

一、大華公司有甲、乙兩生產部門及丙、丁兩服務部門，90年3月有關製造費用之相關資料如下：

1.	部門直接製造費用	員工人數	地板面積	直接人工小時	機器工時
甲部門	3,000,000 元	120 人	270 坪	10,000 小時	5,000 小時
乙部門	1,200,000 元	180 人	130 坪	5,000 小時	8,000 小時
丙部門	900,000 元	100 人	100 坪		
丁部門	500,000 元	100 人	50 坪		

2. 有一項四個部門共同之製造費用 900,000 元，其分攤採員工人數比例。
3. 服務部門成本分攤給其他部門之分攤基礎丙部門採員工人數，丁部門則為地板面積。
4. 公司生產 A、B 兩種產品，每單位產品耗用資源：

	A 產品		B 產品	
	直接人工小時	機器工時	直接人工小時	機器工時
甲部門	2 小時	1.5 小時	1 小時	0.8 小時
乙部門	2 小時	2 小時	1.5 小時	1 小時

試依下列條件計算 A 及 B 產品每單位製造費用金額：

1. 服務部門之分攤採相互分攤法，生產部門之製造費用分攤基礎採機器工時。(12分)
2. 服務部門之分攤採梯形法，丙部門先分攤，甲部門之分攤基礎採機器工時，乙部門則採直接人工小時。(12分)

二、大明公司生產 A、B 兩種產品，材料成本相同，但加工程序不同，A 產品生產需 2 直接人工小時，B 產品則需 5 直接人工小時。A 產品每單位售價 400 元，B 產品則為 500 元。經成本習性分析，大明公司成本函數如下：

銷管費用函數： $360,000 + 5 * \text{銷售數量}$

製造成本函數： $1,395,600 + 100 * \text{生產數量} + 35 * \text{直接人工小時}$

在 A、B 產品之銷售組合為 1:2 之假設下，試問：

1. 大明公司之邊際貢獻率為多少？(3分)
2. 大明公司損益兩平金額為多少？(5分)
3. 若 90 年為營運首年，公司預估該年之銷貨金額為 4,200,000，但其生產量為銷售量之 120%，固定製造成本係以生產數量分攤。試分別以全部成本法及直接成本法編製 90 年預計損益表。(10分)
4. 90 年銷售預計下之安全邊際率為多少？(3分)
5. 試畫出大明公司之利量圖。(3分)

三、大東公司採用標準成本制度，90年5月生產資料如下：

1. 直接人工每小時實際工資率 40 元
2. 直接人工標準時數 10,000 小時
3. 直接人工之差異金額：人工工資率差異 180,000 元，人工效率差異 50,000 元，均為不利差異
4. 製造費用以直接人工小時為分攤基礎，每小時標準分攤率為 20 元
5. 製造費用之彈性預算為：150,000 元 + 10 元 * 直接人工小時
6. 實際製造費用金額為 220,000 元

試回答下列問題：

1. 直接人工實際發生之金額。(8分)
2. 計算下列製造費用三項差異分析之金額：製造費用支出差異、製造費用效率差異及製造費用閒置能量差異。(9分)

四、大統公司利用淨現值法與內部報酬率法評估 A、B 兩項投資計畫，結果如下：

	<u>A 計劃</u>	<u>B 計劃</u>
淨現值	300,000 元	500,000 元
內部報酬率	18%	12%

試問

1. 大統公司應選擇那一方案？理由何在？(4分)
2. 淨現值法與內部報酬率兩評估方法，許多人較偏好淨現值法，試述其優點。(6分)

五、簡答題

1. 試寫出累積平均時間學習曲線模式之公式。(4分，需說明公式所用符號意義)
2. 試寫出平衡計分卡之四個構面。(4分)
3. 試簡述 Horngren, Datar 及 Foster 三位教授指出管理會計人員執行之三個重要角色。(6分)
4. 何謂剩餘淨利(residual income)？其運用在績效評估上有何優點？(6分)
5. 試舉出指導成本分攤之指導準則。(5分)