

立信會計叢書

成本會計制度設計方法

張文中編著

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書

成本會計制度設計方法

張文中編著

立信會計圖書用品社發行

成本會計制度設計方法

版 權 所 有
不 准 翻 印

每冊基價一元三角
外埠酌加郵費

編著者 張 文 中
發行人 顧 詢

發行所 立信會計圖書用品社

號號接號號
九三大四一
三一信四路
三三立街門
路路字
南山什市魯
河中米杜
海京慶州津
上南重廣天

印刷者 周順記印刷所

上海惠民路三一八號

中華民國三十六年十一月初版

中華民國三十八年一月二版 (滬)

潘 序

設計會計制度，實爲會計上之艱巨工作，而成本會計制度設計方法，則尤感覺其工作之艱困。蓋繫於工廠管理之方式，技術之程度綜緒萬端，尤須因地制宜。若制度設計過簡，即不能得管理上必需之資料，過繁，則手續繁複，計算之成本亦因而過鉅，所得不償所失。有時，於設計中之偶失檢點而發生若干部份之重複疏漏，其企業財務上不特不能收統制之效，反因記載之差誤，致引起管理上有謬誤之措施。是故，從事設計工作者，非深知會計制度之各種原則及其設置之程序，不宜貿然將事也。

張君文中所著成本會計制度設計方法一書，其目的即在闡明成本會計制度之原則及其設置之程序，俾讀此書者對於會計制度之一般方法，有深切之認識，藉知各種原則在各種不同企業組織下之實際運用，而從事設計工作，是能應付裕如矣。

潘序倫序於經濟部 三十六年四月十九日

奚 序

會計學於實用經濟科學之中，蔚爲專門一系，而成本會計學則爲會計學之重要門部。蓋自工業革命以還，人類物質生活爲之不變，且已引起科學上種種進步，二十世紀之文明，實濫觴於斯，所謂工業革命，乃不僅指製造方法具有革新之謂，實更應包括因大工業之出現所發生之一切進步與革新也。若不以此言爲誇張，則成本會計允爲工業革命之產物也。蓋以工業革命以後所發生大工業，必然採取鉅量生產政策，而其結果乃有所謂科學管理之實施，今日之言科學管理者。靡不以成本會計爲其主幹者也。

會計學就橫斷面言，以各業會計制度爲其分野。就縱剖面言，則以制度設計簿計審計決算表分析爲其程序也。成本會計在美國之發達，因與工業發達互爲表裏，而執行會計師職務者，有專以成本會計師見稱，可見其會計學術之精專也。成本會計專著以研究其設計方法，允爲專精之中，尤覺其專門也。本書著者張文中君，對於成本研究有素，今出其新著「成本會計制度設計方法」以問世，對於成本會計之實務，作精詳之研究，不論對於研習會計者或職業界人士，均能以此爲良好讀物，爰綴數語，以爲此新著之介紹云爾。

奚玉書 三十六年五月

陸 序

嘗攷一國之工商企業愈發達，則其應用之會計制度愈進步，而進步之會計制度，又適足以促進企業經營之成效，而使業務更趨繁榮。其間交互影響之因果關係，實以會計為達到管理之重要工具。尤以成本會計之於工業為然。蓋生產事業若無良好之成本會計制度，猶如盲目航行，失其管理之憑藉。故歐美大企業家，莫不重視成本會計，並確立其應用之制度焉。

顧成本會計制度必須設計完善，始能有助於工業管理。我國出版界介紹會計學之原理原則者，不謂不多，而專門研討會計制度之設計者尙屬少數，今張君文中，以其研究心得，著「成本會計制度設計方法」一書，誠能洞中肯綮，適時之作。不特可供學校教本之用，工廠會計從業人員，如能詳加研讀，進而為設計制度之參考，亦覺其事半而功倍。若因此引起企業界改進其成本會計之興趣，則其影響所及，豈特有裨於會計制度本身之推行而已哉。張君以其全稿索序於余，余以其所著確有益於當世，爰樂為一言弁其端。

陸榮光三十六年五月於中央合作金庫信託部

自序

吾國工業不振，推其因，當由於形成工業之條件與從事工業之要素未克完備。工業之要素，在於資本，技術，原料及管理。而製造業者所希望之目的，則為利潤。但利潤之獲得，惟科學管理是賴，使其效能增進，成本減低，尤不可忽視。欲求科學管理之奏效，當有詳細可靠之資料為之根據，而成本會計制度之設置，所以表現各種正確精詳之報告，故為科學管理必經之步驟。

吾國對於成本會計制度之設置，不僅各工廠尚少試行，即坊間亦少完善可資實行之參考書籍，筆者不揣謏陋，將己之所得，參以各方研究有成之理論，草成此書，以供各工廠設計成本會計者之參考，及各大學或專科學校之選用。惟此書之成，動機雖早，詎以受人蔑陷，影響健康，調養閱二載，方告痊復而得執筆，自執筆以抵於成，雖經兩年，而中間因故擱筆者多次，且僅得於公餘之暇，從事編述，學識有限，時間復過短促，疏漏之處在所難免，倘蒙海內賢達賜予糾繩，以期完備，則幸甚矣。

三十五年二月十四日張文中序于重慶

社發行圖書目錄

其他會計類

股份有限公司會計(上下冊)(民國三十六年修訂本)

電業會計第一集

各業會計制度第一集

各業會計制度第二集

倉庫會計與會計第三集

會計名辭彙譯(中英對照)

會計學用表

決算表之分析及解釋

決算表之分析及解釋

無形資產之內容

材料會計與會計

合作會計與會計

商業類

商業常識

商業概論(上下冊)

廣業概論(上下冊)

投資學

公司實務

珠算匯宗

爭議商標圖例彙編

經濟學類

國家經濟學原理

中國經濟史大綱

財政學類

財政學概論

比較財政學

貨幣學類

貨幣學

中國幣制改革論

銀行學類

銀行學

銀行實務概要

統計學類

統計學

統計學綱要

統計學通論

調查統計

法規類

公司法

新公司法解釋

銀行法

活頁工價法

活頁工價法

保險業法規

工商業獎勵法規

工商業獎勵法規

工商業獎勵法規

工商業獎勵法規

工商業獎勵法規

工商業獎勵法規

工商業獎勵法規

工商業獎勵法規

工商業獎勵法規

王延超著

呂調陽編著

陳紹武著

劉錫齡著

陳穎光著

王澹如著

褚一飛編著

王恩立編著

蕭承祿編著

張華元編

立信會計圖書用品

簿記類

簿記初階
商業簿記
初級商業簿記教科書
高級商業簿記教科書(民國卅六年修訂本)
COLLEGE BOOKKEEPING AND ACCOUNTING BY SHU-LUN PAN
高級商業簿記實習題附屬文件

李文杰編
甘允壽編
施仁夫編
潘序倫著

會計學類

會計學 第一冊 (民國三十七年修訂本) 潘序倫著
會計學 第二冊 (民國三十七年修訂本) 潘序倫著
會計學 第三冊 潘序倫著
會計學 第四冊 潘序倫著
會計學 錢素君
初級會計學 夏治淮編
初級會計學 王達平編
會計學概要 李鴻壽編
會計學教科書 (民國卅七年修訂本) 潘序倫編著
會計問題(上冊) 施仁夫
會計問題(下冊) 施仁夫
銀行會計(民國三十七年修訂本) 陳福安編著
銀行會計(民國三十七年修訂本) 顧 肇
暫行銀行統一會計制度 陳福安著

銀行會計類

成本會計類

成本會計
陀氏成本會計(上下冊)
勞氏成本會計
勞氏成本會計習題
棉紡織廠成本會計
成本會計制度設計方法

陳文麟編譯
施仁夫譯
潘序倫譯
潘序倫譯
陳文麟著
張文中編著

政府會計類

政府會計
中國政府會計制度(民國卅七年改訂本) 張孝生
公有營業會計
政府會計人員手冊
政府會計審計法規
政府會計制一校規定
中國現行主計制度概論

王成杰編
余性元編著
余華也編著
汪元鈺編

審計學類

審計學
審計學
政府審計原理
政府審計實務
銀行內部審計
審計問題答解
審計問題答解
查帳報告書及工作底稿
中國現行審計制度

顧 詢
潘序倫
顧 詢
唐文瑞編
蔣明祺著
陳成耀著
錢遜徵編
錢遜徵編
許祖烈著

目 錄

第一章 緒 論	1
第一節 成本會計制度對於工業之關係	1
第二節 成本會計制度與普通會計制度之不同	2
第三節 選擇經濟及正確制度之必要	6
第二章 成本制度設計程序概說	8
第四節 設計前應有之調查	8
第五節 制度之設計	10
第六節 制度之推行	12
第七節 制度之檢討	14
第八節 設計制度報告書之內容	15
第三章 設計成本制度之考察	18
第九節 事前之考慮	18
第十節 組織狀況之考察	20
第十一節 製造狀況之考察	22
第十二節 推銷狀況之考察	26
第十三節 管理狀況之考察	28
第十四節 財務狀況之考察	30
第十五節 調查備忘錄之設置	31

第四章 會計科目及編號用法 37

第十六節 會計科目之分類.....37

第十七節 會計科目之設立.....39

第十八節 帳戶及材料之編號.....41

第十九節 編號之應用.....42

第二十節 各種分類編號法.....43

第五章 成本表單之設置..... 45

第二十一節 設置表單之原則.....45

第二十二節 表單之種類.....46

第二十三節 出品估價單.....48

第二十四節 製造指定書.....51

第二十五節 送成品單.....52

第二十六節 工具借用單.....53

第二十七節 修理通知單.....54

第二十八節 成本計算表.....55

第二十九節 生產部產量逐日累計報告表.....56

第三十節 產品製造損壞記錄.....57

第三十一節 在製品帳月結明細表.....58

第三十二節 裝配成本計算單.....59

第三十三節 成本通知單.....60

第六章 補助分類帳之設置.....61

第三十四節	補助分類帳之設立.....	61
第三十五節	製造成本帳.....	62
第三十六節	在修理費用帳.....	65
第三十七節	製造費用分類帳.....	67
第三十八節	推銷及管理費用分類帳.....	68
第三十九節	材料分類帳.....	70
第四十節	分批在製品分類帳.....	71
第四十一節	製成另件及製成品分類帳.....	73
第 七 章	單位成本.....	75
第四十二節	單位成本與工廠管理之關係.....	75
第四十三節	單位成本與生產部之關係.....	76
第四十四節	單位成本之採用.....	78
第 八 章	分批成本制度方法概說.....	80
第四十五節	成本表單及補助分類帳之設置.....	80
第四十六節	材料統制.....	82
第四十七節	人工統制.....	84
第四十八節	製造推銷及管理費用統制.....	85
第四十九節	採用計算規程概述.....	87
第 九 章	材料計算.....	90
第五十節	材料之統制.....	90
第五十一節	購料部之工作.....	91

第五十二節	收貨部之工作.....	93
第五十三節	材料棧之工作.....	94
第五十四節	單據及帳表之應用.....	96
第五十五節	材料驗收單.....	97
第五十六節	領料單.....	99
第五十七節	退料單.....	100
第五十八節	器材到廠應攤費用通知單.....	101
第五十九節	逐日材料彙總表.....	102
第六十節	耗用材料彙總表.....	103
第六十一節	各部領用材料彙總表.....	104
第六十二節	材料收發旬報表.....	104
第六十三節	材料收發結存表.....	105
第六十四節	材料盤存報告表.....	105
第六十五節	耗用材料之牽制.....	107
第六十六節	材料計價之平均成本計價法.....	110
第六十七節	先購先用計價法.....	110
第六十八節	以最高市價或平均市價計價法.....	111
第六十九節	月初平均或存貨價值計價法.....	111

第十章 人工計算 113

第七十節	人工之統制.....	113
第七十一節	計時部之職務.....	114

第七十二節	工帳部之職務	115
第七十三節	成本部之職務	116
第七十四節	記錄人工成本之單據及帳表	116
第七十五節	上下工記時片	118
第七十六節	點工旬計表	118
第七十七節	各工分批工作時間日報單	120
第七十八節	各工彙記工作時間日報單	121
第七十九節	逐日人工彙總表	122
第八十節	各部或各人工作記錄簿	123
第八十一節	工資結算表	124
第八十二節	耗用人工之牽制	126
第八十三節	工資制度	127
第八十四節	計時制	128
第八十五節	計件制	128
第八十六節	獎金制度	129
第八十七節	哈爾賽 (Halsey) 獎金制	129
第八十八節	羅橫 (Rowan) 獎金制	130
第八十九節	甘德 (Gantt) 獎金制	130
第九十節	伊姆生 (Emerson) 獎金制	131
第九十一節	團體獎金	132
第十一章	製造費用計算	133
第九十二節	製造費用之統制原則	133

第九十三節	統制之種類·····	134
第九十四節	製造費用單之設立·····	137
第九十五節	統制記錄之原則·····	138

第十二章 廠務費用分配之規定····· 140

第九十六節	規定前之考慮·····	140
第九十七節	分配規定之方法·····	142
第九十八節	分配規定之舉例·····	143
第九十九節	廠務部費用·····	144
第一百節	修理部費用·····	144
第一〇一節	房屋部費用·····	145
第一〇二節	購儲運送部費用·····	146
第一〇三節	動力部費用·····	146
第一〇四節	分配之次序·····	148

第十三章 生產部費用之計算····· 150

第一〇五節	生產部之劃分·····	150
第一〇六節	成本計算之程序·····	151
第一〇七節	各部費用轉入生產部之統制·····	152

第十四章 製造費用分配率之採用····· 155

第一〇八節	規定分配之標準·····	155
第一〇九節	分配之方法·····	156
第一一〇節	機器工作時間法·····	157

第一一節	直接工資法	158
第一二節	直接工作時間法	158
第一三節	分部工作時間法	158
第一四節	生產數量法	159
第一五節	直接成本法	159
第一六節	分配率之處理	160
第十五章 推銷及管理費用分配率之採用		163
第一七節	分配之原則	163
第一八節	分配之標準	165
第一九節	以賣價為分配之標準	167
第二〇節	以製造成本為分配之標準	168
第二一節	以銷貨毛利為分配之標準	168
第二二節	以銷貨次數或銷貨數量為分配之標準	169
第二三節	分配率之處理	170
第十六章 分步成本制度之設置		172
第二四節	分步成本制度之原則	172
第二五節	材料統制	174
第二六節	人工及製造費用統制	175
第二七節	帳表之設置	176
第二八節	分步成本計算表之應用	179
第二九節	分步在製品分類帳之應用	180

第十七章 制度之改訂及設置成本會計規程之舉

例	183
第一三〇節 改訂制度之原因	183
第一三一節 改訂制度之審查	184
第一三二節 改訂制度之方法	186
第一三三節 設置成本會計規程之舉例	188
第一三四節 工業公司成本會計制度概說	230