

臺灣菸酒股份有限公司 103 年從業職員(儲備主管)甄試

職等/甄試類別【代碼】：經營職/會計人員【G3607】

專業科目 2：成本與管理會計理論暨實務

*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，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，該科扣 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，未繳回者該科以零分計算。

題目一：

正飛公司係一家運輸倉儲公司，假設您是財會部門主管，面對下列與會計、管理相關之事項，請依序回答：(各子題獨立作答)

(一)該公司計畫投資\$900,000 購買運輸設備，殘值為\$50,000，耐用年限為 3 年。必要報酬率為 14%，\$1 年金現值如下：

期間	年金現值
一年	0.877
二年	1.647
三年	2.322

請問：若該公司重估此項計畫後，殘值估計變更為\$40,000，則此項變更對淨現值之影響為何？【8分】

(二)該公司運輸部門之工作為運輸廠用物品，依照下列指標衡量其勞務之品質：
 1.運送貨物所需的時間；2.準時績效(在約定時間之 12 小時內送達)；3.遺失或損毀貨物的數量。現正考慮投資一項新的排程及追蹤系統，可改善該公司上述 2、3 項的績效，該系統每年的花費成本為\$250,000。

目前的績效及將來如果採用新系統後所預期的績效之資料如下：

	現行績效	預期未來績效
準時配送績效	86%	96%
每箱遺失或損毀的變動成本	\$120	\$120
每箱遺失或損毀的固定成本	\$80	\$80
每年遺失或損毀的裝箱數目	2,000 箱	800 箱

正飛公司預期準時配送績效每提高 1%，每年收入將增加\$40,000，該公司的邊際貢獻率為 40%。

請問：

- 1.正飛公司應否採用該新系統？【8分】
- 2.正飛公司認為採用新系統後，每年將因遺失與損毀箱數之大幅下降而節省成本，則營業收入至少應該增加多少才值得投資該新系統？【9分】

題目二：

正福食品公司生產各式食用產品，下列為會計、管理相關之事項，請依序回答：(各子題獨立作答)

(一)該公司年初投資設立一個新廠，生產單一產品，變動製造費用是以直接人工小時為基礎分攤至產品，每單位產品的標準成本之資料如下：

直接材料：12 盎斯，每盎斯\$1.00	\$12.00
直接人工：1.2 小時，每小時\$60.00	72.00
變動製造費用：1.2 小時，每小時\$20.00	24.00
每單位產品之標準變動成本	\$108.00

該公司六月份共生產了 2,000 單位，與該月份作業有關的成本資料如下：

材料採購：36,000 盎斯，每盎斯\$1.20	\$43,200
生產耗用材料：28,000 盎斯	—
直接人工：2,200 小時，每小時\$61.00	\$134,200
發生的變動製造費用	\$51,920

請問：直接材料的數量差異、人工效率差異為多少？【8分】

(二)生產養生醋相關產品的部門，其 20X4 年 10 月之預算與實際資料如下：

20X4 年 10 月預算資料：

	每盒售價	每盒變動成本	銷售量(盒)
陳年醋	\$340	\$160	2,100
特製醋	300	132	1,050
烏醋	260	112	1,400
果醋	240	120	700
米醋	220	108	1,750

20X4 年 10 月實際資料：

	每盒售價	每盒變動成本	銷售量(盒)
陳年醋	\$344	\$168	1,875
特製醋	300	132	1,500
烏醋	260	116	1,200
果醋	220	116	1,125
米醋	200	104	1,800

正福食品公司之預計市占率為 5%，20 X4 年 10 月預計市場銷售量為 140,000 盒，而實際市場銷售量為 125,000 盒。

請問：

- 1.以邊際貢獻計算，該公司之「市場占有率差異」(Market-share variance) 為多少？【8分】
- 2.以邊際貢獻計算，該公司之「市場規模差異」(Market-size variance) 為多少？【9分】

【請接續背面】

題目三：

正旺公司為醫療儀器公司，下列為會計、管理相關事項，請依序回答：(各子題獨立作答)

(一) 該公司對於 20X5 年前四個月的銷售預測如下：

	1 月	2 月	3 月	4 月
現銷	\$287,500	\$310,000	\$295,000	\$285,000
賒銷	250,000	300,000	225,000	175,000

有關賒銷的部分，平均賒銷金額的 50%於銷貨當月收款，30%於下一個月收款，剩餘的部分將於銷貨後二個月收齊，假設並無壞帳產生。

請問：正旺公司 20X5 年 3 月份預計的現金流入為多少？【8 分】

(二) 製造生理監視器部門，月產能為 1,000 單位。20X4 年 10 月初，存貨 340 單位，當月份生產 850 單位，出售 1,100 單位(出售價格為\$1,600)；10 月份的每單位變動製造成本為\$750、每單位變動運送成本為\$50，固定製造成本為\$600,000、固定行銷費用為\$300,000；假設期初存貨之單位成本與 10 月份製造之存貨成本相同。

請問：

1.依變動成本法，正旺公司 10 月份達到損益兩平的銷售數量為何？【8 分】

2.依歸納成本法，正旺公司 10 月份達到損益兩平的銷售數量為何？【9 分】

題目四：

請依序回答下列問題：

(一) 請簡要解釋下列名詞：【每小題 4 分，共 16 分】

1.資本預算(Capital Budgeting)

2.零基預算(Zero-Based Budgeting)

3.彈性預算(Flexible Budget)

4.作業基礎預算(Activity-Based Budgeting)

(二) 會計從業人員在經營、管理與作業上，均可能面臨職業道德的問題，我國主管機關發布「上市上櫃公司訂定道德行為準則參考範例」，管理會計師協會(IMA)亦頒布「管理會計與財務管理人員之道德行為準則」(IMA Statement of Ethical Professional Practice)以供從業人員遵循。上述兩項規範均有「保密」(Confidentiality)一項，其主要內容為何？【9 分】