

立信會計叢書

陀氏成本會計實習題

James L. Dohr 著
Howell A. Inghram

施仁夫 譯

(一九五〇年改譯本)

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書

陀氏成本會計實習題

James L. Dohr 著
Howell A. Inghram

施 仁 夫 譯

(一九五〇年改譯本)

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書
陀氏成本會計實習題

全一冊

版權所有
不准翻印

每冊基價十一元五角
外埠酌加郵費運費

原著者 James L. Dohr
Howell A. Inghram

譯者 施 仁 夫

發行人 顧 詢

發行所 立信會計圖書用品社

上海南京路三三九號
南京路三三九號
南京路三三九號
南京路三三九號
南京路三三九號
南京路三三九號
南京路三三九號
南京路三三九號
南京路三三九號
南京路三三九號

印刷者 周順記印刷所

上海惠民路三一八號

一九五〇年四月改譯後第一版

(滬)

社發行圖書目錄

普通公務單位會計制度之一致規定
國庫出納會計制度
政府會計審計法規(上下冊)
中國現行主計制度概論

蔡世英編著

審計學類

審計學
審計學(上下冊)
審計師查核決算表之原則與程序
審計問題
審計問題答解
銀行內部審計
政府審計原理
政府審計實務
中國現行審計制度
查帳報告書及工作底稿

顧詢
潘序倫
顧詢
唐文瑞編
顧詢著
潘序倫譯
錢迺激編
錢迺激編
陳成燿著
蔣明祺著
許祖烈著
錢迺激編

其他會計類

股份有限公司會計(上下冊)
(一九四七年修訂本)
各業會計制度 第一集
各業會計制度 第二集
各業會計制度 第三集
電業會計
合作會計
材料管理與會計
倉庫實務與會計

潘序倫著
潘序倫編
潘序倫編
李鴻壽編
楊濤編著
蔡勁仁編著
魏詢編著
卞宗濂著

會計名辭彙譯(中英文對照)
會計數學
會計數學用表
營業預算

潘序倫編譯
莫啓歐編譯
李鴻壽
莫啓歐編
錢素君譯

商業類

商業概論(上下冊)
商業算術
商業應用文作法
廣告學
投資學
珠算滙宗
爭議商標圖例彙編

陳文著
顧詢編著
龐翔助編著
丁譽伯著
任福履著
李繼鐘著
陸桐生編

財政經濟類

中國經濟史大綱
財政學概論
貨幣學
銀行學
銀行實務概要

周木鈞編著
王延超著
陳紹武著
陳穎光著
王濬如著
金天錫
宋樂岩

統計學類

統計學
統計學續編
統計學通論(一九四八年修訂)
調查統計

褚一飛編著
褚一飛編著
王思立編著
蕭承祿編著

實 習 題

習 作 一

〔題一〕 益地公司僅製造一種產品，某年底該公司有下列各項資料：

五年前（某年一月一日算起）之1月1日，該公司購置房屋一座，計價\$50,000，估計可用50年，又該屋之屋基一方，計價\$10,000，同時又購買機器計價\$100,000，估計可用20年。

下列為某年（即第六年）之各項資料：

1月1日原料盤存計成本\$25,000，可供製造產品10,000單位之用。是日復付出各項財產之三年期火險費計\$1,800。

該公司經常雇用工人200人，每星期每人工資\$40。全年之工廠監督費用共計\$14,000。

年中購入之原料，除供全年度製造之需以外，年底並有存貨可製產品15,000單位。其單價與該年1月1日之單價同。

至其他工廠開支（如稅捐、修理費、房屋維持費、動力費等），計（甲）1月1日已預付\$6,000，（乙）年內支付\$97,000，其中為下年度預付者計\$8,000，及（丙）尚有\$12,000為本年度所用，但尚未支付。

全年共製成產品100,000單位。

根據上列資料，試列舉並彙計應屬本年度之原料、人工等支出，並計算單位產品之每項成本。

〔題二〕（續題一）假定益地公司平均每單位產品之銷售及運交成

本爲 \$2.384，管理成本爲 \$1.845，財務成本爲 \$.285，則該公司若欲每單位產品獲利 \$ 3.00，其賣價應定爲若干？試將組成賣價之各項要素，列表以示之。

習 作 二

[題三](選自紐約會計師考試試題) 下列爲新新製造公司1932年12月31日結帳前調整後之試算表：

銀行存款.....	\$ 25,000	
零用現金.....	500	
應收帳款.....	76,000	
應收票據.....	31,000	
存貨 1932 年 12 月 31 日：		
原料及物料.....	\$ 29,000	
在製品.....	22,000	
成品.....	41,000	92,000
預付保險費.....	1,000	
房屋及機器.....	120,000	
地產.....	10,000	
應付帳款.....		\$ 36,000
應付銀行票據.....		25,000
不動產抵押借款.....		30,000
備抵房屋及機器折舊.....		40,000
股本.....		200,000
公積.....		10,000
銷貨 (1932 年).....		200,000
銷貨成本 (1932 年).....	145,000	
銷售費用 (1932 年).....	22,500	
高級職員薪金 (1932 年).....	10,000	
其他管理費用 (1932 年).....	8,000	
	<u>\$541,000</u>	<u>\$541,000</u>

試根據上列試算表，編製一資產負債表及收入損益及盈餘表 (Statement of Income, Profit and Loss, and Surplus)。

假擬一般工業所可有之情形，參照各帳戶之餘額及所編表中各類總額，對於該公司之財政狀況加以分析而編製分析表。

用紙：七欄式分析用紙。

〔題四〕 (甲)試仿照書中圖表二及三，繪一小型製造工業之工廠內部佈置圖，詳細表示各直接部份、間接部份、辦公室、材料棧等之地位。繪制時可以讀者所曾服務或熟識之企業為對象，設並無任何工廠熟悉時，則可參考有關工業管理之書本而比照繪制之。

(乙)試仿照書中圖表一，另繪一組織系統表，以補上項所繪佈置圖之不足。

習 作 三

〔題五〕 下列為克隆製造公司截至某年5月31日止之五個月財務記錄之結果，試據以一一開立丁字形帳戶(參考第三章之例)而過入之：

	借 方	貸 方
現金.....	\$ 15,000	
應收帳款.....	25,000	
備抵壞帳.....		\$ 500
材料.....	32,000	
在製品.....	8,500	
成品.....	47,000	
人工.....		50
廠務成本——實際.....	22,300	
廠務成本——已攤.....		21,900
預付保險費.....	2,800	
工場機器.....	45,000	
備抵工場機器折舊.....		15,000
應付憑單.....		14,000
應付所得稅.....		200
股本.....		100,000
公積.....		43,690
收益彙總 (Income Summary).....		
銷貨.....		99,000
銷貨退回及折讓.....	2,700	
銷貨成本.....	60,000	
製造成本調整.....		160
發售成本.....	18,000	
管理成本.....	12,000	
財務成本.....	4,000	
所得稅成本 (Income Tax Cost).....	200	
	\$294,500	\$294,500

(甲)試將下列六月份之交易記入雙欄式日記帳並過入各帳戶：

- 2.製造上領用原料 \$5,700。
- 3.製造上所用直接人工 \$6,100, 間接人工 \$1,300 (兩者均貸入人工帳戶)。
- 4.廠務成本按照估計率直接人工成本之 95% 分配於產品上。
- 5.製成產品 2,500 單位,其單位成本為 \$7.50。
- 6.銷出產品 2,300 單位,其單位成本為 \$7.40, 賣價為 \$11.50。
- 7.上項售出產品 2,300 單位中,有 100 單位已由顧客退回。
- 8.六月份應負擔保險費 \$100。
- 9.核准之應付憑單,數額如下：

原料.....	\$ 2,000
人工.....	7,450
雜項廠務成本.....	3,650
發售成本.....	4,000
管理成本.....	2,100
財務成本.....	200
	<u>\$ 19,400</u>

- 10.收到帳款 \$24,300, 給予銷貨折扣 \$200。
- 11.付出帳款 \$18,000。
- 12.六月份之機器折舊為 \$500 (廠務成本之一項)。
- 13.六月份之備抵壞帳 \$250, 約為當月份銷貨淨額之 1%。
- 14.應收帳款中某客戶破產,其所欠帳款 \$400 已無收回希望。
- 16.六月份應繳納所得稅 \$300。

(乙)試編製六月底之試算表。

(丙)試編製一資產負債表及損益表。

(丁)試將帳戶結清(先將廠務成本——實際,及廠務成本——已攤兩帳戶轉入製造成本調整帳戶)。

〔題六〕 嘉羅製造公司於某年 1 月 1 日成本期間開始時，分類帳各戶餘額如下：

原料及物料.....	\$ 13,840
在製品.....	19,135
成品.....	20,040

在此期內，各項交易之情形如下：

購入原料及物料.....	\$112,540
購料退出.....	6,590
發出直接材料.....	94,532
發出間接材料.....	1,863
應付工資.....	66,091
直接人工.....	\$ 60,148
間接人工.....	5,493
廠務成本（間接人工及物料除外）.....	41,920
已攤廠務成本（依本期預估廠務成本額為標準）.....	47,935
成品成本.....	197,150
銷貨成本.....	193,820
銷貨退回成本.....	4,650

至 1 月 31 日成本期間終了時，實地點查原料及物料之結果，發覺帳面額較實存額多 \$1,648。

（甲）試將上列各項交易記入簡單格式之分類帳戶中，並設置一「平衡」帳戶（Balance Account），以記載各項交易之對方科目，俾便編製試算表。將製造成本應行調整各項加以記錄，然後轉入平衡帳戶而結清之。繪劃帳戶格式時，每戶約須留六行地位。試編製試算表，以證明各項分錄之記載是否正確。

（乙）假定銷貨淨額為 \$ 250,000，試列示損益表之製銷部分，以明銷貨毛利。

（丙）假定生產數量為 100,000 單位，試計算調整前及調整後之平均單位成本。

(丁)廠務成本之內容可分析如下：

電燈.....	\$ 1,620
熱汽.....	3,500
修理費.....	8,500
稅捐.....	3,700
保險費.....	2,000
折舊.....	8,000
工廠物料.....	6,700
動力.....	2,100
自來水.....	1,600
試驗費.....	2,200
雜項.....	2,000
總額.....	<u>\$ 41,920</u>

根據上列資料，試編製一製造成本表，並計算其單位成本。

用紙：分類帳戶紙及七欄式分析用紙。

〔題七〕 下列為大理公司某年 1 月 1 日之試算表：

現金.....	\$ 2,000	
應收帳款.....	4,000	
備抵壞帳.....		\$ 200
材料.....	3,000	
在製品.....	1,500	
成品.....	2,000	
地產.....	5,000	
房屋機器設備.....	35,000	
備抵房屋機器設備折舊.....		8,000
應付憑單（包括工資）.....		2,000
應付公司債.....		16,000
股本.....		20,000
公積.....		6,300
總額.....	<u>\$ 52,500</u>	<u>\$ 52,500</u>

該公司尚有下列各帳戶：

收益彙總	廠務成本——實際
銷貨	廠務成本——已攤
銷貨退回及折讓	發售成本
銷貨成本	管理成本
製造成本調整	財務成本
人工	

該年度之營業情形如下：

購進材料	\$ 15,000
發出直接材料	14,000
修理用物料	500
直接人工	12,000
監工薪金(記入人工)	2,000
間接人工	3,000
工廠物料	2,000
工廠保險費	400
修理及維持費	1,600
財產稅	500
雜項工廠費用	2,500
推銷員薪金	2,000
廣告費	500
事務員薪金及費用	3,000
法律費	300
壞帳——銷貨之1%	
雜項管理費用	700
利息費用	800
銷貨(價格較銷貨成本高25%)	48,000
銷貨退回及折讓(銷售價格)	1,000
收入帳款	45,600
銷貨折扣	1,800
付出帳款	41,500
購貨折扣	1,200
已消除壞帳	150
折舊——房屋機器設備(均屬製造部)按原價提2%	

計入產品之直接人工為 \$11,800，間接人工及監工薪金則作為廠

務成本計算。人工帳戶之差額轉入製造成本調整帳戶。

在該年度開始時，廠務成本估計約當主要成本（原料加人工之總額）之 50%。

期末實地點查存貨之結果，得實存材料較帳面額多 \$150，期末在製品之成本共為 \$1,800。成品實存額與帳面額相符。

（甲）繪劃極簡單之帳戶格式，將上列各項交易記入之。每一帳戶約留四行地位，惟收益彙總帳戶須空八行，廠務成本——實際帳戶須空十行。試作必需之調整分錄，並結清各帳戶，編製結帳後試算表。各分錄均須註明交易之號數。

（乙）編製一損益表。

（丙）假定生產數量為 100,000 單位，試計算其平均單位成本，並列示製造成本調整帳戶中應有之調整記錄。

用紙：兩欄式日記帳紙及七欄式分析用紙。

習 作 四

〔題八〕（甲）榮康製造公司之動力，係由本廠供給之。其某年 1 月份動力部之各項費用如下：

動力部之直接費用：

監工.....	\$ 200
人工.....	400
燃料.....	700
鍋爐間物料.....	75
自來水.....	60
鍋爐維持費.....	75
其他設備維持費.....	45
折舊.....	70
雜項費用.....	105.90

分配於動力部之費用：

房屋費用.....	\$ 180
稅捐.....	40
保險費.....	50
工場管理費用.....	60

按該公司尙有五個直接部份及二個間接部份，動力部費用分配於各部之負擔，係依照各部實際所用之動力為標準，而以馬力時間計算之。

本月份各部所用之動力如下：

	工作時間	馬力匹數
甲部.....	205	6
乙部.....	215	12
丙部.....	200	24
丁部.....	220	18
戊部.....	210	20
工具部.....	170	6
模型部.....	180	5

試為動力部編製一成本表，藉以表示下列兩項：

(一) 1 月份每馬力時間之單位成本。

(二) 動力部成本分配與其他各部份。

用紙：七欄式分析用紙。

(乙) 除(甲)項所計算之動力部成本外，乙部一月份之廠務成本如下：

直接費用：

人工.....	\$ 600
物料.....	100
折舊.....	50
雜項.....	200

攤得費用：

房屋費用·····	\$ 250
稅捐·····	60
保險費·····	75
工場管理費用·····	80

乙部廠務成本預算每單位產品負擔 \$ 1.65，該部一月份內共製成產品 1,000 單位。

試編製一月份之部份成本表，表示單位廠務成本及其與預算額之差異。

〔題九〕 亞聲製造公司某年 6 月 30 日之試算表如下：

現金·····	\$ 20,000	
應收票據·····	15,000	
應收帳款·····	120,000	
備抵壞帳·····		\$ 10,000
材料·····	55,000	
在製品·····	38,000	
成品·····	49,000	
投資·····	20,000	
其他應收款項·····	4,500	
預付保險費·····	600	
地產·····	10,000	
房屋·····	100,000	
備抵房屋折舊·····		15,000
機器設備·····	250,000	
備抵機器設備折舊·····		25,000
模型及鑄模·····	20,000	
商譽·····	150,000	
專利權·····	14,500	
應付票據·····		30,000
應付憑單·····		60,000
應付工資·····		2,500
應付公司債·····		100,000
股本·····		400,000
公積·····		50,000
未分利益·····		174,100
	<u>\$866,600</u>	<u>\$866,600</u>

該公司尚有下列各帳戶：

收益彙簿	初步廠務成本帳戶（續）：
銷貨	房屋費用——工廠
銷貨退回	保險費——工廠
銷貨成本	雜項廠務成本
製造成本調整	稅捐——工廠
人工	機器設備折舊
初步廠務成本帳戶：	模型及鑄型費
· 工廠物料	專利權費
動力	廠務成本——已攤
間接人工	房屋使用成本
工人損害保險費	發售成本
監工薪金	管理成本
機器設備修理費	財務成本

截至12月31日之六個月內，各項交易情形如下：

購入材料.....	\$ 160,000
發出直接材料.....	165,000
發出間接材料.....	6,000
退出材料.....	4,000
購料運費.....	8,000
工資總額.....	175,000
內包括：直接人工（記入產品）.....	\$ 162,000
間接人工.....	10,000
修理人工——記入房屋費用.....	500
修理人工——機器設備.....	2,000
工廠物料.....	8,000
電燈（記入房屋費用）.....	5,000
熱汽（記入房屋費用）.....	2,000
動力.....	24,000
地產房屋稅捐（記入房屋費用）.....	6,000
機器設備稅捐.....	2,000
房屋修理費（記入房屋費用）.....	2,000
修理費——工廠.....	4,000
工人損害保險費.....	2,500

監工薪金.....	3,000
雜項工廠費用.....	10,000
成品機租.....	7,000
運交費用.....	5,000
推銷員薪金及佣金.....	15,000
推銷員旅費.....	3,000
廣告費.....	20,000
銷貨運費.....	2,000
雜項推銷費用.....	4,000
高級職員薪金.....	30,000
事務員薪金.....	15,000
事務部費用.....	6,000
雜費.....	1,200
保險費（記入預付保險費）.....	4,000
機器設備（12月31日購入）.....	3,000
收回公司債券.....	10,000
利息費用.....	4,000
銷貨.....	610,000
銷貨退回.....	10,000
成品成本.....	432,000
銷貨成本.....	408,700

期內收入現金，計有銷貨客戶帳款收入 \$ 545,000（淨額），已減除之折扣 \$15,000，應收票據票款收入 \$3,000，其他應收款項收入 \$500，投資利息收入 \$800，利息收入 \$400，及 12 月 31 日將公司自己所出之六十日期票面 \$5,000 之期票向銀行貼現，收入現金 \$4,950。

現金支出，計有清償購貨客戶貨款支出 \$352,000（淨額），已減除之折扣 \$3,400，應付票據支出 \$15,000 及工資支出 \$176,800。

房屋每年按原價折舊 $2\frac{1}{2}\%$ ，記入房屋費用帳戶。機器設備每年按原價折舊 10%，模型及鑄模每年折舊 \$2,000。專利權係於兩年六個月以前購入，其成本為 \$17,000。

本期保險費應為 \$ 3,900，其分配為：廠務成本 \$ 2,800，發售成本

\$800, 管理成本 \$300。

壞帳損失估計為銷貨淨額之 1%。

廠務成本分配於產品上按照直接人工之 60% 計算之。

存貨盤點之結果, 得知帳面結存之材料數額較實存數多 \$1,800, 成品存貨之帳面額亦多 \$1,700。

人工帳戶之借差, 由於發生停工時間所致。

房屋費用帳戶可分配如下: 發售成本 \$4,000, 管理成本 \$3,000, 其餘均為廠務成本。

應收帳款中有 \$5,000 已證實無收回希望。

(甲) 將上列各項交易記入簡單格式之帳戶。設立各帳戶時, 每戶各留五行地位, 惟收益彙總帳戶須留十行, 發售成本帳戶須留十一行, 管理成本帳戶留八行, 房屋費用帳戶留八行。發售、管理及財務成本, 各僅置一戶以記載之。各交易須編號後挨次記入, 並於頁數欄內註明其號數。

(乙) 編製一試算表、資產負債表及損益表。

(丙) 將所有初步廠務成本帳戶轉入廠務成本——實際帳戶; 再將廠務成本——實際轉入廠務成本——已攤帳戶; 然後將廠務成本——已攤帳戶轉入收益彙總帳戶。編製一試算表。再將其他各項營業帳戶轉入收益彙總帳戶, 然後將收益彙總帳戶之餘額轉入未分利益帳戶。

用紙: 分類帳戶紙及七欄式分析用紙。

〔題一〇〕 洪源製造公司之會計方法, 係採權責發生制, 其某年 12 月 31 日之試算表如下:

現金及銀行存款.....	\$ 40,000
短期投資.....	30,000
應收票據.....	60,000
應收帳款.....	100,000
備抵壞帳.....	\$ 15,000