

99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、99年第二次專門職業及技術人員高等考試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，但申論題部分需詳列解答過程。

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、甲公司生產二種品牌的水果罐頭：養生牌及活力牌。二種品牌每生產 100 瓶的資訊分別如下：

	養生牌	活力牌
容器	\$200	\$300
水果 (每公斤\$0.2)	30 公斤	70 公斤
生產線作業員 (每小時\$12)	0.25 小時	0.5 小時

甲公司已編製完成明年的預算，其中生產預算如下：

	養生牌	活力牌
預計銷售瓶數.....	400,000	600,000
加：期末存貨.....	5,000	15,000
總瓶數需求.....	405,000	615,000
減：期初存貨.....	10,000	20,000
預計生產瓶數.....	395,000	595,000

水果原料預算如下：

	養生牌	活力牌	Total
預計生產瓶數.....	395,000	595,000	
每瓶需要水果原料 (公斤) .....	× 0.3	× 0.7	
生產需要水果原料公斤數.....	118,500	416,500	535,000
加：期末水果原料公斤數.....			5,000
總共需要水果原料公斤數.....			540,000
減：期初水果原料公斤數.....			15,000
需要採購水果原料公斤數.....			525,000
每公斤採購價格.....			× \$0.2
總水果原料採購成本.....			\$105,000

製造費用預算如下：

機器保養費用（每月定期保養，每月\$1,000）	.....	\$	12,000
生產線經理薪水（每年固定薪資）			
養生牌生產線經理薪水	\$30,000		
活力牌生產線經理薪水	<u>20,000</u>		50,000
水電費	.....		25,000
廠房土地及房屋稅	.....		18,000
廠房及機器保險費	.....		16,000
廠房及機器折舊	.....		<u>29,000</u>
總製造費用	.....	\$	<u>150,000</u>

銷管費用預算如下：

經理薪水（底薪\$5,000；業績獎金每瓶\$0.1）	.....	\$	105,000
門市櫃台人員薪水（固定薪資）	.....		50,000
產品推銷人員薪水（按銷售瓶數計算，每瓶薪水\$0.05）	.....		50,000
銷售門市租金（每月\$1,500）	.....		18,000
研發費用（養生牌\$6,000+活力牌\$4,000）	.....		<u>10,000</u>
總銷管費用	.....	\$	<u>233,000</u>

間接製造費用係按直接人工小時數為分攤基礎；間接銷管費用則按總銷售瓶數作為分攤基礎。

根據甲公司預算，試求（四捨五入至小數點後第四位）：

- (一)若成本標的為「每瓶水果罐頭」，試分別計算養生牌及活力牌水果罐頭每瓶之直接成本及間接成本。（10分）
- (二)若成本標的為「每品牌水果罐頭」，試分別計算養生牌及活力牌每種品牌之直接成本及間接成本。（10分）

二、山中公司生產及銷售普通級、豪華級及尊爵級三種筆記型電腦。山中公司每年固定成本為\$684,000，所得稅率為 25%。每種產品的單位成本、單位售價及銷售量比例列示如下：

產品別	直接原料	直接人工	變動製造費用	邊際貢獻	銷量比例
尊爵級	\$270	\$52.5	\$37.5	\$120	25%
豪華級	150	63	51	168	25%
普通級	135	42	27	96	50%

試作：

- (一)請分別就普通級、豪華級及尊爵級三種筆記型電腦，請計算損益兩平點時之總銷售量、總銷售金額。（4分）
- (二)為達成稅後淨利\$387,000之營運目標，請計算每種產品的銷售數量應為多少？（6分）

三、海藍公司產銷單一產品，在北區、中區、南區各有一個工廠，產出之產品直接於當地銷售，每單位產品的售價為\$50，X8年度之預計損益表如下：

	北區廠	中區廠	南區廠
銷貨收入	\$500,000	\$300,000	\$700,000
變動製造成本	350,000	225,000	455,000
固定製造費用	90,000	73,000	97,000
固定銷售費用*	20,000	20,000	20,000
分攤總公司管理費用**	20,000	12,000	28,000
營業淨利（損失）	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ (30,000)</u>	<u>\$100,000</u>

\*：固定銷售費用係各區為了促銷產品而投入之廣告費。

\*\*：總公司管理費用為固定，係以各區之銷貨收入作為分攤基礎。

由於中區廠之獲利狀況不佳，管理當局正思索著是否要將其裁撤。若裁撤中區廠，出售其固定資產的收入將超過帳面值，並正好能用以支付裁撤所需之成本；但固定製造費用中有\$10,000並不會因裁撤而免除。此外，總公司管理費用亦不會因是否裁撤中區廠而有所改變。經進一步蒐集資料與分析後，管理當局提出下列四個各自獨立之可行方案：

方案 A：增加中區廠之促銷廣告費\$10,000，將可使中區之銷售量由 6,000 單位增加至 8,000 單位(中區之現有產能可供生產 10,000 單位之產品)。

方案 B：裁撤中區廠，但為了繼續保有中區市場，將中區市場所需之 6,000 單位產品改由北區廠生產，再將其運到中區市場銷售。然而，北區廠的現有產能不敷負擔所要增加生產的 6,000 單位，必須向外租借機器，機器一年的租金為\$30,000。另外，將北區廠生產之產品運到中區市場，所需運費為每單位產品\$6，且為了銷售此 6,000 單位，中區之促銷廣告費仍會全額發生。由於中區廠已遭裁撤，故與中區市場有關之收入與成本皆計入北區廠。

方案 C：裁撤中區廠，但為了繼續保有中區市場，南區廠增加生產 6,000 單位的產品，再將增產的 6,000 單位運到中區市場銷售。南區廠為了增加生產 6,000 單位，必須向外租借機器，機器一年的租金為\$40,000。此外，將南區廠產品運到中區市場所需運費為每單位產品\$4.5，中區之促銷廣告費仍會全額發生。由於中區廠已遭裁撤，故與中區市場有關之收入與成本皆計入南區廠。

方案 D：裁撤中區廠，並與中區的競爭對手訂立一長期合約，授權其製造和銷售海藍公司品牌之產品以服務中區廠的客戶。每銷售一單位產品，競爭對手必須付給海藍公司\$5 權利金；海藍公司仍會繼續投入全額之促銷廣告費，以維持在中區市場銷售 6,000 單位。

試問：（不必考量所得稅及表中或問題中未提及之成本）

- (一) 1. 若以公司獲利情況作為選擇方案的基準，海藍公司應選擇那一個方案？（2分）  
2. 在(一) 1. 所選擇之方案下，海藍公司整體 X8 年度的預計營業淨利為多少？（3分）
- (二) 請計算方案 B 中之向外租借機器的租金為多少元時，會使海藍公司無論採用方案 B 或採用方案 C，公司獲得利潤皆相同？【上述方案 B 與方案 C 之其他條件不變】（5分）
- (三) 請計算方案 D 中向競爭對手所收取之每單位權利金為多少元時，會使海藍公司無論採行方案 A 或採行方案 D，公司獲得利潤皆相同？【上述方案 A 與方案 D 之其他條件不變】（5分）
- (四) 海藍公司在採行方案 A 並增加投入促銷廣告費\$10,000 後，應使銷售量增加到多少單位，方能達到\$120,000 之營業淨利目標？（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 湯辰公司生產三種型式的玩具車，其相關資料如下：

	型式一	型式二	型式三
生產數量	200	600	2,500
直接人工小時	4,000	2,000	4,000
每批生產量	20	40	100
運送次數	200	225	275
工程變更數	15	10	5

在製造過程中，開始新的批次製造均需整備作業。製造成本包含：整備成本\$45,000；運送成本\$70,000；工程成本\$90,000。若公司選定作業基礎成本制度，試問型式一每單位的製造費用為多少元？

- (A) \$353.12                      (B) \$370.00                      (C) \$410.00                      (D) \$415.26

- 2 輝煌公司對所製造之甲產品採分步成本制度，某月份甲產品之實體數量與直接材料之完工比例如下：

期初在製品	1,800 單位（完工比例 90%）
期末在製品	2,800 單位（完工比例 60%）
本期投入製造	7,800 單位

當月份並無任何損壞單位發生，請問在先進先出法下，直接材料之約當產量為多少單位？

- (A) 8,480                      (B) 7,440                      (C) 6,860                      (D) 6,480

3 導航公司在歸納成本法下某產品之製造費用相關資料如下：

期初存貨之製造費用\$105,000（其中變動部分\$10,000）

本期發生之製造費用\$425,000（其中變動部分\$50,000）

期末存貨之製造費用\$40,000（其中變動部分\$15,000）

請問該產品在變動成本法（variable costing）與歸納成本法（absorption costing）下之損益表，其營業利益之差異數將為多少元？

(A)\$70,000                      (B)\$65,000                      (C)\$45,000                      (D)\$5,000

4 板橋公司實施平衡計分卡制度，並將其獎金分配與績效相連結。假設該公司對於各個構面及其相關策略目標的權重分配如下：

財務構面（20%）：

提升股東價值（50%）

增加利潤（30%）

提升收入（20%）

顧客構面（30%）：

提升市場占有率（60%）

提升顧客維持率（40%）

內部程序構面（25%）：

縮短交貨時間（50%）

降低瑕疵率（50%）

學習與成長構面（25%）：

增進員工技能（100%）

假設該公司本年度決定運用平衡計分卡來決定如何發放\$1,500,000 獎金，分配給提升市場占有率的紅利數額應為何？

(A)\$30,000                      (B)\$45,000                      (C)\$27,000                      (D)\$9,000

5 下列敘述何者錯誤？

(A)在自動化生產情況下，人工效率差異變得不重要

(B)若產品銷售狀況不佳，人工效率雖高，但存貨高升，亦不值得鼓勵

(C)標準成本制無法與作業基礎成本制融合運用

(D)標準成本制較適合於大量生產標準化產品的情況，較不適合於少量多樣的生產環境

6 有關倒推成本制度（backflush costing），下列敘述何者錯誤？

(A)為一種簡化之成本制度

(B)分攤加工成本時應借記「在製品」帳戶

(C)不需要配合生產的順序來逐步記錄產品成本

(D)為一種適於採行及時生產制度的公司採用之成本制度

7 中山公司之甲部門通常取自於乙部門產品，該產品市價為\$450，單位變動成本\$320。乙部門單位固定成本為\$100，乙部門移轉至甲部門每單位可節省外售運費\$9。假設乙部門無閒置產能，就甲、乙二個部門一併考量而言，下列移轉價格比較可能被接受的價格為何？

- (A)\$320 (B)\$420 (C)\$445 (D)\$450

8 在傳統成本制度下，以直接人工成本為分攤基礎，產品 1 與產品 2 每單位分攤之間接成本分別為\$120與\$112。從作業分析發現，在生產過程中，產品 2 比產品 1 需要的整備時間多 25 分鐘，產品 1 與產品 2 對其他作業之需求均相同。相較於作業基礎成本制度，產品 1 在傳統成本制度的成本估計狀況如何？

- (A)被高估 (B)被低估 (C)無法斷定 (D)被公平評估

9 豐興公司上年度的各項品質成本如下：

生產程序檢查費用	\$ 6,600
廢料成本	7,400
品管訓練費用	59,000
產品保證維修費用	17,000
測試設備費用	28,000
顧客抱怨處理費用	11,200
產品重製費用	68,000
預防性維修費用	54,000
原料檢查費用	35,000

請問該公司那一類品質成本最高？

- (A)預防成本 (B)鑑定成本 (C)內部失敗成本 (D)外部失敗成本

10 下列何種成本制度，不可能同時搭配正常成本制度（normal costing）？

- (A)分批成本制度 (B)作業基礎成本制度 (C)標準成本制度 (D)分步成本制度

11 下列何者不是工廠機器當機所造成的差異？

- (A)人工效率差異 (B)人工工資率差異  
(C)材料用量差異 (D)變動製造費用效率差異

12 標準成本制與持續改善成本制（kaizen costing）兩相比較，下列敘述何者錯誤？

- (A)標準成本制乃一成本控制的觀念，要求實際成本符合成本標準之要求  
(B)持續改善成本制乃一成本抑低的觀念，要求實際抑低的成本符合成本抑低的目標要求  
(C)實施標準成本制時，當實際成本不符合標準成本時即應判斷是否進一步調查及改正該差異  
(D)持續改善成本制是根據目前的生產製造情況，設定成本標準，據以控制成本

13 中山公司有二個部門：生產部與維修部。維修部除了服務生產部外，也對外承攬業務，其變動成本估計為每人工小時\$18。維修部有時對外承接業務，其收費為每人工小時\$35。但生產部認為自行向外僱用維修人員的話，其維修費用估計每小時僅\$20。下列敘述何者正確？

- (A)若維修部沒有閒置產能，則為生產部提供服務時，其最低的移轉價格為\$20  
(B)生產部願意支付的最高價格為\$38  
(C)若維修部有閒置產能，則為生產部提供服務時，其最低的移轉價格為\$18  
(D)若維修部有閒置產能，生產部願意支付的最高價格為\$35

- 14 大松超市對於生鮮食品的採購政策為一次訂購 10 單位。火腿每年需求量平均為 720 盒，每次訂購成本為\$25。每盒火腿的進貨成本為\$100。每盒火腿每年持有成本為進貨成本的 40%。相較於原先的採購政策（一次訂購 10 盒火腿），大松超市如果改以經濟訂購量訂購火腿，試問攸關總成本會增加（減少）多少？
- (A)增加\$800                      (B)減少\$800                      (C)增加\$1,200                      (D)減少\$1,200
- 15 承上題，資訊科技進步使得每次訂購成本減少為\$16。大松超市根據經濟訂購量進行採購，若誤以舊有每次訂購成本（\$25）估計經濟訂購量，對公司損益之影響為多少？
- (A)\$960                      (B)\$392                      (C)\$36                      (D)\$24
- 16 加政公司銷售汽水，每日平均銷售量為 12 箱汽水，汽水的一般訂購量為 200 箱。在消費者需求穩定情況（無安全存量）下，再訂購點為 50 箱汽水。在消費者需求不穩定情況下，汽水的安全存量為 94 箱。試問加政公司汽水之訂購前置時間（lead time）為多少？
- (A) 5 天                      (B) 9.4 天                      (C) 12 天                      (D) 14.4 天
- 17 寶明公司咖啡桌生產線員工小李生產二張咖啡桌，平均每張咖啡桌使用 4 個小時完成生產。假設小李生產行為具有學習效果，並合乎增額單位時間（incremental unit-time）學習模式。假設小李使用 5 個小時生產第 1 張咖啡桌，試問小李的學習率（learning curve %）為多少？
- (A) 50%                      (B) 60%                      (C) 70%                      (D) 80%
- 18 洛克公司為一知名衣服銷售廠商。X8 年相關成本資訊如下：
- |                 |           |
|-----------------|-----------|
| 銷貨收入（2,000 件衣服） | \$900,000 |
| 銷貨成本            | \$400,000 |
| 管理者每年薪資         | \$ 70,000 |
| 廣告費用（每年）        | \$157,000 |
| 行銷成本（每年）        | \$ 15,000 |
| 銷售人員佣金（4%銷貨收入）  | \$ 36,000 |
- 假設洛克公司預期 X9 年可銷售 3,000 件衣服，試問 X9 年的估計總成本為多少？
- (A)\$678,000                      (B)\$896,000                      (C)\$1,017,000                      (D)\$1,320,000
- 19 晶大公司生產一新型產品，公司估計第 1 年生產 100 單位產品（實際產能水準為 300 單位），所需的直接原料成本為\$2,000，直接人工成本為\$6,000（每小時直接人工工資率為\$15）。間接製造費用使用迴歸法分析過去資料獲得下列成本函數：
- 間接製造費用 = \$7,000 + \$1.85 × 直接人工小時
- 晶大公司接到顧客訂購 150 單位產品，試問此張新訂單的總製造成本為多少？
- (A)\$12,110                      (B)\$16,610                      (C)\$20,110                      (D)\$23,610

20 米奇公司糖果生產線於 X7 年 7 月至 12 月的間接製造費用資料如下：

月份	產量 (粒)	間接製造費用
7 月	3,200	\$4,025
8 月	4,150	4,930
9 月	5,200	6,580
10 月	7,350	8,760
11 月	6,600	7,336
12 月	4,800	5,800

公司可使用的成本函數估計方法有：工業工程法 高低點法 帳戶分析法 迴歸分析法。  
在經濟可行性考量下，米奇公司會計人員可使用上述那二種方法估計間接製造費用？

(A) (B) (C) (D)

21 崇名公司旗下有二部門，甲部門所生產的零件，有 20% 移轉給乙部門，其餘則以每單位 \$100 出售給外部顧客。甲、乙二部門均屬利潤中心 (profit center)，且部門經理有權制訂買賣決策。崇名公司採用變動成本作為內部轉撥計價的基礎。甲部門根據正常產能 10,000 單位，估計標準變動成本為每單位 \$36，標準固定成本為每單位 \$12。

若甲部門有機會以每單位 \$60，將 20% (2,000 單位) 的零件出售給外部顧客。而乙部門也能以每單位 \$68，向外部購買所需的零件。在甲部門經理欲極大化其部門利益的情況下，是否應將 2,000 單位的零件出售給外部顧客？理由為何？

(A) 否，因為崇名公司整體利益將減少 \$16,000 (B) 是，因為甲部門利益將增加 \$24,000  
(C) 是，因為甲部門利益將增加 \$48,000 (D) 否，因為乙部門利益將減少 \$64,000

22 珊瑚公司採正常成本制 (normal costing)，於年度結束時發生多分攤製造費用，其可能之原因為何？

(A) 實際製造費用低於預算數，實際產量低於預算數  
(B) 實際製造費用低於預算數，實際產量高於預算數  
(C) 實際製造費用高於預算數，實際產量高於預算數  
(D) 實際製造費用高於預算數，實際產量低於預算數

23 下列何種品質成本可能對公司造成最大的傷害？

(A) 預防成本 (B) 鑑定成本 (C) 內部失敗成本 (D) 外部失敗成本

24 聯產品在分離點銷售或進一步加工的決策中需考慮各種攸關成本，下列敘述何者正確？ 在分離點之後所發生的變動生產成本 在分離點之後所發生的固定生產成本 在分離點之前所發生的變動生產成本 在分離點之前所發生的固定生產成本

(A) 皆不是攸關成本 (B) 皆不是攸關成本 (C) 皆不是攸關成本 (D) 皆不是攸關成本

25 有關回收期間法，何者敘述正確？ 使用回收期間法可能造成錯誤地選擇內部報酬率較低的投資方案 回收期間法不考慮投資回收以後的現金流量 回收期間法只有在每一期的現金流量相同時才能使用

(A) (B) (C) (D)