

企業如何提升產品成本準確率

鼎新電腦—知識學院總經理

江美英

ds357@dsc.com.tw

1

江美英2008/12/31



大綱

- 一、產品成本對企業營運的意義
- 二、單位成本的意義
- 三、BOM與成本單元計算順序
- 四、成本資料來源之權責單位
- 五、如何提升產品成本的精度
- 六、Q&A

2

江美英2008/12/31




一、產品成本對企業營運的意義

麵攤阿婆的困擾?

1. 同樣每天賣200碗麵，為何每一天賺的錢差這麼多?
2. 原物料上漲這麼多？麵一碗要漲多少錢?
3. 如果利潤維持要20%，那麼要如何調整做法??



3

江美英2008/12/31 

二、單位成本的定義

單位獲利 = 單位售價 - 單位銷售成本

產品銷售成本 = 產品製造成本 + 管銷費用

產品製造成本 = 材料成本 + 人工成本 + 製造費用


A商品，售價：100元
管銷費用：製造成本的10%
製造成本：80元

銷售成本 = $80 * (1 + 10\%) = 88$
毛利 = $100 - 80 = 20$
淨利 = $100 - 80 - 8 = 12$

製造成本精度不足會造成：

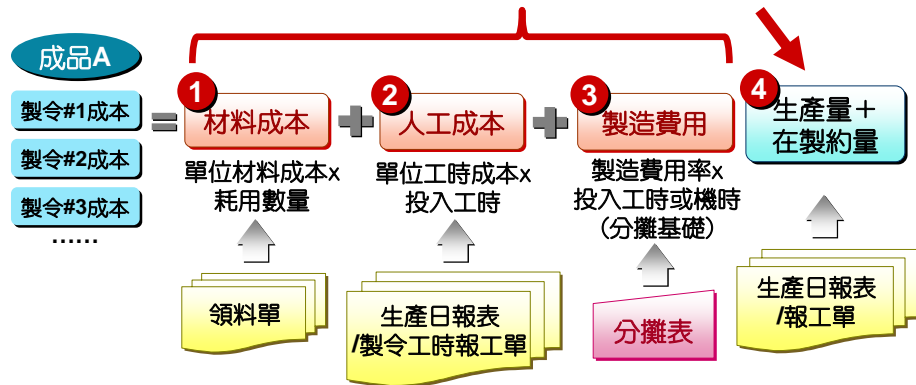
1. 無接單的競爭優勢。
2. 無法正確進行獲利分析，作為營運改善之參考依據。

4

江美英2008/12/31 

二、單位成本的定義

@單位A產品製造成本 = 產品總製造成本 / 總約當產量

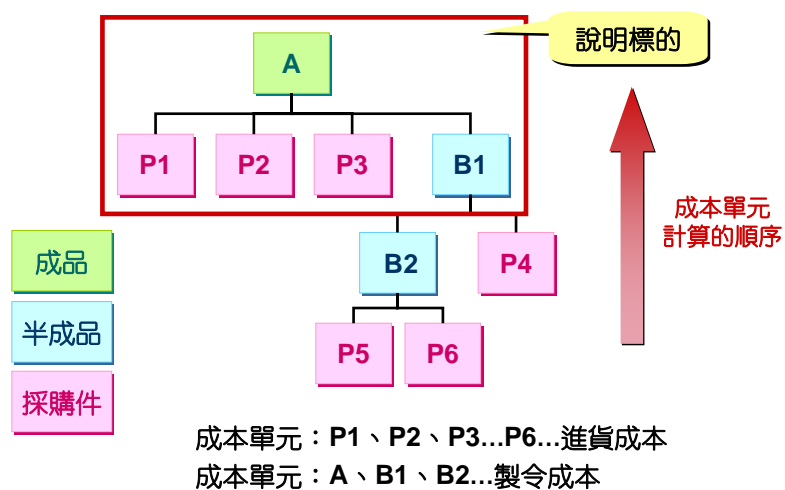


5

江美英2008/12/31



三、BOM與成本單元計算順序



6

江美英2008/12/31



四、成本資料來源的權責單位



五、如何提升產品成本的精度

◆材料成本--

關鍵：數量正確 + 材料單位成本正確。

讓材料耗用數量精確，有幾個跟領用耗量流程及管理原則
必須要謹慎遵守：

原則1. 建置完整及正確的BOM。

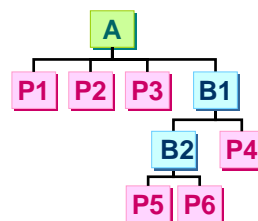
原則2. 製令生產批量不要超過一個月以上。

原則3. 落實依製令領料或發料的流程。

原則4. 用料超耗務必要歸屬特定製令。

原則5. 盡量避免挪批用料生產。

原則6. 當月生產完工的製令，當月剩餘用料必依製令退回倉庫。



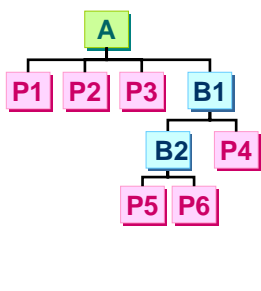
8

江美英2008/12/31

五、如何提升產品成本的精度

材料成本要正確—最接近市場現況
(以最常用的月加權成本制為範例)

$$\text{月加權平均單位成本} = \frac{(\text{月初存貨金額} + \text{本期進貨淨額})}{(\text{月初存貨數量} + \text{本期進貨淨量})}$$



P1 原料	進貨量 pcs	1 平均單價	耗用 pcs	2 剩餘 pcs	3 月加權 @\$	期末存貨\$
3月	1000	10	700	300	10.0	3000
4月	1200	9.5	1100	400	9.6	3840
5月	600	11	800	200	10.4	2088
6月	500	12	500	200	11.6	2311
7月	1000	8	1100	100	8.6	859

P1, P2,.....P6每個都要準，A才會準。

9

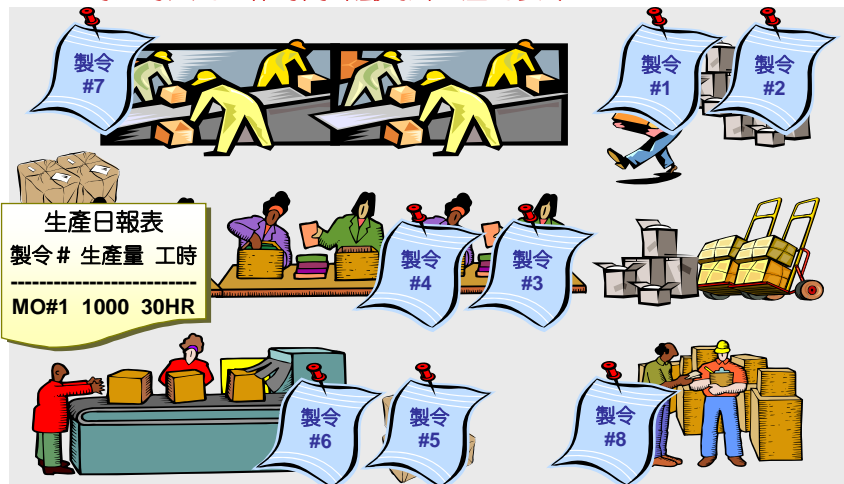
江美英2008/12/31



五、如何提升產品成本的精度

◆人工成本—

每天每人的工作時間歸屬到所生產的製令



10

江美英2008/12/31



五、如何提升產品成本的精度

製令直接人工成本=製令投入工時X工資率

製令工時正確

原則1：製令工時一定要確實蒐集及登錄。

原則2：降低生產線生產製令的複雜度，避免製令工時難以統計。

原則3：若以標準工時分攤每日的生產工時，標準工時必須定期檢視，以符合實際工時。

範例1：A、B標準工時為0.15小時、0.2小時，生產量為500個，
500個當天總實際工時為200小時，A的分攤工時為
 $200 \times 75 / 175 = 85.7$ 小時。

工資率正確

原則1：明確定義直接員工及間接員工，並訂定間接人員成本的歸屬原則。

原則2：加班工時，發生的成本，若非常態，應歸屬製令。

原則3：異常工時的歸屬，必須設定原則。

生產日報表		
製令 #	生產量	工時
MO#1	1000	30HR

11

江美英2008/12/31



五、如何提升產品成本的精度

◆製造費用--

製造費用內容-除直接原料及人工外的其他支出



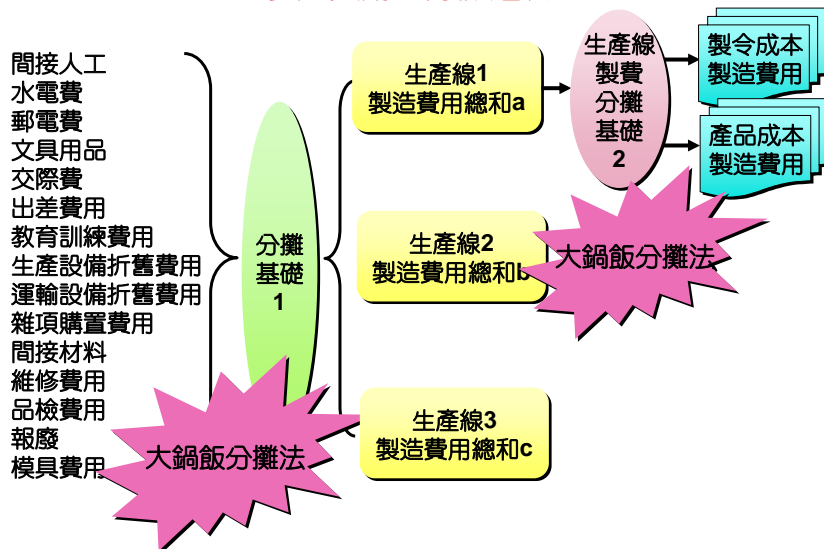
12

江美英2008/12/31



五、如何提升產品成本的精度-

製造費用的分攤邏輯



13

江美英2008/12/31



五、如何提升產品成本的精度

提升產品製造費用精確的原則—仰賴**ABC作業基礎成本會計制度**技術的計算及分攤，或針對**ERP**的成本會計系統作個案的調整。

原則1：降低製造費用在產品成本的比率。

原則2：* 建立精確合理製造費用的分攤基礎，包括從會計科目到生產線與分攤基礎到產品的模式。

* 生產線成本建立作業(成本計算系統)。

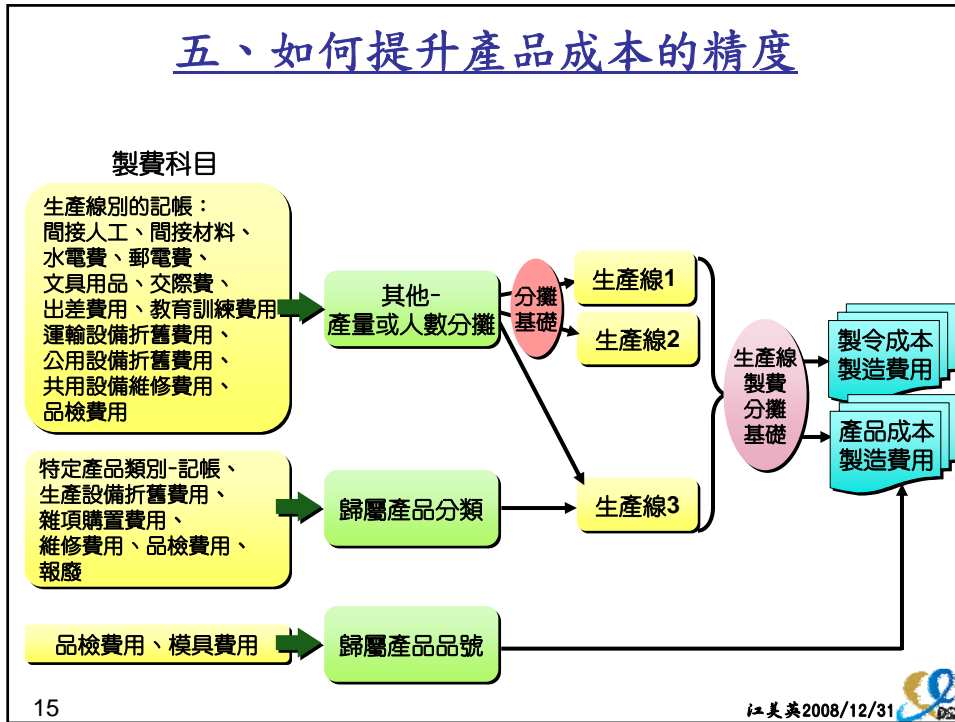
* 生產線資料建立(基本維護管理系統)。

14

江美英2008/12/31



五、如何提升產品成本的精度



五、如何提升產品成本的精度

◆生產約當產量--

約當產量在成本計算邏輯中的影響：

範例：

A產品當月總投入材料成本20萬，人工和製造費用10萬，製令一張，完工入庫的數量為1萬 PCS，還有部份在生產線上製作中，標準單位材料成本是16元，且無須委外加工。

估算在製約量的基礎

在製約量 = $200,000 / 16 - 10,000 = 2,500\text{PCS}$

以完工為基礎的單位成本 = $300,000 / 10,000 = 30\text{元}$

以生產約當產量為基礎的單位成本 = $300,000 / (10,000 + 2,500) = 24\text{元}$

約當產量 = 生產量 + 在製約量

五、如何提升產品成本的精度

讓生產量正確的原則：

原則1. 當月完工的製令，必須當月完成生產入庫。

(生產入庫作業或託外進貨作業【MOC】)

原則2. 製令因故停止生產，建議指定完工。並將剩餘的原物料退回倉庫，在製品做到成品或半成品入庫。

線別生產明細表【MOC】

製令指定完工作業【MOC】

製令退料作業【MOC】

17

江美英2008/12/31



五、如何提升產品成本的精度

範例：ERP系統產品成本計算，在製約量的估算選項。

The screenshot displays two overlapping windows from an ERP system, both titled "生產成本計算作業[成功科技]". The windows show various options for calculating costs based on production constraints. The left window has a dropdown menu for "選擇材料在製約量計算方式" set to "依實際投入材料成本計算". The right window has a similar dropdown menu with "依實際投入材料成本計算" selected. Both windows have "確定" (OK) and "取消" (Cancel) buttons, and a "週期性" (Periodic) button. The interface is in Chinese and includes options for material and labor costs.

18

江美英2008/12/31



五、如何提升產品成本的精度

結論：

1. 建立正確的成本計算程序。
2. 培養成本計算人員之生產製程的實務經驗。
3. 企業組織人人都應該有正確成本控制之知識與共識。
4. 以產品成本來協助營運管理，發揮結算成本的效益。
5. 建立績效制度，不斷降低成本。

Q&A