

103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。

一、安亞公司本年 7 月份有關生產 10,000 瓶漂白水的資料如下：

直接材料（假設購入材料均投入生產）：

標準成本：每毫公升\$0.06

實際總成本：\$530,000

每瓶漂白水所允許投入的成本\$54

材料數量差異：\$1,200 有利

直接人工：

標準成本：每小時\$124，每小時應完成 20 瓶漂白水

實際成本：每小時\$125

人工效率差異：\$3,720 不利

試作：（需列示分析過程，否則不予計分）

- (一)每瓶漂白水之標準投入量。（2 分）  
(二)直接材料價格差異。（3 分）  
(三)直接人工的彈性預算差異與價格差異。（5 分）

二、甲公司之通訊部門正考慮由下列兩款通訊產品（A、B 型式）擇一研發，該兩種產品預期開發一年，自第二年起可正式於市場銷售三年，預計每年可銷售 10,000 單位，兩種產品單位售價均為\$150。下列是預估之相關成本資訊：

	A 型式		B 型式	
第一年成本：				
研究發展成本	\$300,000		\$150,000	
產品設計成本	\$200,000		\$100,000	
第二至四年每年成本	每年固定成本	每單位變動成本	每年固定成本	每單位變動成本
製造成本	\$40,000	\$25	\$75,000	\$25
行銷成本	\$20,000	\$15	\$25,000	\$20
顧客服務成本	\$10,000	\$10	\$30,000	\$15

不考慮貨幣之時間價值，請回答：

- (一)請問甲公司通訊部門應選擇研發那種利潤較高之型式產品？該型式產品生命週期之利潤率（總利潤除以總銷貨收入）為若干？（計算值請四捨五入至小數點第二位）（8分）
- (二)甲公司每年以各部門利潤來進行績效評估並發放現金紅利，且第二年末通訊部門主管將屆齡退休，請問若通訊部門主管基於個人紅利之考量，應該會選擇研發那種型式之產品？此決策是否與公司整體利益產生衝突？甲公司在績效評估制度上，宜如何改善以解決此問題？（6分）
- (三)如果產品之生命週期較目前估計數減少一年（只能於第二年及第三年銷售），則在每年何種銷量預期下，兩種型式產品之利潤恰好相等？若預期銷量超過此無差異點，通訊部門應選擇研發那種型式之產品？（6分）

三、遠東公司採用分步成本制度，該公司第一生產部門在 X1 年 5 月底有在製品 3,000 單位，相關資料如下：

	<u>完工程度</u>	<u>約當單位成本</u>
材料	100%	\$19.20
加工	60%	15.75

X1 年 6 月份第一生產部門生產成本報告之部分資料如下：

月底在製品數量	4,000
完工程度：材料	100%
加工	50%
本月投入成本：材料	\$336,600
加工	260,010

遠東公司採用先進先出法，其第一生產部門 6 月份材料及加工之約當產量分別為 17,000 與 16,200 單位，試求該部門下列的數量及成本（需列示分析過程，否則不予計分）：

- (一) 6 月份完工並轉出產品的數量。（3 分）
- (二) 6 月份新投入生產的數量。（3 分）
- (三) 完工並轉出產品之成本。（9 分）
- (四) 期末在製品成本。（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。

- 1 共同成本分攤最常使用的兩種方法為增額成本分攤法 (incremental cost-allocation method) 與獨支成本分攤法 (stand-alone cost-allocation method)，有關此二法描述，以下何者為正確？
  - (A) 增額成本分攤法下，如果有兩個以上的額外使用者共同使用設備，則需按照使用金額多寡來排序，以分攤成本
  - (B) 增額成本分攤法下，如額外使用者加入後，共同成本並未增加，則額外使用者無須分攤共同成本
  - (C) 獨支成本分攤法是將服務部門之共同成本按使用部門人工小時相對比例分攤到各部門
  - (D) 增額成本分攤法比獨支成本分攤法公平
- 2 以下是有關於作業基礎成本制度 (activity-based costing systems) 的陳述：①當間接成本占總成本之比例較高時，較適合實施作業基礎成本制度 ②當產品種類較多時，且所需資源差異甚大，較適合實施作業基礎成本制度 ③當產品對間接資源之需求較為相同時，實施作業基礎成本制度會產生較大的利益 ④各部門有其自己的作業，不同作業都有其成本分攤率時，則依部門成本制度的結果會與作業基礎成本制度相近  
請問以上陳述何者正確？
  - (A) 僅①
  - (B) 僅①②
  - (C) 僅②③④
  - (D) 僅③④

- 3 清水公司生產紅茶、汽水以及果汁等三大類產品。X1 年 7 月，三大類產品之預計與實際銷售資料如下：

產品 種類	預計				實際			
	單位售價	銷售量	銷售組合比例	市場總需求量	單位售價	銷售量	銷售組合比例	市場總需求量
紅茶	\$10	4,000	40%	50,000	\$12	3,600	30%	60,000
汽水	15	3,500	35%	70,000	18	4,800	40%	90,000
果汁	20	2,500	25%	40,000	19	3,600	30%	50,000
合計		10,000	100%	160,000		12,000	100%	200,000

清水公司 X1 年 7 月之市場規模 (market size) 差異為多少？

- (A)\$7,125 (不利)      (B)\$7,125 (有利)      (C)\$35,625 (不利)      (D)\$35,625 (有利)
- 4 承上題，清水公司 X1 年 7 月，紅茶、汽水以及果汁之預計單位成本分別為\$6、\$9 以及\$12。紅茶、汽水以及果汁之實際單位成本則分別為\$5、\$11 以及\$15。清水公司 X1 年 7 月之銷貨毛利價格差異為多少？
- (A)\$1,200 (有利)      (B)\$5,500 (有利)      (C)\$5,500 (不利)      (D)\$30,000 (有利)
- 5 甲公司欲推出一件新產品，根據行銷部門的研究報告，市場可接受之單位售價為\$100，預計每年可銷售 50,000 單位。製造該產品每年之固定成本為\$1,000,000，在此條件下，公司目標利潤率為銷貨收入之 25%。請問若該產品實際產銷數量達預期值之 110%，則公司之利潤率大約為多少？(計算值請四捨五入至小數點後第三位)
- (A)25.0%      (B)26.8%      (C)27.5%      (D)27.8%
- 6 和平公司於本年度開始營業，生產單一產品 200,000 單位，單位變動製造成本\$20，單位變動營業(非製造)成本\$10，實際固定製造成本為\$600,000，實際固定營業(非製造)成本為\$400,000。本年度該公司以單價\$40 售出產品 150,000 單位。該公司在變動成本法(variable costing)下，本年度之營業利益為\$500,000。若公司改用全部成本法(Absorption costing)，則本年度之營業利益應為多少？
- (A)\$350,000      (B)\$450,000      (C)\$550,000      (D)\$650,000
- 7 甲公司採用標準成本制，並以機器小時為製造費用分攤基礎。若某月份之實際產出單位較預算少 10%，且實際機器小時比實際產出單位所允許的標準機器小時多 5%時，且變動及固定製造費用之彈性預算差異均為零，則下列敘述何者正確？
- (A)變動製造費用支出差異有利，固定製造費用支出差異為零  
(B)變動製造費用支出差異有利，固定製造費用支出差異有利  
(C)變動製造費用支出差異為零，固定製造費用支出差異為零  
(D)變動製造費用支出差異為零，固定製造費用支出差異有利
- 8 甲公司對其製造的某產品採標準成本制度，以直接人工小時為製造費用分攤基礎，下列為該產品某月份之預算與實際相關資料：

預計產出單位	15,000 單位
預計直接人工小時數	5,000 小時
預計變動製造費用	\$161,250
實際產出單位	22,000 單位
實際直接人工小時數	7,200 小時
實際變動製造費用	\$242,000

請問該產品當月份之變動製造費用彈性預算差異數為多少元？

- (A)\$4,300 有利      (B)\$4,300 不利      (C)\$5,500 不利      (D)\$5,500 有利

9 基隆公司報導 X2 年度的資訊如下：

銷貨收入 (80,000 單位)	\$480,000
銷貨成本	<u>(330,000)</u>
銷貨毛利	\$150,000
營業費用	<u>(130,000)</u>
營業淨利	<u>\$ 20,000</u>

基隆公司正在編製 X3 年的預算。公司預定在 X3 年調高售價 8%，而銷售量預計會降低 10%，營業費用預計維持不變。假設銷貨成本中之\$10,000 為固定成本；營業費用全數為固定成本。X3 年的銷貨成本預算為何？

- (A)\$321,040                      (B)\$298,000                      (C)\$355,560                      (D)\$330,000
- 10 承上題，根據上述預算資訊，公司是否應該調高售價？請選出以下最適當的敘述。  
 (A)是，因為 X3 年的營業淨利會增加                      (B)是，因為 X3 年的銷貨收入會增加  
 (C)否，因為 X3 年銷售量會減少                      (D)否，因為 X3 年營業淨利會減少
- 11 新奇公司推出一款新型遊戲機，其生產設備投資為\$2,500,000，預計每年可產銷 10,000 台遊戲機。此新型遊戲機相關成本資料如下：直接材料成本（每台）\$400，直接人工成本（每台）\$800，變動銷管費用（每台）\$150，加工總成本為\$11,800,000，固定銷管費用\$200,000。新奇公司採用全部成本加成訂價法（full cost-plus method），成本加成率為 30%，遊戲機之售價為何？  
 (A)\$1,781                      (B)\$2,249                      (C)\$2,275                      (D)\$3,315
- 12 下列有關部門間產品移轉之轉撥計價之敘述，何項為正確？  
 (A)當轉出部門存有閒置產能，公司決定要轉入部門採內購，則轉撥計價之下限為轉出部門之全部成本  
 (B)當轉出部門存有閒置產能，公司決定要轉入部門採內購，則轉撥計價之上限為轉入部門之外購價格  
 (C)當轉出部門無閒置產能，公司決定要轉入部門採內購，則就轉出部門之立場，轉撥計價下限為轉入部門之外購價格  
 (D)當轉出部門無閒置產能，公司決定要轉入部門採內購，則就轉入部門之立場，轉撥計價上限為轉出部門之外售價格
- 13 甲公司打算購入一台\$42,000 的機器，依直線法提 8 年折舊，無殘值。預期每年可產生稅前現金流入 \$12,000，所得稅率為 40%，試問此投資方案之回收期間為多長？（計算值請四捨五入至小數點後第二位）  
 (A)4.05 年                      (B)4.52 年                      (C)5.38 年                      (D)5.83 年
- 14 下列四種情況，何者採用作業基礎成本制度（activity-based costing systems）之迫切性最低？  
 (A)企業採行成本領導之策略                      (B)企業透過單一生產設備製造多種不同之產品  
 (C)企業單一產品之產量十分高                      (D)企業製造費用之成本動因有很多
- 15 欲改進成本制度，以下那一方案最不適當？  
 (A)在分攤過程儘量增加成本的直接追溯  
 (B)建立更多同質性之間接成本庫  
 (C)儘可能使用不同成本分攤基礎  
 (D)根據不同層級的成本，找出引發成本的原因作為成本分攤基礎
- 16 作業基礎成本（activity-based costing）制度可以降低成本扭曲之最主要原因為何？  
 (A)使用多個成本分攤基礎                      (B)使用多個間接成本庫  
 (C)降低產品的差異性                      (D)強調成本分攤之因果關係

- 17 某公司最近籌集\$2,000,000的資金成立精品事業部，該經理計劃開發兩種新產品：精品甲的投入資金\$900,000，預計營業利潤\$144,000；精品乙的投入資金\$750,000，預計營業利潤\$90,000。未投入發展新產品的資金可做其他投資而得到10%的報酬率。如果沒有額外投資，精品事業部的平均營運資產為\$10,000,000，營運淨利為\$1,400,000。該經理應如何決策？
- (A)接受精品甲與精品乙的開發計畫 (B)拒絕精品甲與精品乙的開發計畫  
(C)只接受精品甲的開發計畫 (D)只接受精品乙的開發計畫
- 18 下列何項最不適合做為及時生產制度下之績效評估指標？
- (A)製造週期效率 (cycle time efficiency) (B)產能利用率  
(C)存貨週轉率 (D)損壞品數
- 19 變動成本法 (variable costing) 與全部成本法 (absorption costing) 之差異為何？
- (A)是否將固定行銷成本列為銷貨成本 (B)是否將直接人工成本列為存貨成本  
(C)是否將固定銷管成本列為期間成本 (D)是否將固定製造費用列為期間成本
- 20 下列有關品質成本的敘述，何者不正確？
- (A)品質成本係指瑕疵品或預防瑕疵品而發生的成本  
(B)品質成本僅發生於產品生產、品檢及售後保證修理階段  
(C)部分品質成本係屬機會成本，會計上未予記錄  
(D)品質成本通常分為預防成本 (prevention cost)、鑑定成本 (appraisal cost) 以及內部、外部失敗成本等四類
- 21 就全面品質管理的觀點而言，企業在追求最低的品質成本時，應該：
- (A)平衡失敗成本、預防成本、與鑑定成本 (B)追求零瑕疵的品質水準  
(C)追求可能不是零瑕疵的最佳品質水準 (D)追求最低的鑑定成本
- 22 平衡計分卡包括四個績效評估構面，其中「內部程序面」所強調的重點是：
- (A)建立售後服務程序，以提升顧客滿意度 (B)建立適當的獎酬制度以激勵員工  
(C)提升獲利績效 (D)強化資訊系統能力，以提供決策資訊
- 23 下列何項屬於平衡計分卡中「內部流程構面」的非財務衡量指標？
- (A)產品重製成本 (B)市場占有率 (C)員工流動率 (D)訂購前置時間
- 24 長春公司的資金成本為 12%，其禮品部門之營業資產為\$800,000，資產週轉率為 4，利潤率為 5%。若該部門經理之獎金是按剩餘利潤的 20%計算，請問該部門經理可拿到的獎金為多少？
- (A)\$8,000 (B)\$9,600 (C)\$12,800 (D)\$20,000
- 25 向興公司的某事業部資料如下：營收\$640,000，變動費用\$160,000，固定費用\$300,000，加權平均資金成本 12%，公司之所得稅率 40%。假設該事業部的長期資本 (固定資產 + 營運資金) 是\$800,000，其經濟附加價值 (economic value added, EVA) 是多少？
- (A)\$12,000 (B)\$96,000 (C)\$108,000 (D)\$180,000