

112 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、A 公司預計 3 月份的存貨資料如下：

存貨	3 月 1 日	3 月 31 日
製成品	120 單位	180 單位
原料	250 公克	350 公克

若每單位產品需耗用 7 公克原料，原料於開始製造時投入。

3 月份 A 公司預計將銷售 6,000 單位的產品，每單位製成品的加工成本是 \$15，原料每公克的市場價格為 \$8。

試求：

(一) 3 月份應採購多少公克的原料？(5 分)

(二) 3 月份的製成品成本？(5 分)

【解析】：

(一)

$$\text{產量} = 6,000 + 180 - 120 = 6,060 \text{ 單位}$$

$$\text{購料量} = 6,060 \times 7 + 350 - 250 = 42,520 \text{ 克}$$

(二)

$$\text{單位生產成本} = 7 \times \$8 + \$15 = \$71$$

$$\text{製成品成本} = 6,060 \times \$71 = \$430,260$$

二、A 公司為半導體供應鏈中的一環，專門生產某單一產品，其各項成本資料如下：

變動製造成本：每單位 \$30

固定製造費用：每年 \$1,000,000,000

正常產能：50,000,000 單位

無期初與期末在製品存貨

X1 年度生產 50,000,000 單位，出售 80%，每單位售價 \$60。X2 年度生產 48,000,000 單位，出售 52,000,000 單位，每單位售價與 X1 年度相同。固定製造費用以產量作為分攤基礎，若有產生生產數量差異 (production-volume variance) 者，請直接調整銷貨成本，其它可能的差異數字逕行忽略不計。

試作(不考慮所得稅)：

(一) 以全部成本法編製 X1 年度與 X2 年度綜合損益表。(10 分)

(二) 以變動成本法編製 X1 年度與 X2 年度綜合損益表。(10 分)

【解析】：

(一)

全部成本法綜合損益表：

	X1 年度	X2 年度
銷貨收入	\$2,400,000,000	\$3,120,000,000
銷貨成本	(2,000,000,000)	(2,640,000,000)
銷貨毛利	\$400,000,000	\$480,000,000
營業費用	(0)	(0)
營業利益	\$400,000,000	\$480,000,000

補充計算：

單位固定製造費用 = $\$1,000,000,000 \div 50,000,000 = \20

單位成本 = $\$30 + \$20 = \$50$

X1 年生產數量差異 = $(50,000,000 - 50,000,000) \times \$20 = \$0$

X2 年生產數量差異 = $(50,000,000 - 48,000,000) \times \$20 = \$40,000,000$ 不利

X1 年銷貨成本 = $40,000,000 \times \$50 = \$2,000,000,000$

X2 年銷貨成本 = $52,000,000 \times \$50 + \$40,000,000 = \$2,640,000,000$

(二)

變動成本法綜合損益表：

	X1 年度	X2 年度
銷貨收入	\$2,400,000,000	\$3,120,000,000
變動成本	(1,200,000,000)	(1,560,000,000)
邊際貢獻	\$1,200,000,000	\$1,560,000,000
固定成本	(1,000,000,000)	(1,000,000,000)
營業利益	\$200,000,000	\$560,000,000

補充計算：

X1 年變動成本 = $40,000,000 \times \$30 = \$1,200,000,000$

X2 年變動成本 = $52,000,000 \times \$30 = \$1,560,000,000$

公職王歷屆試題 (112 專技高考)

三、A 公司為一家採收葡萄及釀造葡萄酒之公司，其有兩個部門，採收部門負責葡萄採收，釀造部門負責葡萄酒的釀造，兩個部門於 20X3 年期初均無存貨。當年度，採收部門採收 50,000 公斤的葡萄，成本價 \$2,100,000；而採收的葡萄全數轉入釀造部門，且釀造部門每公斤需投入額外加工成本 \$8，最後公司釀造的葡萄酒對外總售價為 \$3,000,000。

試問：

- (一) 假如採收部門所採收的葡萄轉入釀造部門的轉撥計價為每公斤 \$42，試計算兩個部門的營業利益。(8 分)(請詳列計算過程，否則不予計分。)
- (二) 假如採收部門所採收的葡萄轉入釀造部門的轉撥計價為每公斤 \$36，試計算兩個部門的營業利益。(8 分)(請詳列計算過程，否則不予計分。)
- (三) 假如採收部門只需進行內部轉移葡萄，採收部門的經理是否會在乎轉出的價格？其理由為何？(4 分)

【解析】：

(一)

$$\text{採收部門單位成本} = \$2,100,000 \div 50,000 = \$42$$

$$\text{釀造部門單位售價} = \$3,000,000 \div 50,000 = \$60$$

$$\text{採收部門營業利益} = (\$42 - \$42) \times 50,000 = \$0$$

$$\text{釀造部門營業利益} = (\$60 - \$42 - \$8) \times 50,000 = \$500,000$$

(二)

$$\text{採收部門營業利益} = (\$36 - \$42) \times 50,000 = -\$300,000$$

$$\text{釀造部門營業利益} = (\$60 - \$36 - \$8) \times 50,000 = \$800,000$$

(三)

對整體公司而言，轉撥價格不影響總損益，但對採收部門(轉出部門)，因為會影響該部門績效，採收部門經理會在乎轉出價格，轉出部門經理希望轉撥價格越高越好，至少不要產生虧損，最低可以接受單價每公斤 \$42。

公職王歷屆試題 (112 專技高考)

乙、測驗題部份：

- (B) 1. 關於變動成本及固定成本習性，下列敘述何者正確？
- (A)在攸關範圍內，單位成本隨成本動因之增減而呈正比例變動者，為變動成本
(B)在攸關範圍內，成本總數隨成本動因之增減而呈正比例變動者，為變動成本
(C)在攸關範圍內，成本總數隨成本動因之增減而呈反比例變動者，為固定成本
(D)在攸關範圍內，單位成本不隨成本動因之增減而變動者，為固定成本
- (C) 2. 在攸關範圍內，若成本動因水準改變，則會產生下列何種情況？
- (A)總固定成本與總變動成本均會改變
(B)總變動成本與總固定成本不會改變
(C)總固定成本不會改變，而總變動成本會改變
(D)總固定成本會改變，總變動成本不會改變
- (B) 3. A 公司採用分批成本制，以總成本加價 30% 作為產品訂價。批次 NO.1 直接原料 \$750,000，直接人工 \$640,000，製造費用以直接人工成本 180% 分攤。該批次銷售時，會計分錄之借方科目與金額，下列何者正確？
- (A)製成品存貨，\$2,542,000 (B)銷貨成本，\$2,542,000
(C)銷貨收入，\$3,304,600 (D)銷貨成本，\$3,304,600
- (D) 4. A 公司 X1 年成立，產銷客製化手環並採用分批成本系統，已分攤製造費用為直接人工成本的 150%。X1 年產製四批次訂單編號為 X101、X102、X103 及 X104，期末針對訂單編號 X102 的多分攤或少分攤之製造費用調整分錄如下：
- | | |
|--------|-------|
| 借：銷貨成本 | 2,106 |
| 貸：製造費用 | 2,106 |
- 調整後訂單 X102 總製造成本為 \$89,856，該訂單本期用料 \$70,200。訂單 X102 之已分攤製造費用為何？
- (A) \$8,705 (B) \$7,020 (C) \$13,057 (D) \$10,530
- (B) 5. A 公司下列 3 項未調整前期末帳戶餘額：
- | | |
|------|---------|
| 在製品 | 7,500 |
| 製成品 | 30,000 |
| 銷貨成本 | 300,000 |
- 如果 A 公司期末多分攤 \$12,000 的製造費用，並且 A 公司採用期末餘額的比例來調整多或少分攤製造費用的影響，那麼調整後的銷貨成本期末餘額為何？
- (A) \$288,000 (B) \$289,333 (C) \$290,400 (D) \$310,667
- (D) 6. A 公司採分步成本制，A 公司甲生產部門 1 月份並無期初在製品，1 月份完成並轉出之產品數量為 6,000 單位，期末在製品有 1,200 單位；另有 3,000 單位的損壞品於完工時進行檢驗發現，此損壞程度在甲生產部門預期之內。若甲生產部門所有直接原料均於製程開始即投入，1 月份直接原料成本總計 \$293,250，計算 1 月份由甲生產部門轉入乙生產部門之直接原料成本？
- (A) \$172,500 (B) \$195,500 (C) \$244,375 (D) \$258,750
- (B) 7. A 公司採用加權平均分步成本制，原料在製程一開始投入，加工成本則在製程中均勻投入。期初在製品存貨 15,000 單位(原料成本 \$120,000，加工成本 \$300,000)。本期投入 45,000 單位開始生產，完成 37,500 單位，本期投入原料成本 \$360,000，本期投入加工成本 \$960,000。期末在製品存貨 22,500 單位，完工程度 2/3。計算加工成本之約當單位成本？
- (A) \$18.28 (B) \$24.00 (C) \$28.00 (D) \$33.60

公職王歷屆試題 (112 專技高考)

- (A) 8. A 公司有一印刷部門，用於服務二個營運部門：併購諮詢部門及數位轉型諮詢部門。印刷部門 X1 年成本預算係根據營運攸關區間 560,000 至 840,000 張之印刷量，總固定成本 \$84,000，單位變動成本 \$0.03。二個營運部門使用印刷服務如下：

	併購諮詢部門	數位轉型諮詢部門
長期每年預計送印張數	168,000	532,000
X1 年實際送印張數	126,000	504,000

若 A 公司分攤服務部門成本使用雙率分攤法(dual-rate method)，以預計送印張數來分攤固定成本，而以實際送印張數來分攤變動成本。成本分攤至數位轉型諮詢部門之金額為何？

- (A) \$78,960 (B) \$79,800 (C) \$83,160 (D) \$183,120
- (A) 9. A 公司製造精密設備，製造費用預計分攤率為每直接人工小時 \$540。下列為 X1 年 2 月份之數據：
- 直接材料 \$5,100,000
 直接人工 (6,900 小時，\$300/小時) \$2,070,000
 間接人工 \$765,000
 廠房租金 \$1,530,000
 廠房機械設備折舊 \$1,102,250
 銷售佣金 \$990,000
 行政費用 \$840,000
- X1 年 2 月份多分攤或少分攤的製造費用為何？
- (A) 多分攤 \$328,750 (B) 多分攤 \$511,250 (C) 少分攤 \$328,750 (D) 少分攤 \$511,250
- (D) 10. A 公司採標準成本制度，製造費用之各項差異於期末直接結轉至銷貨成本，20X1 年製造費用結帳分錄如下：

變動製造費用效率差異	60,000	
固定製造費用支出差異	30,000	
變動製造費用支出差異		40,000
固定製造費用能量差異		20,000
銷貨成本		30,000

下列敘述何者正確？

- (A) 總製造費用支出差異 \$10,000 (有利)
 (B) 變動製造費用彈性預算差異 \$20,000 (不利)
 (C) 製造費用總差異 \$30,000 (不利)
 (D) 20X1 年的正常(預算)產能的作業水準大於實際生產量所允許之標準作業水準
- (B) 11. A 公司製造 3D 列印機，對於每台機器，使用 \$5,100 的直接材料和 \$3,900 的直接人工，直接人工每小時 \$200。製造費用按每直接人工小時 \$250 計算。如果每台機器售價為 \$14,250，A 公司銷售 70 台機器所賺取的毛利為何？
- (A) \$4,875 (B) \$26,250 (C) \$81,900 (D) \$262,250

- (D) 12. A 公司資料如下：
單位售價 \$500
單位變動成本 \$120
總固定成本 \$280,000
假設所得稅率 20%
如果想有稅後淨利\$80,000，要銷售多少單位商品？(請四捨五入至個位數)
(A) 720 (B) 760 (C) 947 (D) 1,000
- (D) 13. A 公司生產及銷售 90,000 單位商品，銷貨收入\$4,500,000
製造成本：變動：\$2,000,000，固定：\$1,200,000
銷售成本：變動：\$80,000，固定：\$182,000
行政成本：變動：\$380,000，固定：\$250,000
如果 A 公司的銷貨收入增加 8%，則稅前淨利成長率為何？
(A) 8% (B) 24% (C) 32% (D) 40%
- (D) 14. A 公司的總固定成本為\$400,000，而單位變動成本為售價的 75%。如果 A 公司想從 500,000 單位的銷售量中獲得\$100,000 的稅前利潤，則產品售價？
(A) \$1.00 (B) \$1.50 (C) \$2.00 (D) \$4.00
- (B) 15. A 公司只生產一種產品，單位售價\$100，單位變動成本\$80，去年損益平衡不賺也不賠，今年預計稅前淨利\$60,000，則今年 A 公司必須比去年多銷售多少單位？
(A) 2,000 單位 (B) 3,000 單位 (C) 4,000 單位 (D) 5,000 單位
- (B) 16. 有關轉撥計價，下列敘述何者錯誤？
(A)移轉價格指勞務或中間產品由企業內部之某一部門移轉至另一部門時所計算之價格
(B)基於績效考量，轉出部門及轉入部門皆希望採用移轉價格較高者
(C)在決定移轉價格時，通常需考量轉出部門及轉入部門之相對競爭力及中間產品之市場競爭情況等因素
(D)在決定跨國部門移轉價格時，通常需考量國際間稅負條件之差異及所得匯出之限制等因素

十大全方位輔考系統

業打造最強上榜公式 考取學員誠心推薦!

- | | | | |
|----|--------|----|--------|
| 一、 | 最新審計講座 | 六、 | 線上申論批改 |
| 二、 | 修法時事講座 | 七、 | 精華總複習 |
| 三、 | 多元學習系統 | 八、 | 必勝題庫班 |
| 四、 | 名師線上解惑 | 九、 | 專屬班導師 |
| 五、 | 線上平時測驗 | 十、 | 專屬自修教室 |

加入志聖 致勝關鍵 www.easywin.com.tw

公職王歷屆試題 (112 專技高考)

- (A) 17. A 公司生產檜木餐桌，單位製造成本\$1,000，其中 70% 為變動成本，30% 為固定成本，A 公司的長期訂價決策為全部成本加成 25%。A 公司目前有閒置產能，可再接受現有民宿業者訂購 50 張餐桌(屬特殊訂單，非例行性訂單)，此訂單最低總成本？
(A) \$35,000 (B) \$43,750 (C) \$50,000 (D) \$62,500
- (A) 18. A 公司為電腦製造商，單位售價\$30,000，單位變動成本\$15,000，單位固定成本\$5,000。A 公司正常產能為 50,000 台，目前使用率為 70%。今收到一張短期特殊訂單，訂購數量 20,000 台，價格為每台\$25,000，且現有市場價格及需求不受影響。在不考慮擴充產能與加班的情況下，下列敘述何者正確？
(A) A 公司應接此訂單，淨利會增加\$125,000,000
(B) A 公司應接此訂單，淨利會增加\$650,000,000
(C) A 公司不應接此訂單，淨利會減少\$125,000,000
(D) A 公司不應接此訂單，淨利會減少\$400,000,000
- (B) 19. A 公司製造毛巾，目前面臨一項特殊訂單的決策。當管理者決定是否要接受此特殊訂單時，下列那個項目不需要考慮？
(A)分析產品的製造成本 (B)分析產品的行銷人員每月固定薪資
(C)考慮特殊訂單對毛巾未來價格的影響 (D)了解公司是否有閒置產能
- (A) 20. A 公司生產甲、乙、丙、丁四種不同的產品，目前市場對於這四種產品均有需求，每單位售價與每單位成本資訊如下：

	甲	乙	丙	丁
售價	\$29	\$35	\$42	\$42
直接材料	5	5	5	5
直接人工	6	6	12	6
變動製造費用(每機器小時\$5)	5	10	10	15
固定製造費用	6	6	6	6

假如 A 公司的生產機器有一台發生故障，只能選擇一種產品生產，選擇生產那一種產品將帶來最高的利潤？

- (A)甲 (B)乙 (C)丙 (D)丁
- (D) 21. 有關攸關成本與短期決策之關係，下列敘述何者正確？
(A)攸關成本是指過去已發生之成本
(B)攸關資訊一定會出現於財務報表中
(C)變動成本一定是攸關成本
(D)機會成本是否為攸關成本與公司目前實際運用的產能水準有關
- (C) 22. 在作業基礎成本制(ABC)下，設計成本(design cost)屬於何種成本層級？
(A)單位水準成本(unit-level costs) (B)批次水準成本(batch-level costs)
(C)產品支援成本(product-sustaining costs) (D)設備支援成本(facility-sustaining costs)
- (A) 23. 在進行採購設備之資本預算決策時，有關淨初始投資金額之敘述何者完全正確？
(A)購買新設備之現金流出，營運資金之現金流出，以及處分舊設備所產生之稅後現金流入
(B)新設備的折舊費用、營運資金之現金流出，以及處分舊設備所產生之稅後現金流入
(C)購買新設備之現金流出、營運資金之現金流出，以及新設備的折舊費用
(D)購買新設備之現金流出，新設備的折舊費用，以及處分舊設備所產生之稅後現金流入

- (C) 24. 關於企業永續發展的敘述，何者錯誤？
- (A) 企業永續發展會提高企業的成本負擔，不過對於企業與社會整體有幫助
 - (B) 全球各國政府引導企業永續發展是國際趨勢
 - (C) 企業只有在追求利潤最大化目標，以滿足股東獲利之要求
 - (D) 企業永續發展的承擔，尤其在環境、社會、治理(ESG)方面表現，有助於提升形象
- (C) 25. 下列何者不是自製或外購決策的攸關項目？
- (A) 如果改為向外購買零件時將不會再發生的成本
 - (B) 目前該零件的直接材料成本
 - (C) 目前用於生產此零件的特殊機器設備之折舊費用
 - (D) 可避免的材料處理成本

公職

會打旋風 強勢來襲

業界最強輔助學習系統 打造你的無敵利器!

到班
面授

如劍鋒直指
深入學習的核心

與名師直接互動
疑問即時解答
學習效果氛圍佳
注意力更集中

LOD
視訊

如盾牌堅固
牢記已學習知識

設備定期維護
學習體驗大幅提升
明亮舒適環境
讓考生更專注學習

在家
補課

如魔法般學習
時間地點不受限

個性化學習
自己安排時間
提高遠程學習的
靈活性和便利性

直播
上課

如迅捷之弓
即時同步面授課

突破傳統授課限制
打造學習零時差
結合即時與彈性學習
省去通勤時間