

# 高點

堅持夢想  
全力相挺

# 公職 快速通關

EXPRESS >>>

Pass!

高普考准考證 就是你的 **VIP券**

弱科健檢

權威專家 & 考試優勝者 & 輔導顧問，共同指引備考盲點 >>>



## 7/7—16 商會 資訊 地政 考場限定

|                            |   |
|----------------------------|---|
| <b>112<br/>地方特考<br/>衝刺</b> | <p>【總複習】面授/VOD：特價 4,000 元起、雲端：特價 5,000 元起</p> <p>【申論寫作班】面授/VOD：特價 3,000 元起科、雲端：特價 7 折起科</p> <p>【題庫班】面授/VOD：特價 2,000 元起科、雲端：特價 7 折起科</p>                 |
| <b>113<br/>高普考<br/>達陣</b>  | <p>【全修課程】面授/VOD：准考證價再優 2,000 元，舊生報名再折 2,000 元<br/>雲端：常態價再優 2,000 元</p> <p>【考取班】高考：特價 62,000 元、普考：特價 52,000 元 (限面授/VOD)</p> <p>【狂作題班】面授：特價 5,000 元/科</p> |
| <b>單科<br/>加強方案</b>         | <p>【112年度】面授/VOD/雲端：定價 6 折起</p> <p>【113年度】面授/VOD：定價 65 折起、雲端：定價 85 折</p>  |
| <b>研究生<br/>專屬優惠</b>        | <p>【購書贈課】出示考場期間高點購書證明，即贈對應科目VOD總複習</p> <p>【113高考面授/VOD】全修：特價 33,000 元起</p> <p>【中山專案】中山大學研究生，贈一科正課VOD (限中山育成中心，詳洽櫃檯)</p>                                 |

※優惠詳情依各分班櫃檯公告為準



【台北】台北市開封街一段2號8樓 02-2331-8268  
 【中壢】桃園市中壢區中山路100號14樓 03-425-6899  
 【台中】台中市東區大智路36號2樓 04-2229-8699

【嘉義】嘉義市垂楊路400號7樓 05-216-8787  
 【台南】台南市中西區中山路147號3樓之1 06-223-5868  
 【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓 07-235-8996

各分班立案核准



# 《成本與管理會計概要》

一、甲公司於X1年1月成立，生產專業環保化工產品A和B。甲公司投入機器設備\$1,200,000（每月攤提折舊費用\$20,000），廠房租金每年\$600,000（每月租金費用\$50,000），保險費每年\$120,000（每月保險費\$10,000）。

A產品及B產品之直接材料相關成本資料如下（每單位）：

| 直接材料        | A產品   | B產品 |
|-------------|-------|-----|
| K（每公斤\$80）  | 1.5公斤 | 2公斤 |
| L（每公斤\$50）  | 1.8公斤 | —   |
| M（每公斤\$100） | —     | 1公斤 |

X1年10月，甲公司管理高層基於產能及效率的考量，決定將A產品或B產品擇一來生產，預計每月生產A產品5,000單位或B產品3,750單位，且生產良率皆為100%並可立即完全銷售。

試作：（假設無論是選擇生產A產品或B產品，直接材料以外的其他製造成本及銷管費用均相同且不考慮所得稅。）

（一）決策過程中之不可免成本每月總金額。（5分）

（二）決策過程中之可免成本且為攸關成本。（10分）

（三）決策過程中之可免成本且為無關成本。（5分）

（四）A產品每單位售價\$800，B產品每單位售價\$1,060，則應選擇何者生產利潤較高？（無計算或推論過程不給分）（5分）

**試題評析** 本題測驗考生對於攸關成本及非攸關成本的判斷標準之掌握度，為基本題。

**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，頁14-2。  
2.《成本與管理會計(含概要)解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁14-1，題型一。

**答：**

成本性質分析：

|      | A產品×5,000單位        | B產品×3,750單位       | 不可免              | 可免             | 差異             | 無差異              |
|------|--------------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| 設備折舊 | \$20,000           | \$20,000          | \$20,000         |                |                | \$20,000         |
| 廠房租金 | 50,000             | 50,000            | 50,000           |                |                | 50,000           |
| 保險費  | 10,000             | 10,000            | 10,000           |                |                | 10,000           |
| 原料K  | 5,000單位×1.5kg×\$80 | 3,750單位×2kg×\$80  | 600,000          |                |                | 600,000          |
| 原料L  | 5,000單位×1.8kg×\$50 | —                 |                  | 450,000        | 450,000        |                  |
| 原料M  | —                  | 3,750單位×1kg×\$100 |                  | 375,000        | 375,000        |                  |
|      |                    |                   | <u>\$680,000</u> | <u>825,000</u> | <u>825,000</u> | <u>\$680,000</u> |

（一）決策不可免成本為\$680,000。

（二）決策可免且為攸關的成本為\$825,000。

（三）決策可免且為無關的成本為\$0。

（四）B產品的利潤較高，應選擇生產B產品：

|      | A產品×5,000單位        | B產品×3,750單位        |
|------|--------------------|--------------------|
| 收入   | \$800×5,000單位      | \$1,060×3,750單位    |
| 設備折舊 | \$20,000           | \$20,000           |
| 廠房租金 | 50,000             | 50,000             |
| 保險費  | 10,000             | 10,000             |
| 原料K  | 5,000單位×1.5kg×\$80 | 3,750單位×2kg×\$80   |
| 原料L  | 5,000單位×1.8kg×\$50 | —                  |
| 原料M  | —                  | 3,750單位×1kg×\$100  |
| 利益   | <u>\$2,870,000</u> | <u>\$2,920,000</u> |

二、乙公司專門生產某種節能科技日常生活用品，相關成本預估如下：

| 年產量(個)          | 單位變動成本 | 固定成本        |
|-----------------|--------|-------------|
| 未達100,000       | \$250  | \$2,000,000 |
| 100,001-200,000 | 230    | 2,100,000   |
| 200,001-300,000 | 210    | 2,200,000   |
| 300,001(含)以上    | 190    | 2,300,000   |

經評估有下列幾種方案(假設生產良率為100%且生產量與銷售量相同，定價等於售價，不考慮所得稅)：

- (方案一) 若不做額外的廣告宣傳及促銷，每個產品定價\$610，則全年可售出90,000個；  
 (方案二) 若不做額外的廣告宣傳及促銷，每個產品定價降為\$560，則全年可售出110,000個；  
 (方案三) 若另額外再投入\$500,000廣告費用，且每個產品定價降為\$560，則全年可售出210,000個；  
 (方案四) 若另額外再投入\$500,000廣告費用及每個產品\$50的推銷成本，且每個產品定價降為\$560，則全年可售出350,000個。

試作：(無計算過程不給分)(每小題5分，共15分)

- (一) 營業利益最高之方案為何？其金額為多少？  
 (二) 邊際貢獻率最高之方案為何？其比率為多少？  
 (三) 營業利益率最高之方案為何？其比率為多少？

|             |  |
|-------------|--|
| <b>試題評析</b> | 本題測驗考生對於成本習性及成本-利潤-數量分析，為基本題。  |
| <b>考點命中</b> | 1.《成本與管理會計(概要)》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁14-5，重點二至四。<br>2.《成本與管理會計(概要)解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁14-3，重點二至四。 |

**答：**

損益結構分析(下取至小數點後四位)：

|       | Case 1         | Case 2          | Case 3                | Case 4                  |
|-------|----------------|-----------------|-----------------------|-------------------------|
| 收入    | \$610×90,000   | \$560×110,000   | \$560×210,000         | \$560×350,000           |
| 變動成本  | (\$250×90,000) | (\$230×110,000) | (\$210×210,000)       | (\$190+\$50)×350,000    |
| 邊際貢獻  | \$32,400,000   | \$36,300,000    | \$73,500,000          | \$112,000,000           |
| 固定成本  | (2,000,000)    | (2,100,000)     | (2,200,000+\$500,000) | (\$500,000+\$2,300,000) |
| 營業利益  | \$30,400,000   | \$34,200,000    | \$70,800,000          | \$109,200,000           |
| 邊際貢獻率 | 59.0164%       | 58.9286%        | 62.5%                 | 57.1429%                |
| 營業利益率 | 55.3734%       | 55.5195%        | 60.2041%              | 55.7143%                |

- (一) 營業利益最高者為方案4，營業利益為\$109,200,000。  
 (二) 邊際貢獻率最高者為方案3，邊際貢獻率62.5%。  
 (三) 營業利益率最高者為方案3，營業利益率60.2041%。

三、丙公司的最高產能為生產1,000,000單位的產品，正常產能為900,000單位。每生產一單位產品的直接材料為\$10、直接人工為\$6、變動製造費用為\$3，固定製造費用總額為\$4,500,000。另外，變動銷管費用為每單位\$18，固定銷管費用總額為\$1,400,000。每單位的銷售價格為\$45。今有某客戶欲訂購1,200,000單位的產品，由於此項訂單已超過丙公司的產能負荷，尚需另租用一台機器設備，租金為\$200,000。

試作：丙公司是否應接受這項訂單的評估決策？(無計算或推演過程不給分)(10分)

|             |   |
|-------------|---|
| <b>試題評析</b> | 本題為基本的額外訂單接受與否決策，並無任何難度。  |
| <b>考點命中</b> | 1.《成本與管理會計(概要)》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁14-3，重點二。<br>2.《成本與管理會計(概要)解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁14-12，重點二。 |

**答：** 若接受該額外訂單，將有增額利益\$9,400,000，應接受該訂單（以下假設變動銷管成本仍會發生）：

|        | 若接受訂單                           |
|--------|---------------------------------|
| 增額收入   | \$45×1,200,000單位                |
| 增額變動成本 | (\$10+\$6+\$3+\$18)×1,200,000單位 |
| 增額固定成本 | 200,000                         |
| 增額利益   | \$9,400,000                     |

高  
點  
·  
高  
上

【版權所有，重製必究！】

連續30年人氣爆棚，題點超過10,000名上榜生

# 高普考 高點名師

## 線上解題講座

給你最快  
最精準的詳解!



**高凱** (高凱傑)

行政學/  
公共政策

f 高點行政學院



7/17 (一) 首播



**張政** (張家璋)

財政學/  
經濟學

f 高點高上  
高普特考公職



7/17 (一) 首播



**陳世華** (邱垂炎)

會計學/  
中會

f 高點會人會語



7/18 (二) 首播



**曾榮耀** (蘇偉強)

土法/土登/  
土經

f 高點來勝  
不動產專班



7/18 (二) 首播



**王致強** (蕭立人)

資料結構

▶ 高點線上  
影音學習



7/19 (三) 首播



**何昀峯**

考銓

▶ 高點線上  
影音學習



7/19 (三) 首播



**陳熙哲**

行政法

▶ 高點線上  
影音學習



7/19 (三) 首播



**葉哲璋**

抽樣/  
迴歸

▶ 高點線上  
影音學習



7/19 (三) 首播