

101年專門職業及技術人員高等考試律師、會計師、不動產估價師、
專利師、民間之公證人考試暨第二次社會工作師考試試題

代號：80360
頁次：8-1

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，申論題部分須詳列解答過程。

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。

一、欣欣公司每年製造 A 零件 60,000 單位，以供內部生產之用，其每單位的相關成本資料如下：

直接原料	\$30
直接人工	15
變動製造費用	20
固定製造費用	35

請回答下列問題，每一小題各自獨立。

(一)今有向榮公司提議每年出售 60,000 單位之 A 零件給欣欣公司，每單位售價為 \$90。如果欣欣公司接受該項建議，則固定製造費用可減少 40%；而且目前用以生產 A 零件之機器，可以年租金 \$300,000 出租給其他公司，該機器目前的帳面價值為 \$600,000，之前每年提列折舊 \$150,000，估計尚可使用 4 年。試透過具體數據分析欣欣公司是否應接受向榮公司之提議。(4 分)

(二)欣欣公司擬利用閒置產能製造 3,000 單位的 A 零件外銷，此舉並不會影響欣欣公司的固定製造費用，但估計外銷所需之變動銷管費用為每單位 \$12 (不需其他的變動銷管費用)，而且為獲取外銷訂單每年尚需付出額外的固定銷管費用 \$54,000。此外銷對於國內一般銷貨並無影響。若欣欣公司希望每年能透過外銷而使公司利潤增加 \$60,000，則外銷品每單位的售價應訂為多少？(3 分)

(三)欣欣公司擬藉由外銷 3,000 單位的 A 零件以開拓外銷市場，並將每單位售價訂為 \$100，但是公司目前已無任何的閒置產能。估計外銷所需之變動銷管費用為每單位 \$12 (不需其他的變動銷管費用)，而且為獲取外銷訂單每年尚需付出額外的固定銷管費用 \$54,000。此外銷對於國內一般銷貨並無影響。今有向榮公司提議每年出售 3,000 單位之 A 零件給欣欣公司，若欣欣公司希望每年能透過外銷而使公司利潤增加 \$60,000，則其每單位最多願意支付給向榮公司之金額為若干？(3 分)

二、敏士公司產銷相機，產品分 A、B 二等級。公司採行預算制度及標準成本制。98 年 5 月份之營運預算及實際營運結果分列如下：

產品	預 算	
	A 級	B 級
銷售單位	1,000	1,200
銷售金額	\$20,000	\$36,000
變動成本	14,000 (註一)	20,000 (註二)
邊際貢獻	\$6,000	\$16,000
固定成本 (註三)		
淨利		\$7,000

註一：

直接材料			直接人工			合計
材料	單位成本	標準用量	等級	工資率	標準工時	
甲	\$4	1,000	L ₁	\$1	2,000	
乙	2	2,000	L ₂	2	2,000	
合計	\$8,000			\$6,000		\$14,000

註二：

直接材料			直接人工			合計
材料	單位成本	標準用量	等級	工資率	標準工時	
甲	\$4	1,200	L ₂	\$2	1,200	
丙	3	2,400	L ₃	2	2,800	
合計	\$12,000			\$8,000		\$20,000

註三：銷管費用皆為固定成本。
預計五月份整個相機市場銷售量為 11,000 單位。

產品	實際營運成果	
	A 級	B 級
銷售單位	1,100	1,000
銷售金額	\$20,900	\$32,000
變動成本	15,000 (註四)	19,000 (註五)
邊際貢獻	\$5,900	\$13,000
固定成本		
淨利		\$2,900

註四：

直接材料			直接人工			合計
材料	單位成本	實際用量	等級	工資率	實際工時	
甲	\$4.2	1,200	L ₁	\$1.22	2,000	
乙	1.8	1,900	L ₂	2.00	2,050	
合計	\$8,460			\$6,540		\$15,000

註五：

直接材料			直接人工			合計
材料	單位成本	實際用量	等級	工資率	實際工時	
甲	\$4.2	1,100	L ₂	\$2.00	1,300	
丙	2.8	2,200	L ₃	2.00	2,810	
合計	\$10,780			\$8,220		\$19,000

實際整體相機市場為 10,000 單位。

試作：

- (一)就敏士公司觀點，分析整個相機之市場規模差異及市場占有率差異。(8 分)
- (二)分析銷售價格差異及銷售組合差異。(6 分)
- (三)分析直接材料價格差異及以銷量為基礎之直接人工效率差異。(6 分)
- (四)試就上述(一)、(二)、(三)項分析結果，簡要說明該公司營業部門績效表現之優劣。(5 分)

三、華壽公司管理階層於 2003 年提出產品品質改善計畫，要求 2004 年底前公司產品品質成本必須予以降低，以下是公司 2003 年與 2004 年實際銷貨收入與實際品質成本之相關資料：

	2003 年	2004 年
銷貨收入	\$125,000	\$150,000
產品報廢	3,750	3,750
產品重製	5,000	2,500
訓練計畫	1,250	1,500
客戶抱怨	2,500	1,250
訂單流失	2,000	--
產品測試	3,000	2,000
人力檢驗	6,250	6,000
供應商評估	3,750	3,250

為編製品質成本預算，該公司以銷貨收入為基礎，估計各品質成本項目的成本屬性及其變動成本率如下：

各品質成本項目	成本屬性	變動成本率
產品報廢	變動	3%
產品重製	變動	4%
訓練計畫	固定	—
客戶抱怨	變動	2%
訂單流失	變動	1.6%
產品測試	變動	2.4%
人力檢驗	變動	5%
供應商評估	固定	—

試作：請將所有品質成本項目分為四類：預防成本、鑑定成本、內部失敗成本及外部失敗成本，（10 分）再據以編製 2004 年度品質成本績效報告（包括品質成本之實際數、預計數及差異數）。（5 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。

- 樂美公司製造 L、K 兩種聯產品，聯合成本合計為 \$38,000，L 產品為 1,000 單位，接受分攤之聯合成本為 \$4,750。L 產品可以在分離點即按每單位 \$5.7 出售，也可以進一步加工才出售，但進一步加工將耗損 5% 的產量。分離點後加工成本為 \$1,900，但加工後售價為每單位 \$9.5。若 L 產品進一步加工才出售，則其結果：

- (A) 與未再加工的利潤一樣 (B) 可額外獲利 \$1,900
(C) 可額外獲利 \$1,425 (D) 可額外獲利 \$2,375

- 2 平安公司生產主產品 KK 及 WW，生產過程中也同時產出副產品 ZZ。共同製程中的聯合成本為 \$113,400。副產品 ZZ 淨變現價值係直接做為 KK 及 WW 的聯合成本之減項。以下資訊為 2012 年 7 月之相關資料：

產品	生產單位數	最終市價	分離點後額外成本
KK	2,100	\$84,000	\$ 0
WW	3,150	73,500	0
ZZ	1,050	14,700	6,300

若平安公司使用淨變現價值法分攤聯合成本，則 KK 會被分配到多少聯合成本？

- (A)\$39,480 (B)\$42,000 (C)\$56,000 (D)\$57,418
- 3 分攤服務部門成本給生產部門時，採用直接法（direct method）與相互分攤法（reciprocal method）的比較，何者正確？
- (A)兩種方法分攤給生產部門的總服務成本會一樣
(B)後者較前者更為著重生產部門間交互使用的服務
(C)前者會導致生產部門耗用較多的服務，而產生服務無效率
(D)前者所計算的服務成本較為正確
- 4 八掌公司有會計及資訊兩個服務部門，本年度發生的成本及相互使用服務分攤比率如下：

	會計部門	資訊部門
實際成本	\$133,200	\$120,000
分攤比率：		
會計部門	---	0.20
資訊部門	0.30	---

若該公司使用相互分攤法（reciprocal method）分攤服務部門成本，則會計部門的總成本為多少？

- (A)\$156,000 (B)\$157,200 (C)\$169,200 (D)\$180,000
- 5 開立公司製造各種不同的桌子，以下為該公司的生產作業及成本的相關資料：

作業別	預計加工成本	成本動因	單位加工成本
材料處理	\$ 250,000	零件數量	\$ 2.5
裁切	\$4,000,000	零件數量	\$ 8
組裝	\$5,600,000	直接人工小時	\$100
拋光	\$1,000,000	生產單位數	\$ 50

開立公司有兩種主力產品：流線型、居家型，其中居家型僅需少量零件，而且不需要拋光，此兩種產品之相關資料如下：

	產品別	
	流線型	居家型
生產單位數	3,000	1,500
直接材料成本	\$600,000	\$60,000
零件數量	40,000	5,000
組裝之直接人工小時	5,000	1,000

依據作業基礎成本制，請問開立公司兩種主力產品之單位成本分別為何？

- (A)流線型：\$506.67；居家型：\$141.67 (B)流線型：\$556.67；居家型：\$191.67
(C)流線型：\$506.67；居家型：\$191.67 (D)流線型：\$556.67；居家型：\$141.67

- 6 下列何種特徵最能區別是否為作業基礎成本制？
- (A)是否使用預計製造費用分攤率 (B)是否使用多個成本庫
(C)是否使用標準成本分攤 (D)是否強調成本分攤之因果關係
- 7 成功公司使用分步成本法，所有材料於生產開始時全部投入。假設無期初在製品存貨，本期投入材料成本\$200,000。根據生產成本報告，本期投入生產 4,000 單位。生產完成時進行品質檢驗，其中完好品為 2,000 單位，正常損壞品為 1,500 單位。試問完好之製成品中之材料成本為何？
- (A)\$100,000 (B)\$160,000 (C)\$175,000 (D)\$200,000
- 8 勝利公司採用加權平均分步成本制，材料於生產程序開始時就投入，而加工成本則在整個生產過程中平均投入。本期生產產品相關資料如下：
- 完工數量：2,800 單位
材料約當產量：4,000 單位
加工約當產量：3,520 單位
- 試問本期期末在製品加工部分的完工程度為何？
- (A) 40% (B) 60% (C) 70% (D) 88%
- 9 星辰公司某年度之相關資料如下：
- | | |
|--------|-------------|
| 預計製造費用 | \$1,044,000 |
| 實際製造費用 | \$1,037,400 |
| 預計機器小時 | 24,000 |
| 實際機器小時 | 23,600 |
- 星辰公司以機器小時作為製造費用之分攤基礎，請問該年度之製造費用，多分攤或少分攤多少元？
- (A)少分攤製造費用\$10,800 (B)多分攤製造費用\$10,800
(C)少分攤製造費用\$6,600 (D)多分攤製造費用\$6,600
- 10 中原公司某年不慎將 10 萬元的廣告費分配到「製造費用」，該公司期末存貨數量比期初存貨數量還多，在其他條件不變情況下，請問此錯誤會導致：
- (A)對當年度的存貨金額和淨利沒有影響
(B)低估當年度的存貨金額和淨利
(C)高估當年度的存貨金額和淨利
(D)高估當年度的存貨金額，但是對當年度淨利沒有影響

- 11 根據下列資料，試作以下二題：

存貨	五月初	五月底
材料	\$15,000	?
在製品	\$12,000	\$10,000
製成品	?	\$ 7,000

另外，其他相關資料如下：

銷貨收入	\$100,000
直接人工	\$ 8,000
間接製造費用（含間接材料\$500）	\$10,000
銷售費用	\$12,000
管理費用	\$13,000
製成品成本	\$30,000
進料	\$ 9,000

試問五月底材料存貨餘額是多少？

- (A)\$11,000 (B)\$14,000 (C)\$9,000 (D)\$13,500
- 12 承上題，若營業淨利有\$50,000，則製成品期初存貨餘額是多少？
- (A)\$18,000 (B)\$12,000 (C)\$32,000 (D)\$2,000
- 13 達文西公司針對海外投資方案進行評估，外國之所得稅率為 30%，當公司以直線折舊法取代原先所採取的倍數餘額遞減法時，試問對投資方案評估的影響為何？
- (A)無影響 (B)縮短回收期間 (C)提高淨現值 (D)降低內部報酬率
- 14 中連貨運公司考慮更換現有的貨運車。新的貨運車將可節省營運成本。現有的貨運車與新購的貨運車相關資訊如下：

	現有貨運車	新購貨運車
原始成本	\$100,000	\$150,000
耐用年限	10 年	5 年
已使用期間	5 年	0 年
帳面價值	\$50,000	-
目前的處分價值	\$40,000	-
5 年後的處分價值	\$0	\$0
每年營運成本	\$30,000	\$10,000

中連貨運公司繼續使用現有貨運車與更換新的貨運車有何差異？

- (A)繼續使用現有貨運車相對有\$50,000 的利益
- (B)繼續使用現有貨運車相對有\$10,000 的利益
- (C)更換新的貨運車相對有\$100,000 的利益
- (D)更換與繼續使用現有貨運車兩者間並無差異

- 15 安濟藥廠產銷阿斯匹林及綜合維他命二種藥品，分別透過歐氏及康氏二藥品通路商銷售給消費者。獲利性分析資料如下：

	阿斯匹林	綜合維他命
銷貨收入	\$5,000,000	\$7,000,000
邊際貢獻率	60%	70%

	歐氏	康氏
阿斯匹林銷售	20%	80%
綜合維他命銷售	60%	40%
分配給通路商之營業成本	\$1,600,000	\$1,900,000

若安濟藥廠想獲得 40%之銷貨報酬率（return on sales），則其成本應抑減多少？

- (A) \$400,000 (B) \$600,000 (C) \$7,200,000 (D) \$11,400,000
- 16 有關顧客利潤分析之敘述，下列何者正確？
- (A) 對於顯示虧損之顧客，公司不一定應立即與其終止往來
- (B) 若關閉三個銷售通路中的其中一個，則公司支援成本（corporate-sustaining costs）會減少三分之一
- (C) 爲了要較正確地評估各個顧客的獲利性，則應將公司支援成本（corporate-sustaining costs）分攤至各顧客
- (D) 一般而言，批次層級成本（batch-level costs）不會受顧客行爲影響
- 17 向興公司的 A 事業部生產 B 事業部所需的零件，製造成本如下：每單位之直接材料、直接人工、變動製造費用、固定製造費用（以實際產能 250,000 單位計算）分別爲\$30、\$8、\$10 與\$12。固定銷售與管理成本爲\$1,200,000，變動銷售費用每單位\$4。A 事業部每年可以生產 250,000 單位，該零件每單位可以\$90 賣到外部市場，預計下年度可賣 200,000 單位。如果該零件賣給 B 事業部，可以省去變動銷售費用。B 事業部可以每單位\$80 從外部市場買到相同的零件，預計下年度需要 40,000 單位。試問 A 事業部可以接受的最低轉撥價格是多少？
- (A) \$48 (B) \$52 (C) \$80 (D) \$90
- 18 承上題，B 事業部可以接受的最高轉撥價格是多少？
- (A) \$90 (B) \$80 (C) \$60 (D) \$48
- 19 產品生命週期中有 80%的成本在公司價值鏈之__①__已屬既定或被鎖定，公司因此可使用__②__來控制成本、決定產品訂價，並藉以提升產品獲利。試問前述①及②各爲何？
- (A) ①研發與設計階段，②改善成本制 (B) ①研發與設計階段，②目標成本制
- (C) ①生產製造階段，②作業基礎成本制 (D) ①生產製造階段，②目標成本制

20 假設仁愛公司每年的產銷量為 20,000 單位，其產品的製造成本與銷管費用如下：

變動成本：

直接材料----- \$10

直接人工----- 12

製造費用----- 8

銷管費用----- 6

年度固定費用

製造費用----- \$160,000

銷管費用----- 40,000

若該公司採用歸納成本法（absorption costing），且成本加成率為 20%，則單位售價應訂為多少元？

- (A)\$55.20 (B)\$45.60 (C)\$43.20 (D)\$36.00

21 有關作業基礎管理制之敘述，下列何者正確？①作業基礎管理制是運用有關作業與成本之資訊進行管理活動 ②作業基礎管理制可區別已使用資源與已供應資源 ③作業基礎成本制可提供未使用產能資訊來管理產能 ④作業基礎管理制可根據作業基礎成本的資訊提供給外部財務報導

- (A)①② (B)③④ (C)①②③ (D)①②③④

22 有關成本中心的敘述，下列何者錯誤？

- (A)投資報酬率為常用以評估成本中心績效的指標
(B)成本中心可以區分為標準成本中心與裁量性費用中心
(C)標準成本中心的投入與產出具有明確的關係
(D)企業的會計部門屬於裁量性費用中心

23 北辰公司管理階層採用經濟訂購量（EOQ）模型估計存貨成本，其預測存貨全年需求量為 9,000 單位，每次訂購成本為\$500，每單位存貨每年持有成本為\$4，後來管理階層發現每單位存貨每年實際持有成本為\$9，請計算預測錯誤成本為若干？

- (A)\$560 (B)\$650 (C)\$720 (D)\$750

24 松山公司主要資金來源為長期負債與股東權益，其相關資料如下：

	帳面價值	市場價值	稅前資金成本
長期負債	\$6,000,000	\$6,000,000	20%
股東權益	4,000,000	9,000,000	18%

該公司稅率為 25%，若有一部門稅前淨利為\$840,000，使用資產總額為\$2,500,000，並有流動負債 \$150,000，則該部門之經濟附加價值為何？

- (A)\$178,800 (B)\$188,200 (C)\$235,200 (D)\$249,300

25 下列有關財務與非財務績效評估指標之敘述，何者正確？

- (A)財務指標通常較易導致短視決策，非財務指標通常較不易導致短視決策
(B)財務指標通常為領先指標，非財務指標通常為落後指標
(C)財務指標皆以數量性方式表達，非財務指標皆以品質性方式表達
(D)財務指標僅提供給投資人使用，非財務指標僅提供給管理者使用