

百 科 小 叢 書 第 四 十 七 種

成 本 會 計 概 要

楊 肇 遇 編 譯



商 務 印 書 館 發 行

楊肇遇編譯

成本會計概要

商務印書館發行

UNIV.
ELF

Edited by
Y. W. WONG

1st ed., March, 1924 2d ed., May, 1926
THE COMMERCIAL PRESS, LIMITED
SHANGHAI, CHINA
All Rights Reserved

Price
\$0.50

中華民國十五年三月初版

(百科小叢書第四十七種)

(每輯十二種定價大洋壹元伍角)

回(成本會計概要一冊)

(每冊定價大洋壹角)

(外埠酌加運費匯費)

編譯者

楊肇

遇

本叢書編輯者

王岫

廬

印刷所

上海北河南路北首寶山路
商務印書館

總發行所

上海棋盤街中市
商務印書館

分售處

各埠商務印書分館

成本會計概要

目次

第一章 緒論

- 一 成本會計之意義及其重要.....一
- 二 成本會計之目的及其功用.....二
- 三 成本構成之要素.....三
- 四 處理成本之順序.....六
- 五 成本賬與營業賬之關係.....七
- 六 製造上價值之循環.....一一

第二章 原料計算

一	原料賬	一二
二	原料賬與他種賬之關係	一三
三	收入物料	一四
四	發付物料	一六
五	出品定單 (Production Order)	一六
六	儲物借方單 (Stores Debit Notes)	一七
七	原料之標記與陳列	一八
八	置料賬 (The Stores Ledger)	一九
九	記料片 (The Tally Card)	二一
十	支用原料預知單 (Bill of Materials)	二一

十一 管理物料……………二二

十二 稽核存料……………二三

十三 整理存料……………二四

十四 附產品之問題……………二五

第三章 人工計算

一• 原料與人工比較……………二六

二 登記工作時間之方法……………二七

三 計件工作 (Piecework) ……二八

四 各種支給工資法……………三一

五 記錄時間方法……………三五

六 登錄工作成本.....三七

七 付給工人工資手續.....三八

八 總賬中之工作科目.....三九

第四章 間接費用計算

一 間接費用之意義.....四〇

二 間接費用之重要.....四〇

三 支配間接費用之方法.....四〇

四 間接費用之分類.....四五

五 地面成本 (The Cost of Floor Space)四八

六 分配地面成本.....五一

七	動力成本 (Power Cost)	五一
八	機器成本 (Machine Cost)	五三
九	監督人工 (Supervising Labor)	五三
十	雜費 (Miscellaneous Expenses)	五三
十一	出產品成本之分配	五四
十二	虛耗時間補充率 (Idle Time Supplementary Rate)	五六
十三	虛耗能力科目 (Idle Capacity Account)	五七

第五章 結論

一	總賬各科目	五九
二	成本控制賬	六五
三	成本與售價之關係	六六

成本會計概要

第一章 緒論

一、成本會計之意義及其重要 販賣商品，一期之中，盈虧幾何，普通會計，即已論之；製造一物，需料若干，用工幾時，所費幾何，欲得其詳，非有成本會計莫辦。蓋成本會計，乃會計制度之一，而用以表示製品每單位之損益者也。今日之營業，多屬製造與發售相啣接，如僅備普通會計，損益固能計算，然損益之原因何在，則非所知；換言之，損益之發生，抑在發售上歟，抑在製造上歟，欲明辨之，是有賴於成本會計也。曩者，美國有某製帽廠，製造各式便帽，售價三元，歷有年矣，均能獲利。至一九一六年，該廠專製一種新式便帽，其他各式，均不之製，而仍售價三元，是年營業之盛，迥異於前，計其售出之數，幾倍於昔，然稽其損益，則實損一萬元，此非大可驚異者歟？後經詳細調查，

始知一帽之成本，須三元二角五分，他廠均停製此種便帽，而在該廠定購。觀此益知成本會計之不可忽矣。

二、成本會計之目的及其功用 近代企業發達，競爭日烈，利益限度，因之縮小，非錙銖悉較，不足以獲利，故僅知製造上全體之費用，不為滿足，當進而詳知某物之製成，每部分需費若干，此所以有成本會計之設也。是則成本會計之目的，在將製造物品之所費，條分縷析，絲毫靡遺，而與製造者以精確能負責之報告，藉以決定製品之價格，論其功用，約舉之，有下列四項：

(1) 有成本會計，製造者得詳知製品之實在成本，藉以定相當之售價，無虧本之虞，此點在承製業尤為重要。因承製物品，須先估價，不有精密之成本會計，以為根據，僅以臆測，不失之昂，即失之賤；昂則無人過問，賤則有虧損之憂。

(2) 有成本會計，製造者得以審知其製成物品，與市場上公定之市價相較，究屬損益幾

何，藉以定其事業之進行與否，此點不特於製造者個人有益，即於社會大眾亦有利焉；蓋足以防資金之誤投也。

(3) 製造上用成本會計，以決定採用某種新法製造，或以機器代手工等問題，頗為便利。

(4) 工廠管理上，藉成本會計，可以考察勞動分配適當與否，原料有無耗費偷漏等弊。

三、成本構成之要素 成本構成之要素，可分為三：一曰，原料代價；二曰，工資；三曰，工廠費。

但，原料代價與工資二者，可統稱為直接費用，而工廠費亦可稱為間接費用；至製品之售價，必為以上兩種費用合計，並加以發賣費，事務費，及相當利益，即得。如以數學之公式表示之，則當如次：

(1) 原料代價 + 工資 = 最初成本

(2) 最初成本 + 工廠費 = 工廠成本

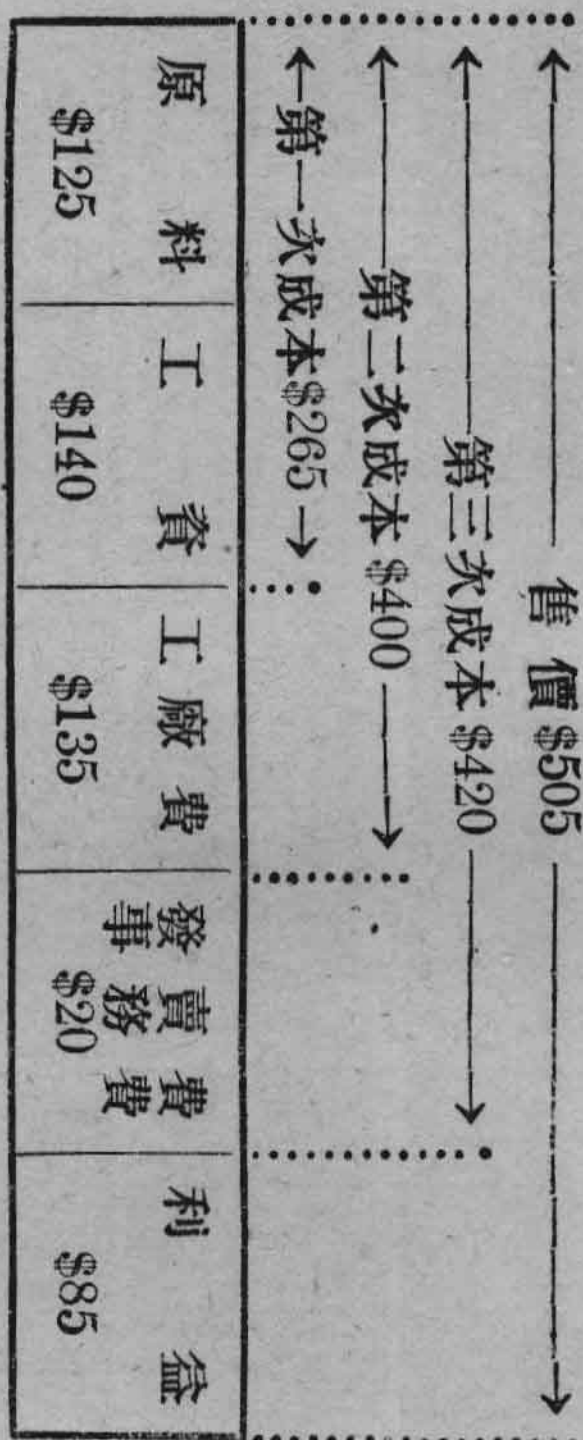
(3) 工廠成本 + 發賣費事務費 = 總成本

(4) 總成本 + 利益 = 售價

如用圖表明之，可畫作階狀如下：

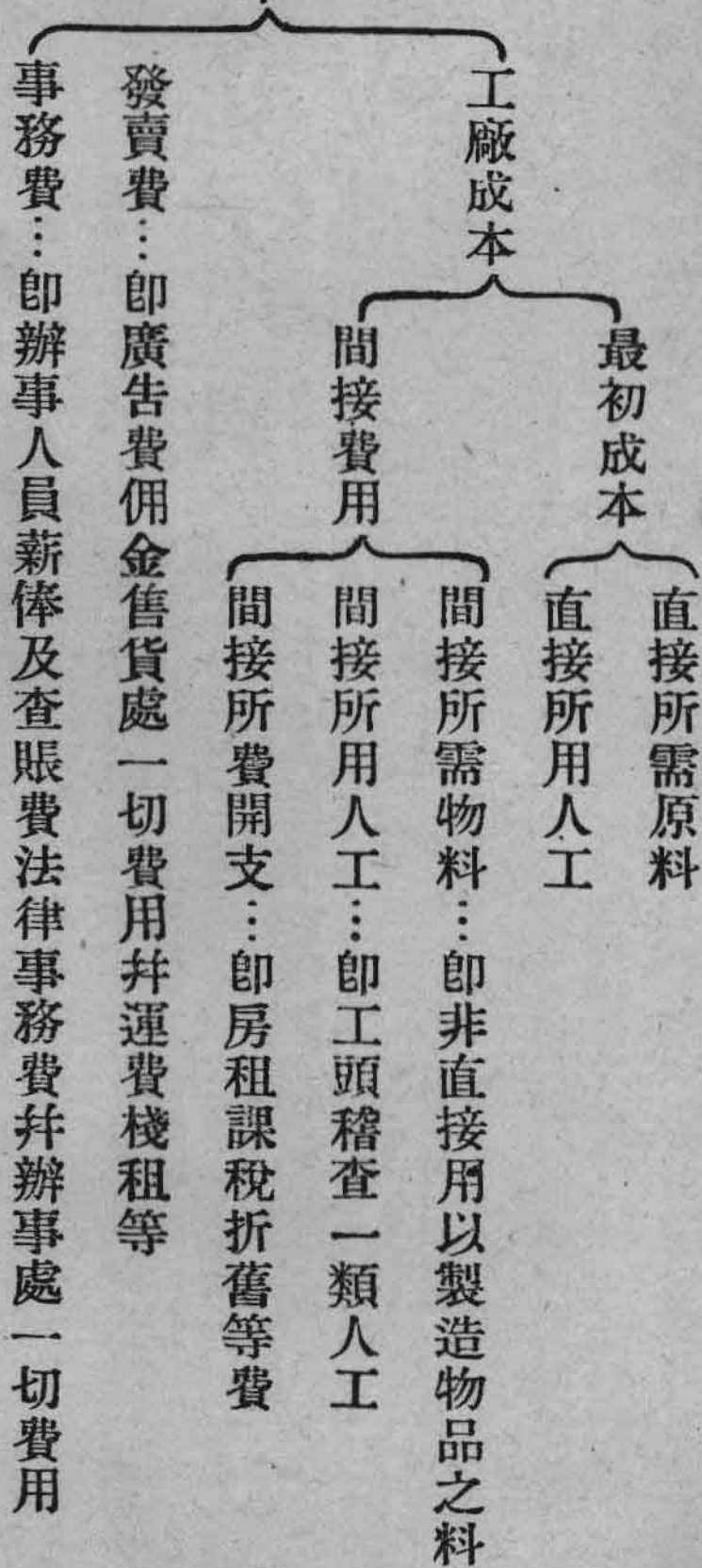
利益 25¢		售	
總成本		價	
\$1.50		\$1.75	
發售費 25¢	工廠成本 \$1.25	間接費用 50¢	工資 50¢
		最初成本 75¢	
		原料 25¢	

或以他式之圖表明售價之分析，惟所用名詞稍有出入，下列之圖，即其一也。



茲將總成本所包含各種項目，製成一表，以便瀏覽。其表如下：

總成本



四、處理成本之順序 製造物品，其事甚繁，自購入原料，以至製成貨物，其間經過手續，不知凡幾，但序以先後，約可分為三步，示之於后：

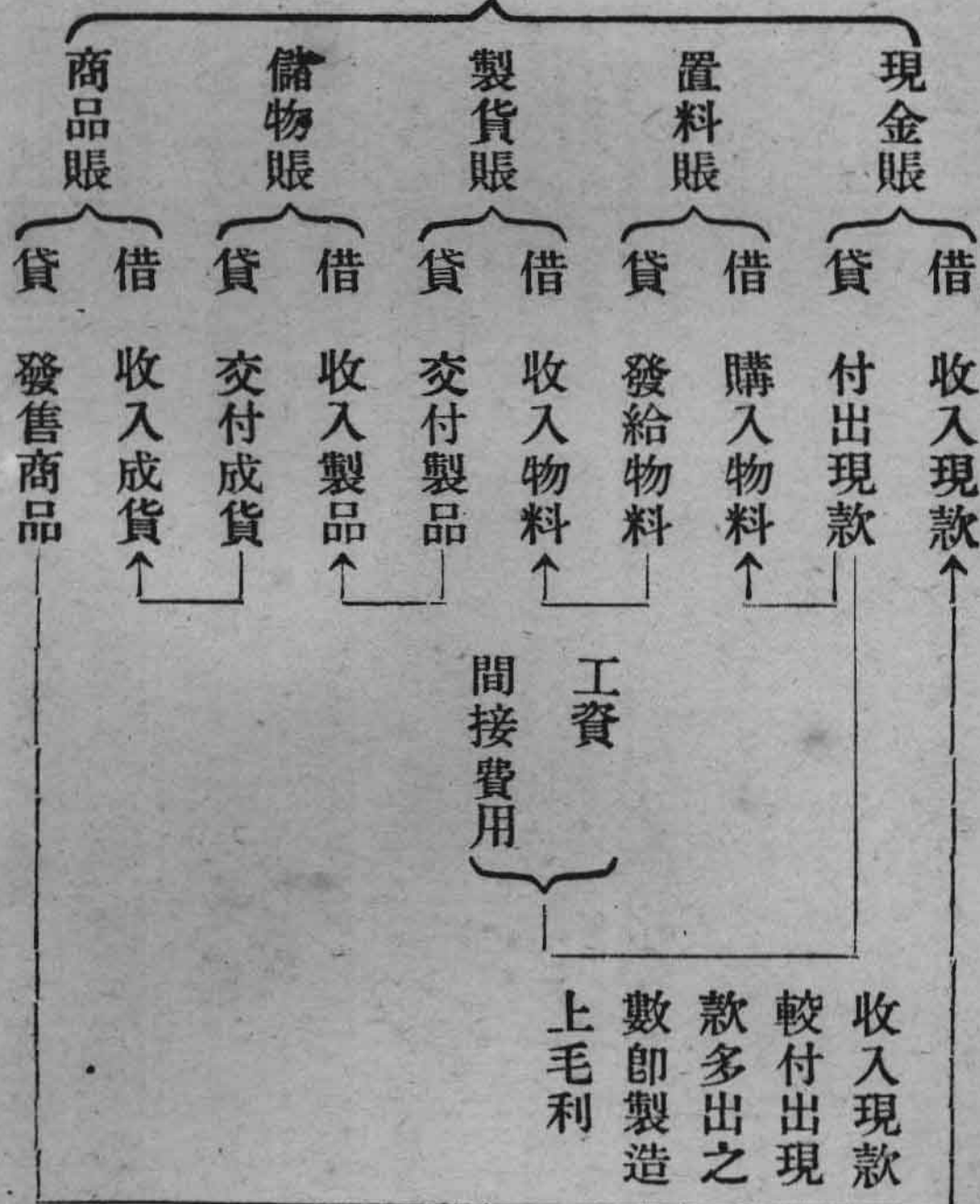
(一)原料及應用品之購置與貯藏，至製造部需要時，發給該部。

(二)製品須經過製造手續，故製造時所需一切人工費用，及因製造上而用之人工費用，應統歸入製品每單位中計算。

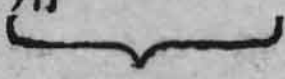
(三)製成貨物之儲藏，及交給發售部。

五．成本賬與營業賬之關係 觀上處理成本之順序，凡分三步，故工廠成本賬，亦分置料賬，(Stores ledger)製貨賬，(Cost ledger)儲物賬，(Stock ledger)三種。此三種分類賬，與營業賬之關係，可以下圖表示之。

總賬所載之科目



對於上表之解釋，可假設某廠支付現款一筆，用以購買原料，開付工資，及其他關於生產貨物一切費用，照平常分錄賬形式，應作下列之賬。

原料	
工資	
間接費用	
	
(借)	現金 (貸)

因上之賬式，知營業之成本，均歸於借，現金則屬之貸。在小範圍之營業，有此亦可應用，惟大規模之營業，此類賬目，一日之中，必有多起，若一一分別登記於分錄賬，則所得不償所失；因此得擇其交易行為性質相同者，歸併記入一補助賬中，僅將其總數過入分類賬，如將現金賬，分為現金收入，及現金付出兩賬，而在總賬中之現金科目，僅示其總數，是其一例。在成本會計時，置料賬亦含有多數科目，或用硬紙片記載，或用散頁簿記載，自應就其性質相同者歸入一賬，而在總賬