

## 106 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、甲文具公司生產鋼筆，採用實際成本法，以實際產量為製造費用之分攤基礎。每年固定製造費用及固定銷管費用分別為\$42,000 及\$20,000。營運第一至二年生產及銷售資料如下：

	第一年	第二年
銷售數量	2,500	2,500
生產數量	3,000	2,000

依據歸納成本法(absorption-costing)編製之第一至二年損益如下：

	第一年	第二年
銷貨收入.....	\$125,000	\$125,000
減：銷貨成本		
期初製成品存貨.....	\$ 0	\$ 10,500
製成品成本.....	63,000	56,000
可供銷貨商品.....	\$ 63,000	\$ 66,500
期末製成品.....	10,500	0
銷貨成本.....	\$ 52,500	\$ 66,500
銷貨毛利.....	\$ 72,500	\$ 58,500
銷管費用.....	45,000	54,000
淨利.....	\$ 27,500	\$ 4,500

若改以變動成本法(variable-costing)編製損益表。試求：

(一) 第二年變動成本法下銷貨成本中之變動成本及銷管費用中之變動成本。(5 分)

(二) 第二年變動成本法下銷貨成本中之固定成本及銷管費用中之固定成本。(5 分)

【擬答】：

(一)

$$\$42,000 \div 2,000 = \$21$$

$$\$56,000 \div 2,000 = \$28$$

$$\$28 - \$21 = \$7$$

$$\text{變動成本法下銷貨成本中之變動成本} = 2,500 \times \$7 = \$17,500$$

$$\text{銷管費用中之變動成本} = \$54,000 - \$20,000 = \$34,000$$

(二)

$$\text{變動成本法下銷貨成本中之固定成本} = \$0$$

$$\text{銷管費用中之固定成本} = \$20,000$$

二、乙公司為一辦公用品的批發商，總部位於臺北，向製造商購買商品後，在北區、中區、南區成立三個銷售據點。今年公司首度出現營業虧損，總經理要求會計部門提供損益表以檢討虧損原因。以下為會計部門所提供的各地區別之損益表：

	北區	中區	南區
營業收入	\$ 4,500,000	\$ 8,000,000	\$ 7,500,000
區域費用：			
銷費成本	1,629,000	2,800,000	3,765,000
廣告費	1,080,000	2,000,000	2,100,000
人事費	900,000	880,000	1,350,000
水電費	135,000	120,000	150,000
折舊費	270,000	280,000	300,000
運送費用	171,000	320,000	285,000
區域費用總和	\$ 4,185,000	\$ 6,400,000	\$ 7,950,000
區域營業淨利(損)	\$ 315,000	\$ 1,600,000	(\$ 450,000)
總部費用：			
廣告費	180,000	320,000	300,000
行政費	500,000	500,000	500,000
總部費用總和	\$ 680,000	\$ 820,000	\$ 800,000
營業淨利(損)	(\$ 365,000)	\$ 780,000	(\$1,250,000)

上表中，銷貨成本與運送費用為變動成本，其餘成本為固定成本。三個銷售據點規模很接近，每一據點皆各自有銷售經理與業務人員。

試回答下列問題：

- (一) 以上述會計部門所提供之損益表評估各銷售據點之營運績效有何缺陷？(4分)
- (二) 請問總部費用是如何分攤給各地區之銷售據點？你認為該分攤是否合理？請說明理由。(6分)
- (三) 試編製一張新的損益表使總經理更能有效評估各銷售據點之營運績效。(10分)

【擬答】：

- (一)
  1. 該報表為傳統損益表，當管理人員要對部門評估績效，若採用傳統的損益金額去作決策，可能會產生錯誤的決策，因為傳統的損益表許多無法分攤的成本係採用武斷的分攤方式(如總部費用分攤)，將會造成產品損益計算不客觀。
  2. 該報表沒有區分部門主管可控制貢獻與部門貢獻，無法評估部門主觀績效與部門績效。
- (二)
  1. 廣告費按營業收入比例分攤，行政費按平均基礎分攤。
  2. 該分攤不合理，理由如下：
    - (1) 廣告費很難證明有未來經濟效益，也不一定營業收入比例增加效益
    - (2) 行政費按平均基礎分攤也很武斷，每個部門使用總部行政費不一定均同。

公職王歷屆試題 (106 會計師)

(三)

(單位：千元)	北區	中區	南區	合計
營業收入	\$4,500	\$8,000	\$7,500	\$20,000
變動成本:				
銷貨成本	(1,629)	(2,800)	(3,765)	(8,194)
運送費用	(171)	(320)	(285)	(776)
部門邊際貢獻	\$2,700	\$4,880	\$3,450	\$11,030
部門主管可控固定成本:				
廣告	(1,080)	(2,000)	(2,100)	(5,180)
人事	(900)	(880)	(1,350)	(3,130)
水電	(135)	(120)	(150)	(405)
部門主管可控制貢獻	\$585	\$1,880	\$(150)	\$2,315
折舊費	(270)	(280)	(300)	(850)
部門貢獻	\$315	\$1,600	\$(450)	\$1,465
總部廣告費				(800)
總部行政費				(1,500)
營業淨利(損)				\$(835)

三、甲公司生產浴巾，包括高級型與基本型兩類。高級型與基本型分別使用有機棉與一般棉，每批製造投入的材料成本，有機棉材料成本為\$100,000，是一般棉的兩倍，但每一批一般棉投入可製造基本型浴巾 600 條，而有機棉一批僅能生產 400 條。在加工步驟方面，兩型須依序經過染整、裁剪、車邊與整理等四個完整生產步驟，但高級型在車邊後還需經過一道電腦刺繡，刺繡的人力成本每小時\$200，每小時可刺繡 80 條浴巾，繡料成本每批\$500。除電腦刺繡外，在每一生產步驟中，此二型式產品每單位所耗費之資源完全相同，所需材料也都是在各該步驟啟動時就一次全部投入，只有整理的材料是在結束才投入。甲公司採作業成本制 (operation costing) 紀錄兩種產品之成本。本月份生產單位數為高級型 2,000 條，基本型 3,000 條。

當月份各生產步驟之成本如下：

	染整	裁剪	車邊	整理
直接材料 (不含棉材料)	\$15,000	\$9,000	\$12,500	\$5,000
加工成本	\$7,500	\$15,000	\$10,000	\$6,000

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)請計算本月份每種形式產品每批之總成本(假設無損壞品)。(8分)

(二)假設在整理部門，浴巾於完工 95%進行檢驗，材料於檢驗後投入，正常損壞品是完好品的 2%，而異常損壞品要列為製造費用。整理部門本月份無期初存貨，按高級型浴巾與基本型浴巾生產比例，期末共有存貨 600 條(完成 50%)，由前一部門轉入的有 5,000 條，轉至製成品有 4,200 條，請問兩種浴巾的期末在製品成本分別為何?(8分)

(三)情況如(二)所述，請問異常損壞的總成本為何?(4分)

【擬答】：

(一)

$$\text{染整部門單位成本} = (\$15,000 + \$7,500) \div 5,000 = \$4.5$$

$$\text{裁剪部門單位成本} = (\$9,000 + \$15,000) \div 5,000 = \$4.8$$

$$\text{車邊部門單位成本} = (\$12,500 + \$10,000) \div 5,000 = \$4.5$$

$$\text{整理部門單位成本} = (\$5,000 + \$6,000) \div 5,000 = \$2.2$$

公職王歷屆試題 (106 會計師)

$$\text{合計}=\$4.5+\$4.8+\$4.5+\$2.2=\$16$$

$$\text{高級型每批總成本}=\$400\times\$16+\$100,000+\$500+\frac{400}{80}\times\$200=\$107,900$$

$$\text{基本型每批總成本}=\$600\times\$16+\$50,000=\$59,600$$

(一)

$$\text{整理部門前部單位成本}=\$4.5+\$4.8+\$4.5=\$13.8$$

$$\text{整理部門材料約當產量}=4,200$$

$$\text{整理部門加工成本約當產量}=4,200+600\times 0.5+200\times 0.95=4,690$$

$$\text{整理部門材料單位成本}=\$5,000\div 4,200=\$1.19$$

$$\text{整理部門加工成本單位成本}=\$6,000\div 4,690=\$1.28$$

高級型期末在製品金額

$$=360\times\$13.8+360\times 0.5\times\$1.28+\frac{\$500}{400}\times 360+\frac{360}{80}\times\$200+\frac{\$100,000}{400}\times 360=\$96,548.4$$

$$\text{基本型期末在製品金額}=\$240\times\$13.8+\$240\times 0.5\times\$1.28+\frac{\$50,000}{600}\times 240=\$23,465.6$$

(二)

$$\text{異常損壞數量}=\$200-4,200\times 2\%=116$$

$$\begin{aligned} \text{異常損壞總成本} &=116\times\$13.8+116\times 0.95\times\$1.28+\frac{\$500}{400}\times 69.6+\frac{69.6}{80}\times\$200+\frac{\$100,000}{400}\times 69.6+ \\ &+\frac{\$50,000}{600}\times 46.4=\$23,269 \end{aligned}$$

乙、測驗部分：(40 分)

(D) 1. 甲公司預計 5 月份的存貨資料如下：

存貨	5 月 1 日	5 月 31 日
製成品	7,200 單位	10,800 單位
材料	15,000 公克	21,000 公克

每單位產品需耗用 30 公克材料，材料於製造的初期就需要加入。5 月份甲公司預計將銷售 600,000 單位的產品，每單位製成品的加工成本是 \$90，材料每公克的市場價格為 \$7。試求月份材料採購成本應該是多少？

(A)\$18,114,000 (B)\$18,006,000 (C)\$126,042,000 (D)\$126,798,000

(B) 2. 乙公司採用分步成本制，某月份之生產相關資料如下：

期初在製品 2,000 單位 (完工程度 50%)  
 本期投入生 4,000 單位  
 本期完工轉出 5,200 單位  
 期末在製品 400 單位 (完工程度 80%)

公司正常損壞單位數為本期好產出單位數的 2%，檢驗點於完工程度為 70%時實施，試計算公司當月份非常損壞單位為若干？

(A)256 單位 (B)288 單位 (C)296 單位 (D)328 單位

(D) 3. 甲公司有一個服務部門(動力部門)，二個生產部門(A 部門與 B 部門)，服務部門每年預計的成本 \$600,000，其中 2/3 為固定成本，生產部門所消耗的動力以動力小時衡量，相關的資料如下：

	A 部門	B 部門
產能長期平均需求比例	60%	40%
預計使用動力小時	40,000 小時	60,000 小時
實際使用動力小時	35,000 小時	65,000 小時

在複式分攤法(dual-rate method)下，甲公司二個生產部門應分攤的服務部門成本為多



少元？

(A)A 部門為\$300,000，B 部門為\$300,000 (B)A 部門為\$320,000，B 部門為\$280,000

(C)A 部門為\$290,000，B 部門為\$310,000 (D)A 部門為\$310,000，B 部門為\$290,000

- (D) 4. 甲公司耗費聯合成本\$110,000，共產生 X、Y、Z 三種產品，各為 2,000、3,000 及 5,000 件，分離後總加工成本分別為\$33,000、\$44,000 及\$77,000；加工後最後總市價分別為\$77,000、\$132,000 及\$165,000。若採淨變現價值法 (Net Realizable Value Method) 分攤聯合成本，則 X 產品之總製造成本為何？

(A)\$33,000 (B)\$44,000 (C)\$22,000 (D)\$55,000

- (C) 5. 丙公司在開始生產產品前一個月須先購入原料，且在預計銷售前一個月開始進行生產作業。丙公司在購買原料當月即支付價款的 75%，剩餘 25%的價款則於次月支付。在各月預計銷貨成本中，所包含的原料成本分別如下所示：

6 月	7 月	8 月	9 月	10 月
\$10,000	\$12,000	\$14,000	\$16,000	\$16,000

丙公司在 7 月份關於原料成本的現金支出預算為何？

(A)\$11,500 (B)\$13,500 (C)\$15,500 (D)\$16,000

- (D) 6. 甲公司專門販售一種特殊螺絲商品。公司編製 20X1 年關於該商品進貨的現金預算，相關資訊如下所示：

20X1 年銷貨成本	\$510,000
應付帳款,20X1/1/1	34,000
存貨,20X1/1/1	51,000
存貨,20X1/12/31	71,400

這項螺絲商品的進貨將在未來 12 個月平均購入，每個月的進貨皆在次月付款。就此特殊螺絲之採購而言，甲公司於 20X1 年之預計現金支出為何？

(A)\$501,500 (B)\$510,000 (C)\$530,400 (D)\$520,200

- (C) 7. 甲公司製造燈具，製成品之直接材料標準成本如下：每單位燈具耗用直接材料 5 單位，每單位直接材料標準成本\$7.35。1 月份預算生產製成品 2,000 單位，實際生產燈具 1,800 單位，實際耗用材料 9,000 單位，材料之實際成本為每單位\$7.50。請問材料彈性預算差異 (flexible-budget variance) 為若干？

(A)\$1,500 有利 (B)\$1,500 不利 (C)\$1,350 不利 (D)\$1,350 有利

- (C) 8. 承上題，請問材料靜態預算差異 (static-budget variance) 為若干？

(A)\$7,350 有利 (B)7,350 不利 (C)\$6,000 有利 (D)\$6,000 不利

- (D) 9. 乙公司在 20X1 年共銷售 12,000 單位的產品，每單位平均售價\$20、直接材料\$4、直接人工\$1.6、變動製造費用\$0.4、變動銷售成本\$2，每年的固定成本有\$12,000 與銷售活動相關，有\$84,000 與銷售活動無關。公司在 20X2 年預計單位直接材料成本與直接人工本各會增加\$1，而且營收增加\$40,000，假設其他情況不變，則該公司的營業淨利將增加或減少多少？

(A)增加\$20,000 (B)減少\$20,000 (C)增加\$4,000 (D)減少\$4,000

- (B) 10. 靜態預算差異為\$3,000 不利，銷售數量差異 (sales-volume variance) 為\$17,000 有利，銷售組合差異 (sales-mix variance) 為\$8,000 有利，市場占有率差異 (market-share variance) 為\$6,000 不利。下列敘述何者正確？

(A)市場規模差異 (market-size variance) 為\$23,000 有利

(B)市場規模差異為\$15,000 有利

(C)彈性預算差異為\$28,000 不利

(D)彈性預算差異為\$14,000 有利

- (B) 11. 丙公司是手錶製造商，該公司的訂價策略向來都是以產品的全部成本加成 25%來決定售價。該公司有一款電子式手錶，售價為\$2,500，每單位標準成本如下：

變動製造成本\$950 已分攤固定製造成本\$400

公職王歷屆試題 (106 會計師)

變動銷管費用\$300 已分攤固定銷管費用？

丙公司每支手錶分攤之固定銷管費用為何？

- (A)\$0 (B)\$350 (C)\$650 (D)\$750

(D) 12. 以產品之全部成本作為企業內部轉撥計價時，下列何者錯誤？

- (A)造成部門本位主義 (B)造成轉出部門之浪費  
(C)降低轉入部門之競爭力 (D)增加帳務處理之成本

(D) 13. 某中央廚房公司供應餐食給 A、B 及 C 三家餐飲公司。其銷售及成本資料如下：

餐飲公司	A 公司	B 公司	C 公司
銷售額	\$189,000	\$150,000	\$160,000
直接成本			
食材費	51,000	40,000	42,000
人事費 (不含業務人員)	45,000	35,000	36,000
運輸費	20,000	15,000	16,000
其他加工費	15,000	10,000	11,000
業務人員薪資	45,000	45,000	45,000
間接成本：			
分攤管理處成本	10,000	6,000	6,000
利潤	\$ 3,000	\$(1,000)	\$ 4,000

該公司對 A、B 及 C 三公司均各派三位業務人員從事服務，每位人員剩餘聘期尚有三年。以下狀況各自獨立（無關聯）：

狀況一

A 公司抱怨只派三位業務人員服務不夠，期望增派業務人員。

狀況二

由於供餐 B 公司虧損，該公司考慮暫停供應 B 公司餐食。

下列選項何者錯誤？

- (A)在狀況一下，若尚未增派業務員，則 A 公司之平均每一業務員直接獲利邊際貢獻最高，C 公司次之  
(B)在狀況一下，對 A 公司增派一業務員，則平均每一業務員之直接獲利邊際貢獻反而低於 B 公司之平均每一業務員之直接獲利邊際貢獻  
(C)在狀況二下，暫停供餐，並非所有直接成本短期皆為可免  
(D)在狀況二下，隨著該公司進行成本調整之管理活動，可免成本會愈來愈少

(B) 14. 甲公司計畫將某一個部門結束營業，這個部門的邊際貢獻為\$28,000，其固定成本為\$55,000。而這些固定成本，其中有\$21,000 是屬於不可免除的。試問，此部門結束營業將使得甲公司的營業損益如何？

- (A)減少\$6,000 (B)增加\$6,000 (C)減少\$27,000 (D)增加\$27,000

(B) 15. 在線性規劃模型中，兩種互斥的生產組合甲與乙之預計邊際貢獻分別為\$1,900 與\$1,700，若兩種組合的實際邊際貢獻為\$1,850 與\$1,950，則預測錯誤成本為何？

- (A)\$50 (B)\$100 (C)\$150 (D)\$200

(D) 16. 資本預算決策涵蓋期間較長，故計算投資計畫之淨現值 (net present value, NPV) 時必須考慮物價波動因素。下列敘述中，那一項正確？

- (A)會計資訊皆以名目貨幣表達，故計算 NPV 時，應以名目貨幣衡量現金流量，並使用實質利率來折現  
(B)計算 NPV 時，若以名目貨幣衡量現金流量，並使用名目利率來折現，將低估 NPV  
(C)  $(1 + \text{實質利率}) = (1 + \text{名目利率}) \times (1 + \text{通貨膨脹率})$   
(D)實質利率包含無風險利率與風險溢酬 (risk premium)

# 17. 丁公司的折現率 10%，有一個 10 年的投資專案，該專案之獲利能力指數 (profitability index) 為 0，則下列敘述那些正確？①此專案的淨現值等於 0 ②此專案的內部報酬率等於 10% ③此專案的回收期間等於專案的有效年限 ④此專案的會計報酬率為 10%

公職王歷屆試題 (106 會計師)

(A)①② (B)②③ (C)③④ (D)①④

- (D) 18. 乙公司生產一機器設備，該產品需要 15 單位零件，每單位\$300，直接人工 200 小時，製造費用包括：檢驗成本\$1,200（成本動因為零件數）、整備成本\$3,000（成本動因為整備次數，每次\$1,000）、採購成本\$600（成本動因為採購次數，每次採購 3 單位零件）。假設公司重新設計設備的製造模式，將可減少 6 單位零件及 1 次整備，試問進行重新設計可以為公司節省多少成本？

(A)\$3,080 (B)\$3,280 (C)\$3,400 (D)\$3,520

- (B) 19. 下列有關執行作業基礎成本制成功因素的敘述，那些正確？①執行作業基礎成本之目標明確 ②高階管理者的支持 ③公司部門層級分明 ④對於蒐集資料與分析資料提供足夠支援

(A)①②③ (B)①②④ (C)②③④ (D)①③④

- (A) 20. 對存貨管理而言，若不考慮安全庫存，則下列何者為再訂購點（reorder point）的正確計算方式？

(A)前置期間（lead time）內每天的預期需求量乘以前置期間天數  
 (B)使訂購成本（order costs）與持有成本（carrying costs）總和最低的數量  
 (C)經濟訂購量（economic order quantity）乘以前置期間的預期需求量  
 (D)前置期間內預期總需求量的平方根

- (B) 21. 甲公司對塑膠原料每年訂購六次，每次發生缺貨之成本為\$40，每單位安全存量之持有成本為\$10。公司在各種安全存量水準之缺貨機率如下：

安全存量（單位）	缺貨之機率
10	85%
20	40%
30	35%
40	20%

試問該公司最適安全存量為多少？

(A)10 單位 (B)20 單位 (C)30 單位 (D)40 單位

- (C) 22. 甲公司 20X3 年 6 月份與品質成本有關之資料如下：

製程品質之稽核成本	\$8,000	供應商之評估成本	\$2,000
外購零件之檢驗成本	\$5,000	生產線之檢驗成本	\$3,000
重製數量	300 單位	不良品單位售價	\$30
不良品退回數量	200 單位	重製單位成本	\$15
良好品單位售價	\$80	退回處理單位成本	\$10

下列敘述何者正確？

(A)甲公司 6 月份預防成本為\$8,000 (B)甲公司 6 月份鑑定成本為\$10,000  
 (C)甲公司 6 月份總失敗成本為\$16,500 (D)甲公司 6 月份總品質成本為\$32,500

- (A) 23. 就下列四種品質成本而言，那一種最具有附加價值？

(A)預防成本 (B)鑑定成本 (C)內部失敗成本 (D)外部失敗成本

- (B) 24. 乙公司經營禮品與文具兩個事業部，其中禮品事業部的資料如下：營業收入\$250,000，平均總資產\$220,000，邊際貢獻率 40%，事業部投資報酬率 15%。若該公司設定之必要報酬為 13%，則禮品事業部的剩餘利潤為多少？

(A)\$500 (B)\$4,400 (C)\$5,000 (D)\$8,900

- (B) 25. 承上題，文具事業部之營業收入為\$200,000，固定成本為\$40,000，營業淨利率為 15%。乙公司之總資產周轉率為 1.2，投資報酬率為 14.4%。若二事業部之存貨水準不變，請問該公司之總固定成本為何？

(A)\$107,000 (B)\$116,000 (C)\$157,000 (D)\$170,000

註：第 17. 題一律給分