

# 98 年專門職業及技術人員高等考試試題

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：

一、民雄公司出產兩種甲、乙聯產品，生產過程為 1 公斤原料投入 A 部門加工後，可產生 X 產品 0.6 公斤與 Y 產品 0.4 公斤，X 與 Y 產品分別經 B 部門與 C 部門加工後，可直接產出同等數量的甲與乙兩種聯產品。若某年度 5 月份公司投入生產之原料單位成本為 \$400，數量為 100 公斤，而各部門對每公斤產品之加工成本為：A 部門 \$100、B 部門 \$300、C 部門 \$150。甲產品每公斤售價為 \$1,200，乙產品每公斤售價為 \$1,500，銷管費用為產品售價的 25%。

試作：

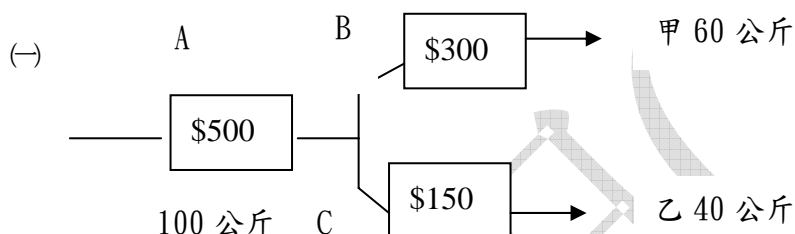
(一) 列示民雄公司生產流程加工圖。

(二) 按「分離點相對價值法」分攤聯合成本。

(三) 按「相對重量法」分攤聯合成本。

(四) 在上述兩種聯合成本分攤法下，分別計算甲產品與乙產品每公斤之淨利

【擬答】 【命中特區】第八章 P8-4



(二) 聯合成本 =  $(\$400 + \$100) \times 100 = \$50,000$   
 $(\$1,200 - \$300 - \$1,200 \times 25\%) \times 60 = \$36,000$   
 $(\$1,500 - \$150 - \$1,500 \times 25\%) \times 40 = \$39,000$

	假定市價	相對比例	聯合成本	單位聯合成本
甲	\$36,000	0.48	\$24,000	\$400
乙	39,000	0.52	26,000	650
	<u>\$75,000</u>	<u>1</u>	<u>\$50,000</u>	

(三)

	數量	相對比例	聯合成本	單位聯合成本
甲	60	0.6	\$30,000	\$500
乙	40	0.4	20,000	500
	<u>100</u>	<u>1</u>	<u>\$50,000</u>	

(四) 甲單位利潤 =  $\$1,200 - \$300 - \$400 - \$1,200 \times 25\% = \$200$   
 乙單位利潤 =  $\$1,500 - \$150 - \$650 - \$1,500 \times 25\% = \$325$   
 甲單位利潤 =  $\$1,200 - \$300 - \$500 - \$1,200 \times 25\% = \$100$   
 乙單位利潤 =  $\$1,500 - \$150 - \$500 - \$1,500 \times 25\% = \$475$

二、興旺公司 97 年 12 月底資產的負債表如下：

興旺公司

資產的負債表

97 年 12 月 31 日

現金	\$90,880	應付帳款	\$30,720
應付帳款	\$62,720	長期負債	22,400

## 志聖 CPA 歷屆試題

存貨	128,000	普通股	160,000
機器設備	716,800	資本公債	80,000
累計折舊	(307,200)	保留盈餘	398,080
	<u>\$691,200</u>		<u>\$691,200</u>

該公司 98 年度第一季與營運有關的資料如下：

1. 賒銷金額占其銷貨總額 40%。賒銷金額的 60% 於銷貨的當月收現；30% 於銷貨月份的次月收現；剩餘部份於銷貨月份的次二月收現。
2. 進貨金額是當月是份銷貨金額的 60%，其中的 70% 於進貨當月付清，剩餘的部份於進貨次月付清。
3. 98 年 1 月份的預計銷貨金額為 \$600,000，該公司 98 年度每月銷貨成長率為 5%。
4. 因業務擴展之需要，預計於當年 2 月份以現金購入 \$10,000 的機器設備一批。
5. 第一季的期末存貨為初期存貨的 150%；期末機器設備的帳面價值為期初機器設備帳面價值的 90%。
6. 第一季須支付水電費 \$120,000，租金 \$80,000 及薪資 \$280,000。
7. 公司於 3 月 25 日支付 \$15,000 的股利。
8. 在 3 月 25 日與銀行簽訂一筆長期融資合約，借貸金額為 \$150,000，銀行與 3 月底撥款。

試求：

- (一) 興旺公司 98 年第一季的現金預算表上來自銷貨的現金收入合計數。
- (二) 興旺公司 98 年 3 月 31 日的現金餘額。
- (三) 興旺公司 98 年第一季的預計損益表上的銷貨毛利。

【擬答】 【命中特區】第九章 P9-21

- (一) 期初 AR\$62,720 + \$1,891,500 - 期末 AR\$131,040 = 銷貨收現 \$1,823,180  
收現合計 = \$1,823,180 + \$150,000 = \$1,973,180
- (二) 期末現金 = \$90,880 + \$1,973,180 - \$1,551,550 = \$512,510
- (三) 毛利 = \$1,891,500 - \$1,070,900 = \$820,600

三、忠孝公司每年銷售擋風玻璃約 200,000 單位，有關資料如下：

1. 擋風玻璃單位購價 \$20，但運費由忠孝公司自行負擔（由日本進口），由日本運至基隆港每次海運運費為 \$1,000，由基隆港再運至公司，運費為每次 \$200，再加每單位 \$2。
2. 運到公司後，由員工將其卸貨，並搬至倉庫，每位員工每小時可卸貨 20 單位，另卸貨設備為租用，每次租金 \$100。
3. 倉庫每年租金 \$5,000。
4. 存貨儲存，平均每單位每年保險費 \$5。
5. 每訂購一次，約需增加處理成本 \$40。
6. 人工成本每小時 \$10。
7. 公司稅後資金成本率為 12%，所得稅率為 40%。

請回答：

- (一) 計算該公司之經濟訂購量。（四捨五入取整數）
- (二) 若公司按上項經濟訂購量訂購，但實際上每次訂購成本為 \$1,500，則全年預測錯誤成本為多少？
- (三) 承(一)，但供應商規定採購量必須為 100 單位之倍數，則經濟訂購量為何？

【擬答】 【命中特區】第十六章 P16-3 範例一

(一) 人工不可免，不攸關

$$\text{稅前資金成本率} = 12\% \div (1 - 40\%) = 20\%$$

$$\text{單位持有成本} = (\$20 + \$2) \times 20\% + \$5 = \$9.4$$

$$\text{每次訂購成本} = \$1,000 + \$20 + \$100 + \$40 = \$1,340$$

$$\text{EOQ} = \sqrt{\frac{2 \times 200,000 \times \$1,340}{\$9.4}} = 7,551 \text{ 單位}$$

志聖 CPA 歷屆試題

$$(二) \text{真實資料下 } EOQ = \sqrt{\frac{2 \times 200,000 \times \$1,500}{\$9.4}} = 7,989 \text{ 單位}$$

$$\text{真實資料下之成本} = \frac{200,000}{7,989} \times \$1,500 + \frac{7,989}{2} \times \$9.4 = \$75,100$$

$$\text{錯誤決策下之成本} = \frac{200,000}{7,551} \times \$1,500 + \frac{7,551}{2} \times \$9.4 = \$75,220$$

$$\text{預測錯誤成本} = \$75,220 - \$75,100 = \$120$$

(三) 經濟訂購量 7,551 單位較接近 7,600 單位，應購置 7,600 單位攸關成本最低。

乙、測驗題部分：

(C) 1. 對於期間成本 (period cost) 的意義，下列敘述何者最為適切？

- (A) 可對未來期間產生效益的成本
- (B) 在初次發生時即應列記為資產的成本
- (C) 發生於某一會計期間，即認列為當期費用的成本
- (D) 在製成品成本表上，本期所投入的製造成本

(B) 2. 如果企業對於批次水準作業之成本選擇以數量攸關之動因作為分攤基礎，則對於採少量但多批次製造之產品而言，其成本較可能出現下列何種情形？

- (A) 成本高估
- (B) 成本低估
- (C) 精確成本數字
- (D) 成本高估與成本低估有相同之可能

(D) 3. 凱悅公司之產品須經過甲、乙兩部門之連續生產程序始可完工，該公司採分步成本制，有關乙部門某月份之資料如下：

期初在製品 (完工比例 70%)	20,000 單位
本期前部轉入數	100,000 單位
期末在製品 (完工比例 60%)	30,000 單位

乙部門之直接材料係分批投入：於完工 40% 時投入一半，於完工 100% 時投入

另一半。當月份乙部門並未出現任何損壞品。請問在加權平均法下，當月份材料之約當單位多少？

- (A) 90,0
- (B) 95,00
- (C) 100,000
- (D) 105,000

(B) 4. 大地公司製造兩種類型的音響設備，其於 t 年相關資訊如下：

	基本型	創新型
零件數	10	40
每單位直接人工小時	1.2	2.2
總直接人工小時數	156	550
每批生產數量	10	5
整備次數	13	50
零件處理次數	20	80

相關製造費用之資訊為：零件處理總成本為 \$100,00，總人工成本為 \$42,360，整備總成本 3,150，試問在作業基礎成本制下，每單位創新型音響設備分攤的製造費用為多少元？

- (A) \$502
- (B) \$462
- (C) \$390
- (D) \$326

(C) 5. 甲公司目前期初存貨的完工進度為 60%，期末存貨的完工進度為 70%，若其產品的檢驗點設於完工進度為 50% 處 (各年均一致)，則公司在加權平均法與先進先出法下，對正常損壞品之成本分攤，下列何者正確？

	加 權 平 均 法		先 進 先 出 法	
	期初存貨	期末存貨	期初存貨	期末存貨
(A)	需分攤	需分攤	需分攤	需分攤
(B)	需分攤	不需分攤	需分攤	不需分攤
(C)	需分攤	需分攤	不需分攤	需分攤
(D)	不需分攤	不需分攤	需分攤	不需分攤

(B) 6. 向中公司生產單一產品並使用實際成本法，成本資訊如下：生產量 100,000，銷售量 80,000，

## 志聖 CPA 歷屆試題

售價\$20，機器小時 50,000，直接材料\$80,000，直接人工\$240,000，變動製造費用\$40,000，固定製造費用\$200,000，變動銷售費用\$48,000，固定銷售費用\$20,000，假設沒有期初存貨，如果公司採用變動成本法，則下列淨利金額何者正確？

- (A)\$1,064,000 (B)\$1,044,000 (C)\$1,024,000 (D)\$1,004,000
- (D) 7. 墾丁企業生產甲和乙兩種產品，各占總銷貨的 60%和 40%，甲產品的單位變動本占其銷貨的 60%，乙產品則占 85%。墾丁公司的總固定成本是\$150,000，試問墾丁公司損益兩平點的銷貨金額是多少？  
(A)\$150,000 (B)\$214,000 (C)\$300,000 (D)\$500,000
- (D) 8. 承上題，如果墾丁企業的總固定成本增加 30%之後，所得稅率是 30%，而銷貨組合仍維持不變，試問為了產生稅後淨利\$6,300，墾丁企業應該銷售多少金額？  
(A)\$464,000 (B)\$654,000 (C)\$659,000 (D)\$680,000
- (B) 9. 大西公司生產與銷售 A 產品，公司無閒置產能，其所有生產的 A 產品可以每單位\$20 的價格出售，其單位變動本為\$4。假設該產品都是賣給公司內部，請問其機會成本(opportunity cost)應為多少元？  
(A)\$4 (B)\$16 (C)\$20 (D)\$24
- (C) 10. 假如煉油廠採用煉油停工時間(down-time)作為「平衡計分卡」(Balanced Scorecard)的衡量指標，請問這是符合那一個衡量構面？  
(A)財務 (B)顧客 (C)內部企業流程 (D)學習與成長
- (D) 11. 下列有關品質成本的敘述何者為正確？①預防成本所能獲致的效果比失敗成本所能獲致者大  
②品質成本的觀念與「第一次就做對」的觀念符合③品質成本可以跟作業基礎管理相結合，以提供管理者改進的基礎  
(A)僅有①正確 (B)僅有①與②正確 (C)僅有②與③正確 (D)①、②與③均正確
- (B) 12. 以下是矽谷軟體公司的品質成本相關資料：
- |                 |          |
|-----------------|----------|
| 使用者需求分析         | \$21,000 |
| 試用版測試           | 43,000   |
| 程式碼檢查           | 15,000   |
| 程式碼錯誤更正         | 37,000   |
| 原有版本有錯，免費讓使用者升級 | 54,000   |
| 製作系統文件          | 32,000   |
| 使用者疑問諮詢         | 24,000   |
- 請問該公司的外部失敗成本為多少元？  
(A)\$64,000 (B)\$78,000 (C)\$37,000 (D)\$56,000
- (D) 13. 實施標準成本制的公司，若同時採及時存貨制(JIT)，會特別意以下何種材料差異分析？  
(A)(實際單價-標準單價)\*實際購買量  
(B)實際單價-標準單價\*實際使用量  
(C)標準單價\*(實際使用量-實際產出所允許的標準用量)  
(D)標準單價\*(實際購買量-實際使用量)
- (C) 14. 大眾公司欲成立「管理資訊部門」提供服務給五個生產部門，其服務費用的收取係根據管理資訊部門所提供的報告數量決定，且每一份報告所耗用的成本均相等。預計生產部門每年共需要 1,000 份的報告，但管理資訊部門僅能提供 800 份的報告，該部門預計的年度預算總額為\$36,000。未能提供的報告量，則由臨時員工編製，預計每份告的成本為\$48。公司亦可選擇向外購買服務，預計 1,00 份之成本為\$56,000。若針對這 1,000 份的報告服務，公司欲制訂內部轉撥價格，則在協議制度下，每一份報告之轉撥價格應訂定的範圍為多少元？  
(A)介於\$57.00 與\$82.00 之間 (B)介於\$48.00 與\$70.00 之間  
(C)介於\$45.60 與\$56.00 之間 (D)介於\$36.00 與\$56.00 之間
- (C) 15. 假設一投資方案可創造\$4,000,000 的銷售量，估計其利潤率為 17.5%。經評估該方案後的剩餘利潤(Residual Income)為\$200,000，若公司要求的最低報酬率為 20%，試計算該投資方案預

志聖 CPA 歷屆試題

計可達到的投資報酬率為何？

- (A) 20% (B) 22.5% (C) 28% (D) 36%

(B) 16. 華利公司實施責任會計，7 月份該公司某一服務部門的相關資料如下：

銷貨收入	\$300,000
變動成本	
營運成本	102,000
管理費用	68,000
固定成本	
部門經理可控制部分	48,000
部門經理不可控制但可直接歸屬該部門的成本	25,000
共同成本分攤	27,000

於編製部門別責任報告以進行績效評估時，該服務部門經理之利潤績效，應以下列何項金額作為評估的基礎？

- (A)\$130,000 (B)\$82,000 (C)\$57,000 (D)\$30,000

(B) 17. 明月公司欲購買一部新機器，估計耐用年限 10 年，無殘值，公司擬採直線法提列折舊。估計該機器可產生之每年稅前淨現金流入為\$14,000，所得稅率為 25%，投資之稅後回收期為 5 年，試問該新機器的成本為若干？

- (A)\$52,500 (B)\$60,000 (C)\$84,400 (D)\$90,000

(D) 18. 藍海公司有甲與乙兩個產品部門，兩部門各自生產之產品每單位的售價皆為\$100，甲與乙產品部門的固定成本攸關範圍分別為 0~3,200 單位與 0~2,000 單位。兩部門去年度的經營成果如下：

	甲產品部門	乙產品部門
銷貨收入	\$300,000	\$140,000
變動成本	160,000	80,000
固定成本	100,000	90,000
營業損益	\$40,000	\$(30,000)

由於乙產品部門連年虧損，因此管理當局開始考慮要裁撤該部門。乙產品部門的固定成本中包含分攤共同成本\$27,000，其餘的部分當裁撤乙產品部門時則可節省，但裁撤乙產品部門，會連帶地導致甲產品銷量減少 5%。試問裁撤乙產品部門將使藍海公司整體的利潤增減若干？

- (A)增加\$1,000 (B)減少\$1,000 (C)增加\$4,000 (D)減少\$4,000

(B) 19. 下列有關產品定價的敘述，何者有誤？

- (A)價格應視市場情況而定，但長期而言必須高於總成本  
 (B)訂單價格只要高於變動成本即可接受  
 (C)價格彈性高的產品，提高其價格未定對企業有利  
 (D)替代彈性高的產品，提高其價格未定對企業有利

(A) 20. 下列有關現金流量折現法的敘述，考慮所得稅時，哪些為正確？①相對於直線折舊法，採用加速折舊法可以提高淨現值 ②採用淨現值法時，每一期必須使用相同的折現率 ③現金流量如果以名目貨幣單位估計時，折現率可使用實質利率

- (A)僅① (B)僅①與② (C)僅②與③ (D)①②③

(C) 21. 下列有關成本加成訂價法之敘述，那些是不正確的？①當競爭較為激烈時，成本加成的百分比應比較高 ②當需求較不具有彈性時，成本加成的百分比應比較低 ③當沒有閒置產能時，成本加成的百分比應比有閒置產能時低 ④當以總製造成本為成本基礎時，通常成本加成的百分比會訂得比以變動製造成本為成本基礎時高 ⑤當以變動製造成本為成本基礎時，通常成本加成的百分比會訂得比以變動成本為成本基礎時高

- (A)僅①③④ (B)僅②③④ (C)①②③④ (D)②③④⑤

(D) 22. 真善美公司產銷甲、乙、丙三種產品，三種產品每單位之邊際貢獻分別為甲\$30、乙\$50、丙\$25。每單位甲產品需耗用 4 個機器小時，每單位乙產品需耗用 5 個機器小時，每單位丙產品

## 志聖 CPA 歷屆試題

需耗用 3 個機器小時。公司目前每個月可用之產能為 5,200 個機器小時。每個月最大的銷售單位數分別為甲 600 單位、乙 500 單位、丙 400 單位。試問在現有產能下，利潤最大之生產組合為何？

- (A) 甲 600 單位、乙 500 單位、丙 100 單位 (B) 甲 600 單位、乙 320 單位、丙 400 單位  
(C) 甲 525 單位、乙 440 單位、丙 300 單位 (D) 甲 375 單位、乙 500 單位、丙 400 單位

- (A) 23. 建民公司產銷棒球帽，現有設備產能為每月 16,000 單位，目前實際產量為 10,000。每頂棒球帽的售價 \$16，直接原料成本 \$5，直接人工成本 \$3，變動製造費用 \$2，固定製造費用 \$1，變動銷售費用 \$0.5，固定管理費用 \$0.5。為增加公司之利潤，公司考量改採行下列方案：

方案甲：將單位售價減為 \$14.5，預計可增加銷售量 10%

方案乙：將單位售價減為 \$13，預計可增加銷售量 20%

方案丙：將單位售價減為 \$12，預計可增加銷售量 30%

試問該公司應採行何種方案？

- (A) 維持現行方案 (B) 採方案甲 (C) 採方案乙 (D) 採方案丙

- (C) 24. 甲公司產銷小提琴，該公司定價方式係以投資報酬率為基礎。有關小提琴的相關資料如下：每單位變動成本 \$400，全年固定成本 \$1,220,000；小提琴全年市場需求量 20,000 把；公司自有平均營業資產 \$1,400,000。試問公司若要達成 25% 的投資報酬率，小提琴應有的單位售價為多少？

- (A) \$417.5 (B) \$416.0 (C) \$478.5 (D) \$531.0

- (C) 25. 好住家建設公司 10 年前花了 \$135,000 購買一台機器，截至目前為止，已提列之折舊費用為 \$125,000，若機器目前出售之價格為 \$6,000，假設所得稅率為 40%，則機器目前出售可得到的稅後現金流入量為多少？

- (A) \$10,000 (B) \$8,400 (C) \$7,600 (D) \$3,600