類　　科：會計師
科　　目：成本會計
考試時間：二小時

一、台北股份有限公司的理想產能爲3,600單位或9,000直接人工小時。在正常產能（理想的80%）下，製造費用的預算額如下：

固定 …… $ 83,448
變動 …… 112,176

標準設定如下：

直接人工：每單位2.5小時
製造費用：每直接人工小時 $ 27.17

民國83年3月份之實際資料爲：

生產 …… 2,870單位
人工 …… 7,150小時
製造費用 …… $ 194,484

試作：

㈠按二項、三項及四項差異分析法計算各項製造費用差異；三項差異包括A法及B法。(15分)

㈡爲每一方法作有關實際製造費用、已分攤製造費用及各項差異之分錄。(15分)

二、某公司想引進高品質低成本的產品，經仔細研究，該產品將包含下列成本（以每年產銷20,000單位爲基礎）。

	每　台	總　額
直接材料	$ 70	
直接人工	23	
變動製造費用	10	
固定製造費用		$ 640,000
變動銷售費用	5	
固定銷售費用	25	

此生產銷售方案必須投資$3,000,000購買設備，增加存貨，以及提供營運用資金。該公司對新產品的期望報酬率爲16%。

試求：

㈠假設公司採歸納成本法

(A)計算公司欲達16%報酬率之必要加價百分比。(5分)

(B)使用(A)之加價百分比，編製每單位之報價單。(5分)

㈡假設公司採貢獻法計價

(A)計算公司欲達16%報酬率之必要加價百分比。(5分)

(B)使用(A)之加價百分比，編製每單位之報價單。(5分)

類　　科：會計師
科　　目：成本會計

三、某公司採分步成本制，其生產流程經兩個部門，下面爲83年4月份第二生產部之資料：

數量資料：

期初在製品(完工40%)	1,000件
本期由第一生產部轉入	30,000件
本期完成	20,000件
期末在製品(完工85%)	4,000件

成本資料：

期初在製品成本：	
前部成本	$ 1,500
加工成本	1,000
本期投入成本：	
前部成本	20,000
加工成本	28,800

第二生產部在製造初期會發生正常損耗(爲轉入單位1/6)；另生產至一半時，實施檢驗，正常損壞爲完好單位之5%。

試按先進先出法編製第二生產部之生產成本報告。(20分)

四、某公司生產標準化之產品,該產品係以大量方式在平準化之製程中生產，該公司採用高度自動化作業，維持JIT存貨，期初存貨爲零，當年度發生交易如下：

㈠購置及使用原料$830,000
㈡製成品中之原料爲$720,000
㈢轉入銷貨成本之原料爲$610,000
㈣在生產過程中記錄之加工成本爲$940,000
㈤生產經理估計年底存貨中之加工成本爲：

原料及在製品	$2,200
製成品	6,600

試求：

將上列交易作成分錄。(15分)

五、某公司產銷一種產品，其有關資料如下：

單位售價		$ 25
目前每年銷量		20,000單位
全年固定成本－製造	$	100,000
－銷管	$	50,000
單位變動成本－製造		$ 9
－銷管		$ 6
稅率		40%

試按下列不同假設，回答下列問題：

㈠欲獲稅後純益率9%，銷貨額應達若干？(5分)
㈡欲達稅後淨利$42,000，銷貨額應達若干？(5分)
㈢若增加廣告費$40,000，可使銷量增加5,000單位，可否採行？(5分)