

## 110 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：成本與管理會計概要

甲、申論題部分：(50 分)

- 一、宜家裝潢公司採用分批成本制及正常成本法，製造費用依據直接人工成本的 120% 分攤，若有多分攤或少分攤之製造費用則於月底結入銷貨成本。該公司 2021 年 10 月底，僅有批次 W15 尚未完工，其成本資料為：直接原料 \$100,000，直接人工 \$250,000，已分攤製造費用 \$300,000。該公司於 11 月承接業務計有 W16、W17、W18、W19 四批，11 月發生之實際成本為：直接原料 \$750,000，直接人工 \$900,000，製造費用 \$1,037,000。11 月底僅有批次 W19 尚未完工，該批次已投入直接原料 \$120,000，直接人工 \$200,000。試作（請詳列計算過程，否則不予計分）：
- (一) 何謂正常成本法？有何優點？(10 分)
- (二) 請編製 2021 年 11 月製成品成本表。(10 分)
- (三) 請計算 2021 年 11 月多分攤或少分攤製造費用，可能原因為何？(5 分)

解題關鍵：分批成本制採用正常成本法之應用，考題難易適中。

【擬答】

(一)

1. 意義：直接材料、直接人工按實際金額累計成本，製造費用按預計金額累計成本。
2. 優點：因為製造費用為間接成本，實際製造費用不易在完工時立即知道，所以製造費用按預計金額可以先結算出成本，以利相關決策執行，解決時效性問題。

(二)

宜家公司  
製成品成本表  
2021 年 11 月份

直接原料	\$750,000
直接人工	900,000
製造費用	1,080,000
總製造成本	\$2,730,000
加：在製品存貨-11 月 1 日	650,000
減：在製品存貨-11 月 30 日	(560,000)
製成品成本	\$2,820,000

(三)

多分攤製造費用 = \$1,080,000 - \$1,037,000 = \$43,000

造成多分攤製造費用可能原因為製造費用分攤率當初設定太高，後來實際相關成本下降，因而產生多分攤。

二、目前貨櫃航運產業呈現三足鼎立，分別是長容、揚名、巨海。三家公司 2020 年運費（即向客戶收取之運輸價格）為每噸 \$2,000，變動營運成本為每噸 \$1,200。其他成本結構資訊如下：

- 長容擁有的自有輪船數量最多，運能充足，每年固定營運成本為 \$8,000,000。
- 揚名採用融資租賃經營模式，每年支付固定租金 \$3,200,000，加上依每噸運費 15% 計算之

公職王歷屆試題 (110 地方特考)

租金，向原造船商承租運能。

• 巨海採用營業租賃經營模式，向各大造船商租用運能，租金依每噸運費的 25% 計算。

試作 (請詳列計算過程，否則不予計分)：

(一)請繪製利量圖 (profit-volume graph)，橫軸為運量 (噸)，三家公司繪製於同一圖形中。

(6 分)

(二) 2020 年三家公司的運量相同且獲利相同，則運量為多少噸？請計算三家公司 2020 年營業槓桿度 (degree of operating leverage)。(8 分)

(三) 2021 年貨櫃航運市場運量相較於 2020 年成長了 25%，請計算三家公司獲利成長的百分比，並說明造成三家公司獲利差別的原因。(11 分)

解題關鍵：是分批成本制採用正常成本法之應用，考題難易度在繪圖部分稍難。

【擬答】

(一)

長容公司單位邊際貢獻 =  $\$2,000 - \$1,200 = \$800$

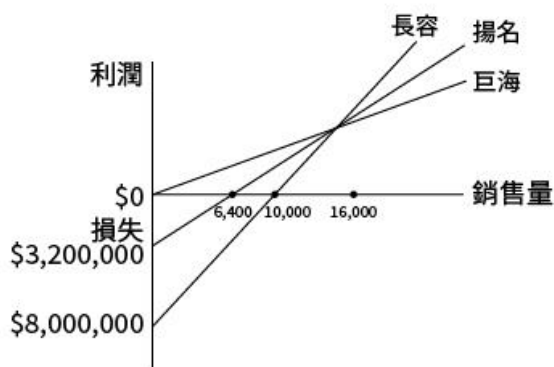
揚名公司單位邊際貢獻 =  $\$2,000 - \$1,200 - \$2,000 \times 15\% = \$500$

巨海公司單位邊際貢獻 =  $\$2,000 - \$1,200 - \$2,000 \times 25\% = \$300$

長容公司損益兩平銷售量 =  $\$8,000,000 \div \$800 = 10,000$  噸

揚名公司損益兩平銷售量 =  $\$3,200,000 \div \$500 = 6,400$  噸

巨海公司損益兩平銷售量 =  $\$0 \div \$300 = 0$  噸



(二)

1.

長容、揚名獲利相同之運量 =  $\frac{\$8,000,000 - \$3,200,000}{\$800 - \$500} = 16,000$  噸

揚名、巨海獲利相同之運量 =  $\frac{\$3,200,000 - \$0}{\$500 - \$300} = 16,000$  噸

三家公司獲利相同之運量 = 6,400 噸

2.

	長容	揚名	巨海
銷貨收入	\$32,000,000	\$32,000,000	\$32,000,000
變動成本	19,200,000	24,000,000	27,200,000
邊際貢獻	\$12,800,000	\$8,000,000	\$4,800,000
固定成本	8,000,000	3,200,000	0
營業利益	\$4,800,000	\$4,800,000	\$4,800,000

長容營業槓桿度 =  $\$12,800,000 \div \$4,800,000 = 2.6667$

公職王歷屆試題 (110 地方特考)

揚名營業槓桿度= $\$8,000,000 \div \$4,800,000 = 1.6667$

巨海營業槓桿度= $\$4,800,000 \div \$4,800,000 = 1$

(三)

長容獲利成長百分比= $2.6667 \times 25\% = 66.67\%$

揚名獲利成長百分比= $1.6667 \times 25\% = 41.67\%$

巨海獲利成長百分比= $1 \times 25\% = 25\%$

因為營業槓桿度高的公司，遇到景氣好會大賺，但遇到景氣不好可能大虧，因為 2020 三家公司營業利益相同且運量相同，所以 2021 若景氣好運量都成長 25%，因為長榮營業槓桿度高，所以 2021 獲利成長百分比最大，巨海營業槓桿度最低，所以 2021 獲利成長百分比最小。

乙、測驗題部分：(50 分)

(B) 1. 甲公司為汽車零件製造商，去年的品質成本報告表如下：

損壞品處分	\$ 28,000
製成品功能測試	14,000
機器故障修復	9,000
瑕疵品重製	32,000
產品保固維修	55,000
作業員流程品管訓練	41,000
提供技術支援予供應商	30,000
客戶訴訟理賠	123,000

總經理提出一個品質改善方案，將員工的訓練成本每年提高\$6,000，並添購一台新的產品檢測機器，成本\$100,000，可使用五年，依直線法提列折舊。預計此方案可讓重製成本減少 5%、保固與理賠成本各減少 8%，並使每年的邊際貢獻增加\$15,000。甲公司去年的預防成本與內部失敗成本各為多少？

- (A)預防成本\$71,000、內部失敗成本\$60,000  
 (B)預防成本\$71,000、內部失敗成本\$69,000  
 (C)預防成本\$85,000、內部失敗成本\$69,000  
 (D)預防成本\$85,000、內部失敗成本\$124,000

(D) 2. 承上題，總經理所提方案對該公司的影響，下列何者正確？

- (A)鑑定成本增加\$26,000 (B)外部失敗成本減少\$15,840  
 (C)總品質成本減少\$10,160 (D)總利潤增加\$4,840

(A) 3. 甲公司採用分批成本制度，其分攤製造費用均於年底依相對比例分別轉入銷貨成本、製成品存貨、以及在 製品存貨三者項下。甲公司本年底尚未分配分攤製造費用之前各相關科目餘額如下：

銷貨收入為\$1,200,000，銷貨成本為\$720,000，原料存貨為\$36,000，在製品存貨為\$54,000，製成品存貨為\$90,000。

若本年度少分攤製造費用有\$45,000，下列何者為本年度損益表之銷貨成本金額？

- (A)\$757,500 (B)\$682,500 (C)\$675,000 (D)\$657,000

(C) 4. 甲公司生產單一類型鋼鐵，本期資料如下：

	單位	材料成本	加工成本
期初存貨		\$4,500	\$5,400

本期開工生產	20,000	32,000	78,200
期末存貨	2,500		

材料在生產過程開始時投入，加工成本在生產過程均勻發生，期初存貨中加工成本有 40% 的完工程度，期末存貨中加工成本有 30% 的完工程度。該公司採用分步成本制加權平均法。當期完工並轉出的產品成本總額為何？（四捨五入至小數點後兩位）

- (A)\$107,010      (B)\$109,440      (C)\$113,160      (D)\$120,100

(B) 5. 以下是癸公司的成本資訊：

	甲產品	乙產品	總成本
採用直接人工小時數分攤整備成本	\$13,150	\$6,850	\$20,000
採用整備小時數分攤整備成本	\$7,400	\$12,600	\$20,000

癸公司目前係依據直接人工小時數進行整備成本的分攤，假設整備小時數被認為在分攤整備成本上是比直接人工小時數更具因果關係的成本動因。下列敘述何者正確？

- (A) 甲產品的成本被低估\$5,750      (B) 乙產品的成本被低估\$5,750  
 (C) 甲產品的成本被高估\$5,850      (D) 乙產品的成本被高估\$5,850

(A) 6. 甲公司 X5 年 5 月份，部分差異資料如下：原料價格差異 =  $(\$8 - \$5) \times 2,500 = \$7,500$ （不利），原料數量差異 =  $(2,500 - 2,900) \times \$5 = 2,000$ （有利）。管理當局發現，採購部張經理在未與生產部王經理確認原料等級前，逕行訂購較高等級之原料；生產部維持原有生產效率，但因為使用較高等級之原料，導致實際原料用量比標準用量少 400 單位。張經理以及王經理應負責的差異分別為下列何者？

- (A) 張經理應負責的差異為\$5,500（不利），王經理應負責的差異為\$0  
 (B) 張經理應負責的差異為\$5,500（不利），王經理應負責的差異為\$2,000（有利）  
 (C) 張經理應負責的差異為\$0，王經理應負責的差異為\$5,500（不利）  
 (D) 張經理應負責的差異為\$2,000（有利），王經理應負責的差異為\$7,500（不利）

(B) 7. 甲公司銷售組合式商品，每一組商品中包含 2 個 X 產品及 3 個 Y 產品，X 產品及 Y 產品的邊際貢獻分別為\$100 及\$50，該公司上個月銷售 2,000 組組合式商品，這個月因市場競爭激烈，X 產品的邊際貢獻下降為\$75，並且需增加廣告費用\$200,000，若欲維持與上個月相同的利潤，這個月應該銷售多少組組合式商品？

- (A) 2,500 組      (B) 3,000 組      (C) 3,500 組      (D) 4,000 組

(B) 8. 甲公司預估明年前半年的銷售額如下：

1 月	\$735,000
2 月	\$630,000
3 月	\$672,000
4 月	\$861,000
5 月	\$945,000
6 月	\$987,000

甲公司的賒銷通常可在銷售當月收現 70%，在銷售後隔月收現 25%，其餘 5% 則為無法收回。此外，在銷售當月付款的客戶可享受 2% 的折扣。根據這些資訊，該公司預期可在 4 月份收到多少現金？

- (A)\$590,646      (B)\$758,646      (C)\$768,621      (D)\$826,896

(A) 9. 甲公司生產零組件 A，用於幾款健身器材中。1,000 單位的零組件生產成本如下：

直接材料	\$ 40,000
直接人工	7,500

變動製造費用	34,500
固定製造費用	18,000
總成本	100,000

如果公司從外部供應商購買 A，估計分配給 A 的固定製造費用的 7% 將不再發生。甲公司可以選擇從外部供應商購買零件，每件 \$94.7。甲公司支付給外部供應商的最高價格為何？

- (A) \$83.26            (B) \$94.7            (C) \$98.74            (D) \$100

- (B) 10. 營業預算編製時，下列項目之順序為何？①生產預算 ②直接材料成本預算 ③預計損益表 ④收入預算  
 (A) ①→②→④→③            (B) ④→①→②→③  
 (C) ④→③→①→②            (D) ③→①→②→④
- (B) 11. 甲公司之銷貨收入從去年 \$108,000 增加為今年的 \$162,000，若其去年營運槓桿為 5，則今年淨營業利益應較去年成長多少？  
 (A) 334%            (B) 250%            (C) 167%            (D) 100%
- (C) 12. 公司應該如何激勵銷售人員推廣產品，以便對公司整體獲利最有幫助？  
 (A) 給予所有銷售人員固定薪資  
 (B) 對於價格較高的商品提供更高的銷售佣金  
 (C) 針對每單位受限資源邊際貢獻最大的商品提供更高的銷售佣金  
 (D) 針對成本最低的商品提供較高的銷售佣金，成本最高的商品提供較低的銷售佣金
- (D) 13. 甲公司正考慮是否運用閒置已久的原料於某一特殊訂單。該特殊訂單須耗用原料 220 公斤，當初取得成本總額為 \$1,804。若公司向外部購買這種原料，則每公斤須花費 \$8.55。若公司不在特殊訂單上使用這批 220 公斤的原料，則對外出售價格為每公斤 \$7.75，但同時須支付 \$97 之運費。在決定是否採用這批原料於特殊訂單時，所需考慮的攸關成本為何？  
 (A) \$1,881            (B) \$1,804            (C) \$1,705            (D) \$1,608
- (A) 14. 乙公司正考慮有關購買某項特殊設備之投資計畫，預計投資設備成本 \$137,500，每年可產生減除折舊前之淨現金流量 \$31,250。該設備耐用年限 8 年，殘值為 \$37,500，按直線法提列折舊。為了維持該設備之運轉效率，期初需要額外的營運資金 \$10,000，該營運資金在設備使用年限終了時可全數收回。假設不考慮所得稅影響，且除原始投資外，所有現金流量皆於期末發生。該公司內部資金成本為 14%。則投資該項設備的會計報酬率為何？  
 (A) 12.71%            (B) 13.89%            (C) 14.00%            (D) 16.51%
- (C) 15. 甲公司提供洗車服務，打算處分一台洗車機，其原始取得成本 \$800,000，累計折舊 \$350,000，預計處分價值 \$105,000，甲公司適用稅率 35%，處分此洗車機之稅後淨現金流入為何？  
 (A) \$105,000            (B) \$120,750            (C) \$225,750            (D) \$345,000
- (C) 16. 甲公司研發及銷售手機遊戲軟體 APP，近期推出一款新型遊戲軟體，訂價方面標榜全市場最低的限時特價，為期 30 天。下列有關此訂價策略敘述，何者錯誤？  
 (A) 此訂價策略稱之為穿透式訂價 (Penetration Pricing)  
 (B) 此訂價目的在短期內提高新型遊戲軟體之市場占有率  
 (C) 此訂價策略善用消費者對這款新型遊戲軟體的嚐鮮心態  
 (D) 此訂價策略係因甲公司尚無法掌握此新型遊戲軟體市場接受度

公職王歷屆試題 (110 地方特考)

- (D) 17. 某公司有乙、丙兩部門，均屬利潤中心。乙部門所生產的產品 G 可賣給丙部門或直接對外銷售，每單位產品 G 的變動成本及全部成本分別為\$70 及\$110。乙部門產能為 20,000 單位，目前每年可以每單位\$140 銷售 15,000 單位的產品 G 至外部市場。丙部門每年以\$130 的價格自外部購買 4,000 單位的 G，日前丙部門的經理向乙部門提議，希望每年以每單位\$105 之價格向乙部門購買所需 4,000 單位的 G。乙部門若接受該提議，對該公司整體之營業利益有何影響？  
(A)減少\$140,000 (B)增加\$80,000 (C)增加\$100,000 (D)增加\$240,000
- (B) 18. 當企業有閒置產能，在決定內部轉撥價格時，下列成本何者屬於攸關成本？①直接材料 ②直接人工 ③ 變動製造費用 ④固定製造費用  
(A)①②④ (B)①②③ (C)①③④ (D)②③④
- (D) 19. 甲公司實施責任會計，已知 C 部門為「利潤中心」，X 年該部門有邊際貢獻 \$720,000，扣除固定費用如下：部門經理薪資費用：\$370,000，設備折舊：\$120,000，公司共同費用分攤：\$10,000，部門淨利為\$220,000。C 部門經理可控制之利潤為何？  
(A)\$220,000 (B)\$230,000 (C)\$350,000 (D)\$720,000
- (C) 20. 下列何者最能說明平衡計分卡中應同時使用財務與非財務指標之理由？  
(A)因為財務指標係以數量化方式表達，而非財務指標係以品質性方式表達  
(B)因為財務指標無法反應公司策略，而非財務指標較能反應公司策略  
(C)因為財務指標僅反應歷史績效，而非財務指標具有未來導向  
(D)因為財務指標比較主觀，而非財務指標比較客觀

志光 × 保成 × 學儒

# 會計

公職+證照+國營事業  
一次搞定

每年1月 初等-會計	每年6月 鐵路-高員級會計	每年8月 調查組-財經組	每年11月 記帳士證照
每年4月 關稅三等-會計	每年7月 高普考-會計	每年8月 會計師證照	每年12月 地特-會計

**雙料金榜** 江○謙 109高普考會計 一年/應屆考取

我準備考試的時間大約是一年，因為本身是念二技，學校方面還有很多學分必須要修，所以上學期主要是照著補習班的進度走，晚上及假日都是跟著補習班課表上課或自修，一天約念7~8小時，而沒課的時候，我會唸到12個小時。

**雙料金榜** 翁○樺 109高普考會計 7個月考取

財政學是會計考生的一大罩門，但是我一直覺得財政學比起中會更好拉開分數，而且投資報酬率更高，所以我花比較多時間在財政學上面。如果上完課後有時間搭配補習班的選擇題、申論題題庫書練習，財政學就不用擔心了。

■完整課程訊息請洽志光·保成·學儒全國門市■