

102 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、申論題部分：

一、甲公司經理正為公司生產作業程序的穩定性是否應調查而進行評估。經收集相關成本及機率得到如下資訊：

	生產作業程序	
	控制中	失控
機率	0.8	0.2
總成本—調查	\$30,000	\$60,000
—不調查	\$ 0	\$130,000

試作：

(一)若公司為風險中立者，則是否選擇調查？

(二)計算甲公司調查與不調查之無差異失控機率。

(三)若有一監測儀器可提供完整資訊，則甲公司願意支付最高監測儀器成本為何？

【擬答】：

(一)調查期望成本 = $\$30,000 \times 0.8 + \$60,000 \times 0.2 = \$36,000$ 不調查期望成本 = $\$0 \times 0.8 + \$130,000 \times 0.2 = \$26,000$ (較低)，不應調查。(二)無差異失控機率 $\frac{\$30,000}{\$130,000 - \$30,000} = 30\%$ (三)完整資訊下期望成本 = $\$0 \times 0.8 + \$60,000 \times 0.2 = \$12,000$ 最高願意支付成本 = $\$26,000 - \$12,000 = \$14,000$

二、甲公司生產乙產品 1,000 公斤的標準原料成本如下：

原料	公斤數	單位成本	合計
A1102	120	\$120	\$14,400
B1205	480	40	19,200
C1309	240	160	38,400
D1425	360	80	28,800
合計	1,200		\$100,800

5 月份甲公司生產乙產品 20,000 公斤，實際購入數量、購入成本、實際耗用量如下：

原料	購入數量(公斤)	購入成本	耗用量(公斤)
A1102	4,000	\$448,000	3,690
B1205	9,000	504,000	8,610
C1309	6,500	936,000	6,150
D1425	7,000	616,000	6,150
合計	26,500	\$2,504,000	24,600

甲公司原料價格差異在購入時認列，試作：

(一)原料購料價格差異。

(二)原料組合差異。

(三)原料產出差異。

(四)原料數量差異。

【擬答】：

(一)購料價格差異

$$= (\$448,000 - 4,000 \times \$120) + (\$504,000 - 9,000 \times \$40) + (\$936,000 - 6,500 \times \$160) + (\$616,000 - 7,000 \times \$80) = \$64,000 \text{ 不利}$$

公職王歷屆試題 (102 地方政府特考)

$$(二) (\$120 \times 0.15 + \$40 \times 0.35 + \$160 \times 0.25 + \$80 \times 0.25) \times 24,600 = \$2,263,200$$

$$(\$120 \times 0.1 + \$40 \times 0.4 + \$160 \times 0.2 + \$80 \times 0.3) \times 24,600 = \$2,066,400$$

$$\text{原料組合差異} = \$2,263,200 - \$2,066,400 = \$196,800 \text{ 不利}$$

$$(三) (\$120 \times 0.1 + \$40 \times 0.4 + \$160 \times 0.2 + \$80 \times 0.3) \times 24,000 = \$2,016,000$$

$$\text{原料產出差異} = \$2,066,400 - \$2,016,000 = \$50,400 \text{ 不利}$$

$$(四) \text{原料數量差異} = \$196,800 + \$50,400 = \$247,200 \text{ 不利}$$

三、甲工廠生產一種產品，採分步成本制，設置兩個檢驗點，第一個檢驗點於加工至 50%時實施，第二次檢驗則於完成時實施。X1 年 1 月 1 有關資料如下：

數量資料		成本資料	
本期投入生產	10,000 單位	原料(製造開始一次投入)	\$400,000
本期製造完成	5,500 單位	加工成本	\$261,000
期末在製品(完工 70%)	1,000 單位		
損壞單位			
第一檢驗點(正常損壞)	2,000 單位		
第二檢驗點(500 單位為非常損壞)	1,500 單位		

根據以上資料計算：

(一)原料約當產量。

(二)加工成本約當產量。

(三)期末在製品成本。

(四)非常損壞品成本。

(五)製成品成本。

【擬答】：

$$(一) \text{原料約當產量} = 5,500 + 1,000 + 2,000 + 1,500 = 10,000 \text{ 單位}$$

$$(二) \text{加工成本約當產量} = 5,500 + 1,000 \times 0.7 + 2,000 \times 0.5 + 1,500 = 8,700 \text{ 單位}$$

$$(三) \text{材料單位成本} = \$400,000 \div 10,000 = \$40$$

$$\text{加工單位成本} = \$261,000 \div 8,700 = \$30$$

$$\text{第一檢查點正常損壞} = 2,000 \times \$40 + 2,000 \times 0.5 \times \$30 = \$110,000$$

$$\text{完工產品分攤} = \$110,000 \times \frac{5,500}{8,000} = \$75,625$$

$$\text{期末在製品分攤} = \$110,000 \times \frac{1,000}{8,000} = \$13,750$$

$$\text{正常損失(第二檢查點)分攤} = \$110,000 \times \frac{1,000}{8,000} = \$13,750$$

$$\text{非常損失(第二檢查點)分攤} = \$110,000 \times \frac{500}{8,000} = \$6,875$$

$$\text{期末在製品成本} = 1,000 \times \$40 + 1,000 \times 0.7 \times \$30 + \$13,750 = \$74,750$$

$$(四) \text{非常損壞品成本} = 500 \times \$70 + \$6,875 = \$41,875$$

$$(五) \text{第二檢查點正常損壞} = 1,000 \times \$70 + \$13,750 = \$83,750$$

$$\text{製成品成本} = 5,500 \times \$70 + \$75,625 + \$83,750 = \$544,375$$

乙、測驗題部分：

- (D) 1. 甲公司自 X9 年起營運，生產汽油及某種汽油副產品。下列為該公司 X9 年產銷資訊：

分離點生產成本總額	\$120,000
汽油銷貨收入	270,000
副產品銷貨收入	30,000
汽油存貨(X9 年 12 月 31 日)	15,000
其他副產品成本	
行銷	10,000
生產	15,000

甲公司在生產時認列副產品價值，並作為分離點前生產成本之減項。試問 X9 年甲公司汽油及副產品之銷貨成本為何？

- (A) 汽油\$105,000，副產品\$25,000 (B) 汽油\$115,000，副產品\$0
(C) 汽油\$108,000，副產品\$37,000 (D) 汽油\$100,000，副產品\$0
- (B) 2. 甲公司製造主要產品時，產生副產品 A，以每單位\$4 銷售 A 時，僅產生一項可分離成本（即\$1 之銷售費用）。甲公司將副產品 A 的銷貨淨額\$3，由主產品銷貨成本中減除。在無存貨的情況下，若甲公司將副產品 A 改視為聯產品，則對該公司毛利有何影響？
(A) 無影響 (B) 每出售 1 單位 A，毛利增加\$1
(C) 每出售 1 單位 A，毛利增加\$3 (D) 每出售 1 單位 A，毛利增加\$4
- (A) 3. 某部門在開始生產時投入原料，並在完工程度 40%時區別損壞品。期初無在製品；期末在製品數量與製成品數量相同。若期末在製品完工程度為 $66\frac{2}{3}\%$ ，則期末在製品應如何分攤正常損壞品成本？
(A) 全部正常損壞品成本的 50%
(B) 全部正常損壞品成本的 40%
(C) 全部正常損壞品成本中，材料成本的 50%與加工成本的 40%
(D) 不需分攤正常損壞品成本
- (C) 4. 甲公司有下列作業基礎成本制相關資料：
- | 作業成本庫 | 成本總額 | 總作業量 |
|-------|-------------|-------------|
| 組合 | \$1,137,360 | 84,000 機器小時 |
| 訂單處理 | 28,479 | 1,100 筆 |
| 檢驗 | 97,155 | 1,270 檢驗小時 |
- 甲公司產品 W26B 每年產銷 470 單位，需要 660 個機器小時、50 筆訂單與 40 個檢驗小時。每單位 W26B 耗費直接原料成本\$40.30，直接人工成本\$42.22。若產品售價每單位\$118。在作業基礎成本制下，銷售 W26B 之毛利為多少？
(A) 每單位\$6,444.70 (B) 每單位\$4,679.20
(C) 每單位\$3,384.70 (D) 每單位\$16,675.60
- (A) 5. 丙公司採用分批成本制，並按預計分攤率將製造費用分攤至各批次之產品。8 月份之相關生產資料如下：
- | 直接原料成本 | 間接原料成本 | 直接人工成本 | 間接人工成本 |
|-----------|----------|-----------|----------|
| \$130,000 | \$16,000 | \$145,000 | \$15,000 |
- 該公司 8 月份實際製造費用總額為\$128,000，已分攤製造費用為\$125,000，若期初和期末皆無在製品存貨，則 8 月份完工產品之生產成本為何？
(A) \$400,000 (B) \$403,000 (C) \$431,000 (D) \$434,000
- (B) 6. 甲公司採先進先出分步成本制，3 月份加工成本之約當單位數為 37,500 單位。期初在製品存貨為 15,000 單位，已投入 60%之加工成本；期末在製品存貨為 10,000 單位，加工成本已投入 75%。請問 3 月份投入生產之單位數為何？
(A) 41,500 單位 (B) 34,000 單位 (C) 25,000 單位 (D) 72,500 單位
- (B) 7. 甲公司生產 100,000 單位之產品，並售出其中 80,000 單位，生產成本包括直接材料\$200,000、直接人工\$100,000、變動製造費用\$150,000、固定製造費用\$250,000。試問直

公職王歷屆試題 (102 地方政府特考)

接成本法下之期末存貨成本應為何？

- (A)\$60,000 (B)\$90,000 (C)\$110,000 (D)\$140,000

(C) 8. 關於決定「損益兩平點」(breakeven point)之敘述，下列何者錯誤？

- (A)營業利益為零 (B)邊際貢獻扣除固定成本後之餘額為零
(C)收入等於固定成本加邊際貢獻 (D)損益兩平銷售額等於固定成本除以邊際貢獻率

(D) 9. 甲公司 X1 年、X2 年生產情形及歸納成本法與變動成本法下相關淨利如下：若兩年度成本結構及售價不變，請問甲公司 X2 年變動成本法下淨利為何？

	X1 年	X2 年
生產單位	44,000	39,000
銷售單位	41,000	40,000
歸納成本法淨利	\$45,000	\$55,000
變動成本法淨利	\$39,000	?

- (A)\$48,000 (B)\$50,000 (C)\$53,000 (D)\$57,000

(C) 10. 甲公司採標準成本制，5 月份購入 10,000 磅原料，其餘相關資料如下：

	標準單價	實際單價	標準用量	實際用量
原料	\$50	\$45	9,000 磅	9,800 磅

下列有關 5 月份原料差異分析之敘述何者正確？

- (A)有利用料價格差異\$50,000 (B)有利購料價格差異\$45,000
(C)不利數量差異\$40,000 (D)不利數量差異\$36,000

(B) 11. 在某一銷售額下，甲、乙兩公司之淨利相同，但甲公司之營運槓桿係數(operating leverage factor)卻比乙公司低，最有可能的原因為：

- (A)兩家公司的邊際貢獻相同 (B)甲公司具有較低的固定成本
(C)甲公司具有較低的變動成本 (D)甲公司具有較少的營運資金

(B) 12. 企業在制定決策時，下列敘述何者最為正確？

- (A)因為固定成本在各種方案中都一樣，所以是一種沉沒成本
(B)一成本在某一方案中是攸關的，在另一方案中則不一定攸關
(C)可免成本就是在一決策中可刪除全部或部分的沉沒成本
(D)一設備在報表上之帳面價值，在考慮該設備是否應汰換之決策，是一項攸關資訊

(D) 13. 戊公司接到一 600 雙鞋子之特殊訂單，對方報價為每隻\$200，戊公司正常每隻售價為\$250。在目前產能下，每雙鞋之變動成本為\$120，固定成本每雙鞋\$4。如果此一訂單並未增加任何行銷管理成本，目前有足夠之閒置產能可以接受此一訂單，且此一訂單不影響公司之正常銷售價格。如果接受此一訂單對戊公司營利益之影響為何？

- (A)營業利益減少\$6,000 (B)營業利益增加\$20,000
(C)營業利益增加\$24,000 (D)營業利益增加\$48,000

(B) 14. 在下列何種情況下，最適合採用生命週期預算？

- (A)研究發展期間較短之產品 (B)製造階段前作業所耗成本比重較高之產品
(C)競爭較為激烈，毛利較低之產品 (D)在銷貨收入產生前，所發生之成本比重較低之產品

(C) 15. 新竹公司於年初以\$50,000 購置一部機器設備，估計耐用年限 5 年，無殘值，申報所得稅時以直線法提列折舊。該機器可公司每年節省現金支出\$20,000，假設報酬率為 8%(5 年期，\$1 之複利現值折現因子=0.680583、年金現值折現因子=3.992710)、稅率 25%、無通貨膨脹，則該部機器購買時之淨現值為多少？(計算值四捨五入至小數點後第二位)

- (A)-\$38,089.80 (B)-\$34,686.88 (C)\$19,872.43 (D)\$39,835.98

(D) 16. 甲公司生產 A、B 兩種產品，相關資料如下：

	A 產品	B 產品
單位售價	\$100	\$200
單位變動成本	50	80

A、B 兩種產品使用相同機器，而現有機器之可用產能為 15,000 機器小時。每單位 A 產品需耗用 1 機器小時，每單位 B 產品需耗用 3 機器小時。若 A、B 兩種產品之市場需求量分別為 9,000 單位及 4,000 單位，則甲公司應該生產多少單位之 A 產品及 B 產品才能達到利

公職王歷屆試題 (102 地方政府特考)

潤最大化之目標？

- (A) A 產品 0 單位，B 產品 4,000 單位 (B) A 產品 3,000 單位，B 產品 4,000 單位
(C) A 產品 9,000 單位，B 產品 0 單位 (D) A 產品 9,000 單位，B 產品 2,000 單位
- (D) 17. 承上題，則甲公司之最大邊際貢獻為多少？
(A)\$450,000 (B)\$480,000 (C)\$630,000 (D)\$690,000
- (B) 18. 維維公司正規劃明年度的銷售預算，預計配置平均營運資產為\$500,000，產品平均售價\$20，變動成本與固定成本分別為\$160,000 與\$100,000。公司要求之必要報酬率為18%，若總經理要把明年的投資報酬率訂到20%，由於總經理的獎金為剩餘利潤(residual income)的30%，則明年總經理的獎金預期有多少？
(A)\$1,500 (B)\$3,000 (C)\$30,000 (D)無獎金可領
- (C) 19. 公司欲投資臺中市某重劃區的建案，公司要求之必要報酬率為15%，經估算結果，淨現值為\$8,000,000，投資成本也是\$8,000,000，則下列何者敘述正確？
(A)這項投資案無利可圖，將白忙一場 (B)這項投資案的內部報酬率小於15%
(C)這項投資案的獲利指數必然大於零 (D)這項投資案的會計報酬率就是15%
- (A) 20. 下列對平衡計分卡的敘述，何者錯誤？
(A)只能客觀的衡量，不能主觀衡量
(B)平衡計分卡要能成功的實施，需有高階管理者的支持與領導
(C)不同的策略有不同評估方式的計分卡
(D)因果關係的衡量不一定很精確，但可隨著時間而改變
- (C) 21. Z 公司生產 PC 使用之攝影機，下列為該公司之相關資料：
- | | |
|------------|--------|
| 實際市場規模(單位) | 20,000 |
| 實際市場占有率 | 32% |
| 實際平均售價 | \$20 |
| 預計市場規模(單位) | 22,000 |
| 預計市場占有率 | 30% |
| 預計產品平均邊際貢獻 | \$10 |
- 根據上述資料，Z 公司之市場規模差異為多少？
(A)\$2,000 不利差異 (B)\$4,000 有利差異
(C)\$6,000 不利差異 (D)\$6,400 有利差異
- (C) 22. A 產品之持有成本每單位\$6，訂購成本每次\$40。當訂購成本增加10%，且持有成本增加15%，則經濟採購量之變動為何？
(A)維持不變 (B)增加
(C)減少 (D)不論增加或減少，視年度需求量而定
- (A) 23. 一般而言，轉出部門無閒置產能時，下列何種轉撥計價是最適合用來評估不同部門管理當局之績效？
(A)市價 (B)邊際成本 (C)變成成本 (D)全部成本
- (D) 24. 甲公司生產足球與棒球，此兩產品製造費用之相關資料如下，試依作業基礎成本制(ABC)之精神，計算每種產品之單位製造費用(計算值四捨五入至小數點第二位)：
- | | 足球 | 棒球 | 總成本 |
|--------|---------|---------|-----------|
| 生產數量 | 100,000 | 150,000 | |
| 機器小時 | 5,000 | 10,000 | \$375,000 |
| 製造運轉次數 | 20 | 40 | \$120,000 |
| 檢驗小時 | 2,000 | 1,000 | \$105,000 |
- (A)足球\$5.35；棒球\$3.43 (B)足球\$5.1；棒球\$3.45
(C)足球\$2.4；棒球\$2.4 (D)足球\$2.35；棒球\$2.43
- (D) 25. 下列何者不屬於策略性成本管理的特性？
(A)考量外部資訊的提供 (B)強調長期的觀點
(C)內部資訊的策略規劃 (D)重視短期獲利能力