



注意事項：

1. 答案依序書寫於答案卷上，不必抄題。
2. 答案卷不可書寫任何可辨別個人姓名或特殊標記，違者不予計算。
3. 請於試題紙上填寫准考證號碼，繳卷時「試題」、「答案卷」一併繳回。

※本考試允許使用電子計算器(calculator)，考題共一張兩面

一、甲公司產銷一種珊瑚裝飾品，目前有乙公司因將舉行同樂晚會，擬向甲公司購買此珊瑚裝飾品 5,000 單位以贈送給其員工，故此訂單係屬一次性之特殊訂單。乙公司要求甲公司將包裝由目前之塑膠盒改為質感較佳之木盒，此將增加每單位直接材料\$20。此外，乙公司也要求需將其公司徽章與董事長姓名印製在包裝盒上，甲公司估計此要求將增加一筆固定支出之印模成本\$40,000。由於此訂單係乙公司直接向公司洽接，因此甲公司不需為此訂單發生任何行銷成本。

乙公司要求甲公司提出每單位珊瑚裝飾品之報價，以讓乙公司決定是否向甲公司訂購。甲公司目前產銷該珊瑚裝飾品之單位成本與售價如下：

直接原料	\$120	
直接人工	150	
變動製造費用	70	
固定製造費用	60	(以 50,000 單位為分攤基礎)
行銷費用	50	(均為變動)
目前單位售價	750	

試作：

- (1) 如果甲公司目前尚有閒置產能生產此 5,000 單位，且此訂單不致影響公司之正常銷售，請為甲公司決定此一特殊訂單之最低單位報價。(5分)
- (2) 承第(1)小題，如果甲公司希望接受此特殊訂單後，仍可維持原每單位之利潤率(單位利潤÷單位售價)，則此特殊訂單之最低單位報價應為若干？(5分)
- (3) 暫時忽略(1)(2)小題，假設甲公司目前之閒置產能只有 2,000 單位，但乙公司強調如果要採購的話一定要購足 5,000 單位，則請問在此種情況下，接受此一特殊訂單之最低單位報價應為若干？(5分)
- (4) 請問甲公司於決定是否接受此一特殊訂單時，除了前述成本資訊外，尚應考慮之其他資訊有那些(請具體說出3項)？(5分)

二、丙公司是一家知名的蛋糕店，他們有 12 種不同口味的乳酪蛋糕，最近公司採用作業制成本制度來歸屬製造費用到產品上，下面是有關草莓乳酪蛋糕的相關資訊：

草莓乳酪蛋糕：

年度生產量	40,000 單位
直接原料每單位成本	\$5
直接人工每單位成本	\$1

與作業制成本制度成本庫的相關資訊：

成本庫	成本	成本動因
訂購直接原料	\$60,000	訂購次數
原料檢查	80,000	驗收報告數目
設備整備	75,000	整備次數
品質控制	45,000	檢查次數
其他	75,000	直接人工成本
製造費用總額	\$335,000	

與成本動因有關的年度作業資訊：

成本庫	所有產品	草莓乳酪耗用
訂購直接原料	7,500 次訂購	2,000
原料檢查	400 份驗收報告	50
設備整備	2,000 次整備	20
品質控制	2,000 次檢查	100
其他	\$1,500,000 直接人工	\$40,000

試作：

- (1) 請計算歸屬到草莓乳酪蛋糕的製造費用總額。(7分)
- (2) 請計算草莓乳酪蛋糕的總單位成本。(7分)
- (3) 假設丙公司採用傳統方法，以直接人工成本作為製造費用唯一的分攤基礎。請計算草莓乳酪蛋糕的每單位製造費用。(6分)

《續轉次頁》

背面有試題

三、Kase Tractor Company allows its divisions to operate as autonomous units. The operating data for 2011 follow:

	Plows	Tractors	Combines
Revenues	\$2,250,000	\$500,000	\$4,800,000
Accounts receivable	800,000	152,500	1,435,000
Operating assets	1,000,000	400,000	1,750,000
Net operating income	220,000	60,000	480,000
Taxable income	165,000	90,000	385,000

Required:

- (1) Compute the investment turnover for each division. (4分)
 - (2) Compute the return on sales for each division (4分)
 - (3) Compute the return on investment for each division. (4分)
 - (4) Which division manager is doing best? Why? (4分)
 - (5) What other factors should be included when evaluating the managers? (4分)
- (For parts (2) and (3) income is defined as operating income.)

四、The Airways Company is planning a project that is expected to last for six years and generate annual net cash inflows of \$75,000. The project will require the purchase of a \$280,000 machine, which is expected to have a salvage value of \$10,000 at the end of the six-year period. In addition to annual operating costs, the machine will require a \$50,000 overhaul at the end of the fourth year. The company presently has a 12% minimum desired rate of return.

Based on this information, an accountant prepared the following analysis:

Annual net cash inflow		\$ 75,000
Annual depreciation	\$45,000	
Annual average cost of overhaul	<u>8,333</u>	<u>(53,333)</u>
Average annual income		<u>\$ 21,667</u>

$$\text{Return on investment} = \$21,667 \div \$280,000 = 7.74\%$$

The accountant recommends that the project be rejected because it does not meet the company's minimum desired rate of return. Ignore income taxes.

Required:

- (1) What criticism(s) would you make of the accountant's evaluation? (6分)
 - (2) Use the net-present-value method and determine whether the project should be accepted. (8分)
 - (3) Based on your answer in Requirement "2," is the internal rate of return greater or less than 12%? Explain. (6分)
- (Note : Present Value of a Series of \$1 Cash Flows

Periods	12%
1	0.893
2	1.690
3	2.402
4	3.037
5	3.605
6	4.111
7	4.564
8	4.968
9	5.328
10	5.650

五、Explain following terminologies (@4分，共20分)

- (1). Backflush costing
- (2). Lean accounting
- (3). Business Process Reengineering
- (4). Throughput costing
- (5). Budget slack