

109 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：成本與管理會計學概要

甲、申論題部分 (50 分)

一、甲快餐店銷售熱狗，在正常的情形下，月銷貨收入可得\$50,000，其中固定成本\$21,000，每根熱狗之變動成本\$0.64，淨利為\$9,000。

為使產品多樣化，甲快餐店在 X1 年擬推出新產品墨西哥餅，每張售價\$3，每張墨西哥餅之變動成本為\$0.72，且每月需增加新設備與額外人工等固定成本合計\$8,808。預計墨西哥餅的樂銷貨量為 5,000 張，但由於購買者大多來自現有顧客，預計熱狗的月銷貨收入將減少\$20,000。

在 X2 年，甲快餐店相信熱狗的月銷貨收入將提升到\$33,750，墨西哥餅的月銷貨量將提升到 7,500 張。

試作：

(一)甲快餐店在推出墨西哥餅前，需銷售多少跟熱狗才能達到損益兩平？(5 分)

(二)假設熱狗與墨西哥餅的銷售單位比例為 1：2，計算墨西哥餅推出後，X1 年需銷售多少根熱狗與多少張墨西哥餅，才能達到損益兩平？(10 分)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》

本題是多種產品損益兩平點分析之應用，考題難易適中(★★★)。

2. 《破題關鍵》

算出產品售價，再計算損益兩平銷售量，單位邊際貢獻按銷售量比例加權平均。

【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 3-16~17。

【擬答】

(一)

設原來銷量為 X 單位

$$\$50,000 - \$0.64 \times X - \$21,000 = \$9,000$$

$$\text{則 } X = 31,250$$

$$\text{每單位售價} = \$50,000 \div 31,250 = \$1.6$$

$$\text{損益兩平銷售量} = \frac{\$21,000}{\$1.6 - \$0.64} = 21,875 \text{ 單位}$$

(二)

$$\text{平均單位邊際貢獻} = (\$3 - \$0.72) \times \frac{2}{3} + (\$1.6 - \$0.64) \times \frac{1}{3} = \$1.84$$

$$\text{損益兩平銷售量} = \frac{\$21,000 + \$8,808}{\$1.84} = 16,200 \text{ 單位}$$

$$\text{熱狗銷量} = 16,200 \times \frac{1}{3} = 5,400 \text{ 單位}$$

公職王歷屆試題 (109 地方特考)

$$\text{墨西哥薄餅銷量} = 16,200 \times \frac{2}{3} = 10,800 \text{ 單位}$$

二、甲公司生產並銷售三種水龍頭：金色、銀色與銅色。每批 1,000 個金色水龍頭耗用 25 個機器小時生產，每批 1,000 個銀色水龍頭也同樣耗用 25 個機器小時生產，而每批 1,000 個銅色水龍頭則耗用 10 個機器小時生產。該公司考慮由傳統採直接人工小時為基礎之成本計算方式，改為依作業基礎成本制 (Activity-Based Costing) 進行，以下為補充資料：

	金色水龍頭	銀色水龍頭	銅色水龍頭
銷售單位數	30,000	50,000	40,000
每單位資料：			
售價	\$40	\$20	\$30
直接原料	\$ 8	\$ 4	\$ 8
直接人工	\$15	\$ 3	\$ 9
採直接人工小時計算之 製造費用 (傳統方法)	\$12	\$ 3	\$ 9
生產每批 1,000 單位需耗小時數：			
直接人工小時	40	10	30
機器小時	25	25	10
整備小時	1.0	0.5	1.0
檢驗小時	30	20	20

當年度製造費用成本總額與活動水準估計如下：

活動	製造費用成本	活動水準
直接人工小時		2,900 小時
機器小時		2,400 小時
整備	\$465,500	95 整備小時
檢驗	\$405,000	2,700 檢驗小時
	<u>\$870,500</u>	

試作：

- (一) 利用傳統方法，計算金色水龍頭之單位營業利益。(5分)
- (二) 計算整備活動與檢驗活動這兩項成本動因之製造費用單位費率。(10分)
- (三) 在作業基礎成本制下，計算金色水龍頭之單位製造費用成本。(5分)
- (四) 在作業基礎成本制下，計算金色水龍頭之單位營業利益。(5分)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》

本題是作業基礎成本制分析之應用，考題難易適中(★★★)。

2. 《破題關鍵》

【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 6-6~7，完全相同。

【擬答】

(一) 金色水龍頭單位利潤 = $\$40 - (\$8 + \$15 + \$12) = \$5$

(二) 整備活動分攤率 = $\$465,500 \div 95 = \$4,900$

檢驗活動分攤率 = $\$405,000 \div 2,700 = \150

(三) 金色水龍頭單位製造費用 = $\frac{1}{1,000} \times \$4,900 + \frac{30}{1,000} \times \$150 = \$9.4$

(四) 金色水龍頭單位利潤 = $\$40 - (\$8 + \$15 + \$9.4) = \$7.6$

要您上榜

志光 × 保成 × 學儒
一次繳費輔導至考取

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、甲公司將有關產品 A 與產品 B 於某期間的預算及實際銷貨之資料列示如下：

	預算	實際
銷售單位		
產品 A	30,000	35,000
產品 B	60,000	85,000
單位邊際貢獻		
產品 A	\$ 4.00	\$ 4.00
產品 B	\$10.00	\$10.00

試作：(每小題 5 分，共 10 分)

(一) 計算產品 A 的銷售組合差異 (需標示有利或不利)。

(二) 計算產品 B 的銷售組合差異 (需標示有利或不利)。

【解題關鍵】

1. 《考題難易》

本題是利潤分析之基本題型，考題容易(★)。

2. 《破題關鍵》

算出實際銷售比例與預計銷售比例，但按實際總銷量與預計單位邊際貢獻，就可計算出答案。

【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 14-3~6。

【擬答】

(一) A 產品銷售組合差異 = $(\frac{35}{120} - \frac{1}{3}) \times \$4 \times 120,000 = -\$20,000$ 不利

(二) B 產品銷售組合差異 = $(\frac{85}{120} - \frac{2}{3}) \times \$10 \times 120,000 = \$50,000$ 有利

志光 × 保成 × 學儒 法緒·憲法·公民·行政法·行政學·政治學·財政學
地方自治·公共管理·會計(含中會)·經濟學

測驗易點通

全國首創

O!ops 你又踩雷了嗎?
答題測驗就像玩踩地雷，總是在賭一把運氣？
已經錯過的題目，總是一錯再錯？

埋頭苦練，不如讓老師
點通你的學習之路

一點就通！

常考題型	知識強化	易錯題型	觀念釐清
	同樣的出題範圍一考再考，卻還是選不出答案，測驗題不能硬背，唯有讓老師帶你一觀出題知識的原貌，弄清題目在考什麼，才是唯一正解。		彙整全國最大公職王線上網站測驗中，考生最高頻率答錯的試題，針對試題透徹分析出最易混淆的考點，加強授課、觀念釐清。

■完整課程資訊詳洽全國志光·保成·學儒門市■

乙、選擇題部分：(50分)

- (D) 1. 乙公司本年度在製品以及製成品之期初餘額分別為\$ 400 以及\$800；期末餘額分別為\$500 以及\$850。此外，本年度乙公司之銷貨成本為\$ 23,000。乙公司本年度之總製造成本為何？
(A)\$22,850 (B)\$22,950 (C)\$23,050 (D)\$23,150
- (B) 2. 關於產品成本之敘述，下列何者錯誤？
(A)產品成本將於產品賣出時，呈現於損益表中
(B)產品成本僅包含直接成本，不包含間接成本
(C)直接原料成本，直接人工、製造費用皆屬於產品成本
(D)加工成本屬於產品成本之一部分
- (B) 3. 甲公司採分批成本制，並按直接人工成本的 150%分攤製造費用。若批號# 601 訂單之實際製造費用為\$140,000，已耗用直接人工成本為\$80,000，有關該批號訂單製造費用之分攤，下列何者正確？
(A)多分攤\$60,000 (B)少分攤\$20,000 (C)多分攤\$20,000 (D)少分攤\$60,000
- (D) 4. 分步成本制下，計算部門轉出成本時，下列何種狀況將使得採用加權平均法與採用先進先出法的計算結果沒有差異？
(A)當期初存貨與期末存貨單位數相同時
(B)當期初存貨與期末存貨，直接材料與加工成本之完工比例相同時
(C)當無期末存貨時
(D)當無期初存貨時
- (C) 5. 丙公司採用分步成本制，直接材料是在生產開始時投入，而加工成本則在生產過程中平均投入，依據丙公司今年三月份的會計紀錄，期初存貨為零，直接材料的總約當單位數為 6,000，加工成本的總約當單位數為 4,800，當月份才開始生產並於當月份完工的產品數量為 4,000。三月份期末存貨的完工百分比為何？
(A)20% (B)30% (C)40% (D)50%
- (C) 6. 甲公司採用標準成本制，X7 年製造費用三項差異分析中，顯示不利費用差異 (spending

公職王歷屆試題 (109 地方特考)

variance) 及不利能量差異 (volume variance)。甲公司原先根據正常產能計算製造費用標準，正常產能為理想產能的 85%，現若改以 100% 理想產能做為分攤基礎，則對不利費用差異及能量差異有何影響？

- (A) 費用差異增加，能量差異減少 (B) 費用差異增加，能量差異增加
(C) 費用差異不變，能量差異增加 (D) 費用差異減少，能量差異不變
- (D) 7. 乙公司產銷單一產品，當產銷量為 400,000 單位時，銷貨收入為 \$10,000,000，銷管成本為 \$ 8,500,000，營業淨利為 \$1,500,000；產銷量為 500,000 單位時，銷貨收入為 \$12,500,000，銷管成本為 \$10,000,000，營業淨利為 \$2,500,000。當銷售量為 500,000 單位時，安全邊際率為何？
- (A) 0% (B) 10% (C) 20% (D) 50%

- (A) 8. 甲公司預計第一季的生產量和原料進貨數量情形如下：

	1 月	2 月	3 月
產品產量 (單位)	90,000	?	150,000
原料進貨數量 (磅)	193,500	247,500	282,000

此外，每生產一單位產品需要耗用 2 磅原料，該公司希望每個月底的原料存貨相當於下個月生產量所需原料的 30%，若該公司 1 月 1 日原料存貨為 54,000 磅，預計 2 月份產品的生產量為多少單位？

- (A) 112,500 (B) 123,750 (C) 157,500 (D) 225,000
- (B) 9. 甲公司以前每磅成本 \$12 購入 12,000 磅原料時，產生不利價格差異 \$9,000。若公司在購入時認列價格差異，則應借記原料為何？
- (A) \$126,000 (B) \$135,000 (C) \$144,000 (D) \$153,000
- (C) 10. 甲公司去年銷貨收入 \$825,000 (銷量 30,000 單位)，淨營業利益 \$27,500。此外，當甲公司損益兩平時，其總邊際貢獻等於 \$550,000。下列何者正確？
- (A) 邊際貢獻率為 40% (B) 損益兩平點為 24,000 單位
(C) 每單位變動費用為 \$8.25 (D) 變動費用為銷貨收入的 60%
- (D) 11. 有一家潛在客戶要向甲公司提出一次性的特殊訂單，公司有閒置產能，且不需要再多花行銷成本，以下是目前類似產品每單位的資訊：

變動成本：	
直接材料	\$130
直接人工	60
製造費用	105
行銷成本	95
固定成本：	
製造費用	175
行銷成本	65
總成本	630
加成 (50%)	315
目標價格	\$945

如果甲公司接受每單位 \$550 的一次性特殊訂單 1,030 個單位，營業淨利的變化如何？

- (A) 營業淨利減少 \$82,400 (B) 營業淨利減少 \$15,450
(C) 營業淨利增加 \$164,800 (D) 營業淨利增加 \$262,650
- (B) 12. 甲公司目前有兩個部門，去年營業資料如下：

	軟木部門	橡膠部門
銷貨收入	\$600,000	\$300,000
變動成本	310,000	200,000
邊際貢獻	290,000	100,000
部門固定成本	110,000	60,000
部門利益	180,000	40,000
分攤公司固定成本	100,000	50,000
淨利(損)	\$80,000	\$(10,000)

公司總裁正考慮裁撤產生損失的橡膠部門，若裁撤，則公司之總固定成本不變。若將橡膠部門裁撤，則公司整體營業利益將有何變化？

- (A)增加\$10,000 (B)減少\$40,000 (C)增加\$50,000 (D)減少\$100,000
- (C) 13. 甲公司預期在第二年年底會支付現金費用\$50,000，該公司所得稅率為 30%且折現率為 14%，則該筆費用之現值最接近下列何者？
 (A)\$11,542 (B)\$15,000 (C)\$26,931 (D)\$35,000
- (C) 14. 甲公司某項產品之生產與銷售量為 800 單位，銷售價格為\$100；其單位變動成本為\$40，總固定成本為\$32,000。其競爭對手推出類似產品，並將訂價設為\$80。甲公司為了保持相同的銷售量，決定將產品降價為\$78，若甲公司欲保持相同的銷售利潤率，且假設固定成本無法調整，則必須將變動成本降低為多少？
 (A)\$8.0 (B)\$15.6 (C)\$22.4 (D)\$31.2
- (B) 15. 甲公司產銷地毯，訂價決策採成本加成訂價法。甲公司投資\$3,000,000 於新廠房生產 A 地毯產品，預計新廠房將滿足年需求量 1,500 條，並設定此廠房帶來目標利潤\$450,000，目前 A 地毯訂價\$3,000，則 A 地毯售價之加成率最接近下列何者？
 (A)10.00% (B)11.11% (C)15.00% (D)17.67%
- (C) 16. 丙公司計畫購買某生產設備\$75,000，估計耐用年限為 5 年，無殘值，採直線法提列折舊。新設備每年會節省現金支出\$25,000，公司適用之所得稅率為 30%，在不考慮時間價值下，此項投資之回收期間多長？
 (A)5.06 年 (B)4.78 年 (C)3.41 年 (D)2.31 年
- (D) 17. 甲公司為一跨國企業，在低所得稅率國家設有生產子公司，而在高所得稅率國家設有銷售子公司，若甲公司欲減輕全球之所得稅負，則下列何者正確？
 (A)應減少生產子公司的產量
 (B)應減少銷售子公司的銷售量
 (C)當生產子公司移轉產品給銷售子公司時，應設定較低之轉撥價格
 (D)當生產子公司移轉產品給銷售子公司時，應設定較高之轉撥價格
- (C) 18. 若有閒置產能時，以公司觀點而言，最適合的內部轉撥價格應為下列何者？
 (A)機會成本(B)市場價格(C)變動成本(D)全部成本
- (C) 19. 甲公司有長期負債\$1,000,000，票面利率為 8%；其次，權益資金\$7,000,000，資金成本 10%，所得稅稅率 17%。該公司有許多投資中心，其中 A 投資中心之相關資料如下：稅前營業利益為\$700,000，資產為\$1,000,000，流動負債為\$300,000，A 投資中心之稅後投資報酬率為何？
 (A)0.498 (B)0.522 (C)0.581 (D)0.6
- (D) 20. 乙公司經營禮品與文具兩個事業部，其中禮品事業部的資料如下：營業收入\$250,000，邊際貢獻率 40%，事業部投資報酬率為 15%，剩餘利益 (residual income) 為\$2,500。若

該公司設定之必要報酬率為 13%，則禮品事業部的固定成本為多少？

(A)\$21,250

(B)\$37,500

(C)\$62,500

(D)\$81,250

志光 × 保成 × 學儒

快速上榜

下一個上榜就是你!! 考取見證

一年考取	鄭○賢	109 普考經建行政 狀元 109 高考經建行政 探花
5個月考取	王○哲	109 高普考財稅行政 雙料金榜
7個月考取	翁○樺	109 高普考會計 雙料金榜
7個月考取	顏○凡	109 高普考財稅行政 雙料金榜

鄭○賢 (一年考取): 參加奪榜/特訓班的優勢是在考前幾個月逼自己進入備戰狀態，密集且快速的把前面上課的內容完整複習，並且每天固定在表定時間內寫完題目，加上眾人聚在一起凝聚出考前衝刺的氛圍，讓自己更能專注、不懈怠。

王○哲 (5個月考取): 學習要先從定義開始，了解定義然後熟悉解題流程，有問題就問老師。選擇題最少要寫近3年，考試時細心看題目別掉入陷阱，申論是上榜關鍵，平時多練題庫上場才不會慌，過程論述要清楚，分數自然會高。

翁○樺 (7個月考取): 我報名的是年度班，且選擇面授課程。後期選擇參加奪榜班，利用補習班的資源多練習題目跟加強申論題寫作。前期我會強迫自己準時補習班報到，後期就是白天去奪榜班念書跟刷題，晚上繼續到補習班趕進度。

顏○凡 (7個月考取): 當我開始補習時，距離考試已經只剩下7個月，我大部分科目都是照著老師的教導方式準備，只要穩穩跟著進度，不管是學習或之後複習，都會輕鬆很多。規劃好自己的讀書計畫，順順地準備下來，你一定可以得到成果。

職王