

科目：中級會計學

系所組：會計學系

請應試考生注意：

1. 未在彌封答案卷內作答者不予計分。
2. 針對一、Multiple choice questions 選擇題**未按作答格式(範例如下)作答者，扣該科總分 10 分。**

選擇題作答格式(範例)：

1.	2.	3.	4.	5.
6.	7.	8.	9.	10.
11.	12.	13.	14.	15.
16.	17.	18.	19.	20.

一、Multiple choice questions 選擇題 (共 60 分；每題 3 分) **請選出最正確的 1 個答案**

1. 台北公司於 X2 年 1 月 1 日向 A 銀行借款\$100,000，分 5 年清償，每年 12 月 31 日支付\$26,380，有效利率為 10%。若台北公司採用曆年制，則台北公司 X2 年 12 月 31 日財務狀況表應列示為流動負債之金額是多少？  
(A)\$83,620 (B)\$26,380 (C)\$18,018 (D)\$16,380
2. 新店公司於 X1 年初成立時，訂定確定福利退休計畫。X1 年及 X2 年當期服務成本分別為\$400,000 與\$440,000，該公司於 X1 年及 X2 年底分別提撥退休金\$320,000 與\$360,000。若計畫資產實際報酬率為 12%，折現率為 8%，則下列選項，何者屬於新店公司 X2 年底有關退休計畫的分錄？  
(A)借記：退休金費用\$433,600  
(B)貸記：現金 \$37,800  
(C)借記：淨確定福利負債 \$153,600  
(D)貸記：其他綜合損益—確定福利計畫再衡量數\$12,800
3. 樹林公司在 X1 年初以\$1,500,000 取得機器，估計殘值\$300,000，耐用年限 6 年，採用直線法提列折舊，並以成本模式後續衡量。X3 年底該機器之可回收金額是\$840,000，X5 年底該機器之可回收金額是\$530,000。若該機器的估計殘值與估計耐用年限皆未改變，則 X5 年底應認列多少減損損失迴轉利益？  
(A)\$50,000 (B) \$30,000 (C) \$20,000 (D) \$0
4. 下列何者之會計處理應依照 IAS 41「農業」之規定？(i)農場為收成水梨而種植之水梨樹 (ii)漁撈公司漁船出海所捕獲之黑鮪魚  
(A)僅(i)應依照 IAS 41  
(B)僅(ii)應依照 IAS 41  
(C)(i)與(ii)都應依照 IAS 41  
(D)(i)與(ii)都不應依照 IAS 41

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：中級會計學

系所組：會計學系

5. 南港公司於 X3 年 12 月份以庫藏股票 50,000 股換入一筆土地，以作為新建廠房地，該土地上有一個舊車庫，已知南港公司股票每股面額\$10，庫藏股票成本為每股\$140，交換當日公允價值為每股\$160，拆除舊車庫與出售殘料共得淨價款\$500,000，則土地的入帳成本是多少？  
(A) \$7,400,000 (B) \$7,500,000 (C) \$7,700,000 (D) \$8,000,000
6. 永春公司在 X1 年 5 月 1 日以每股\$30 購入庫藏股\$10,000 股，於 X1 年底公司股價是每股\$35，永春公司在 X2 年 6 月 30 日以每股\$36 將全部庫藏股再發行。有關前述庫藏股交易之影響，下列敘述何者正確？  
(A) X1 年底權益減少\$250,000  
(B) X1 年度淨利增加\$50,000  
(C) X2 年度保留盈餘增加\$10,000  
(D) X2 年底權益增加\$360,000
7. 有關無形資產之會計處理，下列何者正確？  
(A) 非確定耐用年限之無形資產，不論是否具有減損跡象，都要定期進行減損測試，且減損損失不得迴轉  
(B) 商譽應取得外部獨立之鑑價報告進行減損測試，以符合可驗證性，且減損損失不得迴轉  
(C) 於發展階段且達技術可行性之無形資產不得攤銷，且不論是否具有減損跡象都要定期進行減損測試  
(D) 研究階段所投入之支出，原則上須立即認列為費用，僅於符合 IAS 38 第 57 段之所有條件時，才可以認列為無形資產
8. 西門公司於 X5 年度的相關資料如下：購買一台機器付款\$75,000，根據關聯企業淨利所認列的投資收益\$55,000，簽發票據\$110,000 取得一筆土地，發行公司債\$260,000。X5 年度折舊費用\$25,000，X5 年度應收帳款淨額減少\$30,000，存貨淨額增加\$20,000，應付帳款增加\$30,000。X5 年度淨利\$80,000，期初現金餘額\$48,000。根據上述資訊，西門公司 X5 年度的營業活動淨現金流入為？  
(A) \$145,000 (B) \$90,000 (C) \$30,000 (D) \$15,000
9. 象山公司 X3 年度淨利\$700,000，稅率為 20%。全年有普通股 200,000 股流通在外。若該公司於 X3 年初有 10%的可轉換公司債，面額為\$100，流通在外 20,000 張，每張可換成普通股 2 股，發行價格中的負債組成要素相當於面額。此外，該公司 X2 年初發行賣權 6,000 個，每個可依\$20 之價格賣回 1 股面額為\$10 的普通股給公司。普通股全年平均市價為\$12。下列何者為用於計算 X3 年度稀釋每股盈餘的股數？  
(A) 200,000 股 (B) 204,000 股 (C) 220,000 股 (D) 244,000 股

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：中級會計學

系所組：會計學系

10. 土城公司在 X1 年初購入運輸設備，成本\$60,000，預估耐用年限為 5 年，殘值 \$6,000，採用年數合計法提列折舊並採用成本模式後續衡量。X3 年初因該設備之運作方式改變，改採直線法提列折舊，預估耐用年限與殘值均未改變，則 X3 年底該設備之帳面金額是多少？  
(A)\$27,600 (B)\$21,600 (C)\$20,400 (D)\$14,400
11. 北投公司在 X2 年初以\$2,000,000 購入一筆土地，X2 年底該土地之公允價值是 \$3,000,000，X3 年 9 月進行重估價後，以當時之公允價值\$3,800,000 售出。若北投公司採重估價模式作後續衡量，且處分時將累計之重估增值轉入保留盈餘，則 X3 年底股東權益因為土地出售而增加的淨額是多少？  
(A)\$2,100,000 (B)\$1,800,000 (C)\$1,000,000 (D)\$800,000
12. 石門公司發行下列非累積特別股，何者具有負債組成部分？(i)可買回(callable)特別股 (ii)可轉換固定普通股數(不具重設價格條件)之特別股  
(A)僅(i)具有負債組成部分 (B)僅(ii)具有負債組成部分  
(C)(i)和(ii) 都具有負債組成部分 (D)(i)和(ii) 都不具有負債組成部分
13. 陽明公司編制 X3 年底財務狀況表時，有下列資料：銀行活期存款\$85,900、員工借支\$65,000、零用金\$5,500、收到客戶即期支票\$10,500、旅行支票\$7,000、2 個月期之定期存款\$25,000、償債基金\$35,000，則陽明公司 X3 年底現金之餘額是多少？  
(A)\$121,100 (B)\$151,300 (C)133,900 (D)\$101,900
14. 木柵公司於 X3 年 10 月 5 日發生火災，倉庫大部分被燒毀，倉庫中存貨的殘值剩下\$4,500，依毛利法計算的火災損失是\$17,500，該公司採用定期盤存制。X3 年期初存貨\$40,000，年初至 10 月 5 日進貨\$200,000，進貨退出及折讓 \$8,000，進貨運費\$10,000，銷貨\$284,000，銷貨運費\$14,000，銷貨折扣 \$20,000。根據前述資訊，木柵公司依銷貨成本為基礎計算之毛利率是多少？  
(A)12% (B)13.64% (C)16.67% (D)20%
15. 景美公司因資金短缺，於 X2 年 5 月 1 日將帳上的應收帳款\$1,000,000，以有限追索權方式出售給 B 銀行。景美公司保證所移轉的應收帳款至少可收現 \$700,000，B 銀行負責向客戶收款且不得轉售該應收帳款，並向景美公司收取應收帳款總額 4%之手續費。景美公司獲得現金\$960,000，該保證負債之公允價值是\$3,300。試問景美公司於 X2 年 5 月 1 日之相關分錄，下列何者正確？  
(A)借記：出售金融資產損失\$43,300  
(B)借記：手續費用\$40,000  
(C)貸記：保證負債\$700,000  
(D)貸記：金融資產移轉負債\$303,300

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：中級會計學

系所組：會計學系

16. 永安公司上年度遞延所得稅資產科目之餘額為\$1,800,000，適用稅率20%，本年度及以後年度適用稅率改為17%。本年度公司對設備提列累計減損\$6,000,000，但減損損失於報稅上不能減除，也不允許調整課稅基礎。上年度已經提列的備抵存貨跌價於本年度迴轉\$2,000,000，存貨跌價損失於報稅上亦不能減除，也不允許調整課稅基礎。假設未來年度有足夠課稅所得能使遞延所得稅資產得以實現，則本年度遞延所得稅資產增加或減少之金額是多少？  
(A)增加\$1,090,000 (B)減少\$950,000 (C)增加\$410,000 (D)減少\$610,000
17. 烏來公司於X3年初以\$3,000,000買入高污染設備，耐用年限3年，預計3年後無殘值，採直線法提列折舊。但法令規定3年後須以環保方式處置該設備。若該公司折現率為10%，且估計3年後須花\$100,000處理費，則X3年烏來公司應報導與此高污染設備相關的全部費用是多少？  
(A)\$1,036,667 (B)\$1,032,557 (C)\$1,025,044 (D)\$1,000,000
18. 甲公司與乙公司簽訂不可取消的銷貨合約，約定於X2年11月至X3年1月間銷售商品10,000件，每件售價\$20，但甲公司須負擔每件商品\$2的運費，且該期間甲公司不得將該類商品售予其他客戶。X2年底甲公司庫存該商品2,000件，每件帳列成本\$22，其重置成本為\$24。若X2年乙公司尚未向甲公司進貨，則X2年度甲公司應就此不可取消銷貨合約認列費損總金額是多少？  
(A)\$56,000 (B)\$48,000 (C)\$8,000 (D)\$0
19. 甲公司於X4年承包一長期建造工程，工程總價為\$2,000,000，至X6年底完工比例為40%，X7年當年度續投入工程成本\$300,000，致X7年底完工比例為60%。若完工比例採工程成本比例，且估計總工程成本均未改變，則X7年度應認列工程利益與X7年底「在建工程」之金額分別為：  
(A)\$50,000與\$1,200,000 (B)\$50,000與\$1,500,000  
(C)\$100,000與\$1,200,000 (D)\$100,000與\$1,500,000
20. 坪林公司於X4年1月1日給予總經理5,000股之股票增值權，規定其於服務滿三年後，得於1年內就預設價格\$30與行使權利日股票市價之差額領取現金，若該總經理於X7年7月1日行使權利換取現金，坪林公司普通股市價資料如下：
- |           |      |           |      |
|-----------|------|-----------|------|
| X4年1月1日   | \$25 | X6年12月31日 | \$50 |
| X4年12月31日 | \$40 | X7年7月1日   | \$52 |
| X5年12月31日 | \$45 | X7年12月31日 | \$48 |
- 則坪林公司X5年度應認列之酬勞成本為：  
(A)\$75,000 (B)\$50,000 (C)\$33,333 (D)\$25,000

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：中級會計學

系所組：會計學系

二、乙公司在 20X3/1/1 與丁公司簽訂供貨合約，以每單位\$800 提供鋼板給丁公司，且合約明訂若丁公司在年度內累積訂購超過 5,000 單位，每單位售價將追溯降至\$600。

20X3/3/31，丁公司共訂購 500 單位鋼板，乙公司估計本年度丁公司訂貨數量不會超過 5,000 單位。20X3 第二季，丁公司併購一競爭對手，並在 20X3/6/30 額外訂購 2,000 單位鋼板，基於新事證，乙公司認定丁公司本年度訂購量將會超過 5,000 單位。根據前述資訊，回答下列小題：(以下各小題，請列出簡要計算過程，否則不予計分)

1. 乙公司 20X3/3/31 可認列之收入金額 (4 分)
2. 乙公司 20X3/6/30 可認列之收入金額 (4 分)

三、北港公司在 X3 年 1 月 2 日取得\$4,000,000 之政府低利貸款，專案使用在低碳科學園區興建廠房，年利率 1%，每年底付息一次，貸款期間 4 年。北港公司的增額借款利率為 4%，該廠房於 X3 年 1 月 2 日開始興建，於 X4 年 12 月 31 日完工，估計耐用年限為 10 年，無殘值，按直線法提列折舊。有關廠房之興建支出如下，(假設各在 X3 年初及 X4 年初一次付現，不含借款成本資本化金額)：

X3 年 \$6,000,000

X4 年 \$8,000,000

其他 X3 和 X4 年間全年流通在外借款：\$12,000,000，利率 3%，每年底付息 (若公司不興建廠房，則可償還此項借款)。根據前述資訊，回答下列小題：(以下各小題，請列出簡要計算過程，否則不予計分)

1. 北港公司 X4 年應將借款成本資本化的金額是多少？(4 分)
2. 北港公司 X5 年底該項政府低利貸款之帳面金額是多少？(4 分)
3. 北港公司 X5 年應認列政府補助利益之金額是多少？(4 分)

四、永和公司於 X1 年初成立，主要販售烘焙電器產品，其所有產品皆提供三年免費的保證型保固。參考同業之經驗，永和公司估計，第一年保固支出平均為營業收入的 3%，第二年為 4%，第三年為 5%。若永和公司 X1 年與 X2 年的實際營業收入分別為\$1,000,000 與\$2,000,000，X1 年間與 X2 年間實際提供的保固支出分別為\$40,000 與\$60,000。根據前述資訊，回答下列小題：(以下各小題，請列出簡要計算過程，否則不予計分)

1. 永和公司 X2 年度應針對此種保證型保固，所提列的成本費用金額是多少？(5 分)
2. 永和公司 X2 年底財務狀況表中，「保固負債準備」餘額是多少？(5 分)

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：中級會計學

系所組：會計學系

五、文山公司在 X1 年間投入研究相關支出 \$500,000，並於 X1 年底順利研發成功，依法取得 10 年專利權。該專利權申請過程產生必要費用 \$100,000，估計該項專利權之經濟效益年限為 5 年。根據前述資訊與下列各獨立情況，回答下列小題：(以下各小題，請列出簡要計算過程，否則不予計分)

1. 文山公司 X3 年底該專利權之帳面金額是多少？(3 分)
2. 文山公司為維護該專利權，在 X4 初發生訴訟支出 \$200,000 並取得勝訴，則 X4 年底該專利權之帳面金額是多少？(3 分)
3. 若文山公司在 X1 年底時，將專利權以 \$600,000 入帳，而在 X3 年底調整後結帳前，會計師發現該項處理不妥並且要求更正，試為公司作更正分錄。(4 分)

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：成本與管理會計學

系所組：會計學系

注意事項：

1. 第一大題選擇題未按作答格式(範例如下)作答者，扣該科總分 10 分。  
選擇題作答格式(範例)，請作答於彌封答案卷第一頁

1.	2.	3.	4.	5.
6.	7.	8.	9.	10.
11.	12.	13.	14.	15.

2. 非選擇題未書寫計算過程者不予計分。

### 一、選擇題(15 題，每題 4 分)

- Taylor is a financial manager who has discovered that her company is violating environmental regulations. If her immediate superior is involved, her appropriate action is to
  - Do nothing since she has a duty of loyalty to the organization.
  - Consult the audit committee.
  - Present the matter to the next higher managerial level.
  - Confront her immediate superior.
- Costs are allocated to cost objects in many ways and for many reasons. Which one of the following is a purpose of cost allocation?
  - Evaluating revenue center performance.
  - Measuring income and assets for external reporting.
  - Budgeting cash and controlling expenditures.
  - Aiding in variable costing for internal reporting.
- Which of the following statements follows from the controllability principle?
  - A profit center manager should be evaluated based on residual income, not return on investment.
  - An investment center manager should be evaluated based on return on investment, not residual income.
  - A profit center manager should be evaluated based on segment margin, not operating income.
  - A cost center manager should be evaluated on costs and revenues, not just costs.
- Travis, Inc uses a balanced scorecard. One of the measures on the scorecard is the percentage of revenue from repeat sales. Which balanced scorecard perspective would this measure most likely fit into?
 

A. Customer perspective	B. Learning and growth perspective
C. Internal business perspective	D. Financial perspective
- Busselton Company has two divisions, #A and #B. #A produces a unit that #B could use in its production. #B currently is purchasing 5,000 units from an outside supplier for \$40. #A is operating at less than full capacity and has variable costs of \$22 per unit. The full cost to manufacture the unit is \$31. #A currently sells 450,000 units at a selling price of \$44. Assume a transfer price of \$30 is agreed upon. How much will #B save by not purchasing from outside?
 

A. \$50,000	B. \$40,000	C. \$5,000 more cost	D. \$20,000
-------------	-------------	----------------------	-------------

※注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部分可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：成本與管理會計學

系所組：會計學系

6. Kansas Inc's uses standard costing, and its manufacturing standards are as follows: 2 pounds of materials at \$13 per pound, and 3 hours of labor at \$10 per hour. Budgeted production last period was 5,000 units, and actual production was 4,800 units. Last period, Kansas purchased and used 9,800 pounds of materials for \$135,000, and used 15,000 labor hours, costing \$145,000. What is the journal entry to record the use of materials?

A. Option ①      B. Option ②      C. Option ③      D. Option ④

①	Cost of goods sold Raw Materials Inventory	\$135,000 \$135,000
②	Cost of goods sold Direct materials quantity variance Raw Materials Inventory	\$124,800 2,600 \$127,400
③	Cost of goods sold Direct materials quantity variance Raw Materials Inventory	\$127,400 \$ 2,600 124,800
④	Cost of goods sold Raw Materials Inventory	\$124,800 \$124,800

7. Participative budgeting is an approach to budgeting that

- A. is top-down in nature.  
B. allows top management to set the budget.  
C. discourages budget slack.  
D. is more likely to motivate people to work towards the organization's goals than a top-down approach.

8. Boston Company produces hand tools. A production budget for the next four months is as follows: March 10,300 units, April 13,300, May 16,500, and June 21,800. Jasmine Company's ending finished goods inventory policy is 10% of the following month's sales. Jasmine plans to sell 16,000 units in May. How many units will be sold in April?

- A. 12,380      B. 13,000      C. 13,570      D. 13,620

9. Which of the following capital budgeting methods focuses on net income rather than cash flows?

- A. Payback period      B. Accounting rate of return  
C. Net present value      D. Internal rate of return

10. Which of the following is not another term for relevant costs?

- A. Differential costs      B. Incremental costs  
C. Opportunity costs      D. Avoidable costs

11. What is the term for the most constrained resource?

- A. The contribution margin.      B. The constraint.  
C. The opportunity cost.      D. The bottleneck.

12. When a traditional, volume-based costing system is used, which of the following products is most likely to suffer from cost distortion?

- A. A high-volume, medium-complexity product      B. A low-volume, low-complexity product  
C. A low-volume, medium-complexity product      D. A low-volume, high-complexity product

※注意：1.考生須在「彌封答案卷」上作答。

2.本試題紙空白部分可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3.考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：成本與管理會計學

系所組：會計學系

13. If production does not equal sales,
- it must adjust the CVP formulas for that fact if it wishes to use CVP.
  - it cannot use CVP, as an assumption is violated.
  - a CVP analysis will always indicate a breakeven point that cannot be reached.
  - the conclusions it draws from a CVP analysis will not be as sound as they would be if production equaled sales.
14. A company is debating whether to change its cost structure so that fixed costs increase from \$300,000 to \$400,000, but variable costs decrease from \$5 per unit to \$4 per unit. If it were to implement the change at its current production level of 100,000, profit would not change. What would happen to the company's profit if the change were implemented and production increased to 125,000?
- It will stay the same.
  - It will increase.
  - It will decrease.
  - It could increase or decrease.
15. Global Corp uses a process costing system in which direct materials are added at the beginning of the process and conversion costs are incurred uniformly throughout the process. Beginning inventory for January consisted of 1,000 units. 10,000 units were started into the process during January. On January 31, the inventory consisted of 500 units. Equivalent units for conversion costs were 10,850. What percentage complete was the ending inventory with respect to conversion costs on January 31?
- 70%
  - 80%
  - 90%
  - 100%

二、可菓漾公司是一家生產食品醬料的公司，香堤濃縮番茄膏是熱銷產品，製造時會用到兩種不同的番茄品種：品種甲與品種乙，每種材料的標準單位成本分別為\$5.00與\$6.00，每條香堤濃縮番茄膏所需材料的投入量為2單位，甲、乙兩種材料的標準組合為50%：50%。現假設可菓漾公司在二月的實際產出單位為10,000條，實際投入量為21,000單位，其中甲材料為12,800單位，乙材料為8,200單位。兩種材料的實際單位成本分別為\$5.50與\$5.80。

試作(12%)：

- 計算 (a)標準產出率、(b)實際產出率、(c)應有產出量、和(d)應有投入量。
- 計算每條香堤濃縮番茄膏所含標準混合性材料的標準成本。
- 計算每條香堤濃縮番茄膏所含實際混合性材料的標準成本。

三、試將下列各項成本用象限圖繪成圖解來表示成本行為(10%)。

註：象限圖的縱軸代表總成本，橫軸代表產量，兩軸相交於零點。

- 某公司水電費成本在當公司規模小的時候，會隨生產數量以遞減的方式增加，但在當規模大的時候，則隨生產數量以遞增方式增加。
- 某公司向地方政府租用廠房，依租約規定，租金為每年\$2,000,000，但當實際產能超過100,000人工小時後，每超過一直接人工小時減收租金\$3，但年租金至少不得低於\$800,000。
- 運費：與貨運公司訂定合約，每月交運量在5,000公噸以內時，每公噸/公里運費按\$21計算，超過5,000公噸部分，則按每公噸/公里\$19計算。
- 電力費：基本電費為2,000度，流動電費依用電度數分段計算，每450度為一段，各段費率則依次累進。
- 按機器時間法計算之設備折舊。

※注意：1.考生須在「彌封答案卷」上作答。

2.本試題紙空白部分可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3.考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：成本與管理會計學

系所組：會計學系

四、忠友公司在聯產過程生產 A、B 兩種產品，產品 A 可在分離點出售，但產品 B 則需進一步加工方能出售。二月份相關資料如下：聯合成本為\$262,500；產品 A 生產量為 5,000 單位，銷售一半，每單位售價\$5；產品 B 生產量為產品 A 之 5 倍，出售 5,000 單位，每單位售價\$25，分離點後加工成本每單位為 2.5。

試作(18%)：

- (1) 請問你會將產品 A 與產品 B 視為聯產品或是主、副產品關係(須標示主副產品)?請說明你考量的依據。
- (2) 若副產品 A 設定之營業淨利與管銷費用合計為售價之 50%，且採回溯成本法(reversal cost method)計算分離點前製造成本，則試問主產品 B 之成本加價率為多少？
- (3) 若產品 A 與產品 B 視為聯產品關係，採售價法分攤聯合成本，且欲產生相同之銷售毛利率，則二月份兩產品帳列銷貨成本分別為多少？

※注意：1.考生須在「彌封答案卷」上作答。

2.本試題紙空白部分可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3.考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。