

# 100 年專門職業及技術人員高等考試試題

類 科：會計師

科 目：成本會計與管理會計

甲、申論題部分：

一、榮輝公司委託會計師查帳，得悉公司帳載存貨中製有製成品存貨 54,000 單位，金額為 \$125,000(包含正常損失成本在內)及在製品存貨 45,000 單位，完工程度 40%，金額為 \$65,200。此外又發現公司下列各項資料：

- (1)公司係單一產品製造商，產品成本採先進先出分步成本制度，材料係於製程開始全數投入。
- (2)直接人工與製造費用則於製程中均勻加入。製造費用按直接人工成本之 75%分配到產品成本中。
- (3)公司損壞品檢驗點設於製程進度之 60%。正常損壞單位為本期投入完好產出量之 2%，損壞品每單位殘值於為 \$0.5。
- (4)存貨數量及成本數字如下：

	單位數	材料成本	直接人工成本
期初在製品(完工 80%)	50,000	\$25,000	\$40,000
本期投入數	250,000	137,500	249,480
完工轉出單位數	250,000		
損壞單位數	5,000		

- 試問：(一)材料與加工成本之約當產量。  
(二)材料之單位成本與加工成本之單位成本。  
(三)期末在製品之成本。  
(四)非常損失之成本。  
(五)製成品成本。

【擬答】：

(一)材料約當產量=250,000+45,000+5,000-50,000=250,000 單位

加工約當產量=250,000+45,000×0.4+5,000×0.6-50,000×0.8=231,000 單位

(二)材料單位成本=\$137,500÷250,000=\$0.55

加工單位成本=\$249,480×1.75÷231,000=\$1.89

(三)期末在製品成本=45,000×\$0.55+45,000×0.4×\$1.89=\$58,770

(四)非常損失成本=1,000×\$0.55+1,000×0.6×\$1.89-1,000×\$0.5=\$1,184

(五)正常損失成本=4,000×\$0.55+4,000×0.6×\$1.89-4,000×\$0.5=\$4,736

製成品成本=\$25,000+\$40,000×1.75+50,000×0.2×\$1.89+200,000×\$2.44+\$4,736=\$606,636

二、雲海公司製造一種相機，正常產量 2,000 台下之相關成本資料如下：直接原料\$3,000,000、直接人工\$1,000,000、變動製造費用\$1,400,000、固定製造費用\$2,000,000、研發設計費用\$1,800,000、變動行銷費用\$800,000、固定行銷費用\$1,200,000。

(一)期末存貨之單位成本為多少？

(二)今有國外一家 X 公司欲向雲海公司訂購一批相機 1,000 台。雲海公司有足夠的產能可接受訂單，接受此訂單除了會額外增加\$90,000 之檢查成本，不會使雲海公司發生其他額外的固定成本，而且每單位變動行銷費用減半。雲海公司願意接受此特殊訂單之最低單位售價應大於多少？

【擬答】：

(一)單位成本=( \$3,000,000+\$1,000,000+\$1,400,000+\$2,000,000)÷20,000=\$370

(二)( \$3,000,000+\$1,000,000+\$1,400,000)÷20,000=\$270

\$800,000÷20,000=\$40

公職王歷屆試題 (100 專技高考)

$$\text{最低單位售價} = \$270 + \$40 \times 0.5 + \frac{\$90,000}{1,000} = \$380$$

三、強鯡公司製造兩種產品：魚乾與魚酥，此二種產品有共同的製程與投入，從聯合製程到分離點前，每年需總成本\$33,600，公司根據產品在分離點的銷售價值來分攤成本，關於產品的資料顯示如下：

	魚乾	魚酥
分攤之聯合製程成本.....	\$19,600	\$14,000
分離點之銷售價值.....	28,000	20,000
進一步加工之成本.....	22,400	15,700
進一步加工後之銷售價值.....	53,500	33,500

試問：(一)魚乾與魚酥在分離點後進一步加工所得到的利益(或損失)為多少？

(二)如果魚乾與魚酥要在分離點出售，可接受的最低銷售價格為多少？

【擬答】：

- (一)魚乾損益 = \$53,500 - \$28,000 - \$22,400 = \$3,100 利益  
 魚酥損益 = \$33,500 - \$20,000 - \$15,700 = -\$2,200 損失  
 (二)魚乾最低售價 = \$53,500 - \$22,400 = \$31,100  
 魚酥最低售價 = \$33,500 - \$15,700 = \$17,800

四、南科分公司生產部門於98年7月份預計生產10,000單位的產品，其預計製造費用如下：

固定成本：	
房租	\$15,000
折舊	5,000
保險費	2,800
間接人工	3,400
變動成本	
間接原料	12,000
間接人工	7,500
電力	3,600

7月份共生產了9,800單位的產品，實際製作費用如下：

房租	\$15,600
折舊	5,000
保險費	2,750
間接原料	11,956
間接人工	10,602
電力	3,626

試作：南科公司採用彈性預算，請編製南科公司生產部門7月份之製作費用績效報告

【擬答】：

南科公司			
7月份製造費用績效報告			
	實際金額	彈性預算	差異分析
房租	\$15,600	\$15,000	\$600 不利
折舊	5,000	5,000	-
保險費	2,750	2,800	-50 有利
間接原料	11,956	11,760	196 不利
間接人工	10,602	10,750	-148 有利
電力	3,626	3,528	98 不利
合計	\$49,534	\$48,838	\$696 不利

乙、測驗題部分：

(A) 1. 大成公司 94 年產品售價訂在\$20, 各季銷貨收入額總彙如下:

第一季	\$120,000
第二季	140,000
第三季	180,000
第四季	<u>160,000</u>
合計	<u>\$600,000</u>

94 年產品單位變動成本\$8, 預計 95 年產業景氣看好, 若售價提高 10%, 銷售單位數 仍將提高 40%, 且單位變動成本提高 10%; 若售價提高 20%, 銷售單位數仍可提高 20%, 且單位變動成本提高 5%。請問售價提高 10%比提高 20%之邊際貢獻多(或少)若干?

(A)少\$7,200 (B)多\$7,200 (C)少\$2,400 (D)多\$2,400

(D) 2. 大立公司之管理者在編製下年度預算時, 準備了以下資料

預計銷售單位	580
預計單位售價	\$2,500
預計單位製造成本	\$1,950
預計單位變動管銷費用	\$90
預計全年固定管銷費用	\$120,000
預計全年利息費用	\$15,000

試問, 在公司所得稅率為 25%下, 該公司下年度的預計淨利?

(A)\$96,830 (B)\$97,210 (C)\$98,300 (D)\$98,850

(B) 3. 台強公司處分一台機器, 該機器的原始成本為\$115,000, 累積折舊為\$62,500, 處分價格為\$18,000, 台強公司所得稅率為 30%, 請問處分該機器的稅後現金流入量為多少?

(A)\$18,000 (B)\$28,350 (C)\$19,035 (D)\$1,035

(B) 4. 大正公司餅乾生產線於 97 年 1 月至 6 月的成本資料如下:

月份	產量(盒)	成本
1 月	4,100	\$4,890
2 月	3,200	4,024
3 月	5,300	6,480
4 月	7,500	8,840
5 月	4,800	5,800
6 月	6,600	7,336

假設大正公司使用高低點法估計成本函數。試問生產 5,000 盒餅乾的預估總成本為多少?(計算成本取至整數位)?

(A)\$4,283 (B)\$6,040 (C)\$6,227 (D)\$8,510

(C) 5. 景碩公司生產甲、乙兩種產品, 製造費用為\$100,000, 分成四個成本庫記算, 相關資料如下:

產品	起動次數	機器小時	訂單處理	人工小時
	\$6,000	\$40,000	\$30,000	\$24,000
甲	10 次	500 小時	75 次	18 小時
乙	20 次	1,500 小時	150 次	54 小時

公司採用作業基礎成本制度分攤成本, 則甲、乙兩產品應分攤的製造費用為多少元?

(A)甲為\$26,000, 乙為\$74,000 (B)甲為\$27,500, 乙為\$72,500  
(C)甲為\$28,000, 乙為\$72,000 (D)甲為\$30,000, 乙為\$70,000

(B) 6. 進行可行方案之選擇決策時, 下列何者最不可能是攸關項目?

(A)機會成本 (B)沉沒成本  
(C)付現成本(out-of-pocket cost) (D)差異成本

(A) 7. 威名公司正引進一個新型產品, 該產品之預計單位售價為\$21。公司估計第一年生產 1,000 單位產品, 所需的直接原料成本為\$2,800, 直接人工成本為\$5,000(需使用 500 個人工小時)。問

公職王歷屆試題 (100 專技高考)

接製造費用使用迴歸法分析過去歷史資料獲得成本函數如下：間接製造費用= $\$6,800+\$1.65x$  直接人工小時。會計人員同時由迴歸分析得到總變異為 $\$46,500$ ，直接人工小時不能解釋變異(unexplained variation)為 $\$26,505$ 。試問間接製造費用的變異有多少比例可由直接人工小時的變動解釋？

- (A)43% (B)57% (C)66% (D)72%

(B) 8. 有關預算控制制度之觀念，下列選項何者錯誤？

- (A)參與市預算可加強企業內溝通，提升員工工作滿意度  
 (B)預算寬嚴之要求，宜採從嚴，愈嚴格，實際執行績效愈佳  
 (C)連續預算(continuous budget)可一直前瞻未來一段時間(如一年)內的前景  
 (D)預算編製流程可採由下而上，亦可採由上而下

(A) 9. 巴特公司正在編製 10 月份現金預算。9 月底現金餘額 $\$150,000$ ，預計 10 月份將有 $\$2,000,000$  銷貨收入，其中現銷 $\$800,000$ ，餘額賒銷。應收帳款收取情形為：銷貨當月收取 50%，次一月收取 30%，次二月收取 15%，次三月收取 5%，無呆帳沖銷。10 月 1 日應收帳款餘額 $\$480,000$ ，其中屬 9 月份銷貨者為 $\$300,000$ ，屬 8 月份銷貨者為 $\$140,000$  屬 7 月份銷貨者為 $\$40,000$ 。10 月份須支付營業費用及利息如下：

原料	$\$500,000$
薪資	$400,000$
水電費	$200,000$
保險費(10~12 月)	$80,000$
利息	$100,000$

另外，10 月份設備折舊 $\$180,000$ 。請問 10 月底預計有多少現金餘額？

- (A) $\$595,000$  (B) $\$445,000$  (C) $\$295,000$  (D) $\$145,000$

(D) 10. 向上公司生產二種產品，其成本資訊如下：產品 E 之生產與銷售數量 2,000，銷售單價 $\$30$ ，單位變動成本 $\$18$ ；產品 Z 之生產與銷售數量 5,000，銷售單價 $\$25$ ，單位變動成本 $\$16$ 。公司的固定成本共 $\$60,000$ ，其中有 $\$10,000$  可以直接歸屬到 E 產品。 $\$35,000$  可以直接歸屬 Z 產品，試問如果放棄 Z 產品，對公司利潤有何影響？

- (A)增加利潤 $\$10,000$  (B)增加利潤 $\$35,000$   
 (C)減少利潤 $\$35,000$  (D)減少利潤 $\$10,000$

(D) 11. 向中公司有兩個事業部：甲與乙。甲與乙事業部的生產與銷售數量分別為 25,000 與 10,000，單位售價分別為 $\$8$  與 $\$15$ ，單位變動費用分別為 $\$3$  與 $\$5$ ，直接固定費用分別為 $\$40,000$  與 $\$70,000$ ，無法歸屬那一事業部的固定費用有 $\$80,000$ ，則甲、乙兩個事業部的邊際貢獻各為何？

- (A) $\$80,000, \$30,000$  (B) $\$80,000, \$100,000$   
 (C) $\$125,000, \$30,000$  (D) $\$125,000, \$100,000$

(A) 12. 楓港公司的變動成本占銷貨收入的 70%，當銷貨收入是 $\$300,000$  的水準時，營運槓桿度是 10，試問在銷貨收入 $\$360,000$  時，營運槓桿度是多少？

- (A)4 (B)6 (C)10 (D)12

(D) 13. 97 年健實公司計畫生產量為 1,000 單位(製造費用分攤率的計算基礎)，而實際生產量與銷售量分別為 750 單位與 850 單位。在使用全部成本法下，健實公司的稅前盈餘為 $\$50,000$ ，假如當年固定製造費用分攤率為每單位 $\$10$ ，則在變動成本法下，健實公司的稅前盈餘是多少？

- (A) $\$45,000$  (B) $\$49,000$  (C) $\$50,000$  (D) $\$51,000$

(A) 14. 向中公司採用彈性預算制度，預計生產 20,000 單位的產品，中有半數產品每單位需要 0.50 直接人工小時，其餘每單位需要 0.75 直接人工小時。製造費用資料如下：電費的總固定成本 $\$1,000$ ，變動成本每人工小時 $\$0.25$ ，維護費的總固定成本 $\$5,000$ ，變動成本每人工小時 $\$0.40$ ，間接人工的總固定成本 $\$8,000$ ，變動成本每人工小時 $\$2$ ，租金 $\$12,000$ 。下列何者正確？

- (A)總製造費用之預算為 $\$59,125$  (B)電費之預算為 $\$4,120$   
 (C)維護費之預算為 $\$9,000$  (D)間接人工之預算為 $\$32,000$

(A) 15. 有關顧客獲利性分析之敘述，下列何者正確？①目的在於了解個別顧客或不同類別之顧客對企業的利潤貢獻②對企業而言，帶來較大收入之顧客不一定是帶來較大利潤者③為了能夠更正

公職王歷屆試題 (100 專技高考)

確評估各顧客之獲利性，應將企業所有成本皆分攤至個別顧客

- (A)僅①② (B)僅②③ (C)僅①③ (D)①②③

(D) 16. 有關廢料的敘述，下列何者正確？

- (A)又稱「再製品」或「重製品」，係指製造過程中所產生未符合流程或品質標準，而需加以修正或再製，方可按完好產品或次級品出售的產品  
(B)若於生產時入帳，並歸由特定批次吸收，則於廢料退回倉庫時，借記：材料，貨記：製造費用  
(C)若於生產時入帳，並歸由所有批次吸收，於廢料退回倉庫時，借記：材料，貨記：在製品  
(D)若於出售時入帳，並歸由特定批次吸收，則廢料出售時，借記：現金(或應收帳款)，貨記：在製品

(B) 17. 公司採用階梯分攤法(step-down method)將服務部門成本分攤給生產部門時，下列何者正確？①服務部門在將成本分攤出去後仍需受分攤 ②依提供服務比例的順序分攤 ③已部分考慮服務部門間有相互服務的事實

- (A)僅①② (B)僅②③ (C)僅①③ (D)①②③

(A) 18. 甲公司打算進行一項\$120,000的投資方案，並估計此方案在5年內每年將增加淨現金流入\$50,000(以名目貨幣衡量)。公司要求之實質報酬率為12%，通貨膨脹率為3%，所得率為20%，試問此投資方案之淨現值？

- (A)\$12,952 (B)\$24,192 (C)\$46,190 (D)\$60,240

(D) 19. 東台公司在2007年1月1日購入一部機器，成本為\$30,000。預估藉由使用該機器，每年可以增加\$15,000的現金收入，但需同時增加\$3,000的現金費用。假設該公司的所得稅率是25%，並採取稅法所允許的年數合計法分5年提列折舊，則2008年時，由於使用該機器所能產生的淨現金流入為多少？

- (A)\$3,000 (B)\$4,000 (C)\$9,000 (D)\$11,000

(A) 20. 樂音公司過去15年來一直生產各種大、中、小型的隨身聽，然而近年來原材料成本不斷增加，管理當局開始考慮是否要繼續生產大型隨身聽，試問下列哪些資訊與此項決策攸關？

- ①生產大型隨身聽之專用設備的帳面價值為\$2,000,000  
②購買上項設備而開出之\$1,200,000無質押的票據仍流通在外  
③上項設備的目前處分殘值為\$600,000  
④總經理薪水為每月\$150,000  
⑤五位服務於大型隨身聽製造部門之員工將得到2.5個月的資遣費  
⑥大型隨身聽製造部門目前使用的空間可用來作為倉庫，故可不需要再續租目前租賃之倉庫  
⑦公司定期會刊登有關公司形象的廣告，目前分攤給大型隨身聽製造部門的形象廣告費為\$100,000

- (A)僅③⑤⑥ (B)僅②③⑤⑥ (C)③④⑤⑥⑦ (D)①②③⑤⑥⑦

(D) 21. 以下為雲林公司A材料的相關資訊：

年耗用量	20,000 單位
每年工作天數	250 天
正常前置期間(Normal lead time)(以工作天數計)	30 天
最大的前置期間(Maximum lead time)(以工作天數計)	70 天

假設在生產過程中該種材料每天的耗用量相當一致，在不容許缺貨情況下，該材料合理的訂購點(order point)應為多少單位？

- (A)2,400 (B)3,200 (C)4,000 (D)5,600

(B) 22. 法利車廠生產V101引擎所需時間符合80%累積平均學習模式。製作第一架引擎耗時100人工小時，下週匈牙利站的比賽需要16架引擎，則法利車場需要多少小時才能製作完成？

- (A)336.16 (B)655.36 (C)1,280.00 (D)1,600.00

(D) 23. 欲維持安全庫存水準應考慮那些主要攸關成本？

- (A)持有成本(carrying costs)與進貨成本  
(B)進貨成本與訂購成本(ordering costs)

公職王歷屆試題 (100 專技高考)

(C)訂購成本(ordering costs)與缺貨成本(stockout costs)

(D)缺貨成本(stockout costs)與持有成本(carrying costs)

(B) 24. 昌禾公司銷售空白錄影帶, 相關訂貨、銷售資料如下:

每日最低銷售量	90 盒
每日平均銷售量	100 盒
每日最大銷售量	120 盒
每年工作天數	300 天
訂貨之前置時間	15 天
安全存量	300 盒
每次訂購成本	\$100
經濟訂購量	1,000 盒

試問昌禾公司每盒空白錄影帶的持有成本為多少?

(A)\$3 (B)\$6 (C)\$9 (D)\$12

(D) 25. 寶島公司製造及銷售兩種產品-嬰兒車及玩具椅, 該公司利用線性規劃技術以確定嬰兒車及玩具椅之最佳產銷組合, 嬰兒車及玩具椅在 1 年內之需求相當穩定, 下列為兩種產品有關的資料:

	嬰兒車	玩具椅
單位售價	\$12	\$10
單位變動成本	8	7
單位邊際成本	\$4	\$3
所需原料		
木材	1 立方呎	2 立方呎
塑膠	2 磅	1 磅
直接人工	2 小時	2 小時

在員工不休假之狀態下, 每月可用之最大資源如下: 木材 10,000 立方呎, 塑膠 10,000 磅, 人工 12,000 小時。試問利潤最大之生產組合為何?

(A)嬰兒車 0 台, 玩具椅 5,000 張 (B)嬰兒車 5,000 台, 玩具椅 0 張  
(C)嬰兒車 2,000 台, 玩具椅 4,000 張 (D)嬰兒車 4,000 台, 玩具椅 2,000 張