

110 年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號:31360
頁次:6-1

等 別：三等考試
類 科：會計
科 目：成本與管理會計
考試時間：2 小時

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、永續公司以生產空氣清淨機為主要產品，其相關資料如下表：

銷售單位	5,000 單位
單位售價	\$40,000
單位變動成本	\$30,000
統計製程管制作業耗用時數	8,000 小時
每單位產品偵測與鑑定耗用時數	2 小時
工廠重製產品百分比	10%
每單位產品重製成本	\$6,000
估計因品質不良而喪失之銷貨	600 單位
因產品瑕疵，到顧客處無償修理之產品比率	8%
因產品瑕疵，每單位產品修理成本	\$7,500

另各種作業每小時費率如下：

統計製程管制作業	每小時 \$600
偵測與鑑定	每小時 \$800

試作：（15 分）

計算該公司空氣清淨機之預防、鑑定、內部失敗及外部失敗之品質成本各為多少？

二、文山公司之財務經理想了解該公司廣告支出與營業額之關係，因此他採用高低點法與迴歸分析法對過去 10 個月之相關資料作分析。

月份	營業額	廣告支出
1 月	\$51,000	\$1,500
2 月	72,000	3,500
3 月	56,000	1,000
4 月	64,000	4,000
5 月	56,000	500
6 月	64,000	1,500
7 月	43,000	1,000
8 月	83,000	4,500
9 月	56,000	2,000
10 月	61,000	2,000

其所估計之迴歸函數如下：營業額 = \$46,443 + \$6.584 × 廣告支出
試作：（15 分）

當投入廣告支出 \$2,000 時，請問以迴歸分析法與高低點法所獲得之成本估計函數進行營業額預估時，兩法之預估差異數為多少？（假定營業額與廣告支出僅有同期間關係）

三、新台船公司開發了一型高級遊艇，並製造完成第一艘遊艇，其相關資訊如下表。該公司甫接獲該型遊艇第一批訂單，希望購買 6 艘同型遊艇。依該公司評估，其製造人工有學習效果，可適用 90% 累積平均學習模式。

直接人工小時	15,700
直接人工工資率	\$43
直接材料成本	\$200,000
變動製造費用率	每直接人工小時 \$24
其它製造費用	直接人工成本之 10%

補充資料：

(1) 90% 累積平均學習模式之學習指數 $b = -0.152004$

(2) $2^{-0.152004} = 0.9$; $3^{-0.152004} = 0.8465$; $4^{-0.152004} = 0.81$; $5^{-0.152004} = 0.7825$;

$6^{-0.152004} = 0.76125$; $7^{-0.152004} = 0.74295$; $8^{-0.152004} = 0.72875$

試作：（20 分）

該公司決定保留第一艘遊艇作為展示之用。假定該公司採全部製造成本加成訂價法，且加價率為 20%，請求算該訂單 6 艘之預估總售價為多少？

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6313

(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25題，每題2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 某公司生產聯合產品甲與乙，聯合成本為\$200,800，二產品於分離點後均可再進一步加工後出售。聯合生產過程資訊如下：

	甲產品	乙產品
分離點生產單位數	21,000	15,000
分離點每單位售價	\$8.4	\$3.6
進一步加工後每單位售價	\$18.0	\$8.4
進一步加工成本	\$83,280	\$30,000
進一步加工後銷售單位數	20,000	14,000

甲、乙二產品均無期初存貨，進一步加工後此二產品之期末存貨均為 1,000 單位，下列何種分攤聯合成本方法將使甲產品分攤到最多聯合成本？

- (A)產量法 (Physical units method)
(B)分離點售價法 (Sales value at splitoff point method)
(C)淨變現價值法 (Net realizable value method)
(D)固定毛利率淨變現價值法 (Constant gross-margin percentage NRV method)

- 2 關於雙重費率法，下列敘述何者正確？

- ①雙重費率法可解決生產部門產能未充分利用的問題及效率問題
②雙重費率法可解決服務部門分攤給某一生產部門的成本，不受其他部門使用的服務量影響
③雙重費率法使用預計的服務量計算固定成本，實際的服務量計算變動成本
④雙重費率法會分出預計成本庫及實際成本庫

- (A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①④ (D)僅②③

- 3 有關服務部門成本的分攤，下列敘述何者正確？

- ①階梯法服務部門的分攤順序必須先從服務部門原始成本較大的先分攤
②分攤給營業部門的金額很可能因為使用的分攤方法而有所不同
③分攤給營業部門的總金額會因為使用的分攤方法而有所不同
④相互分攤法通常是概念上最精確的方法，因為它考慮了所有服務部門之間相互的服務
⑤相對於相互分攤法，直接法對於管理者來說較容易計算

- (A)僅①②④ (B)僅①③⑤ (C)僅②④⑤ (D)僅③④⑤

- 4 有關「期間成本」的定義，下列敘述何者正確？

- ①買賣業非資本化成本應列為期間成本
②可對未來期間產生效益的成本
③發生於某一會計期間，即認列為當期費用的成本

- (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③

- 5 關於各式成本制度，下列敘述何者錯誤？

- (A)分批成本制採用分批成本單累算成本
(B)分步成本制採用生產部門報告表累算成本
(C)作業成本制係混合分批成本制與分步成本制的成本制度
(D)分批成本制度強調作業層級，以及分攤基礎與間接製造費用之因果關係

- 21 若公司將共同成本分攤給顧客，則放棄不具獲利能力的顧客，一定產生的後果為何？
- (A)將可免除所有分攤到該顧客之公司成本，但同時也喪失該顧客所帶來的相關收入，且這筆收入可能大於免除之成本
 - (B)將可免除所有分攤到該顧客之公司成本，但可賺到比免除成本更高的收入
 - (C)無法免除所有分攤到該顧客之公司成本，但同時也喪失該顧客所帶來的相關收入，且這筆收入可能大於免除之成本
 - (D)無法免除所有分攤到該顧客之公司成本，但會賺到比免除成本更高的收入
- 22 甲公司生產兩種產品，「木製圍棋」與「木製棋盤」。在傳統成本制度下使用單一成本動因「直接製造人工小時」，計算出木製圍棋製造成本每組\$200。公司打算改採作業基礎成本制，經由詳細分析生產活動與成本後，發現有三個成本動因，分別為「設備耗用時間」、「材料儲藏空間」與「木料種類」，木製圍棋在作業基礎成本制下的製造成本則因此降為每組\$150。試問木製圍棋成本的降低是因為在作業基礎成本制下，分攤何種成本所造成的差異？
- (A)直接人工成本
 - (B)直接材料成本
 - (C)主要成本
 - (D)間接成本
- 23 承上題，對於該公司成本計算制度的改變，下列敘述何者正確？
- (A)採用作業基礎成本制所計算的產品成本最精確
 - (B)木製棋盤的產品成本也受益於作業基礎成本制，隨之降低
 - (C)「木製圍棋」與「木製棋盤」組合的售價，會因為採用作業基礎成本制而降低
 - (D)作業基礎成本制下的棋組成本是否正確，取決於所採用成本動因的適當性與品質，以及成本庫成本是否蒐集完整
- 24 下列何者不會造成成本函數為非線性？
- (A)生產過程具有學習效果
 - (B)今年銷售業績良好，銷售數量加倍，但銷售佣金超過兩倍
 - (C)總成本在攸關範圍內為直線的成本函數，但超過攸關範圍此直線關係會改變
 - (D)公司跟供應商簽約，內容為須付一筆訂購費\$5,000，公司支付的運輸費用為每個產品\$0.5，採購成本為每個產品\$20
- 25 關於平衡計分卡的敘述，下列何者錯誤？
- (A)好的績效衡量指標應與企業策略相呼應
 - (B)不同構面的績效衡量指標應彼此互相連結
 - (C)不同階層員工的績效衡量指標通常會有所不同
 - (D)相較於非財務指標，財務指標通常有較佳的及時性