

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！



三等 **5,000** 元 定價 8,000元起
四等 **4,000** 元起

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。



1,800 元起/科
4堂/科 定價 5,000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** 審計/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
高點老師請申論題命中率非常高！審計公報後期時間不太凶，只抓老師重點來背，申論竟拿到**32分**！



2,500 元/科
6堂起/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(張家瑋)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！



2,500 元

以上考場優惠 110/10/20 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



《成本與管理會計概要》

甲、申論題部分：(50 分)

- 一、甲公司為與合作夥伴建立更穩固的合作關係，正考慮購置一台價值\$72,000的機器。此項購置計畫預計投入\$10,000的營運資金 (working capital)。據管理階層估計，新機器耐用年限為5年，可提供每月額外500小時的產能，並增加每年\$30,000的營收及\$12,000的營運成本 (不含折舊)。在第5年結束時，預計累計折舊金額為\$60,000，處分機器可得\$9,000，並返還\$8,000的營運資金。

試作：

- (一)在不考慮所得稅的情況下，若甲公司要求報酬率為10%，該投資方案之淨現值為何？(5分)
 (二)承上題，該投資方案之內部報酬率為何？(5分)
 (三)在不考慮所得稅的情況下，該購置計畫整體的剩餘利潤 (Residual Income) 為何？(5分)
 (四)若甲公司的稅率為20%，處分該機器所產生稅後現金流入之淨現值為何？(5分)

試題評析	本題關鍵在強調資本預算決策中，所得稅對現金流量之影響、淨利與現金流量運用上之不同、事前決策與事後績效評估工具之連結等，殘值也設計了一點陷阱，程度上稍微偏難。
考點命中	《高點·高上成本與管理會計講義》第九回，徐錦華編撰，頁5-7，例2。 《高點·高上成本與管理會計講義》第九回，徐錦華編撰，頁21，例8。

答：

- (一)在要求報酬率為10%時，該投資方案之淨現值為-3,210.3，計算如下：

現金流量影響事項	期間	CF流入(流出)	(10%)現值因子	現金流量折現值
新設備原始投資	0 (現在)	(72,000)	1	-(72,000)
營運資金流出	0	(10,000)	1	-(10,000)
每年現金流量淨流入	1~5	18,000*	3.7908	68,234.4
營運資金回收	5	8,000	0.6209	4,967.2
新設備處分殘值	5	9,000	0.6209	5,588.1
NPV				<u>-(3,210.3)</u>

*\$30,000-\$12,000=\$18,000

- (二)採試誤法，以報酬率8%計算該投資方案之淨現值為
 $-72,000-10,000+18,000 \times 3.9927+8,000 \times 0.6806+9,000 \times 0.6806=1,438.8$
 由於要求報酬率為10%時，該投資方案之淨現值為-3,210.3，故以差補法求得之內部報酬率為：

$$8\%+(10\%-8\%) \times \frac{1,438.8}{1,438.8+3,210.3} = 8.619\%$$

*本題若另以9%試誤，則其淨現值為-937.1，與8%淨現值1,438.8採差補求得之內部報酬率為：

$$8\%+(9\%-8\%) \times \frac{1,438.8}{1,438.8+937.1} = 8.606\%$$

- (三)在不考慮所得稅的情況下，每年淨利為：\$30,000-\$12,000-(\$60,000/5)=\$6,000

每年該購置計畫整體的剩餘利潤：\$6,000-\$72,000×10%=-\$1,200

- (四)該設備五年後之帳面價值應為：\$72,000-\$60,000=\$12,000

因處分時只能回收\$9,000，將產生處分損失\$3,000，有節稅效果\$600(=\$3,000×20%)

故處分該機器所產生稅後現金流入之淨現值為：

$$(\$9,000+\$600) \times 0.6209 = \$5,960.64$$

- 二、丙公司預計X3年其販賣的生鮮雞肉需求量為1,440單位。假設每張訂單的訂購成本為\$50，一次的訂購量為80單位，平均採購價格為每單位\$100，購買存貨之資金成本、廠房租金、存貨保險等成本估計為產品成本的10%。

試作：

- (一)丙公司之經濟訂購量 (Economic Order Quantity) 為何？(4分)
 (二)若每張訂單按經濟訂購量訂購，則相較於一次訂購量80單位，每年可節省多少現金？(5分)
 (三)受到保存期限的限制，丙公司必須確保庫存持續流動。假設一年有360天，請分別計算保存期限為(1)20天和(2)10天時，每張訂單最佳訂購數量。(6分)

試題評析	本題程度偏簡單，運用經濟訂購量公式可求解，雖題目設計保存期限問題，惟一般常理推估即可。
考點命中	《高點·高上成本與管理會計講義》第十一回，徐錦華編撰，頁2-6，例1。

答：

$$(一) \text{丙公司之經濟訂購量} = \sqrt{\frac{2 \times 1,440 \times \$50}{100 \times 10\%}} = 120 \text{ (單位)}$$

$$(二) \text{一次訂購80單位總攸關成本} : (1,440/80) \times \$50 + (80/2) \times \$100 \times 10\% = \$1,300$$

$$\text{一次訂購120單位總攸關成本} : (1,440/120) \times \$50 + (120/2) \times \$100 \times 10\% = \$1,200$$

故相較於一次訂購80單位，若每次訂購120單位每年可節省現金\$100

$$(三) \text{每天需求量} = 1,440/360 = 4$$

在考慮保存期限下，則若經濟訂購量小於保存期限需求量，則以經濟訂購量為主，反之則以保存期限需求量為主。由於每次訂購120單位需消耗30天。

$$\text{故(1)保存期限為20天，最佳訂購數量} = 20 \times 4 = 80$$

$$(2) \text{保存期限為10天，最佳訂購數量} = 10 \times 4 = 40$$

三、乙公司專門製造自動感應沖水器，其原理為通過紅外線感應產生水流，達到自動給水的作用。沖水器的兩側都各有一個感應器，乙公司本年預計生產18,000個沖水器，因此，管理會計人員蒐集了產製36,000個感應器的資訊，如下所示：

	單位成本	總成本
直接材料	\$10.00	\$360,000
直接人工 (變動)	5.00	180,000
製造費用 (變動)	2.00	72,000
檢驗、整備、物料處理		8,000
機器租金		10,000
分攤廠房之行政成本、稅費、保險		50,000
總成本		<u>\$680,000</u>

會計人員亦蒐集到下列攸關資訊：

- 檢驗、整備、物料處理的成本隨著批次變動。每個批次1,000個，即乙公司產製36,000個感應器，將分為36個批次。
- 產製感應器之機器係承租而得，若改由向外部供應商購買，則無須支付租金成本。有個外部供應商可向乙公司無限量提供每個\$18的感應器。

試作：以下回答請說明並列示計算過程

- (一)若乙公司向外部供應商購買感應器，目前產製感應器的廠房將會閒置。若僅考慮財務因素，乙公司是否應向外部供應商購買36,000個感應器？自製與外購二方案的成本相差多少？(5分)
- (二)假設乙公司已決定向外部供應商購買感應器，為了擴增產品功能，閒置的廠房將用以產製旋轉供水閥（註：每個沖水器有2個感應器、1個旋轉供水閥）。加上旋轉供水閥後，沖水器的售價可提高\$48，但每個沖水器的變動成本也將提升\$35，另有每年\$180,000的模具成本。若乙公司於本年生產並銷售18,000個沖水器，僅考慮財務因素，是否應向外部供應商

購買感應器？自製與外購二方案的成本相差多少？（5分）

- （三）受到疫情影響，銷售部門估計本年僅能售出14,000個沖水器（未附旋轉供水閥）。在產量減少的情況下，釋出之廠房可用以產製感應器，僅考慮財務因素，是否應向外部供應商購買感應器？自製與外購二方案的成本相差多少？（5分）

試題評析	本題為自製與外購之非例行性決策議題，涉及閒置產能可以產生增額收入之影響，但並無特殊陷阱，難易適中。
考點命中	《高點·高上成本與管理會計講義》第八回，徐錦華編撰，頁13-16，例4第(8)、(9)題。

答：

（一）自製方案下之總攸關成本：

$$\$360,000 + \$180,000 + \$72,000 + \$8,000 + \$10,000 = \$630,000 < \text{外購成本 } 36,000 \times \$18 = \$648,000$$

故應自製，自製較外購方案成本節省\$18,000

（二）若將閒置產能生產旋轉供水閥，則外購方案減除旋轉供水閥增額收入後之淨成本為：

$$36,000 \times \$18 - [18,000 \times (\$48 - \$35) - \$180,000] = \$594,000 < \text{自製方案之總攸關成本 } \$630,000$$

故應外購感應器，外購較自製方案成本節省\$36,000

（三）自製方案下之總攸關成本：

$$14,000 \times 2 \times (\$10 + \$5 + \$2) + (\$8,000 / 36) \times (14,000 \times 2 / 1,000) + \$10,000 = \$492,222$$

$$\text{小於外購成本 } 28,000 \times \$18 = \$504,000$$

故應自製，自製較外購方案成本節省\$11,778

乙、測驗題部分：（50分）

(C)1 關於固定成本，下列敘述何者錯誤？

- (A)當固定成本比例較高時，銷售變動對淨利變動的影響較大
(B)當企業承受營運波動的能力較低時，應當降低成本結構中固定成本的比例
(C)當企業預期景氣轉好時，應儘可能降低固定成本占整體產品成本之比例
(D)採用直線法折舊之機器設備，其折舊通常被視為固定成本

(B)2 甲工廠目前每月生產 1,000 個輪胎，以下為 1,000 個輪胎的單位成本資料：

直接材料	\$30
直接人工	5
變動製造費用	8
固定製造費用	12
總成本	\$55

該工廠的產能為 3,000 個輪胎，因此考慮擴充產量。請問生產 2,000 個輪胎的總成本為何？

(A)\$110,000 (B)\$98,000 (C)\$94,000 (D)\$88,000

(A)3 乙公司採用分步成本制，10 月份之生產數量表如下：

期初在製品	80單位（完工程度：材料90%，加工成本40%）
本期投入	500單位
本期完成轉出	460單位
期末在製品	120單位（完工程度：材料60%，加工成本30%）

該公司按先進先出法計算約當產量，材料在生產開始時投入，加工成本在生產過程中平均投入，則其材料及加工成本之約當產量依序各為何？

(A) 460 單位及 464 單位 (B) 532 單位及 496 單位

(C) 336 單位及 290 單位 (D) 290 單位及 345 單位

(C)4 關於分步成本制，下列敘述何者正確？

- (A)只能在製造業使用
(B)可用來計算生產批次中，具個別差異產品的成本
(C)被企業用來計算大量生產，且外觀、功能皆相同的產品成本

- (D)被企業在產量超過正常產能時使用
- (B)5 在作業基礎成本制下，整備設備屬於何種層級的活動？
(A)單位水準層級 (B)批次水準層級 (C)產品維持層級 (D)設施維持層級
- (B)6 甲公司製造產品之實際工資率為每人工小時\$97，X1 年度實際人工小時數為 9,000 小時，人工效率差異 \$47,000（不利），以及工資率差異\$27,000（有利），標準人工小時數為何？
(A) 8,500 小時 (B) 8,530 小時 (C) 9,470 小時 (D) 9,500 小時
- (C)7 乙公司 X7 年產品單位售價為\$55，單位變動成本為\$25，固定成本為\$200,000，總共銷售 10,000單位，則 X7 年營業槓桿度為何？
(A) 0 (B) 0.3 (C) 3 (D) 5.5
- (D)8 下列為甲公司今年度之靜態預算及實際產銷量資料如下：

	靜態預算	實際資料
單位數	100單位	80單位
單位標準變動成本		
直接原料	\$10	\$10
加工成本	\$5	\$7
固定成本		
設備折舊	\$700	\$700

- 有關靜態預算差異與彈性預算差異，下列敘述何者正確？
(A)靜態預算不利差異\$120，彈性預算有利差異\$140
(B)靜態預算有利差異\$120，彈性預算不利差異\$140
(C)靜態預算不利差異\$140，彈性預算有利差異\$160
(D)靜態預算有利差異\$140，彈性預算不利差異\$160
- (C)9 甲公司的變動費用占銷貨收入的 72%。該公司的損益兩平銷售額為\$4,900,000。若該公司目前銷售額比損益兩平銷售額少\$120,000，則淨利（損）為何？
(A)淨損\$120,000 (B)淨損\$86,400 (C)淨損\$33,600 (D)淨利\$120,000
- (C)10 甲公司 X8 年度的固定製造費用為\$12,000，正常產能水準為 2,000 單位，實際產量為 1,500 單位，銷售量為 1,200 單位，期初存貨為 0。該公司採用全部（歸納）成本法，固定製造費用分攤率係根據正常產能水準計算而得，假設甲公司的實際產量與正常產能的差異屬於重大差異。下列敘述何者錯誤？
(A)全部成本法下固定製造費用包含在期末存貨中的金額為\$1,800
(B)變動成本法下的營業淨利比全部成本法下的營業淨利少\$1,800
(C)全部成本法下，固定製造費用計入損益表的總金額為\$7,200
(D)變動成本法下的固定製造費用計入損益表的總金額為\$12,000
- (D)11 丙公司正在考慮一個投資新設備的資本預算方案，此方案的原始投資額為\$186,000，設備使用年限為 9 年，預計運作新設備每年之現金固定成本為\$82,000，現金變動成本為收入之 5%。該投資每年產生的現金收入為\$180,000，預期之報酬率為 6%。則該方案的回收期間多長？
(A) 7.50 年 (B) 4.31 年 (C) 3.25 年 (D) 2.09 年
- (D)12 丁公司正評估購買新生產設備之計畫，假設新生產設備之成本為\$430,000，預計使用年限 8年，依直線法折舊，殘值為零。若該新生產設備每年年底可創造\$110,000 之現金流入，所得稅率為 30%，稅後必要報酬率為 12%（8 年期\$1 之複利現值折現因子=0.404、年金現值折現因子= 4.968），則該購買新生產設備計畫之淨現值為何？
(A)(\$8,544) (B)\$8,592 (C)\$26,580 (D)\$32,645
- (B)13 某公司 X8 年度之預計及實際銷貨資料如下：

	甲產品		乙產品	
	預計	實際	預計	實際
銷售單位	1,500	1,750	3,000	4,250
單位毛利	\$10	\$9	\$20	\$21

進行銷貨毛利差異分析後，下列敘述何者正確？

- (A)純粹銷售數量不利差異\$25,000；銷售組合不利差異\$2,500

(B)純粹銷售數量有利差異\$25,000；銷售組合有利差異\$2,500

(C)純粹銷售數量不利差異\$25,000；銷售組合有利差異\$2,500

(D)純粹銷售數量為 0；銷售組合差異為 0

(C)14 有關沉沒成本，下列敘述何者正確？

(A)沉沒成本愈低則此決策愈有利可圖

(B)公司考慮委外決策時應考量沉沒成本

(C)資產負債表上的設備帳面價值即為沉沒成本

(D)制定決策時兩方案的沉沒成本相減即為差異成本

(A)15 甲公司生產 A 產品與 B 產品，去年生產資訊如下：

	A產品	B產品
單價	\$130	\$91
單位變動成本	\$104	\$52
單位固定成本	\$16.25	\$13
生產與銷售數量	8,000	10,000
使用機器小時	4,000	10,000

甲公司的總固定成本不隨產品組合更動。甲公司今年面臨強勁需求，二種產品的市場都供不應求，但是甲公司發現機器設備僅有產能 130,000 機器小時。甲公司應產銷 A 產品與 B 產品數量為何？

(A) A 產品 260,000 單位；B 產品 0 單位

(B) A 產品 130,000 單位；B 產品 65,000 單位

(C) A 產品 52,000 單位；B 產品 104,000 單位

(D) A 產品 0 單位；B 產品 130,000 單位

(D)16 甲公司生產二種滑鼠：一般型（Regular）與電競型（Gaming）。一般型之單位邊際貢獻\$255，電競型之單位邊際貢獻\$340，市場對甲公司一般型每週需求上限為 153 單位，對電競型則供不應求，也就是每週需求已超過甲公司之直接人工小時與機器小時產能。甲公司每週直接人工小時產能為 5,100 小時，機器小時產能為 1,700 小時。一般型每單位需 255 直接人工小時與204 機器小時，電競型每單位需 204 人工小時與 102 機器小時。若採線性規劃方式求解此產品組合決策，假設 R 為一般型產銷量，G 為電競型產銷量。下列敘述何者正確？

(A)目標式為：極大化 $340R+255G$

(B)有關機器小時之限制式為： $204R+102G \geq 1,700$

(C)有關電競型需求量之限制式為： $G \geq 0$ 且 $G \leq 153$

(D)有關直接人工小時之限制式為： $255R+204G \leq 5,100$

(C)17 A 公司為產品製造商，有甲、乙兩個部門，下列數據為此兩部門最近一期的資料：

正常產能（單位數）	500,000
外售單位數	360,000
中間市場單位售價	\$62
單位變動成本	48
單位固定成本（按正常產能計算）	7

單位固定成本（按正常產能計算） 7

若甲部門同意以每單位\$50 向乙部門購買，則乙部門利益會如何變動？

(A)減少\$400,000 (B)減少\$600,000 (C)增加\$100,000 (D)增加\$2,500,000

(B)18 當中間產品沒有公開市場時，有關訂定轉撥價格的方法，下列何者最能維持部門自主性？

(A)雙重轉撥計價法 (B)協議轉撥計價法

(C)成本基礎轉撥計價法 (D)市價基礎轉撥計價法

(C)19 有關經濟附加價值，下列敘述何者正確？

(A)是評估利潤中心績效的一種績效指標

(B)是稅前淨利減去長期資金成本之後的利潤數

(C)相較於投資報酬率，係以絕對數字表示，故可避免反功能決策

(D)具有可比較性，可藉以客觀衡量部門間以及同業間之相對績效

- (C)20 甲飯店設有餐飲及住宿部門，T 年 6 月發生以下成本：廚房材料支出\$200,000；飯店維修人員薪資\$30,000；6 月份處理訂房以及帳務之電腦設備租金\$25,000；廚房用地建築物之折舊\$12,000。餐飲部門經理的可控制成本為何？

(A)\$12,000 (B)\$42,000 (C)\$200,000 (D)\$225,000

高
點
·
高
上

【版權所有，重製必究！】