八十九年第二次專門職業及技術人員律師、會計師、建築師、技師、社會工作師、土地登記專業代理人檢覈筆試試題 代號：0250 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：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本試題可使用電子計算器，但需詳列解答過程。

一、中央公司87年12月31日的存貨餘額如下：

	數量	成本
在製品(加工成本完工50%)	300,000	$ 660,960
製成品	200,000	$1,009,800

直接材料於加工初期一次投入，製造費用按直接人工成本的60%分攤，製成品無期初餘額。該公司採用加權平均法編製生產報告，有關資料如下：

	數量	成本	
		直接材料	人工
期初在製品(加工成本完工80%)	200,000	$ 200,000	$ 315,000
本期投產數量	1,000,000		
本期發生成本		$1,300,000	$1,995,000
本期完工數量	900,000		

試作：
㈠計算87年的約當產量及單位產品的材料成本、人工成本和製造費用。（12分）
㈡計算製成品總成本和期末在製品成本。（4分）
㈢作更正87年12月31日在製品與製成品帳戶餘額的必要調整分錄。（3分）
㈣計算87年的銷貨成本。（3分）

二、東南公司生產的電子遊戲機，去年出售25,000台，每台的售價為$25，總成本共計$525,000，其中$150,000為固定成本。管理當局為了改善該產品，決定更換其中一個關鍵性零件，原零件的單位成本為$2.5，新零件明年的單位成本為$4.5。因為更換新零件，所以需要一部機器來裝填新型零件。機器的成本為$18,000，耐用年限6年，無殘值。公司對所有的固定資產採用直接法折舊。
試作：不考慮所得稅，請依序回答下列問題。
㈠東南公司去年的損益兩平銷貨量為多少？（3分）
㈡假設去年公司欲賺取$140,000，則公司需銷售多少台遊戲機？（3分）
㈢假設公司依計劃採用新零件，而售價維持不變，則明年需要銷售多少台才能達成損益兩平？（3分）
㈣假設公司依計劃採用新零件，而售價維持不變，則需要銷售多少台才能維持與去年相同的淨利？（3分）
㈤假設公司希望維持目前的邊際貢獻率，且依計劃採用新零件，則明年每台遊戲機的售價應訂為多少？（3分）

三、南方公司有甲、乙、丙三個部門，其投資績效報告如下，公司要求的資本投資報酬率為8%：

	甲部門	乙部門	丙部門
銷貨	$10,000,000	A	B
利潤	$ 2,000,000	$ 400,000	C
平均投資額	$ 2,500,000	D	E
利潤率	F	20%	25%
投資週轉率	G	1	H
投資報酬率(ROI)	I	J	20%
剩餘淨利(RI)	K	L	$ 120,000

試作：計算績效報告中A～L之數字，所有答案均需列示計算式。（24分）

（請接背面）

類　　科：會計師
科　　目：成本會計與管理會計

四、新興紙品公司生產標準型與豪華型兩種紙袋，紙袋均需經過甲、乙兩製造部門加工後完成。甲部門採用人工作業，乙部門為機器生產。該公司有四種製造費用：生產準備、品質檢驗、動力及員工福利費用。有關資料如下：

	標準型	豪華型
年產量(打)	20,000	100,000
材料與人工成本	$50,000	$250,000
直接人工小時	20,000	100,000
機器工時	10,000	50,000
生產批量	20	30
檢驗工時	800	1,200

製造部門資料

	甲部門	乙部門
直接人工小時：		
標準型	4,000	16,000
豪華型	76,000	24,000
機器工時：		
標準型	4,000	6,000
豪華型	16,000	34,000
製造費用：		
生產準備	$44,000	$44,000
品質檢驗	37,000	37,000
動　力	14,000	70,000
員工福利	52,000	26,000

試作：
㈠以全廠分配率法（以直接人工小時為基礎）分別計算兩種產品的單位成本。（4分）
㈡以部門分配率法分別計算兩種產品的單位成本。（4分）
㈢以作業基礎成本法分別計算兩種產品的單位成本。（8分）
㈣說明作業基礎成本法在本題中的意義。（5分）

五、大華公司生產甲、乙、丙三種聯產品，6月份的相關成本資料如下：

	甲	乙	丙	合計
生產量	4,000	2,000	1,000	7,000
分配的聯合成本（註）	$36,000	?	?	$ 60,000
分離點的售價總金額	?	?	$15,000	$100,000
再加工成本	$ 7,000	$ 5,000	$ 3,000	$ 15,000
再加工後的售價	$70,000	$25,000	$20,000	$115,000

（註）：假設使用分離點售價法分配

試作：
㈠假設使用分離點售價法分配聯合成本，則乙及丙各分配多少？（6分）
㈡假設使用分離點售價法分配聯合成本，則甲在分離點的售價為多少？（3分）
㈢假設使用淨變現價值法分配聯合成本，則甲、乙及丙各分配多少？（9分）