

111 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、民間之公證人考試試題

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、甲公司採分批成本制度，預計 X1 年將發生直接原料成本\$8,600,000、直接人工成本\$3,600,000，製造費用預計有機器加工成本\$1,800,000及填裝殺菌成本\$5,400,000 共\$7,200,000。機器加工成本按機器小時數分攤，X1 年預計將使用產能為 50,000 機器小時，填裝殺菌成本按直接人工成本分攤。X1 年 8 月期間，甲公司生產兩批訂單，相關成本資料如下：

	批號 801	批號 802
直接原料	\$40,000	\$56,000
直接人工	\$45,000	\$70,000

其他資料如下：

- (1)訂單批號 801 使用 200 機器小時，批號 802 使用 500 機器小時。
(2)X1 年 8 月實際發生之機器加工成本為\$28,000，填裝殺菌成本為\$171,770。
(3)批號 801 及批號 802 之產品均於 X1 年 8 月完工轉入製成品倉庫。
試作：（單位成本若不能整除，請一律四捨五入至小數點後第二位）
(一)計算各批號產品 8 月份應分攤之機器加工成本、填裝殺菌成本及總成本。（8 分）
(二)計算 X1 年 8 月份之多（少）分攤之機器加工成本及填裝殺菌成本。（4 分）
(三)若批號 801 共計生產 2,000 單位產品，其中非常損壞品共計 40 單位，均係於完工檢驗時發現，且無任何出售價值。計算批號 801 之完好產品單位成本，並作損壞品之分錄。（4 分）
(四)若批號 802 共計生產 3,000 單位產品，其中損壞品共計 30 單位，為該批產品特有原因造成的正常損壞，均係於完工檢驗時發現，且無任何出售價值。計算批號 802 之完好產品單位成本，並作損壞品之分錄。（4 分）

二、臺北公司生產飲料，甲部門負責混合飲料，混合好的飲料由乙部門進行殺菌消毒並包裝；甲部門使用加權平均分步成本制，乙部門使用先進先出分步成本制。乙部門的包裝原料於製程完成時投入，加工成本在製程中均勻投入。製程達到 80%時檢驗是否為損壞品，損壞品之淨處分價值為\$0，估計正常損壞品占完好品的 5%。乙部門 10 月份資訊如下：

	實體單位	轉入成本	直接原料	加工成本
期初在製品存貨（期初完工程度 70%）	37,800	\$101,094	\$0	\$70,425
本期開始生產	73,800			
本期投入成本		\$99,270	\$17,280	\$122,535
本期完工且轉出	79,200			
期末在製品存貨（期末完工程度 90%）	25,200			

計算乙部門 10 月份下列資訊（約當單位成本請四捨五入至小數點下第四位）：

- (一)完工轉出單位的成本總額（請四捨五入至整數）。（5 分）
- (二)期末在製品存貨成本（請四捨五入至整數）。（5 分）
- (三)正常損壞品成本（請四捨五入至整數）。（5 分）
- (四)異常損壞品成本（請四捨五入至整數）。（5 分）

三、甲公司生產及銷售高端的智慧型手機，單位售價為\$1,250、製造成本\$1,000，目前每年銷售 2,000 支手機。由於科技的進步，競爭對手即將於市場推出新款智慧型手機，預計單位售價為\$1,220。面對智慧型手機的推陳出新，甲公司管理階層認為此款智慧型手機應該訂價低於\$1,220，才具有市場競爭力；且根據行銷部門的調查，調降售價將帶來甲公司手機銷售量 10%的成長。

試問：（請詳列計算過程，否則不予計分。計算過程中若有除不盡，一律四捨五入後取至小數點第三位。）

- (一)假如甲公司調降智慧型手機售價至\$1,220，目標營業利益為銷貨收入的 15%，試求甲公司智慧型手機的單位目標成本。（3 分）
- (二)假如甲公司調降智慧型手機售價至\$1,220，製造成本維持不變，且手機銷售成長如行銷部門所預期。試求手機降價前後，甲公司營業利益之變化。（3 分）
- (三)假如甲公司欲維持手機降價前的營業利益，而手機達到行銷部門所預期之銷售量成長，試求甲公司新的單位目標成本。（4 分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：6803

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 甲公司 20X1 年度之營業槓桿係數 (degree of operating leverage) 為 4，銷貨收入為\$2,000,000，邊際貢獻率為 0.3。若 20X2 年度銷貨收入為\$3,000,000，則其預期營業利潤為多少？
(A)\$600,000 (B)\$300,000 (C)\$450,000 (D)\$900,000

- 2 甲公司的機器小時（成本動因）及電力費用，最近七個月之資料如下：

月份	機器小時	電力費用（元）
三月	7,300	73,000
四月	8,000	76,000
五月	7,000	75,000
六月	11,000	107,000
七月	17,900	120,000
八月	18,000	130,000
九月	17,900	124,000

用高低點法，估計 15,000 小時電力費用的金額（變動成本率請計算至小數點後一位，第二位四捨五入）。

- (A)\$115,000 (B)\$112,000 (C)\$113,810 (D)\$123,810
- 3 當公司要建立產品製造實務標準 (practical standards) 時，會考慮下列那項因素？
(A)當不正常機器停擺造成的生產閒置時間 (B)極端不正常的直接材料損壞比率
(C)大量直接材料採購的折扣 (D)短期生產線工程師的延遲造成的生產力損失
- 4 甲公司計劃 20X2 年 1 月份銷售 A 產品 800,000 單位，並且預期當年每個月的銷售成長率為 20%，每個月要求的期末存貨為下個月估計銷售量的 40%，20X1 年年底的期末存貨為 160,000 單位，甲公司 20X2 年 1 至 4 月底，應該生產多少單位的 A 產品？
(A) 4,790,848 單位 (B) 4,294,400 單位 (C) 3,790,848 單位 (D) 4,797,952 單位
- 5 唐寧茶行有兩款紅茶系列：大吉嶺與阿薩姆，相關資訊如下：

	預算數		實際數	
	大吉嶺	阿薩姆	大吉嶺	阿薩姆
銷售量（公斤）	5,500	6,000	5,830	5,760
每公斤售價	\$120	\$80	\$110	\$85
每公斤變動成本	\$90	\$65	\$85	\$70

廠務層級之固定成本預算數及實際數分別為\$225,000 與\$200,550。邊際貢獻之靜態預算差異為多少？

- (A)\$22,850 不利 (B)\$29,150 不利 (C)\$24,450 有利 (D)\$6,300 有利
- 6 甲公司每年訂購原料 6 次，每次的訂購處理成本為\$100；每次的缺貨成本為\$500，由於此項原料十分特殊，其每單位安全存量之持有成本為\$50，每單位的進貨成本為\$25，在不同水準下的安全存量及缺貨機率如下：

安全存量（單位）	20	40	60	80
缺貨機率	60%	20%	15%	5%

則下列有關甲公司最適安全存量的敘述何者最為正確？

- (A)最適的安全存量水準是 20 單位，因為在此水準下缺貨成本最低
(B)最適的安全存量水準是 40 單位，因為在此水準下存貨的相關成本最低
(C)最適的安全存量水準是 20 單位，因為在此水準下存貨的持有成本最低
(D)最適的安全存量水準是 80 單位，因為在此水準下缺貨成本最低

- 7 寶星公司的甲部門生產與銷售單一產品。甲部門年度的單一產品資料如下所示：

單位售價	\$50
單位變動成本	\$30
總固定成本	\$200,000
平均營業資產	\$750,000
最低要求報酬率	12%

若甲部門的經理欲達到剩餘利潤 (residual income) \$45,000，為達成此目標，甲部門今年需銷售多少單位產品？

- (A) 14,500 單位 (B) 16,750 單位 (C) 18,250 單位 (D) 19,500 單位
- 8 流程價值分析 (process value analysis) 是作業基礎成本管理制度中的重要環節，流程價值分析可能產生何種功能？
(A)降低成本庫的數量 (B)將所有成本都放在一個成本庫內
(C)分攤率是基於廣泛平均值的觀念 (D)有助持續改進作業效率
- 9 甲公司出售一項機器設備售價為\$67,200，其原始成本為\$512,000，累積折舊為\$224,000。甲公司適用所得稅稅率 20%，甲公司處分機器設備之稅後現金流量為何？
(A)\$67,200 (B)\$89,600 (C)\$111,360 (D)\$199,680
- 10 精密公司目前正在評估一項新產品製程，相關資料如下：
1. 每年的銷售單位數等於生產單位數
 2. 新產品第 1 年的售價為\$10，以後每年售價調漲\$2
 3. 精密公司有 4 條生產線，每年每條生產線的整備成本為\$5,500
 4. 每年每條生產線可以製造 3,000 個新產品
 5. 每年每條生產線的直接成本為\$11,000
 6. 每年每條生產線的間接成本為\$6,200
 7. 新產品的單位運送成本為\$2
 8. 新產品的單位客戶服務成本為\$1
 9. 新產品第 1 年投入發展成本\$8,000，並預期未來三年將持續投入相同的金額
- 精密公司第 1 年新產品營業利益(損失)為多少？
(A)(\$6,800) (B)(\$14,800) (C)\$5,200 (D)\$29,200
- 11 當以下情況發生時，何者將產生有利的銷售組合差異 (sales-mix variance)？
(A)實際銷售單位數大於預算銷售單位數
(B)實際銷售組合轉向較不獲利的銷售單位數
(C)實際銷售組合的預計邊際貢獻大於預計銷售組合的預計邊際貢獻
(D)實際邊際貢獻大於靜態預算邊際貢獻
- 12 甲公司主要生產西式糕點，目前正考慮是否更換一個新的烤箱，主要基於新式烤箱可以節省部分的營運成本。以下為舊式烤箱及新式烤箱的相關資訊：

	舊式烤箱	新式烤箱
原始成本	\$112,000	\$190,000
年度營運成本	\$45,000	\$30,000
年度折舊	\$10,000	\$22,500
累積折舊	\$20,000	—
舊式烤箱的目前殘值	\$54,800	—
未來 8 年的估計殘值	\$0	\$0
剩餘年限	8 年	8 年

甲公司評估以新式烤箱取代舊式烤箱所節省之營運成本，可使得未來 8 年的營業利益：

- (A)降低\$37,200 (B)提高\$60,000 (C)降低\$100,000 (D)提高\$120,000

- 13 以下關於分批成本制（job costing system）的敘述，何者正確？
 (A)廣告公司所執行的每一個廣告企畫，可視為一個批次，適合採用分批成本制
 (B)僅適用於製造業，不適用於服務業及零售業等其他產業
 (C)適合用在成本標的為大量相同或是相似的產品時
 (D)公司僅能在分批成本制及分步成本制中擇一採用
- 14 關於操作成本制（operation costing），下列敘述何者正確？
 (A)操作成本制是一種結合作業基礎成本制及標準成本制的混合成本制
 (B)若公司所生產之每批產品相似度高，可適用操作成本制；但前提是每一批次的產品，都需要有相同的作業流程
 (C)在操作成本制下，產品原料及客製化部分採分批成本制；而加工成本部分，則採分步成本制處理
 (D)操作成本制是作業基礎成本制的變形，將作業基礎成本制與傳統成本制進行結合
- 15 甲公司產銷電動車零件，部分成本項目如下：
- | | |
|----------|-----------|
| 維修設備保險費用 | \$ 64,000 |
| 原料投入成本 | 512,000 |
| 客戶交際費用 | 30,000 |
| 廠房水電費用 | 90,000 |
| 銷售人員佣金費用 | 44,000 |
| 生產設備租金費用 | 144,000 |
- 下列成本分析結果何者正確？
 (A)沉沒成本合計\$238,000
 (B)間接成本合計\$298,000
 (C)直接成本合計\$512,000
 (D)製造成本合計\$810,000
- 16 甲公司 X1 年期初原料存貨\$40,800，期末原料存貨\$34,850，期初製成品存貨\$81,600，期末製成品存貨\$69,700，銷貨收入\$265,625，毛利率 20%。X1 年製成品成本為何？
 (A)\$130,900 (B)\$142,800 (C)\$200,600 (D)\$224,400
- 17 臺北會計師事務所共有 24 位全職員工，員工平均年薪估計為\$900,000。個別客戶平均一年使用 450 個人工小時，所有人工成本均為直接成本，並按人工小時數分配至各工作批次；此外，此會計師事務所的所有間接成本，按總人工小時數進行分攤，20X1 年間接成本預計為\$8,100,000 且預計有 80 個客戶，若 20X1 年 4 月為甲公司所提供之審計服務共計使用 510 個人工小時，且無其他直接成本，該事務所執行甲公司審計工作之成本是多少？
 (A)\$371,250 (B)\$384,750 (C)\$407,250 (D)\$420,750
- 18 關於及時系統（Just-in-time (JIT) system）之敘述，下列何者錯誤？
 (A)有助於減少公司的存貨持有成本
 (B)採用及時系統一定會造成公司的製造費用大幅增加
 (C)採用及時採購（Just-in-time (JIT) purchasing）的公司，需謹慎選擇供應商，並與供應商發展及維持長期關係
 (D)及時系統可能有助於降低驗收相關費用

19 甲公司 20X1 年 1 月份預計損益表資料如下：

銷貨收入（60,000 單位）	\$60,000
銷貨成本（固定生產成本\$10,000）	40,000
銷貨毛利	20,000
營業費用（皆變動費用）	10,000
淨利	\$10,000

該公司實行改善式預算制度（Kaizen budgeting），預算目標是變動生產成本每月持續改進降低 1%，營業費用每月持續改進降低 2%，若生產量與銷貨量皆不變，則 20X1 年 3 月份的淨利為何？

- (A)\$10,993 (B)\$9,993 (C)\$11,192 (D)\$10,500

20 用來評估投資方案的內部報酬率，其隱含的假設為投資方案所產生的現金流量，可以下列何者表示之報酬率再投資？

- (A)會計報酬率 (B)內部報酬率 (C)必要報酬率 (D)營收報酬率

21 甲公司製造運動用品，採用先進先出分步成本制，原料在製程一開始投入，加工成本在製程中均勻投入。8 月份資訊如下：

	單位數	原料成本	加工成本
期初在製品存貨（期初完工程度 35%）	12,000	\$14,250	\$16,500
本期開始生產	52,000	\$123,000	\$167,500
期末在製品存貨（期末完工程度 40%）	7,250		

8 月份完工轉出成本，最接近下列何者？

- (A)\$285,978 (B)\$295,350 (C)\$382,510 (D)\$615,625

22 星月公司產銷單一產品，訂價方法採取以投資報酬率為基礎之成本加成訂價法。依照此方法所訂出之單位售價為\$250，並預估在此價格下每年可銷售 3,000 單位。公司之投資額為\$600,000，投資報酬率為 12%。試問依成本總額加成百分比為多少？

- (A) 7.14% (B) 8.76% (C) 9.60% (D) 10.62%

23 下列敘述何者正確？

- (A)變動成本法（variable costing）符合國際會計標準
(B)在變動成本法下，變動銷售費用計入存貨成本
(C)在變動成本法下，製造費用分攤不需採預計分攤程序
(D)全部成本法（absorption costing）之淨利計算受到當期存貨單位數量變動的影響

24 成本分攤決策，若依據顧客的受益大小（benefit received）為基礎，下列敘述何者正確？

- (A)計算出最可靠顧客成本資訊的分攤準則
(B)作業基礎成本制最常用的成本分攤準則
(C)以顧客帶給公司的收入數據作為成本分攤基礎
(D)以顧客帶給公司的利潤數據作為成本分攤基礎

25 丙公司生產 A、B 兩種產品各 1,000 單位，其中 A 產品耗用直接人工 570 小時、機器 15 小時，B 產品耗用直接人工 30 小時、機器 480 小時，製造費用包括動力成本（成本動因為機器小時，每機器小時\$200）及監工成本（成本動因為直接人工小時，每直接人工小時\$150）。丙公司 A、B 產品採傳統直接人工小時分攤製造費用，將會比採作業基礎成本制分攤製造費用高（低）計多少？

- (A) A 產品製造費用將高計\$91,050，B 產品製造費用將低計\$91,050
(B) A 產品製造費用將高計\$92,100，B 產品製造費用將低計\$92,100
(C) A 產品製造費用將高計\$92,550，B 產品製造費用將低計\$92,550
(D) A 產品製造費用將低計\$92,550，B 產品製造費用將低計\$92,550