

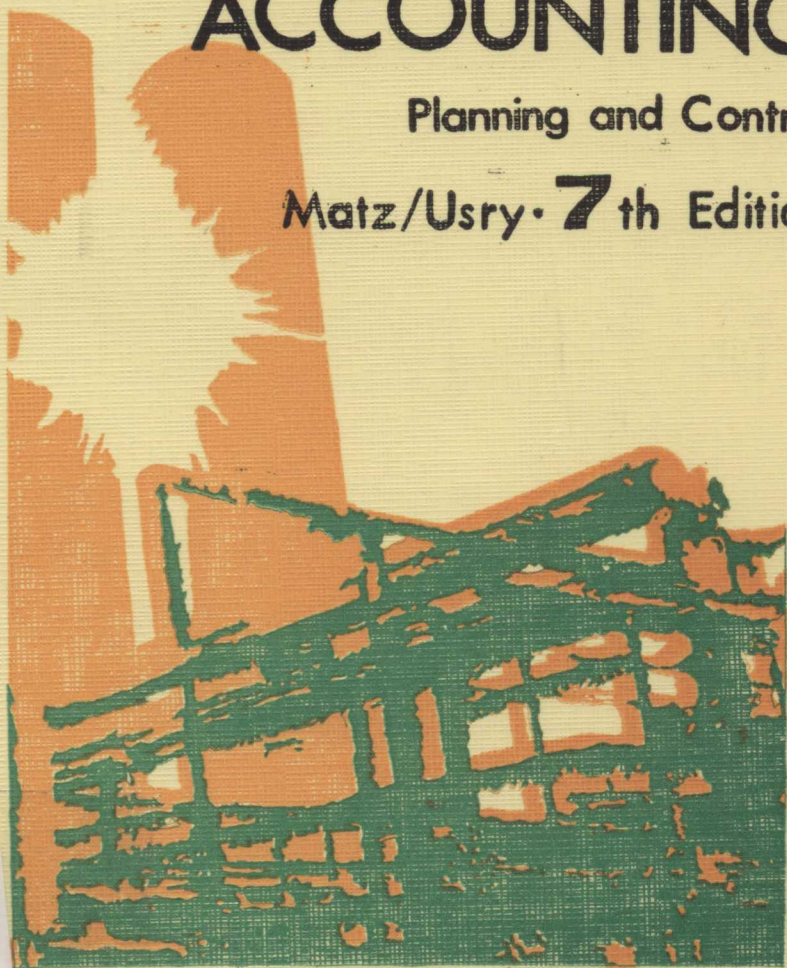
成本會計學詳解

下冊

COST ACCOUNTING

Planning and Control

Matz/Usry • 7th Edition



園出版社

版權所有・翻印必究

中華民國六十七年九月初版
中華民國七十一年十月修訂版

成本會計問題詳解

上冊定價：新台幣 140 元

下冊定價：新台幣 180 元 C

原著者：Matz • Usry

譯著者：鄧 泗 堂

發行人：黃 旭 政

發行所：曉 園 出 版 社

臺北市永康街12巷2-3號

電話：(02) 394-9931 三線

郵撥：一九四五三號

門市部：台北市新生南路三段96號之三

電話：3917012 • 3947375

台北市重慶南路一段61號地下樓

電話：三一四九五八〇

印刷所：遠 大 印 刷 廠

臺北市武成街36巷16弄15號

出版登記：局版台業字第 1244 號

著作執照：台內著字第 號

成本會計問題詳解

下 冊 目 錄

第五部份 利潤“成本”與銷貨的規劃

第十六章 預算篇：利潤、銷貨、成本與費用；人類行為 459

問答題 459 / 作業 462 / 習題 471 / 個案研究 482

第十七章 預算篇：支出與現金、非製造業與非營利機構、計劃評核術 / 成本 492

問答題 492 / 作業 495 / 習題 506 / 個案研究 530

第十八章 預算篇：彈性預算、成本習性分析、統計相關分析 541

問答題 541 / 作業 546 / 習題 563 / 個案研究 582

第六部份 成本與利潤的控制

第十九章 標準成本篇：設定標準與差異分析 589

問答題 589 / 作業 593 / 習題 608 / 個案研究 637

第二十章 標準成本篇：成本與差異的累積與評估 640

問答題 640 / 作業 643 / 習題 667 / 個案研究 687

第二十一章 毛利分析 697

問答題 697 / 作業 698 / 習題 711 / 個案研究 721

第二十二章 直接成本與邊際貢獻 726

問答題 726 / 作業 730 / 習題 741 / 個案研究 760

第七部份 成本與利潤分析

第二十三章 行銷成本與獲利性分析 766

問答題 766 / 作業 769 / 習題 777 / 個案研究 792

第二十四章 損益平衡與成本—數量—利潤分析 801

問答題 801 / 作業 806 / 習題 823

第二十五章 差異成本分析 853

問答題 853 / 作業 857 / 習題 871 / 個案研究 900

第二十六章 資本支出之規劃、評估與控制 904

問答題 904 / 作業 909 / 習題 927

第二十七章 利潤績效衡量、公司內部價格撥轉 953

與產品計價方法

問答題 953 / 作業 956 / 習題 963 / 個案研究 979

第二十八章 用於規劃與決策之線性規劃 984

問答題 984 / 作業 990 / 習題 1019

第十六章 預算篇：利潤、銷貨、成本與費用；人類行為

問答題

1. 實施預算控制制度，其管理上之控制職能為何？

【答】 實施預算控制制度的企業，可以察看實際結果及預算限度，而前述二者之差異，顯露其差異原因及其責任所在，並隨時可以採取修正措施，以其按照原定預算進行，而達到利潤之目標。

2. 試說明利潤計劃中包括企業各方面完整的財務與營業計劃。

【答】 利潤計劃包括：(a)銷貨預測與銷貨計劃(b)預算計劃，以便控制所有成本，包括製造成本和非製造成本(c)規劃與計劃增加營運資本或工廠設備投資(d)察看所有因素，考核投資報酬。包括短期（一年）和長期。利潤計劃的功能，不僅以財務為範圍，且必須包括企業各方面的財務和營業計劃。

3. 為一公司管理當局建立一可以遵循的利潤目標，討論其三種不同的方法。

【答】 (a)先驗法 (A priori)：管理當局先設定長期所欲達成之利潤率，然後建立計劃以配合達成此一目標報酬率。

(b)後驗法 (A posteriori)：管理當局先訂定計劃，後在設定該計劃實施後之報酬率。

(c)實驗法 (Pragmatic)：管理當局採用之利潤目標規劃標準是經證實分析及經驗認可而設定。

4. 試分辨長期計劃與短期預算的不同。

【答】 長期計劃多從事於特殊範圍，如對未來的銷貨，長期資本支出，研究發展活動及財務需要。長期計劃的目的在尋找最有利的做法或最有利的機率範圍。短期預算是依企業的性质而定包括三個月，六個月或十二個月。

5. 試討論預算與人類行為之關係。

【答】 各種預算在性質上是明確的；他們設定目標以供評估員工績效，由於預算使得員工產生壓力，可能導致不信任、不能忍受、及漠不關心，如此將危害公司長期之規劃。很多問題發生均源於對工具缺乏了解及人行為之考慮，因此在設定預算過程中應要求所有管理階層人員積極地參與。他們參與

地越多，越有助於士氣及創造進取之精神。

6. 試解釋在預算編製過程中人之因素更重於其工具之複雜性。

【答】 因除非所有員工（包括高階管理者）接受預算編製之重要性且願完全參與預算編製之工作，否則預算將不會成功。

7. 預算控制系統是否導致違背公司整體最佳利益之結果？試申論之。

【答】 是的，預算系統使得某一管理者僅針對一個目標，（例如：高度生產力，低成本，或高的除銷交易）而可能與公司整體目標不能協調。而且他可能使得管理者感覺控制已經在強迫他們而無需再參與預算規劃過程其結果引致他們不願意達成預算目標。

8. 會計人員必須精熟於會計作業、溝通及人際關係，試申論之。

【答】 會計人員必須認知行政推行問題是預算與預算控制真正的本質。會計制度促使管理者在監視之下，他們自然地反應就是自衛。一個會計人員主要之責任就是說服資料使用者，使他們知曉預算及預算控制係幫助管理者做好工作。因此，會計人員必須以關心與熱誠，和所有管理階層溝通，使他們明白預算規劃過程之意義，特別是高階管理者。蓋他們的態度往往會影響整個組織。否則這樣最好有用之財務性工具可能會由於管理者不了解或不能接受其重要性，而遭受失敗之命運。

9. 雖然預算常被認為是一種重要且必須之管理工具，但它可能由管理者及研究者之研究組織及人類行為中遭受某些批評。

(a) 試從行為科學觀點討論編製預算之益處。

(b) 試從行為科學觀點討論在編製預算層次上之批評。

(c) 如何克服來自(b)點之批評，試建議解決之方案。

【答】 (a) 對編製預算有效運用可能促使組織有更好績效，原因來自於管理者均有較佳績效之故。從行為觀點之效益係根據該預算之能力與預算之過程是否能激勵管理者達成組織之目標而定。欲完成此，應使預算當做溝通公司各目標之工具，根據管理者目標建立次目標，且提供一完全被了解之共同衡量與回饋之基礎。

(b) 預算規劃過程受行為科學家或他者批評之點如下：

(1) 最嚴重者，係預算過程可能無法使個人接受公司目標當做自己所有。

其結果將使這些目標缺乏促力。

- (2) 設立目標水準時可能並未考慮如何激勵經理人員以達成目標，此種情形將導致無法達成潛在可達到之績效水準且（或）摧殘員工士氣。
- (3) 預算之設計常被視為是一項壓迫之工具，強迫去遵行並接受其所設定之目標。此種情形常導致員工去發掘方法來打擊預算，而並不以預算能實際改進績效。
- (4) 預算由非參與實際生產之個人管理，而這些人不一定具備處理人際關係之優越能力。
- (c) 克服(b)所提各點，最重要問題在於經理人員缺乏促使其去作之認知力量。必須了解的是隱含在此預算及預算過程中傳統基礎之假設，並非完全不合時宜，其中包括：
 - (1) 經理們自動接受公司目標，當成自己之目標。
 - (2) 嚴格目標是最好的，因為難以達成，促使其努力。
 - (3) 高階管理階層係擬訂次目標之最佳人選。
 必須了解行為影響（心理、社會）對經理工作影響之必要性。最通常之建議係“參與預算”之方式，讓經理人員有機會去了解公司及本身之目標。使彼此增進發展能力以達成公司目標。再者，亦可能設定目標在有效水準下，促使經理人員向目標方向前進。

10. 試述建立一套完整之預算，其所需步驟為何？

- 【答】
- (a) 組織預算委員會。
 - (b) 預計整體控制計劃組織。
 - (c) 銷售管理計劃組織。
 - (d) 生產管理者根據銷售預算計劃生產。
 - (e) 配合所有製造和服務部門，有關於直接材料、直接人工和間接製造成本的需要，為了生產預算。
 - (f) 根據生產計劃，決定材料採購需要及生產預算，決定部門材料需要。
 - (g) 配合銷售預算決定製成品存貨需要。
 - (h) 與銷售、管理財務部門建立費用預算。
 - (i) 發展一現金預算。
 - (j) 協調和彙總公司整體的預算，以編製預測資產負債表和損益表。

11. 以產品說明其固定與變動成本的基本原則。

- 【答】 基本的原理是固定成本係總額的固定，但其每單位則為變動的；變動成本則總額是變動的，但其每單位則為固定的。

12. 營業費用通常是認為有推銷與管理費用，試問如何爲了預算目的而組合這些費用。

【答】營業費用的組合，係按功能活動或作業單位着手，常某一營業費用的分類，往往涉及屬於那個部門，它並須配合公司組織系統，以便確定費用的責任歸屬。

作 業

1. 預測銷貨成本表。Marquette公司流通在外股票的面額爲\$20,000,000，計劃按此項面值之6%編製稅前純益預算。

銷售部門預測的銷貨收入爲\$12,000,000。

預算處長核定的銷售預算及費用如下：

行銷費用	銷貨的15%
管理費用	銷貨的5%
財務費用	銷貨的1%

人工預計爲製造總成本的50%；預計生產所需原料成本爲\$2,500,000；其他製造成本，則包括於間接製造成本內。

存貨情形如下：	期 初	期 末
製成品	\$800,000	\$1,000,000
在製品	100,000	300,000
原 料	500,000	400,000

試作：預計銷貨成本表，其中列示購料預算及材料、在製品、製成品存貨的調整。

MARQUETTE 公司

【答】 預計銷貨成本表

19××年

原料

期初存貨	\$ 500,000
購貨	2,400,000 5.
可利用原料	\$2,900,000
期末存貨	400,000
原料耗用成本	\$2,500,000

人工	4,340,000
間接製造成本	1,840,000 4.
製造成本	\$8,680,000 3.

加期初在製品.....	100,000
減期末在製品.....	300,000
製造品成本.....	\$8,480,000 2.
加期初製成品.....	800,000
減期末製成品.....	1,000,000
銷貨成本.....	\$8,280,000 1.

計算：

1. 淨利 (6% × 20,000,000) = \$1,200,000	10%
銷管及財務費用	21%
銷貨成本 = \$8,280,000	69%
	<u>100%</u>

$$2. \text{ 銷貨成本} + \text{期末製成品} - \text{期初製成品} = \text{製造品成本}$$

$$\$8,280,000 + \$1,000,000 - \$800,000 = \$8,480,000$$

$$3. \text{ 製造品成本} + \text{期末在製品} - \text{期初在製品} = \text{製造成本}$$

$$\$8,480,000 + \$300,000 - \$100,000 = \$8,680,000$$

$$4. \text{ 製造成本} - \text{人工 (50\%)} - \text{耗用原料} = \text{間接製造成本}$$

$$\$8,680,000 - \$4,340,000 - \$2,500,000 = \$1,840,000$$

$$5. \text{ 耗用原料} + \text{期末存貨} - \text{期初存貨} = \text{購貨}$$

$$\$2,500,000 + \$400,000 - \$500,000 = \$2,400,000$$

2. 下表為Midland公司明年前三個月之預計銷貨百分比：

區域	一月	二月	三月	合計
	%	%	%	%
緬因州	50	30	20	100
堪薩斯州	55	30	15	100
佛蒙特州	50	25	25	100
密蘇里州	50	25	25	100

每單位售價為\$2，預計前三個月之銷售量如下：

區 域	銷 售 量
緬 因 州	20,000 單位
堪 薩 斯 州	30,000
佛 蒙 特 州	10,000
密 蘇 里 州	40,000
合 計	<u>100,000 單位</u>

根據該公司之政策，以每三個月為一期的期初與期末存貨為 10,000 單位。其生產之進行，估計如下：

一月	55 %
二月	30 %
三月	15 %

試求：(1)前三個月之每月、每地區及其合計的預計銷貨量與銷貨額。

(2)月末存貨數量表。

【答】 (1) 預計銷貨量及銷貨額

	一 月		二 月		三 月		合 計	
	單 位	金 額	單 位	金 額	單 位	金 額	單 位	金 額
緬 因 州	10,000	\$ 20,000	6,000	\$12,000	4,000	\$ 8,000	20,000	\$ 40,000
堪 薩 斯 州	16,500	33,000	9,000	18,000	4,500	9,000	30,000	60,000
佛 蒙 特 州	5,000	10,000	2,500	5,000	2,500	5,000	10,000	20,000
密 蘇 里 州	<u>20,000</u>	<u>40,000</u>	<u>10,000</u>	<u>20,000</u>	<u>10,000</u>	<u>20,000</u>	<u>40,000</u>	<u>80,000</u>
	<u>51,500</u>	<u>\$103,000</u>	<u>27,500</u>	<u>\$55,000</u>	<u>21,000</u>	<u>\$42,000</u>	<u>100,000</u>	<u>\$200,000</u>

月底存貨

(2)	單 位	單 位	
總銷售.....	100,000	期初存貨.....	10,000
期末存貨.....	<u>10,000</u>	生產, 1 月 (55 %).....	55,000
合 計.....	110,000	合計.....	65,000
期初存貨.....	<u>10,000</u>	銷售, 1 月.....	<u>51,500</u>
生產需要量.....	<u>100,000</u>	存貨, 1 月 31 日.....	13,500
		生產, 2 月 (30 %).....	<u>30,000</u>
		合計.....	43,500
		銷售, 2 月.....	<u>27,500</u>
		存貨, 2 月 28 日.....	16,000
		生產, 3 月 (15 %).....	<u>15,000</u>
		合計.....	31,000
		銷售, 3 月.....	<u>21,000</u>
		存貨, 3 月 31 日.....	<u>10,000</u>

3. Yost 電子公司有兩項生產線，為高速影印機與電動打字機，該公司市場研究部門，對下一年度編製銷貨預測如下：

	高速影印機	電動打字機
工業的總銷售預測	25,000	90,000
公司佔市場比率	20 %	10 %
每單位的銷售價格	\$1,800	\$ 500
銷售單位所送有關地區銷售之估計：		
新英格蘭地區	1,200	2,000
中大西洋區	3,000	4,000
南部各州	1,800	2,000
合計	<u>6,000</u>	<u>8,000</u>

為建立一個可以接受的預測，預算常平均作了兩個預測，然後將預測結果依照銷售單位所估計的各地區作同樣比率劃分。

試求：作銷售預測以示銷售單位及以地區與產品線的總銷貨收入。

【答】 高速影印機： $20\% \times 25,000$ 影印機 = 5,000 影印機

銷售員預測 = 6,000 影印機

合計 = $11,000$ 影印機 $\div 2 =$ 5,500 影印機

分配如下：

新英格蘭 - 20 % $1,100$ 影印機 $\times \$1,800 = \$1,980,000$

中大西洋 - 50 % $2,750$ 影印機 $\times 1,800 = 4,950,000$

南方各州 - 30 % $1,650$ 影印機 $\times 1,800 =$ $2,970,000$

合計 $5,500$ 影印機 $\$9,900,000$

電動打字機： $10\% \times 90,000$ 電動打字機 = 9,000 打字機

銷售員預測 = 8,000 打字機

合計 $17,000$ 打字機 $\div 2 =$ 8,500 打字機

分配如下：

新英格蘭 - 25 % $2,125$ 打字機 $\times \$500 = \$1,062,500$

中大西洋 - 50 % $4,250$ 打字機 $\times 500 = 2,125,000$

南方各州 - 25 % $2,125$ 打字機 $\times 500 =$ $1,062,500$

合計 $8,500$ 打字機 $\$4,250,000$

產品銷售合計：

5,500 影印機 $\$9,900,000$

8,500 打字機 $4,250,000$

銷售合計 $\$14,150,000$

4. Harrison 公司對下一季節的銷貨預測，迄六月卅日止指明如下：

產品	預期銷售數量
福樂.....	21,000
高樂.....	37,500
哈樂.....	54,300

期初存貨與可望于季節末的存貨如下：

產品	數量	
	三月 31 日	六月 30 日
福樂.....	5,800	6,200
高樂.....	10,600	10,500
哈樂.....	13,000	12,200

試求：第二季的生產預算。

【答】

	福樂數量	高樂數量	哈樂數量
預期存貨— 6 月 30 日.....	6,200	10,500	12,200
預測銷貨.....	21,000	37,500	54,300
	27,200	48,000	66,500
期初存貨— 4 月 1 日.....	5,800	10,600	13,000
預期產量.....	21,400	37,400	53,500

5. Padre Island 罐頭公司生產冷凍湯與濃縮湯兩產品。冷凍湯主要有三種：鮑湯、蝦仁湯和碗豆湯。濃縮湯主要有二種：蕃茄湯和雞麵湯。其推銷部門已編列來年前六個月之預計銷貨預算，如下：

產品 預計可銷售之罐數

冷凍湯：

鮑.....	250,000
蝦.....	150,000
碗豆.....	350,000

濃縮湯：

蕃茄.....	1,000,000
雞麵.....	750,000

其存貨之水準已決定如下：

	在 製 品				製 成 品	
	期 初 存 貨	期 末 存 貨	期 初 存 貨	期 末 存 貨	期 初 存 貨	期 末 存 貨
	數 量	完 工 %	數 量	完 工 %	數 量	數 量
冷凍湯：						
鰵	5,000	80	4,000	75	15,000	20,000
蝦	3,000	70	3,000	75	8,000	5,000
碗豆	4,000	75	5,000	80	20,000	20,000
濃縮湯：						
蕃茄	25,000	80	40,000	75	75,000	60,000
雞麵	15,000	60	25,000	80	30,000	20,000

試求此六個月期間之生產預算。

【答】

	生 產 預 算				
	鰵	蝦	碗 豆	蕃 茄	雞 麵
供銷售需要量	250,000	150,000	350,000	1,000,000	750,000
加製成品期末存貨	<u>20,000</u>	<u>5,000</u>	<u>20,000</u>	<u>60,000</u>	<u>20,000</u>
合 計	270,000	155,000	370,000	1,060,000	770,000
減製成品期初存貨	<u>15,000</u>	<u>8,000</u>	<u>20,000</u>	<u>75,000</u>	<u>30,000</u>
轉至製成品單位	255,000	147,000	350,000	985,000	740,000
加在製品期末存貨	<u>3,000</u>	<u>2,250</u>	<u>4,000</u>	<u>30,000</u>	<u>20,000</u>
	258,000	149,250	354,000	1,015,000	760,000
減在製品期初存貨	<u>4,000</u>	<u>2,100</u>	<u>3,000</u>	<u>20,000</u>	<u>9,000</u>
預備生產單位數	<u>254,000</u>	<u>147,150</u>	<u>351,000</u>	<u>995,000</u>	<u>751,000</u>

6. 下列估計數與資料為廷克公司編製預算資料之一部份。該公司產銷一種嗜好品店出售的嗜好品。此種嗜好品用兩種材料組成，由公司預先切好，削好，再賣給有該項嗜好的人。來年第二季與第三季之銷售量估計如下：

	第 二 季	第 三 季
費城及其郊區	10,000 組	35,000 組
西賓州	8,000 組	25,000 組
馬利蘭州	5,000 組	20,000 組
合計	<u>23,000 組</u>	<u>80,000 組</u>

該公司決定成品盤存之組數為：第二季末，25,000 組；第三季末，5,000 組。第二季的期初盤存為 8,000 組。

每組皆用彩色硬紙盒包裝，每盒有 2 單位的 A 材料，和 5 單位的 B 材料。
第二季之期初材料盤存如下：

盒子	125,000 個
A 材料	15,000 單位
B 材料	45,000 單位

這兩季內，已有足夠的盒子；不必再行購買。

A 材料可以隨時買到任何所需數量，期初盤存 15,000 單位係一理想數量。

B 材料須購入 10,000 單位，或其數倍。第三季末之最低存量希望能有 30,000 單位，或接近標準採購量。

(1) 試編製各季嗜好品之期末盤存表和生產預計表。

(2) 試預計各季三種材料之生產需要量與採購需要量。

【答】 (1) 期末盤存表及生產預計表

	第 二 季	第 三 季
銷貨.....	23,000	80,000
期末存貨.....	<u>25,000</u>	<u>5,000</u>
需要量.....	48,000	85,000
期初存貨.....	<u>8,000</u>	<u>25,000</u>
生產.....	<u>40,000</u>	<u>60,000</u>

(2) 生產需要量及採購需要量

	盒	子 材 料 A	材 料 B
第 二 季			
期 末 存 貨	85,000	15,000	35,000
生 產	<u>40,000</u>	<u>80,000</u>	<u>200,000</u>
需 要 量	125,000	95,000	235,000
期 初 存 貨	<u>125,000</u>	<u>15,000</u>	<u>45,000</u>
進 貨	<u>0</u>	<u>80,000</u>	<u>190,000</u>
第 三 季			
期 末 存 貨	25,000	15,000	35,000
生 產	<u>60,000</u>	<u>120,000</u>	<u>300,000</u>
需 要 量	85,000	135,000	335,000
期 初 存 貨	<u>85,000</u>	<u>15,000</u>	<u>35,000</u>
進 貨	<u>0</u>	<u>120,000</u>	<u>300,000</u>

7. 阿姆斯特丹公司，某年之預算數字如下：

產 品	預計銷售量	預計單價	應耗材料單位	
			A	B
T	80,000 單位	\$1.50	1 公斤	2 公斤
P	40,000	2.00	2	—
X	100,000	0.80	—	1

估計該年初及年末預計之存貨量如下：

材料	期初量	期末量	每公斤購價
A	10,000 公斤	12,000 公斤	\$0.20
B	12,000	15,000	0.10
產品	期初量	期末量	每 1000 單位之直接人工小時
T	5,000 單位	6,000 單位	50.0 小時
P	4,000	2,000	125.0
X	10,000	8,000	12.5

直接人工成本預計每小時 \$8，變動製造費用預計每直接人工小時 \$6，固定製造費用估計 \$40,000，係為聯合成本，尚未攤至為內部管理使用所生產之特殊產品之上。

試求：(1) 生產預算。

(2) 每種材料購貨預計之數量與價格。

(3) 製造成本預算，以產品及總計兩種列出。

【答】 (1)	T	P	X
銷貨預算所需單位數	80,000	40,000	100,000
加：期望期末存貨	6,000	2,000	8,000
總需求數量	86,000	42,000	108,000
減：估計期初存貨	5,000	4,000	10,000
計劃生產量	81,000	38,000	98,000

(2) 符合生產預算所需用量：

	材料 A	材料 B
T	81,000 × 1 = 81,000 公斤	81,000 × 2 = 162,000 公斤
P	38,000 × 2 = 76,000	—
X	—	98,000 × 1 = 98,000
	157,000 公斤	260,000 公斤
加：期望期末存貨	12,000	15,000
	169,000 公斤	275,000 公斤
減：估計期初存貨	10,000	12,000
材料購買預算量	159,000 公斤	263,000 公斤

每公斤預算購價.....	$\times \$.20$	$\times \$.10$
材料購買預算金額.....	<u>\$31,800</u>	<u>\$26,300</u>

(3)	製造預算			
	T	P	X	合計
材料：				
A : $81,000 \times 1 \times \$.20$	\$16,200			\$ 16,200
38,000 $\times 2 \times \$.20$		\$15,200		15,200
B : $81,000 \times 2 \times \$.10$	16,200			16,200
98,000 $\times 1 \times \$.10$			\$ 9,800	9,800
	<u>\$32,400</u>	<u>\$15,200</u>	<u>\$ 9,800</u>	<u>\$ 57,400</u>
直接人工：				
$81 \times 50 \times \$ 8$	\$32,400			\$ 32,400
$38 \times 125 \times \$ 8$		\$38,000		38,000
$98 \times 12.5 \times \$ 8$			\$ 9,800	9,800
	<u>\$32,400</u>	<u>\$38,000</u>	<u>\$ 9,800</u>	<u>\$ 80,200</u>
間接製造成本—變動：				
$81 \times 50 \times \$ 6$	\$24,300			\$ 24,300
$38 \times 125 \times \$ 6$		\$28,500		28,500
$98 \times 12.5 \times \$ 6$			\$ 7,350	7,350
	<u>\$24,300</u>	<u>\$28,500</u>	<u>\$ 7,350</u>	<u>\$ 60,150</u>
總變動製造成本.....	<u>\$89,100</u>	<u>\$81,700</u>	<u>\$26,950</u>	<u>\$197,750</u>
固定製造成本（未分配予產品）.....				40,000
總製造成本.....				<u>\$237,750</u>

8. 人工成本預算。 Galway 公司生產數種相關小零件。成本部門因無任何有關零件製造數量之資料可供應用，故僅按金額編製人工預算。去年列報之各季直接人工成本如下：

季別	機器部	%	完成部	%	總數
第一.....	\$15,813	21 %	\$4,416	23 %	\$20,229
第二.....	18,072	24	4,608	24	22,680
第三.....	20,331	27	4,992	26	25,323
第四.....	21,084	28	5,184	27	26,268
總數...	<u>\$75,300</u>	<u>100 %</u>	<u>\$19,200</u>	<u>100 %</u>	<u>\$94,500</u>

去年直接人工與製造總成本的平均比率為：

機器部門.....	23.75 %
完成部門.....	25.00 %

這些比率預期在來年時維持不變。來年不包括直接人工成本之製造成本預

計：機器部為\$244,000，完成部為\$90,000。明年各季人工需要之分配百分比亦同。

試作：明年每季需要直接人工成本之預算。

【答】 機器部

$$\frac{\$244,000}{0.7625} = \$320,000 \text{ 總成本—機器部}$$

減 244,000 直接材料和間接製造成本

\$ 76,000 本年需要直接人工成本

完成部

$$\frac{\$90,000}{0.75} = \$120,000 \text{ 總成本}$$

減 90,000 直接材料及間接製造成本

\$ 30,000 本年度所需要的直接人工成本

按季為基礎的人工成本

		機 器		完 成	合 計
第一季	21%	\$15,960	23%	\$ 6,900	\$ 22,860
第二季	24%	18,240	24%	7,200	25,440
第三季	27%	20,520	26%	7,800	28,320
第四季	28%	21,280	27%	8,100	29,380
	<u>100%</u>	<u>\$76,000</u>	<u>100%</u>	<u>\$30,000</u>	<u>\$106,000</u>

習 題 16-1

1. 一個預算部門收集了下列未來銷貨與預算資料。

19 A 年之預期銷貨

19 A 年 1 月 1 日之

19 A 年 12 月 31 日之

產品 單位 價格

預期存貨量

預期存貨量

A 20,000 \$55

8,000 單位

10,000 單位

B 50,000 50

15,000

15,000

C 30,000 80

6,000

6,000

製造時耗用的原料如下：

材料號碼

單 位

每單位產品耗用量

110

個

3

5

50

個

2

1

3

41

公斤

2