

## 2.5 其他成本的決策考量

### 2.5.1 單位成本與總成本

- 雖然管理者在作決策時，經常使用**總成本(total cost)**的觀點，但對於**平均成本(average cost)**與**單位成本(unit cost)**的使用也需注意，因為在某一些決策制定時仍會用到。
- 平均成本的計算是將總成本除以活動量，例如將總製造成本除以總生產量就可得到每一產品的單位成本，如下所示：

生產 5,000 單位的總製造成本（分子）	\$50,000
生產的單位數（分母）	5,000
單位製造成本 ( $\$50,000 \div 5,000$ )	\$ 10

## 2.5.1 單位成本與總成本

- 假設本期賣 3,500 單位尚餘 1,500 單位於期末存貨數量中，則可利用平均成本的觀念，將總製造成本分成二部分：

銷貨成本 (3,500 單位 × \$10)	\$35,000
期末製成品存貨 (1,500 單位 × \$10)	15,000
	<u>\$50,000</u>

- 單位成本為平均數，注意**單位化固定成本(unitized fixed cost)**。單位固定成本會隨著數量多少而改變。

## 2.5.2 增量成本與減量成本

- **增量成本(incremental cost)**是指增加額外的活動，所發生的額外成本。有時會用**邊際成本(marginal cost)**來描述增量成本，邊際成本是指增加額外一產出單位或做額外一件事所發生的成本。
- **減量成本(decremental cost)**是指減少一單位產品所減少的成本，通常也稱為**可避免成本(avoidable cost)**。



## 2.5.3 攸關成本與非攸關成本

- **攸關成本(relevant cost)**係指在各個不同方案中，成本會隨方案的選擇而改變。
- **非攸關成本(irrelevant cost)**係指在各方案中無論選擇哪一個方案都不會改變的成本。
- **沉沒成本(sunk cost)**是來自於過去決策的支出，且管理者不再擁有控制權。
- 任何發生在過去的成本都是沉沒成本，因此歷史成本是沉沒成本，都是**不可避免成本(unavoidable cost)**

## 2.5.4 差異成本與機會成本

- **差異成本(differential cost)**是指兩個方案其成本差異之所在。
- 有時可找出一中間點或稱**無異點(indifference point)**，在此點上，管理者不論選擇哪一方案，其結果都是一樣的。
- **機會成本(opportunity cost)**是指選擇另一方案所需放棄的利得，一般是指放棄次佳選擇的價值。例如甲方案每年可帶來利潤\$20,000，乙方案則為\$15,000，當選擇甲方案時，機會成本是\$15,000。



## 2.5.5 品質成本

- 品質成本包括**品質保證成本(cost of quality compliance)**和**非品質保證成本(cost of quality non-compliance)**兩大類，品質保證成本為鑑定成本和預防成本兩項。
- 表 2.18 以精典電腦股份有限公司為例，說明一般製造廠商所採用的品質成本型態。

表2.18 品質成本型態

品質保證成本	非品質保證成本
<p><b>預防成本</b></p> <p>教育訓練成本</p> <p>品質檢驗圈活動成本</p> <p>統計製程管理課程訓練成本</p> <p>方針管理訓練課程成本</p> <p>防火措施成本</p> <p>實驗器材設備成本</p> <p>ISO 9000 內稽成本</p> <p>協力廠品質輔導成本</p>	<p><b>內部失敗成本</b></p> <p>量試故障成本</p> <p>重工成本</p> <p>呆料成本</p> <p>報廢成本</p> <p>員工流動成本</p>
<p><b>鑑定成本</b></p> <p>內部鑑定成本：</p> <p>    檢驗設備折舊成本</p> <p>    加工設備折舊成本</p> <p>    檢驗設備維修成本</p> <p>    加工設備維修成本</p> <p>    檢驗人力成本</p> <p>外部鑑定成本：</p> <p>    檢驗設備儀器校正成本</p> <p>    使用材料品質鑑定成本</p> <p>    可靠度成本</p>	<p><b>外部失敗成本</b></p> <p>退回品維修成本</p> <p>銷售退回成本</p> <p>運輸成本</p> <p>貨物保險成本</p> <p>貨物遺失成本</p> <p>交貨延遲成本</p>

## 實務應用—台糖引進新技術以提高品質

- 對於能提高效能或落實環保減廢目的之新設備，台糖必積極引進或開發，例如小港精煉糖廠引進自動化設備煉製各種高級糖品，其製程所產生的濾泥還可以改良土壤的酸鹼值，成功提升蔗產量。
- 在倉儲管理方面，台糖引進先進物流系統，不僅能提升作業效率，也減少人事成本。經營團隊也會隨時注意程序上能提升產品良率的方法。





## 隨堂測驗

- 有關沉沒成本的敘述，何者為非？
  - (A) 來自於過去的決策
  - (B) 管理者不再擁有控制權
  - (C) 成本日後可改變
  - (D) 對未來的決策不具攸關性

解答：(C)





## 隨堂測驗

- 下列何者為品質保證成本？
  - (A) 內部失敗成本
  - (B) 外部失敗成本
  - (C) 預防成本
  - (D) 報廢成本

解答：(C)

