九十一年專門職業及技術人員高等考試 律師、民間之公證人 會計師、社會工作師 考試試題　　高：80370　全十頁

類　　科：會計師　　第一頁

科　　目：成本會計與管理會計

考試時間：三小時　　座號：_____

※注意：本科目試題可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50 分)

㈠申論題不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、天龍公司產銷單一產品 A，每年業務量穩定在 12,000 單位，A 的相關資料如下：

單位售價	$200	
單位主要成本	70	
單位變動製造費用	20	
單位變動銷管費用	30	
每年固定成本總額	$900,000	（含製造成本$420,000 及銷管成本$480,000）
稅率	25%	

試回答下列問題：（**每一小題為獨立問題，計算部分需列出計算過程，否則不給分**）

㈠ 12,000 單位之業務量僅為公司可用產能之 70%，公司苦於業務量無法突破，故計畫於明年度同時進行下列措施：⑴售價降低 5%，⑵固定每年增加廣告費$30,000，⑶為激勵業務人員，以每銷售一單位發放佣金$20 之方式取代每年固定薪資$240,000。若同時實施上述措施，並希望能使稅後淨利增加一倍（仍適用稅率 25%），則明年度需銷售多少單位？（5 分）

㈡某政府機關欲以支付製造成本及另加$75,000 固定報酬之條件向天龍公司購買 A 產品一批 3,000 單位。對天龍公司而言，接受此訂單不會發生額外的固定費用，且變動銷管費用可較一般銷貨減少 80%。公司之正常產能為 12,000 單位，目前多餘之閒置產能僅能供製造 1,000 單位，故若要接受該政府機關訂單，則需減少一般正常銷貨。

試問：*1.* 天龍公司若接受此訂單，則將使公司整體利潤增減若干（需註明增加或減少）？（4 分）

2. 在作是否接受此訂單之最後決策時，尚應考量那些非財務性因素？（2 分）

（請接第二頁）

㈢A 產品需要有甲、乙、丙三種原料組合製成，生產一單位 A 所需標準原料組合及其成本標準如下：

原 料	磅 數	每磅標準成本
甲	5	$ 2
乙	2	8
丙	3	10

91 年 7 月天龍公司實際共投入下列原料數（購入數與使用數相等）製成 1,000 單位的 A。

原 料	實際使用磅數	每磅實際成本
甲	4,600	$ 1.8
乙	1,900	8.0
丙	3,300	11.0

試根據上述資料：*1.*計算原料之各差異（並需註明有利或不利）。（6 分）
*2.*依據差異之計算與分析結果，具體指出公司可能存在的問題並提出改善建議。（3 分）

㈣天龍公司正在考慮於明年初要翻修現有舊設備（估計翻修後尚可使用 5 年）或更換新設備（估計使用年限 5 年），不論採何者，預計對每年之現金流入皆無影響，兩方案下之相關資料如下：

	現有舊設備	新設備
原始取得成本	$200,000	$ ？
明年初帳面價值	60,000	
翻修成本	100,000	
預計每年現金營運支出	150,000	120,000
明年初處分價值	50,000	
五年耐用期限屆滿時之處分殘值	5,000	15,000

公司要求之投資報酬率為 14%，報酬率為 14%之 1 元複利現值與年金現值如下：

期　間	1 年	2 年	3 年	4 年	5 年
1 元複利現值	0.877	0.769	0.675	0.592	0.519
1 元年金現值	0.877	1.647	2.322	2.914	3.433

試問：從淨現值觀點，當新設備成本為若干時，對公司而言翻修舊設備與更換新設備是無差異的(indifferent)？（不考慮所得稅因素）（5 分）

（請接第三頁）

二、斯伯丁運動器材公司今生產一款棒球手套，棒球手套之生產需經過二個部門－切割部門、縫合部門，連續加工才能製造完成。在產品成本制度方面，切割部門採用加權平均分步成本制，縫合部門則採用先進先出分步成本制。切割部門需切割皮革成為手套形狀，並準備填充材料，其中皮革、填充材料均為直接材料，其占直接材料成本各為 80%、20%，一個手套之製程為一開始立即一次投入所需皮革進行切割，填充材料則於製程完成 90%時才一次投入；切割部門直接人工之投入係於製程 40%至製程 80%間均勻投入；切割部門製造費用係於製程中均勻投入。縫合部門製程之開始，係將切割部門轉來之切割好的每組手套皮革及填充材料加以逐步加工，先進行皮革縫合，再將填充材料塞入手套內，於製程最後將縫合部門自己準備之皮條（此為縫合部門之直接材料）穿入手套之邊緣才完工；縫合部門之加工成本係於製程中均勻發生。切割部門之品質檢驗點設於製程之 50%處，縫合部門之品質檢驗點則設於製程之 60%處。切割、縫合二部門之正常損壞品的比率分別約為通過檢驗點之完好品之 10%、2%。切割部門之損壞品無殘值，縫合部門之損壞品每個可有$5 之殘值。

91 年 8 月相關資料如下：

	切割部門	完工百分比	縫合部門	完工百分比
數量資料				
期初在製品單位數	20,000	40%	10,000	70%
本期投入單位數	80,000		70,000	
本期完工並轉出單位數	70,000		60,000	
期末在製品單位數	20,000	70%	15,000	80%

	切割部門	縫合部門
成本資料		
期初在製品成本		
切割部門轉入成本		$ 250,000
直接材料	$ 200,000	0
直接人工	0	
製造費用	32,000	
加工成本		70,000
本期投入成本		
直接材料	$ 814,000	$ 900,000
直接人工	617,500	
製造費用	405,000	
加工成本		162,000

（請接第四頁）

試問：（單位成本計算至小數點後第三位，以下四捨五入；其他成本請計算至整數位，以下四捨五入）

㈠計算斯伯丁運動器材公司切割部門於 91 年 8 月份轉入縫合部門之總成本。（5 分）

㈡請分別以斯伯丁運動器材公司切割部門 91 年 8 月份之直接材料、製造費用單位成本為例，列式解釋加權平均法其加權平均那些單位成本及其個別權數為何？（4 分）

㈢計算斯伯丁運動器材公司縫合部門於 91 年 8 月份之製成品總成本。（4 分）

三、日本任天堂公司正計畫推出新一代掌上型遊戲機，前一代產品售價為$2,000。由於此新型掌上遊戲機螢幕加大，功能加強，任天堂公司認為應可在前一代產品售價上再加價二成八。在推出此新一代掌上型遊戲機前，公司掌上型遊戲機類平均毛利率為 10%，任天堂公司希望此新款掌上型遊戲機能提升公司掌上型遊戲機類平均毛利率至 30%以及占掌上型遊戲機營收四成。在現有產品設計及製程下，此新款掌上型遊戲機之前 1,000 台其單位製造成本為$2,000。

試問：

㈠任天堂公司此新款掌上型遊戲機之目標成本為何？（2 分）

㈡假設任天堂公司此新款掌上型遊戲機之單位製造成本合乎「80%累積平均成本學習模式（Cumulative Average-Cost Learning Model）」，則公司應累積多少台之產量方可達到上述目標成本？（5 分）

參考資料：

$\lambda_n 0.8 = -0.2231$　$\lambda_n 2 = 0.6931$　$\lambda_n 3 = 1.099$

$3^{-0.3219} = 0.7021$　$5^{-0.3219} = 0.5956$　$6^{-0.3219} = 0.5617$　$7^{-0.3219} = 0.5345$

$9^{-0.3219} = 0.4929$　$10^{-0.3219} = 0.4765$

$3^{-0.2030} = 0.8$　$5^{-0.2030} = 0.7212$　$6^{-0.2030} = 0.6950$　$7^{-0.2030} = 0.6736$

$9^{-0.2030} = 0.6401$　$10^{-0.2030} = 0.6266$

㈢接上題，由於任天堂公司掌上型遊戲機之產能為 3,000 台，公司協調一掌上型遊戲機螢幕供應商，將此新款遊戲機螢幕降價，以吸收此新款掌上型遊戲機之最大產能生產下，單位製造成本與目標成本間之差額。此新款掌上型遊戲機螢幕原價＄700，毛利率為 20%，此新款遊戲機螢幕之目標成本為何？（5 分）

（請接第五頁）

乙、測驗題部分：（50 分）　　**代號：7101**

㈠本科目測驗式試題為單一選擇題，請就各題選項中選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

㈡每題 1 分，須用 2B 鉛筆在試卡 1～50 題劃記，於本試題上作答者，不予計分。

1 某公司於製造某批次產品時發生正常損壞 25 單位，該批損壞品之單位成本爲$500，惟每單位均還有$100 之淨處分價值，如果公司將正常損失成本歸由公司之全體產品（而非該特定批次）負擔，則應有之分錄爲何？

㈠材料統制　2,500
　製造費用統制　7,500
　　在製品統制　10,000

㈡材料統制　2,500
　製造費用統制　10,000
　　在製品統制　12,500

㈢製造費用統制　10,000
　　材料統制　2,000
　　在製品統制　8,000

㈣材料統制　2,500
　　在製品統制　2,500

2 某企業之差異分析報告顯示靜態預算差異爲有利，但彈性預算差異卻爲不利，請問此結果所顯示之意義爲：

㈠該企業營運之效果(effectiveness)爲不錯，但效率(efficiency)欠佳
㈡該企業營運之效果爲欠佳，但效率不錯
㈢該企業營運之效果與效率均不錯
㈣該企業營運之效果與效率均欠佳

3 根據下列資料，成本制度應設計幾個成本庫(cost pool)才最不致發生產品成本交互補貼且成本制度亦較能簡化：

成本種類	成本動因
動力成本	製造單位數
顧客服務成本	銷售顧客數目
研究發展支出	零件之種類數
品質控制成本	製造單位數

㈠宜設 1 個成本庫　㈡宜設 2 個成本庫　㈢宜設 3 個成本庫　㈣宜設 4 個成本庫

4 對於採用成本領導(cost leadership)策略之組織而言，通常將會特別：

㈠積極投入產品研究發展之工作
㈡努力縮短新產品上市之時間
㈢注重品牌形象與商譽之維持
㈣加強提升製造程序之效率

5 某公司投資$20,000,000 於一條生產線以製造甲產品，並希望該生產線平均之長期利益能達到$3,000,000，設每單位甲產品之成本爲$2,000，該公司係以目標之投資報酬率作爲產品訂價之加成基礎，則甲產品之單位售價應爲若干？

㈠$2,000　㈡$2,300　㈢$5,000　㈣$6,500

6 對於使用服務部門所提供服務之製造部門經理而言，於分攤服務部門成本時，會較偏好採實際分攤率或預計分攤率？

㈠實際分攤率，因爲此分攤率係根據實際數字所計算
㈡實際分攤率，因爲此分攤率較易進行成本辯護與求償
㈢預計分攤率，因爲此分攤率所造成之差異可以移轉至使用者
㈣預計分攤率，因爲此分攤率事前已決定，不會受到其他部門實際使用服務部門之情況所影響

（請接第六頁）

7 在正常成本法(normal costing)下，期末採比例分配法(proration)將少(多)分攤製造費用按比例分攤至期末在製品存貨、期末製成品存貨及銷貨成本中。在期末調整前出現多分攤製造費用之情況下，對於調整後之淨利，下列敘述何者正確（假設期初存貨無多或少分攤製造費用之情況）？
⑷正常成本法下之淨利將等於實際成本法下之淨利
⑻正常成本法下之淨利將大於實際成本法下之淨利
⑽正常成本法下之淨利將小於實際成本法下之淨利
⑾無法比較正常與實際成本方法之淨利關係

8 設某公司之製造成本均爲變動成本，而行銷費用均爲固定成本，則下列敘述何者正確？
⑷變動成本法(variable costing)之淨利將大於歸納成本法(absorption costing)之淨利
⑻銷貨毛利將大於邊際貢獻
⑽銷貨毛利將等於邊際貢獻
⑾銷貨毛利將小於邊際貢獻

9 設甲、乙兩種產品爲聯產品，但甲產品於分離點後需再加工始可出售，而乙產品於分離點立即出售，公司對聯合成本係採分離點銷售價值法，將之分攤至甲、乙兩種產品中。若本年度除甲產品之售價提高外，其他資料均同前一年度，則本年度乙產品之毛利率較上年度有何變化？
⑷減少　⑻提高　⑽不變　⑾不一定

10 下列何者不是及時製造(JIT production)制度之特徵？
⑷強調整備時間(setup time)需要增加，以平穩化後續生產流程
⑻強調全面品質管理(TQM)之重要
⑽員工被訓練成具多工技能(multi-skilled)
⑾生產程序係以製造元(manufacturing cells)方式組織

11 平衡計分卡可能會採用外部之財務性資料作爲績效衡量之指標，下列各指標何種屬於此性質？
⑷市場占有率　⑻公司之股價　⑽顧客反應時間　⑾股東權益報酬率

12 相對於非財務性衡量而言，以財務性衡量來記錄品質成本之優點爲：
⑷較易量化與瞭解
⑻可對基層員工提供立即之回饋
⑽導引員工注意到需要改善之實體程序，以提高產品之品質
⑾可對品質績效提供單一彙總之衡量

13 如果企業實施產品差異化(product differentiation)策略是成功的，則進行兩期間相關會計資訊之差異分析，應該會出現何種結果？
⑷成長(growth)成分與價格回收(price-recovery)成分都應出現有利差異
⑻價格回收成分與生產力(productivity)成分都應出現有利差異
⑽成長成分與生產力成分都應出現有利差異
⑾只有成長成分會出現有利差異

14 下列何種特徵最能區別作業基礎成本制與部門成本制之差異？
⑷是否使用多個成本庫　⑻是否使用多個分攤基礎
⑽是否使用預計分攤率　⑾是否特別強調因果關係之成本分攤觀念

（請接第七頁）

15 下列各敘述中，何者對投資報酬率(return on investment)之提升並無助益？
⑷其他條件不變下，提高售價　⑻其他條件不變下，擴大投資
⑽其他條件不變下，降低成本　⑾其他條件不變下，增加營收

16 當一個企業對其製造成本只區分直接材料與製造費用成本兩種分類，則下列敘述何者一定正確？
⑷該企業之主要成本(prime costs)會大於加工成本(conversion costs)
⑻該企業之主要成本會小於加工成本
⑽該企業之主要成本會等於加工成本
⑾該企業之主要成本與加工成本並無特定關係

17 於決定正常損壞之單位數量時，應以下列何者爲計算基礎？
⑷完好產出單位合計數
⑻製造單位合計數（含本期投入與期初在製品存貨）
⑽本期投入之製造單位數
⑾先計算出非常損壞單位數，再計算正常損壞單位數

18 設某種產品之單位邊際貢獻爲$10，於銷售 50,000 單位時可獲得營業利益$100,000，若次期固定成本增加 10%而單位邊際貢獻與銷售數量維持不變，則次期之營業利益將：
⑷減少 10%　⑻減少 20%　⑽減少 30%　⑾減少 40%

19 下列何者最能貼切說明因爲業主無法精確且完美的觀察到員工之努力，故員工實際對企業之付出，將會低於業主所期望之程度？
⑷反向選擇(adverse selection)　⑻道德危險(moral hazard)
⑽資訊不對稱(information asymmetry)　⑾目標一致性(goal congruence)

20 若企業有多個成本動因，則以下敘述何者一定正確？
⑷該企業一定有多種產品
⑻該企業一定有多個部門
⑽仍然可計算出該企業之唯一損益兩平點
⑾該企業還是可以應用成本數量利潤(CVP)分析之技術

21 下列對裁量成本(discretionary costs)之敘述，何者最爲正確？
⑷產出與投入之因果關係較工程成本(engineered costs)爲明確
⑻不確定性較工程性成本爲高
⑽短期內可以是變動或固定性質
⑾直接材料爲裁量成本之一例

22 設某項產品之製造過程會經過一瓶頸作業，茲有外部廠商建議於該瓶頸作業安裝其自動化設計，以減緩瓶頸之嚴重程度。經評估安裝該自動化設計所需之相關成本共需$720,000，但可增加瓶頸作業之產出 8,000 單位。該等單位可以每單位$180 全數銷售，每單位之直接人工成本爲$30，直接材料成本爲$50。則此自動化設計之安裝可增加多少產出貢獻(throughput contribution)？
⑷$1,040,000　⑻$800,000　⑽$320,000　⑾$80,000

23 下列敘述何者最能說明平衡計分卡之〝平衡〞意義？
⑷借方與貸方金額之平衡　⑻收入成長與成本抑減之平衡
⑽成本領導與產品差異策略之平衡　⑾短期與長期目標之平衡

（請接第八頁）

24 當使用高低點法分析成本習性時，應如何決定所需之兩個觀察值？
⑷選擇成本動因最高與最低之兩個觀察值
⑻選擇成本金額最高與最低之兩個觀察值
⑽選擇最近發生之兩個觀察值
⑾分別選擇成本動因最高與成本金額最低之兩個觀察值

25 下列對決策制定之攸關成本的敘述，何者正確？
⑷未來成本一定是攸關成本　⑻歷史成本一定不是攸關成本
⑽變動成本一定是攸關成本　⑾固定成本一定不是攸關成本

26 下列有關限制理論(theory of constraints)之陳述何者正確？
⑷如果企業需使用多種機器或設備以生產多種產品，則可使用限制理論進行成本分析
⑻限制理論是持長期性而非採短期之觀點
⑽限制理論假設所有成本均是固定的
⑾產出貢獻(throughput contribution)係指收入減所有直接成本後之餘額

27 對於追求零瑕疵之及時製造環境，如果出現損壞品，宜將之視爲：
⑷重做(rework)單位　⑻殘料(scrap)　⑽正常損壞　⑾非常損壞

28 欲建立成功之平衡計分卡，其第一步驟爲：
⑷選擇有意義的績效衡量指標　⑻決定組織之願景與策略
⑽找出組織具附加價值之作業　⑾決定適合組織特性之平衡計分卡構面

29 某公司想要決定網際網路行銷通路之相關成本，以決定是否繼續維持此一行銷通路，在此情況下我們稱網際網路行銷通路爲：
⑷成本標的(cost object)　⑻成本動因(cost driver)
⑽成本庫(cost pool)　⑾成本指派(cost assignment)

30 如果某投資方案因每年所面臨之不確定性與風險不同，故每年所要求之投資報酬率也隨之不同，則下列何種方法最適合評估此投資方案是否可行？
⑷內部報酬率法(IRR)　⑻淨現值法(NPV)
⑽應計會計報酬率法　⑾還本期間法(payback)

31 下列各種預算制度，何者最可能產生預算虛估(budgetary slack)之現象？
⑷彈性預算(flexible budget)　⑻改善預算(kaizen budget)
⑽參與式預算(participative budget)　⑾滾動預算(rolling budget)

32 企業以經濟訂購量(EOQ)模型決定每次之訂購數量時，經理人員最易作出下列何項反功能決策(dysfunctional decision)？
⑷爲避免缺貨之發生，故意不將資金成本之機會成本計入持有成本(carrying costs)中，以購入較多之單位
⑻爲避免缺貨之發生，故意高估訂購成本(ordering costs)，以購入較多之單位
⑽爲取得數量折扣，故意高估全年之需求量，以購入較多之單位
⑾刻意抗拒經濟訂購量模型之可行性，以促使組織早日採行及時採購制度

33 下列有關營運槓桿(operation leverage)之敘述何者正確？
⑷若企業財務結構之負債比率越高，則營運槓桿係數就越高
⑻若企業成本結構之變動成本率越高，則營運槓桿係數就越高
⑽若企業之營運槓桿係數越高，則其股東權益報酬率就越高
⑾企業之營運槓桿係數會隨營收水準之變化而改變

（請接第九頁）

34 如果在攸關範圍內產量發生變動，下列有關甲、乙、丙、丁之敘述何者最正確？

	單位成本	成本總額
變動成本	甲	乙
固定成本	丙	丁

⑷甲、乙會變動，丙、丁保持不變　⑻甲、丁保持不變，乙、丙會變動
⑽甲、丙會變動，乙、丁保持不變　⑿甲、乙保持不變，丙、丁會變動

35 某特定產品之研究發展支出係屬於何種成本類型？
⑷單位水準成本(unit-level costs)　⑻批次水準成本(batch-level costs)
⑽產品支援成本(production-sustaining costs)　⑿設備支援成本(facility-sustaining costs)

36 企業在何種情況下會產生有利之市場占有率差異(market share variance)與不利之市場規模差異(market size variance)？
⑷實際之市場占有率高於預算，但實際之銷售數量低於預算
⑻實際之市場占有率高於預算，但實際之銷售數量等於預算
⑽實際之市場占有率高於預算，但實際之銷售數量高於預算
⑿實際之市場占有率低於預算，但實際之銷售數量高於預算

37 變動成本法(variable costing)與歸納成本法(absorption costing)最大之差異處在於：
⑷對於非製造成本之會計處理不同　⑻對於非製造之固定成本會計處理不同
⑽對於固定製造成本之會計處理不同　⑿對於變動製造成本會計處理之不同

38 成本抑減之最佳機會應是出現於價值鏈之何種階段中？
⑷生產製造階段　⑻產品設計階段　⑽行銷階段　⑿顧客服務階段

39 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低的？
⑷理論產能(theoretical capacity)　⑻實質產能(practical capacity)
⑽主預算產能(master-budget capacity)　⑿正常產能(normal capacity)

40 基於〝從搖籃到墳墓〞之觀念來計算產品之成本，稱之：
⑷價值鏈成本法　⑻供應鏈成本法　⑽標竿成本法　⑿生命週期成本法

41 銷量與產量是否爲計算成本數量利潤(CVP)分析時之函數？請依下表選擇正確之甲、乙、丙、丁：

	歸納成本法	變動成本法
銷量	甲	乙
產量	丙	丁

⑷甲、乙均爲〝是〞；丙、丁均爲〝否〞　⑻甲、乙、丙均爲〝是〞；丁則爲〝否〞
⑽甲、乙、丁均爲〝是〞；丙則爲〝否〞　⑿甲、乙、丙、丁均爲〝是〞

42 某產品正常之單位成本如下（基於產銷 50,000 單位計算）：

直接材料（變動）	$ 50
加工成本（50%爲固定）	$100
行銷成本（50%爲固定）	$ 80

今有一顧客向公司發出一次性訂單購買此產品 10,000 單位，公司目前有足夠之閒置產能製造此數量，且此次訂單無需發生任何行銷成本，也不會影響公司其他之正常銷售。請問在不發生損失之前提下，公司對此特殊訂單每單位可接受之最低售價爲若干？
⑷$100　⑻$140　⑽$150　⑿$190

（請接第十頁）

類　　科：會計師

科　　目：成本會計與管理會計

43 當政府調降營利事業所得稅率時，則企業之損益兩平點會：
⑷下降
⑻上升
⑹無影響
⑽若企業有正的盈餘則損益兩平點下降，否則無影響

44 於決定最適之安全存量時，應對下列那兩種成本之取捨加以考量？
⑷訂購成本(ordering costs)與持有成本(carrying costs)
⑻持有成本與缺貨成本(stockout costs)
⑹缺貨成本與品質成本
⑽品質成本與訂購成本

45 使用改善預算(kaizen budgeting)來進行成本管理，最主要考量之精神爲：
⑷盡量消除存貨之積壓
⑻盡量改良間接成本之分攤方法
⑹督促持續進步
⑽著重敏感性分析以因應不確定之風險

46 在分析資本預算方案時，下列各項金額之決策攸關性，何者不受所得稅高低之影響？
⑷處分舊資產之損益
⑻需增加之營運資金(working capital)
⑹不同方案折舊方法之差異
⑽不同方案營運成本(operating costs)之變化

47 某公司實際之銷售數量等於預計之銷售數量，但會計人員所編製之績效報告卻顯示銷貨收入出現有利之銷售數量差異(sales-volume variance)，下列那一敘述可解釋此現象？
⑷該公司產品實際之單位售價高於預計之單位售價
⑻該公司產品實際之單位售價低於預計之單位售價
⑹該公司至少銷售兩種或兩種以上之產品
⑽該公司產品之實際市場占有率高於預計之市場占有率

48 當企業本年度之淨利與去年度相同，不過本年度之變動成本率下降，則下列敘述何者正確？
⑷本年度之安全邊際較上年度減少
⑻本年度之安全邊際較上年度增加
⑹本年度之安全邊際與上年度相同
⑽兩年度安全邊際並無特定關係

49 某公司正考慮是否購買一台新機器以取代目前帳面價值爲$100,000 之舊機器。該舊機器目前之處分價值爲$60,000，因此若立即處分會產生處分損失$40,000。新機器之購價爲$150,000，未來殘值爲$10,000。請問在不考慮所得稅之效果下，上述所提及之 5 個數字，是否爲制定新機器應否購置之決策的攸關成本？
⑷所提 5 個數字均爲攸關成本
⑻只有$150,000 及$10,000 是攸關成本，其他均爲無關成本
⑹只有$100,000 是無關成本，其他均爲攸關成本
⑽只有$100,000 及$40,000 是無關成本，其他均爲攸關成本

50 如果企業之檢驗點爲完工程度 30%，下列對正常損壞品成本之分攤，何者正確？

	期初存貨（完工 20%）	本期投入並完工	期末存貨（完工 40%）
⑷	需分攤	需分攤	需分攤
⑻	不需分攤	需分攤	需分攤
⑹	不需分攤	需分攤	不需分攤
⑽	需分攤	需分攤	不需分攤