

立信會計叢書

勞氏成本會計習題答解

立信會計圖書用品社發行

前

言

勞氏成本會計習題答解中尚
有下列各題暫付缺如：計 1—1, 1—2, 1—3,
3—1, 6—1, 10—1, 10—2, 12—1, 14—1, 14—2, 15—1, 16—1,
18—1, 18—3, 22—1, 22—2, 22—3, 22—4, 23—1, 25—3, 25—4,
26—1, 26—3, 27—1, 共 24 題。故先將已有答解各題
付諸油印。俟上缺各題答解補齊時，再行加入。
目前採用本書作課本之教師，即不令學生
演作上述各題，當亦無妨。

實習題一及實習題三之答解及應用
冊頁，亦因其中若干數字資料為原題所無，須
俟原版實習所用冊頁購到後方能補譯。所
幸實習題二之詳解及實習用冊頁均全，教
師可令學生演習本題。學生作此實習後，則
於分批成本會計之運用，當已可得心應
手矣。

成本公式及數額

直接材料 \$ 27,434.62 + 直接人工 \$ 21,968.30 =

主要成本 \$ 49,402.92

主要成本 \$ 49,402.92 + 製造費用 \$ 30,747.06 =

製造成本 \$ 80,155.18

製造成本 \$ 80,155.18 + 推銷及管理成本 \$ 44,419.44

= 製造及推銷總成本 \$ 124,574.62

製造及推銷總成本 \$ 124,574.62 + 利益 \$ 13,129.13 =

賣價 \$ 137,604.75

[附註] 本題解答，既簡且易，蓋此間只須將原題之數字加以整理排列即可。然本題對本文中之成本分類，乃為一有價值之練習。

習題 1—5

3

華興製造公司

分類成本表

科目	直接製造成本		間接製造成本		製造成本總額	推銷及管理成本
	材料	人工	材料	人工		
工場供應品			\$ 11,286		\$ 11,286	
工頭工資				\$ 17,600	17,600	
銷貨部房租						\$ 12,000
推銷員薪金						32,870
配製工人工資		\$ 54,865			54,865	
鉸釘及扁栓	\$ 987				987	
製成品保險費						1,610
廣告費						28,900
燃料			4,700		4,700	
杭匠及伙夫工資				\$ 9,200	9,200	
工廠火險費				\$ 1,870	1,870	
冷作工人工資		\$ 16,925			16,925	
三角鉄條	\$ 24,972				24,972	
成本單據及帳簿印刷			1,157		1,157	
推銷員旅費						8,970
杭器油			430		430	
管理工人工資		\$ 37,658			37,658	
工廠房屋稅捐				\$ 2,780	2,780	
齒輪	\$ 8,470				8,470	
廣告俱樂部會費						180
事務部薪工						12,500
沙皮紙			348		348	
總額	\$ 34,129	\$ 109,418	\$ 17,021	\$ 26,800	\$ 187,468	\$ 897,030

華新製造公司

分類成本總額彙總表

直接材料	834,429	
直接人工	109,448	
直接成本總額		8143,877
間接材料	17,921	
間接人工	26,800	
間接費用	4,650	
間接成本總額		49,371
製造成本總額		8193,248
推銷及管理成本		97,030
費用總額(與原題各項細數之總額相符)		8290,278

製造部主任額外獎金之計算法

1. 間接成本之額外獎金:

製造成本總額(見上表) $\times 30\%$

857,974.40

減: 間接成本(見上表)

49,371.00

可分配 15% 額外獎金之總額

88,603.40

2. 間接材料成本之額外獎金:

直接材料成本(見上表) $\times 25\%$

88,607.25

減: 間接材料(見上表)

17,921.00

可分配 10% 額外獎金之總額

無

3. 間接人工成本之額外獎金

直接人工成本(見上表) $\times 40\%$

843,779.20

減: 間接人工(見上表)

26,800.00

可分配 12.5% 額外獎金之總額

816,979.20

88,603.40 $\times 15\%$

812,900.51

0 $\times 10\%$

2,122.40

816,979.20 $\times 12.5\%$

83,412.91

可得額外獎金

第二章

5.

習題 2-1

費用科目	丁生產部	戊生產部	己生產部
及用供應品	2310	2410	2510
某炭	2311	2411	2511
由料	2312	2412	2512
也項物料	2313	2413	2513
盤存整理	2314	2414	2514
未攤入之材料進貨運費	2315	2415	2515
其他	2316	2416	2516
-----	2317	2417	2517
-----	2318	2418	2518
-----	2319	2419	2519
監工	2320	2420	2520
書記	2321	2421	2521
助手工	2322	2422	2522
停工占遲延損失	2323	2423	2523
薪金獎金間接人工	2324	2424	2524
試工損失	2325	2425	2525
其他	2326	2426	2526
-----	2327	2427	2527

	2328	2428	2528
	2329	2429	2529
租	2330	2430	2530
險費	2331	2431	2531
鍋爐保險費	2332	2432	2532
參漏保險費	2333	2433	2533
職工損害保險費	2334	2434	2534
稅捐	2335	2435	2535
專利權攤提	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
購買機力	2341	2441	2541
雜項費用	2342	2442	2542

習題 2-2
製造費用表

帳號	各部費用項目	詳細費用項目	金額
1820	鍋爐間費用	監工工資	8208.00
2412	戊生產部費用	油料	18.00

1832	鍋爐間費用	鍋爐爆炸保險費	12.00
2922	癸生產部費用	助手	144.00
3300	乙生產部已分配費用		432.00
1822	鍋爐間費用	取手	296.00
2937	癸生產部費用	折舊	174.00
2437	戊生產部費用	折舊	246.00
1811	鍋爐間費用	燃料	366.00
2112	乙生產部費用	油料	16.00
4472	銷售費用	運貨工資	524.00
2942	癸生產部費用	雜項費用	26.00
1013	成本會計部費用	其他供應品	22.00
1042	成本會計部費用	雜項費用	8.00
4460	銷售費用	推銷員薪金	200.00
2425	戊生產部費用	試工損失	38.00
3600	戊生產部已分配費用		812.00
2420	戊生產部費用	監工工資	168.00
4474	銷售費用	雜項銷售費用	139.00
1021	成本會計部費用	書記	150.00
2722	辛生產部費用	助手工	72.00
2723	辛生產部費用	停工及遲延損失	26.00
2710	辛生產部費用	工廠用品	42.00

2720	辛生產部費用	監工工資	194.00
461	銷售費用	佣金	632.00
2110	乙生產部費用	工廠供應品	78.00

彙總表

份號數	部 名	間接材料	間接人工	間接費用	總 額
10	成本會計部	822.00	8150.00	88.00	8180.00
18	鍋爐間	366.00	504.00	12.00	882.00
21	乙生產部	94.00			94.00
24	戊生產部	18.00	206.00	246.00	470.00
27	辛生產部	42.00	292.00		334.00
29	癸生產部		144.00	200.00	344.00
	總 額	8542.00	81296.00	8466.00	82304.00

吾人在編製彙總表以前，先須將各部製造費用，加以分類，列入一分析表中，以計算各部之費用，茲示其格式如下：

份號	間接材料	間接人工	間接費用
013	822.00	-----	-----
042	-----	-----	88.00
1021	-----	8150.00	-----
合 計	822.00	8150.00	88.00
1820	-----	8208.00	-----

1832	-----	-----	\$12.00
1822	-----	296.00	-----
1811	366.00	-----	-----
合計	<u>\$366.00</u>	<u>\$504.00</u>	<u>\$12.00</u>
2112	816.00	-----	-----
2110	78.00	-----	-----
合計	<u>\$94.00</u>	-----	-----
2412	\$18.00	-----	-----
2437	-----	-----	\$246.00
2425	-----	38.00	-----
2420	-----	168.00	-----
合計	<u>\$18.00</u>	<u>\$206.00</u>	<u>\$246.00</u>
2722	-----	72.00	-----
2723	-----	26.00	-----
2710	\$42.00	-----	-----
2720	-----	194.00	-----
合計	<u>\$42.00</u>	<u>\$292.00</u>	-----
2922	-----	\$144.00	-----
2937	-----	-----	\$174.00
2942	-----	-----	26.00
合計	-----	<u>\$144.00</u>	<u>\$200.00</u>

其中各項合計數字即可作本題編製彙總表之用。

習題 2-3

2811	壬生產部製造用煤炭	16.00
4595	應由事務部負擔之公會費	10.00
2423	戊生產部停工而遲延損失	7.60
4470	應由銷貨部負擔之公會費	18.75
1221	人事部書記	32.50
6487	由第6487號在製品成本單負擔	16.00
4593	事務部職員獎金	35.00
1811	鍋爐部用煤	60.00
194462	銷售第19批產品所用去之旅費(或19係代表某地)	27.00

習題 2-4

機器工場製造費用單之號數

普通費用

<u>費用種類</u>	<u>製造費用號數</u>
監工	51
助手工	52
房租	53
普通供應品	54

分類費用

<u>機器種類</u>	<u>供應品</u>	<u>動力</u>	<u>修理費用</u>	<u>固定費用</u>
銑床枕	511	512	513	514
鑽孔枕	521	522	523	524
磨紋枕	531	532	533	534

包平枕	541	542	543	544
模型枕	551	552	553	554
磨牙枕	561	562	563	564
裝植枕	571	572	573	574

上表已將原題中所需之各項盡行列入，若人欲進而計算各種枕器成本間之差異，則將有各科費用重行分類之必要，俾使每種費用均能確示為某特種枕器所發生，其法即將每枕器以編號，將此項枕器號數填入上述號數之第二第三兩數字之內，例如，鍍床枕四具，其號應編列如下：

12寸特康牌	5111	5112	5113	5114
16寸獅吼牌	5121	5122	5123	5124
20寸飛虎牌	5131	5132	5133	5134
30寸道奇牌	5141	5142	5143	5144

習題 2—5

科目	製造成本	推銷及管理成本	直接成本	間接成本	材料	人工	費用
推銷員佣金		8100					
枕器折舊	8100			8100			8100
燃料	100			100	8100		
製成品保險費		100					
枕匠工資	100		8100			8100	
捐贈		100					
工頭工資	100			100	100	100	
印刷用紙	100		100		100		
機器修理費	100			100			100
總分類帳及明帳		100					

製 新 貨 主 向 材 入 費

洗滌用肥皂	100			100	100		
發票員工資		100					
馬達間所用銅絲	100		100		100		
總經理薪金		100					
廠長薪金	100			100		50	
推銷員旅費		100					
廣告費		100					
橡皮手套	100			100	100		
製造器具用木料	100		100		100		
銅條	100		100		100		
工場用電力	100			100			100
工人意外保險費	100			100			100
壞帳損失		100					
掉換打字机貼費	損益科目						
時間記錄員工資	100			100		100	
機器油	100			100	100		
機器裝置員旅費	100		100				100
發電設備上三錢圖	100		100		100		
應付票據利息		100					
伙夫工資	100			100		100	
總計	\$1,000	\$1,000	\$700	\$1,200	\$900	\$500	\$500

習題 3—3

13.

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
机床	101	3161.20	103	3286.40	102	3120.00	102	3211.60
馬達及開關	201	438.50	203	730.00	201	438.50	203	730.00
螺旋大齒輪及 小齒輪	301	112.70	301	112.70	303	209.00	302	137.50
鼓形筒	402	108.00	402	108.00	403	127.50	403	127.50
保險柙閥	502	42.10	502	42.10	501	36.20	503	58.70
裝具	601	50.00	603	70.00	602	60.00	602	60.00
估計成本		3912.50		31349.20		31032.40		31325.30

附註：本題解答甚為簡易，惟於實用上頗有裨益，一則可以例示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。

習題 3—2

每直接人工小時之平均成本， $31016 \div 1.270 = 80¢$

每種工作之成本：

預備	120 小時	@ 80¢	396
進行	350 小時	@ 80¢	280
運轉	800 小時	@ 80¢	640
部份成本總額			31016

每種工作之單位成本：

預備	$396 \div 3,200 = 3¢$	每單位
進行	$280 \div 7,000 = 4¢$	每單位
運轉	$640 \div 8,000 = 8¢$	每單位

習題 3-4

製造費用單

月份	27	27	27	27	27	27	27	27	27
項目	工廠供電	車間補助工資	車間手工工資	車間損失	火險費	稅捐	折舊	雜費	合計
01	527.10								
03		2268.10							
105								83.96	
106	47.30								
107			568.40						
109			15.97						
110							124.00		
112								8.16	
113						12.72			
115		147.00							
116					322.40				
117			47.60						
118								8.13	
120				322.40					
121								2.22	
122				26.80					
123	45.67								
124					22.40				
125	29.00								
126								4.56	
128									3276.00
合計	6148.47	3415.00	6136.97	322.40	322.40	12.72	124.00	27.03	3276.00

辛生產部 製造費用彙總表 (各部製造用)

帳 號	費 用 名 稱	金 額
2710	工廠供應品	8198.41
2720	工頭工資	415.00
2722	助手工資	131.97
2723	停工損失	59.25
2731	火險費	44.80
2735	稅捐	12.72
2737	折舊	124.00
2742	雜費	27.03

辛部直接支出費用 81013.18
辛部應分担費用 276.00
辛部費用總額 81289.18

(他如辛部應分配於產品之費用，分配於產品後製造費用之餘額等項，因原題所給資料不全，無從查悉)

附註：為使讀者對於“帳號”之應用，得以純熟起見，原題中並不需將費用之名稱列示，此間為改卷之便利計，故仍予列入。