成本分類、概念及詞彙

家課

（問題）

問題 **1**

1. 成本會計和財務會計有何不同？ (3分)
2. ABC公司以單元式製造方法生產其產品（這種方法下，每個機器設備單元會負責生產特定的產品）。當中，機器設備單元A負責生產用於割草機的小型電動機，其產生的成本費用如下：
3. 單元A主管的薪金
4. 用於生產小型電動機的原料
5. 公司接待員的薪金
6. 銷售佣金
7. 廣告費用
8. 用於生產電動機的設備折舊

作業要求：

1. 試分辨(b)部分中的成本對象。 (2分)
2. 上述哪些成本應分配給成本對象？ 陳述有關數字。 (3分)

 (總分： 8分)

難易度： \*\*

問題**2**

電腦製造商阿當公司去年涉及以下的費用：

|  |  |
| --- | --- |
|  | $‘000 |
| 工廠租金  | 360 |
| 生產電腦的原料 | 550 |
| 工廠雜費 | 35 |
| 廣告費用 | 100 |
| 工人組裝電腦的工資 | 450 |
| 工廠主管的薪金 | 200 |
| 工廠設備折舊 | 50 |
| 銷售佣金 | 86 |
| 行政辦公室接待員的工資 | 95 |
| 辦公大樓折舊 | 75 |
| 工廠的其他間接人工 | 120 |
| 其他行政費用 | 97 |
| 工廠設備專用潤滑油 | 10 |

作業要求：

以下表格式，將上述每項成本分類，並計算每種成本的總金額。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **直接原料** | **直接人工** | **間接製造成本** | **銷售費用** | **行政費用** |
|  | $‘000 | $‘000 | $‘000 | $‘000 | $‘000 |
| 例如：工廠租金 |  |  | *360* |  |  |

 (總分： 9分)

難易度： \*\*

**問題 3**

ABC公司在這一年生產了5,000張木桌，這些桌子每張售價$300。該公司在年初時的製成品存貨有600張桌子。年終時，公司的製成品存貨則有800張桌子。該年間，公司錄得以下資訊：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | $ |  |  | $ |
| 添購直接原料 | 330,000 |  | 銷售主管薪金 | 200,000 |
| 期初原料存貨 | 46,000 |  | 銷售佣金 | 90,000 |
| 期末原料存貨 | 66,000 |  | 一般行政費用 | 280,000 |
| 直接人工 | 50,000 |  | 期初在製品存貨 | 13,000 |
| 工廠大廈租金 | 100,000 |  | 期末在製品存貨 | 15,000 |
| 工廠設備折舊 | 80,000 |  | 期初製成品存貨 | 60,000 |
| 工廠雜費 | 12,000 |  | 期末製成品存貨 | 89,000 |

作業要求：

1. 編製一份報表，計算製成品成本。 (5分)
2. 計算生產一張桌子的平均成本。 (2分)
3. 編製年度損益表。 (5分)

 (總分： 12分)

難易度： \*\*

問題 **4**

陳和李是一間位於中環的本地律師事務所。其中一名公司東主，李湯米希望可以確定公司所提供的專業服務每小時的總成本，以便他們能夠向客戶收取合理費用。在4月、5月和6月，該公司分別提供了1,200小時、1,600小時和1,800小時的專業服務。這三個月的成本數據如下：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 四月1,200 小時 | 五月1,600 小時 | 六月1,800 小時 |
|  |  $ |  $ |  $ |
| 高級合夥人諮詢費 | 480,000 | 640,000 | 720,000 |
| 助理律師薪金 | 40,000 | 40,000 | 80,000 |
| 律師薪金 | 30,000 | 30,000 | 30,000 |
| 互聯網和軟件訂閱費用 | 7,000 | 8,500 | 9,400 |
| 辦公室設備折舊 | 5,000 | 5,000 | 5,000 |
| 物料 | 10,000 | 12,100 | 13,000 |
| 行政費用 | 4,800 | 4,800 | 4,800 |
| 辦公室租金 | 94,000 | 94,000 | 94,000 |
| 雜費 | 7,200 | 9,600 | 10,800 |

作業要求：

1. 試以專業服務小時作為成本動因，將上述每個成本項目分類為固定、梯級、混合或變動成本。 (9分)
2. 利用高低成本法將 (a) 中的混合成本，分為固定和變動部份。 (6分)

(c) 湯米估計該公司將在7月份提供1,500小時的專業服務，假如定價政策是總成本加成40％，該公司在7月份應向客戶收取每小時多少費用？ (5分)

 (總分： 20分)

難易度： \*\*\*

成本分類、概念及詞彙

家課

（建議答案）

問題 **1**

1. 成本會計涵蓋的學科範圍廣泛，並且是以「對內」關注和「未來」作為導向。它沒有特定的格式或規則，並會追蹤財務和非財務的信息。另一方面，財務會計提供的信息以整間公司為基礎，側重「對外」關注。它需遵循一定的格式和法規（例如GAAP），以及以過去的事件為導向。 *(3*分*)*

(bi) 成本對象是任何可被測量和分配成本的項目。單元A是ABC公司的成本對象。 *(2*分*)*

(bii) (1), (2) 和(6) 項應分配給製造單元A的成本。 *(3*分*)*

  *(*總分*： 8*分*)*

問題**2**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 直接原料 | 直接人工 | 間接製造成本 | 銷售費用 | 行政費用 |
|  | $’000 | $’000 | $’000 | $’000 | $’000 |
| 工廠租金 |  |  | 360 |  |  |
| 生產電腦的原料 | 550 |  |  |  |  |
| 工廠雜費 |  |  | 35 |  |  |
| 廣告費用 |  |  |  | 100 |  |
| 工人組裝電腦的工資 |  | 450 |  |  |  |
| 工廠主管的薪金 |  |  | 200 |  |  |
| 工廠設備折舊 |  |  | 50 |  |  |
| 銷售佣金 |  |  |  | 86 |  |
| 行政辦公室接待員的工資 |  |  |  |  | 95 |
| 辦公大樓折舊 |  |  |  |  | 75 |
| 工廠的其他間接人工 |  |  | 120 |  |  |
| 其他行政費用 |  |  |  |  | 97 |
| 工廠設備專用潤滑油 |  |  | 10 |  |  |
|  | 550 | 450 | 775 | 186 | 267 |
| *(*每個正確分類可得*0.5*分*) (*每個正確的總數可得*0.5*分*)* *(*總分*： 9*分*)* |

**問題 3**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (a) | ABC公司計算製成品成本報表 |  |
|  |  | $’000 |  |
|  | 直接原料耗用成本 *(W1)* | 310 | *1.5* |
|  | 加：直接人工 | 50 | *0.5* |
|  | 加：間接製造成本 *(W2)* | 192 | *1.5* |
|  | 總製造成本 | 552 | *0.5* |
|  | 加： 期初在製品存貨 | 13 | *0.5* |
|  | 減： 期末在製品存貨 | (15) | *0.5* |
|  | 製成品成本 | 550 | *(5*分*)* |

步驟*：*

*(W1)：* 直接原料耗用成本 *=* *$(46,000 + 330,000–66,000) = $310,000*

*(W2)：* 間接製造成本 *= $(100,000 + 80,000 + 12,000) = $192,000*

1. 每張桌子的平均成本 = $550,000 / 5,000 = $110 *(2*分*)*

|  |  |
| --- | --- |
| (c) | ABC 公司年度損益表 |
|  |  | $’000 | $’000 |  |
|  | 銷貨[$300 x (600 + 5,000 - 800)] |  | 1,440 | *1.5* |
|  | 減： | 銷貨成本 |  |  |  |
|  |  | 期初製成品存貨 | 60 |  | *0.5* |
|  |  | 加： 製成品成本 | 550 |  | *1* |
|  |  |  | 610 |  |  |
|  |  | 減：期末製成品存貨 | 89 | 521 | *0.5* |
|  | 毛利 |  | 919 |  |
|  | 減： | 銷售費用 ($200,000 +$90,000) | 290 |  | *1* |
|  |  | 一般行政費用 | 280 | 570 | *0.5* |
|  | 純利 |  | 349 | *(5*分*)* |

 *(*總分*： 12*分*)*

問題 **4**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (a) |  | 成本分類 |  |
|  | 高級合夥人諮詢費 | 變動成本 |  |
|  | 助理律師薪金 | 梯級成本 |  |
|  | 律師薪金 | 固定成本 |  |
|  | 互聯網和軟件訂閱費用 | 混合成本 |  |
|  | 辦公室設備折舊 | 固定成本 |  |
|  | 物料 | 混合成本 |  |
|  | 行政費用 | 固定成本 |  |
|  | 辦公室租金 | 固定成本 |  |
|  | 雜費 | 變動成本 |  |
|  |  | *(*每個正確分類可得*1*分*) (9*分*)* |

(b) 互聯網和軟件訂閱費用

 每小時變動成本 = ($9,400 – $7,000) / (1,800 – 1,200) = 每小時 $4 *(**2分)*

 總固定成本 = $9,400 - $4 x 1,800 = $2,200 *(1*分*)*

 物料

 每小時變動成本 = ($13,000 – $10,000) / (1,800 – 1,200) = 每小時 $5*(2*分*)*

 總固定成本 = $13,000 - $5 x 1,800 = $4,000 *(1*分*)*

(c) 以1,500 小時計

 總固定成本 = $(40,000 + 30,000 + 2,200 + 5,000 + 4,000 + 4,800 + 94,000)

 = $180,000 *(2*分*)*

 每小時總變動成本 = $(400\* + 4 + 5 + 6\*\*) = $415

 因此，每小時總成本 = ($180,000 + $415 x 1,500) / 1,500 = $535 *(2*分*)*

 公司應收取： $535 x 1.4 = 每小時$749 *(1*分*)*

*\* $480,000 ÷ 1,200 = $400*

*\*\* $7,200 ÷ 1,200 = $6*