

103 年公務人員高等考試三級考試試題

代號：21860
頁次：6-1

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，申論題作答須詳列解答過程。

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、世界女子職業網球協會雙打冠軍小乙，創設小乙網球拍公司並已投入\$150,000 之研究發展費用及市場調查，預計於 104 年推出冠軍拍。生產冠軍拍考慮翻修舊設備耗費\$60,000，或更換新設備耗費\$78,000，新舊設備耐用年限均尚餘四年。如購買新設備，舊設備處分價值為\$4,000，耐用年限屆滿，舊設備及新設備之殘值分別為\$3,000 及\$8,000，新舊設備翻修後所產生之每年現金流量如下：

	舊設備	新設備
現金流入	\$40,000	\$50,000
現金流出	18,000	24,000

設資金成本率為 10%，且不考慮折舊因素，試作：(四捨五入至小數第二位)

- (一)以淨現值法計算，小乙網球拍公司應選擇購買新設備或翻修舊設備？(5 分)
(二)請以下表(折現因子)利用差補計算購買新設備與翻修舊設備之內部報酬率，小乙網球拍公司應選擇購買新設備或翻修舊設備？(10 分)
(三)請問淨現值法與內部報酬率法主要考量之差異，公司何時應著重用淨現值法，何時應著重用內部報酬率法？(5 分)

年度	折現因子			
	10%	15%	20%	25%
0	1	1	1	1
1	0.9091	0.8696	0.8333	0.8000
2	0.8264	0.7561	0.6944	0.6400
3	0.7513	0.6575	0.5787	0.5120
4	0.6830	0.5718	0.4823	0.4096
5	0.6209	0.4972	0.4019	0.3277

- 二、甲公司根據銷售人員每月對公司推薦的需求量，已訂購 125 單位的 A 產品，新的採購人員進來公司後，希望使用經濟訂購量來訂定產品材料採購決策，以下是新的採購人員收集到的資訊：

每年需求量	250
一年使用的天數	250
前置時間(天)	10
訂購成本	\$100
每單位每年持有成本	\$20

試問：在經濟訂購量決策下，公司的平均存貨、每年訂購成本、每天平均需求量、再訂購點、每年持有成本。(10 分)

三、甲皮鞋廠製造各款式鞋款，生產皮鞋作業使用分步成本制，共分成三個生產部門。皮鞋的皮件首先在裁切部門製造後，轉入模型部門進行加工，最後送至包裝部門完成皮鞋製造。甲皮鞋廠採用加權平均法之分步成本制來計算單位成本。以下為 103 年 7 月模型部門的生產及成本資料：

生產資料		
期初存貨	8,000 單位	(加工成本完工 90%)
本月轉入	22,000 單位	(轉入完工 100%)
轉出至包裝部門	24,000 單位	
期末存貨	4,500 單位	(加工成本完工 20%)

成本資料	前部轉入	直接原料	加工成本
期初存貨	\$ 40,800	\$24,000	\$ 4,320
本期投入	113,700	53,775	11,079
總和	\$154,500	\$77,775	\$15,399

模型部門於完工 75% 時加入原料，加工成本於生產過程投入。當完工 80%，損壞之皮鞋被檢查出來，所有模型原料在此時已完全投入。損壞皮鞋的正常損壞數量是所有到達檢查點數量之 6%。任何超過 6% 之損壞數量為非常損壞。所有損壞之皮鞋生產過程中移出並予以摧毀。試問：(四捨五入至整數位)

(每小題 5 分，共 20 分)

- (一) 正常損壞單位數。
- (二) 異常損壞之成本。
- (三) 製成品成本。
- (四) 期末在製品成本。

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6218

- (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 甲公司編列下年度之預算，其預估下年度各季之銷貨量如下：

第一季	3,500 件
第二季	4,000 件
第三季	5,000 件
第四季	3,000 件

甲公司所採行之存貨政策為：製成品之期末存貨量需為下一季銷貨量的 10%，直接材料之期末存貨量則需為下一季用量的 20%。若甲公司每生產一件產品需使用 2.5 公斤之直接材料，試問甲公司在第二季需採購多少直接材料？

- (A) 10,000 公斤 (B) 10,250 公斤 (C) 10,600 公斤 (D) 12,500 公斤

2 丁公司 X 事業部生產 Y 事業部組裝所需的零件 A，每單位製造成本為 \$900，其轉撥給 Y 事業部的價格為 \$1,000。Y 事業部組裝每單位須再投入成本 \$200，並以每單位 \$1,400 出售。目前 X 事業部接獲甲公司欲與其簽訂一長期合約，以每單位 \$1,300 購買其所生產之零件，因此，除非該零件內部移轉價格為 \$1,250 (內部移轉可節省成本 \$50)，否則 X 事業部不願再移轉該零件給 Y 事業部。Y 事業部向外購買零件 A，可獲得之最低價格為 \$1,280，就公司整體利益考量，零件 A 最合宜之轉撥價格為：

- (A) \$1,000 (B) \$1,250 (C) \$1,280 (D) \$1,300

- 9 下列有關營業槓桿之描述何者錯誤？
- (A) 衡量組織在其成本結構中使用固定成本的程度
(B) 可用以衡量企業銷貨收入提高時，淨利提高的能力
(C) 營業槓桿係數為安全邊際率之倒數
(D) 營業槓桿係數=淨利÷邊際貢獻

- 10 和平公司主要資金來源為長期負債與業主權益，其相關資料如下：

	帳面價值	市價	稅後資金成本
長期負債	\$16,000,000	\$16,000,000	12%
業主權益	14,000,000	16,000,000	15%

假定該公司稅率為 25%，若有一部門稅前淨利為\$1,920,000，使用資產總額為\$8,000,000，並有\$400,000 流動負債，則該部門之經濟附加價值為何？

- (A) \$414,000 (B) \$640,000 (C) \$894,000 (D) \$920,000
- 11 甲公司生產 101 批號產品 3,000 單位，其單位成本如下：每單位直接材料為\$21；每單位直接人工為\$10；每單位製造費用為\$5。如生產完成後，發現有 100 單位屬於正常作業下所發生之損壞品（無法歸咎於 101 批號），且每單位損壞品具有處分價值\$8，試問下述對損壞品之會計處理何者正確？
- (A) 借記：製造費用\$2,800 (B) 貸記：在製品\$800
(C) 借記：非常損失\$2,800 (D) 借記：(期間)損失\$2,800
- 12 公司為新產品所支出之行銷成本係屬於何種成本類型？
- (A) 單位水準成本 (unit-level costs) (B) 批次水準成本 (batch-level costs)
(C) 產品支援成本 (production-sustaining costs) (D) 設施層級成本 (facility-level costs)
- 13 大新公司乙產品之需求函數為： $Q = 150 - P$ ，其總成本函數為： $100 + 2Q$ ，其中 Q 代表產量，P 代表單位售價。若該公司欲獲取最大利潤，則該產品之單位售價應訂為多少元？
- (A) 60 元 (B) 76 元 (C) 70 元 (D) 65 元
- 14 下列有關作業基礎成本制 (activity-based costing) 與傳統成本制之比較，何者錯誤？
- (A) 作業基礎成本制係採用兩階段成本分配方式
(B) 傳統成本制亦可能採用兩階段成本分配方式
(C) 採用作業基礎成本制可提高產品直接材料成本計算之精確性
(D) 採用傳統成本制會高估高產量產品之成本
- 15 丁公司處分機器得款\$250,000，該機器之原始成本為\$850,000，處分時之累計折舊為\$540,000。丁公司之所得稅率為 25%，則處分機器之稅後現金流入為：
- (A) \$127,500 (B) \$190,000 (C) \$265,000 (D) \$295,000
- 16 乙公司 X1 年銷售產品 C 之有關資料如下：
- | | |
|--------|--------------------|
| 銷貨收入 | \$ 240,000 |
| 減：變動成本 | 150,000 |
| 固定成本 | <u>114,000</u> |
| 營業利益 | <u>\$ (24,000)</u> |
- 固定成本中有\$60,000 為可避免成本，若停止產品 C 之銷售，閒置的空間可出租，每年的租金收入為\$120,000，則停止產品 C 之銷售，對乙公司營業利益之影響為：
- (A) 增加\$96,000 (B) 增加\$90,000 (C) 增加\$120,000 (D) 增加\$144,000

17 甲公司 5 月份生產及銷售三項產品之有關資料如下：

	產品 X	產品 Y	產品 Z
單位售價	\$1,500	\$2,500	\$5,000
單位成本			
變動成本	\$ 900	\$1,500	\$2,300
固定成本	\$ 400	\$ 500	\$1,200
5 月份需求量	1,000 單位	1,200 單位	1,000 單位
每單位耗用機器小時數	20 小時	40 小時	100 小時

該公司機器之月產能為 90,000 小時，為使短期利潤極大化，則 5 月份之生產組合應為：

- (A) 1,000 單位（產品 X）；0 單位（產品 Y）；700 單位（產品 Z）
 (B) 1,000 單位（產品 X）；750 單位（產品 Y）；400 單位（產品 Z）
 (C) 1,000 單位（產品 X）；1,200 單位（產品 Y）；220 單位（產品 Z）
 (D) 僅生產 900 單位的產品 Z
- 18 丙公司銷售商品 S 之每單位購價為\$5，年需求量為 134,064 單位，訂購商品 S 時係以盒為基礎，每盒內裝 12 單位。該公司每次訂購之訂單處理成本為\$500，每盒商品 1 年之倉儲成本為\$18，若丙公司之資金成本率為 8%，則商品 S 之經濟訂購量為：

- (A) 2,425 盒 (B) 2,729 盒 (C) 788 盒 (D) 700 盒

19 甲公司製造產品 H 之月產能為 10,000 單位，於 6 月份，計生產 9,600 單位，並以每單位\$123 出售 9,400 單位。6 月份之固定製造成本為\$600,000，固定行銷費用為\$48,000，每單位變動製造成本及變動行銷費用，分別為\$12 及\$3。依歸納成本法（absorption costing），甲公司 6 月份達到損益兩平的銷售數量為：

- (A) 6,000 單位 (B) 1,500 單位 (C) 1,000 單位 (D) 1,750 單位

20 丁公司 5 月份銷售產品 T 之有關資料如下：

	預計資料	實際資料
銷售單位	150,000 單位	155,200 單位
銷貨收入	\$817,500	\$838,000
變動成本	\$525,000	\$551,000

該產品於 5 月份，整體市場之預計銷售數量為 500,000 單位，整體市場之實際銷售數量為 485,000 單位，則 5 月份以邊際貢獻計算之：

- (A) 市場占有率差異為\$18,915 有利；市場規模差異為\$8,775 不利
 (B) 市場占有率差異為\$19,500 有利；市場規模差異為\$8,775 不利
 (C) 市場占有率差異為\$18,915 有利；市場規模差異為\$9,360 不利
 (D) 市場占有率差異為\$8,775 有利；市場規模差異為\$18,915 不利
- 21 丙公司於 8 月份生產 5,000 單位所投入之製造費用總計\$120,000，所耗用之機器小時為 15,000 小時，而標準所允許投入之機器小時為 14,850 小時。當月份固定製造費用之預算為\$28,800，固定製造費用支出差異為\$1,575 不利，若變動製造費用每機器小時之預計分攤率為\$6，則 8 月份變動製造費用為：
- (A) 少分攤\$375 (B) 多分攤\$375 (C) 少分攤\$525 (D) 多分攤\$525

22 丁公司 X1 年製造費用有關資料如下：

	當年度投入	期初存貨中包含	期末存貨中包含
變動製造費用	\$ 50,000	\$10,000	\$15,000
固定製造費用	\$375,000	\$95,000	\$25,000

丁公司該年度之營業利益，於歸納成本法（absorption costing）與變動成本法下之差異為：

- (A) 歸納成本法低於變動成本法，差異為\$70,000
 (B) 歸納成本法低於變動成本法，差異為\$40,000
 (C) 歸納成本法低於變動成本法，差異為\$50,000
 (D) 歸納成本法高於變動成本法，差異為\$50,000

23 甲公司有 A、B 二個服務部門，以及 X、Y 二個製造部門，服務部門 7 月份之有關資料如下：

服務部門	分攤前之 部門成本	提供服務比例			
		A	B	X	Y
A	\$160,640	—	20%	50%	30%
B	\$ 40,000	10%	—	20%	70%

若該公司採相互分攤法分攤服務部門成本，則 X、Y 二個製造部門各會分攤到多少服務部門之成本？

- (A) \$109,289；\$91,351
 (B) \$96,348；\$104,292
 (C) \$98,720；\$101,920
 (D) \$110,900；\$89,740

24 新竹公司產銷二種原子筆：基本型及極細型。相關資料如下：

	基本型	極細型
單位售價	\$40	\$70
單位變動成本	\$24	\$49
單位固定成本	\$36	\$60

目前基本型與極細型分別占銷售比重 60% 及 40%，總固定成本\$180,000。若維持目前銷售比重，新竹公司欲達到損益兩平點應銷售若干單位之極細型產品？

- (A) 4,000 單位
 (B) 6,000 單位
 (C) 6,750 單位
 (D) 10,000 單位

25 甲公司打算關閉虧損之門市部門，門市部門營業損益資料如下：

銷貨收入	\$240,000
變動成本	128,000
已分攤固定成本	<u>124,000</u>
營業淨損	<u>\$(12,000)</u>

若關閉門市部門，其已分攤固定成本將改分攤至其他繼續營運部門。關閉門市部門對於甲公司之淨利影響為：

- (A) 提高淨利\$112,000
 (B) 提高淨利\$12,000
 (C) 降低淨利\$12,000
 (D) 降低淨利\$112,000