

亞洲大學

97 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
會計與資訊學系碩士班	成本及管理會計學(A)	97.4.26	13:30-15:10

1. (15%)The Morton Company processes unprocessed goat milk up to the splitoff point where two products, condensed goat milk and skim goat milk result. The following information was collected for the month of October:

Direct Materials processed: 10,000 gallons (shrinkage was 10%)

Production:

condensed goat milk	3,000 gallons
skim goat milk	6,000 gallons

Sales:

condensed goat milk	\$3 per gallon
skim goat milk	\$2 per gallon

The costs of purchasing the 10,000 gallons of unprocessed goat milk and processing it up to the splitoff point to yield a total of 9,000 gallons of salable product was \$21,000. There were no inventory balances of either product.

Condensed goat milk may be processed further to yield 2,000 gallons (the remainder is shrinkage) of a medicinal milk product, Xyla, for an additional processing cost of \$3 per usable gallon. Xyla can be sold for \$18 per gallon.

Skim goat milk can be processed further to yield 5,000 gallons of skim goat ice cream, for an additional processing cost per usable gallon of \$2. The product can be sold for \$9 per gallon.

There are no beginning and ending inventory balances.

- (1) What is the estimated net realizable value of Xyla at the splitoff point?
- (2) Using estimated net realizable value, what amount of the \$21,000 of joint costs would be allocated Xyla and the skim goat ice cream?
- (3) Using the sales value at splitoff method, what is the gross-margin percentage for condensed goat milk at the splitoff point?
- (4) How much (if any) extra income would Morton earn if it produced and sold all of the Xyla from the condensed goat milk? Allocate joint processing costs based upon relative sales value on the splitoff. (Extra income means income in excess of what Morton would have earned from selling condensed goat milk.)

亞洲大學

97 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
會計與資訊學系碩士班	成本及管理會計學(A)	97.4.26	13:30-15:10

2. (21%) A distraught employee, Fang W. Arson, put a torch to a manufacturing plant on a blustery February 26. The resulting blaze destroyed the plant and its contents. Fortunately, certain accounting records were kept in another building. They reveal the following for the period from January 1, 2004, to February 26, 2004:

Direct materials purchased	\$160,000
Work in process, 1/1/2004	\$34,000
Direct materials, 1/1/2004	\$16,000
Finished goods, 1/1/2004	\$30,000
Indirect manufacturing costs	40% of conversion costs
Revenues	\$500,000
Direct manufacturing labor	\$180,000
Prime costs	\$294,000
Gross margin percentage based on revenues	20%
Cost of goods available for sale	\$450,000

The loss is fully covered by insurance. The insurance company wants to know the historical cost of the inventories as a basis for negotiating a settlement, although the settlement is actually to be based on replacement cost, not historical cost. Calculate the cost of :

- (1) Finished goods inventory, 2/26/2004
- (2) Work-in-process inventory, 2/26/2004
- (3) Direct materials inventory, 2/26/2004

亞洲大學

97 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
會計與資訊學系碩士班	成本及管理會計學(A)	97.4.26	13:30-15:10

3.(36%)以下為 2004 年公司每產出單位成本的標準資料如下：

直接材料 3 磅，每磅\$5

直接製造人工 5 小時，每小時\$15

製造費用 變動 每直接製造人工小時\$7

固定 \$495,000

基準水準 45,000 人工小時

預期每單位出售\$100

1 月份實際資料如下：

直接材料購置 25,000 磅，每磅\$5.2

直接材料耗用 23,000 磅

直接製造人工 42,100 小時，每小時\$14.2

實際總製造費用(變動及固定) \$800,000

實際生產 7,800 產出單位

實際每單位出售\$108

試計算 1 月下列差異分析(標明金額、及有利或不利)：

(*請於最後依序列示答案，否則不予計分)

- (1) 銷售價格差
- (2) 營業利潤的彈性預算差
- (3) 銷貨數量差
- (4) 靜態預算差
- (5) 直接材料價格差異(依購量)
- (6) 效率差異
- (7) 直接製造人工價格差異
- (8) 效率差異
- (9) 製造費用用款差總額
- (10) 變動製造費用效率差
- (11) 生產數量差異
- (12) 多(少)分攤製造費用總計

亞洲大學

97 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
會計與資訊學系碩士班	成本及管理會計學(A)	97.4.26	13:30-15:10

4.(28%)A 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)。

2006 年預算資料如下：

	機械部門	完成部門
製造費用	\$10,000,000	\$8,000,000
直接製造人工成本	\$900,000	\$2,000,000
直接製造人工小時	30,000	160,000
機器小時	200,000	33,000

2006 實際資料：

	機械部門	完成部門
製造費用	\$10,500,000	\$8,100,000

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	\$1,250
直接製造人工小時	30	50
機器小時	130	10

期末銷貨成本、製成品、在製品和材料存貨餘額：

	2006 年 12 月 31 日比例分配前之餘額	機器小時	人工成本	人工小時
材料	\$100,000	0	0	0
在製品	\$3,250,000	1,500	92,000	10,000
製成品	\$750,000	11,500	418,000	40,000
銷貨成本	\$16,000,000	123,500	1,400,000	120,000

試求：

- (1) 各部門之預計製造費用分攤率、已分攤製造費用
- (2) 編號 431 之已分攤製造費用總額、單位成本為何？
- (3) 為何要採正常成本法而不採實際成本法？若採實際成本法時，編號 431 的單位成本為何？
- (4) 採正常成本法和實際成本法，那一種需要做期末調整？如果希望調整後，分批成本

亞洲大學

97 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
會計與資訊學系碩士班	成本及管理會計學(A)	97.4.26	13:30-15:10

記錄和所有存貨成本餘額都為實際正確的金額，應採何種方法調整？此法的優點為何？如果希望調整後，存貨成本餘額為實際正確的金額(分批成本記錄可不用)，應採何種方法調整？

- (5) 二部門的多分攤製造費用或少分攤製造費用為多少？
- (6) 試以下列三種方法處理多分攤製造費用或少分攤製造費用(列示出調整金額和存貨成本調整後餘額)
- 直接沖銷至銷貨成本帳戶
 - 比例分配法—依存貨成本期末餘額比例分攤
 - 比例分配法—以存貨成本期末餘額中之已分攤製造費用比例分攤
 - b 和 c 的結果在什麼情況下會相同？