

*入場通知書編號：_____

注意：①作答前先檢查答案卷，測驗入場通知書編號、座位標籤、應試科目等是否相符，如有不同應立即請監試人員處理。使用非本人答案卷作答者，該節不予計分。

②本試卷為一張雙面，非選擇題共 4 大題，每題 25 分，共 100 分。

③非選擇題限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，並請依標題指示之題號於各題指定作答區內作答。

④請勿於答案卷上書寫姓名、入場通知書編號或與答案無關之任何文字或符號。

⑤本項測驗僅得使用簡易型電子計算器(不具任何財務函數、工程函數、儲存程式、文數字編輯、內建程式、外接插卡、攝(錄)影音、資料傳輸、通訊或類似功能)，且不得發出聲響。應考人如有下列情事扣該節成績 10 分，如再犯者該節不予計分。1.電子計算器發出聲響，經制止仍執意續犯者。2.將不符規定之電子計算器置於桌面或使用，經制止仍執意續犯者。

⑥答案卷務必繳回，未繳回者該節以零分計算。

※計算題未列出計算過程者，不予計分。

第一題：

甲公司採取標準分步成本制度下生產其產品，今年五月份該公司製造完成 4,600 單位，每單位產品的標準成本資料如【表一】：

直接材料	2 磅	@\$4	\$8
直接人工	1 小時	@\$10	\$10
製造費用：			
變動	1 小時	@\$5	\$5
固定	1 小時	@\$10	\$10

【表一】

材料在產品生產過程開始時即加入：月初材料存貨 3,000 磅，月底材料存貨 2,500 磅，當月進貨 9,000 磅，每磅\$4.5。五月份直接人工共計發生 4,900 小時，實際成本\$51,000，五月份直接人工小時預計為 5,000 小時。製造費用以預計直接人工小時產能為分攤基礎，實際製造費用\$75,000。月初在製品存貨 500 單位，加工成本完工 70%，月底在製品存貨 300 單位，加工成本完工 40%。

請計算下列問題（並請指明有利或不利差異）：

（一）五月份材料的約當生產數量與加工成本的約當生產數量。【5 分】

（二）購料價格差異與材料數量差異。【6 分】

（三）工資率差異與人工效率差異。【6 分】

（四）製造費用支出差異(spending variance)、變動效率差異(variable efficiency variance)與數量差異(volume variance)。【8 分】

第二題：

乙公司生產某項產品，包括旗艦型、豪華型與基本型三類。在加工步驟方面，旗艦型須依序經過塑型、修整、烤漆與清潔等四個完整生產步驟；豪華型只需塑型、修整與清潔三步驟；另基本型則只需經過塑型與清潔二步驟即可。此三型式產品在需處理之每一生產步驟中所耗費之單位資源完全相同，所需材料也都是在各該步驟啟動時就一次全部投入。乙公司採作業基礎成本制記錄三種型式之產品成本。下列係乙公司五月份之生產單位：

旗艦型	豪華型	基本型
5,000	6,000	4,000

五月份各生產步驟之成本如下：

	塑型	修整	烤漆	清潔
直接材料	\$900,000	\$250,000	\$100,000	\$800,000
加工成本	600,000	300,000	300,000	325,000

請計算下列問題：

（一）乙公司五月份每種型式產品之單位成本各為多少？【15 分】

（二）設單位成本同五月份，惟於六月底時旗艦型尚有 500 單位在製品存貨，該產品已經於烤漆步驟中完工 70%；基本型亦有 1,000 單位之在製品存貨，該產品已於清潔步驟中完工 30%。請問六月底時，旗艦型與基本型期末在製品存貨成本各為多少？【10 分】

第三題：

臺北公司生產單一產品，每單位售價\$300。臺北公司 X0 年度綜合損益表資料如下：

銷貨收入		\$ 600,000
銷貨成本		
變動	\$ 200,000	
固定	100,000	(300,000)
銷貨毛利		\$ 300,000
營業費用		
變動	\$ 100,000	
固定	50,000	(150,000)
稅前純益		\$ 150,000
所得稅費用(25%)		(37,500)
稅後淨利		<u>\$ 112,500</u>

請回答下列問題：

- (一) 臺北公司損益兩平時之銷貨收入若干？【10分】
- (二) 若臺北公司希望賺得稅後淨利\$225,000，則應銷售產品多少單位？【15分】

第四題：

高雄公司欲採行一擴廠 A 計畫之相關資料如下：

每年付現成本	\$ 10,000
估計效益年限	16 年
估計殘值	\$ 0
內部報酬率	22%
利潤指數	1.12

【已知年金現值因子 $P_{16,18\%}=5.16235$ ， $P_{16,20\%}=4.72956$ ， $P_{16,22\%}=4.35673$ 。】

請回答下列問題：

- (一) A 計畫之投資成本現值。【8分】
 - (二) A 計畫之淨現值。【7分】
 - (三) A 計畫之資金成本率。【5分】
 - (四) A 計畫之回收期限。【5分】
- (註：本題投資成本現值與淨現值計算結果請四捨五入至整數；資金成本率與回收期限計算結果若有小數，請求至小數第二位後四捨五入，百分比亦同，即 xx.xx%。)