


1. (4% * 3= 12%)

The strategy describes how an organization matches its own capabilities with the opportunities in the marketplace to accomplish its overall objectives. AC company uses higher selling prices, rather than unique products or services.

Required:

- What is AC company's strategy to achieve competitive advantage? (4%)
- Give one possible way through which AC company would achieve the strategic goal? (4%)
- What are the four perspectives of the balanced scorecard? (4%)

2. (7% * 2= 14%)

YunTech Company sells radios for \$7,400. It has cost \$5,400. A competitor is bringing a new radio to market that will sell for \$6,850. Management believes it must lower the price to \$6,850 to compete in the market for radios. The marketing department believes that the new price will cause sales to increase by 40%, even with a new competitor in the market. Marcon's sales are currently 1,000 radios per year.

Required:

- What is the target cost for the new target price if the target operating income is 20% of sales? (7%)
- What is the change in operating income if the marketing department is correct and only the sales price is changed? (7%)

3. (4% * 6= 24%)

Calamata Corporation processes a single material into three separate products A, B, and C. During September, the joint costs of processing were \$300,000. Production and sales value information for the month were as follows:

Product	Units Produced	Final Sales Value per Unit	Separable Costs
A	10,000	\$25	\$125,000
B	15,000	30	250,000
C	12,500	24	125,000

Required:

- Determine the amount of joint cost allocated to each product if the sales value at split-off method is used.
- Determine the amount of joint cost allocated to each product if the constant gross-margin percentage NRV method is used.



4. (18 %)

雲院公司只生產一種產品，其標準與預算資料如下：

原料：每單位產品需用 4 磅原料，每磅\$25。

人工：每單位產品需用 0.5 小時直接人工，每小時工資率\$120。

變動製造費用：每單位產品需用 1 小時機器，每機器小時\$50

固定製造費用：\$150,000，正常產能 5,000 機器小時。

本年 4 月份實際產能低於正常產能，而產生下列差異：

購料價格差異(每單位\$2)	\$40,000(有利)
原料數量差異	50,000(不利)
人工效率差異	24,000(有利)
人工工資率差異	36,000(不利)
變動製造費用支出差異	9,000(有利)
變動製造費用效率差異	25,000(不利)
固定製造費用支出差異	10,000(有利)
固定製造費用能量差異	30,000(不利)

試作：

- 本年 4 月份實際產量。(2%)
- 實際購入之原料量。(2%)
- 實際人工時數及人工成本。(4%)
- 實際變動製造費用及實際固定製造費用。(4%)
- 已分攤之固定製造費用。(2%)
- 實際耗用原料超過標準應耗之原料量。(2%)
- 實際較標準少耗用之人工時數。(2%)

5. (16 %)

虎尾公司於 1 月 1 日開始銷售某項新產品，該產品售價為\$30，前二季的銷貨量分別為 24,000 及 30,000 單位。每季的產品單位成本為：直接材料\$4，直接人工\$6 及變動製造費用\$4。每季固定製造費用為\$132,000，在全部成本法下，依實際生產單位數將成本分攤給存貨。每季的銷售及管理費用中，固定部份為 \$32,000，變動部份則為銷售金額的 5%。第一季共生產 30,000 單位，第二季則生產 24,000 單位，存貨計價採用先進先出法。

試作：

- 採用全部成本法計算第一季及第二季之營業純益。(4%)
- 採用變動成本法計算第一季及第二季之營業純益。(4%)
- 針對第一季與第二季，從變動成本法之營業純益調至全部成本法下營業純益。(8%)



6. (8% * 2 = 16%)

家具公司多年來都使用兩階段的成本分攤制度。在第一階段時，工廠的製造費用係以實際機器小時為基礎，分攤到兩個製造部門(裁整部與裝配部)。第二個階段則以實際直接人工小時為基礎，將各製造部門所累積的製造費用再分攤到個別產品上。

該公司於本年所發生的製造費用為\$2,000,000。而裁整部與裝配部的機器小時分別是18,000與12,000小時。

為了精確地計算產品成本，家具公司的總裁考慮採用作業基礎成本制度，於是該公司的會計長便提出下列資訊以供分析。

作 業	估計各作業發 生的製造費用	用來分攤製造費 用的成本動因	估計耗用的成 本動因數量
機器整備	\$1,120,000	整備次數	2,800 次
檢 查	340,000	檢查小時	3,400 小時
電 力	300,000	電力耗用量	60,000 千瓦
監 督	240,000	直接人工小時	30,000 小時
估計總製造費用	<u>\$2,000,000</u>		

家具公司製造方椅與圓椅兩種椅子。下面就是這兩種家具的相關資料：

	方 椅	原 椅
製造(出售)單位	25,000	20,000
直接原料	\$1,200,000	\$1,920,000
直接人工成本	\$500,000	\$640,000
裁整部的直接人工小時	12,000	6,000
裝配部的直接人工小時	5,400	6,600
整備次數	400	2,400
檢查小時	1,400	2,000
電力耗用量(千瓦)	30,000	30,000

試作：

- (a) 計算在兩階段成本分攤制下，兩種產品的單位成本。(8%)
 (b) 計算在作業基礎成本制下，兩種產品的單位成本。(8%)



本試題共十一題，共計 100 分，請依題號作答並將答案寫在答案卷上，違者不予計分。

1. 甲公司於 X2 年 1 月 1 日以面額 \$1,00,000 購入乙公司 3 年期債券，票面利率 6%、每年年底收息一次之公司債，X2 年底該債券之公允價值為 \$950,000。比較甲公司於購買日對該投資按透過其他綜合損益按公允價值衡量(FVOCI)或透過損益按公允價值衡量(FVPL)，對甲公司 X2 年本期損益及其他綜合損益的影響數，依下列表格作答。(20 分)

	本期損益	其他綜合損益
FVOCI	(a)	(b)
FVPL	(c)	(d)

2. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$500,000 購入乙公司 30% 普通股，並具重大影響力。乙公司 X1 年度虧損 \$100,000，X2 年度淨利 \$400,000。甲公司 X2 年 12 月 31 日對乙公司投資之帳面金額為 \$560,000。試問乙公司 X2 年宣告發放現金股利為何?(5 分)

3. 大山公司 X9 年有關確定福利計劃，相關資料如下：

當期服務成本	\$480,000
計畫資產實際報酬	50,000
計畫資產預期報酬	70,000
利息成本	40,000
前期服務成本	100,000
提撥基金	300,000

- (a) 計算 X9 年之退休金費用(5 分)
 (b) 試作 X9 年認列退休金之分錄(5 分)

4. 乙公司 X2 年度稅前會計淨利為 \$600,000，課稅所得為 \$720,000，二者間唯一之差異為交際費超過稅法規定之限額採帳外剔除。X1 年底時的遞延所得稅負債餘額為 \$80,000，X1 及 X2 年度適用稅率分別為 20% 及 25%。假設 X1 年已知 X2 年之稅率將改變，試問該公司 X2 年底之遞延所得稅負債為何?(5 分)



國立雲林科技大學 111 學年度
碩士班招生考試試題

系所：會計系
科目：財務會計學

5. 丙公司 X1 年之相關資料如下：折舊費用\$50,000，購買新設備成本\$180,000，處分一舊設備利得為\$170,000 並收現\$200,000，發行債券取得土地\$1,000,000，購買列為透過損益按公允價值衡量之股票\$80,000。試問當年度現金流量表中投資活動之淨現金流量為多少？(5 分)
6. 甲公司於 X1 年初以\$100,000 出售 A、B 及 C 三項可區分之商品予丁公司，三項商品單獨售價均可直接觀察且分別為\$45,000、\$40,000 及\$20,000；之前銷售 B 商品時，常以\$55,000 的組合價與 C 商品搭配出售。甲公司於 1 月 3 日先交付 A 商品，2 月 28 再交付 B 及 C 商品。試問 1 月 3 日應認列之銷貨收入為多少？(5 分)
7. X1 年初雲科公司以分期付款方式出售商品予甲公司，當日收取頭款\$40,000，並自 X1 年起分 4 年，每年 12 月 31 日收款\$40,000，有效利率為 10%。X1 年底，雲科公司評估該應收帳款自原始認列後信用風險並未顯著增加，估計之預期信用損失金額為\$14,677。然而，X2 年甲公司發生財務危機，X2 年底僅支付\$34,000；若 X2 年底雲科公司評估該應收分期帳款已發生減損，且估計未來僅能於 X3 年底及 X4 年底分別收取\$32,000，則 X2 年應認列利息收入及預期信用減損損失金額分別為何？(10 分)。
8. 斗六公司因符合創業貸款條件，於 X1 年初取得\$10,000,000 之政府低利貸款，2 年期，年息 3%，每年年底付息。當日之市場利率為 8%，則取得政府低利貸款。試計算：
- (a) X1 年初應認列之金融負債。(5 分)
 - (b) X1 年底應認列之利息費用。(5 分)
 - (c) X1 年底應認列之補助收入。(5 分)
9. 雲林公司於 X1 年初購買一台機器作為生產之用，購買成本\$600,000 (內含安裝時之重大檢測成本\$50,000，且該等成本符合 IAS 16.7 所規定之認列條件)，該機器估計耐用年限為 10 年，採直線法提列折舊，估計殘值為零。此外，依照政府之安全法規，須每 5 年進行一次大規模之安全檢測。惟 X3 年底法規修改為須每 3 年進行一次安全檢測，當日雲林公司立即進行檢測，實際發生之檢測成本為\$60,000。假設認列後之衡量採成本模式。試計算：
- (a) X1 年底該設備之折舊費用。(5 分)
 - (b) X4 年底該設備之折舊費用。(5 分)



國立雲林科技大學 111 學年度
碩士班招生考試試題

系所：會計系
科目：財務會計學

10. 龍潭公司於 X1 年開始營業，對存貨之成本公式採先進先出法，X2 年中該公司決定改採加權平均法。已知在先進先出法下，X1 年與 X2 年的淨利各為 \$360,000 與 \$375,000。在兩種存貨計價方法下，各年的銷貨成本資料如下：

銷貨成本	X1年	X2年
先進先出法	\$170,000	\$200,000
加權平均法	\$165,000	\$185,000

若不考慮所得稅，在加權平均法下，龍潭公司之 X1 年和 X2 年淨利各為多少？(10分)

11. 雲夢湖公司於 X1 年 1 月 1 日按面額發行非累積特別股，獲得現金 \$2,000,000。該特別股有條款約定雲夢湖公司應於 X5 年 1 月 1 日以現金 \$2,720,978 贖回特別股，但流通在外的 4 年間，該公司可自主裁量是否發放股利。若雲夢湖公司發行類似信用品質之 4 年期零息債券之年利率為 10%，則該公司於 X1 年應認列多少利息費用？(5 分)