

類 科：財務審計

科 目：管理會計

考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：(一)可以使用電子計算器，須詳列解答過程。

(二)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、永新公司在其「A 部門」製造生產辦公桌，直接材料在一開始時即全部一次加入，加工成本則依照生產進度平均加入。公司在生產程序完成時進行檢驗，檢驗後發現有些損壞品導因於無法發覺的材料瑕疵，而正常損壞品大約占完好品的 4%。

永新公司採用先進先出法處理其分步成本，2016 年 5 月份其生產相關資料如下：

期初在製品 5/1	64,000 單位
直接材料 (100%完工)	
加工成本 (85%完工)	

五月開始加入生產	140,000 單位
完成且轉出	160,000 單位

期末在製品 5/31	36,000 單位
直接材料 (100%完工)	
加工成本 (80%完工)	

成本：

期初在製品 5/1	
直接材料	\$140,000
加工成本	80,000
直接材料 (本期加入)	210,000
加工成本 (本期加入)	242,080

試問：

(一)該公司 5 月份正常損壞品與非常損壞品各為多少單位？(6 分)

(二)該公司 5 月份正常損壞品與非常損壞品成本各為多少？(6 分)

(三)該公司 5 月份期末在製品金額為多少？(5 分)

(四)該公司 5 月份製成品完成且轉出之分錄為何？(8 分)

二、中陽公司是一家小型機車製造商，其每月產量介於 160 到 200 輛之間，平均產量則為 188 輛。其廠房每月可以營運 600 小時，每輛機車約需 1.5 小時來製造。假如該公司新增一小型速克達生產線，剛開始其每月產量約 45 輛，而每一輛小型速克達約需 1 小時來製造完成。基於接近產能之考量，擴充生產裝配線是可能的選項；如此可使得產品的製造時間減少約 20%。然而，卻會使得每輛機車的成本從\$800 增至\$1,000，速克達的成本則從\$400 增至\$480。這個產能的擴充也使得機車每輛售價從\$1,400 增加至\$1,500，速克達每輛售價則從\$900 增加至\$1,000。

試作：(小數點以下，四捨五入取至第 3 位)

(一)假如公司僅生產機車，請問其平均等候時間 (average waiting time) 為何？(5 分)

(二)假如公司生產機車和速克達，而且其生產線並未擴充，則其平均等候時間為何？(4 分)

(三)假如公司生產機車和速克達，且其生產線有加以擴充，則其平均等候時間為何？(4 分)

(四)假設公司賣了 188 輛其生產的機車，則公司的預期每月利潤為何(不計速克達的產銷)？(4 分)

(五)假設速克達有加入生產，請問公司的預期每月利潤在以下兩種情況下各為何(假設每月銷售量等於其平均銷售量，且銷售量等於生產量)？(8 分)

1. 產能沒有擴充。

2. 產能有擴充。

(請接背面)

類 科：財務審計
科 目：管理會計

三、仁愛公司有 A、B 兩部門，A 部門生產零件，B 部門則將零件裝配為製成品。A 部門生產的零件可供 B 部門使用，也可對外出售。A、B 部門的零件及製成品每單位售價與相關成本資料如下：

	<u>A 部門</u>	<u>B 部門</u>
每單位售價	\$90	\$160
每單位製造成本：		
直接材料	\$40	?
直接人工	6	12
變動製造費用	8	10
固定製造費用總額	\$200,000	0
其他成本：		
固定行銷與管理成本	\$40,000	\$60,000
變動銷售成本（每單位）註	\$2	\$6

註：內部移轉不需支付變動銷售成本。

A 部門的正常產能為 20,000 單位，惟目前僅生產 16,000 單位，B 部門目前是以每單位\$74的價格向供應商購買零件。經 A、B 部門主管協商後，B 部門主管擬以每單位\$60 向 A 部門購買 4,000 單位的零件。

試求：

- (一)採用協議轉撥計價法（negotiated transfer pricing）的優缺點為何？（5 分）
- (二)在協商過程中，請訂出 A 部門願意接受的最低移轉價格，與 B 部門願意支付的最高移轉價格，並說明各部門的理由。（10 分）
- (三)兩部門是否應進行零件的內部移轉，並請說明其對仁愛公司淨利的影響。（4 分）
- (四)假若 A 部門已生產 20,000 單位，並能全部向外出售，A 部門是否能按協商價格將 4,000 單位的零件移轉給 B 部門？請說明理由。倘若要將零件移轉給 B 部門，則 A 部門可接受之最低移轉價格為何？（6 分）

四、張先生有一輛車齡已 8 年的 FORD 車子，最近故障經檢查需花\$40,000 的修理費，才能繼續使用；他的朋友王先生建議與其花\$40,000 修理，倒不如花\$40,000 去買一輛車齡 10 年的 SKODA 車子。這兩部車的預估相關成本資料如下：

	<u>FORD</u>	<u>SKODA</u>
修理成本	\$40,000	\$0
購車成本	350,000	40,000
每年維修、燃料及保險成本	25,800	16,500

試問：

- (一)在上述決策資料中，那些成本是無關成本，那些是攸關成本，為什麼？（9 分）
- (二)若僅依據上述資訊，張先生應該送修該 FORD 車子，還是該購買該輛 SKODA 車子，為什麼？（6 分）
- (三)請列舉那些「數量因素」（quantitative factors）與「品質因素」（qualitative factors）與上述決策有關？（10 分）