

105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、甲公司推出一款玩具狗，其生產設備投資為\$1,250,000，理論產能每年3,000單位，為維持正常營運平均需投入營運資金\$250,000，預計正常產能及銷售量每年為2,500單位。X5年度，玩具狗的相關成本資料如下：直接原料成本每單位\$80，直接人工成本每單位\$90，變動製造費用每單位\$30，固定製造費用\$60,000，銷管費用包括變動銷管費用及固定銷管費用，其中固定銷管費用為\$25,000。若甲公司採用變動成本(Variable cost)加成訂價法，成本加成百分比為50%時，玩具狗之售價為\$330。

試作：(各小題均為獨立題組，四捨五入至小數點後第二位)

- (一)甲公司採用資本報酬率訂價法，要求的預期使用資本報酬率為16%，玩具狗售價為何？(8分)
(二)甲公司採用全部成本(Full cost of the product)加成訂價法，要求的目標報酬率為14%，全部成本加成百分比為何？(6分)
(三)甲公司採用全部製造成本(Manufacturing cost)加成訂價法，期望之邊際貢獻率為45%，則加成百分比為何？(6分)

二、波特公司採用作業成本制(operation costing)製造三種規格之T恤：大號、中號及小號。三種規格之T恤依序需經過「裁剪(cutting)、組裝(assembling)與完成(finishing)」三種作業。材料在生產開始時即全部投入。公司某年度4月份加工成本分配到三種作業的情形如下：

作 業	直接人工	製造費用
裁剪	\$25,000	\$21,400
組裝	65,000	45,000
完成	100,000	55,200

4月份無期初在製品存貨，直接材料成本與存貨數量如下：

規格	直接材料	製 成 品	期末在製品
小號	\$12,500	2,000件	500件
中號	70,000	5,000件	2,000件
大號	210,000	10,000件	4,000件

目前期末在製品中，小號T恤尚在裁剪作業中，完工百分比為40%；中號T恤尚在組裝作業中，完工百分比為50%；大號T恤尚在完成作業中，完工百分比為60%。
試作：

- (一)計算4月份裁剪、組裝與完成作業之單位加工成本。(3分)
(二)計算三種不同規格T恤之單位成本。(3分)
(三)計算三種不同規格T恤之完成品成本與期末在製品成本。(9分)

三、威倫公司係一家汽車零件製造商，20X3 年度對品質成本的要求，希望能低於銷貨收入的 10%，當年度預計銷貨收入及品質成本資料如下：

銷貨收入	\$850,000
品質成本項目：	
購入材料測試	8,000
設計工程品質	12,000
產品生產檢驗	25,500
售後保證維修	20,500
產品失敗重做	4,500
顧客支援	9,250
錯誤零件重新設計	5,250
員工品管訓練	1,250
殘料	3,000

為達成品質成本改善目標，公司會計課長提出下列二種品質成本改善方案：

《方案一》進行廠房製程改造，此一作法將耗用一次性的固定成本\$18,750，但可使產品檢驗成本每年減少 20%，且預期能使產品售後保證維修與顧客支援成本每年減少 10%。

《方案二》進行嚴格品質管制，此一作法將使生產員工品質控制訓練成本每年增加\$3,750，但可使公司每年減少產品檢驗成本 10%，且每年產品售後保證維修與顧客支援成本也可減少 20%。

試作：(一)計算各個品質成本類別（預防、鑑定、內部失敗、外部失敗）在 20X3 年度的金額及占銷貨收入比率？（5 分）

(二)試計算及比較上述兩種品質成本改善方案，在未來兩年內何者較能達成品質成本改善的目標？（10 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 中天公司採用分批成本制度，以下借貸金額出現在該公司去年11月的「在製品」存貨帳戶：

	說明	借方	貸方
11/1	餘額	\$ 40,000	
整月	直接材料	240,000	
整月	直接人工	160,000	
整月	製造費用	128,000	
整月	製成品		\$480,000

中天公司之預計製造費用分攤率為直接人工成本的80%。生產批號#100是去年11月底唯一仍屬在製品的訂單，該批號累計至11月底之直接人工成本為40,000元，請問該批號累計至11月底之直接材料成本為多少？

- (A)16,000元 (B)32,000元 (C)88,000元 (D)120,000元

- 2 雅韻公司專門生產汽車零件，採用先進先出分步成本制，該公司對正常損壞之界定為通過檢驗點完好產品的5%。五月份期初在製品5,000單位，期末在製品4,000單位，其完工程度分別為20%與60%。該月份投入生產20,000單位，完工並轉出之完好品有18,000單位。檢驗點於完工50%時進行。試問五月份正常損壞之單位數為何？

- (A)900單位 (B)1,000單位 (C)1,100單位 (D)1,250單位

- 3 保達公司在分攤服務部門費用給生產部門時，希望由服務部門績效評估的觀點來分攤成本，請問下列那一分攤方式最符合績效評估觀念？

- (A)根據標準成本分攤，並將變動成本與固定成本合併計算分攤率
(B)根據實際成本分攤，並將變動成本與固定成本合併計算分攤率
(C)根據標準成本分攤，並分別計算變動成本與固定成本分攤率
(D)根據實際成本分攤，並分別計算變動成本與固定成本分攤率

- 4 以預計成本分攤服務部門的成本給使用部門，較以實際成本分攤的優點可能包括：①只需要使用一個預計的成本分攤基礎 ②只需要一個成本庫 ③使用部門可預先得知分攤費率，減少不確定性 ④服務部門無法將無效率與浪費的成本轉嫁。上述何者正確？

- (A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①④

- 5 大力士公司在海外設廠生產聯產品；其中一項稱為Strong的產品計有100單位，可在分離點立即出售，亦可選擇繼續加工後變成一種酒精飲料，以售價\$120賣出，但須同時支付飲料售價的20%作為菸酒稅。分攤到Strong之聯合成本為\$2,000，已知繼續加工所需成本為\$1,600。試問：Strong產品在分離點訂定售價為多少時，將使繼續加工與不加工在利潤上並無差異？

- (A)\$120 (B)\$100 (C)\$90 (D)\$80

- 6 大安公司由同一製程生產了M、N兩種聯產品，兩者在分離點後之加工總成本為\$60,000，加工後M和N之銷售價值合計數為\$150,000，其餘有關資料如下：

	M 產品	N 產品
分攤之聯合成本	?	\$20,400
分離點後之個別成本	\$30,000	?
最終售價	?	\$60,000

該公司對於聯合成本之分攤採市價法，且假設各產品之毛利率固定。試問：經分攤聯合成本後，M產品之總生產成本為何？

- (A)\$75,600 (B)\$44,000 (C)\$45,600 (D)\$60,000

7 內湖公司提供明年銷貨預算前四個月的資料如下：

月 份	預計銷貨額
一月	\$240,000
二月	\$216,000
三月	\$264,000
四月	\$288,000

銷貨毛利率為 40%。今年底存貨為\$43,200，且每月月底應維持的期末存貨額為下個月銷貨所需的 30%。請問：二月份的商品採購預算金額為何？

(A)\$138,240 (B)\$120,960 (C)\$230,400 (D)\$129,600

8 甲公司生產單一產品並使用實際成本制度。其成本資訊如下：生產量 100,000 單位，銷售量 80,000 單位，單位售價\$20，機器小時 50,000，直接材料\$80,000，直接人工\$240,000，變動製造費用\$40,000，固定製造費用\$200,000，變動銷售費用\$48,000，固定銷售費用\$20,000，假設沒有期初存貨，試問下列何者正確？

- (A)相較於歸納成本法 (absorption costing)，採用變動成本法 (variable costing) 所計算的單位成本與淨利都較低
(B)相較於歸納成本法 (absorption costing)，採用變動成本法 (variable costing) 所計算的單位成本與淨利都較高
(C)相較於歸納成本法 (absorption costing)，採用變動成本法 (variable costing) 所計算的單位成本較低且淨利較高
(D)相較於歸納成本法 (absorption costing)，採用變動成本法 (variable costing) 所計算的單位成本較高且淨利較低

9 遠見公司在 X1 年共銷售 12,000 單位的產品，每單位平均售價\$20、直接材料\$4、直接人工\$1.6、變動製造費用\$0.4、變動銷售成本\$2，每年的固定成本有\$12,000 與銷售活動相關，有\$84,000 與銷售活動無關。預計公司在 X2 年直接材料成本與直接人工成本變化後，營運槓桿為 5。假設其他情況不變，則該公司的邊際貢獻 (contribution margin) 將較 X1 年增加或減少多少？

(A)增加\$24,000 (B)增加\$14,000 (C)減少\$14,000 (D)減少\$24,000

10 下列敘述中，何者錯誤？①當某產品的實際銷售組合比例較預計銷售組合比例低時，則該產品將產生不利的銷售組合差異 (sales-mix variance) ②當獲利性較低之產品的實際銷售比例較預計銷售比例低時，公司整體將會產生不利的銷售組合差異 ③當經濟景氣好轉時，可能產生有利的市場規模差異 (market-size variance) ④公司管理者應對不利的市場規模差異負責

(A)②③ (B)①④ (C)②④ (D)①②④

11 有關銷貨差異分析之敘述，下列何者正確？①銷售價格差異 (selling-price variance) 可區分為彈性預算差異 (flexible-budget variance) 與銷售數量差異 (sales-volume variance) ②彈性預算差異可區分為銷售組合差異 (sales-mix variance) 與銷售數量差異 ③靜態預算差異 (static-budget variance) 可區分為彈性預算差異與純銷售數量差異 (sales-quantity variance) ④銷售數量差異可區分為銷售組合差異與純銷售數量差異

(A)① (B)④ (C)②③ (D)③④

12 大直公司有兩個部門，A 部門銷售豆粉給 B 部門，B 部門再以每公斤\$5 出售製成品「豆乳」給顧客。A 部門成本每公斤\$0.75，其內部轉撥價格訂為每公斤\$1.25，而 B 部門另外發生成本每公斤\$2.50 來完成其製造與銷售，則大直公司每公斤的營業利潤是多少？

(A)\$1.75 (B)\$1.25 (C)\$0.50 (D)\$0

- 13 雲飛公司產銷甲、乙二種產品，各產品每單位售價及變動成本如下：

產品	甲	乙
售價	\$12	\$15
變動成本	6	7

雲飛公司之生產能量有限，每月僅有 2,000 機器小時可資利用，生產一單位甲需耗 3 機器小時，而生產一單位乙需耗 2 機器小時。

又雲飛公司技術工人有限，每月僅有 1,500 人工小時可資利用，生產一單位甲需耗 2 人工小時，而生產一單位乙需耗 4 人工小時，則雲飛公司每月最大之邊際貢獻是多少？

- (A)\$4,846 (B)\$4,246 (C)\$3,646 (D)\$3,046
- 14 海角公司產銷涼鞋，每雙售價為\$100、變動製造成本\$45、變動行銷費用\$10，已分攤固定製造成本為\$15。目前有閒置產能 30,000 雙，今接到 20,000 雙涼鞋之一次性訂單，每雙報價\$60，此訂單並不會影響目前正常之銷量。若接受此訂單無需增加任何行銷費用。試問接受此訂單，公司利潤將增加多少？
- (A)\$0 (B)\$100,000 (C)\$300,000 (D)\$450,000
- 15 若不考慮所得稅效果，下列何者於制定決策時可能屬於攸關成本？
- 甲、固定成本
乙、折舊費用
- (A)僅甲可能為攸關成本 (B)僅乙可能為攸關成本
(C)甲、乙均可能為攸關成本 (D)甲、乙均不可能為攸關成本
- 16 關於評估長期投資方案時，下列敘述何者正確？
- (A)還本期間法 (payback period method) 已考慮還本後的現金流量
(B)折現還本期間法 (discounted payback period method) 只能使用在每一期現金流量相同的情況下
(C)淨現值大於零的投資方案，獲利指數一定會大於零
(D)淨現值法 (net present value method) 與內部報酬率法 (internal rate of return method) 對於資金再投資的假設相同
- 17 請回答下列二題。臺北藥廠擬購入一台價值\$1,000,000 的製藥機器，預期可使用 10 年，採直線法提列折舊，無殘值，預計所生產的新藥每年將增加現金流入\$150,000 (稅前)，設所得稅率為 20%，此投資計畫的還本期間為幾年？
- (A)8.33 (B)7.14 (C)6.67 (D)5.00
- 18 承上題，以平均投資金額為基礎之會計報酬率為何？
- (A)24% (B)12% (C)10% (D)8%
- 19 甲公司全年度預計直接人工時數為 20,000 小時、機器小時為 30,000 小時及預計製造費用總額為 \$90,000，包含監工成本\$30,000 (成本動因為直接人工小時) 與電力成本\$60,000 (成本動因為機器小時)。現有一張訂單，依直接人工小時分攤製造費用時，製造費用成本為\$4,050；若改採作業基礎成本制分攤製造費用時，分攤之製造費用將減少\$300，試問這張訂單耗用多少機器小時？
- (A)900 小時 (B)1,200 小時 (C)1,875 小時 (D)2,000 小時
- 20 下列有關作業基礎成本制度 (activity-based costing systems) 之敘述，何者正確？
- (A)是一種只適合製造業的成本分攤法
(B)當產品相似度高時，作業基礎成本制度會提供較不正確的成本資訊
(C)當各產品耗用的資源種類繁多，且耗用服務性資源相似時，應使用作業基礎成本制度所提供的資訊
(D)可協助改善產品設計與生產效率

- 21 創新公司有甲、乙兩個部門，甲部門生產半成品，乙部門進一步將半成品組裝為成品。根據過去的年度資料，甲部門的製造成本\$6,000,000，將一部分半成品賣到市場的營收\$4,000,000，其餘部分按市價內部移轉給乙部門的收入\$6,000,000。乙部門的加工成本\$1,500,000，營收\$7,200,000，乙部門的主管會採取何種決策，並基於何種理由？
- (A)由於部門的營業淨利為正，所以繼續維持目前作法
 - (B)雖然部門的營業淨利為正，但是仍會設法提高售價或降低成本，以增加公司的淨利
 - (C)由於營業淨利為負，所以設法提高售價或降低成本，以降低部門的虧損
 - (D)由於營業淨利為負，所以設法降低甲部門的內部移轉價格，以提升公司整體淨利
- 22 如果經濟訂購量（economic order quantity）的決策模式，只設定在同時使訂購成本（ordering costs）及持有成本（carrying costs）之總和極小化，則下列何者是此一決策模式所隱含的假設？
- (A)不會發生缺貨
 - (B)容許發生數量折扣
 - (C)每次訂購成本及單位持有成本為可變動的
 - (D)容許在每次的再訂購時點，可有不同的訂購數量
- 23 木柵公司之製造與採購作業採及時制度（JIT），因此公司會計紀錄採倒流式成本法（backflush costing），分錄之記錄點設於製成品完工及產品銷售時。該公司 10 月份之直接材料並無期初存貨，10 月份亦無任何期初與期末之在製品存貨，10 月份之其餘相關資訊如下：
- | | |
|--------|-----------|
| 產品單位售價 | \$12 |
| 銷售單位數 | 75,000 |
| 製造單位數 | 80,000 |
| 加工成本 | \$90,400 |
| 購入直接材料 | \$250,400 |
- 請問 10 月份製成品完工時應有之分錄為何？
- (A)銷貨成本 319,500
 - 存貨：原料及在製品 234,750
 - 已分攤加工成本 84,750
 - (B)製成品 319,500
 - 存貨：原料及在製品 234,750
 - 已分攤加工成本 84,750
 - (C)製成品 340,800
 - 存貨：原料及在製品 250,400
 - 已分攤加工成本 90,400
 - (D)製成品 340,800
 - 應付帳款 250,400
 - 已分攤加工成本 90,400
- 24 下列何者不是一套良好的平衡計分卡所具備的特質？
- (A)明確顯示各個構面策略目標的因果關係
 - (B)包含所有可能的衡量指標以求衡量之完整性
 - (C)設定每個目標所欲達成的績效水準
 - (D)連結策略規劃與預算分配
- 25 關於獎酬與績效評估之敘述，下列何者不正確？
- (A)在評估部門經理個人績效時，宜採用與評估部門整體績效一致之績效指標
 - (B)在評估部門經理個人績效時，宜採用與評估部門整體績效不同之績效指標
 - (C)給予經理人固定獎酬容易產生道德危險（moral hazard），但經理人所承擔的風險較小
 - (D)給予經理人變動獎酬能提供較高之努力誘因，但經理人亦承擔較高之風險