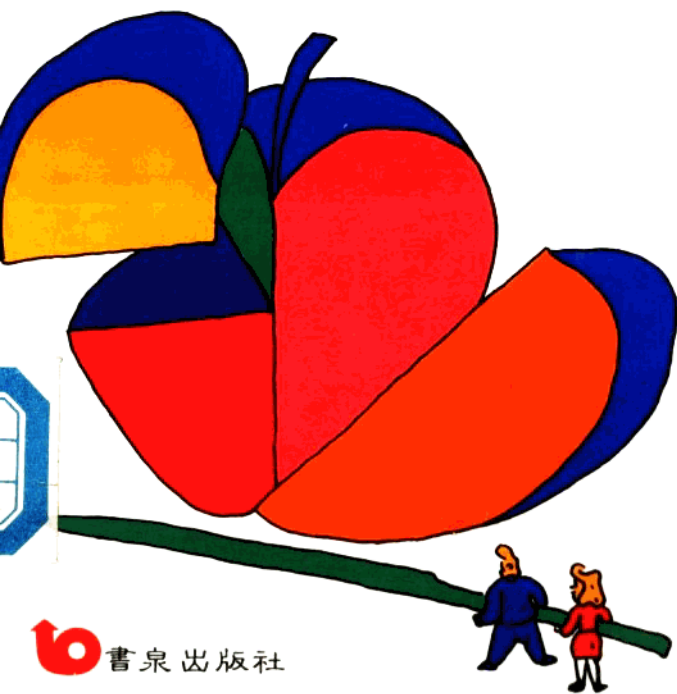


企業人動腦系列
B**USINESS** **68**

楊燦煌
書泉編輯部
溝口一雄
校閱
編譯
原著

成本核算例解



 書泉出版社

出版者的話

企業經營大方針的決策，靠學識與智慧；而經營管理實務的推動，則需能力與經驗。

學識可以從書籍閱讀中吸收，但經驗却是長年累月，嘗試錯誤的成果，唯有在不斷的實際工作歷練中，才能獲取。然而，一個人終其一生不能花太多寶貴的時間去嘗試錯誤，否則那將是一種無謂的浪費。吸取別人的工作經驗，才是企業經營成功的捷徑。

自身經驗的累積，靠時間；而他人經驗的吸取，賴口傳。時間，一個人擁有的有限；口傳，有其空間上、人際上的限制。如何將專家的寶貴經驗匯聚，供人所用，是本公司努力的目標，亦是本系列叢書出版的宗旨。我們實無意在已經是汗牛充棟的學理性書籍上再插一脚。那是學院派學者的職責。

本系列叢書，以實務為主導，以經驗為內容，企圖在理論的基礎上，融入實務的經驗；不空談學理，而著重實際作法。本叢書的作者，都是各該行業、各該職務擔當者中的佼佼者，他們憑其經年累月的工作歷練，提供了寶貴的經驗以及可行的具體方法。

在範圍上，遍及經營管理的各個層面，包括行銷、生產、研究發展、人事、財務等。在選材上，除了國人的精心創作外，大部分還自美、日的這類佳作。在敘述上，盡量口語化、通俗化，

避免學院派的艱深用語。我們希望藉著本系列叢書的出版，提升工商界經營管理的品質——「計劃」周詳、「組織」合理、「用人」適切、「指導」有方、「控制」得宜。

目 次

第一部分 總 論

第一章 成本和成本計算的意義 3

I 成本的基本概念 / 1

第一節 成本概念的構成 / 3

第二節 成本的本質 / 5

第三節 成本是消耗的價值 / 5

第四節 成本是對一定的生產品計算的價值 / 6

第五節 成本和經營目的是有關聯的 / 6

第六節 成本是正常的耗費 / 7

第七節 生產成本和總成本 / 8

II 成本計算方法 / 12

第一節 單位成本計算 / 12

第二節 成本計算期 / 13

第三節 成本計算程序 / 15

第二章 成本計算的目的 17

第一節 成本計算的主要目的 / 17

第二節 編制財務報表的目的 / 18

第三節 成本管理的目的	／ 20
第四節 經營計劃的目的	／ 22
第五節 《成本計算準則》中規定的成本計算的目的	／ 25
第六節 成本計算制度和特殊成本研究	／ 27

第三章 各種成本概念..... 31

I 成本計算制度上的成本概念	／ 31
第一節 實際成本和標準成本	／ 31
第二節 產品成本和期間成本	／ 35
第三節 全部成本和部分成本	／ 36
II 特殊成本概念	／ 37
第一節 差額成本	／ 37
第二節 機會成本	／ 38
第三節 調整成本	／ 39
第四節 現金支出成本	／ 39
第五節 附加成本	／ 40
第六節 沉沒成本	／ 40
第七節 其他的特殊成本概念	／ 40
III 非成本項目	／ 41

第四章 成本要素..... 45

第一節 材料費、勞務費、經費	／ 45
第二節 按職能分類的成本要素	／ 46
第三節 直接費用和間接費用	／ 47
第四節 固定費用和變動費用	／ 48

第五節 可控制費用和不可控制費用 / 51

第五章 成本計算方式 53

第一節 成本計算的基本方式 / 53

第二節 綜合成本計算的體系 / 54

第三節 簡單成本計算法 / 55

第四節 分步成本計算法 / 56

第五節 加工費分步成本計算法 / 59

第六節 分類成本計算的各種方式 / 60

第七節 分批成本計算的各種方式 / 62

第八節 分批成本計算法的簡單形式 / 64

第九節 部門成本計算法和分批成本計算法的結合 / 65

第十節 大量分批成本計算法 / 66

第六章 成本計算和工業會計的關係 67

第一節 成本計算和財務會計結合的意義 / 67

第二節 工業會計的特點 / 68

第三節 統一會計科目體系和成本計算 / 70

第二部分 實際成本計算

第七章 材料費 79

第一節 原料費和材料費 / 79

第二節 材料費的種類 / 79

第三節 材料收入價格的確定 / 81

第四節	材料消耗量的計算	／ 82
第五節	材料消耗價格的計算	／ 84
第六節	先進先出法	／ 85
第七節	後進先出法	／ 87
第八節	加權平均法	／ 88
第九節	總平均法	／ 89
第十節	計劃價格在材料費計算上的應用	／ 91
第八章	勞務費和經費	 93
I	勞務費	／ 93
第一節	勞務費的種類	／ 93
第二節	工資支付額的計算	／ 94
第三節	工資消耗額的計算	／ 99
第四節	按計劃工資率計算工資消耗額	／ 101
第五節	其他勞務費的計算	／ 102
II	經費	／ 103
	經費及其劃分	／ 103
第九章	簡單成本計算法	 109
第一節	簡單成本計算程序	／ 109
第二節	綜合成本計算法和在產品成本的確定	／ 112
第三節	期末在產品成本計算	／ 113
第四節	廢品和廢品損失費的處理	／ 124
第五節	耗損及耗損費的處理	／ 132
第六節	副產品的處理	／ 134

第十章 分類產品成本計算法 139

- 第一節 分類產品成本計算的意義 / 139
- 第二節 直接費用和間接費用的劃分和匯集 / 140
- 第三節 間接費用在產品上的分配 / 149
- 第四節 分類產品的成本計算 / 155
- 第五節 廢料、副產品、廢品的處理 / 159

第十一章 分批成本計算法 161

- 第一節 按生產工作單區分與匯集成本要素和成本計算表的編制 / 161
- 第二節 分批成本計算中的預計計算法 / 165
- 第三節 廢料的處理 / 169
- 第四節 廢品和廢品損失費的處理 / 169

第十二章 部門成本計算 175

- 第一節 部門成本計算的意義 / 175
- 第二節 成本部門的確定 / 177
- 第三節 部門費用的匯集 / 178
- 第四節 部門共同費用的分配 / 181
- 第五節 輔助部門費用的分配 / 183
- 第六節 生產部門費用對產品的分配 / 187

第十三章 分步成本計算法 191

- I 簡單成本計算中的分步成本計算 / 191

第一節	成本項目的計算和部門費用的分配	/ 191
第二節	分步成本計算的累計法	/ 192
第三節	半成品和分步成本	/ 200
第四節	分步成本計算中的預計計算法	/ 201
第五節	分步成本計算的非累計法	/ 203
II	加工費的分步計算法	/ 214
第十四章	分類分步成本計算法	219
I	間接費用分類分步成本計算法	/ 219
II	加工費分類分步成本計算法	/ 224
III	完全分類分步成本計算法	/ 228
第十五章	部門別分批成本計算法	231
第一節	部門別分批成本計算程序	/ 231
第二節	廢料和廢品的部門別處理	/ 232
第十六章	等級品及聯產品的成本計算法	241
第一節	聯產品和聯產品成本	/ 241
第二節	等級品的成本計算	/ 242
第三節	等級品成本計算和期末在產品成本	/ 244
第四節	等級品成本計算中的其他問題	/ 245
第五節	聯產品成本計算	/ 251
第十七章	銷售費和一般管理費的計算	257
第一節	銷售費和一般管理費的意義	/ 257

第二節	銷售費和一般管理費的分類標準	／ 258
第三節	銷售費和一般管理費的分類舉例	／ 261
第四節	直接銷售費的計算	／ 264
第五節	間接銷售費和一般管理費的計算	／ 266
第六節	技術研究費	／ 268

第三部分 標準成本計算

第十八章	標準成本計算的意義	 271
------	-----------	-----------

第一節	標準成本計算的意義	／ 271
第二節	標準成本計算的職能	／ 273
第三節	基準標準成本和一時標準成本	／ 280
第四節	理想標準成本、現實標準成本、正常標準成本	／ 282
第五節	「成本計算準則」中標準成本的種類	／ 284
第六節	實行標準成本計算的前提條件	／ 286

第十九章	標準成本的確定	 291
------	---------	-----------

第一節	標準成本計算程序和標準成本的確定	／ 291
第二節	標準直接材料費的確定	／ 292
第三節	標準直接勞務費的確定	／ 295
第四節	標準間接生產費用的確定	／ 300
第五節	標準產品成本	／ 309

第二十章	成本差異的計算和分析	 313
------	------------	-----------

第一節	標準成本計算中的成本差異	／ 313
第二節	產量法和標準價格法	／ 314
第三節	會計體系的標準成本計算方式	／ 318
第四節	直接材料費的差異分析	／ 322
第五節	直接勞務費的差異分析	／ 333
第六節	間接生產費用的差異分析	／ 337

第四部分 直接成本計算

第二十一章	直接成本計算的意義和職能	 359
-------	--------------	-----------

第一節	直接成本計算的意義	／ 359
第二節	直接成本計算的職能	／ 361
第三節	直接成本計算中的問題	／ 366

第二十二章	直接成本計算法的應用	 369
-------	------------	-----------

第一節	直接成本計算和期間損益計算	／ 369
第二節	直接成本計算和短期利潤計劃	／ 376
第三節	直接成本計算和個別業務計劃	／ 389

附錄	成本計算準則	 395
----	--------	-----------

第一部分

總 論



第一章 // 成本和成本計算的意義

I 成本的基本概念

問題 ①說明成本概念的構成。

第一節 成本概念的構成

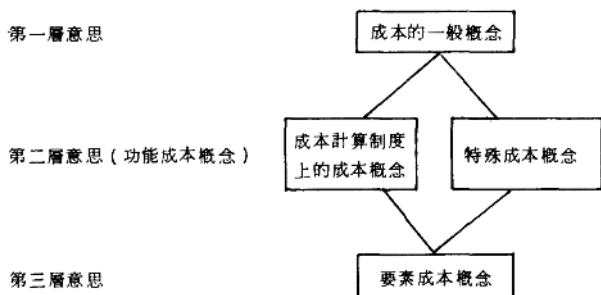
學習「成本計算」首先遇到的問題是，「成本」的含義是什麼。詳細言之，所謂成本問題實際上也就是論述成本計算的一切問題。因為，只有明確成本概念的內容，才能計算成本。

可是，從本書的內容來看，立即說明成本應如何計算的問題是不恰當的。那麼，一般常說的成本概念到底由何構成，想在本書的開頭簡單地加以說明。

成本概念大體包括以下內容。

成本概念有三層意思。第一層是一般概念的成本。這種概念的成本計算，不管其目的和計算方法如何，只要叫做成本計算，一般來講，在任何時候都是具有可靠基礎的成本概念，也有把它叫做成本的本質的。

• 4 成本核算例解 •



一般概念具有普遍性，它的內容是抽象的，所以，實際計算成本時，用途不大。這樣，就需要有一種同成本計算目的和計算功能聯系在一起的有具體內容的成本概念。這就是第二層意思，也可以叫做「功能成本概念」。

功能成本概念，還可以分為「成本計算制度上的成本概念」和「特殊成本概念」。可是，要弄明白這些特點，首先要明了成本計算的目的。關於此點將在第三章裡詳細說明。

第三層意思舉出了「要素成本概念」，此種概念可把它看作是「成本要素」，往往不把它看作是成本概念（連「成本核算準則」也把它看作是生產成本要素），可是若從廣義上來理解，也可以看作是成本概念。

註：例如，美國會計學會在 1951 年「成本概念及標準委員會」的「中間報告」中把功能成本概念和要素成本概念都作為成本概念加以論述。

本章僅就成本的基本概念一般地加以說明。

問題 ②試述成本的本質（作為一般概念的成本）是什麼？

第二節 成本的本質

關於「成本計算準則」（以下簡稱準則）對「成本的本質」所下的定義如下（「準則」第一章三）：

「關於成本計算制度中，成本是指用貨幣價值所表示生產一定的產品所需使用的財物或服務（以下簡稱財物）的消耗情況。」

大體上說，這是一般概念的成本定義。但是，嚴格來說，在成本計算制度中是有若干限定條件的。

「準則」對成本定義進一步分為四項予以說明。因此，作者把它的限定條件考慮進去，並對其要旨加以解釋說明如下。

第三節 成本是消耗的價值

成本，從廣義來說，是爲了達到某種目的所消耗財務或勞務的價值。

這種消耗的價值如果是現金支出的話是容易理解的，但是，它並不限於現金，也可以是物資，即具有經濟價值的物資消耗、勞動消耗或者是從外部提供的服務，這也是屬於價值的消耗。

當然，這些價值的消耗要變爲成本，且必須以貨幣即以金額來表示，不能以金額表示的不能成爲成本計算的成本。

另外，「消耗價值」不僅包括過去的實際數字，而且還包括後面

將要說到的預測未來的預計數字。

問題 ③試述生產品同成本的關係。

第四節 成本是對一定的生產品計算的價值

理解成本是因企業的生產活動而產生。尤其是必須把現代社會中肩負起最基本經濟活動的企業作為中心問題來考慮。

企業為滿足社會需要所生產的各種產品，這叫做生產品。成本就是計算這種生產品一定單位的價值消耗。當然，這裡所指的生產品並不僅僅限於最終產品這種狹隘的範圍，其中也包括中間產品。

問題 ④試述經營目的同成本的關係。

⑤試論財務費用特別是利息支出的成本性質。

第五節 成本和經營目的是有關聯的

創造生產成果無疑是企業的首要目的，從這個意義上來說，成本是關係到經營目的所消耗的價值。

但是，經營目的不限於單純的生產產品，即生產物資。企業為適應社會需要在生產物資的同時，還必須進行分配。這種分配過程就每個企業來說就是銷售活動。在銷售活動中消耗的價值（銷售費）畢竟也具有成本的性質。

此外，為支持生產和銷售活動，企業全體人員的一般管理活動所消耗的價值（一般管理費），也應當看作具有成本的性質。