

前言

本資源為教師提供了成本會計個案例子以作參考，資源的內容並不包括所有學習情境。教師宜按學生不同的學習需要作適當的調適。

傳承家具有限公司

傳承家具有限公司（下稱傳承）於 1993 年在香港成立，是一家小型的復古家具生產商。傳承以大灣區的中產家庭為目標顧客，旨在以實惠的價格提供設計精美、品質優良的復古家具。

傳承的總部位於沙田，負責設計、營銷、公共關係管理、會計與財務、人力資源管理及其他行政事務。由於香港勞工及物業成本高昂，傳承在廣東租用廠房進行生產活動，其主要產品是餐桌椅組合和衣櫃。傳承亦會從廣東的供應商採購木材、金屬、防水膠及其他材料。傳承總部發出訂單後，工廠通常於數小時後收到訂購的材料。傳承採用及時生產模式¹（Just-in-time），換言之，公司在收到訂單後才開始生產貨品。因此，材料會在有需要時才下單訂購，並及時送到傳承工廠以作生產。餐桌椅組合和衣櫃等的家具都是於收取訂單後才製造，並在完成後立即運送給顧客。

家具的製造過程由接收材料開始，送來的材料先經仔細檢查，確保品質一致。下一步，木材就會被送去切割部門進行切割。數控切割機（CNC router machine）會將木材切成不同形狀，再作加工。由於數控切割機未能進行精準切割，工匠需要使用特定工具小心地將已切割的木板和木塊刨刮及雕琢出特有的弧線。準備好的組件會被送至組裝部門，工匠再以人手把組件組裝成餐桌椅組合和衣櫃。經過組裝部門的工匠細心檢查及打磨後的在製品²會被送往修整部門進行染色、噴漆、精細打磨和打蠟，並加上門柄等配件。製作過程的最後一個步驟是包裝。包裝部門會謹慎地檢查和包裝家具，最後運送給顧客。

傳承營運所涉及的主要成本項目列明如下：

	項目	說明
1	總部租金	按租用平方呎計算。租約是以年度形式簽訂。
2	總部所用車輛及設施折舊	折舊金額依照直線折舊法計算。
3	總部僱員薪金	僱員以固定合約條款聘請。
4	電視廣告費用	假設廣告只宣傳傳承品牌。廣告費用按廣告長度、播出時段及次數計算。傳承已簽訂為期一年的固定服務條款合約。
5	銷售費用	包括支付給銷售團隊的底薪及依售出貨物數量而定的佣金。售出每件餐桌椅組合的佣金與售出每件衣櫃的佣金相同。
6	工廠租金	按租用平方呎計算。租約期為五年，可再續約。
7	木材	用以製作餐桌椅組合及衣櫃。
8	檢驗來貨木材的成本	傳承仔細量度木材及檢查其水份含量。如未能妥善控制水份含量，木製家具經歷不同氣候狀況時可能會裂開。傳承對每塊木材都進行檢驗，防止品質出現問題。
9	數控切割機折舊	折舊金額依照直線折舊法計算。
10	水電費用	按工廠使用量計算。
11	操作數控切割機的工人工資	這些工人的工資依照機器運作時數計算。

¹ 及時生產 (JIT) 是一種以減少浪費為目的的庫存管理方法。在及時生產模式下，公司訂購材料並立即用於生產，製造完成後亦會立即發貨，把材料及製成品的庫存量降至最低。因此，這個方法可以幫助公司將與庫存相關的成本減至最低。

² 在製品是指半製成品。此處則指仍需加工的餐桌椅組合和衣櫃半製成品。

12	工匠工資	依照製作時數支薪。由於工藝技術需求不同，兩組工匠分別負責製作餐桌椅組合和衣櫃。
13	組裝工人工資	按組裝時數計算。
14	修整工人工資	按修整時數計算。
15	修整過程中的材料成本	材料包括金屬、防水膠、木材染料和門柄。這些材料的價值與家具成本相比較低，因此，直接追溯至特定產品成本的做法不具成本效益。
16	包裝工人工資	按包裝時數計算。
17	包裝材料成本	按產量計算。
18	運輸成本	按運送次數計算，而每次運送都有重量限制。傳承的所有客戶都位於大灣區，因此物流供應商是以標準價格向傳承收取每次運費，但每次運送重量不可超過 200 公斤。

傳承於每月底預測次月的成本，以便更有效分配資源，以及妥善計劃融資活動。就第 5 項的銷售費用而言，傳承收集了本年度首十個月的數據，並計劃以這些數據預測 11 月的銷售費用。由於聖誕節前的銷售量通常會大增，故其預計於 11 月可銷售 800 件餐桌椅組合和衣櫃。

月份	售出數量	銷售費用 (港元)
		\$
一月	450	480,000
二月	600	630,000
三月	550	585,000
四月	580	620,000
五月	630	660,000
六月	710	760,000
七月	540	570,000
八月	620	645,000
九月	720	750,000
十月	640	668,000

作業要求：

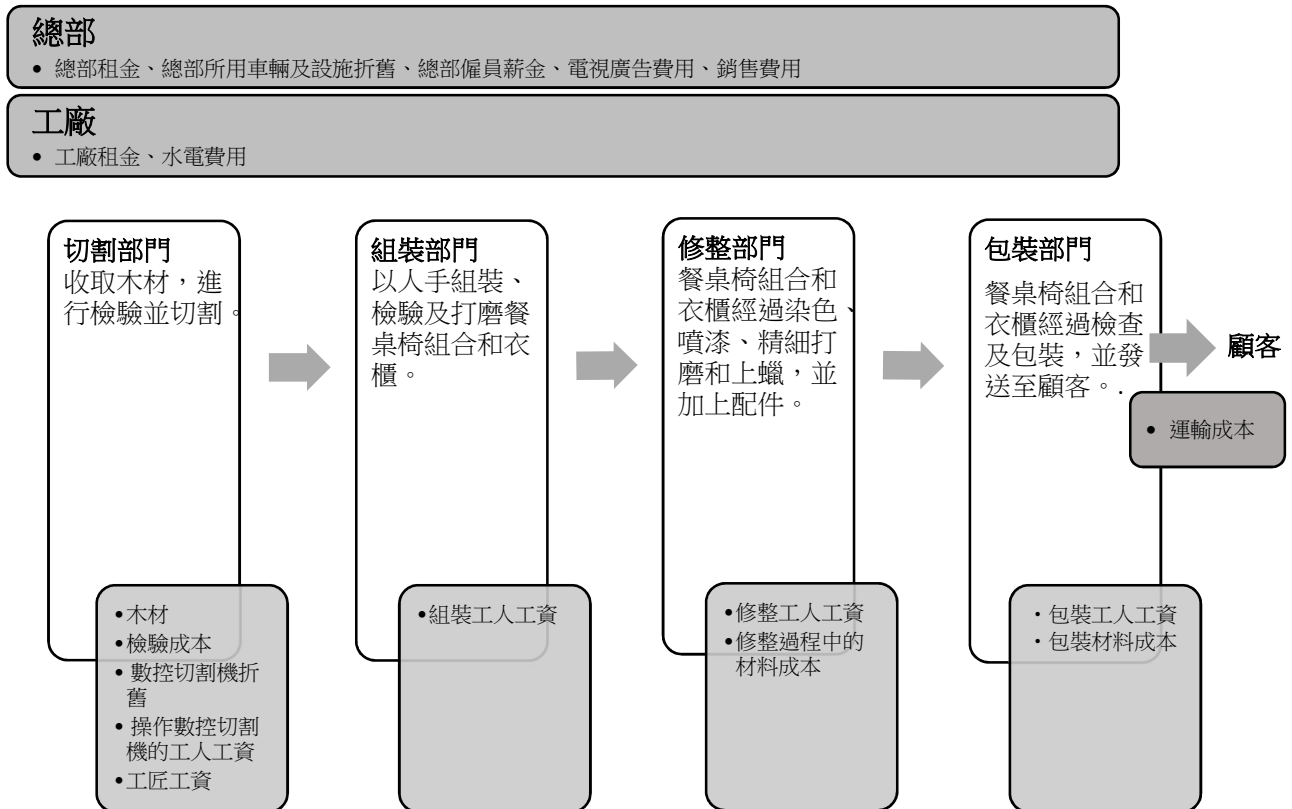
- 將每項成本項目 (1-18) 分類為生產成本或非生產成本。 (9 分)
- 將每項從(a)中辨別為生產成本的項目再分類為直接原料、直接人工或生產間接成本。 (6 分)
- 根據產量變動對成本的影響，將每項成本項目 (1-18) 分類為固定成本、梯級成本、半變動成本或變動成本。 (9 分)
- 利用高低法估算 11 月的銷售費用 (項目 5)。 (3 分)

(總分: 27 分)

個案分析

本個案的教學目標是透過一個模擬真實的商業情境，向學生介紹各種成本分類。家具製作過程的資訊有助學生了解不同的成本，讓他們掌握成本項目與成本對象之間的關係。根據所提供的資訊，學生應能夠 1) 分辨生產成本與非生產成本；2) 分辨直接成本與間接成本；及 3) 分辨固定、梯級、半變動成本及變動成本。

傳承成本流程圖



評分準則

(a)

項目	答案	分數
1	非生產成本	0.5
2	非生產成本	0.5
3	非生產成本	0.5
4	非生產成本	0.5
5	非生產成本	0.5
6	生產成本	0.5
7	生產成本	0.5
8	生產成本	0.5
9	生產成本	0.5
10	生產成本	0.5
11	生產成本	0.5
12	生產成本	0.5
13	生產成本	0.5
14	生產成本	0.5
15	生產成本	0.5
16	生產成本	0.5
17	生產成本	0.5
18	非生產成本	0.5

解說：

1-3 項：成本項目與家具生產無關，屬於行政費用。

4、5、18 項：成本項目與家具生產無關，屬於銷售與分銷費用。

(b)

項目	答案	分數
1	不適用	不適用
2	不適用	不適用
3	不適用	不適用
4	不適用	不適用
5	不適用	不適用
6	生產間接成本	0.5
7	直接原料	0.5
8	生產間接成本	0.5
9	生產間接成本	0.5
10	生產間接成本	0.5
11	生產間接成本	0.5
12	直接人工	0.5
13	直接人工	0.5
14	直接人工	0.5
15	生產間接成本	0.5
16	直接人工	0.5
17	直接原料	0.5

18	不適用	不適用
----	-----	-----

解說：

6、8-11、15 項：無法明確地將成本項目追溯到特定產品。

(c)

項目	答案	分數
1	固定成本	0.5
2	固定成本	0.5
3	固定成本	0.5
4	固定成本	0.5
5	半變動成本	0.5
6	固定成本	0.5
7	變動成本	0.5
8	變動成本	0.5
9	固定成本	0.5
10	變動成本	0.5
11	變動成本	0.5
12	變動成本	0.5
13	變動成本	0.5
14	變動成本	0.5
15	變動成本	0.5
16	變動成本	0.5
17	變動成本	0.5
18	梯級成本	0.5

解說：

1-4、6、9 項：無論生產量如何變動，成本維持不變。

5 項：隨著生產量變動，部分成本不變，部分成本按比例變動。

7-8、10-17 項：隨著生產量變動，成本按比例變動。

18 項：成本在相關範圍內為固定（即運送重量等於或小於 200 kg），其後隨著運送重量上升並超出相關範圍而增加。

(d)

作業水平	售出數量	銷售費用 (\$)	分數
高	720	750,000	0.5
低	<u>450</u>	<u>480,000</u>	0.5
差額	<u>270</u>	<u>270,000</u>	0.5
每單位的變動成本= $\$270,000/270 = \$1,000$			0.5
固定成本= $\$750,000 - \$1,000 \times 720 = \$30,000$ 或 = $\$480,000 - \$1,000 \times 450 = \$30,000$			0.5
十一月的預計銷售費用是：			
$\$30,000 + \$1,000 \times 800 = \$830,000$			0.5

解說：

摘錄最高（在本個案中為 9 月）和最低（在本個案中為 1 月）作業水平的數字，並使用高低法計算。