

一. 中華工廠製造甲產品一種，經過三個生產部連續製造始能完工。本年一月份第二生產部生產及成本資料如下：

生產資料：

期初在製品 1,400 單位，完工程度—材料 100%，加工—60%
前部轉來產品 12,000 單位
完成品 10,400 單位，移轉次部 10,000 單位，其餘留存本部
期末在製品 2,000 單位，完工程度—材料 100%，加工 70%
正常損壞品—1,000 單位，於施工達到 50% (即該廠損壞品檢驗美)
檢驗時發現 (材料已全部投入)

成本資料：

期初在製品已耗上月成本：
前部成本：\$ 5,800
本部成本：原料 \$ 7,200，加工成本 \$ 3,000
本月前部轉來成本：\$ 48,000
本月本部發生成本：
原料：\$ 60,000
人工 34,380
製造費用 22,920

試用先進先出法計算完成品及在製品成本，并作必要之成本分錄
(假定第二生產部設一第二生產部成本帳戶記載該部耗用之各項成本)

二. 大洋工廠製造甲產品，採用標準成本制度，八十年一月份有關製造費用之資料如下：
標準能量 10,000 單位，每單位產品標準直接人工時間為 2 小時，標準預算製造費用為 \$ 160,000 (內含固定性費用 \$ 70,000，變動性費用 \$ 90,000)
實際產量：製成品 7,000 單位，在製品 2,500 單位 (製造費用完工程度為 1/5)
實際耗用直接人工時間為 16,500 小時，實際製造費用為 \$ 150,000，製造費用採用三項差異分析法，效率差異不含固定費用。

茲悉各項製造費用差異發生之原因如下：

- 預算差異—由於管理及控制不當所致
- 能量差異—由於標準產量制定不正確所致
- 效率差異—由於產品設計變更所致

本月各項產品之標準成本如下：

製成品存貨 \$ 20,000
 在製品存貨 10,000
 銷貨成本 70,000

該廠帳務處理採用差異先記法(在製品帳戶借貸兩方均以標準成本入帳)設立已分配製造費用帳戶。

試作製造費用分配, 製造費用差異結轉及製造費用差異處理之分錄。

三. 台安公司 79 及 80 年度簡明損益表所列資料如下:

	79 年度	80 年度
收入總額	\$ 600,000	\$ 750,000
成本及費用總額	540,000	645,000
淨利	\$ 60,000	\$ 105,000

試根據上列資料, 計算 (1) 兩平矣 (2) 80 年安全邊際及利量率

- (3) 81 年度欲增加淨利 \$ 45,000, 應增加銷貨收入若干?
- (4) 81 年擴充設備增加固定成本 \$ 100,000, 預計需增加盈餘 \$ 56,000, 當年度銷貨收入應增加若干?

四. 順昌公司原有一台機器, 成本 \$ 100,000, 已提折舊 \$ 40,000, 茲因有新型機器上市, 改用新機器可提高生產能力, 該公司有意汰舊換新, 新機器市價 \$ 150,000, 估計耐用年限為 5 年, 使用期限屆滿殘值 \$ 10,000, 採用直線法提列折舊, 如換用新機器, 舊機器變現可售得 \$ 30,000, 預計使用新機器以後, 每年未計折舊及所得稅前之利潤如下:

第一年 \$ 40,000
 第二年 45,000
 第三年 50,000
 第四年 42,000
 第五年 38,000

該公司預期最低之投資報酬率為 10%, 所得稅率為 25% 試用以回年數法 (payback period method), 平均投資報酬率法及現值法分析該公司是否宜於換用新機器。

附註: ① 一至五年後, 一元按貼現率 10% 計算之現值分別如次:
 一年 - 0.909, 二年 - 0.826, 三年 - 0.751,
 四年 - 0.683, 五年 - 0.621
 ② 元位以下數字四捨五入。