



臺灣港務股份有限公司

115 年度新進從業人員甄試

甄選類科：A07 會計

筆試科目：專業科目 2 成本與管理會計

試題公告
僅供參考

試題公告
僅供參考

非選擇題【共4大題，每題25分，共100分】

- 一、和平公司6月份於第一部門投入原料之後，透過聯合生產程序產出10,200磅的半成品。其中的8,000磅轉入第二部門繼續加工製成8,000磅的肉乾；其餘的2,200磅轉入第三部門繼續加工製成2,000磅的肉絲及200磅的肉塊。由於肉塊的產量不多且價值不高，被視為肉絲之副產品，並將其淨收入作為肉絲成本的減項。第一、第二及第三部門的加工成本分別為\$200,000、\$50,000及\$36,000(其中的\$4,000是肉塊的加工成本)。和平公司按分離點假設市價分攤聯合成本，且無期初存貨。以下是6月份的其他資訊：

產 品	銷 量	單 價
肉乾	6,400磅	\$43.75
肉絲	1,800磅	\$65.00
肉塊	200磅	\$30.00

試作：

- (1)計算肉乾應分攤第一部門之聯合成本的金額。(5分)
- (2)計算肉絲應分攤第一部門之聯合成本的金額。(5分)
- (3)計算肉乾每磅之成本。(5分)
- (4)計算肉絲每磅之成本。(5分)
- (5)計算期末製成品存貨成本。(5分)

- 二、鹿特丹公司擬進行自動化轉型。轉型後固定成本增加至\$120,000，但邊際貢獻率提升至50%。公司設定目標稅後淨利為\$48,000(所得稅率20%)。

試作：

- (1)欲達成目標稅後淨利，其目標銷售額(Target Sales)應為多少？(8分)
- (2)在達成目標銷售額之水準下，該公司的安全邊際率為何(請以%表示，四捨五入至小數點後兩位，如13.48%)？(8分)
- (3)若市場需求意外萎縮，導致實際銷售額僅達前述目標銷售額之80%，請以營業槓桿度來計算其營業利益(EBIT)相較於目標營業利益將會下降多少%？(9分)

三、紐約公司目前有數個獨立投資方案，相關財務預估資料如下：

	方案A	方案B	方案C(綠能)	方案D
初始投資額	\$500,000	\$1,000,000	\$1,000,000	\$500,000
每年稅後現金流入	200,000	350,000	250,000	180,000
內部報酬率(IRR)	28.60%	22.10%	7.90%	23.40%
淨現值(NPV,折現率10%)	258,000	326,500	(52,500)	182,200

假設：5年期、10%之年金現值因子為3.79。

試問：

- (1)假設方案A與方案B為互斥方案，在財富最大化前提下，應選擇何方案？(4分)原因為何？(4分)
- (2)若不執行方案C，公司未來5年每年將被裁罰稅後\$20,000之碳排放超標罰款。請計算加入此規避罰款利益後，方案C的修正後NPV為多少？(4分)該方案是否轉變為具備經濟可行性？(4分)
- (3)公司本年度投資預算總額限制為\$1,000,000，且所有方案皆為獨立方案。請在考慮方案C修正後NPV的狀態下，獲取最高總NPV的方案組合建議，並列出該組合的總NPV金額。(9分)

四、南橫公司生產三種類型的電腦：豪華型、標準型、陽春型，該公司在五月份之製造作業與成本資料如下：

	直接人工	製造費用
組 合	\$10,000	\$20,000
安 裝	75,000	15,000
測 試	20,000	47,500

五月份所生產的數量及直接原料成本資料如下：

	豪華型	標準型	陽春型
數 量	500	2,500	7,000
直接材料	\$13,500	\$30,000	\$119,000

該公司將直接材料直接追溯至每一類產品，且將每個作業的直接人工和製造費用合併為加工成本，按通過每個作業的產品數量予以分攤，假設每一類型產品在每個作業耗用同樣的資源，但陽春型不需經過測試的作業。

試作：

- (1)計算生產每一類型電腦的總成本及單位成本。(13分)
- (2)每個作業的彙總分錄，假設所有的原料皆在最初時投入，無期初及期末在製品，所有產品皆移轉至製成品。(12分)