

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。

- 一、羅東公司於 102 年 5 月投入直接材料\$220,000 及加工成本\$342,000 聯合製造三種產品，其中，產品 A 及產品 B 為聯產品，產品 C 為副產品。於聯合製造程序結束後，產出之 40,000 公斤的產品 A 須再投入加工成本\$80,000，並以每公斤\$10 出售；產出之 60,000 公斤的產品 B，不需進一步加工即可以每公斤\$8 出售；產出之 20,000 公斤的產品 C 須再投入加工成本\$10,000，並以每公斤\$3 出售，另外，產品 C 尚須支付售價之 20%的行銷成本。羅東公司係採淨變現價值法分攤聯合成本，而聯合成本須先扣除副產品於分離點之淨變現價值後，才將餘額分配給聯產品。

試作：

(一)計算產品 A 及產品 B 各應分攤的聯合成本。(6 分)

(二)計算產品 A、產品 B 及產品 C 每公斤的生產成本。(9 分)

- 二、武陵公司 101 年部分之營運資料如下：生產與銷售 5,000 單位，每單位變動成本為\$2,800，資產總額為\$8,400,000，投資報酬率為 20%，依全部成本之加價率為 8%。

試作：

(一)計算武陵公司於 101 年每單位產品的售價。(10 分)

(二)武陵公司考慮於下一年度將每單位售價提高至\$4,720，如此將使銷售量可能下降 10%。若該公司的成本結構（每單位變動成本及固定成本總額）維持不變，則每單位售價提高至\$4,720 是否可行？請列示計算。(5 分)

(三)武陵公司的業務經理認為，由於競爭增加，該公司的產品於下一年度並無漲價的空間，反而是，即便維持原有的售價，估計銷售量可能會減少 300 單位，固定成本總額也因此而得以減少\$232,000。若武陵公司想要維持加價率仍為全部成本之 8%，則每單位之目標變動成本應為多少？請列示計算。(5 分)

- 三、鹿港公司製造滑板輪之月產能為 1,000 單位，於 6 月初計有存貨 240 單位，當月份生產 900 單位，並以每單位\$800 出售 1,050 單位。6 月份之固定製造成本為\$280,000、每單位變動製造成本為\$375、固定行銷費用為\$122,000 及每單位變動運送成本為\$25，且期初存貨之單位成本與 6 月份製造之存貨成本相同。

試作：

(一)依變動成本法，計算鹿港公司 6 月份達到損益兩平的銷售數量。(6 分)

(二)依歸納成本法，計算鹿港公司 6 月份達到損益兩平的銷售數量。(6 分)

(三)若有\$20,000 的固定行銷費用重分類為固定製造成本，則此改變對於上述計算之損益兩平點有何影響？請說明。(8 分)

(請接背面)

類 科：財務審計
科 目：管理會計

四、清境公司每年生產與銷售 6,000 單位組合式鞋櫃，每單位售價為\$500。目前使用之生產設備係於 2 年前以\$1,500,000 購得，具有 5 年的耐用年限，採用直線法計提折舊，5 年後殘值為\$0，而現時的處分價值為\$600,000。由於模型鑄造新技術的出現，該公司考慮要將生產設備升級或重置，有關資料如下：

項 目	生產設備升級	生產設備重置
生產設備購置成本	\$2,700,000	\$4,200,000
每單位變動製造成本	\$140	\$80
生產設備耐用年限	3 年	3 年
折舊方法	直線法	直線法
生產設備最終處分價值	\$0	\$0

試作：

- (一)不考慮所得稅與貨幣時間價值，清境公司應升級或重置生產設備？請列示計算。
(10 分)
- (二)在多少生產與銷售數量之下，清境公司將偏好升級生產設備或偏好重置生產設備？請列示計算。(5 分)
- (三)若清境公司王經理之年終紅利係依據部門之利潤核算，由於一年之後該經理很有可能離職，基於年終紅利之考量，則其將選擇執行何種方案？請列示計算。
(10 分)

五、太平公司專門銷售飛機模型，以每單位\$1,500 自光電公司購入，平均每週銷售 2,500 單位，年需求量為 130,000 單位，每單位全年的攸關持有成本為\$38。該公司每次訂購 10,000 單位，耗費之訂單處理成本每次為\$750，且約需一週才能收到訂購的飛機模型。若有缺貨發生，每單位緊急訂購之額外成本為\$30。依據過去經驗，太平公司每週銷售數量之可能變動及發生機率如下：

一週銷售量	2,000 單位	2,250 單位	2,500 單位	2,750 單位	3,000 單位
機率	0.04	0.20	0.52	0.20	0.04

試作：

- (一)基於成本的考量，太平公司應維持多少單位的安全存量最為適當？請列示計算。
(15 分)
- (二)承上計算，太平公司應於存貨降至多少單位時發出訂購單？請列示計算。(5 分)