重點二 服務成本的分攤

題型一	基本概念	出題頻率★★

（一）假設A＝服務部門成本分攤，B＝生產部門成本分攤，C＝部門直接成本之彙集，D＝共同成本之分攤，E＝成本之分類。分攤間接成本之適當步驟為：

(A)C→E→A→D→B (B)C→E→D→A→B

(C)E→C→A→D→B (D)E→C→D→A→B

解答：

（D）【102高考】

（二）甲公司有三個部門，一個部門生產汽車消耗性零件，另一部門生產引擎，第三個部門則是維修卡車。三個部門皆有使用人事部門的服務。分攤人事部門成本到這三個部門最好的分攤基礎是：

(A)這三個部門員工人數

(B)這三個部門生產產品的價值

(C)這三個部門所發生的直接原料

(D)這三個部門所使用的機器小時

解析：

（A）【102普考】

1. 植基於因果關係所作成的成本分攤最具可信度[1,2]（且有益於成本的管理）。換句話說，於進行成本分攤時，應優先以具因果關係的分攤基礎作為成本分攤的依據[3]。
2. 本題所分攤的成本為「人事部門成本」，選項中「三部門員工人數」最能解釋「人事部門成本」的變動，為具因果關係之分攤基礎。

（三）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？

(A)實際分攤率，因為此分攤率係根據實際數字所計算

---

1 汪泱若等人合著，成管會第7版上冊，頁342。

2 葉金成等人合譯，成本會計學15版下冊，頁61。

3 葉金成等人合譯，成本會計學15版下冊，頁61。

高點文化publish.get.com.tw

版權所有・翻印必究

(B)實際分攤率，因為此分攤率較易進行成本辯護與求償
(C)預計分攤率，因為此分攤率所造成之差異可以移轉至使用者
(D)預計分攤率，因為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

解析：

（D）【91會計師】

成本分攤率應採預計（或標準）為宜，理由如下：

1. 採**預計（或標準）成本分攤率**可避免「服務部門」將其因成本控制上之缺失或無效率所發生的成本，透過分攤程序轉嫁給其他部門承擔（即採預計分攤率可使服務部門自行承擔不利的成本差異）。
2. 實際成本與預計成本之差異，可作為成本控制或績效評估之依據，有激勵部門員工提升效率，降低浪費之功效。
3. 可讓使用資源的部門預先得知分攤率，從而預期應承擔的成本。

（四）服務部門的成本分攤至營運部門時，若是以服務部門的實際成本予以分攤，而非以服務部門的預計或標準成本分攤，則下列敘述何者正確？
(A)服務部門將自行承擔服務部門的不利成本差異
(B)服務部門缺乏效率所增加的成本，將會分攤給營運部門
(C)營運部門可以事先評估並規劃對服務部門之資源耗用
(D)有助於公平合理地衡量各部門績效

解析：

（B）【107高考】

若採實際分攤率分攤服務部門成本，將會造成服務部門將其浪費、無效率的成本，轉嫁由生產部門負擔。

（五）公司在進行成本分攤時，必須考慮許多相關因素，下列敘述何者正確？
(1)其分攤目的：有規劃並制定經濟決策、達成激勵或控制效果、作損益取決及資產評價、作價格釐定決策的依循
(2)其分攤時的考量因素：有因果關係、獲益程度、公平允當與負擔能力

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

(3)基於績效評估與資源使用的考量，成本分攤必須於事前決定
(4)為防止服務部門將浪費無效率成本分攤給生產部門，成本分攤金額應採實際成本

(A)123 (B)124 (C)134 (D)234

解析：

（A）【95會計師】

採「預計成本分攤率」將服務成本分攤至生產部門，方能防免服務部門將無效率所生之成本轉嫁予生產部門，(4)為錯誤。

（六） 企業在分攤服務部門成本給生產部門時，由績效評估的觀點，應該採用下列何種方式？
(A)按預計成本分攤，並分別計算變動成本與固定成本分攤率
(B)按實際成本分攤，並分別計算變動成本與固定成本分攤率
(C)按標準成本分攤，並將變動成本與固定成本合併計算分攤率
(D)按實際成本分攤，並將變動成本與固定成本合併計算分攤率

解析：

（A）【108高考】【105會計師類似】

1. 於績效評估之觀點下，宜採預計成本（或標準成本）作部門間之成本分攤，以避免「分攤成本之部門」轉嫁無效率或浪費之成本予「接受分攤之部門」；
2. 採雙重分攤率分攤部門成本則可使成本之分攤結果較為精確，可降低成本分攤所造成的績效評估偏誤。

題型二	單一 v. 雙重分攤率	出題頻率★★

（一） 將服務部門成本分攤至營運部門時，若公司是將服務部門成本區分為固定和變動後採雙重費率分攤，相較於採固定和變動成本合計後的單一費率，下列敘述何者正確？
①雙重費率分攤法下，固定成本分攤至營運部門時，會轉化成猶如變動成本一般
②雙重費率分攤法的執行成本較高
③雙重費率分攤法產生的資訊，較能從公司整體效益評估是否外包
(A) ①②③ (B)①② (C)①③ (D)②③

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

解答：

（D）【105地特三】

（二）某公司使用雙重費率法（Dual rate method）分攤製造費用，變動成本分攤是以實際生產數量為基礎，固定成本分攤是以預計生產數量為基礎，變動成本分攤率為每單位$8，固定成本分攤率為每單位$12，一月份預計產量為20,000單位A產品及10,000單位B產品，實際產量22,000單位A產品及8,000單位B產品，若採用雙重費率法，則在一月份分攤到各產品的成本為何？

(A)A產品$400,000，B產品$200,000

(B)A產品$440,000，B產品$160,000

(C)A產品$420,000，B產品$180,000

(D)A產品$416,000，B產品$184,000

解析：

（D）【109鐵路高三】

變動成本

預計變動成本分攤率		實際耗用量	應分攤的成本 A	應分攤的成本 B
$8	×	A：22,000單位	$176,000	—
		B：8,000單位	—	$64,000

固定成本

預計固定成本分攤率		預計耗用量		
$12	×	A：20,000單位	$240,000	—
		B：10,000單位	—	$120,000
			$416,000	$184,000

（三）橘子樂公司以雙重成本分攤率（dual cost allocation rate）來分攤間接製造費用至其新鮮柳橙汁及冷凍柳橙汁兩種產品上。其中變動成本之分攤是以實際生產數量為基礎；固定成本之分攤是以預計生產數量為基礎。變動成本分攤率為每單位$4，而固定成本分攤率為每單位$6。3月份之預計生產量為10,000單位新鮮柳橙汁及5,000單位冷凍柳橙汁；實際生產數量為11,000單位新鮮柳橙汁及4,000單位冷凍柳橙汁。

高點文化publish.get.com.tw

版權所有・翻印必究

試問：3月份分配至各產品線之成本為何？

【會計師改編】

解析：

變動成本

預計變動成本分攤率		實際耗用量	應分攤的成本 新鮮	應分攤的成本 冷凍
$4	×	鮮：11,000單位	$44,000	—
		冷：4,000單位	—	$16,000

固定成本

預計固定成本分攤率		預計耗用量		
$6	×	鮮：10,000單位	$60,000	—
		冷：5,000單位	—	$30,000
			$104,000	$46,000

（四）甲度假村擁有一訂位部門接受訂位，訂位服務成本是以訂位電話通話時間分攤給豪華、休閒、標準與經濟四種房型，其他成本則以每種房型之訂房次數分攤。甲度假村近來想以更精確的方式，來分攤其訂位服務成本，以增加競爭力。與訂位服務相關資料如下：

房型	通話時間（千分鐘）	訂房次數（千次）
豪華	750	50
休閒	1,250	100
標準	2,000	300
經濟	1,500	250

訂位部門人事成本為$2,410,000，當期其他成本僅有設備的成本，計$1,240,000，該項成本之習性為固定成本。

試作：

計算每一房型分攤之成本（計算至小數點以下第三位，餘四捨五入）：

1. 採單一費率法（根據通話時間）。
2. 採雙重費率法（人事成本採通話時間分攤，其他成本採訂房次數分攤）。

【103地特三】

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

解析：

1. **第一小題**－採單一費率法：

房型	通話時間（分攤基礎）	分攤訂位部門服務成本
豪華	750	$497,727.273
休閒	1,250	829,545.455
標準	2,000	1,327,272.727
經濟	1,500	995,454.545
	5,500	$3,650,000

2. **第二小題**－採雙重費率法：

房型	分攤人事成本	分攤其他成本	合計
豪華	$328,636.364[4]	$88,571.429[5]	$417,207.793
休閒	547,727.273[6]	177,142.857	724,870.130
標準	876,363.636	531,428.571	1,407,792.207
經濟	657,272.727	442,857.143	1,100,129.870
	$2,410,000	$1,240,000	$3,650,000

（五）某公司有一材料處理服務部門，以及兩個使用服務的營運部門：甲產品部門與乙產品部門。該公司採預計成本金額來計算分攤率，下列為某年度相關預算及實際資料：

1. 材料處理服務部門之預計營運成本（營運範圍為100,000至200,000技術人員時數）：
   (1) 固定成本：$12,000,000；
   (2) 變動成本：技術人員每一工時$160。
2. 預計該年度使用量：
   (1) 甲產品部門：90,000技術人員工時；
   (2) 乙產品部門：70,000技術人員工時。

---

4 人事成本$2,410,000 × $\frac{\text{豪華房型通話750千分鐘}}{\text{總通話5,500千分鐘}}$ = $328,636.364。

5 其他成本$1,240,000 × $\frac{\text{豪華房型訂房50千次}}{\text{總訂房700千次}}$ = $88,571.429。

6 人事成本$2,410,000 × $\frac{\text{休閒房型通話1,250千分鐘}}{\text{總通話5,500千分鐘}}$ = $547,727.273。

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

3. 實際該年度使用量：

(1) 甲產品部門：60,000技術人員工時；

(2) 乙產品部門：65,000技術人員工時。

①若該公司採單一費率成本分攤法，則下列何者為技術人員每一小時的分攤成本？

(A)$160 (B)$200 (C)$235 (D)$293.34

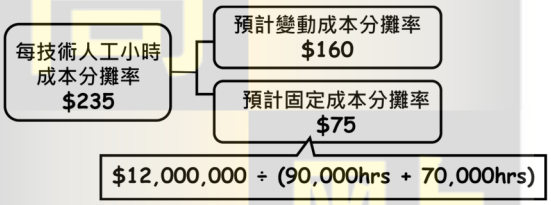
②承上題，若該公司使用雙重費率分攤法，則應分攤給甲產品部門的材料處理服務部門成本為何？

(A)$16,350,000 (B)$22,155,000 (C)$32,000,000 (D)$37,600,000

解析：

（C）、（A）【106地特三】

1.第一小題－



2.第二小題－

變動成本：

預計變動成本分攤率		實際技術人員工時	應分攤的成本 甲產品	乙產品
$160	×	甲產品：60,000hrs	$9,600,000	-
		乙產品：65,000hrs	-	$10,400,000

固定成本：

預計固定成本分攤率		預計技術人員工時		
$75	×	甲產品：90,000hrs	6,750,000	-
		乙產品：70,000hrs	-	5,250,000
			$16,350,000	$15,650,000

（六）甲公司有一員工餐廳對其2個生產部門提供餐飲服務，餐飲服務在300,000到500,000份攸關範圍內，預計固定成本$200,000，預計變動

高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

成本每份$1。下列為X1年度相關資料：

預計年度使用量	
A生產部門	100,000份
B生產部門	400,000份
實際年度使用量	
A生產部門	80,000份
B生產部門	320,000份

若公司採用雙重分攤率法分攤成本時，A部門及B部門各應分攤多少？

(A)A部門為$112,000；B部門為$448,000

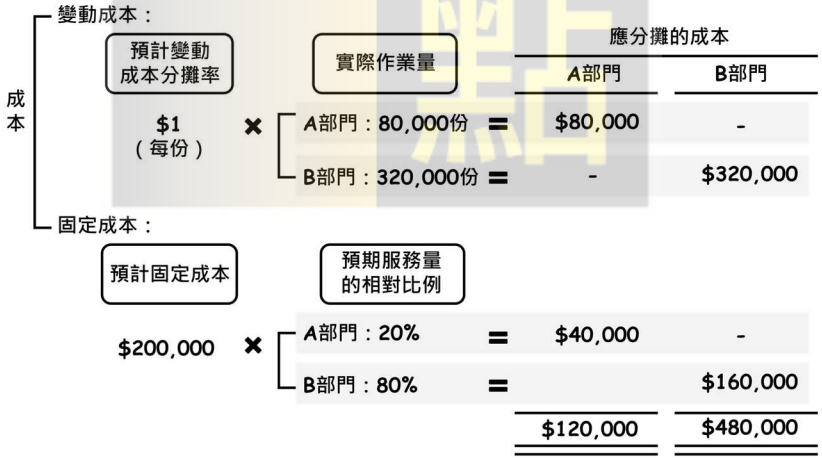
(B)A部門為$120,000；B部門為$480,000

(C)A部門為$140,000；B部門為$560,000

(D)A部門為$150,000；B部門為$600,000

解析：

（B）【111高考】



高點文化publish.get.com.tw
版權所有・翻印必究

題型三	直接、梯形與相互分攤法	出題頻率★★★

（一）關於部門成本分攤，下列敘述何者正確？

①直接分攤法下，服務部門成本僅分攤至營運部門，完全不考慮服務部門間相互支援的事實

②逐步分攤法下，依服務部門提供服務比率的高低依序分攤服務部門成本，完整考慮到服務部門間相互提供服務的事實

③根據負擔能力準則來分攤服務部門成本，可能無法真實反映各產品的獲利能力

④若能有效掌握成本動因，則依因果關係準則進行的服務部門成本分攤，結果通常較為正確

(A)①②③ (B)①②④ (C)①③④ (D)②③④

解析：

（C）【104鐵路高三】

1. 直接分攤法係直接將服務部門成本分攤至營運（生產）部門，服務部門間不相互分攤成本，即**完全未考慮服務部門間相互使用資源的事實**，①的敘述正確。
2. 逐步分攤法雖有考慮「後分攤部門使用先分攤部門資源」的情況，惟仍漏未考量「先分攤部門使用後分攤部門的資源」的情況，②的敘述錯誤。
3. 按負擔能力原則分攤服務部門成本，係按各部門（=各成本標的）之獲利能力分攤服務成本[7]（而非按各產品實際耗用之資源），容易造成高獲利部門（或產品）對低獲利部門（或產品）的補貼，致無法反映各部門（或產品）的獲利能力，③的敘述正確。
4. 植基於因果關係所作成的成本分攤最具可信度[8]（且有益於成本的管理），④的敘述正確。

7 例如：邊際貢獻較高的產品，分攤較多的廠長薪資；獲利較高的部門，分攤較多的總公司費用。

8 汪決若等人合著，成管會第7版上冊，頁342。

高點文化publish.get.com.tw

版權所有・翻印必究