

課題概覽	
課題	企業會財選修部分 - 會計單元 – 成本會計 A09： 成本會計在決策中的功能 – 應用成本會計的概念及技巧作商業決策
程度	中五 / 中六
時間	三個課節 (每課節四十分鐘)

學習目標：

在商業環境中，運用成本概念及技巧作出決策。

內容概覽：

- 第一課節 編製邊際成本報表，以決定應否放棄某項產品
- 第二課節 決定銷售額外產品時，將沉沒成本從未來的成本中分辨出來
- 第三課節 應用機會成本概念作出銷售決定

資源：

- 課題概覽、教案及學生工作紙答案
- 投影片演示
- 學生工作紙

建議活動：

- 小組討論
- 配對
- 個案研究

第一課節	
主題	編製邊際成本報表，以決定應否放棄某項產品
時間	四十分鐘

預期學習成果：

完成本課節後，學生應能：

1. 界別及分類各種費用為可變成本、特定固定成本及一般固定成本；
2. 辨別決定放棄某項產品的可變成本及特定固定成本，以及與決定無關的一般固定成本；以及
3. 編製邊際成本報表，以決定應否從業務中剔除某項產品。

教學次序及時間分配：

活動	參考	時間分配
第一部分：導論		
<ul style="list-style-type: none"> ◇ 教師在開始講課時，先以提問方式與學生重溫邊際成本及製造企業根據邊際成本系統的成本分類。 ◇ 如何利用邊際成本法計算一家企業的淨利潤。 <ul style="list-style-type: none"> ■ 教師向學生說明製造企業的成本在邊際成本法下，可分為可變成本及固定成本。 	投影片 1-3	5 分鐘

第二部分：內容		
<p>◇ 教師解釋何謂可變成本、特定固定成本及一般固定成本的。</p> <p>◇ 個案研究 – 年宵市場攤位</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 全班同學計畫於年宵市場售賣三種產品（模型 A、B 和 C）。不過，收益表初稿顯示模型 B 產生 6,600 元淨損失。這次個案研究的目標，是要學生找出假如不銷售模型 B，是否會令他們的攤位賺取更多利潤（原先利潤為 4,200 元）。 ■ 如果收益表是透過邊際成本概念編製，則有助決定是否放棄售賣某項產品。為了提醒和指導學生編製一份修改後的收益表，教師可安排學生在活動一及活動二進行討論，集思廣益，而活動三則安排學生編製上述的收益表。 	<p>投影片 4 至 5</p> <p>投影片 6</p> <p>學生工作紙 第 1 至 2 頁</p>	8 分鐘
<p>◇ 活動一：討論</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 教師邀請學生想一想：假如放棄售賣模型 B 的話，是否可刪除模型 B 的成本項目。 ■ 這個活動的目的，在於提醒學生部分成本會隨數量單位而改變，而部分成本則不會因為數量單位降至零而減少。 	<p>投影片 7-8</p> <p>學生工作 第 3 頁</p>	6 分鐘
<p>◇ 活動二：討論</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 教師提醒學生如何以邊際成本法計算淨利潤。 ■ 派發兩份同樣是按照邊際成本法編製的收益表，請學生找出有助決定是否放棄售賣模型 B 的一份。 	<p>投影片 9-11</p> <p>學生工作紙 第 4 至 5 頁</p>	6 分鐘
<p>◇ 活動三：編製收益表，以便決定是否放棄年宵攤位個案中的模型 B</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 在進行課業一的時候，學生須將列於收益表初稿上的各項成本分為可變成本、特定固定成本和一般固定成本。在課業二中，學生須編製修改後的收益表，並提供建議。 	<p>投影片 12-15</p> <p>學生工作紙 第 6 至 7 頁</p>	13 分鐘

第三部分：總結		
☆ 教師向學生解釋以下兩點，作為本課節的總結： <ul style="list-style-type: none"> ■ 由於可變成本及特定固定成本會隨著決定而改變，因此與決定是否放棄售賣產品息息相關。 ■ 一般固定成本不會隨著決定而改變，因此與決定是否放棄售賣產品無關。 	投影片 16	2 分鐘

第二課節	
主題	決定銷售額外產品時，將沉沒成本從未來的成本中分辨出來
時間	四十分鐘

預期學習成果：

完成本課節後，學生應能：

1. 把成本分類為未來成本、增量成本及沉沒成本；以及
2. 應用未來成本及增量成本以決定是否售賣額外產品。

教學次序及時間分配：

活動	參考	時間分配
第一部分：導論		
◇ 教師在開始講課時，先請學生列舉在上一課節學到的可變成本、特定固定成本及一般固定成本的例子。	投影片 17-19	5 分鐘
第二部分：內容		
◇ 教師解釋何謂未來成本及沉沒成本，並告訴學生只有未來成本與決策有關。	投影片 20-21	5 分鐘
◇ 個案研究 <ul style="list-style-type: none"> ■ 學生分為四人或五人一組，並閱讀將於年宵市場攤位售賣的額外貨品（模型 D）的資料。這個個案研究的主題是衡量售賣模型 D 能否帶來利潤。學生只需考慮與作出銷售決定有關的成本。 	投影片 22	8 分鐘
◇ 活動四：模型 D 的材料成本 <ul style="list-style-type: none"> ■ 學生須從製造模型 D 的物料成本中識別出未來成本及沉沒成本。教師應提醒學生只有未來成本與產品的銷售決定有關。 ■ 教師與學生一同討論答案。 	投影片 23-25 學生工作紙 第 8 至 9 頁	

<p>◇ 教師解釋何謂增量成本，並解釋增量成本與決策息息相關。</p>	<p>投影片 26-27</p>	<p>3 分鐘</p>
<p>◇ 活動五：售賣模型 D 產生的一般固定成本額外費用</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 教師要求學生從兩項一般固定費用中辨別出增量成本，因遞增成本與決定是否售賣模型 D 息息相關。 ■ 教師與學生一同討論答案。 	<p>投影片 28-29</p> <p>學生工作紙 第 10 至 11 頁</p>	<p>8 分鐘</p>
<p>◇ 活動六：在年宵市場售賣模型 D</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 教師邀請學生透過編製收益表，就應否於年宵市場售賣模型 D 作出建議。教師亦應提醒學生，只需於收益表中列出與決定是否售賣模型 D 有關的成本。 ■ 教師與學生一同討論答案。 	<p>投影片 30-31</p> <p>學生工作紙 第 12 頁</p>	<p>8 分鐘</p>
<p>第三部分：總結</p>		
<p>◇ 教師向學生解釋未來成本及增量成本與決策有關，而沉沒成本則與決策無關，作為本課的總結。</p>	<p>投影片 32</p>	<p>3 分鐘</p>

第三課節	
主題	應用機會成本概念作出銷售決定
時間	四十分鐘

預期學習成果：

完成本課節後，學生應能：

1. 辨別機會成本；以及
2. 應用機會成本概念作出銷售決定。

教學次序及時間分配：

活動	參考	時間分配
第一部分：導論		
◇ 教師在開始講課時，與學生重溫增量成本與決策有關的概念。	投影片 33-35	5 分鐘
第二部分：內容		
◇ 教師解釋何謂機會成本，並告訴學生機會成本與決策息息相關	投影片 36	5 分鐘
◇ 活動七：分辨機會成本 <ul style="list-style-type: none"> ■ 學生分為四人或五人一組，閱讀學生會舉辦夏日大減價的個案，然後分辨文件夾及筆盒兩項銷售產品的機會成本，以便釐定售價。 ■ 教師與學生一同討論答案。 	投影片 37-38 學生工作紙 第 13 至 14 頁	8 分鐘
◇ 活動八：在夏日清貨大減價期間會否售賣毛公仔？ <ul style="list-style-type: none"> ■ 教師邀請學生分辨機會成本，以便作出另一個銷售決定。這次，學生會須決定應否在夏季大減價中售賣毛公仔。 ■ 教師與學生一同討論答案。 	投影片 39-41 學生工作紙 第 15 頁	8 分鐘
◇ 教師告訴學生機會成本及增量成本均與決策息息相關。	投影片 42	3 分鐘
◇ 活動九：討論	投影片	8 分鐘

<ul style="list-style-type: none"> ■ 教師邀請學生編製收益表，看看假如向學生會委員支付薪金，會否導致夏季大減價的任何損失。教師須提醒學生，收益表只須列出與決策有關的機會成本及增量成本。 ■ 教師與學生一同討論答案。 	<p>43-44</p> <p>學生工作紙 第 16 頁</p>	
<p>第三部分：總結</p>		
<p>◇ 教師總結時應強調增量成本及機會成本都會隨著決定而變動，所以與決策息息相關。</p>	<p>投影片 45-46</p>	<p>3 分鐘</p>

學生工作紙答案

活動三：編製邊際成本報表，以便決定是否放棄年宵攤位個案中的模型 B

	修改後的收益表			總計
	模型 A (2,000 件貨品)	模型 B (1,000 件貨品)	模型 C (700 件 貨品)	
	\$	\$	\$	\$
銷售額	40,000	30,000	35,000	
減：可變成本				
購買成本	17,000	--	--	
材料	--	26,000	18,200	
版權費用	5,000	--	--	
貢獻毛益	18,000	4,000	16,800	
減：特定固定成本				
一套特別工具	--	1,000	--	
租用特別設備的費用	--	--	4,800	
扣除特定固定成本後的貢獻毛益	18,000	3,000	12,000	33,000
減：一般固定成本				
安裝及裝飾攤位的物料				3,000
運輸費				4,800
攤位租金				21,000
淨利潤／（損失）				4,200

學生工作紙答案

活動六

		模型 D
		\$
銷售額		22,500
減：成本		
-材料 X	0	
-材料 Y	23,000	
-佈置物料的增量成本	1,000	
-運輸費的增量成本	<u>0</u>	<u>24,000</u>
淨損失		<u>1,500</u>

學生工作紙答案

活動九

相關成本	\$
1.機會成本	
-文件夾	2,000
-筆盒	3,500
-毛公仔	8,000
2. 支付五名成員薪金的增量成本	<u>1,500</u>
相關成本	15,000
減：銷售收入	<u>16,000</u>
利潤	<u>1,000</u>

企業會財選修部分 會計單元 – 成本會計

課題 A09： 成本會計在決策中的功能 – 應用成本會計的概念及技巧作商業決策

香港特別行政區政府教育局
課程發展處科技教育組
二零零九年四月



序言

本課將應用成本概念及技巧作出決策。建議活動包括小組討論、配對及個案研究。

時間

三個課節，每課節四十分鐘

內容

第一課節 – 編製邊際成本報表，以決定應否放棄某項產品

第二課節 – 決定銷售額外產品時，將沉沒成本從未來的成本中分辨出來

第三課節 – 應用機會成本概念作出銷售決定

第一課節

編製邊際成本報表，以決定應否放棄 某項產品

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

2

企業會財選修部分
學與教示例



第一課節

教師可利用邊際成本概念及其技巧，協助學生決定應否放棄某項產品。完成本課節後，學生應懂得編製邊際成本報表及作出合適決定。

重溫...

- 邊際成本是甚麼？
- 製造企業怎樣根據邊際成本法將成本分類？

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

3

企業會計選修部分
學與教示例

與學生溫習有關邊際成本計算法及製造企業各類成本。

根據邊際成本法，企業的淨利潤計算方法如下：

淨利潤 = 銷售 – 可變成本 – 固定成本

而（銷售 – 可變成本）稱為貢獻毛益

換言之，淨利潤 = 貢獻毛益 – 固定成本

對於一家製造企業來說，在邊際成本計算法下，成本可分為以下類別：

- 可變成本，包括直接原料、直接勞工、直接費用；以及可變經常費用，例如：電費及水費。
- 固定成本，例如：租金及差餉、保險費用、薪金。

可變成本及固定成本的定義：

- 可變成本 – 指會因應業務頻繁程度變化而改變的成本。（特許管理會計師公會官方詞彙）
- 固定成本 – 在某段特定期間（即若干產量及銷售量範圍內），不會受活動程度的波動影響而改變的成本。（特許管理會計師公會官方詞彙）

在邊際成本下的成本分類

- 成本分為兩類：
 - **可變成本** – 成本直接按所生產單位的比例而變動。
 - **固定成本** – 成本於短期內固定（無論所生產的單位數目多少）。

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

4

企業會計選修部分
學與教示例

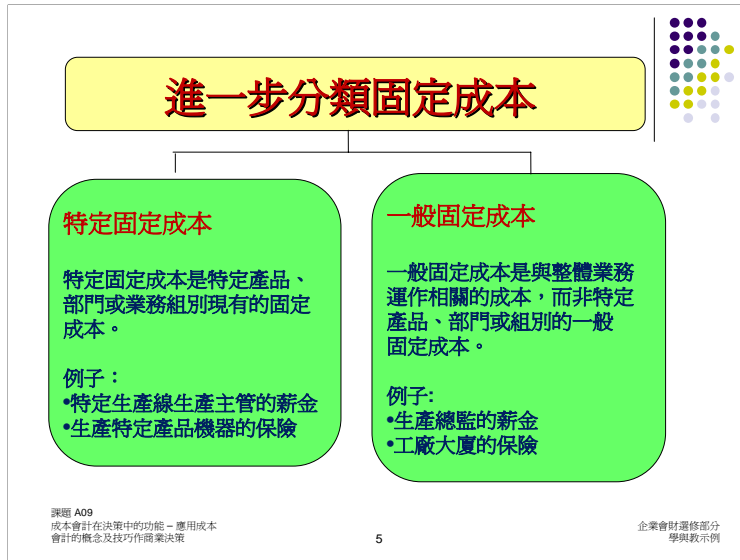
向學生介紹邊際成本下的成本類別，以回應上一張投影片。而成本分類亦是重要概念，可應用於個案研究。

單位增加（減少）的時候，可變成本便會按比例增加（減少），例如：一款產品（如T襪）的材料成本為50元，材料成本將會改變如下：

單位數目	材料成本
0	0 (\$50 x 0)
100	5,000 (\$50 x 100)
300	15,000 (\$50 x 300)
800	40,000 (\$50 x 800)

假如沒有生產任何T襪，材料成本（即可變成本）會減至零。

無論單位數目增加或減少，固定成本卻不會改變，例如：工廠每月租金為20,000元，不管所生產的產品數目為零或是100，租金支出亦不會改變。



一些企業會生產多於一類產品、或是擁有多於一個部門、或他們向數個市場組別銷售貨物。對於這些企業，固定成本可進一步分為特定及一般固定成本。細分固定成本對於決策十分重要。

特定固定成本於決策上的應用：

一家公司在香港、馬來西亞及泰國經當地辦事處銷售貨物，而各辦事處的每月租金分別為10,000元、5,000元及6,000元。租金支出（例如：6,000元）屬於固定成本，因為無論泰國的銷情如何，租金支出依然維持不變。不過，這項租金只和泰國的營運有關。換言之，假如公司結束在泰國的業務，這項特定固定成本（租金支出6,000元）將可節省下來。這對於管理層決定是否結束在泰國的業務來說，是相關資料。

一般固定成本於決策上的應用：

上述例子的公司總部設於香港，銷售總監負責監管公司整體銷售運作，而他月薪為40,000元。即使結束了在泰國的業務，固定成本都不會減少。這對於管理層決定是否結束在泰國的業務來說，並非相關資料。

個案研究 — 年宵市場攤位

- 細閱學生工作紙第1及第2頁
 - 班會在年宵市場租了一個攤位
 - 收益表初稿顯示淨利潤總額為4,200元，其中兩款模型錄得盈利，另一款模型則錄得損失

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本會計的概念及技巧作商業決策

企業會計選修部分
學與教示例

6

教師向學生介紹這個個案研究。

這個個案研究是關於在年宵市場售賣三種產品（模型A、B和C）的銷售計畫。不過，收益表初稿顯示模型B產生6,600元淨損失。在這種情況下，學生必須衡量，假如不銷售模型B的話，是否會令班會賺取更多利潤（原先利潤為4,200元）。

如果收益表是透過邊際成本概念編製，則有助決定是否放棄售賣某項產品。為了提醒及指導學生編製一份修改後的收益表，我們安排在活動一及活動二進行討論，集思廣益，而編製報表則安排在活動三進行。

活動一：討論

- 細閱考學生工作紙第3頁
 - 假如在年宵市場放棄售賣模型B，模型B當中有甚麼成本項目可以刪除呢？



課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

7

企業會計選修部分
學與教示例

教師邀請學生分為四人或五人一組，討論這個個案研究，並在學生工作紙上寫下他們的意見。

假如放棄售賣模型B，模型B的數量單位即變為零。邀請學生思考一下，同學是否仍需支付相關的成本項目。

活動一：答案

模型B的成本項目	假如放棄售賣模型B，是否可刪除這項成本	解釋
材料 (26,000元)	是	材料的使用直接按生產單位數目的比例變動。同學決定不售賣模型B，便不再需要相關材料，因此材料成本可以刪除。
安裝及裝飾整個攤位的物料 (1,000元)	否	無論售賣兩款還是三款模型，安裝及裝飾攤位都是必須的，因此這項成本不能刪除。
一套特別工具 (1,000元)	是	假如放棄售賣模型B，便不再需要這套工具，因此這項成本可以刪除。
運輸費 (1,600元)	否	因為運輸費不是單屬屬於模型B，而是屬於整體運作，因此不能刪除。
攤位租金 (8,600元)	否	無論攤位售賣兩款還是三款產品，攤位租金 (25,800元) 都是要支付的，因此這項成本不能刪除。

課題 A09
成本會計在決策
會計的概念及技巧作商業決策

8

企業會計選修部分
學與教示例

教師可參考上面解釋欄內的說明。

根據邊際成本法計算淨利潤

每件貨品售價為100元（100件貨品）	\$10,000
減：可變成本（每件貨品80元）	8,000
貢獻毛益	2,000
減：固定成本	5,000
淨利潤／（損失）	(3,000)

課題 A09
成本會計在決策中的功能 - 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

9

企業會計選修部分
學與教示例

在邊際成本下，所有成本可分為可變成本及固定成本，而淨利潤的計算如下：

淨利潤 = 銷售 - 可變成本 - 固定成本

而（銷售 - 可變成本）稱為貢獻毛益

換言之，淨利潤 = 貢獻毛益 - 固定成本

在上一張投影片中，公司售賣100件貨品後，淨損失為3,000元。也許會有人建議不要售賣這款產品以避免損失。這種建議是錯誤的，因為不論公司的銷售數量是多少，固定成本是鐵定要支付的。如果放棄售賣這100件貨品，公司的淨損失將增加至5,000元。降低淨損失或把淨損失轉為淨利潤的唯一方法，就是賺取更多的貢獻毛益，貢獻毛益越多，淨利潤也就越多。在作出決策時，管理層應該參考貢獻毛益，而不是淨利潤。

活動二：討論

● 細閱學生工作紙第4及第5頁

- 兩份收益表中哪一份有助決定是否放棄售賣模型B？



課題 A09
成本會計在決策中的功能 - 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

10

企業會計選修部分
學與教示例

上一張投影片顯示了按照邊際成本法所編製收益表的基本格式，適合反映個別獨立產品的情況。而我們的個案有三款產品模型，因此，在決定放棄售賣其中一款產品時，我們需要就每款模型搜集更多具體資料。

在活動二中，學生需要選擇一款合適的收益表，方便作出決策。學生同時需要為他們的選擇提供意見或解釋。

活動二：答案

格式二	模型A \$	模型B \$	模型C \$	總計 \$
銷售額	40,000	30,000	35,000	
減：可變成本 費用A 費用B	XX XX	XX XX	XX XX	
貢獻毛益	XXX	XXX	XXX	
減：特定固定成本 費用C 費用D 費用E	XX XX XX	XX XX XX	XX XX XX	
扣除特定固定成本 後的貢獻毛益	XX	XX	XX	XXX
減：一般固定成本 費用F 費用G 費用H				XX XX XX
淨利潤 / (損失)				XXX

- 應該選擇格式二。
- 格式二顯示了貢獻毛益及每款模型的特定固定成本。

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

11

企業會計選修部分
學與教示例

格式一適合同時售賣多款產品的情況，並且顯示了每款模型的貢獻毛益。不過，在我們的個案中有特定的固定成本，而這些成本只會對特定的模型產生影響。格式一並未顯示這些特定固定成本的影響，對於決定是否放棄售賣某款產品沒有幫助。

格式二最適合同時售賣多款產品且具備特定固定成本的情況。這個格式顯示了每款模型的貢獻毛益及各自的特定固定成本。這個格式有助決定是否放棄售賣模型B。

假如決定放棄售賣模型B，則模型B的可變成本及特定固定成本均可刪除。售賣模型B將會為扣除一般固定成本產生淨貢獻毛益（即扣除特定固定成本後的貢獻毛益）。更多淨貢獻毛益總額意味更大的淨利潤總額。因此，假如模型B扣除特定固定成本後仍產生正貢獻毛益的話，則應該保留。相反，假如模型B扣除特定固定成本後產生負貢獻毛益，則應該放棄售賣。

活動三：編製收益表，以便決定是否放棄售賣模型B

課業一

● 細閱學生工作紙第六頁

- 成本可分為可變成本、特定固定成本和一般固定成本



課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

12

企業會計選修部分
學與教示例

活動三的課業一將有助學生在課業二中編製修改後的收益表。學生需要將成本項目分類為可變成本、特定固定成本及一般固定成本。

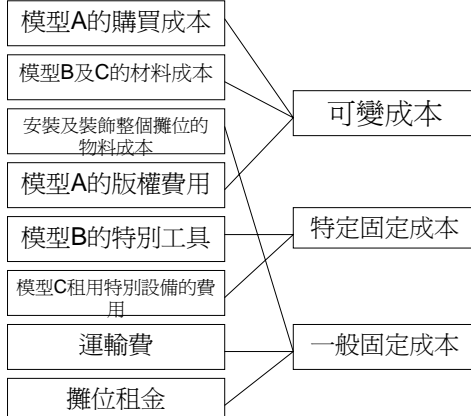
溫習

可變成本：單位數目增加（減少）的時候，成本便會按比例增加（減少）。

特定固定成本：與公司特定產品、部門或業務組別有關的特定固定成本。

一般固定成本：與整體業務運作成本相關的一般固定成本，而非特定產品系列、部門或組別的運作成本。

課業一：答案



課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

13

企業會計選修部分
學與教示例

教師與學生一同討論答案。

模型A的購買成本、模型B及C的材料成本，以及模型A的版權費用全屬可變成本，因為這些成本直接按單位數目的比例變動。

模型B所需的特別工具及為模型C租用特別設備的費用，都是特定固定成本，因為這些成本是特別與相關模型有關，並且數額是固定的，與單位數目無關。

安裝及裝飾整個攤位的物料成本、運輸費及攤位租金是一般固定成本，因為不論攤位售賣兩款還是三款模型產品，都必須支付這些費用。

活動三：編製收益表，以便決定是否放棄售賣模型B

課業二

● 細閱學生工作紙第七頁

- 編製修改後的收益表
- 提供你的建議

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

14

企業會計選修部分
學與教示例

參考活動一、活動二及活動三課業一的答案，學生需編製收益表。可就模型B的「扣除特定固定成本後的貢獻毛益」數字提出建議。

教師可參考課題概覽第9頁的參考答案。

課業二：答案

修改後的收益表				
	模型A (2,000件貨品) \$	模型B (1,000件貨品) \$	模型C (700件貨品) \$	總計 \$
銷售額	40,000	30,000	35,000	
減：可變成本				
購買成本	17,000	--	--	
材料	--	26,000	18,200	
版權費用	5,000	--	--	
貢獻毛益				
減：特定固定成本	18,000	4,000	16,800	
一套特別工具	--	1,000	--	
租用特別設備的費用	--	--	4,800	
扣除特定固定成本後的貢獻毛益	18,000	3,000	12,000	33,000
減：一般固定成本				
安裝及裝飾攤位的物料				3,000
運輸費				4,800
攤位租金				21,000
淨利潤／（損失）				4,200

- 不應該放棄售賣模型B。

課題 A09
成本會計在決策中的功能－應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

15

企業會計選修部分
學與教示例

這個活動旨在釐清放棄售賣模型B是否能夠為4,200元的淨利潤總額帶來增長。正如我們曾在投影片11解釋過，假如模型B扣除特定固定成本後仍產生正貢獻毛益，則應該保留。相反，如果模型B扣除特定固定成本後產生負貢獻毛益，則應該放棄售賣。

根據以上收益表，學生不應放棄在年宵市場售賣模型B，因為這樣會令淨利潤總額由4,200元降至1,200元（扣除模型B的特定固定成本後貢獻毛益減少了3,000元）。

總結

- 可變成本及特定固定成本
 - 與決定是否放棄售賣產品息息相關，因為這些成本會隨著決定而改變。
- 一般固定成本
 - 與決定是否放棄售賣產品無關，因為這些成本不會隨著決定而改變。

課題 A09
成本會計在決策中的功能－應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

16

企業會計選修部分
學與教示例

成本分類對於管理決策非常重要。

欠缺成本分類的話，收益表初稿便無法反映三款模型的真實銷售結果。將成本歸類為可變成本、特定固定成本和一般固定成本，修改後的收益表便會顯示「扣除特定固定成本後的貢獻毛益」數字，並藉此決定是否放棄售賣有關產品。

第一課節完

第二課節

決定銷售額外產品時，將沉沒成本從從未來的成本中分辨出來。

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

17

企業會計選修部分
學與教示例

第二課節

在本課節中，學生須學會在決策中分辨及應用未來成本。

只有未來成本與決策相關，而沉沒成本則與決策無關。

個案討論是關於決定是否在年宵市場售賣一款額外產品。假如這款產品的銷售收入超出未來成本，則有利可圖。

部分成本會因決定是否售賣額外產品而受到影響，這些成本稱為未來成本。未來成本與決策相關。另一方面，已產生的成本將不會受決定是否售賣額外產品影響，這些成本稱為「沉沒成本」。沉沒成本與決策無關。

本課節將深入討論未來成本及沉沒成本。

重溫 ...

- 可變成本是甚麼？可否舉例？
- 一般固定成本及特定固定成本是甚麼？可否舉例？

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

18

企業會計選修部分
學與教示例

可變成本的定義：指會因應業務頻繁程度變化而改變的成本。(特許管理會計師公會官方詞彙)

可變成本的例子：直接原料、直接勞工、直接費用

- 以第一課節的個案研究為例，即製作模型在年宵市場售賣的材料

固定成本的定義：在某段特定期間（即若干產量及銷售量範圍內），不會受活動程度的波動影響而改變的成本。（特許管理會計師公會官方詞彙）

固定成本分為一般固定成本及特定固定成本

1. 增加或取消特定產品、部門或組別時，一般業務固定成本不會因而改變。

例如：

- 生產經理的薪金
- 工廠大廈的保險
- 就個案研究為例，即年宵市場攤位的租金

2. 特定固定成本指特定產品、部門或組別的現有固定成本。

例如：

- 特定生產線生產主管的薪金
- 特定產品機器相關的保險
- 就個案研究為例，即年宵市場模型B所需的特定工具

重溫 ...

- 可變成本及特定固定成本與決定放棄還是生產新產品息息相關
- 一般固定成本則與決定放棄還是生產新產品無關

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

19

企業會計選修部分
學與教示例

以第一課節的個案研究為例，模型B的可變成本及特定固定成本可用來計算貢獻毛益。由於扣除特定固定成本後的貢獻毛益為正數，所以不應放棄售賣這款產品。因此，可變成本及特定固定成本有助決定是否放棄售賣產品。

另一方面，不論是否放棄售賣模型B，一般固定成本亦會保持不變（例如：攤位租金）。所以，這些成本與決定是否放棄售賣產品無關。

是否所有可變成本均與決策有關？

- 「可變成本」如屬於「未來成本」，則與決策有關。
- 未來成本指將因決策而改變的成本。
- 例子：為生產某款產品而計畫採購的材料及聘用的生產工人


課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

20

企業會計選修部分
學與教示例

教師請詳細講解可變成本與決策有甚麼關係。

以第一課節的個案研究為例，模型B的材料成本與決定是否放棄售賣產品有關。為甚麼呢？因為假如放棄售賣這款模型，相關的材料成本便可刪除，而未來材料成本則變為零。

- 
- 可變成本假如屬於沉沒成本，則與決策無關。
 - 沉沒成本指不會因決策而改變的成本。
 - 例子：為生產產品已採購的材料，以及將會調派往生產產品的已聘用的工人

教師向學生講解何謂沉沒成本，以及沉沒成本與決策的關係。

貨倉存置的材料是以700元購入，並且全部用來生產產品X。

由於材料是先前購入的，所以產品X的材料成本不是700元，而是零。但不論是否生產產品X，700元的材料成本仍然存在，所以這700元屬於沉沒成本。根據成本會計法，這項成本與生產決策無關。



個案研究

繼續討論年宵市場攤位：

售賣一款額外產品（模型D）

學生可參考學生工作紙第8頁的個案研究。

班會執行小組希望透過售賣一款額外產品（模型D），提升年宵市場的銷售利潤。假如產品能夠帶來盈利，則有關建議將獲採納。

為確定售賣模型D會否帶來盈利，學生須懂得分辨未來成本及沉沒成本，這一點十分重要。否則，計算利潤時出錯的話，將會導致決策錯誤。

活動四：模型D所用材料X和材料Y的成本



1. 去年年宵市場餘下的材料X是以20,000元購入，但現在並無其他用途。

2. 去年年宵市場餘下的材料Y是以22,000元購入。這是一種受歡迎的材料，用完後需花費23,000元添置。

●要求：分辨與決定是否售賣模型D相關的材料成本

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

23

企業會計選修部分
學與教示例

這項活動要求學生分辨材料X及材料Y的未來成本與沉沒成本。請學生細閱個案，並提醒他們只有未來成本與決定是否售賣模型D有關，沉沒成本則與決定無關。

活動四：材料X



材料X是去年以20,000元購買。無論是否在年宵市場售賣模型D，購買成本20,000元都保持不變。

這是一項**沉沒成本**，與決定是否售賣模型D無關。

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

24

企業會計選修部分
學與教示例

教師邀請學生作答，總結時指出20,000元的購買成本是沉沒成本，與決定是否售賣模型D否關。模型D的材料X成本為零。

活動四：材料Y

材料Y是去年以22,000元購買。
這是一項「**沉沒成本**」，與決定是否售賣模型D **無關**。

材料Y的添置成本23,000元是「**未來成本**」，與決定是否售賣模型D**有關**。

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

25

企業會計選修部分
學與教示例

教師接著告訴學生，添置材料Y的成本23,000元屬於未來成本。

23,000元的添置成本是未來成本，如果在年宵市場售賣模型D，這個未來成本便會產生。

所有一般固定成本都與決策無關嗎？

- 假如一般固定成本不會因所選的方案而改變，便與決策無關。
- 例子： 廠房租金
 廠房的保險


課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

26

企業會計選修部分
學與教示例

教師提醒學生，保持不變的一般固定成本與決策無關。

以第一課節的個案研究為例，無論是否放棄售賣模型B，年宵市場的攤位租金都維持不變。

- 
- 假如一般固定成本會因所選的方案而改變，則與決策有關。
 - 假如一般固定成本會因決策而增加，有關增幅稱為增量成本。
 - 例子：為生產額外產品而租用更大廠房所支付的額外租金

但是，教師應向學生說明，假如一般固定成本因所選的方案而改變，則與決策有關。教師亦應進一步闡述這個概念，並講解甚麼是增量成本。

生產現有產品的廠房租金為100,000元。為了生產額外產品，公司須租用更大的廠房。新廠房的租金為150,000元。額外租金50,000元是固定成本的增幅，亦即增量成本，與決定是否生產額外產品有關。



活動五：售賣模型D產生的一般固定成本額外費用

1. 佈置攤位的**物料成本 3,000元**
 - 假如售賣模型D，新佈置物料的成本為4,000元。
2. **運輸費 4,800元**
 - 其他同學幫忙免費將模型D從學校運到攤位，並負責支付貨車租金7,000元。

要求：分辨佈置物料和運輸費的增量成本。

在這個活動中，提醒學生考慮僅因售賣模型D而產生的增量固定成本。

活動五：答案



1. 佈置物料的增量成本是**1,000元**

因售賣模型D而須購入特別佈置物料，產生額外成本1,000元（4,000元 - 3,000元）。

2. 運輸費的增量成本：**零**

租用貨車的成本維持不變。

教師邀請學生回答問題。第二點進一步闡釋如下：其他同學租用貨車運送模型D的費用與決定是否售賣產品無關，因為同學本身的運輸費並無受有關決定而影響。

活動六：在年宵市場售賣模型D？



討論提示：

- 假如有利可圖，便售賣模型D。
- 模型D的銷售收入估計為22,500元。
- 參考活動四及活動五的成本估計

在活動六，學生須決定應否在年宵市場售賣模型D。學生應注意，只有未來可變成本和增量固定成本才與決定是否售賣模型D有關。

活動六：答案

	模型D
	\$
銷售額	22,500
減：成本	
- 材料X	0
- 材料Y	23,000
- 佈置物料	1,000
的增量成本	
- 運輸費	0
的增量成本	<u>24,000</u>
淨損失	<u>1,500</u>

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

31

企業會計選修部分
學與教示例

教師可以邀請學生講解計算方法。

備註：

- 由於計算顯示會產生1,500元損失，所以不應售賣模型D。
- 材料X的成本為沉沒成本，所以是零。
- 材料Y的成本是未來成本，金額為23,000元。
- 只有佈置攤位物料的額外成本1,000元才是增量固定成本。運輸費並無產生增量成本。

總結

- 「可變成本」中的未來成本與決策**有關**。
- 「可變成本」中的沉沒成本與決策**無關**。
- 「增量固定成本」與決策**有關**。

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

32

企業會計選修部分
學與教示例

教師總結時應強調下列要點：

- 未來成本與增量成本都會受所選的方案影響，所以與決策有關。
- 沉沒成本不會受所選的方案影響，所以與決策無關。
- 在個案研究中，材料Y的成本及佈置物料的成本分別是未來成本及增量成本；而材料X的成本則是沉沒成本。
- 要決定是否在年青市場售賣模型D，必須編製收益表列示銷售結果。重點在於只考慮未來成本及增量成本，沉沒成本則不用考慮。假如售賣這款產品的話，最終會錄得1,500元虧失，所以售賣模型D並非明智之舉。

第二課節完



第三課節

應用機會成本概念作出銷售決定

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

33

企業會計選修部分
學與教示例

第三課節

本課節旨在教導學生辨別機會成本，應用機會成本作出銷售決策。

本課節將會討論下列決策：

- i) 釐定產品價格；以及
- ii) 在暑假還是聖誕節售賣產品。



重溫...

- 甚麼是增量成本？
- 為甚麼我們運用增量成本作出決策時需要仔細考慮？

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

34

企業會計選修部分
學與教示例

教師與學生溫習增量成本的定義，亦即所產生的額外成本。

增量成本的例子：生產現有產品的勞工成本是50萬元，並且需要增聘更多工人。工資將上升至65萬元，即額外增加15萬元。這個增幅便是增量成本，與決定是否生產及售賣額外產品息息相關。

重溫...

- 增量成本與決策息息相關。

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

35

企業會計選修部分
學與教示例

以第二課節的個案研究為例，假如售賣一款額外產品，便會產生1,000元的額外裝飾物料成本。教師提醒學生，這項額外成本或增量成本與決定售賣額外產品息息相關。

機會成本

- 機會成本指所放棄最佳替代方案的價值。
- 機會成本的例子：放棄生產的替代產品能夠賺取的利潤
- 決策時（例如決定利用材料A生產產品X還是產品Y時），必須考慮機會成本。

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

36

企業會計選修部分
學與教示例

除增量成本之外，決策時亦應考慮機會成本。

進一步闡述機會成本：

爲了生產產品X（售價爲8,500元），需要採購價值8,000元的材料A。另一方面，這些材料亦可用來生產產品Y，從而賺取1,000元的利潤。假如公司生產產品X，便會因爲失去產品Y的產量而犧牲1,000元利潤。這代表機會成本是1,000元。

假如材料A用來生產產品X，則機會成本是1,000元。對於決定利用材料A生產產品X來說，這項成本非常重要，因爲產品X的售價爲8,500元，低於相關成本總額9,000元，即是8,000元（增量成本）+ 1,000元（機會成本）。

個案研究 – 夏季清貨大減價

活動七：為夏季清貨大減價中的文件夾及筆盒定價

儲物室中存置的商品：

1. 一批印有學生會標誌的文件夾會在即將舉行的復活節嘉年華售賣，銷售收入將達2,000元。
2. 一批筆盒會在即將舉行的聖誕節遊樂會或復活節嘉年華售賣，銷售收入將分別達3,000元或3500元。

要求：

分辨將於夏季大減價所售賣文件夾及筆盒的機會成本，以便按差價釐定售價。

教師向學生介紹個案研究。他們在活動七需要分辨在夏季大減價售賣文件夾及筆盒的機會成本。

必須分辨夏季清貨大減價的機會成本，以便釐定售價，否則將會因低估成本而招致損失。

活動七：答案

	\$	解釋
文件夾	2,000	放棄了在另一個活動（即復活節嘉年華）將會賺取的收入，而所放棄替代選擇的價值就是機會成本。
筆盒	3,500	放棄了在復活節嘉年華將會賺取的更高收入，而所放棄最佳替代選擇的價值就是機會成本。

老師邀請學生回答問題。

總結時，學生必須將文件夾及筆盒的售價總額分別定在2,000元及3,500元以上，才可以在夏季大減價賺取差價。

活動八

在夏季清貨大減價期間會否售賣毛公仔？



儲物室存置的毛公仔：

- 假如毛公仔在聖誕節遊樂會售賣，將會賺取2萬元收入。
- 在暑假期間，毛公仔的倉租為1.2萬元。
- 假如毛公司在夏季大減價期間售賣，將會賺取1萬元收入。

要求：

我們該不贊成在夏季清貨大減價期間售賣毛公仔嗎？

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

39

企業會計選修部分
學與教示例

在這個活動中，學生需要表示是否支持不在夏季清貨大減價期間售賣毛公仔。

假如在夏季清貨大減價期間售賣毛公仔錄得損失的話，則不應該售賣這款產品。當售賣毛公仔的機會成本高於所能賺取的收入時，即會出現這個情況。

活動八：答案



	\$	解釋
1. 在夏季清貨大減價期間售賣毛公仔將會賺取的收入	10,000	
2. 機會成本（即在聖誕節遊樂會售賣毛公仔將會賺取的淨收入）	8,000	在聖誕節遊樂會售賣毛公仔將會賺取的淨收入是從收入扣除12,000元增量成本後的淨額。

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

40

企業會計選修部分
學與教示例

教師邀請學生提供答案。

活動八：答案



	\$	解釋
		這筆淨額是放棄聖誕節售賣貨品的價值，亦即在夏季大減價售賣毛公仔的機會成本。
淨利潤 (1-2)	2,000	

課題 A09
成本會計在決策中的功能 - 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

41

企業會計課程部分
學與教示例

教師總結時指出應在夏季清貨大減價期間售賣毛公仔，因為將會帶來2,000元利潤。換言之與聖誕遊樂會相比，學生會在夏季清貨大減期間售賣毛公仔將會獲得更佳利潤。

與決策有關的成本



- 增量成本與機會成本均與決策息息相關。

課題 A09
成本會計在決策中的功能 - 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

42

企業會計課程部分
學與教示例

以下例子說明增量成本及機會成本與決策的關係：

材料的現有存貨運用2,000元進行改裝後，可以用來接下一張特別訂單。另一方面，現有存貨亦可以500元出售作為廢料。

這張特別訂單的增量成本為2000元，而機會成本是500元。因此，相關成本合共是2,500元。

運用相關成本（增量成本加上機會成本）作出決策：

- 假如這張訂單的售價高於2,500元，便可以接下來。

提醒學生，相對於增量成本，機會成本很容易被忽略。增量成本涉及預期的未來付款，而機會成本在決策時或會較為隱藏。每當計算相關成本時，都不應忽略機會成本。

活動九 學生會委員會因為在夏季清倉大減價期間 額外工作而獲得報酬嗎？



- 每位學生會委員都會因為在夏季大減價期間額外工作而獲得300元薪金。
- 夏季清倉大減價的銷售收入估計是1.6萬元。
- 文書卻指出，假如向學生會委員支付薪金，額外成本會招致損失，所以應該拒絕支付薪金的建議。

要求：
文書的論點是否可以接受？

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

43

企業會計選修部分
學與教示例

在這個活動中，學生將會決定向學生會委員支付額外工作的薪金會否導致利潤損失。學生回答問題時必須參閱學生工作紙第16頁。

- 假如夏季大減價的相關成本（於支付薪金後）高於銷售收入1.6萬元，則文書的論點會被接納。
- 相關成本包括：
 - i) 在活動七和活動八所分辨的文件夾、筆盒及毛公仔機會成本。
 - ii) 為五位學生會委員額外工作支付薪金而產生的增量成本。

活動九：答案



相關成本	\$
1. 機會成本	
- 文件夾	2,000
- 筆盒	3,500
- 毛公仔	8,000
2. 增量成本	
- 為學生會委員額外工作而支付薪金	<u>1,500</u>
	15,000
減：銷售收入	<u>16,000</u>
利潤	<u>1,000</u>

課題 A09
成本會計在決策中的功能 – 應用成本
會計的概念及技巧作商業決策

44

企業會計選修部分
學與教示例

教師邀請學生講出答案。

- 夏季大減價的相關成本包括機會成本1.35萬元及增量成本1,500元，即合共1.5萬元。
- 夏季大減價的相關成本少於銷售收入1.6萬元，所以不會導致損失。
- 不應接受文書反對向五位學生會委員支付薪金的論點。

總結



- 機會成本及增量成本與決策息息相關。

教師總結時應強調以下重點：

- 機會成本及增量成本與決策息息相關。
- 以個案研究為例，機會成本是因決定在夏季售賣文件夾、筆盒及毛公仔，而放棄在聖誕節或復活節大減價期間售賣所賺取的收入。
- 增量成本指因作出決策而產生的額外成本。以個案研究為例，增量成本是指為五位學生會委員額外工作而支付的薪金。
- 機會成本及增量成本都與決策過程息息相關。在該個案研究中，決策程序包括：
 - i) 釐定文件夾及筆盒的價格；
 - ii) 決定在夏季大減價還是聖誕節大減價期間售賣毛公仔；以及
 - iii) 應否為五位學生會委員在夏日大減價額外工作而支付薪金。

完



第三課節完

企業會財選修部分 - 會計單元 - 成本會計

課題 A09：成本會計在決策中的功能 - 應用成本會計的概念及技巧作商業決策

個案研究 - 年宵市場攤位



今年，你班是第二年成功投得維多利亞公園年宵市場的攤位。去年的銷售結果只僅僅高於收支平衡。因此，今年的目標，是要較去年更進一步。今年的策略與去年相同，你們計畫售賣一種授權產品（模型 **A**）和兩種由同學設計的手製產品（模型 **B** 及 **C**）。

根據去年的經驗和現時所採購的材料，班會主席草擬了以下的收益表：

收益表初稿

	模型 A (2,000 件貨品)	模型 B (1,000 件貨品)	模型 C (700 件 貨品)	總計
	\$	\$	\$	\$
銷售額	40,000	30,000	35,000	105,000
減：成本／開支				
購買成本	17,000	--	--	17,000
材料	--	26,000	18,200	44,200
*安裝及裝飾整個攤位的物料	1,000	1,000	1,000	3,000
每件售出貨品需付的 2.5 元版權費	5,000	--	--	5,000
一套特別的活動工具	--	1,000	--	1,000
租用特別設備的費用	--	--	4,800	4,800
*運輸費	1,600	1,600	1,600	4,800
*攤位租金	7,000	7,000	7,000	21,000
	<u>31,600</u>	<u>36,600</u>	<u>32,600</u>	<u>100,800</u>
淨利潤／（損失）	<u>8,400</u>	<u>(6,600)</u>	<u>2,400</u>	<u>4,200</u>

* 整個營運的開支由三款模型平均分攤。

活動一：討論

班會的執行小組今日舉行會議，討論上述收益表。一名委員提出，模型 B 帶來淨損失 6,600 元，假如放棄發售這個模型省回一切成本，淨利潤可超逾 4,200 元。

請與組員討論，假如放棄售賣模型 B，是否可刪除模型 B 的所有成本。請把意見填在下表中。

模型 B 的成本項目	假如放棄售賣模型 B，是否可刪除這項成本 (是或否)	解釋
材料 (26,000 元)		
安裝及裝飾整個攤位的物料(1,000 元)		
一套特別的活動工具 (1,000 元)		
運輸費 (1,600 元)		
攤位租金(7,000 元)		

提示：假如不售賣模型 B，同學仍需支付相關的成本嗎？

活動二：討論

即使放棄售賣模型 B 仍然不能抵消部分模型 B 的成本，因此，不宜在現階段決定不售賣模型 B。負責財政的同學須修改主席草擬的收益表。他會按照邊際成本法編製一份收益表，以反映出三款模型的真實銷售結果。

試想想，負責財政的同學爲了否決售賣模型 B，會選擇以下哪份收益表。

版本一	模型 A \$	模型 B \$	模型 C \$	總計 \$
銷售額	40,000	30,000	35,000	
減：可變成本				
開支 A	xx	xx	xx	
開支 B	xx	xx	xx	
貢獻毛益	xxx	xxx	xxx	xxxx
減：固定成本				
開支 C				xx
開支 D				xx
開支 E				xx
開支 F				xx
開支 G				xx
開支 H				xx
淨利潤／（損失）				xxx

版本二	模型 A \$	模型 B \$	模型 C \$	總計 \$
銷售額	40,000	30,000	35,000	
減：可變成本				
開支 A	xx	xx	xx	
開支 B	xx	xx	xx	
貢獻毛益	xxx	xxx	xxx	
減：特定固定成本				
開支 C	xx			
開支 D		xx		
開支 E			xx	
扣除特定固定成本後的貢獻 毛益	xx	xx	xx	xxx
減：一般固定成本				
開支 F				xx
開支 G				xx
開支 H				xx
淨利潤／（損失）				xxx

意見：

活動三：編製收益表，以便決定是否放棄年宵攤位個案中的模型 B

課業一

把下列在第二頁收益表上的各項成本分類為可變成本、特定固定成本和一般固定成本。有關的成本分類有助編製修改後的收益表。

模型 A 的購買成本	
模型 B 及模型 C 的材料成本	可變成本
安裝及裝飾整個攤位的材料成本	
模型 A 的版權費用	特定固定成本
模型 B 所需特別工具的費用	
為模型 C 租用特別設備的費用	一般固定成本
運輸費	
攤位租金	

課業二

你現在是負責財政的同學，請編製一份修改後的收益表，呈列出三款模型的銷售結果。
然後，就放棄售賣模型 **B** 的決定提出你的建議。

建議：

再深入討論年宵市場攤位

- 售賣一款額外產品（模型 D）



活動四：模型 D 的材料成本

由於在扣除 3,000 元的特定固定成本後，模型 B 能取得盈利貢獻，所以班會的執行小組決定不會放棄售賣模型 B。可是，小組希望能把利潤增至 4,200 元。部分組員提議在年宵中售賣一款額外手製產品—模型 D，這可能有助提高潛在利潤。

要決定是否出售模型 D，財政要先預算模型 D 所需的成本。產品所需的材料包括材料 X 及材料 Y。以下是有關這兩種材料成本的資料：

1. 由於去年年宵餘下的材料 X 是以 20,000 元購入的，不用重新購買。如果到學年完結前仍未使用該剩餘的材料 X，材料將會被棄置。

2. 去年年宵以 22,000 元購買材料 Y，餘下的僅足夠用以製作模型 D。可是，材料 Y 相當受歡迎，在各類的班會活動中都會使用。假設沒有剩餘的材料 Y 可用，便要花 23,000 元購買新的材料 Y。

請試試分辨售賣模型 D 與否的相關材料的成本。

答案： _____

原因： _____

活動五：售賣模型 D 產生的一般固定成本額外費用

由於決定在年宵市場售賣模型 D，一般固定成本會按下列資料計算：

1. 安裝及裝飾攤位的材料成本

爲了令模型 D 更具特色，會購置一種特別物料佈置攤位，代替原本值價 3,000 元的材料。新的物料成本爲 4,000 元。

2. 運輸費

原本的運輸費爲 4,800 元，用以租用一輛貨車，把模型 A、模型 B 和模型 C 的產品從學校運送到會場。

增加了模型 D 的產品後，須要租用一架較大的貨車將模型 D 的產品運往年宵市場，但車租非常昂貴。幸得另一班同樣成功投得年宵攤檔的同學，願意免費幫忙將模型 D 從學校運到攤位，並負責支付貨車租金 7,000 元。

假設模型 D 將會在年宵市場中售賣，請找出佈置物料和運輸費的增量成本。

1. 佈置材料的增量成本

答案： _____

原因： _____

2. 運輸費的增量成本

答案： _____

原因： _____

活動六：在年宵市場售賣模型 D

班會舉行會議以決定是否在年宵出售模型 D。會議上，財政秘書報告了他的預計成本，例如：模型的材料成本。另外，他亦預計在年宵中可售出 1,500 件模型 D 產品，並藉此賺取 22,500 元的銷售收入。

請就應否在年宵出售模型 D 提出建議。

(提示：1. 如果售賣模型 D 是有利可圖，銷售收入超出模型 D 成本的 22,500 元就是其利潤，班會便值得在年宵中出售。
2. 參考活動一及活動二的成本估計。)

	模型 D
	\$
銷售額	22,500
減：成本	
淨利潤／淨損失	_____



夏日清貨大減價

你是學生會的委員。學生會每年都會舉辦各種活動，包括聖誕遊樂會和復活節嘉年華會。在這兩項活動中，我們會出售贊助人所捐贈的物品，以作籌款之用。所有物品都存置在學生會的儲物室內。

臨近學期尾聲，學生會收到學校通知，暑假期間將會翻新儲物室。翻新工程會在三個月內完成，而存放在儲物室的物品必須搬走。有委員建議，在考試結束後舉行一連三日的夏日清貨大減價，把物品出售。期望活動可帶來可觀的利潤。

作為學生會的財政秘書，你須要就成本作出檢討，並釐訂合適的售價，既保持競爭力，同時亦帶來利潤。儲物室裡的物品如下：

1. 一批原定在即將舉行的復活節嘉年華售賣並印有學生會標誌的文件夾。預計銷售收入達 2,000 元。
2. 一批原定在即將舉行的聖誕節遊樂會或復活節嘉年華售賣的筆盒。預期銷售收入分別達 3,000 元和 3,500 元。

活動七： 分辨機會成本

分辨將在夏日大減價所售賣的文件夾及筆盒的機會成本，以便釐定價格和最終售價。

（提示：由於全部是贊助品，因此沒有購買成本。）

	\$	解釋
文件夾		
筆盒		

活動八：在夏日清貨大減價期間會否售賣毛公仔？

大量由玩具公司捐贈的毛公仔一直積存在儲物室內。預期它們可為來年的聖誕遊樂會帶來約 20,000 元的總收益。可是，學校沒有充足的空間儲存這些毛公仔。

幸好，其中一名委員的叔父可以將他工廠的一間小儲物房出租，三個月的租金合共 12,000 元。

學生會委員正討論應該在夏日清貨大減價還是聖誕遊樂會中出售這些毛公仔。如果在清貨大減價出售，收益大約是 10,000 元，只相當於在聖誕遊樂會發售可賺取的收益的一半。所以，部分委員反對參與這個清貨活動。

討論：

我們該不贊成在夏日清貨大減價期間售賣毛公仔嗎？

(提示：1. 考慮進行聖誕遊樂會活動的「機會成本」。

2. 假如夏日清貨大減價的收益較其機會成本為低，活動本身便不吸引了。)

	\$	解釋
1. 在夏季清貨大減價期間售賣毛公仔將會賺取的收入		
2. 毛公仔在夏日清貨大減價的機會成本		
淨利潤／淨損失 (1 - 2)		

活動九：討論

學生會舉行會議，討論在考試後立即舉行一連三日的夏日清貨大減價。會議上，大家認為須要派出五名委員回校當值。主席建議給每名參與額外工作的委員 300 元的薪金。

可是，文書強烈反對這個建議。他認為五名委員的薪金會增加夏日大減價的成本。由於夏日大減價的估計銷售收益為 16,000 元，最終可能會導致損失。

討論：

文書的論點是否可以接受？

(提示：1.計算夏日促銷的相關成本。

2. 相關成本包括文件夾、筆盒和毛公仔的機會成本，及五名委員薪金的增量成本。

3. 如果相關成本比銷售收益 16,000 元為高，文書認為不應向五名委員支付薪金的論點便能成立。)

相關成本

\$

1. 機會成本

- 文件夾
- 筆盒
- 毛公仔

2. 就五名委員的額外工作支付薪金的增量成本

相關成本(1)

減：銷售收益 (2)

利潤／損失 (2) - (1)

=====