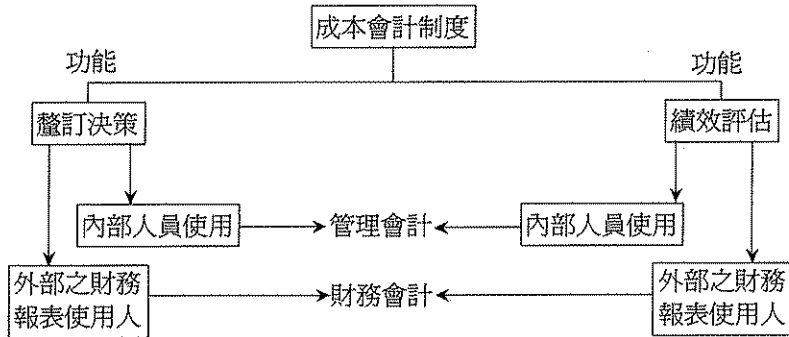


Chapter 16

製造業會計

一、成本會計、財務會計與管理會計之基本概念

(一)成本會計、財務會計與管理會計之異同與關係：



(二)財務會計與管理會計之比較：

	管理會計	財務會計
1. 目的	內部管理，規劃控制	外部導向
2. 和諧一致觀念架構	無	有（資產 = 負債 + 資本）
3. 一般公認原則	不要遵循	要遵循
4. 強制性	無	有（公司法，稅法等）
5. 前瞻性	注重未來	不注重未來
6. 精確性	不重視	重視
7. 會計資料	較多非貨幣性 （如產量、機器小時）	較多貨幣性
8. 組織形態	重視企業之分部	重視企業整體

二、成本之基本概念

- (一)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。
- (二)費用：在營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）。
- (三)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）。

三、成本之分類

(一)固定成本與變動成本，半變動成本：

1. 變動成本：總數隨作業水準的變動而呈直接比例變動的成本。每單位的變動成本固定。
2. 固定成本：不管作業水準如何變動，其總數仍維持固定的成本。其每單位成本將隨作業水準的變動而作反方向的變動。其區別如下：

項 目	總成本	單位平均成本
變動成本	變動	不變
固定成本	不變	變動

3. 半變動成本：指成本之發生，雖隨產銷量增減而變動，但不成正比例變動者。

(二)直接成本與間接成本：

1. 直接成本：凡成本可明確歸屬某一特定成本標的者。
2. 間接成本：凡成本無法歸集至某一特定之成本標的者（又稱共同成本）。

(三)製造成本與非製造成本：

1. 製造成本的三大要素：

- (1)直接原料（又稱原料）：凡供製造某特定產品所用的材料，其成本可直接計入該特定產品成本之內者，例如：做家具的木材、紡紗用的棉花、製造麵粉的小麥。
- (2)直接人工：凡直接從事某種產品之製造的工人之報酬，其工資可直

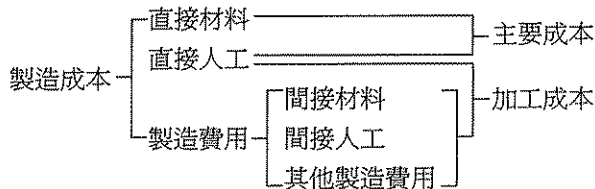
接計入某種產品成本之內者，例如：紡紗廠工人的工資、成衣廠工人的工資。

(3)製造費用：包括間接材料、間接人工、其他製造費用（又稱間接製造成本）。

①間接材料（又稱物料）：凡供一般產品製造而需要的材料，其成本不便或不能直接計入某種產品者，例如：修理廠房的木材、發動機器之燃料油、潤滑油。

②間接人工：非直接從事生產之工作人員之薪津，此薪津不能或不便直接屬於某種產品的成本，只能採用間接轉攤之方式，例如：領班之工資，搬運工人、工程師或繪圖員之薪津。

③其他製造費用（即間接費用）：凡供一般產品所用的其他費用，其成本不能或不便直接記入該項產品之成本內，例如：工廠的租金、保險費、稅捐、折舊、修理費、動力費、燈光、熱力、小工具等。



2. 非製造成本（製造成本以外之一切成本）：

(1)行銷成本（推銷成本）：

①訂單成本：如廣告費、銷貨員薪津、銷售佣金。

②履行訂單成本：如倉儲費、銷貨運費。

(2)管理成本：管理部門所發生之費用。

(3)研究發展成本。

(4)財務成本：企業理財有關之一切成本支出，如借款利息費用、銀行手續費、股票承銷成本。

(四)產品成本與期間成本：

1. 產品成本：與產品製造或購買有關之成本，須歸屬至產品之成本，其未出售前列為存貨，出售時再轉為費用。

2. 期間成本：不計入產品成本，於發生當期列為費用。如銷售部辦公室折舊費用。

【例1】

	產品成本	期間成本	變動成本	固定成本
(1)工廠用的水電瓦斯費				
(2)生產用的零配件				
(3)直接原料				
(4)總經理薪資				
(5)製造設備折舊				
(6)廠房租金				
(7)銷售部門的租金				
(8)銷售辦公設備折舊				
(9)生產時使用的釘子				
(10)製造設備之保養合約金				
(11)印刷書籍所需之紙張				
(12)機器所需的潤滑油				

答：

	產品成本	期間成本	變動成本	固定成本
(1)工廠用的水電瓦斯費	✓		✓	
(2)生產用的零配件	✓		✓	
(3)直接原料	✓		✓	
(4)總經理薪資		✓		✓
(5)製造設備折舊	✓			✓
(6)廠房租金	✓			✓
(7)銷售部門的租金		✓		✓
(8)銷售辦公設備折舊		✓		✓
(9)生產時使用的釘子	✓		✓	
(10)製造設備之保養合約金	✓			✓
(11)印刷書籍所需之紙張	✓		✓	
(12)機器所需的潤滑油	✓		✓	