

102年公務人員特種考試關務人員考試、102年公務人員特種考試稅務人員考試、102年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、102年公務人員特種考試移民行政人員考試、102年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及102年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：13370 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、亞太公司上個月購入之材料均在該月即投入生產使用，相關的材料成本與人工成本之資料如下：

直接材料：		直接人工：	
每單位標準價格	\$90	實際使用人工時數	20,000
每單位實際價格	\$80	實際每小時工資率	\$16
材料價格差異	\$200,000 (有利)	人工效率差異	\$28,000 (有利)
總材料成本差異	\$20,000 (有利)	總人工成本差異	\$12,000 (不利)

若亞太公司上個月共完成 9,000 單位產品之產出，且無在製品存貨及生產損失發生。請計算：

(一)上個月直接材料之標準使用數量。(10分)

(二)上個月直接人工之標準使用時數。(10分)

二、輝煌公司正計畫引進一新產品，其售價為\$200，單位變動成本為\$140，而預期第一年產品需求為 10,000 單位。由於目前營業部門人力有限，為銷售新產品該公司需另外僱用一名業務人員，並考慮下列兩種獎酬計畫：A 計畫為年薪\$60,000 另加銷貨總額 12%的佣金；B 計畫為年薪\$200,000 而無任何佣金。試作：

(一)在銷售 10,000 單位下，分別計算兩種獎酬計畫所產生的新產品相關之邊際貢獻與營業損益。(8分)

(二)在銷售 10,000 單位下，分別計算兩種獎酬計畫的營運槓桿因子。(6分)

(三)假設第二年銷售量降為 8,000 單位，請使用營運槓桿因子，分別計算在兩種獎酬計畫下，營業損益下降的百分比。(6分)

三、世運公司預計未來兩年在吸納(全部)成本法下之相關損益資料如下：

	20A年	20B年
銷貨收入	\$1,600,000	\$2,000,000
銷貨成本(以標準成本計算)	600,000	750,000
少分攤(多分攤)製造費用	20,000	(20,000)
營業費用	400,000	450,000
營業淨利	580,000	820,000

假設世運公司僅生產單一產品，未來兩年之正常產能水準及產品售價均維持不變，且每年之生產數量恰好等於當年度之銷售數量，無期初與期末存貨。此外，該公司採標準成本制度，製造費用係直接分攤至產出單位，兩年間之固定成本與單位變動成本均維持不變。請計算：

(一)每年的預計固定製造費用與預計固定營業費用金額。(10分)

(二)20A年與20B年的預計邊際貢獻金額。(10分)

(請接背面)

102年公務人員特種考試關務人員考試、102年公務人員特種考試稅務人員考試、102年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、102年公務人員特種考試移民行政人員考試、102年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及102年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：13370 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

四、萬達公司在其聯合加工生產過程中，同時產出 R、S、T 三種不同型式之產品。該公司在上個月的聯合生產成本合計為\$500,000，有關三種產品的產銷資料如下（假設均無期初存貨）：

產品別	R	S	T
生產單位數	4,000	3,000	5,000
銷售單位數	3,500	2,700	4,400
分離點後加工處理成本	\$40,000	\$60,000	\$100,000
最終單位售價	\$46	\$92	\$68

請根據上述資料，回答下列問題：

- (一)在分離點無市場存在下，使用市場價值法（即分離點之推定市價），分配聯合生產成本，並計算各項產品之期末存貨餘額。（6分）
- (二)假設有客戶願意在分離點分別以\$33、\$67、\$50，購買聯合製程生產的 R、S、T 三種產品。請說明何種產品應在分離點即予以出售。（6分）
- (三)假如 T 產品的分離點後加工處理成本\$100,000 中包括了\$15,000 分配之固定成本（allocated fixed costs），則第(二)小題之答案是否會有所改變？請說明之。（4分）
- (四)假設 T 產品的分離點後加工處理成本\$100,000 中包括了\$15,000 分配之固定成本，惟用來進一步處理 T 產品之生產設施有替代用途。即 T 產品若不做分離點後加工處理，則該生產設施在替代用途上將產生\$8,000 收入及變動成本\$2,000。在此情形下，T 產品是否應做分離點後加工處理？請說明之。（4分）

五、南台咖啡店經理每天必須決定隔日外購之特製糕點數量，以供應當日之營業所需。假設特製糕點之正常售價為每單位\$40，惟當日無法售出之特製糕點僅能以次級品每單位\$10 出售給回收業者。在過去 180 個營業日，南台咖啡店的日銷售量呈現如下表所示之分布狀況（假設每日僅存在四種可能的銷售數量）。

銷售數量	出現日數	機率
100	18	1/10
120	54	3/10
140	72	4/10
160	36	2/10

該銷售紀錄呈現隨機狀態，並無明顯之循環或趨勢，且預期未來銷售情況亦將呈現類似之隨機性。目前特製糕點供應商提供有數量折扣，每日訂購 100、120、140 及 160 單位，其每單位之購買價格分別為\$23、\$22、\$21 及\$20。在不考慮其他成本支出下，試作：

- (一)計算四種可能訂購策略（即每日訂購 100、120、140 或 160 單位）之期望邊際貢獻（expected contribution margin），並從中選擇每日最適的訂購單位數。（10分）
- (二)計算此一決策問題之完美資訊期望價值（expected value of perfect information）。（10分）