

精選範題

1. 信義公司實施標準成本制度，下列乃是生產一件衣櫥所需之標準成本資料：

直接原料：木材 – 50呎	@\$0.20	\$10.00
直接人工：3小時	@\$6.00	18.00
製造費用：		
變動部分 – 3小時	@\$1.00	3.00
固定部分 – 3小時	@\$0.50	<u>1.50</u>
每件衣櫥標準成本		<u>\$32.50</u>

標準固定製造費用分攤率係根據1,400直接人工小時所計算，信義公司開工的第一個月總共生產了400件衣櫥，其它相關之實際成本及業務資料如下：

直接原料：進貨25,000呎	@\$0.25	\$16,250.00
直接原料：耗用19,000呎		
直接人工：1,100小時	@\$5.95	6,545.00
製造費用：		
固定		710.00
變動		1,300.00

試根據上述資料，進行成本差異分析：

- (1) 直接原料。
- (2) 直接人工。
- (3) 製造費用，採三段式。

【80高考】

►►(1) 直接原料：

① 假設原料成本按標準成本入帳（即採購原料時即按標準價格入原料帳），則：

$$\begin{aligned} & \frac{\text{實際購量} \times \text{實際單價}}{25,000 \times 0.25} - \frac{\text{實際購量} \times \text{標準單價}}{25,000 \times 0.2} \\ & = 1,250 \text{ (不利) 原料購料價格差異} \\ & \frac{\text{實際用量} \times \text{標準單價}}{19,000 \times 0.2} - \frac{\text{標準用量} \times \text{標準單價}}{50 \times 400 \times 0.2} \end{aligned}$$

= -200 (有利) 原料數量差異

② 假設原料成本按實際成本入帳 (即領料時才計價差)

$\frac{\text{實際用量} \times \text{實際單價}}{19,000 \times 0.25}$	$\frac{\text{實際用量} \times \text{標準單價}}{19,000 \times 0.2}$	$\frac{\text{標準用量} \times \text{標準單價}}{50 \times 400 \times 0.2}$
950 (不利)	-200 (有利)	
用料價差*	數量差異	

* 有料價差又可再分析為：

原料純粹價差： $(0.25 - 0.2) \times 20,000 = 1,000$ (不利)

原料數量價格共同差異：

$(0.25 - 0.2) \times (19,000 - 20,000) = -50$ (有利)

(2) 直接人工：

$\frac{\text{實際人工小時} \times \text{實際工資率}}{1,100 \times 5.95}$	$\frac{\text{實際人工小時} \times \text{標準工資率}}{1,100 \times 6}$	$\frac{\text{標準人工小時} \times \text{標準工資率}}{3 \times 400 \times 6}$
55 (有利)	600 (有利)	
人工工資率差異	人工效率差異	

(3) 製造費用：

① 假設效率差異僅含變動費用效率差異：

實際製造費用 = $\$710 + \$1,300 = \$2,010$	$\left. \begin{array}{l} - \$210 \text{ 預算差異 (不利)} \\ + \$100 \text{ 效率差異 (有利)} \\ - \$100 \text{ 能量差異 (不利)} \end{array} \right\}$
實際彈性製造費用 = $\$700 + \$1 \times 1,100 = \$1,800$	
標準彈性製造費用 = $\$700 + \$1 \times 3 \times 400 = \$1,900$	
標準已分攤製造費用 = $(\$1 + \$0.5) \times 3 \times 400 = \$1,800$	

② 假設效率差異兼含固定費用效率差異：

實際製造費用 = $\$710 + \$1,300 = \$2,010$	$\left. \begin{array}{l} - \$210 \text{ 預算差異 (不利)} \\ - \$150 \text{ 能量差異 (不利)} \\ + \$150 \text{ 效率差異 (有利)} \end{array} \right\}$
實際彈性製造費用 = $\$700 + \$1 \times 1,100 = \$1,800$	
標準已分攤製造費用 = $(\$1 + \$0.5) \times 1,100 = \$1,650$	
標準已分攤製造費用 = $(\$1 + \$0.5) \times 3 \times 400 = \$1,800$	

2. 大凱公司成立於民國83年元月，並採實際成本法記錄產品成本。製造費用係以直接人工小時作為分攤基礎，每月之產能為80,000直接人工小時。元月份有關之成本帳戶資料如下：

<u>帳戶名稱</u>	<u>借</u>	<u>貸</u>
材料：		
購入：90,000單位	180,000	
發出：84,000單位		168,000
在製品：		
材料：84,000單位	168,000	
直接人工：67,000小時	201,000	
已分攤製造費用：67,000小時	67,000	
製成品：		
完成：8,000單位	436,000	
銷售：3,000單位		163,500
銷貨成本：		
銷售：3,000單位	163,500	
已分攤製造費用		67,000
製造費用總表	74,000	
元月底公司決定改採標準成本法，每單位產品之材料及人工標準如下：		
材料10單位@2	\$20	
直接人工8小時@3	24	
正常產能訂為每月80,000直接人工小時，公司每月之固定製造費用為\$48,000。		
試作：		
(1)編製單位產品標準成本單。		
(2)元月份之標準成本差異分析（製造費用採二項差異分析法）。		
(3)改用標準成本制度後，元月底各帳戶之正確餘額（如有必要可自行加設科目）。		

►(1)標準成本單位：

原料10單位@\$2.00		\$20.00
人工8小時@\$3.00		24.00
製造費用：		
固定8小時\$0.60	\$4.80	
變動8小時\$0.40	<u>3.20</u>	<u>8.00</u>
		<u>\$52.00</u>

(2)差異分析：

材料價格差異 = 0

材料用量差異 = $(84,000 - 8,000 \times 10) \times \$2 = \$8,000$ (不利)

人工工資率差異 = 0

人工效率差異 = $(67,000 - 64,000) \times \$3 = \$9,000$ (不利)

<u>實際製造費用</u>	<u>標時下預算限額</u>	<u>標時 × 標率</u>
	變動64,000 × 0.4	
74,000	固定48,000	64,000 × 1
<u>74,000</u>	<u>73,600</u>	<u>64,000</u>
可控制差異400 (不利)	數量差異9,600 (不利)	

(3)正確餘額：

材料	\$12,000
在製品	260,000
製成品	156,000
銷貨成本	156,000
已分攤製造費用	64,000
製造費用	74,000
材料用量差異	8,000 (借)
人工效率差異	9,000 (借)
可控制差異	400 (借)
數量差異	9,600 (借)