

立信會計叢書

計會成本氏陀

James L. Dohr 著
Howell A. Inghram

施 仁 夫 譯

(一九五〇年改譯本)

立信會計圖書用品社發行

原 序

本書自1935年再版發行以來，成本會計技術方面進展頗速，而各界對於成本會計資料之需要，亦更為迫切。戰前經濟復興之數年間，曾發生不少關於價格政策、公用事業收費率、勞資關係、政府立法、製造方法、發售程序、以及稅務諸方面之問題。戰後工業之發展，尤使業務管理上要求獲得適當之成本資料以爲參考，而戰時政府對於經濟之統制與協助，更使成本會計之應用範圍日見擴張。舉凡產品價格之規定、政府契約之訂立、原料之統制、工資之爭議等等，均曾成爲成本會計人員之重要研究課題。其中若干項目，雖已因戰事結束而不復視爲重要，然戰後經濟之新發展，又使成本會計另有其更進一步之必要。目前成本計算實已成爲經濟上基本問題之一，本書之所以有此三版修訂者，其原因乃在對於最近十年來成本會計之進展，予以討論。

本書此次修訂，係將討論重心置於如何利用成本資料於企業管理與經濟管理，故對於最近應用成本資料之發展情形及其當前之若干問題，闡述最詳。惟在前數章中，則以說明成本會計之基本原理爲要，並舉示分批、分步、及標準成本會計程序之簡單實例以明之。最後數章，則對於比較複雜的成本問題，詳加討論，且着重於成本資料對於經濟方面之重要。同時對於所有習題，亦已參照當前成本會計界之實務而予以修訂，以切實用。

此次修訂，對於章節之編排，亦甚注意，務使既便教學，又利參考，而對於各項名詞之選擇，乃以確當與通用爲主。此外，材料之搜集力求富豐、各種格式之舉示、力求完備、而實例及其解答又力求其詳盡。欲求

達到此種目的，本書所討論之成本會計方法及其全部習題均曾用以在哥倫比亞大學試教。而認為滿意者也。

最後，著者於修訂本書之際，乃以歸納各方關於成本會計之意見者自居，故對於一般著文論述成本會計問題者，無不竭誠感謝。哥倫比亞大學商學院凱斯脫教授（Professor R. B. Kester）為本書所屬大學會計叢書之主編人；成本會計師公會研究服務部主任馬伯爾博士（Dr. R. F. Marple）曾為本書修訂版初稿校閱，並對於標準成本及伸縮性預算方面供獻許多意見；哥倫比亞大學商學院諸教授均曾給予著者幫助殊多，並將本書初稿先在該院及其他學校試教；而美國會計師協會、成本會計師公會及會計員公會等均曾予以合作，供給不少資料，允予刊入本書。凡此均為著者所感激不盡者。雖然，本書內容倘有謬誤之處，仍當由著者負其全責。是不得不聲 者也。

1946年6月1日於美國紐約

陀耳 (James L. Dohr)

殷富蘭 (Howell A. Inghram)

目 錄

原 序

第一章 成本會計之意義範圍及作用.....1

成本會計之定義 成本會計之實際工作 普通會計方法之擴充
成本會計之主要目的 成本會計之用途 成本會計上之名詞
成本會計實務之缺乏統一性 製造業之成本會計 成本會計
對於管理上之幫助 採用成本會計之利益 採用成本會計之限
度 成本會計與普通會計之區別 成本會計期間 成本會計對
於企業組織之關係 問題

第二章 成本會計與管理——主要財務報表12

成本會計對於企業管理之重要 工廠管理問題 工廠之設計職
能 設計部之工作 工廠之內部佈置 部份之劃分 直接部份
與間接部份 結轉帳戶 成本會計與統計之關係 成本會計與
其他部份之關係 成本會計之目標 資產負債表 成本會計與
資產負債表 資本帳戶 損益表 製造成本表 報表上之各項
比率 問題

第三章 決算表之編製——主要帳戶32

決算表資料之來源 製造上之成本要素 主要成本帳戶 材料
帳戶 存料紀錄之重要 人工帳戶 廠務成本帳戶 在製品帳
戶 產品成本 成品帳戶 銷貨成本帳戶 主要帳戶記法之實
例 結清帳戶 存貨之調整 人工之調整 廠務成本之調整

與普通會計之比較 問題

第四章 成本報表之發展.....54

成本報表之需要 製造管理上所需之資料 部份成本表 間接
部份成本表 直接部份成本表之格式 直接部份成本表資料之
來源 已攤廠務成本帳戶之應用 各部廠務成本帳戶之應用
各部已攤廠務成本帳戶 廠務成本分配表 單位成本之表示
計算成本之基礎 成本之計算——分批分步及標準 單位製造
成本表 生產數量表 材料及成品表 人工表 時間及動作研
究報告 其他報表 管理人員所需之發售與財務報表 發售成
本報表 報表之應用 圖表之應用 問題

第五章 統制及補助帳戶——分步會計制度帳戶之

實例75

成本資料之來源 分類帳 成本統制帳戶 統制帳戶之優點
統制帳戶之應用 分類帳之格式 分類帳之設置及其統制 材
料之統制 人工之統制 廠務成本之統制 在製品之統制 成
品之統制 機器設備之統制 分步成本會計程序 分步成本制
度實例 補助分類帳之功用 問題

第六章 統制及補助帳戶——分批會計制度帳戶之

實例 100

統制及補助分類帳(續) 處理材料帳戶之變通 處理人工帳
戶之變通 處理廠務成本帳戶之變通 處理在製品帳戶之變通
各部在製品帳戶 在製品帳戶之貸方記錄 處理成品帳戶之
變通 決算表之編製 分批成本會計制度下之分類帳 分批成
本會計制度之實例 問題

第七章 統制及補助帳戶——標準成本 118

生產效率之衡量 成本會計程序之簡化 標準成本會計 分類
帳上之標準成本 材料 人工 廠務成本 在製品 分錄之舉
例 試算表 問題

第八章 支出之分類及分析 127

緒論 分析支出之目的 分析支出之基礎 以會計期間為基礎
之分類 以業務職能為基礎之分類 製造成本 發售成本 財
務成本 管理成本 普通項目 銷貨之抵銷項目 利息及租費
作為成本要素之討論 利息之性質 利息計入成本之前提 利
息計入成本之問題 企業家對於利息問題之態度 以項目性質
為基礎之分類 以成本與產品間之關係為基礎之分類 聯合分
類 賣價之要素 以成本發生之經常與否為基礎之分類 以管
理上可統制與否為基礎之分類 成本分類之統一 成本之分析
問題

第九章 支出之分類及分析（續） 142

發售及其他成本之再分析 發售方面之單位成本 主要目的
發售成本會計程序 分類之基礎 分配之基礎 分配之實例
特殊目的之分類

第十章 補助分類帳——材料及人工 160

補助分類帳帳戶 實地盤存法之缺點 材料之統制 材料統制
之要點 材料會計之目的 首端（期初）餘額欄 定購欄
保留欄 收入欄 發出欄 可用欄（期末）餘額欄 調整欄
材料記錄員之職責 抽點存貨 設置材料卡之優點 材料卡
之缺點 人工會計之目的 補助分類帳——人工 問題

第十一章 補助分類帳——廠務成本 180

廠務成本分配與各部 廠務成本之分析 分配之基礎 分配廠務成本之綱要 製造發售及財務三種職能間之分配 間接部份及結轉帳戶 連鎖之部份費用 廠務成本分配表——估計成本 廠務成本分配表——實際成本 分配之實例 直接部份廠務成本帳戶之分列 部份帳戶之省略 問題

第十二章 單位成本及其應用 206

以單位表示之成本 單位成本之定義 成本單位之選擇 單位成本之重要 單位成本與購料政策之關係 單位成本與推銷政策之關係 製造成本與推銷政策之關係 發售成本與推銷政策之關係 單位成本與生產數量之關係 單位成本與工廠管理之關係 單位成本與統一會計制度之關係 單位成本與公平價格之關係 單位成本與資產負債表 單位製造成本之內容 單位成本之計算 材料之存儲成本 單位重置成本 單位重置成本之計算 單位成本之決定 問題

第十三章 補助分類帳——在製品 225

單位成本資料之來源 製造通知單 在製品之統制 在製品會計之目的 補助分類帳——成本單 成本單上原料成本之記錄 成本單上人工成本之記錄 成本單上廠務成本之記錄 已完工之製造通知單 成本記錄員之職務 成品之成本 成本單——分批制 成本單——分類制 成本單——裝配制 成本單——分步制 分部成本制度下之成本計算法 約合完成量 分步成本單 各部間成本之移轉 實例 分步成本單手續 標準成本 比較成本單 製造進度表 在製品補助分類帳之優點 在製品補助分類帳之缺點 問題

第十四章 廠務成本之分攤247

計算成本時廠務成本之處理 廠務成本之統制 廠務成本之分
配 分配廠務成本之方法 分配廠務成本之基礎 主要成本法
直接人工成本法 原料成本法 主要成本法人工成本法及原
料成本法之優點 主要成本法人工成本法及原料成本法之缺點
時間因素之重要 直接人工時間法 直接人工時間法之優點
直接人工時間法之缺點 機器工作時間法 機器工作時間法
之應用 機器工作時間法之優點 機器工作時間法之缺點 增
補分配率及其應用 聯合法 部份聯合法 標準分配率 多攤
或少攤廠務成本之處理 成本會計員之職責 製造統計之重要
問題

第十五章 補助分類帳——成品 266

成品之統制 成品統制問題 成品會計之目的 成品分類帳
成品卡之分欄——定製收入及保留 成品卡之分類——發出及
可銷 成品卡記錄員之職責 存貨之調整 成品補助記錄之優
點 成品補助記錄之缺點 購貨製造及銷售之協調 賣價之計
算 問題

第十六章 成本會計下之日記帳 277

分類帳記錄之根據 分類帳戶之排列 帳戶之分類 帳戶分類
表 帳戶分類法之變通 帳戶分類說明 支出方面之日記帳
應付憑單帳 應付憑單之入帳 借方各欄之記載 發出材料及
其他減項 分析表——材料 人工成本之分析 廠務成本之分
析 應付憑單帳記錄員之職責 應付憑單帳之重要 普通日記
帳 發料日記帳 成品日記帳 銷貨成本日記帳 銷貨日記帳
及銷貨退回日記帳 現金收入日記帳 分類帳中記錄之來源

問題

第十七章 購貨所用之原始憑單 299

商用單據 設計單據之要點 材料之購辦 供應品及服務之購
進 規定用料單 請購單 購貨部之設備 購貨定單 處理購
貨定單之手續 購貨定單之重要 收貨報告單 處理收貨報告
單之手續 檢驗報告單 保留材料之通知 發運單 借項通知
單 應付憑單 應付憑單之入帳 憑單支票 購貨成本之決定
運費之處理 材料棧成本 問題

第十八章 存儲及領用材料所用之原始憑證 315

材料棧之組織 材料處理上所習用之名詞 材料之識別 材料
之分類及編號 良好編號制度之要件 各種分類編號法 助憶
記號法 材料記號之應用 材料分類編號說明之應用 保管材
料之職責 材料之發出 領料單 退料單 領用材料之價值
發出材料之辨認 實際購價法 先進先出法 實際辨認法與先
進先出法之實例 實際辨認法及先進先出法之優點 直線平均
法 加權平均法 重置價格法 後進先出法 統一價格法 標
準成本法 領料之計價與所得稅之關係 存貨之估價 領用材
料之記錄 材料處理之總結 問題

第十九章 處理人工所用之原始憑證 335

人事部之職責 雇工單之應用 人工之雇用 工資制度——計
時制 決定工資制度之兩大要點 計件制 應用計件工資制度
對於產品成本之影響 非科學工資制度——哈爾賽制 羅橫制
科學工資制度——泰勒制 甘德制 伊姆生制 科學工資制
之結論 其他工資制度 工資制度對於人工成本及成本總額之
影響 工資增加與產品實價之關係 計時卡——直接人工 間

接人工工作卡 其他人工報告單 計時員之職責 人工記錄之
過帳 工資之支付 出品之檢驗 人工處理之總結 問題

第二十章 製造裝運發售及其他憑證 359

製造通知單 製造通知單之種類 經常之允准 經常允准單號
之種類 製造之設計 出貨單 次等產品及廢料 成品 銷貨
定單 發運單 發貨之計價 開具發票 開具發票之期 發售
及管理成本 送貨費用 放帳報告單 現金之收據及解款單
分錄憑單 問題

第二十一章 分立工廠分類帳 374

分立工廠分類帳之必要 工廠記錄與普通記錄之關係 工廠記
錄與普通記錄劃分之實例 劃分工廠分類帳與普通分類帳方法
之變通 工廠分類帳戶與普通分類帳戶之合併 統計成本 獨
立之成本分類帳 問題

第二十二章 工廠服務能量之獲得 387

製造及發售之要件 應用以前之獲得 會計程序分配原理 配
合程序 工廠服務能量觀念 資本支出與收益支出之劃分 資
本支出之分類 增加與改良之區別 列作資本支出最底限額
固定資產之成本 分類帳中之固定資產帳戶 地產 遞延資產
房屋及其他建築 機器及設備 單位機器記錄之應用 工具
退還工具之處理 鞋楦鑄模模型等 可退回之包裝用品 試
驗及發展費用 專利權及版權 建造時期之間接成本 資產之
廢棄 遞延費用 預備費用 估價之其他標準 問題

第二十三章 工廠服務能量之耗用 404

工廠服務能量之耗用 工廠服務能量之分配 折舊 估計可用

壽命 分配方法 混合分類或單獨折舊 折舊率之範圍 鞋廠之折舊率 折舊帳戶 單位機器記錄之折舊 折舊之調整 聯邦所得稅條例中關於折舊之規定 陳舊之計算 模型靴楦鑄模專利權等之折舊 耗減 耗減之計算以成本為標準 每單位產品耗減率之決定 分類帳中之耗減帳戶 折耗帳戶之實例 改良工程之折舊 攤銷 服務能量之損失 問題

第二十四章 製造業之危險420

製造業遭受損失之可能性 材料損失 普通之材料損失 由於外界原因而發生之損失 成本或市價孰底之原則 成本或市價孰底原則之影響 材料之跌價損失 在製品之跌價損失 成品之跌價損失 材料自購入以至耗用期間之跌價損失 製造期間之跌價損失 產品自完成以至出售期間之跌價損失 空閒服務能量損失 未用服務能量損失 廠務成本之攤入產品成本 廠務成本發生差額之原因 廠務成本差額之處理 由於產量不足或超過經常情形而發生之差額 固定成本與變動成本 固定成本與變動成本之劃分 空閒服務能量成本 產量超過或不足經常情形對於成本及銷貨政策之影響 預備成本與產量之係 發售及管理成本 採用標準分攤率以平均各期之利益 差量成本之意義 人工損失 空閒人工 資本損失 空閒資本 問題

第二十五章 副產品及聯產品446

副產品及聯產品之意義 製造方式之分類 副產品之會計處理 聯產品之會計處理 副產品會計之第一法 副產品會計之第二法 副產品會計之第三法 聯產品會計之第一法 聯產品會計第一法之應用 聯產品會計之第二法 聯產品會計之第三法 聯產品會計之第四法 聯合成本之其他問題 麵粉工業中之副產品 麵粉帳目及統計 麵粉單位成本之計算 問題

第二十六章 管理上之統制——標準成本462

成本會計爲管理上統制之工具 採用標準成本之統制 標準成本會計之目的 標準之種類 實際成本與標準成本之比較 差異之處理 標準成本之記錄方法 單一制 差異之調整 單一制標準成本會計下之單位成本 標準成本會計制度下之收料發料及存料 雙重制 材料 人工 廠務成本 在製品——原料 在製品——人工 在製品——廠務成本 銷貨成本 分錄之舉例 空閒服務能量 單一制之目的 雙重制之目的 標準成本與預算之關係 問題

第二十七章 管理上之統制——預算會計484

預算爲統制之工具 預算之意義 市財政之預算統制 製造業之預算統制 預算之分支 預算之編製 預算資料 銷貨預算 製造預算 購貨預算 發售預算 管理預算 增置及改良預算 財務預算 估計期末財政狀況表 預算實例 預算與實際數額之比較 預算之記帳 預算之圖表統制 預算之優點 預算與成本會計制度之聯合 問題

第二十八章 標準成本與預算502

標準成本與預算之關係 預算之編製——理想標準 預算之編製——權衡標準 預算與實際數字之比較 銷貨——價格數量及種類差異 銷貨成本——數量及成本差異 製造差異 管理差異 財務及其他成本差異 差異之詳細分析 伸縮預算之程序 固定預算之缺點與成本統制 伸縮預算之實例 伸縮預算之應用 廠務成本差異 結論 問題

第二十九章 成本制度之計劃及設置517

成本會計師之職務 成本會計制度之計劃及設置 事前之洽商
 成本會計與工業管理 適應目前環境 事前之考察 考察之
 範圍 全部組織概況之考察 營業狀況之簡述 產品之考察
 工場及其設備之考察 生產情形之考察 原料之收入存貯與發
 出 勞工之考察 廠務成本之考察 製造程序 發售產品之考
 察 顧客定貨之發出 事務管理之考察 財務之考察 現行會
 計制度之考察 現行報告表與決算表之考察 考察報告 成本
 會計制度之決定 依照成本計算精密程度之分類 依照產品性
 質之分類 依照廠務成本分配法之分類 依照成本帳目性質之
 分類方法 科目之分類及科目說明表 記錄及單據 決算表及
 報告表 會計人員 制度之設置 設置制度之兩種方法 材料
 統制制度之實施 應付憑單帳之應用 人工之統制 在製品之
 統制 成品之統制 制度設置完竣後之監督 問題

第三十章 非正式成本會計——實地盤存法 536

實地盤存法 販賣業之銷貨成本 製造業之銷貨成本 製成產
 品成本 耗用原料成本 損益表 製造成本表 銷貨毛利之估
 計 資產負債表上列示存貨之必要 實地盤存之手續 存貨內
 容 存貨之計價 存貨表 補充成本資料 問題

第三十一章 分類成本制度 547

分類成本之計算 產品之分類 銷貨及銷貨退回之分析 存貨
 之分析 購貨及購貨退出之分析 毛利及淨利之分析 原料成
 本之分析 廠務成本之分析 發售成本之分析 管理費用之分
 析 製造成本表 損益表 分類成本制度之利益 採用分類成
 本制度之限制 問題

第三十二章 估計成本會計制度 559

估計之單位成本 估計成本表 存貨表 期中各項成本之記錄
 在製品 分類帳舉例 估計成本之驗證 估計成本之改正
 成品及銷貨成本 損益之彙總 估計成本對證之推廣 帳目之
 調整 分類之估計成本 估計成本會計制度之優點 應用估計
 成本會計制度之限制 分類估計成本法 估計成本會計與標準
 成本會計之關係 問題

第三十三章 完全成本制度517

成本計算之目的 成本基礎之選擇 帳戶之分類 成本期間之
 選擇 管理之統制 材料之統制 人工之統制 廠務成本之統
 制 在製品之統制 成品之統制 發售成本之統制 成本之調
 整 成本會計部人員之重要 成本會計部設備之重要 成本資
 料於管理上之應用 耗費之免除 次等工作之減少 空閒設備
 之免除 提高人工出產量 一般效能之衡量 預算之採用 成
 本會計制度之發展 製造業以外各業之成本會計 問題

第三十四章 同業成本會計538

統一會計制度運動 同業會計之立法觀點 同業會計之各種方
 式 統一帳戶分類 統一會計方法 統一會計程序 統一決算
 報告 統一統計資料 統一報表及統計資料之實例 統一外部
 審計 制度之計劃及設置 制度之改良 主要之統一會計 問
 題

圖 表

目次

	頁數
1. 企業組織系統表	14
2. 各重要部份在工廠內部佈置中之地位	17
3. 小型刨木工廠之分部	19
4. 表示項目分類與排列之資產負債表格式	24
5. 工廠資產負債表舉例	25
6. 工廠損益表舉例	29
7. 表示各交易借貸情形之分類帳圖	52
8. 動力成本及其分配表	56
9. 直接部份成本表	57
10. 估計廠務成本分配表	61
11. 生產數量表	66
12. 製造進度表	67
13. 人工週轉率表	69
14. 設備空閒原因報表	70
15甲. 發售單位成本表	71
15乙. 單位成本及單位利益表	72
16. 表示一年中之定貨量、運貨量、生產量、未交定貨量及平均 存貨量之圖表	73
17. 發售成本分析表(按銷貨部份分析)	146-147
18. 發售成本分析表	148

19. 銷貨及發售成本表	149
20. 銷貨員每訪洽一次之單位成本表	149
21甲. 發售成本分配及分析方法表 (按顧客定單及帳款大小 分析)	150
21乙. 發售成本分配及分析方法表 (按照定單形式分析)	151
22. 補助成本分類帳帳戶	160
23. 僅示數量之材料卡簡單格式	164
24. 材料卡	165
25. 僅示數量之材料記錄	166
26. 抽點存貨單	173
27. 廠務成本分配程序圖	185
28. 估計廠務成本分配表	189
29. 廠務成本初步帳戶之多欄格式	190
30. 實際廠務成本分配表	191
31. 實際成本與標準成本之比較	213
32. 標準成本差異計算圖	214
33. 表示製造單位成本之報告	216
34. 煤之零售單位成本	218
35. 分批成本單	228
36. 裝配成本單	233
37. 分步成本單	234
38甲. 分步成本單正面	237
38乙. 分步成本單反面	238
39. 比較成本單	243
40. 機器費用分配率表	259

41. 成品卡	268
42甲. 應付憑單帳左方	284
42乙. 應付憑單帳右方	284
43. 工資匯總表	288
44. 工人報酬記錄	289
45. 工資分析表	290
46. 廠務成本分析表	291
47. 發料日記帳	293
48. 成品日記帳	294
49. 銷貨成本日記帳	295
50. 銷貨日記帳	296
51. 分類帳記錄來源表	297
52. 規定用料單	301
53. 請購單	302
54. 購貨定單	303
55. 收貨報告單	306
55甲. 應付憑單正面	309
55乙. 應付憑單反面	309
57. 美國採辦經紀人公會所規定之標準發票	310
58. 採用直接過帳法時之分類帳紀錄來源表	313
59. 領料單	322
60. 材料交易彙總圖	333
61. 計時制與計件制對於人工單位成本之影響	339
62. 哈爾賽制及羅橫制對於單位人工成本之影響	342
63. 泰勒制與甘德制對於單位人工成本之影響	345