類　　科：會計師
科　　目：成本會計　　座號：＿＿＿＿＿
考試時間：二小時

※注意：㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡使用電子計算器計算之試題，需詳列解答過程。

一、詩凡公司於製造過程中發生損壞品，該批損壞品共已投入製造成本$40,000，但預估可變現$2,000。
試作：分別按㈠分步成本制（部門A）及㈡分批成本制下，就下列三種情況作出必要分錄：
1.該損壞品視爲異常損壞。（4分）
2.該損壞品視爲整體工廠營運的正常損壞。（4分）
3.該損壞品視爲某一特定批次工作的正常損壞。（4分）

二、張三係某電腦公司製造經理，現正爲該公司之作業程序是否應予調查傷腦筋，經與現場作業人員討論，並估計相關成本及機率（括弧內數字）後，得到一決策表如下：

	作業程序	
	控制中(0.8)	失　控(0.2)
調　查	$10,000	$21,000
不調查	0	40,000

試求：㈠若張三爲風險中性（risk neutral）者，則應選擇調查或不調查？（5分）
㈡失控的機率爲多少？將使調查或不調查之決策產生無差別。（5分）
㈢若有一顧問公司能提供完整資訊，試問最高可付多少金額以取得該資訊。（5分）
㈣若有一資訊系統可以產生訊號，紅燈代表「失控」之訊號，綠燈代表「控制中」之訊號。此系統之可靠程度如下：
P（紅燈／失控）＝0.6　　P（綠燈／控制中）＝0.8
試問此一資訊系統之代價，最高應爲多少？（8分）

三、天方公司製造二種大小不同的布玩偶，該公司與大的連鎖商店訂有長期供貨合約，每月將出售3,000件大的布玩偶，6,000件小的布玩偶。以下爲大、小布玩偶的成本資料：

	布玩偶	
	大的	小的
每件售價	$32	$21
每件變動成本：		
直接材料	$12	$10
直接人工	6	2
製造費用	2	1
每件固定成本	3	3
每件成本合計	$23	$16
估計需求量(包含長期契約)	15,000件	25,000件

類　　科：會計師
科　　目：成本會計

該公司以批次方式生產，大的布玩偶每批次生產100件，小的布玩偶每批次生產200件。每一批次生產須耗用10個機器小時。每個月機器總產能爲3,000機器小時，預估至少一年內產能不會增加。

試求：（每小題5分，共25分）

㈠計算兩種產品的單位邊際貢獻。

㈡該公司各應生產多少件大、小布玩偶，才能使公司獲利最大。

㈢由於市場突然流行布玩偶，因而某超商要求額外訂購5,000件大的布玩偶，每件報價$37，試計算有關此特殊訂單的機會成本爲若干？

㈣天方公司應否接受此訂單，試說明之。

㈤假如該公司可以每件$22的成本，將10,000件小的布玩偶轉包至某供應商生產，則該公司應該各生產、轉包若干件布玩偶。

四、安泰公司85年度按全部成本法編製之損益表，如下所示：

安泰公司
損　益　表（全部成本法）
民國85年度

銷貨（8,000單位）		$800,000
銷貨成本（標準）		560,000
銷貨毛利		$240,000
銷管費用		190,000
淨利（標準）		$ 50,000
各項不利差異：		
材料用量差異	$ 1,000	
人工效率差異	2,000	
製造費用預算差異	3,000	
製造費用數量差異	10,000	16,000
淨利（實際）		$ 34,000

其他相關資料：

⑴該公司採標準成本制度，每單位產品售價$100。

⑵85年初存貨數量爲1,000單位，期末存貨數量變爲2,500單位。

⑶製造費用分攤率係以正常產能10,000單位作爲分攤基礎。

⑷變動銷管費用爲銷貨額的5%。

試求：

㈠85年度生產之單位數。（5分）

㈡將上列損益表轉換成按變動成本法爲基礎之損益表。（10分）

㈢將全部成本法轉換爲變動成本法之調整分錄。（5分）

五、解釋名詞：（每小題5分，共20分）

㈠附加經濟價值（economic value added）

㈡顧客生命週期成本（customer life cycle cost）

㈢單元製造（cell manufacturing）

㈣成本交叉補貼（cost cross-subsidization）