

106年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及106年特種考試交通事業鐵路人員、退除役軍人轉任公務人員考試試題

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：四等考試

類科別：會計

科目：成本與管理會計概要

考試時間：1 小時 30 分

座號：\_\_\_\_\_

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

(一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、新竹公司生產一種必須由兩個部門加工的產品，有關第一個部門五月份之資料如下：

|         | 單位數    | 直接材料     | 加工成本     |
|---------|--------|----------|----------|
| 期初在製品   | 6,000  | \$4,320  | \$2,830  |
| 開工單位數   | 45,000 |          |          |
| 轉出單位數   | 43,000 |          |          |
| 期末在製品   | 8,000  |          |          |
| 該月份投入成本 |        | \$52,800 | \$59,750 |

期初在製品存貨之直接材料部分已完工 80%，加工成本已投入 70%；期末在製品存貨之直接材料部分已完工 60%，加工成本已投入 40%。假設新竹公司採用先進先出法計算約當產量與約當單位成本。

試作：

(一)計算第一加工部門五月份作業之直接材料的約當產量，及加工成本的約當產量。（15 分）

(二)計算五月份之直接材料的約當單位成本，及加工成本的約當單位成本。（請四捨五入至小數點第二位）（10 分）

二、台中公司係生產並銷售自己動手組合的兒童玩具，其 2016 年的報告摘錄如下：

|         |             |
|---------|-------------|
| 生產和銷售單位 | 4,000       |
| 每單位變動成本 | \$ 450      |
| 全部成本加價  | 8%          |
| 投資報酬率   | 12%         |
| 投資      | \$3,000,000 |

請計算及說明：

(一)營業利益。（6 分）

(二)每單位全部成本。（6 分）

(三)銷售價格。（6 分）

(四)考量增加每年電視廣告費用\$300,000，台中公司估計這項投資將會提升 15% 銷售量。請問台中公司應該進行廣告投資嗎？（請列示分析及計算過程）（7 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6144

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共 20 題，每題 2.5 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 專營高級訂製衣服的公司接受客戶可自由選用衣服材質及布料等級，但對於每張訂製單在加工程序上並無重大差別，此時最適用下列何種成本制度？  
(A)分批成本制（Job Order Costing） (B)分步成本制（Process Costing）  
(C)混合成本制（Operation Costing） (D)逆算成本制（Backflush Costing）
- 2 某公司生產 X 及 Y 兩種產品，產品 X 售價每單位\$8，產品 Y 售價每單位\$12。該公司生產之兩種產品皆可於分離點出售，在分離點時產品 X 的售價為\$5，產品 Y 的售價為\$4。一月份兩種產品的聯合成本為\$4,000，該公司一月份共生產了 600 單位的 X 與 500 單位的 Y。若使用分離點銷售價值法，則每單位產品 X 與每單位產品 Y 所分攤的聯合成本各為何？  
(A) X 為\$2.96，Y 為\$4.44 (B) X 為\$4.00，Y 為\$4.55  
(C) X 為\$4.00，Y 為\$3.20 (D) X 為\$4.55，Y 為\$4.55
- 3 下列敘述，何者正確？  
①若採用全檢的品管政策則檢驗活動屬於單位層級的作業  
②機器小時適合作為機器運轉作業的成本動因  
③採購訂單處理活動屬於設備支援（facility-sustaining）的作業層級  
④產出數量適合作為開機（setup）作業的成本動因  
(A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①④

- 4 某公司採用分批成本制，本年度相關資料如下：

| 批次編號 | 批次起始日   | 批次完工日    | 7 月 1 日的在製品餘額 | 7 月當月投入的生產成本 |
|------|---------|----------|---------------|--------------|
| #001 | 6 月 1 日 | 7 月 15 日 | \$32,840      | \$43,600     |
| #002 | 6 月 3 日 | 8 月 25 日 | \$18,100      | \$177,200    |
| #003 | 7 月 2 日 | 7 月 30 日 |               | \$145,000    |
| #004 | 7 月 6 日 | 7 月 31 日 |               | \$82,800     |
| #005 | 7 月 5 日 | 8 月 19 日 |               | \$126,400    |

假設批次編號#001 和#003 皆在 7 月時出售給顧客，試問該公司 7 月份的銷貨成本為何？

- (A)\$188,600 (B)\$304,240 (C)\$271,400 (D)\$221,440
- 5 甲律師事務所按諮詢時數分攤間接成本，再依所估計之成本向客戶收費，當其客戶使用的實際諮詢時數比預計時數為多時，下列敘述何者正確？  
(A)依據實際成本制，應按預計諮詢時數來計算間接成本分攤率  
(B)依據正常成本制，應按實際諮詢時數來計算間接成本分攤率  
(C)相較於預計諮詢時數，若按實際諮詢時數來計算分攤率時，會使其向客戶之收費較低  
(D)相較於預計諮詢時數，若按實際諮詢時數來計算分攤率時，會使其向客戶之收費較高
  - 6 甲公司採分步成本制，所有的直接原料均在製程開始時投入，加工成本則於製程中平均發生。該公司 9 月初在製品 80,000 單位（完工程度 80%），其中直接原料成本為\$220,000，加工成本為\$480,000。9 月份投入生產 240,000 單位，9 月底在製品 100,000 單位（完工程度 40%）。9 月份投入之直接原料成本為\$540,000，加工成本為\$1,080,000。該公司以加權平均法計算單位成本，試問月底在製品存貨包含之加工成本為何？  
(A)\$195,200 (B)\$196,400 (C)\$222,800 (D)\$240,000

7 關於預算編製之原則，下列敘述何者錯誤？

- (A)預算之編製須使部門目標能與企業之整體目標一致  
 (B)必須考量企業之長期目標藉以引導短期之預算目標  
 (C)即使原先存在估計偏差，為有效控制不宜修正預算  
 (D)有賴各層級主管之參與及合作，以凝聚預算之共識

8 甲公司相關預算與實際資料列示如下，其營業淨利之彈性預算差異與銷售數量差異分別為何？

|        | 總預算        | 實際結果       |
|--------|------------|------------|
| 銷量（單位） | 3,000      | 2,700      |
| 售價     | \$ 80      | \$ 82      |
| 變動成本總額 | \$ 129,000 | \$ 113,400 |
| 固定成本總額 | \$ 56,000  | \$ 50,000  |

- (A)彈性預算差異\$6,000（有利）；銷售數量差異\$3,000（不利）  
 (B)彈性預算差異\$8,100（有利）；銷售數量差異\$5,100（不利）  
 (C)彈性預算差異\$11,100（有利）；銷售數量差異\$14,100（不利）  
 (D)彈性預算差異\$14,100（有利）；銷售數量差異\$11,100（不利）

9 丙公司之生產作業由多種不同技能層級之員工參與，在進行直接人工之差異分析時，若整體人工效率差異為有利、組合差異（mix variance）為不利，則最不可能存在下列何種情事？

- (A)不利之產出差異（yield variance） (B)有利之產出差異（yield variance）  
 (C)不利之人工工資率差異（rate variance） (D)有利之人工工資率差異（rate variance）

10 丁公司係一免稅企業，每單位產品之售價為\$80，變動成本為\$48，固定成本總額包括租金\$20,000，折舊\$8,000，薪資\$12,000。其損益兩平點之銷貨數量為何？

- (A) 625 單位 (B) 875 單位 (C) 1,000 單位 (D) 1,250 單位

11 某公司的傳統玩具部門因面臨虧損，正考慮裁撤，該部門去年相關收入與成本資料如下：

|                |                   |
|----------------|-------------------|
| 銷貨額（15,000 單位） | \$300,000         |
| 變動費用           | <u>240,000</u>    |
| 邊際貢獻           | 60,000            |
| 固定成本           | <u>80,000</u>     |
| 營業損失           | <u>(\$20,000)</u> |

若裁撤傳統玩具部門，則該公司每年可免除固定成本\$16,000，而且可使數位遊戲部門的邊際貢獻增加\$32,000。此時，若裁撤傳統玩具部門，則對該公司全年營業淨利有何影響？

- (A)使營業淨利減少\$44,000 (B)使營業淨利增加\$60,000  
 (C)使營業淨利減少\$12,000 (D)使營業淨利增加\$28,000

12 目標成本法有 4 個實施步驟，下列何者為正確之實施步驟？

- ①實施價值工程（value engineering）  
 ②設定目標售價  
 ③設定目標成本  
 ④設定目標利潤

(A)③①④②

(B)②③①④

(C)②④③①

(D)①③④②

- 13 甲公司產銷某產品，每單位售價\$1,900，正常產能 2,000 單位下之每單位成本如下：

|        |       |        |       |
|--------|-------|--------|-------|
| 直接材料   | \$150 | 固定製造費用 | \$250 |
| 直接人工   | \$400 | 固定銷管費用 | \$50  |
| 變動製造費用 | \$200 |        |       |
| 變動銷管費用 | \$400 |        |       |

甲公司目前生產 1,800 單位，並接獲某公司希望以每單位\$1,450 購買 100 單位之訂單。若甲公司不接受該訂單，將放棄多少利潤？

- (A)\$0 (B)\$30,000 (C)\$45,000 (D)\$75,000
- 14 有關所得稅對資本預算期間現金流量之影響，下列敘述何者正確？
- (A)所得稅支出為一項現金流出  
(B)折舊費用透過其對所得稅之影響，而使淨現金流出增加  
(C)出售舊設備之損失可以節省所得稅，將使淨現金流出增加  
(D)投資期間各期之折舊費用乘以所得稅率即為各期現金流出增加數
- 15 甲公司考慮購買\$120,000 之機器一部，該機器估計可用八年，殘值為\$50,000，依直線法提列折舊，每年產生現金收入\$25,000，不含折舊之每年現金費用為\$1,000，第八年年底估計可按殘值出售。若公司之要求報酬率為 10%，適用所得稅率為 30%，該機器之淨現值為何？（8 期，10%之複利現值因子為 0.4665；8 期，10%之複利普通年金因子為 5.3349）
- (A)\$16,369（負值） (B)\$7,048（負值） (C)\$6,956（正值） (D)\$10,691（正值）
- 16 某公司生產甲、乙兩種產品，其相關資料如下，試問該公司採下列何項生產方式獲利最大？

|             | 甲產品     | 乙產品     |
|-------------|---------|---------|
| 售價          | \$22.75 | \$55.00 |
| 變動成本        | \$10.00 | \$34.50 |
| 每單位所需稀有材料磅數 | 3       | 5       |

- (A)僅生產甲產品 (B)僅生產乙產品  
(C)甲、乙產品生產數量維持 3：5 比率 (D)甲、乙產品生產數量維持 5：8 比率
- 17 甲公司產銷馬克杯，加權平均資金成本 10%，有效稅率 40%。其印尼事業部為一投資中心，甲公司以經濟附加價值（EVA）評估印尼事業部績效，印尼事業部於 X1 年之總營運資產\$5,850,000，流動資產\$676,000，流動負債\$520,000，稅後營業淨利\$975,000，則印尼事業部 X1 年之經濟附加價值為何？
- (A)\$（130,000） (B)\$344,500 (C)\$442,000 (D)\$630,500
- 18 下列有關雙軌計價（dual pricing）的敘述，何者錯誤？
- (A)難以客觀評估部門的績效  
(B)各部門利潤的總和並非公司之全部利潤  
(C)轉入部門與轉出部門均較會重視成本控制  
(D)可緩和以成本為基礎的轉撥計價所產生的目標不一致
- 19 乙公司若利潤率增加 25%，而資產週轉率同比例減少 25%，乙公司投資報酬率將會如何？
- (A)增加 25% (B)減少 25% (C)增加 6.25% (D)減少 6.25%
- 20 下列有關市價基礎轉撥計價的敘述，何者錯誤？
- (A)難以適用於無公開市場的中間產品  
(B)有利轉出部門之成本控制  
(C)當轉出部門無閒置產能時，可能導致反功能決策  
(D)具客觀性，可公正衡量各部門之獲利能力與績效

## 測驗式試題標準答案

考試名稱：106年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及106年特種考試交通事業鐵路人員、退除役軍人轉任公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：成本與管理會計概要（試題代號：6144）

單選題數：20題

複選題數： 複選每題配分：

標準答案：

|    |     |     |     |     |     |     |     |     |     |      |
|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------|
| 題號 | 第1題 | 第2題 | 第3題 | 第4題 | 第5題 | 第6題 | 第7題 | 第8題 | 第9題 | 第10題 |
| 答案 | C   | C   | A   | D   | C   | D   | C   | D   | A   | D    |

|    |      |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 題號 | 第11題 | 第12題 | 第13題 | 第14題 | 第15題 | 第16題 | 第17題 | 第18題 | 第19題 | 第20題 |
| 答案 | C    | C    | B    | A    | C    | A    | C    | C    | D    | C    |

[illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible][illegible]

備註：