

111 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

蕭靖老師

甲、申論題部分：

一、台北公司生產馬克杯，每一單位製成品設立直接材料與直接人工標準為：

直接材料：10 磅，每磅\$4.50

直接人工：1 小時，每小時\$15

2022 年 3 月計畫生產製成品 10,000 單位；而實際生產 9,700 單位，實際結果為：

直接材料：耗用 99,000 磅

直接人工：9,600 小時，直接人工成本為\$148,800

假設無期初直接材料或製成品存貨。

本月直接材料購入 100,000 磅，總成本\$465,000。投入價格差異在進貨時分離，投入效率差異在耗用材料時分離。

試作：

(一)計算 2022 年 3 月直接材料與直接人工之價格與效率差異。(16 分)

(二)編製第1小題的差異之日記簿分錄。(9 分)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》

本題屬於傳統標準成本差異分析題目，難度:容易(★)

2. 《破題關鍵》

利用格式化公式，將題目已知的數字放入，未知的答案可以立即求出，注意直接材料是計算購料價格差異，不是用料價格差異。

【擬答】

(一)

直接材料價格差異(購料)=\$(4.65-\$4.5)×100,000=\$15,000 不利

直接材料數量差異=(99,000-9,700×10)×\$4.5=\$9,000 不利

直接人工工資率差異=\$148,800-9,600×\$15=\$4,800 不利

直接人工效率差異=(9,600-9,700×1)×\$15=-\$1,500 有利

(二)

材料	450,000	
購料價格差異	15,000	
應付帳款		465,000
在製品	436,500	
材料數量差異	9,000	
材料		445,500
薪工	148,800	
應付薪工		148,800

在製品	145,500	
人工工資率差異	4,800	
薪工		148,800
人工效率差異		1,500

二、新竹公司購買一部機器人，成本為\$200,000，估計未來 10 年每年可節省現現金營業成本 \$50,000。新竹公司之必要報酬率為 12%。假設：現金流量及原始投資成本皆於期末時發生，該機器人預計無最終處分價值，且所得稅率為零。

請計算及說明：（每小題 5 分，共 25 分）

(一)淨現值（註：12%，10 期的 1 元年金現值為 5.65）。

(二)回收期間。

(三)以原始淨投資額為基礎之應計會計報酬率。

(四)以原始平均投資額為基礎之應計會計報酬率。

(五)假設所得稅率大於零，請說明(一)至(四)小題的計算結果之變化（即說明增加、減少或不變）。

【解題關鍵】

1.《考題難易》

本題屬於管理會計資本支出題目，難度：適中(★★★)

2.《破題關鍵》

注意原始投資的現金流量時點，是在期末，估在計算淨現值要折現 1 期，這是本題最大的陷阱。

【擬答】

(一)

$$\text{淨現值} = \$50,000 \times 5.65 - \$200,000 \times 0.89 = \$104,500$$

(二)

$$\text{收回期間} = \$200,000 \div \$50,000 = 4 \text{ 年}$$

(三)

$$\text{每年平均淨利} = \$50,000 - \$20,000 = \$30,000$$

$$\text{原始淨投資額會計報酬率} = \$30,000 \div \$200,000 = 15\%$$

(四)

$$\text{平均投資額} = (\$200,000 + \$0) \div 2 = \$100,000$$

$$\text{原始平均投資額會計報酬率} = \$30,000 \div \$100,000 = 30\%$$

(五)

1. 淨現值減少

2. 收回期間增加

3. 原始淨投資額會計報酬率減少

4. 原始平均投資額會計報酬率減少

112年 虛實整合

多元學習新型態

突破傳統上課形式 **5大方式彈性又便利**

| 面授學習 | 直播學習 | 在家學習 | 視訊學習 | Wifi學習 |

◆學習◆ 零時差 同類科各班別 皆可同步直播上課

◆服務◆ 零死角 服務緊貼需求 隨時掌握學習狀況

線上課業諮詢 老師申論批閱 雙師資雙循環 多元補課方式

上榜生經驗親授 時事專題講座 歷屆試題練習 班導師制度

各班服務略有不同，詳情請洽全國志光、保成、學儒門市

乙、測驗題部分：(50 分)

- (D) 1. 乙公司按照營業額的 10% 支付業務員佣金，上一季營業額為 \$210,000、銷售費用為 \$56,000，銷售費用包括業務員固定薪資及佣金，若這一季營業額為 \$168,000，則銷售費用為何？
- (A) \$16,800 (B) \$35,000 (C) \$44,000 (D) \$51,800
- (C) 2. 乙公司從事電子零件加工，每年進貨量為 1,000,000 單位，每單位 \$30，進貨零件之不良率為 1%，每年花費 \$400,000 對進貨零件進行檢查，其中包含 \$150,000 之工廠租金分攤與 \$250,000 之人工成本。經過檢查後可確保不良零件不會進入生產線加工。現今有廠商可提供外包品質檢驗服務，並可確保進貨零件無不良品，若乙公司採此方案將可省去花費於進貨零件檢查之人工成本，但檢驗場地將閒置，乙公司最高可出價多少向廠商購買外包品質檢驗服務？
- (A) \$400,000 (B) \$450,000 (C) \$550,000 (D) \$700,000
- (C) 3. 甲公司 8 月份無期初存貨。其直接材料、直接人工與製造費用資料如下：

	在製品	製成品	銷貨成本	合計
直接材料	\$1,700	\$10,000	\$26,200	\$37,930
直接人工	2,250	16,000	42,920	60,170
已分攤製造費用	1,860	8,060	21,080	31,000
合計	\$5,840	\$34,060	\$89,200	\$129,100

8 月份製造費用少分攤 \$2,000。該公司依在製品、製成品與銷貨成本月底已分攤製造費用帳戶餘額，處理多分攤或少分攤製造費用。

8 月份處理多分攤或少分攤製造費用之日記簿分錄應包括下列何者？

- (A) 借記銷貨成本 \$89,200 (B) 貸記銷貨成本 \$1,360
- (C) 借記銷貨成本 \$1,360 (D) 貸記銷貨成本 \$89,200
- (C) 4. 甲公司本期開始製造產品 1,000 單位，完工 900 單位，期末在製品 100 單位，材料及加工成本之完工程度分別為 60% 及 30%，則材料之約當產量為何？
- (A) 900 單位 (B) 930 單位 (C) 960 單位 (D) 1,000 單位

(B) 5. 辛公司採用作業基礎成本制度，以下是該公司的作業活動相關資訊：

作業活動	成本	成本動因
帳戶諮詢	\$240,000	20,000 小時數
開立發票	\$700,000	7,000,000 開立文字行數
帳戶驗證	\$98,000	50,000 帳戶數
文件準備	\$32,000	4,000 文件份數
總成本	\$1,070,000	

該公司所屬之甲部門與乙部門所使用的各項作業活動資訊如下：

	甲部門	乙部門
帳戶諮詢之時數	\$2,000 小時數	3,800 小時數
開立發票之文字行數	550,000 行數	450,000 行數
帳戶驗證之帳戶數	8,000 帳戶數	6,000 帳戶數
文件準備之文件份數	1,500 文件份數	1,200 文件份數

該公司應分攤多少成本至甲部門？

- (A)\$98,825 (B)\$106,680 (C)\$120,000 (D)\$130,075

就是要找有上榜決心的你 志光 × 保成 × 學儒

高普考 奪榜特訓班

地方特考

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。	固定定位 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，事先體驗國考臨場感，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 針對重點科目進行命題焦點授課，複習考試重點或補充新實務見解。	佳作觀摩 定期公布奪榜特訓班學生申論佳作，藉此學習他人寫作長處。
		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 —

- (D) 6. 丙公司銷售某產品，單位售價\$100，單位變動成本\$60，每年銷售量為 10,000 單位，固定成本為\$300,000。丙公司正考慮增加\$85,000 廣告費來促銷產品，預期可使銷售量每年增加 10%，但增加廣告費並不影響產品的單位售價及單位變動成本。下列敘述何者錯誤？
- (A)在不考慮增加廣告費下，丙公司的損益兩平點銷售量為 7,500 單位
- (B)在不考慮增加廣告費下，丙公司的營業槓桿度為 4
- (C)在增加廣告費情況下，丙公司的營業槓桿度為 8
- (D)在追求利潤極大化目標下，丙公司應該增加廣告費
- (A) 7. 甲公司進行管理決策，在 A 方案與 B 方案之間擇一執行。有關機會成本之敘述，下列何者正確？
- (A)產能限制愈多則機會成本愈大
- (B)機會成本愈大代表現金支出愈多
- (C)二方案之機會成本需認列在損益表
- (D)A 方案之現金收入為 B 方案之總機會成本

- (A) 8. 甲公司今年製造成本總額資料如下：直接原料\$100,000、直接人工\$200,000 以及製造費用\$80,000，去年底期末製成品存貨\$11,400，今年的銷貨成本總數為\$380,000，今年底期末製成品存貨是多少？

(A)\$11,400 (B)\$12,000 (C)\$13,400 (D)\$14,000

- (C) 9. 小強於樂透夜市擺攤販售自動鉛筆及筆心，每個月必須固定付給夜市管委會\$4,500 的場地租借費用，依據小強的經驗，每位顧客平均購買一支自動鉛筆會搭配購買兩盒筆心，販售一支自動鉛筆及一盒筆心的邊際貢獻分別為\$100 及\$25，小強每個月擺攤若要不賺也不賠，要販售幾支自動鉛筆及幾盒筆心？

(A)20 支自動鉛筆及 40 盒筆心 (B)25 支自動鉛筆及 50 盒筆心
(C)30 支自動鉛筆及 60 盒筆心 (D)35 支自動鉛筆及 70 盒筆心

- (C) 10. 甲公司預計明年前 4 個月銷售額資訊如下：

月份	預計銷售額
1 月	\$156,000
2 月	140,400
3 月	171,600
4 月	187,200

該公司毛利率為 40%，今年 12 月底的存貨為\$28,080。此外，每個月底的目標存貨為下個月銷貨成本的 30%。二月份預計進貨總額為何？

(A)\$78,624 (B)\$84,240 (C)\$89,856 (D)\$149,760

- (A) 11. 甲公司估計生產檯燈的單位成本是\$1,900，其中包括 80%的變動成本和 20%的固定成本，該公司有閒置產能。乙公司的訂價政策是按全部成本加成 45%。甲公司被邀請參加乙公司一次性特殊訂單的競標，以提供 180 座檯燈。甲公司應該在這個特殊訂單上出的最低價格是多少？

(A)\$273,600 (B)\$342,000 (C)\$396,720 (D)\$495,900

- (A) 12. 甲公司生產一種零件，可用於製造該公司所生產的其中一種產品，生產該項零件 12,000 單位所發生的成本包括：直接材料成本\$92,000、直接人工成本\$140,000、變動製造費用\$68,000、固定製造費用\$156,000。乙公司願意以每個零件\$36 供應甲公司 12,000 單位的相同零件。若甲公司向乙公司購買零件，固定製造費用中有\$60,000 是可免成本 (avoidable cost)，但生產該零件的生產設備並沒有任何其他用途，甲公司應該採取下列何項決策？

(A)自己生產該零件，因為與向乙公司購買零件相比，平均每單位可以節省\$6
(B)向乙公司購買該零件，因為與自己生產零件相比，平均每單位可以節省\$2
(C)向乙公司購買該零件，因為與自己生產零件相比，可以為公司節省\$30,000 的成本
(D)自己生產該零件，因為與向乙公司購買零件相比，平均每單位可以節省\$2

- (D) 13. 下列何者最能說明為何淨現值法優於內部報酬率法？

(A)淨現值法考慮貨幣的時間價值
(B)淨現值法以初始投資百分比的方式表達
(C)相較於內部報酬率法，在淨現值法下計算的報酬率很容易比較
(D)個別方案的淨現值可以加總，以決定接受不同方案組合的影響

- (D) 14. 甲公司計畫購買新的倉儲設備，以提升公司控制庫存的能力，該設備的售價為\$36,586，需要\$4,000 的營運資金，估計使用年限為 5 年，殘值為\$4,000，在到達使用期限時，營運資金\$4,000 可以回收，購買該設備每年可節省現金\$10,000。該投資的回收期間為何？

(A) 3.01 年 (B) 3.26 年 (C) 3.66 年 (D) 4.06 年

- (D) 15. 甲公司與乙公司皆產銷電腦鍵盤，甲公司單位產品成本\$20，變動成本占 40%。乙公司單位產品成本\$10，變動成本占 60%，二公司產品訂價皆採成本加成訂價法。甲公司採全部成本（full cost）而非變動成本（variable cost）加成訂價，最可能的原因是下列何者？
- (A) 甲公司之產能利用率較乙公司低
(B) 甲公司單位產品成本較乙公司高
(C) 甲公司的變動成本比重較乙公司高
(D) 甲公司業務員競價能力較乙公司高
- (A) 16. 當轉出部門的產品無外在市場時，有關成本基礎轉撥計價法之敘述，下列何者正確？
- ①從公司整體的角度應將轉出部門視為成本中心
②從公司整體的角度應將轉出部門視為利潤中心
③以實際成本為移轉價格將使轉出部門生產之效率隨成本之移轉而轉嫁予轉入部門
④以標準成本為移轉價格將使轉出部門生產之效率隨成本之移轉而轉嫁予轉入部門
- (A) ①③ (B) ①④ (C) ②③ (D) ②④
- (A) 17. 若轉出部門有閒置產能，其每單位產品的變動成本與全部成本分別為\$50 與\$80，則內部移轉該產品的機會成本為何？
- (A)\$0 (B)\$30 (C)\$50 (D)\$80
- (B) 18. 甲公司實施責任會計，旗下有諸多部門，其中 A、B 部門之職掌如下：A 部門：決定設備之採購、分店之設立位置，B 部門：為製造公司產品之工廠，A、B 部門最可能分別各被分為成本中心、收入中心、利潤中心、投資中心中之何者？
- (A) 利潤中心、利潤中心 (B) 投資中心、成本中心
(C) 投資中心、利潤中心 (D) 利潤中心、成本中心
- (C) 19. 甲公司開設遊樂場，耗資打造遊樂設施，遊樂場的場地租金為\$200,000，是當初公司設立時租辦公室一起簽約的租金。為幫助遊樂場的營運，該公司聘請專業經理人 A 來經營遊樂場，開始聘僱遊樂場的人力，公司將遊樂場設為利潤中心。第一年的營運資訊如下：營運收入為\$10,000,000，遊樂設施折舊費用\$800,000，人力變動成本為\$8,000,000，雜項費用為\$1,000,000。A 經理人可控制的利潤為何？
- (A)\$0 (B)\$200,000 (C)\$1,000,000 (D)\$9,000,000
- (D) 20. 甲公司正在決定是否提高原料存貨水準，公司各主管開會討論。各經理人提供考量因素如下：A 經理：缺貨成本。B 經理：倉儲成本。C 經理：訂購成本。D 經理：資金成本。此原料存貨決策之機會成本為何？
- (A) 僅 A 經理與 B 經理提供之考量因素
(B) 僅 B 經理與 C 經理提供之考量因素
(C) 僅 C 經理與 D 經理提供之考量因素
(D) 僅 A 經理與 D 經理提供之考量因素

志光 × 保成 × 學儒

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**

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。

易錯題型 **觀念釐清**

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 —



職王