九十一年第一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：⑴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。
⑵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、中興公司係一 PDA 製造商，今公司計畫採行及時化採購系統（just-in-time purchasing system），一旦採行，公司估計會產生下列效果：

1. 一年由於 PDA 原料庫存不足造成之 PDA 訂單流失約 300 台，未來估計每台 PDA 之單位銷貨毛利為＄500，單位邊際貢獻為＄600。

2. 公司平均存貨由＄550,000 減少為＄150,000，存貨資金之借款利率為 10%。

3. 一每月租金＄20,000 之 100 坪原料倉庫不再需要，但為因應未來擴充，仍續租，且公司將此倉庫之 80%以每坪＄150 租於其他公司，其餘則閒置。

4. 一月薪＄20,000 之倉庫管理人員不再需要管理倉庫，將移往採購部門協調及時化採購事宜。

5. 每年倉庫原料存貨之保險費＄100,000 將減少 60%。

6. 為保有重要客戶，在原料缺貨時，將採原料空運，預計一年將增加運費＄5,000。

請問：（不考慮所得稅）

㈠中興公司採行及時化採購系統預計一年產生之現金節省為何？（13 分）

㈡及時化採購系統之特性為何？（5 分）

二、全家便利商店公司由二家分店組成，此二分店民國 90 年之部分財務資料如下：（資產負債表數字為平均值）

	公館店	文山店	合　計
總資產	＄2,800,000	＄5,500,000	＄8,300,000
流動負債	800,000	1,000,000	1,800,000
長期負債			4,500,000
股東權益			2,000,000
股東權益市值			3,000,000
稅前淨利	300,000	675,000	975,000

請問：

㈠此二家分店之投資報酬率(return on investment)為何（以稅前淨利及長期資金為基礎）？（4 分）

㈡在必要報酬率為 12%下，此二家分店之剩餘利潤(residual income)為何（以稅前淨利及長期資金為基礎）？（4 分）

㈢該公司之資金成本率分別為：長期負債利率 10%、權益資金成本 15%，又公司所得稅稅率為 25%，該公司加權平均資金成本為何？（4 分）

㈣此二家分店之經濟附加價值(economic value added, EVA)為何？（4 分）

㈤上述三績效指標顯示之二分店之經營績效有何啟示？（4 分）

（請接背面）

類　　科：會計師

科　　目：成本會計與管理會計

三、寶貝玩具公司只生產一種玩具，但此種玩具可分為第一型及第二型兩種，第一型年產量 1,000 單位，每單位直接材料成本為＄30，直接人工為 2 小時，機器小時為 3.5 小時；第二型則為年產 5,000 單位，每單位直接材料成本為＄50，直接人工為 3 小時，機器小時為 1 小時。

上述直接人工均不含開工前整備時間，且每小時時薪為＄20。至於製造費用年度預算如下：機器加工成本＄442,000、整備及檢驗成本＄180,000、工程成本＄111,000 及廠房相關成本＄100,000。現在之產品成本系統以直接人工小時分攤製造費用。公司以產品成本加成 25％作為售價。

公司正考慮引進作業制成本系統（activity-based costing system），並已收集相關年度資料：機器加工成本成本動因為機器小時、整備及檢驗成本成本動因為開工次數（預計有 40 次，第一型佔 50％）、工程成本成本動因為工程變更命令（預計有 100 個命令，第一型佔 75％）及廠房相關成本成本動因為廠房面積（預計有 2,000 坪，第一型佔 1,600 坪）。

請問：

㈠現有系統下，此兩型玩具售價各為何？（4 分）

㈡若改以機器小時作為製造費用分攤基礎，此兩型玩具售價將為何？（4 分）

㈢作業制成本系統各成本動因分攤率為何？（4 分）

㈣今有一成本結構與寶貝公司相同之競爭廠商以每單位＄237 出售第二型玩具，請以寶貝公司成本資訊解釋為何此競爭廠商其售價較低？（4 分）

㈤現有成本系統如何進行此兩型玩具成本之交叉補貼（cross-subsidizing）？（4 分）

四、HP 公司正計畫推出一新型印表機與他廠牌售價＄10,000 之印表機競爭，由於此新型印表機另有其他特殊功能，HP 公司認為應可在他廠牌售價上再加價一成。在推出此新型印表機前 HP 全公司毛利率為 10％，HP 希望此新型印表機能提升全公司之毛利率至 20％以及佔營收四成。在現有產品設計下，此新型印表機之製造成本為＄7,500。

請問：

㈠此新型印表機之目標售價為何？（4 分）

㈡此新型印表機之目標毛利率為何？（4 分）

㈢此新型印表機之目標成本為何？（4 分）

㈣在此新型印表機之現有產品設計下，應再減少多少成本方可達到上述目標成本？（4 分）

㈤今有一零件供應商願將原價＄1,000 之關鍵零件降價以吸收此成本差額，此零件之毛利率為 10％，此零件之目標成本為何？（4 分）

五、請簡答下列問題：

㈠在經濟學理上，設計一員工之獎酬契約時應考慮那二因素之平衡？並以之解釋房屋仲介員、行政單位公務員之薪資結構。（8 分）

㈡策略成本管理（Strategic Cost Management）之施行架構。（6 分）

㈢作業制預算系統（Activity-Based Budgeting）之施行架構。（8 分）