

17777_製造業者的創業必修課-成本編製及稅務教戰守則(下) 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：**製造業創業者/老闆、企業二代/高階主管、廠長，以及製造業的主辦會計與稅務專案負責人。本課程專為需要精準計算工廠料工費成本、管理原物料加工損耗，並因應國稅局成本查核與營所稅結算申報之管理者所設計。
- **能力門檻：**普通。建議具備會計與損益表（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：製造業定義與成本結構** — 說明製造業定義（料工費轉換成新產品），剖析直接材料、直接人工與製造費用等三大成本要素。
 - **章節二：帳簿憑證設置與保存義務** — 介紹製造業法定 7 大帳簿（含生產日報表、三階存貨明細帳）、原始/記帳憑證規範與 5 年/10 年保存年限。
 - **章節三：存貨盤存制度與成本算式** — 比較定期與永續盤存制（含盤盈/盤虧處理）、成本公式（先進先出、移動平均法），以及系統會計分路與明細表勾稽。
 - **章節四：查核準則第 58 條與原物料耗用/超耗** — 說明帳證核實認定原則，解析中小企業走「部頒通常水準」之順序、多階段損耗計算與超耗剔除。
 - **章節五：下腳料扣除與存貨異常處理** — 說明下腳料對超耗的扣減計算、存貨跌價損失、商品盤損（1% 免證）與商品報廢（監毀/稅簽）等申報實務。
 - **章節六：收入認列時點與發票調節** — 剖析內外銷收入認列時點（如外銷報關日/郵戳日）、發票開立時限（發貨或收訂金時）、銷

貨退回/折讓憑證 及發票調節表填報。

- **章節七：稅務申報 5 大大原則與限額費用** — 講解本業相關原則、兩年八萬資本化門檻、加班費計算、租金反算、呆帳認列 及交際費/捐贈/伙食費等天花板限額。

3. 必備前置知識清單

- **基礎會計損益計算**：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」之基本算式。
- **工廠進銷存流程概念**：對原物料採購入庫、生產領用、半成品（再製品）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剔除，無法認列為成本。
- **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。
- **永續盤存制 vs. 定期盤存制**：永續盤存制隨時記錄進銷貨並先決定銷貨成本，盤點時會產生「盤盈/盤虧」；定期盤存制則於期末實地盤點先決定期末存貨，其餘均轉入銷貨成本。
- **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。

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]**：能編制與解讀四大成本分析表（原物料進耗存、直接原料明細、產銷存、單位成本分析表），評估實際耗料與

部頒標準之落差（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]**：能正確設置製造業法定 7 大帳簿（如生產日報表、三階存貨明細帳）、操作多階段損耗率反算與下腳料調減金額計算、執行商品報廢線上報備，以及依法自行調整超限費用（如交際費、小客車折舊、伙食費等）。