













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】：5 職等／會計人員【56002】

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 +、-、x、÷、√、%=             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：

台中公司自 96 年初開始進行某項新產品之生產，96 年第一季與第二季之銷售數量分別為 15,000 與 26,000 單位，生產數量分別為 25,000 與 20,000 單位，該公司採用全部成本法(full costing)並以實際生產數量為基礎將各季固定製造費用分攤至存貨。96 年第一季與第二季每單位產品成本資料如下：

直接材料	\$ 1
直接人工	2
製造費用：變動	1.5
固定	62,400 (每季)
行銷與管理：變動	0.5
固定	15,000 (每季)

試作：

- 若該公司按先進先出法評價存貨，96 年第一季與第二季採用全部成本法與直接成本法(direct costing)營業淨利之差異金額為何？【5 分】
- 續問題(一)，96 年第三季該公司將採及時(just-in-time)成本制，因此該季預估將無期末存貨，固定費用並無任何影響，96 年第三季營業淨利於全部成本法與直接成本法下之差異為何？【3 分】
- 若該公司按後進先出法評價存貨，96 年第一季與第二季採用全部成本法與直接成本法營業淨利之差異金額為何？【5 分】
- 續問題(三)，96 年第三季該公司將採及時(just-in-time)成本制，因此該季預估將無期末存貨，固定費用並無任何影響，96 年第三季營業淨利於全部成本法與直接成本法下之差異為何？【3 分】
- 若該公司按加權平均法評價存貨，96 年第一季與第二季採用全部成本法與直接成本法營業淨利之差異金額為何？【5 分】
- 續問題(五)，96 年第三季該公司將採及時(just-in-time)成本制，因此該季預估將無期末存貨，固定費用並無任何影響，96 年第三季營業淨利於全部成本法與直接成本法下之差異為何？【4 分】

題目二：

彰化公司 97 年度產品資料如下：

(1)預計生產與銷貨資料：

產品	銷貨數量	市場需求量	每單位售價	每單位產品之材料需求	
				X	Y
甲	40,000		\$ 18.00	2 磅	4 磅
乙	20,000		31.80	4 磅	1 磅
合計	60,000	150,000	\$ 49.80	6 磅	5 磅

(2)預計材料與製成品存貨數量：

材料	期		每單位購價
	初	末	
X	5,000 磅	6,000 磅	\$1.20
Y	6,000	7,500	0.60

產品	期		每 1,000 單位 直接人工
	初	末	
甲	3,000 單位	2,500 單位	150 小時
乙	1,000	2,000	375

(3)直接人工成本每小時預估為 \$16；預計製造費用為每直接人工小時 \$12，固定製造費用預估數 \$120,000；由於相關預算係供內部管理使用，因此固定製造費用以聯合成本(joint cost)視之並未分攤予特定產品。

(4)實際銷貨資料：

產品	銷貨數量	每單位邊際貢獻	市場需求量
甲	37,500	\$ 10.00	
乙	20,250	13.00	
合計	57,750		165,000

試作：

- 甲、乙兩產品之預計個別生產數量。【5 分】
- X、Y 兩原料之預計個別採購金額。【5 分】
- 預計製造成本總額。【3 分】
- 銷售組合差異、市場佔有率差異與市場需求差異(各項差異以邊際貢獻分析並請註明有利或不利)。【12 分】

題目三：

高雄公司以 2：1 組合進行甲、乙兩產品之銷售，97 年度產品相關資料如下：

	合計	甲產品	乙產品
單位售價		\$ 9	\$ 11
單位變動成本		6	7
固定成本	\$ 10,000		
銷貨收入	40,000		

試作：

- 為達損益兩平，甲、乙產品之銷貨數量分別為何？【6 分】
- 甲、乙產品實際銷貨數量分別為何？(請四捨五入至整數位)【6 分】
- 安全邊際率。【4 分】
- 若將安全邊際率提高至 29%，利潤率為何？【5 分】
- 公司欲於 98 年度調降甲、乙兩產品售價各 20%，藉此增加銷售量各 20%，此舉是否可提升利潤？請以數據說明。【4 分】

題目四：

嘉義公司自 97 年度開始生產一項新產品，並採用標準成本會計制度，新產品每單位之材料、人工與製造費用依 2：1：1 的標準成本設置，年底各項差異分攤至期末存貨與銷貨成本。97 年度成本各項差異餘額如下：

	借 方	貸 方
材料價格差異(購料產生)	\$ 1,800	
材料數量差異	1,080	
工資率差異	1,040	
人工效率差異	700	
製造費用支出差異(spending variance)	500	
製造費用變動效率差異(variable efficiency variance)	825	
製造費用數量差異(volume variance)		\$ 3,500

上述各項差異分攤前之存貨與銷貨成本餘額：材料(佔 97 年採購成本的 10%) \$1,500；在製品(材料 100%投入，加工完成 1/4) \$4,375；製成品 \$7,500；銷貨成本(2,500 單位) \$12,500。

試求：

- 期末材料、在製品、製成品存貨與銷貨之實際成本各為若干？【20 分】
- 年底差異分攤之分錄。【5 分】