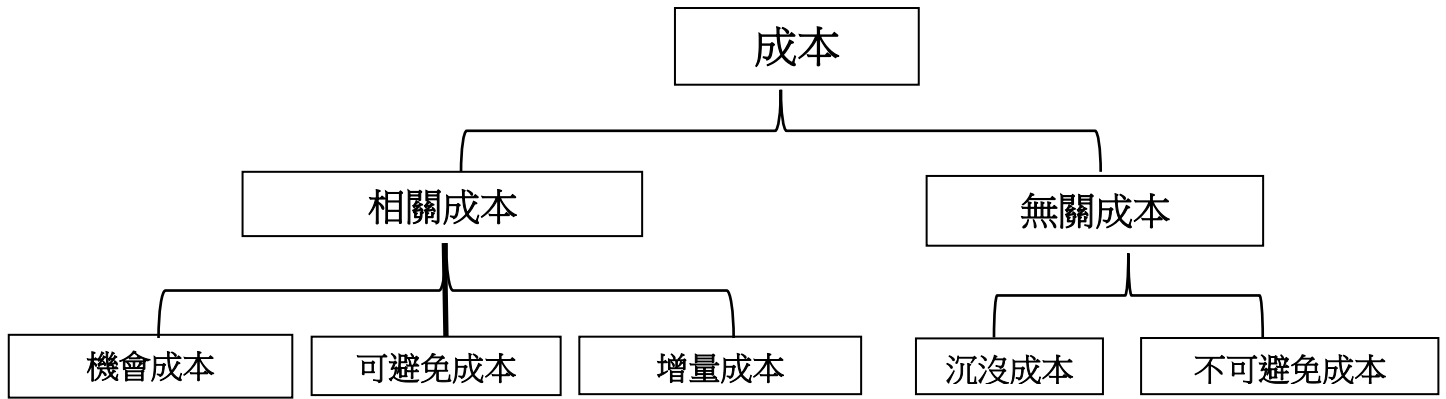


A12 成本會計(二)

第 27 章 成本會計在決策中的功能



相關成本和無關成本

- 相關成本是在決策時所須考慮的預期未來成本。
- 無關成本是在決策時無須考慮的成本，不同選項的無關成本都是一樣。

Name : _____ Class: _____

沉沒成本

- 沉沒成本是指已經招致，並且無法收回的成本。
- 這些成本屬於歷史成本，進行決策時不用考慮這些成本，因為不論企業作出任何決定，亦無法改變這些成本。

機會成本

- 機會成本是指放棄的選擇中價值最高者。

增量成本

- 增量成本是指採取某項行動時，所招致的額外成本。
- 在本章中，我們將使用增量成本分析各種建議。換言之，我們會比較採用建議前後的利潤或損失。

可避免成本和不可避免成本

- 可避免成本是指採取某項行動時，能夠減少或避免的成本。
- 不可避免成本是指無論採取任何行動都必定會招致的成本。

例子：某公司擁有一部供生產用的機器。就下列(a)至(b)部的描述，分別寫出以下哪一項成本分類最為合適：

- (a) 機器的賬面淨值為\$52,000。在評估是否出售該機器時，該賬面淨值屬於 _____。
- (b) 機器現可以\$5,000 出售。若公司決定保留及使用該機器，該可出售價屬於 _____。

例子：ABC 公司使用原料 M 製造一種產品，每件產品需要 1 公斤 M。M 的購入價為每公斤\$50。公司有 100 公斤閒置的 M 存貨，每公斤的平均成本為\$44，這批存貨可用於生產或按每件\$20 的殘值出售。公司近日收到一張訂購 500 件產品的特別訂單。就該 500 件產品的特別訂單，如 ABC 公司從供應商購入 400 公斤 M 及將 100 公斤 M 存貨用作生產，計算 (i) 總相關成本。 (ii) 總原料成本。

(i) _____ (ii) _____

例子：愛玩具公司設有三個產品系列：電子遊戲、洋娃娃和益智遊戲。公司發現益智遊戲的產品將錄得虧損，因此公司考慮結束該產品系列。公司成本包括廠房租金\$4,500,000。廠房租金按 3 : 2 : 1 分配。廠房的租約在兩年後才會到期。另外電子遊戲產品經理、洋娃娃產品經理和益智遊戲產品經理薪金分別是\$1,000,000、\$800,000 和\$500,000。一旦某產品系列結束的話，公司可無償解僱該產品系列的产品經理。計算結束益智遊戲後的不可避免成本及可避免成本。

- (i) 新貨車的成本為\$1,000,000，估計在 2020 年底的剩餘價值為\$300,000。
- (ii) 貨車裝配冰箱、空調及新的煮食設施，成本為\$604,000。
- (iii) 每年固定成本包括薪金\$600,000 和其他成本(折舊除外)\$528,000。2019 年 1 月 1 日，一套餐館閒置的煮食爐會安裝於美食車，其帳面淨值為\$20,000。
- (iv) 在兩年試驗期內。餐館和美食車兩者售賣的點心的變動生產成本皆為每元收益計 48%。
- (v) 該計劃可帶來每月收益估計如下：
 - 美食車銷售收益：從每位顧客的平均銷售收益為\$80，共有 3,000 位顧客
 - 餐館銷售收益：吸引額外 1,500 位顧客，從每位顧客的平均銷售收益為\$100

(a) (i) 為美味有限公司列表計算整個計劃的增量收益和增量成本。
(ii) 根據(a)(i)的計算，簡略說明美味有限公司應否參加美食車先導計劃。

(b) 指出「沉沒成本」的定義。舉出美味有限公司美食車計劃沉沒成本的一個例子。

TOTAL DOLLARS PAID TO DATE	
	\$

[illegible]