

112 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、甲公司編製最近二年比較性損益表如下：

	2021	2022
銷貨收入(單位數)	15,000	20,000
銷貨收入	\$300,000	\$400,000
銷貨成本：		
直接材料	\$150,000	\$200,000
直接人工	75,000	100,000
製造費用	30,000	35,000
總計	\$255,000	\$335,000
銷貨毛利	\$450,000	\$65,000
其他營業費用	30,000	40,000
稅前淨利	\$15,000	\$25,000

(一)依據上述二年度比較性損益表資料，計算公司所發生的年度固定費用（請使用高低點法估算每一成本要素的成本習性，假定每一成本要素的成本動因為銷貨收入）及計算產品之單位邊際貢獻。（14 分）

(二)假設未來每一成本要素的成本習性不會改變，若公司在 2023 年預計賺取的稅後營業淨利為 \$16,800，且公司適用的所得稅稅率為 20%，則預計應達成多少的銷貨金額才能滿足該利潤目標？（7 分）

解題關鍵：

- 1.《考題難易》★★：本題屬於 CVP 分析結合成本習性分析題目
- 2.《解題關鍵》：先採高低點法計算出單位邊際貢獻，再帶入高或低點得到固定成本，最後將稅後淨利調成稅前，以計算出目標利潤下之銷售額。

【擬答】

$$(一) \text{單位邊際貢獻} = \frac{\$25,000 - \$15,000}{20,000 - 15,000} = \$2$$

$$\text{固定成本} = 20,000 \times \$2 - \$25,000 = \$15,000$$

$$(二) \text{單位售價} = \$400,000 \div 20,000 = \$20$$

$$\text{邊際貢獻率} = \$2 \div \$20 = 10\%$$

$$\text{目標利潤下之銷售額} = \frac{\$15,000 + \$16,800 \div (1 - 20\%)}{10\%} = \$360,000$$

二、甲公司使用產出成本法（throughput costing）作為損益表編製的基礎。其在 2023 年預計及實際生產為 10,000 單位，銷售數量為 9,600 單位，每單位售價為 \$72，單位產出貢獻（throughput margin per unit）為 \$62。公司當年度成本資料如下：

直接材料（每單位）.....	\$	？
轉換成本：.....		30,000
變動製造費用.....		70,000

公職王歷屆試題 (112 地方特考)

固定製造費用.....	250,000
銷售及管理費用：	
變動（每單位）.....	4
固定.....	11,600

試作：

在歸納成本法及變動成本法下，甲公司在 2023 年分別有多少費用認列在當期損益表中？
(14 分)

解題關鍵：

1. 《考題難易》★★：本題屬於歸納成本法與變動成本法比較題目
2. 《解題關鍵》：先計算出每單位材料成本(售價-產出貢獻)，再計算出歸納成本法與變動成本法單位存貨成本，再求出兩種方法下列入當期損益之費損。

【擬答】

每單位材料成本=\$72-\$62=\$10

歸納成本法單位存貨成本=\$10+(\$30,000+\$70,000+\$250,000)÷10,000=\$45

變動成本法單位存貨成本=\$10+(\$30,000+\$70,000)÷10,000=\$20

歸納成本法下列入當期損益之費損=9,600×\$45+9,600×\$4+\$11,600=\$482,000

變動成本法下列入當期損益之費損=9,600×\$20+\$250,000+9,600×\$4+\$11,600=\$492,000

三、A 職籃公司有二個營運部門：甲和乙。這二個部門個別及全公司 1 月份的損益表如下：

	甲部門	乙部門	全公司
銷貨收入.....	\$112,500	\$60,000	\$172,500
銷貨成本：			
主要成本（Prime cost）	\$20,000	\$15,000	\$35,000
變動製造費用.....	15,000	12,000	27,000
固定製造費用.....	22,500	18,000	40,500
合計.....	\$57,500	\$45,000	\$102,500
銷貨毛利.....	\$55,000	15,000	\$70,000
其他費用：			
銷售佣金.....	\$10,000	\$5,000	\$15,000
包裝及運輸費用.....	9,000	7,000	16,000
廣告費用.....	12,000	8,000	20,000
行政管理費用.....	16,000	8,000	24,000
合計.....	47,000	\$28,000	\$75,000
營業利益（損失）.....	8,000	\$(13,000)	\$(5,000)

銀行最近通知公司若要繼續獲得融資，營業利潤必須維持在相當的水準。因此，公司評估是否要出售乙部門以改善目前帳上出現虧損的狀況。若決定出售該部門，買家開出的價碼為現金\$300,000，而公司資金的年投資報酬率為 8%。仔細審視乙部門及整個公司目前的成本特性如下：乙部門所有的變動生產成本均是可免成本，固定生產成本的習性短期內不會改變。銷售佣金、包裝及運輸費用亦完全是變動成本。若決定出售，則全公司的廣告費用只會發生\$15,000，且乙部門亦可節省一半的行政管理費用。

試作：

以財務分析的角度評估若出售乙部門，將對公司的損益產生何種的影響。作答時須列示計算過程及最後攸關的決策數字，否則將不予計分。（15 分）

解題關鍵：

1. 《考題難易》★★★★：本題屬於部門裁撤問題，104 年東吳會研所一樣的考題翻成中文
2. 《解題關鍵》：計算出乙部門裁撤後之整體營業利益，與裁撤前之整體營業利益做比較，以做出適當決策，要注意機會成本問題。

【擬答】

$$\text{機會成本} = \$300,000 \times 8\% = \$24,000$$

銷貨收入	\$112,500
銷貨成本：	
主要成本	\$20,000
變動製造費用	15,000
固定製造費用	40,500
合計	\$75,500
銷貨毛利	\$37,000
其他費用：	
銷售佣金	\$10,000
包裝及運輸費用	9,000
廣告費用	15,000
行政管理費用	20,000
減少機會成本	(24,000)
合計	\$30,000
營業利益	\$7,000

$$\$5,000 + \$7,000 = \$12,000$$

結論：應裁撤該部門，整體營業利益增加\$12,000。

志光 學儒 保成 做你的學習靠山

 **快速考取班** 掌握考取節奏 安心學習無負擔

公職輔考第一品牌 只給你最好的

學費省很大 全年課程不間斷，一次繳清學費輔導至考取	課程最完整 完整課程循環，基礎班→正規班→專題課→總複習...等	上榜賺獎金 報名考取班第一年考取同職等考試，頒發獎學金	加選最超值 輔導期間加選其它科目增加考試機會，另享專案優惠	公約有保障 考取班簽訂公約，保障您的權利與義務至考取為止
-------------------------------------	--	---------------------------------------	---	--

雙料金榜 112高考會計 112普考會計

杜○軒 考取班 一年考取

當初報考考取班是考量制度的彈性：中間可以無條件保留學籍一年。在課程中，老師提供很多題目，包括選擇題、申論題，唯有透過練習，方能增進速度並顧及試題中所有的眉眉角角，還有活化頭腦之附帶助益。感謝各科老師的教導，讓我能一年內順利上榜。

依各區規劃為主，請洽全國門市

乙、測驗題部分：

- (A) 1. 甲公司為因應工業 4.0，以完全自動化的程序生產雨刷，近期購入生產雨刷的機台每月可製造 300 個雨刷。機器成本為\$20,000，以直線折舊法按 10 年提列折舊，假設殘值為零。除機台之折舊費用外，工廠與倉庫的租金，與其他固定製造費用成本合計為每月\$2,500。甲公司目前每月製造與銷售 200 個雨刷，而且每月僅會購入剛好夠用的材料，以製造並出售產品，每個雨刷的材料成本是\$20。因為公司生產的品質很好，預期明年需求會增加 75%，因此將再添購一部新機台。若根據此需求量買進材料，價格可有 5%的折扣，而租金與其他固定製造費用成本（不包括機台之折舊）將維持不變。在甲公司明年產出的攸關範圍內，預計總製造成本金額為何？

(A)\$113,800 (B)\$114,900 (C)\$124,200 (D)\$125,400

- (D) 2. 2 有關成本名詞之敘述，下列何者正確？

(A)變動成本一定是直接成本
(B)固定成本一定是非攸關成本
(C)玩具製造設備之折舊費用是期間成本
(D)買賣業非資本化成本應列為期間成本

- (A) 3. 關於聯產品成本分攤之敘述，下列何者錯誤？

(A)分攤聯合成本，有助於提供產品訂價時必要的資訊
(B)使用淨變現價值法，則各項聯產品之間毛利率有可能不同
(C)在評估產品是否要進一步加工之決策時，聯合成本為非攸關資訊
(D)使用分離點銷售價值法，各項聯產品在分離點銷售之毛利率會相同

- (B) 4. 甲大學設有文書處理室，主要協助文件的印刷。該處室有 2 個主要的使用者：商學院和文學院。文書處理室年度預算資料摘要如下：

每年固定成本	\$60,000
每張印刷的變動成本	\$0.05
商學院預計使用量	120,000 張
文學院預計使用量	240,000 張
商學院實際使用量	80,000 張
文學院實際使用量	200,000 張

該大學是用預計使用量分攤固定印刷成本，且用實際使用量分攤變動成本。若採用雙重分攤率來分攤成本，則文學院應分攤的文書處理室成本金額為何？

(A)\$40,000 (B)\$50,000 (C)\$52,000 (D)\$52,857

- (D) 5. 甲公司採分步成本制度，產品製造需先經過 A 部門，至 B 部門完工後才可供銷售。B 部門於完工程度 50%處設置檢驗點，期初無在製品存貨，本月完工轉出的完好品有 2,000 單位，期末在製品有 500 單位（完工程度 60%）。B 部門本月份相關資料如下：

完工並轉出之完好產品成本	\$100,000
正常損壞成本	\$20,000
異常損壞成本	\$6,000
期末在製品成本	\$24,000
本期投入之總成本	\$150,000

依據上述資料將 B 部門成本轉出至製成品，下列何者為認列相關損壞之分錄？

(A)借記：製成品 126,000；貸記：在製品—B 部門 126,000

(B)借記：製成品 100,000，借記：異常損壞損失 26,000；貸記：在製品—B 部門

126,000

(C)借記：製成品 116,000，借記：製造費用 6,000；貸記：在製品—B 部門 122,000

(D)借記：製成品 116,000，借記：異常損壞損失 6,000；貸記：在製品—B 部門 122,000

(C) 6. 有關分步成本制之敘述，下列何者正確？

(A)分步成本制適用於具有獨特性且大量生產的產品

(B)工程顧問公司包含水利、水保、土木、大地、結構、環境工程、景觀工程、事務管理等專業，最適合採用分步成本制

(C)在分步成本制下，當計算部門轉出成本時，如沒有期初存貨時，採用加權平均法與採用先進先出法的計算結果並無差異

(D)在完工程度 60%處設置檢查點，若該公司期末在製品存貨之完工程度為 80%，則有關正常損壞及非常損壞皆應計入當期完工產品的成本之中

(B) 7. 甲公司採分批成本制，去年將多分攤或少分攤的製造費用依比率攤到在製品、製成品與銷貨成本帳戶貸方之金額分別為\$1,000、\$1,500 與\$2,500。該公司去年發生費用如下：

間接材料 \$ 10,000

間接人工 20,000

其他製造費用 100,000

銷售與管理費用 50,000

總間接成本 \$ 180,000

下列何者為該公司去年度已分攤製造費用？

(A)\$125,000 (B)\$135,000 (C)\$175,000 (D)\$185,000

(D) 8. 甲公司生產 505 批號產品 5,000 單位，其單位成本如下：直接材料\$21，直接人工\$10，製造費用\$9。生產完成後，發現有 100 單位為正常損壞品（該批次客戶採用較嚴格品管標準所致），其並無任何銷售價值，下列何者為正確之會計處理？

(A)借：在製品 4,000

(B)借：製造費用 4,000

(C)借：正常損失 4,000

(D)無須作分錄

(D) 9. 甲公司有 A、B 兩個部門，採部門別製造費用分攤率，且製造費用係依直接人工成本基礎分攤。相關資訊如下：

A 部門：預計直接人工成本\$200,000，預計製造費用\$600,000。

B 部門：預計直接人工成本\$40,000，預計製造費用\$80,000。

訂單#475 發生之實際直接成本為：直接原料\$25,000，直接人工成本\$20,000（A 部門\$8,000 及 B 部門\$12,000）。下列何者為訂單#475 之製成品成本？

(A)\$30,000 (B)\$50,000 (C)\$75,000 (D)\$93,000

(B) 10. 甲公司生產銅箔基板，採標準成本制，3 月份預計生產 300 單位。購入化工原料 6,000 公斤，實際生產 250 單位，所允許的標準用量為 5,400 公斤，實際用量 5,800 公斤，其標準單價與實際單價分別為\$30 及\$27。有關 3 月份之原料成本差異分析，下列何者正確？

(A)數量差異為不利\$10,800

(B)數量差異為不利\$12,000

(C)購料價格差異為有利\$16,200

(D)用料價格差異為有利\$18,000

(B) 11. 甲公司生產單一產品，每單位產品必須投入 5 單位之原料，每單位原料購價為\$3，X1 年期初原料存貨有 5,000 單位。甲公司預計 X1 年生產 9,000 單位產品，且預計降低原料期末存貨水準至期初存貨的 80%。下列何者為 X1 年原料採購成本預算？

(A)\$135,000 (B)\$132,000 (C)\$123,000 (D)\$120,000

志光 學儒 保成 高普考奪榜特訓班

奪榜特訓班 狀元世家連霸 橫掃全國再奪第 1

經建行政 王○懿 普考探花	金融保險 林○青 高考狀元	人事行政 林 ○ 高考狀元・普考探花	人事行政 鍾○玲 高考第六・普考狀元
文化行政 楊○緝 普考狀元	社會行政 梁○嶠 高考狀元・普考狀元	社會行政 何○韻 普考探花	教育行政 廖○雅 高考榜眼

狀元 高考經建行政 蔡○諭	狀元 普考文化行政 張○迎	狀元 普考一般行政 楊○蘭	狀元 普考經建行政 廖○雅	狀元 高考戶政 張○瑜	狀元 普考一般行政 李○碧	狀元 地方特考三等 人事新北市 林○培	狀元 地方特考四等 戶政台北市 賴○毓
榜眼 普考一般行政 高○蔚	榜眼 普考一般行政 張○豪	榜眼 普考一般行政 蘇○昇	榜眼 普考經建行政 蔡○諭	榜眼 普考財稅行政 曾 ○	榜眼 普考一般行政 邱○翰	榜眼 普考文化行政 張○瑄	榜眼 普考社會行政 趙○慶
探花 普考一般行政 邱○翰	探花 普考一般行政 曾 ○	探花 普考金融保險 陳○毅	探花 普考文化行政 張○瑄	探花 普考一般行政 莊○盈	探花 普考一般行政 趙○瑛	探花 普考勞工行政 林○俊	KEEP FOR YOU

- (A) 12. 關於銷貨毛利差異分析之敘述，下列何者錯誤？
- (A) 銷貨毛利價格差異 = 售價差異 + 原料價格差異
- (B) 銷貨毛利差異 = 銷貨毛利價格差異 + 銷貨毛利數量差異
- (C) 銷貨毛利數量差異 = 銷售組合差異 + 純粹銷售數量差異
- (D) 銷貨毛利數量差異 = 銷售組合差異 + 市場需求差異 + 市場占有率差異
- (B) 13. 甲公司產銷芒果乾，於攸關區間營運，產銷量為 35,000 公斤時，銷貨收入為 \$1,050,000，銷管費用為 \$775,000，營業淨利為 \$275,000；產品的產銷量為 45,000 公斤時，銷貨收入為 \$1,350,000，銷管費用為 \$925,000，營業淨利為 \$425,000。下列何者為產品的邊際貢獻率（四捨五入至整數位）？
- (A) 21% (B) 50% (C) 69% (D) 71%
- (A) 14. 甲公司生產 10,000 單位，投入製造費用總計 \$240,000，標準機器小時為 29,700 小時，實際機器小時為 30,000 小時。固定製造費用之預算為 \$57,600，固定製造費用之用款差異（spending variance）為不利 \$3,150，若變動製造費用每機器小時之預計分攤率為 \$6，下列何者為變動製造費用用款差異？
- (A) \$750 有利 (B) \$750 不利 (C) \$1,050 有利 (D) \$1,050 不利
- (B) 15. 甲公司計劃推出新產品，市場調查資料顯示，若單位售價訂為 \$75，則每年可產銷 10,000 單位。製造該產品需投資 \$800,000，公司的期望報酬率為 20%，預計銷管費用為 \$150,000。下列何者為每年之總目標製造成本？
- (A) \$160,000 (B) \$440,000 (C) \$590,000 (D) \$600,000
- (C) 16. 甲印刷公司正考慮汰換舊電腦，舊電腦帳面價值 \$24,000，供應商願意回收舊電腦並折抵 \$14,000 後，以 \$85,000 之價格提供甲印刷公司新電腦。新電腦估計每年可節省 \$20,000 之營業成本。若甲印刷公司決定不汰換舊換新，則省下的 \$85,000 可用於償還負債，每年可少支付利息 \$9,000。下列何者為此決策之沉沒成本？
- (A) 少支付之利息 (B) 可節省之營業成本
- (C) 舊電腦的帳面價值 (D) 舊電腦的折抵價值

- (C) 17. 有關成本抑減可能之方法，下列何者錯誤？
(A)簡化製造流程
(B)提升製造效率
(C)增加產品功能
(D)減少無附加價值之活動
- (D) 18. 有關資本預算決策之淨現值法及內部報酬率法，下列敘述何者錯誤？
(A)當淨現值大於 0 時則可接受該投資計畫
(B)當內部報酬率等於公司資金成本率則淨現值等於 0
(C)內部報酬率法對再投資報酬率的假設相當不合理
(D)當內部報酬率小於資金成本率時則可接受該投資計畫
- (C) 19. 甲公司對 A 零件之需求量為每個月 5,000 單位，公司生產部目前配置之人力，均已充分使用，故若欲自製 A 零件，則須加班生產，正常工資率為每小時\$120，加班之工資率則為每小時\$180，加班不影響固定製造費用。甲公司自製 1 單位 A 零件需要 3 單位材料及 2 個人工小時，材料單位價格為\$150，製造費用係以直接人工小時為分攤基礎，每人工小時應分攤之變動及固定製造費用分別為\$80 及\$100。今有一廠商願意生產 A 零件提供給甲公司，在利潤考量下，下列何者為外購 A 零件每單位可接受之最高價格？
(A)\$610 (B)\$850 (C)\$970 (D)\$1,170
- (D) 20. 有關平衡計分卡之構面，下列何者屬於內部程序構面指標？
(A)財務比率 (B)市場占有率 (C)顧客滿意度 (D)製造循環時間
- (A) 21. 甲公司銷售民生必需品，其每單位持有成本為\$5，每次訂購成本為\$50。由於嚴重通膨，預期訂購成本增加 25%，持有成本增加 25%，下列何者為通膨造成之經濟訂購量變化？
(A)無變化 (B)增加 5% (C)增加 25% (D)增加 50%
- (D) 22. 有關作業基礎成本制，下列敘述何者錯誤？
(A)資源要素即為會計科目之相關費用
(B)作業中心要儘可能區分出作業之差異性
(C)成本標的可為產品、顧客、計畫或部門等
(D)辦公室之租金若以作業中心之坪數為分攤基礎，則坪數為作業動因
- (A) 23. 甲公司總裁下令公司任何的投資方案，皆需要有 8%之投資報酬率。公司設有 A 與 B 兩部門分權經營。各部門經理對任何報酬率高於 8%的投資方案具有裁決權。A 部門過去 3 年之投資報酬率皆為 14%且預期未來也能繼續維持。A 部門有一新投資方案，預期可產生 12%之投資報酬率。若總裁以剩餘利益評估部門績效，下列敘述何者正確？
(A) A 部門經理接受此投資方案，與總裁目標一致
(B) A 部門經理拒絕此投資方案，與總裁目標一致
(C) A 部門經理接受此投資方案，與總裁目標不一致
(D) A 部門經理拒絕此投資方案，與總裁目標不一致
- (C) 24. 甲公司有 A、B 兩部門，A 部門生產零件並以\$20 之價格對外銷售。A 部門目前利用了 60%的產能，生產每單位零件的固定成本為\$5，變動成本為\$12。B 部門想以\$10 向 A 部門購買這個零件，A 部門發現仍有足夠產能生產。若 A、B 兩部門的主管績效是以部門報導的利潤衡量，下列何者為 A、B 兩部門主管議價能力相當下可能之轉撥價格？
(A)\$10 (B)\$12 (C)\$18 (D)\$20
- (C) 25. 甲公司生產液晶顯示器，該公司發生相關之品質成本如下：品管人員薪資\$1,800，工程設

計成本\$1,600，顧客抱怨處理\$1,200，品管人員教育訓練\$2,400，產品保固維修\$1,900，瑕疵品改善成本\$800，損壞品報廢\$500，產品保固相關運費\$900。下列何者為該公司之外部失敗成本？

- (A)\$2,100 (B)\$3,100 (C)\$4,000 (D)\$4,500

公職

志光 學儒 保成 效率考取關鍵



上榜生唯一指定



全國
狀元

雙料
金榜

劉○岑

112高考經建行政狀元
112普考經建行政榜眼

正規班的每一堂課老師都很用心講解，使我當下都能立即吸收各種新知識。題庫班就是講解各類型的歷屆試題，可以省去找試題及解答的困擾，對於我有幫助。參加奪榜特訓班是想練習如何撰寫申論題，以及我想知道自己的寫作可以拿到幾分，再加上老師會提供完美的擬答供參考。

一年
考取

雙料
金榜

池○恆

112高考會計
112普考會計

奪榜特訓班藉大量題目練習和反覆複習，讓我可以把自己不擅長和不熟悉的部分，靠題目和老師講解把自己的困難處一一破解。而最大的好處就是可以跟好夥伴一起解題，遇到不會的題目可以一起思考要如何破題，可以讓彼此的實力更上一層樓。

一年
考取

雙料
金榜

陳○玟

112高考統計
112普考統計

奪榜特訓班有一個很好的環境，讓我能專心讀書，最重要的是不會的題目現場有人可以問。每次想休息時，抬頭看到大家都在認真讀書，可以讓我打起精神，覺得我還能再加油。小班導和老師也會跟我們聊天，關心我們的學習情況，每天也幾乎都有考試，成為我學習重要的鞭子。

一年
考取

雙料
金榜

趙○育

112高考經建行政
112普考經建行政

選擇面授課程的原因是因為我是一個很喜歡問問題的人，如果選擇面授課程，就能夠即時得到老師的回覆，透過詢問的過程中找出自己的盲點。也因此，我很慶幸報名題庫班，因為它的上課方式是老師透過題目講解該題的重點，以及申論題的寫作方向，來將之前上課的內容融會貫通。