

類 科：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、某公司通常每季產銷甲產品 54,000 單位，每單位售價\$12；每單位變動成本\$7，每季固定成本為\$160,000。由於發生罷工，預期將會持續三個月，致每月銷貨量減至 5,000 單位，惟罷工後甲產品銷貨將回復正常，由於罷工持續期間銷貨水準低，該公司考慮暫時關閉工廠，如關閉工廠，每季固定成本可減至\$100,000，而停工後的開工成本將為\$15,000，由於該公司通常是按訂單生產，因此無存貨。試作：
- (一)若罷工正如預期中持續三個月，該工廠應否暫予關閉？(8 分)
- (二)每季之銷貨水準為若干單位時，該公司停工或繼續營運之結果相同？(12 分) 並請編表印證。(5 分)
- 二、灣西公司正在規劃下一年度的營業預算，預定使用平均營運資產為 \$ 300,000，該公司產品平均售價每件\$20，變動成本與固定成本分別為\$80,000 與\$75,000，此成本結構剛好滿足公司要求的最低報酬率 15%。試問：
- (一)下年度欲達 20%之投資報酬率，銷售量應為多少？(15 分)
- (二)若總經理的獎勵金是按剩餘利潤 (residual income) 的 25%計算，則下一年度之獎勵金預期會有多少金額？(8 分)
- 三、太武公司設有 A 與 B 兩廠，均為利潤中心，A 廠可製造甲、乙兩種產品，甲產品可供 B 廠製造丙產品之用，乙產品則對外銷售。A 廠之實質產能為 100,000 人工小時，每期固定成本為\$500,000，每一人工小時之變動加工成本為\$10。製造甲產品需直接原料成本為\$10 及直接人工 4 小時，製造乙產品需直接原料成本為\$20 及直接人工 5 小時。B 廠現有閒置產能 50,000 人工小時，可用以生產丙產品，該廠每人工小時之變動加工成本為\$15，固定成本為\$8，生產丙產品除使用甲產品一單位之外，尚需其他原料成本\$10 及直接人工 2 小時。試作：
- (一)假定該公司製造之乙、丙產品均可銷售，乙產品之售價\$90，丙產品之售價\$114，就公司立場，A 廠應全部生產何項產品？(11 分)
- (二)承(一)，若甲產品之轉撥價格按變動成本加機會成本計算，則轉撥價格應為多少？(7 分)
- (三)承(二)，假定乙產品之銷售量僅能達到 15,000 單位，則甲產品之轉撥價格應為多少？(7 分)
- (四)計算丙產品在何種價格時，公司對 A 廠全部生產何一產品均無意見？(7 分)
- 四、東台公司專門產銷兒童玩具，目前公司正準備開發新的市場推出新的行銷方案。公司現在每個月的產能為 20,000 個單位，每單位的變動成本 (包括製造及銷售) 為\$35 及每個月的固定成本為\$5,500,000。公司的行銷部門預測新市場的新方案推出後，需求將可再增加 20,000 個單位以上，但是此時每單位變動成本增加為\$55。另外，公司必須承租一間廠房來生產，每個月租金為\$1,140,000，新的方案並未改變原本的單位售價，仍維持\$250，也未影響原有市場的變動成本。試問：
- (一)在新市場推出新方案之後，公司整體每個月損益兩平點的銷售量及銷售額。(10 分)
- (二)每個月需要銷售多少個單位才能達到\$3,900,000 的利潤目標。(5 分)
- (三)如果銷售量超過損益兩平點，超過損益兩平的部分，銷售經理將可以獲得每單位 \$115 的紅利，試問公司需要銷售多少單位，每個月的報酬率才能達到固定成本的 20%。(5 分)