

109 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

一、乙公司 X1 年底有一機器設備係於四年前以\$210,000 取得，尚可使用三年，採直線法折舊，無預期殘值，X1 年底處分之淨變現價值為\$50,000。由於市場環境之改變，乙公司正評估將「舊機器升級」或「汰舊換新」，無論採行那一個方案，乙公司皆預期 X2 至 X4 年每年生產及銷售 2,000 單位產品，預期三年後機器亦無殘值。舊機器升級成本為\$60,000，新機器成本則為\$300,000；舊機器升級或汰舊換新在未來三年之每單位變動成本，分別為\$60 與\$30。為簡化情境，假設無所得稅，並忽略貨幣的時間價值。試問：

(一)請依據兩方案之現金流量總額差異，判斷乙公司應採取「舊機器升級」或「汰舊換新」？(6 分)

(二)若乙公司經理人係以前一年度盈餘評估績效並以其計算年終獎金，且經理人目標為個人獎金極大化，預計於 X2 年初領完 X1 年獎金後離職，則乙公司經理人將採取「舊機器升級」或「汰舊換新」？採用該方案之盈餘將高出多少？(6 分)

(三)若題幹中預期 X2 至 X4 年每年的生產及銷售數量未知，則當平均每年生產及銷售量在什麼區間時，乙公司應採取「舊機器升級」(四捨五入至整數位)？(6 分)

【解題關鍵】：

因為無所得稅，所以無需考慮折舊費用。

《考題難易》：本題是資本支出決策分析之應用，考題難易適中(★★★)。

【命中特區】

蕭靖(110 年 9 月)110 版，AK21 成本與管理會計，志光出版，頁 12-6~8。

擬答：

(一)舊機器升級現金流量總額= $-\$60,000-2,000\times\$60\times3=-\$420,000$

汰舊換新現金流量總額= $-\$300,000+\$50,000-2,000\times\$30\times3=-\$430,000$

$\$430,000-\$420,000=\$10,000$

結論：應舊機器升級，現金流量總額多\$10,000

(二)舊機器每年折舊= $\$210,000\div7=\$30,000$

舊機器帳面金額= $\$210,000-\$30,000\times7=\$90,000$

舊機器處分損失= $\$90,000-\$50,000=\$40,000$

結論：汰舊換新會產生損失，因此應舊機器升級，X1 年相對利潤多\$40,000

(三) $-\$300,000+\$50,000-X\times\$30\times3$

$=-\$60,000-X\times\60×3

$X=2,111$

結論：當每年產銷量平均超過 2,111 單位，應汰舊換新。

二、乙公司為化工產品製造商，某批原料之進貨與初步加工之成本為\$50,000，加工後之產出為 A 產品 80 公斤與 B 產品 20 公斤，每公斤的售價分別為\$600 與\$1,000 其中 A 產品可繼續投入\$15,000 成本，將每 2 公斤 A 產品轉換為 1 罐 C 產品，一罐售價\$2,000；B 產品可繼續投入\$5,000 成本，將每 4 公斤 B 產品轉換為 1 罐 D 產品，每罐售價\$4,400。試問：

(一)試依據 A 產品與 B 產品加工與否對損益的影響金額，分別說明乙公司是否應加工 A 產品、是否應加工 B 產品？(10 分)

(二)若乙公司依據(一)之結果決定加工與否，且公司之政策為銷售各項產品時有相同之毛利率。試問銷售之毛利率是多少？A 產品(或加工為 C)與 B 產品(或加工為 D)分別應分攤多少的聯合成本？(14 分)

【解題關鍵】：

分析進一步加工增額收入是否大於增加成本，若是則加工，反之則否。

《考題難易》：

本題是產品進一步加工決策分析之應用，考題難易適中(★★★)。

【命中特區】

蕭靖(110年9月)110版，AK21 成本與管理會計，志光出版，頁8-5~7。

擬答：

(一) A 產品進一步加工增額收入 $=40 \times \$2,000 - 80 \times 600 = \$32,000 >$ 增額成本 $\$15,000$

A 產品應進一步加工，營業利益增加 $=\$32,000 - \$15,000 = \$17,000$

B 產品進一步加工增額收入 $=5 \times \$4,400 - 20 \times 1,000 = \$2,000 <$ 增額成本 $\$5,000$

B 產品不應進一步加工，否則營業利益減少 $=\$5,000 - \$2,000 = \$3,000$

(二) 總收入 $=40 \times \$2,000 + 20 \times \$1,000 = \$100,000$

平均毛利率 $=\frac{\$100,000 - \$50,000 - \$15,000}{\$100,000} = 35\%$

A 產品(加工為 C 產品)分攤聯合成本 $=\$80,000 \times (1 - 35\%) - \$15,000 = \$37,000$

B 產品分攤聯合成本 $=\$20,000 \times (1 - 35\%) = \$13,000$

志光 × 保成 × 學儒

一次繳費輔導至考取

要您上榜

高普考取班 8 大保障

學費省很大

全年課程不間斷，一次繳清學費輔導至考取。

課程最完整

完整課程循環，基礎班→正規班→專題課→總複習...等，全部擁有。

上榜賺獎金

報名考取班第一年考取同職等考試，頒發高額獎學金。

學習最便利

輔導期間可依自己時間選擇面授或視訊學習，提高學習效率。

師資最多元

重點科目安排多元師資，雙循環教學，可旁聽加強弱科，強化上榜實力。

加選最超值

輔導期間要加選其科目增加考試機會，加選另享專案優惠。

榜單最實在

年年榜單見證，錄取人數最多，錄取率最高，奪榜實力全國第一。

公約有保障

考取班簽訂公約，保障您的權利與義務至考取為止。

完整課程資訊詳洽全國志光・保成・學儒門市

三、丙公司擁有的機器設備一年產能為 20,000 單位，其產品無論數量多少皆能以每單位\$60 於市場出售。在現行的技術水準之下，丙公司每生產 20,000 單位產品，其中將包含 1,000 單位的瑕疵品。丙公司產品的每單位製造成本為\$18，其中包含\$6 的直接原料、\$4 的直接人工，以及\$8 的固定成本分攤金額，瑕疵品的淨變現價值為 0。若現有一設備廠商，願意協助企業技術升級。試回答下列問題：

(一)若升級可完全避免瑕疵品的發生，試問丙公司最高願意付給設備廠商的價格為何？(4 分)

(二)若升級不僅可完全避免瑕疵品的發生，更能將每單位產品的直接原料由\$6 降低為\$5，試問丙公司最高願意付給設備廠商的價格為何？(4 分)

【解題關鍵】：

考慮增加之收入與減少成本，就是最高願意支付的上限。

《考題難易》：

本題是委外決策分析之應用，考題容易(★)。

【命中特區】

蕭靖(110年9月)110版，AK21 成本與管理會計，志光出版，頁13-22~23。

擬答：

(一)最高願意付的單價為\$60，因為投入總成本並未改變。

最高願意付的總價= $1,000 \times \$60 = \$60,000$

(二)最高願意付的總價= $1,000 \times \$60 + 20,000 \times (\$6 - \$5) = \$80,000$

乙、測驗題部分：(50分)

- (B) 1. 甲公司於生產過程中產出 400 單位副產品，該產品後續加工處理後以單位售價\$10 出售，副產品之加工及銷管成本共計\$1,500，若甲公司對副產品之會計處理採淨變現價值法，則當副產品與主產品分離時，下列分錄何者正確？
- (A)借記在製品\$1,500，貸記各項費用\$1,500
(B)借記副產品存貨\$2,500，貸記在製品\$2,500
(C)借記副產品存貨\$4,000，貸記各項費用\$4,000
(D)借記副產品存貨\$4,000，貸記在製品\$4,000
- (B) 2. 甲公司生產聯產品 X 及 Y，於分離點產出 18,500 公克 X 產品及 9,250 公克 Y 產品，採分離點售價法分攤聯合成本\$148,000。X 產品可於分離點以每公克\$25 出售，或投入分離成本\$37,000 將 X 產品進一步加工後以每公克\$26 出售。Y 產品則可於分離點以每公克\$30 出售，或投入分離成本\$37,000 將 Y 產品進一步加工後以每公克\$35 出售。若甲公司決定於分離點後進一步加工 X 產品，將如何影響營業淨利？
- (A)提高淨利\$9,250 (B)降低淨利\$18,500 (C)降低淨利\$46,250 (D)降低淨利\$111,000
- (D) 3. 有關成本函數之估計，下列何者錯誤？
- (A)使用迴歸分析作為成本函數估計方法時，可將全部資料列入計算
(B)估計成本函數時，成本方程式之自變數(independent variable)為成本動因
(C)若工人於製造過程中有學習效果，則會造成製造成本的函數為非線性成本函數
(D)使用高低點法估計成本函數時，係由應變數(dependent variable)之觀察值中選取最高值和最低值，決定高點和低點
- (B) 4. 下列有關甲汽車製造公司成本項目中，歸類為「產品成本」者為何？①辦公室之清潔用品
②生產線上機器人之折舊費用 ③廠房設備維修費用 ④電視廣告費
- (A)僅② (B)僅②③ (C)僅①②③ (D)①②③④
- (D) 5. 下列關於作業成本制(operation costing)之敘述何者錯誤？
- (A)作業是指不斷反覆執行的一種產品製造方法或技術
(B)作業通常是在部門中執行，一個部門也可能有好幾個不同作業
(C)適用於材料不同，而加工程序相似之生產環境
(D)每批產品須經過相同之作業來完成
- (C) 6. 成本會計的記錄一般可分為四個階段：購買生產要素(階段 A)、製程中投入生產要素(階段 B)、產品完工(階段 C)、銷售製成品(階段 D)。假如企業採倒推成本法並且省略階段 B 之記錄，關於階段 C 之會計處理下列何者錯誤？
- (A)借：製成品 (B)貸：材料及在製品
(C)貸：在製品 (D)貸：已分攤加工成本

- (C) 7. 甲公司的 A 部門本期有 200 單位期初存貨，其中加工成本完工程度 40%。期末存貨 250 單位，加工成本完工程度 60%。如果 A 部門採用先進先出法計算約當數量，則本期共有 1,000 個約當數量，請問本期 A 部門共有多少完工單位轉出至下一部門？
(A)560 (B)680 (C)930 (D)1,050
- (A) 8. 有關責任會計的敘述，下列何者正確？
(A)這個制度是衡量一個責任中心的計畫、預算、行動與實際結果
(B)透過責任中心的權責歸屬可以區分沉沒成本與不可控制的成本
(C)該制度加入連續改善與學習曲線來劃分權責
(D)主要針對公司的投資專案而設
- (C) 9. 有關分批成本制與分步成本制的差異，下列敘述何者正確？
(A)分批成本制適用於產品間沒有差異的產業；分步成本制適用於產品間有其獨特性之產業
(B)分批成本制適用於產品間差異不大，且不是以批次生產的產品；分步成本制適用於具有獨特性且大量生產的產品
(C)分步成本制適用於產品之間無差異的產業；分批成本制適用於產品之間差異大、有其獨特性之產業
(D)分批成本制多適用於製造業；分步成本制多適用於買賣業
- (B) 10. 假設批次 2 工作單中有 10 個損壞品可以重做，重做成本為\$5,000（包含直接材料，人工及製造費用。）重做成本為正常性質且被歸屬至該批次，試問下列何者為相關分錄之借方科目？
(A)製造費用 (B)在製品 (C)製成品 (D)重做損失
- (C) 11. 當甲公司之銷貨收入為\$240,000 時，安全邊際為\$80,000，邊際貢獻率為 40%，則其固定成本為何？
(A)\$32,000 (B)\$48,000 (C)\$64,000 (D)\$96,000

志光 × 保成 × 學儒

高普考・地方特考

奪榜特訓班

完整規劃
嚴格執行

快速考取

就是要找有上榜決心的您

十大課程特色

集中管理

學員須遵守奪榜特訓班管理辦法，徹底執行點名，嚴格管理。

三大會考

比照國考日程考試，體驗國考臨場感，提升應考實力。

申論指導

傳授申論題高分答題與寫作技巧，迅速提升作答能力。

按表操課

針對每個科目規劃複習進度表，讓你有效率的執行時間管理。

弱科加強

針對命題焦點密集授課強迫記憶，弱科強效提高20~60分。

專屬課輔

專屬課輔導師，針對應考科目或測驗內容，提供解答與指導。

全面檢視

針對學習課程，規劃進度檢視考、課後考、全範圍複習考。

固定劃位

一人一位，嚴格規定每日作息時間，幫助同學朝上榜前進。

佳作觀摩

定期公布奪榜特訓班學生申論佳作，可學習他人寫作長處。

選擇精熟

訓練縮短作答時間，測驗後做課後檢討，助您短時間內精熟選擇題。

■完整課程資訊詳洽全國志光・保成・學儒門市■

- (B) 12. 乙公司生產 A 產品每單位售價為\$45，變動成本為\$30，固定成本總額隨產銷量不同而有所差異，其相關資訊如下：

產銷量	固定成本
0 ~ 2,000	\$32,000
2,001 ~ 4,000	42,000
4,001 ~ 6,000	50,000
6,001 ~ 8,000	60,000

則乙公司 A 產品損益兩平點的銷售數量為何？

- (A)2,133 單位 (B)2,800 單位 (C)3,333 單位 (D)4,000 單位
- (C) 13. 某公司生產甲及乙兩種商品，總固定成本為\$60,000，甲產品每單位售價\$6，每單位變動成本為\$2、乙產品每單位售價\$8，每單位變動成本為\$3，公司以 2 單位甲搭配 5 單位乙出售，兩種產品合計售出 280,000 單位，則營業淨利為何？
- (A)\$300,000 (B)\$500,000 (C)\$1,260,000 (D)\$1,320,000
- (B) 14. 甲公司採用標準成本制，若某月份之實際生產單位較預計生產單位少 10%，但實際人工小時比實際產出單位所允許的標準人工小時多 10%。假設每單位標準直接人工小時為 3 小時，標準工資率為每小時\$30，直接人工效率差異為\$8,100（不利），則該月份預計生產單位為何？
- (A)900 (B)1,000 (C)1,100 (D)1,200
- (C) 15. 變動成本法與全部成本法之主要差異為何？
- (A)對固定行銷成本之會計處理不同 (B)對變動製造費用之會計處理不同
(C)是否將固定製造費用列為期間成本 (D)是否將固定銷管成本列為期間成本
- (C) 16. 甲公司為咖啡豆批發商，在決定是否接受特殊訂單時，應考慮下列何項資訊？①變動製造成本 ②固定製造成本 ③機會成本 ④特殊訂單價格
- (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅③④ (D)僅①③④
- (A) 17. 甲公司投入\$100,000 購買耐用年數 5 年的機器設備生產某產品，每年的產量為 100 個，機器設備採直線法折舊且無殘值。若該產品以變動成本加成 50%作為訂價方法，產品售價為\$900，稅率 30%，則該投資案以原始投資金額所計算的應計會計報酬率（accrual accounting rate-of-return）為何？
- (A)7% (B)10% (C)17.5% (D)21%
- (C) 18. 甲公司正考慮是否購置新機器以汰換舊機器，舊機器目前殘值為\$45,000，若舊機器保留，預計第 5 年年底殘值為 \$10,000 新機器目前購置成本為 350,000，耐用年限 5 年，在第 5 年年底殘值為\$50,000。新機器可使未來 5 年每年節省營運成本\$90,000，公司的要求報酬率為 10%。若甲公司購置新機器以汰換舊機器，則淨現值差異數是多少？（四捨五入取至整數）（5 期，利率 10%，複利現值因子=0.62092，普通年金現值因子=3.79079）
- (A)\$16,008 (B)\$22,217 (C)\$61,008 (D)\$67,217
- (D) 19. 甲公司在分析資本預算方案時，下列何者之決策攸關性不受所得稅率之影響？
- (A)折舊方法之採用 (B)營運成本之節省 (C)處分資產之損益 (D)營運資金之回收
- (C) 20. 因應物價上漲，A 公司產品擬調漲單位售價 20%，預計調整後銷售量將減少 2,000 單位。目前產品之單位售價為\$100，銷售數量為 10,000 單位，每單位之變動本為\$60。試問調漲單位售價後，若欲維持相同的營業淨利，則每單位之目標增額成本應為何？
- (A)\$50 (B)\$60 (C)\$70 (D)\$80

公職王歷屆試題 (109 地方特考)

- (B) 21. A 公司實施平衡計分卡制度並以財務、顧客、內部流程與學習成長為績效衡量構面，試問下列選項中，何者最不可能與其他績效指標分類為相同構面？
- (A)產品瑕疵率 (B)經濟附加價值 (C)製造週期效率 (D)產能利用率
- (D) 22. 甲公司的 A 部門專門產銷特定規格鏡頭，此規格鏡頭的市場單位售價為\$100，單位變動成本為\$45，單位固定成本為\$25。若管理階層希望 A 部門將 5,000 個鏡頭轉撥給另一個部門，且 A 部門目前無閒置產能，則 A 部門經理應接受的最低轉撥價格為何？
- (A)\$25 (B)\$45 (C)\$55 (D)\$100
- (B) 23. 承上題，若 A 部門目前尚有足夠之閒置產能可供使用，則 A 部門經理應接受的最低轉撥價格為何？
- (A)\$25 (B)\$45 (C)\$55 (D)\$100
- (D) 24. 在經理人薪酬計畫中採用經濟附加價值 (EVA) 時，下列何者正確？
- (A)內部稽核主管之薪酬宜根據 EVA 決定
- (B)EVA 強調依據經理人的會計績效給予薪酬
- (C)薪酬應與 EVA 成正向關係，但與經理人承擔之風險成反比
- (D)相對於非財務績效指標，依據 EVA 給予薪酬可能使經理人選擇投資計畫時較為短視近利
- (C) 25. 進行顧客獲利性分析時，有關顧客收入表達及成本歸屬之敘述，何者正確？
- (A)評估個別顧客之獲利性時，僅需將顧客服務成本分攤至個別顧客
- (B)為評估對個別顧客之既定策略是否達成預期目的，只要分析顧客收入淨額即可
- (C)採用分攤全部間接成本至個別顧客的方法時，所有顧客利潤總和會等於公司之總利潤
- (D)作顧客獲利性分析時，僅將顧客層級以上之成本庫，如通路、行銷、廠房安全員工訓練費用予以歸屬分攤即可

志光 × 保成 × 學儒

109 高普考錄取成績 No. 1

囊括 **33** 狀元 **37** 榜眼 **27** 探花

高考 勞工行政 狀元 姚○瑜	普考 農業行政 狀元 黃○君	高考 工業設計 榜眼 張○瑋	普考 勞工行政 榜眼 謝○湘	高考 財務審計 探花 潘○廷
高考 財務審計 狀元 陳○玄	普考 會計 狀元 蔣○涵	高考 一般行政 榜眼 邱○翰	普考 電子工程 榜眼 洪○銓	高考 經建行政 探花 鄭○賢
高考 僑務行政 狀元 曾○榮	普考 法律廉政 狀元 余○誠	高考 公職社會工作師 榜眼 許○容	普考 農業技術 榜眼 沈○璇	高考 教育行政 探花 鄭○澤
高考 戶政 狀元 李○萱	普考 一般行政 狀元 黃○圻	高考 績效審計 榜眼 劉○瑾	普考 財稅行政 榜眼 曾○	高考 一般民政 探花 洪○嵐
高考 農業技術 狀元 黃○智	普考 社會行政 狀元 梁○瑜	高考 植物病蟲害防治 榜眼 鍾○庭	普考 一般民政 榜眼 施○應	高考 人事行政 探花 黃○珊
高考 財經廉政 狀元 林○秀	普考 新聞行政 狀元 林○敏	高考 農業行政 榜眼 李○猷	普考 農業行政 榜眼 李○運	高考 農業行政 探花 石○文
高考 一般行政 狀元 張○	普考 法律廉政 狀元 余○誠	高考 一般民政 榜眼 翁○菱	普考 文化行政 榜眼 陳○寧	普考 財經廉政 探花 黃○瑜
高考 社會行政 狀元 梁○瑜	普考 經建行政 狀元 鄭○賢	高考 教育行政 榜眼 廖○雅	普考 經建行政 榜眼 蔡○諭	普考 經建行政 探花 王○慈
高考 交通行政 狀元 梁○亞	普考 文化行政 狀元 張○迎	高考 航運行政 榜眼 林○棟	普考 戶政 榜眼 施○蓉	普考 交通技術 探花 羅○睿
高考 公職社會工作師 狀元 陳○賢	普考 觀光行政 狀元 黃○華	高考 人事行政 榜眼 張○豐	普考 經建行政 榜眼 蔡○	普考 人事行政 探花 許○瑋
高考 體育行政 狀元 宋○軒	普考 人事行政 狀元 陳○毅	高考 測量製圖 榜眼 李○玲	普考 戶政 榜眼 施○蓉	普考 統計 探花 陳○廷
高考 法制 狀元 張○佑	普考 教育行政 狀元 黃○萍	高考 體育行政 榜眼 陳○雯	高考 法律廉政 探花 白○泰	普考 金融保險 探花 陳○毅
高考 一般民政 狀元 莊○瑾	普考 財經廉政 狀元 林○秀	高考 商業行政 榜眼 曾○純	高考 公職社會工作師 探花 陳○新	普考 社會行政 探花 曾○毅
高考 人事行政 狀元 楊○璉	普考 經建行政 榜眼 鄭○賢	高考 觀光行政 榜眼 張○	高考 商業行政 探花 胡○安	普考 一般行政 探花 史○楨
高考 僑務行政 狀元 潘○誠	高考 文化行政 榜眼 張○瑄	高考 法制 榜眼 方○淵	高考 觀光行政 探花 黃○華	普考 農業行政 探花 石○文
高考 經建行政 狀元 蔡○	高考 財經廉政 榜眼 朱○豪	高考 交通技術 榜眼 倪○	高考 財稅行政 探花 曾○	普考 文化行政 探花 張○璿
高考 商業行政 狀元 洪○偉	高考 社會行政 榜眼 林○茵	普考 一般行政 榜眼 邱○翰	高考 交通行政 探花 范○融	普考 測量製圖 探花 李○玲
高考 農業行政 狀元 黃○君	高考 交通行政 榜眼 杜○燕	普考 商業行政 榜眼 王○惠	高考 戶政 探花 廖○鈞	普考 文化行政 探花 張○璿
高考 教育行政 狀元 施○豪	高考 文化行政 榜眼 張○瑄	普考 人事行政 榜眼 張○豐	高考 財經廉政 探花 劉○芳	
普考 交通行政 狀元 陳○成	高考 動物技術 榜眼 黃○宣	普考 財經廉政 榜眼 朱○彥	高考 一般行政 探花 高○凱	

■ 因版面有限無法一一列出，詳盡榜單請上公職王查詢 ■

下一位上榜就是你！