

成本

企業人動腦系列
B BUSINESS 38

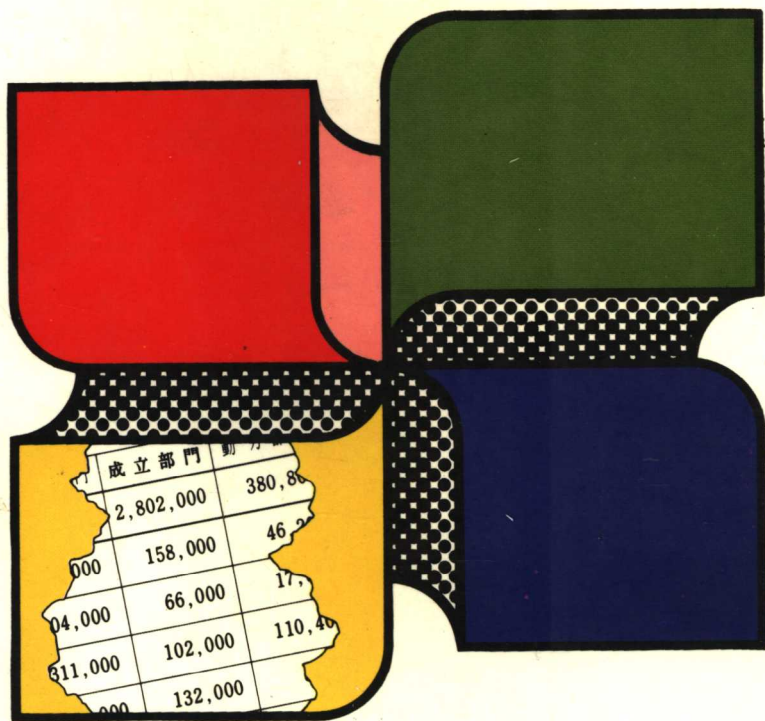


書泉出版社

管理

如何使用成本資料鑒往知來

楊燦煌 / 編譯





泉出版社

企業人動腦系列
BBUSINESS 38

楊燦煌 編譯

成本 管 理

——如何使用成本資料鑒往知來

成本管理

— 如何使用成本資料鑒往知來

定價：180 元

中華民國 77 年 1 月初版

編譯者 楊 燦 煌
發行人 楊 榮 川
發行所 書 泉 出 版 社
局版臺業字第1848號
臺北市銅山街1號
電話：3916542
郵政劃撥：0130385-3
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：9951628 · 9953227

(本書如有缺頁或倒裝，本公司負責換新)

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。

推介本書

—— 如何使用成本資料鑒往知來

早期，財務報表連同其成本資料的用途，頂多僅能提供企業經營者或業主以外的社會人士閱讀和參考。可是，近代由於教學和統計技術的進步，使得成本資料，不但可以提供企業經營者瞭解企業過去經營的歷史和結果，尚可依據成本資料透過比較、分析來發現以往經營上的缺失，並利用攸關成本改善過去經營上的弊端，並作為資料規劃未來經營方針的參考。

作者編著此書的目的，就是在於指導企業經營者，如何利用成本資料來作好成本預測、成本規劃的工作，並進而達到成本控制之目的，以減少浪費及無效率的發生。

主要內容

- 成本預測和決策
- 成本計畫
- 成本控制
- 產品成本計算
- 成本報表
- 成本審計、分析和考核

- 成本及其範圍
- 成本的分類
- 成本管理的意義及內容
- 成本管理的原則和基礎工作
- 生產費用

好書推薦!!

全面品質管入門

葉德芬編譯 / 訂價二二〇元

實施全面的品質管制，是日本一躍成爲經濟強國的關鍵。

全面品質管的新觀念，是每個部門、全體員工以科學方法共同參與品質的管制工作。本書除就全面品質管的意義、目標、概念、推進方式等作詳細的解說外，並介紹各類型企業的品質管方法

目 錄

第一章 概 論	1
第一節 成本及其範圍·····	2
第二節 成本的分類·····	5
第三節 生產費用·····	11
第四節 成本管理的意義和內容·····	14
第五節 成本管理的原則和基礎工作·····	17
第二章 成本預測和決策	25
第一節 成本預測·····	26
第二節 成本決策·····	37
第三章 成本計畫	49
第一節 成本計畫概述·····	50
第二節 成本降低指標的試算平衡·····	59
第三節 成本計畫的編製方法·····	68
第四章 成本控制	95
第一節 成本資料·····	96
第二節 成本控制的內容、標準和程序·····	99

第三節 預算控制..... 106

第五章 產品成本計算(上) 117

第一節 產品成本計算的任務和要求..... 118

第二節 生產費用計算的科目設置..... 122

第三節 生產費用在各種產品之間的滙集與分配..... 130

第四節 生產費用在完工產品和在產品之間的分配..... 178

第六章 產品成本計算(下) 191

第一節 各種成本計算方法概述..... 192

第二節 種類法..... 197

第三節 分批法..... 201

第四節 分步法..... 216

第五節 分類法..... 238

第六節 定額法..... 243

第七節 有關成本計算的幾個問題..... 251

第七章 成本報表 255

第一節 編製成本報表的意義和要求..... 256

第二節 產品成本表..... 258

第三節 主要產品單位成本表..... 264

第四節 生產費用表..... 264

第八章 成本審計、分析和考核 275

• 目 錄 •

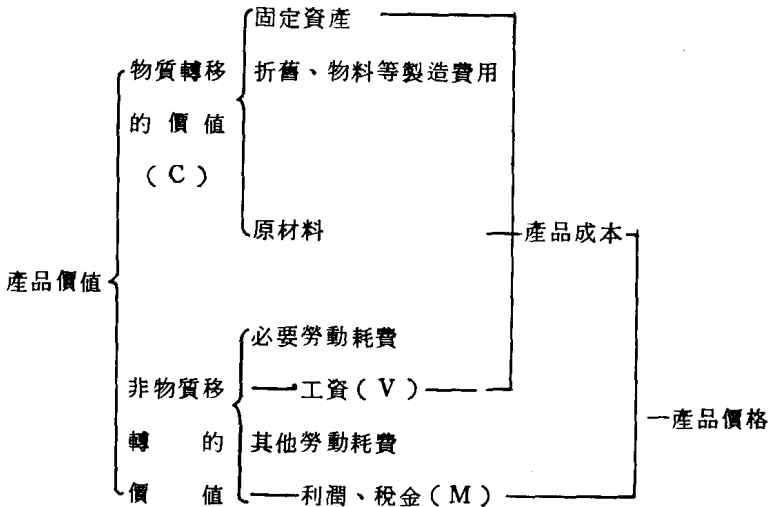
第一節 成本審計.....	276
第二節 成本分析.....	286
第三節 成本考核.....	304

第一章

概 論

第一節 成本及其範圍

企業的基本經濟活動是生產工業產品。產品的生產過程，同時也是生產的耗費過程。生產耗費包括原材料、燃料、動力、設備、工具和人工等項目。企業在一定時期內發生的、用貨幣額表現的各種生產耗費，統稱為企業生產費用；而由一定種類和一定數量的產品所應負擔的各項生產費用的總和，則是這些產品的總成本。產品成本與產品價值的關係可以圖示如下：



C + V 是理論上的成本範圍，但在實際工作中，成本的經濟

內容和理論上的概念並不完全一致。由於費用的性質和用途不同，資金來源不同，因而管理方式也不同，所以並非一切費用都可計入成本。同時，爲了加強成本管理的需要，除生產性支出外，實際應用成本的範圍，遠超過了 $C + V$ ，其中還包括下列各項：

1 有些性質上本屬於社會純收入的分配，是勞動者爲社會所創造的價值的分配，如借款利息、各項稅金等，有的既不是物質勞動耗費，也不是勞動報酬，但也計入成本。

2 有些純粹是屬於損耗性質的非生產支出，它不反映生產中的勞動耗費，如廢品損失、停工損失等。這些無效的物耗和無效的勞動，從社會必要勞動量上來說，除技術上不可少的損耗外，都是不會被承認的，但也計入產品成本中。

3 有些是企業經營不善所造成的，也不是生產中的勞動耗費，如罰金支出、物資產品短缺毀損等。儘管實際上不是 C 或 V 的耗費，但爲了改善管理，合理使用資金，加強成本指標的考核也應計入成本。

總之，實際應用成本的範圍大於理論的概念。成本主要包括如下內容：

(1) 生產經營過程中實際消耗的各種原材料、輔助材料、備品配件、外購半成品、燃料、動力、包裝物、低值易耗品的原價和運輸、裝卸、整理等費用。

(2) 固定資產折舊費、按產量提取的更新改造資金、租賃費和修理費。

(3) 進行科學研究、技術開發和新產品試製所發生的不構成固定資產的費用。

(4)職工工資、福利費、及退休金等。

(5)按規定比例計算提取的工會經費和按規定列入成本的職工教育經費。

(6)產品包修、包換、包退的費用，廢品的修復費用或報廢損失，停工期間支付的工資、職工福利費、設備維護費和管理費，削價損失和壞帳損失。

(7)財產和運輸保險費，契約、合同公證費和鑒證費、咨詢費、專有技術使用費以及應列入成本的排污費。

(8)流動資金貸款利息。

(9)銷售商品發生的運輸費、包裝費、廣告費和銷售機構的管理費。

(10)辦公費、差旅費、會議費、勞動保護用品費、冬季取暖費、消防費、檢驗費、倉庫經費、商標註冊費、展覽費等管理費。

(11)其他費用。

以下各項一般不能計入成本：

(1)屬於基本建設資金、更新改造資金、生產發展基金支出的費用。

(2)屬於企業基金、職工福利基金、按規定比例提取之外的工會經費以及其他專用基金支出的費用。

(3)基本建設借款利息、專項借款利息、污染賠償損失等各項支出。

第二節 成本的分類

成本的分類，就是按照特定的標誌，將成本歸類。由於管理和核算的目的和要求不同，分類的標準也不同。關於成本的分類，主要有以下幾種：

一、從成本控制角度對成本分類

為實現有效的成本管理，需掌握實際成本資料，製訂計畫成本，並進行實際成本和計畫成本的比較。

計畫成本是根據計畫期的有關資料，在實際成本發生前預先計算的成本。它是計畫期內應達到的成本水準。

實際成本是根據報告期實際發生的生產費用而計算的成本。比較實際成本與計畫成本的差異，可以揭示成本的節約與否，從而找出降低成本的有效途徑。

計畫成本在管理會計中又有：標準成本、目標成本、估計成本和預算成本等類型。標準成本，是在生產前經過必要的技術經濟分析，經過科學的測定和統計而計算出來的成本，其職能類似定額指標，通常亦稱為定額成本。目標成本是事先計算的成本。它作為一個時期的奮鬥目標，反映經營者希望達到的要求。至於估計成本和預算成本，將成本計畫用之於估計，則稱為估計成本；若將成本計畫作為預算使用，則稱為預算成本。

在管理會計中，還經常出現正常成本和不正常成本這兩種概

念。前者是指在正常生產、技術等條件下的成本，後者係指在特殊因素的影響下而形成的成本。

二、從企業生產經營角度對成本分類

從企業生產經營過程來看，成本又可分為：新產品設計成本、採購成本、運輸成本、勞務成本、生產成本、銷售費用成本等。

新產品設計成本是指新產品正常生產後的成本水準，它是對新產品經濟效益分析、決策的重要依據。採購成本指材料採購成本，包括買價、外地運雜費、運輸途中的合理損耗、入庫前的整理挑選費用等。運輸成本是指企業專門運輸設備為完成運輸任務而支付的人工、燃料、材料、折舊和其他費用的總和。勞務成本是指企業向外單位或本單位提供的工業性和非工業性勞務所發生的費用。生產成本是指生產企業製造一定種類和數量的產品所消耗的勞動和物質消耗的貨幣表示，它或指企業的產品成本，或指生產企業產品成本的總稱。銷售費用是指銷售過程中發生的各項費用，其中包括：產品運送費、保管費、挑選整理和包裝費、銷售費用和廣告費等。銷售費用加產品成本即是企業的全部成本。

三、從成本層次的角度對成本分類

從成本的層次上看，成本包括：總成本和單位成本。總成本指企業全部產品的生產費用總和；單位成本是總成本除以總產量之商，即每單位產品的費用總和。此外，成本還可分為工廠成本、部門成本、班組成本、機台成本等。這些成本則是由分工層次及責任而劃分的。