

成本與管理會計講義

第一回

30115A-1



社團法
考友社
出版發行

成本與管理會計講義 第一回



第一講 基本概念.....	1
命題重點.....	1
重點整理.....	2
一、成本會計、管理會計與財務會計.....	2
二、管理會計之意義及功能.....	2
三、材料之規劃與控制.....	6
四、人工成本之控制.....	11
五、製造費用之分攤.....	14
精選試題.....	19

第一講 基本概念



- 一、成本會計、管理會計與財務會計
 - (一)成本會計之意義及功能
 - (二)管理會計之意義及功能
 - (三)財務會計之意義及功能
- 二、成本之基本概念及分類
 - (一)成本概念
 - (二)成本分類
- 三、材料之規劃與控制
 - (一)材料採購、驗收及儲存流程圖
 - (二)會計處理
 - (三)規劃與控制
 - (四)管理會計相關問題
- 四、人工成本之控制
 - (一)人工記錄
 - (二)人工基本會計處理
 - (三)人工特別會計問題
 - (四)獎工計畫制度
 - (五)生產力與人力資源會計
 - (六)學習曲線
- 五、製造費用之分攤
 - (一)製造費用之內容
 - (二)製造費用之分攤方式
 - (三)製造費用之會計處理
 - (四)多分攤與少分攤製造費用之分析與處理（非標準成本制度）
 - (五)部門別製造費用之分攤
 - (六)服務部門間成本分攤方法
 - (七)生產部門間接成本分攤至個別產品之方法
 - (八)貢獻法之成本分攤

* 重點整理 *

一、成本會計、管理會計與財務會計

(一)成本會計之意義及功能：

1. 意義：成本會計指係以有系統之方法與程序，蒐集特定對象（如產品、顧客或部門等）在某段時間內所發生的支出並加以歸類，用以衡量生產活動、顧客維持等的成本，並協助管理當局衡量績效、控制與抑減成本、提昇作業效率，暨提供管理當局策略規劃、管理決策及工作控制所需的成本資訊。
2. 成本會計之功能：
 - (1)對外功能：用於計算產品之成本，以利於存貨評價及取決損益。
 - (2)對內功能：
 - ①規劃：協助管理當局規劃未來各項營業活動，以達成營利目標。
 - ②控制：協助管理當局評估各部門績效，是否符合既定組織目標。
 - ③決策：協助管理當局從各種替代性選擇方案中，選擇最佳之策略。

(二)管理會計之意義及功能：

1. 意義：管理會計指係應用適當的技術及觀念，處理企業個體的歷史性及預測性資料，以幫助管理當局規劃合理之經濟目標並釐定理性決策，俾達成企業目標。
美國會計學會（AAA）將管理會計定義如下：「管理會計係應用適當的技術與觀念，以處理一個企業個體歷史的與未來的經濟資料，俾協助管理者訂定計畫，做成合理決策以達成組織的經濟性目標。」
2. 管理會計之功能：提供有關資訊給企業各階層管理人員（使用者），作為規劃和控制營運，以及制定決策，以幫助其解決企業經營及管理的各種問題。

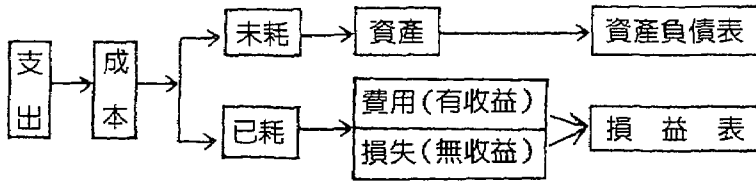
(三)財務會計之意義及功能：

1. 意義：財務會計是對經濟資訊的認定、衡量與溝通的程序，以協助資訊使用者做審慎判斷與決策。
2. 財務會計之功能：提供資訊給股東和企業以外人士（包括投資人、債權人、政府等），作為評估企業營運及財務狀況。

二、成本之基本概念及分類

(一)成本概念：

美國會計學會成本概念與標準委員會（Committee on Cost Concepts and Standards, AAA）對「成本」所下的定義為：「成本是用貨幣單位來衡量，為達成某特定目標所發生或可能發生的各項支出。」



1. 成本：為取得財貨或勞務而發生或即將支付的支出，能夠按貨幣加以衡量者。
2. 費用：在盈利過程中所消耗之成本，亦即已消耗的成本而有相對之收益產生者。亦稱為效用成本（utility cost）。
3. 損失：已消耗的成本，而無相對之收益產生者。亦稱為無效用成本（lost cost）。

(二) 成本分類：

1. 按與產品之關係區分：

(1) 成本三大要素：

- ① 直接材料：易於及可能追溯至產品之材料。
- ② 直接人工：直接耗用於製造之人工。
- ③ 製造費用（間接製造成本）：間接材料、間接人工及其他製造費用屬之。

(2) 依製造成本內容區分：

- ① 主要成本 = 直接材料 + 直接人工
- ② 加工成本 = 直接人工 + 製造費用

2. 按自然分類：

營業成本（產銷總成本）

- 製造成本 = 直接材料 + 直接人工 + 製造費用
- 非製造成本（商務費用） = 銷管費用 + 財務費用

3. 按與收入配合之期間區分：

- (1) 產品成本：與產品製造有關之成本，須計入產品的成本。此成本在產品未出售前仍為遞延成本之存貨，俟出售時始轉變為已耗成本費用。例如：工廠廠房之折舊。
- (2) 期間成本：不計入產品之成本，於發生當期列為費用。如銷售部辦公室折舊費用。

4. 按時間區分：

- (1) 歷史成本（Historical Cost）：成本發生於過去時間者。

♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥
♥
♥ **精選試題** ♥
♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥♥

壹、申論題

一、試就(1) GAAP 的適用；(2)會計的本質；(3)基本共同點；(4)目的；(5)基礎；(6)資料；(7)要求；(8)強調；(9)範圍；(10)內涵；(11)概念；(12)性質；(13)方法；(14)期間等面向，簡潔比較管理會計與財務會計的異同。

答：(一)相異處：

	管理會計	財務會計
(1) GAAP 的適用	不受規範的限制	不重要事項外均適用規範
(2)會計的本質	企業管理工具	財務資訊編制準則
(3)基本共同點	有賴成本會計提供資訊	有賴成本會計提供資訊
(4)目的	協助經理人員決策	資訊公開予利害關係人
(5)基礎	管理需要	解決資訊不對稱
(6)資料	決策攸關，不限歷史的財務資料	歷史的財務資料
(7)要求	無強制提供資訊的類型	GAAP 強制要求提供資訊
(8)強調	攸關、及時	攸關、可靠
(9)範圍	企業整體、各部門或跨組織	報告（企業）個體
(10)內涵	企業五管、科際整合	會計學
(11)概念	成本效益觀念	GAAP 觀念架構
(12)性質	企業管理的輔助工具	財務資訊公開的形式
(13)方法	分析並提供決策資訊	記錄並報導財務資訊
(14)期間	視需要隨時提供資訊	定期提供資訊

(二)相同處：

1. 均使用歷史性及貨幣性數字。
2. 同樣強調職權及責任關係。
3. 範圍均包括企業整體。
4. 兩者所需的基本會計資料都來自同一成本會計資訊系統。

二、高級公司的平均毛利率為 25%，今年之銷貨總額為 \$100,000。若本期之銷貨成本為進貨淨額的 75%，期末存貨為期初存貨的 120%，則該公司今年的期初存貨為多少？

答：銷貨成本 = \$100,000 × (1 - 25%) = \$75,000

$$\text{進貨} = \$75,000 \div 75\% = \$100,000$$

$$\text{期初存貨} + \text{進貨} - \text{期末存貨} = \$75,000$$

$$\rightarrow \text{期初存貨} + \$100,000 - 1.2 \times \text{期初存貨} = \$75,000$$

$$\rightarrow \text{期初存貨} = \underline{\$125,000}$$

三、甲公司經理說：「直接成本皆為變動成本，而間接成本皆為固定成本。」請簡評之。

答：(一)直接成本：與成本標的有關，且在經濟可行性的條件下，可採直接追溯方式分配至成本標的之成本。

(二)間接成本：與成本標的有關，但在經濟可行性的條件下，無法做到直接追溯，而改以合理之成本分攤方法分配至成本標的之成本。

(三)變動成本：在攸關範圍內，總數隨作業水準（產量）變動而呈固定比例變動的コスト，而每單位成本則是常數。

(四)固定成本：在攸關範圍內，雖然作業水準（產量）變動但其總數維持不變的コスト，而每單位成本則是隨著作業水準（產量）的變動呈現反向變動。

依照上揭成本的定義，並無「直接成本皆為變動成本，而間接成本皆為固定成本。」的絕對關係存在，亦即一項成本可能為直接和變動、直接和固定、間接和變動、間接和固定等四種類型之一。

四、簡答下列問題：

(一)何謂價值鏈（value chain）？在價值鏈中，包括那活動？

(二)製造活動（manufacturing activities）在價值鏈中出現，其成本要素分為那三大項？

※提示：這三項成本要素併稱製造成本（manufacturing costs）。

答：(一)價值鏈（value chain）：係指組織內會增加產品或勞務效用（有用性）之企業職能順序。所謂價值係指當產品或勞務之有用性增加時，顧客感受的效用也隨之提升。常見的企業職能為：研究發展、設計、製造、行銷、運送及顧客服務。而價值鏈分析（Value chain analysis）即是在強調透過公司內部各職能的整合與協調，增加對顧客之價值與降低產品或勞務成本。

(二)製造活動的三項成本要素（併稱製造成本）：

1. 直接材料成本。
2. 直接人工成本。
3. 製造費用。

五、製成品存貨週轉率如何計算？請列出計算公式。又此率若偏低表示何種意義？

答：(一)製成品存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均製成品存貨。