

# 109 年公務人員普通考試試題

類 科：會計

科 目：成本與管理會計概要

甲、申論題部分：(50 分)

一、基隆公司生產規格不同的投影筆，其中規格編號#A1 的投影筆，每年以每支\$430 的售價賣出 1,000 支，而該售價乃是依製造成本加成 115% 所求得。該投影筆之變動銷售費用為每支 \$45，每年相關固定銷售費用及固定管理費用分別為\$90,000 及\$65,000。該公司今年決定改按總成本來訂價，而總成本有製造成本、銷售費用和管理費用。該公司希望售價仍維持\$430。

試作：計算新的加成百分比。(15 分)

【擬答】

$$\text{單位製造成本} \times (1 + 115\%) = \$430$$

$$\text{單位製造成本} = \$200$$

$$(\$200 \times 1,000 + \$45 \times 1,000 + \$90,000 + \$60,000) \times (1 + \text{加成百分比}) \div 1,000 = \$430$$

$$\text{加成百分比} = 7.5\%$$

二、桃園公司採標準成本制度，該公司產品之單位標準成本為\$40。X6 年期末存貨及相關財務資料如下：

購料價格差異(有利)	\$5,000	製造費用支出差異(不利)	\$1,000
原料數量差異(不利)	5,000	製造費用能量差異(有利)	3,000
人工工資率差異(不利)	6,500	製造費用效率差異(不利)	3,000
人工效率差異(不利)	8,000		

該公司 X6 年度共銷售 10,000 單位產品，每單位售價\$50，營業費用為\$50,000。該公司採直接沖銷法，將成本差異直接結轉銷貨成本。

試作：

(一)桃園公司 X6 年有關成本差異之結轉分錄(提示：採一個分錄之統整方式)。(10 分)

(二) X6 年實際銷貨成本為多少?(5 分)

【擬答】

(一)

購料價格差異	5,000	
製造費用能量差異	3,000	
銷貨成本	15,500	
原料數量差異		5,000
人工工資率差異		6,500
人工效率差異		8,000
製造費用支出差異		1,000
製造費用效率差異		3,000

(二)實際銷貨成本 =  $10,000 \times \$40 + \$15,500 = \$55,500$

公職王歷屆試題 (109 普考)

三、屏東公司銷產單一產品 A，每年業務量穩定在 12,000 單位，A 的相關資料如下：

單位售價	\$300
單位主要成本	70
單位變動製造費用	20
單位變動銷管費用	30
每年固定成本總額	\$800,000(含製造成本\$400,000 及銷管成本\$400,000)
稅率	20%

試作：

假定 12,000 單位之業務量僅為公司可用產能之 60%，公司苦於業務量無法突破，故計畫於明年度同時進行下列措施：①售價降低 10%；②固定每年增加廣告費 \$ 50,00；③為激勵業務人員，以每銷售一單位發放佣金\$40 之方式取代每年固定薪資 \$ 480,000。若同時實施上述措施，並希望稅後淨利能比今年增加 \$ 112,000(仍適用稅率 20%)，則明年度需銷售多少單位?(數字無法整除時，採四捨五入進位到個位數)(20 分)

【擬答】

$$[(\$300-\$70-\$20-\$30)\times 12,000-\$800,000]\times(1-20\%)=\$1,088,000$$

$$[(\$300\times 0.9-\$70-\$20-\$30-\$40)\times \text{銷售數量} - (\$800,000+\$50,000-\$480,000)]\times(1-20\%)=\$1,088,000+\$112,000$$

$$\text{銷售數量}=17,000 \text{ 單位}$$

乙、測驗題部分：(50 分)

- (B) 1. 丙公司本年度直接原料、在製品及製成品期初餘額分別為\$750、\$600 及\$800；期末餘額分別為\$830、\$550 及\$810。本年度丙公司之損益表顯示銷貨成本為\$200,000。其生產過程中發生直接人工成本\$30,000，製造費用\$50,000。丙公司本年度購入之直接原料金額為何？  
 (A)\$119,960 (B)\$120,040 (C)\$199,960 (D)\$200,010
- (A) 2. 丙公司新取得之機器第一次生產需花費 1,000 小時，若依據 80%之累計平均學習曲線，則其第二次生產所需花費的時間為何？  
 (A)600 小時 (B)800 小時 (C)1,600 小時 (D)1,800 小時
- (D) 3. 甲律師事務所所有 12 位合夥律師與 10 位助理，直接與間接成本依合夥律師與助理的專業人工小時效計算，下列為某年度資訊：

	預 算	實 際
間接成本	\$270,000	\$300,000
律師年薪(每位)	\$100,000	\$110,000
助理年薪(每位)	\$29,000	\$30,000
專業人工小時數合計	50,000 直接人工小時	60,000 直接人工小時

實際成本法下，若對某客戶的服務需 200 個直接人工小時，則該批服務的成本為何？

- (A)\$5,000 (B)\$6,960 (C)\$7,480 (D)\$6,400

公職王歷屆試題 (109 普考)

- (B) 4. 甲公司採用加權平均法進行分步成本制。生產過程第一步發生在部門 A，其 3 月份之生產資料如下：

	材料成本	加工成本
期初在製品	\$4,000	\$3,000
三月份投入成本	\$20,000	\$16,000
約當單位成本	?	?
完工並轉出次一部門單位數	90,000 單位	
期末在製品單位數	10,000 單位	

材料在製程開始時投入，加工成本在製程中均勻投入。期末在製品中加工成本完工程度 50%，則期末在製品成本為何？

- (A)\$4,400 (B)\$3,400 (C)\$2,200 (D)\$1,700
- (B) 5. 甲傢俱工廠製造標準型與豪華型兩種辦公座椅，下列為相關資訊：

產品／製造費用	整備次數	零件個數	直接人工小時數
標準型	12	8	255
豪華型	28	12	245
製造費用	\$52,000	\$78,000	

在作業基礎成本制下，若將整備次數與零件個數視為製造費用的成本動因，則指派給標準型座椅的製造費用為何？

- (A)\$45,600 (B)\$46,800 (C)\$47,400 (D)\$49,200
- (A) 6. 丁公司以 85% 的作業水準(以直接人工小時為衡量基礎)來編製未來一年的彈性預算，相關資料如下：直接人工為 29,750 小時，變動製造費用\$148,750，每一直接人工小時的總製造費用分攤率\$20。丁公司在分攤製造費用時乃是以 90% 的作業水準作為分攤基礎，生產一單位產品標準直接人工時數為 4 小時。丁公司 X7 年共投入了 33,300 小時生產 8,200 單位產品。丁公司的製造費用效率差異為下列何者？
- (A)\$2,500(不利) (B)\$6,500(不利) (C)\$10,500(有利) (D)\$10,500(不利)
- (D) 7. 甲公司生產電腦椅，今年第一季及第二季的銷售預測分別為 15,000 張及 20,000 張，去年底倉庫還有電腦椅 3,000 張未售出，該公司每一季底均要保持下一季銷售預測量的 20% 為存貨數量，則該公司今年第一季要生產幾張電腦椅？
- (A) 13,000 張 (B) 14,000 張 (C) 15,000 張 (D) 16,000 張
- (C) 8. 甲公司製造並銷售 X 產品 10,000 單位，每單位產品售價 \$ 16，平均變動成本 \$ 8，總固定成本 \$ 16,000，該公司之營業槓桿程度為何？
- (A) 1 (B) 1.15 (C) 1.25 (D) 1.35
- (C) 9. 甲公司製造羽球袋，依正常產能求出的固定製造費用分攤率為每機器小時 \$ 50，6 月份的固定製造費用資訊如下：

	實際情況	靜態預算
生產量	17,500 單位	21,000 單位
機器小時	8,925 小時	10,500 小時
固定製造費用	\$305,000	\$300,000

彈性預算下的固定製造費用為何？(若因除不盡而有小數點誤差，請選答最接近數字)

- (A)\$250,000 (B)\$255,000 (C)\$300,000 (D)\$305,000

公職王歷屆試題 (109 普考)

- (C) 10. 某公司銷售甲、乙和丙產品，目前三種產品的銷售數量及單位售價皆相同。甲產品的邊際貢獻率為 40%，乙產品的邊際貢獻率為 50%，該公司的總邊際貢獻率為 48%。假設銷售組合轉變為：25%的甲商品，25%的乙產品和 50%的丙產品，則該公司新的總邊際貢獻率為多少？
- (A) 27.5% (B) 45.3% (C) 49.5% (D) 68.4%

- (C) 11. 甲公司會計人員編製下列最新年度損益表：

	A 部門	B 部門	C 部門	總額
銷貨收入	\$63,000	\$179,000	\$60,000	\$302,000
銷貨成本	37,000	70,000	23,000	130,000
銷貨毛利	26,000	109,000	37,000	172,000
訂購與運送成本	19,000	26,000	9,000	54,000
租金(依使用坪數支付)	3,000	3,000	3,000	9,000
總公司分攤成本	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>30,000</u>
營業淨利	\$ (6,000)	\$70,000	\$15,000	\$79,000

如果甲公司在去年就關閉 A 部門，則該公司的損益將有何不同？

- (A)公司淨利不變 (B)公司淨利增加 \$ 6,000  
(C)公司淨利減少 \$ 4,000 (D)公司淨利減少 \$ 7,000
- (D) 12. 甲公司從單一原料生產三種產品：A、B 和 C，產品 C 可以在分離點出售，總收入為 \$ 60,000，或者可以進一步加工，總成本為 \$ 16,000，然後以 \$78,000 出售。關於產品 C 是否進一步加工，下列敘述何者正確？
- (A)應在分離點出售，而不是進一步加工  
(B)如果進一步加工然後出售，將使公司的淨利增加 \$18,000  
(C)如果進一步加工然後出售，將使公司的淨利增加 \$78,000  
(D)如果進一步加工然後出售，將使公司的淨利增加 \$2,000
- (A) 13. 甲公司收到生產 6,000 輛模型汽車的特殊訂單，單位售價與單位成本分別為 \$13.70 與 \$11.50。成本結構如下：

直接材料	\$2.50
直接人工	1.90
變動製造費用	2.30
固定製造費用	4.80
產品單位成本	\$11.50

直接人工為變動成本，此特殊訂單不會影響公司上列固定製造費用之成本總額，但需要額外客製化加工，故單位變動成本需額外增加 \$8.10，且需添購模具，成本 \$20,000，使用後無殘值。此特殊訂單對公司銷售業務沒有影響，且有充分產能因應，若接受此特殊訂單，則公司營業淨利將有何變化？

- (A)減少 \$26,600 (B)增加 \$13,200 (C)減少 \$55,400 (D)減少 \$21,300

- (B) 14. 甲公司之投入資本為\$1,000,000，期望資本報酬率為30%，其損益表中之費用包含：固定製造費用\$200,000、變動製造費用\$100,000、固定銷管費用\$400,000、變動銷管費用\$300,000，共四大項。甲公司採用成本加成作為訂價方法，下列敘述何者錯誤？
- (A)以總成本作為加成之基礎時，總成本加成率為30%  
(B)以製造成本作為加成之基礎時，製造成本加成率為100%  
(C)以變動成本做為加成之基礎時，變動成本加成率為225%  
(D)預期總銷售額為\$1,300,000
- (B) 15. 資本支出為長期性且不經常發生的決策，下列那一項資本預算評估方法可將利率的變化納入考量？
- (A)回收期間法 (B)淨現值法 (C)內部報酬率法 (D)會計報酬率法
- (D) 16. 甲公司經營成衣製造業務，正在考慮購置一台新的全自動化設備，以汰換舊的半自動化設備。甲公司採用內部報酬率法評估此資本投資計畫時，下列那一項目不必考慮所得稅之影響？
- (A)每年營運淨現金流量 (B)半自動化設備之折舊  
(C)半自動化設備處分損益 (D)自動化設備之營運資金
- (D) 17. 關於轉撥計價，下列敘述何者正確？
- ①協議價格法會損傷部門自主權  
②轉出部門有閒置產能時，以市價作為轉撥價格可能導致反功能決策  
③轉撥計價若以全部成本為基礎，可以督促轉出部門控制成本  
④假設轉撥產品或服務有外部市場存在，以市價法作為轉撥計價之基礎，通常可做成最佳決策
- (A)①② (B)②③ (C)③④ (D)②④
- (D) 18. 使用投資報酬率法衡量投資中心績效之缺點為下列何者？
- (A)無法公平評估部門績效  
(B)不同規模的部門不能比較其獲利能力  
(C)可能會接受對部門有利但對另一個部門不利的方案  
(D)可能會拒絕對部門不利但對整體公司獲利增加的方案
- (B) 19. 甲公司的負債市值為\$8,000,000、利率8%，權益市值為\$12,000,000、資金成本12%，該公司有A、B兩個事業部，其中A事業部的總資產為\$9,500,000、流動負債為\$2,800,000、稅前營業淨利為\$1,055,000，稅率為40%，A事業部的經濟附加價值(economic value added)為何？
- (A)\$-233,400 (B)\$21,960 (C)\$188,600 (D)\$433,960
- (B) 20. 有關平衡計分卡，下列敘述何者正確？
- (A)主要目的為增加組織當期的營業淨利  
(B)當組織改變營運策略時，其計分卡的績效指標也會隨之而異  
(C)重視多面向的平衡，尤其是借方金額與貸方金額的借貸平衡  
(D)建置平衡計分卡時，第一步驟必須先確立四個構面之策略性目標