

立信會計叢書

成本會計教科書

(潘譯成本會計節本)

高級中學及職業學校適用

潘序倫編

商務印書館發行

立信會計叢書

成本會計教科書

(潘譯成本會計節本)

高級中學及職業學校適用

潘序倫編

商務印書館發行

中華民國二十三年九月初版
中華民國二十九年二月八版

◆(CKK222)◆

高級中學及職業學校適用

立信會計叢書
成本會計教科書
潘譯成本一冊
會計節本

每冊實價國幣貳元

外埠酌加運費匯費

編纂者 潘序倫

版權所有
印刷必究

發行人 王雲五
長沙南正路

印刷所 商務印書館

發行所 各埠商務印書館

(本書校對者胡達聰)

序

余譯美國勞倫斯(W. B. Lawrence)氏成本會計一書既竟，頗覺其內容過豐，不合高中商科及職業補習學校教科之用；即各工廠程度較淺之會計員，亦恐其陳義過深，引證過繁，未易瞭解。因再將原譯全稿，摘要拘元，刪繁就簡，而成本編；其中編製次序，亦較原書頗多改進，總期全書一氣呵成，學者易於習誦而已。

再本書編纂裁剪之役，由施君仁夫分任其勞，於此附誌謝忱。

民國二十三年六月潘序倫序於上海立信會計師事務所

凡 例

1. 本書係由潘譯成本會計一書節編而成。凡原書中繁複深奧之處，均經刪改，即前後編制，亦頗多改進，務使條理清晰，淺顯明瞭，而對於成本會計之主要各點，則盡行包羅，一無遺漏。自信用作高中商科，職業學校及補習學校等，採作教本，甚為適當。
2. 本書編制，大體可分四步：最先總論成本會計之原理及方法，計分六章。第一章由普通會計導入成本會計，使初學者更易瞭解成本會計之特質；第二章詳述成本之意義及分類，以為研究成本會計制度之準備；第三第四及第五等三章，分論分步及分批兩種制度；而第六章則專論成本記錄之應用。第二步詳述分批成本制度之各項會計方法，計自第七章至第十二章止，亦分六章。其次則分論決算表之編製及比較，統屬成本會計之應用。最後則殿以成本會計之特殊問題一章，以為學者將來實際服務工廠時之參考焉。
3. 本書內容，適合高級職業中學或補習學校一學期三學分之用。每學期除例假大考及小考時間外，實際上課時間，以十六星期共四十八小時計算。其分配可如下表：

<u>章次</u>	<u>教授時間</u>
第一章.....	三小時
第二章.....	三小時
第三章.....	一小時
第四章.....	三小時
第五章.....	二小時
第六章.....	四小時
第七章.....	四小時
第八章.....	五小時
第九章.....	四小時
第十章.....	四小時
第十一章.....	三小時
第十二章.....	四小時
第十三章.....	四小時
第十四章.....	二小時
第十五章.....	二小時
共計.....	四十八小時

4. 本書於每章之後，各附問題及習題若干則，書末復附實習題，以備教師擇令學生解答及習練之用（實習題萬不可省去不做），其詳解可借用潘譯成本會計之習題詳解。（商務印書館出版），惟因二書之編制，各有不同，故其次序，未能一致，茲特編一對照表如下：

本書習題之次序詳解中之次序

第二章習題一	第二章習題一答解
第二章習題二	第二章習題三答解
第三章習題一	第五章習題二答解
第四章習題一	第三章習題一答解
第四章習題二	第四章習題三答解
第五章習題一	第六章習題一答解
第五章習題二	第六章習題二答解
第六章習題一	第四章習題一答解
第六章習題二	第七章習題二答解
第七章習題一	第八章習題一答解
第八章習題一	第九章習題一答解
第八章習題二	第九章習題二答解
第八章習題三	第十章習題一答解
第九章習題一	第十一章習題一答解
第九章習題二	第十一章習題二答解
第十章習題一	第十三章習題二答解
第十章習題二	第十四章習題一答解
第十一章習題一	第十五章習題二答解
第十一章習題二	第二十一章習題二答解
第十二章習題一	第二十二章習題二答解
第十二章習題二	第十八章習題三答解

第十三章習題一	……………	第十八章習題二答解
第十四章習題一	……………	第十九章習題二答解
第十四章習題二	……………	第二十六章習題一答解
實習題	……………	實習題答解

又本書實習題所應用之簿冊，即可用潘譯『成本會計』之附件
 『實習題應用簿冊』（商務印書館出版）

民國二十三年八月 宜興潘序倫

成本會計教科書

目 錄

第一章	成本會計之概念	1
第一節	成本會計與普通會計之比較	1
第二節	成本會計之紀錄	4
第三節	成本會計之詳細統制	5
第四節	成本會計之決算表	12
第五節	成本會計之功用	13
第六節	成本會計之重要	15
第二章	成本之意義及其分類	19
第一節	成本之釋義	19
第二節	製造成本推銷成本及管理成本	20
第三節	原料成本人工成本及費用成本	21
第四節	直接成本與間接成本	22
第五節	生產部成本與廠務部成本	25
第六節	實際成本經常成本及標準成本	27
第七節	成本之公式及分類表	28
第八節	單位成本之必要	30
第三章	成本會計之制度	33

第一節	成本會計制度之種類	33
第二節	成本會計制度之應用	34
第四章	分步成本會計制度	38
第一節	分步成本制度之特點	38
第二節	分步成本制度之方法	39
第三節	分步成本制度之舉例	42
第四節	分步成本制度之特殊問題	48
第五節	分步成本制度之缺點	50
第五章	分批成本會計制度	55
第一節	分批成本制度之方法	55
第二節	原料成本之記帳法	57
第三節	人工成本記帳法	59
第四節	製造費用之記帳法	60
第五節	分批成本制度之會計組織	63
第六章	成本紀錄之應用	68
第一節	主要成本紀錄之種類	68
第二節	付款憑單簿	69
第三節	材料分清帳	72
第四節	在製品分清帳(在製品成本單)	75
第五節	製造費用分清帳(製造費用單)	79
第六節	成本通知單	81
第七節	推銷及管理費用分析表	82

第七章 材料——購進及收入	87
第一節 材料管理與會計之重要及其原則	87
第二節 進貨部之組織	89
第三節 進貨手續之圖解及其應用之單據	89
第四節 購貨請求單	91
第五節 購貨定單	93
第六節 進貨之點收	94
第七節 收貨報告單	95
第八節 發票之核准	97
第九節 發票之更正	98
第十節 購進材料之成本	100
第十一節 進貨運費之處理	102
第十二節 購進材料之記帳	104
第八章 材料——存儲及領用	107
第一節 材料棧之組織及其設備	107
第二節 收發材料之程序及其應用之單據	109
第三節 領料單	110
第四節 退料報告單	111
第五節 廢料報告單	113
第六節 壞料報告單	114
第七節 退料廢料及壞料之記帳	116
第八節 繼續盤存制	116

第九節	材料盤存報告單	117
第十節	耗用材料匯總表	119
第十一節	領用材料之計價	121
第十二節	耗用材料之記帳	126
第九章	人工	133
第一節	處理人工之基本原理	133
第二節	處理人工之機關及其應用之單據	134
第三節	上下工記時片	137
第四節	每日工作報告單	139
第五節	工資單	144
第六節	支付工資之記帳	147
第七節	月終之應付工資額	148
第八節	事務員及高級職員薪金之記帳法	150
第十章	製造費用	154
第一節	製造費用之釋義及其要素	154
第二節	處理製造費用之步驟	156
第三節	製造費用之記帳法	157
第四節	固定費用之計算及其記帳法	158
第五節	製造費用分配於各部之轉帳	163
第六節	廠務部費用之性質及其分配	164
第七節	生產部費用之分配	170
第八節	多分配與少分配費用之會計處理方法	171

第十一章	製造費用之分配法	176
第一節	經常分配率	176
第二節	直接人工成本法	178
第三節	直接人工時間法	179
第四節	直接人工成本法與直接人工時間法之比較	179
第五節	機器工作時間法	182
第六節	分部工作時間法	183
第七節	各部分配率之重要及其計算	184
第十二章	製造及推銷成本	191
第一節	求得銷貨總成本之必要	191
第二節	推銷費用之分析	193
第三節	管理費用之分析	195
第四節	推銷及管理費用之記帳法	196
第五節	推銷及管理費用之分配法	200
第六節	成本會計中各項主要紀錄之表解	202
第十三章	決算表之編製	212
第一節	決算表之種類及其編製方法	212
第二節	簡明損益計算書	215
第三節	製造成本及銷貨成本明細表	216
第四節	推銷及管理費用明細表	218
第五節	財務收益及費用明細表	219
第六節	製造費用明細表	219

第七節	資產負債表及其附表·····	220
第十四章	成本之比較及標準成本·····	234
第一節	成本比較之意義·····	234
第二節	決算表之比較·····	235
第三節	各項成本之比較·····	236
第四節	標準成本之應用·····	239
第五節	標準成本之設立·····	240
第十五章	成本會計之特殊問題·····	245
第一節	次等工作與損壞工作成本·····	245
第二節	停工時間成本·····	247
第三節	包皮及裝箱成本·····	248
第四節	未分配製造費用·····	248
第五節	進貨折扣與銷貨折扣·····	249
第六節	其他財務收益及費用·····	251
第七節	投資利息·····	251
實習題	·····	255

立信會計叢書

成本會計教科書

第一章 成本會計之概念

第一節 成本會計與普通會計之比較

成本會計者，製造業用以紀錄並計算其產品成本之特種會計也。依照此種會計方法，不必經過實地盤點存貨之手續，隨時可以算出產品之精確成本以及各項盤存之價值。成本會計與普通會計最不相同之點，亦即在此。

在普通會計制度之下，凡購進貨物，以成本入帳，售出貨物，以賣價入帳，賣價之中，含有利益在內，故銷貨收入，減去銷貨成本，即得銷貨毛利，是銷貨成本，實為計算損益之根據。但普通會計對於每次銷貨成本，因不易逐項決定其數額，故多略而不記；每屆期末，又常積有存貨，期內所進貨物，未必即為售出之數，故欲計算銷貨成本，惟有憑藉實地盤存之一法，即將各項存貨，逐一盤點，以求悉其數量，然後估定其價值，從上期存貨及本期進貨之總價值中減去之，此即所謂實地盤存之成本計算法，茲舉例以說明之如下：

期初存貨	\$2,000
加：本期進貨	<u>10,000</u>
總額	\$12,000
減：期末存貨	<u>3,000</u>
本期銷貨成本	<u><u>\$9,000</u></u>

上式中之期末存貨一項，普通會計中，並無具體紀錄，故必須用實地盤存之法以決定之。

但此乃就販賣業之情形而言，至若製造工業，則其存貨，非止一種，故其計算成本之方法亦較繁。蓋製造業所售出者為產品，而非即為購入之原料與物料，故其銷貨成本，應由製成品計算而得，其算式如下：

期初製成品盤存	\$4,000
加：本期製成品成本	<u>20,000</u>
總額	\$24,000
減：期末製成品盤存	<u>6,000</u>
本期銷貨成本	<u><u>\$18,000</u></u>

上式中之期末製成品盤存一項，倘採用普通會計制度，則帳簿上原亦無此紀錄，故必由實地盤點以決定之。至本期製成品之成本，則由在製品推算而來，其算式如下：

期初在製品盤存	\$5,000
加：本期製造成本	
原料成本	\$9,000
人工成本	7,000
製造費用成本	<u>3,000</u> 19,000
總額	\$24,000
減：本期在製品盤存	<u>4,000</u>
本期製成品成本	<u><u>\$20,000</u></u>

在普通會計制度之下，上式中之本期在製品盤存一項，亦惟有藉實地盤點及估價之法，方得決定。至本期之製造成本，則包括原料成本，人工成本及製造費用成本三項。原料成本，係指製造部領用之原料而言，其成本之算式如下：

期初原料盤存	\$2,500
加：本期購進原料	<u>10,000</u>
總額	\$12,500
減：期末原料盤存	<u>3,500</u>
本期原料成本	<u><u>\$9,000</u></u>

人工無存貨之可言，故期內所雇工人，凡直接從事製造產品者，其工資即為在製品之人工成本。

至製造費用成本，則包括一切開支（如動力，電話費之類）固定費用（如折舊，保險費，房租，稅捐之類）間接人工（如工頭工資之類）及物料等四項。前三項均隨時購入或耗用，隨時即為在製品之製造費用成本，惟物料一項，則有存貨，故應計算如下：

期初物料盤存	\$50
加：本期購進物料	<u>550</u>
總額	\$600
減：期末物料盤存	<u>100</u>
本期物料成本	<u><u>\$500</u></u>

上式中之期末物料盤存一項，在普通會計制度之下，亦必須實地盤點後，方得決定。

由上所述，可知製造業之原料，物料，在製品及製成品等項存貨，彼