

## 104 年專門職業及技術人員高等考試會計師考試試題

類 科：會計師

科 目：成本會計與管理會計

甲、申論題部分：

- 一、台南公司為一單車零件之經銷商，98 年 1 月 1 日，其營運設備投資為 \$2,000,000。台南公司 98 年銷售單車零件 50,000 個，平均每單位採購成本為 \$200。台南公司採用作業基礎成本制分析成本，98 年度相關資料如下：

作業活動	成本動因	成本動因總數	分攤率
訂購單車零件	訂單數	200	\$100 (每訂單)
驗收及倉儲	移動負荷量	4,000	\$50 (負荷量)
配送單車零件	配送次數	2,000	\$90 (次)

試作 (以下各小題均為獨立題組)：

- (一)若台南公司採用目標投資報酬率訂價法 (Targetreturnoninvestmentpricing)，公司設定的目標投資報酬率為 30%，單車零件之單位售價為何？(5 分)
- (二)若台南公司 99 年度將單車零件之單位售價調整至 \$215，以使銷售量仍能維持 50,000 個。假設營運設備投資維持不變，目標投資報酬率仍為 30%，台南公司 99 年之目標單位成本及每單位應抑減之成本為何？(10 分)
- (三)若台南公司 100 年度銷售量仍為 50,000 個，平均單位售價為 \$250。假設台南公司之客戶向其要求 5% 之價格折扣，但是台南公司之供應商只願給予台南公司 3% 之折扣。台南公司因此決定藉由發出長期訂單給主要供應商以降低訂購次數至 100 次，每次訂購成本則為 \$140。台南公司亦重新設計零件驗收方式，減少移動負荷量至 3,000 單位，單位分攤率為 \$40。台南公司 100 年度之營業利益為何？是否能達成單位目標營業利益為 \$35 之可能性？(10 分)

【擬答】：

(一)

$$(\text{單位售價} - \$200) \times 50,000 - \$400,000 = \$2,000,000 \times 30\%$$

$$\text{單位售價} = \$220$$

(二)

$$\text{原單位成本} = \$200 + \$400,000 \div 50,000 = \$216$$

$$(\$216 - \text{單位採購成本}) \times 50,000 - \$400,000 = \$600,000$$

$$\text{單位採購成本} = \$195$$

$$99 \text{ 年總目標成本} = \$195 \times 50,000 + \$400,000 = \$10,150,000$$

$$99 \text{ 年單位目標成本} = \$10,150,000 \div 50,000 = \$203$$

$$\text{每單位抑減成本} = \$216 - \$203 = \$13$$

(三)

$$100 \times \$140 + 3,000 \times \$40 + 2,000 \times \$90 = \$314,000$$

$$100 \text{ 年營業利益} = 50,000 \times (\$250 - \$200 \times 97\%) - \$314,000 = \$2,486,000$$

$$\text{單位營業利益} = \$2,486,000 \div 50,000 = \$49.72 > \text{目標單位營業利益 } \$35, \text{ 能達成目標單位營業利益。}$$

- 二、幸福公司生產 A、B、C 三種產品，A 和 C 是聯產品，B 是 A 的副產品；副產品不需分攤聯合成本。以下是幸福公司今年生產過程相關資料：

(甲)第一部門投入 110,000 磅的直接材料加工處理，總計聯合成本為 \$180,000。在第一部門加工完畢後，有 60% 的數量移轉至第二部門繼續加工，其餘 40% 的部分 (即為現在的 C 產品) 則移轉至第三部門。

(乙)在第二部門中，前部轉來的材料被繼續加工處理，總計額外投入 \$57,000。處理後，70% 的產出數量 (為目前的 A 產品) 移轉至第四部門；30% 的產出即為副產品 B。副產品 B 可以用每磅 \$1.8 的價格出售；B 產品的可分離行銷成本為 \$12,150。

公職王歷屆試題 (104 專技高考)

(丙)在第四部門，A 產品被繼續以\$35,490 的額外成本進行加工處理。經此加工後，A 產品即可用每磅\$7.5 的價格出售。

(丁)第三部門繼續額外投入\$247,500 的成本來加工處理 C 產品。此部門中，C 產品會有正常損耗，損耗比率為完好產出的 10%。剩餘的完好產出後續可用每磅\$18 出售。

試作：

(一)假設 B 產品的淨變現價值列為 A 產品銷售價值的增加。請採用淨變現價值法，將\$180,000 的聯合成本分別分攤至 A 產品和 C 產品，其分攤結果為何。(8 分)

(二)與問題(一)無關，假設副產品 B 的淨變現價值是列為 A 產品生產成本的減項；A 產品的期末存貨將以其淨生產成本入帳。試根據下列資料，為 A 產品編製一張計算至毛利的損益表。(7 分)

(1)有\$153,000 的聯合成本被分攤至 A 產品。

(2)假設本年度分別有 A 產品 48,000 磅和 B 產品 20,000 磅可供銷售；其中 A 產品已銷售 80%。

(3)所有產品並無任何期初存貨；其餘所有的成本及售價資料，均如同本題(甲)、(乙)、(丙)和(丁)各點之描述。

【擬答】：

(一)

$$A : 110,000 \times 60\% \times 70\% = 46,200$$

$$B : 110,000 \times 60\% \times 30\% = 19,800$$

$$C \text{ 與損失單位} = 110,000 \times 40\% = 44,000$$

設 C 為 X 單位

$$X + 0.1X = 44,000$$

$$X = 40,000 \text{ (丙)}$$

$$\text{損失單位} = 40,000 \times 10\% = 4,000$$

$$A \text{ 總售價} = 7.5 \times 46,200 + (19,800 \times 1.8 - 12,150) = \$369,990$$

$$C \text{ 總售價} = 18 \times 40,000 = \$720,000$$

$$A \text{ 的可分離成本} = \$57,000 + \$35,490 = \$92,490$$

	總市價	可分離成本	淨變現價		聯合成本
A	\$369,990	\$92,490	\$277,500	0.37	\$66,600
C	720,000	247,500	472,500	0.63	113,400
			\$750,000	1	\$180,000

(二)

$$\text{銷貨} = 7.5 \times 38,400 = \$288,000$$

$$\text{生產成本} = \$153,000 + \$57,000 + \$35,490 - (20,000 \times 1.8 - \$12,150) = \$221,640$$

$$\text{銷貨成本} = \$221,640 \times 80\% = \$177,312$$

台北公司

毛利表(甲產品)

銷貨	\$288,000
銷貨成本	(177,312)
銷貨毛利	<u>\$110,688</u>

三、綠水公司產銷基本型及迷你型兩種吹風機，X8 年度兩產品的部分相關營運資料如下：

a. 實際邊際貢獻總額為\$720,000。

b. 邊際貢獻之彈性預算差異為\$60,000 (不利)。c. 邊際貢獻之靜態預算差異為\$70,000 (有利)。d. 兩種吹風機之預計總銷售量為 5,000 台。

## 公職王歷屆試題 (104 專技高考)

- e.基本型之預計單位邊際貢獻為\$100，而迷你型之預計單位邊際貢獻為\$150。  
f.迷你型之實際銷售組合比例為40%。  
g.預計公司在整個吹風機市場可取得10%之占有率。h.邊際貢獻之市場規模差異為\$260,000有利。試回答下列各項問題：

【擬答】：

(一)

基本型實際銷量=6,500×60%=3,900 單位

(二)

實際佔有率=\$845,000÷%130÷70,000=9.29%

乙、測驗題部分：

- (A) 1. 採用先進先出法之分步成本制度計算約當產量時，是否需要考慮在製品存貨之完工比例？  
(A)期初在製品與期末在製品存貨之完工比例均需考慮  
(B)期初在製品與期末在製品存貨之完工比例均不需考慮  
(C)期初在製品存貨之完工程度需考慮，但期末在製品存貨完工程度則不需考慮  
(D)期初在製品存貨之完工程度不需考慮，但期末在製品存貨完工程度則需考慮
- (A) 2. 中順公司製造費用的預計費用分攤率 (predetermined overhead rate) 為每直接人工小時16元，估計工資率為每小時20元。假設其估計總直接人工成本為300,000元，其估計製造費用應為：  
(A) 240,000元 (B) 187,500元 (C) 150,000元 (D) 30,000元
- (D) 3. 若A方案之總成本是\$500,000，B方案之總成本是\$340,000，請問\$160,000是什麼成本？  
(A)機會成本 (B)沉沒成本  
(C)付現成本 (out-of-pocket cost) (D)差異成本
- (B) 4. 高屏企業於六月份發生\$40,000的直接人工成本，\$60,000的加工成本及\$70,000的主要成本。如果當月份製成品成本是\$95,000，在製品月底存貨是\$15,000，試問在製品的月初存貨應是多少？  
(A)\$10,000 (B)\$20,000 (C)\$110,000 (D)\$5,000
- (B) 5. X、Y兩種產品為聯產品，均於分離點後需再加工始能出售。設公司採分離點淨變現價值法分攤聯合成本。請就以下①至④的描述進行判斷：  
①若本年度X產品之售價增加，其餘所有成本與售價之條件不變，則Y產品分攤之聯合成本增加  
②若本年度X產品之售價增加，其餘所有成本與售價之條件不變，則Y產品之毛利率增加  
③若本年度X產品之分離點後加工成本增加，其餘所有成本與售價之條件不變，則Y產品之毛利率減少  
④若本年度Y產品之分離點後加工成本減少，其餘所有成本與售價之條件不變，則X產品之毛利率減少  
以下選項何者正確？  
(A)僅②④正確 (B)僅②③正確 (C)僅①③正確 (D)僅①②③正確
- (B) 6. 台北公司估計2013年前四個月的銷售量分別如下：
- | 月份 | 銷量    |
|----|-------|
| 1月 | 6,050 |
| 2月 | 8,470 |
| 3月 | 7,865 |
| 4月 | 9,680 |
- 2012年年底製成品存貨為1,815單位。各月應有的期末存貨水準為下月銷售量的30%。  
試問：2013年第一季應生產多少單位的產品？  
(A) 22,385單位 (B) 23,474單位 (C) 25,289單位 (D) 27,104單位
- (D) 7. 採用加權平均分步成本制計算加工約當單位成本時，下列何者並非是必要的資訊：

公職王歷屆試題 (104 專技高考)

- (A) 期初在製品的加工成本 (B) 本期投入的加工成本  
(C) 期末在製品加工完工程度 (D) 期初在製品加工完工程度

(B) 8. 下列資訊為信義公司對四種直接材料所進行之差異分析結果：

	價格差異	效率差異
材料甲	\$1,000 不利	\$1,200 有利
材料乙	500 有利	800 不利
材料丙	1,400 不利	1,000 不利
材料丁	1,900 有利	5,250 有利

請問何種材料最有可能係因為購買到品質較差而造成上述之價格與效率差異？

- (A) 材料甲 (B) 材料乙 (C) 材料丙 (D) 材料丁
- (D) 9. 下列何者係用以判定一項成本為直接成本或間接成本之主要基礎？  
(A) 作業層級 (B) 成本分攤方式 (C) 成本動因 (D) 成本標的
- (D) 10. 在標準成本制度下，期末將各項成本差異全數結轉銷售成本，下列敘述何者錯誤？  
(A) 在此法下，係將全部之差異均視為期間成本  
(B) 由此法所編製之損益表，並無法直接得知依標準成本求得之銷貨毛利  
(C) 當各項成本差異金額不重大時，此法符合一般公認會計原則  
(D) 在此法下，期末在製品存貨於資產負債表中係以實際成本列示
- (B) 11. 明年度潮州公司計畫銷售 32,000 單位產品，預計相關資料如下：

銷貨收入	\$800,000
變動成本	\$288,000
邊際貢獻	\$512,000
固定成本	\$192,000
營業淨利	\$320,000

該公司行銷經理認為為了達到銷售目標，還需要再增加廣告支出。如果增加廣告支出 \$48,000，該公司還需要增加多少銷售金額，才能達成原規劃的淨利水準 \$320,000？

- (A) \$70,000 (B) \$75,000 (C) \$80,000 (D) \$85,000
- (A) 12. 98 年台北公司生產棒棒糖的相關資料如下：預計投入原料為 10,000 公斤，實際投入原料為 12,000 公斤，預計生產量為 30,000 枝，實際生產量為 24,000 枝。台北公司 98 年原料之部分生產力 (partial productivity) 為何？  
(A) 2 (B) 2.4 (C) 2.5 (D) 3
- (A) 13. 在分步成本制度下，計算約當單位成本時可採用加權平均法或先進先出法。試問在何種情況下，兩法所計得的約當單位成本會相同？  
(A) 無期初在製品，有期末在製品 (B) 有期初在製品，無期末在製品  
(C) 有期初在製品，有期末在製品 (D) 兩法下的約當單位成本不可能會相同
- (B) 14. 大方公司之總資產為 \$600,000，剩餘利潤為 \$375,000，必要報酬率為 12%，營業淨利率為 15%，則該公司之銷貨收入為：  
(A) \$2,500,000 (B) \$2,980,000 (C) \$3,875,000 (D) \$5,000,000
- (C) 15. 建立平衡計分卡制度的第一個步驟是：  
(A) 研究顧客的需求 (B) 選擇組織所欲達成的獲利水準  
(C) 釐清組織的任務與願景 (D) 瞭解市場的趨勢與變化
- (B) 16. 東原事業單位正在規劃下一年度的營業預算，目標投資報酬率為 20%，預計銷售量為 5,000 單位，變動成本率為 60%，固定成本為 \$70,000，公司要求的最低報酬率為 15%，若欲達成 \$20,000 的剩餘利潤，則每單位產品的售價應為：  
(A) \$55 (B) \$75 (C) \$80 (D) \$90
- (B) 17. 在平衡計分卡中，下列何者是學習與成長構面指標所欲衡量的內容：①組織是否鼓勵員工提供改善之建議②組織是否給員工適當的授權③組織是否能提供顧客良好的售後服務  
(A) 僅①正確 (B) 僅①②正確 (C) 僅②③正確 (D) 僅①③正確
- (A) 18. 東榮公司年度估計的材料需求量为 30,250 單位，每次材料訂購成本 \$200，每年每單位材

公職王歷屆試題 (104 專技高考)

料持有成本\$10，供應商僅接受以 500 單位為倍數的訂購方式，請計算最適訂購量？

- (A) 1,000 單位 (B) 1,100 單位 (C) 1,500 單位 (D) 2,000 單位
- (B) 19. 大順公司實施品質檢驗程序，若生產流程不當將發生\$28,000的損失，若想要避免生產流程不當再發生，須投入\$4,000進行原因調查，找到原因後需投入\$12,000進行改正。請問當生產流程不當的機率大於多少，即值得大順公司進行調查及改正行動？
- (A) 20% (B) 25% (C) 30% (D) 35%
- (C) 20. 南陽公司對原料甲的需求量每年為 5,000 單位，經濟訂購量為 500 單位，前置時間的存貨耗用量為 80 單位，每次缺貨成本\$60，每年每單位存貨持有成本\$5，不同安全存貨水準下的缺貨機率如下：

安全存貨量 (單位)	缺貨機率
20	50%
40	30%
60	20%
80	10%

請計算再訂購點為多少單位？

- (A) 40 單位 (B) 80 單位 (C) 120 單位 (D) 160 單位
- (B) 21. 東門公司生產 A,B 及 C 三種產品，過去東門公司以人工小時數作為分攤製造費用之基礎。然而自本年起，東門公司開始採用作業基礎成本 (activity-basedcosting) 制度，經初步的分析，得到下列資料：

製造費用	總成本	成本動因	數量
檢驗成本	\$300,000	檢驗次數	6,000
機器整備	\$35,000	整備次數	5,000
機器維修	\$50,000	維修時數	2,000

  

	A 產品	B 產品	C 產品
檢驗次數	2,000	1,500	2,500
整備次數	1,300	700	3,000
維修時數	1,200	500	300
人工小時	850	2,000	1,000

試問在作業基礎成本制度下，A 產品的總製造費用為多少？

- (A)\$92,400 (B)\$139,100 (C)\$153,500 (D)\$192,400
- (B) 22. 承上題，在過去的會計制度下，那一種產品的成本被扭曲的最嚴重？高估或低估多少金額？
- (A) A 產品，低估\$107,600 (B) B 產品，高估\$107,600  
(C) C 產品，低估\$153,500 (D) A 產品，高估\$153,500
- (D) 23. 分權管理制度 (decentralization) 最主要的精神為何？
- (A)公司的營運部門分布的地區很廣  
(B)公司的營運跨多個國家  
(C)公司的重要決策需由下屬 (sub-unit) 部門落實  
(D)公司的重要決策需由下屬 (sub-unit) 部門主管擬訂
- (C) 24. 東昇公司品質成本報告中包含下列各成本項目，請作明確的成本分類：
- |           |         |
|-----------|---------|
| 客戶抱怨成本    | \$1,390 |
| 產品檢驗成本    | 1,572   |
| 設備維護成本    | 2,308   |
| 產品重製成本    | 1,450   |
| 品質訓練成本    | 1,000   |
| 供應商品質評估成本 | 900     |
| 客戶退貨損失成本  | 952     |
| 品質計劃成本    | 1,200   |

公職王歷屆試題 (104 專技高考)

在製品報廢成本		1,250	
品質稽核成本		1,428	
<u>預防成本</u>	<u>鑑定成本</u>	<u>內部失敗成本</u>	<u>外部失敗成本</u>
(A)\$5,254	\$2,700	\$2,500	\$2,258
(B)\$5,356	\$2,800	\$2,600	\$2,316
(C)\$5,408	\$3,000	\$2,700	\$2,342
(D)\$5,528	\$3,200	\$2,800	\$2,426

- (D) 25. 假設公司以投資報酬率衡量事業部的績效，目前事業部的投資報酬率是 10%，公司要求之必要報酬率 (required rate of return) 是 8%，若事業部經理追求部門績效極大化，對以下三個投資方案，您對事業部經理的建議為何？

<u>方案</u>	<u>營業淨利</u>	<u>營業資產</u>
A	\$44,000	\$400,000
B	70,000	800,000
C	30,000	600,000

(A) 三個方案都接受                      (B) 接受 A 與 B 方案  
 (C) 接受 A 與 C 方案                      (D) 只接受 A 方案

公職王