

作業基礎成本制 (Activity Based Costing) 之實務運用

財務部 吳鴻志

標準成本

產品成本，“料工費”，尚未包含營業費用(銷管研)的部分，容易有誤解。

直接材料	75%
直接人工	5%
製造費用	20%
	100%

代碼		九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
		全 額	%	全 額	%
4110	營業收入 (附註二、十八及二二)	\$ 677,796	100	\$ 442,772	101
4170	減：銷貨退回	(323)	-	(4,027)	(1)
4190	銷貨折讓	(3,182)	-	(518)	-
4100	營業收入淨額	674,291	100	438,227	100
5000	營業成本 (附註三、七、十五及十八)	(347,257)	(51)	(230,473)	(52)
5910	營業毛利	327,034	49	207,754	48
	營業費用 (附註十五)				
6100	推銷費用	51,956	8	30,155	7
6200	管理及總務費用	85,880	13	65,726	15
6300	研究發展費用	97,172	14	48,433	11
6000	營業費用合計	235,008	35	144,314	33
6900	營業淨利	92,026	14	63,440	15
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	254	-	138	-
7130	處分固定資產利益	386	-	-	-
7480	什項收入	5,883	1	284	-
7100	營業外收入及利益合計	6,523	1	422	-
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	1,663	-	1,760	-
7530	處分固定資產損失	-	-	346	-
7560	兌換損失-淨額	2,962	1	2,265	1



家登損益表

產品成本，所謂的“料工費”

營業費用，偏向於固定費用性質

代碼		九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
		全 額	%	全 額	%
4110	營業收入 (附註二、十八及二二)	\$ 677,796	100	\$ 442,772	101
4170	減：銷貨退回	(323)	-	(4,027)	(1)
4190	銷貨折讓	(3,182)	-	(518)	-
4100	營業收入淨額	674,291	100	438,227	100
5000	營業成本 (附註三、七、十五及十八)	(347,257)	(51)	(230,473)	(52)
5910	營業毛利	327,034	49	207,754	48
	營業費用 (附註十五)				
6100	推銷費用	51,956	8	30,155	7
6200	管理及總務費用	85,880	13	65,726	15
6300	研究發展費用	97,172	14	48,433	11
6000	營業費用合計	235,008	35	144,314	33
6900	營業淨利	92,026	14	63,440	15
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	254	-	138	-
7130	處分固定資產利益	386	-	-	-
7480	什項收入	5,883	1	284	-
7100	營業外收入及利益合計	6,523	1	422	-
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	1,663	-	1,760	-
7530	處分固定資產損失	-	-	346	-
7560	兌換損失-淨額	2,962	1	2,265	1

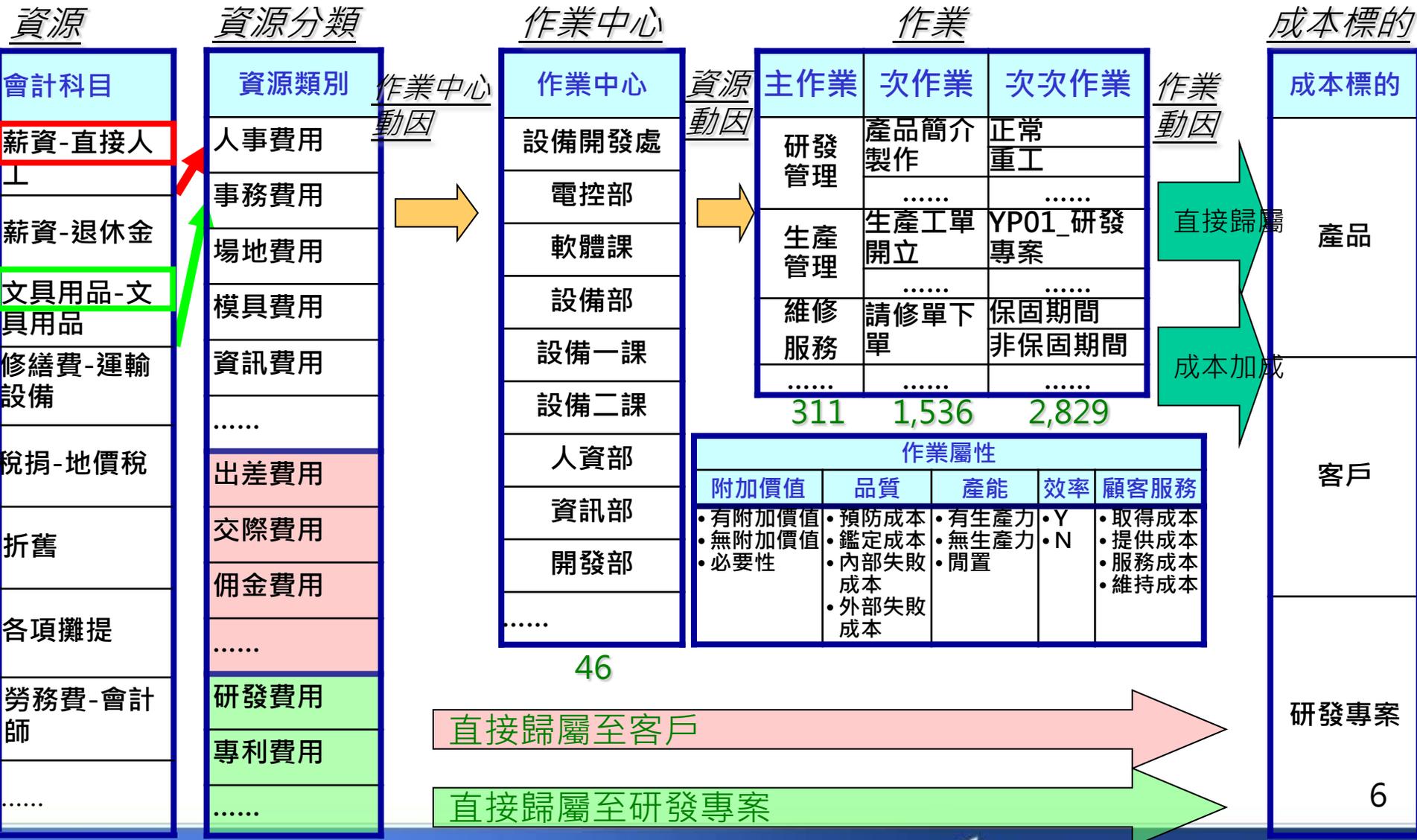


ABC成本

ABC成本與傳統的標準成本最大的不同，在於營業費用(推銷費用、管理費用及研發費用)，也包含在產品成本中，一方面對於營業費用進行分析與控管，另一方面避免成本的扭曲與交叉補貼的情形。

代碼		九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
		全 額	%	全 額	%
4110	營業收入 (附註二、十八及二二)	\$ 677,796	100	\$ 442,772	101
4170	減：銷貨退回	(323)	-	(4,027)	(1)
4190	銷貨折讓	(3,182)	-	(518)	-
4100	營業收入淨額	674,291	100	438,227	100
5000	營業成本 (附註三、七、十五及十八)	(347,257)	(51)	(230,473)	(52)
5910	營業毛利	327,034	49	207,754	48
	營業費用 (附註十五)				
6100	推銷費用	51,956	8	30,155	7
6200	管理及總務費用	85,880	13	65,726	15
6300	研究發展費用	97,172	14	48,433	11
6000	營業費用合計	235,008	35	144,314	33
6900	營業淨利	92,026	14	63,440	15
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	254	-	138	-
7130	處分固定資產利益	386	-	-	-
7480	什項收入	5,883	1	284	-
7100	營業外收入及利益合計	6,523	1	422	-
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	1,663	-	1,760	-
7530	處分固定資產損失	-	-	346	-
7560	兌換損失-淨額	2,962	1	2,265	1

- 1.計算由不同部門執行之企業功能總成本
- 2.消除無附加價值的作業
- 3.促進激勵增進績效
- 4.作為不同部門人員間的溝通語言



主作業	次作業	次次作業	2011.02	%	2011.03	%	2011.04	%	總計	%
經營管理	參與管理性專案		1,631,193	8.72%	1,774,395	8.73%	2,204,886	11.75%	12,067,662	10.26%
一般事務處理	教育訓練	內部上課	487,104	2.60%	647,025	3.18%	705,162	3.76%	3,052,500	2.60%
一般事務處理	5S		486,238	2.60%	416,200	2.05%	275,901	1.47%	2,811,396	2.39%
經營管理	會議	非定期性	622,691	3.33%	329,509	1.62%	314,716	1.68%	2,456,616	2.09%
機台設備作業	清洗		287,072	1.53%	269,432	1.33%	400,602	2.14%	2,235,306	1.90%
一般事務處理	教育訓練	外部上課	54,413	0.29%	664,843	3.27%	1,290,758	6.88%	2,213,784	1.88%
*簽證費用	*簽證費用		410,455	2.19%	418,543	2.06%	498,992	2.66%	2,110,874	1.79%
模具/CNC	模具製造		310,379	1.66%	334,940	1.65%	231,744	1.24%	1,809,686	1.54%
*包裝費用-設備類	*包裝費用-設備類		296,457	1.58%	259,677	1.28%	133,892	0.71%	1,741,619	1.48%
*運輸費用-國內	*運輸費用-國內		53,706	0.29%	380,019	1.87%	194,859	1.04%	1,696,653	1.44%
經營管理	部門內行政管理	跟催各項工作	303,394	1.62%	338,083	1.66%	239,230	1.28%	1,685,336	1.43%
經營管理	會議	週會	327,140	1.75%	237,888	1.17%	193,554	1.03%	1,648,165	1.40%
經營管理	部門內行政管理	部門溝通協調 協助同仁問題 處理、部門人 員協談	319,445	1.71%	352,226	1.73%	300,822	1.60%	1,646,898	1.40%

將作業活動的時間，轉為實際的金額，將有助於管理與部門間溝通。



產品損益趨勢圖_11~4月

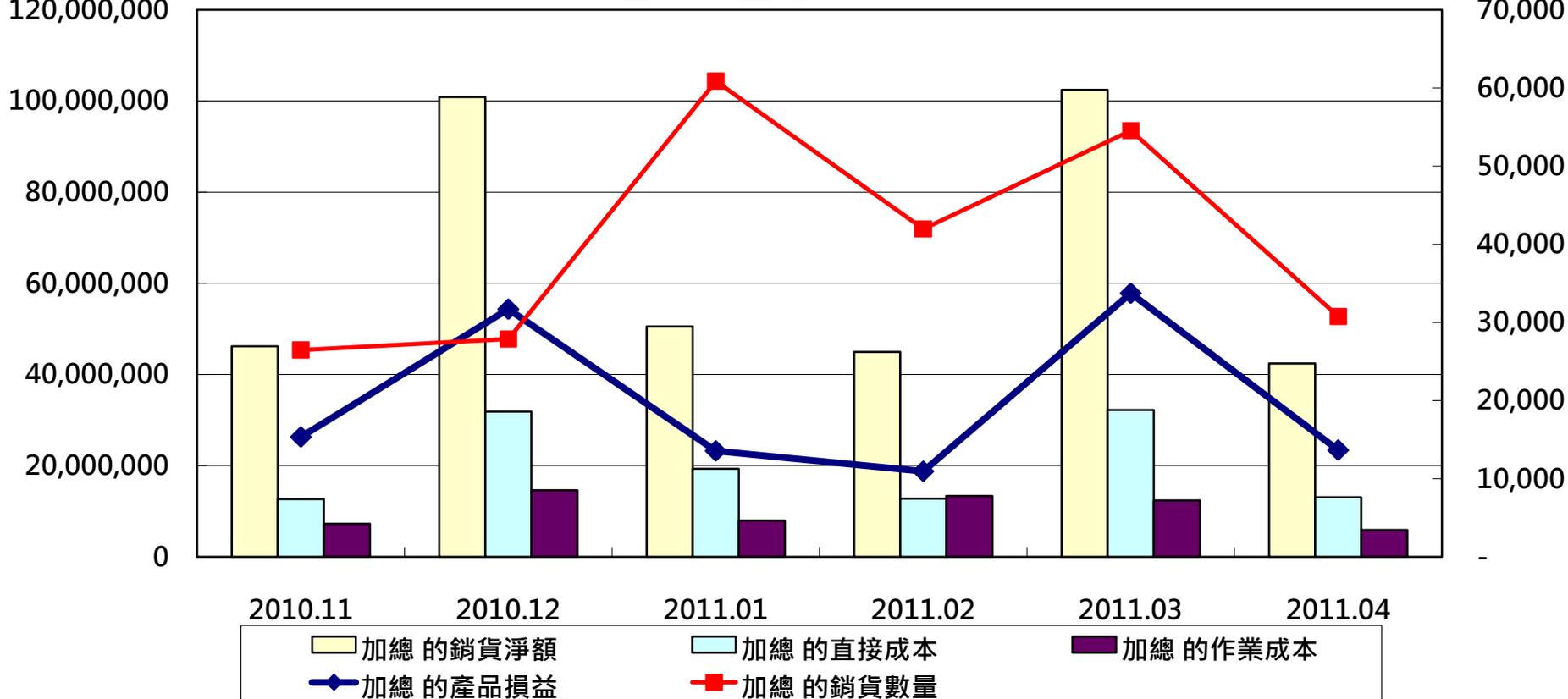


第21屆
國家品質獎
Nation Quality Award

總產品損益趨勢圖

產品損益&成本
120,000,000

銷貨數量
70,000



資料分析範圍	2010.11	2010.12	2011.01	2011.02	2011.03	2011.04	總計
銷貨淨額	46,181,860	100,821,598	50,553,436	44,912,027	102,441,488	42,411,447	387,321,856
佔總銷貨淨額比例	100.18%	100.00%	100.05%	100.00%	100.00%	100.37%	100.07%





產品損益鯨魚圖_11~4月

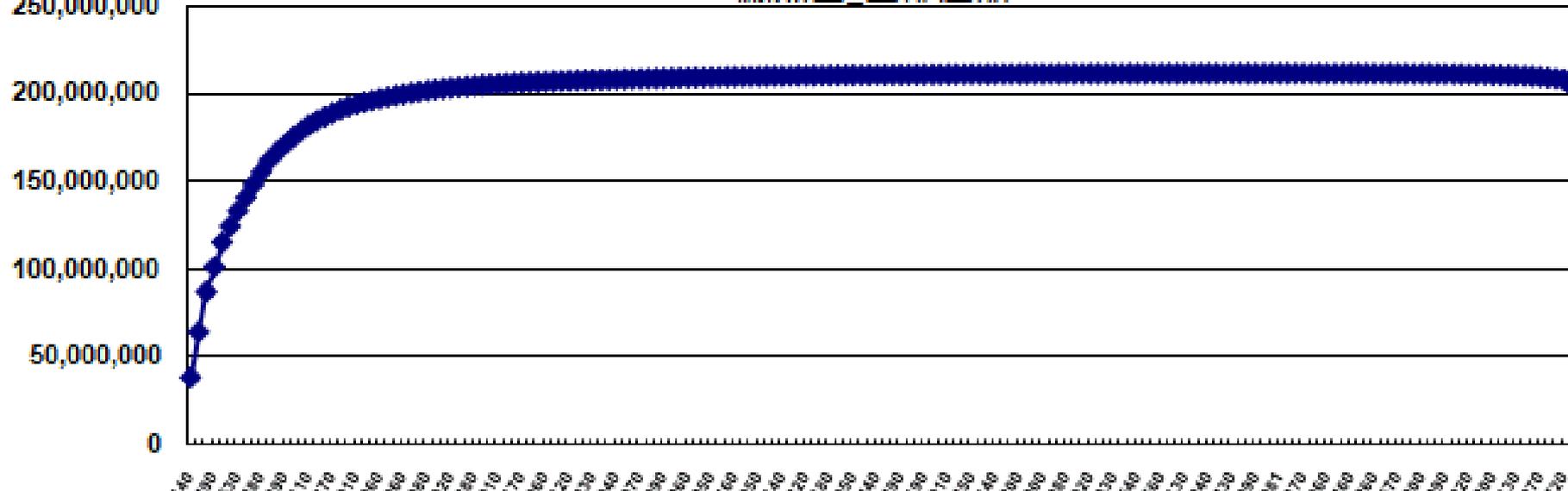
Gudeng



第21屆
國家品質獎
Nation Quality Award

產品損益
250,000,000

鯨魚圖_全部產品



1. 產品共176項
2. 產品損益大於0之個數為：139(78.98%)
3. 產品損益小於0之個數為：37(21.02%)
4. 累積前133項產品損益，將達到最高之產品累積損益\$211,128,731
5. 資料分析範圍之銷貨淨額為\$387,321,856，其佔總銷貨淨額\$387,055,781之比例為100%





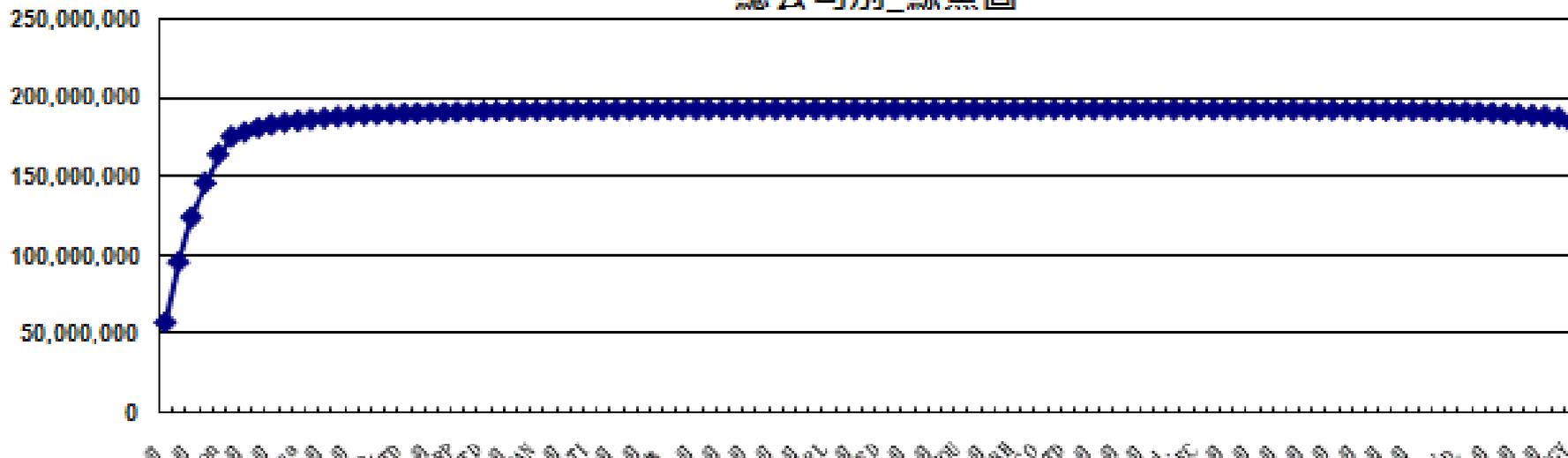
客戶損益鯨魚圖_總公司_11~4月

Gudeng



第21屆
國家品質獎
Nation Quality Award

總公司別_鯨魚圖



1.總公司數共107項

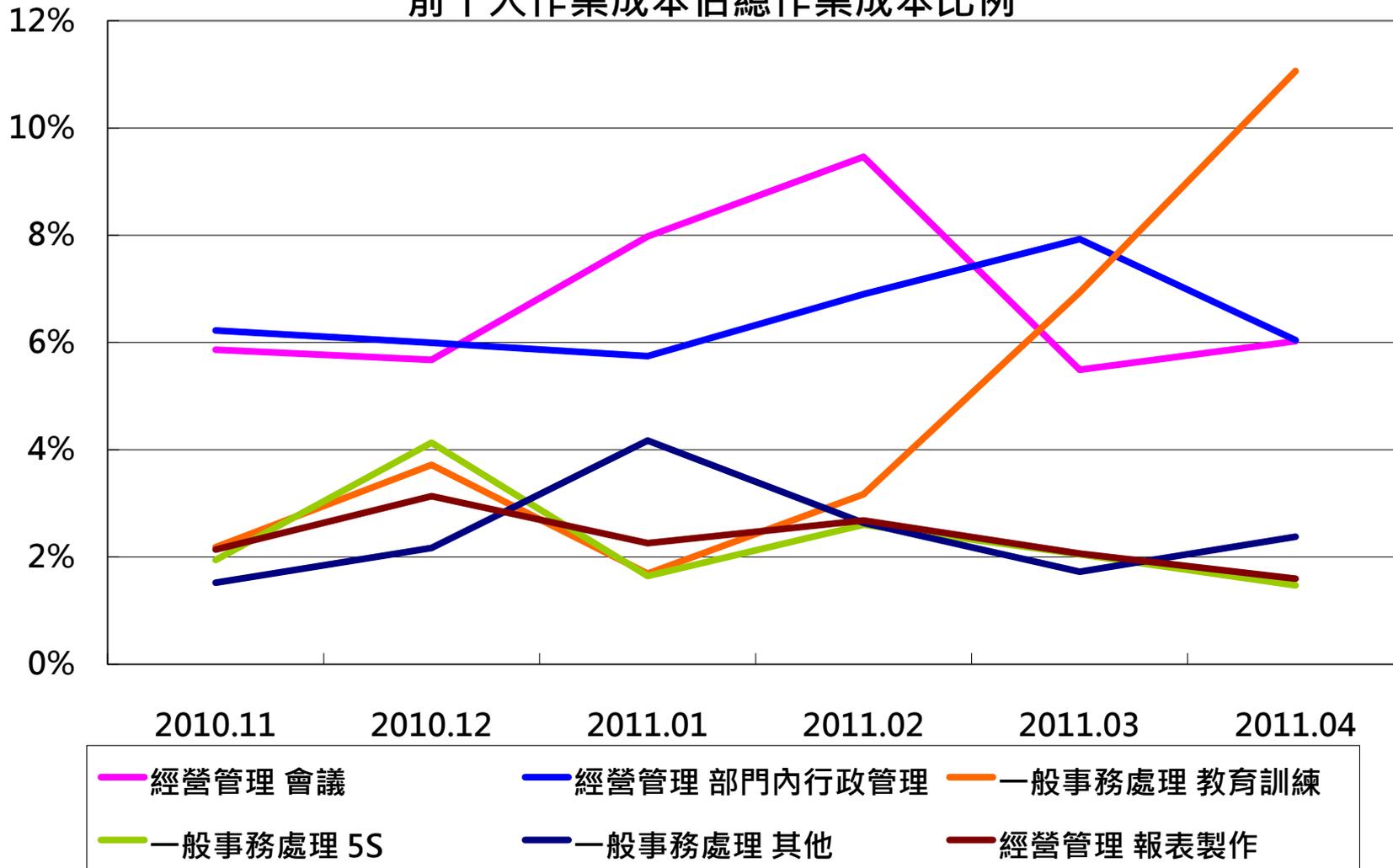
2.客戶損益大於0之項目數為：48(44.86%)

3.客戶損益小於0項目數為：59(55.14%)

4.累積前48項客戶損益，將達到最高之客戶累積損益\$192,130,449



前十大作業成本佔總作業成本比例



家登精密工業股份有限公司



Thank you!



Q & A

電話網 npta.com/

傳真網 nptf.com/