臺灣菸酒股份有限公司 98 年第 3 至 5 職等新進從業人員甄試試題

職等／甄試類別【類組代碼】：3 職等／會計人員【55814】

專業科目(二)：成本與管理會計　　**＊請填寫入場通知書編號：＿＿＿＿＿＿**

注意：①本試卷為一張單面，共有四大題之非選擇題，各題配分均為 25 分。
②限用藍、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，**不得使用鉛筆作答，違者不予計分**。
③應試人得自備僅具數字鍵0～9及＋－×÷√%= · ▶ +/- C AC TAX+ TAX- GT MU MR MC M+ M-功能，且不具財務、工程及儲存程式功能之簡易型計算機應試，**若應考人於測驗時使用不符規定之電子計算機，該科扣 10 分。**
④答案卷務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

題目一：

台北公司產品生產採用於標準分步成本制度，5 月份成本資料如下：

(1)每單位產品標準成本：

直接材料		2 磅	每磅＄ 5
直接人工		1 小時	每小時＄ 5
製造費用：變動		1 小時	每直接人工小時＄ 3
	固定	0.8 小時	每直接人工小時＄10

(2)材料於生產過程開始即加入；月初材料存貨 600 磅，當月進貨 1,800 磅，每磅＄5.2，月底材料存貨 300 磅。

(3) 5 月份實際直接人工 900 小時，實際成本＄5,200。

(4)製造費用以預計直接人工小時產能為分攤基準，5 月份直接人工預估產能 1,000 小時，5 月份實際製造費用＄15,000。

(5)月初在製品存貨 200 單位(加工完成 1/2)，月底在製品存貨 600 單位(加工完成 1/3)。

(6) 5 月份共計製造完成 900 單位，月初與月底製成品存貨分別為 300 單位與 400 單位。

試作：

(一)5 月份材料與加工成本的約當生產數量。(以先進先出法計算)【5 分】

(二)請為下列分錄範例中「XXX」處標註適當金額，並將已填註金額之範例分錄填寫於答案卷上(未以完整分錄作答者，此題不計分)。【20 分】

(a)購料

材料 ……	XXX	
材料價格差異 ……	XXX	
應付帳款 ……		XXX

(b)領料

在製品 ……	XXX	
材料數量差異 ……		XXX
材料 ……		XXX

(c)直接人工成本分配

在製品 ……	XXX	
工資率差異 ……	XXX	
人工效率差異 ……		XXX
工資 ……		XXX

(d)製造費用分配與差異結轉

在製品 ……	XXX	
已分配製造費用 ……		XXX
製造費用數量差異(Volume Variance) ……	XXX	
製造費用支出差異(Spending Variance) ……	XXX	
製造費用變動效率差異(Variable Efficiency Variance) …		XXX
已分配製造費用 ……		XXX

題目二：

高雄公司生產甲、乙、丙三種產品，由於虧損多年，該公司提供下列資料委請您進行分析以為產品未來銷售之改進參考：

	甲產品	乙產品	丙產品	合　　計
單位售價	＄40	＄30	＄50	
單位變動成本	30	25	42	
固定成本				＄341,000

試作：近年來甲、乙、丙三種產品之銷貨組合維持在 1：1：2。

(一)該公司過去數年之年銷售量大致維持在 20,000 單位，在現有產品之銷售組合下，每年虧損為何？【3 分】

(二)為達損益兩平，在目前之產品銷貨組合下，各產品應有之銷售數量分別為何？【9 分】

(三)受到市場競爭影響，該公司僅得維持目前 20,000 單位之年銷售量，若欲降低固定成本以維持損益兩平，固定成本應減少金額若干？【3 分】

(四)在固定成本無法減少的情況下，該公司擬停止乙產品之生產，但甲、丙兩產品皆需維持每年 5,000 單位之最低生產量，預估 20,000 單位之年銷售量將不受乙產品停產之影響，請為公司提出一最佳產品銷售組合建議（分別列示各產品之銷售數量）？【10 分】

題目三：

嘉義公司民國 96 年開始營業，存貨按後進先出法評價，原料與在製品則在及時(just-in-time)成本制的採用下並無期末存貨；96 年與 97 年 12 月 31 日產品相關資料如下：

	96 年	97 年
生產單位	2,000 單位	1,500 單位
銷售單位	1,800 單位	1,200 單位
直接原料耗用	＄8,000	＄6,000
直接人工成本	4,000	4,500
固定製造費用	4,350	4,350
變動製造費用	2,400	2,250
固定銷管費用	6,000	6,000
變動銷管費用	900	1,000

試作：

(一)直接成本法(direct costing)下，96 與 97 年期末製成品存貨成本。【6 分】

(二)全部成本法(full costing)下，96 與 97 年期末製成品存貨成本。【6 分】

(三) 96 年之營業淨利在直接成本法與全部成本法下差異金額為何？97 年營業淨利之差異為何？【8 分】

(四) 98 年公司對製成品存貨採用及時(just-in-time)成本制，預估無期末製成品存貨，則 98 年度營業淨利於直接成本法與全部成本法下之差異金額為何？【5 分】

題目四：

台中公司正進行兩互斥投資方案的評估，投資期間共計 5 年，各年淨現金流量與現值資料如下：

年	甲	乙	＄1 之現值因子 (10%)	＄1 之現值因子 15%
0	＄(60,000)	＄(70,000)		
1	25,000	10,000	0.909	0.870
2	25,000	30,000	0.826	0.756
3	20,000	40,000	0.751	0.658
4	4,000	10,000	0.683	0.572
5	3,000	5,000	0.621	0.497

試作：公司資金成本為 10%。根據上述資料，提供兩方案於下列評估方法之結果（請以各方案在不同評估方法下之數據支持您的答案，相關數據求至小數第四位）

(一)淨現值法(net present value)。【5 分】

(二)還本期間法(payback period)。【5 分】

(三)獲利能力指數法(profitability index)。【5 分】

(四)內部報酬率法(internal rate of return)。【5 分】

(五)根據問題(一)(二)(三)與(四)之評估結果，為公司提供應採行方案之建議，並簡述原因。【5 分】