

104 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：四等考試

類 科：會計

科 目：成本與管理會計概要

甲、申論題部份

一、甲公司製造冷氣機，轄下有兩個部門：壓縮機部門與組裝部門，壓縮機部門製造壓縮機賣給組裝部門，然後再賣給經銷商。若不考慮存貨的變動，組裝部門購買之壓縮機市價為 \$7,600，在攸關範圍 5,000~10,000 單位間，壓縮機部門的固定成本是不變的，壓縮機部門與組裝部門的固定成本均為 \$15,000,000。

壓縮機部門每單位成本為：

直接材料	\$3,400
直接人工	\$1,450
變動製造費用	\$600

組裝部門每單位成本為：

直接材料	\$30,000
直接人工	\$12,500
變動製造費用	\$4,000

試作：

- (一)若採用變動成本加成法來計算轉撥價格，加成比例為變動成本的 150%，當產量為 10,000 單位時，壓縮機部門賣給組裝部門的壓縮機每單位轉撥價格為何？
- (二)若採用全部成本加成法來計算轉撥價格，加成比例為全部成本的 110%，當產量為 10,000 單位時，壓縮機部門賣給組裝部門的壓縮機每單位轉撥價格為何？
- (三)當產量為 10,000 單位時，若轉撥價格是按照壓縮機部門的全部成本之 150%訂定，若壓縮機部門生產 1,000 單位賣給組裝部門，則針對該筆交易，壓縮機部門的營業利益為何？
- (四)當產量為 10,000 單位時，若組裝部門以售價 \$55,000 賣出 1,000 台冷氣機，當壓縮機部門根據變動成本的 150%或全部成本的 110%來計算轉撥價格，則此二種狀況下，兩個部門的營業利益總和分別為何？
- (五)若甲公司為跨國公司，壓縮機部門設在 A 國，組裝部門設在 B 國，B 國所得稅率較低，若甲公司希望適當地管理其稅負，使其公司整體稅負最小，則甲公司應該根據何種原則制定壓縮機轉撥價格？為什麼？

【擬答】：

(一)壓縮機部門單位變動成本 = $\$3,400 + \$1,450 + \$600 = \$5,450$

每單位轉撥價格 = $\$5,450 \times (1 + 150\%) = \$13,625$

(二)壓縮機部門單位固定成本 = $\$15,000,000 \div 10,000 = \$1,500$

每單位轉撥價格 = $(\$5,450 + \$1,500) \times (1 + 11\%) = \$7,714.5$

(三)每單位轉撥價格 = $(\$5,450 + \$1,500) \times 150\% = \$10,425$

壓縮機部門營業利益增加金額 = $(\$10,425 - \$5,450) \times 1,000 = \$4,975,000$

(四)不管轉撥價格為何，不影響總損益，兩個部門營業利益總和一樣。

組裝部門單位變動成本 = $\$30,000 + \$12,500 + \$4,000 = \$46,500$

該筆交易增加兩個部門營業利益總和 = $(\$55,000 - \$46,500 - \$5,450) \times 1,000 = \$3,050,000$

(五)因為 A 國稅率較高，所以轉撥價格應該低一點，讓壓縮機部門少賺些，以免負擔太多稅負，所以轉撥價格低，整體稅負低，整體淨利才會較高。

二、甲公司的會計人員整理帳務資料，發現相關資料如下：

(1) X1 年 12 月 31 日原料帳戶有借方餘額 \$15,000，製成品借方餘額 \$20,000，應付薪資貸方

公職王歷屆試題 (104 地方政府特考)

餘額 \$5,000。

- (2) X2 年 1 月 31 日應付薪資貸方餘額 \$3,000，原料借方餘額 \$20,000，製成品借方餘額 \$15,000。
- (3) 製造費用的分攤係以直接人工成本為基礎計算分攤率，X2 年全年預算中，直接人工成本為 \$400,000，製造費用為 \$600,000。
- (4) X2 年 1 月份，投入生產的原料共計 \$90,000，1 月份製造完成的產品之成本為 \$180,000，1 月份實際發生的製造費用為 \$57,000。
- (5) X2 年 1 月 31 日唯一未完工的批次第 109 批，其中直接人工成本為 \$2,000（亦即 125 直接人工小時），直接原料成本為 \$8,000。
- (6) 整個工廠的工人工資率是一樣的，1 月份直接人工時數共計 2,500 小時，間接人工成本為 \$10,000，1 月份共支付薪資 \$52,000。

試作：

- (一) X2 年 1 月份購料成本。
- (二) X2 年 1 月份銷貨成本。
- (三) X2 年 1 月份直接人工成本。
- (四) X2 年 1 月份已分攤製造費用。
- (五) X1 年 12 月 31 日在製品餘額。
- (六) X2 年 1 月 31 日在製品餘額。
- (七) X2 年 1 月份多分攤或少分攤之製造費用金額。

【擬答】：

- (一) 購料成本 = \$20,000 + \$90,000 - \$15,000 = \$95,000
- (二) 調整前銷貨成本 = \$20,000 + \$180,000 - \$15,000 = \$185,000
註：調整後銷貨成本 = \$185,000 - 多分攤製造費用 \$3,000 = \$182,000
- (三) 工資率 = \$2,000 ÷ 125 = \$16
直接人工成本 = 2,500 × \$16 = \$40,000
- (四) \$600,000 ÷ \$400,000 = 1.5
已分攤製造費用 = \$40,000 × 1.5 = \$60,000
- (五) X1 年 1 月初在製品餘額 = \$180,000 + 1 月底在製品
\$13,000 - (\$90,000 + \$40,000 + \$60,000) = \$3,000
- (六) X1 年 1 月底在製品餘額 = \$8,000 + \$2,000 + \$2,000 × 1.5 = \$13,000
- (七) 多分攤製造費用 = \$60,000 - \$57,000 = \$3,000

乙、測驗題部份

- (A) 1. 下列何種管理實務之目的在減少存貨、提升品質以及抑減成本？
(A) 及時系統 (just-in-system)
(B) 分權化 (decentralization)
(C) 標準成本制 (standard costing)
(D) 彈性預算 (flexible budgeting)
- (D) 2. 某公司有二種產品：產品 A 與產品 B，其單位售價、單位變動成本及預計銷售量，在產品 A 各為 \$10、\$6 及 40,000 單位，在產品 B 則各為 \$12、\$7 及 36,000 單位。該公司預計今年稅前淨利為 \$200,000，請問其今年預計之固定成本為何？
(A) \$80,000 (B) \$100,000 (C) \$120,000 (D) \$140,000
- (B) 3. 在傳統成本制度下，A、B 產品分攤之間接成本皆為 \$150,000。但從作業分析中發現，B 產品比 A 產品少 120 小時的整備 (setup) 時間需求，除此之外，兩種產品對其他作業之需求皆相同。試問相較於作業基礎成本制度，B 產品在傳統成本制度下，所分攤之間接成本會如何？
(A) 被低估 (B) 被高估 (C) 被正確分攤 (D) 被合理分攤
- (D) 4. 承上題，依據作業基礎成本制度，A 產品應分徵的作業成本，下列何者正確？
(A) 較多的設備支援成本 (facility-sustaining costs)

公職王歷屆試題 (104 地方政府特考)

- (B)較多的產品支援成本 (product-sustaining costs)
 (C)較多的產出單位水準成本 (output unit-level costs)
 (D)較多的批次水準成本 (batch-level costs)

(C) 5. 某公司帳上有關存貨科目資料如下：

	期初存貨 (1/1)	期末存貨 (12/31)
原料	\$20,000	\$30,000
在製品	\$15,000	\$15,000
製成品	\$30,000	\$20,000

當年度其他資料如下：

直接原料進貨	\$100,000
直接人工成本	\$75,000
已分攤製造費用	\$80,000
間接材料	\$0

試問該公司當年度未調整前的銷貨成本為何？

- (A) \$133,000 (B) \$242,000 (C) \$252,000 (D) \$255,000

(D) 6. 甲公司採分步成本制，其 7 月初在製品 6,000 單位，直接原料成本 \$6,000 (加工成本已投入 60%)。7 月份投入生產 50,000 單位，直接原料成本 \$51,120。7 月份完工 44,000 單位。所有的直接原料均在製程開始時投入。試問使用加權平均法計算的 7 月底在製品存貨之直接原料成本為何？

- (A)\$6,000 (B)\$11,040 (C)\$12,000 (D)\$12,240

(A) 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 2 磅，每磅 \$20
直接人工	投入 1 小時，每小時 \$30

下列為收集到的實際資料：

採購及使用之直接原料量	800 磅
直接原料每磅價格	\$22
投入直接人工小時	450 小時
直接人工每小時工資	\$28

若直接人工之彈性預算差異為 \$300 (不利)，則直接原料之數量差異為何？

- (A) \$400 (有利) (B) \$800 (有利)
 (C) \$1,200 (有利) (D) \$1,600 (有利)

(C) 8. 某公司生產 A 和 B 兩種產品，其產品組合以銷貨金額比率表示為 2:3，單位售價分別為 A: \$30; B: \$10，變動成本率分別為 A: 40%; B: 70%。若總固定成本為 \$2,436,000，其損益兩平點銷貨金額為何？

- (A) \$4,200,000 (B) \$4,871,970 (C) \$5,800,000 (D) \$8,120,000

(C) 9. 甲公司使用彈性預算法編製製造費用預算，下列為相關資料：

作業產能	100,000 小時
變動製造費用	\$200,000
固定製造費用	\$400,000

則在作業產能為 90,000 小時下，製造費用之預算為何？

- (A) \$500,000 (B) \$540,000 (C) \$580,000 (D) \$600,000

(D) 10. 下列何者不是造成固定製造費用能量差異 (volume variance) 發生之可能原因？

- (A)停工待料 (B)機具發生故障
 (C)淡旺季或季節性變化 (D)機器維護保養方法改變

(B) 11. 某公司製造甲、乙兩種聯產品，聯合成本合計為 \$152,000。甲產品有 1,000 單位，分攤到聯合成本金額 \$19,000。甲產品可在分離點即按每單位 \$22.8 出售，亦可再加工後才出售。分離點後再加工成本為 \$7,600，但再加工過程中將耗損 5% 的數量，加工後售價提高為每單位 \$38。若甲產品進一步加工才出售，則相較於分離點即出售，結果為何？

- (A)利潤不變 (B)可增加利潤 \$5,700

公職王歷屆試題 (104 地方政府特考)

- (C)可增加利潤 \$7,600 (D)可增加利潤 \$9,500
- (C) 12. 某公司甲產品之相關單位成本如下：變動製造成本 \$30；變動銷管費用 \$8；已分攤固定製造費用 \$15；以及已分攤固定銷管費用 \$4。若該公司採用全部製造成本加成訂價法決定售價，則用以計算加成金額之成本基礎為何？
 (A) \$30 (B) \$38 (C) \$45 (D) \$57
- (A) 13. 丙公司目前產銷 2,000 單位，尚存在閒置產能 1,000。丙公司目前為止僅接到一特殊訂單，以每單位 \$150 之價格購買 1,000 單位。產品正常售價為 \$200，單位變動製造成本 \$100，單位變動銷管費用 \$20，總固定製造成本 \$30,000 及總固定銷管費用 \$30,000。丙公司接受該訂單之機會成本為何？
 (A) \$0 (B) \$10,000 (C) \$30,000 (D) \$80,000
- (C) 14. 若某投資計畫以 10%折現時其淨現值為零，則此投資計畫之內部報酬率為何？
 (A)等於零 (B)小於 10% (C)等於 10% (D)大於 10%
- (D) 15. 採用現金流量折現法評估資本支出時，若不考慮所得稅，下列何者不需考慮？
 (A)機器購置成本 (B)計畫執行期間之營運現金支出
 (C)計畫結束時所收回的營運資金 (D)財務報表中所列示的折舊費用
- (C) 16. 甲公司正在評估是否投資一項設備，該設備成本為 \$200,000，耐用年限為 5 年，無殘值。預期各年度所產生的現金流入如下：

年度	現金流入
1	\$120,000
2	60,000
3	40,000
4	40,000
5	40,000
合計	\$300,000

- 假設上述現金流入於年度中平均發生，則該投資的還本期限為何？
 (A) 0.75 年 (B) 1.67 年 (C) 2.50 年 (D) 4.91 年
- (A) 17. 甲公司產銷家電用品，目前打算以投資報酬率評估部門績效，該績效指標最有可能用來評估那一個部門之績效？
 (A)家電事業部 (B)總公司財務部 (C)總公司人力資源部 (D)花東客戶服務中心
- (D) 18. 甲公司的 A 事業部為一投資中心，總公司對 A 事業部之要求報酬率為 10%，X1 年 A 事業部營運資訊如下：
- | | |
|------|-------------|
| 營業收入 | \$1,720,000 |
| 營業成本 | \$1,032,000 |
| 課稅所得 | \$344,000 |
| 營運資產 | \$8,600,000 |
- 有關 A 事業部之績效評估結果，下列何者正確？
 (A)淨利率為 50% (B)資產週轉率為 1.8
 (C)投資報酬率為 9% (D)剩餘利益為-\$172,000
- (A) 19. 甲公司在海外設立生產部門，所產製之產品每單位售價為 \$400，每單位生產成本為 \$250。若運回國內由銷售部門出售，銷售部門需再支付每單位 \$20 之運費以及 \$15 之關稅。若於當地直接銷售，則生產部門需再支付每單位 \$30 之銷售費用。該公司以生產部門的成本加成 20%作為轉撥價格，則應訂定之轉撥價格為何？
 (A) \$300 (B) \$306 (C) \$336 (D) \$342
- (D) 20. 甲公司採用目標成本制，並打算投資 \$1,500,000 生產玩具 10,000 單位，預計變動銷管費用每單位為 \$50，固定銷管費用為 \$700,000。甲公司之目標報酬率為 20%，估計單位售價為 \$250，目標單位製造成本為何？
 (A)\$220 (B) \$150 (C) \$120 (D) \$100