

111 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

蕭靖老師編寫

甲、申論題部分：(50 分)

一、美滿百貨集團計劃在元旦推出特惠福袋，美滿百貨預期福袋會十分暢銷。福袋製作與行銷的固定成本預計為\$600,000，每個福袋變動製作成本為\$250，這些成本並不包含對專櫃人員之支付。美滿百貨預計支付給專櫃全體銷售人員一次性激勵獎金\$500,000 外，另再加計每個福袋售價之 10% 作為個人獎金。假設每個福袋售價為\$500。

試求：

(一) 邊際貢獻率。(5 分)

(二) 必須銷售多少個福袋才能達到損益兩平？(5 分)

(三) 假設所得稅率 20%，必須多少福袋銷售金額才能賺取稅後\$2,200,000 之目標營業利益？(6 分)

解題關鍵：

1. 《考題難易》：★，本題屬於傳統損益兩平分析題目。
2. 《解題關鍵》：先計算出單位邊際貢獻，以求邊際貢獻率與邊際貢獻率，再算出目標稅前利益，以計算目標營業利益下之銷售額。

【擬答】

(一)

$$\text{單位邊際貢獻} = \$500 - \$250 - \$500 \times 10\% = \$200$$

$$\text{邊際貢獻率} = \$200 \div \$500 = 0.4$$

(二)

$$\text{固定成本} = \$600,000 + \$500,000 = \$1,100,000$$

$$\text{損益兩平銷售量} = \$1,100,000 \div \$200 = 5,500 \text{ 個}$$

(三)

$$\text{目標稅前利益} = \$2,200,000 \div (1 - 20\%) = \$2,750,000$$

$$\text{目標營業利益下之銷售額} = (\$1,100,000 + \$2,750,000) \div 0.4 = \$9,625,000$$

二、美樂公司主要生產製造螺絲與螺帽並提供給客戶。美樂公司有兩個服務部門，分別為管理部門與資訊部門；兩個營業部門，分別為螺絲製造部門及螺帽製造部門。20X2 年第 1 季，美樂公司預計成本資料如下：

	服務部門		營業部門	
	管理	資訊	螺絲製造	螺帽製造
部門間成本分攤前 預計製造費用	\$1,200,000	\$7,200,000	\$3,450,000	\$13,450,000
由管理提供之服務 (預計管理時數)	-	25%	40%	35%
由資訊提供之服務 (預計資訊時數)	20%	-	30%	50%

試作：

(一) 採用直接法將服務部門成本分攤至營業部門，計算營業部門下，螺絲製造與螺帽製造兩部門各別之分攤後預計製造費用。(10 分)

公職王歷屆試題 (111 地方特考)

(二)採用梯形法(資訊部門先分攤)將服務部門成本分攤至營業部門,計算營業部門下,螺絲製造與螺帽製造兩部門各別之分攤後預計製造費用。(10分)

解題關鍵:

- 1.《考題難易》:★,本題屬於傳統服務部門分攤題目
- 2.《解題關鍵》:梯形法分攤出去,就不再接受分攤。

【擬答】

(一)

	管理部	資訊部	螺絲製造部	螺帽製造部
部門製造費用	\$1,200,000	\$7,200,000	\$3,450,000	\$13,450,000
分攤管理部	(1,200,000)	-	640,000	560,000
分攤資訊部	-	(7,200,000)	2,700,000	4,500,000
	\$0	\$0	\$6,790,000	\$18,510,000

(二)

	管理部	資訊部	螺絲製造部	螺帽製造部
部門製造費用	\$1,200,000	\$7,200,000	\$3,450,000	\$13,450,000
分攤資訊部	1,440,000	(7,200,000)	2,160,000	3,600,000
分攤管理部	(2,640,000)	-	1,408,000	1,232,000
	\$0	\$0	\$7,018,000	\$18,282,000

三、今日公司製造紀念性琉璃,琉璃尺寸與使用的資源均相同。20X2年直接材料與直接製造人工的每單位標準用量、標準價格如下:

	單位標準用量	標準價格
直接材料	16磅	每磅\$18
直接製造人工	3小時	每小時\$32

在20X2年,實際產出數量為7,000單位。實際耗用直接製造人工22,500小時,每小時實際費率\$33.5,故實際直接製造人工成本合計\$753,750;實際直接材料成本為\$2,040,000,係以實際購買單價每磅\$20,共102,000磅實際耗用量計算而得。假設無期初存貨與期末存貨。

試作:

計算直接材料之價格與效率差異以及直接製造人工之價格與效率差異。(14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
- 2.《解題關鍵》:梯形法分攤出去,就不再接受分攤。

【擬答】

實際產出下所允許標準投入材料量=7,000×16=112,000磅

直接材料之價格差異=(20-\$18)×102,000=\$204,000 不利

直接材料之效率差異=(102,000-112,000)×\$20=-\$180,000 有利

實際產出下所允許標準投入人工小時=7,000×3=21,000小時

直接人工之價格差異=(33.5-\$32)×22,500=\$33,750 不利

直接人工之效率差異=(22,500-21,000)×\$32=\$48,000 不利

乙、測驗題部分：(50 分)

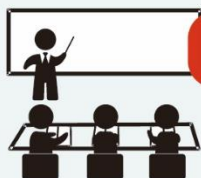
- (D) 1. 甲公司之製造成本只包括直接原料與製造費用，下列敘述何者正確？
 (A)該公司之直接原料成本會大於製造費用
 (B)該公司之主要成本會小於加工成本
 (C)該公司之主要成本會大於加工成本
 (D)該公司之直接原料成本等於主要成本
- (D) 2. 乙公司自成立以來，每月生產數量皆穩定介於 5,000 單位至 8,000 單位之間，依據歷史經驗估計之每月製造費用如下：「製造費用= $\$6,000 + \$15 \times \text{生產數量}$ 」。下列敘述何者正確？
 (A)若企業欲規模擴張生產規模，擴建廠房使每月平均生產數量增加為 30,000 單位，則預期每月製造費用為 $\$456,000$
 (B)在攸關區間之內，每單位變動成本為 $\$15$ ，當生產數量增加時，單位變動成本會增加
 (C)在攸關區間之內，每單位固定成本為 $\$6,000$ ，此單位成本不隨生產數量而改變
 (D)在攸關區間之內，總固定成本為 $\$6,000$ ，每單位變動成本為 $\$15$
- (C) 3. 在分步成本制下，下列何者之產品單位成本在加權平均法與先進先出法下會相同？
 (A)有期初在製品，有期末在製品 (B)有期初在製品，無期末在製品
 (C)無期初在製品，有期末在製品 (D)不可能有此情形
- (C) 4. 甲公司製造電扇並採用作業基礎成本制。相關資料如下：

作業	預計間接作業成本	分攤基礎	預計作業量
材料處理	$\$3,150$	零件數目	4,200 個零件
組裝	$\$13,860$	零件數目	4,200 個零件
包裝	$\$2,730$	電扇數目	1,050 台電扇

每台電扇包含 4 個零件，且每台電扇的直接材料成本為 $\$3.50$ 。下列何者為該公司每台電扇的總生產成本？

- (A) $\$16.20$ (B) $\$18.50$ (C) $\$22.30$ (D) $\$26.50$

五大學習方式 上課超便利



現場面授

名師現場面對面
即時互動解答疑惑



直播教學

即時登入直播跟課
掌握進度免等待



視訊課程

手機APP預約上課
輔導期間 無限重覆看課



WIFI看課

專屬WIFI教室
讓你學習時間更彈性



在家學習

使用在家補課點數
即可在家複習上課
(以老師授權科目為主)

持地方特考准考證享專案優惠(詳細請洽全國各班門市)

- (A) 5. 甲公司製造地毯，其製造費用係以機器小時為單一分攤基礎，甲公司 X1 年的地毯生產狀況與 A 顧客之訂單資料如下：

	甲公司	A 顧客訂單
直接材料	\$25,000	\$300
直接人工	\$5,000	\$100
製造費用	\$20,000	
機器小時	100,000 小時	800 小時

下列敘述何者錯誤？

- (A) A 顧客訂單之加工成本為\$500 (B) A 顧客訂單的直接成本為\$400
 (C) A 顧客訂單的製造費用為\$160 (D) 甲公司之製造費用分攤率為每機器小時\$0.2
- (A) 6. 下列何者並非為計算彈性預算數額時所需之產品相關資訊？
 (A) 實際單位售價 (B) 實際銷售數量
 (C) 預計單位變動成本 (D) 預計固定成本總額
- (C) 7. 甲公司參加國際展覽，攤位租金的支付方式有下列三種方案：1. 租金費用固定為\$30,000；2. 租金費用為\$12,000，另加商展收入之 10%；3. 租金費用為商展收入之 15%。若該公司預估商展收入為\$190,000，下列何者為最低之租金費用？
 (A)\$31,000 (B)\$30,000 (C)\$28,500 (D)\$27,000
- (B) 8. 下列有關利量圖 (profit-volume graph) 的敘述，何者正確？
 (A) 當銷量為 0 時，淨損金額等於變動成本的金額
 (B) 利量線的斜率等於每單位邊際貢獻
 (C) 固定成本增加使利量線的斜率減少
 (D) 利量圖表達成本與損益的關係
- (C) 9. 甲公司以半年為預算編製期間，X1 年初現金餘額為\$600,000，預計 X1 年上、下半年之現金收入為\$1,700,000 及\$1,900,000，X1 年上、下半年之現金支出預計為\$2,192,600 及\$1,638,500，該公司每半年底時必須維持現金餘額至少\$500,000，若有現金餘額不足時會向銀行申請融資協助，年利率為 10%，融資以萬元為單位，並於每上、下半年初開始借款，借款滿兩年償還本金與利息，下列何者為該公司 X1 年上、下半年之預算現金餘額？
 (A)\$500,000 及\$765,000 (B)\$505,400 及\$768,900
 (C)\$507,400 及\$768,900 (D)\$510,040 及\$770,900
- (C) 10. 下列何種情況，較可能使全部 (歸納) 成本法和變動成本法之間的營業淨利差異縮小？
 ①大部分製程都是採用以量計酬的外包 ②實施及時存貨策略 ③製造費用大部分為固定
 (A) 僅① (B) 僅② (C) 僅①② (D) ①②③
- (B) 11. 甲公司生產 A、B 二款原子筆，訂價皆採成本加成訂價法，下列何者可使甲公司將 A 之加成率高於 B 之加成率？
 (A) A 之製造成本高於 B (B) A 之市場人氣高於 B
 (C) A 之市場競爭高於 B (D) A 之需求彈性高於 B
- (A) 12. 下列何者為採用回收期間法決策之依據？
 (A) 投資金額回收的時間長短 (B) 投資方案所產生的淨利
 (C) 投資方案的經濟年限 (D) 投資方案的報酬率

- (C) 13. 關於管理決策之成本資訊，下列敘述何者錯誤？
(A)沉沒成本是已經發生之成本，不影響決策
(B)攸關成本是方案間具差異之未來成本，影響決策
(C)機會成本是選擇某一方案而能節省之成本，影響決策
(D)不可免成本是無論選擇何方案都無法免除之成本，不影響決策
- (D) 14. 在變動成本加成訂價下，若在年銷售量 4,800 單位下之目標利潤為\$882,000，總固定成本為\$2,520,000，單位變動成本為\$675，下列何者為其加成比率？
(A) 27.2% (B) 77.8% (C) 95.2% (D) 105.0%
- (B) 15. 某公司正在考慮是否要取消其中一條產品線，該產品線邊際貢獻雖為正，但營業淨利為負，在停產後目前分攤到該產品線的固定成本也會分攤到其他產品線。假設其他條件不變，下列敘述何者正確？
(A)該產品線停產後，公司的淨利會增加，增加的金額等於該產品線所產生的邊際貢獻
(B)該產品線停產後，公司的淨利會降低，因為公司的固定成本不會改變
(C)該產品線停產後，公司的淨利會增加，因為公司的總固定成本會降低
(D)該產品線停產後，公司的淨利會降低，降低的金額等於公司的固定成本
- (D) 16. 如果方案的淨現值為正時，下列敘述何者正確？
(A)方案應該接受，因為預期報酬率低於必要報酬率
(B)方案應該接受，因為內部報酬率低於資金成本
(C)方案應該接受，因為必要報酬率高於內部報酬率
(D)方案應該接受，因為預期報酬率大於資金成本
- (D) 17. 有關以成本為基礎的轉撥計價，下列敘述何者正確？
(A)以全部成本為轉撥價格較不易導致反功能決策
(B)以實際成本為轉撥價格會使轉出部門較重視成本控制
(C)以標準成本為轉撥價格會使轉入部門較重視成本控制
(D)以變動成本為轉撥價格較無法公正衡量轉出部門績效
- (C) 18. 甲公司為國際企業，主要事業部遍布全球，皆為投資中心，目前正在考慮應採用投資報酬率或剩餘利益評估各事業部之績效，下列敘述何者正確？
(A)剩餘利益相較投資報酬率更能激勵事業部經理提高淨利率
(B)剩餘利益相較投資報酬率更能激勵事業部經理提高存貨週轉率
(C)剩餘利益相較投資報酬率更能激勵事業部經理提高絕對獲利金額
(D)剩餘利益相較投資報酬率更能幫助甲公司比較不同事業部門之績效
- (C) 19. 甲公司進行獲利分析，在其他條件不變下，當公司的固定成本增加時，下列敘述何者正確？
(A)營業槓桿下降 (B)邊際貢獻減少
(C)安全邊際減少 (D)損益兩平銷售數量減少
- (C) 20. 為求公司整體目標一致性，下列有關轉撥計價之敘述何者正確？①當轉出部門有閒置產能時，最合適的轉撥價格為市場價格 ②當轉出部門有閒置產能時，最合適的轉撥價格為變動成本 ③當轉出部門無閒置產能且其產品皆可對外銷售時，最合適的轉撥價格為市場價格 ④當轉出部門無閒置產能且其產品皆可對外銷售時，最合適的轉撥價格為變動成本
(A)①③ (B)①④ (C)②③ (D)②④