{qno1}. 成本分類

:-:劉先生開設了一間製造公司，該公司只生產一款名為「多美」的產品。以下為「多美」於兩個作業水平的預算成本。

|  |  |
| --- | --- |
|  | **生產及銷售水平（單位）** |
|  | **20,000** | | **40,000** |
| 直接原料 | $300,000 | | $600,000 |
| 直接人工 | $1,350,000 | | $2,700,000 |
| 電費及水費 | $70,000 | | $90,000 |
| 監督員的薪金 | $35,000 | | $35,000 |
| 銷售員的薪金 | $76,000 | | $146,000 |
| 廠房及機器折舊 | $8,000 | | $8,000 |

**作業要求：**

(a) 將以上成本歸類為固定成本、變動成本或混合成本。 （{mark1\_1}分）

(b) 假如作業水平上升至50,000單位，計算以上各項的預算成本。 （{mark1\_2}分）

:~: (a) 固定成本：監督員的薪金、廠房及機器折舊。 (1)

變動成本：直接原料、直接人工 (1)

混合成本：電費及水費、銷售員的薪金 (1)

(b) 每單位的直接原料 = $300,000 ÷ 20,000

= $15

直接原料的預算成本 = 50,000 × $15

= $750,000 (2)

每單位的直接人工 = $1,350,000 ÷ 20,000

= $67.5

直接人工的預算成本 = 50,000 × $67.5

= $3,375,000 (2)

電費及水費的變動成本部分 = ($90,000 − $70,000) ÷ (40,000 − 20,000) 單位

= 每單位$1

電費及水費的固定成本部分 = $70,000 − ($1 × 20,000)

= $50,000

電費及水費的預算成本 = $50,000 + $1 × 50,000

= $100,000 (2½)

監督員薪金的預算成本 = $35,000 (½)

銷售員薪金的變動成本部分 = ($146,000 − $76,000) ÷ (40,000 − 20,000)

= 每單位$3.5

銷售員薪金的固定成本部分 = $76,000 − ($3.5 × 20,000)

= $6,000

銷售員薪金的預算成本 = $6,000 + $3.5 × 50,000

= $181,000 (2½)

廠房及機器折舊的預算成本 = $8,000 (½)

:!: 13