

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、某公所打算購入 700 公畝的土地作掩埋場。購入後未來 10 年每年可節省\$50,000。其他資訊如下：

每公畝購價 : \$235
整地費用 : \$110,500
設算利率 : 6%

試問：

(一)利用淨現值法評估是否購入掩埋場的決策。(5 分)(請列計算式)

(二)計算此掩埋場的內部報酬率為何?(6 分)(請列計算式)

二、文山公司聯合生產下列三種產品。聯合生產成本為\$500,000，其生產之相關資訊如下：

產品	分離點銷	若繼續加工後之銷售價值及增額成本	
	售價值	銷售價值	增額成本
A	\$500,000	\$650,000	\$120,000
B	450,000	500,000	100,000
C	650,000	950,000	280,000

試問：

(一)若以分離點銷售價值法分攤聯合成本，則各產品應分攤的聯合成本為何?(9 分)

(二)若以淨變現價值法分攤聯合成本，則各產品應分攤的聯合成本為何?(9 分)

(三)若 A 產品之當期產量為 50,000 單位時，A 產品是否立即出售或繼續加工?其攸關成本為何?(3 分)(請解釋)

(四)為求利潤最大化，請評估各產品繼續加工的可行性。(9 分)(請詳實計算增額收益與增額成本，並制定決策。)

三、文山 3C 公司販售某廠商平板電腦 16G 及 32G 等兩版本。今年預計銷售總計 20,000 組，其他相關資訊如下：

	16G 版	32G 版	合計
單位售價	\$7,500	\$15,000	\$22,500
銷售數量(組)	12,000	8,000	20,000
銷貨收入	\$90,000,000	\$120,000,000	\$210,000,000
進貨成本	(72,000,000)	(96,000,000)	(168,000,000)
	\$18,000,000	\$ 24,000,000	\$ 42,000,000
固定管銷成本			(23,100,000)
營業淨利			\$ 18,900,000

試問：

(一)計算加權平均損益兩平銷售數量，(3 分)及各產品損益兩平銷售數量。(6 分)

(二)若僅販售 16G 版或 32G 版，則兩產品個別之損益兩平銷售數量為何?(6 分)

(三)假設僅販售 32G 版平板電腦，該產品之銷售量預期提高 20%，該公司今年的淨利為何?(5 分)(請編製簡易損益表。)

(四)假設僅販售 32G 版平板電腦，明年該產品進價漲幅預計達 30%，若須維持今年相同之邊際貢獻率，則明年單位售價為何?(3 分)

(請接背面)

類 科：財務審計
科 目：管理會計

四、興隆公司每年製造 20,000 組 A 零件，該零件之單位成本資訊如下：

直接原料	\$ 54.30
直接人工	32.20
變動製造費用	5.40
固定製造費用	64.50
單位成本	<u>\$156.40</u>

木柵公司也製造與 A 零件相同功能之零件，該公司對零件的每單位報價為\$145。若委由木柵公司代為製造的話，興隆公司可將閒置產能生產高需求、高邊際效益的產品，預計每年將額外增加\$268,000 的邊際貢獻。若 A 零件委外製造後，人工成本完全可免，惟固定製造費用中有\$30.80 屬不可免成本。試問：

- (一) A 零件的成本資訊中，自製或委外決策的攸關成本為何？(5 分) (請詳實列計並加總)
- (二) 計算委外後之淨利得或淨損失之總額。(4 分) (請詳實列計並加總)
- (三) 若選擇委外製造 A 零件，則興隆公司願意支付之最高委外價格為何？(3 分)

五、文山公司為製造汽車零件之公司。該公司有兩個生產部門 A 部門及 B 部門，採先進先出分步成本制計算成本。原料於 A 部門開始生產即投入，而加工成本則於製造過程中均勻發生。正常情況下，A 部門之生產的正常損壞率為 12%，而該部門於完工 50%時即檢驗完好產品中是否有損壞品。茲將 A 部門 10 月份相關資料列表如下：

	數量 (件)	成本資訊
10 月初在製品：	350	
直接原料 (100%完工)		\$76,200
加工成本 (40%完工)		21,200
10 月開始生產	1,500	
10 月完成並轉至 B 部門之完好品	1,300	
10 月底在製品 (直接原料 100%完工，加工成本 60%完工)	250	
10 月生產成本：		
直接原料		562,500
加工成本		179,580

試編製 A 部門之生產成本報告表：

- (一) 計算 A 部門 10 月份之約當產量及單位成本。(12 分)
- (二) 計算：(每小項 3 分 共 12 分)
1. 轉入 B 部門之成本
 2. 非常損壞之成本
 3. 期末在製品成本
 4. 總成本