

第六版

成本會計

—經營管理之強調—

呂 惠 民
林 有 志 譯
古 蘭 貞
Horngren 原著

華 泰 書 局

成本會計

經營管理之強調

COST ACCOUNTING

A Managerial Emphasis

第六版

Charles T. Horngren

George Foster

原著

呂惠民
林有志 譯
古蘭貞

華泰書局 印行

版權所有
翻印必究

成本會計

經營管理之強調

第六版

編譯：呂惠民、林有志、古蘭貞

發行者：吳 茂 根

發行所：華 泰 書 局

總經銷：華泰圖書文物公司

台北市金華街181-1號

電話：3936633 · 3416633

郵政劃撥帳號0106546-4

登記證：局版台業字第1201號

印刷者：瑞明彩色印刷有限公司

電話：3 0 8 9 6 1 6

中華民國七十六年十二月初版

定價650元

譯 序

美國史丹佛大學教授 Charles T. Horngren 所著「成本會計——經營管理之強調」，立論精闢，見解獨到，理論與實務兼顧。自 1962 年初版以來，即風靡國內外會計學界。1987 年第六版更與其史丹佛大學同事 George Foster 教授共同執筆，使本書更臻完美，誠為難得一見之好書。茲將本書第六版具有之特色擇要列示於下：

1. 增加有關機械自動化作業對成本會計所造成衝擊之教材。
2. 增加電腦化規劃與控制之教材。
3. 增加及時採購與及時生產之教材。
4. 增加非營利事業與服務業績衡量之教材。
5. 增加實際個案與實務處理之討論。

本書原文較為難懂，為便於同學閱讀及企業人士之參考，遂不揣淺陋，將之譯成中文，以饗讀者。然譯者力有未逮，雖竭盡駑鈍，疏漏之處在所難免，尚祈專家學者不吝指正，是所至盼。

本書之成，承逢甲大學會計學系龔主任百魁教授、夜間部李主任元棟教授，及諸位會計系同事之鼓勵與督促，謹誌最大之謝忱。最後，感謝華泰書局吳茂根先生與鄭達華先生之鼎力協助，使本書得以順利出版，均此一併致謝。

呂 惠 民
林 有 志 謹識
古 蘭 貞

民國七十六年八月

HWL335/08

譯者簡介

呂 惠 民

東吳大學會計研究所碩士
逢甲大學會計學系副教授
中興大學兼任副教授
斐陶斐榮譽學會會員

林 有 志

台灣大學商學系會計組商學士
政治大學會計研究所碩士
高考會計師及格
高考金融人員及格
特考企業管理人員及格
證券投資分析人員及格
逢甲大學會計學系講師
東海大學兼任講師

古 蘭 貞

東吳大學會計研究所碩士
美國阿拉巴馬州立大學會計碩士
建聯有限公司會計經理
實踐家專兼任講師
斐陶斐榮譽學會會員

目 錄

第一篇 成本會計之基本要素

第 1 章 會計人員在企業組織內之角色	1
管理會計與財務會計之目的.....	1
管理控制之要素.....	3
成本——效益分析.....	6
管理人員之廣泛職責.....	8
討論題，問題與個案研究.....	16
第 2 章 成本名詞與成本目的簡介	25
成本概述.....	25
變動成本與固定成本.....	27
平均成本與總成本.....	31
產品成本與期間成本.....	33
某些成本會計術語.....	39
成本分類.....	43
討論題，問題與個案研究.....	49
第 3 章 成本—數量—利潤分析	59
損益兩平點.....	60
成本——數量——利潤假設.....	65
成本、數量、利潤之相互關係.....	67
變動成本法之介紹.....	69

利量圖.....	74
銷貨組合之影響.....	74
所得稅之角色.....	77
數量之衡量.....	79
以金額列示所有資料.....	79
非營利事業與成本——數量——收入分析.....	81
CVP模式、個人電腦、決策狀況.....	84
討論題，問題與個案研究.....	89

第4章 分批、分步及作業制度..... 111

產品成本計算及控制之目的.....	111
分批成本制度.....	112
分批成本制度會計處理釋例.....	116
製造業與服務業之控制目的.....	121
責任中心報告.....	121
製造費用之分攤.....	122
分步及作業成本制度.....	132
本章附錄：帳戶關係之補充說明.....	141
討論題，問題與個案研究.....	146

第二篇 規劃與控制之關鍵：預算與標準成本

第5章 總預算與責任會計..... 175

制度之演進.....	175
預算之主要特性.....	176
預算之優點.....	178
預算之類型.....	181
總預算釋例.....	183
銷貨預測——一項困難任務.....	191
財務規劃模式.....	193

責任會計.....	194
責任與可控制.....	197
預算人性面.....	200
附錄 5 A：現金預算.....	202
附錄 5 B：預算之管理.....	209
討論問題，問題與個案.....	211

第 6 章 彈性預算與標準成本(一)..... 229

分析水準 0 與 1：靜態預算.....	229
分析水準 2：彈性預算.....	231
分析水準 3：差異再細分.....	236
材料與人工之標準.....	237
存貨之影響.....	244
總帳之分錄.....	245
控制用之標準.....	247
控制性與各種差異.....	249
何時調查差異.....	254
附錄：通貨膨脹與價格差異.....	260
討論題，問題與個案研究.....	263

第 7 章 彈性預算與標準成本(二)..... 277

變動製造費用：控制與產品成本計價.....	277
固定製造費用：控制與產品成本計價.....	281
製造費用之分錄.....	285
標準成本法、正常成本法與實際成本法.....	286
固定製造費用差異分析.....	287
合併製造費用分攤率與二項及三項差異分析.....	294
製造費用差異分類帳之處理.....	296
討論題，問題與個案研究.....	303

第 8 章 不同產品成本計價方法對損益之影響	321
變動成本法與歸納成本法	321
標準變動成本法與標準歸納成本法之比較	325
損益兩平點與歸納成本法	330
主要論題：時間問題	333
各種基準水平在歸納成本法下所扮演之角色	335
標準成本差異與損益表	341
調整存貨以供對外報告之需	344
差異與期中報告	345
附錄 8 A：標準成本差異：更為正確的比例分攤法	349
附錄 8 B：差異比例分攤、正常成本法與標準成本法之比較	356
討論題，問題與個案研究	359

第三篇 成本資訊供不同決策與控制目的之使用

第 9 章 攸關性、定價及決策過程	381
資訊與決策過程	382
攸關之意義	384
攸關之釋例：選擇作業水準	386
定價決策及成本資料	390
反托拉斯法對定價之影響	394
攸關及其他貢獻法之實例	396
機會成本、攸關性及會計記錄	400
過去成本之無關性	403
管理人員之行爲反應	405
附錄 9 A：預估錯誤之成本	412
附錄 9 B：不同用途之成本名詞	414
討論題，問題與個案研究	417
第10章 成本習性之決定	437

估計成本函數之一般方法	437
估計成本函數之步驟	439
各種估計方法	441
資料搜集問題	446
非線性與成本函數	448
學習曲線與成本函數	450
效益與成本	456
附錄：通貨膨脹及成本估計	460
討論題，問題與個案研究	463

第11章 制度選擇：裁決性成本與非製造成本 479

判斷制度之標準	479
工程性、裁決性、和既定成本	484
增進裁決性成本中心的效率及效果	487
裁決性成本之預算編列	488
非製造工作之衡量	491
非製造成本之預算編製	492
衡量人事部門之效率和效果	496
附錄：制度選擇和組織行為進一步探討	504
問答題、討論題和個案研究	506

第四篇 成本分攤與彙集

第12章 成本分攤：第一部份 525

術語	526
成本分攤之目的	527
成本分攤之標準	529
一般的分攤程序	530
成本由某一部門分攤至另一部門	534
服務部門之成本分攤	539

共同成本之分攤.....	544
問題，討論題與個案研究.....	551
第13章 成本分攤：第二部份.....	567
製造費用之大小.....	567
成本庫類別之選擇.....	569
成本庫分類與技術之改變.....	571
選擇成本分攤基礎.....	572
成本分攤基礎與技術之改變.....	574
貢獻法之成本分攤.....	576
成本之正當性與求償.....	580
分攤的完整釋例.....	583
討論題，問題與研究個案.....	591
第14章 成本分攤：聯產品和副產品.....	611
名詞解釋.....	611
為何分攤聯合成本.....	612
分攤聯合成本之方法.....	613
聯合成本與決策無關.....	622
副產品之會計處理.....	625
討論題，問題與個案研究.....	634

目 錄

第15章 分步成本制度	649
分步成本制度之性質.....	649
五項主要步驟.....	652
加權平均法.....	654
先進先出法.....	661
先進先出法與加權平均法之比較.....	665
標準成本與分步成本.....	666
分步成本法之移轉.....	671
分步成本制度之其他觀點.....	678
附錄 15 A：分步成本制度分錄釋例.....	681
附錄 15 B：分步成本制度之其他格式.....	681
討論題、問題與個案研究.....	684
 第16章 損壞品、廢料、瑕疵品與殘料	697
專有名詞.....	697
損壞品之概說.....	698
分步成本制度與損壞.....	700
分批成本制度與損壞.....	709
瑕疵品.....	710
殘料會計處理.....	711
損壞品、瑕疵品與殘料會計處理的比較.....	713

標準成本之應用	714
附錄：分步成本法下損壞之深入探討	719
討論題、問題與個案研究	723

第17章 非製造業分批成本制度、專案成本制度、作業成本制度與及時成本制度	735
非製造業之分批成本制度	735
專案計劃之控制	741
混合成本制度	745
作業成本制度	747
連續生產與及時生產	751
及時成本制度	753
各種產品成本計算方法之選擇	757
附錄：薪資會計處理	763
討論題、問題與個案研究	772

第五篇 決策模式與成本資訊

第18章 決策模式、不確定性及會計人員	789
不確定性之特質	789
克服不確定性	794
購買完美資訊與不完全資訊	797
會計上之應用	800
複雜性之承認	805
附錄：不完全資訊之價值	810
討論題、問題與個案研究	816
第19章 資本預算與成本分析	831
各種成本分析目的之比較	831
資本預算之定義與步驟	832

現金流量折現法·····	833
敏感度分析·····	842
現金流量折現法下典型項目之分析·····	844
還本期限法·····	845
應計會計報酬率模式·····	849
緊急行動·····	852
實務調查·····	852
資本預算應用上之複雜性·····	853
討論題、問題與個案研究·····	860
 第20章 資本預算：進一步探討 ·····	 875
所得稅因素·····	875
資本預算與通貨膨脹·····	885
必要報酬率·····	887
非營利組織之應用·····	891
資本預算之管理·····	893
淨現值規則之應用·····	894
內部報酬率規則之應用·····	896
附錄：加速成本收回法·····	902
討論題、問題與個案研究·····	906
 第21章 經營管理與會計人員（Ⅰ）：材料和存貨 ·····	 917
零售商可供銷售商品之管理·····	918
會計資料和商品管理·····	926
及時採購·····	929
製造業的材料管理·····	931
產品品質成本之衡量·····	936
討論題、問題與個案研究·····	943
 第22章 經營管理與會計人員（Ⅱ）：線性規劃 ·····	 957

線性規劃模式·····	957
線性規劃釋例：求出最適產品組合·····	958
稀有資源之替代性·····	963
對經理人員和會計人員之意義·····	964
線性規劃其他用途之說明·····	966
假設及限制·····	967
討論題、問題與個案研究·····	972

第六篇 成本習性與分析之進一步探討

第23章 成本習性與迴歸分析 ·····	983
迴歸分析指引·····	984
迴歸分析之表達·····	984
迴歸之選擇·····	985
標準 1：經濟合理性·····	986
標準 2：良好適合性·····	987
標準 3：自變數之顯著性·····	988
標準 4：認定分析·····	991
複迴歸·····	994
附錄：迴歸分析·····	1003
討論題、問題與個案研究·····	1013
第24章 組合差異、產出差異與差異調查 ·····	1029
第一部分：銷售差異·····	1029
銷貨數量差異·····	1030
實際銷量及銷售組合差異·····	1034
市場大小及占有率差異·····	1037
第二部分：生產差異·····	1040
直接材料產出與組合差異·····	1040
直接人工產出差異與組合差異·····	1045

第三部分：差異調查之決策·····	1050
差異之來源·····	1051
差異分析之困難所在·····	1053
差異調查決策的成本效益分析·····	1054
統計品質管制·····	1058
討論題、問題與個案研究·····	1062

第七篇 成本會計、制度選擇與管理控制

第25章 制度選擇：分權及轉撥計價·····	1075
組織結構與分權·····	1076
轉撥計價·····	1078
轉撥計價釋例·····	1080
市價基礎之轉撥價格·····	1084
成本基礎之轉撥價格·····	1086
轉撥計價之通則·····	1090
多國籍企業轉撥計價·····	1092
公司處理實務調查·····	1093
附錄：管理控制制度設計·····	1099
討論題、問題與個案研究·····	1106
第26章 制度的選擇：績效衡量與主管酬勞·····	1121
選擇會計基礎績效衡量之步驟·····	1122
各種績效衡量·····	1122
淨利與投資之定義·····	1128
評估營運活動之衡量方法·····	1130
評估管理者之衡量方法·····	1137
非財務性之績效衡量·····	1139
主管酬勞辦法·····	1140
附錄：複利折舊與衡量績效模式·····	1146

討論題、問題與個案研究·····	1150
第27章 會計制度與內部控制·····	1173
內部控制概述·····	1173
內部控制失敗之釋例·····	1175
提升內部控制之動力·····	1177
內部控制有關法規·····	1180
組織內之報告關係·····	1182
內部控制之核對清單·····	1185
零售業之存貨控制·····	1188
討論題、問題與個案研究·····	1193
第28章 專業考試中的成本會計·····	1205
專業考試之種類·····	1205
考試內容之分析·····	1207
討論題、問題、習題與個案研究·····	1210
本書附錄A·····	1211
本書附錄B·····	1213