

112年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及  
112年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：國軍上校以上軍官轉任公務人員考試

等別：上校轉任考試

類科：會計

科目：問題分析與解決

考試時間：3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、甲公司為計價醫材的進口代理商，醫材之單位售價為\$200，進貨成本為\$50，每銷售一單位之傭金為\$30，該公司每月固定營業成本為\$200,000。為提升銷售量，總經理請業務主管提出銷售方案。兩位主管提出之方案有三：  
方案一：取消銷售人員的底薪，同時將銷售傭金提高到每單位\$50，估計固定成本將因此減少\$32,000。

方案二：增加廣告預算\$40,000 以提升曝光率，由此增加同業競爭力。

方案三：降低單位售價至\$185 以增加同業競爭力，同時降低銷售傭金至\$22。  
試問：假設本月甲公司銷售 4,000 單位醫材，甲公司本月利潤多少？各方案的損益兩平點，各需要公司銷售多少單位醫材才能達到？若你為總經理，你會選擇何種方案？請解釋理由。(25分)

二、乙公司是一間家用電子產品零售商，該公司年底時會評估東西南北四區各部門經理的績效，獎金以投資報酬率為計算基礎。去年度該公司整體的投資報酬率為 13%。近期，西區部門的管理階層正洽談以其帳面價值收購一家競爭對手的可能性，西區部門與競爭對手最近與績效相關資訊如下：

	西區部門	競爭對手
銷貨收入	\$4,200,000	\$2,600,000
變動成本	營收之 70%	營收之 65%
固定成本	\$1,075,000	\$835,000
投入資本	\$925,000	\$312,500

然而，併購以後，為了要提高該競爭對手的整體品質，將會需要額外投入\$187,500 的資本。

試問：西區部門併購競爭對手前後的投資報酬率各為何？西區部門管理高層對於此收購案應該支持還是反對？請說明理由。假設乙公司改利用剩餘利潤來評估績效，而且希望達到 12% 的最低投入資本報酬。請計算西區部門併購競爭對手前後的剩餘利潤為何？再則，西區部門管理高層是否會改變對收購案的態度？為什麼？(30分)

三、國內一家公開發行公司的砂石場，擔任會計的 A 女利用老闆的信任以及職務之便，在 4 年間涉嫌侵吞公款並四處置產。期間，包括孩子的學費、生活費、母親的孝親費等，皆由侵吞的公款支應。檢警調查，現年 50 歲的 A 女每月薪資只有 3 萬元，但利用保管老闆及公司印章的機會，拿到付款支票後，將支票上的付款對象從廠商改成自己、兒子或男友，以此方式，從 2012 至 2016 年間陸續搬走公司 1 億 415 萬元，直到公司 2017 年中聘請會計師對帳，全案才曝光，A 女遭檢方起訴。這起社會事件肇因於砂石場內部控制存在重大缺失。

試問：請說明組織內之「內部控制」主要目的為何？該起社會新聞所存在的重大內部控制缺失包括那些？身為該公司顧問，有何建議？（20 分）

四、個人和企業組織都有動機「裝窮」或是「裝闊」來取信於投資人與債權人，由此獲得財務資源。「盈餘管理」係指組織的營收、費用損失、收入利得認列的時間點，由管理當局規劃安排以達盈餘目標。管理階層的意圖與操弄行為導致企業的「盈餘管理」可能涉及違法或是存有道德疑慮。

試問：企業組織想要透過盈餘管理來高估盈餘的理由為何？在什麼情況下，一個有道德意識的人仍可能非法高估或低估組織的盈餘？董事會要如何因應管理階層的「盈餘管理」行為？（25 分）