

98年公務人員特種考試基層警察人員考試、98年公務人員特種考試稅務人員考試、
98年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試、98年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、
98年公務人員特種考試關務人員考試及98年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：63270

全一張
(正面)

等 別：三等關務人員考試

類(科)別：關稅會統

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、團圓公司想生產一款新產品—可愛玩具貓熊，以下是部門經理提供之生產數量函數(Q)及成本函數(C)：

$$Q=750-(2 \times p); C=\$30 \times Q + \$10,000$$

p 代表單位產品售價；Q 代表產品生產數量；C 代表成本

試作：(20分)

以利潤最大化訂價法 (profit maximization pricing) 為部門經理決定可愛玩具貓熊的最佳售價和單位成本。

二、南華公司正準備其第2季的營業(該公司之銷貨旺季)，該公司已向銀行要求借90天期\$40,000以應付該季之現金需求。為編製第2季的現金預算，整理出下列資料：

1. 在4月1日第2季開始日，預測當天公司會有現金餘額\$41,500。

2. 2月及3月的實際銷貨及第2季的銷貨預算如下：

2月(實際)\$250,000；3月(實際)\$300,000；

4月(預算)\$400,000；5月(預算)\$600,000；6月(預算)\$320,000

依過去經驗，銷貨當月可收現25%；下個月收現70%；再下個月收現3%，其餘為壞帳。

3. 第2季的購貨預算及費用預算如下：

	4月	5月	6月
購貨	\$240,000	\$350,000	\$175,000
薪資	45,000	50,000	40,000
廣告	130,000	145,000	80,000
租金	9,000	9,000	9,000
折舊	10,000	10,000	10,000

購貨款項於購貨次月一次付清，3月31日的應付帳款\$180,000將在4月份全數支付。

4. 4月份以現金購買設備\$10,000。

5. 在編製現金預算時，假設4月份將借款\$40,000，且計劃在6月份清償，此借款之利息為\$1,200。

試作：(30分)

(一)編製4月、5月、6月及季別(即第2季合計數)現金收入預算表。

(二)編製4月、5月、6月及季別(即第2季合計數)現金預算。

(三)若公司每月初最低現金餘額是\$20,000，請問上述借款能否如期還清？

(請接背面)

98年公務人員特種考試基層警察人員考試、98年公務人員特種考試稅務人員考試、
98年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試、98年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、
98年公務人員特種考試關務人員考試及98年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：63270

全一張
(背面)

等 別：三等關務人員考試

類(科)別：關稅會統

科 目：成本與管理會計

三、東華公司製造特殊的黃銅門把，公司正考慮是否實施及時生產制度（JIT Production System）。下列為 JIT 生產之估計成本與利益：

1. 每年將額外花費\$100,000 之工具成本。
2. 年平均存貨將由目前之\$1,000,000 減少 80%。
3. 目前每年\$300,000 之保險、空間、材料處理與整備成本將減少 25%。
4. 由於 JIT 生產對品質之強調，將使重做成本減少 30%。東華公司目前全年重做成本為\$200,000。
5. 由於 JIT 生產有助於品質的提升，東華公司黃銅門把的單位售價可提高\$4，每年可銷售 40,000 單位。

該公司對存貨之投資要求須有 18% 的年報酬率。

試作：（20 分）

- (一) 計算東華公司採行 JIT 生產下，公司之淨利益或淨成本。
- (二) 在決定是否實施 JIT 生產制度前，東華公司應考慮那些非財務性及品質性之因素（nonfinancial and qualitative factors）？
- (三) 假設東華公司採行 JIT 生產制度，請舉出一些公司於評估與控制 JIT 生產上，可採用之績效衡量指標。

四、西華公司是一家葡萄酒釀造廠。該公司產銷特級葡萄酒給其配銷商。葡萄酒是以一箱 12 瓶出售。2008 年，該公司以平均售價\$96 出售 242,400 箱。下列是該公司 2008 年的相關資料（假設單位成本不變，且無價格、用款、效率或生產數量差異）：

2008 年 1 月 1 日期初存貨	32,600 箱
2008 年 12 月 31 日期末存貨	24,800 箱
固定製造成本	\$3,753,600
固定營業成本	\$6,568,800
變動成本	
直接材料	
葡萄	每箱\$16
瓶子、軟木塞和箱子	每箱\$10
直接人工	
裝瓶	每箱\$ 6
製酒	每箱\$14
催熟	每箱\$ 2

試作：（30 分）

- (一) 計算西華公司 2008 年的生產量（以箱為單位）。
- (二) 計算 2008 年的損益兩平點（以箱為單位）：
 1. 依變動成本法；2. 依歸納成本法
- (三) 預期葡萄的價格在 2009 年將會上漲 25%。假設所有其他資料不變，計算西華公司 2009 年達到損益兩平點的最低銷售數量（以箱為單位）：
 1. 依變動成本法；2. 依歸納成本法