九十一年第二次專門職業及技術人員律師、會計師<br>建築師、技師<br>社會工作師<br>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、勝利公司每完成一單位的製成品，需要直接原料標準耗用量 4 加侖，每加侖的標準價格為$10。永續盤存制度及先進先出法，為勝利公司之存貨的盤存制度及成本流程假設。9 月份該公司的產量為 300 單位產品，其他相關資料如下：

| | | | |
|---|---|---|---|
| 9 月 1 日 | 期初原料 | 65 加侖 | （總成本 $ 650） |
| 9 月 5 日 | 購料 | 600 加侖 | （總成本 $5,880） |
| 9 月 15 日 | 購料 | 400 加侖 | （總成本 $4,080） |
| 9 月 17 日 | 領料 | 1,060 加侖 | |

試求：

㈠計算原料價格差異（假設差異在採購時認列）。（4 分）
㈡計算原料價格差異（假設差異在耗用時認列）。（4 分）
㈢計算原料數量差異。（4 分）
㈣假設原料的價格差異在採購時認列，請作原料採購及耗用時的分錄。（6 分）
㈤假設原料的價格差異在耗用時認列，請作原料採購及耗用時的分錄。（6 分）

二、日昇公司現在有耳機和麥克風兩種產品，目前正考慮停產麥克風產品，下列為其全部成本法下的成本資料：

| | 耳機 | 麥克風 | 總　計 |
|---|---|---|---|
| 銷售單位 | 20,000 | 12,000 | 32,000 |
| 銷售收入 | $200,000 | $120,000 | $320,000 |
| 直接原料 | (28,000) | (40,000) | (68,000) |
| 直接人工 | (60,000) | (50,000) | (110,000) |
| 製造費用 | (30,000) | (25,000) | (55,000) |
| 銷管費用 | (60,000) | (20,000) | (80,000) |
| | $22,000 | $(15,000) | $7,000 |

製造費用是依直接人工成本為基礎分攤，固定製造費用每年$33,000，如果停產麥克風產品，則可以免除$6,000（每年）的固定製造費用。銷管費用中的變動部分為佣金費用，佔銷售收入的 10%；其餘部分均為固定，停產麥克風產品並不會造成任何固定成本的改變。

試求：

㈠是否應停產麥克風產品？請列示出所有相關的計算過程，否則不給分（10 分）。
㈡假若不停產麥克風產品，而且麥克風的年銷售量仍維持不變，則需多銷售多少單位的耳機產品，以使淨利增加$3,200？（10 分）

三、請回答下列各項題目：

㈠請說明電子商務（E-commercial）交易具有那些特性?（4 分）
㈡何謂 B2B 電子化交易與 B2C 電子化交易？(8 分)
㈢簡述知識管理範圍中的三要素－需求鏈、供應鏈與支援鏈？(12 分)

（請接背面）

類　　科：會計師
科　　目：成本會計與管理會計

四、中華公司的財務部門最近新進一位成本會計人員，由於對業務還不熟悉，所以請你協助他完成下列各項計算：

㈠公司的主要成本為$39,000，加工成本為$46,800，直接人工為製造費用的 50%，請問總製造成本為何？(8 分)

㈡公司採用分攤服務部門成本給產品製造部門，而不分攤至其他服務部門。8 月份的成本資料如下：

| | 服務部門 | |
|---|---|---|
| | 能源費用 | 租金 |
| 成本發生： | $60,000 | $30,000 |
| 提供服務： | | |
| 能源 | — | 10% |
| 租金 | 20% | — |
| 製造一部 | 40% | 30% |
| 製造二部 | 40% | 60% |
| | 100% | 100% |

請問能源費用在 8 月份應分攤多少金額至製造一部？(8 分)

㈢公司使用分批成本制度，下列為 92 年 5 月份與製造相關的在製品科目的借項（貸項）金額：

| 5 月 | 交易事項 | 金　額 |
|---|---|---|
| 1 | 期初餘額 | $ 8,000 |
| 31 | 直接原料 | 48,000 |
| 31 | 直接人工 | 32,000 |
| 31 | 製造費用 | 25,600 |
| 31 | 轉至製成品科目 | （96,000） |

公司是以直接人工成本的 80%當作製造費用分攤率，至 92 年 5 月底止，只剩第 12 批號訂單仍然在製造過程中，其中製造費用為$4,000，試問第 12 批號訂單之直接原料成本為何？（8 分）

㈣公司存貨評價採先進先出法，所有原料皆在生產開始時投入。以下為部門 A 在 92 年 7 月份的資料：

| | 單位數 |
|---|---|
| 在製品，92 年 7 月初（已完成 40%） | 4,500 |
| 7 月開始製造 | 6,000 |
| 7 月時從部門 A 轉移到部門 B | 9,300 |
| 在製品，92 年 7 月底（已完成 25%） | 1,200 |

試問部門 A 在 7 月份的原料成本和加工成本的約定產量分別為何？（8 分)