

高雄港區土地開發股份有限公司

113年度新進從業人員甄選試題

甄選職務：師級 會計類科

筆試科目：成本與管理會計學

1. 作答前請檢查答案卷、桌角號碼是否相符，如有不同應立即請監試人員處理。繳卷時，請將「答案卷」及「試題卷」一併繳回。
2. 本試題共四題，共計100分，請於答案卷上作答。

一、 首爾公司生產 X、Y 及 Z 三種產品，其邊際貢獻分為為 \$12、\$20 及 \$8。總經理預計下期之銷售單位數為 400,000，含 X 產品 120,000 單位、Y 產品 180,000 單位，及 100,000 單位的 Z 產品。該公司之固定成本為 \$3,270,400。

試問：

1. 假設銷售組合不變，則台中公司之損益兩平銷售量為多少？
2. 假設銷售組合不變，則銷售 300,000 單位時之邊際貢獻總額為多少？營業利益為多少？
3. 假設銷售 80,000 單位之 X 產品，80,000 單位之 Y 產品，及 80,000 單位之 Z 產品，則營業利益為多少？若次期維持相同之銷售組合，則新的損益兩平銷售量為多少？

(配分 20 分)

<請翻頁>

二、柏林玻璃公司有兩個生產部門，矽砂處理與塑型組裝兩個生產部門。該公司的分批成本制度採用先進先出法。塑型組裝部門之相關資料如下：

期初在製品數量	25,000
期初在製品完工比例	25%
期初在製品之直接原料成本	\$0
本期投入數量	175,000
完工數量	125,000
期末在製品數量	50,000
期末在製品完工比例	95%
損壞品數量	25,000
本期投入成本資料：	
直接原料	\$1,638,000
直接人工	\$1,589,000
製造費用	\$1,540,000
期初在製品成本	
轉入成本	\$207,250
加工成本	\$105,000
本期轉入成本	\$1,618,750

加工成本於生產過程中均勻投入，直接原料則是在完工程度 90% 時一次投入。檢驗點設在完工程度 80%。正常損壞率是通過檢驗點產品的 10%，正常損壞品之成本將分攤至通過檢驗點之完好品，損壞品不具處分價值。請針對完工部門計算其完好品之總成本與轉出之成本。

（配分 25 分）

<請翻頁>

三、太平洋公司以批次生產方式製造棒球手套，每一批次的生產之前，都必須先啟動(set-up)生產模組設備。啟動成本屬於批次層級而非單位產出層級成本，由專屬之啟動部門負責該機器設備模組發動前的準備作業。啟動作業的間接製造費用，部分成本針對啟動時數呈現變動關係，部分成本則屬於固定成本關係。以下為相關數據：

	靜態預算	實際結果
棒球手套之生產與出售數量	30,000	28,000
每一批次生產數量	200	250
每批次啟動時數	5	4
每批次之單位變動製造費用	\$10	\$9
總啟動固定製造費用	\$22,500	\$21,000

請針對啟動作業計算以下金額

- (1). 變動啟動製造費用之效率差異
 - (2). 變動啟動製造費用之用款(支出)差異
 - (3). 變動啟動製造費用之彈性預算差異
 - (4). 固定啟動製造費用之用款(支出)差異
 - (5). 固定啟動製造費用之生產能量差異
- (配分 25 分)

<請翻頁>

四、金山公司的聯合生產程序共產出 A、B、C 與 D 四種產品。四月份之聯合成本為\$400,000。分離點後產出的 D 為副產品，銷售單價 \$6，處分單位成本為\$1。該公司之會計政策，針對副產品 D 不分攤相關之聯合成本。4 月 1 日副產品數量為 100 件，四月份共產出 2,000 件的 D，並已出售 800 件。

A、B、C 三項主產品則是進一步加工處理，並採用先進先出法，無期初與期末在製品存貨，四月份之相關資料如下：

	A	B	C
期初存貨數量	200	400	500
出售數量	1,800	4,000	6,300
生產數量	2,000	4,000	6,000
可分離成本	\$50,000	\$80,000	\$150,000
單位售價	\$100	\$80	\$60

請依據下列兩種不同情境回答問題：

1. 金山公司主產品之聯合成本採用淨變現價值法分攤，副產品則採用生產法計算，請計算 B 產品之期末存貨金額？
2. 如果金山公司之 A、B、C 三種產品都可以在分離點後對外出售，售價分別為\$70; \$65; \$36。三項主產品之生產數量，在分離點立即出售或是繼續加工後出售的兩種狀況下都一樣，參見上表所列之生產數量，而且無論生產數量多少，都能夠在市場上出售完畢。為極大化公司之利潤，A、B、C 三項主產品之中，哪些產品應該在分離點立即出售。請列出計算過程。

（配分 30 分）

< 試題結束 >