

成本分類、概念及詞彙
吸收成本法和邊際成本法

小測
(問題)

時限：40 分鐘

甲部 (短問題)

- (1) (a) 直接成本與間接成本有甚麼分別？ (2 分)
(b) 相同的成本項目，能就不同目的而被視為直接成本或間接成本嗎？試舉一例。 (1 分)
- (2) 愛達公司根據以下資料估計 2019 年的生產成本。最高生產水平為 40,000 瓶檸檬汁。

直接原料	每瓶 0.4 升，每升\$10
直接人工	每瓶 0.1 小時，每小時\$35

在生產過程中，只招致以下三種生產間接成本，每一種展示了不同的成本行為。於不同生產水平的生產間接成本資料如下：

生產水平 (瓶)		<u>10,000</u>	<u>20,000</u>	<u>30,000</u>	<u>40,000</u>
		\$	\$	\$	\$
生產間接成本：	甲類	197,500	197,500	197,500	197,500
	乙類	200,000	200,000	250,000	250,000
	丙類	205,000	210,000	215,000	220,000

作業要求：

- (a) 分別指出及描述三種生產間接成本的成本行為。 (3 分)
(b) 假設公司決定在 2019 年生產 35,000 瓶檸檬汁，計算生產一瓶檸檬汁的平均成本。 (3 分)
(總分：9 分)

乙部 (長問題)

- (3) 雪莉公司於 2018 年 1 月 1 日開始營業，生產一種特別的便攜式儲存設備(USB)。公司計劃於本年度生產及銷售 30,000 件，並作出以下預計：

	\$'000	\$'000
銷貨		750
減： <u>銷貨成本</u>		
直接原料	300	
直接人工	75	
變動生產間接成本	60	
固定生產間接成本	120	555
毛利		<u>195</u>
減： 固定銷售及行政間接費用		90
營業淨利		<u><u>105</u></u>

公司每年按直接人工成本，計算預定固定生產間接成本吸收率。公司本年度製造了 28,000 件，並以預計售價售出了 23,000 件。實際招致的成本與預計成本結構基準相同。

作業要求：

- (a) 計算公司該年度的預定固定生產間接成本吸收率。 (2分)
- (b) 計算該年度少吸收或多吸收的固定生產間接成本額。 (3分)
- (c) 按吸收成本法編製截至 2018 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (6分)
- (d) 按邊際成本法編製截至 2018 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (6分)
- (e) 解釋在兩種成本法下期末存貨餘額不同的原因，及此差異對(c)及(d)錄得的營業淨利的影響。 (3分)

(總分：20分)

成本分類、概念及詞彙
吸收成本法和邊際成本法

小測
(建議答案)

甲部

(1a) 直接成本能夠輕易及準確地被追溯至該成本對象(1)；間接成本則不能夠輕易及準確地被追溯至該成本對象(1)。(2分)

(1b) 有時候，相同的成本項目能就不同目的而被視為直接成本或間接成本。例如，ABC公司在香港有四間分公司。每間分公司售賣多種食品。沙田分行經理的薪金可以是某一產品的間接成本，但亦是整間分行的直接成本。

• 任何相關例子(1) (1分)

(2a) 甲類是固定成本(0.5)。無論生產水平如何變動，固定成本維持不變(0.5)。乙類是梯級成本(0.5)，在某個相關作業水平範圍內維持不變。當作業水平達到 30,000 單位時，梯級成本便會增至更高水平(0.5)。丙類是混合成本(0.5)，由固定及變動成本組成(0.5)。(3分)

(2b) 每瓶檸檬汁的平均成本：

	\$	
直接原料 (\$10 x 0.4)	4	(0.5)
直接人工 (\$35 x 0.1)	3.5	(0.5)
生產間接成本 $\$(197,500 + 250,000 + 217,500) \div 35,000$	19*	(2)
每瓶成本	<u>26.5</u>	

(3分)

* 35,000 瓶檸檬汁的總生產間接成本：

固定成本 = \$197,500

梯級成本 = \$250,000

混合成本** = $\$200,000 + \$0.5 \times 35,000 = \$217,500$

**變動部分： $\$(210,000 - \$205,000) \div (20,000 - 10,000) = \text{每瓶}\0.5

固定部分： $\$210,000 - \$0.5 \times 20,000 = \$200,000$

(總分：9分)

乙部

(3a) 預定固定生產間接成本吸收率

= $\$120,000 / \$75,000$

= 每元直接人工\$1.6

(2分)

(3b)	\$	
實際固定生產間接成本	= 120,000	(1)
減：固定生產間接成本吸收 ($\$1.6 \times \$2.5^* \times 28,000$)	= <u>112,000</u>	(1)
少吸收固定生產間接成本	<u>8,000</u>	(1)

(3分)

*草算:

	總額	每單位
	\$	\$
銷貨	750,000	25
直接原料	(300,000)	(10)
直接人工	(75,000)	(2.5)
變動生產間接成本	(60,000)	(2)
固定生產間接成本	(120,000)	(4)
毛利	<u>195,000</u>	<u>6.5</u>

(3c) 雪莉公司
截至 2018 年 12 月 31 日止年度的損益表 (按吸收成本法)

	\$'000	\$'000	
銷貨 (\$25 x 23,000)		575	(0.5)
減: 銷貨成本			
直接原料 (\$10 x 28,000)	280		(0.5)
加: 直接人工 (\$2.5 x 28,000)	70		(0.5)
加: 變動生產間接成本 (\$2 x 28,000)	56		(0.5)
加: 固定生產間接成本 (\$4 x 28,000)	112		(0.5)
	<u>518</u>		
減: 期末存貨 (\$18.5* x 5,000)	92.5		(1)
	<u>425.5</u>		
加: 少吸收固定生產間接成本	8	433.5	(0.5)
毛利		<u>141.5</u>	(0.5)
減: 銷售及行政間接費用		90	(0.5)
營業淨利		<u>51.5</u>	(1)
			(6分)

*\$(10 + 2.5 + 2 + 4) = \$18.5

(3d) 雪莉公司
截至 2018 年 12 月 31 日止年度的損益表 (按邊際成本法)

	\$'000	\$'000	
銷貨		575	(0.5)
減: 變動銷貨成本			
直接原料 (\$10 x 28,000)	280		(0.5)
加: 直接人工 (\$2.5 x 28,000)	70		(0.5)
加: 變動生產間接成本 (\$2 x 28,000)	56		(0.5)
	<u>406</u>		
減: 期末存貨 (\$14.5* x 5,000)	72.5	333.5	(1)
貢獻毛益		<u>241.5</u>	(1)
減: 固定銷售及行政間接費用	90		(0.5)
固定生產間接成本	120	210	(0.5)
營業淨利		<u>31.5</u>	(1)
			(6分)

*\$(10 + 2.5 + 2) = \$14.5

- (3e) 期末存貨差額與如何處理固定生產間接成本有關。根據邊際成本法，這些間接成本被視為期間成本及計入損益表的費用。根據吸收成本法，它們以每單位\$4(每直接人工\$1.6 x \$2.5)被歸類為產品成本(1)。根據吸收成本法，總額為\$20,000 (\$4 x 5,000)的固定生產間接成本計入期末存貨

價值，而非計入損益表的費用(1)。由於在吸收成本法下，這數額已被期末存貨吸收，並結轉至下一個會計年度，得出的營業淨利會比邊際成本法下的營業淨利多出\$20,000（如(c)及(d)所示）(1)。

(3分)

(總分：20分)