類　　科：會計師
科　　目：成本會計
考試時間：二小時
※注　　意：不必抄題，作答時請將試題號及答案依照順序寫在試卷上。

一、大華公司於民國83年開始生產F產品，公司預計短期內成本與售價不會改變，茲將83年及84年之相關資料彙總如下：

	83年	84年
銷售量（磅）	20,000	20,000
生產量（磅）	40,000	-
單位售價	$ 18	$ 18
固定成本		
製造費用	$340,000	$340,000
銷管費用	50,000	50,000

假設大華公司的預計產能水準爲40,000磅。

試作：

㈠分別依全部成本法(Absorption Costing)及變動成本法(Variable Costing)編製83年及84年的損益表。（8分）

㈡分別計算上述兩方法下83年損益兩平點的銷售量。（8分）

㈢假設大華公司的成本習性改變，製造費用中包含固定製造費用$260,000，變動製造費用每磅$2，則在上述兩方法下此改變對83年及84年損益有何影響？（9分）

二、六福公司一向自製T零件，民國83年底時，該公司總經理考慮是否向四維公司訂製。四維公司可自84年1月1日起五年內，以單價$48，每年供應1,000單位的T零件給六福公司。而五年之後，六福公司將不再需要T零件。茲將六福公司自製1,000個T零件的成本組合列示如下：

直接原料	$ 22,000
直接人工	11,000
變動製造費用	7,000
機器折舊費用	10,000
生產工程成本	4,000
租金費用	2,000
共同廠房費用分攤	5,000
合　　計	$ 61,000

其他相關資訊如下：

㈠T零件係由特定機器生產，該機器於83年1月1日以$60,000購入，耐用年數爲6年且殘值爲零，其折舊以直線法提列之。

㈡上項機器設備的現值爲$17,000。

㈢生產工程成本係爲加強T零件生產過程平穩所發生；短期內，此成本雖屬固定，但長期看來，若T零件不再生產，則此成本即不發生。若T零件轉由外製，則此工程成本$4,000僅於84年發生，其後則不再發生。

㈣租金費用$2,000係依生產T零件之製程所佔用的空間大小分攤得來，如果T零件停止生產，則該空間可轉供倉儲使用，並可省下$1,000的倉租費用。

㈤共同廠房費用係按直接人工金額分攤至各部門，此成本之總數固定不變，若T零件改由外製，則不再分攤任何共同費用。

㈥假設六福公司的必要報酬率爲10%。

試作：

1. 假設六福公司T零件每年平均需求量爲1,000個單位，則請問六福公司是否應外購T零件？請列示計算過程。（10分）
2. 總經理在作上述決策時，尚須考量那些因素？（5分）
3. 假設總經理的紅利係以六福公司會計盈餘爲依據。請問總經理是否會爲了在84年獲取較多的紅利而改變上述之決策？請列示計算過程。（10分）

類　　科：會計師
科　　目：成本會計

三、正義公司邢總經理看完了83年度經營報告後，非常憤怒，請來財務長說明何以正義公司成本控制成效不佳，致使其利潤達不到預算之10%。
該公司83年度的簡易損益表如下：

	實際金額	預算金額	差　異
銷貨	$1,300,000	$1,300,000	-
減：銷貨成本（每單位標準成本$60）	(863,500)	(780,000)	$(83,500)*
銷貨毛利	$ 436,500	$ 520,000	$(83,500)
減：營業費用			
銷售費用	$ 270,000	$ 270,000	-
管理費用	160,000	160,000	-
營業費用合計	$ 430,000	$ 430,000	-
淨利	$ 6,500	$ 90,000	$(83,500)

*差異組合：包括$4,000不利的直接原料差異，$5,400有利的直接人工差異，及$84,900不利的製造費用差異。

正義公司僅生產銷售單一產品，該產品之標準成本組成如下：

每單位產品標準成本	
直接材料：3英呎，每呎$10……	$ 30
直接人工：1.5小時，每小時$6……	9
變動製造費用：1.5小時，每小時$2……	3
固定製造費用：1.5小時，每小時$12*	18
每單位產品標準成本	$ 60

*分攤基礎爲26,250小時。

另有關83年度其他營業活動資訊如下：

㈠該年度正義公司以每呎$9.85的價格購入40,000呎的原料，所有購入原料均已投入並產出製成品13,000單位；期初與期末均無原料存貨。
㈡該年度之生產共使用了直接人工18,000小時，每小時平均成本爲$6.20。
㈢該年度變動製造費用共計$31,500，以直接人工小時數爲分攤基礎。
㈣該年度固定製造費用共計$326,400，根據彈性預算，固定製造費用預算金額爲$315,000，分攤基礎爲26,250小時。
㈤該公司每年均將所有差異金額結入銷貨成本科目。

試問：若您是財務長，您同意邢總經理的看法嗎？請具體說明贊成或反對的理由。（25分）

四、太平電器公司生產M及N兩種洗衣機，有關成本資訊如下：

	M洗衣機	N洗衣機
生產與出售數量	1,200	2,400
單位售價	$20,000	$30,000
每單位變動成本	$13,000	$18,000
每單位檢驗時數（每小時$600）	1	2.5
售後每單位修理成本	$ 5,000	$ 7,000
每單位再製成本	$ 5,500	$ 8,000
設計工程時數（每小時$800）	750	2,000
再製比率	6%	3%
售後修理比率	5%	2%
因品質不良滯銷之數量	100	

試作：
1. 分別計算M及N型洗衣機的品質成本，並將品質成本分爲預防成本(prevention cost)、評鑑成本(appraisal cost)、內部失敗成本(internal failure cost)及外部失敗成本(external failure cost)。（12分）
2. 就品質成本佔銷售收入的百分比，討論這兩種產品的品管策略。（8分）