

## 113 年專門職業及技術人員高等考試會計師考試試題

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、A 公司標準成本單所列每一件產品的標準成本如下：

直接原料：K 原料 3 磅@\$300 \$900

直接人工：每小時\$200，每件 1 小時 \$200

製造費用：每一直接人工小時預計分攤率 \$100

若 A 公司預計全年度投入的產能水準(denominator capacity)為 240,000 直接人工小時，其固定製造費用與變動製造費用預計分攤率比例為 2:3，八月份產出製成品 19,000 件，無期初與期末在製品，

其在八月份所投入成本：

直接原料:K 原料 55,000 磅@\$280

直接人工:19,500 小時@\$220

製造費用:固定製造費用\$800,000,變動製造費用\$1,200,000

試作:(必須列示計算過程及註明有利或不利差異,否則不予計分)

(一)直接原料 的數量及直接人工的效率差異。(10 分)

(二)變動製造費用的效率差異與固定製造費用生產數量差異(production- volume variance)。(10 分)

1. 考題難易：★★

2. 解題關鍵：本題是標準成本制試題，預計全年度投入的產能水準換成每月基準產能，計算出標準允許耗用數量，再計算出有關答案。

【擬答】

(一)標準允許耗用材料數量=19,000×3=57,000 磅

標準允許耗用人工小時數=19,000×1=19,000 小時

直接原料的數量差異=(55,000-57,000)×\$300=-\$600,000 有利

直接人工的效率差異=(19,500-19,000)×\$200=\$100,000 不利

(二)每月基準產能=240,000÷12=20,000 小時

變動製造費用的效率差異=(19,500-19,000)×\$60=\$30,000 不利

固定製造費用生產數量差異=(20,000-19,000)×\$40=\$40,000 不利

公職王歷屆試題 (113 專技高考)

二、A 公司生產一種精密設備並以正常成本法計算產品的生產成本，該設備必須經過兩個階段生產：裝配與測試。A 公司今年並無期初存貨，A 公司獲得一筆 8,000 件的訂單，A 公司的預計製造費用分攤率在「裝配」階段是根據使用的直接原料成本計算，在「測試」階段則是根據直接人工小時計算。有關預計製造費用分攤率相關的資料如下(直接人工每一小時實際薪資率較預計薪資率高\$5)：

	裝配	測試
預計製造費用	\$2,000,000	\$1,000,000
預計直接原料成本	\$4,000,000	\$100,000
預計直接人工小時	400,000	200,000
預計直接人工成本	\$6,000,000	\$3,000,000

實際生產流程資料如下：

	裝配	測試
實際直接原料成本	\$4,400,000	\$96,000
實際直接人工成本	\$6,200,000	\$3,150,000
實際製造費用	\$2,400,000	\$950,000

試做：(成本計算，四捨五入取至小數點第二位)

(一)計算生產此 8,000 件訂單的總成本與單位成本。(8 分)

(二)計算兩個階段製造費用多(少)分攤的金額。(8 分)

1. 考題難易：★★

2. 解題關鍵：本題是分批成本制度採用正常成本法，先計算出兩部門製造費用分攤率，再將實際製造費用與已分攤製造費用比較較算出多(少)分攤的金額。

【擬答】

(一)

$$\text{測試階段標準工資率} = \$3,000,000 \div 200,000 = \$15$$

$$\text{實際工資率} = \$15 + \$5 = \$20$$

$$\text{測試階段實際人工小時} = \$3,150,000 \div \$20 = 157,500 \text{ 小時}$$

$$\text{裝配階段製造費用分攤率} = \$2,000,000 \div \$4,000,000 = 0.5$$

$$\text{測試階段製造費用分攤率} = \$1,000,000 \div 200,000 = \$5$$

$$\text{裝配階段已分攤製造費用} = \$4,400,000 \times 0.5 = \$2,200,000$$

$$\text{測試階段已分攤製造費用} = 157,500 \times \$5 = \$787,500$$

$$\text{總成本} = \$4,400,000 + \$6,200,000 + \$2,200,000 + \$96,000 + \$3,150,000 + \$787,500 = \$16,833,500$$

$$\text{單位成本} = \$16,833,500 \div 8,000 = \$2104.19$$

(二)

$$\text{裝配階段製造費用多(少)分攤的金額} = \$2,200,000 - \$2,400,000 = -\$200,000 \text{ (少分攤)}$$

$$\text{測試階段製造費用多(少)分攤的金額} = \$787,500 - \$950,000 = -\$162,500 \text{ (少分攤)}$$

$$\text{分攤的金額合計} = \$200,000 + \$162,500 = \$362,500$$

# ★ 10 大全方位輔考系統 ★

打造最強上榜公式 考取學員誠心推薦!

<b>1.</b> 最新審計講座 <small>訊問度最高</small>	<b>2.</b> 修法時事講座 <small>命題重點解析</small>	<b>3.</b> 專屬雲端教室 <small>離線輕鬆上課</small>
<b>4.</b> 超級解惑王 <small>在家輕鬆問問題，老師幫你解</small>	<b>5.</b> 助教課輔 <small>線上助教，問問題好方便</small>	<b>6.</b> 線上申論批改 <small>名師指導批改</small>
<b>7.</b> 彩色版書 <small>專心跟課上榜利器</small>	<b>8.</b> 線上筆記 <small>線上跟課標註好輕鬆</small>	<b>9.</b> 線上平測 <small>練習好方便，每月更新</small>
<b>10.</b> ★ 專屬班導 <small>學習問題隨時解決</small>		

三、A 公司目前有兩家劇場：甲劇場和乙劇場。八月份，A 公司的稅前營業淨利為\$30,000，銷貨收入為\$450,000。甲劇場的邊際貢獻為\$100,000，占其銷貨收入的 40%；而乙劇場的部門毛利(segment margin)為\$30,000，占其銷貨收入的 15%。甲劇場的可追溯固定費用(traceable fixed expenses)為\$60,000，乙劇場的則為\$40,000。

試作：(必須列示計算過程，否則不予計分)

- (一)乙劇場的邊際貢獻率為何?(4 分)
- (二)甲劇場和乙劇場合計總變動成本為何?(4 分)
- (三)A 公司的固定成本(total fixed expenses)總額為何?(6 分)

1. 考題難易：★★★  
 2. 解題關鍵：本題是部門貢獻之 CVP 分析試題，部門邊際貢獻-可追溯固定成本=部門貢獻(部門毛利)。

【擬答】

(一)

	甲	乙	合計
銷貨收入	\$250,000	\$200,000	\$450,000
變動成本	(150,000)	(130,000)	(280,000)
部門邊際貢獻	\$100,000	\$70,000	\$170,000
可追溯固定成本	(60,000)	(40,000)	(100,000)
部門貢獻(部門毛利)	\$40,000	\$30,000	\$70,000
共同性固定成本			(40,000)
營業淨利			\$30,000

乙劇場的邊際貢獻率=\$70,000÷\$200,000=35%

(二)合計總變動成本=\$150,000+\$130,000=\$280,000

(三)固定成本總額=\$60,000+\$40,000+\$40,000=\$140,000

公職王歷屆試題 (113 專技高考)

乙、測驗題部分：(50 分)

- (B) 1. 有關全部成本法與變動成本法，下列敘述何者正確？  
(A)全部成本法又稱為直接成本法，變動成本法又稱為歸納成本法  
(B)變動成本法將直接材料、直接人工、變動製造費用計入產品成本中  
(C)全部成本法將直接材料、直接人工、製造費用、行銷管理費用等計入產品成本中(D)依照變動成本法編製的財務報表主要為提供給企業外部使用者
- (C) 2. A 公司生產多種鋼鐵產品，若以自動化生產之熱軋鋼板為成本標的，則 A 公司的生產部門主管薪資應屬何種成本類型？  
(A)期間成本 (period cost)  
(B)直接製造成本 (direct manufacturing cost)  
(C)製造費用 (manufacturing overhead)  
(D)主要成本 (prime cost)
- (C) 3. A 公司生產過程中，使用直接原料\$1,500,000 及間接原料\$357,000，直接人工成本為\$688,000，另有\$125,000 間接人工成本，其他製造費用共計\$900,000，A 公司主要成本 (prime cost) 及加工成本 (conversion cost) 分別為何？  
(A)主要成本\$2,545,000、加工成本\$2,070,000  
(B)主要成本\$2,670,000、加工成本\$900,000  
(C)主要成本\$2,188,000、加工成本\$2,070,000  
(D)主要成本\$2,188,000、加工成本\$1,382,000
- (D) 4. A 公司的資料如下：  
售價\$50，每單位變動成本：  
直接原料\$12  
直接製造人工\$2.5  
製造費用\$0.5  
銷售費用\$5  
每年的固定成本\$200,000  
公司銷售 25,000 單位商品，變動成本占總成本的比例？  
(A) 27.68% (B) 40% (C) 53.57% (D) 71.43%
- (D) 5. A 公司有甲、乙兩個生產部門，此二部門 X1 年的製造成本預算為：

	甲生產部門	乙生產部門
直接原料	\$725,000	\$150,000
直接人工	\$240,000	\$918,000
製造費用	\$480,000	\$400,000

A 公司生產批號 605 產品時，實際發生成本有直接原料\$30,000，甲生產部門直接人工成本\$8,000 及乙生產部門直接人工成本\$16,000。A 公司依據年初決定之部門費率，按直接人工成本將製造費用分攤至各生產批次。甲生產部門的製造費用分攤率是多少？  
(A) 50.00% (B) 75.99% (C) 131.59% (D) 200.00%

- (C) 6. A 公司生產芝麻相關產品，先將芝麻原料經過一聯合加工過程，聯合成本\$1,200,000，在分離點產出芝麻粉與芝麻油二種聯合產品。為因應消費者養生趨勢，A 公司考慮是否將此二產品進一步加工為養生概念產品再出售。該公司彙整相關資訊如下：

	芝麻粉	芝麻油
生產量 (公斤)	50,000	30,000

分離點售價	每公斤\$45	每公斤\$156
分離點後進一步加工售價	每公斤\$63	每公斤\$174
分離成本	\$384,000	\$600,000

若 A 公司採用分離點售價法分攤聯合成本，下列何者正確？

- (A) 芝麻粉與芝麻油皆應進一步加工  
 (B) 芝麻粉與芝麻油皆不應進一步加工  
 (C) 芝麻粉應進一步加工；芝麻油不應進一步加工  
 (D) 芝麻粉不應進一步加工；芝麻油應進一步加工
- (D) 7. A 公司製造無人機，使用加權平均法之分步成本制；X1 年期初在製品存貨\$129,000，期末在製品存貨\$145,500，期初存料\$150,000，本期購料\$440,000，直接人工成本\$335,000，變動製造費用\$365,000，固定製造費用\$545,000，當期產出的製成品成本\$1,695,000，期初製成品\$565,000，期末製成品\$455,000。A 公司 X1 年之本期用料為多少？  
 (A)\$421,500 (B)\$436,500 (C)\$450,500 (D)\$466,500
- (C) 8. 有關預算規劃，下列敘述何者錯誤？  
 (A) 預算之功能之一為協助組織有效地達成營運目標  
 (B) 營業預算為針對未來營業收支之規劃，財務預算為針對未來資金籌措及運用之規劃  
 (C) 營業預算主要目的為規劃資金收支、編列現金預算及預計資產負債表  
 (D) 資本預算主要是涉及不動產、廠房、設備之投資規劃
- (D) 9. A 麵包公司產銷油炸麵包和餐包二種產品，該公司採用作業成本制 (operation costing)，二產品加工過程相近但僅油炸麵包需要使用油炸作業。X1 年預計使用的產量、直接原料成本及加工作業方式如下：

	油炸麵包	餐包
產量 (個)	54,600	11,700
直接原料成本	\$4,290,000	\$7,215,000
加工作業方式：(成本動因為產量)		
1. 混合原料	使用	使用
2. 烘焙	使用	使用
3. 油炸	使用	不使用

X1 年預計加工成本資料：混合原料作業\$1,950,000、烘焙作業\$2,340,000、油炸作業\$741,000。A 麵包公司採成本加成訂價，以單位生產成本加價 25% 出售，則油炸麵包售價為何？

- (A)\$180 (B)\$186 (C)\$192 (D)\$196
- (D) 10. A 公司實行標準成本制度，8 月份生產 4,000 單位產品，實際直接人工成本總計\$162,000，實際投入直接人工小時為 18,000 小時，直接人工成本總差異\$2,000 (不利)，直接人工工資率差異\$18,000 (有利)，計算每單位產品應投入之標準時數？  
 (A) 6.25 小時 (B) 5 小時 (C) 0.625 小時 (D) 4 小時
- (B) 11. 下列那種情形，變動成本法 (variable costing) 的淨利會比全部成本法 (full costing) 的淨利高？  
 (A) 生產量 80,000 單位而銷售量 75,000 單位  
 (B) 生產量 78,000 單位而銷售量 82,000 單位  
 (C) 生產量 85,000 單位而銷售量 85,000 單位

(D)產品售價不變

- (C) 12. A 公司銷貨收入\$ 940,000，銷售量 20,000 單位，變動成本\$260,000，固定成本\$96,000。如果銷貨收入增加\$164,500，稅前淨利則增加多少？(請四捨五入至元)  
 (A)\$45,500 (B)\$96,000 (C)\$119,000 (D)\$164,500
- (B) 13. A 公司於 X1 年開始營業，生產與銷售甲產品，每單位變動成本\$100，每單位固定製造費用\$50，期末有 1,000 單位存貨。A 公司採歸納成本法 (absorption costing)，當年度淨利\$500,000。若其他條件不變下，A 公司改採變動成本法 (variable costing)，計算淨利？  
 (A)\$550,000 (B)\$450,000 (C)\$500,000 (D)\$600,000
- (C) 14. A 公司銷售三種商品，每種商品的邊際貢獻分別是甲產品\$24，乙產品\$28，丙產品\$30。每單位甲產品需使用 5 個機器小時，每單位乙產品需使用 7 個機器小時，每單位丙產品需使用 10 個機器小時。A 公司可用的產能是 4,500 個機器小時。甲產品可銷售 300 單位，乙產品可銷售 250 單位，丙產品可銷售 150 單位。在現有產能下，最大利潤的生產組合？  
 (A)甲：250、乙：250、丙：125 (B)甲：250、乙：250、丙：150  
 (C)甲：300、乙：250、丙：125 (D)甲：300、乙：250、丙：150
- (B) 15. A 公司以有限的生產資源，機器小時生產三種型號的電動車(型號甲、型號乙、型號丙)，市場對於電動車的需求與日俱增，下列為三種型號電動車的單位資料：

	型號甲	型號乙	型號丙
售價	\$207	\$165	\$234
直接原料	30	30	30
直接人工(每小時\$45)	45	45	90
變動製造費用(每機器小時\$21)	42	21	42
固定製造費用	33	33	33

假如生產三種電動車的機器發生故障，A 公司將集中製造生產資源在其中一款電動車，何種型號的電動車能創造最高的獲利？

- (A)型號甲 (B)型號乙  
 (C)型號丙 (D)型號甲與型號乙有相同的高獲利
- (C) 16. A 公司 X1 年產銷甲產品，單位售價\$100，邊際貢獻率 (contribution margin ratio) 40%，總固定成本\$8,000,000，稅後利潤\$7,500,000，A 公司所得稅率 20%。為提高產品品質，A 公司將於 X2 年度初購置新型機器一部，成本\$1,000,000 採用直線法攤提新機器之折舊，耐用年限 5 年，殘值為零，若 X2 年單位售價減少 10%，每單位變動成本增加\$10；除了新購機器外，其他固定成本不變，則 A 公司需出售多少單位的甲產品才能在 X2 年度賺取稅後利潤\$6,000,000？  
 (A) 1,910,000 單位 (B) 825,000 單位  
 (C) 785,000 單位 (D) 392,500 單位
- (B) 17. 公司編製客戶獲利分析報表的原因？  
 (A)可以決定間接成本的分攤方式  
 (B)可以讓管理階層較多關注對公司營業利益貢獻較大的客戶  
 (C)可以針對客戶尚未付款的採購金額進行分類  
 (D)可以針對客戶建立不同的成本庫以便決定合適的成本分攤基礎
- (D) 18. A 公司生產甲、乙兩種產品。甲產品每單位售價\$100，變動成本\$40，固定成本\$20；乙

公職王歷屆試題 (113 專技高考)

產品每單位售價\$200，變動成本\$80，固定成本\$30。生產甲或乙產品皆使用相同機器，生產甲產品一單位耗用 1 機器小時，乙產品一單位則需耗用 1.5 機器小時。若此機器的產能只有 3,000 個小時，而甲、乙兩種產品的市場需求是供不應求，則 A 公司的最佳生產決策？

- (A) 生產甲產品 3,000 單位，乙產品 0 單位  
 (B) 生產甲產品 1,500 單位，乙產品 1,000 單位  
 (C) 生產甲產品 0 單位，乙產品 1,500 單位  
 (D) 生產甲產品 0 單位，乙產品 2,000 單位
- (C) 19. A 公司生產甲產品，目前生產一單位甲產品需 8.7 小時。A 公司主要的預算目標在追求製程的持續改進，希望下一季每一產品的工時能降低 0.1 小時，則 A 公司適合採行何種預算制度？  
 (A) 作業基礎預算制度 (activity based budgeting)  
 (B) 零基預算制度 (zero-based budgeting)  
 (C) 改善式預算制度 (kaizen budgeting)  
 (D) 設計計畫預算制度 (planning, programming, and budgeting)
- (C) 20. A 公司擬購買一部新機器，購買成本\$120,000，估計耐用年限 10 年，殘值\$20,000，採直線法提列折舊。未提列折舊費用前，若每年預期可增加稅前利潤\$40,000，則其原始投資之會計報酬率 (accrual accounting rate-of-return) ？  
 (A) 20% (B) 23.33% (C) 25% (D) 33.33%
- (B) 21. 以單位水準 (unit level) 成本動因作為製造費用之分攤基礎，下列何者最適當？  
 (A) 製造多種複雜性之產品 (B) 只有製造單一種類產品  
 (C) 直接人工成本所占比率不低時 (D) 直接原料成本所占比率不高時
- (D) 22. 有關經濟訂購量 (Economic Order Quantity, EOQ)，下列敘述何者正確？  
 (A) EOQ 模型假設最低訂購成本和最低持有成本  
 (B) 增加 EOQ 是避免缺貨的最佳方法  
 (C) EOQ 模型假設需求量逐年遞增  
 (D) EOQ 模型假設每次再訂購的數量是固定的
- (C) 23. A 公司以「還本期間法 (回收期間法)」來評估其在東南亞某國家的一項投資案，其投資金額與相關現金流量如下表：

期初投資額	\$1,500,000
第 1 年稅後淨現金流量	\$500,000
第 2 年稅後淨現金流量	\$650,000
第 3 年稅後淨現金流量	\$700,000
第 4 年稅後淨現金流量	\$700,000

試計算此投資案之回收期間是多少年？

- (A) 2.1 (B) 2.3 (C) 2.5 (D) 2.7
- (B) 24. 銷售市場分析是平衡計分卡那一構面之評估指標？  
 (A) 財務構面 (B) 顧客構面 (C) 內部程序構面 (D) 學習成長構面
- (C) 25. A 公司擬以\$800,000 購入機器一台，此設備可於未來 5 年，每年減少\$200,000 現金營運成本。A 公司適用 20%的所得稅稅率。此項設備投資的還本期間 (payback period) ？  
 (A) 4 年 (B) 4.5 年 (C) 5 年 (D) 6 年