

Matz.Usry 原著

成本會計 (上)

— 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：私立明志工商會計學系講師

現職：執業會計師

經濟部中小企業處會計師

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，頗能兼善並顧。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，將此種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，有所立即之反應。

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詳細之評論。同時，對於奧克拉荷馬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馬大學的 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 謹識

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，期收提綱挈領之宏效。

(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，均加必要詳註，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：

A. 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(二)課文之後。

B. 我國新工會計之理論與實務：附於第13章人工成本會計課文之後。

C. 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。

D. 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，疏漏禁誤之處，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

第一篇 成本之基本觀念與目的

第一章 管理之觀念與會計長之職能.....	3
1-1 管理之觀念.....	3
1-2 會計長之參與規劃與控制.....	10
1-3 成本部門.....	11
1-4 成本會計所扮演之角色.....	13
1-5 政府與私人機構對成本會計之影響.....	16
討 論 題.....	21
第二章 成本觀念與成本會計資訊系統.....	23
2-1 成本之觀念.....	23
2-2 成本會計資訊系統.....	24
2-3 成本之分類.....	28
2-4 製造業之成本流程.....	37
2-5 營運結果之報導.....	46

討 論 題.....	50
練 習 題.....	51
問 題.....	53

第二篇 成本彙結程序

第三章 工廠帳與分批成本制	61
---------------------	----

3-1 工廠帳.....	61
3-2 成本制度及成本彙集程序.....	64
3-3 分批成本制.....	66
討 論 題.....	78
練 習 題.....	79
問 題.....	85

第四章 分步成本制：生產成本報告與損失

單位之計算

4-1 分步成本彙結程序（分步成本制）.....	97
4-2 部門成本之計算.....	99
4-3 分步成本制材料、人工、製造費用之處理方法.....	102
4-4 生產成本報告單.....	104
4-5 損失單位會計處理之其他考慮要素.....	116
討 論 題.....	120
習 題.....	121
問 題.....	124

第五章 分步成本制：增添材料及平均法與

先進先出法之成本計價.....

5-1	增添材料之會計處理	129
5-2	期初在製品存貨之會計處理	134
5-3	分步成本會計制度之難題	152
討 論	題	154
習 題		154
問 題		160

附錄A 分步成本制成本計算程序之分析與探討 169

A-1	分步成本制成本計算之基本原理—— 投入與產出觀點之探討	169
A-2	分步成本制成本之計算釋例(一)：基本計算程序	175
A-3	分步成本制成本之計算釋例(二)： 期初在製品存貨之處理——加權平均法	179
A-4	分步成本制成本之計算釋例(三)： 期初在製品存貨之處理——先進先出法	183

第六章 副產品與聯產品成本之計算 187

6-1	副產品與聯產品	187
6-2	副產品成本計價方法	191
6-3	聯產品成本之分攤方法	197
6-4	聯邦所得稅法與聯產品副產品成本之計算	205
6-5	管理決策與獲利能力分析上聯合成本之分析	206
討 論	題	209
習 題		210
問 題		215

第三篇 製造費用之規劃與控制

第七章 製造費用：規劃、實際、已分配及差異分析	223
7-1 製造費用之性質	223
7-2 預定製造費用分攤率之使用	225
7-3 選擇製造費用分攤率應考慮之因素	226
7-4 製造費用分攤率的計算	236
7-5 實際製造費用之彙集	239
7-6 已分配製造費用——多分配或少分配及差異分析	240
7-7 製造費用分攤率改變之處理	249
7-8 製造費用之彙總說明	251
討 論 題	251
習 題	252
問 題	255
個案研究	261
第八章 製造費用之部門化會計處理	265
8-1 部門化之基本觀念	265
8-2 生產部與服務部之直接部門費用	270
8-3 生產部與服（廠）務部之間接部門費用	274
8-4 部門製造費用分攤率之設定	276
8-5 部門製造費用分攤率之運用	287
8-6 部門別——實際製造費用	288
8-7 會計期間終了之結算步驟與程序	289
8-8 非製造業與非營利事業之費用部門化會計處理	295
討 論 題	298
習 題	299

問 題	305
個案研究	312
第九章 製造費用：責任會計與報告	315
9-1 責任會計與製造費用之控制	316
9-2 責任會計之差異分析	326
9-3 責任報告	334
討 論 題	340
習 題	342
問 題	346
個案研究	352

第四篇 材料與人工之規劃與控制

第十章 材料之控制程序與成本計價	357
10-1 材料之採購與使用程序	358
10-2 材料成本之計價方法	375
10-3 材料成本移轉至製成品	386
10-4 成本與市價孰低之存貨評價法	387
10-5 存貨計價與期中財務報導	391
10-6 殘料、損壞品、及瑕疵品之會計處理	392
10-7 材料管理之彙述	399
討 論 題	399
習 題	401
問 題	406