

臺灣菸酒股份有限公司 104 年從業職員（儲備主管）甄試試題

甄試類別【代碼】：專業職—會計【H6703】

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【每題配分為 25 分，總計 100 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。  
 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，未繳回者該節以零分計算。

第一題：

請依序回答下列各自獨立的問題：

- (一) 簡要說明「作業基礎預算」(Activity-Based Budgeting)、「標準成本」(Standard Cost)之內容。【10 分】
- (二) 正興食品公司編製彈性預算(Flexible Budget)時，採用標準成本制度。20X5 年 7 月，正興食品公司生產 8,000 單位的製成品；該公司有兩類直接製造成本：直接材料與直接製造人工，其相關資料如下：直接材料耗用 17,600 公斤，每單位產出允許投入之標準直接材料是 2 公斤，每公斤標準成本\$15，該公司購進直接材料 20,000 公斤，每公斤\$16.50，共計\$330,000；實際直接製造人工小時 13,000 小時，總成本\$265,200，每單位產出所允許投入之標準製造人工為 1.5 小時，標準直接製造人工成本為每小時\$20。請問：該公司的直接材料效率差異(Efficiency Variance)與直接製造人工價格差異(Price Variance)分別為多少？(除金額外，請加註不利或有利)【10 分】
- (三) 最近一年，正旺公司生產監視器部門，月產能為 2,000 單位。20X5 年 7 月初，存貨 680 單位，當月份生產 1,700 單位，出售 2,200 單位(出售價格為\$3,200)；7 月份的每單位變動製造成本為\$1,500、每單位變動運送成本為\$100，固定製造成本為\$1,200,000、固定行銷費用為\$600,000。假設期初存貨之單位成本與 7 月份製造之存貨成本相同，請問：依變動成本法，正旺公司 7 月份達到損益兩平(BEP)之銷售數量為多少？【5 分】

第二題：

請依序回答下列各自獨立的問題：

- (一) 20X5 年 7 月份，正順公司完工部門資料顯示：期初在製品 59,500 單位，直接原料成本\$44,800，加工成本已投入 50%；本期投入生產 287,000 單位，直接原料成本\$249,725；期末在製品 49,000 單位，加工成本已投入 60%。假設所有的直接原料均已在製程開始時投入，採加權平均法(Weighted-Average Method)計算，請問：7 月份使用的直接原料(約當產量，Equivalent Units of Production)單位成本為多少？【10 分】
- (二) 正豐精密機械公司主要生產電腦式凹版多色印刷機，以正常產能 10,000 台而言，每月的製造和行銷相關資料如下：

每單位售價	\$ 630
每單位直接材料	180
每單位直接人工	90
每單位變動製造費用	18
每單位變動行銷費用	21
固定製造費用	162,000
固定行銷費用	94,500

現有 A 公司緊急訂購 100 台之特殊合約銷往東歐，正豐精密機械公司取得該訂單不會增加任何產能成本，訂單價格為全部製造成本加上\$1,500 的收入。假設變動行銷費用屬銷售運費等之不可免成本，請問：若接受此訂單，是否可為該公司增加利益？(請列出計算式)【10 分】

- (三) 正富機械工程公司生產加工機，下年度預計生產 10,000 台。其中零件之一的主機板目前係自行生產，每批次生產 2,000 單位，惟為生產該主機板需租用特殊設備(如不自行生產則可免除租用)，另主機板不論自製或外購，該公司的管理成本均不會變動。所需 10,000 單位主機板的生產成本如下：

產出單位水準之變動製造成本(直接原料、直接人工及變動製造費用)	\$2,000,000
檢驗、整備及材料處理等成本	400,000
特殊設備租金	500,000
分攤公司的管理成本	300,000
合計	\$3,200,000

請問：在 10,000 單位主機板的自製或外購決策中，自製之攸關成本(Relevant Costs)為多少？【5 分】

【請接續背面】

**第三題：**

正盛食品公司是一家以研發和生產養生食品為主要的公司，現有成本、管理上的問題需要處理，相關資訊如下：

- (一) 20X5 年，酵素部門銷售單位為 400,000 單位，目前產能可達 480,000 單位。不同價格與需求量之資訊如下：

每單位產品價格	需求量 (單位)
\$ 64	480,000
68	400,000
72	310,000
76	280,000
80	240,000

假設每單位變動成本為\$48，固定成本為\$960,000（固定成本不因需求量而改變），請問：最有利於該部門之定價為多少？【10分】

- (二) 20X5 年 6 月 30 日，該公司處分一套機械設備收到現金\$247,500，該機械設備之折舊方法採直線法，其原始成本為\$907,500，殘值\$151,250，耐用年限為 5 年，20X4 年 12 月底之累計折舊為\$529,375。假設所得稅率為 25%，請問：處分此機械設備所產生之稅後淨現金流入金額(Net After-Tax Cash Flows)為多少？【10分】
- (三) 該公司的品質成本項目包括：設計工程\$150,000、供應商訓練\$24,000、品質訓練\$75,000、機器歲修成本\$45,000、重製成本\$180,000、顧客支援成本\$56,000、產品檢驗成本\$105,000、報廢成本\$32,500，請問：屬於預防成本(Prevention Costs)之金額為多少？【5分】

**第四題：**

請依序回答下列問題：

- (一) 隨著全球經濟活動的不斷擴張，環境汙染已經成了全人類共同關心的議題，企業也講求永續發展，並開始衡量與報導各種環保成本(Environmental Costs)。

1.請簡要說明「環保成本」之內容。【4分】

2.環保成本有許多種分類，請簡要說明「無形的私人環保成本」(Hidden Private Environmental Costs)與「監控成本」(Monitoring Costs)之內容。【6分】

- (二) 正有電子科技公司正進行兩互斥投資方案(A、B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：

年度	A	B	\$1 之現值因子	
			10%	12%
0	\$(420,000)	\$(490,000)		
1	175,000	70,000	0.909	0.893
2	175,000	210,000	0.826	0.797
3	140,000	280,000	0.751	0.712
4	28,000	70,000	0.683	0.636
5	21,000	35,000	0.621	0.567

假設該公司資金成本為 10%，請以淨現值法(Net Present Value)、還本期間法(Payback Period)、獲利能力指數法(Profitability Index)等評估方法提供該兩方案的結果，並說明及建議該公司應採行的方案為何？（最終計算答案無法整除時，請四捨五入至小數點後第四位）【15分】