



(二)第二及四小題－預計安全邊際為\$14,749,000，營運槓桿度為2倍：

預計銷貨收入	=56,000×\$84+42,000×\$105+182,000×\$112	=	\$29,498,000
損益兩平點銷售額		=	(14,749,000)
安全邊際金額			\$14,749,000
安全邊際率			50%
營運槓桿度			1÷50% = 2倍

(三)第三小題－預計淨利為\$3,430,000

預計邊際貢獻	=56,000×\$28+42,000×\$35+182,000×\$21	=	\$6,860,000
固定成本	=\$2,100,000+\$1,330,000	=	(3,430,000)
預計淨利			\$3,430,000

二、甲公司產銷雲端伺服器零件，目前正在檢討公司之訂價決策。該公司目前採用變動成本加成訂價法，以總變成本加成40%。單位成本資訊為：直接原料\$120，直接人工\$54，變動製造費用\$20，固定製造費用\$30，變動銷管費用\$6，固定銷管費用\$14。

近期由於新競爭者加入瓜分市場，甲公司銷量下滑，欲改採目標成本法因應之。經市場調查後發現，維持市占率兼具有競爭力之目標售價為\$265。甲公司設定目標成本時，認為其銷管費用不需調整，因此以保有目前毛利率水準為獲利目標，並針對製造成本進行價值工程。

試求：（每小題5分，共10分）

(一)甲公司目前產品訂價。

(二)目標成本法下應調高或調低多少單位製造成本？

### 考點命中

- 1.《成本與管理會計(含概要)》，高點文化出版，曾繁宇編著，第15章重點三。
- 2.《成本與管理會計解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，第15章重點一。
- 3.《高點·高上成本與管理會計題庫班補充講義》，曾繁宇編撰，頁15-9。
- 4.《高點·高上成本與管理會計講義》總複習第一回，曾繁宇編撰，重點十六。

### 答：

(一)第一小題－產品的目前訂價為\$280（=[\$120+\$54+\$20+\$6]×140%）

(二)第二小題－單位製造成本應調低\$12（=\$224-\$212）

	採目標成本法前	採目標成本法下
單位售價	\$280	\$265
單位製造成本	(224)	(212)
單位毛利	\$56	\$265×20% = \$53
毛利率	20%	20%

→單位製造成本應調低\$12（=\$224-\$212）

【版權所有，重製必究！】

三、甲公司專精電源管理，因應節能趨勢成立一儲能產品部門，並指派其為投資中心。總公司提供資金給部門之設算成本為22%。部門目前平均投資金額\$1,920,000，淨利\$480,000。部門經理評估在資金\$600,000額度內進行下列可行投資方案：

方案	投資金額	淨利
戶外型產品	\$600,000	\$144,000
室內型產品	\$450,000	\$81,000
攜帶型產品	\$375,000	\$75,000

部門經理挑選方案以極大化其紅利，分別根據以下二種紅利發放方式計算紅利：（每小題10分，共20分）

- (一)若甲公司以投資報酬率（ROI）發給部門經理紅利，紅利計算方式為該部門ROI乘以\$2,000。計算部門經理選擇投資方案後預計可獲得之紅利。
- (二)若甲公司以剩餘利益（Residual Income）發給部門經理紅利，紅利計算方式為該部門剩餘利益之1%。計算部門經理於選投資方案後預計可獲得之紅利。

### 考點命中

- 1.《成本與管理會計(含概要)》，高點文化出版，曾繁宇編著，第17章重點三。
- 2.《成本與管理會計解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，第17章重點一。
- 3.《高點·高上成本與管理會計題庫班補充講義》，曾繁宇編撰，頁17-2。
- 4.《高點·高上成本與管理會計講義》總複習第一回，曾繁宇編撰，重點二十。

### 答：

(一)相關計算—

	戶外型	室內型	攜帶型
ROI	$\frac{\$144,000}{\$600,000} = 24\%$	$\frac{\$81,000}{\$450,000} = 18\%$	$\frac{\$75,000}{\$375,000} = 20\%$
RI	$\$144,000 - \$600,000 \times 22\% = \$12,000$	$\$81,000 - \$450,000 \times 22\% = -\$18,000$	$\$75,000 - \$375,000 \times 22\% = -\$7,500$

(二)第一小題—

原ROI =  $\frac{\$480,000}{\$1,920,000} = 25\%$ ，將拒絕所有可行的投資方案，可獲紅利為\$500（=25%×\$2,000）。

(三)第二小題—擇定投資戶外型產品後，部門經理人預計可獲得紅利為\$696：

- 1.以RI為標準，則應選擇戶外型產品。
- 2.可獲得紅利 =  $[(\$480,000 + \$144,000) - (\$1,920,000 + \$600,000) \times 22\%] \times 1\% = \$696$

乙、測驗題部分：（50分）

- (D) 1 加工成本為\$360,000，主要成本為\$300,000，製造費用為直接人工成本的2倍，下列敘述何者正確？
- (A)直接材料成本為\$120,000 (B)直接人工成本為\$180,000  
(C)直接人工成本為\$240,000 (D)總製造成本為\$540,000
- (C) 2 甲公司欲升級現有電腦軟體，該軟體之原購置成本屬於下列何者？
- (A)可避免成本 (B)攸關成本  
(C)沉沒成本 (D)差異成本
- (A) 3 關於分批成本制與分步成本制之相同點，下列何者錯誤？
- (A)2種制度都按部門累積產品成本  
(B)2種制度的目的都是在計算產品成本

- (C)2 種制度都可用來計算財報的銷貨成本  
 (D)2 種制度都使用原料、在製品與製成品 3 種存貨帳戶
- (A) 4 在使用淨現值法時，只有具有零或正淨現值的方案是可接受的，其理由為下列何者？  
 (A)這些方案報酬等於或超過資金成本  
 (B)這些方案正的淨現值保證公司的獲利能力  
 (C)公司將能夠償還因為該方案融資而獲得的貸款  
 (D)這些方案可以有較長的回收期間
- (A) 5 下列何種現象促使企業捨棄傳統成本制，改採作業基礎成本制？  
 (A)生產產品的種類增加，間接成本占比逐漸提高  
 (B)自動化生產流程增加了直接製造成本，降低了損益兩平點  
 (C)產品客製化的需求減少，管理當局決定降低產品與服務的多樣化  
 (D)產品在市場上的競爭力增加，提高了邊際貢獻，降低了損益兩平點
- (D) 6 有關製造費用預算之編製，下列敘述何者錯誤？  
 (A)須先依照成本習性，將製造費用區分為固定及變動兩部分  
 (B)固定製造費用及變動製造費用，須分別決定預計之分攤率  
 (C)須估算不支付現金之製造費用，俾能銜接現金預算之編製  
 (D)須估算產品之已分攤製造費用，俾能編製公司之生產預算
- (C) 7 下列何種情況會產生有利之原料數量差異？  
 (A)原訂標準價格較高 (B)原訂標準價格較低  
 (C)原訂標準投入數量較高 (D)原訂標準投入數量較低
- (B) 8 甲公司預期第 3 季銷售量和生產量如下：

	7 月	8 月	9 月
銷售單位	170,000	204,000	?
生產單位	176,800	217,600	265,200

該公司產品於 7 月 1 日時有存貨 34,000 個單位，每月底應有的存貨為下個月銷售量的 20%。  
 若 10 月份銷售量預計為 238,000 個單位，下列何者為 9 月份之預計銷售量？

- (A)217,600 (B)272,000  
 (C)312,800 (D)319,600
- (C) 9 乙公司生產 A 及 B 兩種產品，X1 年度相關資料如下：

	實際		預計	
	A 產品	B 產品	A 產品	B 產品
邊際貢獻	\$36.5	\$57.5	\$27.5	\$54.5
銷售組合	70%	30%	75%	25%
總銷量	150,000		160,000	

下列何者為該公司 X1 年度有利之總銷售組合差異？

- (A)\$157,500 (B)\$168,000  
 (C)\$202,500 (D)\$216,000
- (D) 10 甲公司產銷 A 產品，當產銷量為 400,000 單位時，銷貨收入為\$12,000,000，銷管成本為\$8,500,000，營業淨利為\$3,500,000；當 A 產品的產銷量為 500,000 單位時，銷貨收入為\$15,000,000，銷管成本為\$10,000,000，營業淨利為\$5,000,000。下列敘述何者正確？  
 (A)單位邊際貢獻為\$10  
 (B)邊際貢獻率小於 0.45  
 (C)損益兩平點之銷貨收入為\$7,575,758  
 (D)當銷售量為 450,000 單位，安全邊際率為 62.96%
- (D) 11 甲公司的會計長考慮是否繼續生產小型電子馬達，蒐集資訊如下：①生產電子馬達的設備帳面價值是 \$150,000 ②現在電子馬達部門的空間可以當作倉儲空間，因此可以省下目前倉庫之租金 ③相同的電子馬達可以向外部供應商以每單位\$59.75 購得 ④4 個在電子馬達工作的員工將被遣散，

並給予 8 週的遣散費 ⑤電子馬達部門仍有未償付的票據\$10,000。下列何者為此決策之攸關資訊？

- (A)①②④⑤ (B)①③④⑤  
(C)①③④ (D)②③④
- (C) 12 甲公司係以全部變動成本加成作為訂價，產品售價為\$600，單位製造成本\$360（其中 2/3 為變動，1/3 為固定），單位銷管費用\$75（其中 4/5 為變動，1/5 為固定）。下列何者為甲公司訂價之加成百分比？  
(A)55% (B)66.67%  
(C)100% (D)120%
- (A) 13 甲公司產銷 2 種產品：基本型與豪華型。有關甲公司採用最適之生產組合，下列敘述何者正確？  
(A)產品生產組合決策為公司短期決策  
(B)此產品組合決策以極大化公司營收為目標  
(C)售價較高的豪華型產品應占產品組合較高比重  
(D)當機器產能有限時應優先生產每機器小時產量最大之產品
- (B) 14 評估資本支出計畫時，下列何者為採用淨現值法與內部報酬率法優於回收期間法之原因？  
(A)易於使用 (B)考慮貨幣之時間價值  
(C)花費成本較少 (D)反映折舊與所得稅之影響
- (A) 15 甲公司正在考慮中止其中一條產品線，目前分配給該產品線的固定成本將在中止後分配給其他產品線，下列何者為停止該產品線後會產生之財務影響？  
(A)淨利將變動，金額為該產品線原來的邊際貢獻  
(B)淨利將變動，金額為原分配給該產品線的固定成本  
(C)公司的總固定成本將增加，金額為該產品線原來的邊際貢獻  
(D)公司的總固定成本將減少，金額為原分配給該產品線的固定成本
- (B) 16 有關資本預算中的回收期間法，下列敘述何者正確？  
(A)考慮投資整個生命週期內的現金流量  
(B)假設現金流量在全年平均發生  
(C)考慮貨幣的時間價值  
(D)忽略初始投資金額
- (A) 17 有關管理會計的制度，下列敘述何者正確？  
(A)及時生產制度乃是以需求拉動生產為原則，以零庫存為理想目標  
(B)在企業的價值鏈分析中，管理會計不須包含企業外部之顧客與供應商資訊  
(C)目標成本制將企業的策略轉化為明確之目標、衡量指標及行動計畫，並與員工的獎酬制度相連結  
(D)作業基礎成本制採用生產數量為基礎的成本動因，將製造前、製造中、製造後的成本分攤至產品
- (D) 18 甲公司產銷寵物食品，以投資報酬率評估狗糧事業部之績效，該事業部 X1 年淨利率 7.5%，毛利率 15%，資產週轉率 2.4，存貨週轉率 2，投入資本\$36,000,000，下列何者為該事業部 X1 年之營業收入？  
(A)\$6,480,000 (B)\$12,960,000  
(C)\$15,000,000 (D)\$86,400,000
- (D) 19 採行責任會計制度時，下列何者為某成本項目歸屬於各個部門的主要判斷原則？  
(A)該成本項目為產品成本或期間成本  
(B)該成本項目為變動成本或固定成本  
(C)該成本項目為沉沒成本或機會成本  
(D)該成本項目為可控制或不可控制成本
- (A) 20 相較於剩餘利益，使用投資報酬率評估部門經理人績效時，下列何者為可能導致反功能決策的主要原因？  
(A)投資報酬率以比率方式表達 (B)投資報酬率未考慮資產使用效率  
(C)投資報酬率無法做跨部門之比較 (D)投資報酬率未考慮投資的資金成本