

110 年專門職業及技術人員高等考試會計師考試試題

等 別：高等考試

類 科：會計師

科 目：成本會計與管理會計

甲、申論題部分(50 分)

一、甲公司是一家專櫃連鎖零售業者，其產品平均單位售價\$30，平均單位成本\$18。最近有家大型量販店即將開張，甲公司行銷經理探詢在量販店設置專櫃的租金成本，獲得以下資訊：

方案一	每個月支付的固定租金費用是\$15,000。
方案二	每個月支付的固定租金費用是\$9,000，加上當月銷貨收入的 10%
方案三	每個月支付的固定租金費用是\$4,800，加上當月銷貨收入的 20% (此變動租金的部分，上限為\$25,000)。

試問：

(一)各個方案要損益平衡，其銷售量每個月應該多少？各個方案損益平衡時的租金是多少？(12 分)

(二)銷售量若從零開始起算，至 5,000 單位為止。對甲公司而言，三種方案各別最有利的銷售級距為何？請輔以計算說明之。(8 分)

【解析】：

(一)

$$\text{方案一損益兩平銷售量} = \frac{\$15,000}{\$30 - \$18} = 1,250 \text{ 單位}$$

$$\text{方案一損益兩平租金費用} = \$15,000$$

$$\text{方案二損益兩平銷售量} = \frac{\$9,000}{\$30 - \$18 - \$30 \times 10\%} = 1,000 \text{ 單位}$$

$$\text{方案二損益兩平租金費用} = \$9,000 + \$30 \times 1,000 \times 10\% = \$12,000$$

$$\text{方案三損益兩平銷售量} = \frac{\$4,800}{\$30 - \$18 - \$30 \times 20\%} = 800 \text{ 單位}$$

$$\text{方案三損益兩平租金費用} = \$4,800 + \$30 \times 800 \times 20\% = \$9,600$$

(二)

$$\$9,000 + \$30 \times X \times 10\% = \$4,800 + \$30 \times X \times 20\%$$

$$\$9,000 + \$30 \times Y \times 10\% = \$15,000$$

解方程式求出 $X=1,400$ ， $Y=2,000$

結論：0 到 1,400 單位採方案三；1,401 到 2,000 單位採方案二；2,001 單位到 5,000 單位採方案一。

二、大星公司採行利潤中心制度，旗下的「製造部門」生產主機板，供應「產銷部門」組裝成筆記型電腦，每台主機板的變動製造成本為 \$1,100，轉撥價格參考現行市價，訂為\$1,500，製造部門現有閒置產能。產銷部門每組裝一台筆記型電腦需再投入變動成本\$3,200（未含轉撥價格），筆記型電腦每台售價為\$5,500。產銷部門負責組裝與行銷，擬提出電競比賽網路促銷計畫，期能提高筆記型電腦銷售量；各方案之銷售增量，皆未超過各部門的產能上限。以下是各方案的行銷支出與預計銷售增量表：

	方案 A	方案 B	方案 C	方案 D
行銷支出	\$650,000	\$950,000	\$1,200,000	\$1,450,000
銷售增量(台)	1,000	1,400	1,750	1,980

試作：(請詳列計算過程，否則不予計分)(每小題 5 分，共 20 分)

(一)站在產銷部門的立場，那個方案可使部門利益最大？

(二)站在製造部門的立場，那個方案可使部門利益最大？

(三)站在大星公司的立場，那個方案可使公司利益最大？

(四)大星公司的轉撥計價政策如何改善，方能使公司與部門之間利益一致？

【解析】：

(一)

$$\text{方案 A 部門利益} = (\$5,500 - \$3,200 - \$1,500) \times 1,000 - \$650,000 = \$150,000$$

$$\text{方案 B 部門利益} = (\$5,500 - \$3,200 - \$1,500) \times 1,400 - \$950,000 = \$170,000$$

$$\text{方案 C 部門利益} = (\$5,500 - \$3,200 - \$1,500) \times 1,750 - \$1,200,000 = \$200,000 (\text{最大})$$

$$\text{方案 D 部門利益} = (\$5,500 - \$3,200 - \$1,500) \times 1,980 - \$1,450,000 = \$134,000$$

結論：站在產銷部門立場，應採用方案 C，部門利益 \$200,000 最大。

(二)

$$\text{方案 A 部門利益} = (\$1,500 - \$1,100) \times 1,000 = \$400,000$$

$$\text{方案 B 部門利益} = (\$1,500 - \$1,100) \times 1,400 = \$560,000$$

$$\text{方案 C 部門利益} = (\$1,500 - \$1,100) \times 1,750 = \$700,000$$

$$\text{方案 D 部門利益} = (\$1,500 - \$1,100) \times 1,980 = \$792,000 (\text{最大})$$

結論：站在製造部門立場，應採用方案 D，部門利益 \$792,000 最大。

(三)

$$\text{方案 A 部門利益} = (\$5,500 - \$3,200 - \$1,100) \times 1,000 - \$650,000 = \$550,000$$

$$\text{方案 B 部門利益} = (\$5,500 - \$3,200 - \$1,100) \times 1,400 - \$950,000 = \$730,000$$

$$\text{方案 C 部門利益} = (\$5,500 - \$3,200 - \$1,100) \times 1,750 - \$1,200,000 = \$900,000$$

$$\text{方案 D 部門利益} = (\$5,500 - \$3,200 - \$1,100) \times 1,980 - \$1,450,000 = \$926,000 (\text{最大})$$

結論：站在公司立場，應採用方案 D，整體利益 \$926,000 最大。

(四)

因為本題無跨國轉撥計價所得稅問題，且轉出部門都有足夠閒置產能，因此公司應採用方案 D 整體利益最大，製造部門立場，只要轉撥價格超過增支成本 \$1,100 就可以，並且一定採用方案 D，所以要讓產銷部門從方案 C 改成方案 D 與公司立場一致

$$(\$5,500 - \$3,200 - X) \times 1,750 - \$1,200,000 = (\$5,500 - \$3,200 - X) \times 1,980 - \$1,450,000$$

$$X = \$1,213$$

結論：部門與公司立場一致轉撥價格應設在 \$1,100 到 \$1,213 之間。

公職王歷屆試題 (110 專技高考)

三、健康藥房是一間座落於都會區、每天營業 24 小時、全年無休的社區藥局。為因應都會區的快速生活步調，該藥房隨時保有 3 位藥劑師在店裡提供服務，也設有取藥得來速 (Drive-through) 的窗口讓服務方式更多元也更便捷。該藥房於今年採用時間導向的作業基礎成本制度 (time-driven ABC)，在該制度下，對藥劑師進行訪查和觀察，得到每項作業活動耗費的時間如下：

作業活動	單位作業活動耗費時間
顧客訂單處理	5 分鐘
顧客詢服務	15 分鐘
顧客配藥作業	10 分鐘

該藥房今年九月所產生之間接成本為 \$648,000，其他之相關資料如下：

作業活動	作業數量	成本動因
顧客訂單處理	7,000 筆	訂單數量
顧客詢服務	4,500 人次	詢問次數
顧客配藥作業	2,500 張	處方箋數量

試作：(請詳列計算過程，否則不予計分)

(一) 計算該藥房今年九月各作業活動之成本動因率。(6 分)

(二) 計算該藥房今年九月之間置產能及間置產能損失。(4 分)

【解析】：

(一)

實質產能 = 3 人 × 24 小時 × 60 分鐘 × 30 天 = 129,600 分鐘

(因為 24 小時全年無休，所以理論產能 = 實質產能)

分攤率 = $\$648,000 \div 129,600 = \5

顧客訂單處理作業成本動因率 = $5 \times \$5 = \25 (每分鐘)

顧客諮詢服務作業成本動因率 = $15 \times \$5 = \75 (每分鐘)

顧客配藥作業成本動因率 = $10 \times \$5 = \50 (每分鐘)

(二)

耗用產能 = $7,000 \times 5 + 4,500 \times 15 + 2,500 \times 10 = 127,500$

間置產能 = $129,600 - 127,500 = 2,100$ 分鐘

間置產能損失 = $2,100 \times \$5 = \$10,500$

公職王歷屆試題 (110 專技高考)

乙、測驗題部份：

- (D) 1. 與決策有關之成本，下列敘述何者正確？
- (A)機會成本 (opportunity costs) 係指選擇了某一方案而拒絕其他方案，所放棄的總利益
(B)變動成本 (variable costs) 一定是攸關成本 (relevant costs)，而固定成本 (fixed costs) 一定是無關成本
(C)付現成本 (out-of-pocket costs) 係指須於現在或未來支付現金的成本，一定是攸關成本
(D)不論選擇何種方案均不受影響之成本，即為無差異成本
- (B) 2. 近年來，企業經營環境愈來愈重視企業社會責任 (corporate social responsibility) 及永續發展 (sustainability) 議題。如果公司管理會計人員想要符合此一發展趨勢，下列那一種為錯誤作法？
- (A)檢討公司品質成本，使品質更符合消費者預期
(B)檢討業務員的銷售績效報告，淘汰短期銷售未達標準的員工
(C)檢討廠房設備效能，汰換為更具節能減碳設施
(D)檢討廣告企劃支出，以強化公司社會公益形象
- (C) 3. 中華公司有甲、乙服務部門及丙、丁生產部門。服務部門成本採用逐步分攤法分攤給生產部門，依甲、乙部門次序分攤服務成本，甲服務部門成本採服務小時分攤，乙服務部門成本採服務人次分攤。相關資訊如下：

	甲服務部門	乙服務部門	丙生產部門	丁生產部門
成本預算數	\$1,550,000	\$500,000	\$512,500	\$615,000
服務小時	----	2,600	5,400	7,950
服務人次	1,350	----	4,500	5,100

甲服務部門分攤給丙生產部門之服務部門成本，最接近下列何者？

- (A)\$169,280 (B)\$173,510 (C)\$524,765 (D)\$626,965
- (B) 4. 甲公司生產並採直銷方式出售家電用品，直接原料成本\$24,000，廠房折舊\$32,000，水電費 \$45,000，直銷人員佣金\$22,000，行銷主管薪資\$38,000，組裝人員薪資\$51,000，保全人員薪水\$18,000，廠長薪水\$30,000，甲公司主要成本 (Prime Costs) 為何？
- (A)\$46,000 (B)\$75,000 (C)\$200,000 (D)\$260,000
- (B) 5. 甲公司以前機器小時分攤製造費用，預計製造費用\$8,160,000，實際製造費用\$7,106,000。預計機器運轉時數為 136,000 小時；地震停電導致實際機器運轉時數僅 110,500 小時。甲公司當年度製造費用依預計製造費用分攤率分攤，下列何者正確？
- (A)多分攤\$476,000 (B)少分攤\$476,000 (C)多分攤\$1,054,000 (D)少分攤\$1,054,000
- (C) 6. 對總預算 (master budget) 之敘述，下列何者錯誤？
- (A)銷售預算屬於營業預算 (operating budget) 的範圍
(B)財務預算 (financial budget) 是總預算的一部分
(C)資本預算不是財務預算的範圍
(D)現金預算是財務預算的範圍

公職王歷屆試題 (110 專技高考)

- (D) 7. 臺中公司預計販售 58,000 單位商品，每單位售價 26 元，直接材料每單位 6 元，直接製造人工成本每單位 10 元，製造費用每單位 1.66 元。

下列為存貨資料：

直接材料

期初存貨：48,000 單位 期末存貨：48,000 單位

在製品

期初存貨：0 單位 期末存貨：0 單位

完成品

期初存貨：2,400 單位 期末存貨：5,600 單位

該公司生產所投入的直接材料成本、直接人工成本及製造費用各為何？

- (A)\$288,000；\$480,000；\$79,680 (B)\$328,800；\$548,000；\$90,968
 (C)\$348,000；\$548,000；\$96,280 (D)\$367,200；\$612,000；\$101,592
- (B) 8. 甲公司生產兩種主要產品 K1 和 K2，兩產品相關資料如下：

產品	生產量	分離點後額外成本	銷售量	銷售價格
K1	12,500	\$ 10,500	12,000	\$45
K2	17,500	\$480,000	15,000	\$80

共同製程中的聯合成本總計\$530,000，若甲公司採用固定毛利率淨變現價值法，則產品 K2 需分攤多少聯合成本？

- (A)\$341,100 (B)\$248,000 (C)\$223,800 (D)\$192,000
- (C) 9. 下列是甲公司 20X1 年有關實際與預算的相關資料：

	實際數目	靜態預算
銷售量	25,000	30,000
變動成本	\$125,000	\$180,000
固定成本	\$48,000	\$50,000

該公司每單位預算售價\$50，實際售價\$60，則營業利益的靜態預算差異與彈性預算差異各為何？

- (A)營業利益靜態預算差異：\$220,000（不利）；營業利益彈性預算差異：\$277,000（有利）
 (B)營業利益靜態預算差異：\$277,000（有利）；營業利益彈性預算差異：\$57,000（有利）
 (C)營業利益靜態預算差異：\$57,000（有利）；營業利益彈性預算差異：\$277,000（有利）
 (D)營業利益靜態預算差異：\$57,000（有利）；營業利益彈性預算差異：\$220,000（不利）
- (A) 10. 穩康公司產品單位成本資料如下：直接材料\$50，直接人工\$40，變動製造費用\$70，固定製造費用\$80，變動銷售及管理費用\$35，固定銷售及管理費用\$65，在全部成本法（full costing）及變動成本法（variable costing）下存貨的單位成本分別為何？
- (A)全部成本法下存貨的單位成本\$240；變動成本法下存貨的單位成本\$160
 (B)全部成本法下存貨的單位成本\$320；變動成本法下存貨的單位成本\$160
 (C)全部成本法下存貨的單位成本\$240；變動成本法下存貨的單位成本\$195
 (D)全部成本法下存貨的單位成本\$320；變動成本法下存貨的單位成本\$195
- (C) 11. 為使企業的整體利益達到最大，部門間轉撥價格應如何訂定？
- (A)變動成本 (B)付現成本
 (C)付現成本+機會成本 (D)固定製造成本+機會成本
- (B) 12. 當公司有剩餘產能，且收到別家廠商的一次性特殊訂單。下列何種情況，可以接受報價低於目前的產品售價？

公職王歷屆試題 (110 專技高考)

- (A)接受訂單需要支付額外的固定成本 (B)當增額收入大於增額成本
(C)此特殊訂單會影響現有客戶的訂單 (D)當增額收入等於增額的營業利益時

- (A) 13. 臺北公司產銷 A、B 兩種產品，A、B 商品銷貨組合數量比率為 4：1，各產品相關的單位售價與單位變動成本資料如下：

	A 產品	B 產品
單位售價	\$400	\$200
單位變動成本	320	100

假設固定成本的總額為\$340,000，所得稅率 20%，若公司的目標利潤是稅後\$400,000，則該公司的 A、B 產品各項的銷貨量為何？

- (A) A 產品 8,000 單位；B 產品 2,000 單位
(B) A 產品 7,048 單位；B 產品 1,762 單位
(C) A 產品 22,286 單位；B 產品 5,571 單位
(D) A 產品 8,889 單位；B 產品 1,111 單位
- (A) 14. 當一家公司的產品處在不完全競爭市場，會影響產品訂價決策的最主要因素為何？
(A)顧客購買產品的意願 (B)公司可接受的最低售價
(C)替代性產品的製造程序 (D)競爭對手的成本結構

- (C) 15. 甲公司銷售一款暢銷型玩具，其產品單位成本為如下：

直接材料	\$25
直接人工	14
變動製造費用	18
固定製造費用	13
總成本	\$70

乙公司聯繫甲公司，願意協助製造生產該款 9,200 組的玩具，每組價格為\$62。假如甲公司接受乙公司的報價，將可以節省\$48,000 的固定製造費用。因此，甲公司應該決定自製或外購？兩者方案之間所節省的成本為何？

- (A)自製，成本節省\$25,600 (B)自製，成本節省\$73,600
(C)外購，成本節省\$2,000 (D)外購，成本節省\$48,000
- (A) 16. 甲公司產銷 A 及 B 兩種產品，20X1 年銷售的相關資訊如下：

靜態預算邊際貢獻總額	\$144,000
A 及 B 兩種產品預計銷售總量	？(單位)
A 產品每單位預計邊際貢獻	\$20
B 產品每單位預計邊際貢獻	\$60
銷售能量差異 (sales-volume variances)	\$8,000 (不利)
B 產品預計銷售組合比率	40%
A 產品實際銷售組合比率	50%

20X1 年的 A 及 B 兩種產品預計銷售總量，以及 A 產品的銷售組合差異為何？

- (A)預計銷售總量：4,000 單位；A 產品的銷售組合差異\$6,800 (不利)
(B)預計銷售總量：4,000 單位；A 產品的銷售組合差異\$7,600 (不利)
(C)預計銷售總量：4,000 單位；A 產品的銷售組合差異\$0
(D)預計銷售總量：3,429 單位；A 產品的銷售組合差異\$6,800 (不利)
- (D) 17. 寶景公司使用傳統成本會計制度，將品質控制成本平均分攤到所有產品，分攤率為直接人工成本的 20%。每個月主產品的直接人工成本為\$40,000。為了能更公允地分攤品質控制

公職王歷屆試題 (110 專技高考)

成本，寶景公司考慮採用作業基礎成本制 (activity-based costing, ABC)。主產品每個月相關的資料收集如下，主要有三項作業，分別是：(1)原物料檢驗、(2)製程檢驗、(3)產品認證。每項作業 係依其成本動因分攤成本。

作業	成本動因		主產品的作業量
原物料檢驗	材料種類數	\$30/每種	40 種
製程檢驗	產品單位數	\$0.20/每單位	20,000 單位
產品認證	訂單的數量	\$90/每張	35 張訂單

採用作業基礎成本制下，每個月主產品被分配到的品質成本為何？

- (A)\$8,000 (B)每張訂單\$150
 (C)比傳統成本制度少\$350 (D)比傳統成本制度多\$350
- (C) 18. OMG 公司開發手機遊戲「群英打鬥」需投入 8,000 萬元的資金；預期獲益期間為 4 年（假設獲益之現金為年底流入），必要報酬率為 12%。每年所要求的最低淨現金流入需要多少，方可接受此計畫？
 (A)2,000 萬元 (B)2,457 萬元 (C)2,634 萬元 (D)2,798 萬元
- (A) 19. 文寶公司的營運總監收到公司部門甲的財務相關資訊。

	部門甲	公司整體
銷貨收入	\$45,000,000	\$164,000,000
變動銷貨成本	23,000,000	78,000,000
變動銷管費用	12,000,000	29,000,000
固定成本與費用	12,000,000	30,000,000
營業淨利	(\$2,000,000)	\$27,000,000

在看過上述資料後，營運總監對甲部門的績效感到非常失望，並考慮建議關閉甲部門。後來與公司總裁討論過後，營運總監知道有一筆公司整體性的固定支出被分攤至甲部門，金額是\$5,000,000。在知道這項訊息後，營運總監是否應建議關閉甲部門，以及所持的理由為何？

- (A)不建議關閉甲部門，因為甲部門的可控制利潤 (controllable margin) 為\$3,000,000
 (B)建議關閉甲部門，因為甲部門的可控制利潤為 (\$3,000,000)
 (C)建議關閉甲部門，因為甲部門的可控制利潤為 (\$2,000,000)
 (D)不建議關閉甲部門，因為甲部門的可控制利潤為\$2,000,000
- (B) 20. 關於企業永續 (corporate sustainability) 發展的敘述，下列何者錯誤？
 (A)公司應選擇有善盡社會責任的供應商 (B)公司應縮短評估顧客信用評等的時間
 (C)公司應公平對待其顧客 (D)公司應在製造程序中減少溫室氣體排放
- (A) 21. 下列何者是航空業採計平衡計分卡時，在顧客構面可採用的衡量指標？
 (A)乘客的抱怨次數下降 10%
 (B)乘客托運行李的等待時間不超過 15 分鐘
 (C)超過 90%的航班皆準點
 (D)推出三種新口味的機內餐點，給乘客有選餐的方案
- (B) 22. 甲公司六月份直接人工成本\$36,000，此直接人工成本占主要成本 60%，如果該月份的製造成本是\$85,000，則該月份的間接製造費用是多少？
 (A)\$24,000 (B)\$25,000 (C)\$49,000 (D)\$60,000
- (C) 23. 甲公司聘用 50 位專業清潔人工，其預算間接成本總共為 1,050,000 元，實際間接成本則為 793,800 元；預計專業人工小時為 500,000 小時，實際人工小時則為 504,000 小時。若甲公

公職王歷屆試題 (110 專技高考)

司按人工小時分攤間接成本，其預計間接成本分攤率為何？

(A)每小時 3.6 元 (B)每小時 3.5714 元 (C)每小時 2.1 元 (D)每小時 1.5 元

- (C) 24. 甲公司生產液晶電視，每一台電視機的售價為\$190，公司在每個月的正常產能為 10,000 台，每一台的生產成本如下：

直接材料.....\$80

直接人工.....\$40

製造費用（80%變動、20%固定）\$50

甲公司收到一張海外客戶的特別訂單，訂購量為 2,000 台。這筆訂單的銷管費用為每單位 \$12。該公司目前每個月透過正常通路的銷售量為 8,000 台。這筆特別訂單的最低定價為多少元？

(A)\$190 (B)\$182 (C)\$172 (D)\$170

- (A) 25. 甲公司銷售一種暢銷玩具，單位售價為\$1,000，單位變動成本為\$400，而總固定成本為\$90,000，公司所得稅稅率是 40%。為了達到稅後淨利\$18,000 的利潤目標，則該公司應銷售多少單位？

(A)200 (B)170 (C)150 (D)145

公
職
王