

立信會計叢書

成本會計教科書

習題詳解

潘序倫編

商務印書館發行

立信會計叢書
成本會計教科書
習題詳解
潘序倫編

商務印書館發行

例言

1. “成本會計教科書”原為拙譯“成本會計”之節本，所有習題亦原自該書中選用。惟自“成本會計”一書經余根據勞倫斯原著1937年改訂本改譯後，本文及習題變動均多，因而教授“成本會計教科書”者，不復能用勞氏“成本會計”之習題詳解為參考。故特另編本書，以期教師之便利。

2. 成本會計教科書末附實習題，與勞氏“成本會計”末附實習題之內容完全相同，為免重複並期節省本書之篇幅起見，所有實習題之解答，本書不再附入。教師可參閱勞氏“成本會計習題詳解”一書。

3. 本答解所用之會計名辭，悉照潘顯合著“會計名辭彙譯”一書所定。成本會計教科書中所用名辭，凡與本書不符者，當於該書再版時改正之。

4. 若干習題在會計上之處理方法，每隨學者之主張而有不同，故若學生之作答，或與本答解略有不符，而於會計原理並無違背者，自不必依照本書加以篡改。

民國二十八年五月二十日

潘序倫

成本會計教科書

習題詳解

第一章習題答解

物華製造公司

結帳計算書

民國22年12月31日

科目	結帳前試算表		整理分錄		製造科目		推銷科目		管理科目		結帳後試算表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
銀行存款	3,000											3,000
應收帳款	26,000											26,000
應收票據	4,000											4,000
製成品盤存 22/1/1	12,000			12,000								
在製品盤存 22/1/1	6,000			6,000								
原料盤存 22/1/1	8,000			8,000								
預付利息	50											50
預付保險費	250											250
專利權	6500											6500
地產	8,000											8,000
房屋	27,000											27,000
折舊—房屋		8500										8500
機器及設備	68,000											68,000
折舊—機器及設備		27,200										27,200
應付帳款		12,000										12,000
應付票據		2,000										2,000
股本		75,000										75,000
盈餘		29,050										29,050
原料	38,500		10,800	4,000	42,500							
購貨折扣		650				650						
直接工資	62,700		600		63,300							
間接工資	28,000				28,000							
廠務費用	7,000				7,000							
電燈熱氣及動力	15,000				15,000							
工廠保險費	300				300							
工廠稅捐	200				200							
房屋折舊	600				600							
機器及設備折舊	3,400				3,400							
專利權攤提	350				350							
推銷員薪金及佣金	22,700						22,700					
推銷員旅費	6800						6800					
廣告費	11,000						11,000					
銷貨退回及折讓		260,000						260,000				
銷貨折扣	16,000						16,000					
高級職員薪金	4,000						4,000					
職員薪金	27,000							27,000				
電話	8,400							8,400				
電報費	690							690				
過次頁	407,940	414,400	8,600	30,000	147,150	650	60,500	260,000	36,090		142,800	153,750

科 目	結帳前試算表		整理分錄		製造科目		推銷科目		管理科目		結帳後試算表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
承前頁	4,079,400	4,144,400	26,000	30,000	147,150	650	60,500	260,000	36,090		142,800	153,750
文具用品費	1,710								1,710			
普通管理費用	2,750								2,750			
壞帳損失	2,000								2,000			
總額	4,144,400	4,144,400										
製成品盤存 22/1/1			(甲) 12,000				12,000					
在製品盤存 , ,			(乙) 6,000		6,000							
在製品盤存 22/12/31			(丙) 10,000					10,000			10,000	
製成品盤存 , , ,			(丁) 2,000									7,000
在製品盤存 , , ,			(戊) 2,000			7,000						4,000
在製品盤存 , , ,			(己) 2,000									600
原料盤存			(庚) 600									80
應付直接工資			(辛) 20									80
應收利息(應收票據)			(壬) 20									80
應收利息(應收票據)			(癸) 20									80
總額			476,800	476,800								
製成品成本一轉入推銷科目						145,500	145,500					
總額						153,150	153,150					
銷貨淨利一轉入管理科目							5,000		5,000			
總額							270,000	270,000				
本期淨益一轉入盈餘滾存									2,220			2,220
總額									2,220	2,220		2,220
總額											163,880	163,880

* 專利權攤投有時可作為銷售費用。

第二章答解

習題一

科 目	製 造 本	推 銷 及 管 理 成 本	直 接 成 本	間 接 成 本	材 料	人 工	費 用
推銷員佣金		×				×	
機器折舊	×		×				×
燃料	×				×		
製成品保險費		×					×
機匠工資	×		×			×	
捐贈		×					×
工頭工資	×					×	
印刷用紙	×		×				
機器修理費	×				×		×
總分類帳及日記簿		×			×		
洗滌用肥皂	×				×		
發票員工資		×			×		
馬達間所用銅絲	×		×		×		
總經理薪金		×			×	×	
廠長薪金	×				×	×	
推銷員旅費		×			×		×
廣告費		×			×		×
橡皮手套(工人在酸水中所用者)	×				×		
木料(製造生財用者)	×		×		×		
鋼條	×		×		×		
電力(工場中所用)	×			×			×

科目	製造成本	推銷及管 理成本	直接 成本	間接 成本	材料	人工	費用
工人意外保險費	×			×			×
壞帳損失		×		×			×
掉換打字機之貼費		×		×			×
時間記錄員工資	×			×		×	
機器油	×			×	×		
裝置機器員之工資	×		×		×		×
發電設備上之線圈	×				×		
應付票據利息		×		×			×
伙夫工資	×			×		×	

習題二

實際從事於製造產品之生產部份有如下列諸部：

配藥部
鑄造部
提汁部
修整部
化驗部
裝配部
加電部
檢貨部

為他部服務而幫助製造產品之廠務部份有如下列諸部：

工場修理部
工場事務部
成本會計部
收貨月台
材料棧
動力部
費驗室(註)
人事部
醫藥部

銷貨部(裝發產品之準備等部份均包括在內)有如下列諸部：

銷貨部
貨箱製造部
製成品棧房
裝貨月台
費驗室(註)

管理部份有如下列：

事務部

至於轉運軌道，因處於收貨月台及裝貨月台之交界中，故此部之性質當屬於混合部份。

(註)設實驗室專為各製造程序而服務，如改良電池或發明新式樣等，則應視為廠務部份之一。

一但如僅為推廣產品之銷路而設，則應作為銷貨部份之一。

第三章習題答解

零件名稱	配件一 (壓板及保險機關部份)	配件二 (發火機本身)	製成品 (發火機)	
1. 發火機底盤				
3. 壓板				
4. 保險機關				
6. 壓板上之絞釘螺旋				
7. 壓板彈簧				
15. 汽油貯藏器				
16. 汽油貯藏器上之燧石蓋				
17. 煙筒				
18. 燈心				
21. 貯棉器				
2. 點火盤				配件三 (擊火器部份)
5. 煙筒蓋				
9. 覆蓋彈機匣				
10. 覆蓋彈機匣				
11. 擊火輪軸				
12. 擊火輪軸				
8. 燧石				
19. 發火彈簧				
20. 發火彈簧之滅火蓋				
13. 點火盤絞釘				
14. 點火盤絞釘螺旋	配件四 (發火器部份)			

第四章答解

習題一

費用種類	洗滌部	磨輾部	完成部	總額
原料	\$6,000.00		\$1,200.00	\$7,200.00
人工	9,000.00	\$4,200.00	3,600.00	16,800.00
直接部份費用	1,200.00	1,500.00	1,200.00	3,900.00
分配費用	1,800.00	6,200.00	700.00	3,900.00
各部成本總額	\$18,000.00	\$6,900.00	\$6,900.00	\$31,800.00
自前部轉入成本		1,800.00		
各部累積成本總額	\$18,000.00	\$24,900.00	\$31,800.00	
分步開工製造時之單位數	12,000	12,000	12,000	
轉入次部之單位數	12,000	12,000	12,000	
各部單位成本	\$1.50	\$5.75	\$5.75	
各部累積單位成本	1.50	2.075	2.65	

習題二

(甲)	本月份色摺工作及布單工作之加權平均數表		機數總額
	工作	每單位之加權平均數	
硬領	6,000	5	30,000
手巾	12,000	5	60,000
襯衫	3,000	20	60,000
襪子(單位雙)	3,000	10	30,000
衣褲	3,000	25	75,000
襪衣	1,000	35	35,000
布單工作	2,500	20	110,000
			<u>400,000</u>

(乙)

各部工作成本計算表

成本種類	編號部	機器洗滌部	檢查部	加漿部	烘乾部	布單熨燙部	機器熨燙部	分類及包裝部	總額
工資	\$ 75.00	\$ 300.00	\$ 150.00	\$ 300.00	\$ 150.00	\$ 225.00	\$ 225.00	\$ 75.00	\$ 1500.00
肥皂及用品	70.00	330.00		180.00		60.00	40.00	220.00	900.00
自來水		120.00							120.00
煤氣					60.00		30.00		90.00
折舊	10.00	40.00	30.00	20.00	20.00	10.00	20.00	10.00	160.00
保險費	3.00	21.00	10.00	7.00	6.00	3.00	7.00	3.00	60.00
稅捐	1.00	7.00	3.00	2.00	2.00	1.00	3.00	1.00	20.00
電燈費	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	10.00	80.00
雜項費用	5.00		9.00	3.00	8.00	21.00	13.00		57.00
總額	\$ 174.00	\$ 828.00	\$ 212.00	\$ 522.00	\$ 256.00	\$ 330.00	\$ 348.00	\$ 319.00	\$ 2787.00
各部工作權數(單位千權)	270	400	400	70	400	110	270	270	(見附註)
每千權成本	\$.60	\$ 2.07	\$.53	\$ 7.80	\$.64	\$ 3.00	\$ 1.20	\$ 1.10	
色捆工作總成本(270千權)	\$ 174.00	\$ 600.30	\$ 153.70	\$ 522.00	\$ 185.60		\$ 348.00	\$ 319.00	\$ 2302.60
布單工作總成本(110千權)		\$ 227.70	\$ 58.30		\$ 70.40	\$ 33.00			\$ 686.40

(附註)各部成本總額\$2,787.00,以工作總權數400(單位千權)除之即得每千權工作之平均成本為\$7.4725。因各部之工作各有數種,故在平均計算成本時,應將每種工作分別行之。色捆工作之總成本\$2,302.60,以色捆工作之總權數270(單位千權)除之即得色捆工作每千權之平均成本為\$8.794。又布單工作之總成本\$686.40,以布單工作之總權數110(單位千權)除之即得布單工作每千權之平均成本為\$6.24。但加漿部之工作僅限於硬領及襯衫,若將加漿部之成本分配於全部色捆工作負擔之,所得之平均成本,必不正確。故在事實上有須將各種色捆工作之成本,分別平均計算之必要。由此可見概括的平均成本之正確程度,不若分別的平均成本為優也。

(丙)

各部份洗滌每套夜衣成本表

編號部	35權每千權	\$.60	\$.021
機器洗衣部	35 " " "	2.07	.07245
檢查部	35 " " "	.53	.01855
烘乾部	35 " " "	.64	.0224
布單熨燙部	無		
機器熨燙部	35 " " "	1.20	.042
分類及包裝部	35 " " "	1.10	.0385
成本總額			\$.2149

第五章 答解

習題一

(甲)

該印刷公司應採用分批成本會計制度,其理由如下:

1. 該公司通常係受外界之定單,然後排字,故其成本,可以分批計算之;

2. 各部中之產品均有若干類若以平均法計算其成本必難正確；
 3. 產品之質量種類及大小；各有不同各種產品上所施人工又各有多寡，而各部之工作又不一律故不能採用分步成本制度而以採用分批成本制度為宜也。

(乙)

該公司之排字房中，必須分設機器排字，手工排字，及排版三部，其理由如下：

1. 各部中之設備各不相同；
2. 各部之工作雖互相類似每種工作之成本雖亦可以單獨求出但各部中之成本各不相同；
3. 各部中若各設一工頭以主其事則為確定各部之責任起見，分成三部尤為重要。

(丙)

下列成本計算表表示各種單位成本之計算方法此種計算方法於決定每部中各種工作之單位成本上，甚屬重要讀者應加以注意。

以時間為單位之成本率，於計算定貨之成本時用之，蓋題旨中謂每批定貨之排字工作各不相同故也。

以字數為單位之成本率，於對證估計成本與實際成本時用之，藉以觀察各個工人之工作效能或每部於各時期之工作效能。

至排版工作則以其性質不同故計算成本時當以時間為唯一單位惟欲比較各種不同之產品成本，藉以對證估計成本之準確程度，或觀察各部之工作效能，亦可求出產品字數之平均成本以應用之。

同康印刷公司

成本計算表

	機器排字	手工排字	排 版
可能生產時間每人200小時	600	1000	600
實際生產時間百分率	60%	75%	80%
實際生產時間小時數	360	750	480
成本總額(包括工資)	\$1,272.00	\$1,875.00	\$1,320.00
每生產小時成本	\$3.60	\$2.50	\$2.75
單純排字所佔版上地位合成字數	200,000	285,000(普通版式)	
每小時平均速率	2,000	700	
小時數	100	350	
每小時平均成本	\$3.60	\$2.50	
成本總額	\$360.00	\$875.00	
每千字成本	\$1.80	\$3.5714	
簡單圖表所佔版上地位合成字數	48,000	160,000(複雜版式)	

每小時平均速率	1200	400
小時數	40	400
成本總額	\$144.00	\$1,000.00
每千字成本	\$3.00	\$2.50

複雜圖表所佔版上地位合成字數 176,000

每小時平均速率	800
小時數	220
成本總額	\$772.00
每千字成本	\$4.50

習題二

第一種估計

(以字數為標準)

機器排字:			
單純排字	6,000字 @ \$1.80	\$10.80	
簡單圖表	3,000 " " 3.00	9.00	
複雜圖表	2,400 " " 4.50	10.80	\$30.60
人工排字:			
普通版式	1,400 " " 3.75/4	\$5.00	
複雜版式	2,000 " " 6.25	12.50	17.50
排版:	3小時 @ 2.75		8.25
估計成本總額			<u>\$56.35</u>

第二種估計

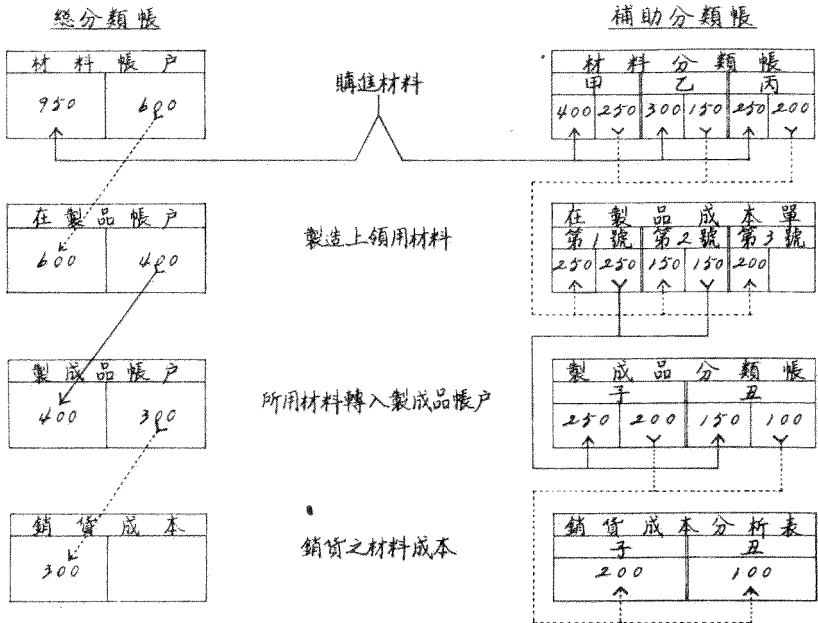
(以時間為標準)

機器排字:			
單純排字	3小時 @ \$3.60	\$10.80	
簡單圖表	2 " " " 3.60	7.20	
複雜圖表	4 " " " 3.60	14.40	\$32.40
人工排字:			
普通版式	1 1/2 " " " 2.50	\$3.75	
複雜版式	4 " " " 2.50	10.00	13.75
排版	3 " " " 2.75		8.25
估計成本總額			<u>\$54.40</u>

上列第二種估計較為正確蓋以時間為計算成本之標準可以預及實際情形之變動讀者不妨將兩種估計互為比較則可見各項排字工作上實際所需時間較之平均率大都均有變動者也

第六章 答解

習題一



總分類帳及補助分類帳之對證

材料分類帳甲帳戶
材料分類帳乙帳戶
材料分類帳丙帳戶
總分類帳中之材料帳戶

借方	貸方	餘額
\$400	\$250	\$150
300	150	150
250	200	50
\$950	\$600	\$350

在製品成本單第1號
在製品成本單第2號
在製品成本單第3號
總分類帳中之在製品帳戶

借方	貸方	餘額
\$250	\$250	\$ 0
150	150	0
200	0	200
\$600	\$400	\$200

製成品分類帳子帳戶
製成品分類帳丑帳戶
總分類帳中之製成品帳戶

借方	貸方	餘額
\$250	\$200	\$ 50
150	100	50
\$400	\$300	\$100

銷貨成本子分析表
銷貨成本丑分析表
總分類帳中之銷貨成本帳戶

借方	貸方	餘額
\$200	\$ 0	\$200
100	0	100
\$300	\$ 0	\$300

習題二

應付憑單登記簿

稱名	憑單 號數	付款 日期	應付帳款	材 料	在製原料 號數 金額	製造費用 號數 金額	銷售費用 號數 金額	管理費用 號數 金額	銷貨運費	報 項 科 目	性 質	金 額							
													1	2	3	4	5	6	7
育用品公司	1		#32064																
大公和化學公司	2	3/15	486.75	#32064															
五洲地產公司	3	"	16.38	486.75															
大公	4	"	506.00		2110	#1638													
大公	5		27.68		36000	4466	#8200	45790	#6200										
大公	6	3/15	12.74		1425	1274													
大公	7		196.80																
大公	8		117.39	196.80															
大公	9	3/15	19.25	84.79	6281	1825													
大公	10		6.05		1810	645													
大公	11	3/15	15.00				4470	15.00											
大公	12		27.98						#27.98	135		#3,020.00							
大公	13		3020.00																
大公	14		87.95	87.95															
大公	15		150.00																
大公	16		5497.65																
大公	17		27.35		5370	2735													
大公	18		204.25	187.40	5230	1685													
大公	19		33.40	29.90	2412	350													
大公	20		15.40		1513	1840													
大公			10787.06	#1379623	#9113	#41447	#9900	#20460	#2798			#8577.65							

第七章習題答解

處理材料倘不依照其會計上之原理則將發生下列九種不良之結果：

- (1) 工頭通知購貨員謂某種材料應即添購此項手續違反會計原理第一條，即一切關於材料之交易必須以一定之單據為根據是違反此條原理之結果，則購貨數量勢將或多或少無一定之標準，而其責任亦難於確立矣(材料會計原理第一條)
- (2) 購貨員定購材料僅用電話通知賣主並未出具購貨定單，亦違反會計原理第一條，其結果購貨數量易致錯誤，並易忽畧作適當之記錄，而其責任亦難於正確矣(材料會計原理第一條)
- (3) 收到定貨應由收貨部管理，不應交於事務部恐易引起偷竊也(材料會計原理第三條)
- (4) 點收材料應由收貨員為之，而不應交茶役點收，藉以確定其責任也(材料會計原理第三條)
- (5) 收入材料應存入材料棧，不應運置於迴廊中，恐有偷竊材料，盤存不正確及記錄不正確等弊發生也(材料會計原理第三條)
- (6) 工人無經負責人員簽字之正式單據，不得任意領取材料，以其容易發生材料之浪費損失及偷竊材料盤存之不正確，材料成本記錄之不正確，以及責任之不能確定等弊端也(材料會計原理第一第四及第六條)
- (7) 簽准發票係屬購貨部之職權，不應由簿記任之，其不良結果即不能確定責任也(材料會計原理第一及第六條)
- (8) 材料之收到與否應以收貨報告證實之，無須乎簿記員之詢問購貨員，以其有發生漏記之危險也(材料會計原理第一及第六條)
- (9) 成本記錄員應有領料單為登記材料成本之根據，否則責任難期正確，耗用材料無標準，材料盤存不正確，而材料成本之記錄亦不得正確(材料會計原理第一第二第四及第六條)

第八章答解

習題一

編號	分 錄	式	材料分類帳中之記錄	成本會計部之記錄		
1	借：材料	46296.80	貸：應付帳款	46296.80	記入材料分類帳中之收入欄	無
2	借：在製原料	1743.8	貸：，，，	1743.8	無	記入在製品成本單第7784號之原料欄內
3	借：製造費用	697.6	貸：，，，	697.6	無	記入製造費用單第2710號欄內
4	借：銷售費用	236.50	貸：，，，	236.50	無	記入銷售及管理費用分析表帳戶號數第44號欄內
5	借：管理費用	32.89	貸：，，，	32.89	無	記入銷售及管理費用分析表帳戶號數第44號欄內
6	借：在製原料	3497.20	貸：材料	3497.20	記入材料分類帳之發出欄	記入在製品成本單之原料欄內
7	借：製造費用	1564.37	貸：，，，	1564.37	，，，	記入製造費用單
8	借：材料	37.65	貸：在製原料	37.65	用紅色記入材料分類帳之發出欄	用紅色記入在製品成本單第776號之原料欄
9	借：，，，	211.00	貸：製造費用	211.00	，，，	用藍色記入製造費用單第3013號欄內
10	借：應付帳款	4796.00	貸：現金	4796.00	無	無

習 題 二

(甲)

如需將滙總表中之各項目分別各作一分錄式其分錄式如下：

1 借:	在製原料	\$3,948.76		貸:	材料	\$3,948.76
2 借:	材料	237.49		貸:	在製原料	237.49
3 借:	製造費用	2,625.80		貸:	材料	2,625.80
4 借:	材料	113.50		貸:	製造費用	113.50
5 借:	材料	26.00		貸:	製造費用	26.00

但最佳之法，可將各項交易併合作一單獨之混合分錄式，而將借貸兩方同性質科目互相抵銷僅以其餘額表示之。其法如下：

借: 在製原料		\$3,711.27	
製造費用		2,486.30	
貸: 材料			\$6,197.57

(乙)

此項滙總表應重行排列俾便表示損壞工作上之損壞價值以為借入製造費用之根據。其排列法如下：

1. 由各號在製品成本單所存入之壞料原值	\$696.50
1. 減損壞價值	<u>582.60</u>
1. 壞料之殘值	\$113.90
加:	
2. 由各號製造費用單所存入之廢料	216.50
3. 由各號在製品成本單所存入之廢料	<u>87.20</u>
	\$417.60
4. 減去廢料及壞料之成本	<u>96.00</u>
一月中材料棧中所存廢料壞料之增值	<u>\$321.60</u>

如將各項交易分別各作一分錄式則如下：

1 借:	製造費用	\$582.60		貸:	在製原料	\$696.50
	材料	113.90		貸:	製造費用	216.50
2 借:	材料	216.50		貸:	在製原料	87.20
3 借:	材料	87.20		貸:	材料	96.00
4 借:	售去廢料及壞料成本	96.00				

倘將各項交易併合作一單獨之分錄式僅以借貸兩方相抵後之餘數表示之則如下：

借: 製造費用		\$366.10	
材料		321.60	
售去廢料壞料成本		96.00	
貸: 在製原料			\$783.70

習題三

定購			收			入			發			出			餘			額			
日期	定購號數	數量	日期	定購號數	數量	單位價格	成本	日期	領料單號數	成本單號數	數量	單位價格	成本	日期	數量	單位價格	成本	日期	數量	單位價格	成本
8/2	201	301	300					8/3	401	5261	150	\$0.20	\$30.00	8/1	200	\$0.20	\$40.00	8/2	200	\$0.20	\$40.00
8/4	202	302	125	8/5	301	\$0.21	\$63.00							8/3	50	\$0.20	10.00	8/4	50	\$0.20	10.00
				8/6	301	運費	4.00							8/5	350	0.20+	73.00	8/5	350	0.22	77.00
8/7	203	303	600					8/8	402	2210	75	0.22	16.50	8/7	350	0.22	77.00	8/8	350	0.22	77.00
								8/9	403	5386	160	0.22	35.20	8/9	115	0.22	25.30	8/9	115	0.22	25.30
8/11	204	304	150	8/10	302	0.2392	29.90							8/10	240	0.23	55.20	8/10	240	0.23	55.20
				8/12	303	300	0.212	63.60						8/11	540	0.22	118.80	8/11	540	0.22	118.80
8/14	205	305	460	8/15	5261	66*	12.00			5411	300	0.22	66.00	8/12	240	0.22	52.80	8/12	240	0.22	52.80
				8/16	304	125	0.225	33.30						8/14	240	0.22	52.80	8/14	240	0.22	52.80
				8/19	305									8/15	300	0.216	64.80	8/15	300	0.216	64.80
									退回實主*		50	0.212	10.60	8/16	450	0.218	98.10	8/16	450	0.218	98.10
									405		160	0.21875	35.00	8/17	400	0.21875	87.50	8/17	400	0.21875	87.50
														8/18	240	0.2251	54.00	8/18	240	0.2251	54.00
														8/19	551	0.2251	124.00	8/19	551	0.2251	124.00

*此項記錄以紅色記入發出欄較為合宜，惟此為印刷上之限制故記入收入欄內。

此項記錄以紅色記入收入欄較為合宜，惟此亦為印刷上之限制故記入發出欄內。

記錄耗用材料之分錄式如下：

借：在製原料(發出) 166.20 減去退回材料機件者(12.00) \$154.20
 製造費用 16.50
 應付帳款(退回實主之材料) 10.60
 貸：材料 \$181.30

第九章答解

習題一

每月工資單如下：

日期	直接人工	間接人工	銷貨部	事務部	總額
4月4日	\$400.00	\$200.00	\$150.00	\$180.00	\$930.00
“ 11 “	700.00	150.00	150.00	180.00	1,180.00
“ 18 “	820.00	290.00	150.00	180.00	1,440.00
“ 25 “	615.00	185.00	150.00	180.00	1,130.00
“ 30 “	370.00	100.00	-----	-----	470.00
總額	<u>\$2,905.00</u>	<u>\$925.00</u>	<u>\$600.00</u>	<u>\$720.00</u>	<u>\$5,150.00</u>

總分類帳如下：

應付工資	
4月4日	\$1,230.00
“ 11 “	1,180.00
“ 18 “	1,440.00
“ 25 “	1,130.00
“ 30 “ 結餘	470.00
	<u>\$5,450.00</u>

應付帳款或現金	
4月30日結餘	\$4,780.00
4月4日	\$1,230.00
“ 11 “	1,180.00
“ 18 “	1,440.00
“ 25 “	1,130.00
	<u>\$4,780.00</u>

在製人工	
4月30日	\$2,905.00

製造費用	
4月30日	\$925.00

銷售費用	
4月30日	\$600.00

管理費用	
4月30日	\$720.00

本月份總分類帳中各戶之結餘如下：

應付工資	\$470.00
應付帳款或現金	4,780.00
在製人工	\$2,905.00
製造費用	925.00
銷售費用	600.00
管理費用	720.00
總額	<u>\$5,150.00</u>

各戶之借方結餘總額與各戶之貸方結餘總額相差\$300，實係4月1日之應付未付工資額，此項數額，已於三月份中借入在製人工及製造費用，故不再見於四月份之帳戶中，但應付工資帳戶中之貸方結餘額則轉入四月份，致有此項差異也。

習題二

甲類人工之性質，頗似分步成本會計制度中之人工，蓋其於每件工作上所做之時間甚暫，並可數種工作同時並進也。故在此種情形之下，可即應用分步成本之方法，以處理此甲類人工，而將所製產品上所費時間，求出每單位之平均數以計其之。

乙類人工之性質係屬於分批成本制度下之人工，故可將各號在製品成本單上所費之時間，分別記入工作時間日報單上，此外其所作之若干間接人工，亦可依此法處理之。

然則本習題之答解可採用一種工作報告單，其中分設甲類人工，乙類人工及間接人工三欄。在甲類人工欄中，該工人可不必報告其所做工作之時間，而僅將其產品成本單號數及數量記錄於其中，在乙類人工欄中，每號在製品成本單上之時間，應分別記入之，一如普通之工作報告單。至間接人工之報告，亦與平常之格式相同。

甲類人工之計算如下：由工作之總時間中，減去間接人工時間所餘之數，即為直接人工，再由此直接人工時間中，減去乙類人工之時間，即得甲類人工之時間。此項甲類人工時間，除以產品數量，即得產品每單位之平均時間率，然後將此平均率乘每號在製品成本單上之產品單位數，即為其所費去之甲類人工時間也。

此項用作記錄時間於各號在製品成本單上之平均率，或為一日內之平均或為前一月內之平均，或為以前若干時期內之平均，均視情形而定。

註：本習題中所述之情形，於印刷公司金屬鑄版公司及攝影鑄版業之印刷部中，最為常見。

第十章答解

習題一

(甲)

大中華製造公司

固定費用明細表

部份	每年計算率 每月計算率	折舊		保險費	稅捐	房租
		機器設備10% 1%之3/16	器具裝修5% 1%之3/12			
戊廠務部		\$220		\$149	\$0.74	\$50.00
己，，，		96.98		23.28	11.64	91.66
庚，，，		7.42		1.78	0.89	45.83
庚，，，一盤存				11.08	5.54	
甲生產部		64.37		15.45	7.72	166.66
乙，，，		74.31		17.83	8.92	130.65
丙，，，		199.80		47.95	23.98	75.00
丁，，，		31.53		7.57	3.78	186.20
製造費用總額		\$480.61		\$126.43	\$63.21	\$746.00
銷售部		2434		11.68	5.84	5.00
，，，一盤存				6.00	3.00	
事務部		12.17		5.84	2.92	45.83
一月固定費用總額		\$517.12		\$142.95	\$74.77	\$841.83

(乙)
記錄機器及設備折舊之分錄式：

借：製造費用	#48261
貸：折舊準備機器及設備	#48261

此項分錄記載後，須作一成本通知單，通知成本會計部並將各部之金額記入各該部之製造費用單。

記錄生財裝修折舊之分錄式：

借：銷售費用	#2434
管理費用	12.17
貸：折舊準備器具裝修	#3651

此項分錄記載後，須作一成本通知單，通知成本會計部，並記入銷售與管理費用分析表。

記錄保險費之分錄式：

借：製造費用	#12643
銷售費用	17.68
管理費用	5.84
貸：預付保險費	#14995

此項分錄記載後，須作一成本通知單，並將各部之各種費用數額分別記入各該部之製造費用單，及銷售與管理費用分析表。

記錄稅捐之分錄式：

借：製造費用	#6321
銷售費用	8.84
管理費用	2.92
貸：預付稅捐	#74.97

此項分錄應與上述各分錄有同樣之補助記錄。

記錄房租之分錄式：

借：製造費用	#746.00
銷售費用	50.00
管理費用	45.83
貸：預付房租	#841.83

此項分錄應與上述各項分錄有同樣之補助記錄。

若將上述各項分錄合併為一混合之分錄式則如下：

借：製造費用	#1,416.25
銷售費用	100.85
管理費用	66.76
貸：折舊準備機器及設備	#48261
折舊準備器具裝修	3650
預付保險費	14995
預付稅捐	74.97
預付房租	841.83

習 題 二

(甲)

大中華製造公司

廠務部費用分配計算表

#9,103.20	工資總額 分配標準 百分率 直接人工小時		#380.00	#160.00	#1,172.42	#3,541.58	#2,160.70	#1,663.50
100%				5%	12%	8%	15%	60%
7,042					850	3,680	1,372	6140
<u>總額</u>	部 份	戊廠務部	己廠務部	庚廠務部	甲生產部	乙生產部	丙生產部	丁生產部
#4,803.87	各部直接費用	#773.74	#814.16	#403.99	#600.68	#642.09	#982.03	#587.18
	戊廠務部費用之分配		32.30	13.60	101.78	301.03	183.66	141.37
	己廠務部費用之分配		#846.46	43.22	101.58	67.72	126.97	507.87
	庚廠務部費用之分配			#457.91	55.51	240.34	87.61	74.45
<u>#4,803.87</u>	各生產部費用				#857.88	#1,251.18	#1,382.27	#1,210.87

分配率之計算方法

戊廠務部費用之分配率： $\#773.74 \div 9,103.20 = 8\frac{1}{2}\%$ (每一元工資)
 己廠務部費用之分配率： $\#846.46$ 乘以各部之百分率
 庚廠務部費用之分配率： $\#457.91 \div 7,042 = 6531\%$ (每直接人工小時)

(乙)

必需之分錄式

分配戊廠務部費用之分錄：

借： 己廠務部費用	#32.30
庚廠務部費用	13.60
甲生產部費用	101.78
乙生產部費用	301.03
丙生產部費用	183.66
丁生產部費用	141.37
貸： 戊廠務部費用	#773.74

分配己廠務部費用之分錄：

借： 庚廠務部費用	#42.32
甲生產部費用	101.58
乙生產部費用	67.72
丙生產部費用	126.97
丁生產部費用	507.87
貸： 己廠務部費用	#846.46

分配庚廠務部費用之分錄：

借： 甲生產部費用	#55.51
乙生產部費用	240.34
丙生產部費用	87.61
丁生產部費用	74.45
貸： 庚廠務部費用	#457.91

註：上述各項分錄式記就後當即製備若干成本通知單通知成本會計

部以便將各項分配數額分別轉入各部之製造費用單中。

第十一章 答解

習題一

(甲) 直接原料與直接人工總和之百分率：

耗用直接原料	#36,080
直接人工成本	<u>29,200</u>
兩者之和	#65,280

製造費用#21,760,除以#65,280,得33 $\frac{1}{3}$ %
答該分配率為33 $\frac{1}{3}$ %

(乙) 直接人工總成本之百分率：

將製造費用除以直接人工成本,即得分配率：

$$\#21,760 \div 29,200 = 74.520548\% \\ \text{答該分配率為 } 74.521\%$$

(丙) 直接人工小時分配率：

將製造費用除以直接人工小時,即得分配率：

$$\#21,760 \div 40,000 = \#0.544 \text{ (每小時)} \\ \text{答該分配率為每小時 } \#.544$$

(丁) 各部直接人工成本之百分率：

各部之製造費用,以各該部之直接人工成本除之,即為各部之分配率：

部份	分配率
甲	80%
乙	100%
丙	120%
丁	60%
戊	40%

(戊) 各部每直接人工小時分配率：

各部之製造費用,以各該部之直接人工小時除之,即得各部之分配率：

部份	分配率
甲	80¢
乙	40¢
丙	76¢
丁	72¢
戊	24¢

習 題 二

(甲)以直接原料及直接人工成本總和為分配之標準：

	<u>5001</u>	<u>5002</u>	<u>5003</u>
主要成本(見原題)	\$76300	\$89424	\$1,00100
製造費用主要成本之33%	<u>25433</u>	<u>29808</u>	<u>33267</u>
製造成本	<u>\$101733</u>	<u>\$119232</u>	<u>\$133367</u>

(乙)以直接人工總成本之百分率為分配之標準：

	<u>5001</u>	<u>5002</u>	<u>5003</u>
主要成本(見原題)	\$76300	\$89424	\$1,00100
製造費用人工成本之74.521%	<u>32471</u>	<u>29808</u>	<u>27126</u>
製造成本	<u>\$108771</u>	<u>\$119232</u>	<u>\$127226</u>

(丙)以每直接人工小時之平均分配率為標準：

	<u>5001</u>	<u>5002</u>	<u>5003</u>
主要成本(見原題)	\$76300	\$89424	\$1,00100
製造費用每直接人工小時為\$0.544	<u>27200</u>	<u>27200</u>	<u>27200</u>
製造成本	<u>\$103500</u>	<u>\$116624</u>	<u>\$127300</u>

(丁)以各部直接人工成本之百分率為分配之標準：

	<u>5001</u>	<u>5002</u>	<u>5003</u>
主要成本(見原題)	\$76300	\$89424	\$1,00100
製造費用之分配：			
部份	%		
甲	60	\$72.00	\$43.20
乙	80	96.00	64.00
丙	40	24.00	24.00
丁	120	76.80	115.20
戊	100	24.00	48.00
製造成本	<u>\$108460</u>	<u>\$120624</u>	<u>\$130340</u>

(戊)以各部直接人工小時分配率為標準：

各部直接人工小時之分配率如下：

部份	直接人工小時分配率
甲	72%
乙	80%
丙	24%
丁	96%
戊	40%

至各號在製品成本單之成本及已分配製造費用與丙所列之數額完全相同，故不贅述。

請注意本題下列各特點：

註 釋

1. 本題之主旨，在應用各種不同之分配率，將製造費用分配於各號在製品成本單之上，此外更列舉各種不同方法分配所得之結果，^以觀察其變動情形。

2. 在製品成本單第5002號,用(甲)與(乙)二法分配所得之成本相同,但在製品成本單第5001號及5003號所得之成本,各法互異。此種結果,乃由於原料與人工成本間之關係。如在製品成本單第5002號中之原料計為其人工成本之123.56%,在製品成本單第5001號之原料為其人工成本之75%,在製品成本單第5003號之原料為其人工成本之175%。按原題中原料成本之總額為直接人工之123.56%是故祇有在各號在製品成本單之原料與人工關係相全時則以主要成本抑以直接人工成本為分配之標準,二者所得之結果,必相一致。但在簡單之工業中,自屬例外。由此吾人可以推論,當原料與人工成本之比較經常之情形為小時,按照主要成本法分配製造費用於某號在製品成本單,其數額必小於直接人工成本法所得者。反之,原料與人工成本之比較經常之情形為大時,其數額又必大於直接人工成本法所分配者。

3. 若將應用直接人工成本分配法與應用直接人工小時法之結果相較,顯然有許多不同之點。由此足見選擇一正確之分配方法不可謂非重要之事也。

以現觀上表,即可見按照直接人工小時法分配於各號在製品成本單之製造費用,其數額均屬相同。又在(戊)中以各部直接人工小時分配率分配者,各號所分得之數額亦屬相等。由此可知平均分配率之劣點矣。

4. 各部分配率皆與平均分配率不同,故吾人應取各部分配率,而不應採用平均分配率也。

5. 又應用各部分配率之獲,不論以直接人工成本法抑以直接人工小時法,分配製造費用,其所得結果,大致相同。是故既已應用各部分配率,則採取直接人工成本法抑採取直接人工小時法為分配之標準,其結果均屬殊途同歸,無大差異也。

第十二章答解

習題一

合昌油墨製造公司

各種油墨每磅之銷售及管理費用表

種類	第二類——間接費用		第一類		總額	銷貨磅數	每磅成本
	每發票成本	發票數目	每種類之成本	直接費用			
甲	#15	2	#30	#200	#230	5000	#0.0460
乙	15	5	75	300	375	71,000	.0528
丙	15	3	45	100	145	1,900	.0763
丁	15	2	30	300	330	4,000	.0825
戊	15	18	270	600	870	10,000	.0870
己	15	30	450	500	950	7,000	.1357
庚	15	10	150	300	450	800	.5625
辛	15	5	75	100	175	150	1.1667
士	15	5	75	75	150	100	1.5000
癸	15	20	300	25	325	50	6.5000
		<u>100</u>	<u>#1500</u>	<u>#2500</u>	<u>#4000</u>	<u>100000</u>	<u>#0.0400</u>

習題二

(甲)各部直接人工小時成本率之計算：

直接人工成本之分配：

甲部	$\frac{1}{6}$	#13,108.20
乙部	$\frac{2}{6}$	26,216.40
丙部	$\frac{3}{6}$	39,324.60
總額	<u>$\frac{6}{6}$</u>	<u>#78,649.20</u>

製造費用成本之分配：

按習題中之製造費用如下：

折舊工場設備	#17,246.83
火險費	1,768.90
工頭工資及其他間接工資	23,000.00
電燈熱汽及動力	3,864.20
雜項製造費用	6,764.20
工廠房租	8,500.00
監工薪金	8,000.00
物料及其他間接材料	4,862.97
稅捐製造部生財	1,264.50
工人意外保險費	967.40
總額	<u>#76,239.00</u>

甲部	$\frac{1}{6}$	#15,247.80
乙部	$\frac{2}{6}$	30,495.60
丙部	$\frac{3}{6}$	30,495.60
總額	<u>$\frac{6}{6}$</u>	<u>#76,239.00</u>

直接人工小時率之計算：

	甲部	乙部	丙部
直接工資	#13,108.20	#26,216.40	#39,324.60
製造費用	15,247.80	30,495.60	30,495.60
工廠成本	#28,356.00	#56,712.00	#68,820.20
以直接人工小時除之	9.45元	28.35元	17.45元
每小時	#2.00	#2.00	#4.00

(乙)管理及銷售費用分配率之計算：

按習題中之費用如下：

廣告費	#9,247.00
雜項管理費用	2,369.80
雜項銷售費用	1,814.40
事務員薪金	12,500.00
工資防劫保險費	378.00
推銷員薪金及佣金	10,857.29
總額	#30,166.49

製造成本：

直接原料	#86,443.72
直接人工	78,649.20
製造費用	76,539.00
	#241,331.92

$$\#30,166.49 \div \#241,331.92 = 12.5\% \text{ 分配率}$$

(附註)在製品與預付稅捐不參入本習題以其為資產而非成本。

(丙)在製品成本單第一千號上之製銷總成本。

直接原料		#86.00
甲部	54小時 @ #3.00	162.00
乙部	38 " @ 2.00	76.00
丙部	72 " @ 4.00	288.00
製造成本		#612.00
銷售與管理費用, 12 %		76.80
製銷總成本		#688.80

第十三章習題答解

分錄式

(答案中號數與問題中號數同)

借：材料	1.	#2,587.60	
貸：應付帳款			#2,587.60
借：應付工資	2.	5438.76	
貸：應付帳款(或現金)			5438.76

借：製造費用	3.	# 819.27	
銷售費用		1256.80	
管理費用		865.45	
貸：應付帳款			# 2,941.52
借：在製品	4.	3,209.45	
製造費用		2,322.56	
貸：應付工資			5532.01
借：在製品	5.	2,752.65	
製造材料		1,670.83	
貸：材料			4,447.48
借：製造費用	6.	660.78	
折舊			202.23
預付保險費			67.41
預付稅捐			23.14
應付帳款			360.00
借：第一部門費用	7.	382.49	
第二部門費用		264.60	
第三部門費用		240.18	
第四部門費用		577.84	
第五部門費用		491.85	
第六部門費用		345.60	
貸：製造費用			2,322.56
借：第一部門費用	8.	276.40	
第二部門費用		137.92	
第三部門費用		200.50	
第四部門費用		48.20	
第五部門費用		744.38	
第六部門費用		282.43	
貸：製造費用			1,690.83
借：第一部門費用	9.	258.50	
第二部門費用		175.36	
第三部門費用		324.75	
第四部門費用		265.76	
第五部門費用		178.37	
第六部門費用		277.21	
貸：製造費用			1,480.05
借：第一部門費用	10.	712.90	
第二部門費用		626.77	
第三部門費用		495.70	
第四部門費用		485.37	
貸：第五部門費用			1,414.60
第六部門費用			906.34
借：在製品	11.	5,488.67	
第一部門費用			1,642.36
第二部門費用			1,180.16
第三部門費用			1,248.29
第四部門費用			1,418.86

		12.		
借：製成品			#10,847.56	
貸：在製品				#10,847.56
		13.		
借：銷貨成本			14,321.90	
貸：製成品				14,321.90
		13c.		
借：應收帳款			17,487.50	
貸：銷貨				17,487.50
		14.		
借：現金			22,196.80	
貸：應收帳款				22,196.80
		15.		
借：應付帳款			8,444.40	
貸：現金				8,444.40

為欲編製各種必需之分析報告表，應先開立各總分類帳戶，然後將試算表中各項目之結餘及上列分錄過入之。至各總分類帳戶中所示之號數即為註明分錄之號數。

		<u>現金</u>		
結餘	#8,432.50		15.	#8,444.40
14.	<u>22,196.80</u>		結餘	<u>22,184.90</u>
	#30,629.30			#30,629.30

		<u>應收帳款</u>		
結餘	#15,964.81		14.	#22,196.80
13.	<u>17,487.50</u>		結餘	<u>11,255.51</u>
	#33,452.31			#33,452.31

		<u>機器及設備</u>		
結餘	#24,987.60			

		<u>預付保險費</u>		
結餘	#186.37		6.	#69.41
	<u>#186.37</u>		結餘	<u>116.96</u>
				#186.37

		<u>預付稅捐</u>		
結餘	#62.40		6.	#23.14
	<u>#62.40</u>		結餘	<u>39.26</u>
				#62.40

		<u>製成品</u>		
結餘	#8,756.00		13.	#14,321.90
12.	<u>10,847.56</u>		結餘	<u>5,281.66</u>
	#19,603.56			#19,603.56

		<u>在製品</u>		
結餘	#1,296.84		2.	#10,847.56
4.	3,209.45		結餘	<u>1,906.07</u>
5.	2,758.65			
11.	<u>2,488.69</u>			
	#12,753.63			#12,753.63

		<u>材 料</u>		
結餘	#6000.00		5.	#4449.48
1.	<u>2587.60</u>		結餘	<u>4138.12</u>
	#8587.60			#8587.60

		<u>應付帳款</u>		
15	#8444.40		結餘	#5560.07
結餘	<u>8443.55</u>		1.	2587.60
			2.	5438.76
			3.	2941.52
			6.	<u>360.00</u>
	<u>#16887.95</u>			#16887.95

		<u>應付工資</u>		
2.	#5438.76		結餘	#126.45
結餘	<u>219.70</u>		4.	<u>5532.01</u>
	#5658.46			#5658.46

		<u>股 本</u>		
			結餘	#60000.00

		<u>製造費用</u>		
3.	#819.27		7.	#2322.56
4.	<u>2322.56</u>		8.	1690.83
5.	1690.83		9.	1480.05
6.	<u>660.78</u>			
	#5473.44			<u>#5473.44</u>

		<u>銷售費用</u>		
3.	#1256.80			

		<u>管理費用</u>		
3.	#685.45			

		<u>折舊準備</u>		
			6.	#208.23

		<u>第一部費用</u>		
7.	#382.49			
8.	<u>276.40</u>			
9.	258.50			
10.	<u>712.90</u>			
	#1620.29			

		<u>第二部費用</u>		
7.	#264.60			
8.	<u>137.92</u>			
9.	175.36			
10.	<u>626.97</u>			
	#1204.85			

		<u>第三部費用</u>		
7.	#240.18			
8.	<u>200.50</u>			
9.	324.75			
10.	<u>475.78</u>			
	#1226.13			

第四部費用

7.	#597.84
8.	48.20
9.	265.76
10.	<u>485.37</u>
	#1,377.17

第五部費用

7.	#471.85	10	#1,414.60
8.	744.38		
9.	<u>178.37</u>		
	#1,414.60		#1,414.60

第六部費用

7.	#345.60	10	#906.34
8.	283.43		
9.	<u>272.31</u>		
	#906.34		#906.34

第一部已分配費用

11. #1,642.36

第二部已分配費用

11. #1,180.16

第三部已分配費用

11. #1,240.29

第四部已分配費用

11. #1,425.88

銷貨成本

13. #14,321.90

銷貨

13. #17,487.50

總分類帳之試算表如下:

永豐製造公司

試算表

民國二十二年十一月三十日

現金	#22,184.90
應收帳款	11,255.51
機器及設備	24,987.60
預付保險費	116.96
預付稅捐	39.26
製成品	5,281.66
在製品	1,906.07
材料	4,138.12
應付帳款	#8,443.55
應付工資	219.70
股本	60,000.00

銷售管理費	1,256.80	
折舊	865.45	
第一部門		2,082.3
第二部門	1,630.29	
第三部門	1,204.85	
第四部門	1,261.13	
第一部門	1,397.17	
第二部門		1,642.36
第三部門		1,180.16
第四部門		1,240.29
銷貨成本		14,258.88
銷貨	14,321.90	
		<u>17,487.50</u>
	<u>#9,184.7.67</u>	<u>#9,184.7.67</u>

永豐製造公司

損益計算書

民國二十二年十一月三十日

銷貨		#17,487.50
減一銷貨成本(附表甲)	#14,321.90	
加一少分配製造費用(附表乙)	4.75	<u>14,326.65</u>
銷貨毛利		#3,160.85
減一銷售費用		<u>1,256.80</u>
銷貨淨利		#1,904.05
減一管理費用		<u>865.45</u>
本期淨益		<u>#1,038.60</u>

永豐製造公司

製造成本與銷貨成本表

民國二十二年十一月份

(附表甲)

耗用直接原料		
材料盤存 11/1/22	#6,000.00	
加一購入材料	<u>2,587.60</u>	
總額	#8,587.60	
減一材料盤存 11/30/22	<u>4,138.12</u>	
耗用材料總額	#4,449.48	
減一間接材料	<u>1,690.83</u>	#2,758.65
直接人工		<u>3,207.45</u>
製造費用:		
間接費用(未指定種類者)	#819.27	
間接材料	1,690.83	
間接人工	2,322.56	
固定費用	<u>660.78</u>	<u>5,493.44</u>
製造成本		#1,461.54
加一在製品盤存 11/1/22		<u>1,296.84</u>
總額		#12,758.38
減一在製品盤存 11/30/22		<u>1,906.07</u>
製成品成本		#10,852.31
加一製成品盤存 11/1/22		<u>872.60</u>
總額		#19,602.31
減一製成品盤存 11/30/22		<u>5,281.66</u>
本期銷貨成本實額		<u>#14,326.65</u>

多分配與少分配費用表

非習題中所需要者

(附表乙)

部 份	部 份 費 用	已 分 配 費 用	多 分 配 額	少 分 配 額
第一部	#163029	#164236	#12.07	
第二部	1204.85	1180.16		#24.69
第三部	1261.13	1240.29		20.84
第四部	637.17	642.58	28.71	
總額	#5492.44	#5488.69	#40.78	#45.53
淨差		4.75	4.75	
總額	#5492.44	#5492.44	#45.53	#45.53

永豐製造公司

資產負債表

民國二十二年十一月三十日

資 產

流動資產：

現金	#22,184.90	
應收帳款	1,425.51	#33,440.41
材料	#4,138.12	
製成品	5,281.66	
在製品	1,906.07	11,325.85
預付保險費	#116.96	
預付稅捐	39.26	156.22
流動資產總額		#44,922.48

固定資產

機器與設備	#24,987.60	
減一折舊準備	208.23	24,779.37
資產總額		#69,701.85

負 債

流動負債：

應付帳款	#8,443.55	
應付工資	219.70	#8,663.25
股本與盈餘		
發行股本	#60,000.00	
盈餘	603.60	61,038.60
負債股本與盈餘總額		#69,701.85

第十四章答解

習題一

	四月份	五月份	增 加	減 少
每人工小時之工資成本	\$1.28	\$1.24		\$.04
每直接人工小時之間接人工成本	.37	.38	\$.01	
每直接人工小時之工資成本	\$1.65	\$1.62		\$.03
每直接人工小時之分配費用	.23	.26	\$.03	
每直接人工小時之直接部份費用	.31	.36	.05	
每直接人工小時之製造成本	\$2.19	\$2.24	\$.05	
每直接人工小時之推銷及管理費用	.47	.52	.05	
每直接人工小時之成本總額	\$3.66	\$3.76	\$.10	

〔附註〕一觀上表之分析及比較即可求悉每小時成本所以增加或減少之原因，然後對症發藥乃得減輕成本之道矣。

習題二

某家具製造公司

裝 璜 部

生產達100%時之每月標準成本估計表

每月25天每天8小時則每人200小時三人共600小時。

人工成本600小時@ \$1.25	\$750.00
固定費用	189.00
修理費用	75.60
用品600小時@ \$1.40	840.00
雜項費用：	
固定費用	24.00
變動費用600小時@ \$0.41	246.00
分配費用600小時@ \$0.98	58.80
其他廠務費用	72.72
每月標準總成本，生產達100%	<u>\$2,256.12</u>
每生產小時標準成本為 \$2,256.12 ÷ 600 =	<u>\$3,760.2</u>

