

103年公務人員特種考試關務人員考試、103年公務人員特種考試身心障礙人員考試及103年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：10370 全一張
(正面)

考試別：關務人員考試
等別：三等考試
類科：關稅會計
科目：成本與管理會計
考試時間：2小時

座號：_____

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

- 一、甲公司製造兩種飛機零件：A 型零件與 B 型零件。兩種產品之設備與維修成本是隨機器時數而增加，整備成本是隨批次數目而增加，租賃租金成本是依據每平方呎來計算，車床轉動成本是隨轉動數而增加。假設甲公司之生產使用空間是 12,000 平方呎，而公司只利用 80% 之生產使用空間。甲公司記錄未使用生產使用空間為單獨項目，而非產品成本。甲公司之預算資料如下：

	A 型零件	B 型零件	合計
直接材料	\$300,000	\$400,000	
直接人工	\$120,000	\$110,000	
設備與維修成本			\$156,000
整備成本			\$200,000
租賃租金成本			\$240,000
車床轉動成本			\$120,000
零件製造數目	35,400	89,000	
機器時數	12,000	14,000	
批次數目	440	560	
生產使用空間（平方呎）	4,000	5,600	
車床轉動數	2,000	3,000	

試作：

- (一)計算每一間接成本庫之成本動因的單位成本。（8分）
(二)計算未使用生產使用空間之成本。（6分）
(三)計算製造 A 型零件與 B 型零件所使用資源的單位成本與總成本。（10分）

- 二、乙公司製造兩種型式的旅行箱：標準型及豪華型。

標準型旅行箱每個售價為\$850，變動成本為\$250。

豪華型旅行箱每個售價為\$1,200，變動成本為\$400。

乙公司每出售 2 個標準型旅行箱，就有 1 個豪華型旅行箱出售。

總固定成本為\$1,600,000。

試作：

- (一)在目前之銷售組合下，每一種旅行箱之損益兩平單位數各為多少？（6分）
(二)乙公司考慮購買新的製造設備。預計新設備每年將增加\$700,000 的固定成本，但可分別降低標準型與豪華型旅行箱之變動成本\$80 與\$140。假設銷售組合不變，乙公司要分別銷售每一種旅行箱多少數量，才可達到損益兩平？（8分）
(三)假設銷售組合不變，若欲使乙公司使用舊設備與新設備之邊際貢獻並無差異，則銷售總數為若干？（小數無條件進位至整數）（6分）
(四)假設乙公司沒有購買新設備時銷售總數為 2,500 單位，惟豪華型只銷售 1,000 單位，則營業利益為若干？（5分）

(請接背面)

103年公務人員特種考試關務人員考試、103年公務人員特種考試身心障礙人員考試及103年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：10370 全一張
(背面)

考試別：關務人員考試
等別：三等考試
類科：關稅會計
科目：成本與管理會計

三、丙公司生產金屬產品，共有鍛造及包裝兩個部門。對鍛造部門而言，加工成本是在製程之中平均發生，直接材料在製造過程的一開始就投入，損壞單位的檢驗點是在製造程序終了時，且所有損壞單位之淨處分價值為零。鍛造部門完工後之產品就移轉至包裝部門。4月份之相關資料如下：

鍛造部門	實體單位	直接材料	加工成本
期初在製品（4月1日）	5,000	\$8,000	\$6,000
期初在製品完工比例		100%	80%
4月開始生產	30,000		
4月完工並轉出之完好單位	25,000		
期末在製品（4月30日）	6,500		
期末在製品完工比例		100%	60%
4月增加成本總額		\$58,500	\$42,600
正常損壞率（以完好單位為計算基礎）	8%		
正常損壞完工比例		100%	100%
非常損壞完工比例		100%	100%

試作：利用分步成本制度計算下列方法下之鍛造部門4月份完工並轉出的成本（包含正常損壞）、非常損壞成本、期末在製品成本。

(一)加權平均法。（12分）

(二)先進先出法。（15分）

四、丁公司生產水龍頭且有C型及D型兩種產品。為了生產C型水龍頭，丁公司之期初資產為\$700,000，期末資產為\$900,000。製造C型水龍頭之其他成本如下：直接材料，每單位（個）\$400；起動成本，每起動小時\$500；生產成本，每機器小時\$200；一般管理與銷售費用為\$120,000。假設當期生產2,000個C型水龍頭並全數銷售，使用600個起動小時數與8,000個機器小時數。每個C型水龍頭之售價為\$1,500。

試作：

(一)若定義投資為期間的平均資產，則C型部門的投資報酬率（ROI）為何？（6分）

(二)若丁公司要求ROI為10%，則C型部門的剩餘利益（RI）為何？（6分）

五、戊公司生產割草機，每年以單價\$10購入迴轉式刀片零件20,000單位。每批訂單的攸關訂購成本為\$200，每年持有成本為進貨成本的20%。因全年之需求量係平均地發生，故公司並不要求安全存量。另外，採購前置時間為2週。戊公司每年營運50週，每週5天。

試作：

(一)戊公司對迴轉式刀片零件之經濟訂購量？（4分）

(二)戊公司每年應發出多少批訂單？（4分）

(三)戊公司對迴轉式刀片零件之再訂購點？（4分）