**企業會財選修部分 – 會計單元 – 成本會計**

**課題 A06：邊際成本與吸收成本計算法**



**活動一：個案研究**

栢妮是栢妮公司的東主，她正在檢視公司截至第8年6月30日止月份的損益表。她詢問她的會計師固定成本和變動成本的意思。她也要求會計師提出一個替代方法來計算生產成本和單位生產成本。

栢妮公司的生產成本計算表及截至第8年6月30日止月份的損益表如下：

生產成本

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | $ | $ |
| 直接原料 |  | 30,226 |
| 直接工資 |  | 20,828 |
| 直接費用－專利 |  | 4,826 |
| **主要成本** |  | 55,880 |
|  |  |  |
| **生產間接成本** |  |  |
| 工廠經理薪金 | 9,000 |  |
| 工廠管理費 | 1,020 |  |
| 工廠租金及差餉 | 7,000 |  |
| 工廠保險 | 2,400 |  |
| 折舊費用 - 機器 | 900 | 20,320 |
| **生產成本** |  | 76,200 |

栢妮公司

截至第8年6月30日止月份的損益表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | $ | $ |
| 銷貨 | |  | 187,500 |
| 減： | 銷貨成本： |  |  |
|  | 生產成本 | 76,200 |  |
|  | 減：期末存貨（40件） | 1,200 | 75,000 |
| **毛利** | |  | 112,500 |
| **減：費用** | |  |  |
| 銀行貸款利息 | | 750 |  |
| 折舊費用 - 辦公室設備 | | 250 |  |
| 清潔費用 | | 159 |  |
| 銷售員薪金 | | 12,643 |  |
| 廣告費用 | | 385 |  |
| 銷貨佣金 | | 445 |  |
| 辦公室租金及差餉 | | 7,905 | 22,537 |
| **淨利** | |  | **89,963** |

你作為栢妮公司的會計師，打算利用公司的開支向栢妮解釋固定和變動成本的特點。為方便計算單位生產成本，你亦嘗試將成本／費用分配為生產成本及非生產成本。

**課業一：成本分類**

審閱栢妮公司的生產成本計算表和截至第8年6月30日止月份的損益表，辨別當中的固定、變動、生產及非生產成本。以下提供的例子可作參考。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***固定成本*** | ***變動成本*** | ***生產成本*** | ***非生產成本*** |
|  | *直接原料* | *直接原料* |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**課業二：成本計算**

假設栢妮公司於截至第8年6月30日止月份生產了2,540件商品，且並無期初存貨。單位的生產成本為：

總生產成本：

生產單位：

單位生產成本 = 總生產成本 ÷ 生產單位

**=**

**=**

你決定採用邊際成本法來編製損益表，然後交給栢妮，以便說明採用這個方法的主要分別。

**課業三：損益表**

1. 試採用邊際成本法，為栢妮公司編製截至第8年6月30日止月份的損益表。（假設無期初存貨。）

**售價 = 銷貨 ÷ 售出數量**

**=**

**=**

變動生產成本 =

=

變動非生產成本 =

固定生產成本 =

=

固定非生產成本 **=**

**=**

栢妮公司

截至第8年6月30日止月份的損益表

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | $ | $ |
| 銷貨 |  |  |
| 減：變動生產成本 |  |  |
| 變動非生產成本 |  |  |
| **邊際貢獻** |  |  |
| 減：固定成本 |  |  |
| * 生產 |  |  |
| * 非生產 |  |  |
| **淨利** |  |  |

**活動二：個案研究**

四至五名學生組成一組。仔細閱讀以下個案並完成課業。

暑假即將來臨，為了獲取實際工作經驗和賺取零用錢，你和同學決定開一家網上商店，售賣客製化設計的燙印T恤。。

今天，你和同學在學校飯堂舉行非正式會議，討論並制定業務計劃。

經過討論後，你們列出了與業務運作有關的成本，並會按成本加成定價方式釐定售價。由於你們曾經學過吸收成本法及邊際成本法，所以打算應用有關知識計算單位成本。

**課業一：成本分類及計算**

1. 根據吸收成本制度及邊際成本制度的特點，將下列成本項目分類並完成下表：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***成本項目*** | ***詳情*** | ***成本分類*** | |
| 固定或變動 | 生產或非生產 |
| *支付網上平台服務費* | 每月$400 | 固定成本 | 非生產成本 |
| *燙印機的租金* | 每月$1,500 |  |  |
| *購買T恤的成本* | 每件$15 |  |  |
| *列印費用* | 每張$7 |  |  |
| *送貨費用* | 銷售額的1% |  |  |
| *包裝工具及材料* | 每月$2,000 |  |  |
| *文具費用* | 每月$300 |  |  |
| *廣告費用（廣告公司收取的固定金額）* | 每月$1,000 |  |  |
| *網上平台收取的交易費用* | 銷售額的1.5% |  |  |

1. 假設每月生產500件T恤，而生產間接成本將按件數分攤。根據1(a)中的數據，計算每個單位的生產成本：

**根據邊際成本法：**

購買T恤的成本

列印費用

**單位生產成本**

**根據吸收成本法：**

購買T恤的成本

列印費用

生產間接成本

**單位生產成本**

下表是根據現有市場研究數據編製的首三個月營運銷售預測。50%的成本加成將會計入單位產品成本當中。

*首三個月營運的銷售預測（以單位計）。*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **第1個月** | **第2個月** | **第3個月** |
| 銷貨 | 500 | 400 | 550 |
| 期末存貨 | - | 100 | 50 |

**課業二：淨利計算**

1. 假設採用吸收成本法，編製首三個月營運的預測損益表。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***第1個月*** | ***第2個月*** | ***第3個月*** |
|  | $ | $ | $ |
| **銷貨** |  |  |  |
| **減：銷貨成本：** |  |  |  |
| **期初存貨** |  |  |  |
| **加：生產成本** |  |  |  |
| **減：期末存貨** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **毛利** |  |  |  |
| **減：非生產成本** |  |  |  |
| * **固定** |  |  |  |
| * **變動** |  |  |  |
| **淨利** |  |  |  |

1. 假設使用邊際成本法，編製首三個月營運的預測損益表（請採用吸收成本法中的單位售價組合）。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ***第1個月*** | ***第2個月*** | ***第3個月*** |
|  | $ | $ | $ |
| **銷貨** |  |  |  |
| **減：變動生產成本** |  |  |  |
| **變動非生產成本** |  |  |  |
| **邊際貢獻** |  |  |  |
| **減：固定成本** |  |  |  |
| * **生產** |  |  |  |
| * **非生產** |  |  |  |
| **淨利** |  |  |  |





**活動三：辯論**

布力製造公司從事運動鞋生產及批發業務。以下是市場營銷經理占士與總會計師菲臘的對話。

布力一直採用吸收成本法作內部匯報。布力的產量在7月份超過了銷量，而7月份的銷量增長超過20%，但利潤卻有所減少。市場營銷經理菲臘要求總會計師占士解釋為何計算結果會自相矛盾。

菲臘表示邊際成本法更能反映其部門的實際表現，但占士堅持認為吸收成本法對於管理會計而言是更合適的方法。有人提議採用邊際成本法，布力正在考慮是否轉用邊際成本法作內部匯報。

**課業：**

**學生分爲兩組，辯論以下議題：「布力製造公司應採用邊際成本法代替吸收成本法來編製公司的損益表」。**

列出議題的論點。

支持議題的論點：

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

反對議題的論點：

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |