

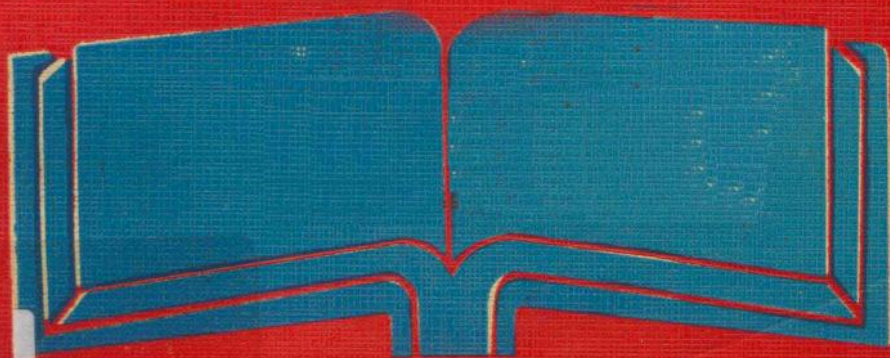
康寧紹成會詳解

上 冊

Cost Accounting

PRINCIPLES
AND
MANAGERIAL
APPLICATIONS

Gerald R. Crowningshield
Kenneth A. Gorman



曉園出版社

版權所有・翻印必究

中華民國六十八年十月初版

中華民國六十九年十月二版

康寧紹成會詳解

上冊定價：新台幣 80 元

下冊定價：新台幣 80 元

原著者：Crowingshield

譯著者：鄧 清 璠

發行人：黃 旭 政

發行所：曉 園 出 版 社

臺北市永康街12巷2-3號

電話：(02) 394-9931 三線

郵撥：一九四五三號

門市部：開 放 書 城

台北市重慶南路一段61號地下樓

電話：三一四九五八〇

印刷所：遠 大 印 刷 廠

臺北市武成街36巷16弄15號

出版登記：局版台業字第 1244 號

著作執照：台內著字第 號

康寧紹成會詳解

(上册目錄)

第一章	管理會計之範疇及基本成本概念	1
第二章	製造成本表和有關製造類科目	13
第三章	單位成本的決定(一)：分批成本制度和分步成本制度	45
第四章	單位成本的決定(二)：在製品存貨	67
第五章	單位成本的決定(三)：多種產品成本計算	103
第六章	原料的控制和計價	125
第七章	人工控制和成本計價	141
第八章	間接製造成本(一)：間接製造成本的預算與分配	155
第九章	間接製造成本(二)：間接製造成本之記錄、分析及少分配、 多分配之處理	191
第十章	標準成本(一)：基本觀念及差異分析	221
第十一章	標準成本(二)：標準成本之會計處理	259
第十二章	直接(變動)成本法	293

第一章 管理會計之範疇及基本成本概念

習題與練習

1. 試區分對外報告與對內報告之不同處？

【答】 對外報告（External Reporting），與企業攸關，但不直接負責日常作業的需要，即一般所謂的財務會計。其主要內容是蒐集有關資料，編製各會計期間的財務報表，以供外界團體使用；而報表中最重要的事項莫過於資產、負債的評價與該期損益的決定。

對內報告（Internal Reporting），乃提供資料予實際負責公司作業的人士使用，以協助管理當局解決企業內部的問題。

2. 成本會計如何在(a)對外報告，與(b)對內報告中發揮其功能？

【答】 (a)成本會計集合了所有歸屬於產品成本的財務資料，用以決定存貨價值及銷貨成本，以供對外報告之用。

(b)成本會計蒐集各種有關內部製造、銷售等方面的財務資料，研究其成本的發生，以配合管理當局執行規劃、控制、及釐訂決策等功能，而發揮最大的功效。

3. 試舉出幾項成本會計員能協助管理當局，以執行其規劃、釐訂決策、及控制等功能」的方式。

【答】 諸如：預算編製、直接成本法、成本—數量—利潤分析、標準成本法之差異分析……等等，皆可為執行其規劃、釐訂決策及控制等功能之工具。

4. 管理會計與成本會計的差異為何？

【答】 管理會計所涵蓋的範圍較廣且執行多項功能。成本僅是配合一般公認會計原則及稅務法規，提供資料予企業內部使用，至於管理會計不僅遵循會計原則且從經濟、數學及統計各方面著手，以提企業在作業時所需的各種數量資料。

5. 成本部門如何依靠其他部門？而其他部門又如何依靠成本部門。

【答】 成本部門依賴其他部門提供有關製造程序的基本資料，其他部門依賴成本部門定期提出報告及作特殊成本之研究，俾以完成其規劃、決策及控制之功能。

6. 主修管理的學生有時會抱怨說：「我們又不打算管帳，何必要研讀成本會計。」他們的抱怨對嗎？

【答】該群學生犯了兩個錯誤(一)成本會計並非如其所指的“從事簿記工作”；(二)身為一個管理者，他將會使用到許多會計資料，如果能知道其來源與限制，將使得資料的使用更為有效。

7. 試區別成本、費用及損失三個名詞，並舉例說明之。

【答】(a)成本是為取得經濟資源或利益所作的支出。當其具有未來利益則被分類為遞延性成本，如果已不具未來利益則以已耗成本視之。遞延成本為應用在未來產生利益的資產；而已耗成本已不具未來利益，應從當期收入或保留盈餘扣除。如：購買生產器具、支付房租、預付保險費等支出均屬之。

(b)費用是一種已耗竭成本，並且以產生收入的形式提供了它的服務。如：廠房折舊費用、薪金、房租等均屬之。

(c)損失亦是一種已耗成本，在過去它未提供服務，並且在未來也將不能幫助產生利益，它與費用不同的是，事實上它對生產活動並無貢獻可言。我們很難將費用與損失劃定界線，而且在很多例子中純靠個人判斷，意見之混淆將是可能的。如：損壞品金額不超過可接受範圍，則其為產品之製造成本一部份，就會被遞延至存貨或銷貨費用，如果是不正常的偏高，則以損失處理，如何分辨則靠事實之判斷。

8. 工人薪資、廠房租金、及廠房機器折舊費用經常被視為製造費用。試解釋這些名詞不正確之處。

【答】費用是一種與當期收入相抵的已耗成本，而製造過程中所發生的支出是屬於產品成本，在產品未出售前，這些成本應遞延至存貨項中，直到產品出售後，才能做為費用處理。

9. 為何“銷貨費用”(expense of goods sold)一詞較傳統所稱的“銷貨成本”(cost of goods sold)更為正確？

【答】因為銷貨成本是指該期已出售產品的成本，但其中乃包括部分已耗竭的遞延成本(製成品)，故稱為銷貨費用較為適當。

10. 何謂產品成本？何謂期間成本？舉例說明之。

【答】產品成本與產品有關，出售前以存貨看待，依此點則銷貨成本與收入配合。

期間成本在當期與收入抵減。期間成本(當期成本)不會被遞延。

傳統會計程序下，所有工廠成本都被確定並記入產品中，銷售及管理費用則被分類為期間成本。

11. 為何明確區分製造成本及銷管費用是重要的？是否將推銷費用與管理費用加以區分亦具有同樣的重要性？

【答】 製造成本是產品成本；銷管費用是期間成本，產品成本與期間成本因配合程序不同，而有不同之處理方法。產品成本於出售前屬於存貨；期間成本於發生時被借記當期損益。若不將二者詳加區分，則會影響當期存貨價值與損益數額。

至於銷售費用與管理費用之區別則不若上述區別之重要，因其皆屬期間成本，不致影響資產評價和淨利之計算。

12. 優秀的銷售人員的工作並不只是銷售；他還能為公司建立商譽。但又為何其薪津之一部份並不記入「商譽帳戶」呢？

【答】 就會計立場而言，並無客觀方法對過去與未來利益的分配作一合理的取決。

13. 一公司由於疏忽將某份請購單誤置，以致不得不採用緊急訂購方式來購置原料，並因立即交貨，而須支付超額價款。在正常情況下，該項原料之成本為\$ 3,000；由於緊急訂購，故成本增為\$ 3,200。試問此\$ 3,200之支出，應如何處理？

【答】 \$ 200應以損失列之，因為支付超額價款是由於疏忽所致，故不能將此超額部份加入原料成本內。由於該超額支出是請購部門缺乏效率所致，故不能視為正常的支出，所以\$ 200應列為損失，而\$ 3,000則以原料成本列計。

14. 透過以前經驗，某公司決定其員工之薪津每小時為\$ 5.00，而且如以標準效率來工作，那麼在一小時內就可完成特定作業。但員工們為了不滿公司對於某同事之不公平待遇，而採取怠工行為。於是，1,000件完工的作業，却須支付薪工\$ 4,500（1,500小時×@\$ 3.00）。試問此項支出應如何處理？

【答】 由於怠工行為對過去或現在均為不利，自不能視為正常支出。人工成本僅能記載\$ 5,000（1,000小時@\$ 5.00）；\$ 2,500（500小時@\$ 5.00）則以損失處理。

15. 試對「固定成本」、「變動成本」、「半變動成本」等名詞下一定義，並各舉出數例。

【答】 非變動成本（Nonvariable Cost），一般稱之為固定成本（Fixed Costs），係指使廠商能「存在於」企業界中所需的成本。此類成本，即使在作業量變動時，其總數仍然保持不變。其主要特色，在於成本是隨時間之經

4 康寧紹成會詳解

過而累積，並非隨業務量之增加而變化。其例子有財產稅、依直線法計算之折舊、定期支付之租金，以及在特定時間內固定的薪金等。

變動成本 (Variable Costs)，係使用可資利用的能量而發生之成本，代表「經營企業」的成本，而非使能存在於企業界的成本。此類成本之總額，隨數量而呈正比例變動。主要例子有原料、計件或嚴密控制隨產量而給付之工資、依消耗量支付之動力費、根據使用情形為基礎所計算之折舊，或與實用情形直接有關之修理費等。

半變動成本 (Semivariable Costs) 或半固定成本 (Semifixed Costs)，雖亦隨數量之變化而增減，但與變動成本不同，蓋其變化非成正比。其例子有：監工員的薪資，其間監工員人數並不能準確配合工人人數之變化；由每期之固定基本數加上依耗用量而計算之變動數等兩部份所構成的動力費；或如銷貨薪貼則係由每期之固定數加上一個銷貨百分比而算出等。

16. 何以將成本劃分為固定成本及變動成本等兩種分類，在對內報告上要較對外報告上來得重要？

【答】對外報告著重於淨利的決定及資產評價二者，並且強調產品成本與期間成本之劃分，在傳統會計程序下並不研究產品成本的習性。

對內報告則着重於規劃、決策及控制。我們必須知道成本如何隨數量而改變，而變動成本乃為唯一的攸關成本。

17. 某公司於 19A 年元月 2 日購入機器一部，成本 \$50,000，該年年底所列折舊為 \$10,000。試說明如何在 19A 年十二月 31 日，將此 \$50,000 之支出，劃分為遞延成本及已耗成本，假定當年的生產有 80% 業已銷出，另 20% 則為製成品存貨。

【答】遞延成本：

19A 年 12 月 31 日資產之帳面價值—

\$50,000 - \$10,000..... \$40,000

19A 年折舊費用：

製成品存貨 - \$10,000 × 20% 2,000 \$42,000

已耗成本：

19A 年銷貨成本提列折舊 - 80% × \$10,000..... 8,000

機器之支出 \$50,000

18. 某公司僅製造一種產品，其售價為每單位 \$20。成本如下：

	固定 (每期)	變動 (每單位)
製造成本.....	\$60,000	\$8.00

推銷及管理費用..... 90,000 2.00

假定固定成本不變，試依下列各數量，編製淨利（淨損）之估計：(a) 10,000 單位；(b) 15,000 單位；(c) 20,000 單位。

【答】 銷售數量.....	<u>10,000</u>	<u>15,000</u>	<u>20,000</u>
銷貨收入.....	\$ <u>200,000</u>	\$ <u>300,000</u>	\$ <u>400,000</u>
變動成本.....	\$ <u>100,000</u>	\$ <u>150,000</u>	\$ <u>200,000</u>
固定成本.....	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
	\$ <u>250,000</u>	\$ <u>300,000</u>	\$ <u>350,000</u>
淨利（淨損）.....	(\$ <u>50,000</u>)	\$ <u>0</u>	\$ <u>50,000</u>

19. 某公司僅製造一種產品，其售價為每單位 \$ 10，變動成本為每單位 \$ 6，固定成本每期總計 \$ 100,000。(a) 當銷售量為 40,000 單位時，其預期收入為何？(b) 在何種銷售量下，總收入始會等於總成本（即損益兩平點）？

【答】 (a) 銷貨收入.....	\$ 400,000		
變動成本.....	\$ 240,000		
固定成本.....	\$ <u>100,000</u>	<u>340,000</u>	\$ <u>60,000</u>

$$(b) \text{損益兩平點的銷售量} = \frac{\text{固定成本}}{\text{單位售價} - \text{單位變動成本}}$$

$$= \frac{\$ 100,000}{\$ 10 - \$ 6}$$

$$= 25,000 \text{ 單位}$$

20. 在 19 A 年中，某人駕車行駛了 10,000 哩，該年度所耗用成本包括折舊在內，總計 \$ 1,800。

- (a) 若以每哩須花費一毛八分來估計 19 B 年度的成本，則有何錯誤之處？
 (b) 假設該車主每年須花費固定成本 \$ 1,000，則 19 A 年中每哩的變動成本為何？
 (c) 假定該汽車在 19 B 年中行駛了 15,000 哩，試利用 19 A 年的資料，決定 19 B 年可能發生的成本數額。

【答】 (a) 因為 \$ 1,800 中包括了不隨行駛哩數變動的固定成本在內，所以不能用每哩 \$ 0.18 來估計下年度的成本。

(b) 總成本.....	\$ 1,800
減：固定成本.....	<u>1,000</u>
變動成本.....	\$ <u>800</u>
每哩變動成本.....	\$ 800 ÷ 1,000 = \$ 0.8

(c)固定成本.....	\$ 1,000
變動成本— 15,000 × \$ 0.8	1,200
總成本	<u>\$ 2,200</u>

21. A B C公司的會計員曾說過：欲決定某一產品的單位製造成本是不可能的。你同意此說法嗎？何故？

【答】該會計員的說法是正確的。欲決定某一產品的單位變動成本是可能的，然而若求得某一特定產品的固定成本則是不可能的。亦即每單位的固定成本會隨著製造單位而變動，故會計員所能決定的僅是產品每一單位的成本，而非特定某一單位的成本。

問題部份

1-1 估計損益及計算損益兩平點：某公司僅製造一種產品，單位售價 \$ 10，其中每單位之變動製造成本為 \$ 5。固定製造成本，在正常作業量 20,000 至 30,000 單位下，每年總計 \$ 50,000。業務員之佣金以每單位 \$ 1 計算；此外，銷管費用均屬固定，每年總計 \$ 30,000。

試求：(a) 在損益兩平點的銷售量。(b) 下列銷量下之淨損益數額：

(1) 25,000 單位 (2) 30,000 單位。

【答】(a) 損益兩平點的銷售量

$$= \frac{\$ 50,000 + \$ 30,000}{\$ 10 - \$ 6} = 20,000 \text{ (單位)}$$

(b)銷售數量	25,000	30,000
銷貨收入@ \$ 10	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
變動成本：		
變動製造成本@ \$ 5	\$ 125,000	\$ 150,000
業務員佣金 (每單位 \$ 1)	<u>25,000</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 180,000</u>
固定成本：		
固定製造成本	\$ 50,000	\$ 50,000
銷管費用	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>
產銷總成本	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 260,000</u>
淨利 (損)	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 40,000</u>

1-2 售價的釐訂：某公司出售一產品，該產品的成本結構如下：

每期固定成本	\$ 70,000
單位變動成本——製造與銷售	\$ 12

當生產銷售量在 10,000 至 20,000 單位的範圍內，固定成本維持不變。

在不同的銷售價格下，預估下年度的銷貨額分別為：

10,000 單位 @ \$ 20	\$ 200,000
15,000 單位 @ \$ 18	270,000
20,000 單位 @ \$ 14	280,000

試問：依據上列資料，在何種售價下最為有利？

【答】 每單位售價為 \$ 18，會產生最大的收益。

單位售價.....	\$ 20	\$ 18	\$ 14
預估銷售單位.....	10,000	15,000	20,000
預估銷貨收入.....	\$ 200,000	\$ 270,000	\$ 280,000
變動成本@ \$ 12	\$ 120,000	\$ 180,000	\$ 240,000
固定成本.....	70,000	70,000	70,000
	\$ 190,000	\$ 250,000	\$ 310,000
淨利（淨損）.....	\$ 10,000	\$ 20,000	(\$ 30,000)

1-3 汽車營運成本之估計：自 19 B 年元月起，某職員將以其私人汽車使用於公務。

業主同意每哩給予 \$0.17 以為補償，19 A 年之有關成本如下：

依直線法計算之折舊.....	\$ 970
牌照稅及檢驗費.....	30
保險費.....	200
汽油、油料、輪胎及其他變動成本.....	500
	\$ 1,700
當年行駛哩數.....	10,000
每哩成本.....	\$ 0.17

19 B 年中，該員使用之汽車哩數如下：

私人使用.....	12,000 哩
公務使用.....	8,000 哩
	<u>20,000 哩</u>

試求：(a) 19 B 年之估計成本？

(b) 19 B 年每哩之預計成本？

(c) 19 B 年該員私人所須支付之每哩成本若干？

(d) 假設成本不變，業主自購汽車是否合算？

【答】 (a) 19 A 年有關成本：

每年固定成本：

折舊..... \$ 970

8 康寧紹會詳解

牌照稅及檢驗費.....	30	
保險費.....	200	\$ 1200

每哩變動成本— $\$500 \div 10,000 = \0.05

19 B年估計成本：

每年固定成本	\$1200	
變動成本——20,000哩@ \$.05	1000	\$2,200

(b) 19 B年每哩之預計成本— $\$2,200 \div 20,000 = \0.11

(c) 19 B年營業成本之估計

上項所列示 20,000 哩的總成本	\$2,200	
業主同意之補償—8,000哩@ \$.17	1,360	
職員負擔淨成本	\$ 840	

每哩成本— $\$840 \div 12,000 = \0.07

(d) 補償較備置汽車合算：

備置之成本：

每年固定成本.....	\$1,200	
變動成本—8,000 × \$.05	400	\$1,600
補償——8,000 × \$.17		1,360
補償職員之利益.....		\$240

1-4 變動成本改變之影響：某公司製造一種產品，單位售價 \$10。成本如下：

	每年固定成本	單位變動成本
製造成本	\$ 30,000	\$ 4.00
銷管費用	50,000	1.00
	\$ 80,000	\$ 5.00

銷貨預測指出，來年銷量可達 15,000 單位。業務經理認為，假若付給代理商的佣金，從銷售之 5% 提高至 10% 計酬，則銷貨將增至 17,000 單位。生產部經理亦謂產量之增加，將不致增加固定成本。

試問：(a) 如果提高銷售佣金，則來年的預期收入為何？

(b) 提高銷售佣金是否明智？

【答】 (a) 佣金每單位增加 \$ 0.5，將使單位變動成本從 @ \$ 5 提高到 @ \$ 5.5。

如果業務經理預測無誤，則收入應會增加。

	現 狀	預 測
銷售數量.....	15,000	17,000
銷貨收入@ \$ 10	\$ 150,000	\$ 170,000
固定成本.....	\$ 65,000	\$ 65,000

變動成本：

@ \$ 5.00	75,000	
@ \$ 5.50		93,500
	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 158,500</u>
淨利	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 11,500</u>

(b) 提高佣金是否能增加當期收益，則視業務經理的估計是否穩當。若其估計過高，屆時無法達到預期目標，則每單位利潤反而會減少 \$ 0.5。故此決定明智與否，乃依個人判斷而定。

1-5 固定成本改變之影響：立德公司製造一種產品，單位售價 \$ 100。在現有設備下，最大產能每年可生產 5,000 單位。在此產能下，變動成本為：

製造成本——每單位 \$ 45
 銷管費用——銷貨收入的 5 %

每年固定成本為：

製造成本——\$ 135,000
 銷管費用——\$ 75,000

銷售預測指出，若依原單位售價 \$ 100 出售，則來年銷售量可達 5,200 單位。為達此銷售水準，則需增加生產設備，因而產生增加現有產能是否適當的問題。

設備產能增加後，固定、變動銷管費用及變動製造成本仍維持不變，至於固定製造成本則每年增加 \$ 12,000，以應新增的折舊費用、保險費、間接人工及稅捐之需。

試問：(a) 為增加 200 單位的銷售量而添置設備，此舉是否適當？

(b) 計算原損益兩平點。

(c) 計算添置設備後的新損益兩平點。

【答】 (a) 添置現有的設備，是不明智的，因為會使淨利減少：

銷售數量	5,000	5,200
銷貨收入 @ \$ 100	\$ 500,000	\$ 520,000
變動成本 @ \$ 50	\$ 250,000	\$ 260,000
固定成本	<u>210,000</u>	<u>222,000</u>
	<u>\$ 460,000</u>	<u>\$ 482,000</u>
淨利	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 38,000</u>

(b) 原損益兩平點：

$$\frac{\$ 210,000}{\$ 100 - \$ 50} = 4,200 \text{ 單位}$$

(c) 新損益兩平點：

10 康寧紹成會詳解

$$\frac{\$ 222,000}{\$ 100 - \$ 50} = 4,440 \text{ 單位}$$

1-6 減低損失之售價釐訂：會計協會正計劃舉辦一項年度歡宴。初經決定，參加者僅限於協會會員，每人票價 \$ 8。依此價格，參加人數約 40 人，該會主席提出下列預算：

預計收入—40 人 @ \$ 8	\$ 320
預計支出：	
娛樂節目	\$ 60
擴音機費	40
餐費—31 人 @ \$ 6	246*
預計虧絀	\$ 26

*包括司儀餐費

為討論如何減少虧絀，曾有下列兩項建議：

(1) 提高票價為每人 \$ 10，且只准許會員參加，因價格提高，則祇有 30 個會員會參加；(2) 票價仍訂為每人 \$ 8，但不限於會員參加，預計 50 人參加。

試求：(a) 以上兩項建議，何者在財務上較為有利？(b) 票價每人 \$ 8，若欲維持收支平衡，須有多少人數參加？

【答】 (a) 票價訂為每人 \$ 10，則較有利。

	每人 \$10.00	每人 \$8.00
參加人數	\$ 30	\$ 50
預計收入	\$ 300	\$ 400
預計支出：		
娛樂節目	\$ 60	\$ 60
擴音費用	40	40
餐費（包括司儀費用）：		
21 @ \$ 6.00	186	—
51 @ \$ 6.00	—	306
	\$ 286	\$ 406
預計盈（虧）	\$ 14	(\$ 6)

(b) 如果票價為 \$ 8，而欲維持收支平衡，則參加人數應為：

包括司儀餐之固定成本 \$ 106

每一參加人員之變動成本 6

$$8x = 106 + 6x$$

$$x = 53$$

1-7 購租決策：某公司考慮其使用之汽車，究應購買或租用較為有利。但目前對於

可駛哩數，尚無法正確預測，今知汽車每年約行駛 200 天，總行駛哩數不能超過 20,000 哩。汽車本身成本為 \$ 5,000，經使用一年後即行交換，其交換估價計為 \$ 3,800。保險費、牌照稅及其他固定成本（不包括折舊）每年約計 \$ 400。每哩汽油及油料費約為 \$ 0.04，其他變動營業成本，每哩平約為 \$ 0.01。

同樣汽車每天需租金 \$ 5，每行一哩再加 \$ 0.05，租金內除汽油及油料費外，毋須支付其他費用。

試求：(a)假定每年行駛 200 天，依下列哩數，決定每年購買及租用汽車之總成本：10,000；15,000；20,000。

(b)公司作購租決策前，尚須考慮其他何種要素？

【答】(a)每年購買汽車的總成本：

行駛哩數.....	10,000	15,000	20,000
固定成本：			
折舊費用 (\$ 5,000 - \$ 3,800)	\$ 1,200	\$ 1,200	\$ 1,200
保險、牌照稅等.....	400	400	400
	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 1,600</u>
變動成本：			
汽油及油料費 @ \$ 0.04	\$ 400	\$ 600	\$ 800
其他費用 @ \$ 0.01	100	150	200
	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 1,000</u>
總成本.....	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 2,350</u>	<u>\$ 2,600</u>

每年租汽車的總成本：

固定成本—200 天租金 @ \$ 5.....	\$ 1,000	\$ 1,000	\$ 1,000
變動成本：			
租金每哩 \$ 0.05	\$ 500	\$ 750	\$ 1,000
汽油及油料費 @ \$ 0.04	400	500	800
	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 1,800</u>
總成本.....	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 2,350</u>	<u>\$ 2,800</u>

(b)本題僅提出有關作成決策的數個因素，尚有多種因素應予注意。一點即須考慮自購是否較為便利，而風險亦是參考因素之一，租賃是在特定條件下的一種合約，合約中規定的修理，所應負擔的特別支使，可能大於自有者的成本估計數。

此問題亦可明示出固定成本的影響作用。當行駛 15,000 哩時，自購與租賃的成本相同，若低於此數，則租賃較廉；若高於此數，則自購較廉，故在作最後決定前，應先計算精確的哩程數。

第二章 製造成本表和有關製造類科目

習題與練習

1. 製造業與買賣業所執行的職能有何不同？此項不同對於會計記錄有何影響？

【答】 買賣業互通有無，創造了時間及地域效用。決定銷貨成本之基本資料，係來自賣方所開具之發票，而經列記於進貨帳上。

製造業不僅創造時間及地域效用，更重要的是創造了形式效用。故其會計記錄更形複雜，其自原料、人工、間接製造成本，而有在製品、製成品…等等，皆為買賣業所無。

2. 在買賣業中，進貨帳戶提供一些基本資料以供計算銷貨成本之用。試問在製造業中，進貨帳戶將被何種帳戶所取代？

【答】 在製造業中，進貨帳戶將被與製造過程有關的原料、人工及其他成本帳戶所取代。

3. 組成製成品成本之三要素為何？

【答】 直接原料、直接人工和間接製造成本三項。

4. 定義下列各名詞：(a)直接產品成本；(b)間接產品成本；(c)主要成本。

【答】 (a)直接產品成本即成本之發生可以直接歸屬於產品本身，通常包括直接原料及直接人工成本。

(b)間接產品成本即成本之發生無法直接歸屬於產品，只能彙集後，以一合理的標準，間接分攤於產品，再由產品吸納。

(c)主要成本乃指直接原料與直接人工成本之總和。

5. 試分別直接原料與間接原料，並舉例說明之。

【答】 直接原料用以製造產品而為製成品的主要構成因素，例如：製成傢俱的木材。

間接原料則包含製造過程中所用的各種物料。

例如：潤滑油，清潔物料等。

6. 試分別直接人工與間接人工，並舉例說明之。

【答】 直接人工主要從事於生產產品本身的工作。例如：在傢俱工廠從事車牀作業的工人。

間接人工所涵蓋的類別較廣，凡在製造過程中協助生產但不直接從事產品

生產的人員均屬之。例如：工頭、檢驗員等。

7. 直接產品成本與變動產品成本的區別何在？試舉一產品成本兼具直接與變動兩性質；再舉一例，說明其為直接產品成本但不為變動產品成本。

【答】兩者主要的區別在於成本是否具有歸屬性或具有變化性。直接產品成本乃指能直接歸屬於產品的所有成本，包括部分固定成本在內。變動產品成本則指所發生的成本會隨產量而變動，如：原料、直接人工、能源等成本均屬之。

舉例：生產傢俱所需的木材，則此產品成本兼具直接與變動性質；某部門生產甲產品，其管理員的薪資則為直接產品成本，但不為變動產品成本。

8. 「間接製造成本」一詞何義？尚有那些其他名稱為人所通知？並舉出間接製造成本的數個例子。

【答】間接製造成本即成本之發生無法直接歸屬於產品，只能彙集後，以一合理的標準間接分攤於產品，而由產品吸納。諸如：間接原料、間接人工，折舊，動力……等等。其尚可稱之工廠負擔，製造費用，間接製造成本等。

9. 何以必須將許多成本儘可能分類為直接成本？為何有些直接成本，有時却歸類為間接成本？

【答】將成本分類為直接成本不僅能更確定成本而且能夠彙集成本資料以供內部使用。直接成本乃攸關成本，而間接成本須以分攤方式，其結果往往與事實不符，故須將成本儘可能分類為直接成本。當直接成本的數額很小或其歸屬所耗費用不經濟時，為便利起見，則可將其視為間接成本來處理。

10. 在釐訂決策時，間接製造成本加諸予產品成本之應用的限制有那些？

【答】因為產品成本包括所有製造成本，亦包括固定成本，在產品成本法下，間接製造成本之分攤，會歪曲原始會計資料對決策之用途。

11. 預計成本具有那些形式？其作用為何？

【答】預計成本具有數種形式：預算成本、估計成本、標準成本等。

其主要用途為分攤間接製造成本；當實際績效與預期績效相比較時，亦可用以控制成本。

12. 在製造業公司的帳戶中，常見之三種存貨帳戶為何？

【答】有原料、在製品和製成品三者。