

110年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及  
110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  
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、請回答下列 5 個子題各項是否正確？請分別說明各項正確或不正確的理由？（每小題 5 分，共 25 分）

(一)針對短期性的決策，要將固定成本分攤至各個產品上。

(二)企業在制定投資決策時，因為固定成本在各種方案中都一樣，故其為一種沉沒成本。

(三)在面臨數家廠商投標的情況下，公司的訂價決策，最好是採用特殊訂單訂價決策。

(四)在接受特殊訂單之決策中，下列四項成本都屬攸關成本：(A)接受特殊訂單所需額外投入之固定成本(B)接受特殊訂單所需額外投入之變動成本(C)無論接受特殊訂單與否，都無法免除之固定成本(D)接受特殊訂單可免除之固定成本。

(五)強力公司正考慮是否裁撤某一產品線，該產品線的成本除了變動成本外，尚包括所分攤而來的固定成本。一旦決定裁撤，則目前被分攤到該產品線的固定成本將會轉分攤至其他產品線。若該產品線確認停工，則該停工產品線的邊際貢獻消失，公司整體淨利不會受其影響。

二、全國集團針對旗下兩家子公司（臺北公司與臺中公司）進行成本—數量—利潤分析。

(一)臺北公司銷售商品 A 單位價格 70 元，每年固定成本 300,000 元，每單位變動成本包括變動製造成本 22 元和變動銷售成本 8 元。請問每單位邊際貢獻為何？（5 分）

(二)臺北公司 A 產品目前單位價格 70 元，每單位變動成本包括變動製造成本 22 元和變動銷售成本 8 元。假設公司決定降價 20%，而原銷售量 40,000 單位可增加 10%，則淨利會減少數為何？（10 分）

(三)臺中公司的固定成本是\$450,000，損益兩平銷貨收入是\$2,250,000，若公司預計銷貨收入是\$2,700,000，預計利潤數為何？（10 分）

三、針對下列各項成本制度的敘述，判斷各項敘述是否錯誤？並針對錯誤的項目提出正確的說明。

- (一)有關正常成本制度 (Normal Costing) 的敘述，係指直接成本以預算費率追溯，間接成本以實際費率分攤。(10分)
- (二)作業成本制度 (Operating Costing) 可適用於皮鞋廠、罐頭食品廠、家電用品製造商、水泥廠。(10分)
- (三)有關分步成本制與分批成本制的差異，分步成本制適用於產品之間差異大、有其獨特性之產業；分批成本制適用於產品之間無差異的產業。(5分)

四、由於誠信公司的資金有限，無法執行各部門提出的全部投資計畫。因此，誠信公司資本分配決策時，董事會的投資原則是：「找出幾組投資計畫，投資總額不超過公司資金總額度 630,000,000 元而且總淨現值是正值，並為各種組合中最高者。」

目前有五個投資計畫，下表列出各個投資計畫的投資總額與淨現值：

投資計畫	投資總額 (元)	淨現值 (元)
甲	300,000,000	24,000,000
乙	120,000,000	12,000,000
丙	180,000,000	21,000,000
丁	240,000,000	25,500,000
戊	150,000,000	13,500,000

- (一)請列出 10 種可能的投資組合方案。(10分)
- (二)請依公司的投資原則，分別列出所挑選出 7 組可行的投資組合，每個組合的投資總額與淨現值。(14分)
- (三)挑選出 1 組最佳的投資組合？(1分)