

成會研究

編著者 楊篤因

上海世界書局印行

中華民國二十九年六月初版

成本會計研究 (全二冊)

〔每冊定價銀三角〕

外埠酌加郵費匯費

不准翻印

編著者 楊 篤 因

出版者 世界書局

印刷者 世界書局

發行所 上海各省 世界書局

序

世之談工業者，每以製造之良窳，而定事業之成敗；所言雖具理由，但其觀察，專重於製造方面，究非探本窮源之論也。夫工業之成功，一方固須講求製造，以期出品之精良，他方尤須計算成本，以求售價之低廉。必使一物之成，用若干，用工若干，經過幾許階級，增加幾多費用，均能精密核算，列爲比較；然後審用途之當否，而定費用之實數，庶幾無浮濫，無偷漏，成本因之減輕，銷路自易推廣。否則製造雖日精，成本亦日重，勢不得不昂其售價，以求取償。值此販賣競爭劇烈時代，決難立足於市場。明乎此，則成本會計之重要，無待煩言矣。成本會計之制，創自美國，迄今稱盛。彼邦工業之發達，創行此制，實爲重要原因之一。吾國工業幼稚，學殖荒蕪，企業家大抵不重視會計，學術界之專攻會計學者，亦不多觀。楊君篤因，研究會計學有年，近撰就成本會計學研究一書，出

以相示，囑爲序其緣起。瀏覽一過，覺其體例完善，說理明顯，關於成本會計之綱要，固已莫然大備，爰樂爲之誌以數言。世之留心工業會計者，允宜人手一編焉。

徐永祚

目次

第一章	總論	一
第一節	計算成本之要義	一
第二節	計算成本之利益	三
第二章	成本會計之概要	六
第一節	成本計算法之類別	六
第二節	製造情形與性質	七
第三節	成本原質	八
第三章	成本會計應用之單據	一四

第一節 計算原料記錄單.....一四

第二節 計算人工記錄單.....二一

第四章 費用攤派法之研究.....二五

第一節 依據工資攤派法.....二五

第二節 依據工作時間攤派法.....二七

第三節 依據工資原料攤派法.....二八

第四節 依據機器工作時間攤派法.....二八

第五節 依據各部機器工作時間攤派法.....二九

第六節 依據出品攤派法.....三〇

第七節 依據工作人數攤派法.....三一

第五章 成本帳冊之彙纂與記帳法……………三二一

第一節 計算成本進行之次序……………三三

第二節 成本原質帳之處置……………三四

第三節 出品之整理……………二七

第四節 總帳與過帳……………四一

第六章 關於成本會計之規劃……………四八

第一節 調查廠情……………四八

第二節 調查事務室之組織……………五一

第七章 成本估計法釋義……………五四

第一節 估計法之功用……………五四

第二節 估計法之程式.....五七

第八章 成本帳與普通帳之關係.....六五

第一節 帳項之分別.....六六

第二節 損益之計算.....六七

成本會計學研究

第一章 總論

第一節 計算成本之要義

竊謂無論辦理何事，貴乎層次分明，秩序井然，庶幾成效卓著。何況設立工廠，人數多至數千，少或數十，若徒含混組成，處置雜亂，欲期結果發達，而又誰復信哉！歐美製造家，恆多主張不先亟謀擴充，首必注重內部管理完善。所以視察工作上之缺點，以及何處應具經濟上之斟酌，靡不悉心研究，再三考慮。務使全廠範圍雖大，亦不致顧此失彼。施行成本會計，即其一端。然則吾人對於計算成本，安可忽焉。

計算成本，固當鄭重。然採用法式，宜求精良。蓋平常法式，仍不能詳盡確實，而所載亦未必能使經理者或監察人有所獲益耳。在製造進程中，能防止各種走漏，同時又能指明何處應需節省之必要，影響成本，大有出入。故非精密之法式，殊不足以收效果宏大之願望。

夫會計，所以記一切錢財之出納。其關乎貨物等類，僅示價值若干而已。但成本會計，則須記錄製品多寡，與所費原料人工幾何，然後互行比較，決算製件成本。更兼成本記載，非獨應顯可算成本，抑且該將製造情形，以及各部工作手續，詳載靡遺，方得有裨查察功效，庶不失為記載成本之要旨。緣其解析分明，登錄貫徹，較之全憑經理監察個人腦力學識，空洞觀察，臆測裁判，實多公允而有依據矣。

前後成本實數，宜列表相較。視其不同之點，研究所以改善之法。若此則既可時時明瞭廠中實情，復能熟悉人工材料之支配。成本會計處，更要與管理部份聯

第一節 緒。互相扶持，彼此同情，甄別鑑定，共同監督，乃可獲得成績美滿。

成本簿記，須與本廠原有會計簿記適合。因其格式，本無一定標準，又非隨便可以遷就。雖同樣兩廠，製造同樣物品，亦不能借此就彼。總之，務必合乎自己廠情方可。尚有同一廠內，初則合用，嗣為變遷之故，又不得不隨勢改組也。

在歐美工廠帳務上占重要地位者，莫過於掌理成本會計。以其宛如製造中之顯微鏡，舉凡不易覺察之劣點，均能一一照出也。故計算成本，尤該留意所費人工原料，是否的當？方使成本真實。

第二節 計算成本之利益

施行成本會計，其目的本非專在算出所造物品之成本而已。如果辦理得法，其功效實能輔佐管理上所不及，而促成業務之進行。故泰西各國，咸視成本會計極為重要。余深望辦理工廠者，亦當格外注意。茲將其優點分述如下：

一、能分清各部盈虧 例如一廠，每年雖有盈餘；其實內中不過全恃一二部份生利，別處均屬虧耗。製造家往往未明此理，祇知年有獲利，以為內部完善，毋庸再思改良。是以生利之部，因其貼補虧耗部份，致所餘亦甚微細。成本賬既能標明何項生利，何項虧折，處處分清，故可一目瞭然。

二、能使成本可以減輕 就成本記錄所載，可將不該用之糜費免去；或覓各部工作，如有手續重複，當設法改革，藉以節省人工時間；或因製件太少，不甚合算，則應多添製品，是皆成本上極有關係之事也。

三、能查察隱藏之消耗 凡不發生效力之費用，即無形中之損失。其影響於成本，勢所必然。若一部份組織不盡合法，或一組人工作無濟於事，（此項情形大概範圍較廣之工廠最易沾染）非惟浪費時間，亦且空耗人工材料。欲免此弊，除非採用成本會計中之表式，以見何處多耗材料。并依製造情形，而定支付工資方法，則人工不致虛擲。

四、能報告業務之進行 製造家若徒視成本會計爲一種計算之作用，則失其綱要矣。蓋資本家無有不願留意其所投資之事業。苟有精確之記載，供彼瀏覽，藉悉各務進行，并實在狀況。豈非較任其常年出入，無從覺察之爲滿意乎。

五、能杜防走漏 無論何廠，難免走漏。若不用相當方法，預先防止，殊非善道。施行成本會計，則遇走漏之處，即能發現。

六、能定價無誤 依據製造成本，可作規定售價標準。

七、能盤存準確 成本會計，對於存貨，其記帳及保檢手續，與現金同樣注重，亦能隨時結算現存多少。不若平常商店，必須待至結帳期內，始行盤存一次，故存數不但準確，且可按月核算損益。

八、能比較損益 普通商店盈虧，大都總於年底盤貨，帳務結束之後，始能宣佈。但此項損益表，僅示過去一年中之損益耳。若每月核算損益，則一年營業，可行月月比較。萬一損失巨大，次月即可審察致損原因，設法補救，庶免爲時太

久，勢難收拾。

所有利益，既如上述。余猶不能已於言者，即試辦成本會計，務須抱定三項宗旨：（一）查明實在成本；（二）蠲除可免費用，減小隨後成本；（三）根據成本大小，酌定相當售價；簡言之，即成本愈輕愈佳，定價愈低愈能暢銷，否則辦理成本會計，誠無價值之可言也。

第二章 成本會計之概要

第一節 成本計算法之類別

吾人既知計算成本之重要矣。每年甘心耗費多數金錢與精神，專誠辦理記載成本。奈得不償失，殊非合算，因此，計算成本，欲求適當，全視用法合乎製造情形。大抵可分兩種：（一）估計法，（二）實算法。

估計法，乃估量一定之原料，一定之人工，及加相當之成數，作為開銷，算成製造成本。不過此法，未能特為真實。其弱點即因憑空估量，欠缺的確證據，猶之單式簿記，無試算對照表以證實其錯誤否也。是故非製造簡易，萬不可用。

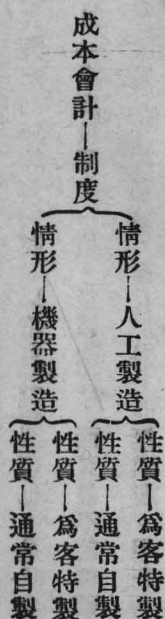
估計法中度量開銷一項，最感困苦，而又最不能準確。雖製造老手，對於原料人工之估量，特其經驗，極有把握，而無問題。但在解決酌加相當開銷成數，仍復不克勝任。原因即為大半採用估計法者，帳冊未必完備，記載當然簡陋，致使無從捉摸，猜測實難適得其當也。

實算法。則在實際上調查所費人工材料與攤派開銷之數。雖單據手續，較估計法為繁。但以規模稍具之工廠，非此不足以顯真確。苟製造情形複雜，更當分門別類，詳查核算，庶不失實耳。

第二節 製造情形與性質

製造情形，不外人工與機械兩類。而性質則有爲客特製，與通常自製。

人工製造，係指全廠製品多爲手工爲之。而機器製造，則爲出品多用機械造成，雖間有人工，不過掌理機器之用耳。所謂爲客特製者，係某客向廠定製某項物品。算計成本，宜將關乎此項特製品所領原料，所費人工，并應派開銷，一一劃出照算。若通常自製者，則所費人工、原料、開支，併入後，依照出品計算可也。成本會計制度，即便根據所述製造情形性質，計畫應用條理法式。茲再列表如下釋明之：



第三節 成本原質

售 價	利 賺	費管發 理行		用 費	
	本				
	價	製 造 成 本	原 本	工 人	料 原

成本原質，可分三大要素：（一）原料，（二）人工，（三）費用，是也。第一第二兩項，又可分為直接的，與間接的。

直接原料，乃原料之用以製成物品者也。間接原料，係用以供給製品，而非自成出品者也。

直接人工，係指實在製造物品之人工。餘如監工、雜役、修理、等人，並非親製物品者，故以間接人工名之。

按間接原料與間接人工，均可併入第三項，作為費用計算。

費用一項，包含上述間接原料間接人工外，其餘則為燈光、汽力、機力輸運，以及保險、房租、稅捐、