

記錄 編號	5711
狀態	NC093FJU00385025
助教 查核	
索書 號	
學校 名稱	輔仁大學
系所 名稱	會計學系
舊系 所名 稱	
學號	492715126
研究 生(中)	曾淑玲
研究 生(英)	Tseng, Shu-Ling
論文 名稱 (中)	營業成本、銷管費用之成本習性研究-以某筆記型電腦公司為例
論文 名稱 (英)	The cost behavior of COGS and SG&A expense - A Case Study for a Notebook Computer-Making Company in Taiwan
其他 題名	
指導 教授 (中)	范宏書 博士
指導 教授 (英)	Fan, Hung-Shu h.D.
校內 全文 開放 日期	不公開
校外 全文	不公開

開放日期	
全文不開放理由	
電子全文送交國圖	同意
國圖全文開放日期	2010.01.01
檔案說明	電子全文
電子全文	01
學位類別	碩士
畢業學年度	94
出版年	
語文別	中文
關鍵字(中)	成本習性 營業成本 銷管費用 僵固性 筆記型電腦 僵固性
關鍵字(英)	Cost Behavior COGS SG&A Cost Stickiness Notebook
摘要(中)	<p>隨著筆記型產業成熟化，產品毛利不斷下殺，成本掌控能力已為筆記型電腦廠之成敗關鍵，因此預測及管理各企業機能成本如行銷、運輸、維修及管理的成本變得格外重要。因企業內部成本資訊取得不易，過去少以個案研究分析成本習性，本研究嘗試以某筆記型電腦公司之財務數據，研究其營業成本、銷管費用之成本習性，並探討近來學者所發現之銷管費用僵固性(Cost Stickiness)之特性是否存在個案公司中。本研究以個案公司 87 年至 94 年第二季之財務資料為樣本，採季資料、連續二季資料及以營業收入為成本動因，來進行個案公司之營業成本與銷管費用之成本習性分析，實證結果如下：1.在營業成本方面：當個案公司營業</p>

	<p>收入成長 1%，其營業成本將成長 1.024%，連續兩季則將成長 1.012%；營業成本中之直接人工與製造費用與營業收入之關聯性並不顯著。2.在銷管費用方面：個案公司之銷管費用與營業收入之變動呈顯著正向關聯，營業費用(含銷管費用及研發費用)中僅銷售費用與營業收入呈現顯著正向關聯，管理及研發費用與營業收入之關聯性則未見顯著，然銷管費用合計數則與營業收入呈顯著正向關聯。當個案公司營業收入成長 1%時，其單季銷管費用將成長 0.201%，連續兩季銷管費用將成長 0.218%，單季銷售費用將成長 0.42%，連續兩季銷售費用將成長 0.367%。而單季及連續兩季之銷管費用合計數將成長 0.262%。3.個案公司之銷管費用合計數中，屬變動成本(與營業收入具顯著關聯性)僅 4.13%。4.個案公司之銷管費用科目之僵固性並未顯著，亦即當連續兩期營業收入為成長，其銷管費用之成長率大於當連續兩期營業收入減少時，銷管費用之減少率現象於個案公司並未發現。</p>
<p>摘要 (英)</p>	<p>The cost control is the KSF of notebook manufacturers due to industry maturity and gross margin rate still go down. Then, it is very important to forecast and manage cost occurrence in business function such as marketing, transportation, repair and general administration. Owing to lack of available cost data, there are few case studies focused on cost behavior of COGS, SG&A. Therefore, this study is aimed at studying the cost behavior of COGS and SG&A of a Notebook Company (hereafter, NBC), in Taiwan. This study use one quarter and two consecutive quarters data, from 1Q of 1998 to 2Q of 2005, and sale as the only cost driver to explore the cost behavior of NBC's COGS, SG&A. The results are as follows: 1. When one quarter sales grow 1%, NBC's COGS will grow 1.024%, but two-consecutive-quarter COGS will grow 1.012%. The direct-labor costs and factory overhead are not significantly related to sales. 2. The selling expenses are significantly related to sales but General Administration expenses and R&D expenses do not. However, The SG&A expenses are significantly related to sales. When the sales grow 1%, the SG&A expenses of one quarter grow 0.201%, two-consecutive-quarter SG&A expenses grow 0.218%, and the selling expenses of one quarter grow 0.42%, two-consecutive-quarter selling expenses grow 0.367%. 3. The variable cost percentage of SG&A expenses is only 4.13%. 4. The stickiness of SG&A expenses does not reveal in NBC Company. That is, this study cannot find the phenomenon that the growth rate of SG&A expenses in two-consecutive-quarter sales grow case, is larger than that the decrease rate of SG&A expenses in two-consecutive-quarter sales decrease case.</p>
<p>論文 目次</p>	<p>目錄 摘要 ii Abstract iv 第一章 緒論 1 第一節 研究背景 1 第二節 研究動機與目的 5 第三節 研究問題 8 第四節 論文組織與架構 9 第二章 文獻探討 11 第一節 成本習性 11 第二節 僵固性研究 18 第三章 研究方法 21 第一節 研究對象 21 第二節 研究假說 24 第三節 研究模型 26 第四章 實證結果及分析 33 第一節 敘述統計量 33 第二節 相關性分析 49 第三節 實證結果分析 58 第五章 結論與建議 81 第一節 研究結論 81 第二節 研究限制 83 第三節 研究建議 84 參考文獻 85</p>
<p>參考</p>	<p>一、中文部份 王玉章，1993，成本習性之分析方法概述，審計季刊，第</p>

文獻

四卷第一期，P37-72 戎良琦，1986，統計方法在成本習性分析上之應用研究，國立政治大學會計研究所碩士論文。林旻毅，2004，銷管費用僵固性之額外證據，天主教輔仁大學會計學系碩士論文。吳東昌，2003，台灣中小型筆記型電腦廠商的競爭策略探討，國立台灣科技大學管理研究所碩士論文。祝日康，2002，製造費用之成本動因分析-以個案公司為例，長榮管理學院經營管理研究所碩士論文。高弘濱，2004，成本習性分析與成控績效衡量之建立-以 S 大學為例，樹德科技大學經營管理研究所碩士論文。施博川，2000，中油煉製費用動因分析，國立台灣大學會計學研究所碩士論文。曾聯洲，2003，銷管費用僵固性之研究，國立政治大學會計研究所碩士論文。黃碧馨，2002，作業基礎成本制度在營業費用控管個案研究：以半導體公司會計部門之應用為例，國立交通大學管理學院(管理科學學程)碩士論文。謝國松，1996，淺談品質管理暨品質成本衡量與分析，會計研究月刊，第 126 期，P17-29 謝國松，1996，策略性管理會計簡介(四)-成本動因分析，會計研究月刊，第 127 期，P39-45 戴欽松，2000，成本費用的劃分及其應用，台肥月刊，第四十一卷，P41-60 拓樸產業研究所，2003，200309-IT 產業報告圖表書，TRI 產業報告專題。拓樸產業研究所，2004，挑戰 2004-積極與希望：2004 年熱門 IT 產品與產業發展剖析。江芳韻,周芳苑，2004，台灣筆記型電腦產業 2005 年掀洗牌戰，打破原一二軍結構，財團法人資訊工業策進會 資訊市場情報中心(MIC) 龔俊光，2004，經濟景氣逐漸復甦,台灣個人電腦市場成長可期，財團法人資訊工業策進會 資訊市場情報中心(MIC) 江芳韻,蔡玉青,潘建光,魏傳虔，2005，2005 年全球及台灣 PC 產業成長趨緩，唯筆記型電腦產業仍具備發展動能，財團法人資訊工業策進會 資訊市場情報中心(MIC) 二、外文部份 Anderson, M. C., Banker, R.D., Chen T.L., and S. Janakiraman. 2001. Drivers of Stickiness in the Cost of Sales At Service Firms. Working Paper, The University of Texas at Dallas. Balakrishnan, R., M. Peterson, and N. Soderstrom. 2003. Does Capacity Utilization Affect the "Stickiness" of Cost? Working Paper, The University of Iowa and the University of Colorado at Denver. Banker, R.D. and H.H.Johnston. 1993. An Empirical Study of Cost Drivers In the U.S. Airline Industry. The Accounting Review 68: P576-601 Chandra Subramaniam and Marcia L. Weidenmier. 2003. Additional Evidence On the Sticky Behavior of Costs. Working Paper, The Texas Christian University. Charles T. Horngren. 1977. Cost Accounting-A Managerial Emphasis. Prentice-Hall, Inc. 4th edition. P294-296 Cooper, R.,and R. Kaplan. 1998. The Design of Cost Management System: Text, Cases, and Readings. Upper Saddle River (2nd Edition), NJ: Prentice Hall. Gordon Shillinglaw. 1978. Managerial Cost Accounting. Richard D. Irwin, Inc.4th edition. P71-73 Charles T. Horngren , George Foster , Srikant M. Datar. 1999. Cost Accounting-A Managerial Emphasis. Upper Saddle River. NJ:Prentice Hall P32-34 John Maynard Keynes. 1935. The General Theory of Employment, Invest and Money .New York: Harcourt, Brace and World, Inc. P53-55 Lawrance, K. and Howard, N. 2001. Market Quote and Spread Component Cost Behavior around Trading Halts for Stocks Interlisted on the Montreal and Toronto Stock Exchanges. The Financial Review Vol.37 P115-138 National Association of Accountant. 1950. Cost-

	Volume-Profit Relationships. NAA Research Report. V16-18. P7&P12-17 National Association of Accountant. 1974. Management Accounting for Business Decision. NAA Workbook :1. P18 Noreen, E. 1991. Conditions Under Which Activity-Based Cost Systems Provide Relevant Cost. Journal of Management Accounting Research:3. P159-168 Noreen, E. and N. Soderstrom. 1994. Are Overhead Costs Strictly Pproportional to Activity? Evidence From Hospital Service Departments. Journal of Accounting and Economics 17 (January). P255-278 Robert S.Kaplan and Anthony A.Atkinson. 1998. Advanced Management Accounting. Advanced Management Accounting, 3rd ed, Prentice Hall. P13-14 Shelton, F.J. and Brugh, M. 2002. Indirect Costs of Contracts. Journal of Construction Accounting & Taxation. Vol.12 P26-30
論文 頁數	88
附註	
全文 點閱 次數	
資料 建置 時間	
轉檔 日期	
全文 檔存 取記 錄	
異動 記錄	M admin Y2008.M7.D3 23:17 61.59.161.35