

113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、A公司標準成本單所列每一件產品的標準成本如下：

直接原料：K 原料 3 磅@\$300	\$900
直接人工：每小時\$200，每件 1 小時	\$200
製造費用：每一直接人工小時預計分攤率	\$100

若 A 公司預計全年度投入的產能水準 (denominator capacity) 為 240,000 直接人工小時，其固定製造費用與變動製造費用預計分攤率比例為 2:3，八月份產出製成品 19,000 件，無期初與期末在製品，其在八月份所投入成本：

直接原料：K 原料 55,000 磅@\$280

直接人工：19,500 小時@\$220

製造費用：固定製造費用\$800,000，變動製造費用\$1,200,000

試作：(必須列示計算過程及註明有利或不利差異，否則不予計分)

- (一)直接原料的數量及直接人工的效率差異。(10分)
- (二)變動製造費用的效率差異與固定製造費用生產數量差異 (production-volume variance)。(10分)

二、A 公司生產一種精密設備並以正常成本法計算產品的生產成本，該設備必須經過兩個階段生產：裝配與測試。A 公司今年並無期初存貨，A 公司獲得一筆 8,000 件的訂單，A 公司的預計製造費用分攤率在「裝配」階段是根據使用的直接原料成本計算，在「測試」階段則是根據直接人工小時計算。有關預計製造費用分攤率相關的資料如下（直接人工每一小時實際薪資率較預計薪資率高\$5）：

	裝配	測試
預計製造費用	\$2,000,000	\$1,000,000
預計直接原料成本	\$4,000,000	\$100,000
預計直接人工小時	400,000	200,000
預計直接人工成本	\$6,000,000	\$3,000,000

實際生產流程資料如下：

	裝配	測試
實際直接原料成本	\$4,400,000	\$96,000
實際直接人工成本	\$6,200,000	\$3,150,000
實際製造費用	\$2,400,000	\$950,000

試作：（成本計算，四捨五入取至小數點第二位）

- (一) 計算生產此 8,000 件訂單的總成本與單位成本。（8 分）
- (二) 計算兩個階段製造費用多（少）分攤的金額。（8 分）

三、A 公司目前有兩家劇場：甲劇場和乙劇場。八月份，A 公司的稅前營業淨利為 \$30,000，銷貨收入為 \$450,000。甲劇場的邊際貢獻為 \$100,000，占其銷貨收入的 40%；而乙劇場的部門毛利（segment margin）為 \$30,000，占其銷貨收入的 15%。甲劇場的可追溯固定費用（traceable fixed expenses）為 \$60,000，乙劇場的則為 \$40,000。

試作：（必須列示計算過程，否則不予計分）

- (一) 乙劇場的邊際貢獻率為何？（4 分）
- (二) 甲劇場和乙劇場合計總變動成本為何？（4 分）
- (三) A 公司的固定成本（total fixed expenses）總額為何？（6 分）

代號：6803

乙、測驗題部分：（50分）

(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 有關全部成本法與變動成本法，下列敘述何者正確？
- (A)全部成本法又稱為直接成本法，變動成本法又稱為歸納成本法
(B)變動成本法將直接材料、直接人工、變動製造費用計入產品成本中
(C)全部成本法將直接材料、直接人工、製造費用、行銷管理費用等計入產品成本中
(D)依照變動成本法編製的財務報表主要為提供給企業外部使用者
- 2 A 公司生產多種鋼鐵產品，若以自動化生產之熱軋鋼板為成本標的，則 A 公司的生產部門主管薪資應屬何種成本類型？
- (A)期間成本（period cost） (B)直接製造成本（direct manufacturing cost）
(C)製造費用（manufacturing overhead） (D)主要成本（prime cost）
- 3 A 公司生產過程中，使用直接原料\$1,500,000 及間接原料\$357,000，直接人工成本為\$688,000，另有\$125,000 間接人工成本，其他製造費用共計\$900,000，A 公司主要成本（prime cost）及加工成本（conversion cost）分別為何？
- (A)主要成本\$2,545,000、加工成本\$2,070,000 (B)主要成本\$2,670,000、加工成本\$900,000
(C)主要成本\$2,188,000、加工成本\$2,070,000 (D)主要成本\$2,188,000、加工成本\$1,382,000
- 4 A 公司的資料如下：
- 售價\$50，每單位變動成本：
- 直接原料\$12
直接製造人工\$2.5
製造費用\$0.5
銷售費用\$5
每年的固定成本\$200,000
- 公司銷售 25,000 單位商品，變動成本占總成本的比例？
- (A) 27.68% (B) 40% (C) 53.57% (D) 71.43%
- 5 A 公司有甲、乙兩個生產部門，此二部門 X1 年的製造成本預算為：
- | | 甲生產部門 | 乙生產部門 |
|------|-----------|-----------|
| 直接原料 | \$725,000 | \$150,000 |
| 直接人工 | \$240,000 | \$918,000 |
| 製造費用 | \$480,000 | \$400,000 |
- A 公司生產批號 605 產品時，實際發生成本有直接原料\$30,000，甲生產部門直接人工成本\$8,000 及乙生產部門直接人工成本\$16,000。A 公司依據年初決定之部門費率，按直接人工成本將製造費用分攤至各生產批次。甲生產部門的製造費用分攤率是多少？
- (A) 50.00% (B) 75.99% (C) 131.59% (D) 200.00%

- 6 A 公司生產芝麻相關產品，先將芝麻原料經過一聯合加工過程，聯合成本\$1,200,000，在分離點產出芝麻粉與芝麻油二種聯合產品。為因應消費者養生趨勢，A 公司考慮是否將此二產品進一步加工為養生概念產品再出售。該公司彙整相關資訊如下：

	芝麻粉	芝麻油
生產量（公斤）	50,000	30,000
分離點售價	每公斤\$45	每公斤\$156
分離點後進一步加工售價	每公斤\$63	每公斤\$174
分離成本	\$384,000	\$600,000

若 A 公司採用分離點售價法分攤聯合成本，下列何者正確？

- (A) 芝麻粉與芝麻油皆應進一步加工
(B) 芝麻粉與芝麻油皆不應進一步加工
(C) 芝麻粉應進一步加工；芝麻油不應進一步加工
(D) 芝麻粉不應進一步加工；芝麻油應進一步加工
- 7 A 公司製造無人機，使用加權平均法之分步成本制；X1 年期初在製品存貨\$129,000，期末在製品存貨\$145,500，期初存料\$150,000，本期購料\$440,000，直接人工成本\$335,000，變動製造費用\$365,000，固定製造費用\$545,000，當期產出的製成品成本\$1,695,000，期初製成品\$565,000，期末製成品\$455,000。A 公司 X1 年之本期用料為多少？
- (A)\$421,500 (B)\$436,500 (C)\$450,500 (D)\$466,500
- 8 有關預算規劃，下列敘述何者錯誤？
- (A) 預算之功能之一為協助組織有效地達成營運目標
(B) 營業預算為針對未來營業收支之規劃，財務預算為針對未來資金籌措及運用之規劃
(C) 營業預算主要目的為規劃資金收支、編列現金預算及預計資產負債表
(D) 資本預算主要是涉及不動產、廠房、設備之投資規劃
- 9 A 麵包公司產銷油炸麵包和餐包二種產品，該公司採用作業成本制（operation costing），二產品加工過程相近但僅油炸麵包需要使用油炸作業。X1 年預計使用的產量、直接原料成本及加工作業方式如下：

	油炸麵包	餐包
產量（個）	54,600	11,700
直接原料成本	\$4,290,000	\$7,215,000
加工作業方式：（成本動因為產量）		
1.混合原料	使用	使用
2.烘焙	使用	使用
3.油炸	使用	不使用

X1 年預計加工成本資料：混合原料作業\$1,950,000、烘焙作業\$2,340,000、油炸作業\$741,000。

A 麵包公司採成本加成訂價，以單位生產成本加價 25% 出售，則油炸麵包售價為何？

- (A)\$180 (B)\$186 (C)\$192 (D)\$196
- 10 A 公司實行標準成本制度，8 月份生產 4,000 單位產品，實際直接人工成本總計\$162,000，實際投入直接人工小時為 18,000 小時，直接人工成本總差異\$2,000（不利），直接人工工資率差異\$18,000（有利），計算每單位產品應投入之標準時數？
- (A) 6.25 小時 (B) 5 小時 (C) 0.625 小時 (D) 4 小時

- 11 下列那種情形，變動成本法 (variable costing) 的淨利會比全部成本法 (full costing) 的淨利高？
 (A) 生產量 80,000 單位而銷售量 75,000 單位 (B) 生產量 78,000 單位而銷售量 82,000 單位
 (C) 生產量 85,000 單位而銷售量 85,000 單位 (D) 產品售價不變
- 12 A 公司銷貨收入 \$940,000，銷售量 20,000 單位，變動成本 \$260,000，固定成本 \$96,000。如果銷貨收入增加 \$164,500，稅前淨利則增加多少？（請四捨五入至元）
 (A) \$45,500 (B) \$96,000 (C) \$119,000 (D) \$164,500
- 13 A 公司於 X1 年開始營業，生產與銷售甲產品，每單位變動成本 \$100，每單位固定製造費用 \$50，期末有 1,000 單位存貨。A 公司採歸納成本法 (absorption costing)，當年度淨利 \$500,000。若其他條件不變下，A 公司改採變動成本法 (variable costing)，計算淨利？
 (A) \$550,000 (B) \$450,000 (C) \$500,000 (D) \$600,000
- 14 A 公司銷售三種商品，每種商品的邊際貢獻分別是甲產品 \$24，乙產品 \$28，丙產品 \$30。每單位甲產品需使用 5 個機器小時，每單位乙產品需使用 7 個機器小時，每單位丙產品需使用 10 個機器小時。A 公司可用的產能是 4,500 個機器小時。甲產品可銷售 300 單位，乙產品可銷售 250 單位，丙產品可銷售 150 單位。在現有產能下，最大利潤的生產組合？
 (A) 甲：250、乙：250、丙：125 (B) 甲：250、乙：250、丙：150
 (C) 甲：300、乙：250、丙：125 (D) 甲：300、乙：250、丙：150
- 15 A 公司以有限的生產資源，機器小時生產三種型號的電動車（型號甲、型號乙、型號丙），市場對於電動車的需求與日俱增，下列為三種型號電動車的單位資料：

	型號甲	型號乙	型號丙
售價	\$207	\$165	\$234
直接原料	30	30	30
直接人工（每小時 \$45）	45	45	90
變動製造費用（每機器小時 \$21）	42	21	42
固定製造費用	33	33	33

假如生產三種電動車的機器發生故障，A 公司將集中製造生產資源在其中一款電動車，何種型號的電動車能創造最高的獲利？

- (A) 型號甲 (B) 型號乙
 (C) 型號丙 (D) 型號甲與型號乙有相同的高獲利
- 16 A 公司 X1 年產銷甲產品，單位售價 \$100，邊際貢獻率 (contribution margin ratio) 40%，總固定成本 \$8,000,000，稅後利潤 \$7,500,000，A 公司所得稅率 20%。為提高產品品質，A 公司將於 X2 年度初購置新型機器一部，成本 \$1,000,000 採用直線法攤提新機器之折舊，耐用年限 5 年，殘值為零，若 X2 年單位售價減少 10%，每單位變動成本增加 \$10；除了新購機器外，其他固定成本不變，則 A 公司需出售多少單位的甲產品才能在 X2 年度賺取稅後利潤 \$6,000,000？
 (A) 1,910,000 單位 (B) 825,000 單位 (C) 785,000 單位 (D) 392,500 單位
- 17 公司編製客戶獲利分析報表的原因？
 (A) 可以決定間接成本的分攤方式
 (B) 可以讓管理階層較多關注對公司營業利益貢獻較大的客戶
 (C) 可以針對客戶尚未付款的採購金額進行分類
 (D) 可以針對客戶建立不同的成本庫以便決定合適的成本分攤基礎

