

澳門特別行政區政府

核數師暨會計師註冊委員會

2018 年度(第一期) 註冊會計師/專業會計員考核試

成本會計

二零一八年六月九日

試題卷

本試題卷共 11 頁 (包括本頁)

第一部分 選擇題 (共 15 題, 每題 2 分, 共 30 分。)

1 2018 年依時工廠做了如下預測：

工廠的開銷花費 \$900,000

直接人工小時 150,000 小時

機器小時 300,000 小時

其中兩項工作(七月開始並完成)使用 9,000 直接人工小時, 6,000 機器小時, 和主要費用 (prime cost) \$171,000。如果工廠的開銷是基於直接人工的應用工時, 兩項工作的成本是()。

- A) \$180,000
- B) \$189,000
- C) \$225,000
- D) \$198,000

2 馬莎公司生產及銷售手袋, 每個售價 \$900, 去年生產 100,000 手袋, 和售出 40,000 個。本年度的其他資料包括：

	每個手袋
直接材料	\$270
直接生產勞動	18
可變生產成本	27
銷售佣金部分	45
固定生產成本	225
固定的行政開支	135

依據吸收成本法(absorption costing), 每一個手袋存貨的成本是多少?()

- A) \$288
- B) \$315
- C) \$540
- D) \$270

3 以下哪項費用不包括在可變成本法的庫存?()

- A) 直接材料
- B) 工人日薪
- C) 工廠電費
- D) 廠房租金

4 羅氏公司預算以 \$40 銷售一件塑膠產品, 實際與預算的情況如下：

	預算	實際
產品出售 (件)	135,000	138,000
可變成本	\$1,398,000	\$1,351,200
固定成本	\$300,000	\$292,500

羅氏銷售收入的靜態預算差異是多少?()

- A) \$120,000 (A, 不利)
- B) \$120,000 (F, 有利)
- C) \$7,500 (A, 不利)
- D) \$46,800 (F, 有利)

- 5 陸氏公司考慮新的投資項目，新設備的成本是\$1,140,000，每年可節約成本\$480,000，該設備將有5年壽命，其後舊設備的出售價值預計為\$240,000。除去稅務後果的考慮，如果投資要求是8%的回報，以下哪項是最接近該項目的投資現值要求？()
- A) \$2,080,080
B) \$776,640
C) \$940,080
D) \$1,946,640
- 6 某種產品由三個生產步驟組成，採用逐步分轉分步法計算產品成本。本月第一生產步驟轉入第二生產步驟的生產費用為\$8,000，第二生產步驟轉入第三生產步驟的生產費用為\$14,000。本月第三生產步驟發生的費用為\$5,200(不包括上一生產步驟轉入的費用)，第三生產步驟月初在產品費用為\$2,300，月末在產品費用為\$1,400，本月該種產品的產品成本為()。
- A) \$28,100
B) \$27,200
C) \$20,100
D) \$26,800
- 7 某企業生產甲產品，已知該產品的單價為\$20，單位變動成本為\$15，銷售量為2,500件，固定成本總額為\$5,000，則邊際貢獻率和安全邊際分別為()。
- A) 25%和60%
B) 25%和40%
C) 40%和60%
D) 40%和50%
- 8 甲公司是製造業企業，生產W產品，生產工人每月工作22天，每天工作8小時，平均月薪\$6,600，該產品的直接加工必要時間每件1.5小時，正常工間休息和設備調整等非生產時間每件0.1小時，正常廢品率4%，單位產品直接人工標準成本是()。
- A) \$56.25
B) \$62.40
C) \$58.50
D) \$62.50
- 9 在生產或服務過程中，為了激勵員工達到質量標準而實行的獎勵措施所帶來的費用屬於()。
- A) 預防成本
B) 鑒定成本
C) 內部失敗成本
D) 外部失敗成本

- 10 甲公司是一家電器銷售企業，每年6月到10月是銷售旺季，管理層擬用存貨周轉率評價全年存貨管理業績，適合使用的公式是()。
- A) 存貨周轉率=銷售收入/(Σ 各月末存貨/12)
B) 存貨周轉率=銷售收入/[(年初存貨+年末存貨)/2]
C) 存貨周轉率=銷售成本/[(年初存貨+年末存貨)/2]
D) 存貨周轉率=銷售成本/(Σ 各月末存貨/12)
- 11 公司編制全面預算 (master budget) 的第一步是()。
- A) 生產預算 (production budget)
B) 人工預算 (direct labor budget)
C) 現金預算 (cash budget)
D) 銷售預算 (sales budget)
- 12 慧通照明有限公司生產和銷售 LED 燈具。在燈具生產的過程中，需要 A 零件。如果 A 零件自製，則會發生下列生產成本：單位直接材料\$10，單位直接人工\$3，單位變動製造費用\$2，單位固定製造費用\$4；如果 A 零件外購，則需要\$18/件，固定成本不變。慧通公司每年需要 A 零件 130,000 件，根據以上條件，公司應該()。
- A) 外購 A 零件，因為外購比自製節約\$390,000
B) 自製 A 零件，因為自製比外購節約\$390,000
C) 外購 A 零件，因為外購比自製節約\$130,000
D) 自製 A 零件，因為自製比外購節約\$130,000
13. 在按照成本動因 (cost driver) 將公司的廣告費分攤給公司的各個部門 (department) 時，最可能的分配標準是()。
- A) 在各個部門間平均分配
B) 各個部門的佔地面積佔公司全部面積的百分比
C) 各個部門的客戶數量佔公司全部客戶數量的百分比
D) 各個部門的銷售收入佔公司全部銷售收入的百分比
14. 天都煉油廠在冶煉石油的過程中會產生甲和乙兩種聯產品 (joint-product)。2015 年 1 月的聯合生產成本 (joint costs) 合計\$75,000，共生產出甲產品 10,000 公升和乙產品 20,000 公升。甲、乙產品的市場價格分別為\$12/公升和\$4/公升，則 1 月應分配給甲產品的生產成本為()。
- A) \$30,000
B) \$45,000
C) \$25,000
D) \$50,000

- 15 成輝公司使用加權平均法 (weighted average method) 核算存貨成本。本公司 2016 年相關存貨成本如下：年初在產品 200 件，完工程度 40%；本年另開始加工產品 3,200 件，年末在產品 400 件，完工程度 80%。根據上述資料，年末該產品的約當產量 (equivalent units of production) 為()。
- A) 3,240 件
 - B) 3,200 件
 - C) 3,320 件
 - D) 3,400 件

第二部分 短計算題(4 題選 3 題，每題 10 分，共 30 分)

- 1 王氏公司製造玩具，其一生產部門使用機器小時來吸收生產開銷，預定吸收率基於正常容量，每台機器是\$150。預計在一期間活動水平的間接開銷為：

活動水平 (機器小時)	開銷
300	\$51,300
330	\$52,650
400	\$55,800

要求：

- (1) 計算每台機器小時的可變開銷吸收率(3 分)；
 - (2) 計算總預算固定開銷(2 分)；
 - (3) 計算部門的正常活動水平時間(3 分)；
 - (4) 如果實際機器運作時間為 340，支出按預算編制，計算過度/不足的開銷吸收程度(2 分)。
- 2 育知製造公司生產兩種產品甲和乙，以下是兩種產品的信息：

	甲	乙
單位售價	\$54	\$36
單位可變成本	\$42	\$18
總固定成本為\$351,000。		

要求：

- (1) 計算每種產品的邊際收益(2 分)；
 - (2) 如果銷售組合是每 3 個甲單位有 2 個乙單位，則以甲和乙單位計算平衡保本點(4 分)；
 - (3) 如果銷售組合是每 2 個甲單位有 3 個乙單位，則計算總收入的盈虧平衡量(4 分)。
- 3 某企業擬進行一項固定資產投資，投資額為 2,000 萬元，分兩年投入，該項目的現金流量表(部份)如下：

	初始期		經營期				合計	
	0	1	2	3	4	5		6
淨利潤			-300	600	1400	600	600	2,900
淨現金流量	-1,000	-1,000	100	1000	(B)	1,000	1,000	2,900
累計現金流量	-1,000	-2,000	-1,900	(A)	900	1,900	2,900	
折現淨現金流量 (資本成本 6%)	-1,000	-943.4	89	839.6	1,425.8	747.3	705	1,863.3

要求：

- (1) 計算上表中用英文字母表示的項目的數值(2 分)；
- (2) 計算或確定下列指標：
 - (a) 靜態回收期(1 分)；
 - (b) 會計報酬率(2 分)；
 - (c) 動態回收期(2 分)；
 - (d) 淨現值(1 分)；
 - (e) 內含報酬率(2 分)。

- 4 信豐公司是澳門的一個電器生產商，每年需要從美國進口 X 配件 40,000 套，有關訂購和儲存的資料如下：
- ① 去年 X 配件的訂單共 11 份，實際發生總處理成本\$26,800，其中固定成本\$21,520，預計未來成本性質不變；
 - ② 報關進口時，每個訂單發生\$1,120 的海關檢查費用；
 - ③ X 配件驗收入庫時，需要僱傭一位質檢人員，每個訂單需要工作 8 小時，工資率\$10/小時；
 - ④ 公司租用的倉庫年租金為\$25,000，為存儲 X 配件需額外增加\$16/套；
 - ⑤ 因購買 X 配件而發生的佔用資金利息、合理損耗等其他費用為\$194/套；
 - ⑥ 信豐公司每年營業 50 周，每週營業 5 天。從訂單發出到貨物到達澳門需要 7 天。為了防止供貨中斷，公司設置了 120 套的安全儲備。

要求：

- (1) 計算信豐公司的經濟訂貨量(7 分)；
- (2) 計算信豐公司的再訂貨點(3 分)。

第三部分 長計算題(3 題選 2 題，每題 20 分，共 40 分)

1 卓亞公司生產兩種類型的椅子：一種用於住宅，另一種用於辦公室。2018 年的預算和實際運營數據為：

靜態預算	住宅	辦公室	總計
椅子數量	3,900	2,100	6,000
邊際貢獻	\$ 390,000	\$ 168,000	\$ 558,000

實際結果	住宅	辦公室	總計
椅子數量	3,726	2,484	6,210
邊際貢獻	\$ 335,340	\$198,720	\$534,060

在年初之前，一家辦公室產品研究公司估計卓亞公司出售的住宅和辦公室椅的數量為 36,000，2018 年的實際銷售數量僅為 33,000 張椅。

要求：按照邊際貢獻 (contribution margin)計算以下差異

- (1) 計算總靜態預算差異(total static budget variance)、總靈活預算差異(total flexible budget variance) 和總銷售額差異(total sales volume variance) (6 分)；
- (2) 按每類椅子，計算銷售組合差異(sales mix variance)和銷售數量差異(sales quantity variance)，並作總計(8 分)；
- (3) 計算市場份額差異(market mix variance)和市場規模差異(market size variance) (6 分)。

2 ABC 公司 2017 年 12 月 31 日的資產負債表如下：

		單位：萬元	
現金	5.0	應付帳款	36.0
應收帳款	53.0	應付費用	21.2
存貨	54.5	短期借款	0.0
固定資產淨值	183.6	長期借款(利率為 10%)	85.0
		普通股	10.0
		保留盈餘	143.9
合計	296.1	合計	296.1

公司已經收到大量訂單並預期能夠從銀行取得借款。一般情況下，公司銷售當月收回 20% 的收入，次月收回 70%，再次月收回 10%。預計所有銷售都是賒銷(sales on credit)，在銷售的前一個月購買庫存商品，購買數量等於次月銷售額的 60%，並於 購買次月付款，預計從 2018 年 1 月開始，當月全部用完上月所購庫存商品。預計 1-3 月的工資費用分別為 15 萬元，20 萬元和 15 萬元。預計 1-3 的其他各項付現費用為每月 10 萬元。長期借款利息季末一次付清。2017 年 11-12 月的實際銷售額和 2018 年 1-4 月的預計銷售額如下表：

		單位：萬元	
11 月	50	2 月	100
12 月	60	3 月	65
1 月	60	4 月	75

要求：

- (1) 編製 2018 年 1-3 月的現金流量表(不考慮銀行借款)(10 分)；
- (2) 若企業的現金餘額始終保持在 5 萬元至 6 萬元之間，重新編製 2018 年 1-3 月的現金流量表，顯示額外的銀行借款數量(歸還借款用負號表明，假設企業借款在期初、還款在期末，短期借款按順序還，借款利息在還款時支付，短期借款利率為 6%)(2 分)；
- (3) 編製 2018 年 3 月末的預計資產負債表(預計三個月的折舊費用為 2.4 萬元)(8 分)。

3. 雲海公司共有 4 個部門，其中部門 A 和部門 B 是生產部門 (operating department)，分別生產甲產品和乙產品；部門 C 和部門 D 是服務部門 (service department)，分別負責日常事物管理和存貨採購。5 月，有關 A 部門甲產品的生產成本資料如下：
- ① 月初在產品 2,200 件，其成本構成為：直接材料\$3,500 (完工程度 100%)，直接人工\$3,225 (完工程度 75%)，製造費用\$4,515 (按直接人工的 140%分配)；
 - ② 本月新開工甲產品 30,000 件，本月共發生生產成本：直接材料\$172,000，直接人工\$207,720，製造費用\$290,808 (按直接人工的 140%分配)；
 - ③ 月末在產品 5,900 件，直接材料完工程度 50%，直接人工完工程度 65%；
 - ④ “產成品 — 甲產品賬戶”月初餘額\$155,000，月末餘額\$142,140。

除生產成本以外，4 個部門還發生了以下間接費用 (indirect expenses)：房屋租金\$120,000，空調費\$24,000，廣告費\$10,000，財產保險費\$27,000。間接費用分配基礎 (allocation bases) 如下表：

部門	面積(平方呎)	被保險資產價值	銷售收入	訂單數量(個)
A (生產)	3,000	320,000	720,000	394
B (生產)	2,000	280,000	880,000	591
C (日常管理)	1,500	240,000	-	-
D (採購)	1,500	360,000	-	-
合計	8,000	1,200,000	1,600,000	985

要求：

- (1) 計算 5 月末甲產品完工產品成本和在产品成本(8 分)；
- (2) 計算 5 月甲產品已銷存貨成本 (cost of goods sold) (2 分)；
- (3) 根據成本動因 (cost driver)，將 5 月的間接費用分配到 A 和 B 兩個生產部門(8 分)；
- (4) 計算 A 部門的部門淨利潤 (departmental net income) (2 分)。

附件

複利現值系數表

公式： $(1 + r)^{-n}$

期數 (n)	利率 (r)									
	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%
1	0.9901	0.9804	0.9709	0.9615	0.9524	0.9434	0.9346	0.9259	0.9174	0.9091
2	0.9803	0.9612	0.9426	0.9246	0.9070	0.8900	0.8734	0.8573	0.8417	0.8264
3	0.9706	0.9423	0.9151	0.8890	0.8638	0.8396	0.8163	0.7938	0.7722	0.7513
4	0.9610	0.9238	0.8885	0.8548	0.8227	0.7921	0.7629	0.7350	0.7084	0.6830
5	0.9515	0.9057	0.8626	0.8219	0.7835	0.7473	0.7130	0.6806	0.6499	0.6209
6	0.9420	0.8880	0.8375	0.7903	0.7462	0.7050	0.6663	0.6302	0.5963	0.5645
7	0.9327	0.8706	0.8131	0.7599	0.7107	0.6651	0.6227	0.5835	0.5470	0.5132
8	0.9235	0.8535	0.7894	0.7307	0.6768	0.6274	0.5820	0.5403	0.5019	0.4665
9	0.9143	0.8368	0.7664	0.7026	0.6446	0.5919	0.5439	0.5002	0.4604	0.4241
10	0.9053	0.8203	0.7441	0.6756	0.6139	0.5584	0.5083	0.4632	0.4224	0.3855
11	0.8963	0.8043	0.7224	0.6496	0.5847	0.5268	0.4751	0.4289	0.3875	0.3505
12	0.8874	0.7885	0.7014	0.6246	0.5568	0.4970	0.4440	0.3971	0.3555	0.3186
13	0.8787	0.7730	0.6810	0.6006	0.5303	0.4688	0.4150	0.3677	0.3262	0.2897
14	0.8700	0.7579	0.6611	0.5775	0.5051	0.4423	0.3878	0.3405	0.2992	0.2633
15	0.8613	0.7430	0.6419	0.5553	0.4810	0.4173	0.3624	0.3152	0.2745	0.2394
16	0.8528	0.7284	0.6232	0.5339	0.4581	0.3936	0.3387	0.2919	0.2519	0.2176
17	0.8444	0.7142	0.6050	0.5134	0.4363	0.3714	0.3166	0.2703	0.2311	0.1978
18	0.8360	0.7002	0.5874	0.4936	0.4155	0.3503	0.2959	0.2502	0.2120	0.1799
19	0.8277	0.6864	0.5703	0.4746	0.3957	0.3305	0.2765	0.2317	0.1945	0.1635
20	0.8195	0.6730	0.5537	0.4564	0.3769	0.3118	0.2584	0.2145	0.1784	0.1486

期數 (n)	利率 (r)									
	11%	12%	13%	14%	15%	16%	17%	18%	19%	20%
1	0.9009	0.8929	0.8850	0.8772	0.8696	0.8621	0.8547	0.8475	0.8403	0.8333
2	0.8116	0.7972	0.7831	0.7695	0.7561	0.7432	0.7305	0.7182	0.7062	0.6944
3	0.7312	0.7118	0.6931	0.6750	0.6575	0.6407	0.6244	0.6086	0.5934	0.5787
4	0.6587	0.6355	0.6133	0.5921	0.5718	0.5523	0.5337	0.5158	0.4987	0.4823
5	0.5935	0.5674	0.5428	0.5194	0.4972	0.4761	0.4561	0.4371	0.4190	0.4019
6	0.5346	0.5066	0.4803	0.4556	0.4323	0.4104	0.3898	0.3704	0.3521	0.3349
7	0.4817	0.4523	0.4251	0.3996	0.3759	0.3538	0.3332	0.3139	0.2959	0.2791
8	0.4339	0.4039	0.3762	0.3506	0.3269	0.3050	0.2848	0.2660	0.2487	0.2326
9	0.3909	0.3606	0.3329	0.3075	0.2843	0.2630	0.2434	0.2255	0.2090	0.1938
10	0.3522	0.3220	0.2946	0.2697	0.2472	0.2267	0.2080	0.1911	0.1756	0.1615
11	0.3173	0.2875	0.2607	0.2366	0.2149	0.1954	0.1778	0.1619	0.1476	0.1346
12	0.2858	0.2567	0.2307	0.2076	0.1869	0.1685	0.1520	0.1372	0.1240	0.1122
13	0.2575	0.2292	0.2042	0.1821	0.1625	0.1452	0.1299	0.1163	0.1042	0.0935
14	0.2320	0.2046	0.1807	0.1597	0.1413	0.1252	0.1110	0.0985	0.0876	0.0779
15	0.2090	0.1827	0.1599	0.1401	0.1229	0.1079	0.0949	0.0835	0.0736	0.0649
16	0.1883	0.1631	0.1415	0.1229	0.1069	0.0930	0.0811	0.0708	0.0618	0.0541
17	0.1696	0.1456	0.1252	0.1078	0.0929	0.0802	0.0693	0.0600	0.0520	0.0451
18	0.1528	0.1300	0.1108	0.0946	0.0808	0.0691	0.0592	0.0508	0.0437	0.0376
19	0.1377	0.1161	0.0981	0.0829	0.0703	0.0596	0.0506	0.0431	0.0367	0.0313
20	0.1240	0.1037	0.0868	0.0728	0.0611	0.0514	0.0433	0.0365	0.0308	0.0261

年金現值系數表

公式：
$$\left[\frac{1 - (1 + r)^{-n}}{r} \right]$$

期數 (n)	利率 (r)									
	1%	2%	3%	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%
1	0.9901	0.9804	0.9709	0.9615	0.9524	0.9434	0.9346	0.9259	0.9174	0.9091
2	1.9704	1.9416	1.9135	1.8861	1.8594	1.8334	1.8080	1.7833	1.7591	1.7355
3	2.9410	2.8839	2.8286	2.7751	2.7232	2.6730	2.6243	2.5771	2.5313	2.4869
4	3.9020	3.8077	3.7171	3.6299	3.5460	3.4651	3.3872	3.3121	3.2397	3.1699
5	4.8534	4.7135	4.5797	4.4518	4.3295	4.2124	4.1002	3.9927	3.8897	3.7908
6	5.7955	5.6014	5.4172	5.2421	5.0757	4.9173	4.7665	4.6229	4.4859	4.3553
7	6.7282	6.4720	6.2303	6.0021	5.7864	5.5824	5.3893	5.2064	5.0330	4.8684
8	7.6517	7.3255	7.0197	6.7327	6.4632	6.2098	5.9713	5.7466	5.5348	5.3349
9	8.5660	8.1622	7.7861	7.4353	7.1078	6.8017	6.5152	6.2469	5.9952	5.7590
10	9.4713	8.9826	8.5302	8.1109	7.7217	7.3601	7.0236	6.7101	6.4177	6.1446
11	10.3676	9.7868	9.2526	8.7605	8.3064	7.8869	7.4987	7.1390	6.8052	6.4951
12	11.2551	10.5753	9.9540	9.3851	8.8633	8.3838	7.9427	7.5361	7.1607	6.8137
13	12.1337	11.3484	10.6350	9.9856	9.3936	8.8527	8.3577	7.9038	7.4869	7.1034
14	13.0037	12.1062	11.2961	10.5631	9.8986	9.2950	8.7455	8.2442	7.7862	7.3667
15	13.8651	12.8493	11.9379	11.1184	10.3797	9.7122	9.1079	8.5595	8.0607	7.6061
16	14.7179	13.5777	12.5611	11.6523	10.8378	10.1059	9.4466	8.8514	8.3126	7.8237
17	15.5623	14.2919	13.1661	12.1657	11.2741	10.4773	9.7632	9.1216	8.5436	8.0216
18	16.3983	14.9920	13.7535	12.6593	11.6896	10.8276	10.0591	9.3719	8.7556	8.2014
19	17.2260	15.6785	14.3238	13.1339	12.0853	11.1581	10.3356	9.6036	8.9501	8.3649
20	18.0456	16.3514	14.8775	13.5903	12.4622	11.4699	10.5940	9.8181	9.1285	8.5136

期數 (n)	利率 (r)									
	11%	12%	13%	14%	15%	16%	17%	18%	19%	20%
1	0.9009	0.8929	0.8850	0.8772	0.8696	0.8621	0.8547	0.8475	0.8403	0.8333
2	1.7125	1.6901	1.6681	1.6467	1.6257	1.6052	1.5852	1.5656	1.5465	1.5278
3	2.4437	2.4018	2.3612	2.3216	2.2832	2.2459	2.2096	2.1743	2.1399	2.1065
4	3.1024	3.0373	2.9745	2.9137	2.8550	2.7982	2.7432	2.6901	2.6386	2.5887
5	3.6959	3.6048	3.5172	3.4331	3.3522	3.2743	3.1993	3.1272	3.0576	2.9906
6	4.2305	4.1114	3.9975	3.8887	3.7845	3.6847	3.5892	3.4976	3.4098	3.3255
7	4.7122	4.5638	4.4226	4.2883	4.1604	4.0386	3.9224	3.8115	3.7057	3.6046
8	5.1461	4.9676	4.7988	4.6389	4.4873	4.3436	4.2072	4.0776	3.9544	3.8372
9	5.5370	5.3282	5.1317	4.9464	4.7716	4.6065	4.4506	4.3030	4.1633	4.0310
10	5.8892	5.6502	5.4262	5.2161	5.0188	4.8332	4.6586	4.4941	4.3389	4.1925
11	6.2065	5.9377	5.6869	5.4527	5.2337	5.0286	4.8364	4.6560	4.4865	4.3271
12	6.4924	6.1944	5.9176	5.6603	5.4206	5.1971	4.9884	4.7932	4.6105	4.4392
13	6.7499	6.4235	6.1218	5.8424	5.5831	5.3423	5.1183	4.9095	4.7147	4.5327
14	6.9819	6.6282	6.3025	6.0021	5.7245	5.4675	5.2293	5.0081	4.8023	4.6106
15	7.1909	6.8109	6.4624	6.1422	5.8474	5.5755	5.3242	5.0916	4.8759	4.6755
16	7.3792	6.9740	6.6039	6.2651	5.9542	5.6685	5.4053	5.1624	4.9377	4.7296
17	7.5488	7.1196	6.7291	6.3729	6.0472	5.7487	5.4746	5.2223	4.9897	4.7746
18	7.7016	7.2497	6.8399	6.4674	6.1280	5.8178	5.5339	5.2732	5.0333	4.8122
19	7.8393	7.3658	6.9380	6.5504	6.1982	5.8775	5.5845	5.3162	5.0700	4.8435
20	7.9633	7.4694	7.0248	6.6231	6.2593	5.9288	5.6278	5.3527	5.1009	4.8696

— 完 —