

## 一、前置作業

- 1.會計總帳系統 1-4 存貨計算方式設 A 由進銷存計算。
- 2.核對會計帳 3-4 損益表與 3-6-9 進銷存明細表的期初、進(銷)貨、期末數是否相等。

## 二、製成品操作流程

### 1-2 進銷資料連線 **總帳系統要先離開**

- ①.此功能將會計帳的進銷存資料連至製造成本分析系統。
- ②.推算製成品生產數 = 銷售數量 - 期初數量 - 成品進購 + 期末最低庫存數。

### 1-5 進耗產銷存維護

- ①.可在本功能檢查由會計系統連過來的資料是否正確。
- ②.亦可在本功能自行輸入各品名之進、銷數量及金額；本期生產、耗用、期末金額是由系統計算不可輸入。

### 1-1 產品資料設定

可在此功能輸入各品名之單位用量、製成品耗用工時、原料損耗率、製成品期末最低庫存、製成品每日最高產量。

### 1-3 製成品配方維護

- ①.在此可輸入製成品配方之標準配方，每年配方就可不必重新輸入。
- ②.CW 下腳：若配方之原料有下腳可在此輸入。
- ③.CU 替代品：在此輸入替代號時若原料進料不足時可自動替代該原料。

### 2-2 成本分析及調整

#### ※製成品投料方式

	A 1-3 有標準配方	B 無 1-3 標準配方
①	1-1 產品資料維護→1-2 進銷資料連線	
②	1-3 標準配方	X
③	2-2-F5 配方展開	2-2-F6 自行投入原料和耗用量
④	2-2-F7 工費分攤	2-2-F7 工費分攤
⑤	2-2-F11 超耗	2-2-F11 超耗
⑥	2-4 期末回填總帳	2-4 期末回填總帳
⑦		**可 2-5 回存標準配方

※ 2-2 成本分析及調整其他功能說明\*\*

2-2-F6-F7 改生產量

製成品庫存補救 ①.未投料：1-1-F6 登打庫存後 1-2 連線依期末庫存重推生產數 or 2-2 直接改生產量  
 ②.已投料：2-2-F6-F7 改生產量

2-2-F11 超耗 F8 單筆調整→超耗的手調“改耗用量” (依單一原料去對所有製成品的耗用)

2-2-F7 工費分攤

分攤項目	分配金額	分攤方式
5300 直接人工	1-2 連線，將總帳金額帶入。	(1) F5 重分配： 全部分配不能改分配金額 (2) F6 差額分配： 能改分配金額，若有在製品要工費分攤需選此種方式 (3) 有差額： ①.F7 最大金額補平、 ②.F8 游標補平
54~製造費用	1-2 連線，將總帳金額帶入。	
5221 物料	* 物料有作進銷存可以當原料由 2-2 配入 or 當費用分攤 ①.需留庫存，1-1-f6 單筆編修-登打期末最低庫存數。 ②.3-1-4 物料進耗存明細表，勾「物料耗用是由期末預留庫存數反推」，查看此表「物料耗用金額」。 ③.2-2-f7-f3 改總額，自行登打「物料耗用金額」。	

2-3 生產記錄簿

- ①. 2-3-1：由會計總帳轉入日期
- ②. 2-3-2：設定不生產的假日日期
- ③. 2-3-3：自動推算領料及入庫
- ④. 2-3-4：調整領料入庫 (總帳連進來的進貨日、銷貨日不可以改)
- ⑤. 3-8 生產紀錄簿列印

三、在製品操作流程

(1) 期初在製品

- ①. 1-1 建立在製品
- ② 1-5 在製品期初數量要登打
- ③ 1-4-F6 輸入原料耗用明細(期初在製品會顯示在上方)，工費部份直接做登打
- ④ 1-4-F9 顯示完成率(輸入完成的百分比)
- ⑤ 2-2 選擇要投入到哪一個製成品 (2-2-F6-F9 在製品展開要做)

本期期初在製品若未投至製成品，此在製品會變成期末在製品並結轉至下期

(2) 期中/期末在製品

條件	*在製品若①1-4 有完成率 ②1-4 有對應之製成品	*在製品若無法滿足左邊①②③之條件
作法	③所對應之製成品 1-3 有標準配方	
①.	1-1 建立在製品	1-1 建立在製品
②.	1-4 給完工百分比	2-2 給生產量後→F6 投料
③.	2-2 給生產量後→F5 配方展開	

\*在製品：2-2-F5 配方展開

不相關的在製品配方清空,同時將相關的在製品依完工比率展開

四、其它

4-1 資料重整、4-3 自動偵錯、4-4 微差追蹤

當系統數字有任何問題時請先作 4-1 資料重整、4-3 自動偵錯、4-4 微差追蹤，檢查是否有資料錯誤，並且讓資料庫重新計算。

4-2 年度結轉

- ①.會計總帳系統執行 403 年度結轉。
- ②.成本分析系統執行 402 年度結轉：
  - 保留新年度 1-3 標準配方
  - 保留新年度 2-2 實際配方
  - 物料期末預留強迫作為下期期初—若物料金額是用分攤，請勾選此項。

# 1.以直接投料金額作分配

<<製成品直接原料分析與計算>>

製成品 A01	單位 桶	數量	期初+進購	本期生產	本期銷售	期末盤存
糖果罐		單價	0.00	12.000	12.000	0.000
原料成本 10,000	11.11 %	與銷貨單價比	0.00 %	11.11 %	重量比	0.00 %

  

原料代號	品名	單位	原料配方	耗用數量	單位用量	期末可用量	耗料金額
001	汽水糖	顆	10.0000000	100.000	8.3333333	0.000	5,000.00
002	可樂糖	顆	10.0000000	100.000	8.3333333	0.000	5,000.00

<<製成品直接原料分析與計算>>

製成品 A02	單位 桶	數量	期初+進購	本期生產	本期銷售	期末盤存
滿意桶		單價	0.00	10.000	10.000	0.000
原料成本 10,000	50.00 %	與銷貨單價比	0.00 %	50.00 %	重量比	0.00 %

  

原料代號	品名	單位	原料配方	耗用數量	單位用量	期末可用量	耗料金額
003	綿花糖	顆	10.0000000	100.000	10.0000000	0.000	5,000.00
004	梅心糖	顆	10.0000000	100.000	10.0000000	0.000	5,000.00

<<製成品直接原料分析與計算>>

製成品 A03	單位 桶	數量	期初+進購	本期生產	本期銷售	期末盤存
乖乖桶		單價	0.00	17.000	17.000	0.000
原料成本 9,250	9.95 %	與銷貨單價比	0.00 %	9.95 %	重量比	0.00 %

  

原料代號	品名	單位	原料配方	耗用數量	單位用量	期末可用量	耗料金額
005	咖啡糖	顆	10.0000000	100.000	5.8823529	0.000	5,000.00
006	夾心糖	顆	10.0000000	170.000	10.0000000	30.000	4,250.00

※以 2-2-F6-製成品直接原料耗料金額總加總為分母，個別製成品直接原料耗料金額為分子（不含在製品耗料金額）

## 2-2-F7 工費分攤－F5 重分配－1.以直接投料金額作分配

◎直接投料金額作分配，分母為 (10,000 + 10,000 + 9,250) = \$ 29,250

直接人工 A01 → 600,000 \* 10,000 / 29,250 = \$ 205,128

A02 → 600,000 \* 10,000 / 29,250 = \$ 205,128

A03 → 600,000 \* 9,250 / 29,250 = \$ 189,744

製造費用 A01 → 210,000 \* 10,000 / 29,250 = \$ 71,795

A02 → 210,000 \* 10,000 / 29,250 = \$ 71,795

A03 → 210,000 \* 9,250 / 29,250 = \$ 66,410

製成品代號	名稱	直接人工	%	製造費用	%	直接原料	%	總比率	生產數量
A01	糖果罐	205,128	227.92	71,795	79.77	10,000	11.11	318.80	12.00
A02	滿意桶	205,128	999.00	71,795	358.98	10,000	50.00	1,407.98	10.00
A03	乖乖桶	189,744	204.03	66,410	71.41	9,250	9.95	285.39	17.00

  

600,000	210,000	0	29,250
---------	---------	---	--------

## 2.以製成品銷貨金額重分配

<<製成品直接原料分析與計算>>

製成品 A01	單位 桶	數量	期初+進購	本期生產	本期銷售	期末盤存	
糖果罐			0.000	12.000	12.000	0.000	
		單價	0.00	833.33	7,500.00		
原料成本	10,000	11.11 %	與銷貨單價比	0.00 %	11.11 %	重量比	0.00 %

原料代號	品名	單位	原料配方	耗用數量	單位用量	期末可用量	耗料金額
001	汽水糖	顆	10.0000000	100.000	8.3333333	0.000	5,000.00
002	可樂糖	顆	10.0000000	100.000	8.3333333	0.000	5,000.00

<<製成品直接原料分析與計算>>

製成品 A02	單位 桶	數量	期初+進購	本期生產	本期銷售	期末盤存	
滿意桶			0.000	10.000	10.000	0.000	
		單價	0.00	1,000.00	2,000.00		
原料成本	10,000	50.00 %	與銷貨單價比	0.00 %	50.00 %	重量比	0.00 %

原料代號	品名	單位	原料配方	耗用數量	單位用量	期末可用量	耗料金額
003	綿花糖	顆	10.0000000	100.000	10.0000000	0.000	5,000.00
004	梅心糖	顆	10.0000000	100.000	10.0000000	0.000	5,000.00

<<製成品直接原料分析與計算>>

製成品 A03	單位 桶	數量	期初+進購	本期生產	本期銷售	期末盤存	
乖乖桶			0.000	17.000	17.000	0.000	
		單價	0.00	544.12	5,470.59		
原料成本	9,250	9.95 %	與銷貨單價比	0.00 %	9.95 %	重量比	0.00 %

原料代號	品名	單位	原料配方	耗用數量	單位用量	期末可用量	耗料金額
005	咖啡糖	顆	10.0000000	100.000	5.8823529	0.000	5,000.00
006	夾心糖	顆	10.0000000	170.000	10.0000000	30.000	4,250.00

※以 2-2-F6-製成品本期生產數量\*本期銷售平均單價總加總為分母，個別製成品本期生產數量\*本期銷售平均單價為分子

### 2-2-F7 工費分攤 - F5 重分配 - 2.以製成品銷貨金額重分配

◎直接投料金額作分配，分母為  $(12 * 7,500 + 10 * 2,000 + 17 * 5,470.59) = \$ 203,000$

直接人工 A01 →  $600,000 * (12 * 7,500) / 203,000 = \$ 266,010$

A02 →  $600,000 * (10 * 2,000) / 203,000 = \$ 59,113$

A03 →  $600,000 * (17 * 5,470.59) / 203,000 = \$ 247,877$

製造費用 A01 →  $210,000 * (12 * 7,500) / 203,000 = \$ 92,103$

A02 →  $210,000 * (10 * 2,000) / 203,000 = \$ 20,690$

A03 →  $210,000 * (17 * 5,470.59) / 203,000 = \$ 96,207$

製成品代號	名稱	直接人工	%	製造費用	%	直接原料	%	總比率	生產數量
A01	糖果罐	266,010	295.57	93,103	103.45	10,000	11.11	410.13	12.00
A02	滿意桶	59,113	295.57	20,690	103.45	10,000	50.00	449.02	10.00
A03	乖乖桶	274,877	295.57	96,207	103.45	9,250	9.95	408.97	17.00

600,000	210,000	0	29,250
---------	---------	---	--------

### 3.以製成品銷貨數量重分配

<<製成品直接原料分析與計算>>

製成品	A01	單位	桶	數量	0.000	本期生產	12.000	本期銷售	12.000	期末盤存	0.000
	糖果罐	單位		單價	0.00		833.33		7,500.00		
原料成本	10,000		11.11 %	與銷貨單價比	0.00 %		11.11 %		重量比	0.00 %	

  

原料代號	品名	單位	原料配方	耗用數量	單位用量	期末可用量	耗料金額
001	汽水糖	顆	10.0000000	100.000	8.3333333	0.000	5,000.00
002	可樂糖	顆	10.0000000	100.000	8.3333333	0.000	5,000.00

<<製成品直接原料分析與計算>>

製成品	A02	單位	桶	數量	0.000	本期生產	10.000	本期銷售	10.000	期末盤存	0.000
	滿意桶	單位		單價	0.00		1,000.00		2,000.00		
原料成本	10,000		50.00 %	與銷貨單價比	0.00 %		50.00 %		重量比	0.00 %	

  

原料代號	品名	單位	原料配方	耗用數量	單位用量	期末可用量	耗料金額
003	綿花糖	顆	10.0000000	100.000	10.0000000	0.000	5,000.00
004	梅心糖	顆	10.0000000	100.000	10.0000000	0.000	5,000.00

<<製成品直接原料分析與計算>>

製成品	A03	單位	桶	數量	0.000	本期生產	17.000	本期銷售	17.000	期末盤存	0.000
	乖乖桶	單位		單價	0.00		544.12		5,470.59		
原料成本	9,250		9.95 %	與銷貨單價比	0.00 %		9.95 %		重量比	0.00 %	

  

原料代號	品名	單位	原料配方	耗用數量	單位用量	期末可用量	耗料金額
005	咖啡糖	顆	10.0000000	100.000	5.8823529	0.000	5,000.00
006	夾心糖	顆	10.0000000	170.000	10.0000000	30.000	4,250.00

製成品代號	名稱	直接人工	%	製造費用	%	直接原料	%	總比率	生產數量
A01	糖果罐	162,101	180.11	56,735	63.04	10,000	11.11	254.26	12.00
A02	滿意桶	112,570	562.85	39,400	197.00	10,000	50.00	809.85	10.00
A03	乖乖桶	325,329	349.82	113,865	122.44	9,250	9.95	482.21	17.00

  

600,000	210,000	0	29,250
---------	---------	---	--------





## 6 以製成品營業毛利金額重分配

<<製成品直接原料分析與計算>>

		期初+進購	本期生產	本期銷售	期末盤存
製成品 A01	單位 桶	數量 0.000	12.000	12.000	0.000
	糖果罐	單價 0.00	833.33	7,500.00	
原料成本	10,000	11.11 %	與銷貨單價比 0.00 %	11.11 %	重量比 0.00 %

原料代號	品名	單位	原料配方	耗用數量	單位用量	期末可用量	耗料金額
001	汽水糖	顆	10.0000000	100.000	8.3333333	0.000	5,000.00
002	可樂糖	顆	10.0000000	100.000	8.3333333	0.000	5,000.00

<<製成品直接原料分析與計算>>

		期初+進購	本期生產	本期銷售	期末盤存
製成品 A02	單位 桶	數量 0.000	10.000	10.000	0.000
	滿意桶	單價 0.00	1,000.00	2,000.00	
原料成本	10,000	50.00 %	與銷貨單價比 0.00 %	50.00 %	重量比 0.00 %

原料代號	品名	單位	原料配方	耗用數量	單位用量	期末可用量	耗料金額
003	綿花糖	顆	10.0000000	100.000	10.0000000	0.000	5,000.00
004	梅心糖	顆	10.0000000	100.000	10.0000000	0.000	5,000.00

<<製成品直接原料分析與計算>>

		期初+進購	本期生產	本期銷售	期末盤存
製成品 A03	單位 桶	數量 0.000	17.000	17.000	0.000
	乖乖桶	單價 0.00	544.12	5,470.59	
原料成本	9,250	9.95 %	與銷貨單價比 0.00 %	9.95 %	重量比 0.00 %

原料代號	品名	單位	原料配方	耗用數量	單位用量	期末可用量	耗料金額
005	咖啡糖	顆	10.0000000	100.000	5.8823529	0.000	5,000.00
006	夾心糖	顆	10.0000000	170.000	10.0000000	30.000	4,250.00

※以 2-2-F6-製成品本期生產數量總加總為分母，個別製成品本期生產數量為分子

2-2-F7 工費分攤 - F5 重分配 - 6.以製成品(銷貨金額-成本耗用)金額重分配

◎直接投料金額作分配，分母為 (A01 銷售金額-成本 x 生產量/銷售數+A02 銷售金額-成本 x 生產量/銷售數+ A03 銷售金額-成本 x 生產量/銷售數) = 353,750

直接人工 A01→直接人工金額 x(銷售金額-成本 x 生產量/銷售數)/分母

$$=600,000 * 80,000 / 353,750 = \$ 135,689$$

$$A02 \rightarrow 600,000 * 190,000 / 353,750 = \$ 322,261$$

$$A03 \rightarrow 600,000 * 83,750 / 353,750 = \$ 142,049$$

製造費用 A01→ 210,000 \* 80,000 / 353,750 = \$ 47,491

$$A02 \rightarrow 210,000 * 190,000 / 353,750 = \$ 112,792$$

$$A03 \rightarrow 210,000 * 83,750 / 353,750 = \$ 49,717$$



2.計算作業 => 2.成本分析及調整 => 工資分攤 - 奇廚成本系統

作業公司：A021 台力企業行 作業年度：94年度 結帳方式：年結

製成品代號	名稱	直接人工	%	製造費用	%	物料耗用	%	直接原料	%
A01	糖果罐	135,689	150.77	47,491	52.77	0	0.00	10,000	11.11
A02	滿意桶	322,261	161.13	112,792	56.40	0	0.00	10,000	5.00
A03	乖乖桶	142,049	152.74	49,717	53.46	0	0.00	9,250	9.95

## 7.以製成品的原料耗用金額重分配

<<製成品直接原料分析與計算>>

製成品	單位	數量	期初+進購	本期生產	本期銷售	期末盤存
A01	桶		0.000	10.000	10.000	0.000
糖果罐			0.00	750.00	800.00	
原料成本	7,500	93.75 %	與銷貨單價比 0.00 %	100.00 %	重量比	0.00 %

原料代號	品名	單位	原料配方	耗用數量	單位用量	期末可用量	耗料金額
001	汽水糖	顆	10.0000000	50.000	5.0000000	0.000	2,500.00
002	可樂糖	顆	10.0000000	100.000	10.0000000	0.000	5,000.00

<<製成品直接原料分析與計算>>

製成品	單位	數量	期初+進購	本期生產	本期銷售	期末盤存
A02	桶		2.000	8.000	8.000	2.000
滿意桶			100.00	1,000.00	1,000.00	
原料成本	8,000	100.00 %	與銷貨單價比 10.00 %	100.00 %	重量比	0.00 %

原料代號	品名	單位	原料配方	耗用數量	單位用量	期末可用量	耗料金額
003	綿花糖	顆	10.0000000	80.000	10.0000000	20.000	4,000.00
004	梅心糖	顆	10.0000000	80.000	10.0000000	20.000	4,000.00

<<製成品直接原料分析與計算>>

製成品	單位	數量	期初+進購	本期生產	本期銷售	期末盤存
A03	桶		4.000	15.000	14.000	5.000
乖乖桶			100.00	250.00	571.43	
原料成本	3,750	43.75 %	與銷貨單價比 17.50 %	43.75 %	重量比	0.00 %

原料代號	品名	單位	原料配方	耗用數量	單位用量	期末可用量	耗料金額
005	咖啡糖	顆	10.0000000	50.000	3.3333333	50.000	2,500.00
006	夾心糖	顆	10.0000000	50.000	3.3333333	150.000	1,250.00

※以 2-2-F6-製成品耗料金額總加總為分母，個別製成品耗料金額為分子

2-2-F7 工資分攤 - F5 重分配 - 7.以製成品原料耗用金額重分配

◎原料耗用金額作分配，分母為  $(2,500+5,000) + (4,000+4,000) + (2,500+1,250) = 19,250$

直接人工 A01 →  $600,000 * 7,500 / 19,250 = \$ 233,766$

A02 →  $600,000 * 8,000 / 19,250 = \$ 249,351$

A03 →  $600,000 * 3,750 / 19,250 = \$ 116,883$

製造費用 A01 → 210,000 \* 7,500 / 19,250 = \$ 81,818

A02 → 210,000 \* 8,000 / 19,250 = \$ 87,273

A03 → 210,000 \* 8,000 / 19,250 = \$ 40,909

製成品代號	名稱	直接人工	%	製造費用	%	物料耗用	%	直接原料	%
A01	糖果罐	233,766	99.00	81,818	99.00	0	0.00	7,500	93.75
A02	滿意桶	249,351	99.00	87,273	99.00	0	0.00	8,000	100.00
A03	乖乖桶	116,883	99.00	40,909	47.27	0	0.00	3,750	43.75
B01-1	鐵盒	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00

## 2. 依銷售金額分攤

%計算公式=(各別製造費用/各別製成品生產數)=單位生產費用

單位生產費用/個別銷售單價即可得出該製成品製造費用分攤%