

勞倫斯著 潘序倫譯

立信會計叢書

成本會計

習題解答

施仁夫 唐文瑞演譯

商務印書館發行

成本會計習題答解

施仁夫唐文瑞演譯

第一章

習題一答解

太平洋公司

資產負債表

民國22年12月31日

資產

流動資產：

現金：

零用現金 \$ 200.00

中央銀行存款 17,564.38 \$17,764.38

應收票據及應收帳款：

\$154,172.48

應收帳款 4,200.00 \$149,972.48

減：壞帳準備 8,970.00

應收票據 2,500.00

職員借款 376.00 161,818.48

應收未收利息

161,818.48

貼現應收票據

6,000.00

存貨：

商品盤存 \$287,964.50

文具用品盤存 365.00 288,329.50 \$473,912.36

固定資產：

房地產

地產 \$328,000.00

房產 \$341,500.00

減：折舊準備 37630.00 303,870.00 \$631,870.00

生財裝修

\$118,255.00

減：折舊準備

38,950.00 79,305.00 711,75.00

遞延資產：

預付保險費

\$1,265.00

預付稅捐

764.00 2,029.00

無形資產：

商譽

300,000.00

\$1,487,116.36

負債

流動負債：

應付帳款

\$13,296.80

應付未付款項：

應付工資

\$3,000.00

應付未付利息

867.55

3,867.55

應付票據

9,000.00

應付股利

60,000.00

\$86,164.35

固定負債：

應付債券

\$200,000.00

抵押借款

125,000.00

325,000.00

或有負債準備:			
貼現應收票據準備		¥6,000.00	
意外負債準備		5,000.00	11,000.00
股本及公積:			
股本:			
額定股本		¥650,000.00	
減—未發行股份	¥38,000.00		
庫存股份	12,000.00	50,000.00	
已發行股份		¥600,000.00	
公積:			
盈餘滾存	¥32,575.17		
本年純益	1,153,768.44	436,952.01	
撥定公積:			
房屋修理準備		28,000.00	1,064,952.01
			¥1,487,116.36

習題二答解

天豐製造公司

損益計算書

民國22年1月1日至12月31日

銷貨總額:			¥140,260.00
減—銷貨退回及折讓			615.00
銷貨淨額:			¥139,645.00
減—銷貨成本:			
直接原料:			
期初盤存, 1/1/22	¥2,875.00		
進貨	33,300.00		
總額	¥36,175.00		
減—期末盤存, 12/31/22	3,000.00	¥33,175.00	
直接人工:			25,400.00
製造費用:			
間接人工	¥9,725.00		
工廠物料消耗	17,775.00		
工廠保險費	275.00		
工廠稅捐	200.00		
房屋折舊	1,200.00		
機器折舊	2,600.00	31,775.00	
製造成本:			¥90,350.00
加—在製品盤存, 1/1/22		5,000.00	
總額		¥95,350.00	
減—在製品盤存, 12/31/22		7,000.00	
製成品成本:			¥88,350.00
加—製成品盤存, 1/1/22		12,000.00	
總額		¥100,350.00	
減—製成品盤存, 12/31/22		8,500.00	¥91,850.00
銷貨毛利			¥47,795.00
減—推銷費用:			
推銷員薪金		¥8,000.00	
廣告費		4,600.00	
雜項推銷費用		3,200.00	15,800.00
銷貨純益:			¥31,995.00
減—管理費用:			

高級職員薪金
 職員薪金
 雜項管理費用
 營業純益：
 減—財務費用：
 利息支出
 銷貨折扣
 本期純益

#12,000.00
 3,000.00
 1,650.00
 16,650.00
 #15,345.00
 #800.00
 1,600.00
 2,400.00
 #12,945.00

習題三 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	24,000										24,000	
應收票據	4,000										4,000	
製成品盤存 1/1/22	12,000			甲) 12,000								
在製品盤存 1/1/22	6,000			乙) 6,000								
原料盤存 1/1/22	8,000			丙) 8,000								
預付利息	50										50	
預付保險費	250										250	
專利權	6,500										6,500	
地產	8,000										8,000	
房屋	27,000										27,000	
折舊—房屋		8,500										8,500
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
原料進貨	38,500		甲) 8,000	乙) 4,000	42,500							
進貨折扣		650		2,000		650						
直接工資	62,700		丙) 600		63,300							
間接工資	28,000				28,000							
雜項廠務費用	7,000				7,000							
電燈熱氣及動力	1,500				1,500							
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	6,800						6,800					
廣告費	11,000						11,000					
銷貨退回及折讓	16,000	260,000						260,000				
銷貨折扣	4,000						4,000					
高級職員薪金	27,000								27,000			
職員薪金	8,400								8,400			
總額	407,250	414,400	8,600	30,000	147,150	650	60,500	260,000	35,400	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
總額承前頁	40,725.00	41,440.00	3,600	30,000	14,715.00	650	60,500	260,000	35,400		142,800	153,750
電話實報費	690								690			
文具用品費用	1,710								1,710			
普通管理費用	2,750								2,750			
壞帳損失	2,000								2,000			
總額	41,440.00	41,440.00										
製成品盤存 1/1/22			12,000					12,000				
在製品盤存 1/1/22			6,000		6,000							
製成品盤存 12/31/22			10,000					10,000			10,000	
在製品盤存 12/31/22			7,000								7,000	
原料盤存 12/31/22			4,000			7,000					4,000	
應付未付直接工資				600								600
應收未收利息(德長票據)			80								80	
應收未收利息(德收票據)				80						80		
總額			47,680	47,680								
製成品成本-轉入推銷科目						145,500		145,500				
總額					153,150	153,150						
銷貨純利-轉入管理科目							52,000			52,000		
總額							270,000	270,000				
本期純益-轉入盈餘滾存									9,530			9,530
總額									52,030	52,030		
總額											163,880	163,880

* 專利權攤提有時可作為推銷費用。

第二章

習題一答解

科目	製造成本	推銷及管 理成本	直接本 成	間接本 成	材料	人工	費用
推銷員佣金		X	X			X	
機器折舊	X			X			X
燃料	X			X	X		
製成品保險費		X		X			X
機匠工資	X		X			X	
捐贈		X		X			X
工頭工資	X			X		X	
印刷用紙	X		X		X		
機器修理費	X			X			X
總清帳及分錄簿		X		X	X		
洗滌用肥皂	X			X	X		
發票員工工資		X		X		X	
馬達間所用銅絲	X		X		X		
總經理薪金		X		X		X	
廠長薪金	X			X		X	
推銷員旅費		X		X			X
廣告費		X		X			X
橡皮手套(在酸水中所用者)	X			X	X		
木料(製造生財用者)	X		X		X		
鋼條	X		X		X		
電力(工場中所用)	X			X			X
工人意外保險費	X			X			X
壞帳損失		X		X			X

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
貼工之工資		x		x			x
機之油	x			x		x	
裝置機器	x		x	x	x		
發電設備	x		x		x		
應付利息		x		x			x
夫工資	x			x		x	

習題二 答解

華新製造公司

分類成本表

甲表

科目	直接製造成本		間接製造成本			製造成本總額	推銷及管理成本
	材料	人工	材料	人工	費用		
工場用品			#11,286			#11,286	
工頭工資				#17,600		17,600	
銷貨部房租							#12,000
推銷員薪金							32,870
配製工人工資		#54,865				54,865	
鉸釘及扁栓	#987					987	
製成品保險費							1,610
廣告費							28,900
燃料			4,700			4,700	
機匠及伙夫工資				9,200		9,200	
工廠火險費					#1,870	1,870	
冷作工人工資		16,925				16,925	
三角鐵條	24,972					24,972	
成本單據及帳簿印刷費			1,157			1,157	
推銷員旅費							8,970
機器油			430			430	
管機工人工資		37,658				37,658	
工廠房租稅捐					2,780	2,780	
齒輪	8,470					8,470	
廣告俱樂部會費							180
事務部薪工							12,500
沙皮紙(傳機器用)			348			348	
總額	#34,429	#109,448	#17,921	#26,800	#4,650	#193,248	#97,030

華新製造公司

分類成本各總額滙總表

乙表

直接原料	# 34,429	
直接人工	109,448	
直接成本總額		#143,877
間接材料	17,921	
間接人工	26,800	
間接費用	4,650	
間接成本總額		49,371
製造成本總額		#193,248
推銷及管理成本		97,030
費用總額(與本題各項費用細數表之總額相符合)		#290,278

製造部主任應得額外獎金之計算法

(甲) 間接成本上之額外獎金:	
製造成本總額之 30% (見上表)	\$ 57,974.40
減一 間接成本 (見上表)	<u>49,371.00</u>
應得額外獎金 5% 之款額	\$ 8,603.40
(乙) 間接材料成本上之額外獎金:	
直接材料成本之 25% (見上表)	\$ 8,607.25
減一 間接材料 (見上表)	<u>17,921.00</u>
應得額外獎金 10% 之款額	\$ 0
(丙) 間接人工成本上之額外獎金:	
直接人工成本之 40% (見上表)	\$ 43,779.20
減一 間接人工 (見上表)	<u>26,800.00</u>
應得額外獎金 8% 之款額	\$ 16,979.20

額 外 獎 金

\$ 8,603.40 之 5%	\$ 430.17
0 之 10%	0
16,979.20 之 8%	<u>1,358.34</u>
應得額外獎金總額	\$ 1,788.51

銷貨部主任應得額外獎金之計算法

製造成本之三分之二 (見前表)	\$ 128,832
減一 推銷及管理費用 (見前表)	<u>97,030</u>
應得額外獎金 6% 之款額	\$ 31,802

額 外 獎 金

\$ 31,802 之 6%	\$ 1,908.12
----------------	-------------

習 題 三 答 解

實際從事於製造產品之生產部份有如下列諸部:

- 配藥部
- 鑄鑄部
- 漿汁部
- 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
- 實驗室(註)
- 人事部

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
- 製成品棧
- 製成月台
- 裝貨室(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

習題一 答解

費用種類	洗清部	磨轆部	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	1,200.00	900.00	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		18,000.00	24,900.00	
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 答解

費用種類	洗清部	磨轉部	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	1,200.00	900.00	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		18,000.00	21,420.00	
各部累積成本總額	\$18,000.00	\$24,900.00	\$28,320.00	
分步開工製造時之單位數	12,000	10,000	8,400	
製造時損失單位數	2,000		400	
在製品單位數		1,600	1,000	
轉入次部之單位數	10,000	8,400	7,000	
各部單位成本	\$1.80	\$7.75	\$1.0375	
各部累積單位成本	1.80	2.55	3.5875	

各部單位成本之計算法如下:

洗清部: $\$18,000.00 \div 10,000 = \1.80 ...每單位

磨轆部: 已完工單位 8,400

在製單位 $1,600 \times \frac{1}{2}$ 800

約當製成品之單位數 9,200

完成部: $\$6,900.00 \div 9,200 = 75$ ¢...每單位

已完工單位 7,000

在製品單位 $1,000 \times \frac{1}{2}$ 500

約當製成品之單位數 7,500

每單位原料成本:

$$\$ 1,200.00 \div 8,000 = \$.15$$

每單位其他成本:

$$\$ 5,700.00 \div 7,500 = .76$$

每單位製成時成本

$$.91$$

自前部轉入未損壞單位成本:

$$\$ 2,420.00 \div 8,000 = \$ 2.6775$$

減一在損壞前單位成本

$$2.55 \quad \underline{.1275}$$

每單位成本包括損壞費

$$\underline{\underline{\$ 1.0375}}$$

存貨

製成品 7,000單位 @ \$3.5875

\$25,112.50

在製品:

磨輾部:

1,600單位內中一半已完工

洗清成本 1,600 @ \$1.80 \$2,880.00

磨輾成本 800 @ .75 600.00

3,480.00

完成部:

1,000單位內中一半已完工:

洗清及磨輾成本:

1,000 @ \$2.55 \$2,550.00

完成成本:

原料, 1,000 @ 15¢ 150.00

其他成本 500 @ 76¢ 380.00

損壞費 1,000 @ 12.75¢ 127.50

3,207.50

存貨總額

\$31,800.00

習題三 答解

費用種類	洗清部	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	1,200.00	900.00	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	20,910.00	
各部累積成本總額	\$18,000.00	\$24,900.00	\$27,810.00	
分步開工製造時之單位數	12,000	10,000	8,200	
製造時損失單位數	2,000		200	
在製造時提出單位數		1,600	1,000	
轉入次部之單位數		200		
各部單位成本	1.80	.75	.75	
各部累積單位成本	1.80	2.55	3.52375	

單位成本之計算法

洗清部: \$18,000.00 ÷ 10,000 = \$1.80 每單位

磨輾部: 已完工單位

8,400

在製單位 1,600 × ½

800

約當製成品之單位數

9,200

\$6,900.00 ÷ 9,200 = 75¢ 每單位

完成部: 已完工單位

7,000

在製單位 1,000 × ½

500

約當製成品之單位數

7,500

每單位原料成本 \$1,200.00 ÷ 8,000 = \$.15

每單位其他成本 \$5,700.00 ÷ 7,500 = .76

自前部轉入未損壞單位成本 $\$20,910.00 \div 8,000 = \$2,613.75$
 減一損壞前單位成本 2.55 .06375
 每未損壞單位完成成本 \\$2,677.5

存貨
 製成品: 7,000單位 @ $\$3.52375$ \\$24,666.25
 在製品:

磨輾部:

1,600單位, 一半已完工
 洗滌成本, 1,600 @ $\$1.80$ \\$2,880.00
 磨輾成本, 800 @ $\$.75$ 600.00
 1,600單位一半已完工之成本 3,480.00
 提出200單位 @ $\$.255$ 510.00 3,990.00

完成部:

1,000單位一半已完工:
 洗滌及磨輾成本
 1,000 @ $\$.255$ 255.00
 完成成本:

原料 1,000 @ $15¢$ 150.00
 其他成本 500 @ $76¢$ 380.00
 損壞費 1,000 @ $6-3/8¢$ 63.75 3,143.75
\\$31,800.00

存貨總額

第四章

習題一答解

總清帳

材料	帳戶
950	600

購進材料

在製品	帳戶
600	400

製造上領用材料

製成品	帳戶
400	300

所用材料轉入製成品帳戶

銷貨	成本
300	

銷貨之材料成本

分清帳

材料分清帳					
甲		乙		丙	
400	250	300	150	250	200

在製品成本單					
第1號		第2號		第3號	

製成品分清帳					
子			丑		

銷貨成本分析表					
子			丑		

總清帳及分清帳之對證

材料分清帳甲帳戶
 材料分清帳乙帳戶
 材料分清帳丙帳戶
 總清帳中之材料帳戶

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
 總清帳中之在製品帳戶

借方	貸方	餘額
¥250	¥250	¥0
150	150	0
200	0	200
¥600	¥400	¥200

製成品分清帳子帳戶
 製成品分清帳丑帳戶
 總清帳中之製成品帳戶

借方	貸方	餘額
¥250	¥200	¥50
150	100	50
¥400	¥300	¥100

銷貨成本甲分析表
 銷貨成本乙分析表
 總清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 答 解

成本分類表

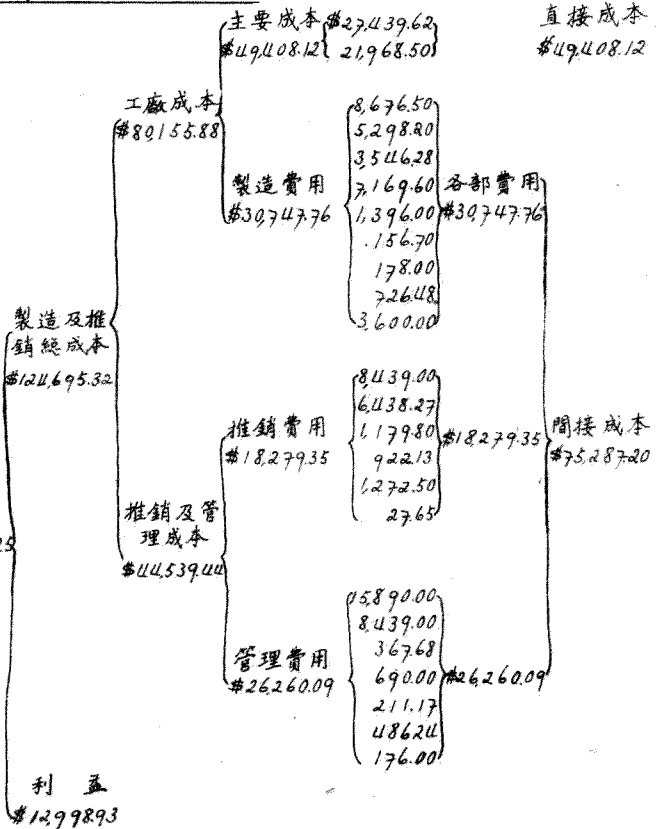
直接原料
 直接人工

工頭工資
 工廠事務員薪金
 電燈及電力
 工廠用品
 工廠保險費
 工廠稅捐
 修理費
 折舊
 廠房租金

推銷員薪金
 佣金
 推銷員旅費
 廣告費
 製成品保險費
 製成品稅捐

高級職員薪金
 事務員薪金
 事務部文具
 法律費
 事務部用品
 電話及電報費
 壞帳損失

售價
 ¥137,694.25



成本公式及數額表

直接原料, \$ 22,439.62, + 直接人工, \$ 21,968.50 =
主要成本, \$ 44,408.12.

主要成本, \$ 44,408.12, + 製造費用, \$ 30,747.76 =
工廠成本, \$ 80,155.88.

工廠成本, \$ 80,155.88, + 推銷及管理成本, \$ 44,530.44 =
製造及推銷總成本, \$ 124,695.32.

製造及推銷總成本, \$ 124,695.32, + 利益, \$ 12,998.93, =
實價, \$ 137,694.25.

(附註)本習題殊屬簡而易答,因僅須將原題之數字略加

整理排列是已,惟本題對於本書第二章中所述之成本之分

類別為一極有價值之練習也。

習題三 答 解

(甲)

本月份色捆工作及布單工作之加權平均數表

	工	作	每單位之加權平均數	權數總額
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
夜衣	1,000		35	35,000
布單工作	5,500		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	布單製燙部	機器燙部	分類及裝箱	總額
工資	\$ 75.00	\$ 300.00	\$ 150.00	\$ 300.00	\$ 150.00	\$ 225.00	\$ 225.00	\$ 75.00	\$ 1,500.00
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	2.00	13.00		59.00
總額	\$ 174.00	\$ 828.00	\$ 212.00	\$ 522.00	\$ 256.00	\$ 330.00	\$ 348.00	\$ 319.00	\$ 2,989.00
各部工作權數(單位千權)	290	400	400	90	400	110	290	290	(見附註)
每千權成本	\$.60	\$ 2.07	\$.53	\$ 5.80	\$.64	\$ 3.00	\$ 1.20	\$ 1.10	
色捆工作總成本(290千權)	\$ 174.00	\$ 600.30	\$ 153.70	\$ 522.00	\$ 185.60		\$ 348.00	\$ 319.00	\$ 2,302.60
布單工作總成本(110千權)		\$ 227.70	\$ 58.30		\$ 70.40	\$ 330.00			\$ 686.40

(附註)各部成本總額 \$ 2,989.00, 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 290 (單位千權) 除之, 即得色捆工

作每千權之平均成本為 \$ 7.94. 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摺工作負擔之,所得之平均成本,必不正確。故在事實上有須將各種色摺工作之成本,分別平均計算之必要。由此可見綜合的平均成本之正確程度,不若分別的平均成本。

(丙)

各部份洗滌每夸夜衣成本表

編號部	35權 每千權	\$.60	\$.021
機器洗衣部	35權 每千權	2.07	.07245
檢查部	35權 每千權	.53	.01855
烘乾部	35權 每千權	.64	.0224
布單製燙部	無		
機器製燙部	35權 每千權	1.20	.042
分類及色裹部	35權 每千權	1.10	.0385
<u>成本總額</u>			<u>\$.2149</u>

第五章

習題一答解

分錄式

(1)

借	製造費用	\$ 2,700
貸	材料	\$ 2,700
	記錄下列各部所用之間接材料	
	甲部	\$ 350
	乙部	400
	丙部	600
	丁部	850
	戊部	500

(2)

借	製造費用	\$ 5,800
貸	應付工資	\$ 5,800
	記錄下列各部之間接人工工資	
	甲部	\$ 1,000
	乙部	800
	丙部	2,000
	丁部	1,500
	戊部	500

(3)

借	製造費用	\$ 1,200
貸	其他費用	\$ 1,200
	記錄下列各部之其他費用	
	甲部	\$ 150
	乙部	300
	丙部	200
	丁部	150
	戊部	400

(4)

借	甲部製造費用	\$ 1,500
	乙部製造費用	1,500
	丙部製造費用	2,800
	丁部製造費用	2,500
	戊部製造費用	1,400
貸	將製造費用轉入各部製造	\$ 9,700

(5)

借	丙部製造費用	\$ 1,000
	丁部製造費用	1,000
	戊部製造費用	1,000
貸	甲部製造費用	\$ 1,500
	乙部製造費用	1,500
	將各廠務部費用分配於各生產部	
註:	甲乙兩部之製造費用應即出總數並劃線	
	以示結清而將其製造費用依照分配數分別	
	加入丙丁戊三部之製造費用單中。	

(6)

借	在製品	\$ 8,700
貸	丙部已分配製造費用	\$ 3,000
	丁部已分配製造費用	3,300
	戊部已分配製造費用	2,400
	記錄已分配於下列各批產品上之製造費用	
	第一號在製品成本單	\$ 2,900
	第二號在製品成本單	2,900
	第三號在製品成本單	2,900

總清帳及分清帳

<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">材料</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">\$ 2,700 (1)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">其他費用</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">\$ 1,200 (3)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">甲部製造費用</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">(4) \$ 1,500 \$ 1,500 (5)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">丙部製造費用</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">(4) \$ 2,800 (5) 1,000 \$ 3,800</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">戊部製造費用</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">(4) \$ 1,400 (5) 1,000 \$ 2,400</td> </tr> </table>	材料	\$ 2,700 (1)	其他費用	\$ 1,200 (3)	甲部製造費用	(4) \$ 1,500 \$ 1,500 (5)	丙部製造費用	(4) \$ 2,800 (5) 1,000 \$ 3,800	戊部製造費用	(4) \$ 1,400 (5) 1,000 \$ 2,400	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">應付工資</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">\$ 5,800 (2)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">製造費用</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">(1) 2,700 \$ 9,700 (4) (2) 5,800 (3) 1,200 \$ 9,700 \$ 9,700</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">乙部製造費用</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">(4) \$ 1,500 \$ 1,500 (5)</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">丁部製造費用</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">(4) \$ 2,500 (5) 1,000 \$ 3,500</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">丙部已分配製造費用</td> <td style="border-right: 1px solid black; text-align: right;">\$ 3,000 (6)</td> </tr> </table>	應付工資	\$ 5,800 (2)	製造費用	(1) 2,700 \$ 9,700 (4) (2) 5,800 (3) 1,200 \$ 9,700 \$ 9,700	乙部製造費用	(4) \$ 1,500 \$ 1,500 (5)	丁部製造費用	(4) \$ 2,500 (5) 1,000 \$ 3,500	丙部已分配製造費用	\$ 3,000 (6)
材料	\$ 2,700 (1)																				
其他費用	\$ 1,200 (3)																				
甲部製造費用	(4) \$ 1,500 \$ 1,500 (5)																				
丙部製造費用	(4) \$ 2,800 (5) 1,000 \$ 3,800																				
戊部製造費用	(4) \$ 1,400 (5) 1,000 \$ 2,400																				
應付工資	\$ 5,800 (2)																				
製造費用	(1) 2,700 \$ 9,700 (4) (2) 5,800 (3) 1,200 \$ 9,700 \$ 9,700																				
乙部製造費用	(4) \$ 1,500 \$ 1,500 (5)																				
丁部製造費用	(4) \$ 2,500 (5) 1,000 \$ 3,500																				
丙部已分配製造費用	\$ 3,000 (6)																				

丁部已分配製造費用	戊部已分配製造費用
¥3,300(6)	¥2,400(6)
在製品	
(6) ¥8,700	

製造費用滙總表

	甲部	乙部	丙部	丁部	戊部
間接材料	¥350	¥400	¥600	¥850	¥500
間接人工	1,000	800	2,000	1,500	500
間接費用	150	300	200	150	400
各部直接費用	¥1,500	¥1,500	¥2,800	¥2,500	¥1,400
各廠務部分配費用			1,000	1,000	1,000
各生產部費用總額			¥3,800	¥3,500	¥2,400

已分配於各批產品上之製造費用

第一號在製品成本單	¥2,900
第二號在製品成本單	2,900
第三號在製品成本單	2,900
<u>總額</u>	<u>¥8,700</u>

試算表 (總清帳)

	借	貸
材料		¥2,700
應付工資		5,800
其他費用		1,200
丙部製造費用	¥3,800	
丁部製造費用	3,500	
戊部製造費用	2,400	
丙部已分配製造費用		3,000
丁部已分配製造費用		3,300
戊部已分配製造費用		2,400
在製品	8,700	
<u>總額</u>	<u>¥18,400</u>	<u>¥18,400</u>

習題二 答解

<p><u>零件名稱</u></p> <p>1. 發火機底座</p> <p>3. 壓板</p> <p>4. 保險機關</p> <p>6. 壓板之上絞釘螺絲</p> <p>7. 壓板彈簧</p> <p>15. 汽油貯藏器</p> <p>16. 汽油貯藏器上之燧石蓋</p> <p>17. 煙筒</p> <p>18. 燈心</p> <p>21. 貯棉器</p> <p>2. 點火盤</p> <p>5. 煙筒蓋</p> <p>9. 覆蓋彈機</p> <p>10. 覆蓋彈機匣</p> <p>11. 擊火輪</p>	<p><u>配件一</u></p> <p>(壓板及保險機關部份)</p>	<p><u>配件二</u></p> <p>(發火機本身)</p>	<p><u>配件三</u></p> <p>(擊火器部份)</p>	<p><u>製成品</u></p> <p>(發火機)</p>
---	--------------------------------------	----------------------------------	----------------------------------	--------------------------------

- 12 擊火輪軸
- 8 礮石
- 19 發火彈簧
- 20 發火彈簧之滅火蓋
- 13 點火盤紋釘
- 14 點火盤紋釘螺旋

配件四
(發火器部份)

習題三答解

大華礦業公司

分步成本表

民國22年1月1日至12月31日

成本種類	採掘	出礦	機壓	裝運	總額
直接人工	\$ 600,000	\$ 50,000	\$ 20,000	\$ 12,000	\$ 682,000
用品及費用	72,000	26,200	16,200	6,000	120,400
各部直接成本	\$ 672,000	\$ 76,200	\$ 36,200	\$ 18,000	\$ 802,400
固定費用(直接人工之50%)	300,000	25,000	10,000	6,000	341,000
各部成本總額	\$ 972,000	\$ 101,200	\$ 46,200	\$ 24,000	\$ 1,143,400
由他部轉入之產品成本	0	828,000	848,400	852,000	
各部產品累積成本	\$ 972,000	\$ 929,200	\$ 894,600	\$ 876,000	
轉入後部之產品數	460,000	420,000	400,000	400,000	0
留存本部之產品數	80,000	40,000	20,000	0	140,000
產品總數	540,000	460,000	420,000	400,000	400,000
轉入後部之產品成本	\$ 828,000	\$ 848,400	\$ 852,000	\$ 876,000	\$ 876,000
留存本部之產品成本	144,000	80,800	42,600	0	267,400
產品成本總額(合上)	\$ 972,000	\$ 929,200	\$ 894,600	\$ 876,000	\$ 1,143,400
各部產品單位成本	\$ 1.80	\$ 0.22	\$ 0.11	\$ 0.06	
各部產品累積單位成本	1.80	2.02	2.13	2.19	\$ 2.19

大華礦業公司

損益計算書

民國22年1月1日至12月31日

銷貨 400,000 噸 @ \$ 3.20		\$ 1,280,000
減: 銷貨成本		
直接人工	\$ 670,000	
用品及費用	114,400	
固定費用	335,000	
開礦成本	1,119,400	
減: 存貨 22年12月31日		
開出噸數	\$ 144,000	
出礦噸數	80,800	
壓碎噸數	42,600	
	267,400	\$ 852,000
銷貨毛利		\$ 428,000
減: 推銷費用		
裝運費	\$ 24,000	
其他推銷費用	190,000	
		214,000
銷貨純利		\$ 214,000
減: 管理費用		70,000
純益 民國22年1月1日至12月31日, 每噸 \$ 0.36		\$ 144,000

註 釋

損益計算書中，將直接人工與用品及費用等，或依各部份分別列示之，或依各項目分別列示之，或依各部份與各項目同時列示之，全視編製該表之需要而定。

表中將裝運費用作為推銷費用之一，故未列入製造費用中，此外尚有一法，可將裝運費用先包括於製造費用中，然後自製造成本（即開鑄成本）內減去之，而再列入推銷費用中，採用此法，則所有開鑄成本均集於一起，分析時自較便利也。

第 六 章

習 題 一 答 解

(甲)

該印刷公司應採用分批成本會計制度，其理由如下：

1. 該公司通常係接受外界之定單，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。

(參閱第四章第一節)

(乙)

該公司之排字房中，必需分設機器排字、手工排字及排板三部，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，於對証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，藉以對証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

	<u>機器排字</u>	<u>手工排字</u>	<u>排 版</u>
可能生產時間每人200小時	600	1,000	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)	\$1,296.00	\$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	245,000(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	1,200	400	
小時數	40	400	
成本總額	\$144.00	\$1,000.00	
每千字成本	\$3.00	\$6.25	
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	\$792.00		
每千字成本	\$4.50		

習 題 二 答 解
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字 @ 3.00	9.00	
複雜圖表	2,400字 @ 4.50	<u>10.80</u>	\$30.60
人工排字:			
普通版式	1,400字 @ 3.7514	\$5.00	
複雜版式	2,000字 @ 6.25	<u>12.50</u>	17.50
排版:	3小時 @ 2.75		<u>8.25</u>
估計成本總額			<u><u>56.35</u></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小時 @ 3.60	7.20	
複雜圖表	4小時 @ 3.60	<u>14.40</u>	\$32.40
人工排字:			
普通版式	1.2小時 @ 2.50	\$3.75	
複雜版式	4小時 @ 2.50	<u>10.00</u>	13.75
排版:	3小時 @ 2.75		<u>8.25</u>
估計成本總額			<u><u>54.40</u></u>

上列第二種估計較為正確，蓋以時間為計算成本之標準，可以顧及實際情形之變動。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。

習題三 答解
各號合同製造成本估計表

	第一號合同		第二號合同		第三號合同		第四號合同	
	零號 件數	成本	零號 件數	成本	零號 件數	成本	零號 件數	成本
機床	102	\$211.60	103	\$286.40	101	\$161.20	102	\$211.60
馬達及開關	201	438.50	203	730.00	201	438.50	203	730.00
螺旋火齒輪及小齒輪	301	112.70	301	112.70	303	209.00	302	137.50
鼓形筒	402	108.00	401	89.80	403	127.50	403	127.50
保險機關	502	42.10	502	42.10	501	36.20	503	58.70
裝具	601	50.00	603	70.00	602	60.00	601	50.00
估計成本		<u>\$962.90</u>		<u>\$1331.00</u>		<u>\$1032.00</u>		<u>\$1315.30</u>

註：本習題答解甚為容易，惟於實用上，頗為有益。蓋一則可以例示成本數字於估計成本上之應用，一則又可根據之以討論製造上更換零件之利弊焉。

第七章

習題一 答解

機器工場製造費用單之號數
普通費用

費用種類	製造費用單號數			
監工	51			
助手工	52			
房租	53			
普通用品	54			

機器種類	分類費用			
	用品	動力	修理費用	固定費用
銼床機	511	512	513	514
鑽孔機	521	522	523	524
磨紋機	531	532	533	534
刮平機	541	542	543	544
模型機	551	552	553	554
磨牙機	561	562	563	564
裝箱機	571	572	573	574

觀上表，原題所需要者，似均已包括在內。但欲在帳上表示各種大小機器成本間之差異，有須將各種費用重為詳細分類之必要，以使每種費用均能示明為某種機器所發生。其法即將每一機器編一號數，將此項機器號數填入上述第一及第二帳戶號數之間。例如銼床機四具之號數應編列如下：

12寸新康牌	5111	5112	5113	5114
16寸獅吼牌	5121	5122	5123	5124
20寸飛虎牌	5131	5132	5133	5134
30寸道奇牌	5141	5142	5143	5144

習題二 答解

付款憑單簿

名	稱	憑單 號數	付款 日期	應付帳款	材料	直接 原料 金額	直接 原料 號數	製造 費用 金額	製造 費用 號數	推銷 費用 金額	推銷 費用 號數	管理 費用 金額	管理 費用 號數	銷貨 運費	雜項		帳 戶 額	
															科目	金額		
三育用品公司		1	3/15	\$ 32064	\$ 32064													
大和化學公司		2	3/15	48675	48675													
五洲地產公司		3	3/15	1638			2110	\$ 16.38	36000	4464	8400	4590	6200					
五洲地產公司		4	3/15	50600			1425	1274										
美孚煉油行公司		5	3/15	2768														
三道奇興公司		6	3/15	1274	19680													
裕興汽車公司		7	3/15	19680	8479	19.25	1810	645		4470	4583	3260						
正火告師公會		8	3/15	11739	6281													
廣港抗五育用品公司		9	3/15	1925														
廣港抗五育用品公司		10	3/15	645														
廣港抗五育用品公司		11	3/15	1500														
廣港抗五育用品公司		12	3/15	2798														
廣港抗五育用品公司		13	3/15	30200														
廣港抗五育用品公司		14	3/15	8795														
廣港抗五育用品公司		15	3/15	15000														
廣港抗五育用品公司		16	3/15	549765														
廣港抗五育用品公司		17	3/15	2735														
廣港抗五育用品公司		18	3/15	20425														
廣港抗五育用品公司		19	3/15	3340														
廣港抗五育用品公司		20	3/15	1540														
廣港抗五育用品公司				\$ 1028906	\$ 139423	\$ 91.13	\$ 41447	\$ 99.00	\$ 24460	\$ 2798	\$ 851265							

習 題 三 答 解

(甲)本月份各種混合糖料之權數:

混合糖料	磅數	主要成分	顏料香料色衣	人工及製造費用
甲乙	2,400	9,600	2,400	19,200
甲丙	2,000	8,000	4,000	12,000
乙丙	3,000	15,000	12,000	12,000
丙丁	8,800	26,400	8,800	26,400
甲丁	3,100	15,500	9,300	15,500
乙丁	6,200	24,800	6,200	18,600
丙戊	7,000	21,000	14,000	49,000
甲戊	7,500	37,500	15,000	30,000
總額		157,800	71,700	182,700

(乙)成本各要素每權之平均成本:

成本被權數除之即得每權之成本。
 主要成分 \$9,468 ÷ 157,800 = 每權 6¢。
 顏料香料色衣: \$71,700 ÷ 71,700 = 每權 1¢。
 人工及製造費用: \$182,700 ÷ 182,700 = 每權 1¢。

(丙)每種混合糖料之詳細總成本及其每磅之平均成本:

混合糖料	主要成分	顏料香料色衣	人工及製造費用	總額	每磅
甲乙	\$576	\$216	\$576	\$1,368	57¢
甲丙	480	360	360	1,200	60¢
乙丙	900	1,080	360	2,340	78¢
丙丁	1,584	792	792	3,168	36¢
甲丁	930	837	465	2,232	72¢
乙丁	1,488	558	558	2,604	42¢
丙戊	1,260	1,260	1,470	3,990	57¢
甲戊	2,250	1,350	900	4,500	60¢
總額	\$9,468	\$71,700	\$182,700	\$214,020	

以每種混合糖料中各項成本要素之權數(見甲)表中)乘其每權之平均成本(見乙)表中)即得每種混合糖料之各項要素成本,然後將各項要素成本相加即得每種混合糖料之總成本。

(附註)本題為一應用加權平均以分配成本之實例請參閱本書第三章分步成本制度末了第二節。

第 八 章

習 題 一 答 解

處理材料倘不依照其會計上之原則將發生下列九種不良之結果:

- (1)工頭通知進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,則進貨數量將或多或少,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)進貨員定購材料僅用電話通知賣主並未出具進貨定單,亦違反會計原理第一條,其結果進貨數量易致錯誤,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) 收到進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) 簽發發票應屬進貨部之職權不應由簿記員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單證實之無須乎簿記員之詢問進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)

習 題 二 答 解

由前部轉來之單位成本

本部中並無損壞工作且製成品中及在製品中所包含之前部成本完全一致故將前部轉來之產品成本以磅數除之即得每磅成本。

$$\$ 27,000 \div 100,000 = \$ 0.27 \text{----- 每磅成本}$$

單位原料成本

按題旨本部於製造程序中所加入之原料共分期數期而每期所加之原料數量又非一律故此項原料成本之分配於各種存貨上不能以製成品之單位數為標準但當以各期加入原料時之磅數為標準故必須求出各期加入原料時之磅數及所加之原料成本並計算其單位成本如是該部已完成與未完成產品中之單位原料成本應各色括各期所加入之原料成本總和其計算如下：

	開始製造時 單位數	施工達三分之一時 單位數	施工達四分之三時 單位數
原料成本	(1/2) 15,416	(1/4) 7,708	(1/4) 7,708
轉入後部之製成品	71,840磅	71,840磅	71,840磅
留存本部之製成品	4,160"	4,160"	4,160"
施工已達1/4之在製品(1/4)	6,000"	6,000"	6,000"
施工已達1/2之在製品(1/2)	12,000"	12,000"	-----
施工已達3/4之在製品(3/4)	6,000"	-----	-----
各期產品總數	<u>100,000磅</u>	<u>94,000磅</u>	<u>82,000磅</u>
每磅之原料成本	<u>15.416¢</u>	<u>8.2¢</u>	<u>9.4¢</u>

各期之單位原料成本如下：

製成品單位原料成本	$15.416¢ + 8.2¢ + 9.4¢ = 33.016¢$
施工達八分之七之在製品單位原料成本	$15.416¢ + 8.2¢ + 9.4¢ = 33.016¢$
施工達二分之一之在製品單位原料成本	$15.416¢ + 8.2¢ = 23.616¢$
施工達六分之一之在製品單位原料成本	$15.416¢ + = 15.416¢$

每單位人工及製造費用成本

產品之人工及製造費用成本於製造時隨時加入之故計算時應先將所有已完成與未完成之產品均折合成為製成品之單位數。

將各期在製品均約當製成品之單位數

轉入後部之製成品	7,184.0磅
留存本部之製成品	4,160 "
已完成分之在製品 6,000磅 $\times \frac{7}{8}$	5,250 "
已完成分之在製品 12,000磅 $\times \frac{1}{2}$	6,000 "
已完成分之在製品 6,000磅 $\times \frac{1}{6}$	1,000 "
約當製成品單位後之總數量	<u>88,250磅</u>

製成品之單位人工成本

$\$ 14,120 \div 88,250 = \$ 0.16 \dots \dots$ 每磅人工成本

製成品之單位製造費用成本

$\$ 10,590 \div 88,250 = \$ 0.12 \dots \dots$ 每磅製造費用成本

存貨價值之計算

轉入後部之製成品：	
由前部轉來之產品成本 7,184.0磅 @ 27¢	$\$ 19,396.80$
原料成本 7,184.0磅 @ 33.016¢	237,186.9
人工成本 7,184.0磅 @ 16¢	114,944.0
製造費用成本 7,184.0磅 @ 12¢	86,208.0
<u>總額</u>	<u>$\\$ 632,306.9$</u>

留存本部之製成品：	
由前部轉來之產品成本 4,160.0磅 @ 27¢	$\$ 112,320$
原料成本 4,160.0磅 @ 33.016¢	137,347
人工成本 4,160.0磅 @ 16¢	66,560
製造費用成本 4,160.0磅 @ 12¢	49,920
<u>總額</u>	<u>$\\$ 366,147$</u>

在製品已完成分之七者：	
由前部轉來之產品成本 6,000.0磅 @ 27¢	$\$ 162,000$
原料成本 6,000.0磅 @ 33.016¢	198,096
人工成本 5,250.0磅 @ 16¢	84,000
製造費用成本 5,250.0磅 @ 12¢	63,000
<u>總額</u>	<u>$\\$ 5,070.96$</u>

在製品,已完成二分之一者:	
由前部轉來之產品成本,12,000磅@27¢	\$3,240.00
原料成本,12,000磅@33.016¢	2,833.92
人工成本,6,000磅@16¢	960.00
製造費用成本,6,000磅@12¢	720.00
<u>總額</u>	<u>\$7,753.92</u>

在製品,已完成六分之一者:	
由前部轉來之產品成本,6,000磅@27¢	\$1,620.00
原料成本,6,000磅@33.016¢	924.96
人工成本,1,000磅@16¢	160.00
製造費用成本,1,000磅@12¢	120.00
<u>總額</u>	<u>\$2,824.96</u>

存貨總額(即上述各種存貨價值之總和)等於產品之總成本 \$82,542.00

以上各項計算得依照各要素分類而對証之如下:

前部轉來成本	原料	人工	製造費用	總額
\$19,396.80	\$237,18.69	\$114,94.40	\$8,620.80	\$632,30.69
1,123.20	1,373.47	665.60	499.20	3,661.47
1,620.00	1,980.96	840.00	630.00	5,070.96
3,240.00	2,833.92	960.00	720.00	7,753.92
1,620.00	924.96	160.00	120.00	2,824.96
<u>\$27,000.00</u>	<u>\$308,320.00</u>	<u>\$141,200.00</u>	<u>\$10,590.00</u>	<u>\$82,542.00</u>

以上各項總數與習題中之數適相符合可知答解無誤。

註:本題關於存貨中原料價值之計算頗為有價值,凡一部之原料於製造時分數期加入者均可應用此種計算方法。

習題三答解

振華製造公司 各部成本計算表

成本種類	第一部	第二部	第三部	第四部
原料	\$17,000.00		\$5,000.00	\$16,000.00
工資	8,000.00	\$10,300.00	1,500.00	2,700.00
固定費用	1,000.00	3,000.00	600.00	800.00
其他服務費用	2,500.00	2,000.00	800.00	5,000.00
各部成本	<u>\$28,500.00</u>	<u>\$15,300.00</u>	<u>\$3,400.00</u>	<u>\$5,600.00</u>
由前部轉來之成本		27,000.00	14,400.00	8,000.00
各部成本總額	<u>\$28,500.00</u>	<u>\$42,300.00</u>	<u>\$17,800.00</u>	<u>\$13,600.00</u>
開始製造磅數	30,000	27,000	9,000	5,000
製成品磅數	27,000	24,000	8,000	3,000
在製品磅數	3,000	3,000	1,000	2,000
各部單位成本	10¢	6¢	4¢	14¢
各部累積單位成本	<u>10¢</u>	<u>16¢</u>	<u>20¢</u>	<u>30¢</u>

各部單位成本之計算

第一部: 製成品磅數 27,000
 在製品已完成二分之一 30,000 × 1/2 15,000
 約當製成品之總磅數 28,500
 \$28,500.00 ÷ 28,500 = 10¢ 每磅成本

第二部: 製成品磅數 240,000
 在製品已完二分之二, $30,000 \times \frac{1}{2}$ 15,000
 約當製成品之總磅數 255,000
 $\$15,300.00 \div 255,000 = 6¢ \dots \dots$ 每磅成本

第三部: 製成品磅數 80,000
 在製品已完二分之二, $10,000 \times \frac{1}{2}$ 5,000
 約當製成品之總磅數 85,000
 $\$3,400.00 \div 85,000 = 4¢ \dots \dots$ 每磅成本

第四部: 製成品磅數 30,000
 在製品已完二分之二, $20,000 \times \frac{1}{2}$ 10,000
 約當製成品之總磅數 40,000
 $\$5,600.00 \div 40,000 = 14¢ \dots \dots$ 每磅成本

存 貨

製成品:				
甲種產品	100,000磅 @ 16¢		\$16,000.00	
乙種產品	80,000磅 @ 20¢		16,000.00	
丙種產品	30,000磅 @ 30¢		<u>9,000.00</u>	\$41,000.00
在製品:				
第一部	15,000磅 @ 10¢		1,500.00	
第二部	15,000磅 @ 6¢	\$900.00		
	30,000磅 @ 10¢	<u>3,000.00</u>	3,900.00	
第三部	5,000磅 @ 4¢	200.00		
	10,000磅 @ 16¢	<u>1,600.00</u>	1,800.00	
第四部	10,000磅 @ 14¢	1,400.00		
	20,000磅 @ 16¢	<u>3,200.00</u>	<u>4,600.00</u>	<u>11,800.00</u>
存貨總額				<u>\$52,800.00</u>

存貨總額與各部成本之總和相等如下

第一部	\$28,500.00
第二部	15,300.00
第三部	3,400.00
第四部	<u>5,600.00</u>
總額	<u>\$52,800.00</u>

第 九 章

習 題 一 答 解

分類號	分 錄 式	材 料 分 清 帳 中 之 記 錄	成 本 會 計 部 記 錄
1.	借:材料 6296.80	貸:應付帳款 6296.80	記入材料分清帳中之收入欄
2.	借:在製原料 174.38	貸:應付帳款 174.38	無
3.	借:製造費用 69.76	貸:應付帳款 69.76	無
4.	借:推銷費用 236.50	貸:應付帳款 236.50	無
5.	借:管理費用 54.89	貸:應付帳款 54.89	無
6.	借:在製原料 3497.20	貸:材料 3497.20	記入材料分清帳之發出欄
7.	借:製造費用 1564.37	貸:材料 1564.37	記入材料分清帳之發出欄
8.	借:材料 37.65	貸:在製原料 37.65	用紅色記入材料分清帳之發出欄
9.	借:材料 211.00	貸:製造費用 211.00	用紅色記入材料分清帳之發出欄
10.	借:應付帳款 4796.00	貸:現金 4796.00	無

習題二 答 解

(甲)

如需將滙總表中之各項目，分別各作一分錄式，則其分錄式如下：

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	\$6,965.00
1. 減損壞價值	5,826.00
1. 壞料之殘值	\$1,139.00
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	87.20
	\$4,176.00
4. 減售去廢料及壞料之成本	96.00
一月中材料棧中所存廢料壞料之增值	\$3,216.00

如將各項交易，分別各作一分錄式，則如下：

1. 借：製造費用	\$5,826.00		
材料	113.90	貸：在製原料	\$6,965.00
2. 借：材料	216.50	貸：製造費用	216.50
3. 借：材料	87.20	貸：在製原料	87.20
4. 借：售去廢料及壞料成本	96.00	貸：材料	96.00

倘將各項交易，合併作一單獨之分錄式，僅以借貸兩方相抵後之餘數表示之，則如下：

借：製造費用	\$3,661.00		
材料	3,216.00		
售去廢料壞料成本	96.00		
貸：在製原料		\$7,837.00	

第十 章
習 題 一 答 解

定 購			收 入			發 出			餘 額								
日期	請購單 號數	定單 號數	數量	日期	單位價格	成本	日期	備用單 號數	備用單 數量	數量	單位 價格	成本	日期	數量	單位價格	成本	
8/1	201	301	300							200	\$0.20	\$0.000	8/1	200	\$0.20	\$0.000	
8/6	202	302	125	8/5	\$0.21	\$63.00	8/5	401	5261	150	\$0.20	\$30.00	8/5	200	0.20	40.00	
8/7	203	303	600	8/6	運費	4.00				50			8/6	50	0.20	10.00	
										350	0.20	70.00	8/6	350	0.20	70.00	
										350	0.22	77.00	8/6	350	0.22	77.00	
										275	0.22	60.50	8/8	275	0.22	60.50	
										115	0.22	25.30	8/9	115	0.22	25.30	
				8/10	0.2392	29.90	8/9	403	5386	160	0.22	35.20	8/10	240	0.23	55.20	
				8/12	0.212	63.60				300	0.22	66.00	8/11	240	0.23	55.20	
										60*	0.20	12.00	8/12	540	0.22	118.80	
				8/15	5261	305	460	8/13	404	5411	300	0.22	66.00	8/12	240	0.22	52.80
				8/16	304	305	125			50	0.212	10.60	8/13	300	0.216	64.80	
										160	0.21875	35.00	8/16	450	0.218	98.10	
				8/17	305	305	305	8/10	405	5509	160	0.21875	35.00	8/17	240	0.21875	52.50
										551	0.2251	124.03	8/17	551	0.2251	124.03	

*此項記錄以紅色記入發出欄較為合宜，惟此處為印刷上所限制，故記入收入欄內。

此項記錄以紅色記入收入欄較為合宜，惟此處亦為印刷上所限制，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, 減去退回材料棧者 \$12.00) \$154.20
 製造費用 16.50
 應付帳款(退回賣主之材料) 10.60
 貸：材料 \$181.30

習題二 答解
(甲)

定購			收			入			發			出			類		
日期	訂購數	定單號	日期	數量	定單號	單位價格	成本	日期	領料號	成本單號	數量	單位價格	成本	日期	數量	單位價格	成本
1/2	201	301		300				1/3	401	5261	150	\$0.20	\$30.00	1/4	200	\$0.20	\$40.00
3/4	202	302	1/5	125	301	\$0.21	\$26.300	3/4						3/4	200		40.00
1/3	203	303	3/6	300	301		4.00	3/6	402	2210	550	0.223	122.65	3/6	50		10.00
				600				3/6	403	5380	160	0.223	35.73	3/6	50		10.00
								3/6						3/6	350		73.00
								3/6						3/6	350		73.00
3/11	204	304	3/6	150	302	0.2392	29.90	3/6						3/6	275		61.42
								3/6						3/6	115		25.69
3/16	205	305	3/6	460	303	0.212	63.60	3/6	404	5011	145	0.233	33.58	3/6	240		55.59
								3/6						3/6	240		55.59
								3/6						3/6	540		119.19
								3/6						3/6	240		50.92
								3/6						3/6	240		50.92
								3/6						3/6	300		62.92
								3/6						3/6	450		96.22
								3/6						3/6	400		85.62
								3/6						3/6	240		51.70
								3/6						3/6	551		123.23

* 參考前題答解中同項記錄之附註。

(乙) 各號在製成品成本單成本比較表

成本單號數	以平均法所計價格	以先購先用法所計價格
5261	\$30.00	\$30.00
減: 退回	12.00	12.00
5261	\$18.00	\$18.00
5380	35.20	35.73
5411	66.00	68.27
5509	35.00	33.92
總額	\$154.20	\$155.92
先購先用法所計價格之超出數	1.72	
	\$155.92	

(丙)

材料市價漲時，倘用先購先用法，則耗用材料之計價，將較該項材料之市場價格為低，同時材料盤存之計價，亦將較其市場價格為低，惟不若耗用材料價格抑低之甚耳。

應用平均成本法亦然，即當材料市價高漲時，耗用材料及現存材料兩者之計價，均將較其市場價格為低也。

在材料之市價低落時，應用先購先用法，足使耗用材料之計價，高於市場價格，而材料盤存之計價亦然，惟不若耗用材料價格抬高之甚。若用平均成本法，其結果，正復相同，但其耗用材料之成本，較市價抬高之程度，不若在採用先購先用法之情形下為甚。

習題三 答解

按該公司製造上隨時有需用材料 900 噸之可能，故其材料棧中所儲材料，不能少於此款同時向外定貨，至少須經六日始可收到，故亦必須存儲六日所用之材料，即 1800 噸，是故該公司材料之最低存量應為 900 噸加 1800 噸，即 2700 噸。

該公司向外部購買材料，倘能於十日以內付款，則可得 3% 之折扣，此項折扣實足使每噸材料之成本減低 9%，故決不可以放棄。若每十天進貨一次，則每次數量當為 3000 噸，至每月中所增加需用之材料 900 噸，則於領用之日，另發定貨單，向外定購可也。

當材料存量已達最低限度，即 2700 噸時，即定購一批，足供十日之用之材料，即 3000 噸，待至第六日終，現存材料已減至 900 噸，而其時進貨 3000 噸方到，合共有 3900 噸，故材料之最高存量，可即定為 3900 噸，但賣主交貨，未必每次均準期交到，故應再加一日所用之材料，以備遲到時之需，然則原料存量之最高額，可定為 4200 噸也。

答：

最低存量 2700 噸 最高存量 3900 至 4200 噸

每次進貨數量 3000 噸 (十天之用)，於增加需要時，則再多進 900 噸。

註：本習題答解，祇可視為討論材料存量之最高額、最低額及進貨政策之根據，但不可作為千經不易之定律，蓋各工廠中之情形，各有不同，而購辦材料之能力，亦大有強弱也。

第十一章

習題一 答解

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日	700.00	150.00	150.00	180.00	1,180.00
" 18日	820.00	290.00	150.00	180.00	1,440.00
" 25日	615.00	185.00	150.00	180.00	1,130.00
" 30日	<u>370.00</u>	<u>100.00</u>	.....	.....	<u>470.00</u>
總額	<u>\$2,905.00</u>	<u>\$925.00</u>	<u>\$600.00</u>	<u>\$720.00</u>	<u>\$5,150.00</u>

總清帳如下：

應付工資	
4月4日	4月4日結餘 \$300.00
\$1,230.00	
" 11日	" 30日 315.00
618.00	
" 18日	
1,440.00	
" 25日	
1,130.00	
" 30日結餘	
<u>470.00</u>	
<u>\$5,450.00</u>	<u>\$5,450.00</u>

應付帳款或現金	
4月30日結餘 \$4,980.00	4月4日
	\$1,230.00
	" 11日
	618.00
	" 18日
	1,440.00
	" 25日
	1,130.00
<u>\$4,980.00</u>	<u>\$4,980.00</u>

在製人工	
4月30日	\$2,905.00

製造費用	
4月30日	\$925.00

推銷費用	
4月30日	\$600.00

管理費用	
4月30日	720.00

本月份總清帳中各戶之結餘如下：

應付工資	\$470.00
應付帳款或現金	4,980.00
在製人工	\$2,905.00
製造費用	925.00
推銷費用	600.00
管理費用	<u>720.00</u>
總額	<u>\$5,150.00</u> <u>\$5,450.00</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 答解

甲類人工之性質，類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。是故在此種情形之下，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算之。

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，

分別記入每日工作報告單上，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，而僅將其產品之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版部中，最為常見。

習題三 答解

定購			收入			保留			發售			出			餘類				
日期	訂購號數	定單號數	數量	單位價格	成本	日期	定單號數	數量	單位價格	成本	日期	發售號數	數量	單位價格	成本	日期	數量	單位價格	成本
3/2	1	101	800	¥0.10	¥50.00						3/1		500	¥0.10	¥50	3/1	500	¥0.10	¥50
						3/3	101	500	0.11	55.00	3/3	201	550	¥0.10	¥55.00	3/3	1000		105
						3/5	5161	200	¥0.11	¥22.00	3/4	203	550	0.11	¥55.00	3/4	400		44
						3/7					3/6	202	400	0.11	44.00	3/5	200		22
						3/9	102	1,000	0.09	90.00	3/8	204	500	0.11	55.00	3/7	500		55
						3/12	5271	300	0.09	27.00	3/10	205	300	0.09	27.00	3/9	1,100		11
						3/15					3/13	5161	100	0.11	11.00	3/11	200		22
						3/18	103	1,000	0.10	100.00	3/15	206	500	0.10	50.00	3/13	800		80
						3/20	5315	300	0.10	30.00	3/17	5271	300	0.09	27.00	3/15	200		20
						3/22	5315	300	0.11	33.00	3/19	5161	100	0.11	11.00	3/17	200		20
						3/24	104	1,000	0.09	90.00	3/21	5295	150	將到	將到	3/19	300		20
						3/26	5326	150	將到	9.00	3/24	206	150	0.09	13.50	3/21	400		40
						3/28	5315	150	0.09	13.50	3/26	5315	300	0.11	33.00	3/25	600		60
						3/31	5375	400	0.09	36.00	3/28	5315	300	0.11	33.00	3/27	600		60
總計			4500		440.00			650		58.50			3650		363.50		200		20

保留欄中之餘額如下：

成本單 5315	100 @ 9¢	\$ 9.00
成本單 5326	150 @ 9¢	13.50
成本單 5375	400 @ 9¢	<u>36.00</u>
總額	<u>650</u>	<u>\$58.50</u>

本月份所收入材料之總額如下：

總額	4,500	\$440.00
上月結餘	<u>500</u>	<u>50.00</u>
總收入	<u>4,000</u>	<u>\$390.00</u>

記錄收入材料之分錄式如下：

借：材料	\$390.00
貸：應付帳款	\$390.00

記錄發出材料之分錄式如下：

借：在製原料	\$363.50
貸：材料	\$363.50

保留之材料在尚未發出以前當屬現存材料之一部份。

總清帳中材料帳戶之調節情形如下：

7月1日結餘	\$ 50.00
7月31日進貨	<u>390.00</u>
借方總額	\$440.00
7月31日發出	<u>363.50</u>
結餘見總清帳	\$ 76.50
結餘見材料分清帳	<u>18.00</u>
差額保留欄	<u>\$58.50</u>

註：本習題所討論之情形在理論上不應發現但在事實上却屢見不鮮有時餘額欄中所示現存材料雖已告罄，但事實上必須為某號在製品成本單保留若干，此項保留額有待乎下次之進貨，如7月12日之保留額即已超出餘額欄所示之現存額，而由15日之進貨中補足之；他如7月19日、20日、23日等之記錄亦同，又有時發出材料，餘額欄所示數不敷應用，不得不暫由已為他號在製品成本單所保留之數中借撥若干，以應急需，如7月21日所發出者即已超出餘額欄中之數額，故必須移借保留款，惟此項數額既已為他號成本單所保留，則其所計價格亦即屬於該成本單，今茲所發出者，則應依照下次進貨之價格計價，如24日之記錄是也。

第十二章

習題一 答解

(甲)

標準產量: 200件 × 499.5	99,900件
實際產量合成標準產量之百分率: $122,760 \div 99,900$	122.88%
實際產量超過標準產量之百分率: $122.88\% - 100\%$	22.88%
應歸工人所得之部份: $22.88\% \times \frac{1}{2}$	11.44%
額外工資率: $60¢ \times 11.44\%$	每小時 5.72¢
額外工資額: $499.5 \text{小時} \times 5.72¢$	\$28.57

(乙)

俞長根:

原有工資	50小時 @ 40¢	\$20.00
額外工資	50小時 @ 5.72¢	<u>2.86</u>
工資總額		<u>\$22.86</u>

張小毛:

原有工資	$49\frac{1}{2}$ 小時 @ 60¢	\$29.70
額外工資	$49\frac{1}{2}$ 小時 @ 5.72¢	<u>2.83</u>
工資總額		<u>\$32.53</u>

習題二 答解

(甲) 各類材料每碼之成本:

甲類	6,000 碼 @ 50¢	=	\$3,000
乙類	10,000 碼 @ 26¢	=	2,600
丙類	3,000 碼 @ 20¢	=	600
丁類	1,000 碼 @ 0	=	0
批發總價值			<u>\$6,200</u>

原價 20,000 碼 @ 27.9¢ = \$5,580

此項原價約合批發總價值之 $5,580 / 6,200$ 或 9%。

甲類	$3,000 \times \frac{9}{10} = 2,700$ 或 每碼 45¢
乙類	$2,600 \times \frac{9}{10} = 2,340$ 或 每碼 23.4¢
丙類	$600 \times \frac{9}{10} = 540$ 或 每碼 18¢
原價	<u>\$5,580</u>

(乙) 各類材料每碼之賣價:

賣價	100%
減銷貨淨利	10%
推銷費用	<u>12%</u>
材料成本加分類費用總額	<u>78%</u>

甲類	$45¢ + 2¢ = 47¢ = 78\%$; $100\% = 60.256¢$ 碼	每磅賣價
乙類	$23.4¢ + 2¢ = 25.4¢ = 78\%$; $100\% = 32.564¢$ 碼	每磅賣價
丙類	$18¢ + 2¢ = 20¢ = 78\%$; $100\% = 25.64¢$ 碼	每磅賣價

習題三答解

分錄式		分錄式	補助記錄
三月一日	借：銀行存款 貸：股本	#8436.95	無
三月二日	借：工資備用金 貸：銀行存款	#80.00	無
三月十六日	無須作分錄式		無
三月廿六日	借：工資備用金 貸：銀行存款	#5971.60	註入上下工記時片並記入 工資簿之應減款項欄內
三月廿六日	借：應付工資 貸：工資備用金	#5971.60	無
三月卅一日	借：在製人工 製造費用 推銷費用 管理費用 貸：應付工資	#4002.40 1,145.00 1,212.90 1,150.00	無
		#7510.30	在製品成本單 製造費用單 推銷費用分析表 管理費用分析表

五洲製造公司

試算表
三月三十一日

銀行存款	#2385.35
工資備用金	80.00
股本	#8436.95
應付工資	1538.70
在製人工	4002.40
製造費用	1,145.00
推銷費用	1,212.90
管理費用	1,150.00
	<u>#9975.65</u>
	<u>#9975.65</u>

第十三章

習題一答解

(甲)

借：製造費用(折舊)	#750
貸：折舊準備	#750
記錄每年之機器折舊額	

(乙)

歷年年終	原價	每年折舊帳	歷年折舊累積額	歷年年終殘值
1.	#8,000	#750	#750	#7,250
2.	750	1,500	6,500
3.	750	2,250	5,750
4.	750	3,000	5,000
5.	750	3,750	4,250
6.	750	4,500	3,500
7.	750	5,250	2,750
8.	750	6,000	2,000
9.	750	6,750	1,250
10.	750	7,500	500

(丙)

記錄折舊額之分錄式:

借: 製造費用(折舊)	\$ 750
貸: 折舊準備	\$ 750

賣出舊機器時之分錄:

借: 現金(或應收帳款)	\$ 800
折舊準備	7,500
貸: 機器及設備	\$ 8,000
損益	300

購進新機器時之分錄式:

借: 機器及設備	\$ 9,500
貸: 應付帳款	\$ 9,500

上述各項分錄可合併成為一單獨之分錄式如下:

借: 製造費用(折舊)	\$ 750
現金(或應收帳款)	800
折舊準備	6,750
機器及設備	1,500
貸: 損益	\$ 300
應付帳款	9,500

習 題 二 答 解

(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	機器設備 10%; 生財裝修 5% 1%之 1/2; 1%之 1/2	保險費 2.4%	稅捐 1.2%	房租 每平方尺為\$1 每平方尺為\$1.5
戊廠務部		\$ 6.20	\$ 1.49	0.74	\$ 50.00
己廠務部		96.98	23.28	11.64	91.66
庚廠務部		7.42	1.78	0.89	45.83
庚廠務部一盤存			11.08	5.54	
甲生產部		64.37	15.45	7.72	166.66
乙生產部		74.31	17.83	8.92	130.65
丙生產部		199.80	47.95	23.98	75.00
丁生產部		31.53	7.57	3.78	186.20
製造費用總額		\$ 480.61	\$ 126.43	\$ 63.21	\$ 746.00
銷貨部		24.33	11.68	5.84	50.00
銷貨部一盤存			6.00	3.00	
事務部		12.17	5.84	2.92	45.83
一月固定費用總額		\$ 517.11	\$ 149.95	\$ 74.97	\$ 841.83

(乙)

記錄機器及設備折舊之分錄式:

借: 製造費用	\$ 480.61
貸: 折舊準備	\$ 480.61

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: 推銷費用	24.33
管理費用	12.17

貸:	折舊準備生財裝修	36.50
	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推銷與管理	
	費用分析表	
記錄保險費之分錄式:		
借:	製造費用	126.43
	推銷費用	17.68
	管理費用	5.84
貸:	預付保險費	149.95
	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推銷與管理	
	費用分析表	
記錄稅捐之分錄式:		
借:	製造費用	\$63.21
	推銷費用	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
	推銷費用	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	\$1416.25
	推銷費用	100.85
	管理費用	66.76
貸:	折舊準備機器及設備	\$480.61
	折舊準備生財裝修	36.50
	預付保險費	149.95
	預付稅捐	74.97
	預付房租	841.83

習 題 三 答 解

答解本習題之步驟應如下列:

1. 先計算每部之方尺數及各部之方尺總數,
2. 將房屋修理費除以方尺總數即得每方尺之分配率;
3. 將此分配率乘以各部之方尺數即為各部所應得之房屋修理費.

部 份	方 尺 數	各部分配所得之房屋修理費每方尺3分
工場修理部	5250	\$157.50
製成品棧房	10625	318.75
裝貨月台	3750	112.50
收貨月台	3750	112.50
材料棧	10000	300.00
配藥部	5000	150.00
鑄鑄部	6250	187.50
動力部	6250	187.50
漿汁部	15000	450.00
修整部	3750	112.50
化驗部	5000	150.00
實驗部	5000	150.00
裝配部	11875	356.25
人事部	3750	112.50
醫藥部	3750	112.50
加電部	5625	168.75
檢貨部	2500	75.00
貨箱製造部	3125	93.75
工場事務部	4875	146.25
成本會計部	2625	78.75
事務部	7500	225.00
銷貨部	7500	225.00
<u>總額</u>	<u>132750</u>	<u>\$3982.50</u>

第 十 四 章
習 題 一 答 解

(甲)

大中華製造公司

廠務部費用分配計算表

分配標準	百分率	工廠總額							
		直接人工小時							
9,103.20	100%	380.00	160.00	197.42	354.18	216.70	1663.50		
7,042		5%	12%	8%	15%	60%			
總額	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	
\$4803.87	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	42.32	101.88	67.72	126.97	507.87		
\$4803.87	各生產部費用		\$459.91	55.51	240.34	89.61	74.45		
			\$859.55	\$125.18	\$138.227	\$1310.87			

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: $\$459.91 \div 7,042 = 6.531\%$ (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式	
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	89.61
丁生產部費用	74.45
貸：庚廠務部費用	459.91

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。

習題二 答解

材料分清帳 甲種材料戶

定購				收 入			發 出				餘 額			交易 號數	
交易 號數	購貨定 單號數	數量	價格	購貨定 單號數	數量	單位成本	成本	領料單 號數	數量	單位成本	成本	數量	單位成本		成本
1.				上期結存	400	0.30	120					400	0.30	120	1.
2.	125	300	0.31 不加運費					201	200	0.30	60	200	0.30	60	2.
3.				125	300	0.31	93					500	0.306	153	3.
4.	126	500	0.27 不加運費					202	200	0.30	60				4.
5.				126	500	0.27	135		200	0.31	62	100	0.31	31	5.
6.				126								600	0.277	166	6.
7.				126								600	0.293	176	7.
8.				302	50	0.30	15					650	0.294	191	8.
9.	127	400	0.28 不加運費					203	100	0.31	31				9.
10.				127	300	0.28	84		300	0.29	87	250	0.292	73	10.
11.				127								550	0.285	157	11.
12.				127								550	0.307	169	12.
13.								204	200	0.29	58				13.
14.									50	0.30	15				14.
15.	128	600	0.33 不加運費						100	0.32	32	200	0.315	64	15.
16.				128	300	0.33	99					500	0.324	163	16.
17.								205	200	0.32	64				17.
18.				127	200	0.28	56		200	0.33	66	100	0.32	33	18.
19.				127								300	0.293	89	19.
20.												300	0.30	91	20.
總額					2050		626		1750		535	300	0.30	91	

習題三答解

在每小時生產1480件產品之情形下,其每月之產量及總成本應如下:

產量: $1,480 \times 3 \times 200 = 888,000$ 件(每月)

生產: 888,000件產品之成本如下:

人工成本:		
機師	* $1.30 \times 200 \times 3$	* 780.00
助手	* $0.90 \times 200 \times 6$	<u>1,080.00</u> * 1,860.00
固定費用		3,112.80
變動費用: 888(千件) @ * 2.20		<u>1,953.60</u>
<u>除去直接原料以外之總成本</u>		<u>* 6,926.40</u>

在每小時生產1850件產品之情形下,其每月之產量及總成本應如下:

產量: $1,850 \times 3 \times 200 = 1,110,000$ 件(每月)

生產: 1,110,000件產品之成本(額外工資不計在內)應如下:

人工成本(同上)			* 1,860.00
固定費用			3,112.80
變動費用: 1,110(千件) @ * 2.34			<u>2,597.40</u>
<u>除去直接原料及額外工資以外之總成本</u>			* 7,570.20
加: 額外工資(其計算見下)			<u>222.00</u>
<u>除去直接原料以外之總成本</u>			<u>* 7,792.20</u>

每千件產品之成本(即將上述各項成本,均以產品之千件數除之即得):

	每小時生產 1,480件時	每小時生產 1,850件時
人工成本	* 2.0946	* 1.6757
固定費用	3.5054	2.8043
變動費用	<u>2.20</u>	<u>2.34</u>
<u>總額</u>	<u>* 7.80</u>	<u>* 6.82</u>

額外工資率之計算如下:

經常生產率情形下,每千件產品之成本	* 7.80
減: 10%之節省成本	<u>0.78</u>
節省後之成本	* 7.02
減: 在1850件之生產率下之每千件成本	<u>6.82</u>
<u>每千件產品之可能額外工資額</u>	<u>* 0.20</u>

額外工資總額, 1,110(千件) @ * 0.20 * 222.00

額外工資之直接工資百分率:

以直接工資除額外工資
 $* 222.00 \div * 1,860.00 = 11.9355\%$

兩種生產情形下之成本比較:

	每小時生產 1,480件時	每小時生產 1,850件時	每千件所 省之成本
平常工資	* 2.0946	* 1.6757	* 0.4189
額外工資	<u>0.00</u>	<u>0.20</u>	<u>0.20 增加</u>
人工成本	* 2.0946	* 1.8757	* 0.2189
固定費用	3.5054	2.8043	0.7011
變動費用	<u>2.20</u>	<u>2.34</u>	<u>0.14 增加</u>
<u>總額</u>	<u>* 7.80</u>	<u>* 7.02</u>	<u>* 0.78</u>

第十五章 習題一答解

記錄製造費用之分錄式:

借:	製造費用	\$40,000
貸:	應付工資(間接人工)	\$18,000
	材料	10,700
	應付帳款(雷打動力房租)	7,800
	預付稅捐及保險費	1,500
	折舊準備	2,000

將製造費用額結轉於各部費用帳戶之分錄式:

借:	甲廠務部費用	\$7,000
	乙廠務部費用	7,000
	丙生產部費用	7,000
	丁生產部費用	12,000
	戊生產部費用	7,000
貸:	製造費用	\$40,000

將甲廠務部費用分配於各部之分錄式:

借:	乙廠務部費用	\$1,000
	丙生產部費用	2,000
	丁生產部費用	1,000
	戊生產部費用	3,000
貸:	甲廠務部費用	\$7,000

將乙廠務部費用分配於各部之分錄式:

借:	丙生產部費用	\$3,000
	丁生產部費用	2,000
	戊生產部費用	3,000
貸:	乙廠務部費用	\$8,000

將各生產部費用分配於產品上之分錄式:

借:	在製：造費用	\$39,000
貸:	丙部已分配費用	\$10,000
	丁部已分配費用	17,000
	戊部已分配費用	12,000

記錄製成品成本中所包含製造費用之分錄式:

借:	製成品	\$25,000
貸:	在製：造費用	\$25,000

上述各分錄過帳後其總清帳中各帳戶如下:

製造費用		應付工資		材料		應付帳款	
(1) \$40,000	(2) \$40,000		(1) \$18,000		(1) \$10,700		(1) \$7,800
預付稅捐及保險費	(1) \$1,500	折舊準備	(1) \$2,000	甲廠務部費用	(2) \$7,000 (3) \$7,000	乙廠務部費用	(2) \$7,000 (4) \$8,000
							(3) 1,000
							<u>\$8,000</u>
							<u>\$8,000</u>
丙生產部費用		丁生產部費用		戊生產部費用		在製製造費用	
(2) \$7,000	結餘 \$12,000	(2) \$12,000	結餘 \$15,000	(2) \$7,000	結餘 \$13,000	(5) \$39,000	(6) \$35,000
(3) 2,000		(3) 1,000		(3) 3,000			結餘 4,000
(4) 3,000		(4) 2,000		(4) 3,000		\$39,000	<u>\$39,000</u>
<u>\$12,000</u>	<u>\$12,000</u>	<u>\$15,000</u>	<u>\$15,000</u>	<u>\$13,000</u>	<u>\$13,000</u>		

丙部已分配費用	丁部已分配費用	戊部已分配費用	製成品
(5) \$10,000	(5) \$17,000	(5) \$12,000	(6) \$35,000

試算表

	借方	貸方
應付工資		\$18,000
材料		10,700
應付帳款		7,800
預付稅捐及保險費		1,500
折舊準備		3,000
丙生產部費用	\$12,000	
丁生產部費用	15,000	
戊生產部費用	13,000	
在製製造費用	4,000	
丙部已分配費用		10,000
丁部已分配費用		17,000
戊部已分配費用		12,000
製成品		
<u>總額</u>	<u>\$79,000</u>	<u>\$79,000</u>

註：本題中有可注意者，即實際製造費用與已分配費用間之差額是茲列舉如下：

丙部	少分配	\$2,000
丁部	多分配	2,000
戊部	少分配	1,000
三部合併	少分配	\$1,000

習題二答解

- (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 29,200
 兩者之和 \$65,280
 製造費用 \$21,760 除以 \$65,280 得 33 1/3 %
答該分配率為 33 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 ÷ \$29,200 = 74.520548 %
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 ÷ 40,000 = \$0.544 (每小時)
答該分配率為每小時 \$0.544

(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	100%
丙	120%
丁	60%
戊	40%

習題三答解

(甲)

月份	各月成本總額	逐月累積成本總額	各月產品總額	逐月累積產品總額	各月平均成本	各月累積平均成本
一月	2394.00		1368		1.75	
二月	2437.68	4831.68	1451	2819	1.68	1.714
三月	2467.26	7298.94	1523	4342	1.62	1.681
四月	2402.10	9701.04	1413	5755	1.70	1.686
五月	2570.32	12271.36	1444	7199	1.78	1.705
六月	2426.84	14698.20	1436	8635	1.69	1.702
七月	2467.44	17165.64	1341	9976	1.84	1.721
八月	2143.26	19308.90	1701	11677	1.26	1.653
九月	2477.02	21785.92	1361	13038	1.82	1.671
十月	2458.62	24244.54	1413	14451	1.74	1.678
十一月	2395.68	26640.22	966	15417	2.48	1.728
十二月	2428.80	29069.02	1104	16521	2.20	1.759
一月	2397.72	29072.74	1378	16531	1.74	1.759
二月	2497.44	29132.50	1452	16532	1.72	1.762
三月	2351.76	29017.00	1434	16443	1.64	1.765

(乙)

在五月中,成本總額增加達 7%,而其產量僅增加 2%,成本之增加既超過產量之增加,則其結果,該月之單位成本,自必較高。八月中之成本總額減少 13%,而產量反增加 27%,故其單位成本,大為減低。十一月中之成本僅減少 2.5%,而產量則減少達 31.6%之多,故其單位成本,大為增高。至次年一月,成本總額雖減少 1%,而產量則增加 25%,因而其單位成本,減低不少也。

由上所述,則可得下列各項結論:

1. 如製造總成本之增加較之產量之增加為速,則其單位成本,亦必增高。
2. 如製造總成本減少,而產量則增多,則其單位成本必減低。
3. 如製造總成本之減少較之產量之減少為緩,則其單位成本必將增高。
4. 如製造總成本之減少較之產量之減少為速,則其單位成本必將減低。

5. 如製造總成本與產量同等增加或減少則其單位成本不變。

(丙)

十月及十二月之平均成本雖見減低然該兩月之逐月累積平均成本則各較前一月為高此中原因蓋由十月之累積總成本較前月增加達 11.3% 之多而其累積產量僅增加 10.8% 同時其本月份之成本雖減而產量則有增加致其累積單位成本增高而本月之單位成本及減也至十二月之情形正復相同即其逐月累積成本既增加 9.1% 而其逐月累積產量則僅增加 7.1% 而已。

次年一月之情形於(乙)中已討論及之自十二月以前之十二個月累積數額與自一月以前之十二個月累積數額幾完全相同故其累積平均成本並無若何變動也。

第十六章 習題一答解

中南公司 比較損益計算書 (依各推銷員分利比較)

民國 22 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

	門市交易	唐君	李君	白君
銷貨	¥182,175.00	¥101,857.00	¥78,036.00	¥53,232.00
減：銷貨成本	<u>120,235.50</u>	<u>67,225.62</u>	<u>56,503.76</u>	<u>35,133.12</u>
銷貨毛利	<u>¥61,939.50</u>	<u>¥34,631.38</u>	<u>¥21,532.24</u>	<u>¥18,098.88</u>
佣金		5,092.85	3,901.80	5,323.20
推銷員薪金		3,000.00	2,000.00	
旅費		4,260.00	1,925.00	881.00
廣告費	¥2,000.00	7,000.00	7,000.00	7,000.00
其他推銷費用	<u>1,865.00</u>	<u>8,148.56</u>	<u>6,242.88</u>	<u>4,258.56</u>
推銷費用總額	<u>¥39,650.00</u>	<u>¥27,501.41</u>	<u>¥21,069.68</u>	<u>¥17,462.76</u>
銷貨純利	22,289.50	7,129.97	5,462.56	6,361.2

百分率損益計算書

	門市交易	唐君	李君	白君	總額
銷貨	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%
減：銷貨成本	66.0%	66.0%	66.0%	66.0%	66.0%
銷貨毛利	34.0%	34.0%	34.0%	34.0%	34.0%
佣金		5.0%	5.0%	10.0%	3.4%
推銷員薪金		2.9%	2.6%		1.2%
旅費		4.2%	2.4%	1.7%	1.7%
廣告費	11.6%	6.9%	9.0%	13.1%	10.1%
其他推銷費用	10.2%	8.0%	8.0%	8.0%	9.0%
推銷費用總額	21.8%	27.0%	27.0%	32.8%	25.4%
銷貨純利	12.2%	7.0%	7.0%	1.2%	8.6%

計算方法之註釋

銷貨：見原題。
 銷貨成本：銷貨之 66%，見原題。
 銷貨毛利：銷貨減銷貨成本。
 佣金：將原題中所示之百分率，以各推銷員之銷貨數額計算而得。
 推銷員薪金：見原題。
 推銷員旅費：見原題。
 廣告費：見原題。

其他推銷費用：其中半數即 \$18,650，歸門市交易，其餘一半亦 \$18,650，則以三推銷員之銷貨總和除之，得一分配率為 8%，然後將 8% 分別乘各推銷員之銷貨額，即得各人應分配之其他推銷費用額。

百分率：百分率損益計算書中所示之各項百分數，係將比較損益計算書中之各推銷員項下之數目，各除以該推銷員之銷貨額得之。

評註

百分率損益計算書，在本題中頗屬重要，以其比較各個推銷員營業成績，甚為正確而顯明也。試將各推銷員之銷貨純利比較之，而注意其差異之百分率，藉窺其程度，但三推銷員之銷貨毛利完全相同，則此等差異，當因推銷費用之不同所致。

唐李二君營業所得之純利，雖完全相同，但因李君之薪金及旅費較之唐君為低，故每元薪金及旅費之營業成績，要以李君為佳。至白君之營業，若以每元旅費而論，則其成績甚佳，惟以佣金及薪金兩者合併而論，則較唐李兩君為劣也。

廣告費用之分配，頗有斟酌之處，故改用他種較優之方法為宜。

注意：本題所用之方法，係以推銷員為根據而比較之，若以產品及推銷地域分析推銷費用，其方法亦與此相同。

習題二 答解

(甲)

東南無線電公司

歷年銷貨單位成本詳細表

	十九年	二十年	二十一年	二十二年
直接原料	\$18	\$16	\$15	\$12
直接人工	20	16	14	10
製造費用	12	8	5	3
製造成本	\$50	\$40	\$34	\$25
推銷及管理成本	38	40	42	46
製造及推銷總成本	\$88	\$80	\$76	\$71

(乙)

每年之各項成本數額，各以民國十九年之同項成本數額除之，以求其合於十九年成本之百分率，再以所得之數，各減去 100，其餘數即為各年較十九年所增加之百分率。

	十九年	二十年	二十一年	二十二年
製造成本	基年	28%	104%	300%
推銷及管理成本	基年	47.4%	187.4%	747.4%
產品數量	基年	60%	200%	700%
銷貨數量	基年	40%	160%	600%

(丙)

將歷年之各項單位成本，各以民國十九年之同項單位成本除之，以求其合於十九年成本之百分率，如其成本較十九年為減，則應將此所得之百分率，由 100% 中減去之，以求其減少數額之百分率，如其成本較十九年為增，則應由此所得之百分率中減去 100%，以求其增加數額之百分率。

	十九年	二十年		二十一年		二十二年	
		減	增	減	增	減	增
直接原料	基年	11.2%	.....	16.7%	.....	33.3%	.....
直接人工	基年	20%	.....	30%	.....	50%	.....
製造費用	基年	33.3%	.....	58.3%	.....	75%	.....
製造成本	基年	20%	.....	32%	.....	50%	.....
推銷及管理成本	基年	.....	5.3%	.....	10.5%	.....	21%
製造及推銷總成本	基年	91%	.....	136%	.....	193%	.....

註釋

本習題之價值不在數學上之演算，而在分析習者之思考並討論工業界大量生產之利弊，蓋因大量生產而所需推銷費用為之增加足以抵消因大量生產所節省之製造成本也。

如甲表所示，單位製造成本隨產量之增加而逐漸減低，但每單位之推銷及管理成本，則見增加，惟其程度尚未足以增高製造與推銷總成本耳。

又如乙表所示，每年之製造總成本逐有增加，但其增加之程度，不若產量增加之速，至逐年推銷與管理費用之增加則較銷貨之增加為速。

丙表所示為製造成本及各項要素成本之減低程度，推銷及管理費用之增加程度，以及製造和推銷單位總成本之減低程度。

最堪注意者，丙表中每單位製造費用之減低最速，蓋大量生產之結果，足使製造費用分配於較多之產品單位上，則其每單位所負擔之數自少也。

本習題中之人工成本，亦因產量之增加而逐漸減低，但若採用額外工資制度，則人工成本，將有增高之趨勢，惟因每單位之製造費用減低，故其產品之總成本，仍可有所節減也。至直接原料方面，則因大量購買之故，自亦可以減低其成本也。

關於每單位推銷及管理成本之增加，頗堪注意，由此可以看出工廠中因大量生產所節省之成本，每為推銷費用之增加所消蝕也。

習題三 答解

(甲)

合昌航空公司

損益計算書

某年一月一日至二月三十一日

銷貨		※ 1,704,000
減：銷貨成本(見註一)		<u>221,920</u>
銷貨毛利		※ 982,080
減：推銷費用：		
佣金	10%	※ 170,400
銷貨部薪金	3%	51,120
廣告費(見註二)		233,280
包皮(見原題)		164,400
色扎人工(見註三)		65,400
旅費(見原題)		<u>108,000</u>
		<u>695,400</u>

銷貨純利
減管理費用 4%
本年純益

※286,680
68,160
※218,520

註一： 銷貨成本：
小號色襪：12 @ 80¢ = 9.6¢ X 80,000 = ※7,680
中號色襪：144 @ 80¢ = ※1.152 X 260,000 = 299,520
大號色襪：864 @ 80¢ = 6.912 X 60,000 = 414,720
總額 ※721,920

註二： 廣告費：
小號色襪，見原題 ※ 3,200
中號色襪，見原題 130,000
大號色襪，見原題 66,000
普通廣告費，2% X ※1,704,000 34,080
總額 ※233,280

註三： 色扎人工：
小號色襪：80,000 @ 4¢ ※ 3,200
中號色襪：260,000 @ 17¢ 44,200
大號色襪：60,000 @ 30¢ 18,000
總額 ※65,400

(乙)
合 昌 航 空 公 司
各號色襪之成本費價及損益分項表

	小號色襪	中號色襪	大號色襪
製造成本(見註一)	※0.096	※1.152	※6.912
佣金, 10%	0.030	0.300	1.500
銷貨部薪金, 3%	0.009	0.090	0.450
廣告費(見註四)	0.040	0.500	1.100
普通廣告費, 2%	0.006	0.060	0.300
色皮(見註五)	0.080	0.400	0.900
色扎人工, 見原題	0.040	0.170	0.300
旅費(見註六)	0.000	0.030	0.050
管理費用, 4%	0.012	0.120	0.600
<u>每色總成本</u>	<u>※0.313</u>	<u>※2.822</u>	<u>※12.112</u>
售價, 見原題	0.300	3.000	15.000
<u>每色損益</u>	<u>※0.013 損</u>	<u>※0.178 益</u>	<u>※2.888 益</u>

註四： 廣告費：
小號色襪， ※ 3,200 + 80,000 = ※0.04
中號色襪， ※ 130,000 + 260,000 = 0.50
大號色襪， ※ 66,000 + 60,000 = 1.10

註五： 色皮：
小號色襪， ※ 6,400 + 80,000 = ※0.08
中號色襪， ※ 104,000 + 260,000 = 0.40
大號色襪， ※ 54,000 + 60,000 = 0.90

註六： 旅費：
中號色襪， ※ 7,800 + 260,000 = ※0.03
大號色襪， ※ 3,000 + 60,000 = 0.05

(丙)
每種色裏之營業總損益表

銷貨	小號色裏	中號色裏	大號色裏
損, 小號色裏	※ 0.013 X 80,000	※ 24,000	※ 780,000
益, 中號色裏	※ 0.178 X 260,000	1,040	46,280
益, 大號色裏	※ 2.888 X 60,000		173,280

第十七章
習題一答解

月份	各月成本額	逐月累積成本額	各月直接人工時間數	逐月直接人工時間累積數	每月每直接人工小時之平均成本	各月每直接人工小時之累積平均成本
一月	※ 2,000.00		1,000		※ 2.00	
二月	2,400.00	※ 4,400.00	800	1,800	3.00	※ 2.444
三月	2,500.00	6,900.00	1,000	2,800	2.50	2.465
四月	2,600.00	9,500.00	800	3,600	3.25	2.639
五月	2,100.00	11,600.00	1,200	4,800	1.75	2.417
六月	2,750.00	14,350.00	1,100	5,900	2.50	2.432

習題二答解
分錄式

借: 材料	1.	※ 2582.68	
貸: 應付帳款			※ 2582.68
借: 在製品	2.	3,419.48	
貸: 材料			3,419.48
借: 製造費用	3.	18,764.2	
貸: 材料			18,764.2
借: 應付帳款	4.	2,643.0	
貸: 材料			2,643.0
借: 在製品	5.	6,427.50	
貸: 製造費用		967.28	
借: 應付工資	6.	7,160.50	
貸: 現金(須經過應付帳款帳戶)			7,160.50
借: 推銷費用	7.	2,340.75	
貸: 應付帳款			2,340.75
借: 管理費用	8.	1,927.60	
貸: 應付帳款			1,927.60
借: 現金	9.	15,000.00	
貸: 應收帳款			15,000.00
借: 應付帳款	10.	8,400.25	
貸: 現金			8,400.25
借: 製造費用	11.	2,572.9	
貸: 折舊準備			2,572.9

借: 材料	12.	¥ 12.50	
製造費用		234.00	
貸: 在製品			¥ 246.50
借: 在製品	13.	3,153.02	
貸: 已分配製造費用			3,153.02
借: 製成品	14.	12,602.80	
貸: 在製品			12,602.80
借: 應收帳款	15.	19,803.15	
貸: 銷貨			19,803.15
借: 銷貨成本	15.甲	15,842.52	
貸: 製成品			15,842.52
借: 銷貨退回	16.	1,584.25	
貸: 應收帳款			1,584.25
借: 製成品	16.甲	1,267.40	
貸: 銷貨成本			1,267.40
借: 推銷及管理費用成本	17.	3,460.00	
貸: 已分配推銷及管理費用			3,460.00
借: 管理費用	18.	182.19	
貸: 壞帳準備			182.19

祥興製造公司
簡明損益計算書
民國22年5月份

銷貨總額		¥ 19,803.15	
減—銷貨退回		<u>1,584.25</u>	
銷貨淨額		¥ 18,218.90	
減—銷貨成本(附表甲)		¥ 14,575.12	
加—少分配製造費用		<u>18.19</u>	
銷貨毛利		<u>1,4757.09</u>	
減—推銷及管理費用成本(附表乙)		¥ 3,460.00	
加—少分配推銷及管理費用		<u>990.54</u>	
<u>本期純損失</u>		<u><u>¥ 988.73</u></u>	

祥興製造公司
銷貨成本表
民國22年5月份

直接原料:			
材料盤存, 5/1/22		¥ 4,862.20	
加—購入材料	¥ 2,582.68		
減—材料退出	<u>2,643.0</u>	2,318.38	
加—退回殘餘材料		<u>12.50</u>	
總額		¥ 7,193.08	
減—材料盤存, 5/31/22		<u>1,897.18</u>	
耗用材料總額		¥ 5,295.90	
減—間接材料		<u>1,876.42</u>	
			¥ 3,419.48
直接人工:			
本月份付出貨工資總額		¥ 7,394.78	
減—間接人工		<u>967.28</u>	
			6,427.50

製造費用:		
間接材料(如上)	¥18,764.2	
間接人工(如上)	9,672.8	
折舊—機器及設備	2,572.9	
損壞工作	<u>2,340.0</u>	3,334.99
製造成本		¥13,181.97
減—損壞工作之原價		246.50
減除損壞工作原價後之製造成本		¥12,935.47
加—在製品盤存, 5/1/22		<u>3,000.00</u>
總額		¥15,935.47
減—在製品盤存, 5/31/22		<u>3,150.70</u>
製成品成本		¥12,784.77
加—製成品盤存, 5/1/22		<u>5,000.00</u>
總額		¥17,784.77
減—製成品盤存, 5/31/22		<u>3,027.68</u>
銷貨成本實額(見前表)		¥14,757.09
減—少分配製造費用額		<u>1,819.7</u>
銷貨經常成本		<u>¥14,525.12</u>

(附註)上表處理製造費用與已分配製造費用之方法,與本書第十八章所示之實例,略有不同但此二種方法均可應用,祇須視情形而定可也。

祥興製造公司
推銷及管理費用表
民國22年5月份

推銷費用	¥2,340.75
管理費用	<u>2,109.79</u>
總額	¥4,450.54
減—已分配推銷費用	<u>3,460.00</u>
少分配推銷費用額	<u>¥990.54</u>

祥興製造公司
資產負債表
民國22年5月31日
資產

<u>流動資產:</u>			
現金及應收帳款:			
現金		¥7,439.25	
應收帳款	¥25,375.65		
減—壞帳準備	<u>14,196.9</u>	<u>23,955.96</u>	¥31,395.21
存貨:			
材料		¥1,897.18	
在製品		3,150.70	
製成品		<u>3,027.68</u>	<u>8,075.56</u>
流動資產總額			¥39,470.77
<u>固定資產:</u>			
機器及設備	¥3,086.50		
減—折舊準備	<u>9,829.97</u>		<u>2,103.523</u>
資產總額			<u>¥60,506.00</u>

負債及淨值

應付帳款		\$9,621.68
應付工資		<u>2,311.28</u>
負債總額		\$9,855.96
股本及公積		
股本	\$40,000.00	
公積 5/1/22	\$1,638.77	
減—本期損失	<u>988.73</u>	<u>1,065.04</u>
負債及淨值總額		<u>\$60,506.00</u>

習題三答解
分錄式

1.		
借：現金	12,000	
機器	24,000	
貸：股本		36,000
茲將開始時之差額登錄入帳		
2.		
借：在製原料	36,080	
在製人工	29,200	
製造費用	<u>21,760</u>	
貸：應付帳款		87,040
茲將本月份之製造成本登錄入帳		
3.		
借：甲生產部費用	6,400	
乙生產部費用	4,800	
丙生產部費用	3,840	
丁生產部費用	4,320	
戊生產部費用	<u>2,400</u>	
貸：製造費用		21,760
茲將製造費用轉入各生產部費用帳戶		
4.		
借：在製製造費用	22,020	
貸：甲部已分配費用		6,600
乙部已分配費用		4,700
丙部已分配費用		4,000
丁部已分配費用		4,120
戊部已分配費用		<u>2,600</u>
茲將各部已分配於產品上之製造費用登錄入帳		
5.		
借：製成品	65,000	
貸：在製原料		26,000
在製人工		22,000
在製製造費用		<u>17,000</u>
茲將製成品成本登錄入帳		
6.		
借：銷貨成本	54,000	
貸：製成品		54,000
茲將銷貨成本登錄入帳		
7.		
借：應收帳款	70,000	
貸：銷貨		70,000
茲將本月份之銷貨登錄入帳		

8. 借：推銷及管理費用 14,000
 貸：應付帳款 14,000

9. 借：推銷及管理費用成本 13,500
 貸：已分配推銷及管理費用 13,500
 茲將按照銷貨成本四分之一之已分配推銷及管理費用登錄入帳

大隆製造公司
 試算表
 一月三十一日

		第一表
銷貨		¥70,000
銷貨成本	¥54,000	
甲生產部費用	6,400	
乙生產部費用	4,800	
丙生產部費用	3,840	
丁生產部費用	4,320	
戊生產部費用	2,400	
甲生產部已分配費用		6,600
乙生產部已分配費用		4,700
丙生產部已分配費用		4,000
丁生產部已分配費用		4,120
戊生產部已分配費用		2,600
推銷及管理費用	14,000	
推銷及管理費用成本	13,500	
已分配推銷及管理費用		13,500
現金	12,000	
應收帳款	70,000	
在製原料	10,080	
在製人工	7,200	
在製製造費用	5,020	
製成品	11,000	
機器	24,000	
應付帳款		10,600
股本		36,000
總額	¥242,560	¥242,560

大隆製造公司
 簡明損益計算表
 一月份

		第二表
銷貨		¥70,000
減—銷貨成本(附表甲)	¥54,000	
減—多分配製造費用額(附表甲)	260	53,740
銷貨毛利		¥16,260
減—推銷及管理費用成本	¥13,500	
加—少分配推銷及管理費用額	500	14,000
本期純益		¥2,260

大隆製造公司
製造成本及銷貨成本表
一月份

		附表甲
直接原料		¥36,080
直接人工		2,920
已分配製造費用(附表乙)		<u>2,200</u>
製造成本		¥87,300
減一在製品盤存, 1/31:		
在製原料	¥10,080	
在製人工	7,200	
在製製造費用	<u>5,020</u>	<u>22,300</u>
製成品成本		¥65,000
減一製成品盤存, 1/31,		<u>11,000</u>
銷貨成本以經常成本為標準		¥54,000
減一多分配製造費用額(附表乙)		<u>260</u>
銷貨成本以實際成本為標準		<u>¥53,740</u>

大隆製造公司

各部製造費用單及已分配製造費用滙總表

	一月份					附表乙
	甲部	乙部	丙部	丁部	戊部	總額
	(各部細數請參閱本習題)					
間接材料						¥8,000
間接人工						5,000
固定費用						5,000
其他製造費用						<u>3,760</u>
製造費用總額	¥6,400	¥4,800	¥3,840	¥4,320	¥2,400	21,760
已分配製造費用	<u>6,600</u>	<u>4,700</u>	<u>4,000</u>	<u>4,120</u>	<u>2,600</u>	<u>22,020</u>
少分配製造費用額		¥100		¥200		
多分配製造費用額	¥200		¥160		¥200	¥260

大隆製造公司
資產負債表
一月三十一日

		第三表
<u>流動資產:</u>		
現金		¥12,000
應收帳款		7,000
存貨:		
在製品:		
原料	¥10,080	
人工	7,200	
費用	<u>5,020</u>	¥22,300
製成品	11,000	<u>33,300</u>
<u>流動資產總額</u>		¥115,300
<u>固定資產:</u>		
機器		<u>24,000</u>
<u>資產總額</u>		<u>¥139,300</u>
	<u>負債及純值</u>	
應付帳款		¥10,100
股本	¥36,000	
一月份純益(第一表)	<u>2,260</u>	<u>38,260</u>
<u>負債及純值總額</u>		<u>¥139,300</u>

第十八章

習題一答解

分錄式

借: 代付運費	1.	¥75.00	
貸: 應付帳款			¥75.00
	2.		
借: 材料		2,250.00	
貸: 代付運費			75.00
應付帳款			2,175.00
	3.		
借: 在製原料		50.00	
貸: 應付帳款			50.00
	4.		
借: 製造費用		350.00	
貸: 材料			350.00
	5.		
借: 在製原料		500.00	
貸: 材料			500.00
	6.		
借: 材料		25.00	
貸: 在製原料			25.00
	7.		
借: 材料		30.00	
貸: 在製原料			30.00
	8.		
借: 應付帳款		165.00	
貸: 材料			165.00
	9.		
借: 材料		12.00	
製造費用		128.00	
貸: 在製原料			60.00
在製人工			40.00
在製製造費用			40.00
	10.		
借: 材料		38.00	
貸: 製造費用			38.00
	11.		
借: 材料		190.00	
貸: 應付帳款			190.00
	12.		
借: 材料		15.00	
製造費用		5.00	
貸: 應付帳款			20.00
	13.		
借: 銷貨退回		280.00	
貸: 應收帳款			280.00
借: 製成品		178.00	
貸: 銷貨成本			178.00

試算表

應付帳款		¥2,345.00
材料	¥1,545.00	
原料	435.00	
在製人工		40.00
在製製造費用		40.00
製造費用	445.00	
銷貨退回	280.00	
應收帳款		280.00
製成品	178.00	
銷貨成本		178.00
	¥2,883.00	¥2,883.00

習題二 答解

分錄式

(答案中號數與問題中號數同)

1.		
借: 材料	¥2,587.60	
貸: 應付帳款		¥2,587.60
2.		
借: 應付工資	5,438.76	
貸: 應付帳款(或現金)		5,438.76
3.		
借: 製造費用	819.27	
推銷費用	1,256.80	
管理費用	865.45	
貸: 應付帳款		2,941.52
4.		
借: 在製品	3,209.45	
製造費用	2,322.56	
貸: 應付工資		5,532.01
5.		
借: 在製品	2,758.65	
製造費用	1,690.83	
貸: 材料		4,449.48
6.		
借: 製造費用	660.78	
貸: 折舊準備		208.23
預付保險費		69.41
預付稅捐		23.14
應付帳款		360.00
7.		
借: 第一部費用	382.49	
第二部費用	264.60	
第三部費用	240.18	
第四部費用	597.84	
第五部費用	491.85	
第六部費用	345.60	
貸: 製造費用		2,322.56
8.		
借: 第一部費用	276.40	
第二部費用	137.92	
第三部費用	200.50	
第四部費用	48.20	
第五部費用	744.38	

第六部費用	283.43	
貸：製造費用		1,690.83
9.		
借：第一部費用	258.50	
第二部費用	175.36	
第三部費用	324.75	
第四部費用	265.76	
第五部費用	178.37	
第六部費用	277.31	
貸：製造費用		1,480.05
10.		
借：第一部費用	712.90	
第二部費用	626.97	
第三部費用	495.70	
第四部費用	485.37	
貸：第五部費用		1,414.60
第六部費用		906.34
11.		
借：在製品	5,488.69	
貸：第一部費用		1,642.36
第二部費用		1,180.16
第三部費用		1,240.29
第四部費用		1,425.88
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
13.		
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，應先開立總清帳各帳戶，然後將試算表中各項目之結餘及上列分錄過入之，至總清帳各帳戶中所示之號數即為註明分錄之號數。

現金

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

應收帳款

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	24987.60	
	<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	8756.00	13. 14321.90
12.	<u>10847.56</u>	結餘 <u>5281.66</u>
	19603.56	19603.56
	<u>在製品</u>	
結餘	1296.84	2. 10847.56
4.	3209.45	結餘 1906.07
5.	2758.65	
11.	<u>5488.69</u>	
	12753.63	12753.63
	<u>材 料</u>	
結餘	6000.00	5. 4447.48
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	8443.55	1. 2587.60
		2. 5438.76
		3. 2941.52
		6. <u>3600.00</u>
	16887.95	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.	2322.56	8. 1690.83
5.	1690.83	9. 1480.05
6.	<u>660.78</u>	
	5493.44	<u>5493.44</u>
	<u>推銷費用</u>	
3.	1256.80	

3.	<u>管理費用</u>		
	86545		
	<u>折舊準備</u>	6.	208.23
	<u>第一部費用</u>		
7.	382.49		
8.	276.40		
9.	258.50		
10.	<u>712.90</u>		
	1630.29		
	<u>第二部費用</u>		
7.	264.60		
8.	137.92		
9.	175.36		
10.	<u>626.97</u>		
	1204.85		
	<u>第三部費用</u>		
7.	240.18		
8.	200.50		
9.	324.75		
10.	<u>495.70</u>		
	6261.13		
	<u>第四部費用</u>		
7.	597.84		
8.	48.20		
9.	265.76		
10.	<u>485.37</u>		
	6397.17		
	<u>第五部費用</u>		
7.	491.85	10.	1414.60
8.	744.38		
9.	<u>178.37</u>		
	1414.60		1414.60
	<u>第六部費用</u>		
7.	345.60	10.	906.34
8.	283.43		
9.	<u>277.31</u>		
	906.34		906.34
	<u>第一部已分配費用</u>		
		11.	1642.36
	<u>第二部已分配費用</u>		
		11.	1180.16
	<u>第三部已分配費用</u>		
		11.	1240.29

第四部已分配費用

11. 14,258.88

銷貨成本

13. 14,321.90

銷 貨

13. 17,487.50

總清帳之試算表如下:

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
推銷費用	1,256.80	
管理費用	865.45	
折舊準備		208.23
第一部費用	1,630.29	
第二部費用	1,204.85	
第三部費用	1,261.13	
第四部費用	1,397.17	
第一部已分配費用		1,642.36
第二部已分配費用		1,180.16
第三部已分配費用		1,240.29
第四部已分配費用		1,425.88
銷貨成本	14,321.90	
銷 貨		17,487.50
	<u>91,847.67</u>	<u>91,847.67</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	
加一分配製造費用(附表乙)	475	
銷貨毛利		3,160.85
減一推銷費用	1,256.80	
銷貨純利		1,904.05
減一管理費用	865.45	
<u>本期純利</u>		<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		※6000.00	
加一購入材料		<u>2587.60</u>	
總額		※8587.60	
減一材料盤存 11/30/22		<u>4138.12</u>	
耗用材料總額		※4449.48	
減一間接材料		<u>1690.83</u>	※2,758.65
直接人工			3209.45
製造費用:			
間接費用(係指定種類者)		※819.27	
間接材料		1690.83	
間接人工		3322.56	
固定費用		<u>660.78</u>	5493.44
製造成本			※11,461.54
加一在製品盤存 11/1/22			<u>1296.84</u>
總額			※12,758.38
減一在製品盤存 11/30/22			<u>1906.07</u>
製成品成本			※10852.31
加一製成品盤存 11/1/22			<u>8756.00</u>
總額			※19,608.31
減一製成品盤存 11/30/22			<u>5281.66</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	※1630.29	※1642.36	※12.07	
第二部	1204.85	1180.16		※24.69
第三部	1261.13	1240.29		20.84
第四部	<u>1397.17</u>	<u>1425.88</u>	<u>28.71</u>	
總額	※5,493.44	※5,488.69	※4.75	※45.53
淨差		<u>4.75</u>	<u>4.75</u>	
總額	※5,493.44	※5,493.44	※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

<u>資產</u>	
流動資產	
現金	※22184.90
應收帳款	<u>11255.51</u> ※33440.41
材料	※4138.12
製成品	5281.66
在製品	<u>1906.07</u> 11325.85
預付保險費	※1169.6
預付稅捐	<u>39.26</u> 156.22
流動資產總額	※44922.48
固定資本:	
機器與設備	24987.60
減一折舊準備	<u>208.23</u> 24779.37
資產總額	<u>※69701.85</u>
<u>負債</u>	
流動負債:	

應付帳款	※8443.55	
應付工資	<u>219.70</u>	※8663.25
股本與公積		
發行股本	※60000.00	
公積	<u>1038.60</u>	61038.60
負債股本與公積總額		※69701.85

習題三 答解

(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	1/6	※13108.20
乙部	3/6	26216.40
丙部	3/6	<u>39324.60</u>
總額	6/6	※78649.20

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	※17246.83
火險費	1768.90
工頭工資及其他間接工資	22000.00
電燈熱汽及動力	3864.20
雜項製造費用	6764.20
工廠房租	9500.00
督工薪金	8000.00
物料及其他間接材料	4862.97
稅捐製造部生財	1264.50
工人意外保險費	<u>967.40</u>
總額	※76239.00

甲部	1/6	※15247.80
乙部	3/6	30495.60
丙部	3/6	<u>30495.60</u>
總額	6/6	※76239.00

直接人工小時率之計算:

	甲部	乙部	丙部
直接工資	※13108.20	※26216.40	※39324.60
製造費用	<u>15247.80</u>	<u>30495.60</u>	<u>30495.60</u>
工廠成本	※28356.00	※56712.00	※69820.20
以直接人工小時除之	<u>9452</u>	<u>28356</u>	<u>17455</u>
每小時	※3.00	※2.00	※4.00

(乙)管理及推銷費用分配率之計算:

按習題中之費用如下:

廣告費	※2247.00
雜項管理費用	2369.80
雜項推銷費用	6814.40
專務員薪金	12500.00
工資防規保險費	378.00
推銷員薪金及佣金	<u>10857.29</u>
總額	※30166.49

製造成本:

直接原料	※86443.72
直接人工	78649.20
製造費用	76239.00
	<u>※241331.92</u>
	※30,166.49 ÷ ※241,331.92 = 12.5% 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造及推銷總成本

直接原料	※86.00
甲部 54小時 @ 3.00	162.00
乙部 38小時 @ 2.00	76.00
丙部 72小時 @ 4.00	<u>288.00</u>
製造成本	※612.00
推銷與管理費用, 12%	<u>76.50</u>
製造及推銷總成本	<u>※688.50</u>

第 十 九 章

習 題 一 答 解

	<u>銷 貨</u>	
貸方	(應收帳款)	※87,294.92
	<u>銷貨退回</u>	
借方	(應收帳款)	※2,493.64
	<u>銷貨折讓</u>	
借方	(應收帳款)	※415.60
	<u>銷貨運費</u>	
借方	(應付帳款)	※1,264.20
	<u>銷貨成本</u>	
借方	(製成品)	※53,613.35
	<u>甲生產部費用</u>	
借方	(製造費用)	※2,195.78
	(各廠務部費用帳戶)	<u>546.04</u>
借差		※2,741.82
	<u>乙生產部費用</u>	
借方	(製造費用)	※2,928.55
	(各廠務部費用帳戶)	<u>1,146.68</u>
借差		※4,075.23
	<u>丙生產部費用</u>	
借方	(製造費用)	※1,745.24
	(各廠務部費用帳戶)	<u>873.66</u>
借差		※2,618.90
	<u>丁生產部費用</u>	
借方	(製造費用)	※2,761.81
	(各廠務部費用帳戶)	<u>1,856.54</u>
借差		※4,618.35
	<u>戊生產部費用</u>	
借方	(製造費用)	※1,903.67
	(各廠務部費用帳戶)	<u>1,037.48</u>
借差		※2,941.15
	<u>各廠務部費用帳戶</u>	
借方	(製造費用)	※5,460.40
貸方	(甲生產部費用)	※5,460.40
	(乙生產部費用)	1,146.68
	(丙生產部費用)	873.66
	(丁生產部費用)	1,856.54

	(戊生產部費用)		¥1037.48
<u>無差額</u>			
	<u>製造費用</u>		
<u>借方</u>	(材料)	¥3324.86	
	(應付工資)	5652.26	
<u>貸方</u>	(應付帳款預付帳戶準備)	8018.33	
	(各廠務部費用帳戶)		¥5460.00
	(甲生產部費用)		2195.78
	(乙生產部費用)		2928.55
	(丙生產部費用)		1745.24
	(丁生產部費用)		2761.81
	(戊生產部費用)		1903.67
<u>無差額</u>			
<u>貸方</u>	<u>甲生產部已分配費用</u>		
	(在製製造費用)		¥2759.22
<u>貸方</u>	<u>乙生產部已分配費用</u>		
	(在製製造費用)		3978.49
<u>貸方</u>	<u>丙生產部已分配費用</u>		
	(在製製造費用)		2647.23
<u>貸方</u>	<u>丁生產部已分配費用</u>		
	(在製製造費用)		4444.47
<u>貸方</u>	<u>戊生產部已分配費用</u>		
	(在製製造費用)		2879.85
	<u>推銷費用</u>		
<u>借方</u>	(總付工資)		¥4506.93
	(推銷員薪金)	¥1134.06	
	(佣金)	2168.47	
	(發貨及送貨工資)	1204.40	
	(預付保險費)		280.60
	(預付稅捐)		42.80
	(折舊準備—事務部生財)		30.99
	(應付帳款)		3198.31
<u>借差</u>			¥8059.63
	<u>管理費用</u>		
<u>借方</u>	(總付工資)		¥6815.96
	(預付稅捐)		36.60
	(預付保險費)		116.25
	(折舊準備—事務部生財)		41.43
	(壞帳損失準備)		415.60
	(應付帳款)		5660.35
<u>借差</u>			¥13086.19
	<u>推銷及管理費用成本</u>		
<u>借方</u>	(已分配推銷及管理費用)		¥21362.22
<u>借方</u>	<u>已分配推銷及管理費用</u>		
	(推銷及管理費用成本)		¥21362.22
	<u>利息收益</u>		
<u>貸方</u>	(現金)		¥21.47
	<u>進貨折扣</u>		
<u>貸方</u>	(現金)		¥418.37
	<u>投資利息</u>		
<u>貸方</u>	(現金)		¥266.20
	<u>利息支出</u>		
<u>借方</u>	(現金)		¥515.66
	<u>銷貨折扣</u>		
<u>借方</u>	(現金)		¥6187.84

		<u>應收帳款</u>	
<u>差額</u>	(見附註)		0
<u>借方</u>	(銷貨)		#8239492
<u>貸方</u>	(銷貨退回)		# 249364
	(銷貨折讓)		41560
	(現金)見附註		<u>2846601</u>
<u>借差</u>			#5591967

(附註) 上列開始結餘額及貸方科目之現金, 猶屬疑問, 因原題中關於此二點, 未有詳細說明也。

		<u>現 金</u>	
<u>借差</u>	(見附註)		#2558181
<u>借方</u>	(利息收益)		2147
	(進貨折扣)		41837
	(投資利息)		26620
	(應收帳款)		<u>2846601</u>
<u>貸方</u>	(利息支出)		# 51566
	(銷貨折扣)		118784
	(應付帳款)		<u>4140564</u>
<u>借差</u>			#1164472

(附註) 上列之開始結餘額係假定應收帳款及應付帳款等現金交易之記載均屬正確, 收支兩抵, 相差之數是因該二帳戶開始時之借方結餘額在原題中未有說明故耳。

		<u>材 料</u>	
<u>借差</u>			#621448
<u>借方</u>	(應付帳款)		1060227
<u>貸方</u>	(在製原料)		#864463
	(製造費用)		<u>332486</u>
<u>借差</u>			#484726

		<u>在製原料</u>	
<u>借差</u>			#70930
<u>借方</u>	(材料)		864463
<u>貸方</u>	(製成品)		#894058
<u>借差</u>			#41335

		<u>在製人工</u>	
<u>借差</u>			#207628
<u>借方</u>	(應付工資)		2592119
<u>貸方</u>	(製成品)		#2678149
<u>借差</u>			#121598

		<u>在製製造費用</u>	
<u>借差</u>			#147312
<u>借方</u>	(甲生產部已分配費用)		275922
	(乙生產部已分配費用)		397849
	(丙生產部已分配費用)		264723
	(丁生產部已分配費用)		444447
	(戊生產部已分配費用)		<u>287985</u>
<u>貸方</u>	(製成品)		#1735153
<u>借差</u>			#83085

		<u>製成品</u>	
<u>借差</u>			#368025
<u>借方</u>	(在製原料)		894058
	(在製人工)		2678149
	(在製製造費用)		1735153
<u>貸方</u>	銷貨成本		#5361385
<u>借差</u>			#314050

折舊準備——機器及設備

<u>貸差</u>		*6649.77
<u>貸方</u>	(製造費用)見附註	<u>124682</u>
<u>貸差</u>		*7896.59
	(附註)此帳戶開始時之結餘額及貸方數額在表中雖未有提 明但細察之則為各廠務部之設備折舊	
	<u>折舊準備——事務部生財</u>	

<u>貸差</u>		*406.24
<u>貸方</u>	(推銷費用)	30.99
	(管理費用)	<u>41.43</u>
<u>貸差</u>		*478.66

預付保險費

<u>借差</u>		*3487.97
<u>貸方</u>	(製造費用)見附註	*664.96
	(推銷費用)	280.60
	(管理費用)	<u>116.25</u>
<u>借差</u>		*2426.16

(附註)請參閱機器及設備折舊準備下之附註。

預付稅捐

<u>借差</u>		*601.73
<u>貸方</u>	(製造費用)見附註	*281.64
	(推銷費用)	42.80
	(管理費用)	<u>36.60</u>
<u>借差</u>		*240.69

應付工資

<u>貸差</u>		0
<u>貸方</u>	(在製人工)	*25921.19
	(製造費用)	5652.26
	(推銷費用)	4506.93
	(管理費用)	<u>6815.96</u>
<u>借方</u>	(應付帳款)	*41633.40
<u>貸差</u>		*1262.94

(附註)此帳戶開始時之結餘額及借方各項記錄均屬疑問，因本期共付出之工資，究為若干，原題未有說明也。

損益

<u>借方</u>	(應付帳款)	*86.40
	(附註)本帳戶之對方科目係假定者，因原題中未有說明	

應付帳款

<u>貸差</u>	見附註	0
<u>貸方</u>	(銷貨運費)	*1264.20
	(製造費用)見附註	5824.91
	(推銷費用)	3198.31
	(管理費用)	5660.35
	(材料)	10602.27
	(應付工資)	41633.40
	(損益)	<u>86.40</u>

<u>借方</u>	(現金)見附註	*41405.64
<u>貸差</u>		*26864.20

(附註)此帳戶中開始時之結餘額及其二對方科目即借入製造費用及借入現金均屬疑問，因原題並未說明，此處純為假定而已。

由各項報告表中察知以下各帳戶並無若何變動:

	借方	貸方
零用現金	¥150.00	
應收票據	2,725.18	
投資	17,896.40	
機器及設備	49,873.20	
事務部生財	11,862.65	
專利權	6,843.18	
商譽	12,000.00	
應付票據		¥6,850.00
應付股利		5,460.00
股本		100,000.00
公積		17,379.46
擴充工場準備		8,000.00

說明: 本習題之主旨,乃在啟發習者之分析能力而對於影響各帳戶之要素,加以特別注意焉。

習題二 答解

	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	¥2.66	¥2.76	¥.10	

(附註)一觀上表之分析及比較即可求表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。

習題三 答解

(甲) 甲公司各項成本高於或低於乙公司之百分率

	甲公司高於 於乙公司	甲公司低於 於乙公司
銷貨淨額		-----
直接原料		15.2%
直接人工		17.9%
監工	.87%	
電、熱、汽及動力	.26%	
工廠房租	.11%	
折舊	.66%	
其他製造費用	.39%	
製造費用總額	2.29%	
製造成本		1.02%
加一存貨差異		.17%
銷貨成本		1.19%
銷貨毛利	1.19%	
推銷員薪金及佣金	2.21%	
廣告費		.14%
其他推銷費用	.23%	
推銷費用總額	3.00%	
銷貨淨利		1.81%
高級職員薪金	2.65%	
事務員薪金		.68%

電話及電報費		.10%	
事務部用品及印刷品			23%
壞帳損失		.45	
其他管理費用		.73	
財務費用			.14
管理費用總額		<u>2.88%</u>	<u>46%</u>
本年純益			<u>46%</u>

(乙) 甲公司大於或小於乙公司之數額及百分率

	甲公司大於乙公司之數額	甲公司小於乙公司之數額	乙公司費用之數額	差異之百分率
本年純益		* 4,690	* 9,680	48.5% 小
管理費用總額	* 2,880		15,020	19.2% 大
推銷費用總額	3,000		9,320	32.2% 大
製造成本		1,020	65,970	1.5% 小
製造費用總額	2,290		9,260	24.7% 大
直接人工		1,790	44,070	4.1% 小
直接原料		1,520	12,640	12.0% 小

教師注意

令習者作本習題時應特別注意答解(乙)因在此答解中,可以得到各項差異之百分率,吾人在這根據銷貨為標準之百分率表時,注意力往往僅集中於兩個百分率之差異而忽略於相關之差異,例如,在本習題答解(甲)表中觀之,甲公司之推銷費用總額大於乙公司為銷貨之百分之三,但自答解(乙)表中觀之,吾人即可知甲公司推銷費用總額大於乙公司達百分之三十二又二,故第二種數字,自當較為明晰,使人了解甲公司之控制推銷費用較為優良也。

本題為節省習者之時間計,故答解(乙)特為他簡,可無庸將各項目一一為之計算百分率,又答解(丙)亦附於此該答解中列有各項目之數額及相關百分率,教師務須將答解(丙)在教室中作更進一層之討論,以使習者對於此中之價值及經營商業之功能得了解之途。

(丙) 茲復將甲乙二公司成本比較之百分率易為貨幣價值並示其差異之百分率如下:

	甲公司大於乙公司之數額	甲公司小於乙公司之數額	以乙公司之費用額為比較標準	差異之百分率
直接原料		* 1,520	* 12,640	-12.0%
直接人工		1,790	44,070	-4.1
釀工	* 870		* 3,240	+26.9%
電燈熱汽及動力	260		710	+36.6
工廠房租	110		2,430	+4.5
折舊	660		1,030	+64.1
其他製造費用	390		1,850	+21.1
製造費用總額	* 2,290		* 9,260	+24.7%
製造成本		* 1,020	* 65,970	-1.5%
加一存貨差異		170	10	+70.0
銷貨成本		* 1,190	* 65,980	-1.8%

銷貨毛利	¥1,190		¥34,020	+ 3.5%
推銷員薪金及佣金	¥2,210		¥7,010	+31.5%
廣告費		¥140	1,260	-1.1"
其他推銷費用	930		1,050	+88.6"
推銷費用總額	¥3,000		¥9,320	+32.2%
銷貨淨利		¥1,810	¥24,700	-7.3%
高級職員薪金	¥2,050		¥5,440	+48.7%
事務員薪金		¥680	4,830	-14.1"
電話及電報費	100		340	+29.4"
事務用品及印刷品		230	660	-34.9"
壞帳損失	450		390	+115.4"
其他管理費用	730		2,660	+27.4"
財務費用		140	700	-200"
管理費用總額	¥2,880		¥15,020	+192%
本年純益		¥4,690	¥9,680	-48.5%

第二十章 習題一答解

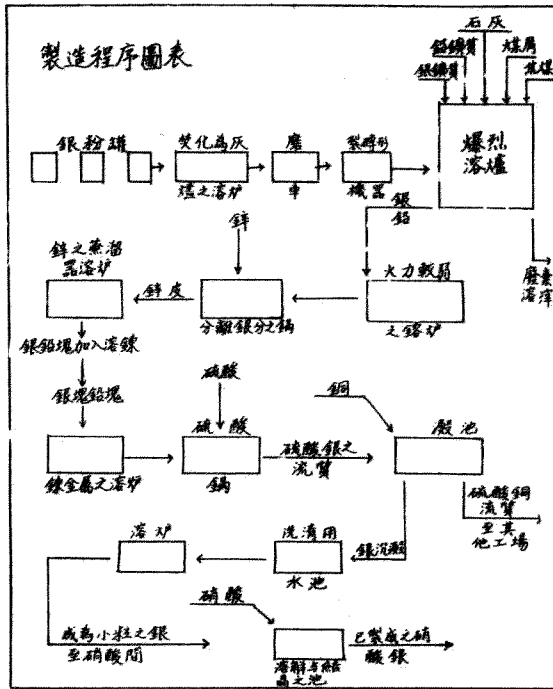
(甲)

副產品及其製造程序表

副產品	製造程序
漆澤	爆烈溶爐中
錫	火力較弱之溶爐中
鉛	分離銀分之鍋中
錳	錳之蒸溜器溶爐中
鉛養質	煉金屬之溶爐中
金	硫酸鍋中
白金	全上
硫酸銅	凝池
銀條	傾瀉之鎔爐中
母流質(Mother Lignor)	鎔解與結晶之池中

錳及鉛養質三項之可否稱為副產品須視商業之範圍及其數量之多少而定在範圍較小之工廠中，此項產品既不甚多，自可無庸列入副產品中。又現上表將母流質亦列為副產品之一，但此項產品尚須加以製造使之蒸溜而結晶故自其性質方面言之，祇能稱為在製品而已。

(乙)



習題二 答 解

工頭統制下與非統制下之成本表

某部

統制下之成本:		總額	每直接人工小時
直接人工工資		¥1,116	¥.60
部份費用			
工場物料	¥360		
機器油	26		
雜項物料	38		
監工	220		
助手及工役	464	1,108	.596
非統制下之成本:			
停工時間—直接人工	¥196		
耽擱時間—間接人工	38		
竄工—間接人工	116		
試驗人工	24		
火險費	38		
勞働保險	16		
稅捐	8		
折舊	78		
電話費	4		
煤氣	10		
自來水	4		
分配費用:			
監工部	180		
修理部	46	758	.407
直接人工及部份費用總額		¥2,982	¥1.603

(附註)關於竄工、勞働保險及監工等項目之分類，會計家間之意見頗有紛歧，但本習題之主旨，乃在領導習者之思想趨於分類之原理方面，而非研討高深之理論也。

習題三 答解

漏斗部	鍋爐間	引擎間	廠房	烘乾器	熱水汀	工廠附屬部分
燃料—415噸 @ #5.40	#54241	#27798				
直接人工	21065					
修理費用	122545	87586				
其他製造本總額	#197841	#115584				
將漏斗部成本轉入鍋爐間	398400					
產生蒸汽之成本總額	#596241	115584		#74200	#8963	
廢氣—33-1/3%	#198747	211701	#185793			
廢氣—66-2/3%	397494	442869	392688			
引擎間電力成本之分配	#596241	442869	#578481	#74200	#8963	#50181
						#50181

鍋爐間	引擎間	鍋爐間	鍋爐間	引擎間	鍋爐間	引擎間	鍋爐間	引擎間
415 × 2000 = 830000磅所用燃料	鍋爐間	引擎間	鍋爐間	引擎間	鍋爐間	引擎間	鍋爐間	引擎間
漏斗部成本總額 #3984 + 830000 = 0048每磅成本	1155.84	742.00	89.63	2117.01	1857.93	3926.88	5784.81	742.00
每磅蒸汽之成本	742.00	89.63		1155.84	742.00	89.63		
自鍋爐間分配於蒸汽之成本 #3974.94								
產生蒸汽之磅數 7794,000磅								
#3974.94 ÷ 7794,000 = .00051每磅成本								
每磅廢汽之成本								
自鍋爐間分配於廢汽之成本 #1987.47								
產生廢汽之磅數 3897,000磅								
#1987.47 ÷ 3897,000 = .00051每磅之鍋爐間成本								
減去引擎間與其本部直接費用相等數額後之廢汽								
成本 #891.63 ÷ 3897,000 = .0002134每磅之淨成本								
引擎間之成本								
每K.W.小時之成本 #4428.69								
引擎間之成本 #117,290 K.W.小時								
共 4428.69 ÷ 117,290 = .037758每K.W.小時								

第二十一章
習題一答解
正產品每噸之成本單

	澄清部	配藥部	磨研部	包裝部	完成部
原料成本	*84.00				
原料之儲藏及搬送費用	8.40				
直接人工成本	40.00	*24.00	*20.00	*80.00	
部份費用	20.00	72.00	40.00	40.00	
廠務部費用	16.00	9.60	8.00	32.00	
部份成本總額	*168.40	*106.60	*68.00	*152.00	
自前部轉入成本		168.40	205.50	273.50	*68.50
部份成本總額	*168.40	*274.00	*273.50	*425.50	
收到原料	1 噸	1 噸	1 噸	1 噸	1 噸
轉入次部之原料	1 噸	1 噸	1 噸	1 噸	1 噸
轉入完成部之原料		1 噸			
轉入次部之成本	*168.40	*205.50	*273.50	*425.50	
轉入完成部之成本		68.50			

每噸原料之成本:

甲 30% 之	*90	*27.00
乙 50% 之	60	30.00
丙 20% 之	30	6.00
總額		*63.00
加一遺漏之	1/3	21.00
製造正產品一噸之原料		*84.00
人工 30 X 1/3 =	*40.00	
人工 18 X 1/3 =	24.00	
1/3 X 274 =	68.50	
1/3 X 274 =	205.50	
副產品每噸之成本 6 X 68.50		411.00
利益		60.00
每噸賣價		471.00
應分配於正產品之賣價 1/3		10.00

正產品每噸之利益

賣價		600.00
減一每噸之成本	425.50	
加一副產品利益	10.00	435.50
推銷及管理費用 1/3		120.00
正產品每噸之淨利		445.50

習題二答解

(甲) 以直接原料及直接人工成本總和為分配之標準:

	5001	5002	5003
主要成本(見原題)	*763.00	*894.24	*1,001.00
製造費用, 主要成本之 33%	254.33	298.08	333.67
製造成本	<u>*1,017.33</u>	<u>*1,192.32</u>	<u>*1,334.67</u>

(乙) 以直接人工總成本之百分率為分配之標準:

	5001	5002	5003
主要成本(見原題)	*763.00	*894.24	*1,001.00
製造費用, 人工成本之 74.521%	324.91	298.08	271.26
製造成本	<u>*1,087.91</u>	<u>*1,192.32</u>	<u>*1,272.26</u>

(丙)以每直接人工小時之平均分配率為標準:

	5001	5002	5003
主要成本(見原題)	\$763.00	\$894.24	\$1,001.00
製造費用每直接人工小時為\$0.544	272.00	272.00	272.00
製造成本	\$1,035.00	\$1,166.24	\$1,273.00

(丁)以各部直接人工成本之百分率為分配之標準:

	5001	5002	5003
主要成本(見原題)	\$763.00	\$894.00	\$1,001.00
製造費用之分配:			
部份	%		
甲	60	\$72.	\$43.20
乙	80	96.00	64.00
丙	40	24.00	24.00
丁	120	76.80	115.20
戊	100	24.00	32.40
製造成本	\$1,084.60	\$1,206.24	\$1,303.40

(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。

註釋

請注意本題之下列各特點:

1. 本題之結果與第十五章習題二之答解相全惟本題中各製造部之名稱略有變易而已故本題之主旨在繼續第十五章習題二之任務即應用各種分配率而將製造費用分配於各號在製品成本單之上,此外更列舉應用不同之分配方法之結果,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全,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或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。

4. 現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，其數額均屬相全，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。

5. 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。

6. 又應用各部分配率之後，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，其所得結果大致相全，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。

關於本習題之答解，如能再加以討論，則對於第十五章中所述各種分配製造費用之方法，自可獲得更進一層之了解矣。

習題三答解

(甲)

以直接人工小時為標準之分配率：

$\$458.50 \div 917 =$ 每直接人工小時為 50¢

以直接人工成本為標準之分配率：

$\$458.50 \div 393 =$ 直接人工成本之 116 $\frac{2}{3}$ %

以直接人工小時為標準之計算法如下：

工人姓名	直接人工成本	製造費用	成本	每千件
趙某	\$66.00	200小時@50¢ = 100.00	\$166.00	\$7.5454
錢某	75.00	157小時@50¢ = 78.50	153.50	6.14
孫某	79.80	200小時@50¢ = 100.00	179.80	6.7594
李某	83.40	160小時@50¢ = 80.00	163.40	5.8777
周某	88.80	200小時@50¢ = 100.00	188.80	6.3784
總額	\$393.00	\$458.50	\$851.50	\$6.50

以直接人工成本為標準之計算法如下：

工人姓名	直接人工成本	製造費用	成本	每千件
趙某	\$66.00	@116 $\frac{2}{3}$ % = 77.00	\$143.00	\$6.50
錢某	75.00	" = 87.50	162.50	6.50
孫某	79.80	" = 93.10	172.90	6.50
李某	83.40	" = 97.30	180.70	6.50
周某	88.80	" = 103.60	192.40	6.50
總額	\$393.00	\$458.50	\$851.50	6.50

(乙)

每千件抬高或抑低之成本額

工人姓名	直接人工小時之正確成本	非正確成本	抬高額	抑低額
趙某	¥7,5454	¥650		¥1,0454
錢某	6.14	6.50	¥0.36	
孫某	6,7594	6.50		2594
李某	5,8777	6.50	6223	
周某	6,3784	6.50	1216	

產品總數之抬高或抑低成本額

工人姓名	直接人工小時之正確成本	非正確成本	抬高額	抑低額
趙某	¥166.00	¥143.00		¥23.00
錢某	153.50	162.50	¥9.00	
孫某	179.80	172.90		690
李某	163.40	180.70	17.30	
周某	188.80	192.40	3.60	
	¥851.50	¥851.50	¥29.90	¥29.90

(附註) 本題乃述明普通最易犯之一種錯誤, 此種錯誤為何? 即將製造費用以計件人工成本之百分率分配之是。關於此點, 教師得以之為討論之根據。

第二十二章

習題一答解

(甲) 應加入各項成本中投資利息之計算:

銷貨成本	¥37,500	=	15/20	或	75%
製成品盤存	10,000	=	4/20	或	20%
在製品盤存	2,500	=	1/20	或	5%
總額	¥50,000		20/20	或	100%
銷貨成本	75% × ¥2,500		¥1,875		
製成品	20% × 2,500		500		
在製品	5% × 2,500		125		
總額	100%		¥2,500		

(乙) 將銷貨成本中所應推得之投資利息轉入公積帳戶中:

借: 利息準備	¥1,875	
貸: 公積		¥1,875

茲將銷貨成本中所應推得之投資利息轉入公積帳戶中。

(丙) 各項盤存額在資產負債表中表示之方法:

製成品盤存	¥10,000	
減一	500	¥9,500
在製品盤存	¥2,500	
減一	125	¥2,375

習題二答解
合昌油墨製造公司

各種油墨每磅之推銷及管理費用表

種類	第二間接費用		第一類		總類	銷貨磅數	每磅成本
	每磅票成本	發票數目	每種類之成本	直接費用			
甲	¥15	2	¥30	¥200	¥230	5,000	¥0.0460
乙	15	5	75	300	375	7,000	.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
壬	15	5	75	75	150	100	1.5000
癸	15	20	300	25	325	50	6.5000
		100	¥1,500	¥2,500	¥4,000	100,000	.0400

(附註)本題可作為研討第十六章所述分配推銷及管理費用原理之根據。

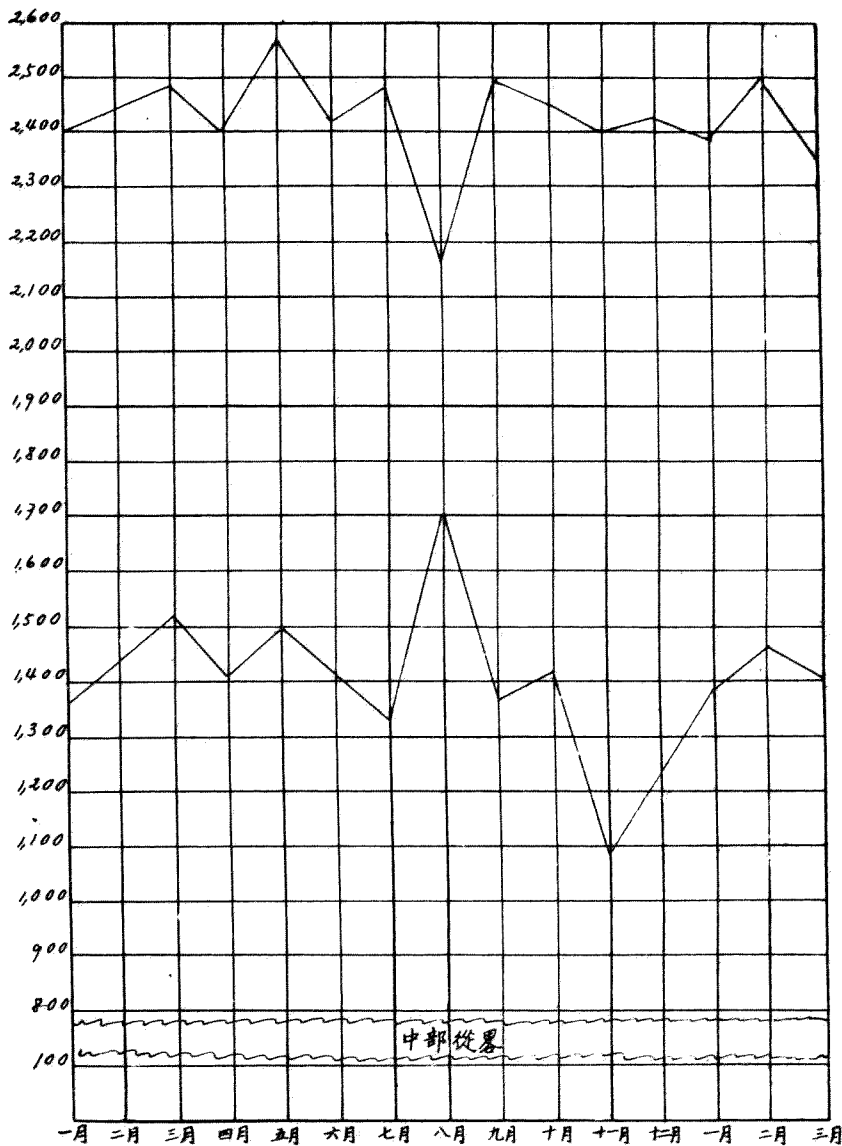
習題三答解

吾人欲檢討此二種分配推銷費用之標準(一為製造成本百分率,一為直接人工小時率)何者影响實價最大,必先按照此二法,分別計算各種產品之製造及推銷總成本,而後觀察各種產品二種總成本間之差異,即可知其影响之大小矣。

	按照製造成本百分率		按照每直接人工小時率
直接原料	¥100.00	甲種	¥100.00
直接人工,40小時	60.00		60.00
已分配製造費用	80.00		80.00
製造成本	¥240.00		¥240.00
已分配推銷費用	24.00		16.00
製造及推銷總成本	¥264.00		¥256.00
		乙種	差異 8.00
直接原料	¥20.00		¥20.00
直接人工,40小時	60.00		60.00
已分配製造費用	80.00		80.00
製造成本	¥160.00		¥160.00
已分配推銷費用	16.00		16.00
製造及推銷總成本	¥176.00		¥176.00
		丙種	無差異 0
直接原料	¥50.00		¥50.00
直接人工,40小時	15.00		15.00
已分配製造費用	20.00		20.00
製造成本	¥85.00		¥85.00
已分配推銷費用	8.50		4.00
製造及推銷總成本	¥93.50		¥89.00
		丁種	差異 4.50
直接原料	¥50.00		¥50.00
直接人工,80小時	120.00		120.00
已分配製造費用	160.00		160.00
製造成本	330.00		330.00
已分配推銷費用	33.00		32.00
製造及推銷總成本	¥363.00		¥362.00
			差異 1.00

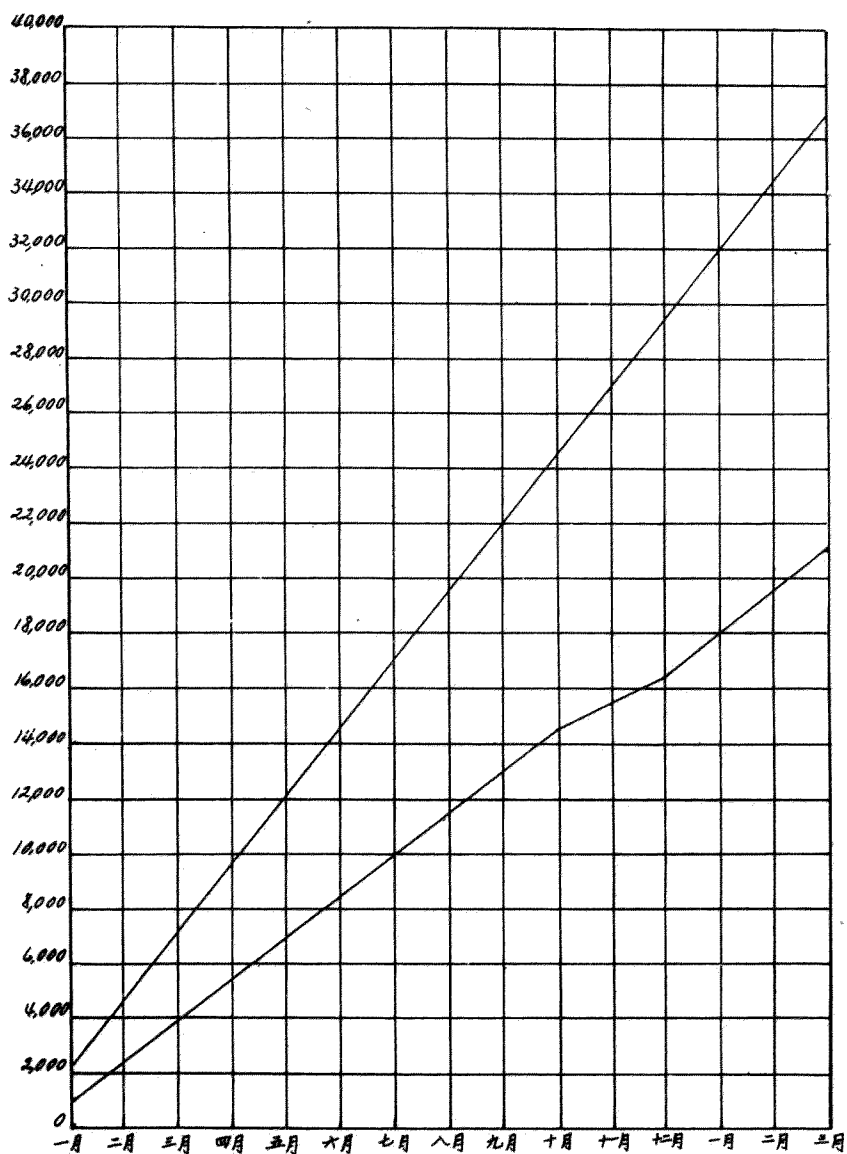
第二十三章

習題一答解



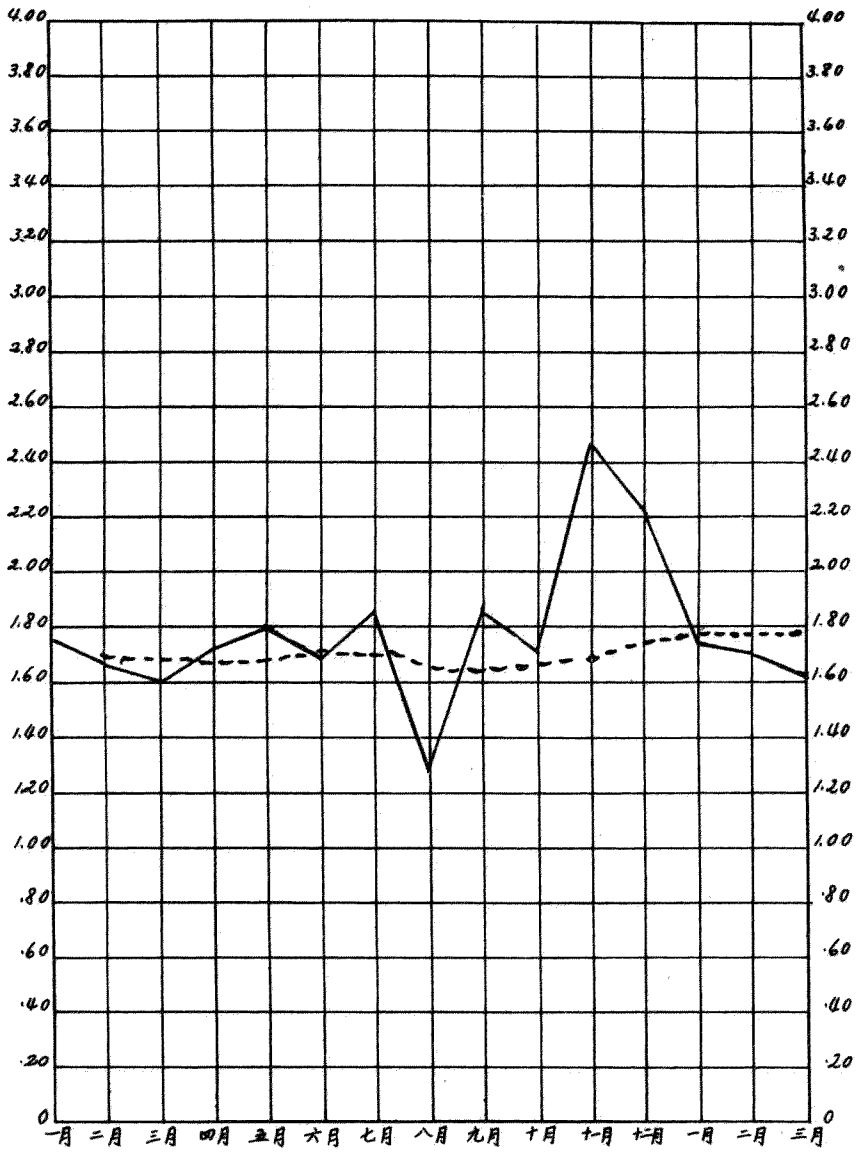
觀上表該公司自改用直接人工小時率後，甲、丙、丁三種產品之定價既各以其成本為根據，則其售價即可減低，惟乙種產品仍無變動。苟市場上競爭價格並無上落，則該公司之甲、丙、丁三種產品之銷路即有推廣之可能，而乙種產品固仍可維持原狀。再者銷路最廣之產品，必為甲種，丙、丁兩種當次之，良以甲種產品之成本減低最多，因之所定售價，亦必減低最多故也。

習題二答解



註：次年一月二月及三月份之數額，非為本習題所需，但為完善計數，仍包括於上圖中。

習題三答解

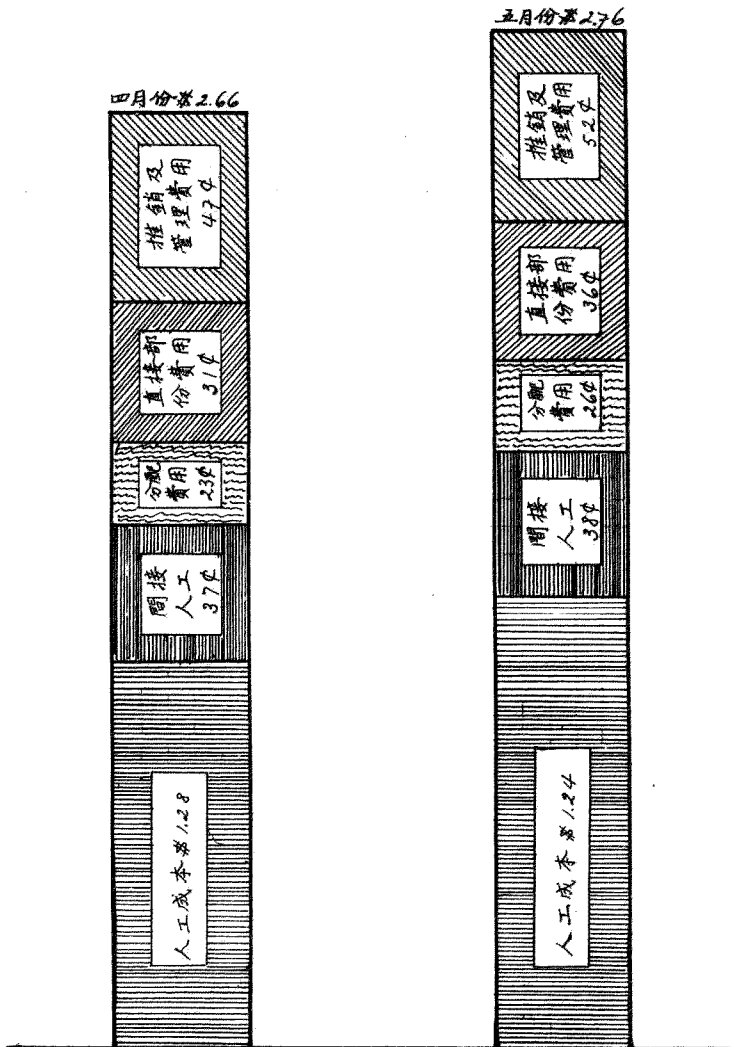


(註) 參閱習題二之答解

第二十四章

習題一答解

四月份及五月份每小時成本之比較



習題二答解

(甲)
首項計算各部之製造費用如下：

部 份	已分配製造費用	減去多分配額	加上少分配額	各部製造費用
1	\$ 2,465.40		\$ 3,426.80	\$ 5,892.20
2	4,248.30		1,416.10	5,664.40
3	10,260.00	\$ 570.00		9,690.00
4	3,972.00		397.20	4,369.20
5	6,108.30	1,664.10		4,444.20
總額	\$ 27,054.00	\$ 2,234.10	\$ 5,240.10	\$ 30,060.00
差額	3,006.00	3,006.00		
總額	\$ 30,060.00	\$ 5,240.10		

將各部之直接人工小時數除各該部之製造費用即得各部正確之分配率如下：

1 部	\$ 5,892.20 ÷ 4,109 =	\$ 1.433974	正確分配率
2 部	\$ 5,664.40 ÷ 14,161 =	.40	
3 部	\$ 9,690.00 ÷ 22,800 =	.425	
4 部	\$ 4,369.20 ÷ 7,944 =	.55	
5 部	\$ 4,444.20 ÷ 11,106 =	.400162	

(乙)
在作整理分錄式之前必須求得實際分配率與所應用分配率間之差
異如下：

部 份	實際分配率	所應用之分配率	所應用之率太高	所應用之率太低
1	\$ 1.433974	\$.60		\$.833974
2	.40	.30		.10
3	.425	.45	\$.025	
4	.55	.50		.05
5	.400162	.55	.149838	

自在製品及製成品中加上所應用之率太低之數額或減去所應用之率太高之數額即得該二項盤存之真正價值。直接人工小時數減去在製品及製成品中所含小時之總和，即得銷貨中所含之小時數。

<u>1 部</u>			
在製品	400 小時	@	83,397.4¢ = \$ 333.59
製成品	2,800 小時	@	83,397.4¢ = 2,335.13
銷貨	909 小時	@	83,397.4¢ = 758.08
應加之數額			\$ 3,426.80
<u>2 部</u>			
在製品	3,221 小時	@	10¢ = \$ 322.10
製成品	1,250 小時	@	10¢ = 125.00
銷貨	9,690 小時	@	10¢ = 969.00
應加之數額			\$ 1,416.10
<u>3 部</u>			
在製品	7,620 小時	@	25¢ = \$ 1,905.00
製成品	3,280 小時	@	25¢ = 820.00
銷貨	11,900 小時	@	25¢ = 2,975.00
應減之數額			\$ 5,700.00
<u>4 部</u>			
在製品	844 小時	@	5¢ = \$ 42.20
製成品	2,200 小時	@	5¢ = 110.00
銷貨	4,900 小時	@	5¢ = 245.00
應加之數額			\$ 397.20

	<u>5 部</u>	
在製品	2860小時	@ 14.9838¢ = *428.54
製成品	680小時	@ 14.9838¢ = 1018.9
銷貨	7,566小時	@ 14.9838¢ = <u>11336.7</u>
應減之數額		*1664.10

茲將應加及應減之數額匯總如下，以求得加減之淨額：

部份	在製品		製成品		銷貨	
	加	減	加	減	加	減
1	*333.59		*2335.13		*758.08	
2	322.10		125.00		969.00	
3		*190.50		*82.00		*297.50
4	42.20		11000		24500	
5		428.54		101.89		11336.7
總額	*697.89	*619.04	*2570.13	*183.89	*1972.08	*1431.17
淨加		78.85		2386.24		5409.1
總額		*697.89		*2570.13		*1972.08

整理在製品製成品二項盤存之正確價值及銷貨成本以及各部之實際費用與其已分配費用間之差異，其分錄式應如下：

借：在製品	*78.85
製成品	2386.24
銷貨成本	5409.1
3部已分配製造費用	570.00
5部已分配製造費用	1664.10
貸：1部已分配費用	*3426.80
2部已分配費用	1416.10
4部已分配費用	397.20

註釋

本題之性質，乃屬於某會計年度中製造費用之分配率並非為經常之分配率，故必須加以整理。蓋如採用經常分配率者，其已分配製造費用與實際製造費用之差異必不甚大，若其數既屬微細，則在整理時，自可轉入損益帳戶，如本書第十五章末所述。惟在發生差異極大之時，則各項盤存之價值，勢必均將大受其影響，故在事實上，其整理方法有按照本題答解之必要也。

習題三答解

以直接人工成本法計稱各單之成本如下：

		第一號成本單	第二號成本單	第三號成本單	第四號成本單
甲	75¢	4小時 *3.00			2小時 *1.50
乙	60¢		5小時 *3.00		1小時 .60
丙	40¢			7½小時 *3.00	2½小時 1.00
直接人工成本		*3.00	*3.00	*3.00	*3.10
已分配製造費用，75%		2.25	2.25	2.25	2.325
成本總額		*5.25	*5.25	*5.25	*5.425

以直接人工小時法計算各單之成本如下：

	第一號成本單	第二號成本單	第三號成本單	第四號成本單
直接人工成本(見上表)	¥3.00	¥3.00	¥3.00	¥3.10
已分配製造費用每小時 43 $\frac{3}{4}$	1.66	2.02	3.10	2.26
成本總額	¥4.66	¥5.02	¥6.10	¥5.36

觀上表,按照直接人工成本法分配製造費用之結果,第一號第二號及第三號在製品成本單之成本,均屬相合。但按照直接人工小時法,每單所示之成本互異,其原因為按照直接人工成本法計額,前三號成本單之直接人工成本適為相合,因之所分配之製造費用及成本總額亦相合。

第二法乃根據所工作之時間計算之,故各號成本單所示之成本大都互異,按此法之價值,即在對於各工人在製造程序中所用之時間更能加以明顯之記錄,蓋應用第二法,觀察各號成本單成本之差異,即可以見出所產工人工作之快慢,如第一號成本單之工人完成最早,故其所分配之製造費最少。又如第三號成本單之工人工作最為遲緩,故其所分配之製造費用最多。

以上二法當以直接人工小時法分配製造費用最為正確,因此法特注重時間要素及工人工作效率,且其分配製造費用於產品,又係全部一致也。

第二十五章

習題一答解

(甲)

各項盤存之估計成本:

在製品: 2,000—半完工即等於 1,000 製成品

1,000 @ ¥2.00

製成品 5,000 @ ¥2.00

總額

¥2,000	1/6
10,000	5/6
¥12,000	6/6

分錄式

借: 製成品 1,000
 整理帳戶 3,000
 貸: 在製品 4,000

茲將製成品之估計成本,登錄入帳,並將超過估計成本之數額記入整理帳戶,如此在製品帳戶所餘之數額即表示未完工工作之估計成本。

借: 在製品 500
 製成品 2,500
 貸: 整理帳戶 3,000

茲將整理帳戶中之結餘額轉入在製品及製成品籍以記錄各該帳戶之實際成本。

(乙)

借: 銷貨成本 10,000
 貸: 製成品 10,000

茲將已經售出之製成品五分之四記入銷貨成本帳戶。

習題二答解

(甲,子)

借: 在製品 ¥27,500.00
 貸: 直接原料 ¥10,000.00
 直接人工 12,000.00
 製造費用 5,500.00
 茲將實際製造成本登錄入帳

借: 製成品 ¥25,000.00
 貸: 在製品 ¥25,000.00
 茲將10,000件之成本估計每件
 ¥2.50轉入製成品帳戶。

借: 銷貨成本 ¥20,000.00
 貸: 製成品 ¥20,000.00
 茲將銷貨8,000件之估計成本轉
 入銷貨成本帳戶。

(甲,丑)

借: 製成品 (2/10 × ¥2,500) ¥500.00
 銷貨成本 (8/10 × ¥2,500) 2,000.00
 貸: 在製品 ¥2,500.00
 整理製成品盤存及銷貨成本之
 實際成本。

(甲,寅)

又須將估計成本¥25,000提高百分之十即¥2,500則估計成

本與實際成本可免發生差異而趨於一致。

(乙,子)

借: 在製品 ¥25,000.00
 貸: 直接原料 ¥11,000.00
 直接人工 10,000.00
 製造費用 4,000.00
 茲將10,000件之估計成本登錄
 入帳。

借: 製成品 ¥25,000.00
 貸: 在製品 ¥25,000.00
 茲將10,000件之估計成本每件
 ¥2.50轉入製成品帳戶。

(乙,丑)

借: 直接原料 ¥1,000.00
 在製品 2,500.00
 貸: 直接人工 ¥2,000.00
 製造費用 1,500.00
 整理各成本要素之估計成本與
 實際成本間之差額,並將整理差
 額轉入在製品帳戶。

借: 製成品 ¥500.00
 銷貨成本 2,000.00
 貸: 在製品 ¥2,500.00
 整理製成品盤存及銷貨成本之
 實際成本。

(乙,寅)

欲糾正此項估計成本,必須整理各成本要素,使之與實際成本

相一致應行整理額與估計成本間之比率,即為估計成本應增高或減
 低之數是也。

各成本要素	整理數額	估計成本	比率	原值估計成本	修正後之估計成本
原料	¥1000 高	¥11000	1.1	¥1.10	¥1.00
人工	2000 低	10000	0.5	1.00	1.20
製造費用	1500 低	4000	0.375	0.40	0.55
			總額	¥2.50	¥2.75

開立總清帳各帳戶將上列兩種分錄式過入之後即可得一明確之認識自己種分錄式過入者能知估計成本之明細數目而甲種分錄僅能得一總數而已。

習題三 答解

製造成本減去製造電池之外加成本總額所餘者即為製造各電池之基本成本。此項基本成本被所製之電池數量除之即得每一電池之實際基本成本。標準基本成本總額被所製電池之數量除之即得每一電池之標準基本成本。再以標準與實際基本成本間之差異被各電池之標準成本除之即得差異之百分率如下：

該月份之製造成本		¥199,770.00
減一製造各電池之外加成本：		
丙一1	500 @ .16	¥80.00
丙24-2	2,000 @ .20	400.00
丙卯-1	600 @ .45	270.00
丙卯-2	1,100 @ .60	660.00
24卯	2,200 @ 1.00	2,200.00
24卯-3	900 @ 1.10	990.00
丙卯甲	1,000 @ 2.25	2,250.00
乙-4	600 @ 3.00	1,800.00
丙卯庚	1,400 @ 3.80	5,320.00
丙庚-2	800 @ 5.50	4,400.00
特種電池	900 @ 6.00	5,400.00
<u>製造各電池之基本成本</u>		<u>23,270.00</u>
每電池之實際基本成本：		¥176,000 ÷ 20,000 = ¥8.80
每電池之標準基本成本：		¥160,000 ÷ 20,000 = ¥8.00
實際與標準間之差異：		¥8.80 - ¥8.00 = ¥.80
每電池實際基本成本超出其標準基本成本之百分率：		¥.80 ÷ ¥8.00 = 超出10%

第二十六章

習題一答解

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	75.00
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
<u>每月標準總成本生產達100%</u>	<u>\$2,256.12</u>
<u>每生產小時標準成本為</u> $\$2,256.12 \div 600 =$	<u>\$3,760.2</u>

習題二答解

某家具製造公司

裝璜部

生產達75%時之每月標準成本估計表

	<u>總工時間成本</u>	<u>生產時間成本</u>	<u>成本總額</u>
人工成本, 150小時 @ \$1.25			
450小時 @ \$1.25			
600小時 @ \$1.25	\$187.50	\$562.50	\$750.00
固定費用 \$1.89之25%			
\$1.89之75%			
\$1.89之100%	47.25	141.75	189.00
修理費用 \$75.60之25%			
\$75.60之75%			
\$75.60之100%	18.90	56.70	75.60
用品, 450小時 @ \$1.40		630.00	630.00
雜項費用:			
固定費用, \$24.00之25%			
\$24.00之75%			
\$24.00之100%	6.00	18.00	24.00
變動費用 450小時 @ \$0.41		184.50	184.50
分配費用, 450小時 @ \$0.98		44.10	44.10
其他廠務費用, \$72.72之25%			
\$72.72之75%			
\$72.72之100%	18.18	54.54	72.72
<u>每月標準總成本生產達75%</u>	<u>\$272.83</u>	<u>\$1,692.09</u>	<u>\$1,969.92</u>
<u>每生產小時標準成本</u>	<u>\$0.6174</u>	<u>\$3,760.2</u>	<u>\$4,377.6</u>

習題三答解

某家具製造公司

裝璜部

生產達 50% 時之每月標準成本估計表

	怠工時間成本	生產時間成本	成本總額
人工成本, 300 小時 @ \$1.25			
300 小時 @ \$1.25			
600 小時 @ \$1.25	\$375.00	\$375.00	\$750.00
固定費用, \$189 之 50%	94.50	94.50	189.00
修理費用, \$7560 之 50%	37.80	37.80	75.60
用品, 300 小時 @ \$1.40		420.00	420.00
雜項費用			
固定費用, \$24 之 50%	12.00	12.00	24.00
變動費用, 300 小時 @ \$0.41		123.00	123.00
分配費用, 300 小時 @ \$0.98		29.40	29.40
其他廠務費用, \$22.72 之 50%	36.36	36.36	72.72
<u>每月標準總成本生產達 50%</u>	<u>\$555.66</u>	<u>\$1,280.06</u>	<u>\$1,683.72</u>
<u>每生產小時標準成本</u>	<u>\$1.8522</u>	<u>\$3.2602</u>	<u>\$5.6124</u>

註釋

上列三題雖甚簡單但其價值頗大,其理由如下:

- (1) 為編製標準成本及預算表之初步訓練。
- (2) 可以觀察產品之單位成本因產量之逐漸減少而遞增。
- (3) 將怠工時間成本與生產時間成本,互相分開價值尤大。

第二十七章

習題一答解

第一步對於該部之二組標準成本,其一為按照經常生產小時率每月能生產 54,720 磅,其二為採用額外工資制度後每小時必能增加經常產量之百分之五十,必須先加以決定如下:

設生產時間為 100%, 所出產品當為 72,960 磅此項磅數被每月之平均工作時間 1,200 小時(最高生產時間)除之,即得每小時 60.8 磅, 54,720 磅被 60.8 磅除之得 900 小時此即最高生產時間之 75% 所以 75% 之標準成本組能應用於經常生產小時率下之產量,設採用獎勵金制度後產量增加 50% 以每小時之經常生產率 60.8 磅為計算之根據,乘可能的生產時間 150% 即得每小時為 91.2 磅。

54,720 磅被 91.2 磅除之,即得 600 小時,為最高生產時間 1,200 小時之 50%。

所以 50% 之標準成本組可應用於採用額外工資後之產量。

75% 標準成本組之應用

欲將 75% 之標準成本組應用於每月之經常產量,則可將 75% 標準成本組之各項目被 54,720

除之，即得各該項目每百磅之成本。

50%標準成本組之應用

以50%之標準成本組應用於額外工資制度下之產量，計採時尚須考慮下列各點：

人工成本及固定費用常無變動故可以54.72除之，即得每百磅之成本。

二組標準成本之用品均係以每生產小時之經常分配率為計算之根據按原題中用品一項，亦為以平均生產小時率計採之。故每百磅之用品成本可仍無變動，如因每小時之用品成本增加，則每小時產量亦必增加也。

至於因增加產量而每小時支出之額外工資額應加於50%之標準成本上，然後再分配於全部產品以負擔之。

其計採法如下：

在額外工資制度下之產量 每小時 91.2 磅
 減一經常產量 每小時 60.8 磅
 因採用額外工資制度所增之產量 每小時 30.4 磅
 30.4磅乘600(生產小時)即得採用額外工資制度後每月所增之總產量 18,240磅
 18,240磅乘額外工資率每磅 1¢，即得每月額外工資之總額 18,240
 18,240被54.72除之，得每百磅之額外工資額 33 1/2¢，即將額外工資總額分配於全部產品上，每百磅所負擔之數也。

原題所需編製之估計成本表如下：

安泰公司製襪部之估計成本表

	無額外工資時之估計成本	有額外工資時之估計成本	有額外工資時超過不足之成本	
			不足	超過
工資成本(生產時間)	81.03	.69	83.4	—
停工時間	.34	.69	—	.35
用品	1.57	1.57	—	—
固定費用(生產時間)	.50	.33	.17	—
停工時間	.17	.33	—	.16
額外工資	.00	.33	—	.33
每百磅之估計成本	83.61	83.94	85.1	84
成本之差異	.33		.33	
總額	83.94	83.94	84	84

討論

觀前表有額外^{工資}時之成本與無額外工資時之成本，所以發生差異者，純係額外工資之關係詳言之，凡由增加產量所減者均為因縮短製造一定量產品所需時間而增加之成本所沖銷，原題中所需論述之各點，茲可綜括如下：

1. 因採用額外工資制度之結果，每小時之產量固已增加，但單位成本仍無減少，蓋欲減低單位成本，自非將所減省之時間用於更多之生產，但此種情形，殊不多睹。

2. 所增加之產量, 僅為將固定成本自生產時間轉嫁於非生產時間, 故其結果, 仍未能減低單位成本。

3. 欲使大量生產及採用額外工資制度, 以期單位成本之減低, 其成敗乃繫於製造之能力及市場中推銷數量之大小。

習題二答解

本期中必需之分錄式

1. 記錄本期開始時之差額:

借:	製成品	\$110,000.00
	在製品	50,000.00
	原料	20,000.00
貸:	淨值(種類未指定)	\$135,000.00

(附註) 未分配製造費用應自淨值項下扣除, 而不能再結轉至次年(請參閱本書第二十一章中未分配製造費用之遞延問題節)故在作本題答解時本期開始記錄中, 將上年未分配製造費用共 \$3,500 (計生產部 \$2,500 廠務部 \$1,000) 略去不記。

2. 記錄購入材料及支出各項費用:

借:	原料	\$50,000.00
	直接人工	25,000.00
	各生產部費用	100,000.00
	廠務部費用	25,000.00
	推銷費用	15,000.00
	管理費用	8,000.00
貸:	應付帳款	\$1,105,000.00

3. 將製造成本轉入在製品:

借:	在製品	\$85,250.00
貸:	原料	\$47,500.00
	直接人工	25,000.00
	各生產部費用 (850,000 小時 @ 12¢)	102,000.00
	廠務部費用 (850,000 小時 @ 3¢)	25,500.00

4. 將在製品轉入製成品帳戶:

借:	製成品	\$84,000.00
貸:	在製品	\$84,000.00

5. 記錄銷貨成本:

借:	銷貨成本	\$90,000.00
貸:	製成品	\$90,000.00

6. 記錄銷貨:

借:	應收帳款	\$1,200,000.00
貸:	銷貨	\$1,200,000.00

各項益存應加整理之分錄式:
(甲) 減低原料之帳面盤存額, 以符合實際盤存價值:

借:	在製品	\$3,000.00
貸:	原料	\$3,000.00

(附註) 按實際盤存少於帳面盤存價值非由於製造時所領用之原料超過估計數所致, 即由於時價之降低或被偷竊, 以致實際盤存, 產生短缺, 但過後者之情形, 將此項損失應轉入損益帳戶。

乙) 增高在製品之帳面盤存額, 以符合實際盤存價值:

借: 製成品 2500.00
 貸: 在製品 2500.00
 (附註) 經此整理之後, 帳上之製成品盤存額始能與其實際盤存價值

18,000 相一致。

丙) 減低製成品之帳面盤存額, 以符合實際盤存額:

借: 銷貨成本 4000.00
 貸: 製成品 4000.00

結帳前及結帳後之試算表並附以整理分錄

科目	結帳前試算表		整理分錄		結帳後試算表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
銷貨		1,200,000.00				1,200,000.00
銷貨成本	904,000.00		400.00		904,000.00	
各生產部費用		2,000.00				2,000.00
廠務部費用		500.00				500.00
推銷費用	150,000.00				150,000.00	
管理費用	80,000.00				80,000.00	
應收帳款	1,200,000.00				1,200,000.00	
製成品	50,000.00		2,500.00	4,000.00	48,500.00	
在製品	17,500.00		3,000.00	2,500.00	18,000.00	
原料	45,000.00			3,000.00	42,000.00	
應付帳款		1,105,000.00				1,105,000.00
淨值		135,000.00				135,000.00
總額	2,442,500.00	2,442,500.00	950.00	9,500.00	2,442,500.00	2,442,500.00

標準雨衣公司

損益計算書

民國某年某月某日

銷貨	1,200,000.00
減—銷貨成本(附表甲)	904,000.00
銷貨毛利	296,000.00
減—推銷費用	150,000.00
銷貨淨利	146,000.00
減—管理費用	80,000.00
營業純益	66,000.00

附表甲
銷貨成本表

耗用原料:		
期初存貨	20,000.00	
加—進貨	500,000.00	
總額	520,000.00	
減—期末存貨	42,000.00	478,000.00
直接人工		250,000.00
製造費用	各生產部 100,000.00	
	廠務部 25,000.00	125,000.00
製造成本		853,000.00
加—期初在製品盤存		5,000.00
總額		858,000.00
減—期末在製品盤存		18,000.00
製成品成本		840,000.00
加—期初製成品盤存		110,000.00
總額		950,000.00

減一期末製成品盤存		<u>48500.00</u>
銷貨實際成本		¥901500.00
加一外加製造費用(按照經常分配率)	各生產部 ¥2,000.00	
	廠務部 <u>500.00</u>	<u>2,500.00</u>
<u>銷貨經常成本</u>		<u>¥904000.00</u>

(附註)關於外加製造費用之會計處理方法請參閱本書第十五章末。

下列淨值表(原題中並不需)為例解在會計年度終了時製造費用多分配額之會計處理方法,已如本書第十五章末所述。

淨 值

年初差額(見前表)		¥135,000.00
加一本年利益(見損益計算書)		<u>66,000.00</u>
總額		¥201,000.00
加一各生產部費用貸方	¥2,000.00	
廠務部費用貸方	<u>500.00</u>	<u>2,500.00</u>
<u>淨值總額</u>		<u>¥203,500.00</u>

下列資產負債表雖非為原題所需要,但為明悉該公司經變動後之財政狀況起見,故亦附於此。

標準雨衣公司

資產負債表

<u>資產</u>		
應收帳款		¥1,200,000.00
製成品		48,500.00
在製品		18,000.00
原料		<u>42,000.00</u>
<u>資產總額</u>		<u>¥1,308,500.00</u>
<u>負債及淨值</u>		
應付帳款		¥1,105,000.00
淨值(見上表)		<u>203,500.00</u>
<u>負債及淨值總額</u>		<u>¥1,308,500.00</u>

第二十八章

習題一答解

根據第二十七章習題一答解可知該公司紡織部欲以每小時60.8磅之經常率每月生產54,720磅，必需900小時，此即十足生產時間1,200小時之75%。在此種情形之下，每百磅之製造成本為\$361，再加推銷及管理費用每百磅\$120，則得每百磅之製造與推銷總成本共\$481。今產品之售價每百磅為\$500，則可得利益\$219（\$500-\$481）。

增加產量27,360磅後則其總生產量為82,080磅（54,720磅+27,360磅），乃因採用額外工資制度，每小時可以生產91.2磅，故仍祇須900小時（82,080磅÷91.2磅）。如是前述生產達75%時之成本估計表，仍可應用，惟須注意下列數項：

- (1) 人工成本及固定費用無變動，若以82.08磅之，即得每百磅之人工及固定費用成本。
- (2) 用品則隨產量之多寡而有變動，即每百磅產品須用成本為\$1.57（如第二十七章習題一答解所示）。
- (3) 因增加產量而付給之額外工資，應加入生產達75%時之成本預算表中，以分配於全部產品之上。

其計稱如下：

額外工資制度下之生產量	每小時 91.2 磅
減經常生產量	每小時 60.8 磅
因額外工資而增加之生產量	每小時 30.4 磅

30.4磅乘900生產小時則得27,360磅，即為因額外工資而增加之總生產量。

27,360磅，每磅付給額外工資\$0.01，則得每月額外工資總額共\$273.60

\$273.60除以82.08百磅，則得每百磅產品所應負擔之額外工資，即\$0.3333。

至每百磅\$50之特別廣告費，則可根據增加產量計稱，然後分配於全部產品之上，其計稱

如下：

27,360磅，每百磅\$50，共得特別廣告費總額\$13680。
\$13680除以82.08百磅，則得每百磅產品所應負擔之特別廣告費，即\$0.17。

又產品之規定價格每百磅折讓\$0.24，亦根據增加產量計稱，而分配於全部產品之上，其計稱

如下：

27,360磅，每百磅\$0.24，則共得折價\$65,664。
\$65,664除以82.08百磅，即得每百磅產品所應負擔之折價，即\$0.08。

每百磅產品製造及推銷成本估計表

	54,720磅	82,080磅	額外工資對於成本之影響	
	無額外工資	有額外工資	減低	增高
人工成本, 生產時間	£1.03	£0.69	£0.34	-----
息工時間	0.34	0.23	0.11	-----
用品	1.57	1.57	-----	-----
固定費用, 生產時間	0.50	0.33	0.17	-----
息工時間	0.17	0.11	0.06	-----
額外工資	-----	0.33	-----	£0.33
<u>每百磅產品製造成本</u>	<u>£3.61</u>	<u>£3.26</u>	<u>£0.35</u>	-----
推銷及管理費用	1.20	1.20	-----	-----
特別廣告費	-----	0.17	-----	£0.17
<u>每百磅產品製造及推銷成本</u>	<u>£4.81</u>	<u>£4.63</u>	<u>£0.18</u>	-----
純益	0.19	0.29	-----	£0.10
售價	<u>£5.00</u>	<u>£4.92</u>	<u>£0.08</u>	-----

討論

採用額外工資制度後則產量增加產量增加則其單位成本可以減低,但他方面因產量增加之結果則非增加推銷費用並減低售價以求銷路之推廣不可,按本題中之製造情形,與第二十七章習題一中之製造情形不同,即其節省所得之時間係即用於增加生產者也,茲可得結論如下:

(1) 採用額外工資制度後,則每小時之產量,必有增加,因而可以節省生產時間,此項節省所得之時間復用之於生產,故可減低產品之單位成本。

(2) 因增加產量而節省之成本,恒為推銷費用之增加及產品售價之減低所抵銷,蓋大量生產非有廣大之市場不可,故產量之增加,須受費用增加與售價減低之影響者也。

習題二答解

各種產品之標準單位成本表

(以各程序中之平均成本為標準)

(產品成本,以各部中之平均成本乘單位數而得之)

部 份	貓頭牌	真珠牌	太陽牌	大喜牌	蜻蜓牌
洗滌部	£7.20		£28.80	£21.60	
裝置部		£24.00	2.40		£4.80
旋向部		0.96		4.80	
製型部	4.32	1.44	6.48	0.72	7.20
修整部	25.20			28.80	7.20
完成部		10.08		3.36	
使暗部	1.32		7.92		
集合部	25.80				30.96
<u>單位成本</u>	<u>£63.84</u>	<u>£36.48</u>	<u>£45.60</u>	<u>£59.28</u>	<u>£50.16</u>

各種牌號權數之計算

真珠牌之成本最低計 36.48, 茲將其他各種牌號之成本均折合為真珠牌之成本數, 求得其權數如下:

貓頭牌	$\frac{3}{4}$ 權
真珠牌	1 權
太陽牌	$\frac{1}{4}$ 權
大喜牌	$\frac{1}{5}$ 權
蜻蜓牌	$\frac{1}{8}$ 權

各種牌號之加權生產量

各種產品之數量各乘以權數, 即得各種產品之加權生產量。

貓頭牌	$1368 \times \frac{3}{4} = 2394$
真珠牌	$2196 \times 1 = 2196$
太陽牌	$780 \times \frac{1}{4} = 975$
大喜牌	$2796 \times \frac{1}{5} = 4543 \frac{1}{2}$
蜻蜓牌	$1464 \times \frac{1}{8} = 2013$
總額	<u>$12,121 \frac{1}{2}$</u> 加權生產量

總成本之分配於各種產品上

總成本除以總加權生產量, 即得每權之平均成本:

$$\$389,129.24 \div 12,121 \frac{1}{2} = \$32.1024 \text{ 每權平均成本}$$

各種產品之加權生產量, 各乘以 $\$32.1024$, 即得各種產品分配所得之成本數額如下:

貓頭牌	$\$76,853.15$
真珠牌	$70,496.87$
太陽牌	$31,299.84$
大喜牌	$145,857.25$
蜻蜓牌	<u>$64,622.13$</u>
總額	<u>$\\$389,129.24$</u>

習題三答解

各項交易號數	總清帳中之記錄	分清帳中之記錄
1.	借 應付帳款 貸 材料	記入材料分清帳之發出欄內或用紅色記於收入欄內。
2.	借 製造費用 貸 在製人工	貸入在製品成本單之人工欄及借入製造費用單之損壞工作欄。
3.	借 材料(殘值) 製造費用 貸 在製原料	將殘值借入材料分清帳之收入欄將損壞價值借入製造費用單之損壞工作欄而將其原值貸入在製品成本單之原料成本欄。
4.	借 製造費用 貸 在製製造費用	借入製造費用單之損壞工作欄貸入在製品成本單之已分配製造費用欄。
5.	借 材料 貸 在製原料	將退回材料記材料分清帳之收入欄或用紅色記於發出欄貸入在製品成本單之原料成本欄。

6. 無須臨時記帳待月終
根據製造費用滙總表
一筆記入之 借入乙部之製造費用單中而非借入甲部之製造費用單中。
7. 借 製造費用
貸 在製人工 由根據甲部更在製品成本單所作成之成本通知單借入乙部之製造費用單中。
8. 借 製造費用
貸 材料 將材料盤存整額借入製造費用單並貸入材料分清帳之發出欄。
9. 借 製成品
貸 銷貨成本 將退回之銷貨借入製成品分清帳之收入欄。
- 9甲. 借 銷貨退回
貸 應收帳款 無
10. 借 應收帳款
貸 銷貨 無
- 10甲. 借 銷貨成本
貸 製成品 將該項銷貨之成本借入製成品分清帳之收入欄內。

第二十九章

習題一答解

(甲)

生牛成本 82 頭 平均每頭重 1162 磅 總重量共 95,284 磅
 每百磅 若 11.00
 估計屠宰及包裝成本 每百磅 若 0.32
 檢查費用 (約為 304.91 之 9%)
 產量總成本
 減副產品:
 牛皮, 若 10,481.24 之 10.55%
 牛毛, 牛油等
紙色牛肉成本
 紙色牛肉之重為 95,284 磅之 54.36% = 51,796 磅
每百磅牛肉製造成本 若 $9026.57 \div 517.96 = 17.43$

	\$10481.24
	304.91
	<u>27.44</u>
	\$10,813.59
	\$1105.77
	<u>681.25</u>
	<u>1787.02</u>
	\$9026.57

(乙)

每百磅牛肉製造成本	\$17.43
加推銷成本, 若 17.43 之 17½%	<u>3.05</u>
<u>每百磅牛肉之製造及推銷總成本</u>	<u>\$20.48</u>

(丙)

每百磅牛肉之製造及推銷總成本	\$20.48
減生牛成本	<u>11.00</u>
生牛成本以外之其他各項成本	<u>\$ 9.48</u>
若 $9.48 \div 11.00 = 86.18\%$	
其他各項成本約合每百磅生牛成本之 86.18%	

習題二 答解

<u>產 品</u>	<u>生豬百磅可產磅數</u>	<u>每磅市價(分)</u>	<u>市價總額</u>
腿精肉, 16/18磅	13½ @	23½	* 317
蹄子, 12/15磅	10 @	20	2.00
肋條肉, 14/16磅	12 @	22½	2.70
前膈心, 8/10磅	7 @	14	0.98
豬腰, 8/10磅	10 @	26	2.60
豬油	14½ @	12	1.74
排骨	1 @	14	0.14
豬肝豬肺	2 @	9	0.18
其他	3 @	6	0.18
每百磅生牛市價			* 13.69
減屠宰及包裝成本			0.89
以市價計所得之最大收益			* 12.80
減生牛成本			12.60
每百磅估計利益			* 0.20

銷 貨

				1.			
3月	1	上月結餘		3月	1	上月結餘	
3月	31	(14) 應收帳款	分3	3月	31	(15) 應收帳款	分3
							76,198.70
							29439.80

銷貨退回

				2.			
3月	1	上月結餘		3月	1	上月結餘	
3月	31	(11) 應收帳款	分1	3月	31	(11) 應收帳款	分1
							33226.4
							778.00

銷貨折讓

				3.			
3月	1	上月結餘		3月	1	上月結餘	
3月	31	(11) 應收帳款	分1	3月	31	(11) 應收帳款	分1
							395.50
							167.20

銷貨運費

				4.			
3月	1	上月結餘		3月	1	上月結餘	
3月	31	(11) 應付帳款	付憑	3月	31	(11) 應付帳款	付憑
							1,144.20
							286.90

銷貨成本

				5.			
3月	1	上月結餘		3月	1	上月結餘	
3月	31	(14)	分2	3月	31	(11) 製成品	分1
3月	31	(14)	分2	3月	31	(14)	分2
							52514.46
							7978.18
							12,760.00
							595.00

製造費用

				6.			
3月	31	(11) 應付帳款	付憑	3月	31	(12)	分2
		(11) 應付工資	分1			(11) 應付工資	分1
		(11) 材料	分1			(11) 材料	分1
		(12) 固定費用	分2			(12) 固定費用	分2
							262.65
							207.00
							1055.97
							1415.25
							4803.87

戊廠務部費用

10

3月	31	(12)	分2	773.74	3月	31	(12)	分2	773.74
----	----	------	----	--------	----	----	------	----	--------

己廠務部費用

11

3月	31	(12)	分2	814.16	3月	31	(12)	分2	846.46
		(12)	分2	32.30					

庚廠務部費用

12

3月	31	(12)	分2	403.99	3月	31	(12)	分2	459.91
		(12)	分2	55.92					

甲生產部費用

20

3月	1	上月結餘		2,741.82					
		(12)	分2	600.68					
		(12)	分2	258.87					

乙生產部費用

21

3月	1	上月結餘		4075.23					
	31	(12)	分2	642.09					
		(12)	分2	609.09					

丙生產部費用

22

3月	1	上月結餘		2,941.15					
	31	(12)	分2	982.03					
		(12)	分2	400.24					

丁生產部費用

23

3月	1	上月結餘		4618.35				
	31	(12)	分2	587.18				
	..	(12)	分2	723.69				

甲生產部已分配費用

32

3月	1	上月結餘						
	31	(13)	分2				2759.00	
							918.00	

乙生產部已分配費用

33

3月	1	上月結餘						
	31	(13)	分2				3978.36	
							1324.80	

丙生產部已分配費用

34

3月	1	上月結餘						
	31	(13)	分2				2879.80	
							960.00	

丁生產部已分配費用

35

3月	1	上月結餘						
	31	(13)	分2				4444.48	
							1641.60	

推銷費用

36

3月	1	上月結餘		6432.40				
	31	(11)應付帳款	付憑	861.90				
	..	(11)應付工資	分1	2112.90				
	..	(11)材料	分1	16.40				
	..	(12)固定費用	分2	100.86				

管理費用								45
3月	1	上月結餘						9,147.20
	31	(10) 應付帳款	付憑					417.05
		(11) 壞帳損失	準備	分1				294.40
		(12) 應付工資		分1				2,000.00
		(13) 材料		分1				57.82
		(14) 固定費用		分2				66.76

推銷及管理費用成本								46
3月	1	上月結餘						15,214.20
	31	(15)		分3				5,849.39

已分配推銷及管理費用								47
					3月	1	上月結餘	15,214.20
						31	(15)	5,849.39
								分3

利息收益								48
					3月	1	上月結餘	130.63
						31	(11) 現金	27.30
								分1

進貨折扣								49
					3月	1	上月結餘	768.42
						31	(11) 現金	324.46
								分1

投資利息								50
					3月	1	上月結餘	966.40
						31	(11) 現金	442.65
								分1

利息支出

52.

3月	1	上月結餘			430.70				
	31	(11) 現金	分 1		15.40				

銷貨折扣

53

3月	1	上月結餘			6115.60				
	31	(11) 現金	分 1		430.76				

零用現金

100.

3月	1	上月結餘			150.00				
----	---	------	--	--	--------	--	--	--	--

銀行存款

101.

3月	1	上月結餘			1,047.52	3月	31	(11)	分 1	36,343.89
	31	(11)	分 1		34,815.33					

應收帳款

104.

3月	1	上月結餘			43,860.50	3月	31	(11) 銷貨折讓	分 1	167.20
	31	(15)	分 3		29,439.80			(11) 銷貨退回	分 1	778.00
								(11) 現金	分 1	32,460.28
								(11) 壞帳損失準備	分 1	560.00

應收票據

109.

3月	1	上月結餘			3,940.26	3月	31	(11) 現金	分 1	1,560.64
----	---	------	--	--	----------	----	----	---------	-----	----------

材 料

								114
3月	1	上月結餘		4847.26	3月	31		6,866.48
	31	(11) 應付帳款	付憑	7,775.36			分 1	

在製原料

								117
3月	1	上月結餘		413.35	3月	31	(14)	5,453.08
	31	(11) 材料	分 1	5,736.29			分 2	

在製人工

								118
3月	1	上月結餘		1,215.90	3月	31	(14)	8,235.40
	31	(11) 應付工資	分 1	7,593.20			分 2	

在製製造費用

								119
3月	1	上月結餘		899.88	3月	31	(14)	5,362.60
	31	(13)	分 2	4,844.80			分 2	

製成品

								121
3月	1	上月結餘		3,071.47	3月	31	(14)	12,760.00
	31	(11) 銷貨成本	分 1	595.00			分 2	
		(14)	分 2	11,072.90				

棧 資

								124
3月	1	上月結餘		17,640.40				

機器及設備

135.

3月	1	上月結餘		5267320					
----	---	------	--	---------	--	--	--	--	--

生財及裝修

139.

3月	1	上月結餘		876265					
----	---	------	--	--------	--	--	--	--	--

預付房租

143.

3月	1	上月結餘		269376	3月	31	(12)	分2	841.83
----	---	------	--	--------	----	----	------	----	--------

預付保險費

150.

3月	1	上月結餘		64824	3月	31	(12)	分2	149.95
----	---	------	--	-------	----	----	------	----	--------

預付稅捐

151.

3月	1	上月結餘		546.00	3月	31	(12)	分2	74.97
----	---	------	--	--------	----	----	------	----	-------

應付帳款

160.

3月	31	(11) 現金	分1	344627	3月	1	上月結餘		19946.15
						31	(11)	付憑	22685.58

應付票據

161.										
3月	31	(11)現金	分1	500.00	3月	1	上月結餘			1500.00

應付股利

162.										
3月	31	(11)現金	分1	937.46	3月	1	上月結餘			5448.70

應付工資

168.										
3月	31	(11)應付帳款	付憑	13,081.72	3月	1	上月結餘			844.32
						31	(11)		分1	13,776.10

壞帳損失準備

112.										
3月	31	(11)應收帳款	分2	560.00	3月	1	上月結餘			692.71
						31	(11)管理費用		分1	294.40

折舊準備—機器及設備

136.										
					3月	1	上月結餘			8469.45
						31	(12)		分2	479.61

折舊準備—生財及裝修

					3月	1	上月結餘			695.40
						31	(12)		分2	36.51

股本						180.
				3月	1 上月結餘	85,000.00

損益						182.
3月	1	上月結餘		216.65		

公積						183
				3月	1 上月結餘	307,834.1

材料分清帳

種類 甲甲

帳戶號數 11401

收 入				發 出				餘 額			
定單號數	日期	數量	單位價格 成本	日期	材料單號數	數量	單位價格 成本	數量	單位價格	成本	
承前頁	2月28		780.16							780.16	
(3)	3月12		810.20							1590.36	
(3)	"		454.08							2044.44	
(3)	"		23.24							2067.68	
				14) 3月12			487.48			1580.20	
(7)	31		489.80	18) 31			887.45			2070.00	
										1182.55	

種類 乙乙

帳戶號數 11402

收 入				發 出				餘 額			
定單號數	日期	數量	單位價格 成本	日期	材料單號數	數量	單位價格 成本	數量	單位價格	成本	
承前頁	2月28		805.41							805.41	
(3)	3月12		642.51							1447.92	
(3)	"		136.44							1461.56	
				4) 3月12			410.27			1051.29	
(7)	31		600.00	18) 31			410.49			1651.29	
										1240.80	

材料分清帳

種類 丙丙

帳戶號數 11,403

收 入				發 出				餘 額				
定單號數	日期	數量	單位價格	成 本	日期	領料單號	數量	單位價格	成 本	數量	單位價格	成 本
承前頁	2月28			214.27								214.27
(3)	3月12			500.00								714.27
(13)	"			216.20								930.47
					(4)	3月12			714.25			216.22
(7)	31			623.43	(8)	31			123.40			839.65
												716.25

種類 丁丁

帳戶號數 11,404

收 入				發 出				餘 額				
定單號數	日期	數量	單位價格	成 本	日期	領料單號	數量	單位價格	成 本	數量	單位價格	成 本
承前頁	2月28			564.31								564.31
					(4)	3月12			200.00			364.31
					(8)	31			173.42			190.89

材料分清帳

種類 戊戌

帳戶號數 11405

收 入				發 出				餘 額			
定單號數	日期	數量	單位價格 成 本	日期	領料單號數	數量	單位價格 成 本	數量	單位價格	成 本	
承前頁	2月28		96435							96435	
(3)	3月12		41236							137671	
(3)	"		51312							188981	
				(4)	3月12		72642			116341	
(7)	31		23123							139464	
(7)	"		23100	(10)	31		61064			162564	
										101500	

種類 乙乙

帳戶號數 11406

收 入				發 出				餘 額			
定單號數	日期	數量	單位價格 成 本	日期	領料單號數	數量	單位價格 成 本	數量	單位價格	成 本	
承前頁	2月28		11525							11525	
(3)	3月12		41620							53145	
(3)	"		799							53944	
				(4)	3月12		43187			10757	
(7)	31		38000							48757	
(7)	"		37000	(10)	31		42736			85757	
										43021	

材料分清帳

種類 庚庚

帳戶號數 11,407

收 入				發 出				餘 額				
定單號數	日期	數量	單位價格	成本	日期	領料單號數	數量	單位價格	成本	數量	單位價格	成本
承前頁	2月28			64285								64285
(3)	3月12			31652								95937
(3)	"			30000								125937
					(4)	3月12			72756			53181
(7)	31			22380	(8)	31			10881			75565
												64684

種類 半手

帳戶號數 11,408

收 入				發 出				餘 額				
定單號數	日期	數量	單位價格	成本	日期	領料單號數	數量	單位價格	成本	數量	單位價格	成本
承前頁	2月28			76066								76066
					(4)	3月12			33533			42533
					(8)	31			9133			33360

製成品分清帳

種類 子

帳戶號數 12,101

收 入				發 出				餘 額			
成存單號數	日期	數量	單位價格 成本	日期	定單號數	數量	單位價格 成本	數量	單位價格	成本	
承前頁	2月28		946.28							946.28	
(6)5002	3月12		1567.00	(6)3月12	325		400.00			2,513.28	
				(6) "	329		300.00			2,113.28	
				(6) "	330		1,100.00			1,813.28	
				(10) 31	335		300.00			413.28	
(11)銷退	31		380.00							793.28	

種類 丑

帳戶號數 12,102

收 入				發 出				餘 額			
成存單號數	日期	數量	單位價格 成本	日期	定單號數	數量	單位價格 成本	數量	單位價格	成本	
承前頁	2月28		632.57							632.57	
(6)5004	3月12		907.62	(6)3月12	328		900.00			1,540.19	
				(6) "	329		100.00			640.19	
				(6) "	330		200.00			540.19	
(10)5013	31		1,012.98							340.19	
(10)5020	"		1,064.13	(10) 31	336		600.00			1,353.17	
				(10) "	337		1,400.00			2417.30	
(11)銷退	"		140.00							1,817.30	
										417.30	
										557.30	

製成品分清帳

種類 寅

帳戶號數 12,103

收 入				發 出				餘 額			
成本單號數	日期	數量	單位價格 成本	日期	定單號數	數量	單位價格 成本	數量	單位價格	成本	
承前頁	2月28		31141							31141	
16) 5003	3月12		163864							195005	
				16) 3月12	326		60000			135005	
				16) "	329		40000			95005	
				16) "	330		60000			35005	
110) 5011	31		127707							162712	
110) 5018	"		87820							250532	
				110) 31	336		120000			130532	
				110) "	338		90000			40532	
111) 銷退	"		7500							48032	

種類 卯

帳戶號數 12,104

收 入				發 出				餘 額			
成本單號數	日期	數量	單位價格 成本	日期	定單號數	數量	單位價格 成本	數量	單位價格	成本	
承前頁	2月28		118121							118121	
16) 5001	3月12		225195							343316	
				16) 3月12	327		50000			293316	
				16) "	329		40000			253316	
				16) "	330		50000			203316	
110) 5015			47531							250847	
				110) 31	336		80000			170847	
				110) "	338		156000			14847	

在製成品成本單

產品種類 卯 號數 5001
 願登姓名 存棧 完工日期 3/12
 開工日期 3/12
 備註 乙部配入製成品分項
乙部配入製成品分項

直接人工成本

甲部		乙部		丙部		丁部		總計	
日期	小時數	工費率	成本	日期	小時數	工費率	成本	日期	小時數
2/28	60	165.00	7200	2/28	140	140.00	21000	2/28	116
3/12	60	66.00	12420	3/12	114	159.60	30000	3/12	394
	60	231.00	19620		114	299.60	26000		18
								直接人工	
								(6) 210	
								(6) 218	
								(6) 214	
								(6) 208	
								(6) 260.00	
								(6) 226.80	
								(6) 78.48	
								(6) 149.80	
								(6) 299.52	
								(6) 254.60	
								(6) 2251.95	

已分配製造費用

甲部		乙部		丙部		丁部		總計	
日期	小時數	分配率	成本	日期	小時數	分配率	成本	日期	小時數
2/28	60	1.08	64.80	2/28	140	0.70	98.00	2/28	116
3/12	60	1.08	64.80	3/12	114	0.70	79.80	3/12	394
	60	2.56	153.60		114	1.44	164.16		18
								製造成本	
								(6) 241.92	
								(6) 57.60	
								(6) 299.52	

在 製 品 成 本 單

號數 5002

產品種類 子

完工日期 3/12

開工日期 2/19

顧客姓名 存棧

分配標準 製造成本

直接人工成本

甲 部			乙 部			丙 部			丁 部			直接材料		總 額	
日期	小時數	工資率	成本	日期	小時數	工資率	成本	日期	小時數	工資率	成本	日期	小時數	工資率	成本
2/28			55.00	2/28			198.00	2/28			112.00	2/28	45	90	
3/12	115		126.50	3/12	230		207.00	3/12	60		39.20	3/12	71	70	
3/12			181.50	3/12			405.00	3/12			151.20	3/12			117.60
(6) 直接人工															
甲部 (6) 181.50															
乙部 (6) 405.00															
丙部 (6) 151.20															
丁部 (6) 137.50															
(6) 製造費用															
甲部 (6) 178.20															
乙部 (6) 162.00															
丙部 (6) 75.60															
丁部 (6) 158.40															
製造總成本 574.20															
推銷與管理費用 156.70															
製造與推銷總成本 730.90															

已分配製造費用

甲 部			乙 部			丙 部			丁 部						
日期	小時數	分配率	成本	日期	小時數	分配率	成本	日期	小時數	分配率	成本	日期	小時數	分配率	成本
2/28			54.00	2/28			79.20	2/28			56.00	2/28			72.00
3/12	115	1.08	124.20	3/12	230	0.36	82.80	3/12	60	0.70	42.00	3/12	60	1.44	86.40
3/12			178.20	3/12			162.00	3/12			75.60	3/12			158.40
製造總成本 360.40															
推銷與管理費用 156.70															
製造與推銷總成本 517.10															

學 本 成 品 製 在

號數 5003

產品種類 寬 存棧

完工日期 2/23

完工日期 3/12

顧客姓名

分配過入額

直接人工工成本

甲部		乙部		丙部		丁部		總計	
日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數
		2/28	54.90	2/28	30.00	2/28	62.50	2/28	251.27
		3/12	108.00	3/12	22.60	3/12	180.00	3/12	179.25
			162.90		305.60		242.50		
									1130.52

已分配製造費用

甲部		乙部		丙部		丁部		總計	
日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數
		2/28	24.96	2/28	42.00	2/28	72.00	2/28	251.27
		3/12	43.20	3/12	110.60	3/12	207.36	3/12	179.25
			65.16		152.60		239.36		
									711.00
									1688.64

成本總計

日期	直接人工	製造費用	總計
2/28	62.50	72.00	134.50
3/12	180.00	207.36	387.36
	242.50	239.36	481.86
			1130.52

甲部 (6)
乙部 (6)
丙部 (6)
丁部 (6)
已分配製造費用
直接人工
製造費用
推銷與管理費用
製造與推銷總成本

在製品製成本單

產品種類 豆 號數 5004

顧客姓名 存棧 完工日期 3/12

開工日期 2/23 完工日期 3/12 分配 (過入製造) (過入製造) 分配

直接人工成本

甲		乙		丙		丁		都	
日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數
12/3/12	20	3/12	248	3/12	57	3/12	20		
成本		22320		7980		2500		37804	
工資率		1.116		1.386		1.250			

已分配製造費用

甲		乙		丙		丁		都	
日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數
6/3/12	20	3/12	248	3/12	57	3/12	20		
分配率		0.36		0.70		1.44		1.79	
成本		8928		3990		2880		17958	
總計		2160		8928		3990		2880	

直接人工
甲部 (6) 20
乙部 (6) 248
丙部 (6) 57
丁部 (6) 20
已分配製造費用

製造與推銷總成本
製造與推銷總成本

成本總計

日期	領料單號數	細數	總計
3/12	(4) 304	37804	37804
		22100	
		22320	
		7980	
		2500	
		2160	
		8928	
		3990	
		2880	
		17958	
		90762	

在製成品成本單

產品種類 表

號數 5005

顧客姓名 中南公司

完工日期 2/25

完工日期 3/12

分配過入銷貨量成本編

直接人工工成本

甲部		乙部		丙部		丁部		總計	
日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數
15/3/12	85	3/12	90	3/12	300	3/12	32	3/12	960
	9350		8100		42000		4000		96052
	85		90		300		32		9350
	100		100		100		100		8100
	100		100		100		100		42000
	100		100		100		100		4000

已分配製造費用

甲部		乙部		丙部		丁部		總計	
日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數
16/3/12	85	3/12	90	3/12	300	3/12	32	3/12	960
	108		3240		2000		4608		38028
	108		90		070		144		197530
	108		100		100		100		65843
	108		100		100		100		263373
	108		100		100		100		13227
	108		100		100		100		276600

直接人工

甲部 (6) 85
乙部 (6) 90
丙部 (6) 300
丁部 (6) 32

製造費用

甲部 (6) 85
乙部 (6) 90
丙部 (6) 300
丁部 (6) 32

製造費用

甲部 (6) 85
乙部 (6) 90
丙部 (6) 300
丁部 (6) 32

製造費用

甲部 (6) 85
乙部 (6) 90
丙部 (6) 300
丁部 (6) 32

製造費用

甲部 (6) 85
乙部 (6) 90
丙部 (6) 300
丁部 (6) 32

製造費用

甲部 (6) 85
乙部 (6) 90
丙部 (6) 300
丁部 (6) 32

製造費用

甲部 (6) 85
乙部 (6) 90
丙部 (6) 300
丁部 (6) 32

製造費用

甲部 (6) 85
乙部 (6) 90
丙部 (6) 300
丁部 (6) 32

在製品成本單

產品種類 未

願者姓名 上海製造公司

開工日期 2/26

完工日期 3/31

號數 5008

分配合入製造部

直接人工成本

甲部		乙部		丙部		丁部		部	
日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數
	104	2/20	104			2/12	50		62.50
	104	2/20	104						
	208		182.20						
成本		93.60		93.60				62.50	
工費率									

成本總計

直接人工		製造費用		管理費用		銷售總成本		利亞	
甲部	乙部	丙部	丁部	甲部	乙部	丙部	丁部	甲部	乙部
107	20	62.50	74.88	146.88	504.13	672.17	291.83	964.00	
直接人工		製造費用		管理費用		銷售總成本		利亞	
107.55		249.70		146.88		504.13		672.17	

已分配製造費用

甲部		乙部		丙部		丁部		部	
日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數
	208	2/20	208			2/12	50		72.00
成本		74.88		74.88				72.00	
分配率		0.36		0.36				1.44	

在製成品成本單

號數 5009

產品種類 申

完工日期 3/31

開工日期 2/26

顧客姓名 江南廠

分配過入製造管理成本
分配過入銷售管理成本

成本總計

直接人工成本				已分配製造費用			
甲部	乙部	丙部	丁部	甲部	乙部	丙部	丁部
日期	日期	日期	日期	日期	日期	日期	日期
小時數	小時數	小時數	小時數	分配率	分配率	分配率	分配率
139	139	57		0.36	0.36	0.36	
278	278			100.08	100.08	100.08	
成本	成本	成本	成本	成本	成本	成本	成本
125.10	125.10	20.80	79.80	39.90	39.90	39.90	
250.20	250.20						
直接人工							
100							
278							
57							
分配製造費用							
100							
100.08							
39.90							
總計							
501.92							

製造管理費用
銷售與推廣成本
製造與銷售總成本
利益

甲部	乙部	丙部	丁部	總計
100	100	100	100	400
278	278	278	278	1114
57	57	57	57	228
100.08	100.08	100.08	100.08	400.32
39.90	39.90	39.90	39.90	159.60
139.98	139.98	139.98	139.98	559.92
97.190	97.190	97.190	97.190	388.76
323.97	323.97	323.97	323.97	1295.87
129.587	129.587	129.587	129.587	518.358
330.13	330.13	330.13	330.13	1320.52
1626.00	1626.00	1626.00	1626.00	6504.00

在製成品成本單

張數 50/10

產品種類 丙

顧客姓名 華福公司

開工日期 2/27

完工日期 3/2

分配過入製造成本

直接人工成本

成本總計

甲部				乙部				丙部				丁部				直接原料		總額
日期	小時數	工資率	成本	日期	小時數	工資率	成本	日期	小時數	工資率	成本	日期	小時數	工資率	成本	細數		
3/2	100	1.10	110.00	3/2	90	0.81	81.00	3/2	100	1.25	125.00	3/2	(4) 310			286.82	286.82	
																110.00	110.00	
																81.00	81.00	
																125.00	125.00	
																108.00	108.00	
																32.40	32.40	
																144.00	144.00	
																	284.40	
																	887.22	
																	295.74	
																	118.296	
																	117.04	
																	1300.00	

已分配製造費用

直接人工
 甲部 (6) 100
 乙部 (6) 60
 丙部 (6) 100
 丁部 (6) 100
 已分配製造費用
 甲部 (6)
 乙部 (6)
 丙部 (6)
 丁部 (6)
 製造成本
 推銷與管理費用
 推銷與推銷總成本
 製造與推銷總成本
 利潤

在製成品成本單

號數 5011

產品種類 寶

顧客姓名 存棧

完工日期 2/28

完工日期 3/31

製造工廠 寶存棧

分配會計 寶存棧

直接人工成本

甲部		乙部		丙部		丁部		總計	
日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數
	103/31	248	3/31	70	3/31	144	180	3/31	430
成本	223.20	成本	98.00	成本	180.00	成本	180.00	成本	430.23
工資率	2.15	工資率	2.15	工資率	2.15	工資率	2.15	工資率	2.15

已分配製造費用

甲部		乙部		丙部		丁部		總計	
日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數
	1003/31	248	3/31	70	3/31	144	207	3/31	430
分配率	0.36	分配率	0.70	分配率	1.44	分配率	1.44	分配率	0.70
成本	89.28	成本	49.00	成本	297.36	成本	297.36	成本	430.23

成本總計

日期	領料單號數	細數	總計
3/31	(8) 318	430.23	430.23
	直接人工		
	甲部 (10) 248	223.20	
	乙部 (10) 70	98.00	
	丙部 (10) 144	180.00	
	丁部分配製造費用		501.20
	甲部 (10)	89.28	
	乙部 (10)	49.00	
	丙部 (10)	207.36	
	製造與推銷管理費用		345.64
	製造與推銷總成本		1237.07

在製成品成本單

產品種類 戊 號數 5012
 顧客姓名 時新公司 完工日期 3/31
 開工日期 3/1 製造完成日期 3/31
 分配過入數 2 管理費成本 2

直接人工成本

甲部			乙部			丙部			丁部			直 接 原 料	總 額
日期	小時數	分配率	日期	小時數	分配率	日期	小時數	分配率	日期	小時數	分配率			細 數
193/31	40	44.00	3/31	120	108.00	3/31	120	150.00	3/31	180	319	401.50	
												44.00	
												108.00	
												150.00	
												43.20	
												43.20	
												122.80	

已分配製造費用

甲部			乙部			丙部			丁部			直 接 原 料	總 額
日期	小時數	分配率	日期	小時數	分配率	日期	小時數	分配率	日期	小時數	分配率			細 數
193/31	40	1.08	3/31	120	0.36	3/31	120	1.44	3/31	120	1.20	259.20	
												962.70	
												320.90	
												1283.60	
												191.40	
												1475.00	

成本總計

直接人工
 甲部 (100) 40
 乙部 (100) 120
 丙部 (100) 120
 丁部 (100) 120

製造費用
 甲部 (100) 43.20
 乙部 (100) 43.20
 丙部 (100) 122.80

製造成本
 推銷與管理費用
 製造與推銷總成本
 製造利溢
 售價

在製成品成本單

產品種類 且 編號 5013 完工日期 3/31
 顧客姓名 存棧 開工日期 3/1 分配日期 3/31

成本總計

直接人工工成本											
甲部			乙部			丙部			丁部		
日期	小時數	工資率	日期	小時數	工資率	日期	小時數	工資率	日期	小時數	工資率
3/31	75	82.50	3/31	230	202.00	3/31	86	120.40	3/31	80	100.00
直接人工											
			甲部 (10)			乙部 (10)			丙部 (10)		
			82.50			207.00			130.40		
			207.00			130.40			100.00		
			130.40			100.00					
			100.00								
			163.88								
已分配製造費用											
甲部			乙部			丙部			丁部		
日期	小時數	分配率	日期	小時數	分配率	日期	小時數	分配率	日期	小時數	分配率
3/31	75	81.00	3/31	230	82.80	3/31	86	60.20	3/31	80	115.20
製造與推銷管理費用											
			甲部 (10)			乙部 (10)			丙部 (10)		
			81.00			82.80			60.20		
			82.80			60.20			115.20		
			60.20			115.20					
			339.20								
			1012.98								

在製成品成本單

產品種類 卯
顧客姓名 存棧

號數 5015
完工日期 3/51

開工日期 3/1

分配標準
營業部
製造部
銷售部
管理費
推廣費
總成本

成本總計

直接人工成本									
日期	甲部		乙部		丙部		丁部		總數
	小時數	工資率	小時數	工資率	小時數	工資率	小時數	工資率	
10/3/51	10	11.00	138	124.20	40	3.51	50.00	172.03	172.03
直接人工									
甲部 (10) 乙部 (100) 丙部 (100) 丁部 (40)									
直接人工 11.00 124.20 50.00									
(10) (100) (100) (40)									
乙部 (10) 丙部 (100) 丁部 (40)									
分配製造費用 10.80 49.68 57.60									
(10) (100) (100)									
甲部 (10) 乙部 (100) 丙部 (100)									
製造成本 10.80 49.68 57.60									
銷售與管理費用									
推廣與銷售總成本									
118.08 475.31									

已分配製造費用

已分配製造費用									
日期	甲部		乙部		丙部		丁部		總數
	小時數	分配率	小時數	分配率	小時數	分配率	小時數	分配率	
10/3/51	10	1.08	138	0.36	40	1.24	50	1.15	118.08
10.80 49.68 57.60									

在製成品成本單

產品種類 申 號數 5016
 願答姓名 生昌裕 完工日期 3/31
 開工日期 3/1
 分配 (過入製造費成本) (過入銷售費成本)

直接人工成本

甲部		乙部		丙部		丁部		直接原料		總類
日期	小時數	工資率	成本	日期	小時數	工資率	成本	日期	種類	數量
3/31	230		207.00	3/31	200		280.00	3/31	直接原料	143.41
									直接人工	143.41
									甲部	207.00
									乙部	280.00
									丙部	220.00
									丁部	687.00
									全部	1283.61

已分配製造費用

甲部		乙部		丙部		丁部		總類
日期	小時數	分配率	成本	日期	小時數	分配率	成本	數量
3/31	230	0.36	82.80	3/31	200	0.70	140.00	82.80
								140.00
								230.40
								453.20
								1283.61
								422.82
								1711.48
								88.52
								1800.00

製造費用 1/3
 附銷與推銷總成本
 製造與推銷總成本
 製造與推銷總成本
 製造與推銷總成本

在 製 品 成 本 單

產 品 種 類

號 數 5017

子

顧 客 姓 名 存 棧

開 工 日 期 3/1

完 工 日 期

分 配 進 入 費 用 部 門 名 稱

直 接 人 工 成 本

甲	部			乙			丙			丁			部	成 本
	日 期	小 時 數	分 配 率	日 期	小 時 數	分 配 率	日 期	小 時 數	分 配 率	日 期	小 時 數	分 配 率		
3/31	30	33.00	1.08	3/31	120	108.00	0.90	3/31	100	125.00	1.25	3/31	100	125.00

已 分 配 製 造 費 用

甲	部			乙			丙			丁			部	成 本
	日 期	小 時 數	分 配 率	日 期	小 時 數	分 配 率	日 期	小 時 數	分 配 率	日 期	小 時 數	分 配 率		
3/31	30	32.40	1.08	3/31	120	43.20	0.36	3/31	100	144	1.44	3/31	100	144.00

成 本 總 計

日 期	直 接 人 工	已 分 配 製 造 費 用	總 額
3/31	125.00	144.00	269.00

直接人工

製造費用

製造成本
 管理費用
 銷售與推廣費用

在製成品成本單

單號 5018

產品種類 實

顧客姓名 存棧

完工日期 3/1

完工日期 3/31

分配過入數量

直接人工成本

甲部	乙部	丙部	丁部	總計
日期	日期	日期	日期	日期
小時數	小時數	小時數	小時數	小時數
工資率	工資率	工資率	工資率	工資率
成本	成本	成本	成本	成本
1913/31 35	3/31 248	3/31 142	1923/30	3/31 181325
				19122
				3850
				23320
				19880
				3780
				8928
				9940
				22648
				87820

成本總計

直接材料	直接人工	製造費用	總計
日期	日期	日期	日期
數量	數量	數量	數量
成本	成本	成本	成本
3/31 181325	3/31 181	3/31 100	3/31 19122
			19122
			46050
			22648
			87820

已分配製造費用

甲部	乙部	丙部	丁部	總計
日期	日期	日期	日期	日期
小時數	小時數	小時數	小時數	小時數
分配率	分配率	分配率	分配率	分配率
成本	成本	成本	成本	成本
1923/31 35	3/31 248	3/31 142	1923/30	3/31 181325
				19122
				3850
				23320
				19880
				3780
				8928
				9940
				22648
				87820

在製成品成本單

產品種類 49 存棧 號數 5019

顧客姓名 完工日期 開工日期 分配
分配已完 製造或採購

直接人工成本

甲部		乙部		丙部		丁部		總類
日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	細數
		9/3/51	90	3/31	30			9561
	成本	8100				4200		181326
	工資率							
	分配率							

直接人工

已分配製造費用

甲部		乙部		丙部		丁部		總類
日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	日期	小時數	細數
		9/3/51	90	3/31	30			
	成本	32400				2100		
	分配率	0.36						

製造費用
 甲部 乙部 丙部 丁部
 製造 銷售 製造 管理 製造 銷售 製造 推銷 製造 推銷

製造費用單

戊 廠 務 部

日期	領料單號數	製 造 費 用 號 數										費用總計 (12)	
		1001	1002	1003	1004	1005	1006	1007	1008	1009	號數	金額	
(13) 3	12	408					15 00					1001	134 71
(14)	"	311	74 71									1002	560 00
(15)	"		230 00									1005	58 43
(17)	31											1006	20 60
(18)	"	420					5 60					本部費用	773 74
(19)	"	328	60 00										
(12)	"		330 00										
(12)	"	分2				58 43							
			134 71	560 00			58 43	20 60					

製 造 費 用 單

己 廠 務 部

日期	領料單號數	製 造 費 用 號 數										費用總計 (12)	
		1101	1102	1103	1104	1105	1106	1107	1108	1109	號數	金額	
(14) 3	12	312	100 00									1101	210 60
(15)	"		125 00	35 00								1102	300 00
(18)	13	329	110 60									1103	80 00
(19)	"		175 00	45 00								1105	223 56
(12)	"	分2				223 56						本部費用	814 16
(12)	"		210 60	300 00	80 00		223 56					分配費用	32 30
(12)	"	分3							32 30			總額	846 46

製造費用單

庚 廠 務 部

日期	領料 單號	製 造 費 用 號 數									費用總計 (12)					
		1201	1202	1203	1204	1205	1206	1207	1208	1209	號數	金額				
13) 3	12	412									105 25			1201	66 20	
14)	"	313	66 20											1202	100 00	
15)	"			40 00	25 00									1203	60 00	
19)	31			60 00	35 00									1205	72 54	
112)	"	分2						72 54							1207	105 25
112)	"		66 20	100 00	60 00			72 54			105 25			本部費用	403 99	
12)	"	分3										55 92		分配費用	55 92	
														總額	459 91	

製造費用單

甲 生 產 部

日期	領料 單號	製 造 費 用 號 數									費用總計 (12)				
		2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	號數	金額			
14) 3	12	314	84 06											2001	84 06
15)	"			85 00	15 00	22 42								2002	200 00
19)	31			115 00	25 00									2003	40 00
112)	"						254 20							2004	22 42
112)	"		84 06	200 00	40 00	22 42	254 20							2005	254 20
112)	"										258 87			本部費用	600 68
112)	"													分配費用	258 87
														總額	859 55

製造費用單

乙 生產部

日期	領料單號	製造費用號數										費用總計(元)			
		2101	2102	2103	2104	2105	2106	2107	2108	2109	號數	金額			
(4) 3	12	315	90.40											2101	180.80
(5)	"			80.00	30.00	10.58								2102	175.00
(8)	31	330	90.40											2103	30.00
(9)	"			95.00		14.00								2104	24.58
(10)	"	分2					231.71							2105	231.71
(11)	"		180.80	125.00	30.00	34.58	231.71							本部費用	642.09
(12)	"	分3								609.09				分配費用	609.09
														總額	1,251.18

製造費用單

丙 生產部

日期	領料單號	製造費用號數										費用總計(元)			
		2201	2202	2203	2204	2205	2206	2207	2208	2209	號數	金額			
(4) 3	12	316	200.00											2201	396.80
(5)	"			80.00	20.00									2202	200.00
(7)	31	421	96.80											2203	39.50
(8)	"	331	100.00											2205	345.73
(9)	"			120.00	19.50									本部費用	922.03
(11)	"	分2					345.73							分配費用	400.24
(12)	"		396.80	200.00	39.50		345.73							總額	1,382.27
(12)	"	分3								400.24					

製造費用單

丁 生 產 部

日期	領料 單號	製 造 費 用 號 數									費用總計(12)			
		2301	2302	2303	2304	2305	2306	2307	2308	2309	號數	金額		
14) 3	12	317	59.60										2301	119.60
15)	"			70.00	15.00	42.00							2302	150.00
17)	31	421	40.00										2303	20.50
18)	"	332	20.00										2304	68.00
19)	"			80.00	5.50	26.00							2305	229.08
121)	"	分2											材料費用	582.18
			119.60	150.00	20.50	68.00	229.08						分配費用	723.69
122)	"												總額	1310.87

各 部 費 用 匯 總 表 (12)

部 份	費 用 種 類								各部費用總額	
	工廠用品	監工	助手	停工	固定費用	電報電話	修理			
戊廠務部	134.71	560.00			58.43	20.60				773.74
己廠務部	210.60	300.00	80.00		223.56					814.16
庚廠務部	66.20	100.00	60.00		72.54		105.25			403.99
甲生產部	84.06	200.00	40.00	22.42	254.20					600.68
乙生產部	180.80	175.00	30.00	24.58	231.71					642.09
丙生產部	396.80	200.00	39.50		345.73					982.03
丁生產部	119.60	150.00	20.50	68.00	229.08					587.18
總額	1192.77	1685.00	270.00	115.00	1415.25	20.60	105.25			4803.87

推銷費用分析表

日期	憑單 號數	帳 戶 號 數								費用總計	
		4460	4463	4465	4469	4472	4473	4474	號數	金額	
(3) 3	12	408			40 00					4460	1,244.65
(3)	"	409	200 00							4463	545.90
(3)	"	410					147.60			4465	100.86
(5)			550 00			350 00				4469	68.40
(7)	31	418	345.90							4472	868.25
(7)	"	419						100 00		4473	147.60
(7)	"	420			28.40					4474	116.40
(8)	"	333						16.40		總額	3,092.06
(9)	"		694.65			518.25					
(12)	"	分2		100.86							
			1,244.65	545.90	100.86	68.40	868.25	147.60	116.40		

管理費用分析表

日期	憑單 號數	帳 戶 號 數								費用總計	
		4580	4581	4583	4588	4589	4590	4598	4599	號數	金額
(3) 3	12	407		218.25						4580	1,200.00
(3)	"	408				30.00				4581	800.00
(3)	"	411			156.20					4583	218.25
(5)			500 00	350 00						4588	156.20
(7)	31	420				12.60				4589	42.60
(8)	"	334						57.82		4590	66.76
(9)	"		700 00	450 00						4598	294.40
(11)	"	分1						294.40		4599	57.82
(12)	"	分2					66.76			總額	2,836.03
			1,200.00	800.00	218.25	156.20	42.60	66.76	294.40	57.82	

工 資 單

民國——年——月份

日 期		直接 人 工		間 接 人 工		銷貨部 工資	事務部 工資	總 額	
		小 時 數	工 資	小 時 數	工 資				
(5)	3	12	2992	3,590.80		925.00	900.00	850.00	6,265.80
(9)	26		3,047	3,261.60		960.00	900.00	850.00	5,971.60
(9)	31		703	740.80		185.00	312.90	300.00	1,538.70
(11)			6,742	7,593.20		2,070.00	2,112.90	2,000.00	13,776.10

付款憑單簿

日期	憑單號數	賣主姓名	付款日期	支票號數	貸方		借方						銷貨運費			
					應付帳款	材料	帳號	製造費用	帳號	推銷費用	帳號	管理費用		應付工資		
(3) 3	401	國用品公司			41620											
(3)	402	開業商務局商店			72888											
(3)	403	開業百貨批發公司			195271											
(3)	404	大茂製路局公司			118340											
(3)	406	東京陸路局公司			30000											
(3)	407	新上海電器公司			4487											
(3)	408	康新電器公司			21825								21825			
(3)	409	啟新電器公司			8500		1500	4469	4000	4583			3000			
(3)	410	一祥裝器公司			14760					4463	20000					
(3)	411	祥茂木機			15620					4473	14760					
(3)	412	茂新理號			10525		10525							15620		
	413	工發泰新			711012										711012	
26	414	工發泰新			597160										597160	
(7)	415	泰新			109364											
(7)	416	昌泰			145466											
(7)	417	昌泰			60100											
(7)	418	昌泰			34590					4463	34590					
(7)	419	昌泰			10000					4474	10000					
(7)	420	昌泰			4660		560			4469	2840					
(7)	421	昌泰			13680		9680									
(7)	422	昌泰			28690		4000									
(7)	422	昌泰			2268538	777536	26265				86190			41705	1308172	28690

銷 貨 簿

日期	顧客姓名	發票 號數	製 造 成 本					推銷及管 理成本	銷貨運費	銷 貨
			子	丑	寅	卯	其他產品			
6) 3 12	中南公司	321						658.43		2,766.00
6)	裕興祥號	322						152.26		67.00
6)	張永和號	323						312.18	27.60	1,200.00
6)	華福公司	324						295.74		1,300.00
6)	興業製公司	325	400.00					100.00	50.00	600.00
6)	悅興商務公司	326			600.00			150.00		828.00
6)	大正泰	327		900.00		500.00		125.00		719.25
6)	滄茂號	328		1000.00		400.00		225.00	31.00	1,237.50
6)	義興公司	329	300.00		400.00			300.00	28.30	1,675.00
6)	上海製公司	330	1,100.00	200.00	600.00	500.00		600.00	150.00	3,381.25
10) 31	江新公司	331						168.02		964.00
10)	時新公司	332						323.97		1,626.00
10)	康同公司	333						320.90		1,475.00
10)	樂統	334	300.00					427.87		1,800.00
10)	同泰	335		600.00		800.00		75.00		4,500.00
10)	溢康	336		1400.00	1200.00			650.00		3,600.00
10)	達昌	337			900.00			350.00		2,000.00
10)		338	2,100.00	3,200.00	3,700.00	3,760.00	456.00	615.00		3,150.80
								5,849.59	286.90	29,439.80

分 錄 簿

(11) 3 月 31 日

借: 銷貨折讓			
貸: 應收帳款	5	167.20	
記錄三月份所給與顧客之折讓			167.20
			(11) 31
借: 製成品	6	595.00	
貸: 銷貨成本		595.00	595.00
記錄三月份由顧客退回銷貨之成本			595.00
			(11) 31
借: 銷貨退回	1		
貸: 應收帳款	5	778.00	
記錄三月份由顧客退回之銷貨			778.00
			(11) 31
借: 銀行存款	5	34,815.33	
貸: 應收帳款	5		32,460.28
進貨折扣	4		3,244.6
應收票據	5		15,606.4
利息收益	4		27.30
投資利息	4		442.65
記錄三月份之現金收入			(11) 31
借: 應付帳款	7	34,460.27	
應付票據	8	500.00	
利息支出	5	15.40	
銷貨折扣	5	430.76	
應付股利	8	937.46	
貸: 銀行存款	5		36,343.89
記錄三月份之現金支出			(11) 31
借: 管理費用	4	2,944.40	
貸: 壞帳損失準備	8		2,944.40
將銷貨總額之1%記作壞帳損失準備			(11) 31
借: 壞帳損失準備	8	560.00	
貸: 應收帳款	5		560.00
將預料不能收到之帳款記作壞帳損失			(11) 31
借: 在製人工	6	75,932.00	
製造費用	1	2,070.00	
推銷費用	3	2,112.90	
管理費用	4	2,000.00	
貸: 應付工資	8		13,776.10
將三月份之工資轉入各相當帳戶			(11) 31
借: 在製原料	6	5,736.29	
製造費用	1	1,055.97	
推銷費用	3	16.40	
管理費用	4	57.82	
材料	6		6,866.48
根據耗用材料滙總表將三月份所用材料記錄入帳			

分錄簿

(12) 3月31日

借: 製造費用	1	6415.25	
推銷費用	3	100.86	
管理費用	4	66.76	
貸: 預付房租	7		841.83
預付保險費	7		149.95
預付稅捐	7		74.97
折舊準備—機器及設備	8		479.61
折舊準備—事務部生財裝修	8		36.51
記錄三月份之固定費用			
(12) 31			
借: 戊廠務部費用	2	773.74	
己廠務部費用	2	814.16	
庚廠務部費用	2	403.99	
甲生產部費用	2	600.68	
乙生產部費用	2	642.09	
丙生產部費用	2	982.03	
丁生產部費用	3	587.18	
貸: 製造費用	1		4803.87
將三月份之製造費用轉入各部費用帳			
(12) 31			
借: 己廠務部費用	2	32.30	
庚廠務部費用	2	55.92	
甲生產部費用	2	258.87	
乙生產部費用	2	609.09	
丙生產部費用	2	400.24	
丁生產部費用	3	723.69	
貸: 戊廠務部費用	2		773.74
己廠務部費用	2		846.46
庚廠務部費用	2		459.91
將廠務部費用分配於各生產部			
(13) 31			
借: 在製製造費用	6	4844.80	
貸: 甲生產部已分配費用	3		918.00
乙生產部已分配費用	3		1324.80
丙生產部已分配費用	3		960.40
丁生產部已分配費用	3		1641.60
將製造費用分配於三月份之產品上			
(14) 31			
借: 製成品成本	6	11072.90	
銷貨成本	1	2978.18	
貸: 在製原料	6		5453.08
在製人工	6		8235.40
在製製造費用	6		5362.60
記錄三月份之製成品成本			
(14) 31			
借: 銷貨成本	1	12,760.00	
貸: 製成品	6		12,760.00
記錄三月份由製成品棧所發出之銷貨成本			

分 錄 簿

(18) 3月31日

借: 推銷及管理費用成本	4	584939	
貸: 已分配推銷及管理費用	4		584939
記錄三月份之已分配推銷及管理費用			
(15) 31			
借: 應收帳款	5	2943980	
貸: 銷貨	1		2943980
記錄三月份之銷貨			

製成品成本滙總表

(14)

民國 年 月份

成本單 號數	直接原料	直接人工	已分配 製造費用	分 配	
				製成品分清帳	銷貨簿成本欄
5001	510.55	986.80	754.60	2,251.95	
5002	117.60	875.20	574.20	1,567.00	
5003	430.52	711.00	497.12	1,638.64	
5004	378.04	350.00	179.58	907.62	
5005	960.52	634.50	380.28		1,975.30
5006	95.61	255.70	105.48		456.79
5007	382.43	316.50	237.60		936.53
5008	107.55	249.70	146.86		504.13
5009	501.92	330.00	139.98		971.90
5010	286.82	316.00	284.40		887.22
5011	430.23	501.20	345.64	1,277.07	
5012	401.50	302.00	259.20		962.70
5013	163.88	509.90	339.20	1,012.98	
5015	172.03	185.20	118.08	475.31	
5016	143.41	687.00	453.20		1,283.61
5018	191.22	460.50	226.48	878.20	
5020	179.25	564.20	320.68	1,064.13	
總額	5453.08	8,235.40	5,362.60	11,072.90	2,978.18

總 計

直接原料	5453.08
直接人工	8235.40
已分配製造費用	5362.60
製造成本	<u>19051.08</u>

分 配

過入製成品分清帳	11,072.90
過入銷貨簿成本欄	<u>2,978.18</u>
總額	<u>19,051.08</u>

已分配製造費用滙總表

(13)

民國 年 月份

成本單 號數	甲生產部	乙生產部	丙生產部	丁生產部	總 額
5001	64.80	49.68	79.80	57.60	251.88
5002	124.20	82.80	19.60	86.40	313.00
5003		43.20	110.60	207.36	361.16
5004	21.60	89.28	39.90	28.80	179.58
5005	91.80	32.40	210.00	46.08	380.28
5006	5.40	100.08			105.48
5007	108.00	57.60		72.00	237.60
5008		74.88		72.00	146.88
5009		100.08	39.90		139.98
5010	108.00	32.40		144.00	284.40
5011		89.28	49.00	207.36	345.64
5012	43.20	43.20		172.80	259.20
5013	81.00	82.80	60.20	115.20	339.20
5014	59.40	49.68			109.08
5015	10.80	49.68		57.60	118.08
5016		82.80	140.00	230.40	453.20
5017	32.40	43.20		144.00	219.60
5018	37.80	89.28	99.40		226.48
5019		32.40	21.00		53.40
5020	129.60	100.08	91.00		320.68
總額	918.00	632.48	960.40	1,641.60	4,844.80

大中華製造公司

試算表

1953年3月31日

	借方	貸方
銷貨		105638.50
銷貨退回	3100.64	
銷貨折讓	562.70	
銷貨運費	1431.10	
銷貨成本	72657.64	
甲生產部費用	3601.37	
乙生產部費用	5326.41	
丙生產部費用	4323.42	
丁生產部費用	5929.22	
甲生產部分配製造費用		3677.40
乙生產部分配製造費用		5303.16
丙生產部分配製造費用		3840.20
丁生產部分配製造費用		6086.08
推銷費用	9524.46	
管理費用	11983.23	
推銷及管理費用	21063.59	
已分配推銷及管理費用		21063.59
利息收入		157.93
進貨折扣		1092.88
利息支出	446.10	
銷貨折扣	1546.36	
零用現金	150.00	
銀行存款	9518.96	
應收帳款	39334.86	
應收票據	2379.62	
應收材料	5756.14	
在製原料	696.56	
在製人工	573.70	
在製製造費用	382.08	
製成品	1979.37	
投資	17640.40	
機器及設備	57673.20	
生財及裝修	8762.65	
預付房租	1851.93	
預付保險費	498.29	
預付稅捐	471.03	
應付帳款		8171.46
應付票據		1000.00
應付股利		4511.24
應付工資		1538.70
壞帳準備		427.11
折舊準備		8949.06
折舊準備		731.91
股本		85000.00
損益積	216.65	
總額	289381.48	289381.48

115) 材料分清帳餘額表

甲甲	1182.55
乙乙	1240.80
丙丙	716.25
丁丁	190.89
戊戊	1015.00
己己	430.21
庚庚	646.84
辛辛	333.60
總額 見材料統數帳戶	5756.14

115) 製成品分清帳餘額表

子	793.28
丑	557.30
寅	480.32
卯	148.47
總額 見製成品統數帳戶	1979.37

115) 未完成在製品成本單餘額表

成本單 號數	直接原料	直接人工	已分配 製造費用	總成本
5014	409.73	184.70	109.08	703.51
5017	191.22	266.00	219.60	676.82
5019	95.61	123.00	53.40	272.01
總額	696.56	573.70	382.08	1652.34

大中華製造公司

116) 比較損益計算書

	三月底前三個月		三月份	
銷貨總額		105,638.50		29,439.80
減: 銷貨退回	3,100.64		778.00	
銷貨折讓	562.70		167.20	
銷貨運費	1,431.10	5,094.44	286.90	1,232.10
銷貨淨額		100,544.06		28,207.70
減: 銷貨成本(附表甲)		72,931.22		20,102.25
銷貨毛利		27,612.84		8,105.45
減: 推銷及管理費用(附表乙)		21,507.69		5,928.09
銷貨淨利		6,105.15		2,177.36
加: 財務收益(附表丙)		662.40		348.25
營業淨利		6,767.55		2,525.61
減: 損益		216.65		0
純益		6,550.90		2,525.61

大中華製造公司

(16)

製造及銷貨成本比較表

(附表甲)

	三月底前三個月		三月份	
直接原料:				
期初盤存	6,429.47		4,847.26	
加:進貨	21,088.84		27,753.6	
總額	27,518.31		12,622.62	
減:期末盤存	5,756.14		5,756.14	
耗用材料總額	21,762.17		6,866.48	
減:間接材料	3,420.52	1,834.165	1,130.19	5,636.29
直接人工:				
工資總額	40,269.00		13,081.72	
減:間接人工	17,422.68	22,846.32	5,488.52	7,593.20
已分配製造費用(附表丁)		18,906.84		4,844.80
製造成本		60,094.81		18,174.29
加:在製品期初盤存				
在製原料	1,726.84		4,133.5	
在製人工費用	1,955.72		1,215.90	
在製製造費用	2,187.48	5,870.04	8,998.8	2,529.13
總額		65,964.85		20,703.42
減:在製品期末盤存				
在製原料	696.56		696.56	
在製人工	573.70		573.70	
在製製造費用	382.08	1,652.34	382.08	1,652.34
製成品成本		64,312.51		19,051.08
加:製成品期初盤存		10,324.50		3,071.47
總額		74,637.01		22,122.55
減:製成品期末盤存		1,979.37		1,979.37
銷貨成本,見分配清帳		72,657.64		20,143.18
加:少分配製造費用		273.58		
減:多分配製造費用				40.93
實際銷貨成本		72,931.22		20,184.11

大中華製造公司

推銷及管理費用明細表

(附表乙)

	三月份	
推銷員薪金		1,244.65
廣告費		545.90
固定費用		100.86
電報及電話費		68.40
運貨工資		868.25
運貨用品		147.60
其他推銷費用		116.40
推銷費用總額		3,092.06
高級職員薪金	1,200.00	
事務員薪金	800.00	
文具及印刷品	218.25	
事務部用品	156.20	
電報及電話費	42.60	
固定費用	66.76	
壞帳損失	294.40	
其他管理費用	57.82	
管理費用總額		2,836.03
推銷及管理費用總額		5,928.09

實際費用與已分配費用之比較

	三月底前三個月	三月份
推銷及管理費用	21,507.69	5,928.09
已分配推銷及管理費用	21,063.59	5,849.39
少分配推銷及管理費用	444.10	78.70

大中華製造公司

(16) 財務收益及費用明細表 (附表丙)
三月份

財務收益:		
利息收益	27.30	
進貨折扣	32,446	
投資利息	44,265	79,441
減: 財務費用		
利息支出	15.40	
銷貨折扣	4,307.6	4,461.6
財務收益見比較損益計算書		3,482.5

大中華製造公司

(16) 製造費用明細表 (附表丁)
三月份

費用	戊部	己部	庚部	甲部	乙部	丙部	丁部	總額
工廠用品	134.71	210.60	66.20	84.06	180.80	396.80	119.60	1,192.77
監工	560.00	300.00	100.00	200.00	175.00	200.00	150.00	1,685.00
助手及工役		80.00	60.00	40.00	30.00	39.50	20.50	270.00
停工及耽擱時間				22.42	24.58		68.00	115.00
固定費用	58.43	2,235.6	72.54	254.20	231.71	345.73	229.08	4,152.28
電報及電話費	20.60							20.60
修理及維持費			105.25					105.25
製造費用總額見附表甲	723.74	8,141.6	40,399	600.68	642.09	982.03	587.18	48,038.7
廠務部費用分配於各生產部				258.82	609.09	402.24	723.69	
各生產部費用總額				859.50	1,251.18	1,384.27	1,310.87	
已分配製造費用見附表甲				918.00	1,324.80	960.40	1,641.60	48,448.0
少分配製造費用						421.87		
多分配製造費用見附表甲				58.45	73.62		330.73	462.80

大中華製造公司 資產負債表

資 產				負 債			
3 月 31 日				3 月 31 日			
<u>流動資產</u>	<u>現金</u>			<u>流動負債</u>			
現款	150.00			應付帳款	817.46		
銀行存款	9518.96			應付票據	1000.00		
應收帳款				應付股利	4511.24		
應收票據	41714.48			應付工資	1538.70	15,221.40	
減：壞帳損失準備	427.11			<u>資本及公積</u>			
	5756.14			股本	85,000.00		
<u>存貨</u>				公積金	30,783.41		
材料	39,334.86			純益	6,555.90		
在製品	696.56						
製成在製品	57,370						
在製人工	382,108						
在製原料							
在製人工	696.56						
在製原料	57,370						
在製人工	382,108						
<u>流動負債</u>							
應付帳款							
應付票據							
應付股利							
應付工資							
<u>固定資產</u>							
機器設備	57,673.20						
折舊	894,906						
生財折舊	876,265						
備用設備	731.91						
折舊							
預付保險							
預付租金							
預付材料							
<u>資產總額</u>							
	137,560.71				137,560.71		

