{qno9}. 高低法 混合成本

:-:(a) 以下是彼德製造公司於兩個作業水平下（85,000單位及115,000單位），分別涉及的成本。

|  |  |
| --- | --- |
|  | **作業水平** |
|  | **85,000單位** | | **115,000單位** |
| 直接原料 | $578,000 | | $782,000 |
| 直接人工 | $2,057,000 | | $2,783,000 |
| 電費及水費 | $14,050 | | $17,950 |
| 保險 | $9,000 | | $9,000 |

**作業要求：**

(i) 計算單位直接原料。 （{mark9\_1}分）

(ii) 計算單位直接人工。 （{mark9\_2}分）

(iii) 指出上表中的四項成本的本質。 （2分）

(b) 以下是公司於20X7年的生產間接成本：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **月份** | **機器小時** | **生產間接成本**  **$** |
| 1月 | 1,560 | 4,500 |
| 2月 | 1,300 | 3,830 |
| 3月 | 1,440 | 4,180 |
| 4月 | 1,580 | 4,550 |
| 5月 | 1,700 | 4,830 |
| 6月 | 1,680 | 4,790 |

20X7年7月的預計機器小時為1,640小時。

**作業要求：**

利用高低法估計20X7年7月的生產間接成本。 （4分）

:~: (a) (i) 單位直接原料 = $578,000 ÷ 85,000 *或* $782,000 ÷ 115,000

= 每單位$6.8 (2)

(ii) 單位直接人工 = $2,057,000 ÷ 85,000 *或* $2,783,000 ÷ 115,000

= 每單位$24.2 (2)

(iii) 直接原料：變動成本 (½)  
直接人工：變動成本 (½)  
電費及水費：混合成本 (½)  
保險：固定成本 (½)

(b)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **作業水平** | **機器小時** | **生產間接成本**  **$** |
| 高 | 1,700 | 4,830 |
| 低 | 1,300 | 3,830 |
| 差異 | 400 | 1,000 |

(2)

變動成本：$1,000 ÷ 400 = 每機器小時$2.5

固定成本：$4,830 − $2.5 × 1,700 = $580 (1)

20X7年7月的估計生產間接成本：$580 + $2.5 × 1,640 = $4,680 (1)

:!: 10