

A11 成本會計(一)

第 24 章 成本分類、概念及專門用語

直接和間接成本

直接成本 => 輕易追溯到的成本 => 變動成本
 間接成本 => 較難追溯到的成本 => 固定成本

固定、變動和混合成本

固定成本 => 不隨着生產售量而變動，總是固定的成本 => 間接成本
 變動成本 => 隨着生產售量而變動的成本 => 直接成本
 混合成本/半變動成本 => 部分固定，部分可變的成本
 步驟成本/半固定成本 => 在某個生產售量範圍內維持不變

使用高低法將混合成本分為固定成本和變動成本

$$\text{混合成本內的每單位變動成本} = \frac{\text{最高生產量的混合成本} - \text{最低生產量的混合成本}}{\text{最高生產量} - \text{最低生產量}}$$

使用混合成本內每單位的變動成本找出混合成本內的固定成本

步驟 1 利用最高或最低生產售量的混合成本

步驟 2 利用下列運算公式計算混合成本內的固定成本

混合成本內的固定成本 = 最高的混合成本 - 最高生產量 x 混合成本內每單位的變動成本

混合成本內的固定成本 = 最低的混合成本 - 最低生產量 x 混合成本內每單位的變動成本

HKDSE (2020, 4)

(Cost classification)

4. 新尼公司於 2019 年推出一款新產品。過去四季的成本資料如下：

	第一季	第二季	第三季	第四季
作業水平	3 000 件	6 000 件	12 000 件	11 000 件
成本項目	\$	\$	\$	\$
直接原料	3 600	7 200	14 400	13 200
直接人工	6 000	12 000	24 000	22 000
機器折舊	3 000	3 000	3 000	3 000
租金費用	7 000	7 000	10 000	10 000
電費	2 600	4 700	9 800	10 000

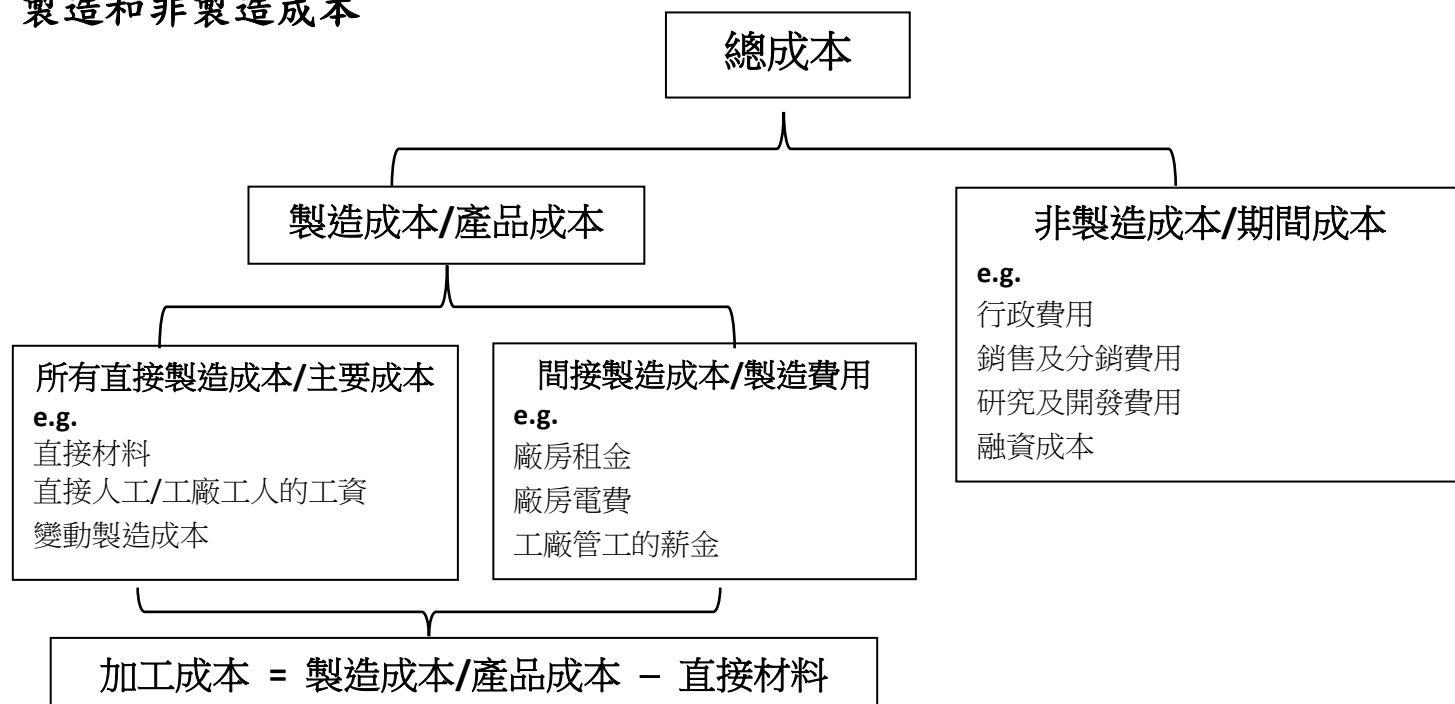
作業要求：

- (a) 把上述成本分為：(i) 固定成本 (ii) 變動成本 (iii) 混合成本 (iv) 步驟成本
 (b) 利用高低法分別計算電費的變動成分和固定成分。

- (a) (i) _____
 (ii) _____
 (iii) _____
 (iv) _____

- (b) _____

製造和非製造成本



2 大衛開設工廠，該工廠只生產一種產品。下列與成本有關的資料，摘錄自企業在首個財政年度完結時的帳目：

	\$
使用的原材料	7,600,000
工資及薪金：	
直接生產工人	800,000
間接生產工人	600,000
辦公室員工	140,000
水電費	80,000
租金	120,000
折舊：	
廠房及機器	20,000
辦公室設備	10,000
銷售及行政費用	8,000

其他資料：

- (i) 80%的水費和 70%的租金屬於廠房的開支，其餘屬於辦公室開支。
- (ii) 沒有原材料或在製品的存貨。

作業要求：

- (a) 計算本年度招致的主要成本，間接製造成本和非製造費用。
- (b) 把上述成本分類為產品成本和期間成本，並解釋這兩類成本的會計處理方法。

(a) _____

(b) _____

