

115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、植物診療師考試試題

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、甲公司產品之生產經由三個製造部門處理，第一製造部門完工之完成品隨即轉至第二製造部門繼續加工，第二製造部門完工之完成品隨即轉至第三製造部門，第三製造部門完工之完成品即為該公司欲銷售之最終製成品。甲公司採先進先出的分步成本制度，第二製造部門生產過程需投入兩項直接原料（原料 A 於製程開始即投入，而原料 B 則於完工時投入），加工成本為製程中平均投入，該部門於完工程度達 50% 及 100% 時進行檢驗；若發現任何損壞品一律廢棄。第二製造部門 X1 年 1 月份生產資料如下：

|                | 單位數    | 前部成本      | 直接原料 A   | 直接原料 B    | 加工成本     |
|----------------|--------|-----------|----------|-----------|----------|
| 期初在製品（完工度 60%） | 4,000  | \$25,000  | \$3,200  | \$0       | \$5,600  |
| 1 月份轉入         | 26,000 | \$162,500 |          |           |          |
| 期末在製品（完工度 40%） | 4,000  |           |          |           |          |
| 損壞品            | 1,000  |           |          |           |          |
| 1 月份投入         |        |           | \$23,400 | \$131,250 | \$40,755 |

損壞品皆於完工程度達 50% 之檢驗點發現，且當中 250 單位為正常損壞。

試作：（金額計算四捨五入到小數點後第 2 位，須列示分析過程，否則不予計分）

(一) 1 月份完工並轉出產品之成本。（14 分）

(二) 1 月份期末在製品成本。（3 分）

(三) 1 月份非常損壞品成本。（3 分）

二、甲會計師事務所於 X1 年 5 月完成對 A 公司的財務報表簽證，以下是相關資料：

| 職稱    | 預計工時 | 實際工時 | 預計工資率<br>(每小時) | 實際工資率<br>(每小時) |
|-------|------|------|----------------|----------------|
| 經理    | 50   | 50   | \$5,000        | \$6,000        |
| 領組    | 150  | 200  | \$3,000        | \$3,500        |
| 助理查帳員 | 600  | 750  | \$1,000        | \$950          |

試作：(須標示有利差異或不利差異，否則不予計分)

(一)直接人工價格差異合計數。(2 分)

(二)直接人工效率差異合計數。(2 分)

(三)直接人工組合差異合計數。(3 分)

(四)直接人工產出差異合計數。(3 分)

三、甲公司經營兩個汽車部門，一為高性能跑車部門，另一為家庭房車部門。X1 年兩個部門 3 月份之有關資料如下：

單位：元

|           | 高性能跑車部門   | 家庭房車部門    |
|-----------|-----------|-----------|
| 邊際貢獻      | \$300,000 | \$500,000 |
| 固定成本      |           |           |
| 設備折舊      | 100,000   | 70,000    |
| 主管薪資      | 60,000    | 80,000    |
| 員工訓練成本    | 30,000    | 90,000    |
| 廣告和市場推廣成本 | 50,000    | 180,000   |

其他資訊：

1. 部門設備的投資、採購作業與折舊方法皆由總公司決定。

2. 部門主管區分為經理與組長，經理薪資在高性能跑車部門與家庭房車部門分別為\$40,000 與\$30,000，其餘主管薪資為組長薪資。組長的聘任與薪資由部門經理決定，部門經理的聘任與薪資由總公司決定。

3. 員工訓練計畫與行銷策略由部門經理制定。

試問：(請詳列計算過程，否則不予計分)

(一)分別計算高性能跑車部門與家庭房車部門的營業淨利。(2 分)

(二)在責任會計制度下，分別計算高性能跑車部門經理與家庭房車部門經理可控制之利潤。(6 分)

(三)根據(一)、(二)小題之結果，評估高性能跑車部門經理與家庭房車部門經理之績效表現。(2 分)

四、甲公司的生鮮部門正評估於住宅區設置簡易型取貨站的投資方案。假設下列各投資方案的風險程度一致，該公司預計投入的資金上限為\$3,200,000，公司的資金成本為15%，各方案的投資總額與淨現值資料如下：

| 方案 | 投資總額        | 淨現值       |
|----|-------------|-----------|
| A  | \$3,200,000 | \$608,000 |
| B  | \$1,850,000 | \$407,000 |
| C  | \$1,400,000 | \$168,000 |
| D  | \$800,000   | \$136,000 |
| E  | \$650,000   | \$162,500 |
| F  | \$400,000   | \$40,000  |

假設生鮮部門為新成立部門，部門經理應選擇何種投資組合，使部門投資報酬最大？回答下列各項問題：

- (一)最適投資組合方式？（2分）
- (二)最適投資組合方式之投資總額？（4分）
- (三)最適投資組合方式之淨現值總額？（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 甲公司的部分資料如下：

|        |           |
|--------|-----------|
| 直接原料成本 | \$ 60,000 |
| 直接人工成本 | 125,000   |
| 製造費用   | 360,000   |
| 期初在製品  | 50,000    |
| 期末在製品  | 76,000    |
| 期初製成品  | 189,000   |
| 期末製成品  | 140,000   |

請問製成品成本（cost of goods manufactured）為何？

- (A)\$519,000 (B)\$522,000 (C)\$568,000 (D)\$571,000

2 甲房屋公司有臺北、桃園、新竹三個營業處，有人事及清潔二個服務部門。服務部門成本的分攤採用直接分攤法（direct method），人事部門成本以員工人數進行分攤，清潔部門成本以辦公室坪數進行分攤。X1年相關資訊如下：

|        | 臺北營業處 | 桃園營業處 | 新竹營業處 | 人事部門        | 清潔部門      |
|--------|-------|-------|-------|-------------|-----------|
| 部門成本預算 |       |       |       | \$1,305,000 | \$870,000 |
| 辦公室坪數  | 400   | 600   | 1,000 | 80          | 20        |
| 員工人數   | 45    | 135   | 90    | 30          | 15        |

清潔部門成本分攤給桃園營業處之金額為何？

- (A)\$248,559 (B)\$250,966 (C)\$261,000 (D)\$300,150

- 3 甲公司一月份生產事業單位營運結果如下：
- |         |           |
|---------|-----------|
| 製成品期初存貨 | \$ 84,000 |
| 製成品期末存貨 | \$ 71,000 |
| 銷貨收入    | \$505,000 |
| 銷貨毛利    | \$ 63,000 |
- 一月份製成品成本為何？
- (A)\$429,000 (B)\$442,000 (C)\$455,000 (D)\$492,000
- 4 相較於一般採購制度而言，採用及時採購（JIT purchasing）制度下之採購次數及每次採購數量有何特色？
- (A)採購次數比較頻繁，每次採購數量較多 (B)採購次數比較頻繁，每次採購數量較少  
(C)採購次數比較不頻繁，每次採購數量較多 (D)採購次數比較不頻繁，每次採購數量較少
- 5 甲公司製造 A、B 二種聯合產品，聯合成本採用分離點售價法分攤給產品 A 和產品 B，甲公司正在決定是否將產品 A 進一步加工為產品 C，下列何者不是攸關資訊？
- (A)產品 A 的售價 (B)產品 C 的售價  
(C)分攤給產品 A 的聯合成本 (D)進一步加工為產品 C 的分離成本
- 6 甲公司針對特殊產品製造採用分批成本法，其預計製造費用分攤率為人工成本之 150%，實際製造費用分攤率為人工成本之 160%，多分攤或少分攤之製造費用直接結轉至銷貨成本科目。該公司此項特殊產品訂單成本資料如下：

|          |           |
|----------|-----------|
| 預計直接原料成本 | \$ 98,000 |
| 實際直接原料成本 | 100,800   |
| 預計直接人工成本 | 63,000    |
| 實際直接人工成本 | 53,200    |

甲公司採成本加成訂價，依成本系統明細帳中批次製造總成本加成 30%。甲公司出售該特殊產品時，有關出售分錄之借方科目與金額，下列何者正確？

- (A)借記銀行存款\$303,940 (B)借記銀行存款\$310,856  
(C)借記銷貨成本\$332,150 (D)借記銷貨成本\$340,340
- 7 有關預算的相關概念，下列敘述何者錯誤？
- (A)良好的預算規劃與管理，也是一種績效衡量的工具  
(B)收入預算、營業費用預算、銷貨成本預算，是編列預計損益表的重要根據  
(C)在彈性預算下，變動成本與固定成本都會隨產量而變動  
(D)改善預算制度（Kaizen budgeting）實施成功的關鍵，在於持續性改進並降低成本
- 8 製作黑豆茶為甲公司主要營業項目。因此，甲公司與農民簽訂種植黑豆契約，以三年方式支付現金給契作農民；按契約條件規定，交貨前一年支付訂金 30%，交貨後一年支付尾款 30%，其餘為交貨當年度支付。有關甲公司與契作農民簽訂的契約預計金額，X1 年預計金額 \$3,000,000，X2 年預計金額\$3,600,000，X3 年預計金額\$4,000,000，請問預計 X2 年應該要支付多少現金給契作農民？
- (A)\$3,540,000 (B)\$2,680,000 (C)\$2,280,000 (D)\$1,440,000
- 9 有關標準成本制度，下列敘述何者正確？
- (A)標準成本不易衡量生產效率  
(B)標準成本差異分析可找出產品品質差異  
(C)直接人工工資率差異 = (實際工資率－標準工資率) × 實際工時  
(D)製造費用效率差異 = (實際產量之標準工時－實際工時) × 實際製造費用分攤率
- 10 甲公司本年度成本及相關資料如下：
- |         |          |
|---------|----------|
| 固定製造成本  | \$40,000 |
| 固定非製造成本 | \$30,000 |
| 單位售價    | \$110    |
| 生產數量    | 1,800 單位 |
| 預計產能    | 2,000 單位 |
- 甲公司使用變動成本法（variable costing），本年度損益平衡點之銷售數量需達 1,000 單位。甲公司若改用全部成本法（absorption costing），則本年度損益平衡點之銷售數量為何？
- (A) 700 (B) 680 (C) 720 (D) 640

- 11 下列何項是有利材料價格差異之原因？  
 (A)採購經理議價能力強，向供應商爭取到較低單價  
 (B)採購經理為確保原料品質，找到更高價供應商  
 (C)突如其來的風災造成原料價格上揚，且供給短缺  
 (D)採購經理為了節省倉儲費用，所以每次都採購少量原料
- 12 甲公司產品每個售價\$300，單位變動製造費用\$60，單位變動行銷費用\$35，固定成本\$150,000。在變動成本法（variable costing）下，如果銷售量自 20,000 單位增加到 25,000 單位，淨利變動為何？  
 (A)增加\$175,000 (B)增加\$1,025,000 (C)增加\$1,200,000 (D)增加\$1,325,000
- 13 甲公司計劃生產 70,000 單位的產品，預計發生下列成本：

|           |           |
|-----------|-----------|
| 變動製造成本    | \$210,000 |
| 固定製造成本    | 80,000    |
| 變動行銷及管理費用 | 105,000   |
| 固定行銷及管理費用 | 60,000    |

若生產之 70,000 單位全部售出，且欲達成損益平衡點，則單位售價為何？

- (A)\$4.5 (B)\$5.5 (C)\$6.5 (D)\$7.5
- 14 甲公司使用分步成本制，每單位直接原料\$10，預計加工成本總額\$216,000，實際生產 14,400 單位，未使用產能 1,600 單位，試問未使用產能成本為何？  
 (A)\$21,600 (B)\$24,000 (C)\$37,600 (D)\$40,000
- 15 甲公司將其軟體服務顧客分為 A、B、C 三類別，以下是 X1 年相關數據：

| 顧客類別 | 軟體服務收入   | 直接成本    | 甲公司為其提供服務次數 |
|------|----------|---------|-------------|
| A    | \$20,000 | \$8,000 | 25          |
| B    | 12,000   | 6,000   | 45          |
| C    | 8,000    | 2,000   | 30          |

甲公司會計部門進行顧客獲利分析時，採提供服務次數作為各類別顧客分攤該公司\$10,000 間接成本之基礎。則甲公司 C 類別顧客之利潤率為何？

- (A) 20% (B) 25% (C) 33.3% (D) 37.5%
- 16 甲公司生產及銷售運動飲料，其生產部門每日需要向北區供應商採購 8,600 公升的飲用水，每公升售價為\$60，透過北區一家物流公司運送。此外，為了節省成本，位於東區的另一家飲用水供應商，願意每日提供 8,600 公升的飲用水到甲公司位於東區的運送部門，每公升售價為\$37。目前甲公司的運送部門有足夠的運輸車，可以運送 8,600 公升的飲用水至自家的生產部門，但需要額外支付每公升\$12 的變動成本。假如甲公司的內部轉撥計價為全部成本（full cost）的 175%，從東區採購飲用水的總購買成本為何？  
 (A)\$421,400 (B)\$516,000 (C)\$556,850 (D)\$737,450
- 17 乙公司評估是否與庚公司簽署一供應契約，為期 10 個月，依該契約乙公司每月應為庚公司產製 A 商品 10 件。乙公司目前擁有一台閒置設備，可用於產製 A 商品；該設備若出租，每月租金為\$500；無論自行使用或是對外出租，乙公司每月須支付維護費用\$400；該設備若繼續閒置，乙公司不須支付任何維護費用。乙公司若與庚公司簽署該供應契約，每月須額外支付管理費用\$100。產製每件 A 商品之變動成本包括：①原物料成本\$100，其中\$40 為閒置庫存之原物料、②人工成本\$70。請問該供應契約之攸關成本總數為何？  
 (A)\$20,000 (B)\$19,000 (C)\$16,000 (D)\$14,000
- 18 有關資本預算決策之評估方法，下列敘述何者正確？  
 (A)會計報酬率法（ARR）考慮貨幣時間價值  
 (B)若以內部報酬率法（IRR）評估，當 IRR 等於公司資金成本時，則淨現值（NPV）大於 0  
 (C)當 IRR 大於資金成本時，則可接受該投資計畫  
 (D)獲利能力指數法（PI）符合價值相加法則

- 19 有關責任會計的績效報告，下列何者錯誤？  
(A)評估部門的績效  
(B)評估產品線的績效  
(C)比較預算數與實際數的差異  
(D)當發生重大不利差異時，作為責怪部門的主要依據
- 20 乙公司剛完成的銷售差異分析顯示過去十二個月中，實際銷貨收入比預計銷貨收入少 3 億元。其中：銷售價格差異 (sales price variance) 不利差異造成收入減少 1 億元，銷售數量差異 (sales volume variance) 不利差異造成收入減少 2 億元。  
該公司對同業的研究報告也顯示行業競爭劇烈。對於公司應採取的短期對策，管理階層建議考慮下列項目：  
1. 提升銷售價格。  
2. 降低銷售價格。  
3. 調整產品組合 (sales mix)。  
關於以上的策略，下列那一項最合適公司的發展？  
(A)提升售價有助於降低銷售價格不利差異數  
(B)提升售價有助於提高產品的市場占有率  
(C)如果客戶對產品售價不敏感，降低銷售價格以提高銷貨收入  
(D)提升高毛利產品的產量，將使產品更趨多元化
- 21 作業基礎成本制度所提供的資訊，被用來供公司內部決策使用時，下列那一個層級的成本被視為期間成本？  
(A)產品單位層級 (B)產品批次層級 (C)產品支援層級 (D)設施支援層級
- 22 甲公司自乙公司購買 A 商品，乙公司對 A 商品之定價為\$100。若甲公司每次訂購量高於 3,200 件，則可享 5%折扣；若每次訂購量超過 5,000 件，則甲公司能以每件\$90 購買 A 商品。甲公司預估 X1 年之需求量为 96,000 件，平均每年持有每件商品須負擔之保險、倉儲等成本為\$2，每次訂購所需之訂購成本為\$600。另外，甲公司的資金成本率為 12%。下列選項之每次訂購量中，何者之總攸關成本最低？  
(A)每次訂購 2,000 件 (B)每次訂購 3,000 件 (C)每次訂購 4,800 件 (D)每次訂購 6,000 件
- 23 有關品質成本的特性，下列何者錯誤？  
(A)貨品保證賠償，屬於外部失敗成本  
(B)產品報廢及重製之成本，屬於內部失敗成本  
(C)商品退回而檢討產製過程所產生的成本，屬於內部失敗成本  
(D)品質規劃工程及產程規劃工程之成本，屬於預防成本
- 24 甲公司設定 A 分店為投資中心，總管理處以經濟附加價值 (EVA) 評估投資中心管理人員績效。甲公司之加權平均成本率為 15%，所得稅率為 20%。A 分店處於完全競爭市場，商品單位價格為\$80，X1 年之相關資料如下：

|            |         |
|------------|---------|
| 非流動資產 (元)  | 800,000 |
| 資產總額 (元)   | 908,000 |
| 固定成本 (元)   | 16,000  |
| 單位變動成本 (元) | 30      |
| 流動比率       | 1.8     |

在經濟附加價值不低於零之前提下，A 分店之銷售量最少應為何？

- (A) 1,788 (B) 2,224 (C) 3,085 (D) 3,500
- 25 甲公司為推動永續經營 ESG (環境、社會、治理)，採用平衡計分卡促進永續目標的達成。下列何者能直接衡量該公司的環境績效又適合為「內部流程構面」衡量指標？  
(A)高階主管遵循行為準則程度  
(B)員工參與永續議題培訓時數  
(C)生產部門年度用電量降低率  
(D)節能減碳帶來的成本降低率