



1.2 成本與管理會計的發展與定義

- 義大利的數學家帕希羅(Luca Paciolo)於1494年建立了**借貸分錄系統(double entry system)**，使商業交易行為得以會計分錄來記載，這就是會計記錄的開始。

1.2.1 成本與管理會計發展史

- 綜觀成本與管理會計發展史，成本與管理會計史上各種方法的產生，主要是來自實務的需要。自十八世紀至二十世紀初期，傳統成本與管理會計方法的主要貢獻者，分別列於表1.3上。

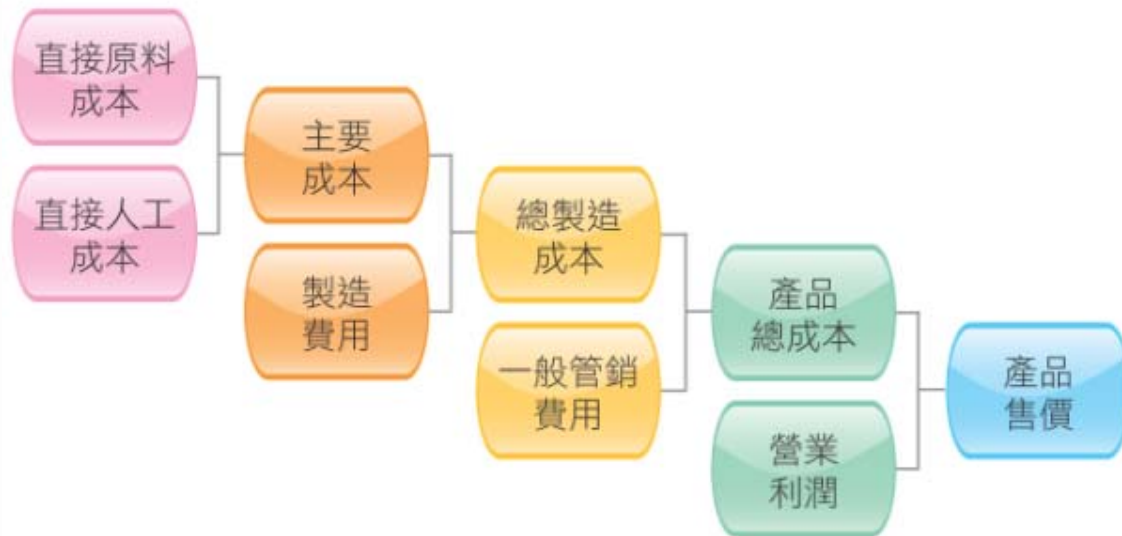
表 1.3 管理會計史上的主要貢獻者

成本管理會計方法	主要貢獻者	年 代
分批成本制度 (Job Order Costing)	J. Dodson	1750
	L. Mezieres	1857
分步成本制度 (Process Costing)	W. Thompson	1777
	M. Godard	1827
預算 (Budgeting)	De Cazaux	1825
	H. Hess	1903
成本習性 (Cost Behavior)	D. Lardner	1850
製造費用分攤 (Overhead Allocation)	T. Batterby	1878
	H. Roland	1898
	A. Church	1901
	W. Kent	1916
標準成本制度 (Standard Costing)	G. Norton	1889
	Garcke and Fells	1908
損益平衡點分析 (Breakeven Analysis)	H. Hess	1903
	J. Mann	1904
差異分析 (Variance Analysis)	G. Harrison	1909
	W. McHenry	1914

1.2.1 成本與管理會計發展史

- 確曲(Church)在1901年提出一套產品成本與售價之關係的模式，在圖1.5以流程圖的方式來說明。

圖1.5 產品成本與售價間關係之模式



1.2.1 成本與管理會計發展史

- 直接原料成本、直接人工成本和製造費用的總和，稱之為**總製造成本**；其中直接原料成本加上直接人工成本，即為**主要成本(prime cost)**。
- 至於產品總成本，除包括總製造成本外，再加上管銷費用，也就是廠商將產品出售之前所花費的全部成本。
- 產品總成本加上營業利潤，即為產品售價。

1.2.1 成本與管理會計發展史

- 肯特(Kent)也提出四種分攤基礎供製造商作參考，分別為人工小時、機器小時、生產訂單次數與原料使用量；肯特認為管理者可依生產性質的不同，針對各個單位採用較合適的分攤基礎。
- 黑思(Hess)和緬恩(Mann)先後提出損益平衡點的觀念。管理者由此觀點來計算出最低的銷售額，以保持總收入與總成本的均衡。
- 狄卡札克斯(De Cazaux)是成本管理會計史上，第一位把歷史資料用來預測未來的活動，產生了所謂預算的觀念。

1.2.1 成本與管理會計發展史

- 黑思提出對於不同的產量水準，應有不同的生產成本預算。也就是說，企業除了有固定預算外，還可有**彈性預算**。
- 挪爾頓(Norton)、卡爾克(Garcke)和菲爾絲(Fells)認為，可以歷史資料來計算產品的**標準成本**，更可細分為原料成本、人工成本和製造費用。
- 自從標準成本制度建立後，海瑞遜(Harrison)和麥克亨利(McHenry)提出了**差異分析法**，將實際費用支出數與標準成本或預算相比較，找出差異之處，以改善各單位的績效。



1.2.2 管理會計的定義

- 管理會計報告的主要使用者是組織內部管理階層，因其運用各種必要的方法和觀念，作有效地營運規劃，並在多種方案中選擇最好的方案，同時藉著**績效的評估**以達到控制目的。

1.2.3 成本管理會計資訊的特性

成本管理會計資訊對管理者具有價值者，必須有下列特性：

■ 攸關性(relevance)

- ◆ 指資訊一定要與決策相關，才具有價值。

■ 適時性(timeliness)

- ◆ 因為過去的歷史資料不能適用於現在或未來的營業情況，所以管理者需要即時的資料以判斷未來的發展。



1.2.3 成本管理會計資訊的特性

■ 正確性(accuracy)

- ◆ 會計人員應該考慮所有的相關資訊，評估其正確性後，才決定採用何種資訊。即使在時間緊迫的情況下，正確性的查核是不可避免的。

■ 可被了解性(understandability)

- ◆ 所有的會計資訊必須能被使用者了解，才具有價值。

■ 符合成本與效益原則 (cost-effectiveness)

- ◆ 所有成本管理會計資訊的提供，要符合成本與效益原則。也就是從資訊所得的效益，要超過準備該資訊所投入的成本。

實務應用—符合需求的會計報告

■ 現代會計資訊系統，需要提供下列三種報告：

◆ 內部經常性報告

- 與日常營運的規劃和控制有關之資料。

◆ 偶發性報告

- 非經常性發生的報告，主要是隨著管理者作特殊決策所需。

◆ 對外的財務報告

- 係指為編製給投資者、債權人和政府單位的財務報告所需的資料。

