

## 摘 要

作業成本制 (ABC) 係用以改善傳統成本會計在製造費用(間接成本)分攤上過分粗略的缺點，而以作業成本制所產生之作業暨成本資訊來輔助作業的改善與管理的執行，則稱為作業成本管理 (ABCM 或 ABM)。目前 ABC 與 ABM 之應用已由製造業擴充至服務業、非營利組織及政府機構，但在營造業則尚無應用實例。本文之目的即依據營造業的特性與成本結構，而提出營造業工程成本分析之 ABC 成本分派架構，並以一應用實例來說明傳統方法與 ABC 方法所計算之成本的差異。此外，本文亦探討 ABM 在營造業之應用層面。

**關鍵詞：**作業成本制、作業成本管理、營造業