

105 年公務人員特種考試關務人員考試、105 年公務人員特種考試 身心障礙人員考試及 105 年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：身心障礙人員考試等別：四等考試

類 科：會計

科 目：成本與管理會計概要

甲、申論題部分：(50 分)

一、赤焰企業生產散熱模組，工廠不幸於 2014 年 7 月底遭逢祝融，導致存貨損毀，僅能依據所餘會計資料求算出相關存貨損失，作為後續保險理賠之依據，相關資料如下(單位：百萬元)：

直接材料存貨 (2014 年 7 月 1 日)	\$189
直接材料購入	657
直接材料耗用	680
製造費用合計	810
變動製造費用	475
2014 年 7 月製造成本合計	3,050
在製品存貨 (2014 年 7 月 1 日)	415
製成品成本	2,980
製成品存貨 (2014 年 7 月 1 日)	235
銷貨成本	3,186

試作：

請計算下列成本：直接材料存貨(2014 年 7 月 31 日)、在製品存貨(2014 年 7 月 31 日)、製成品存貨(2014 年 7 月 31 日)、2014 年 7 月直接製造人工成本、2014 年 7 月的主要成本。(25 分)

【擬答】

直接材料		在製品		製成品	
189		415		235	
657	680	650		2,980	3,186
<u>166</u>		<u>1,560</u>	2,980		
		810			
		<u>485</u>		<u>29</u>	

則：(1)直接材料未存=\$166

(2)在製品未存：\$485

(3)製成品未存=\$29

(4)直接人工成本=1,560

(5)主要成本=680+1,560=\$2,240

公職王歷屆試題 (105 身心特考)

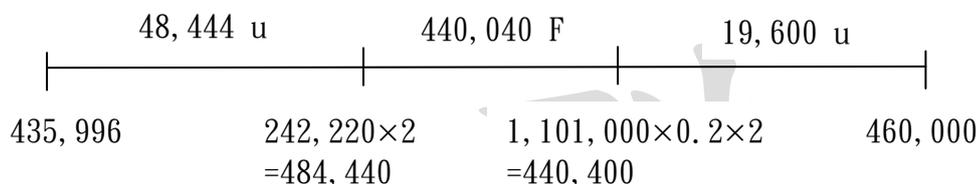
二、酷一夏公司生產冰淇淋基本餡料，該公司採用標準成本法且各月皆無存貨產生。2014 年12 月冰淇淋系列產品的資料如下：

	實際結果	靜態預算
單位(磅)	242,220	230,000
銷貨收入	\$1,211,100	\$1,173,000
變動製造成本	775,104	713,000
邊際貢獻	\$ 435,996	\$ 460,000

蕭經理負責管理冰淇淋產品之行銷部門，對於售出的冰淇淋磅數與收入超過預算 感到高興。蕭經理也分析冰淇淋整體市場，12 月冰淇淋產品的市場預期銷售量是 1,150,000 磅，實際市場銷售量是 1,101,000 磅。試作：

- (一)針對總邊際貢獻，計算靜態預算差異、彈性預算差異、銷售數量差異、市場占有率差異與市場規模差異，並標明有利 (F) 或不利 (U)。(15 分)
- (二)計算銷售價格差異之總金額，並標明有利 (F) 或不利 (U)。(3 分)
- (三)根據上述的結果，分析酷一夏公司該月份的績效表現。(7 分)

【擬答】



- (一) 1. 靜態預算差異 = 44,040 F + 19,600 u = 24,440 F
- 2. 彈性預算差異 = 48,444 u
- 3. 市佔率差異 = 44,040 F
- 4. 市場規模差異 = 19,600 u
- (二) 銷售價格差異 = (5 - 5.1) × 242,220 = 24,222 u
- (三) 自市佔率可知其為有利之表現，且市場是萎縮的，足見其行銷表現良好，但其銷售價格，及彈性預算為負，表示其採薄利多銷方式，以獲取佳績。

乙、測驗題部分：(50 分)

- (D) 1. 對於追求零損壞率的製造商而言，在生產過程中發生的損壞品通常被歸類為下列何者？
 - (A)廢料
 - (B)重製品
 - (C)正常損壞品損失
 - (D)非常損壞品損失
- (A) 2. 甲公司某年不慎將\$150,000 的銷售獎金分配到「製造費用」，該公司期末存貨數量比期初存貨數量還多，在其他條件不變情況下，關於此一錯誤造成的結果，下列敘述何者正確？
 - (A)高估當年度的存貨金額和淨利
 - (B)低估當年度的存貨金額和淨利
 - (C)對當年度的存貨金額和淨利沒有影響
 - (D)高估當年度的存貨金額，但是對當年度淨利沒有影響
- (C) 3. 某公司當年度相關成本資料如下：耗用直接原料\$190,000，直接人工成本（7,000 個直接人工小時）\$245,000，實際製造費用\$273,000。該公司採用預計製造費用分攤率來分攤製造費用，當年度預計發生 8,000 個直接人工小時，預計的製造費用為\$320,000。該公司帳上唯一的存貨科目為製成品科目，該帳戶期末餘額為\$9,000。試問該公司當年度

公職王歷屆試題 (105 身心特考)

應分攤的製造費用為何？

- (A)\$245,000 (B)\$273,000 (C)\$280,000 (D)\$320,000

(D) 4. 若分步成本制採加權平均法計算產品成本，則應依據下列何項資料計算約當產量？

- (A) 期初在製品數量及完工程度、期末在製品數量及完工程度
 (B) 期初在製品數量及完工程度、本期完工產品數量
 (C) 期末在製品數量及完工程度、本期投入生產數量
 (D) 期末在製品數量及完工程度、本期完工產品數量

(B) 5. 丙公司生產兩種產品，產品 A 及產品 B。丙公司在傳統成本制度下，以直接人工小時作為分攤基礎來分攤間接成本。若使用作業基礎成本制度，相關作業活動與成本資訊如下：

作業活動	成本動因	產品 A	產品 B	預計全年間接成本
整	整備次數	35	15	\$25,000
機器維修	維修小時	40 小時	30 小時	35,000
	直接人工小時	1,400 小時	600 小時	

在傳統成本制度下，產品 B 應分攤總間接成本為何？

- (A)\$15,000 (B)\$18,000 (C)\$24,000 (D)\$30,000

(D) 6. 承上題，相較於作業基礎成本制度，產品 A 及產品 B 在傳統成本制度下，所分攤之總間接成本會如何？

- (A) 產品 A 被低估\$3,500，產品 B 被高估\$3,500
 (B) 產品 A 被高估\$3,500，產品 B 被低估\$3,500
 (C) 產品 A 被低估\$4,500，產品 B 被高估\$4,500
 (D) 產品 A 被高估\$4,500，產品 B 被低估\$4,500

(B) 7. 若銷貨毛利總差異為\$10,000（有利），銷貨毛利之價格差異為\$2,000（不利），銷售價格差異為\$5,000（有利），則下列何者正確？

- (A) 生產成本差異為\$3,000（有利） (B) 生產成本差異為\$7,000（不利）
 (C) 銷貨毛利之數量差異為\$5,000（有利） (D) 銷貨毛利之數量差異為\$8,000（有利）

(D) 8. 甲公司生產每單位產品允許之標準投入為 5 個直接人工小時，標準直接人工工資率為每小時\$6。若當期實際生產 420 單位的產品，效率差異為\$600（有利），直接人工成本總差異（包含工資率差異與效率差異）為\$200（不利）。則當期每小時實際直接人工工資率為何？

- (A)\$6.1 (B)\$6.2 (C)\$6.3 (D)\$6.4

(B) 9. 某公司有甲、乙、丙三種產品。下列為相關資訊：

由於財務報導結果呈現丙產品虧損，該公司正在評估是否停止丙產品的生產。經分析發現，丙產品停產後，其多餘的產能每年可出租他人使用而獲租金\$15,600，則丙產品停工後，對該公司營業淨利有何影響？

	甲產品	乙產品	丙產品
銷貨	\$ 78,000	\$117,000	\$31,200
變動成本	46,800	62,400	19,500
邊際貢獻	\$ 31,200	\$ 5,600	\$11,700
固定成本：			

可免	7,800	19,500	5,200
不可免	9,100	11,700	7,020
營業淨利	\$ 14,300	\$ 23,400	\$(520)

- (A)增加\$5,980 (B)增加\$9,100 (C)增加\$15,600 (D)增加\$16,120
- (D) 10. 甲產品損益兩平銷貨金額為\$100,000，邊際貢獻率為 65%，若希望獲得之稅後淨利為\$53,950，則銷售收入應為何？(適用之稅率為 17%)
 (A)\$153,846 (B)\$183,000 (C)\$197,110 (D)\$200,000
- (B) 11. 公司採加工成本加成訂價，產品單位售價為\$2,000，單位成本包括：直接材料\$500，直接人工\$300，製造費用\$700。試問加成比率為何？
 (A)33% (B)50% (C)100% (D)150%
- (A) 12. 下列有關高價訂價法 (skimming pricing) 之敘述，何者正確？
 (A)適用於需求價格彈性較低之產品 (B)短期目標為市場占有率之極大化
 (C)適用於進入市場較容易之行業 (D)目的在獲取長期最大利潤
- (D) 13. 下列關於各種預算之敘述，何者正確？
 (A)彈性預算係反映編製預算時之估計偏誤，而對預算達成結果做合理之調整
 (B)固定預算係針對固定支出編擬預算，須結合變動預算以完成總預算之編製
 (C)改善式預算係藉由持續修正預算數額，以追求預算之編製能符合實際情況
 (D)參與式預算係由實際執行者提出預算計畫，採取由下屬至上司之方式彙總
- (C) 14. 關於攸關成本之敘述，下列何者錯誤？
 (A)攸關成本係指會影響或改變決策之成本
 (B)由於決策是未來導向的，故攸關成本不一定出現於財務報表
 (C)與決策有關之所有成本皆屬於攸關成本，包括可免成本與不可免成本
 (D)沉沒成本係過去決策所發生之成本，故所有沉沒成本皆為非攸關成本
- (C) 15. 採會計報酬率法分析投資方案時，下列敘述何者正確？
 (A)以投資期間「扣除折舊費用後」的現金流量為計算基礎
 (B)以投資期間「加回折舊費用後」的現金流量為計算基礎
 (C)以投資期間「扣除折舊費用後」的淨利為計算基礎
 (D)以投資期間「加回折舊費用後」的淨利為計算基礎
- (B) 16. 甲公司欲購入一部新機器以生產新產品，估計該機器可使用 3 年，無殘值，此項投資預期每年可產生之淨現金流入數為\$100,000，公司要求的報酬率為 18%，如不考慮所得稅及通貨膨脹的影響因素，則甲公司至多願意支付機器的購買金額為何？(折現因子四捨五入至小數點後五位)
 (A)\$182,589 (B)\$217,427 (C)\$254,237 (D)\$300,000
- (D) 17. 甲公司為連鎖書店，其資金來源為負債與權益 (equity)，負債與權益之帳面價值合計為\$100,000,000，其中權益占 75%；若以市值計價，負債與權益合計\$126,000,000，其中權益占 80%。負債稅後資金成本 7%，權益資金成本 10%，則甲公司用於計算經濟附加價值(EVA)之加權平均資金成本與下列何者最為接近？
 (A)7.6% (B)8.5% (C)9.25% (D)9.4%
- (B) 18. 甲公司產銷吸塵器，以投資報酬率評估其台中事業部之績效，該事業部之營業毛利\$351,000，銷管費用\$201,500，營運資產\$747,500，應收帳款\$15,200，毛利率 60%，存貨週轉率 0.35。試問台中事業部之投資報酬率為何？
 (A)10% (B)20% (C)25% (D)78%

公職王歷屆試題 (105 身心特考)

- (C) 19. 某公司的 A 事業部生產 B 事業部所需的零件，製造成本如下：每單位之直接材料成本與直接人工成本合計\$48、變動製造費用\$12、固定製造費用\$8（以正常產能 500,000 單位計算）。固定銷售與管理費用為\$2,000,000，變動銷售費用為每單位\$5。A 事業部每年可生產 500,000 單位，該零件每單位可以\$85 賣到外部市場，預計下年度可賣出 460,000 單位。如果 A 事業部將該零件賣給 B 事業部，可以省去變動銷售費用。B 事業部亦可以每單位\$80 從外部市場買到相同的零件，預計下年度需要 40,000 單位。試問 A 事業部可以接受的每單位最低移轉價格是多少？
- (A)\$48 (B)\$53 (C)\$60 (D)\$65
- (C) 20. 承上題，B 事業部可以接受的每單位最高移轉價格為何？
- (A)\$60 (B)\$65 (C)\$80 (D)\$85

公
職
王

5.

作業活動	成本動因	產品 A	產品 B	預計全年間接成本
整備	整備次數	35	15	\$25,000
機器維修	維修小時	40 小時	30 小時	35,000
	直接人工小時	1,400 小時	600 小時	

9.

	甲產品	乙產品	丙產品
銷貨	\$ 78,000	\$117,000	\$31,200
變動成本	46,800	62,400	19,500
邊際貢獻	\$ 31,200	\$ 54,600	\$11,700
固定成本：			
可免	7,800	19,500	5,200
不可免	9,100	11,700	7,020
營業淨利	\$ 14,300	\$ 23,400	\$ (520)

職
王