

研讀 嚴玉珠著「成本會計」之解題參考

成本會計習題解答

—附 難題解答說明

嚴玉珠 著

五南圖書出版公司印行

成本會計習題解答

嚴玉珠 著

五南圖書出版公司 印行

7-23/100

成 本 會 計 習 題 解 答

中華民國74年4月初版
中華民國75年1月再版

著作者 嚴 玉 珠
發行人 楊 榮 川
發行所 五南圖書出版公司



局版臺業字第0598號
臺北市銅山街1號
電話：3916542
郵政劃撥：0106895-3
印刷所 茂榮印刷事業有限公司
臺北縣三重市重新路五段632號
電話：9951628・9953227

定 價： 200 元

(本書如有缺頁或倒裝・本公司負責換新)

23.802

成本會計習題解答

目 錄

第 1 章 緒 論.....	1
第 2 章 製造帳戶與財務報表.....	7
第 3 章 分批成本會計制度.....	27
第 4 章 分步成本會計制度(一).....	43
第 5 章 分步成本會計制度(二).....	79
第 6 章 多種產品成本之計算.....	109
第 7 章 材料處理程序及成本之計算.....	129
第 8 章 材料之規劃與控制.....	145
第 9 章 人工成本之會計處理與控制.....	155
第 10 章 製造費用(一).....	169
第 11 章 製造費用(二).....	183
第 12 章 預 算.....	203
第 13 章 標準成本會計制度(一).....	229
第 14 章 標準成本會計制度(二).....	249
第 15 章 銷貨毛利之分析.....	279
第 16 章 直接(變動)成本法.....	289

第 17 章	損益平衡分析與預期利潤之規劃.....	313
第 18 章	差異成本之分析.....	337
第 19 章	資本預算.....	359
第 20 章	責任會計績效之評估.....	377
第 21 章	內部移轉計價及產品之定價.....	387
第 22 章	線性規劃在管理決策之應用.....	393

第 1 章

緒 論

E1-7

- (1) 主要成本 = 直接材料 + 直接人工
$$= \$30,000 + \$50,000 = \underline{\underline{\$80,000}}$$
- (2) 加工成本 = 直接人工 + 製造費用
$$= \$50,000 + (\$35,000 + \$10,000 + \$15,000)$$
$$= \underline{\underline{\$110,000}}$$
- (3) 產品成本 = 直接材料 + 直接人工 + 製造費用
$$= \$30,000 + \$50,000 + (\$10,000 + \$35,000 + \$15,000)$$
$$= \underline{\underline{\$140,000}}$$

E1-8

- (1) 收 入 = $\$1,200 \times 60 = \underline{\underline{\$72,000}}$
- (2) 費 用 = $\$100,000 \div 100 \times 60 = \underline{\underline{\$60,000}}$
- (3) 損 失 = $\$100,000 \div 100 \times 10 = \underline{\underline{\$10,000}}$

2 成本會計習題解答

(4) 成 本 = \$100,000

(5) 遞延成本 = $\$100,000 \div 100 \times (100 - 60 - 10) = \underline{\underline{\$30,000}}$

(6) 已耗成本 = $\$60,000 + \$10,000 = \underline{\underline{\$70,000}}$

E1-9

(1) 現金流入 = \$400,000

現金流出 = $\$100,000 + \$150,000 + \$150,000 + \$60,000 +$
 $\$200,000 - \$100,000 \times 10\% - \$150,000 \times 20\%$
 $= \$620,000$

淨 損 = $\$400,000 - \$620,000 = \underline{\underline{\$(220,000)}}$

(2) 產品成本 = $\$100,000 \times 90\% + \$150,000 \times 80\% + \$150,000$
 $= \underline{\underline{\$360,000}}$

期間成本 = \$60,000

(3) 銷貨成本 = $\$360,000 \times 80\% = \underline{\underline{\$288,000}}$

淨 利 = $(\$400,000 - \$288,000) - \$60,000 = \underline{\underline{\$52,000}}$

P1-1

假設產銷總成本為X元，則製造成本為0.8X，主要成本為0.8×0.8X=0.64X，直接材料為0.6×0.64X=0.384X，直接人工=0.64X-0.384X=0.256X

製造費用 = $0.8X - 0.64X = 0.16X$

$$\text{間接材料} = 0.16X \times 0.1 = 0.016X$$

$$\text{材料耗用總量} = \$400,000 = 0.384X - 0.016X$$

$$X = \$1,000,000$$

$$\text{直接原料} = \$1,000,000 \times 0.384 = \underline{\underline{\$384,000}}$$

$$\text{直接人工} = \$1,000,000 \times 0.256 = \underline{\underline{\$256,000}}$$

$$\text{主要成本} = \$1,000,000 \times 0.64 = \underline{\underline{\$640,000}}$$

$$\text{製造費用} = \$1,000,000 \times 0.16 = \underline{\underline{\$160,000}}$$

$$\text{製造成本} = \$1,000,000 \times 0.8 = \underline{\underline{\$800,000}}$$

$$\text{產銷總成本} = \underline{\underline{\$1,000,000}}$$

PI - 2

$$\text{直接材料} = \$6,000 \div 10\% = \$60,000$$

假設加工成本為 X ，則製造費用為 $0.5X$ ，直接人工為 $0.5X$ ，主要成本為 $X \div 0.8 = 1.25X$

$$1.25X - 0.5X = \$60,000$$

$$X = \$80,000$$

$$\text{製造費用} = \$80,000 \times 0.5 = \$40,000$$

$$\text{直接材料} + \text{直接人工} = \$60,000 + \$40,000 = \$100,000$$

$$\text{固定製造費用} = \$40,000 \times \frac{2}{5} = \$16,000$$

$$\text{變動製造費用} = \$40,000 \times \frac{3}{5} = \$24,000$$

$$\text{目前之銷貨金額} = \$50,000 + \$40,000 + \$100,000 = \underline{\underline{\$190,000}}$$

$$\begin{aligned} \text{產銷量加倍後之毛利} &= \$190,000 \times 2 - \$100,000 \times 2 - \$16,000 \times 2 \\ &= \underline{\underline{\$116,000}} \end{aligned}$$

P1-3

- | | |
|---------------|---------------|
| (1) 銷管費用 | (5) 直接人工 |
| (2) 製造費用—間接材料 | (6) 製造費用—間接人工 |
| (3) 製造費用—間接人工 | (7) 銷管費用 |
| (4) 直接材料 | (8) 銷管費用 |

P1-4

- (1) 製成品成本 = 直接材料 + 直接人工 + 製造費用
 $= \$70,000 + \$50,000 + (\$15,000 + \$25,000 + \$10,000) = \underline{\underline{\$170,000}}$
- (2) 營業總成本 = $\$170,000 + \$20,000 = \underline{\underline{\$190,000}}$
- (3) 主要成本 = $\$70,000 + \$50,000 = \underline{\underline{\$120,000}}$
- (4) 加工成本 = $\$50,000 + \$50,000 = \underline{\underline{\$100,000}}$
- (5) 產品成本 = $\underline{\underline{\$170,000}}$
- (6) 期間成本 = $\underline{\underline{\$20,000}}$
- (7) 單位產品成本 = $\$170,000 \div 10,000 = \underline{\underline{\$17}}$

P1-5

$$Q = \frac{F}{P - V} = \frac{\$100,000}{\$5 - \$3} = 50,000 \text{ (單位)}$$

PI-6

$$S = \frac{F.C.}{1 - \frac{V.C.}{P}} = \frac{\$ 600}{1 - \frac{\$0.2 + 0.6}{2}} = \$1,000$$

PI-7

- (1) 若採折線法提列折舊，則其為固定成本；若採生產數量法提列折舊，則為變動成本。
- (2) 變動成本，因直接材料是隨生產單位數增加而成正比例增加。
- (3) 固定成本，因無論產量如何變化，其保險費皆為固定。
- (4) 半變動成本，可能在某產量範圍內熱力、照明及電燈等為固定成本，但超過某一產量後則會增加，因此列為半變動成本。
- (5) 半變動成本，有些間接人工例如監工為固定成本，而有些例如油漆工人薪工為變動成本，因而間接人工為半變動成本。
- (6) 固定成本，因無論產量若干，租金皆固定不變。
- (7) 半變動成本，在一定產量下之修理費為固定成本，但超過某一產量後，隨產量之增加而須增加修理費，故為半變動成本。
- (8) 半變動成本，因社會安全捐係由所有員工之薪工計算而得，而薪工有直接及間接，因此含變動及固定成本，為半變動成本。
- (9) 固定成本，因監督員薪金通常不受產量多寡之影響。
- (10) 半變動成本，若產量在某一範圍內，可能固定使用盥洗用品，而增加產量後須增加盥洗用品，故為半變動成本。

第 2 章

製造帳戶與財務報表

E2 - 9

$$\text{銷貨成本} = \$1,500,000 \times (1 - 40\%) = \$900,000$$

$$\text{期末製成本存貨} = \$100,000 + \$900,000 - \$900,000 = \underline{\underline{\$100,000}}$$

E2 - 10

$$\begin{aligned} (1) \text{製造成本} &= (\$240,000 + \$5,000 + \$20,000 - \$18,000) + \$300,000 \\ &\quad + \$12,000 = \underline{\underline{\$559,000}} \end{aligned}$$

$$(2) \text{製成品成本} = \$24,600 + \$559,000 - \$25,000 = \underline{\underline{\$558,600}}$$

$$(3) \text{銷貨成本} = \$28,000 + \$558,600 - \$26,795 = \underline{\underline{\$559,805}}$$

E2 - 11

$$\text{預計製造費用分攤率} = \frac{\$180,000}{\$300,000} = 60\%$$

E2-12

直接人工 = $\$150,000 \div 75\% = \$200,000$

製造成本 = $\$280,000 + \$200,000 + \$150,000 = \$630,000$

期初在製品存貨 = $\$650,000 + \$50,000 - \$630,000 = \underline{\underline{\$70,000}}$

P2-1

(1)

永樂公司

製成品成本表

70 年度

期初材料	\$ 38,000
材料進貨	<u>320,000</u>
可使用材料	\$ 358,000
期末材料	<u>(45,000)</u>
直接材料	\$ 313,000
直接人工	460,000
製造費用	<u>300,000</u>
製造成本	\$1,073,000
期初在製品	<u>48,000</u>
小 計	\$1,121,000
期末在製品	<u>(30,000)</u>
製成品成本	<u><u>\$1,091,000</u></u>

永樂公司
損 益 表
70 年度

銷 貨			\$1,600,000
銷貨成本：			
期初製成品	\$ 33,000		
本期製成品	<u>1,091,000</u>	\$1,124,000	
期末製成品		<u>(40,000)</u>	<u>(1,084,000)</u>
銷貨毛利			\$ 516,000
營業費用：			
推銷費用		\$ 200,000	
管理費用		<u>100,000</u>	<u>(300,000)</u>
稅前淨利			\$ 216,000
所 得 稅			<u>(75,000)</u>
本期淨利			<u><u>\$ 141,000</u></u>

(3) 永樂公司
保留盈餘表
70 年度

期初保留盈餘	\$ 101,000
加：本期淨利	<u>141,000</u>
小 計	\$ 242,000
減：股 利	<u>80,000</u>
期末保留盈餘	<u><u>\$ 162,000</u></u>

(4)

永樂公司
資產負債表

70 年 12 月 31 日

<u>資 產</u>		<u>負債及股東權益</u>	
流動資產：		流動負債：	
現 金	\$ 80,000	應付帳款	\$110,000
應收帳款	\$180,000	應付費用	<u>40,000</u> \$150,000
備抵壞帳	<u>(8,000)</u> 172,000	股東權益：	
存 貨：		股東，每	\$600,000
材料存貨	\$ 45,000	股面額	\$10
在製品存貨	30,000	保留盈餘	<u>162,000</u> 762,000
製成品存貨	<u>40,000</u> 115,000		
預付費用	<u>5,000</u> \$372,000		
固定資產：			
工廠設備	\$600,000		
累計折舊—	<u>(170,000)</u> \$430,000		
工廠設備			
辦公設備	\$180,000		
累計折舊—	<u>(70,000)</u> 110,000		
辦公設備			
資產總額	<u>\$912,000</u>	負債及股東權益總額	<u>\$912,000</u>

(1) 製造費用分攤率 = $\$396,000 \div 100,000 = \$3.96/\text{每人工小時}$

(2) $\$300,000 \div 100,000 = \3 ……每單位直接材料成本

$450,000 \div 100,000 = 4.5$ ……每小時人工成本

期末在製品成本：

材 料 $\$3 \times 20,000 = \$60,000$

人 工 $4.5 \times 0.6 \times 20,000 = 54,000$

製造費用 $3.96 \times 0.6 \times 20,000 = 47,520$

期末在製品成本 \$161,520

製成品成本：

每單位材料成本 $\$3$

每單位人工成本 (4.5×1.1) 4.95

每單位製造費用 (3.96×1.1) 4.356

合 計 $\$12.306$

乘：生產量 80,000

製成品成本 \$984,480

P2-3

公 司 帳		工 廠 帳	
2/1	工廠帳往來 \$20,000	材 料	\$20,000
	應付帳款 \$20,000	公司帳往來	\$20,000
2/4	不作分錄	在製品—直接材料	\$4,000
		製造費用—間接材料	2,000
		材 料	\$6,000

2/8 工廠帳往來	\$2,000	工廠薪工	\$2,000
應付薪工	\$1,730	公司帳往來	\$2,000
代扣所得稅	180		
代扣勞保費	90		
應付薪工	\$1,730	在製品—直接人工	\$1,880
現 金	\$1,730	製造費用—間接人工	120
		工廠薪工	\$2,000
2/14 工廠帳往來	\$200	製造費用—折舊	\$200
累積折舊—廠房		公司帳往來	\$200
及機器設備	\$200		
2/14 不作分錄		在製品—製造費用	\$640
		已分配製造費用	\$640
		製成品	\$2,050
		在製品—直接材料	\$450
		在製品—直接人工	960
		在製品—製造費用	640
2/15 工廠帳往來	\$800	製造費用—雜費	\$800
現 金	\$800	公司帳往來	\$800
2/16 銷貨成本	\$2,050	公司帳往來	\$2,050
工廠帳往來	\$2,050	製成品	\$2,050
應收帳款	\$2,300		
銷 貨	\$2,300		