律師、會計師
八十七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
土地登記專業代理人 （正面）

類　　科：會計師
科　　目：成本會計
考試時間：二小時

座號：_____

※注意：㈠本科目得使用電子計算器。
㈡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、立成公司利用同一機器生產二種汽車用品，其單位售價及單位成本資料如下：

	產品A	產品B
單位售價	$10.00	$9.00
全部成本法之單位成本：		
材料成本	4.00	2.50
人工成本	1.50	2.00
製造費用*	3.00	4.00

*：⑴製造費用按人工成本之200%分攤。
⑵製造費用之分攤差異於月底全部調整爲期間費用。
⑶每月之實際總固定製造費用爲$800,000。
⑷實際製造費用中，產品A之單位變動製造費用爲$0.5，產品B之單位變動製造費用亦爲$0.5。
⑸每月之固定銷管費用爲$200,000。

試求：
㈠若立成公司每月之產能沒有任何限制，在追求利潤最大化之目標下，該公司應生產何種產品？（需有計算說明才給分）（10分）
㈡若立成公司每月機器生產時間之上限爲7,200小時，此外該機器每小時可生產30單位之產品A或50單位之產品B，在此情況下，該公司應生產何種產品，才能達到利潤最大化之目標？（需有計算說明才給分）（10分）
㈢若立成公司除有上述㈡之產能限制外，產品A每月市場需求之上限爲150,000單位，產品B每月市場需求之上限爲200,000單位，試建立在追求利潤最大化目標下之線性規劃模型（以Q_A及Q_B代表A、B二種產品之生產數量）（只需建立模型，不必求解）（10分）

二、旺旺公司爲一知名之半導體製造公司，每年需使用6,000,000單位之晶片，每單位晶片目前之進貨成本爲$1.00。目前進貨條件所容許之晶片不良率爲萬分之一（1/10,000）。目前該公司設有進貨檢驗中心，查驗所有進來之晶片，但該公司對不良品之檢驗準確度爲75%，亦即會有25%不良品流入生產線中。不良晶片流入製程會造成生產線停頓，每次停頓之損失約爲$15,600。每年該檢驗中心之總成本支出爲$250,000。
旺旺公司正在評估提高晶片進貨之品質要求，並與供應商討論是否可將不良率降低至百萬分之一(1/1,000,000)，因在百萬分之一的不良率下，旺旺公司即考慮裁撤現有之進貨檢驗中心。供應商表示可行，但要求提高每單位之晶片售價。
試求：
若晶片不良率可降至百萬分之一，旺旺公司可接受該供應商之最高單位售價爲何？（請四捨五入至小數第二位）（20分）

（請接背面）

類　　科：會計師
科　　目：成本會計

三、耐跑公司為一球鞋製造廠，目前該公司除生產自有品牌之球鞋外，亦替其他廠牌做代工，相關之生產面資料如下：

在生產產能仍有大量閒置下：

代工每雙鞋之單位售價	$ 28.50
每雙鞋之生產變動成本	$ 18.00
總固定成本（每月）	$100,000.00

自有品牌之行銷面資料如下：

在行銷產能仍有大量閒置下：

每雙鞋之單位售價	$ 40.00
每雙鞋之銷售變動成本	$ 1.00

試求：

㈠若生產產能及銷售產能仍有大量閒置之情況下，且假設公司無部門自主性(Autonomy)之考量，請問內部轉撥計價時，每雙鞋之定價為何？（需有計算或說明才給分）（10分）

㈡若生產產能已接近滿載，請問內部轉撥計價時，每雙鞋之定價為何？（需有計算或說明才給分）（10分）

四、華國航空公司為改善利潤，於1988在營運策略及作業上做了調整。下述資料為1988及1987之營運及財務資訊：

財務資訊

損益資訊：	1988	1987
營業收入	$8,800	$7,200
薪資福利費用	2,900	2,400
油料費	1,100	1,000
機群維護租賃及折舊費用	3,900	3,200
資產負債資訊：		
流動資產	2,600	2,100
長期資產	7,000	6,300
流動負債	2,700	2,000
長期負債	3,000	3,000
業主權益	3,900	3,400

營運資訊	1988	1987
總實際乘客飛行哩數(Seat miles flown)	65,000	57,000
可用之總乘客飛行哩數	102,000	89,000
機群使用率	64%	64%

按作業歸類費用	1988	1987
票務作業費用	$320	$300
機群作業費用	4,980	3,900
顧客服務作業費用	2,600	2,400

按作業歸類長期資產	1988	1987
票務作業長期資產	$2,000	$1,000
機群作業長期資產	5,000	5,300
顧客服務作業長期資產	0	0

其他資訊

若以乘客飛行哩數作為成本動因(Cost Driver)，則機群維護租賃及折舊費用、薪資福利費用為固定成本，油料費則為變動成本。

試問：

㈠根據上述資訊說明華國航空在1988做了那些營運調整而使利潤提高。（10分）

㈡根據上述資訊評論華國航空未來能否繼續保持盈餘之成長。（20分）