

## 中央印製廠、中央造幣廠 109 年新進人員甄試

甄試職別：A11 會計管理員  
專業科目：1114 成本與管理會計

\*請填寫測驗入場通知書編號：

注意：  
1. 作答前須檢查答案卷卡、測驗入場通知書編號、桌角號碼及應試類別是否相符，如有不同應立即請監試人員處理，否則不予計分。  
2. 本試卷一張單面，皆為非選擇題，共四題，限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上作答，並請從答案卷第一頁開始書寫，違反者該科酌予扣分，不必抄題但須標示題號。  
3. 請勿在答案卷卡上書寫姓名、測驗入場通知書編號或與答案無關之任何文字及符號。  
4. 應考人僅得使用簡易型電子計算器(不具任何財務函數、工程函數及儲存程式功能)，且不得發出聲響；若將不合規定之電子計算器放置桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該科扣 10 分；該電子計算器由監試人員保管至該測驗結束後歸還。  
5. 答案卷卡務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

壹、和平公司是一家食品廠商，實施標準成本制度，請獨立作答以下兩小題：

- 2018 年 1 月，該公司預計生產 40,000 個南瓜烤餅，實際生產 43,000 個南瓜烤餅。預計購買並使用 10,000 磅南瓜，每磅南瓜預計購買價格為 \$0.7；但實際購買並使用 11,000 磅南瓜，每磅南瓜實際購買價格為 \$0.65。請計算彈性預算差異(flexible-budget variance)、價格差異(price variance)與效率差異(efficiency variance)。[清楚標明有利 (F) 或不利 (U)] 【15 分】
- 和平公司變動製造費用的有利用款差異(spending variance)為 \$288(F)，不利效率差異為 \$413(U)，已分攤變動製造費用為 \$36,480，請問實際變動製造費用為何？【10 分】

貳、政輝公司是一家生產塑膠產品相關的公司，請獨立作答以下三小題：

- 政輝公司在 2018 年，相關資訊如下：

生產和銷售單位	3,200
投資	\$2,400,000
全部成本加價率	8%
投資報酬率	12%
每單位變動成本	\$500

政輝公司欲達成 12% 投資報酬率的目標下，請計算 (1) 每單位全部成本(full cost)；(2) 銷售價格 【10 分】

- 政輝公司全年需求量 13,000 單位，經濟訂購量(EOQ) 1,000 單位，全年購貨 13 次。訂購前置時間為 2 週，因此再訂購點為 500 單位(當安全存量為 0 時)。存貨持有成本為每年每單位 \$5.2；缺貨成本為每單位 \$4，訂購前置時間之可能需求量及其機率分配如下：

2 週需求量	300 單位	400 單位	500 單位	600 單位	700 單位	800 單位
機率	0.15	0.20	0.30	0.20	0.09	0.06

請計算最適安全存量(safety stock)。【10 分】

- 政輝公司編製 2018 年之銷貨預算，預計銷售 43,000 單位製成品。該公司期初有 11,000 單位的製成品存貨，目標期末製成品存貨為 19,000 單位。製造每單位製成品需耗用 4 加侖直接原料。該公司期初有 66,000 加侖的直接原料存貨，目標期末直接原料存貨為 56,000 加侖。試問該公司在 2018 年銷貨預算下應採購多少加侖的直接原料？【5 分】

參、力壯公司製造並銷售甲、乙兩種無酒精飲料，本年度預計與實際結果如下：

產品	預計資料		實際資料	
	每箱 邊際貢獻	銷售 箱數	每箱 邊際貢獻	銷售 箱數
甲	\$4	88,000	\$3	90,000
乙	\$5	132,000	\$6	110,000

力壯公司預計本年度無酒精飲料市場之總銷售量為 2,000,000 箱，並預計該公司能取得 11% 的市場占有率，但實際上本年度無酒精飲料市場之總銷售量為 2,500,000 箱。

試作 [清楚標明有利 (F) 或不利 (U)]

請計算該公司銷售組合差異(sales-mix variance)、銷售數量差異(sales-quantity variance)、市場占有率差異(market-share variance)與市場規模差異(market-size variance)，並根據所計算的差異，簡單加以評論。【25 分】

肆、金山公司在聯產過程生產 A、B、C 三種聯產品，A 與 B 兩種產品可在分離點出售，C 產品則需要進一步加工方能出售。分離點前的聯合成本(joint cost)為 \$580,000。A、B、C 三種產品在 2018 年的相關資料如下：

產品	銷售量	期初製成品	期末製成品	分離點後加工成本	最終單位售價
A	68	0	132	—	\$1,200
B	480	0	120	—	\$ 900
C	672	0	28	\$200,000	\$ 600

三種產品均沒有任何期初或期末在製品存貨，且銷售價格整年度保持不變。

試作

- 假設金山公司採用淨變現價值法(NRV method)分攤聯合成本，請計算每種產品之單位成本。【9 分】
- 假設金山公司採用固定毛利率淨變現價值法(Constant gross-margin percentage NRV method)分攤聯合成本，請計算每種產品之單位成本。【9 分】
- 假設 C 產品在分離點時有銷售市場，每單位售價為 \$450，請問 C 產品在分離點後應繼續加工嗎？聯合成本分攤方法對於該決策有何影響？【7 分】

【試題完】