律　師、會計師
八十七年第一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　　**座號：**＿＿＿＿＿
考試時間：二小時

※注意：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。

一、試各舉一例解釋下列名詞（未舉例者不給分）（40分）
㈠邊際貢獻(Contribution margin)
㈡約當產量(Equivalent units of production)
㈢機會成本(Opportunity cost)
㈣逆算成本制(Backflush costing)
㈤成本動因(Cost driver)
㈥營運性作業(Operational activity)
㈦保全還本期間(Bailout payback time)
㈧要徑(Critical path)

二、新生製造公司採用標準成本制度，該公司生產部門日前接獲最高管理當局指示，必須在兩天內不惜代價，完成製造300單位的甲產品。爲順利完成任務，生產部門經理正考慮下列兩項問題：㈠如何安排兩天內的生產進度；㈡如何以最少的成本在兩天內生產300單位甲產品。
每單位甲產品在製造過程中，需耗用一單位的A原料；但是A原料有一特性，即其極易損壞難以隔夜保存，因此生產部門將及時化(JIT)制度應用於A原料之採購作業，只有在需要用到A原料時才予以購買，而且當日未用完的部分則隨即退還給供應商，以取得全額退款。新生公司採購部門經理對A原料在兩天內的價格，做了如下預測：第一天每單位$500，第二天每單位$608。
根據上列價格資料，生產部門建立下列兩個方程式，用以表達在兩天之內生產甲產品的標準成本(C)：
$C(q)=500q+0.6q^2$，q爲第一天的生產數量
$C(x)=608x+0.6x^2$，x爲第二天的生產數量
若兩天之後，實際結果爲：
第一天：原料價格每單位$500，生產140單位、總生產成本$85,000。
第二天：原料價格每單位$500，生產160單位、總生產成本$107,000。
假設除了A原料之價格外、並無其他影響成本結構的因素存在。
試作：㈠根據預測資料計算甲產品在第一天及第二天之最適生產量。（10分）
㈡計算甲產品之生產成本(production cost)總差異。（5分）
㈢計算非最適生產組合(suboptimal product mix)差異。（5分）

三、尖端公司專門生產某精密儀器，其製造和組裝分由加工和組裝兩個部門負責。下列爲兩個部門上年度之相關營運資料：

	加工部門	組裝部門
資產總額	$650,000	$950,000
流動負債	120,000	200,000
稅前淨利	75,000	160,000

試作：
㈠若尖端公司的必要報酬率爲12%，則加工部門和組裝部門的剩餘利潤各爲多少（以稅前淨利與長期資金爲基礎）。（10分）
㈡尖端公司的資金來源有二：
1.業主權益年底市價$600,000，權益資金成本12%。
2.長期負債$900,000，利率10%。
若該公司之所得稅率爲40%，則該公司的加權平均資金成本爲若干？（5分）
㈢計算加工及組裝部門的附加經濟價值(Economic value added)各爲多少？（10分）

（請接背面）

類　　科：會計師
科　　目：成本會計

四、景文照明公司從事省電燈泡的製銷。該公司於每月底結帳，並編製財務報表。以下所列爲該公司88年5月31日結帳前之試算表：

景文照明公司
試　算　表
88年5月31日

	借方	貸方
現金	$ 7,000	
應收帳款	20,000	
應收票據	22,000	
直接材料	6,500	
在製品	9,500	
製成品	10,000	
廠房及設備(淨)	1,200,000	
應付帳款		$ 131,100
應付公司債		305,000
股本		603,000
資本公積		200,000
保留盈餘		100,000
銷貨收入		880,000
銷貨折扣	30,100	
進貨運費	25,000	
銷貨運費	35,000	
直接材料採購	500,000	
員工薪資	300,000	
保險費	4,000	
房屋稅	15,000	
水電費	25,000	
折舊費用	10,000	
合計	$2,219,100	$2,219,100

景文公司其他相關資料如下：

㈠員工薪資中，60%與製造活動直接相關，25%與銷售活動相關，其餘的15%與生產活動相關，但無法直接認定。

㈡水電費中，75%與製造活動有關，25%爲管理部門所耗用；房屋稅中，有$12,000係屬於生產性廠房，其餘則屬於辦公大樓；保險費爲廠房設備之火災保險費。

㈢折舊費用可再細分如下：

生產性廠房	$6,000
生產性設備	$2,000
辦公設備	$2,000

㈣進貨運費對期末材料之評價影響甚小。

㈤88年5月31日實地盤點存貨後，所得之存貨餘額如下：

直接材料	$10,000
在製品	$16,000
製成品	$12,000

試作：根據以上資料編製景文照明公司88年5月份之銷貨成本表。（15分）