座號：_____

律師、會計師
八十五年第二次專門職業及技術人員建築師、技師檢覈筆試試題　代號：0240　全一張（正面）
土地登記專業代理人

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、合美公司使用同一種原料產製A、B、C、D四種產品，C產品至分離點已完成加工，而A、B、D產品可再精製成高級品A、B、D。本年9月份發生的聯合成本共計$100,000，而各產品於分離點之產量分別為A:300,000加侖，B:100,000加侖，C:50,000加侖，D:50,000加侖。各產品均無期初、期末存貨。另悉該公司9月份銷售C產品之收入為$50,000。A、B、D則均經進一步精製，9月份有關之成本及收入資料如下：

	加工精製分離成本	銷貨收入
高級品A	$200,000	$300,000
高級品B	80,000	100,000
高級品D	90,000	120,000

設該公司若在分離點即出售A、B、D，則9月份可得之銷貨收入分別為A:$50,000，B:$30,000，D:$70,000。

試求：㈠分別依⑴分離點售價法(Sales Value at Split-off Method)（3分）
⑵實體衡量法(Physical Measure Method)（3分）
⑶估計淨變現價值法(Estimated Net Realizable Value Method)（3分）
分攤聯合成本，以計算9月份銷售各產品之毛利率。

㈡A、B、D三種產品於分離點出售或應進一步加工，何者較有利？（12分）
（須以實際數字計算，並說明理由）

二、明新公司5月份總帳中部分帳戶之相關資料如下：

原料統制帳戶	
5/31餘額 18,000	

在製品統制帳戶	
4/30餘額 2,000	

製成品統制帳戶	
4/30餘額 25,000	

應付帳款	
	4/30餘額 10,000

部門製造費用統制帳戶	
5/1~5/31 15,000	

已分配製造費用	

銷貨成本	

其他資料：
⑴製造費用採預計分配率，按直接人工工時分配，本年度預算製造費用總額為$225,000，預算直接人工工時總數為150,000小時。
⑵應付帳款係於賒購原料時發生，該帳戶5月31日餘額為$5,000，而5月份應付帳款付現總數為$35,000。
⑶5月31日製成品存貨為$22,000。
⑷5月份銷貨成本是$65,000。
⑸5月底尚未完工之在製品僅一批，該批成本單已記錄發生$1,000(400小時)的直接人工和$2,000的直接原料。
⑹5月份實際發生的直接人工工時為9,400小時，而工廠支付人工的工資率一律相等。
⑺5月份所有已發生「實際」製造費用均已過帳。

試求：
㈠5月份購料總額　㈡5月份製成品成本　㈢5月份已分配的製造費用　㈣5月31日在製品存貨
㈤5月份耗料總額　㈥4月30日原料存貨　㈦5月份多(少)分配製造費用　（14分）

（請接背面）

類　科：會計師
科　目：成本會計

三、訂定轉撥價格之目的為何？訂定轉撥價格之方法有幾種？試分別說明之。(25分)

四、有關台北公司的資料如下：

	84年度
每單位售價	$ 2
固定成本總額－生產	$8,400,000
固定成本總額－銷管	$ 600,000
每單位變動成本－生產	$ 1
每單位變動成本－銷管	$ 0.5
銷售量	17,000,000單位
生產量	17,000,000單位
營業損失	$ 500,000
無期初或期末存貨	

85年初董事會新聘總經理從事整頓，該新任總經理要求以營業利益(扣除獎金及所得稅前)的10%作為年終獎金。

新任總經理一上任後，立即將廣告支出增加$3,500,000，並將生產量擴充至正常產能30,000,000單位，但至年底結算，85年度全年銷售量僅達25,000,000單位。以下為85年度經查核後的損益表資料：

銷貨收入		$50,000,000
生產成本		
變動	$30,000,000	
固定	8,400,000	
合計	$38,400,000	
期末存貨	6,400,000	
銷貨成本		32,000,000
銷貨毛利		$18,000,000
減：銷管費用		
變動	$12,500,000	
固定	4,100,000	16,600,000
營業利益		$ 1,400,000

由於結算有營業利益$1,400,000，總經理要求10%($140,000)為年終獎金。
試就上述事實加以評論。 (20分)

五、解釋名詞：
㈠沉沒成本、付現成本 (5分)
㈡責任會計 (10分)
㈢ABC存貨管制 (5分)