

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

《成本與管理會計概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、宜家裝潢公司採用分批成本制及正常成本法，製造費用依據直接人工成本的120%分攤，若有多分攤或少分攤之製造費用則於月底結入銷貨成本。該公司2021年10月底，僅有批次W15尚未完工，其成本資料為：直接原料\$100,000，直接人工\$250,000，已分攤製造費用\$300,000。該公司於11月承接業務計有W16、W17、W18、W19四批，11月發生之實際成本為：直接原料\$750,000，直接人工\$900,000，製造費用\$1,037,000。11月底僅有批次W19尚未完工，該批次已投入直接原料\$120,000，直接人工\$200,000。

試作(請詳列計算過程，否則不予計分)：

(一)何謂正常成本法？有何優點？(10分)

(二)請編製2021年11月製成品成本表。(10分)

(三)請計算2021年11月多分攤或少分攤製造費用，可能原因為何？(5分)

試題評析	正常成本制通常為學習成本與管理會計中，一開始所接觸到之預計觀念，僅須了解預計於製造費用部分，且須於期末調整之，應該順利答題。本題再搭配分批成本制度，須將期初及期末製成品轉換為各批次觀念即可。
考點命中	1.《高點·成本與管理會計講義》第一回，林立編撰，頁9~11。 2.《高點·成本與管理會計講義》第二回，林立編撰，頁2~5。

答：

(一)

1.何謂正常成本法

由於製造費用之項目多且無法直接歸屬，因此在生產前，會基於過去之生產經驗，設定分攤基礎(即成本動因)，估計出預計分攤率，俟生產過程中，成本標的使用分攤基礎時，計算出「已分攤製造費用」。期末時，「已分攤製造費用」畢竟為一估計金額，因此與「實際製造費用」間之差額應予以結轉，作法如下：

(1)若金額小可直接調整「銷貨成本」。

(2)若金額大則需依比例調整「在製品」、「製成品」及「銷貨成本」金額。

2.優點

(1)生產結束即可計算出該批次之生產成本，方便定價。

(2)使用預計製造費用分攤率，可預先將各生產批次所發生製造費用及早規劃，避免其他浪費。

(3)可快速紀錄該批次生產成本。

(4)期末可檢討該期間是否有浪費之製造費用。

(二)

宜家裝潢公司
製成品成本表
2021年11月

直接材料	\$750,000	
直接人工	900,000	
已分攤製造費用	1,080,000	→ 900,000 × 120%
製造成本	\$2,730,000	
加：期初在製品(W15)	650,000	→ 100,000 + 250,000 + 300,000
減：期末在製品(W19)	(560,000)	→ 120,000 + 200,000 + 200,000 × 120%
製成品成本	\$2,820,000	

(三)

2021年11月已分攤製造費用=900,000×120%=1,080,000

2021年11月實際製造費用=1,037,000

2021年11月多分攤製造費用=1,080,000-1,037,000=43,000

可能原因：

(1)預計製造費用分攤率可能估計過高。

(2)11月所生產之各批次實際直接人工成本金額可能過高。

(3)11月所發生之實際製造費用可能有所節省，導致已分攤製造費用預估過高。

二、目前貨櫃航運產業呈現三足鼎立，分別是長容、揚名、巨海。三家公司2020年運費（即向客戶收取之運輸價格）為每噸\$2,000，變動營運成本為每噸\$1,200。其他成本結構資訊如下：

- 長容擁有的自有輪船數量最多，運能充足，每年固定營運成本為\$8,000,000。
- 揚名採用融資租賃經營模式，每年支付固定租金\$3,200,000，加上依每噸運費15%計算之租金，向原造船商承租運能。
- 巨海採用營業租賃經營模式，向各大造船商租用運能，租金依每噸運費的25%計算。

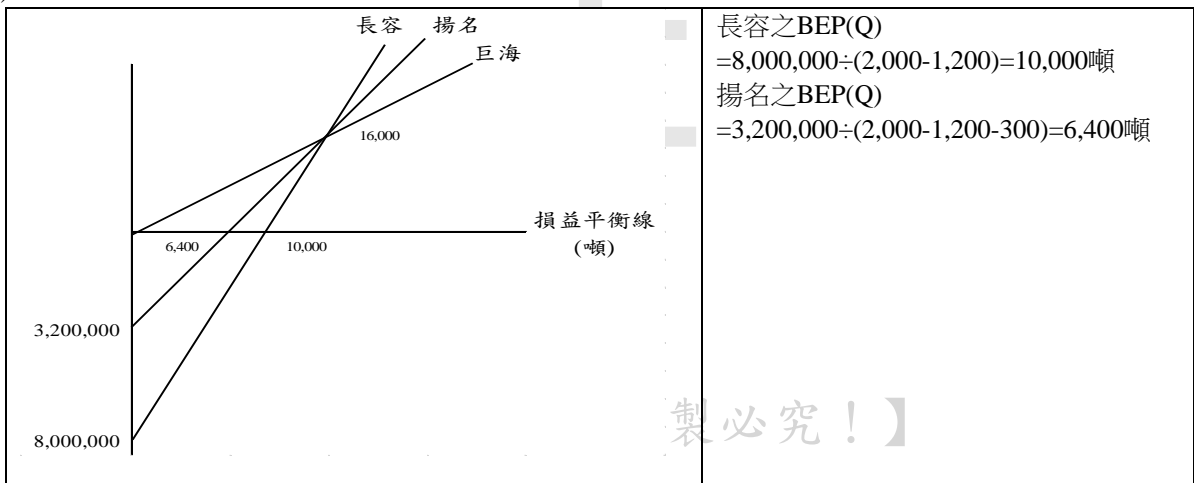
試作（請詳列計算過程，否則不予計分）：

- (一)請繪製利量圖（profit-volume graph），橫軸為運量（噸），三家公司繪製於同一圖形中。（6分）
- (二)2020年三家公司的運量相同且獲利相同，則運量為多少噸？請計算三家公司2020年營業槓桿度（degree of operating leverage）。（8分）
- (三)2021年貨櫃航運市場運量相較於2020年成長了25%，請計算三家公司獲利成長的百分比，並說明造成三家公司獲利差別的原因。（11分）

試題評析	利量圖之繪製算是冷門題型，在繪製的時候，須先行點出固定成本及損益兩平點之位置，才能繪製出該圖。另外，營業槓桿亦為較冷僻之題型，因此該題在準備上較為不易。
考點命中	1.《高點·成本與管理會計講義》第三回，林立編撰，頁52~53。 2.《高點·成本與管理會計講義》第三回，林立編撰，頁57~58。

答：

(一)



(二)

假設運量為Q，三家公司之損益恆等式如下：

長容淨利=800×Q-8,000,000

揚名淨利=500×Q-3,200,000

巨海淨利=(2,000-1,200-2,000×25%)×Q=300×Q

當Q=16,000噸時，三家之獲利均為\$4,800,000。

長容營業槓桿程度=(800×16,000)÷4,800,000=2.6667

揚名營業槓桿程度=(500×16,000)÷4,800,000=1.6667

巨海營業槓桿程度=4,800,000÷4,800,000=1

(三)

長容獲利成長百分比=2.6667×25%=66.67%

揚名獲利成長百分比=1.6667×25%=47.67%

巨海獲利成長百分比=1×25%=25%

乙、測驗題部分：(50分)

(B)1 甲公司為汽車零件製造商，去年的品質成本報告表如下：

損壞品處分	\$ 28,000
製成品功能測試	14,000
機器故障修復	9,000
瑕疵品重製	32,000
產品保固維修	55,000
作業員流程品管訓練	41,000
提供技術支援予供應商	30,000
客戶訴訟理賠	123,000

總經理提出一個品質改善方案，將員工的訓練成本每年提高\$6,000，並添購一台新的產品檢測機器，成本\$100,000，可使用五年，依直線法提列折舊。預計此方案可讓重製成本減少5%、保固與理賠成本各減少8%，並使每年的邊際貢獻增加\$15,000。甲公司去年的預防成本與內部失敗成本各為多少？

(A)預防成本\$71,000、內部失敗成本\$60,000

(B)預防成本\$71,000、內部失敗成本\$69,000

(C)預防成本\$85,000、內部失敗成本\$69,000

(D)預防成本\$85,000、內部失敗成本\$124,000

(D)2 承上題，總經理所提方案對該公司的影響，下列何者正確？

(A)鑑定成本增加\$26,000 (B)外部失敗成本減少\$15,840

(C)總品質成本減少\$10,160 (D)總利潤增加\$4,840

(A)3 甲公司採用分批成本制度，其分攤製造費用均於年底依相對比例分別轉入銷貨成本、製成品存貨、以及在製品存貨三者項下。甲公司本年底尚未分配分攤製造費用之前各相關科目餘額如下：

銷貨收入為\$1,200,000，銷貨成本為\$720,000，原料存貨為\$36,000，在製品存貨為\$54,000，製成品存貨為\$90,000。

若本年度少分攤製造費用有\$45,000，下列何者為本年度損益表之銷貨成本金額？

(A)\$757,500 (B)\$682,500 (C)\$675,000 (D)\$657,000

(C)4 甲公司生產單一類型鋼鐵，本期資料如下：

	單位	材料成本	加工成本
期初存貨	3,000	\$4,500	\$5,400
本期開工生產	20,000	32,000	78,200
期末存貨	2,500		

材料在生產過程開始時投入，加工成本在生產過程均勻發生，期初存貨中加工成本有40%的完工程度，期末存貨中加工成本有30%的完工程度。該公司採用分步成本制加權平均法。當期完工並轉出的產品成本總額為何？(四捨五入至小數點後兩位)

(A)\$107,010 (B)\$109,440 (C)\$113,160 (D)\$120,100

(B)5 以下是癸公司的成本資訊：

	甲產品	乙產品	總成本
採用直接人工小時數分攤整備成本	\$13,150	\$6,850	\$20,000
採用整備小時數分攤整備成本	\$7,400	\$12,600	\$20,000

癸公司目前係依據直接人工小時數進行整備成本的分攤，假設整備小時數被認為在分攤整備成本上是比直接人工小時數更具因果關係的成本動因。下列敘述何者正確？

- (A)甲產品的成本被低估\$5,750 (B)乙產品的成本被低估\$5,750
(C)甲產品的成本被高估\$5,850 (D)乙產品的成本被高估\$5,850
- (A)6 甲公司X5年5月份，部分差異資料如下：原料價格差異 = $(\$8 - \$5) \times 2,500 = \$7,500$ (不利)，原料數量差異 = $(2,500 - 2,900) \times \$5 = 2,000$ (有利)。管理當局發現，採購部張經理在未與生產部王經理確認原料等級前，逕行訂購較高等級之原料；生產部維持原有生產效率，但因為使用較高等級之原料，導致實際原料用量比標準用量少 400 單位。張經理以及王經理應負責的差異分別為下列何者？
(A)張經理應負責的差異為\$5,500 (不利)，王經理應負責的差異為\$0
(B)張經理應負責的差異為\$5,500 (不利)，王經理應負責的差異為\$2,000 (有利)
(C)張經理應負責的差異為\$0，王經理應負責的差異為\$5,500 (不利)
(D)張經理應負責的差異為\$2,000 (有利)，王經理應負責的差異為\$7,500 (不利)
- (B)7 甲公司銷售組合式商品，每一組商品中包含2個X產品及3個Y產品，X產品及Y產品的邊際貢獻分別為\$100及\$50，該公司上個月銷售2,000組組合式商品，這個月因市場競爭激烈，X產品的邊際貢獻下降為\$75，並且需增加廣告費用\$200,000，若欲維持與上個月相同的利潤，這個月應該銷售多少組組合式商品？
(A)2,500組 (B)3,000組 (C)3,500組 (D)4,000組
- (B)8 甲公司預估明年前半年的銷售額如下：
1 月 \$735,000
2 月 \$630,000
3 月 \$672,000
4 月 \$861,000
5 月 \$945,000
6 月 \$987,000

甲公司的賒銷通常可在銷售當月收現70%，在銷售後隔月收現25%，其餘5%則為無法收回。此外，在銷售當月付款的客戶可享受2%的折扣。根據這些資訊，該公司預期可在4月份收到多少現金？

- (A)\$590,646 (B)\$758,646 (C)\$768,621 (D)\$826,896
- (A)9 甲公司生產零組件A，用於幾款健身器材中。1,000 單位的零組件生產成本如下：

直接材料	\$ 40,000
直接人工	7,500
變動製造費用	34,500
固定製造費用	18,000
總成本	100,000

如果公司從外部供應商購買A，估計分配給A的固定製造費用的7%將不再發生。甲公司可以選擇從外部供應商購買零件，每件\$94.7。甲公司支付給外部供應商的最高價格為何？

- (A)\$83.26 (B)\$94.7 (C)\$98.74 (D)\$100
- (B)10 營業預算編製時，下列項目之順序為何？
①生產預算 ②直接材料成本預算 ③預計損益表 ④收入預算
(A)①→②→④→③ (B)④→①→②→③
(C)④→③→①→② (D)③→①→②→④
- (B)11 甲公司之銷貨收入從去年\$108,000 增加為今年的\$162,000，若其去年營運槓桿為 5，則今年淨營業利益應較去年成長多少？
(A)334% (B)250% (C)167% (D)100%
- (C)12 公司應該如何激勵銷售人員推廣產品，以便對公司整體獲利最有幫助？
(A)給予所有銷售人員固定薪資
(B)對於價格較高的商品提供更高的銷售佣金

- (C)針對每單位受限資源邊際貢獻最大的商品提供更高的銷售佣金
 (D)針對成本最低的商品提供較高的銷售佣金，成本最高的商品提供較低的銷售佣金
- (D)13 甲公司正考慮是否運用閒置已久的原料於某一特殊訂單。該特殊訂單須耗用原料220公斤，當初取得成本總額為\$1,804。若公司向外購買這種原料，則每公斤須花費\$8.55。若公司不在特殊訂單上使用這批220公斤的原料，則對外出售價格為每公斤\$7.75，但同時須支付\$97 之運費。在決定是否採用這批原料於特殊訂單時，所需考慮的攸關成本為何？
 (A)\$1,881 (B)\$1,804 (C)\$1,705 (D)\$1,608
- (A)14 乙公司正考慮有關購買某項特殊設備之投資計畫，預計投資設備成本\$137,500，每年可產生減除折舊前之淨現金流量\$31,250。該設備耐用年限 8 年，殘值為\$37,500，按直線法提列折舊。為了維持該設備之運轉效率，期初需要額外的營運資金\$10,000，該營運資金在設備使用年限終了時可全數收回。假設不考慮所得稅影響，且除原始投資外，所有現金流量皆於期末發生。該公司內部資金成本為 14%。則投資該項設備的會計報酬率為何？
 (A)12.71% (B)13.89% (C)14.00% (D)16.51%
- (C)15 甲公司提供洗車服務，打算處分一台洗車機，其原始取得成本\$800,000，累計折舊\$350,000，預計處分價值\$105,000，甲公司適用稅率 35%，處分此洗車機之稅後淨現金流入為何？
 (A)\$105,000 (B)\$120,750 (C)\$225,750 (D)\$345,000
- (C)16 甲公司研發及銷售手機遊戲軟體 APP，近期推出一款新型遊戲軟體，訂價方面標榜全市場最低的限時特價，為期30天。下列有關此訂價策略敘述，何者錯誤？
 (A)此訂價策略稱之為穿透式訂價 (Penetration Pricing)
 (B)此訂價目的在短期內提高新型遊戲軟體之市場占有率
 (C)此訂價策略善用消費者對這款新型遊戲軟體的嚐鮮心態
 (D)此訂價策略係因甲公司尚無法掌握此新型遊戲軟體市場接受度
- (D)17 某公司有乙、丙兩部門，均屬利潤中心。乙部門所生產的產品G可賣給丙部門或直接對外銷售，每單位產品G的變動成本及全部成本分別為\$70及\$110。乙部門產能為20,000單位，目前每年可以每單位\$140銷售 15,000單位的產品G至外部市場。丙部門每年以\$130的價格自外部購買4,000單位的G，日前丙部門的經理向乙部門提議，希望每年以每單位\$105之價格向乙部門購買所需4,000單位的G。乙部門若接受該提議，對該公司整體之營業利益有何影響？
 (A)減少\$140,000 (B)增加\$80,000 (C)增加\$100,000 (D)增加\$240,000
- (B)18 當企業有閒置產能，在決定內部轉撥價格時，下列成本何者屬於攸關成本？①直接材料 ②直接人工 ③變動製造費用 ④固定製造費用
 (A)①②④ (B)①②③ (C)①③④ (D)②③④
- (D)19 甲公司實施責任會計，已知 C 部門為「利潤中心」，X 年該部門有邊際貢獻\$720,000，扣除固定費用如下：
 部門經理薪資費用：\$370,000，設備折舊：\$120,000，公司共同費用分攤：\$10,000，部門淨利為\$220,000。
 C部門經理可控制之利潤為何？
 (A)\$220,000 (B)\$230,000 (C)\$350,000 (D)\$720,000
- (C)20 下列何者最能說明平衡計分卡中應同時使用財務與非財務指標之理由？
 (A)因為財務指標係以數量化方式表達，而非財務指標係以品質性方式表達
 (B)因為財務指標無法反應公司策略，而非財務指標較能反應公司策略
 (C)因為財務指標僅反應歷史績效，而非財務指標具有未來導向
 (D)因為財務指標比較主觀，而非財務指標比較客觀

【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

