

100年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、100年公務人員特種考試關務人員考試、100年公務人員特種考試稅務人員考試、100年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及100年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：23370 全一張  
(正面)

等 別：三等關務人員考試

類(科)別：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、冠軍連鎖商店每種商品的成本及售價都相同，每家商店有一位支領固定薪資的經理，而每位銷售員的薪資則是固定底薪加計銷售佣金。總店負責人正在考慮改變目前銷售員以固定底薪加計銷售佣金的付薪方法（稱為A方案），有意取消銷售員的銷售佣金，但增加原來固定底薪\$114,000（稱為B方案）。每一分店成本都相同，預計之收入與成本如下：

每件商品的單位變動資料：

商品售價	\$50
商品成本	\$23
銷售佣金 6%	\$3

每年固定成本：

租金	\$80,000
薪資	320,000
廣告費	70,000
其他固定成本	10,000
固定成本共計	<u>\$480,000</u>

試作：

- (一)以銷售量及銷售金額計算A方案的損益兩平點。(5分)
- (二)以銷售量及銷售金額計算B方案的損益兩平點。(5分)
- (三)假設每一分店的利潤目標為稅前營業利益\$420,000，則在A、B方案下各需銷售多少單位的產品？(5分)
- (四)假設本年度採購40,000單位的產品，其中32,000單位按正常售價出售，其餘單位則以每單位\$40降價出售，銷售員仍可獲得銷貨收入6%的佣金，試問其總利潤為何？(5分)

- 二、甲公司生產鋁製商品，以材料使用的公斤數為製造費用分攤基礎。2011年初，甲公司預定生產120,000個鋁製商品，每單位標準成本如下：

項 目	投 入	商品成本
直接材料	0.8 公斤，每公斤\$25	\$20
直接人工	45 分鐘，每小時\$40	\$30
製造費用		
變動部分	0.8 公斤，每公斤\$20	\$16
固定部分	0.8 公斤，每公斤\$10	\$8
每個商品的標準成本		\$74

2011年3月份的實際結果如下：

生產量	115,000 個
直接材料採購	100,000 公斤，每公斤\$28
直接材料使用	95,000 公斤
直接人工	85,000 小時，共\$3,570,000
變動製造費用	\$1,800,000
固定製造費用	\$1,100,000

試作：計算甲公司3月份下列各項差異，務必指出有利或不利。

- (一)直接材料價格。(5分)
- (二)直接人工價格。(5分)
- (三)變動製造費用用款。(5分)
- (四)固定製造費用生產數量。(5分)
- (五)說明直接成本差異和製造費用差異兩者的不同處為何？(5分)

(請接背面)

100年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、100年公務人員特種考試關務人員考試、100年公務人員特種考試稅務人員考試、100年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及100年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：23370 全一張  
(背面)

等 別：三等關務人員考試

類(科)別：關稅會計

科 目：成本與管理會計

三、堯舜公司產銷兩種商品：學生用球鞋及專業用球鞋。兩種商品都需要合成布及人工皮。以下是3月份兩種商品的成本資料：

直接材料

合成布：每尺\$10

人工皮：每尺\$12

直接人工：每直接人工小時\$30

每單位產出的投入數量：

項 目	學生用球鞋	專業用球鞋
直接材料		
合成布	3 尺	5 尺
人工皮	2 尺	4 尺
直接人工小時	4 小時	6 小時
機器小時	2 小時	5 小時

直接材料存貨相關資訊：

項 目	合成布	人工皮
期初存貨量	120 尺	80 尺
目標期末存貨量	500 尺	70 尺
期初存貨成本	\$1,300	\$1,200

銷售與製成品存貨相關資訊：

項 目	學生用球鞋	專業用球鞋
預期銷售單位量	800	500
售價	\$960	\$2,000
目標期末存貨單位量	40	30
期初存貨單位量	20	40
期初存貨金額	\$3,500	\$7,800

堯舜公司採用作業基礎成本法，將製造費用分類為三個作業成本庫：整備、物料機器處理和檢查，其中物料機器處理是單位層級而其他作業成本庫是批次層級。三個作業的分攤率分別是每整備小時\$80、每機器小時\$15與每檢查小時\$20。其他資訊如下：

成本動因資訊：

項 目	學生用球鞋	專業用球鞋
每批次數量	20	14
每批次整備時間	1.2 小時	2 小時
每批次檢查時間	1 小時	1.2 小時

堯舜公司對於材料及製成品存貨都是採用先進先出法的成本流動處理。

試作：請編製3月份下列各項預算

(一)兩種產品的生產量預算。(5分)

(二)直接材料的用料預算及進貨預算。(10分)

(三)三個作業成本庫的個別製造費用預算。(15分)

四、以下為源子公司的2011年3月份部門資訊：

項 目	實體數量	直接材料完工程度	加工成本完工程度	直接材料	加工成本
期初在製品存貨(2011/3/1)	100	70%	30%	\$500,000	\$100,000
2011年3月開始生產	600				
期末在製品存貨(2011/3/31)	150	80%	40%		
2011年3月投入成本				\$4,200,000	\$1,200,000

試作：以下列方法計算源子公司3月份完成並轉出的成本，以及期末在製品(小數點至第2位)

(一)加權平均法。(10分)

(二)先進先出法。(15分)