

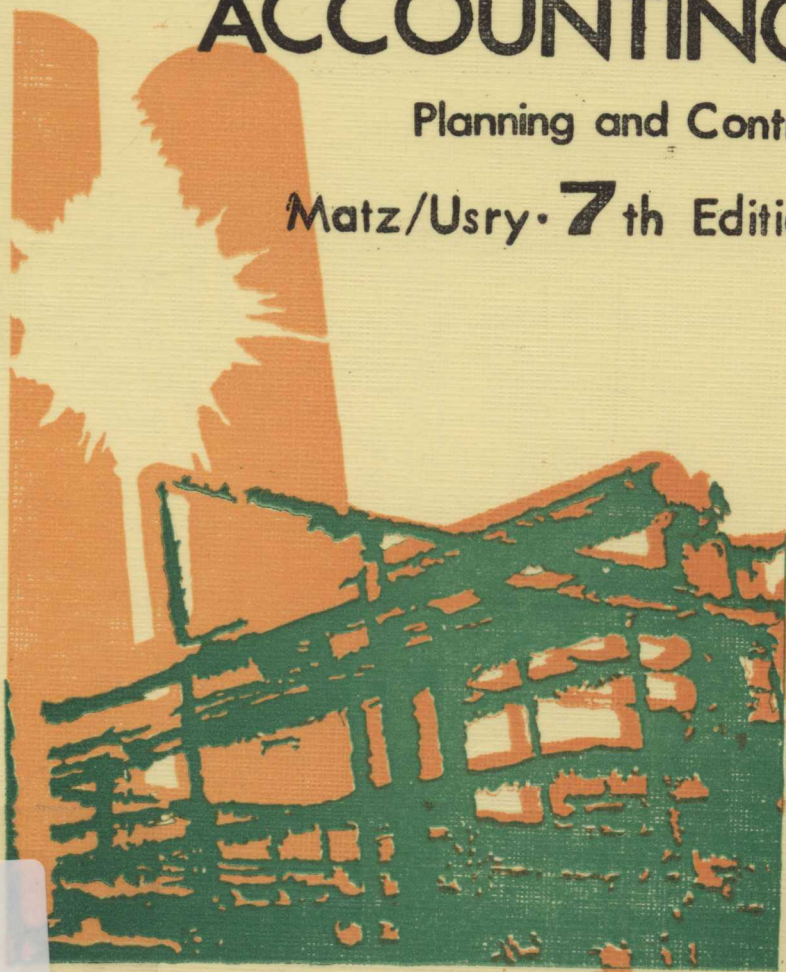
成本會計學詳解

上册

COST ACCOUNTING

Planning and Control

Matz/Usry · 7th Edition



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 140 元

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：三九一七〇一二

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

上 冊 目 錄

第一部份 成本會計的觀念與目標

第一章 管理之概念與主計長之職能

問答題 1 /

1

第二章 財務報表：規劃與控制之基礎

問答題 7 / 作業 12 / 習題 24

7

第三章 成本的觀念、運用和分類

問答題 38 / 作業 42 / 習題 50 / 個案研究 55

38

第二部份 成本資訊系統與成本彙集程序

第四章 成本會計資訊系統的設計和作業

問答題 59 / 作業 62 / 習題 75 / 個案研究 90

59

第五章 分批成本法

問答題 93 / 作業 95 / 習題 102 / 個案研究 122

93

第六章 分步成本法

問答題 135 / 作業 139 / 習題 150

135

第七章 分步成本法 (續)

問答題 162 / 作業 164 / 習題 175

162

第八章 副產品與聯產品的成本計算方法

問答題 201 / 作業 206 / 習題 220 / 個案研究 234

201

第三部份 間接製造成本的規劃與控制

第九章 預定、已分配及實際間接製造成本與差異分析

237



問答題 237 / 作業 241 / 習題 247

第十章 將間接製造成本部門化以計算並控制成本 260

問答題 260 / 作業 265 / 習題 279 / 個案研究 297

第十一章 責任會計與責任報告 306

問答題 306 / 作業 310 / 習題 319 / 個案研究 335

第四部份 材料與人工的規劃與控制

第十二章 材料控制程序與計算成本方法 341

問答題 341 / 作業 348 / 習題 362 / 個案研究 375

第十三章 材料規劃與控制的數量模式 380

問答題 380 / 作業 386 / 習題 395 / 案例研究 404

第十四章 人工成本的控制與會計處理 408

問答題 408 / 作業 413 / 習題 419 / 個案研究 428

第十五章 人工相關成本的會計處理 435

問答題 435 / 作業 438 / 習題 446



第一章 管理之概念與主計長之職能

問答題

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，則是“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觀念。
(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，對於公司所有活動，有關公司的主要功能，必須形成一明確計劃。
(2)企業中的每一基本功能，必須協調並密切配合計劃，如果企業活動超出計劃，這些功能將會影響到平衡。
(3)因為計劃是以獲利為目的，所以預定一個以財務項目表示出來的計劃，經過一連串工作，做為控制經營的標準，並與實際經營相比較。
(b)管理規劃與控制的觀念常有不同，理由如下：
(1)人事方面有關於經營結構上的不同。
(2)對於計劃和控制需要的範圍，管理者自己所持的意見不一。
(3)就現有人員的運用，在管理上的技巧程度不一。

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，常被確定為動態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)一個企業組織中，最基本的工作是決定建立公司目標的範圍，規劃、控制組織是完成目標最基本的經營基礎。換言之，第一階層不包括個人，除了去草擬目標範圍。
(b)建立健全組織所必須的基本步驟：
(1)限定目標和企業經營活動的範圍。
(2)建立平行（功能性）組織，或以邏輯工作單位劃分工作。
(3)發展成垂直（經營或組織上）系統，以達成公司的目標和目的。

3. 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、安全因素、環境問題、及種種社

會要求，如公園、遊樂場和住宅發展等。

4. 何謂授權責任代表？

【答】 授權責任代表乃指一個人對於工作可指揮低級階層做，一直到計劃完成。這人同意負擔責任，但可將職權授予下一階層的人員，授權者雖改變其責任的形式，但不改變本質，他祇是放棄部份工作，與他的代表所接受之義務交換，去完成指定的工作。

5. 試解釋授權責任代表與控制的關係。

【答】 (a)授權責任與控制須視為合一的，此兩者須與人相結合，藉以在控制上，能達成有效的結果。

(b)控制失敗通常是由於指定適當責任授權的失策。

(c)授權責任和控制應以書面為之，以便能完全明晰並了解情況。

6. 當一個在高度成長的企業組織中，由業主本人直接監督並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。

【答】 授權是企業發展的重要部分，亦是建立適度授予權力，以達控制的第一步驟。同時也提供責任和義務，管理控制並非限制的意思，祇是一重要的積極行動。控制是配合著計劃，因此管理控制可視為一種行動。確信了解遵從公司之政策、計劃目標。

7. (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」意指在會計和成本控制系統上，與企業組織各部門主管監督，工頭責任相配合。每一組織單位，均可控制費用編成預算，比較實際結果與預算資料，評核績效，監督者能以個人責任對於績效的好壞，做一個明智的行動。

(b)「責任」與「責任會計」在觀念上是相同的，「責任」意指在自己的工作範圍內完成指定目標，有關績效的好壞成本和費用的決定，完成個人的責任。

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

Mc Ginnis先生為公司的總經理兼銷貨經理，Cunningham 先生為副總經理兼主持進貨部。

同時每週要編製生產週報表，以保持材料及在製品存貨的數量，Troop 先生為進貨部的助理；Coors 先生為副總經理兼主持銷貨部，Gonzales 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 Van Housen 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)



- (b) 處理進貨和生產是副總經理的責任，但副總經理並未充分授權，例如，存貨由會計部門負責。總經理兼銷售經理和負責銷售的副總經理，兩人的職責應該有一明確劃分。在表中，並非表示 Coors 先生能獨立的處理銷售合同及同意銷售，可能總經理對銷售有興趣。希望自己能獲得較多有關銷售方面的工作。一個類似但較不重要的情況，也存在助理進貨代理上，他的工作是執行採購，由副總經理決定，但他能獨立自主執行其工作範圍有多大，實難判斷。
- (c) 此問題須視雇用工人的人數，對於組織需要的大小，和所容許的評價，是一很有幫助的線索，能使我們了解企業的形態，和公司生產何種產品。此外，有關利害關係的方面，是企業處理問題。其他有益的資料，則為企業存在年代和職員人數，這些使我們了解目前的組織對這些方面都很缺乏。

9. 在第 8 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

4. 成本會計詳解

- (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？

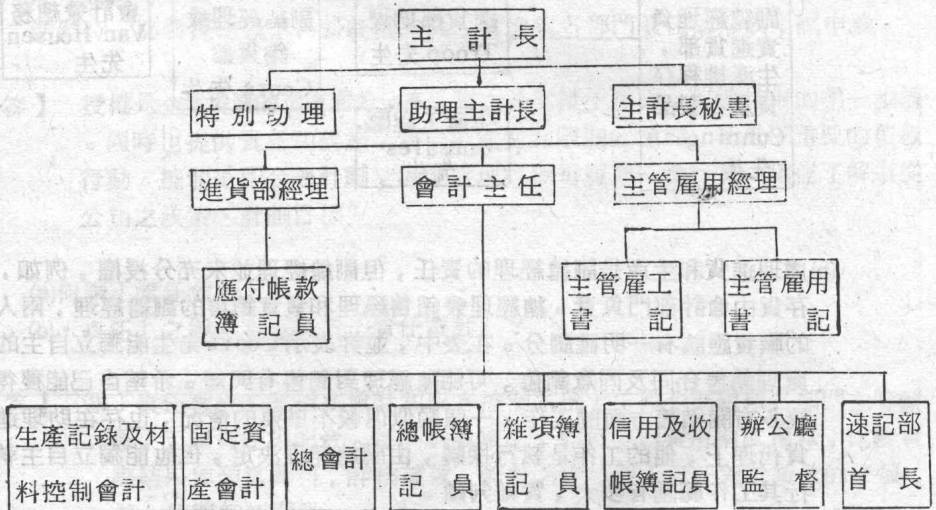
【答】 (a)管理者的地位和功能勢將擴大；被付託的責任及權利也將增加，總經理必須放棄銷售部管理責任，以接任更多更廣泛的工作。

(b)工人的人數增加，將需要一人事部門，分成很多部。如同訓練部、工會關係及工資同意等部門。為了配合新的組織，組織圖必須加以修訂。

(c)會計部門為了最後的目標，將改組為對於預算和標準加以比較的控制部門。稽核者將處理會計工作而公司管理者，將負責一般管理工作。

10. Kringle 公司之管理當局，為改進組織並設立主計處，以主計長為行政首長，第一步由主計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。

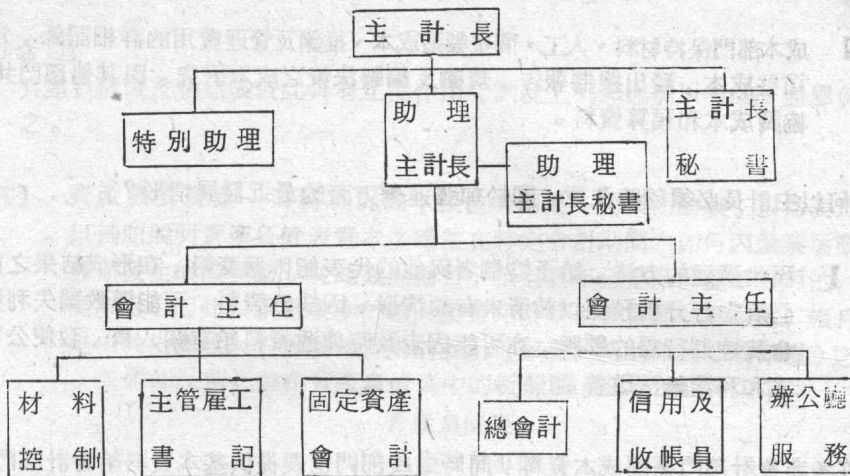
主計處的組織系統表
(表示權力流程)



【答】 (a)該公司控制部門包括許多功能和個體，這些都不在主計長的監督之下。例如進貨部和主管雇用經理都不在主計部的控制之下，他們亦不對助理主計長負責。相同的情況，應付帳款，簿記員和主管雇工書記亦不對進貨部經理及主管雇用經理提出報告。

(b)會計部門以下的各部門，需要適當的監督，由助理主計部和其他會計主任共同來組織，在此情形下，將會形成向會計主任提出太多的報告。

(c)根據上述評論，一個新的組織圖可列之如下：



原分開列於表上的其他功能在此表中合併為一較大的單位，例如，應付帳款歸於總會計內，總帳簿記員及雜項簿記員也在總會計內，速記部則列入辦公廳服務部內。

11. 何以預算已被公認為最好的成本規劃工具？

【答】 預算的使用，是提供資料做為監督者對於成本控制績效的標準。預算提供一很簡單方法，在預期銷售水準上預期利潤。預測通常對未來一年內的銷貨，成本、費用、和利潤預為規劃。

12. 在何種情況下，主計可以從事控制其他管理人員的活動？

【答】 主計長並不控制工作，僅是幫助管理人員控制任務，藉著發出的報告，指出實際行為與預計所產生的偏差。

13. 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偏差而定，假如偏差的增減在百分之五以內已確知，則增加或減少之百分比需要調查，假如所容許的偏差在百分之十內，視為可接受的趨勢，但仍應調查原因。

14. 試申述成本部門之功能。

【答】 成本部門保持材料、人工、間接製造成本、推銷及管理費用的詳細記錄，分析這些成本，發出控制報告，規劃及編製決策之成本研究，與其他部門共同協調成本和預算資料。

15. 何以主計長必須隨時注意，關於加強連繫方面的最近發展情形？

【答】 現代溝通的方法，給予控制者與他的代表能傳遞資料，在形成結果之前，必須先行分析預測以前所未有的情形。因缺乏資料，可能導致錯失利潤機會及控制行為的耽擱，亦可能因未及時傳遞資料給有關人員，致使公司成本和利潤無法改善。

16. 許多非會計部門需要成本資料，同時這些部門也要提供基本資料給會計部門。試就上列敘述加以討論。

【答】 就產品的研究與設計而言，製造部門需要材料、人工和機器處理過程所需成本之估計數；而欲衡量作業、生產及檢驗等程序之效率，亦需瞭解其所需耗用成本。人事部門提供員工工資率的資料，財務部門在編製現金預測時需要會計、預算及其他有關報告，行銷部門需要成本情報以供擬訂售價，公共關係部門需要價格、薪資、利潤及股息等資料以供社會大眾週知，即使法務部門也需要成本資料以確保公司事務之進行於法無違。

17. 什麼是良好資料系統的要求？

【答】 一個良好資料系統必須具備以下各點：

(1)長程目標。

(2)詳細表明各授權人責任的組織計劃。

(3)對未來的經營，包括長期性和短期性的詳細計劃。

(4)完成計劃的程序步驟。

第二章 財務報表：規劃與控制之基石

問答題

1. 資產負債表及損益表彼此具有互補作用。試就上列敘述加以討論，並舉例說明之。

【答】資產負債表是一財務狀況表，損益表則是一營業活動表，損益表乃是用以補助說明資產負債表資本主權益在特定會計期間內如何因營業活動的影響而發生增減變動。就此觀點而言，損益表不過是保留盈餘帳戶的一個主要項目，因此在損益表中的收入及費用帳戶也被稱為「解釋性」帳戶，即是由於根據收入的獲取及費用的支出可以說明新的淨利（或淨損）之形成，並確知保留盈餘在資產負債表中的新餘額。茲舉例說明如下：

資產負債表

19 A 年12月31日

資產		負債及資本	
資產	\$10,200,000	負債	\$ 8,000,000
		資本	2,000,000
		保留盈餘	200,000
資產總額	<u>\$10,200,000</u>	負債及資本總額	<u>\$10,200,000</u>

損益表

19 B 年度

收入	\$3,000,000
費用	<u>2,850,000</u>
19B 年淨利	<u>\$ 150,000</u>

資產負債表

19B 年 12月31日

資產		負債及資本	
資產	\$11,300,000	負債	\$ 8,950,000
		資本	2,000,000
		保留盈餘	
		19B 年1月1日	\$200,000
		19B 年淨利	150,000
資產總額	<u>\$11,300,000</u>		350,000
		負債及資本總額	<u>\$11,300,000</u>

2. 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。

【答】 通常，資產負債表和損益表係依許多假設編製而成的報告，提供有關企業的財務狀況和經營成果的資料。從批評者的觀點看，在這些假設中最重要是成本減耗用成本的攤銷，及假定企業將無限期的經營下去。會計報表通常認定在收入知道以前，銷售及其他事項是非常重要的。基本上，資產負債表上，資產項目包括成本的發生，並推測未來期間的收益。損益表則表示當期收益的實現，減去總成本發生的部份，但不包括效益及於未來的費用。損益表的主要功能，在衡量所賺的錢，而非衡量獲利能力，就固定資產而言，資產負債表主要在衡量支出的責任，顯示取得成本減成本攤銷到已發生的作業上，這些衡量責任與真實價值，並不相同。爲了增加損益表的利用價值，損益表明白的表示經營和非經營的項目，以爲判斷企業獲利能力。基於同一理由，有些項目應自損益表中剔除，列於表中的保留盈餘。然並非經常發生和非營業項目均能完全剔除。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。企業的收益可能隨著企業的循環而升降，因此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。同樣的，改變顧客的嗜好，發展新的產品，新的競爭者出現，子公司的取得，經營方式的改變，這些所有均能改變獲利能力，但並不能明顯的反應出來，假如能完全表示出祇有在單一的損益表上。會計上使用過去而非現在的貨幣來衡量折舊和銷貨成本，使曲解在單一損益表上盈餘獲得的能力。

關於固定資產，它的價值係跟隨著企業的獲利能力，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。

通常重估價值以成本減攤銷爲基準，在會計衡量上失其重要性，損失的造成，乃由於物價水準的改變，自然資源的發現，盈餘的降低等原因。利用重估價值可使固定資產與真實價值較爲接近；重估價值記錄，在損益表上費用的分攤，比在資產負債表上所表示的真實價值更重要。

3. 紐漢漢製造有限公司的總經理，請你對他公司中的下列各情作個建議：

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，因爲存貨，及人欠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：對總經理解釋帳面上現金繼續增加的原因何在，並列舉交易分錄以解釋，而且試行建議編製任何更詳盡適合總經理使用的財務報表。（AICPA 試題）

【答】 公司許多費用的發生，並不包括相同的現金支出及同類的流動負債，若干年前的費用，可歸於目前及將來的損益表來負擔，這些費用減少收益但不減少現金，在損益表中，這些費用也可能產生損失，而同一時間增加公司的現金。

費用減少利益但不減少現金之釋例如下：

- (a)折舊或耗竭。
 - (b)物料的使用和預付費用。
 - (c)無形資產或遞延項目的攤還。
 - (d)建立價值保存，而沖銷營業費用。
 - (e)特殊情況下的應計負債，例如產品保證。
- 其他財務報表建議如下：
- (a)資金項目的來源及應用。
 - (b)現金流程表。
 - (c)比較資產負債表及損益表的比較。

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)間接製造成本
 - (d)在製品存貨。
 - (e)製成品存貨。

5. 試說明實際與已分配間接製造成本之不同。

【答】 實際間接製造成本指公司每天實際所發生的成本和費用。已分配間接製造成本，是根據預計的間接製造成本率分配到產品的間接製造成本，此比率是由總估計數量除以估計間接製造成本得之。實際與已分配間接製造成本的不同點，常發生少分配或多分配間接製造成本的情形之現象。

6. Girard 公司 19 一年度之毛利為 \$56,000；製成品成本為 \$300,000；期初在製品及製成品存貨各為 \$18,000 及 \$25,000；且期末在製品及製成品存貨各為 \$28,000 及 \$30,000。試計算該公司當年度銷貨額。(AICPA 試題)

【答】 銷貨 = \$351,000

計算：	製成品成本.....	\$300,000
	加製成品，期初存貨.....	25,000
		<u>\$325,000</u>

減製成品，期末存貨.....	30,000
銷貨成本.....	\$295,000
加毛利.....	56,000
銷 貨.....	<u>\$351,000</u>

7. 列舉若干可以幫助公司外部人士來評估公司年度結果的比率。

【答】 流動比率，酸性測驗比率，純益佔銷售額比率，銷貨毛利率，投資報酬率。

8. 請列舉計算損益平衡點的公式。

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

9. 試解釋「作業研究」一詞之定義，並就作業研究方法舉數例說明之。

【答】 「作業研究」係指利用科學方法來研究組織營運活動的規劃和控制。例如統計分析，機率理論，存貨控制模式，學習曲綫理論，現值分析及線型規劃等皆是。

10. 試列舉對成本會計方法及程序具有影響的公私機構。

【答】 在政府及公家機構，其成本會計方法及程序，深受成本會計準則委員會（Cost Accounting Standards Board），證券交易委員會（Security and Exchange Commission）及國稅局（Internal Revenue Service）的影響。私人機構則受財務會計準則委員會（Financial Accounting Standards Board），及各種會計協會與組織的影響。

11. 解釋對部門及行業報告的需要。

【答】 部門及行業報告乃是用以調整公司報告與地理區域及行業間的資料，使符合一般公認會計原則所編製的註冊報表，年度報告，委託書及其他公告文件皆包括在財務報表內。註冊人並被要求按其行業部門及地理區域提出有關的收益、利潤及資產資料，聯邦貿易委員會也要求公司按其行業提出銷貨及利潤數字，此種對部門及行業報告的要求使得許多公司成本必需加以

分攤。

12. 試就下列說明，選擇最佳答案。

- (a) 在年度結束時對在製品之盤存發生低估現象，將會：(1) 低列本期製造成本；
(2) 高估流動資產；(3) 高列當期的銷貨毛利；(4) 低列本期純利。

【答】 (4)

- (b) 如果當期在製品存貨增加，(1) 銷貨成本將大於製成品成本；(2) 製成品成本將大於銷貨成本；(3) 當期製造成本將大於製成品成本；(4) 當期製造成本將小於製成品成本。

【答】 (3)

- (c) Gant公司資料如下：進貨運費，\$20,000；進貨退回及折讓，\$80,000；推銷費用，\$200,000；期末製成品存貨，\$90,000。銷貨成本為行銷費用之70%，可供銷售商品成本當為：(1) \$1,390,000；(2) \$1,490,000；(3) \$1,500,000；(4) \$1,590,000。

【答】 (2)	可供銷售商品成本	\$1,490,000
	減期末製成品存貨	90,000
	銷貨成本 (\$200,000 × 70%)	<u>\$1,400,000</u>

- (d) Green and Gold 運動用品商店，可供銷售商品成本為\$400,000；毛利佔銷貨之25%，銷貨為\$480,000，期末存貨之數額為：(1) \$20,000；(2) \$40,000；(3) \$60,000；(4) \$80,000。

【答】 (2)

銷貨		\$480,000
可供銷售商品成本	\$400,000	
期末存貨	<u>40,000</u>	360,000
銷貨毛利		<u>\$120,000</u>

- (e) Elston 公司19A年預測有關資料如下：銷貨淨額\$1,000,000；固定銷貨成本\$100,000；銷貨淨額每增加一元，變動銷貨成本增加60%。19A年之銷貨成本預計為：(1) \$700,000；(2) \$600,000；(3) \$400,000；(4) \$300,000 (AICPA 試題)

【答】 (1) 固定銷貨成本	\$100,000
變動銷貨成本 (銷貨淨額 $\$1,000,000 \times 0.6$)	<u>600,000</u>
銷貨成本	<u><u>\$700,000</u></u>

作 業

1. Manuel 公司 1 月 1 日的製成品存貨為 \$300,000，該年度的製成品成本為 \$1,900,000，銷貨為 \$2,000,000，毛利佔銷貨的 20%。

試求：12 月 31 日的製成品存貨。

【答】 銷貨	\$2,000,000
銷貨成本：	
製成品存貨，1 月 1 日	\$ 300,000
製成品成本	<u>1,900,000</u>
可供銷售商品成本	\$2,200,000
製成品存貨，12 月 31 日	<u>600,000</u>
銷貨成本	1,600,000
毛利 (銷貨之 20%)	<u><u>\$ 400,000</u></u>

2. Balkwall 公司 19B 年 12 月 31 日的試算表顯示：

銷貨	\$4,000,500	銷貨退回及折讓	\$ 25,200
進貨 (淨額)	2,400,000	進貨運費	32,000
直接人工	3,204,000	製造費用	\$1,885,600
銷售員薪資	200,000	廣告費用	155,000
		搬運費	65,000

存貨：	19B 年 12 月 31 日	19A 年 12 月 31 日
製成品	\$467,400	\$620,000
在製品	136,800	129,800
材料	196,000	176,000

試求：(1) 製造成本總額

(2) 製成品成本

(3) 銷貨成本。

【答】 直接材料：

材料存貨，19A 年 12 月 31 日	\$ 176,000
進貨 (淨額)	2,400,000
進貨運費	<u>32,000</u>

可供使用材料	\$2,608,000
減：材料存貨，19B年12月31日	<u>196,000</u>
直接材料耗用數	\$2,412,000
直接人工	3,204,000
間接製造成本	<u>1,885,600</u>
製造成本總額	\$7,501,600 (1)
加：在製品存貨，19A年12月31日	<u>129,800</u>
	\$7,631,400
減：在製品存貨，19B年12月31日	<u>136,800</u>
製成品成本	\$7,494,600 (2)
加：製成品存貨，19A年12月31日	<u>620,000</u>
可供銷售商品成本	\$8,114,600
減：製成品存貨，19B年12月31日	<u>467,400</u>
銷貨成本	<u><u>\$7,647,200</u></u> (3)

3. Ruthven公司會計部門五月份資料如下：銷貨，\$72,000；行銷費用，5%；管理費用，1%；其他費用，佔全部銷貨額的0.5%；進貨，\$36,000；間接製造成本為直接人工的2/3；直接人工為\$15,000。

期初存貨：

製成品	\$ 7,000
在製品	8,000
材料	8,000

期末存貨

製成品	\$10,200
在製品	15,000
材料	8,500

試求：(1)銷貨成本表

(2)損益表。

【答】 (1)

RUTHVEN 公司

銷貨成本表

19-年度

直接材料：

材料存貨，19-年1月1日	\$ 8,000
進貨	<u>36,000</u>
可供使用材料	\$44,000
減：材料存貨，19-年12月31日	<u>8,500</u>