

111年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員、國家安全局國家安全情報人員考試及111年特種考試交通事業鐵路人員考試試題

代號：70140  
頁次：6-1

考試別：鐵路人員考試  
等別：高員三級考試  
類科組別：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、甲公司製造智能掃地機，採用分步成本制度先進先出法，特別注重異常損壞(abnormal spoilage)之管理。組裝部門負責將各原物料組裝成產品，測試部門則負責測試掃地機之品質並包裝出貨。測試部門直接材料於製程92%處一次投入，加工成本則均勻投入製程；檢驗站設在製程80%處，甲公司對損壞的容忍度設定為通過檢驗站完好產出之5%。2021年5月份測試部門實體數量和完工程度資料如下：

	實體數量
期初在製品(完工程度84%)	20,000
前部轉入	180,000
製成品	150,000
期末在製品(完工程度90%)	30,000
損壞品	?

測試部門5月份單位成本如右：前部轉入成本\$10，直接材料成本\$5，加工成本\$3。

試計算測試部門5月份：(需列示計算過程，否則不予計分)

- (一)異常損壞之實體數量。(3分)
- (二)異常損壞中已投入前部轉入、直接材料和加工成本之約當產量。(6分)
- (三)總異常損壞成本，假設每個損壞品淨變現價值為\$2。(3分)
- (四)若測試部門5月份由期初在製品製成之製成品成本為\$358,000，計算5月份期初在製品成本總額。(3分)

二、乙公司 111 年正準備推出一款新的遊戲機，市場調查顯示類似遊戲機的售價每台約為\$140，產銷量預估為 40,000 台，需投入新設備\$3,600,000；產品成本估計如下：

變動製造成本	每台\$62
固定製造成本總額	\$450,000
變動銷管成本	每台\$43
固定銷管成本總額	\$150,000

試作：（需列示計算過程，否則不予計分）

- (一)若乙公司預期淨利為銷貨收入的20%，該款遊戲機每台售價宜設為多少方能達成預期之淨利目標？（4分）
- (二)若乙公司目標報酬率為投資額之30%，訂價採用全部成本加成，該款遊戲機訂價宜設為多少方能達成預期之目標報酬率？（4分）成本加成百分比為多少？（4分）
- (三)若乙公司目標報酬率為投資額之30%，然市場對售價的接受度為每台\$140，經評估固定成本總額可減少10%，乙公司製造之遊戲機每台需縮減多少變動成本方能達到目標成本？（3分）

三、丙觀光工廠除提供浴巾等棉製品製程解說和買賣外，尚提供咖啡餐飲服務。今年經營資料如下：

	棉製商品部	餐飲服務部	合計
銷貨收入	\$4,200,000	\$800,000	\$5,000,000
營業成本	2,520,000	560,000	3,080,000
銷貨毛利	1,680,000	240,000	\$1,920,000
營業費用			1,800,000
營業淨利			\$120,000

丙觀光工廠傳統採用各部門銷貨毛利占觀光工廠總銷貨毛利百分比分攤營業費用；今擬改採作業基礎成本制分攤營業費用，經調查營業費用由四個作業組成，作業之成本動因和各部門使用動因統計資料如下，其他作業因無適當的成本動因，仍維持採用銷貨毛利百分比分攤。

	成本	成本動因	棉製商品部	餐飲服務部
客戶服務作業	\$770,000	導覽次數	12,740 次	1,260 次
上架整理作業	540,000	上架時間	8,000 時	1,000 時
清潔作業	189,000	清潔時間	150 時	600 時
其他作業	301,000	?	?	?
合計	\$1,800,000			

試：（需列示計算過程，否則不予計分）

- (一)採用傳統法和作業基礎成本制，分別計算棉製商品部和餐飲服務部之營業淨利，並說明兩分攤法下造成餐飲服務部營業淨利差異之最主要原因。（15分）

(二)丙觀光工廠採用作業基礎成本制分攤營業費用，經分析餐飲服務部銷貨成本和清潔作業中有10%為不可免成本。評估下列兩個方案，計算各方案對丙觀光工廠淨利之增減影響，並作出決策。(5分)

1. 關閉餐飲服務部；
2. 改由知名連鎖餐飲公司進駐，取代原本自營餐飲服務模式，丙觀光工廠收取租金\$12,000。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4701

(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 直接人工成本及製造費用 (factory overhead) 通常合稱為下列那一項成本？  
(A)主要成本 (prime costs) (B)間接成本 (indirect costs)  
(C)共同成本 (common costs) (D)加工成本 (conversion costs)
- 2 某公司有甲和乙兩個服務部門，以及 X 和 Y 兩個營運部門。各部門之員工人數如下：  
甲服務部門：120 人  
乙服務部門：30 人  
X 營運部門：15,000 人  
Y 營運部門：600 人  
甲部門係根據員工人數作為成本分攤基礎，若其預計成本總額為\$208,125，則在直接分攤法下應分攤給乙服務部門多少成本？  
(A)\$0 (B)\$395 (C)\$11,250 (D)\$52,032
- 3 某公司於聯產過程中產生甲和乙兩種主產品及副產品丙，分離點後未再加工即可出售。假設該公司採淨變現價值分攤法來分攤聯合成本，且副產品收入係作為主產品聯合成本之減項。該公司銷管費用金額很少，故不予考慮，相關資料如下：

	主產品 甲	主產品 乙	副產品 丙	合計
聯合成本	?	?	?	\$312,000
分離點後銷售價值	\$240,000	\$360,000	\$24,000	\$624,000
生產量	60,000	100,000	10,000	170,000
銷售量	60,000	80,000	10,000	150,000

乙產品應分攤之聯合成本為何？

- (A)\$192,000 (B)\$187,200 (C)\$180,000 (D)\$172,800
- 4 關於作業成本制 (operation costing)，下列敘述何者錯誤？①主要成本採分批成本制，加工成本採分步成本制 ②不可與標準成本制併用 ③僅適用採及時生產 (JIT production) 制度的企業 ④不可與作業基礎成本制 (ABC) 併用  
(A)①③ (B)①②④ (C)②③④ (D)①②③④
- 5 乙公司4月初有在製品6,000單位(完工程度60%)，4月份計投入生產30,000單位，耗用直接原料\$3,600,000，加工成本\$2,880,000。4月底之在製品為4,000單位(完工程度40%)。乙公司所有原料及加工成本均於製程中平均投入。在加權平均法之下，4月底的在製品成本為\$345,600，4月之期初在製品成本為何？  
(A)\$667,600 (B)\$777,600 (C)\$877,600 (D)\$977,600

- 6 逆算成本制 (backflush costing) 之下，在記錄發生的直接人工成本時，其分錄中應包括下列何者？  
(A)借記：加工成本 (B)借記：在製品 (C)貸記：在製品 (D)貸記：銷貨成本
- 7 有關分批成本制的處理，下列何者正確？  
(A)異常損壞不是存貨成本，而應於發現當期視為製造費用  
(B)正常損壞若是由特定批次所引發，則損壞品的處分價值不應自該批次成本扣除  
(C)當殘料的金額很小，則殘料出售所得的現金，應貸記為製造費用統制  
(D)當正常重製 (rework) 不歸屬到特定批次時，重製成本會被歸屬為製造費用，分配到所有的批次產品
- 8 甲公司採用加權平均法的分步成本制。其 7 月份的期初在製品為 2,000 單位 (60%完工)，期末在製品 4,000 單位 (60%完工)，本期投入 30,000 單位，若原料皆於開始生產時全部投入，加工成本均勻投入於生產過程，則 7 月份的加工成本的約當產量為何？  
(A) 30,400 (B) 36,600 (C) 37,100 (D) 38,000
- 9 若甲產品之製造成本皆為變動成本，總銷管費用中半數為固定成本，半數為變動成本。下列敘述何者正確？  
(A)當產量>銷量時，變動成本法淨利=全部成本法淨利  
(B)當產量<銷量時，變動成本法淨利>全部成本法淨利  
(C)當產量>銷量時，變動成本法淨利>全部成本法淨利  
(D)當產量=銷量時，變動成本法淨利<全部成本法淨利
- 10 關於生產力之敘述，下列何者錯誤？  
(A)生產力係產出對投入之比例，是一種用來衡量效率的指標  
(B)衡量總生產力時，須假設不同類生產要素間無法相互替代  
(C)生產力應有比較基準，方能進行有意義的分析  
(D)衡量偏生產力 (partial productivity) 時，不須考量各項生產要素之單位成本
- 11 下列原因中何者最可能產生不利的人工效率差異？  
(A)人工技術熟練 (B)原料規格改變  
(C)機器定期適當維修 (D)原訂效率標準太過寬鬆
- 12 甲公司標準直接人工工資率為每小時\$25，允許投入 1 個直接人工小時而生產 2 單位的產品。若當期實際生產 600 單位的產品，實際工資率為每小時\$28，直接人工效率差異為\$250 (有利)，則直接人工的工資率差異為何？  
(A)\$870 不利 (B)\$930 不利 (C)\$3,570 不利 (D)\$3,630 不利
- 13 造成固定製造費用生產數量差異 (production-volume variance) 發生之可能原因為：①停工待料 ②淡旺季或季節性變化 ③預算之控制有欠妥當 ④機器折舊方法之變更  
(A)僅② (B)①② (C)③④ (D)①②④
- 14 乙公司有剩餘產能，每單位產品的成本如下：直接材料\$340，直接人工\$610，已分攤變動製造費用\$420，以及已分攤固定製造費用\$110。現有甲公司欲跟乙公司下單，試問乙公司每單位最低售價應為何？  
(A)\$1,480 (B)\$1,370 (C)\$950 (D)\$530

- 15 當公司存在閒置產能，且特殊訂單之變動成本與正常訂單之變動成本並不相同之情形下，在決定特殊訂單之最低可接受售價時，下列何者正確？
- (A)應考慮正常訂單之變動成本，而非特殊訂單之變動成本  
(B)應考慮特殊訂單之變動成本，而非正常訂單之變動成本  
(C)應同時考慮正常訂單與特殊訂單兩者之變動成本  
(D)正常訂單與特殊訂單兩者之變動成本皆不必考慮

- 16 在進行資本支出決策時，若現金流量已考慮通貨膨脹，則應以何種利率來計算未來現金流量的現值？

(A)無風險利率 (B)實質利率 (C)名目利率 (D)通貨膨脹率

- 17 甲公司擬購買一部新機器，相關資料如下：

每年成本節省（現金流出之節省）	\$10,000
可用年限	5 年
內部報酬率	15%
獲利力指數（profitability index）	1.1308
五年期\$1 之年金現值因子	

8%	10%	12%	15%
3.9927	3.7908	3.6048	3.3521

則評估此一投資方案所使用之資金成本率為下列何者？

(A) 8% (B) 10% (C) 12% (D) 15%

- 18 丙公司是一家專業維修房子的公司，該公司五位客戶之收入及成本資訊如下：

客戶	客戶收入	客戶成本
A	\$350	\$250
B	\$300	\$410
C	\$120	\$90
D	\$285	\$150
E	\$250	\$300

試問那一個客戶的獲利性最高，利潤為何？

(A)客戶 A 獲利性最高，利潤為\$100 (B)客戶 B 獲利性最高，利潤為\$110  
(C)客戶 C 獲利性最高，利潤為\$130 (D)客戶 D 獲利性最高，利潤為\$135

- 19 下列何者能促使企業更願意採用及時 (JIT) 採購制度？①缺貨成本之提高 ②持有成本之提高 ③訂購成本之降低

(A)①② (B)①③ (C)②③ (D)①②③

- 20 乙公司在臺北擁有六間連鎖飯店，每間飯店都設有三個營運部門，包括維修部門、房務部門及餐飲部門，這些部門都被設定為成本中心或利潤中心，其中，餐飲部門是利潤中心，且餐飲部門又分為外場及內場。如果乙公司是以責任會計為基礎設計績效報導系統，則下列何者正確？

(A)內場為一個投資中心  
(B)餐飲部門的利潤應列在內場的績效報告中  
(C)六家連鎖飯店的利潤都應列在乙公司臺北區的績效報告中  
(D)臺北區六家連鎖飯店其餐飲部門的投資報酬率都應列在乙公司的績效報告中

- 21 甲公司本年度投入資本\$2,860,000，淨利\$414,700，若甲公司要求報酬率為 15.5%，甲公司之投資報酬率及剩餘利益（residual income）分別為何？  
(A)投資報酬率為 14.5%，剩餘利益為\$28,600  
(B)投資報酬率為 14.5%，剩餘利益為(\$28,600)  
(C)投資報酬率為 15.5%，剩餘利益為\$28,600  
(D)投資報酬率為 15.5%，剩餘利益為(\$28,600)
- 22 有關經濟附加價值(EVA)之敘述，下列何者正確？①經濟附加價值計算結果必定為正值 ②經濟附加價值計算結果為金額形式而非比率形式 ③其計算所需資訊包括公司資產但不包括公司負債 ④其計算所需資訊包括公司股權市值及股權資金成本  
(A)①② (B)②③ (C)②④ (D)③④
- 23 甲公司以投資報酬率評估各事業部之績效，其新舊事業部成立時間差異甚大，甲公司目前資金充足，無意處分任一事業部。投資報酬率係以事業部之營業淨利除以投資金額，若欲著重新舊事業部之間績效評估的公平性，則投資基礎之衡量最不宜採用下列何者？  
(A)歷史成本 (B)現時成本  
(C)處分價值 (D)依物價水準調整之歷史成本
- 24 甲公司產銷某產品，並按直接人工小時分攤製造費用。本年度 10 月份出售產品一批，相關資料如下：
- |                |          |
|----------------|----------|
| 直接材料           | \$20,000 |
| 直接人工（1,000 小時） | \$30,000 |
| 機器開工次數         | 3 次      |
| 品質檢驗次數         | 6 次      |
- 該公司本年度預計製造費用總額為\$72,000，內含機器開工及品質檢驗費用各為\$42,000 及 \$30,000。全年度預計直接人工時數為 12,000 小時，預期之機器開工及品質檢驗之次數分別為 30 次及 50 次。10 月份出售產品之成本為何？  
(A)\$34,000 (B)\$44,400 (C)\$56,000 (D)\$57,800
- 25 某公司經由共同製程產出甲、乙、丙三種產品，共耗聯合成本\$90,000，分離點時相關資訊如下：
- |         | 甲產品   | 乙產品    | 丙產品   |
|---------|-------|--------|-------|
| 產出單位數   | 9,100 | 10,400 | 5,200 |
| 分離點單位售價 | 20    | 10     | 30    |
- 若該公司根據分離點銷售價值來分攤聯合成本，則下列何者最接近丙產品分攤之金額？  
(A)\$21,176 (B)\$31,765 (C)\$33,750 (D)\$37,058