

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、東港公司五月份銷售 78,125 單位的產品，獲利\$125,000，如果已知五月份的安全邊際率為 20%，損益兩平點的銷貨收入為\$1,250,000，試問：

(一)五月份的損益兩平點的銷售數量應是多少？(10分)

(二)若六月份的銷售數量為 93,750，獲利\$250,000，則五月份的邊際貢獻應該是多少？(10分)

(三)五月初時，若每單位人工成本將提高\$1，在售價無法提高的情況下，管理階層希望能有 10%淨利率，則當月份應銷售多少才能有此獲利水準？(10分)

二、以下資料為南方企業於五月份的數據：

存貨	五月初	五月底
材料	\$25,000	?
在製品	\$12,000	\$10,000
製成品	?	\$7,000

另外，五月份其他相關之資料如下：

銷貨收入	\$170,000
直接人工	\$8,000
間接製造費用 (含間接材料\$500)	\$10,000
銷售費用	\$14,000
管理費用	\$16,000
製成品成本	\$55,000
採購材料	\$29,000

試列表求算：

(一)南方企業五月底應有多少材料存貨？(10分)

(二)若該月份營業淨利有\$70,000，則製成品期初存貨應有多少？(10分)

(請接背面)

類 科：財務審計  
科 目：管理會計

三、山中企業生產單一產品，當年度該企業沒有期初存貨，生產 25,000 單位的產品，每單位之售價\$30，銷售了 20,000 個單位，其他相關資料如下：

每年生產數量	25,000
每單位之變動成本：	
直接材料、直接人工以及變動之間接製造費用	\$10
行銷及管理費用	\$3
每年固定成本：	
間接製造費用	\$150,000
行銷與管理費用	\$100,000

試作：

- (一)以全部成本法編製損益表。(5分)
- (二)以變動成本法編製損益表。(5分)
- (三)試求以下兩法比較表內(1)以及(2)之正確數字，請列示必要之計算。(10分)
- (四)說明造成兩法損益差異之主要原因？(5分)
- (五)說明何者較能幫助管理者整體的觀察生產、銷售與利潤之創造三者之關聯。(5分)

比 較 表			
	銷貨成本	期末存貨	期間成本
全部成本法：			
變動製造成本	\$200,000	\$50,000	—
固定製造成本	(1)	(2)	—
變動成本法：			
變動製造成本	\$200,000	\$50,000	—
固定製造成本	—	—	\$150,000

四、楓港實業是一家很成功的化妝品製造商，為了穩定整年度的營收，該公司的管理階層希望多元化發展每一季的主力產品，以免營收受到季節性的大幅變動。經過一番嚴密的研究，該公司準備今年的冬天在市場推出一項新產品，簡稱 SW 產品，如果成功，則未來的幾年將持續擴展一系列的產品線。此 SW 產品將以每箱 \$8,000 銷售給中盤商，每箱內有 24 小瓶裝的產品，此 SW 產品在公司的全部成本法下須吸收\$90,000,000 的固定間接製造費用，預估將產銷 100,000 箱，會計部門根據此數據算出每箱產品的成本如下：直接材料\$3,600，直接人工\$2,000，間接製造費用\$1,400，共計\$7,000。此成本包括每箱的瓶子以及化妝品本身。空瓶子可從外部供應商採購，每箱 24 瓶的空瓶是\$1,350。如果外部採購空瓶，則每箱產品的直接人工和間接製造費用將可降 10%，直接材料成本也可降 25%。試問：

- (一)該公司應自製或外購該項空瓶？請列式計算。(15分)
- (二)如果外購空瓶，該公司每箱空瓶能接受的最高價格是多少？並請說明之。(5分)