

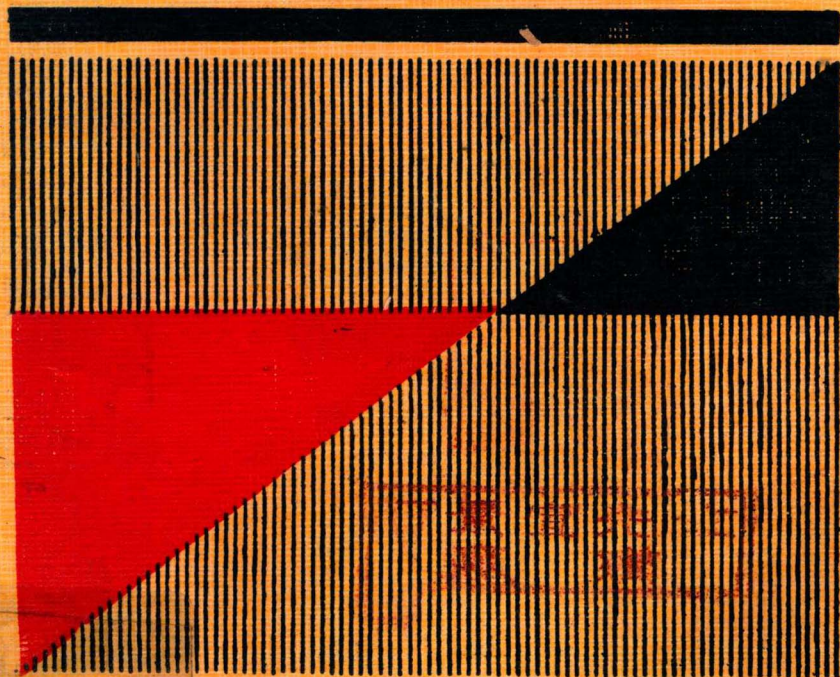
成本會計學詳解

上 冊

COST ACCOUNTING

Planning and Control

Matz/Usry · 6th Edition



曉園出版社

F-23
837

S

006228

22 22 22

成本會計問題詳解

上 冊 目 錄



S9009626

第一章	管理的概念與主計長的任務	1
	問答題 1 /	
第二章	成本會計：規劃與控制的報告及其分析的功能	8
	問答題 8 / 作業 13 / 習題 26	
第三章	成本的概念：用途及分類	47
	問答題 47 / 作業 51 / 習題 55 / 個案研究 61 / 本章重要考題 63	
第四章	成本會計資訊系統設計及作業	66
	問答題 66 / 作業 69 / 習題 84 / 個案研究 104	
第五章	分批成本法	106
	問答題 106 / 作業 108 / 習題 118 / 個案研究 136	
第六章	分步成本法	155
	問答題 155 / 作業 159 / 習題 172	
第七章	分步成本法（續）	180
	問答題 180 / 作業 184 / 習題 193 / 本章重要考題 222	
第八章	副產品成本及聯產品成本計算方法	246
	問答題 246 / 作業 249 / 習題 263 / 本章重要考題 283	
第九章	計劃已分配及實際間接製造成本暨差異分析	284
	問答題 284 / 作業 289 / 習題 299 / 本章重要考題 311	
第十章	間接製造成本部門化以利計算及控制成本	313
	問答題 313 / 作業 319 / 習題 333 / 個案研究 350	

第十一章	責任會計與責任報告	355
	問答題 355 / 作業 359 / 習題 369	
第十二章	材料控制程序及計價方法	388
	問答題 388 / 作業 394 / 習題 408	
第十三章	材料規劃與控制的計量模型	423
	問答題 423 / 作業 428 / 習題 434 / 案例研究 444	
第十四章	人工成本控制與處理	448
	問答題 448 / 作業 454 / 習題 461 / 個案研究 473	
第十五章	人工成本之處理	478
	問答題 478 / 作業 485 / 習題 493 / 個案研究 508	
第十六章	利潤、銷貨、成本及費用之規劃與預算	515
	問答題 515 / 作業 518 / 習題 531	
第十七章	支出及現金預算、暫編報表、非製造業及非營利事業預算、計劃評核術 / 成本、人羣行為	542
	問答題 542 / 作業 547 / 習題 566 / 個案研究 601	

第一章 管理的概念與主計長的任務

問答題

1. 韋伯斯特氏在對管理的定義中稱：“管理者，係對事物善加利用，直到其最後完成”；對規劃的解釋是：“對社會經濟單位，所建立的目標、政策、與程序”；對控制的定義，則是“以計算機或其他類似的事物及方法，從事檢查，試驗與證明等工作，行使其約束力，或直接的影響力”，在現代經濟，對這些管理、規劃與控制的定義，可能被解釋為一種經營企業的觀念。
- (a)試述管理的各種功能其所依據的基礎。
- (b)各公司對於管理規劃與控制的觀念，常有不同。試說明其理由，何在？

- 【答】 (a)(1)確保有利的經營，對於公司所有活動，有關公司的主要功能，必須形成一明確計劃。
- (2)企業中的每一基本功能，必須協調並密切配合計劃，如果企業活動超出計劃，這些功能將會影響到平衡。
- (3)因為計劃是以獲利為目的，所以預定一個以財務項目表示出來的計劃，經過一連串工作，做為控制經營的標準，並與實際經營相比較。
- (b)管理規劃與控制的觀念常有不同，理由如下：
- (1)人事方面有關於經營結構上的不同。
- (2)對於計劃和控制需要的範圍，管理者自己所持的意見不一。
- (3)就現有人員的運用，在管理上的技巧程度不一。
2. (a)一個公司在規劃、組織與控制中的各項活動，何以應被考慮為基本工作？
- (b)一個健全的組織，常被確定為動態規劃與控制方案下的產物，試舉幾個建立健全組織所必須的基本步驟。

- 【答】 (a)一個企業組織中，最基本的工作是決定建立公司目標的範圍，規劃、控制組織是完成目標最基本的經營基礎。換言之，第一階層不包括個人，除了去草擬目標範圍。
- (b)建立健全組織所必須的基本步驟：
- (1)限定目標和企業經營活動的範圍。
- (2)建立平行（功能性）組織，或以邏輯工作單位劃分工作。
- (3)發展成垂直（經營或組織上）系統，以達成公司的目標和目的。

3. (a)何謂「責任會計」？
- (b)「責任」之觀念有否同於「責任會計」？

- 【答】 (a)「責任會計」意指在會計和成本控制系統上，與企業組織各部門主管監

督，工頭責任相配合。每一組織單位，均可控制費用編成預算，比較實際結果與預算資料，評核績效，監督者能以個人責任對於績效的好壞，做一個明智的行動。

- (b)「責任」與「責任會計」在觀念上是相同的，「責任」意指在自己的工作範圍內完成指定目標，有關績效的好壞成本和費用的決定，完成個人的責任。

4. 試解釋授權責任代表與控制的關係。

【答】 (a)授權責任與控制須視為合一的，此兩者須與人相結合，藉以在控制上，能達成有效的結果。

(b)控制失敗通常是由於指定適當責任授權的失策。

(c)授權責任和控制應以書面為之，以便能完全明晰並了解情況。

5. 何謂授權責任代表？

【答】 授權責任代表乃指一個人對於工作可指揮低級階層做，一直到計劃完成。這人同意負擔責任，但可將職權授予下一階層的人員，授權者雖改變其責任的形式，但不改變本質，他祇是放棄部份工作，與他的代表所接受之義務交換，去完成指定的工作。

6. 在何種情況下，稽核長可以從事控制其他管理人員的活動？

【答】 稽核長並不控制工作，僅是幫助管理人員控制任務，藉著發出的報告，指出實際行為與預計所產生的偏差。

7. 何以稽核長必須隨時注意，關於加強連繫方面的最近發展情形？

【答】 現代溝通的方法，給予控制者與他的代表能傳遞資料，在形成結果之前，必須先行分析預測以前所未有的情形。因缺乏資料，可能導致錯失利潤機會及控制行為的耽擱，亦可能因未及時傳遞資料給有關人員，致使公司成本和利潤無法改善。

8. 說明管理當局所應具備的有關社會的責任。

【答】 管理當局必須注意水的污染、空氣污染、安全因素、環境問題、及種種社

會要求，如公園、遊樂場和住宅發展等。

9. 一個公司應當建立人事上的良好關係，如欲達成此項目標，請說明其可行的方法。

【答】 有些公司管理人員，建議以下方法，以建立人事上的良好關係：

- (1)不拘禮儀，盡可能維持公開政策，減少階層和組織水準的不同。
- (2)訓練，使新進人員灌輸一觀念使他們能視公司如家庭；教育計劃，去了解別人此部門的實行工作情形，同時對員工的工作績效給予評核，並坦誠的與員工討論。
- (3)共享，強調整體結果，而非個人成果。

10. 何以預算已被公認為最好的成本計劃工具？

【答】 預算的使用，是提供資料做為監督者對於成本控制績效的標準。預算提供一很簡單方法，在預期銷售水準上預期利潤。預測通常對未來一年內的銷貨，成本、費用、和利潤預為規劃。

11. 當一個在高度成長的企業組織中，由業主本人直接監督並管理各項繁複的業務活動時，必須授權以下各級經理人員，實施對各部門責任的形成，試申論。

【答】 授權是企業發展的重要部分，亦是建立適度授予權力，以達控制的第一步驟。同時也提供責任和義務，管理控制並非限制的意思，祇是一重要的積極行動。控制是配合著計劃，因此管理控制可視為一種行動，確信了解遵從公司之政策、計劃目標。

12. 在例外管理的原則下，依據一個公司的主要項目，於六個月持續的預算數字中，其所示的百分比關係如下：92%，95%，96%，99%，103%，108%，其中何者應加注意？

【答】 何者應加以注意，須視管理當局於建立預算時所容許的偏差而定，假如偏差的增減在百分之五以內已確知，則增加或減少之百分比需要調查，假如所容許的偏差在百分之十內，視為可接受的趨勢，但仍應調查原因。

13. 如你任職于某會計師事務所的管理服務部，去某顧客的辦公室訪問，洽談下得知其情況為次：

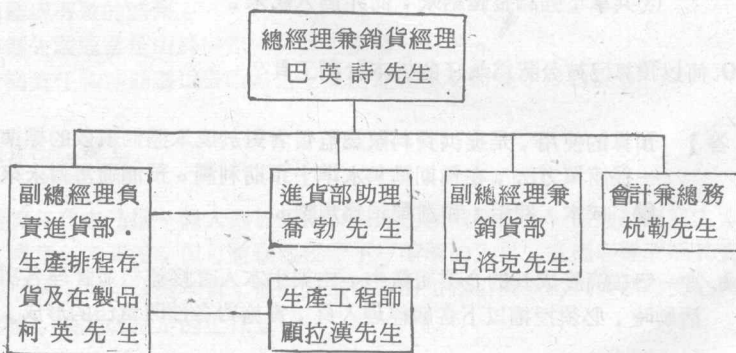
巴英詩先生為公司的總經理兼銷貨經理，柯英先生為副總經理兼主持進貨部。

4. 成本會計詳解

同時每週要編製生產表，以保持材料及在製品存貨的數量，喬勃先生為進貨部的助理；古洛克先生為副總經理兼主持銷貨部，顧拉漢先生為生產工程師，負責規劃工程發展，會計部門及總務室，受杭勒先生的監督指揮，他直接對總經理負責報告，辦公室中包括兩位專任，一位兼任的簿計員，另一位打字員及書記。公司中所附設的工廠中，分為四個生產部門，雇用 175 名工人，現總經理須有下列各項工作資料：

- (a) 一張組織系統表。
- (b) 對那些尚未經過授權的職務有何意見。
- (c) 對編製較為完善的組織系統表，應須補充的資料報告如何。

【答】 (a)



- (b) 處理進貨和生產是副總經理的責任，但副總經理並未充分授權，例如，存貨由會計部門負責。總經理兼銷售經理和負責銷售的副總經理，兩人的職責應該有一明確劃分。在表中，並非表示古洛克先生能獨立的處理銷售合同及同意銷售，可能總經理對銷售有興趣。希望自己能獲得較多有關銷售方面的工作。一個類似但較不重要的情況，也存在助理進貨代理上，他的工作是執行採購，由副總經理決定，但他能獨立自主執行其工作範圍有多大，實難判斷。
- (c) 此問題須視雇用工人的人數，對於組織需要的大小，和所容許的評價，是一很有幫助的線索，能使我們了解企業的形態，和公司生產何種產品。此外，有關利害關係的方面，是企業處理問題。其他有益的資料，則為企業存在年代和職員人數，這些使我們了解目前的組織對這些方面都很缺乏。

14. 在第 13 討論問題中，按照該公司工廠中所雇用的工人數，仍屬小型企業而已
(a) 假如該公司工廠中所雇用的工人數為 2,000 人，則管理顧問將告訴你一個

不同的答案，為何？

(b)可能增設那些管理上的職位？

(c)為何改組會計部門與總務室？

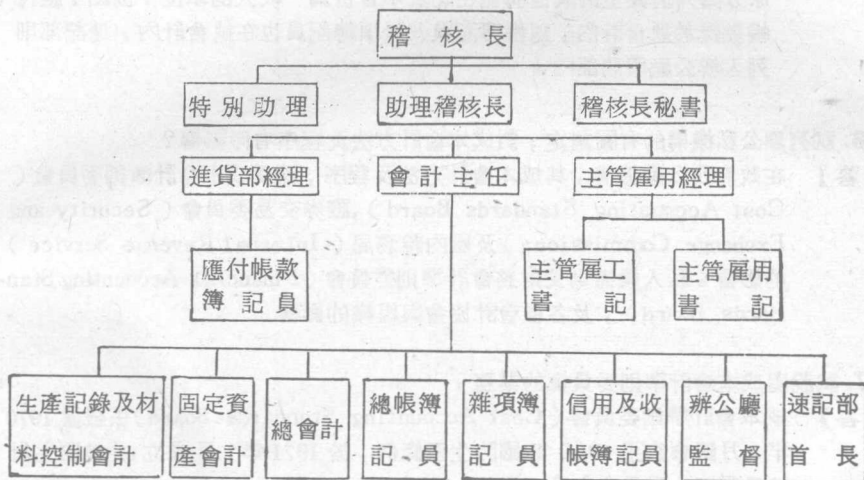
【答】 (a)管理者的地位和功能勢將擴大，被付託的責任及權利也將增加，總經理必須放棄銷售部管理責任，以接任更多更廣泛的工作。

(b)工人的人數增加，將需要一人事部門，分成很多部。如同訓練部、工會關係及工資同意等部門。為了配合新的組織，組織圖必須加以修訂。

(c)會計部門為了最後的目標，將改組為對於預算和標準加以比較的控制部門。稽核者將處理會計工作而公司管理者，將負責一般管理工作。

15. 格雷芬公司之管理當局，為改進組織並設立稽核處，以稽核長為行政首長，第一步由稽核長編制下列組織系統表，邀請所有職員對該系統表發表意見。

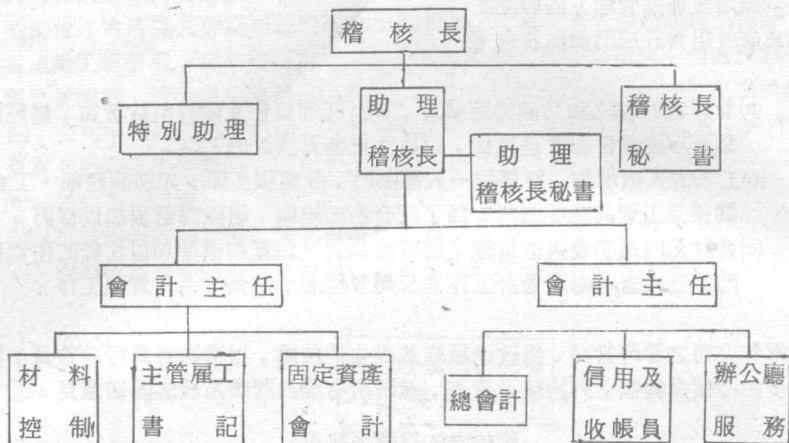
稽核處的組織系統表
(表示權力流程)



【答】 (a)該公司控制部門包括許多功能和個體，這些都不在稽核長的監督之下。例如進貨部和主管雇用經理都不在稽核部的控制之下，他們亦不對助理稽核長負責。相同的情況，應付帳款，簿記員和主管雇工書記亦不對進貨部經理及主管雇用經理提出報告。

(b)會計部門以下的各部門，需要適當的監督，由助理稽核部和其他會計主任共同來組織，在此情形下，將會形成向會計主任提出太多的報告。

(c)根據上述評論，一個新的組織圖可列之如下：



原分開列於表上的其他功能在此表中合併為一較大的單位，例如，應付帳款歸於總會計內，總帳簿記員及雜項簿記員也在總會計內，速記部則列入辦公廳服務部內。

16. 試列舉公私機構的有關規定，對成本會計方法及程序有何影響？

【答】 在政府及公家機構，其成本會計方法及程序，深受成本會計準則委員會（Cost Accounting Standards Board），證券交易委員會（Security and Exchange Commission）及國內稅務局（Internal Revenue Service）的影響。私人機構則受財務會計準則委員會（Financial Accounting Standards Board），及各種會計協會與組織的影響。

17. 試說明成本會計準則委員會的業務。

【答】 成本會計準則委員會（Cost Accounting Standards Board）係根據 1970 年 8 月國會修正 1950 年國防生產條例，於 1971 年 1 月成立，由美國主計總長為五人委員會主席。

該會成立的目的為公佈準則、規則、及規定，以便與聯邦政府訂約的承包商，於第一次接到價款超過五十萬元的合約，而其計價、管理、及還款達十萬元以上時，其成本會計實務，可依照有關規定辦理。這些規定原僅應用於國防採購合約，但聯邦採購規則修訂後，亦可應用於聯邦政府非國防採購合約。

該會於正式文告內對成本會計準則所下的定義為：(1)規定應遵循的原則，(2)應採用的實務，及(3)在估計、彙集、及列報應按該會規定的合約成本而有數種原則及實務可供採行時，規定其應用的標準。

由於許多公司從事於聯邦政府合約工作，成本會計準則委員會的規定對其成本會計有甚大的影響力。這些規定自與合理的成本會計觀念及方法一致。

第二章 成本會計：規劃與控制的報告及其分析的功能

問答題

1. 試申述成本部門之功能。

【答】 成本部門保持材料、人工、間接製造成本、推銷及管理費用的詳細記錄，分析這些成本，發出控制報告，規劃及編製決策之成本研究，與其他部門共同協調成本和預算資料。

2. 何以若干非會計部門也須要成本資料，同時也需要供給基本資料給成本部門試申述之。

【答】 成本部門負責保管有關材料、人工、及間接製造成本的記錄，故要使成本用途廣大，成本部門不但要記錄，同時也要分析所有的製造、推銷、及管理的成本，以使用之於管理方面的規劃與控制，此外尚須編製精確的控制報告，及其他的決策資料，提供行政、監督部門的首長及工頭，以協助其控制與改進成本業務，而所須提出的報告與表報，也必須喚起會計人員，按現代的發展與技術用之於聯繫的範圍。又資料傳遞方面問題，常被忽視而不成為基本的主題，實際上應慎重考慮，有關成本控制的需要，或利潤機會，常因缺乏聯繫而遭致延誤。因此分析成本與編製報告，是在成本部門中，依據適當的分組功能或為最佳的配備，同時仍須以其他功能與分部或分組的適當協調，稱之為預算與成本分析，這些功能單位，都應位於稽核長的監督之下。

成本部門的功能與績效，是包括過去、現在與未來。在利潤的衡量方面，會計人員的主要工作是以適當的帳務記錄，與編妥的損益表，對所有的業務與交易，表現其成本與收益，當其發生成本控制報告時，他的工作是代表現在而非過去，在表現於規劃目的的發展成本時，會計人員又代表有關未來方面。

許多屬於成本會計的資料，是來自成本部門以外的，及各部門間的材料移轉，其所取得的發票與文件外，會計人員尚須要工作研究報告、實際工時記錄、材料單、業務及規劃日程表。還有能量研究、機器工具需要量、樓板空間、機器能量，以及估計的電力用量或耗用量，也是必需的其他資料。成本會計人員所依靠“外界”供給的資料，必須正確、可靠，並須提供及時。

成本人員評估與使用這些資料，是要為管理當局發掘事實真相，因為這些成本資料是依靠各階層組織能正確、適當且及時的提出，因此成本會計更要得到公司各部門的合作。高階層管理當局一稽核長一他會發生一個教育

方面的問題，因為他必須從事訓練使得全體員工養成“成本自覺”意識。亦即教導員工必須注意與執行成本的程序推行成本控制。

3. 什麼是良好資料系統的要求？

【答】 一個良好資料系統必須具備以下各點：

- (1)長程目標。
- (2)詳細表明各授權人責任的組織計劃。
- (3)對未來的經營，包括長期性和短期性的詳細計劃。
- (4)完成計劃的程序步驟。

4. 損益表上的銷貨成本部份可分成五個階段，試分述之。

- 【答】
- (a)直接材料。
 - (b)直接人工。
 - (c)間接製造成本
 - (d)在製品存貨。
 - (e)製成品存貨。

5. 試說明實際與已分配間接製造成本之不同。

【答】 實際間接製造成本指一公司每天實際所發生的成本和費用。已分配間接製造成本，是根據預計的間接製造成本率分配到產品的間接製造成本，此比率是由總估計數量除以估計間接製造成本得之。實際與已分配間接製造成本的不同點，常發生有少分配或多分配間接製造成本的情形。

6. 列舉若干可以幫助公司外部人士來評估公司年度結果的比率。

【答】 流動比率，酸性測驗比率，純益佔銷售額比率，銷貨毛利率，投資報酬率。

7. 請列舉計算損益平衡點的公式。

【答】
$$\text{損益平衡銷貨點} = \frac{\text{固定成本}}{1 - \frac{\text{變動成本}}{\text{銷貨}}}$$

8. 在年度結束時對在製品之盤存發生低估現象，將會：(a)低列本期製造成本；(b)高估流動資產；(c)高列當期的銷貨毛利；(d)低列本期純利。以上何者為對？（為AICPA所採用）

【答】 (d)

9. 如果當期在製品存貨增加，(a)銷貨成本將大於製成品成本；(b)製成品成本將大於銷貨成本；(c)當期製造成本將大於製成品成本；(d)當期製造成本將小於製成品成本。以上所述何者為正確？（AICPA採用）

【答】 (c)

10. Garrard公司19一年度之毛利為\$56,000；製成品成本為\$300,000；期初在製品及製成品存貨各為\$18,000及\$25,000；且期末在製品及製成品存貨各為\$28,000及\$30,000。試計算該公司當年度銷貨額。（AICPA採用）

【答】 銷貨 = \$351,000

計算：	製成品成本.....	\$300,000
	加製成品，期初存貨.....	25,000
		<u>\$325,000</u>
	減製成品，期末存貨.....	30,000
	銷貨成本.....	<u>\$295,000</u>
	加毛利.....	56,000
	銷 貨.....	<u>\$351,000</u>

11. 當一個公司的年度報表與報告受到批評，是因為在損益表上未能表明其年度獲利能力，及在資產負債表上未能表明固定資產的真實價值。根據前項批評，試解釋損益表與資產負債表的性質與目的；並綜合申述其限制性。（為AICPA所採用）

【答】 通常，資產負債表和損益表係依許多假設編製而成的報告，提供有關企業的財務狀況和經營成果的資料。從批評者的觀點看，在這些假設中最重要的是成本減耗用成本的攤銷，及假定企業將無限期的經營下去。會計報表通常認定在收入知道以前，銷售及其他事項是非常重要的。基本上，資產負債表上，資產項目包括成本的發生，並推測未來期間的收益。損益表則表示當期收益的實現，減去總成本發生的部份，但不包括效益及於未來的費用。損益表的主要功能，在衡量所賺的錢，而非衡量獲利能力，就固定資產而言，資產負債表主要在衡量支出的責任，顯示取得成本減成本攤銷到已發生的作業上，這些衡量責任與真實價值，並不相同。為了增加損益表的利

用價值，損益表明白的表示經營和非經營的項目，以爲判斷企業獲利能力。基於同一理由，有些項目應自損益表中剔除，列於表中的保留盈餘。然並非經常發生和非營業項目均能完全剔除。資料顯示一系列的損益表，將比單一的損益表更能有效的判斷經營效率。企業的收益可能隨著企業的循環而升降，因此任何單一年限的利益，並不能代表獲利能力。法律之改變殊如禁止修改，公司章程，地方法令限制，均足以改變一個公司的獲利能力。同樣的，改變顧客的嗜好，發展新的產品，新的競爭者出現，子公司的取得，經營方式的改變，這些所有均能改變獲利能力，但並不能明顯的反應出來。假如能完全表示出祇有在單一的損益表上。會計上使用過去而非現在的貨幣來衡量折舊和銷貨成本，使曲解在單一損益表上盈餘獲得的能力。

關於固定資產，它的價值係跟隨著企業的獲利能力，它的價值並不等於其變賣價值，成本，成本減攤銷、重置價值或任何其他價值。真實價值，並無固定的含義。

通常重估價值以成本減攤銷爲基準，在會計衡量上失其重要性，損失的造成，乃由於物價水準的改變，自然資源的發現，盈餘的降低等原因。利用重估價值可使固定資產與真實價值較爲接近，重估價值記錄，在損益表上費用的分攤，比在資產負債表上所表示的真實價值更重要。

12. 漢汶製造有限公司的總經理，請你對他公司中的下列各情作個建議：

公司中的會計主任已經向總經理說每年的營業是損益兩平而已，但總經理對會計報表甚感困惑，因爲存貨，及人欠欠人自公司成立十年來均無太大變化，現金也經常在增加，總經理在想公司的營業可能是賺錢，莫非會計主任弄錯了，再說也沒有出售資產，也沒有發生負債而取得財源，更沒有改變公司的結構，如在本年發生出售股票等事情。

試答：(1)對總經理解釋帳面上現金繼續加多的原因何在。

(2)例舉交易分錄以解釋(1)。

(3)試建議編製任何更詳盡適合總經理使用的財務報表。(AICPA所採用)

【答】 (1)公司許多費用的發生，並不包括相同的現金支出及同類的流動負債，若干年前的費用，可歸於目前及將來的損益表來負擔，這些費用減少收益但不減少現金，在損益表中，這些費用也可能產生損失，而同一時間增加公司的現金。

(2)費用減少利益但不減少現金之釋例如下：

(a)折舊或耗竭。

(b)物料的使用和預付費用。

(c)無形資產或遞延項目的攤還。

(d)建立價值保存，而沖銷營業費用。

(e)特殊情況下的應計負債，例如產品保證。

(3)其他財務報表建議如下：

(a)資金項目的來源及應用。

(b)現金流程表。

(c)資產負債表及損益表的比較。

作 業

1. 陶哥有限公司，將下列九月份的資料呈送：

直接人工成本.....	\$ 30,000
銷貨成本.....	\$ 111,000

間接製造成本率按直接人工成本 150%計

算期初與期末各存貨帳戶顯示如下：

	九月一日	九月三十日
原料.....	\$ 7,000	\$ 7,400
在製品.....	9,600	13,000
製成品.....	15,000	17,500
其他資料		
推銷費用.....		\$ 14,100
總務及管理費用.....		22,900
本月銷貨.....		182,000

試 求：編制損益表及製造成本與銷貨成本的明細表。

【答】

陶哥製造公司

損 益 表

19—年 9 月底

銷貨.....	\$182,000
減銷貨成本（見附表）.....	<u>111,000</u>
銷貨毛利.....	\$ 71,000
減營業費用：	
銷貨費用.....	\$ 14,100
總務和管理費用.....	<u>22,900</u>
淨營業收益.....	<u><u>37,000</u></u>
	<u>\$ 34,000</u>

附 表 (I)

陶哥製造公司

製造成本及銷貨成本表

19—年 9 月底

材料（期初）（九月一日）.....	\$ 7,000
進貨.....	<u>42,300</u>
可供利用材料.....	\$ 49,300

減材料存貨(期末)(九月三十日)	\$ 7,400	
耗用材料		\$ 41,900
直接人工		30,000
間接製造成本(150%的直接人工成本)		45,000
製造成本		\$116,900
加期初在製品盤存		9,600
		\$126,500
減期末在製品盤存		13,000
製成品成本		\$113,500
期初製成品盤存		15,000
合 計		\$128,500
期末製成品盤存		17,500
銷貨成本		\$111,000

2. BC製造公司將19一年12月31日的資料送呈：

全年銷貨：\$ 314,000

年初存貨：

在製品：\$ 4,600

製成品：\$ 5,900

本年材料進貨：\$ 140,000

材料存貨：

年初：\$ 3,800

年末：\$ 4,300

直接人工 \$ 67,350

間接製造成本：人工成本的二分之一

年末存貨

在製品：\$ 6,200

製成品：\$ 9,270

本年其他費用

推銷費用：\$ 23,115

管理費用：\$ 17,650

試求：(1)編製該年年終12月31日之損益表。

(2)計算純利佔銷貨之百分比。

【答】 (1)

BC公司

損 益 表

19 一年 12 月底