

作業基礎成本制度(activity-based costing system)導入模式之建立與應用-t公司個案研究

黃國忠、楊明壁

E-mail: 8407581@mail.dyu.edu.tw

摘要

作業基礎成本制度，乃是近年來管理會計界最熱門的話題之一。隨著實務界實施經驗的累積及學術上深入探討與發展，作業基礎成本制度的功能已逐漸脫離產品成本計算的角色，而開始結合管理的觀念，進一步結合其他管理方法成為業經營中相當重要的管理工具。然而，因為一般中小企業對作業基礎成本制度的理解不夠，且認為其資料收集和計算過程繁雜，因此，沒信心導入作業基礎成本制度。本研究建立一套作業基礎成本制度的導入模式，讓一般業者有所依循，研究中並以國內某鑄造廠為研究對象，試行本模式。我們發現除了可以縮短導入作業基礎成本制度的時間外，並且成本低、效果大。支持本研究所提之作業基礎成本制度導入模式，確實可行並有其效益。

關鍵詞：作業基礎成本制度；成本動因；ABC分析；作業；作業動因；管理會計

目錄

第一章 緒論 第一節 研究背景與動機 第二節 研究對象與目的 第三節 論文架構 第二章 文獻探討 第一節 傳統會計制度與作業基礎成本制之比較 第二節 作業基礎成本制 第三節 ABC分析 第四節 個案研究方法 第五節 個案研究之文獻探討 第六節 文獻之彙總說明 第三章 作業基礎成本制模式之導入 第一節 作業基礎成本制模式之建立 第二節 作業基礎成本制模式之說明 第四章 研究方法 第一節 個案研究之方法 第二節 本論文之研究方法 第五章 個案研究 第一節 個案公司之介紹 第二節 個案廠目前所使用之成本制度的了解 第三節 將作業基礎成本制導入模式應用於個案公司 第四節 新舊成本制度間之比較 第六章 結論與建議 第一節 結論 第二節 研究貢獻 第三節 研究限制 第四節 對個案廠之建議 第五節 對後續研究之建議 參考文獻

參考文獻

- 一、中文部份 1. 水戶誠一著、林菁芬譯，採購管理的知識，建宏出版社，81年10月，台北，81-89 2. 吳安妮，跨越作業基礎成本制(ABC)的鴻溝-採漸進式成本法將未蒙其利反受其害，會計研究月刊，100期，83年1月，台北，132 3. 吳安妮，增強企業之競爭能力，會計研究月刊，62期，79年11月，台北，92-95 4. 吳安妮、陳及幼，作業制成本及管理制，敬業管理顧問股份有限公司，83年11月，台北，10-11 5. 李建華，新成本與管理會計制度，超越企管顧問股份有限公司，82年5月，台北 6. 周幸秋，管理會計的五大迷思，會計研究月刊，108期，83年9月，台北，66-67 7. 林建山，庫存管理-規劃與實務，經濟環球社，77年6月，台北，207-221 8. 柯承恩，從成本會計到成本管理-強化企業決策品質，會計研究月刊，29期，台北，78年8月，24 9. 陳及幼，作業基礎管理制度實施情況之研究-以美商D電腦公司為例，國立政治大學會計研究所未出版碩士論文，81年7月，台北，27 10. 陳建霖，作業制成本和管理制度之研究-以P印刷公司為例，國立政治大學會計研究所未出版碩士論文，82年6月，台北，35 11. 陳維鸚，什麼是作業基礎成本法，會計研究月刊，92期，82年5月，台北，36 12. 陳維鸚，作業基礎成本法在台實施概況報導，會計研究月刊，92期，82年5月，台北，39 13. 陳慧萍，作業基礎成本制度之實施-國內製藥廠之個案研究，國立台灣大學會計研究所未出版碩士論文，83年6月，台北，27 14. 陳耀茂，實用庫存管理法，財團法人徐氏基金會，77年4月，台北，38 15. 黃廷育，作業基礎成本制度之規劃與設計-國內製藥廠之個案研究，國立台灣大學會計研究所未出版碩士論文，82年6月，台北 16. 曾瑞澤，作業基礎成本制度之設計與規劃-以H醫院為例，國立台灣大學會計研究所未出版碩士論文，83年6月，台北 17. 楊幼蘭譯，改造企業，牛頓出版社，83年1月，台北，2 18. 蔡峰杰，ABC制度的成本習性，會計研究月刊，61期，79年10月，台北，24 19. 廖勝嘉，作業基礎成本及管理制規畫、設計與實施之研究---以國內P印刷公司為個案實證對象，國立政治大學會計研究所未出版碩士論文，83年6月，台北
- 二、英文部分 1. Babbie,E and T.C. Wagenaar. "Practicing Social Research." Wardsworth Publishing Company Inc.,New York,1989 2. Brimson,J.A. Activity Accounting : An Activity-Based Costing Approach,New York ; John Wiley & Sons,Inc,1991 3. Brinker,B.J. Handbook of Cost Management. Boston : Warren,Gorham & Lamont.,New York,1992 4. Cooper,R. and Kaplan,L.S.,Maisei,E.,Morrissey and R.M Oehm.1992.Implementing Activity-Based Cost Management : Moving From Analysis to Action.New Jersey : Instiute of Management Accountants 5. Cooper R., "Implementing and Activity-Based Cost System",Journal of Cost Management.Spring,1990,New York,P.37 6. -----, "Activity-Based Costing For Improved Costing," Handbook of Cost Management, B1. Boston: Warren, Gortham & Lamont, 1992, New York, pp.19-33. 7. -----, "Implementing an Activity-Based Cost System," Journal of Cost Management, Spring, 1990, New York, pp.33-42. 8. -----, "The rise of Activity-Based Costing-part four : What Do Activity-Based Cost System Look Like?" Journal of Cost Management, Spring, 1989, New York, pp.43-45. 9. -----, and kaplan, L.S., Maisei, E., Morrissey and, R.M. Oehm, "Implementing Activity-Based Costing Management: Moving from Analysis to Action" New Jersey: Institute of Management Accountants, 1992, New York, pp.12-19. 10. -----, "The rise of Activity-Based Costing-part three: How many Cost Drivers Do You Need and How Do You Select

Them?" *Journal of Cost Management*, Winter, 1989, New York, pp.35-42. 11. -----, "Five steps to ABC system design" *Accountancy*, November, 1990, New York, pp.78-81. 12. -----, "Does Your Company Need a New Cost System?" *Journal of Cost Management*, Spring 1987, New York, pp.45-49. 13. -----, "The Rise of Activity-Based Costing-Part Two: When Do I Need an Activity-Based Cost System?" *Journal of Cost Management*, Fall 1988, New York, pp.43-44. 14. -----, "You Need a New Cost System When....," *Journal of Cost Management*, Feb.1989, New York, pp.72-82. 15. -----, and Robert, S. Kaplan, L.S. Maisel, Eileen, M & Ronald, M. Oehm, "Implementing Activity-Based Costing Management Moving from Analysis to Action" *Institute of Management Accountants*, 1992, New York, p.9. 16. Eiler, R.G. and C. Bill, 1992, *Implementing Activity-Based Costing*, *Handbook of Cost Management*, B2, B.J.Brinker, ed, New York, pp.23-31. 17. Johnson, H.T., "Activity-Based Information: A Blueprint for Worldwide Information," *Management Accounting*, June 1988, New York, pp.23-30. 18. Kaplan, R.S., "Yesterday's Accounting Undermines Production," *Harvard Business Review*, July-Aug, 1984, New York, pp.61-66. 19. King, A.M., "The Current Status of Activity-Based Costing: An Interview with Robin Cooper and Robert S. Kaplan," *Management Accounting*, September, 1991, New York, pp.22-26. 20. Lynch, R.L. and Kelvin, F.C., "Performance Measurement Systems," *Handbook of Cost Management*, Boston: Warren, Gorham & Lamont, 1992, pp.E3-8. 21. NchNair, C.J., "Responsibility Accounting and Controllability Network," *Handbook of Cost Management*, Boston: Warren, Gorham & Lamont, 1992, pp.E4-1. 22. Ostrenga, M.R. "Activities: The focal point of total cost management," *Management Accounting*, February, 1990, New York, pp.42-49. 23. Ray, H.G. & Eric, W.N., *Managerial Accounting*, New York Richard D. Irwin, Inc. 1994. 24. Rotch, W., "Activity-Based Costing in Service Industries", *Journal of Cost Management*, C2, B.J.Brinker, ed, 1992, New York, pp.2-6. 25. Rotch, W., "Activity-Based Costing in Service Industries." *Journal of Cost Management*, Summer, 1990, New York, p.5. 26. Roth, H.P., and Borthick, A.F., "Are You Distorting Costs By Violating ABC Assumptions?" *Management Accounting*, November, 1991, New York, pp.39-42. 27. Scapens, R.W. *Researching Management accounting practice: the role of case study methods.* "British Accounting Review," Volume 22: 1990, New York, pp.259-281. 28. Turney, P.B.B., *Common Cents*, Cost Technology Published, New York, 1991. 29. Turney, P.B.B., *Common Cents: The ABC Performance Breakthrough.* Hillsboro Oregon: Cost Technology, 1991, New York, p.1. 30. Yin, R.K., "Case Study Research: Design and Methods. Sage Publications", 1987, New York, p13-20.