八十七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：＿＿＿＿

※注意：(1)本科目可以使用電子計算器。
(2)不必抄題，作答時請將試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、選擇題：（單一選擇題，每小題3分，共計30分）

1 大忠公司生產肉片共2,000公斤，可在分離點出售，亦可選擇繼續加工成爲肉乾後出售，但在加工過程中會產生20%的正常損失。肉片的市價爲$200，分離點後成本爲$80,000，則肉乾每公斤的最低售價爲：
(A)$300　(B)$260　(C)$240　(D)$200

2 大孝公司批號100之訂單的檢驗時間、閒置時間、製造時間及運送時間分別爲4小時、6小時、18小時及4小時。批號100之訂單的製造循環效率(Manufacturing Cycle Efficiency)指標爲：
(A)56.25%　(B)68.75%　(C)81.25%　(D)87.50%

3 大仁公司的成本資料如下：

本期銷售數量(售價每件$800)	90件
本期生產數量	100件
期初存貨數量	0件
變動製造成本(每件)	$40
變動銷管費用(每件)	$20
固定製造成本總額	$40,000
固定銷管費用總額	$20,000

大仁公司採變動成本法及全部成本法下的淨利分別爲：
(A)$6,400及$10,400　(B)$6,600及$10,600　(C)$10,400及$6,400　(D)$10,600及$6,600

4 大愛公司承租彩色影印機一台，租賃合約規定每月支付固定費用外加每張影印費。大愛公司在1月份影印4,800張，支付$64,800；而2月份影印7,000張，支付$78,000。大愛公司承租之影印機每月固定費用爲：
(A)$33,200　(B)$36,000　(C)$38,000　(D)$31,000

5 大信科技12月份與品質成本有關的資料爲，鑑定成本：$30,000、預防成本：$25,000、重新加工損失：$9,000、利潤損失：$10,000及收回瑕疵品成本：$12,000。大信科技12月份的失敗成本爲：
(A)$19,000　(B)$21,000　(C)$31,000　(D)$55,000

6 大義公司採用分批成本制度，下列爲87年7月份在製品帳戶中的借項(貸項)金額：

	說明	金額
7月1日	期初餘額	$ 40,000
7月份	直接原料	240,000
7月份	直接人工	160,000
7月份	製造費用(直接人工成本的80%)	128,000
7月31日	轉至製成品	(480,000)

截至87年7月底，大義公司只剩下批號505的訂單尚未完工，其中直接人工成本爲$25,000，請問批號505訂單之直接原料成本爲：
(A)$150,000　(B)$62,000　(C)$43,000　(D)$31,000

7 大和公司爲明確地將差異歸屬到適當部門，所以製造費用分成支出、變動效率及數量等三項差異。其87年9月份的實際製造費用數爲$142,800，標準小時下的預算限額爲$88,000 + $0.4/每小時，製造費用分攤率則爲$1.2/每小時。此外，支出及數量差異分別爲$6,400(不利)及$4,000(有利)。大和公司9月份的標準小時爲：

(A)96,667 (B)100,000 (C)105,000 (D)115,000

8 大平公司計劃以$500,000 購入設備一台，此設備可於未來5年每年減少$140,000 的營運成本。該公司採用直線法提列折舊，無殘值，且適用25%的所得稅稅率。此項設備投資的還本期間爲：

(A)5.10年 (B)3.43年 (C)4.51年 (D)3.85年

9 大中公司產品之主要成本爲$300,000，加工成本爲$360,000，製造費用爲直接人工成本的2倍，則下列何者爲正確？

(A)直接原料爲$60,000 (B)直接人工爲$240,000

(C)總製造成本爲$660,000 (D)總製造成本爲$540,000

10 大正公司的變動銷貨成本、固定銷貨成本、變動營業費用及固定營業費用分別爲銷貨收入的60%、20%、5%及10%，營業淨利則爲銷貨收入的5%。假設大正公司銷貨收入爲$4,000,000，請問大正公司損益平衡點的銷貨收入爲：

(A)$3,200,000 (B)$428,571 (C)$1,666,571 (D)$3,428,571

二、簡答題：

㈠請說明企業採用預計製造費用分攤率計算產品成本的理由。 (6分)

㈡企業各利潤中心間，其商品或勞務之移轉價格，可由相關利潤中心的主管彼此協定(協議轉撥計價法)，或由公司之最高管理當局裁定(任意轉撥計價法)。請比較這兩種轉撥計價方法的優缺點。 (6分)

三、東南皮飾公司以銷售登山包及公事包爲主要的營業項目，87年11月份登山包的預計銷售量、預計銷貨總額及預計銷貨成本總額分別爲2,000件、$500,000及$400,000；公事包的預計銷售量、預計銷貨總額及預計銷貨成本總額則分別爲1,000件、$1,000,000及$600,000。

登山包及公事包的實際銷售量分別較預計銷售量成長1/40及1/4；登山包的實際銷貨總額及實際銷貨成本總額則分別較預計數成長4/25及1/4；公事包的實際單位售價及實際單位銷貨成本則分別較預計數成長1/5及1/3。

根據上述資料，對東南公司的銷貨毛利差異加以分析。請按下列格式作答，並列出有利差異或不利差異，否則不予計分。 (18分)

差異項目	差異金額
銷貨價格差異(sales price variance)	
銷貨數量差異(sales volume variance)	
成本價格差異(cost price variance)	
成本數量差異(cost volume variance)	
銷貨組合差異(sales mix variance)	
最終銷貨數量差異(final sales volume variance)	

四、東華公司採用分步成本制及先進先出法計算產品成本，產品經過生產及組合兩個部門製造完成，亦即產品先經由生產部門初步加工製造，然後轉至組合部門裝配並包裝完成。產品在組合部門的最後生產階段檢驗，如有損壞品則轉入「損壞品」存貨帳。損壞品每個殘值爲$12，損壞品未能回收的成本則轉入「製造費用」帳。東華公司組合部門87年10月份營運的相關資料如下：

㈠產量資料

期初在製品存貨(80%直接原料、40%直接人工及40%製造費用)	1,200
本期從生產部門轉入	?
本期轉至製成品存貨	5,000
本期轉至損壞品存貨	700
期末在製品存貨(100%直接原料、60%直接人工及60%製造費用)	?

*期末在製品存貨數爲本期從生產部門轉入數的25%

㈡成本資料

	期初在製品存貨	期末在製品存貨
生產部門轉入成本	$14,160	$18,000
直接原料	1,210	1,500
直接人工	1,300	1,800
製造費用	3,250	4,500

請編表詳細列示東華公司組合部門10月份生產成本報告單中之成本分配部分。（20分）

五、東山公司高雄廠現正對其「迎接千禧年」的投資方案進行評估。此項投資方案及其他相關資料列示如後：

㈠投資方案

「迎接千禧年」係東山公司爲了迎接新世紀的內部再造計劃，主要係對生產設備自動化的再投資。此項設備投資總額爲$30,000,000，使用年限爲4年，會計處理上以直線法提列折舊。購買此項設備之後，第一年至第四年所增加的稅後純益分別爲$9,000,000、$1,200,000、$3,000,000及$3,000,000。此方案的資金成本率係以該公司高雄廠87年度的稅後純益率爲準，適用40%的所得稅率，且所有的現金流進(出)均於每年期末發生。

㈡其他相關資料

東山公司高雄廠生產標準型及豪華型兩種產品，87年度標準型及豪華型的產量分別是2,400件及3,600件，銷售量分別是1,920件及3,600件。87年度生產標準型總共投入5,000公斤的直接原料，1,600機器小時及800次的檢驗次數；而豪華型則投入15,000公斤的直接原料，2,400機器小時及1,200次的檢驗次數。87年度標準型及豪華型的直接原料成本爲$1,680,000，其中標準型的直接原料成本爲$600,000。標準型及豪華型的加工成本總額爲$1,410,000，並以作業基礎成本制分攤加工成本，詳細資料如下：

項　　目	加工成本總額	成本動因
原料處理	$ 250,000	原料使用量
製造	500,000	機器小時
組合	180,000	生產數量
檢驗	360,000	檢驗次數
包裝	120,000	生產數量
小計	$1,410,000	

87年度標準型及豪華型的產品售價每件分別爲$800及$1,000，銷管費用及所得稅費用總額爲$1,757,700，而平均資產總額爲$1,712,000。

試求：

1.請計算東山公司高雄廠87年度標準型產品的銷貨成本。（5分）

2.請以12%的報酬率計算東山公司高雄廠87年度的剩餘利益。（5分）

3.請以淨現值法評估是否應進行「迎接千禧年」投資方案(請列出數據，否則不予計分）。（10分）

普通現值表

n \ i	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%
1	0.990	0.980	0.971	0.962	0.952	0.943	0.935	0.926	0.917	0.909
2	0.980	0.961	0.943	0.925	0.907	0.890	0.873	0.857	0.842	0.826
3	0.971	0.942	0.915	0.889	0.864	0.840	0.816	0.794	0.772	0.751
4	0.961	0.924	0.888	0.855	0.823	0.792	0.763	0.735	0.708	0.683

n \ i	11%	12%	13%	14%	15%	16%	17%	18%	19%	20%
1	0.901	0.893	0.885	0.877	0.870	0.862	0.855	0.847	0.840	0.833
2	0.812	0.797	0.783	0.769	0.756	0.743	0.731	0.718	0.706	0.694
3	0.731	0.712	0.693	0.675	0.658	0.641	0.624	0.609	0.593	0.579
4	0.659	0.636	0.613	0.592	0.572	0.552	0.534	0.516	0.499	0.482