

(Incremental Cost)，或邊際成本 (Marginal Cost) (經濟學上邊際成本是指增加一單位產品使總成本所增加之數)。

(三)付現成本與沈沒成本 (Out of Pocket Cost & Sunk Cost)：

1. 付現成本係指必須由企業立即或短期內以現金支付之成本。例如企業取得材料及發放薪工之成本即屬付現成本。
2. 沈沒成本係因過去之決策而發生之成本，是和目前決策無關之成本；亦即在特定情形下，無法收回之歷史成本。

(四)機會成本與應負成本 (Opportunity Cost & Imputed Cost)：

1. 機會成本係指在經濟資源有效利用下，選擇某一方案而放棄的其他方案中，獲利最大的一個，即為選擇此一方案之機會成本。
例如：現有100萬元，拿去銀行定存，年息8萬元，投資股票每年股息2萬元，若借與張三年息9萬元，則選擇借與張三之方案，其機會成本為定存年息8萬元。
2. 應負成本亦稱隱含成本或設算成本。係指應負擔而不須付出現金亦不登記於帳上之成本。

(五)可免成本與不可免成本 (Avoidable Cost & Unavoidable Cost)：

1. 可免成本係指一項成本，僅與企業之一部門或某項產品有關，當該部門或該項產品被取銷時，則此項成本即可免除，不復存在。
2. 不可免成本係指一項成本，與企業各部門或各項產品均有關係，某一部門或某項產品被取消時，該項成本仍然存在。

四、各種經濟決策 (短期)

(一)特殊訂單：


1. 當企業之生產能量未達標準生產能量以前，如生產數量增加，其所增加部分之單位成本，遠較原有之單位成本為低 (因固定成本不變，數量增加，單位成本將降低)。當額外訂單售價大於變動成本時，即可接受，因其正的邊際貢獻增加了公司的利潤；此項差異成本分析，可應用於接受顧客之額外訂貨、受託代客加工、或舉辦各項大減價、大優待等方式。

2. 其他考慮因素：

- (1) 對現有顧客之影響。
- (2) 是否會違反法令（反托辣斯法、公平交易法）。
- (3) 降價引起競爭者降價之連鎖反應。

例題1

高上公司製造一種產品，其最高產量為每月50,000件。然目前產量僅達最高產量之60%，該公司採用直接成本法為計算成本之基礎，80年12月份，其產銷數量為30,000件，變動製造成本為\$360,000，固定成本為\$120,000，變動銷售及管理成本為\$90,000，售價為每件\$25。今有甲公司因臨時需要，擬以每件\$20之價格，向該公司訂購20,000件，此項訂貨，係在該公司經常銷售數量之外。該公司對於此項訂貨，應否接受？請申論之。

 單位變動成本 = $(\$360,000 + \$90,000) \div 30,000 = \$15$

固定成本並不因產銷數量的增加而增加，因甲公司訂貨的單價為\$20已超過單位變動成本\$15，故應接受訂貨。

接受訂貨可增加利潤： $(\$20 - \$15) \times 20,000 = \$100,000$

茲驗證如下：

1. 產銷量為30,000件時

$$\text{收入} = \$25 \times 30,000 = \$750,000$$

$$\text{成本} = \$360,000 + \$120,000 + \$90,000 = \$570,000$$

$$\text{利潤} = \$750,000 - \$570,000 = \$180,000$$

2. 產銷量為50,000件時

$$\text{收入} = \$25 \times 30,000 + \$20 \times 20,000 = \$1,150,000$$

$$\text{成本} = \$570,000 + \$15 \times 20,000 = \$870,000$$

$$\text{利潤} = \$1,150,000 - \$870,000 = \$280,000$$

$$\text{利潤增加} = \$280,000 - \$180,000 = \$100,000$$

(二)零件自製或外購：企業所需之零件或中間產品，常可由工廠自行製造，亦可向外購買。如自製零件可為企業節省成本，應以自製為宜；否則，應以向外購買為佳。

1. 若閒置產能存在時，必須考慮外購成本與自製變動成本之差異。
2. 若閒置產能不存在時，必須考慮外購成本與（自製變動成本 + 增加固定成本）之差異。
3. 其他考量因素：
 - (1) 外購項目品質、數量及供應之可靠性。
 - (2) 若自製，則考慮技術可行性。
 - (3) 不論自製或外購，應考慮與公司政策之配合性。
 - (4) 考慮供應商的反應和顧客的接受性。

例題2

高上公司自製甲零件以供其裝配作業之所需，生產此項零件5,000單位之單位成本如下：

直接材料	\$ 4
直接人工	24
變動製造費用	10
固定製造費用	<u>14</u>
總單位成本	<u>\$52</u>

若該零件向外購買每單位\$54，並可將生產甲零件之機器生產乙零件，從而節省有關之製造成本\$80,000，並減少甲零件之單位固定製造費用\$6。

試問：甲零件應自製或外購較為有利？