

會計範例解析

(成本會計部份)

下冊

台大商學系

萬瑞霞 林 珊 編著

建興出版社

會計範例解析

(成本會計部份)

下 冊

台大商學系

萬瑞霞 林 珊 編著

建興出版社

版權所有 翻印必究

會計範例解析（下冊）

編著者：萬瑞霞·林 珊 編著

發行人：姚 國 興

發行所：建興出版社

登記：局版台業字 第一九七〇號

地址：台北市重慶南路一段六三號

電話：3818884 ● 3314516

郵政劃撥：516788

發行日期：民國 72 年 3 月出版

特價：180 元

編輯大意

- 一、本書係敦聘現任於台灣大學商學系——萬瑞霞老師編纂，命名為「會計學範例解析」。全書分上、中、下叁冊，上、中兩冊討論一般會計。下冊專就成本會計部份，提出研討。

全書舉凡會計學概要，初、中、高級會計及成本會計等，皆精選範例，作有系統的解答分析，且各例均有重點提示，並附有會計學重要名詞註解。說明簡潔，可使讀者收事半功倍之效果。

- 二、本書編著者任教台大商學系，並從事會計實務工作多年，因此，對範例之解析、理論與實務並重；且見解正確，作答詳盡，獨樹一格。所搜集之資料有各大學、研究所之期中、期末考試試題、歷屆高普考及各類就職考試試題，資料最新穎，內容最豐富。
- 三、本書可供參加各類考試的在校同學及從事實務工作的從業人員，作複習整理之參考。

- 四、本書承蒙萬瑞霞老師執筆，並承王文芳、王靜芳、林珊三位小姐的協助核對，特此謹致最大之謝忱。
- 五、本書之編印力求完美，惟恐仍有貽誤之處，尚祈各位先進，不吝賜教，不勝感激。
- 六、本書發行以來，深受廣大讀者歡迎。茲更配合各種考試所需，增加多種參考資料，以供讀者研習。
- 七、本書初版由建宏出版社印行，增訂版改由建興出版社發行，特此聲明。

建興出版社 敬啓

會計範例解析(下)—成本會計部份

目 錄

壹、解釋名詞.....	1
貳、問答題.....	6
參、計算題.....	10
試題.....	10
(一)緒論.....	10
(二)原料.....	25
(三)人工.....	33
(四)製造費用.....	40
(五)分批成本會計制度.....	70
(六)分步成本會計制度.....	85
(七)聯產品與副產品.....	114
(八)標準成本.....	121
(九)預算.....	148
(十)直接成本法.....	159
(十一)成本-數量-利益分析.....	174
(十二)攸關成本.....	192
(十三)資本支出決策.....	214
解答.....	221
(一)緒論.....	221
(二)原料.....	243
(三)人工.....	263

四)製造費用.....	274
(五)分批成本會計制度.....	314
(六)分步成本會計制度.....	339
(七)聯產品與副產品.....	387
(八)標準成本.....	396
(九)預算.....	443
(十)直接成本法.....	457
(十一)成本-數量-利益分析	482
(十二)攸關成本.....	513
(十三)資本支出決策.....	536

壹、解釋名詞

1. 成本：
2. 費用與損失：
3. 主要成本：
4. 加工成本：
5. 時期成本與產品成本：
6. 直接成本與間接成本：
7. 固定成本與變動成本：
8. 半變動成本：
9. 當期成本與後期成本：
10. 事前成本與事後成本：
11. 預計成本與歷史成本：
12. 製造成本三要素：
13. 攸關成本：
14. 沉沒成本：
15. 可避免成本：
16. 機會成本：
17. 付現成本：
18. 隱含成本或應計成本：
19. 可延期成本：
20. 承諾成本 (Committed cost)：
21. 規劃成本
(Managed cost, Programmed cost, Discretionary fixed cost)
22. 估計成本：
23. 開工成本：
24. 停工成本：

2 會計範例解析(下冊)

25. 資本支出與收益支出：
26. 參考成本會計制度、聯合成本會計制度與合一成本會計制度：
27. 實地盤存制與帳面結存制：
28. 內部控制與內部牽制：
29. 會計基礎：
30. 預計成本會計制度與實際成本會計制度：
31. 整元會計：
32. 貨物流程與成本流程：
33. 基本存量法：
34. 先進先出法：
35. 後進先出法：
36. 次進先出法：
37. 移動加權平均法：
38. 經濟購買量：
39. 成本與市價孰低法：
40. 淨實現價值：
41. 重置成本：
42. 售價比例法：
43. 產量法：
44. 計時卡：
45. 計工卡：
46. 獎工制度：
47. 學習曲線：
48. 分批成本會計制度與分步成本會計制度：
49. 成本單：
50. 製造費用的預計分攤率：
51. 梯形分攤法：
52. 相互攤轉法：

53. 多(少)分攤製造費用：
54. 閒置能量：
55. 正常損壞與非正常損壞：
56. 部門成本：
57. 約當產量(折合產量)：
58. 改良先進先出法：
59. 前部成本：
60. 移轉成本：
61. 前期成本：
62. 合產品 (Complementary products):
63. 擇產品 (Alternative products):
64. 同產品 (Coproducts):
65. 主產品與副產品：
66. 分離點 (Split-off point):
67. 聯合成本 (Joint cost):
68. 共同成本 (Common cost):
69. 個別成本 (Separate cost):
70. 損益兩平點：
71. 利量率 (P/V)：
72. 安全邊際 (M/S, Margin of Safety):
73. 邊際貢獻：
74. 兩平點、兩平綫與兩平區：
75. 移動預算或連續預算 (Moving plan or Continuous budget):
76. 分計會計 (Segment accounting):
77. 功能會計 (Funtional accounting):
78. 作業會計 (Activity accounting):
79. 決策會計 (Decision accounting):
80. 責任會計 (Responsibility accounting):

81. 固定預算與彈性預算：
82. 機率預算：
83. 績效預算：
84. 資本預算：
85. 營業預算：
86. 估計成本會計制度：
87. 標準成本會計制度：
88. 原料價差與原料量差：
89. 人工價差與人工量差：
90. 製造費用的二項差異法與三項差異法：
91. 預算差異：
92. 效率差異：
93. 數量差異：
94. 配合產異與產品差異：
95. 差異先記法與差異後記法：
96. 局部法、單一法與複式法：
97. 理論標準、實際標準、正常標準與預期標準：
98. 可駁差異與不可駁差異 (Controllable & Non-controllable variance):
99. 利潤中心：
100. 投資中心：
101. 收益中心：
102. 配剩盈餘 (Residual income):
103. 冰山原理：
104. 移轉價格：
105. 市價法：
106. 成本加成法：
107. 雙重計價：
108. 高低點法：

- 109. 觀察法：
- 110. 圖解法：
- 111. 最小平方法：
- 112. 直接成本法與邊際成本法：
- 113. 變動成本法與歸納成本法：
- 114. 傳統成本法：
- 115. 獲益貢獻會計 (Contribution accounting):
- 116. 應歸成本法 (Attributable accounting):
- 117. 攸關成本法 (Revelant accounting):
- 118. 全部成本法：
- 119. 資金成本：
- 120. 內部報酬率：
- 121. 還本法：
- 122. 會計報酬率法：
- 123. 現金流入折現法：
- 124. 淨現值法：
- 125. 梅比公式：

貳、問 答 題

1. 現代的成本會計與早期的成本會計，有何重大分別？
2. 成本會計的主要功能為何？
3. 製造業與買賣業之財務報表主要不同點何在？
4. 成本會計與普通會計相比較，有何基本特徵？
5. 成本會計與普通會計之從屬關係如何？
6. 何謂成本習性？
7. 固定成本與變動成本有何不同？
8. 半變動成本應如何劃分？
9. 資本支出與收益支出在實務上之劃分有何困難？有無解決辦法？
10. 何謂製造成本三要素？
11. 材料的會計處理，有何主要任務？（試述存貨控制對企業的重要性。）
12. 簡述材料採購的內部控制程序。
13. 存貨不足或過多將會發生那些成本？
14. 材料採購的時間及數量應如何決定？
15. 試列示經濟購買量的公式，並說明其如何運用。
16. 材料的計價方法有那些？
17. 實地盤存制與永續盤存制，各有何優劣點？
18. 人工成本之控制，應注意那些事項？
19. 理想的工資制度，應具備那些要件？
20. 試列舉主要的各種獎工制度。
21. 製造費用的內容為何？
22. 製造費用的分攤基礎有幾？適用之情況各如何？

23. 製造費用的分攤方法如何？
24. 採實際製造費用分配率有何缺點？
25. 分批制與分步制適用之情況有何不同？
26. 分批成本法之主要目的為何？
27. 分批成本會計制度之特徵為何？
28. 分批成本會計制度有何優劣點？
29. 何謂生產能量？最高能量、實質能量、正常能量與預期實際能量之意義各為何？
30. 分步成本法之主要目的為何？
31. 生產成本報告之內容如何？其編製目的何在？
32. 何謂約當產量？其對單位成本之計算有何影響？
33. 分步成本會計制度有何優劣點？
34. 分批制之下，對於製造費用，為何必須採用預計分攤率？
35. 分批制之下，採用預計分攤率所形成之多（少）分攤差異，應如何處理？
36. 分步制之下，對於正常損壞之處理，尚須考慮損壞發生之時間，試闡明之。
37. 列舉分步成本制度常遭遇的基本困難。
38. 聯產品與副產品有何不同？應如何區分？
39. 試簡述聯合成本之各種分配方法。
40. 副產品應否負擔任何成本？試說明之。
41. 試述副產品之會計處理。
42. 聯產品與副產品之會計處理有何不同？
43. 企業預算的意義與作用何在？
44. 何謂彈性預算，有何優點？
45. 資本支出預算之意義為何？
46. 簡述預算彙編之程序。
47. 何以預算被認為是最主要的成本規劃工具？

48. 運銷成本與製造成本在成本會計處理上有何不同？
49. 運銷成本之主要項目為何？
50. 何謂標準成本會計制度？有何特殊功用？
51. 標準制下之標準應如何取決？
52. 成本標準應如何訂立？
53. 通常採用標準成本制，均以標準成本正式入帳，以簡化帳務處理。惟在何種情況下，宜用統計方法？（即訂出標準，但不入帳）。
54. 在標準制之下，原料、人工與製造費用可能發生的差異有那幾種？
55. 標準成本入帳的辦法有幾？試舉簡例以說明之。
56. 何謂責任會計？
57. 責任會計與責任預算有何異同？
58. 試說明責任與控制的關係。
59. 為何責任必須要授權？
60. 試述責任會計的優點？
61. 實施責任會計應具備何種條件？
62. 責任會計與決策會計有何異同？
63. 實施責任會計時之困難何在？
64. 何謂「例外管理原則」？
65. 成本會計對於製造過程中所發生的加工損失，應如何處理？
66. 何謂分作成本法（Operation costing）？其適用於何種場合？
67. 估計成本制與標準成本制有何異同？
68. 估計成本制下，估計與實際間之差異為何發生？應如何處理？
69. 何謂直接成本法？主張此法者之理由何在？
70. 變動成本法有何優缺點？
71. 全部成本法與直接成本法下，所編製之損益表有何不同？

72. 試舉一簡例以釋明最小平方法之應用。
73. 何謂損益兩平分析？其基本之假設為何？
74. 列示計算損益兩平點之公式，並說明應如何運用？
75. 何謂安全度？要增加安全度應如何著手？
76. 兩平圖之表達方式共有幾種？試舉簡圖以明之。
77. 試以圖解方式顯示利量圖（ P/V chart）如何分析成本、數量、利潤三者間之關係。
78. 試以圖解法說明兩平綫之作用？
79. 何謂利潤等值綫？
80. 何謂兩平區？其與兩平點及兩平綫之分析有何不同？
81. 內部轉撥計價的主要基礎有那些？試簡述各法下之得失。
82. 試述按成本以定售價的各種方法。
83. 試說明責任會計及責任報告之定義，並詳述責任會計之基本觀念。
84. 說明(1)毛利分析法；(2)邊際收益分析法；(3)直接成本法；(4)差異成本法及(5)投資報酬分析法之意義及其在企業管理上之作用。
85. 何謂設計計劃預算制度（PPBS）？
86. 試說明差異成本之意義及作用。
87. 設有甲、乙二公司資本相同，安全度相等，利潤率相等，俱無營業外收支，則二者當年度之預計純益，是否相同？
88. 試述責任成本中心，利潤中心及投資中心之意義，及其對於增進管理效能之作用。
89. 何謂攸關成本？試舉簡例說明其在管理決策上之運用。
90. 說明下列兩種投資報酬率之特性：
 - 1 現值報酬率法或折現現金流量法。
 - 2 淨現值法。

參、計 算 題

試 題

(一) 緒 論

1. 誠信公司某月份之成本資料如下：

	存	貨
	期 末	期 初
製成品	\$ 95,000	\$ 110,000
在製品	80,000	70,000
直接原料	95,000	90,000
該月份發生之成本：		
可供出售商品成本	\$ 684,000	
製造成本	584,000	
製造費用	167,000	
已耗用之直接原料	193,000	

試編製該月份之銷貨成本表。

2. 信昌工廠六十六年四月份製造某產品五批，每批均為二千件，第一批係由期初在製品製成者，此批在製品之成本為\$84,000，其中加工成本佔 $5/14$ 。第五批尚未完成。

各批產品之單位成本如下：

第一批	第二批	第三批	第四批	第五批 (在製品)
\$52	\$51	\$51	\$50	\$34

製造費用係按直接人工成本之 $1/4$ 分攤，前四批產品之單位製造費用如下：

第一批	第二批	第三批	第四批
\$5.00	\$5.00	\$4.50	\$4.50

四月份按照直接人工成本 $1/4$ 分攤之製造費用為\$37,400。