

給你最佳
最精準的詳解!

高點名師 地特解題講座

連續30年人氣爆棚，題點
超過10,000名上榜生！



12/13起線上開講！

詳細講座資訊 >>>



行政廉政	
12/13(一) 18:30	【高普考行政學院】f 高凱：行政學/公共政策
12/15(三) 18:30	【高普考行政學院】f 何昀峯：各國人事/考銓制度
12/16(四) 18:30	【高普考行政學院】f 劉律：刑法(概要)、刑總、刑訴
12/16(四) 19:00	【高點線上影音學習】y 韓律：行政法
12/16(四) 19:00	【高點線上影音學習】y 初錫：政治學
12/17(五) 19:00	【高點線上影音學習】y 薛律：公務員法

商科會科	
12/13(一) 18:30	【高點會人會語】f 鄭泓：會計學/中級會計學
12/14(二) 18:30	【高點高上高普特考公職】f 張政：財政學/公共經濟學/經濟學
12/15(三) 18:30	【高點會人會語】f 陳仁易：審計
12/17(五) 19:00	【高點線上影音學習】y 黃浩哲：資處

地政	
12/13(一) 18:30	【高點來勝不動產專班】f 曾榮耀：土地法/土地登記/土地經濟學

【知識數位科技股份有限公司附設臺北市私立高上文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設私立高點文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設新竹市私立高點建國文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設臺中市私立高點文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設嘉義市私立高點建國文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設臺南市私立高點文理短期補習班】
 【高點數位科技股份有限公司附設高雄市私立高點文理短期補習班】

台北市開封街一段2號8樓
 桃園市中壢區中山路100號14樓
 新竹市東區民族路7號4樓
 台中市東區大智路36號2樓
 嘉義市垂楊路400號7樓
 台南市中西區中山路147號3樓之1
 高雄市新興區中山一路308號8樓

北市教四字第32151號
 府教習字第0990091487號
 府教社字第1020399275號
 中市教終字第1090019268號
 府教社字第1011513214號
 南市教社字第09912575780號
 高市教四字第0980051133號



另有：政大·淡江·三峽·屏東·逢甲·東海·中技·中科·彰化·雲科·中正

《成本與管理會計》

甲、申論題部分：(50分)

一、永績公司以生產空氣清淨機為主要產品，其相關資料如下表：

銷售單位	5,000單位
單位售價	\$40,000
單位變動成本	\$30,000
統計製程管制作業耗用時數	8,000小時
每單位產品偵測與鑑定耗用時數	2小時
工廠重製產品百分比	10%
每單位產品重製成本	\$6,000
估計因品質不良而喪失之銷貨	600單位
因產品瑕疵，到顧客處無償修理之產品比率	8%
因產品瑕疵，每單位產品修理成本	\$7,500

另各種作業每小時費率如下：

統計製程管制作業	每小時\$600
偵測與鑑定	每小時\$800

試作：(15分)

計算該公司空氣清淨機之預防、鑑定、內部失敗及外部失敗之品質成本各為多少？

試題評析	本題涉及品質成本的分類，為基本題型。
考點命中	1.《高點·高上成本與管理會計講義》第四回，曾繁宇編撰，頁171。 2.《成本與管理會計(含概要)》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁17-37。

答：

預防成本	$600 \times 8,000 \text{hrs}$	= \$4,800,000
鑑定成本	$800 \times 5,000 \text{ 單位} \times 2 \text{hrs}$	= 8,000,000
內部失敗成本	$5,000 \text{ 單位} \times \text{重製率 } 10\% \times \$6,000$	= 3,000,000
外部失敗成本	$600 \text{ 單位} \times (\$40,000 - \$30,000) + 5,000 \text{ 單位} \times 8\% \times \$7,500$	= 9,000,000

二、文山公司之財務經理想了解該公司廣告支出與營業額之關係，因此他採用高低點法與迴歸分析法對過去10個月之相關資料作分析。

月份	營業額	廣告支出
1月	\$51,000	\$1,500
2月	72,000	3,500
3月	56,000	1,000
4月	64,000	4,000
5月	56,000	500
6月	64,000	1,500
7月	43,000	1,000
8月	83,000	4,500
9月	56,000	2,000

10月	61,000	2,000
-----	--------	-------

其所估計之迴歸函數如下：營業額 = \$46,443 + \$6.584 × 廣告支出

試作：(15分)

當投入廣告支出\$2,000時，請問以迴歸分析法與高低點法所獲得之成本估計函數進行營業額預估時，兩法之預估差異數為多少？(假定營業額與廣告支出僅有同期間關係)

試題評析	本題是利用高低點法及迴歸分析法的應用，為基本題。
考點命中	1.《高點·高上成本與管理會計講義》第一回，曾繁宇編撰，頁40。 2.《成本與管理會計(含概要)》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁2-17。

答：

1. 高低點法

(1) 高點：

$$\$83,000 = \text{常數項} + \text{係數} \times \$4,500$$

(2) 低點：

$$\$56,000 = \text{常數項} + \text{係數} \times \$500$$

(3) 可推知：

① 係數 = 6.75；

② 常數項 = \$52,625；

③ 營業額估計式：

$$\text{營業額} = \$52,625 + 6.75 \times \text{廣告支出}$$

2. 高低點法與迴歸分析法的營業額估計差異數為\$6,514(高低點法較高)：

若廣告支出為\$2,000時的估計營業額

採高低點法	$\$52,625 + \$6.75 \times \$2,000$	=	\$66,125
採迴歸分析法	$\$46,443 + \$6.584 \times \$2,000$	=	59,611
差異數			6,514

三、新台船公司開發了一型高級遊艇，並製造完成第一艘遊艇，其相關資訊如下表。該公司甫接獲該型遊艇第一批訂單，希望購買6艘同型遊艇。依該公司評估，其製造人工有學習效果，可適用90%累積平均學習模式。

直接人工小時	15,700
直接人工工資率	\$43
直接材料成本	\$200,000
變動製造費用率	每直接人工小時\$24
其它製造費用	直接人工成本之10%

補充資料：

(1) 90%累積平均學習模式之學習指數 $b = -0.152004$

(2) $2^{-0.152004} = 0.9$ ； $3^{-0.152004} = 0.8465$ ； $4^{-0.152004} = 0.81$ ； $5^{-0.152004} = 0.7825$ ；

$$6^{-0.152004} = 0.76125$$
； $7^{-0.152004} = 0.74295$ ； $8^{-0.152004} = 0.72875$

試作：(20分)

該公司決定保留第一艘遊艇作為展示之用。假定該公司採全部製造成本加成訂價法，且加價率為20%，請求算該訂單6艘之預估總售價為多少？

試題評析	本題為累積平均時間型學習曲線的應用，僅需注意本題製造成本中除原料非以人工小時為成本動因而無學習效果外，其餘成本均具學習效果。
考點命中	1.《高點·高上成本與管理會計講義》第一回，曾繁宇編撰，頁52。

2.《成本與管理會計(含概要)》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁2-34。

答：

估計6艘遊艇總售價為\$7,082,700：

直接原料	6 艘×\$200,000	= \$1,200,000
加工成本	(15,700 hrs×7 ^{-0.152004} ×7 艘 - 15,700 hrs)×\$(43×1.1+\$24)	= 4,702,250
製造成本		5,902,250
×(1+加價率)		×(1+20%)
預估總售價		<u>\$7,082,700</u>

乙、測驗題部分：（50分）

(B)1 某公司生產聯合產品甲與乙，聯合成本為\$200,800，二產品於分離點後均可再進一步加工後出售。聯合生產過程資訊如下：

	甲產品	乙產品
分離點生產單位數	21,000	15,000
分離點每單位售價	\$8.4	\$3.6
進一步加工後每單位售價	\$18.0	\$8.4
進一步加工成本	\$83,280	\$30,000
進一步加工後銷售單位數	20,000	14,000

甲、乙二產品均無期初存貨，進一步加工後此二產品之期末存貨均為 1,000 單位，下列何種 分攤聯合成本方法將使甲產品分攤到最多聯合成本？

(A)產量法 (Physical units method) (B)分離點售價法 (Sales value at splitoff point method) (C)淨變現價值法 (Net realizable value method) (D)固定毛利率淨變現價值法 (Constant gross-margin percentage NRV method)

(D)2 關於雙重費率法，下列敘述何者正確？

- ①雙重費率法可解決生產部門產能未充分利用的問題及效率問題
- ②雙重費率法可解決服務部門分攤給某一生產部門的成本，不受其他部門使用的服務量影響
- ③雙重費率法使用預計的服務量計算固定成本，實際的服務量計算變動成本
- ④雙重費率法會分出預計成本庫及實際成本庫

(A)僅①② (B)僅③④(C)僅①④ (D)僅②③

(C)3 有關服務部門成本的分攤，下列敘述何者正確？

- ①階梯法服務部門的分攤順序必須先從服務部門原始成本較大的先分攤
- ②分攤給營業部門的金額很可能因為使用的分攤方法而有所不同
- ③分攤給營業部門的總金額會因為使用的分攤方法而有所不同
- ④相互分攤法通常是概念上最精確的方法，因為它考慮了所有服務部門之間相互的服務
- ⑤相對於相互分攤法，直接法對於管理者來說較容易計算

(A)僅①②④ (B)僅①③⑤(C)僅②④⑤ (D)僅③④⑤

(B)4 有關「期間成本」的定義，下列敘述何者正確？

- ①買賣業非資本化成本應列為期間成本
- ②可對未來期間產生效益的成本
- ③發生於某一會計期間，即認列為當期費用的成本

(A)僅①② (B)僅①③(C)僅②③ (D)①②③

(D)5 關於各式成本制度，下列敘述何者錯誤？

- (A)分批成本制採用分批成本單累算成本
- (B)分步成本制採用生產部門報告表累算成本

(C)作業成本制係混合分批成本制與分步成本制的成本制度
(D)分批成本制度強調作業層級，以及分攤基礎與間接製造費用之因果關係

- (B)6 甲公司採用分步成本制度之加權平均法，公司製造一種需要通過兩道加工程序的高品質材料，第一個加工部門本月份期初存貨 200 單位，期初存貨相關資料如下：

	成本	完工百分比
材料成本	\$3,000	75%
加工成本	\$2,700	40%

本月份開始加工 7,000 單位，6,700 單位在本月份轉入第二個部門，本月份第一個部門發生的材料成本為\$132,000，加工成本為\$219,100。期末存貨材料已投入 90%，加工成本完工程度為45%。試問第一個部門本月份轉出下一個部門的材料成本最接近下列何者？

(A)\$119,539 (B)\$126,503(C)\$129,214 (D)\$135,000

- (B)7 甲公司 6 月份有關製造費用之資料如下：

已發生實際製造費用	\$69,000
分攤至在製品的製造費用	\$76,000

公司將製造費用結入銷貨成本。銷貨成本帳戶在製造費用結入前之餘額為\$255,000。下列敘述何者正確？

- (A)製造費用少分攤\$7,000，銷貨成本在製造費用結入後之餘額為\$248,000
(B)製造費用多分攤\$7,000，銷貨成本在製造費用結入後之餘額為\$248,000
(C)製造費用少分攤\$7,000，銷貨成本在製造費用結入後之餘額為\$262,000
(D)製造費用多分攤\$7,000，銷貨成本在製造費用結入後之餘額為\$262,000

- (A)8 甲公司 10 月份資料如下：

	在製品	製成品	銷貨成本	合計
直接材料	\$3,900	\$16,800	\$112,840	\$133,540
直接人工	\$1,310	\$12,000	\$80,600	\$93,910
已分攤製造費用	\$1,650	\$7,150	\$46,200	\$55,000
合計	\$6,860	\$35,950	\$239,640	\$282,450

假設無期初存貨，當月份製造費用少分攤\$2,000。公司以分攤到在製品、製成品與銷貨成本三個帳戶之製造費用金額為依據，分配多分攤或少分攤製造費用。試問銷貨成本帳戶在分配多分攤或少分攤製造費用後餘額為何？

(A)\$241,320 (B)\$237,960(C)\$241,640 (D)\$237,640

- (D)9 B 公司每單位產品需投入原料 2 單位，原料每單位為\$5，產品的損壞率為 10%，原料的殘料率為 20%，若公司通過檢驗的產品為 90 單位，試計算所需要的原料成本為何？

(A)\$900 (B)\$1,000(C)\$1,125 (D)\$1,250

- (C)10 甲公司標準工資率每小時\$5，X8 年 3 月份發生人工效率有利差異\$250，工資率不利差異\$200，實際發生直接人工小時數 2,000 小時，試問每小時實際工資率為何？

(A)\$4.8 (B)\$4.9(C)\$5.1 (D)\$5.2

- (D)11 某公司販售每個定價\$500 的商品，每單位的直接材料成本為\$185，每單位需要 3 小時的直接人工，工資率為每小時\$25，製造費用全部為固定，預定製造販售 2,000 個商品，若以人工小時為基礎，每小時分攤率為\$40，該公司需販售多少個商品才能損益兩平？

(A) 276 (B) 334(C) 828 (D) 1,000

- (B)12 某公司去年邊際貢獻率為 40%，今年銷貨收入為\$960,000 比去年增加 20%，今年的固定成本與去年相同均為\$150,000，如果公司希望今年的淨利比去年增加\$16,000，則今年的邊際貢獻率應為何？

(A) 30% (B) 35%(C) 40% (D) 45%

- (D)13 下列有關「變動成本法」之敘述，何者錯誤？

(A)變動成本法忽略長期利潤目標 (B)變動成本法便於成本分析及控制
(C)變動成本法便於管理與考核 (D)變動成本法降低企業舉債能力

- (C)14 甲公司生產 A、B 二種產品，都是使用人工生產為主，直接人工每小時工資率為\$45，並以直接人工小時做為製造費用之分攤基礎。製造費用成本函數為：全年製造費用總數=\$600,000+\$20×直接人工小時數X1 年 5 月份相關資料如下：產品 A、B 的生產預算分別為 750 單位、400 單位，產品 A、

B每一單位直接人工時數則分別為 4 小時、6 小時。下列敘述何者錯誤？

- (A) X1 年 5 月份，產品 A 的直接人工成本預算為\$135,000
 (B) X1 年 5 月份，產品 B 的直接人工成本預算為\$108,000
 (C) X1 年 5 月份，甲公司製造費用預算為\$708,000
 (D) X1 年 5 月份，甲公司製造費用預算為\$158,000
- (C)15 甲公司產銷 X 產品。目前產銷量為 15,600 單位，營收\$686,400，變動製造成本\$374,400，固定製造費用\$156,000，變動銷管費用\$68,640，固定銷管費用\$45,760。今有乙公司向甲公司提出以單價\$32 訂購 3,900 單位 X 產品。甲公司總經理認為這筆生意有利可圖，因為公司尚有剩餘產能，而且這筆生意可節省變動銷管費用；但營運長則認為 X 產品單位製造成本已達\$34，高於乙公司提出的買價。若接受此特殊訂單對甲公司的淨利影響為何？
 (A)增加\$7,800 (B)減少\$7,800 (C)增加\$31,200 (D)減少\$31,200
- (D)16 甲公司擬購置新機器設備，成本\$2,000,000，估計耐用年限 10 年，無殘值，採直線法折舊。新機器設備每年需增加現金支出\$500,000。若該機器設備原始投資額的會計報酬率為 15%，則新機器設備每年為公司增加的銷貨收入為何？
 (A)\$300,000 (B)\$500,000 (C)\$800,000 (D)\$1,000,000
- (D)17 關於資本預算決策之評估方法，下列何者不考慮貨幣的時間價值？
 (A)內部報酬率法 (B)利潤指數法 (C)淨現值法 (D)會計報酬率法
- (D)18 甲公司每年製造及銷售 600 單位的產品，產品售價採變動成本加成 120%，售價為\$990。該公司每年固定製造費用為\$60,000，每年固定銷管費用為\$36,000，單位變動銷管費用為\$50。假設該公司決定改採製造成本加成訂價，若售價仍維持\$990，試問其加成比率為何？
 (A) 50% (B) 65% (C) 80% (D) 98%
- (D)19 甲公司正評估一個投資方案。此方案須於開始時投入\$1,000,000 購買耐用年數 10 年且殘值為零的機器設備。營運期間每年可生產 500 單位產品，每單位變動成本\$200。若甲公司以變動成本加成法作為訂價方法，則若欲在 4 年內還本，則加成率應訂為多少？
 (A) 25% (B) 125% (C) 150% (D) 250%
- (A)20 某雜貨店目前訂購商品以 10 單位為一批次，商品每年平均需求量為 500 單位，訂購成本為每次\$50，採購成本為每單位\$100，每年存貨持有成本估計為採購成本之 20%。若該雜貨店改以經濟訂購量為訂購單位，則每年可節省成本為何？
 (A)\$1,600 (B)\$1,200 (C)\$1,000 (D)\$800
- (C)21 若公司將共同成本分攤給顧客，則放棄不具獲利能力的顧客，一定產生的後果為何？
 (A)將可免除所有分攤到該顧客之公司成本，但同時也喪失該顧客所帶來的相關收入，且這筆收入可能大於免除之成本
 (B)將可免除所有分攤到該顧客之公司成本，但可賺到比免除成本更高的收入
 (C)無法免除所有分攤到該顧客之公司成本，但同時也喪失該顧客所帶來的相關收入，且這筆收入可能大於免除之成本
 (D)無法免除所有分攤到該顧客之公司成本，但會賺到比免除成本更高的收入
- (D)22 甲公司生產兩種產品，「木製圍棋」與「木製棋盤」。在傳統成本制度下使用單一成本動因「直接製造人工小時」，計算出木製圍棋製造成本每組\$200。公司打算改採作業基礎成本制，經由詳細分析生產活動與成本後，發現有三個成本動因，分別為「設備耗用時間」、「材料儲藏空間」與「木料種類」，木製圍棋在作業基礎成本制下的製造成本則因此降為每組\$150。試問木製圍棋成本的降低是因為在作業基礎成本制下，分攤何種成本所造成的差異？
 (A)直接人工成本 (B)直接材料成本 (C)主要成本 (D)間接成本
- (D)23 承上題，對於該公司成本計算制度的改變，下列敘述何者正確？
 (A)採用作業基礎成本制所計算的產品成本最精確
 (B)木製棋盤的產品成本也受益於作業基礎成本制，隨之降低
 (C)「木製圍棋」與「木製棋盤」組合的售價，會因為採用作業基礎成本制而降低
 (D)作業基礎成本制下的棋組成本是否正確，取決於所採用成本動因的適當性與品質，以及成本庫成本是否蒐集完整
- (D)24 下列何者不會造成成本函數為非線性？

- (A)生產過程具有學習效果
 - (B)今年銷售業績良好，銷售數量加倍，但銷售佣金超過兩倍
 - (C)總成本在攸關範圍內為直線的成本函數，但超過攸關範圍此直線關係會改變
 - (D)公司跟供應商簽約，內容為須付一筆訂購費\$5,000，公司支付的運輸費用為每個產品\$0.5，採購成本為每個產品\$20
- (D)25 關於平衡計分卡的敘述，下列何者錯誤？
- (A)好的績效衡量指標應與企業策略相呼應
 - (B)不同構面的績效衡量指標應彼此互相連結
 - (C)不同階層員工的績效衡量指標通常會有所不同
 - (D)相較於非財務指標，財務指標通常有較佳的及時性

高點
·
高上

【版權所有，重製必究！】

大吉 總複習班 → 提升統整力

求勝科目 共同科目+專業科目

好試解籤 重點歸納、時事修法以及命題趨勢提醒。

達人推薦 張逸仙 普考地政
高點總複習課程不僅可以快速複習重點，命中率也很高！我特別推薦許文昌跟于俊明老師，教學認真、教材豐富，非本科系的考生也能快速上手，讀書更有效率！

考場保底價 三等 **5,000元** 定價 8,000元起
四等 **4,000元**

大吉 題庫班 → 打造高分力

求勝科目 經濟學/財政學/稅法/會計/審計/政會

好試解籤 名師嚴選經典考題，傳授看題能力以及教導高分答題技巧！

達人推薦 柯辰穎
高普考財稅行政雙榜
隨著考期越來越近，我開始感到心慌，所以跑去報名會計&經濟&財政的題庫班，老師解題讓我釐清觀念，增加解題能力。

考場保底價 **1,800元起/科**
4堂/科 定價 4,000元

高點 · 高上
高普考 衝刺
商資 · 地政 必勝錦囊

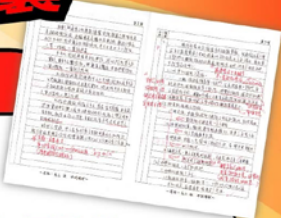
大吉 申論寫作班 → 論正寫題力

求勝科目 民法

好試解籤 課前練題，高質量批改服務，建立答題架構，提高寫作高分力！

達人推薦 李濤亦 高普考會計雙榜
高點老師猜申論題命中率非常高！審計公報後期時間不太夠，只抓老師重點來背，申論竟拿到**32分**！

考場保底價 **2,500元/科**
6堂/科 定價 5,000元



大吉 公經進階班 → 鞏固強試力

好試解籤 透析考題趨勢，加強進階內容，使考生能進一步掌握艱深考題。

達人推薦 陳樂庭 高普考經建行政【狀元】
推薦張政(張家璋)老師的公經進階課程，他用數理詳細說明觀念，讓我實力大增！

考場保底價 **2,500元**

大吉 狂做題班 → 海量練題

求勝科目 會計學/經濟學/財政學(限面授)

好試解籤 名師親帶搭配專屬助教輔導練，喚醒你切中核心的解題力！

達人推薦 曹同學 地特三等會計新北市【榜眼】
陳世華(邱垂炎)老師出的每個主題章節題目包含詳盡的常考重點，一定要做熟，可加深印象

考場保底價 **5,000元起/科**

以上考場優惠 110 / 12 / 17 前有效，限面授/VOD，當期最新優惠洽各分班櫃檯或高上生活圈！



另有**行動版課程**隨時可上
試聽&購課，請至

1 知識達購課館
ec.ibrain.com.tw



2 高點網路書店
publish.get.com.tw

