

實用成本會計

會計成本實用

王鳳萊著

工商第四分會

尹得功

一九四六年五月一日

冀魯豫邊區一局印

序

這一本書，是根據本區各業手工業工場，實際製造情形而寫出，它是不同於機器工業工廠，以致成本計算手續，也就不一樣，在這一點上應該加以說明。

本書第一二三編，屬於一般工廠的成本計算的敘述，以供研究工廠會計的參考，四五兩編則是實用於織染及捲煙兩業的成本計算的手續，並按其實際工作情形舉出實例。雖然在工業種類上不同，但在成本計算上，有着共同的地方，希望閱者，將四五兩編聯係起來看，並希使用時，依實際情況灵活的運用。

本書編寫，於訓練班課緊迫之際，為便於講授，倉卒付印，暇校訂，其中謬誤之處，勢所難免，希望閱者，多加指正。

中華民國三十二年七月二十五日王鳳來原於索堡

目錄

第一編

1. 成本會計的意義及其重要 -----
2. 成本會計之功用 -----
3. 成本構成之要素 -----
4. 連續式工業 -----
5. 裝配式工業 -----
6. 分批成本會計制度 -----
7. 分步成本會計制度 -----
8. 製品設計的建立與實施 -----
9. 材料計算 -----
10. 工資計算 -----
11. 間接費計算 -----
12. 折舊費 -----

第二編

帳簿

1. 分錄日記帳 -----
2. 總帳 -----
3. 現金出納帳 -----

1. 登記帳-----

第三編 會計科目

1. 負債類-----

2. 資產類-----

3. 損益類-----

第四編 紡織工業成本會計制度

1. 概說-----

2. 工廠組織及辦事程序-----

3. 各批製品使用直接材料之計算-----

5. 各批製品間接費之計算-----

6. 製品設計表-----

7. 物料用頭料-----

8. 會計帳之現金記帳法-----

9. 漂染部作業舉例-----

10. 縫紉部作業舉例-----

11. 整理部作業舉例-----

12. 成本計算-----

13. 退料處理-----

14. 分層舉例-----

15. 小數目記帳 - - - - -

16. 總帳 - - - - -

17. 月計表 - - - - -

第五編 捲煙業成本會計制度

1. 概說 - - - - -

2. 直接材料之計算 - - - - -

3. 直接工資之計算 - - - - -

4. 間接費之計算 - - - - -

5. 製品記帳表 - - - - -

6. 收料用庫料 - - - - -

7. 會計收支現金記帳法 - - - - -

8. 副線部作業舉例 - - - - -

9. 捲煙部作業舉例 - - - - -

10. 包裝部作業舉例 - - - - -

11. 成本計算 - - - - -

12. 各部退料 - - - - -

13. 分層舉例 - - - - -

14. 總帳 - - - - -

15. 月計表 - - - - -

第一編

一、成本會計的意義與其重要

成本會計也是會計制度之一，不過他比其他會計制度在組織上更詳細與更嚴密的一種方法，用這種方法來計算商品的生產費，就是製造一種商品，需材料若干，用工資多少，間接費用多少，要是知道這些詳細情形，沒有成本會計是難以辦到的，有了成本會計那就可以知道商品製造每單位或賠或賺了，目下各工廠的營業，多屬於製造與發售相銜接，如僅備普通會計損益固能計算，然而損益的原因在什麼地方，就不知道了，更不用談其損益的發生，是在發售上呢？還是在製造上？欲知其詳是有賴於成本會計之功效。

二、成本會計之功用

本國工廠製造商品，供給軍需民用，取得在日用品上自給自足，也多有組織輸出掌握外匯，對敵經濟斗争上也起

着一分力量，所以斗争愈激烈則商品生產費益當詳細解剖，因此製造出來的商品，利益限度，就要縮小，若不注意製造上所需費用，適當與否，任其無計劃的製造，又沒有科學方法計算成本，是不能對敵經濟斗争獲得勝利的，如果僅僅知道製造上的全部費用，而不知道某八種商品的每八製造部門需費用若干，也是不成的，因為每八種商品經過每八製造過程都要用材料，用工資與間接費這三種費用用在每八種商品的每八製造過程，有無浪費，有無可能節省的地方，所以有成本會計的設立，其目的是在於製造商品所需費用，有系統地計算產品之成本，供給製造者，以精確的報告^告，以資決定製品的價格，至於成本會計的功用，有下數點。

一、有成本會計的建立，廠方可以詳知製品的實在成本，藉以定相當的售價，免虧本之虞，此點在承製業尤為重要，因承製商品，預先估價，如沒有過去製造過的產品之成

本帳為依據，僅以臆測，價格不是過於高，就是過於低，高了無人過問，低了有賠本之虞。

二、貨物因競爭而跌，用成本計算法，可以決定將來可否續產此貨，因為競爭的結果，市價低落，不免稍受損失，倘若不知道正確的成本而繼續生產，那是自裁損失的，有成本會計能防此弊。

三、成本計算在稽查工廠經營的效果為最得力的方法，如遇製造商品成本騰貴時，可由成本計算中找出騰貴的原因來，或因原料費與工資的增加，或因勞力的分配不適當，或因原料之耗費過多，都可考察而知。

四、以成本計算試驗製造的新方法或新機器可以決定其有利與否——例如自甲乙兩種機器用成本計算法可以知道使用那種機器為有利。

三、成本構成之要素

成本構成之要素，可分為三，一為材料，材料者，即

是勞動的對象，竟有工人而云材料，似如巧婦作無米之炊

，製造何種商品都不能沒有材料，材料又分為主要材料與附屬材料之分，主要材料要佔產品的主要作用，附屬材料則助主要材料致美而已，例如主要材料紡織業的棉花，羊毛，蠶絲，駝毛與鵝絨等，捲煙業的煙葉，造紙業的棉絨，蠟燭，紙筋等，附屬材料紡織業的助染劑染料等。捲煙業的香料，蜂糖，白酒等，造紙業的石灰膠質顏料等，主要材料與附屬材料之區分，主要材料是以產品所用者為主体，其附屬材料，因為有時使用有時不用的緣故，加以計算成本時，要知道每種產品，使用主要材料若干與附屬材料多少，以資考察一種材料的審檢，二為工資，工資者即勞動者之代碼，用以改變材料的形狀，有了材料不加工改變則材料的價值是不能獲得利潤的，工資又分直接工資與間接工資兩種，此項工資僅以直接工資而言，就是說的直接用於產品上之工資，也就是就應當加在產品上者屬之

加主要材料費即可成為產品——如捲烟業，紡織業，榨油業，造紙業，製藥業，製革業，製鞋業等，當材料購進經過第一部製造程序加工處理，畧變其形狀，可是在產品需用上看，已成為一部份生產之未成品，拿來可以供給第一部製造過程來繼續加工改變，在材料經過這一部製造手續完畢是不能出售的，但是應有該部的製造成本，以資考核與比較，也就是說材料至此階段已告一段落，一般稱此段製造為準備工程，由準備工程所產之未成品，即半製品，繼續加工加費用至第二部第三部製造過程，直至成品產出，再不用主要材料費了，所以連續式工業計算成本要本着工廠機器是不是連續式的設備，就是說同一部份製造的機器要互相依賴其他部份的機器製造才能達到成品的目的，按其連續式工業製造程序，是由一種主要材料逐漸加工費，加間接費而成為生產品，計算這種工業之產品成本當然要順其製造，程序來計算連續式工業應採用分批成本會計

制度為適宜。

五、裝配式工業

裝配式的工業，就是凡種不同的主要材料分派作部門，而每一部門用不同的材料製造出不同的產品來，如翻砂、機器、鍛工、鍛造、鑄工等，這些工种的製造程序，在工廠組織上講來，是一條線的，然而在製造上分工是非常嚴格，就是每一部門的每一部門的產品，而每一部門所用材料工資及間接費是不混雜於其他製造部門的，因為從事製造時也是凡個場所，與凡個大階段，才能完成每一部門工作的成績，而每部門所負生產種類是不一致的，但是它製造出來的產品，因為種類不同，當然產品成本價值也就不能相等，在這一與上各部門製造項要把握住產品，分批製造的作用，用以比較每一部門之產品成本，每一部門每批產品製出已有其單位成本，也可以零售，但原則是湊合其他部門產品成為一條線的。

品”重複的說，每部所產零星產品把他配合起來，即可成為工廠正式生產品。

裝配或組工業的機器，設備，是以生產部門來配備機器，一部門機器不依賴其他部門就可以製出產品來，他的製造程序是一步一步的製造，每一部製造過程都有它的主要材料的成本，根據裝配或工業製造程序計算成本，適用於分步成本會計制度。

六、分批成本會計制

分批成本會計制度，就是根據購進的材料的好壞及數量，能製造某種成品若干，需時間多少，來計算該批製品之成本，所以工廠採取分批計算成本，主要目的是把一批產品成本與其他不同的一批產品成本來比較，在計算成本過程中，可以看出來那批的成本高，或低，而高低的原因何在，都能知道的，工廠根據每批成本計算的結果，來掌握生產過程改善生產技術。

分批成本計算，是根據工廠機器設備及其製造程序來決定，就是材料經過每一製造過程，是不是一種主要材料繼續加工，逐漸的成為成品，也就是一個製造過程仰仗一個製造過程，連續不斷的製造，在這樣製造情形下，才能分批計算成本，否則界限分明不清，容易致成本不準確，所以計算連續式工業產品之成本，要劃定材料區理的界限，因為購進的材料，要區理出未淨料，而淨料還須經過第二步第三步第四步……等製造過程，所以淨料區理出時間是很快，然而淨料經過其他各部製造過程是相當的慢，因淨料須要計算出成本來，隨時領用隨時有耗，然則區理材料部門也不致於因一批淨料用不完而不能再繼續區理第二批淨料。

半成品的結算與剩餘料的處理，先說什麼是半成品，所謂半成品，就是材料，經過幾步，製造的改變，已經成為形狀的產品，並且略加區理，可以出售的，可是這

有达到成品的目的，当材料至这样形状时就称为半成品，半成品成本的會計首先要創有半成品的界限，才能有其单位成本，半成品有了价值，送达下一步製造过程时，这一步再继续加工，加间接費，前一步称为半成品，而到这一步经过改变的过程，就成为在製品了，如这一步工程完成仍未至成品式样时，那还是称为半成品，不过名目上的不同而已，将各步所需費用一一記載下来，俟該批製品額足數完成即可計算該批製品成本之价值。

分批計算成本因为材料分配不恰和实际製造的需要，有时一种在製品，需要某种半成品，而某种半成品因製造又不适用，因此那种在製品就剩下了，如要借用他批之半成品，来補充，因品質不同，又不适用，只可待将来再製造同种製品，再為採用，如遇有这种剩餘料需要將其剩餘的数量，計算出来价值，另行处理，不可与其他批混淆。

七、分步成本會計制度

分步成本會計制度，就是根據各製造部門使用主要材料，種類的不同，而生產品之種類亦隨之而異，在這樣製造程序之工業，應該分作不同的生產部門，就是用同種類之材料，製造同種類生產品則為一個生產部門，根據各生產部門使用材料，工資及間接費等項再以其該部門生產品之數量根換，即可求得該部門之產品成本，再將各生產部門所製成之生產品之成本，合計即可求其全部產品之成本。

在裝配式工業內其製造程序是一步一步進行生產的，而每一步有每一步之生產品，各步製造計劃也是本着全廠各個製造計劃共同的目的而分步製造的，所以成本會計制度，是適合於這樣組織形式的。因此進行成本會計時，當然要以各生產不同的部門來一步一步地計算