

臺灣菸酒股份有限公司 103 年從業職員(儲備主管)甄試
 職等／甄試類別【代碼】：專業職／會計人員-中區【G3605】、會計人員-東區【G3606】
 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：

正弘公司是一家生物科技公司，下列有關會計、管理事項，請依序回答：(各子題獨立作答)

(一) 該公司生產甲、乙二種聯產品。20X4 年 10 月份計發生聯合成本\$40,000，相關資料如下：

	甲	乙	合計
分離點後加工成本	\$22,000	\$22,000	\$44,000
最終產品售價	\$72,000	\$48,000	\$120,000

請問：該公司採市價法分攤聯合成本，若各產品之毛利率固定，則產品乙應分攤之聯合成本為多少？【8 分】

(二) 該公司已實施品質成本制度，20X4 年 10 月份所發生的品質成本與銷貨收入項目如下：

銷貨收入	\$3,000,000	全面品管活動	\$4,500
產品退回與折讓	105,000	供應商輔導與教育成本	3,000
抱怨處理	45,000	模型檢驗成本	3,000
重製成本	15,000	報廢品成本	2,400
出貨檢驗	15,000	製造程序之測試成本	1,500
保證期間維修成本	12,500	內部人員品質訓練成本	1,500
產品傷害賠償	6,400	機器因產品品質問題閒置	600

請問：依品質會計對品質成本 (costs of quality) 的四項分類，預防成本 (prevention costs) 占銷貨收入的百分比為多少？【8 分】

(三) 正弘公司 20X4 年 10 月份之有關資料如下：

期初存貨	0 單位
生產單位	8,000 單位
銷售單位	6,000 單位
期末存貨	2,000 單位
單位售價	\$800
單位變動製造成本：	
單位直接原料成本	\$110
單位直接製造人工成本	40
單位製造費用成本	50
單位變動製造成本合計	\$200
單位售出的變動行銷成本	\$185
固定製造費用成本 (全部間接)	\$1,080,000
固定行銷成本 (全部間接)	\$1,400,000

正弘公司 20X4 年 10 月份之預算產量為 8,000 單位，銷售單位與預算銷售量相同。

請問：採用「歸納成本法」(Absorption Costing) 計算之「營業淨利」為多少？
 (請列示計算式)【9 分】

【請接續背面】

題目二：

正盛精密機械公司接獲一張生產「臥式交換數控旋轉工作台」的特殊訂單（屬非常規的生產），因現有剩餘的產能，故生產該訂單並不會影響原有產品的生產。請問：於計算該張特殊訂單成本時，下列三種情況之攸關成本的考量為何？（各子題獨立作答）

- （一）如果接受這張特殊訂單，該生產作業需占用部分的倉儲空間，因此該公司另需花費\$90,000 暫時於附近地方租用倉庫；而用來生產該特殊訂單的倉儲空間，其所分攤之建築物折舊金額為\$60,000。【8分】
- （二）生產該特殊訂單的設備，並沒有其他用途；如果不接受訂單，該設備將以\$4,500 出售，其帳面價值為\$6,000；如果使用該設備生產這張特殊訂單，則可在三個月後，以\$2,400 出售。【8分】
- （三）如果接受了特殊訂單，將需要一項零件，正盛公司可以每單位\$36 向外部供應商採購此零件，或是以每單位成本\$45 自製。【9分】
- 每單位\$45 的成本，內容詳下：

直接材料	\$15.00
直接人工	9.00
變動製造費用	9.00
已分攤固定製造費用	12.00
零件總單位成本	<u>\$45.00</u>

題目三：

請依序回答下列問題：

- （一）簡要解釋下列名詞：【每小題 4 分，共 16 分】
1. 責任會計（Responsibility Accounting）
 2. 半固定成本（Semi Fixed Cost）
 3. 作業成本制（Operation Costing）
 4. 改善式預算（Kaizen Budgeting）
- （二）何謂「逆算成本制度」（backflush costing）？其主要內容為何？【9分】

題目四：

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

- （一）該公司 20X4 年 10 月份之部分作業資訊如下：

處理時間（每批平均）	4 小時
檢驗時間（每批平均）	0.5 小時
等待時間（每批平均）	2.5 小時
移動時間（每批平均）	3 小時
每批單位數量	20 單位

請問：正隆公司 20X4 年 10 月份的「製造循環效率」（Manufacturing Cycle Efficiency, MCE）為多少？【8分】

- （二）該公司為購買存貨甲，編製 20X4 年現金預算，部分資料如下：

銷貨成本	\$600,000
期初存貨	60,000
期末存貨	84,000
期初應付帳款	40,000

進貨按月分十二次平均購入，並在次月支付貨款。

請問：正隆公司 20X4 年購買存貨之預算支付款為多少？【8分】

- （三）該公司採用彈性預算法編製的製造費用預算如下：

作業產能	60,000 小時
變動製造費用	\$120,000
固定製造費用	\$180,000

請問：若實際作業產能水準只使用到預計作業產能水準的 80%，則其彈性預算法編製之製造費用為多少？【9分】