

111年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及  
111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、臺北公司使用 FIFO 分步成本法，下列是處理部門的資料：

期初在製品	
數量	500
材料的完工比例	80%
加工成本的完工比例	20%
成本	
材料成本	\$2,000
加工成本	\$1,180

本期投入製作的數量 20,000

本期投入的成本	
材料成本	\$143,780
加工成本	\$413,200
期末在製品	
數量	300
材料的完工比例	80%
加工成本的完工比例	20%

請問：

(一)期末在製品成本為何？(10分)

(二)本期轉出成本為何？(10分)

二、臺中公司有甲及乙兩位客戶，損益資料如下：

	甲	乙
銷貨收入	\$520,000	\$308,000
銷貨成本	234,000	135,520
銷售費用	60,000	43,000
行政費用	42,000	30,100

成本動因資料如下：

客戶作業	成本動因	分攤率	甲	乙
銷售作業	銷售拜訪	\$2,000	10 次	6 次
訂單採購	銷售訂單	\$600	20 件	22 件
特殊處理	處理數量	\$4	15,960 個	11,791 個
特別運送	運送	\$1,500	20 次	15 次

請問：

- (一)請為臺中公司進行顧客利潤分析，計算甲及乙的毛利及營運利潤。(16 分)
- (二)請計算甲及乙以銷貨收入為基礎的毛利率及以毛利為基礎之客戶相關成本的比率。(16 分)

三、高雄公司製造及銷售甲、乙、丙三種商品，每一銷售單位均以三種商品之固定組合比例售出；每年的固定成本\$6,630,000，相關資料如下：

	甲	乙	丙
銷售量	75	125	50
每件售價	\$350	\$450	\$600
每件變動成本	200	250	350

- (一)請問每種商品的損益兩平點銷售量為何？(12 分)
- (二)如果預計獲利\$624,000，則每種商品各需販售多少數量？(12 分)

四、花蓮公司考慮購買新設備，其成本為\$600,000，安裝成本為\$50,000，估計新設備每年可以產生增額利潤\$196,000，但每年的增額維護成本為\$26,000，新設備估計耐用年限為5年，殘值為\$50,000。花蓮公司的所得稅率為20%，申報採用直線法提列折舊，方案之必要報酬率為10%。  
(5 期，10%，複利現值為 0.621；5 期，10%，年金現值為 3.791)

請問：

- (一)新設備投資方案之預計每年獲利增加數為何？(8 分)
- (二)根據平均投資金額，計算應計會計報酬率(AARR)，請以 XX.XX% 表達，四捨五入至小數點後第 2 位。(8 分)
- (三)請問本投資的淨現值(NPV)為何？(8 分)