

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 (51001)

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：

高雄公司是一家專門興建豪華住宅的建設公司，最近購得一塊臨近科學園區的土地，並著手規劃興建豪華住宅。根據該地區房地產業的市場狀況，有四種不同面積的住宅最值得投資興建，分別為 40 坪、50 坪、75 坪及 100 坪。為了決定一種最合適興建的住宅面積，高雄公司就市場對各種房屋面積規格的需求作了一番調查，其結果如下：

房屋規格	機 率
40 坪	0.3
50 坪	0.4
75 坪	0.2
100 坪	0.1

在即將開始興建之前，高雄公司由報上得知，有某家大型高科技公司將於距離該土地不遠處投資設廠。若該科技公司之工廠確實設立，將使 75 坪及 100 坪房屋之需求量明顯增加。高雄公司之經理人員認為該科技公司設廠成功的機會有 75%，則每種決策策略的預期報酬如下：

決策方案 (房屋規格)	事件 (房屋的需求)			
	40 坪	50 坪	75 坪	100 坪
40 坪	\$250,000	\$180,000	\$160,000	\$140,000
50 坪	150,000	350,000	400,000	330,000
75 坪	100,000	320,000	500,000	550,000
100 坪	90,000	200,000	450,000	800,000

試作：

- (一) 計算每項決策 (房屋面積規格) 的事後機率。 【12 分】
- (二) 計算每項決策行動方案的期望值 (報酬)，並評估哪一項方案最佳。 【13 分】

題目二：

新竹公司是一家專門製造 2.5 吋行動硬碟的公司，以下為該公司 2008 年度之銷貨的相關資訊：

實際市場規模 (market size) (單位)	25,000
實際市場佔有率 (market share)	21%
實際平均單位售價	\$2,500
預計市場規模 (單位)	22,000
預計市場佔有率	20%
預計平均單位售價	\$2,750
預計平均單位邊際貢獻	\$1,200

試作：

- (一) 計算該公司在 2008 年度的市場規模差異 (market-size variance)。 【10 分】
- (二) 計算該公司在 2008 年度的市場佔有率差異 (market-share variance)。 【10 分】
- (三) 計算該公司在 2008 年度的銷售數量差異 (sales-quantity variance)。 【5 分】

【請接續背面】

題目三：

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】

題目四：

台南公司製造並銷售單一種產品，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】