

臺灣菸酒股份有限公司 104 年從業職員及從業評價職位人員甄試試題

甄試類別【代碼】：從業職員／會計【H6710】

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、入場通知書號碼、桌角號碼、應試類別是否相符，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非選擇題限用藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，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請勿於答案卷書寫應考人姓名、入場通知書號碼或與答案無關之任何文字或符號。  
 ⑤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，該節扣 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。  
 ⑥答案卷務必繳回，未繳回者該節以零分計算。

第一題：

有關「成本習性」、「聯合成本」等議題，請依序回答下列問題：

- (一) 簡要說明「聯合成本」(Joint Cost)的內容。【5 分】  
 (二) 正富機械工程公司今年度的機器小時與製造費用資訊如下：

季別	機器小時	製造費用
第一季	26,250	\$ 126,000
第二季	18,200	87,500
第三季	33,950	158,375
第四季	20,300	89,950

假設正富機械工程公司利用高低點法(High-Low Method)估計之成本函數預測製造費用，請問：當明年第一季發生 34,000 機器小時之情況下，預估的製造費用為多少？【10 分】

- (三) 正桂食品公司每月生產麵粉 14,400 公斤，該麵粉可於產出時即出售，亦可繼續加工成為麵條後再出售（後續加工的成本為\$180,000，惟會發生 20%的正常損失），麵粉與麵條的市價分別為每公斤\$27、\$55。假設產品均可售出，請問：正桂食品公司若將麵粉加工成為麵條再出售，每月會增加（或減少）多少利潤？【10 分】

第二題：

有關「標準成本制度」，請依序回答下列問題：

- (一) 簡要說明「標準成本」(Standard Cost)的內容。【5 分】  
 (二) 正金公司係一家生產精密機器的公司，20X5 年 7 月份之預計產量為 8,250 單位，標準直接人工工時 24,750 小時，標準工資率為每小時\$40。該公司採用標準成本制度計算精密機器之成本，7 月份實際生產 7,425 單位，並發生實際直接人工 22,687.5 小時，且實際直接人工成本為\$998,250。請問：該公司 7 月份之直接人工工資率差異(Direct Labor Rate Variance)為多少？（除金額外，請加註不利或有利）【10 分】  
 (三) 正山公司 20X5 年 7 月份之製造費用相關資料如下：

	標準(預計)	實際
生產單位	45,000	37,500
直接人工小時	每單位 0.2 小時	5,500
變動製造費用	每直接人工小時\$3	\$12,500
固定製造費用	\$45,000	\$55,000

若正山公司以直接人工小時作為固定製造費用之分攤基礎，請問：該公司 7 月份的製造費用生產數量差異(Production-Volume Variance)為多少？（除金額外，請加註不利或有利）【10 分】

【請接續背面】

**第三題：**

正成公司是一家油壓機械公司，有關會計、管理事項，請依序回答下列問題：

- (一) 簡要說明「責任會計」(Responsibility Accounting)的內容。【5分】
- (二) 加工設備製造部門有二項資金來源：總公司長期負債之市價及帳面價值均為\$36,000,000，利率為10%；而總公司權益資本之市價為\$24,000,000，帳面價值為\$16,000,000，股東之要求報酬率為10%。該部門當年之資產為\$16,000,000，流動負債為\$800,000，稅前淨利為\$3,840,000。假設所得稅稅率為25%，請問：該部門之經濟附加價值(EVA)為多少？【10分】
- (三) 加硫機部門有三種主要產品：新胎加硫機、門型加硫機及氣囊加硫機。該三種之單位售價、單位變動成本與銷售數量的組合比率等相關資料下：

加硫機	單位售價	單位變動成本	銷售組合比率
新胎加硫機	\$900	\$360	4
門型加硫機	450	180	3
氣囊加硫機	225	90	2

與產製該三種加硫機相關之固定成本，共計\$2,916,000。請問：該部門之損益兩平(BEP)銷售組合單位數為多少？【10分】

**第四題：**

請依序回答下列問題：

- (一) 簡要說明「雙重轉撥計價法」(Dual Transfer Pricing)的內容。【5分】
- (二) 正豐公司取得A公司訂購產品一批，其計價按實際成本加30%之公式，此外依公式求得之總價款若低於\$2,500,000，該公司可另獲得該節省數之15%作為獎勵金。假設實際成本為\$1,500,000，請問：該公司所獲得之總收入金額為多少？【10分】
- (三) 正賺公司擬投資\$600,000購買新的運輸設備，相關資料如下：

年度	淨現金流入	每年淨利	10%現值因子	12%現值因子
20X5	\$360,000	\$300,000	0.909	0.893
20X6	300,000	300,000	0.826	0.797
20X7	180,000	120,000	0.751	0.712

假設必要報酬率為12%，請問：此一投資之淨現值(Net Present Value)為多少？【10分】