八十二年第二次專門職業及技術人員檢覈筆試試題　題號：2－4　全一張（正面）

類　科：會　計　師

科　目：成本會計

考試時間：二　小　時

一、王會計師受委擔任忠孝電子股份有限公司八十一會計年度之審計工作，會計師於驗證該公司期末存貨時，得悉下列資料：

㈠在製品及製成品帳載紀錄：

	單位數	成本數
在製品（直接人工及製造費用完成50%）	300,000（件）	$ 660,960
製成品	200,000（件）	$1,009,800

㈡材料於製造開始即行投入，製造費用按直接人工成本百分之六十分攤。

㈢期初（81／1／1）無製成品存貨。

㈣檢查後發現存貨成本相關資料如下：

	單位數	成本數	
		原料	人工
期初在製品（人工及製造費用完成80%）	200,000	$ 200,000	$ 315,000
本期投入	1,000,000	1,300,000	1,995,000
完成單位數	900,000		

試求：1.編製81年度生產報告單（存貨採加權平均法計算），含約當產量、單位成本、製成品及在製品存貨之計算。（15分）

2.假設忠孝電子股份有限公司八十一會計年度尚未結帳，試代王會計師草擬相關存貨之調整分錄。（5分）

二、仁愛電信股份有限公司以生產手提無線行動電話話機爲業，民國八十二年度無期初原料存貨，亦無期初及期末在製品存貨。該公司採及時生產制度（JIT）及倒流式成本法(Backflush Costing)。八十二年度一月份資料如下：

㈠單位標準成本：

直接材料　$ 26

加工成本　15

㈡存貨帳戶名稱：

原料及在製品存貨

製成品存貨

㈢一月份生產資料：

購料成本　$ 5,300,000

加工成本　3,080,000

完工單位數　200,000 隻

銷售單位數　192,000 隻

試代仁愛公司編製八十二年一月份相關之會計分錄。（假定直接材料並無差異）（16分）

三、信義股份有限公司之成本會計記錄係採標準成本制度，八十一年度甲產品之單位標準成本如下：

材料　3公斤@$10＝$ 30

直接人工2小時@$ 52.5 ＝105

變動製造費用2小時@$15＝ 30

固定製造費用2小時@$ 5 ＝ 10

單位總成本　$ 175

類　科：會　計　師

科　目：成本會計

正常產能每月爲2,000　直接人工小時。材料、在製品及製成品存貨按標準成本記錄。下列係八十一年九月份之相關資料：

產　量	900 件
進　料	5,000 公斤@$ 9.75
用　料	2,800 公斤
直接人工薪資	1,740 小時@$ 57.75
實際製造費用	$43,000

試作：1.採二項差異分析法計算材料及人工差異。（4分）
2.採三項差異分析法計算製造費用差異。（6分）
3.編製九月份之相關總分類帳分錄。（10分）

四　和平股份有限公司生產單一產品，民國八十一年度之損益表如下：

和平股份有限公司

損益表

民國81年1月1日至12月31日

銷貨收益(Revenue)		$ 1,000,000
減：銷貨成本		
固定部分	$ 200,000	
變動部分	600,000	800,000
銷貨毛利		$ 200,000
減：營業費用		
固定部分	$ 20,000	
變動部分	100,000	120,000
稅前淨利		$ 80,000
所得稅費用（60%）		48,000
稅後淨利		$ 32,000

和平公司鑒於變動成本偏高，擬新購生產設備 $1,000,000,以節省人工成本，估計每年可節省各項付現成本 $ 300,000,新生產設備之使用年限預估爲10年，無殘值，採直線法計提折舊。

試求：1.收回期限。
2.按原投資額計算之每年平均投資報酬率。
3.按平均投資額計算之每年平均投資報酬率。
4.該公司欲獲得稅後12%投資報酬率之淨現值。
5.現值指數。
6.現金流量折現率。（24分）

五　試比較下列各組名詞之意義：（20分）
1.收益與收入。
2.費用與支出。
3.應計制與權責發生制。
4.會計責任與責任會計。
5.直接成本與變動成本。