

111 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、甲公司採用分批成本制，X5 年 4 月共生產三批訂單，相關成本資料如下：

	批號 A	批號 B	批號 C
期初在製品	\$35,000	\$20,000	\$ -
4 月份投入成本：			
直接原料	\$95,000	\$100,000	\$50,000
直接人工（每小時工資率 \$70）	175,000	126,000	45,500
製造費用	?	?	?

甲公司的製造費用係以直接人工小時為分攤基礎，分攤率為\$100。甲公司 X5 年 4 月份製造費用實際發生金額\$500,000。甲公司訂單批號 A 及 B 之產品於 4 月份完工並轉入製成品倉庫，而訂單批號 C 直到 4 月底仍尚未完工。

試計算：（每小題 6 分，共 18 分）

(一) 甲公司 X5 年 4 月底在製品成本。

(二) 完工產品（製成品）成本。

(三) X5 年 4 月份之多（少）分攤製造費用。

【解題關鍵】

- 《考題難易》本題屬於有變化的分批成本制題目，難度：適中(★★)
- 《破題關鍵》先計算出已分攤製造費用，已分攤製造費用與人工有關，由製造費用分攤率(每小時\$100)與工資率(每小時\$70)，推算出已分攤製造費用。

【擬答】

(一)

	A	B	C
期初在製品	\$35,000	\$20,000	-
4 月投入：			
直接材料	95,000	100,000	50,000
直接人工(每小時\$70)	175,000	126,000	45,500
已分攤製造費用(每小時\$100)	250,000	180,000	65,000
	<u>\$555,000</u>	<u>\$426,000</u>	<u>\$160,500</u>

4 月底在製品成本=\$160,500

(二)

完工產品成本=\$555,000+\$426,000=\$981,000

(三)

已分攤製造費用=\$250,000+\$180,000+\$65,000=\$495,000

少分攤製造費用=\$500,000-\$495,000=\$5,000

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

二、乙公司有 A、B 兩個服務部門，以及第一、第二兩個生產部門，各部門直接成本以及使用服務狀況如下：

部門	直接成本	提供服務比例			
		A	B	第一	第二
A	\$400,000	-	0.5	0.3	0.2
B	600,000	0.2	-	0.35	0.45
第一	920,000				
第二	880,000				

試作：

(一)乙公司若使用直接法分攤各服務部門成本，第一生產部門被分攤到的服務部門成本為多少？(6 分)

(二)乙公司若使用逐步分攤 (step allocation) 法分攤各服務部門成本，並且由 A 部門成本開始分攤；第一、第二生產部門分攤後的總成本 (包含直接成本與分攤到的服務成本) 分別為多少？(12 分)

【解題關鍵】

- 《考題難易》本題屬於傳統服務部門分攤題目，難度:容易(★)
- 《破題關鍵》直接法，服務部彼此不分攤；逐步法，分攤出去，就不再接受分攤。

【擬答】

(一)

$$\text{第一生產部門分攤到的服務部門成本} = \$400,000 \times 3/5 + \$600,000 \times 35/80 = \$502,500$$

(二)

	A	B	第一生產部	第二生產部
部門直接成本	\$400,000	\$600,000	\$920,000	\$880,000
分攤 A 部門	(400,000)	200,000	120,000	80,000
分攤 B 部門	-	(800,000)	350,000	450,000
	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$1,390,000</u>	<u>\$1,410,000</u>

$$\text{第一生產部門分攤後總成本} = \$1,390,000$$

$$\text{第二生產部門分攤後總成本} = \$1,410,000$$

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

三、丙公司為家具五金製造商，並分為零件製造與組裝二部門，零件製造部門的產品可以每單位 \$435 價格出售給外部其他製造商，或移轉至公司內的組裝部門繼續加工，並以每單位 \$1,700 價格出售到市場上，標準成本資料如下：

	零件製造部門	組裝部門
直接原料	\$100	\$180
直接人工	125	350
變動製造費用	75	220
合計	\$300	\$750

假設零件製造部門有閒置產能，而且固定成本預計分攤率為直接人工成本之 120%，丙公司依零件製造部門之全部成本加成 8% 決定零件的移轉價格。組裝部門有閒置產能，正接獲一張特殊訂單，預計以每單位 \$1,500 訂購 500 單位產品。

試計算：(每小題 7 分，共 14 分)

(一) 零件的移轉價格。

(二) 組裝部門若接受該特殊訂單將產生多少邊際貢獻。

【解題關鍵】

1. 《考題難易》本題屬於轉撥計價結合特殊訂單題目，難度：適中(★★)
2. 《破題關鍵》因為有閒置產能，所以沒有機會成本，不影響對外銷售，注意特殊訂單增加邊際貢獻，題目沒有說是組裝部門或公司整體立場，最好要分別說明。

【擬答】

(一) 移轉價格 = $(\$300 + \$125 \times 120\%) \times 1.08 = \486

(二) 就組裝部門而言：特殊訂單增加邊際貢獻 = $(\$1,500 - \$486 - \$750) \times 500 = \$132,000$

就公司整體而言：特殊訂單增加邊際貢獻 = $(\$1,500 - \$300 - \$750) \times 500 = \$225,000$

全方位 智能學習系統

虛實整合 引你入勝



學習助手最智能

關鍵服務
勝在起跑點

配合學習階段與模式
規劃最符合需求的服務

便利操作實力精進

· 手機APP系統 · 課業諮詢 · 申論批閱

學習檢視時事補充

· 線上模擬考平時測驗 · 歷屆試題
· 國考加分學習資訊網 · 能力指標檢測

立即體驗
考取生激推



依各區規劃為主，請洽全國門市

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

乙、測驗題部分：

- (D) 1. 公司分攤服務部門的成本到營業部門時，雙重費率法相較於單一費率法，下列敘述何者正確？①雙重費率法會引導營業部門經理高估預計的使用量②雙重費率法需要花費較高成本計算③雙重費率法以預計使用量計算固定成本會幫助短期及長期的規劃④雙重費率法以預計使用量計算固定成本會幫助短期及長期的規劃 ④雙重費率法需要區分 固定及變動成本

(A)僅①②③ (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)僅②③④

- (C) 2. 甲公司年度會計帳冊資料摘要如下：

變動成本：		固定成本：	
直接材料耗用	\$56,000	製造費用	\$267,000
直接人工	179,100	銷售費用	121,000
製造費用	154,000	管理費用	235,900
銷管費用	108,400		

此外，該公司還有一筆未投保的廠房火災損失\$27,700。下列何者正確？

- (A)產品成本\$235,100、期間成本\$914,000
 (B)產品成本\$656,100、期間成本\$465,300
 (C)產品成本\$656,100、期間成本\$493,000
 (D)產品成本\$683,800、期間成本\$465,300

- (B) 3. 甲公司為咖啡壺製造商，員工使用 5 小時生產第一個咖啡壺，生產第二個咖啡壺則使用 4 小時，生產行為符合累積平均時間學習模型。若直接人工的工資率為每小時\$200，下列何者為生產 8 個咖啡壺的直接人工總成本？

(A)\$4,096 (B)\$5,832 (C)\$6,400 (D)\$7,200

- (B) 4. A、B 兩項聯產品所分攤之聯合成本，分別為\$10,000 與\$16,000，並可分別依\$9,000 及\$25,000 的價格對外銷售。經理人評估是否將 A 再投入\$5,000 的成本加工為 C，將 B 再投入\$6,000 的成本加工為 D。C 和 D 產品可分別依\$13,000 與\$30,000 的價格對外銷售。試問公司是否應將 A、B 兩項產品繼續加工？

(A) A、B 皆應繼續加工 (B) A、B 皆不繼續加工
 (C) A 應繼續加工，B 不繼續加工 (D) A 不繼續加工，B 應繼續加工

- (B) 5. 甲公司採分步成本制，在估計期末在製品存貨完工比例時高估完工比例。此錯誤將影響①約當單位數的計算、②約當單位成本的計算、③分配至當期完工轉出產品的成本。下列敘述何者正確？

(A)低估①、低估②、及高估③ (B)高估①、低估②、及低估③
 (C)低估①、高估②、及高估③ (D)高估①、高估②、及低估③

- (C) 6. 甲工廠採分步成本會計制度，材料與加工成本皆於製程中均勻發生。如該廠 X1 年 4 月底有在製品存貨 5,000 單位（加工程度 10%），5 月份生產完成 15,000 單位，5 月底有期末在製品存貨 2,000 單位（加工程度 50%）。在先進先出法下，下列何者為 5 月份之加工約當產量？

(A) 13,500 單位 (B) 14,500 單位 (C) 15,500 單位 (D) 16,000 單位

- (C) 7. 甲公司生產面板，目前採用全部成本法，各年度成本結構及售價皆一致，其他相關資料如下：

	X2 年	X3 年
生產單位	60,000	55,000

- (C)當環境快速變動時，績效評估將更加依賴將實際績效與預算相比較
 (D)改善預算制度 (Kaizen budgeting) 通常透過持續小幅的進步達到降低成本目標
- (D) 15. 甲公司生產汽車剎車零件，其會計經理發現公司的產品責任理賠款不斷提高，因此與資料分析顧問建立決策樹模型，以判斷剎車零件製成品是否存在安全問題。在進行決策樹模型的交叉驗證 (cross-validation) 時，可使用下列何種樣本比對不同決策樹模型的預測結果？
 (A)僅使用已知性能安全之新製成品樣本
 (B)僅使用已知性能不安全之新製成品樣本
 (C)使用未知性能安全與不安全之新製成品樣本
 (D)使用已知性能安全與不安全之新製成品樣本
- (B) 16. 甲公司採用目標成本制，為因應市場之競爭，擬將產品之售價降為\$100，合理之利潤為售價之 20%，固定成本為\$40,000 元。下列敘述何者錯誤？
 (A)長期而言，企業必須要回收其全部的成本
 (B)當競爭環境激烈時，目標成本制較少被使用
 (C)若甲公司之銷售量為 2,000 單位，則目標單位變動成本為\$60
 (D)若甲公司之銷售量為 4,000 單位，則目標單位變動成本為\$70
- (C) 17. 甲公司目前生產 30,000 單位，占可用產能的 2/3，產品價格為\$14，單位固定成本為\$2，變動成本為每單位\$6。今有乙公司對甲公司下一一次性訂單 8,000 單位，每單位購價\$8，甲公司須負擔\$2,000 之產品運費，市場價格不受乙公司訂單及其他因素之影響。有關甲公司接受乙公司訂單之敘述，下列何者正確？
 (A)不影響利潤 (B)減少利潤\$2,000
 (C)增加利潤\$14,000 (D)增加利潤\$16,000
- (B) 18. 甲公司以還本期間法(回收期間法)評估一投資案，其投資金額與相關現金流量如下表：

期初投資	\$900,000
第 1 年稅後淨現金流量	\$300,000
第 2 年稅後淨現金流量	\$400,000
第 3 年稅後淨現金流量	\$500,000
第 4 年稅後淨現金流量	\$600,000

- 有關投資案之回收年數，下列何者正確？
 (A) 2.0 (B) 2.4 (C) 2.8 (D) 3.2
- (C) 19. 甲公司面對市場競爭考慮從 A、B 兩種產品中選擇一種推出。A 產品營收\$100 億，變動成本\$30 億；B 產品營收及變動成本皆為 A 產品的 1.5 倍。下列何者為甲公司選擇推出 A 產品之機會成本？
 (A)\$35 億 (B)\$70 億 (C)\$105 億 (D)\$150 億
- (A) 20. 甲公司生產 A、B 兩種產品，其相關成本資訊如下：

	A 產品	B 產品
生產數量	2,000	1,000
總直接人工小時	8,000	12,000
每批次單位數	100	50

該公司整備成本總額為\$60,000。目前採傳統成本制度以直接人工小時分攤整備成本，擬改採作業基礎成本制度以批次分攤整備成本，有關 A 產品之單位整備成本敘述，下列何者正確？

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

- (A)傳統成本制度比作業基礎成本制度少\$3
(B)傳統成本制度比作業基礎成本制度多\$3
(C)傳統成本制度比作業基礎成本制度少\$12
(D)傳統成本制度比作業基礎成本制度多\$12
- (B) 21. 甲公司每年顧客之需求量为 720 單位，每年訂購 24 次，訂購前置時間為 10 天，每次訂購成本為\$25。若公司每次皆依照經濟訂購量訂購，下列何者為每年存貨的總攸關成本？
(A)\$600 (B)\$1,200 (C)\$1,800 (D)\$2,400
- (A) 22. 有關轉撥計價之敘述，下列敘述何者正確？
(A)轉出部門有閒置產能時，按市價轉撥可能導致反功能決策
(B)轉出部門有閒置產能時，以全部成本為轉撥價格較不易導致反功能決策
(C)轉出部門無閒置產能時，應以轉出部門移轉之機會成本為最低移轉價格
(D)轉出部門無閒置產能時，以實際成本為轉撥價格會使轉出部門致力於成本控制
- (C) 23. 甲公司計畫購買線性滑軌工具機，成本\$210,000，估計耐用年限 8 年，無殘值，採直線法折舊。預期每年可產生稅前現金流入\$50,000，所得稅率為 20%，下列何者為此工具機購買之回收期限？（四捨五入取至小數點後第 2 位）
(A) 3.44 年 (B) 3.80 年 (C) 4.64 年 (D) 5.25 年
- (C) 24. 居家檢疫住房客人因新型冠狀病毒前後交叉感染而確診，甲防疫旅館為解決室內交叉感染問題導入平衡計分卡，要求「有效縮短清潔時間並提升清潔服務品質」並以其為重要績效指標，此指標應歸類為何種構面？
(A)財務構面 (B)顧客構面 (C)內部流程構面 (D)學習與成長構面
- (B) 25. 甲公司為輪胎製造商，價值鏈中依序發生下列成本：品管訓練\$5,500，採購零件檢查\$2,800，產品試製\$2,500，設計階段產品耐用度測試\$6,000，產品成分檢查\$5,200，生產階段產品耐用度測試\$5,000，瑕疵產品廢棄\$12,000，瑕疵品重製\$8,000，顧客抱怨處理\$3,600，產品維修運費\$2,600，產品傷害賠償\$18,500。下列何者為甲公司的預防成本？
(A)\$11,500 (B)\$14,000 (C)\$16,800 (D)\$19,000

志光×保成×學儒 為你絕佳助攻

四大衝刺課程帶你直攻112高普考

題庫班

讀書精熟+答題精準=快速上榜

題庫演練

精準教學

解題技巧

測驗易點通

埋頭苦練 不如讓老師點通你的學習之路

常考題型知識強化

易錯題型觀念釐清

總複習

考點update!時事修法update!

關鍵
考點

最新
考情

考前
複習

短期
密集

作文實戰班

作文學得好，同時提升寫作能力與論述邏輯

高分
寫作指引

架構
分層演練

強化
論述深度

新式
作文教戰

依各區規劃為主，請洽全國門市