律師、會計師、建築師、技師
九十年第二次專門職業及技術人員社會工作師檢覈筆試試題 代號：0250
土地登記專業代理人

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)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。
(2)本試題可使用電子計算器，使用電子計算器計算之試題，需詳列解答過程。

一、大裕公司使用相同的機器設備生產A及B兩種產品。機器設備的產能只有200,000小時。相關資料如下：

	A產品	B產品
每單位所需機器小時	1.00	0.50
每單位售價	$2.50	$3.00
每單位變動成本	$1.50	$2.25

試求：

㈠大裕公司為了獲得最大的利潤，每種產品應該生產多少單位？（6分）

㈡假設大裕公司最多只能出售A產品150,000單位和B產品300,000單位。則最佳產品組合之下，每種產品應該生產多少單位？最佳產品組合之下的最大利潤為多少？（15分）

二、下列A、B、C及D代表四個獨立的分步成本部門的資料。製造投入是採連續一致的方式。

	A	B	C	D
期初存貨	3,000	2,000	—	25,000
完工百分比	30%	75%	—	60%
開始投產單位數	19,000	20,000	48,000	35,000
期末存貨	4,000	—	8,000	10,000
完工百分比	20%	—	25%	10%

試求：

㈠請用加權平均法計算上述四個部門的約當產量。（8分）

㈡請用先進先出法計算上述四個部門的約當產量。（8分）

（請接背面）

類　　科：會計師
科　　目：成本會計與管理會計

三、雅仕化粧品公司生產的產品由經銷商出售，經銷商收取 18%的佣金。公司的會計年度於 6 月 30 日結束。下列公司所編的估計損益表即根據此佣金比率計算：

雅仕化粧品公司
估計損益表
90 年 6 月 30 日（單位：千元）

銷貨收入		$26,000
銷貨成本：		
變動	$11,700	
固定	2,870	14,570
毛利		$11,430
行銷與管理成本：		
佣金	$ 4,680	
固定廣告成本	750	
固定管理成本	1,850	$ 7,280
營業收益		$ 4,150
固定利息成本		650
稅前收益		$ 3,500
所得稅（稅率 40%）		1,400
淨利		$ 2,100

由於經銷商來函，要求下個年度的佣金比率提高為 23%。因此，公司管理當局擬取消經銷商，改由公司自己銷售產品。此項改變，公司估計需雇用 8 名業務員才能夠涵蓋目前的市場範圍，同時增加一位業務經理及一位業務秘書來管理行銷事務。每位業務員的年薪平均為 $ 80,000。預期每年的差旅費為$600,000，公司的廣告預算也將增加$500,000；而業務經理及業務秘書的年薪合計為 $ 150,000。除薪資之外，業務員的業績達到兩百萬時，可獲得 10%的獎金，超過兩百萬的部份可得 15%的獎金。公司預期這 8 位業務員的業績都將超過兩百萬，而年度業績則將與預期數字相同。

試求：

㈠假設雅仕化粧品公司決定自己銷售產品，請計算 90 年 6 月 30 日會計年度之損益兩平銷貨金額。（5 分）

㈡假設雅仕化粧品公司答應經銷商之要求，仍由經銷商來銷售產品，則為了達到上述估計損益表相同的淨利，公司在 90 年 6 月 30 日結束的會計年度之預估銷貨金額應為多少？（5 分）

（請接第二張）

類　　科：會計師
科　　目：成本會計與管理會計

四、中興製鞋公司最近採行及時製造制度，針對三類產品分別設置三個製造中心。其中籃球鞋產品線的製造成本如下（預期產量為 25,000 單位）。製造中心的員工必須負責操作與維護機器設備、移動每一站的物料、檢查包裝及清潔工作場地。

製造中心製造成本：	
直接物料	$240,000
製造中心人工	160,000
電力	25,000
監工	40,000
設備折舊	20,000
其他製造成本：	
分攤工廠折舊	14,000
分攤工廠主管薪資	6,000
工程維護（50 份訂單）	40,000
成本會計（1,000 筆交易）	20,000

工程維護的成本動因是工程訂單，成本會計的成本動因則為交易筆數。這些作業都屬於階梯式的固定成本。工程維護作業以 50 份訂單為一單位，現有 40 單位的未使用作業產能。成本會計則以 2,000 筆交易為一單位，現有 200 單位的未使用產能。

試求：

㈠假設一開始所有的成本都是典型的固定成本或典型的變動成本，請就下列項目，導出個別的成本公式：（10 分）

1. 直接物料
2. 直接人工
3. 除了直接物料、直接人工以外，所有可以直接歸因的製造成本
4. 所有可以直接歸因的製造成本
5. 總製造成本

㈡假設該公司生產了 25,000 雙籃球鞋，請利用㈠題導出的成本公式計算下列成本金額：（10 分）

1. 直接物料成本
2. 直接人工成本
3. 可以直接歸因的製造成本
4. 總製造成本
5. 單位成本

㈢請利用單位基礎成本公式(unit-based cost)，計算 30,000 單位的總製造成本及單位成本為多少？（8 分）

㈣請將各項成本分類為單位水準、批次水準、產品水準與設備水準，並分別計算 25,000 單位及 30,000 單位之下的總成本各為多少？（10 分）

（請接背面）

類　　科：會計師
科　　目：成本會計與管理會計

五、南方公司有甲、乙兩部門，甲部門生產之零件可供乙部門使用，也可以對外出售。甲部門的有關成本資料如下：

每單位零件的製造成本：

直接材料	$10
直接人工	2
變動成本	3
固定成本	5
總成本	$20

其他成本：

固定行銷與管理成本　$500,000
變動銷售成本（每單位）　$1

目前該零件對外出售的價格為每單位$29。甲部門每年可生產 200,000 單位此項零件。但由於不景氣的影響，預期下個年度只能出售 150,000 單位。

乙部門目前是以每單位$28 的價格向供應商購買此項零件 50,000 單位。乙部門主管擬以每單位$18 向甲部門購買 50,000 單位。

試求：

㈠請訂出甲部門願意接受的最低移轉價格，並說明理由。（3 分）

㈡請訂出乙部門願意支付的最高移轉價格，並說明理由。（3 分）

㈢兩部門是否應該進行內部移轉？並請說明理由。（4 分）

㈣假設甲部門的平均營業資產為$10,000,000，並假設以每單位$21 移轉 50,000 單位的零件給乙部門，請計算下個年度的投資報酬率為多少？（5 分）