

臺灣港務股份有限公司 106 年度第 2 次從業人員  
助理管理師/助理工程師、助理事務員/助理技術員甄試

專業科目試題

筆試科目：成本與管理會計

甄選類科：14 會計(師級) 須使用電子計算機

題號	題 目			
1	台北公司生產 X、Y、Z 三種聯產品，聯合成本\$600,000，分離點無法出售，必須進一步加工有關資料如下：			
	聯產 品	產量(單位)	加工後單位售 價	分離點後加工成本
	X	30,000	\$64	\$348,000
	Y	36,000	\$40	\$312,000
	Z	24,000	\$100	\$180,000
試求：按下列方法分攤聯合成本： (1) 假定市價法(淨變現價值法)。 (2) 固定毛利淨變現價值法。				
配分：每小題 9 分(每個產品 3 分)，共 18 分。				

題號	題 目																
2	<p>幸福公司製造抽水馬達。製造工廠每個月之產能為 6000 單位。幸福公司目前每個月製造及銷售 4000 單位。每單位正常價格為\$250。目前作業水準之成本資訊如下：</p> <table style="margin-left: 40px;"> <tr> <td colspan="2">變動成本，隨著生產單位而變動：</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">直接材料</td> <td style="text-align: right;">\$400,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">直接人工</td> <td style="text-align: right;">280,000</td> </tr> <tr> <td colspan="2">變動成本，隨著批次數而變動</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">整備成本（100 批次 * 每批\$300）</td> <td style="text-align: right;">30,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">固定製造成本</td> <td style="text-align: right;">200,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">固定行銷成本</td> <td style="text-align: right;"><u>300,000</u></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">總成本</td> <td style="text-align: right;"><u>\$1,210,000</u></td> </tr> </table> <p>幸福公司剛收到 1,200 單位的特殊訂單，每單位\$190。接受特殊訂單並不會影響公司正常業務。甲公司現有客戶的訂單為每批次 40 單位（100 批次 * 每批次 40 單位 = 4,000 單位）。此一特殊訂單要求幸福公司製造每批次 100 單位，共 12 批次。</p> <p>試作：</p> <p>(1) 幸福公司應否接受此一特殊訂單？列出計算式。</p> <p>(2) 幸福公司若接受此一特殊訂單，則現有客戶立即要求\$22 的價格折扣。在此情形下，幸福公司應否接受此一特殊訂單？列出計算式。</p> <p>配分：第 1 小題 12 分、第 2 小題 10 分，共 22 分。</p>	變動成本，隨著生產單位而變動：		直接材料	\$400,000	直接人工	280,000	變動成本，隨著批次數而變動		整備成本（100 批次 * 每批\$300）	30,000	固定製造成本	200,000	固定行銷成本	<u>300,000</u>	總成本	<u>\$1,210,000</u>
變動成本，隨著生產單位而變動：																	
直接材料	\$400,000																
直接人工	280,000																
變動成本，隨著批次數而變動																	
整備成本（100 批次 * 每批\$300）	30,000																
固定製造成本	200,000																
固定行銷成本	<u>300,000</u>																
總成本	<u>\$1,210,000</u>																

題號	題 目		
3	海公公電子公司生產家電用品，並自製兩種主要的零件，以下是該公司自行生產零件的成本：		
		<u>零件 A</u>	<u>零件 B</u>
	直接材料	\$60	\$1000
	直接人工	200	600
	製造費用	<u>400</u>	<u>200</u>
	每單位標準成本	<u>\$660</u>	<u>\$1,800</u>
	每年需求單位數	8000	10,000
	每單位機器小時	4 小時	2 小時
	外購單位成本	\$600	\$1,900
	製造費用的分攤方式為每機器小時\$100，其中 50% 乃分攤固定製造費用；不論該公司是否自製零件，固定製造費用均不會改變。往年，零件 A 及零件 B 全數由該公司自製；然而今年由於閒置之機械小時僅剩 30,000 小時，產能不足以自製所需的全部零件，故海公公電子公司必須考慮該向外界購買何種零件，以善用該公司之閒置機械小時，達到最大的成本節省？		
	試作：		
	(1) 海公公電子公司在考慮自製或外購零件時，所需考慮的攸關成本。		
	(2) 根據該公司今年的閒置機械小時，計算零件 A 及零件 B 所應自製的單位數。		
	配分：每小題 10 分，共 20 分。		

題號	題 目																																							
4	<p>YG 公司以自動化機器生產鋼製精密零件，平均原料存貨成本為 \$800,000，1 年存貨週轉 8 次，該公司總經理很關心存貨之持有成本，考慮採用 JIT (Just-In-Time) 系統以降低原料鋼鐵之持有量，因此，要求會計長評估公司採用 JIT 系統之可行性。會計長提出下列採行 JIT 的影響：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 不加班情況下，因缺貨而喪失之銷貨量每年約增加 40,000 單位。在全力加班配合出貨情形下：缺貨而喪失之銷量可降低至 25,000 單位，但加班津貼每年需增加 \$50,000。</li> <li>2. 目前兩座原料倉庫將空出，其中一座是該公司以每年 \$80,000 向同業租用，另一倉庫則為公司所有，面積約 12,000 平方公尺，其中三分之二可以每年每平方公尺 \$2 出租。</li> <li>3. 每年可節省保險費和財產稅總計 \$16,000。</li> </ol> <p>該公司預計今年營業結果如下：</p> <p style="text-align: center;">YG 公司 預計損益表 本年度（單位：千元）</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;"></td> <td style="width: 60%; border-top: 1px solid black;">銷貨收入（1,800,000 單位）</td> <td style="width: 25%; text-align: right; border-top: 1px solid black;">\$21,600</td> </tr> <tr> <td></td> <td>銷貨成本：</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="padding-left: 20px;">變動成本</td> <td style="text-align: right;">\$8,100</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="padding-left: 20px;">固定成本</td> <td style="text-align: right;"><u>2,000</u> (10,100)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>銷貨毛利</td> <td style="text-align: right;">\$ 11,500</td> </tr> <tr> <td></td> <td>銷管費用</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="padding-left: 20px;">變動</td> <td style="text-align: right;">\$ 1,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="padding-left: 20px;">固定</td> <td style="text-align: right;"><u>1,800</u> (2,800)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>利息及稅前淨利</td> <td style="text-align: right;">\$8,700</td> </tr> <tr> <td></td> <td>利息</td> <td style="text-align: right;"><u>(1,800)</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td>稅前淨利</td> <td style="text-align: right;">\$6,900</td> </tr> <tr> <td></td> <td>所得稅</td> <td style="text-align: right;"><u>(2,760)</u></td> </tr> <tr> <td></td> <td>稅後淨利</td> <td style="text-align: right;">\$4,140</td> </tr> </table> <p>該公司長期資本投資之稅後期望投資報酬率為 18%，有效稅率為 40%。試作：採用及時存貨系統後，計算該公司估計節省（或損失）之稅前數額。</p>		銷貨收入（1,800,000 單位）	\$21,600		銷貨成本：			變動成本	\$8,100		固定成本	<u>2,000</u> (10,100)		銷貨毛利	\$ 11,500		銷管費用			變動	\$ 1,000		固定	<u>1,800</u> (2,800)		利息及稅前淨利	\$8,700		利息	<u>(1,800)</u>		稅前淨利	\$6,900		所得稅	<u>(2,760)</u>		稅後淨利	\$4,140
	銷貨收入（1,800,000 單位）	\$21,600																																						
	銷貨成本：																																							
	變動成本	\$8,100																																						
	固定成本	<u>2,000</u> (10,100)																																						
	銷貨毛利	\$ 11,500																																						
	銷管費用																																							
	變動	\$ 1,000																																						
	固定	<u>1,800</u> (2,800)																																						
	利息及稅前淨利	\$8,700																																						
	利息	<u>(1,800)</u>																																						
	稅前淨利	\$6,900																																						
	所得稅	<u>(2,760)</u>																																						
	稅後淨利	\$4,140																																						
	配分：20 分																																							

題號	題 目
5	<p>信義公司共有六架飛機，每架飛機可搭載乘客 150 人，每月最多可飛 40 航次，每飛航一次之燃料費為\$32,000，另旅客飲料每客成本為\$40，票價單程每人\$440，每架飛機每月之固定成本為\$80,000，公司另有其他固定成本\$480,000。</p> <p>試作：</p> <p>(1) 若公司每月飛行 200 班次，每次至少應搭載乘客若干始能有 \$240,000 之利潤？其載客率為百分之幾？</p> <p>(2) 若飛行次數減為 150 次，至少應搭載乘客幾人才能有\$240,000 之利潤？其載客率(按 150 航次計算)為百分之幾？</p> <p>(3) 設平均載客率為 70%，每架飛機平均每月應飛行幾班次才能使公司有\$240,000 之利潤？</p>
	配分：第 1、2 小題各 8 分，第 3 小題 4 分，共 20 分。