

108 年公務人員普通考試試題

類科：會計

科目：成本與管理會計概要

甲、申論題部分：(50 分)

一、甲公司 X4 年 5 月，A、B 二種產品的預計與實際銷售資料如下：

	預計			實際		
	單位售價	銷售量	市場總需求	單位售價	銷售量	市場總需求
A	\$18	3,300	38,000	\$16	4,400	58,000
B	20	2,700	22,000	21	3,600	42,000

甲公司 X4 年 5 月，產品 A 的預計單位成本 \$14，實際單位成本 \$15。產品 B 的預計單位成本 \$19，實際單位成本 \$17。

試作：甲公司 X4 年 5 月之生產成本差異、銷售價格差異、市場需求差異及市場占有率差異。(20 分)

【解題關鍵】

1. 本題屬於傳統利潤差異分析題目，難度適中
2. 市場需求差異又稱市場規模差異，生產成本差異是成本面的價差
3. 注意本題實際銷售組合與預計銷售組合比例一樣，因此沒有組合差異

【命中特區】

蕭靖 107 年 8 月出版/AK21/成本與管理會計學/志光出版/第 14 章第 3-7 頁釋例 1、2

【擬答】

生產成本差異 = $(\$15 - \$14) \times 4,400 + (\$17 - \$19) \times 3,600 = -\$2,800$ 有利

銷售價格差異 = $(\$16 - \$18) \times 4,400 + (\$21 - \$20) \times 3,600 = -\$5,200$ 不利

預計平均單位毛利 = $(\$18 - \$14) \times 55\% + (\$20 - \$19) \times 45\% = \$2.65$

市場需求差異 = $(100,000 - 60,000) \times \$2.65 \times 10\% = \$10,600$ 有利

市場占有率差異 = $(8\% - 10\%) \times \$2.65 \times 100,000 = -\$5,300$ 不利

二、乙公司生產一款新型運動錶的設備投資 \$1,000,000，為了維持正常營運，平均需投入營運資金 \$200,000，預計正常產能為每年 4,000 支新型運動錶。X7 年度，每支新型運動錶相關變動成本資料如下：直接原料 \$60，直接人工 \$84，變動製造費用 \$40，變動銷管費用 \$16。乙公司 X7 年度亦發生固定製造費用 \$60,000 以及固定銷管費用 \$40,000。

試作：

(一) 乙公司使用變動成本加成訂價法，成本加成率 40%，每支新型運動錶的售價為何？(7 分)

(二) 乙公司使用資本報酬率訂價法，要求的預期使用資本報酬率 15%，每支新型運動錶的售價為何？(8 分)

【解題關鍵】

1. 本題屬於傳統定價策略題目，較為簡單
2. 資本報酬之利潤注意要將營運資金也利入計算，因為資本報酬率定價屬於長期定價策略，應回收所有成本
3. 將總成本加上預期資本利潤算出總收入後，除以產銷量即可算出答案

【命中特區】

蕭靖 107 年 8 月出版/AK21/成本與管理會計學/志光出版/第 18 章第 4-5 頁釋例 4

【擬答】

(一)

單位售價 = $(\$60 + \$84 + \$40 + \$16) \times (1 + 40\%) = \280

(一)

$$\text{總成本} = (\$60 + \$84 + \$40 + \$16) \times 4,000 + \$60,000 + \$40,000 = \$900,000$$

$$\text{單位售價} = [\$900,000 + (\$1,000,000 + \$200,000) \times 15\%] \div 4,000 = \$270$$

三、丙公司製造三種聯產品 A、B、C，X2 年 5 月份的聯合成本為 \$200,000，相關資料如下：

產品	分離點後加工成本	加工後總售價
A	\$25,000	\$?
B	?	140,000
C	45,000	?
合計	\$?	\$400,000

假設正常利潤率為 20%，而且按淨變現價值減正常利潤法分攤聯合成本時，產品 C 應分攤 \$55,000。

試作：丙公司 X2 年 5 月份，產品 C 加工後總售價為何？產品 B 之分離點後的加工成本為何？

產品 A 應分攤的聯合成本為何？(15 分)

【解題關鍵】

1. 本題屬於聯合成本分攤題目，出得很漂亮，是一個有鑑別度的題目，難度稍微高一點
2. 淨變現價值減正常利潤法，是林蕙真成管會課本名詞，就是 Horngren 課本之固定毛利率淨變現價值法(constant gross-margin percentage NRV)
3. (加工後總售價-聯合成本-加工成本)÷加工後總售價=正常利潤率

【命中特區】

蕭靖 107 年 8 月出版/AK21/成本與管理會計學/志光出版/第 8 章第 3 頁釋例 2

【擬答】

(一)

$$C \text{ 產品加工後總售價} \times (1 - 20\%) - \$45,000 = \$55,000$$

$$C \text{ 產品加工後總售價} = \$125,000$$

(二)

$$(\$400,000 - \$200,000 - \text{全部加工成本}) \div \$400,000 = 20\%$$

$$\text{全部加工成本} = \$120,000$$

$$B \text{ 產品加工成本} = \$120,000 - \$25,000 - \$45,000 = \$50,000$$

(三)

$$A \text{ 產品加工後總售價} = \$400,000 - \$140,000 - \$125,000 = \$135,000$$

$$A \text{ 產品應分攤聯合成本} = \$135,000 \times (1 - 20\%) - \$25,000 = \$83,000$$

乙、測驗題部分：(50 分)

- (A) 1. 甲公司使用高低點法估計成本習性，資料顯示，當作業量為 22,000 機器小時，平均每小時之維修成本為 \$33.4，當作業量為 25,000 機器小時，平均每小時之維修成本為 \$30.4。根據以上資訊，每機器小時之變動成本為何？
(A) \$8.4 (B) \$22.0 (C) \$25.0 (D) \$30.4
- (C) 2. 計算本期製成品成本時不需要下列何項資訊？
(A) 原料成本 (B) 在製品存貨 (C) 製成品存貨 (D) 間接製造費用
- (D) 3. 使用預計製造費用分攤率(predetermined overhead rate)的理由不包括下列那一項？
(A) 避免淡、旺季銷量變動的影響 (B) 掌握時效
(C) 避免短期物價波動的影響 (D) 降低產品成本

- (A) 4. 某公司採用分步成本制計算產品成本，該公司只生產一種產品。甲材料是在生產過程的最開始時投入，乙材料則是在產品 50%完工時投入。該公司的期末存貨有 6,000 單位，完工比例為 30%。期末存貨中所包含的甲材料與乙材料的約當單位數分別為何？
- (A)甲材料 6,000 單位；乙材料 0 單位
 (B)甲材料 6,000 單位；乙材料 1,800 單位
 (C)甲材料 1,800 單位；乙材料 3,000 單位
 (D)甲材料 1,800 單位；乙材料 6,000 單位

- (B) 5. 庚公司生產三種類型的櫥櫃，經濟型、標準型及高級型，該公司採用作業基礎成本制度計算產品成本，下列為該公司各項作業活動、成本動因及下一年度的預計成本：

作業活動	預計成本	成本動因
處理原物料	\$400,000	零組件數目
嵌入原物料	2,600,000	零組件數目
機器生產	840,000	機器小時數
完工處理	204,000	直接人工小時數
包裝	170,000	出貨訂單數
總成本	\$4,214,000	

下一年度對三種類型櫥櫃的預計資訊如下：

	經濟型	標準型	高級型
生產單位數	10,000	5,000	2,000
出貨訂單數	1,000	500	200
每單位產品的零組件數目	6	16	30
每單位的機器小時數	1	3	5
每單位的直接人工小時數	2	2	2

每單位經濟型櫥櫃的預計製造費用為何？

- (A)\$121 (B)\$136 (C)\$226 (D)\$238
- (C) 6. 甲公司 X8 年將銷售產品 W，相關資料預估如下：產品 W 的單位售價 \$160，單位變動成本為 \$135。產品 W 的固定成本包括辦公大樓及廠房租金 \$210,000，折舊費用 \$100,000，銷售費用 \$340,000 及管理費用 \$150,000。假設所得稅率為 20%，甲公司欲賺得 \$400,000 之稅後利潤，應銷售多少單位產品 W？
- (A) 20,000 單位 (B) 48,000 單位 (C) 52,000 單位 (D) 60,000 單位
- (B) 7. 甲公司產銷鮪魚和鰻魚罐頭，X9 年度的營運資料如下：鮪魚罐頭預計單位售價 \$40，預計單位成本 \$22，預計銷售量 80,000 罐。鮪魚罐實際單位售價 38，實際單位成本 \$18，實際銷售量 80,000 罐。鰻魚罐預計單位售價 \$35，預計單位成本 \$23，預計銷售量 80,000 罐。鰻魚罐實際單位售價 \$36，實際單位成本 \$22，實際銷售量 70,000 罐。下列何者正確？
- (A)銷售價格差異為 \$90,000 (有利)
 (B)銷貨毛利數量差異為 \$120,000 (不利)
 (C)銷售組合差異為 \$150,000 (不利)
 (D)純銷售數量差異為 \$30,000 (有利)

公職王歷屆試題 (108 普考)

- (A) 8. 甲公司本月份已 \$13 購入 10,000 公斤的直接原料生產洗衣精，本月份共使用了 8,800 公斤直接原料生產 3,000 桶洗衣精，直接原料購入標準價格 \$12，生產每桶洗衣精的直接原料使用標準為 3 公斤，該公司的直接原料按標準成本入帳，該公司本月份的直接原料差異分析，下列何者正確？

- (A) 不利購料價格差異 \$10,000，有利數量差異 \$2,400
 (B) 有利購料價格差異 \$10,000，不利數量差異 \$2,400
 (C) 不利購料價格差異 \$20,000，有利數量差異 \$4,800
 (D) 有利購料價格差異 \$20,000，不利數量差異 \$4,800

- (B) 9. 甲公司生產胡蘿蔔口味的冰淇淋。該公司預計第一季的生產量如下：

	一月	二月	三月
生產量(加侖)	310,000	372,000	465,000

每加侖的冰淇淋需要四盎司的胡蘿蔔。公司希望每個月底有足夠的胡蘿蔔存貨，可供支應下個月生產量需求的 5%。該公司預計在二月份購買多少盎司的胡蘿蔔？

- (A) 1,469,400 盎司 (B) 1,506,600 盎司
 (C) 1,519,000 盎司 (D) 1,581,000 盎司

- (B) 10. 甲公司上個月的貢獻是損益表如下

銷貨收入(15,000 單位)	\$1,755,000
變動費用	1,053,000
邊際貢獻	\$702,000
固定費用	585,000
淨營業利益	\$117,000

該公司的安全邊際銷貨額為何？

- (A) \$117,000 (B) \$292,500 (C) \$702,000 (D) \$1,755,000

- (C) 11. 關於零件自製或外購決策中的攸關成本，下列何者正確？

- (A) 已無法退費的工廠保險費用
 (B) 無論自製或外購都會產生的固定成本
 (C) 如果零件外包，可以節省的部分固定成本
 (D) 重組公司組織與改進總體策略規劃所支付的管理顧問費用

- (A) 12. 甲公司生產三種不同的產品系列，X、Y 及 Z 型，所有型號都有相當大的市場需求，下列是三種產品的每單位資訊：

	X 型	Y 型	Z 型
銷售價格	\$55	\$69	\$78
直接原料	10	10	10
直接人工(每人工小時\$15)	15	15	30
變動製造費用(每機器小時\$7)	7	14	14
固定製造費用	11	11	11

如果甲公司現有機器產能不足，則應優先生產那種型號產品獲利最大？

- (A) X 型 (B) Y 型
 (C) Z 型 (D) 三種型號的產品都可以創造最大的獲利

- (B) 13. 某公司在三個月前以 \$200,000 的價格購買 5,000 公斤的甲原料，目前該公司接到一張特殊訂單，該訂單預計會用到 4,500 公斤的甲原料，若不接受該特殊訂單，可以按市場價格每公斤 \$55 出售甲原料，在決定是否接受該特殊訂單時，下列何者是攸關的項目？

- (A) 甲原料會有 500 公斤的存貨 (B) 甲原料的市價為每公斤 \$55
 (C) 甲原料的採購價格為每公斤 \$40 (D) 甲原料共有 5,000 公斤

- (B) 14. 關於目標成本制(target costing)的敘述，下列何者正確？
 (A)首先建立目標成本，再來才是訂價
 (B)目標成本是使產品或服務達到想獲取利潤的長期成本
 (C)目標成本制下的訂價重點是減少競爭
 (D)目標成本一定高於短期成本
- (B) 15. 甲公司正考慮以\$110,000 購買某部機器，預計將可為公司未來 10 年，每年增加營業收入 \$20,000，減少營業費用\$8,000(不含折舊費用)。該機器將採用直線法折舊，耐用年限為 10 年且無殘值。若不考慮所得稅因素，則此機器之原始投資的會計報酬率為何？
 (A) 21.96% (B) 15.45% (C) 14.00% (D) 11.11%
- (B) 16. 甲公司打算建置一新廠房，預計可使用 10 年。甲公司考慮在 A 國家或 B 國家建置此項資本投資，此計畫建置在二國家之稅前現金流量沒有差異，但甲公司在 A 國家適用 10%稅率，在 B 國家適用 30%稅率。若甲公司將此廠房建置在 A 國家，相較於建置在 B 國家，下列敘述何者正確？
 (A)淨現值較低 (B)還本期間較短
 (C)內部報酬率較低 (D)會計報酬率較低
- (B) 17. 當轉出部門無閒置產能且其產品皆可對外銷售時，以下列何者為轉撥價格較不會導致反功能決策？
 (A)全部成本 (B)市場價格
 (C)變動成本 (D)轉出與轉入部門之協議價格
- (B) 18. 甲公司為製糖公司，有 A、B 部門，A 部門負責製糖、B 部門負責銷售，「糖」之單位標準成本為：原料\$90(3 磅甘蔗*\$30/磅)，而人工成本\$50(0.5 小時*\$100/小時)。甲部門製造費用係以每人小時\$250 為分攤率，且估計其中約 40%為變動成本，若以變動成本加兩成之轉撥計價為何？
 (A)\$190 (B)\$228 (C)\$246 (D)\$265
- (C) 19. 下列為某公司甲、乙兩個部門的部分資料：

	甲部門	乙部門
營業淨利	?	?
銷貨收入	\$800,000	?
平均總資產	?	?
利潤率	12%	9%
資產週轉率	1	?
投資報酬率	?	36%
剩餘利益	?	\$62,000

假設公司要求的最低報酬率為 5%，表格中缺漏的資料，何者正確？

- (A)甲部門的剩餘利益為\$96,000
 (B)乙部門的銷貨收入為\$200,000
 (C)乙部門的營業淨利為\$72,000
 (D)甲、乙兩個部門的平均總資產皆為\$800,000
- (D) 20. 承上題，公司希望甲部門投資新的生產線，該生產線投資成本為\$600,000，預計會產生 \$300,000 的固定費用，變動成本是收入的 60%。該生產線至少需產生多少銷貨收入，甲部門的經理人才會願意投資？
 (A)\$550,000 (B)\$620,000 (C)\$825,000 (D)\$930,000



一次繳費輔導至考取

高普考取班

考取班8大保障

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，全部擁有。

上榜賺獎金

報名考取班第一年考取同職等考試，頒發高額獎學金。

學習最便利

輔導期間可依自己時間選擇面授或視訊學習，提高學習效率。

師資最多元

重點科目安排多元師資，雙循環教學，可旁聽加強弱科，強化上榜實力。

加選最超值

輔導期間要加選其科目增加考試機會，加選另享專案優惠。

榜單最實在

年年榜單見證，錄取人數最多，錄取率最高，奪榜實力全國第一。

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。

■完整課程訊息請洽志光·保成·學儒全國門市■

109.1.16起

高普考變得不一樣了!



考試院將於109年1月16日起全面實施公務人員職組職系新制，職系由現行96個調整為57個，以簡併、彈性原則，及行政類通才深化、技術類專才專業為方向…但，你知道

- 什麼是職組職系?
- 為什麼要修正?
- 修正後對將來公務生涯發展的影響?



台北志光 7/10 (三) 19:00	台北保成 7/11 (四) 19:30	桃園志光 7/13 (六) 10:00	中壢志光 7/13 (六) 15:00	
新竹志光 7/13 (六) 18:00	台中志光 7/13 (六) 14:00	台中學儒 7/13 (六) 13:00	嘉義志光 7/12 (五) 19:00	
台南志光 7/12 (五) 18:30	台南學儒 7/10 (三) 19:00	高雄志光 7/12 (五) 19:00	高雄學儒 7/11 (四) 19:00	屏東學儒 7/13 (六) 16:00