

本試題是否可以使用計算機： 可使用， 不可使用（請命題老師勾選）

一、 Multiple choice (18 分)

- 1) In the RYZ Company, there are zero units in beginning work in process, 7,000 units started into production, and 500 units in ending work in process 20% completed. The physical units to be accounted for are:
 (a) 7,000 (b) 7,100 (c) 6,600 (d) 7,340
- 2) A manager of an investment center can improve ROI by:
 (a) increasing average operating assets.
 (b) reducing sales.
 (c) increasing variable costs.
 (d) reducing variable and/or controllable fixed costs.
- 3) In the formula for residual income, the factors for computing residual income are:
 (a) contribution margin, controllable margin, and average total assets.
 (b) controllable margin, average total assets, and ROI.
 (c) controllable margin, average total assets, and minimum rate of return.
 (d) controllable margin, ROI, and minimum rate of return.
- 4) Incremental analysis is the process of identifying the financial data that:
 (a) do not change under alternative courses of action.
 (b) change under alternative courses of action.
 (c) are mixed under alternative courses of action.
 (d) No correct answer is given.
- 5) In a decision to retain or replace equipment, the book value of the old equipment is a(an):
 (a) opportunity cost. (b) sunk cost. (c) incremental cost. (d) marginal cost.
- 6) AST Electrical provides the following cost information related to its production of electronic circuit boards.
- | | <u>Per Unit</u> |
|--|-----------------|
| Variable manufacturing cost | \$40 |
| Fixed manufacturing cost | \$30 |
| Variable selling and administrative expenses | \$ 8 |
| Fixed selling and administrative expenses | \$12 |
| Desired ROI per unit | \$15 |
- What is its markup percentage assuming that AST Electrical uses the absorption cost approach?
 (a) 16.67% (b) 50% (c) 54.28% (d) 118.75%

(背面仍有題目,請繼續作答)

編號：G 352 系所：會計學系甲組

科目：成本與管理會計學

本試題是否可以使用計算機：可使用，不可使用（請命題老師勾選）

二、計算題

1. 百吉鞋業公司有生產與行銷兩部門，生產部門將產品分別銷售給行銷部門和外界零售商。行銷部門則在若干個購物中心裡設有直營店銷售產品。

生產部門有龐大的閒置產能，該產品的資料如下：

對外售價	每雙	\$ 30
變動製造成本	每雙	\$ 18
固定製造成本	每雙	\$100

行銷部門有龐大的閒置產能，銷售該公司產品的資料如下：

售價	每雙	\$ 40
變動行銷成本	每雙	\$ 2

試問：(16分)

- (1) 行銷部門可以收取的最低售價而仍可回收公司之差異製造及行銷成本為何？
- (2) 行銷部門於此一決策中適當的轉撥價格為何？
- (3) 若轉撥價格為\$30，則對於行銷部門決定的最低售價有何影響？
- (4) 若生產部門沒有閒置產能，轉撥價格為何？

2. 安平食品公司生產各式各樣餅乾，2005年12月之預算與實際資料如下：

2005年12月之預算資料

	每磅售價	每磅變動成本	每磅邊際貢獻	銷售量
杏仁酥	\$55	\$24	\$31	15,000
花生酥	50	20	30	5,000
芝麻酥	45	19	26	10,000
牛奶酥	40	17	23	25,000
鳳梨酥	35	15	20	45,000

2005年12月之實際資料

	每磅售價	每磅變動成本	每磅邊際貢獻	銷售量
杏仁酥	\$60	\$30	\$30	21,600
花生酥	50	24	26	13,200
芝麻酥	45	18	27	9,600
牛奶酥	42	19	23	18,000
鳳梨酥	35	16	19	57,600

安平食品公司之市佔率為10%，2005年12月預計市場銷售量為1,000,000磅，而實際市場銷售量為960,000磅。

試以邊際貢獻計算公司市場佔有率差異與市場規模差異。(14分)

本試題是否可以使用計算機： 可使用， 不可使用（請命題老師勾選）

3. 大成公司正考慮在 2005 年 12 月 31 日購買一部機器，機器成本為 \$20,000 可使用五年，無殘值，估計使用該機器每年可節省現金 \$6,000。報稅時採用直接法提列機器折舊，公司要求 10% 稅後真實報酬率。

複利現值

期數	20%	26%	30%	32%	40%
1	0.833	0.794	0.769	0.758	0.714
2	0.694	0.630	0.592	0.574	0.510
3	0.579	0.500	0.455	0.435	0.364
4	0.482	0.397	0.350	0.329	0.260
5	0.402	0.315	0.269	0.250	0.186

年金現值

期數	20%	26%	30%	32%	40%
1	0.833	0.794	0.769	0.758	0.714
2	1.528	1.424	1.361	1.331	1.224
3	2.106	1.923	1.816	1.766	1.589
4	2.589	2.320	2.166	2.096	1.849
5	2.991	2.635	2.436	2.345	2.035

試作：(20 分)

- 假設通貨膨脹率每年 20%，無需繳所得稅，計算機器之淨現值。現金節省數將增加以反映通貨膨脹之影響，計算時使用名目折現率。
 - 與上述情況無關，假設通貨膨脹率每年 20%，所得稅率 40%，計算機器之淨現值。計算時使用上述相同之名目折現率。
4. 伯倫汽車零件製造公司生產一種汽車用兒童安全座椅，並經由量販店銷售該產品在南部地區具有獨占性。每月製造和行銷兒童安全座椅的有關資料如下：(以正常產能 15,000 單位而言)
- | | | | |
|-----------|---------|-----------|---------|
| 每單位售價 | \$70 | 每單位直接材料 | \$20 |
| 每單位直接人工 | 10 | 每單位變動製造費用 | 2 |
| 每單位變動行銷費用 | 5 | 固定製造費用 | 180,200 |
| 固定行銷費用 | 105,000 | | |
- 6 月 1 日有一慈善機構提出訂購 2,000 單位給孤兒院的特殊合約，希望 6 月 30 日前交貨。公司取得該訂單並不需增加任何產能成本，訂單價格為全部製造成本加上一筆 \$20,000 的收入，試問，若接受此訂單是否為公司增加利益？(12 分)

三、問答題 (20 分)

- 何謂設計品質與一致性品質，舉例說明之。
- 何謂 Activity-based management？並說明其用途。
- 何謂 Customer-Response Time？繪圖說明其成份。
- 說明與備供銷售商品有關之五種成本類別。