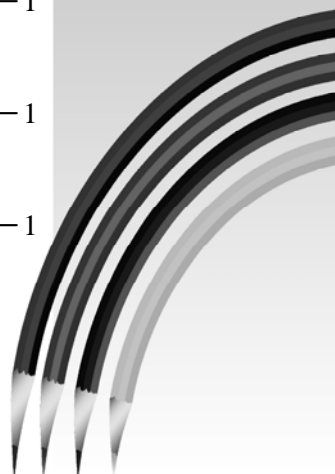


# 目錄

《第一章》	緒論.....	1-1
	✪精選習題	1-20
《第二章》	成本習性分析.....	2-1
	✪精選習題	2-18
《第三章》	成本數量利潤分析.....	3-1
	✪精選習題	3-32
《第四章》	分批成本制.....	4-1
	✪精選習題	4-23
《第五章》	分步成本制.....	5-1
	✪精選習題	5-29
《第六章》	作業成本制與作業基礎成本制.....	6-1
	✪精選習題	6-21
《第七章》	服務部門成本分攤.....	7-1
	✪精選習題	7-15
《第八章》	聯合成本.....	8-1
	✪精選習題	8-24
《第九章》	預算.....	9-1
	✪精選習題	9-16
《第十章》	標準成本制度.....	10-1
	✪精選習題	10-23

《第十一章》	變動成本法與歸納成本法	11-1
	★精選習題	11-23
《第十二章》	資本支出決策	12-1
	★精選習題	12-32
《第十三章》	攸關成本	13-1
	★精選習題	13-28
《第十四章》	利潤差異分析與生產力衡量	14-1
	★精選習題	14-20
《第十五章》	轉撥計價與責任會計	15-1
	★精選習題	15-33
《第十六章》	存貨管理	16-1
	★精選習題	16-28
《第十七章》	新製造環境會計	17-1
	★精選習題	17-21
《第十八章》	定價決策	18-1
	★精選習題	18-21
《第十九章》	數量方法在管理會計之應用	19-1
	★精選習題	19-26





# chapter 01 緒論

## 一、管理會計與財務會計

會計依資訊使用者的不同，可區分成兩類：

### (一)管理會計：

研究如何提供有用資訊以幫助企業內部管理當局做決策者，稱為管理會計，因為管理會計之主要資訊使用者為內部之管理者，固有學者將之稱為「內部會計」。管理會計因為是要提供資訊給內部管理者使用，只要這個資訊對管理者有所幫助，任何形式的資訊皆可，並無一般公認會計原則可循。凡能提供有用資訊以幫助解決管理問題者，即為良好之管理會計，其惟一限制為提供資訊之**成本不能高於資訊所能產生之效益**。（成本會計屬於管理會計之一環，也有學者將成本與管理會計稱之為內部會計）

### (二)財務會計：

財務會計之主要功能是提供資訊給外部使用者做決策，這些外部使用者包括投資人（股東）、債權人、政府等，股東需要公司之財務報表做為投資決策之參考，債權人需要財務報表做為放款決策之依據，政府需要財務報表做為課稅之基礎。故研究如何提供有用資訊以幫助企業外部使用人做決策者，稱為財務會計。財務會計必須有一套健全之一般公認會計原則（General Acceptable Accounting Principles，簡稱GAAP），由各企業共同遵守，以確保會計報表能公正表達企業活動之結果，並使不同企業之財務報表可互相比較。

項 目	管 理 會 計	財 務 會 計
目的	內部管理	外部揭露
使用資訊人員	管理階層（內部使用者）	股東、債權人、政府（外部使用者）
資料使用產生型態	資料的利用	資料的產生
是否以一般公認會計準則（GAAP）為基礎	不以 GAAP 為基礎，以管理需要為基礎	以 GAAP 為基礎



## 1-2 成本與管理會計

會計資訊來源	各種有用來源（包含真實性、假設性交易）	完整的會計系統（真實性交易）
內涵	會計、統計、作業研究等科際整合（學科間整合）	會計學為範圍
資訊強調性質	歷史性與未來性、貨幣性與非貨幣性、時效性、攸關性與彈性	歷史性、貨幣性、精確性、客觀性與可驗證性
報告期間	不定期	定期
報告是否有強制性	非強制性	強制性
報導對象	企業整體及各部門	企業整體

### 二、管理會計意義與管理人員責任

#### (一)管理會計意義：

管理會計係應用適當的技術與觀念，以處理一個企業個體**歷史的與未來的**經濟資料，俾協助管理者訂定計畫，做成**合理決策**以達成組織的經濟性目標。

#### (二)管理人員責任：

1. 記錄事實。
2. 引導注意。
3. 解決問題。

### 三、成本之分類

按職能區分，成本可分成製造成本與非製造成本兩類。

#### (一)製造成本：

包含直接材料、直接人工、製造費用。

1. 直接材料成本（direct material cost）：或稱原料成本（raw material cost），乃指構成成本標的之主要部分，且可直接計入成本標的之所有原料的成本。但某些原料成本項目是否歸入直接原料成本，主要是基於成本效益之考量。例如，黏合桌子用的膠劑可將之歸入間接原料成本（indirect material cost）項下，作為製造費用的一部分。
2. 直接人工成本（direct labor cost）：乃指將直接原料轉變為製成品所耗用，且易於直接歸屬到成本標的的人力資源成本。不能直接歸入成本標的、或歸屬的代價太高、或歸屬不易之人工成本，歸入間接人工成本（indirect labor cost），為製造費用的一部分。閒置人



工成本與生產線上作業員的加班費通常應列為製造費用，若特殊訂單製造有關加班費由特殊訂單自行吸收，該加班費列為直接人工。

3. 製造費用（**manufacturing overhead**）：是直接原料成本與直接人工成本以外的所有製造成本，又稱**間接製造成本**。含有間接材料、間接人工及與產品製造或廠房營運有關的其他間接成本。製造費用與直接人工成本兩者之和稱為**加工成本（conversion cost）**或稱轉換成本，直接人工成本與直接原料成本之和則稱為**主要成本（prime cost）**。

④：成本標的（**cost objects**）是作為衡量成本之對象或單位，如產品、部門、客戶等，因此成本標的為個別成本衡量的單位或個體。

(二)非製造成本：

包含行銷成本、管理成本、財務成本、研究發展成本等。

#### ▶ 釋例一 ◀◀

英照公司 X1 年 11 月各項成本有關資料如下：加工成本為主要成本 80%，間接材料為直接材料之 10%，間接材料佔製造費用 20%，間接材料以外之間接人工與其他製造費用共計 \$8,000。

試求：

1. 直接材料成本。
2. 直接人工成本。
3. 製造費用總額。

④：設製造費用為 X

$$X - \$8,000 = 0.2X$$

$$\rightarrow X = \$10,000$$

$$\text{間接材料} = \$10,000 \times 20\% = \$2,000$$

$$\text{直接材料} = \$2,000 \div 10\% = \$20,000$$

設直接人工為 Y

$$(\$20,000 + Y) \times 80\% = Y + \$10,000$$

$$0.2Y = \$6,000$$

$$\rightarrow Y = \$30,000$$



## 1-4 成本與管理會計

- 結論：1. 直接原料 \$20,000。  
2. 直接人工 \$30,000。  
3. 製造費用 \$10,000。

### 四、直接成本與間接成本

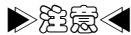
按可否直接歸屬區分為直接成本與間接成本，直接成本與間接成本的區分取決於成本標的的選擇（cost object chosen）。

#### (一) 直接成本：

直接成本（direct cost），或稱為可追溯成本（traceable cost），係指能直接辨認或直接歸屬至成本標的（如：部門、產品）之成本。例如：直接材料、直接人工。

#### (二) 間接成本：

間接成本（indirect cost），係指成本無法直接辨認或直接歸屬到某一成本標的，而須透過某些方法進行分攤者，例如：製造費用。

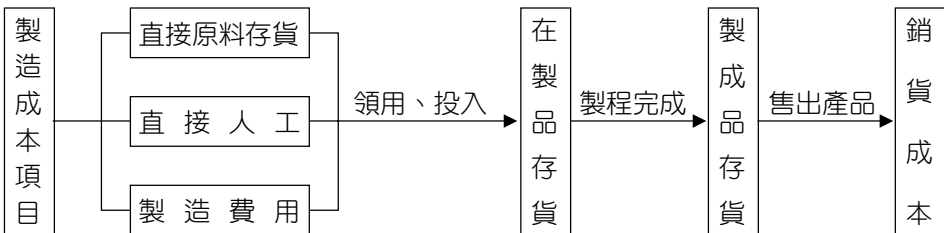


#### ◆ 成本指派（cost assign）與成本分攤（cost allocate）有何不同？

成本指派（cost assign）為將成本歸屬到應有成本標的，若屬於直接成本則直接歸屬，稱之為 cost trace；若屬於間接成本則須分攤，稱之為 cost allocate。因此，成本分攤為成本指派的一部分。

### 五、製造業之成本流程與成本計算

#### (一) 製造業之成本流程圖：



#### (二) 製造業之成本計算：

1. 耗用直接原料成本 = 期初直接原料 + 直接原料進貨 - 期末直接原料
2. 總製造成本 = 耗用直接原料成本 + 直接人工成本 + 製造費用



3. 製成品成本 = 期初在製品存貨 + 總製造成本 - 期末在製品存貨

4. 銷貨成本 = 期初製成品存貨 + 製成品成本 - 期末製成品存貨

(三) 成本計算 T 字帳：

直接材料		在製品		製成品	
× × ×		× × ×			
購料	耗用 →	直接材料 直接人工 製造費用	完工轉出 →	製成品成本	銷貨成本 (出售)
× × ×		× × ×		× × ×	

(四) 製成品成本及銷貨成本表：

期初直接材料	× × ×
加：本期進料	× × ×
減：期末直接材料	( × × × )
耗用之直接原料	× × ×
直接人工	× × ×
製造費用	× × ×
總製造成本	× × ×
加：期初在製品存貨	× × ×
減：期末在製品存貨	( × × × )
製成品成本	× × ×
加：期初製成品存貨	× × ×
減：期末製成品存貨	( × × × )
銷貨成本	× × ×

### ▶ 釋例二 ◀◀

以下資料係摘錄自八德公司 X2 年度的會計記錄：

折舊費用 (營業部門 30%，生產部門 70%)	\$ 40,000
廣告費用	50,000
水電費 (營業部門 35%，生產部門 65%)	80,000
製成品存貨 (X2 年 1 月 1 日)	48,000
直接原料進貨成本	210,000
直接原料存貨 (X2 年 1 月 1 日)	60,000



## 1-6 成本與管理會計

直接原料存貨 (X2 年 12 月 31 日)	80,000
工廠領班薪資	70,000
直接人工成本	150,000
獎金 (營業部門 20%，生產部門 80%)	30,000
在製品存貨 (X2 年 1 月 1 日)	65,000
運費—銷貨	3,750
保險費用 (營運部門 40%，生產部門 60%)	30,000
在製品存貨 (X2 年 12 月 31 日)	35,000
製成品存貨 (X2 年 12 月 31 日)	31,000

試求：八德公司銷貨毛利是銷貨成本的 25%，請計算該公司 X2 年度的銷貨成本及營業淨利。

**解析：**

	銷管費用	製造費用
折舊費用	\$ 12,000	\$ 28,000
廣告費用	50,000	—
水電費	28,000	52,000
工廠領班薪水	—	70,000
獎金	6,000	24,000
銷售運費	3,750	—
保險費	<u>12,000</u>	<u>18,000</u>
合計	<u>\$111,750</u>	<u>\$192,000</u>

銷貨成本表 (X2 年度)

直接原料	\$190,000
直接人工	150,000
製造費用	<u>192,000</u>
總製造成本	\$532,000
加：在製品存貨—1 月 1 日	65,000
減：在製品存貨—12 月 31 日	<u>(35,000)</u>
製成品成本	\$562,000
加：製成品存貨—1 月 1 日	48,000
減：製成品存貨—12 月 31 日	<u>(31,000)</u>
銷貨成本	<u>\$579,000</u>





損益表 (X2 年度)

銷貨收入	\$ 723,750
銷貨成本	<u>(579,000)</u>
銷貨毛利	\$ 144,750
營業費用	<u>(111,750)</u>
營業淨利	<u>\$ 33,000</u>

► 釋例三 ◀◀

大中公司採用分批成本會計制度，X4 年 4 月資料如下：

1. 期初在製品存貨金額為期末製成品之 250%。
2. 期初製成品存貨金額為期末在製品之 2/3。
3. 主要成本比加工成本多 \$70,000。
4. 製造費用為 \$80,000。
5. 直接材料為主要成本之半數。
6. 本月製成品成本 (cost of goods manufactured) 為 \$370,000。
7. 本月銷貨成本 (cost of goods sold) 為 \$390,000。

試求：編製大中公司 X4 年 4 月之銷貨成本表。

● 解析：

大中公司  
銷貨成本表  
X4 年 4 月份

直接原料	\$150,000
直接人工	150,000
製造費用	<u>80,000</u>
總製造成本	\$380,000
加：在製品存貨—4 月 1 日	50,000
減：在製品存貨—4 月 30 日	<u>(60,000)</u>
製成品成本	\$370,000
加：製成品存貨—4 月 1 日	40,000
減：製成品存貨—4 月 30 日	<u>(20,000)</u>
銷貨成本	<u>\$390,000</u>



釋例四

臺北公司 X4 年初資產負債表如下：

現金	\$ 200,000	負債：	
應收帳款	400,000	應付帳款	\$ 900,000
原料	100,000	應付所得稅	100,000
在製品	200,000	長期負債	240,000
製成品	120,000		
預付保險費	20,000		
土地	120,000		
廠房	1,600,000	權益：	
機器設備	1,200,000	普通股本	\$ 920,000
減：累計折舊	(600,000)	保留盈餘	<u>1,200,000</u>
資產總額	<u>\$3,360,000</u>	負債及權益總額	<u>\$3,360,000</u>

X4 年 1 月份有關交易如下：

- ① 賒購原料 \$100,000。
- ② 領用原料：直接原料 \$40,000，間接原料 \$20,000。
- ③ 薪資總額 \$200,000（直接人工 50%，間接人工 25%，行銷薪資 15%，管理薪資 10%）。
- ④ 製造費用：廠房折舊 \$8,000，機器設備折舊 \$10,000，預付機器設備保險費已耗用部分 \$4,000。
- ⑤ 現金支付廠房財產稅 \$12,000。
- ⑥ 收回客戶帳款 \$300,000。
- ⑦ 現金支付應付帳款 \$240,000，薪資 \$200,000。
- ⑧ 將實際製造費用結轉至在製品。
- ⑨ 製造完成的商品轉入製成品 \$400,000。
- ⑩ 銷貨 \$600,000，其中 50% 為賒銷。
- ⑪ 記錄銷貨成本 \$360,000。
- ⑫ 提列所得稅 \$40,000。

試求：

1. 作有關分錄。
2. 編製製成品成本表及銷貨成本表。



3. 編製 1 月份綜合損益表。

4. 編製 1 月底資產負債表。

解折：1. (1)	原 料	100,000	
	應付帳款		100,000
(2)	在製品	40,000	
	製造費用	20,000	
	原 料		60,000
(3)	在製品	100,000	
	製造費用	50,000	
	行銷費用	30,000	
	管理費用	20,000	
	應付薪資		200,000
(4)	製造費用	22,000	
	累計折舊		18,000
	預付保險費		4,000
(5)	製造費用	12,000	
	現 金		12,000
(6)	現 金	300,000	
	應收帳款		300,000
(7)	應付帳款	240,000	
	應付薪資	200,000	
	現 金		440,000
(8)	在製品	104,000	
	製造費用		104,000
(9)	製成品	400,000	
	在製品		400,000
(10)	現 金	300,000	
	應收帳款	300,000	
	銷貨收入		600,000



1-10 成本與管理會計

(11) 銷貨成本	360,000	
製成品		360,000
(12) 所得稅費用	40,000	
應付所得稅		40,000

2.

臺北公司  
製成品成本表及銷貨成本表  
X4 年 1 月份

直接原料：			
期初存料		\$ 100,000	
本期進料		<u>100,000</u>	
可供使用原料		\$ 200,000	
減：耗用之間接原料	\$ 20,000		
期末存料 (1/31)	<u>140,000</u>	<u>(160,000)</u>	
耗用之直接原料			\$ 40,000
直接人工			100,000
製造費用：			
間接原料	\$ 20,000		
間接人工	50,000		
折 舊	18,000		
保險費	4,000		
廠房財產稅	<u>12,000</u>	<u>104,000</u>	
總製造成本			\$ 244,000
加：在製品存貨 (1/1)			200,000
減：在製品存貨 (1/31)			<u>(44,000)</u>
製成品成本			\$ 400,000
加：製成品存貨 (1/1)			<u>120,000</u>
可供銷售製成品成本			\$ 520,000
減：製成品存貨 (1/31)			<u>(160,000)</u>
銷貨成本			<u>\$ 360,000</u>