

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會
108 年度高級會計(審計)專業認證試題

科目：成本與管理會計學

入場證號碼：_____

注意：

- ①本試卷正反共 7 頁共 40 題：每題 2.5 分。
- ②限用 2B 鉛筆在「答案卡」上作答。
- ③本試卷之試題皆為單選選擇題，請選出最適當答案，答錯不倒扣；未作答者，不予計分。
- ④答案卡及試卷務必繳回，未繳回者該節以零分計算。
- ⑤本考試得使用國家考試核定計算機。

考試開始鈴響才可翻頁作答

社團法人中華民國會計師公會全國聯合會
108 年度高級會計(審計)專業認證試題解答

科目：成本與管理會計學

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
D	A	B	C	D	D	D	D	B	A
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
A	C	B	B	D	B	A	B	A	B
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
B	B	D	D	C	C	A	B	A	A
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
D	D	送分	D	A	D	C	D	D	D

1. 五峰公司 2017 年初原料\$20,000、在製品\$16,000 及製成品\$32,000；2017 年底之原料\$18,000、在製品\$10,000 及製成品\$55,000。本年度購入原料\$80,000，耗用直接人工成本\$75,000 及製造費用\$90,000。五峰公司本年度之銷貨成本為何？
(A)\$247,000 (B)\$253,000 (C)\$285,000 (D)\$230,000
2. 卓蘭公司製造部相關資料如下：
(1)工廠水電費 (2)生產線臨時工工資（按時計薪） (3)工廠租金
(4)工廠警衛薪資 (5)工廠保險費 (6)工廠機器之折舊費用(生產數量法)
上列有幾項成本依其成本習性屬變動成本？
(A) 3 項 (B)4 項 (C)5 項 (D)6 項
3. 仁愛公司本年度六月份期初直接材料為\$16,000，進料\$170,000，期末直接材料為\$13,000，直接人工成本\$65,000，間接人工成本\$23,000，間接材料成本\$7,000，工廠水電費\$6,000。
試計算六月份投入在製品之主要成本為何？
(A)\$274,000 (B)\$238,000 (C)\$235,000 (D)\$101,000
4. 有關成本習性分析，下列何者有誤？
(A)成本習性分析係將成本區分為變動成本與固定成本
(B)成本估計方法之迴歸分析可將全部資料列入計算
(C)成本估計中成本方程式之應變數為成本動因
(D)成本估計方法之高低點法只將自變數之最高和最低兩個值列入計算
5. 台中公司有兩個生產部門（A 部門和 B 部門）及兩個服務部門（管理部門和資訊部門），有關分攤成本前的資訊如下：
- | | A 部門 | B 部門 | 管理部門 | 資訊部門 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 部門直接成本 | \$250,000 | \$380,000 | \$180,000 | \$200,000 |
| 提供服務比率 | | | | |
| 管理部門 | 0.2 | 0.7 | - | 0.1 |
| 資訊部門 | 0.5 | 0.3 | 0.2 | - |
- 若該公司採直接分攤法分攤服務部門成本，則 A 部門和 B 部門分攤服務部門後之部門總成本為何？
(A)\$386,000；\$624,000 (B)\$420,000；\$590,000
(C)\$444,000；\$566,000 (D)\$415,000；\$595,000
6. 有關服務部門成本分攤至生產部門之敘述，何者有誤？
(A)服務部門成本分攤需考慮因果關係等因素
(B)分攤方法中代數法可同時考慮各服務部門間相互提供服務
(C)服務部門成本分攤目的之一係為了計算存貨成本和銷貨成本等目的
(D)採雙重分攤法係將服務部門成本分成直接成本和間接成本，計算個別分攤率
7. 新竹公司生產 A、B 及 C 三種聯產品，2018 年 1 月份之聯合成本\$66,000，相

關資料如下：

產品	生產數量	銷售數量	分離點後加工成本	加工後每單位售價
A	3,000	2,500	\$18,000	\$30
B	5,000	4,000	13,000	20
C	2,000	1,200	19,000	40

試按淨變現價值法，計算 C 產品期末存貨成本。

(A)\$14,883 (B)\$6,600 (C)\$7,820 (D)\$14,920

8. 有關聯產品之敘述，下列何者正確？
- (A)聯合成本的分攤方式會影響聯產品是否分離點出售或繼續加工後出售
(B)分離點之前發生的成本稱為可分離成本
(C)若聯合成本之分攤採淨變現價值法，聯產品之假定市價為負值，要以負值分攤聯合成本
(D)分離點無售價之聯產品，聯產品成本為分離點前分攤之聯合成本加上可分離成本
9. 下列不同的行業，哪些適合採用分批成本會計制度？
- (1)印刷廠 (2)建築業 (3)化工業
(4)客製化傢具製造商 (5)會計師事務所 (6)煉油廠。
- (A)(1)(2)(3)(4)(5)(6) (B) (1)(2)(4)(5)
(C) (1)(2)(3)(4)(5) (D) (2)(3)(4)(5)(6)
10. 卑南公司採分批成本會計制度和正常成本法，每批產品生產需經兩個生產部門：A 部門和 B 部門。該公司分攤製造費用方式如下：A 部門製造費用分攤基礎為機器小時，該年度 A 部門預計機器小時為 15,000 小時，預計製造費用為\$300,000，實際機器小時為 16,000 小時，實際製造費用為\$336,000。B 部門製造費用分攤基礎為人工小時，該年度 B 部門預計人工小時為 10,000 小時，預計製造費用為\$500,000，實際機器人工小時為 12,000 小時，實際製造費用為\$612,000。
- 分批成本單#001 實際發生之相關資料如下：
- (1)直接材料成本： A 部門\$60,000，B 部門\$30,000
(2)直接人工： A 部門 300 小時(每小時\$200)，B 部門 180 小時(每小時\$150)
(3)機器小時：A 部門 500 小時，B 部門 600 小時
- 分批成本單#001 產品成本為何？
- (A)\$196,000 (B)\$199,000 (C)\$196,680 (D)\$191,280
11. 西湖公司有一機器設備應否重置之決策，經分析營運支出\$300,000 不論機器設備是否重置都會發生，營運支出\$300,000 是屬於：
- (A)無關成本 (B)可免成本 (C)機會成本 (D)差異成本
12. 關山公司生產產品需經兩個部門，混和部門與裝飾部門。該公司採分步成本會計制度，按加權平均法計算產品成本。裝飾部門直接原料均在生產開始時

投入，加工成本則於生產過程中平均發生。

該公司裝飾部門 7 月份相關資料如下：

期初在製品存貨(完工 70%)	8,000 單位
混和部門轉入成本	\$25,600
直接原料成本	20,000
加工成本	11,200
本月開始生產	30,000 單位
混和部門轉入成本	\$96,000
直接原料成本	75,000
加工成本	62,800
期末在製品存貨(完工 50%)	2,000 單位

試問本月完工轉出成本為何？

(A)\$272,400 (B)\$273,000 (C)\$277,200 (D)\$274,500

13. 台北公司產品需先經過甲部門後到乙部門完工。該公司採分步成本會計制度，按先進先出法計算產品成本。

該公司甲部門在 107 年 10 月初有在製品 3,000 單位(直接原料完工程度 100%，加工完工程度 60%)成本共計 \$135,000(直接原料成本 \$90,000，加工成本 \$45,000)。本月投入生產 18,000 單位，本月投入直接原料成本 \$558,000，加工成本 \$279,200。月底在製品數量 2,500 單位(直接原料完工程度 100%，加工完工程度 30%)。試問甲部門在 107 年 10 月期末在製品成本為何？

(A)\$88,000 (B)\$89,500 (C)\$89,000 (D)\$87,500

14. 下列哪個行業適合用分步成本會計制度？

(A)律師事務所 (B)水泥業 (C)企管顧問公司 (D)造船業

15. 有關作業基礎成本制之敘述，下列何者有誤？

(A)將每一個作業活動當作一個作業成本庫，將間接成本分攤至產品
 (B)強調成本分攤之因果關係
 (C)可用於製造業和非製造業
 (D)為一階段的成本分攤制度

16. 台南公司採作業基礎成本制計算產品成本。該公司生產 X、Y 和 Z 三種產品，並將生產部門分成四個作業活動，相關資料如下：

作業活動	成本動因	作業成本	成本動因耗用量
攪拌	人工小時	\$ 800,000	1,000
組合	機器小時	120,000	400
檢驗	檢驗次數	50,000	100
維修	維修小時	32,000	80

若 X 產品生產 500 件，使用直接材料 \$130,000，直接人工 \$180,000，250 個人工小時，100 個機器小時，檢驗 50 次，30 個維修小時，其單位成本為何？

(A)\$534 (B)\$1,154 (C)\$794 (D)\$620

17. 桃園公司第一季預計生產 3,000 單位產品，每單位產品需 2 公斤 X 原料，每公斤成本為\$10。年初 X 原料存貨為 500 公斤，公司擬降低 X 原料存貨 40%。試計算第一季原料採購成本為何？
 (A)\$58,000 (B)\$57,000 (C)\$62,000 (D)\$63,000
18. 新莊公司於 2018 年 10 月 1 日成立。該公司進貨皆為賒購，付現政策為：進貨於當月付現 20%，並取得 5%折扣；次月付現 80%。該公司 10 月進貨付現金額為\$19,000，11 月進貨付現金額為\$108,500。試問 11 月份進貨金額是多少？
 (A)\$100,000 (B)\$150,000 (C)\$162,500 (D)\$142,500
19. 下列何者不屬於財務預算？
 (A)生產成本預算 (B)現金預算 (C)資本預算 (D)預計財務狀況表
20. 楠梓公司 3 月份之相關資訊如下：
 實際直接人工工資率為每小時\$106，標準直接人工工資率為每小時\$100，標準直接人工時數為\$3,950，直接人工效率差異為\$5,000（不利），則楠梓公司直接人工工資率差異為何？
 (A)\$24,000（有利） (B) \$24,000（不利）
 (C)\$23,400（有利） (D) \$23,400（不利）
21. 關廟公司採標準成本會計制度，以機器小時為製造費用分攤基礎。標準變動製造費用分攤率為\$5/每一機器小時與標準固定製造費用分攤率為\$4/每一機器小時。
 關廟公司正常產能 20,000 件商品，固定製造費用係按正常產能分攤，生產一單位產品需 2 機器小時。該公司實際產量為 19,000 件，實際變動製造費用\$193,000，實際固定製造費用\$170,000，實際機器小時為 38,500。有關製造費用差異（三項）分析，何者正確？
 (A)支出差異\$10,500（有利） (B)變動製造費用效率差異\$2,500（不利）
 (C)支出差異\$8,000（不利） (D)變動製造費用效率差異\$10,500（不利）
22. 公司採用標準成本會計制度，當使用多種原料時，下列敘述何者正確？
 (A)原料組合差異係以標準使用原料總數計算原料實際組合和標準組合不同之差異
 (B)原料中單價較高者實際組合比例高於標準組合比例為不利之原料組合差異
 (C)實際使用原料總數大於標準使用原料總數為有利之原料產出差異
 (D)實際使用原料總數大於標準使用原料總數為不利之原料組合差異
23. 松山公司生產單一產品，銷貨收入\$200,000，變動成本\$140,000，損益兩平點銷貨收入\$80,000，試問固定成本為何？
 (A)\$18,000 (B)\$20,000 (C)\$22,000 (D)\$24,000
24. 下列何項變動會降低損益兩平點銷貨收入？
 (A)增加固定成本 (B)增加變動成本

(C)減少所得稅稅率 (D)提高邊際貢獻率

25. 頭份公司生產兩種產品：X 產品和 Y 產品。該公司兩種產品預計產銷相關資料如下：

	<u>X 產品</u>	<u>Y 產品</u>
銷售量	400	600
銷貨收入	\$21,200	\$27,000
總變動成本	\$11,200	\$15,000

兩種產品實際產銷相關資料如下：

	<u>X 產品</u>	<u>Y 產品</u>
銷售量	385	715
銷貨收入	\$20,790	\$28,600
總變動成本	\$10,010	\$15,730

試分析邊際貢獻差異，計算邊際貢獻之銷售組合差異為何？

(A)\$550(不利) (B)\$550(有利) (C)\$275(不利) (D)\$275(有利)

26. 有關變動成本法與全部成本法，下列敘述何者錯誤？

- (A)變動成本法可用於分批成本制或分步成本制
- (B)全部成本法下，淨利受產量和銷量之影響
- (C)變動成本法下，產量越多淨利越高
- (D)產量大於銷量時，全部成成本之淨利較變動成本法之淨利高

27. 員林公司無期初存貨，107 年度相關資料如下：產量 2,000，銷量 1,850，單位售價\$150，固定製造費用\$51,000，固定銷管費用 \$8,500，單位變動成本\$80(包含：直接原料\$25，直接人工\$21，變動製造費用\$29，變動銷管費用\$5)。有關 107 年之淨利何者正確？

(A)採變動成本法之淨利為\$70,000 (B)採變動成本法之淨利為\$73,825
(C)採全部成本法之淨利為\$73,000 (D)採全部成本法之淨利為\$70,000

28. 有關訂價決策中，產品以低價促銷，以便在短時間內，取得更多的市佔率，是哪種訂價法？

- (A)掠取式訂價法 (Skimming pricing)
- (B)滲透式訂價法 (Penetrating pricing)
- (C)差別訂價法
- (D)資本報酬率訂價法

29. 景美公司生產一款新專業相機，預期每年可產銷 1,000 件，每件目標售價為 \$20,000，預期銷貨毛利率為 35%。新專業相機生產 1,000 件成本資料如下：變動製造成本\$8,000,000，固定製造費用\$5,500,000。該公司新專業相機之目標單位成本為何？

(A)\$13,000 (B)\$13,500 (C)\$14,000 (D)\$14,500

30. 台東公司對 W 零件每年需求量为 8,000 單位，製造該零件之單位成本資訊如下：

直接原料	\$7
直接人工	5
變動製造費用	10
固定製造費用	<u>10</u>
單位成本	<u>\$34</u>

若內湖公司可以每單位\$32售給台東公司 W 零件 8,000 單位。若台東公司向內湖公司購買 W 零件，則可將閒置產能生產其他產品，預計每年可增加邊際貢獻\$30,000，另固定製造費用中有\$4為可免成本。試問下列敘述何者正確？

- (A)自製，可節省成本\$18,000
 (B)自製，可節省成本\$ 2,000
 (C)外購，可節省成本\$16,000
 (D)外購，可節省成本\$14,000
31. 機器設備應否重置之決策中，下列資料那些為攸關成本：甲.舊機器之取得成本、乙.新機器之取得成本、丙.舊機器目前處分價值、丁.新機器節省之營運成本、戊.新機器未來處分價值、己.舊機器目前帳面金額。
 (A)甲、乙、丙、丁、戊、己 (B)乙、丙、丁、戊、己
 (C)乙、丁、戊 (D)乙、丙、丁、戊
32. 環山公司有一投資方案，原始現金投資\$210,000，投資期間為3年，各年底淨現金流入為：第一年\$100,000，第二年\$90,000，第三年\$80,000，該公司之必要報酬率為10%，淨現值為正數。該投資方案之內部報酬率為多少？（四捨五入至小數點後第二位）
 (A)8% (B)10% (C)12% (D)14%
33. 富里公司有兩個生產部門（切割部門和組裝部門）及兩個服務部門（法務部門和餐廳部門），有關分攤成本前的資訊如下：

	切割部門	組裝部門	法務部門	餐廳部門
部門直接成本	\$580,000	\$700,000	\$240,000	\$180,000
提供服務比率				
管理部門	0.2	0.6	-	0.2
資訊部門	0.5	0.4	0.1	-

若該公司採交互分攤法分攤服務部門成本，則切割部門和組裝部門分攤服務部門後之成本為何？（四捨五入至整數位）

- (A)\$728,020；\$971,980 (B)\$748,980；\$951,020
 (C)\$768,580；\$931,420 (D)\$750,980；\$950,020
34. 瑞芳公司有甲部門和乙部門。甲部門的產品可移轉給乙部門做為原料，也可直接出售。甲部門產品的單位成本如下：直接原料\$50，直接人工\$45，變動製造費用\$40，變動銷管費用\$5，固定製造費用\$30，固定銷管費用\$10。甲部門產品的單位市價為\$250。若甲部門無閒置產能，甲部門主管能接受的最低轉撥價格為何？

- (A)\$140 (B)\$165 (C)\$180 (D)\$250
35. 有關轉撥計價，下列敘述何者正確？
- (A)協議轉撥計價法可讓轉出部門和轉入部門擁有自主性
(B)轉出部門有閒置產能時，應該用市價作為轉撥價格
(C)用成本基礎轉撥計價法，轉出部門會努力減少因無效率而增加之成本
(D)轉撥價格之訂定要追求轉出部門利益之最大化
36. 蘇澳公司的電器部門為一投資中心，電器部門之銷貨收入為\$2,000,000，利潤為\$60,000，平均投資額為\$500,000，以下敘述何者正確？
- (A)投資報酬率為 4% (B)投資報酬率為 3%
(C)投資週轉率為 12% (D)利潤率為 3%
37. 烏日公司設有傢俱部門，該部門之流動資產為\$400,000，非流動資產為\$1,100,000，流動負債為\$300,000，稅前淨利為\$800,000，所得稅稅率為 17%，加權平均資金成本為 10%，公司要求的必要報酬率為 8%。試問該部門的附加經濟價值為何？
- (A)\$680,000 (B)\$548,000 (C)\$544,000 (D)\$704,000
38. 通霄公司設立服飾部門，服飾部門之銷貨收入為\$1,600,000，營業淨利為\$300,000，資產總額為\$800,000。若有一投資方案投資額為\$200,000，銷貨收入為\$110,000，淨利增加\$60,000。若公司要求資金成本為 7%，試問下列敘述何者正確？
- (A)投資方案之投資報酬率為 55%
(B)投資方案之剩餘利潤為\$96,000
(C)若以投資報酬率為服飾部門績效評估之標準，服飾部門主管會接受此投資方案
(D)若以剩餘利潤為服飾部門績效評估之標準，服飾部門主管會接受此投資方案
39. 平衡式計分卡的績效衡量指標如下：1.準時送貨率、2.投資報酬率、3.產品瑕疵率、4.員工留職率、5.單位產品成本、6.研發新產品、7.提升資訊系統能力。那些屬於內部程序衡量指標？
- (A)1.3.5 (B)1.2.4 (C)3.6.7 (D)3.6
40. 平衡式計分卡中平衡的意思，下列何者有誤？
- (A)主觀與客觀的平衡
(B)財務面與非財務面的平衡
(C)內部與外部的平衡
(D)部門與公司整體利益之平衡

試題結束