

110 年會計師成管會題解

巫毓琪老師/曾薔老師聯合解題

巫老師說：今年會計師管會考題難易程度與以往年度類似，困難度並不高，申論題第一題成本數量利潤分析，第二題轉撥價格均是基本考題，且無太複雜之計算過程，但考生如何表達解題過程及說明，可能會影響分數高低，作答時不能只列示基本計算過程，而必須作適當的分析說明，較符合老師出題用意，第三題時間導向作業基礎成本制是以前會計師考試的考古題，也都在我們講義範圍內，選擇題只有少數考題計算略為複雜一點，基本送分題蠻多的，也順應潮流考了企業社會責任及永續發展相關議題，但不難作答，成管會仍舊是會科中較易及格的學科，祝考試順利！

甲、申論題部分：(50 分)

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)

《解》

(一)

	方案一	方案二	方案三
產品單位 邊際貢獻	$\$30 - \$18 = \$12$	$\$30 - \$18 - \$3 = \9	$\$30 - \$18 - \$6 = \6
損益兩平 銷售量	$\frac{\$15,000}{\$12} = 1,250 \text{ 單位}$	$\frac{\$9,000}{\$9} = 1,000 \text{ 單位}$	$\frac{\$4,800}{\$6} = 800 \text{ 單位}$
損益兩平 時的租金	$\$15,000$	$\$9,000 + 1,000 \times \$3 = \$12,000$	$\$4,800 + 800 \times \$6 = \$9,600$

(二)方案一：

銷售數量	說明：每銷售 1 單位增加邊際貢獻\$12
0 單位	虧損為\$15,000
1,250 單位	損益為\$0($1,250 \times \$12 - \$15,000 = \0)
5,000 單位	淨利\$45,000($5,000 \times \$12 - \$15,000 = \$45,000$)

方案一最有利的銷售級距為 1,250~5,000 單位間，銷售數量越高淨利越高，淨利最高點在銷售 5,000 單位時為\$45,000

方案二：

銷售數量	說明：每銷售 1 單位增加邊際貢獻\$9
0 單位	虧損\$9,000
1,000 單位	損益為\$0($1,000 \times \$9 - \$9,000 = \0)
5,000 單位	淨利\$36,000($5,000 \times \$9 - \$9,000 = \$36,000$)

方案二最有利的銷售級距為 1,000~5,000 單位間，銷售數量越高，淨利越高，淨利最高點在銷售 5,000 單位時為\$36,000

方案三：

銷售數量	說明①：0~4,166 單位間，每銷售 1 單位增加邊際貢獻\$6 說明②：4,167~5,000 單位間，每銷售 1 單位增加邊際貢獻\$12
0 單位	虧損\$4,800
800 單位	損益為\$0($800 \times \$6 - \$4,800 = \0)
4,167 單位	淨利\$20,200($4,167 \times \$6 - \$4,800 = \$20,200$ (尾差\$2))
5,000 單位	淨利\$30,200($5,000 \times \$12 - \$4,800 - \$25,000 = \$30,200$)

方案三最有利的銷售級距為 800~5,000 單位，變動租金上限\$25,000 之銷售數量為 $\$25,000 \div \$6 = 4,167$ 單位，淨利最高在銷售 5,000 單位時為\$30,200

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？

《解》

(一)產銷部門應選擇利潤最高之方案 C，計算如下：

方案	增額利潤
方案 A	$(\$5,500 - \$1,500 - \$3,200) \times 1,000 - \$650,000 = \$150,000$
方案 B	$(\$5,500 - \$1,500 - \$3,200) \times 1,400 - \$950,000 = \$170,000$
方案 C	$(\$5,500 - \$1,500 - \$3,200) \times 1,750 - \$1,200,000 = \$200,000$
方案 D	$(\$5,500 - \$1,500 - \$3,200) \times 1,980 - \$1,450,000 = \$134,000$

(二)站在製造部門立場，目前皆有閒置產能，故只要產銷部門需求數量越高，其部門利潤就會越高，故製造部門會選擇銷量最高的方案 D 使部門利潤最大。

方案	增額利潤
方案 A	$(\$1,500 - \$1,100) \times 1,000 = \$400,000$
方案 B	$(\$1,500 - \$1,100) \times 1,400 = \$560,000$
方案 C	$(\$1,500 - \$1,100) \times 1,750 = \$700,000$
方案 D	$(\$1,500 - \$1,100) \times 1,980 = \$792,000$

(三)站在公司整體立場而言，應選擇利潤最高之方案 D，計算如下：

方案	增額利潤
方案 A	$(\$5,500-\$3,200-\$1,100)\times 1,000-\$650,000=\$550,000$
方案 B	$(\$5,500-\$3,200-\$1,100)\times 1,400-\$950,000=\$730,000$
方案 C	$(\$5,500-\$3,200-\$1,100)\times 1,750-\$1,200,000=\$900,000$
方案 D	$(\$5,500-\$3,200-\$1,100)\times 1,980-\$1,450,000=\$926,000$

(四)由於製造部門尚有閒置產能，此時最低之轉撥價格下限為在製造部門的變動製造成本。此外，產銷部門與公司整體立場決策不同，產生反功能決策，設移轉價格為 P，會使產銷部門選擇方案 C 與方案 D 沒有差異

$$\rightarrow (\$5,500-\$3,200-P)\times 1,750-\$1,200,000=(\$5,500-\$3,200-P)\times 1,980-\$1,450,000$$

$\rightarrow P=\$1,213$ 移轉價格低於 \$1,213，會使產銷部門經理選擇方案 D。

故移轉價格可設定在 \$1,100 至 \$1,213 之間，使部門經理與公司整體政策一致。

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)

《解》

(一)9 月份總分鐘數=24×30×60×3=129,600 分鐘

每分鐘分攤率=\$648,000÷129,600=\$5

作業別	單位時間	成本動因率
顧客訂單處理	5 分鐘	5×\$5=\$25/訂單數量
顧客諮詢作業	15 分鐘	15×\$5=\$75/詢問次數
顧客配藥作業	10 分鐘	10×\$5=\$50/處方箋數量

(二)

作業別	作業量	單位時間	實際總時間
顧客訂單處理	7,000	5 分鐘	35,000
顧客諮詢作業	4,500	15 分鐘	67,500
顧客配藥作業	2,500	10 分鐘	25,000
			<u>127,500</u>

1.閒置產能=129,600 分鐘-127,500 分鐘=2,100 分鐘

2.閒置產能損失=2,100×\$5=\$10,500

乙、測驗題部分：(50 分)

- 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 **【D】**
- 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【B】

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 【C】

《詳解》

$$\$1,550,000 \times \left(\frac{5,400}{15,950} + \frac{2,600}{15,950} \times \frac{4,500}{9,600} \right) = \boxed{\$524,765} + \$252,665 \times \frac{4,500}{9,600} = \$643,202$$

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 【B】

《詳解》

$$\$24,000 + \$51,000 = \$75,000$$

5. 甲公司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 【B】

《詳解》

$$\text{預計分攤率} = \$8,160,000 \div 136,000 = \$60/\text{每機器小時}$$

$$\text{已分攤製造費用} = 110,500 \times \$60 = \$6,630,000$$

$$\text{少分攤製造費用} = \$7,106,000 - \$6,630,000 = \$476,000$$

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 **【C】**
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 **【D】**

《詳解》

產量=58,000+5,600-2,400=61,200 單位

直接材料=61,200×\$6=\$367,200

直接人工=61,200×\$10=\$612,000

製造費用=61,200×\$1.66=\$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 **【B】**

《詳解》

銷貨毛利=(12,500×\$45+17,500×\$80)-\$530,000-(\$10,500+\$480,000)
=\$1,962,500-\$530,000-\$490,500=\$942,000

$$\text{平均毛利率} = \$942,000 \div \$1,962,500 = 48\%$$

$$\text{K2 分攤之聯合成本} = \$1,400,000 - \$480,000 - \$1,400,000 \times 48\% = \$248,000$$

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) **【C】**

《詳解》

$$\text{實際淨利} : 25,000 \times (\$60 - \$5) - \$48,000 = \$1,327,000$$

$$\text{彈性預算淨利} : 25,000 \times (\$50 - \$6) - \$50,000 = \$1,050,000$$

$$\text{靜態預算淨利} : 30,000 \times (\$50 - \$6) - \$50,000 = \$1,270,000$$

$$\text{靜態預算差異} : \$1,327,000 - \$1,270,000 = \$57,000 \text{ 有利}$$

$$\text{彈性預算差異} : \$1,327,000 - \$1,050,000 = \$277,000 \text{ 有利}$$

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 **【A】**

《詳解》

$$\text{全部成本法存貨金額} = \$50 + \$40 + \$70 + \$80 = \$240$$

$$\text{變動成本法存貨金額} = \$50 + \$40 + \$70 = \$160$$

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 【C】
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 【B】
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 【A】

《詳解》

平均單位邊際貢獻 $=($400-$320) \times 80\% + ($200-$100) \times 20\% = \$84$

預計銷售總量 $=($340,000 + $400,000 \div 80\%) \div \$84 = 10,000$ 單位

A 產品： $10,000 \times 80\% = 8,000$ 單位

B 產品： $10,000 \times 20\% = 2,000$ 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 【A】
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	<u>\$70</u>

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 **【C】**

《詳解》

自製攸關成本=9,200×(\$25+\$14+\$18)+\$48,000=\$572,400

外購攸關成本=9,200×\$62=\$570,400

外購節省成本=\$2,000

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) **【A】**

《詳解》

標準組合之預計平均邊際貢獻=\$20×60%+\$60×40%=\$36

預計銷售總量=\$144,000÷\$36=4,000 單位

實際組合之預計平均邊際貢獻=\$20×50%+\$60×50%=\$40

實際銷售總量=(\$144,000-\$8,000)÷\$40=3,400 單位

A 產品之銷售組合差=3,400×(50%-60%)×\$20=\$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 【D】

《詳解》

傳統成本制分攤之品質控制成本=\$40,000×20%=\$8,000

ABC 分攤之品質控制成本=\$30×40+\$0.2×20,000+\$90×35=\$8,350

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 【C】

《詳解》

$P_{4,12\%}=3.037349$

8,000 萬元÷3.037349÷2,634 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【A】

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 【B】

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【A】

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 【B】

《詳解》

$$\text{直接材料} = \$36,000 \div 60\% \times 40\% = \$24,000$$

$$\text{製造費用} = \$85,000 - \$36,000 - \$24,000 = \$25,000$$

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 【C】

《詳解》

$$\$1,050,000 \div 500,000 = \$2.1/\text{每小時}$$

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 【C】

《詳解》

$$\$80 + \$40 + \$50 \times 80\% + \$12 = \$172$$

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 【A】

《詳解》

$$(\$90,000 + \$18,000 \div 60\%) \div (\$1,000 - \$400) = 200 \text{ 單位}$$