

成本會計習題

第一章

習題一

書表

1. 某製造廠各年度之產品單位成本表:

	1927	1928	1929	1930
原料	0.30	0.25	0.50	0.125
人工	1.40	1.30	1.67	1.2
其他費用	1.30	1.15	1.83	1.25
每單位產品之總成本	3.00	2.70	4.00	2.575

2. 各年度單位成本變動之原因:

茲定1927年度為標準年度並將該年度產品之成本及產量作為基數確定該年度之百分率為100%。然後將以後各年度產品之成本及產量除以1927年度各該成本項目之產量即得所求之百分率。

歷年成本比較百分表

	1927	1928	1929	1930
原料	100%	75%	50%	100%
人工	100%	150%	50%	100%
其他費用	100%	116%	833%	100%
總額	100%	120%	60%	100%
生產數量	100%	200%	30%	50%

更根據上表加以分析可下下列之結論:

1928年產品之成本總額增加40%而產量則增加100%故是每單位產品之成本因之而減低。

1929年產品之成本總額降至60%而產量僅增至30%結果該年度之單位成本因之而增高。

1930年該年度產品之總成本與標準年度相同(即100%)而其產量則減至50%故使該年度之單位成本增高。

總上所建即可表示產品數量及成本間之關係。如對於單位成本所發生之影響例如該年度支出之總數雖然增加。若產量生產量增加之速度較其費用支出之速度為大時則其單位成本可因此而降低。若該年度之成本總額雖較前年度之總額為少。更較前年度之產量為多。則其單位成本勢必因此而增高。由此可知在成本會計對於產品之生產情形此種成本之增減隨時應加以密切之注意。

吾人若根據上列百分數加以觀察則可知其他各種成本之變動並不如原料及人工兩項成本之劇烈。然對於單位成本之變動關係至大。蓋若成本之數額不變。則生產數量之增減。即使單位成本增高。及則產量之增加。將使單位成本減低也。

習題二

1. 成本總額除去稅款以後所有社會工全保險稅之百分數

1. 總收入為成本總額之百分之四十。故總收入可以扣除之即可求得成本總額。再將稅款以

1. 本總額除去即得所求之百分數。

甲公司:

除去稅款後之成本總額 $\$12,000 + 4$ $\$12,500$
 社會安全保險稅 $\$12,000 \times 1\%$ 120
 成本總額除以前項社會安全保險稅所佔之百分率 $120 \div 0.35\%$ 4%

乙公司:

除去稅款後之成本總額 $\$12,000 \div 4$ $\$4,000$
 社會安全保險稅 $\$4,000 \times 4\%$ 160
 成本總額除以前項社會安全保險稅所佔之百分率 $160 \div 0.35\%$ 16%

2. 包括稅款及不包括稅款之銷售利

將成本總額以應稅之銷售利除之即得應稅之成本。

甲公司:

不包括稅款 $\$25,000 + 2500$ 每噸 $\$1,000$
 包括稅款 $\$25,000 + \410 $\$25,410 + 2500$ 每噸 $\$1,004$

乙公司:

不包括稅款 $\$4,000 + 4000$ 每噸 $\$1,000$
 包括稅款 $\$4,000 + \640 $\$4,640 + 4000$ 每噸 $\$1,016$

包括稅款及不包括稅款之銷售利及利潤百分率:

	甲公司	乙公司
銷售利	$\$3,410$	$\$4,160$
成本	25000	40000
不包括稅款之銷售利	$\$3,410 \div 0.35\%$	$\$4,160 \div 0.35\%$
減: 社會安全保險稅 (見1)	120	640
包括稅款之銷售利	$\$3,290 \div 0.35\%$	$\$3,520 \div 0.35\%$

習題三

1. 當銷售利在甲地時:

按甲公司所在地並不徵收銷售稅, 同時按該地之稅率, 乙公司亦須納稅, 但此項稅款是則兩公司同在不納稅情形之下, 甲公司欲使其銷售利與乙公司之銷售利相等, 乙公司相等時其計算方法如下:

乙公司每噸售價	$\$1,200$
乙公司每噸成本 (見上題)	1016
乙公司每噸產利	184
加: 甲公司每噸成本 (見上題)	1004
甲公司每噸售價	$\$1,188$

甲公司每噸售價與乙公司每噸售價相等, 乙公司每噸售價為 $\$1,188$ 。

2. 當銷售利在乙公司之地時:

按該地之稅率, 乙公司之銷售利, 甲公司雖在乙地銷售, 但乙公司不必繳納銷售稅, 乙公司之銷售利與甲公司之銷售利相等, 乙公司之銷售利為 $\$1,188$ 。

乙公司每噸售價	$\$1,188$
加: 銷售稅 2%	23.76
乙公司每噸售價	$\$1,211.76$
減: 乙公司每噸成本 (見上題)	1016
加: 乙公司每噸銷售稅	23.76
乙公司每噸利潤	$\$1,211.76 - 1016 - 23.76 = 172$

乙公司應付之價格(見上所列)

減：甲公司成本

81904

81236

即：乙公司應領獲利

184

11.88

甲公司可收於乙公司大賣價

81418

習題四

亞家化學公司

產品銷售比較損益計算表

銷售金額	甲種產品	乙種產品	丙種產品
或：銷售成本	81729	81729	81729
耗用直接材料	82224	82224	81114
直接人工	7040	4400	6160
製造費用	3520	1760	2280
製造成本	812784	88384	81952
加：在製品盤存 1/1	172		
總額	812956	88384	81952
減：在製品盤存 12/31		239	
製成品成本	812956	88095	81952
加：製成品盤存 1/1			700
總額	812956	88095	811052
減：製成品盤存 12/31	12754	8095	500
銷售毛利	84263	89124	86667
減：銷售費用	858	1500	2400
銷售淨利	83405	87624	84267
減：管理費用	2002	3500	5600
本年度淨益或淨損	81403	84124	81335
銷售毛利佔銷售金額之百分比	24.8%	53%	38.7%
淨益佔銷售淨額之百分比	8.1%	24%	47% 對銷

註：製造費用分配率係按直接人工之百分比計算而得，並非根據製造費用之總數計算而得。
 甲種產品之製造費用為 817000 之 10% (即 81700) 而非 81260 之 50%

習題五

1. 每單位產品之標準成本： $8640 + 800$ 每單位 809
 每單位產品之實際成本： $8630 + 700$ 每單位 909
2. 標準產量下每單位產品之實際成本： $8680 + 800$ 每單位 7899
3. 標準產量下每單位產品之標準成本： $828 + 800$ 每單位 3.5%
 實際產量下每單位產品之標準成本： $828 + 700$ 每單位 4.2%
4. 標準產量下每單位產品之不及標準之成本： $828 + 800$ 每單位 489
 實際產量下每單位產品之不及標準之成本： $828 + 700$ 每單位 549

5. 在行變換標準之成本減至與標準成本相同，而不及標準之成本則仍維持原額。其成本計算如下：

第 4 頁

標準成本	2640
減：可節省成本	38
標準成本按法可節省成本	2602.800
實際成本	2600
減：超支標準成本	38
實際成本減除超支成本	2602.800

按上列標準成本，並未包括超支標準成本，則其中可以節省成本，應從標準成本，減除之，藉以求出其標準成本減除額，即為標準成本。同時，按成本中係包括超支標準成本，且低於標準成本，故應予扣除，即為標準成本。因實際成本中減去超支標準成本，即為標準成本。

第二章

目 錄

科目	製造成本	推銷及行政管理成本	倉庫成本	修理成本	材料	人工	費用
推銷費用金		8100					
機器折舊	8100			8100			8100
燃料	100			100	8100		
製成品保險費		100					
機匠工資	100		8100			8100	
捐贈		100					
工頭工資	100			100		100	
印刷用紙	100		100		100		
機器修理費	100			100			100
總分類帳及日記帳		100					
洗滌用肥皂	100			100	100		
發票員工資		100					
馬車所用燃料	100		100		100		
總經理薪金		100					
廠長薪金	100			100		100	
推銷員薪資		100					
廣告費		100					
橡皮手套	100			100	100		
製造器具用材料	100		100		100		
鋼網條	100		100		100		
工場用電力	100			100			100
工人意外保險費	100			100			100
康樂俱樂部		100					
掉換打字機貼紙	損益科目						
時間記錄員工資	100			100		100	
機器油	100			100	100		
機器裝置免稅費	100		100				100
設備設備上之線圈	100		100		100		
應付票據利息		100					
伙夫工資	100						
總計	81900	81000	8700	81200	8900	2500	3500

習 題 二

零件

- 1 發火機底座
- 3 壓板
- 4 保險機關
- 6 壓板上鉚釘螺絲
- 7 壓板彈簧
- 15 片油貯藏器
- 16 片油貯藏器仁大機占至
- 17 烟面
- 18 燈心
- 21 時棉器
- 2 點火盤
- 5 烟面蓋
- 9 震盪彈簧
- 10 震盪彈簧/至
- 11 擊火輪
- 12 擊火輪/至
- 8 鐵石
- 19 擊火彈簧
- 20 發火彈簧之鐵火蓋
- 13 點火盤鉚釘
- 14 點火盤鉚釘螺絲

配件 1
壓板及保險
機關部份

配件 2
發火機本身

配件 3
擊火器部份

配件 4
發火器部份

製成品
完整之發火機

習 題 三

各號合同估計成本表

	第一號合同		第二號合同		第三號合同		第四號合同	
	零件 號數	成本	零件 號數	成本	零件 號數	成本	零件 號數	成本
機床	101	816.70	103	825.60	101	814.70	102	821.60
馬通及開關	201	438.50	203	73.00	201	438.50	203	73.00
螺旋式齒輪及小齒輪	301	112.70	301	112.70	303	209.00	302	137.50
鼓形筒	402	608.00	402	108.00	403	127.50	403	127.50
保險機關	502	44.10	502	42.10	501	36.20	503	58.70
裝具	601	5.00	603	10.00	602	6.00	602	6.00
估計成本		892.50		812.920		8102.40		8125.20

附註：本題解答甚為簡易，惟於費用上則頗有彈簧，則可以估計成本表上成本。

數字之應用，二則可根據此種資料查察更換零件後所發生之利弊也。

習題四
華新製造公司
分類成本表

表1

科 目	直接製造成本		間接製造費用		製造成本總額	銷售及管理成本
	材料	人工	材料	人工		
工場用品			84286		84286	
工場工資			81400		81400	
銷售部房租						842000
推銷員薪金						22870
配製人工工資		84465			84465	
鉗釘及螺栓	8937				8937	
製成品保險費						1610
廣告費						28900
燃料			4700		4700	
機匠及伙人工資				9200	9200	
工場水電費					81870	
冷作人工工資		16205			16205	
三角鉄條	29972				29972	
成本單據及帳簿印刷費			1157		1157	
推銷員旅費						8970
儀器用			450		450	
磨機人工工資		37658			37658	
工廠房屋稅捐					2780	
齒輪	8470				8470	
廣告俱樂部會費						130
業務印務工						12500
沙皮紙			348		348	
總額	83840	84465	84286	81400	849324	897030

華新製造公司

分類成本明細表

表2

直接材料	83840
直接人工	107448
直接成本總額	845848
間接材料	81921
間接人工	26800
間接費用	2650
間接成本總額	49371
製造成本總額	173208
推銷及管理成本	57030
費用總額(共計題分第40題之推銷管理費)	849218

製造成本總額外獎金之計算法

間接成本總額(見上表)	8579740
製造成本總額(見上表) × 20%	4937100
減: 間接成本(見上表)	
可分配15%獎金外獎金總額	8860340

第 2 页

附註：本題解答既簡且易，若此間祇須將原題大數字加以整理排列即可，若本題對畢業生之成本分類，乃為一般之價值大練習也。

習題六

該印刷公司應採用分批成本會計制度，其理由有三：

1. 該公司常接先接受外界大定單，然後再排字，故其成本可以分批為之計算。
2. 各印件中所用產品不一，若以平均法為之計算成本，結果必難正確。
3. 該公司之營業規模大小各不相同，且各種產品上之施工程度亦有多寡，同時該部之工作又不一致，故不能採用分步成本制度，而以採用分批成本制度為適宜也。

該公司之排字房中，必需分設機器排字、手工排字及排版三部，其理由如下：

1. 各部中之設備各不相同。
2. 各部之工作雖大體相同，同時各種工作之成本，亦可個別為之求出，但各部所負擔之成本，彼此必異。
3. 各部中若各設工頭一人，共其事務，則為確責各部之責任起見，更宜分成三部。

(丙)

下列成本計算表可表示各種單位成本之計算方法，此種計算方法對於決定各部中各種工作之單位成本時甚為重要，讀者務應加以注意。

以時間為單位之成本率應作為計算各批定貨之成本時用之，蓋原題中一再以此定貨之排字工作各不同故也。

以字數為單位之成本率，於對證估計成本大需際成本時用之，藉以觀察各個工人工效之能，或為部中各時期之工作效能。

至於排版工作則以其性質不同故計算成本時當以時間為唯一單位，惟欲比較各種不同之產品成本，藉以對證估計成本之準確程度，或觀察各部工作之效能，亦可求出排版工作之平均成本以資應用。

同康印刷公司

成本計算表

	機器排字	手工排字	排版
可生產時間每人 2000 小時	600	1000	600
實生產時間百分率	60%	75%	80%
可生產時間 1200 小時	360	750	480
成本總額 (包括工資)	\$1,296.00	\$1,375.00	\$1,320.00
每生產小時成本	\$3.60	\$1.83	\$2.75
單位排字 16 版上 16 位合 1 字數	200,000	265,000 (普通版式)	

每小時平均速率	2,000	700
小時數	100	350
每小時平均成本	83.60	83.50
成本總額	83,600	87,500
每千字成本	81.80	83.714
簡單圖表所佔版上地位, 合式字數	48,000	160,000 (複雜圖表)
每小時平均速率	1,200	400
小時數	40	400
成本總額	114,400	81,000
每千字成本	83.00	86.25
複雜圖表, 所佔版上地位, 合式字數	176,000	
每小時平均速率	800	
小時數	220	
成本總額	79,200	
每千字成本	84.50	

習題七

第一種估計
(以字數為標準)

機器排字		
單純排字	6,000字 @ 81.20	810.80
簡單圖表	3,000字 @ 3.00	9.00
複雜圖表	2,400字 @ 4.50	10.80
人工排字:		
普通版式	14,000字 @ 35.714	8,500
複雜版式	3,000字 @ 4.25	12.50
排版:	3.4小時 @ 2.75	8.25
估計成本總額		<u>856.35</u>

第二種估計
(以時間為標準)

機器排字		
單純排字	3.1小時 @ 83.60	810.80
簡單圖表	2.1小時 @ 3.60	7.20
複雜圖表	4.1小時 @ 3.60	14.40
人工排字:		
普通版式	15.1小時 @ 2.50	83.75
複雜版式	4.1小時 @ 2.50	10.25
排版:	3.4小時 @ 2.75	8.25
估計成本總額		<u>856.40</u>

上列二種估計較為正確, 蓋以時間為計算成本之標準, 可以發現實際情形大不相同。若不妨將二種估計之成本項目互為比較, 則可見根據各項排字工作實際所需時間, 與其平均率所求得之結果, 大都均有差異也。

第三章

习题一

常用科目	生产部	销售部	财务部
燃料	2311	2410	2510
煤炭	2311	2411	2511
烟煤	2312	2412	2512
地沟油料	2313	2413	2513
煤存煤理	2314	2414	2514
木料进入材料之运费	2315	2415	2515
其他	2316	2416	2516
-----	2317	2417	2517
-----	2318	2418	2518
-----	2319	2419	2519
煤2	2320	2420	2520
書記	2321	2421	2521
助手2	2322	2422	2522
停工者及延长大	2323	2423	2523
新津獎金間接人工	2324	2424	2524
試工損失	2325	2425	2525
其他	2326	2426	2526
-----	2327	2427	2527
-----	2328	2428	2528
-----	2329	2429	2529
房租	2330	2430	2530
大險費	2331	2431	2531
鍋爐保險費	2332	2432	2532
汽機保險費	2333	2433	2533
購工場害保險費	2334	2434	2534
稅捐	2335	2435	2535
專利權使用費	2336	2436	2536
折舊	2337	2437	2537
電話電報費	2338	2438	2538
煤氣	2339	2439	2539
自來水	2340	2440	2540
購買材料	2341	2441	2541
雜項費用	2342	2442	2542

习题二

2311	全生產部製造用煤炭	1600
4595	總辦事務部房租及公會費	1000
4423	全生產部停工者及延长大	12.5
4470	總辦事務部房租及公會費	2.50
1221	人事部書記	1600
6087	內第4487號房租及成本部扣	2200
4573	事務部購置獎金	6000

1211 锯屑部用煤 600
192112 销售第19批产品所用主料按量(或19份代表其他) 700

习题三

1225	丙生度部卸口损失	30分钟
1706	新找维修工	60
1825	乙生度部停工及延误工	20
2122	乙生度部助手工	20
2922	乙生度部助手工	10
1822	锯屑部助手工	20

习题四

机器工部制造费用单(按款)

普通费用

费用类别

窑工
助手工
房租
普通用品

按款费用数量

51
52
53
54

分类费用

设备名称	用品	动力	修理费用	固定费用
锯屑机	511	512	513	514
穿孔机	521	522	523	524
磨纹机	531	532	533	534
刮平机	541	542	543	544
模型机	551	552	553	554
磨牙机	561	562	563	564
装柄机	571	572	573	574

上表已将原稿中所需要之各项基行列入,但若有入政建而计算各设备成本时又
差异,则向将各设备费用重行分类,必使每设备费用内能显示为某种设备
器所发生其法即将各设备加以编号,将此项设备编号填入上述表款之第
二、第三两数字之间,例如锯屑机,因其设备编号为12,则其设备编号为12

12寸新磨牌	5111	5112	5113	5114
16寸新磨牌	5121	5122	5123	5124
20寸新磨牌	5131	5132	5133	5134
30寸新磨牌	5141	5142	5143	5144

帳 號	各 部 費 用 項 目	詳 細 費 用 項 目	金 額
1220	鋸鋸鋸費用	鋸工工費	20200
2212	戊生產部費用	燃料	1200
1232	鋸鋸鋸費用	鋸鋸鋸材料費	1200
2922	癸生產部費用	燃料	14400
2300	己生產部已分配費用		43200
1220	鋸鋸鋸費用	燃料	29600
2937	癸生產部費用	燃料	17400
2217	戊生產部費用	燃料	24600
1211	鋸鋸鋸費用	燃料	26600
2112	己生產部費用	燃料	1600
2217	銷售費用	運費及費	52400
2922	癸生產部費用	運費及費	2600
1013	成本會計部費用	其他用品	500
1042	成本會計部費用	運費及費	800
22160	銷售費用	運費及費	20000
22125	戊生產部費用	燃料	3200
2600	戊生產部已分配費用		81200
2220	戊生產部費用	燃料	16800
22164	銷售費用	運費及費	13900
1021	成本會計部費用	書記	1500
2922	癸生產部費用	燃料	2200
2923	癸生產部費用	修理及修理費	1600
2910	癸生產部費用	工廠用品	4200
2920	癸生產部費用	燃料	19400
22161	銷售費用	運費及費	6300
2110	己生產部費用	工廠用品	7800

彙 總 表

部 別 記 號	部 名	總 計 費 用	分 配 費 用	分 配 費 用	分 配 費 用
10	成本會計部	2200	1500	800	81200
18	鋸鋸鋸	26600	50400	1200	8800
21	己生產部	8400	—	—	9600
24	戊生產部	1800	20600	24400	41000
27	癸生產部	4200	29200	—	33400
29	癸生產部	—	18400	20000	54400
	總 計	554200	612900	114600	230400

吾人在編製案結表以前，先須將各印製費用加以分類，列入一分析表中，以計算各部之費用，茲將其格式如下：

帳號	印刷材料	間接人工	間接費用
1013	82200	---	---
1042	---	---	8800
1021	---	815000	---
合計	82200	815000	8800
1820	---	820800	---
1832	---	---	81200
1833	---	2960	---
1811	836600	---	---
合計	836600	820800	81200
2112	81600	---	---
2110	9200	---	---
合計	89000	---	---
2412	81200	---	---
2437	---	---	824600
2425	---	82800	---
2420	---	16800	---
合計	81800	824600	824600
2722	---	81200	---
2723	---	2600	---
272	84200	---	---
2720	---	19400	---
合計	84200	827200	---
922	---	314400	---
937	---	---	817400
2942	---	---	2600
合計	---	814400	817400

再中各面合計數，即為本編製案結表之用。

第四車
習題一

應付憑單登記簿

名	碼	通算 號數	付款 日期	應付 帳款	材 料	直接 材料 應付金	製造 費用 應付金	銷售 費用 應付金	管理 費用 應付金	其他 費用 應付金	計 總 計
五洲同業公司		1	3/15	5320.84	5220.84						
正大		2	3/15	48457	48457						
大和化學用品公司		3	3/15	1638			210	416.38			
五洲化學公司		4	3/15	50600			2600	4464	4530	6620	
正大		5	3/15	2768	5140	52768	1425	1247			
美孚煤油公司		6	3/15	1027	19680						
上海用品公司		7		19680	8439				4583	226	
道奇汽車公司		8		11485		6281					
福興公司		9	3/15	1952		1952					
正大機器公司		10		605			1614	645			
廣吉祥成會		11		1500				4470	150		
應杭發成局		12	3/15	2798							
應杭發成局		13		202000						22798	
上海用品公司		14		8795	8795						
三陽		15		15709					4536	1500	
出納員王華內		16		49956							
正大		17		2725	570	2725					
正商		18		3380	18740	18740	412	350			
五洲同業公司		19		1340	2990	103	1540				
五洲同業公司		20		51038525	51038525	51038525	224120		8798	420466	51038525

五洲

習題二

I

在製品

原料	12,000	25,000	製成品
人工	18,000	11,000	餘額
製造費用	6,000		
	36,000	36,000	

製成品

在製品	25,000
-----	--------

分錄

借：製成品

25,000

貸：在製品

25,000

II

在製原料

原料	12,000	9,000	製成品
		3,000	餘額
	12,000	12,000	
上期結轉	3,000		

在製人工

人工	18,000	12,000	製成品
		6,000	餘額
	18,000	18,000	
上期結轉	6,000		

在製製造費用

製造費用	6,000	4,000	製成品
		2,000	餘額
	6,000	6,000	
上期結轉	2,000		

製成品

原料	9,000	
人工	12,000	
製造費用	4,000	
合計	25,000	

分錄

借：製成品

25,000

貸：在製原料

9,000

在製人工

12,000

在製製造費用

4,000

III

若設置三個在製品帳戶，則其間之單備在製品帳戶更足顯示其交易之詳細情形，其原則有三：

第12页

1. 各人可根据制成品成本明细表，分析其成本构成，而不必再行分析。
2. 将各成本要素之金额，按数量即制成品之产量，算出其单位成本，再行分析。
3. 制成成品之成本，若将三种成本要素，分别列入比较第1法之每一笔总账，则其成本构成，自能一目了然。

习题三 製造費用單

月份 1946年 至 1946年 月 份

張 號	2710	2720	2722	2723	2724	2725	2727	2728	總分
或各項目	工廠用品	工廠工資	材料工資	材料工資	材料工資	材料工資	材料工資	材料工資	材料工資
101	8,460								
103		8,268							
105								8,396	
106	4,750								
107			8,624						
109			1,597						
110							8,124		
112								8,16	
113							8,172		
115		14,700							
116					8,224				
117			4,760						
118								8,13	
120				8,325					
121								2,20	
122				2,680					
123	8,567								
124									
125	2,700								
126								8,56	
128									8,276
合計	8,178.4	8,415.00	8,131.97	8,592.5	8,418.0	8,127.2	8,124.00	8,790.3	8,276.00

製造費用單

製造費用單表

(各部製造費用)

張 號	費用名稱	金額
2710	工廠用品	8,178.4
2720	工廠工資	8,415.00
2722	材料工資	8,131.97
2723	材料工資	8,592.5
2724	材料工資	8,418.0
2725	材料工資	8,127.2
2727	材料工資	8,124.00
2728	材料工資	8,790.3
合計		8,276.00
	平部直接支出費用	8,103.18
	平部間接費用	2,760.00
	平部費用總額	8,129.18