

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

科目：成本會計

入場證號碼：_____

注意：

- ①本試卷正反共 11 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

112 年度高級會計(審計)專業認證試題

科目：成本會計

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

1. 下列有關變動成本、固定成本、直接成本及間接成本的關係，何者正確？
 - (A)變動成本一定是直接成本
 - (B)固定成本一定是間接成本
 - (C)成本按其與成本動因間之關係可分類為直接成本及間接成本
 - (D)直接材料為直接成本亦是變動成本

2. 士林公司生產 2,000 件產品。公司財務資料如下：直接原料成本\$500,000，直接人工成本\$350,000，總經理薪資費用\$60,000，工廠租金費用 \$50,000，人事部門用品費用\$20,000，工廠機器設備之潤滑劑支出\$10,000，間接原料成本\$30,000。試問士林公司單位主要成本和單位加工成本分別為何？
 - (A)\$425 和\$220
 - (B)\$425 和\$250
 - (C)\$455 和\$205
 - (D)\$455 和\$260

3. 萬華公司 5 月份之部分財務資料如下：

期初直接原料存貨	\$	25,000	本期直接人工成本	\$95,000
期末直接原料存貨		32,000	本期製造費用	120,000
本期購買直接原料		150,000	期初在製品存貨	16,000
期末在製品存貨		28,000	本期銷貨成本	360,000
期末製成品存貨		47,000		

 試問下列成本資料，何者有誤？
 - (A)本期耗用直接材料為\$143,000
 - (B)本期製造成本為\$358,000
 - (C)本期製成品成本\$370,000
 - (D)期初製成品存貨\$61,000

4. 以預計成本分攤服務部門的成本給使用部門，較以實際成本分攤的優點可能包括：①使用部門可預先得知分攤費率，減少不確定性 ②服務部門無法將無效率與浪費的成本轉嫁③只需要使用一個預計的成本分攤基礎 ④只需要一個成本庫。上述何者正確？
 - (A)①②
 - (B)②③
 - (C)③④
 - (D)①④

5. 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

關此二法描述，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，則需按照使用金額多寡來排序，以分攤成本

(B)獨支成本分攤法是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

(C)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，則額外使用者無須分攤共同成本

(D)增額成本分攤法比獨支成本分攤法公平

6. 南港公司工廠有兩個生產部門（裁切部門和成型部門）及兩個服務部門（維修部門和資訊部門），有關各部門分攤成本前的資料如下：

	裁切部門	成型部門	維修部門	資訊部門
部門直接成本	\$500,000	\$650,000	\$300,000	\$126,000
維修次數	6,500	7,300	-	1,200
電腦使用小時	500	500	200	-
員工人數	1,000	2,000	80	70
產量	1,200	2,500		

維修部門和資訊部門的成本分別根據維修次數及電腦使用小時進行分攤。裁切部門之成本分攤基礎為員工人數，成型部門的成本分攤基礎為產量。若南港公司採逐步分攤法分攤服務部門的成本，由維修部門先分攤，則裁切部門每單位製造費用分攤率為何？

(A)\$348.5

(B)\$705.0

(C)\$587.5

(D)\$435.5

7. 信義公司生產 X 及 Y 兩種聯產品，7 月份聯合成本為\$120,000，相關資料如下：

產品	生產數量	銷售數量	每單位分離點售價	分離點後加工成本	加工後每單位售價
X	500	420	\$ 10	\$ 6,500	\$ 22
Y	250	210	12	3,600	25

(A)X 產品分攤之聯合成本為\$75,000

(B)Y 產品期末存貨成本為\$7,200

(C)Y 產品應於分離點出售

(D)X 產品期末存貨成本為\$13,040

8. 以下關於分批成本制 (job costing system) 的敘述，何者正確？
- (A)適合用在成本標的為大量相同或是相似的產品時
 - (B)僅適用於製造業，不適用於服務業及零售業等其他產業
 - (C)廣告公司所執行的每一個廣告企畫，可視為一個批次，適合採用分批成本制
 - (D)公司僅能在分批成本制及分步成本制中擇一採用
9. 北投公司採分批成本會計制度和正常成本法。
分批成本單#007 實際發生之相關資料如下：
- (1)直接材料成本：領用材料 480 件(每件\$120)
 - (2)直接人工：360 小時(每小時\$300)
 - (3)機器小時：600 小時
- 該公司製造費用分攤基礎為機器小時。該年度預計製造費用為\$500,000，預計機器小時為 10,000 小時，實際製造費用為\$535,500 實際機器小時為 10,500 小時。
- 試計算分批成本單#007 產品成本為何？
- (A)\$196,200
 - (B)\$195,600
 - (C)\$190,000
 - (D)\$188,800
10. 松山公司生產桌子，需經兩個部門裁切部門與組部門。採分步成本會計制度，按加權平均法計算產品成本。
- 松山公司組部門生產程序為直接原料於生產 80%時全部投入，加工成本則於生產過程中平均發生。該公司組部門 11 月份相關資料如下:期初在製品存貨(完工 40%)5,000 單位，裁切部門轉入成本\$8,000，直接原料成本\$14,000，加工成本\$17,000。本月投入生產 27,000 單位，裁切部門轉入成本\$120,000，直接原料成本\$72,800，加工成本\$92,550。期末在製品存貨(完工 30%)1,000 單位。試問組部門 11 月份製成品成本為何？
- (A)\$319,300
 - (B)\$352,400
 - (C)\$298,700
 - (D)\$333,600
11. 永和公司採用分步成本會計制度，按先進先出法計算產品成本。
生產過程中，直接原料均在生產開始時就全數投入。
該公司第一生產部門 5 月底有在製品 8,000 單位(加工完工程度 30%)，其直接

原料成本為\$16,800，加工成本為\$12,000。12 月份第一生產部門完工並轉至第二部門 97,000 單位，12 月份投入成本：直接原料成本\$220,800，加工成本\$524,425。6 月底在製品數量 3,000 單位(加工完工程度 25%)。

試問 6 月期末在製品成本為何？

- (A)\$10,545
- (B)\$12,335
- (C)\$13,665
- (D)\$11,325

12. 下列何者屬於批次層級之作業活動？

- (A)新產品樣品之製作成本
- (B)訂單處理成本
- (C)工廠工人訓練成本
- (D)間接原料耗用成本

13. 松山公司生產 A 和 B 兩種產品，A 產品生產 600 件，使用直接材料成本\$150,000，直接人工 600 小時，B 產品生產 200 件，使用直接材料成本\$200,000，直接人工 800 小時。每小時工資\$200。

該公司將製造費用分成三個作業活動，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
機器運轉	機器小時	\$160,000	400
檢測	檢測次數	400,000	80
保養	保養小時	50,000	250

若 B 產品生使用 150 個機器小時，檢測次數 45 次，130 個保養小時。採作業基礎成本制計算 B 產品總製造成本為何？

- (A)\$311,000
- (B)\$581,000
- (C)\$651,000
- (D)\$671,000

14. 台中公司報導 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>

台中公司正在編製 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\$50,000 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)\$210,000
- (B)\$252,000
- (C)\$302,000
- (D)\$330,000

15. 關新公司 5 月預計生產 2,000 單位產品，6 月份預計生產 1,500 單位產品，每單位產品需 2 公斤甲原料，甲原料每公斤成本為\$12，每單位產品需 5 公斤乙原料，乙原料每公斤成本為\$3。5 月初甲原料存貨為 500 公斤，乙原料存貨為 300 公斤。月底原料存貨為下月需求 10%。試計算 5 月原料採購成本為何？

- (A)\$76,950
- (B)\$45,600
- (C)\$54,350
- (D)\$63,550

16. 天母公司生產單一產品-水果罐頭，水果罐頭需甲、乙兩種原料組合製成。水果罐頭每公斤所需標準原料組合及其成本標準如下：

<u>原料</u>	<u>公斤</u>	<u>每公斤標準成本</u>
甲	0.4	\$ 3
乙	0.6	6

2023 年 3 月實際生產 2,000 單位水果罐頭，實際投入下列原料數（購入數與使用數相等）：

<u>原料</u>	<u>公斤</u>	<u>每公斤實際成本</u>
甲	1,050	\$ 3.2
乙	1,460	5.6

有關 2023 年 3 月原料成本差異，下列何者敘述有誤？

- (A)原料價格差異\$374(有利)
- (B)原料組合差異\$318(有利)
- (C)原料產出差異\$2,448 (不利)
- (D)原料成本總差異\$1,936 (不利)

17. 東門公司採標準成本會計制度。2022 年 11 月份預計產量 1,200 單位，實際產量 1,250 單位。

每單位產品標準成本部分資料如下：

直接人工 3 小時，每小時\$180，\$540

2022 年 11 月份的實際發生之成本：

直接人工 3,850 小時，每小時\$190

有關 2022 年 11 月份人工成本差異，下列何者敘述何者正確？

- (A)人工工資率差異\$38,500 有利
- (B)人工工資率差異\$83,500 不利
- (C)人工效率差異\$45,000 不利
- (D)人工效率差異\$18,000 不利

18. 標準成本會計制度中製造費用差異分析的觀念，下列敘述何者有誤？

- (A)製造費用總差異為「實際發生製造費用」與「實際產量應分攤之標準製造費用」之差額
- (B)實際產量之標準產能低於正常產能將產生不利的差異
- (C)能量差異又稱不可控制差異
- (D)實際變動製造費用率與預計變動製造費用率之差異為不可控制差異

19. 標準成本之會計處理採差異先記法，若當月份實際直接人工成本為\$150,000，人工工資率差異為\$17,000(不利)，人工效率差異\$3,000(有利)。試問於分配直接人工成本之分錄中「在製品」之金額為何？

- (A)\$136,000
- (B)\$150,000
- (C)\$139,000
- (D)\$164,000

20. 德和公司生產單一產品，每單位售價\$100，每單位變動製造成本\$50，每單位變動銷管費用\$7。每年固定製造成本\$60,000，固定銷管成本\$8,800。試計算損益兩平點之銷貨金額？

- (A)\$139,535
- (B)\$160,000
- (C)\$137,600
- (D)\$120,000

21. 有關「營業槓桿」之觀念，下列何者有誤？

- (A)衡量銷貨之變化引起營業利潤變化之程度
- (B)損益兩平點之營業槓桿度趨近無限大
- (C)成本結構中固定成本的比例愈高，營業槓桿越小
- (D)若銷貨收入超過損益兩平點銷貨收入後，銷貨收入越大營業槓桿度越小

22. 當以下情況發生時，何者將產生有利的銷售組合差異 (sales-mix variance) ？

- (A)實際銷售單位數大於預算銷售單位數
- (B)實際銷售組合的預計邊際貢獻大於預計銷售組合的預計邊際貢獻

- (C)實際銷售組合轉向較不獲利的銷售單位數
(D)實際邊際貢獻大於靜態預算邊際貢獻
23. 微光公司生產木製書架，2022 年度產品之預計銷售量 75,000，預計單位售價 \$120，實際銷售量 72,800 與實際單位售價\$123，有關 2022 年度銷貨收入差異分析，下列敘述何者正確？
(A)銷售價格差異為\$225,000 有利
(B)銷售價格差異為\$218,400 不利
(C)銷售數量差異為\$270,600 不利
(D)銷售數量差異為\$264,000 不利
24. 成功公司生產冷氣機，營業相關資料如下:產量 20,000 單位，銷量 20,500 單位，期初存貨 800 單位，期末存貨 300 單位。單位售價\$50，單位直接原料成本\$10，單位直接人工成本\$15，單位變動製造費用\$12，單位變動銷管費用\$3。每月總固定製造費用\$96,000，總固定銷管費用 \$11,000。試問變動成本法下之淨利是多少？
(A)\$98,000
(B)\$95,600
(C)\$93,000
(D)\$97,500
25. 士林公司生產立可帶，若該公司 9 月份變動成本法之淨利為\$660,000。9 月產銷相關資料如下:產量 33,000 單位，銷量 32,400 單位。單位直接原料成本\$15，單位直接人工成本\$8，單位變動製造費用\$6。每月總固定製造費用\$132,000。試問全部成本法之淨利為何？
(A)\$666,000
(B)\$657,600
(C)\$662,400
(D)\$654,000
26. 當公司在進行產品訂價時，同一產品對不同顧客採取不同價格之策略是哪種訂價法？
(A)尖峰訂價法
(B)差別訂價法
(C)掠取式訂價法 (Skimming pricing)
(D)滲透式訂價法(Penetrating pricing)
27. 乙公司擬投資\$2,000,000 生產玩具 10,000 單位，預計變動銷管費用每單位 \$50，固定銷管費用為\$800,000。若該公司的目標投資報酬率為 20%。依據目

標投資報酬率訂價法，估計單位售價為\$400，則單位製造成本為多少？

- (A)\$30
- (B)\$230
- (C)\$310
- (D)\$360

28. 粼粼公司生產家電用品，產品所需的 G 零件每年需求量為 12,000 單位。生產 G 零件之單位成本為:直接原料\$10，直接人工\$6，變動製造費用\$3，固定製造費用\$2。

目前因公司產能不足，所需的 G 零件可採行之方案有:

方案一：外購 G 零件，購買價格為\$25

方案二：全部自製，租設備\$37,000 擴充產能

方案三：全部自製，減少生產家電用品 15 件，每件之邊際貢獻為\$3,300

試問採行何種方案對公司最為有利，相關的攸關成本為何？

- (A)採行方案一對公司最為有利，方案一的攸關成本為\$300,000
 - (B)採行方案二對公司最為有利，方案二的攸關成本為\$265,000
 - (C)採行方案二對公司最為有利，方案二的攸關成本為\$289,000
 - (D)採行方案三對公司最為有利，方案三的攸關成本為\$228,000
29. 甲公司主要生產西式糕點，目前正考慮是否更換一個新的烤箱，主要基於新式烤箱可以節省部分的營運成本。以下為舊式烤箱及新式烤箱的相關資訊：

	舊式烤箱	新式烤箱
原始成本	\$112,000	\$190,000
年度營運成本	\$45,000	\$30,000
年度折舊	\$11,500	\$23,750
累積折舊	\$20,000	-
未來 8 年的估計殘值	\$0	\$0
剩餘年限	8 年	8 年

甲公司評估以新式烤箱取代舊式烤箱所節省之營運成本，可使得未來 8 年的營業利益：

- (A)降低\$22,000
 - (B)提高\$22,000
 - (C)降低\$120,000
 - (D)提高\$120,000
30. 台台公司美國廠長期虧損，2022 年度美國廠之財務相關資料如下：
- 銷貨收入 \$2,800,000

變動成本	1,900,000
邊際貢獻	\$ 900,000
固定成本	1,350,000
營業損失	<u>\$(450,000)</u>

經分析美國廠關閉後，固定成本中主管薪資等\$600,000 為可免成本。若公司將美國廠裁撤後，可將工廠出租，試問租金最低金額為何，將美國廠裁撤才有利？

- (A)\$450,000
- (B)\$600,000
- (C)\$150,000
- (D)\$300,000

31. 甲公司主要產銷電風扇，也自行製造馬達以供生產電風扇使用。每個馬達的製造成本為\$100，其中包含直接原料\$40、直接人工\$10、製造費用\$50（包括變動\$20 及固定\$30）。今有一馬達專業製造商提議每年以每個\$90 的價格供給甲公司所需之 2,000 個馬達；若甲公司接受此提議而採取外購馬達方式，則每年的固定製造費用可節省\$28,000。試問從財務面考量，甲公司應採取馬達自製或外購？又每年兩方案間的利潤差額為多少？

- (A)應採取外購，差額為\$8,000
- (B)應採取自製，差額為\$8,000
- (C)應採取自製，差額為\$12,000
- (D)應採取外購，差額為\$12,000

32. 環環公司擬購買 A 機器設備。A 機器設備相關資料為：

成本\$480,000，耐用年限三年，殘值\$30,000，採直線法提列折舊。

購置 A 設備後將增加產品產量，每年將增加稅前現金流入\$460,000，稅前現金製造成本增加\$220,000。

環環公司，所得稅稅率 20%，稅後必要報酬率為 8 %。試計算投資方案之淨現值為何？

- (A)\$14,803
- (B)\$92,116
- (C)\$53,206
- (D)\$215,816

33. 竹竹公司擬投資 B 方案，原始投資成本\$530,000，為 3 年之計畫案，該方案相關資料如下：

	<u>現金流入</u>	<u>現金流出</u>
第 1 年	\$950,000	\$560,000
第 2 年	820,000	450,000
第 3 年	750,000	390,000

若必要報酬率為 9 %，試計算折現收回期間為何？（計算值請四捨五入至小數點後第二位）

- (A)0.56 年
- (B)1.55 年
- (C)1.38 年
- (D)1.23 年

34. 咚咚公司評估 C 投資方案，此投資方案之淨現值為正數。公司最低要求報酬率為 11%，C 投資方案之內部報酬率將為何？

- (A)大於 11%
- (B)等於 11%
- (C)小於 11%
- (D)資料不足，無法判斷

35. 萱萱公司製造部有切割部門和組裝部門。兩個部門皆為利潤中心，以部門利潤做為績效評估之基礎。切割部門的產品可移轉給組裝部門做為原料，也可直接出售但需另外支付單位變動銷管費用\$3。切割部門產品的單位成本如下：直接原料\$60，直接人工\$50，變動製造費用\$80，固定製造費用\$35。切割部門產品的單位市價為\$320。組裝部門可從切割部門購買零件或向外部供應商購買零件，購買價格為\$320，但需另外支付每單位運費\$5。

若切割部門無閒置產能，下列敘述何者正確？

- (A)切割部門可接受的最低移轉價格為\$317
- (B)切割部門可接受的最低移轉價格為\$187
- (C)組裝部門可接受的最高移轉價格為\$315
- (D)組裝部門可接受的最高移轉價格為\$320

36. 柳丁公司的超商部門為一投資中心，超商部門之投資額為\$8,000,000。2022 年度銷貨收入為\$2,500,000，利潤為\$900,000。若公司要求的最低報酬率為 11%，試問下列投資中心的績效評估指標數值何者正確？

- (A)投資報酬率為 0.3125
- (B)投資報酬率為 0.36
- (C)剩餘利潤為\$20,000
- (D)剩餘利潤為\$1,620,000

37. 香蕉公司的服飾部門為一投資中心，經分析投資中心的績效評估指標附加經濟價值為\$150,000。服飾部門之流動資產為\$800,000，非流動資產為\$2,600,000，流動負債為\$500,000，非流動負債為\$1,700,000。公司所得稅稅率為 20%，加權平均資金成本為 12%。試問該公司稅後利潤為何？
- (A)\$558,000
 (B)\$294,000
 (C)\$440,000
 (D)\$498,000
38. 下列何者不是一套良好的平衡計分卡所具備的特質？
- (A)明確顯示各個構面策略目標的因果關係
 (B)連結策略規劃與預算分配
 (C)設定每個目標所欲達成的績效水準
 (D)包含所有可能的衡量指標以求衡量之完整性
39. 橘子公司的製造過程中，工廠相關作業之時間為(1)生產開始前的原料驗收 4 天(2)訂單至開工生產等候時間 5 天(3)加工時間（扣除加工中等候時間）12 天(4)加工中等候時間 1 天(5)產品檢驗時間 2 天(6)在製品移動時間 3 天。試計算製造週期的天數為何？
- (A)23 天
 (B)18 天
 (C)17 天
 (D)14 天
40. 新豐公司之品質成本有關資料如下：
- | | | | |
|----------|----------|-----------|---------|
| 產品測試 | \$10,800 | 機器因故障停機損失 | \$6,700 |
| 品質訓練 | 25,000 | 產品保證之賠償費用 | 5,400 |
| 品管活動之稽核 | 13,000 | 生產流程檢查成本 | 14,000 |
| 產品報廢 | 1,300 | 顧客申訴成本 | 2,200 |
| 產品設計工程成本 | 11,600 | 材料檢查和測試 | 3,800 |
- 試問下列品質成本分析何者正確？
- (A)預防成本為\$38,000
 (B)鑑定成本為\$24,800
 (C)內部失敗成本為\$8,000
 (D)外部失敗成本為\$8,900

試題結束