

99 年公務人員高等考試三級考試試題 代號：32160

全一張
(正面)

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、五福公司估算 7 月份之營業狀況，相關資料如下：

銷貨成本	\$240,000
銷貨毛利	40%
本月應收帳款淨增加數（減備抵壞帳後）	\$25,000
本月存貨增加數	\$6,000
本月應付帳款期初餘額	\$20,000
本月應付帳款期末餘額	\$15,000

備抵壞帳依銷貨額的 0.5% 提列，包括於變動銷管費用中。

每月銷管費用估計如下：

$\$42,000 + \text{銷貨額} \times 12\%$

每個月之折舊費用有 \$18,000，包括於固定銷管費用中。

試作：

(一)估計 7 月份之營業現金收入。(10 分)

(二)估計 7 月份之營業現金支出。(15 分)

二、哈瑪星公司產銷甲、乙、丙三型的產品，單位售價分別為 \$200，\$250 及 \$150。該公司每年固定成本為 \$240,000，適用 25% 的所得稅。以下是各產品的單位成本及其銷售組合：

產品	直接原料	直接人工	變動製造費用	銷量組合
甲型	\$100	\$20	\$40	20%
乙型	80	40	30	40%
丙型	70	30	20	40%

試計算：

(一)損益兩平點時，該公司的銷售總金額應該是多少？(5 分)

(二)營運目標若訂為稅後淨利 \$90,000，則該公司銷售總金額應該多少才能達成？在此銷售水準下，安全邊際率是多少百分比？營運槓桿度是多少？(15 分)

(三)管理當局若擬將此稅後淨利 \$90,000 的目標再提升 12%，則總銷售金額應再提升多少百分比才能達成此目標？(5 分)

(請接背面)

類 科：財務審計
科 目：管理會計

三、來義公司每個月產能可生產產品 35,000 個單位，每單位售價為\$150。該公司目前每個月僅產銷 30,000 個，其單位成本資料如下：

直接原料	\$ 40
直接人工	25
變動製造費用	15
固定製造費用	20
變動銷管費用	10
固定銷管費用	20

試回答下列各題：

(一)今有甲公司欲支付製造成本另加\$20,000 固定報酬之條件向來義公司訂購產品 5,000 個單位。來義公司對此訂單不需花費銷管費用，對一般銷貨亦無影響。

1. 請計算接受此訂單對利潤之影響為何？(5 分)

2. 若每月產能可生產產品為 32,000 個，而非 35,000 個單位，而每月正常產銷仍然是 30,000 個單位，請計算接受此訂單對利潤之影響又為何？(5 分)

(二)若來義公司利用剩餘產能製造 5,000 個產品外銷，預計外銷所需之變動銷管費用為每單位\$30，另須支付額外固定費用\$55,000，但外銷對國內一般銷管費用與銷貨並無影響。公司當局希望該批外銷品能為公司帶來\$100,000 的利潤。

試問，該批外銷品每單位最低報價為何？(5 分)

(三)若有某乙公司欲向來義公司爭取代工，因此向來義公司建議，在接到客戶訂單後，由其代為生產製造，再將產品運交給客戶，每單位代工價格只收\$95。來義公司若接受該建議，其固定製造費用與變動銷管費用可降為原來的 35% 及 45%，但固定之銷管費用則仍然維持不變。

1. 試問來義公司是否該接受乙公司代工之建議？請輔以計算。(5 分)

2. 若來義公司欲達到\$105,000 之利潤目標，試問來義公司願支付給乙公司每單位最高代工費用為多少？請輔以計算。(5 分)

四、A 與 B 為某企業內部的兩個事業部門，權責劃分清楚，且為實施利潤中心的獨立單位，A 的產出 X 產品可對外出售亦可售與 B，B 每年可用\$30 向外購得品質相同的 X 產品 15,000 單位，有關 A 部門 X 產品的相關資料如下：

每年產量	-----	200,000 單位
對外銷售價格	-----	\$32
變動成本	-----	\$20
固定成本 (以 200,000 計算)	-----	\$5

試計算：(以下各小題互為獨立)

(一) A 若有 20,000 單位的閒置產能，則轉撥價格的範圍為何？(5 分)

(二) A 若無閒置產能，為求企業整體最大利潤，轉撥價格的範圍為何？(5 分)

(三)由於內部轉撥，每單位成本可節省 \$3 的佣金及 \$2 的運費，A 若無閒置產能，試問內部轉撥價格的範圍為何？(5 分)

(四)若今年組織內之 B 部門需要 12,000 單位的特殊品 Y，為替 B 生產此特殊品，A 須減產現有 X 產品 40,000 單位，此特殊品 Y 的變動成本\$18，A 若無閒置產能，試問 A 對此特殊品 Y 最低的轉撥價格為何？(10 分)