

112 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

甲、申論題部分：(50 分)

一、甲公司產銷藍芽耳機，提供耳道式、頭戴式及後掛式三種產品，目前正在進行成本—數量—利潤分析。甲公司預計 X1 年總固定製造成本\$2,100,000，總固定銷管費用\$1,330,000。三種產品資訊如下：

	耳道式	頭戴式	後掛式
售價	\$84	\$105	\$112
單位變動製造成本	\$49	\$58	\$68
單位變動銷管費用	\$7	\$12	\$23
預計銷量	56,000	42,000	182,000

試求：

- (一)運用銷售組合求算三種產品之損益兩平點銷量。(9 分)
- (二)計算甲公司 X1 年預計營收之安全邊際 (Margin of Safety)。(3 分)
- (三)計算甲公司 X1 年貢獻式損益表上之預計淨利。(4 分)
- (四)計算甲公司 X1 年預計營運槓桿度 (Operating Leverage)。(4 分)

解題關鍵：

- 1.《考題難易》★★：本題屬於 CVP 分析題目
- 2.《解題關鍵》：計算出各產品單位邊際貢獻，再按銷售量比例加權平均，再帶入 CVP 分析有關公式計算出答案。

【擬答】

(一)

$$\begin{aligned} \text{耳道式單位邊際貢獻} &= \$84 - \$49 - \$7 = \$28 \\ \text{頭戴式單位邊際貢獻} &= \$105 - \$58 - \$12 = \$35 \\ \text{後掛式單位邊際貢獻} &= \$112 - \$68 - \$23 = \$21 \\ \text{平均單位邊際貢獻} &= \$28 \times 0.2 + \$35 \times 0.15 + \$21 \times 0.65 = \$24.5 \\ \text{固定成本} &= \$2,100,000 + \$1,330,000 = \$3,430,000 \\ \text{損益兩平銷售量} &= \$3,430,000 \div \$24.5 = 140,000 \text{ 單位} \\ \text{耳道式銷售量} &= 140,000 \times 0.2 = 28,000 \text{ 單位} \\ \text{頭戴式銷售量} &= 140,000 \times 0.15 = 21,000 \text{ 單位} \\ \text{後掛式銷售量} &= 140,000 \times 0.65 = 91,000 \text{ 單位} \end{aligned}$$

(二)

$$\begin{aligned} \text{銷售額} &= 56,000 \times \$84 + 42,000 \times \$105 + 182,000 \times \$112 = \$29,498,000 \\ \text{損益兩平額} &= 28,000 \times \$84 + 21,000 \times \$105 + 91,000 \times \$112 = \$14,749,000 \\ \text{安全邊際} &= \$29,498,000 - \$14,749,000 = \$14,749,000 \end{aligned}$$

(三)

$$\begin{aligned} \text{邊際貢獻} &= 56,000 \times \$28 + 42,000 \times \$35 + 182,000 \times \$21 = \$6,860,000 \\ \text{預計淨利} &= \$6,860,000 - \$3,430,000 = \$3,430,000 \end{aligned}$$

公職王歷屆試題 (112 地方特考)

(四)營運槓桿度= $\$6,860,000 \div \$3,430,000 = 2$ 倍

二、甲公司產銷雲端伺服器零件，目前正在檢討公司之訂價決策。該公司目前採用變動成本加成訂價法，以總變動成本加成 40%。單位成本資訊為：直接原料\$120，直接人工\$54，變動製造費用\$20，固定製造費用\$30，變動銷管費用\$6，固定銷管費用\$14。

近期由於新競爭者加入瓜分市場，甲公司銷量下滑，欲改採目標成本法因應之。經市場調查後發現，維持市占率兼具有競爭力之目標售價為\$265。甲公司設定目標成本時，認為其銷管費用不需調整，因此以保有目前毛利率水準為獲利目標，並針對製造成本進行價值工程。試求：(每小題 5 分，共 10 分)

(一)甲公司目前產品訂價。

(二)目標成本法下應調高或調低多少單位製造成本？

解題關鍵：

- 《考題難易》★★：本題屬於訂價決策與目標成本題目
- 《解題關鍵》：變動成本 $\times(1+\text{加價率})=\text{目前訂價}$
目標售價-目標毛利=目標製造成本

【擬答】

(一)

單位變動成本= $\$120+\$54+\$20+\$6=\$200$

目前產品訂價= $\$2000 \times (1+40\%) = \280

(二)

單位製造成本= $\$120+\$54+\$20+\$30=\$224$

毛利率= $(\$280-\$224) \div \$280 = 20\%$

目標單位製造成本= $\$265 - \$265 \times 20\% = \$212$

單位製造成本抑減金額= $\$224 - \$212 = \$12$

三、甲公司專精電源管理，因應節能趨勢成立一儲能產品部門，並指派其為投資中心。總公司提供資金給部門之設算成本為 22%。該部門目前平均投資金額\$1,920,000，淨利\$480,000。部門經理評估在資金\$600,000 額度內進行下列可行投資方案：

方案	投資金額	淨利
戶外型產品	\$600,000	\$144,000
室內型產品	\$450,000	\$81,000
攜帶型產品	\$375,000	\$75,000

部門經理挑選方案以極大化其紅利，分別根據以下二種紅利發放方式計算紅利：(每小題 10 分，共 20 分)

(一)若甲公司以投資報酬率 (ROI) 發給部門經理紅利，紅利計算方式為該部門 ROI 乘以 \$2,000。計算部門經理選擇投資方案後預計可獲得之紅利。

(二)若甲公司以剩餘利益 (Residual Income) 發給部門經理紅利，紅利計算方式為該部門剩餘利益之 1%。計算部門經理於選擇投資方案後預計可獲得之紅利。

解題關鍵：

- 《考題難易》★★：本題屬於責任會計題目
- 《解題關鍵》：先計算出目前情況的投資報酬率，以決定是否採按那些方案，再依規定求出預計可獲得之紅利。

【擬答】

(一)

目前投資報酬率= $\$480,000 \div \$1,920,000 = 25\%$

戶外型投資報酬率= $\$144,000 \div \$600,000 = 24\% < 25\%$

室內型投資報酬率= $\$81,000 \div \$450,000 = 18\% < 25\%$

攜帶型投資報酬率= $\$75,000 \div \$375,000 = 20\% < 25\%$

三方案投資報酬率都小於 25%，都不採行，維持目前情況。

預計可獲得之紅利= $\$2,000 \times 25\% = \500

(二)

戶外型投資報酬率 24% > 要求報酬率 22%，剩餘利益為正，採行戶外型。

採行後剩餘利益= $\$480,000 + \$144,000 - (\$1,920,000 + \$600,000) \times 22\% = \$69,600$

預計可獲得之紅利= $\$69,600 \times 1\% = \696

志光 學儒 保成 快速考取 WinWay

全方位 智能學習系統

虛實整合 引你入勝

POINT 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

立即掃描體驗

依各區規劃為主，請洽全國門市

公職王歷屆試題 (112 地方特考)

乙、測驗題部分：(50 分)

- (D) 1. 加工成本為\$360,000，主要成本為\$300,000，製造費用為直接人工成本的 2 倍，下列敘述何者正確？
(A)直接材料成本為\$120,000 (B)直接人工成本為\$180,000
(C)直接人工成本為\$240,000 (D)總製造成本為\$540,000
- (C) 2. 甲公司欲升級現有電腦軟體，該軟體之原購置成本屬於下列何者？
(A)可避免成本 (B)攸關成本 (C)沉沒成本 (D)差異成本
- (A) 3. 關於分批成本制與分步成本制之相同點，下列何者錯誤？
(A) 2 種制度都按部門累積產品成本
(B) 2 種制度的目的都是在計算產品成本
(C) 2 種制度都可用來計算財報的銷貨成本
(D) 2 種制度都使用原料、在製品與製成品 3 種存貨帳戶
- (A) 4. 在使用淨現值法時，只有具有零或正淨現值的方案是可接受的，其理由為下列何者？
(A)這些方案報酬等於或超過資金成本
(B)這些方案正的淨現值保證公司的獲利能力
(C)公司將能夠償還因為該方案融資而獲得的貸款
(D)這些方案可以有較長的回收期間
- (A) 5. 下列何種現象促使企業捨棄傳統成本制，改採作業基礎成本制？
(A)生產產品的種類增加，間接成本占比逐漸提高
(B)自動化生產流程增加了直接製造成本，降低了損益兩平點
(C)產品客製化的需求減少，管理當局決定降低產品與服務的多樣化
(D)產品在市場上的競爭力增加，提高了邊際貢獻，降低了損益兩平點
- (D) 6. 有關製造費用預算之編製，下列敘述何者錯誤？
(A)須先依照成本習性，將製造費用區分為固定及變動兩部分
(B)固定製造費用及變動製造費用，須分別決定預計之分攤率
(C)須估算不支付現金之製造費用，俾能銜接現金預算之編製
(D)須估算產品之已分攤製造費用，俾能編製公司之生產預算
- (C) 7. 下列何種情況會產生有利之原料數量差異？
(A)原訂標準價格較高
(B)原訂標準價格較低
(C)原訂標準投入數量較高
(D)原訂標準投入數量較低
- (B) 8. 甲公司預期第 3 季銷售量和生產量如下：

	7 月	8 月	9 月
銷售單位	170,000	204,000	?
生產單位	176,800	217,600	265,200

該公司產品於 7 月 1 日時有存貨 34,000 個單位，每個月底應有的存貨為下個月銷售量的 20%。若 10 月份銷售量預計為 238,000 個單位，下列何者為 9 月份之預計銷售量？

- (A) 217,600 (B) 272,000 (C) 312,800 (D) 319,600

志光 學儒 保成 為你絕佳助攻

5大衝刺課程 帶你直攻高普考

測驗易點通

埋頭苦練 不如讓老師點通學習之路

常考題型知識強化 易錯題型觀念釐清

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

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 強化論述深度 架構分層演練 新式作文教戰

階段複習課

圖像精要複習鍛鍊
把重要考點烙印腦中

心智圖圖解運用 透過圖解複習 破解考題陷阱 針對考點分析

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

依各區規劃為主，請洽全國門市

(C) 9. 乙公司生產 A 及 B 兩種產品，X1 年度相關資料如下：

	實際		預計	
	A 產品	B 產品	A 產品	B 產品
邊際貢獻	\$36.5	\$57.5	\$27.5	\$54.5
銷售組合	70%	30%	75%	25%
總銷量	150,000		160,000	

下列何者為該公司 X1 年度有利之總銷售組合差異？

- (A)\$157,500 (B)\$168,000 (C)\$202,500 (D)\$216,000
- (D) 10. 甲公司產銷 A 產品，當產銷量為 400,000 單位時，銷貨收入為\$12,000,000，銷管成本為\$8,500,000，營業淨利為\$3,500,000；當 A 產品的產銷量為 500,000 單位時，銷貨收入為\$15,000,000，銷管成本為\$10,000,000，營業淨利為\$5,000,000。下列敘述何者正確？
- (A)單位邊際貢獻為\$10
 (B)邊際貢獻率小於 0.45
 (C)損益兩平點之銷貨收入為\$7,575,758
 (D)當銷售量為 450,000 單位，安全邊際率為 62.96%
- (D) 11. 甲公司的會計長考慮是否繼續生產小型電子馬達，蒐集資訊如下：①生產電子馬達的設備帳面價值是\$150,000 ②現在電子馬達部門的空間可以當作倉儲空間，因此可以省下目前倉庫之租金 ③相同的電子馬達可以向外部供應商以每單位\$59.75 購得 ④4 個在電子馬達工作的員工將被遣散，並給予 8 週的遣散費 ⑤電子馬達部門仍有未償付的票據\$10,000。下列何者為此決策之攸關資訊？
- (A)①②④⑤ (B)①③④⑤ (C)①③④ (D)②③④
- (C) 12. 甲公司係以全部變動成本加成作為訂價，產品售價為\$600，單位製造成本\$360（其中 2/3 為變動，1/3 為固定），單位銷管費用\$75（其中 4/5 為變動，1/5 為固定）。下列何者為甲公司訂價之加成百分比？
- (A) 55% (B) 66.67% (C) 100% (D) 120%

公職王歷屆試題 (112 地方特考)

- (A) 13. 甲公司產銷 2 種產品：基本型與豪華型。有關甲公司採用最適之生產組合，下列敘述何者正確？
- (A)產品生產組合決策為公司短期決策
 - (B)此產品組合決策以極大化公司營收為目標
 - (C)售價較高的豪華型產品應占產品組合較高比重
 - (D)當機器產能有限時應優先生產每機器小時產量最大之產品
- (B) 14. 評估資本支出計畫時，下列何者為採用淨現值法與內部報酬率法優於回收期間法之原因？
- (A)易於使用
 - (B)考慮貨幣之時間價值
 - (C)花費成本較少
 - (D)反映折舊與所得稅之影響
- (A) 15. 甲公司正在考慮中止其中一條產品線，目前分配給該產品線的固定成本將在中止後分配給其他產品線，下列何者為停止該產品線後會產生之財務影響？
- (A)淨利將變動，金額為該產品線原來的邊際貢獻
 - (B)淨利將變動，金額為原分配給該產品線的固定成本
 - (C)公司的總固定成本將增加，金額為該產品線原來的邊際貢獻
 - (D)公司的總固定成本將減少，金額為原分配給該產品線的固定成本
- (B) 16. 有關資本預算中的回收期間法，下列敘述何者正確？
- (A)考慮投資整個生命週期內的現金流量
 - (B)假設現金流量在全年平均發生
 - (C)考慮貨幣的時間價值
 - (D)忽略初始投資金額
- (A) 17. 有關管理會計的制度，下列敘述何者正確？
- (A)及時生產制度乃是以需求拉動生產為原則，以零庫存為理想目標
 - (B)在企業的價值鏈分析中，管理會計不須包含企業外部之顧客與供應商資訊
 - (C)目標成本制將企業的策略轉化為明確之目標、衡量指標及行動計畫，並與員工的獎酬制度相連結
 - (D)作業基礎成本制採用生產數量為基礎的成本動因，將製造前、製造中、製造後的成本分攤至產品
- (D) 18. 甲公司產銷寵物食品，以投資報酬率評估狗糧事業部之績效，該事業部 X1 年淨利率 7.5%，毛利率 15%，資產週轉率 2.4，存貨週轉率 2，投入資本\$36,000,000，下列何者為該事業部 X1 年之營業收入？
- (A)\$6,480,000 (B)\$12,960,000 (C)\$15,000,000 (D)\$86,400,000
- (D) 19. 採行責任會計制度時，下列何者為某成本項目歸屬於各個部門的主要判斷原則？
- (A)該成本項目為產品成本或期間成本
 - (B)該成本項目為變動成本或固定成本
 - (C)該成本項目為沉沒成本或機會成本
 - (D)該成本項目為可控制或不可控制成本
- (A) 20. 相較於剩餘利益，使用投資報酬率評估部門經理人績效時，下列何者為可能導致反功能決策的主要原因？
- (A)投資報酬率以比率方式表達
 - (B)投資報酬率未考慮資產使用效率
 - (C)投資報酬率無法做跨部門之比較
 - (D)投資報酬率未考慮投資的資金成本