八十九年專門職業及技術人員高等考試試題　　高：03-5　　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：㈠本試題可以使用電子計算器。
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、群育公司已實施品質成本制度，下述爲11月份所發生與品質相關的成本：

抱怨處理	$30,000
機器因品質問題閒置	400
測試器材折舊費用	1,000
報廢品成本	1,600
產品退回與折讓	70,000
保證期間維修成本	130,000
出貨檢驗	6,000
製程檢驗	2,000
TQM活動成本	3,000
供應商評估成本	2,000
重製成本	10,000
製程設計	1,000

此外，群育公司11月份的銷貨額爲$2,000,000。試問：

㈠若依品質會計對品質成本之四項分類，請分別計算各類品質成本佔銷貨額之百分比。（8分）

㈡由上述計算之各類品質成本百分比，說明其對品質管理有何涵意？（5分）

㈢以附加價值觀念來看，四類品質成本中，那幾類品質成本是具有附加價值，又那幾類不具有附加價值？其理由爲何？（5分）

㈣傳統品質理論支持最適不良率之存在，但現代（或TQM）品質理論則要求零瑕疵，即不容許任何不良率之存在。試繪圖說明及解釋此二種理論不一致之原因？（若無繪圖則不給分。）（7分）

二、倫達爲一電腦組裝公司，其目前之產品以家用客戶爲主，故對品質之要求不高。公司意識到家用市場之成長已趨緩和，但商業用户市場則仍有很大之成長空間，不過對於品質之要求卻相當嚴格。公司此刻正在評估投入商業用户市場之可行性，依財務部門評估，若是未來投入新市場之市場佔有率(14%)及商業用户市場每年成長率(6%)皆如預期，則IRR爲15%，而公司現階段之資金成本爲12%。有關公司所處產業之上、中、下游廠商的利潤與總資產資訊如下表（依產業全部公司彙總）：

	家用客户		商用客户	
電腦零件廠商	利潤	2,000萬	利潤	4,000萬
	資產	40,000萬	資產	40,000萬
電腦組裝廠商	利潤	10,000萬	利潤	6,000萬
	資產	100,000萬	資產	50,000萬
通路商	利潤	4,000萬	利潤	10,000萬
	資產	20,000萬	資產	25,000萬

㈠試依產業價值鏈(Value Chain)說明倫達是否應投入商業用户市場？（需附計算才給分。）（8分）

㈡請以倫達公司爲例，說明產業價值鏈(Value Chain)與策略之關係爲何？（7分）

㈢若倫達公司欲以平衡計分卡(Balanced Scorecard)來幫助策略之執行，試繪圖說明其平衡計分卡之四個構面的主要內容爲何？（每個構面請列舉2個指標。）（10分）

三、森林公司爲製造及銷售掌上型遊樂器的公司，去年銷售了50,000台機器，總成本爲$2,100,000，固定成本爲$600,000，每台售價爲$100。今年該公司接受管理顧問公司建議，實施作業基礎成本制度(Activity-Based Costing)，公司首先對固定成本做分析，其相關資料如下：

作業	作業動因	預計作業動因總數	成本
整備（批次水準）	整備次數	80次	$ 64,000
切割（批次水準）	機器小時	1,000小時	50,000
檢驗（批次水準）	檢驗次數	2,000次數	120,000
廠房設備成本			246,000
固定銷管成本			120,000
總計			$600,000

顧問公司同時建議公司實行「及時生產制度」以增加競爭力，實行該制度對公司所帶來的影響如下：

1. 整備次數增加至600次，每次成本爲$50。
2. 檢驗次數降低至100次，每次成本爲$10。
3. 因新機器的安裝，切割作業增至1,500小時，每次成本$30。
4. 每年廠房設備成本增至$846,200。
5. 因品質的增進，預估售價可增加5%。
6. 每單位的變動成本，可降低10%。

試求：（凡計算部分，須列出計算式，否則不予計分）

㈠若您是管理顧問，該公司的總經理問您「$600,000的固定成本，不是不會變動嗎？爲何在您的作業基礎成本分析中，有些成本會變動，如整備作業每次$800（$64,000/800），是不是少用一次我就可以少支出$800？」，請簡述您的意見。（9分）

㈡該公司是否須採行及時生產制度？除財務因素外，尚須考慮那些因素。（8分）

㈢若接受管理顧問公司的建議實行及時生產制度，在作業基礎成本制度下，新的損益兩平點（銷售數量）爲何？與舊的損益兩平點相比較（不實行及時生產制度）是較高？還是較低？其中有何意涵？（8分）

（請接背面）

四、下列是和平公司89年度實際損益表，公司擬以此來編製90年度之預算：　　註

收入		$ 800,000
製造成本		
材料（單位水準）	$133,000	
變動製造費用（單位水準）	20,000	
製造費用（批次水準）	30,000	
固定製造費用（設施水準）	190,000	
折舊費用	90,000	
行銷與管理費用		
行銷費用（單位水準）	85,000	
折舊費用（行銷面）	23,000	
管理費用（設施水準）	86,000	
折舊費用（管理面）	8,000	
總成本		665,000
營業利益		$135,000

其它補充資料如下：
1. 89年度實際銷售200,000單位。
2. 預期未來一年銷售數量將增加10%，單位售價將增加15%。
3. 每一單位水準的材料成本將增加5%。
4. 每一單位水準的變動製造費用將減少7%。
5. 批次水準的製造費用主要是與整備作業相關的費用，目前公司整備作業已百分之百使用，未來估計每增產15,000單位將增加$3,000。
6. 每一單位水準的行銷費用將減少8%。
7. 管理費用將增加9%。
8. 折舊費用皆屬設施水準。
9. 期初及期末存貨水準皆爲0。

試求：（凡計算部分，須列出計算式，否則不予計分）

㈠編製90年度預算損益表。（6分）

㈡計算90年度從營業所產生的現金金額。（折舊費用外，其它皆爲現金收入或現金費用）（3分）

㈢一般在傳統參與式預算中，會產生所謂預算虛估(budgetary slack)的現象，若公司實行作業制預算制度，是否會消除此現象？（請先解釋何謂預算虛估，再簡述您的看法）（6分）

㈣何謂產能成本制度？產能成本制度對90年度預算損益表中那些項目有所影響？請說明理由。（5分）

㈤何謂目標成本制度？目標成本制度對90年度之預算損益表是否有所影響？請說明理由。（5分）