

110 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

蕭靖老師

甲、申論題部分

一、永續公司以生產空氣清淨機為主要產品，其相關資料如下表：

| | |
|---------------------|----------|
| 銷售單位 | 5,000 單位 |
| 單位售價 | \$40,000 |
| 單位變動成本 | \$30,000 |
| 統計製程管制作業耗時時數 | 8,000 小時 |
| 每單位產品偵測與鑑定耗時時數 | 2 小時 |
| 工廠重製產品百分比 | 10% |
| 每單位產品重製成本 | \$6,000 |
| 估計因品質不良而喪失之銷貨 | 600 單位 |
| 因產品瑕疵，到顧客處無償修理之產品比率 | 8% |
| 因產品瑕疵，每單位產品修理成本 | \$7,500 |

另各種作業每小時費率如下：

| | | |
|----------|-----|-------|
| 統計製程管制作業 | 每小時 | \$600 |
| 偵測與鑑定 | 每小時 | \$800 |

試作：(15 分)

計算該公司空氣清淨機之預防、鑑定、內部失敗及外部失敗之品質成本各為多少？

解題關鍵

1. 《考題難易》：本題是品質成本考題，考題容易(★)。
2. 《破題關鍵》：外部失敗成本有二，一位喪失邊際貢獻，二為到客戶處修理成本。

【擬答】

預防成本=8,000×\$600=\$4,800,000

鑑定成本=5,000×2 小時×\$800=\$8,000,000

內部失敗成本=5,000×10%×\$6,000=\$3,000,000

外部失敗成本=(\$40,000-\$30,000)×600+\$5,000×8%×\$7,500=\$9,000,000

志光 × 保成 × 學儒

財稅行政

商科人
入主公職首選

黃金投考組合 → 公職+證照 一次搞定

每年1月
初等-財稅

每年4月
關務-財稅

每年7月
高普考-財稅

每年8月
調查局-財經組

每年11月
記帳士證照

每年12月
地特-財稅

雙料金榜 林○儒 109 高普考財稅行政

我是個喜歡問問題與老師對談的學生，上面授課讓我能夠跟老師們對談，只要不會的部份，老師都會很有耐心地重新講一遍，讓我可以理解那些專業觀念。老師總是告訴我們要多練習申論題，我謹記在心，都會按時給老師申論題批閱，這樣的練習幫助我拉高很多分數。

優異考取 戴○紘 109 普考財稅行政

當初報名的是面授考取班，原因是若能一年考取當然最好，若無法的話也能在隔年繼續努力或者是讓自己休息一年後再繼續奮鬥。而上面授班除了能夠與老師互動外，也能有機會認識班上同學，大家彼此幫忙、彼此鼓勵，一起朝著目標前進是我認為非常重要的。

■ 完整課程訊息請洽志光 · 保成 · 學儒全國門市 ■

二、文山公司之財務經理想了解該公司廣告支出與營業額之關係，因此他採用高低點法與迴歸分析法對過去 10 個月之相關資料作分析。

| 月份 | 營業額 | 廣告支出 |
|------|----------|---------|
| 1 月 | \$51,000 | \$1,500 |
| 2 月 | 72,000 | 3,500 |
| 3 月 | 56,000 | 1,000 |
| 4 月 | 64,000 | 4,000 |
| 5 月 | 56,000 | 500 |
| 6 月 | 64,000 | 1,500 |
| 7 月 | 43,000 | 1,000 |
| 8 月 | 83,000 | 4,500 |
| 9 月 | 56,000 | 2,000 |
| 10 月 | 61,000 | 2,000 |

其所估計之迴歸函數如下：營業額=\$46,443+\$6.584×廣告支出

試作：(15 分)

當投入廣告支出 \$2,000 時，請問以迴歸分析法與高低點法所獲得之成本估計函數進行營業額預估時，兩法之預估差異數為多少？(假定營業額與廣告支出僅有同期間關係)

解題關鍵

1. 《考題難易》：本題是成本習性估計之應用，考題難易適中(★★)。
2. 《破題關鍵》：先算出高低點法變動收入，再計算出固定營收，求出營業額，最後再與迴歸分析法公式求出營業額做比較。

公職王歷屆試題 (110 地方特考)

【擬答】

$$\frac{\$83,000 - \$56,000}{\$4,500 - \$500} = \$6.75$$

$$\$83,000 - \$6.75 \times 4,500 = \$52,625$$

$$\text{高低點法預估營業額} = \$52,625 + \$6.75 \times 2,000 = \$66,125$$

$$\text{迴歸分析法預估營業額} = \$46,443 + \$6.584 \times 2,000 = \$59,611$$

$$\text{兩法估計差異數} = \$66,125 - \$59,611 = \$6,514$$

三、新台船公司開發了一型高級遊艇，並製造完成第一艘遊艇，其相關資訊如下表。該公司甫接獲該型遊艇第一批訂單，希望購買 6 艘同型遊艇。依該公司評估，其製造人工有學習效果，可適用 90% 累積平均學習模式。

| | |
|---------|--------------|
| 直接人工小時 | 15,700 |
| 直接人工工資率 | \$43 |
| 直接材料成本 | \$200,000 |
| 變動製造費用率 | 每直接人工小時 \$24 |
| 其他製造費用 | 直接人工成本之 10% |

補充資料：

(1) 90% 累積平均學習模式之學習指數 $b = -0.152004$

(2) $2^{-0.152004} = 0.9$; $3^{-0.152004} = 0.8465$; $4^{-0.152004} = 0.81$; $5^{-0.152004} = 0.7825$;

$6^{-0.152004} = 0.76125$; $7^{-0.152004} = 0.74295$; $8^{-0.152004} = 0.72875$

試作：(20 分)

該公司決定保留第一艘遊艇作為展示之用。假定該公司採全部製造成本加成訂價法，且加價率為 20%，請求算該訂單 6 艘之預估總售價為多少？

解題關鍵

1. 《考題難易》：本題是學習曲線之應用，考題難易稍難(★★★)。

2. 《破題關鍵》：先算生產 6 艘遊艇時間(7 艘-1 艘)，再計算人工與變動製造費用成本，注意材料沒有學習效果，最後再加價算出總售價。

【擬答】

$$\$15,700 \times 0.74295 \times 7 - \$15,700 = 65,950.205 \text{ 小時}$$

| 項目 | 計算式 | 金額 |
|--------|---------------------------|-------------|
| 直接材料 | $\$200,000 \times 6$ | \$1,200,000 |
| 直接人工 | $65,950.205 \times \$43$ | 2,835,859 |
| 變動製造費用 | $65,950.205 \times \$24$ | 1,582,805 |
| 其它製造費用 | $\$2,835,859 \times 10\%$ | 283,586 |
| 全部製造成本 | | \$5,902,250 |
| | | ×1.2 |
| 總售價 | | \$7,082,700 |

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

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。

5個月考取 **王○哲** 109高普考財稅行政 雙料金榜

學習要先從定義開始，了解定義後熟悉解題流程，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。

7個月考取 **翁○樺** 109高普考會計 雙料金榜

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。前期我會逼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。

7個月考取 **顏○凡** 109高普考財稅行政 雙料金榜

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。

乙、選擇題部分

- (B) 1. 某公司生產聯合產品甲與乙，聯合成本為\$200,800，二產品於分離點後均可再進一步加工後出售。聯合生產過程資訊如下：

| | 甲產品 | 乙產品 |
|-------------|----------|----------|
| 分離點生產單位數 | 21,000 | 15,000 |
| 分離點每單位售價 | \$8.4 | \$3.6 |
| 進一步加工後每單位售價 | \$18.0 | \$8.4 |
| 進一步加工成本 | \$83,280 | \$30,000 |
| 進一步加工後銷售單位數 | 20,000 | 14,000 |

甲、乙二產品均無期初存貨，進一步加工後此二產品之期末存貨均為 1,000 單位，下列何種分攤聯合成本方法將使甲產品分攤到最多聯合成本？

- (A)產量法 (Physical units method)
 (B)分離點售價法 (Sales value at splitoff point method)
 (C)淨變現價值法 (Net realizable value method)
 (D)固定毛利率淨變現價值法 (Constant gross-margin percentage NRV method)
- (D) 2. 關於雙重費率法，下列敘述何者正確？
- ① 雙重費率法可解決生產部門產能未充分利用的問題及效率問題
 ② 雙重費率法可解決服務部門分攤給某一生產部門的成本，不受其他部門使用的服務量影響
 ③ 雙重費率法使用預計的服務量計算固定成本，實際的服務量計算變動成本
 ④ 雙重費率法會分出預計成本庫及實際成本庫
- (A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①④ (D)僅②③

公職王歷屆試題 (110 地方特考)

- (C) 3. 有關服務部門成本的分攤，下列敘述何者正確？
- ①階梯法服務部門的分攤順序必須先從服務部門原始成本較大的先分攤
 - ②分攤給營業部門的金額很可能因為使用的分攤方法而有所不同
 - ③分攤給營業部門的總金額會因為使用的分攤方法而有所不同
 - ④相互分攤法通常是概念上最精確的方法，因為它考慮了所有服務部門之間相互的服務
 - ⑤相對於相互分攤法，直接法對於管理者來說較容易計算
- (A)僅①②④ (B)僅①③⑤ (C)僅②④⑤ (D)僅③④⑤
- (B) 4. 有關「期間成本」的定義，下列敘述何者正確？
- ①買賣業非資本化成本應列為期間成本
 - ②可對未來期間產生效益的成本
 - ③發生於某一會計期間，即認列為當期費用的成本
- (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③
- (D) 5. 關於各式成本制度，下列敘述何者錯誤？
- (A)分批成本制採用分批成本單累算成本
 - (B)分步成本制採用生產部門報告表累算成本
 - (C)作業成本制係混合分批成本制與分步成本制的成本制度
 - (D)分批成本制度強調作業層級，以及分攤基礎與間接製造費用之因果關係
- (B) 6. 甲公司採用分步成本制度之加權平均法，公司製造一種需要通過兩道加工程序的高品質材料，第一個加工部門本月份期初存貨 200 單位，期初存貨相關資料如下：

| | 成本 | 完工百分比 |
|------|---------|-------|
| 材料成本 | \$3,000 | 75% |
| 加工成本 | \$2,700 | 40% |

本月份開始加工 7,000 單位，6,700 單位在本月份轉入第二個部門，本月份第一個部門發生的材料成本為\$132,000，加工成本為\$219,100。期末存貨材料已投入 90%，加工成本完工程度為 45%。試問第一個部門本月份轉出下一個部門的材料成本最接近下列何者？

- (A)\$119,539 (B)\$126,503 (C)\$129,214 (D)\$135,000
- (B) 7. 甲公司 6 月份有關製造費用之資料如下：

| | |
|-------------|----------|
| 已發生實際製造費用 | \$69,000 |
| 分攤至在製品的製造費用 | \$76,000 |

該公司將製造費用結入銷貨成本。銷貨成本帳戶在製造費用結入前之餘額為\$255,000。

下列敘何者正確？

- (A)製造費用少分攤\$7,000，銷貨成本在製造費用結入後之餘額為\$248,000
- (B)製造費用多分攤\$7,000，銷貨成本在製造費用結入後之餘額為\$248,000
- (C)製造費用少分攤\$7,000，銷貨成本在製造費用結入後之餘額為\$262,000
- (D)製造費用多分攤\$7,000，銷貨成本在製造費用結入後之餘額為\$262,000

(A) 8. 甲公司 10 月份資料如下：

| | 在製品 | 製成品 | 銷貨成本 | 合計 |
|---------|---------|----------|-----------|-----------|
| 直接材料 | \$3,900 | \$16,800 | \$112,840 | \$133,540 |
| 直接人工 | \$1,310 | \$12,000 | \$80,600 | \$93,910 |
| 已分攤製造費用 | \$1,650 | \$7,150 | \$46,200 | \$55,000 |
| 合計 | \$6,860 | \$35,950 | \$239,640 | \$282,450 |

假設無期初存貨，當月份製造費用少分攤\$2,000。公司以分攤到在製品、製成品與銷貨成本三個帳戶之製造費用金額為依據，分配多分攤或少分攤製造費用。試問銷貨成本帳戶在分配多分攤或少分攤製造費用後餘額為何？

- (A)\$241,320 (B)\$237,960 (C)\$241,640 (D)\$237,640
- (D) 9. B 公司每單位產品需投入原料 2 單位，原料每單位為\$5，產品的損壞率為 10%，原料的殘料率為 20%，若公司通過檢驗的產品為 90 單位，試計算所需要的原料成本為何？
 (A)\$900 (B)\$1,000 (C)\$1,125 (D)\$1,250
- (C) 10. 甲公司標準工資率每小時\$5，X8 年 3 月份發生人工效率有利差異\$250，工資率不利差異\$200，實際發生直接人工小時數 2,000 小時，試問每小時實際工資率為何？
 (A)\$4.8 (B)\$4.9 (C)\$5.1 (D)\$5.2
- (D) 11. 某公司販售每個定價\$500 的商品，每單位的直接材料成本為\$185，每單位需要 3 小時的直接人工，工資率為每小時\$25，製造費用全部為固定，預定製造販售 2,000 個商品，若以人工小時為基礎，每小時分攤率為\$40，該公司需販售多少個商品才能損益兩平？
 (A)276 (B)334 (C)828 (D)1,000
- (B) 12. 某公司去年邊際貢獻率為 40%，今年銷貨收入為\$960,000 比去年增加 20%，今年的固定成本與去年相同均為\$150,000，如果公司希望今年的淨利比去年增加\$16,000，則今年的邊際貢獻率應為何？
 (A)30% (B)35% (C)40% (D)45%
- (D) 13. 下列有關「變動成本法」之敘述，何者錯誤？
 (A)變動成本法忽略長期利潤目標 (B)變動成本法便於成本分析及控制
 (C)變動成本法便於管理與考核 (D)變動成本法降低企業舉債能力
- (C) 14. 甲公司生產 A、B 二種產品，都是使用人工生產為主，直接人工每小時工資率為\$45，並以直接人工小時做為製造費用之分攤基礎。製造費用成本函數為：全年製造費用總數 = \$600,000 + \$20x 直接人工時數
 X1 年 5 月份相關資料如下：產品 A、B 的生產預算分別為 750 單位、400 單位，產品 A、B 每一單位直接人工時數則分別為 4 小時、6 小時。下列敘述何者錯誤？
 (A)X1 年 5 月份，產品 A 的直接人工成本預算為\$135,000
 (B)X1 年 5 月份，產品 B 的直接人工成本預算為\$108,000
 (C)X1 年 5 月份，甲公司製造費用預算為\$708,000
 (D)X1 年 5 月份，甲公司製造費用預算為\$158,000

- (C) 15. 甲公司產銷 X 產品。目前產銷量為 15,600 單位，營收 \$686,400，變動製造成本 \$374,400，固定製造費用 \$156,000，變動銷管費用 \$68,640，固定銷管費用 \$45,760。今有乙公司向甲公司提出以單價 \$32 訂購 3,900 單位 X 產品。甲公司總經理認為這筆生意有利可圖，因為公司尚有剩餘產能，而且這筆生意可節省變動銷管費用；但營運長則認為 X 產品單位製造成本已達 \$34，高於乙公司提出的買價。若接受此特殊訂單對甲公司的淨利影響為何？
(A)增加 \$7,800 (B)減少 \$7,800 (C)增加 \$31,200 (D)減少 \$31,200
- (D) 16. 甲公司擬購置新機器設備，成本 \$2,000,000，估計耐用年限 10 年，無殘值，採直線法折舊。新機器設備每年需增加現金支出 \$500,000。若該機器設備原始投資額的會計報酬率為 15%，則新機器設備每年為公司增加的銷貨收入為何？
(A)\$300,000 (B)\$500,000 (C)\$800,000 (D)\$1,000,000
- (D) 17. 關於資本預算決策之評估方法，下列何者不考慮貨幣的時間價值？
(A)內部報酬率法 (B)利潤指數法 (C)淨現值法 (D)會計報酬率法
- (D) 18. 甲公司每年製造及銷售 600 單位的產品，產品售價採變動成本加成 120%，售價為 \$990。該公司每年固定製造費用為 \$60,000，每年固定銷管費用為 \$36,000，單位變動銷管費用為 \$50。假設該公司決定改採製造成本加成訂價，若售價仍維持 \$990，試問其加成比率為何？
(A)50% (B)65% (C)80% (D)98%
- (D) 19. 甲公司正評估一個投資方案。此方案須於開始時投入 \$1,000,000 購買耐用年數 10 年且殘值為零的機器設備。營運期間每年可生產 500 單位產品，每單位變動成本 \$200。若甲公司以變動成本加成法作為訂價方法，則若欲在 4 年內還本，則加成率應訂為多少？
(A)25% (B)125% (C)150% (D)250%
- (A) 20. 某雜貨店目前訂購商品以 10 單位為一批次，商品每年平均需求量為 500 單位，訂購成本為每次 \$50，採購成本為每單位 \$100，每年存貨持有成本估計為採購成本之 20%。若該雜貨店改以經濟訂購量為訂購單位，則每年可節省成本為何？
(A)\$1,600 (B)\$1,200 (C)\$1,000 (D)\$800
- (C) 21. 若公司將共同成本分攤給顧客，則放棄不具獲利能力的顧客，一定產生的後果為何？
(A)將可免除所有分攤到該顧客之公司成本，但同時也喪失該顧客所帶來的相關收入，且這筆收入可能大於免除之成本
(B)將可免除所有分攤到該顧客之公司成本，但可賺到比免除成本更高的收入
(C)無法免除所有分攤到該顧客之公司成本，但同時也喪失該顧客所帶來的相關收入，且這筆收入可能大於免除之成本
(D)無法免除所有分攤到該顧客之公司成本，但會賺到比免除成本更高的收入
- (D) 22. 甲公司生產兩種產品，「木製圍棋」與「木製棋盤」。在傳統成本制度下使用單一成本動因「直接製造人工小時」，計算出木製圍棋製造成本每組 \$200。公司打算改採作業基礎成本制，經由詳細分析生產活動與成本後，發現有三個成本動因，分別為「設備耗用時間」、「材料儲藏空間」與「木料種類」，木製圍棋在作業基礎成本制下的製造成本則因此降為每組 \$150。試問木製圍棋成本的降低是因為在作業基礎成本制下，分攤何種成本所造成的差異？
(A)直接人工成本 (B)直接材料成本 (C)主要成本 (D)間接成本

公職王歷屆試題 (110 地方特考)

- (D) 23. 承上題，對於該公司成本計算制度的改變，下列敘述何者正確？
- (A)採用作業基礎成本制所計算的產品成本最精確
 - (B)木製棋盤的產品成本也受益於作業基礎成本制，隨之降低
 - (C)「木製圍棋」與「木製棋盤」組合的售價，會因為採用作業基礎成本制而降低
 - (D)作業基礎成本制下的棋組成本是否正確，取決於所採用成本動因的適當性與品質，以及成本庫成本是否蒐集完整
- (D) 24. 下列何者不會造成成本函數為非線性？
- (A)生產過程具有學習效果
 - (B)今年銷售業績良好，銷售數量加倍，但銷售佣金超過兩倍
 - (C)總成本在攸關範圍內為直線的成本函數，但超過攸關範圍此直線關係會改變
 - (D)公司跟供應商簽約，內容為須付一筆訂購費\$5,000，公司支付的運輸費用為每個產品\$0.5，採購成本為每個產品\$20
- (D) 25. 關於平衡計分卡的敘述，下列何者錯誤？
- (A)好的績效衡量指標應與企業策略相呼應
 - (B)不同構面的績效衡量指標應彼此互相連結
 - (C)不同階層員工的績效衡量指標通常會有所不同
 - (D)相較於非財務指標，財務指標通常有較佳的及時性

志光 × 保成 × 學儒 高普考 · 地方特考

奪榜特訓班

就是要找有上榜決心的您



快速考取
完整規劃
嚴格執行

| | | | | |
|---------------|--|---|--|---|
| 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。 | 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。 | 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。 |  |
| | 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。 | 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。 | |
| | 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。 | 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。 | 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 ■