八十六年第一次專門職業及技術人員律師、會計師、建築師、技師檢覈筆試試題　　全一張（正面）

代號：0240

類　　科：會計師
科　　目：成本會計　　座號：＿＿＿＿
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、大衆公司主要生產家電用零件，目前產能利用率達 80%，惟投資報酬率尚稱滿意。同業大華公司因廠房遭火災毀損，擬向大衆公司購買零件200,000個，應付未來四個月已允諾之訂單。大華公司僅願意以每個 $22 的價格採購。根據大衆公司之資料顯示，每單位製造成本爲 $24（含原料$8，直接人工 $7 與製造費用 $9），銷售費用包括 5% 的佣金及每單位 $1 的運費。由於大華公司的臨時訂單係直接與大衆公司接洽，故可免去佣金支出，大華公司亦答應自行負擔運費。

大衆公司製造費用分攤率爲每標準人工小時 $27（含變動製造費用率 $12 及固定製造費用率 $15）。平時的訂單，大衆公司以生產成本加成 30% 之價格銷售。又大衆公司的生產部門評估，此項臨時訂單應不致影響現有之製造排程，惟必須增加每個月 $75,000 之固定製造費用。

試求：㈠接受大華公司的訂單對大衆公司利潤的影響如何？（10分）
㈡大衆公司願意接單的最低價爲何？（5分）
㈢大衆公司是否接受訂單除了價格外，尚需考量那些因素？（5分）

二、四季公司生產兩種運動鞋，一爲慢跑鞋，另一爲登山鞋。目前生產設備允許公司一年產出1500雙慢跑鞋或登山鞋。下列是有關生產此兩種運動鞋的資料：

	慢跑鞋	登山鞋
每雙售價	$ 1,500	$ 1,800
每雙變動成本	900	990
固定成本	780,000	972,000

假設公司所得稅率爲30%。

試求：㈠四季公司必須銷售幾雙登山鞋才賺得稅後淨利 $85,050？（5分）
㈡欲使登山鞋與慢跑鞋損益兩平的銷售量一樣，登山鞋的變動成本必須增加或減少多少？（5分）
㈢若四季公司決定同時生產兩種鞋子，總固定成本爲 $875,520，銷售組合爲慢跑鞋 60%，登山鞋 40%，求損益兩平點時慢跑鞋及登山鞋各幾雙？（10分）

三、中華公司生產汽車零件A，製造過程需經甲部門及乙部門。直接原料於完工 65% 時投入，加工成本於製程中均勻發生。由於生產技術特殊，檢驗工作於完工 70% 時進行，根據過去之經驗，正常損耗品爲通過檢驗產品的 10%，損耗品已無任何處分價值，茲將中華公司86年3月份乙部門之生產資料彙總如下：

3月初在製品存貨：	
單位	12,000
完工程度	50%
3月份由甲部門轉入單位	78,000
3月份完工成品單位	60,000
3月底在製品存貨單位：	
單位	14,000
完工程度	80%
3月初在製品存貨成本：	
加工成本	$ 65,000
轉入成本	$ 85,000
3月份轉入成本	$657,500
3月份投入成本	
直接原料	$679,500
加工成本	$787,840

（請接背面）

類　科：會計師　代號：0240
科　目：成本會計

設中華公司採加權平均法計算單位成本。
試求：㈠轉入成本、直接原料成本及加工成本之約當單位。（15分）
㈡異常損耗品成本。（5分）
㈢3月份完成品成本。（5分）
㈣3月底在製品存貨成本。（5分）

四、蘭陽公司是一家著名的塑膠產品供應商，每年平均存貨達 $800,000，年存貨週轉率爲5次。最近總經理有感於存貨成本過高，考慮採用JIT存貨管理制度，期降低存貨的資金成本。蘭陽公司聘請管理顧問公司評估採行JIT的可行性，評估報告中揭示下列資訊：
㈠目前兩個倉庫不再需要使用。其中一個倉庫年租金 $25,000，是向五股公司租來的；另一個倉庫是蘭陽公司自己擁有，共120坪，可以每坪 $400 出租給同業。
㈡保險費每年可節省 $10,000。
㈢若未安排加班，每年預計因缺貨而失去的訂單計50,000單位；但若花 $55,000的加班費，則可將損失的訂單降至20,000單位。
以下是民國86年預計損益表：

蘭陽公司
預計損益表
民國86年
（單位：仟元）

銷貨收入（900,000單位）		$13,500
銷貨成本		
變動成本	$5,400	
固定成本	1,450	6,850
毛利		$ 6,650
銷管費用		
變動費用	$1,800	
固定費用	1,500	3,300
稅前息前淨利		$ 3,350
利息費用		700
稅前淨利		$ 2,650

試求：假設蘭陽公司平均之稅前投資報酬率爲 12%。在不考慮稅的情況下，試估算施行JIT對公司86年度損益的影響。（20分）

五、解釋名詞：（10分）
㈠價值工程（Value engineering）
㈡平衡計分卡（balanced scorecard）