

企業人動腦系列
BBUSINESS 9

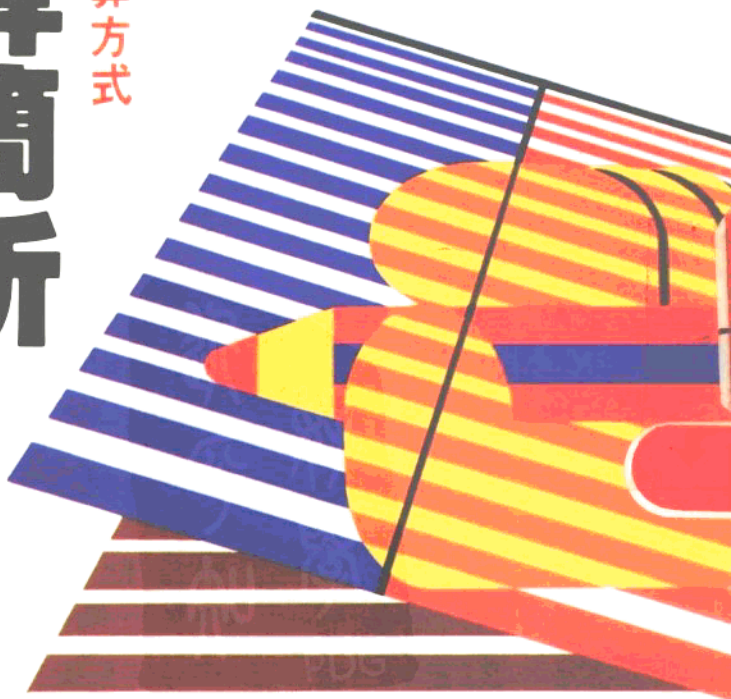
掌握成本的概念及其計算方式

成本計算簡析



書泉出版社

林敏生
編譯



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滙聚，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，大部分選自美、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。

——如何掌握成本的概念及其計算方式

一般人總認為成本計算很困難，事實上，其內涵完全能予以常識化。雖然存在着艱澀的部份內容，那也是由於反映複雜的生產製造活動，因為，它們是成本計算的對象。

另外，成本計算和簿記是截然不同的會計方式。通常簿記在帳冊的形式至記入的方法等各方面，都有其詳細的原則和習慣，必須加以死板板的熟記。可是，成本計算並不太拘泥於形式，重要的是能瞭解如何掌握成本的概念及其計算的方式。

不同的工廠，所製造的產品和作業的進行方式也各異，若想精通成本計算，不論是在工廠或辦公室內工作皆無所謂，重要的是從你自己所能接觸到的部份來分析成本計算的方式和觀念！

本書依下列的順序來討論其觀念和計算的方式。

首先出場的是很普通的兩個人名：長島和川上。偶然對成本計算產生興趣的長島，向負責成本計算的川上提出各種問題。至第六章為止，主要為介紹其過程和川上小姐回答長島先生的問題之要點。這幾章可稱之為成本計算的基礎之重要部份，盼各位讀者能仔細研讀！

等到有了踏實的基礎之後，再稍微詳細的說明成本計算的實際作業內容。由第七章至第九章

即是說明對於所謂依不同的成本要素，如材料費、勞務費及經費的計算內容。而第十章至第十四章則介紹能夠符合各種生產方式的成本計算之型態。第十五章更介紹營業上及研究活動上的成本計算。第十六章略述成本計算的目的，第十七章為說明成本管理的目的上必須實行的標準成本計算之概要，第十八章介紹直接成本計算的觀念及計算方式，以求了解新損益計算的觀念。

如果是諸位讀者很熟悉的工廠所採行的成本計算，只要有了本書所述的基礎知識，就能很容易加以了解。若本書能有助於掌握成本計算的概要，已是筆者最大榮幸了。

專門計算內容並不深奧難懂



第七至第九章

材料費、勞務費及經費的計算。專家的作業並不難！

第十至第十四章

生產的方式不同，產品成本的計算方式也改變，在此介紹各種計算方式。

第十五至第十六章

說明成本的定義及成本計算的目的，並了解其中原因。

第十七至第十八章

必須了解標準成本計算和直接成本計算。



我已能獨力實施成本計算了



企業人動腦系列

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……

- | | | |
|--------------------|-----|---------|
| 【3F01】圖解式經營分析(1) | 葛東萊 | 編譯／150元 |
| 【3F02】圖解式經營計畫(2) | 葛東萊 | 編譯／150元 |
| 【3F03】定點巡迴行銷術(3) | 林敏生 | 編譯／150元 |
| 【3F04】損益平衡點分析(4) | 洪騰岳 | 編譯／150元 |
| 【3F05】如何靈活調度資金(5) | 鄧 蕙 | 編譯／180元 |
| 【3F06】全面品管入門(6) | 葉德芬 | 編譯／150元 |
| 【3F07】掌握生產流程(7) | 林敏生 | 編譯／120元 |
| 【3F08】求職與面試(8) | 戚大任 | 編譯／120元 |
| 【3F09】成本計算簡析(9) | 林敏生 | 編譯／180元 |
| 【3F10】自我啓發(10) | 戚大任 | 編譯／120元 |
| 【3F11】新產品開發(11) | 林敏生 | 編譯／120元 |
| 【3F12】冠軍推銷員(12) | 林慶玲 | 編著／150元 |
| 【3F13】戰略經營(13) | 陳湘碧 | 編譯／120元 |
| 【3F14】銷售心理學(14) | 李學熙 | 編譯／100元 |
| 【3F15】無缺點的存貨管理(15) | 鄧 蕙 | 編譯／150元 |

【3F16】 迎向新階層消費時代(16)	林敏生	編譯／150元
【3F17】 給新鮮管理人(17)	林慶玲	編譯／150元
【3F18】 企業參謀(18)	林敏生	編譯／100元
【3F19】 企業經營13致命傷(19)	劉慧娟	編譯／120元
【3F20】 企畫書・提案書之制作(20)	崔湘山	編譯／150元
【3F21】 計畫與執行(21)	葉德芬	編譯／120元
【3F22】 靈活的經營智慧(22)	陳湘碧	編譯／120元
【3F23】 企業成熟期的成長戰略(23)	洪騰岳	編譯／150元
【3F24】 企業成熟期的差別化戰略(24)	洪騰岳	編譯／120元
【3F25】 企業變革期的體質轉換戰略(25)	洪騰岳	編譯／120元
【3F26】 圖解商店經營術(26)	許麗鳳	編譯／180元
【3F27】 新點子・腦激盪(27)	許麗鳳	編譯／120元
【3F28】 人性的經營智慧(26)	陳靜萱	編著／120元
【3F29】 創新的企畫力(29)	許逸雲	編譯／120元
【3F30】 需求預測入門(30)	方世榮	校閱／270元
【3F31】 總務管理(31)	簡錦川	編譯／120元
【3F32】 市場預測方法一百種(32)	方世杰	校閱／250元
【3F33】 租賃還是購買(33)	方世榮	校閱／250元
【3F34】 利息・分期付款・養老金的計算(34)	楊燦煌	編譯／120元
【3F35】 經理人的藝術(35)	方世榮	校閱／150元
【3F36】 贏得優勢(36)	楊燦煌	校閱／230元
【3F37】 豐田式現場管理(37)	李常傳	編譯／150元
【3F38】 成本管理(38)	楊燦煌	編譯／180元
【3F39】 行銷實務(39)	張希誠	編譯／150元

【3F40】目標管理實務(40)	呂山海	編譯／120元
【3F41】風格獨特的小店經營(41)	玟 姍	編譯／180元
【3F42】精打細算(42)	玟 姍	編譯／150元
【3F46】市場調查實務(46)臺灣版	黃偉強	編著／150元
【3F47】進出口貿易新技術(47)臺灣版	錢益明	編著／130元
【3F48】進出口貿易糾紛的處理(48)臺灣版	錢益明	編著／130元
【3F49】新女性：風尚的主流(49)	彭梅蘭	編譯／150元
【3F50】市場登陸戰略(50)	張希誠	編譯／120元
【3F51】熱門商品開發法(51)	簡鴻業	編譯／120元
【3F52】工廠工程管理(52)	楊燦煌	校閱／220元
【3F53】企業診斷要領(53)	楊燦煌	校閱／150元
【3F54】採購管理(54)	簡錦川	編譯／180元
【3F55】企業參謀（續）(55)	林敏生	編譯／120元
【3F56】順應潮流的新管理者(56)	王為清	編譯／120元
【3F57】代理店、特約店的戰略(57)	李常傳	編譯／150元
【3F58】推銷秘訣101招(58)	葉子明	編譯／120元
【3F59】如何成爲一位優秀管理者(59)	鄭耀本	編譯／150元
【3F60】成功的行銷(60)	陳靜萱	編譯／120元
【3F62】庫存管理(62)	葉德芬	編譯／180元
【3F63】圖解財務報表的奧秘(63)	鄧 蕙	編譯／150元
【3F64】設備管理(64)	楊燦煌	編譯／180元
【3F65】決策、目標與經營理念(65)	葉文倩	編譯／120元
【3F66】快速促銷的店鋪設計與商品陳列(66)	許麗鳳	編譯／150元

【3F67】MBA隨身手冊(67)	陳振田 陳振達	編譯／180元
【3F68】夜晚凌晨的營業突破(68)	王為清	編譯／120元
【3F69】商展行銷致勝術(69)	何育仁	編譯／180元
【3F70】財務數字的有效運用(70)	蔡淑娟	編譯／150元
【3F71】時間管理新法(71)	楊燦煌	校閱／200元
【3F72】如何在一年內成為行銷高手(72)	鄭榮基	編譯／150元
【3F73】日本企業在日圓升值下之因應策略(73)	黃星滿	編譯／120元
【3F74】圖解生產管理實務(74)	呂山海	編譯／200元
【3F75】成功的現場管理者(75)	楊鴻儒	編譯／120元
【3F76】部屬培育50準則(76)	陳湘碧	編譯／120元
【3F77】經理人會計(77)	王義雲	編著／200元
【3F78】作業現場的時間分析(78)	李常傳	編譯／150元
【3F79】作業現場的工程分析(79)	李常傳	編譯／150元
【3F80】作業現場的動作分析(80)	李常傳	編譯／150元
【3F81】作業現場的搬運與佈置(81)	李常傳	編譯／150元
【3F85】中國大陸的投資環境(85)	楊鴻儒	編譯／250元
【3F86】成本核算例解(86)	楊燦煌	校閱／250元
【3F87】作業管理(87)	方世杰	校閱／180元
【3F88】訂價策略(88)	陳振達	編譯／150元
【3F90】外銷市場的調查研究(90)	方世杰	校閱／180元
【3F91】就業與創業(91)	汪書宇	編譯／150元
【3F92】價格戰略(92)	楊鴻儒	編譯／180元
【3F93】新人事管理(93)	王為清	編譯／180元

【3F94】 如何在美國經商(94)	林明正	編譯／230元
【3F95】 如何抓住顧客(95)	譚明玉	編譯／120元
【3F96】 簡報技巧(96)	劉玉琪	編譯／150元
【3F97】 貿易洽談技巧(97)	楊燦煌	編譯／150元
【3FA0】 統率力101法則(100)	彭梅蘭	編譯／120元
【3FA1】 3U MEMO現場改善方法(101) 呂山海		編譯／150元
【3FA2】 企業家的戰略頭腦(102)	楊燦煌	校閱／180元
【3FA3】 支票使用實務(103)	王毓仁	編譯／200元
【3FA4】 診治企業經營弊病(104)	方世榮	校閱／250元
【3FA5】 如何消除不良品(105)	王為清	譯／150元
【3FA6】 貿易人員語言溝通技巧(106) ...	楊燦煌	編譯／180元
【3FA7】 工廠作業員須知(107)	鄭榮基	編譯／120元
【3FA8】 美國企業行銷錯誤的個案分析(108)		
..... 呂勝瑛		編譯／150元
【3FA9】 感性消費・理性消費(109)	林敏生	編譯／150元
【3FB0】 消費者行為與營銷策略(110) ...	方世杰	編譯／250元
【3FB1】 創造性地降低成本(111)	楊燦煌	編譯／180元
【3FB2】 如何做好總務工作(112)	楊鴻儒	編譯／150元
【3FB3】 市場心理學(113)	方世杰	編譯／180元
【3FB4】 如何成為世界級的製造業者(114) 方世杰		編譯／220元
【3FB5】 如何進行對大陸投資(115)	楊燦煌	編著／180元
【3FB6】 降低成本・創造利潤(116)	方世杰	編譯／220元
【3FB7】 事務分析實務(117)	洪騰岳	編譯／130元
【3FB8】 經營管理心理學(118)	楊燦煌	校訂／280元
【3FB9】 生產計畫的方法(119)	洪騰岳	編譯／150元

【3FC0】剖析中國大陸「開放經濟」的虛實(120)	楊鴻儒	編譯／100元
【3FC1】安全管理(121)	呂山海	編譯／150元
【3FC2】財務管理入門(122)	楊鴻儒	編譯／150元
【3FC3】商戰新招—零庫存營銷制(123)	許逸雲	編譯／120元
【3FC4】行銷戰略策劃(124)	呂芳華	編著／120元
【3FC5】在職訓練新法(125)	張康樂	編譯／150元
【3FC6】賣場設計新魅力(126)	楊鴻儒	編譯／150元
【3FC7】韓國，第二個日本(127)	張康樂	編譯／150元
【3FC8】蘇聯經濟與對外經濟聯繫手冊(128)	書泉編輯部	編譯／500元
【3FC9】經貿談判實用技巧(129)	楊燦煌	校閱／220元
【3FD0】人事薪資管理與改善(130)	洪騰岳	編譯／180元
【3FD1】國際貨幣投資與操作(131)	王良欽	編著／220元
【3FD2】高科技時代的挑戰(132)	黃智輝	著／200元
【3FD3】責任中心規劃實務(133)	陳宗賢	著／150元
【3FD4】本田公司成功的秘訣(134)	霍士富	編譯／150元
【3FD5】公共關係實務(135)	楊燦煌	校閱／160元
【3FD6】商店安全五四三(136)	伍適山	編著／180元
【3FD7】創業指南(137)	林沅漢	編譯／180元
【3FD8】臺灣經驗的省思(138)	黃智輝	編著／300元
【3FD9】日本的人事勞務管理(139)	鄭耀本	著／320元
【3FE0】討價還價技巧(140)	光積昌 胡庄居	譯／200元
【3FE1】外匯債券報章資訊的導讀(141)	王良欽	編著
【3FE2】服務業營銷管理	方世榮	編譯／250元

【3FE3】日本新賣點283(143)……………劉玉琪 編譯／120元

成本計算簡析 目次

推介本書

1 瞭解成本計算的初步

1 成本計算是常識性的會計..... 3

看起來很難應付的客人 3

賒借則記入貸方 4

易於瞭解的成本計算方式 4

2 你和成本的關係..... 5

2

調查產品和成本的關係

- 時間就是金錢 10
- 薪水轉為成本時 11
- 簡單的勞務費之計算 11
- 以平均率進行 12

4

勞務費的計算法

..... 10

3

薪水與產品的結合關係

..... 8

- 你自己本身的成本 5
- 任何地方都會發生成本的問題 6
- 追求成本真相的人物 7

1	構成產品的材料·····	17
	材料的成本	17
	支付價格與消費價格	18
	瞭解成本	19
	材料和原料之差異	20
2	所謂直接費的成本·····	21
	和產品直接關連的成本	21
	「課稅」的意義	22
	能課稅的勞務費	22
3	其他各種成本·····	24
	購入的零件及發包加工	24
	成本的三種分類	25
	攝影棚內的大明星	25

經費中包括的直接費 26

3 分析成本的性質

1 變動的成本……………29

和產品數量成正比的成本 29

變動費與開機度 29

給與型態和僱用制度 31

田淵的情況 31

月薪制時代 31

2 第三種成本……………32

嚴肅的眼光 32

不能成為直接費的變動費 34

以儀錶計算的經費 34

不知該如何是好的長島 35