

南台科技大學 100 學年度研究所考試入學招生考試

系組：財金系、會資系

准考證號碼：□□□□□□

科目：成管會

(請考生自行填寫)

注意事項	<p>一、請先檢查准考證號碼、報考系(組)別、考試科目名稱，確定無誤後再作答。</p> <p>二、所有答案應寫於答案紙上，否則不予計分。</p> <p>三、作答時應依試題題號，依序由上而下書寫，作答及未作答之題號均應抄寫。</p>
------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

一、選擇題(16%)

1. 大華馬達公司過去十年來一直生產各型小型電力馬達，隨著原材料成本不斷增加，管理階層乃開始考慮是否繼續生產小型馬達，請就以下五項事實決定哪些項目與此項決策有關：

- ① 生產電力馬達之設備帳面價值為\$4,000,000。
- ② 電力馬達製造部目前使用的空間可以用來作倉庫，因此可以不必再續租目前租賃的倉庫。
- ③ 類似的小型電力馬達可自公司外部以\$2,000購得。
- ④ 四位服務於電力馬達製造部的員工將得到2個月的資遣費。
- ⑤ 為取得製造小型電力馬達的設備而開出的\$300,000無質押之票據，仍流通在外。

(1) ①③④⑤。 (2) ②③④。 (3) ①③④。 (4) ②③④⑤。

2. 下列有關標準成本與預算之比較，何者為真？

- | | |
|--------------------|------------------|
| 標準成本 | 預 算 |
| (1) 為完成工作「應該發生之成本」 | 為完成工作「未來可能發生之成本」 |
| (2) 為總數之觀念 | 為單位的觀念 |
| (3) 不限於產品成本 | 主要是為產品之成本設定標準 |
| (4) 為實際發生之成本 | 為較接近實際情況之預計成本 |

3. 當企業本年度之淨利與上年度相同，不過本年度之變動成本率下降，則下列敘述何者正確？(1) 本年度之安全邊際與上年度相同。(2) 本年度之安全邊際較上年度增加。(3) 本年度之安全邊際較上年度減少。(4) 兩年度安全邊際並無特定關係。

4. 和平公司9月份的彈性預算列示如下，F表示有利差異，U表示不利差異。試問材料乙的實際支出金額為多少？

	彈性預算	用料價格差異	原料數量差異
材料甲	\$20,000	\$1,000F	\$3,000U
材料乙	30,000	500U	1,500F
直接人工	40,000	500U	2,500F

(1) \$29,000 (2) \$28,000 (3) \$27,000 (4) \$30,000

5. 解釋成本差異時，應特別注意之事項並不包括：(1) 標準為一平均數，故標準與實際成本差異在可接受範圍內應不予追究。(2) 實際績效之衡量可能有誤差。(3) 差異之金額即代表無效率之成本或有效率之利益。(4) 間接成本分攤基礎與成本未必完全相關。

6. 以下有關高低點法的敘述何者正確？(1) 需要複雜的統計分析。(2) 以對應之成本最高點與成本最低點進行分析。(3) 以對應之作業量最高點與作業量最低點進行分析。(4) 可以正確反應學習效果。

7. 若採加權平均法編製生產部門成本報告，下列敘述何者為非？

(1) 計算約當產量時僅需列示完工產品及期末在製品即可。

(2) 期初在製品上期完工部份仍應計入本期之約當產量中。

(3) 所計算之單位成本僅為本期生產成本，並不包括期初在製品已投入成本。

(4) 在計算成本之分配時，轉入下一生產部門成本並不需特別區分期初在製品加工完成或本期開工且完工者。

8. 天上公司採用分步成本制，按先進先出法計算產品成本。已知起始生產部門對於期末在製品完工程度估計錯誤而導致期末在製品成本高估，則：(1) 後續生產部門的本期開工且完工轉出成本將高估。(2) 後續生產部門的期末在製品成本將低估。(3) 後續生產部門的期末在製品成本不受影響。(4) 期末直接原料成本將低估。

二、下列各項資料為南台公司本會計年度之預算數字：

預算項目	產 品 別		成本總額
	甲	乙	
計銷售數量	200,000 個	100,000 個	
預計單位售價	40 元	20 元	
單位材料成本	8 元	3 元	
單位人工小時耗用量	2 小時	1 小時	
折舊費用			200,000 元
廠房租金			130,000 元
其他製造成本			500,000 元
行銷成本			180,000 元
行政管理成本			40,000 元

其他相關資料如下：

(一) 南台公司並無期初存貨。預期的生產量等於銷售量。

(二) 人工小時每小時為五元。

(三) 折舊費用及廠房租金在攸關區間是固定不變的。然而，上述費用若生產數量超過可使用容量則會增加。

(四) 南台公司以機械使用時間來分攤折舊費用；以產品生產使用面積來分攤廠房租金。其預計的分攤比例如下：

	產品甲	產品乙
機械使用時間	70%	30%
廠房面積占用	60%	40%

(五) 其他製造成本中屬於變動成本的部分為預計人工成本的10%；屬於固定成本的部分則按各個產品所包含的預計人工成本來分攤。

(六) 行銷成本及行政管理成本為固定成本。南台公司以各個產品的銷售個數來分攤行銷成本；而以銷貨收入來分攤行政管理成本。

試作：計算產品甲及產品乙之單位邊際貢獻及單位稅前獲利各為多少？24%

三、陳先生以手工臨摹清明上河圖出售為業，假設臨摹該畫所需之時間正好合乎 90%之增量單位時間學習模式(Incremental Unit-Time Learning Model)，而臨摹第一幅需時 200 小時。另外相關資料如下：

$$\begin{aligned} \ln 0.9 &= -0.1054 & 3^{-0.1521} &= 0.8461 \\ \ln 0.8 &= -0.2231 & 3^{-0.5759} &= 0.0007 \\ \ln 2 &= 0.6931 & 3^{-0.2231} &= 0.7826 \\ \ln 3 &= 1.099 & 3^{-0.1054} &= 0.8907 \end{aligned}$$

茲有高雄美術館來函欲訂購前三幅。試作：計算陳先生臨摹前三幅共需時若干？(10%)

四、製造玩具的威仁公司有 A 及 B 兩個部門，A 部門生產零件，B 部門加以組裝，不論是零件或玩具均可在市場上出售。每個部門均為獨立的利潤中心，目前以長期平均市價作為部門間的轉撥價格。

下列是兩個部門的資料：

最終產品（玩具）的估計售價	\$30
中間產品（零件）的長期平均售價	\$20
B 部門將產品完工需要再投入的成本	\$15
A 部門的投入成本	\$12

B 部門的管理人員編製了如下計算：

玩具的售價		\$30
來自前一部門的轉入成本（市價）	\$20	
產品完工需要再投入的成本	15	35
產品的邊際貢獻（損失）		<u>(\$5)</u>

問題：(29%)

- 若 A 部門產能沒有未使用的產能。(6%)
 - 請問能否將產品移轉給 B 部門？
 - 市價是否為正確的轉撥價格？請列示計算。
- 假設 A 部門的最高產能為 1,000 單位的零件，目前銷售 800 個單位給外部市場。(12%)
 - 請問剩下的 200 單位是應移轉給 B 部門？
 - 若移轉給 B 部門剩下的 200 單位，每單位之轉撥價格應為何？
 - 若 A 部門將這 200 單位的轉撥價格訂為 \$15，則公司的整體邊際貢獻有何變動？
 - 若 A 部門將這 200 單位的轉撥價格訂為每個 \$15，B 部門的管理人員願意購買嗎？
- 若 A 部門的管理人員可以選擇 (a) 將其對外的售價降為 \$19.5，銷售量為增加為 1,000 單位，或 (b) 保持 \$20 的價格出售 800 單位，以能使部門 A 產生相同營業利益之價格將 200 單位移轉至 B 部門。(6%)
 - 請問每單位之移轉價格應訂為多少，才能使兩方案對 A 部門產生相同的營業利益？
 - 請問上小題的轉撥價格是否符合轉撥計價的「一般準則」，使公司整體的利益極大化？
- 若 A 部門管理人員的對外售價保持 \$20，則僅能銷售 800 單位。若 A 部門對外售價降為 \$19.5，而銷售量可增加為 900 單位，而 A 部門最終產能的 100 單位為閒置產能，此時，B 部門希望以合理的價格買到 200 單位。請問用一般準則，哪一個轉撥價格可以幫助企業做出最佳決策？請忽略績效衡量的考量。(5%)

五、Z 公司採正常成本制，當月無期初存貨，其他資料如下：

- 購入直接材料 \$880。
- 耗用直接材料 \$850。
- 實際發生的加工成本 \$422。
- 已分攤之加工成本 \$400。
- 轉入製成品的成本 \$1,250。
- 銷貨成本 \$1,190。

請做 Z 公司上述交易的分錄（並處理多分攤或少分攤的加工成本）。(21%)