

# 103 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

申論題部分：(50 分)

一、安亞公司本年 7 月份有關生產 10,000 瓶漂白水的資料如下：

直接材料(假設購入材料均投入生產)：

標準成本：每毫公升\$0.06

實際總成本：\$530,000

每瓶漂白水所允許投入的成本\$54

材料數量差異：\$1,200 有利

直接人工：

標準成本：每小時\$124,每小時應完成 20 瓶漂白水

實際成本：每小時\$125

人工效率差異：\$3,720 不利

試作：(需列式分析過程,否則不予計分)

(一)每瓶漂白水之標準投入量。(2 分)

(二)直接材料價格差異。(3 分)

(三)直接人工的彈性預算差異與價格差異。(5 分)

## 【擬答】

(一)

$\$54 \div 0.06 = 900$  毫升

$10,000 \times 900 = 9,000,000$  毫升

(二)

$\$0.06 \times 9,000,000 - \$1,200 = \$538,800$

直接材料價格差異 =  $\$530,000 - \$538,800 = -\$8,800$ (有利)

(三)

標準人工成本 =  $\$124 \times 500 = \$62,000$

實際人工小時 =  $(\$62,000 + \$3,720) \div \$124 = 530$  小時

實際人工成本 =  $\$125 \times 530 = \$66,250$

直接人工彈性預算差異 =  $\$66,250 - \$62,000 = \$4,250$ (不利)

直接人工價格差異 =  $(\$125 - \$124) \times 530 = \$530$ (不利)

二、甲公司之通訊部門正考慮由下列兩款通訊產品(A、B 型式)擇一研發，該兩種產品預期開發一年，自第二年起可正式於市場銷售三年，預計每年可銷售 10,000 單位，兩種產品單位售價均為\$150。下列是預估之相關成本資訊：

	A 型式		B 型式	
第一年成本：				
研究發展成本	\$300,000		\$150,000	
產品設計成本	\$200,000		\$100,000	
第二年至第四年	每年	每單位	每年	每單位
每年成本	固定成本	變動成本	固定成本	變動成本
製造成本	\$40,000	\$25	\$75,000	\$25
行銷成本	\$20,000	\$15	\$25,000	\$20
顧客服務成本	\$10,000	\$10	\$30,000	\$10

不考慮貨幣之時間價值，請回答：

- (一)請問甲公司通訊部門應選擇研發那種利潤較高之型式產品？該型式產品生命週期之利潤率(總利潤除以總銷貨收入)為若干？(計算值請四捨五入至小數點第二位) (8 分)
- (二)甲公司每年以各部門利潤來進行績效評估並發放現金紅利，且第二年末通訊部門主管將屆齡退休，請問若通訊部門主管基於個人紅利之考量，應該會選擇研發哪種型式之產品？此決策是否與公司整體利益產生衝突？甲公司在績效評估制度上，宜如何改善以解決此問題？(6 分)
- (三)如果產品之生命週期較目前估計數減少一年(只能於第二年及第三年銷售)，則在每年何種銷售量預期下，兩種型式產品之利潤恰好相等？若預期銷量超過此無差異點，通訊部門應選擇研發那種型式之產品？(6 分)

【擬答】

(一)

$$\text{生命週期收入} = 10,000 \times 3 \times \$150 = \$4,500,000$$

A 生命週期成本

$$= \$300,000 + \$200,000 + [(\$25 + \$15 + \$10) \times 10,000 + \$40,000 + \$20,000 + \$10,000] \times 3 = \$2,210,000$$

$$\text{A 生命週期利潤} = \$4,500,000 - \$2,210,000 = \$2,290,000$$

$$\text{A 生命週期利潤率} = \$2,290,000 \div \$4,500,000 = 0.51$$

B 生命週期成本

$$= \$150,000 + \$100,000 + [(\$25 + \$20 + \$15) \times 10,000 + \$75,000 + \$25,000 + \$30,000] \times 3 = \$2,440,000$$

$$\text{B 生命週期利潤} = \$4,500,000 - \$2,440,000 = \$2,060,000$$

$$\text{B 生命週期利潤率} = \$2,060,000 \div \$4,500,000 = 0.46$$

結論：應選擇 A，生命週期利潤較大，其生命週期利潤率 0.51。

(二)

A 生命週期二年利潤

$$= \$1,500,000 - \$300,000 - \$200,000 - (\$25 + \$15 + \$10) \times 10,000 - \$40,000 - \$20,000 - \$10,000 = \$430,000$$

B 生命週期二年利潤

$$= \$1,500,000 - \$150,000 - \$100,000 - (\$25 + \$20 + \$15) \times 10,000 - \$75,000 - \$25,000 - \$30,000 = \$520,000 (\text{較大})$$

結論：部門主管會選擇 B，與公司整體利益衝突(選擇 A)，造成反功能決策，在績效評估上，若要

改善此問題，可把評估績效期間拉長，或採用平衡計分卡制度，不要只有採用短期的財務構面指標，避免主管做出反功能決策。

(三)

$$A \text{ 固定成本} = \$300,000 + \$200,000 + [\$40,000 + \$20,000 + \$10,000] \times 2 = \$640,000$$

$$B \text{ 固定成本} = \$150,000 + \$100,000 + [\$75,000 + \$25,000 + \$30,000] \times 2 = \$510,000$$

$$\$640,000 + \$50 \times 2X = \$510,000 + \$60 \times 2X$$

$$X = 6,500 \text{ 單位}$$

結論：兩產品利潤無差異下每年銷量 6,500 單位，超過此無差異點應選擇 A 產品。

三、遠東公司採用分步成本制度，該公司第一生產部門在 X1 年 5 月底有在製品 3,000 單位，相關資料如下：

	完工程度	約該單位成本
材料	100%	\$19.20
加工	60%	15.75

X1 年 6 月份第一生產部門生產成本報告之部分資料如下：

月底在製品數量	4,000
完工程度：材料	100%
加工	50%
本月投入成本：材料	\$336,600
加工	260,010

遠東公司採用先進先出法，其第一生產部門 6 月份材料及加工之約當產量分別為 17,000 與 16,200 單位，試求該部門下列的數量受成本(需列示分析過程，否則不予計分)：

(一) 6 月份完工並轉出產品的數量。(3 分)

(二) 6 月份新投入生產數量。(3 分)

(三) 完工並轉出產品之成本。(9 分)

(四) 期末在製品成本。(5 分)

【擬答】

(一)

$$\text{完工轉出數量} + 4,000 - 3,000 = 17,000$$

$$\text{完工轉出數量} = 16,000$$

(二)

$$\text{新投入生產數量} = 16,000 + 4,000 - 3,000 = 17,000$$

(三)

$$\text{材料單位成本} = \$336,600 \div 17,000 = \$19.8$$

$$\text{加工單位成本} = \$260,010 \div 16,200 = \$16.05$$

$$\text{本期單位成本合計} = \$19.8 + \$16.05 = \$35.85$$

$$\text{完工轉出成本} = 3,000 \times \$19.2 + 3,000 \times 0.6 \times \$15.75 + 3,000 \times 0.4 \times \$16.05 + 13,000 \times \$35.85 = \$571,260$$

(四)

$$\text{期末在製品成本} = 4,000 \times \$19.8 + 4,000 \times 0.5 \times \$16.05 = \$111,300$$

乙、測驗題部分：(50分)

- (B) 1. 共同成本分攤最常使用的兩種方法為增額成本分攤法(incremental cost-allocation method) 與獨支成本分攤法(stand-alone cost-allocation method)，有關此二種描述，以下何者為正確？
- (A)增額成本分攤法下，如果有兩個以上的額外使用者共同使用設備，則需按使用金額多寡來排序，以分攤成本
- (B)增額成本分攤法下，如額外使用者加入後，共同成本並未增加，則額外使用者則無須分攤共同成本
- (C)獨支成本分攤法將服務部門之共同成本按使用部門人工小時相對比例分攤到各部門
- (D)增額成本分攤法比獨支成本分攤法公平
- (B) 2. 以下是有關於作業基礎成本制度(activity-based costing systems)的陳述
- ①當間接成本占總成本之比例較高時，較適合實施作業基礎成本制度。
- ②當產品種類較多時，且所需資源差異甚大，較適合實施作業基本成本制度。
- ③當產品對間接資源之需求較為相同時，實施作業基礎成本制度會產生較大的利益。
- ④各部門有其自己的作業，不同的作業都有其成本分攤率時，則依部門成本制度的結果會與作業基礎成本制度相近。請問以上陳述何者正確？
- (A)僅① (B)僅①② (C)僅②③④ (D)僅③④
- (D) 3. 清水公司生產紅茶、汽水及果汁等三大類產品。X1年7月，三大類產品之預計與實際銷售資料如下：

產品總類	預計				實際			
	單位售價	銷售量	銷售組合比例	市場總需求量	單位售價	銷售量	銷售組合比例	市場總需求量
紅茶	\$10	4,000	40%	50,000	\$12	3,600	30%	60,000
汽水	15	3,500	35%	70,000	18	4,800	40%	90,000
果汁	20	2,500	25%	40,000	19	36,00	30%	50,000
		10,000	100%	160,000		12,000	100%	20,000

清水公司 X1 年 7 月市場規模(market size)差異為何？

- (A)\$7,125(不利) (B)\$7,125(有利) (C)\$35,625(不利) (D)\$35,625(不利)
- (A) 4. 承上題，清水公司 X1 年 7 月，紅茶、汽水以及果汁之預計單位成本分別為\$6、\$9 以及\$12。紅茶、汽水及果汁之實際單位成本則分別為\$5、\$11 以及\$15。清水公司 X1 年 7 月銷售毛利價格差異為多少？
- (A)\$1,200(有利) (B)\$5,500(有利) (C)\$5,500(不利) (D)\$30,00(有利)
- (B) 5. 甲公司欲推出一件新產品，根據行銷部門的研究報告，市場可接受度單位售價為\$100，預計每年可銷售 50,000 單位。製造該產品每年之固定成本為\$1,000,000，在此條件下，公司目標利潤率為銷貨收入之 25%。請問若該產品實際產銷售量達預期值之 110%，則公司利潤大約為多少？(計算值請四捨五入至小數點後第三位)
- (A)25.0% (B)26.8% (C)27.5% (D)27.8%
- (D) 6. 和平公司於本年度開始營業，生產單一產品 200,000 單位，單位變動製造成本\$20，單位變動營業(非製造)成本\$10，實際固定製造成本為\$600,000，實際固定營業(非製造)成本為\$400,000。本年度該公司以單價\$40 售出產品 150,000 單位，該公司在變動成本法(variable costing)下，本年度之營業利益

為\$500,000。若公司改用全部成本法(Absorption costing)，則本年度之營業利益應為多少？

- (A)\$350,000 (B)\$450,000 (C)\$550,000 (D)\$650,000

- (A) 7. 甲公司採用標準成本制，並以機器小時為製造費用分攤基礎。若某月份之實際產出單位較預算少10%，且實際機器小時比實際產出單位所允許的標準機器小時多5%時，且變動及固定製造費用之彈性預算差異均為零，則下列敘述為正確？
- (A)變動製造費用支出差異有利，固定製造費用支出差異為零  
(B)變動製造費用支出差異有利，固定製造費用支出差異有利  
(C)變動製造費用支出差異為零，固定製造費用支出差異為零  
(D)變動製造費用支出差異為零，固定製造費用支出差異有利

- (C) 8. 甲公司對其製造的某產品採標準成本制度，以直接人工小時為製造費用分攤基礎，下列為該產品某月份之預算與實際相關資料如下：

預計產出單位	15,000 單位
預計直接人工小時數	5,000 小時
預計變動製造費用	\$161,250
實際產出單位	22,000 單位
實際直接人工小時數	7,200 小時
實際變動製造費用	\$242,000

請問該產品當月份之變動製造費用彈性預算差異數為多少元？

- (A)\$4,300 有利 (B)\$4,300 不利 (C)\$5,500 不利 (D)\$5,500 有利

- (B) 9. 基隆公司報導 X2 年度的資訊如下：

銷貨收入(80,000 單位)	\$480,000
銷貨成本	<u>(330,000)</u>
銷貨毛利	\$150,000
營業費用	<u>(130,000)</u>
營業淨利	<u>\$20,000</u>

基隆公司正在編製 X3 年的預算。公司預定在 X3 年調高售價 8%，而銷售量預計會降低 10%，營業費用預計維持不變。假設銷貨成本中之\$10,000 為固定成本；營業費用全數為固定成本。X3 年的銷貨成本預算為何？

- (A)\$321,040 (B)\$298,000 (C)\$355,560 (D)\$330,000

- (A) 10. 承上題，根據上述預算資訊，公司是否應該調高售價？請選出以下最適當的敘述。

- (A)是，因為 X3 年的營業淨利會增加  
(B)是，因為 X3 年的銷貨收入會增加  
(C)否，因為 X3 年銷售量會減少  
(D)否，因為 X3 年營業淨利會減少

- (C) 11. 新奇公司推出一款新型遊戲機，其生產設備投資為\$2,500,000,預計每年可產銷 10,000 台遊戲機。此新型遊戲機相關成本資料如下:直接材料成本(每台)\$400,直接人工成本(每台)\$800,變動銷管費用(每台)\$150,加工總成本為\$11,800,000,固定銷管費用\$200,000。新奇公司採用全部成本加成訂價法(full cost-plus method)，成本加成率為 30%，遊戲機之售價為何？

- (A)\$1,781 (B)\$2,249 (C)\$2,275 (D)\$3,315

- (B) 12. 下列有關部門間產品移轉之轉撥計價之敘述，何項為正確？



- (B)是否將直接人工成本列為存貨成本  
(C)是否將固定銷管成本列為期間成本  
(D)是否將固定製造費用列為期間成本
- (B) 20. 下列有關品質成本的敘述，何者不正確？  
(A)品質成本係指瑕疵品或預防瑕疵品而發生的成本  
(B)品質成本僅發生於產品生產、品檢及售後保證修理階段  
(C)部分品質成本係屬機會成本，會計上未予記錄  
(D)品質成本通常分為預防成本(prevention cost)、鑑定成本(appraisal cost)以及內部、外部失敗成本等四類
- (B) 21. 就全面品質管理的觀點而言，企業在追求最低的品質成本時，應該：  
(A)平衡失敗成本、預防成本、與鑑定成本  
(B)追求零瑕疵的品質水準  
(C)追求可能不是零瑕疵的最佳品質水準  
(D)追求最低的鑑定成本
- (A) 22. 平衡計分卡包括四個績效評估構面，其中「內部程序面」所強調的重點是：  
(A)建立售後服務程序，以提升顧客滿意度 (B)建立適當的獎酬制度以激勵員工  
(C)提升獲利績效 (D)強化資訊系統能力，以提供決策資訊
- (D) 23. 下列何項屬於平衡計分卡中「內部流程構面」的非財務衡量指標？  
(A)產品重製成本 (B)市場占有率 (C)員工流動率 (D)訂購前置時間
- (C) 24. 長春公司的資金成本為 12%，其禮品部門之營業資產為\$800,000，資產週轉率為 4，利潤率為 5%。若該部門經理之獎金是按剩餘利潤的 20%計算，請問該部門經理可拿到的獎金為多少？  
(A)\$8,000 (B)\$9,600 (C)\$12,800 (D)\$20,000
- (A) 25. 向興公司的某事業部資料如下：營收\$640,000，變動費用\$160,000，固定費用\$300,000，加權平均資金成本 12%，公司之所得稅率 40%。假設該事業部的長期資本(固定資產+營運資金)是\$800,000，其經濟附加價值(economic value added,EVA)是多少？  
(A)\$12,000 (B)\$96,000 (C)\$108,000 (D)\$180,000

# 志聖 祝您金榜題名