

前言

本資源為教師提供了成本會計個案例子以作參考，資源的內容並不包括所有學習情境。教師宜按學生不同的學習需要作適當的調適。

何氏鐘錶有限公司

香港是世界首屈一指的鐘錶出口地，歷史悠久，交易量大。在所有出口鐘錶中，電池手錶種類繁多，佔比最大，由指針式到電子式，塑料到金屬，經典到時尚，以至運動款式都應有盡有¹。

何氏鐘錶有限公司總部位於香港，負責生產和出口時尚手錶和運動手錶，以其優良品質和時尚設計而廣為人知。

機芯對鐘錶尤其重要，然而生產手錶機芯需要大量投資。與香港大多數手錶製造商一樣，何氏鐘錶有限公司不會自行生產手錶機芯，而是向日本供應商採購石英機芯，並從內地供應商採購其他零件。所有手錶組件，包括石英機芯、錶盤、指針、發光二極管 (LED) 顯示屏、錶殼和腕帶均在自家工廠組裝成時尚手錶和運動手錶，並會進行一系列測試，以確保手錶在不同情況下都能正常運行。測試包括但不限於精準度測試、跌下測試、溫度測試和防水測試。完成各項測試後，符合質量標準的時尚手錶和運動手錶將會進行包裝，以備發貨。整個生產過程為勞動密集型。

表 1 中提供的資料摘錄自何氏鐘錶有限公司於 20X2 年度的預算。該公司預計在 20X2 年滿負荷生產。公司採用吸收成本法，並使用單一預定生產間接成本吸收率來計算產品吸收的生產間接成本。

表 1：生產間接成本預算

預算生產間接成本(\$)	預算直接人工小時	預算機器小時
4,620,000	70,000	17,500

根據市場趨勢分析和過往銷售數據，何氏鐘錶有限公司採用以預算單位生產成本加 50% 加成的定價策略，並於每年年初制定銷售預算時確定售價。但由於原料短缺、未能預期的市場變化和供應鏈中斷等原因，該年手錶的實際售價可能與預算售價存在差異。表 2 列出了時尚手錶和運動手錶分別於 20X2 年度的預算數據。

表 2：時尚手錶與運動手錶預算

	時尚手錶	運動手錶
每單位直接原料成本 (\$)	46	190
每單位直接人工小時	4	6.5
每單位機器小時	1	1.5
直接人工成本預算為每人工小時\$50。		

表 3 整合了何氏鐘錶有限公司於 20X2 年年底的實際數據。20X2 年 1 月 1 日當天並無存貨。

¹傅至樂，《香港鐘錶業概況》，香港貿易發展局經貿研究，2021 年 2 月 22 日 (2022 年 1 月 20 日讀取)，<https://research.hktdc.com/en/article/MzEzOTYyODY5>。

表 3：時尚手錶與運動手錶的實際數據

	時尚手錶	運動手錶	總數
售價 (\$)	750	1,500	
生產及銷售 (單位)	10,000	6,000	16,000
直接原料 (\$)	500,000	600,000	1,100,000
直接人工成本 (\$)	2,247,875	2,312,100	4,559,975
直接人工小時	35,000	36,000	71,000
機器小時	8,500	8,400	16,900
生產間接成本 (\$)			4,700,000
變動銷售與分銷成本 (每單位 \$)	40	60	
固定銷售與分銷成本 (\$)			1,800,000

作業要求：

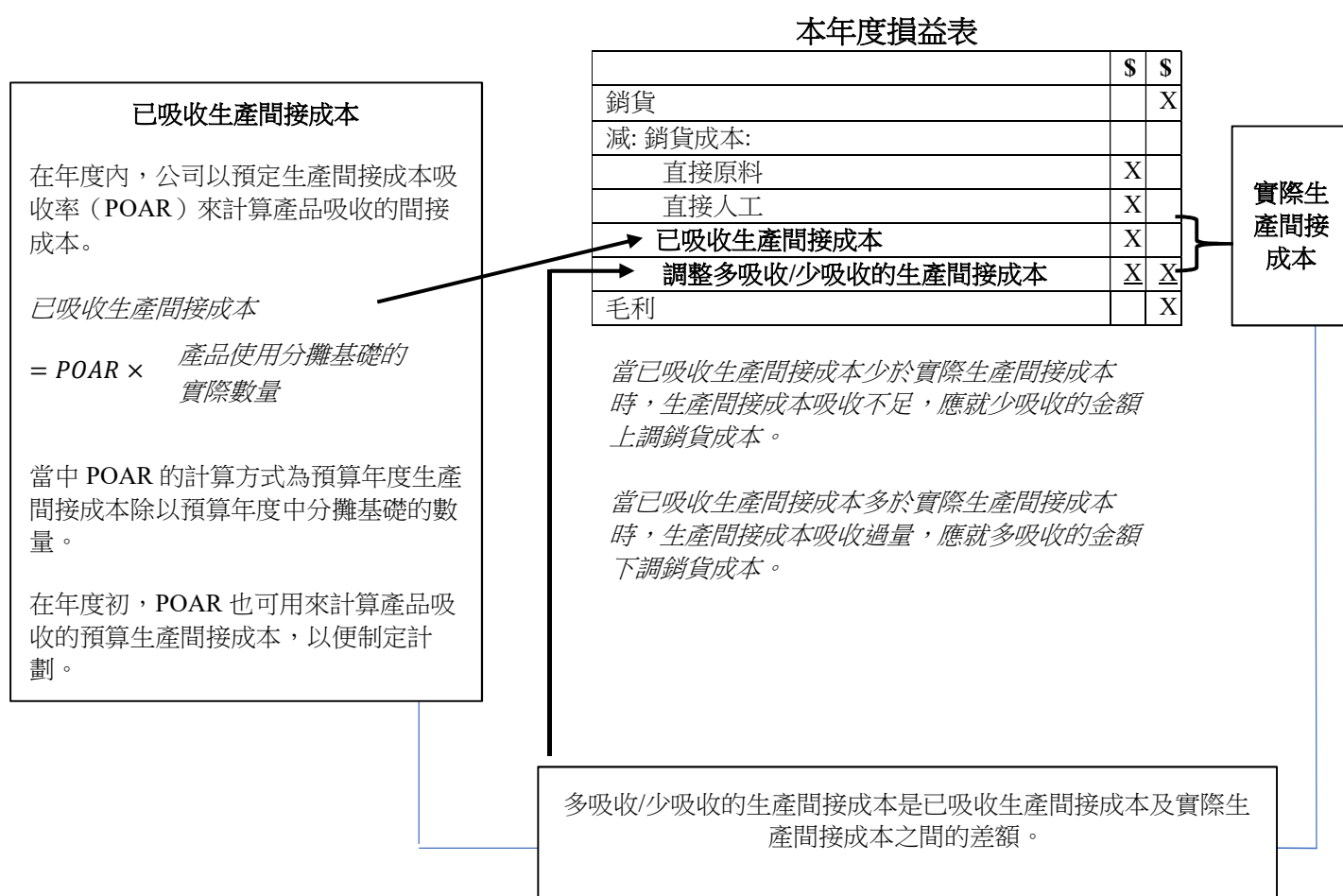
- (a) 計算 20X2 年度的預定生產間接成本吸收率。解釋進行計算時適用的吸收基礎。
(2 分)
- (b) 分別計算時尚手錶及運動手錶的預算售價。
(9 分)
- (c) 計算 20X2 年度時尚手錶和運動手錶吸收的生產間接成本。
(2 分)
- (d) 計算 20X2 年度多吸收或少吸收的生產間接成本額。
(2 分)
- (e) 假如該年度所有多吸收或少吸收的生產間接成本將於銷貨成本內撇銷，按吸收成本法，根據實際數據編製何氏鐘錶有限公司截至 20X2 年 12 月 31 日止年度的損益表。
(6 分)

(共計: 21 分)

個案分析

本個案的教學目標是以模擬真實的商業情境，向學生介紹吸收成本法。具體而言，該個案使用預定生產間接成本吸收率 (POAR) 幫助學生了解不同產品如何吸收生產間接成本。個案進一步展示如何就計算相關產品成本作商業決策和以吸收成本法編製損益表。完成本個案後，學生應能 1) 計算和應用 POAR； 2) 計算產品成本以進行定價決策； 3) 計算多吸收或少吸收的生產間接成本額及了解其含意； 4) 以吸收成本法編製損益表。

圖 1：吸收成本法



評分準則

(a)

	分數
在 20X2 年度，預定生產間接成本吸收率為： \$4,620,000 ÷ 70,000 = 每直接人工小時\$66	1
按直接人工小時計算預定生產間接成本吸收率。因生產過程為勞動密集型，以直接人工小時作為吸收基礎比機器小時更為合適。	1

解說：

預定生產間接成本吸收率按年度預算生產間接成本除以年度預算直接人工小時來計算。預定生產間接成本吸收率以預算數字推算出來，提供適時的成本資訊，以便企業於年內作出決策並進行成本控制。

(b)

			分數
	時尚手錶	運動手錶	
	\$	\$	
每單位直接原料成本	46	190	1
每單位直接人工成本(W1)	200	325	2
每單位吸收的生產間接成本 (W2)	<u>264</u>	<u>429</u>	2
每單位生產成本	510	944	1
加 50%加成 (W3)	<u>255</u>	<u>472</u>	2
售價	<u>765</u>	<u>1,416</u>	1
步驟：			
(W1) 一隻時尚手錶的直接人工成本 = \$50 x 4 小時 = 每單位\$200 一隻運動手錶的直接人工成本 = \$50 x 6.5 小時 = 每單位\$325			
(W2) 一隻時尚手錶吸收的生產間接成本 = \$66 x 4 小時 = 每單位\$264 一隻運動手錶吸收的生產間接成本 = \$66 x 6.5 小時 = 每單位\$429			
(W3) 一隻時尚手錶的加成 = \$510 x 50% = 每單位\$255 一隻運動手錶的加成 = \$944 x 50% = 每單位\$472			

解說：

計算每款手錶吸收的生產間接成本，須將預定生產間接成本吸收率乘以該款手錶預計消耗的直接人工小時。由於年度初制訂預算售價時仍未知道實際人工小時，因此採用預計直接人工小時來計算每單位吸收的生產間接成本。

(c)

		分數
	時尚手錶 \$	1
已吸收生產間接成本 (\$66 x 35,000)	2,310,000	
時尚手錶吸收的生產間接成本為\$2,310,000。		
	運動手錶 \$	1
已吸收生產間接成本(\$66 x 36,000)	2,376,000	
運動手錶吸收的生產間接成本為\$2,376,000。		

解說：

各類產品於年內分配的生產間接成本按預定生產間接成本吸收率乘以該產品的實際工時計算。藉此，管理人員可於手錶生產後隨即得悉手錶的成本。這項適時的成本資訊有助管理人員於年底前作出決策及控制成本。

(d)

		分數
	\$	1
已吸收生產間接成本 (2,310,000+2,376,000)	4,686,000	
實際生產間接成本	4,700,000	
少吸收生產間接成本	14,000	1

解說：

當已吸收生產間接成本比實際生產間接成本少的時候，生產間接成本便是少吸收了。銷貨成本須因應少吸收的金額進行上調。

(e)

何氏鐘錶有限公司 截至 20X2 年 12 月 31 日止年度損益表			分數
	\$	\$	
銷貨(W1)		16,500,000	1
減: 銷貨成本:			
直接原料(W2)	1,100,000		1
直接人工(W3)	4,559,975		1
已吸收生產間接成本	4,686,000		0.5
少吸收生產間接成本	<u>14,000</u>	<u>10,359,975</u>	0.5
毛利		6,140,025	
減: 銷售與分銷成本:			
變動銷售與分銷成本(W4)	760,000		1
固定銷售與分銷成本	<u>1,800,000</u>	<u>2,560,000</u>	0.5
淨利		<u>3,580,025</u>	0.5
步驟: (W1) 銷貨= \$750 x 10,000 + \$1,500 x 6,000 = \$16,500,000 (W2) 直接原料= \$500,000+ \$600,000 = \$1,100,000 (W3) 直接人工= \$2,247,875 + \$2,312,100 = \$4,559,975 (W4) 變動銷售與分銷成本 = \$40 x 10,000 + \$60 x 6,000 = \$760,000			

解說：

年度已吸收生產間接成本與實際生產間接成本不同。由於損益表應報告實際數據，公司需要對多吸收/少吸收的生產間接成本進行調整。如問題所述，多吸收或少吸收的生產間接成本將直接於銷貨成本內撇銷，少吸收的生產間接成本將會加到銷貨成本中，以反映實際生產間接成本。