



注意事項：

1. 【答案】請書寫於答案卷上，且不可書寫任何可辨別個人姓名或特殊標記，違反者以零分計算。
2. 答案卷書寫題號依序作答，不必抄題。
3. 請於試題紙上填寫准考證號碼，繳卷時「試題」、「答案卷」一併繳回。
4. 本次考試禁止使用字典或翻譯機。

一、Mercedes Company manufactured 100,000 units in 2009 and reported the following costs:

Sandpaper	\$ 35,000	Leasing costs — plant	\$ 384,000
Materials handling	340,000	Depreciation — equipment	224,000
Coolants & lubricants	22,400	Property taxes — equipment	32,000
Indirect manufacturing labor	275,200	Fire insurance — equipment	16,000
Direct manufacturing labor	2,176,000	Direct material purchases	3,136,000
Direct materials, 1/1/2009	386,000	Direct materials, 12/31/2009	275,200
Finished goods, 1/1/2009	675,000	Sales revenue	13,800,000
Finished goods, 12/31/2009	1,280,000	Sales commissions	640,000
Work-in-process, 1/1/2009	98,000	Sales salaries	576,000
Work-in-process, 12/31/2009	64,000	Advertising costs	480,000
		Administration costs	800,000

Required:

- a. What is the amount of direct materials used during 2009? (4 分)
- b. What manufacturing costs were added to WIP during 2009? (4 分)
- c. What is cost of goods manufactured for 2009? (4 分)
- d. What is cost of goods sold for 2009? (4 分)

二、Casey Corporation produces a special line of basketball hoops. Casey Corporation produces the hoops in batches. To manufacture a batch of the basketball hoops, Casey Corporation must set up the machines and molds. Setup costs are batch-level costs because they are associated with batches rather than individual units of products. A separate Setup Department is responsible for setting up machines and molds for different styles of basketball hoops. Setup overhead costs consist of some costs that are variable and some costs that are fixed with respect to the number of setup-hours. The following information pertains to January 2009.

	Static-budget Amounts	Actual Amounts
Basketball hoops produced and sold	30,000	28,000
Batch size (number of units per batch)	200	250
Setup-hours per batch	5	4
Variable overhead cost per setup hour	\$10	\$9
Total fixed setup overhead costs	\$22,500	\$21,000

Required:

- a. Calculate the efficiency variance for variable setup overhead costs. (4 分)
- b. Calculate the spending variance for variable setup overhead costs. (4 分)
- c. Calculate the flexible-budget variance for variable setup overhead costs. (4 分)
- d. Calculate the spending variance for fixed setup overhead costs. (4 分)
- e. Calculate the production-volume variance for fixed setup overhead costs. (4 分)

(題目續轉次頁)

三、甲公司為用品服務公司，專門為顧客辦理大型或精緻的派對活動。其代理A與B兩種產品，這兩種產品的銷售組合是3：1，有關95 年度資料如下：

銷貨收入	\$ 6,000,000
銷貨成本及費用	<u>5,296,000</u>
稅前淨利	<u><u>\$ 704,000</u></u>

A與B兩種產品之邊際貢獻資料如下：

	<u>A產品</u>	<u>B產品</u>
單位價格	\$ 400	\$ 800
單位變動成本及費用	<u>160</u>	<u>640</u>
單位邊際貢獻	<u><u>\$ 240</u></u>	<u><u>\$ 160</u></u>

為避免產品上市後虧損，公司的政策是採用成本-數量-利潤分析，來先估算各項產品的損益平衡點。假設甲公司正考慮針對A產品作促銷活動，預計為此需投入\$400,000 廣告費，並且銷售組合將改變為A產品占銷貨收入的75%，B產品占銷貨收入的25%。

試求：若甲公司欲獲得稅前淨利\$800,000，則A、B 兩種產品之銷售量各為多少單位？（20分，必須要有正確的計算過程才給分）

四、中商公司94年1月考慮是否更換機器(6年前購置)，而以效能較佳之新機器替代。94年1月1日新舊機器之相關資料如下：

	舊機器	新機器
原始成本	\$500,000	\$800,000
累積折舊	300,000	
帳面價值(94年1月1日)	200,000	
處分價值(94年1月1日)	104,000	
處分價值(97年12月31日)	20,000	80,000
每年營業之現金成本	1,000,000	600,000
剩餘耐用年限	4年	4年
折舊方法	直線法	年數合計法
稅後必要報酬率	10%	10%
適用稅率	30%	30%

若舊機器繼續使用，則94年至97年每年的折舊費用均為\$50,000；若採用新機器，則94年至97年的折舊費用分別為\$320,000、\$240,000、\$160,000 及\$80,000。除了購置新機器及現時處分資產以外，其餘的現金流量均假設於每年年底發生。

試求：利用下列複利現值表，用淨現值法評估及說明中商公司是否該購置新機器？(20分，必須要有正確的計算過程才給分)

10%複利現值表

期別	1	2	3	4
現值因子	0.9091	0.8264	0.7513	0.6830

五、簡答與名詞解釋 (@4分，共24分)

- 1.Kaplan 於 1992 年提出平衡計分卡(Balanced Scorecard)後，受到學術界與業界的重視，請問：平衡計分卡所強調“平衡(balanced)”之理由為何？
- 2.Michael E. Porter 所提出，影響產業獲利的五項因素(或：影響策略的五種競爭力)為何？
- 3.成本與管理會計學所稱之“品質成本”為何？
- 4.在評估製造成本，採用迴歸方程式時，通常以使用何種方法作為判斷預測模式之良窳的依據？
- 5.在製造業之人工成本估計方法中，學習曲線是常被用來使用的方法之一，請問：學習曲線的兩種模式為何？兩者之區別何在？
- 6.“雖然 ROI(return on investment)與 RI(residual income)這兩種指標均將淨利與投資納入其計算式中，但是 RI 仍不同於 ROI”，請問您同意嗎？理由何在？