

## 112 年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：會計

科 目：成本與管理會計

蕭靖老師

甲、申論題部分 (50 分)

一、甲公司採用標準成本制，專門生產某一類型電動汽車零組件產品，甲公司標準成本單所列每一個產品的標準成本如下：

直接材料：W 原料 5 磅@\$200	\$1,000
直接人工：每小時\$200，每件 1 小時	\$200
製造費用：每小時預計分攤率	\$500

若甲公司的標準產能為 40,000 小時，其固定製造費用與變動製造費用的標準成本為 3：2。五月份製成品 35,000 件，無在製品，其所投入成本為：

直接材料：W 原料 180,000 磅	@\$190
直接人工：38,000 小時	@\$210
製造費用：固定製造費用\$12,500,000，變動製造費用\$8,500,000	

根據上述資料，試作以下各種差異分析（必須標示有利或不利）：

- (一)直接材料的價格差異 (price variance)。(5 分)
- (二)直接人工的工資率差異 (labor rate variance) 與效率差異 (efficiency variance)。(10 分)
- (三)製造費用的支出差異 (spending variance) 與效率差異 (efficiency variance)。(10 分)

### 【解題關鍵】

- 1.《考題難易》本題屬於成本會計標準成本之差異分析題目，難度:適中(★★★)
- 2.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，製造費用效率差異，有兩種做法，可以加以說明。

### 【擬答】

(一)

直接材料的價格差異= $(\$190-\$200)\times 180,000=-\$1,800,000$  有利

(二)

實際產下所允許標準小時= $35,000\times 1=35,000$  小時

直接人工的工資率差異= $(\$210-\$200)\times 38,000=\$380,000$  不利

直接人工的工資率差異= $(38,000-35,000)\times \$200=\$600,000$  不利

(三)

每小時固定製造費用分攤率= $\$500\times 3/5=\$300$

每小時變動製造費用分攤率= $\$500\times 2/5=\$200$

預計固定製造費用= $40,000\times \$300=\$12,000,000$

實際製造費用= $\$12,500,000+\$8,500,000=\$21,000,000$

$\$12,000,000+\$200\times 38,000=\$19,600,000$

製造費用的支出差異= $\$21,000,000-\$19,600,000=\$1,400,000$  不利

變動製造費用的效率差異= $(38,000-35,000)\times \$200=\$600,000$  不利

固定製造費用的效率差異= $(38,000-35,000)\times \$300=\$900,000$  不利

若按 Horngren 三項分析，製造費用的效率差異只含變動，所以製造費用的效率差異 \$600,000 不利。若按 Matz 三項分析，製造費用的效率差異含變動與固定，所以製造費用

公職王歷屆試題 (112 高考)

的效率差異\$1,500,000 不利。

二、乙公司計畫購置一台新機器設備，成本為\$300,000，預計使用 3 年，無殘值，採直線法提列折舊。若該機器設備所生產之產品，每單位售價為\$100，每單位變動成本為\$40；另每年需投入現金固定成本\$500,000。假設資金成本率為 10%，所得稅率為 20%。

試作：(  $p_{3,10\%} = 0.75131$ 、 $P_{3,10\%} = 2.48685$ ，損益兩平銷售量四捨五入至整數位。) (每小題 5 分，共 10 分)

(一)在不考慮貨幣時間價值之情況下，第一年之損益兩平銷售量。

(二)在考慮貨幣時間價值之情況下，第一年之損益兩平銷售量。

**【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:較難(★★★★)
2. 《破題關鍵》計算出每年現金流量後，讓每年現金流量合計(若考慮貨幣時間價值就折現)等於資本支出，求出每年銷售量。

**【擬答】**

(一)

假設每年銷量皆相同，當每年銷量為 X 時會達損益兩平

每單位邊際貢獻=\$100-\$40=\$60

每年折舊=\$300,000÷3=\$100,000

$[(60X - \$500,000 - \$100,000) \times (1 - 20\%) + \$100,000] \times 3 = \$300,000$

X=10,000

(二)

$[(60X - \$500,000 - \$100,000) \times (1 - 20\%) + \$100,000] \times 2.48685 = \$300,000$

X=10,430

三、丙公司為一家智慧型掃地機器人製造公司，服務部門有 A、B、C 三個部門，生產部門有 Y 和 Z 二個部門，X1 年 12 月份各部門實際發生製造費用如下：

	服務部門			生產部門	
	A	B	C	Y	Z
部門製造費用	\$630,000	\$896,000	\$900,000	\$550,000	\$470,000
服務比例：					
A 部門	—	10%	20%	30%	40%
B 部門	20%	—	10%	35%	35%
C 部門	—	10%	—	40%	50%

請根據上述資料：(請注意：分錄之會計項目必須以中文作答，否則不給分；元以下四捨五入。)

(一)按階梯式逐步分攤法(分攤次序為 A 部門、B 部門、C 部門)，將服務部門成本分攤至生產部門，則分攤後生產部門 Y 和 Z 之製造費用總額分別為多少？(10 分)

(二)承子題(一)，試作其分錄。(5 分)

**【解題關鍵】**

1. 《考題難易》本題屬於成本會計服務部門成本分攤題目，難度:容易(★)
2. 《破題關鍵》階梯式分攤法下，分攤出去之服務部門就消滅，不再接受分攤。

**【擬答】**

公職王歷屆試題 (112 高考)

(一)

	服務部門			生產部門	
	A	B	C	Y	Z
部門製造費用	\$630,000	896,000	\$900,000	\$550,000	\$470,000
分攤 A 部門	(630,000)	63,000	126,000	189,000	252,000
分攤 B 部門	-	(959,000)	119,875	419,562	419,563
	-	-	(1,145,875)	509,278	636,597
	\$0	\$0	\$0	\$1,667,840	\$1,778,160

結論：分攤後生產部門 Y 製造費用總額\$1,667,840；生產部門 Z 製造費用總額\$1,778,160。

(二)

製造費用-A	630,000	
製造費用-B	896,000	
製造費用-C	900,000	
製造費用-Y	550,000	
製造費用-Z	470,000	
有關貸項		3,446,000
製造費用-B	63,000	
製造費用-C	126,000	
製造費用-Y	189,000	
製造費用-Z	252,000	
製造費用-A		630,000
製造費用-C	119,875	
製造費用-Y	419,562	
製造費用-Z	419,563	
製造費用-B		959,000
製造費用-Y	509,278	
製造費用-Z	636,597	
製造費用-C		1,145,875

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

**全國探花** **10個月考取** **李○丞** 111高普考經建行政

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。

**一年考取** **雙料金榜** **郭○瑄** 111高普考財稅行政

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近三分之一，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。

**一年考取** **雙料金榜** **周○營** 111高普考會計

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。

**一年考取** **優異考取** **李○亦** 111普考統計

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。

## 乙、測驗題部分 (50 分)

- (C) 1. 採用正常成本法計算產品成本時，下列敘述何者錯誤？
- (A)直接原料之計算採用實際價格乘實際使用量  
(B)直接人工之計算採用實際價格乘實際使用量  
(C)間接成本之計算採用預計動因數乘預計分攤率  
(D)間接成本之計算採用實際動因數乘預計分攤率
- (B) 2. 關於服務部門成本分攤方法之敘述，下列何者錯誤？
- (A)梯形法僅部分考量服務部門彼此之間互相提供服務  
(B)梯形法之優點，在於分攤結果不會受到分攤順序而影響  
(C)相互分攤法之優點，在於其提供的資訊最為精確  
(D)相互分攤法完整考量服務部門彼此之間互相提供服務
- (B) 3. 甲公司之部分成本資料包含：期初直接材料存貨\$100、期末直接材料存貨\$70、期初在製品存貨\$500、期末在製品存貨\$600、直接製造人工\$110、製造費用合計\$80、製成品成本\$210。下列何者為直接材料之購入金額？
- (A)\$10 (B)\$90 (C)\$120 (D)\$150
- (A) 4. 甲公司有聯產品 A，其數量為 200 單位，可選擇在分離點時出售，或選擇繼續加工再投入成本\$8,000，最終以每單位\$120 出售。當繼續加工與否無差異時，下列何者為 A 產品在分離點的價格？
- (A)\$80 (B)\$90 (C)\$105 (D)\$120
- (D) 5. 甲部門在月初將 500 單位完工品轉入乙部門繼續加工。乙部門另加入材料成本\$6,750、加工成本\$9,500。月底乙部門尚有在製品 50 單位，完工程度為材料 100%、加工成本 50%。下列何者為加工成本之約當單位成本？

公職王歷屆試題 (112 高考)

(A)\$5 (B)\$10 (C)\$15 (D)\$20

- (C) 6. 甲食品公司 A 部門採分步成本制度，材料於生產開始時就全部投入，加工成本則於生產過程中均勻投入。本期期初在製品 1,000 單位，期初在製品成本中之加工成本為\$13,600，完工程度為 20%；完工轉到次部門 3,000 單位，期末在製品 800 單位，完工程度為 50%，本期投入加工成本\$326,400，當月份並未出現任何損壞單位，在先進先出法下，下列何者最接近加工成本之約當單位成本？

(A)\$96.50 (B)\$100.75 (C)\$102.00 (D)\$106.25

- (A) 7. 有關分批成本制之非常損壞成本處理之敘述，下列何者正確？

(A)列為當期損失 (B)列為當期完好產品之成本  
(C)列為該特定批次產品之成本 (D)列為所有批次產品之成本

- (C) 8. 傳統成本會計制度對製造業的會計處理，基本上可分為以下四個階段：購買生產要素（階段 1）、投入生產要素（階段 2）、產品完工（階段 3）、銷售產品（階段 4）。如採倒推成本法並省略階段 2 時，下列何者不會出現在階段 3 之會計分錄中？

(A)借：製成品 (B)貸：材料及在製品  
(C)貸：在製品 (D)貸：已分攤加工成本

- (C) 9. 丙公司採用分批成本制，該公司於六月發生\$17,000 的損壞品，並由管理當局認定為非常損壞，且追蹤其發生的原因是來自批次#888 的訂單，該訂單於三個月後以\$459,000 售出。有關該損壞對丙公司在批次#888 訂單的單位生產成本和公司整體營業淨利的影響，下列敘述何者正確？

	單位生產成本	營業淨利
①	增加	沒有影響
②	增加	減少
③	沒有影響	減少
④	沒有影響	資料不足無法判斷

(A)① (B)② (C)③ (D)④

- (C) 10. 甲公司預估 X1 年各季之銷售量如下：

季	1	2	3	4
銷售量	7,000 單位	8,000 單位	10,000 單位	6,000 單位

甲公司之存貨政策為：製成品之期末存貨量為下一季銷售量的 10%，直接材料之期末存貨量為下一季用量的 20%。甲公司每生產一單位產品需耗用 2 公斤之直接原料，下列何者為甲公司第 2 季直接原料預計採購量？

(A) 15,840 公斤 (B) 16,640 公斤 (C) 16,960 公斤 (D) 17,200 公斤

- (D) 11. 乙公司銷售行動電源，產品單位售價\$480，單位變動成本\$450；固定成本則包括廠房租金\$250,000，銷售費用\$300,000，折舊費用\$100,000，以及管理費用\$150,000。下列何者為銷售量 40,000 單位時的營業槓桿度？

(A) 0.33 (B) 0.50 (C) 2.00 (D) 3.00

- (B) 12. 甲公司之營業利益為\$1,000，變動製造成本為\$2,500，固定製造成本為\$2,000，變動非製造成本為\$3,000，固定非製造成本為\$1,500，下列何者為其邊際貢獻？

(A)\$2,500 (B)\$4,500 (C)\$5,500 (D)\$6,500

- (C) 13. 關於變動成本法之敘述，下列何者錯誤？

(A)適用於短期決策 (B)可協助利潤規劃  
(C)主要用於外部財務報表之編製 (D)可降低管理人員透過生產數量操縱盈餘

公職王歷屆試題 (112 高考)

- (C) 14. 甲公司編列第三季預算時，預計銷貨金額為\$400,000，毛利率為 40%。如 6 月 30 日存貨為\$60,000，且預計 9 月 30 日存貨為\$80,000，下列何者為第三季之預計進貨金額？  
 (A)\$170,000 (B)\$200,000 (C)\$260,000 (D)\$280,000
- (D) 15. 關於自製或外購決策之評估，下列敘述何者錯誤？  
 (A)因外購所產生的閒置設備，應評估是否可用於生產其他產品  
 (B)目前外購成本較低，企業仍可能為了長遠發展之策略而選擇自製  
 (C)當評估未來外購供應鏈斷鏈之風險較高時，企業可能較傾向於自製  
 (D)單純就財務考量，當每單位自製成本為\$80 時，只要外購成本低於\$80 即應選擇外購
- (D) 16. 甲公司目前有展示品存貨 200 單位，帳面成本為\$20,000。可按\$12,000 之價格直接出售，亦可整理後再以\$18,000 出售，整理成本為\$3,000，下列何者為直接出售或整理後再出售的決策中之沉沒成本？  
 (A)\$3,000 (B)\$12,000 (C)\$18,000 (D)\$20,000
- (D) 17. 產品生命週期中，製造前階段相較於其他階段，下列何者政策或措施較為重要？  
 (A)節省成本 (B)加強行銷 (C)降低售價 (D)產品改良
- (A) 18. 甲公司之產能為 5,000 單位，目前僅生產 3,000 單位。單位售價為\$50，單位變動成本為\$20，基於目前生產量計算之單位固定成本為\$10。現有一次性之特殊訂單 2,000 單位，下列何者為甲公司最低可接受之價格？  
 (A)\$20 (B)\$26 (C)\$30 (D)\$50
- (A) 19. 甲公司最近有 1,000 萬元可進行投資，以下為各方案的資料：

方案	A	B	C	D	E
投資成本 (萬元)	250	400	350	150	300
淨現值 (萬元)	350	450	500	200	350

若甲公司以淨現值法作決策，下列何者為最佳方案組合？

- (A) ABC (B) ACD (C) BCE (D) CDE
- (B) 20. 甲公司生產酒精自動感應噴霧機，其四個作業製造流程相關資料如下：

作業	成本動因	預計分攤額
整備	生產批次	每批次\$120
機器製作	機器小時	每個機器小時\$40
組裝	零件數量	每個零件\$15
檢驗	檢驗次數	每次\$250

甲公司目前已完工 5,000 單位，每單位產品需要 2 單位的零件，分 100 批次生產，每批生產數量皆相同，每批次檢驗一次，全部批次共使用 800 個機器小時。每單位產品的直接材料成本為\$125，直接人工成本為\$84，下列何者為每批次之產品成本？

- (A)\$11,890 (B)\$12,640 (C)\$22,340 (D)\$25,280
- (C) 21. 甲公司推出 50 周年紀念款球鞋，舉辦新品快閃活動以提升市場曝光率，下列何者為此活動之成本屬性？  
 (A)單位水準成本 (unit-level costs)  
 (B)批次水準成本 (batch-level costs)  
 (C)產品支援成本 (product-sustaining costs)  
 (D)設施支援成本 (facility-sustaining costs)

**志光·保成·學儒**

解鎖高普商科上榜VIP 贏家的聰明選擇

## 聚焦前三名菁英群

<b>狀元</b> 楊○芸 111普考會計	<b>狀元</b> 姜○佑 110高考經建行政	<b>狀元</b> 李○宜 110高考公平交易管理	<b>狀元</b> 邱○文 110高考財經廉政	<b>狀元</b> 陳○宏 110普考統計	<b>狀元</b> 黃○慧 110普考經建行政
<b>狀元</b> 蔡○ 109高考經建行政	<b>狀元</b> 陳○玄 109高考財稅審計	<b>狀元</b> 蔣○涵 109普考會計	<b>狀元</b> 鄭○賢 109普考經建行政	<b>狀元</b> 徐○晟 108高考財稅行政	<b>狀元</b> 朱○宇 108高考績效審計
<b>狀元</b> 徐○晟 108普考財稅行政	<b>狀元</b> 廖○雅 108普考經建行政	<b>狀元</b> 王○文 107高考財務審計	<b>狀元</b> 張○齡 107高考績效審計	<b>狀元</b> 林○吟 107普考會計	<b>榜眼</b> 楊○芸 111高考會計
<b>榜眼</b> 任○宜 111高考財稅行政	<b>榜眼</b> 李○萱 111高考金融保險	<b>榜眼</b> 黃○慧 110高考經建行政	<b>榜眼</b> 董○學 110高考商業行政	<b>榜眼</b> 卓○慧 110普考統計	<b>榜眼</b> 劉○瑾 109高考績效審計
<b>榜眼</b> 曾○ 109普考財稅行政	<b>榜眼</b> 蔡○諭 109普考經建行政	<b>榜眼</b> 廖○雅 108高考經建行政	<b>榜眼</b> 黃○姣 108高考績效審計	<b>榜眼</b> 楊○名 108普考會計	<b>榜眼</b> 曾○郁 107高考績效審計
<b>榜眼</b> 林○雅 107普考財稅行政	<b>探花</b> 黃○葑 111高考會計	<b>探花</b> 李○丞 110高考經建行政	<b>探花</b> 莊○家 110高考統計	<b>探花</b> 林○俊 110高考經建行政	<b>探花</b> 卓○仁 110普考統計
<b>探花</b> 姜○佑 110普考經建行政	<b>探花</b> 曾○ 109高考財稅行政	<b>探花</b> 潘○廷 109高考財務審計	<b>探花</b> 鄭○賢 109高考經建行政	<b>探花</b> 王○慧 109普考經建行政	<b>探花</b> 陳○毅 109普考金融保險
<b>探花</b> 江○怡 108高考財稅行政	<b>探花</b> 高○鈞 108高考財務審計	<b>探花</b> 謝○謙 108高考績效審計	<b>探花</b> 鮑○萱 108高考經建行政	<b>探花</b> 林○涵 107高考統計	<b>探花</b> 詹○樞 107高考財務審計

因版面有限無法一一列出，詳盡榜單請上公職王查詢

- (A) 22. 下列何者最不適合作為利潤中心管理者之績效評估指標？  
 (A)剩餘利潤 (B)銷貨成長率 (C)營業費用率 (D)彈性預算差異
- (A) 23. 甲公司投資報酬率衡量部門的績效，目前部門的投資報酬率是 10%，公司要求之必要報酬率為 8%，下列何方案可能導致反功能決策？
- | 方案  | 預期營業淨利   | 營業資產      |
|-----|----------|-----------|
| I   | \$67,500 | \$750,000 |
| II  | 61,600   | 880,000   |
| III | 69,300   | 630,000   |
- (A)僅 I 方案 (B)僅 II 方案 (C)僅 I 與 II 方案 (D) I 與 II 與 III 方案
- (D) 24. 甲公司運動手環產品線於 X1 年發生下列成本：零件供應商輔導\$7,000，瑕疵手環廢棄\$10,000，產品傷害賠償\$16,500，螢幕色彩檢查\$4,500，停工檢查\$9,500，產品保固維修\$8,000，產品耐用度測試\$5,000，入庫檢查\$3,200，顧客抱怨處理\$2,600，瑕疵品重製\$7,500，產品保固相關運費\$3,800，品管訓練\$6,000。下列何者為甲公司 X1 年的外部失敗成本？  
 (A)\$8,000 (B)\$10,600 (C)\$27,100 (D)\$30,900
- (C) 25. 丁公司所採用的內部轉撥計價方法是全部成本的 180%，其中，蘇打精製部門平均每天從供應商購買 60,000 桶蘇打水，該供應商以每桶\$50 的價格供貨給丁公司。為了減低成本，丁公司另外選定一個新的供應商，可以用每桶\$40 的價格提供 60,000 桶的蘇打水給丁公司的運送部門。丁公司的運送部門有剩餘產能可運送 60,000 桶蘇打水，運送每桶蘇打水的變動成本為\$6。請問從丁公司的觀點，由新的供應商供貨 60,000 桶再運送至蘇打精製部門的成本為何？  
 (A)\$240,000 (B)\$2,400,000 (C)\$2,760,000 (D)\$3,000,000