

成本會計電腦化實務

會計電腦化研究小組 編著
簡進忠 校訂



前程企業管理公司

成本會計電腦化實務

會計電腦化研究小組 編著
簡 進 忠 校訂



前程企業管理公司

成本會計電腦化實務

版權所有
翻印必究

中華民國七十五年三月初版

特價：每本特價新台幣**350**元

編著者：會計電腦化研究小組

校訂者：簡 進 忠

發行兼
出版者：前程企業管理公司

台北市林森南路12號濟南大樓七樓

電話總機：(02)3929511 • (02)3211887

郵政劃撥：0112895-8號前程企業管理公司帳戶

經銷處：全省各大書局

印刷廠：盈昌印刷有限公司

板橋市仁化街42巷1號

局版台業字第一七九三號

成本會計電腦化實務

校訂者 簡進忠簡介

曾任：(1)基隆市政府股長

(2)大同公司財務課長、總經理室秘書

現任：(1)宏國木業公司財務經理

(2)宏國建設公司財務經理

(3)大學、專科學校會計學、成本會計副教授

著作：(1)會計資訊電腦化實務（民國七十五年三月出版）

(2)成本會計電腦化實務（民國七十五年三月出版）

（以上二書均由前程企業管理公司出版）

簡先生近一、二十年來一直從事並領導會計、成本會計及財務管理之工作，績效斐然，對會計電腦化之推行亦不遺餘力，學驗豐碩，造詣至高，是國內不可多得的融學理與經驗於一爐之專家。

成本會計電腦化實務

序 言

電腦化是現今企業發展的必然趨勢。在競爭激烈的商場上，電腦挾其迅速彙總及正確分析各種資訊的功能，已成為企業決勝的最佳利器。

最近經建會也規劃「企業電腦化管理推動計劃」，將輔導廠商運用電腦以提昇管理水準，強化競爭能力。企業家王永慶先生在經革會產業組也曾大力提倡企業應電腦化以消弭假帳之主張。凡此，均在強調企業電腦化之重要，而在企業電腦化之過程中，通常首先採用者即為會計系統。

今日小型電腦已日新月異，堪稱物美價廉，採用電腦已不是奢侈品，一般中小型企業採用電腦記帳者極為普遍，惟大部份均用之於普通會計系統（即總帳系統）上，而於成本會計系統之採用，則殊不多見，本公司有鑑於此，特集合會計與電腦專家，歷經多年之蒐集整理，結合理論與實務為一體，實為坊間不可多得之參考書，尤以採用成本會計制度之企業而欲電腦化者，極具實用性，謹將其內容介紹於后：

第一章首先對成本會計之理論作一簡明之介紹，使未具會計知識者，能有一清晰之概念，並由此循序漸進。

第二章介紹標準成本制度，並將標準成本與實際成本之差異加以分析檢討。

第三章將成本會計系統之程式設計提出其基本架構，使讀者在編寫成本會計之電腦程式時，可作為指南利用，又因為本系統轉供實務上使用時，其有某種程度之通用性，故採用以管理為目的之標準成本會計系統。

第四章及第五章介紹標準成本設定副系統與成本管理副系統，並列出其電腦程式，俾學者可實際參考應用及演練之。

第六章介紹現金流量之評估方式，並說明投資效益之計算方式，提供管理者作為投資與否之決策。

第七章乃將各種投資模式以電腦程式列出，極具參考價值。

第八章介紹成本資料之活用，採用直接成本法、損益兩平分析、利潤圖表、增量成本等成本分析方法，以作為管理者訂定售價以及如何降低成本之參考。

每章後均附研習問題，學者可自行演練，俾加強學習效果。

本書係由前程企管糾合內外部會計與電腦專家撰寫而成的，本人有幸承蒙傅兄和彥的囑託，獲得校訂本書之機會，先徹頭徹尾詳讀，深深地覺得本書可讀性至高，可做為會計人士與會計主管之參考讀物。本人很高興國內坊間即將出現一本優良好書，故樂於校訂並揮筆寫序。

會計電腦化研究小組

校訂者 簡進忠 謹誌

一九八六年三月於松山

成本會計電腦化實務

目 錄

序 言	1
第一章 成本會計概論	11
§ 1-1 成本會計的意義	11
§ 1-2 成本的統計	15
§ 1-2-1 依成本要素別計算	15
§ 1-2-2 依部門計算	16
§ 1-2-3 依產品類別計算	17
§ 1-2-4 實例研究	20
研習題	26
第二章 標準成本制度	31
§ 2-1 標準成本制度的意義	31
§ 2-2 成本差異的分析	34
研習題	40
第三章 成本會計系統設計的基本構想	43
§ 3-1 利用的目的與限制的條件	43
§ 3-2 成本計算的處理方法	45

第四章 用電腦作成本會計..... 51

- § 4-1 成本會計系統..... 51
- § 4-2 基準別功能及處理結果..... 53
 - § 4-2-1 標準成本設定副系統..... 54
 - § 4-2-2 成本管理副系統..... 64
 - § 4-2-3 利用本系統應注意之點..... 86
- § 4-3 檔案的設計..... 87
- § 4-4 處理的概要..... 93

第五章 成本計算的電腦程式..... 111

- § 5-1 標準成本設定副系統..... 111
 - § 5-1-1 標準成本明細電腦程式〈成本 P〉..... 111
 - § 5-1-2 條件登記電腦程式〈成本－10〉..... 112
 - § 5-1-3 生產量計畫電腦程式〈成本－20〉..... 115
 - § 5-1-4 材料費預算明細電腦程式〈成本－30〉..... 120
 - § 5-1-5 材料單位計畫電腦程式〈成本－31〉... 120
 - § 5-1-6 材料成本計畫電腦程式〈成本－32〉... 126
 - § 5-1-7 加工費預算明細電腦程式〈成本－40〉... 130
 - § 5-1-8 作業時間單位計畫電腦程式〈成本－41〉..... 131
 - § 5-1-9 部門費預算統計電腦程式〈成本－42〉... 136
 - § 5-1-10 部門費預算分攤電腦程式〈成本－43〉... 143

§ 5-1-11 費率計算電腦程式〈成本-44〉	151
§ 5-1-12 標準成本設定電腦程式〈成本-50〉	155
§ 5-2 成本管理副系統	162
§ 5-2-1 成本計算明細電腦程式〈成本-C〉	162
§ 5-2-2 標準資料拷貝電腦程式〈成本100〉	163
§ 5-2-3 完成品成本明細電腦程式〈成本200〉	169
§ 5-2-4 完成品成本計算電腦程式〈成本210〉	169
§ 5-2-5 完成品標準成本印表電腦程式〈成本220〉	176
§ 5-2-6 在製品成本明細電腦程式〈成本300〉	182
§ 5-2-7 在製品成本計算電腦程式〈成本310〉	182
§ 5-2-8 在製品成本印表電腦程式〈成本320〉	192
§ 5-2-9 實際成本明細電腦程式〈成本400〉	198
§ 5-2-10 材料使用量輸入電腦程式〈成本410〉	199
§ 5-2-11 部門費統計電腦程式〈成本420〉	205
§ 5-2-12 部門費分攤電腦程式〈成本430〉	212
§ 5-2-13 工作時間消耗量輸入電腦程式〈成本440〉	219
§ 5-2-14 成本差異分析電腦程式〈成本500〉	225
第六章 現金流量的評估	235
§ 6-1 利潤流量與現金流量	235
§ 6-2 利息的邏輯與複利公式的應用	244
§ 6-2-1 終值係數與現值係數	244

§ 6-2-2 年金終值係數與償債基金係數·····	245
§ 6-2-3 年金現值係數與資本回收係數·····	247
§ 6-2-4 係數間的關係·····	248
§ 6-3 投資分析·····	250
研習題·····	258

第七章 投資模型的程式練習 ····· 263

§ 7-1 複利係數的電腦程式·····	263
§ 7-2 投資模型的電腦程式·····	266
研習題·····	269

第八章 成本資料的活用 ····· 271

§ 8-1 成本管理展開的步驟·····	271
§ 8-2 成本分析·····	272
§ 8-3 特殊成本的調整·····	274
§ 8-4 個別效果計算·····	275
§ 8-5 直接成本法·····	278
§ 8-6 損益兩平點的分析·····	283
§ 8-6-1 費用的分解·····	283
§ 8-6-2 損益兩平點分析的公式·····	289
§ 8-6-3 利潤圖表·····	291
§ 8-6-4 多數產品的利潤圖表·····	291

§ 8-6-5 有效邊際收益率·····	294
§ 8-7 增加成本與產量·····	297
§ 8-8 人爲的模型問題與現實的問題·····	300
綜合研習題·····	304
附錄 本書常用術語中英文對照表·····	339



第一章 成本會計概論

§ 1-1 成本會計的意義

製造業的成本會計，是將製造過程中隨作業流程而發生的材料費、加工費按產品單位予以記錄、計算的會計程序。

成本會計的目的爲：

- (1)提供成本資料，以便作成成本報告及其他供公開用財務報表，以利企業的利害關係人查閱企業的財務狀況及經營成效——爲作成財務報表的目的。
- (2)提供成本資料給經營人員，以供作成有利企業的經營管理決策——爲經營管理的目的。

爲作成財務報表的目的而爲成本會計，制度上應在複式簿記制度下與財務會計互相結合。由此，成本會計才能獲得客觀的旁證，才能達到提供可靠而準確的成本的目的。

費用與間接費用，所謂「直接費用」係指某一種產品發生的成本，可直接識別、測定的成本要素。所謂「間接費用」係指費用在發生的階段，無法個別區分屬於哪一種產品的成本要素。

成本會計按月將成本要素加以統計，直接費用則直接按產品分配，間接費用則先予統計後，再分別按各該產品所製造的部門分別分配。

由表 1-1 的製造成本比例可看出，直接費用佔 84.1%，而間接費用所佔比例則甚小，直接費用之中，直接材料費與採購零件費兩者的合計達 41.5%，可見成本之中，材料所佔的比例很大。而直接、間接的人工費、福利費、外包加工費等，所謂的「人的成本」所佔比例也相當高。

機器化（自動化）較多的工廠，雖然產品種類也有影響，但「機器成本」所佔比例會較高，而「人的成本」所佔比例則會相對地減少。

一般的經營管理，其成本會計最大的目的，在於提供有效的降低成本的資料。降低成本的管理過程有：

- (1) 設定標準成本
- (2) 將標準成本向生產單位提示

- (3)促使生產單位產生達成目標的意願
- (4)收集成本資料
- (5)計算並分析標準成本與實際成本之差異
- (6)編製成本報告
- (7)依實際情形做修正措施

經設定的「單位產品標準成本」是必須達成的目標。製造業即以此標準成本為目標來降低成本。

生產單位也必須採用物料管理方法以減少損耗率，提高生產量。會計所用的「標準成本會計」，是將物料管理的標準單位換算成金額，以求得成本標準，並與實際成本相比較，做差異分析，藉以控制實際的成本。其管理方法，由廠長等較高級的管理人員為之。

大多數中小企業在實際成本的控制方面，管理方法的活用仍不夠充分，因此成本降低的效果就受到影響。

今天，因機器自動化、管理系統也高級化，因此不易喚起達成標準成本的責任感。

尤其，因設備投資增加，使製程獲得改善，生產量得以提高。但是因自動化而變為冗員的員工，無法淘汰，使原來屬於