

## 前言

編訂本資源是為教師提供分層課業例子以作參考，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。

分層課業五：邊際成本法及吸收成本法  
初階課業一題目

彼得公司於 2019 年 1 月 1 日開始營運，生產一款特製的耳機「B20」。固定生產間接成本估計為 \$160,000，按生產數量分攤。該年度的估計生產及銷售數量為 20,000 件。2019 年的實際產量及銷量分別為 24,000 件及 23,000 件。2019 年的其他實際數據如下：

	\$/件
售價	28
直接原料	5
直接人工	4
變動生產間接成本	3
變動銷售費用	1
	\$
固定生產間接成本	108,000
固定銷售費用	9,000
固定行政費用	17,000

作業要求：

- (a) 按吸收成本法編製截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (8 分)
  - (b) 按邊際成本法編製截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (7 分)
  - (c) 根據你在(a)部及(b)部的答案，解釋在兩種成本法下期末存貨價值出現差異的原因，並討論這差異對 2019 年報告淨利的影響。 (3 分)
- (總分：18 分)

分層課業五：邊際成本法及吸收成本法  
初階課業－工作紙

(a) 彼得公司  
截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表（按吸收成本法）

	\$'000	\$'000
銷貨 (售價 × 實際銷量) (\$ ____ × _____ 件)		
減： 銷貨成本		
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; vertical-align: middle;">                     *單位成本 × 實際 產量                 </div> 直接原料*(\$ ____ × _____ 件)		
加：直接人工* (\$ ____ × _____ 件)		
加：變動生產間接成本*		
(\$ ____ × _____ 件)		
加：固定生產間接成本吸收（步驟 1）		_____
減：期末存貨（步驟 2）		_____
_____：_____ 吸收生產間接成本（步驟 3）		_____
毛利		
減： 銷售費用（步驟 4）		
行政費用		
淨利		_____

**步驟 1**

在吸收成本法下，應採用預定固定生產間接成本吸收率，把固定生產間接成本分配至生產：

預定固定生產間接成本吸收率

= 估計固定生產間接成本 ÷ 估計產量

$$= \$ \underline{\hspace{2cm}} \div \underline{\hspace{2cm}} \text{件} = \$ \underline{\hspace{2cm}} / \text{件}$$

固定生產間接成本吸收

= 預定固定生產間接成本吸收率 × 實際產量

$$= \$ \underline{\hspace{2cm}} / \text{件} \times \underline{\hspace{2cm}} \text{件} = \$ \underline{\hspace{2cm}}$$

**步驟 2**

期末存貨價值 = 每單位產品成本 × 期末存貨數量

吸收成本法下的每單位產品成本

= 直接原料 + 直接人工 + 變動生產間接成本 + 固定生產間接成本

$$= \$ \underline{\hspace{2cm}} + \$ \underline{\hspace{2cm}} + \$ \underline{\hspace{2cm}} + \$ \underline{\hspace{2cm}}$$

$$= \$ \underline{\hspace{2cm}}$$

每單位固定生產間接成本等於預定固定生產間接成本吸收率

期末存貨數量

= 產量 - 銷量

$$= \underline{\hspace{2cm}} \text{件} - \underline{\hspace{2cm}} \text{件} = \underline{\hspace{2cm}} \text{件}$$

$$\text{期末存貨價值} = \$ \underline{\hspace{2cm}} \times \underline{\hspace{2cm}} \text{件} = \$ \underline{\hspace{2cm}}$$

**步驟 3**

由於間接成本吸收為估計金額，銷貨成本應按多／少吸收的固定生產間接成本作出調整：

假如已吸收固定生產間接成本 > 實際固定生產間接成本 => 多吸收固定生產間接成本

假如已吸收固定生產間接成本 < 實際固定生產間接成本 => 少吸收固定生產間接成本

假如固定生產間接成本是多吸收的，銷貨成本將會被高估。多吸收的固定生產間接成本應在銷貨成本中扣減。

假如固定生產間接成本是少吸收的，銷貨成本將會被低估。少吸收的固定生產間接成本應加進銷貨成本中。

	\$
實際固定生產間接成本	
減：固定生產間接成本吸收（步驟 1）	
(多 / 少) <sup>#</sup> 吸收固定生產間接成本	

# 圈出正確答案

**步驟 4**

$$\begin{aligned}
 \text{銷售費用} &= \text{變動銷售費用} + \text{固定銷售費用} \\
 &= (\text{單位成本} \times \text{實際銷量}) + \text{固定銷售費用} \\
 &= (\$ \underline{\hspace{2cm}} \times \underline{\hspace{2cm}} \text{件}) + \$ \underline{\hspace{2cm}} \\
 &= \$ \underline{\hspace{2cm}}
 \end{aligned}$$

彼得公司  
 (b) 截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表 (按邊際成本法)

	\$'000	\$'000
銷貨 (售價 × 實際銷量) (\$ _____ × _____ 件)		_____
減： 變動銷貨成本		
<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="width: 150px; height: 100px; border: 1px solid black; margin-right: 10px;"></div> <div style="font-size: 0.8em; color: red; margin-top: 5px;">                     *單位成本 × 實際 產量                 </div> </div>		
直接原料*(\$ _____ × _____ 件)		
加：直接人工* (\$ _____ × _____ 件)		
加：變動生產間接成本*		
(\$ _____ × _____ 件)		_____
減： 期末存貨 (步驟 1)		_____
減： 變動銷售費用		
(單位成本 × 實際銷量)		
(\$ _____ × _____ 件)		_____
貢獻毛益		_____
減： 固定生產間接成本 (實際金額)		
固定銷售費用		
固定行政費用		
淨利		_____

步驟 1

期末存貨價值 = 單位產品成本 × 期末存貨數量

邊際成本法下的單位產品成本

= 直接原料 + 直接人工 + 變動生產間接成本

= \$ \_\_\_\_\_ + \$ \_\_\_\_\_ + \$ \_\_\_\_\_

= \$ \_\_\_\_\_

期末存貨數量

= 產量 - 銷量

= \_\_\_\_\_ 件 - \_\_\_\_\_ 件 = \_\_\_\_\_ 件

期末存貨價值 = \$ \_\_\_\_\_ × \_\_\_\_\_ 件 = \$ \_\_\_\_\_

(c) 選出適當的詞語，填在橫線上

期間          固定          費用          高出          產品

吸收成本法及邊際成本法的差異在於兩者在計算產品成本時，處理 (a) \_\_\_\_\_ 生產間接成本的方式。

在吸收成本法下，固定生產間接成本會被視為 (b) \_\_\_\_\_ 成本及資產，直至產品售出。

在邊際成本法下，固定生產間接成本會被視為 (c) \_\_\_\_\_ 成本，及計入本期間的損益表的(d) \_\_\_\_\_。

因此，按吸收成本法報告的淨利會較邊際成本法的淨利 (e) \_\_\_\_\_ \$8,000 (\$8 × 1,000 件)。

分層課業五：邊際成本法及吸收成本法  
初階課業－建議答案及解說筆記

(a)

彼得公司

截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表（按吸收成本法）

	\$'000	\$'000
銷貨（售價 × 實際銷量）(\$28 × 23,000 件)		644
減：銷貨成本		
直接原料 (\$5 × 24,000)	120	
加：直接人工 (\$4 × 24,000)	96	
加：變動生產間接成本 (\$3 × 24,000)	72	
加：固定生產間接成本吸收（步驟 1）	192	
	480	
減：期末存貨（步驟 2）	20	
	460	
減：多吸收生產間接成本（步驟 3）	84	376
毛利		268
減：銷售費用（步驟 4）	32	
行政費用	17	49
淨利		219

**步驟 1**

預定固定生產間接成本吸收率  
= \$ 160,000 ÷ 20,000 件 = \$ 8/件

固定生產間接成本吸收  
= \$ 8/件 × 24,000 件 = \$ 192,000

**步驟 2**

吸收成本法下的單位產品成本  
= \$5 + \$4 + \$3 + \$8  
= \$20

期末存貨數量  
= 24,000 件 - 23,000 件 = 1,000 件

期末存貨價值 = \$20 × 1,000 件 = \$20,000



**步驟 3**

	\$
實際固定生產間接成本	108,000
減：固定生產間接成本吸收（步驟 1）	192,000
<b>(多) / 少) # 吸收固定生產間接成本</b>	<b>84,000</b>

**步驟 4**

銷售費用 = (\$1 × 23,000 件) + \$9,000 = \$32,000

彼得公司

(b) 截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表（按邊際成本法）

	\$'000	\$'000
銷貨 (\$28 × 23,000)		644
減： 變動銷貨成本		
直接原料 (\$5 × 24,000)	120	
加：直接人工 (\$4 × 24,000)	96	
加：變動生產間接成本 (\$3 × 24,000)	72	
	288	
減：期末存貨（步驟 1）	12	276
		368
減： 變動銷售費用 (\$1 × 23,000)		23
貢獻毛益		345
減： 固定生產間接成本	108	
固定銷售費用	9	
固定行政費用	17	134
淨利		211

**步驟 1**

邊際成本法下的單位產品成本

**= \$5 + \$4 + \$3 = \$12**

期末存貨數量

**= 24,000 件 - 23,000 件 = 1,000 件**

**期末存貨價值 = \$12 × 1,000 件 = \$12,000**

- (c) 吸收成本法及邊際成本法的差異在於兩者在計算產品成本時，處理 (a) **固定** 生產間接成本的方式。在吸收成本法下，固定生產間接成本會被視為 (b) **產品** 成本及資產，直至產品售出。在邊際成本法下，固定生產間接成本會被視為 (c) **期間** 成本，及計入本期間的損益表的 (d) **費用**。因此，按吸收成本法報告的淨利會較邊際成本法的淨利 (e) **高出** \$8,000 ( $\$8 \times 1,000$  件)。

### 注意事項：

#### 定義：

1. 產品成本 — 製造產品的直接及間接生產成本。
2. 期間成本 — 產品成本以外的其他成本。

### 重要公式：

#### 吸收成本法

1. 吸收成本法下的產品成本 = 直接原料 + 直接人工 + 直接費用 + 變動生產間接成本 + 固定生產間接成本
2. 吸收成本法下的淨利 = 銷貨 - 銷貨成本 - 費用  
= 銷貨 - 生產成本 - 非生產成本

#### 邊際成本法

1. 邊際成本法下的產品成本 = 直接原料 + 直接人工 + 直接費用 + 變動生產間接成本
2. 貢獻毛益 = 銷貨 - 變動成本 (生產成本及非生產成本)
3. 邊際成本法下的淨利 = 銷貨 - 變動成本 - 固定成本  
= 貢獻毛益 - 固定成本

### 計算多／少吸收固定生產間接成本的步驟

1. 計算預定固定生產間接成本吸收率：  
估計固定生產間接成本 ÷ 估計產量
2. 計算固定生產間接成本吸收：  
預定固定生產間接成本吸收率 × 實際產量
3. 調節實際招致的固定生產間接成本與固定生產間接成本吸收：

假如固定生產間接成本吸收 > 實際固定生產間接成本 = 多吸收固定生產間接成本 => 從銷貨成本中減去

假如固定生產間接成本吸收 < 實際固定生產間接成本 = 少吸收固定生產間接成本 => 加進銷貨成本中

### 常見錯誤：

1. 未能計算預定固定生產間接成本吸收率及已吸收的間接成本。
2. 計算銷貨成本時，誤把間接成本吸收當作實際間接成本，並且沒有把多／少吸收的間接成本計算在內。
3. 未能識別所有生產成本以計算毛利。
4. 錯誤歸類產品成本及期間成本。
5. 混淆吸收成本法及邊際成本法的計算方式，例如未能分辨毛利及貢獻毛益的差異。

分層課業五：邊際成本法及吸收成本法  
基礎課業一題目

彼得公司於 2019 年 1 月 1 日開始營運，生產一款特製的耳機「B20」。固定生產間接成本估計為 \$160,000，按生產數量分攤。該年度的估計生產及銷售數量為 20,000 件。2019 年的實際產量及銷量分別為 24,000 件及 23,000 件。2019 年的其他實際數據如下：

	<u>\$/件</u>
售價	28
直接原料	5
直接人工	4
變動生產間接成本	3
變動銷售費用	1
	\$
固定生產間接成本	108,000
固定銷售費用	9,000
固定行政費用	17,000

作業要求：

- (a) 按吸收成本法編製截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (8 分)
  - (b) 按邊際成本法編製截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (7 分)
  - (c) 根據你在(a)部及(b)部的答案，解釋在兩種成本法下期末存貨價值出現差異的原因，並討論這差異對 2019 年報告淨利的影響。 (3 分)
- (總分：18 分)

分層課業五：邊際成本法及吸收成本法  
基礎課業－工作紙

(a) 提示 1：按預定固定生產間接成本吸收率，計算固定生產間接成本吸收

預定固定生產間接成本吸收率  
= 估計固定生產間接成本 ÷ 估計產量

固定生產間接成本吸收  
= 預定固定生產間接成本吸收率 × 實際產量

提示 2：由於間接成本吸收為估計金額，銷貨成本應按多／少吸收的固定生產間接成本作出調整：

假如固定生產間接成本吸收 > 實際固定生產間接成本 => \_\_\_\_\_ 吸收固定生產間接成本  
=> 從銷貨成本中 \_\_\_\_\_

假如固定生產間接成本吸收 < 實際固定生產間接成本 => \_\_\_\_\_ 吸收固定生產間接成本  
=> \_\_\_\_\_ 至銷貨成本

提示 3：把成本分類為產品成本或期間成本（請在下表加上✓號）

	產品成本	期間成本
1. 直接原料		
2. 直接人工		
3. 變動生產間接成本		
4. 變動銷售費用		
5. 固定生產間接成本		
6. 固定銷售費用		
7. 固定行政費用		

彼得公司  
截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表（按吸收成本法）

	\$'000	\$'000
減： 銷貨成本		
加： 固定生產間接成本吸收		
(\$ _____ ÷ _____ 件 × _____ 件)		_____
減： 期末存貨		
[\$( _____ + _____ + _____ + _____ ) × ( _____ 件 - _____ 件)]		_____
_____ : _____ 吸收生產間接成本		
(\$ _____ - \$ _____ )		_____
毛利		_____
減： 銷售費用		
[\$ _____ × _____ 件) + \$ _____ ]		
淨利		_____

(b)

提示 1：計算總貢獻毛益

= [售價 - 單位變動成本（生產及非生產）] × 實際銷量

= (\$ \_\_\_\_\_ - \$ \_\_\_\_\_ - \$ \_\_\_\_\_ - \$ \_\_\_\_\_ - \$ \_\_\_\_\_) × \_\_\_\_\_ 件

= \$ \_\_\_\_\_

提示 2：把成本分類為產品成本或期間成本（請在下表填上✓號）

	產品成本	期間成本
1. 直接原料		
2. 直接人工		
3. 變動生產間接成本		
4. 變動銷售費用		
5. 固定生產間接成本		
6. 固定銷售費用		
7. 固定行政費用		

彼得公司  
截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表（按邊際成本法）

	\$'000	\$'000
--	--------	--------

減： 變動銷貨成本

\_\_\_\_\_

減：期末存貨

[\$( \_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_) × ( \_\_\_\_\_ 件 - \_\_\_\_\_ 件)]

\_\_\_\_\_

減：



分層課業五：邊際成本法及吸收成本法  
基礎課業－建議答案及解說筆記

(a)

彼得公司

截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表（按吸收成本法）

	\$'000	\$'000
銷貨 (\$28 × 23,000)		644
減：銷貨成本		
直接原料 (\$5 × 24,000)	120	
加：直接人工 (\$4 × 24,000)	96	
加：變動生產間接成本 (\$3 × 24,000)	72	
加：固定生產間接成本吸收 (\$160,000 ÷ 20,000 件 × 24,000 件)	192	
	480	
減：期末存貨 [\$(5 + 4 + 3 + 8) × (24,000 - 23,000)]	20	
	460	
減：多吸收生產間接成本 (\$192,000 - \$108,000)	84	376
毛利		268
減：銷售費用 (\$1 × 23,000 件 + \$9,000)	32	
行政費用	17	49
淨利		219

解說筆記

(1) 計算多／少吸收固定生產間接成本的步驟

步驟 1：計算固定生產間接成本吸收：

預定固定生產間接成本吸收率 × 實際產量

步驟 2：調節實際招致的固定生產間接成本與固定生產間接成本吸收

假如固定生產間接成本吸收 > 實際固定生產間接成本 => 多吸收固定生產間接成本  
=> 在銷貨成本中扣減

假如固定生產間接成本吸收 < 實際固定生產間接成本 => 少吸收固定生產間接成本  
=> 加進銷貨成本中



(2) 吸收成本法下的成本分類

	產品成本	期間成本
1. 直接原料	√	
2. 直接人工	√	
3. 變動生產間接成本	√	
4. 變動銷售費用		√
5. 固定生產間接成本	√	
6. 固定銷售費用		√
7. 固定行政費用		√

吸收成本法下的產品成本包括所有生產成本，而期間成本則包括所有非生產成本。

彼得公司

(b) 截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表（按邊際成本法）

	\$'000	\$'000
銷貨 (\$28 × 23,000)		644
減： 變動銷貨成本		
直接原料 (\$5 × 24,000)	120	
加：直接人工 (\$4 × 24,000)	96	
加：變動生產間接成本 (\$3 × 24,000)	72	
	<u>288</u>	
減： 期末存貨		
[(5 + 4 + 3) × (24,000 – 23,000)]	12	276
		<u>368</u>
減： 變動銷售費用 (\$1 × 23,000)		23
貢獻毛益		<u>345</u>
減： 固定生產間接成本	108	
固定銷售費用	9	
固定行政費用	17	134
淨利		<u><u>211</u></u>

解說筆記

(1) 貢獻毛益是銷貨與所有變動成本之間的差異

$$= [\text{售價} - \text{單位變動成本 (生產及非生產)}] \times \text{實際銷量}$$

$$= (\$ 28 - \$ 5 - \$ 4 - \$ 3 - \$ 1) \times 23,000 \text{ 件}$$

$$= \$ 345,000$$

(2) 邊際成本法下的成本分類

	產品成本	期間成本
1. 直接原料	√	
2. 直接人工	√	
3. 變動生產間接成本	√	
4. 變動銷售費用		√
5. 固定生產間接成本		√
6. 固定銷售費用		√
7. 固定行政費用		√

邊際成本法下的產品成本只包括變動生產成本，而固定生產成本則被視為期間成本，及計入本期間損益表的費用。

- (c) 吸收成本法及邊際成本法的差異在於兩者在計算產品成本時，處理固定生產間接成本的方式。在吸收成本法下，固定生產間接成本會被視為產品成本及資產，直至產品售出。在邊際成本法下，固定生產間接成本會被視為期間成本，及計入本期間的損益表的費用。因此，按吸收成本法報告的淨利會較邊際成本法的淨利高出\$8,000 (\$8 × 1,000 件)。

注意事項：

定義：

- 產品成本 — 製造產品的直接及間接生產成本。
- 期間成本 — 產品成本以外的其他成本。

吸收成本法及邊際成本法的差異		
	吸收成本法	邊際成本法
目的	向外報告	短期決策（例如成本控制、產品定價、生產計劃）
報告形式	毛利 = 銷貨 - 總生產成本	貢獻毛益 = 銷貨 - 總變動成本

	<u>淨利</u> = 毛利 - 總非生產成本	<u>淨利</u> = 貢獻毛益 - 總固定成本
產品成本	直接原料 + 直接人工 + 直接費用 + 變動生產間接成本 + 固定生產間接成本	直接原料 + 直接人工 + 直接費用 + 變動生產間接成本
期間成本	銷售費用 + 行政費用	固定生產間接成本 + 銷售費用 + 行政費用
存貨計價	直接原料 + 直接人工 + 直接費用 + 變動生產間接成本 + 固定生產間接成本	直接原料 + 直接人工 + 直接費用 + 變動生產間接成本

常見錯誤：

1. 計算吸收成本法下的生產成本時，沒有把固定生產間接成本吸收包括在內。
2. 未能識別所有變動成本（例如銷售費用），以計算正確的貢獻毛益。
3. 未能分辨估計固定間接成本、固定間接成本吸收及實際固定間接成本。
4. 未能分辨毛利與貢獻毛益。
5. 誤把變動銷售費用當作邊際成本法下的產品成本。

分層課業五：邊際成本法及吸收成本法  
進階課業一題目

彼得公司於 2019 年 1 月 1 日開始營運，生產一款特製的耳機「B20」。固定生產間接成本估計為\$160,000，按生產數量分攤。該年度的估計生產及銷售數量為 20,000 件。估計金額如下：

	\$
銷貨	560,000
直接原料	100,000
直接人工	80,000
變動生產間接成本	60,000
變動銷售費用	20,000
固定銷售費用	9,000
固定行政費用	17,000

在該年內，公司生產了 24,000 件耳機，及按估計售價售出 23,000 件。實際單位變動成本與估計成本相同，而實際招致的固定生產間接成本為\$108,000。

**作業要求：**

- (a) 按吸收成本法編製截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (8 分)
- (b) 按邊際成本法編製截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (7 分)
- (c) 根據你在(a)部及(b)部的答案，解釋在兩種成本法下期末存貨價值出現差異的原因，並討論這差異對 2019 年報告淨利的影響。 (3 分)
- (總分：18 分)

**挑戰題**

- (d) 彼得公司會計師意外地發現有 600 件按每件成本\$20 外判給外部生產商的「B20」，並未列入存貨列表。假設公司決定採用邊際成本法計算淨利，並按加權平均成本法計算存貨價值，試計算 2019 年 12 月 31 日的期末存貨單位成本。 (3 分)

分層課業五：邊際成本法及吸收成本法  
進階課業－工作紙

(a)

(b)

(c)

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

挑戰題

(d)

分層課業五：邊際成本法及吸收成本法  
進階課業－建議答案及解說筆記

(a) 彼得公司

截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表（按吸收成本法）

	\$'000	\$'000
銷貨 ( $\$560,000 \div 20,000 \times 23,000$ )		644
減： 銷貨成本		
直接原料 ( $\$100,000 \div 20,000 \times 24,000$ )	120	
加：直接人工 ( $\$80,000 \div 20,000 \times 24,000$ )	96	
加：變動生產間接成本 ( $\$60,000 \div 20,000 \times 24,000$ )	72	
加：固定生產間接成本吸收 ( $\$160,000 \div 20,000 \times 24,000$ )	192	
	480	
減：期末存貨 [ $\$480,000 \div 24,000 \times (24,000 - 23,000)$ ]	20	
	460	
減：多吸收生產間接成本 ( $\$192,000 - \$108,000$ )	84	376
毛利		268
減： 銷售費用 ( $\$9,000 + \$20,000 \div 20,000 \times 23,000$ )	32	
行政費用	17	49
淨利		219

(b) 彼得公司

截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表（按邊際成本法）

	\$'000	\$'000
銷貨 ( $\$560,000 \div 20,000 \times 23,000$ )		644
減： 變動銷貨成本		
直接原料 ( $\$100,000 \div 20,000 \times 24,000$ )	120	
加：直接人工 ( $\$80,000 \div 20,000 \times 24,000$ )	96	
加：變動生產間接成本 ( $\$60,000 \div 20,000 \times 24,000$ )	72	
	288	
減：期末存貨 [ $\$288,000 \div 24,000 \times (24,000 - 23,000)$ ]	12	276
		368
減： 變動銷售費用 ( $\$20,000 \div 20,000 \times 23,000$ )		23
貢獻毛益		345
減： 固定生產間接成本	108	
固定銷售費用	9	



	17	134
固定行政費用		
淨利		211

- (c) 吸收成本法及邊際成本法的差異在於兩者在計算產品成本時，處理固定生產間接成本的方式。在吸收成本法下，固定生產間接成本會被視為產品成本及資產，直至產品售出。在邊際成本法下，固定生產間接成本會被視為期間成本，及計入本期間的損益表的費用。因此，按吸收成本法報告的淨利會較邊際成本法下的淨利高出\$8,000 (\$8 × 1,000 件)。

**挑戰題**

- (d) 邊際成本法下的單位產品成本 =  $(\$100,000 + \$80,000 + \$60,000) \div 20,000 = \$12$

期末存貨的單位成本 =  $(\$20 \times 600 + \$12 \times 1,000) \div (1,000 + 600) = \underline{\$15}$

**注意事項：**

1. 比較產品成本及期間成本

	產品成本	期間成本
<b>定義</b>	製造產品的直接及間接生產成本。	產品成本以外的其他成本。
<b>會計處理</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 包括在存貨計價內。</li> <li>➢ 當產品售出時，會記入損益表的銷貨成本。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 不包括在存貨計價內。</li> <li>➢ 招致的成本會被視為損益表的費用。</li> </ul>
<b>吸收成本法下的分類</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 直接原料</li> <li>➢ 直接人工</li> <li>➢ 直接費用</li> <li>➢ 變動生產間接成本</li> <li>➢ 固定生產間接成本</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 銷售費用</li> <li>➢ 行政費用</li> </ul>
<b>邊際成本法下的分類</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 直接原料</li> <li>➢ 直接人工</li> <li>➢ 直接費用</li> <li>➢ 變動生產間接成本</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 銷售費用</li> <li>➢ 行政費用</li> <li>➢ 固定生產間接成本</li> </ul>

2. 吸收成本法及邊際成本法的差異

	吸收成本法	邊際成本法
<b>目的</b>	向外報告	短期決策（例如成本控制、產品定價、生產計劃）
<b>報告形式</b>	<u>毛利</u> = 銷貨 - 總生產成本	<u>貢獻毛益</u> = 銷貨 - 總變動成本

	$\text{淨利} = \text{毛利} - \text{總非生產成本}$	$\text{淨利} = \text{貢獻毛益} - \text{總固定成本}$
--	---	--

3. 在兩種成本法下存貨水平轉變與利潤的關係

生產與銷售的關係 (單位)	對存貨的影響 (單位)	與淨利的關係 (\$)
1. 生產 > 銷貨	存貨增加	吸收成本法 > 邊際成本法*
2. 生產 < 銷貨	存貨減少	吸收成本法 < 邊際成本法**
3. 生產 = 銷貨	存貨不變	吸收成本法 = 邊際成本法

\* 按吸收成本法計算的淨利較高，因為當存貨增加，部分固定生產間接成本被期末存貨吸收，而延遲註銷。

\*\* 按吸收成本法計算的淨利較低，因為當存貨減少，部分被期初存貨吸收的上期固定生產間接成本會在本期損益表內註銷。

4. 計算多／少吸收固定生產間接成本的步驟：

步驟 1： 計算預定固定生產間接成本吸收率 = 估計固定生產間接成本 ÷ 估計產量

步驟 2： 計算固定生產間接成本吸收 = 預定固定生產間接成本吸收率 × 實際產量

步驟 3： 調節實際招致的固定生產間接成本與固定生產間接成本吸收

- 情況一：固定生產間接成本吸收 > 實際固定生產間接成本 = 多吸收固定生產間接成本
- 情況二：固定生產間接成本吸收 < 實際固定生產間接成本 = 少吸收固定生產間接成本

多／少吸收固定生產間接成本的處理方法：

情況一： 假如固定生產間接成本是多吸收的，銷貨成本將會被高估。多吸收的固定生產間接成本應從銷貨成本中扣減。

情況二： 假如固定生產間接成本是少吸收的，銷貨成本將會被低估。少吸收的固定生產間接成本應加進銷貨成本中。

常見錯誤：

1. 誤把間接成本吸收與估計間接成本比較，而非與實際間接成本比較，因此未能得出多吸收固定生產間接成本。
2. 未能按加權平均成本法計算期末存貨的單位成本。
3. 未能解釋邊際成本法及吸收成本法在處理固定生產間接成本的方法差異對報告淨利的影響。

分層課業五：邊際成本法及吸收成本法  
評分準則

(a) 彼得公司  
截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表（按吸收成本法）

	\$'000	\$'000	
銷貨		644	(0.5)
減： 銷貨成本			
直接原料	120		(0.5)
加：直接人工	96		(0.5)
加：變動生產間接成本	72		(0.5)
加：固定生產間接成本吸收	192		(1)
	<u>480</u>		
減：期末存貨 [ $\$20^* \times (24,000 - 23,000)$ ]	20		(1)
	<u>460</u>		
減：多吸收生產間接成本 (\$192,000 - \$108,000)	84	376	(1)
毛利		<u>268</u>	(0.5)
減： 銷售費用	32		(1)
行政費用	17	49	(0.5)
淨利		<u><u>219</u></u>	(1)

\* 吸收成本法下的單位產品成本  
= 直接原料 + 直接人工 + 變動生產間接成本 + 固定生產間接成本  
= \$5 + \$4 + \$3 + \$8 = \$20

(總分：8 分)

(b) 彼得公司  
截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表（按邊際成本法）

	\$'000	\$'000	
銷貨		644	(0.5)
減： 變動銷貨成本			
直接原料	120		(0.5)
加：直接人工	96		(0.5)
加：變動生產間接成本	72		(0.5)
	<u>288</u>		
減：期末存貨 [ $\$12^* \times (24,000 - 23,000)$ ]	12	276	(1)
		<u>368</u>	
減： 變動銷售費用		23	(0.5)
貢獻毛益		<u>345</u>	(1)
減： 固定生產間接成本	108		(0.5)
固定銷售費用	9		(0.5)
固定行政費用	17	134	(0.5)
淨利		<u><u>211</u></u>	(1)

\* 邊際成本法下的單位產品成本  
=直接原料 + 直接人工 + 變動生產間接成本  
= \$5 + \$4 + \$3 = \$12

(總分：7分)

- (c) 吸收成本法及邊際成本法的差異在於兩者在計算產品成本時，處理固定生產間接成本的方式。(1) 在吸收成本法下，固定生產間接成本會被視為產品成本及資產，直至產品售出。在邊際成本法下，固定生產間接成本會被視為期間成本，及計入本期間的損益表的費用。(1) 因此，按吸收成本法報告的淨利會較邊際成本法下的淨利高出\$8,000 (\$8 × 1,000 件)。(1)

(總分：3分)

### 挑戰題

(d)  
邊際成本法下的單位產品成本 =  $(\$100,000 + \$80,000 + \$60,000) \div 20,000 = \$12$  (2)

期末存貨的單位成本 =  $(\$20 \times 600 + \$12 \times 1,000) \div (1,000 + 600) = \$15$  (1)

(總分：3分)