

110年專門職業及技術人員高等考試
會計師、不動產估價師、專利師考試試題

代號：80360
頁次：6-1

等 別：高等考試

類 科：會計師

科 目：成本會計與管理會計

考試時間：3小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

(一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司是一家專櫃連鎖零售業者，其產品平均單位售價\$30，平均單位成本\$18。最近有家大型量販店即將開張，甲公司行銷經理探詢在量販店設置專櫃的租金成本，獲得以下資訊：

方案一	每個月支付的固定租金費用是\$15,000。
方案二	每個月支付的固定租金費用是\$9,000，加上當月銷貨收入的10%。
方案三	每個月支付的固定租金費用是\$4,800，加上當月銷貨收入的20% (此變動租金的部分，上限為\$25,000)。

試問：

(一)各個方案要損益平衡，其銷售量每個月應該多少？各個方案損益平衡時的租金是多少？(12分)

(二)銷售量若從零開始起算，至5,000單位為止。對甲公司而言，三種方案各別最有利的銷售級距為何？請輔以計算說明之。(8分)

二、大星公司採行利潤中心制度，旗下的「製造部門」生產主機板，供應「產銷部門」組裝成筆記型電腦，每台主機板的變動製造成本為\$1,100，轉撥價格參考現行市價，訂為\$1,500，製造部門現有閒置產能。產銷部門每組裝一台筆記型電腦需再投入變動成本\$3,200 (未含轉撥價格)，筆記型電腦每台售價為\$5,500。

產銷部門負責組裝與行銷，擬提出電競比賽網路促銷計畫，期能提高筆記型電腦銷售量；各方案之銷售增量，皆未超過各部門的產能上限。以下是各方案的行銷支出與預計銷售增量表：

	方案 A	方案 B	方案 C	方案 D
行銷支出	\$650,000	\$950,000	\$1,200,000	\$1,450,000
銷售增量 (台)	1,000	1,400	1,750	1,980

試作：(請詳列計算過程，否則不予計分)(每小題5分，共20分)

(一)站在產銷部門的立場，那個方案可使部門利益最大？

(二)站在製造部門的立場，那個方案可使部門利益最大？

(三)站在大星公司的立場，那個方案可使公司利益最大？

(四)大星公司的轉撥計價政策如何改善，方能使公司與部門之間利益一致？

三、健康藥房是一間座落於都會區、每天營業24小時、全年無休的社區藥局。為因應都會區的快速生活步調，該藥房隨時保有3位藥劑師在店裡提供服務，也設有取藥得來速（Drive-through）的窗口讓服務方式更多元也更便捷。該藥房於今年採用時間導向的作業基礎成本制度（time-driven ABC），在該制度下，對藥劑師進行訪查和觀察，得到每項作業活動耗費的時間如下：

作業活動	單位作業活動耗費時間
顧客訂單處理	5分鐘
顧客諮詢服務	15分鐘
顧客配藥作業	10分鐘

該藥房今年九月所產生之間接成本為\$648,000，其他之相關資料如下：

作業活動	作業數量	成本動因
顧客訂單處理	7,000筆	訂單數量
顧客諮詢服務	4,500人次	詢問次數
顧客配藥作業	2,500張	處方箋數量

試作：（請詳列計算過程，否則不予計分）

- (一)計算該藥房今年九月各作業活動之成本動因率。（6分）
- (二)計算該藥房今年九月之閒置產能及閒置產能損失。（4分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：6803

- (一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
- (二)共25題，每題2分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 與決策有關之成本，下列敘述何者正確？
 - (A)機會成本（opportunity costs）係指選擇了某一方案而拒絕其他方案，所放棄的總利益
 - (B)變動成本（variable costs）一定是攸關成本（relevant costs），而固定成本（fixed costs）一定是無關成本
 - (C)付現成本（out-of-pocket costs）係指須於現在或未來支付現金的成本，一定是攸關成本
 - (D)不論選擇何種方案均不受影響之成本，即為無差異成本
- 2 近年來，企業經營環境愈來愈重視企業社會責任（corporate social responsibility）及永續發展（sustainability）議題。如果公司管理會計人員想要符合此一發展趨勢，下列那一種為錯誤作法？
 - (A)檢討公司品質成本，使品質更符合消費者預期
 - (B)檢討業務員的銷售績效報告，淘汰短期銷售未達標準的員工
 - (C)檢討廠房設備效能，汰換為更具節能減碳設施
 - (D)檢討廣告企劃支出，以強化公司社會公益形象

- 3 中華公司有甲、乙服務部門及丙、丁生產部門。服務部門成本採用逐步分攤法分攤給生產部門，依甲、乙部門次序分攤服務成本，甲服務部門成本採服務小時分攤，乙服務部門成本採服務人次分攤。相關資訊如下：

	甲服務部門	乙服務部門	丙生產部門	丁生產部門
成本預算數	\$1,550,000	\$500,000	\$512,500	\$615,000
服務小時	----	2,600	5,400	7,950
服務人次	1,350	----	4,500	5,100

甲服務部門分攤給丙生產部門之服務部門成本，最接近下列何者？

- (A)\$169,280 (B)\$173,510 (C)\$524,765 (D)\$626,965
- 4 甲公司生產並採直銷方式出售家電用品，直接原料成本\$24,000，廠房折舊\$32,000，水電費\$45,000，直銷人員佣金\$22,000，行銷主管薪資\$38,000，組裝人員薪資\$51,000，保全人員薪水\$18,000，廠長薪水\$30,000，甲公司主要成本（Prime Costs）為何？
- (A)\$46,000 (B)\$75,000 (C)\$200,000 (D)\$260,000
- 5 甲公司以機器小時分攤製造費用，預計製造費用\$8,160,000，實際製造費用\$7,106,000。預計機器運轉時數為136,000小時；地震停電導致實際機器運轉時數僅110,500小時。甲公司當年度製造費用依預計製造費用分攤率分攤，下列何者正確？
- (A)多分攤\$476,000 (B)少分攤\$476,000 (C)多分攤\$1,054,000 (D)少分攤\$1,054,000
- 6 對總預算（master budget）之敘述，下列何者錯誤？
- (A)銷售預算屬於營業預算（operating budget）的範圍
(B)財務預算（financial budget）是總預算的一部分
(C)資本預算不是財務預算的範圍
(D)現金預算是財務預算的範圍
- 7 臺中公司預計販售58,000單位商品，每單位售價26元，直接材料每單位6元，直接製造人工成本每單位10元，製造費用每單位1.66元。

下列為存貨資料：

直接材料

期初存貨：48,000單位 期末存貨：48,000單位

在製品

期初存貨：0單位 期末存貨：0單位

完成品

期初存貨：2,400單位 期末存貨：5,600單位

該公司生產所投入的直接材料成本、直接人工成本及製造費用各為何？

- (A)\$288,000；\$480,000；\$79,680 (B)\$328,800；\$548,000；\$90,968
(C)\$348,000；\$548,000；\$96,280 (D)\$367,200；\$612,000；\$101,592
- 8 甲公司生產兩種主要產品 K1和 K2，兩產品相關資料如下：

產品	生產量	分離點後額外成本	銷售量	銷售價格
K1	12,500	\$ 10,500	12,000	\$45
K2	17,500	\$480,000	15,000	\$80

共同製程中的聯合成本總計\$530,000，若甲公司採用固定毛利率淨變現價值法，則產品 K2需分攤多少聯合成本？

- (A)\$341,100 (B)\$248,000 (C)\$223,800 (D)\$192,000

9 下列是甲公司20X1年有關實際與預算的相關資料：

	實際數目	靜態預算
銷售量	25,000	30,000
變動成本	\$125,000	\$180,000
固定成本	\$48,000	\$50,000

該公司每單位預算售價\$50，實際售價\$60，則營業利益的靜態預算差異與彈性預算差異各為何？

- (A)營業利益靜態預算差異：\$220,000（不利）；營業利益彈性預算差異：\$277,000（有利）
(B)營業利益靜態預算差異：\$277,000（有利）；營業利益彈性預算差異：\$57,000（有利）
(C)營業利益靜態預算差異：\$57,000（有利）；營業利益彈性預算差異：\$277,000（有利）
(D)營業利益靜態預算差異：\$57,000（有利）；營業利益彈性預算差異：\$220,000（不利）
- 10 穩康公司產品單位成本資料如下：
直接材料\$50，直接人工\$40，變動製造費用\$70，固定製造費用\$80，變動銷售及管理費用\$35，固定銷售及管理費用\$65，在全部成本法（full costing）及變動成本法（variable costing）下存貨的單位成本分別為何？
(A)全部成本法下存貨的單位成本\$240；變動成本法下存貨的單位成本\$160
(B)全部成本法下存貨的單位成本\$320；變動成本法下存貨的單位成本\$160
(C)全部成本法下存貨的單位成本\$240；變動成本法下存貨的單位成本\$195
(D)全部成本法下存貨的單位成本\$320；變動成本法下存貨的單位成本\$195
- 11 為使企業的整體利益達到最大，部門間轉撥價格應如何訂定？
(A)變動成本 (B)付現成本
(C)付現成本+機會成本 (D)固定製造成本+機會成本
- 12 當公司有剩餘產能，且收到別家廠商的一次性特殊訂單。下列何種情況，可以接受報價低於目前的產品售價？
(A)接受訂單需要支付額外的固定成本 (B)當增額收入大於增額成本
(C)此特殊訂單會影響現有客戶的訂單 (D)當增額收入等於增額的營業利益時
- 13 臺北公司產銷 A、B 兩種產品，A、B 商品銷貨組合數量比率為4：1，各產品相關的單位售價與單位變動成本資料如下：

	A產品	B產品
單位售價	\$400	\$200
單位變動成本	320	100

假設固定成本的總額為\$340,000，所得稅率20%，若公司的目標利潤是稅後\$400,000，則該公司的 A、B 產品各項的銷貨量為何？

- (A) A 產品8,000單位；B 產品2,000單位 (B) A 產品7,048單位；B 產品1,762單位
(C) A 產品22,286單位；B 產品5,571單位 (D) A 產品8,889單位；B 產品1,111單位
- 14 當一家公司的產品處在不完全競爭市場，會影響產品訂價決策的最主要因素為何？
(A)顧客購買產品的意願 (B)公司可接受的最低售價
(C)替代性產品的製造程序 (D)競爭對手的成本結構

- 15 甲公司銷售一款暢銷型玩具，其產品單位成本為如下：

直接材料	\$25
直接人工	14
變動製造費用	18
固定製造費用	13
總成本	\$70

乙公司聯繫甲公司，願意協助製造生產該款9,200組的玩具，每組價格為\$62。假如甲公司接受乙公司的報價，將可以節省\$48,000的固定製造費用。因此，甲公司應該決定自製或外購？兩者方案之間所節省的成本為何？

- (A)自製，成本節省\$25,600 (B)自製，成本節省\$73,600
(C)外購，成本節省\$2,000 (D)外購，成本節省\$48,000

- 16 甲公司產銷 A 及 B 兩種產品，20X1年銷售的相關資訊如下：

靜態預算邊際貢獻總額	\$144,000
A及B兩種產品預計銷售總量	? (單位)
A產品每單位預計邊際貢獻	\$20
B產品每單位預計邊際貢獻	\$60
銷售能量差異 (sales-volume variances)	\$8,000 (不利)
B產品預計銷售組合比率	40%
A產品實際銷售組合比率	50%

20X1年的 A 及 B 兩種產品預計銷售總量，以及 A 產品的銷售組合差異為何？

- (A)預計銷售總量：4,000單位；A 產品的銷售組合差異\$6,800 (不利)
(B)預計銷售總量：4,000單位；A 產品的銷售組合差異\$7,600 (不利)
(C)預計銷售總量：4,000單位；A 產品的銷售組合差異\$0
(D)預計銷售總量：3,429單位；A 產品的銷售組合差異\$6,800 (不利)

- 17 寶景公司使用傳統成本會計制度，將品質控制成本平均分攤到所有產品，分攤率為直接人工成本的20%。每個月主產品的直接人工成本為\$40,000。為了能更公允地分攤品質控制成本，寶景公司考慮採用作業基礎成本制 (activity-based costing, ABC)。主產品每個月相關的資料收集如下，主要有三項作業，分別是：(1)原物料檢驗、(2)製程檢驗、(3)產品認證。每項作業係依其成本動因分攤成本。

作業	成本動因		主產品的作業量
原物料檢驗	材料種類數	\$30/每種	40種
製程檢驗	產品單位數	\$0.20/每單位	20,000單位
產品認證	訂單的數量	\$90/每張	35張訂單

採用作業基礎成本制下，每個月主產品被分配到的品質成本為何？

- (A)\$8,000 (B)每張訂單\$150
(C)比傳統成本制度少\$350 (D)比傳統成本制度多\$350

- 18 OMG 公司開發手機遊戲「群英打鬥」需投入8,000萬元的資金；預期獲益期間為4年（假設獲益之現金為年底流入），必要報酬率為12%。每年所要求的最低淨現金流入需要多少，方可接受此計畫？

- (A)2,000萬元 (B)2,457萬元 (C)2,634萬元 (D)2,798萬元

19 文寶公司的營運總監收到公司部門甲的財務相關資訊。

	部門甲	公司整體
銷貨收入	\$45,000,000	\$164,000,000
變動銷貨成本	23,000,000	78,000,000
變動銷管費用	12,000,000	29,000,000
固定成本與費用	12,000,000	30,000,000
營業淨利	(\$2,000,000)	\$27,000,000

在看過上述資料後，營運總監對甲部門的績效感到非常失望，並考慮建議關閉甲部門。後來與公司總裁討論過後，營運總監知道有一筆公司整體性的固定支出被分攤至甲部門，金額是\$5,000,000。在知道這項訊息後，營運總監是否應建議關閉甲部門，以及所持的理由為何？

- (A) 不建議關閉甲部門，因為甲部門的可控制利潤 (controllable margin) 為\$3,000,000
 (B) 建議關閉甲部門，因為甲部門的可控制利潤為 (\$3,000,000)
 (C) 建議關閉甲部門，因為甲部門的可控制利潤為 (\$2,000,000)
 (D) 不建議關閉甲部門，因為甲部門的可控制利潤為\$2,000,000
- 20 關於企業永續 (corporate sustainability) 發展的敘述，下列何者錯誤？
 (A) 公司應選擇有善盡社會責任的供應商 (B) 公司應縮短評估顧客信用評等的時間
 (C) 公司應公平對待其顧客 (D) 公司應在製造程序中減少溫室氣體排放
- 21 下列何者是航空業採計平衡計分卡時，在顧客構面可採用的衡量指標？
 (A) 乘客的抱怨次數下降10%
 (B) 乘客托運行李的等待時間不超過15分鐘
 (C) 超過90%的航班皆準點
 (D) 推出三種新口味的機內餐點，給乘客有選餐的方案
- 22 甲公司六月份直接人工成本\$36,000，此直接人工成本占主要成本60%，如果該月份的製造成本是\$85,000，則該月份的間接製造費用是多少？
 (A)\$24,000 (B)\$25,000 (C)\$49,000 (D)\$60,000
- 23 甲公司聘用50位專業清潔人工，其預算間接成本總共為1,050,000元，實際間接成本則為793,800元；預計專業人工小時為500,000小時，實際人工小時則為504,000小時。若甲公司按人工小時分攤間接成本，其預計間接成本分攤率為何？
 (A) 每小時3.6元 (B) 每小時3.5714元 (C) 每小時2.1元 (D) 每小時1.5元
- 24 甲公司生產液晶電視，每一台電視機的售價為\$190，公司在每個月的正常產能為10,000台，每一台的生產成本如下：
 直接材料.....\$80
 直接人工.....\$40
 製造費用 (80%變動、20%固定)\$50
 甲公司收到一張海外客戶的特別訂單，訂購量為2,000台。這筆訂單的銷管費用為每單位\$12。該公司目前每個月透過正常通路的銷售量為8,000台。這筆特別訂單的最低定價為多少元？
 (A)\$190 (B)\$182 (C)\$172 (D)\$170
- 25 甲公司銷售一種暢銷玩具，單位售價為\$1,000，單位變動成本為\$400，而總固定成本為\$90,000，公司所得稅稅率是40%。為了達到稅後淨利\$18,000的利潤目標，則該公司應銷售多少單位？
 (A)200 (B)170 (C)150 (D)145

測驗式試題標準答案

考試名稱：110年專門職業及技術人員高等考試會計師、不動產估價師、專利師考試

類科名稱：會計師

科目名稱：成本會計與管理會計（試題代號：6803）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	D	B	C	B	B	C	D	B	C	A

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	C	B	A	A	C	A	D	C	A	B

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	A	B	C	C	A					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：