八十三年專門職業及技術人員高等考試試題　　高：02-4

類　　科：會計師
科　　目：管理會計
考試時間：二小時

註：Ⅰ、本試題共分六大題。凡需計算之問題請詳列計算過程，凡需解釋之問題請扼要說明。未列計算過程或未附說明者，雖答案正確仍不予計分。
Ⅱ、計算過程或最後答案，請一律算至小數點後第二位(四捨五入)。

一、曼莉美容公司之美國分公司目前全線生產(即無閒置產能)一種特殊的保養品名叫"愛妳嬌"。"愛妳嬌"的生產量爲10,000盒，其每盒製造成本如下(以美金計)：

直接原料：	$ 2
直接製造成本：	3
間接製造成本：	5
小計	$10

單位間接製造成本包括單位變動成本$2，以及固定成本$30,000(在最高產能爲10,000盒之假設下)。非製造成本(皆爲變動成本)計每盒$4，"愛妳嬌"的單位售價爲每盒$20。

曼莉美容公司在美的顧客露華濃公司要求曼莉美容公司生產2,000盒的類似產品名叫"嬌滴滴"。"嬌滴滴"的製造過程與"愛妳嬌"相同。露華濃公司且承諾要與曼莉美容公司平均分擔非製造費用。"嬌滴滴"的銷售價爲每盒$15。

問題：㈠曼莉美容公司生產2,000盒"嬌滴滴"的機會成本是多少？(假設沒有加班的問題產生。)(5分)

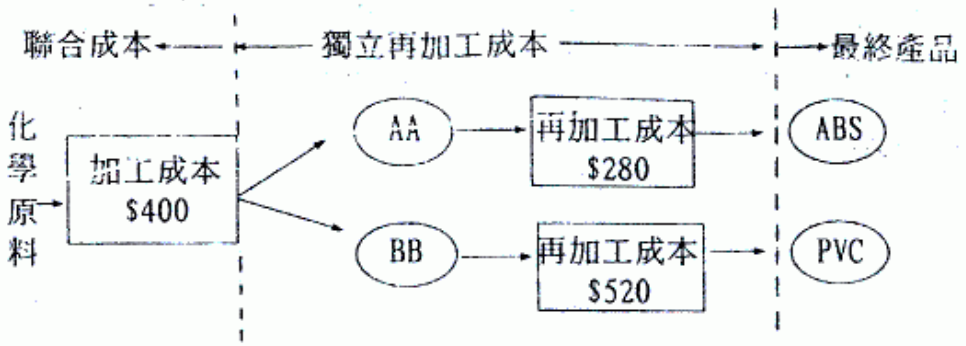
㈡假設曼莉美容公司有閒置的生產設備，且當露華濃公司訂購"嬌滴滴"時，曼莉美容公司已生產 8,000盒的"愛妳嬌"，試問曼莉美容公司願意接受露華濃訂單的最低價格爲每盒多少錢？(暫時不管題目中"嬌滴滴"每盒售價$15之假設。)(5分)

二、甲君剛自美國學成歸國，正考慮是否投資自助式的熱咖啡販賣機。此項投資的總固定成本爲$150,000。若市場反應良好，可產生的總邊際貢獻爲$300,000；若市場反應不好，可產生的總邊際貢獻爲$50,000。根據甲君對市場的觀察，反應良好的可能性機率爲0.6，不好的可能性機率爲0.4。

一家市調公司，欲索取$ 20,000來幫甲君從事完整的市場調查。若實際市場的確良好，則市調的結果有70%會報導良好；若實際市場不好，市調結果有 90%會報導不好。換句話說，市調結果與實際市場反應有時會有誤差。

問題：根據這些資訊，請計算說明，甲君是否應接受市場調查的服務？
(雖答案正確，若計算錯誤仍以零分計。)(10分)

三、奇美公司某一產品線之生產流程如下：



1124

產品AA和BB均沒有中間市場，必須進一步加工成ABS和PVC之後才能於市場銷售。本期之其它生產資料如下：

(1)25噸的AA進一步處理成20噸的ABS，每噸ABS的市場售價爲$40。

(2)75噸的BB進一步處理成50噸的PVC，每噸PVC的市場售價爲$20。

(3)所有原料、產品的期初存貨均爲零；期末存貨，ABS有8噸，PVC有5噸，其他均爲零。

問題：㈠若依預估淨實現價值法(Net realizable value method)來分攤聯合成本，則ABS每噸生產成本爲$24.4；PVC爲$14.24。若BB之再加工部門，將再加工成本由$520降爲$220，則ABS和PVC每噸的生產成本爲何？(10分)

㈡請由㈠之答案，扼要說明使用預估淨實現價值法作爲聯合成本分攤可能衍生之管理問題？(10分)

四、泰山食品一月份工廠的生產資料如下：

單位：個

半成品(1月 1日)*	11,000
半成品(1月31日)**	16,000
一月份進入生產線數量	74,000
一月份生產完成且送出數量	61,000
損壞品數量	8,000

註：* 1月1日半成品直接原料100%完成；直接勞動25%完成。

**1月31日半成品直接原料100%完成；直接勞動75%完成。

當貨品100%製造完成之後，品管人員會進行檢驗。正常的不良品(Normal spoilage)比例爲已完成且送出數量之11%。

該工廠的生產成本資料如下：

半成品中之直接原料成本(1月1日)	$ 220,000
半成品中之直接勞動成本(1月1日)	30,000
一月份中新加入之直接原料成本	1,480,000
一月份中新加入之直接勞動成本	942,000

問題：㈠利用先進先出法(FIFO)計算一月份泰山食品的製造成本(Cost of goods manufactured)。(7分)

㈡利用先進先出法計算一月底泰山食品半成品的存貨餘額。(6分)

㈢其他的資料不變，假若品管人員將正常不良品比例由原先的11%降至5%以反映泰山食品對品管的重視，試問此舉對泰山食品一月份的稅前盈餘有何影響？(假設完成品一月份之期初及期末存貨餘額皆與不良品比例11%時相同。)(7分)

(請接背面)

五、正和鋼鐵公司預定於民國85年正式開工生產，工廠籌備人員向總經理提出兩個不同的生產方案。

提案甲：生產內銷用的一般鍍鋅鐵皮以及外銷用的彩色鍍鋅鐵皮，這兩種產品的銷售預測與成本結構如下：

產品名稱	該產品銷售額占總銷售額之百分比	單位變動成本(呎)	單位售價(呎)
一般鍍鋅鐵皮	50%	80元	100元
彩色鍍鋅鐵皮	50%	90元	150元

提案乙：生產內銷用的一般塑鋼鐵皮以及外銷用的彩色塑鋼鐵皮，這兩種產品的銷售預測與成本結構如下：

產品名稱	該產品銷售額占總銷售額之百分比	單位變動成本(呎)	單位售價(呎)
一般塑鋼鐵皮	40%	90元	100元
彩色塑鋼鐵皮	60%	100元	200元

無論選擇提案甲或提案乙，工廠的固定成本皆爲420,000元。總經理選擇提案的準則是看那一個提案達到損益平衡點(Break-even point)所需要的總銷售額較低。

問題：㈠請提供具體的計算分析，以幫助正和鋼鐵公司總經理做決策，亦即選擇甲案或選擇乙案較佳？(必須明確算出兩種提案損益平衡之總銷售額。)(10分)

㈡根據題㈠你所選擇的提案，計算要多高的銷售額才能達到令該公司稅前盈餘達到500,000元的目標？(5分)

㈢根據題㈠你所選擇的提案，如果單位變動成本上漲10%，固定成本下降10%，試問新的損益平衡點爲多少？(5分)

六、開田會計師事務所，類屬中等規模，其提供之服務項目可概括爲四大項：(1)審計；(2)稅務；(3)顧問；(4)編報。其82年度之成本資料如下：

		直接成本歸屬				未分配成本
成本類別	金額	審計	稅務	顧問	編報	(Unallocated)
會計師薪資：	$3,000,000	$1,014,000	$573,000	$261,000	$372,000	$ 780,000
服務人員薪資：						
事務經理	125,000					125,000
人事經理	100,000					100,000
電腦員	80,000					80,000
資料員	140,000	56,000	40,000		30,000	14,000
總服務人員薪資	$ 445,000	$ 56,000	$ 40,000	$ 0	$ 30,000	$ 319,000
辦公室相關費用：	606,000	121,700	13,200	84,200	3,200	383,700
總和	$4,051,000	$1,191,700	$626,200	$345,200	$405,200	$1,482,700

有關服務項目之其他資料如下：

服務項目	累積服務件數	員工人數	新增客戶數
審計	50	53	2
稅務	500	27	5
顧問	20	13	5
編報	75	7	0

開田會計師事務所瞭解傳統成本會計的缺失，擬引用目前流行之作業基礎成本法(ABC)。依業務特性，開田會計師事務所選定教育訓練、管理、客戶開發、審計、稅務、顧問、編報等7項作業。各項作業所分攤之製造費用(Overhead)及其成本動因(Cost Driver)彙總如下：

	製造費用之歸屬							
成本類別	教育訓練	管理	客戶開發	審計	稅務	顧問	編報	未分攤成本 (Unassigned)
會計師薪資：	$ 75,000	$150,000	$500,000	$ 0	$ 0	$ 0	$ 0	$ 55,000
服務人員薪資：								
事務經理		125,000						0
人事經理		100,000						0
電腦員		20,000		10,000	25,000	15,000		10,000
資料員	5,000						9,000	0
辦公室相關費用：	50,000	31,000		155,000	57,000	30,000	5,000	55,700
總和	$130,000	$426,000	$500,000	$165,000	$82,000	$45,000	$14,000	$120,700
成本動因：	員工數	處理件數	新客戶數					會計師薪資

問題：㈠若依傳統成本會計制度分攤製造費用(Overhead)，且假設依會計師薪資總額作爲分攤標準，試問每一服務項目之每件平均成本爲何？(四捨五入至小數點後第二位)。(10分)

㈡若依作業基礎成本法(ABC)，根據前述資訊，試問每一服務項目之每件平均成本爲何？(四捨五入至小數點後第二位)。(10分)

1125