

99年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、99年公務人員特種考試基層警察人員考試、
99年公務人員特種考試關務人員考試、99年公務人員特種考試經濟部專利商標審查人員考試、
99年第一次公務人員特種考試司法人員考試及99年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：33370 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。

(三)下列各題作答皆須詳列計算過程，否則不予計分。

一、太陽公司一、二月份之產銷資料如下：

	一 月	二 月
生產單位數	12,000	6,000
銷售單位數	8,000	10,000
單位變動製造成本	\$ 20	\$ 20
單位變動銷管費用	\$ 10	\$ 10

太陽公司每月固定製造費用為\$198,000，依預計產能分攤至產品；每月固定銷管費用為\$70,000，依實際銷量分攤至產品。公司採變動成本加成 100%為訂價基礎，毛利率為 30%（調整各種差異數前）。該公司一月並無期初存貨，各月份所有差異數均結轉當期之銷貨成本。

試作：

(一)請依一般公認會計原則，編製太陽公司一月份及二月份之損益表。(10分)

(二)總經理看了損益表十分不解，質問為何二月份之銷量增加但淨利卻反而減少。請依變動成本法編製一月份及二月份之損益表供總經理參考。(10分)

(三)試依二月份之損益表對總經理解釋造成一般公認會計原則淨利與變動成本法淨利差異之原因？(6分)

(四)請根據一月份之資料，計算在一般公認會計原則下，該公司損益兩平所需之銷貨數量。(7分)

(五)在變動成本法下，如果公司希望於銷售 9,000 單位之月份能產生營業利益\$29,000，則在訂價決策上，每單位產品之售價應採變動成本加成若干百分比始可達成此利潤目標？(6分)

二、月亮公司期初在製品計有 11,000 單位（完工程度為 25%），本期再投入 74,000 單位進行加工，本期共完工 61,000 單位，期末在製品為 16,000 單位（完工程度為 75%），該公司正常損壞數為本期通過檢驗點完好產品之 10%。

下面各情況分別獨立，請分別計算在不同情況下月亮公司之非常損壞單位數：(15分)

(一)情況一：檢驗點為完工 20%時。

(二)情況二：檢驗點為完工 50%時。

(三)情況三：檢驗點為完工 90%時。

(請接背面)

99年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、99年公務人員特種考試基層警察人員考試、
99年公務人員特種考試關務人員考試、99年公務人員特種考試經濟部專利商標審查人員考試、
99年第一次公務人員特種考試司法人員考試及99年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：33370 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、下面兩個案分別獨立，請逐一回答相關問題：

(一)星辰公司對某項原料預估全年需求單位數為 13,000 單位，每單位成本\$32.50。每次之訂購成本為\$200，公司對其現金投資之要求年報酬率為 16%，並依此等估計參數以 EOQ 模式進行原料採購。後來因公司與供應商建立了供應鏈系統，實際之每次訂購成本降為\$50，試計算訂購成本之預測錯誤成本。(10分)

(二)皓月公司某月份 A 部門發生之製造成本為\$500,000，全部產出均已完工。該月份發生損壞品成本\$60,000，其中\$5,000 為非常損壞，損壞品無任何殘值。請依下列兩條件分別作 A 部門之必要分錄：(12分)

1. 該公司採分批成本制度，正常損失由 A 部門全部產品負擔。

2. 該公司採分步成本制度，除損壞品外，全部產出均已完工並轉至 B 部門。

四、月亮公司正評估三個競爭性之資本預算，相關資料如下表所示：

(一)公司要求之報酬率為 16%，請逐一計算出英文字母 A 至 F 所代表之正確數字：
(16分)

	方案一	方案二	方案三
原始投資額	A	\$300,000	\$226,000
每年淨現金流入	\$60,000	C	E
耐用年限	10	6	10
殘值	\$80,000	\$10,000	\$0
還本期間(年)	5	D	5.65
淨現值(NPV)	B	\$0	F

折現率 16% 下，每元之普通年金現值：

5 期 3.274 6 期 3.685 9 期 4.607 10 期 4.833

(二)請問如果在獲利極大之考量下，應該選擇那個方案？在風險規避之考量下，又以那個方案最佳？(8分)