

高點

堅持夢想
全力相挺

公職快速通關

EXPRESS >>>

Pass!

地方特考准考證 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 ▶▶▶



111/12/10—18    考場限定

112 高普考 衝刺

- **總複習**：面授/VOD 特價 4,000 元起、雲端特價：5,000 元起
- **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
- **狂作題班**：限額！限面授！特價 5,000 元起/科

112、113 高普考 達陣

- **112全修班**：面授/VOD 特價 29,000 元起，
憑111高普考成績單，享差分優惠 20,000 元起
雲端享常態特惠再優 2,000 元
- **113全修班**：面授/VOD 特價 39,000 元起
凡報名以上面授/VOD課程，加贈30堂補課券（價值 3,000 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

- **112年度**：面授/VOD 定價 5 折起、雲端定價 8 折起
加贈 IRT 大會考+解析讀書會
- **113年度**：面授/VOD 定價 6 折起、雲端定價 8 折起

※優惠詳情依各分班櫃檯公告為準

高點

【台北】台北市開封街一段2號8樓
【中壢】桃園市中壢區中山路100號14樓
【台中】台中市東區大智路36號2樓

02-2331-8268
03-425-6899
04-2229-8699

【嘉義】嘉義市垂楊路400號7樓
【台南】台南市中西區中山路166之6號5樓
【高雄】高雄市新興區中山一路308號8樓

05-216-8787
06-223-5868
07-235-8996

各分班立案核准



《成本與管理會計》

甲、申論題部分：（50分）

一、甲公司採用分批成本制，X5年4月共生產三批訂單，相關成本資料如下：

	批號A	批號B	批號C
期初在製品	\$ 35,000	\$ 20,000	\$ —
4月份投入成本：			
直接原料	\$ 95,000	\$100,000	\$50,000
直接人工（每小時工資率\$70）	175,000	126,000	45,500
製造費用	?	?	?

甲公司的製造費用係以直接人工小時為分攤基礎，分攤率為\$100。甲公司X5年4月份製造費用實際發生金額\$500,000。甲公司訂單批號A及B之產品於4月份完工並轉入製成品倉庫，而訂單批號C直到4月底仍未完工。

試計算：（每小題6分，共18分）

（一）甲公司X5年4月底在製品成本。

（二）完工產品（製成品）成本。

（三）X5年4月份之多（少）分攤製造費用。

試題評析	本題為多個生產批次的分批成本制，利用批次明細表即可輕鬆解題。
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4-32，釋例10。 2.《成本與管理會計解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁4-31～4-38，釋例1、2。 3.《高點・高上成本與管理會計講義》總複習第一回，曾繁宇編撰，頁2-3。

答：

（一）計算如下：

1.批次明細表：

	期初餘額	本期投入			期末餘額		
		直接原料	直接人工	已分攤製造費用	在製品	製成品	銷貨成本
#A	\$35,000	\$95,000	\$175,000	2,500hrs×\$100		\$555,000	\$555,000
#B	20,000	100,000	126,000	1,800hrs×\$100		426,000	426,000
#C	—	50,000	45,500	650hrs×\$100	\$160,500		
	\$55,000	\$245,000	346,500	\$495,000	\$160,500	\$981,000	\$981,000

2.X5年4月份為少分攤製造費用\$5,000：

	金額
已分攤製造費用	\$495,000
實際製造費用	500,000
少分攤製造費用	\$5,000

（二）解答彙總—

	金額
第一題—4月底在製品成本	\$160,500
第二題—完工產品（製成品）成本	981,000

第三題—少分攤製造費用

5,000

二、乙公司有A、B兩個服務部門，以及第一、第二兩個生產部門，各部門直接成本以及使用服務狀況如下：

部門	直接成本	提供服務比例			
		A	B	第一	第二
A	\$400,000	—	0.5	0.3	0.2
B	600,000	0.2	—	0.35	0.45
第一	920,000				
第二	880,000				

試作：

- (一)乙公司若使用直接法分攤各服務部門成本，第一生產部門被分攤到的服務部門成本為多少？(6分)
- (二)乙公司若使用逐步分攤(step allocation)法分攤各服務部門成本，並且由A部門成本開始分攤；第一、第二生產部門分攤後的總成本(包含直接成本與分攤到的服務成本)分別為多少？(12分)

試題評析	本題為基本的服務成本分攤，無特別考點。
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6-12~6-14，釋例3、4。 2.《成本與管理會計解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁6-14，釋例5。 3.《高點·高上成本與管理會計講義》總複習第一回，曾繁宇編撰，頁5-15，題型3。

答：

(一)第一題—第一生產部門被分攤到的服務成本為\$502,500(= \$400,000×3÷5+\$600,000×3.5÷8)：

(二)第二題—第一及第二部門分攤後總成本分別為\$1,390,000及\$1,410,000：

	服務部門		生產部門	
	A	B	第一	第二
分攤前直接成本	\$400,000	\$600,000	\$920,000	\$880,000
先分攤A部門成本	(400,000)	400,000×50%	400,000×30%	400,000×20%
後分攤B部門成本	—	(800,000)	800,000×3.5÷8	800,000×4.5÷8
分攤後成本	\$0	\$0	\$1,390,000	\$1,410,000

三、丙公司為家具五金製造商，並分為零件製造與組裝二部門，零件製造部門的產品可以每單位\$435價格出售給外部其他製造商，或移轉至公司內的組裝部門繼續加工，並以每單位\$1,700價格出售到市場上，標準成本資料如下：

	零件製造部門	組裝部門
直接原料	\$100	\$180
直接人工	125	350
變動製造費用	75	220
合計	\$300	\$750

假設零件製造部門有閒置產能，而且固定成本預計分攤率為直接人工成本之120%，丙公司依零件製造部門之全部成本加成8%決定零件的移轉價格。組裝部門有閒置產能，正接獲一張特

LEVEL
UP

專業科目 + IRT大會考 + 解析讀書會



高普考弱科變強科

學 + 測 高效提升硬實力

111/12/10~18 考場限定，112單科 5 折起！

- ✓ 凡報名皆可參加「IRT大會考+解析讀書會」
 - ✓ 依照報名科目數提供測驗&讀書會次數，不限同一報名科目，只要是同類別考科皆可參加測驗&該科讀書會
 - ★ 範例：曾高上同學報名112高考一般行政「行政學」，他可參加IRT「行政法」大會考
- ※詳細訊息請洽各分班櫃檯



作題評量中心(練題智庫)

精準
施測

分析
考點

成績
落點

矯正
能力

研究所／高普考／證照 實體檢測站

從學到用之間的測與評



仿真考試



解析班



個人報告



讀書會/題目會

高普考大會考 (3-5月舉辦)



◀ 了解詳情

行政

類別：高考一般行政、一般民政、人事行政、戶政、法律廉政、財經廉政、社會行政
科目：行政法、行政學、社會學、政治學、民法總則與刑法總則

商會

類別：高考會計、財稅行政、經建行政、金融保險、統計人員
科目：中級會計學(會計學)、成本與管理會計、審計學、財政學、經濟學、稅務法規、財務管理、民法、統計學

殊訂單，預計以每單位\$1,500訂購500單位產品。

試計算：（每小題7分，共14分）

（一）零件的移轉價格。

（二）組裝部門若接受該特殊訂單將產生多少邊際貢獻。

試題評析	本題為基本的移轉計價及特殊訂單決策，無特別考點。
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18-6，釋例2；頁14-8，釋例3。 2.《成本與管理會計解題完全制霸》，高點文化出版，曾繁宇編著，頁18-24，釋例21；頁14-22，釋例18。 3.《高點·高上成本與管理會計講義》總複習第一回，曾繁宇編撰，頁9-5，釋例4。

答：

（一）第一題－零件的移轉價格為\$486（ $=[\$300+\$125 \times 1.2] \times 1.08$ ）

（二）第二題－若接受特殊訂單，組裝部門增額邊際貢獻為\$132,000；公司整體增額邊際貢獻為\$225,000。

	組裝部門	公司整體
單位售價	\$1,500	\$1,500
單位零件成本	(486)	(300)
單位直接原料（零件外）	(180)	(180)
單位直接人工	(350)	(350)
單位變動製造費用	(220)	(220)
單位邊際貢獻	\$264	\$450
x出售量	500	500
增額邊際貢獻	\$132,000	\$225,000

乙、測驗題部分：（50分）

(D) 1 公司分攤服務部門的成本到營業部門時，雙重費率法相較於單一費率法，下列敘述何者正確？

- ①雙重費率法會引導營業部門經理高估預計的使用量
- ②雙重費率法需要花費較高成本計算
- ③雙重費率法以預計使用量計算固定成本會幫助短期及長期的規劃
- ④雙重費率法需要區分固定及變動成本

(A) 僅①②③

(B) 僅①②④

(C) 僅①③④

(D) 僅②③④

(C) 2 甲公司年度會計帳冊資料摘要如下：

變動成本：		固定成本	
直接材料耗用	\$56,000	製造費用	\$267,000
直接人工	179,100	銷售費用	121,000
製造費用	154,000	管理費用	235,900
銷管費用	108,400		

此外，該公司還有一筆未投保的廠房火災損失\$27,700。下列何者正確？

(A) 產品成本\$235,100、期間成本\$914,000

(B) 產品成本\$656,100、期間成本\$465,300

(C) 產品成本\$656,100、期間成本\$493,000

(D) 產品成本\$683,800、期間成本\$465,300

(B) 3 甲公司為咖啡壺製造商，員工使用 5 小時生產第一個咖啡壺，生產第二個咖啡壺則使用 4 小時，生產行為符合累積平均時間學習模型。若直接人工的工資率為每小時\$200，下列何者為生產 8 個咖啡壺的直接人工總成本？

- (A)\$4,096 (B)\$5,832
(C)\$6,400 (D)\$7,200

(B) 4 A、B 兩項聯產品所分攤之聯合成本，分別為\$10,000 與\$16,000，並可分別依\$9,000 及\$25,000 的價格對外銷售。經理人評估是否將 A 再投入\$5,000 的成本加工為 C，將 B 再投入\$6,000 的成本加工為 D。C 和 D 產品可分別依\$13,000 與\$30,000 的價格對外銷售。試問公司是否應將 A、B 兩項產品繼續加工？

- (A)A、B 皆應繼續加工 (B)A、B 皆不繼續加工
(C)A 應繼續加工，B 不繼續加工 (D)A 不繼續加工，B 應繼續加工

(B) 5 甲公司採分步成本制，在估計期末在製品存貨完工比例時高估完工比例。此錯誤將影響①約當單位數的計算、②約當單位成本的計算、③分配至當期完工轉出產品的成本。下列敘述何者正確？

- (A)低估①、低估②、及高估③ (B)高估①、低估②、及低估③
(C)低估①、高估②、及高估③ (D)高估①、高估②、及低估③

(C) 6 甲工廠採分步成本會計制度，材料與加工成本皆於製程中均勻發生。如該廠 X1 年 4 月底有在製品存貨 5,000 單位（加工程度 10%），5 月份生產完成 15,000 單位，5 月底有期末在製品存貨 2,000 單位（加工程度 50%）。在先進先出法下，下列何者為 5 月份之加工約當產量？

- (A)13,500 單位 (B)14,500 單位
(C)15,500 單位 (D)16,000 單位

(C) 7 甲公司生產面板，目前採用全部成本法，各年度成本結構及售價皆一致，其他相關資料如下：

	X2年	X3年
生產單位	60,000	55,000
銷售單位	56,000	57,000
淨利	\$68,000	\$76,000

若甲公司改採變動成本法，X2年淨利為\$56,000，下列何者為X3年變動成本法下之淨利？

- (A)\$70,000 (B)\$72,000
(C)\$82,000 (D)\$88,000

(A) 8 瑕疵品在正常製造程序下發生且每批發生率明顯不同時，有關修補瑕疵品之會計處理，下列敘述何者正確？

- (A)列入批次產品成本 (B)列入當期製造費用
(C)列入當期非常損失 (D)列入當期其他損失

(D) 9 甲公司採用分批成本制度，其多（少）分攤製造費用均於年底依比例分配於在製品存貨、製成品存貨與銷貨成本。該公司本年度少分攤製造費用有\$45,000，調整前之相關項目餘額如下：銷貨為\$720,000，銷貨成本為\$500,000；原料存貨為\$60,000，在製品存貨為\$40,000，製成品存貨為\$60,000。下列何者為調整後之製成品存貨？

- (A)\$55,500 (B)\$55,909
(C)\$60,491 (D)\$64,500

(A) 10 甲公司生產 11,000 單位，每單位標準人工為 4 小時，每小時標準工資為 \$3，實際工時 46,000 小時，每小時實際工資 \$3.2，下列何者為直接人工之效率差異？

- (A) 不利差異 \$6,000 (B) 不利差異 \$6,400
(C) 有利差異 \$6,000 (D) 有利差異 \$6,400

(D) 11 甲公司為一通路買賣公司，1 月與 2 月份的銷貨與進貨資料如下：

	1 月份	2 月份
預計銷貨金額	\$90,000	\$75,000
預計進貨金額	\$60,000	\$50,000

每月的銷貨金額有 60% 在當月收現，40% 在次月收現；每月的進貨金額，一半款項在當月支付，其餘款項則在次月支付。每月的營業費用，除了非現金支出的折舊之外，皆在發生當月以現金支付。2 月份營業費用為 \$20,000，其中包含每月的折舊費用 \$5,000。下列何者為甲公司 2 月份收現金額與付現金額？

- (A) 收現金額：\$45,000；付現金額：\$40,000
(B) 收現金額：\$75,000；付現金額：\$70,000
(C) 收現金額：\$81,000；付現金額：\$55,000
(D) 收現金額：\$81,000；付現金額：\$70,000

(D) 12 甲工廠採用標準成本制度與差異先記法，如期末差異使用比例分攤法處理，下列何者為進料價格差異應結轉之帳戶？

- (A) 製成品存貨及銷貨成本
(B) 在製品存貨及製成品存貨
(C) 在製品存貨、製成品存貨及銷貨成本
(D) 原料存貨、在製品存貨、製成品存貨及銷貨成本

(B) 13 甲公司的營業槓桿係數為 2.0，當該公司銷售數量增加 30%，下列敘述何者正確？

- (A) 營業利益增加 15% (B) 營業利益增加 60%
(C) 變動成本總額不變 (D) 變動成本總額增加 60%

(C) 14 有關預算之敘述，下列何者錯誤？

- (A) 設立具有挑戰性的目標預算，有機會激發員工更多的努力
(B) 預算鬆弛 (budgetary slack) 係指設定預算時設定較為寬鬆的標準
(C) 當環境快速變動時，績效評估將更加依賴將實際績效與預算相比較
(D) 改善預算制度 (Kaizen budgeting) 通常透過持續小幅的進步達到降低成本目標

(D) 15 甲公司生產汽車剎車零件，其會計經理發現公司的產品責任理賠款不斷提高，因此與資料分析顧問建立決策樹模型，以判斷剎車零件製成品是否存在安全問題。在進行決策樹模型的交叉驗證 (cross-validation) 時，可使用下列何種樣本比對不同決策樹模型的預測結果？

- (A) 僅使用已知性能安全之新製成品樣本

- (B)僅使用已知性能不安全之新製成品樣本
 (C)使用未知性能安全與不安全之新製成品樣本
 (D)使用已知性能安全與不安全之新製成品樣本

(B) 16 甲公司採用目標成本制，為因應市場之競爭，擬將產品之售價降為\$100，合理之利潤為售價之20%，固定成本為\$40,000元。下列敘述何者錯誤？

- (A)長期而言，企業必須要回收其全部的成本
 (B)當競爭環境激烈時，目標成本制較少被使用
 (C)若甲公司之銷售量為2,000單位，則目標單位變動成本為\$60
 (D)若甲公司之銷售量為4,000單位，則目標單位變動成本為\$70

(C) 17 甲公司目前生產30,000單位，占可用產能的2/3，產品價格為\$14，單位固定成本為\$2，變動成本為每單位\$6。今有乙公司對甲公司下一一次性訂單8,000單位，每單位購價\$8，甲公司須負擔\$2,000之產品運費，市場價格不受乙公司訂單及其他因素之影響。有關甲公司接受乙公司訂單之敘述，下列何者正確？

- (A)不影響利潤 (B)減少利潤\$2,000
 (C)增加利潤\$14,000 (D)增加利潤\$16,000

(B) 18 甲公司以還本期間法（回收期間法）評估一投資案，其投資金額與相關現金流量如下表：

期初投資	\$900,000
第1年稅後淨現金流量	\$300,000
第2年稅後淨現金流量	\$400,000
第3年稅後淨現金流量	\$500,000
第4年稅後淨現金流量	\$600,000

有關投資案之回收年數，下列何者正確？

- (A)2.0 (B)2.4 (C)2.8 (D)3.2

(C) 19 甲公司面對市場競爭考慮從A、B兩種產品中選擇一種推出。A產品營收\$100億，變動成本\$30億；B產品營收及變動成本皆為A產品的1.5倍。下列何者為甲公司選擇推出A產品之機會成本？

- (A)\$35億 (B)\$70億 (C)\$105億 (D)\$150億

(A) 20 甲公司生產A、B兩種產品，其相關成本資訊如下：

	A產品	B產品
生產數量	2,000	1,000
總直接人工小時	8,000	12,000
每批次單位數	100	50

該公司整備成本總額為\$60,000。目前採傳統成本制度以直接人工小時分攤整備成本，擬改採作業基礎成本制度以批次分攤整備成本，有關A產品之單位整備成本敘述，下列何者正確？

- (A)傳統成本制度比作業基礎成本制度少\$3
 (B)傳統成本制度比作業基礎成本制度多\$3
 (C)傳統成本制度比作業基礎成本制度少\$12
 (D)傳統成本制度比作業基礎成本制度多\$12

- (B) 21 甲公司每年顧客之需求量為720單位，每年訂購24次，訂購前置時間為10天，每次訂購成本為\$25。若公司每次皆依照經濟訂購量訂購，下列何者為每年存貨的總攸關成本？
(A)\$600 (B)\$1,200 (C)\$1,800 (D)\$2,400
- (A) 22 有關轉撥計價之敘述，下列敘述何者正確？
(A)轉出部門有閒置產能時，按市價轉撥可能導致反功能決策
(B)轉出部門有閒置產能時，以全部成本為轉撥價格較不易導致反功能決策
(C)轉出部門無閒置產能時，應以轉出部門移轉之機會成本為最低移轉價格
(D)轉出部門無閒置產能時，以實際成本為轉撥價格會使轉出部門致力於成本控制
- (C) 23 甲公司計畫購買線性滑軌工具機，成本\$210,000，估計耐用年限8年，無殘值，採直線法折舊。預期每年可產生稅前現金流入\$50,000，所得稅率為 20%，下列何者為此工具機購買之回收期限？（四捨五入取至小數點後第 2 位）
(A)3.44 年 (B)3.80 年 (C)4.64 年 (D)5.25 年
- (C) 24 居家檢疫住房客人因新型冠狀病毒前後交叉感染而確診，甲防疫旅館為解決室內交叉感染問題導入平衡計分卡，要求「有效縮短清潔時間並提升清潔服務品質」並以其為重要績效指標，此指標應歸類為何種構面？
(A)財務構面 (B)顧客構面
(C)內部流程構面 (D)學習與成長構面
- (B) 25 甲公司為輪胎製造商，價值鏈中依序發生下列成本：品管訓練\$5,500，採購零件檢查\$2,800，產品試製\$2,500，設計階段產品耐用度測試\$6,000，產品成分檢查\$5,200，生產階段產品耐用度測試\$5,000，瑕疵產品廢棄\$12,000，瑕疵品重製\$8,000，顧客抱怨處理\$3,600，產品維修運費\$2,600，產品傷害賠償\$18,500。下列何者為甲公司的預防成本？
(A)\$11,500 (B)\$14,000
(C)\$16,800 (D)\$19,000

【版權所有，重製必究！】

高點 高點·高上

高普考

商會 必勝智囊

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 考取：高考地政、普考地政

詹詠祺

總複習能夠驗收所有你讀過的東西有沒有確實被吸收，也可以藉由總複習熟悉重要內容，也可以檢視自己哪裡漏掉了。

高考 \$5,000

(定價\$8,000起)

普考 \$4,000

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 考取：高考經建行政、普考經建行政【TOP5】

陳映叡

高點題庫班及狂作題班對我有莫大的助益。張政老師的經濟題庫班所編排的教材，一本選擇題，一本申論題，已涵蓋了高普考經濟學之所需。

\$1,800起

(定價\$4,000起)

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 考取：普考財稅行政、地特四等桃園市財稅行政【榜眼】

向佳彥

我很推薦周律師的民法申寫班，覺得幫助蠻大的，考試時可以快速地想出大綱，不太會出現大量塗改的時候，提升寫作效率。

\$2,500 (定價\$5,000)

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 考取：高考經建行政

林聖凱

張政老師有額外為經建行政類組的同學開設公經加強課，主要為前面課程中較少提到的模型與數學推導等較為困難的內容。

\$2,500

狂作題班 → 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 考取：高考會計、普考會計

張芷瑄

狂作題班考題會結合許多觀念讓自己複習更透徹，且會再補充正課沒有說到的部分，或傳授更快的計算方法。

\$5,000起 / 科

以上考場優惠111/12/18前有效，限面授/VOD，雲端函授優惠詳洽各分班櫃檯或高點高上國考生活圈！

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