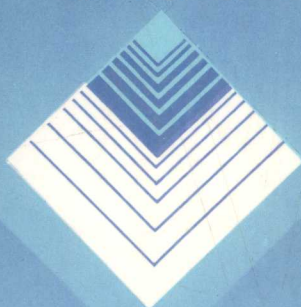


學術著作 · 大專用書

成本會計 (下)

嚴玉珠 著



五南圖書出版公司 印行

大 專 用 書

成 本 會 計 (下)

嚴 玉 珠 著

政大財稅研究所碩士
70年會計師考試及格
輔仁大學企管系講師

五南圖書出版公司 印行

成 本 會 計 (下)

中華民國 74 年 2 月初版

著作者 嚴 玉 珠
發行人 楊 榮 川
發行所 五南圖書出版公司

局版臺業字第 0598 號
臺北市銅山街 1 號
電話：3 9 1 6 5 4 2
郵政劃撥：0 1 0 6 8 9 5-3

印刷所 茂榮印刷事業有限公司
臺北縣三重市重新路五段 632 號
電話：9711628 • 9713227

基本定價： 5.34 元

(本書如有缺頁或倒裝，本公司負責換新)

自序

會計為管理的利器，而成本會計更能提供管理決策者所需用之資料，因此研讀會計者須具備成本會計知識，尤其在今日工商經濟發達之社會，更須有會計之專業知識，才能解決企業所面臨的種種問題。惟成本會計之教科書目前翻譯版居多，許多讀者無法完全接受，因此不易把握書中之重點，亦因而喪失研讀之興趣，本書乃筆者多年來在成本會計學之講授中，將成本會計學之觀念加以整理，以有系統之方式介紹其理論與實務，有利於讀者研習成本會計或參加任何考試之用。本書每章後面皆附有示範性題目及解答，而且作業中係擷取最近數年來高、普考或特考之成本會計及管理會計試題，以供讀者練習之用，以加深對成本會計之了解。

本書分成三個部分，第一部分介紹成本會計之基本觀念及產品成本之計算，第二部分介紹成本之規劃、控制及評估，第三部分乃介紹決策厘訂之分析。在寫作期間承蒙輔仁大學連淑華助教以及陳平先生幫忙校稿，使本書得以順利完成，謹此致謝。

拙著「成本會計」一書，係利用課餘之暇，予以完成，惟

倉促付梓疏誤難免，敬請各方賢達不吝賜教。

嚴 玉 珠

七十三年十二月於輔大企管系

大 專 用 書 目 錄

書 名	作 者	書 名	作 者	書 名	作 者
大專國文選	盧 元 駿	戲劇編寫概要	姜 龍 昭	民法親屬與繼承實 例研究	劉 得 寬
文學概論	張 健 健	新編六法參照法令判 解全書	林紀東等	刑法總則實例研究	戴 東 雄
中國現代詩	沈 兼 士	新編基本六法	林紀東等	少年犯罪	陳 棧 生
應用文學隅	陳 振 貴	法學論文選輯	鄭玉波編	民事訴訟法實例研究	洪 福 增
英文履歷大全	徐立光譯	民刑事判解叢書	蔡 墩 銘	刑事訴訟法實例研究	蔡 德 輝
工業英語便覽	莊 隆 福	憲法新論	管 歐 歐	公司法實例研究	吳 明 軒
日文成語、諺語、慣 用語大全	陳 炳 崑	比較憲法	林 紀 東	房地產登記實務	蔡 墩 銘
商用英語會話	于 君 卓	大法官會議憲法解釋 析論	林 紀 東	土地登記法判解彙編	陳 宇 賢
現代日語語法概要	陳 炳 崑	行政法原理	涂 懷 瑩	土地稅	陳 銘 福
實用日本語	黃 大 受	中國行政法總論	管 歐 歐	房地產稅法實務	陳 銘 福
中國通史（上下）	黃 大 受	行政法概要	張 家 洋	祭祀公業法令與實務	陳 銘 福
中國現代史綱	黃 大 受	法學緒論	林 紀 東	社會科學概論	林 白 秀
中國近代史綱	周 世 輔	法學緒論	管 歐 歐	現代社會學	徐 麗 雲
國父遺教要義	楊 希 震	民法概要	黃 越 欽	當代社會工作	丁 碧 雲
國父遺教概要	吳 寄 萍	民法總則	劉 得 寬	社會工作概論	沙 仁 依
國父思想	周 世 輔	民法總則大意	楊 與 齡	人類行為與社會環境	李 建 興
三民主義要義	賈 馥 老	刑法概要	高 仰 止	社會團體工作	楊 孝 懋
教育概論	田 培 林	民事訴訟實務	林 榮 耀	中國社會思想史	楊 呂 亞
教育與文化（上下）	黃 昆 輝	強制執行法理論與實 務	林 昇 格	人文區位學	曹 興 仁
教育行政與教育問題	林 清 江	民事訴訟法釋論	黃 棟 培	政治學	林 水 波
當代教育理論與實際	林 清 江	刑事訴訟法論	蔡 墩 銘	政治學概要	張 世 力
文化發展與教育革新	詹 棟 樑	刑事訴訟法概要	鄭 健 才	公共政策	呂 占 魁
教育社會學新論	王 文 俊	刑事訴訟實務	林 榮 耀	政治發展與民主	姜 占 魁
社會教育學	林江清等	刑事訴訟法要義（表 解）	鄭 孝 穎	市政學	姜 占 魁
人文主義與教育	朱 敬 先	訴訟書狀範例	李 永 然	行政學	張 潤 書
比較教育	王 文 科	商事法論（上下）	劉 甲 一	行政學概要	姜 占 魁
特殊教育	吳 鼎 鼎	商事法概要	范 衡 生	行政管理理論叢	姜 占 魁
幼兒教育	吳 鼎 鼎	實用商事法精義	賴 源 河	人羣關係新論	陳 庚 金
認知發展理論與教育	詹 棟 樑	票據法理論與實用（ 上下）	梁 宇 賢	人羣關係與管理	趙 李 華
輔導原理	梁 尙 勇	票據法論	梁 宇 賢	中國現行人事制度	李 飛 鵬
輔導活動理論與實施	李 緒 武	公司法要論	劉 甲 一	中國考銓制度	楊 文 安
瑞士教育制度	藍 乾 章	保險法判決之研究（ 上下）	施 文 森	考銓法規概要	李 廣 訓
世界各國大學入學制 度之改革動向	孫 振 青	海商法新論	張 東 亮	人事管理	管 董 應
社會科教材教法	李 約 瑟	民法物權實例研究	楊 與 齡	各國人事制度	
圖書館行政	武 長 德			地方自治新論	
知識論				地方自治與政府	
西方哲學史（上下）				郵政法規概要	
科學哲學					

大專用書目錄

書名	作者	書名	作者	書名	作者
兵役行政及法規	江新元	TELEX 及電報撰稿	王伯蛤	經濟統計實務	洪澄洋
工業法規概要	管歐杉	操作實務		生物統計學導論	蕭英如譯
電信營業規章要義	吳欽英	TELEX 及電報制作	王伯蛤	統計方法與數據分析	劉睦雄譯
經濟學原理	詹逢星	範例		初等機率論	許乃紅譯
經濟學	劉永憲	企業管理	謝安田	機率導論及其應用	趙良五譯
經濟學要義	趙捷謙	企業管理概要	楊超然	大一化學	劉東昇譯
經濟學 (上下)	高凱聲譯	現代企業概論	雷動天	基礎生物化學	黃蔭樺譯
經濟學 (Spencer)	洪明洲譯	多國籍企業	林彩梅	麻省理工生物學	孫克勤譯
新經濟學	周弘道	行銷管理導論	陳定國	微生物學	戴佛香
個體經濟理論	張溫波譯	生產管理	廖光照	近代工業電子學	沈立勝譯
農業經濟學	黃建森	時間與動作研究	葉瑞昌	普通流體力學	毛壽彭
數理經濟學	陸民仁	採購與物料管理	許成	工程熱力學及其應用	萬迪綠譯
價格理論的基礎	趙捷謙	品質保證理論與實務	陳耀茂	普通地質學	何春葆
財政學	李金桐	財務管理	殷乃平	地形學	丁驥
財政學	張金陽	管理心理學	林欽榮	礦物學	梁繼文
財政學概要	李超英	管理戰略	林泉權	基礎分析與設計	唐山譯
財政學概要	周玉津	領導學	余朝小	污染防治之策略	曾四恭譯
租稅各論	李金桐	土地行政	馮小彭	電機工程設計實務	許溢适譯
財務法規	陳肇榮	保險學	陳雲中	精密小型電動機	許溢适譯
稅務法規概要	周玉津	保險實務	宋明哲	臨床神經病學	程玉慶
營業稅理論及稽徵實務	鄧海波	會計學名詞辭典	鄭丁旺等	動力精神醫學	程玉慶
貨幣銀行學	楊志希	會計學 (上下)	沈樹雄	病理學精義	賴義雄
貨幣銀行學概要	范廷松	會計學	王義雲	任建蔽譯	
貨幣銀行學概要	陳明健	初級會計學 (上下)	李安娜譯	施亮光譯	
新銀行法論	楊夢龍	(Meigs)	巫永森	李汝雄譯	
國際貿易政策	趙捷謙	中級會計學 (上下)	陳肇榮譯	葉民松	
國際貿易與國際收支	林炳文	中級會計學 (上下)	樂梅江	張彌彰譯	
國際貿易實務操作	許和榮	成本會計 (上下)	幸世間	詹家和譯	
國際貿易實務與實習	于政長	成本會計概要	林豐欽		
國際金融市場及其操作技術	業裕祺	成本會計規劃與控制	李增榮		
外匯實務	于政長	政府會計概要	李增榮		
金融業務理論	李孟茂	管理會計	殷文俊		
最新英美商業書信	李雄和	稅務會計	張輔英		
貿易英文書信	賴忠吉	銀行會計實務	陳一騏		
貿易文件製作範例及其操作	許和榮	現代會計與實務	沈樹雄		
		財務報表分析	王義雲		
		會計制度	芮寶公		
		統計學	詹世煌譯		
		商用統計學	洪澄洋		
		數理統計學			

成 本 會 計 (下)

目 錄

第12章 預 算	473
第一節 預算之意義	473
第二節 預算之功能	475
第三節 預算之種類	476
第四節 企業營業預算之編製	480
第五節 總預算之編製	499
第六節 結 語	500
示範性題目	500
作 業	504
個案研究	519
第13章 標準成本會計制度(一)	521
第一節 標準成本會計制度之意義及目的	522
第二節 適當標準之設定	525
第三節 標準成本之設立	527
第四節 差異分析 (Variance Analysis)	531

2 成本會計

第五節 結語	548
示範性題目	549
作業	551
個案研究	564
第14章 標準成本會計制度(二)	567
第一節 標準成本制度下材料之帳務處理	567
第二節 標準成本制度下人工之帳務處理	571
第三節 標準成本制度下製造費用之帳務處理	572
第四節 各項差異之處理	576
第五節 配合差異與產出差異	584
第六節 結語	600
示範性題目	601
作業	606
個案研究	620
第15章 銷貨毛利之分析	623
第一節 銷貨毛利變動之因素	624
第二節 兩個會計期間銷貨毛利變動之分析	625
第三節 在同一會計期間實際與預計或標準毛利變動之分析	634
第四節 結語	637
示範性題目	639
作業	641
第16章 直接(變動)成本法	651

第一節	直接成本法之意義	653
第二節	直接成本法與傳統成本法之比較	654
第三節	直接成本法下會計之處理及損益表之編製	656
第四節	直接成本法下差異分析及差異處理	663
第五節	直接成本法與定價決策	668
第六節	直接成本法對內報告之功用	671
第七節	直接成本法之缺點與優點	673
第八節	結 語	675
	示範性題目	676
	作 業	678
	個案研究(一)	693
	個案研究(二)	696
第17章	損益平衡分析與預期利潤之規劃	701
第一節	損益兩平點 (Break-Even Point) 之分析	702
第二節	預期利潤之規劃 (Planning of target net Income) 與決策之厘訂	710
第三節	售價、成本因素變動之分析	718
第四節	利量率、利量圖及利量率之應用	723
第五節	安全邊際之計算及提高安全邊際之方法	730
第六節	現金流量之損益兩平點	734
第七節	多種產品之損益兩平點分析	735
第八節	收入線與成本線為曲線時損益兩平點之分析	741
第九節	結 語	744
	示範性題目	745

4 成本會計

作 業	746
個案研究	762
第18章 差異成本之分析	765
第一節 差異成本及其他有關名詞	766
第二節 各項決策之分析	771
第三節 決策厘訂之線型規劃法	792
第四節 決策厘訂之機率分析	794
第五節 結 語	795
示範性題目	797
作 業	799
個案研究	815
第19章 資本預算	817
第一節 資本預算之處理程序	818
第二節 資本預算之評估方法	820
第三節 加入所得稅因素之資本預算分析	841
第四節 資本成本之計算	847
第五節 資本方案評估方法之衝突性	850
第六節 資本預算風險之分析	856
第七節 結 語	859
示範性題目	860
作 業	862
個案研究	872
附錄一 現值及終值	878

第20章 責任會計與績效之評估	887
第一節 企業之分權化經營	887
第二節 責任會計	891
第三節 績效之報告	893
第四節 績效之衡量與評估	898
第五節 結 語	904
示範性題目	905
作 業	906
個案研究	915
第21章 內部移轉計價及產品之定價	919
第一節 產品內部移轉計價	919
第二節 內部移轉計價之會計記錄	924
第三節 產品之定價法則	926
第四節 結 語	934
示範性題目	935
作 業	937
個案研究	943
第22章 線性規劃在管理決策上之應用	943
第一節 線性規劃之意義	944
第二節 線性規劃之基本模式	945
第三節 線性規劃之圖解法	947
第四節 線性規劃之簡易法	951

6 成本會計

第五節 影價格	956
第六節 結語	957
示範性題目	958
作業	961

附：上册目錄

成本會計 (上)

目錄

第1章 緒論	1
第一節 成本會計之意義	4
第二節 成本之意義及有關的各項名詞	5
第三節 成本之習性	12
第四節 成本——數量——利益分析	15
第五節 結語	20
示範性題目	20
作業	23
第2章 製造帳戶與財務報表	27
第一節 製造業之成本流程以及存貨	27

第二節 實地盤點存貨制度	31
第三節 與製造有關之帳戶	58
第四節 成本會計制度下帳務之處理	42
第五節 製造業財務報表之使用	50
第六節 成本會計制度	53
第七節 結 語	55
示範性題目	56
作 業	59
 第3章 分批成本會計制度	 73
第一節 分批成本會計制度之特點	73
第二節 分批成本會計制度之主要表單	75
第三節 分批成本會計制度之會計處理	78
第四節 分批成本會計制度——例釋	86
第五節 結 語	97
示範性題目	98
作 業	100
 第4章 分步成本會計制度(一)	 111
第一節 分步成本會計制度之特性	112
第二節 分步成本會計制度各項成本之帳務處理	114
第三節 約當產量之計算	122
第四節 產品成本之計算與生產成本報告單	124
第五節 損壞品之處理	132
第六節 瑕疵品、殘料及廢料之處理	142

8 成本會計

第七節 結語	144
示範性題目	146
作業	148
第5章 分步成本會計制度(二)	163
第一節 第一生產部門以後之各部門增加投入材料	163
第二節 期初在製品時分步成本會計制度	168
第三節 加權平均成本法	171
第四節 先進先出法	179
第五節 加權平均法與先進先出法之比較	188
第六節 結語	190
示範性題目	191
作業	199
第6章 多種產品成本之計算	213
第一節 聯產品及副產品之區分	214
第二節 聯合成本與分離成本	216
第三節 副產品成本之計算及會計處理	218
第四節 聯產品成本之計算及會計處理	230
第五節 聯合成本之分配對決策厘訂之影響	237
第六節 例釋	240
第七節 結語	246
示範性題目	248
作業	251

第7章 材料處理之程序及成本之計算	265
第一節 材料之處理程序	266
第二節 材料取得成本之處理	274
第三節 領料與退料之會計處理	283
第四節 材料之期末評價	293
第五節 殘料、廢料、損壞品及瑕疵品之處理	296
第六章 結 語	307
示範性題目	319
作 業	311
第8章 材料之規劃與控制	319
第一節 材料之控制方法	319
第二節 經濟購買量之決定	324
第三節 材料之訂購點	331
第四節 結 語	336
示範性題目	338
作 業	340
第9章 人工成本之會計處理與控制	351
第一節 人工成本之控制	352
第二節 人工成本之計算及會計處理	354
第三節 與製造費用有關之薪工成本之處理	364
第四節 員工獎勵計劃	375
第五節 學習曲線理論	381

10 成本會計

第六節 結語	384
示範性題目	388
作業	388
第10章 製造費用(一)	397
第一節 製造費用之意義	398
第二節 預計製造費用分攤率之計算	399
第三節 製造費用之帳務處理與差異分析	414
第四節 製造費用差異之處理	419
第五節 結語	422
示範性題目	424
作業	426
第11章 製造費用(二)	437
第一節 部門化預計製造費用分攤率之計算	438
第二節 服務部門預計製造費用之分配	440
第三節 部門化實際製造費用之帳務處理	449
第四節 多(少)分配製造費用之分析	454
第五節 結語	457
示範性題目	458
作業	461