

費用規範的計畫

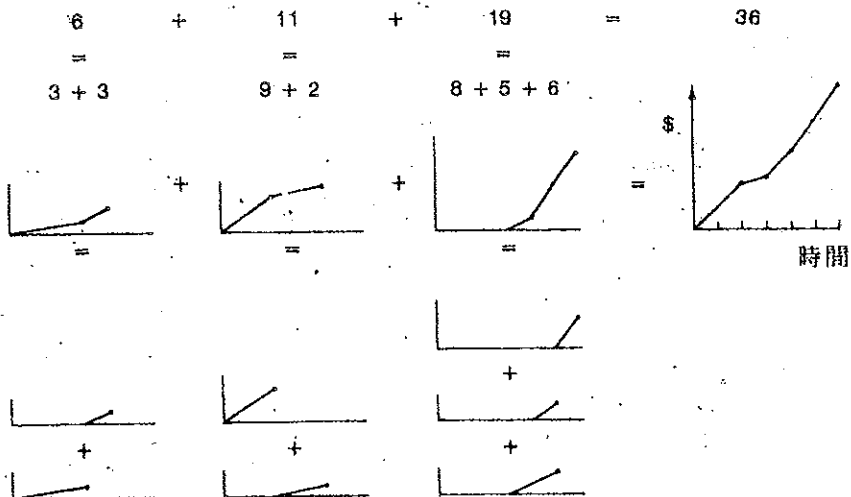
專案：材料研究 任務：全部 部門：化學

成本項目		每月小時						合計	
		1	2	3	4	5	6	小時	元
人 工	研究員A \$25/hr.	100	4	2	60	80	100	346	8,650
	研究員B \$20/hr.								
	助理A \$15/hr.								
	助理B \$10/hr.								
每月金額									
金 額	人工成本	2,500	100	50	1,500	2,000	2,500		8,650
	管理 100%	2,500	100	50	1,500	2,000	2,500		8,650
	直接非人力	4,400							4,400
	初步成本	9,400	200	100	3,000	4,000	5,000		21,700
	一般與行政 15%	1,410	30	15	450	600	750		4,255
	合計成本	10,810	230	115	3,450	4,600	5,750		28,965
	盈利 20%	2,162	46	23	690	920	1,150		4,991
總計類目	12,972	276	138	4,140	5,520	6,900		29,966	

假定：

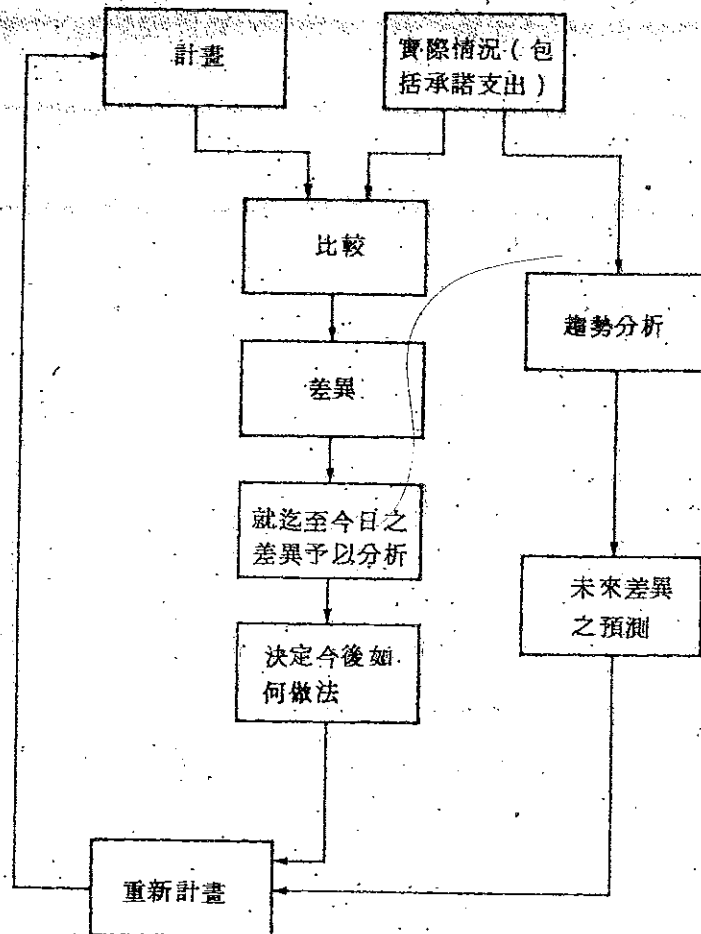
擬辦人： _____ 日期： 19 NOV. 79 核准人： _____

經電腦或行政人員提出化學相對整個材料研究工作之總結



一件專案的成本是所有專案任務成本之總合

經費報告



當以往實際情況或未來趨勢均與原計畫發生顯著差異，則應重新計畫

經費報告

專案：材料研究

任務：B—獲得材料 部門：化學組

類分	月分：1-			迄今總計			
	計畫	實際	差異	計畫	實際	差異	
工時	研究員A	40	40	0	40	40	0
	研究員B						
	助理A						
	助理B						
金額	人工	1,000	1,000	0	1,000	1,000	0
	管理	1,000	1,000	0	1,000	1,000	0
	非人工	4,400	0	4,400	4,400	0	4,400
	初步成本	6,400	2,000	4,400	6,400	2,000	4,400
	一般行政	960	300	660	960	300	660
	總計成本	7,360	2,300	5,060	7,360	2,300	5,060

圖 15-2 化學組對任務B工作的第一個月成本報告

專案承諾報告

月次 1

專案：材料研究

任務：B—獲得材料

部門：化學組

承諾日期	項目	金額	預估付款日
1/21/80	良友材料供應公司	\$4000	4/30/80
1/21/80	差旅費	400	2/15/80
		\$4400	

圖 15-3 化學組對任務B工作第一個月的承諾報告

經費報告

專案成本報告

專案：材料研究

任務：B—獲得材料 部門：化學組

類分	月次 <u>二月</u>			迄今總計			
	計畫	實際	差異	計畫	實際	差異	
工時	研究員A	4	4	0	44	44	0
	研究員B						
	助理A						
	助理B						
金額	人工	100	100	0	1,100	1,100	0
	管理	100	100	0	1,100	1,100	0
	非人工	0	350	(350)	4,400	350	4,050
	初步成本	200	550	(350)	6,600	2,550	4,050
	一般行政	30	83	(53)	990	383	607
	總計成本	230	633	(403)	7,590	2,933	4,657

圖 15-5 化學組對任務B工作的第二個月成本報告

專案承諾報告

月次 2

專案：材料研究

任務：B—獲得材料

部門：化學組

承諾日期	項目	金額	預估付款日
1/21/80	良友材料供應公司	\$4000	4/30/80
1/21/80	差旅費	0	已付
		<u>\$4000</u>	

圖 15-6 化學組對任務B工作的第二個月承諾報告

經費報告

專案成本報告

專案：材料研究

任務：B—獲得材料 部門：化學組

類分	月次 三月			總計			
	計畫	實際	差異	計畫	實際	差異	
工時	研究員A	2	3	(1)	46	47	(1)
	研究員B						
	助理A						
	助理B						
金額	人工	100	125	(25)	1,150	1,175	(25)
	管理	100	125	(25)	1,150	1,175	(25)
	非人工	0	0	0	4,400	350	4,050
	初步成本	200	250	(50)	6,700	2,700	4,000
	一般行政	30	38	(8)	1,005	405	600
	總計成本	230	288	(58)	7,705	3,105	4,600

圖 15-7 化學組對任務B工作第三個月的成本報告

專案成本報告

專案：材料研究

任務：B—獲得材料 部門：化學組

類分	月次四月			迄今總計			
	計畫	實際	差異	計畫	實際	差異	
工時	研究員A	0	0	0	46	47	(1)
	研究員B						
	助理A						
	助理B						
金額	人工	0	0	0	1,150	1,175	(25)
	管理	0	0	0	1,150	1,175	(25)
	非人工	0	4,000	(4,000)	4,400	4,350	50
	初步成本	0	4,000	(4,000)	6,700	6,700	0
	一般行政	0	600	(600)	1,005	1,005	0
	總計成本	0	4,600	(4,600)	7,705	7,705	0

圖 15-8 化學組對任務B工作第四個月的成本報告

經費報告

專案成本報告

專案：材料研究

任務：E—試驗

部門：技術支援處

類分	月次 四月			迄今總計			
	計畫	實際	差異	計畫	實際	差異	
工時	研究員 A						
	研究員 B						
	助理 A	200	120	80	200	120	80
	助理 B	400	400	0	400	400	0
金額	人工	7,000	5,800	1,200	7,000	5,800	1,200
	管理	7,000	7,540	(540)	7,000	7,540	(540)
	非人工	0	0	0	0	0	0
	初步成本	14,000	13,340	660	14,000	13,340	660
	一般行政	2,100	2,001	99	2,100	2,001	99
	總計成本	16,100	15,341	759	16,100	15,341	759

圖 15-11 技術支援處對任務 E 工作的第四個月的成本報告

圖 15-12 不希望發生的管理成本差異的原因

計畫的

案例專案 人工成本為 \$100,000	另一專案人工成本為 \$300,000
-------------------------	------------------------

管理成本 (固定成本 \$200,000 + 變異成本 \$200,000) = 100 %
\$400,000

修正後

案例專案人工成本 \$100,000	另一專案人工成本為 \$150,000
-----------------------	------------------------

管理成本 (固定成本 \$200,000 + 變異成本 \$125,000) = 130 %
\$325,000

325,000 - 130%
250,000

專案成本報告

專案：材料研究

任務：E—試驗

部門：技術支援處

類分	月次 五月			迄今總計			
	計畫	實際	差異	計畫	實際	差異	
工時	研究員 A						
	研究員 B						
	助理 A	40	20	20	240	140	100
	助理 B	80	120	(40)	480	520	(40)
金額	人工	1,400	1,500	(100)	8,400	7,300	1,100
	管理	1,400	1,950	(550)	8,400	9,490	(1,090)
	非人工	0	0	0	0	0	0
	初步成本	2,800	3,450	(650)	16,800	16,790	10
	一般行政	420	518	(98)	2,520	2,519	1
	總計成本	3,220	3,968	(748)	19,320	19,309	11

圖 15-13 技術支援處對任務 E 工作第五月的成本報告