

立信會計叢書

勞氏成本會計

W. B. Lawrence 著

潘序倫 譯

(民國二十八年改譯本)

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書

勞氏成本會計

W. B. Lawrence 著

潘序倫 譯

(民國二十八年改譯本)

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書

版權所有
不准翻印

每冊基價二元三角五分

原著者

W. B. Lawrence

譯者

潘

序

倫

發行人

顧

詢

發行所

立信會計圖書用品社

號號樓號號
九三大四一
三一信四
路三立路
路字街
中山什
南中米
河中小
海京慶州
上南重廣天

印刷者

周順記印刷所

上海惠民路三一八號

中華民國二十八年一月初版

中華民國三十八年九月十三版

(滄)

敘 言

余於民國二十二年遂譯 Lawrence 勞氏成本會計一書，出版以來，瞬經五載，國內各校採作教本者，日見其多。惟彼時匆匆成稿，譯意間有與原文欠合之處，所擬各項術語譯名，在當時原爲試譯性質，尤多改進之餘地，且即就勞氏原書而論，其編製次序及資料內容亦非無可以討論改良之點，原擬根據譯本自行改編，以期適用，乃勞氏於去冬已將其原著大加修改，再版出書，余一加覆閱，則知原書中未盡愜意之處，均已爲適當之修正，因之余另編本書之意，不得不爲之擱置，爰即抽閒握管，將勞氏改訂之書迅予重譯，閱三月而竣事，自覺譯文與原意尙能相合，不致參差過甚。所有各項術語譯名，亦經五年來逐步研究，頗多改進，此後各校採用此改譯本爲教科書，或各會計員用作參考書，較之原譯本，定增不少便利也。

再本書各章習題，較之原書，增改達三分之二，均由本所唐君文瑞及呂君仁一助譯，習題詳解則由夏君治濬改譯，吾姪鉅甲爲之訂正，均由商務印書館另本印行，以便學生及教師之分別採用。

民國二十八年一月 潘序倫於上海立信會計師事務所

原 序

本書係一九二五年所著成本會計之修訂本，其編著之目的，原爲供作各校教本，并爲一般成本會計家之參考。初版印行以來，幸承各方熱烈贊許，而各地之教育機關，政府機關以及實業各界咸認本書爲威權之作。既經歐美各大學及商學專校採作教本，又爲各國成本會計家持作參考。且在蘇聯實行實業計劃與美國施行復興條例之時，本書之用，尤爲普遍。初版經在英美兩國印行，并曾譯成華文及日文，在中國及日本應用。

此次修訂，經將近年來成本會計方面之新發展，儘量採入，并根據實際經驗，將各項成本之表示方法，加以改善。惟本書始終以穩健態度，討論各方面之問題，而對於尙屬試驗性質而尙未確定之各種理論，則力予避免不述。良以教科書者，實爲各學生求進之基礎，並非刊載未經證實各種理論之適當所在也。

本書遵照一般教師之請求，將分步成本會計制度，改列在分批成本制度之後，再行討論。同時對於有期初在製品盤存時之分步成本處理方法，特設專章爲之敘述。近年來一般企業，因勞沛條例之頒行(Robinson-Patman Act)，對於銷售成本一項，已有加以深切研究之必要，故特增設兩章，作發行成本之討論。原版中標準成本一章，業經全部重撰，且亦大爲擴充。而對於標準差異之各種記帳方法，尤爲注重。此外修改之處尙多，未能一一列述。

本書爲使讀者易於明瞭起見，插入實例甚多。實例中或用分錄，或作算式，以求其清晰詳明。此外復附列各種圖解及表格，讀者按圖索驥，對於成本會計之整個機構，當不難融會貫通也。

書末附有豐富之練習資料，計成本會計習題一二六則，又實習題一則，包括一工廠於一個月內之全部交易。各習題中包括各種會計之處理方法，成本資料之分析，成本之計算以及成本資料之應用。實習題則內容簡括，使讀者熟諳各種處理之步驟及方法，而不致為繁複之書寫工作所苦。

本書初版之應用者，對於此次修訂，曾予著者以不少之建議及批評。惜因人數太多，未能於茲一一提名致謝。然著者對於彼等所賜之助力，固感激無已也。本書之成，除經初版中所列各位之協助外，復得台波大學之開托拉君，挪出立達大學息碩克教授，以及新息乃塔大學奇斯教授等給予極大之助力，是則為著者所應加特別申謝者耳。

本書之成，正值美國各種工業，在管理與會計上發生重要不等之困難問題，希望此書出版之後，能對於此等問題之解決，稍有貢獻之處焉。

勞倫斯

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
英文高級商業簿記
高級商業簿記實習題附屬文件
- 字文杰編
甘九壽編
施仁夫編
潘序倫著
潘序倫編
- 陳文麟

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
會計學 第四冊
- 潘序倫著
潘序倫著
潘序倫著
潘序倫著
- 錢素君
夏治濤編
李鴻壽編
王濤如編著
唐文瑞編著
唐文瑞編著
潘序倫譯
- 會計學概要
會計學教科書 (民國卅七年修訂本)
會計問題 (上册)
會計問題 (下册)
會計準則
- 施仁夫
施仁夫
施仁夫

銀行會計類

- 銀行會計 (民國三十七年修訂本)
銀行會計 (民國三十七年修訂本) 顧準
暫行銀行統一會計制度
- 陳福安編著
陳福安著

成本會計類

- 成本會計
陀氏成本會計 (上下册)
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)
政府會計人員手冊
普通公務單位會計制度之一致規定
政府會計審計法規
中國現行主計制度概論
- 張蕙生
王成杰編
余性元編著
汪元錄編
蔡世英編著



勞氏成本會計

目 錄

敘言	1
原序	1
第一章 成本會計之重要及功用	1—12
成本會計之重要(1)——成本之意義(1)——何謂成本會計(2)——何謂成本會計制度(2)——成本之功用(3)——成本會計員之服務機會(4)——成本會計員應具之資格(5)——成本會計中之詳細統制(6)——成本會計統制推銷之實例(6)——成本會計統制成本之實例(8)——成本會計統制費用之實例(9)——本章結論(12)	
第二章 成本制度及成本之分類	13—26
製造業之種類(13)——裝配式製造業(13)——連續式製造業(14)——聯合式製造業(14)——成本制度之種類(14)——分批成本制度(15)——分步成本制度(15)——成本之分類(15)——製造成本,推銷成本,及管理成本(16)——原料成本,人工成本,及費用成本(17)——直接成本與間接成本(18)——主要成本(19)——成本公式及成本分類圖(19)——部份成本(21)——『部』之意義(21)——一部之舉例(22)——生產部與廠務部(23)——直接部份成本與間接部份成本(23)——分部之適當與否與計算正確產品成本之關係(24)——實際成本,經常成本,及標準成本(24)——單位成本之必要(25)	
第三章 帳戶之分類及編號	27—39
總分類帳之作用(27)——帳戶間之關係(27)——帳戶之分類排列(28)——帳戶之編號(28)——文字記號之用法(29)——數碼記號之用法(29)——總分類帳帳戶之設計(29)——帳戶分類編號法舉例(30)——成本會計分錄表解(37)	
第四章 補助分類帳及成本記錄	40—57
統制帳戶之意義及功用(40)——成本會計中統制帳戶之應用(41)——成本會計	

中必須設置之補助分類帳(41)——製造費用分類帳(42)——銷售及管理費用分類帳(45)——材料分類帳(46)——在製品分類帳(49)——製成零件分類帳與製成品分類帳(53)——應付憑單登記簿(53)——成本單據(56)——成本通知單(56)

第五章 分批成本會計制度概說.....58—66

本章之要旨(58)——在製品成本單之開立(58)——各種成本單據之應用(58)——直接原料成本之記帳(58)——直接原料成本記帳方法之圖示(59)——直接人工成本之記帳(60)——直接人工成本記帳方法之圖示(61)——製造費用成本之記帳(62)——已分配製造費用之記帳(63)——分批成本會計制度下成本三要素記帳程序之圖示(64)——銷售及管理費用(66)——月終各項成本之滙總及轉帳(66)——月終之結帳(68)——決算表之編製(66)

第六章 材料之管理與會計.....67—83

材料管理與會計之基本原理(67)——材料會計之基本原則(68)——處理材料之各項步驟(68)——正式單據之應用(69)

材料之購進及收入

購貨部之組織(69)——購貨手續之圖解及其應用之單據(69)——帳號之應用(70)——購貨請求單(71)——購貨定單(72)——收貨部之組織(73)——收貨報告單(75)——發貨單之核准(76)——核准發貨單之圖記(77)——材料分類帳上之記載(77)——應加更正之發貨單(77)——毋須存棧之購貨(79)——供給勞務之帳單(81)——核准之發貨單及帳單在會計上之處理(82)

第七章 材料之存儲及領用.....84—101

材料棧之組織(84)——材料棧之佈置及設備(84)——材料棧之日常工作及材料之記帳(85)——需用之單據(86)——材料之收入及存儲(86)——材料之發出(87)——領料單(87)——退料報告單(89)——廢料報告單(90)——壞料報告單(91)——存料之記載及統制(92)——材料分類帳中收入材料之記錄(93)——材料分類帳中發出材料之記錄(93)——材料分類帳中收回退料之記錄(93)——材料分類帳中收到廢料及壞料之記錄(94)——整理存貨之手續(94)——材料盤存報告單(95)——總分類帳上關於材料之記錄(96)——耗用材料彙總表之格式(97)——耗用材料彙總表之編製(98)——耗用材料之記帳(99)

第八章 材料之計價.....102—121

購入材料之成本(102)——領用材料之成本(103)——先購先用計價法(103)——平均成本計價法(104)——後購先用計價法(106)——發出及現存材料按照上述三法之比較(107)——其他計價法(108)——若干不良之計價方法(109)——發出時市價法(109)

材料會計之特殊問題

購貨運費(110)——不便分配之運費(111)——代付應扣之運費(112)——用料領單之使用(113)——微數或未定量材料之領取(113)——耗費材料之領取(114)——材料之聯合成本(115)——製成零件之成本(116)——點收材料與貯藏材料之費用(117)——材料分類帳上保留材料之處理法(118)——存料之最高數量與最低數量(119)

第九章 人工成本122—138

計算工資之兩種制度(122)——處理人工成本之基本原理(123)——人工成本會計與材料成本會計之比較(123)——處理人工成本之機關及其職能(123)——職工號數(125)——記錄人工成本之格式(125)——上下工記時卡(126)——工作時間日報單之內容(127)——工作時間日報單之應用(127)——工作時間日報單之編號分類法(130)——工資單之應用(132)——工資單之內容(132)——工資單之填製(133)——工資之支付(133)——工資帳戶之結算(135)——應付工資額(136)——漏記應付工資額之影響(137)——事務員及高級職員之薪金(137)

第十章 人工成本之特殊問題139—147

分部工資帳戶之必要(139)——分部工資帳戶對於工廠帳目之影響(139)——處理工資方法之實例(140)——各部份間人工之移借(142)——永久移轉之人工(144)——一部代他部工作時之處理方法(144)——計件工資制度(145)——加工時間(145)——報告工作時間之單位(145)——時間小數法(146)——工資備用金(146)

第十一章 製造費用148—161

名詞之討論(148)——製造費用之要素(149)——會計上之處理方法(150)——記帳方法(152)——間接材料之會計(153)——間接人工之會計(153)——間接費用之會計(153)——固定費用(153)——稅捐(154)——保險費(155)——折舊(156)——各製造部分配費用之轉帳(158)——廠務部費用之分配(159)——分配廠務部費用時應為之分錄(160)

第十二章 廠務部費用之分配162—178

分配之先決條件(162)——勞務之種類(162)——組成廠務部費用之各項要素(162)——計算勞務之標準(163)——工場管理部(164)——成本會計部，統計部，工帳部，人事部，及工務設計部等(164)——購貨部(164)——工程部(165)——材料棧，收貨部及運送部(166)——動力部(166)——工具部樣子部等(169)——修理部——(169)膳食部(170)——職工俱樂部(170)——醫藥部(170)——房屋部(171)——雜費(171)——分配之順序(172)——廠務部費用分配計算表(172)——轉帳

分錄(175)——直接分配廠務費用於生產部之方法(177)——統一分配法之需要(178)

第十三章 製造費用之分配.....179—193

分配製造費用之必要(179)——經常分配率之採用(179)——規定經常分配率之標準(180)——經常分配率與每月製造費用之關係(180)——經常分配率之規定(181)——製造費用之分配方法(181)——分配製造費用之兩種標準，直接工資及工作時間(182)——直接工資法(183)——直接人工時間法(184)——直接工資法與直接人工時間法之比較(184)——機器工作時間法(185)——計件工資制與分配費用之關係(186)——分部工作時間法(186)——其他分配方法(187)——各部分配率之必要(187)——各部分配率之計算(189)——平均分配率之誤算(190)——分配各部費用之記帳方法(190)——多分配與少分配之製造費用及其會計處理方法(192)

第十四章 發行成本之統制.....194—205

統制發行成本之必要(194)——統制發行成本之方法(194)——統制之原則(196)

第一種情形 各種銷貨之費用彼此無甚差別

應考慮之問題(197)——分配之標準(197)——經常或標準分配率之應用(197)——會計之記錄(198)——記帳方法及損益計算書上之處理(199)——實例(201)

第二種情形 各種銷貨之費用有相當之差別

方法概說(202)——實例(203)

第十五章 發行成本之統制(續).....206—219

第三種情形 各種銷貨所耗銷售力量或費用有甚大之區別

應考慮之情形(206)——分析方法(207)——會計上之處理方法(207)——已分配銷售管理費用(209)——分析費用之原則(210)——實例(212)

第十六章 月終之結帳記錄.....220—226

月終結帳記錄之意義(220)——結帳之要點(220)——耗用材料之成本(221)——直接人工成本與間接人工成本(222)——製造費用(222)——廠務費用之分配(222)——製造費用之分配(223)——銷售及管理費用之分配(223)——製成品成本(223)——製成零件之成本(224)——在製品成本(224)——銷貨成本(224)——銷貨(225)——退回銷貨之成本(226)——月終結帳分錄表之參考(226)

第十七章 分析決算表之編製.....227—241

分析總分類帳各帳戶之必要(227)——編製決算表之原則(227)——決算表之種類(228)——編製決算表之方法(229)——簡明損益計算書(229)——製造成本及銷

貸成本明細表(230)——銷售及管理費用明細表(232)——財務收益及財務費用明細表(232)——製造費用明細表(233)——資產負債表及其附表(233)

第十八章 比較決算表之編製.....242—260

比較之價值(242)——比較之種類(242)——比較之方法(242)——決算表之比較(243)——各項成本之比較(244)——產品成本之比較(244)——在製品成本單上成本之比較(245)——生產工作時間成本之比較(246)——各項工作成本之比較(248)——單位成本之變化(251)——各工廠間成本之比較(254)——比較成本時應具之判斷能力(255)

第十九章 分步成本會計制度.....261—273

分步成本制度之原則(261)——分步成本制度之方法(262)——分步成本制度之兩種情形(265)

第一種情形 期初無在製品盤存者

產品之計價(265)——損壞產品之處理(267)——分步成本制度之舉例(267)

第二十章 分步成本會計制度(續).....274—286

第二種情形 期初有在製品盤存者

產品之計價(274)——產品需用原料之各種情形(277)——期初有在製品盤存時所應用之成本計算表(278)——單位成本之計算(281)——損壞工作與產品成本之關係(284)——分類帳中各部帳戶之取銷(284)——產品不止一種時之成本計算法(285)——權數比例法之應用(285)

第二十一章 標準成本.....287—300

成本制度採用標準成本之緣由(287)——標準成本之意義(287)——標準成本制度(288)——決定標準成本之要素(289)——製造費用之標準(291)——直接原料成本之標準(292)——直接人工成本之標準(293)——設置標準成本時所須應用之表式(293)——生產部標準成本單(294)——廠務部標準成本單(296)——分批產品標準成本單(296)——全部成本資料之協調(300)

第二十二章 差異之分析.....301—309

差異之原因(301)——差異之初步分析(302)——差異之詳細分析(304)——製造方法之變更(305)——實際損耗量與標準損耗量之差別(305)——生產量之變更(306)——他部之行爲(307)——差異之責任(308)——例外原則(309)

第二十三章 標準成本之會計記錄.....310—322

應考慮之問題(310)——標準成本之詳略程度(310)——記錄方法(311)——標準成本之匯總(311)——廠務部標準成本之匯總(313)——普通會計制度內之標準

成本(314)——差異之記錄(314)

第一法 差異之記錄先於在製品之記錄時

程序概說(315)——應添設之差異帳戶(316)——記錄方法(317)——決算表之編製(317)——實例(317)

第二十四章 標準成本之會計記錄(續).....323—336

第二法 差異之記錄後於在製品之記錄時

程序概說(323)——實例(324)

第三法 雙欄分類帳戶之應用

程序概說(327)——差異之處理(328)——實例(329)

第四法 統計表之應用

方法概說(334)——實例(334)——方法之統一(336)——比率與百分數之應用(336)

第二十五章 估計成本制度.....337—355

何謂估計成本制度(337)——估計成本之設立(338)——生產記錄(340)——會計處理方法(341)——會計處理方法之舉例(342)——詳細對證之價值(345)——分部對證之舉例(345)——數種產品估計成本之對證(348)——估計成本制度之實例(348)

第二十六章 特殊成本問題.....356—372

次等工作(356)——損壞工作(357)——副產品(360)——包皮及裝箱成本(364)——工人及機器之停工時間(365)——各部應負責任之限度(366)——經常分配率(369)——未分配製造費用之遞延問題(370)——營業以外之收益及費用(371)——盤存價值內是否應包括銷售及管理費用(371)

第二十七章 投資利息應否記作成本問題.....373—383

本問題之爭辯情形(373)——何謂投資利息(373)——討論之根據(374)——主張投資利息應記作成本之理由(374)——主張投資利息不應記作成本之理由(376)——概評(376)——會計學上與經濟學上所謂成本，應否使其符合(377)——投資利息是否係比較成本時之要件(377)——預計成本之對證(378)——各種理財方法之比較(378)——成本制度之統一(379)——鼓勵生產之增加(379)——投資利息並非支出(379)——存貨價值之增高與利益之預期(379)——利息作為統計之計算(380)——利率之決定與計算之標準(380)——未經銷貨先獲利益(380)——提高產品實價之趨勢(381)——時間關係(381)——著者之意見(381)——會計處理方法(381)——投資利息記作成本之方法(381)——投資利息記作統計資料或比較資料之方法(382)

第二十八章 圖表之應用.....384—401

圖表之功用(384)——各種圖表之選擇(385)——各種圖表之應用(387)——直接比較(388)——累積比較(388)——次數比較(392)——百分率比較(393)——實際數與相關數之比較(394)——實際數與平均數之比較(395)——加點圖表(396)——成本變動之對證(397)——生產之統制(399)

第二十九章 審計上之便利.....402—414

內部牽制制度之功效(402)——憑證單據之審核(403)——普通會計制度下材料盤存之審查(403)——成本會計制度下材料盤存之審查(404)——普通會計制度下在製品盤存之審查(405)——成本會計制度下在製品盤存之審查(406)——普通會計制度下製成品盤存之審查(407)——成本會計制度下製成品盤存之審查(408)——應付帳款之審查(408)——工資之審查(409)——製造費用之審查(410)——銷貨及銷貨成本之審查(411)——成本制度之審查(412)

第三十章 統一成本會計制度.....415—421

統一成本會計制度之意義(415)——統一成本制度之利益(416)——推行統一成本制度之機關及其組織(417)——推行統一成本制度之步驟(417)——新式成本制度之設計(418)——促進同業各廠對於新設制度之興趣與需要(18)——代為設置成本制度(420)——各種成本統計之彙編(420)

附錄 中譯英文會計名辭..... 423

式

<u>目次</u>	<u>頁數</u>
1. 製造費用分類帳.....	44
2. 銷售費用分類帳.....	45
3. 管理費用分類帳.....	46
4. 材料分類帳.....	47
5. 在製品分類帳.....	50
6. 應付憑單登記簿.....	54
7. 成本通知單.....	57
8. 購貨請求單.....	72
9. 購貨定單.....	74
10. 收貨報告單.....	75
11. 核准發貨單之圖記.....	77
12. 借項通知單.....	79
13. 退貨通知單.....	80
14. 領料單.....	88
15. 退料報告單.....	89
16. 廢料報告單.....	90
17. 壞料報告單.....	91
18. 材料盤存報告單.....	95
19. 耗用材料匯總表.....	98
20. 廢料及壞料匯總表.....	98
21. 材料分類帳.....	120

22. 上下工記時卡.....	126
23. 工作時間日報單.....	128
24. 每批工作時間日報單.....	129
25. 各部或各工人工作記錄簿.....	131
26. 工資單.....	134
27. 生產記錄單.....	263
28. 生產部標準成本單.....	295
29. 廠務部標準成本單.....	297
30. 分批產品標準成本單.....	298
31. 雙欄分類帳戶.....	328
32. 損壞工作報告單.....	358