

107年公務人員特種考試關務人員、  
身心障礙人員考試及107年國軍上校  
以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：10270

全一張  
(正面)

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、大成公司是一家電動機車製造商，2017年生產100輛電動機車，該公司管理當局請會計部門採帳戶分析法，進行製造成本估算，相關成本金額及帳戶之成本習性分析（以產品單位為成本動因）資料如下：

帳戶	成本習性	金額	帳戶	成本習性	金額
直接人工	全部變動	\$100,000	水電費	全部變動	\$28,000
直接材料	全部變動	50,000	折舊費用	全部固定	494,000
物料	全部變動	40,000	租金費用	40%變動，其餘固定	12,000
間接人工	20%變動，其餘固定	36,000			

試作：

(一)請採帳戶分析法，列出製造成本估計方程式。(10分)

(二)若2018年預計生產500輛電動機車，則該公司2018年製造成本估計金額為多少？(5分)

- 二、大發公司欲添購工具機一部，該工具機成本為\$600,000，估計耐用年限5年，5年後無殘值。假定該公司以稅法規定之平均法計提折舊，每年提列折舊費用\$100,000。大發公司預計增添該工具機後，每年可節省\$100,000人事支出，但將增加\$80,000維修費用，而現金收入估計每年可增加\$180,000，其他費用則不受影響。假定該公司資金成本為10%，所得稅率為17%，除工具機購買成本於年初發生外，其餘現金流入、流出均於年末發生。

試作：利用所附現值表，計算大發公司投資工具機之淨現值。(20分)

\$1 現值表  $PV = F_n / (1+r)^n$

期間	5%	10%
1	0.952	0.909
2	0.907	0.826
3	0.864	0.751
4	0.823	0.683
5	0.784	0.621

- 三、大臺北公司生產與銷售保溫瓶，產品係經甲、乙、丙三個部門製造完成，該公司採分步成本制度，以先進先出法決定產品成本。甲部門使用之直接原料係於一開始製造即完全投入，而加工成本則於製程中平均發生。該部門2017年1月初有在製品存貨600單位，完工程度40%，其成本投入狀況如下：直接原料\$3,010；直接人工\$590；製造費用\$800。1月份新投入生產4,050單位，投入成本狀況如下：直接原料\$20,250；直接人工\$12,255；製造費用\$19,608。1月底有在製品存貨650單位，完工程度50%。

試作：(須含計算過程及清楚標出答案)

(一)甲部門1月份完工產品成本為多少？(10分)

(二)甲部門1月底在製品存貨成本為多少？(10分)

(請接背面)

107年公務人員特種考試關務人員、  
身心障礙人員考試及107年國軍上校  
以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：10270

全一張  
(背面)

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

四、大林公司採用標準成本制度，其製造每400公升油品之標準組合及成本資料如下：

材料	數量(公升)	單位成本	金額
甲	100	\$2	\$200
乙	250	\$1	\$250
丙	150	\$3	\$450
合計	500		\$900

一月份實際完成4,000公升油品，相關材料之實際數量及成本資料如下：

材料	實際使用量(公升)	實際購買量(公升)	單位成本
甲	1,500	2,000	\$2.2
乙	3,000	4,000	\$1
丙	1,500	2,000	\$2.8
合計	6,000	8,000	

試作：

- (一)材料組合差異之總和為多少(須標出金額、有利或不利)?(15分)  
(二)材料產出差異之總和為多少(須標出金額、有利或不利)?(15分)

五、大化公司之木板與床組部門均為獨立之投資中心，木板部門生產一種可以拼裝成床組之木板，其每單位之市價及成本資料如下：

市場售價	\$100
變動成本	60
固定成本	5
正常產能(單位數)	20,000單位

木板部門之產品配送運費均由買方負擔，無須支付其他額外費用。床組部門每年需求5,000單位的木板，每單位外購價格\$100，但可取得3%之數量折扣。

試作：

- (一)假定木板部門目前只能向外銷售15,000單位，試問如木板部門出售木板給床組部門，則轉撥價格應會落在那一區間?並解釋原因。(5分)  
(二)假定木板部門可出售所有木板給外部顧客，試問木板部門可接受的轉撥價格區間為何?並解釋原因。(5分)  
(三)假定木板部門可出售所有木板給外部顧客，試問床組部門可接受的轉撥價格區間為何?並解釋原因。(5分)