

亞洲大學

96 學年度碩士班入學招生考試試題紙

學系別	考試科目	考試日期	時 間
會計與資訊學系	成本及管理會計 學	96.4.21	13:30-15:10

一、甲公司之固定成本\$200,000，變動成本率 60%，該公司 95 年賺得稅後淨利為\$75,000，所得稅率為 25%，計算

- (1) 稅前淨利
- (2) 邊際貢獻
- (3) 銷貨收入總額
- (4) 損益兩平銷貨收入
- (5) 安全邊際(20%)

二、乙公司生產採分批成本制和正常成本法，直接成本有材料及直接人工，間接成本有二個成本庫：機械部門(分攤基礎採機器小時)、完成部門(分攤基礎採直接人工小時)。

95 年預算資料如下：

機械部門	完成部門	
製造費用	\$10,000	\$8,000
直接製造人工成本	\$900	\$4,000
直接製造人工小時	50	200
機器小時	200	50

95 年實際資料如下：

機械部門	完成部門	
製造費用	\$9,000	\$6,000
直接製造人工成本	\$950	\$4,200
直接製造人工小時	40	150
機器小時	220	40

編號 431 共生產 100 單位，其分批成本單內容如下：

機械部門	完成部門	
直接材料耗用	\$14,000	\$3,000
直接製造人工成本	\$600	\$1,000
直接製造人工小時	10	10
機器小時	10	10

- 試作：(1)各部門之預計製造費用分攤率、已分攤製造費用
(2)在正常成本法下，編號 431 之單位成本為何？(15%)

亞洲大學

96 學年度碩士班入學招生考試試題紙

學系別	考試科目	考試日期	時 間
會計與資訊學系	成本及管理會計 學	96.4.21	13:30-15:10

三、下列為丙公司每年產銷 20,000 單位產品之單位成本資料：

製造成本

直接材料	\$2.00
直接製造人工	1.20
變動製造費用	0.80
固定製造費用	0.50

行銷成本

變動	1.50
固定	0.90

單位售價 7.00

下列情況均與上述資料有關，各情況並無任何關聯，試回答各情況之問題：

- (1) 在資產負債表上列示存貨 10,000 單位時，其單位成本為多少？
- (2) 與政府訂定合約 5,000 單位，約定補償全部的製造成本加固定公費 \$1,000，不需再支付行銷費用，請比較下列二個替代方案，則最佳決策為何？

每月銷售	方案A	方案B
對顧客正常銷貨	15,000 單位	10,000 單位
對政府銷貨	0 單位	5,000 單位

- (3) 公司希望進入國際市場，惟該市場競爭頗為激烈，公司希望以最低單價爭取到 10,000 單位的合約，此訂單之預計運送成本每單位 \$0.85，但獲得該合約之固定成本為 \$5,000，無需任何變動行銷費用，國內營運不受影響，請問最低損益兩平售價為？
- (4) 公司有 1,000 單位存貨，必須立即削價出售，否則該筆存貨將毫無價值，則設定最低售價之攸關成本為多少？
- (5) 有一外界供應商願意在公司營業人員接獲訂單後，代為製造產品並直接運交顧客，公司固定行銷成本不受影響，但變動行銷成本將降低 30%，公司廠房將閒置，但固定製造費用仍維持目前水準之 40%，則在不降低營業利益情況下，公司能支付供應商之單位價格為多少？(25%)

亞洲大學

96 學年度碩士班入學招生考試試題紙

學系別	考試科目	考試日期	時 間
會計與資訊學系	成本及管理會計 學	96.4.21	13:30-15:10

四、For 2007, Company A had sales of 75,000 units and production of 100,000 units. Other information for the year included:

Direct manufacturing labor	\$100,000
Variable manufacturing overhead	100,000
Direct materials	100,000
Variable selling expenses	120,000
Fixed administrative expenses	150,000
Fixed manufacturing overhead	200,000

There was no beginning inventory.

Required:

- a. Compute the ending finished goods inventory under both absorption and variable costing.
- b. Compute the cost of goods sold under both absorption and variable costing. (20%)

五、An auditor for the Internal Revenue Service is trying to reconstruct some partially destroyed records of two taxpayers. For each of the cases in the accompanying list, find the unknowns designated by the letters A through D. (20%)

	Case 1	Case2
Accounts receivable, 12/31	\$6,000	\$2,100
Cost of goods sold	A	20,000
Accounts payable, 1/1	4,000	1,700
Accounts payable, 12/31	2,800	1,500
Finished goods inventory, 12/31	B	5,000
Gross margin	11,000	C
Work in process, 1/1	0	800
Work In process, 12/31	0	3,000
Finished goods inventory, 1/1	5,000	4,000
Direct material used	9,000	11,000
Direct manufacturing labor	3,000	6,000
Indirect manufacturing costs	7,000	D
Purchases of direct material	9,000	7,000
Revenue	32,000	34,000
Accounts receivable, 1/1	2,000	1,400

※ 試題請隨卷繳回

亞洲大學

96 學年度碩士班入學招生考試試題紙

學系別	考試科目	考試日期	時 間
會計與資訊學系	成本及管理會計 學	96.4.21	13:30-15:10

※ 試題請隨卷繳回

亞洲大學

96 學年度碩士班入學招生考試試題紙

學系別	考試科目	考試日期	時 間
會計與資訊學系	成本及管理會計 學	96.4.21	13:30-15:10

※ 試題請隨卷繳回

亞洲大學

96 學年度碩士班入學招生考試試題紙

學系別	考試科目	考試日期	時 間
會計與資訊學系	成本及管理會計 學	96.4.21	13:30-15:10

※ 試題請隨卷繳回

亞洲大學

96 學年度碩士班入學招生考試試題紙

學系別	考試科目	考試日期	時 間
會計與資訊學系	成本及管理會計 學	96.4.21	13:30-15:10

※ 試題請隨卷繳回