類　　科：會計師
科　　目：成本會計
考試時間：二小時

一、中泰公司生產一種高級書桌，每一張書桌之標準成本如下：

直接材料：木材50平方呎，每呎單價$5	$250
直接人工：3工時，每工時$24	72
製造費用：	
變動—3工時，每工時分攤$10	30
固定—3工時，每工時分攤$20	60
每張書桌合計	$412

中泰公司三月份共生產書桌400張，實際成本如下：

購入木材20,000平方呎，每呎$5.6	$112,000
木材使用19,000平方呎	
直接人工工時爲1,100小時，每小時工資率$22	$24,200
變動製造費用	$13,200
固定製造費用	$30,800

設中泰公司生產部門三月份無期初存貨，該部門設定固定製造費用分攤率所採每月基準產量爲500單位。

依據上述資料，試求：

㈠請列出三月份應有之分錄。

㈡計算下列項目：

1. 材料價格差異。（於購入時即予分離出來）
2. 材料效率差異。
3. 直接人工價格差異及效率差異。
4. 製造費用四項差異（含二項用款差異、效率差異、產量差異）。　（30分）

二、大明公司經A，B，C三部門連續加工，製造單一產品。B部門3月1日在製品及3月份成本、數量資料如下：

	3月1日在製品	3月份數量及成本
3月1日在製品數量	5,000單位	
A部門轉入數量	—	70,000單位
A部門轉入成本	$15,000	$225,500
人工成本（B部門）	500	14,000
製造費用（B部門）	50	3,575

設3月份B部門共完成並轉出71,000單位。期末在製品3,000單位，完工程度爲二分之一。其餘單位均爲期初發生之正常損失。

試求：

㈠依加權平均法編製B部門3月份製造成本表。

㈡分別列示A部門完成品轉入B部門、B部門成本投入、B部門完成品轉入C部門之分錄。

（20分）

類　科：會計師

科　目：成本會計

三、和平公司生產甲產品，且爲該公司唯一之產品，售價每單位$10，變動成本$6，該公司之固定成本依產銷規模而有不同，資料如下：

產銷單位數	0～20,000	20,001～40,000	40,001～70,000	70,001～100,000
固定成本	$60,000	$100,000	$130,000	$150,000

該公司上年度產銷甲產品60,000單位，預計本年度單位售價與成本均不變，稅率40%。

試作：㈠計算該公司之損益平衡點（銷貨數量）。

㈡若要獲得稅後淨利$120,000，應產銷多少單位？

㈢設該公司擬增加廣告費$75,000，估計銷貨因而將較上年度增加5,000單位，若欲使稅後淨利亦較上年度增加$6,000，則單位售價應調整爲多少？

（20分）

四、八德公司正考慮增置一項設備，耐用年限6年，投資金額爲$1,000,000，估計無殘值。所得稅率爲40%。本增置計畫耐用年限中各年之估計收益與費用，調節通貨膨脹影響數後之金額如下：

估計收益與費用　　單位：千元

	年度					
	1	2	3	4	5	6
收益	$450	$800	$800	$800	$700	$500
付現費用	300	330	408	435	435	342
稅前淨現金流入	$150	$470	$392	$365	$265	$158
折舊費用	200	320	192	115	115	58
課稅所得（損失）	$(50)	$150	$200	$250	$150	$100

根據上述資料，試計算下列數值：

㈠收回期間。

㈡資金成本率12%時之淨現值與淨現值指數，四捨五入取至小數第三位。

㈢現值收回期間。

㈣淨現金流量折現報酬率。

（30分）