

17778_製造業者的創業必修課-成本編製及稅務教戰守則(中) 課程摘要

本摘要由 Gemini AI 協助生成，僅供參考

1. 適合對象與能力門檻

- **適合族群：**製造業老闆、企業二代/高階主管、廠長，以及製造業之主辦會計與稅務專案負責人。本課程專為需要掌握工廠料工費計算、處理原物料加工損耗，並精準因應國稅局成本查核與營所稅申報之管理者所設計。
- **能力門檻：**普通。需具備會計與損益表（營業收入、銷貨成本、毛利、營業費用）之基礎概念。

2. 課程核心大綱與架構圖

- **章節架構：**
 - **章節一：營所稅查核準則第 58 條與原物料耗用認定** — 解析內部控制完整時的「帳證紀錄核實認定」原則，以及中小企業之「超耗計算」與「部頒通常水準」適用順序。
 - **章節二：同 io/同業利潤標準與下腳料扣除計算** — 探討無法提示成本表單時走所得稅法第 83 條核定營業成本之機制，以及有/無超耗情況下的下腳料價值扣除實務算式。
 - **章節三：多階段製程換算與實務注意事項** — 說明跨單位（如公斤換算成件/套）之換算規則，與多道生產程序（如銅線製程）損耗率反算公式。
 - **章節四：核心成本表單與營業成本明細表編制** — 解析原物料進耗存表、直接原料明細表、產品單位成本分析表等四大表單之勾稽填報。
 - **章節五：進貨憑證與期末評價規範** — 剖析進貨成本認列時間點（含運費/保險資本化）、國外 Invoice/結匯水單憑證要求、存貨跌價損失、商品盤損（1%免證）與商品報廢（監毀/稅簽）處理。
 - **章節六：稅務申報五大原則與限額費用** — 講解本業相關原則、

資本化/費用化（兩年八萬）判斷，以及交際費、捐贈、旅費、伙食費與小客車（250 萬上限）折舊等天花板上限。

3. 必備前置知識清單

- **會計損益計算基礎**：理解「營業收入 - 銷貨成本 = 營業毛利」及「毛利 - 營業費用 = 營業淨利」之基本架構。
- **工廠進銷存流程概念**：對原物料領用、再製品投入與成品入庫之生產階段有基本運作認知。

4. 專有名詞與概念辭典

- **原物料超耗**：指工廠實際耗用的原物料數量超過財政部頒的「原物料耗用通常水準」。超出標準且無法提出正當理由的部分，在所得稅申報時會被國稅局踢除，無法認列為成本。
- **下腳（料）**：指製造過程中因裁切、研磨或拋光所產生的殘餘廢料（如木屑、鋼屑）。若有出售收入應列為其他收入或成本減項；若發生超耗，超列之下腳金額需自超耗金額中扣除。
- **兩年八萬原則**：修繕或購置資產時，若耐用年限不及 2 年，或金額不超過新台幣 8 萬元者，基於重大性原則得直接列為當年度費用，無須資本化按年提列折舊。
- **同業利潤標準（第 83 條核定）**：當企業會計紀錄不健全、無法提示成本明細表致國稅局無法勾稽時，稽徵機關得直接依同業利潤標準毛利率（如 17%）逕行核定其營業成本與毛利。

5. 課程學習職能對照

- **對應職能名稱**：製造業成本會計師 / 主辦會計 / 稅務規劃經理 / 工廠資深營運主管
- **主要工作任務/能力指標**：
 - **分析與決策能力**：能編制四項核心成本表單，評估實際耗料與部頒耗用標準之落差（超耗計算），並判斷資本化與費用化之租稅效益。
 - **工具操作與執行能力**：能操作多階段損耗率反算公式、計算下腳

料調減金額、進行商品盤損與線上商品報廢報備（含勘查/監毀證明），以及依法自行調整超限費用（如交際費、小客車折舊）。