

Matz.Usry 原著

成本會計 (下)

—規劃與控制—

林豐欽・莊傳成 譯著

〈原著第八版〉

成本會計

— 規劃與控制 —

林豐欽 會計師

籍貫：臺灣省嘉義縣

學歷：政治大學會計系商學士

政治大學會計研究所碩士

曾任：輔仁大學會計學副教授

華視空中商專主講教授

財政部財政訓練所主講教授

工業技術研究院副教授

現職：執業會計師

榮獲：七十年教育部青年研究著作獎

莊傳成 會計師

籍貫：臺灣省新竹縣

學歷：政治大學會計系商學士

政治大學會計研究所碩士

曾任：私立明志工專會計學兼任講師

現職：執業會計師

經濟部中小企業處講師

成本會計—規劃與控制(下)

譯者	林 豐 欽
	莊 傳 成
發行人	楊 榮 川
發行所	五南圖書出版公司

局版臺業字第0598號
臺北市銅山街1號
電話：3916542
郵政劃撥：0106895-3

經銷處 天一圖書公司
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：9711628 • 9713227

基本定價： 6.23 元

(本書如有缺頁或倒裝，本公司負責換新)

人業對監督與社會用業且尚。其前編題本基三信會監管與本
。其五高樂於。其意所實要重三員

高 序

現代工商企業之發展，不僅刺激研究有系統之管理資料，尤為促進成本計算之重要因素。基于利潤性工商業之需求，除重視擴展銷路外，更亟謀成本之減低。因此，對於如何有效控制成本，以及如何抑減成本至最低限度，俾獲取最大利潤；不僅為企業經營者所欲謀求解決之問題，亦係會計學術界研究之重要課題。

茲國立政治大學會計研究所畢業碩士林豐欽，其以Matz及Usry合著之「成本會計——規劃與控制」第七版為藍本，編譯成書，初稿見示。深嘉其編譯之系統井然，文筆流暢，較就原文直譯，更有助於國人閱讀。

林君畢業于政大會計系，以成績卓越，留校擔任助教，並以第一名成績，考取會計研究所。畢業之後，曾任中外企業之會計及管理主管多載。對於理論與實務之配合，頗能兼籌並顧。本書編譯之主要特點，除融合林君多年教學之獨到心得外，並搜集與整理有關之實務資料。俾本書不僅成為成

本與管理會計之基本理論依據，尚且兼俱會計與管理從業人員之重要實務參考，故樂為之序。

高 造 都 于政大會計研究所

原 序

管理當局致力於達成企業之種種目標，有賴於規劃與控制之雙重功能。所謂規劃功能（planning function），係一種必要的決策制訂過程，該過程包括對所預期成果之訂定、資源運用之計劃，並建立一項溝通制度，應允對實際結果與預定計劃加以比較、報告、進而控制管理。至於控制功能（control function），則指一種制度化的努力，由管理當局妥善組織與配置自然資源、人力行為、重要目標，使之融為一體，以達成預期之成果。

基本上，由規劃功能開始，至控制功能為止這一連串管理機能，其根本的連繫是成本會計資訊制度（cost accounting information system）——一種管理工具之化名。蓋此制度能產生有效之溝通，連續之回饋，以及管理的彈性。透過企業歷史經營成果與預測未來經濟資料之報導與分析，助益管理當局發現新潛能，改善當前時機，建立更積極且富彈性之控制作業，以及經由回饋資料之客觀評價，強化每一階段之管理。

雖然規劃與控制此二功能所需資訊與基本資料，往往大

相徑庭，但自始以來成本會計制度，一直期望能對此二功能之所需加以反映，並提出解答。誠然，此種成本會計資訊的雙重責任，深深地影響筆者對本書架構之編排。

為期對上述主要目標所包括之範圍，有更全盤清晰的瞭解，本書本版對前版大部分之章節均有相當幅度之重編與改寫。再者，整體的順序亦作如下之改善：

1. 有關前版之前五章，完全被重新編寫成現代之三章模式。
2. 對利潤績效衡量，公司內部轉撥計價及產品訂價方法一章，現在安排緊接著推銷成本與利潤該章之後面。
3. 線型規劃一章，現在亦直接安排在差異成本分析該章之後。

本書之第一及第二篇，首先藉著基本成本會計觀念與目標之表達，接著利用一完整的圖釋，將製造業之成本流程，及其在資產負債表與損益表中之連繫，清楚地勾繪，將規劃與控制之功能，融合一體。有關分批與分步成本制下之成本資料彙集程序，事實上已成為提供可靠成本資料的一項基本技巧。

第三篇論及製造費用之規劃與控制及責任會計；而第四篇則描述材料與人工，此兩項成本要素規劃與控制之原則與技巧。

第五篇乃傾力說明規劃功能之核心——預算——包括彈

性預算與成本習性分析，同時，對有效成本控制最基本之標準成本法加以闡明。

第六篇，亦是最後一篇，其主要在全盤透視成本與利潤分析，包括：毛利分析，直接成本法，行銷成本與利潤分析，利潤績效衡量，轉撥計價，產品訂價，兩平分析與成本—數量—利潤分析，差異成本分析，線型規劃，以及資本支出之規劃、評估、及控制等。

猶如其他許多學科一樣，成本會計近些年來亦深受計量技術與行為科學觀念發展的影響。本書各章中，對此等工具與其應用，若有相關時，均以清楚且嚴謹的態度加以表達。同時，本版從頭至尾，均有適當考慮：所得稅效果及其與通貨膨脹衝擊之關係，乃整體決策過程之一部分。

上述成本會計之基本理論與實務，就課堂講習使用言，可謂頗具彈性。本書除適合以往兩學期制或三季制課程使用外，亦適用於一學期制之成本或管理會計課程，或專修利潤規劃與成本分析之成本課程教學之用。茲依各章章數，將此一學期專修班之課程，建議列示如下：

成本會計 利潤規劃與成本分析

(一學期)

(一學期)

第 1～13 章

第 1～2 章

第 16～18 章

第 11 章

第 14～26 章

至於其他多種章次之配合，亦可作有效之選用，胥視學生之需要而定；教師手冊內容，對於各種可能之教學安排，有所完整說明。

本書各章末尾之作業，包括討論題、習題、問題、及個案研究，其中甚多最新列入或重新修訂者。對每一章而言，這些作業係按照不同學習之階段，依序提供有關之觀念及方法，以嘉惠學者。再者，各章末尾之作業材料，其中許多項目係經授權核准，取材自：美國會計師協會（AICPA）統一試題、全美會計人員學會（NAA）之管理會計協會（CMA）試題、加拿大內部稽核人員協會（CIA）之統一試題、加拿大會計師協會（CICA）之統一試題，以及加拿大公認一般會計人員學會（CGAA）試題。筆者對上述機構之慨允使用其試題，深表十二萬分之謝意！

本書中所列舉之三套個別實例，係由賓州大學Warton學院之邁可氏（John H. McMichael）所提供：即分批成本實例、分步成本實例及標準成本分析實例。每套實例足使學者熟悉基本之程序與特點，可謂深得其奧，惠而不費。再者，本版有學生學習指引，係由辛辛那提Xavier大學之Edward J. VanDerbeck所精心編撰。其中包括各章之摘要及問題與習題解答，俾學生對於整體之學習資料，有所立卽之反應。

凡採用本版之教師，均可獲有教師手冊。此等手冊之主

要部分，係提供各章末尾作業之詳細解答。教師有權取得問題解答之分析（本版新編）、個案練習之解答、測驗題小冊（包括多重選擇題與問題兩種），以及供學生測驗問題用之試紙多份。

在此，筆者謹對本書前版之許多使用者表示由衷感激，因為他們提供許多寶貴之建議，尤其是德州 Tech 大學之 Lane K. Anderson 氏，對第七版之內容提出評細之評論。同時，對於奧克拉荷瑪州立大學之老師與學生，利用課堂測驗最新習題、問題及實例，並且提供改進建議，在此特表謝意。

最後，筆者願致最深之謝忱於奧克拉荷瑪大學的 Lawrence H. Hammer 氏，以渠作編輯顧問之職位，對本書全部審慎核閱，對本版之順利出書，居功厥偉。

Adolph Matz
Milton F. Usry

譯 序

自從二次世界大戰以來，管理之觀念與技術突飛猛進，成本會計在其衝擊與激盪之下，業已脫離純粹成本計算之範疇，進而與管理會計熔為一體，成為現代企業管理最堅實而有力的工具。其應用範圍至廣，不論營利事業與非營利事業、製造業與非製造業，均須利用成本會計之原理及方法，以進行「成本—效益」之分析，從而達成經濟資源之有效利用。職是之故，成本會計對於當代經濟社會之演進，肩負重大之職責。

目前，國內所採用之成本會計教材，大都推崇美國會計學者Adolph Matz與Milton F. Usry二氏所著之「成本會計—規劃與控制」一書。以其內容豐富詳實，立論精闢獨到，故自初版至今，廣受國內企業界及教育界所樂於採納。譯者自該書第五版起，即著手編譯至今之最新版（第八版），其間承蒙各方先進及讀者之批評與指正甚多。故本書翻譯期間，格外戰兢，有如臨淵履薄，未敢怠慢，並盡全力以改進舊譯之一切缺點，力求譯文之信、達、雅、慧。

茲將本版譯本之特點，概舉如次：

(一)清晰之編整方式：

將原文以編整方式，依各篇、章、節、項、款之一致性系統方式，俾讀者對於觀念之闡述，期收提綱契領之宏效。

(二)重點之表達方法：

在譯文中，凡重要之詞句，概以黑體字表示，俾讀者對於內容之說明，期收迅速掌握重點之益處。

(三)必要之附錄補充：

原文中之附註，逐一系列於各該頁底下，俾讀者作進一步參考之所需；即便易明瞭之處，均加必要譯註，甚或另作附錄，詳作補充。其中，部份係屬譯者多年教學心得，部份則取自管理實務之資料，俾讀者就理論與實務作所比較，以求深入之瞭解。茲將有關附錄列舉如下：

1. 分步成本制成本計算程序之分析與探討：附於第5章分步成本制(一)課文之後。

2. 我國薪工會計之理論與實務：附於第13章人工成本會計課文之後。

3. 標準成本制成本差異之分析與探討：附於第17章標準成本制(一)課文之後。

4. 單元成本分析與控制制度——台塑關係企業經營管理實例：附於第18章標準成本制(二)課文之後。

本書得以順利脫稿出版，承蒙高國泰先生、張福星先生、龍瓏小姐、邱純枝小姐、林莞瑩小姐等諸位好友，鼎力相

助，倍增文采，稿成之際亦蒙譯者事務所同仁與五南出版編輯部審慎校訂，並賜卓見。渠等之辛勤協助，隆情盛誼，銘感五衷。

由於譯者學驗尚淺，雖盡駑鈍之力，疏漏桀誤之處，勢所難免，至盼讀者先進，能本愛護之意，善加指正，無任感激！！

林 豐 欽
莊 傳 成 謹識

民國七十三年八月上旬

成本會計—規劃與控制—

目 錄

高序・原序・譯序

第五篇 銷貨與成本之規劃及控制

第十四章 利潤、銷貨、成本及費用之預算..... 3

14-1 利潤規劃..... 3

14-2 預算編製之原則..... 9

14-3 完整之定期預算制度..... 11

14-4 預算損益表..... 30

討 論 題..... 32

習 題..... 32

問 題..... 37

個案研究..... 46

第十五章 資本支出、研究發展費用及 現金預算；成本評核術..... 49

15-1 資本支出預算..... 49

15-2 研究發展預算..... 51

15-3 現金預算..... 55

15-4 預算資產負債表.....	60
15-5 電腦化預算編製.....	61
15-6 供外界人士使用之財務預測.....	63
15-7 非製造業與非營利事業之規劃與預算.....	65
15-8 零基預算制度.....	68
15-9 計劃評核術與成本評核術在規劃與控制之應用.....	69
15-10 機率預算.....	75
討 論 題.....	75
習 題.....	77
問 題.....	82

第十六章 彈性預算；成本習性分析..... 97

16-1 彈性預算.....	98
16-2 產能與產量（或作業量）.....	99
16-3 成本習性分析.....	104
16-4 半變動費用之固定與變動部分的劃分.....	108
16-5 彈性預算之編製.....	124
16-6 利用電子資料處理與步驟分析圖以編製彈性預算.....	127
16-7 服務部門之彈性預算.....	129
16-8 銷管費用之彈性預算.....	130
討 論 題.....	132
習 題.....	133
問 題.....	138
個案研究.....	148

第十七章 標準成本制：標準之設定與差異分析.. 153

17-1 標準成本之目的	153
17-2 預算與標準之比較	155
17-3 標準之設定	156
17-4 材料成本標準之設定與差異分析	159
17-5 人工成本標準之設定與差異分析	161
17-6 製造費用標準之設定與差異分析	164
17-7 配合與產出差異之分析	174
17-8 差異分析在管理上之用途	182
討 論 題	183
習 題	184
問 題	189
個案研究	198

附錄C 標準成本制成本差異之分析與探討 201

C-1 材料成本之差異分析	201
C-2 人工成本之差異分析	203
C-3 製造費用之差異分析	205
C-4 材料配合差異與產出差異	207
C-5 人工之產出差異分析	210
C-6 製造費用之產出差異分析	211

第十八章 標準成本制：成本與差異之彙集與評估 215

18-1 標準成本之記錄方法	215
18-2 材料標準成本會計之處理程序	216
18-3 人工標準成本會計之處理程序	220
18-4 製造費用之標準成本會計處理程序	221

4 成本會計 - 規劃與控制

18-5 製成品標準成本之會計處理程序.....	224
18-6 配合及產出差異之分錄.....	224
18-7 差異責任之歸屬與控制.....	227
18-8 差異之處理.....	231
18-9 標準成本之修正.....	239
18-10 標準成本制之廣泛運用.....	241
討論題.....	241
習題.....	242
問題.....	249
個案研究.....	258

附錄D 單元成本分析與控制制度..... 263

D-1 概述.....	263
D-2 單元成本分析之意義.....	264
D-3 單元成本分析之基本原理.....	264
D-4 單元成本分析在經營管理上之意義.....	278

第六篇 成本與利潤的分析

第十九章 毛利分析.....	285
19-1 毛利分析之意義與變動之原因.....	285
19-2 毛利分析之方法.....	286
19-3 銷量分析之進一步研究.....	296
19-4 毛利分析之用度.....	296
討論題.....	298