

臺灣菸酒股份有限公司 100 年新進職員甄試試題

職等／甄試類別【代碼】：第 3 職等／會計人員 A【B2101】

專業科目 2：成本與管理會計

\*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、應試類別是否相符，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應考人得自備簡易型電子計算機應試(按鍵不得發出聲響)；不得使用財務型或工程用計算機。若應考人測驗時於桌面上放置或使用不符規定之電子計算機，經勸阻無效，仍執意使用者，該科扣 10 分；計算機並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。  
 ⑤答案卷務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

題目一：

X1 年初道奇公司正考慮以新型生產設備來代替原有的生產設備。新的設備有二種型式，普通型與環保型。普通型成本為\$1,000,000，因使用過程需使用放射性物質，因此被政府部門要求，未來於使用期滿報廢時，須委託專業公司加以處理，預估在使用 3 年後，需花費\$500,000 委託專業公司報廢。另一型為環保型，成本為\$1,350,000，政府部門無使用期滿報廢程序之規定。管理人員預估二種型式設備的使用效益對公司均相同，其年限均為 3 年，無殘值；每年雖均可節省原料使用成本\$900,000，但每年維修成本均將增加\$100,000(假設現金流量在年底發生)。

道奇公司所得稅率為 25%，資金成本率為 10%，假設稅法規定與會計準則之規定一致，並均採直線法提列折舊。財務經理認為在公司資金成本率為 10%情況下，環保型的使用成本較低廉，因此主張採購環保型設備。會計經理則認為在目前會計處理採用國際財務報導準則(IFRS)的規定以使用期間每年稅後淨現金流量計算，採購普通型的設備應對公司較有利。

(10%，1 期每元普通年金現值 0.90909、複利現值 0.90909；2 期每元普通年金現值 1.73554、複利現值 0.82645；3 期每元普通年金現值 2.48685、複利現值 0.75132。)

試作：

- (一) 依據 IFRS 規定，分別計算普通型與環保型二種設備於使用期間每年之稅後淨現金流量。(金額計算四捨五入取至元)【18 分】
- (二) 假設該公司以淨現值法(Net present value method)決定設備之採購案，試評估該公司應採購何種型式之設備？【7 分】

題目二：

纖纖水果公司將熱帶水果混合加工製成水果沙拉，售予餐廳。因為水果容易變質損壞，故纖纖公司均待需要生產水果沙拉時，始行購入水果。該公司用 50 公斤的鳳梨、30 公斤的西瓜及 20 公斤的草莓，預計耗費成本\$3,000，可製成 80 公斤的水果沙拉，計算如下：

品名	數量(公斤)	單價(每公斤)	金額
鳳梨	50	\$30	\$1,500
西瓜	30	10	300
草莓	20	60	1,200
	<u>100</u>		<u>\$3,000</u>

2010 年 10 月份纖纖公司生產水果沙拉 54,000 公斤，實際使用之水果，計有：

品名	數量(公斤)	單價(每公斤)	金額
鳳梨	36,400	\$27	\$982,800
西瓜	18,200	12	218,400
草莓	15,400	55	847,000
	<u>70,000</u>		<u>\$2,048,200</u>

試作：(若有小數無法整除，則以四捨五入計算至小數第 2 位)

(一) 計算下列各項目：【15 分】

2010 年 10 月份鳳梨、西瓜及草莓個別之價格差異及效率差異，及所有(三者)價格及效率差異總額。請用下列格式作答：

品名	價格差異	效率差異	材料組合差異	材料產出差異
鳳梨				
西瓜				
草莓				
三者合計				

(二) 根據第(一)小題之資訊，評論纖纖水果公司混合三種水果產出水果沙拉的績效。【10 分】

**題目三：**

東京公司生產及銷售一種高級旅行箱，該公司 2010 年共銷售 2,500 單位，其簡明損益表如下：

銷貨收入		\$9,375,000
變動成本	\$5,625,000	
固定成本	<u>2,250,000</u>	<u>(7,875,000)</u>
稅前淨利		\$1,500,000
所得稅(稅率 20%)		<u>( 300,000)</u>
淨 利		<u>\$1,200,000</u>

該公司計劃在 2011 年更換產品中之某零件，以改善品質，舊零件之單位成本\$375，新零件之單位成本\$675，另 2011 年初公司需添購機器一部以提高產能，該機器成本\$270,000，可用 6 年，無殘值，依直線法提列折舊，除上列變動外，2011 年之成本結構與 2010 年相同。

試作：(四捨五入至整數位)

- (一) 計算該公司 2010 年損益兩平點之銷貨數量。【5 分】
- (二) 計算該公司銷貨額為\$625,000 時之安全邊際(Margin of Safety)金額。【5 分】
- (三) 若 2011 年東京公司產品之售價與 2010 年相同，試求其損益兩平點之銷貨數量。【5 分】
- (四) 若 2011 年東京公司產品之售價與 2010 年相同，則欲維持 2010 年相同之稅後淨利應出售旅行箱多少數量？【5 分】
- (五) 若 2011 年欲維持 2010 年相同之邊際貢獻率，則單位售價應訂為多少？【5 分】

**題目四：**

大阪公司 7 月初的實際現金餘額為\$26,000，8 月底的預計現金餘額為\$178,700，其他與現金預算相關的資料如下：

**(1)付款政策：**

於進貨的次月支付所有款項，而且每次均取得 5%的進貨折扣。每月月底還需支付當月銷貨額 20%的銷管費用。

**(2)收款政策：**

於銷貨的當月收到 60%的貨款，次月收到 25%，第三個月收到 12%，剩餘的部份視為壞帳予以沖銷。

**(3)進貨與銷貨資料：**

月 份	進 貨 金 額	銷 貨 金 額
5 月(實際數)	\$300,000	\$400,000
6 月(實際數)	160,000	360,000
7 月(預計數)	360,000	470,000

試作：

- (一) 計算 7 月份的預計現金收入金額。【6 分】
- (二) 計算 7 月份的預計現金支出金額。【6 分】
- (三) 計算 7 月底的預計現金餘額。【6 分】
- (四) 計算 8 月份的預計銷貨收入。【7 分】