

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

考運亨通

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！



**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》

甲、申論題部分：(50分)

一、某公司共有甲、乙、丙三部門，各部門之要求報酬率皆為15%。T年預計的營運資料如下所示：

部門	營業淨利	投資額	應付帳款
甲	\$30,000	\$200,000	\$7,200
乙	50,000	250,000	2,240
丙	??	100,000	60

為了擴張營運規模，公司需投資\$300,000的成本，預期可使整體營業淨利增加\$45,000。該公司以各部門營業淨利占公司淨利的比例，分攤投資成本及營業淨利予各部門。

由於丙部門未提供足夠的資訊，管理階層遂要求會計人員蒐集該部門T年的相關資訊，資訊如下：銷貨數量為31,000、銷貨收入為\$76,000、每單位變動製造成本為\$10、固定製造成本為\$9,000。部門之行政管理成本以及總公司分攤的行政管理成本如下：

總公司的行政管理成本為\$52,000，並按各部門的行政管理成本為分攤基礎，分攤總公司行政管理成本給各部門（成本四捨五入至整數位）。已知甲、乙、丙各部門的行政管理成本分別為\$3,000、\$6,000、\$4,000。

試問：

- (一)各部門目前的投資報酬率 (Return on Investment) 為何？(6分)
- (二)各部門目前的剩餘利潤 (Residual Income) 為何？(6分)
- (三)若該公司的所得稅稅率為20%，資金來源包含兩大類：長期負債（利率為5%，帳面價值為\$5,000，市值為\$6,000）及權益（資金成本率為10%，帳面價值為\$12,000，市值為\$14,000）。假設各部門加權平均資金成本相同，甲部門的經濟附加價值 (Economic Value Added) 為何？（加權資金成本計算至小數點第三位）(5分)
- (四)請比較各部門擴張計畫前後績效的狀況，若公司以投資報酬率衡量績效，那些部門將支持擴張計畫？若以剩餘利潤衡量績效，那些部門將支持擴張計畫？(8分)

試題評析	本題績效衡量指標之計算並不困難，惟題目之表達有令人不清楚之處，因此計算上並不順手。同學僅能將自行假設部分表達清楚，寄望出題老師自己發現題意不清部分而予以給分。
考點命中	1.《高點·高上成本與管理會計講義》第六回，林立編撰，頁8-12。 2.《高點·高上成本與管理會計總複習講義》第一回，林立編撰，頁134-136。 3.《高點·高上110考普考重點題神》成本與管理會計，林立編撰，例15。

答：

題目所謂“該公司以各部門營業淨利占公司淨利的比例，分攤投資成本及營業淨利予各部門”，並未說明係指目前狀況抑或擴張計畫，本解答係解讀為僅指擴張計畫。

有關丙部門之資訊中，每單位變動製造成本為\$10恐有疑慮，較合理之金額應為每單位變動製造成本\$1，惟為避免調整題目資訊，先行以題目給予資訊提供解答。

丙部門營業淨利(損失)=\$76,000-10×31,000-9,000-4,000-16,000\*=(263,000)

\*分攤總公司行政管理成本=\$52,000×4,000/13,000=\$16,000

(一)甲部門ROI=30,000÷200,000=15%

乙部門ROI=50,000÷250,000=20%

丙部門ROI無法表示。

(二)甲部門RI=30,000-200,000×15%=0

乙部門RI=50,000-250,000×15%=12,500

丙部門RI無法表示。

(三)加權平均資金成本率=[6,000×5%×(1-20%)+14,000×10%]÷(6,000+14,000)=8.2%

甲部門經濟附加價值= $\$30,000 \times (1-20\%) - (200,000-7,200) \times 8.2\% = 8,190.4$

(四)擴張計劃之整體ROI= $45,000 \div 300,000 = 15\%$ ，RI= $45,000 - 300,000 \times 15\% = 0$

結論：

- 1.以ROI衡量績效：擴張計劃之整體ROI為15%，若以各部門營業淨利占公司淨利的比例，分攤投資成本及營業淨利予各部門，各部門對於擴張計劃均分攤到ROI 15%。甲部門目前ROI已達15%，將可能會支持擴張計劃；而乙部門目前ROI已達20%，將會拒絕擴張計劃；而丙部門受到目前損失狀況，將會支持擴張計劃。
- 2.以RI衡量績效，擴張計劃之RI為0，對甲部門、乙部門及丙部門之RI不造成影響，因此三個部門都有可能支持或拒絕擴張計劃。

二、某公司為農地拖拉機具的製造商。公司採用分權化制度，將各製造部門視為單獨利潤中心，各部門可將其產製之產品售予其他部門，或對外銷售。按照往例，C部門皆自A部門購入拖拉機具引擎的零件。然而，A部門於T年間引入高科技設備，因此，為達成年度獲利目標，A部門決定將零件的售價調升至\$140，以反映高昂的折舊成本。C部門聽聞後，想要另尋找外部廠商B購買，以\$120購入相同的零件。A部門的經理於是找上總經理，以尋求解決之道，以下為A部門提供的資訊：

C部門購買引擎零件數(年)	2,000單位
A部門每單位引擎零件變動成本	\$100
A部門每單位引擎零件固定成本	\$30

試作：請列示計算過程（每小題5分，共25分）

- (一)假設A部門失去C部門的訂單後，將造成產能閒置，則C部門以\$120自外部供應商購入零件，對公司整體而言造成的損失或利益為何？
- (二)承上題，公司該如何設定移轉訂價，使該價格不僅對A、C部門有利，亦對公司整體有利？
- (三)假設A部門失去C部門的訂單後，剩餘的產能可用於其他的生產作業，預計可替部門節省每年\$25,500的現金，則C部門向外部供應商購買零件對公司整體利潤的影響？
- (四)假設A部門失去C部門的訂單後，將造成產能閒置，且外部供應商B的售價變為購買1,000單位~1,500單位(含)折扣10%，1,500單位以上~2,000單位(含)則折扣15%，2,000單位以上則折扣20%，請問C部門是否應向外部供應商B購買？對公司利潤的影響為何？
- (五)若C部門不跟A部門購買，A部門可以每單位\$147的價格售出，另支出每單位\$12的行銷成本，將2,000單位的零件銷售給外部顧客。此時，C部門可自外部供應商D以每單位\$120的價格獲得2,000單位的零件，但發現須分批採購，一批500單位，採購聯絡成本每批為\$500。試作該情況對公司整體利潤的影響為何？

試題評析	本題係內部轉撥計價之題型，其分析之角度均以公司整體觀之，同學應將買賣部門均納入計算範圍，應該可以順利解決，惟第四小題之折扣部分，究係全部統一折扣或是分層給予不同折扣，題意不清下，亦應予以假設之。
考點命中	1.《高點·高上成本與管理會計講義》第六回，林立編撰，頁66-67。 2.《高點·高上成本與管理會計總複習講義》第一回，林立編撰，頁149-150。

答：

(一)公司生產成本(A部門)= $\$100 \times 2,000 = 200,000$   
 公司外購成本(C部門)= $\$120 \times 2,000 = 240,000$   
 外購公司整體損失= $200,000 - 240,000 = (40,000)$

(二)C部門最高移轉成本即為外購成本\$120  
 A部門由於失去對C部門訂單後，造成閒置產能，因此其最低移轉售價=單位變動成本=100  
 結論：當移轉價格介於[100-120]之間，將對A部門、B部門及公司整體有利。

(三)公司生產成本(A部門)= $\$100 \times 2,000 = 200,000$

公司外購成本(C部門)=\$120×2,000-25,500=214,500

外購公司整體損失=200,000-214,500=(14,500)

(四)假設此處之折扣係指購買單位數均享有最優惠折扣，則：

若C部門外購1,000~1,500單位

公司生產成本(A部門)=\$100×1,000~1,500=\$100,000~\$150,000

公司外購成本(C部門)=\$120×(1-10%)×1,000~1,500=\$108,000~\$162,000

公司整體損失將介於=8,000~12,000之間

若C部門外購1,501~2,000單位

公司生產成本(A部門)=\$100×1,501~2,000=\$150,100~\$200,000

公司外購成本(C部門)=\$120×(1-15%)×1,501~2,000=\$153,102~\$204,000

公司整體損失將介於=3,002~4,000之間

結論：以公司整體立場，自製較為有利，因此C部門不應外購。若向外購買2,000單位，則公司整體將損失\$4,000。

(五)公司生產及機會成本(A部門)=\$100×2,000+(147-100-12)×2,000=\$270,000

公司外購成本(C部門)=\$120×2,000+500×(2,000/500)=\$242,000

外購公司整體利益=270,000-242,000=28,000

乙、測驗題部分：(50分)

(A)1 某公司產銷聯合產品甲及乙，投入聯合成本\$180,000 可於分離點產出甲及乙合計 6,000 磅。二種產品均可進一步加工後再出售，但乙在進一步加工過程會耗損 (shrinkage) 12.5%。若該公司採淨變現價值法 (Net Realizable Value Method) 分攤聯合成本，分攤給乙的聯合成本為\$135,000。資料彙整如下：

	甲	乙
分離點每磅售價	\$108	\$63
再加工成本	\$60,000	\$18,000
再加工後每磅售價	\$150	\$90

若該公司採分離點售價法分攤聯合成本，則分攤給乙產品的聯合成本為何？

(A)\$126,000(B)\$135,000(C)\$140,000(D)\$144,000

(D)2 當公司分攤服務部門成本時，使用單一分攤率法相較於雙重分攤率法，下列何者正確？

①單一分攤率法會促使營業部門主管採用對企業整體一樣有利的決策

②單一分攤率法會使營業部門藉由控制使用量而節省分攤成本

③單一分攤率法會依據預計使用量乘上預計費率計算成本

④單一分攤率法執行成本較低

(A)僅①②(B)僅③④(C)僅①③(D)僅②④

(D)3 下列有關服務部門成本分攤的敘述何者錯誤？

(A)隨著各營業部門對各服務部門服務使用量的差異提高，三種服務部門分攤方法的差異也會增加

(B)相互分攤法在概念上是最精確的，因為它考慮了所有服務部門之間提供的相互服務

(C)直接法相對簡單，但隨著資訊科技的進步與計算能力的提升，越來越多公司發現已經較容易執行相互分攤法

(D)採用梯形法必須選擇部門間分攤之順序，應該按服務部門原始成本的高低排列，從原始成本最高的服務部門開始分攤

(C)4 甲公司是一家新成立的電腦產品製造廠商，會計部門整理與公司產品相關的成本資料如下：

直接人工成本	\$125,000
直接原料購料成本	\$420,000
製造費用	\$650,000

(A)5 下列何種產品成本計算制度下之會計分錄，最不可能出現在製品科目？

(A)逆算(倒推)成本制度(B)分步成本制度

- (C)作業活動基礎成本制度(D)作業（混合）成本制度
- (C)6 採用加權平均分步成本制計算加工約當單位成本時，下列何者非為必要的資訊？  
 (A)期初在製品的加工成本(B)本期投入的加工成本  
 (C)期初在製品加工完工程度(D)期末在製品加工完工程度
- (D)7 當甲公司要將產品從組裝部門轉至測試部門時，其會計分錄為何？  
 (A)借：存貨—組裝部門 貸：在製品—測試部門  
 (B)借：在製品—測試部門 貸：應付帳款  
 (C)借：在製品—測試部門 貸：製成品—組裝部門  
 (D)借：在製品—測試部門 貸：在製品—組裝部門
- (A)8 甲公司以直接人工小時為基礎分攤製造費用。某年度公司之預計製造費用為\$172,140，實際製造費用為\$171,000；預計直接人工小時數為 3,800 小時，實際人工小時數為 3,880 小時。試問當年度多分攤製造費用的金額為何？  
 (A)多分攤製造費用\$4,764(B)多分攤製造費用\$3,600  
 (C)多分攤製造費用\$1,156(D)多分攤製造費用\$1,140
- (B)9 A 公司採分步成本制，正常損壞為完好產品的 8%，公司的檢驗點於完工 50%時進行。7 月份期初在製品為 2,000 單位，完工程度為 40%，期末在製品為 1,500 單位，完工程度為 60%。7月投入生產 5,000 單位，完工並轉出之完好品有 4,500 單位，7 月份非常損壞單位數為何？  
 (A) 480(B) 520(C) 600(D) 680
- (D)10 某公司販售多種商品，平均收入及成本資料如下：  
 每單位售價：\$50  
 每單位變動成本：直接材料\$10  
                                 直接製造人工\$5  
                                 製造費用\$3  
                                 銷售成本\$5  
 每年固定成本\$200,000  
 當年販售 15,000 個商品  
 假設直接材料及直接製造人工各增加\$2，則對邊際貢獻有何影響？  
 (A)增加\$30,000(B)增加\$60,000  
 (C)減少\$30,000(D)減少\$60,000
- (B)11 A 公司本月的直接原料呈現有利的價格差異，請問下列何者為可能原因？  
 ①採購經理的議價能力佳  
 ②採購經理大量購買原料  
 ③採購經理改用高品質的直接原料  
 ④直接原料市場供不應求  
 ⑤預算直接原料購買價格設定太高  
 (A)僅①②④(B)僅①②⑤(C)僅①③⑤(D)僅②③④
- (A)12 某公司 X9 年甲、乙兩項產品預計及實際銷售資料如下：

	甲產品		乙產品	
	預計	實際	預計	實際
銷售單位	1,800	2,100	3,600	5,100
單位毛利	\$24	\$22	\$48	\$50

試問該公司 X9 年之銷售組合差異為何？

- (A)甲產品\$7,200（不利），乙產品\$14,400（有利）  
 (B)甲產品\$14,400（有利），乙產品\$57,600（有利）  
 (C)甲產品\$7,200（有利），乙產品\$72,000（有利）  
 (D)甲產品\$11,400（不利），乙產品\$24,600（有利）
- (C)13 甲公司考慮是否購買一台新機器，取得成本\$1,380,000，預估未來淨現金流量如下：

	淨現金流量
第1年	\$276,000
第2年	575,000
第3年	253,000
第4年	184,000
第5年	368,000

若甲公司採用還本期間法，此決策不應考慮下列何項資訊？

(A)機會成本(B)付現成本(C)沉沒成本(D)可免成本

(B)14 甲批發商於上個月以每公斤\$50 進貨 5,200 公斤果乾一批，近月來果乾市價不斷上揚至每公斤\$65。該批發商收到乙零售商特殊訂單 2,000 公斤。甲批發商在考慮是否接受此特殊訂單時，下列何者為攸關資訊？

- ①上月每公斤\$50 採購價  
 ②現時每公斤\$65 市價  
 ③上月進貨 5,200 公斤  
 ④一般訂單客戶對此特殊訂單看法

(A)僅②(B)僅②④(C)僅①③(D)僅①②④

(A)15 甲公司生產電子零件，該公司每月的產能為 12,000 單位，目前該公司每月產銷 10,000 單位，公司售價採製造成本加成 30%。有關該公司目前之作業水準之成本資訊如下：

產出單位 10,000 單位  
 直接製造人工小時 5,000 小時  
 機器小時 8,000 小時  
 直接材料每單位 \$25  
 直接製造人工每小時 \$14  
 變動製造費用每機器小時 \$20  
 固定製造費用 \$120,000  
 固定行銷費用 \$ 60,000

目前該公司收到一次性的訂單，數量為 2,000 單位。公司若接受此一特殊訂單並不影響正常銷售，也將不會發生額外的行銷費用，但須額外花一筆運送費用 \$4,000，試問每單位公司最低可接受的報價為何？

(A)\$50(B)\$60(C)\$65(D)\$78

(B)16 甲公司為一家汽車修理廠，依據直接人工成本加價 100%與直接材料成本加價 50%的方式向客戶報價，該公司每小時人工成本為\$50。假設某台車輛經檢查後，該公司提供了「修理不換零件」與「更換零件」兩種方式供客戶選擇，此兩方案之成本資訊如下：

	人工	材料
修理不換零件	4 小時	\$60
更換零件	2 小時	\$220

試問下列何種情況公司會建議客戶更換零件？

- (A)當公司的目標是追求較高的公司利潤  
 (B)當公司的目標是追求較高的每單位時間利潤  
 (C)當公司的目標是追求較高的毛利率  
 (D)當公司的目標是追求較高的主要成本加成百分比

(C)17 甲公司為一提供人力的合約商，主要提供大樓建築公司人工合約。該公司之人工合約為每小時的變動成本為\$15，總固定成本為\$336,000，公司採用全部成本加 20%作為訂價，根據過去的經驗各需求小時與發生的機率如下：

需求小時數	發生的機率
80,000	25%
70,000	50%
60,000	25%

在上述需求範圍內，總固定成本將維持不變，則公司每小時報價的期望值為何？

(A)\$23.04(B)\$23.76(C)\$23.82(D)\$24.72

- (B)18 A 部門生產某種產品，每單位在市場上售價為\$36，單位變動成本為\$28，單位固定成本為\$8，目前該產品係供內部移轉至 B 部門用，假設 A 部門並未有任何閒置產能，在公司目前內部轉撥之政策下，該產品內部轉撥之單位機會成本為何？

(A)\$0(B)\$8(C)\$28(D)\$36

- (D)19 A 公司有兩個事業單位，彼此獨立運作，X1 年的財務績效如下：

	北區	南區
銷貨收入	\$6,000,000	\$5,000,000
營業淨利	1,700,000	1,400,000
投資額	15,000,000	11,000,000

該公司的必要報酬率為 10%，請問那個部門的投資報酬率最高？那個部門的剩餘利益最高？

(A)北區、北區(B)北區、南區

(C)南區、北區(D)南區、南區

- (B)20 有關「品質成本」之說明，下列敘述何者錯誤？

①若鑑定成本增加，內部失敗成本一定增加

②提高產品品質，品質成本可能不增反降

③部分品質成本係屬機會成本，會計上未予紀錄

④品質成本僅發生於產品生產、品檢及售後保證修理階段

(A)僅①③(B)僅①④(C)僅②④(D)僅①③④

- (A)21 丁公司位在印尼生產部門的零組件每單位售價\$300，每單位成本則包括直接原料\$80、直接人工\$50、變動製造費用\$20 以及固定製造費用\$40。丁公司如果將該零組件運回國內繼續加工，尚須由國內部門支付每單位運費\$20 以及關稅\$8。丁公司若於印尼當地直接銷售還須支付銷售費用每單位\$15。若丁公司使用變動成本加成 30% 來決定零組件的移轉價格，則移轉價格為何？

(A)\$195(B)\$221(C)\$231(D)\$247

- (A)22 甲公司為顯微鏡供應商，顯微鏡年需求量為 13,000 單位，每年訂購 13 次，訂購前置時間為 15 天，每年存貨之總持有成本為\$2,600。假設每次訂購皆依照經濟訂購量，則每次訂購成本為何？

(A)\$200(B)\$231(C)\$322(D)\$417

- (A)23 甲婚禮顧問公司備有婚禮蛋糕供新人選購，公司採作業基礎成本制，以下為成本庫與活動資料：

活動成本庫	活動費率
蛋糕尺寸	每位來賓\$0.94
蛋糕複雜度	每層\$31.62
訂單	每筆\$55.79

活動成本庫中的「蛋糕尺寸」是以參與婚宴的賓客人數衡量，賓客人數愈多，蛋糕尺寸愈大。「蛋糕複雜度」是以蛋糕有幾層來衡量。「訂單」是以婚宴場次衡量，一場婚宴即為一筆訂單。以上成本只含可供食用的蛋糕材料，如麵粉，糖...，但不包括蛋糕上不可食用的「裝飾」，如小人偶與鈴鐺等。

近來公司收到兩筆訂單，資料如下：

	乙新人	丙新人
賓客人數	72	189
蛋糕層數	4	5
蛋糕上不可食用的「裝飾」	\$29.92	\$68.75

若公司向丙新人收取\$556.96，試問可賺取多少利潤？

(A)\$96.66(B)\$152.45(C)\$165.41(D)\$460.30

- (A)24 甲公司採用標準成本制度，該公司根據直接材料耗用之磅數分攤製造費用，預計每年生產120,000 單位。公司生產一單位之標準成本如下：

直接材料	0.5 磅，每磅\$20
直接人工	0.8 小時，每小時\$30
製造費用：	
變動	每磅\$10
固定	每磅\$6

某月份實際資料如下：

實際生產 9,000 單位

直接材料購買與耗用 4,250 磅，每磅\$22

直接人工 7,000 小時，每小時\$32

總製造費用（含變動與固定）\$74,000

試問該月份之直接人工效率差異為何？

(A)\$6,000 有利(B)\$6,000 不利(C)\$30,000 有利(D)\$30,000 不利

- (B)25 承上題，試問該月份總製造費用支出差異（Spending Variance）為何？

(A)\$1,000 有利(B)\$1,500 不利(C)\$2,000 有利(D)\$4,500 有利

【版權所有，重製必究！】