

## 111 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

蕭靖老師解題

甲、申論題部分 (50 分)

一、甲公司採分批成本制度，預計 X1 年將發生直接原料成本 \$8,600,000、直接人工成本 \$3,600,000，製造費用預計有機器加工成本 \$1,800,000 及填裝殺菌成本 \$5,400,000 共 \$7,200,000。機器加工成本按機器小時數分攤，X1 年預計將使用產能為 50,000 機器小時，填裝殺菌成本按直接人工成本分攤。X1 年 8 月期間，甲公司生產兩批訂單，相關成本資料如下：

	批號 801	批號 802
直接原料	\$40,000	\$56,000
直接人工	\$45,000	\$70,000

其他資料如下：

(1) 訂單批號 801 使用 200 機器小時，批號 80 使用 500 機器小時。

(2) X1 年 8 月實際發生之機器加工成本為 \$28,000，填裝殺菌成本為 \$171,770。

(3) 批號 801 及批號 802 之產品均於 X1 年 8 月完工轉入製成品倉庫。

試作：(單位成本若不能整除，請一律四捨五入至小數點後第二位)

(一) 計算各批號產品 8 月份應分攤之機器加工成本、填裝殺菌成本及總成本。(8 分)

(二) 計算 X1 年 8 月份多(少)分攤之機器加工成本及填裝殺菌成本。(4 分)

(三) 若批號 801 共計產 2,000 單位產品，其中非常損壞品共計 40 單位，均係於完工檢驗時發現，且無任何出售價值。計算批號 801 之完好產品單位成本，並作損壞品之分錄。(4 分)

(四) 若批號 802 共計生產 3,000 單位產品，其中損壞品共計 30 單位，為該批產品特有原因造成的正常損壞，均係於完工檢驗時發現，且無任何出售價值。計算批號 802 之完好產品單位成本，並做損壞品之分錄。(4 分)

【擬答】：

(一)

機器加工成本分攤率 =  $\$1,800,000 \div 50,000 = \$36$ 裝填殺菌成本分攤率 =  $\$5,400,000 \div \$3,600,000 = 1.5$ 批號 801 應分攤機器加工成本 =  $200 \times \$36 = \$7,200$ 批號 802 應分攤機器加工成本 =  $500 \times \$36 = \$18,000$ 批號 801 應分攤裝填殺菌成本 =  $\$45,000 \times 1.5 = \$67,500$ 批號 802 應分攤裝填殺菌成本 =  $\$70,000 \times 1.5 = \$105,000$ 批號 801 總成本 =  $\$40,000 + \$45,000 + \$7,200 + \$67,500 = \$159,700$ 批號 802 總成本 =  $\$56,000 + \$70,000 + \$18,000 + \$105,000 = \$249,000$ 

(二)

	已分攤成本	實際成本	多(少)分攤
機器加工成本	\$25,200	\$28,000	\$(2,800) 少分攤
裝填殺菌成本	\$172,500	\$171,770	\$730 多分攤
合計	\$197,700	\$199,770	\$(2,070) 少分攤

(三)

批號 801 完好產品單位成本= $\$159,700 \div 2,000 = \$79.85$

損壞品投入成本= $40 \times \$79.85 = \$3,194$

損壞分錄如下：

損壞品損失	3,194	
在製品-批號 801		3,194

(四)

該損壞為正常損壞，損壞係因批號 802 特有原因所致，所以為特殊訂單，應由該批號 802 自行吸收。

原始單位成本= $\$249,000 \div 3,000 = \$83$

損壞品投入成本= $30 \times \$83 = \$2,490$ (直接由該批號吸收)

批號 802 完好產品單位成本= $(2,970 \times \$83 + \$2,490) \div 2,970 = \$83.84$

又因損壞品無殘值，所以可以不作分錄，若要作分錄，分錄如下：

損壞品	0	
在製品-批號 802	2,490	
在製品-批號 802		2,490

二、臺北公司生產飲料，甲部門負責混合飲料，混合好的飲料由乙部門進行殺菌消毒並包裝；甲部門使用加權平均分步成本制，乙部門使用先進先出分步成本制。乙部門的包裝原料於製程完成時投入，加工成本在製程中均勻投入。製程達到 80% 時檢驗是否為損壞品，損壞品之淨處分價值為 \$0，估計正常損壞品占完好品的 5%。乙部門 10 月份資訊如下：

	實體單位	轉入成本	直接原料	加工成本
期初在製品存貨 ( 期初完工程度 70% )	37,800	\$101,094	\$0	\$70,425
本期開始生產	73,800			
本期投入成本		\$99,270	\$17,280	\$122,535,
本期完工且轉出	79,200			
期末在製品存貨 ( 期末完工程度 90% )	25,200			

計算乙部門 10 月份下列資訊 ( 約當單位成本請四捨五入至小數點下第四位 )：

(一) 完工轉出單位的成本總額 ( 請四捨五入至整數 )。( 5 分)

(二) 期末在製品存貨成本 ( 請四捨五入至整數 )。( 5 分)

(三) 正常損壞品成本 ( 請四捨五入至整數 )。( 5 分)

(四) 異常損壞品成本 ( 請四捨五入至整數 )。( 5 分)

【擬答】：

(一)

正常損壞數量= $(79,200 + 25,200) \times 5\% = 5,220$  單位

前部轉入約當產量= $79,200 + 25,200 + 5,220 + 1,980 - 37,800 = 73,800$

直接材料約當產量= $79,200$

加工成本約當產量= $79,200 + 25,200 \times 0.9 + 5,220 \times 0.8 + 1,980 \times 0.8 - 37,800 \times 0.7 = 81,180$

前部轉入單位成本= $\$99,270 \div 73,800 = \$1.3451$

直接材料單位成本= $\$17,280 \div 79,200 = \$0.2182$

加工成本單位成本= $\$122,535 \div 81,180 = \$1.5094$

## 公職王歷屆試題 (111 專技高考)

$$\text{單位成本合計}=\$1.3451+\$0.2182+\$1.5094=\$3.0727$$

$$\text{正常損壞成本}=5,220\times\$1.3451+5,220\times 0.8\times\$1.5094=\$13,325$$

$$\text{完工轉出單位分攤正常損壞成本}=\$13,325\times\frac{79,200}{79,200+25,200}=\$10,109$$

$$\text{期末在製品分攤正常損壞成本}=\$13,325\times\frac{25,200}{79,200+25,200}=\$3,216$$

完工轉出單位總成本

$$=\$101,094+\$70,425+37,800\times\$0.2182++37,800\times 0.3\times\$1.5094+41,400\times\$3.0727+\$10,109=\$334,202$$

(二) 期末在製品存貨成本 $=25,200\times\$1.3451+25,200\times 0.9\times\$1.5094+\$3,216=\$71,346$

(三) 正常損壞成本 $=\$13,325$

(四) 異常損壞成本 $=1,980\times\$1.3451+1,980\times 0.8\times\$1.5094=\$5,054$

三、甲公司生產及銷售高端的智慧型手機，單位售價為\$1,250、製造成本\$1,000，目前每年 2,000 支手機。由於科技的進步，競爭對手即將於市場推出新款智慧型手機，預計單位售價為\$1,220。面對智慧型手機的推陳出新，甲公司管理階層認為此款智慧型手機應該訂價低於\$1,220，才具有市場競爭力；且根據行銷部門的調查，調降售價將帶來甲公司手機銷售量 10% 的成長。

試問：(請詳列計算過程，否則不予試問；(請詳列計算過程，否則不予計分。計算過程中若有除不盡，一律四捨五入後取至小數點第三位。)

(一) 假如甲公司調降智慧型手機售價至\$1,220，目標營業利益為銷貨收入的 15%，試求甲公司智慧型手機的單位目標成本。(3 分)

(二) 假如甲公司調降智慧型手機售價至\$1,220，製造成本維持不變，且手機銷售成長如行銷部門所預期。試求手機降價前後，甲公司營業利益之變化。(3 分)

(三) 假如甲公司欲維持手降降價前的營業利益，而手機達到行銷部門所預期之銷售量成長，欲求甲公司新的單位目標成本。(4 分)

【擬答】：

(一)

$$\text{單位目標成本}=\$1,220-\$1,220\times 15\%=\$1,037$$

(二)

$$\text{原來營業利益}=(\$1,250-\$1,000)\times 2,000=\$500,000$$

$$\text{降價後營業利益}=(\$1,220-\$1,000)\times 2,200=\$484,000$$

$$\text{營業利益變化金額}=\$484,000-\$500,000=-\$16,000(\text{減少})$$

(三)

$$(\$1,220-\text{單位目標成本})\times 2,200=\$500,000$$

$$\text{單位目標成本}=\$992.727$$

## 跟著學長姐腳步！ 你也可以連續考取



**連過二榜 黃○妍** 中興金融系

110會計師.108政大會研  
透過志聖會研所課程，取得通往政大會研所門票，攻讀研究所的兩年，通過會計師考試的所有科目。



**連過二榜 鍾○融** 中正會資系

110會計師.109成大會研  
志聖陪伴我一路從考研究所到考會計師，兩年的考試旅程中，志聖是我考試路上最可靠的夥伴。



**連過二榜 郭○瑄** 高科會資系

110會計師.108中央會研  
志聖資源很完整，不管是需要大量題目練習、考前總複習、針對新公報抓重點，志聖都能滿足需求。



**連過二榜 雷○凱** 高科會資系

110會計師.108中正會研  
中會老師教的非常仔細，筆記內容豐富，上課速度不會很快，有問題詢問老師，也會很有耐心解題。

※更多優秀考取請上官網查詢

乙、測驗題部份：

- (C) 1. 甲公司 20X1 年度之營業槓桿係數 (degree of operating leverage) 為 4，銷貨收入為 \$2,000,000，邊際貢獻率為 0.3。若 20X2 年度銷貨收入為 \$3,000,000，則其預期營業利潤為多少？
- (A) \$600,000                      (B) \$300,000                      (C) \$450,000                      (D) \$900,000
- (A) 2. 甲公司的機器小時 (成本動因) 及電力費用，最近七個月之資料如下：

月份	機器小時	電 費用(元)
三月	7,300	73,000
四月	8,000	76,000
五月	7,000	75,000
六月	11,000	107,000
七月	17,900	120,000
八月	18,000	130,000
九月	17,900	124,000

用高低點法，估計 15,000 小時電力費用的金額 (變動成本率請計算至小數點後一位，第二位四捨五入)。

- (A) \$115,000                      (B) \$112,000                      (C) \$113,810                      (D) \$123,810
- (C) 3. 當公司要建立產品製造實務標準 (practical standards) 時，會考慮下列那項因素？
- (A) 當不正常機器停擺造成的生產閒置時間  
(B) 極端不正常的直接材料損壞比率  
(C) 大量直接材料採購的折扣  
(D) 短期生產線工程師的延遲造成的生產力損失
- (D) 4. 甲公司計劃 20X2 年 1 月份銷售 A 產品 800,000 單位，並且預期當年每個月的銷售成長率為 20%，每個月要求的期末存貨為下個月估計銷售量的 40%，20X1 年年底的期末存貨為 160,000 單位，甲公司 20X2 年 1 至 4 月底，應該生產多少單位的 A 產品？
- (A) 4,790,848 單位    (B) 4,294,400 單位    (C) 3,790,848 單位    (D) 4,797,952 單位

公職王歷屆試題 (111 專技高考)

(A) 5. 唐寧茶行有兩款紅茶系列：大吉嶺與阿薩姆，相關資訊如下：

	預算數		實際數	
	大吉嶺	阿薩姆	大吉嶺	阿薩姆
銷售量	5,500	6,000	5,830	5,760
每公斤售價	\$120	\$80	\$110	\$85
每公斤變動成本	\$90	\$65	\$85	\$70

廠務層級之固定成本預算數及實際數分別為\$225,000 與\$200,550。邊際貢獻之靜態預算差異為多少？

(A)\$22,850 不利 (B)\$29,150 不利 (C)\$24,450 有利 (D)\$6,300 有利

(B) 6. 甲公司每年訂購原料 6 次，每次的訂購處理成本為\$100；每次的缺貨成本為\$500，由於此項原料十分特殊，其每單位安全存量之持有成本為\$50，每單位的進貨成本為\$25，在不同水準下的安全存量及缺貨機率如下：安全存量（單位） 20 40 60 80 缺貨機率 60% 20% 15% 5%則下列有關甲公司最適安全存量的敘述何者最為正確？

安全存量（單位）	20	40	60	80
缺貨機率	60%	20%	15%	5%

- (A)最適的安全存量水準是 20 單位，因為在此水準下缺貨成本最低  
 (B)最適的安全存量水準是 40 單位，因為在此水準下存貨的相關成本最低  
 (C)最適的安全存量水準是 20 單位，因為在此水準下存貨的持有成本最低  
 (D)最適的安全存量水準是 80 單位，因為在此水準下缺貨成本最低

(B) 7. 寶星公司的甲部門生產與銷售單一產品。甲部門年度的單一產品資料如下所示：

單位售價	\$50
單位變動成本	\$30
總固定成本	\$200,000
平均營業資產	\$750,000
最低要求報酬率	12%

若甲部門的經理欲達到剩餘利潤（residual income）\$45,000，為達成此目標，甲部門今年需銷售多少單位產品？

(A) 14,500 單位 (B) 16,750 單位 (C) 18,250 單位 (D) 19,500 單位

(D) 8. 流程價值分析（process value analysis）是作業基礎成本管理制度中的重要環節，流程價值分析可能產生何種功能？

- (A)降低成本庫的數量 (B)將所有成本都放在一個成本庫內  
 (C)分攤率是基於廣泛平均值的觀念 (D)有助持續改進作業效率

(C) 9. 甲公司出售一項機器設備售價為\$67,200，其原始成本為\$512,000，累積折舊為\$224,000。甲公司適用所得稅稅率 20%，甲公司處分機器設備之稅後現金流量為何？

(A)\$67,200 (B)\$89,600 (C)\$111,360 (D)\$199,680

(B) 10. 精密公司目前正在評估一項新產品製程，相關資料如下：1. 每年的銷售單位數等於生產單位數 2. 新產品第 1 年的售價為\$10，以後每年售價調漲\$2 3. 精密公司有 4 條生產線，每年每條生產線的整備成本為\$5,500 4. 每年每條生產線可以製造 3,000 個新產品 5. 每年每條生產線的直接成本為\$11,000 6. 每年每條生產線的間接成本為\$6,200 7. 新產品的單位運送成本為\$2 8. 新產品的單位客戶服務成本為\$1 9. 新產品第 1 年投入發展成本\$8,000，並預期未來三年將持續投入相同的金額精密公司第 1 年新產品營業利益(損失)為多少？

(A)(\$6,800) (B)(\$14,800) (C)\$5,200 (D)\$29,200

# 會計師上榜生 熱門課程推薦

**年度班**

- 正規班+總複習完整學習
- 一年密集課程,適合有基礎的同學加強考點學習

**二期必勝班**

- 二期學習規劃,熟習各類題型,加強解題實力
- 依學習進度安排讀書計劃

**安心上榜班**

- 善用科別及格制度,穩健考取會計師
- 在職準備加強弱科安心備考

**二年班**

- 正規班+總複習完整循環
- 二年紮實學習,適合需從基礎加強,穩紮穩打加應考實力

**考取班**

- 正規班+總複習完整學習
- 適合第一次準備或在職考生,彈性學習

**公報專班**

- 公報總整理,讓你深度學習公報精髓
- 最新公報命題重點全攻略

📍 面授 / 視訊 / 線上 新班開課 歡迎試聽

- (C) 11. 當以下情況發生時,何者將產生有利的銷售組合差異 (sales-mix variance) ?
- (A) 實際銷售單位數大於預算銷售單位數
- (B) 實際銷售組合轉向較不獲利的銷售單位數
- (C) 實際銷售組合的預計邊際貢獻大於預計銷售組合的預計邊際貢獻
- (D) 實際邊際貢獻大於靜態預算邊際貢獻
- (D) 12. 甲公司主要生產西式糕點,目前正考慮是否更換一個新的烤箱,主要基於新式烤箱可以節省部分的營運成本。以下為舊式烤箱及新式烤箱的相關資訊:

	舊式烤箱	新式烤箱
原始成本	\$112,000	\$190,000
年度營運成本	\$45,000	\$30,000
年度折舊	\$10,000	\$22,500
累積折舊	\$20,000	—
舊式烤箱的目前殘值	\$54,800	—
未來 8 年的估計殘值	\$0	\$0
剩餘年限	8 年	8 年

- 甲公司評估以新式烤箱取代舊式烤箱所節省之營運成本,可使得未來 8 年的營業利益:
- (A) 降低\$37,200      (B) 提高\$60,000      (C) 降低\$100,000      (D) 提高\$120,000
- (A) 13. 以下關於分批成本制 (job costing system) 的敘述,何者正確?
- (A) 廣告公司所執行的每一個廣告企畫,可視為一個批次,適合採用分批成本制
- (B) 僅適用於製造業,不適用於服務業及零售業等其他產業
- (C) 適合用在成本標的為大量相同或是相似的產品時
- (D) 公司僅能在分批成本制及分步成本制中擇一採用

## 公職王歷屆試題 (111 專技高考)

- (C) 14. 關於操作成本制 (operation costing)，下列敘述何者正確？
- (A) 操作成本制是一種結合作業基礎成本制及標準成本制的混合成本制
  - (B) 若公司所生產之每批產品相似度高，可適用操作成本制；但前提是每一批次的產品，都需要有相同的作業流程
  - (C) 在操作成本制下，產品原料及客製化部分採分批成本制；而加工成本部分，則採分步成本制處理
  - (D) 操作成本制是作業基礎成本制的變形，將作業基礎成本制與傳統成本制進行結合

- (D) 15. 甲公司產銷電動車零件，部分成本項目如下：

維修設備保險費用	\$64,000
原始投入成本	512,000
客戶交際費用	30,000
廠房水電費用	90,000
銷售人員佣金費用	44,000
生產設備租金費用	144,000

下列成本分析結果何者正確？

- (A) 沉沒成本合計\$238,000
  - (B) 間接成本合計\$298,000
  - (C) 直接成本合計\$512,000
  - (D) 製造成本合計\$810,000
- (C) 16. 甲公司 X1 年期初原料存貨\$40,800，期末原料存貨\$34,850，期初製成品存貨\$81,600，期末製成品存貨\$69,700，銷貨收入\$265,625，毛利率 20%。X1 年製成品成本為何？
- (A)\$130,900
  - (B)\$142,800
  - (C)\$200,600
  - (D)\$224,400
- (D) 17. 臺北會計師事務所共有 24 位全職員工，員工平均年薪估計為\$900,000。個別客戶平均一年使用 450 個人工小時，所有人工成本均為直接成本，並按人工小時數分配至各工作批次；此外，此會計師事務所的所有間接成本，按總人工小時數進行分攤，20X1 年間接成本預計為\$8,100,000 且預計有 80 個客戶，若 20X1 年 4 月為甲公司所提供之審計服務共計使用 510 個人工小時，且無其他直接成本，該事務所執行甲公司審計工作之成本是多少？
- (A)\$371,250
  - (B)\$384,750
  - (C)\$407,250
  - (D)\$420,750
- (B) 18. 關於及時系統 (Just-in-time (JIT) system) 之敘述，下列何者錯誤？
- (A) 有助於減少公司的存貨持有成本
  - (B) 採用及時系統一定會造成公司的製造費用大幅增加
  - (C) 採用及時採購 (Just-in-time (JIT) purchasing) 的公司，需謹慎選擇供應商，並與供應商發展及維持長期關係
  - (D) 及時系統可能有助於降低驗收相關費用

- (A) 19. 甲公司 20X1 年 1 月份預計損益表資料如下：

銷貨收入 (60,000 單位)	\$60,000
銷貨成本 (固定生產成本\$10,000)	40,000
銷貨毛利	20,000
營業費用	10,000
淨利	\$10,000

該公司實行改善式預算制度 (Kaizen budgeting)，預算目標是變動生產成本每月持續改進降低 1%，營業費用每月持續改進降低 2%，若生產量與銷貨量皆不變，則 20X1 年 3 月份的淨利為何？

- (A)\$10,993
- (B)\$9,993
- (C)\$11,192
- (D)\$10,500

**志光.志聖.學儒 會計師**

**6大優勢要你強勢上榜**

- 1 彈性學習**  
面授/在家補課  
視訊/雲端函授
- 2 名師任選**  
志光.志聖  
全國會計名師任選
- 3 零基礎學會計**  
觀念架構統整  
例題演練
- 4 審計公報**  
考生一致指名  
審計學名師
- 5 最新修法重點**  
歸納最新稅法  
修法考題
- 6 最強法科天團**  
以會計語言  
讀懂法科架構

👍 完整課程詳洽各班

(B) 20. 用來評估投資方案的內部報酬率，其隱含的假設為投資方案所產生的現金流量，可以下列何者表示之報酬率再投資？

- (A)會計報酬率 (B)內部報酬率 (C)必要報酬率 (D)營收報酬率

(B) 21. 甲公司製造運動用品，採用先進先出分步成本制，原料在製程一開始投入，加工成本在製程中均勻投入。8 月份資訊如下：

	單位數	原料成本	加工成本
期初在製品存貨（期初完工程度 35%）	12,000	\$14,250	\$16,500
本期開始生產	52,000	\$123,000	\$167,500
期末在製品存貨（期初完工程度 40%）	7,250		

8 月份完工轉出成本，最接近下列何者？

- (A)\$285,978 (B)\$295,350 (C)\$382,510 (D)\$615,625

(D) 22. 星月公司產銷單一產品，訂價方法採取以投資報酬率為基礎之成本加成訂價法。依照此方法所訂出之單位售價為\$250，並預估在此價格下每年可銷售 3,000 單位。公司之投資額為\$600,000，投資報酬率為 12%。試問依成本總額加成百分比為多少？

- (A) 7.14% (B) 8.76% (C) 9.60% (D) 10.62%

(D) 23. 下列敘述何者正確？

- (A)變動成本法（variable costing）符合國際會計標準  
 (B)在變動成本法下，變動銷售費用計入存貨成本  
 (C)在變動成本法下，製造費用分攤不需採預計分攤程序  
 (D)全部成本法（absorption costing）之淨利計算受到當期存貨單位數量變動的影響

(C) 24. 成本分攤決策，若依據顧客的受益大小（benefit received）為基礎，下列敘述何者正確？

- (A)計算出最可靠顧客成本資訊的分攤準則  
 (B)作業基礎成本制最常用的成本分攤準則  
 (C)以顧客帶給公司的收入數據作為成本分攤基礎  
 (D)以顧客帶給公司的利潤數據作為成本分攤基礎



## 公職王歷屆試題 (111 專技高考)

- (A) 25. 丙公司生產 A、B 兩種產品各 1,000 單位，其中 A 產品耗用直接人工 570 小時、機器 15 小時，B 產品耗用直接人工 30 小時、機器 480 小時，製造費用包括動力成本（成本動因為機器小時，每機器小時\$200）及監工成本（成本動因為直接人工小時，每直接人工小時\$150）。丙公司 A、B 產品採傳統直接人工小時分攤製造費用，將會比採作業基礎成本制分攤製造費用高（低）計多少？
- (A) A 產品製造費用將高計\$91,050，B 產品製造費用將低計\$91,050  
(B) A 產品製造費用將高計\$92,100，B 產品製造費用將低計\$92,100  
(C) A 產品製造費用將高計\$92,550，B 產品製造費用將低計\$92,550  
(D) A 產品製造費用將低計\$92,550，B 產品製造費用將低計\$92,550



**志光·志聖·學儒 會計師課程**  
**循序漸進完整輔考 NO.1**

從基礎到進階 培養最強實力 70堂課深度學習  
完整課程循序漸進 掌握各章節重點 厚植實力  
統整章節關聯性 重要考點總整理 掌握命題趨勢  
最新修法完整掌握 讓您專心備考 無後顧之憂

**中會實力班**  
**正規班**  
**總複習**  
**修法專題**

**基礎班**  
**題庫班**  
**多元學習**  
**審計新公報**  
**IFRS新會計**

重要觀念打底 培養基礎實力  
熟習各類題型 應考實力快速提升  
面授、視訊、在家補課 全效學習模式  
年度最新公報總整理 相關命題重點全攻略  
最新IFRS重點解析 掌握會計高分關鍵

歡迎加入LINE@好友試聽