

臺灣港務股份有限公司 109 年度新進從業人員甄試筆試試題

甄選類科：師級 A07 會計

測驗科目：專業科目 2-成本與管理會計

本科考試時間為80分鐘，每題二十五分，總分為一百分，請依序作答

一、Western Publications公司總裁Bill Watts，接受X 部門提議之資本預算計畫。Bill到這個公司工作的前10年，就是在X部門。某一天，總裁拒絕了Y部門資本預算計畫。Y部門管理人員感到非常生氣。她相信Y部門計畫之內部報酬率至少大於X部門計畫之內部報酬率10%以上。她評論：「在我們所有詳細的現金流量折現法分析之中，什麼是我們所在意的呢？若Bill渴望通過X部門計畫，則他能安排把計畫訊息傳達給支持他的人，以便看起來像贏家。」此時，你會給Y部門管理人員怎樣的忠告呢(請先述明總裁拒絕有可能的原因，再根據你所陳述的原因給予忠告)？

二、F公司生產木製和金屬結構的門窗。F公司有三個部門：玻璃、木製和金屬部門。玻璃部門製造門窗的玻璃，然後移轉至木製和金屬部門，而玻璃為這兩部門的材料之一。組裝完成之後便可出售。高階管理階層替這三個部門制定生產計畫表，而且評估它們的產出量、成本差異和產品品質。試作：

1. 這三個部門屬於成本中心、收益中心或是利潤中心？請解釋之。
2. 這三個部門為集權式管理或者分權式管理？請解釋之。
3. 利潤中心可以存在於集權式部門中嗎？理由為何？
4. 假設F公司的高階管理階層決定讓這三個部門制定自己部門的生產計畫表、在外部市場進行產品之買賣行為，以及允許木製和金屬部門對於玻璃部門的玻璃片製品進行轉撥價格之協議。
 - a. 這樣的改變是否會使得第1和第2小題的答案不同？
 - b. 假設為上述之改變，高階管理階層應如何評估這三個部門的績效？

三、風調公司進行油品精製生產，在分離點得到甲、乙、丙、丁四種產品，其中丙在分離點後就已經全部完成，可以出售，無進一步加工之價值。甲、乙、丁則可以再加工，成為特級甲、特級乙與特級丁。今年3月，風調公司在分離點的產出是：甲產品312,000公斤、乙產品130,000公斤、丙產品52,000公斤、丁產品26,000公斤，而購買與處理的聯合成本是120,000元，甲、乙、丙、丁產品也可在加工後全部售完，所得的銷貨收入分別是甲產品93,600元、乙產品86,400元、丙產品36,000元、丁產品72,000元。風調公司在3月份並無任何期初或期末存貨。

若將產品繼續加工，銷售與加工的資料如下：

	特級品加工個別成本	銷貨收入
特級甲	250,000	320,000
特級乙	100,000	160,000
特級丁	150,000	160,000

若公司目前政策採取進一步加工，試以下三種方法分攤聯合成本，求其毛利率各為多少？

1. 分離點銷售價值法
2. 實體數量法
3. 淨變現價值法
4. 身為管理會計師，您會建議公司進一步加工嗎？請用數字說明理由。

四、民富公司考慮購買新型烤爐以增加產量，估計烤爐的使用年限是4年，其原始投資額為168,000元，每年增加之營運現金流量（排除折舊影響數）為80,000元，最終處分價值為8,000元。民富公司之稅後必要報酬率12%，所得稅率為40%，用直線法提列折舊，並假設所有現金流量皆發生於期末。試計算該方案之：

1. 淨現值
2. 回收期間
3. 應計會計報酬率
4. 內部報酬率

試題公告
僅供參考