

110年專門職業及技術人員高等考試
會計師、不動產估價師、專利師考試試題

代號：80360
頁次：6-1

等 別：高等考試

類 科：會計師

科 目：成本會計與管理會計

考試時間：3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、甲公司是一家專櫃連鎖零售業者，其產品平均單位售價\$30，平均單位成本\$18。最近有家大型量販店即將開張，甲公司行銷經理探詢在量販店設置專櫃的租金成本，獲得以下資訊：

方案一	每個月支付的固定租金費用是\$15,000。
方案二	每個月支付的固定租金費用是\$9,000，加上當月銷貨收入的10%。
方案三	每個月支付的固定租金費用是\$4,800，加上當月銷貨收入的20%（此變動租金的部分，上限為\$25,000）。

試問：

(一)各個方案要損益平衡，其銷售量每個月應該多少？各個方案損益平衡時的租金是多少？（12分）

(二)銷售量若從零開始起算，至5,000單位為止。對甲公司而言，三種方案各別最有利的銷售級距為何？請輔以計算說明之。（8分）

二、大星公司採行利潤中心制度，旗下的「製造部門」生產主機板，供應「產銷部門」組裝成筆記型電腦，每台主機板的變動製造成本為\$1,100，轉撥價格參考現行市價，訂為\$1,500，製造部門現有閒置產能。產銷部門每組裝一台筆記型電腦需再投入變動成本\$3,200（未含轉撥價格），筆記型電腦每台售價為\$5,500。

產銷部門負責組裝與行銷，擬提出電競比賽網路促銷計畫，期能提高筆記型電腦銷售量；各方案之銷售增量，皆未超過各部門的產能上限。以下是各方案的行銷支出與預計銷售增量表：

	方案 A	方案 B	方案 C	方案 D
行銷支出	\$650,000	\$950,000	\$1,200,000	\$1,450,000
銷售增量（台）	1,000	1,400	1,750	1,980

試作：（請詳列計算過程，否則不予計分）（每小題5分，共20分）

(一)站在產銷部門的立場，那個方案可使部門利益最大？

(二)站在製造部門的立場，那個方案可使部門利益最大？

(三)站在大星公司的立場，那個方案可使公司利益最大？

(四)大星公司的轉撥計價政策如何改善，方能使公司與部門之間利益一致？

三、健康藥房是一間座落於都會區、每天營業24小時、全年無休的社區藥局。為因應都會區的快速生活步調，該藥房隨時保有3位藥劑師在店裡提供服務，也設有取藥得來速（Drive-through）的窗口讓服務方式更多元也更便捷。該藥房於今年採用時間導向的作業基礎成本制度（time-driven ABC），在該制度下，對藥劑師進行訪查和觀察，得到每項作業活動耗費的時間如下：

作業活動	單位作業活動耗費時間
顧客訂單處理	5分鐘
顧客諮詢服務	15分鐘
顧客配藥作業	10分鐘

該藥房今年九月所產生之間接成本為\$648,000，其他之相關資料如下：

作業活動	作業數量	成本動因
顧客訂單處理	7,000筆	訂單數量
顧客諮詢服務	4,500人次	詢問次數
顧客配藥作業	2,500張	處方箋數量

試作：（請詳列計算過程，否則不予計分）

（一）計算該藥房今年九月各作業活動之成本動因率。（6分）

（二）計算該藥房今年九月之閒置產能及閒置產能損失。（4分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：6803

（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 與決策有關之成本，下列敘述何者正確？

- (A)機會成本（opportunity costs）係指選擇了某一方案而拒絕其他方案，所放棄的總利益
- (B)變動成本（variable costs）一定是攸關成本（relevant costs），而固定成本（fixed costs）一定是無關成本
- (C)付現成本（out-of-pocket costs）係指須於現在或未來支付現金的成本，一定是攸關成本
- (D)不論選擇何種方案均不受影響之成本，即為無差異成本

2 近年來，企業經營環境愈來愈重視企業社會責任（corporate social responsibility）及永續發展（sustainability）議題。如果公司管理會計人員想要符合此一發展趨勢，下列那一種為錯誤作法？

- (A)檢討公司品質成本，使品質更符合消費者預期
- (B)檢討業務員的銷售績效報告，淘汰短期銷售未達標準的員工
- (C)檢討廠房設備效能，汰換為更具節能減碳設施
- (D)檢討廣告企劃支出，以強化公司社會公益形象

- 3 中華公司有甲、乙服務部門及丙、丁生產部門。服務部門成本採用逐步分攤法分攤給生產部門，依甲、乙部門次序分攤服務成本，甲服務部門成本採服務小時分攤，乙服務部門成本採服務人次分攤。相關資訊如下：

	甲服務部門	乙服務部門	丙生產部門	丁生產部門
成本預算數	\$1,550,000	\$500,000	\$512,500	\$615,000
服務小時	----	2,600	5,400	7,950
服務人次	1,350	----	4,500	5,100

甲服務部門分攤給丙生產部門之服務部門成本，最接近下列何者？

- (A)\$169,280 (B)\$173,510 (C)\$524,765 (D)\$626,965
- 4 甲公司生產並採直銷方式出售家電用品，直接原料成本\$24,000，廠房折舊\$32,000，水電費\$45,000，直銷人員佣金\$22,000，行銷主管薪資\$38,000，組裝人員薪資\$51,000，保全人員薪水\$18,000，廠長薪水\$30,000，甲公司主要成本（Prime Costs）為何？
- (A)\$46,000 (B)\$75,000 (C)\$200,000 (D)\$260,000
- 5 甲公司以機器小時分攤製造費用，預計製造費用\$8,160,000，實際製造費用\$7,106,000。預計機器運轉時數為136,000小時；地震停電導致實際機器運轉時數僅110,500小時。甲公司當年度製造費用依預計製造費用分攤率分攤，下列何者正確？
- (A)多分攤\$476,000 (B)少分攤\$476,000 (C)多分攤\$1,054,000 (D)少分攤\$1,054,000
- 6 對總預算（master budget）之敘述，下列何者錯誤？
- (A)銷售預算屬於營業預算（operating budget）的範圍
(B)財務預算（financial budget）是總預算的一部分
(C)資本預算不是財務預算的範圍
(D)現金預算是財務預算的範圍
- 7 臺中公司預計販售58,000單位商品，每單位售價26元，直接材料每單位6元，直接製造人工成本每單位10元，製造費用每單位1.66元。

下列為存貨資料：

直接材料

期初存貨：48,000單位 期末存貨：48,000單位

在製品

期初存貨：0單位 期末存貨：0單位

完成品

期初存貨：2,400單位 期末存貨：5,600單位

該公司生產所投入的直接材料成本、直接人工成本及製造費用各為何？

- (A)\$288,000；\$480,000；\$79,680 (B)\$328,800；\$548,000；\$90,968
(C)\$348,000；\$548,000；\$96,280 (D)\$367,200；\$612,000；\$101,592
- 8 甲公司生產兩種主要產品 K1和 K2，兩產品相關資料如下：

產品	生產量	分離點後額外成本	銷售量	銷售價格
K1	12,500	\$ 10,500	12,000	\$45
K2	17,500	\$480,000	15,000	\$80

共同製程中的聯合成本總計\$530,000，若甲公司採用固定毛利率淨變現價值法，則產品 K2需分攤多少聯合成本？

- (A)\$341,100 (B)\$248,000 (C)\$223,800 (D)\$192,000

9 下列是甲公司20X1年有關實際與預算的相關資料：

	實際數目	靜態預算
銷售量	25,000	30,000
變動成本	\$125,000	\$180,000
固定成本	\$48,000	\$50,000

該公司每單位預算售價\$50，實際售價\$60，則營業利益的靜態預算差異與彈性預算差異各為何？

- (A)營業利益靜態預算差異：\$220,000（不利）；營業利益彈性預算差異：\$277,000（有利）
 (B)營業利益靜態預算差異：\$277,000（有利）；營業利益彈性預算差異：\$57,000（有利）
 (C)營業利益靜態預算差異：\$57,000（有利）；營業利益彈性預算差異：\$277,000（有利）
 (D)營業利益靜態預算差異：\$57,000（有利）；營業利益彈性預算差異：\$220,000（不利）

10 穩康公司產品單位成本資料如下：

直接材料\$50，直接人工\$40，變動製造費用\$70，固定製造費用\$80，變動銷售及管理費用\$35，固定銷售及管理費用\$65，在全部成本法（full costing）及變動成本法（variable costing）下存貨的單位成本分別為何？

- (A)全部成本法下存貨的單位成本\$240；變動成本法下存貨的單位成本\$160
 (B)全部成本法下存貨的單位成本\$320；變動成本法下存貨的單位成本\$160
 (C)全部成本法下存貨的單位成本\$240；變動成本法下存貨的單位成本\$195
 (D)全部成本法下存貨的單位成本\$320；變動成本法下存貨的單位成本\$195

11 為使企業的整體利益達到最大，部門間轉撥價格應如何訂定？

- (A)變動成本 (B)付現成本
 (C)付現成本＋機會成本 (D)固定製造成本＋機會成本

12 當公司有剩餘產能，且收到別家廠商的一次性特殊訂單。下列何種情況，可以接受報價低於目前的產品售價？

- (A)接受訂單需要支付額外的固定成本 (B)當增額收入大於增額成本
 (C)此特殊訂單會影響現有客戶的訂單 (D)當增額收入等於增額的營業利益時

13 臺北公司產銷 A、B 兩種產品，A、B 商品銷貨組合數量比率為4：1，各產品相關的單位售價與單位變動成本資料如下：

	A產品	B產品
單位售價	\$400	\$200
單位變動成本	320	100

假設固定成本的總額為\$340,000，所得稅率20%，若公司的目標利潤是稅後\$400,000，則該公司的 A、B 產品各項的銷貨量為何？

- (A) A 產品8,000單位；B 產品2,000單位 (B) A 產品7,048單位；B 產品1,762單位
 (C) A 產品22,286單位；B 產品5,571單位 (D) A 產品8,889單位；B 產品1,111單位

14 當一家公司的產品處在不完全競爭市場，會影響產品訂價決策的最主要因素為何？

- (A)顧客購買產品的意願 (B)公司可接受的最低售價
 (C)替代性產品的製造程序 (D)競爭對手的成本結構

- 15 甲公司銷售一款暢銷型玩具，其產品單位成本為如下：

直接材料	\$25
直接人工	14
變動製造費用	18
固定製造費用	<u>13</u>
總成本	<u>\$70</u>

乙公司聯繫甲公司，願意協助製造生產該款9,200組的玩具，每組價格為\$62。假如甲公司接受乙公司的報價，將可以節省\$48,000的固定製造費用。因此，甲公司應該決定自製或外購？兩者方案之間所節省的成本為何？

- (A) 自製，成本節省\$25,600 (B) 自製，成本節省\$73,600
(C) 外購，成本節省\$2,000 (D) 外購，成本節省\$48,000

- 16 甲公司產銷 A 及 B 兩種產品，20X1年銷售的相關資訊如下：

靜態預算邊際貢獻總額	\$144,000
A及B兩種產品預計銷售總量	？（單位）
A產品每單位預計邊際貢獻	\$20
B產品每單位預計邊際貢獻	\$60
銷售能量差異（sales-volume variances）	\$8,000（不利）
B產品預計銷售組合比率	40%
A產品實際銷售組合比率	50%

20X1年的 A 及 B 兩種產品預計銷售總量，以及 A 產品的銷售組合差異為何？

- (A) 預計銷售總量：4,000單位；A 產品的銷售組合差異\$6,800（不利）
(B) 預計銷售總量：4,000單位；A 產品的銷售組合差異\$7,600（不利）
(C) 預計銷售總量：4,000單位；A 產品的銷售組合差異\$0
(D) 預計銷售總量：3,429單位；A 產品的銷售組合差異\$6,800（不利）

- 17 寶景公司使用傳統成本會計制度，將品質控制成本平均分攤到所有產品，分攤率為直接人工成本的20%。每個月主產品的直接人工成本為\$40,000。為了能更公允地分攤品質控制成本，寶景公司考慮採用作業基礎成本制（activity-based costing, ABC）。主產品每個月相關的資料收集如下，主要有三項作業，分別是：(1)原物料檢驗、(2)製程檢驗、(3)產品認證。每項作業係依其成本動因分攤成本。

作業	成本動因		主產品的作業量
原物料檢驗	材料種類數	\$30/每種	40種
製程檢驗	產品單位數	\$0.20/每單位	20,000單位
產品認證	訂單的數量	\$90/每張	35張訂單

採用作業基礎成本制下，每個月主產品被分配到的品質成本為何？

- (A) \$8,000 (B) 每張訂單\$150
(C) 比傳統成本制度少\$350 (D) 比傳統成本制度多\$350

- 18 OMG 公司開發手機遊戲「群英打鬥」需投入8,000萬元的資金；預期獲益期間為4年（假設獲益之現金為年底流入），必要報酬率為12%。每年所要求的最低淨現金流入需要多少，方可接受此計畫？

- (A) 2,000萬元 (B) 2,457萬元 (C) 2,634萬元 (D) 2,798萬元

19 文寶公司的營運總監收到公司部門甲的財務相關資訊。

	部門甲	公司整體
銷貨收入	\$45,000,000	\$164,000,000
變動銷貨成本	23,000,000	78,000,000
變動銷管費用	12,000,000	29,000,000
固定成本與費用	12,000,000	30,000,000
營業淨利	(\$2,000,000)	\$27,000,000

在看過上述資料後，營運總監對甲部門的績效感到非常失望，並考慮建議關閉甲部門。後來與公司總裁討論過後，營運總監知道有一筆公司整體性的固定支出被分攤至甲部門，金額是\$5,000,000。在知道這項訊息後，營運總監是否應建議關閉甲部門，以及所持的理由為何？

- (A)不建議關閉甲部門，因為甲部門的可控制利潤（controllable margin）為\$3,000,000
(B)建議關閉甲部門，因為甲部門的可控制利潤為（\$3,000,000）
(C)建議關閉甲部門，因為甲部門的可控制利潤為（\$2,000,000）
(D)不建議關閉甲部門，因為甲部門的可控制利潤為\$2,000,000
- 20 關於企業永續（corporate sustainability）發展的敘述，下列何者錯誤？
(A)公司應選擇有善盡社會責任的供應商 (B)公司應縮短評估顧客信用評等的時間
(C)公司應公平對待其顧客 (D)公司應在製造程序中減少溫室氣體排放
- 21 下列何者是航空業採計平衡計分卡時，在顧客構面可採用的衡量指標？
(A)乘客的抱怨次數下降10%
(B)乘客托運行李的等待時間不超過15分鐘
(C)超過90%的航班皆準點
(D)推出三種新口味的機內餐點，給乘客有選餐的方案
- 22 甲公司六月份直接人工成本\$36,000，此直接人工成本占主要成本60%，如果該月份的製造成本是\$85,000，則該月份的間接製造費用是多少？
(A)\$24,000 (B)\$25,000 (C)\$49,000 (D)\$60,000
- 23 甲公司聘用50位專業清潔人工，其預算間接成本總共為1,050,000元，實際間接成本則為793,800元；預計專業人工小時為500,000小時，實際人工小時則為504,000小時。若甲公司按人工小時分攤間接成本，其預計間接成本分攤率為何？
(A)每小時3.6元 (B)每小時3.5714元 (C)每小時2.1元 (D)每小時1.5元
- 24 甲公司生產液晶電視，每一台電視機的售價為\$190，公司在每個月的正常產能為10,000台，每一台的生產成本如下：
直接材料.....\$80
直接人工.....\$40
製造費用（80%變動、20%固定）.....\$50
甲公司收到一張海外客戶的特別訂單，訂購量為2,000台。這筆訂單的銷管費用為每單位\$12。該公司目前每個月透過正常通路的銷售量為8,000台。這筆特別訂單的最低定價為多少元？
(A)\$190 (B)\$182 (C)\$172 (D)\$170
- 25 甲公司銷售一種暢銷玩具，單位售價為\$1,000，單位變動成本為\$400，而總固定成本為\$90,000，公司所得稅稅率是40%。為了達到稅後淨利\$18,000的利潤目標，則該公司應銷售多少單位？
(A)200 (B)170 (C)150 (D)145