

成本與管理會計學 第一次作業

範圍：第1章~第8章

第一部分：選擇題 (每題3分，共75分)

1. 下列敘述何者為真？
- (A) 所有變動成本皆為直接成本
  - (B) 基於成本效益考量，許多直接成本可視為間接成本
  - (C) 所有固定成本皆為間接成本
  - (D) 所有直接成本皆為變動成本

【答案】【B】

2. 下列何項敘述較適合形容管理會計資訊的特性？
- (A) 它具有可驗證性及可信賴性
  - (B) 它依規則來引導
  - (C) 它為股東而編制
  - (D) 它可為管理者提供合理且及時之估計

【答案】【D】

3. 固定成本源自於：
- (A) 使用資源所支付的金額
  - (B) 取得資源所支付的金額
  - (C) 生產數量
  - (D) 銷售數量

【答案】【B】

4. 貝爾公司生產 S 及 G 兩種產品，其單位售價分別為\$22 及\$40。產品 S 之單位成本為：變動成本\$10 (含製造\$8 及行銷\$2)，固定成本\$6 (製造\$5 及行銷\$1)；產品 G 之單位成本為：變動成本\$16 (含製造\$12 及行銷\$4)，固定成本\$11 (製造\$9 及行銷\$2)。試問貝爾公司之目標函數以代數方式表示應為：
- (A)  $\text{MaxTCM}=6S+13G$
  - (B)  $\text{MaxTCM}=9S+19G$
  - (C)  $\text{MaxTCM}=12S+24G$
  - (D)  $\text{MaxTCM}=14S+28G$

【答案】【C】

5. 當吾人欲將某一成本項目歸類為變動成本或固定成本時，必須具備一些前提。下列何者不是這些前提之一？
- (A) 成本標的必須明確
  - (B) 時間長短必須明確
  - (C) 成本動因必須有數個
  - (D) 成本動因的攸關區間必須明確

【答案】【C】

6. 遠東公司帳務處理部門的成本屬半變動成本(semi-variable cost)。根據歷史資料顯示，當處理 32,000 個帳戶時，一個帳戶的平均成本為\$6。當處理 22,000 個帳戶時，總成本為\$142,000。根據這些資料，如果該部門未來的活動水準為 25,000 個帳戶時，則其帳務處理成本為：
- (A) 帳務處理總成本為\$150,000
  - (B) 帳務處理之變動成本為每帳戶\$6
  - (C) 帳務處理之固定成本為\$32,000

(D) 帳務處理之平均成本為\$6

【答案】【C】

7. 中華公司生產部門預計本年度之製造費用為\$255,000，而作為分攤基礎之機器小時數預計為 100,000 小時。本年度實際發生之製造費用為\$280,000，實際機器小時數為 105,000 小時。請問會發生多（少）分攤製造費用？

- (A) 多分攤\$12,250 (B) 少分攤\$12,250  
(C) 多分攤\$25,000 (D) 少分攤\$25,000

【答案】【B】

8. 在何種產能觀念下所計算出之預計固定製造成本率會是最底的？

- (A) 理論產能(theoretical capacity)  
(B) 實質產能(practical capacity)  
(C) 主預算產能(master-budget capacity)  
(D) 正常產能(normal capacity)

【答案】【A】

9. 當一個公司期望其製造過程達到零缺點的情況，其損壞品應處理為：

- (A) 廢料 (B) 再製品 (C) 正常損失 (D) 非正常損失

【答案】【D】

10. 為當地牙醫師製造假牙之公司宜採：

- (A) 分步成本制度 (B) 個人成本制度  
(C) 作業成本制度 (D) 分批成本制度

【答案】【D】

11. 華生公司今年甲乙兩部門之預計直接人工成本及製造費用如下：

甲部門：預計直接人工成本\$200,000，預計製造費用\$600,000。

乙部門：預計直接人工成本\$800,000，預計製造費用\$400,000。

該公司訂單#432 發生之實際直接成本如下：直接材料\$25,000，直接人工成本\$20,000（甲部門\$8,000及乙部門\$12,000）。

該公司製造費用係依直接人工成本基礎分攤，試問訂單#432 之估計製造成本為若干？

- (A) \$30,000 (B) \$50,000 (C) \$70,000 (D) \$75,000

【答案】【D】

12. 下列對於非常損失之處理，何者為正確？

- (A) 依比率分攤給銷貨成本及期末存貨  
(B) 只分攤給銷貨成本  
(C) 只分攤給期末存貨  
(D) 單獨列示為損失

【答案】【D】

13. 分批成本制度適用於下列何種生產環境？
- (A) 連續性的生產方式 (B) 同質性高的產品  
(C) 產品的投入因素差異很大 (D) 大量的生產方式

【答案】【C】

14. 在分批成本制度下，間接原料的領用會造成下列那一個帳戶金額的增加？
- (A) 製造費用統制帳 (B) 銷貨成本  
(C) 製成品存貨 (D) 在製品存貨

【答案】【A】

15. 有關正常成本法下產品成本的決定，下列何者為真？
- (A) 直接原料為實際成本、直接人工為實際成本、製造費用為實際成本  
(B) 直接原料為實際成本、直接人工為預計成本、製造費用為實際成本  
(C) 直接原料為實際成本、直接人工為預計成本、製造費用為預計成本  
(D) 直接原料為實際成本、直接人工為實際成本、製造費用為預計成本

【答案】【D】

16. 聯產品成本分攤之主要目的為：
- (A) 以該成本資訊進行後續應加工與否之非例行決策  
(B) 進行成本之直接歸屬  
(C) 計算符合一般公認會計原則之銷貨成本與存貨金額  
(D) 分析成本習性

【答案】【C】

17. 唯美公司每投入35,000磅的原料，會產出甲、乙與丙三種聯產品(joint product)，且其中有1,500磅的原料會在生產製造過程中流失。已知每批次處理

聯產品	產出(磅)	銷售量	單位售價	期末存貨
甲	12,500	9,500	\$50	3,000
乙	15,000	10,500	\$75	4,500
丙	6,000	4,500	\$125	1,500

成本為\$562,500，右圖為相關之產銷資料：

若以分離點銷售價值法(sales value at split-off method)所計算之期末存貨金額應為：

- (A) \$151,875 (B) \$161,875 (C) \$171,875 (D) 以上皆非

【答案】【A】

18. 以下關於聯產品與副產品之成本分攤的敘述，何者為正確：
- (A) 聯產品的成本分攤係處理可分離點(split-off point)之後的個別成本  
(B) 淨變現值法(net realizable value approach)，一定會得到所有聯產品均有相同毛利率的結果  
(C) 實體衡量法(physical-measure method)可能造成單價低的產品，卻分攤了較高聯合成本的結果  
(D) 聯產品成本分攤的結果，對於各聯產品是否應繼續加工的決策，扮演著非常重要的角色

【答案】【C】

19. 假設丙丁兩種聯產品，聯合成本為\$360,000，丙產品生產 2,000 單位，每單位售價\$15，丁產品生產 6,000 單位，每單位售價\$10，若按市價法分攤聯合成本，則丁產品每單位應分攤的聯合成本為何？

(A) \$40                      (B) \$60                      (C) \$45                      (D) \$50

【答案】【A】

20. 戊公司生產主產品時，同時產出副產品，無期末存貨，分離點前之聯合成本為\$129,000，

	主產品	副產品
分離點後成本	\$150,000	\$2,000
最後市價	400,000	10,000
分攤銷管費用		1,500

利潤為售價的 10%，則在市價法下，副產品需分攤多少聯合成本？

(A) \$5,500                      (B) \$8,000                      (C) \$4,000                      (D) \$6,500

【答案】【A】

21. 產品之淨變現價值(net realizable value)係指：

(A) 銷貨收入減變動成本  
(B) 銷貨收入減分攤之聯合成本及可分離成本  
(C) 銷貨收入減產品單位成本  
(D) 銷貨收入減可分離成本

【答案】【D】

22. 下列有關副產品的描述，何者不正確？

(A) 數量少、價值低  
(B) 產品銷售對於企業盈虧關係不大  
(C) 製造主產品所附帶生產  
(D) 一般情況下，須分擔聯合成本

【答案】【D】

23. 明華公司投入材料及加工成本共\$21,000，生產 A、B 兩種聯產品，在分離點時相關資料如下：

	A產品	B產品
生產數量	2,000單位	1,000單位
售價	@\$4	@\$6

公司採用「銷售市價法」(sales value method)分攤聯合成本，公司估計，A產品若繼續加工，須投入加工成本\$3,000，而其每單位售價可增為\$5；B產品若繼續加工，須投入加工成本\$2,000，而其每單位售價可增為\$9。則下列敘述何項正確？

(A) A產品分攤聯合成本\$15,000，B 產品分攤聯合成本\$6,000  
(B) A產品應繼續加工後再出售，其利潤會增加\$1,000

- (C) B產品應繼續加工後再出售，其利潤會增加\$1,000  
(D) A產品應繼續加工，B產品則逕行出售

【答案】【C】

24. 在變動成本法下，如果經理之紅利係依據營業利益計算，當營業收入及成本結構不變而存貨水準較上年度提高時：

- (A) 經理紅利會增加 (B) 經理紅利會減少  
(C) 經理紅利不會受影響 (D) 經理紅利可能會增加或減少

【答案】【C】

25. 通用公司年底之會計紀錄顯示下列資料：

期初存貨數量	0
本期生產數量	1,200
本期銷售數量	1,000
本期銷售金額	\$100,000
本期直接原料成本	\$12,000
本期變動加工成本	\$24,000
本期間接生產成本	\$18,000
本期間接管銷費用	\$24,000

當該公司採用全部成本法(absorption costing)與變動成本法(variable costing)時，其淨利差額為：

- (A) 全部成本法高 7,000 元 (B) 全部成本法低 7,000 元  
(C) 全部成本法高 3,000 元 (D) 全部成本法高 4,200 元

【答案】【C】

第二部分：簡易計算題 (每題5分，共25分)

甲公司生產電腦光碟。直接材料在生產結束時投入，某年度8月份資料如下：期初在製品存貨150,000單位（轉入成本100%完工；直接材料0%投入；加工成本90%完工）；本期轉入450,000單位；完工並轉出400,000單位；期末在製品存貨200,000單位（轉入成本100%完工；直接材料0%投入；加工成本65%完工）。若採用分步成本制先進先出法，則加工成本約當單位數為何？

答案：395,000 單位

甲公司採分步成本制，所有的直接原料均在製程開始時投入，加工成本則於製程中平均發生。該公司9月初在製品80,000單位（完工程度80%），其中直接原料成本為\$220,000，加工成本為\$480,000。9月份投入生產240,000單位，9月底在製品100,000單位（完工程度40%）。9月份投入之直接原料成本為\$540,000，加工成本為\$1,080,000。該公司以加權平均法計算單位成本，試問月底在製品存貨包含之加工成本為何？

答案：\$240,000

甲公司11月份投入直接原料\$1,300,000、直接人工\$910,000及製造費用\$390,000，且原料及加工成本在製程中平均投入。11月份有期初在製品20,000單位（完工程度30%，成本\$120,000），

120,000 單位開始投入生產，期末在製品 10,000 單位（完工程度 60%）。此外，在完工 100% 時檢出損壞品 6,000 單位，視為非常損壞。在加權平均法下，11 月份損壞品金額為何？

答案：\$120,000

宜合公司有兩服務部門 S1、S2 及兩生產部門 P1、P2，相關資料如下：

部門	直接成本	提供服務比例			
		S1	S2	P1	P2
S1	\$30,000	-	0.7	0.1	0.2
S2	\$50,000	0.2	-	0.5	0.3
P1	\$80,000				
P2	\$70,000				

若採階梯式分攤法分攤服務部門成本，且由 S1 先分攤，則 S2 分攤給 P1 的成本為多少？

答案：\$44,375

公司採用作業基礎成本制分攤製造費用，其本年度有關資料如下：

成本動因	製造費用	動因耗用量
直接人工小時	\$160,000	20,000 小時
機器小時	40,000	10,000 小時
開工次數	120,000	100 次
檢驗次數	80,000	100 次

編號#2099 之分批成本單之相關資料如下：

直接人工小時：300 小時

機器小時：50 小時

開工次數：2 次

檢驗次數：3 次

則在作業基礎成本制之下，編號#2099 訂單應分攤之製造費用總額為多少？

答案：\$7,400