

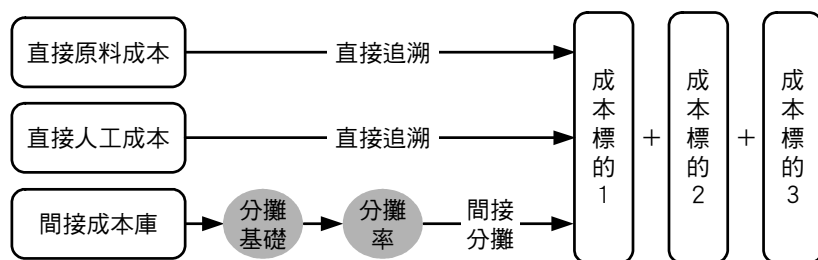
(一)分批成本制 (job costing)：分批成本制下，成本標的為明顯易辨產品或勞務之個別單位或集合，稱為批次 (job)。因為產品或勞務皆可單獨辨認，所以分批成本制可以單獨把成本累積指派至各個產品或勞務上 (即彙集至批次上)。

(二)分步成本制 (process costing)：分步成本制下，成本標的為相同或類似產品或勞務之集合。分步成本制是將生產總成本除以生產總數量而得到單位成本，所有相同或類似產品或勞務均使用此相同平均單位成本。

很多企業所採取的成本制度，並非純粹的分批成本制或分步成本制，而是兼具分批與分步二種成本制之精神者。因為企業成本制度功能是提供管理者營運所需資訊，企業的競爭策略與實際作業程序引導企業如何設計成本制度，成本制度不應反過來指揮策略與程序之擬定，因此成本制度須為企業量身而製。

主題2 分批成本制之成本流程

一、分批成本制之成本指派步驟



(一)確定成本標的之批次：由於分批成本制係將成本單獨彙集至批次上，因

此自批次工作一開始，就有分批成本單作為主要原始憑證，分批成本單上記錄該批次直接原料、直接人工、製造費用等資訊。分批成本單（job cost sheet）又稱為分批成本記錄（job cost record）。

(三)確定批次之直接成本：

1. 直接原料：基於設計部門提供產品規格與需求，製造部門人員會向倉儲部門領取所需要的原料，此需要領料單之記錄。領料單（material requisition record）係用來記錄某批次直接原料耗用情形。將所有該批次領料單彙集後即可得出該批次直接原料總數，再將直接原料總數填入分批成本單中。
2. 直接人工：製造部門人員會從事與該批次直接相關之製造工作，此時會使用計時單。計時單（labor time record）係記錄某製造人員工時狀況。必須注意的是，計時單係記錄「製造人員」的工時記錄，而非「製造批次」的工時記錄，因此計時單上可能包含部分間接人工的部分（如：維修保養時數），會計人員僅能將工時單上屬直接人工部分成本總數彙總填入分批成本單中。

(三)分攤批次之間接成本：間接成本係無法直接追溯至某特定批次的成本，但若沒有這些間接成本，則批次工作也無法完成，因此間接成本必須採分攤方式分派予各批次。間接成本之分攤目的在於企業必須掌握個別批次使用間接資源的情形。間接成本分攤方式計算如下：

$$\text{間接成本分攤率} = \frac{\text{應分攤間接成本總額}}{\text{間接成本分攤基礎}}$$

$$\text{各批次所分攤之間接成本} = \text{各批次間接成本實際使用數量} \times \text{間接成本分攤率}$$

(四)計算批次之總成本：藉由加總直接追溯至各批次之直接原料及直接人工與間接分攤至各批次之間接成本（如：製造費用），可計算該批次之總成本。管理者可分別針對各個批次進行毛利計算來比較各批次獲利能力。批次成本分析可提供管理者日後改善與調整之重要資訊。

$$\begin{aligned} \text{批次製造成本} &= \text{直接製造成本分攤之間接製造成本} \\ &= \text{直接原料} + \text{直接人工} + \text{分攤之製造費用} \end{aligned}$$

二、間接成本分攤率之選擇

企業在衡量成本時通常有以下二個基礎，二制度最大差異係在於「間接成本分攤率」，說明如下：

(一)實際成本制：

1. 批次直接成本：直接追溯至各批次。
2. 批次間接成本：實際間接成本分攤率×成本分攤基礎實際數量

$$\text{實際間接成本分攤率} = \frac{\text{實際間接成本總額}}{\text{間接成本分攤基礎實際數量}}$$

(二)正常成本制：

1. 批次直接成本：直接追溯至各批次。
2. 批次間接成本：預計間接成本分攤率×成本分攤基礎實際數量

$$\text{預計間接成本分攤率} = \frac{\text{預計間接成本總額}}{\text{間接成本分攤基礎預計數量}}$$

	原 料	人 工	製 造 費 用
(一)實際成本制	實際成本	實際成本	實際成本
(二)正常成本制	實際成本	實際成本	預計成本

三、國際會計準則正體中文版（IFRS）之相關規定

「國際會計準則第2號：存貨」針對製造費用處理亦有相關規定：

(一)變動製造費用分攤基礎：以實際使用量分攤。

企業分攤變動製造費用係以生產設備之實際使用狀況為基礎分攤至每單位產量。

(二)固定製造費用分攤基礎：以正常產能為原則，實際產量為例外。

企業分攤固定製造費用至加工成本時，通常係基於生產設備之正常產能；然若實際產量與正常產能差異不大時，亦得按實際產量分攤。

(三)少分攤之製造費用於發生當期認列為費用。

● 試題演練

❖ 實際成本法與正常成本法

◎高點公司採分批成本會計制度，並以直接人工成本作為分攤基礎。高點公