{qno3}. 混合成本 高低法

:-:下圖顯示嘉歷公司內成本甲的成本習性。

**作業要求：**

(a) 解釋成本甲的特點。試舉出一個與成本甲有相同成本習性的例子。 （{mark3\_1}分）

(b) 以下是成本甲在20X1年7月至12月的詳細資料：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **月份** | **人工小時** | **$** |
| 7月 | 15,000 | 29,000 |
| 8月 | 14,000 | 27,700 |
| 9月 | 12,500 | 25,750 |
| 10月 | 15,500 | 29,650 |
| 11月 | 19,800 | 35,240 |
| 12月 | 17,000 | 31,600 |

已知20X2年1月的人工小時為16,700小時，計算成本甲在該月的預計總額。（{mark3\_2}分）

:~: (a) 成本甲為混合成本。混合成本是指同時包含固定要素和變動要素的成本。混合成本的例子有電費，電費當中同時包含固定的基本費用，以及隨用電量而變動的費用。  
 (3)

(b)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **作業水平** | **人工小時** | **$** |
| 高 | 19,800 | 35,240 |
| 低 | 12,500 | 25,750 |
| 差異 | 7,300 | 9,490 |

每人工小時的變動成本 = $9,490 ÷ 7,300

= 每人工小時$1.3 (2)

成本甲的固定成本部分 = $35,240 − 19,800 × $1.3

= $9,500 (1)

估計20X2年1月的成本甲 = $9,500 + 16,700 × $1.3

= $31,210 (1)

:!: 7