

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。

(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。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

- 一、請說明在成本—數量—利潤（cost-volume-profit，簡稱 CVP）分析中，如何透過預計收入金額來計算安全邊際金額？又單位邊際貢獻應如何計算，其與損益兩平銷量之關係為何？若欲達成預計淨利目標時，預計淨利目標、單位邊際貢獻、銷量、總固定成本及所得稅率，應呈現何種關係？此外營運槓桿度與單位邊際貢獻之關聯為何？（25 分）
- 二、若甲產品及乙產品為聯產品，其分離點前發生之聯合成本為\$500,000。於聯合製造程序開始時，投入丙原料125,000公斤，並於聯合製造程序結束時，產出售價每公斤\$6之甲產品25,000公斤，以及售價每公斤\$5之乙產品87,500公斤。試以實際數量法（physical measure method）計算甲產品及乙產品各自應分攤的聯合成本。又關於分攤聯合成本的方法，除上述實際數量法外，尚有那兩種主要分攤方法？若從所收到利益衡量的角度來說，以上三種方法何者最佳？（15分）
- 三、若丁公司進行某項投資計畫，該計畫之期間為5年，計畫開始時（即第0年）須投資\$60,000,000，以後各年度可以產生之現金收入，第1年至第5年分別為：\$21,500,000、\$23,000,000、\$23,000,000、\$19,000,000、\$12,500,000。若上述投資計畫之相關設備採直線法計提折舊，耐用年數為5年，估計殘值為\$6,000,000，且當第5年投資計畫結束時，上述相關設備皆以其估計殘值出售並收現。若折現率為12%時，試以現金流量折現法計算上述投資計畫之淨現值（net present value，簡稱NPV）為何？同以上條件，若丁公司每年皆進行上述投資計畫時，試以現金流量折現法計算上述連續投資計畫之淨現值（NPV）為何？（折現率以四捨五入法計算至小數四位，淨現值以四捨五入法計算至小數二位）（30分）
- 四、運用平衡計分卡（balanced scorecard，簡稱 BSC）來衡量組織績效時，除財務衡量構面外，尚包括那三大衡量構面？又運用平衡計分卡來評估組織時間績效時，顧客回應時間（customer-response time）與及時績效（on-time performance）分別屬於上述何種衡量構面之指標？另請以繪圖方式說明顧客回應時間在顧客下單、收到訂單、準備生產、生產完成及送交顧客等時點下之組成項目。最後請說明製造循環效率（manufacturing cycle efficiency，簡稱 MCE）之意義及計算方式。（30 分）