

# 高普考 高點名師 解題講座

連續30年人氣爆棚，  
題點超過10,000名上榜生



給你最佳  
最精準的詳解!

 行政法(概要) 公共政策 <b>高凱 (高凱傑)</b>	 各國 考銓(概要) <b>何昀峯</b>
 行政法 (概要) <b>韓律 (康皓智)</b>	 政治學 <b>初錫 (蘇世岳)</b>
 財政學(概要) 經濟學(概要) 公債 <b>張政 (張家璋)</b>	 稅法 <b>施敏 (張麗芬)</b>
 審計 <b>陳仁易</b>	 中會 會計學 (概要) <b>陳世華 (邱垂炎)</b>
 土地法 土地登記 土地經再申 <b>曾榮耀</b>	 心理學 (概要) <b>黃以迦</b>
 資料 結構 <b>王致強 (蕭立人)</b>	

## 各分班解題講座

現場抽獎學金、圖書等好禮

**台北**  
7/19(二)17:00 行政、商科、廉政 **直播**  
7/20(三)18:00 人事、財廉、會科、地政 **直播**  
7/21(四)18:00 資訊

**嘉義**  
7/21(四)18:00 行政、廉政

**台南**  
7/20(三)18:00 行政、廉政、商科

**台中**  
7/19(二)17:00 人事 **直播**  
7/20(三)18:00 會科、行政、廉政 **直播**  
7/21(四)18:00 會科  
7/22(五)18:00 商科

**高雄**  
7/19(二)17:00 行政、廉政  
7/20(三)18:00 商科、會科  
7/21(四)18:00 商科、會科、人事

● 查詢全台場次

● 7/23起線上影音

● 下載各科解答

【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】

臺北市開封街一段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

另有  
政大、淡江、三峽  
羅東、逢甲、東海  
中技、中科、彰化  
雲科、中正、成大  
中山、左營、鳳山

各分班立案核准

# 《成本與管理會計概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、台北公司生產馬克杯，每一單位製成品設立直接材料與直接人工標準為：

直接材料：10磅，每磅\$4.50

直接人工：1小時，每小時\$15

2022年3月計畫生產製成品10,000單位；而實際生產9,700單位，實際結果為：

直接材料：耗用99,000磅

直接人工：9,600小時，直接人工成本為\$148,800

假設無期初直接材料或製成品存貨。

本月直接材料購入100,000磅，總成本\$465,000。投入價格差異在進貨時分離，投入效率差異在耗用材料時分離。

試作：

(一)計算2022年3月直接材料與直接人工之價格與效率差異。(16分)

(二)編製第(一)小題的差異之日記簿分錄。(9分)

<b>試題評析</b>	本題為基本的標準成本差異分析，並無特別考點，僅需具備基本概念即可輕鬆取分。
<b>考點命中</b>	1.《成本與管理會計(含概要)》，高點文化出版，曾繁宇編著，第九章頁9-21釋例5。 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，第九章頁9-31以下題型5。

**答：**

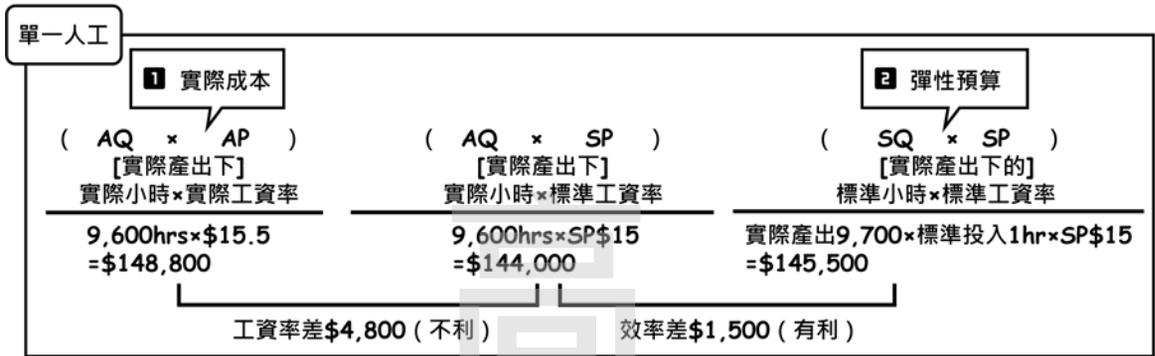
(一)第一小題—直接原料購料價差為\$15,000(不利)，效率差為\$9,000(不利)；直接人工價差\$4,800(不利)，效率差\$1,500(有利)：

1.直接原料差異分析：

差異先記法			
1 實際購價	記入原料存貨的金額		2 彈性預算
$(APQ \times AP)$ 實際購量×實際價格	$(APQ \times SP)$ 實際購量×標準價格	$(AUQ \times SP)$ [實際產出下的] 實際耗用量×標準價格	$(SQ \times SP)$ [實際產出下的] 標準耗用量×標準價格
100,000磅×\$4.65 =\$465,000	100,000磅×SP\$4.5 =\$450,000	99,000磅×SP\$4.5 =\$445,500	實產9,700單位×標投10磅×SP\$4.5 =\$436,500
購料價差 \$15,000 (不利)		存貨變動數	效率差 \$9,000 (不利)

2.直接人工差異分析：

【版權所有，重製必究！】



(二)第二小題一

		分錄	
購料時	原 料	450,000	
	購料價差 (不利)	15,000	
	應付帳款		465,000
耗料時	在製品	436,500	
	原料效率差 (不利)	9,000	
	原 料		445,500
認列薪資	薪 工	148,800	
	應付薪工		148,800
人工成本 轉入在製品	在製品	145,500	
	人工工資率差 (不利)	4,800	
	薪 工		148,800
	人工效率差		1,500

- 二、新竹公司購買一部機器人，成本為\$200,000，估計未來10年每年可節省現金營業成本\$50,000。新竹公司之必要報酬率為12%。假設：現金流量及原始投資成本皆於期末時發生，該機器人預計無最終處分價值，且所得稅率為零。
- 請計算及說明：（每小題5分，共25分）
- (一)淨現值（註：12%，10期的1元年金現值為5.65）。
  - (二)回收期間。
  - (三)以原始淨投資額為基礎之應計會計報酬率。
  - (四)以原始平均投資額為基礎之應計會計報酬率。
  - (五)假設所得稅率大於零，請說明(一)至(四)小題的計算結果之變化（即說明增加、減少或不變）。

<b>試題評析</b>	本題亦為基本的資本預算評估，具備基本概念即可輕鬆取分。
<b>考點命中</b>	1.《成本與管理會計(含概要)》，高點文化出版，曾繁宇編著，第十六章頁16-8以下，重點二。 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，第十六章頁16-14以下，重點二。

**答：**

(一)第一小題一淨現值 (NPV) 為\$103,929：

$$NPV = \$50,000 \times P(10\text{期}, 12\%) - \$200,000 \times p(1\text{期}, 12\%) = \$103,929$$

(二)第二小題一回收期間為4年(=\$200,000÷\$50,000)。

(三)第三小題一以原始投資淨額為基礎的會計報酬率為15%：

每年節省的營業成本	\$50,000
減：每年折舊	(20,000)
每年淨利變動數	\$30,000
÷原始投資淨額	200,000
會計報酬率	15%

(四)第四小題—以原始平均投資額為基礎的會計報酬率為30%：

每年節省的營業成本	\$50,000
減：每年折舊	(20,000)
每年淨利變動數	\$30,000
÷原始平均投資額	$(\$200,000 + \$0) \div 2 = 100,000$
會計報酬率	30%

(五)第五小題—

資本預算評估方法	所得稅效果的影響及理由
淨現值法 及 回收期法	1.題示投資方案每年營業成本減少數\$50,000絕對大於每年增額折舊費用\$20,000，因此營業成本減少數導致的不利稅務效果必然高於折舊費用的有利稅務效果（即稅盾）。 2.是以，稅務效果會使現金流入減少，而致淨現值減少（下降）、還本期間增加（延長）。
原始投資淨額為基礎的會計報酬率 以及 原始平均投資額為基礎的會計報酬率	考慮所得稅效果將使題示資本投資方案的會計報酬率減少（下降），理由在於，本題資本投資對於稅前淨利的影響數為正數，在考慮所得稅後，淨利下降，導致會計報酬率亦下降。

乙、測驗題部分：（50分）

- (D) 1 乙公司按照營業額的10%支付業務員佣金，上一季營業額為\$210,000、銷售費用為\$56,000，銷售費用包括業務員固定薪資及佣金，若這一季營業額為\$168,000，則銷售費用為何？  
(A)\$16,800 (B)\$35,000 (C)\$44,000 (D)\$51,800
- (C) 2 乙公司從事電子零件加工，每年進貨量為1,000,000 單位，每單位\$30，進貨零件之不良率為1%，每年花費\$400,000 對進貨零件進行檢查，其中包含\$150,000 之工廠租金分攤與\$250,000 之人工成本。經過檢查後可確保不良零件不會進入生產線加工。現今有廠商可提供外包品質檢驗服務，並可確保進貨零件無不良品，若乙公司採此方案將可省去花費於進貨零件檢查之人工成本，但檢驗場地將閒置，乙公司最高可出價多少向廠商購買外包品質檢驗服務？  
(A)\$400,000 (B)\$450,000 (C)\$550,000 (D)\$700,000
- (C) 3 甲公司8 月份無期初存貨。其直接材料、直接人工與製造費用資料如下：

	在製品	製成品	銷貨成本	合計
直接材料	\$1,700	\$10,000	\$26,200	\$37,930
直接人工	2,250	16,000	42,920	60,170
已分攤製造費用	1,860	8,060	21,080	31,000
合計	\$5,840	\$34,060	\$89,200	\$129,100

8 月份製造費用少分攤\$2,000。該公司依在製品、製成品與銷貨成本月底已分攤製造費用帳戶餘額，處理多分攤或少分攤製造費用。

8 月份處理多分攤或少分攤製造費用之日記簿分錄應包括下列何者？

- (A)借記銷貨成本\$89,200 (B)貸記銷貨成本\$1,360  
(C)借記銷貨成本\$1,360 (D)貸記銷貨成本\$89,200

- (C) 4 甲公司本期開始製造產品1,000 單位，完工900 單位，期末在製品100 單位，材料及加工成本之完工程度分別為60%及30%，則材料之約當產量為何？  
 (A) 900 單位 (B) 930 單位 (C) 960 單位 (D) 1,000 單位

- (B) 5 辛公司採用作業基礎成本制度，以下是該公司的作業活動相關資訊：

作業活動	成本	成本動因
帳戶諮詢	\$240,000	20,000小時數
開立發票	\$700,000	7,000,000開立文字行數
帳戶驗證	\$98,000	50,000帳戶數
文件準備	\$32,000	4,000文件份數
總成本	\$1,070,000	

該公司所屬之甲部門與乙部門所使用的各項作業活動資訊如下：

	甲部門	乙部門
帳戶諮詢之時數	2,000小時數	3,800小時數
開立發票之文字行數	550,000行數	450,000行數
帳戶驗證之帳戶數	8,000帳戶數	6,000帳戶數
文件準備之文件份數	1,500文件份數	1,200文件份數

該公司應分攤多少成本至甲部門？

- (A)\$98,825 (B)\$106,680 (C)\$120,000 (D)\$130,075
- (D) 6 丙公司銷售某產品，單位售價\$100，單位變動成本\$60，每年銷售量為10,000 單位，固定成本為\$300,000。丙公司正考慮增加\$85,000 廣告費來促銷產品，預期可使銷售量每年增加10%，但增加廣告費並不影響產品的單位售價及單位變動成本。下列敘述何者錯誤？  
 (A)在不考慮增加廣告費下，丙公司的損益兩平點銷售量為7,500 單位  
 (B)在不考慮增加廣告費下，丙公司的營業槓桿度為4  
 (C)在增加廣告費情況下，丙公司的營業槓桿度為8  
 (D)在追求利潤極大化目標下，丙公司應該增加廣告費
- (A) 7 甲公司進行管理決策，在A 方案與B 方案之間擇一執行。有關機會成本之敘述，下列何者正確？  
 (A)產能限制愈多則機會成本愈大 (B)機會成本愈大代表現金支出愈多  
 (C)二方案之機會成本需認列在損益表 (D) A 方案之現金收入為B 方案之總機會成本
- (A) 8 甲公司今年製造成本總額資料如下：直接原料\$100,000、直接人工\$200,000 以及製造費用\$80,000，去年底期末製成品存貨\$11,400，今年的銷貨成本總數為\$380,000，今年底期末製成品存貨是多少？  
 (A)\$11,400 (B)\$12,000 (C)\$13,400 (D)\$14,000
- (C) 9 小強於樂透夜市擺攤販售自動鉛筆及筆心，每個月必須固定付給夜市管委會\$4,500 的場地租借費用，依據小強的經驗，每位顧客平均購買一支自動鉛筆會搭配購買兩盒筆心，販售一支自動鉛筆及一盒筆心的邊際貢獻分別為\$100 及\$25，小強每個月擺攤若要賺不賠，要販售幾支自動鉛筆及幾盒筆心？  
 (A) 20 支自動鉛筆及40 盒筆心 (B) 25 支自動鉛筆及50 盒筆心  
 (C) 30 支自動鉛筆及60 盒筆心 (D) 35 支自動鉛筆及70 盒筆心
- (C) 10 甲公司預計明年前4 個月銷售額資訊如下：

月份	預計銷售額
1月	\$156,000
2月	140,400
3月	171,600
4月	187,200

該公司毛利率為40%，今年12 月底的存貨為\$28,080。此外，每個月底的目標存貨為下個月銷貨成本的30%。二月份預計進貨總額為何？

- (A)\$78,624 (B)\$84,240 (C)\$89,856 (D)\$149,760
- (A) 11 甲公司估計生產檯燈的單位成本是\$1,900，其中包括80%的變動成本和20%的固定成本，該公司有閒置產能。乙公司的訂價政策是按全部成本加成45%。甲公司被邀請參加乙公司一次性特殊訂單的競

標，以提供180 座檯燈。甲公司應該在這個特殊訂單上出的最低價格是多少？

(A)\$273,600 (B)\$342,000 (C)\$396,720 (D)\$495,900

- (A) 12 甲公司生產一種零件，可用於製造該公司所生產的其中一種產品，生產該項零件12,000 單位所發生的成本包括：直接材料成本\$92,000、直接人工成本\$140,000、變動製造費用\$68,000、固定製造費用\$156,000。乙公司願意以每個零件\$36 供應甲公司12,000 單位的相同零件。若甲公司向乙公司購買零件，固定製造費用中有\$60,000 是可免成本（avoidable cost），但生產該零件的生產設備並沒有任何其他用途，甲公司應該採下列何項決策？
- (A)自己生產該零件，因為與向乙公司購買零件相比，平均每單位可以節省\$6  
 (B)向乙公司購買該零件，因為與自己生產零件相比，平均每單位可以節省\$2  
 (C)向乙公司購買該零件，因為與自己生產零件相比，可以為公司節省\$30,000 的成本  
 (D)自己生產該零件，因為與向乙公司購買零件相比，平均每單位可以節省\$2
- (D) 13 下列何者最能說明為何淨現值法優於內部報酬率法？
- (A)淨現值法考慮貨幣的時間價值  
 (B)淨現值法以初始投資百分比的方式表達  
 (C)相較於內部報酬率法，在淨現值法下計算的報酬率很容易比較  
 (D)個別方案的淨現值可以加總，以決定接受不同方案組合的影響
- (D) 14 甲公司計畫購買新的倉儲設備，以提升公司控制庫存的能力，該設備的售價為\$36,586，需要\$4,000 的營運資金，估計使用年限為5 年，殘值為\$4,000，在到達使用期限時，營運資金\$4,000 可以回收，購買該設備每年可節省現金\$10,000。該投資的回收期間為何？
- (A) 3.01 年 (B) 3.26 年 (C) 3.66 年 (D) 4.06 年
- (D) 15 甲公司與乙公司皆產銷電腦鍵盤，甲公司單位產品成本\$20，變動成本占40%。乙公司單位產品成本\$10，變動成本占60%，二公司產品訂價皆採成本加成訂價法。甲公司採全部成本（full cost）而非變動成本（variable cost）加成訂價，最可能的原因是下列何者？
- (A)甲公司之產能利用率較乙公司低  
 (B)甲公司單位產品成本較乙公司高  
 (C)甲公司的變動成本比重較乙公司高  
 (D)甲公司業務員競價能力較乙公司高
- (A) 16 當轉出部門的產品無外在市場時，有關成本基礎轉撥計價法之敘述，下列何者正確？
- ①從公司整體的角度應將轉出部門視為成本中心  
 ②從公司整體的角度應將轉出部門視為利潤中心  
 ③以實際成本為移轉價格將使轉出部門生產之效率隨成本之移轉而轉嫁予轉入部門  
 ④以標準成本為移轉價格將使轉出部門生產之效率隨成本之移轉而轉嫁予轉入部門
- (A)①③ (B)①④ (C)②③ (D)②④
- (A) 17 若轉出部門有閒置產能，其每單位產品的變動成本與全部成本分別為\$50 與\$80，則內部移轉該產品的機會成本為何？
- (A)\$0 (B)\$30 (C)\$50 (D)\$80
- (B) 18 甲公司實施責任會計，旗下有諸多部門，其中A、B 部門之職掌如下：A 部門：決定設備之採購、分店之設立位置，B 部門：為製造公司產品之工廠，A、B 部門最可能分別各被分為成本中心、收入中心、利潤中心、投資中心中之何者？
- (A)利潤中心、利潤中心 (B)投資中心、成本中心  
 (C)投資中心、利潤中心 (D)利潤中心、成本中心
- (C) 19 甲公司開設遊樂場，耗資打造遊樂設施，遊樂場的場地租金為\$200,000，是當初公司設立時租辦公室一起簽約的租金。為幫助遊樂場的營運，該公司聘請專業經理人A 來經營遊樂場，開始聘僱遊樂場的人力，公司將遊樂場設為利潤中心。第一年的營運資訊如下：營運收入為\$10,000,000，遊樂設施折舊費用\$800,000，人力變動成本為\$8,000,000，雜項費用為\$1,000,000。A 經理人可控制的利潤為何？
- (A)\$0 (B)\$200,000 (C)\$1,000,000 (D)\$9,000,000
- (D) 20 甲公司正在決定是否提高原料存貨水準，公司各主管開會討論。各經理人提供考量因素如下：A 經理：缺貨成本。B 經理：倉儲成本。C 經理：訂購成本。D 經理：資金成本。此原料存貨決策之機

會成本為何？

- (A)僅A 經理與B 經理提供之考量因素 (B)僅B 經理與C 經理提供之考量因素  
(C)僅C 經理與D 經理提供之考量因素 (D)僅A 經理與D 經理提供之考量因素

# 高點 · 高上

【版權所有，重製必究！】

# 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**  **了解問題再出發！**

權威專家 & 考試優勝者 & 輔導顧問，共同指引備考盲點。

諮詢30分鐘，可找出與你未來考試攸關的方向與重點 ▶▶▶



7/15—24

商會

資訊

地政

考場限定

### 111 地方特考 衝刺

- **總複習**：面授/VOD 特價 4,000 元起/科、雲端特價：5,000 元起/科
- **申論寫作班**：面授/VOD 特價 2,500 元起/科、雲端特價：4,000 元起/科
- **題庫班**：面授/VOD 特價 1,800 元起/科、雲端特價：單科 7 折

### 112 高普考 達陣

- **全修課程**：面授/VOD享准考證價再優 2,000 元  
舊生報名再折 2,000 元，並加贈 15 堂補課券  
雲端享准考證價再優 1,000 元
- **考取班**：高考特價 59,000 元、普考特價 49,000 元(限面授/VOD)

### 單科 加強方案

- **111年度**：面授/VOD 定價 6 折起、雲端定價 7 折起
- **112年度**：面授/VOD 定價 65 折起、雲端定價 85 折起

※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

