

台灣糖業股份有限公司 97 年新進人員甄選試題

甄選類組：財會 (51106)

科目：管理會計

*請填寫入場通知書號碼：_____

注意：①本試卷為一張雙面，共有四大題之申論題或計算題，每大題各占二十五分。
 ②限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，不得使用鉛筆作答，否則不予計分；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。
 ③應考人得自備僅具數字鍵 0~9 及 + - × ÷ √ % M MU GT TAX+ TAX- 功能之簡易型計算機應試。
 ④答案卷務必繳回，違者該科以零分計算。

題目一：

台北公司正計劃以 \$2,000,000 購買儀器設備乙台，將用於測試家電設備常用的電線線路。公司預期該儀器設備可使用 10 年且無殘值，申報所得稅時將採年數合計法提列折舊。公司預估該儀器設備可增加公司未來 10 年之營業現金流量，各年可增加之營業現金流入淨額列示如下：

年度	營業現金流入淨額
1	\$200,000
2	320,000
3	480,000
4	800,000
5	900,000
6	600,000
7	540,000
8	480,000
9	240,000
10	160,000

假設台北公司之所得稅率為 25%，且預期未來 10 年此一稅率均不會改變。台北公司在評估資本投資計畫時，均採用 12% 的折現率，以下為折現率 12% 的現值表資料：

期數	12% 之現值因子
1	0.893
2	0.797
3	0.712
4	0.636
5	0.567
6	0.507
7	0.452
8	0.404
9	0.361
10	0.322

試作：(計算結果如有小數資料一律求至小數第三位)

- (一) 計算上述資本投資計畫之平均投資額的會計報酬率 (the accounting rate of return)。【7 分】
- (二) 計算上述資本投資計畫之淨現值 (net present value)。【10 分】
- (三) 計算上述資本投資計畫之現值還本期間 (the present value payback period)。【8 分】

題目二：

台東公司根據 60,000 直接人工小時，即公司的 75% 產能水準，建立下列標準成本資料。在此活動水準下，固定製造費用為 \$360,000，變動製造費用則為 \$180,000。

直接材料 (3 公斤 @ \$2.00/每公斤)	\$ 6.00
直接人工 (0.5 小時 @ \$8.00/每小時)	4.00
製造費用 (0.5 小時 @ \$9.00/每小時)	<u>4.50</u>
每單位之標準成本	<u>\$14.50</u>

在 2008 年度，公司實際使用 48,000 直接人工小時，製造 128,000 單位產品，並發生下列製造成本：

已發生之實際成本：	
直接材料 (380,000 公斤)	\$779,000
直接人工 (63,000 小時)	507,150
固定製造費用	365,000
變動製造費用	220,000

試作：

- (一) 正常成本法 (normal costing) 與標準成本法 (standard costing) 在計算已分攤製造費用時有何差異？試簡述之。【5 分】
- (二) 計算直接材料用量差異 (materials usage variance)。【5 分】
- (三) 計算直接人工工資率差異 (labor rate variance)。【5 分】
- (四) 計算製造費用的支出差異 (spending variance)。【5 分】
- (五) 計算製造費用的生產數量差異 (production-volume variance)。【5 分】

【請接續背面】

題目三：

台中公司產銷甲、乙兩種產品，預計 2008 年度之銷售量為甲產品 50,000 件，乙產品 100,000 件，該公司編製 2008 年度之預計損益表如下：

	甲產品		乙產品		合計
	總額	每單位	總額	每單位	
銷貨收入	\$900,000	\$18.00	\$1,200,000	\$12.00	\$2,100,000
銷貨成本					
原料	\$225,000	\$ 4.50	\$ 300,000	\$ 3.00	\$ 525,000
直接人工	150,000	3.00	300,000	3.00	450,000
變動製造費用	75,000	1.50	150,000	1.50	225,000
固定製造費用	150,000	3.00	150,000	1.50	300,000
總銷貨成本	\$600,000	\$12.00	\$ 900,000	\$ 9.00	\$1,500,000
銷貨毛利	\$300,000	\$ 6.00	\$ 300,000	\$ 3.00	\$ 600,000
固定銷管費用					240,000
稅前淨利					\$ 360,000
所得稅(25%)					90,000
本期淨利					\$ 270,000

由於市場競爭激烈，管理當局擬自 2009 年度起，將甲產品之售價由目前之每件\$18 降為\$15，並增加廣告費\$54,000。在此行銷策略下，預計當年度甲產品銷貨額佔總銷貨額之比例將可大幅提高至 60%。

另經分析，2009 年度起，甲產品原料成本將下降為每件\$3.45，乙產品原料下降為每件\$2.10，而兩者之直接人工成本均增加 10%，製造費用分攤率則維持不變。

試作：

- (一) 假設 2008 年甲、乙產品之銷售量比率為 1:2，試計算 2008 年度損益兩平點 (break-even point) 下各產品之銷售量。【10 分】
- (二) 該公司 2009 年度欲達成淨利率 15% (本期淨利佔銷貨收入百分比) 之目標，銷貨額至少應為多少金額？【10 分】
- (三) 若甲產品之銷貨額佔總銷貨額比例為 60%，試計算 2009 年度之損益兩平銷售量。【5 分】

題目四：

台南公司製造並銷售單一產品，於 2008 年 12 月 31 日發生火災，公司之會計紀錄資料均被燒燬。該公司採用標準成本制度，所有差異於期末全數結轉「本期損益(或損益彙總)」科目，而非按比例分攤至期末存貨與銷貨成本的方式。

以下為該公司 2008 年度的相關資料：

全年的銷貨收入為\$500,000，每單位產品之售價為\$100。

實際固定製造費用為\$130,000。

每單位產品之標準變動製造成本為\$37.50。

實際總變動製造成本與標準總變動製造成本之不利差異\$7,500。

在標準全部成本法下，未扣除差異前之標準毛利為\$187,500。

在標準變動成本法下，未扣除差異前之標準邊際貢獻為\$312,500。

實際銷管費用(全部固定)為\$125,000。

固定製造費用不利的支出差異(spending variance)為\$5,000。

固定製造費用有利的生產數量差異(production-volume variance)為\$10,000。

試作：

- (一) 按標準全部成本法，計算台南公司 2008 年度之損益。【10 分】
- (二) 按標準變動成本法，計算台南公司 2008 年度之損益。【10 分】
- (三) 列出計算式解釋兩種方法損益差異的原因。【5 分】