

# 運用作業基礎成本制估計自行車零件成本之研究

張玉燕、曾清枝

E-mail: 9802571@mail.dyu.edu.tw

## 摘要

隨著經濟的自由化與國際化，大部份的企業都必須面對來自全球化的激烈競爭。如何有效率的經營企業，降低營運成本，提昇市場競爭力，是所有經營團隊最關注的焦點。因此管理者須要掌握住產品的成本，充份瞭解每一項產品的生產成本，這樣才可讓公司永續經營，利潤分享，以及客戶滿意的局面。

本研究以某碳纖維自行車零件製造公司為研究對象，探討個案公司現行傳統成本制度之缺失；運用作業基礎成本制度之理論和架構，為個案公司設計一套適合之成本制度，以比較作業基礎成本制度與現行成本制度間成本之差異。根據研究結果提出具體的建議，以供其他產業經營管理與發展之參考。

研究結果顯示：個案公司現行傳統成本制度下，產品成本存在扭曲的現象，產品成本的低估或高估與材料成本的多寡和生產作業流程的簡單或複雜有關，並且無法提供及時且客觀之成本資訊。所以個案公司適合實施作業基礎成本制度，可藉此去除無附加價值之作業訂定合理之訂價。

本研究的研究過程和方法可做為中小企業在導入作業基礎成本制的參考依據。

關鍵詞：碳纖維、作業基礎成本制、傳統成本制

## 目錄

中文摘要	iii
英文摘要	iv
誌謝辭	vi
內容目錄	vii
表目錄	ix
圖目錄	xi
第一章 緒論	1
第一節 研究背景與動機	1
第二節 研究目的	4
第三節 研究範圍	5
第四節 論文架構	5
第二章 文獻探討	7
第一節 成本制度的發展與缺失	7
第二節 傳統成本制度	15
第三節 作業基礎成本制度	16
第四節 作業基礎成本制度的架構	19
第五節 作業基礎成本制度的實施步驟	23
第六節 作業基礎成本制度的適用性與限制	27
第七節 運用作業基礎成本制之相關整理	29
第三章 研究方法	32
第一節 個案研究方法	32
第二節 研究架構	36
第三節 研究對象產業	39
第四章 個案分析	43
第一節 個案公司介紹	43
第二節 產品結構確認和生產流程圖繪製	46
第三節 個案公司產品成本收集	51
第四節 個案公司現行成本制度	56
第五節 個案公司作業基礎成本制之設計	63
第六節 傳統與作業基礎成本差異比較	82

第五章	結論與建議 . . . . .	87
第一節	研究結論 . . . . .	87
第二節	研究限制 . . . . .	89
第三節	研究建議 . . . . .	90
參考文獻	. . . . .	92

## 參考文獻

- 一、中文部份王潤昌(2004)，作業基礎成本制的實施可行性分析-某自行車零件製造商個案研究，國立中正大學會計學研究所未出版之碩士論文。仲樹芬(2003)，製鞋業導入作業基礎成本制度之個案研究，東吳大學會計學研究所未出版之碩士論文。吳安妮(1993)，增強企業之競爭能力，會計研究月刊，(62)，92-95。吳恩銘，陳忠勤(1993)，作業制成本制度對產品訂價策略之衝擊(上)，會計師會訊，(138)，18。李建華(1993)，新成本與管理會計制度，台北:超越企管顧問股份有限公司。李翠杏(2001)，稅捐稽徵機關作業基礎成本制度之設計與規劃-以A稅捐稽徵處為例，國立中央大學企業管理研究所未出版之碩士論文。李偉銘(1999)，作業基礎成本制於兵工生產工廠之應用-以個案工廠為例，國防管理學院資源管理研究所未出版之碩士論文。儀婷(2002)，作業基礎成本制之顧客獲利分析-以個案公司為例，國立台灣大學會計學研究所未出版之碩士論文。洪朝盛(2006)，作業基礎成本制度對原料藥廠生產績效評估之探討，中原大學企業管理研究所未出版之碩士論文。徐玉琦(1998)，基隆港貨櫃裝卸作業費率之研究-作業基礎成本制度(ABC)之應用，國立交通大學交通運輸研究所未出版之碩士論文。徐政旦，石人瑾，林寶瓊，管一民(1998)，成本管理，上海:三聯出版社。孫銘輝(2004)，作業基礎預算制度之運用與探討-以電信業為例，國立中山大學財務管理學系研究所未出版之碩士論文。海關進出口統計(2007)，台灣區車輛工業同業公會整理。許順雄(2000)，作業基礎成本制度之研究 以國內特殊鋼產業之G公司為個案實證對象，國立台灣大學會計學研究所未出版之碩士論文。許慶武(2005)，售後服務成本分攤模式應用作業基礎成本法之研究-以個案公司為例，國立台灣科技大學工業管理學系研究所未出版之碩士論文。陳建昭(1989)，初級會計學(上冊)，台北:文笙書局。陳維鸚(1993)，作業基礎成本法在台實施概況報導，會計研究月刊，(89)，39-42。郭隻岳(2005)，應用作業基礎成本法於產品製造成本之研究-以數位相機個案公司為例，國立台灣科技大學工業管理學系研究所未出版之碩士論文。焦克熙(2006)，作業基礎成本制度之應用-環保科技公司之個案研究，國立中興大學高階經理人碩士在職專班研究所未出版之碩士論文。蔡定遂(2006)，作業基礎成本制之獲利分析 - 以某油漆公司為例，國立台灣大學會計學研究所未出版之碩士論文。嚴玉珠(1998)，管理會計，台北:五南出版社。
- 二、英文部份Babbie, E., & Wagenaar, T. C. (1989). *The Practice of Social Research*, Fifth Edition. Belmont: Wadsworth Publishing. Benbasat, I., Goldstein, D., & Mead, M. (1987). *The Case Research Strategy in Studies of Information System*. *Management Information System Quarterly*, 11(3), 369-386. Brimson, J. A. (1991). Activity accounting: An activity-based costing approach. New York: John Wiley and Sons. Cooper, R., & Kaplan, R. S. (1988). How Cost Accounting Distorts Product Costs. *Management Accounting*, 2(1), 20-27. Cooper, R., & Kaplan, R. S. (1991). Profit Priorities from Activity-Based Costing. *Harvard Business Review*, 69(3), 130-135. Cooper, R., & Kaplan, R. S. (1992). Activity-Based System: Measuring the Costs of Resource Usage. *Accounting Horizon*, 6(3), 1-13. Cooper, R., & Kaplan, R. S. (1998a). Measure Costs Right: Make the Right Decisions. *Harvard Business Review*, 76(9-10), 96-103. Cooper, R. S., & Kaplan, R. (1998b). *Cost & Effect: Using Integrated Cost Systems to Drive Profitability and Performance*. Boston: Harvard Business School Press. Goddard, A., & Kean, O. (1998). Activity-Based Costing and Central Overhead Cost Allocation in Universities: A Case Study. *Public Money & Management*, 76 (6-9), 31-38. Gilligan, B. P. (1990). Traditional Cost Accounting Needs Some Adjustments as Easy as ABC. *Industrial Engineering*, 22(4), 34-38. Greenwood, T. G., & Reeve, J. M. (1992). Activity-Based Cost Management for Continuous Improvement: A Process Design Framework. *Journal of Cost Management*, 5(4), 22-40. Johnson, H. T. (1988). Activity-Based Information: A Blueprint for World-Class Information. *Management Accounting*, 10(2) 23-30. Miller, J. A. (1996). *Implementing Activity-Based Management in Daily Operations*. New York: Wiley. Porter, J. D., Thomas, R. M., & Needy, K. L. (2004). A procedure for smooth implementation of activity-based costing in small companies. *Engineering Management Journal*, 1(9), 19-27. Raffish, N., & Turney, P. B. B. (1990). Glossary of Activity-Based Management. *Journal of Cost Management*, 5(3), 53-63. Scapens, R. W. (1990). Reexamining Management Accounting Practice: The Role of Case Study. *British Accounting Review*, 4(22), 259-281. Salafatinos, C. (1996). Modelling Resource Supply and Demand: Expanding the Utility of ABC, *International Journal of Production Economics*, 43(2), 47-57. Turney, P. B. B. (1991). *Common Cents: The ABC Performance Breakthrough*. Orgeon: Cost Technology Published. Turney, P. B. B. (1993). *Common cents: The ABC Performance-Breakthrough . How to Succeed With Activity-Based Costing*. Orgeon: Cost Technology Published. Yin, R. K. (1987). *Case Study Research: Design and Methods*. New York : Sage Publication.