

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】：經營職—會計【H6701】

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、入場通知書號碼、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：

臺北公司於民國 102 年 1 月 1 日購買機器一部，該公司為提高效率及降低成本，正考慮於民國 104 年 1 月 1 日購買另一部新機器，以替換目前的舊機器。有關新舊機器之相關資料如下：

	舊機器	新機器
機器之取得成本	\$320,000	\$400,000
耐用年限終了之殘值	20,000	100,000
自取得日起之耐用年限	5年	3年
預計每年付現成本：		
每件變動成本	\$17	\$15
每年固定成本	\$80,000	\$70,000
每件售價	\$25	\$25
每年預計銷售量	20,000件	20,000件
申報所得稅時採用之折舊法	直線法	年數合計法
估計出售時機器之現金價值		
104年1月1日	\$180,000	\$400,000
106年12月31日	10,000	100,000

臺北公司所得稅率為40%，假設營業收入與成本均發生於年底，出售機器之損益亦視為正常之所得稅項目，會影響該公司發生年度年底支付之所得稅。
試作：

- (一)若不考慮現金流量之折現問題，臺北公司應繼續使用舊機器，抑或購置新機器？請用差異分析法分析之。【11分】
- (二)請利用淨現值法評估臺北公司購置新機器是否有利？（假設該公司預期投資報酬率為 16%）【11分】
- (三)公司若分別採用淨現值法和內部報酬率法評估新、舊機器之續用或購置方案，有時可能獲得不一致的評估結果，請問其原因為何？【3分】

註：請依下列現值因子表計算相關現金流量之淨現值。

現金流量期間	16%現值因子
0	1.00
1	0.86
2	0.74
3	0.64

第二題：

臺中公司為一汽車零件經銷商，採作業基礎成本制(Activity-based Costing)分析成本，相關之成本資料如下：

作業活動	成本動因	成本動因總數	分攤率
1.訂購汽車零件	訂單數	1,000	\$50/訂單
2.驗收及倉儲	移動負荷量	8,000	\$30/負荷量
3.配送汽車零件	配送次數	3,000	\$40/次

臺中公司民國 104 年出售汽車零件 250,000 單位，平均單位購價\$30，平均單位售價\$40。

請問：

- (一)民國 104 年度臺中公司營業利益為何？【9分】
- (二)假設民國 105 年客戶向臺中公司要求 5%之價格折扣，但是供應商只願給予臺中公司 4%之折扣，臺中公司決定藉由發出長期訂單給主要供應商以降低訂購次數至 800 次，每次訂購成本\$60，並重新設計驗收方式，降低負荷量至 7,000 單位，單位分攤率為\$25。若銷售單位同 104 年度，則臺中公司有無達到單位目標營業利益\$9之可能？【8分】
- (三)承第(二)小題，若臺中公司單位目標營業利益為\$8.5，則每單位零件應抑減成本若干方能達成目標？【8分】

【請接續背面】

第三題：

高雄公司係一電腦組裝商，其產品以家用客戶為主。由於家用市場已趨飽和，而商業用戶市場尚有很大的成長空間，該公司正在評估投入商業用戶市場之可行性。依其財務部門評估，若未來投入新市場之市場佔有率(14%)及商業用戶市場每年成長率(6%)皆如預期，則所獲之內部報酬率(internal rate of return, IRR)將大於 12%，高於公司的資金成本。下表列示該公司所處產業之上、中、下游廠商的利潤與總資產資訊（依整個產業彙總）：

	家用客戶	商業客戶
電腦零件廠商	利潤 2,000萬元 資產40,000萬元	利潤 7,200萬元 資產40,000萬元
電腦組裝廠商	利潤 10,000萬元 資產100,000萬元	利潤 4,500萬元 資產30,000萬元
通路商	利潤 4,000萬元 資產20,000萬元	利潤10,300萬元 資產30,000萬元

試作：

- (一) 計算產業價值鏈之投資報酬率(rate of investment, ROI)，並評估高雄公司應否投入商業用戶市場。【13分】
- (二) 以高雄公司為例，說明產業價值鏈與策略之關係。【4分】
- (三) 若高雄公司欲以平衡式計分卡來幫助策略之執行，請簡要說明平衡式計分卡四個構面的主要內容，並為高雄公司的每個構面列舉兩項衡量指標。【8分】

第四題：

新北公司銷售兩種產品：電子鍋及熱水瓶，電子鍋之單位售價為\$60，單位變動成本為\$36；熱水瓶之單位售價為\$40，單位變動成本為\$28。新北公司預計損益表如下：

	熱水瓶	電子鍋	合計
銷售單位	75,000	25,000	100,000
銷貨收入	\$3,000,000	\$1,500,000	\$4,500,000
變動成本	(2,100,000)	(900,000)	(3,000,000)
邊際貢獻	<u>900,000</u>	<u>600,000</u>	\$1,500,000
固定成本			(1,200,000)
營業利益			<u>\$300,000</u>

試作：

- (一) 若新北公司只售熱水瓶或只售電子鍋，則其損益兩平點之銷售量各為何？【6分】
- (二) 在預計之銷售組合下，求新北公司損益兩平點之銷貨量。【6分】
- (三) 若總銷售量為 100,000 單位，其中電子鍋僅有 10,000 單位，則新北公司營業利益若干？【5分】
- (四) 承第(三)小題之銷售組合，新北公司損益兩平點之銷貨量各為何？【8分】