

臺灣菸酒股份有限公司 97 年新進職員甄試試題

甄選類別：會計人員 (47512)

\*請填寫入場通知書編號：\_\_\_\_\_

專業科目(二)：成本與管理會計

注意：①本試卷為一張雙面，共有四大題之非選擇題，各題配分均為二十五分。  
 ②限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，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 +、-、x、÷、√、% 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：

台北公司採用分步成本法 (process costing) 製造單一產品，名為 DEFI，並為此產品建立下列單位標準成本：

直接材料 (3 公斤，每公斤\$4) .....	\$12.00
直接人工 (0.5 小時，每小時\$11) .....	5.50
變數製造費用 (每直接人工小時\$6) .....	3.00
固定製造費用 (每直接人工小時\$8) .....	4.00
每單位 DEFI 產品之標準成本 .....	<u>\$24.50</u>

直接材料均於期初投入，產品的品質檢驗則於期末進行，如發生損壞品則均視為異常損失 (abnormal spoilage)。2008 年一月份，該公司發生下列製造 DEFI 產品的相關資料：

- (a) 預計固定製造費用為\$80,000。
- (b) 產品 DEFI 在一月初的在製品存貨有 4,000 單位，且只加工至 20%的完工程度，亦即加工成本 (conversion costs) 只投入達 20%程度。
- (c) 該月以每公斤\$3.95 購入 60,000 公斤材料，「材料價格差異 (materials price variance)」是在購入材料時計算並認列。
- (d) 共有 16,000 單位 DEFI 產品於一月份開始投入生產。
- (e) 該月實際領用 50,000 公斤材料投入生產線。
- (f) 一月份實際發生 9,000 直接人工小時，實際直接人工成本則為\$108,000。
- (g) 該月共有 17,000 單位 DEFI 產品轉入完成品存貨。
- (h) 一月底之期末在製品包含 2,150 單位未完工產品，且只投入達 40%程度的加工成本。
- (i) 實際製造費用總計為\$134,500。

試作：

- (1) 計算直接材料及加工成本之約當產量 (equivalent units)，假設該公司採用先進先出的分步成本法。【5 分】
- (2) 該公司對製造費用採用三項差異分析法，包括「支出差異」、「效率差異」及「數量差異」【spending, variable efficiency, and volume variance (或稱 production -volume variance)】，其中效率差異僅包含變動部份 (即無製造費用之固定效率差異)，產品分配之製造費用記入「已分配製造費用 (Applied Factory Overhead)」帳戶。試根據上述資料，按以下所提供之分錄範例，作出：(i)購料、(ii)發料、(iii)人工成本分配、(iv)製造費用分配及差異結轉之分錄。範例中之「XXX」部份即為必須填答之數據，並請注意將所有答案 (以下所有分錄) 寫在答案卷上。【20 分】

(i)購料		
材料 .....	XXX	
材料價格差異 .....		XXX
應付帳款 .....		XXX
(ii)發料		
在製品 .....	XXX	
材料數量差異 (Materials Quantity Variance) .....	XXX	
材料 .....		XXX
(iii)人工成本分配		
在製品 .....	XXX	
人工工資率差異 (Labor Rate Variance) .....	XXX	
人工效率差異 (Labor Efficiency Variance) .....	XXX	
工資 (Payroll) .....		XXX
(iv)製造費用分配及差異結轉。		
在製品 .....	XXX	
已分配製造費用 .....		XXX
製造費用支出差異 (Spending Variance) .....	XXX	
製造費用效率差異 (Efficiency Variance) .....	XXX	
製造費用數量差異 (Volume Variance) .....	XXX	
已分配製造費用 .....		XXX

題目二：

北門鬆餅店的老闆打算擴充其事業，正在考慮開設另一家新的鬆餅店。他已經初步草擬出下列兩個投資方案：

- (a) 在一購物中心旁開設新店
- (b) 在市區購買一家舊店面並重新裝潢成新店

該鬆餅店老闆計畫以 10%的折現率評估每個投資方案，以上兩個方案的預計現金流量列示如下：

投資方案	期初現金流出	每年稅後淨現金流入*	
		第 1 至 10 年	第 11 至 20 年
購物中心新店	\$400,000	\$62,000	\$62,000
市區新店	200,000	37,000	--

\*包括所有來自開設新店所增加收入、費用及折舊抵稅之現金流量淨額。

試作：計算結果如有小數資料一律求至小數第三位。

- (1) 分別計算每個投資方案的還本期間 (the payback period)。【6 分】
- (2) 分別計算每個方案之原始投資的會計報酬率 (the accounting rate of return)，假設在購物中心開設新店的年平均增額利潤為\$62,000，而在市區開設新店的年平均增額利潤則為\$37,000。【6 分】
- (3) 根據右列年金現值 (the present value of an annuity) 資料，分別計算每個投資方案的淨現值 (the net present value)。【8 分】
- (4) 根據 (3) 的年金現值資料，分別計算每個投資方案的獲利性指數 (the profitability index)。【5 分】

折現率	\$1 的年金現值	
	10 年期	20 年期
10%	6.145	8.514

【請接續背面】

### 題目三：

南洋電器公司是一家銷售家電器材的零售商，該公司正在編製 2008 年 12 月份的預算。該公司 2008 年 12 月份的營業相關資訊如下：

- (a) 預計 2008 年 12 月份及 2009 年 1 月份的銷貨收入分別為 \$330,000 與 \$300,000。
- (b) 該公司 2008 年 11 月份的實際銷貨收入則為 \$300,000。
- (c) 根據該公司過去經驗，銷貨收入的預期現金收款情形為：60% 可於當月收回，38% 可於下月收回，剩餘 2% 則無法收回。壞帳費用 (bad debts expense) 均於當月底估計認列。
- (d) 銷貨毛利率為銷貨收入的 25%。
- (e) 當月銷售所需的家電器材貨品，80% 來自前一個月採購，其餘 20% 則為當月購入。所有採購皆於隔月付款。
- (f) 當年折舊費用為 \$324,000，該公司採用直線法提列折舊。
- (g) 其他當月費用 \$33,900，且均以現金支付。

該公司 2008 年 11 月 30 日的資產負債表如下：

南洋電器公司  
資產負債表  
2008 年 11 月 30 日

資產	
現金 .....	\$ 33,000
應收帳款 (扣除 \$5,250 備抵壞帳之淨額) .....	114,000
存貨 .....	210,000
財產廠房及設備 (扣除 \$885,000 累計折舊之淨額) .....	<u>1,293,000</u>
<b>資產合計</b>	<b><u>\$1,650,000</u></b>
負債及股東權益	
應付帳款 .....	\$ 243,000
普通股股本 .....	1,192,500
保留盈餘 .....	<u>214,500</u>
<b>負債及股東權益合計</b>	<b><u>\$1,650,000</u></b>

試作：(計算下列金額)

- (1) 該公司 2008 年 12 月的預計現金收入 (the budgeted cash collection)。【6 分】
- (2) 該公司 2008 年 12 月的預計稅前淨利或淨損 (the budgeted income (loss) before income taxes)。【12 分】
- (3) 在 2008 年 12 月 31 日的應付帳款預計餘額。【7 分】

### 題目四：

埔里公司是一家專門製造高級葡萄酒的釀酒商，其產品主要銷售給葡萄酒的經銷商。葡萄酒是裝箱銷售，每箱含有一打瓶裝葡萄酒。在 2008 年該公司以平均每箱 \$94 售價，售出 242,400 箱葡萄酒。以下為埔里公司 2008 年的額外資料【假設單位成本不變且無價格差異、支出差異、效率差異或數量差異 (price, spending, or efficiency, or volume variances)】：

期初存貨，2008 年 1 月 1 日	35,600 箱
期末存貨，2008 年 12 月 31 日	27,800 箱
固定製造成本	\$3,753,600
固定營業費用	\$6,568,800
變動成本：	
直接材料：	
葡萄	\$16 每箱
玻璃瓶、軟木塞及板條箱	\$10 每箱
直接人工：	
裝瓶	\$ 6 每箱
製酒	\$14 每箱
陳釀	\$ 2 每箱

試作：

- (1) 計算該公司在 2008 年的葡萄酒產量 (箱數)。【5 分】
- (2) 計算在下列成本法下該公司 2008 年的損益兩平點 (葡萄酒箱數)：
  - a. 變動成本法 (variable costing) 【5 分】
  - b. 全部 (吸納) 成本法 (absorption costing) 【5 分】
- (3) 假設葡萄的成本在 2009 年預期將提高 25%，且其他資料維持不變。試計算在下列成本法下該公司 2009 年的損益兩平點 (葡萄酒箱數)：
  - a. 變動成本法 【5 分】
  - b. 全部 (吸納) 成本法 【5 分】