

108年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
108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、高雄公司在港區經營家庭餐點外送服務，顧客有關務人員。顧客打電話或傳真給該公司訂餐。該公司洽得 20 家餐廳同意備餐，該公司係根據外送時間分攤變動與固定成本。

2019 年 2 月份之資訊如下：

項目	實際數	靜態預算
外送次數	8,600次	12,000次
每次外送時間（平均數）		0.70小時
外送總時數	5,848小時	
變動製造費用率		\$1.75/小時
變動製造費用金額	\$11,696	
固定製造費用金額	\$39,800	\$33,600

請問高雄公司 2019 年 2 月份：

(一)變動製造費用之用款差異及效率差異各若干？（15 分）

(二)固定製造費用之用款差異及生產數量差異各若干？（10 分）

二、臺中公司回收舊輪胎，用以製造地板墊子和車用墊子，其製程包括沖洗輪胎、切割和重塑成為塑膠張面，再將塑膠張面裁切為地板墊子和車用墊子。墊子裁切後，塑膠張面會留下少量切條，得用來鋪設通道和遊戲場。該公司可以用 100 個舊輪胎，製出 25 張地板墊子、75 張車用墊子，以及 40 磅的塑膠切條。

臺中公司 5 月份處理 125,000 個輪胎，出售 25,000 張地板墊子、85,000 張車用墊子，和 43,000 磅的塑膠切條。投入聯合成本 \$600,000。該公司 5 月份無期初存貨，地板墊子每張售價 \$12，車用墊子每張 \$6。塑膠切條每磅 \$1。該公司將塑膠切條當成副產品，並採分離點銷售價格法分攤聯合成本給二種墊子。

試作：

(一) 假設臺中公司對副產品採用生產法處理，則每項產品存貨的成本和毛利為何？（15 分）

(二) 假設臺中公司對副產品採用銷售法處理，則每項產品存貨的成本和毛利為何？（10 分）

三、花蓮公司有甲、乙二部門，甲部門生產電視映像管，乙部門生產電視。甲部門生產之映像管可以賣給同公司的乙部門或外部客戶。甲部門銷售給乙部門及外部客戶的售價相同，均為 \$130，至其變動成本每單位為 \$90，乙部門為製造電視，每部電視會再投入成本 \$100，再以每部 \$300 的價格出售。去年，甲部門映像管數量之相關資訊如下：

生產量	20,000
出售給外部客戶之數量	16,000
出售給乙部門之數量	4,000

試作：

(一) 編製甲部門、乙部門以及全公司的損益表。（18 分）

(二) 假設甲部門的產能是 20,000 支映像管。明年乙部門想要向甲部門購買 5,000 支映像管（這種映像管僅能從甲部門取得）。以公司整體的觀點，甲部門是否應出售額外的 1,000 支映像管給乙部門？或是應繼續賣給外部客戶？（7 分）

四、臺北公司係一組家用住宅之公司，採分批成本制度，設有兩個直接成本類別（直接材料及直接人工），以及一個間接成本庫（組裝支援）。分攤組裝支援成本，係採直接人工小時。臺北公司於 2017 年 12 月預計 2018 年之組裝支援成本為 \$8,000,000，直接人工 160,000 小時。2018 年，臺北公司 L 型及 M 型之住宅開工並完成，年底比較其成本如下：

	L型	M型
建造期間	2018年2~6月	2018年5~10月
直接材料	\$106,650	\$127,970
直接人工	\$ 36,276	\$ 41,750
直接人工小時	900小時	1,000小時

臺北公司依合約支付直接材料及直接人工，故當直接材料或直接人工耗用時，就可知曉其成本。2018 年，實際發生之組裝支援成本計 \$7,650,000，實際共耗直接人工 170,000 小時。

試作：

- (一) 計算預計間接成本分攤率，以及實際間接成本分攤率。兩者為何會有差異？（8 分）
- (二) 在使用正常成本法及實際成本法下，L 型及 M 型之批次工作總成本，分別為若干？（12 分）
- (三) 臺北公司較偏好正常成本法，而非實際成本法。理由何在？（5 分）