八十六年專門職業及技術人員高等考試試題　　高：02-5　　全一張（正面）

類　　科：會計師

科　　目：成本會計與管理會計

考試時間：二小時　　座號：_____

一、何謂品質成本法(quality costing)？品質成本由那四類成本組成？(8分)

二、成本管理系統的目的有四，何者？又成本管理流程須分成那三個階段？說明之。(14分)

三、何謂收益動因(revenue driver)？主要的收益動因有那些？(8分)

四、資本預算對企業成敗關係重大，試問：(10分)
(一)何謂投資地平線(investment horizon)？
(二)資本預算中的預期報酬指何而言？
(三)何謂內部報酬率(internal rate of return)？
(四)何謂確定等值(certainty equivalent)？
(五)何謂整平現金流量法(level cash flow approach)？

五、中山公司產銷甲、乙、丙三種產品，市場包括國內及國外兩區域，由內銷及外銷經理負責，民國86年元月損益表如下：(10分)

銷貨		$650,000
銷貨成本		505,000
毛利		$145,000
銷售費用	$52,500	
管理費用	36,000	88,500
淨利		$ 56,500

有關三種產品及內外銷兩個區域的詳細資料如次：

	產品			
	甲	乙	丙	合計
國內銷貨額	$200,000	$150,000	$150,000	$500,000
國外銷貨額	50,000	50,000	50,000	150,000
	$250,000	$200,000	$200,000	650,000
變動製造成本率	60%	70%	60%	
變動銷售費用率	3%	2%	2%	

甲產品爲三多廠所製造，該廠每月固定成本(包括在銷貨成本中)爲$24,000，乙及丙產品則由四維廠同樣機器所生產，該廠(只有一部機器)每月固定成本爲$71,000。

固定銷售費用屬於甲、乙、丙三種產品的共同固定費用，但可按外銷及內銷分別歸屬$19,000及$18,000。所有管理費用均屬固定費用，其中$12,500歸屬外銷，$17,500歸屬內銷。

試作：(一)編製民國八十六年元月外銷及內銷區域別經理之績效報告
(二)假設該公司改按產品別設置三個經理負責產品的產銷，編製產品別經理的績效報告

六、四川公司生產甲產品，每單位售價爲$360，變動成本爲$200，適用25%的所得稅率。該公司的固定成本依產銷規模的不同而有所不同，列示如下：

產銷量	固定成本
0 ~ 799單位	$ 88,000
800 ~1,099單位	112,000
1,100 ~1,999單位	144,000
2,000 ~3,999單位	256,000
4,000單位以上	320,000

試求：請利用上述資訊回答下列問題
(一)計算損益兩平點的銷貨數量。(5分)
(二)計算銷貨額爲$273,600之下的安全邊際金額。(5分)
(三)計算當營運目標爲稅後淨利$12,000時的銷貨金額。(10分)

(請接背面)

154022

七、成都公司是一家傳統的製造業，採行加權平均分步成本制度累積產品成本。由於該公司尚未有全面品質成本的觀念，製程中常會有損壞品或瑕疵品成本的發生。損壞品或瑕疵品修護成本若在可允許的範圍之內，視爲正常損失，分攤至完好產品的成本中；超過可允許範圍的損失，則視爲非常損失。成都公司的產品需經過第一部門及第二部門的製造，2月份該公司的相關資訊如下：

㈠原料投入

第一部門及第二部門的原料均於開始生產時投入。

㈡加工成本

在製程中等比例投入

㈢檢驗點

第一部門之檢驗點在製程的60%時；第二部門則在完工時。

㈣數量資料

	第一部門	第二部門
期初在製品存貨單位數		
第一部門(30%加工成本)	10,000	
第二部門(60%加工成本)		5,000
本期投入生產單位數或轉入單位數	40,000	41,000*
(*本期從第一部門轉入37,000單位後，隨即加入4,000單位的原料)		
本期完工單位數	37,000	34,000
期末在製品存貨單位數		
第一部門(65%加工成本)	6,000	
第二部門(40%加工成本)		8,000
損壞品單位數		
正常損失	5,000	3,000
非常損失	2,000	1,000

㈤成本資料

	期初在製品存貨成本		當期投入成本	
	第一部門	第二部門	第一部門	第二部門
第一部門轉入成本		$40,345		
直接原料	$15,000	32,800	$ 80,000	$ 50,000
加工成本	25,000	36,672	160,000	110,000
正常損失：瑕疵品修護成本(加工成本)			6,675	
非常損失：瑕疵品修護成本(加工成本)				11,000

試求：利用上述資料回答下列子題

⑴計算2月份第一部門的完成品成本(5分)

⑵計算2月份第一部門的期末在製品存貨成本(5分)

⑶計算2月份第一部門非常損失金額(5分)

⑷計算2月份第二部門的完成品成本(5分)

⑸計算2月份第二部門的期末在製品存貨成本(5分)

⑹計算2月份第二部門的非常損失金額(5分)