**活動一：答案**

**課業一：成本分類**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***固定成本*** | ***變動成本*** | ***生產成本*** | ***非生產成本*** |
|  | 直接原料 | 直接原料 |  |
|  | 直接工資 | 直接工資 |  |
|  | 直接費用 | 直接費用 |  |
| 工廠經理薪金 |  | 工廠經理薪金 |  |
| 工廠管理費 |  | 工廠管理費 |  |
| 工廠租金及差餉 |  | 工廠租金及差餉 |  |
| 工廠保險 |  | 工廠保險 |  |
| 折舊費用 - 機器 |  | 折舊費用 - 機器 |  |
| 銀行貸款利息 |  |  | 銀行貸款利息 |
| 折舊費用 - 辦公室設備 |  |  | 折舊費用 - 辦公室設備 |
| 清潔費用 |  |  | 清潔費用 |
| 銷售員薪金 |  |  | 銷售員薪金 |
| 廣告費用 |  |  | 廣告費用 |
|  | 銷貨佣金 |  | 銷貨佣金 |
| 辦公室租金及差餉 |  |  | 辦公室租金及差餉 |

**課業二：成本計算**

**總生產成本：** $76,200

**生產單位：** 2,540

**單位生產成本 =** 總生產成本 ÷ 生產單位

= $76,200 ÷ 2,540

= $30

**課業三：損益表**

(a)售價 = 銷貨 ÷ 售出數量

= $187,500 ÷ (2,540–40)

= $187,500 ÷ 2,500

= $75

變動生產成本 = $55,880–($55,880 ÷ 2,540 x 40)

= $55,000

變動非生產成本 = $445

固定生產成本 = $9,000 + $1,020 + $7,000 + $600 + $900

= $20,320

固定非生產成本 = $750 + $250 + $159 + $12,643 + $385 + $7,905

= $22,092

栢妮公司

截至第8年6月30日止月份的損益表

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | $ | $ |
| 銷貨 |  | 187,500 |
| 減：變動生產成本 |  | 55,000 |
| 變動非生產成本 |  | 445 |
| **邊際貢獻** |  | 132,055 |
| 減：固定成本 |  |  |
| * 生產 | 20,320 |  |
| * 非生產 | 22,092 | 42,412 |
| **淨利** |  | **89,643** |

**活動二： 答案**

**課業一：成本分類及計算**

1. 成本分類

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***成本項目*** | ***詳情*** | ***成本分類*** | |
| 固定或變動 | 生產或非生產 |
| *支付網上平台服務費* | 每月$400 | 固定成本 | 非生產成本 |
| *燙印機的租金* | 每月$1,500 | 固定成本 | 生產成本 |
| *購買T恤的成本* | 每件$15 | 變動成本 | 生產成本 |
| *列印費用* | 每張$7 | 變動成本 | 生產成本 |
| *送貨費用* | 銷售額的1% | 變動成本 | 非生產成本 |
| *包裝工具及材料* | 每月$2,000 | 固定成本 | 生產成本 |
| *文具費用* | 每月$300 | 固定成本 | 非生產成本 |
| *廣告費用（廣告公司收取的固定金額）* | 每月$1,000 | 固定成本 | 非生產成本 |
| *網上平台收取的交易費用* | 銷售額的1.5% | 變動成本 | 非生產成本 |

1. 成本計算

**根據邊際成本法：**

$

購買T恤的成本 15

列印費用 7

**單位生產成本** 22

**根據吸收成本法：**

$

購買T恤的成本 15

列印費用 7

生產間接成本\* 7

**單位生產成本** 29

\*$(1,500+$2,000)÷500=$7

**課業二：利潤計算**

(a) 吸收成本法

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***第1個月*** | ***第2個月*** | ***第3個月*** |
|  | $ | $ | $ |
| **銷貨** | 21,750.00 | 17,400.00 | 23,925.00 |
| **減：銷貨成本：** |  |  |  |
| **期初存貨** | - | - | 2,900.00 |
| **加：生產成本** | 14,500.00 | 14,500.00 | 14,500.00 |
| **減：期末存貨** | - | 2,900.00 | 1,450.00 |
|  | 14,500.00 | 11,600.00 | 15,950.00 |
| **毛利** | 7,250.00 | 5,800.00 | 7,975.00 |
| **減：非生產成本** |  |  |  |
| **- 固定** | 1,700.00 | 1,700.00 | 1,700.00 |
| **- 變動** | 543.75 | 435.00 | 598.13 |
| **淨利** | 5,006.25 | 3,665.00 | 5676.87 |

1. 邊際成本法

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***第1個月*** | ***第2個月*** | ***第3個月*** |
|  | $ | $ | $ |
| **銷貨** | 21,750.00 | 17,400.00 | 23,925.00 |
| **減：變動生產成本** | 11,000.00 | 8,800.00 | 12,100.00 |
|  |  | (11,000-2,200) | (2,200+11,000  -1,100) |
| **變動非生產成本** | 543.75 | 435.00 | 598.13 |
| **邊際貢獻** | 10,206.25 | 8,165.00 | 11,226.87 |
| **減：固定成本** |  |  |  |
| * **生產** | 3,500.00 | 3,500.00 | 3,500.00 |
| * **非生產** | 1,700.00 | 1,700.00 | 1,700.00 |
| **淨利** | 5,006.25 | 2,965.00 | 6,026.87 |

**（建議論點）**

**活動三：答案**

**支持議題的論點（提示：**學生需要強調邊際成本法的優點和吸收成本法的缺點**）**

* 採用邊際成本法編製的損益表在短期決策中比較有用。它可以用作損益兩平分析。
* 在吸收成本法中，計算預定間接成本吸收率、多吸收或少吸收是很複雜的。
* 固定成本隨著時間而產生。它們應計入期間成本而非生產成本。
* 本年度部分固定間接成本會結轉至下一個年度的期末存貨。管理層或會透過累積存貨操控利潤，從而將固定間接成本遞延至往後年度。

支持

**反對議題的論點（提示：**學生需要強調吸收成本法的優點和邊際成本法的缺點**）**

* 吸收成本法遵循配比概念。根據吸收成本法，銷貨成本同時包括固定及變動生產成本，因此當貨品售出時，收益會與總生產成本相配。
* 間接成本的少吸收或多吸收在吸收成本法下顯示出來。它有助識別生產資源使用效率低的情況。
* 要確定成本的變動性並不容易，因為成本很少是完全變動或完全固定。

反對