

114年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
114年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：關務人員考試

等別：三等考試

類科：關稅會計（選試英文）

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。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、高雄公司為手機組裝工廠，甲部門負責手機組裝，組裝好的手機再由乙部門加入配件並進行包裝。高雄公司採分步成本制，甲部門使用加權平均法，乙部門使用先進先出法。乙部門有兩種材料：配件與包裝材料，前者於製程到 50%時開始平均投入至完成，後者於完成時一次投入，加工成本則在製程中均勻投入。製程達到 75%時檢驗是否為損壞品，損壞品每單位之淨處分價值為\$20，估計正常損壞品占完好品的 5%。乙部門 5 月份資訊如下：

	實體單位	轉入成本	配件	包裝材料	加工成本
期初在製品存貨（期初完工程度 70%）	1,500	\$75,000	\$18,000	\$0	\$12,600
本期開始生產	6,500				
本期投入成本		\$312,000	\$151,200	\$60,000	\$64,800
本期完工且轉出	6,000				
期末在製品存貨（期末完工程度 40%）	1,000				

試作乙部門 5 月份下列資訊：（詳列計算過程，否則不予計分。約當單位成本請四捨五入至小數點第四位）

(一)正常損壞品成本（請四捨五入至整數）。（5 分）

(二)異常損壞品成本（請四捨五入至整數）。（5 分）

(三)期末在製品存貨成本（請四捨五入至整數）。（5 分）

(四)完工轉出製成品成本總額（請四捨五入至整數）。（10 分）

二、甲公司主要業務為製作辦公桌，辦公桌由兩種不同直接材料組裝而成，一種是杉木，每單位價格\$50，另一種是松木，每單位價格\$30。依公司標準資料，組裝一張辦公桌需要平均投入 80 單位直接材料，其中杉木 30 單位，松木 50 單位。5 月份甲公司實際生產完成並銷售 20 張辦公桌（沒有期初或期末存貨），使用杉木 1,000 單位，合計\$45,000，松木 600 單位，合計\$24,000，假設調整直接材料數量比重不影響辦公桌品質。

試作 5 月份直接材料彈性預算差異、價格差異、效率差異、組合差異（mix variance）及產出差異（yield variance），並說明這些差異的數學關係。（詳列計算過程且有利或不利差異需正確說明，否則不予計分）（25 分）

三、丙公司 X1 年 1 月 1 日購入一部機器設備，成本\$400,000，殘值\$24,000，耐用年限 8 年，採直線法折舊。X5 年 12 月 31 日有新型機器出現，丙公司考慮「繼續使用舊機器」或「出售舊機器並購買新機器」。X5 年底舊機器處分之淨變現價值為\$50,000，新機器購入成本為\$750,000，耐用年限 3 年，無殘值。無論採行那一個方案，丙公司預期 X6 至 X8 年每年生產並銷售 5,000 單位產品，無論舊機器或新機器生產之產品，每單位售價皆為\$200，但舊機器每單位現金變動成本\$80、每年現金固定成本\$250,000。新機器每單位現金變動成本\$60、每年現金固定成本\$150,000。假設無所得稅，並忽略貨幣的時間價值。

試作：（各小題獨立作答）（每小題 5 分，共 25 分）

(一)依據兩方案之現金流量總額差異，丙公司應「繼續使用舊機器」或「出售舊機器並購買新機器」？

(二)依據兩方案之現金流量總額差異，兩方案下產品單位售價差距為何？則「繼續使用舊機器」或「出售舊機器並購買新機器」並無差別。（四捨五入至小數點第二位）

(三)依據兩方案之現金流量總額差異，兩方案下產品單位現金變動成本差距為何？則「繼續使用舊機器」或「出售舊機器並購買新機器」並無差別。（四捨五入至小數點第二位）

(四)依據兩方案之現金流量總額差異，兩方案下產品每年現金固定成本差距為何？則「繼續使用舊機器」或「出售舊機器並購買新機器」並無差別。（四捨五入至小數點第二位）

(五)丙公司總經理 X5 年績效評估係以當年度盈餘計算，不考慮其他情況，總經理 X5 年會採「繼續使用舊機器」或「出售舊機器並購買新機器」？盈餘差距為何？

四、屏東公司製造和銷售草莓大福，公司內由甲部門負責生產草莓，再由乙部

門向甲部門購買草莓，然後製作成草莓大福，每個售價\$130。甲部門生產每顆草莓的增額製造成本為\$45，甲部門可將草莓銷售至外部市場，每顆草莓售價為\$100，但需負擔每顆草莓的變動配送成本\$8，甲部門目前產能全數由外部廠商預定，訂單皆不可取消。如果乙部門向外部市場購買草莓，價格為每顆草莓\$100，每顆草莓另外需支付變動配送成本\$12。進入生產程序後，乙部門每個草莓大福的增額製造成本為\$15。屏東公司各部門管理人員有其自主性，希望各自部門營業利益最大化，且若部門內移轉，不會產生配送成本。

試作：（每小題5分，共25分）

- (一)甲部門主管願意將草莓移轉給乙部門的最低轉撥價格為何？
- (二)乙部門主管願意向甲部門購買草莓的最高轉撥價格為何？
- (三)就屏東公司的管理觀點而言，甲部門如何做對公司整體而言最有利？並請計算詳細金額。
- (四)假設甲部門的外部訂單可以取消，但需支付違約金，屏東公司最高願付的違約金為何？
- (五)請說明公司內以市價為基礎移轉產品，在何種情況通常是最佳決策？