

27593  
大專在校學生  
會計研習人員

參考用書

Matz & Curry

# 成本會計學題解

(第六版)

(上冊)

葉 桂 珍 編譯

五南出版社 印 行

港台書

F-23-44  
1  
804



五南出版社



# 成本會計學題解

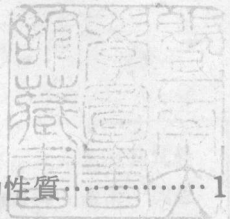
F23-44  
1

277563

804

# Matz & Curry 成本會計學題解

( 上 冊 )



第一章	管理的概念：稽核長的職能與成本會計的性質.....	1
第二章	成本會計：規劃與控制的報告及其分析的功能.....	9
第三章	成本的概念——使用與分類 .....	39
第四章	成本會計的資料制度設計與作業 .....	53
第五章	成本會計循環及分批成本 .....	81
第六章	分布成本累積程序(一).....	117
第七章	分布成本累積程序(二).....	139
第八章	副產品成本及聯產品成本的利潤分析.....	173
第九章	製造費用(一)：計劃分配與實際的製造費用及其分析.....	199
第十章	製造費用(二)：部門化.....	221
第十一章	製造費用(三)：責任會計及報告.....	249
第十二章	材料成本：理論與實務.....	277
第十三章	材料規劃與控制的計量模型.....	311
第十四章	人工成本：控制與會計方法.....	333
第十五章	與人工有關之成本會計.....	357
第16章	預算(一) .....	387
第17章	預算(二) .....	407

# 第一章 管理的概念：

## 稽核長的職能與成本會計的性質

### 問 答

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，則為“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概念。

(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。企業所有活動，必須確立一個明確的計劃，以為行動之準繩。

(2) 企業每一項活動，必須協調與密切配合該計劃。

(3) 由於計劃係為獲利而用的，所以必須能夠以財務項目表示出來，並能成為控制的基礎，得以將實際數與預算數（計劃）相比較。

(b) 其理由如下：

(1) 管理結構人事組織不同。

(2) 管理當局對於所需的計劃與控制看法不一致。

(3) 就現有人員利用於管理上技巧的程度不同。

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，常為被確定為動態的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) 組織一個公司最基本的工作，係決定及確立公司的目標。而計劃、組織及控制，係達成公司目標應有的步驟。

## 2. 成本會計學題解

(b) 建立一個健全組織，其基本步驟包括：

- (1) 限定企業經營或工作之目標。
- (2) 建立功能性（橫式）組織或按工作劃分工作單位。
- (3) 發展成管理上或組織上系統（命令系統），以達成公司目標或目的。

3. (a) 何謂「責任會計」？

(b) 「責任」之觀念有否同於「責任會計」？

**【答】**(a) 責任會計指會計及成本控制制度，與企業組織及部門主管、監督或工頭相連繫之意。組織上的每一單位，均可控制費用，預先編成預算，而後比較其實際數與預算數，以評核其負責人員工作績效之良窳。

(b) 責任與責任會計，是不能分開的。責任即是職分或義務，要盡其所能，完成他所承擔的工作。

4. 試解釋授權責任代表與控制的關係。

**【答】**(a) 授權責任代表與控制須視為合一的，此兩者應跟責任代表連繫一起，且為達成控制的有效工具。

(b) 控制不利通常係由於指派控制時未給予適當的授權。

(c) 授權責任代表與控制必須以書面為之，以便確保情況之發生能有清晰及明瞭的責任範圍。

5. 何謂授權責任代表？

**【答】**授權是一種使組織結合的推力，同時也是一種可命令他人做或不做一件工作的權力，任何管理人員的工作仍須假手他人，故將職權授予下一階層人員，責成他們按照組織的計劃與目標完成。

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】**稽核長並不實際負責控制工作，他係幫助管理人員執行控制任務的。稽核長通常藉著報告指出實際效果與預計數發生偏差的情形，與供有關人員



參考。

7. 何以稽核長必須隨時注意，在加強連繫方面的最近發展情形？

【答】由於現代聯繫協調的技術進步，給予稽核長及其助手種種可供其傳送資料、情報、結果與分析、預測的新方法。

因為及時有效的傳遞資料給有關人員，可以及時改善公司成本與利潤之情況，否則祇有坐失良機。

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、社會安全、週圍環境問題及社會要求如公園、遊樂場所及住宅發展等。

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

【答】有些公司管理當局建議下述三種方法，以求建立人事上的良好關係：

- (a)不拘禮儀，即盡可能做到維持人事公開政策及消除組織上的特權及差別待遇。
- (b)訓練，即對新進人員灌輸公司意識，使他們感覺視公司如家庭，人群關係教育，對員工工作情況給予評價，並坦誠地與員工討論。
- (c)原則，強調團隊效率而非個人成果。

10. 何以預算已被公認為最好的成本計劃的工具？

【答】利用預算，以使對於成本發生負有責任的人，能有衡量其工作效率的標準及給予所需資料。建立預算後，則對於預計銷售水準下的預計利潤很容易知道。預算通常對未來一年內的銷貨，成本、費用及利潤預為規劃。

11. 當一個在高度成長的企業組織中，由業主本人直接監督與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

之。

**【答】**授權是企業發展的鎖鑰，亦是建立適度授予權利及責任，以達控制的第一步驟。管理控制並非限制的意思，控制係配合計劃之行動。因此管理控制可視為一種行動，以確保實現公司之政策、計劃及目標。

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預算偏差多少而定。假如容許的偏差（增加或減少）業已確定，則增加與減少之百分比應加以調查，一個為數10%的偏差雖可接受，但仍應加以調查，何以有此趨向。

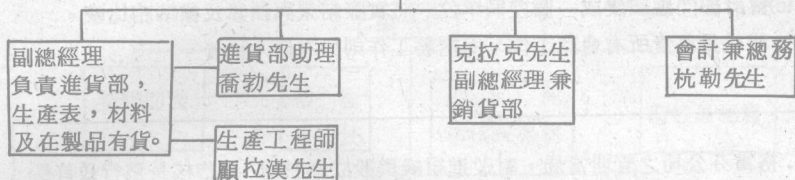
13. 如你任職于某會計師事務所的管理服務部，去各顧客的辦公室訪問，洽談下得知其情況為次：

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。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)

總經理兼銷貨經理  
伯英詩先生



(b)對於負責進貨及生產的副總經理，似乎未能充分授權，因為存貨問題應歸會計部門。換言之，該總經理可能有能力去處理這些有關問題。總經理兼銷貨經理，另又有一負責銷貨的副總經理，銷貨責任應從兩人間明確的建立。問題並非僅表示克拉克先生僅能獨立自主的負責銷貨合同及同意銷貨而已，而可能係總經理自己想多與銷貨保持更多的接觸。一個相似而較不重要情況，亦存在於進貨部助理上，他的工作，表面上係執行負責進貨部的副總經理的進貨工作，但他能獨立自主執行其工作有多大，很難判斷。

(c)此問題應視雇用員工人數多少，對所需要的組織之大小所允許的評價是否有幫助。若有幫助，仍須知道企業之形態及所生產的產品而定。他如企業交易數量亦應加以考慮。其他有益的資料，則為企業存在年代及它的職員數。知此以後足以建立一個完善的企業組織系統表。

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) 管理之地位及功能勢加擴大，被付託之責任及權利亦增加，總經理必須放棄銷貨部管理責任，並去綜理全盤公司業務。

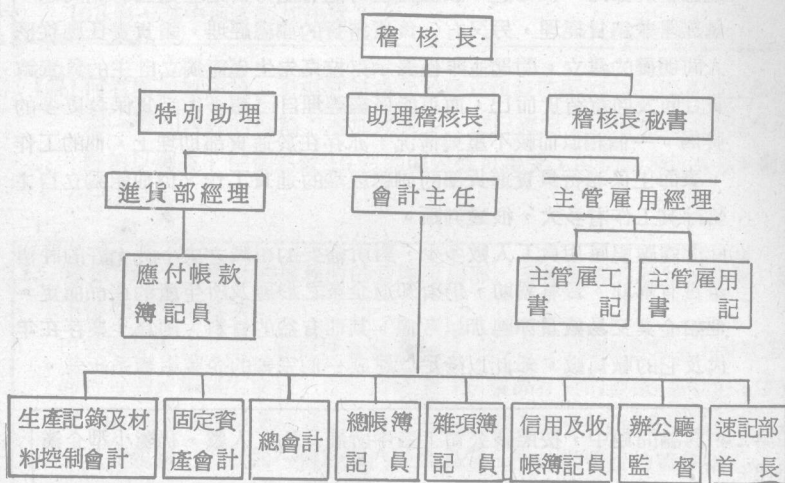
(b) 員工人數增加需要有人事部，以負責推動員工訓練，工會關係及工資之同意等。組織系統表應大大加以修訂，並謹慎設立新的組織系統表。



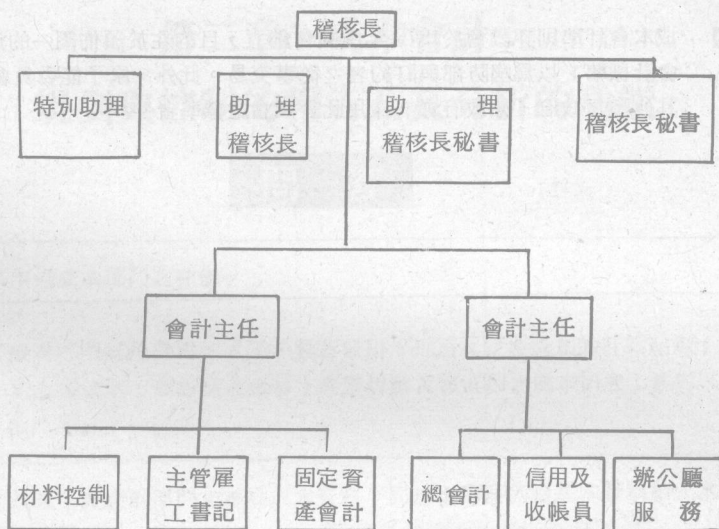
- (c)會計部門應該變成一個控制單位，將實際結果與預算及標準相比較。  
稽核長負責所有會計工作，而總務工作則另有他人負責。

15. 格雷芬公司之管理當局，對改進組織與設立稽核處，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)該公司對控制之區分，似乎包括許多的功能與個體，且非置於稽核長的監督之下。舉例言之，進貨部及主管雇用經理，通常均非屬於稽核長，他們亦不對稽核長負責。同一理由，應付帳款簿記員及主管雇工書記，亦不提出報告於進貨部經理及主管雇用經理。
- (b)會計單位之區分，需要在助理稽核長或會計主任的妥善監督下。此時將有許外小單位對會計主任提出報告。
- (c)基於上述評論，一個新的組織系統表可列之如下：



其他書上原各別分列的功能，於在此次單位擴大內併入了，如應付帳款在總會計內，總帳簿記員及雜項簿記員在總會計內，速記部則列入辦公廳服務。

16. 列舉其規定足以影響成本會計方法及程序之政府及民間團體名稱。

【答】 政府與公共機構者：成本會計準則評議會、證券交易委員會、內地稅務局。

民間機構者：財務會計準則評議會及其他會計協會與組織。

17. 試說明成本會計準則評議會 (CASB) 之工作。

【答】 成本會計準則評議會於1970年由國會創立，目的在於頒佈劃一的成本會計標準，以為國防部與訂約者之從事交易。此外，原子能委員會及其他聯邦政府，州政府亦有採用此評議會之標準者。

## 第二章 成本會計： 規劃與控制的報告及其分析的功能

### 問 答

1. 試申述成本部門之功能。

【答】 成本部門維持材料、人工、製造費用、推銷及管理費用的詳細紀錄；分析上述成本；發出控制報告；準備規劃及決策用之成本研究；協調其他部門的成本與預算。

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、及製造費用的記錄，故要為成本用途擴大，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。按資料傳遞方面問題，常被忽視而不成為基本的主题，實際上應慎重考慮，有關成本控制的需要，或利潤機會，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，因此成本會計便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】 一套完善的資料處理系統，應按照每一位負責管理之主管的需要，提供精確而詳盡的資料，故完善的資料處理系統的建立必須具備下列各點：  
(1)為長程目標。(2)能明確表明各人職責的組織計劃。(3)對未來的業務有詳盡的計劃，包括長期與短期的均有。(4)具有對這些計劃的補充程序。

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)製造費用 (d)在製品存貨 (e)製成品存貨。

5. 試說明實際與已分配製造費用之不同。

【答】 實際製造費用包括公司每天所發生的成本及費用。已分配製造費用係依預計製造費用率所借記於產品上的製造費用。此分配率係由估計製造費用被估計數量除之而得。實際與已分配製造費用不同點，在於有或多或少分配製造費用之存在。

6. 列舉若干比率可以幫助公司的外部人士來評估公司的年度結果。



【答】 流動比率、酸性測驗比率、純益佔銷貨額比率、銷貨毛利率及投資報酬率。

7. 請列舉計算損益平衡點的公式。

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

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. 如果在製品存貨於當期增加，則(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)當期的製造成本將大於製成品成本；(d)當期的製造成本將小於製成品成本(取材自AICPA)

【答】 (c)

10. 19一年G公司之毛利為\$ 56,000 製成品成本為\$ 300,000 在製品與製成品之期初盤存各為\$ 18,000 及\$ 25,000，而在製品與製成品之期末存貨分別為\$ 28,000 及\$ 30,000，求該公司19一年之銷貨(取材自AICPA)

【答】 製造成本	\$ 300,000	
加製成品期初存貨	25,000	\$ 325,000
減製成品期末存貨		30,000
銷貨成本		<u>\$ 295,000</u>

加毛利  
銷貨

56,000
<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AI CPA 所採用）

**【答】** 通常資產負債表及損益表依照編製報告的許多假設下，以表達一個企業的財務狀況及經營結果。由此觀點，加以批評，在這些假設中最重要者，是成本減耗用成本之攤銷，及假定企業將無限期的經營下去。會計報表之編製係按被承認的銷貨或其他事項所生的收益，基本上，在資產負債表上的資產部位包含著代表成本之發生，並推測其受益及於未來期間。損益表則表示已實現的收益減去當期所發生的成本部份，但不包括費用效益及於未來者。損益表主要作用在於衡量所賺金額，而非衡量獲利能力；就固定資產言，資產負債表主要在於衡量支出之責任，陳述取得成本減成本攤銷至已發生的作業上，這種衡量並未能表明資產的實價值。爲了增加損益表的利用價值，以爲判斷企業權利能力起見，損益表之編製應對營業項目及非營業項目加以區分。基於同一理由，某些項目應從損益表中加以剔除，而在表中列示保留盈餘。縱使非經常項目及非營業項目交易並不能完全消除。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，一個事業的利益也許足以誇張或降低企業的循環，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。如顧客嗜好的改變，新產品的發展、新競爭者出現，子公司的取得，管理方式的改變，凡此均可改變獲利能力，但並不顯著地能表示出來。在衡量折舊及銷貨成本時，會計上使用的貨幣單位係過去的而非現在的，此足以曲解一個期間損益表內獲利能力。

關於固定資產，它們的價值係在企業上繼續使用以獲取利益的，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。

偶而，重估價值亦得經由成本減攤銷而得，但它不足為衡量責任之依據。損失之造成，可能由於物價水準的改變、自然資源的發現，獲利能力降低等。利用重估價值可使固定資產金額與其真實價值更接近。一般言之，重估工作的意義在使其費用攤到損益表上，而非將其真實價值列於資產負債表。

12. 漢汶製造有限公司的總經理，請你對他公司中下列各情況要你作建議：

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，因為存貨，及人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)公司許多費用之發生，並不產生相同的現金支出或同額的流動負債。若干年前的支出，其費用可歸本期或未來期間負擔。這些費用足以減低利益，但不減少公司的現金。這些費用亦有可能減少損益表上的利益，而於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)物料及預付費用使用。

(c)無形資產或遞延借項的攤銷。

(d)建立價值保存而沖銷營業費用。

(e)特殊情形下所發生的應計負債，殊如產品保證。

(3)更詳盡的財務報表建議如下：

(a)資金來源及用途表。

(b)現金流程表。

(c)比較的資產負債表的損益表。

## 作 業

2-1

【答】

金斯林公司  
損 益 表  
19—年 9 月底

銷貨		\$ 182,000
減銷貨成本 (見附表)		111,000
銷貨毛利		\$ 71,000
減營業費用：		
銷售費用	\$ 14,100	
管理費用	22,900	
		37,000
純 益		\$ 34,000

附 表  
製造成本及銷貨成本表

19—年 9 月底

材料 (期初)		\$ 7,000
進貨		42,300
可供利用材料		\$ 49,300
減材料 (期末)		7,400
耗用材料		\$ 41,900
直接人工		30,000