

108年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及
108年特種考試交通事業鐵路人員、退除役軍人轉任公務人員考試試題

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：四等考試

類科別：會計

科目：成本與管理會計概要

考試時間：1小時30分

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

(一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司有第一及第二生產部門，平時第一部門生產完會移轉至第二生產部門繼續生產A產品，公司透過加權平均法之分步成本制累積並計算成本，下列為公司第一生產部門（前部門）當期之相關資料：

期初在製品	
處理數量	250
原料完工百分比	90%
加工成本完工百分比	30%
期初存貨成本	
材料成本	425
加工成本	1,250
本期開工生產數量	22,600
本期完工並移轉至次部門數量	22,500
本期生產成本	
材料成本	125,000
加工成本	579,000
期末在製品	
處理數量	350
原料完工百分比	70%
加工成本完工百分比	60%

在採用加權平均法下，

(一)試計算直接材料及加工成本之約當產量。(6分)

(二)試計算每一單位約當產量之直接材料成本及加工成本（請四捨五入至小數點後第四位）。(8分)

(三)試計算當期移轉至次部門之成本。(8分)

(四)試計算前部門之期末在製品成本（請四捨五入至整數）。(6分)

二、甲公司內有一零件製造部門，此部門生產之零件能提供甲公司內其他部門製造生產所用，也能向外部市場進行銷售。若甲公司有一機器生產部門要求零件部門每年提供 20,000 件特殊零件 F40，此特殊零件每單位之變動製造成本為\$20。機器生產部門若由外部市場取得此特殊零件，每單位需花費\$29。零件製造部門為生產此特殊零件，需減縮目前正在生產之零件 F50。零件 F50 每單位之售價為\$32，且其每單位變動製造成本為\$19，每單位包裝及運送 F50 之成本為\$3，每單位包裝及運送 F40 之成本為\$1。甲公司之零件部門每年生產及銷售 F50 共 40,000 件，若零件部門欲為機器生產部門生產特殊零件 F40，則 F50 之生產及銷售將會減少 20%。

(一)若每年零件部門願意向機器生產部門移轉 10,000 單位之特殊零件，試計算此決策會使此二部門利潤增加之移轉價格範圍？(6分)

(二)試說明此內部移轉是否符合甲公司整體的最佳利益？(4分)

三、試說明「差別訂價」與產品「需求彈性」間之關係。(8分)何謂「掠取式訂價」？(4分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6144

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共 20 題，每題 2.5 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 某公司所有的營業活動皆在一棟大樓進行，該公司按直線法計算折舊費用，並將大樓的折舊費用分攤至三類活動，比例如下：銷售活動 20%、行政管理活動 35%、製造活動 45%。今年度公司的銷售量為產量的 60%，則今年度的損益表應認列多少百分比的大樓折舊費用？
(A) 45% (B) 55% (C) 82% (D) 100%
- 2 下列何者不屬於內部失敗成本？
(A)出廠前檢驗所發現的損壞品成本 (B)重製成本
(C)重製後重新檢驗之成本 (D)產品保證維修成本
- 3 甲公司生產電腦光碟。直接材料在生產結束時投入，某年度 8 月份資料如下：期初在製品存貨 150,000 單位（轉入成本 100%完工；直接材料 0%投入；加工成本 90%完工）；本期轉入 450,000 單位；完工並轉出 400,000 單位；期末在製品存貨 200,000 單位（轉入成本 100%完工；直接材料 0%投入；加工成本 65%完工）。若採用分步成本制先進先出法，則加工成本約當單位數為何？
(A) 410,500 單位 (B) 395,000 單位 (C) 350,000 單位 (D) 300,000 單位
- 4 在下列何種情況下，作業基礎成本制度會優於只有單一成本動因的數量基礎成本制度？
(A)當公司的作業活動大部分是屬於單位層級的作業活動時
(B)當公司的產品標準化程度很高時
(C)當公司具有很高比例的直接成本時
(D)當公司生產多種產品，且不同產品製程之間具有很大的差異性時
- 5 某公司生產多種不同的產品，每次生產前，必須重新進行機台設定、增添機油及更換機器零組件等作業活動，與前述這些作業活動有關的成本應歸類於下列何項層級之作業成本？
(A)單位層級成本 (B)批次層級成本 (C)產品支援層級成本 (D)廠務支援層級成本
- 6 乙公司 X3 年之固定製造費用分攤率為每直接人工小時\$6，該分攤率乃是以 100,000 直接人工小時作為分攤基礎，實際固定製造費用為\$480,000。X3 年共生產 24,000 個產品，實際人工小時為 82,000 小時，每一產品的標準工時為 3 直接人工小時。乙公司的製造費用能量差異 (volume variance) 為下列何者？
(A)\$48,000 (有利) (B)\$108,000 (不利) (C)\$168,000 (有利) (D)\$168,000 (不利)

- 7 甲公司 X2 年將販售新型產品，預估相關資料如下：新型產品之單位售價\$250，單位變動成本\$220。甲公司相關固定成本：大樓及廠房租金\$450,000，折舊費用\$120,000，銷售費用\$270,000 以及管理費用\$160,000。在不考慮所得稅費用下，新型產品銷售量為 50,000 單位的營業槓桿度為何？
(A) 0 (B) 0.3 (C) 1.5 (D) 3
- 8 甲公司今年預計生產 3,700 張桌子，每張桌子需要使用 5 平方公尺的木板原料，今年年初倉庫中有木板原料存貨 1,500 平方公尺，該公司的政策希望以後不要有任何木板原料存貨於倉庫中存放，該公司今年需要採購多少平方公尺的木板原料？
(A) 16,000 平方公尺 (B) 17,000 平方公尺 (C) 18,000 平方公尺 (D) 19,000 平方公尺
- 9 甲公司為電視櫃製造商，每一個電視櫃之售價為\$200，電視櫃之變動製造成本為\$80，該公司之固定製造成本為\$24,000。若銷售量為 X 台，則該公司的利潤線函數為何？
(A) 利潤=\$80X-\$24,000 (B) 利潤=\$120X (C) 利潤=\$120X-\$24,000 (D) 利潤=\$200X-\$24,000
- 10 甲公司製造自動門的遙控器。以下為 8 月份之資訊：

實際市場規模（單位數）	10,000
實際市場占有率	32%
實際平均售價	\$10
預計市場規模（單位數）	11,000
預計市場占有率	30%
預計平均售價	\$11
預計銷售組合下每混合單位之預計邊際貢獻	\$5

關於差異分析的結果，下列何者正確？

- (A) 市場規模差異\$500（不利）；市場占有率差異\$1,500（不利）
(B) 市場規模差異\$1,500（不利）；市場占有率差異\$1,000（有利）
(C) 市場規模差異\$1,600（有利）；市場占有率差異\$500（不利）
(D) 市場規模差異\$1,000（有利）；市場占有率差異\$1,100（有利）
- 11 甲公司僅產銷一種產品，某會計年度之預算資料如下：

直接材料		\$1,125,000
直接人工		775,000
製造費用		
變動	\$840,000	
固定	645,000	
銷管費用		
變動		360,000
固定		<u>480,000</u>
合計		<u>\$4,225,000</u>

該公司年度目標營業利益為\$900,000。以全部製造成本總額為基礎計算的加價率（markup percentage）為何？

- (A) 51.4% (B) 125.3% (C) 185.6% (D) 245.8%
- 12 甲公司正在考慮以\$245,000 購買新的固定資產，以汰換原有資產，並按\$46,000 的價格出售原有資產，出售時將獲得\$20,000 利得。在啟用新的固定資產時，該公司必須投入\$30,000 的營運資金，已知該公司的稅率為 35%。此項固定資產汰舊換新決策之初始投資金額是多少？
(A) \$199,000 (B) \$222,000 (C) \$229,000 (D) \$236,000
- 13 關於回收期間法，下列敘述何者錯誤？
(A) 採用回收期間法進行資本預算評估時，採用的是應計基礎損益表中所提供的資訊
(B) 回收期間法並未考慮達到成本回收後之現金流量
(C) 回收期間法在計算未來現金流量時，可以將貨幣時間價值以及預期通貨膨脹納入考量
(D) 在作資本決策時將回收期間納入考量，可視為風險管理的一種手段

- 14 甲公司正在考量是否自製或外包 A 產品。若外包 A 產品，目前的製造設備可轉售；產品經理則調任至其他部門，底薪不變。下列何者為沈沒成本？
 (A) A 產品的原料成本 (B) A 產品經理的底薪
 (C) A 產品製造設備的取得成本 (D) A 產品目前分攤的總部費用
- 15 甲公司正在決定如何運用現有的\$100,000 資金，方案一：購置\$100,000 辦公桌椅。方案二：將\$100,000 資金投入未來 4 年營運，預計每年投資報酬率 6%。若甲公司採行方案一，則機會成本最接近下列何者？（假設採單利計算）
 (A)\$0 (B)\$6,000 (C)\$24,000 (D)\$100,000
- 16 甲公司生產二種聯合產品：A 產品與 B 產品，聯合成本為\$1,200,000，採分離點售價法分攤聯合成本，甲公司考慮是否將二產品進一步加工再出售。二產品產銷資訊如下：

	A 產品	B 產品
分離點單位售價	\$90	\$312
進一步加工後單位售價	\$126	\$348
分離成本 (Separable Costs)	\$384,000	\$600,000
產出公斤數	25,000	15,000

- 若甲公司欲極大化公司整體獲利，應否將 A 產品與 B 產品進一步加工再出售？
 (A) A 產品不進一步加工再出售；B 產品不進一步加工再出售
 (B) A 產品不進一步加工再出售；B 產品進一步加工再出售
 (C) A 產品進一步加工再出售；B 產品不進一步加工再出售
 (D) A 產品進一步加工再出售；B 產品進一步加工再出售
- 17 下列何者不是訂定轉撥價格所可能追求之目的？
 (A)維護部門自主性 (B)合理評估公司內相關部門績效
 (C)確保優先購買公司內部其他部門的產品 (D)促進部門目標與公司整體目標的一致性
- 18 某公司有 P 與 Q 兩部門，均屬利潤中心。P 部門所生產單一種類的零組件乙可賣給 Q 部門或直接對外銷售，每單位乙的變動成本及固定成本分別為\$70 及\$30。P 部門產能為 20,000 單位，每年可以每單位\$130 銷售 18,000 單位的產品乙至外部市場。Q 部門每年以\$120 的價格自外部購買 5,000 單位的乙，日前 Q 部門的經理向 P 部門提議，希望每年以低於\$120 的價格向 P 部門購買所需 5,000 單位的乙。P 部門若將乙賣給 Q 部門，則可不必負擔每單位\$8 的變動推銷費用。在以不降低 P 部門利潤為前提下，P 部門所願接受內部移轉之最低價格為何？
 (A)\$86 (B)\$98 (C)\$110 (D)\$122
- 19 甲公司之銷貨收入為\$800,000，淨利為\$60,000，資產週轉率為 4，銀行借款利率為 12%，資金成本為 14%，股東權益報酬率為 18%，則剩餘利潤為何？
 (A)\$24,000 (B)\$30,000 (C)\$32,000 (D)\$36,000
- 20 甲與乙為同一家公司內的兩個事業部門，甲部門生產出來的零組件按實際成本移轉銷售給乙部門，乙部門將該零組件進一步加工後即對外銷售。公司內所有的機器設備皆由採購部門統一採購，折舊的提列方式則按公司既定政策辦理。對乙部門而言，下列何者為可控制成本？①直接人工成本 ②加工設備之折舊費用 ③自甲購入之零組件成本 ④生產產品所耗用之水電費 ⑤分攤公司整體形象廣告費用之金額
 (A)僅①④ (B)僅①②④ (C)僅①③④ (D)僅①③④⑤