

201

工業簿記題解

編譯者 科技圖書公司編譯部

發行者 科技圖書股份有限公司

目 錄

第一章	工業簿記	
	習題 1 (參閱教本第 3 頁).....	1 頁
第二章	成本計算與成本	
	習題 2 (教本第 8 頁).....	1 頁
第三章	工業簿記之構造	
	習題 3 (教本第 22 頁).....	1 頁
第四章	材料費之計算與記帳	
	習題 4 綜合實習 1 (教本第 36 頁).....	5 頁
第五章	勞務費之計算與記帳	
	習題 5 綜合實習 2 (教本第 48 頁).....	10 頁
第六章	雜費之計算與記帳	
	習題 6 綜合實習 3 (教本第 56 頁).....	15 頁
第七章	製造間接費	
	習題 7 綜合實習 4 (教本第 67 頁).....	19 頁
第八章	個別成本計算	
	習題 8 綜合實習 5 (教本第 79 頁).....	22 頁
第九章	各部門個別成本計算	
	習題 9 綜合實習 6 (教本第 100 頁).....	25 頁
第十章	綜合成本計算	
	習題 10 綜合實習 7 (教本第 117 頁).....	34 頁
第十一章	程序別綜合成本計算	
	習題 11 綜合實習 8 (教本第 130 頁).....	39 頁
第十二章	產品之銷售與結算手續	
	習題 12 (教本第 143 頁).....	44 頁
第十三章	工廠會計之獨立	
	習題 13 (教本第 150 頁).....	49 頁
第十四章	標準成本計算	
	習題 14 綜合實習 9 (教本第 157 頁).....	50 頁
	記帳練習第一例題 (教本第 160 頁).....	56 頁
	記帳練習第二例題 (教本第 162 頁).....	69 頁
	記帳練習第三例題 (教本第 168 頁).....	90 頁

工業簿記習題解答

第一章 習題解答 (見教本第3頁)

1. (1) · (3)
2. (2) · (4) · (7)
- 3.

材 料	製 造	產 品
220,000	→ 材 料 220,000	產 品 420,000 → 420,000
勞務費	勞務費 160,000	
160,000	雜 費 70,000	
雜 費		
70,000		

第二章 習題解答 (見教本第8頁)

1. (1) 材料費 (2) 勞務費 (3) 雜 費 (4) 直接費
(5) 間接費 (6) 個 別 (7) 產 品 (8) 製造通知

2. 製造直接費 = 直接材料費 + 直接勞務費 + 直接雜費
 $= 85,000 \text{ 元} + 71,000 \text{ 元} + 4,000 \text{ 元} = 160,000 \text{ 元}$

總 成 本 = 銷售價格 - 銷貨利益
 $= 260,000 \text{ 元} - 44,000 \text{ 元} = 216,000 \text{ 元}$

製 造 成 本 = 總成本 - 推銷費及一般管理費
 $= 216,000 \text{ 元} - 21,000 \text{ 元} = 195,000 \text{ 元}$

製造間接費 = 製造成本 - 製造直接費
 $= 195,000 \text{ 元} - 160,000 \text{ 元} = 35,000 \text{ 元}$

第三章 習題解答 (見教本第22至23頁)

1. (1) (借) 製 造 200,000 (貸) 材 料 250,000
 製造間接費 50,000
- (2) (借) 銷 貨 成 本 570,000 (貸) 產 品 570,000

2

工業簿記習題解答

2.

材 料

(a) 上月結轉	90,000	製 造	195,000
(b) (本月購入額)	210,000	(c) 結轉下月	105,000
	<u>300,000</u>		<u>300,000</u>
上月結轉	105,000		

3.

工 資

(b) (支付額)	208,000	(a) 上月結轉	45,000
結轉下月	32,000	(c) 製 造	160,000
	<u>240,000</u>	(c) 製造間接費	35,000
			<u>240,000</u>
		上月結轉	32,000

4.

製 造

(a) 上月結轉	24,000	產 品	273,000
(c) 材 料	126,000	(b) 結轉下月	30,000
(d) 勞 務 費	88,000		
(e) 雜 費	12,000		
(f) 製造間接費	53,000		
	<u>303,000</u>		<u>303,000</u>
上月結轉	30,000		

5. (1) 工資上月未付額 (2) 工資消費法 (3) 本月完成品之製造成本
 (4) 本月未完成品現額 (5) 製造間接費轉帳額 (6) 雜費本月預付額

6.

製 造

上月結轉	136,000	產 品	696,000
材 料	280,000	結轉下月	152,000
勞 務 費	232,000		
雜 費	5,000		
製造間接費	195,000		
	<u>848,000</u>		<u>848,000</u>
上月結轉	152,000		

茲將材料、勞務費、製造間接費各帳戶之帳戶記錄列示如下以供參考：

材 料

上月結轉	144,000	製 造	280,000
(購入額)	336,000	製造間接費	32,000
		結轉下月	168,000
	<u>480,000</u>		<u>480,000</u>
上月結轉	168,000		

勞 務 費

(支付額)	464,000	上月結轉	40,000
結轉下月	72,000	製 造	232,000
		製造間接費	64,000
	<u>336,000</u>		<u>336,000</u>
		上月結轉	72,000

雜 費

(支付額)	128,000	製 造	5,000
		製造間接費	99,000
		結轉下月	24,000
	<u>128,000</u>		<u>128,000</u>
上月結轉	24,000		

製造間接費

材 料	32,000	製 造	195,000
勞 務 費	64,000		
雜 費	99,000		
	<u>195,000</u>		<u>195,000</u>

7. ① (借) 材 料 120,000 (貸) 應付帳款 120,000
 ② (借) 勞 務 費 70,000 (貸) 現 金 70,000
 ③ (借) 雜 費 55,000 (貸) 現 金 55,000
 ④ (借) 製 造 110,000 (貸) 材 料 110,000

工業簿記習題解答

⑤ (借) 製 造	68,000	(貸) 勞 務 費	74,000
推 銷 費 等	6,000		
⑥ (借) 製 造	8,000	(貸) 雜 費	52,000
推 銷 費 等	44,000		
⑦ (借) 製 造	194,000	(貸) 製 造	194,000
⑧ (借) 銷 貨 成 本	196,800	(貸) 產 品	196,800
⑨ (借) 應 收 帳 款	350,000	(貸) 銷 貨 收 入	350,000
⑩ (借) 銷 貨 收 入	350,000	(貸) 損 益	350,000
⑪ (借) 損 益	196,800	(貸) 銷 貨 成 本	196,800
⑫ (借) 損 益	50,000	(貸) 推 銷 費 等	50,000

材 料			
上月結轉	80,000	製 造	110,000
應付帳款	120,000	結轉下月	90,000
	<u>200,000</u>		<u>200,000</u>
上月結轉	90,000		

勞 務 費			
現 金	70,000	各項帳戶	74,000
結轉下月	4,000		
	<u>74,000</u>		<u>74,000</u>
		上月結轉	4,000

雜 費			
現 金	55,000	各項帳戶	52,000
		結轉下月	3,000
	<u>55,000</u>		<u>55,000</u>
上月結轉	3,000		

製 造			
上月結轉	40,000	產 品	194,000
材 料	110,000	結轉下月	32,000
勞 務 費	68,000		
雜 費	8,000		
	<u>226,000</u>		<u>226,000</u>
上月結轉	32,000		

產 品			
上月結轉	30,000	銷貨成本	196,000
製 造	194,000	結轉下月	27,200
	<u>224,000</u>		<u>224,000</u>
上月結轉	27,200		

損 益			
銷貨成本	196,800	銷貨收入	350,000
推銷費等	50,000		

第 四 章 習題解答 (見教本第 36 至 38 頁)

- ① 連續記錄法：每有材料收入或支出，必將其數量記錄於材料分類帳與材料底帳內，而以一定期間的支出數量，作為決定材料的消費數量之方法，謂之連續記錄法。此種方法，收入、支出的數量均被記錄在帳簿上，故由帳簿的記錄，隨時可知消費數量與餘額數量。必要時可隨時對照帳簿上的餘額數量與實際數量，得知材料在保管中的減耗。因此，是一種適合於材料管理的方法。但是，此種方法，因有手續繁多的缺點，故要利用在所有材料的記錄上，困難很多，只宜限於基本材料與重要的購入零件等，才使用之。
- ② 盤存計算法：對於材料的支出，在帳簿上不予記錄，而定期作實地盤存，將盤存數量從結轉數量與收入數量之合計中減去，以計算消費數量的方法，謂之盤存計算法。

$$\text{消費數量} = (\text{結轉數量} + \text{收入數量}) - \text{實地盤存數量}$$

2. (1) (借) 基本材料	507,000	(貸) 應付帳款	500,000
		現金	7,000
(2) (借) 製 造	250,000	(貸) 基本材料	370,000
製造間接費	120,000		
(3) (借) 盤 損 費	27,000	(貸) 基本材料	27,000
3. (借) 製 造	1,228,000	(貸) 基本材料	873,000
製造間接費	80,000	購入零件	355,000
		工廠消耗品	80,000

(先入先出法)

民國 ×年	摘要	收入			支出			餘額		
		數量	單價	金額	數量	單價	金額	數量	單價	金額
月9	1 上月結轉	1,000	100	100,000				1,000	100	100,000
	4 消 費				600	100	60,000	400	100	40,000
	10 購 入	400	120	48,000				400	100	40,000
								400	120	48,000
	18 消 費				400	100	40,000			
					50	120	6,000	350	120	42,000
	22 購 入	700	140	98,000				350	120	42,000
								700	140	98,000
	27 消 費				350	120	42,000			
					300	140	42,000	400	140	56,000
	30 結轉下月				400	140	56,000			
		2,100		246,000	2,100		246,000			
10	1 上月結轉	400	140	56,000				400	140	56,000

第四章 解 答

7

材 料 分 類 帳

(後入先出法)

民 × 年	國 年	摘 要	收 入			支 出			餘 額		
			數 量	單 價	金 額	數 量	單 價	金 額	數 量	單 價	金 額
9	1	上月結轉	1,000	100	100,000				1,000	100	100,000
	4	消 費				600	100	60,000	400	100	40,000
	10	購 入	400	120	48,000				400	100	40,000
									400	120	48,000
	18	消 費				400	120	48,000			
						50	100	5,000	350	100	35,000
	22	購 入	700	140	98,000				350	100	35,000
									700	140	98,000
	27	消 費				450	140	91,000	350	100	35,000
									50	140	7,000
	30	結轉下月				350	100	35,000			
						50	140	7,000			
			2,100		246,000	2,100		246,000			
10	1	上月結轉	350	100	35,000				350	100	35,000
			50	140	7,000				50	140	7,000

材 料 分 類 帳

(移動平均法)

民 × 年	國 年	摘 要	收 入			支 出			餘 額		
			數 量	單 價	金 額	數 量	單 價	金 額	數 量	單 價	金 額
9	1	上月結轉	1,000	100	100,000				1,000	100	100,000
	4	消 費				600	100	60,000	400	100	40,000
	10	購 入	400	120	48,000				800	110	88,000
	18	消 費				110	110	49,500	300	110	33,000
	22	購 入	700	140	98,000				1,050	130	136,500
	27	消 費				650	130	84,500	400	130	52,000
	30	結轉下月				400	130	52,000			
			2,100		246,000	2,100		246,000			
10	1	上月結轉	400	130	52,000				400	130	52,000

5. (第一法)

- ① (借) 材 料 5,300,000 (貸) 應付帳款 5,300,000
 ① (借) 製 造 3,200,000 (貸) 材 料 4,700,000
 製造間接費 1,500,000
 ③ (借) 材料價格差異 20,000 (貸) 材 料 20,000

材 料			
上月結轉	1,200,000	各項帳戶	4,700,000
應付帳款	5,300,000	材料價格差異	20,000
		結轉下月	1,780,000
	<u>6,500,000</u>		<u>6,500,000</u>
上月結轉	1,780,000		

(第二法)

- ① (借) 材 料 5,300,000 (貸) 應付帳款 5,300,000
 ② (借) 製 造 3,200,000 (貸) 消費材料 4,700,000
 材料價格差異 1,500,000
 ③ (借) 製造間接費 4,720,000 (貸) 材 料 4,720,000
 ④ (借) 消費材料 20,000 (貸) 消費材料 20,000

材 料			
上月結轉	1,200,000	消費材料	4,720,000
應付帳款	5,300,000	結轉下月	1,780,000
	<u>6,500,000</u>		<u>6,500,000</u>
上月結轉	1,780,000		

綜合實習1解答

(1)

材 料 進 貨 簿

民 × 年	批發商	摘 要	明 細				類 頁	應付帳款	各項帳戶
			基本材料	購入零件	工廠消耗品	消耗生產工具			
9	5	大興公司	328,000	40,000				368,000	
	12	東方公司			24,000	10,000		34,000	
	23	大興公司	162,000	15,000				177,000	
			490,000	55,000	24,000	10,000		579,000	

材 料 分 類 簿

民 國 年	出庫傳票 張數	摘 要	借 方						方
			製 造	製造間接費	基本材料	購八零件	工廠消耗品	消耗生財工具	
月	日								
9	7	5	76,000	2,000	64,000	14,000			
	18		250,000	1,000	240,000	11,000			
	28		161,000		144,000	17,000			
	30			30,000				16,000	14,000
			487,000	33,000	448,000	42,000	16,000		14,000

材 料 分 類 帳

鋼 板

民 國 × 年	摘 要	收 入			支 出				餘 額			
		數 量	單價	金 額	數 量	單價	金 額		數 量	單價	金 額	
9	1 上月結轉	15,000	7.8	117,000					15,000	7.8	117,000	
	5 購 入	40,000	8.2	328,000					{ 15,000	7.8	117,000	
									{ 40,000	8.2	328,000	
	7 消費(No.851)				3,000	7.8	23,400		{ 12,000	7.8	93,000	
									{ 40,000	8.2	328,000	
	7 消費(No.852)				5,000	7.8	39,000		{ 7,000	7.8	54,600	
									{ 40,000	8.2	328,000	
	18 消費(No.852)				{ 7,000	7.8	54,600					
					{ 13,000	8.2	106,600		27,000	8.2	221,400	
	18 消費(No.853)				10,000	8.2	82,000		17,000	8.2	139,400	
	25 購 入	20,000	8.1	162,000					{ 17,000	8.2	139,400	
									{ 20,000	8.1	162,000	
	28 消費(No.852)				3,000	8.2	24,600		{ 14,000	8.2	114,800	
									{ 20,000	8.1	162,000	
	28 消費(No.853)				{ 41,000	8.2	114,800					
					{ 1,000	8.1	8,100		19,000	8.1	153,900	
	30 結轉下月				19,000	8.1	153,900					
		75,000		607,000	75,000		607,000					

(2)

基 本 材 料

上月結轉	117,000	(消費額)	448,000
(購入額)	490,000	價格差異	5,100

購 入 零 件			
上月結轉	65,000	(消費額)	42,000
(購入額)	55,000		

工 廠 消 耗 品			
上月結轉	10,000	(消費額)	16,000
(購入額)	24,000		

消耗生財器具			
上月結轉	32,000	(消費額)	14,000
(購入額)	10,000		

材料消費價格差異			
基本材料	5,100		

製		造	
上月結轉	1,558,000		
(材料)	487,000		

製 造 間 接 費			
(材料)	33,000		

第 五 章 習 題 解 答 (見教本第 48 至 51 頁)

1. 在工資帳戶中，於借方記入工資支付額，於貸方記入其消費額。對於記入貸方的消費額，為配合成本計算期間應於月底截止，記入借方的支付額，則定於每月 25 日予以截止。因此，該帳戶每月必有：消費額的截止日，與支付額截止日之相差日數的部份。在貸方發生餘額，這表示未付的工資。

2.

工		資	
(支付額)	873,000	上月結轉	65,000
結轉下月	52,000	各項帳戶	860,000
	<u>925,000</u>		<u>925,000</u>
		上月結轉	52,000

3. (借) 製 造 596,300 (貸) 工 資 743,300
製造間接費 147,000

4. ① 將從業員獎金津貼 75,000 元作為製造間接費處理。

② 工資支付時，應扣除從業員之勞工保險費 43,000 元。

③ 將勞工保險金之事業主負擔部分 43,000 元作為製造間接費處理。

5. ① (借) 工 資 700,000 (貸) 所得稅代收款 60,000
勞工保險費 20,000
借 支 30,000
銀行存款 590,000

② (借) 製 造 480,000 (貸) 工 資 685,000
製造間接費 205,000

工		資	
各項帳戶	700,000	上月結轉	92,000
結轉下月	77,000	各項帳戶	685,000
	<u>777,000</u>		<u>777,000</u>
		上月結轉	77,000

6. ① 本月工資支付額 826,000 元
② 本月預定工資消費額 798,000 元
③ 本月實際工資消費額 804,000 元
④ 本月工資未付額 108,000 元
⑤ 上月工資未付額 130,000 元

7. 工資支出簿

支 付 額	扣 除 額				實 發 數
	所 得 稅	勞 工 保 險 費	工 會 會 費	合 計	
786,000	60,950	15,900	6,520	83,370	702,630

工資分類簿

	借 方		貸 方
	製 造	製造間接費	
	526,000	273,200	799,200

(第一法)

① 工資支出簿之合計分錄

(借) 工 資 786,000

(貸) 所得稅代收款 60,950

勞工保險費 15,900

工會會費 6,520

銀行存款 702,630

799,200

② 工資分錄簿之合計分錄(預定)

(借) 製 造 526,000

(貸) 工 資 799,200

製造間接費 273,200

③ 工資差額之轉帳

(借) 工 資 200

(貸) 工資率差異 200

總 分 類 帳

工 資	
各種帳戶 786,000	上月結轉 39,000
工資差異 200	各種帳戶 799,200
結轉下月 52,000	

勞工保險費	
	工 資 15,900
銀行存款	
	工 資 702,630

製造間接費	
工 資 273,200	

所得稅代收款	
	工 資 60,950

工會會費	
	工 資 6,520

製 造	
工 資 526,000	

工資率差異	
	工 資 200

(第二法) 茲將②以下之分錄與工資帳戶，消費工資帳戶等帳戶記錄，列示如下：

② 工資分錄簿之合計分錄

(借) 製 造 526,000 (貸) 消 費 工 資 799,200
製造間接費 273,200

③ 實際消費工資之轉帳分錄

(借) 消 費 工 資 799,000 (貸) 工 資 799,000

④ 工資差額之轉帳分錄

(借) 消 費 工 資 200 (貸) 工 資 率 差 異 200

總 分 類 帳

工 資			
各項帳戶	786,000	上月結轉	39,000
結轉下月	52,000	消費工資	799,000

消 費 工 資			
工 資	799,000	各項帳戶	799,200
工資率差異	200		

綜合實習2解答

分 類 簿 (普通日記簿)

民 × 年	摘 要	類 頁	借 方	貸 方
9 5	(勞工保險費)		142,000	
	(銀行存款)			142,000
25	各項帳戶 各項帳戶			
	(工 資)		860,000	
	(薪 金)		480,000	
	(銀行存款)			1,217,000
	(所得稅代收款)			56,000
	(勞工保險費)			67,000

25	(製造間接費)		480,000	
	(薪金)			480,000
30	(工資率差異)		12,000	
	(工資)			12,000
30	(製造間接費) 各項帳戶 (勞工保險費) (退休金準備轉入額)		79,000	
				67,000
				12,000
30	各項帳戶 (工資) (製造) (製造間接費)		730,000	
			127,000	857,000

工資分錄簿

民 × 年	作業時間表張數	借 方		貸 方
		製 造	製造間接費	
9 10	242	236,000	42,000	278,000
20	216	240,000	41,000	281,000
30	232	254,000	44,000	298,000
		730,000	127,000	857,000

(2)

工 資

(支付額) 860,000	上月結轉 120,000
	製 造 730,000
	製造間接費 127,000
	工資率差異 12,000

薪 金

(支付額) 480,000	製造間接費 480,000
---------------	---------------

勞工保險費

(支付額)	142,000	上月結轉	142,000
		製造間接費	67,000

退休金準備轉入額

		上月結轉	12,000
		製造間接費	12,000

工資率差異

工	資	12,000	
---	---	--------	--

製 造

上月結轉	1,558,000	
(材 料)	487,000	
* (工 資)	730,000	

製造間接費

(材 料)	33,000	
*薪 金	480,000	
*勞保退休金	79,000	
*工 資	127,000	

註：附有*各項為本章之記入部分，用於製造間接費帳戶亦同。

第 六 章 習題解答（見教本第56至58頁）

1. 支付雜費……(c), (g), (h), (j)

每月分擔雜費……(a), (d), (e), (i)

測定雜費……(b), (f)

2. (1) 旅費交通費

① 支付額 (借) 旅費交通費 4,800 (貸) 現 金 4,800

② 消費額 (借) 製造間接費 6,000 (貸) 旅費交通費 6,000

(2) 保險費

① 支付額 (借) 保 險 費 24,000 (貸) 現 金 24,000