

Q W E R T Y
S D F G H
C
N

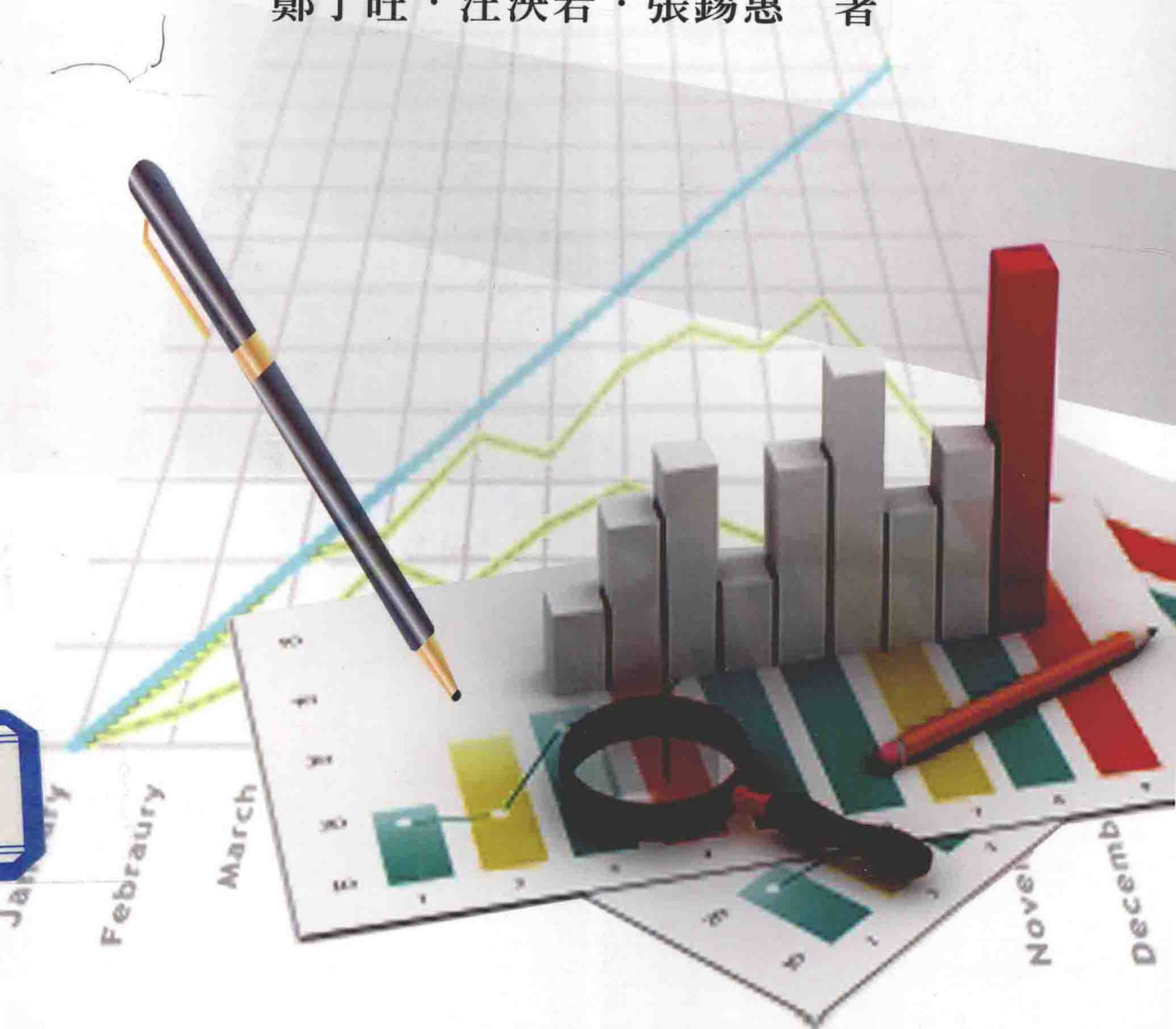
(下冊) 第五版

成本會計

與管理

Cost & Managerial Accounting

鄭丁旺 · 汪泱若 · 張錫惠 著



與

成本會計

(下冊) 第五版

Cost & Managerial
Accounting

鄭丁旺 · 汪泱若 · 張錫惠 著



指南書局
COMPASS PUBLISHING, INC.

成本與管理會計 / 鄭丁旺, 汪泱若, 張錫惠著.

— 五版. — 新北市: 指南書局, 2012. 02

冊; 公分

ISBN 978-986-6085-06-2 (上冊: 平裝附光碟片)

— ISBN 978-986-6085-17-8 (下冊: 平裝附光碟片)

1. 成本會計 2. 管理會計

495.71

101000912

成本與管理會計 下冊 (第五版)

作者

鄭丁旺、汪泱若、張錫惠

出版者 / 總經銷

指南書局有限公司

電話: (02)2795-6167

傳真: (02)2795-6282

<http://compass-publishing.blogspot.com>

compass.readers@gmail.com

出版日期

2012 年 02 月 五版一刷

12 13 14 15 LR 05 04 03 02 01

©2012 指南書局有限公司。本書所有內容，未經本公司事前書面授權，
不得以任何方式（包括儲存於資料庫或任何存取系統內）作全部或局部之翻印、仿製或轉載。

作者簡歷

鄭丁旺

台灣省台南縣人

國立政治大學會計系商學士、財政研究所法學碩士

美國密蘇里大學會計學院 (School of Accountancy, University of Missouri-Columbia) 會計學碩士 (M.A.)、博士 (Ph.D.)

韓國成均館大學名譽博士

韓國漢陽大學名譽博士

土耳其安卡拉大學名譽博士

五十三年關務人員特考第一名及格

五十四年高考財政金融人員第一名及格

五十五年高考會計師、一九七一年美國會計師考試一次及格

美國密蘇里州登錄會計師

美國會計學會 (American Accounting Association) 會員兼會員入會委員會 (Membership Committee) 委員

美國Beta Alpha Psi 及Beta Gamma Sigma 會員

美國印第安那大學助教授

行政院公用事業費率審議委員會委員

經濟部國營事業總體經營計畫督導委員會委員

財政部證券管理委員會顧問

中央銀行監事

彰化商業銀行監察人

中國石油公司監察人

財團法人中華民國會計研究發展基金會常務董事兼財務會計準則委員會主任委員

中華會計教育學會理事長

國立政治大學教務長、商學院院長、會計研究所所長、會計學系系主任

國立政治大學教授兼校長

現任國立政治大學會計系教授

汪泱若

福建省龍溪縣人

國立政治大學會計系商學士、會計研究所碩士

財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會、會計制度委員會、教育訓練委員會委員、顧問

中華會計教育學會常務理事

國立政治大學副教授兼會計研究所所長、會計學系主任

國立政治大學教授兼財務金融研究所所長

國立政治大學會計系、會計研究所教授

現任國立政治大學會計學系教授

張錫惠

台灣省彰化縣人

美國明尼蘇達大學會計博士，美國會計師

財團法人消費者文教基金會公共政策委員

財團法人中華顧問工程司顧問

衛生署醫療衛生財團法人訪查委員

公平會競爭政策及資料中心研究發展諮詢委員

國立彰化師範大學兼任教授

國立中興大學榮譽講座教授

中國北京大學訪問教授

國立政治大學會計系教授

美國德州大學達拉斯分校管理學院副教授

美國加州大學河濱分校管理學院副院長

美國紐約Syracuse大學Lubin講座教授

現任美國Drexel大學KPMG講座教授兼會計系主任

自序

本書係成本與管理會計（上冊）之延伸，繼續探討預算與標準成本的精彩內容，第十五章討論銷貨毛利之差異分析，除傳統之內容外，增加生產差異分析及生產力衡量；第十六章說明變動成本法並討論及時化制度對存貨之影響及全部成本法之損益兩平計算。第十七章至二十一章分別討論攸關成本、訂價決策、資本預算及不確定情況下之決策等；在第十八章討論訂價決策時，並介紹生命週期成本及公平交易法與訂價之關係；在第二十章資本預算中，更加入通貨膨脹的資本預算、新產品之損益兩平期間及高科技投資計劃之討論。第二十二章介紹存貨管理，將物料需求規劃（MRP）與及時存貨制度（JIT）併同介紹，並將之與經濟訂購量（EOQ）進行比較，亦對企業資源規劃稍作介紹。第二十三章介紹品質成本及ISO系列，以及差異調查。第二十四章介紹責任中心制度之分權化管理與績效評估等問題，文中特別對附加經濟價值（EVA）進行討論。第二十五章探討轉撥計價與平衡式計分卡（BSC）。本書之取材較一般成本會計教科書為新，內容更豐富，對各項艱深難懂之數量分析，力求深入淺出並輔以實例說明，裨益讀者瞭解。如同上冊一般，附錄的內容任課教師可視學生需要或基於實用性考量，自行調整講授內容。

本書得以順利出版，首應感謝任職於國立臺北商業技術學院的鄭美愛老師，在進行整理及校稿上給予許多幫忙，另外對前版書給予協助之譚惠新、陳泰元、林慧頻、張文_潛、蕭幸金、張石柱等老師及梁期全、許晁熙、吳佩燕、以及多位政大會計系、所同學之協助，在此一併致謝。

本書若有疏漏桀誤之處，尚祈碩學先進及讀者諸君不吝指教，是所至盼。

鄭丁旺

汪泱若 謹識

張錫惠

2012年2月於政大會計

目 錄

作者簡歷 i

自 序 iii

Part 4 預算與標準成本 1

Chapter 15 銷貨毛利差異分析與生產力衡量 3

15.1 銷貨毛利差異分析 4

15.2 邊際貢獻差異分析 11

15.3 生產差異分析 14

15.4 生產力衡量 20

附錄 偏生產力與總生產力之關係 26

關 鍵 詞 28

【範例】 29

【範例解答】 31

本 章 作 業 33

Chapter 16 變動成本法 47

16.1 變動成本法 48

16.2 全部成本法與變動成本法之損益比較 53

16.3 及時化制度對存貨及損益之影響 60

16.4 全部成本法下損益兩平點之計算 60

16.5 全部成本法與績效評估 61

16.6 非製造業之變動成本法 63

附錄 正常成本與標準成本下之變動成本法 65

關 鍵 詞 71

【範例】 71

【範例解答】 72

本章作業 74

Part 5 管理決策分析 95

Chapter 17 攸關成本 97

17.1 攸關成本的觀念 98

17.2 攸關成本之應用 101

17.3 限制理論 108

17.4 生產資源之限制 111

17.5 制定決策常犯之錯誤 113

附錄 線性規劃 115

關 鍵 詞 123

【範例】 124

【範例解答】 126

本章作業 128

Chapter 18 訂價決策 155

18.1 影響訂價決策之因素 157

18.2 訂價的方法 158

18.3 目標成本與訂價 166

18.4 改善成本法與訂價 167

18.5 生命週期成本與訂價 168

附錄 公平交易法與訂價之關係 172

關 鍵 詞 173

【範例】 175

【範例解答】 176

本章作業 177

Chapter 19 資本預算（I）－基本分析 191

- 19.1 資本預算概述 192
- 19.2 現金流量與現值計算 195
- 19.3 資本預算之評估方法 201
- 19.4 資本預算之事後審核 212
- 附錄 投資資金之分配 213
- 關 鍵 詞 219
- 【範例】 221
- 【範例解答】 222
- 本章作業 224

Chapter 20 資本預算（II）－延伸分析 235

- 20.1 所得稅因素 236
- 20.2 通貨膨脹因素 240
- 20.3 新產品之損益兩平時間 244
- 20.4 高科技之投資計畫 247
- 20.5 非營利組織之資本預算 248
- 20.6 資本預算之其它考慮因素 249
- 關 鍵 詞 251
- 【範例】 252
- 【範例解答】 254
- 本 章 作 業 258

Chapter 21 不確定情況下之決策 277

- 21.1 不確定性之處理 278
- 21.2 資訊的價值與決策 289
- 21.3 不確定情況下資本預算決策之評估 294
- 21.4 蒙地卡羅模擬 299

21.5 計劃評核術 300

關 鍵 詞 304

【範例】 305

【範例解答】 307

本 章 作 業 309

Part 6 成本資訊與績效評估 321

Chapter 22 存貨管理 323

22.1 存貨管理成本 324

22.2 經濟訂購量模式 325

22.3 再訂購點之計算 336

22.4 物料需求規劃 340

22.5 及時存貨制度 342

22.6 經濟訂購量、物料需求規劃與及時採購制度之比較 344

22.7 企業資源規劃 345

關 鍵 詞 347

【範例】 348

【範例解答】 349

本章作業 351

Chapter 23 品質成本 371

23.1 品質的定義 372

23.2 品質成本 374

23.3 品質成本報告 378

23.4 品質成本分析 381

23.5 品質成本分析與其他制度之結合 386

附錄一 ISO 系列與國家品質獎 387

附錄二 差異調查 392

關 鍵 詞 397

【範例】 398

【範例解答】 399

本章作業 402

Chapter 24 分權化與績效評估 415

24.1 分權化管理 417

24.2 責任中心之分類 418

24.3 績效衡量 421

24.4 投資報酬率與剩餘利潤 425

24.5 附加經濟價值 436

24.6 責任中心成功之要件 438

關 鍵 詞 440

【範例】 442

【範例解答】 343

本 章 作 業 444

Chapter 25 轉撥計價與平衡式計分卡 459

25.1 轉撥計價制度之功能 460

25.2 轉撥計價的一般通則 462

25.3 轉撥計價的方式 464

25.4 跨國企業的轉撥計價 471

25.5 轉撥計價的會計處理 474

25.6 平衡式計分卡 474

關 鍵 詞 480

【範例】 480

【範例解答】 481

本 章 作 業 483

參考文獻 515

附表 519

附表一 \$1 複利終值表

附表二 \$1 複利現值表

附表三 \$1 年金終值表

附表四 \$1 年金現值表

附表五 標準常態分配數值表

Part 4

預算與標準成本

- 第十二章 預算
- 第十三章 標準成本制度（Ⅰ）直接原料與直接人工成本
- 第十四章 標準成本制度（Ⅱ）—製造費用
- 第十五章 銷貨毛利差異分析與生產力衡量
- 第十六章 變動成本法

Chapter

15

銷貨毛利差異分析與生產力衡量

學 習 目 標

熟讀本章後，應該能夠：

1. 計算銷售價格及銷售數量差異。
2. 計算銷售組合、市場占有率差異及市場規模。
3. 應用邊際貢獻差異分析。
4. 計算直接原料及直接人工之組合及產出差異。
5. 計算偏生產力及總生產力。

長久以來，預算制度與標準成本制度同為管理人員進行規劃、控制與評估績效之重要工具。將實際結果與預算作一比較，管理人員一方面可藉以判斷原先預算數是否合理，另一方面亦可評核各項作業的執行成效，據以確定應深入調查之差異項目及範圍，進而就調查結果採取適當的管控措施，及時糾正，提高成本控制成效。

本書上冊第十三及十四章業已對直接原料成本、直接人工成本及製造費用之各種差異分析進行介紹。本章除了探討銷貨毛利差異分析及邊際貢獻差異分析，亦將對生產差異及生產力作一番介紹。

本章的主要內容如下：15.1 探討銷貨毛利差異分析，包括銷售價格、生產成本及銷售數量等差異。其中銷售數量差異又可分為銷售組合、市場占有率及市場規模等差異；15.2 說明邊際貢獻差異分析；15.3 介紹生產差異，並針對直接原料與直接人工兩項生產要素，進一步分析其組合及產出差異；15.4 介紹管理會計之另一項新主題——生產力分析，其內容並包括偏生產力與總生產力之衡量；附錄說明偏生產力與總生產力之關係。

15.1 銷貨毛利差異分析

銷貨收入減去銷貨成本之後的餘額為銷貨毛利，故銷貨毛利差異分析則是比較實際銷貨毛利與預計銷貨毛利、或本期銷貨毛利與前期銷貨毛利的差異，以剖析引發其變動之原因。由於銷貨毛利的變動將對淨利產生直接的影響，因此對銷貨毛利差異的產生原因作詳細分析是管理者非常有用的資訊。在一般的情況下，造成銷貨毛利變動的因素主要有：產品售價變動、銷售數量或組合改變、以及生產要素成本之變動。由於預計銷貨毛利之能否達成，與行銷部門及生產部門能否有效執行其作業，兩者之間的關係極為密切，所以行銷部門必須解釋銷售價格、銷售數量及銷售組合等之變動，對銷貨毛利所可能產生之影響；而生產部門則須負責說明生產成本的變動可能對銷貨毛利產生之影響。

圖15-1列示銷貨毛利差異分析之基本架構。由於銷貨毛利差異之產生，可能是源自一項因素之變動，或數項因素相互影響所產生之變動，故圖15-1所列示的各項差異之間往往是彼此相關連。例如，產品單位售價改變後，銷售數量可能隨之而變，致使實際銷貨毛利與預計銷貨毛利間產生差異。

圖15-1：銷貨毛利差異分析基本架構圖



茲以知本公司為例，逐一討論銷貨毛利差異之各項組成因素。假設知本公司產銷二種大理石煙灰缸：圓型及方型。該公司本年度之營業預算及實際營運結果資料列示如下：

預算資料：

	圓 形		方 形		合 計	
銷售數量	10,000		5,000		15,000	
	單價	金額	單價	金額	單價	金額
銷貨收入	\$10	\$100,000	\$22	\$110,000	\$14	\$210,000
銷貨成本	5	50,000	20	100,000	10	150,000
銷貨毛利	\$5	\$50,000	\$2	\$10,000	\$4	\$60,000

實際結果：

	圓 形		方 形		合 計	
銷售數量	15,000		5,000		20,000	
	單價	金額	單價	金額	單價	金額
銷貨收入	\$12	\$180,000	\$24	\$120,000	\$15.0	\$300,000
銷貨成本	6	90,000	16	80,000	8.5	170,000
銷貨毛利	\$6	\$90,000	\$8	\$40,000	\$6.5	\$130,000