

靜宜大學 103 學年度碩士班招生考試試題

學系：會計學系

科目：成本及管理會計

一、AA Company manufactures book bags that Budgeted production and sales for 2014 is 12000 bags. The selling price is \$183 each.

The standards and actual results are as follows:

Standards:	<u>Standard Quantity</u>	<u>Standard Price</u>	<u>Standard Unit Cost</u>
Direct materials	2 square yards	\$4 per square yard	\$8
Direct manufacturing labor	3 hours	\$20 per hour	60
Manufacturing Overhead:			
Variable	3 hours	\$10 per DLH*	30
Fixed	3 hours	\$8 per DLH*	<u>24</u>
Standard manufacturing cost per book bag			<u>\$122</u>

* DLH=direct labor hour

Actual results:

Direct materials purchased	25,000 square yards at \$3.8 per square yard
Direct materials used	22,200 square yards
Direct manufacturing labor	33,500 hrs. at \$20.5 per hour.
Manufacturing Overhead:	
Variable	\$336,000
Fixed	290,000
Actual production	11,000 book bags
Actual sales	9,500 book bags

Required:

1. Compute the following variances and indicate each variance is favorable (F) or unfavorable (U) (18%)
 - a. Direct materials price variance, based on purchases
 - b. Direct materials efficiency variance
 - c. Direct manufacturing labor price variance and efficiency variance
 - d. Variable manufacturing overhead efficiency variance
 - e. Production-volume variance
2. Review the variances and give one possible cause. (3%)
3. What is the difference in 2014 operating incomes of AA Company under absorption and variable costing? Explain it. (Suppose all the variances are write-off to cost of goods sold) (5%)

靜宜大學 103 學年度碩士班招生考試試題

學系：會計學系

科目：成本及管理會計

二、

BB Company is a manufacturer with two departments: assembling and finishing. It uses a process-costing system. Normal spoilage is 8% of the good units passing inspection. The following data for March 2014 were recorded for the finishing department:

Finishing Dep.	Physical units	Transferred-in cost	Direct materials	Conversion costs
Work-in-process(March 1)	2,000	\$30,000	\$0	\$24,000
Degree of completion		?	?	60%
Started during March	10,000			
Units transferred out	6,000			
Work-in Process(March 31)	4,000			
Degree of completion		?	?	70%
Total costs added during March		\$148,000	\$90,000	\$107,500

All direct materials are added when production is 80% complete, and conversion costs are added evenly during the process. The inspection point is at the 50% stage of completion.

Required:

1. Compute (a) the units of normal spoilage and (b) the units of abnormal spoilage. (4%)
2. Suppose BB Company uses the FIFO method, prepare a schedule to calculate equivalent units for each cost category and put physical units in the first column. (6%)
3. Calculate the cost for equivalent unit for each cost category. (6%)
4. Calculate the cost assigned to the ending work in process inventories. (3%)
5. How should you do with the spoilage, if the company uses a job-costing system? (5%)

靜宜大學 103 學年度碩士班招生考試試題

學系：會計學系

科目：成本及管理會計

三、金城峰跟朋友計畫在台中成立一家專為貧民服務的律師事務所。為了隨時提供便利的稅務及法律服務，事務所預計每年營業天數為 360 天，每天營業 16 小時，營業時間從早上 7 點到晚上 11 點，採輪班制，每日由會計師、稅務助理、秘書及記帳員分兩班制各值 8 小時。為確定此種經營計畫之可行性，金城峰聘僱顧問公司進行市場調查，根據顧問公司之研究報告指出若事務所能於第一年花費\$980,000 的廣告費，預計每天將可吸引 50 位新客戶。金城峰跟合夥人認為支付\$980,000 的廣告費，每天就能有 50 位新客戶之花費是值得的，所以決定支付此數額之廣告費，其他相關資訊如下：

- (一)針對新客戶的初次稅務資訊費僅收\$60，金城峰預估 20%的新客戶諮詢案件將會獲得勝訴或有利的結果，獲得勝訴或有利的結果的諮詢案件將有 30%會要求後續稅務及相關法律服務，此類案件平均每件可收\$4,000。第一年度營運之預估僅計算新客戶並不考慮回頭客戶（也就是不考慮客戶的重複性。）
- (二)員工每小時薪資為：會計師\$50、稅務助理\$40、秘書\$30 及記帳員\$20，附加的福利費用為薪資的 40%。一年的加班時數為 400 小時，預計秘書及記帳員各占一半；加班費率為一般薪資率的 1.5 倍，附加福利費用適用於全部薪資（含加班費）。
- (三)事務所占地 6,000 平方呎，每年租金 1 平方呎\$56，相關的產物保險費用每年\$54,000，水電費用每年\$74,000。
- (四)執行業務責任險之保險費用每年\$360,000。
- (五)辦公設備的原始投資額為\$120,000，預計耐用年限 4 年。
- (六)文具用品費用預計每件新客戶諮詢案件為\$8。

試作：

（以下之計算結果若有小數，請將小數無條件進位取整數，如 32.021 進位取整數為 33。）

- (1)事務所第一年應有多少位新客戶，才能使營運達到損益兩平點(Break Even Point)? (10%)
- (2)請計算事務所的安全邊際 (Margin of safety) (10%)

四、興康超市對於生鮮食品的採購政策為一次訂購 10 單位。火腿每年需求量平均為 720 盒，每次訂購成本為\$25。每盒火腿的進貨成本為\$100。每盒火腿每年持有成本為進貨成本的 40%。相較於原先的採購政策（一次訂購 10 盒火腿），興康超市如果改以經濟訂購量訂購火腿，試問攸關總成本會增加（減少）多少？（5%）

靜宜大學 103 學年度碩士班招生考試試題

學系：會計學系

科目：成本及管理會計

五、靜宜公司有甲、乙、丙三個部門分別產製相互競爭的 A、B、C 三種產品，2013 年度各部門的銷貨及成本資料如下：

	產品		
	A	B	C
銷售量 (單位)	5,000	12,000	16,000
單位售價	\$20	\$12	\$10
單位變動成本	\$12	\$6	\$4
固定成本總額	\$50,000	\$40,000	\$50,000

靜宜公司相信增加 \$20,000 廣告費，可使產品 A 的使用者轉向購買 3,000 單位的 B 產品及 1,000 單位的 C 產品，如此一來就可以關閉處於虧損狀況的甲部門。分析顯示，甲部門的固定成本中有 \$20,000 可在關閉後即不再發生，其餘的 \$30,000，由乙及丙部門各分擔 3/4 及 1/4。

試作：

- (1) 計算甲部門繼續經營下全公司的損益。(5%)
- (2) 計算甲部門關閉後全公司的損益。(5%)
- (3) 靜宜公司應否關閉甲部門？請說明理由。(5%)

六、華倫公司正在編製 10 月份現金預算。9 月底現金餘額 \$150,000，預計 10 月份將有 \$2,000,000 銷貨收入，其中現銷 \$800,000，餘額賒銷。應收帳款收取情形為：銷貨當月收取 50%，次一月收取 30%，次二月收取 15%，次三月收取 5%，無呆帳沖銷。10 月 1 日應收帳款餘額 \$480,000，其中屬 9 月份銷貨者為 \$300,000，屬 8 月份銷貨者為 \$140,000，屬 7 月份銷貨者為 \$40,000。10 月份須支付營業費用及利息如下：

原料	\$ 500,000
薪資	400,000
水電費	200,000
保險費 (10~12 月)	80,000
利息	100,000

另外，10 月份設備折舊 \$180,000。請問 10 月底預計有多少現金餘額？(10%)