

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、下列為竹坑公司 X 與 Y 兩個投資中心的資料：

	X	Y
營業淨利	--	(3)
銷貨收入	800,000	(4)
營業資產	(1)	--
利潤率	12%	9%
資產周轉率	1	(5)
投資報酬率	--	36%
剩餘利潤	(2)	62,000

(一)假設公司要求的最低報酬率為 5%，試問：表格中的(1)至(5)的正確數據為何？

(每小題 4 分，共 20 分)

(二)根據你計算的數據，試分析 X 與 Y 兩個投資中心何者表現略遜一籌？如果身為該中心的主管，你應如何改善該中心的績效？(10 分)

二、潮州公司使用相同的直接材料 Gn 生產 A、B、C 三種產品，由於產出 Gn 的原產地戰亂，短期內 Gn 將嚴重缺貨，潮州公司現有 Gn 庫存 10,000 公斤，每公斤成本\$4，決策單位決定有效率的使用此庫存，以下為 A、B、C 三項產品每單位的相關資料：

	A	B	C
售價	360	360	300
減變動成本			
Gn 材料	12	36	16
其他成本	240	108	164
總變動成本	252	144	180
邊際貢獻	108	216	120
邊際貢獻率	30%	60%	40%

試問：

(一)如果短期內，A、B、C 三項產品都仍可接到市場訂單，你建議產銷何者？10,000 公斤的稀有資材能為 A、B、C 三項產品各產生多少效益，請列示計算說明之。(15 分)

(二)如果有廠商願意提供其庫存，但價格較為昂貴，假設短期內潮州公司的 A、B、C 三項產品，除了 A 之外，都仍可接到市場訂單，請問潮州公司對廠商所提供的 Gn，能忍受的最高價格為何？(10 分)

(請接背面)

類 科：財務審計
科 目：管理會計

三、玉山公司係產品製造商，該公司有 X 與 Y 兩個部門，下列數據為此兩部門最近一期的資料：

	情況一	情況二	情況三
X 部門：			
正常產能 (單位數)	350,000	280,000	500,000
外售單位數	350,000	280,000	360,000
中間市場單位售價	\$28	\$60	\$62
單位變動成本	20	32	48
單位固定成本 (依正常產能計算)	4	10	7
Y 部門：			
年需求量	6,000	60,000	50,000
外部供應價	\$24	\$58	\$62

X 部門的產品可出售給 Y 部門或直接對外出售。試作：

- (一)情況一：X 部門若把產品出售給 Y 部門，每單位可節省變動成本\$1。試問兩部門間的轉撥價格為何？(10分)
- (二)情況二：X 部門若把產品出售給 Y 部門，每單位可節省變動成本\$6，若 X 部門同意以每單位\$57 出售產品給 Y 部門，但 Y 部門卻拒絕此價格，則玉山公司將會損失多少潛在利益？(10分)
- (三)情況三：Y 部門向外部供應商購買時，可享受 5%之數量折扣，若 Y 部門願意以每單位\$60 向 X 部門購買，則 X 部門的利益會增加多少金額？或減少多少金額？(10分)

四、頂尖企業是一家生產製造廠商，在當年度致股東的年度報告書中，報導當期的銷貨收入有 152 億元，但是虧損 2 億元。根據會計部門呈送給管理高層的成本—數量—利潤分析 (CVP 分析) 資料，當年度損益兩平點的銷貨收入卻只要 150 億元。如果會計部門的損益兩平分析是正確無誤的，頂尖企業當年度的存貨是增或是減？請詳細說明存貨增減變化如何造成此一現象。(15分)