

立信會計叢書

許氏成本會計習題

Charles F. Schlatter 著

潘 兆 申 譯

(一九五〇年初版)

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書

許氏成本會計習題

Charles F. Schlatter 著

潘 兆 申 譯

(一九五〇年初版)

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書

許氏成本會計習題

全 一 冊

版權所有
不准翻印

每冊基價八元六角
外埠酌加郵費運費

原著者 Charles F. Schlatter

譯者 潘 兆 申

發行人 顧 詢

發行所 立信會計圖書用品社

上海河南中路三三九號
重慶小什字立信大樓
天津建設路一號

一九五〇年十一月初版 (滬)

0001-2000(順)

譯 者 之 言

(1) 許樂德(Charles F. Schlatter)所著成本會計一書，每章均附有習題。今年春，該書之漢譯本出版，本擬將習題譯文，同時附入，嗣因篇幅關係，復爲減少一部份讀者之負擔起見，故將習題另冊出版。

(2) 許氏成本會計之習題，不僅爲一種練習性質，且能引導讀者，了解成本會計之觀念及效果，以及如何掌握原理而運用各種方法。夫成本會計之機械方法，雖然不容忽視，但吾人學習成本會計，不能僅以方法之學習爲限，必須進而學習原理、研究各種方法所適用之實際情形，庶可達到“學以致用”之目的；否則在運用方法時，即易犯“不切實際”及“粗枝大葉”等偏向。許氏成本會計習題之題材，大都採取適合於教導方面之資料，其可供教室內測驗用者較少，是誠一大特色。讀者如能以習題與原書同時研究，得益必多。

(3) 許氏成本會計之若干習題，係有關“美國社會保安稅”等之會計處理方法，而我國並無此等實務，故譯者對於此類性質之習題，或予刪節，或予改編。

(4) 本冊之成，蒙東吳大學同仁唐文龍李明德兩君，爲余逐譯初稿，誠用感激。至於習題詳解，亦已由唐文龍君集合立信同學楊仲賢，方耀星，蔣純陸等，作成一部份，不日即可付梓，書此預告。

潘兆申寫於東吳大學

一九五〇年七月一日

社發行圖書目錄

政府會計類

政府會計原理(一九三〇年初版) 潘保坤編譯
中國政府會計制度(一九三〇年改訂本) 王成木編譯
普通公務單位會計制度之一致規定 余元編著
國庫出納會計法(上下册) 汪元編著
政府會計人員手冊 蔡世英編著
中國現行會計制度概論

審計學類

審計學(上下册) 顧詢編著
審計問題之原則與程序 潘序倫編著
審計問題之解答 顧詢編著
銀行內部審計 顧詢編著
政府審計原理 顧詢編著
中國現行審計制度 顧詢編著
查帳報告書及工作底稿 顧詢編著
其他會計類

其他會計類

股份有限公司會計(上下册) 潘序倫編著
各業會計制度第一集 潘序倫編著
各業會計制度第二集 潘序倫編著
各業會計制度第三集 潘序倫編著
電業會計 楊鴻壽編著
合作會計 李鴻壽編著
消費會計 李鴻壽編著
材料會計 魏步瀾編著
倉庫管理與會計 卡宗漢著
倉庫實務與會計 卡宗漢著

會計名詞彙譯(中英文對照)

李鴻壽編譯

會計數學用表

李鴻壽編譯

營業常識(一九五〇年初版)

陳文彬編著

商業概論(一九五〇年初版)

顧詢編著

商業應用文作法

龍翔助編著

投資學

丁耀編著

珠算學

李任編著

爭論商標圖例彙編

王任編著

工業管理(一九五〇年初版)

王任編著

實用珠算(一九五〇年初版)

王任編著

財政經濟類

王任編著

中國經濟史大綱

周木鈞編著

銀行學

王任編著

銀行實務概要

王任編著

蘇聯銀行業務計劃(一九五〇年初版)

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

王任編著

立信會計圖書用品

簿記類

簿記初階
商業簿記

李文杰編
甘九壽編
施文麟編
潘序倫著
潘序倫編

初級商業簿記教科書(一九四九年修訂本)
高級商業簿記教科書(一九四八年修訂本)
英文高級商業簿記

潘序倫編
潘序倫著
潘序倫編

會計學類

基本會計學(一九五〇年初版)

潘序倫編著

基本會計學習題(一九五〇年初版)

張蕙生作

會計學 第一册(一九四八年修訂本)

潘序倫著

會計學 第二册(一九四八年修訂本)

潘序倫著

會計學 第三册

潘序倫著

會計學 第四册

潘序倫著

會計學

錢素君

會計學概要

夏治濤編

會計學教科書(一九四八年修訂本)

李鴻壽編

初級會計學(寄售)

王澹如編著

會計問題(上册)

李鴻壽編著

會計問題(下册)

唐文瑞編著

公司會計準則緒論

潘序倫譯

會計原則述要

潘序倫譯

裴氏高等會計學

張蕙生譯

決算表之編製

蕭克木譯

存貨之管理及其評價

蕭克木譯

長期投資及固定負債

蕭克木譯

固定資產

無形資產

收益之決定

股本盈餘股利及準備

決算表之分析及解釋

合併決算表

決算表之分析及解釋

決算表之分析

決算表之編製及內容

無形資產論

成本基礎之會計理論

銀行會計(一九四七年修訂本)

銀行會計(一九四八年修訂本)

暫行銀行統一會計制度

成本會計

初級成本會計

成本會計

勞氏成本會計(一九五〇年改譯本)

勞氏成本會計(一九五〇年改譯本)

勞氏成本會計(一九五〇年改譯本)

勞氏成本會計(一九五〇年改譯本)

勞氏成本會計(一九五〇年改譯本)

勞氏成本會計(一九五〇年改譯本)

勞氏成本會計(一九五〇年改譯本)

勞氏成本會計(一九五〇年改譯本)

勞氏成本會計(一九五〇年改譯本)

勞氏成本會計(一九五〇年改譯本)

勞氏成本會計(一九五〇年改譯本)

勞氏成本會計(一九五〇年改譯本)

勞氏成本會計(一九五〇年改譯本)

勞氏成本會計(一九五〇年改譯本)

勞氏成本會計(一九五〇年改譯本)

蕭克木譯

潘序倫譯

蕭克木譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

潘序倫譯

銀行會計類

成本會計類

許氏成本會計習題

第二章

習題一

一月一日甲部及乙部根據成本價格，實地盤點其存貨。試就下列資料編製一表，以示一月份損益表之毛利部份。

	存貨(1月1日)	購貨(1月份)	銷貨收入(1月份)	加標利益佔銷貨額之百分數
甲部	\$ 8,000	\$ 21,000	\$ 30,000	30%
乙部	17,000	33,000	60,000	40%

習題二

六月卅日某商店編就該曆年前六個月之業務報表，一月一日該商店丙丁兩部之存貨額，係經實地盤點並按成本計價而得。

一月一日後之每月份報表，乃根據“毛利測驗法所計得之資料”而編成；惟六月卅日之實際存貨，則係按照成本計價者。茲將該店購銷情形示列如下：

	存貨 (一月一日)	購貨 (六個月)	銷貨收入 (六個月)	加標利益佔銷貨額之百分數	實際存貨 (六月卅日)
丙部	\$ 12,000	\$ 87,000	\$ 100,000	25%	\$ 20,000
丁部	9,000	110,000	160,000	35%	12,000

1. 倘用“毛利測驗法”計算六月卅日之存貨，則存貨數額，應為幾何？

2. 倘若六個月內，丙丁兩部均無特別減價銷售之情事，則六月卅日之實地盤存數，與應用“毛利法”計得之該日存貨，二者之差額，將如何加以解釋？

3. 就讀者之意見，在六月卅日之資產負債表上，應表示何一存貨數字？又在損益表上又應如何表示此六個月內之事實？

4. 假定經常之調整及結帳分錄，祇在曆年終了時行之，則在六月卅日有無必要之“改正記錄”需予入帳？

習題三

七月份，“戊部”與“己部”各有若干商品實行特別銷售。試依據下列資料，a. 編製七月份損益表上之毛利部份 b. 並說明七月卅一日資產負債表上所應表示之存貨額：

	存 貨 (七月一日)	購 貨 (七月份)	七月份普通 銷貨收入 (加標利益為40%)	七月份特別 銷貨收入 (加標利益為20%)	七月份特別 銷貨收入 (按成本出售)
戊部	\$ 11,000	\$ 20,000	\$ 25,000	\$ 10,000	\$ 6,000
己部	5,000	20,000	25,000	10,000	無

習題四

某月月底，銷貨簿各欄所示總額如下：（不用“註銷法”）

部 份	庚 部	辛 部	壬 部
現銷	\$ 10,500	\$ 9,700	\$ 6,000
賒銷	7,500	4,300	15,600
銷貨總額	\$ 18,000	\$ 14,000	\$ 21,600

1. 試用分錄方式，表示所應由上列“銷貨彙總表”過入分類帳之借項與貸項。

2. 試用分錄方式，表示如何將此等銷貨，記入現金簿。

習題五

倍蓰公司所投資於其甲部之固定資產為\$4,000；所投於其乙部之固定資產為\$2,000，本年度每月月初之商品盤存額如下：

	甲 部	乙 部
1月 1日	\$ 10,536.10	\$ 3,436.76
2月 1日	9,981.60	4,576.20
3月 1日	9,546.00	4,923.51
4月 1日	7,201.00	5,431.80
5月 1日	5,550.60	6,578.00
6月 1日	6,435.50	7,980.40
7月 1日	7,324.50	8,890.20
8月 1日	8,601.50	9,143.90
9月 1日	4,234.60	7,567.80
10月 1日	6,543.20	6,987.60
11月 1日	8,234.50	5,432.10
12月 1日	12,678.10	3,578.90

1. 試用分錄表示年終所應記載之理論利息收益，並表示理論利息費用之分配情形，利息之計算，可將固定資產投資總額，乘以 4% 之利率，並將每部之“月份存貨之計算平均數”乘以該項利率。

2. 假定十二月卅一日甲部及乙部之期末存貨依次為 \$11,780 及 \$3,250；試以此項存貨額為基礎，按 4% 之利率，計算各部之理論利息，並示其分錄。

3. 試問 1 及 2 兩種“理論利息之計算基礎”，(即“月份存貨平均數”及“期末存貨額”)，以何者較優？

習 題 六

下列所示資料為本年度之購貨備忘錄，其價格均以購貨發票所示價格為準；每次購貨之付款條件，均為：“十天內付款，折扣 2%；逾期則無折扣，至遲須於六十天內付清”。凡購貨之在“售主地點交貨”(F.O.B Vendor)者，其運費均已付清，並已入帳，作為商品成本。

	丙 部	丁 部	總 計
購貨發票價格	\$150,000	\$ 80,000	\$230,000
購貨運費	1,500	1,200	2,700

下列資料，為本年度購貨價款之償付情形，以及年終應付帳款之情形：

	在折扣期限內所付款項	在折扣期限後所付款項
已付“應付帳款”	\$ 160,000	\$ 20,000
丁部購貨退出*	5,000	
未付“應付帳款”	35,000	10,000
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

*此處不必設置“購貨退回”帳戶，而可採用比較實際之方法，加以處理。所有退回舊主之購貨，均係在“到達地點交貨”(F. O. B. destination)者。

1. 試用簡單分錄，表示上列各項資料之整個會計記錄；此處假定購貨折扣項目可以計作財務收益。

2. 假定所有未能享得之購貨折扣，均視為損失，（即因付款較遲而遭受之罰金），試用簡單分錄表示上列各項資料之整個會計記錄。

習 題 七

西摩公司，按月舉行“調整”、“分配”、及“編表”等工作。其中調整分錄，係按月過入分類帳者，但分配分錄則否，俟至年終，始作全年分配分錄，並將其過入分類帳，以充年終結帳分錄之一部份。

次頁所示試算表，係於“十二月份經常交易之分錄過帳後，但在十二月份調整分錄入帳前”，所編成者。至於一月至十一月份之各項調整分錄，均經入帳，並已過入分類帳。

試算表所示購貨額，係“購價減議定購貨折扣”後之淨額；至於應付憑單帳戶中所包含之“應付購貨價款”，則係“未減折扣前之原購價”。

I. 西摩公司試算表：

西摩公司試算表

12月31日（在12月份之整理前所編）

現金	\$ 33,47.20	
應收帳款	31,340 00	
壞帳準備		\$ 1,400.00
運送設備	3,500 00	
折舊準備——運送設備		2,250.00
陳列設備	15,000 00	
折舊準備——陳列設備		7,775.00
辦公室器具裝置	5,000.00	
折舊準備——辦公室器具裝置		2,625.00
房屋建築基金——現金	10,000.00	
物料盤存	150 00	
預付財產保險費	85.10	
應付憑單		27,450.50
應付票據		10,000.00
應付財產稅		858 00
應付利息		100.00
股本		50,000.00
盈餘		5,533.00
物料費用	550.00	
熟水刀費	2,600 00	
電燈費	3,500.00	
水費	150 00	
租金費用	3,600.00	
財產稅費用	858 00	
電話費	900 00	
房屋管理費用	2,450 00	
保險費	249 70	
銷售員薪金	6,520.00	
管理費用	19,100.00	
廣告費	1,995 70	
陳列設備折舊	2,475 00	
送貨費用	2,400.00	
購貨費用	2,100.00	
利息費用	100.00	
竊盜損失	120 00	
壞帳損失	1,400 00	
甲部購貨（包括1月1日存貨）	68,988 00	
乙部購貨（包括1月1日存貨）	48,510.00	
議定購貨折扣	500 00	
購貨折扣損失	24.00	
甲部銷貨		100,613 00
乙部銷貨		61,887.00
	\$ 268,522 00	\$ 268,522.00

II. 其他資料：

1. 陳列設備成本：

甲部	\$ 10,000
乙部	5,000
總計	<u>\$ 15,000</u>

2. 折舊率：

運送設備——每年折舊率為原始成本之 24%

陳列設備——每年折舊率為原始成本之 18%

辦公室器具裝置——每年折舊率為原始成本之 18%

3. 財產之平均估計價值 以供計算及分配保險費、財產稅及理論利息之用：

陳列設備	\$ 7,000
辦公室器具裝置	2,100
甲部商品盤存	9,500
乙部商品盤存	<u>7,400</u>
總估計	<u>\$ 26,000</u>

財產稅率為“每百元之財產，每年付稅 \$3.60”（即每月每百元付稅 \$0.30）。

火險契約，定期三年，保險率為“每百元財產，三年保險費 \$0.22（即每年每百元財產之保險費為 \$0.24，或每月每百元保險費 \$0.02）。

運貨車之全年保險費為 \$210，在支付保險費時，即行借入預付財產保險費帳戶，至每月月底，將已滿期之保險費，借入保險費用帳戶，同時貸入預付財產保險費帳戶。

4. 存貨：

	期 初 存 貨 一月一日	期 末 存 貨 十二月三十一日	
	用實地盤存法 按照成本計價	用毛利測驗 法估價	用實地盤存法 按照成本計價
甲部	\$ 8,988.00	\$ 8,620.02	\$ 8,100.00
乙部	8,510.00	7,552.00	7,550.00
			售價之 40%
			售價之 33 1/3%

5. 本年度各部份領用物料：

辦公室領用	\$ 200
用於房屋管理	150
用於廣告	50
用於顧客	50
甲部領用	105
乙部領用	55
總計	<u>\$ 600</u>

6. 銷售員薪金之分析（全部薪金及工資均已付訖——無應計及未付者）：

甲部	\$ 3,640
乙部	<u>2,880</u>
總計	<u>\$ 6,520</u>

7. 樓層面積分配：

甲乙兩部及辦公室均在第一層：計甲部佔用 $\frac{1}{8}$ ，乙部佔用 $\frac{3}{8}$ ，辦公室佔用其餘 $\frac{1}{8}$ 。惟公司當局認為各部所佔該層面積價值相等。

8. 電燈：

廣告用電佔全部用電量之 15%；各銷貨部及辦公室之用電量均相等。

9. 電話：

顧客使用電話，共計收費 \$ 300；其餘電話費，悉行計作管理費用。

10. 管理費用：

管理費用之分析如下：

a. 管理費用帳戶總額包括下列兩項“應分攤項目”：

一般管理費——對於甲部銷貨員三名；乙部銷貨員三名；送貨人二名；及廣告部辦事員二名之監督。 \$ 3,400

辦事員工資——辦事員某君為甲乙兩部登載銷貨簿；甲部之銷貨發票計有 20,000 張，乙部之銷貨發票計有 16,000 張。 1,800

應分配管理費用總計 \$ 5,200

b. 其餘管理費用均不予分配。

11. 不分配之費用：

除上項管理費用中之一部，不加分配外，尚有水費及送貨費用二項，幾無公平之分配標準可得，故不將其分配於銷貨部及其他部份。此外尚有若干其他項目，亦無公平之分配基礎可尋。

12. 應付憑單：

在十二月底尚未付訖之諸應付憑單中，有若干應付項目，並非購買商品之欠款，亦無現金折扣可享，此等項目，共計 \$ 2,450.50；此外，尚有 \$ 5,000 之數，係已過折扣期限之應付帳款（折扣期限在十二月內）；其餘應付款 \$ 20,000 截至十二月卅一日止，仍未逾折扣期限，其折扣率為 2%。

13. 應付票據：

應付票據帳戶所示負債 \$ 10,000，係指該公司向銀行所借之款項；此項借款之期限為 90 天，按年息 6% 計算，於次年一月一日到期。

14. 購貨費用：

西摩公司，按本年度內各部購貨成本為分配基礎，將購貨費用分配於各銷售部之損益帳戶。

III. 解題提示：

1. 先為試算表上所示各帳戶，分別設立“丁”字式帳戶，俾便將試算表所示差額，以及後述各項提示中所須作之調整、分配、及結帳等記錄，依次登入。此外尚須設立“存貨”、“存貨損失”、“理論利息收益”、“甲部損益”、“乙部損益”、及“總損益”等六個“丁”字式帳戶。

2. 十二月份之調整事項：

根據下列資料作成分錄，並予過帳：

a. 增加壞帳準備額；所增之數為甲乙兩部十二月份銷售總額

\$ 20,000 之 1%。

- b. 記錄十二月份運送設備之折舊。
- c. 記錄十二月份陳列設備之折舊。
- d. 記錄十二月份辦公室器具裝置之折舊。
- e. 記錄十二月份之應計財產稅。
- f. 記錄十二月份之已滿期保險費。
- g. 記錄應付票據（銀行借款）之十二月份之應計利息。
- h. 將十二月份所耗物料成本 \$ 60，由物料盤存帳戶轉入物料費用帳戶。
- i. 將十二月份內所有已逾折扣期限而尚未支付之各項應付款項（應付憑單）之“議定購貨折扣”及“購貨折扣損失”，作一調整。
- j. 以正確方法，記載期末存貨；存貨價值，應以“實地盤存及成本計價法”下所得之存貨數字為準。
- k. 作“借：存貨損失，貸：甲部購貨”各 \$ 520.02 之分錄；並詳述此項分錄之理由。
- l. 將以上各項分錄，分別過入（1）項提示中所設立之各“丁”字式帳戶內。

3. 本年度各項費用之分配：

- a. 編製一費用分配表，表上設立必要之專欄。
- b. 將全年分配記錄，（包括 4% 之“理論利息”）記入上項費用分配表中。在記載之時，必須注意費用分配之次序及基礎，務求其合理正確。試算表上所示帳戶之次序，即可用作分配記錄之次序，惟須注意其中有若干費用項目為本公司所認為無法加以分配者。

- c. 再根據費用分配表，作一合併分配記錄，俾便過帳。
4. 年終結帳：
- a. 作一分錄，將甲乙兩部之銷貨成本，分別轉入各該部之損益帳戶。
 - b. 作一分錄，將甲乙兩部之銷貨收入，分別轉入各該部之損益帳戶。
 - c. 將上述兩項分錄過入分類帳。
 - d. 將(3)項提示中所示之合併分配分錄過入分類帳。
 - e. 作一分錄，將甲乙兩部之淨收益（或淨損失），轉入“總損益”帳戶。
 - f. 將所有“不加分配之費用帳戶所示差額”，及各收益帳戶差額，結轉“總損益”帳戶。
 - g. 將(e) (f) 兩項之分錄過入分類帳。
 - h. 作一分錄，將本年度之淨收益，（或淨損失），轉入盈餘帳戶，並予過帳。
5. 年終報表：
- a. 編製本年度（十二月卅一日為止）之分部損益表。
 - b. 編製十二月卅一日之資產負債表。
6. 重調整記錄：
- 作一重調整分錄，將本年度期末存貨，轉入下年度各部購貨帳戶之借方。

習題八

某分部商店，聘定職員一人，負責管理該店所辦之職工訓練學校，並將商店之業務程序，教授店內其他職工。此外該員尚須建議各種方

法，以便促進“各推銷員間之關係”，及“推銷員與顧客間之關係”；同時須鼓勵職工，努力提高一般效率。

試問該職員（教師）之“薪金及其他費用”，應否分攤於各銷貨部？倘須分攤於各銷貨部，則應根據何種“分攤基礎”，方稱公平而適當？又汝有何理由，足以說明汝所建議之“分攤基礎”，確屬公平而適當者。

汝倘認為該項費用，不必予以分攤，則應如何加以分類？有何理由？

習題九

某分部商店，將其一切費用項目，均按銷貨收入為分配基礎，此種辦法，是否妥當，試申論之。

習題十

某分部商店，僅將後述兩種費用，分攤於各銷貨部，此二種費用為：
(1) 所有直接發生於各該銷貨部份之費用；(2) 若干應行攤於銷貨部之間接費用，且此等間接費用，確有公平可靠之基礎，可為其分配之根據。倘費用項目，無法藉其“使用量之衡量”或“發生原因之測定”而定一公平分配基礎者，則均不予以分配。

1. 吾人對於此種處理方法，有何理由可予支持？有何理由是資反駁？

2. 在此法之應用下，某一“部份”之損益帳戶差額，係表示何種意義？

3. 試根據汝所作(2)項之答案，為此種“部份損益”帳戶，另定一名詞。

4. 在此法之應用下，部別帳戶所能供給管理當局有關銷貨部份效能之各項資料，是否與部別帳戶在一切費用均經分配之方法下，所能供給之此種資料，同樣詳盡？