



壹、修正的財務會計準則公報第 10 號從民國九十八年一月一日開始適用，此一公報的實施對於國內企業有何影響，請分析之。
(20 分)

貳、自九十七年一月一日起，員工分紅改為費用化，請分析此一改變可能產生的經濟後果。(15 分)

參、您認為統計知識對於會計（包含財務會計、管理會計或審計）從業人員是否有助益，請分析之。(15 分)



肆、甲天下公司產銷 A 產品，A 產品之每單位產銷成本分析如下：

直接材料	\$80	
直接人工	\$60	
變動製造費用	\$40	
固定製造費用	\$50*	*(依正常產能分攤)
變動銷售費用	\$10	

今逢經濟景氣衰退，公司高階主管正為接單定價作成決策，請問

- 1、今業界有所謂「現金成本」，請解釋說明之。(6%)
- 2、為短期計益，在無庫存的情況下，訂單價格不低於多少即可接單？(7%)
- 3、為短期計益，若干 A 產品業已製成，且庫存良久，則訂單價格為何即可考慮出售？(7%)

伍、請說明下列各財務比率或會計名詞之計算公式及其所欲觀察之情事：
(每小題 5%)

- 1、速動比率
- 2、股息發放率
- 3、自由現金流量
- 4、財務槓桿率
- 5、原料存貨週轉率
- 6、利息保障倍數