

102年公務人員特種考試警察人員考試、
102年公務人員特種考試一般警察人員考試及
102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、甲公司生產並銷售單一產品，每個月生產量、單位變動成本及總固定成本維持不變，但銷售量視情況每個月會有變化。另，該公司相關營運資料如下：

單位售價	\$120
期初存貨	400
生產量	6,500
銷售量	6,600
期末存貨	300
單位變動成本	
直接材料	\$35
直接人工	\$32
變動製造費用	\$3
變動銷管費用	\$4
固定成本	
固定製造費用	\$188,500
固定銷管費用	\$86,000

請依上述資料，試作：

(一)編製變動成本法下損益表。(10分)

(二)毋須重編損益表，將變動成本法損益調節至全部成本法損益。(10分)

二、甲公司經營麵包工廠，X1年1月1日購置一部切割機器，成本\$80,000，估計使用7年，殘值\$10,000，至今已使用3年，目前公司正考慮購置一部性能較佳之新機器，估計可使用4年，成本\$120,000，殘值\$20,000，如果購買擬於X4年1月1日為之。公司預期未來四年內每年可銷售30,000個單位之麵包，每個售價\$12。其他相關資料如下：

	舊機器	新機器
預期每年現金營業成本每單位變動成本	\$5.00	\$4.40
總固定成本	\$25,000	\$24,000
預期處分價值		
X4年1月1日	\$40,000	
X7年12月31日	\$7,000	\$20,000

公司採直線法提列折舊，每年所得稅率均為40%，該公司之必要報酬率(RRR)為16%。試作：利用淨現值法決定公司應繼續使用舊機器抑或出售舊機器並購買新機器。(20分)

三、斜塔公司在台中地區生產並外送披薩至家庭與公司行號。快速、準時是該公司的一項主要策略。斜塔公司提供以下 X7 年顧客下單後，收到披薩所需時間的顧客反應時間相關資料：

	1 到 6 月	7 到 12 月
在 30 分鐘或更短時間內送到的披薩數	150,000	198,000
在 31 分到 45 分內送到的披薩數	300,000	363,000
在 46 分到 60 分內送到的披薩數	120,000	66,000
在 61 分到 75 分內送到的披薩數	30,000	33,000
披薩之運送總數	600,000	660,000

試作：

- (一)分別計算 X7 年 1 月到 6 月及 7 月到 12 月，四個時段（少於 30 分、31 至 45 分、46 至 60 分、61 至 75 分）之披薩送達率。根據以上計算，7 月到 12 月的顧客反應時間是否較 1 月到 6 月改善？（3 分）
- (二)當顧客訂購披薩時，通常會詢問需要多少時間方能送達，若斜塔公司報出的時間太長，則顧客通常不願購買；但若報出的時間太短而無法準時將披薩送到，則會使顧客生氣，斜塔公司因此會喪失回流客未來的訂單。根據 X7 年 1 月到 6 月的資料，該公司若想要達成 95% 的準時運送績效，應向其顧客報出多長的反應時間？（3 分）
- (三)若斜塔公司按照第(二)小題的要求，在達成 95% 的準時運送績效下，向顧客報出反應時間，則在 X7 年 7 月到 12 月，該公司是否也能達成 95% 的準時績效？（1 分）
- (四)斜塔公司考慮在 X8 年 1 月到 6 月間，給予顧客下單後若未於 60 分鐘內收到披薩，該披薩即免費的保證。斜塔公司相信提供此項保證可增加 20,000 個披薩的銷售量，但估計有 15,000 個披薩將無法準時送達，每個披薩平均售價為 \$13，每個披薩變動成本為 \$7。請問提供保證對該公司營業利益產生何種影響？（3 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6702

- (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 X5 年的成本資料如下：主要成本為加工成本的 75%；間接人工為直接人工的 15%，且相當於製造費用總額的 12%。已知間接人工以外的製造費用為 \$550,000，甲公司 X5 年總製造成本為多少？
(A) \$625,000 (B) \$1,468,750 (C) \$3,666,667 (D) \$4,583,333
- 2 乙公司使用相同的原料，聯合製造 A、B 及 C 三種產品，這些產品可在分離點出售，亦可再進一步加工後出售。分離點前的聯合生產成本為 \$3,000,000，該公司依市價法為分攤基礎，其他資料如下：
- | 產品 | 分離點售價 | 進一步加工成本 | 進一步加工後售價 |
|----|-----------|----------|-----------|
| A | \$250,000 | \$40,000 | \$300,000 |
| B | 400,000 | 100,000 | 550,000 |
| C | 300,000 | 12,000 | 310,000 |

該公司為獲取最大利潤，必須進一步加工之產品為何？

- (A) A 產品 (B) A 及 B 產品 (C) B 及 C 產品 (D) A、B 及 C 三種產品
- 3 甲公司之生產資料如下：
- | | |
|---------------|----------|
| 期初在製品(完工 40%) | 200 單位 |
| 本期開始生產單位數 | 8,000 單位 |
| 期末在製品(完工 50%) | 100 單位 |
- 假設公司使用加權平均法，則本期加工成本之約當產量為：
- (A) 8,000 單位 (B) 8,070 單位 (C) 8,100 單位 (D) 8,150 單位
- 4 分步成本制下，若在製造程序終了時發生正常加工損失應作下列何種處理？
- (A) 作為本期加工損失 (B) 由期末在製品負擔
(C) 由本期製成品及在製品共同負擔 (D) 由本期製成品負擔

- 5 甲公司以前機器小時作為製造費用分攤的基礎，以下為最近月份的作業活動資料。甲公司該月份實際發生 3,900 機器小時，實際產出下標準投入 3,890 機器小時。試問該月份變動製造費用的效率差異為何？

	預計 3,600 機器小時下之預算成本	實際成本
變動製造費用：		
物料.....	\$10,800	\$11,830
間接人工.....	25,200	27,970
固定製造費用：		
監工.....	19,700	19,340
水電費.....	5,900	5,770
折舊.....	6,900	7,210
總製造費用.....	<u>\$68,500</u>	<u>\$72,120</u>

- (A)\$70 (不利) (B)\$100 (不利) (C)\$180 (有利) (D)\$656 (有利)
- 6 下列何者為非營利組織預算編製的起點？
(A)預算期間的總收入概估數 (B)組織的功能
(C)預算期間的募款概估數 (D)前期預算的達成率
- 7 甲公司產銷 A、B、C 三種產品，其銷貨金額比為 5:4:1，邊際貢獻率分別為 0.2、0.25 與 0.1，固定成本總額為\$336,000，若該公司欲獲淨利\$210,000，B 產品之銷貨金額應為何？
(A)\$260,000 (B)\$520,000 (C)\$1,040,000 (D)\$1,300,000
- 8 下列何項原因所造成之不利直接人工成本差異，不該由生產部門負責？
(A)加班過多 (B)機器維修不當 (C)材料品質不良 (D)人工技術不佳
- 9 甲公司產銷兩種產品，相關資料如下，則 A 產品營業淨利之彈性預算差異 (flexible budget variance) 為：

	A 產品		B 產品	
	實際	預算	實際	預算
銷貨	\$29,250	\$26,000	\$64,000	\$36,000
邊際貢獻	\$9,750	\$10,400	\$36,000	\$18,000
固定成本	\$13,000	\$13,000	\$10,800	\$10,800
營業淨利	(\$ 3,250)	(\$ 2,600)	\$25,200	\$72,600
銷貨數量	2,500	2,000	10,000	6,000

- (A)\$2,600 (有利) (B)\$650 (不利) (C)\$1,950 (不利) (D)\$3,250 (不利)
- 10 承上題，甲公司之總銷售組合差異為：
(A)\$187.5 (不利) (B)\$880 (不利) (C)\$1,375 (不利) (D)\$4,280 (不利)
- 11 甲公司預期下個年度的營業結果如下。請問甲公司下個年度即將發生多少的固定成本？
銷貨..... \$500,000
安全邊際..... \$200,000
邊際貢獻率..... 75%
- (A)\$75,000 (B)\$100,000 (C)\$200,000 (D)\$225,000
- 12 生產中的重製成本是屬於：
(A)有附加價值的成本 (B)無附加價值的成本 (C)預防成本 (D)外部失敗成本
- 13 久順公司之成本資料顯示，全年固定成本總額為\$712,600，變動成本為銷貨收入之 81.2%。如明年仍按過去之售價每單位\$2 出售產品，估計可得純益\$697,400。經市場調查結果發現售價與銷售量之可能增減變化如下：

方 案	售價降低率	銷量增加率
甲	3%	20%
乙	8%	10%
丙	6%	25%

- 試問明年度採取何種方案較有利？
(A)甲方案 (B)乙方案 (C)丙方案 (D)不調整售價
- 14 下列何者不是限制理論 (theory of constraints) 所考量的主要因素？
(A)增加短期內邊際貢獻 (contribution margin)
(B)增加短期內製程貢獻 (throughput contribution)
(C)降低短期內投資成本 (investing costs)
(D)降低短期內營業成本 (operating costs)

- 15 下列各項有關決策分析的敘述，何者錯誤？
 (A)利用既有產能應用於生產何種產品之決策分析時，機器設備的折舊為沉沒成本
 (B)長期決策乃企業決策者有足夠時間改變生產規模的決策
 (C)短期決策均為企業例行性決策
 (D)企業決策者作成決策時不拘泥於一般公認會計原則
- 16 下列各項有關營利事業資本投資計畫評估程序中，現金流量之觀察與估算之敘述，何者錯誤？
 (A)因採現金流量，故折舊方法之選用無關各期現金流量
 (B)一般情況，政府為獎勵投資，稅法允許投資抵減之利益等同投資額之減項
 (C)投資計畫營運前，部分資產出租所收到的租金，可計算其至營運年度之終值，視此終值為原始投資額之減項
 (D)投資案之最終殘值，可將之折算到營運開始日之現值，視此現值為原始投資額之減項
- 17 甲公司生產 PX 零件 10,000 單位的成本如下：
- | | |
|--------|------------------|
| 直接原料 | \$ 46,000 |
| 直接製造人工 | 34,000 |
| 變動製造費用 | 30,000 |
| 固定製造費用 | <u>60,000</u> |
| 總成本 | <u>\$170,000</u> |
- 如 PX 零件外購，固定製造費用中有 \$25,000 可免除。今有一供應商願意以每單位 \$15 銷售甲公司所需的 PX 零件，則甲公司最佳決策為何？
 (A)外購此 10,000 單位 PX 零件，因可節省成本 \$20,000
 (B)自製此 10,000 單位 PX 零件，因可節省成本 \$40,000
 (C)外購此 10,000 單位 PX 零件，因可節省成本 \$5,000
 (D)自製此 10,000 單位 PX 零件，因可節省成本 \$15,000
- 18 甲公司計劃購買某生產設備 \$800,000，估計耐用年限為 8 年，無殘值，採直線法提列折舊。新設備每年會節省現金支出 \$200,000，公司適用之所得稅率為 20%，請問在不考慮時間價值下，此項投資之還本期間為若干年？
 (A) 3.33 (B) 4 (C) 4.44 (D) 5
- 19 承上題，請問該投資之應計會計報酬率為若干？（以原始投資額為基礎）
 (A) 10% (B) 12.5% (C) 20% (D) 22.5%
- 20 請問下列有幾項屬於作業基礎成本制的特徵？①將所有間接成本視為性質一致，並以單一基礎加以分攤
 ②所採用之分攤基礎不限於財務性因素，亦包括如測試時間等非財務性因素 ③通常以部門為成本庫
 ④將每一作業活動視為一成本庫 ⑤所採用的分攤基礎常以財務因素為分攤基礎
 (A)4 (B)3 (C)2 (D)1
- 21 下列何者屬於平衡計分卡之內部流程構面的績效衡量指標？
 (A)經濟附加價值 (B)準時送貨率 (C)投資報酬率 (D)製造週期效率
- 22 張經理正為公司之內控程序是否應予調查而傷腦筋，經評估後作成內控程序相關資訊如下：
- | | | |
|-----|----------|----------|
| | 控制中(0.8) | 失控(0.2) |
| 調查 | \$8,000 | \$33,000 |
| 不調查 | 0 | 45,000 |
- 失控的機率為多少時，將使調查與不調查之決策無差異？
 (A) 0.38 (B) 0.40 (C) 0.66 (D) 0.70
- 23 會計數字透過比較方賦予增減意義，會計績效評估不採用以下何項之比較？
 (A)前後期實際數之比較
 (B)實際數與標準之比較
 (C)本公司實際數與同產業內競爭對手實際表現之比較
 (D)標準與預算數之比較
- 24 下列何者不包含在訂定獎酬制度的原則當中？
 (A)獎酬所依據的績效衡量指標，可充分顯示出員工的努力
 (B)僅給予員工財務性質的報償
 (C)讓員工相信努力必會帶來相對的回饋
 (D)員工在績效衡量指標表現越出色，越能充分顯示員工的努力程度
- 25 假設其他情況不變，下列那一項措施可以提高投資報酬率？
 (A)減少銷貨收入 (B)增加銷貨成本 (C)增加投資 (D)減少投資