

CROWNINGSHIELD 原著

第 五 版

上 冊

成本會計

原理及管理上之應用

李宏健 姚重仁 盧聯生 合譯

天 一 圖 書 公 司

成本會計

——原理及管理上之應用——

Fifth Edition

COST ACCOUNTING with managerial applications

Stephen A. Moscovice, Ph.D.

Gerald R. Crowningshield

Kenneth A. Gorman

江苏工业学院图书馆

藏書章

李宏健

東吳大學教授
執業會計師

姚重仁

東吳大學教授

盧聯生

輔仁大學教授
執業會計師

合譯

止冊

(原著第五版)

一圖書公司印行

成本會計

——原理及管理上之應用——

上 冊

版 權 所 有
翻 印 必 究

譯 者：李宏健 姚重仁 盧聯生

發行所：順 達 出 版 社

總經銷：天 一 圖 書 公 司

地 址：台北市金華街一二八號

（政大公企中心對面）

電 話：三 五 一 三 九 二 〇

印製者：順 達 出 版 社

登記證：局版台業字第〇三〇七號

中華民國七十五年十月再版

定價新台幣二八〇元整

作者原序

「成本會計及管理上之應用」一書第五版，已作重大之修正，並增加有關之教學資料，本書係為主修及選修會計之學生而編寫，本書可供成本會計或管理會計一或二學期之教材之用。

成本會計制度應滿足二項目標：(1)為外部報告而累積成本資料，(2)為管理人員從事規劃、決策及控制功能，而搜集對內報告之成本資料。滿足第一項目標，大部份為依照一般公認會計原則而計算產品成本，而從事第二項目標，乃提供管理人員解決特殊問題之成本資料。

本書分成五篇，共廿五章，一項附錄。第一篇（第1—5章）探討協助管理人員決策之成本會計制度，其發展與運作。第1章介紹管理會計之動態領域，並提出會計上若干基本之成本觀念，第2章，使讀者熟悉製造業務及製造業所從事之各項會計程序，第3、4及5章詳盡討論並例釋兩項重要之成本會計制度：分批成本制度及分步成本制度。這五章中重點在於分步成本制度。

第二篇（第6—9章）包括製造業之成本分析，第6章介紹內部控制及成本計算，而第8及9章則廣泛討論製造費用。

第三篇（第10—14章）分析協助管理規劃、控制及決策之成本會計技術，第10及11章，深入討論標準成本會計制度，第12章討論直接（變動）成本法之重要課題，第13章探討成本習性，第16章討論成本——數量——利潤分析。

第四章（第15—20章）探討會計資料在管理應用上，會計制度所扮演之角色，第15章深入討論預算編製及對企業之貢獻，第16章探討責任會計制度及適時向管理人員提供報告，第17章討論並例釋在評估組織利潤績效之變動方面，會計人員如何協助經理人從事各種分析，第18章討論行銷成本及控制，第19章詳盡討論會計人員之成本分析，俾在特殊情況下對管理人員提供資訊，協助有效的決策，第20章詳盡

討論資本支出預算。

目前管理人員了解數量方法及這些方法如何應用於分析以協助管理決策，殆已極重要，第五章（第21—25章）討論並例釋此種方法，第21章討論線型規劃，而第22章則分析統計技術、機率量數及抽樣程序，第23章討論存貨規劃方面所使用之重要數量方法，第24章扼要地討論迴歸分析及相關分析在企業決策上之運用，第25章則探討計劃評核術（PERT）。

最後，附錄將介紹計算機觀念及在會計程序上之使用。

第五版已作許多重要之改進，茲扼要說明如下：

1. 本書每一篇之前加錄扼要說明。
2. 每一章均以問題方式提出學習之目標。
3. 寫作方式已作重大之改進，學者當可更易於了解各種觀念及程序，本書每一圖表內均已含各種說明。
4. 著重成本會計分析對管理決策之貢獻，重點在於程序與結果，管理人員如何將這些結果應用於決策功能。
5. 每章問題、練習及習題之後，已增加個案分析，個案之目的，為將成本會計問題與社會實際情況相結合，而挑戰及激勵學生。
6. 在相關問題上，討論目前電腦化制度環境內，如何使用成本會計制度。本書將討論電腦如何促進成本會計制度之效率與效果俾背景了解不夠深刻之學者皆能了解。
7. 數量方法（第五章）之內容已予減少，僅對會計人員有關之數量方法，方予包括。
8. 本書第五版已增加許多教學補助材料，這些材料包括學生研究指引、分批實習及分步成本實習、含蓋全書廿五章的目標題目測驗庫、教師手冊、投影幻燈片及一套解答投影幻燈片。

吾人對美國會計師公會准許採用統一會計師考試題目（經註明 AICPA）及全美會計人員學會之管理會計學會准許採用管理會計師證書考試（經註明 CMA）之個案式分析，均深表謝意。

S. A. M.
G. R. C.
K. A. G.

感謝錄

吾人對本書寫作、編排及出版期間，與吾人合作無間之人士深表感激，若無彼等人士之協助，則吾人之努力將不可能實現，吾等首先要感謝在三更灯火之際，陪伴著為吾等犧牲及支持之人士，這些人士了解本書寫作之艱難與困苦，吾等深表謝意。

許多同事及專業人士對本版書之修訂，提出有價值之貢獻，此等人士包括：Roy E. Baker, Clairmont P. Carter, Lily S. Chin, Donald E. Collins, Dana Edbery, Tahirih Foroughi, Mark Frigo, B. J. Fuller, Ed Ghymn, Michael Haselkorn, E. Dee Hubbard, Paul W. Lindloff, Jr., Morcos F. Massoud, William Newman, Robert E. Seiler, Mark Simkin, Phil Smilanick, David Stout, Peter B. Turney, Glenda Wilson, Arnold Wright 及 Frederick Wu.

尤深感謝 Houghton Mifflin 之同仁們在指導本版書出版時之熱心與合作，最後，吾人感謝內華達大學（雷諾）研究生 Jannet Vreeland，她花費不少時間為我們核對。

本書編排期間曾就有關名詞予以統一，每一字句且經譯者再三校對，每章譯文並經譯者相互校閱，文筆力求流暢，以符讀者之期待。譯者謝絕讀者閱讀本書必有所收穫。

本書譯本共分上、下兩冊，茲將每章譯者姓名列示於后，以示負責：

第1—5, 23—25章—李宏偉
第6—9, 15—20章—姚重仁
第10—14, 21—22章—盧聯生

「文章乃經國之大業，不朽之盛事」，譯者勉勵盡力，謹以學識

譯者序

美國成本會計學名教授 Moscové, Crowningshield 及 Gorman 所著「成本會計：原理及管理上之應用」一書，自一九六二年問世以來，歷經五度修訂，由於立論清晰，條理井然，多年來深獲我國學術界好評，各大專院校及講習訓練班均普遍採用作為教材及參考書。

原書第五版於 1985 年出版，除具成本會計學之精華外，對於成本資料在管理上之應用及最新之管理技術——數量方法（如作業研究、線型規劃、統計及機率、抽樣、統計品質管制、存貨規劃、迴歸及相關分析及績效評核術）均有週詳之介紹，實為本書之重要特色，堪稱目前成本會計學中體裁最新穎最合乎潮流之教科書，供成本會計及管理會計教材之用，均甚適宜。

目前我國正值經濟起飛，企業界人士對企業管理之需求日殷，如何利用會計資料以協助管理決策，殆已成為當務之急，而成本會計走向管理及數量方法，乃為時代之趨勢（由美國已舉辦管理會計證書考試即可窺見一斑），亦為我國學術人士所需戮力之目標，譯者有鑒於此，特就本書原著予以逐譯，期對我國學術略盡棉薄。

本書翻譯期間曾就有關名詞予以統一，每一字句具經譯者再三推敲，每章譯文並經譯者相互校閱，文筆力求流暢，以符讀者之期許，深信讀者閱讀本書必有所收穫。

本書譯本共分上、下兩冊，茲將每章譯者姓名列示於后，以示負責：

第 1—5, 23—25 章—李宏健

第 6—9, 15—20 章—姚重仁

第 10—14, 21—22 章—盧聯生

「文章乃經國之大業，不朽之盛事」，譯者雖已盡力，惟以學植

未固，公私蜩集，魯魚亥豕，殆所難免，尚祈海內先進不吝指正，無任銘感。

姚 重 仁

李 宏 健 謹識

盧 聯 生

中華民國七十四年八月於台北

第一篇：提供管理人員決策資訊之成本會計制度，其建立與運作

第一章：管理會計導論及基本概念.....	1
引言.....	1
會計專業.....	1
財務會計 管理會計	
會計人員在管理上扮演之角色.....	6
相關的知識領域	
會計上之基本成本觀念.....	9
成本之定義 費用與損失之區別 產品成本與期間成本	
成本應按功能分類	
成本習性.....	14
成本習性型態 成本習性對單位成本的影響	
成本—數量—利潤之關係.....	17
計算損益平衡點	
成本會計委員會.....	18
管理會計證書.....	20
本章摘要.....	21
問題及練習.....	22
習題.....	24
個案分析.....	28
第二章：製造業之會計處理程序.....	30

2 成本會計

引言.....	30
製造業基本會計名辭.....	30
間接及間接成本 產品成本 直接產品成本 間接產品成本	
歷史及預計成本 存貨	
製造及銷貨成本.....	35
製造表 計算在製品成本 損益表	
製造費用的分攤.....	39
分攤製造費用的理由 計算分攤率 多及少分攤製造費用	
製造帳戶.....	44
製造及成本循環 製造費用分攤帳 工廠帳 基本分錄舉例	
本章摘要.....	52
問題及練習.....	53
習題.....	57
第三章：分批及分步成本會計制度	75
引言.....	75
永續盤存制之優點.....	76
成本會計制度之類別	
分批成本制度.....	80
成本單與工作分類帳 記錄材料及物料 記錄人工成本	
記錄製造費用 記錄完工產品 分批成本之分錄例釋	
分批成本記錄例釋分析	
分步成本制度.....	89
分步成本制度之成本流程 加工損失 不可控制的損失	
可控制的損失 計算單位成本	
本章摘要.....	97
問題及練習.....	98

習題.....	100
個案分析.....	112
第四章：分步成本會計制度、在製品存貨	117
引言.....	
材料之領用.....	117
預料時間對單位成本之影響 加工單位之變動 前部成本	
期末在製品存貨.....	121
將在製品折算為約當產量 部門成本之分配—A 程序	
部門成本之分配—B 程序	
期初在製品存貨.....	125
成本計算方法之比較 例釋兩種方法之資料	
平均成本之例釋.....	128
約當產量—平均成本法 單位成本—平均成本法	
成本分配—A 程序	
先進先出法之例釋.....	130
約當產量及單位成本 成本分配—A 程序	
正常損失及生產成本之計算.....	134
加工初期之正常損失 加工末期之正常損失	
例題分步成本會計.....	138
本章摘要.....	142
問題及練習.....	143
習題.....	148
個案分析.....	164
第五章：分步成本會計制度：多種產品成本之計算	
引言.....	
多種產品之性質.....	167

聯合成本及可分離成本 主產品及副產品

對外報告之成本計算.....	171
副產品收入之處理 第二法及記錄副產品存貨	
副產品收入處理方法之選擇 聯成本之分配	
按數量分配聯成本 銷售價值法之缺陷 聯材料成本之分配	
聯成本計算在對外報告之限制	
對內報告之成本計算.....	186
立即銷售或進一步加工	
例釋—多種產品成本之計算.....	190
本章摘要.....	192
問題及練習.....	193
習題.....	197

第二篇：製造業有關成本之分析

第六章：內部控制制度：材料控制與成本處理..... 207

引言

內部控制制度.....	207
有效的會計控制之內容 理想的控制通常是極昂貴的	
材料控制.....	217
控制材料之有關組織 購料程序 收料 材料儲存	
流程圖 材料控制方法	
材料之會計處理.....	225
材料之會計處理 材料收儲成本 材料分類帳 材料領用	
之會計處理 廢料收回 瑕疵品的會計處理 存料盤虧	
何時訂購與訂購若干.....	234
何時訂購 經濟訂購量	

電腦化存貨系統.....	237
本章摘要.....	238
問題及練習.....	239
習題.....	241
個案分析.....	248
第七章：人工控制與成本處理.....	251
引言	
人工控制.....	252
控制人工之組織 計時 編製薪工表 發放薪工	
人工成本之會計處理.....	257
人工相關成本 人工相關之製造費用 閒置時間	
加班津貼 加班津貼之記錄 輪班津貼 休假與假日給與	
薪工稅 作為政府課稅代理人之會計記錄	
直接人工工資列為製造費用 工廠薪工分錄舉例	
學習曲線——人工作業的規劃與控制.....	272
學習曲線之基本前題 學習曲線之圖解方法	
在兩數之間估計人工時數 由學習曲線以預計成本	
學習曲線之應用	
電腦化薪工系統.....	277
本章摘要.....	281
問題及練習.....	282
習題.....	284
個案分析.....	292
第八章：製造費用 I：預算與分攤.....	298
引言	
製造費用預算.....	299

成本習性之型態 固定成本 變動成本 半變動成本	
高低點法 部門成本 製造費用預算實例 彈性預算	
分攤製造費用.....	309
閒置與超額產能 產能的概念 各種產能概念之比較	
選擇計算分攤率之基礎產能 管理者立場所需要之瞭解	
選擇分攤製造費用之衡量基礎	
部門別製造費用分攤率.....	319
直接及間接部門成本 間接部門成本之分攤	
將服務部門成本分攤於生產部門 服務部門成本結轉的順序	
設定部門分攤率的必要性 分攤成本所需的限制	
計算分攤率之實例 劃分固定及變動成本之分攤率	
本章摘要.....	330
問題及練習.....	331
習題.....	333
第九章：製造費用Ⅱ：製造費用之記錄及差異分析.....	355
引言	
製造費用之記錄.....	355
已分攤製造費用之記錄 實際製造費用之記錄	
分析多或少分攤製造費用.....	359
多或少分攤製造費用 結清製造費用之帳戶	
製造費用之差異.....	362
預算差異 能量差異 產能差異之圖解分析	
應用製造費用總額計算差異 淨差異之誤解 預計產能差異	
差異之處理.....	374
製造費用分攤帳戶之月終餘額 製造費用分攤帳戶之年終	
餘額 多或少分攤製造費用之修正	
本章摘要.....	379

問題及練習.....	380
習題.....	384
第三篇：協助管理規劃，控制及決策之成本會計技術	
第十章：標準成本會計制度：基本觀念與差異分析.....	400
引言	
基本觀念.....	401
歷史成本之缺陷 克服歷史成本之缺陷 標準成本之觀念	
如何設立標準之寬緊程度 標準成本之功用	
設定材料與人工標準 設定製造費用標準 標準產能	
計算標準費用率	
差異分析（基本差異）直接材料、直接人工及製造	
費用差異分析.....	408
材料用量差異 材料價格差異 人工效率差異	
人工工資率差異 製造費用差異 二項差異分析	
三項差異分析 確定責任時優先採用三項差異分析	
能量差異之再分析 在製品之標準數量	
組合差異.....	422
材料組合差異 材料價格、用量、及組合差異	
人工工資率、效率、及組合差異	
產出差異.....	429
材料產出差異 材料價格及產出差異	
材料價格、組合、及產出差異 人工產出差異	
人工效率及產出差異	
本章摘要.....	436
問題及練習.....	436

習題.....	441
個案分析.....	457

第十一章：標準度本會計制度：標準成本及差異之記錄..... 470

引言

標準成本及差異之記錄.....	470
-----------------	-----

標準成本單 購入材料之記錄 領用材料之記錄

直接人工成本之記錄 製造費用之記錄

差異之功用與處理.....	485
---------------	-----

差異在管理上之功用 差異帳戶之處理

差異在損益表內之表達

標準成本之缺陷.....	490
--------------	-----

本章摘要.....	491
-----------	-----

問題及練習.....	492
------------	-----

習題.....	496
---------	-----

個案分析.....	511
-----------	-----

第十二章：為管理人員提供內部報告之直接（變動）成本法... 518

引言

歸納與直接成本法.....	518
---------------	-----

觀念之比較 損益表之比較 損益表釋例 淨利之調節

對外與對內報告目的之直接成本法.....	526
----------------------	-----

直接成本法用於對外報告

直接成本在對管理人員之內部報告

財務報告之轉換.....	529
--------------	-----

由直接成本法轉換為歸納成本法

由歸納成本法轉換為直接成本法

本章摘要.....	533
-----------	-----

問題及練習	534
習題	539
個案分析	555
第十三章：會計制度之成本習性分析	559
引言	
影響成本習性之因素	560
成本隨數量而變化 成本之固有性質 設定之能量	
管理政策與決策 成本控制 投入因素之價格 會計方法	
隨機因素 成本分析應消除之非數量因素	
成本習性的型態	567
固定成本之再分類 半變動成本之再分類	
成本習性分析	569
選擇數量變動之衡量基礎 成本分析之全部考慮	
分析成本習性之方法 工業工程法 根據過去經驗分析法	
高低點法 統計分析法 散佈圖 最小平方法	
最小平方法之缺點	
本章摘要	579
問題及練習	580
習題	583
個案分析	593