

100年公務人員特種考試一般警察人員考試、  
100年公務人員特種考試警察人員考試及  
100年特種考試交通事業鐵路人員考試試題

等 別：高員三級鐵路人員考試

類 科：會計

科 目：成本與管理會計

考試時間：2 小時

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、甲公司生產 A、B、C、D 四種聯產品。其中 A 產品在分離點即出售，B、C 及 D 可於分離點出售，亦可再加工後出售。X8 年計發生聯合成本\$661,000，其他相關資料如下：

	A	B	C	D
分離點數量 (磅)	13,220	79,320	26,440	13,220
分離點售價	\$330,500	\$330,500	\$198,300	\$462,700
再加工成本	-	\$1,322,000	\$528,800	\$594,900
再加工後售價	-	\$1,983,000	\$661,000	\$793,200

試作：(10 分)

若甲公司追求最高利潤，聯合成本分攤以分離點時各產品之相對價值法分攤，請列示計算說明每項產品之毛利率及公司整體毛利率。

二、甲公司生產 A802 及 B249 兩種產品。X1 年度 A802 及 B249 的預計銷售數量各為 700,000；預計銷貨單價分別為\$30 及\$35；預計單位成本分別為\$15 及\$18。實際銷售數量分別為 900,000 及 550,000 個；實際銷貨單價分別為\$29 及\$36；實際單位成本分別為\$16 及\$17。

該產業本年度實際產銷 A802 及 B249 分別為 8,000,000 及 5,500,000 個，原本預計數量 7,000,000 個及 5,600,000 個。

試求：

計算銷售價格差異、銷售組合差異、市場占有率差異及市場規模差異。(20 分)

三、甲公司進口球鞋每年銷售量為 50,000 雙，訂購球鞋之前置時間為 10 天，每雙球鞋之持有成本為\$10，每雙球鞋之缺貨成本為\$30，依據經濟訂購量模式所計算之每次訂購數量為 10,000 雙。若每年工作天數為 250 天，前置時間產品需求狀況之統計資料如下：

球鞋銷售量	<u>1,200</u>	<u>1,500</u>	<u>1,800</u>	<u>2,000</u>	<u>2,400</u>	<u>3,000</u>	<u>3,500</u>
出現次數	6	8	6	24	30	16	10

試作：(20 分)

- (一)計算每次訂購成本。  
(二)計算正常需求水準下之再訂購點。  
(三)計算考慮缺貨成本之安全存量及再訂購點。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：7704

(一)本測驗試題為單一選擇題，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 25 題，每題 2 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 甲公司 4 月份發生 \$30,000 之製造費用，\$40,000 之直接人工與購買 \$25,000 之材料。材料與在製品存貨於 4 月間分別減少了 \$4,000 與 \$3,000。則 4 月份之製造成本總額為多少？  
(A) \$88,000 (B) \$91,000 (C) \$99,000 (D) \$102,000
- 2 調查員工滿意度為平衡計分卡中何種構面之衡量？  
(A) 學習成長構面 (B) 顧客構面 (C) 企業流程構面 (D) 財務構面
- 3 甲公司有 A、B 兩服務部門及 X、Y 兩生產部門，相關資料如下：

部門	直接成本	提供服務比例			
		A	B	X	Y
A	\$60,000	-	0.7	0.2	0.1
B	100,000	0.2	-	0.5	0.3

- 若採階梯式分攤法分攤服務部門成本，且由 A 部門先分攤，則 B 部門分攤給 X 部門的成本為多少？  
(A) \$50,000 (B) \$62,500 (C) \$88,750 (D) \$94,742
- 4 甲公司 4 月份共投入直接原料 \$7,080,000、直接人工成本 \$5,310,000 及製造費用 \$1,770,000，且原料及加工成本在製程中平均投入。4 月份有期初在製品 60,000 單位（完工程度 30%，成本 \$1,440,000），150,000 單位開始投入生產，完工 180,000 單位，期末在製品完工程度為 50%。在加權平均成本法下，4 月份之期末在製品成本為何？  
(A) \$1,080,000 (B) \$1,200,000 (C) \$1,280,000 (D) \$1,300,000
  - 5 丙公司 9 月份直接人工的實際支出金額為 \$290,000，帳列顯示工資率差異 \$5,000（不利的），效率差異 \$15,000（有利的），則該月彈性預算下之直接人工成本為：  
(A) \$275,000 (B) \$280,000 (C) \$295,000 (D) \$300,000
  - 6 丁公司為某顧客專案製造一件產品，計投入直接人工 1,000 小時，工資率為每小時 \$80。丁公司以累積平均學習曲線考慮學習效果，學習率為 85%，若續接獲該顧客增購 3 件產品之訂單，則估計完成該 3 件產品所需直接人工成本為何？  
(A) \$151,200 (B) \$164,000 (C) \$231,200 (D) \$240,000
  - 7 甲公司以機器小時作為製造費用分攤的基礎，以下為最近月份預算數及製造費用實際數資料。該月份預計投入機器小時為 5,100 小時，實際發生 4,800 機器小時。實際產出下標準投入機器小時為 4,980 小時。試問該月份甲公司固定製造費用數量差異（volume variance）為多少？

	預算數	實際數
變動製造費用：		
物料.....	\$10,220	\$9,670
間接人工.....	9,670	9,030
固定製造費用：		
監工.....	15,510	5,940
水電費.....	8,260	7,990
折舊.....	<u>29,780</u>	<u>39,950</u>
總製造費用.....	<u>\$73,440</u>	<u>\$72,580</u>

- (A) \$1,260 不利 (B) \$1,260 有利 (C) \$3,150 不利 (D) \$3,150 有利
- 8 假設甲公司在 X1 年投入直接人工 40,000 小時，每一小時工資率為 \$2，當年度共產出 20,000 單位，請問甲公司直接人工生產要素之局部生產力（partial productivity）為多少？  
(A) 0.25 (B) 0.50 (C) 0.75 (D) 1.00
  - 9 丁公司變動成本率為 40%，固定成本為 \$250,000，若安全邊際率為 25%，則營運槓桿係數為何？  
(A) 1 (B) 1.6 (C) 2.5 (D) 4

10 甲公司生產 A 產品與 B 產品，以下為這兩種產品之成本資訊：

	A 產品	B 產品	合計
生產數量	2,000	1,000	
直接製造人工小時數	5,000	20,000	25,000
每批次整備成本	\$ 1,000	\$ 2,000	
批次規模	100	50	
整備成本總額	\$20,000	\$40,000	\$60,000
每單位直接製造人工小時	2	1	

傳統成本制度下以直接製造人工小時數分攤整備成本；但作業基礎成本制則按各批次規模，追溯整備成本。請問傳統制度與作業基礎成本制下，產品 A 每單位之整備成本各為何？

- (A)傳統成本制度\$4.8，作業基礎成本制\$10  
 (B)傳統成本制度\$2.4，作業基礎成本制\$10  
 (C)傳統成本制度\$40，作業基礎成本制\$200  
 (D)傳統成本制度\$4.8，作業基礎成本制\$20
- 11 依直接成本法所求得的淨利為\$80,000，期初存貨為 3,000 件，期末存貨為 3,500 件。若固定製造費用分攤率為每件\$6，則在其他條件不變情況下，全部成本法所求得的淨利為何？  
 (A)\$80,000 (B)\$83,000 (C)\$98,000 (D)\$101,000
- 12 責任會計制度下，中間性勞務或商品之轉撥計價之最低限額為：  
 (A)增額成本加因內部移轉而放棄之邊際貢獻  
 (B)市價  
 (C)增額成本  
 (D)增額成本加固定成本，再加因內部移轉而放棄之邊際貢獻
- 13 高雄公司花費\$15,000,000 投資汽車零件的生產線，且要創造\$4,500,000 的利潤。若公司採用投資報酬率做為成本加成的基礎，設每單位成本為\$10,000，則每單位售價為何？  
 (A)\$10,000 (B)\$11,000 (C)\$13,000 (D)\$15,000
- 14 甲公司正常產能為每年 30,000 人工小時，以直接人工小時分攤固定製造費用，分攤率為每小時\$9。該公司目前每年產銷 A 產品 10,000 單位，單位售價\$175，單位製造成本\$120（包含主要成本\$88，變動製造費用\$14，固定製造費用\$18），單位銷管費用\$16（包含變動銷管費用\$12，固定銷管費用\$4）。甲公司現接獲一不影響正常客戶之特殊訂單訂購 A 產品 400 單位，且變動銷管費用僅需正常訂單的 2/3。在無法增加產能的限制下，甲公司願意接受此特殊訂單之最低單位訂購價格為多少？  
 (A)\$175 (B)\$171 (C)\$114 (D)\$110
- 15 臺北公司中科廠在生產過程中會遇到一瓶頸作業，經專家建議，可安裝一套自動化設施改善此一現象。該自動化設施要花費\$250,000，裝設之後可增加瓶頸作業之產出 1,500 單位，目前每單位可以\$400 出售，而製造過程中直接原料成本每單位\$80、直接人工每單位\$100。請問安裝這套自動化設施可增加多少製程貢獻（throughput contribution）？  
 (A)\$480,000 (B)\$330,000 (C)\$80,000 (D)\$600,000
- 16 王先生為公司評估一項長達 10 年的投資案。原假設每一期的現金流量均發生在期末，估計結果淨現值正好為 100 萬元；但王先生發現每期的現金流入事實上是平均發生，則下列敘述何者正確？  
 (A)實際淨現值就是 100 萬元，不會再有誤差了  
 (B)實際淨現值應該小於 0  
 (C)實際淨現值應該大於 100 萬元才是  
 (D)實際淨現值可能大於或小於 100 萬元
- 17 桃園公司採用目標成本制，某產品預計生產 30,000 個，單位售價\$50，為生產該產品需要投資\$100,000，銷管費用為\$300,000，公司的目標報酬率為 25%，則每單位目標製造成本為何？  
 (A)\$24.17 (B)\$27.50 (C)\$34.17 (D)\$37.50

18 芳香公司各區資料如下：

	東區		中區		西區	
售價：	\$60,000	100%	\$80,000	100%	\$40,000	100%
變動成本	30,000	50%	48,000	60%	28,000	70%
邊際貢獻	30,000	50%	32,000	40%	12,000	30%
直接固定成本	18,000	30%	12,000	15%	10,000	25%
各區邊際貢獻	12,000	20%	20,000	25%	2,000	5%
分攤共同固定成本	6,000	10%	8,000	10%	4,000	10%
各區收益	6,000	10%	12,000	15%	-2,000	-5%

根據上述資料，若芳香公司關掉西區營業處，則公司的淨收益為何？

- (A)\$20,000 (B)\$18,000 (C)\$16,000 (D)\$14,000
- 19 甲公司有某項產品，其單位標準成本如下：直接原料成本\$5，直接人工\$20，製造費用\$50，每單位標準成本合計為\$75。製造費用是每機器小時\$1來分攤，固定製造費用是已分攤製造費用的60%，而且不會受自製或外購決策的影響。假若該產品向外購買，則需花費每單位\$65的成本。試問：在做自製或外購決策時，總攸關單位成本為多少？
- (A)\$75 (B)\$65 (C)\$45 (D)\$35
- 20 下列那一產業較適合使用分批成本制？
- (A)塑膠業 (B)造船業 (C)紡織業 (D)石化業
- 21 甲公司只在接到訂單後才開始生產產品，預期每年可接A產品訂單60張（每張1,000單位），每張訂單生產時間為90機器小時，機器之產能每年為6,000小時。則A產品製造的前置時間為：
- (A) 270小時 (B) 360小時 (C) 405小時 (D) 495小時
- 22 下列為丙公司之相關資料：

總資產	\$8,000,000
稅後淨利	1,200,000
流動負債	800,000

如果丙公司之資本加權平均成本10%，請問丙公司之經濟附加價值（EVA）為多少？

- (A)\$200,000 (B)\$400,000 (C)\$480,000 (D)\$800,000
- 23 甲公司採行責任中心制，該公司有A、B兩個部門，其相關資料如下：

	A部門	B部門
投資額	\$100,000	\$200,000
利潤	36,000	47,000
投資報酬率	16%	15%

試問：若以剩餘利潤來評估部門，而公司資金成本為12%，則那一部門績效較佳？

- (A) A部門 (B) B部門 (C) A、B兩部門相同 (D) 無法判斷
- 24 甲公司與品質成本有關之資料如下：

品質規劃及程序設計成本	\$2,000
功能檢測成本	400
產品設計不良再設計成本	900
製造程序之測試成本	1,200
製程發生瑕疵之廢料成本	500
內部人員品質教育訓練成本	3,000
模型檢測成本	600
重製品之再檢查成本	200
客戶訴訟之賠償費用	700
機器因品質問題閒置損失	400
全面品質管理（TQM）活動成本	2,500

試問該公司之預防成本為若干？

- (A)\$2,000 (B)\$4,500 (C)\$5,000 (D)\$7,500
- 25 承上題，試問該公司之內部失敗成本為若干？
- (A)\$700 (B)\$1,300 (C)\$2,000 (D)\$3,700