

108年公務人員高等考試三級考試試題

類 科：財務審計
科 目：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、甲公司是一家銷售衛浴設備的零售商，該公司管理會計人員正在編製 X8 年 12 月份的財務預算。X8 年 12 月份的預估營運相關資訊如下：

1. 預計 X8 年 12 月份及 X9 年 1 月份的營業收入分別為 \$660,000 與 \$620,000。
2. 該公司 X8 年 11 月份的實際銷貨收入則為 \$600,000。
3. 根據該公司過去經驗，銷貨收入的預期現金收款情形為：60% 可於當月收回，38% 可於下月收回，剩餘 2% 則無法收回。壞帳費用均於當月底估計認列。
4. 銷貨毛利率為銷貨收入的 25%。
5. 當月銷售所需的衛浴設備存貨，80% 來自前一個月採購，其餘 20% 則為當月購入。假設所有採購皆於隔月付款。
6. 當年折舊費用為 \$648,000，該公司採用直線法提列折舊。
7. 其他當月費用 \$67,800，且均以現金支付。

該公司 X8 年 11 月 30 日的資產負債表如下：

甲公司	
資產負債表	
X8 年 11 月 30 日	
資產	
現金	\$ 66,000
應收帳款 (減壞帳準備 \$10,500 之淨額)	228,000
存貨	420,000
不動產、廠房及設備 (減累計折舊 \$1,770,000 之淨額)	<u>2,586,000</u>
資產合計	<u>\$3,300,000</u>
負債及權益	
應付帳款	\$ 486,000
普通股股本 (每股面額 \$10)	2,385,000
保留盈餘	<u>429,000</u>
負債及權益合計	<u>\$3,300,000</u>

試作：

(一)說明預算之主要功能。(10 分)

(二)計算該公司 X8 年 12 月的預計稅前淨利或淨損及 X8 年 12 月 31 日的應付帳款預計餘額 (小數第二位以下四捨五入)。(20 分)

二、乙公司正規劃以\$2,000,000 購買一台儀器設備，將用於測試家電設備常用的電線線路。公司預期該儀器設備可使用 10 年且無殘值，申報所得稅時將採年數合計法提列折舊。公司預估該儀器設備可增加公司未來 10 年之營業現金流量，各年可增加之營業現金流入淨額列示如下：

年度	營業現金流入淨額
1	\$200,000
2	320,000
3	480,000
4	800,000
5	900,000
6	600,000
7	540,000
8	480,000
9	240,000
10	160,000

假設該公司之所得稅率為 25%，且預期未來 10 年此一稅率均不會改變。乙公司在評估資本投資計畫時，均採用 12% 的折現率，折現率 12% 的現值資料如下：

期數	12% 之現值因子
1	0.893
2	0.797
3	0.712
4	0.636
5	0.567
6	0.507
7	0.452
8	0.404
9	0.361
10	0.322

試作：(計算過程若有小數資料，金額求至整數位。計算結果如有小數資料，金額求至整數位，比率一律求至小數第三位)

(一)計算上述資本投資計畫之淨現值 (net present value)。(20 分)

(二)計算上述資本投資計畫之現值還本期間 (the present value payback period)。(10 分)

三、丁公司是一家專門興建豪華住宅的建設公司，最近購得一塊臨近科學園區的土地，並著手規劃興建豪華住宅。根據該地區房地產業的市場狀況，有四種不同面積的住宅最值得投資興建，分別為 40 坪、50 坪、75 坪及 100 坪。為了決定一種最合適興建的住宅面積，該公司就市場對各種房屋面積規格的需求作了一番調查，其結果如下：

房屋規格	機率
40 坪	0.3
50 坪	0.4
75 坪	0.2
100 坪	0.1

在即將開始興建之前，公司由報紙上得知，有某家大型高科技公司將於距離該土地不遠處投資設廠。若該科技公司之工廠確實設立，將使 75 坪及 100 坪房屋之需求量明顯增加。公司之經理人員認為該科技公司設廠成功的機會有 75%，則每種決策策略的預期報酬如下：

決策方案 (房屋面積規格)	事件 (房屋的需求)			
	40 坪	50 坪	75 坪	100 坪
40 坪	\$250,000	\$180,000	\$160,000	\$140,000
50 坪	150,000	350,000	400,000	330,000
75 坪	100,000	320,000	500,000	550,000
100 坪	90,000	200,000	450,000	800,000

試作：計算每項決策 (房屋面積規格) 的事後機率及每項決策行動方案的期望值 (報酬)，並評估那一項方案最佳。(25 分)

四、某化學公司使用加權平均法的分步成本制，生產過程分為兩部門，生產從熔解部門開始，加工後再轉入混合部門完工。因熔解部門所需的密集熱氣，造成部分產出蒸發流失。直接人工成本和製造費用合併為一個成本要素，稱為加工成本。本月份熔解部門的生產資料如下：

期初在製品單位數	10,000
本期投入生產單位數	45,000
本期轉入下一部門單位數	40,000
期末在製品單位數（100%材料，40%加工成本）	9,000

<u>成本資料</u>	<u>期初在製品</u>	<u>本期投入</u>
材料	\$4,375	\$11,795
加工成本	2,975	6,181

試作：根據以上資料，計算熔解部門本月份完工轉入混合部門 40,000 單位之成本及月底在製品之成本。（15 分）