

臺灣菸酒股份有限公司 102 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【一】 / 會計人員【E9007】  
 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、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應考人得自備簡易型電子計算機，但不得發出聲響，且不具財務、工程及儲存程式功能。應考人於測驗時將不符規定之電子計算機放置於桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該科扣 10 分；計算機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：

臺北公司產銷兩種合金產品：A10 與 A20。下列係各該產品之生產成本相關資料：

產品	數量	機器 小時	直接人 工小時	機器整備 次數	運送訂單 個數	零件 數	直接原料
A10	1,000 單位	100	50	15	20	50	\$ 10,000
A20	6,000 單位	800	450	15	50	50	\$ 90,000

直接人工成本為每小時 \$ 200；另製造費用之其他相關資料如下：

作業活動	成本動因	每一單位成本動因之成本
原料處理	零件數	\$ 0.5
壓磨	機器小時	28
碾碎	零件數	1
裝運	運送訂單個數	1,200
開工準備	機器整備次數	1,800

試作：

- (一) 以直接人工小時為製造費用之分攤基礎，計算產品 A10、A20 的單位成本（請先行計算製造費用總數）。【9 分】  
 (二) 以機器小時為製造費用之分攤基礎，分別計算產品 A10、A20 的單位成本。【6 分】  
 (三) 以作業基礎成本制 (Activity-based costing) 分別計算產品 A10、A20 之單位成本。【10 分】  
 (本題單位成本，請計算至小數點後第三位，以下採四捨五入進位處理。)

題目二：

新北公司係一鋼杯製造商，該公司以分步成本制核算產品成本。所有原料均在生產之初即全部投入，加工成本 (conversion cost) 則在整個生產過程中平均發生。新北公司民國 102 年 10 月份生產資料如下：

	單位數	完工百分比		成本	
		原料	加工成本	原料	加工成本
10/1 在製品	36,000	100 %	50 %	\$ 35,640	\$ 71,280
本期開始生產	144,000			158,400	316,800
10 月份完工並轉出	168,000				
10/31 在製品	12,000	100 %	70 %		

請問：

- (一) 何謂「約當產量」？請簡要明其定義。【1 分】  
 (二) 採加權平均法計算新北公司 10 月份直接原料、加工成本之約當產量與單位成本。【12 分】  
 (三) 採先進先出法計算新北公司 10 月份直接原料、加工成本之約當產量與單位成本。【12 分】  
 (本題單位成本，請計算至小數點後第三位，以下採四捨五入進位處理。)

### 題目三：

大仕公司生產同一款式的木製椅子，該公司只在接到顧客訂單後始生產產品。大仕公司估計明年可以收到 50 張木製椅子之訂單(每張訂單訂購 800 單位)。每張木製椅子訂單需花費 100 機器小時製造，以每張訂單為一批次來生產，每年之機器產能為 7,000 小時。

試作：

- (一) 計算木製椅子每張訂單之平均製造前置時間。【5 分】
- (二) 大仕公司正考慮推出新產品木製玩偶。估計在未來一年可收到木製玩偶訂單 30 張(每張訂單訂購 2,000 單位)。每張木製玩偶訂單需花費 40 機器小時製造，而木製椅子之平均需求不受生產木製玩偶之影響。如果大仕公司推出木製玩偶，試計算木製椅子和木製玩偶二種產品每一訂單之平均製造前置時間。【10 分】
- (三) 大仕公司仍在考慮是否應推出木製玩偶，下表列示木製椅子與木製玩偶之售價、變動成本及存貨持有成本等資訊。大仕公司如果推出木製玩偶，僅會發生木製玩偶之增額變動成本與存貨持有成本，公司整體的固定成本不變，固定成本以分攤方式分攤至當年度所有生產之產品中。

試作：大仕公司增產及銷售木製玩偶對營業淨利的影響為何？【10 分】

產品	全年平均 訂單數	每張訂單之平均銷售價格 (如果平均製造前置時間如下)		每張訂單之 變動成本	每張訂單每一 小時之存貨持 有成本
		低於 300 小時	高於 300 小時		
木製椅子	50	\$30,000	\$28,500	\$15,000	\$0.8
木製玩偶	30	8,600	8,000	5,400	0.4

註 1：平均等待時間：
$$\frac{\text{訂單張數} \times \text{每張訂單生產時間}^2}{2 \times (\text{總產能} - \text{訂單數} \times \text{每張訂單生產時間})}$$

註 2：製造之前置時間：平均等待時間 + 每張訂單生產時間

### 題目四：

佳佳公司是一個製造血糖儀之公司，每個血糖儀之製造成本均相同。

佳佳公司 2012 年度的資料如下：

2012 年 1 月 1 日，期初存貨	4,000 單位
2012 年 12 月 31 日，期末存貨	3,000 單位
2012 年銷售	28,000 單位
單位價格(給配銷商)	每單位\$150
單位變動製造成本	
直接材料	每單位\$36
直接人工	每單位\$25
變動製造費用	每單位\$24
每售出單位變動營業成本	每售出單位\$30
固定製造成本	\$300,000
機器小時之基準產能	25,000 單位
固定營業成本	\$120,000

佳佳公司採標準成本制度，假設期初存貨與 2012 年度所生產產品之單位標準成本相同，無價格、支出或是效率差異。任何生產數量差異於發生時沖銷至當月之銷售成本。

試分別依下列方法編製 2012 年度之損益表：

- (一) 變動成本法 ( Variable Costing )【10 分】
- (二) 歸納成本法 ( Absorption Costing )【10 分】
- (三) 超級變動成本法 ( Throughput Costing )【5 分】