

## 112 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：(50 分)

一、甲公司於 X1 年 1 月成立，生產專業環保化工產品 A 和 B。甲公司投入機器設備\$1,200,000（每月攤提折舊費用\$20,000），廠房租金每年\$600,000（每月租金費用\$50,000），保險費每年\$120,000（每月保險費\$10,000）。

A 產品及 B 產品之直接材料相關成本資料如下（每單位）：

直接材料	A 產品	B 產品
K（每公斤 \$ 80）	1.5 公斤	2 公斤
L（每公斤 \$ 50）	1.8 公斤	—
M（每公斤 \$ 100）	—	1 公斤

X1 年 10 月，甲公司管理高層基於產能及效率的考量，決定將 A 產品或 B 產品擇一來生產，預計每月生產 A 產品 5,000 單位或 B 產品 3,750 單位，且生產良率皆為 100% 並可立即完全銷售。

試作：（假設無論是選擇生產 A 產品或 B 產品，直接材料以外的其他製造成本及銷管費用均相同且不考慮所得稅。）

(一) 決策過程中之不可免成本每月總金額。(5 分)

(二) 決策過程中之可免成本且為攸關成本。(10 分)

(三) 決策過程中之可免成本且為無關成本。(5 分)

(四) A 產品每單位售價\$800，B 產品每單位售價\$1,060，則應選擇何者生產利潤較高？（無計算或推論過程不給分）(5 分)

## 【解題關鍵】

- 《考題難易》：本題屬於管理會計中攸關成本分析題目，難度：適中(★★★)
- 《破題關鍵》：將直接材料單位成本乘以不同決策總公斤數，以決定出各種材料是否有差異數，沒有差異則無關。

## 【擬答】

(一)

$$\text{不可免成本每月總金額} = \$20,000 + \$50,000 + \$10,000 = \$80,000$$

(二)

$$\text{A 產品直接材料 L 成本} = 5,000 \times 1.8 \times \$50 = \$450,000$$

$$\text{B 產品直接材料 M 成本} = 3,750 \times 1 \times \$100 = \$375,000$$

結論：A 產品直接材料 L 為可免成本且為攸關成本，金額\$450,000；B 產品直接材料 M 為可免成本且為攸關成本，金額\$375,000；可免成本且為攸關成本合計\$825,000。

(三)

$$\text{A 產品直接材料 K 成本} = 5,000 \times 1.5 \times \$80 = \$600,000$$

$$\text{B 產品直接材料 K 成本} = 3,750 \times 2 \times \$80 = \$600,000$$

結論：兩產品無差異，直接材料 K 為可免成本且為無關成本，金額\$600,000

(四)

$$\text{A 產品產出貢獻} = [\$800 - (1.5 \times \$80 + 1.8 \times \$50)] \times 5,000 = \$2,950,000$$

## 公職王歷屆試題 (112 普考)

B 產品產出貢獻= $[\$1,060-(2\times\$80+1\times\$100)]\times 3,750=\$3,000,000$ (較高)

差異金額= $\$3,000,000-\$2,950,000=\$50,000$

結論：應選擇 B 產品生產，利潤較高，相較於 A 產品，營業利潤增加 \$50,000。

二、乙公司專門生產某種節能科技日常生活用品，相關成本預估如下：

年產量 (個)	單位變動成本	固定成本
未達 100,000	\$250	\$2,000,000
100,001—200,000	230	2,100,000
200,001—300,000	210	2,200,000
300,001 (含) 以上	190	2,300,000

經評估有下列幾種方案 (假設生產良率為 100% 且生產量與銷售量相同，定價等於售價，不考慮所得稅)：

(方案一) 若不做額外的廣告宣傳及促銷，每個產品定價 \$610，則全年可售出 90,000 個；

(方案二) 若不做額外的廣告宣傳及促銷，每個產品定價降為 \$560，則全年可售出 110,000 個；

(方案三) 若另額外再投入 \$500,000 廣告費用，且每個產品定價降為 \$560，則全年可售出 210,000 個；

(方案四) 若另額外再投入 \$500,000 廣告費用及每個產品 \$50 的推銷成本，且每個產品定價降為 \$560，則全年可售出 350,000 個。

試作：(無計算過程不給分) (每小題 5 分，共 15 分)

(一) 營業利益最高之方案為何？其金額為多少？

(二) 邊際貢獻率最高之方案為何？其比率為多少？

(三) 營業利益總最高之方案為何？其比率為多少？

### 【解題關鍵】

1. 《考題難易》：本題屬於成本會計 CVP 分析題目，難度：適中(★★★)

2. 《破題關鍵》：隨著作業量不同，選擇攸關範圍內正確的單位變動成本與固定成本，做出正確決策。

### 【擬答】

假設單位變動成本是平均下的單位變動成本。

(一)

方案一：

營業利益= $(\$610-\$250)\times 90,000-\$2,000,000=\$30,400,000$

方案二：

營業利益= $(\$560-\$230)\times 110,000-\$2,100,000=\$34,200,000$

方案三：

營業利益= $(\$560-\$210)\times 210,000-\$2,200,000-\$500,000=\$70,800,000$

方案四：

營業利益= $(\$560-\$190-\$50)\times 350,000-\$2,300,000-\$500,000=\$109,200,000$ (最高)

結論：營業利益最高為方案四，金額為 \$109,200,000。

(二)

方案一：

邊際貢獻率= $(\$610-\$250)\div \$610=0.590$

方案二：

## 公職王歷屆試題 (112 普考)

邊際貢獻率= $(\$560-\$230)\div\$560=0.589$

方案三：

邊際貢獻率= $(\$560-\$210)\div\$560=0.625$ (最高)

方案四：

邊際貢獻率= $(\$560-\$190-\$50)\div\$560=0.571$

結論：邊際貢獻率最高為方案三，比率為 62.5%。

(三)

方案一：

營業利益率= $\$30,400,000\div\$54,900,000=0.554$

方案二：

營業利益率= $\$34,200,000\div\$61,600,000=0.555$

方案三：

營業利益率= $\$70,800,000\div\$117,600,000=0.602$ (最高)

方案四：

營業利益率= $\$109,200,000\div\$196,000,000=0.557$

結論：營業利益率最高為方案三，比率為 60.2%。

志光·保成·學儒

快速考取 有訣竅

# 聽聽商科考取學長姐怎麼說

<p><b>全國探花</b> <b>10個月考取</b> <b>李○丞</b> 111高普考經建行政</p> <p>基本上只要跟著老師的進度，就可以應對絕大部分的國考題目，太偏門的題目不用過度在意。若有多餘時間，建議可拿來加強申論計算題部分，最後再次強烈建議要耐著性子寫過所有老師提供的題目。感謝補習班提供的學習資源，讓我可以以非本科生的身分，在準備一年內就以不錯的成績上榜。</p>	<p><b>一年考取</b> <b>雙料金榜</b> <b>郭○瑄</b> 111高普考財稅行政</p> <p>到補習班報名已經是9月下旬，由於本身非常不喜歡對著電腦上課，所以即使課程已經超過三分之一，還是決定報面授課程。因為申論題在高考占比很重，批改申論題的資源又難找，於是決定參加奪榜特訓班，一方面有各科老師批改，另一方面還有模擬考，對於沒考過又時間緊迫的我是非常重要的資源。</p>
<p><b>一年考取</b> <b>雙料金榜</b> <b>周○營</b> 111高普考會計</p> <p>按照老師的進度，從4/1開始，每天練習歷屆試題，沒教過就做記號跳過，但有教過就要去弄懂，把常考的章節練熟，高普考前會有當年度身心障礙特考等考試，也要練習。一定要選擇最適合自己的讀書方法，有人需要做筆記，有人一本書主義，但最重要的，要一直練習題目，從題目去抓常考的章節。</p>	<p><b>一年考取</b> <b>優異考取</b> <b>李○亦</b> 111普考統計</p> <p>非本科系的可以照著老師打勾的重點能背盡量背，另外總複習的課程也要多加留意近期的科技趨勢都可能成為命題重點。不要放棄自己的弱科，每科都有被救起來的機會。已經上手的科目要繼續保持，時常複習保持語感及記憶。開心念書最重要，必須擇你所愛，只有徹底沉浸在書海之中才能看得更多。</p>

三、丙公司的最高產能為生產 1,000,000 單位的產品，正常產能為 900,000 單位。每生產一單位產品的直接材料為\$10、直接人工為\$6、變動製造費用為\$3，固定製造費用總額為\$1,400,000。每單位的銷售價格為\$45。今有某客戶欲訂購 1,200,000 單位的產品，由於此項訂單已超過丙公司的產能負荷，尚需另租用一台機器設備，租金為\$200,000。

試作：丙公司是否應接受這項訂單的評估決策？（無計算或推論過程不給分）（10分）

### 【解題關鍵】

1. 《考題難易》：本題屬於管理會計資特殊訂單題目，難度：適中(★★★)

2. 《破題關鍵》：比較接受訂單前後營業利益差異。

【擬答】

單位變動成本=\$10+\$6+\$3+\$18=\$37

不接訂單前原有營業利益=( $\$45-\$37$ ) $\times$ 900,000-\$4,500,000=\$2,700,000

接受訂單後營業利益=( $\$45-\$37$ ) $\times$ 1,200,000-\$4,500,000-\$200,000=\$4,900,000

接受訂單後營業利益增加金額=\$4,900,000-\$2,700,000=\$2,200,000

結論:丙公司應接受這項訂單，營業利益增加\$2,200,000。

乙、測驗題部分：(50分)

- (D) 1. 工廠設備折舊屬於下列何者？  
 (A)固定資產 (B)銷售費用 (C)管理費用 (D)製造費用
- (D) 2. 有關學習曲線的敘述，下列何者錯誤？  
 (A)每單位人工小時隨產量增加而遞減  
 (B)平均單位成本隨產量增加而遞減  
 (C)總人工成本與產量呈非線性關係  
 (D)邊際成本隨產量增加而遞增
- (C) 3. 作業基礎管理 (activity-based management) 較不會運用於下列何種決策？  
 (A)降低成本 (reducing costs) (B)改善流程 (improving process)  
 (C)平穩化成本 (smoothing costs) (D)產品訂價與組合 (pricing and product mix)
- (C) 4. 甲公司採用分批成本制處理相關交易。本年度相關資料如下：

批次編號	批次起始日	批次完工日	7月1日的在製品餘額	7月當月投入的生產成本
#001	6月1日	7月15日	\$32,840	\$43,600
#002	6月3日	8月25日	\$18,100	\$177,200
#003	7月2日	7月30日		\$145,000
#004	7月6日	7月31日		\$82,800
#005	7月5日	8月19日		\$126,400

下列何者為該公司7月31日在製品的餘額？

- (A)\$466,700 (B)\$448,600 (C)\$321,700 (D)\$303,600
- (C) 5. 關於成本制度的敘述，下列何者錯誤？  
 (A)分批成本制度適用於訂單式生產  
 (B)分步成本制度適用於連續性生產  
 (C)分步成本制度不可與標準成本制度合用  
 (D)分批成本制度可與標準成本制度合用，以利成本控制
- (A) 6. 乙公司生產並銷售芒果和鳳梨罐頭，X5年度營運資料如下：芒果罐頭預計單位售價\$34，預計單位成本\$22，預計銷售量為60,000罐。芒果罐頭實際單位售價\$35，實際單位成本\$25，實際銷售量為50,000罐。鳳梨罐頭預計單位售價\$37，預計單位成本\$21，預計銷售量為60,000罐。鳳梨罐頭實際單位售價\$36，實際單位成本\$20，實際銷售量為60,000罐。X5年度，水果罐頭產業產銷芒果罐頭300,000罐，鳳梨罐頭900,000罐，乙公司預估芒果罐頭的市場總需求為325,000罐，鳳梨罐頭則為1,175,000罐。下列敘述何者正確？  
 (A)二種水果罐頭預計的市場占有率為8%  
 (B)二種水果罐頭的銷售組合差異合計數為\$140,000 (不利)  
 (C)二種水果罐頭的銷售組合差異合計數為\$140,000 (有利)

公職王歷屆試題 (112 普考)

- (D)以銷貨毛利差異觀點分析下之市場規模差異為\$336,000 (有利)
- (D) 7. 有關直接人工工資率差異之計算公式，下列何者正確？  
(A)標準工資率×(實際工時－實際產量下之標準工時)  
(B)實際工資率×(實際工時－實際產量下之標準工時)  
(C)標準工時×(實際工資率－標準工資率)  
(D)實際工時×(實際工資率－標準工資率)
- (A) 8. 丁公司原料每磅實際單價\$8，標準單價\$10。若產品的原料實際使用量大於標準使用量，下列敘述何者正確？  
(A)原料數量差異為不利，原料價格差異為有利  
(B)原料數量差異為有利，原料價格差異為有利  
(C)原料數量差異為有利，原料價格差異為不利  
(D)原料數量差異為不利，原料價格差異為不利
- (B) 9. 甲公司為印表機銷售公司，X2 年年初針對未來各季的銷售預測分別為\$15,000、\$20,000、\$40,000 及\$25,000，該公司每一季之銷售中的 80%於當季收到現金，其餘 20%於下一季收到現金。另外，X1 年年底之應收帳款\$5,000 可於 X2 年第一季收現，下列何者為 X2 年現金收入預算之總額？  
(A)\$90,000 (B)\$100,000 (C)\$110,000 (D)\$120,000
- (C) 10. 甲公司本月份進行直接人工成本差異分析，總共實際發生薪資\$252,000，不利之直接人工工資率差異\$36,000，有利之直接人工效率差異\$24,000，下列何者不會呈現在期中各項差異之分錄中？  
(A)借記：在製品\$240,000 (B)借記：直接人工工資率差異\$36,000  
(C)借記：直接人工效率差異\$24,000 (D)貸記：應付薪資\$252,000
- (D) 11. 下列關於攸關成本之敘述，何者正確？  
(A)變動成本係隨方案不同而變動之成本，故所有變動成本皆為攸關成本  
(B)固定成本係不隨方案而變動之成本，故所有固定成本皆為非攸關成本  
(C)不可免成本係無法隨方案不同而節省之成本，故所有不可免成本皆為攸關成本  
(D)攸關成本係影響決策之成本，故兩方案間具差異之未來成本屬於攸關成本
- (A) 12. 甲公司以每張\$200 販售遊戲卡，其競爭廠商出售相同商品之售價為\$170。經市調後發現若公司將遊戲卡之售價降至與競爭廠商相同，將使公司的銷售量增加 10%。目前甲公司製造遊戲卡之相關成本為\$130，目標毛利率為 30%。若以競爭廠商之售價為出售遊戲卡之目標價格，下列敘述何者正確？  
(A)成本必須減少\$11 (B)成本必須減少\$27  
(C)成本必須減少\$39 (D)成本沒影響
- (B) 13. 下列何種訂價法，會在產品需求接近產能極限時收取較高的價格？  
(A)差別價格訂價法 (B)尖峰負荷訂價法  
(C)油撈式訂價法 (D)滲透式訂價法
- (D) 14. 甲公司生產辦公設備，每單位製造成本：直接原料\$170，直接人工\$120，製造費用\$430。若進行成本習性分析，則每單位製造成本中 60%為變動成本，40%為固定成本。訂價政策係採全部成本加成 50%。乙銀行在全國有許多分行據點，打算在未來數年逐漸汰換目前據點之辦公設備。甲公司短期內尚有剩餘產能，欲爭取乙銀行之長期訂單時，下列何者為最可能之售價？  
(A)每單位\$432 (B)每單位\$648 (C)每單位\$720 (D)每單位\$1,080

公職王歷屆試題 (112 普考)

- (A) 15. 關於新產品訂價之敘述，下列何者錯誤？  
 (A)新產品所處市場競爭激烈、類似產品眾多時，通常較適合採成本加成法  
 (B)新產品具市場獨特性，通常較適合採成本加成法  
 (C)企業可考慮產品生命週期，在不同階段訂定不同價格  
 (D)企業可考慮採取滲透訂價法之策略，取得較高之市占率
- (C) 16. 決定資本預算之淨初始投資金額，應包括下列何者？  
 (A)新設備折舊稅後現金流入、營運資金現金流出，以及舊設備處置產生的稅後現金流入  
 (B)購買新設備的現金流出、新設備折舊稅後現金流入，以及舊設備處置的稅後現金流入  
 (C)購買新設備的現金流出、營運資金的現金流出，以及處置舊設備的稅後現金流入  
 (D)購買新設備的現金流出、營運資金的現金流出，以及舊設備的折舊
- (C) 17. 電子廠採用產品良率作為平衡計分卡上的衡量指標，此指標屬於那一個衡量構面？  
 (A)學習與成長構面 (B)顧客構面  
 (C)內部程序構面 (D)財務構面
- (C) 18. 甲公司以前投資報酬率評估北區事業部之績效並據以發放紅利，其他條件不變時，下列何者無法提高北區事業部經理紅利？  
 (A)提升北區事業部資產週轉率 (B)提高北區事業部之營運效率  
 (C)降低北區事業部之銷售數量 (D)降低北區事業部之營業費用
- (B) 19. 甲公司有 A、B 兩個部門，其有關資料如下：

	A 部門	B 部門	已知甲公司最低報酬率為 10%，適用稅率 20%，另外公司資金來源包括兩部分： 1. 長期負債：市價\$30,000,000，票面利率 10%，市場利率 12% 2. 權益：帳面價值\$15,000,000，市價\$22,500,000，資金成本為 15%
資產總額	\$10,000,000	\$25,000,000	
流動負債	3,000,000	3,000,000	
稅前利潤	4,000,000	4,800,000	

下列何者為 A 部門的經濟附加價值？

- (A)\$2,269,700 (B)\$2,365,600 (C)\$2,385,200 (D)\$3,151,600
- (C) 20. 承上題，下列何者為 B 部門的經濟附加價值？  
 (A)\$916,200 (B)\$1,086,700 (C)\$1,217,600 (D)\$2,133,600