

臺灣菸酒股份有限公司 103 年從業職員及從業評價職位人員甄試試題
 職等／甄試類別【代碼】：從業職員-第 3 職等人員／會計【G3701】
 專業科目 2：成本與管理會計

*請填寫入場通知書編號：_____

注意：①作答前須檢查答案卷、入場通知書編號、桌角號碼、甄試類別是否相符，如有不同應立即請監試人員處理，否則不予計分。
 ②本試卷為一張雙面，共有四大題之非選擇題，各題配分均為 25 分。
 ③非選擇題限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，並請從答案卷內第一頁開始書寫，違反者該科酌予扣分，不必抄題但須標示題號。
 ④本項測驗僅得使用簡易型電子計算器(不具任何財務函數、工程函數功能、儲存程式功能)，但不得發出聲響；若應考人於測驗時將不符合規定之電子計算器放置於桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該科扣 10 分；該電子計算器並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。
 ⑤請勿於答案卷上書寫應考人姓名、入場通知書號碼或與答案無關之任何文字或符號。
 ⑥答案卷務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

題目一：

正興公司為精密機械公司，下列有關會計、管理事項，請依序回答：(各子題獨立作答)

(一) 該公司 20X4 年各季生產需求，預計如下：第一季：75,000 單位製成品，第二季：90,000 單位製成品，第三季：60,000 單位製成品，第四季：105,000 單位製成品。該公司預計 1 單位產品需投入 3 磅的直接材料，公司的政策為每一季初的直接材料存貨為該季直接材料需求量的 40%。

請問：該公司 20X4 年第三季預計需採購的直接材料為多少磅？【8 分】

(二) 該公司編製彈性預算時採用標準成本制度，20X4 年 10 月，生產 6,000 單位的製成品。直接製造人工之相關資料如下：實際直接製造人工小時 9,750 小時，總成本 \$198,900，每單位產出所允許投入之標準製造人工為 1.5 小時，標準直接製造人工成本為每小時 \$20。

請問：該公司直接製造人工的效率差異為多少？【8 分】

(三) 該公司有二個服務部門(人事、維修)與二個生產部門(機器及裝配)。該公司本年度之相關資料如下：

	預 估 能 量			
	維 修	人 事	機 器	裝 配
維修(時數)	-	300	600	600
人事(時數)	900	-	300	300
	固 定		變 動	
維修費	\$1,200,000		\$599,550	
人事費	1,350,000		1,650,000	
	實 際 能 量			
	維 修	人 事	機 器	裝 配
維修(時數)	-	450	450	600
人事(時數)	750	-	300	450

該公司之固定成本係以預計能量為分攤基礎，而變動成本則按實際使用量基礎分攤。

請問：以「直接分攤法」(Direct Method)計算服務部門成本分攤至生產部門後，生產部門(機器及裝配)之成本各為多少？【9 分】

題目二：

正強公司是一家食品科技公司，下列有關會計、管理事項，請依序回答：(各子題獨立作答)

(一) 該公司使用高低點法 (high-low method) 估計其成本函數，20X4 年相關資訊如下：

	機器小時	製造費用
成本動因最高觀察值	3,000	\$1,800,000
成本動因最低觀察值	1,560	\$1,188,000

請問：當使用 2,000 機器小時情況下，其製造費用估計數應為多少？【8 分】

(二) 該公司在分步成本制下採加權平均法。生產程序須經第一與第二部門，原料於第一部門開始生產時投入。

第一部門 20X4 年 10 月份相關資料如下：

	單位數	原料成本
期初在製品	24,000	\$12,000
開始製造	200,000	\$111,200
完工並轉入第二部門	176,000	

請問：20X4 年 10 月份，第一部門期末在製品之原料成本為多少？【8 分】

(三) 該公司 20X4 年 10 月初在製品為 60,000 單位(完工程度 5/6)，其中直接原料成本為 \$400,000，加工成本為 \$900,000；10 月份完工 150,000 單位，10 月底在製品 90,000 單位(完工程度 2/3)；10 月份投入之直接原料成本為 \$1,160,000，加工成本為 \$2,880,000。該公司採分步成本制，所有的直接原料在製程開始時投入，加工成本則於製程中平均發生。

請問：該公司 20X4 年 10 月份以加權平均法計算單位成本時，直接原料之約當產量單位成本為多少？【9 分】

【請接續背面】

題目三：

正發公司正計劃在近期推出一款 4G 智慧型手機，其相關成本資料列示如下：

變動直接材料(每支)	\$18
變動直接人工(每支)	16
變動製造費用(每支)	12
變動銷管費用(每支)	7
固定製造費用	90,000
固定銷管費用	52,500
使用資本總額	150,000
預期使用資本報酬率	15%
成本加成	20%
銷貨量	15,000 支

請問：以下列方法訂定之每支 4G 智慧型手機的售價為多少？損益兩平銷售量為多少？

- (一) 全部成本加成訂價法。【8 分】
- (二) 變動成本加成訂價法。【8 分】
- (三) 使用資本報酬率訂價法。【9 分】

題目四：

請簡要解釋下列名詞：【每題 5 分，共 25 分】

- (一) 成本動因(Cost Driver)
- (二) 差異成本(Differential Cost)
- (三) 設算成本(Imputed Cost)
- (四) 裁決性成本(Discretionary Cost)
- (五) 平衡式計分卡(Balanced Scorecard)