

106 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：三等考試
類 科：會計
科 目：成本與管理會計

甲、申論部分：

- 一、以利雅公司製造夏天服飾，有縫製部門與完成部門，並採用分布成本制下之先進先出法。縫製部門直接材料於生產程序開始時即投入，加工成本於製造過程中平均投入；完成部門直接材料於生產程序完成時始投入，加工成本於製造過程中平均投入。下列為X6年11月之資訊：縫製部門的期初在製品，完工40%。期初在製品包含\$40,000 的直接材料及 \$60,000的加工成本，縫製部門的期末在製品存貨完工程度是40%。
完成部門期初在製品的完工程度80%，期初在製品包含\$24,000的前部轉入成本及\$28,000的加工成本，完成部門的期末在製品存貨完工程度是30%。
此兩部門的其他資料如下表：

	縫製部門	完成部門
期初在製品單位	20,000	24,000
本期開始製造單位	60,000	
本期完工且轉出單位	64,000	68,000
期末在製品單位		20,000
直接材料成本		\$34,000
加工成本		68,500
轉出成本	\$128,000	

試作：

- (一)計算完成部門直接材料、加工成本與轉入成本之約當單位數。
(二)彙總待分配成本總額，並計算完成部門直接材料、加工成本與轉入成本之約當單位成本。
(三)指派完成部門總成本至完工單位與期末在製品單位。

【擬答】：

- (一)直接材料約當單位數=68,000單位
加工成本之約當單位數=68,000+20,000×0.3-24,000×0.8=54,800 單位
轉入成本之約當單位數=68,000+20,000-24,000=64,000 單位
(二)彙總待分配成本總額=\$24,000+\$28,000+\$128,000+\$34,000+\$68,500=\$282,500
直接材料約當單位成本=\$34,000÷68,000=\$0.5
加工成本之約當單位成本=\$68,500÷54,800=\$1.25
轉入成本之約當單位成本=\$128,000÷64,000=\$2
(三)完工轉出成本=\$24,000+\$28,000+24,000×\$0.5+24,000×0.2×\$1.25+44,000×\$3.75=\$235,000
期末在製品成本=20,000×\$2+20,000×0.3×\$1.25=\$47,500

二、馬可公司出售兩項產品，甲與乙。相關資料如下：

	甲	乙	總計
售價	\$25	\$45	
每單位變動成本	20	35	

公職王歷屆試題 (106 地方特考)

總固定成本			\$350,000
-------	--	--	-----------

馬可公司每出售3單位的甲，就會出售2單位的乙，馬可公司的所得稅率為25%。

試計算：

(一)馬可公司損益兩平點的甲與乙之銷售數量與銷售金額分別是多少？

(二)馬可公司的目標稅後利潤是\$210,000，則其甲與乙的目標銷售數量是多少？

【擬答】：

(一)平均單位邊際貢獻= $(\$25-\$20)\times 3/5+(\$45-\$35)\times 2/5=\$7$

損益兩平銷售量= $\$350,000\div \$7=50,000$ 單位

甲之銷售數量= $50,000\times 3/5=30,000$ 單位

乙之銷售數量= $50,000\times 2/5=20,000$ 單位

甲之銷售金額= $30,000\times \$25=\$750,000$

乙之銷售金額= $20,000\times \$45=\$900,000$

(二)目標利潤下銷售量= $(\$350,000+\frac{\$210,000}{1-25\%})\div \$7=90,000$ 單位

甲之銷售數量= $90,000\times 3/5=54,000$ 單位

乙之銷售數量= $90,000\times 2/5=36,000$ 單位

三、羅德公司本月份有關存貨成本資料如下：

	月初	月底
直接原料	\$27,000	\$ 19,000
在製品	26,000	18,500
製成品	33,000	13,500

其他補充資料：

(a)本月份直接原料進貨總額為\$140,000。

(b)本月份製造費用為直接人工成本之350%

(c)本月份製造成本為主要成本的2倍。

(d)本月份銷貨毛利是銷貨成本的40%。

試計算：

(一)直接原料耗用總額

(二)直接人工

(三)製造費用

(四)製成成本

(五)銷貨成本

(六)銷貨總額

【擬答】：

(一)直接原料耗用總額= $\$27,000+\$140,000-\$19,000=\$148,000$

(二)設直接人工為X

$\$148,000+X+3.5X=(\$148,000+X)\times 2$

$X=\$59,200$

(三)製造費用= $\$59,200\times 3.5=\$207,200$

(四)製成成本= $\$148,000+\$59,200+\$207,200+\$26,000-\$18,500=\$421,900$

(五)銷貨成本= $\$33,000+\$421,900-\$13,500=\$441,400$

(六)銷貨總額= $\$441,400\times 40\%+\$441,400=\$617,960$

公職王歷屆試題 (106 地方特考)

乙、測驗題部分：

- (D) 1. 有關聯產品成本分攤之主要目的，下列何者正確？
(A)分析成本習性 (B)進行成本之直接歸屬
(C)進行後續應加工與否之非例行性決策 (D)計算各聯產品之銷貨成本與存貨金額
- (C) 2. 某公司有一材料處理服務部門，以及兩個使用服務的營運部門：甲產品部門與乙產品部門。該公司採預計成本金額來計算分攤率，下列為某年度相關預算及實際資料：
1. 材料處理服務部門之預計營運成本（營運範圍為 100,000 至 200,000 技術人員時數）：
固定成本：\$12,000,000
變動成本：技術人員每一工時\$160
2. 預計該年度使用量
甲產品部門：90,000 技術人員工時
乙產品部門：70,000 技術人員工時
3. 實際該年度使用量
甲產品部門：60,000 技術人員工時
乙產品部門：65,000 技術人員工時
- 若該公司採單一費率成本分攤法，則下列何者為技術人員每一小時的分攤成本？
(A)\$160 (B)\$200 (C)\$235 (D)\$293.34
- (A) 3. 承上題，若該公司使用雙重費率分攤法，則應分攤給甲產品部門的材料處理服務部門成本為何？
(A)\$16,350,000 (B)\$22,155,000 (C)\$32,000,000 (D)\$37,600,000
- (C) 4. 有關逆算成本制度（backflush costing），下列敘述何者錯誤？
(A)分攤加工成本時應借記「在製品」帳戶
(B)不需要配合生產的順序來逐步記錄產品成本
(C)不適用於採行及時生產制度的公司
(D)從原料採購到產品銷售的過程中，省略某些階段的會計分錄
- (B) 5. 甲公司正在規劃其年度預算，有關公司內部對個別產品的獲利分析，管理當局認為應該將製造費用分攤到個別產品線，相關資料如下：
預計材料處理成本\$50,000。

	產品 A-牆面鏡	產品 B-特殊鏡面
生產單位數	25	25
每條生產線的材料移動次數	5	15
單位直接人工小時	200	200

若該公司採用直接人工小時作為分攤製造費用的基礎，試問材料處理成本分攤至產品 A-牆面鏡的單位成本為何？

- (A)\$500 (B)\$1,000 (C)\$2,000 (D)\$2,500
- (A) 6. 承上題，若甲公司採用作業基礎成本制，試問材料處理成本分攤至產品 A-牆面鏡的單位成本為何？
(A)\$500 (B)\$1,000 (C)\$1,500 (D)\$2,500
- (B) 7. 甲公司生產一單位產品之直接原料與直接人工標準成本資料如下：
直接原料投入 1.5 磅
直接人工投入 2 小時，每小時\$12
實際採購與生產資料如下：

公職王歷屆試題 (106 地方特考)

直接原料採購量 2,000 磅
 直接原料使用量 1,800 磅
 投入直接人工小時 1,900 小時
 直接人工每小時工資\$10

若直接原料之數量差異為\$4,680 (不利)，直接人工之效率差異為\$1,200 (不利)，則每磅原料之標準單價為何？

(A)\$15.6 (B)\$10.4 (C)\$9.36 (D)\$7.2

(C) 8. 有關全部成本法和變動成本法之比較，下列何者正確？

	變動成本法	全部成本法
①直接材料、直接人工和變動製造費用是否為產品成本？	是	是
②是否需要計算生產數量差異？	需要	不需要
③存貨水準增加時，何法計算而得之淨利較大？	較小	較大
④影響成本-數量-利潤關係的因素為何？	銷量	銷量、產量、產能水準

(A)僅①②③ (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)僅②③④

(D) 9. 甲公司 X1 年銷貨收入\$1,400,000，邊際貢獻率 40%，固定成本總額\$200,000；X2 年預期銷量將增加 20%，固定成本總額\$200,000，若管理者希望 X2 年之淨利較 X1 年增加\$70,000，在單位售價不變的情況下，則 X2 年之變動成本率為何？

(A)37.5% (B)46.1% (C)53.9% (D)62.5%

(C) 10. 材料的價格差異在購料時認列，則材料明細帳中之入帳基礎為何？

(A)實際價格，實際數量 (B)實際價格，標準數量
 (C)標準價格，實際數量 (D)標準價格，標準數量

(D) 11. 丁公司為買賣業，目前正在編製第三季預算；該公司預計第三季銷貨額為\$600,000，毛利率為 35%，若 6 月 30 日之存貨為\$120,000，預計 9 月 30 日之存貨為\$200,000，則預計第三季之進貨額應為何？

(A)\$130,000 (B)\$290,000 (C)\$310,000 (D)\$470,000

(C) 12. 甲公司共有 A、B 兩個部門，8 月份之銷貨收入為\$800,000；若 A 部門之變動費用為\$120,000，其邊際貢獻率為 40%，則 B 部門 8 月份之銷貨收入為何？

(A)\$440,000 (B)\$500,000 (C)\$600,000 (D)\$680,000

(D) 13. 甲公司打算進行一項投資計畫，該計畫應於期初投入\$12,000，效益期間為 10 年，內部投資報酬率為 10%。公司的折現率為 12%。已知該計畫的淨現值為\$430，不考慮所得稅的情況下，該計畫每年可帶來成本節省的金額為何？(10%，10 期之年金現值因子為 6.145；12%，10 期之年金現值因子為 5.650)

(A)\$1,952.81 (B)\$2,022.78 (C)\$2,123.89 (D)\$2,200.00

(B) 14. 由於人手不足，甲早餐店考慮將巧克力饅頭委託乙公司製作，每月 1,000 個。若委託製作，甲早餐店將以每個饅頭\$10 向乙公司購買。若維持自製，甲早餐店除了自製成本外，尚須再聘一位臨時工，時薪\$150，每月工作 20 小時。甲早餐店自製巧克力饅頭之成本包括：變動製造成本每個\$5，固定製造成本每個\$1；固定製造成本係機器折舊，並以每月 1,000 個饅頭為分攤基礎計算而得（該項成本無法因委外製作而免除）。若甲早餐店委託乙公司製作巧克力饅頭，每月成本是否增加？

(A)是，成本增加\$1,000 (B)是，成本增加\$2,000
 (C)否，成本反而減少\$1,000 (D)否，成本反而減少\$3,000

(B) 15. 資本支出決策所涉及的期間較長，當長期利率不穩定時，下列那一項資本預算評估技術可將

公職王歷屆試題 (106 地方特考)

利率的變化納入考慮？

- (A)收回期間法 (B)淨現值法 (C)內部報酬率法 (D)會計報酬率法

- (B) 16. 甲公司正在評估是否購買成本\$500,000的新機器。該機器耐用年限5年，無殘值，採直線法折舊。甲公司使用該機器於未來五年可增加之營業淨利，以及折現率為14%時各期之複利現值因子如下：

年度	增額營業淨利	14%之複利現值因子
1	\$39,000	0.8772
2	\$39,000	0.7695
3	\$8,000	0.6750
4	\$7,000	0.5921
5	\$56,000	0.5194

則該投資之淨現值為何？

- (A)\$397,147 (B)\$53,827 (C)\$36,141 (D)\$410,000

- (B) 17. 甲公司之業務部門打算投標某縣市國小學生 X1 學年度學童營養計畫，甲公司估計該特殊計畫會產生變動成本\$2,080,000。依據甲公司標準作業流程，業務部門投標前需向生產部門詢問剩餘產能狀況。若剩餘產能足以支應此計畫，則最低投標價格為 X；若剩餘產能不足以支應此計畫，則根據使用產能的狀況，須分攤給該計畫之固定成本為\$380,000，則最低投標價格為 Y。下列何者正確？

- (A)X=\$2,080,000；Y=\$2,080,000 (B)X=\$2,080,000；Y=\$2,460,000
(C)X=\$2,460,000；Y=\$2,080,000 (D)X=\$2,460,000；Y=\$2,460,000

- (A) 18. 乙公司打算裁撤一虧損部門，下列那些是裁撤部門決策之非攸關成本？

- ①所有員工調整至其他部門工作，員工薪資水準未改變
②部分成本是共同成本，係分攤而來，故仍會發生
③部分成本是部門直接成本，故裁撤後不再發生
④機器設備可移作他用，而可節省其他部門之成本支出

- (A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①②③ (D)①②③④

- (D) 19. 分權化的公司通常會將組織劃分成多個責任中心，下列那一種責任中心須負責的績效層面最廣？

- (A)成本中心 (B)收入中心 (C)利潤中心 (D)投資中心

- (A) 20. 乙公司的主要產品為肥料，該公司共有兩個部門：生產部門和配送部門。生產部門的成本為：變動成本每磅\$20，固定成本分攤至肥料每磅\$60；配送部門的成本為：變動成本每磅\$8，固定成本分攤至肥料每磅\$4。配送部門目前的產能為每週 6,000,000 磅，其中有 3,000,000 磅是購自生產部門，另外有 3,000,000 磅是以每磅\$70 的價格購自其他的供應商。假設乙公司是以每磅肥料變動成本的 180%作為內部的計價方法，請問配送部門購自生產部門的產品轉撥價格應為何？

- (A)\$36 (B)\$45 (C)\$50 (D)\$144

- (C) 21. 在下列何種情況下，企業比較可能會採用協議轉撥價格？

- (A)當協商成本很高時
(B)當各部門的自主性很低時
(C)當市場價格變動程度很高時
(D)當激勵各部門管理者的努力並非企業的主要目標時

- (A) 22. 實施作業基礎成本制度時，下列何項成本，最難找到有因果關係之成本分攤基礎？

公職王歷屆試題 (106 地方特考)

- (A)廠房折舊 (B)檢驗人工成本 (C)材料驗收成本 (D)採購訂單處理成本

(B) 23. 某公司與品質成本有關之資料如下：

為供應商提供之技術支援成本	\$2,000
品質檢驗人員的薪資	900
設計工程成本	1,200
重製品重新測試費用	400
顧客投訴之賠償費用	1,800
員工品質教育訓練成本	3,200
因品質不良而流失顧客之損失	2,700
損壞品重製成本	800
瑕疵品原因分析成本	600
製成品功能檢測成本	1,300

試問該公司之預防成本為何？

- (A)\$5,200 (B)\$6,400 (C)\$7,000 (D)\$7,700

(D) 24. 承上題，試問該公司之外部失敗成本為何？

- (A)\$5,300 (B)\$5,100 (C)\$4,900 (D)\$4,500

(D) 25. 甲食品公司之遠東區事業部為一投資中心，甲公司之要求報酬率為 8%，遠東區事業部 X1 年之營運資訊如下：

營業收入	\$2,100,000
銷貨毛利	840,000
銷管費用	714,000
投入資本	630,000

下列何者最接近遠東區事業部之投資報酬率及剩餘利益 (residual income) ？

- (A)投資報酬率 6%，剩餘利益\$50,400 (B)投資報酬率 6%，剩餘利益\$75,600
(C)投資報酬率 20%，剩餘利益\$50,400 (D)投資報酬率 20%，剩餘利益\$75,600