

## 目錄

表目錄.....	III
圖目錄.....	V
摘要.....	VI
第一章 緒論.....	1
1.1 研究緣起與目的 .....	1
1.2 研究對象與範圍 .....	3
1.3 研究內容與工作項目 .....	4
1.4 研究流程與方法 .....	6
第二章 文獻回顧.....	8
2.1 國內統一成本會計制度 .....	8
2.2 國內外相關財務與會計法令規定 .....	39
2.3 國內外航空公司財務會計制度 .....	46
2.4 國外航空營運成本分類之規定 .....	50
2.5 國內外航線成本之分攤 .....	59
2.6 總結.....	66
第三章 飛航國內線航空公司會計制度現況 .....	67
3.1 現行財務會計制度 .....	67
3.2 現行成本會計制度 .....	75
第四章 成本分攤歸集方法之探討 .....	95
4.1 作業基礎成本制度與標準成本制度 .....	95
4.2 航線成本分類探討 .....	101
4.3 以作業活動為基礎檢討十四項航線成本 .....	103
4.4 重新定義十四項航線成本 .....	110
4.5 合理成本分攤基礎之建議 .....	116
第五章 建立國內航線統一成本會計制度 .....	129
5.1 會計科目之編號及分類 .....	130
5.2 統一會計科目範本 .....	134
5.3 統一十四項成本各該歸屬之會計科目 .....	159
5.4 飛航國內線航空公司會計科目之差異探討 .....	165

5.5	飛航國內線航空公司之統一成本計算制度 .....	207
5.6	國內航線客運價審查機制檢討 .....	245
第六章	國內航線成本陳報暨檢核系統之建構 .....	248
6.1	系統架構及操作介面 .....	248
6.2	系統檢核.....	254
6.3	成本合理性驗證 .....	259
第七章	結論與建議 .....	299
7.1	結論.....	299
7.2	建議.....	300
參考文獻	.....	301

## 表目錄

表 2-1 國內航空十四項營運成本內容表.....	8
表 2-2 營業成本類會計科目表.....	10
表 2-3 航空公司統一會計制度規範內容表.....	14
表 2-4 汽車客運業路線別成本計算彙整表.....	18
表 2-5 船舶成本項目定義、會計科目與客貨運成本分攤基準彙總表.....	28
表 2-6 交通運輸業之營運成本項目比較.....	35
表 2-7 國內主管機關之財務與會計法令規定彙整.....	41
表 2-8 BTS FORM 41 REPORT 申報表格內容 .....	51
表 2-9 大型航空公司分類表.....	51
表 2-10 SCHEDULE P-5.1 申報表格 .....	52
表 2-11 SCHEDULE P-5.2 申報表格.....	53
表 2-12 SCHEDULE P-7 申報表格 .....	55
表 2-13 ICAO 所採用之成本項目分類.....	56
表 2-14 我國 90 年研究報告與美國主管機關航空營運成本分類規定比較表.....	58
表 2-15 直接成本追溯/分攤表 .....	59
表 2-16 間接成本分攤表（作業基礎成本制） .....	61
表 2-17 民航局建議之十四項成本分攤基礎.....	63
表 2-18 C 航空公司與我國民國 90 年研究報告之直接成本項目比較.....	65
表 2-19 C 航空公司與我國民國 90 年研究報告之間接成本項目比較.....	65
表 2-20 文獻回顧研析結果與報告後續章節之關聯.....	66
表 3-1 四家飛航國內線航空公司財務會計政策之詳細內容.....	71
表 3-2 四家航空公司與民國 90 年研究報告之 14 項成本內容比較表.....	91
表 4-1 IFRSs 財務會計營業成本類與十四項成本對照表 .....	102

表 4-2 實地訪談航空公司之主要作業活動成本庫.....	103
表 4-3 重新定義十四項成本之內容表.....	115
表 4-4 航空公司採用與民航局建議、本研究建議之成本分攤基礎比較表.....	116
表 5-1 統一會計科目範本.....	134
表 5-2 飛航國內線航空公司十四項航線成本之各該歸屬會計科目表.....	168
表 5-3 立榮航空統一成本歸集流程表.....	215
表 5-4 華信航空統一成本歸集流程表.....	225
表 5-5 遠東航空統一成本歸集流程表.....	234
表 5-6 德安航空統一成本歸集流程表.....	243
表 6-1 使用者端運作建議軟體.....	249
表 6-2 伺服器運作軟體環境建議.....	250
表 6-3 立榮航空成本合理性驗證總表.....	269
表 6-4 華信航空成本合理性驗證總表.....	276
表 6-5 遠東航空成本合理性驗證總表.....	284
表 6-6 德安航空成本合理性驗證總表.....	293
表 6-7 14 項成本測試數與核定票價差距總表 .....	296
表 6-8 同航線同機型之每座位平均成本比較表.....	297
表 6-9 同航線不同機型之每座位平均成本比較表.....	298

## 圖目錄

圖 1-1 研究流程圖 .....	6
圖 2-1 經濟部能源局對公用天然氣事業統一成本會計制度之法律架構 .....	30
圖 2-2 天然氣售價成本之計算規範架構 .....	31
圖 2-3 公用天然氣事業會計處理準則之法律架構 .....	32
圖 2-4 公用天然氣事業會計處理準則規範架構 .....	33
圖 2-5 航空公司成本分攤之研究流程圖 .....	62
圖 3-1 航空公司之成本分攤流程圖 .....	93
圖 4-1 成本歸屬觀點之成本分攤流程 .....	95
圖 5-1 統一成本歸集流程之範本 .....	207
圖 6-1 系統登入畫面 .....	250
圖 6-2 系統錯誤訊息提醒畫面 .....	251
圖 6-3 系統首頁畫面 .....	251
圖 6-4 成本分析系統平台畫面 .....	252
圖 6-5 航空公司試算表上傳系統畫面 .....	252
圖 6-6 航空公司試算表下載系統畫面 .....	253
圖 6-7 POWER BL 連線軟體輸出報表畫面 .....	253
圖 6-8 成本分攤基礎數值填寫及檢核表 .....	254
圖 6-9 成本分攤基礎數值(航線)填寫及檢核表 .....	255
圖 6-10 十四項成本申報填寫及檢核表 .....	256
圖 6-11 不可歸屬十四項成本之營業成本及費用申報表 .....	257
圖 6-12 十四項成本申報及檢核總表 .....	257
圖 6-13 系統檢核結果 .....	258

## 摘要

交通部民用航空局於辦理航空公司國內航線運價或營運虧損補貼審查時，係依航空公司提報之營運收入及成本資料審核其合理性，為利審核時有一致性之標準，交通部民用航空局於民國 90 年曾委外辦理「航空公司統一會計制度」，將航空公司之營運成本統一歸納為 14 項成本及各項成本應包含之會計項目，作為各航空公司財務會計管理之依循參考。

然而，前述委外計畫辦理時，國籍航空公司編製財務報表之會計原則係依照我國過去財務會計準則公報(ROC GAAP)編制，金管會已自 102 年起陸續要求公開發行公司改採國際財務報導準則(International Financial Reporting Standards, IFRS)，自 104 年起由 2010 年版全面升級至 2013 年版，並自 106 年起採逐號公報認可制，遂造成近期審核國內航線各項成本與營運虧損補貼時，成本與虧損之波動性與差異性極大。

且考量 14 項成本自 90 年制定迄今，已近 15 年，期間會計原理與原則之改變，將造成業者所報送之成本資料，其標準不一致，亦無法與財務會計報表中之重要項目相互勾稽，交通部民用航空局於審核運價或營運虧損補貼時不易確認資料之合理性及允當性，有重新檢視之必要。

本研究以對此行業之了解，執行相關成本分析，對不同國家會計制度之制定和運用進行分析及討論，輔以文獻資料及相關財務報表之探討，並了解主管機關之需求，據以研擬並制定航空業通用之成本會計制度，並建立航空業統一會計制度，使國內航線客貨運價管制方式更臻公平合理，訂定兼顧航空市場永續發展及滿足民眾需求的國內航空運價。

# 第一章 緒論

## 1.1 研究緣起與目的

交通部民用航空局(以下簡稱：民航局)於辦理航空公司國內航線運價或營運虧損補貼審查時，係依航空公司提報之營運收入及成本資料審核其合理性，為利審核時有一致性之標準，民航局於民國 90 年曾委外辦理「航空公司統一會計制度之研究」，將航空公司之航線營運成本統一歸納為 14 項成本及各該歸屬之會計科目，作為各航空公司財務會計管理之依循參考。

然而，前述委外計畫辦理時，國籍航空公司編製財務報表之會計原則係依照我國過去財務會計準則公報(ROC GAAP)編制，金管會已自民國 102 年起陸續要求公開發行公司改採國際財務報導準則(IFRS)，自民國 104 年起由 2010 年版全面升級至 2013 年版，並自民國 106 年起採逐號公報認可制，遂造成近期審核國內航線各項成本與營運虧損補貼時，成本與虧損之波動性與差異性極大。

且考量 14 項成本自民國 90 年制定迄今，已近 15 年，期間會計原理與原則之改變，將造成業者報送成本資料時，其標準不一致，亦無法與財務會計報表中之重要項目相互勾稽，民航局於審核運價或營運虧損補貼時不易確認資料之合理性及允當性，爰有重新檢視之必要。

故本研究針對航空公司國內航線統一成本會計制度之制定，蒐集相關資料與問題探討並提出國內航線統一成本會計制度範本，除可做為航空公司內部管理之依據，同時可藉由相同之成本會計方法，檢討國內航線運價審查機制，以訂定兼顧航空市場永續發展及滿足民眾需求的國內航空運價。

研究目的如下：

- 一、蒐集並瞭解目前航空公司國內航線成本之相關會計項目於目前國際財務報導準則下之認列原則。
- 二、以作業活動為基礎，檢討目前航線 14 項成本規範，避免航空公司航線成本計算差異。
- 三、蒐集各項作業基礎成本制(Activity-Based Costing, ABC)下之成本動因，以反映國內航線之真實成本。
- 四、制定審查航空公司國內航線運價或營運虧損補貼之成本計算準則。
- 五、採用前述之計算準則，制定國內航線之標準成本計算模式，以作為未來審查國內航線運價及營運虧損補貼之基準。



## 1.2 研究對象與範圍

### 一、研究對象

根據民用航空法，一般航空業分為「民用航空業」及「普通航空業」。本研究為研究民用航空業，並未研究普通航空業事業範圍。而「民用航空業」依民航法第二條定義：「指以航空器直接載運客、貨、郵件，取得報酬之事業」，為營業性質，也為一般大眾所稱之航空公司。

本研究是以有飛航國內航線之航空公司為研究對象，而目前有經營國內航線之航空業者，為立榮航空、華信航空、遠東航空、德安航空等四家國籍航空公司。

### 二、研究範圍

本研究為國內航線(含離島航線及離島偏遠航線)統一成本會計之研究。

參酌國外航空公司或相關主管機關之管理制度，與國內現況整理各家航空公司會計制度及相關規定相互驗證，按國際會計準則（IFRS）擬定統一會計科目，重新制定國內航線之成本原則研擬、訂定及計算準則制定。

以作業活動為基礎，避免武斷性分攤航線成本，造成航線成本計算誤差，蒐集各項作業基礎成本制(ABC)下之成本動因，連結成本動因與成本庫，提升航空公司提報之成本資料的合理性，反應國內航線之真實成本，制定國內航線之標準成本計算模式，以作為未來審查國內航線運價之基準。

瞭解目前航空公司國內航線成本會計，與國際會計準則（IFRS）之認列原則，檢討民航局於民國90年曾委外辦理「航空公司統一會計制度」之航線14項成本規範，例如：14項成本項目與分類，以建立國內航線統一成本會計範本，並制定審查航空公司國內航線運價或營運虧損補貼之計算準則。

### 1.3 研究內容與工作項目

本研究重新制定國內航線之成本原則研擬、訂定及計算準則，以作業基礎成本制蒐集國內各航線之成本動因，避免武斷性分攤航線成本，提升航空公司提報之成本資料的合理性，反應國內航線之真實成本，檢討民航局於民國 90 年曾委外辦理「航空公司統一會計制度」之航線 14 項成本規範，建立國內航線統一成本會計範本，並制定審查航空公司國內航線運價或營運虧損補貼之計算準則，使民航局審核運價或營運虧損補貼時之資料具有合理性及允當性，減少資源無效浪費。

工作項目如下：

#### 一、資料蒐集與分析

- (一) 國內主管機關之統一會計成本相關規定。
- (二) 國內外主管機關之財務與會計規定。
- (三) 蒐集 3-5 個國外航空公司或國家相關主管機關對於航空公司各會計項目入帳基礎、航線分攤原則及成本會計相關規定，並與國內現行制度相互比較。
- (四) 國內外有關航空公司成本會計制度相關文獻或研究。

#### 二、國籍航空公司會計制度現況分析

- (一) 蒐集及分析各航空公司（立榮、華信、遠東、德安）國內航線之現行航線成本各會計項目入帳基礎、航線分攤原則及成本會計制度等。
- (二) 實地訪談各航空公司對於目前相關財務會計制度、航線成本各會計項目入帳基礎及實施統一會計制度之意見，以作為本研究之後續規劃參考。

#### 三、以作業基礎成本蒐集國內航線各項之成本動因

以航空公司在經營過程中所發生之各項作業活動為成本標的，衡量各項作業活動耗用之資源總量及其成本，並分析引起各項作業活動成本發生之主要因素，以成本動因作為各項作業活動成本之分攤基礎，以作業基礎成本制蒐集國內各航線各項之成本動因。

四、國內航線成本原則研擬及計算準則制定，並建立國內航線統一成本會計範本，以提供航空公司依循參考

(一)研訂航空公司國內航線統一成本會計原則：藉由航空公司相關會計處理原則之分析，訂定航空公司國內航線之統一成本會計制度。

(二)分析國內航線各成本項目及會計科目等內涵，研擬各成本分攤原則，制定國內航線之成本計算基準。

(三)建立國內航線統一成本會計範本。

(四)檢討國內航線運價審查機制：為利未來運價審查，檢討現行國內航線運價審查機制（含本案合理單位成本之適用性）。

五、國內航線成本陳報暨檢核系統建置

為利民航局審查航空公司提報國內航線運價或營運虧損補貼之相關成本資料，建置系統以供航空公司提報國內航線各項成本，並透過系統檢核正確性，供主管機關審核參考。

## 1.4 研究流程與方法

一、本計畫之研究流程如圖 1-1 所示。

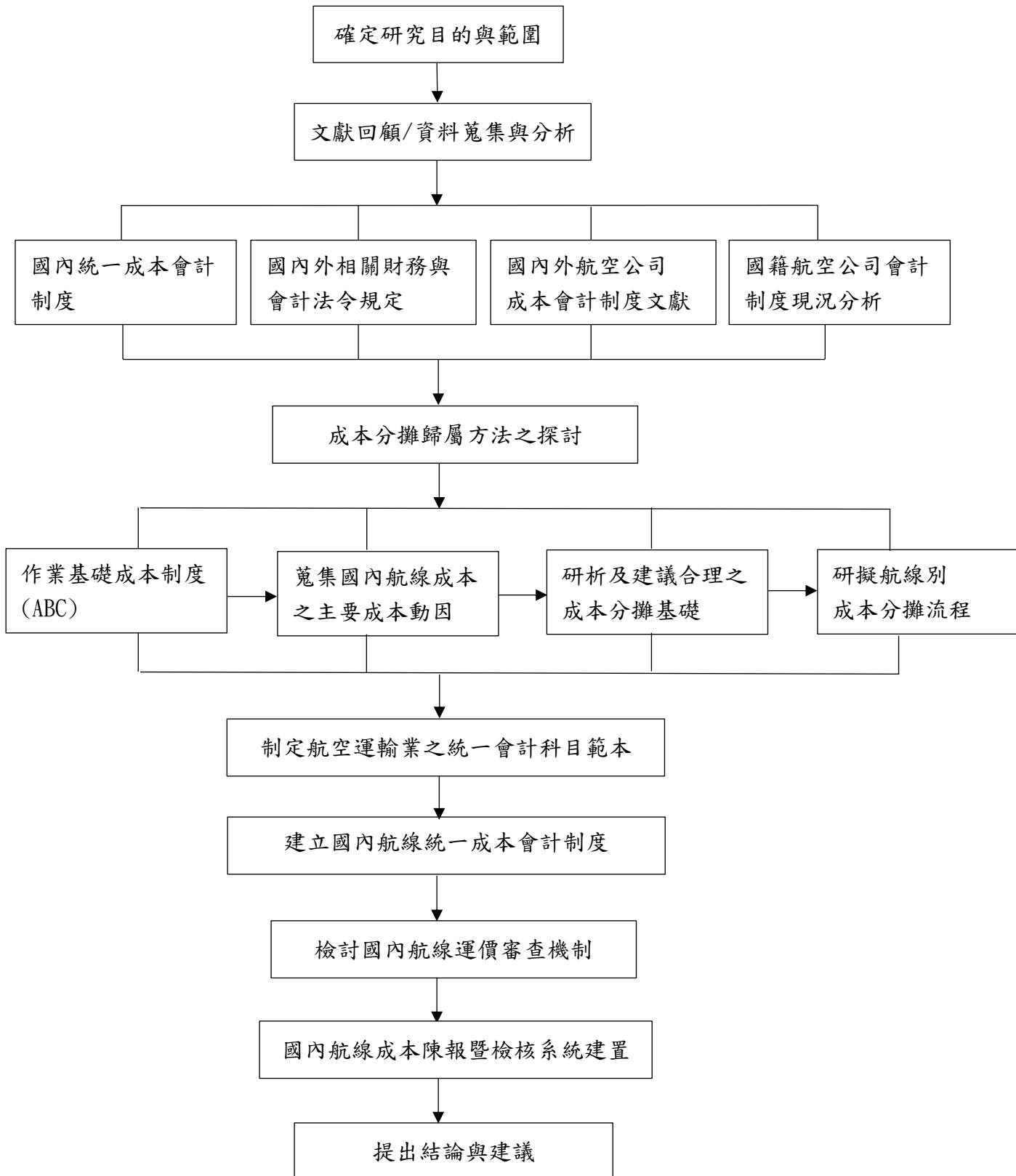


圖 1-1 研究流程圖

## 二、研究方法：

本研究將藉由本研究團隊對此行業之瞭解，及針對各種行業執行成本分析與會計制度制定之專業實務經驗，輔以理論文獻資料及相關案例之探討與分析，並了解主管機關及各航空業者之需求，據以研擬並制定航空公司國內航線之統一成本會計制度，檢討國內航線運價審查機制，進而建立國內航線成本陳報暨檢核系統，致使主管機關審核運價或營運虧損補貼時，透過系統檢核正確性，減少資源無效浪費。

本研究之主要目的係建立航空公司國內航線之統一成本會計制度，研究方法係以會計專業分析為主，相關資料蒐集與訪談為輔，包括有：

### (一) 文獻回顧/資料蒐集與分析

為使航空公司提報之營運收入及成本資料具合理性，以利審核時有一致性之標準，本計畫採演繹及歸納之方法，就國內外航空業現有會計制度與資訊加以整理分析，同時依國內主管機關之統一成本會計制度相關規定、國內外相關財務與會計法令規定、國內外航空公司相關成本會計制度研究文獻，按一般公認會計原則，擬定成本會計制度大綱後逐項規劃研擬。

### (二) 實地訪談

前往各航空公司實地訪查對於目前相關財務會計制度、航線成本各會計項目入帳基礎及實施統一會計制度之意見，並蒐集各項作業基礎成本制下之成本動因，連結成本動因與成本庫，提升航空公司提報之成本資料的合理性，反應國內航線之真實成本，解決了傳統間接分攤下，成本庫與成本動因錯配而產生的成本扭曲，提升航空公司提報成本資料之合理性，反映國內航線之真實成本。

### (三) 業者座談會

透過與國內四家國籍航空業者及產官學界專家舉行座談會，了解各界之需求並釐清問題(包含現行國內航線運價審查機制)，彙整相關資料以探討分析現行之成本計算方式，以及四家國籍航空業者各項營運成本與航線別之關係，進而建立航空運輸業國內航線別成本計算準則，以作為未來審查國內航線運價及營運虧損補貼之基準。

## 第二章 文獻回顧

### 2.1 國內統一成本會計制度

為瞭解關於航空運輸業國內航線統一成本會計制度研究，本章先回顧以往交通部運輸研究所(以下簡稱：運研所)及民航局委外辦理之相關成本會計制度研究報告。

另外，航空運輸業係促進社會經濟發展不可或缺之公共服務事業，而目前政府對一般公用事業或與社會大眾利益相關行業之財務管理愈趨重視，因此本研究蒐集了與航空運輸業同為民營公用事業的統一成本會計制度文獻，為汽車客運業之統一會計科目及成本計算制度、船舶運送業國內航線別成本計算制度之研究、公用天然氣事業之統一成本會計制度。

#### 2.1.1 台灣地區國內航空客運費率計算公式之研究

民國 81 年，運研所委外辦理「台灣地區國內航空客運費率計算公式之研究」對國內航空客運費率及營運成本加以定義，並歸納為十四項合理成本，做為研擬費率之參考依據。彙總國內航空十四項營運成本內容，如表 2-1。

表 2-1 國內航空十四項營運成本內容表

成本項目	成本內容
一、直接旅客服務費用	旅客餐點、旅客用品、旅客保險
二、間接旅客服務費用	薪津、辦公費用、運輸費用、稅捐、服務費用、招考訓練等
三、飛行組員費用	飛行組員薪津、飛行組員加給、飛行組員差旅費、飛行組員餐點、其他人事費用、保險費、招考會議費
四、油料	飛機用燃油、飛機用機油
五、直接修護費用	修護薪津、外修費用、修護材料
六、間接修護費用	間接人員薪津、其它
七、直接場站及運務費用	機場勤務費、場站使用費
八、間接場站及運務費用	薪津、其它
九、空服員費用	空服員薪津、飛行加給、旅費、餐點、其他人事費用、保險費、招考及會議費
十、保險	飛機機體險、兵險、第三責任險、公共責任險
十一、折舊/租金	飛機引擎折舊、其他設備折舊
十二、營業費用	薪津、佣金、其他

成本項目	成本內容
十三、管理費用	薪津、其他
十四、利息費用	長期借款利息支出部份

資料來源：「台灣地區國內航空客運費率計算公式之研究」，交通部運輸研究所，民國 81 年。

綜上所述，以航空公司飛航活動(個別飛機或單一航線)為成本標的，將航空營運成本分為四類、十四項，四類分別為直接變動營運成本、直接固定營運成本、間接營運成本及財務費用，說明如下：

- 一、直接變動營運成本：係指直接與飛航活動有關之成本，且其隨產出水準而變化者，性質屬於變動成本者，包括飛行組員費用、油料、直接修護費用、空服員費用、直接場站及運務費用、直接旅客服務費用等六項。
- 二、直接固定營運成本：係指直接與飛航活動有關之成本，且其短期內不隨產出變化者，性質屬於固定成本者，包括保險、折舊/租金等二項。
- 三、間接營運成本：係指與飛航活動無直接關係者，但有助於飛航活動工作之達成者，包括間接修護費用、間接旅客服務費用、間接場站及運務費用、營業費用、管理費用等五項。
- 四、財務費用：因航空運輸業屬於資本密集之產業，因取得飛機等資產需投入大量的資金，故將財務費用納入航空營運成本，其主係指取得飛機等相關資產所發生之利息費用。

## 2.1.2 航空客運業統一會計科目之訂定

民國 83 年，運研所委外辦理「航空客運業統一會計制度之研究(一)會計科目之訂定」對國內航空客運業制定統一之會計科目，其訂定主係依據經濟部之商業通用會計度規範、「台灣地區國內航空客運費率計算公式之研究」歸納之十四項合理營運成本，再依航空客運之行業特殊性，制定適用之會計制度規範。

該規範會計科目之編號方法，係採取「四位數整數編號法」，以下為營業成本類會計科目代碼、科目名稱及其定義之說明(如表 2-2)。

表 2-2 營業成本類會計科目表

5	營業成本	凡本期營業所發生之資產流出或負債發生等各項成本者。
54	航運成本	凡各種飛行、修護、旅客服務、場站及運務等費用皆屬之。
540	飛行費用	凡航運上飛行組員、空服(安)員、油料及飛機保險等費用屬之。
5401	飛行組員費用	凡正、副機師等飛行組員薪津、加給、出差旅費、餐點、教育訓練費用等屬之。包括： (1)薪津—基本薪資、各項津貼、補助金、加發薪準備。 (2)加給—基本、超時飛行津貼。 (3)出差旅費 (4)餐點 (5)教育訓練費用—教官及受訓機師薪資、飛行津貼、公差旅費、教育訓練費。 (6)其他—制服費、租賃房屋租金、宿舍用品費、法定提列退休金、勞工保險、組員保險、招考及會議費。
5402	空服(安)員費用	凡空服(安)員薪津、加給、出差旅費、餐點、教育訓練費用等屬之。包括： (1)薪津—基本薪資、各項津貼、補助金、加發薪準備。 (2)加給—基本、超時飛行津貼。 (3)出差旅費 (4)餐點 (5)教育訓練費用—教官及受訓空服(安)員薪資、飛行津貼、公差旅費、教育訓練費。 (6)其他—制服費、租賃房屋租金、宿舍用品費、法定提列退休金、勞工保險、組員保險、招考及會議費。
5403	油料費用	凡飛機用燃料及機油等屬之。
5404	飛機保險費用	凡飛機機體險、兵險、第三責任險、公共責任險等屬之。



541	修護費用	凡航運上各種直接或間接之修護費用屬之。
5411	直接修護費用	<p>凡飛航機械員及直接修護人工薪資等各項給與暨機身、發動機、其他飛行設備修護材料、翻修成本及外修費用屬之。包括：</p> <p>(1)薪津—基本薪資、各項津貼、補助金、獎金。</p> <p>(2)其他—法定提列退休金、勞工保險、加班費及臨時工資。</p> <p>(3)修護材料—機身、發動機、其他飛行設備修護材料及翻修成本。</p> <p>(4)外修費用—機身、發動機、其他飛行設備外修費用。</p>
5412	間接修護費用	<p>凡修護部門行政人員及地面人員設備修護記錄分析人員薪資等各項給與暨有關費用屬之。包括：</p> <p>(1)薪津—基本薪資、加班費、臨時工資、退休金、獎助金、津貼、加給、特別餐費、伙食費。</p> <p>(2)其他—旅費、勞工保險、交際費、文具用品、印刷費、書報雜誌費、電話(報)費、水電費、郵匯費、什項費用、運費、燃料費、車輛維修費、設備費、房屋租金、行政規費、財務保險費、銀行費用、研究發展費、間接修護材(物)料費、間接外修費。</p>
542	旅客服務費用	凡航運上各種直接或間接之旅客服務費用屬之。
5421	直接旅客服務費用	凡旅客餐點、用品及保險等費用屬之。
5422	間接旅客服務費用	<p>凡空服(安)行政人員薪資等各項給與暨有關費用屬之。包括：</p> <p>(1)薪津—基本薪資、加班費、臨時工資、退休金、獎助金、津貼、加給、特別餐費、伙食費。</p> <p>(2)其他—旅費、教育訓練費、勞工保險、交際費、文具用品、印刷費、書報雜誌費、電話(報)費、水電費、郵匯費、什項費用、運費、燃料費、車輛維修費、設備費、房屋租金、行政規費、財務保險費、銀行費用、研究發展費、招考費。</p>
543	場站及運務費用	凡航運上各種直接或間接之場站及運務費用屬之。
5431	直接場站及運務費用	<p>凡各種機場勤務費及場站使用費用等屬之。包括：</p> <p>(1)機場勤務費—運務費、機務委託費、旅客交通費。</p> <p>(2)場站使用費—降落費(落地費)、停機坪使用費、夜間燈光費、安全服務費、擴音設備費、電訊傳遞費、場站使用費、航行計劃費、過境航路服務費、附屬費、停留費、候機室使用費、空橋使用費。</p>
5432	間接場站及運務費用	<p>凡一般航(運)務及行政管理人員薪資等各項給與暨有關費用屬之。包括：</p> <p>(1)薪津—基本薪資、加班費、臨時工資、退休金、獎金。</p> <p>(2)其他—旅費、文具用品、印刷費、電話(報)費、郵匯費、水電費、什項費用、運費、燃料費、車輛維修費、其他修護費、場站租金、其他租金、一般稅金。</p>

544	折舊、攤銷及租金	凡航運上各種折舊、攤銷及租金費用屬之。
5441	折舊費用	凡機身、發動機、模擬機、非消耗性零配件、修機棚、倉儲、地勤、空廚、維修、櫃場等航運設備之折舊費用屬之。
5442	攤銷費用	凡開辦費、航線開闢費、特許權、商譽、租賃權益等遞延費用及無形資產之攤銷費用屬之。
5443	租金費用	凡維修用地、廠房、設備、零配件及機身、發動機等航運設備之租金費用屬之。
56	其他營業成本	凡航運以外之其他各種營業成本皆屬之。
5601	營業資產出租費用	凡以營業資產出租所支付之費用屬之。包括：飛機出租費用、機器設施出租費用、訓練設備出租費用、其他出租費用。
5607	代理費用	凡受託代辦或代理各項業務所發生之費用屬之。包括：客運費用、貨運費用、維修費用、地勤費用。
5609	其他營業成本	凡不屬於上列各項之營業成本屬之。包括：空中銷售費用、餐勤費用、訓練費用、電腦作業費用、承銷商品費用、材料銷售費用、其他費用。

資料來源：「航空客運業統一會計制度之研究(一)會計科目之訂定」，交通部運輸研究所，民國 83 年。

綜上所述，「航空客運業統一會計制度之研究(一)會計科目之訂定」研究報告對國內航空客運業制定統一之營業成本類會計科目，分為航運成本類會計科目、其他營業成本類會計科目，其中航運成本類會計科目又分為：

- 一、飛行費用類會計科目—包括飛行組員費用、空服(安)員費用、油料費用、飛機保險費用。
- 二、修護費用類會計科目—包括直接修護費用、間接修護費用。
- 三、旅客服務費用類會計科目—包括直接旅客服務費用、間接旅客服務費用。
- 四、場站及運務費用類會計科目—包括直接場站及運務費用、間接場站及運務費用。
- 五、折舊、攤銷及租金類會計科目—包括折舊費用、攤銷費用、租金費用。

另外，統一之營業費用類會計科目分為營業費用類會計科目、管理費用類會計科目，營業費用類會計科目下又分為營業及推廣費用、管理費用類會計科目下又分為管理及總務費用。而統一之營業外費用類會計科目中，只制定了單一利息費用會計科目，並未再分設為購機利息會計科目、一般財務利息會計科目等。

### 2.1.3 航空公司統一會計制度之研究

民國 90 年民航局委外辦理「航空公司統一會計制度之研究」之研究報告(以下簡稱：民國 90 年研究報告)指出，航空公司之營運成本應按航線予以記錄，以使申報虧損補貼之資料與會計記錄能相互勾稽，因此在建立航線成本制度之目的下，對建構航線成本之歸集方法與其會計記錄之處理，須考量以下因素：

#### 一、分離會計之處理：

成本會計係以航線成本歸集為目的，故應把握航線分離之會計記錄原則。

#### 二、收入與成本之配合：

依航線分離之會計原則，對航線收入與成本之收益分析為其目的，故收入科目之記載須與成本記錄達到互相配合之要求。

#### 三、共同成本之合理分攤：

在作業實務上成本或費用交易之產生，經常發生事前無法預期其發生之成本或費用歸屬，或有同一成本共同使用的情況，故會計處理要達到分離之原則，通常做事後之分析與計算，又因結帳時間之緊迫性，須考量分析與計算之繁複性，故簡潔、完整、確實又符合管理效益的分攤基礎與計算方法將是重要考量因素。

#### 四、成本費用科目的歸類處理：

航空公司之營業行為可分為直接支出於提供營業行為的成本、促進銷售的銷售成本以及提供營業行為必要的間接行政支援成本。以會計科目之分類則可分為營業成本、推銷費用、管理費用。

#### 五、變動與固定成本分類處理：

在實務上因生產技術及管理技巧之不同，較難將成本依其產量之變動性完全地以變動及固定之二分法予以區分，幾乎所有產品/服務均有不同程度的半變動成本之性質。以航空公司之收費而言，係以旅客為營運量之基礎，從既有的十四項成本檢視，除按旅客數量計價之餐點、機票登機證印製成本外，對營收而言幾無純粹的變動成本，但與航線哩程相關之成本-油料確為主要變動成本。

因此以收入與成本配合原則，民航業者要在會計記錄區分固定與變動成本實有其困難。因此一般固定成本與變動成本之處理係運用在管理分析之用途，並不列為正式帳務之記載。

彙整民國 90 年研究報告之航空公司統一會計制度規範內容，如表 2-3。

表 2-3 航空公司統一會計制度規範內容表

十四項成本	內容	會計科目	分攤基礎
直接旅客服務費用	空服部：旅客餐點、旅客用品、旅客保險、旅客賠償。	5135 航運成本-客服用品 5136 航運成本-客貨保險費 5138 航運成本-旅客賠償	依航線旅客人數或航線領用數分攤至各航線。
飛行組員費用	機師部：執行飛行任務之駕駛組員之薪資、福利、差旅等人事費用。	5110 航運成本-薪資支出 5111 航運成本-伙食費 5112 航運成本-職工福利 5113 航運成本-訓練費 5114 航運成本-制服費 5115 航運成本-招考費 5127 航運成本-會議費 5162 航運成本-旅費 5169 航運成本-保險費	依航線延座哩程分攤至各航線。
油料	飛機飛航使用油料。	5121 航運成本-飛航油料	依航線飛行哩程分攤至各航線。
直接修護費用	維修工廠：直接維修人工之人事費用、維修材料及外修費用。	5110 航運成本-薪資支出 至 5115 航運成本-招考費 5126 航運成本-安全費 5127 航運成本-會議費 5141 航運成本-維修材料 5142 航運成本-外修費用	先依航空器分攤後，再依航線飛行哩程分攤至各航線。
直接場站及運務費用	飛機飛航使用機場航站之各項服務費用及航站管理處之直接人員之人事費用。	5110 航運成本-薪資支出 至 5115 航運成本-招考費 5126 航運成本-安全費 5127 航運成本-會議費 5122 航運成本-飛航設施使用費 5123 航運成本-航站設備使用費 5124 航運成本-航站勤務費用	可辨認航線者依航線分攤；無法辨認者，先依航空器分攤後，再依航線飛行哩程分攤至各航線。

十四項成本	內容	會計科目	分攤基礎
空服員費用	空服部： 執行飛行任務之空服 員之薪資、福利、差 旅等人事費用。	5110 航運成本-薪資支出 至 5115 航運成本-招考費 5127 航運成本-會議費 5162 航運成本-旅費 5169 航運成本-保險費	依航線延座哩程分攤 至各航線。
飛行器之保險	航空器及備用零配件 之保險。	5129 航運成本-機體保險	先依航空器分攤，再 依航線飛行哩程分攤 至各航線
折舊/租金	飛機之折舊及租金。	5120 航運成本-飛機租金 5125 航運成本-租機費用 5130 航運成本-飛機折舊 5131 航運成本-飛機備用零件折舊 5132 航運成本-飛機備用零件租金	先依航空器分攤後， 再依航線飛行哩程 分攤至各航線。
間接修護費用	機務管理部門之間接 維修人工之人事費用 及該部門其他費用。	5110 航運成本-薪資支出 至 5115 航運成本-招考費 5126 航運成本-安全費 5127 航運成本-會議費 5140 航運成本-未分配修護人工 5160 航運成本-租金支出 5161 航運成本-文具用品 5162 航運成本-旅費 5163 航運成本-運費 5164 航運成本-郵電費 5165 航運成本-修繕費 5166 航運成本-廣告費 5168 航運成本-水電瓦斯費 5169 航運成本-保險費 5170 航運成本-交際費 5171 航運成本-捐贈 5172 航運成本-稅捐 5174 航運成本-折舊及折耗 5175 航運成本-各項攤提 5178 航運成本-保全費 5179 航運成本-勞務費 5181 航運成本-書報雜誌 5182 航運成本-燃料費	依航線飛行哩程分攤 至各航線。

十四項成本	內容	會計科目	分攤基礎
		5183 航運成本-雜項購置 5184 航運成本-雜項費用 5186 航運成本-會費	
間接場站及運務費用	配屬機場航站支援飛機起降及旅客、貨物出入機場服務部門之人員(航站管理處之間接人員)人事費用及該部門其他費用。	5110 航運成本-薪資支出至 5115 航運成本-招考費 5126 航運成本-安全費 5127 航運成本-會議費 5128 航運成本-聯運費用 5160 航運成本-租金支出至 5186 航運成本-會費	依航線延座哩程分攤至各航線。
間接旅客服務費用	航務處：機師、空服部門之間接人員之人事費用及該部門其他費用。	5110 航運成本-薪資支出至 5115 航運成本-招考費 5127 航運成本-會議費 5160 航運成本-租金支出至 5186 航運成本-會費	依航線延座哩程分攤至各航線。
銷售費用	銷售部門之人員之人事費用及該部門其他費用。	6110 推銷費用-薪資支出 6111 推銷費用-伙食費 6112 推銷費用-職工福利 6113 推銷費用-訓練費 6114 推銷費用-制服費 6115 推銷費用-招考費 6138 推銷費用-旅客賠償 6160 推銷費用-租金支出 6161 推銷費用-文具印刷 6162 推銷費用-旅費 6163 推銷費用-運費 6164 推銷費用-郵電費 6165 推銷費用-修繕費 6166 推銷費用-廣告費 6167 推銷費用-促銷費用 6168 推銷費用-水電瓦斯費 6169 推銷費用-保險費 6170 推銷費用-交際費 6171 推銷費用-捐贈	可辨認航線者依航線分攤；無法辨認者，應比照前述各項成本科目訂定合理分攤基礎分攤至各航線。

十四項成本	內容	會計科目	分攤基礎
		6172 推銷費用-稅捐規費 6174 推銷費用-折舊及折耗 6175 推銷費用-各項攤提 6176 推銷費用-佣金支出 6177 推銷費用-進出口費用 6178 推銷費用-保全費 6179 推銷費用-勞務費 6181 推銷費用-書報雜誌 6182 推銷費用-燃料費 6183 推銷費用-雜項購置 6184 推銷費用-雜項費用 6185 推銷費用-研究發展費 6186 推銷費用-會費	
管理費用	管理部門之人員之人事費用及該部門其他費用。	6210 管理費用-薪資支出 至 6286 管理費用-會費	可辨認航線者依航線分攤；無法辨認者，應比照前述各項成本科目訂定合理分攤基礎分攤至各航線。
利息費用	購置航空器設備及航線營運所需資金之長期借款非資本化部份之利息。	7511 利息費用	先依航空器分攤後，再依前述合理之分攤基礎分攤至各航線。

資料來源：「航空公司統一會計制度之研究」，眾信聯合會計師事務所，民國 90 年。

民國 90 年研究報告提出，檢討民國 81 年運研所委外辦理「台灣地區國內航空客運費率計算公式之研究」之十四項合理成本規範，修正重點部分之說明如下：

一、直接旅客服務費用成本項目之內容，除了旅客餐點、旅客用品、旅客保險外，另包括有旅客賠償。

二、利息費用成本項目之內容，除了長期借款之利息外，應還包括短期利息支出，依航空公司之實際營運應包括長期固定設備及營運資金之融資行為。

## 2.1.4 汽車客運業之統一會計科目及成本計算制度

交通部為了汽車客運業之運價管制與審核、營運收支之檢討，並提供政府推動大眾運輸發展政策所需之資訊，因此依據行政院核頒之「促進大眾運輸發展方案」中所列相關配合措施，頒訂「汽車客運業統一會計科目」與「汽車客運業路線別成本計算制度」。

「汽車客運業路線別成本計算制度」定義路線成本之內容，共有十八項成本，各業者原則上應按此十八項成本分類，俾使不同業者於各路線之各項成本分析具一致性。為使十八項成本所涵蓋之實際支出項目不致因會計分類或定義方式不同而產生差異，各業者在計算路線別成本時，應採由交通部頒訂之「汽車客運業統一會計科目」，將統一會計科目帳列數直接歸屬或間接分攤至十八項成本，以掌握成本控制之重點與營運方向，提升經營績效。

彙整十八項成本與各該歸屬之一百二十四項會計科目、十八項成本分攤至各路線成本所採用之成本分攤計算過程，如表 2-4。

表 2-4 汽車客運業路線別成本計算彙整表

十八項成本	124項統一會計科目			成本分攤計算公式
	功能別	費用類別	會計科目	
1. 燃料	行車	材料用品費	油料費	1. 耗油量直接歸屬至每一車 2. 50%按「車輛路線別行車里程」 50%按「車輛路線別行車時數」之比例將各車耗用油料量分攤至各路線。 3. 彙計各路線耗用油料量。 4. 計算該月油料單價（全公司）＝ $\frac{\text{該月行車材料用品費}-\text{油料金額}}{\text{該月總耗油量}}$ 5. 計算各路線分攤油料成本。
2. 附屬油料	行車	材料用品費	附屬油料費	1. 彙計各維修場該月發生行車材料用品費-附屬油料金額 2. 按該維修場配置車站行駛各路線分攤之「油料成本」，將附屬油料金額分攤至各路線。



十八項成本	124項統一會計科目			成本分攤計算公式
	功能別	費用類別	會計科目	
3. 輪胎	行車	材料用品費	輪胎費	1. 彙計各維修場該月領用之輪胎金額(含新胎及再生胎) 2. 按該維修場配置車站行駛各路線「油料成本」加計路面加權數，將輪胎費用分攤至其所屬之各路線。 3. 計算各路線分攤之輪胎費。
4. 車輛折舊	行車	折舊與攤銷	車輛折舊	1. 按平均法計算各車之折舊費用 2. 若大部分情況為混合調度，則按「車輛路線別行車時數」將各車之折舊費用分攤至各路線。 3. 若大部分情況為同一車在不同路線有固定隔日調度之情況(且同一日僅行駛同一路線)，可將此類車輛之折舊費用改用「行駛日數」分攤至各路線。
5. 行車人員薪資 -駕駛員	行車	用人費用	薪資 獎金 超時加班費 假日加班費 各項津貼 勞保健保費 服裝費 福利費 退卹金	1a. 彙計全公司行車員工該月發生之可歸屬至個人之用人費用金額(含薪資、年終獎金及不休假獎金以外之各項獎金、超時加班費、假日加班費、各項津貼、勞保健保費) 1b. 彙計全公司行車員工該月發生之不歸屬至個人之用人費用金額(含服裝費、福利費、退恤金、年終獎金、不休假獎金)。 1c. 計算全公司行車員工不歸屬至個人與可歸屬至個人之用人費用比率。 2a. 彙計「各駕駛員」該月發生可歸屬至個人之用人費用 2b. 按「駕駛員路線別行車總時數」，將各駕駛員可歸屬至個人之用人費用分攤至各路線。 3. 彙計各路線歸屬至個人之駕駛員用人費用，加計行車員工不歸屬至個人之用人費用比率，計得各路線分攤之駕駛員用人費用。
行車人員薪資 -服務員	行車	用人費用	薪資 獎金 超時加班費 假日加班費 各項津貼 勞保健保費 服裝費 福利費 退卹金	1a. 彙計全公司行車員工該月發生之可歸屬及不歸屬至個人之用人費用金額。 1b. 計算全公司行車員工不歸屬至個人與可歸屬至個人之用人費用比率。 2a. 彙計各站「各服務員」該月發生之可歸屬至個人之用人費用。 2b. 按「服務員路線別行車總時數」，將各服務員可歸屬至個人之用人費用分攤至各路線。 3. 彙計各路線可歸屬至個人之服務員用人費用，加計行車員工不歸屬至個人之用人費用比率，計得各路線分攤之服務員用人費用。

十八項成本	124項統一會計科目			成本分攤計算公式
	功能別	費用類別	會計科目	
6. 行車附支	行車	材料用品費	客車用品費	1. 彙計「各車站」該月發生之客車用品金額。 2. 將該站之客車用品費，按該站各路線「車輛行車時數」分攤至各路線。
		各項服務費	差旅費	1. 彙計「各車站」該月發生之行車各項服務費-差旅費。 2. 將該站之行車各項服務費-差旅費，按該站各路線「駕駛員與服務員之行車總時數」分攤至各路線。
			保險費	1. 彙計「各車站」該月發生之行車各項服務費-保險費。 2. 將該站之行車各項服務費-保險費，按該站各路線「車輛行車總時數」分攤至各路線。
		租金	車輛租金	1. 行車租金直接歸屬至每一車。 2. 按「車輛路線別行車時數」將各車之租金費用分攤至各路線。
		其他費用	肇事費	1. 彙計直接歸屬至各車站各路線之肇事費。 2. 彙計每一路線直接歸屬之肇事費。
			其他行車費用	1. 彙計「各車站」該月發生行車其他費用-其他行車費用 2. 將該站之行車其他費用—其他行車費用，按該站各路線「車輛行車總時數」分攤至各路線。
7. 修車材料	保修	材料用品費	修車材料費	1a. 將可直接歸屬至各車之修車配件費用及委託修理費按「車輛」彙計其金額。 1b. 50%按「車輛路線別行車里程」 50%按「車輛路線別行車時數」之比例，將各車之修車配件費及委託修理費分攤至各路線。 2a. 將不可直接歸屬至各車之其他修車材料費用按「維修場」彙計其金額。 2b. 按該維修場對應車站行駛各路線分攤之「油料成本」，將各維修場之其他修車材料費用分攤至各路線。
		各項服務費	委託修理費	

十八項成本	124項統一會計科目			成本分攤計算公式
	功能別	費用類別	會計科目	
8. 修車員工薪資	保修	用人費用	薪資 獎金 超時加班費 假日加班費 各項津貼 勞保健保費 服裝費 福利費 退卹金	1a. 彙計全公司保修員工該月發生之可歸屬及不歸屬至個人之用人費用金額。 1b. 計算全公司保修員工不歸屬至個人與可歸屬至個人之用人費用比率。 2. 彙計「各維修場(組)」該月發生之保修員工可歸屬至個人之用人費用。 3. 按各維修場(組)對應車站在各路線分攤之「路線別修車材料費」(包含修車配件與其他修車材料)，將該維修場(組)之保修人員可歸屬至個人之用人費用分攤至各車站各路線。 4. 加計保修員工不可歸屬至個人之用人費用比率，計得各維修場(組)所對應每一車站各路線分攤之保修員工用人費用。 5. 彙計每一車站各路線分攤之保修用人費用，再彙計得全公司各路線分攤之保修員工用人費用。
9. 修車附支	保修	材料用品費 各項服務費        其他費用	事務用品費 差旅費 郵電費 修繕費 水電瓦斯費 保險費 交際費 一般勞務費 其他保修費用	1. 彙計各維修場該月發生之相關修車附支金額。 2. 按該維修場所屬各路線分攤之「保修員工用人費用」，將修車附支金額分攤至各路線。
10. 業務員工薪資	業務	用人費用	薪資 獎金 超時加班費 假日加班費 各項津貼 勞保健保費 服裝費 福利費 退卹金	1a. 彙計全公司業務員工該月發生之可歸屬及不歸屬至個人之用人費用金額。 1b. 計算全公司業務員工不歸屬至個人與可歸屬至個人之用人費用比率。 2. 彙計該月各車站中業務員工可歸屬至個人之用人費用 3. 依駕駛員人數平均分攤，再按「駕駛員路線別行車總時數」將該站業務員工可歸屬至個人之用人費用分攤至各路線按該站各路線。 4. 彙計各車站各路線分攤之可歸屬個人之業務員工用人費用。 5. 加計業務員工不歸屬至個人之用人費用比率，計得各車站每一路線分攤之業務員工用人費用。 6. 彙計每一路線分攤之業務員工用人費用。

十八項成本	124項統一會計科目			成本分攤計算公式
	功能別	費用類別	會計科目	
11. 業務費用	業務	材料用品費	票證費	1. 彙計全公司該月發生之票證費金額。 2. 按各路線分攤之「管理員工用人費用」將肇事費分攤至各路線。
			事務用品費	1. 彙計各車站該月發生之事務用品費。 2. 按該車站各路線分攤之「業務員工用人費用」將事務用品費分攤至各路線。
		各項服務費	差旅費	1. 彙計各車站該月發生之各項業務費用。 2. 按該車站各路線分攤之「業務員工用人費用」將業務費用分攤至各路線。
			郵電費	
			修繕費	
			廣告費	
			水電瓦斯費	
			保險費	
			交際費	
			一般勞務費	
其他費用	售票佣金	1. 彙計全公司該月發生之售票佣金金額。 2. 按該車站各路線分攤之「管理員工用人費用」將售票佣金分攤至各路線。		
	其他業務費用	1. 彙計各車站該月發生之其他業務費用。 2. 按該車站各路線分攤之「業務員工用人費用」將其他業務費用分攤至各路線。		
12. 各項設備折舊	保修	折舊與攤銷	保修設備折舊	1. 彙計各維修場該月發生之設備折舊費。 2. 按該維修場對應車站各路線分攤之「保修員工用人費用」將保修設備折舊分攤至各路線。
	業務	折舊與攤銷	業務設備折舊	1. 彙計各站該月發生之設備(含票證設備)折舊費用。 2. 按該車站各路線分攤之「業務員工用人費用」將業務設備折舊分攤至各路線。
			票證設備折舊	
	管理	折舊與攤銷	管理設備折舊	1. 彙計全公司該月發生之總公司管理設備(含票證設備)折舊費用。 2. 按全公司各車站各路線分攤之「管理員工用人費用」將管理設備折舊分攤至各路線。
			票證設備折舊	

十八項成本	124項統一會計科目			成本分攤計算公式
	功能別	費用類別	會計科目	
13. 管理員工 薪資	管理	用人費用	薪資 獎金 超時加班費 假日加班費 各項津貼 勞保健保費 服裝費 福利費 退卹金 董監事費	1. 彙計全公司管理員工該月發生之總用人費用金額(含可歸屬至個人及不歸屬至個人之用人費用)。 2. 合計全公司各車站各路線分攤到之行車、保修、業務用人費用，依此將管理用人費用分攤至各路線。
14. 管理費用	管理	材料用品費 折舊與攤銷 各項服務費          租金 其他費用	事務用品費 各項攤銷 差旅費 郵電費 修繕費 水電瓦斯費 保險費 交際費 專業服務費 一般勞務費 管理部門租金 職業訓練費 研究發展費 捐贈 其他管理費用	1. 彙計全公司該月發生之各項管理費用金額。 2. 按全公司各車站各路線分攤到之「管理員工用人費用」，將管理費用金額分攤至各路線。
15. 稅捐費用	行車     保修	稅捐與規費   稅捐與規費	燃料使用費 檢驗費 其他稅費 地價稅 房屋稅 燃料使用費 牌照稅 檢驗費 其他稅費	1. 將行車稅捐與規費直接歸屬至各車。 2. 按「車輛路線別行車時數」將各車之稅捐與規費分攤至各路線。  1. 彙計各維修場該月發生之保修稅捐與規費。 2. 按該維修場對應車站各路線分攤之「保修員工用人費用」，將保修稅捐與規費分攤至各路線。

十八項成本	124項統一會計科目			成本分攤計算公式
	功能別	費用類別	會計科目	
	業務	稅捐與規費	地價稅 房屋稅 燃料使用費 牌照稅 檢驗費 其他稅費	1. 彙計各車站該月發生之業務稅捐與規費。 2. 按該車站各路線分攤之「業務員工用人費用」，將業務稅捐與規費分攤至各路線。
	管理	稅捐與規費	地價稅 房屋稅 燃料使用費 牌照稅 檢驗費 其他稅費	1. 彙計全公司該月發生之管理稅捐與規費。 2. 按各車站各路線之「管理員工用人費用」，將管理稅捐與規費分攤至各路線。
16. 站場租金	保修	租金	保修部門租金	1. 彙計各維修場該月發生之租金。 2. 按該維修場對應車站各路線分攤之「保修員工用人費用」，將租金分攤至各路線。
	業務	租金	業務部門租金	1. 彙計各車站該月發生之租金。 2. 按該車站各路線分攤之「業務員工用人費用」，將租金分攤至各路線。
17. 通行費	行車	稅捐與規費	通行費	計算各車站各路線之應計通行費(每班次通行費*行車班次數)，依此分攤實際通行費至各路線。
18. 財務費用	營業外	營業外費用	利息費用	1. 彙計全公司該月利息費用金額。 2. 按「固定資產帳面價值」將利息費用分攤至各車輛、各車站、各維修場及總公司。 3a. 按「車輛路線別行車時數」將分攤至各車之利息費用再分攤至各路線。 3b. 按車站各路線之「業務員工用人費用」將分攤至各站之利息費用再分攤至各路線。 3c. 按維修場對應車站各路線之「修車員工用人費用」將分攤至各維修場之利息費用分攤至各路線。 3d. 按全公司各車站各路線之「管理員工用人費用」將分攤至總公司之利息費用再分攤至各路線。 4. 彙計各路線分攤之利息費用。

資料來源：「汽車客運業路線別成本計算制度」，交通部運輸研究所，民國 88 年。

另依公路法第 42 條規定：「汽車運輸業之客、貨運價，由汽車運輸業同業公會暨相關之公會按汽車運輸業客、貨運價準則共同擬訂，報請該管公路主管機關核定，非經核准，不得調整。前項準則，由交通部定之。」

以臺北市聯營公車為例，現行運價係採單一運價機制，臺北市公共汽車客運商業同業公會考量多年未調整運價，又因物價上漲致相關成本增加，而有重新計算合理運價之必要，因此全面檢討十八項成本，提出每車公里成本，函報臺北市公共運輸處(公路主管機關)。

而臺北市公共運輸處在兼顧市民負擔能力、公車合理運輸成本、確保公車服務品質及維持公車正常營運原則下，依據「汽車客運業統一會計科目」之一百二十四項會計科目、「汽車客運業路線別成本計算制度」之十八項成本項目，以及「汽車運輸業客貨運運價準則」之規定，初步審定每車公里合理成本與新運價，最終提送臺北市議會審議通過後公告實施。

核定之新運價為上限值，汽車客運業者訂定之票價，不得超過此上限值，亦即政府對於公路汽車客運費率，係作上限管制。

### 2.1.5 船舶運送業國內航線別成本計算制度之研究

船舶運送業經營國內偏遠離島大眾運輸航線之營運環境日漸惡化，目前政府依據大眾運輸補貼辦法對於業者經營離島服務性航線之營運虧損已提供補貼，以期促進離島及偏遠地區大眾運輸之發展，航政主管機關為掌握其完備、確切之營運成本相關資訊，以做為營運虧損補貼及費率審定之合理成本評估基礎，因此於民國 91 年，委由運研所研究建立船舶運送業統一會計科目及成本計算制度，提出十三項營運成本內容，其各項成本之定義及所包含會計科目、成本分攤基準(如表 2-5)說明如下：

- 一、燃料用油：係指營業船舶耗用之燃油，所包含之會計項目為航行費用中的「燃料」。
- 二、附屬用油：係指營業船舶耗用之附屬用油，所包含之會計項目為航行費用中的「油脂」。
- 三、港灣費用：係指碼頭碇泊、引水、拖船、帶纜、給水及垃圾清理等費用，所包含之會計項目為航行費用中的「港埠費」。
- 四、船舶折舊：專指船公司所擁有的固定營業船舶之折舊，所包含之會計項目為航行費用中的「交通及運輸設備折舊」。
- 五、船舶修理：係指因船舶小修、歲修所產生的費用，所包含之會計項目為航行費用中的「交通及運輸設備修護費」。
- 六、船舶及乘客保險費：係指每年定期因船舶保險所支付的費用，及每次出航為乘客所投保的意外險，所包含之會計項目為航行費用中的「船舶保險費」及「責任保險費」。
- 七、航行人員薪津：係指航行人員的所有人事費用，如：薪資、加班費、各項津貼、獎金及退休金等，所包含之會計項目為航行費用中的「用人費用」。
- 八、航行附支：係指每次航行時，航行人員之保險費、差旅費和其他航行費用，所包含之會計項目為航行費用中的「用品消耗」、「船用淡水費」等。



九、各項設備折舊、修理：係指非營業用船舶之外的各項設備折舊成本以及維修費用，所包含之會計項目為航行、業務及管理費用中的「各項設備修護費」以及「各項設備折舊」。

十、場站租金：指承租各場站所產生的租金費用，若該場站的設立僅提供貨運服務的相關事宜，則不列入。所包含之會計項目為航行、業務及管理費用中的「場站租金」。

十一、業務人員薪津：係指營運站站務員工之各項人事費用，如：薪資、加班費、各項津貼、獎金、補助費及退休金，所包含之會計項目為業務費用中的「用人費用」。

十二、管理員工薪津：係指管理部門員工之各項人事費用，如：薪資、加班費、各項津貼、獎金、補助費及退休金，所包含之會計項目為管理費用中的「用人費用」。

十三、其他業管費用：係指業務及管理部門所支付各種雜費，如：文具用品、差旅費、水電費等，所包含之會計項目為業務費用中的「工作場所電費」、「郵電費」、「旅運費」、「印刷裝訂費與廣告費」、「用品消耗」、「營業稅」，以及管理費用中的「專業服務費」、「公共關係費」、「職業團體會費」等。

成本分攤基礎之原則有二，可直接歸屬的成本，則直接歸屬至客運成本；無法直接認定歸屬的成本，依其成本動因分攤，成本動因分為三個層級，包括單位相關成本、批次相關成本、設施維持成本，各層級之定義如下：

#### 一、單位相關成本 (Unit-related Cost, U)：

係指成本的增加與乘客數的多寡或是貨物的多寡有直接的關係，如替乘客所投保之責任保險費。

#### 二、批次相關成本 (Batch-related Cost, B)：

係指成本的增加與單位數量無關，但與航次有關。例如：每次出航若需靠碼頭則不管船上的貨物或是顧客是多或少，碇泊費均相同。另外，因為航線多為固定，因此如「燃料」等事實上與航程有關的成本，均簡化以航次代替。

### 三、設施維持成本 (Facility-sustaining Cost, F):

係指用來維持營運、不屬於單位相關或批次相關的成本，如：人事費用、折舊等。

表 2-5 船舶成本項目定義、會計科目與客貨運成本分攤基準彙總表

成本項目	定義	費用項目	會計科目	層級	成本動因
1 燃料用油	為營業船舶耗用之燃油	航行費用	燃料	B	航次
2 附屬用油	為營業船舶耗用之附屬用油	航行費用	油脂	B	航次
3 港灣費用	包含碇泊、引水、曳船、給水及垃圾清理費	航行費用	港埠費	B	航次
4 船舶折舊	船公司所擁有之固定營業船舶的折舊	航行費用	交通及運輸設備折舊	F	船舶數目 折舊年限
5 船舶修理	包含船舶小修、歲修之費用	航行費用	交通及運輸設備修護費	F	—
6 船舶及乘客保險費	係指每年為船舶所支付的保險費以及每次出航為乘客所投保的意外險	航行費用	船舶保險費	F	年度
			責任保險費	U	乘客數
7 航行人員薪津	包含航行人員之薪資、加班費、各項津貼、獎金、補助費及退休金等	航行費用	正式員額薪資 臨時人員薪資 超時工作報酬 津貼 獎金 福利費 退休及恤償金	F	員工人數 工作時間
8 航行附支	包含船舶船用淡水費、航行人員保險費、差旅費和其他航行費用	航行費用	用品消耗 船用淡水費 保險費 差旅費 水電費 郵電費 運費	B	航次
9 各項設備折舊修理	係指非營業用船舶之外的各項設備之折舊、維修	航行、業務及管理	各項設備修護費 各項設備折舊	F	—
10 場站租金	承租各場站所產生的租金費用	航行、業務及管理	場站租金	F	場站面積

成本項目	定義	費用項目	會計科目	層級	成本動因
------	----	------	------	----	------

11	業務人員 薪津	係指營運站站務員工之薪資、加班費、各項津貼、獎金、補助費及退休金	業務費用	正式員額薪資	F	員工人數 工作時間
				臨時人員薪資		
				超時工作報酬		
				津貼		
				獎金		
				福利費		
				退休及恤償金		
12	管理員工 薪津	係指管理部門員工之薪資、加班費、各項津貼、獎金、補助費及退休金	管理費用	正式員額薪資	F	員工人數 工作時間
				臨時人員薪資		
				超時工作報酬		
				津貼		
				獎金		
				福利費		
				退休及恤償金		
13	其他業管 費用	係指業務及管理部門所支付之文具用品、差旅費、水電費、廣告費等各項費用	業務費用 管理費用	工作場所電費	F	—
				郵電費		
				旅運費		
				印刷裝訂費與廣告費		
				用品消耗		
				營業稅		營業收入
				專業服務費		—
				公共關係費		
				職業團體會費		

資料來源：船舶運送業國內航線別成本計算制度之研究，交通部運輸研究所，民國 91 年。

若申請補貼業者同時經營一條航線以上或一條航線上有一艘船以上營運，則在補貼作業規定上，要求業者必須作航線別、船舶別之收入成本歸屬，以釐清申請補貼航線之營運虧損，避免業者將收入成本作不合理的分配到申請補貼之航線。

### 2.1.6 公用天然氣事業之統一成本會計制度

經濟部能源局為公用天然氣事業之目的事業主管機關，為促進天然氣事業之健全發展，維護使用者權益及確保公共利益，特於民國 100 年 2 月 1 日制定「天然氣事業法」。

為使天然氣之售價及基本收費有所依歸，爰制定該法第 34 條，以規定公用天然氣事業供應家庭、商業及服務業用戶之天然氣售價及基本收費，應依規定之計算準則核算，並檢具相關文件，報經直轄市、縣（市）主管機關轉請中央主管機關核定後實施；其調整售價或基本收費時，亦同。再依該法第 34 條第 3 項之規定，天然氣售價及基本收費之計費項目、計算公式、重新核算之期間及應提報資料之計算準則，由中央主管機關定之。因此，經濟部能源局遂於民國 100 年 8 月 2 日制定「公用天然氣事業天然氣售價及基本收費計算準則」。

綜上之分析，公用天然氣事業統一成本會計制度之法律架構彙整如**錯誤！找不到參照來源。**

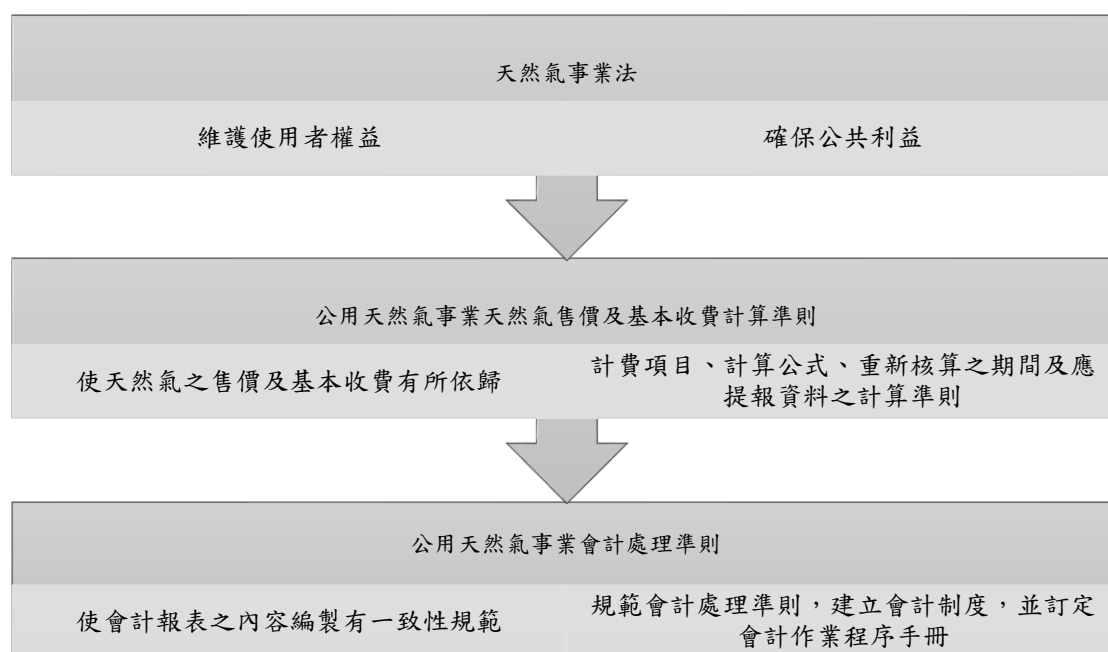


圖 2-1 經濟部能源局對公用天然氣事業統一成本會計制度之法律架構

資料來源：本研究整理。

「公用天然氣事業天然氣售價及基本收費計算準則」有關天然氣售價成本之計算規範架構彙整如圖 2-2。相關條文內容請詳附錄一。

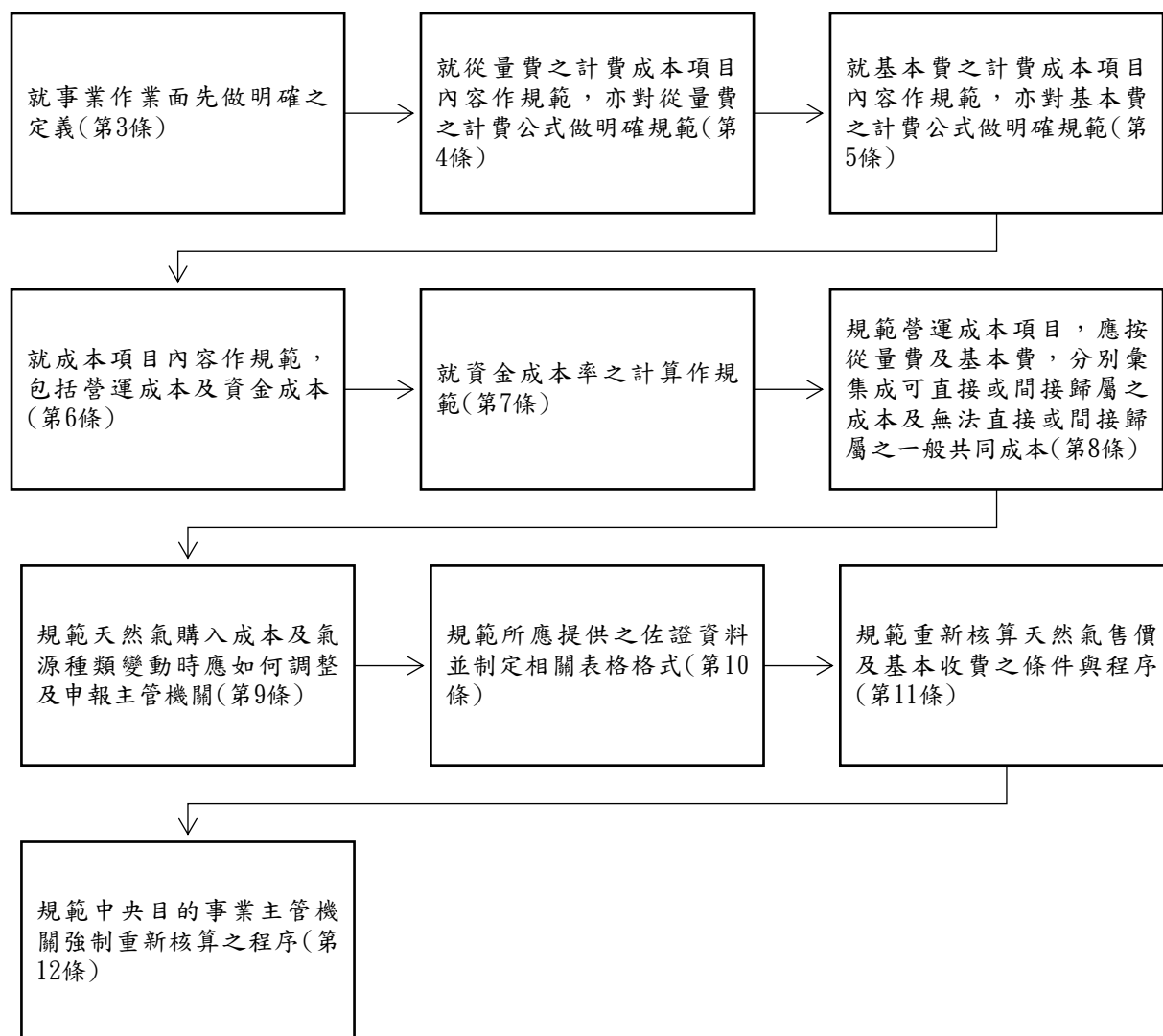


圖 2-2 天然氣售價成本之計算規範架構

資料來源：本研究整理。

由圖 2-2 可知，經濟部能源局將天然氣事業供氣之成本包括營運成本及資金成本。該局為使事業供應天然氣之成本計算有所依循，於「公用天然氣事業天然氣售價及基本收費計算準則」第六條明定：(a)營運成本應依公用天然氣事業會計處理準則有關分離會計之規定認列；(b)各項營業成本及營業費用，均應歸屬或合理分攤至第五條所定之從量費及基本費等各計費成本項目，並與事業部門別損益表之金額相符。(c)資金成本應依公用天然氣事業會計處理準則之規定，以分離至從量費及基本費之費率基礎，乘以資金成本率計算之。(d)費率基礎，不包括各項長短期投資、資產重估增值、出租資產、閒置資產及其他非經營天然氣供應業務必要之資產。

另為使會計報表之內容編製有一致性規範，經濟部能源局爰制定該法第四十三條，規範公用天然氣事業應依據會計處理準則，建立會計制度，並訂定會計作業程序手冊，報經直轄市、縣（市）主管機關轉請中央主管機關備查；修正時，亦同。前項會計處理準則，由中央主管機關定之。依此法源，經濟部能源局遂於民國 100 年 8 月 1 日制定「公用天然氣事業會計處理準則」，分析該準則之法律架構彙整如圖 2-3。

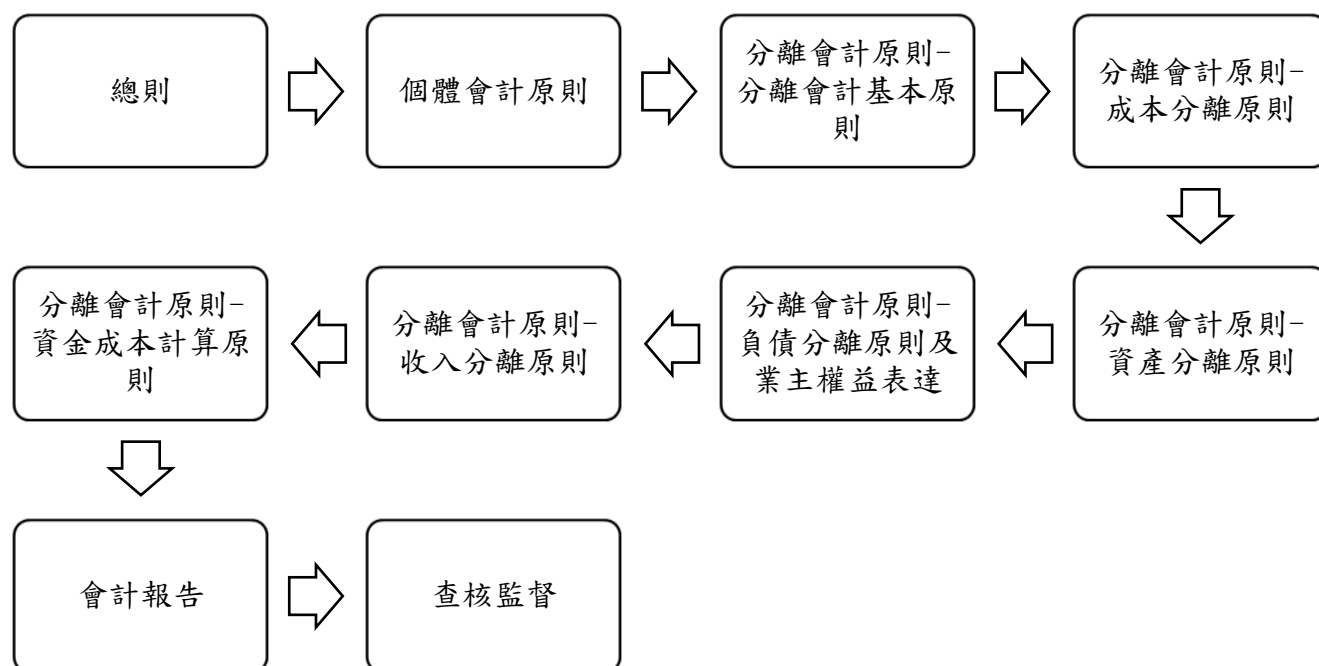


圖 2-3 公用天然氣事業會計處理準則之法律架構

資料來源：本研究整理。

再進一步分析「公用天然氣事業會計處理準則」，彙整該準則之規範架構詳如圖2-4，相關條文內容請詳附錄二。

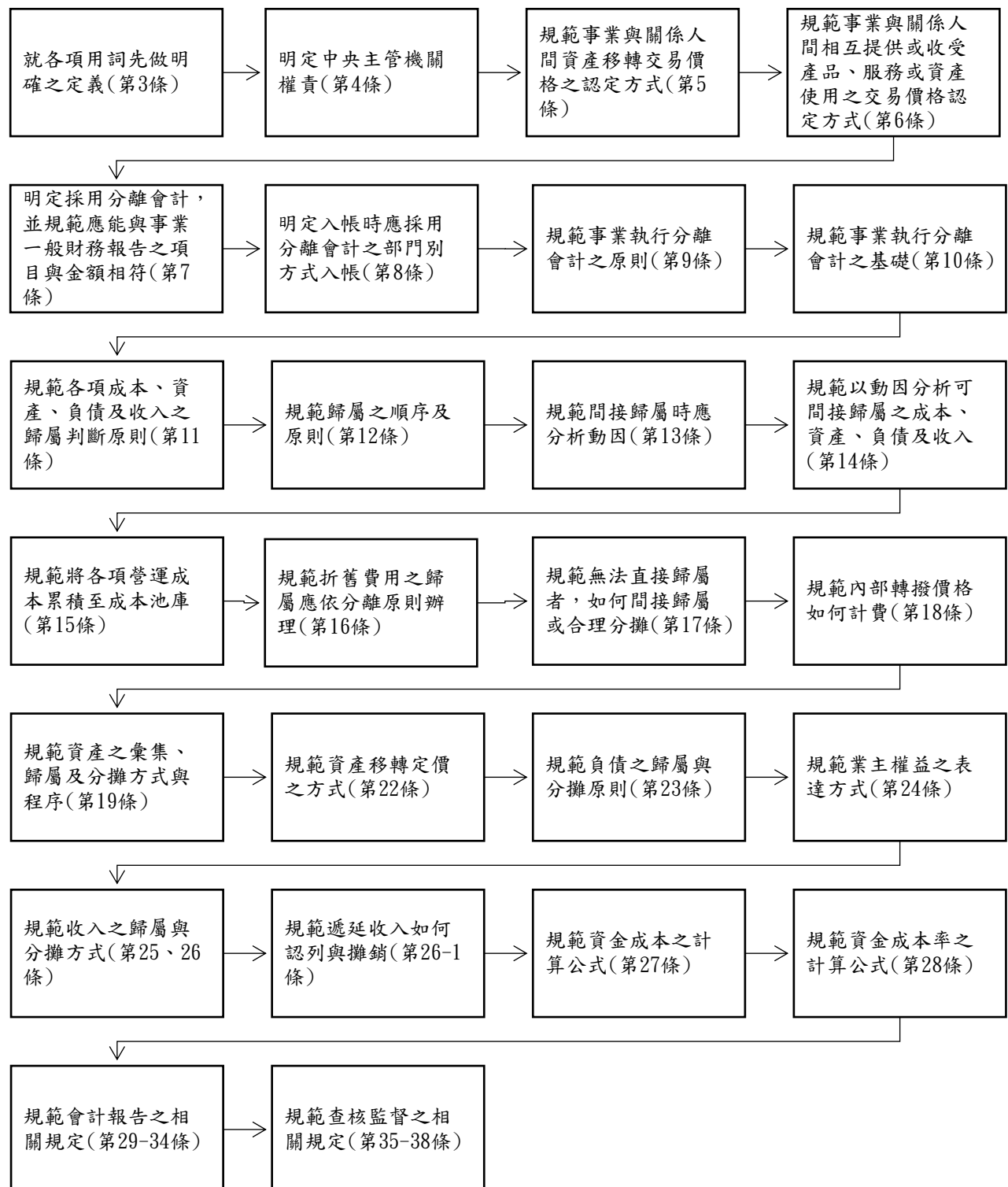


圖 2-4 公用天然氣事業會計處理準則規範架構

資料來源：本研究整理。

依公用天然氣事業會計處理準則第 32 條規定：「事業會計科目表之科目編號、科目名稱及定義說明，應依附件二會計科目之設置、分類及內涵等相關事項編列。科目編號之明細科目代碼得由事業依其組織架構及經營特性自行增訂之。」

以下重點說明附件二會計科目之設置、分類及內涵等相關事項：

一、會計科目編號應包含三部分，

- (一)第一部分包含四碼，主係依金融監督管理委員會「一般行業會計項目會計科目及代碼」及經濟部「商業會計科目中英對照及編碼」之規定編定。
- (二)第二部分包含四碼，係依公用天然氣事業分離會計需求而編定。
- (三)第三部分係明細科目代碼，公用天然氣事業可依其需要自行增設之，惟若屬內部轉撥收入/成本項目，則應將第三部分第一碼標示為「T」，俾利辨識。

二、會計科目代號之第一部分編號原則如下：

- (一)第一碼為大類，依財務報表要素分為：資產、負債、權益、營業收入、營業成本、營業費用、營業外收入及支出等。
- (二)第二碼為中類，係就每一大類項下，依其性質分別設置(例如資產項下依其流動性質分設流動資產及非流動資產等)。
- (三)第三碼為小類，係就每一中類項下，依其不同之性質分別設置(例如流動資產項下，依其性質分設現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動、應收票據淨額、應收帳款淨額、存貨及預付款項等)。
- (四)第四碼為總帳科目(例如庫存現金、機器設備成本等)。



## 2.1.7 小結

公車客運業、船舶運送業與航空運輸業三者營運本質上相同，皆為載客運輸業，且其統一會計科目及路線別成本計算制度，與本研究之研究主題一致，皆為統一成本會計制度之目的，因此本研究將進一步將汽車客運業之十八項成本項目、船舶運送業之十三項成本項目與航空運輸業之十四項成本項目相互比較分析。

表 2-6 交通運輸業之營運成本項目比較

	汽車客運業 18 項成本	船舶運送業 13項成本	航空運輸業 14項成本
燃油料 費用	1. 燃料 2. 附屬油料	1. 燃料用油 2. 附屬用油	3. 油料
運輸工具	4. 車輛折舊	4. 船舶折舊	8. 折舊
駕駛與 服務員	5. 行車人員薪資-駕駛員與服務員	7. 航行人員薪津	2. 飛行組員費用 6. 空服員費用
運輸 費用	6. 行車附支	8. 航行附支 6. 船舶及乘客保險費	1. 直接旅客服務費用 7. 航空器之保險 8. 租金 11. 間接旅客服務費用
維修 費用	3. 輪胎 7. 修車材料 8. 修車員工薪資 9. 修車附支	5. 船舶修理	4. 直接修護費用 9. 間接修護費用
銷售 費用	10. 業務員工薪資 11. 業務費用	11. 業務人員薪津	12. 銷售費用
管理 費用	12. 各項設備折舊 13. 管理員工薪資 14. 管理費用 15. 稅捐費用 17. 通行費	9. 各項設備折舊、修理 12. 管理員工薪津 13. 其他業管費用	13. 管理費用
場站 費用	16. 站場租金	3. 港灣費用 10. 場站租金	5. 直接場站及運務費用 10. 間接場站及運務費用
利息費用	18. 財務費用		14. 利息費用

資料來源：本研究整理。

表 2-6 中已將汽車客運業、船舶運送業、航空運輸業之所屬成本項目依同性質類別加以羅列區分，以下詳細說明之：

#### 一、燃油料費用類別之成本項目

- (一)汽車客運業：燃料、附屬油料。
- (二)船舶運送業：燃料用油、附屬用油。
- (三)航空運輸業：油料。

#### 二、交通運輸工具之折舊費用類別之成本項目

- (一)汽車客運業：車輛折舊。
- (二)船舶運送業：船舶折舊。
- (三)航空運輸業：折舊，係指航空器之折舊。

#### 三、交通運輸工具之駕駛與隨行服務人員用人費用類別之成本項目

- (一)汽車客運業：行車人員薪資-駕駛員與服務員，係指廣義之薪資，包含有薪資、勞保、健保費、服裝費、福利費等。
- (二)船舶運送業：航行人員薪津，係指航行人員之薪資、加班費、各項津貼、獎金、補助費及退休金等。
- (三)航空運輸業：飛行組員費用、空服員費用。

#### 四、運輸費用類別之成本項目

運輸費用係指交通運輸工具於交通運輸作業活動中所發生之所有相關費用，故運輸費用類別之成本項目：

- (一)汽車客運業：行車附支(客車用品費、保險費、車輛租金、其他行車費用)
  - 1、客車用品費係指車輛行車、清潔及車上服務旅客所使用之用品等費用。
  - 2、保險費係指車輛保險費。
  - 3、其他行車費用包含有肇事費與其他費用，而其他費用之發生基本上皆與車輛、車站或是行車各項事宜相關，其金額小且內容不特定。

(二)船舶運送業：航行附支、船舶及乘客保險費。

1、航行附支係指每次航行時，航行人員之保險費、差旅費、用品消耗和其他航行費用。

2、船舶及乘客保險費係指每年定期因船舶保險所支付的費用及出航時為乘客所投保的意外險。

(三)航空運輸業：直接旅客服務費用(旅客餐點、旅客用品、旅客保險、旅客賠償費用)、間接旅客服務費用、航空器之保險、租金(係指航空器之租金)。

#### 五、交通運輸工具之維修費用類別之成本項目

(一)汽車客運業：輪胎、修車材料、修車員工薪資、修車附支。

(二)船舶運送業：船舶修理。

(三)航空運輸業：直接修護費用(直接維修人工用人費用、維修材料費用、外修費用)、間接修護費用。

#### 六、銷售費用類別之成本項目

(一)汽車客運業：業務員工薪資、業務費用。

(二)船舶運送業：業務人員薪津。

(三)航空運輸業：銷售費用。

#### 七、管理費用類別之成本項目

(一)汽車客運業：各項設備折舊、管理員工薪資、管理費用、稅捐費用、通行費。

(二)船舶運送業：各項設備折舊、修理、管理員工薪津、其他業管費用。

(三)航空運輸業：管理費用。

#### 八、場站費用類別之成本項目

(一)汽車客運業：站場租金。

(二)船舶運送業：港灣費用(包含碼頭碇泊費、引水、曳船費、帶解纜費、給水費及垃圾清理費等。)、場站租金。

(三)航空運輸業：直接場站及運務費用(機場勤務費、場站使用費)、間接場站及運務費用(場站租金等)。

## 九、財務費用類別之成本項目

(一)汽車客運業：財務費用定義為利息費用。

(二)船舶運送業：無。

(三)航空運輸業：利息費用。

綜上所述，汽車客運業、船舶運送業、航空運輸業雖因行業業務及經營管理特性不同，而致使各成本項目定義略有不同，但整體而言，所有成本項目內容可分為以上九類別區分，彼此間無差異極大之類別產生。

另外，本研究認為民航局於審核票價時，所制定之十四項成本制度邏輯架構與經濟部能源局之規範架構，值得納入未來修訂成本制度邏輯架構參考之方向如下：

### 一、航線成本可採分離會計為認列成本之規定

交易憑證取得或處理報支時，可判定該成本可直接歸屬至單一航線者，立即記錄航線別之會計科目；若係屬共同成本時：(一)如其成本之發生，係以飛機為使用者，應先以機型別記錄會計科目。(二)如其成本之發生，無法以機型別或航線別直接歸屬者，則依一般會計性質或管理原則記錄會計科目之歸類。(三)無法直接歸屬至單一航線之成本者，應選用合理之成本分攤方式，間接分攤至單一航線成本。

### 二、所有納入航線成本之項目，能與公司損益表之重要會計科目相互勾稽

企業將每日發生之交易事項予以辨認及分析其經濟實質，藉由會計科目彙總記錄經濟性質相同之交易事項，最終對外提供財務報表予外部使用者，對內基於內部管理當局之不同目的，提供不同之成本資訊，以利其規劃合理之企業經濟目標並制定理性決策。因此，航空公司在計算十四項成本時，以航線為成本標的，將因航線營運活動而所發生之所有相關交易事項支出之帳列營業成本、營業費用與利息費用會計科目金額，直接歸屬或間接合理分攤至各航線成本，加上非因航線營運活動而產生之交易事項支出所認列之會計科目帳列數，總計金額應與公司損益表之營業成本、營業費用與利息費用帳列總金額相符。

## 2.2 國內外相關財務與會計法令規定

本節彙總國內外相關財務與會計法令規定，以利本研究制定航空公司國內航線統一成本會計制度時，已納入考量須符合之相關規定。

### 2.2.1 國內相關財務與會計法令規定

行政院金融監督管理委員會(以下簡稱：金管會)依證券交易法第 14 條第 2 項之規定，訂定證券發行人財務報告編製準則，其對於財務報告之編製方法及其種類、格式、內容、科目等均有規定。

證券發行人財務報告編製準則第 3 條規定：「發行人財務報告之編製，應依本準則及有關法令辦理之，其未規定者，依一般公認會計原則辦理。前項所稱一般公認會計原則，係指經金管會認可之國際財務報導準則(International Financial Reporting Standards, IFRS)、國際會計準則(International Accounting Standards, IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC) (以下稱經金管會認可之 IFRSs)」。

因此要求我國上市(興)櫃公司，自民國 102 年起改採經金管會認可之 IFRSs 編製財務報表，非上市(興)櫃之公開發行公司，最遲在民國 104 年也必須採行經金管會認可之 IFRSs 編製財務報表，並自民國 104 年起由 2010 年版全面升級至 2013 年版，而金管會為縮小我國採用版本與國際間版本之差異、降低投資人資訊不對稱問題及國內企業赴海外籌資成本與會計帳務轉換成本，自民國 106 年起採逐號公報認可制。

依本研究之調查，國籍航空公司有飛航國內航線者，僅有立榮航空為公開發行公司，故應依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製財務報表；而華信航空雖非公開發行公司，惟其母公司為中華航空公司，而 IFRS 又以合併報表編製為原則，因此華信航空亦應依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製財務報表。

我國公開發行公司分階段採用經金管會認可之 IFRSs 後，非公開發行公司之會計處理確定與公開發行公司分流。

但上市(興)櫃及公開發行公司所遵循之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs，對多數中小企業而言太過複雜、帳務處理成本高且不符效益。因此，經濟部於 2015 年初委請財團法人中華民國會計研究發展基金會制訂中小企業專屬的「企業會計準則(Enterprise Accounting Standard, EAS)」，新制將有助於降低國內中小企業導入 IFRS 的門檻。

非公開發行公司需遵循商業會計法與商業會計處理準則之規定。依經濟部函釋規定，商業會計處理準則第 2 條規定所稱之一般公認會計原則，係指財團法人中華民國會計研究發展基金會所發布之企業會計準則公報及其解釋，並自民國 105 年 1 月 1 日起適用，但得自願自民國 104 年會計年度開始日適用。惟商(企)業亦得依其實際業務需要，選用「經金管會認可之 IFRSs」。

目前國籍航空若為非公開發行之公司，其財務報表編製之準則為商業會計法與商業會計處理準則、企業會計準則公報及其解釋，或可依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製財務報表。依本研究之調查，國籍航空公司有飛航國內航線者，屬於非公開發行公司且未因其母公司之要求採用 IFRS 之公司有德安及遠東這兩家公司。

而會計制度之訂定，因為配合行業特性及業務需要外，尚須遵照政府法令規定及會計原理。政府法令規定方面，如：公司法、證券交易法、所得稅法、營利事業所得稅查核準則、商業會計法、商業會計處理準則、證券發行人財務報告編製準則等。會計原理方面，如：國際財務報導準則、國際會計準則、企業會計準則公報、相關解釋及解釋公告等。

依「民營公用事業監督條例」規定，凡民營公用事業，除法律別有規定外，依本條例監督之。其會計制度及標準程式，由中央主管機關規定之。

是故交通部於民國 57 年曾訂定「航空業會計制度」，但因年代久遠，政府法令規定及會計原理與實務多已改變，雖於民國 83 年由運研所委外辦理「航空客運業統一會計制度之研究(一)會計科目之訂定」，亦只能給予業者做為參考，並無統一之航空業統一會計制度規範。

至民國 90 年由民航局委外辦理「航空公司統一會計制度之研究」，對民國 81 年「台灣地區國內航空客運費率計算公式之研究」及民國 83 年「航空客運業統一會計制度之研究(一)會計科目之訂定」，提出對兩研究報告之檢討並修正其內容，制定了航空公司統一會計制度之規範。

然民國 90 年研究報告辦理時，國籍航空公司編製財務報表之會計原則，係依照我國過去財務會計準則公報(ROC GAAP)編製，然現今金管會已要求公開發行公司已改採 IFRS 編製財務報表，因此，航空公司參考其所訂定之統一會計科目申報十四項成本，遂造成無法與目前財務會計報表之重要科目相互勾稽，民航局審核運價或營運虧損補貼時，也不易確認資料之允當性及合理性，需依最新財務與會計法令規定，重新檢視及訂定。

綜上所述，本研究彙總國籍航空公司有飛航國內航線者，其相關之財務與會計法令規定，如表 2-7。

表 2-7 國內主管機關之財務與會計法令規定彙整

航空公司	證券發行狀態	國內主管機關之財務與會計法令規定
立榮	公開發行公司	證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告
華信	未公開發行公司	證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告
遠東、德安	未公開發行公司	商業會計法與商業會計處理準則、企業會計準則公報及其解釋

資料來源：本研究整理。

## 2.2.2 國外相關財務與會計法令規定

以下重點論述國際航空運輸協會(International Air Transport Association, IATA)在維修工作、飛行器之取得成本及折舊方面之會計規定(詳細規定如附錄四)：

### 一、維修工作

#### (一)自行購買及融資租賃之飛行器

IAS17 禁止企業對可藉其未來行為而避免之未來支出認列負債準備。企業因過去事項而負有推定及法定義務，應認列負債準備。由於可以透過停止飛行或出售飛行器來避免維修成本，因此，自行購買之飛行器其未來維修成本無法事先認列負債準備。

依據 IAS16 之規定，如果主要檢查及大修可被使用超過一個報導期間，其成本將被資本化。當飛行器之原始購買成本包含重大檢查及大修成本時，須分別估算其帳面金額。大修成本僅包含於資產使用期間定期發生之主要支出。例行性之維修成本於發生時直接費用化。原始購買資本化之維修成本，須提列折舊直到下一次維修工作。

#### (二)營業租賃之飛行器

營業租賃之協議通常要求承租人於返還飛機時，保持其在特定之維護水準。承租人於使用資產時承擔維持飛行器於一定維修水準之義務。租賃期間承擔該義務，需認列負債。租期結束時，如飛行器維修水準大於契約協議返還時之維護水平下，出租人可能需支付差額與承租人。

根據業界慣例，當飛行時數達到預期維修或租期結束，則存有現時義務。亦有航空業者將可增強飛行器的運行性能或延長飛機之使用壽命之維修成本資本化。至下次維修年度及剩餘租賃期間，兩者取短提列折舊。

### 二、飛行器之取得成本及折舊

#### (一)飛行器原始取得成本

為使飛行器達到可營運狀態所發生之成本均應資本化，包括飛行器之購買價格及購買發生之相關成本。



航空業存在廣泛的飛行器購買條款，因此將需要對具體採購協議進行詳細評估，以確定最終的成本。購買發生之相關成本包含購買買權、借款成本資本化。

當資產包括若干組成部分時，每項組成部分的成本對項目的總成本係屬重大，IAS 16 要求分別認列這些組成部分並折舊。通常適用於機身、引擎、修改、重保養、座椅和起落架。

將預付予製造商款項之利息資本化為航空業慣例。利息因為可合理視為直接歸因於符合國際會計準則第 23 號資產工作條件的成本，而分類為資產。專案借款之實際利息應資本化。一般借款部分，若未產生資產支出該借款即可償還，應將一般借款之利息資本化。以加權平均借款利率計算應資本化利息是可以被接受的。

## (二)辨認組成項目

飛機的公允價值可以從採購協議的總價來確定。該協議或購買發票可能會顯示包含在購買價格的細部組成項目。組成項目之價值需要進行分析，以確保準確反映其公允價值。

由於飛行器採購之複雜性，該協議或購買發票通常不會顯示包含在購買價格的細部組成項目。在此情況下，應取得資訊做相關分析，將整體購買價格分攤予細部組成項目。IAS 16 要求將資產分為組成項目。個別組成部分是否須分別認列，視其使用年限及消耗型態而定。

## (三)辨認其他相關資產

購買飛行器之相關資產應被視為備件。有時候這些備件包括從供應商取得無對價之資產。需要為這些附加備件分配成本，可以透過分配其他資產和備件的購買價格來分配成本。當備件於下個期間將被消耗或直接為企業產生銷貨收入與現金，則被視為存貨。當備件可被使用多個期間且符合 IAS 16，則被視為固定資產。

## (四)組成項目之折舊政策

會計準則要求資產在其使用年限內應系統地提列折舊至其剩餘殘值。至少在每個報導期間結束時審查使用年限和剩餘殘值之估計。

這些估計對認列於損益表之折舊費用有重大影響。飛機每個組成項目應分別使用其特定的使用年限和剩餘殘值提列折舊。

這導致飛機組成項目的使用年限和剩餘殘值不同。財務報表顯示，航空公司通常採用“直線法”提列折舊，儘管飛行器公允價值不以直線法遞減。其他航空公司之替代政策包括以飛行小時或飛行週期提列折舊。

外部因素可能會影響對不同飛行器機型之折舊率，例如新技術等。引進提高燃油效率或降低成本的新材料的可能會導致難以預測飛機的未來使用年限。科技發展速度增加，導致更換新一代設備期間縮短。這將影響組成項目之折舊率、減少使用年限或影響殘值，需於每年執行審查。剩餘殘值之衡量指標可參考公開市場價格資訊。

美國交通部於航空消費者保護司(Aviation Consumer Protection Division, ACPD)特定網站中，列舉規範航空公司應提出財報與相關報告之義務，在此蒐集與本研究目的主要相關之 14 CFR Part 241「統一會計與報告制度(The Uniform System of Accounts and Reports)」Section 7 Chart of Profit and Loss Accounts 規定(如附錄五)。

依目標性分類之損益項目來規定其會計科目代碼之前二碼，在收入類會計科目部分，三大類航空公司其會計科目代碼之前二碼規定無差異，但在費用類會計科目部分就有所差異，舉例說明如下：

#### 一、運輸收入

(一)乘客、郵件、物業、航空運輸-其他：其會計科目代碼前二碼為 31.32。

(二)憲章：其會計科目代碼前二碼為 32。

(三)公共服務收入(補貼)：其會計科目代碼前二碼為 48。

#### 二、運輸相關收支

(一)飛行中銷售、餐廳和餐飲服務(地面)、租金、豪華轎車服務、交換銷售、一般服務銷售、替代(更換)服務、空運服務、其他運輸相關物品：其會計科目代碼前二碼為 48.71。

(二)其他營業收入：其會計科目代碼前二碼為 31.32.41。

### 三、運輸費用

#### (一)一般管理人員、通訊人員、記錄保持和統計人員

1. 第 I 組航空公司：其會計科目代碼前二碼為 53.69。
2. 第 II 組航空公司：其會計科目代碼前二碼為 53.55.64.67.68。
3. 第 III 組航空公司：其會計科目代碼前二碼為 53.55.61.62.63.65.66.68。

#### (二)其他飛行人員

1. 第 I 組航空公司：其會計科目代碼前二碼為 51.69。
2. 第 II 組航空公司：其會計科目代碼前二碼為 51.55。
3. 第 III 組航空公司：其會計科目代碼前二碼為 51.55。

## 2.3 國內外航空公司財務會計制度

因本研究係透過蒐集國內外航空公司對於各會計項目之入帳基礎、航線分攤原則及成本會計相關規定，與國內航空公司現行會計制度相互比較，並重新檢討民航局於民國 90 年曾委外辦理「航空公司統一會計制度之研究」之航線 14 項成本規範，最終建立國內航線統一成本會計制度。

將我國、中國、英國及美國之具代表性航空公司(我國中華航空、中國南方航空、英國英國航空及美國美國航空)須於年度財務報表附註揭露之重大會計政策做比較(請參詳附錄六)，包括遵循準則、編製基礎、不動產、廠房及設備、租賃、收入認列以及借款成本。

### 一、遵循準則

現今我國、中國及英國皆遵循國際財務報導準則(IFRS)編製財務報告，僅美國仍遵循美國一般公認會計原則(FASB)編製財務報表。

### 二、編製基礎

我國、中國、英國及美國除了須按公允價值衡量之金融資產外，財務報表係依歷史成本衡量編製。

### 三、不動產、廠房及設備

#### (一)在認列與衡量部分

我國、中國、英國及美國皆以成本進行原始認列，並以成本減累計折舊及減損損失後之金額做後續衡量。其中，英國尚揭露飛行器以考慮製造商信用後之公允價值入帳。

#### (二)重大檢驗或翻修成本的部分

1. 我國將符合資本化條件之重大檢驗或維修成本按直線法計提折舊。
2. 中國將例行性之保養、維修及大修費用於產生時認列為當期損益，符合資本化之大修費用按平均預計大修週期計提折舊。
3. 美國之租賃飛行設備之維修費用認列為當其營業費用。

### (三)後續成本的部分

1. 我國之日常維修費用於發生時計入當期損益。
2. 中國之大修費用以直線法在 3-12 年內計提折舊。
3. 美國之後續成本在有情況顯示資產可能發生減損，則應進行資產減損。當資產估計產生的為折現現金流量小於資產的帳面價值，且資產淨值超過其估計的公允價值時，則該資產視為減損。

### (四)折舊的部分

1. 我國之自有土地不提列折舊，其他之不動產、廠房及設備以直線法基礎提列折舊。
2. 中國之折舊係根據預計使用年限扣除預計殘值後以直線法計提折舊。
3. 英國分為機隊及廠房及設備，機隊之飛行器以考慮製造商信用後之公允價值入帳，特定種類之飛行器，依機隊之營運計畫，有不同之折舊率，整體參數為 7 年及 29 年。其餘引擎，則以其本身之殘值及耐用年限提列折舊。機艙內部修改，折舊年限以最低 5 年提列折舊。
4. 美國航空房地產和設備按成本進行折舊，按照直線法計提折舊或攤銷，計入資產預計使用壽命或租賃期內的餘額（以較少者為準）。飛機，發動機和相關可轉動部件的殘值通常為原始成本的 5% 至 10%。提高資產有用性的重大改進成本，在資產或租賃期的預計使用年限內以較少者為準，進行資本化。

## 五、租賃

- (一)我國以中華航空為例，當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃，所有其他租賃則分類為營業租賃。
- (二)中國以南方航空為例，如果把一項安排確定為在一段商定期間轉讓一項或一些特定資產的使用權，以換取一筆或多筆付款，則這項安排包含租賃。該確定是以對有關安排的實質作為評估基準，而不管這項安排是否涉及租賃的法律形式。
- (三)英國以英國航空為例，當集團承擔幾乎所有之所有權風險與報酬者，以融資租賃取得資產，該資產入帳金額包括於未來租賃期間應付之金額。營業租賃之租

賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

- (四)美國則以美國航空為例，承租人在資產負債表上承認租賃責任和使用權資產，並且符合許多基本原則新的出租人模式與會計準則編纂。

## 六、收入認列

- (一)我國、中國、英國及美國皆於實際提供勞務收入時認列收入，已出售但尚未提供運輸服務，其機票之款項予以遞延，認列為負債。
- (二)客戶忠誠計畫方面，我國、中國及英國將已收或應收對價之公允價值分攤至所給予點數之部分予以遞延，於點數被使用或逾期未使用時轉列收入。
- (三)利息收入方面，我國與中國依有效利率法認列收入金額。
- (四)投資所產生之股利收入方面，我國係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入公司，且收入金額能可靠衡量；中國係非上市投資的股利收入是在股東收取股息的權利確定時認列，上市投資的股利收入是在股價除息時認列。
- (五)中國亦提及營業租賃下之租金收入及政府補助利益。營業租賃下之租金收入在經營租賃期所涵蓋的期間內，以等額在損益確認，但如有其他基準能更清楚地反映租賃資產所產生的收益模式則除外；政府補助利益為可以合理確定將會收到政府補助並會履行該補助的附帶條件時，於開支產生的期間有系統地在利潤表內確認為其他收入淨額。
- (六)美國亦提及其他收入，包含行李、票務變更、機場俱樂部和飛行服務收入，皆於提供服務時認列收入。

## 七、借款成本

飛機及其他符合資本化條件之在建資產，其借款成本會被資本化做為資產成本之一部分。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化之借款成本中減除。借款費用包括利息費用，融資租賃負債相關的融資支出以及用於調整利息成本的外幣借款產生的匯兌差異。除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

綜上所述，我國中華航空、中國南方航空、英國航空皆依照國際財務報導準則 (IFRS) 制定會計政策，因此中華航空、中國南方航空及英國航空會計政策無重大差異，表示我國採用 IFRS 為與國際接軌。

本節探討遵循準則、編製基礎、不動產、廠房及設備、租賃、收入認列以及借款成本之重大會計政策內容，對航空運輸業而言，皆為記錄重大會計科目所依循之會計原理原則及規定。航空運輸業為取得飛行器、不動產、廠房及設備等固定資產，除需投入大量的資金外，飛行器之維修費用也為重大且必要之支出，因此租賃資產、借款成本、與不動產、廠房及設備之成本認列原則，實屬重要，為航空公司財務帳上認列此筆支出為成本或費用會計科目之依據，從而影響到十四項航線成本之認列。

## 2.4 國外航空營運成本分類之規定

為了瞭解航空運輸業的成本結構，首先必須對其各項成本作一確實的定義與界定。一般來說，由於成本分類有許多種方式，航空公司的經營者會依其管理上的需要，將一段時期的成本資料進行分類，以利於掌控收支上的平衡或追求最大利潤。當各個航空公司業者採用統一的成本歸類方式時，所蒐集的成本資料不但有明確的界定，更可應用其進行相關的研究，而不致於產生成本項目間混淆不清的狀況。

如依成本的習性分類時，則成本可區分為變動成本或固定成本；如依成本標的分類時，以是否可以經濟可行性之方法直接歸屬至成本標的，區分為直接成本或間接成本；如依各組織的功能來分類，則成本可依各航空公司的組織部門來區分等。

成本追溯至成本標的，可分為二種方式，為直接成本直接歸屬至成本標的，而間接成本則需間接分攤至成本標的。

由於美國為國際航空之先驅者，其航空管理之完備性獨步全球，因此本節先介紹美國聯邦航空總署(Federal Aviation Administration, FAA)之航空營運成本分類規定，之後再與我國航空營運成本分類規定相互比較及分析其差異處。

### 2.4.1 美國聯邦航空總署

在美國，大型航空公司須遵守 14 CFR Part 241「統一會計與報告制度(The Uniform System of Accounts and Reports)」之規定，須填寫 BTS form 41 Report(如表 2-8)以申報財務(Financial data)及營運數據(Traffic and Capacity data)。

內容可分為四大類，並據此劃分申報表格類型：報告聲明書(Certification)—A 表、資產負債表要素(Balance sheet elements)—B 表、損益要素(Profit and loss elements)—P 表、運輸統計(Traffic and Capacity elements)—T 表。



表 2-8 BTS form 41 Report 申報表格內容

表格編號 Schedule No.	BTS form 41 Report 申報表格
A	報告聲明書(Certification)
B-1	資產負債表(Balance sheet)
B-1.1	資產負債表(Balance sheet)
B-7	機身與引擎的取得與報廢 (Airframe and aircraft engine acquisitions and retirements)
B-12	現金流量表(Statement of changes in financial position)
B-43	機身與引擎存貨(Inventory of airframes and aircraft engines)
P-1.1	損益表(Statement of operations)
P-1.2	損益表(Statement of operations)
P-1(a)	期中損益表(Interim operations report)
P-2	附註揭露(Notes to RSPA Form 41 report)
P-5.1	營運費用-與飛行器有關(Aircraft operating expenses)
P-5.2	營運費用-與飛行器有關(Aircraft operating expenses)
P-6	營運費用-依用途別劃分(Operating expenses by objective groupings)
P-7	營運費用-依功能別劃分(類別 III 大型航空公司) (Operating expenses by functional groupings—Group III air carriers)
P-10	就業統計-依勞動類別劃分(Employment statistics by labor category)
P-12(a)	燃油消耗(Fuel consumption by type of service and entity)
T-100	美國國籍航空公司運輸統計 (U.S. air carrier traffic and capacity data by nonstop segment and on-flight market)
T-8	貨運報告(Report of all-cargo operations)

資料來源：美國 BTS、本研究整理。

依據營業規模，可再分為三類的大型航空公司(如表 2-9)，而依法所定義之營業規模是以 12 個月份營業收入總額劃分，不同類別的大型航空公司，所須申報之財務資料不同，依其分類之直接與間接航空營運成本亦不同。

表 2-9 大型航空公司分類表

類別	年營業收入總額(美元)	BTS form 41 Report
I	0~\$100,000,000	P-5.1
II	\$100,000,001~\$1,000,000,000	P-5.2
III	\$1,000,000,001 以上	P-5.2、P-7

資料來源：FAA。

一、營運費用(Schedule P-5.1、P-5.2、P-7)：

此營運費用揭露之架構，係以成本會計的角度，以個別飛行器為成本標的，將營運費用歸類出直接、間接營運費用。

(一)Schedule P-5.1(類別 I 大型航空公司適用之營運費用表-飛行器)

申報與飛行器有關之營運費用，從表 2-10 可看出，能以經濟可行之方法直接歸屬至個別飛行器之費用為直接費用(飛行器營運費用)，分別為飛行營運費用(扣除租金費用)(包含有駕駛員與副駕駛員費用、飛行器燃料與油料費用、其他飛行營運費用等)、維修費用-飛行設備、折舊及租金費用-飛行設備等；而不能以經濟可行之方法直接歸屬至個別飛行器之費用為間接費用，分別為空服員費用、運輸相關費用、場站費用、管理費用等。

表 2-10 Schedule P-5.1 申報表格

直接費用 (飛行器營運費用) Direct Expense (Aircraft Operating Expense )	飛行營運費用(扣除租金費用) Flying Operations - Less Rentals	駕駛員與副駕駛員費用 Pilot And Copilot
		飛行器燃料與油料費用 Aircraft Fuel And Oil
		其他費用 Other
	維修費用 Maintenance	維修費用-飛行設備 Maintenance- Flight Equipment
	折舊及租金費用 Depreciation And Rental	折舊及租金費用-飛行設備 Depreciation And Rental- Flight Equipment
間接費用 Indirect Expense		空服員費用 FlightAttendant Expense
		運輸相關費用 Traffic Related Expense
		場站費用 Departure Related Expense (Station)
		管理費用 Capacity Related Expense
營運費用總額 Total Operating Expense		

資料來源：美國 BTS、本研究整理。

(二)Schedule P-5.2(類別 II、III 大型航空公司適用之營業費用表-飛行器)

申報與飛行器有關之營運費用，故 Schedule P-5.2 申報表格著重於將飛行營運費用、維修費用-飛行設備、折舊費用-飛行設備等加以細分各組成項目，供類別 II、III 大型航空公司申報，詳表 2-11。

表 2-11 Schedule P-5.2 申報表格

飛行器營運費用 (直接營運費用) Aircraft Operating Expense (Direct Operating Expense)	飛行營運費用 Flying Operations	駕駛員與副駕駛員費用 Pilots And Copilots
		其他飛行員費用 Other Flight Personnel
		訓練費 Trainees And Instructors
		人事費 Personnel Expenses
		專業技術服務費 Professional And Technical Fees And Expenses
		飛行器交互使用費 Aircraft Interchange Charges
		燃料費 Aircraft Fuel
		油料費 Aircraft Oil
		租金費用 Rentals
		其他雜項支出 Other Supplies
		保險費用 Insurance Purchased – General
		員工福利與退休金 Employee Benefits And Pensions
		事故損失及損壞費用 Injuries, Loss, And Damage
		所得稅費用-薪資 Taxes – Payroll
		所得稅費用-非薪資 Taxes - Other Than Payroll
		其他費用 Other Expenses
	直接維修費用-飛行設備 Direct Maintenance - Flight Equipment	人工成本-機身 Labor – Airframes
		人工成本-引擎 Labor - Aircraft Engines
		機身修理成本 Airframe Repairs
		引擎修理成本 Aircraft Engine Repairs
		飛行器交互使用費 Aircraft Interchange Charges
		材料費-機身 Materials – Airframes
		材料費-引擎 Materials - Aircraft Engines
		翻修準備-機身 Airworthiness Allowance Provisions - Airframes
		遞延機身大修成本 Airframe Overhauls Deferred, Credit
		翻修準備-引擎 Airworthiness Allowance Provisions - Aircraft Engines
		遞延引擎大修成本 Aircraft Engine Overhauls Deferred, Credit
	已分攤維修製造費用-飛行設備 Applied Maintenance Burden - Flight Equipment	已分攤維修製造費用-飛行設備 Applied Maintenance Burden - Flight Equipment
	淨跌價損失-零件 Net Obsolescence And Deterioration - Expendable Parts	淨跌價損失-零件 Net Obsolescence And Deterioration - Expendable Parts
	折舊費用-飛行設備 Depreciation - Flight Equipment	折舊費用-機身 Airframes
		折舊費用-引擎 Aircraft Engines
		折舊費用-機身零件 Airframe Parts
		折舊費用-引擎零件 Aircraft Engine Parts
		折舊費用-其他飛行設備 Other Flight Equipment

	攤銷費用-飛行設備 Amortization Flight Equipment	攤銷費用-資本支出-飛行設備 Amortization Expense - Capital Leases - Flight Equipment
其他折舊與攤銷費用(非飛行設備) Other Depreciation and Amortization (Non-Flight Equipment)		攤銷費用-發展與開辦費 Amortization - Developmental And Preop. Expense
		攤銷費用-其他無形資產 Amortization - Other Intangibles
		折舊費用-維修設備 Depreciation - Maintenance Equipment And Hangars
		折舊費用-一般廠房 Depreciation - General Ground Property
		攤銷費用-融資租賃 Amortization - Capital Leases

資料來源：美國 BTS、本研究整理。

### (三)Schedule P-7(營業費用-依功能別劃分—類別 III 大型航空公司適用)

Schedule P-7 申報表格依職務功能別為成本標的，著重將間接營運費用再分為十項，包含有旅客服務費用、飛行器服務費用、運輸服務費用、預訂和銷售費用、廣告和宣傳費用、一般行政及管理費用、折舊費用-維修設備、攤銷費用-非飛行設備、運輸相關費用、其他等，詳表 2-12。

FAA 對航空營運成本的估公式，是以個別飛行器為成本標的，依類別 I、II、III 大型航空公司適用之營業費用表，將航空營運成本分為二類、十一項，兩類分別為直接營運成本與間接營運成本。在直接營運成本之中，只有飛行器營運費用一項，但間接營運成本卻包含有旅客服務費用、飛行器服務費用、運輸服務費用、預訂和銷售費用、廣告和宣傳費用、一般行政及管理費用、折舊費用-維修設備、攤銷費用-非飛行設備、運輸相關費用、維修費用-廠房與設備、折舊費用-廠房與設備等。

FAA 另外又將直接營運成本分為直接變動營運成本與直接固定營運成本。直接變動營運成本包含駕駛員與副駕駛員費用、飛行器燃料與油料費用、維修費用-飛行設備等三項，而在直接固定營運成本的部分，則包含了飛行器之保險費用、折舊及租金費用-飛行設備、其他飛行營運費用等三項。

表 2-12 Schedule P-7 申報表格

直接營運費用 Direct Operating Expense	飛行器營運費用 Aircraft Operating Expense	
間接營運費用 Indirect Operating Expense	旅客服務費用 Passenger Service Expense	空服員費用 Flight Attendant
		機上餐點費 Food
		其他機上費用 Other Inflight
	飛行器服務費用 Aircraft Servicing Expense	停機線服務費 Line Servicing
		控制費 Control
		降落費 Landing Fees
	運輸服務費用 Traffic Servicing Expense	直接歸屬於旅客 Directly Assignable To Passenger
		直接歸屬於行李、貨運 Directly Assignable To Baggage And Cargo
		非直接歸屬 Not Directly Assignable
	預訂和銷售費用 Reservation And Sales Expense	直接歸屬於旅客 Directly Assignable To Passenger
		直接歸屬於貨運 Directly Assignable To Cargo
		非直接歸屬 Not Directly Assignable
	廣告和宣傳費用 Advertising And Publicity Expense	直接歸屬於旅客 Directly Assignable To Passenger
		直接歸屬於貨運 Directly Assignable To Cargo
		公司整體廣告費 Institutional Advertising
	一般行政及管理費用 General And Administrative Expense	一般行政及管理費用 General And Administrative Expense
	折舊費用-維修設備 Depreciation Expense - Maintenance Equipment	折舊費用-維修設備 Depreciation Expense - Maintenance Equipment
	攤銷費用-非飛行設備 Amortization - Other Than Flight Equipment	攤銷費用-非飛行設備 Amortization - Other Than Flight Equipment
	運輸相關費用 Transport Related Expense	運輸相關費用 Transport Related Expense
	其他 Other	維修費用-廠房與設備 Maintenance-Ground Property And Equipment
		折舊費用-廠房與設備 Depreciation-Ground Property And Equipment

資料來源：美國 BTS、本研究整理。

## 2.4.2 國際民用航空組織

國際民用航空組織(International Civil Aviation Organization, ICAO)2017年提出飛機營運成本須填寫 BTS form 41 Report。以兩種方式分類飛機營運成本，分別為以目標成本區分及以功能成本區分(如表 2-13)。

以目標成本區分，適用 Schedule P-6 申報表格，飛機營運成本分為四大類，包含薪酬及相關福利、購買材料、購買服務及其他。因以用途為成本標的，累積計算該用途成本(如薪資福利、購買材料等)與本研究之計算國內航線成本目的不同，故不深入說明之。

以功能成本區分，適用 Schedule P-7 申報表格，飛機營運成本分為六大類，包含飛行器營運費用、飛行器服務費用、運輸服務費用、旅客服務費用、預訂和銷售費用及其他。

表 2-13 ICAO 所採用之成本項目分類

區分方式	營運成本	說明
以目標成本區分	薪酬及相關福利	一般管理人員、飛行人員、維修人員，飛機和交通處理人員及其他人員
	購買材料	飛行器燃油、維修材料、乘客食品及其他材料
	購買服務	廣告促銷、通訊、保險、外部維修、佣金及其他服務
	其他	落地費、租金（含飛機）、折舊（含飛機）及其他費用
以功能成本區分	飛行器營運費用	與飛行器相關的費用，亦稱為“直接營運成本（DOC）
	飛行器服務費用	飛行器地面處理費用，包括落地費
	運輸服務費用	處理機場乘客、行李及貨物相關費用
	旅客服務費用	餐飲、空服人員及機上服務相關費用
	預訂和銷售費用	航空公司預訂和售票處，旅行社佣金
	其他	包含廣告宣傳費用及一般行政費用

資料來源：

[https://www.icao.int/MID/Documents/2017/Aviation Data and Analysis Seminar/PPT3 - Airlines Operating costs and productivity.pdf](https://www.icao.int/MID/Documents/2017/Aviation%20Data%20and%20Analysis%20Seminar/PPT3%20-%20Airlines%20Operating%20costs%20and%20productivity.pdf)

### 2.4.3 小結

經探究國際民用航空組織針對航運成本之分類，主係以目標成本及功能成本予以區分，而美國聯邦航空總署則依飛航活動區分為直接與間接成本二類，與我 90 年研究報告較為類似，以下就我國與美國民航主管機關對航空營運成本分類之規定，進行比較分析，詳表 2-14。

在分類時我國乃以航線為成本標的，而美國則以個別飛行器為成本標的，遂形成其主要差異，惟二者均成本區分為直接與間接成本二大類，其中直接成本部分，我國以可直接歸屬者為主，分別為：飛行組員費用、油料、直接修護費用、空服員費用、直接旅客服務費用、直接場站及運務費用、航空器之保險、折舊/租金等 8 類，而美國則以航空器成本為主，分別為：駕駛員與副駕駛員費用、飛行器燃料與油料費用、維修費用-飛行設備、飛行器之保險費用、折舊及租金費用-飛行設備等 5 類；間接成本部分，我國屬共同成本，必須進行分攤之支出，計有間接旅客服務費用、間接場站及運務費用、銷售費用、管理費用、間接修護費用及利息費用等 6 類，美國則將非航空器之支出全數歸屬，計有旅客服務費用、飛行器服務費用、運輸服務費用、預訂和銷售費用、廣告和宣傳費用、一般及行政管理費用、攤銷費用-非飛行設備、折舊費用-廠房與設備、維修費用-廠房與設備、折舊費用-維修設備等 10 類。

就成本項目之實質內容而言，兩者之間除我國多一項利息費用外，餘均大致相同，僅部分因成本標的之差異，致形成分類上之不同，例如美國之間接成本中，旅客服務費別，包含空服員費用、旅客餐點及其他機上費用 3 項，實際上與我國之空服員費用、直接旅客服務費及間接旅客服務費之總和相同，又美國之「飛行器服務費用」係指飛行器地面處理費用，包括落地費、停留費等機場航站使用費等，實與我國之直接場站及運務費用相同。

有關利息費用提列之差異乙節，我國乃基於航空運輸業屬於資本密集產業，取得飛機等資產及航線營運週轉需投入大量的資金投入為由，而特別提列，而美國則認為利息費用不具行業特殊性，而未予提列。查美國為國際航空之先驅，其航空產業蓬勃發展，業者為數眾多，而我國則幅員狹小，尚屬特許行業，此乃因兩國航空產業之市場結構差異所致。

綜上所述，我國與美國在飛航營運成本之歸集上均屬飛航活動成本，就其實質內容並無明顯差異，僅因成本標的之不同，而形成分類上之差異。

表 2-14 我國 90 年研究報告與美國主管機關航空營運成本分類規定比較表

	我國民國 90 年研究報告	美國 FAA
成本標的	單一航線	個別飛行器
直接成本	飛行組員費用	駕駛員與副駕駛員費用
	油料	飛行器燃料與油料費用
	直接修護費用	維修費用-飛行設備
	直接修護人工費用	直接維修費用-飛行設備
	外修費用	已分攤維修製造費用-飛行設備
	維修材料費用	淨跌價損失-零件
	空服員費用	
	直接旅客服務費用	
	直接場站及運務費用	
	航空器之保險	飛行器之保險費用
	折舊/租金	折舊及租金費用-飛行設備
間接成本		旅客服務費用
		空服員費用
		旅客餐點
	間接旅客服務費用	其他機上費用
		飛行器服務費用
	間接場站及運務費用	運輸服務費用
	銷售費用	預訂和銷售費用 廣告和宣傳費用
本	管理費用	一般及行政管理費用 攤銷費用-非飛行設備 折舊費用-廠房與設備
	間接修護費用	維修費用-廠房與設備 折舊費用-維修設備
財務費用	利息費用	

資料來源：本研究整理。



## 2.5 國內外航線成本之分攤

蒐集國內外航線成本計算之分攤基礎分攤原則等方式，以瞭解成本分攤歸屬制度之不同對航線成本計算時所產生之影響。

### 2.5.1 國內外航線成本分攤之研究

國內外針對航空公司成本分攤之研究顯少，探究其主要原因係為成本資料取得不易所致，航空產業有關成本分攤較具名之文獻為 Wen-Hsien Tsai, Lopin Kuo 曾於 2004 年以 C 航空公司為例，探討航線成本之成本分攤問題，並刊登於著名之 Journal of Air Transport Management (JATM)。

該篇研究以三條件來說明航空公司之直接費用如何直接追溯於個別飛機或航班（請參考表 2-15）。

表 2-15 直接成本追溯/分攤表

直接成本	成本項目	I	II	III
直接變動成本	直接維修人員薪資	是	否	否
	零組件成本	是	否	否
	外包維護成本	是	否	否
	燃料費	否	是	否
	駕駛人員薪資	否	是	否
	使用機場的直接費用	否	是	否
直接固定成本	客艙工作人員薪資	否	是	是
	乘客服務相關的直接費用	否	是	是
	飛機保險	是	否	否
	租賃	是	否	否
	折舊成本	是	否	否
說明：				
I. 代表這些成本是先追溯到個別飛機，再以各航班總公里數的百分比分攤到個別航班。				
II. 代表直接歸屬航班成本。				
III. 代表如果載運乘客則會發生的成本。				

資料來源：Wen-Hsien Tsai, Lopin Kuo (2004)。

該篇文獻首先將營運成本分為直接成本和間接成本，而直接成本則分為直接變動成本和直接固定成本。直接變動成本是可以直接追溯到成本標的（即個別飛機或航班），根據成本標的使用的程度變化而變化。同時，直接固定成本是那些可以直接追溯到成本標的的成本（即個別飛機或航班），但不根據使用的程度變化。

至於直接維修人員薪資、零組件成本、外包維護成本、飛機保險、租賃和折舊成本，這些成本是先追溯到個別飛機，然後再以各航班總公里數的百分比分攤到個別航班。

燃料費、駕駛人員薪資和使用機場的直接費用（例如著陸費）直接歸屬航班成本，不是個別飛機成本，因為這些是因個別航班本身而導致的成本。

此外，客艙工作人員薪資以及與乘客服務相關的直接費用（例如機上餐飲）屬於直接歸屬到航班費用，因為這些費用是隨著載運乘客而發生的。一般來說，航空公司很容易收集和計算每架飛機和航班的相關直接費用。

Wen-Hsien Tsai, Lopin Kuo (2004)以 ABC 的方法將成本標的的間接成本分攤至個別飛機或航班，因此將相關的間接成本分為四個主要作業活動成本庫，維護和修理、飛行計劃和管理、行銷和服務作業活動。

維護和修理作業活動成本庫的主要成本是間接維修員工薪資、機器設備成本、品質檢驗成本和機庫成本等等。飛行計劃和管理作業活動成本庫主要包括飛行調度、監測和協調成本、租賃成本，辦公設備和其他相關用品費用。而且，主要行銷作業活動成本庫的組成部分是行銷費用、財務規劃和客艙配置人員薪資、租賃、辦公設備，和其他相關用品費用。服務作業活動的主要組成成本庫是地勤人員的薪水、租金、辦公設備的費用和相關的其他用品等。

表 2-16 列出了四個主要作業活動的作業成本動因。圖 2-5 說明如何藉由直接追溯與透過 ABC 分攤間接成本，計算出個別航線成本。

表 2-16 間接成本分攤表（作業基礎成本制）

ABC 制度下的成本庫	主要作業活動內容	作業成本動因	I	II
維護和修理作業活動	間接維修員工薪資 機器設備成本 品質檢驗成本 機庫成本	人工小時 機器小時 檢查次數 維護小時	是 是 是 是	否 否 否 否
飛行計劃和管理作業活動	飛行調度和監測成本 租賃/辦公設備/其他相關用品	飛行次數 飛行次數	否 否	是 是
行銷作業活動	財務規劃和客艙配置人員 薪資/行銷費用 租賃/辦公設備/其他相關用品	飛行次數 飛行次數	否 否	是 是
服務作業活動	地勤人員的薪水 租賃/辦公設備/其他相關用品	飛行次數 飛行次數	否 否	是 是
說明： I. 代表這些成本根據活動的消耗量被分配到個別飛機，然後這些成本再按飛行公里百分比分攤至個別航班。 II. 這些成本是根據活動的成本動因消耗量直接分攤到個別航班。				

資料來源：Wen-Hsien Tsai, Lopin Kuo（2004）。

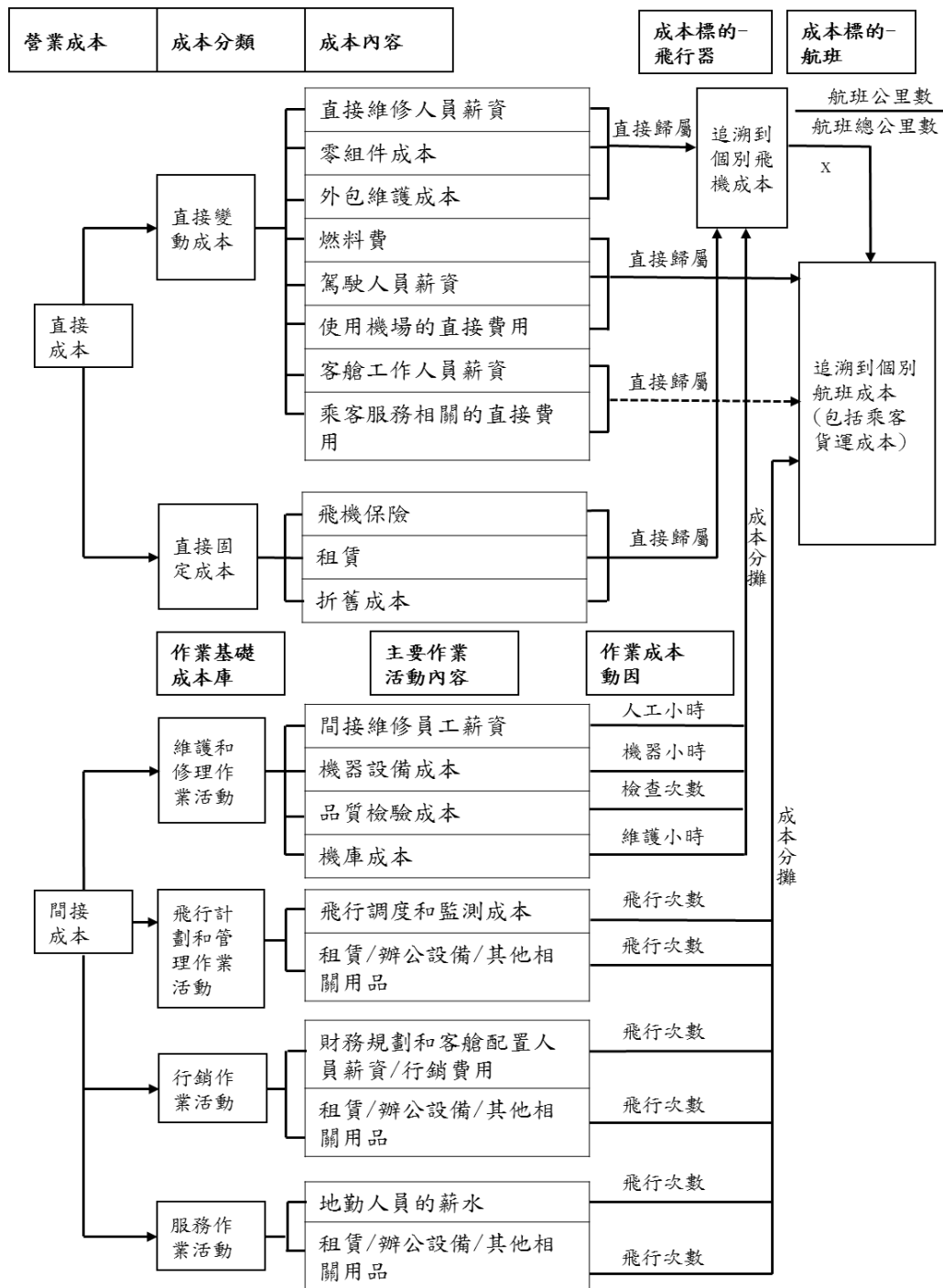


圖 2-5 航空公司成本分攤之研究流程圖

資料來源：Wen-Hsien Tsai, Lopin Kuo (2004)

## 2.5.2 國內主管機關航線成本之分攤

我國民航局提供航空公司，於計算十四項航線成本時，遇到二個以上航線共同使用同一資源時，建議採用之成本分攤基礎，如表 2-17。

表 2-17 民航局建議之十四項成本分攤基礎

14 項成本	民航局建議 之成本分攤基礎
直接旅客服務費用	旅客人數
飛行組員費用	飛航時間
油料	飛航時間
直接修護費用	飛航時間
直接場站及運務費用	規費-航班次數 其他-可售座位數
空服員費用	飛航時間
飛行器之保險	飛航時間
折舊/租金	飛航時間
間接修護費用	飛航時間
間接場站及運務費用	可售座位數
間接旅客服務費用	可售座位數
銷售費用	營業收入
管理費用	營業收入
利息費用	飛航時間

資料來源：交通部民用航空局。

綜上所述，本研究將以民航局提供十四項成本分攤基礎之指引，先與實地訪談之國籍航空公司實際計算十四項成本所採用之成本分攤基礎相互比較，分析及檢討其合理性，以做為本研究建議計算各項成本所採用之合理成本分攤基礎之論點依據。

### 2.5.3 小結

我國民國 90 年研究報告將航空公司飛航活動所發生的成本，加以定義並歸納總結而成十四項成本，以飛航活動(個別飛機或航線)為成本標的，將航空營運成本分為四類、十四項，四類分別為直接變動營運成本、直接固定營運成本、間接營運成本及利息費用。

而 Wen-Hsien Tsai, Lopin Kuo(2004)以 C 航空公司為個案探討公司，也是先將營運成本以是否可直接歸屬至成本標的(個別飛行器或航班)，而分為直接營運成本及間接營運成本，唯一不同為未納入「利息費用」。

直接營運成本包含之內容與我國民國 90 年研究報告定義十四項成本的直接營運成本包含項目一致(如表 2-18)。

Wen-Hsien Tsai, Lopin Kuo(2004)以 ABC 的方法，將間接營運成本分為四個主要作業成本庫，再按作業動因分攤至成本標的(個別飛行器或航班)，以計算出個別航線成本。所定義的四個主要作業成本庫內容，本研究發現與我國民國 90 年研究報告定義十四項成本的間接營運成本包含項目，間接修護費用、間接場站及運務費用、管理費用、間接旅客服務費用、銷售費用等五項極為相似(如表 2-19)。

表 2-18 C 航空公司與我國民國 90 年研究報告之直接成本項目比較

C 航空公司		我國民國 90 年研究報告
類別	直接成本項目	
直接變動成本	直接維修人員薪資 零組件成本 外包維護成本	直接修護費用
	燃料費 駕駛人員薪資 使用機場的直接費用	油料 飛行組員費用 直接場站及運務費用
	客艙工作人員薪資 乘客服務相關的直接費用	空服員費用 直接旅客服務費用
直接固定成本	飛機保險 租賃 折舊成本	航空器之保險  折舊/租金

資料來源：Wen-Hsien Tsai, Lopin Kuo (2004)、本研究整理。

表 2-19 C 航空公司與我國民國 90 年研究報告之間接成本項目比較

C 航空公司		我國民國 90 年研究報告
作業成本庫	主要作業成本	間接成本項目
維護和修理作業活動	間接維修員工薪資 機器設備成本 品質檢驗成本 機庫成本	間接修護費用
飛行計劃和管理作業活動	飛行調度和監測成本 租賃/辦公設備/其他相關用品	間接場站及運務費用
行銷作業活動	財務規劃和客艙配置人員薪資/行銷費用 租賃/辦公設備/其他相關用品	管理費用 間接旅客服務費用 銷售費用
服務作業活動	地勤人員的薪水 租賃/辦公設備/其他相關用品	間接場站及運務費用

資料來源：Wen-Hsien Tsai, Lopin Kuo (2004)、本研究整理。

## 2.6 總結

本研究蒐集相關文獻或研究，藉由本研究團隊之會計專業分析，以作為後續研究階段探討、分析、制定之根基。表 2-20 彙整本章文獻回顧之研析結果與研究報告後續章節之關聯性，並說明如下：

表 2-20 文獻回顧研析結果與報告後續章節之關聯

文獻或研究名稱	研析結果重點
航空公司統一會計制度之研究	重點論述民國 90 年研究結果，然現今公開發行公司已改採 IFRS 編製財務報表，需重新檢討目前十四項成本之必要。
公用天然氣事業之統一成本會計制度	建議航線成本可採分離會計以認列成本之規定。
國內外相關財務與會計法令規定	彙整公開及未公開發行公司應遵循國內主管機關之財務與會計法令規定，探討制定統一成本會計制度之依循規範。
國內外航空公司財務會計制度	瞭解重大會計科目應遵循之會計原理原則，探討對十四項航線成本認列之影響。
國內外航空營運成本分類之規定	論述國外對於航空營運成本分類之規定並與國內民國 90 年研究報告相互比較之結果，做為十四項成本分類檢討之依據。
國內外航線成本之分攤	做為採行 ABC 分攤計算國內航線成本之範本。

資料來源：本研究整理。

民國 90 年所訂定的十四項成本內容規範，迄今已近二十年，航空公司內部作業方法與管理技術已有大幅改變，故有全面分析及重新檢討目前十四項成本之必要，故本研究以作業基礎成本制度(Activity-Based Costing,ABC)對於民國 90 年研究報告之十四項成本內容規範加以檢討、並蒐集各項成本動因及提出合理成本分攤基礎之建議。

本研究建議航線成本可採分離會計原則認列，即交易憑證取得或處理報支時，可判定該成本可直接歸屬至單一航線者，立即記錄航線別之會計科目；若係屬共同成本時：

- (一)如其成本之發生，係以飛機為使用者，應先以機型別記錄會計科目。
- (二)如其成本之發生，無法以機型別或航線別直接歸屬者，則依一般會計性質或管理原則記錄會計科目之歸類。
- (三)無法直接歸屬至單一航線之成本者，應選用合理之成本分攤方式，間接分攤至單一航線成本。



### 第三章 飛航國內線航空公司會計制度現況

本研究蒐集現況及分析比較各家航空公司在14項成本各項下各該會計科目歸屬原則、成本分攤基礎，及各家航空公司成本會計制度之合理性及允當性，同時瞭解各家航空公司對於14項成本內容與計算準則及實施統一會計制度之意見，以充實本研究相關資訊之蒐集，確保後續所提之建議更符合實際之需求並具可行性。

#### 3.1 現行財務會計制度

##### 重大會計政策彙總說明

先就四家航空公司之現行財務會計制度分析，以瞭解會計科目之入帳基礎，表 3-1 彙整了四家飛航國內線航空公司(立榮、華信、遠東、德安)，需於年度財務報表附註揭露之重大會計政策之詳細內容，重點說明如下：

##### 一、編製基礎

四家航空公司之財報，除了以公允價值衡量基礎之金融資產外，皆是以歷史成本入帳。

##### 二、不動產、廠房、及設備

在認列與衡量的部分，各家航空公司皆以成本做為原始認列，後續皆以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。在重大檢驗或翻修成本、後續成本、折舊部分，四家航空公司皆無額外規定。

##### 三、租賃

四家航空公司對於租賃之處理：當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃，所有其他租賃則分類為營業租賃。

融資租賃，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者，認列為租賃資產，並同時認列應付租賃款。租賃給付係分配予財務成本及降低應付租賃款，以使每個期間按應付租賃款餘額計算之期間利率固定。租賃資產按期認列折舊費用。而營業租賃之租金給付，不包括保險及維護等服務成本，於租賃期間認列為費用。

#### 四、負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

有關租賃飛機除役負債係按租賃合約規定之必要維修費用及退租時可能發生之維修費用進行估計。該等金額係根據過去相同或類似飛機維修經驗、實際發生之大修費用及飛機使用狀況之歷史經驗數據所估列。

#### 五、收入認列

航運收入方面，四家航空公司勞務收入之認列準則相同。

客、貨運收入方面，係於實際載運客貨提供勞務時方認列收入，機票出售時先行承認預收收入並帳列流動負債項下，實際載運提供勞務時方予轉列收入。

投資所產生之股利收入方面，立榮航空及遠東航空係於股東收款之權利確立時認列，前提為與交易有關之經濟效益很有可能流入公司，且收入金額能可靠衡量。

利息收入方面，立榮航空、遠東航空及德安航空係於經濟效益很有可能流入公司，且收入金額能可靠衡量時認列。

租金收入方面，僅遠東航空揭露按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

#### 六、借款成本

在借款成本的認列，立榮航空及遠東航空皆是將直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，作為該資產成本之一部分。華信航空無額外規定。但德安航空將借款成本發生當期認列為直接損益。

#### 轉換採用 IFRSs 編製財務報表之影響

我國上市(興)櫃公司自民國 102 年起，需改採經金管會認可之 IFRSs 編製財務報表，非上市(興)櫃之公開發行公司，最遲在民國 104 年也必須採行經金管會認可之 IFRSs 編製財務報表，修正前後之會計準則，對航空公司會計政策及財務報告產生重大差異，舉例說明如下：

## 一、員工福利

### (一)修正前之會計準則(GAAP)：

- 1、精算損益係採用緩衝區法，按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。
- 2、最低退休金負債在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。

### (二)修正後之會計準則(IFRSs)：

- 1、確定福利計畫再衡量數於發生時，認列於其他綜合損益，並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。
- 2、無最低退休金負債之規定。

### (三)影響分析：

第 1 項：減少營業成本及營業費用帳列金額。

原 GAAP 之規定認列精算損益於本期損益項下，分別帳列營業成本及營業費用金額，而改採 IFRSs 規定後，原先精算損益包含在確定福利計畫再衡量數之計算內，列入保留盈餘中，無產生損益科目，故無十四項成本歸屬之問題。

第 2 項：減少營業成本及營業費用帳列金額。

改採 IFRSs 規定後，無須再將帳列之應計退休金負債低於下限部分補列，減少退休金費用分別帳列營業成本及營業費用之金額，致使同一十四項成本之內容，於不同年度比較時，金額產生重大差異。

## 二、備品及維修設備

### (一)修正前之會計準則(GAAP)：

未明文規定備品及維修設備之會計處理，實務上係作存貨處理，並於耗用時認列相關損益。

### (二)修正後之會計準則(IFRSs)：

主要備品及維修設備，預期使用超過一個營業週期，則屬不動產、廠房及設備。

### (三)對重要會計科目之影響：

採用 IFRSs 之規定後，減少原先存貨之認列，因而導致減少存貨耗用時相關損益之入帳，如減少「營業收入」、「營業成本-維修材料」及「營業成本-材料銷售成本」等會計科目之帳列金額；增加固定資產之入帳，從而導致增加「營業成本-折舊」帳列金額。

「營業成本-維修材料」會計科目帳列金額原歸屬於十四項成本之直接修護費用中，但改採 IFRSs 後，帳上改認列為「營業成本-折舊」會計科目，其帳列金額依原有十四項成本之規範內容，則改歸屬至十四項成本之間接修護費用中；致使同一筆成本支出，因會計科目表達之不同而歸屬於不同之成本項目。

綜上所述，依照我國過去財務會計準則公報(ROC GAAP)編製財務報表，轉換改採 IFRS 編製財務報表，對航空公司財務報表數字造成重大差異，因此，航空公司參考民國 90 年研究報告所訂定之統一會計科目來申報十四項成本，遂造成無法與目前財務報表之重要科目相互勾稽，民航局審核運價或營運虧損補貼時，也不易確認資料之允當性及合理性，爰有重新檢視之必要。

表 3-1 四家飛航國內線航空公司財務會計政策之詳細內容

項目	公司	四家飛航國內線航空公司財務會計政策之詳細內容
遵循準則	立榮	財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。
	華信	
	遠東	財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則與企業會計準則公報及其解釋編製。
	德安	
編製基礎	立榮	除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級： 1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。 2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。 3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。
	華信	
	遠東	資產負債之原始衡量，以歷史成本衡量為原則。其後續衡量通常亦採用歷史成本為衡量基礎，惟亦常結合其他衡量基礎，如成本與淨變現價值孰低、變現（清償）價值與公允價值等。
	德安	除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係依歷史成本基礎編製。
不動產、廠房及設備	立榮	不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。 建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。 成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。 不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於當期損益。
	華信	不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。 自有土地不提折舊。不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。
	德安	不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。 不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大組成部分分別提列折舊。 不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。
	遠東	不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及

項目	公司	四家飛航國內線航空公司財務會計政策之詳細內容
		設備之單獨項目處理。折舊係採直線法，並依下列耐用年款計提：建築物，7 至 60 年；飛航設備，2 至 18 年；租賃設備，5 至 8 年；其他設備，3 至 n 年。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。估計耐用年限、殘值及折舊方法於預期資產之未來經濟效益有重大變動時進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計處理。不動產、廠房及設備項目之一部分進行重大重置時，若該重製部分之未來經濟效益很有可能流入本公司，則該重置成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並列為當期損益。不動產、廠房及設備依法令規定辦理資產重估價時，該未實現重估增值係認列於其他綜合損益，並累計於其他權益之未實現重估增值項目自重估年度翌年起，以重估後帳面金額為基礎計提折舊。其他損益中之未實現重估增值於資產處分時，轉列為當期損益，作為重分類調整。
	立榮 德安	當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。 1. 本公司為出租人 營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。 2. 本公司為承租人 營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。
	華信	營業租賃之會計處理，係以每期所支付之租金列入當期費用；另所支付之押金則帳列存出保證金。
租賃	遠東	當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。其他租賃則分類為營業租賃。 1. 本公司為出租人 融實租賃下，應向承租人收取之款項，係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融實租賃收益之認列，係以能反映本公司之融實租賃投資淨額在各租賃期間有固定之報酬率。 營業租賃下，租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收益，租賃契約若有提供承租人誘因以促成簽屬租賃合約，則將該誘因之總成本，於租賃期間內以直線法認列為租賃收入之減項。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。 或有租金皆於發生時認列為當期收入。 2. 本公司為承租人 融資租賃下，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者，認列為租賃資產，並同時認列應付租賃款。租賃給付係分配予財務成本及降低應付租賃款，以使每個期間按應付租賃款餘額計算之期間利率固定。 營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。租賃契約若含有鼓勵簽屬租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。或有租金皆於發生時認列為當期費用。
負債 準備	立榮 德安	無額外規定。

項目	公司	四家飛航國內線航空公司財務會計政策之詳細內容
	華信	本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。認列為負債準備產生之現時義務之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。
	遠東	
收入 認列	立榮	<p>收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。</p> <p>1. 勞務之提供 勞務收入包含客、貨運收入係於勞務提供時予以認列。其他營業收入原則上係於貨物所有權或勞務已提供及風險承擔責任移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。</p> <p>2. 股利收入及利息收入 投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。 金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。</p>
	華信	客、貨運收入係於實際載運客貨提供勞務時方認列收入，出售機票時，由於載運義務尚未履行，收入之款項以預收款項列帳，於旅客實際搭乘時始承認收入。
	遠東	<p>勞務收入、租金收入、股利收入及利息收入</p> <p>1. 客、貨運收入係於實際載運客或提供勞務時方認列收入，出售機票時，由於載運義務尚未履行，收入之款項以預收款項列帳，依旅客實際搭乘時始承認收入。</p> <p>2. 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。</p> <p>3. 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量。</p> <p>4. 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。</p>
	德安	<p>收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。</p> <p>1. 勞務之提供 勞務收入係於勞務提供時予以認列。</p> <p>2. 利息收入 金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。 利息收入係採用有效利息法認列。</p>

項目	公司	四家飛航國內線航空公司財務會計政策之詳細內容
借款成本	立榮	直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。 特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。 除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。
	華信	無額外規定。
	遠東	舉借資金而發生有關之利息及其他成本，若能直接歸屬於取得、建造或生至符合要件之資產，則予以實本化為該資產之成本之一部份，其餘借款成本則於發生期間認列為費用。 符合要件之資產係指必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產，包括存貨、不動產、廠房及設備、無形資產與投資性不動產等。
	德安	本公司之借款成本係於發生當期認列為損益。

資料來源：四家飛航國內線航空公司(立榮、華信、遠東、德安)年度財務報告暨會計師查核報告、本研究整理。



## 3.2 現行成本會計制度

本研究對四家飛航國內線航空公司(立榮、華信、德安、遠東)進行第一次實地訪談，以瞭解飛航國內航線之現行航線成本計算時，各該歸屬會計科目、航線分攤原則及成本會計制度等，彙整如附錄七，會中並發放問卷瞭解其對統一成本會計制度之意見，詳附錄八，其中華信航空認為全面統一成本會計制度，惟徒增公司作業上之負擔，國際線票價部分無法確認，而國內線票價部分則認為尊重市場機制，亦能兼顧飛安與運輸便利性。其餘航空公司均表示無意見。

### 3.2.1 十四項成本各該歸屬會計科目及分攤基礎

經赴飛航國內線航空公司實地瞭解其航線成本之歸屬及分攤方式，另考量其比較性原則，謹依民國 90 年研究報告之十四項成本規範內容為架構，分別羅列四家航空公司，在各項成本項目下應歸屬之會計科目代碼、會計科目名稱及分攤至國內各航線之成本分攤基礎，說明如下：

#### 一、直接旅客服務費用

##### (一)立榮航空：

將「5111 空勤服務費」、「5303ZA 保險費用-責任險」、「5191 訂位系統使用費」會計科目歸屬至直接旅客服務費用成本項目，並按收益旅客公里或旅客人數分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

##### (二)華信航空：

將包含旅客餐點、旅客用品類別之會計科目歸屬至直接旅客服務費用成本項目，例如：「5500510 旅客餐點」、「5500499 侍應委託費」、「5500529 旅服節目」……等等，並按班次數或收益旅客分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

原先「5500554 旅客責任險及兵險附加費」會計科目歸屬至航空器之保險成本項目，並按收益旅客分攤會計科目帳列數至國內各航線成本，但於申報票價審核時，會重新修正歸屬至直接旅客服務費用成本項目。

##### (三)德安航空：

將「5136 成本-客貨保險費」會計科目歸屬至直接旅客服務費用成本項目，並按載客人數分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(四)遠東航空：

將「5150 侍應食用品」會計科目歸屬至直接旅客服務費用成本項目，並按航班次數分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

二、飛行組員費用

(一)立榮航空：

將包含飛航員用人費用、飛航員人力支援費用類別之會計科目歸屬至飛行組員費用成本項目，例如：「5501AD 飛航員薪資—一般薪資」、「5506AD 飛航員人力支援費—一般薪資」、「5506CA 飛航員人力支援費—獎金」……等等，並按飛航時間分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(二)華信航空：

將包含飛行組員用人費用類別之會計科目歸屬至飛行組員費用成本項目，例如：「5100231 機師薪津」、「5100351 年終獎金及激勵金」、「5100570 退休金(新制)」……等等，並按飛航時間分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(三)德安航空：

將包含駕駛員人事費用、飛航員保險費、其他費用、外籍 IP 類別之會計科目歸屬至飛行組員費用成本項目，例如：「5110 成本-薪資支出」、「5169 成本-保險費」、「5160 成本-租金支出」、「5510 成本-其他營業成本」……等等，並按航線哩程數分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(四)遠東航空：

將「5140 空勤旅費」、「5146 飛行加給」、「5147 飛加加班費」會計科目歸屬至飛行組員費用成本項目，並按飛加飛時分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

三、油料

(一)立榮航空：

將「5102A\* 燃料滑油費-燃料費」會計科目歸屬至油料成本項目，並按航班次數與燃油單價乘積分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(二)華信航空：

將「5100451 飛行油料」會計科目歸屬至油料成本項目，並按航班次數與燃油單價乘積分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(三)德安航空：

將「5121 成本-飛航油料」會計科目歸屬至油料成本項目，並按航線哩程數分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(四)遠東航空：

將「5141 油料」會計科目歸屬至油料成本項目，並按飛航時間分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

四、直接修護費用

(一)立榮航空：

將「5301 地面作業用油-維修用油」、「5302 外修費用」、「5304 維修材料費用」、「5306 維修業務費用」會計科目歸屬至直接修護費用成本項目，並按使用時間分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(二)華信航空：

將「5200250 修護人工費用」、「5200429 修護材料費用」、「5200720 外修費用」會計科目歸屬至直接修護費用成本項目，並按使用時間分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(三)德安航空：

將包含直接修護用人費用類別之會計科目，例如：「5110 成本-薪資支出」、「5140 成本-未分配修護人工」、「5185 退休金費用」……等等，及「5141 成本-維修材料」、「5142 成本-外修費用」會計科目歸屬至直接修護費用成本項目，並按航線哩程數分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(四)遠東航空：

將「5151 修護成本」會計科目歸屬至直接修護費用成本項目，並按飛航時間分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

五、直接場站及運務費用

(一)立榮航空：

將「5103 機場費用」、「5103B\* 機場費用－著陸費」、「5103C\* 機場費用－停機費」、「5114 機坪作業費」會計科目歸屬至直接場站及運務費用成本項目，並按航班次數分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(二)華信航空：

將包含機場降落及設備使用費、各項運務代理委託費類別之會計科目歸屬至直接場站及運務費用成本項目，例如：「6400439 運務委託費」、「6400442 場站使用費」、「6400496 機務委託費」……等等，並按航班次數或收益旅客分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(三)德安航空：

將「5122 成本－飛航設施使用費」、「5124 成本－航站勤務費用」會計科目歸屬至直接場站及運務費用成本項目，並按航班次數分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(四)遠東航空：

將「5142 民航費用」、「5145 機場勤務」會計科目歸屬至直接場站及運務費用成本項目，並按航班次數分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

## 六、空服員費用

(一)立榮航空：

將包含空服員用人費用、空服員人力支援費用類別之會計科目歸屬至空服員費用成本項目，例如：「5502AD 空服員薪資－一般薪資」、「5507AD 空服員人力支援費－一般薪資」、「5507CA 空服員人力支援費－獎金」……等等，並按飛航時間與服勤時數乘積分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(二)華信航空：

將包含空服員用人費用類別之會計科目歸屬至空服員費用成本項目，例如：「5500241 空服員薪津」、「5500351 年終獎金及激勵金」、「5500570 退休金(新制)」……等等，並按飛航時間分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(三)德安航空：

無空服員費用之產生。

(四)遠東航空：

將「5140 空勤旅費」、「5146 飛行加給」、「5147 飛加加班費」會計科目歸屬至空服員費用成本項目，並按飛加飛時分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

七、航空器之保險

(一)立榮航空：

將「5303J\* 保險費用—機體」、「5303K\* 保險費用—備份發動機」、「5303M\* 保險費用—零配件」會計科目歸屬至航空器之保險成本項目，並按飛航時間分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(二)華信航空：

原先「5500554 旅客責任險及兵險附加費」會計科目歸屬至航空器之保險成本項目，並按收益旅客分攤會計科目帳列數至國內各航線成本，但於申報票價審核時，會重新修正歸屬至直接旅客服務費用成本項目。

新增「5100551 飛機保險」會計科目歸屬至航空器之保險成本項目，並按飛航時間分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(三)德安航空：

將「5129 成本—機體保險」會計科目歸屬至航空器之保險成本項目，並按航線哩程數分攤會計科目帳列數至國內各航線成本中。

(四)遠東航空：

將「5143 飛機保險」會計科目歸屬至航空器之保險成本項目，並按飛航時間分攤會計科目帳列數至國內各航線成本中。

八、折舊/租金

(一)立榮航空：

將包含飛機折舊費用、租機費用類別之會計科目歸屬至折舊/租金成本項目，例如：「5305J\* 折舊費用—機體」、「5305JD 折舊費用—機體大修」、「5305K\* 折舊費用—備份發動機」……等等，及「5110 租機費用—租機」、「5194 租機費用—濕租」會計科目，並按飛航時間分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(二)華信航空：

將包含飛機折舊費用、租機費用類別之會計科目歸屬至折舊/租金成本項目，例如：「7000744 折舊-發動機」、「7000745 折舊-發動機重大翻修」、「7000758 折舊-機身零配件」……等等，及「5100464 租機費-BOC Aviation」會計科目，並按飛航時間分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(三)德安航空：

將「5120 成本-飛機租金」會計科目歸屬至折舊/租金成本項目，並按航線哩程數分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(四)遠東航空：

將「5124 各項折舊」會計科目歸屬至折舊/租金成本項目，並按飛航時間分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

九、間接修護費用

(一)立榮航空：

將包含間接修護費用類別之會計科目歸屬至間接修護費用成本項目，例如：「5307 機務補給服務」、「5503AA 維修人員薪資」、「5503X\* 維修人員折舊費用」……等等，並按使用時間分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(二)華信航空：

將包含間接修護費用類別之會計科目歸屬至間接修護費用成本項目，例如：「5300259 修護人工—地面財產設備」、「5300351 年終獎金及激勵金」、「5300380 水電動力費」……等等，並按飛航時間分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(三)德安航空：

將包含人事費用、棚廠租金-FN、報關及運費等其他費用類別之會計科目歸屬至間接修護費用成本項目，例如：「5110 成本-薪資支出」、「5160 成本-薪資支出」、「5184 成本-雜項費用」……等等，並按航線飛行哩程分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(四)遠東航空：

無國內航線成本之計算。

## 十、間接場站及運務費用

### (一)立榮航空：

將包含運勤務人員費用、場站租金費用、地勤作業用油費用類別之會計科目歸屬至間接場站及運務費用成本項目，例如：「6201 薪津費用」、「5701AA 勤務人員薪資」、「5311 租金費用」、「5114I\* 機坪作業費—勤務人員公務車用油」……等等，並按可售座位數分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

### (二)華信航空：

將包含航務及聯管中心人事行政成本、場站人事行政成本類別之會計科目歸屬至間接場站及運務費用成本項目，例如：「5100262 一般航務人員薪津」、「5100360 地勤旅費」、「5100556 安全業務費」、「6400263 處理客運人員薪津」、「6400372 地面電訊費」、「6400411 執業勞務費」……等等，並按飛航時間或客運收入…等等分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

### (三)德安航空：

將包含間接場站人事費用、間接場站租金、間接場站雜費類別之會計科目歸屬至間接場站及運務費用成本項目，例如：「6110 營業費用—薪資支出」、「6160 營業費用—租金支出」、「6184 營業費用—雜項費用」……等等，並按航線飛行哩程分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

### (四)遠東航空：

無國內航線成本之計算。

## 十一、間接旅客服務費用

### (一)立榮航空：

將包含航務人員費用、其他營運成本類別之會計科目歸屬至間接旅客服務費用成本項目，例如：「6202 租金費用」、「5505C\* 航空資訊設備使用費」、「5505H\* 其他營運成本—機場使用表單」……等等，並按可售座位數分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

### (二)華信航空：

將包含間接旅客服務費用類別之會計科目歸屬至間接旅客服務費用成本項目，例如：「5500210 一般管理人員薪津」、「5500350 其他人員薪津」、「5500580 人員與財產損傷物件遺失及其他誤失賠償」……等等，並按旅客人數、收益旅客公里…等等分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(三)德安航空：

無國內航線成本之計算。

(四)遠東航空：

無國內航線成本之計算。

## 十二、銷售費用

(一)立榮航空：

將包含銷售代理佣金費用、雜項費用、廣告費用、營業人員費用、其他營運成本類別之會計科目歸屬至銷售費用成本項目，例如：「6101A\* 佣金費用-客運總代理佣金」、「5190A\* 信用卡銷售手續費」、「6106B\* 業務廣告費-媒體廣告費」、「6201 薪津費用」……等等，並按客運收入分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(二)華信航空：

將包含營業費用類別之會計科目歸屬至銷售費用成本項目，例如：「6700393 信用卡手續費」、「6700394 訂位系統費」、「6700210 一般管理人員薪津」……等等，並按客運收入或收益旅客公里…等等分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(三)德安航空：

將包含售票及資訊系統服務費、PC 終端機軟硬體租賃、其他營業費用類別之會計科目歸屬至銷售費用成本項目，例如：「6166 營業費用-廣告費」、「6179 營業費用-勞務費」、「6184 營業費用-雜項費用」……等等，並按航線飛行哩程分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(四)遠東航空：

將包含營業費用類別之會計科目歸屬至銷售費用成本項目，例如：「6110 薪資支出」、「6130 佣金費」、「6134 系統使用費」……等等，並按飛航時間分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。



### 十三、管理費用

#### (一)立榮航空：

將包含管理人員費用、折舊及攤銷費用類別之會計科目歸屬至管理費用成本項目，例如：「6201 薪津費用」、「6215I\* 折舊—地面交通運輸設備」、「6216E\* 攤銷—未攤銷費用」……等等，並按客貨運收入分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

#### (二)華信航空：

將包含管理費用類別之會計科目歸屬至管理費用成本項目，例如：「6800210 一般管理人員薪津」、「6800411 執業勞務費」、「6800436 華航大樓管理費」……等等，並按客運收入分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

#### (三)德安航空：

將包含人事費用、其他雜項類別之會計科目歸屬至管理費用成本項目，例如：「6210 管理費用—薪資支出」、「6213 管理費用—訓練費」、「6283 管理費用—雜項購置」……等等，並按航線飛行哩程分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

#### (四)遠東航空：

將包含管理費用類別之會計科目歸屬至管理費用成本項目，例如：「5110 薪資支出」、「5122 稅捐」、「5133 勞務費」……等等，並按飛航時間分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

### 十四、利息費用

#### (一)立榮航空：

將「5320 機價利息」、「5321 備品利息」、「5322 發動機利息」及「7301 利息費用」會計科目歸屬至利息費用成本項目，並按飛航時間分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

#### (二)華信航空：

無國內航線成本之計算。

#### (三)德安航空：

將「8010 利息費用」會計科目歸屬至利息費用成本項目，並按航線哩程數分攤會計科目帳列數至國內各航線成本。

(四)遠東航空：

無國內航線成本之計算。

綜上所述，可發現四家飛航國內線航空公司，在十四項成本之各該歸屬會計科目、科目代碼及直接歸屬或間接分攤基礎上，皆有顯著之差異，此結果將造成主管機關在核算十四項成本，及監督管理上有很大的困擾，因此有必要建立統一國內航線成本會計制度，俾免形成偏誤。

### 3.2.2 現行成本分攤計算流程

已論述四家飛航國內線航空公司實際產生之十四項成本內容，現再與民國 90 年研究報告之十四項成本規範內容相互比較(如表 3-2)，依序說明如下：

#### 一、直接旅客服務費用

##### (一)現行成本項目之內容

立榮航空：包含有空勤服務費(係指旅客餐點與旅客用品之費用)、乘客責任險、訂位系統使用費等三項成本細項。

華信航空：包含有旅客餐點、旅客用品、旅客保險等三項成本細項。

德安航空：唯有第三責任險之成本細項。

遠東航空：唯有侍應食用品之成本細項。

##### (二)比較分析

民國 90 年研究報告比立榮航空、華信航空、德安航空、遠東航空之現況，多規範了「旅客賠償」之成本細項。

#### 二、飛行組員費用

##### (一)現行成本項目之內容

立榮航空、華信航空：飛行組員用人費用之成本細項。

德安航空：包含有駕駛員人事費用、飛航員保險費、其他費用、外籍 IP 等四項成本細項。

遠東航空：只納入三項飛行組員用人費用之成本細項，包含有空勤旅費、飛行加給、飛加加班費。

##### (二)比較分析

民國 90 年研究報告與立榮航空、華信航空之現況相同。

#### 三、油料

##### (一)現行成本項目之內容

立榮航空、華信航空、德安航空、遠東航空：無細分成本細項。

## (二)比較分析

民國 90 年研究報告與立榮航空、華信航空、德安航空、遠東航空之現況相同。

## 四、直接修護費用

### (一)現行成本項目之內容

立榮航空：包含有維修地面作業用油、外修費用、維修材料費用、維修業務費用等四項成本細項。

華信航空：無細分成本細項。

德安航空：包含有直接人工、航材、發動機等三項成本細項。

遠東航空：唯有修護成本之成本細項。

### (二)比較分析

雖民國 90 年研究報告之規範，與立榮航空、華信航空、德安航空各家之現況內容，所細分成本細項不同，但其內容性質相同。

## 五、直接場站及運務費用

### (一)現行成本項目之內容

立榮航空：包含有機場費用、著陸費、停機費、機坪勤務費等四項成本細項。

華信航空：包含有機場降落及設備使用費、機場運務代理費用等二項成本細項。

德安航空：唯有機場降落及地勤費之成本細項。

遠東航空：包含有民航費用、機場勤務等二項成本細項。

### (二)比較分析

各家航空公司所歸入，如機坪勤務費、機場運務代理費用、機場勤務等為機場勤務費性質之成本內容，而機場費用、著陸費、停機費、機場降落及設備使用費、民航費用等皆為場站使用費性質之成本內容，機場降落及地勤費則是包含了機場勤務費及場站使用費性質之成本內容。民國 90 年研究報告之規範，分為機場勤務費及場站使用費兩項成本細項。

## 六、空服員費用

### (一)現行成本項目之內容

立榮航空、華信航空：空服員用人費用之成本細項。

德安航空：無相關費用產生。

遠東航空：只納入三項空服員用人費用之成本細項，包含有空勤旅費、飛行加給、飛加加班費。

### (二)比較分析

因德安航空無空服員服務旅客，故無產生相關之成本內容，但立榮航空、華信航空及民國 90 年研究報告之成本內容規範皆為空服員用人費用。

## 七、航空器之保險

### (一)現行成本項目之內容

立榮航空：包含有機體保險、零配件保險等二項成本細項。

華信航空：包含有機體零件險、機體兵險、機體自負額等三項成本細項。

德安航空：包含有機體全險、機體兵險等二項成本細項。

遠東航空：唯有飛機保險之成本細項。

### (二)比較分析

雖民國 90 年研究報告之規範，與立榮航空、華信航空、德安航空、遠東航空各家之現況內容，所細分成本細項不同，但其內容性質相同。

## 八、折舊/租金

### (一)現行成本項目之內容

立榮航空：包含有飛機折舊費用、租機費用等二項成本細項。

華信航空：包含有飛機折舊費用、租機支出等二項成本細項。

德安航空：唯有飛機租金之成本細項。

遠東航空：唯有折舊費用之成本細項。

## (二)比較分析

除德安航空只有飛機租金之成本內容，及遠東航空之折舊費用成本細項包含飛行設備、維修設備…等等折舊費用外，立榮航空與華信航空及民國 90 年研究報告之成本內容規範皆為飛機折舊費用及租機費用。

## 九、間接修護費用

### (一)現行成本項目之內容

立榮航空、華信航空：無細分成本細項。

德安航空：包含有人事費用、棚廠租金-FN、報關及運費、其他費用等四項成本細項。

遠東航空：無成本內容。

### (二)比較分析

雖民國 90 年研究報告之規範，與立榮航空、華信航空、德安航空各家之現況內容，所細分成本細項不同，但其內容性質相同。

## 十、間接場站及運務費用

### (一)現行成本項目之內容

立榮航空：包含有運勤務人員費用、場站租金費用、地勤作業用油等三項成本細項。

華信航空：包含有場站人事及行政成本、航務及聯管中心人事及行政成本等二項成本細項。

德安航空：包含有間接場站人事費用、間接場站租金、間接場站雜費等三項成本細項。

遠東航空：無成本內容。

### (二)比較分析

雖民國 90 年研究報告之規範，與立榮航空、華信航空各家之現況內容，所細分成本細項不同，但其內容性質相同。

## 十一、間接旅客服務費用

### (一)現行成本項目之內容

立榮航空：包含有航務人員費用、其他營運成本等二項成本細項。

華信航空：無細分成本細項。

德安航空、遠東航空：無成本內容。

### (二)比較分析

民國 90 年研究報告及立榮航空將機師、飛安等航行單位與空服單位之間接人員用人費用及各該單位之其他費用，歸類於間接旅客服務費用成本項目中。而華信航空則是只將空服單位間接人員用人費用及該單位其他費用歸類於間接旅客服務費用，將機師、飛安等航行單位之間接人員用人費用及該單位其他費用則歸類於間接場站及運務費用。

## 十二、銷售費用

### (一)現行成本項目之內容

立榮航空：包含有銷售代理佣金費用、雜項費用、廣告費用、營業人員費用、其他營運成本等五項成本細項。

華信航空、遠東航空：無細分成本細項。

德安航空：包含有售票及資訊系統服務費、PC 終端機軟硬體租賃、其他營業費用等三項成本細項。

### (二)比較分析

立榮航空將系統使用費歸類為直接旅客服務費用成本項目中，其他三家航空公司則有將其包含在銷售費用成本項目中，而民國 90 年研究報告未論述系統使用費之成本內容。

## 十三、管理費用

### (一)現行成本項目之內容

立榮航空：包含有管理人員費用、折舊及攤銷費用等二項成本細項。

華信航空、遠東航空：無細分成本細項。

德安航空：包含有人事費用、其他雜項等二項成本細項。

## (二)比較分析

雖民國 90 年研究報告之規範，與立榮航空、華信航空、德安航空各家之現況內容，所細分成本細項不同，但其內容性質相同。

## 十四、利息費用

### (一)現行成本項目之內容

立榮航空：包含有飛機、備品利息及財務利息費用等二項成本細項。

華信航空、遠東航空：無成本內容。

德安航空：唯營運融資-銀行之成本細項。

### (二)比較分析

立榮航空羅列了與購置航空器借款利息有關之飛機、備品利息與航線營運所需借款利息有關之財務利息費用成本內容，而德安航空則是合併為一營運融資-銀行之成本內容。



表 3-2 四家航空公司與民國 90 年研究報告之 14 項成本內容比較表

14 項成本	立榮航空	華信航空	德安航空	遠東航空	民國 90 年研究報告
直接旅客 服務費用	空勤服務費 乘客責任險 訂位系統使用費	旅客餐點 旅客用品 旅客保險	第三責任險	侍應食用品	旅客餐點 旅客用品 旅客保險 旅客賠償
飛行組員費用	飛行組員直接用人費用 飛行組員間接用人費用	飛行組員用人費用	駕駛員人事費用 飛航員保險費 其他費用 外籍 IP	飛行組員用人費用 (空勤旅費、飛行加給、飛加加班費)	飛行組員人事費用
油料	油料費用	油料費用	油料費用	油料費用	油料費用
直接修護費用	維修地面作業用油 外修費用 維修材料費用 維修業務費用	直接維修費用	直接人工 航材 發動機	修護成本	直接維修人工人事費用 維修材料 外修費用
直接場站及 運務費用	機場費用 著陸費 停機費 機坪勤務費	機場降落及設備使用費 機場運務代理費用	機場降落及地勤費	民航費用 機場勤務	機場勤務費 場站使用費
空服員費用	空服員直接用人費用 空服員間接用人費用	空服員用人費用	--	空服員用人費用 (空勤旅費、飛行加給、飛加加班費)	空服員人事費用
航空器之保險	機體保險 零配件保險	機體零件險 機體兵險 機體自負額	機體全險 機體兵險	飛機保險	機體保險 零配件保險

14 項成本	立榮航空	華信航空	德安航空	遠東航空	民國 90 年研究報告
折舊/租金	飛機折舊費用 租機費用	飛機折舊費用 租機支出	飛機租金	折舊費用	飛機折舊及租金
間接修護費用	間接修護費用	間接修護費用	人事費用 棚廠租金-FN 報關及運費 其他費用	--	間接維修人工人事費用 其他間接維修費用
間接場站及 運務費用	運勤務人員費用 場站租金費用 地勤作業用油費用	航務及聯管中心人事 行政成本 場站人事行政成本	間接場站人事費用 間接場站租金 間接場站雜費	--	間接場站人員人事費用 其他間接場站及運務費用
間接旅客 服務費用	航務人員費用 其他營運成本	間接旅客服務費用	--	--	間接旅服人員人事費用 其他間接旅客服務費用
銷售費用	銷售代理佣金費用 雜項費用 廣告費用 營業人員費用 其他營運成本	營業費用	售票及資訊系統服務費 PC 終端機軟硬體租賃 其他營業費用	營業費用	佣金 銷售人員人事費用 其他銷售費用
管理費用	管理人員費用 折舊及攤銷費用	管理費用	人事費用 其他雜項	管理費用	管理人員人事費用 其他管理費用
利息費用	飛機、備品利息 財務利息費用	--	營運融資-銀行	--	購置航空器借款利息 航線營運所需借款利息

資料來源：本研究整理。

本研究對四家飛航國內線航空公司進行第二次實地訪談，深入了解及探討四家航空公司，目前在計算十四項成本時，所採用之成本分攤基礎及成本分攤計算流程，因遠東航空未提供詳細分攤計算過程，故只繪製三家航空公司(立榮、華信、德安)現行財務會計科目帳列數如何計算分攤至各航線成本之流程圖，詳如附錄九。

另附錄十，為將三家航空公司(立榮、華信、德安)現行十四項成本之各該歸屬會計科目，直接歸屬或間接分攤至國內單一航線成本之分攤計算過程，建立表格。

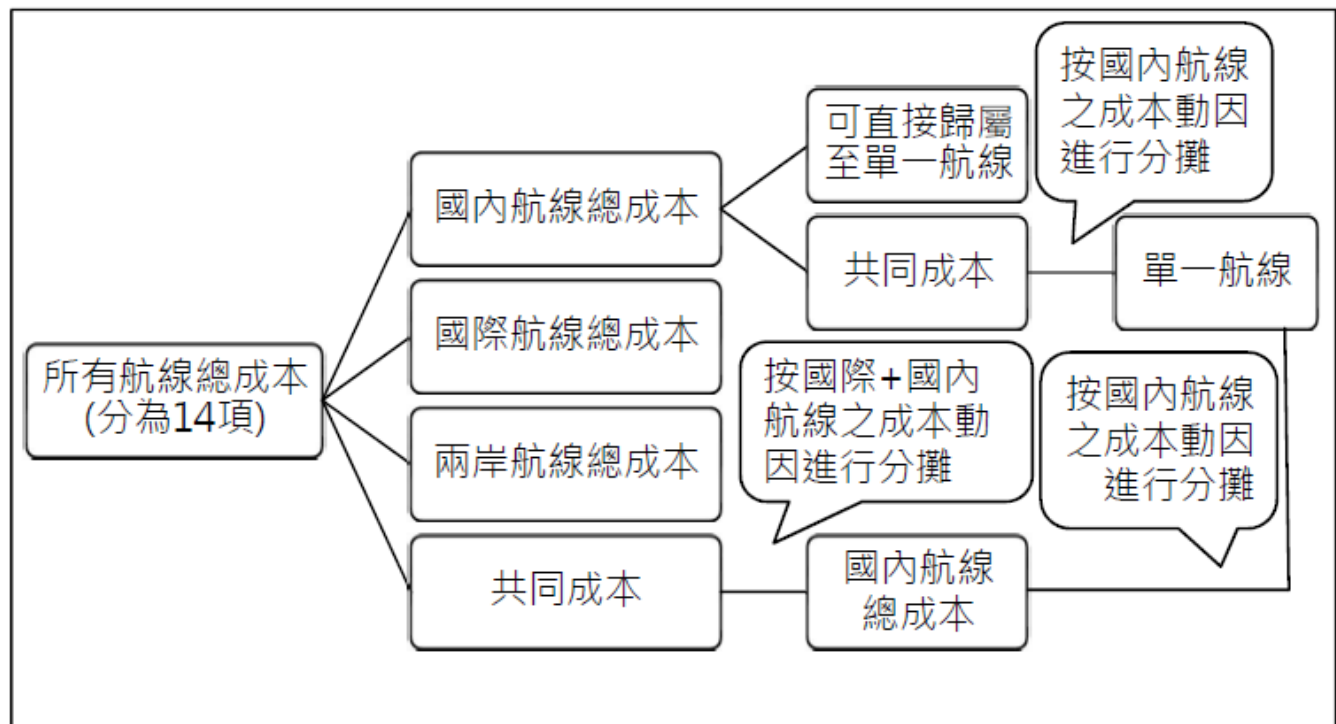


圖 3-1 航空公司之成本分攤流程圖

資料來源：本研究整理。

除了德安航空外，立榮航空與華信航空尚有飛航國際航線，因此會產生有二個(含)以上航線共同耗用同一公司資源成本之情形，故進一步說明兩家航空公司之成本分攤流程如下(詳如圖 3-1)：

一、係為飛航國內航線所產生，並可透過公司會計紀錄、明細帳及總分類帳直接追溯或清楚辨識之成本：

可直接追溯或清楚辨識至單一國內航線成本者，則直接歸屬至單一國內航線成本。

雖不可直接歸屬至單一國內航線成本者，為國內二個(含)以上航線共同使用同一國內航線資源所發生之共同成本，可透過共同使用之國內航線資源成本與相關國內航

線作業活動之關聯性，找到最具有因果關係之成本動因，則按此國內航線共同成本之成本動因，間接分攤國內航線之共同成本至單一國內航線成本。

## 二、國內、兩岸及國際航線共同耗用同一公司資源之共同成本：

先透過所有航線共同使用之資源成本與相關所有航線作業活動之關聯性，找到最具有因果關係之成本動因，則按此所有航線共同成本之成本動因，間接分攤所有航線之共同成本至國內航線總成本。

再將間接分攤至國內航線之總成本，透過與相關國內航線作業活動之關聯性，找到最具有因果關係之成本動因，則按此成本動因，間接分攤國內航線共同成本至單一國內航線成本。

## 第四章 成本分攤歸集方法之探討

成本計算，大則可反映公司之整體經營狀況，小則可反應各航線別之獲利與報酬，因此應將航空公司因飛航營運活動而所發生之所有支出合理歸屬或分攤至各航線成本甚為重要，而不同的成本計算制度對同一成本標的計算結果之影響差距也甚大，故可合理反映真實成本之成本分攤歸集方法之探討為本章研究重點所在。

### 4.1 作業基礎成本制度與標準成本制度

#### 4.1.1 作業基礎成本制度

作業基礎成本制度(Activity-Based Costing, ABC)是指企業生產產品或提供服務之各種作業為成本蒐集中心，將企業營運所使用之各種成本歸屬至各項作業，再經由作業動因將成本歸屬到產品或服務上，以計算產品或服務成本的會計制度。

這是以成本歸屬的觀點來建構 ABC，認為成本標的造成對作業的需求，而作業消耗企業的資源，因此先將企業各項資源成本歸屬至各作業，再依成本標的對作業之需求，而將作業的成本歸屬至成本標的。成本分攤的流程如圖 4-1 (Turney, 1991)。

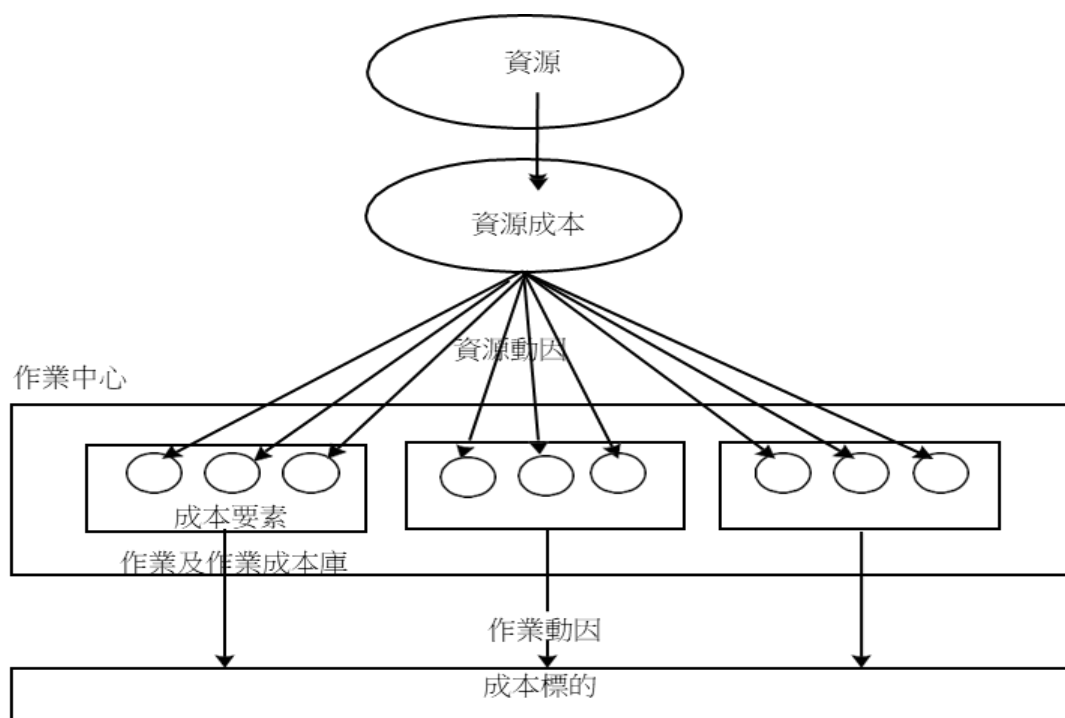


圖 4-1 成本歸屬觀點之成本分攤流程

資料來源：Turney, 1991, p.97.

組成要素之定義說明如下：

- 一、資源(Resource)：執行作業所使用的經濟要素，為成本來源。
- 二、資源動因(Resource driver)：係為作業及資源的連結，藉由資源動因可瞭解各項作業所需要資源的種類與使用量。
- 三、作業(Activity)：企業為達成營運目標，就組織內特定團體或部門中所進行的「重覆性」活動或行為。
- 四、成本要素(Cost element)：由資源項目歸屬至作業的成本，為作業成本庫之一部分。
- 五、作業成本庫(Activity cost pool)：由資源歸屬至作業的所有成本，所有成本要素之總和為該項作業的成本。
- 六、作業中心(Activity center)：作業之集群，報導作業之功能別或程序別資訊。
- 七、作業動因(Activity driver)：將作業成本歸屬至成本標的，其為成本標的對作業使用頻率與強度的衡量。
- 八、成本標的(Cost objective)：為任何需個別衡量成本之項目或活動，例如產品、服務、航線等。

傳統成本會計制度(Traditional Cost Accounting, TCA)是一種以數量為基礎的成本制度，在計算產品成本時，直接材料與直接人工是隨著產品數量的增加而增加的直接變動成本，可直接歸屬至每一單位產品上，因此在成本計算中，直接成本由於容易精確地追溯至成本標的上，不易造成誤導，因此採用 ABC 或 TCA 對於直接成本之追溯並不會造成差異，問題的癥結多半在於：扭曲了間接成本(製造費用)的分攤。

一般而言，TCA 累計各部門的間接成本，然後分攤給產品（或服務），通常將部門假設為一個單一分攤基礎的成本庫，成本分攤方式較為簡單，分攤基礎則不強調與成本間的因果關係，實務運作上大多採行單一的分攤基礎(主要常見為直接人工小時)，但其卻扭曲了產品成本，尤其是製造費用占產品成本絕大部分的產品，而不正確的產品成本資訊可能導致錯誤的決策。

當製造費用是基於產品的複雜性與生產線的多樣性增加而發生，與產出數量和消耗產能的多少無關時，則 TCA 對此間接成本部份的武斷分攤，將嚴重扭曲個別產品的成本資訊，這會使得某項產品分配到過多的成本，而短計另一項產品應負擔之成本。

而 ABC 採用與作業間具有明確因果關係之成本動因做為分攤基礎，合理及更精確地分攤間接成本至產品(或服務)上，較能反應出產品(或服務)的真實成本，因此間接成本比重較高之企業適合採行 ABC。

ABC 可以產生成本標的面、作業面和成本動因面三大主要構面的資訊。

在成本標的面，一般公司重視的基本成本標的是「產品(或服務)」，ABC 能提供較正確的產品(或服務)之成本資訊給管理者，讓管理者清楚地知道何項產品(或服務)之獲利性較高，俾當為重要決策之參考依據(例如訂價)。

在作業面，ABC 可協助管理者瞭解作業的詳細資訊，俾讓管理者減少無附加價值的作業、明瞭從事何項作業改善之效益最大，避免公司各部門常為達成部門利益，而與公司整體最佳利益相違背。

在成本動因面，ABC 可以幫助管理者瞭解各項成本發生的根本原因為何，俾利於瞭解成本管理及控制的重點方向為何，因而能有效地持續降低成本，進而達成 TCA 重視的財務管理目的。

因此，本研究採 ABC，以航空公司在經營過程中所發生之各項作業為成本蒐集中心，衡量各項作業耗用之資源總量及其成本，並分析引起各項作業成本發生之主要因素，連結成本動因與作業成本庫，避免武斷性歸屬或分攤航線成本，造成航線成本計算誤差，及以作業活動為基礎，檢討目前航線 14 項成本規範，提升航空公司提報之成本資料的合理性，以反應國內航線之真實成本，以作為未來審查國內航線運價之基準。

有關 ABC 的設計步驟上，雖然各學者有不同之見解，但是基本上與 Turney(1991)所提 ABC 之成本歸屬觀點相呼應，因此本研究取其建構 ABC 之步驟，並依航空運輸業之產業特性，略作調整修改後之設計步驟如下：

#### 一、決定成本標的

成本標的為需個別衡量成本之項目或活動。

在採行 ABC 制度下，先以作業為成本標的，歸屬或分攤資源成本，以計算出作業成本，再以個別機型、國際或國內航線為成本標的，歸屬或分攤作業成本，因本研究之計畫目標為：國內航線成本原則研擬及計算準則制定，因此需分析國內各航線之各項成本項目，故最終成本標的為「國內單一航線」。

## 二、確認作業及作業成本庫

細部作業可透過企業的組織圖，以功能性(部門別)拆解而得知，總體作業是將相關細部作業集合，在處理成本與效益之考量下，可根據細部作業屬於同一作業水準、使用相同之作業動因、不重要項目以及具有共同的用途加以集合為一總體作業。

如此一來，對於細部作業而言，可做為作業程序改善之依據，而透過總體作業，可使策略制定者忽略過於詳細之作業資訊，將其焦點集中在重要之總體作業上。總體作業確認後，將集合之各細部作業所耗用的資源歸入，報導所有細部作業成本為一總體作業成本庫。

## 三、從分類帳找出各部門成本

分類帳是建立 ABC 制度之成本流動的起點，其提供公司重要之財務資訊，從分類帳找出各部門成本，企業所有的成本諸如薪水、工資、折舊費用等需分派至其所屬部門，此舉能確認企業主要成本的發生以及具影響性的部門為何。

部門是把成本追溯到作業最方便的層面，因為大部分的作業資料是直接由部門獲得，例如，部門中每項作業工作的百分比，可做為部門人員成本的資源動因，以蒐集與航線營運活動有關之部門財務資料，做為航線營運活動之各項作業成本歸屬或分攤之依據。

## 四、選擇第一階段成本動因(資源動因)

第一階段將資源成本透過資源動因歸屬或分攤到作業，作業與資源的關係用資源動因來表示，透過資源動因量的蒐集，可瞭解各資源項目分配到各作業的使用情形，而將作業所使用到的資源成本加總起來，即可得該項作業的成本。

若某資源只使用於單一作業項目，則該資源成本可直接歸屬至單一作業中，此方式最能正確反映出作業與使用資源之關係；若某資源可使用於多種作業項目或作業使用共有資源(例如：同一場站)，而產生之共同成本(例如：場站成本)，則需透過和作業攸關的資源動因間接分攤至各作業中。

工作性成本是人員執行工作之相關成本，主要是員工薪津；非工作性成本則是不屬於薪津的資源成本項目。在非工作性成本部分，應儘可能使用歸屬至作業，例如差旅、訓練等成本，不過應注意勿花太多時間，在獲得過於精確但不是很重要之成本項目上。



## 五、選擇第二階段成本動因(作業動因)

第二階段再透過作業動因追溯作業成本至成本標的。作業動因是造成作業成本變動的主要因素，一個作業會有多個作業動因與之相關，因此為了將作業的成本歸屬或分攤到成本標的，選擇適當的作業動因做為歸屬或分攤基礎之考量因素，包括因果關係、衡量成本與行為影響三項重要因素。

一般對於那些與成本標的沒有直接關聯之作業，將其設定為支援作業，並將支援作業的成本(間接成本)分攤至其所受益之主要作業上。

- (一) 因果關係：作業執行與作業動因消耗的關聯程度。例如，檢驗作業可以選擇檢驗次數或檢驗時間做為作業動因，若所有產品每次檢驗時間均相同，則以檢驗次數做為作業動因，若檢驗時間變化很大，則以檢驗時間做為作業動因。
- (二) 衡量的成本會受作業動因的數目所影響，過多的動因會增加衡量的成本。因此作業動因之多寡與衡量成本之間應有所取捨，以符合經濟效益。
- (三) 行為影響則會影響到決策者的行為，因此在選擇作業動因時，應考慮可能的行為後果，例如選擇與供應商接洽次數做為作業動因，可能導致採購員為了減少成本而避免與供應商接洽，因而無法辨明低成本或高品質的供應商。

## 七、計算成本標的之成本

依上列步驟，最終計算出國內單一航線之營運成本。

#### 4.1.2 標準成本制度

標準成本制度(Standard Costing, SC)係指運用科學的分析方法或程序，基於正常良好工作效率之情況下，預先規劃生產產品應該發生之成本，事後再與實際成本相互比較，以顯示成本差異，供管理人員分析差異原因及歸屬責任，達到績效衡量的目的，並及時採取改正行動，有效地即時控制成本。

標準成本制度之缺點如下(馬君梅，2011)：

- 一、標準由不同的人來訂，可能重視的觀點亦不同，故所訂標準可能失於客觀，難以精確地建立，且經濟社會情況常在改變，因此標準也常需頻繁修改，如此將為經營者帶來很大的困擾。
- 二、許多管理上的缺點，並非差異分析上所能全數表達的。而標準成本制只能使用差異分析來進行成本控制。
- 三、標準的寬嚴很難恰到好處，可能過於寬鬆，也可能過於嚴格。此外，在進行控制時，亦應權衡控制的成本與效益間的關係。
- 四、基層員工對標準常生反感，常產生不信任、不合作的態度或行為，而導致反激勵、反效果。
- 五、過份重視短期目標而忽略了長期目標。
- 六、對數字的過分偏好；若有人作假、提供不實資料，容易被欺瞞。
- 七、有些差異是可控制，有些則不可控制。
- 八、標準成本制的成本控制，有時無法達到及時控制效果，而有時負責控制的人員行動過快，又會產生反效果。

標準成本制度也可納入 ABC，建構標準作業基礎成本制度(Standard Activity-Based Costing, SABC)，與上節說明之 ABC 制度最大的差異在於：一是 SABC 將企業標準作業流程與 SABB(Standard Activity-Based Budgeting)的觀念帶進標準成本動因率的計算與績效的評估，其二是利用 SABC 標準成本動因率(Standard Cost Driver)所計算的產品(或服務)成本，可以設定為企業經營作業流程的標準成本績效管理資訊之基礎，以進一步落實績效與責任管理。

但 SABC 制度過於複雜且仍有標準成本制度之缺點存在，因此是否採用 SABC 制度，需審慎評估，且討論範圍甚廣，故本研究建議可另設一研究專題深入探討之。

## 4.2 航線成本分類探討

民國 81 年運研所以航空公司飛航活動為成本標的，將國內航空客運費率及營運成本加以定義，並將其成本合理歸納為直接旅客服務費、飛行組員費用、油料、直接修護費用……等十四項，以為費率審查之參考依據，復於 90 年間民航局基於促進航空公司正常發展之目的，委外辦理「航空公司統一會計制度之研究」之十四項合理成本規範，經參考國外航空業者之相關作法，並拜會國內相關業者進行實地訪談後，研提增列旅客賠償於直接旅客服務費用項下，及利息費用增列短期利息支出等兩項修訂，是項成本歸集方式沿用迄今。

經針對國內汽車客運業、船舶運送業、航空運輸業等進行比較，其中汽車客運業將總成本細分為燃料、附屬油料、輪胎、車輛折舊……等計十八項，而船舶運送業則區分為燃料用油、附屬用油、港灣費用、船舶折舊……等十三項，三者間雖因產業業務及經營管理特性不同，致使各成本項目定義略有差異，但整體而言，所有成本項目內容均屬其營運活動所需。

美國聯邦航空總署對航空營運成本之歸集，乃以個別飛行器為成本標的，以直接與飛行器有關之支出，合計 5 項，列為直接成本，餘 10 項則列為間接成本，而我國則以航線為成本標的，將可直接歸屬者計 8 項，列為直接成本，屬共同成本必須進行分攤之支出計 6 項，列為間接成本。兩者間僅因成本標的之不同，而形成分類上之差異，就其實質內容而言均屬飛航活動成本，整體而言並無明顯差異。

另公開發行公司適用之「一般行業 IFRSs 會計項目及代碼」中，將航空業適用之營業成本，訂定為運輸成本。而其所包括之子目計有空運成本、場站及運務成本及旅客服務成本三項。另有維修成本於營業成本中單獨列示。

現行十四項成本之分類與「一般行業 IFRSs 會計項目及代碼」之分類相符，茲將兩者之比較彙整如表 4-1。

空運成本中之飛行組員費用、油料、航空器之保險、折舊/租金四項為營業成本之大宗，至於空服員費用，由於不同的機型會有不同人數之空服員配置，再加上空服員並非僅能服務特定之機型，其性質與飛行組員不同，因此與空服員相關成本之彙集與分攤在實務上與飛行組員不同，故將空服員費用於十四項成本中單獨列示。

至於場站及運務成本、旅客服務成本及維修成本，則依其支出金額直接歸屬至航線，或採間接實施合理分攤，區分為直接場站及運務費用、間接場站及運務費用、直接旅客服

務費用、間接旅客服務費用、直接修護費用及間接修護費用共六項。

此外，尚有助於飛航活動工作達成之間接營運成本如銷售費用及管理費用。至於利息費用，由於航空業需投入大量之資金於飛航器、場站及設備等固定資產，屬高成本密集之產業，其負債比率較一般產業為高。因舉債所衍生出之利息費用龐大，依 106 年度一般民航業經會計師簽證之財務報告觀之，利息費用佔各家航空公司之營業收入淨額可達 1%~2%，對營運之影響不容小覷。

表 4-1 IFRSs 財務會計營業成本類與十四項成本對照表

一般行業 IFRSs 營業成本類	民國 90 年研究報告之十四項成本項目
空運成本	飛行組員費用 油料 空服員費用 航空器之保險 折舊/租金
場站及運務成本	直接場站及運務費用 間接場站及運務費用
旅客服務成本	直接旅客服務費用 間接旅客服務費用
維修成本	直接修護費用 間接修護費用
推銷費用	銷售費用
管理費用	管理費用
利息費用	利息費用

資料來源：本研究整理。

經赴航空公司實地訪談了解，多數航空公司內部組織架構，乃依十四項成本進行權責部門分工，就成本歸集實際運作而言，維持十四項成本分類較具行政效率；另現行之十四項成本歸集制度實行以來，期間並未因應航空公司營運型態轉變進行調整，例如：新興之廉價航空公司、航線擴增及航空產業集團化等，相關營運模式的差異充斥於各公司間，實有必要就其內容進行深入探討。

鑑於現行十四項成本已涵蓋航線飛航活動成本，且其歸集制度已行之有年，航空業者與主管機關均熟稔是項作法，斷然進行大幅變革恐將徒增無謂行政成本，另現行十四項成本之內容已難配合航空公司營運型態之快速轉變。基此，建議整體營運成本仍維持十四項予以歸屬或分攤，惟相關內容部分則採 ABC 制度進行探討，研議合理分攤基礎，以符實需。

### 4.3 以作業活動為基礎檢討十四項航線成本

以下謹依實地訪談，先就航空公司各部門間之作業活動探究其活動成本庫(詳表 4-2)並檢討修訂現行十四項成本分敘如次。

表 4-2 實地訪談航空公司之主要作業活動成本庫

功能 (部門)別	主要作業活動	主要作業活動 成本庫	所營主要業務	十四項成本
航行單位	飛航服務作業活動 (包含有：飛行組員飛航作業、飛機油料管制作業、航務調度及簽派作業)	飛行組員用人費用 油料費用 航務人員費用	1. 飛航員人力規劃管理及訓練 2. 飛機油料管制 3. 航務調度及簽派作業 4. 機邊安全防護、安全調查、安全訓練等業務	飛行組員費用 油料費用 間接場站及運務費用
場站及運務單位	運勤務作業 (包含有：運勤務人員地勤作業-委外或自有作業、機場施設使用作業)  旅客服務作業 (包含有：提供旅客餐點及旅客用品作業)	機場勤務費 機場費用 運勤務人員費用  旅客餐點 旅客用品	1. 運勤務作業之督導及管理 2. 機坪航機之推、拖及移機引導 3. 售票、旅客報到及劃位登機作業 4. 客艙清潔、旅客行李、貨運裝卸  5. 旅客餐點及侍應品補給	直接場站及運務費用 間接場站及運務費用  直接旅客服務費用
空服單位	旅客服務作業 (包含有：空服員服勤作業、客服後勤支援作業)	空服員用人費用 間接旅客服務費用	1. 空服員人力規劃管理及訓練 2. 後勤支援人力之管理	空服員費用 間接旅客服務費用
機務單位	飛機維修作業 (包含有：直接維修人工作業、維修材料作業、委外維修作業、維修後勤支援作業)	直接維修人工用人費用 維修材料費用 委外維修費用 間接維修費用	1. 負責各項航機維修計劃之擬定與執行 2. 地面裝備與飛機零組件之採購和控管	直接維修費用 間接維修費用
營業單位	商品銷售作業 (包含有：佣金提供作業、信用卡作業、訂位系統使用作業、營業人員執勤作業)	佣金費用 信用卡手續費 系統使用費 營業人員費用	1. 售票業務 2. 客、貨運訂位及查詢服務 3. 客、貨運業務之拓展	銷售費用
資訊單位	公司管理作業(包含	管理人員費用	1. 資訊應用系統之規劃發	管理費用

功能 (部門)別	主要作業活動	主要作業活動 成本庫	所營主要業務	十四項成本
	有：管理單位人員執勤作業、公司整體資源折舊與攤銷作業、飛機折舊作業)	折舊與攤銷 飛機折舊費用	展、建置及維護等 2. 電腦設備之採購與維修保養	飛機折舊費用
人事單位			1. 人事制度規章、組織編制、業務職掌等修訂 2. 人力規劃管理及訓練	
總務單位			1. 行政庶務之處理 2. 負責一般物品、工程修繕等採購簽約事宜	
股務單位			1. 處理公司股務事宜	
企劃單位	飛機租賃作業 法保作業 (包含有：旅客保險作業、飛機保險作業)	租機費用 旅客保險 飛機保險費用	1. 機隊發展計劃之研擬、檢討與修訂 2. 航權談判及國際事務處理與法保事務 3. 國內外新航線開闢市場運量、競爭效益評估規劃 4. 市場分析、綜理營運成本及客貨運運價分析評估	租機費用 直接旅客服務費用 飛機保險費用
財務單位	資金控管作業	利息費用	1. 公司全盤預算之編列、管制與各項收入費用審核 2. 現金之出納、保管及銀行存借往來事項 3. 會計制度之制訂與推行 4. 會計帳簿之登載與各式財務報表編列	利息費用

資料來源：本研究整理。

## 一、飛航服務作業活動

### (一)內容：

係指飛機本身在飛航中所發生及準備至飛行狀態前之相關作業活動，包含有飛行組員人力規劃管理及訓練、飛機油料管制、航務調度及簽派作業、機邊安全防護、安全調查、安全訓練等作業活動。

### (二)確認主要作業活動成本庫：

依上述飛航服務作業活動之內容，本研究確認可分為三個主要作業活動，飛行組員飛航作業、飛機油料管制作業、航務調度及簽派作業，再將企業營運這些作業活動

所使用之各種成本，歸屬至各項作業活動中，故主要作業成本庫為飛行組員用人費用、油料費用、航務人員費用等三項。

### (三)檢討：

將原先民國 90 年研究報告所內容之成本項目名稱「油料」增加費用二字為「油料費用」，以維持十四項成本項目名稱之一致性。

另外，民國 90 年研究報告將飛安、機師等航行單位之間接人員用人費用及該單位其他業管費用歸類為間接旅客服務費用，考量其實屬飛航服務作業活動，間接支援飛機航行運輸活動之執行，屬於歸間接場站及運務費用成本項目。

## 二、運勤務作業活動

### (一)內容：

係指勤務人員為航機起飛前與降落後之相關作業活動、運務人員航站大廈內處理旅客與行李之相關作業活動，包含有客艙清潔、機坪航機推拖及移機引導、旅客行李及貨運裝卸、旅客報到及劃位登機作業等作業活動。

### (二)確認主要作業活動成本庫：

依上述運勤務作業活動之內容，本研究確認可分為二個主要作業活動，運勤務人員地勤作業(委外或自有作業)、機場施設使用作業，再將企業營運這些作業活動所使用之各種成本，歸屬至各項作業活動中，故主要作業成本庫為機場勤務費(運勤務委託費等)、運勤務人員費用(航空公司自有)、機場費用(降落費、停留費、機場施設使用費等)等三項。

### (三)檢討：

民國 90 年研究報告將航站管理處之直接人員人事費用歸類為直接場站及運務費用之成本項目中，但實務上航空公司因自身所屬機場勤務人員而所發生之支出，無法以經濟可行之方法直接歸屬其費用至成本標的中(個別機型及航線)，因此本研究將勤務人員用人費用歸類為間接場站及運務費用之成本項目中。

## 三、旅客服務作業活動

### (一)內容：

係指提供服務旅客所需之相關作業活動，包含有提供旅客餐點及旅客用品、空服

員人力規劃管理及訓練、客服後勤支援之管理等作業活動。

(二)確認主要作業活動成本庫：

依上述旅客服務作業活動之內容，本研究確認可分為四個主要作業活動，旅客餐點、旅客用品、空服員服勤作業、客服後勤支援作業，再將企業營運這些作業活動所使用之各種成本，歸屬至各項作業活動中，故主要作業成本庫為旅客餐點、旅客用品、空服員用人費用、間接旅客服務費用等四項。

(三)檢討：

民國 90 年研究報告將「旅客賠償」歸類為「直接旅客服務費用」，然本研究認為直接旅客服務費用為直接營運成本之一，而直接營運成本係指直接和飛航活動有關，為提供飛航活動所必要之成本，如飛行組員費用、油料、直接維修費用、折舊/租金等直接影響飛航活動達成之成本，因此，並不會因有無旅客賠償費用而直接必然導致飛機無法達成飛航活動，但為協助飛航活動運行之後勤服務，且常發生於機場航站中之支出，故應歸類為「間接場站及運務費用」較為合理。旅客賠償可分為載運旅客過程中所發生之賠償費用(如：行李損壞)，此類費用應歸類於「間接場站及運務費用」，而旅客賠償亦有銷售過程中而產生之賠償費用(如：航班取消)，依其性質應歸屬至「銷售費用」成本項目。

四、飛機維修作業活動

(一)內容：

係指執行飛機維修之相關作業活動，包含有負責各項航機維修計劃之擬定與執行、地面裝備與飛機零組件之採購和控管等作業活動。

(二)確認主要作業活動成本庫：

依上述飛機維修作業活動之內容，本研究確認可分為四個主要作業活動，直接維修人工作業、維修材料作業、委外維修作業、維修後勤支援作業，再將企業營運這些作業活動所使用之各種成本，歸屬至各項作業活動中，故主要作業成本庫為直接維修人工用人費用、維修材料費用、外修費用及間接維修費用等四項。

(三)檢討：

將原先民國 90 年研究報告所內容之成本項目名稱「直接修護費用」、「間接修護費用」修正為「直接維修費用」、「間接維修費用」，為與實務上使用之名稱一致。



## 五、商品銷售作業活動

### (一) 內容：

係指公司促銷、廣告、宣傳等相關銷售作業活動，包含有售票服務、客貨運訂位及查詢服務、客貨運業務之拓展等作業活動。

### (二) 確認主要作業活動成本庫：

依上述商品銷售作業活動之內容，本研究確認可分為四個主要作業活動，佣金提供作業、信用卡作業、訂位系統使用作業、營業人員執勤作業，再將企業營運這些作業活動所使用之各種成本，歸屬至各項作業活動中，故主要作業成本庫為佣金費用、信用卡手續費、系統使用費、營業人員費用等四項。

### (三) 檢討：

本研究認為，現行立榮航空將「訂位系統使用費」歸類為「直接旅客服務費用」不合理，因直接旅客服務費用為直接營運成本之一。而直接營運成本係指直接和飛航活動有關，為提供飛航活動所必要之成本，因此，並不會因有無訂位系統就對飛航活動造成影響，但其為協助飛航活動之後勤服務支出，故應歸類為間接營運成本較為合理。

由於航空公司提供很多管道供旅客選擇訂位及購票，而不同的銷售通路有不同的促銷方法，故訂位系統實為一種推銷業務之方法，於國籍航空公司實地訪談時，也發現客貨運訂位及售票業務為營業單位之職掌，且 FAA 也將預訂和銷售費用歸類為間接成本之一，故本研究將訂位系統使用費歸類在「銷售費用」成本項目中。

## 六、管理作業活動

### (一) 內容：

係指總公司管理各部門及各服務據點，使其正常運作以生產、銷售可銷售商品，賺取企業利潤之活動，包含有電腦設備之採購與維修保養、公司整體人力資源規劃管理及訓練、負責一般物品及工程修繕等採購、處理公司股務等作業活動。

### (二) 確認主要作業活動成本庫：

依上述管理作業活動之內容，本研究確認可分為三個主要作業活動，管理單位人員執勤作業、公司整體資源折舊與攤銷作業、飛機折舊作業，再將企業營運這些作業活動所使用之各種成本，歸屬至各項作業活動中，故主要作業成本庫為管理人

員費用、折舊與攤銷、飛機折舊費用等三項。

(三)檢討：

與民國 90 年研究報告對管理費用成本項目之定義一致。

七、飛機租賃作業

(一)內容：

係指企劃單位規劃機隊發展計劃之研擬、檢討與修訂等相關作業，包含有機隊發展計劃之研擬、檢討與修訂、國內外新航線開闢市場運量、競爭效益評估規劃等作業活動。

(二)確認主要作業活動成本庫：

依上述飛機租賃作業活動內容，本研究確認為單一主要作業活動，再將企業營運作業活動所使用之各種成本，歸屬至作業活動中，故主要作業成本庫為租機費用。

(三)檢討：

修改民國 90 年研究報告由「折舊租金」改為「飛機折舊及租機費用」。

八、法保作業

(一)內容：

處理與公司業務往來所需相關之法律、保險等相關作業，包含有旅客與貨物責任險、飛機機體險、飛機零件險等作業活動。

(二)確認主要作業活動成本庫：

依上述法保作業活動之內容，本研究確認可分為二個主要作業活動，旅客保險作業、飛機保險作業，再將企業營運這些作業活動所使用之各種成本，歸屬至各項作業活動中，故主要作業成本庫為旅客保險、飛機保險費用等二項。

(三)檢討：

修改原民國 90 年研究報告之成本項目名稱由「保險」改為飛機保險費用，以維持十四項成本項目名稱之一致性。

九、資金控管作業

(一) 內容：

係指由財務單位負責公司全盤預算之編列、管制與各項收入費用之審核，以控管公司營運資金需求與供給，並與銀行長短期借款或籌措公司自有資金，來達到使公司平衡運作之活水資金。

(二) 確認主要作業活動成本庫：

依上述資金控管作業活動之內容，本研究確認為單一主要作業活動，再將企業營運作業活動所產生之資金需求的時間成本，歸屬至作業活動中，故主要作業成本庫為利息費用。

(三) 檢討：

實務上「利息費用」此項成本，包含飛機、備品利息(飛機、零配件之銀行借款利息)與財務利息費用(航線營運上所需資金之銀行借款利息)，與民國 90 年研究報告對利息費用成本項目之定義一致。

航空運輸業屬於資本密集之產業，需取得大量資金自購或承租飛機等資產，而與銀行借款所產生之利息費用，若符合上述 IAS 23 規定，則在飛機等資產達到預定使用或出售狀態前之借款成本，在會計帳上認列為資產成本而非利息費用，並在將來該資產提供效益之期間分攤，認列為折舊費用，以達收入與費用相配合之原則。

另關於最新 IFRS 16「租賃」規定，則是大幅改變承租人之會計處理，不再區分營業租賃與融資租賃，規定所有租賃(除短期租賃及小額資產租賃可豁免外)，承租人皆要針對租賃所產生之權利及義務，認列使用權資產及租賃負債。租金採分期方式之支付，若符合 IFRS 16 規定，需折現為本金，並認列使用權資產及租賃負債，而非將每期租金認列為當期租金費用，資產成本於將來該資產提供效益之期間，按期提列折舊費用，而每期支付之租金支出則視為償還租賃負債本金及其孳生之利息支出，即為將每期租金費用分開認列為折舊費用及利息費用，並無重覆。

#### 4.4 重新定義十四項航線成本

本研究經實地訪談飛航國內線航空公司後，發現各家航空公司十四項成本計算之內容，部分成本項目內容略有不同，經採行 ABC 制度確認主要作業活動成本庫後，其中場站及運務成本、旅客服務成本及維修成本等，依其支出直接歸屬或間接合理分攤至航線，區分為直接場站及運務費用、間接場站及運務費用、直接旅客服務費用、間接旅客服務費用、直接修護費用及間接修護費用共 6 項，其重新定義之內容彙整如表 4-3，並說明如下：

##### 直接營運成本構成項目

##### 一、直接旅客服務費用

###### (一)定義：

係指旅客餐點、旅客用品、旅客保險等屬於旅客直接使用之物品或服務之成本。

###### (二)主要作業活動成本庫：

旅客餐點：機上招待旅客之各項餐點飲料支出及其相關費用。

旅客用品：機上服務旅客之各項侍應品支出及其相關費用。

旅客保險：旅客責任險等。

##### 二、飛行組員費用

###### (一)定義：

係指執行飛行任務之飛行組員薪資、差旅、保險、伙食、教育訓練等用人費用。

###### (二)主要作業活動成本庫：

飛行組員用人費用：包含有飛行組員之薪資費用、差旅費、保險費、員工保健及醫療費、伙食費、職工福利、教育訓練費、制服裝備及其清洗費等用人費用。

##### 三、油料費用

###### (一)定義：

係指飛機飛航時使用之油料費用。

###### (二)主要作業活動成本庫：

油料費用：凡飛機飛航時所使用之飛行油料支出及其服務等相關費用皆屬之。

#### 四、直接維修費用

##### (一)定義：

係指直接與維修飛機作業相關之費用，包含有直接維修人工用人費用、維修材料費用、外修費用等。

##### (二)主要作業活動成本庫：

直接維修人工用人費用：包含有直接維修人員薪資費用、差旅費、保險費、員工保健及醫療費、伙食費、職工福利、教育訓練費、制服裝備及其清洗費、委外維修人工等用人費用。

維修材料費用：凡因機身、發動機、可修性器材等飛行設備維修所耗用公司自有之維修材料支出及其運送等相關費用皆屬之。

外修費用：凡因機身、發動機、可修性器材等飛行設備之外部維修作業而由外部發生之維修材料及人工等相關費用皆屬之。

#### 五、直接場站及運務費用

##### (一)定義：

係指因飛機飛航而直接使用航空站、飛行場及相關設施之各項服務費用，為可直接歸屬至個別飛機或航線者，包含有場站使用費、機場勤務費等。

##### (二)主要作業活動成本庫：

機場費用：指民航局收取之規費者，如降落費、停留費、候機室設備服務費、地勤場地設備使用費、航空站地勤業機坪使用費、自辦航空站地勤業務機坪使用費、安全服務費及噪音補償金等。民航局主係依起降架次數並按最大起飛重量分費率等級收費，故此費用為可直接歸屬至個別飛機或航線者。

機場勤務費：指航空公司委由地勤代理公司執行機場勤務而所發生之相關費用者，如航務代理委託費、機務代理委託費、運勤務代理委託費、安管代理委託費、貨運代理委託費等。地勤代理公司依據合約項目，有以飛機航班次數、勤務作業時數、勤務作業次數、機型座位數等方式計費，來收取委託費並開立發票，所開立的發票明細會載明各機型之收費金額，為可直接歸屬至個別飛機或航線者。

#### 六、空服員費用

(一)定義：

係指執行飛行任務之空服員之薪資、差旅、保險、伙食、教育訓練等用人費用。

(二)主要作業活動成本庫：

空服員用人費用：包含有空服員之薪資費用、差旅費、保險費、員工保健及醫療費、伙食費、職工福利、教育訓練費、制服裝備及其清洗費等用人費用。

七、飛機保險費用

(一)定義：

係指與飛機保險有關之各項費用，包含有飛機機體險、備份零件險等。

(二)主要作業活動成本庫：

飛機保險費用，包含有：飛機機體險：該保險所保的是飛機本身因意外事故所造成之毀損。備份零件險：由於飛機的備份零件和測試裝備等，都屬於高價值的設備，故其儲存與運輸即成為重要之保險項目。備份零件險即承保飛機零件於儲存、運送期間因意外事故所致之損失。

八、飛機折舊及租機費用

(一)定義：

係指凡為飛機之折舊費用及租賃飛機支出等相關費用皆屬之。

(二)主要作業活動成本庫：

飛機折舊費用：凡飛機機體及其改良大修、租賃機體及其改良大修、備份發動機及其改良大修等飛行設備成本，按期提列之折舊費用

租機費用：凡租賃飛機支出，且不符合 IFRS 16 資本化規定之支出屬之。

間接營運成本構成項目：

九、間接維修費用

(一)定義：

係指機務單位之間接人工用人費用與該單位所發生之其他費用。

(二)主要作業活動成本庫：

間接維修費用：機務單位之間接人工用人費用及租金費用、差旅費、郵電費、水電瓦斯費、保險費、交際費、勞務費、資訊費用等該單位所發生之其他費用。

#### 十、間接場站及運務費用

##### (一)定義：

係指配屬機場航站支援飛機起降及旅客、貨物出入機場服務單位之員工用人費用與該單位所發生之其他費用。航空公司員工執行該公司所有航線機場勤務相關作業，單一員工之人事費用或部門行政費用等，無法直接歸屬至個別飛機或航線者。

##### (二)主要作業活動成本庫：

航務人員費用：航行單位之間接人員用人費用及租金費用、差旅費、郵電費、水電瓦斯費、保險費、交際費、勞務費、資訊費用等該單位所發生之其他費用。

運勤務人員費用：場站及運務單位之運勤務人員用人費用及租金費用、差旅費、郵電費、水電瓦斯費、保險費、交際費、勞務費、資訊費用等該單位所發生之其他費用。

#### 十一、間接旅客服務費用

##### (一)定義：

係指空服單位間接人員之用人費用及該單位所發生之其他費用。

##### (二)主要作業活動成本庫：

間接旅客服務費用：空服單位之間接人員用人費用及租金費用、差旅費、郵電費、水電瓦斯費、保險費、交際費、勞務費、資訊費用等該單位所發生之其他費用。

#### 十二、銷售費用

##### (一)定義：

係指營業單位人員之用人費用與該單位所發生之其他費用。

##### (二)主要作業活動成本庫：

佣金費用：客貨運總代理佣金、客貨運激勵佣金、媒體廣告代理佣金等。

信用卡手續費：信用卡銷售手續費-清帳行服務費及清帳交換費用等。

系統使用費：訂位系統使用費、客運營運系統使用費等。

營業人員費用：營業單位人員之用人費用及租金費用、差旅費、郵電費、水電瓦斯費、保險費、交際費、勞務費、資訊費用等該單位所發生之其他費用。

### 十三、管理費用

#### (一)定義：

係指管理單位人員之用人費用與該單位所發生之其他費用。

#### (二)主要作業活動成本庫：

管理費用：管理單位人員之用人費用及租金費用、差旅費、郵電費、水電瓦斯費、保險費、交際費、勞務費、資訊費用等該單位所發生之其他費用。

折舊與攤銷：房屋、地面交通運輸設備、電腦設備、通訊設備等非飛行器之固定資產折舊費用及專利權、商標權等無形資產之攤銷費用。

### 十四、利息費用

#### (一)定義：

購置航空器設備及航線營運所需資金之長短期借款非資本化之利息。

#### (二)主要作業活動成本庫：

利息費用。



表 4-3 重新定義十四項成本之內容表

	十四項成本	定義	主要作業活動成本庫
直接營運成本構成項目	直接旅客服務費用	係指旅客餐點、旅客用品、旅客保險等屬於單一旅客直接使用之物品或服務之成本。	旅客餐點 旅客用品 旅客保險
	飛行組員費用	係指執行飛行任務之飛行組員之薪資、差旅、保險、伙食、教育訓練等用人費用。	飛行組員用人費用
	油料費用	係指飛機飛航時使用之油料費用。	油料費用
	直接維修費用	係指直接與維修飛機作業相關之費用，包含有直接維修人工用人費用、維修材料費用、外修費用等。	直接維修人工用人費用 維修材料費用 外修費用
	直接場站及運務費用	係指因飛機飛航而直接使用航空站、飛行場及相關設施之各項服務費用，為可直接歸屬至個別飛機或航線者，包含有場站使用費、機場勤務費等。	機場費用 機場勤務費
	空服員費用	係指執行飛行任務之空服員之薪資、差旅、保險、伙食、教育訓練等用人費用。	空服員用人費用
	飛機保險費用	係指與飛機保險有關之各項費用，包含有飛機機體險、備份零件險等。	飛機保險費用
間接營運成本構成項目	飛機折舊及租機費用	係指凡為飛機之折舊費用及租賃飛機支出等相關費用皆屬之。	飛機折舊費用 租機費用
	間接維修費用	係指機務單位之間接人工用人費用與該單位所發生之其他費用。	間接維修費用
	間接場站及運務費用	係指配屬機場航站支援飛機起降及旅客、貨物出入機場服務單位之員工用人費用與該單位所發生之其他費用。	航務人員費用 運勤務人員費用
	間接旅客服務費用	係指空服單位間接人員之用人費用及該單位所發生之其他費用。	間接旅客服務費用
	銷售費用	係指營業單位人員之用人費用與該單位所發生之其他費用。	佣金費用 信用卡手續費 系統使用費 營業人員費用
	管理費用	係指管理單位人員之用人費用與該單位所發生之其他費用。	管理人員費用 折舊與攤銷
	利息費用	購置航空器設備及航線營運所需資金之長短期借款非資本化之利息。	利息費用

資料來源：本研究整理。

## 4.5 合理成本分攤基礎之建議

成本分攤計算因有不同的成本分析目的，而需考慮其不同之成本分類基準，以現行航線營運虧損補貼與票價審議作業而言，主要成本分攤目的為計算合理之成本，故取得合理之成本分攤基礎甚為重要。

故以下就上節總結之十四項成本以 ABC 制度蒐集成本動因，並與飛航國內線航空公司採用、民航局建議之成本分攤基礎相互比較，以提出合理成本分攤基礎之建議，如表 4-4。

表 4-4 航空公司採用與民航局建議、本研究建議之成本分攤基礎比較表

14 項 成本	立榮航空 分攤基礎	華信航空 分攤基礎	德安航空 分攤基礎	遠東航空 分攤基礎	民航局建議 分攤基礎	本研究建議 分攤基礎
直接旅客服務 費用	旅客人數 收益旅客公里	旅客人數	旅客人數	旅客人數	旅客人數	旅客人數
飛行組員費用	飛航時間	飛航時間	航線飛行哩程	飛加飛時	飛航時間	飛航時間
油料費用	航班次數*燃 油單價	航班次數* 燃油單價	航線哩程	飛航時間	飛航時間	飛航時間
直接維修費用	使用時間	使用時間*權數	航線飛行哩程	飛航時間	飛航時間	使用時間
直接場站及 運務費用	航班次數	航班次數	航班次數	航班次數	航班次數 可售座位數	航班次數 可售座位數
空服員費用	服勤時數	服勤時數	--	飛加飛時	飛航時間	服勤時數
飛機保險費用	飛航時間	飛航時間	航線飛行哩程	飛航時間	飛航時間	飛航時間
飛機折舊及 租機費用	飛航時間	飛航時間	航線飛行哩程	飛航時間	飛航時間	飛航時間
間接維修費用	使用時間	飛航時間	航線飛行哩程	飛航時間	飛航時間	飛航時間
間接場站及 運務費用	可售座位數	可售座位數 飛航時間	航線飛行哩程	可售座位數	可售座位數	可售座位數
間接旅客服務 費用	可售座位數	旅客人數	旅客人數	可售座位數	可售座位數	可售座位數
銷售費用	營業收入	營業收入	航線飛行哩程	飛航時間	營業收入	營業收入
管理費用	營業收入	營業收入	航線飛行哩程	飛航時間	營業收入	營業收入
利息費用	飛航時間	--	航線飛行哩程	飛航時間	飛航時間	飛航時間

資料來源：本研究整理。

備註 1：飛航時間係指飛機為起飛目的，開始移動時起至著陸後停止移動時止之時間(Flight time)。

備註 2：使用時間係指航空器起飛離地至降落接觸地面之時間(Service time)。使用時間+滑行跑道時間=飛航時間。

備註 3：飛加飛時係指飛行組員、空服員之計酬飛時。

備註 4：航線飛行哩程數係指航線飛航起點至終點之間的距離。

## 一、直接旅客服務費用

### (一)現行成本分攤基礎之比較

立榮航空：旅客餐點、旅客用品之成本分攤基礎採用「旅客人數」；旅客保險則採用「收益旅客公里(Revenue Passenger Kilometer, RPK)」做為成本分攤基礎，係因保險公司以 RPK 為基礎收取保費，而 RPK 為航線旅客人數與航線飛行哩程之乘積。

華信航空、德安航空、遠東航空、民航局：旅客餐點、旅客用品、旅客保險之成本分攤基礎皆採用「旅客人數」。其中旅客保險採用「旅客人數」做為成本分攤基礎，係因保險公司以旅客人數為基礎向業者收取保費。

### (二)成本動因之分析

直接旅客服務費用＝旅客餐點＋旅客用品＋旅客保險。

當所服務的旅客人數越多時，其所需支付的旅客餐點、旅客用品與旅客保險費用亦越高，此外，若以高服務品質為標榜來吸引旅客的搭乘時，服務費用勢必會有高漲的趨勢，故直接旅客服務費用發生多寡之主要成本動因為「旅客人數」。

### (三)合理成本分攤基礎之建議

綜合以上分析，直接旅客服務費用發生之多寡主要受到「旅客人數」之成本動因所影響，且現行除旅客保險外的直接旅客服務費用，也以旅客人數做為成本計算之分攤基礎，雖現行業者採用分攤旅客保險之基礎略有不同，但皆有其合理之依據，大多數業者仍採用旅客人數做為成本分攤基礎，故本研究最終建議採用「旅客人數」做為分攤直接旅客服務費用至國內各航線成本之合理成本分攤基礎。

## 二、飛行組員費用

### (一)現行成本分攤基礎之比較

立榮航空、華信航空、民航局：飛行組員費用之成本分攤基礎採用「飛航時間」。

德安航空：飛行組員費用之成本分攤基礎採用「航線飛行哩程」。本研究認為航線飛行哩程之長短對飛行組員費用發生多寡之影響，不具攸關性。

遠東航空：飛行組員費用之成本分攤基礎採用「飛加飛時」。本研究認為飛加飛時只與超時加給費用發生之多寡較為攸關，且若採用此做為分攤基礎，亦會造成航線成本分攤數過於浮動。

## (二)成本動因之分析

飛行組員用人費用＝薪資費用＋差旅費＋保險費＋訓練費＋制服費＋其他費用。

飛行組員用人費用以薪資費用占比最高，而其主係因飛行組員投入的工作時數所產生，即為其所投入工作的各機型「飛航時間」為薪資費用發生多寡之主要成本動因；而勞保健保費、福利金及退休金等一般係按員工薪資所得之若干百分比提撥，故飛行組員所投入的各機型「飛航時間」亦是其主要之成本動因；至於全勤獎金、年終獎金等，由於各類獎金發生多寡之攸關影響因素皆不相同，包括出勤率、營業績效等，但基於大多數工作績效之達成，主係為飛行組員須投入相對的各機型飛航時間，才能累計達到目標之營業績效，因此，在簡單性原則及成本效益考量下，不特別針對不同獎金種類訂定不同之成本動因，而統一採用飛行組員所投入的各機型「飛航時間」作為獎金之主要成本動因。

## (三)合理成本分攤基礎之建議

綜合以上分析，飛行組員費用發生之多寡主要受到其所投入的各機型「飛航時間」之成本動因所影響，且現行部分業者及民航局亦採用飛航時間做為成本計算之分攤基礎，而採用其它分攤基礎者，本研究認為其有不合理之處，故本研究最終建議採用飛行組員所投入的各機型「飛航時間」做為分攤飛行組員費用至國內各航線成本之合理成本分攤基礎。

## 三、油料費用

### (一)現行成本分攤基礎之比較

立榮航空、華信航空：油料費用之成本分攤基礎採用「航班次數\*燃油單價」。本研究認為此分攤基礎之考量過於簡略，未考量各機型之飛航時間長短對油料費用發生多寡之攸關影響因素。

德安航空：油料費用之成本分攤基礎採用「航線哩程」，為航班次數\*單位哩程。本研究認為航線哩程為標準制式數值，非直接攸關影響油料費用發生多寡之因素，且並未考量實際上各機型之飛航時間長短對油料費用發生多寡之影響。

遠東航空、民航局：油料費用之成本分攤基礎採用「飛航時間」。

### (二)成本動因之分析

油料費用為飛機飛航運行時主要的消耗支出，使飛機正常運行，達到飛航時間

效能之支出，故隨各機型之「飛航時間」愈長，所需耗油量愈多，另外航空燃油之消耗量，會隨機型不同而使用不同的油量，使用越大的機型，所需使用的油量亦越多，且不同機型亦具不同的燃油效率，機場滑行距離的長短、巡航高度等因素也會影響耗油量與燃油效率，但仍主係隨各機型之「飛航時間」長短而增減耗油量，為影響油料費用發生多寡之主要成本動因。

### (三)合理成本分攤基礎之建議

綜合以上分析，油料費用發生之多寡主要受到各機型之「飛航時間」及「機型」之成本動因所影響，現行部分業者及民航局亦採用飛航時間做為成本計算之分攤基礎，而採用其它分攤基礎者，本研究認為其有不合理之處。目前國內航線大都採 ATR 機型飛航，機隊大小短期內不易改變，機型相對較不容易量化，且實訪航空公司時，發現其會計帳上已先以機型別區分入帳，故本研究最終建議採用各機型之「飛航時間」做為分攤油料費用至國內各航線成本之合理成本分攤基礎。

## 四、直接維修費用

### (一)現行成本分攤基礎之比較

立榮航空：直接維修費用之成本分攤基礎採用「使用時間」，本研究認為因飛機使用時間愈長，飛機因飛行損壞機率愈多，發生直接維修費用機率愈高。

華信航空：直接維修費用之成本分攤基礎採用「權數\*使用時間」，權數制定考量因素：機務部門修飛機的經驗、參考飛機的原廠功能設定、飛機航線飛行的落地數等。本研究認為權數制定無法客觀量化，故在此不做考量。

德安航空：直接維修費用之成本分攤基礎採用「航線飛行哩程」。本研究認為航線飛行哩程之長短對直接維修費用發生多寡之影響，不具攸關性，因為不會因航線飛行哩程長飛機定會發生損壞，需多發生直接維修費用。

遠東航空、民航局：直接維修費用之成本分攤基礎採用「飛航時間」，較使用時間多增加滑行跑道之時間。而本研究認為多增加的滑行跑道時間長短對直接維修費用發生多寡之影響不大，因滑行跑道時間佔飛航時間的比例非常微小，使用時間幾乎佔據所有的飛航時間，且直接維修費用可直接歸屬，影響最主要的成本動因係使用時間，故建議以「使用時間」作為分攤直接維修費用之基礎。

### (二)成本動因之分析

直接維修費用=直接維修人工用人費用+維修材料費用+外修費用。

直接維修人工用人費用包含直接維修人員的薪資與其他人事費用(保險費、制服費等)、委外維修工時成本等，以薪資費用占比最高，而直接維修人員數及委外維修工時之多寡，主要受「機隊」大小與「機型」種類數之影響，即為影響直接維修人員用人費用發生多寡之主要成本動因。

維修材料費用係指於各項維修與檢查工作中消耗性材料(包括消耗性零件、定期檢查耗材與客艙部份耗材等)的支出，由於消耗性材料是依飛機的「使用時間」作為汰換標準，故可推知「使用時間」為維修材料費用之主要成本動因。此外，由於各機型材料更新週期不一致，且各項材料費用亦不同，機隊若由多種機型組成，則需庫存每一種機型之消耗性材料，材料費用必會高於單種機型的機隊，由此可推知，「機型」亦為維修材料費用之主要成本動因。

外修費用係指委外維修所產生的支出，如發動機及週轉性零組件等週期性維修計劃，此部份維修亦根據飛機之「使用時間」，做為週期性維修的依循，且由於各機型的維修週期性不同，故可推知「使用時間」與「機型」皆為外修費用之主要成本動因。

### (三)合理成本分攤基礎之建議

綜合以上分析，直接維修費用發生之多寡主要受到各機型之「使用時間」及「機型」之成本動因所影響，現行部分業者亦採用使用時間做為成本計算之分攤基礎，而採用其它分攤基礎者，本研究認為其有不合理之處。目前國內航線大都採 ATR 機型飛航，機隊大小短期內不易改變，機型相對較不容易量化，且實訪航空公司時，發現其會計帳上已先以機型別區分入帳，故本研究最終建議採用各機型之「使用時間」做為分攤直接維修費用至國內各航線成本之合理成本分攤基礎。

## 五、直接場站及運務費用

### (一)現行成本分攤基礎之比較

立榮航空、華信航空、德安航空、遠東航空：直接場站及運務費用之成本分攤基礎採用「航班次數」。

民航局：直接場站及運務費用之成本分攤基礎採用「航班次數」、「可售座位數」。

### (二)成本動因之分析

機場費用＝降落費＋噪音防治費＋停留費＋安全服務費＋擴音設備費＋空橋使用費等。

機場勤務費=航務代理委託費+機務代理委託費+運勤務代理委託費+安管代理委託費等。

## 1. 機場費用

降落費、停留費與安全服務費，是依起降架次數並按最大起飛重量分費率等級收費，故費用發生多寡之主要成本動因為「航班次數」與「機型」兩者；噪音防治費為依起降架次數計收，並依最大起飛重量與噪音值分費率等級收費，故費用發生多寡之主要成本動因為「航班次數」與「機型」兩者；擴音設備費按飛航架次計收，故費用發生多寡之主要成本動因為「航班次數」；空橋使用費則是按各飛航架次的空橋使用狀況（單橋或雙橋）來計收，多是依機型座位數的多寡，來配置其空橋使用數，故費用發生多寡之主要成本動因為「航班次數」與「使用機型座位數」兩者。

## 2. 機場勤務費

當航空公司提供越多的航班次數，亦即所提供的可售座位數越多時，對其所需之航務、機務、運勤務、安管等作業量增加，而所委託代理相關服務之業者依航班次數、機型、提供設備或服務時數、機型座位數等計價方式，向航空公司收取費用，而所提供設備或服務之時數亦受航班次數、機型、機型座位數等動因所影響，故機場勤務費發生多寡之主要成本動因為「可售座位數」。因此，本研究認為現行航空公司採用「航班次數」做為成本分攤基礎，考量過於簡略。

### (三)合理成本分攤基礎之建議

## 1. 機場費用

綜合以上分析，機場費用發生之多寡主要受到「航班次數」與「機型」之成本動因所影響，且現行航空公司及民航局皆以航班次數做為成本計算之分攤基礎。目前國內航線大都採 ATR 機型飛航，機隊大小短期內不易改變，機型相對上較不容易量化，且實訪航空公司時，發現其會計帳上已先以機型別區分入帳，故本研究最終建議採用「航班次數」做為分攤機場費用至國內各航線成本之合理成本分攤基礎。

## 2. 機場勤務費

綜合以上分析，機場勤務費發生之多寡主要受到「可售座位數」之成本動因所影響，雖現行航空公司採用其它分攤基礎，但本研究認為其有不合理之處，且

民航局亦建議採用可售座位數做為成本計算之分攤基礎，故本研究最終建議採用「可售座位數」做為分攤機場勤務費至國內各航線成本之合理成本分攤基礎。

## 六、空服員費用

### (一)現行成本分攤基礎之比較：

立榮航空、華信航空：空服員費用之成本分攤基礎採用「服勤時數」，本研究認為空服員投入愈多服勤時數，所發生空服員費用愈高。

德安航空：無空服員費用之發生。

遠東航空：空服員費用之成本分攤基礎採用「飛加飛時」。本研究認為飛加飛時只與超時加給費用發生之多寡較為攸關，且若採用此做為分攤基礎，亦會造成航線成本分攤數過於浮動。

民航局：空服員費用之成本分攤基礎採用「飛航時間」。本研究認為空服員費用之計算方式，基於機型不同，空服員人數將隨之有所差異，若以飛航時間做為分攤基礎，恐將形成偏誤。

### (二)成本動因之分析

空服員用人費用＝薪資費用＋差旅費＋保險費＋訓練費＋制服費＋其他費用。

空服員用人費用以薪資費用占比最高，而其主係因空服員投入的工作時數所產生，即為其所投入工作的「服勤時數」為薪資費用發生多寡之主要成本動因；而勞健保保費、福利金及退休金等一般係按員工薪資所得之若干百分比提撥，故空服員所投入的「服勤時數」亦是其主要之成本動因；至於全勤獎金、年終獎金等，由於各類獎金發生多寡之攸關影響因素皆不相同，包括出勤率、營業績效等，但基於大多數工作績效之達成，主係為空服員須投入相對的服勤時數，才能累計達到目標之營業績效，因此，在簡單性原則及成本效益考量下，不特別針對不同獎金種類訂定不同之成本動因，而統一採用空服員所投入的「服勤時數」作為獎金之主要成本動因。

### (三)合理成本分攤基礎之建議

綜合以上分析，空服員費用發生之多寡主要受到「服勤時數」之成本動因所影響，且現行部分業者亦採用服勤時數做為成本計算之分攤基礎，而採用其它分攤基礎者，本研究認為其有不合理之處，故本研究最終建議採用「服勤時數」做為分攤空服員費用至國內各航線成本之合理成本分攤基礎。



## 七、飛機保險費用

### (一)現行成本分攤基礎之比較

立榮航空、華信航空、遠東航空、民航局：飛機保險費用之成本分攤基礎採用「飛航時間」，本研究認為飛機飛航時間愈多，所面臨飛安風險愈大，所需飛機保險費用愈高。

德安航空：飛機保險費用之成本分攤基礎採用「航線飛行哩程」。本研究認為航線飛行哩程之長短不影響飛機保險費用發生之多寡，因為不會因航線飛行哩程長，飛機保險費用就需多付。

### (二)成本動因之分析

飛機保險費用是依其使用機型價值與架數來進行投保，而保險費率之高低則是和航空公司之飛安品質有直接的關連。保險費率低廉，是因為保險公司所面對的風險小，相對地當飛安表現不佳時，保險費率則隨之高漲，此時航空公司就必須付出好幾倍之保險費用，故機隊規模與使用機型、飛安品質等皆屬其影響因素。但飛安品質等因素較難量化，當飛機飛航時間愈多，所面臨飛安風險愈高，應分攤較多飛機保險費用，故「飛航時間」為飛機保險費用之主要成本動因。

### (三)合理成本分攤基礎之建議

綜合以上分析，飛機保險費用發生之多寡主要受到「飛航時間」與「機型」之成本動因所影響，而目前國內航線大都採 ATR 機型飛航，機隊大小短期內不易改變，機型相對上較不容易量化，實訪航空公司時，亦發現其會計帳上，已先以機型別區分入帳，且現行航空公司及民航局多數皆以飛航時間做為成本計算之分攤基礎，故本研究最終建議採用「飛航時間」做為分攤飛機保險費用至國內各航線成本之合理成本分攤基礎。

## 八、飛機折舊及租機費用

### (一)現行成本分攤基礎之比較

立榮航空、華信航空、遠東航空、民航局：飛機折舊及租機費用之成本分攤基礎採用「飛航時間」，本研究認為飛機飛航時間愈多，所面臨折舊損耗風險愈大，所需飛機折舊及租機費用愈高。

德安航空：飛機折舊及租機費用之成本分攤基礎採用「航線飛行哩程」。本研究

認為航線飛行哩程之長短不影響飛機折舊及租機費用發生之多寡。

## (二)成本動因之分析

飛機隨著飛行「飛航時間」愈長，機體受各種氣候因素日積月累影響而有所折舊之機會愈大。

航空公司承租飛機，是為在機隊調派及運用上，使航機能靈活調派並增加航機使用率，故租機費用是為取得未來租賃機運行效能而所支付之成本，因此飛機飛行「飛航時間」越多之航線，應分攤較多之租機費用。

## (三)合理成本分攤基礎之建議

綜合以上分析，飛機折舊及租機費用發生之多寡主要受到「飛航時間」之成本動因影響，且現行航空公司及民航局多數皆以飛航時間做為成本計算之分攤基礎，故本研究最終建議採用「飛航時間」做為分攤飛機折舊及租機費用至國內各航線成本之合理成本分攤基礎。

# 九、間接維修費用

## (一)現行成本分攤基礎之比較

立榮航空：間接維修費用之成本分攤基礎採用「使用時間」。本研究認為只考量直接維修費用發生之主要成本動因，太過薄弱。

華信航空、遠東航空、民航局：間接維修費用之成本分攤基礎採用「飛航時間」，本研究認為飛機飛航時間愈多，所面臨損壞風險愈大，所需間接維修費用愈高。

德安航空：間接維修費用之成本分攤基礎採用「航線飛行哩程」。本研究認為航線飛行哩程之長短不影響間接維修費用發生之多寡。

## (二)成本動因之分析

間接維修費用係指機務單位為協助直接維修飛機作業活動而所發生之費用，因此間接人工用人費用及該單位相關管銷費用，受到需協助直接維修之工作量多寡而影響，因此投入越多間接維修費用，使飛機發揮運行效能更多，亦飛行越多「飛航時間」。

## (三)合理成本分攤基礎之建議

綜合以上分析，由於間接維修費用無法直接歸屬，為了完整性的考量，以及能

涵蓋到航機的完整使用情形，建議以「飛航時間」作為分攤基礎，間接維修費用發生之多寡亦主要受到「飛航時間」之成本動因影響，且現行航空公司及民航局多數皆以飛航時間做為成本計算之分攤基礎，而採用其它分攤基礎者，本研究認為其有不合理之處，故本研究最終建議採用「飛航時間」做為分攤間接維修費用至國內各航線成本之合理成本分攤基礎。

## 十、間接場站及運務費用

### (一)現行成本分攤基礎之比較

立榮航空、遠東航空、民航局：間接場站及運務費用之成本分攤基礎採用「可售座位數」，本研究認為可售座位數愈多，所需場站及運務作業需求愈多，因此發生間接場站及運務費用愈高。

華信航空：間接場站及運務費用之成本分攤基礎，分為場站人事行政成本之成本分攤基礎採用「可售座位數」、與航務及聯管中心人事行政成本之成本分攤基礎採用「飛航時間」，本研究認為航務及聯管中心人員提供飛機飛航協助服務，受益於所有可售座位數，故可售座位數愈多，應分攤較多航務及聯管中心人事行政成本。

德安航空：間接場站及運務費用之成本分攤基礎採用「航線飛行哩程」。本研究認為航線飛行哩程之長短不影響間接場站及運務費用發生之多寡。

### (二)成本動因之分析

間接場站及運務費用＝航務人員費用＋運勤務人員費用。

航務人員費用與運勤務人員費用係指發生於各服務航站中的間接場站人員費用。因此當航空公司在某一航站中提供越多的航線與班次，亦即所提供的可售座位數越多時，為保持其服務品質，所需間接場站人員費用會隨之增加，故可推知，「可售座位數」為主要的影響因素。

### (三)合理成本分攤基礎之建議

綜合以上分析，間接場站及運務費用發生之多寡主要受到「可售座位數」之成本動因影響，且現行航空公司及民航局也多以採用可售座位數做為成本分攤基礎，而採用其它分攤基礎者，本研究認為其有不合理之處，故本研究最終建議採用「可售座位數」做為分攤間接場站及運務費用至國內各航線成本之合理成本分攤基礎。

## 十一、間接旅客服務費用

### (一)現行成本分攤基礎之比較

立榮航空、遠東航空、民航局：間接旅客服務費用之成本分攤基礎採用「可售座位數」，本研究認為航空公司提供愈多可售座位數，所需間接旅客服務費用愈高。

華信航空、德安航空：間接旅客服務費用之成本分攤基礎採用「旅客人數」。本研究認為實際搭乘旅客人數之數據為浮動，且航空公司是依可售座位數之多寡，而增減提供服務旅客之支出。

### (二)成本動因之分析

間接旅客服務費用係指空服單位為協助旅客服務作業活動而所發生之費用，故當航空公司提供的「可售座位數」越多時，為保持其旅客服務品質，此費用的支出也隨之增加。

### (三)合理成本分攤基礎之建議

綜合以上分析，間接旅客服務費用發生之多寡主要受到「可售座位數」之成本動因影響，且現行航空公司及民航局也多以採用可售座位數做為成本分攤基礎，而採用其它分攤基礎者，本研究認為其有不合理之處，故本研究最終建議採用「可售座位數」做為分攤間接旅客服務費用至國內各航線成本之合理成本分攤基礎。

## 十二、銷售費用

### (一)現行成本分攤基礎之比較

立榮航空、華信航空、民航局：銷售費用之成本分攤基礎採用「營業收入」，本研究認為營業收入愈高，愈需投入更多銷售費用維持業務。

德安航空：銷售費用之成本分攤基礎採用「航線飛行哩程」。本研究認為航線飛行哩程之長短不影響銷售費用發生之多寡。

遠東航空：銷售費用之成本分攤基礎採用「飛航時間」。本研究認為飛時之長短不影響銷售費用發生之多寡。

### (二)成本動因之分析

銷售費用=佣金費用+信用卡手續費+系統使用費+營業人員費用

佣金費用、信用卡手續費及系統使用費係依航線別營業收入為基礎計價支付，另公司隨著營收愈成長，愈積極拓展銷售業務，愈需增編員工，因此營業人員費用

隨之增加，反之，隨著公司年年虧損，裁撤員工，單位支出預算縮減，營業人員費用愈減少。

### (三)合理成本分攤基礎之建議

綜合以上分析，銷售費用發生之多寡主要受到「營業收入」之成本動因影響，且現行航空公司及民航局也多以採用營業收入做為成本分攤基礎，而採用其它分攤基礎者，本研究認為其有不合理之處，故本研究最終建議採用「營業收入」做為分攤銷售費用至國內各航線成本之合理成本分攤基礎。

## 十三、管理費用

### (一)現行成本分攤基礎之比較

立榮航空、華信航空、民航局：管理費用之成本分攤基礎採用「營業收入」，本研究認為營業收入愈高，愈需投入更多管理費用，擴展營運規模。

德安航空：管理費用之成本分攤基礎採用「航線飛行哩程」。本研究認為航線飛行哩程之長短不影響管理費用發生之多寡。

遠東航空：管理費用之成本分攤基礎採用「飛航時間」。本研究認為飛時之長短不影響管理費用發生之多寡。

### (二)成本動因之分析

管理費用之發生為總公司管理公司各部門及服務據點，使其正常運作以生產、銷售可銷售商品，賺取企業利潤，因此隨著公司營收愈成長，擴展營運規模，增加員工，公司管理費用愈增加，反之，公司營收愈虧損，節約開支，裁撤員工，管理費用愈減少。

### (三)合理分攤基礎之建議

綜合以上分析，管理費用發生之多寡主要受到「營業收入」之成本動因影響，且現行航空公司及民航局也多以採用營業收入做為成本分攤基礎，而採用其它分攤基礎者，本研究認為其有不合理之處，故本研究最終建議採用「營業收入」做為分攤銷售費用至國內各航線成本之合理成本分攤基礎。

## 十四、利息費用

### (一)現行成本分攤基礎之比較

立榮航空、遠東航空、民航局：利息費用之成本分攤基礎採用「飛航時間」，本研究認為飛機飛航時間愈多，所面臨折舊損耗風險愈大，所需利息費用愈高。

華信航空：無資料。

德安航空：利息費用之成本分攤基礎採用「航線飛行哩程」。本研究認為航線飛行哩程之長短不影響利息費用發生之多寡。

## (二)成本動因之分析

利息費用=購機、備品利息費用+財務利息費用。

航空運輸業為需投入大量投資之高度資本密集產業，購入一台新機，約需上千萬美元，且於公司管理、飛機維護以及人員訓練上更需投入大量資金，航空公司之資金用來支付購機借款利息比重甚大，故飛機、備品是否需購置之需求，影響資金之需求。

因飛機隨著飛行之飛航時間愈長，機體受各種氣候因素日積月累影響而有所折舊之機會愈大，故飛機、備品是否需購置之需求，主要受到「飛航時間」所影響。

至於航線營運所需資金之需求，因航線經營需依賴飛機載客運輸，由此可推知，亦主要受到「飛航時間」所影響。

## (三)合理成本分攤基礎之建議

綜合以上分析，利息費用發生之多寡主要受到「飛航時間」之成本動因影響，且現行航空公司及民航局也多以採用飛航時間做為成本分攤基礎，而採用其它分攤基礎者，本研究認為其有不合理之處，故本研究最終建議採用「飛航時間」做為分攤利息費用至國內各航線成本之合理成本分攤基礎。

## 第五章 建立國內航線統一成本會計制度

會計科目之設置為會計制度之基礎，不僅為會計事項分錄、記帳、編表之依據，更可表達航空公司經營績效及財務狀況。現階段飛航國內線航空業者之會計科目尚存差異，由會計帳不易直接探究其成本，實有必要先建立統一會計科目，使後續十四項成本之歸集形成一致。

國籍航空公司為公開發行者，均已依據證券發行人財務報告編製準則及國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製財務報告，復飛航國內線業者中，計有遠東及德安航空等 2 家尚未公開發行，基於一致性原則，且考量上述 2 業者亦有朝公開發行方向發展趨勢，遂統一比照公開發行公司方式編製財務報告，並依航空運輸業行業特性進行調整，編訂統一會計科目及其說明、會計科目代碼，以為後續成本會計制度建立之基礎。

會計科目之設置及使用，雖因各航空公司經營業務及管理型態之不同而異，但設置時仍應考量下列原則：

- 一、會計科目名稱應簡單易懂，能適切顯示各科目之性質或功能，並儘量採用政府法令或一般公認之名稱。
- 二、會計科目之排列順序應依一般公認之原則排列。
- 三、會計科目之性質、內容及其受影響之有關事項應予明確說明。
- 四、會計科目應定期檢討修正，以適應航空公司之業務需要。

## 5.1 會計科目之編號及分類

依實地訪談所悉，各航空公司之會計科目定義及排列並非一致，為達到統一之十四項成本歸集目標，科目編號與排列均須考量系統作業之合理性，並遵循國內相關財務與會計法令規定。

### 一、編號

#### (一)會計科目代碼之編碼以四碼數字為主

會計科目代碼前二碼數字為彙總科目代碼，後二碼數字為明細科目代碼。

#### (二)會計科目代碼之第一碼為統馭科目代碼

依據「一般行業 IFRSs 會計項目及代碼」規定：1 為資產，2 為負債，3 為權益，4 為營業收入，5 為營業成本，6 為營業費用，7 為營業外收入及支出，8 為繼續營業單位本期淨利(淨損)，故本研究以「5」定為營業成本，「6」定為營業費用，「7」定為營業外收入及支出。

#### (三)會計科目代碼之第二碼為部門別涵義

51 之 1 為航行單位直接人員、52 之 2 為航行單位間接人員、53 之 3 為場站管理單位直接人員、54 之 4 為場站管理單位間接人員、55 之 5 為客服單位直接人員、56 之 6 為客服單位間接人員、57 之 7 為機務單位直接人員、58 之 8 為機務單位間接人員、61 之 1 為營業單位、62 之 2 為管理單位等。

#### (四)會計科目代碼之後二碼，代表成本(費用)發生之性質

後二碼明細科目代碼，01 為薪資費用、02 為租金費用、03 為文具用品、04 為差旅費、05 為運費、06 為郵電費、07 為修繕費、08 為廣告費、09 為水電瓦斯費、10 為保險費、11 為交際費、12 為捐贈、13 為稅捐規費、15 為折舊費用、16 為攤銷費用、17 為員工保健及醫療費、18 為伙食費、19 為職工福利、22 為訓練費、23 為勞務費、24 為招募費用、25 為會員費、26 為書報雜誌費、27 為制服費、28 為印刷費用、35 為燃料費、37 為會議費、40 為雜項購置、41 為銀行手續費、42 為資訊費用、44 為清潔費、45 為安全服務費、49 為大樓管理費、99 為其他成本(費用)等。

編號中保留若干空號，以應個別特殊之需要。實際應用時，若有加列科目需求，即可由空號中插入，唯已建立統一編碼之會計科目，不得隨意更改，以免混淆及重複編號。



## 二、分類

國際財務報導準則「一般行業會計項目及代碼」中，有關航空業之營業成本，包括有：運輸成本(分為空運成本、場站及運務成本、旅客服務成本)、空中營業成本、維修成本、其他營業成本等；而營業費用則分為推銷費用及管理費用二項。

謹依上述準則，考量空中營業成本並非航線之直接成本，將其併入其他營業成本項下，合併後營業成本區分為空運成本、場站及運務成本、旅客服務成本、維修成本及其他營業成本等5項；營業費用則維持仍區分為推銷費用及管理費用2項。

### (一)營業成本

#### 1. 空運成本

「51XX～52XX」為空運成本項下之會計科目代碼，其中51XX為直接空運成本，52XX則為間接空運成本。

因空運成本係指凡因飛機空中載客(貨物)運輸活動所需之相關支出皆屬之，可直接歸屬於單一航線或單一機型者列為直接空運成本，計有飛航員費用、飛行油料費、飛機保險費用、飛機折舊費用、租機費用等。例如：5101 飛航員薪資費用、5104 飛航員差旅費、5110 飛航員保險費、5122 飛航員訓練費、5150 飛行油料費、5151 飛機保險費用、5152 飛機折舊費用、5153 租機費用、5199 飛航員其他費用。

屬共同資源必須進行分攤部分，列為間接空運成本，計有航行單位之航務人員、行政人員等用人費用，及該單位推動業務所需之其他相關費用等，例如：5201 薪資費用、5202 租金費用、5204 差旅費、5210 保險費、5215 折舊費用、5216 攤銷費用、5222 訓練費、5257 航空通信費、5258 航空資訊設備使用費、5299 其他空運成本。

#### 2. 場站及運務成本

「53XX～54XX」為場站及運務成本項下之會計科目代碼，其中53XX為直接場站及運務成本，54XX為間接場站及運務成本。

因飛機飛航活動而使用航空站、機場及相關設施之各項服務費用，包含有場站使用費、機場勤務費等，其中可直接歸屬於單一航線或單一機型者列為直接場站及運務成本，例如：5301 勤務人員薪資費用、5304 勤務人員差旅費、5310 勤務人員保險費、5322 勤務人員訓練費、5365 機場費用、5370 機場勤務費、5399 勤務人員其他費用等。

而機場櫃檯處理旅客、貨物進出境等屬共同資源必須進行分攤部分，列為間接場站及運務成本，例如：5401 薪資費用、5402 租金費用、5404 差旅費、5410 保險費、5415 折舊費用、5416 攤銷費用、5422 訓練費、5436 貴賓室使用費、5438 旅客賠償費用、5499 其他場站及運務成本等。

### 3. 旅客服務成本

「55XX～56XX」定為旅客服務成本項下之會計科目代碼，其中 55XX 為直接旅客服務成本，56XX 為間接旅客服務成本。

凡因提供旅客服務所需而發生之相關支出皆屬旅客服務成本，包含有空服員相關費用、旅客餐點、旅客用品、旅客保險等，其中可直接歸屬於單一航線或單一機型者列為直接旅客服務成本，例如：5501 空服員薪資費用、5504 空服員差旅費、5510 空服員保險費、5522 空服員訓練費、5580 旅客餐點、5581 旅客用品、5585 旅客責任險、5599 空服員其他費用等。

屬共同資源必須進行分攤部分，列為間接旅客服務成本，例如：5601 薪資費用、5602 租金費用、5604 差旅費、5610 保險費、5615 折舊費用、5616 攤銷費用、5622 訓練費、5699 其他旅客服務成本等。

### 4. 維修成本

「57XX～58XX」定為維修成本項下之會計科目代碼，其中 57XX 為直接維修成本，58XX 為間接維修成本。

可直接歸屬於單一航線或單一機型者列為直接維修成本，例如：5701 直接維修人工成本、5704 直接維修人員差旅費、5710 直接維修人員保險費、5722 直接維修人員訓練費、5790 維修材料費用、5795 外修費用、5799 直接維修人員其他費用等。

反之，屬共同資源必須進行分攤部分，列為間接維修成本，例如：5801 間接維修人工成本、5802 租金費用、5804 差旅費、5810 保險費、5815 折舊費用、5816 攤銷費用、5822 訓練費、5899 其他維修成本等。

### 5. 其他營業成本

「59XX」定為其他營業成本項下之會計科目代碼。

凡因賺取非航運收入之其他營業收入而所需負擔之成本定義為其他營業成本，

例如：「5901 空中營業成本」……等等。

## (二)營業費用

### 1. 推銷費用

「61XX」定為推銷費用項下之會計科目代碼。

上文所提後二碼明細科目代碼，為營業成本及營業費用項下之會計科目代碼共同使用，故本研究將營業單位相關費用之會計科目及其會計科目代碼，設定如：6101 薪資費用、6102 租金費用、6104 差旅費、6110 保險費、6115 折舊費用、6116 攤銷費用、6121 佣金費用、6122 訓練費、6129 信用卡手續費、6130 系統使用費、6138 旅客賠償費用、6199 其他費用等。

### 2. 管理費用

「62XX」定為管理費用項下之會計科目代碼。

以此類推，將管理單位相關費用之會計科目及其會計科目代碼，設定如：6201 薪資費用、6202 租金費用、6204 差旅費、6210 保險費、6214 預期信用減損損失(利益)、6215 折舊費用、6216 攤銷費用、6220 研究發展費用、6222 訓練費、6299 其他費用等。

## (三)營業外收入及支出

### 1. 營業外收入

「71XX~74XX」定為營業外收入項下之會計科目代碼。

### 2 營業外支出

「75XX~78XX」定為營業外支出項下之會計科目代碼。

「7511」定為利息費用之會計科目代碼。

## 5.2 統一會計科目範本

根據成本分類及會計科目代碼編排方式，依航空運輸業行業特性，編訂會計統一科目代碼、會計科目名稱及其說明，彙整如表 5-1。

表 5-1 統一會計科目範本

會計代碼	會計科目	說明
5XXX	營業成本	凡本期因營業活動而所發生之相關成本皆屬之。
51XX~52XX	空運成本	凡因飛機空中載客(貨物)運輸活動所需而發生之相關支出皆屬之。
51XX	直接空運成本	凡直接與飛機空中載客(貨物)運輸活動所需而發生之相關支出皆屬之。
5101	飛航員薪資費用	凡給付飛航員(含委外飛航支援人員)之薪津、津貼、加班費、職災補償金、撫恤金、資遣費、退休金、獎金因職務上而取得之支出皆屬之。
5104	飛航員差旅費	凡飛航員(含委外飛航支援人員)因執行飛行任務所發生之機票、住宿、誤餐費、車資等支出皆屬之。
5110	飛航員保險費	凡飛航員(含委外飛航支援人員)之勞工保險、全民健康保險及其他商業險等由公司負擔部份之人身保險費用皆屬之。
5117	飛航員保健及醫療費	凡飛航員(含委外飛航支援人員)因公受傷或罹病之醫藥費、員工定期健檢等由公司支付之保健及醫療費用皆屬之。
5118	飛航員伙食費	凡飛航員(含委外飛航支援人員)在工作時間內由公司實際供給膳食或由公司按月定額給付伙食津貼者皆屬之。
5119	飛航員職工福利	凡為飛航員(含委外飛航支援人員)之福利事項支出或依法提撥給職工福利委員會之福利金者皆屬之。

會計代碼	會計科目	說明
5122	飛航員訓練費	凡飛航員(含委外飛航支援人員)參加公司內部舉辦或被公司指派外部訓練而所發生之旅費、教材及設備費等訓練費用皆屬之。
5127	飛航員制服費	凡為提供飛航員(含委外飛航支援人員)制服而所發生之支出及其清洗等相關費用皆屬之。
5150	飛行油料費	凡飛機飛航時所使用之飛行油料支出及其服務等相關費用皆屬之。
5151	飛機保險費用	凡為飛機投保所發生之保險費用皆屬之。如飛機機體險、備份發動機險、零配件險等保險費用。
5152	飛機折舊費用	凡為飛機之折舊費用皆屬之。如機體、機體改良及大修、備份發動機、備份發動機改良及大修、租賃機體、租賃機體改良及大修、租賃備份發動機、租賃備份發動機改良及大修等折舊費用。
5153	租機費用	凡租賃飛機(未符合 IFRS 16 之資本化規定)及其相關費用皆屬之。
5199	飛航員其他費用	凡不歸屬上項之飛航員(含委外飛航支援人員)其他用人費用皆屬之。
52XX	間接空運成本	凡因間接支援飛航活動正常運作而所發生相關支出皆屬之。
5201	薪資費用	凡給付航行單位其他員工之薪津、津貼、加班費、職災補償金、撫恤金、資遣費、退休金、獎金等因職務上而取得之支出皆屬之。
5202	租金費用	凡租用供航行單位使用之土地、房屋及設備等而支付之租金，其效益及於本年度者皆屬之。
5203	文具用品	凡航行單位因業務需要而所耗用之辦公用品及一般印刷品者皆屬之。
5204	差旅費	凡航行單位其他員工因公出差所發生之機票、住宿、誤餐費、車資等支出皆屬之。

會計代碼	會計科目	說明
5205	運費	凡航行單位因業務所需而運送文件及物品所支付之海、陸、空運輸費用者皆屬之。
5206	郵電費	凡航行單位之郵票或郵寄包裹等郵資、電話費、數據網路及其他因通訊目的而所支付之費用皆屬之。
5207	修繕費	凡供航行單位使用之房屋、車輛及電腦設備等，因損壞修理及平時維護，凡使能夠達到正常運轉之費用者皆屬之，其效能非二年內所能耗竭者，應作為資本支出。
5208	廣告費	凡航行單位為推廣業務所為之媒體廣告費、促銷公開活動、建立國際品牌形象等廣告及推廣與宣傳費用皆屬之。
5209	水電瓦斯費	凡航行單位之自來水、動力用電、照明用電及瓦斯等費用皆屬之。
5210	保險費	凡給付航行單位其他員工之勞工保險、全民健康保險及其他商業險等由公司負擔部份之人身保險費用及供單位營業上使用之房屋建築、各種辦公設備等固定資產之產物保險費用皆屬之。
5211	交際費	凡航行單位為增進公共關係而交際、應酬、宴客、餽贈所發生之費用皆屬之。
5212	捐贈	凡航行單位支付對協助國防建設、慰勞軍隊、各級政府及經財政部專案核准之捐贈或對教育、文化、公益、慈善機構或團體之捐贈等皆屬之。
5213	稅捐規費	凡航行單位所發生依法繳納之地價稅、房屋稅、印花稅、牌照稅等稅捐及規費皆屬之。
5215	折舊費用	凡供航行單位營業上使用之固定資產之折舊皆屬之。如房屋、地面交通運輸設備、飛行通信及導航設備等固定資產之折舊費用。
5216	攤銷費用	凡航行單位應負擔之無形資產攤銷費用皆屬之。如電腦軟體成本等攤銷費用。

會計代碼	會計科目	說明
5217	員工保健及醫療費	凡航行單位其他員工因公受傷或罹病之醫藥費、員工定期健檢等由公司支付之保健及醫療費用皆屬之。
5218	伙食費	凡航行單位其他員工在工作時間內由公司實際供給膳食或由公司按月定額給付伙食津貼者皆屬之。
5219	職工福利	凡為航行單位其他員工之福利事項支出或依法提撥給職工福利委員會之福利金者皆屬之。
5222	訓練費	凡航行單位其他員工參加公司內部舉辦或被公司指派外部訓練而所發生之旅費、教材及設備費等訓練費用皆屬之。
5223	勞務費	凡航行單位為業務需要而支付律師、會計師及建築師等勞務者之報酬者皆屬之。
5224	招募費用	凡為招募航行單位之新進飛航員及其他員工所發生之費用(含刊登費用)皆屬之。
5225	會員費	凡航行單位因業務需要而參與各式團體或組織所需支付之會員或各項團體會費皆屬之。
5226	書報雜誌費	凡航行單位為業務需要而支付各種報章雜誌費用皆屬之。
5227	制服費	凡為提供航行單位其他員工制服而所發生之支出及其清洗等相關費用皆屬之。
5228	印刷費用	凡航行單位因業務需要而印刷所支付之費用皆屬之。
5235	燃料費	凡航行單位為業務需要所支付之各種燃料費用皆屬之。
5237	會議費	凡航行單位因業務需要而舉辦會議所發生之費用皆屬之。

會計代碼	會計科目	說明
5240	雜項購置	凡航行單位為業務需要而所使用之工具或其他什項用品，其耐用年限不及二年，或每件支出金額不超過新臺幣八萬元者皆屬之。
5241	銀行手續費	凡航行單位因與銀行往來而所發生之銀行手續費用皆屬之。
5242	資訊費用	凡航行單位因電腦作業而發生之費用皆屬之。如軟體維護、電腦耗材、資料處理等。
5244	清潔費	凡航行單位因衛生需要而所發生之清潔(含委外清潔人員)費用皆屬之。
5245	安全服務費	凡航行單位為業務需要所支付之安全檢查及保全(含委外保全人員)費用者皆屬之。
5249	大樓管理費	凡航行單位因辦公大樓維護需要而支付大樓管委會之相關費用皆屬之。
5257	航空通信費	凡因航務相關而發生之航空通信費用皆屬之。如陸空、衛星通信及資料傳輸費等。
5258	航空資訊設備使用費	凡因航務相關而發生之航空資訊設備使用費者皆屬之。如增購飛行用手冊與航圖、跑道分析軟體費等。
5299	其他空運成本	凡未歸屬上項之其他因航行單位之業務活動而發生之相關成本者皆屬之。如盤櫃費用、貨運進出境雜費、轉降相關費用、衛生檢疫費、證照費等。
53XX-54XX	場站及運務成本	凡場站及運務單位因業務而所發生之相關成本皆屬之。
53XX	直接場站及運務成本	凡直接與場站及運務單位業務有關而所發生之成本皆屬之。
5301	勤務人員薪資費用	凡給付勤務人員之薪津、加班費、職災補償金、撫恤金、資遣費、退休金、獎金等因職務上而取得之支出皆屬之。



會計代碼	會計科目	說明
5304	勤務人員差旅費	凡勤務人員因公出差所發生之機票、住宿、誤餐費、車資等支出皆屬之。
5310	勤務人員保險費	凡勤務人員之勞工保險、全民健康保險及其他商業險等由公司負擔部份之人身保險費用皆屬之。
5317	勤務人員保健及醫療費	凡勤務人員因公受傷或罹病之醫藥費、員工定期健檢等由公司支付之保健及醫療費用皆屬之。
5318	勤務人員伙食費	凡勤務人員在工作時間內由公司實際供給膳食或由公司按月定額給付伙食津貼者皆屬之。
5319	勤務人員職工福利	凡為勤務人員之福利事項支出或依法提撥給職工福利委員會之福利金者皆屬之。
5322	勤務人員訓練費	凡勤務人員參加公司內部舉辦或被公司指派外部訓練而所發生之旅費、教材及設備費等訓練費用皆屬之。
5327	勤務人員制服費	凡為提供勤務人員制服而所發生之支出及其清洗等相關費用皆屬之。
5365	機場費用	係指飛機因使用航空站、飛行場及相關設施者，所需繳納之場站使用費、助航設備服務費及噪音補償金等民航規費及其相關費用皆屬之。
5370	機場勤務費	凡直接因機場勤務所發生之費用皆屬之。如航空站地勤業務或空廚業務之機坪作業費、委外地勤及運務費、航務委託費、機務委託費、貨服委託費、安管委託費等。
5399	勤務人員其他費用	凡不歸屬上項之勤務人員其他用人費用皆屬之。
54XX	間接場站及運務成本	凡因協助支援場站及運務單位業務運作而所發生之間接相關成本皆屬之。
5401	薪資費用	凡給付場站及運務單位其他員工之薪津、津貼、加班費、職災補償金、撫恤金、資遣費、退休金、獎金等因職務上而取得之支出皆屬之。
5402	租金費用	凡租用供場站及運務單位使用之機場場地、機場辦公室、倉儲場地及設備等而所支付之租金費用，其

會計代碼	會計科目	說明
		效益及於本年度者皆屬之。
5403	文具用品	凡場站及運務單位因業務需要而所耗用之辦公用品及一般印刷品者皆屬之。
5404	差旅費	凡場站及運務單位其他員工因公出差所發生之機票、住宿、誤餐費、車資等支出皆屬之。
5405	運費	凡場站及運務單位因業務所需而運送文件及物品所支付之海、陸、空運輸費用者皆屬之。
5406	郵電費	凡場站及運務單位之郵票或郵寄包裹等郵資、電話費、數據網路及其他因通訊目的而所支付之費用皆屬之。
5407	修繕費	凡供場站及運務單位使用之房屋、車輛及電腦設備等，因損壞修理及平時維護，凡使能夠達到正常運轉之費用皆屬之，其效能非二年內所能耗竭者，應作為資本支出。
5408	廣告費	凡場站及運務單位為推廣業務所為之媒體廣告費、促銷公關活動、建立國際品牌形象等廣告及推廣與宣傳費用皆屬之。
5409	水電瓦斯費	凡場站及運務單位之自來水、動力用電、照明用電及瓦斯等費用皆屬之。
5410	保險費	凡場站及運務單位之其他員工勞工保險、全民健康保險及其他商業險等由公司負擔部份之人身保險費用及供單位營業上使用之房屋建築、各種辦公設備等固定資產之產物保險費用皆屬之。
5411	交際費	凡場站及運務單位為增進公共關係而交際、應酬、宴客、餽贈所發生之費用皆屬之。
5412	捐贈	凡場站及運務單位支付對協助國防建設、慰勞軍隊、各級政府及經財政部專案核准之捐贈或對教

會計代碼	會計科目	說明
		育、文化、公益、慈善機構或團體之捐贈等皆屬之。
5413	稅捐規費	凡場站及運務單位所發生依法繳納之地價稅、房屋稅、印花稅、牌照稅等稅捐及規費皆屬之。
5415	折舊費用	凡供場站及運務單位營業上使用之固定資產之折舊皆屬之。如地勤設備等固定資產之折舊費用。
5416	攤銷費用	凡場站及運務單位應負擔之無形資產攤銷費用皆屬之。如電腦軟體成本等攤銷費用。
5417	員工保健及醫療費	凡場站及運務單位其他員工因公受傷或罹病之醫藥費、員工定期健檢等由公司支付之保健及醫療費用皆屬之。
5418	伙食費	凡場站及運務單位其他員工在工作時間內由公司實際供給膳食或由公司按月定額給付伙食津貼者皆屬之。
5419	職工福利	凡為場站及運務單位其他員工之福利事項支出或依法提撥給職工福利委員會之福利金者皆屬之。
5422	訓練費	凡場站及運務單位之員工(除勤務人員外)參加公司內部舉辦或被公司指派外部訓練而所發生之旅費、教材及設備費等訓練費用皆屬之。
5423	勞務費	凡場站及運務單位為業務需要而支付律師、會計師及建築師等勞務者之報酬皆屬之。
5424	招募費用	凡為招募場站及運務單位之新進員工所發生之費用(含刊登費用)皆屬之。
5425	會員費	凡場站及運務單位因業務需要而參與各式團體或組織所需支付之會員或各項團體會費皆屬之。
5426	書報雜誌費	凡場站及運務單位為業務需要而所支付之各種報章雜誌費用皆屬之。
5427	制服費	凡為提供場站及運務單位其他員工制服而所發生之支出及其清洗等相關費用皆屬之。
5428	印刷費用	凡場站及運務單位因業務需要而印刷所支付之費用

會計代碼	會計科目	說明
		皆屬之。
5435	燃料費	凡場站及運務單位為業務需要所支付之各種燃料費皆屬之。
5436	貴賓室使用費	凡搭乘本公司班機之貴賓於使用貴賓室所需而發生之相關費用皆屬之。
5437	會議費	凡場站及運務單位因業務需要而舉辦之會議所發生之費用皆屬之。
5438	旅客賠償費用	凡因班機異常而衍生之飛行組員餐點費與旅客及地勤人員車費、誤餐費、住宿費等及未向旅客追補機票差價之損失等相關賠償費用或由於場站及運務單位執行業務處理不當，所造成之人員與財產損傷、物件遺失等，其應賠償(含未獲保險賠償部份)之所有費用皆屬之。
5440	雜項購置	凡場站及運務單位為業務需要而所使用之工具或其他什項用品，其耐用年限不及二年，或每件支出金額不超過新臺幣八萬元者皆屬之。
5441	銀行手續費	凡場站及運務單位因與銀行往來而所發生之銀行手續費用皆屬之。
5442	資訊費用	凡場站及運務單位因電腦作業而發生之費用皆屬之。如軟體維護、電腦耗材、資料處理等。
5444	清潔費	凡場站及運務單位因衛生需要而所發生之清潔(含委外清潔人員)費用皆屬之。
5445	安全服務費	凡場站及運務單位為業務需要所支付之安全檢查及保全(含委外保全人員)費用者皆屬之。
5449	大樓管理費	凡場站及運務單位因辦公大樓維護需要而支付大樓管委會之相關費用皆屬之。
5499	其他場站及運務成本	凡未歸屬上項之其他因場站及運務單位之業務活動

會計代碼	會計科目	說明
55XX-56XX	旅客服務成本	而發生之相關成本者皆屬之。如證照費、機場使用表單、貨運進出境雜費等。 凡旅客服務單位因業務而所發生之相關成本皆屬之。
55XX	直接旅客服務成本	凡直接與旅客服務單位業務相關而所發生之成本皆屬之。
5501	空服員薪資費用	凡給付空服員(含委外空服支援人員)之薪津、津貼、加班費、職災補償金、撫恤金、資遣費、退休金、獎金等因職務上而取得之支出皆屬之。
5504	空服員差旅費	凡空服員(含委外空服支援人員)因執行飛行任務所發生之機票、住宿、誤餐費、車資等支出皆屬之。
5510	空服員保險費	凡空服員(含委外空服支援人員)之勞工保險、全民健康保險及其他商業險等由公司負擔部份之人身保險費用皆屬之。
5517	空服員保健及醫療費	凡空服員(含委外空服支援人員)因公受傷或罹病之醫藥費、員工定期健檢等由公司支付之保健及醫療費用者皆屬之。
5518	空服員伙食費	凡空服員(含委外空服支援人員)在工作時間內由公司實際供給膳食或由公司按月定額給付伙食津貼者皆屬之。
5519	空服員職工福利	凡為空服員(含委外空服支援人員)之福利事項支出或依法提撥給職工福利委員會之福利金者皆屬之。
5522	空服員訓練費	凡空服員(含委外空服支援人員)參加公司內部舉辦或被公司指派外部訓練而所發生之旅費、教材及設備費等訓練費用皆屬之。
5527	空服員制服費	凡為提供空服員(含委外空服支援人員)制服而所發生之支出及其清洗等相關費用皆屬之。
5580	旅客餐點	凡為機上招待旅客之各項餐點飲料支出及其運送等相關費用皆屬之。
5581	旅客用品	凡為機上服務旅客之各項侍應品支出及其運送等相

會計代碼	會計科目	說明
5585	旅客責任險	關費用皆屬之。 凡為載運旅客之傷害及損失所投保之旅客責任險皆屬之。
5599	空服員其他費用	凡不歸屬上項之空服員(含委外空服支援人員)其他用人費用皆屬之。
56XX	間接旅客服務成本	凡協助支援旅客服務單位正常運作而所發生之間接相關之成本皆屬之。
5601	薪資費用	凡給付旅客服務單位其他員工之薪津、津貼、加班費、職災補償金、撫恤金、資遣費、退休金、獎金等因職務上而取得之支出皆屬之。
5602	租金費用	凡租用供旅客服務單位使用之土地、房屋及設備等而支付之租金，其效益及於本年度者皆屬之。
5603	文具用品	凡旅客服務單位因業務需要而所耗用之辦公用品及一般印刷品者皆屬之。
5604	差旅費	凡旅客服務單位其他員工因公出差所發生之機票、住宿、誤餐費、車資等支出皆屬之。
5605	運費	凡旅客服務單位因業務所需而運送文件及物品所支付之海、陸、空運輸費用者皆屬之。
5606	郵電費	凡旅客服務單位之郵票或郵寄包裹等郵資、電話費、數據網路及其他因通訊目的而所支付之費用皆屬之。
5607	修繕費	凡供旅客服務單位使用之房屋、車輛及電腦設備等，因損壞修理及平時維護，凡使能夠達到正常運轉之費用者皆屬之，但其效能非二年內所能耗竭者，應作為資本支出。
5208	廣告費	凡旅客服務單位為推廣業務所為之媒體廣告費、促銷公關活動、建立國際品牌形象等廣告及推廣與宣

會計代碼	會計科目	說明
		傳費用皆屬之。
5609	水電瓦斯費	凡旅客服務單位之自來水、動力用電、照明用電及瓦斯等費用皆屬之。
5610	保險費	凡旅客服務單位其他員工之勞工保險、全民健康保險及其他商業險等由公司負擔部份之人身保險費及供單位營業上使用之房屋建築、各種辦公設備等固定資產之產物保險費皆屬之。
5611	交際費	凡旅客服務單位為增進公共關係而交際、應酬、宴客、餽贈所發生之費用皆屬之。
5612	捐贈	凡旅客服務單位支付對協助國防建設、慰勞軍隊、各級政府及經財政部專案核准之捐贈或對教育、文化、公益、慈善機構或團體之捐贈等皆屬之。
5613	稅捐規費	凡旅客服務單位所發生依法繳納之地價稅、房屋稅、印花稅、牌照稅等稅捐及規費皆屬之。
5615	折舊費用	凡供旅客服務單位營業上使用之固定資產之折舊皆屬之。如旅客服務設備等固定資產之折舊費用。
5616	攤銷費用	凡旅客服務單位應負擔之無形資產攤銷費用皆屬之。如電腦軟體成本等攤銷費用。
5617	員工保健及醫療費	凡旅客服務單位其他員工因公受傷或罹病之醫藥費、員工定期健檢等由公司支付之保健及醫療費用者皆屬之。
5618	伙食費	凡旅客服務單位其他員工在工作時間內由公司實際供給膳食或由公司按月定額給付伙食津貼者皆屬之。
5619	職工福利	凡為旅客服務單位其他員工之福利事項支出或依法提撥給職工福利委員會之福利金者皆屬之。

會計代碼	會計科目	說明
5622	訓練費	凡旅客服務單位其他員工參加公司內部舉辦或被公司指派外部訓練而所發生之旅費、教材及設備費等訓練費用皆屬之。
5623	勞務費	凡旅客服務單位為業務需要而支付律師、會計師及建築師等勞務者之報酬皆屬之。
5624	招募費用	凡為招募旅客服務單位之新進空服員及其他員工所發生之費用(含刊登費用)皆屬之。
5625	會員費	凡旅客服務單位因業務需要而參與各式團體或組織所需支付之會員或各項團體會費皆屬之。
5626	書報雜誌費	凡旅客服務單位為業務需要而支付報章雜誌費用皆屬之。
5627	制服費	凡為提供旅客服務單位其他員工制服而所發生之支出及其清洗等相關費用皆屬之。
5628	印刷費用	凡旅客服務單位因業務需要而印刷所支付之費用皆屬之。
5635	燃料費	凡旅客服務單位為業務需要所支付之各種燃料費皆屬之。
5637	會議費	凡旅客服務單位因業務需要而舉辦會議所發生之費用皆屬之。
5640	雜項購置	凡旅客服務單位為業務需要而所使用之工具或其他什項用品，其耐用年限不及二年，或每件支出金額不超過新臺幣八萬元者皆屬之。
5641	銀行手續費	凡旅客服務單位因與銀行往來而所發生之銀行手續費用皆屬之。
5642	資訊費用	凡旅客服務單位因電腦作業而發生之費用皆屬之。如軟體維護、電腦耗材、資料處理等。
5644	清潔費	凡旅客服務單位因衛生需要而所發生之清潔(含委



會計代碼	會計科目	說明
		外清潔人員)費用皆屬之。
5645	安全服務費	凡旅客服務單位為業務需要所支付之安全檢查及保全(含委外保全人員)費用者皆屬之。
5649	大樓管理費	凡旅客服務單位因辦公大樓維護需要而支付大樓管委會之相關費用皆屬之。
5699	其他旅客服務成本	凡未歸屬上項之其他因旅客服務單位之業務活動而發生之相關成本者皆屬之。如證照費、人員與財產損傷物件遺失及其他誤失賠償、貨運進出境雜費等。
57XX-58XX	維修成本	凡機務單位因業務而發生之成本皆屬之。
57XX	直接維修成本	係指直接與維修飛機相關之成本皆屬之，包含有直接維修人員人事費用、維修材料、外修費用。
5701	直接維修人工成本	凡給付直接維修人員之薪津、加班費、職災補償金、撫恤金、資遣費、退休金、獎金等因職務上而取得之支出及委外維修工時成本皆屬之。
5704	直接維修人員差旅費	凡直接維修人員因公出差所發生之機票、住宿、誤餐費、車資等支出皆屬之。
5710	直接維修人員保險費	凡直接維修人員之勞工保險、全民健康保險及其他商業險等由公司負擔部份之人身保險費用皆屬之。
5717	直接維修人員保健及醫療費	凡直接維修人員因公受傷或罹病之醫藥費、員工定期健檢等由公司支付之保健及醫療費用者皆屬之。
5718	直接維修人員伙食費	凡直接維修人員在工作時間內由公司實際供給膳食或由公司按月定額給付伙食津貼者皆屬之。
5719	直接維修人員職工福利	凡為直接維修人員之福利事項支出或依法提撥給職工福利委員會之福利金者皆屬之。
5722	直接維修人員訓練費	凡直接維修人員參加公司內部舉辦或參加指派外部訓練而所發生之旅費、教材及設備費等訓練費用皆屬之。

會計代碼	會計科目	說明
5727	直接維修人員制服費	凡為提供直接維修人員制服而所發生之支出及其清洗等相關費用皆屬之。
5790	維修材料費用	凡因機身、發動機、可修性器材等飛行設備維修所耗用公司自有之維修材料支出及其運送等相關費用皆屬之。
5795	外修費用	凡因機身、發動機、可修性器材等飛行設備之外部維修作業而由外部發生之維修材料及人工等相關費用皆屬之。
5799	直接維修人員其他費用	凡不歸屬上項之直接維修人員其他用人費用皆屬之。
58XX	間接維修成本	凡協助支援直接維修業務正常運作而所發生之間接相關之成本皆屬之。
5801	間接維修人工成本	凡給付機務單位其他員工之薪津、加班費、職災補償金、撫恤金、資遣費、退休金、獎金等因職務上而取得之支出及機務補給委外支援人力費用皆屬之。
5802	租金費用	凡租用供機務單位使用之土地、房屋及設備等而支付之租金，其效益及於本年度者皆屬之。
5803	文具用品	凡機務單位因業務需要而所耗用之辦公用品及一般印刷品者皆屬之。
5804	差旅費	凡機務單位其他員工及機務補給委外支援人員因公出差所發生之機票、住宿、誤餐費、車資等支出皆屬之。
5805	運費	凡機務單位因業務所需而運送文件及物品所支付之海、陸、空運輸費用者皆屬之。
5806	郵電費	凡機務單位之郵票或郵寄包裹等郵資、電話費、數據網路及其他因通訊目的而所支付之費用皆屬之。
5807	修繕費	凡供機務單位使用之房屋、車輛及電腦設備等，因

會計代碼	會計科目	說明
		損壞修理及平時維護，凡使能夠達到正常運轉之費用皆屬之，但其效能非二年內所能耗竭者，應作為資本支出。
5808	廣告費	凡機務單位為推廣業務所為之媒體廣告費、促銷公關活動、建立國際品牌形象等廣告及推廣與宣傳費用皆屬之。
5809	水電瓦斯費	凡機務單位之自來水、動力用電、照明用電及瓦斯等費用皆屬之。
5810	保險費	凡機務單位其他員工之勞工保險、全民健康保險及其他商業險等由公司負擔部份之人身保險費及供單位營業上使用之房屋建築、各種辦公設備等固定資產之產物保險費皆屬之。
5811	交際費	凡機務單位為增進公共關係而交際、應酬、宴客、餽贈所發生之費用皆屬之。
5812	捐贈	凡機務單位支付對協助國防建設、慰勞軍隊、各級政府及經財政部專案核准之捐贈或對教育、文化、公益、慈善機構或團體之捐贈等皆屬之。
5813	稅捐規費	凡機務單位所發生依法繳納之地價稅、房屋稅、印花稅、牌照稅等稅捐及規費皆屬之。
5815	折舊費用	凡供機務單位營業上使用之固定資產之折舊皆屬之。如運輸設備、生財設備、電腦設備、通訊設備、維修設備等固定資產之折舊費用。
5816	攤銷費用	凡機務單位應負擔之無形資產攤銷費用皆屬之。如電腦軟體成本等攤銷費用。
5817	員工保健及醫療費	凡機務單位其他員工因公受傷或罹病之醫藥費、員工定期健檢等由公司支付之保健及醫療費用者皆屬之。
5818	伙食費	凡機務單位其他員工在工作時間內由公司實際供給膳食或由公司按月定額給付伙食津貼者皆屬之。

會計代碼	會計科目	說明
5819	職工福利	凡為機務單位其他員工之福利事項支出或依法提撥給職工福利委員會之福利金者皆屬之。
5822	訓練費	凡機務單位其他員工參加公司內部舉辦或被公司指派外部訓練而所發生之旅費、教材及設備費等訓練費用皆屬之。
5823	勞務費	凡機務單位為業務需要而支付律師、會計師及建築師等勞務者之報酬皆屬之。
5824	招募費用	凡為招募機務單位之新進員工所發生之費用(含刊登費用)皆屬之。
5825	會員費	凡機務單位因業務需要而參與各式團體或組織所需支付之會員或各項團體會費皆屬之。
5826	書報雜誌費	凡機務單位為業務需要而支付報章雜誌費用皆屬之。
5827	制服費	凡為提供機務單位其他員工制服而所發生之支出及其清洗等相關費用皆屬之。
5828	印刷費用	凡機務單位因業務需要而印刷所支付之費用皆屬之。
5835	燃料費	凡機務單位為業務需要所支付之各種燃料費用皆屬之。
5837	會議費	凡機務單位因業務需要而舉辦會議所發生之費用皆屬之。
5840	雜項購置	凡機務單位為業務需要而所使用之工具或其他什項用品，其耐用年限不及二年，或每件支出金額不超過新臺幣八萬元者皆屬之。
5841	銀行手續費	凡機務單位因與銀行往來而所發生之銀行手續費用皆屬之。

會計代碼	會計科目	說明
5842	資訊費用	凡機務單位因電腦作業而發生之費用皆屬之。如軟體維護、電腦耗材、資料處理等。
5844	清潔費	凡機務單位因衛生需要而所發生之清潔(含委外清潔人員)費用皆屬之。
5845	安全服務費	凡機務單位為業務需要所支付之安全檢查及保全(含委外保全人員)費用者皆屬之。
5849	大樓管理費	凡機務單位因辦公大樓維護需要而支付大樓管委會之相關費用皆屬之。
5899	其他維修成本	凡未歸屬上項之其他因機務單位之業務活動而發生之相關成本者皆屬之。如證照費、進出境雜費、雜支等。
59**	其他營業成本	凡因賺取其他營業收入而所需負擔之成本皆屬之。
6***	營業費用類	凡本期因營業所發生之各項費用皆屬之。
61**	推銷費用	凡營業單位因業務而發生之費用皆屬之。
6101	薪資費用	凡給付營業單位員工之薪津、津貼、加班費、職災補償金、撫恤金、資遣費、退休金、獎金等因職務上而取得之支出皆屬之。
6102	租金費用	凡租用供營業單位使用之土地、房屋及設備等而支付之租金，其效益及於本年度者皆屬之。
6103	文具用品	凡營業單位因業務需要而所耗用之辦公用品及一般印刷品者皆屬之。
6104	差旅費	凡營業單位員工因公出差所發生之機票、住宿、誤餐費、車資等支出皆屬之。
6105	運費	凡營業單位因業務所需而運送文件及物品所支付之海、陸、空運輸費用者皆屬之。
6106	郵電費	凡營業單位之郵票或郵寄包裹等郵資、電話費、數據網路及其他因通訊目的而所支付之費用皆屬之。

會計代碼	會計科目	說明
6107	修繕費	凡供營業單位使用之房屋、車輛及電腦設備等，因損壞修理及平時維護，凡使能夠達到正常運轉之費用皆屬之，但其效能非二年內所能耗竭者，應作為資本支出。
6108	廣告費	凡營業單位為推廣業務所為之媒體廣告費、促銷公開活動、建立國際品牌形象等廣告及推廣與宣傳費用皆屬之。
6109	水電瓦斯費	凡營業單位之自來水、動力用電、照明用電及瓦斯等費用皆屬之。
6110	保險費	凡營業單位員工之勞工保險、全民健康保險及其他商業險等由公司負擔部份之人身保險費用及供單位營業上使用之房屋建築、各種辦公設備等固定資產之產物保險費用皆屬之。
6111	交際費	凡營業單位為增進公共關係而交際、應酬、宴客、餽贈所發生之費用皆屬之。
6112	捐贈	凡營業單位支付對協助國防建設、慰勞軍隊、各級政府及經財政部專案核准之捐贈或對教育、文化、公益、慈善機構或團體之捐贈等皆屬之。
6113	稅捐規費	凡營業單位所發生依法繳納之地價稅、房屋稅、印花稅、牌照稅等稅捐及規費皆屬之。
6115	折舊費用	凡供營業單位營業上使用之固定資產之折舊皆屬之。如房屋、電腦設備及租賃房屋改良等固定資產之折舊費用
6116	攤銷費用	凡營業單位應負擔之無形資產攤銷費用皆屬之。如電腦軟體成本等攤銷費用。
6117	員工保健及醫藥費	凡營業單位員工因公受傷或罹病之醫藥費、員工定期健檢等由公司支付之保健及醫療費用者皆屬之。
6118	伙食費	凡營業單位員工在工作時間內由公司實際供給膳食或由公司按月定額給付伙食津貼者皆屬之。

會計代碼	會計科目	說明
6119	職工福利	凡為營業單位員工之福利事項支出或依法提撥給職工福利委員會之福利金者皆屬之。
6121	佣金費用	凡因推銷公司業務之需要而所發生之給付他人之佣金費用皆屬之。如客運總代理佣金、貨運總代理佣金、客運激勵佣金、貨運激勵佣金、媒體廣告代理佣金等。
6122	訓練費	凡營業單位員工參加公司內部舉辦或被公司指派外部訓練而所發生之旅費、教材及設備費等訓練費用皆屬之。
6123	勞務費	凡營業單位為業務需要而支付律師、會計師及建築師等勞務者之報酬皆屬之。
6124	招募費用	凡為招募營業單位之新進員工所發生之費用(含刊登費用)皆屬之。
6125	會員費	凡營業單位因業務需要而參與各式團體或組織所需支付之會員或各項團體會費皆屬之。
6126	書報雜誌費	凡營業單位為業務需要而支付各種報章雜誌費用皆屬之。
6127	制服費	凡為提供營業單位人員制服而所發生之支出及其清洗等相關費用皆屬之。
6128	印刷費用	凡營業單位因業務需要而印刷所支付之費用皆屬之。
6129	信用卡手續費	凡因信用卡所產生之手續費皆屬之。如清帳行服務費、清帳交換費用、清帳國際組織處理費等。
6130	系統使用費	凡營業單位因業務需要而支付訂位系統、網路購票訂位系統、客運營運系統等系統使用費及其相關費用者皆屬之。
6135	燃料費	凡營業單位為業務需要所支付之各種燃料費用皆屬之。

會計代碼	會計科目	說明
6137	會議費	凡營業單位因業務需要而舉辦會議所發生之費用皆屬之。
6138	旅客賠償費用	凡因公司業務疏失超額訂位而給付被拒登機旅客之賠償費，或由於營業單位執行業務處理不當，所造成之人員與財產損傷、物件遺失等，其應賠償(含未獲保險賠償部份)之所有費用皆屬之。
6140	雜項購置	凡營業單位為業務需要而所使用之工具或其他什項用品，其耐用年限不及二年，或每件支出金額不超過新臺幣八萬元者皆屬之。
6141	銀行手續費	凡營業單位因與銀行往來而所發生之銀行手續費用皆屬之。
6142	資訊費用	凡營業單位因電腦作業而發生之費用皆屬之。如軟體維護、電腦耗材、資料處理等。
6144	清潔費	凡營業單位因衛生需要而所發生之清潔(含委外清潔人員)費用皆屬之。
6145	安全服務費	凡營業單位為業務需要所支付之安全檢查及保全(含委外保全人員)費用者皆屬之。
6149	大樓管理費	凡營業單位因辦公大樓維護需要而支付大樓管委會之相關費用皆屬之。
6199	其他費用	凡未歸屬上項之其他因營業單位之業務活動而發生之相關費用者皆屬之。如搬遷費、人員及貨運進出境雜費、證照費等。
62**	管理費用	凡管理單位因管理而發生之費用皆屬之。
6201	薪資費用	凡給付管理單位員工之薪津、津貼、加班費、職災補償金、撫恤金、資遣費、退休金、獎金等因職務上而取得之支出皆屬之。



會計代碼	會計科目	說明
6202	租金費用	凡租用供管理單位使用之土地、房屋及設備等而支付之租金，其效益及於本年度者皆屬之。
6203	文具用品	凡管理單位因業務需要而所耗用之辦公用品及一般印刷品者皆屬之。
6204	差旅費	凡管理單位員工因公出差所發生之機票、住宿、誤餐費、車資等支出皆屬之。
6205	運費	凡管理單位因業務所需而運送文件及物品所支付之海、陸、空運輸費用者皆屬之。
6206	郵電費	凡管理單位之郵票或郵寄包裹等郵資、電話費、數據網路及其他因通訊目的而所支付之費用皆屬之。
6207	修繕費	凡供管理單位使用之房屋、車輛及電腦設備等，因損壞修理及平時維護，凡使能夠達到正常運轉之費用皆屬之，但其效能非二年內所能耗竭者，應作為資本支出。
6208	廣告費	凡管理單位為推廣業務所為之媒體廣告費、促銷公開活動、建立國際品牌形象等廣告及推廣與宣傳費用皆屬之。
6209	水電瓦斯費	凡管理單位之自來水、動力用電、照明用電及瓦斯等費用皆屬之。
6210	保險費	凡管理單位員工之勞工保險、全民健康保險及其他商業險等由公司負擔部份之人身保險費用及供單位營業上使用之房屋建築、各種辦公設備等固定資產之產物保險費用皆屬之。
6211	交際費	凡管理單位為增進公共關係而交際、應酬、宴客、餽贈所發生之費用皆屬之。
6212	捐贈	凡管理單位支付對協助國防建設、慰勞軍隊、各級

會計代碼	會計科目	說明
		政府及經財政部專案核准之捐贈或對教育、文化、公益、慈善機構或團體之捐贈等皆屬之。
6213	稅捐規費	凡管理單位所發生依法繳納之地價稅、房屋稅、印花稅、牌照稅等稅捐及規費皆屬之。
6214	預期信用減損損失(利益)	凡每年底公司預計金融工具之信用減損損失或利益皆屬之。
6215	折舊費用	凡供管理單位營業上使用之固定資產之折舊皆屬之。如房屋、電腦設備及租賃房屋改良等固定資產之折舊費用。
6216	攤銷費用	凡管理單位應負擔之無形資產攤銷費用皆屬之。如電腦軟體成本等攤銷費用。
6217	員工保健及醫藥費	凡管理單位員工因公受傷或罹病之醫藥費、員工定期健檢等由公司支付之保健及醫療費用者皆屬之。
6218	伙食費	凡管理單位員工在工作時間內由公司實際供給膳食或由公司按月定額給付伙食津貼者皆屬之。
6219	職工福利	凡為管理單位員工之福利事項支出或依法提撥給職工福利委員會之福利金者皆屬之。
6220	研究發展費用	凡管理單位因研發目的而所發生之各項費用皆屬之。
6222	訓練費	凡管理單位員工參加公司內部舉辦或參加指派外部訓練而所發生之旅費、教材及設備費等訓練費用皆屬之。
6223	勞務費	凡管理單位為業務需要而支付律師、會計師及建築師等勞務者之報酬皆屬之。
6224	招募費用	凡為招募管理單位之新進員工所發生之費用(含刊登費用)皆屬之。

會計代碼	會計科目	說明
6225	會員費	凡管理單位因業務需要而參與各式團體或組織所需支付之會員或各項團體會費皆屬之。
6226	書報雜誌費	凡管理單位為業務需要而支付報章雜誌費用皆屬之。
6227	制服費	凡為提供管理單位員工制服而所發生之支出及其清洗等相關費用皆屬之。
6228	印刷費用	凡管理單位因業務需要而印刷所支付之費用皆屬之。
6235	燃料費	凡管理單位為業務需要所支付之各種燃料費用皆屬之。
6237	會議費	凡管理單位因業務需要而舉辦會議所發生之費用皆屬之。
6240	雜項購置	凡管理單位為業務需要而所使用之工具或其他什項用品，其耐用年限不及二年，或每件支出金額不超過新臺幣八萬元者皆屬之。
6241	銀行手續費	凡管理單位因與銀行往來而所發生之銀行手續費用皆屬之。
6242	資訊費用	凡管理單位因電腦作業而發生之費用皆屬之。如軟體維護、電腦耗材、資料處理等。
6244	清潔費	凡管理單位因衛生需要而所發生之清潔(含委外清潔人員)費用皆屬之。
6245	安全服務費	凡管理單位為業務需要所支付之安全檢查及保全(含委外保全人員)費用者皆屬之。
6249	大樓管理費	凡管理單位因辦公大樓維護需要而支付大樓管委會之相關費用皆屬之。
6299	其他費用	凡未歸屬上項之其他因管理單位業務活動而發生之相關費用者皆屬之。如搬遷費、相片費、茶點費、證照費等
7XXX	營業外收入及支出	凡本期非直接因營業活動而產生之收入及支出者皆

會計代碼	會計科目	說明
		屬之。
71XX-74XX	營業外收入	凡本期非直接因營業活動而產生之收入者皆屬之。
75XX-78XX	營業外支出	凡本期非直接因營業活動而產生之支出者皆屬之。
7511	利息費用	購置航空器設備及航線營運所需資金等之長短期借款非資本化部份之利息。

### 5.3 統一十四項成本各該歸屬之會計科目

上節統一會計科目之編號及分類中，提到會計科目名稱及其代碼會依部門別制定，而民國 90 年研究報告則是將營業成本類別之會計科目，統一「51XX 航運成本」會計科目，再經由會計科目子目加以區別，該交易事項之成本或費用性質，如「5110 航運成本-薪資支出」、「5111 航運成本-伙食費」、「5169 航運成本-保險費」等，但對於部門別卻未加以區分，為共同彙總記錄在同一會計科目及其代碼，如表 2-3。

以下就十四項成本，分別說明應包含之會計科目及與民國 90 年研究報告之差異：

#### 一、直接旅客服務費用

##### (一)各該歸屬之會計科目：

計有「5580 旅客餐點」、「5581 旅客用品」、「5585 旅客責任險」等 3 項會計科目。

##### (二)與民國 90 年研究報告之比較：

因民國 90 年研究報告將旅客賠償費用定義為「直接旅客服務費用」成本項目之內容，故與本研究差異在於多了「5138 航運成本-旅客賠償」會計科目。

而本研究認為旅客賠償費用並非為完成飛航活動所需直接且必要之營運成本，但為協助飛航活動運行之後勤支援服務，且常發生於機場航站或營業單位中之支出，故將「5438 旅客賠償費用」會計科目歸屬至「間接場站及運務費用」成本項目、「6138 旅客賠償費用」會計科目歸屬至「銷售費用」成本項目。

#### 二、飛行組員費用

##### (一)各該歸屬之會計科目：

計有「5101 飛航員薪資費用」、「5104 飛航員差旅費」、「5110 飛航員保險費」、「5117 飛航員保健及醫療費」、「5118 飛航員伙食費」、「5119 飛航員職工福利」、「5122 飛航員訓練費」、「5127 飛航員制服費」、「5199 飛航員其他費用」等 9 項會計科目。

##### (二)與民國 90 年研究報告之比較：

民國 90 年研究報告將招考費、會議費定義為飛行組員以個人名義之給付支出，故比本研究差異在於多了「5115 航運成本-招考費」、「5127 航運成本-會議費」等會計科目。

而本研究依據實訪四家飛航國內線航空公司之現況，所有與招考及會議活動有關所發生之成本，無法以經濟可行之方法，直接於會計帳上認列為個人名義之費用，支出性質應為協助航行單位招募單位人員及因其單位業務所需而召開會議所發生相關之航行單位費用，故將「5224 招募費用」、「5237 會議費」等會計科目歸屬至「間接場站及運務費用」成本項目。

### 三、油料費用

#### (一)各該歸屬之會計科目：

計有「5150 飛行油料費」等 1 項會計科目。

#### (二)與民國 90 年研究報告之比較：

本研究與民國 90 年研究報告皆同為飛航油料會計科目。

### 四、直接維修費用

#### (一)各該歸屬之會計科目：

計有「5701 直接維修人工成本」、「5704 直接維修人員差旅費」、「5710 直接維修人員保險費」、「5717 直接維修人員保健及醫療費」、「5718 直接維修人員伙食費」、「5719 直接維修人員職工福利」、「5722 直接維修人員訓練費」、「5727 直接維修人員制服費」、「5790 維修材料費用」、「5795 外修費用」、「5799 直接維修人員其他費用」等 11 項會計科目。

#### (二)與民國 90 年研究報告之比較：

民國 90 年研究報告將招考費、會議費定義為直接修護人員以個人名義之給付支出，故比本研究差異在於多了「5115 航運成本-招考費」、「5127 航運成本-會議費」等會計科目。另民國 90 年研究報告也多歸屬了「5126 航運成本-安全費」會計科目至「直接修護費用」成本項目。

而本研究依據實訪四家飛航國內線航空公司之現況，所有與招考及會議活動有關所發生之成本，無法以經濟可行之方法，直接於會計帳上認列為個人名義之費用，支出性質應為協助機務單位招募單位人員及因其單位業務所需而召開會議所發生相關之機務單位費用，故將「5824 招募費用」、「5837 會議費」等會計科目歸屬至「間接維修費用」成本項目。另本研究認為因機務單位之安全業務所需而發生所有相關之

支出應屬機務單位費用，故亦將「5845 安全服務費」會計科目歸屬至「間維修費用」成本項目。

## 五、直接場站及運務費用

### (一)各該歸屬之會計科目：

計有「5365 機場費用」、「5370 機場勤務費」等 2 項會計科目。

### (二)與民國 90 年研究報告之比較：

因民國 90 年研究報告將航站管理處之直接人員人事費用，定義為直接場站及運務費用成本項目之內容，故與本研究差異在於多了「5110 航運成本-薪資支出」至「5127 航運成本-會議費」等會計科目。

而本研究依據實訪四家飛航國內線航空公司之現況，公司自聘機場直接勤務人員之人事費用，無法以經濟可行之方法，直接歸集至機型或航線成本，因此本研究認為應歸類於「間接場站及運務費用」成本項目之內容，故將「5301 勤務人員薪資費用」至「5399 勤務人員其他費用」等會計科目歸屬之。

另外，在場站使用費成本細項部分，民國 90 年研究報告歸屬了「5122 航運成本-飛航設施使用費」、「5123 航運成本-航站設備使用費」等會計科目，而本研究未再細分，只歸屬了「5365 機場費用」會計科目。

## 六、空服員費用

### (一)各該歸屬之會計科目：

計有「5501 空服員薪資費用」、「5504 空服員差旅費」、「5510 空服員保險費」、「5517 空服員保健及醫療費」、「5518 空服員伙食費」、「5519 空服員職工福利」、「5522 空服員訓練費」、「5527 空服員制服費」、「5599 空服員其他費用」等 9 項會計科目。

### (二)與民國 90 年研究報告之比較：

民國 90 年研究報告將招考費、會議費定義為空服員以個人名義之給付支出，故比本研究差異在於多了「5115 航運成本-招考費」、「5127 航運成本-會議費」等會計科目。

而本研究依據實訪四家飛航國內線航空公司之現況，所有與招考及會議活動有關所發生之成本，無法以經濟可行之方法，直接於會計帳上認列為個人名義之費用，

支出性質應為協助旅客服務單位招募單位人員及因其單位業務所需而召開會議所發生相關之旅客服務單位費用，故將「5624 招募費用」、「5637 會議費」等會計科目歸屬至「間接旅客服務費用」成本項目。

## 七、飛機保險費用

### (一)各該歸屬之會計科目：

計有「5151 飛機保險費用」等 1 項會計科目。

### (二)與民國 90 年研究報告之比較：

民國 90 年研究報告只列示「5129 航運成本-機體保險」會計科目，而本研究制定「5151 飛機保險費用」會計科目，因還有其它種類之飛機保險費用，故廣泛定義納入。

## 八、飛機折舊及租機費用

### (一)各該歸屬之會計科目：

計有「5152 飛機折舊費用」、「5153 租機費用」等 2 項會計科目。

### (二)與民國 90 年研究報告之比較：

民國 90 年研究報告將此項成本應歸屬之會計科目細分為「5120 航運成本-飛機租金」、「5125 航運成本-租機費用」、「5130 航運成本-飛機折舊」、「5131 航運成本-飛機備用零件折舊」、「5132 航運成本-飛機備用零件租金」等，而本研究認為不需細分，故制定了「5152 飛機折舊費用」、「5153 租機費用」等會計科目。

## 九、間接維修費用

### (一)各該歸屬之會計科目：

計有「5801 間接維修人工成本」、「5802 租金費用」、「5803 文具用品」、「5804 差旅費」、「5805 運費」、「5806 郵電費」、「5807 修繕費」……等等 34 項會計科目。

### (二)與民國 90 年研究報告之比較：

民國 90 年研究報告歸屬此項成本之會計科目中的「5110 航運成本-薪資支出」、「5140 航運成本-未分配修護人工」等，本研究依實訪現況，將之合併為「5801 間接維修人工成本」會計科目；另外，「5126 航運成本-安全費」、「5178 航運成本-保全費」等，本研究依實訪現況，將之合併為「5845 安全服務費」會計科目。



## 十、間接場站及運務費用

### (一)各該歸屬之會計科目：

計有「5201 薪資費用」、「5202 租金費用」、「5257 航空通信費」、「5258 航空資訊設備使用費」、「5301 勤務人員薪資費用」、「5401 薪資費用」、「5436 貴賓室使用費」……等等 81 項會計科目。

### (二)與民國 90 年研究報告之比較：

本研究定義此項成本應歸屬之會計科目，屬航務人員、公司自聘機場直接勤務人員、運務人員費用類別性質之會計科目，但民國 90 年研究報告將航務人員費用類別性質之會計科目歸屬至「間接旅客服務費用」成本項目中，而公司自聘機場直接勤務人員人事費用類別性質之會計科目則歸屬至「直接場站及運務費用」成本項目，本研究制定原則之相關說明已各別於「直接場站及運務費用」、「間接旅客服務費用」成本項目內容中說明之。

## 十一、間接旅客服務費用

### (一)各該歸屬之會計科目：

公版之間接旅客服務費用計有「5601 薪資費用」、「5602 租金費用」、「5603 文具用品」、「5604 差旅費」、「5605 運費」、「5606 郵電費」、「5607 修繕費」……等等 34 項會計科目。

### (二)與民國 90 年研究報告之比較：

民國 90 年研究報告將應歸屬此項成本之會計科目的定義，比本研究多包含了飛安、機師等航行單位之間接人員用人費用及該單位其他業管費用之會計科目。

而本研究認為其支出性質主係為間接支援飛機航行運輸活動之執行，且常發生於場站中之支出，應歸類於「間接場站及運務費用」成本項目之內容，故將「5201 薪資費用」、「5202 租金費用」、「5204 差旅費」、「5205 運費」……等等 36 項會計科目歸屬之。

## 十二、銷售費用

### (一)各該歸屬之會計科目：

計有「6101 薪資費用」、「6102 租金費用」、「6103 文具用品」、「6104 差旅費」、「6105 運費」、「6106 郵電費」、「6107 修繕費」……等等 38 項會計科目。

(二)與民國 90 年研究報告之比較：

本研究與民國 90 年研究報告皆同為銷售費用會計科目。

### 十三、管理費用

(一)各該歸屬之會計科目：

計有「6201 薪資費用」、「6202 租金費用」、「6203 文具用品」、「6204 差旅費」、「6205 運費」、「6206 郵電費」、「6207 修繕費」……等等 36 項會計科目。

(二)與民國 90 年研究報告之比較：

本研究與民國 90 年研究報告皆同為管理費用會計科目。

### 十四、利息費用

(一)各該歸屬之會計科目：

「7511 利息費用」等 1 項會計科目。

(二)與民國 90 年研究報告之比較：

本研究與民國 90 年研究報告皆同為利息費用會計科目。

## 5.4 飛航國內線航空公司會計科目之差異探討

據悉各航空公司會計資訊系統、會計科目等均存在部分差異，前節已依十四項成本分類，完成統一會計科目編設，倘直接要求渠等逕予配合調整，則將對業者之影響甚鉅，恐有擾民之虞，為同時考量建立統一會計制度與維護業者權益，乃權宜保留各航空公司原有會計系統，並將其相關成本資訊歸集至統一之會計科目。

基此，本研究多次赴各國籍航空公司(立榮、華信、遠東、德安)進行實地訪談，說明統一會計科目範本之目的，並瞭解各公司現階段會計科目編列方式，彙整如表 5-2，以下謹依十四項成本，說明各航空公司間存在之差異。

### 一、直接旅客服務費用

公版之直接旅客服務費用計有「5580 旅客餐點」、「5581 旅客用品」、「5585 旅客責任險」等 3 項會計科目，立榮、華信、遠東三家航空公司均有同性質之會計科目，逕予直接歸屬。惟德安航空定翼機飛航國內航線時，並無提供旅客餐點及旅客用品之服務，僅飛航運輸之客貨投保保險，可歸屬至公版會計科目中。

### 二、飛行組員費用

公版之飛行組員費用計有「5101 飛航員薪資費用」、「5104 飛航員差旅費」、「5110 飛航員保險費」、「5117 飛航員保健及醫療費」、「5118 飛航員伙食費」、「5119 飛航員職工福利」、「5122 飛航員訓練費」、「5127 飛航員制服費」、「5199 飛航員其他費用」等 9 項會計科目，立榮、華信、遠東、德安四家航空公司均有同性質之會計科目，逕予直接歸屬。

### 三、油料費用

公版之油料費用計有「5150 飛行油料費」等 1 項會計科目，立榮、華信、遠東、德安四家航空公司均有同性質之會計科目，逕予直接歸屬。

### 四、直接維修費用

公版之直接維修費用計有「5701 直接維修人工成本」、「5704 直接維修人員差旅費」、「5710 直接維修人員保險費」、「5717 直接維修人員保健及醫療費」、「5718 直接維修人員伙食費」、「5719 直接維修人員職工福利」、「5722 直接維修人員訓練費」、「5727 直接維修人員制服費」、「5790 維修材料費用」、「5795 外修費用」、「5799 直接維修人員其他費用」等 11 項會計科目，華信、遠東、德安三家航空公司均有同性質之會計科目，逕予直接歸屬。立榮航空向長榮租用 A321 機型，無論乾租或濕租，租金（即租機費用）

均已包含維修費用，A321 的維修為委外予長榮航太，並無自聘直接維修人員，故 A321 無維修費用發生，國內線僅有 ATR 機型之維修成本，立榮依據會計科目之性質逕予直接歸屬至「5701 直接維修人工成本」、「5790 維修材料費用」及「5795 外修費用」等三項公版會計科目中。

#### 五、直接場站及運務費用

公版之直接場站及運務費用計有「5365 機場費用」、「5370 機場勤務費」等 2 項會計科目，立榮、華信、遠東、德安四家航空公司均有同性質之會計科目，逕予直接歸屬。

德安航空因經營定翼機飛航國內離島航線，營運模式殊異於其他三家航空公司，勤務業務所發生之相關費用，可直接明確區分機型別，全數帳認航站勤務成本，可逕予直接歸屬。

#### 六、空服員費用

公版之空服員費用計有「5501 空服員薪資費用」、「5504 空服員差旅費」、「5510 空服員保險費」、「5517 空服員保健及醫療費」、「5518 空服員伙食費」、「5519 空服員職工福利」、「5522 空服員訓練費」、「5527 空服員制服費」、「5599 空服員其他費用」等 9 項會計科目，立榮、華信、遠東三家航空公司均有同性質之會計科目，逕予直接歸屬。惟德安航空定翼機飛航國內航線時，並無配置空服員，故無會計科目可歸屬至公版會計科目中。

#### 七、飛機保險費用

公版之飛機保險費用計有「5151 飛機保險費用」等 1 項會計科目，立榮、華信、遠東、德安四家航空公司均有同性質之會計科目，逕予直接歸屬。

#### 八、飛機折舊及租機費用

公版之飛機折舊及租機費用計有「5152 飛機折舊費用」、「5153 租機費用」等 2 項會計科目，立榮、華信、遠東、德安四家航空公司均有同性質之會計科目，逕予直接歸屬。

#### 九、間接維修費用

公版之間接維修費用計有「5801 間接維修人工成本」、「5802 租金費用」、「5803 文具用品」、「5804 差旅費」、「5805 運費」、「5806 郵電費」、「5807 修繕費」……等等 34 項會計科目，立榮、華信、遠東、德安四家航空公司均有同性質之會計科目，逕予直接歸屬。

#### 十、間接場站及運務費用

公版之間接場站及運務費用計有「5201 薪資費用」、「5202 租金費用」、「5203 文具用品」、「5204 差旅費」、「5205 運費」、「5206 郵電費」、「5207 修繕費」……等等 81 項會計科目，立榮、遠東二家航空公司均有同性質之會計科目，逕予直接歸屬。

另華信航空因將地勤業務委外，故無相關勤務人員費用，可歸屬至公版會計科目中。而德安航空因營運規模小，櫃台場站人員無法明確區分權責歸屬，故所發生之相關費用，全數歸屬至公版會計科目中。

#### 十一、間接旅客服務費用

公版之間接旅客服務費用計有「5601 薪資費用」、「5602 租金費用」、「5603 文具用品」、「5604 差旅費」、「5605 運費」、「5606 郵電費」、「5607 修繕費」……等等 34 項會計科目，華信、遠東二家航空公司均有同性質之會計科目，逕予直接歸屬。

另立榮航空因將後勤客服業務委由長榮航空經營，故無相關行政費用，可歸屬至公版會計科目中，而德安航空因無需配置空服員，無成立相關單位，故與立榮航空相同，無相關行政費用，惟有「5135 成本-客服用品」歸屬至公版會計科目中。

#### 十二、銷售費用

公版之銷售費用計有「6101 薪資費用」、「6102 租金費用」、「6103 文具用品」、「6104 差旅費」、「6105 運費」、「6106 郵電費」、「6107 修繕費」……等等 38 項會計科目，立榮、華信、遠東三家航空公司均有同性質之會計科目，逕予直接歸屬。惟德安航空因營運模式殊異於其他三家航空公司，場站人員無法明確區分權責，故無相關營業人員費用，可歸屬至公版會計科目中。

#### 十三、管理費用

公版之管理費用計有「6201 薪資費用」、「6202 租金費用」、「6203 文具用品」、「6204 差旅費」、「6205 運費」、「6206 郵電費」、「6207 修繕費」……等等 36 項會計科目，立榮、華信、遠東、德安四家航空公司均有同性質之會計科目，逕予直接歸屬。

#### 十四、利息費用

公版之利息費用計有「7511 利息費用」等 1 項會計科目，立榮、華信、遠東、德安四家航空公司均有同性質之會計科目，逕予直接歸屬。

表 5-2 飛航國內線航空公司十四項航線成本之各該歸屬會計科目表

直接旅客服務費用														
公版		立榮		華信			遠東		德安					
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目				
5580	旅客餐點	5111BA	外修費用-空廚設備	5500	510	旅客餐點	5150	1	侍應食用品-侍應食品					
		5150	99					侍應食用品-其他						
		5111BB	維修材料費用-空廚設備											
		5112A*	餐勤費用－頭等艙餐點成本											
		5112B*	餐勤費用－商務艙餐點成本											
		5112C*	餐勤費用－經濟艙餐點成本											
		5112D*	餐勤費用－特別餐餐點成本											
		5112F*	餐勤費用－空廚業特許費											
		5112G*	餐飲費用－備餐											
		5112H*	餐勤費用－飲料											
		5112I*	餐勤費用－酒類											
		5112J*	餐勤費用－食品											
		5112K*	餐勤費用－雜項費用											
		5112L*	餐勤費用－餐勤運送費											
		5112M*	餐勤費用－餐勤處理費											
		5112N*	餐勤費用-餐勤布品清洗費											
5310D*	進貨折扣－餐勤費用													
5581	旅客用品	5111A*	空勤服務費-機上服務用品	5500	499	侍應委託費	5150	2	侍應食用品-侍應用品					
		5111AA	空勤服務費－消耗品餐具									5500	512	旅服清潔費
		5111AB	空勤服務費－非消耗品餐具									5500	527	旅客報章雜誌
		5111AC	空勤服務費－機上服務用品(聯營)									5500	528	旅客贈品
		5111AD	空勤服務費－過夜包									5500	529	旅服節目
		5111AE	空勤服務費－其他贈品									5500	530	旅客用品
		5111AF	空勤服務費－菜單印製費									5500	531	餐具
		5111AG	空勤服務費－清潔用品											
		5111AH	空勤服務費－醫藥用品											
		5111AI	空勤服務費－機上表格.印刷品.餐車卡											
		5111AJ	空勤服務費－雜項物品											
		5111AK	空勤服務費－非消耗品布品											
		5111AL	空勤服務費－酒單印製費											
		5111AM	空勤服務費－非消耗品餐車											
		5111AN	空勤服務費－耳機及耳機泡棉											
		5111AO	空勤服務費－其他											
		5111AP	空勤服務費-長立代購											
		5111AZ	空勤服務費-服勤運費											
		5111C*	空勤服務費-視聽費用											
		5111CA	空勤服務費－影片權利金											
												5111CB	空勤服務費－影片製作費	

直接旅客服務費用												
公版		立榮		華信				遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目	
		5111CC	空勤服務費－音樂權利金									
		5111CD	空勤服務費－音樂製作費									
		5111CF	空勤服務費－其他視聽費用									
		5111D*	空勤服務費-機上書報雜誌									
		5111DA	空勤服務費-報紙									
		5111DB	空勤服務費-雜誌									
		5111EA	空勤服務費-侍應品裝配費									
		5111EB	空勤服務費-侍應品布類耳機清洗									
		5111EC	空勤服務費-垃圾清運費									
		5111ED	空勤服務費-侍應品運送費									
		5310C*	進貨折扣－空勤服務費									
		6228A*	印刷費用－機上雜誌及公關活動表									
5585	旅客責任險	5303ZA	保險費用－責任險	5500	554	旅客責任險及兵險附加費	5144	1	旅客保險-國內	5136001	成本-客貨保險費(DO)	
							5144	2	旅客保險-國際	5136002	成本-客貨保險費(BK)	
										5136003	成本-客貨保險費(DHC)	

飛行組員費用												
公版		立榮		華信				遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目	
5101	飛航員薪資費用	5506AB	飛航員人力支援費－免稅固定飛行津貼	5100	231	機師薪津	5110	1	薪資支出-薪津	5110001	成本-薪資支出(DO 飛行組員)	
		5506AC	飛航員人力支援費－免稅超時飛行津貼	5100	232	機師空勤加給	5110	2	薪資支出-伙食費	5110002	成本-薪資支出(BK 飛行組員)	
		5506AD	飛航員人力支援費－一般薪資(H/B)	5100	349	員工酬勞	5110	3	薪資支出-加班費	5110005	成本-薪資支出(DHC6 飛行組員)	
		5506AF	飛航員人力支援費－免稅資遣費	5100	351	年終獎金及激勵金	5110	4	薪資支出-退休金	5115001	成本-加班費-DO 飛行員	
		5506AH	飛航員人力支援費－第 13 個月薪資	5100	413	人事勞務費	5110	5	薪資支出-獎金	5115002	成本-加班費-BK 飛行員	
		5506AI	飛航員人力支援費－免稅公傷假給付	5100	558	退休金－機師	5110	6	薪資支出-已分配人工	5115005	成本-加班費-DHC6 飛行員	
		5506AJ	飛航員人力支援費－免稅公傷假扣款	5100	561	退休金(舊制)	5110	99	薪資支出-其他	5185	退休金費用	
		5506BC	飛航員人力支援費－應稅固定飛航津貼	5100	570	退休金(新制)	5140	1	空勤旅費-差勤費			
		5506BD	飛航員人力支援費－應稅變動飛航津貼	5100	701	員工休假成本	5146	1	飛行加給-正機師			
		5506BE	飛航員人力支援費－應稅交通津貼	5100	718	獎金及獎品	5146	2	飛行加給-副機師			
		5506BF	飛航員人力支援費－應稅教學津貼	5100	721	特殊性不定期補償	5146	3	飛行加給-飛行員			
		5506BH	飛航員人力支援費－應稅職務津貼				5147	3	飛加加班費-飛行員			
		5506BJ	飛航員人力支援費－應稅匯差津貼				5147	5	飛加加班費-外籍機師			
		5506BL	飛航員人力支援費－應稅績效津貼				5147	99	飛加加班費-其他			
		5506BM	飛航員人力支援費－應稅資遣費									
		5506CA	飛航員人力支援費－獎金									
		5506CB	飛航員人力支援費－其他給與									
				5506CD	飛航員人力支援費－免稅未休假代償金							

飛行組員費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
		5506CE	飛航員人力支援費－特休假								
		5506GA	飛航員人力支援費－舊制退休金								
		5506GB	飛航員人力支援費－新制退休金								
		5506U*	飛航員人力支援費－員工酬勞								
5104	飛航員差旅費	5506DA	飛航員人力支援費－差旅費機票	5100	354	空勤旅費－機師	5113	1	旅費－車資	5162002	成本-差旅交通費(BK 飛航組員)
		5506DB	飛航員人力支援費－差旅費住宿	5100	356	空勤宿費－機師	5113	2	旅費－誤餐費	5162005	成本-差旅交通費(DHC6 非航組員)
		5506DC	飛航員人力支援費－差旅費日支	5100	714	交通費－其他	5113	3	旅費－出差旅費	5162008	成本-差旅住宿費(BK 飛航組員)
		5506DD	飛航員人力支援費－差旅費雜支				5113	8	旅費－國際誤餐費	5162011	成本-差旅住宿費(DHC6 飛行組員)
		5506DF	飛航員人力支援費－差旅費洽公車資				5113	9	旅費－國際出差旅費		
		5506DH	飛航員人力支援費－差旅費交通車				5113	99	旅費－其他		
		5506DJ	飛航員人力支援費－差旅費交通費				5140	99	空勤旅費－其他		
		5506DZ	飛航員人力支援費－其他差旅支出				5140	2	空勤旅費－住宿費		
5110	飛航員保險費	5506EA	飛航員人力支援費－勞工保險費	5100	576	飛航組員保險	5119	1	保險費－勞保	5169001	成本-保險費(飛航組員保險)
		5506EB	飛航員人力支援費－醫療保險費	5100	578	全民健康保險	5119	2	保險費－健保	5169002	成本-保險費(勞保費)
		5506ED	飛航員人力支援費－失能保險費				5119	3	保險費－團保	5169003	成本-保險費(健保費)
		5506EE	飛航員人力支援費－全民健康保險費				5119	4	保險費－空勤人員保險		
		5506EZ	飛航員人力支援費－其他保險費								
5117	飛航員保健及醫療費	5506F*	飛航員人力支援費－醫療費	5100	566	員工保健及醫藥費	5128	1	職工福利－醫藥費	5112001	成本-飛行組員體檢費(D0)
										5112002	成本-飛行組員體檢費(BK)
										5112003	成本-飛行組員體檢費(DHC6)
5118	飛航員伙食費	5506HA	飛航員人力支援費－機上餐費	5100	361	組員餐點費	5110	2	薪資支出-伙食費	5111002	成本-伙食費(BK 飛行組員)
										5111005	成本-伙食費(DHC6 飛行組員)
5119	飛航員職工福利	5506K*	飛航員人力支援費－職工福利	5100	564	員工福利	5128	2	職工福利-福利費		
							5128	3	職工福利-體育費		
							5128	99	職工福利-其他		
5122	飛航員訓練費	5506CG	飛航員人力支援費-培訓成本	5100	581	教師鐘點費及旅費	5131	0	訓練費		
		5506J*	飛航員人力支援費－訓練費用	5100	582	受訓人員旅費					
				5100	583	教材及設備費					
				5100	585	訓練費					
				5100	586	自訓機師費					
5127	飛航員制服費	5506I*	飛航員人力支援費－制服配備	5100	365	服裝費	5132	6	其他費用-制服費	5114002	成本-制服費(BK 飛行組員)
										5114005	成本-制服費(DHC6 飛行組員)
5199	飛航員其他費用	5506N*	飛航員人力支援費－其他								



油料費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目
5150	飛行油料費	5102A*	燃料滑油費－燃料費	5100	451	飛行油料	5141	1	油料-中油	5121001	成本-飛航油料(DO)
				5100	452	飛行油料-Hedging	5141	4	油料-國外用油	5121002	成本-飛航油料(BK)
				5100	453	飛行油料-即期外匯交易成本				5121003	成本-飛航油料-DHC

直接維修費用											
公版		立榮			華信		遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目
5701	直接維修人工成本	5306A*	維修業務費用－線上工時	5200	209	外派人員薪津 MZ	5110	1	薪資支出-薪津	5110003	成本-薪資支出(DO 機務品管)
		5306B*	維修業務費用－機體工時	5200	210	薪津直接修護人員	5110	3	薪資支出-加班費	5110004	成本-薪資支出(BK 機務品管)
		5306C*	維修業務費用－發動機工時	5200	212	免稅加班費	5110	4	薪資支出-退休金	5110006	成本-薪資支出(DHC6 機務品管)
		5306D*	維修業務費用－零組件工時	5200	250	修護人工費用	5110	5	薪資支出-獎金	5185	退休金費用
		5306E*	維修業務費用－技術支援	5200	259	修護人工－地面財產設備	5110	6	薪資支出-已分配人工		
		5306H*	維修業務費用－APU	5200	350	其他人員薪資	5110	99	薪資支出-其他		
		5306J*	維修業務費用－其他	5200	351	加發薪					
		5308D*	維修業務費用資本化－機體工時	5200	362	應稅加班費直接修					
		5308E*	維修業務費用資本化－發動機工時	5200	370	地區津貼					
		5308J*	維修業務費用資本化-機體工時折扣	5200	561	退休金直接修護人(舊制)					
				5200	562	撫問金機務					
				5200	563	資遣費直接修護人					
				5200	570	退休金直接修護人(新制)					
				5200	701	員工休假成本-直接修護					
				5200	704	定額交通費					
				5200	718	獎金及獎品					
				5200	721	特殊性不定期補償					
				5200	496	機務委託費					
5704	直接維修人員差旅費			5200	360	地勤旅費直接修護	5113	1	旅費-車資	5162003	成本-差旅交通費(DO 機務品管)
							5113	2	旅費-誤餐費	5162004	成本-差旅交通費(BK 機務品管)
							5113	3	旅費-出差旅費	5162006	成本-差旅交通費(DHC6 機務品管)
							5113	8	旅費-國際誤餐費	5162009	成本-差旅住宿費(DO 機務品管)
							5113	9	旅費-國際出差旅費	5162010	成本-差旅住宿費(BK 機務品管)
							5113	99	旅費-其他	5162012	成本-差旅住宿費(DCH6 機務品管)
5710	直接維修人員保險費			5200	575	勞健保直接修護人	5119	1	保險費-勞保	5169002	成本-保險費(勞保費)
				5200	578	健保直接修護人	5119	2	保險費-健保	5169003	成本-保險費(健保費)
							5119	3	保險費-團保		
5717	直接維修人員保健及醫療費						5128	1	職工福利-醫藥費		

直接維修費用											
公版		立榮		華信		遠東		德安			
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目		
5718	直接維修人員伙食費			5200	215	免稅伙食費-直接修護	5110	2	薪資支出-伙食費	5111004	成本-伙食費(BK 機務品管)
				5200	565	應稅伙食費				5111006	成本-伙食費(DHC6 機務品管)
				5200	361	夜點費					
5719	直接維修人員職工福利						5128	2	職工福利-福利費		
							5128	3	職工福利-體育費		
							5128	99	職工福利-其他		
5722	直接維修人員訓練費						5131	0	訓練費	5113004	成本-訓練費(BK 機務品管)
										5113006	成本-訓練費(DHC6 機務品管)
5727	直接維修人員制服費			5200	703	制服清洗補助費	5123	6	其他費用-制服費	5114004	成本-制服費(BK 機務品管)
										5114006	成本-制服費(DHC6 機務品管)
5790	維修材料費用	5301B*	地面作業用油－維修用油	5200	429	修護材料費	5151	1	修護成本-引擎	5141001	成本-維修材料(D0 零配件)
		5304J*	維修材料費用－機身				5151	2	修護成本-機體附件	5141002	成本-維修材料(D0 油料)
		5304K*	維修材料費用－發動機				5151	3	修護成本-客戶	5141003	成本-維修材料(BK 零配件)
		5304M*	維修材料費用－可修性器材				5151	99	修護成本-其他	5141004	成本-維修材料(BK 油料)
		5304O*	維修材料費用－其他							5141005	成本-維修材料(DHC6 零配件)
		5304P*	維修材料費用－可修性器材報廢							5141006	成本-維修材料(DHC6 油料)
		5304PA	維修材料費用－可修性航材 ROT-A 報廢								
		5304PB	維修材料費用－可修性航材 ROT-A 遺失								
		5304PC	維修材料費用－其他可修性航材報廢								
		5304PD	維修材料費用－其他可修性航材遺失								
		5304PE	維修材料費用－可修性航材 ROT-A 報廢(MEMIS)								
		5304Q*	可修性航材使用費								
		5304QA	備份發動機使用費								
		5304QB	一般可修性航材使用費								
		5304S*	維修材料費用－航材存貨運費								
		5308A*	維修材料費用資本化－機身								
		5308H*	維修材料費用資本化－發動機								
		5308I*	E／O 費用資本化								
		5310A*	進貨折扣－機務								
5795	外修費用	5302JA	外修費用－機身/3RD PARTY	5200	720	外修費用	5151	1	修護成本-引擎	5142001	成本-外修費用(D0 發動機)
		5302JB	外修費用－機身/EGAT				5151	2	修護成本-機體附件	5142005	成本-外修費用(D0 其他)
		5302KA	外修費用－發動機/3RD-PARTY				5151	3	修護成本-客戶	5142006	成本-外修費用(BK 其他)
		5302KB	外修費用－發動機 EXP/EGAT				5151	99	修護成本-其他	5142007	成本-外修費用(DHC6 發動機)
		5302KC	外修費用－APU							5142009	成本-外修費用(DHC6 其他)
		5302KD	外修費用－發動機 ROT/EGAT							5175	成本-各項攤提
		5302MA	外修費用－可修性航材							5510	成本-其他營業成本
		5302MB	外修費用－可修性航材/EGAT								
		5302MD	外修費用－起落架								

直接維修費用										
公版		立榮			華信			遠東		
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code
		53020*	外修費用－其他							
		5302P*	外修費用－外站代理費用							
		5302Q*	外修費用－運費							
		5302R*	外修費用－POWER BY THE HOUR							
		5302RA	外修費用－機身 POWER BY THE HOUR							
		5302RB	外修費用－引擎 POWER BY THE HOUR							
		5302RC	外修費用－APU POWER BY THE HOUR							
		5302RD	外修費用－可修性航材 REPAIR BY THE HOUR							
		5302RE	外修費用－引擎 POWER BY THE HOUR/EGAT							
		5302SA	外修費用－維修準備金(機身)							
		5302SB	外修費用－維修準備金(發動機)							
		5302SC	外修費用－維修準備金(APU)							
		5302SD	外修費用－維修準備金(起落架)							
		5308B*	外修費用資本化－發動機 EXP/EGAT							
		5308C*	外修費用資本化－APU							
		5308F*	外修費用資本化－機身/3RD PARTY							
		5308G*	外修費用資本化－機身/EGAT							
		5309A*	預提還機維修成本-機體							
		5309B*	預提還機維修成本-發動機							
5799	直接維修人員其他費用									

直接場站及運務費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目
5365	機場費用	5103AA	機場費用－飛越費	6400	371	航行飛越領空費	5142	1	民航費用-降落費	5122001	成本-飛航設施使用費(D0)
		5103AB	機場費用－導航設施使用費	6400	442	場站使用費	5142	2	民航費用-停留費	5122002	成本-飛航設施使用費(BK)
		5103B*	機場費用－著陸費				5142	3	民航費用-安全服務費	5122003	成本-飛航設施使用費(DHC6)
		5103C*	機場費用－停機費				5142	4	民航費用-電訊傳遞費	5123002	成本-航站設備使用費(S)
		5103E*	機場費用－特別著陸費				5142	5	民航費用-擴音設備費	5123003	成本-航站設備使用費(BK)
		5103F*	機場費用－照明費				5142	6	民航費用-候機室設備服務費	5123004	成本-航站設備使用費(DHC6)
		5103G*	機場費用－安全措施費				5142	7	民航費用-空橋使用費		
		5103H*	機場費用－空橋費				5142	8	民航費用-夜航費		
		5103JA	場站設施使用費				5142	9	民航費用-噪音防治費		
		5103JD	機場費用－行李系統分揀使用費				5142	10	民航費用-地勤設備服務費		
		5103K*	機場費用－機場反噪音徵收費				5142	11	民航費用-地勤特許服務費		
		5103L*	機場費用－折扣或補助款				5142	12	民航費用－導航費		
		5103Z*	機場費用－其它機場費用				5142	13	民航費用-飛越航路費		

直接場站及運務費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目
		5114H*	特許營業費				5142	14	民航費用-行李輸送帶費		
							5142	15	民航費用-飛航服務費		
							5142	16	民航費用-X-RAY 使用費		
							5142	17	民航費用-氣象情報費		
							5142	18	民航費用-照明費		
							5142	99	民航費用-其他		
5370	機場勤務費	5114B*	機坪作業費－空勤物品清洗費	6400	439	運務委託費	5145	1	機場勤務-地勤代理	5124001	成本-航站勤務費用(D0)
		5114C*	機坪作業費－一般機坪作業費	6400	495	航務委託費	5145	2	機場勤務-設備租借	5124002	成本-航站勤務費用(BK)
		5114E*	機坪作業費－飛機清潔作業費	6400	496	機務委託費	5145	3	機場勤務-運務代理	5124003	成本-航站勤務費用(DHC6)
		5114F*	機坪作業費－客機空勤處理費	6400	497	貨服委託費	5145	4	機場勤務-機務代理	5125002	成本-包機費用(BK)
		5114G*	飛航員費用－貨機餐勤處理費	6400	498	安管委託費	5145	5	機場勤務-包機費用	5127	成本-聯運費用
		5114I*	機坪作業費－勤務人員公務車用油				5145	6	機場勤務-貨運代理		
		5114Y*	機坪作業費－折扣				5145	99	機場勤務-其他		
		5114Z*	機坪作業費－其他								

空服員費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目
5501	空服員薪資費用	5502A*	空服員薪資	5500	213	職災補償金	5110	1	薪資支出-薪津		
		5502AB	空服員薪資－免稅飛行津貼	5500	241	空服員薪津	5110	3	薪資支出-加班費		
		5502AC	空服員應稅津貼－飛行津貼	5500	242	空服員空勤加給	5110	4	薪資支出-退休金		
		5502AD	空服員薪資－一般薪資（H／B）	5500	349	員工酬勞	5110	5	薪資支出-獎金		
		5502AE	空服員免稅薪資－公傷假給付	5500	351	年終獎金及激勵金	5110	6	薪資支出-已分配人工		
		5502AF	空服員薪資－空服員免稅資遣費	5500	560	退休金－後艙組員	5110	99	薪資支出-其他		
		5502AH	空服員免稅薪資－公傷假扣款	5500	561	退休金(舊制)	5140	1	空勤旅費-差勤費		
		5502B*	空服員應納稅津貼	5500	563	資遣金	5146	4	飛行加給-空服員		
		5502BC	空服員應稅資遣費	5500	564	員工福利	5147	4	飛加加班費-空服員		
		5502BD	空服員應稅津貼－職務津貼	5500	570	退休金(新制)	5147	99	飛加加班費-其他		
		5502BE	空服員應稅津貼－賃屋津貼	5500	701	員工休假成本					
		5502BF	空服員應稅津貼－交通補助津貼	5500	718	獎金及獎品					
		5502BG	空服員應稅服勤津貼								
		5502BH	空服員免稅津貼－職務津貼								
		5502C*	空服員獎金								
		5502CA	空服員獎金								
		5502CB	其他給與								
		5502CC	空服員應稅加班費								
		5502CD	空服員免稅未休假代償金								

空服員費用									
公版		立榮		華信			遠東		
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code		會計科目
		5502CF	空服員特休假						
		5502CH	空服員績效獎勵金						
		5502GA	空服員退休金-舊制						
		5502GB	空服員退休金-新制						
		5502U*	空服員薪資-員工酬勞						
		5507AB	空服員人力支援費－免稅飛行津貼						
		5507AC	空服員人力支援費－應稅飛行津貼						
		5507AD	空服員人力支援費－一般薪資(H/B)						
		5507AE	空服員人力支援費-免稅公傷假給付						
		5507AF	空服員人力支援費－免稅資遣費						
		5507AH	空服員人力支援費-免稅公傷假扣款						
		5507BC	空服員人力支援費－應稅資遣費						
		5507BD	空服員人力支援費－應稅職務津貼						
		5507BG	空服員人力支援費－應稅服勤津貼						
		5507BH	空服員人力支援費－免稅職務津貼						
		5507CA	空服員人力支援費－獎金						
		5507CB	空服員人力支援費－其他給與						
		5507CC	空服員人力支援費－應稅加班費						
		5507CD	空服員人力支援費－免稅未休假代償金						
		5507CF	空服員人力支援費－特休假						
		5507CH	空服員人力支援費－績效獎勵金						
		5507GA	空服員人力支援費－舊制退休金						
		5507GB	空服員人力支援費－新制退休金						
		5507U*	空服員人力支援費－員工酬勞						
		5507ZA	空服員人力支援費－折扣(H/B)						
		5507ZB	空服員人力支援費－折扣(C/B)						
5504	空服員差旅費	5502D*	空服員差旅費	5500	358	空勤宿費－空服員	5113	1	旅費-車資
		5502DA	空服員差旅費－機票	5500	359	空勤旅費－空服員	5113	2	旅費-誤餐費
		5502DB	空服員差旅費－住宿	5500	714	交通費－其他	5113	3	旅費-出差旅費
		5502DC	空服員差旅費－日支				5113	8	旅費-國際誤餐費
		5502DD	空服員差旅費－雜支				5113	9	旅費-國際出差旅費
		5502DE	空服員差旅費－誤餐費				5113	99	旅費-其他
		5502DF	空服員差旅費－洽公車資				5140	2	空勤旅費-住宿費
		5502DH	空服員差旅費－交通車				5140	99	空勤旅費-其他
		5502DI	空服員差旅費－住宿退費						
		5502DJ	空服員差旅費－交通費						
		5502DK	空服員差旅費－應稅交通津貼						
		5507DA	空服員人力支援費－差旅費機票						

空服員費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目
		5507DB	空服員人力支援費－差旅費住宿								
		5507DC	空服員人力支援費－差旅費日支								
		5507DD	空服員人力支援費－差旅費雜支								
		5507DE	空服員人力支援費－差旅費誤餐費								
		5507DF	空服員人力支援費－差旅費洽公車資								
		5507DH	空服員人力支援費－差旅費交通車								
		5507DJ	空服員人力支援費－差旅費交通費								
		5507DK	空服員人力支援費－差旅費應稅交通津貼								
5510	空服員保險費	5502E*	空服員保險費	5500	577	空服員保險	5119	1	保險費-勞保		
		5502EA	空服員保險費－勞工保險費	5500	578	全民健康保險	5119	2	保險費-健保		
		5502EB	空服員保險費－醫療保險費				5119	3	保險費-團保		
		5502EE	空服員保險費－全民健康保險				5119	4	保險費-空勤人員保險		
		5502EZ	空服員保險費－其他保險費								
		5507EA	空服員人力支援費－勞工保險費								
		5507EB	空服員人力支援費－醫療保險費								
		5507EE	空服員人力支援費－全民健康保險								
		5507EZ	空服員人力支援費－其他保險費								
5517	空服員保健及醫療費	5502F*	空服員醫療費	5500	566	員工保健及醫藥費	5128	1	職工福利-醫藥費		
		5507F*	空服員人力支援費－醫療費								
5518	空服員伙食費	5502H*	空服員機上餐飲	5500	361	組員餐點費	5110	2	薪資支出-伙食費		
		5502M*	空服員應稅早餐/夜點								
		5507H*	空服員人力支援費－機上餐費								
		5507M*	空服員人力支援費－應稅早餐/夜點								
5519	空服員職工福利	5502K*	空服員職工福利				5128	2	職工福利-福利費		
		5502KZ	空服員職工福利－其他福利				5128	3	職工福利-體育費		
		5507K*	空服員人力支援費－職工福利				5128	99	職工福利-其他		
5522	空服員訓練費	5502J*	空服員訓練費用	5500	581	教師鐘點費及旅費	5131	0	訓練費		
		5502JA	空服員訓練費用－外聘教官	5500	582	受訓人員旅費					
		5502JB	空服員訓練費用－在職訓練	5500	583	教材及設備費					
		5502JC	外修費用-訓練設備	5500	585	訓練費					
		5507J*	空服員人力支援費－訓練費用								
5527	空服員制服費	5502I*	空服員制服配備	5500	365	服裝費	5132	6	其他費用-制服費		
		5507I*	空服員人力支援費－制服配備	5500	703	制服洗滌費					
5599	空服員其他費用	5502N*	空服員費用－其他								
		5502P*	空服員費用－列管品								
		5507N*	空服員人力支援費－其他								

飛機保險費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目
5151	飛機保險費用	5303J*	保險費用－機體	5100	551	飛機保險	5143	0	飛機保險費用	5129001	成本-機體保險(D0)
		5303K*	保險費用－備份發動機							5129002	成本-機體保險(BK)
		5303L*	保險費用－訓練設備							5129003	成本-機體保險(DHC)
		5303M*	保險費用－零配件								
		5303Z*	保險費用－其他								

飛機折舊及租金費用												
公版		立榮		華信				遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目	
5152	飛機折舊費用	5216A*	攤銷費用－機體改良	7000	741	折舊-機身	5124	3	各項折舊-飛機及設備	5131	成本-折舊	
		5305J*	折舊費用－機體	7000	742	折舊-機身內艙	5124	4	各項折舊-引擎設備			
		5305JD	折舊費用－機體大修	7000	743	折舊-機身重大翻修	5124	20	各項折舊-航材			
		5305JE	折舊費用－機體引擎大修	7000	744	折舊-發動機	6124	3	各項折舊-飛機及設備			
		5305K*	折舊費用－備份發動機	7000	745	折舊-發動機重大翻修	6124	4	各項折舊-引擎設備			
		5305KB	折舊費用－備份發動機大修	7000	746	折舊-起落架重大翻修	6124	10	各項折舊-租賃資產			
		5305M*	折舊費用－可修性航材	7000	753	折舊-飛行設備之折舊性器材(R 件)	6124	20	各項折舊-航材			
		5305R*	折舊費用－租賃資產設備	7000	755	折舊－發動機零配件						
		5305RI	折舊費用－租賃機體改良	7000	756	折舊-飛行設備及主要備品剩餘器材(C/R 件)						
		5305RJ	折舊費用－租賃機體	7000	757	折舊－自有機改良						
		5305RK	折舊費用－租賃備份發動機	7000	758	折舊－機身零配件						
		5305RM	折舊費用－租賃機體引擎大修	7000	777	折舊－租賃機改良						
		5305RN	折舊費用－租賃機體大修	7000	790	折舊－租賃機機身						
		5305RY	租賃機體還機成本－折舊費用	7000	792	折舊－租賃機機身內艙						
		5305RZ	租賃機體除役負債－折舊費用	7000	793	折舊－租賃機機身重大翻修						
				7000	794	折舊－租賃機發動機						
				7000	795	折舊－租賃機發動機重大翻修						
				7000	796	折舊－租賃機起落架重大翻修						
5153	租機費用	5110A*	租機費用-租機	5100	482	租機費－Sky Aircraft A1450 Limited	5148	1	飛機及引擎租金-飛機租金	5120	成本-飛機租金	
		5110C*	租機費用-推廣貿易服務費	5100	484	租機費(機身部分)－華信 ERJ 機型	5148	2	飛機及引擎租金-修護保留金			
		5194A*	租機費用-濕租	5100	485	租機費(前艙組員部分)－華信 ERJ 機型	5148	3	飛機及引擎租金-引擎租金			
		5194B*	租機費用-乾租	5100	486	租機費(後艙組員部分)－華信 ERJ 機型	5148	3	飛機及引擎租金-其他			
		5311K*	租金費用－備份發動機	5100	487	租機費(直接修護)－華信 ERJ 機型						
		5311L*	租金費用－訓練設備									

間接維修費用										
公版		立榮		華信		遠東		德安		
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	
5801	間接維修人工成本	5503A*	維修人員薪資	5300	210 一般管理人員薪津	5110	1 薪資支出-薪津	5110003	成本-薪資支出(D0 機務品管)	
		5503AA	維修人員薪資	5300	211 工讀生薪資	5110	3 薪資支出-加班費	5110004	成本-薪資支出(BK 機務品管)	
		5503AD	維修人員薪資-駐外維修人員	5300	212 免稅加班費	5110	4 薪資支出-退休金	5110006	成本-薪資支出(DHC6 機務品管)	
		5503AE	維修人員薪資-免稅加班費	5300	259 修護人工-地面財產設備	5110	5 薪資支出-獎金	5185	退休金費用	
		5503AF	維修人員薪資-考勤獎金	5300	282 未分配修護員工	5110	6 薪資支出-已分配人工			
		5503B*	維修人員津貼	5300	310 會計人員薪津	5110	99 薪資支出-其他			
		5503C*	維修人員獎金	5300	340 採購人員薪津					
		5503CA	維修人員獎金-駐外維修人員	5300	350 其他人員薪津					
		5503CB	維修人員獎金-不休假加班費	5300	351 加發薪					
		5503CC	維修人員獎金-在台支領	5300	362 加班及誤餐費					
		5503G*	維修人員退休金	5300	370 地區津貼					
		5503GA	維修人員退休金-舊制	5300	413 人事勞務費					
		5503GB	維修人員退休金-新制	5300	561 退休金(舊制)					
		5307A*	機務補給服務－人力	5300	562 撫問金					
		5307CA	機務服務－支援人力費用	5300	563 資遣金					
		6223Z*	勞務費－其他	5300	570 退休金(新制)					
				5300	701 員工休假成本					
				5300	704 交通費-定額給付					
				5300	718 獎金及獎品					
				5300	721 特殊性不定期補償					
				5300	496 修護委託費 ERJ190					
5802	租金費用	5503P*	維修人員相關租金費用	5300	443 設備租金	5111	2 租金支出-房租	5160003	成本-租金支出(D0 機務品管)	
		5503U*	維修人員費用-宿舍及宿舍停車位租金	5300	444 房屋租金	5111	4 租金支出-貨運倉租	5160004	成本-租金支出(BK 機務品管)	
				5300	445 土地租金	5111	99 租金支出-其他租金	5160006	成本-租金支出(DHC6 機務品管)	
5803	文具用品			5300	501 辦公用品及一般印刷品	5112	0 文具用品	5161003	成本-文具用品(D0 機務品管)	
								5161004	成本-文具用品(BK 機務品管)	
								5161006	成本-文具用品(DHC6 機務品管)	
5804	差旅費	5307CB	機務服務－支援差旅費用	5300	360 旅費	5113	1 旅費-車資	5162003	成本-差旅交通費(D0 機務品管)	
		5503D*	維修人員差旅費			5113	2 旅費-誤餐費	5162004	成本-差旅交通費(BK 機務品管)	
						5113	3 旅費-出差旅費	5162006	成本-差旅交通費(DHC6 機務品管)	
						5113	8 旅費-國際誤餐費	5162009	成本-差旅住宿費(D0 機務品管)	
						5113	9 旅費-國際出差旅費	5162010	成本-差旅住宿費(BK 機務品管)	
						5113	99 旅費-其他	5162012	成本-差旅住宿費(DCH6 機務品管)	
5805	運費			5300	435 運費	5114	0 運費	5163003	成本-運費(D0 機務品管)	
								5163004	成本-運費(BK 機務品管)	
								5163006	成本-運費(DHC6 機務品管)	



間接維修費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目		Code	會計科目		Code	會計科目
5806	郵電費	55030*	維修人員郵電費用	5300	372	電訊費	5115	1	郵電費-郵費	5164003	成本-郵電費(D0 機務品管)
				5300	373	電訊費用	5115	2	郵電費-電話(報)費	5164004	成本-郵電費(BK 機務品管)
				5300	711	郵資快遞費	5115	99	郵電費-其他	5164006	成本-郵電費(DHC6 機務品管)
5807	修繕費	5503H*	維修人員修繕費	5200	430	汽車修理	5116	1	修繕費-車輛修護	5165004	成本-修繕費(BK 機務品管)
				5300	425	電腦維護航務間接	5116	99	修繕費-其他修護	5165006	成本-修繕費(DHC6 機務品管)
				5300	430	汽車修理					
				5300	434	修繕修理間接修護					
				5300	437	廠房設施維護費					
5808	廣告費						5117	1	廣告費-廣告交換		
							5117	99	廣告費-其他		
5809	水電瓦斯費	5503N*	維修人員水電瓦斯費用	5300	380	水電動力費	5118	1	水電瓦斯費-水費	5168003	成本-水電瓦斯費(D0 機務)
							5118	2	水電瓦斯費-電費	5168004	成本-水電瓦斯費(BK 機務)
							5118	3	水電瓦斯費-瓦斯	5168006	成本-水電瓦斯費(DHC6 機務)
							5118	99	水電瓦斯費-其他		
5810	保險費	5503E*	維修人員保險費	5300	575	員工保險	5119	1	保險費-勞保	5169002	成本-保險費(勞保費)
		5503EA	維修人員保險費－勞工保險費	5300	578	全民健康保險	5119	2	保險費-健保	5169003	成本-保險費(健保費)
		5503EE	維修人員保險費－全民健康保險			5119	3	保險費-團保	5169004	成本-保險費(汽車保險)	
		5503EZ	維修人員保險費－其他保險費					5169005	成本-保險費(航材報關)		
						5169006	成本-保險費(其他)				
5811	交際費			5300	367	交際費-一般					
				5300	622	其他推廣及宣傳費用					
5812	捐贈										
5813	稅捐規費			5300	691	一般稅捐及規費				5172	成本-稅捐
5815	折舊費用	5305G*	折舊費用－維修設備	7000	764	折舊－修護工程設備	5124	1	各項折舊-土地		
		5503X*	維修人員折舊費用				5124	2	各項折舊-房屋及建築設備		
		5503XA	維修人員折舊費用-運輸設備				5124	9	各項折舊-修護設備		
		5503XB	維修人員折舊費用-生財設備				6124	9	各項折舊-修護設備		
		5503XC	維修人員折舊費用-電腦設備								
		5503XD	維修人員折舊費用-通訊設備								
5816	攤銷費用										
5817	員工保健及醫療費			5300	566	員工保健及醫療費	5128	1	職工福利-醫藥費		
5818	伙食費	5503BA	維修人員津貼-免稅伙食津貼	5300	215	免稅伙食費-間接修護	5110	2	薪資支出-伙食費	5111004	成本-伙食費(BK 機務品管)
		5503BB	維修人員津貼-應稅伙食津貼	5300	361	夜點費			5111006	成本-伙食費(DHC6 機務品管)	
				5300	565	應稅伙食費					
5819	職工福利	5503K*	維修人員職工福利	5300	564	員工福利	5128	2	職工福利-福利費		
							5128	3	職工福利-體育費		
							5128	99	職工福利-其他		

間接維修費用											
公版		立榮		華信		遠東		德安			
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目		
5822	訓練費			5300	581 教師鐘點費及旅費	5131	0 訓練費	5113004	成本-訓練費(BK 機務品管)		
				5300	582 受訓人員旅費			5113006	成本-訓練費(DHC6 機務品管)		
				5300	583 教材及設備費						
				5300	584 技能檢定費						
				5300	585 專案訓練費						
5823	勞務費			5300	411 執業勞務費						
5824	招募費用			5300	715 招考費						
5825	會員費			5300	363 會員費	5132	2 其他費用-團體會費				
5826	書報雜誌費			5300	502 報章雜誌	5132	3 其他費用-書報雜誌				
5827	制服費	5503ZA	維修人員其他費用-制服費	5300	365 服裝費	5132	6 其他費用-制服費	5114004	成本-制服費(BK 機務品管)		
				5300	703 制服清洗補助費			5114006	成本-制服費(DHC6 機務品管)		
5828	印刷費用			5300	590 業務用印刷品	5132	4 其他費用-印刷費用				
5835	燃料費			5300	532 汽車油料	5132	1 其他費用-燃料汽油	5182004	成本-燃料費(BK 機務品管)		
								5182006	成本-燃料費(DHC6 機務品管)		
5837	會議費			5300	366 會議費	5132	5 其他費用-會議費				
5840	雜項購置			5300	500 非折舊性生財器具	5132	7 其他費用-雜項購置	5183004	成本-雜項購置(BK 機務品管)		
								5183006	成本-雜項購置(DHC6 機務品管)		
5841	銀行手續費			5300	709 銀行保證費						
5842	資訊費用			5300	420 電腦作業費						
				5300	421 電腦耗材						
5844	清潔費			5300	712 清潔費	5132	11 其他費用-清潔費				
5845	安全服務費			5300	556 安全業務費						
				5300	557 安全業務特別費						
5849	大樓管理費										
5899	其他維修成本	5307B*	機務補給服務－工具管理	5300	364 證照費	5132	10 其他費用-消耗用品	5184003	成本-雜項費用(DO 機務品管)		
		5503Z*	維修人員其他費用	5300	671 進出境雜費	5132	99 其他費用-其他	5184004	成本-雜項費用(BK 機務品管)		
				5300	716 營運違規費用			5184005	成本-雜項費用(其他)		
				5300	719 雜支			5184007	成本-雜項費用(DHC6 機務品管)		

間接場站及運務費用											
公版		立榮		華信		遠東		德安			
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目		
5201	薪資費用	6201A*	薪津費用－員工薪資	5100	210 一般管理人員薪津	5110	1 薪資支出-薪津	5110001	成本-薪資支出(DO 飛行組員)		
		6201B*	薪津費用－各項津貼	5100	212 免稅加班費	5110	3 薪資支出-加班費	5110002	成本-薪資支出(BK 飛行組員)		
		6201C*	薪津費用－獎金	5100	262 一般航務人員薪津	5110	4 薪資支出-退休金	5110005	成本-薪資支出(DHC6 飛行組員)		
		6201D*	薪津費用－董監事酬勞	5100	350 其他人員薪津	5110	5 薪資支出-獎金	5115001	成本-加班費-DO 飛行員		

間接場站及運務費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目
		6201EA	薪津費用－特休假	5100	362	應稅加班費	5110	6	薪資支出-已分配人工	5115002	成本-加班費-BK 飛行員
		6201EB	薪津費用－免稅未休假代償金	5100	370	地區津貼	5110	99	薪資支出-其他	5115005	成本-加班費-DHC6 飛行員
		6201F*	薪津費用－加班費	5100	570	退休金(新制)				5185	退休金費用
		6201FA	薪津費用－免稅加班費	5100	704	交通費－定額給付					
		6201FB	薪津費用－考勤獎金								
		6201FC	薪津費用－應稅固定加班津貼								
		6201FD	薪津費用－天災出勤補償(免稅)								
		6201G*	薪津費用－資遣費								
		6201I*	薪津費用－其他								
		6201J*	薪津費用－應稅醫療補助								
		6201KA	薪津費用－公傷假給付(免稅)								
		6201KB	薪津費用－公傷假扣款(免稅)								
		6201S*	薪津費用－臨時雇員								
		6201SA	薪津費用－臨時雇員(SALARIES)								
		6201SB	薪津費用－臨時雇員(ALLOWANCE)								
		6201SC	薪津費用－臨時雇員(OVERTIME PAY)								
		6201SD	薪津費用－臨時雇員(BONUS)								
		6201T*	薪津費用－員工認股權								
		6201U*	薪津費用－員工酬勞								
		6221A*	退休金-舊制								
		6221B*	退休金-新制								
		6221C*	退休金-國外員工								
		6221D*	退休金-公司自負額								
		6223Z*	勞務費－其他								
5202	租金費用	6202A*	租金費用－土地	5100	444	房屋租金	5111	1	租金支出-場站租金	5160002	成本-租金支出(BK 飛行組員)
		6202B*	租金費用－辦公室				5111	2	租金支出-房租	5160005	成本-租金支出(DHC6 飛行組員)
		6202I*	租金費用－地面交通運輸設備				5111	4	租金支出-貨運倉租		
		62020*	租金費用－生財器具				5111	99	租金支出-其他租金		
		6202P*	租金費用－電腦設備								
		6202Q*	租金費用－通訊設備								
		6202S*	租金費用－公用設備								
		6202T*	租金費用－車庫								
		6202U*	租金費用－宿舍及宿舍停車位								
		6202Z*	租金費用－其他								
5203	文具用品	6203**	文具用品	5100	501	辦公用品及一般印刷品	5112	0	文具用品	5161005	成本-文具用品(DHC6 飛航組員)
5204	差旅費	6204A*	旅費－機票	5100	360	地勤旅費	5113	1	旅費－車資	5162002	成本-差旅交通費(BK 飛航組員)
		6204B*	旅費－住宿				5113	2	旅費－誤餐費	5162005	成本-差旅交通費(DHC6 非航組員)
		6204C*	旅費－日支				5113	3	旅費－出差旅費	5162008	成本-差旅住宿費(BK 飛航組員)

間接場站及運務費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目
		6204D* 6204E* 6204F* 6204G* 6204H* 6204I* 6204J* 6204Z*	旅費－雜支 旅費－誤餐費 旅費－車費 旅費－公務車費用 旅費－交通車 旅費－經(副)理級燃油費 旅費－經(副)理級過路費 旅費－其他				5113 5113 5113	8 9 99	旅費－國際誤餐費 旅費－國際出差旅費 旅費－其他	5162011	成本-差旅住宿費(DHC6 飛行組員)
5205	運費	6205A* 6205B* 6205C*	運費－空運 運費－海運 運費－陸運	5100	435	運費	5114	0	運費	5163002 5163005	成本-運費(BK 飛航組員) 成本-運費(DHC6 飛航組員)
5206	郵電費	6206A* 6206B* 6206D* 6206DA 6206E* 6206F* 6206G* 6206Z*	郵電費－遞送服務費 郵電費－電話費 郵電費－數據網路 郵電費－IDC 租賃服務費 郵電費－電傳電報 郵電費－傳真 郵電費－航空資訊傳遞網 郵電費－其他	5100	711	郵資及快遞費	5115 5115 5115	1 2 99	郵電費－郵費 郵電費－電話(報)費 郵電費－其他	5164002 5164005	成本-郵電費(BK 飛航組員) 成本-郵電費(DHC6 飛航組員)
5207	修繕費	6207A* 6207B* 6207C* 6207D* 6207E* 6207Z*	修繕費－房屋 修繕費－生財設備 修繕費－地面交通運輸設備 修繕費－一般生財設備 修繕費－公用設備 修繕費－其他				5116 5116	1 99	修繕費－車輛修護 修繕費－其他修護	5165002 5165005	成本-修繕費(BK 飛行組員) 成本-修繕費(DHC6 飛行組員)
5208	廣告費						5117 5117	1 99	廣告費－廣告交換 廣告費－其他		
5209	水電瓦斯費	6209A* 6209B* 6209C* 6209F*	水電瓦斯費－水費 水電瓦斯費－電費 水電瓦斯費－其他 水電瓦斯費－瓦斯				5118 5118 5118 5118	1 2 3 99	水電瓦斯費－水費 水電瓦斯費－電費 水電瓦斯費－瓦斯 水電瓦斯費－其他	5168002 5168005	成本-水電瓦斯費(BK 航務) 成本-水電瓦斯費(DHC6 航務)
5210	保險費	6210B* 6210I* 62100* 6210P* 6210S* 6210T*	保險費－房屋 保險費－地面交通運輸設備 保險費－生財設備 保險費－電腦設備 保險費－全民健康保險 保險費－勞工保險	5100	575	員工保險－地勤人員	5119 5119 5119	1 2 3	保險費－勞保 保險費－健保 保險費－團保	5169001 5169002 5169003 5169004 5169006	成本-保險費(飛航組員保險) 成本-保險費(勞保費) 成本-保險費(健保費) 成本-保險費(汽車保險) 成本-保險費(其他)

間接場站及運務費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目
		6210U*	保險費－醫療保險								
		6210V*	保險費－旅行平安保險								
		6210W*	保險費－綜合責任險								
		6210Z*	保險費－其他保險								
5211	交際費	6211A*	交際費－招待餐費	5100	367	交際費					
		6211B*	交際費－招待住宿費								
		6211D*	交際費－禮金奠儀								
		6211E*	交際費－禮品								
		6211F*	交際費－交換產品								
		6211G*	交際費－星盟								
		6211Z*	交際費－其他								
5212	捐贈	6212A*	捐贈－慈善捐款								
		6212Z*	捐贈－其他								
5213	稅捐規費	6213A*	稅捐－房屋稅	5100	691	一般稅捐及規費				5172	成本-稅捐
		6213B*	稅捐－地價稅								
		6213C*	稅捐－印花稅								
		6213D*	稅捐－牌照稅								
		6213Z*	稅捐－其他								
		62490*	其他管理及總務費用－証照費及規費								
5215	折舊費用	6215A*	折舊－其他設備改良	7000	754	折舊－飛行通信及導航設備	5124	1	各項折舊-土地		
		6215B*	折舊－房屋				5124	2	各項折舊-房屋及建築設備		
		6215C*	折舊－租賃改良								
		6215D*	折舊－通訊設備改良								
		6215I*	折舊－地面交通運輸設備								
		6215L*	折舊－訓練設備								
		6215O*	折舊－生財設備								
		6215P*	折舊－電腦設備								
		6215Q*	折舊－通訊設備								
5216	攤銷費用	6216A*	攤銷－商標權								
		6216E*	攤銷－未攤銷費用								
		6216Z*	攤銷－其他								
5217	員工保健及醫療費	6219E*	職工福利－醫療費				5128	1	職工福利-醫藥費		
5218	伙食費	6201HA	薪津費用－免稅伙食代金	5100	215	免稅伙食費	5110	2	薪資支出-伙食費	5111002	成本-伙食費(BK 飛行組員)
		6201HB	薪津費用－應稅伙食代金	5100	565	應稅員工伙食費				5111005	成本-伙食費(DHC6 飛行組員)
		6218A*	伙食費－午膳								
		6218B*	伙食費－加班餐費								
		6218Z*	伙食費－其他								

間接場站及運務費用												
公版		立榮		華信			遠東			德安		
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	
5219	職工福利	6219A*	職工福利－結婚補助					5128	2	職工福利-福利費		
		6219B*	職工福利－喪葬補助					5128	3	職工福利-體育費		
		6219C*	職工福利－調職安家費					5128	99	職工福利-其他		
		6219D*	職工福利－節慶禮品(金)									
		6219F*	職工福利－統支結婚禮金									
		6219G*	職工福利－統支喪事奠儀									
		6219H*	職工福利－節慶聚會									
		6219Z*	職工福利－其他									
5222	訓練費	6222A*	職前訓練					5131	0	訓練費		
		6222AA	職前訓練－受訓講習學費									
		6222AB	職前訓練－機票									
		6222AC	職前訓練－日支費									
		6222AD	職前訓練－住宿費									
		6222AE	職前訓練－外聘教官費用									
		6222AF	職前訓練－應稅飛行津貼									
		6222AG	職前訓練－免稅飛行津貼									
		6222AH	職前訓練－交通費									
		6222AZ	職前訓練－其他									
		6222B*	在職訓練									
		6222BA	在職訓練－受訓講習學費									
		6222BB	在職訓練－機票									
		6222BC	在職訓練－日支費									
		6222BD	在職訓練－住宿費									
		6222BE	在職訓練－外聘教官費用									
		6222BZ	在職訓練－其他									
5223	勞務費	6223A*	勞務費－會計師	5100	411	執業勞務費						
		6223B*	勞務費－律師									
		6223C*	勞務費－顧問費									
5224	招募費用	6224AB	飛航員招募費－其他	5100	715	招考費						
		6224DA	地勤人員招募費用									
5225	會員費	5506L*	飛航員人力支援費－團體會費	5100	363	會員費	5132	2	其他費用-團體會費			
		6225**	團體會費									
5226	書報雜誌費	6226A*	書報雜誌費－參考書籍	5100	502	報章雜誌	5132	3	其他費用-書報雜誌			
		6226B*	書報雜誌費－報費雜誌									
5227	制服費						5132	6	其他費用-制服費	5114002	成本-制服費(BK 飛行組員)	
										5114005	成本-制服費(DHC6 飛行組員)	
5228	印刷費用	6228C*	印刷費用－內部使用表單及影印紙	5100	590	業務用印刷品	5132	4	其他費用-印刷費用			
		6228D*	印刷費用－各種表單									

間接場站及運務費用											
公版		立榮		華信		遠東		德安			
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目		
		6228Z*	印刷費用－其他								
5235	燃料費					5132	1 其他費用－燃料汽油	5182002 5182005	成本-燃料費(BK 飛行組員) 成本-燃料費(DHC6 飛行組員)		
5237	會議費			5100	366 會議費	5132	5 其他費用－會議費				
5240	雜項購置					5132	7 其他費用－雜項購置	5183002 5183005	成本-雜項購置(BK 飛行組員) 成本-雜項購置(DHC6 飛行組員)		
5241	銀行手續費			5100	708 匯款手續費						
5242	資訊費用	6237A* 6237B* 6237Z*	資訊費用－軟體 資訊費用－硬體 資訊費用－其他	5100 5100	420 電腦作業費 421 電腦耗材						
5244	清潔費	6249C*	其他管理及總務費用－清潔費			5132	11 其他費用－清潔費				
5245	安全服務費	6249D*	其他管理及總務費用－安全服務費	5100	556 安全業務費						
5249	大樓管理費										
5257	航空通信費	5505D*	航空通信費	6400	374 陸空、衛星通信及資料傳輸費						
5258	航空資訊設備使用費	5505C*	航空資訊設備使用費	5100	375 航行手冊、航圖及航行資訊軟體費	5134	0 系統使用費				
5299	其他空運成本	5101A* 5104A* 5104B* 5104C* 5104E* 5104F* 5104G* 5104HA 5104Y* 5104Z* 5199A* 5199B* 5199Z* 6236** 6249A* 6249B* 6249E* 6249F* 6249G* 6249H* 6249J* 6249R*	盤櫃費用 貨運損壞賠償費 貨物處理費－倉庫作業費 艙單系統使用費 貨物倉儲費 海關清關費 海空聯運貨物處理費 外修費用－櫃場及其他相關設備 貨物處理費－折扣 貨物處理費用－其他 其他直接營運成本-轉降相關費用 其他直接營運成本-衛生檢疫費 其他直接營運成本-其他雜費 搬遷費 其他管理及總務費用－影帶費 其他管理及總務費用－相片費 其他管理及總務費用－簽證費 其他管理及總務費用－印章刻印費 其他管理及總務費用－茶點費 其他管理及總務費用－花木盆景 其他管理及總務費用－公務車 其他管理及總務費用－其他固資類	5100 5100 5100 5100	364 證照費 672 貨運進出境雜費 716 營運違規費用 719 雜支	5132 5132	10 其他費用－消耗用品 99 其他費用－其他	5184001 5184002 5184005 5184006	成本-雜項費用(D0 飛行組員) 成本-雜項費用(BK 飛行組員) 成本-雜項費用(其他) 成本-雜項費用(DHC6 飛行組員)		

間接場站及運務費用										
公版		立榮		華信		遠東		德安		
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	
		6249S*	其他管理及總務費用－下腳收入							
		6249Z*	其他費用－其他							
5301	勤務人員薪資費用	5701A*	勤務人員薪資			5110	1 薪資支出-薪津			
		5701AA	勤務人員薪資			5110	3 薪資支出-加班費			
		5701AB	勤務人員薪資-免稅加班費			5110	4 薪資支出-退休金			
		5701AC	勤務人員薪資-考勤獎金			5110	5 薪資支出-獎金			
		5701AD	勤務人員薪資-天災出勤補償(免稅)			5110	6 薪資支出-已分配人工			
		5701AE	勤務人員薪資-公傷假給付(免稅)			5110	99 薪資支出-其他			
		5701AH	勤務人員薪資-公傷假扣款(免稅)							
		5701B*	勤務人員津貼							
		5701BA	勤務人員津貼-各項津貼							
		5701C*	勤務人員獎金							
		5701CA	勤務人員獎金-獎金							
		5701CB	勤務人員獎金免稅未休假代償金							
		5701CC	勤務人員特休假							
		5701F*	勤務人員退休金							
		5701FA	勤務人員退休金-新制							
		5701FB	勤務人員退休金-舊制							
		5701U*	勤務人員薪資－員工酬勞							
5304	勤務人員差旅費	5701D*	勤務人員差旅費			5113	1 旅費-車資			
						5113	2 旅費-誤餐費			
						5113	3 旅費-出差旅費			
						5113	8 旅費-國際誤餐費			
						5113	9 旅費-國際出差旅費			
						5113	99 旅費-其他			
5310	勤務人員保險費	5701E*	勤務人員保險費			5119	1 保險費-勞保			
		5701EA	勤務人員保險費-勞工保險			5119	2 保險費-健保			
		5701EB	勤務人員保險費-全民健康保險			5119	3 保險費-團保			
5317	勤務人員保健及醫療費					5128	1 職工福利-醫藥費			
5318	勤務人員伙食費	5701BB	勤務人員津貼-免稅伙食津貼			5110	2 薪資支出-伙食費			
		5701BC	勤務人員津貼-應稅伙食津貼							
		5701L*	勤務人員伙食費用							
5319	勤務人員職工福利	5701G*	勤務人員職工福利			5128	2 職工福利-福利費			
						5128	3 職工福利-體育費			
						5128	99 職工福利-其他			
5322	勤務人員訓練費	5701P*	勤務人員職工訓練			5131	0 訓練費			
5327	勤務人員制服費	5701ZA	勤務人員其他費用-制服費			5132	6 其他費用-制服費			





間接場站及運務費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目
		6201SD	薪津費用－臨時雇員(BONUS)								
		6201T*	薪津費用－員工認股權								
		6201U*	薪津費用－員工酬勞								
		6221A*	退休金-舊制								
		6221B*	退休金-新制								
		6221C*	退休金-國外員工								
		6221D*	退休金-公司自負額								
5402	租金費用	5311A*	租金費用－機場場地租金	6400	443	設備租金	5111	1	租金支出-場站租金	6160002	營業費用-租金支出(BK 業運務)
		5311AA	租金費用－機場場地租金	6400	444	房屋租金	5111	2	租金支出-房租	6160003	營業費用-租金支出(DHC6 場站)
		5311BA	租金費用－機場辦公室租金				5111	4	租金支出-貨運倉租		
		5311BB	租金－機場辦公室電腦通訊設備				5111	99	租金支出-其他租金		
		5311CA	租金費用－倉儲場地								
		5311D*	租金費用－倉儲設備								
		5311E*	租金費用－地勤設備								
		5701J*	勤務人員租金費用								
		6202A*	租金費用－土地								
		6202B*	租金費用－辦公室								
		6202I*	租金費用－地面交通運輸設備								
		6202O*	租金費用－生財器具								
		6202P*	租金費用－電腦設備								
		6202Q*	租金費用－通訊設備								
		6202S*	租金費用－公用設備								
		6202T*	租金費用－車庫								
		6202U*	租金費用－宿舍及宿舍停車位								
		6202Z*	租金費用－其他								
5403	文具用品	6203**	文具用品	6400	501	辦公用品及一般印刷品	5112	0	文具用品	6161001	營業費用-文具印刷(DO 場站)
										6161002	營業費用-文具印刷(BK 業運務)
										6161003	營業費用-文具印刷(DHC6 場站)
5404	差旅費	6204A*	旅費－機票	6400	360	地勤旅費	5113	1	旅費-車資	6162002	營業費用-差旅費(BK 運務交通費)
		6204B*	旅費－住宿	6400	714	交通費－其他	5113	2	旅費-誤餐費	6162004	營業費用-差旅費(BK 運務住宿費)
		6204C*	旅費－日支				5113	3	旅費-出差旅費	6162007	營業費用-差旅費(DHC6 運務交通費)
		6204D*	旅費－雜支				5113	8	旅費-國際誤餐費	6162008	營業費用-差旅費(DHC6 運務住宿費)
		6204E*	旅費－誤餐費				5113	9	旅費-國際出差旅費		
		6204F*	旅費－車費				5113	99	旅費-其他		
		6204G*	旅費－公務車費用								
		6204H*	旅費－交通車								
		6204I*	旅費－經(副)理級燃油費								
		6204J*	旅費－經(副)理級過路費								

間接場站及運務費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目
		6204Z*	旅費－其他								
5405	運費	6205A*	運費－空運	6400	435	運費	5114	0	運費	6163002	營業費用-運費(BK 業運務)
		6205B*	運費－海運							6163003	營業費用-運費(DHC6 場站)
		6205C*	運費－陸運								
		6205E*	運費-外站服勤用品								
5406	郵電費	5701I*	勤務人員郵電費用	6400	372	地面電訊費	5115	1	郵電費-郵費	6164001	營業費用-郵電費(D0 場站)
		6206A*	郵電費－遞送服務費	6400	373	電訊費用	5115	2	郵電費-電話(報)費	6164002	營業費用-郵電費(BK 業運務)
		6206B*	郵電費－電話費	6400	711	郵資及快遞費	5115	99	郵電費-其他	6164003	營業費用-郵電費(DHC6 場站)
		6206D*	郵電費－數據網路								
		6206DA	郵電費－IDC 租賃服務費								
		6206E*	郵電費－電傳電報								
		6206F*	郵電費－傳真								
		6206G*	郵電費－航空資訊傳遞網								
		6206Z*	郵電費－其他								
5407	修繕費	5701K*	勤務人員修繕費用	6400	425	電腦維護費	5116	1	修繕費-車輛修護	6165002	營業費用-修繕費(BK 業運務)
		6207A*	修繕費－房屋	6400	430	汽車修理	5116	99	修繕費-其他修護	6165003	營業費用-修繕費(DHC6 場站)
		6207B*	修繕費－生財設備	6400	434	修繕及修理					
		6207C*	修繕費－地面交通運輸設備								
		6207D*	修繕費－一般生財設備								
		6207E*	修繕費－公用設備								
		6207Z*	修繕費－其他								
5408	廣告費						5117	1	廣告費-廣告交換		
							5117	99	廣告費-其他		
5409	水電瓦斯費	5701H*	勤務人員水電費用	6400	380	水電動力費	5118	1	水電瓦斯費-水費	6168001	營業費用-水電瓦斯費(D0 場站)
		6209A*	水電瓦斯費－水費				5118	2	水電瓦斯費-電費	6168002	營業費用-水電瓦斯費(BK 業運務)
		6209B*	水電瓦斯費－電費				5118	3	水電瓦斯費-瓦斯	6168003	營業費用-水電瓦斯費(DHC6 場站)
		6209C*	水電瓦斯費－其他				5118	99	水電瓦斯費-其他		
		6209F*	水電瓦斯費－瓦斯								
5410	保險費	6210B*	保險費－房屋	6400	575	員工保險	5119	1	保險費-勞保	6178	營業費用-勞健保費
		6210I*	保險費－地面交通運輸設備	6400	578	全民健康保險	5119	2	保險費-健保	5169004	成本-保險費(汽車保險)
		62100*	保險費－生財設備	6400	553	財務保險	5119	3	保險費-團保	5169006	成本-保險費(其他)
		6210P*	保險費－電腦設備								
		6210S*	保險費－全民健康保險								
		6210T*	保險費－勞工保險								
		6210U*	保險費－醫療保險								
		6210V*	保險費－旅行平安保險								
		6210W*	保險費－綜合責任險								

間接場站及運務費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目
		6210Z*	保險費－其他保險								
5411	交際費	5701M*	勤務人員交際費用	6400	367	交際費					
		6211A*	交際費－招待餐費								
		6211B*	交際費－招待住宿費								
		6211D*	交際費－禮金奠儀								
		6211E*	交際費－禮品								
		6211F*	交際費－交換產品								
		6211G*	交際費－星盟								
		6211Z*	交際費－其他								
5412	捐贈	6212A*	捐贈－慈善捐款								
		6212Z*	捐贈－其他								
5413	稅捐規費	5701N*	勤務人員稅捐	6400	691	一般稅捐及規費				5172	成本-稅捐
		6213A*	稅捐－房屋稅								
		6213B*	稅捐－地價稅								
		6213C*	稅捐－印花稅								
		6213D*	稅捐－牌照稅								
		6213Z*	稅捐－其他								
		62490*	其他管理及總務費用－証照費及規費								
5415	折舊費用	5305E*	折舊費用－地勤設備	7000	759	折舊－貨運服務設備	5124	1	各項折舊-土地		
		57010*	勤務人員折舊費用	7000	768	折舊－其他地面設備	5124	2	各項折舊-房屋及建築設備		
		57010A	勤務人員折舊費用-運輸設備								
		57010B	勤務人員折舊費用-生財設備								
		57010C	勤務人員折舊費用-電腦設備								
		57010D	勤務人員折舊費用-通訊設備								
		57010E	勤務人員折舊費用－租賃物改良								
		6215A*	折舊－其他設備改良								
		6215B*	折舊－房屋								
		6215C*	折舊－租賃改良								
		6215D*	折舊－通訊設備改良								
		6215I*	折舊－地面交通運輸設備								
		6215L*	折舊－訓練設備								
		6215O*	折舊－生財設備								
		6215P*	折舊－電腦設備								
		6215Q*	折舊－通訊設備								
5416	攤銷費用	5701R*	勤務人員未攤銷費用								
		6216A*	攤銷－商標權								
		6216E*	攤銷－未攤銷費用								
		6216Z*	攤銷－其他								

間接場站及運務費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目
5417	員工保健及醫療費	6219E*	職工福利－醫療費	6400	566	員工保健及醫藥費	5128	1	職工福利－醫藥費		
5418	伙食費	6201HA	薪津費用－免稅伙食代金	6400	215	免稅伙食費	5110	2	薪資支出－伙食費	6111002	營業費用－伙食費(BK 業運務)
		6201HB	薪津費用－應稅伙食代金	6400	565	應稅員工伙食費				6111003	營業費用－伙食費(其他)
		6218A*	伙食費－午膳			6111004				營業費用－伙食費(DHC6 場站)	
		6218B*	伙食費－加班餐費								
		6218Z*	伙食費－其他								
5419	職工福利	6219A*	職工福利－結婚補助	6400	564	員工福利	5128	2	職工福利－福利費		
		6219B*	職工福利－喪葬補助				5128	3	職工福利－體育費		
		6219C*	職工福利－調職安家費				5128	99	職工福利－其他		
		6219D*	職工福利－節慶禮品(金)								
		6219F*	職工福利－統支結婚禮金								
		6219G*	職工福利－統支喪事奠儀								
		6219H*	職工福利－節慶聚會								
		6219Z*	職工福利－其他								
5422	訓練費	6222A*	職前訓練	6400	581	教師鐘點費及旅費	5131	0	訓練費	6113002	營業費用－訓練費(BK 業運務)
		6222AA	職前訓練－受訓講習學費	6400	582	受訓人員旅費				6113003	營業費用－訓練費(DHC6 場站)
		6222AB	職前訓練－機票	6400	583	教材及設備費					
		6222AC	職前訓練－日支費	6400	585	訓練費					
		6222AD	職前訓練－住宿費								
		6222AE	職前訓練－外聘教官費用								
		6222AF	職前訓練－應稅飛行津貼								
		6222AG	職前訓練－免稅飛行津貼								
		6222AH	職前訓練－交通費								
		6222AZ	職前訓練－其他								
		6222B*	在職訓練								
		6222BA	在職訓練－受訓講習學費								
		6222BB	在職訓練－機票								
		6222BC	在職訓練－日支費								
		6222BD	在職訓練－住宿費								
		6222BE	在職訓練－外聘教官費用								
		6222BZ	在職訓練－其他								
		5423	勞務費	6223A*	勞務費－會計師	6400					
6223B*	勞務費－律師										
6223C*	勞務費－顧問費										
5424	招募費用	6224DA	地勤人員招募費用	6400	715	招考費					
5425	會員費	6225**	團體會費	6400	363	會員費	5132	2	其他費用－團體會費		
5426	書報雜誌費	6226A*	書報雜誌費－參考書籍	6400	502	報章雜誌	5132	3	其他費用－書報雜誌		
6226B*	書報雜誌費－報費雜誌										

間接場站及運務費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目
5427	制服費	6249K*	其他管理及總務費用－制服	6400	365	服裝費	5132	6	其他費用－制服費	6114003	營業費用－制服費(DHC6 場站)
5428	印刷費用	5701Q* 6228B* 6228C* 6228D* 6228Z*	勤務人員印刷費用 印刷費用－機場使用表單 印刷費用－內部使用表單及影印紙 印刷費用－各種表單 印刷費用－其他	6400	590	業務用印刷品	5132	4	其他費用－印刷費用		
5435	燃料費			6400	532	汽車油料	5132	1	其他費用－燃料汽油	6182002 6182003	營業費用－燃料費(BK 業運務) 營業費用－燃料費(DHC6 場站)
5436	貴賓室使用費	5103JB 5103JE	貴賓室使用費 機場費用－貴賓室使用費收入	6400	631	地面招待費－貴賓招待					
5437	會議費			6400	366	會議費	5132	5	其他費用－會議費		
5438	旅客賠償費用	5198A* 5198B* 5198C* 5505G*	旅客賠償費用 未登機旅客賠償費 行李損害賠償雜費 其他營運成本－折價券	6400 6400 6400	580 633 634	人員與財產損傷物件遺失及其他誤失賠償 地面招待費－彌補服務疏失招待 地面招待費－機票差價損失	5132	16	旅客賠償	5510	成本－其他營業成本
5440	雜項購置									6183	營業費用－雜項購置
5441	銀行手續費			6400 6400	708 709	匯款手續費 銀行保證費					
5442	資訊費用	6237A* 6237B* 6237Z*	資訊費用－軟體 資訊費用－硬體 資訊費用－其他	6400 6400	420 421	電腦作業費 電腦耗材					
5444	清潔費	6249C*	其他管理及總務費用－清潔費	6400	712	清潔費	5132	11	其他費用－清潔費		
5445	安全服務費	6249D*	其他管理及總務費用－安全服務費	6400	556	安全業務費					
5449	大樓管理費										
5499	其他場站及運務成本	5199C* 5505H* 6236** 6249A* 6249B* 6249E* 6249F* 6249G* 6249H* 6249J* 6249R* 6249S* 6249Z*	其他直接營運成本－海關違規入境罰款 其他營運成本－機場使用表單 搬遷費 其他管理及總務費用－影帶費 其他管理及總務費用－相片費 其他管理及總務費用－簽證費 其他管理及總務費用－印章刻印費 其他管理及總務費用－茶點費 其他管理及總務費用－花木盆景 其他管理及總務費用－公務車 其他管理及總務費用－其他固資類 其他管理及總務費用－下腳收入 其他費用－其他	6400 6400 6400 6400 6400 6400 6400	364 533 534 672 716 719	證照費 貨運料件 客運料件 貨運進出境雜費 營運違規費用 雜支	5132 5132	10 99	其他費用－消耗用品 其他費用－其他	6184002 6184003	營業費用－雜項費用(BK 業運務) 營業費用－雜項費用(DHC6 場站)

間接旅客服務費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目		Code	會計科目		Code	會計科目
5601	薪資費用	6223Z*	勞務費－其他	5500	210	一般管理人員薪津	5110	1	薪資支出-薪津		
				5500	212	免稅加班費	5110	3	薪資支出-加班費		
				5500	310	會計人員薪津	5110	4	薪資支出-退休金		
				5500	350	其他人員薪津	5110	5	薪資支出-獎金		
				5500	370	地區津貼	5110	6	薪資支出-已分配人工		
				5500	413	人事勞務費	5110	99	薪資支出-其他		
				5500	362	應稅加班費					
				5500	704	交通費－定額給付					
5602	租金費用			5500	444	房屋租金	5111	1	租金支出-場站租金		
							5111	2	租金支出-房租		
							5111	4	租金支出-貨運倉租		
							5111	99	租金支出-其他租金		
5603	文具用品			5500	501	辦公用品及一般印刷品	5112	0	文具用品		
5604	差旅費			5500	360	地勤旅費	5113	1	旅費-車資		
							5113	2	旅費-誤餐費		
							5113	3	旅費-出差旅費		
							5113	8	旅費-國際誤餐費		
							5113	9	旅費-國際出差旅費		
							5113	99	旅費-其他		
5605	運費			5500	435	運費	5114	0	運費		
5606	郵電費			5500	372	電訊費	5115	1	郵電費-郵費		
				5500	711	郵資及快遞費	5115	2	郵電費-電話(報)費		
							5115	99	郵電費-其他		
5607	修繕費			5500	434	修繕及修理	5116	1	修繕費-車輛修護		
							5116	99	修繕費-其他修護		
5208	廣告費										
5609	水電瓦斯費						5118	1	水電瓦斯費-水費		
							5118	2	水電瓦斯費-電費		
							5118	3	水電瓦斯費-瓦斯		
							5118	99	水電瓦斯費-其他		
5610	保險費			5500	575	員工保險－地勤人員	5119	1	保險費-勞保		
							5119	2	保險費-健保		
							5119	3	保險費-團保		
5611	交際費			5500	367	交際費					
5612	捐贈										
5613	稅捐規費			5500	691	一般稅捐及規費					

間接旅客服務費用												
公版		立榮		華信				遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目		Code		會計科目	Code	會計科目
5615	折舊費用	5305SA	折舊費用－餐車	7000	760	折舊－旅客服務設備		5124	1	各項折舊-土地		
								5124	2	各項折舊-房屋及建築設備		
5616	攤銷費用											
5617	員工保健及醫療費							5128	1	職工福利-醫藥費		
5618	伙食費			5500	565	應稅員工伙食費		5110	2	薪資支出-伙食費		
				5500	215	免稅伙食費						
5619	職工福利							5128	2	職工福利-福利費		
								5128	3	職工福利-體育費		
								5128	99	職工福利-其他		
5622	訓練費							5131	0	訓練費		
5623	勞務費			5500	411	執業勞務費						
5624	招募費用	6224BA	空服員招募費用	5500	715	招考費						
5625	會員費	5502L* 5507L*	空服員團體會費 空服員人力支援費－團體會費	5500	363	會員費		5132	2	其他費用-團體會費		
5626	書報雜誌費			5500	502	報章雜誌		5132	3	其他費用-書報雜誌		
5627	制服費							5132	6	其他費用-制服費		
5628	印刷費用			5500	590	業務用印刷品		5132	4	其他費用-印刷費用		
5635	燃料費							5132	1	其他費用-燃料汽油		
5637	會議費			5500	366	會議費		5132	5	其他費用-會議費		
5640	雜項購置							5132	7	其他費用-雜項購置		
5641	銀行手續費											
5642	資訊費用			5500	420	電腦作業費						
				5500	421	電腦耗材						
5644	清潔費			5500	712	辦公室清潔費		5132	11	其他費用-清潔費		
5645	安全服務費			5500	556	安全業務費						



間接旅客服務費用													
公版		立榮		華信				遠東			德安		
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目			Code	會計科目		Code	會計科目	
5649	大樓管理費												
5699	其他旅客服務成本			5500	364	證照費			5132	10	其他費用-消耗用品	5135	成本-客服用品
				5500	580	人員與財產損傷物件遺失及其他誤失賠償			5132	99	其他費用-其他		
				5500	672	貨運進出境雜費							
				5500	719	雜支							
				5500	859	存貨報廢損失							

銷售費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目		Code	會計科目		Code	會計科目
6101	薪資費用	6201A*	薪津費用－員工薪資	6700	209	外派人員薪津	6110	1	薪資支出-薪津		
		6201B*	薪津費用－各項津貼	6700	210	一般管理人員薪津	6110	3	薪資支出-加班費		
		6201C*	薪津費用－獎金	6700	211	工讀生薪資	6110	4	薪資支出-退休金		
		6201D*	薪津費用－董監事酬勞	6700	212	免稅加班費	6110	5	薪資支出-獎金		
		6201EA	薪津費用－特休假	6700	213	職災補償金	6110	6	薪資支出-已分配人工		
		6201EB	薪津費用－免稅未休假代償金	6700	263	處理客運人員薪津	6110	99	薪資支出-其他		
		6201F*	薪津費用－加班費	6700	264	處理貨運人員薪津					
		6201FA	薪津費用－免稅加班費	6700	310	會計人員薪津					
		6201FB	薪津費用－考勤獎金	6700	350	其他人員薪津					
		6201FC	薪津費用－應稅固定加班津貼	6700	351	年終獎金及激勵金					
		6201FD	薪津費用－天災出勤補償(免稅)	6700	362	應稅加班費					
		6201G*	薪津費用－資遣費	6700	370	地區津貼					
		6201I*	薪津費用－其他	6700	413	人事勞務費					
		6201J*	薪津費用－應稅醫療補助	6700	561	退休金(舊制)					
		6201KA	薪津費用－公傷假給付(免稅)	6700	563	資遣金					
		6201KB	薪津費用－公傷假扣款(免稅)	6700	570	退休金(新制)					
		6201S*	薪津費用－臨時雇員	6700	701	員工休假成本					
		6201SA	薪津費用－臨時雇員(SALARIES)	6700	704	交通費一定額給付					
		6201SB	薪津費用－臨時雇員(ALLOWANCE)	6700	718	獎金及獎品					
		6201SC	薪津費用－臨時雇員(OVERTIME PAY)								
		6201SD	薪津費用－臨時雇員(BONUS)								
		6201T*	薪津費用－員工認股權								
		6201U*	薪津費用－員工酬勞								
		6221A*	退休金-舊制								
		6221B*	退休金-新制								
		6221C*	退休金-國外員工								

銷售費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目		Code	會計科目		Code	會計科目
		6221D*	退休金-公司自負額								
6102	租金費用	6202A*	租金費用－土地	6700	443	設備租金	6111	99	租金支出-其他租金		
		6202B*	租金費用－辦公室	6700	444	房屋租金					
		6202I*	租金費用－地面交通運輸設備	6700	445	土地租金					
		62020*	租金費用－生財器具								
		6202P*	租金費用－電腦設備								
		6202Q*	租金費用－通訊設備								
		6202S*	租金費用－公用設備								
		6202T*	租金費用－車庫								
		6202U*	租金費用－宿舍及宿舍停車位								
		6202Z*	租金費用－其他								
6103	文具用品	6203**	文具用品	6700	501	辦公用品及一般印刷品	6112	0	文具用品		
6104	差旅費	6204A*	旅費－機票	6700	360	地勤旅費	6113	1	旅費-車資		
		6204B*	旅費－住宿	6700	714	交通費－其他	6113	2	旅費-誤餐費		
		6204C*	旅費－日支				6113	3	旅費-出差旅費		
		6204D*	旅費－雜支				6113	8	旅費-國際誤餐費		
		6204E*	旅費－誤餐費				6113	9	旅費-國際出差旅費		
		6204F*	旅費－車費				6113	99	旅費-其他		
		6204G*	旅費－公務車費用								
		6204H*	旅費－交通車								
		6204I*	旅費－經(副)理級燃油費								
		6204J*	旅費－經(副)理級過路費								
6204Z*	旅費－其他										
6105	運費	6205A*	運費－空運	6700	435	運費	6114	0	運費		
		6205B*	運費－海運								
		6205C*	運費－陸運								
6106	郵電費	6206A*	郵電費－遞送服務費	6700	372	地面電訊費	6115	1	郵電費-郵費		
		6206B*	郵電費－電話費	6700	373	電訊費用	6115	2	郵電費-電話(報)費		
		6206D*	郵電費－數據網路	6700	711	郵資及快遞費	6115	99	郵電費-其他		
		6206DA	郵電費－IDC 租賃服務費								
		6206E*	郵電費－電傳電報								
		6206F*	郵電費－傳真								
		6206G*	郵電費－航空資訊傳遞網								
		6206Z*	郵電費－其他								
6107	修繕費	6207A*	修繕費－房屋	6700	425	電腦維護費					
		6207B*	修繕費－生財設備	6700	430	汽車修理					
		6207C*	修繕費－地面交通運輸設備	6700	434	修繕及修理					
		6207D*	修繕費－一般生財設備								

銷售費用										
公版		立榮		華信			遠東		德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目		Code	會計科目	Code	會計科目
		6207E*	修繕費－公用設備							
		6207Z*	修繕費－其他							
6108	廣告費	6106A*	業務廣告費－媒體代理費	6700	568	公司活動費	5117	1 廣告費-廣告交換		
		6106B*	業務廣告費－媒體廣告費	6700	572	建立國際品牌形象	6117	99 廣告費-其他		
		6106C*	業務廣告費－媒體製作費	6700	600	廣告費				
		6106D*	業務廣告費－促銷活動	6700	610	會員/電子商務/精緻旅遊推廣費用				
		6106E*	業務廣告費－交換廣告	6700	611	推廣及宣傳費用－客運				
		6106GA	業務廣告費－公關活動	6700	612	推廣及宣傳費用－貨運				
		6106GB	業務廣告費－公關贈品	6700	622	其他推廣及宣傳費用				
		6106J*	業務廣告費－交換產品	6700	623	其他推廣費－免費機票				
		6106Z*	業務廣告費－其他							
6109	水電瓦斯費	6209A*	水電瓦斯費－水費	6700	380	水電動力費	6118	1 水電瓦斯費-水費		
		6209B*	水電瓦斯費－電費				6118	2 水電瓦斯費-電費		
		6209C*	水電瓦斯費－其他				6118	3 水電瓦斯費-瓦斯		
		6209F*	水電瓦斯費－瓦斯				6118	99 水電瓦斯費-其他		
6110	保險費	6210B*	保險費－房屋	6700	575	員工保險	6119	1 保險費-勞保	5169004	成本-保險費(汽車保險)
		6210I*	保險費－地面交通運輸設備	6700	578	全民健康保險	6119	2 保險費-健保	5169006	成本-保險費(其他)
		6210O*	保險費－生財設備	6700	553	財物保險	6119	3 保險費-團保		
		6210P*	保險費－電腦設備	6700	555	貨運責任險	6119	99 保險費-其他保險		
		6210S*	保險費－全民健康保險							
		6210T*	保險費－勞工保險							
		6210U*	保險費－醫療保險							
		6210V*	保險費－旅行平安保險							
		6210W*	保險費－綜合責任險							
		6210Z*	保險費－其他保險							
6111	交際費	6211A*	交際費－招待餐費	6700	367	交際費	6120	0 交際費		
		6211B*	交際費－招待住宿費	6700	626	營業單位業務費－客運	6120	99 交際費-其他交際費		
		6211D*	交際費－禮金奠儀	6700	627	營業單位業務費－貨運				
		6211E*	交際費－禮品							
		6211F*	交際費－交換產品							
		6211G*	交際費－星盟							
		6211Z*	交際費－其他							
6112	捐贈	6212A*	捐贈－慈善捐款	6700	713	捐贈	6121	0 捐贈		
		6212Z*	捐贈－其他							
6113	稅捐規費	6213A*	稅捐－房屋稅	6700	691	一般稅捐及規費	6122	1 稅捐-營業稅	6172	營業費用-稅捐規費
		6213B*	稅捐－地價稅				6122	99 稅捐-其他		
		6213C*	稅捐－印花稅							
		6213D*	稅捐－牌照稅							

銷售費用										
公版		立榮		華信			遠東		德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目		Code	會計科目	Code	會計科目
		6213Z*	稅捐－其他							
		62490*	其他管理及總務費用－証照費及規費							
6115	折舊費用	6215A*	折舊－其他設備改良				6124	2 各項折舊-房屋及建築設備		
		6215B*	折舊－房屋							
		6215C*	折舊－租賃改良							
		6215D*	折舊－通訊設備改良							
		6215I*	折舊－地面交通運輸設備							
		6215L*	折舊－訓練設備							
		6215O*	折舊－生財設備							
		6215P*	折舊－電腦設備							
		6215Q*	折舊－通訊設備							
6116	攤銷費用	6216A*	攤銷－商標權							
		6216E*	攤銷－未攤銷費用							
		6216Z*	攤銷－其他							
6117	員工保健及醫藥費	6219E*	職工福利－醫療費	6700	566	員工保健及醫藥費	6128	1 職工福利-醫藥費		
6118	伙食費	6201HA	薪津費用－免稅伙食代金	6700	215	免稅伙食費	6110	2 薪資支出-伙食費		
		6201HB	薪津費用－應稅伙食代金	6700	565	應稅員工伙食費	6127	0 伙食團補助費		
		6218A*	伙食費－午膳							
		6218B*	伙食費－加班餐費							
		6218Z*	伙食費－其他							
6119	職工福利	6219A*	職工福利－結婚補助	6700	564	員工福利	6128	2 職工福利-福利費		
		6219B*	職工福利－喪葬補助				6128	3 職工福利-體育費		
		6219C*	職工福利－調職安家費				6128	99 職工福利-其他		
		6219D*	職工福利－節慶禮品(金)							
		6219F*	職工福利－統支結婚禮金							
		6219G*	職工福利－統支喪事奠儀							
		6219H*	職工福利－節慶聚會							
		6219Z*	職工福利－其他							
6121	佣金費用	6101A*	佣金費用-客運總代理佣金	6700	391	客運總代理佣金	6130	0 佣金費	6169001	營業費用-代理費用(D0)
		6101B*	佣金費用－貨運總代理佣金	6700	392	貨運總代理佣金	6130	1 佣金費-國內	6169002	營業費用-代理費用(BK)
		6102B*	佣金費用－貨運聯航佣金	6700	505	貨運後退激勵金	6130	2 佣金費-國際	6169003	營業費用-代理費用(DHC6)
		6102BX	佣金費用-貨運聯航轉機預付佣金	6700	506	客運後退激勵金	6130	4 佣金費-聯運		
		6103A*	佣金費用-客運激勵佣金				6130	5 佣金費-網路		
		6103B*	佣金費用-貨運激勵佣金				6130	6 佣金費-廣告		
		6104A*	佣金費用－媒體廣告代理佣金				6130	7 佣金費-ibon		
		6104B*	佣金費用－廣告代理之監督佣金				6130	99 佣金費-其他		
6122	訓練費	6222A*	職前訓練	6700	581	教師鐘點費及旅費	6131	0 訓練費		
		6222AA	職前訓練－受訓講習學費	6700	582	受訓人員旅費				

銷售費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目		Code	會計科目		Code	會計科目
		6222AB	職前訓練－機票	6700	583	教材及設備費					
		6222AC	職前訓練－日支費	6700	585	訓練費					
		6222AD	職前訓練－住宿費								
		6222AE	職前訓練－外聘教官費用								
		6222AF	職前訓練－應稅飛行津貼								
		6222AG	職前訓練－免稅飛行津貼								
		6222AH	職前訓練－交通費								
		6222AZ	職前訓練－其他								
		6222B*	在職訓練								
		6222BA	在職訓練－受訓講習學費								
		6222BB	在職訓練－機票								
		6222BC	在職訓練－日支費								
		6222BD	在職訓練－住宿費								
		6222BE	在職訓練－外聘教官費用								
		6222BZ	在職訓練－其他								
6123	勞務費	6223A*	勞務費－會計師	6700	400	法律事務費				6179	營業費用-勞務費
		6223B*	勞務費－律師	6700	411	執業勞務費					
		6223C*	勞務費－顧問費								
6124	招募費用	6224DA	地勤人員招募費用	6700	715	招考費					
6125	會員費	6225**	團體會費	6700	363	會員費	6132	2	其他費用-團體會費		
6126	書報雜誌費	6226A*	書報雜誌費－參考書籍	6700	502	報章雜誌	6132	3	其他費用-書報雜誌		
		6226B*	書報雜誌費－報費雜誌								
6127	制服費	6249K*	其他管理及總務費用－制服	6700	365	服裝費	6132	6	其他費用-制服費		
				6700	703	制服洗滌費					
6128	印刷費用	6228C*	印刷費用－內部使用表單及影印紙	6700	590	業務用印刷品	6132	4	其他費用-印刷費用		
		6228D*	印刷費用－各種表單								
		6228Z*	印刷費用－其他								
6129	信用卡手續費	5190A*	信用卡銷售手續費-清帳行服務費	6700	393	信用卡手續費	6130	3	佣金費-信用卡	6280001	管理費用-手續費(信用卡)
		5190B*	信用卡銷售手續費-清帳交換費用								
		5190C*	信用卡銷售手續費-清帳國際組織處理費								
6130	系統使用費	5191A*	訂位系統使用費	6700	394	訂位系統費	6134	1	系統使用費-Marble	6130001	營業費用-系統使用費(BK)
		5191B*	網路購票訂位系統使用費	6700	395	網路售票收款手續費-PAYPAL	6134	2	系統使用費-電報訂位	6130002	營業費用-系統使用費(DHC)
		5191C*	客運營運系統使用費	6700	396	Amadeus 使用費	6134	99	系統使用費-其他		
		5191D*	訂位系統使用費-折扣	6700	398	訂位系統作業維護費					
6135	燃料費			6700	532	汽車油料	6132	1	其他費用-燃料		
6137	會議費			6700	366	會議費	6132	5	其他費用-會議費		

銷售費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目		Code	會計科目		Code	會計科目
6138	旅客賠償費用			6700	579	旅客被拒登機賠償	6132	16	其他費用-旅客賠償		
				6700	580	人員與財產損傷物件遺失及其他誤失賠償					
6140	雜項購置			6700	500	非折舊性生財器具	6132	7	其他費用-雜項購置		
6141	銀行手續費			6700	708	匯款手續費	6132	8	其他費用-銀行費用		
				6700	709	銀行保證費					
6142	資訊費用	6237A*	資訊費用－軟體	6700	420	電腦作業費	6132	20	其他費用-網路		
		6237B*	資訊費用－硬體	6700	421	電腦耗材					
		6237Z*	資訊費用－其他								
6144	清潔費	6249C*	其他管理及總務費用－清潔費	6700	712	清潔費	6132	11	其他費用-清潔費		
6145	安全服務費	6249D*	其他管理及總務費用－安全服務費								
6149	大樓管理費			6700	436	大樓管理費					
6199	其他費用	6236**	搬遷費	6700	364	證照費	6132	9	其他費用-行政規費	6177	營業費用-進出口費
		6249A*	其他管理及總務費用－影帶費	6700	671	人員進出境雜費		10	其他費用-消耗用品		
		6249B*	其他管理及總務費用－相片費	6700	672	貨運進出境雜費	6132	99	其他費用-其他		
		6249E*	其他管理及總務費用－簽證費	6700	716	營運違規費用					
		6249F*	其他管理及總務費用－印章刻印費	6700	719	雜支					
		6249G*	其他管理及總務費用－茶點費								
		6249H*	其他管理及總務費用－花木盆景								
		6249J*	其他管理及總務費用－公務車								
		6249R*	其他管理及總務費用－其他固資類								
		6249S*	其他管理及總務費用－下腳收入								
		6249Z*	其他費用－其他								

管理費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目		Code	會計科目		Code	會計科目
6201	薪資費用	6201A*	薪津費用－員工薪資	6800	210	一般管理人員薪津	6110	1	薪資支出-薪津	6210	管理費用-薪資支出
		6201B*	薪津費用－各項津貼	6800	211	工讀生薪資		3	薪資支出-加班費		退休金費用
		6201BB	薪津費用－飛航學員訓練津貼	6800	212	免稅加班費	6110	4	薪資支出-退休金		管理費用-臨時薪資
		6201BC	薪津費用－空服學員訓練津貼	6800	213	職災補償金	6110	5	薪資支出-獎金	6287	
		6201C*	薪津費用－獎金	6800	290	資管人員薪津	6110	6	薪資支出-已分配人工		
		6201D*	薪津費用－董監事酬勞	6800	310	會計人員薪津	6110	99	薪資支出-其他		
		6201EA	薪津費用－特休假	6800	320	企劃人員薪津					
		6201EB	薪津費用－免稅未休假代償金	6800	340	總務人員薪津					
		6201F*	薪津費用－加班費	6800	350	其他人員薪津					
		6201FA	薪津費用－免稅加班費	6800	351	年終獎金及激勵金					
		6201FB	薪津費用－考勤獎金	6800	362	應稅加班費					

管理費用																
公版		立榮		華信			遠東			德安						
代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目		Code	會計科目		Code	會計科目					
		6201FC	薪津費用－應稅固定加班津貼	6800	413	人事勞務費										
		6201FD	薪津費用－天災出勤補償(免稅)	6800	561	退休金(舊制)										
		6201G*	薪津費用－資遣費	6800	562	撫問金										
		6201I*	薪津費用－其他	6800	563	資遣金										
		6201J*	薪津費用－應稅醫療補助	6800	570	退休金(新制)										
		6201KA	薪津費用－公傷假給付(免稅)	6800	701	員工休假成本										
		6201KB	薪津費用－公傷假扣款(免稅)	6800	704	交通費－定額給付										
		6201O*	薪津費用－外站	6800	718	獎金及獎品										
		6201OA	薪津費用－員工薪金													
		6201OB	薪津費用－生活津貼													
		6201OC	薪津費用－職務津貼													
		6201OD	薪津費用－值日津貼													
		6201OE	薪津費用－交通津貼													
		6201OF	薪津費用－應稅伙食津貼													
		6201OH	薪津費用－不休假獎金													
		6201OI	薪津費用－免稅加班費													
		6201OJ	薪津費用－應稅加班費													
		6201OK	薪津費用－資遣費													
		6201OL	薪津費用－其他													
		6201P*	薪資費用－雇主負擔社會福利稅等													
		6201Q*	薪津費用－獎金													
		6201S*	薪津費用－臨時雇員													
		6201SA	薪津費用－臨時雇員(SALARIES)													
		6201SB	薪津費用－臨時雇員(ALLOWANCE)													
		6201SC	薪津費用－臨時雇員(OVERTIME PAY)													
		6201SD	薪津費用－臨時雇員(BONUS)													
		6201T*	薪津費用－員工認股權													
		6201U*	薪津費用－員工酬勞													
		6221A*	退休金-舊制													
		6221B*	退休金-新制													
		6221C*	退休金-國外員工													
		6221D*	退休金-公司自負額													
		6223Z*	勞務費－其他													
6202	租金費用	6202A*	租金費用－土地	6800	443	設備租金	6111	99	租金支出-其他租金							
		6202B*	租金費用－辦公室	6800	444	房屋租金										
		6202I*	租金費用－地面交通運輸設備	6800	445	土地租金										
		6202O*	租金費用－生財器具													
		6202P*	租金費用－電腦設備													

管理費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目
		6202Q*	租金費用－通訊設備								
		6202S*	租金費用－公用設備								
		6202T*	租金費用－車庫								
		6202U*	租金費用－宿舍及宿舍停車位								
		6202Z*	租金費用－其他								
6203	文具用品	6203**	文具用品	6800	501	辦公用品及一般印刷品	6112	0	文具用品	6261	管理費用-文具印刷
6204	差旅費	6204A*	旅費－機票	6800	360	地勤旅費	6113	1	旅費-車資	6262001	管理費用-差旅費(交通費)
		6204B*	旅費－住宿	6800	714	交通費－其他	6113	2	旅費-誤餐費	6262002	管理費用-差旅費(住宿費)
		6204C*	旅費－日支				6113	3	旅費-出差旅費		
		6204D*	旅費－雜支				6113	8	旅費-國際誤餐費		
		6204E*	旅費－誤餐費				6113	9	旅費-國際出差旅費		
		6204F*	旅費－車費				6113	99	旅費-其他		
		6204G*	旅費－公務車費用								
		6204H*	旅費－交通車								
		6204I*	旅費－經(副)理級燃油費								
		6204J*	旅費－經(副)理級過路費								
		6204Z*	旅費－其他								
6205	運費	6205A*	運費－空運	6800	435	運費	6114	0	運費	6263	管理費用-運費
		6205B*	運費－海運								
		6205C*	運費－陸運								
		6205E*	運費-外站服勤用品								
6206	郵電費	6206A*	郵電費－遞送服務費	6800	372	地面電訊費	6115	1	郵電費-郵費	6264	管理費用-郵電費
		6206B*	郵電費－電話費	6800	373	電訊費用	6115	2	郵電費-電話(報)費		
		6206D*	郵電費－數據網路	6800	711	郵資及快遞費	6115	99	郵電費-其他		
		6206DA	郵電費－IDC 租賃服務費								
		6206E*	郵電費－電傳電報								
		6206F*	郵電費－傳真								
		6206G*	郵電費－航空資訊傳遞網								
		6206Z*	郵電費－其他								
6207	修繕費	6207A*	修繕費－房屋	6800	425	電腦維護費	6116	1	修繕費-車輛修護	6265	管理費用-修繕費
		6207B*	修繕費－生財設備	6800	430	汽車修理	6116	99	修繕費-其他修護		
		6207C*	修繕費－地面交通運輸設備	6800	434	修繕及修理					
		6207D*	修繕費－一般生財設備								
		6207E*	修繕費－公用設備								
		6207Z*	修繕費－其他								
6208	廣告費						5117	1	廣告費-廣告交換	6266	管理費用-廣告費
							6117	99	廣告費-其他		



管理費用											
公版		立榮		華信		遠東		德安			
代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目
6209	水電瓦斯費	6209A*	水電瓦斯費－水費	6800	380	水電動力費	6118	1	水電瓦斯費-水費	6268	管理費用-水電瓦斯費
		6209B*	水電瓦斯費－電費				6118	2	水電瓦斯費-電費		
		6209C*	水電瓦斯費－其他				6118	3	水電瓦斯費-瓦斯		
		6209F*	水電瓦斯費－瓦斯				6118	99	水電瓦斯費-其他		
6210	保險費	6210B*	保險費－房屋	6800	575	員工保險	6119	1	保險費-勞保	6178	營業費用-勞健保費
		6210I*	保險費－地面交通運輸設備	6800	578	全民健康保險	6119	2	保險費-健保	5169004	成本-保險費(汽車保險)
		62100*	保險費－生財設備	6800	553	財物保險	6119	3	保險費-團保	5169006	成本-保險費(其他)
		6210P*	保險費－電腦設備				6119	99	保險費-其他保險		
		6210S*	保險費－全民健康保險								
		6210T*	保險費－勞工保險								
		6210U*	保險費－醫療保險								
		6210V*	保險費－旅行平安保險								
		6210W*	保險費－綜合責任險								
		6210Z*	保險費－其他保險								
6211	交際費	6211A*	交際費－招待餐費	6800	367	交際費	6120	0	交際費	6270	管理費用-交際費
		6211B*	交際費－招待住宿費				6120	99	交際費-其他交際費		
		6211D*	交際費－禮金奠儀								
		6211E*	交際費－禮品								
		6211F*	交際費－交換產品								
		6211G*	交際費－星盟								
		6211Z*	交際費－其他								
6212	捐贈	6212A*	捐贈－慈善捐款	6800	713	捐贈	6121	0	捐贈	6271	管理費用-捐贈
		6212Z*	捐贈－其他								
6213	稅捐規費	6213A*	稅捐－房屋稅	6800	691	一般稅捐及費用	6122	1	稅捐-營業稅	6272	管理費用-稅捐規費
		6213B*	稅捐－地價稅				6122	99	稅捐-其他		
		6213C*	稅捐－印花稅								
		6213D*	稅捐－牌照稅								
		6213Z*	稅捐－其他								
		62490*	其他管理及總務費用－証照費及規費								
6214	預期信用減損損失(利益)	6214**	預期信用減損損失(利益)	6800	660	呆帳損失				6276	管理費用-呆帳損失
6215	折舊費用	6215A*	折舊－其他設備改良	7000	763	折舊－通信及氣象設備	6124	2	各項折舊-房屋及建築設備	6274	管理費用-折舊
		6215B*	折舊－房屋	7000	765	折舊－地面運輸車輛及設備					
		6215C*	折舊－租賃改良	7000	766	折舊－生財器具					
		6215D*	折舊－通訊設備改良	7000	767	折舊－電腦及其修護設備					
		6215I*	折舊－地面交通運輸設備								
		6215L*	折舊－訓練設備								
		62150*	折舊－生財設備								
		6215P*	折舊－電腦設備								

管理費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目		
		6215Q*	折舊－通訊設備								
6216	攤銷費用	6216A*	攤銷－商標權								
		6216E*	攤銷－未攤銷費用								
		6216Z*	攤銷－其他								
6217	員工保健及醫藥費	6219E*	職工福利－醫療費	6800	566	員工保健及醫藥費	6128	1	職工福利-醫藥費		
6218	伙食費	6201HA	薪津費用－免稅伙食代金	6800	565	應稅員工伙食費	6110	2	薪資支出-伙食費	6211	
		6201HB	薪津費用－應稅伙食代金				6127	0	伙食團補助費		
		6218A*	伙食費－午膳								
		6218B*	伙食費－加班餐費								
		6218Z*	伙食費－其他								
6219	職工福利	6219A*	職工福利－結婚補助	6800	564	員工福利	6128	2	職工福利-福利費	6212	
		6219B*	職工福利－喪葬補助				6128	3	職工福利-體育費		
		6219C*	職工福利－調職安家費				6128	99	職工福利-其他		
		6219D*	職工福利－節慶禮品(金)								
		6219F*	職工福利－統支結婚禮金								
		6219G*	職工福利－統支喪事奠儀								
		6219H*	職工福利－節慶聚會								
		6219Z*	職工福利－其他								
6220	研究發展費用			6800	571	研究與發展					
6222	訓練費	6222A*	職前訓練	6800	581	教師鐘點費及旅費	6131	0	訓練費	6213	
		6222AA	職前訓練－受訓講習學費	6800	582	受訓人員旅費					
		6222AB	職前訓練－機票	6800	583	教材及設備費					
		6222AC	職前訓練－日支費	6800	585	訓練費					
		6222AD	職前訓練－住宿費								
		6222AE	職前訓練－外聘教官費用								
		6222AF	職前訓練－應稅飛行津貼								
		6222AG	職前訓練－免稅飛行津貼								
		6222AH	職前訓練－交通費								
		6222AZ	職前訓練－其他								
		6222B*	在職訓練								
		6222BA	在職訓練－受訓講習學費								
		6222BB	在職訓練－機票								
		6222BC	在職訓練－日支費								
		6222BD	在職訓練－住宿費								
		6222BE	在職訓練－外聘教官費用								
		6222BZ	在職訓練－其他								
6223	勞務費	6223A*	勞務費－會計師	6800	400	法律事務費	6133	1	勞務費-取得發票	6279	
		6223B*	勞務費－律師	6800	411	執業勞務費	6133	2	勞務費-所得申報		

管理費用											
公版		立榮		華信			遠東			德安	
代碼	會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目		Code	會計科目		Code	會計科目
		6223C*	勞務費－顧問費	6800	717	股務作業費	6133	3	勞務費-國外勞務		
							6133	4	勞務費-免扣繳		
							6133	99	勞務費-其他		
6224	招募費用	6224DA	地勤人員招募費用	6800	715	招考費					
6225	會員費	6225**	團體會費	6800	363	會員費	6132	2	其他費用-團體會費	6286	管理費用-會費
6226	書報雜誌費	6226A*	書報雜誌費－參考書籍	6800	502	報章雜誌	6132	3	其他費用-書報雜誌		
		6226B*	書報雜誌費－報費雜誌								
6227	制服費			6800	365	服裝費	6132	6	其他費用-制服費	6214	管理費用-制服費
				6800	703	制服洗滌費					
6228	印刷費用	6228C*	印刷費用－內部使用表單及影印紙	6800	590	業務用印刷品	6132	4	其他費用-印刷費用		
		6228D*	印刷費用－各種表單								
		6228Z*	印刷費用－其他								
6235	燃料費			6800	532	汽車油料	6132	1	其他費用-燃料	6282	管理費用-燃料費
6237	會議費			6800	366	會議費	6132	5	其他費用-會議費		
6240	雜項購置			6800	500	非折舊性生財器具	6132	7	其他費用-雜項購置	6283	管理費用-雜項購置
6241	銀行手續費			6800	708	匯款手續費	6132	8	其他費用-銀行費用	6280002	管理費用-手續費(郵局)
				6800	709	銀行保證費	6132	14	其他費用-查帳費用	6280003	管理費用-手續費(一般)
6242	資訊費用	6237A*	資訊費用－軟體	6800	420	電腦作業費					
		6237B*	資訊費用－硬體	6800	421	電腦耗材					
		6237Z*	資訊費用－其他								
6244	清潔費	6249C*	其他管理及總務費用－清潔費	6800	712	清潔費	6132	11	其他費用-清潔費		
6245	安全服務費	6249D*	其他管理及總務費用－安全服務費								
6249	大樓管理費	6249W*	其他管理及總務費用-租賃資產管理費	6800	436	華航大樓管理費					
6299	其他費用	6236**	搬遷費	6800	364	證照費	6132	9	其他費用-行政規費	6284	管理費用-雜項費用
		6249A*	其他管理及總務費用－影帶費	6800	716	營業違規費用	6132	10	其他費用-消耗用品		
		6249B*	其他管理及總務費用－相片費	6800	719	雜支	6132	99	其他費用-其他		
		6249E*	其他管理及總務費用－簽證費								
		6249F*	其他管理及總務費用－印章刻印費								
		6249G*	其他管理及總務費用－茶點費								
		6249H*	其他管理及總務費用－花木盆景								
		6249J*	其他管理及總務費用－公務車								
		6249R*	其他管理及總務費用－其他固資類								
		6249S*	其他管理及總務費用－下腳收入								
		6249V*	其他管理及總務費用－身心障礙補助								
		6249Z*	其他費用－其他								

利息費用										
公版		立榮		華信			遠東		德安	
會計代碼	會計科目	Code	會計科目	Code		會計科目	Code	會計科目	Code	會計科目
7511	利息費用	5320**	機價利息	8100	836	利息費用	7511 至 7519	利息費用	8010	業外支出-利息費用
		5321**	備品利息	8100	837	租賃資產利息費用				
		5322**	發動機利息	8100	838	長期借款利息費用				
		7301A*	利息費用	8100	840	利息費用-IRS				
		7311A*	一般銀行手續費	8100	858	購機利息資本化				
		7311C*	銀行手續費其他							

資料來源：本研究整理。

## 5.5 飛航國內線航空公司之統一成本計算制度

本研究目的係建立統一成本會計制度，以利計算國內各航線成本，做為主管機關辦理航空公司國內航線運價或營運虧損補貼審查時，有一致性之標準，為利審查航空公司提報之營運收入及成本資料之合理性，排除國際航線及國內不定期航班之成本計算，並將航空公司所飛航總航線定義為國際航線與國內航線兩者加總。

因各航空公司在同一航線有不同機型進行飛航之情形，而不同機型將產生成本之差異，故於計算航線營運成本時，需先區分機型以計算航線成本。因此在採行 ABC 制度下，先將已歸屬至公版會計科目帳列金額，歸集至航線別或機型別之作業成本庫，再計算出國內各航線之各機型成本，流程如圖 5-1，分別說明如下：

- 一、第一階段先將帳列金額歸集至航線別作業成本庫(一)，第二階段以機型別作為成本標的，將國內航線作業成本庫之成本歸集至各機型之作業成本庫(二)，再按合理之成本分攤基礎，計算出國內各航線之各機型成本。
- 二、第一階段先將帳列金額歸集至機型別作業成本庫(一)，第二階段以航線別作為成本標的，將機型別作業成本庫之成本歸集至國內航線作業成本庫(二)，再按合理之成本分攤基礎，計算出國內各航線之各機型成本。

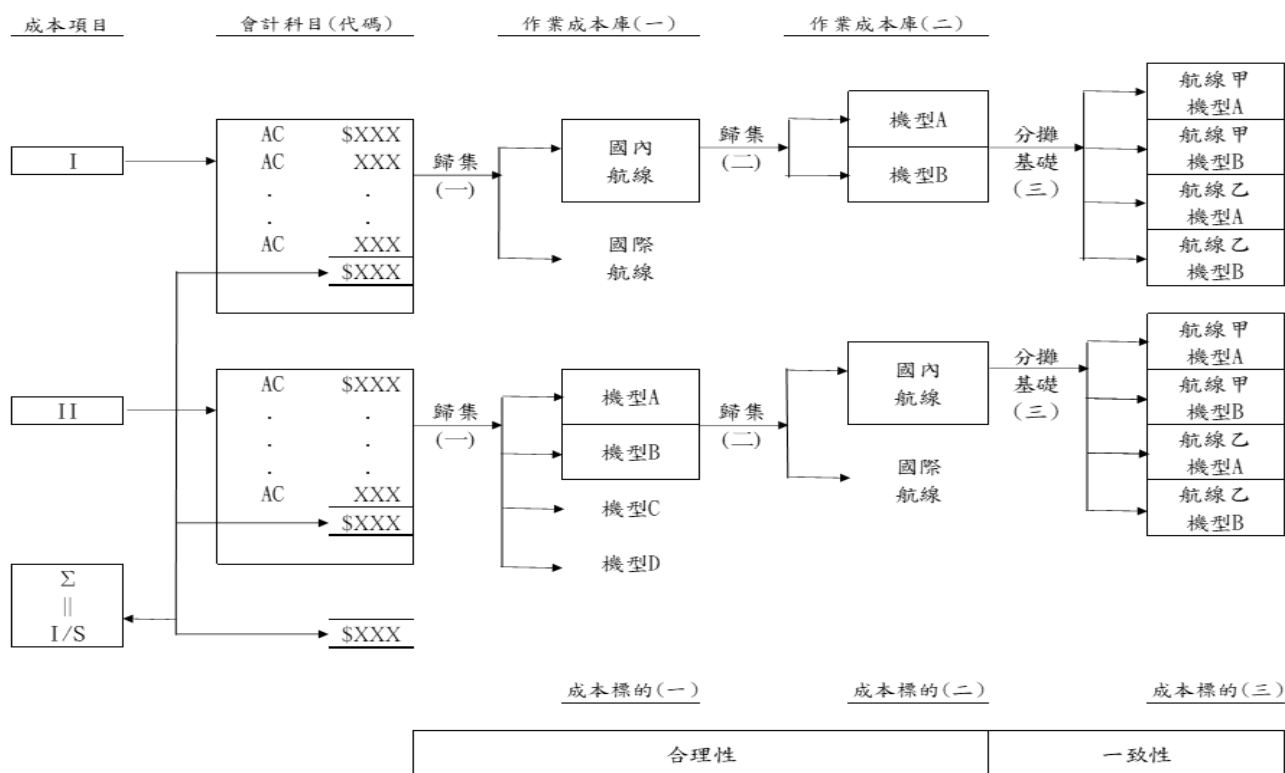


圖 5-1 統一成本歸集流程之範本

資料來源：本研究整理。

至此可看出，透過實地訪談各家航空公司之實務經營運作情形，所建立國內航線成本統一成本會計制度適用於分離會計理論，航線成本可採分離會計原則認列，即航空公司取得交易憑證或處理報支時，可判定該成本可直接歸屬至單一航線者，立即記錄航線別之會計科目；若係屬共同成本時：

- (一) 如其成本之發生，係以飛機為使用者，應先以機型別記錄會計科目。
- (二) 如其成本之發生，無法以機型別或航線別直接歸屬者，則依一般會計性質或管理原則記錄會計科目之歸類。
- (三) 無法直接歸屬至單一航線之成本者，應選用合理之成本分攤方式，間接分攤至單一航線成本。

經重新定義十四項成本及其主要作業成本庫、各該歸屬之財務會計科目，復與業者進行座談、溝通，以公司別建立統一成本會計範本，詳如表 5-3 至 5-6，分述如次：

#### 一、立榮航空

目前立榮航空飛航國內航線之機型計有 A321 機型與 ATR 機型，A321 機型為向長榮航空承租，同時飛航國際航線及不定期航班(以下簡稱：國際航線)、國內航線，而 ATR 機型僅飛航國內航線。

##### (一) 直接旅客服務費用

###### 1. 旅客餐點

國際航線餐點單價較國內航線高，且由空廚統一製作及派發餐點，因此當每日交易事項發生時，可明確區分國際航線、國內航線之實際發生數，故直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

###### 2. 旅客用品

航空公司為吸引更多旅客，投注更多創新服務做出市場區隔，因此在國際航線較國內航線航程長、票價高之利基下，國際航線之旅客用品價格較國內航線高，且因有完整進銷存記錄，故每日交易事項發生時，可明確區分國際航線、國內航線之實際發生數，故直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

###### 3. 旅客保險

因保險公司係以 RPK 為基礎一次性收取保費，故分別按國際航線佔總航線、國

內航線佔總航線之 RPK 比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將旅客餐點、旅客用品、旅客保險之國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，按國內航線之各機型旅客人數比例，歸集至 A321 機型、ATR 機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之旅客人數比例，計算出國內各航線各機型之直接旅客服務費用。

## (二)飛行組員費用

立榮航空在內部管理資訊系統之建構相當完整，每日交易事項發生時，會計帳上可明確區分機型別入帳，故可直接歸集會計科目帳列數至 A321 機型、ATR 機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將 A321 機型作業成本庫之成本，按其國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間比例，計算出國內各航線各機型之飛行組員費用。

## (三)油料費用

內部系統可詳細記錄至每一飛機之每航班次耗油量，故可明確區分機型別，直接歸集會計科目帳列數至 A321 機型、ATR 機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將 A321 機型作業成本庫之成本，按其國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間比例，計算出國內各航線各機型之油料費用。

## (四)直接維修費用

### 1. 直接維修人工用人費用

航機維修業務委託長榮航太執行，依機型別收費，故可直接歸集會計科目帳列數至 A321 機型、ATR 機型之作業成本庫。

### 2. 維修材料費用

因立榮航空的維修政策為自行備料，所有的自購料件會先進入本公司存貨系統，因而有完整進銷存記錄，故可直接歸集會計科目帳列數至 A321 機型、ATR 機型之作

業成本庫。

### 3. 外修費用

為公司機務人員無法自行修理之料件送至其他廠商修理所產生之費用，修理廠商依機型別開立發票收費，故可直接歸集會計科目帳列數至 A321 機型、ATR 機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將直接維修人工用人費用、維修材料費用、外修費用之 A321 機型作業成本庫之成本，按其國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之使用時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之使用時間比例，計算出國內各航線各機型之直接維修費用。

## (五)直接場站及運務費用

### 1. 機場費用

為民航局收取使用場站服務之規費，主係依起降架次數並按最大起飛重量分費率等級收費，而各機型收費單價差異大，故每日交易事項發生時，可明確區分國際航線、國內航線及 A321 機型、ATR 機型之實際發生數，先直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，直接歸集至 A321 機型、ATR 機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之航班次數比例，計算出國內各航線各機型之機場費用。

### 2. 機場勤務費

松山、桃園、台中、高雄機場之勤務作業目前委由長榮航勤代理，依國際航線、國內航線分別開立發票收費，故可明確區分國際航線、國內航線之實際發生數，直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，按國內航線之各機型可售座位數比例，歸集至 A321 機型、ATR 機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之可售座位數比例，計算出國內各航線各機型之機場勤務費。

最終，加總國內各航線各機型之機場費用與機場勤務費，為國內各航線各機型之直接場站及運務費用。



## (六)空服員費用

現今立榮航空自行招聘空服員為服勤 ATR 機型及 A321 乾租機，而 A321 乾租機僅飛國際線(飛國內線的 A321 均為濕租機)，故國內線之空服員費用僅有 ATR 機型不會有 A321 機型。立榮先計算 A321 乾租航班及 ATR 航班之服勤人數\*飛航時間(即：服勤時數)，區分出國際線及國內線成本，直接歸集會計科目帳列數至國內航線之作業成本庫。

再將國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，直接歸集至 ATR 機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線 ATR 機型之服勤時數，計算出國內各航線 ATR 機型之空服員費用。

## (七)飛機保險費用

因飛機投保保險之交易發生時，可明確區分機型別，故可直接歸集會計科目帳列數至 A321 機型、ATR 機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將 A321 機型作業成本庫之成本，按其國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間比例，計算出國內各航線各機型之飛機保險費用。

## (八)飛機折舊及租機費用

### 1. 飛機折舊費用

飛機為固定營運資產，需按期提列折舊，因此，依機型別編製財產目錄，以計算每期折舊費用，故可明確區分入帳，直接歸集會計科目帳列數至 A321 機型、ATR 機型之作業成本庫。

### 2. 租機費用

因租機時，雙方會簽定租賃契約，明訂承租機型等內容，故可明確區分機型別，直接歸集會計科目帳列數至 A321 機型、ATR 機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將飛機折舊費用、租機費用之 A321 機型作業成本庫之成本，按其國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間比例，計算出國內各航線各機型之飛機折舊及租

機費用。

#### (九)間接維修費用

因間接維修相關交易發生時，可明確區分機型別，故直接歸集會計科目帳列數至 A321 機型、ATR 機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將 A321 機型作業成本庫之成本，按其國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間比例，計算出國內各航線各機型之間接維修費用。

#### (十)間接場站及運務費用

##### 1. 航務人員費用

因航務人員費用無法明確區分航線別，故按國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之可售座位數比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

##### 2. 運勤務人員費用

目前立榮航空唯有馬祖機場為自有勤務作業，其餘機場勤務作業皆委由長榮航勤代理；另松山、桃園、高雄機場國際航線櫃台運務作業也委由長榮航空代理，故可直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將航務人員費用、運勤務人員費用之國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，按國內航線之各機型可售座位數比例，歸集至 A321 機型、ATR 機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之可售座位數比例，計算出國內各航線各機型之間接場站及運務費用。

#### (十一)間接旅客服務費用

間接旅客服務費用為共同服務國際航線及國內航線旅客所發生之費用，無法明確區分航線別入帳，故按國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之可售座位數比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，按國內航線之各機型可售座位數比例，歸集至 A321 機型、ATR 機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之可售座位數比例，計算出國內各航線各機型之間接旅客服務費用。

## (十二)銷售費用

### 1. 佣金費用

銷售代理佣金依航線別客貨運營收計算，故可直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

### 2. 信用卡手續費

信用卡刷卡手續費之計算明細，可明確區分航線別，故直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線作業之成本庫。

### 3. 系統使用費

訂位系統使用費分為全球訂位系統(GDS)使用費及客運營運系統使用費，前者根據與不同訂位系統廠商之合約，主要依訂位代號所屬航段收費；後者則以實際搭機人次收費，國內線與國際線費率不同，因此可明確區分航線別，直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

### 4. 營業人員費用

因國際航線客貨運業務委託長榮航空總代理，而國內航線業務為立榮航空自聘員工執勤，故可直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將佣金費用、信用卡手續費、系統使用費、營業人員費用之國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，按國內航線之各機型營業收入比例，歸集至 A321 機型、ATR 機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之營業收入比例，計算出國內各航線各機型之銷售費用。

## (十三)管理費用

### 1. 管理人員費用

因國際航線行政管理業務委託長榮航空總代理，而國內航線業務為立榮航空自聘員工執勤，故可直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

### 2. 折舊與攤銷

主係營運國內航線所需之固定資產與無形資產所提列之折舊與攤銷費用，故直接歸集會計科目帳列數至國內航線作業成本庫。

再將管理人員費用、折舊與攤銷之國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本

標的，按國內航線之各機型營業收入比例，歸集至 A321 機型、ATR 機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之營業收入比例，計算出國內各航線各機型之管理費用。

#### (十四)利息費用

會計帳上以機型別區分入帳，故可直接歸集會計科目帳列數至 A321 機型、ATR 機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將 A321 機型作業成本庫之成本，按其國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間比例，計算出國內各航線各機型之利息費用。

表 5-3 立榮航空統一成本歸集流程表

項次	成本	代碼	會計科目	歸集(一)	作業成本庫(一)		歸集(二)	作業成本庫(二)			成本分攤基礎(三)	成本標的
1	直接旅客服務費用	5580	旅客餐點	直接歸屬	國際航線	旅客餐點	A321+ATR機型國內航線 總旅客人數	A321機型	國內航線	旅客餐點	A321機型國內航線總旅客人數	A321機型 國內各航線 直接旅客服務費用
					國內航線			ATR機型			ATR機型國內航線總旅客人數	
		5581	旅客用品	直接歸屬	國際航線	旅客用品	A321+ATR機型國內航線 總旅客人數	A321機型	國內航線	旅客用品	A321機型國內航線總旅客人數	ATR機型 國內各航線 直接旅客服務費用
					國內航線			ATR機型			ATR機型國內航線總旅客人數	
		5585	旅客責任險	國際、國內航線之RPK比例	國際航線	旅客保險	A321+ATR機型國內航線 總旅客人數	A321機型	國內航線	旅客保險	A321機型國內航線總旅客人數	
					國內航線			ATR機型			ATR機型國內航線總旅客人數	
2	飛行組員費用	5101 至 5199	飛航員薪資費用 飛航員其他費用	直接歸屬	A321機型	飛行組員用人費用	A321機型國際+國內航線 總飛航時間	國際航線	A321機型	飛行組員用人費用	A321機型國內航線總飛航時間	A321機型國內各航線 飛行組員費用
					ATR機型		直接歸屬	國內航線			ATR機型國內航線總飛航時間	ATR機型國內各航線 飛行組員費用
3	油料費用	5150	飛行油料費	直接歸屬	A321機型	油料費用	A321機型國際+國內航線 總飛航時間	國際航線	A321機型	油料費用	A321機型國內航線總飛航時間	A321機型國內各航線 油料費用
					ATR機型		直接歸屬	國內航線			ATR機型國內航線總飛航時間	ATR機型國內各航線 油料費用
4	直接維修費用	5701 至 5799	直接維修人工成本 直接維修人員其他費用	直接歸屬	A321機型	直接維修人工 用人費用	A321機型國際+國內航線 總使用時間	國際航線	A321機型	直接維修人工 用人費用	A321機型國內航線總使用時間	A321機型 國內各航線 直接維修費用
					ATR機型		直接歸屬	國內航線			ATR機型國內航線總使用時間	
		5790	維修材料費用	直接歸屬	A321機型	維修材料費用	A321機型國際+國內航線 總使用時間	國際航線	A321機型	維修材料費用	A321機型國內航線總使用時間	ATR機型 國內各航線 直接維修費用
					ATR機型		直接歸屬	國內航線			ATR機型國內航線總使用時間	
		5795	外修費用	直接歸屬	A321機型	外修費用	A321機型國際+國內航線 總使用時間	國際航線	A321機型	外修費用	A321機型國內航線總使用時間	
					ATR機型		直接歸屬	國內航線			ATR機型國內航線總使用時間	
5	直接場站及運務費用	5365	機場費用	直接歸屬	國際航線	機場費用	A321+ATR機型國內航線 總航班次數	A321機型	國內航線	機場費用	A321機型國內航線總航班次數	A321機型 國內各航線 直接場站及運務費用
					國內航線			ATR機型			ATR機型國內航線總航班次數	
		5370	機場勤務費	直接歸屬	國際航線	機場勤務費	A321+ATR機型國內航線 總可售座位數	A321機型	國內航線	機場勤務費	A321機型國內航線總可售座位數	ATR機型 國內各航線 直接場站及運務費用
					國內航線			ATR機型			ATR機型國內航線總可售座位數	
6	空服員費用	5501 至 5599	空服員薪資費用 空服員其他費用	直接歸屬	國內航線	空服員用人費用	直接歸屬	ATR機型	國內航線	空服員用人費用	ATR機型國內航線總服勤時數	ATR機型 國內各航線 空服員費用

項次	成本	代碼	會計科目	歸集(一)	作業成本庫(一)		歸集(二)	作業成本庫(二)			成本分攤基礎(三)	成本標的
7	飛機保險費用	5151	飛機保險費用	直接歸屬	A321 機型	飛機保險費用	A321 機型國際+國內航線	國際航線	A321 機型	飛機保險費用	A321 機型國內航線總飛行時間	A321 機型國內各航線
					ATR 機型		總飛行時間	國內航線			ATR 機型國內航線總飛行時間	ATR 機型國內各航線
							直接歸屬					飛機保險費用
8	飛機折舊及 租機費用	5152	飛機折舊費用	直接歸屬	A321 機型	飛機折舊費用	A321 機型國際+國內航線	國際航線	A321 機型	飛機折舊費用	A321 機型國內航線總飛行時間	A321 機型
					ATR 機型		總飛行時間	國內航線			ATR 機型國內航線總飛行時間	國內各航線
							直接歸屬					飛機折舊及租機費用
		5153	租機費用	直接歸屬	A321 機型	租機費用	A321 機型國際+國內航線	國際航線	A321 機型	租機費用	A321 機型國內航線總飛行時間	ATR 機型
					ATR 機型		總飛行時間	國內航線			ATR 機型國內航線總飛行時間	國內各航線
							直接歸屬					飛機折舊及租機費用
9	間接維修費用	5801 至 5899	間接維修人工成本 其他維修成本	直接歸屬	A321 機型	間接維修費用	A321 機型國際+國內航線	國際航線	A321 機型	間接維修費用	A321 機型國內航線總飛行時間	A321 機型國內各航線
					ATR 機型		總飛行時間	國內航線			ATR 機型國內航線總飛行時間	間接維修費用
							直接歸屬					ATR 機型國內各航線
10	間接場站及 運務費用	5201 至 5299	薪資費用 其他空運成本	國際、國內線之可售座位數比	國際航線	航務人員費用	A321+ATR 機型國內航線 總可售座位數	A321 機型	國內航線	航務人員費用	A321 機型國內航線總可售座位數	A321 機型
					國內航線			ATR 機型			ATR 機型國內航線總可售座位數	國內各航線
		5301 至 5399 5401 至 5499	勤務人員薪資費用 勤務人員其他費用 薪資費用 其他場站及運務成本	直接歸屬	國際航線	運勤務人員費用	A321+ATR 機型國內航線 總可售座位數	A321 機型	國內航線	運勤務人員費用	A321 機型國內航線總可售座位數	ATR 機型
					國內航線			ATR 機型			ATR 機型國內航線總可售座位數	國內各航線
												間接場站及運務費用
												間接場站及運務費用
11	間接旅客服務 費用	5601 至 5699	薪資費用 其他旅客服務成本	國際、國內線之可售座位數比	國際航線	間接旅客服務費用	A321+ATR 機型國內航線 總可售座位數	A321 機型	國內航線	間接旅客服務費用	A321 機型國內航線總可售座位數	A321 機型國內各航線
					國內航線			ATR 機型			ATR 機型國內航線總可售座位數	間接旅客服務費用
												ATR 機型國內各航線
12	銷售費用	6121	佣金費用	直接歸屬	國際航線	佣金費用	A321+ATR 機型國內航線 總營業收入	A321 機型	國內航線	佣金費用	A321 機型國內航線總營業收入	A321 機型
					國內航線			ATR 機型			ATR 機型國內航線總營業收入	國內各航線
		6129	信用卡手續費	直接歸屬	國際航線	信用卡手續費	A321+ATR 機型國內航線 總營業收入	A321 機型	國內航線	信用卡手續費	A321 機型國內航線總營業收入	銷售費用
					國內航線			ATR 機型			ATR 機型國內航線總營業收入	
		6130	系統使用費	直接歸屬	國際航線	系統使用費	A321+ATR 機型國內航線 總營業收入	A321 機型	國內航線	系統使用費	A321 機型國內航線總營業收入	ATR 機型
					國內航線			ATR 機型			ATR 機型國內航線總營業收入	國內各航線
		6101 至 6199	薪資費用 其他費用	直接歸屬	國內航線	營業人員費用	A321+ATR 機型國內航線 總營業收入	A321 機型	國內航線	營業人員費用	A321 機型國內航線總營業收入	銷售費用
								ATR 機型			ATR 機型國內航線總營業收入	

項次	成本	代碼	會計科目	歸集(一)	作業成本庫(一)		歸集(二)	作業成本庫(二)			成本分攤基礎(三)	成本標的
13	管理費用	6201至6299	薪資費用 其他費用	直接歸屬	國內航線	管理人員費用	A321+ATR機型國內航線 總營業收入	A321機型 ATR機型	國內航線	管理人員費用	A321機型國內航線總營業收入 ATR機型國內航線總營業收入	A321機型國內各航線 管理費用
		6215 6216	折舊費用 攤銷費用	直接歸屬	國內航線	折舊與攤銷	A321+ATR機型國內航線 總營業收入	A321機型 ATR機型	國內航線	折舊與攤銷	A321機型國內航線總營業收入 ATR機型國內航線總營業收入	ATR機型國內各航線 管理費用
		7511	利息費用	直接歸屬	A321機型	利息費用	A321機型國際+國內航線 總飛航時間	國際航線 國內航線	A321機型	利息費用	A321機型國內航線總飛航時間	A321機型國內各航線 利息費用
					ATR機型		直接歸屬	國內航線	ATR機型		ATR機型國內航線總飛航時間	ATR機型國內各航線 利息費用

資料來源：本研究整理。

## 二、華信航空

目前華信航空之機隊計有 E190 機型，同時飛航國內航線、國際航線及不定期航班(以下簡稱：國際航線)，規劃引進九架全新 ATR 機型，為國內航線增加運能，民國 106 年 11 月 29 日抵台，並承租華航集團中華航空 B738、A333 等機型(以下簡稱：其他機型)飛航兩岸及亞洲區域航線。

### (一)直接旅客服務費用

#### 1. 旅客餐點

每日交易事項發生時，因國際航線餐點單價較國內航線高，且國內航線由於航程短通常僅提供飲品，可明確區分國際航線、國內航線實際發生數並入帳，故直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

#### 2. 旅客用品

每日交易事項發生時，因國際航線旅客用品單價較國內航線高，可明確區分國際航線、國內航線實際發生數並入帳，故直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

#### 3. 旅客保險

因保險公司是以投保人數計價收費，故按國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之旅客人數比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將旅客餐點、旅客用品之國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，直接歸集至 E190 機型、ATR 機型、其他機型之國內航線作業成本庫；而旅客保險之國內航線作業成本庫之成本，則按國內航線之各機型旅客人數比例，歸集至 E190 機型、ATR 機型、其他機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之旅客人數比例，計算出國內各航線各機型之直接旅客服務費用。

### (二)飛行組員費用

飛行組員之薪資費用交易事項發生時，可明確區分機型別入帳，故可直接歸集「5101 飛航員薪資費用」、「5104 飛航員差旅費」、「5122 飛航員訓練費」等 3 項會計科目帳列數至 E190 機型、ATR 機型、其他機型之作業成本庫。

「5110 飛航員保險費」、「5117 飛航員保健及醫藥費」、「5118 飛航員伙食費」、



「5119 飛航員職工福利」、「5127 飛航員制服費」、「5199 飛航員其他費用」等 6 項會計科目，因無法明確區分機型別入帳，故按各機型之飛航員薪資比例，歸集該 6 項會計科目帳列數至 E190 機型、ATR 機型、其他機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將 E190 機型及其他機型作業成本庫之成本，各按其機型之國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間比例，計算出國內各航線各機型之飛行組員費用。

### (三)油料費用

因內部資訊系統無法計算出各飛機之每航班次實際耗油量，而是按各飛機之飛航時間與當月購油簽約價之乘積入帳，故可明確區分機型別入帳，直接歸集會計科目帳列數至 E190 機型、ATR 機型、其他機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將 E190 機型及其他機型作業成本庫之成本，各按其機型之國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間比例，計算出國內各航線各機型之油料費用。

### (四)直接維修費用

#### 1. 直接維修人工用人費用

因華信航空為自聘及訓練員工可維修所有機型，用人費用無法明確區分機型別入帳，故按各機型之使用時間比例，歸集會計科目帳列數至 E190 機型、ATR 機型、其他機型之作業成本庫。

#### 2. 維修材料費用

飛機、發動機及其有關零件等維修材料費用，可明確區分機型別入帳，故直接歸集會計科目帳列數至 E190 機型、ATR 機型、其他機型之作業成本庫。

#### 3. 外修費用

委託其他公司代修飛機、發動機及其有關零件等支出，其依機型別開立發票收費，故可直接歸集會計科目帳列數至 E190 機型、ATR 機型、其他機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將直接維修人工用人費用、維修材料費用、外修費用

之 E190 機型及其他機型作業成本庫之成本，各按其機型之國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之使用時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之使用時間比例，計算出國內各航線各機型之直接維修費用。

#### (五)直接場站及運務費用

##### 1. 機場費用

為民航局收取使用場站服務之規費，主係依起降架次數並按最大起飛重量分費率等級收費，故每日交易事項發生時，可明確區分國際航線、國內航線之實際發生數，直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，直接歸集至 E190 機型、ATR 機型、其他機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之航班次數比例，計算出國內各航線各機型之機場費用。

##### 2. 機場勤務費

地勤代理公司依國際航線、國內航線分別開立發票收費，故可直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，按國內航線之各機型可售座位數比例，歸集至 E190 機型、ATR 機型、其他機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之可售座位數比例，計算出國內各航線各機型之機場勤務費。

最終，加總國內各航線各機型之機場費用與機場勤務費，為國內各航線各機型之直接場站及運務費用。

#### (六)空服員費用

空服員共同服勤 E190 機型、ATR 機型、其他機型，無法明確區分機型別入帳，故按國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間\*空服服勤人數（即：服勤時數）比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，按國內航線之各機型之飛航時間\*空服服勤人數比例，歸集至 E190 機型、ATR 機型、其他機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間\*空服服勤人數（即：服勤時數）比例，計算出國內各航線各機型之空服員費用。

## (七)飛機保險費用

因飛機投保保險交易發生時，可明確區分機型別，故可直接歸集會計科目帳列數至 E190 機型、ATR 機型、其他機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將 E190 機型及其他機型作業成本庫之成本，各按其機型之國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間比例，計算出國內各航線各機型之飛機保險費用。

## (八)飛機折舊及租機費用

### 1. 飛機折舊費用

飛機為固定營運資產，需按期提列折舊，因此依機型別編製財產目錄，以計算每期折舊費用，可明確區分機型別入帳，故直接歸集會計科目帳列數至 E190 機型、ATR 機型、其他機型之作業成本庫。

### 2. 租機費用

因租機時，雙方會簽定租賃契約，明訂承租機型等內容，可明確區分機型別入帳，故直接歸集會計科目帳列數至 E190 機型、ATR 機型、其他機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將飛機折舊費用、租機費用之 E190 機型及其他機型作業成本庫之成本，各按其機型之國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間比例，計算出國內各航線各機型之飛機折舊及租機費用。

## (九)間接維修費用

間接維修相關交易發生時，無法明確區分機型別入帳，故按各機型之飛航時間比例，歸集會計科目帳列數至 E190 機型、ATR 機型、其他機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將 E190 機型及其他機型作業成本庫之成本，各按其機型之國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間比例，計算出國內各航線各機型之間接維修費用。

## (十)間接場站及運務費用

### 1. 航務人員費用

因航務人員費用無法明確區分航線別，故按國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之可售座位數比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

### 2. 運勤務人員費用

因運務人員費用無法明確區分航線別，故按國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之可售座位數比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將航務人員費用、運勤務人員費用之國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，按國內航線之各機型可售座位數比例，歸集至 E190 機型、ATR 機型、其他機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之可售座位數比例，計算出國內各航線各機型之間接場站及運務費用。

## (十一)間接旅客服務費用

間接旅客服務費用為服務國際航線及國內航線旅客所發生之費用，無法明確區分航線別入帳，故按國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之可售座位數比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，按國內航線之各機型可售座位數比例，歸集至 E190 機型、ATR 機型、其他機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之可售座位數比例，計算出國內各航線各機型之間接旅客服務費用。

## (十二)銷售費用

### 1. 佣金費用

銷售代理佣金依航線別客貨運營收計算，可明確區分航線別入帳，故直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

### 2. 信用卡手續費

信用卡刷卡手續費之計算明細，可明確區分航線別入帳，故直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

### 3. 系統使用費

訂位系統使用費分別根據與不同訂位系統廠商之合約收費，主要係依訂位代號所屬航段收費、或以實際搭機人次收費，國際航線與國內航線之計價費率不同，可明確區分航線別入帳，故直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

#### 4. 營業人員費用

營業人員為共同服務國際航線及國內航線之業務，無法明確區分航線別入帳，故按國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之營業收入比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將佣金費用、信用卡手續費、系統使用費、營業人員費用之國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，按國內航線之各機型營業收入比例，歸集至 E190 機型、ATR 機型、其他機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之營業收入比例，計算出國內各航線各機型之銷售費用。

### (十三)管理費用

#### 1. 管理人員費用

管理人員共同管理國際航線及國內航線之業務，無法明確區分航線別入帳，故按國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之營業收入比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

#### 2. 折舊與攤銷

因為營運管理所需之固定資產與無形資產所提列之折舊與攤銷費用，無法明確區分航線別入帳，故按國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之營業收入比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，按國內航線之各機型營業收入比例，歸集至 E190 機型、ATR 機型、其他機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之營業收入比例，計算出國內各航線各機型之管理費用。

### (十四)利息費用

因無法明確區分機型別入帳，故按各機型之飛航時間比例，歸集會計科目帳列數至 E190 機型、ATR 機型、其他機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將 E190 機型及其他機型作業成本庫之成本，各按

其機型之國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間比例，計算出國內各航線各機型之利息費用。

表 5-4 華信航空統一成本歸集流程表

項次	成本	代碼	會計科目	歸集(一)	作業成本庫(一)		歸集(二)	作業成本庫(二)			成本分攤基礎(三)	成本標的			
1	直接旅客服務費用	5580	旅客餐點	直接歸屬	國際航線	旅客餐點	直接歸屬	E190機型 ATR機型 其他機型	國內航線	旅客餐點	E190機型國內航線總旅客人數	E190機型 國內各航線 直接旅客服務費用			
					國內航線						ATR機型國內航線總旅客人數				
											其他機型國內航線總旅客人數				
		5581	旅客用品	直接歸屬	國際航線	旅客用品	直接歸屬	E190機型 ATR機型 其他機型	國內航線	旅客用品	E190機型國內航線總旅客人數	ATR機型 國內各航線 直接旅客服務費用			
					國內航線						ATR機型國內航線總旅客人數				
											其他機型國內航線總旅客人數				
		5585	旅客責任險	國際、國內航線之旅客人數比	國際航線	旅客保險	E190+ATR+其他機型國內航線 總旅客人數	E190機型 ATR機型 其他機型	國內航線	旅客保險	E190機型國內航線總旅客人數	其他機型 國內各航線 直接旅客服務費用			
					國內航線						ATR機型國內航線總旅客人數				
											其他機型國內航線總旅客人數				
2	飛行組員費用	5101	飛航員薪資費用	直接歸屬	E190機型	飛行組員 用人費用	E190機型國際+國內航線 總飛航時間	國際航線	E190機型	飛行組員 用人費用	E190機型國內航線總飛航時間	E190機型國內各航線 飛行組員費用			
		5104至5199	飛航員差旅費		ATR機型			國內航線			ATR機型	ATR機型國內航線總飛航時間	ATR機型國內各航線 飛行組員費用		
		飛航員其他費用	其他機型		國際航線			其他機型			其他機型國內航線總飛航時間	其他機型國內各航線 飛行組員費用			
		3	油料費用	5150	飛行油料費	直接歸屬	E190機型	油料費用	E190機型國際+國內航線 總飛航時間	國際航線	E190機型	油料費用	E190機型國內航線總飛航時間	E190機型國內各航線 油料費用	
					ATR機型		國內航線			ATR機型			ATR機型國內航線總飛航時間	ATR機型國內各航線 油料費用	
					其他機型		國際航線			其他機型			其他機型國內航線總飛航時間	其他機型國內各航線 油料費用	
4	直接維修費用			5701至5799	直接維修人工成本 直接維修人員其他費用	各機型之使用時間比例	E190機型	直接維修人工 用人費用	E190機型國際+國內航線 總使用時間	國際航線	E190機型	直接維修人工 用人費用	E190機型國內航線總使用時間	E190機型 國內各航線 直接維修費用	
							ATR機型			國內航線			ATR機型		ATR機型國內航線總使用時間
							其他機型			國際航線			其他機型		其他機型國內航線總使用時間
		5790	維修材料費用	直接歸屬	E190機型	維修材料費用	E190機型國際+國內航線 總使用時間	國際航線	E190機型	維修材料費用	E190機型國內航線總使用時間	ATR機型 國內各航線 直接維修費用			
					ATR機型			國內航線			ATR機型		ATR機型國內航線總使用時間		
					其他機型			國際航線			其他機型		其他機型國內航線總使用時間		
				5795	外修費用	直接歸屬	E190機型	外修費用	E190機型國際+國內航線 總使用時間	國際航線	E190機型	外修費用	E190機型國內航線總使用時間	其他機型 國內各航線 直接維修費用	
							ATR機型			國內航線			ATR機型		ATR機型國內航線總使用時間
							其他機型			國際航線			其他機型		其他機型國內航線總使用時間

項次	成本	代碼	會計科目	歸集(一)	作業成本庫(一)		歸集(二)	作業成本庫(二)			成本分攤基礎(三)	成本標的												
5	直接場站及運務費用	5365	機場費用	直接歸屬	國際航線	機場費用	直接歸屬	E190機型	國內航線	機場費用	E190機型國內航線總航班次數	E190機型 國內各航線 直接場站及運務費用												
					國內航線			ATR機型			ATR機型國內航線總航班次數													
					其他機型			其他機型國內航線總航班次數																
		5370	機場勤務費	直接歸屬	國際航線	機場勤務費	E190+ATR+其他機型國內航線 總可售座位數	E190機型	國內航線	機場勤務費	E190機型國內航線總可售座位數	ATR機型 國內各航線 直接場站及運務費用												
					國內航線			ATR機型			ATR機型國內航線總可售座位數													
					其他機型			其他機型國內航線總可售座位數																
6	空服員費用	5501至5599	空服員薪資費用 空服員其他費用	國際、國內線之空服時數比	國際航線	空服員 用人費用	E190+ATR+其他機型國內航線 總飛航時間*空服服勤人數	E190機型	國內航線	空服員 用人費用	E190機型國內航線總服勤時數	E190機型國內各航線 空服員費用 ATR機型國內各航線 空服員費用 其他機型國內各航線 空服員費用												
					國內航線			ATR機型			ATR機型國內航線總服勤時數													
					其他機型			其他機型國內航線總服勤時數																
					7			飛機保險費用			5151		飛機保險費用	直接歸屬	E190機型	飛機保險費用	E190機型國際+國內航線 總飛航時間 直接歸屬	國際航線	E190機型	飛機保險費用	E190機型國內航線總飛航時間	E190機型國內各航線 飛機保險費用 ATR機型國內各航線 飛機保險費用 其他機型國內各航線 飛機保險費用		
															ATR機型			國內航線			ATR機型		ATR機型國內航線總飛航時間	
															其他機型			其他機型			其他機型		其他機型國內航線總飛航時間	
8	飛機折舊及租機費用	5152	飛機折舊費用	直接歸屬		E190機型	飛機折舊費用		E190機型國際+國內航線 總飛航時間 直接歸屬	國際航線		E190機型			飛機折舊費用			E190機型國內航線總飛航時間			E190機型 國內各航線 飛機折舊及租機費用			
						ATR機型				國內航線								ATR機型					ATR機型國內航線總飛航時間	
						其他機型				其他機型								其他機型					其他機型國內航線總飛航時間	
					5153	租機費用		直接歸屬		E190機型	租機費用		E190機型國際+國內航線 總飛航時間 直接歸屬	國際航線		E190機型	租機費用	E190機型國內航線總飛航時間	ATR機型 國內各航線 飛機折舊及租機費用 其他機型 國內各航線 飛機折舊及租機費用					
										ATR機型				國內航線				ATR機型		ATR機型國內航線總飛航時間				
										其他機型				其他機型				其他機型		其他機型國內航線總飛航時間				
		9	間接維修費用	5801至5899			間接維修人工成本 其他維修成本		各機型之飛航時間比例	E190機型		間接維修費用		E190機型國際+國內航線 總飛航時間 直接歸屬	國際航線			E190機型		間接維修費用	E190機型國內航線總飛航時間	E190機型國內各航線 間接維修費用 ATR機型國內各航線 間接維修費用 其他機型國內各航線 間接維修費用		
										ATR機型					國內航線						ATR機型		ATR機型國內航線總飛航時間	
										其他機型					其他機型						其他機型		其他機型國內航線總飛航時間	
					10	間接場站及運務費用		5201至5299		薪資費用 其他空運成本	國際、國內線之可售座位數比		國際航線		航務人員費用	E190+ATR+其他機型國內航線 總可售座位數	E190機型		國內航線		航務人員費用		E190機型國內航線總可售座位數	E190機型 國內各航線 間接場站及運務費用
													國內航線				ATR機型						ATR機型國內航線總可售座位數	
													其他機型				其他機型國內航線總可售座位數							
5301至5399 5401至5499	勤務人員薪資費用 勤務人員其他費用 薪資費用 其他場站及運務成本	國際、國內線之可售座位數比	國際航線	運動勤務人員費用			E190+ATR+其他機型國內航線 總可售座位數		E190機型			國內航線	運動勤務人員費用	E190機型國內航線總可售座位數			ATR機型 國內各航線 間接場站及運務費用							
			國內航線						ATR機型					ATR機型國內航線總可售座位數										
			其他機型						其他機型國內航線總可售座位數															



項次	成本	代碼	會計科目	歸集(一)	作業成本庫(一)		歸集(二)	作業成本庫(二)			成本分攤基礎(三)	成本標的
11	間接旅客服務費用	5601至5699	薪資費用	國際、國內線之可售座位數比	國際航線	間接旅客服務費用	E190+ATR+其他機型國內航線總可售座位數	E190機型	國內航線	間接旅客服務費用	E190機型國內航線總可售座位數	E190機型國內各航線間接旅客服務費用
			其他旅客服務成本		國內航線			ATR機型			ATR機型國內航線總可售座位數	ATR機型國內各航線間接旅客服務費用
								其他機型			其他機型國內航線總可售座位數	其他機型國內各航線間接旅客服務費用
12	銷售費用	6121	佣金費用	直接歸屬	國際航線	佣金費用	E190+ATR+其他機型國內航線總營業收入	E190機型	國內航線	佣金費用	E190機型國內航線總營業收入	E190機型國內各航線銷售費用
					國內航線			ATR機型			ATR機型國內航線總營業收入	
								其他機型			其他機型國內航線總營業收入	
		6129	信用卡手續費	直接歸屬	國際航線	信用卡手續費	E190+ATR+其他機型國內航線總營業收入	E190機型	國內航線	信用卡手續費	E190機型國內航線總營業收入	ATR機型國內各航線銷售費用
					國內航線			ATR機型			ATR機型國內航線總營業收入	
								其他機型			其他機型國內航線總營業收入	
		6130	系統使用費	直接歸屬	國際航線	系統使用費	E190+ATR+其他機型國內航線總營業收入	E190機型	國內航線	系統使用費	E190機型國內航線總營業收入	ATR機型國內各航線銷售費用
					國內航線			ATR機型			ATR機型國內航線總營業收入	
								其他機型			其他機型國內航線總營業收入	
		6101至6199	薪資費用	國際、國內線之營業收入比	國際航線	營業人員費用	E190+ATR+其他機型國內航線總營業收入	E190機型	國內航線	營業人員費用	E190機型國內航線總營業收入	其他機型國內各航線銷售費用
			其他費用		國內航線			ATR機型			ATR機型國內航線總營業收入	
								其他機型			其他機型國內航線總營業收入	
13	管理費用	6201至6299	薪資費用	國際、國內線之營業收入比	國際航線	管理人員費用	E190+ATR+其他機型國內航線總營業收入	E190機型	國內航線	管理人員費用	E190機型國內航線總營業收入	E190機型國內各航線管理費用
			其他費用		國內航線			ATR機型			ATR機型國內航線總營業收入	
								其他機型			其他機型國內航線總營業收入	
		6215至6216	折舊費用	國際、國內線之營業收入比	國際航線	折舊與攤銷	E190+ATR+其他機型國內航線總營業收入	E190機型	國內航線	折舊與攤銷	E190機型國內航線總營業收入	其他機型國內各航線管理費用
			攤銷費用		國內航線			ATR機型			ATR機型國內航線總營業收入	
14	利息費用	7511	利息費用	各機型之飛航時間比例	E190機型	利息費用	E190機型國際+國內航線總飛航時間	國際航線	國內航線	利息費用	E190機型國內航線總飛航時間	E190機型國內各航線利息費用
					ATR機型		直接歸屬	國內航線			ATR機型國內航線總飛航時間	ATR機型國內各航線利息費用
					其他機型		其他機型國際+國內航線總飛航時間	國際航線			其他機型國內航線總飛航時間	其他機型國內各航線利息費用
								國內航線				

資料來源：本研究整理。

### 三、遠東航空

目前遠東航空之機隊計有 MD90 機型，同時飛航國內航線、國際航線及不定期航班(以下簡稱：國際航線)，ATR 機型僅飛航國內航線。

#### (一)直接旅客服務費用

##### 1. 旅客餐點

國際航線餐點單價較國內航線高，且國內航線由於航程短通常僅提供飲品，因此當每日交易事項發生時，可明確區分國際航線、國內航線之實際發生數，直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

##### 2. 旅客用品

國際航線之旅客用品價格較國內航線高，故每日交易事項發生時，可明確區分國際航線、國內航線之實際發生數，直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將旅客餐點、旅客用品之國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，按國內航線之各機型旅客人數比例，歸集至 MD90 機型、ATR 機型之國內航線作業成本庫。

##### 3. 旅客保險

因保險公司以機型別計價收費，故可直接歸集會計科目帳列數至 MD90 機型、ATR 機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將 MD90 機型作業成本庫之成本，按其國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之旅客人數比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。

最後，依國內各航線各機型之旅客人數比例，計算出國內各航線各機型之直接旅客服務費用。

#### (二)飛行組員費用

飛行組員之薪資費用交易事項發生時，可明確區分機型別入帳，故可直接歸集「5101 飛航員薪資費用」1 項會計科目帳列數至 MD90 機型、ATR 機型之作業成本庫。

「5104 飛航員差旅費」、「5110 飛航員保險費」、「5117 飛航員保健及醫藥費」、

「5118 飛航員伙食費」、「5119 飛航員職工福利」、「5122 飛航員訓練費」、「5127 飛航員制服費」、「5199 飛航員其他費用」等 8 項會計科目，因無法明確區分機型別入帳，故按各機型之飛航員薪資比例，歸集該 8 項會計科目帳列數至 MD90 機型、ATR 機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將 MD90 機型作業成本庫之成本，按其國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間比例，計算出國內各航線各機型之飛行組員費用。

### (三)油料費用

每日交易事項發生時，可明確區分機型別入帳，故直接歸集會計科目帳列數至 MD90 機型、ATR 機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將 MD90 機型作業成本庫之成本，按其國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間比例，計算出國內各航線各機型之油料費用。

### (四)直接維修費用

#### 1. 直接維修人工用人費用

用人費用無法明確區分機型別入帳，故按各機型之使用時間比例，歸集會計科目帳列數至 MD90 機型、ATR 機型之作業成本庫。

#### 2. 維修材料費用

自行備料維修飛機，故可明確區分機型別入帳，直接歸集會計科目帳列數至 MD90 機型、ATR 機型之作業成本庫。

#### 3. 外修費用

外修公司依機型別開立發票收費，故可直接歸集會計科目帳列數至 MD90 機型、ATR 機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將直接維修人工用人費用、維修材料費用、外修費用之 MD90 機型作業成本庫之成本，按其國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集

至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之使用時間比例，計算出國內各航線各機型之直接維修費用。

#### (五)直接場站及運務費用

##### 1. 機場費用

為民航局收取使用場站服務之規費，每日交易事項發生時，可明確區分國際航線、國內航線之實際發生數，直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，直接歸集至 MD90 機型、ATR 機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之航班次數比例，計算出國內各航線各機型之機場費用。

##### 2. 機場勤務費

地勤代理公司依國際航線、國內航線分別開立發票收費，故可明確區分國際航線、國內航線之實際發生數，直接歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，直接歸集至 MD90 機型、ATR 機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之可售座位數比例，計算出國內各航線各機型之機場勤務費。

最終，加總國內各航線各機型之機場費用與機場勤務費，為國內各航線各機型之直接場站及運務費用。

#### (六)空服員費用

空服員共同服勤 MD90 機型及 ATR 機型，無法明確區分機型別入帳，按國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間\*空服服勤人數（即：服勤時數）比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，按國內航線之各機型飛航時間\*空服服勤人數比例，歸集至 MD90 機型、ATR 機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線之各機型飛航時間\*空服服勤人數（即：服勤時數）比例，計算出國內各航線之各機型空服員費用。

#### (七)飛機保險費用

因飛機投保保險之交易發生時，可明確區分機型別，故直接歸集會計科目帳列數至 MD90 機型、ATR 機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將 MD90 機型作業成本庫之成本，按其國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間，計算國內各航線各機型之飛機保險費用。

#### (八)飛機折舊及租機費用

##### 1. 飛機折舊費用

飛機為固定營運資產，需按期提列折舊，因此依機型別編製財產目錄，以計算每期折舊費用，可明確區分機型別入帳，故直接歸集會計科目帳列數至 MD90 機型、ATR 機型之作業成本庫。

##### 2. 租機費用

因租機時，雙方會簽定租賃契約，明訂承租機型等內容，可明確區分機型別入帳，故直接歸集會計科目帳列數至 MD90 機型、ATR 機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將飛機折舊費用、租機費用之 MD90 機型作業成本庫之成本，按其國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間，計算國內各航線各機型之飛機折舊及租機費用。

#### (九)間接維修費用

間接維修相關交易發生時，無法明確區分機型別入帳，故按各機型之飛航時間比例，歸集會計科目帳列數至 MD90 機型、ATR 機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將 MD90 機型作業成本庫之成本，按其國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間，計算國內各航線各機型之間接維修費用。

#### (十)間接場站及運務費用

##### 1. 航務人員費用

因航務人員費用無法明確區分航線別入帳，故按國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之可售座位數比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

## 2. 運勤務人員費用

因運勤務人員費用無法明確區分航線別入帳，故按國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之可售座位數比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將航務人員費用、運勤務人員費用之國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，按國內航線之各機型可售座位數，歸集至 MD90 機型、ATR 機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之可售座位數，計算國內各航線各機型之間接場站及運務費用。

## (十一) 間接旅客服務費用

間接旅客服務費用為服務國際航線及國內航線旅客所發生之費用，無法明確區分航線別入帳，故按國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之可售座位數比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，按國內航線之各機型可售座位數，歸集至 MD90 機型、ATR 機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之可售座位數，計算國內各航線各機型之間接旅客服務費用。

## (十二) 銷售費用

### 1. 佣金費用

無法明確區分航線別入帳，故按國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之營業收入比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

### 2. 信用卡手續費

無法明確區分航線別入帳，故按國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之營業收入比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

### 3. 系統使用費

無法明確區分航線別入帳，故按國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之營業

收入比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

#### 4. 營業人員費用

營業人員為共同服務國際航線及國內航線之業務，無法明確區分航線別入帳，故按國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之營業收入比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將佣金費用、信用卡手續費、系統使用費、營業人員費用之國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，按國內航線之各機型營業收入，歸集至 MD90 機型、ATR 機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之營業收入，計算國內各航線各機型之銷售費用。

### (十三)管理費用

#### 1. 管理人員費用

管理人員共同管理國際航線及國內航線之業務，無法明確區分航線別入帳，故按國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之營業收入比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

#### 2. 折舊與攤銷

因為營運管理所需之固定資產與無形資產所提列之折舊與攤銷費用，無法明確區分航線別入帳，故按國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之營業收入比例，歸集會計科目帳列數至國際航線、國內航線之作業成本庫。

再將國內航線作業成本庫之成本，以機型別作為成本標的，按國內航線之各機型營業收入，歸集至 MD90 機型、ATR 機型之國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之營業收入，計算國內各航線各機型之管理費用。

### (十四)利息費用

無法明確區分機型別入帳，故按各機型之飛航時間比例，歸集會計科目帳列數至 MD90 機型、ATR 機型之作業成本庫。

再以航線別作為成本標的，將 MD90 機型作業成本庫之成本，按其國際航線佔總航線、國內航線佔總航線之飛航時間比例，歸集至國際航線、國內航線作業成本庫，而 ATR 機型作業成本庫之成本則直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間，計算國內各航線各機型之利息費用。

表 5-5 遠東航空統一成本歸集流程表

項次	成本	代碼	會計科目	歸集(一)	作業成本庫(一)	歸集(二)	作業成本庫(二)	成本分攤基礎(三)	成本標的									
1	直接旅客服務費用	5580	旅客餐點	直接歸屬	國際航線	MD90+ATR機型國內航線 總旅客人數	MD90機型 ATR機型	國內航線 旅客餐點	MD90機型國內航線總旅客人數 ATR機型國內航線總旅客人數	MD90機型 國內各航線 直接旅客服務費用								
				國內航線	旅客餐點													
		5581	旅客用品	直接歸屬	國際航線	MD90+ATR機型國內航線 總旅客人數	MD90機型 ATR機型	國內航線 旅客用品	MD90機型國內航線總旅客人數 ATR機型國內航線總旅客人數	ATR機型 國內各航線 直接旅客服務費用								
				國內航線	旅客用品													
		5585	旅客責任險	直接歸屬	MD90機型	MD90機型國際+國內航線 總旅客人數 直接歸屬	國際航線 國內航線	MD90機型 ATR機型	旅客保險	MD90機型國內航線總旅客人數 ATR機型國內航線總旅客人數	ATR機型 國內各航線 直接旅客服務費用							
				ATR機型	旅客保險													
2	飛行組員費用	5101	飛航員薪資費用	直接歸屬	MD90機型	MD90機型國際+國內航線 總飛航時間 直接歸屬	國際航線 國內航線	MD90機型 ATR機型	飛行組員 用人費用	MD90機型國內各航線 飛行組員費用 ATR機型國內各航線 飛行組員費用								
		5104至	飛航員差旅費	各機型之飛航員薪資比例	ATR機型						MD90機型國內航線總飛航時間 ATR機型國內航線總飛航時間							
		5199	飛航員其他費用															
		3	油料費用	5150	飛行油料費						直接歸屬	MD90機型	MD90機型國際+國內航線 總飛航時間 直接歸屬	國際航線 國內航線	MD90機型 ATR機型	油料費用	MD90機型國內各航線 油料費用 ATR機型國內各航線 油料費用	
	ATR機型																	
4	直接維修費用			5701至	直接維修人工成本 直接維修人員其他費用	各機型之使用時間比例	MD90機型	直接維修人工 用人費用	MD90機型國際+國內航線 總使用時間 直接歸屬	國際航線 國內航線	MD90機型 ATR機型	直接維修人工 用人費用						MD90機型國內各航線 直接維修費用
							ATR機型											
		5790	維修材料費用	直接歸屬	MD90機型	MD90機型國際+國內航線 總使用時間 直接歸屬	國際航線 國內航線	MD90機型 ATR機型	維修材料費用	MD90機型國內各航線 直接維修費用								
				ATR機型														
		5795	外修費用	直接歸屬	MD90機型	MD90機型國際+國內航線 總使用時間 直接歸屬	國際航線 國內航線	MD90機型 ATR機型	外修費用	MD90機型國內各航線 直接維修費用								
				ATR機型														
5	直接場站及運務費用	5365	機場費用	直接歸屬	國際航線	直接歸屬	MD90機型 ATR機型	國內航線 機場費用	MD90機型國內航線總航班次數 ATR機型國內航線總航班次數	MD90機型 國內各航線 直接場站及運務費用								
				國內航線	機場費用													
		5370	機場勤務費	直接歸屬	國際航線					MD90機型國際+國內航線 總使用時間 直接歸屬	國際航線 國內航線	MD90機型 ATR機型	機場勤務費	MD90機型國內各航線 直接場站及運務費用				
				國內航線	機場勤務費													
6	空服員費用	5501至	空服員薪資費用 空服員其他費用	國際、國內線之空服時數比	國際航線	MD90+ATR機型國內航線 總飛航時間*空服服勤人數	MD90機型 ATR機型	國內航線 空服員 用人費用	MD90機型國內航線總服勤時數 ATR機型國內航線總服勤時數	MD90機型 國內各航線 空服員費用								
					國內航線						空服員 用人費用							
		5599																



項次	成本	代碼	會計科目	歸集(一)	作業成本庫(一)		歸集(二)	作業成本庫(二)			成本分攤基礎(三)	成本標的
7	飛機保險費用	5151	飛機保險費用	直接歸屬	MD90機型	飛機保險費用	MD90機型國際+國內航線 總飛航時間 直接歸屬	國際航線 國內航線	MD90機型	飛機保險費用	MD90機型國內航線總飛航時間	MD90機型國內各航線 飛機保險費用
					ATR機型			國內航線	ATR機型		ATR機型國內航線總飛航時間	ATR機型國內各航線 飛機保險費用
8	飛機折舊及 租機費用	5152	飛機折舊費用	直接歸屬	MD90機型	飛機折舊費用	MD90機型國際+國內航線 總飛航時間 直接歸屬	國際航線 國內航線	MD90機型	飛機折舊費用	MD90機型國內航線總飛航時間	MD90機型 國內各航線 飛機折舊及租機費用
					ATR機型			國內航線	ATR機型		ATR機型國內航線總飛航時間	
		5153	租機費用	直接歸屬	MD90機型	租機費用	MD90機型國際+國內航線 總飛航時間 直接歸屬	國際航線 國內航線	MD90機型	租機費用	MD90機型國內航線總飛航時間	ATR機型 國內各航線 飛機折舊及租機費用
					ATR機型			國內航線	ATR機型		ATR機型國內航線總飛航時間	
9	間接維修費用	5801 至 5899	間接維修人工成本 其他維修成本	各機型之飛航時間比例	MD90機型	間接維修費用	MD90機型國際+國內航線 總飛航時間 直接歸屬	國際航線 國內航線	MD90機型	間接維修費用	MD90機型國內航線總飛航時間	MD90機型國內各航線 間接維修費用
					ATR機型			國內航線	ATR機型		ATR機型國內航線總飛航時間	ATR機型國內各航線 間接維修費用
10	間接場站及 運務費用	5201 至 5299	薪資費用 其他空運成本	國際、國內線之可售座位數比	國際航線	航務人員費用	MD90+ATR機型國內航線 總可售座位數	MD90機型 ATR機型	國內航線	航務人員費用	MD90機型國內航線總可售座位數	MD90機型 國內各航線 間接場站及運務費用
					國內航線						ATR機型國內航線總可售座位數	
		5301 至 5399	勤務人員薪資費用 勤務人員其他費用	國際、國內線之可售座位數比	國際航線	運勤務人員 費用	MD90+ATR機型國內航線 總可售座位數	MD90機型 ATR機型	國內航線	運勤務人員 費用	MD90機型國內航線總可售座位數	ATR機型 國內各航線 間接場站及運務費用
		5401 至 5499	薪資費用 其他場站及運務成本		國內航線						ATR機型國內航線總可售座位數	
11	間接旅客服務 費用	5601 至 5699	薪資費用 其他旅客服務成本	國際、國內線之可售座位數比	國際航線	間接旅客服務 費用	MD90+ATR機型國內航線 總可售座位數	MD90機型 ATR機型	國內航線	間接旅客服務 費用	MD90機型國內航線總可售座位數	MD90機型國內各航線 間接旅客服務費用
					國內航線						ATR機型國內航線總可售座位數	ATR機型國內各航線 間接旅客服務費用
12	銷售費用	6121	佣金費用	國際、國內線之營業收入比	國際航線	佣金費用	MD90+ATR機型國內航線 總營業收入	MD90機型 ATR機型	國內航線	佣金費用	MD90機型國內航線總營業收入	MD90機型 國內各航線 銷售費用
					國內航線						ATR機型國內航線總營業收入	
		6129	信用卡手續費	國際、國內線之營業收入比	國際航線	信用卡手續費	MD90+ATR機型國內航線 總營業收入	MD90機型 ATR機型	國內航線	信用卡手續費	MD90機型國內航線總營業收入	
					國內航線						ATR機型國內航線總營業收入	
		6130	系統使用費	國際、國內線之營業收入比	國際航線	系統使用費	MD90+ATR機型國內航線 總營業收入	MD90機型 ATR機型	國內航線	系統使用費	MD90機型國內航線總營業收入	ATR機型 國內各航線 銷售費用
					國內航線						ATR機型國內航線總營業收入	
		6101 至 6199	薪資費用 其他費用	國際、國內線之營業收入比	國際航線	營業人員費用	MD90+ATR機型國內航線 總營業收入	MD90機型 ATR機型	國內航線	營業人員費用	MD90機型國內航線總營業收入	
					國內航線						ATR機型國內航線總營業收入	

項次	成本	代碼	會計科目	歸集(一)	作業成本庫(一)		歸集(二)	作業成本庫(二)			成本分攤基礎(三)	成本標的
13	管理費用	6201 至 6299	薪資費用	國際、國內線之營業收入比	國際航線	管理人員費用	MD90+ATR機型國內航線 總營業收入	MD90機型 ATR機型	國內航線	管理人員費用	MD90機型國內航線總營業收入 ATR機型國內航線總營業收入	MD90機型 國內各航線 管理費用
			其他費用		國內航線							
		6215 6216	折舊費用	國際、國內線之營業收入比	國際航線	折舊與攤銷	MD90+ATR機型國內航線 總營業收入	MD90機型 ATR機型	國內航線	折舊與攤銷	MD90機型國內航線總營業收入 ATR機型國內航線總營業收入	ATR機型 國內各航線 管理費用
			攤銷費用		國內航線							
14	利息費用	7511	利息費用	各機型之飛航時間比例	MD90機型	利息費用	MD90機型國際+國內航線 總飛航時間 直接歸屬	國際航線 國內航線	MD90機型 ATR機型	利息費用	MD90機型國內航線總飛航時間 ATR機型國內航線總飛航時間	MD90機型國內各航線 利息費用 ATR機型國內各航線 利息費用
					ATR機型							

資料來源：本研究整理。

#### 四、德安航空

德安航空服務項目為：定翼機營運業務提供離島航班，原先使用 19 人座 Dornier 機型及 DHC6 機型飛航，但民國 107 年 2 月底 Dornier 機型已停飛，故目前僅有 DHC6 機型營運；直升機業務則是專營緊急醫療運送、吊掛、物資運補、空照、空拍、空測及特殊包機等任務，目前唯有 BK 機型營運。

##### (一)直接旅客服務費用

###### 1. 旅客餐點

目前無提供旅客餐點。

###### 2. 旅客用品

目前無提供旅客用品。

###### 3. 旅客保險

因保險公司係以機型別計算並收取保費，故直接歸集會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、DO 機型之作業成本庫。

再將旅客保險之 DHC6 機型及 DO 機型作業成本庫之成本，直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之旅客人數，計算國內各航線各機型之直接旅客服務費用。

##### (二)飛行組員費用

「5101 飛航員薪資費用」、「5104 飛航員差旅費」、「5117 飛航員保健及醫藥費」、「5118 飛航員伙食費」、「5122 飛航員訓練費」等 5 項會計科目，每日交易事項發生時，可明確區分機型別入帳，故可直接歸集該 5 項會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、DO 機型之作業成本庫。

「5110 飛航員保險費」、「5119 飛航員職工福利」、「5127 飛航員制服費」、「5199 飛航員其他費用」等 4 項會計科目，因無法明確區分機型別入帳，故按各機型之飛航員薪資比例，歸集該 4 項會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、DO 機型之作業成本庫。

再將 DHC6 機型及 DO 機型作業成本庫之成本，直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間，計算國內各航線各機型之飛行組員費用。

### (三)油料費用

因直升機與定翼機飛航耗油不同，經查詢標準耗油量表，不同機型計算出之油料成本不同，故可明確區分機型別入帳，直接歸集會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、D0 機型之作業成本庫。

再將 DHC6 機型及 D0 機型作業成本庫之成本，直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間，計算國內各航線各機型之油料費用。

### (四)直接維修費用

#### 1. 直接維修人工用人費用

「5701 直接維修人工成本」、「5722 直接維修人員訓練費」等 2 項會計科目，此 2 項會計科目之性質為直接維修人工薪資，德安航空各機型之維修人員，需有該機型之維修證照才能進行維修，不同機型不能互相協助維修，故可明確區分機型別入帳，因此直接歸集該 2 項會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、D0 機型之作業成本庫。

「5704 直接維修人員差旅費」、「5710 直接維修人員保險費」、「5717 直接維修人員保健及醫療費」、「5718 直接維修人員伙食費」、「5719 直接維修人員職工福利」、「5722 直接維修人員制服費」、「5799 直接維修人員其他費用」等 7 項會計科目，無法明確區分機型別入帳，德安之營收來源為定翼機（載客）+直升機（包機、空中拍攝／勘測、緊急醫療等）兩大類，和其他航空公司收入幾乎來自售票之客運收入，營運模式並不相同，故歸集成本的方式也不相同，若上述這 7 項會計科目（其他人事費用）和其他航空公司一樣，以定翼機和直升機的使用時間來歸集成本並不合理。就德安而言，以「直接維修人工用人費用」比例進行成本歸集比「使用時間」來得合理，其邏輯類似飛行組員費用中之勞健保費及伙食費若無法直接歸屬，則以飛行員之薪資比例來歸集，因為通常薪資愈高，其勞健保及伙食費等用人成本也會愈高。綜上所述，按各機型之直接維修人工比例，歸集該 7 項會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、D0 機型之作業成本庫。

#### 2. 維修材料費用

自行備料維修飛機，可明確區分機型別入帳，故直接歸集會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、D0 機型之作業成本庫。

#### 3. 外修費用

外修公司依機型別開立發票收費，故可直接歸集會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6

機型、D0 機型之作業成本庫。

再將直接維修人工用人費用、維修材料費用、外修費用之 DHC6 機型及 D0 機型作業成本庫之成本，直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之使用時間，計算國內各航線各機型之直接維修費用。

#### (五)直接場站及運務費用

##### 1. 機場費用

為民航局收取使用場站服務之規費，每日交易事項發生時，可明確區分機型別之實際發生數，直接歸集會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、D0 機型之作業成本庫。

再將 DHC6 機型及 D0 機型作業成本庫之成本，直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之航班次數，計算國內各航線各機型之機場費用。

##### 2. 機場勤務費

每日交易事項發生時，可明確區分機型別之實際發生數，直接歸集會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、D0 機型之作業成本庫。

再將 DHC6 機型及 D0 機型作業成本庫之成本，直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之可售座位數，計算國內各航線各機型之機場勤務費。

最終，加總國內各航線各機型之機場費用與機場勤務費，為國內各航線各機型之直接場站及運務費用。

#### (六)空服員費用

目前直升機及定翼機飛航時，未配置空服員服務。

#### (七)飛機保險費用

因飛機投保保險之交易發生時，可明確區分機型別入帳，故直接歸集會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、D0 機型之作業成本庫。

再將 DHC6 機型及 D0 機型作業成本庫之成本，直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間，計算國內各航線各機型之飛機保險費用。

#### (八)飛機折舊及租機費用

## 1. 飛機折舊費用

依機型別編製財產目錄，以計算每期折舊費用，故可明確區分機型別入帳，直接歸集會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、DO 機型之作業成本庫。

## 2. 租機費用

租賃雙方簽定承租機型等內容之契約，故可明確區分機型別入帳，直接歸集會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、DO 機型之作業成本庫。

再將飛機折舊費用、租機費用之 DHC6 機型及 DO 機型作業成本庫之成本，直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間，計算國內各航線各機型之飛機折舊及租機費用。

## (九)間接維修費用

因「5801 間接維修人工成本」、「5802 租金費用」、「5822 訓練費」等 3 項會計科目，每日交易事項發生時，可明確區分機型別入帳，故直接歸集該 3 項會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、DO 機型之作業成本庫。

「5803 文具用品」、「5804 差旅費」、「5805 運費」、「5806 郵電費」、「5807 修繕費」、「5808 廣告費」、「5809 水電瓦斯費」……等等 31 項會計科目，無法明確區分機型別入帳，同直接維修費用之歸集基礎，德安之營收來源為定翼機（載客）+直升機（包機、空中拍攝／勘測、緊急醫療等）兩大類，和其他航空公司收入幾乎來自售票之客運收入，營運模式並不相同，以「間接維修人工」比例進行成本歸集比「飛航時間」來得合理，故按各機型之間接維修人工比例，歸集該 31 項會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、DO 機型之作業成本庫。

再將 DHC6 機型及 DO 機型作業成本庫之成本，直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間，計算國內各航線各機型之間接維修費用。

## (十)間接場站及運務費用

德安航空之定翼機（即 DO 機型、DHC6 機型）偏小，座位數少、不滿 20 人，且旋翼機（即 BK 機型）之營運模式係為包機型態，故以可售座位數分配間接維修費用不符合營運型態，發生維修之基礎係以各機型使用時間而定，故按各機型之使用時間比例歸集間接場站及運務費用，詳細分述如下：

### 1. 航務人員費用

因航務人員共同服務直升機與定翼機，無法明確區分機型別入帳，故按各機型之使用時間比例，歸集會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、D0 機型之作業成本庫。

## 2. 運勤務人員費用

因場站人員無法明確區分權責歸屬，且共同服務直升機與定翼機，故按 BK 機型、DHC6 機型、D0 機型之各機型之使用時間比例，歸集會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、D0 機型之作業成本庫。

再將航務人員費用、運勤務人員費用之 DHC6 機型及 D0 機型作業成本庫之成本，直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之可售座位數，計算國內各航線各機型之間接場站及運務費用。

## (十一)間接旅客服務費用

因唯有定翼機營運業務會發生少數客服用品成本，故可直接歸集會計科目帳列數至 DHC6 機型及 D0 機型之作業成本庫。

再將 DHC6 機型及 D0 機型作業成本庫之成本，直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之可售座位數，計算國內各航線各機型之間接旅客服務費用。

## (十二)銷售費用

### 1. 佣金費用

佣金費用無法明確區分機型別入帳，故按各機型之營業收入比例，歸集會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、D0 機型之作業成本庫。

### 2. 信用卡手續費

信用卡刷卡手續費之計算明細，可明確區分機型別入帳，故直接歸集會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、D0 機型之作業成本庫。

### 3. 系統使用費

直升機業務與定翼機營運業務分屬不同訂位系統，故可明確區分機型別入帳，直接歸集會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、D0 機型之作業成本庫。

### 4. 營業人員費用

因場站人員無法明確區分權責業務歸屬，且共同服務直升機與定翼機，無法明確區分機型別入帳，故按各機型之營業收入比例，歸集會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、DO 機型之作業成本庫。

再將佣金費用、信用卡手續費、系統使用費、營業人員費用之 DHC6 機型及 DO 機型作業成本庫之成本，直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之營業收入，計算國內各航線各機型之銷售費用。

### (十三)管理費用

#### 1. 管理人員費用

管理人員共同管理直升機業務與定翼機營運之業務，無法明確區分機型別入帳，故按各機型之營業收入比例，歸集會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、DO 機型之作業成本庫。

#### 2. 折舊與攤銷

無法明確區分機型別入帳，故按各機型之營業收入比例，歸集會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、DO 機型之作業成本庫。

再將管理人員費用、折舊與攤銷之 DHC6 機型及 DO 機型作業成本庫之成本，直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之營業收入，計算國內各航線各機型之管理費用。

### (十四)利息費用

德安航空之借款非屬專機專案借款，借款利息無法明確區分機型別入帳，借款主係為因應日常營運及週轉所產生，也就是利息費用之產生是為了定翼機（載客）+直升機（包機、空中拍攝／勘測、緊急醫療等）之營運所產生，因此用營業收入比例進行成本歸集會比用飛航時間來得適當（因直升機通常是一趟出去收費多少，和飛航時間或使用時間不一定相關），因此改採各機型之營業收入比例，歸集會計科目帳列數至 BK 機型、DHC6 機型、DO 機型之作業成本庫。

再將 DHC6 機型及 DO 機型作業成本庫之成本，直接歸集至國內航線作業成本庫。最後，依國內各航線各機型之飛航時間，計算國內各航線各機型之利息費用。



表 5-6 德安航空統一成本歸集流程表

項次	成本	代碼	會計科目	歸集(一)	作業成本庫(一)		歸集(二)	作業成本庫(二)			成本分攤基礎(三)	成本標的
1	直接旅客服務費用	5585	旅客責任險	直接歸屬	BK機型	旅客保險	直接歸屬	國內航線	DHC6機型	旅客保險	DHC6機型國內航線總旅客人數	DHC6機型國內各航線 直接旅客服務費用
					DHC6機型				DO機型			DO機型國內各航線 直接旅客服務費用
					DO機型				DO機型			DO機型國內航線總旅客人數
2	飛行組員費用	5101至5122	飛航員薪資費用	直接歸屬	BK機型	飛行組員用人費用	直接歸屬	國內航線	DHC6機型	飛行組員用人費用	DHC6機型國內航線總飛航時間	DHC6機型國內各航線 飛行組員費用
		5110至5199	飛航員訓練費		DHC6機型				DO機型			DO機型國內各航線 飛行組員費用
			飛航員保險費	各機型之飛航員薪資比例	DO機型				DO機型		DO機型國內航線總飛航時間	DO機型國內各航線 飛行組員費用
			飛航員其他費用									
3	油料費用	5150	飛行油料費	直接歸屬	BK機型	油料費用	直接歸屬	國內航線	DHC6機型	油料費用	DHC6機型國內航線總飛航時間	DHC6機型國內各航線 油料費用
					DHC6機型				DO機型			DO機型國內各航線 油料費用
					DO機型				DO機型		DO機型國內航線總飛航時間	
4	直接維修費用	5701至5722	直接維修人工成本	直接歸屬	BK機型	直接維修人工用人費用	直接歸屬	國內航線	DHC6機型	直接維修人工用人費用	DHC6機型國內航線總使用時間	DHC6機型 國內各航線 直接維修費用
		5704至5799	直接維修人員訓練費		DHC6機型				DO機型			
			直接維修人員差旅費	各機型之直接維修人工比例	DO機型		DO機型	DO機型國內航線總使用時間	DO機型 國內各航線 直接維修費用			
			直接維修人員其他費用									
		5790	維修材料費用	直接歸屬	BK機型	維修材料費用	直接歸屬	國內航線	DHC6機型	維修材料費用	DHC6機型國內航線總使用時間	DO機型 國內各航線 直接維修費用
		5795	外修費用		DHC6機型				DO機型			
		直接歸屬	DO機型	DO機型	DO機型國內航線總使用時間							
5	直接場站及運務費用	5365	機場費用	直接歸屬	BK機型	機場費用	直接歸屬	國內航線	DHC6機型	機場費用	DHC6機型國內航線總航班次數	DHC6機型 國內各航線 直接場站及運務費用
			DHC6機型		DO機型				DO機型國內航線總航班次數			
		5370	機場勤務費	直接歸屬	BK機型	機場勤務費	直接歸屬	國內航線	DHC6機型	機場勤務費	DHC6機型國內航線總可售座位數	國內各航線 直接場站及運務費用
			DHC6機型		DO機型				DO機型國內航線總可售座位數			
7	飛機保險費用	5151	飛機保險費用	直接歸屬	BK機型	飛機保險費用	直接歸屬	國內航線	DHC6機型	飛機保險費用	DHC6機型國內航線總飛航時間	DHC6機型國內各航線 飛機保險費用
					DHC6機型				DO機型			DO機型國內各航線 飛機保險費用
					DO機型				DO機型		DO機型國內航線總飛航時間	
8	飛機折舊及租機費用	5152	飛機折舊費用	直接歸屬	BK機型	飛機折舊費用	直接歸屬	國內航線	DHC6機型	飛機折舊費用	DHC6機型國內航線總飛航時間	DHC6機型 國內各航線 飛機折舊及租機費用
			DHC6機型		DO機型				DO機型國內航線總飛航時間			
			租機費用	直接歸屬	BK機型		租機費用	直接歸屬	國內航線	DHC6機型	租機費用	DHC6機型國內航線總飛航時間
		5153	租機費用		DHC6機型	DO機型				DO機型國內航線總飛航時間		

項次	成本	代碼	會計科目	歸集(一)	作業成本庫(一)		歸集(二)	作業成本庫(二)			成本分攤基礎(三)	成本標的		
9	間接維修費用	5801	間接維修人工成本	直接歸屬	BK機型	間接維修費用	直接歸屬	國內航線	DHC6機型	間接維修費用	DHC6機型國內航線總飛航時間	DHC6機型國內各航線間接維修費用		
		5802	租金費用		DHC6機型				DHC6機型國內航線總飛航時間		DO機型國內各航線間接維修費用			
		5822	訓練費	各機型之間接維修人工比例	DO機型				DO機型		DO機型國內航線總飛航時間			
		5803	文具用品											
		5899	其他維修成本											
10	間接場站及運務費用	5201至5299	薪資費用 其他空運成本	各機型之使用時間比例	BK機型 DHC6機型 DO機型	航務人員費用	直接歸屬	國內航線	DHC6機型 DO機型	航務人員費用	DHC6機型國內航線總可售座位數 DO機型國內航線總可售座位數	DHC6機型國內各航線間接場站及運務費用		
		5301至5399	勤務人員薪資費用 勤務人員其他費用		各機型之使用時間比例				BK機型 DHC6機型 DO機型		運勤務人員費用	直接歸屬	國內航線	DHC6機型 DO機型
		5401至5499	薪資費用 其他場站及運務成本											
		11	間接旅客服務費用	5601至5699	薪資費用 其他旅客服務成本	直接歸屬	DHC6機型 DO機型	間接旅客服務費用	直接歸屬	國內航線	DHC6機型 DO機型	間接旅客服務費用	DHC6機型國內航線總可售座位數 DO機型國內航線總可售座位數	DHC6機型國內各航線間接旅客服務費用 DO機型國內各航線間接旅客服務費用
		12	銷售費用	6121	佣金費用	各機型之營業收入比例	BK機型 DHC6機型 DO機型	佣金費用	直接歸屬	國內航線	DHC6機型 DO機型	佣金費用	DHC6機型國內航線總營業收入 DO機型國內航線總營業收入	DHC6機型國內各航線銷售費用
6129	信用卡手續費			直接歸屬	DHC6機型 DO機型		信用卡手續費				DHC6機型國內航線總營業收入 DO機型國內航線總營業收入			
6130	系統使用費				直接歸屬						BK機型 DHC6機型 DO機型		系統使用費	DHC6機型國內航線總營業收入 DO機型國內航線總營業收入
6101至6199	薪資費用 其他費用			各機型之營業收入比例		BK機型 DHC6機型 DO機型	營業人員費用	直接歸屬	國內航線	DHC6機型 DO機型	營業人員費用	DHC6機型國內航線總營業收入 DO機型國內航線總營業收入		
13	管理費用			6201至6299	薪資費用 其他費用	各機型之營業收入比例	BK機型 DHC6機型 DO機型	管理人員費用	直接歸屬	國內航線	DHC6機型 DO機型	管理人員費用	DHC6機型國內航線總營業收入 DO機型國內航線總營業收入	DHC6機型國內各航線管理費用
				6215至6216	折舊費用 攤銷費用		各機型之營業收入比例				BK機型 DHC6機型 DO機型		折舊與攤銷	直接歸屬
14	利息費用	7511	利息費用	各機型之營業收入比例	BK機型 DHC6機型 DO機型	利息費用	直接歸屬	國內航線	DHC6機型 DO機型	利息費用	DHC6機型國內航線總飛航時間 DO機型國內航線總飛航時間	DHC6機型國內各航線利息費用 DO機型國內各航線利息費用		

資料來源：本研究整理。

## 5.6 國內航線客運價審查機制檢討

航空業具有公共服務之特性，其服務乃著眼於社會大眾需要，並非如一般行業，以單純營利為目標。考量航空業之資本投資龐大與沉沒成本高等，政府仍須提供業者適切之經營環境，以保護其避免陷入惡性競爭。因此，政府基於保護業者及乘客，對於航空運輸業有關市場進出、運價決定及服務水準等採取嚴格的管制政策。

我國有關航空運價管制部分，早期是依據民用航空法第五十一條規定(未修訂前)：「民用航空運輸業客貨運之運價，由交通部核定，非經核准不得增減之」。簡言之，民用航空票價均須經交通部核定，亦即屬固定運價管制方式。縱觀歷次運價調整，均因油料及購機等營運成本大幅上昇而實施，其決定過程，多由業者主動提出調整申請，政府再針對其所提供營運資料，考量航空市場的供需、一般物價水準及消費者的權益等因素，進行審酌。

嗣於 70 年代，基於天空開放政策，陸續放寬部分航空運輸業管制項目，修訂「民用航空法」相關規定，有關運價之規定則適用第五十五條：「民用航空運輸業客貨之運價，其為國際定期航線者，應報請民航局轉報交通部備查；其為國內定期航線者，應報請民航局轉報交通部核准其上、下限範圍。變更時，亦同。」

民國 79 年以前，國內航空運價係採嚴格管制的「單一費率管制」方式，此舉將使業者無法依市場需求彈性之不同(如淡旺季或尖離峰時段)，而採行彈性票價。復於 79 年 7 月起依「國內客運航線彈性費率實施要點」，改以「上、下限價格管制」方向進行，並經多次試辦及精進，至 88 年 11 月 2 日全面廢除單一運價制度，分別核定各公司各航線之運價上下限，航空公司得在核定基礎票價上、下限範圍內進行票價調整。

我國現行航空運價管制，係依民用航空法第五十五條第二項規定訂定航空客貨運價管理辦法(如附錄三)，由業者依其成本結構提報航線票價，主管機關依上述資訊，秉彈性原則進行審查，同意業者間之票價存在差異，並給予固定的下限調整空間，鼓勵業者進行不同的行銷策略。

民航局針對航空客運價之審查，主係考量國內航空產業之高沉沒成本、多為離島偏遠航線、燃油成本占比高、燃油價格波動大、市場需求規模小，以及尖離峰需求變化大等特性，並依 102 年民航局委外交通大學研究「國內航線客貨運價管制方式與訂定公式研究計畫」進行，相關內容略以：

- (一)管制原則：採運價上、下限管制。在核准之運價上、下限範圍內，容許航空公司自訂票價(即報備制)，以機動因應尖離峰運量變化，俾使航空公司運輸能量能夠充分

利用。運價上限可避免因航空公司獨占，而訂定過高票價。運價下限則可避免業者間之毀滅式競爭，維持市場競爭秩序。

(二)定價法則：以合理報酬率法為基礎，以航空公司 14 項成本加上合理報酬（＝費率基礎＋合理報酬率）。其中，費率基礎係以航機資產現值(or 最適機型 ATR 現值)作為估算基礎。

(三)費率結構：以兩段式費率結構為基礎，以反映 14 項成本中與航程距離有關（例如，油料）及無關（例如，直接場站及運務費用）之部分。其運價公式如下：

$$\text{運價上限：} P_i = F + f \times T_i$$

$$\text{運價下限：} \underline{P}_i = \underline{F} + \underline{f} \times T_i$$

其中， $P_i$ ：航線  $i$  之運價上限（新台幣元）。

$\underline{P}_i$ ：航線  $i$  之運價下限（新台幣元）。

$F$ ：基本費率（新臺幣元）。

$f \times T_i$ ：距離費率（新臺幣元）。

$f$ ：里程費率（新臺幣元/哩）。

$T_i$ ：航線  $i$  之里程長度（哩）。

$\underline{F}$ ：運價下限之基本費率。

$\underline{f}$ ：運價下限之里程費率。

(四)費率水準：運價公式中兩項費率係數  $F$  及  $f$  之計算方式如下：

$$F = (\text{基本費率} + \text{合理報酬} \times \alpha) \div \text{合理承載率} (LF)$$

$f = (\text{里程費率} + \text{合理報酬} \times (1 - \alpha)) \div \text{平均航線里程} (\bar{T}) \div \text{合理承載率} (LF)$  其中， $\alpha$ ＝終端成本/14 項成本。至於  $\underline{F}$  及  $\underline{f}$  之計算與  $F$  及  $f$  大致相同，惟在計算終端成本及距離成本時，僅依據「飛行組員費用」、「直接修護費用」、「空服員費用」、「直接場站及運務費用」，以及「直接旅客服務費用」等五項成本項目計算而得。

(五)票種補貼：在政府未編足預算補貼民航業者之法定優待票與全票差額前，建議採用現行全票與優待票間交叉補貼的計算方式，計算全票，即  $P_{i-adult} = (P_i - P_i \times \alpha \times \beta) \div (1 - \beta)$ 。其中， $P_{i-adult}$  為交叉補貼下的全票票價； $P_i$  為運價上限（無交叉補貼）； $\beta$  為法定優待票比例； $\alpha$  為非變動成本與總成本比值。

(六)其他艙等：前述運價公式係指經濟艙。商務艙定價則建議以商務艙座位與經濟艙座

位之空間比例，作為商務艙運價上限研訂之原則。即：商務艙運價上限＝經濟艙運價上限 $\times \lambda$ ；商務艙運價下限＝經濟艙運價下限 $\times \lambda$ 。其中  $\lambda$ ＝商務艙座位空間/經濟艙座位空間＝1.64。

(七)定期調整機制：每兩年檢討一次。

(八)臨時調整機制：以燃油附加費內含方式，當因油價變動而致運價上升（或下跌）最慢之航線，其漲幅（或跌幅）超過 100 元時，則自動啟動臨時調整機制。所有航線依當時中油公告油價重新計算運價上限及下限。

查現行航空運價審查機制係採運價上、下限方式進行管制，同時避免形成獨占，及同業間惡性競爭，確保相關運輸服務之提供，並維護消費者權益。而其定價乃以合理報酬法為基礎，亦即，以航空公司 14 項成本加上合理報酬，並同時考量航線航程距離、不同機型、航線特性及機齡等營運特性，配合國內市場供需，訂定運價計算公式。

運價計算公式相關參數中，已考量航空運輸之關鍵成本因素，應屬允當，惟其尚須掌握航空公司之 14 項成本資料，方可進行運算，本案以航線、機型為標的，建立國內線統一成本會計制度，計算出可合理反映真實之成本，實可補足上述缺憾，周延運價審查機制，並建議改採「成本加成訂價法」進行運價訂定，將運價視為商品售價，採各航線各機型之 14 項總成本再加成一定比例利潤率以訂定運價。

## 第六章 國內航線成本陳報暨檢核系統之建構

本研究經由多次實地訪談航空業者，瞭解航空運輸業實際營運情形，並擬定統一會計科目、成本分攤基礎及計算流程，並經舉辦業者座談會，取得產官學界共識及認同，建立國內航線統一成本會計制度，然過去皆為紙本作業申請票價調整或虧損補貼作業，需耗時費工整理及審核資料，故本研究開始著手進行建構國內航線成本陳報暨檢核系統(以下簡稱：本系統)，期望藉由系統之執行，一方面能協助業者確認與掌控航線別成本，另一方面亦能對基本運價訂定及服務偏遠航線營運虧損補貼等審核工作，提供較合理之成本評估基礎。

國內航線統一成本會計制度完成後，將依其架構建置陳報暨檢核系統，該系統以國籍航空公司財務監理系統為平台，以利國籍航空公司報送資料單一窗口化。本章將敘述資訊平台軟體系統之設計方法與工作，包含系統架構設計面、運行方法、輸入檔案設計、資料庫設計方法與系統畫面簡介。

### 6.1 系統架構及操作介面

本系統考量資訊安全之疑慮，因此不採用(.exe)安裝檔，而延續全球資訊網(World Wide Web, WWW)為系統。由客戶端提出要求，伺服器收到要求之後，才會將資料回應給客戶端，使用者透過瀏覽器就可以看到伺服器回應的資料，其中以 Http (Hypertext Transfer Protocol)進行連線與資料傳送，Http 是一種通訊協定，用於網頁發出請求(Request)給伺服器，伺服器將要 Render 的資料回傳(Response)給網頁瀏覽器使用，Http 訊息通常是透過 80 port 或是 443 port (Secure http)往返網頁瀏覽器與伺服器之間。

計畫將以 .NET Core 為架構，有別於現行系統 .NET 架構，.NET Core 為 .NET Framework 新一代版本，是微軟開發的第一個跨平台(Windows、Mac OSX、Linux)應用程式開發框架(Application Framework)，由於 .NET Core 的開發目標是跨平台的 .NET 平台，因此 .NET Core 會包含 .NET Framework 的類別庫，但與 .NET Framework 不同的是 .NET Core 採用套件化(Packages)的管理方式，應用程式只需要取得需要的組件即可，是一個非常直覺化的開發環境，一方面可以讓系統開發者專心於程式邏輯與結構，不用費心於底層運作的程式碼，也可提高系統穩定度與可靠度。

而在資料儲存方面，其安全性與查詢效率是主要考量，因此使用資料庫儲存各個所需要的資料區塊，資料庫是所有資料的集中地，若要對資料庫進行存取需要遵守資料庫本身的規則與運算，以達到最有效率的利用。

我們採用 PostgreSQL(伺服器的執行端，負責管理資料庫的檔案、受理用戶端的連線要求、執行相對應的資料庫動作，這樣的資料庫伺服端程式稱之為「Postgres」。)，以資料庫的術語來說，PostgreSQL 採用了主從式架構(Client/Server)。

PostgreSQL 會在進行下列操作時保持連線：用戶端的程式用來發起資料庫操作的行為，其設計的形態很廣泛：可能是文字介面的工具、圖型介面的程式、將資料庫內容顯示成網頁的網際網路伺服器、甚至是專用的資料庫管理工具。有一些用戶端程式是由 PostgreSQL 官方所提供，大部份由第三方的其他使用者所開發。如同一般的主從式架構，用戶端與伺服端可以是兩台不同的主機，並透過 TCP/IP 的網路協定溝通。

PostgreSQL 伺服器可以管理來自多個用戶端的同步連線。為了達到這樣的功能，它會自我複製(fork)成新的執行緒，一對一地處理每一個連線。這個部份進一步來說，用戶端和新的伺服器執行緒之間的溝通，並不需要原始的 Postgres 執行緒介入。也就是說，主要的資料庫服務執行緒會持續等待其他用戶端的連線，協助安排好其與伺服端執行緒的配對之後便完全交接，再回到等待的狀態。

在表單驗證的模式下，對於使用者帳戶的密碼要求為：密碼長度不得少於八個字元，且必須包含至少小寫字母、大寫字母及數字各一，以確保資訊安全。

在系統運作環境依網站標轉主從式架構(Clinet/Server)可區別成使用者端與系統伺服器端，其中使用者端執行環境主要為一般個人電腦與網路瀏覽器，表 6-1 為使用者端安裝所需要的程式環境與執行程式。

表 6-1 使用者端運作建議軟體

軟體名稱	功能說明
網頁瀏覽器	建議以 Google Chrome 為主，但同時支援 IE 與 FireFox
Acrobat Reader	PDF 檔案格式讀取軟體
Office 相關軟體	讀取.XLSX 檔案建議使用 Microsoft Office 有關軟體開啟

資料來源：本研究整理。

而在系統伺服器端，研究團隊決定使用 Linux Server 作為伺服器端系統，有別於其他如 Windows Server，Linux Server 的穩定性、需求性與操作性、安全性、性價比來看主機的穩定性是至關重要的，關係著網站的生存發展，如果穩定性不夠好的話，就會影響用戶的訪問，也會影響網站的優化，導致沒有排名，這對於用戶體驗度的影響是非常大的。

通常來說，linux 穩定性要比 windows 更加優異，因為 linux 開源，一般很少有漏洞，

就很少會招到網絡攻擊。再就是 windows 的圖形介面需要占很多資源，而 linux 系統去掉圖形介面的包袱，系統運行得更快。windows 配置變化的時候，通常需要重新啟動，這導致不可避免的停機，而 linux 通常不需要重新啟動。幾乎所有的 linux 系統配置的改變都能在系統運行中操作，而且還不會影響其他無關的服務。

從安全漏洞的數量上來說，linux 的開源開發方式有助於發現錯誤，集眾人智慧解決問題，各種補丁更新得很快，這是 windows 主機不具備的優勢。linux 裡面的權限分配的很細緻、嚴格，各個用戶之間也相互獨立，所以安全性較好。表 6-2 為伺服器端對於運作需求方面的建議環境整理。

表 6-2 伺服器運作軟體環境建議

軟體名稱	環境建議
Linux	Cent OS7
Internet Information Server	Kestrel
Data base Server	PostgreSQL 10

資料來源：本研究整理。

登入本系統前，需先鍵入使用者名稱、密碼及驗證碼(如圖 6-1)，經確認無誤後，才可成功進入系統內。



國籍航空公司財務監理暨國內航線統一成本會計陳報系統  
交通部民用航空局(Civil Aeronautics Administration, MOTC)

登入

使用者名稱: CI0001

密碼: Password

驗證碼: 7B91 點圖刷新

輸入上面數字

登入

圖 6-1 系統登入畫面

若登入系統之帳號密碼錯誤或是驗證碼錯誤時，系統會自動產生提醒訊息(如圖 6-2)。





圖 6-2 系統錯誤訊息提醒畫面

使用者成功進入系統後，即可看到系統首頁畫面(如圖 6-3)。



圖 6-3 系統首頁畫面

再點選成本分析功能，即可進入成本分析系統平台畫面(如圖6-4)。

本研究設計了人工試算表(以下簡稱：試算表)，為EXCEL檔格式，由各家航空公司自行填寫後上傳(如圖6-5)。



圖 6-4 成本分析系統平台畫面



**國籍航空公司財務監理暨國內航線統一成本會計陳報系統**

交通部民用航空局(Civil Aeronautics Administration, MOTC)

scu\_test~

首頁 / 成本分析 / 資料上傳

**航空公司\***

B7 立榮航空

**上傳報表期間\***

108

☐ 第一季

☐ 第二季

☐ 第三季

☒ 第四季

人工試算表(點擊或拖曳至下方)

點擊空白處或者拖曳檔案進行上傳  
人工試算表

取消

送出

圖 6-5 航空公司試算表上傳系統畫面

民航局使用者(業務主辦人員)透過資料下載功能(如圖6-6)，點選查詢期間及航空公司，即可下載該選定航空公司之成本分析系統人工試算表，進行資料篩選、審核等。

因成本分攤結果至每個會計科目，輸出報表過大在系統畫面不容易讀取，故透過 Power BI 連線軟體呈現輸出結果(如圖 6-7)，後續主管機關可逕予下載檔案運用，進行資料篩選，輸出符合計算、審核需求之報表。

航空公司\*

B7立榮航空

上傳報表期間-起\*

106

上傳報表期間-迄\*

108

下載

圖 6-6 航空公司試算表下載系統畫面

SCU\_output3 connect 13 (1) - Power BI Desktop

檔案常用檢視表模型說明

剪貼簿外部資料插入自訂視覺效果主題關聯性計算共用

複製貼上取得資料最近使用資料來源輸入編輯查詢重新整理新增新增視圖問題按鍵文字方塊影像Marketplace從檔案切換主題管理關聯新的快速值發行

立榮航空

期間108Q2全部費用大總全部

FactorName LineName	可量度因素 FactorFee	UnitCost	放客率新 FactorFee	UnitCost	惠飛特酬 FactorFee	UnitCost	航司 Factor
台中-南竿	61,460.00	1,486.20	51,844.00	1,761.86	718.17	127,187.25	8
A321	0.00		0.00		0.00		
ATR	61,460.00	1,486.20	51,844.00	1,761.86	718.17	127,187.25	8
其他	0.00		0.00		0.00		
台中-花蓮	0.00		0.00		0.00		
A321	0.00		0.00		0.00		
ATR	0.00		0.00		0.00		
其他	0.00		0.00		0.00		
台中-金門	280,490.00	1,392.78	227,542.00	1,716.87	2,849.47	137,099.38	4.0
A321	0.00		0.00		0.00		
ATR	280,490.00	1,392.78	227,542.00	1,716.87	2,849.47	137,099.38	4.0
其他	0.00		0.00		0.00		
台中-濟公	199,508.00	2,093.90	164,605.00	2,957.96	1,193.13	680,054.22	2.7
A321	5,888.00	1,024.40	3,608.00	1,671.75	11.95	504,741.78	
ATR	193,620.00	1,069.50	160,997.00	1,286.21	1,181.18	179,312.45	2.7
其他	0.00		0.00		0.00		
台中-金門	151,200.00	1,318.33	130,584.00	1,526.46	1,476.02	135,046.61	2.1
A321	0.00		0.00		0.00		
ATR	151,200.00	1,318.33	130,584.00	1,526.46	1,476.02	135,046.61	2.1
其他	0.00		0.00		0.00		
台中-濟公	184,100.00	935.73	147,552.00	1,167.50	913.30	188,620.56	2.6
A321	0.00		0.00		0.00		
ATR	184,100.00	935.73	147,552.00	1,167.50	913.30	188,620.56	2.6
其他	0.00		0.00		0.00		
台東-綠島	0.00		0.00		0.00		
A321	0.00		0.00		0.00		
ATR	0.00		0.00		0.00		
其他	0.00		0.00		0.00		
總計	3,225,068.00	25,906.90	2,644,045.00	31,168.00	28,681.18	4,476,531.16	43.9*

台中-南竿

2,416,826.49

10,510,521.21

5,220,602.55

870,241.74

16,883.4

A321

0.00

0.00

0.00

0.00

ATR

2,416,826.49

10,510,521.21

5,220,602.55

870,241.74

16,883.4

其他

0.00

0.00

0.00

0.00

台中-花蓮

0.00

0.00

0.00

0.00

A321

0.00

0.00

0.00

0.00

ATR

0.00

0.00

0.00

0.00

其他

0.00

0.00

0.00

0.00

台中-金門

10,220,189.85

44,446,518.01

23,825,688.42

3,819,468.89

66,988.2

A321

0.00

0.00

0.00

0.00

ATR

10,220,189.85

44,446,518.01

23,825,688.42

3,819,468.89

66,988.2

其他

0.00

0.00

0.00

0.00

台中-濟公

4,817,062.92

21,976,953.57

16,812,963.62

2,763,022.55

27,768.4

A321

0.00

1,028,059.58

366,261.77

60,563.08

ATR

4,817,062.92

20,948,894.00

16,446,681.85

2,702,459.47

27,768.4

其他

0.00

0.00

0.00

0.00

台中-金門

5,001,856.40

21,761,239.00

12,843,395.80

2,191,953.68

34,699.7

A321

0.00

0.00

0.00

0.00

ATR

5,001,856.40

21,761,239.00

12,843,395.80

2,191,953.68

34,699.7

其他

0.00

0.00

0.00

0.00

台中-濟公

3,587,446.33

15,601,422.30

15,638,023.59

2,476,774.72

21,470.6

A321

0.00

0.00

0.00

0.00

ATR

3,587,446.33

15,601,422.30

15,638,023.59

2,476,774.72

21,470.6

其他

0.00

0.00

0.00

0.00

台東-綠島

0.00

0.00

0.00

0.00

A321

0.00

0.00

0.00

0.00

ATR

0.00

0.00

0.00

0.00

其他

0.00

0.00

0.00

0.00

總計

圖 6-7 Power BI 連線軟體輸出報表畫面

系統資料下載平台唯有民航局使用者可進入，一般航空公司使用者無權進入此功能介面，以防止一般航空公司使用者有機會看到其他家航空公司之成本資訊，盡到本系統資料保密之責。之後航空公司若有新增、修正、刪除會計科目，則需正式行文民航局通過後，由民航局系統管理人員進行平台後端之管控。

## 6.2 系統檢核

### 一、試算表

表格中灰色部分，代表已由密碼鎖住無法自行更動，而黃色部分則代表航空公司須自行填寫者，所填寫會計科目帳列數及成本分攤基礎數值，最終皆由系統計算出國內各航線各機型之成本，以減少人工計算發生錯誤之情形。

#### (一) 成本分攤基礎數值

先填寫航線別數值、機型別數值及各機型國內線數值至成本分攤基礎數值表格，可直接匯入各項成本申報表格內，不用再重覆人工填寫，以免航空公司耗時人工作業及產生誤填之機會。所有航線加總之成本分攤基礎數值應等於所有機型加總之成本分攤基礎數值，所有機型國內航線加總之成本分攤基礎數值應等於國內航線成本分攤基礎數值，為檢核航空公司自行填寫成本分攤基礎數值之正確性，另設定各項檢核項目(如圖6-8)，若該項檢核未符合正確性，則顯示檢核不通過，以提醒航空公司應重新更正為正確之成本分攤基礎數值。

項目	成本分攤基礎							
	航線數值		機型數值			機型國內線數值<Note1>		
	國際線及其他非定期航班	國內線	A321	ATR	其他	A321	ATR	其他
旅客人數								
RPK								
飛航時間								
使用時間								
航班次數								
可售座位數								
飛航時間*空服服勤人數								
客運營業收入								

<Note1> 請僅填入國內線之數值。

項目	檢核結果<Note2>		
	航線加總數值=機型加總數值	國內線數值=機型國內線數值	E欄=H欄
旅客人數			
RPK			
飛航時間			
使用時間			
航班次數			
可售座位數		檢核不通過	
飛航時間*空服服勤人數			
客運營業收入			

<Note2> 檢核不通過，應重新更正為正確成本分攤基礎數值。

圖 6-8 成本分攤基礎數值填寫及檢核表

## (二)成本分攤(航線)數值

航空公司自行填寫之國內各航線各機型成本分攤基礎數值表，同樣直接匯入各項成本申報表格內，進行後續系統運算作業。各機型之國內各航線成本分攤基礎數值加總數應等於各機型國內航線成本分攤基礎數值，同樣若未符合正確性，則會顯示檢核不通過，以提醒航空公司應重新更正為正確之成本分攤基礎數值。

機型/項目	松山-花蓮	松山-台東	台東-蘭嶼	台東-綠島	金門-馬公	馬公-七美	東沙包機	加總數=機型國內線數值
A321/ 旅客人數								檢核不通過
ATR/ 旅客人數								
其他/ 旅客人數								
A321/ 飛航時間								
ATR/ 飛航時間								
其他/ 飛航時間								
A321/ 使用時間								
ATR/ 使用時間								
其他/ 使用時間								
A321/ 航班次數								
ATR/ 航班次數								
其他/ 航班次數								
A321/ 可售座位數								
ATR/ 可售座位數								
其他/ 可售座位數								
A321/ 飛航時間*空服服勤人數								
ATR/ 飛航時間*空服服勤人數								
其他/ 飛航時間*空服服勤人數								
A321/ 客運營業收入								
ATR/ 客運營業收入								
其他/ 客運營業收入								

<Note> 檢核不通過，應重新更正為正確成本分攤基礎數值。

圖 6-9 成本分攤基礎數值(航線)填寫及檢核表

## (三)十四項成本

依據各家航空公司之統一成本分攤計算流程，本研究設計了各家航空公司適用之十四項成本申報表格，以下先就通用格式所代表之涵義論述，另於附錄十二羅列了四家有飛航國內航線航空公司之十四項成本申報表格內容做為範本。

以直接旅客服務費用申報表為例，航空公司先填寫自有會計科目金額，試算表會自動計算總數至相對應統一會計科目金額，因此表格設計將航空公司自有會計科目、公版會計科目及金額為灰色不可更動區塊(如圖6-10)。

接著來到作業成本庫(一)之步驟：

若為航空公司自動歸屬會計科目帳列數至作業成本庫(一)者，分攤基礎(一)無需填寫，已設定為灰色區塊，直接至作業成本庫(一)，由航空公司自行填寫金額；

若採分攤基礎分攤至作業成本庫(一)者，也無需填寫，表格會自動抓取之前填寫的成本分攤基礎數值，故也已設定為灰色區塊，再經由設定公式，自動計算出作業成本庫(一)之金額。

經由試算表所設計之填寫步驟，接續完成成本分攤(二)、作業成本庫(二)及成本分攤(三)等，最終完成在十四項成本國內各航線各機型成本之申報，並自動帶到總表(如圖6-12)。

作業成本庫(一)若為航空公司自行填寫金額者，所填金額應等於會計科目帳列數，若不相等則檢核不通過，以提醒航空公司應更正為正確數字，如圖 6-12，國際線成本庫金額\$197,698,184+國內線成本庫金額\$1=\$197,698,185>會計科目帳列數\$197,698,184，則試算表檢核不通過。

XX航空			公版			分攤基礎(一)					
合計		0				項目	航線數值		機型數值		
代碼	會計科目	金額	代碼	會計科目	金額		國際線及其他非定期航班	國內線	A321	ATR	其他
	AC1 AC2 AC3		5580	旅客餐點	0	直接歸屬	--	--	--	--	--
	AC1 AC2 AC3		5581	旅客用品	0	直接歸屬	--	--	--	--	--
	AC1		5585	旅客責任險	0	RPK	0	0	--	--	--

項次	成本項目	作業成本庫(一)					分攤基礎(二)					
		航線金額		機型金額			項目	航線數值		各機型國內線數值		
		國際線及其他非定期航班	國內線	A321	ATR	其他		國際線及其他非定期航班	國內線	A321	ATR	其他
1	直接旅客服務費用			--	--	--	旅客人數	--	--	0	0	--
			檢核不通過									
1	直接旅客服務費用			--	--	--	旅客人數	--	--	0	0	--
1	直接旅客服務費用	#DIV/0!	#DIV/0!	--	--	--	旅客人數	--	--	0	0	--

<Note> 檢核不通過，應重新更正為正確金額。

作業成本庫(二)					分攤基礎(三)							
航線金額		各機型國內線金額			國內各航線數值							
國際線及其他非定期航班	國內線	A321	ATR	其他	機型/項目	松山-花蓮	松山-台東	台東-蘭嶼	台東-綠島	金門-馬公	馬公-七美	東沙包機
--	--	#DIV/0!	#DIV/0!	--	A321/旅客人數	0	0	0	0	0	0	0
					ATR/旅客人數	0	0	0	0	0	0	0
					其他/旅客人數	0	0	0	0	0	0	0
--	--	#DIV/0!	#DIV/0!	--								
--	--	#DIV/0!	#DIV/0!	--								

圖 6- 10 十四項成本申報填寫及檢核表



(四)不可歸屬十四項成本項目

不可歸屬十四項成本之營業成本及費用類會計科目也需申報(如圖 6-11)，並將彙總數直接連結至總表(如圖 6-12)。

XX航空		
合計		0
代碼	會計科目	金額

圖 6-11 不可歸屬十四項成本之營業成本及費用申報表

十四項成本及不可歸屬之營業成本及費用加總數應等於經會計師查核簽證財務報表上之營業成本、營業費用及利息費用加總數，若兩者金額不相符，則代表十四項成本申報金額有誤或是經會計師查核簽證財務報表之金額填寫有誤(如圖6-12)。

XX航空	
項目	金額
直接旅客服務費用	
飛行組員費用	
油料費用	
直接維修費用	
直接場站及運務費用	
空服員費用	
飛機保險費用	
飛機折舊及租機費用	
間接維修費用	
間接場站及運務費用	
間接旅客服務費用	
銷售費用	
管理費用	
利息費用	
不可歸屬十四項成本之營業成本及費用	
總計	檢核不通過
經會計師查核簽證之財務報表金額	
營業成本及費用	
利息費用	

<Note> 檢核不通過，應重新更正為正確金額。

圖 6-12 十四項成本申報及檢核總表

## 二、系統平台

除試算表初步檢核外，航空公司上傳試算表至系統，系統會再次檢核十四項成本及不可歸屬之營業成本及費用加總數應等於經會計師查核簽證財務報表上之營業成本、營業費用及利息費用加總數，若兩者金額不相符，則系統會自動提出警示(如圖 6-13)。

The screenshot displays the user interface of the 'National Airline Financial Supervision and Domestic Route Unified Cost Accounting Reporting System' (國籍航空公司財務監理暨國內航線統一成本會計陳報系統). The header bar includes the system name and the Civil Aeronautics Administration (MOTC) logo. A user profile 'scu\_test' is visible in the top right. The main content area shows a form for data upload with fields for 'Airline\*' (B7立榮航空) and 'Upload Period\*' (106). Below these are radio buttons for quarters: 第一季, 第二季, 第三季, and 第四季 (selected). A modal window titled '網站訊息...' (Website Message...) is open, displaying an error message: '成本總計資料錯誤，請檢查「總計」與「經會計師查核簽證之財務報表金額」' (Cost total data error, please check 'Total' and 'Audited financial statement amount'). The modal has a '確定' (Confirm) button. At the bottom right of the form, there are '取消' (Cancel) and '送出' (Submit) buttons.

圖 6-13 系統檢核結果



### 6.3 成本合理性驗證

為驗證本制度所計算出國內航線成本之合理性，將四家飛航國內線航空公司按本制度計算之測試結果(以下簡稱：測試數)，與向民航局申報之 106 年度國內航線成本數(以下簡稱：申報數)相互比較，並實地訪談四家航空公司，期能找出兩者差異之原因。本研究僅就重大差異原因分析(重大係指能夠解釋 90%以上至 100%)，並將原因歸類為 A. 成本項目內容增減及 B. 成本歸集方法改變，茲將相關合理性分析分述如下。

#### 一、立榮航空

##### (一)直接旅客服務費用

1. 測試數 \$44,382,345。
2. 申報數 \$98,868,697。
3. 差異原因

##### A. 成本項目內容增減

###### (1)增加數

會計科目「6228A\* 印刷費用-機上雜誌及公關活動表」帳列\$5,294,400 均係國內航線成本數，原歸屬「銷售費用」成本項目，改歸屬至本成本項目。

###### (2)減少數

原成本細項中之「訂位系統使用費」，直接歸集國內航線成本\$59,809,221，改歸屬至「銷售費用」成本項目。

##### B. 成本歸集方法改變

測試數與申報數中有關旅客餐點及旅客用品之相關成本，皆係直接歸集國內航線成本數，而有關旅客保險之相關成本，則均按 RPK 歸集國內航線成本數，因此兩者於理論上應無因成本歸集方法改變而產生之差異。

綜上所述，測試數較申報數減少 \$54,486,352，主要係成本項目內容淨減少 \$54,514,821 所致。另有差異數\$28,469，推估應為兩者於計算時存有小數點及四捨五入進位之誤差，又考量其差異僅占申報數之 0.03%，比率甚微，故不再作進一步之分析。

## (二)飛行組員費用

1. 測試數 \$659,016,670。

2. 申報數 \$658,679,492。

3. 差異原因

測試數與申報數皆按飛航時間歸集國內航線成本數，兩者於理論上應無任何差異，然測試數較申報數增加 \$337,178，推估應為兩者於計算時存有小數點及四捨五入進位之誤差，又考量其差異金額僅占申報數之 0.05%，比率甚微，故不再作進一步之分析。

## (三)油料費用

1. 測試數 \$483,631,820。

2. 申報數 \$482,928,463。

3. 差異原因

測試數較申報數增加\$703,357，主要係申報數按耗油量\*單價\*各航班次歸集國內航線成本數，而測試數改按飛航時間歸集。因成本歸集方法改變所導致之增加數為\$703,357。

## (四)直接維修費用

1. 測試數 \$652,622,489。

2. 申報數 \$628,235,610。

3. 差異原因

測試數較申報數增加\$24,386,879，主係會計科目帳列總數\$24,148,341，包含有「53020\* 外修費用-其他」\$3,242,424、「5302Q\* 外修費用-運費」\$20,948,818……等等，均係國內航線成本數，原歸屬「間接維修費用」成本項目，改歸屬至本成本項目。此外，測試數與申報數皆按使用時間歸集國內航線成本數，兩者於理論上應無任何差異，然另有差異數\$238,538，推估應為兩者於計算時存有小數點及四捨五入進位之誤差，又考量其差異僅占申報數之 0.04%，比率甚微，故不再作進一步之分析。

#### (五)直接場站及運務費用

1. 測試數 \$269,561,131。
2. 申報數 \$305,903,628。
3. 差異原因

申報數中有關機場費用如著陸費、停機費等之相關成本，係設所有航線為同一單價，按規費單價\*各航班次數歸集國內航線成本數 \$149,540,667，有關機場勤務之相關成本，則按航班次數歸集國內航線成本數 \$156,362,961。而測試數則按航空站實際作業情況，並扣除規費補助款\$39,002,196 後之會計科目帳列數，直接歸集國內航線成本數 \$269,561,131。因成本歸集方法改變所導致之增加數為 \$2,659,699 (\$269,561,131+\$39,002,196-\$305,903,628)。

綜上所述，考量並還原規費補助款 \$39,002,196，則測試數較申報數增加 \$2,659,699，主要係成本歸集方法改變所致。

#### (六)空服員費用

1. 測試數 \$103,472,390。
2. 申報數 \$73,639,654。
3. 差異原因

測試數較申報數增加\$29,832,736，主要係立榮於106年度帳務有誤，致原應直接歸集於國內航線成本誤歸屬於國際線成本，故向民航局少申報\$29,832,654，已向立榮確認目前各會計科目之歸類無誤。另有差異數\$82，金額微小，故不予分析。

#### (七)飛機保險費用

1. 測試數 \$8,799,616。
2. 申報數 \$8,353,181。
3. 差異原因

測試數與申報數皆按飛航時間歸集國內航線成本數，兩者於理論上應無任何差異，然測試數較申報數增加\$446,435，推估應為兩者於計算時存有小數點及四捨五入進位之誤差，又考量其差異金額僅占申報數之5.34%，比率甚微，故不再作進一步之分析。

#### (八)飛機折舊與租機費用

1. 測試數 \$775,177,018。
2. 申報數 \$778,303,995。
3. 差異原因

測試數較申報數減少 \$3,126,977，主要係申報數中有關「租機費用」之相關成本，按單價\*各航線飛航時間歸集國內航線成本數 \$269,566,672，而測試數則以所歸屬會計科目帳列數按飛航時間歸集國內航線成本數 \$266,439,193。因成本歸集方法改變所導致之減少數為\$3,127,479。另有差異數\$502，金額微小，故不予分析。

#### (九)間接維修費用

1. 測試數 \$5,862,342。
2. 申報數 \$29,989,591。
3. 差異原因

##### A. 成本項目內容增減

###### (1)減少數

會計科目帳列總數\$24,148,341，包含有「53020\* 外修費用-其他」\$3,242,424、「5302Q\* 外修費用-運費」\$20,948,818……等等，均係國內航線成本數，原歸屬本成本項目，改歸屬至「直接維修費用」成本項目。

##### B. 成本歸集方法改變

###### (1)增加數

原按使用時間歸集國內航線成本數，改按飛航時間歸集，因成本歸集方法改變所導致之增加數為 \$21,092 (\$5,862,342+\$24,148,341- \$29,989,591)。

綜上所述，測試數較申報數減少\$24,127,249，主要係成本項目內容減少\$24,148,341，及成本歸集方法改變增加\$21,092所致。

#### (十)間接場站及運務費用

1. 測試數

\$493,829,060，包含航務人員費用 \$54,529,703 及運勤務人員費用 \$439,299,357。

## 2. 申報數

\$386,332,745，係運勤務人員費用。

## 3. 差異原因

### A. 成本項目內容增減

#### (1) 增加數

原「間接旅客服務費用」成本項目中，所屬「航務人員費用」成本內容之會計科目帳列總數\$14,262,575，按可售座位數歸集國內航線成本\$10,680,636，改歸屬至本成本項目。

會計科目「5505C\* 航空資訊設備使用費」帳列\$2,500,079 原歸屬「間接旅客服務費用」成本項目，按可售座位數歸集國內航線成本\$1,872,203，改歸屬至本成本項目。

會計科目帳列總數\$4,892,633，包含有「5199A\* 其他直接營運成本-轉降相關費用」\$561,272、「5199B\* 其他直接營運成本-衛生檢疫費」\$2,837,247 及「5199Z\* 其他直接營運成本-其他雜費」\$1,494,114，原按營業收入歸集國內航線成本數\$2,519,156 至「銷售費用」成本項目，改按可售座位數歸集國內航線成本數\$3,663,885 至本成本項目。

會計科目帳列總數\$51,161,908，包含有「6201A\* 薪津費用-員工薪資」\$3,875,000、「6201C\* 薪津費用-獎金」\$1,336,125、「6223Z\* 勞務費-其他」\$43,224,574……等等，原按營業收入歸集國內航線成本數\$26,342,627 至「管理費用」成本項目，改按可售座位數歸集國內航線成本數\$38,312,979，歸屬至本成本項目。

上述成本項目增加數\$54,529,703 係屬「航務人員費用」。

會計科目「5505H\* 其他營運成本-機場使用表單」帳列 \$5,190,860，原按可售座位數歸集國內航線成本數\$3,902,764 至「間接旅客服務費用」成本項目，因該會計科目帳列數均係國內航線成本數，改採直接歸集 \$5,190,860 至本成本項目。

會計科目帳列總數 \$5,136,880，包含有「5198A\* 旅客賠償費用」\$4,082,242、「5198B\*未登機旅客賠償費」\$54,210、「5198C\* 行李損害賠償雜費」\$818,071 及「5199C\* 其他直接營運成本-海關違規入境罰款」\$182,357，原按營業收入歸集國內航線成本數\$2,644,915 至「銷售費用」成本項目，改採直接歸集國內航線成本數\$612,078 至本成本項目。

會計科目「6223Z\* 勞務費-其他」中與間接運務相關之部分，帳列\$6,182,173，原歸屬「管理費用」成本項目，改採直接歸集國內航線成本數\$4,476,516 至本成本項目。

會計科目帳列總數 \$17,050,350，包含有「6215B\* 折舊—房屋」\$146,077、「6215C\* 折舊—租賃改良」\$7,645,918、「6215I\* 折舊—地面交通運輸設備」\$3,913,883、「6215O\* 折舊—生財設備」\$754,382、「6215P\* 折舊—電腦設備」\$3,995,307 及「6215Q\* 折舊—通訊設備」\$594,783，原按營業收入歸集國內航線成本數\$8,779,012，歸屬「管理費用」成本項目，改採直接歸集國內航線成本數\$13,108,400 至本成本項目。

上述成本項目增加數\$23,387,854 係屬「運勤務人員費用」，與「航務人員費用」成本項目增加數\$54,529,703，共增加\$77,917,557。

## B. 成本歸集方法改變

### (1)增加數

「運勤務人員費用」原按可售座位數歸集國內航線成本數\$386,332,745，改採直接歸集國內航線成本數\$439,299,357，因成本歸集方法改變所導致之增加數為\$29,578,758 ( $\$439,299,357 - \$23,387,854 - \$386,332,745$ )。

綜上所述，測試數較申報數增加 \$107,496,315，主要係成本項目內容增加\$77,917,557，及成本歸集方法改變增加\$29,578,758 所致。

## (十一)間接旅客服務費用

1. 測試數 \$13,312,610。
2. 申報數 \$17,091,798。
3. 差異原因

### A. 成本項目內容增減

### (1)增加數

會計科目「6223Z\* 勞務費-其他」中與間接旅客服務相關之部分，帳列\$17,729,184，原按營業收入歸集國內航線成本至「管理費用」成本項目，改按可售座位數歸集國內航線成本數\$13,276,633，歸屬至本成本項目。另會計科目「6224BA 空服員招募費用」帳列\$48,043，原歸屬「空服員費用」成本項目之國際航線成本數，改按可售座位數歸集國內航線成本數\$35,977至本成本項目。

### (2)減少數

原按可售座位數歸集國內航線成本之「航務人員費用」\$10,688,955，改歸屬至「間接場站及運務費用」成本項目。

會計科目「5505C\* 航空資訊設備使用費」帳列\$2,500,079，原全數直接歸集至國內航線成本，改按可售座位數歸集國內航線成本\$1,872,203，歸屬至「間接場站及運務費用」成本項目。

會計科目「5505H\* 其他營運成本-機場使用表單」帳列 \$5,190,860，原按可售座位數歸集國內航線成本數\$3,902,764至本成本項目，因該會計科目帳列數均係國內航線成本數，改採直接歸集 \$5,190,860至「間接場站及運務費用」成本項目。

綜上所述，測試數較申報數減少\$3,779,188，主要係成本項目內容淨減少\$3,779,188所致。

## (十二)銷售費用

1. 測試數 \$243,950,828。

2. 申報數 \$163,670,583。

3. 差異原因

### A. 成本項目內容增減

#### (1)增加數

原「直接旅客服務費用」成本項目之「訂位系統使用費」，直接歸集國內航線成本\$59,809,221，改歸屬至本成本項目。

會計科目「6223Z\* 勞務費-其他」中與銷售費用相關之部分，帳列\$73,984,836均屬國內航線成本數，原歸屬「管理費用」成本項目，改歸屬至本成本項目。

上述因成本項目內容增加而產生之影響數總計\$133,794,057。

## (2)減少數

會計科目帳列總數\$4,892,633，包含有「5199A\* 其他直接營運成本-轉降相關費用」\$561,272、「5199B\* 其他直接營運成本-衛生檢疫費」\$2,837,247及「5199Z\* 其他直接營運成本-其他雜費」\$1,494,114，原按營業收入歸集國內航線成本數\$2,519,156至本成本項目，改按可售座位數歸集國內航線成本數\$3,663,845至「間接場站及運務費用」成本項目。

會計科目帳列總數 \$5,136,880，包含有「5198A\* 旅客賠償費用」\$4,082,242、「5198B\*未登機旅客賠償費」\$54,210、「5198C\* 行李損害賠償雜費」\$818,071及「5199C\* 其他直接營運成本-海關違規入境罰款」\$182,357，原按營業收入歸集國內航線成本數\$2,644,915至本成本項目，改採直接歸集國內航線成本數\$612,078至「間接場站及運務費用」成本項目。

會計科目「6228A\* 印刷費用-機上雜誌及公關活動表」帳列\$5,294,400均係國內航線成本數，原歸屬至本成本項目細項「營業人員費用」，改歸屬至「直接旅客服務費用」成本項目。

申報數之成本細項「其他營運成本」，原按營業收入歸集國內航線成本數\$14,532,826至本成本項目，改歸屬至「不可歸屬成本項目」。

上述因成本項目內容減少而產生之影響數總計\$24,991,297。

## B. 成本歸集方法改變

### (1)減少數

「銷售費用」原按營業收入或採直接歸集至國內航線成本數，而本制度改採直接歸集，因成本歸集方法改變所導致之減少數為 \$28,522,515 (\$243,950,828-\$133,794,057+\$24,991,297-\$163,670,583)。

綜上所述，測試數較申報數增加 \$80,280,245，主要係成本項目內容淨增加\$108,802,760，及成本歸集方法改變減少 \$28,522,515所致。



### (十三)管理費用

1. 測試數 \$317,442,860。

2. 申報數 \$252,316,195。

3. 差異原因

#### A. 成本項目內容增減

##### (1)減少數

會計科目帳列總數 \$51,161,908，包含有「6201A\* 薪津費用-員工薪資」\$3,875,000、「6201C\* 薪津費用-獎金」\$1,336,125、「6223Z\* 勞務費-其他」\$43,224,574……等等，原按營業收入歸集國內航線成本數\$26,342,627至本成本項目，改按可售座位數歸集國內航線成本數\$38,312,563，歸屬至「間接場站及運務費用」成本項目。

會計科目「6223Z\* 勞務費-其他」帳列\$97,896,193，原按營業收入歸集國內航線成本數\$50,405,527至本成本項目。現將帳列總數\$97,896,193中屬間接旅客服務費用之\$17,729,184，改按可售座位數歸集國內航線成本數\$13,276,633，歸屬至「間接旅客服務費用」成本項目；屬間接運務費用之\$6,182,173，改採直接歸集國內航線成本數\$4,476,516，歸屬至「間接場站及運務費用」成本項目；屬銷售費用之\$73,984,836，均係國內航線成本數，改歸屬至「銷售費用」成本項目。

會計科目帳列總數 \$17,050,350，包含有「6215B\* 折舊-房屋」\$146,077、「6215C\* 折舊-租賃改良」\$7,645,918、「6215I\* 折舊-地面交通運輸設備」\$3,913,883、「6215O\* 折舊-生財設備」\$754,382、「6215P\* 折舊-電腦設備」\$3,995,307及「6215Q\* 折舊-通訊設備」\$594,783，原按營業收入歸集國內航線成本數\$8,779,012至本成本項目，改採直接歸集國內航線成本數\$13,108,400，歸屬至「間接場站及運務費用」成本項目。

上述因成本項目內容減少而產生之影響數總計\$85,527,166。

#### B. 成本歸集方法改變

##### (1)增加數

「管理費用」原按營業收入歸集至國內航線成本數\$252,316,195，改採直接歸集國內航線成本數 \$317,442,860，因成本歸集方法改變所導致之增加數為\$150,653,831( $\$317,442,860 + \$85,527,166 - \$252,316,195$ )。

綜上所述，測試數較申報數增加 \$65,126,665，主要係成本項目內容減少\$85,527,166，及成本歸集方法改變增加 \$150,653,831 所致。

#### (十四)利息費用

1. 測試數 \$96,949,058。
2. 申報數 \$96,948,973。
3. 差異原因

測試數較申報數增加\$85，金額微小，故不予分析。

成本驗證結果彙整如表 6-3。國內航線成本測試數較申報數淨增加 \$186,747,632，與國際航線成本減少數\$145,059,846 及不可歸屬成本項目減少數\$41,687,786 之合計相符。

本制度各項成本之分攤基礎及相關計算流程皆可驗證，透明度高，可與財務報表數字相互勾稽，且由上述國內航線十四項成本測試數與申報數之差異分析觀之，各項成本之差異原因皆能解釋，故本制度所計算出之國內航線成本，應屬合理。

表 6-3 立榮航空成本合理性驗證總表

項次	成本項目	測試數	申報數	差異總數	百分比	成本內容增減數	成本歸集數增減	剩餘差異	百分比	重大差異原因
1	直接旅客服務費用	44,382,345	98,868,697	-54,486,352	-55.11%	5,294,400 -59,809,221	0	\$28,469	0.03%	新增原銷售費用會科：6228A* \$5,294,400，均係國內航線成本數。 原訂位系統使用費 \$59,809,221，改歸屬至銷售費用。
	小計					<u>-54,514,821</u>	<u>0</u>			
2	飛行組員費用	659,016,670	658,679,492	337,178	0.05%	0	0	337,178	0.05%	--
3	油料費用	483,631,820	482,928,463	703,357	0.15%	0	703,357	0	0.00%	成本歸集方法改變之影響數\$703,357（原按耗油量*單價*各航班次數改按飛航時間）。
4	直接維修費用	652,622,489	628,235,610	24,386,879	3.88%	24,148,341	0	238,538	0.04%	新增原間接維修費用之會科：53020* \$3,242,424、5302Q* \$20,948,818……等等\$24,148,341， 均係國內航線成本數。
5	直接場站及運務費用	269,561,131	305,903,628	-36,342,497	-11.88%	-39,002,196	2,659,699	0	0.00%	測試數係扣除規費補助款\$39,002,196 後之會計科目帳列數，直接歸集國內航線成本數。 成本歸集方法改變之影響數 \$2,659,699（原按航班次數改採直接歸集）。
6	空服員費用	103,472,390	73,639,654	29,832,736	40.51%	29,832,654	0	82	0.00%	106 年帳務有誤，致原應直接歸集於國內航線成本之金額\$29,832,654 未予納入。
7	飛機保險費用	8,799,616	8,353,181	446,435	5.34%	0	0	446,435	5.34%	--
8	飛機折舊及租機費用	775,177,018	778,303,995	-3,126,977	-0.40%	0	-3,127,479	502	0.00%	成本歸集方法改變之影響數-\$3,127,479（租金費用原單價*各航線飛航時間改按飛航時間）。
9	間接維修費用	5,862,342	29,989,591	-24,127,249	-80.45%	-24,148,341	21,092	0	0.00%	會科：53020* \$3,242,424、5302Q* \$20,948,818……等等，總數 \$24,148,341，均係國內航線成本 數，改歸屬至直接維修費用。 成本歸集方法改變之影響數\$21,092（原按使用時間改按飛航時間）。
10	間接場站及運務費用	493,829,060	386,332,745	107,496,315	27.82%	10,680,636 1,872,203 3,663,885 38,312,979 5,190,860 612,078 4,476,516 13,108,400	29,578,758	0	0.00%	新增原間接旅客服務費用中所屬航務人員費用之會科，按可售座位數歸集國內航線成本\$10,680,636。 新增原間接旅客服務費用中 5505C*會科\$2,500,079，改按可售座位數歸集國內航線成本\$1,872,203。 新增原銷售費用之部分會科 \$4,892,633，改按可售座位數歸集國內航線成本數 \$3,663,885。 新增原管理費用之部分會科 \$51,161,908，改按可售座位數歸集國內航線成本數 \$38,312,979。 新增原間接旅客服務費用 5505H*會科 \$5,190,860，改採直接歸集國內航線成本數 \$5,190,860。 新增原銷售費用之部分會科 \$5,136,880，改採直接歸集國內航線成本數 \$612,078。 新增原管理費用會科 6223Z* \$6,182,173，改採直接歸集國內航線成本數 \$4,476,516。 新增原管理費用 6215 會科 \$17,050,350，改採直接歸集國內航線成本數 \$13,108,400。 成本歸集方法改變之影響數\$29,578,758（原按可售座位數改採直接歸集）。
	小計					<u>77,917,557</u>	<u>29,578,758</u>			
11	間接旅客服務費用	13,312,610	17,091,798	-3,779,188	-22.11%	13,276,633 35,977 -10,688,955 -2,500,079 -3,902,764	0	0	0.00%	新增原管理費用 6223Z*會科 \$17,729,184，按可售座位數歸集國內航線成本數 \$13,276,633。 新增原空服員費用之國際航線成本數 6224BA 會科 \$48,043，按可售座位數歸集國內航線成本\$35,977。 原航務人員費用\$10,688,955，改歸屬至間接場站及運務費用。 5505C*會科\$2,500,079，原直接歸集國內航線成本，改按可售座位數歸集\$1,872,203 至間接場站及運 務費用。 5505H*會科\$5,190,860，原按可售座位數歸集國內航線成本\$3,902,764，改採直接歸集\$5,190,860 至 間接場站及運務費用
	小計					<u>-3,779,188</u>	<u>0</u>			
12	銷售費用	243,950,828	163,670,583	80,280,245	49.05%	59,809,221 73,984,836 -2,519,156 -2,644,915 -5,294,400 -14,532,826	-\$28,522,515	0	0.00%	新增原歸屬「直接旅客服務費用」之訂位系統使用費 \$59,809,221。 新增原管理費用會科 6223Z* \$73,984,836，均係國內航線成本數。 原部分雜項費用會科 \$4,892,633，按營收歸集國內航線成本數\$2,519,156，改採直接歸集 \$3,663,885 至間接場站及運務費用。 原部分雜項費用會科 \$5,136,880，按營收歸集國內航線成本數 \$2,644,915，改採直接歸集 \$612,078 至間接場站及運務費用。 會科：6228A* \$5,294,400，全為國內航線成本數，改歸屬至直接旅客服務費用。
										原「其他營運成本」\$14,532,826 改納入「不可歸屬」成本項目。

項次	成本項目	測試數	申報數	差異總數	百分比	成本內容增減數	成本歸集數增減	剩餘差異	百分比	重大差異原因
										成本歸集方法改變之影響數-\$28,522,515（原按營業收入改採直接歸集）。
	小計					<u>108,802,760</u>	<u>-\$28,522,515</u>			
13	管理費用	317,442,860	252,316,195	65,126,665	25.81%	-26,342,627 -50,405,527 -8,779,012	150,653,831	0	0.00%	會科帳列總數\$51,161,908，原按營業收入歸集國內航線成本數\$26,342,627，改按可售座位數歸集國內航線成本數\$38,312,979 至間接場運費用。 6223Z*會科 \$97,896,193，原按營業收入歸集國內航線成本數 \$50,405,527，依性質分別改歸集至間接旅客服務費用、間接場站及運務費用及銷售費用。 原 6215 會科 \$17,050,350，按營業收入歸集國內航線成本數\$8,779,012，改採直接歸集國內航線成本數\$13,108,400 至間接場運費用。 成本歸集方法改變之影響數 \$150,653,831（原按營業收入改採直接歸集）。
	小計					<u>-85,527,166</u>	<u>150,653,831</u>			
14	利息費用	96,949,058	96,948,973	85	0.00%	0	0	85	0.00%	
	總國內線成本	4,168,010,237	3,981,262,605	186,747,632	4.69%					
	總國際線成本	3,933,322,194	4,078,382,040	-145,059,846						
	不可歸屬	133,584,736	175,272,522	-41,687,786						
	總成本	8,234,917,167	8,234,917,167							
	財報總數	8,234,917,167								
	財報營業成本及費用	8,137,968,109								
	財報利息費用	96,949,058								

資料來源：本研究整理(因申報數包含東沙包機成本，故雖非國內定期航班成本但仍納入測試數比較之)。

## 二、華信航空

### (一)直接旅客服務費用

1. 測試數 \$10,803,088。
2. 申報數 \$18,716,144。
3. 差異原因

#### A. 成本項目內容增減

##### (1)增加數

會計科目「5500554 旅客責任險及兵險附加費」帳列\$12,912,289，原按旅客人數歸集國內航線成本數\$8,337,537至「飛機保險費用」成本項目，改歸屬至本成本項目。

##### (2)減少數

會計科目「5500361 組員餐點費」帳列\$5,305,894，原按航班次數歸集國內航線成本數 \$3,142,421 至本成本項目，改按飛航時間\*空服服勤人數歸集國內航線成本數 \$1,491,884，歸屬至「空服員費用」成本項目。

#### B. 成本歸集方法改變

##### (1)減少數：

有關旅客餐點及旅客用品之相關成本，原按航班次數或旅客人數歸集國內航線成本數\$18,716,144，改採直接歸集國內航線成本數\$10,803,088，因成本歸集方法改變所導致之減少數為\$13,108,172

(\$10,803,088-\$8,337,537+\$3,142,421-\$18,716,144)。

綜上所述，測試數較申報數少 \$7,913,056，主要係因成本項目內容淨增加 \$5,195,116，及成本歸集方法改變減少 \$13,108,172 所致。

### (二)飛行組員費用

1. 測試數 \$234,045,999。
2. 申報數 \$198,422,960。
3. 差異原因

測試數較申報數增加\$35,623,039，主要係原按飛航時間\*權數(華信內部自行設定之參數，以下同)歸集國內航線成本數，改按飛航時間歸集，係因成本歸集方法改變所導致之增加數。

### (三)油料費用

1. 測試數 \$421,199,718。
2. 申報數 \$416,010,699。
3. 差異原因

測試數較申報數增加\$5,189,019，主要係原按各機型飛航時間\*購油簽約價\*權數歸集國內航線成本數，改依所歸屬會計科目之帳列數按飛航時間歸集，係因成本歸集方法改變所導致之增加數。

### (四)直接維修費用

1. 測試數 \$461,691,549。
2. 申報數 \$543,359,347。
3. 差異原因

測試數較申報數減少\$81,667,798，主要係原按使用時間\*權數歸集國內航線成本數，改按使用時間歸集，係因成本歸集方法改變所導致之減少數。

### (五)直接場站及運務費用

1. 測試數 \$173,927,524。
2. 申報數 \$165,749,934。
3. 差異原因

測試數較申報數增加\$8,177,590，主要係原按航班次數歸集國內航線成本數，改採直接歸集，係因成本歸集方法改變所導致之增加數。

### (六)空服員費用

1. 測試數 \$38,500,678。
2. 申報數 \$52,193,778。
3. 差異原因

#### A. 成本項目內容增減

##### (1)增加數

會計科目「5500361 組員餐點費」帳列\$5,305,894，原按航班次數歸集國內航線成本數 \$3,142,421 至「直接旅客服務費用」成本項目，改按飛航時間\*空服勤人數歸集國內航線成本數 \$1,491,884，歸屬至本成本項目。

#### B. 成本歸集方法改變

(1)減少數：

原按飛航時間\*權數歸集國內航線成本數\$52,193,778，改按飛航時間\*空服服勤人數歸集，因成本歸集方法改變所導致之減少數為\$15,184,984 (\$38,500,678-\$1,491,884-\$52,193,778)。

綜上所述，測試數較申報數少 \$13,693,100，主要係因成本項目內容增加 \$1,491,884，及成本歸集方法改變減少 \$15,184,984 所致。

(七)飛機保險費用

1. 測試數 \$7,930,852
2. 申報數 \$8,337,537。
3. 差異原因

A. 成本項目內容增減

(1)增加數

會計科目「5100551 飛機保險」帳列\$10,241,625，原歸集至國際航線成本數，改按飛航時間歸集國內航線成本數\$7,930,852，歸屬至本成本項目。

(2)減少數

會計科目「5500554 旅客責任險及兵險附加費」帳列\$12,912,289，原按旅客人數歸集國內航線成本數\$8,337,537，改歸屬至「直接旅客服務費用」成本項目。

綜上所述，測試數較申報數減少 \$406,685，主要係成本項目內容淨減少 \$406,685 所致。

(八)飛機折舊與租機費用

1. 測試數 \$362,753,142。
2. 申報數 \$340,680,697。
3. 差異原因

測試數較申報數增加\$22,072,445，主要係原按飛航時間\*權數歸集國內航線成本數，改按飛航時間歸集，係因成本歸集方法改變所導致之增加數。

(九)間接維修費用

1. 測試數 \$47,060,353。
2. 申報數 \$89,293,682。

### 3. 差異原因

測試數較申報數減少\$42,233,329，主要係原按飛航時間\*權數歸集國內航線成本數，改按飛航時間歸集，係因成本歸集方法改變所導致之減少數。

#### (十)間接場站及運務費用

1. 測試數 \$192,786,352。

2. 申報數 \$161,442,295。

### 3. 差異原因

測試數較申報數增加\$31,344,057，主要係原按飛航時間\*權數或按營業收入\*權數歸集國內航線成本數，改按可售座位數歸集，係因成本歸集方法改變所導致之增加數。

#### (十一)間接旅客服務費用

1. 測試數 \$6,276,513。

2. 申報數 \$4,255,307。

### 3. 差異原因

測試數較申報數增加\$2,021,206，主要係原按 RPK 歸集國內航線成本數，改按可售座位數歸集，係因成本歸集方法改變所導致之增加數。

#### (十二)銷售費用

1. 測試數 \$252,593,620。

2. 申報數 \$82,488,452。

### 3. 差異原因

銷售費用包含有佣金費用、信用卡手續費、訂位系統使用費及營業人員費用，會計科目帳列總數\$836,566,012，原按營業收入\*權數歸集國內航線成本數\$82,488,452。佣金費用、信用卡手續費及訂位系統使用費改採直接歸集國內航線成本數\$94,619,030，營業人員費用則按營業收入歸集國內航線成本數\$157,974,590，因成本歸集方法改變所導致之增加數合計 \$170,105,168。

綜上所述，測試數較申報數增加 \$170,105,168，主要係成本歸集方法改變所致。

#### (十三)管理費用

1. 測試數 \$48,137,520。

2. 申報數 \$70,190,533。

### 3. 差異原因



測試數較申報數減少 \$22,053,013，主要係原按營業收入\*權數歸集國內航線成本數，改按營業收入歸集，係因成本歸集方法改變所導致之減少數。

#### (十四)利息費用

1. 測試數 \$12,399。
2. 申報數 \$0。
3. 差異原因

測試數較申報數增加\$12,399，主要係會計科目「利息費用」帳列\$32,848，原未納入國內及國際航線成本之計算，改按飛航時間歸集國內航線成本數\$12,399所致。

綜上所述，成本驗證結果彙整如表 6-4。國內航線成本測試數較申報數淨增加 \$106,577,940，與國際航線成本減少數\$106,545,092 及原未納入國內及國際航線成本計算之利息費用\$32,848 之合計相符。

華信原歸集國內航線成本數之方法，多用其內部所設定之參數予以不同權重後再加以計算，如「直接維修費用」，原按使用時間\*權數歸集國內航線成本數\$543,359,347，若改按使用時間歸集則為\$461,691,549，減少\$81,667,798；又以測試數與申報數差異最大之成本項目「銷售費用」為例，其會計科目帳列總數\$836,566,012，原按營業收入\*權數歸集國內航線成本數\$82,488,452，現假設單按營業收入歸集國內航線成本數為\$221,069,721，與原申報數相差 \$138,581,269，由此可知，「權數」影響華信國內航線成本數之歸集甚鉅，而由於「權數」之設定及計算無法加以驗證，故以往申報數之對錯與否或合理與否，無從得知。

先前十四項成本申報制度為各航空公司直接按國內航線總成本分攤計算至各航線成本，而所提出國內航線總成本數為公司內部管理績效目的所計算出數據，無法與財報數字相互勾稽，且無法判斷是否具合理性。而本制度各項成本之分攤基礎及相關計算流程皆可驗證，透明度高，可與財務報表數字相互勾稽，且由上述國內航線十四項成本測試數與申報數之差異分析觀之，各項成本之差異原因皆能解釋，故本制度所計算出之國內航線成本，應屬合理。

表 6-4 華信航空成本合理性驗證總表										
項次	成本項目	測試數	申報數	差異總數	百分比	成本內容增減數	成本歸集數增減	剩餘差異	百分比	重大差異原因
1	直接旅客服務費用	10,803,088	18,716,144	-7,913,056	-42.28%	8,337,537 -3,142,421	-13,108,172	0	0.00%	會科 5500554 旅客責任險及兵險附加費帳列\$12,912,289，原按旅客人數歸集國內航線成本數\$8,337,537 至飛機保險費用成本項目，改歸屬至本成本項目。 會科 5500361 組員餐點費帳列\$5,305,894，原按航班次數歸集國內航線成本數 \$3,142,421 至本成本項目，改按飛航時間*空服服勤人數歸集國內航線成本數\$1,491,884 至空服員費用成本項目。 成本歸集方法改變之影響數-13,108,172(原按航班次數或旅客人數改採直接歸集)。
	小計					<u>5,195,116</u>	<u>-13,108,172</u>			
2	飛行組員費用	234,045,999	198,422,960	35,623,039	17.95%	0	35,623,039	0	0.00%	成本歸集方法改變之影響數 35,623,039（原按飛航時間*權數改按飛航時間）。
3	油料費用	421,199,718	416,010,699	5,189,019	1.25%	0	5,189,019	0	0.00%	成本歸集方法改變之影響數 5,189,019 (原按飛航時間*購油簽約價*權數改按飛航時間)
4	直接維修費用	461,691,549	543,359,347	-81,667,798	-15.03%	0	-81,667,798	0	0.00%	成本歸集方法改變之影響數-81,667,798（原按使用時間*權數改按使用時間）。
5	直接場站及運務費用	173,927,524	165,749,934	8,177,590	4.93%	0	8,177,590	0	0.00%	成本歸集方法改變之影響數 8,177,590（原按航班次數改採直接歸集）。
6	空服員費用	38,500,678	52,193,778	-13,693,100	-26.24%	1,491,884	-15,184,984	0	0.00%	新增原直接旅客服務費用中會科 5500361 組員餐點費帳列\$5,305,894，改按飛航時間*空服服勤人數歸集國內航線成本數\$1,491,884。 成本歸集方法改變之影響數-15,184,984(原按飛航時間*權數改按飛航時間*空服服勤人數)。
7	飛機保險費用	7,930,852	8,337,537	-406,685	-4.88%	7,930,852 -8,337,537	0	0	0.00%	新增原歸集至國際航線成本數之會科 510055 飛機保險帳列\$10,241,625，按飛航時間歸集國內航線成本數\$7,930,852。 會科 5500554 旅客責任險及兵險附加費帳列\$12,912,289，原按旅客人數歸集國內航線成本數\$8,337,537 至本成本項目，改歸屬至直接旅客服務費用成本項目。
	小計					<u>-406,685</u>	<u>0</u>			
8	飛機折舊及租機費用	362,753,142	340,680,697	22,072,445	6.48%	0	22,072,445	0	0.00%	成本歸集方法改變之影響數 22,072,445（原按飛航時間*權數改按飛航時間）。
9	間接維修費用	47,060,353	89,293,682	-42,233,329	-47.30%	0	-42,233,329	0	0.00%	成本歸集方法改變之影響數-42,233,329（原按飛航時間*權數改按飛航時間）。
10	間接場站及運務費用	192,786,352	161,442,295	31,344,057	19.42%	0	31,344,057	0	0.00%	成本歸集方法改變之影響數 31,344,057（原按飛航時間*權數或按營業收入*權數，改按可售座位數）。
11	間接旅客服務費用	6,276,513	4,255,307	2,021,206	47.50%	0	2,021,206	0	0.00%	成本歸集方法改變之影響數 2,021,206（原按 RPK 改按可售座位數）。
12	銷售費用	252,593,620	82,488,452	170,105,168	206.22%	0	170,105,168	0	0.00%	成本歸集方法改變之影響數 170,105,168（原按營業收入*權數，佣金費用、信用卡手續費及訂位系統使用費改採直接歸集，營業人員費用則按營業收入歸集。）
13	管理費用	48,137,520	70,190,533	-22,053,013	-31.42%	0	-22,053,013	0	0.00%	成本歸集方法改變之影響數 -22,053,013（原按營業收入*權數，改按營業收入）。
14	利息費用	12,399	0	12,399	100.00%	12,399	0	0	0.00%	會科利息費用帳列\$32,848，原未納入國內及國際航線成本之計算，改按飛航時間歸集國內航線成本數\$12,399。
	總國內線成本	2,257,719,306	2,151,141,366	106,577,940	4.95%					
	總國際線成本	5,573,093,668	5,679,638,760	-106,545,092						
	不可歸屬	27,022,779	27,022,779	0						
	總成本	7,857,835,753	7,857,802,905	32,848						
	財報總數	7,857,835,753								
	財報營業成本及費用	7,857,802,905								
	財報利息費用	32,848								

資料來源：本研究整理。

### 三、遠東航空

兩架新租賃之 ATR 機型於 106 年 11 月加入國內航線機隊，由於當時僅有 50%之運能，故該公司向民航局申報 106 年國內航線成本數時，凡採 ATR 飛時歸集者，皆僅以一架 ATR 之預計飛時運能為基礎，合先敘明。

#### (一)直接旅客服務費用

1. 測試數 \$50,307,776。
2. 申報數 \$32,842,295。
3. 差異原因

##### A. 成本項目內容增減

###### (1)增加數

會計科目「5144 旅客保險」帳列 \$13,637,782，原為「不可歸屬」成本項目，按旅客人數歸集國內航線成本數\$13,442,155，改歸屬至本成本項目。

##### B. 成本歸集方法改變

###### (1)增加數

原按航班次數歸集國內航線成本數\$32,842,295，改採直接歸集，因成本歸集方法改變所導致之增加數為 \$4,023,326 (\$50,307,776 - \$13,442,155 - \$32,842,295)。

綜上所述，測試數較申報數增加 \$17,465,481，主要係成本項目內容增加 \$13,442,155，及成本歸集方法改變增加 \$4,023,326 所致。

#### (二)飛行組員費用

1. 測試數 \$164,828,799。
2. 申報數 \$42,603,743。
3. 差異原因

##### A. 成本項目內容增減

###### (1)增加數

會計科目帳列總數\$170,396,518，包含有「5110 薪資支出」、「5113 旅費」、「5119 保險費」、「5128 職工福利」、「5131 訓練費」……等等與飛行組員相關之費用，原歸屬「管理費用」成本項目，改按飛航時間歸集國內航線成本數 \$121,560,070 至本成本項目。

## B. 成本歸集方法改變

### (1) 增加數

原按預計計酬飛時歸集國內航線成本數\$42,603,743，改按飛航時間歸集，因成本歸集方法改變所導致之增加數為\$664,986 (\$164,828,799 - \$121,560,070 - \$42,603,743)。

綜上所述，測試數較申報數增加 \$122,225,056，主要係成本項目內容增加 \$121,560,070，及成本歸集方法改變增加 \$664,986 所致。

### (三) 油料費用

1. 測試數 \$619,781,768。
2. 申報數 \$616,329,139。
3. 差異原因

測試數與申報數皆按飛航時間歸集國內航線成本數，兩者於理論上應無任何差異，然申報數僅以一架 ATR 之預計飛時運能計算，而測試數係以兩架實際發生之飛時計算之，致測試數較申報數增加\$3,452,629。

### (四) 直接維修費用

1. 測試數 \$253,889,303。
2. 申報數 \$147,487,502。
3. 差異原因

#### A. 成本項目內容增減

##### (1) 增加數

會計科目帳列總數\$232,013,219，包含有「5110 薪資支出」、「5113 旅費」、「5119 保險費」、「5128 職工福利」、「5131 訓練費」……等等與直接維修人工相關之費用，原歸屬「管理費用」成本項目，改按使用時間歸集國內航線成本數 \$143,849,666 至本成本項目。

##### (2) 減少數

申報數中將一架 ATR 之租機費用\$42,867,613 納入本成本項目，改歸屬至「飛機保險及租機費用」成本項目。

## B. 成本歸集方法改變

### (1) 增加數

原按飛航時間歸集國內航線成本數\$147,487,502，改按使用時間歸集，因成本歸集方法改變所導致之增加數為\$5,419,748 [ \$253,889,303 - \$143,849,666 - (\$147,487,502 - \$42,867,613) ]。

綜上所述，測試數較申報數增加 \$106,401,801，主要係成本項目內容淨增加 \$100,982,053，及成本歸集方法改變增加 \$5,419,748 所致。

#### (五)直接場站及運務費用

測試數及申報數皆直接歸集國內航線成本數\$238,264,781，兩者無差異。

#### (六)空服員費用

1. 測試數 \$57,322,822。
2. 申報數 \$19,117,108。
3. 差異原因

##### A. 成本項目內容增減

##### (1)增加數

會計科目帳列總數\$56,745,173，包含有「5110 薪資支出」、「5113 旅費」、「5119 保險費」、「5128 職工福利」、「5131 訓練費」……等等與空服員相關之費用，原歸屬「管理費用」成本項目，改按飛航時間\*空服服勤人數歸集國內航線成本數\$38,627,320。

##### B. 成本歸集方法改變

##### (1)減少數

原按預計計酬飛時歸集國內航線成本數\$19,117,108，改按飛航時間\*空服服勤人數歸集，因成本歸集方法改變所導致之減少數為\$421,606 (\$57,322,822 - \$38,627,320 - \$19,117,108)。

綜上所述，測試數較申報數增加 \$38,205,714，主要係為成本項目內容增加 \$38,627,320，及成本歸集方法改變減少 \$421,606 所致。

#### (七)飛機保險費用

1. 測試數 \$18,234,141。
2. 申報數 \$23,574,518。
3. 差異原因

測試數與申報數皆按飛航時間歸集國內航線成本數，兩者於理論上應無任何差異，然國內航線及國際航線之申報總數較會計科目帳列總數虛增\$9,636,544，按飛航時間

(僅計算一架 ATR 運能)歸集國內航線成本數為\$6,479,373；又申報數僅以一架 ATR 之預計飛時運能計算，而測試數係以兩架實際發生之飛時計算之，致測試數較申報數增加\$1,138,996。綜上所述，測試數較申報數淨減少\$5,340,377。

#### (八)飛機折舊與租機費用

1. 測試數 \$161,992,005。

2. 申報數 \$65,334,171。

3. 差異原因

##### A. 成本項目內容增減

##### (1)增加數

兩架 ATR 租機費用\$84,625,863，其中\$42,867,613 原歸屬至「直接維修費用」成本項目，另\$41,758,250 則納入「不可歸屬」成本項目，皆改歸屬至本成本項目。

會計科目「612410 各項折舊-租賃資產」帳列\$45,715,583，原按預計飛航時間(僅計算一架 ATR 運能)歸集國內航線成本數\$30,738,022，歸屬至「銷售費用」成本項目，改按實際飛航時間歸集國內航線成本數\$30,935,976，歸屬至本成本項目。

##### (2)減少數

會計科目「51242 各項折舊-房屋及建築設備」帳列\$13,328,350，原按飛航時間(僅計算一架 ATR 運能)歸集國內航線成本數\$8,961,651 至本成本項目。現將帳列總數\$13,328,350 中屬間接運務費用之\$13,146,429，改歸屬至「間接場站及運務費用」成本項目；屬間接旅客服務費用之\$181,921，改歸屬至「間接旅客服務費用」成本項目。

又測試數與申報數皆按飛航時間歸集國內航線成本數，然申報數僅以一架 ATR 之預計飛時運能計算，而測試數係以兩架實際發生之飛時計算之，致測試數較申報數減少\$9,942,354。

( $\$161,992,005 - \$84,625,863 - \$30,935,976 + \$8,961,651 - \$65,334,171$ )。

綜上所述，測試數較申報數增加 \$96,657,834，主要係成本項目內容淨增加 \$96,657,834 所致。

#### (九)間接維修費用

1. 測試數 \$52,751,712。

2. 申報數 \$0。

### 3. 差異原因

會計科目帳列總數\$77,051,699，包含有「5110 薪資支出」、「5113 旅費」、「5119 保險費」、「5128 職工福利」、「5131 訓練費」……等等與間接維修相關之費用，原歸屬「管理費用」成本項目，改按飛航時間歸集國內航線成本數\$52,751,712所致。

#### (十)間接場站及運務費用

1. 測試數 \$273,548,431。

2. 申報數 \$0。

### 3. 差異原因

測試數較申報數增加\$273,548,431，主要係會計科目帳列總數\$298,110,587，包含有「5110 薪資支出」、「5113 旅費」、「5119 保險費」、「5128 職工福利」、「5131 訓練費」……等等與間接場站及運務相關之費用，原歸屬「管理費用」成本項目，另與原歸屬至「飛機折舊及租機費用」成本項目之會計科目「51242 各項折舊-房屋及建築設備」\$13,146,429，合計\$311,257,016，改按可售座位數歸集國內航線成本數\$273,548,431所致。

#### (十一)間接旅客服務費用

1. 測試數 \$14,279,622。

2. 申報數 \$0。

### 3. 差異原因

測試數較申報數增加\$14,279,622，主要係會計科目帳列總數\$16,066,143，包含有「5110 薪資支出」、「5113 旅費」、「5119 保險費」、「5128 職工福利」、「5131 訓練費」……等等與間接旅客服務相關之費用，原歸屬「管理費用」成本項目，另與原歸屬至「飛機折舊及租機費用」成本項目之會計科目「51242 各項折舊-房屋及建築設備」\$181,921，合計\$16,248,064，改按可售座位數歸集國內航線成本數\$14,279,622所致。

#### (十二)銷售費用

1. 測試數 \$123,597,555。

2. 申報數 \$334,198,257。

### 3. 差異原因

#### A. 成本項目內容增減

##### (1)增加數

國內航線及國際航線之申報總數較銷售費用會計科目帳列總數減少 \$1,151,432，原為不可歸屬成本項目，改按營業收入歸集國內航線成本數 \$821,468，歸屬至本成本項目。

## (2)減少數

會計科目「612410 各項折舊-租賃資產」帳列\$ 45,715,583，原按預計飛航時間(僅計算一架 ATR 運能)歸集國內航線成本數\$30,738,022 至本成本項目，改按實際飛航時間歸集國內航線成本數\$30,935,976，歸屬至「飛機折舊及租機費用」成本項目。

會計科目帳列總數\$271,080,660，包含有「6110 薪資支出」、「6111 租金支出」、「6119 保險費」、「6128 職工福利」、「6131 訓練費」……等等，原按預計飛航時間(僅計算一架 ATR 運能)歸集國內航線成本數\$182,267,902 至本成本項目，改按營業收入歸集國內航線成本數\$193,397,623，歸屬至「管理費用」成本項目。

## B. 成本歸集方法改變

### (1)增加數

原按飛航時間歸集國內航線成本數\$334,198,257，改按營業收入歸集，因成本歸集方法改變所導致之增加數為 \$1,583,754。

( $\$123,597,555 - \$821,468 + \$30,738,022 + \$182,267,902 - \$334,198,257$ )

綜上所述，測試數較申報數減少 \$210,600,702，主要係成本項目內容淨減少 \$212,184,456，及成本歸集方法改變增加 \$1,583,754 所致。

## (十三)管理費用

1. 測試數 \$193,397,623。

2. 申報數 \$580,157,427。

3. 差異原因

### A. 成本項目內容增減

#### (1)增加數

會計科目帳列總數\$271,080,660，包含有「6110 薪資支出」、「6111 租金支出」、「6119 保險費」、「6128 職工福利」、「6131 訓練費」……等等，原按預計飛航時間(僅計算一架 ATR 運能)歸集國內航線成本數\$182,267,902 至「銷售費用」成本項目，改按營業收入歸集國內航線成本數 \$193,397,623 至本成本項目。



## (2)減少數

會計科目帳列總數\$850,383,339，包含有「5110 薪資支出」、「5113 旅費」、「5119 保險費」、「5128 職工福利」、「5131 訓練費」……等等，原按飛航時間歸集國內航線成本數\$580,157,427至本成本項目。現將帳列總數\$850,383,339中屬飛行組員相關之費用\$170,396,518，按飛航時間歸集國內航線成本數\$121,560,070至「飛行組員費用」成本項目；屬直接維修人工相關之費用\$232,013,219，改按使用時間歸集國內航線成本數\$143,849,666至「直接維修費用」成本項目；屬空服員相關之費用\$56,745,173，改按飛航時間\*空服服勤人數歸集國內航線成本數\$38,627,320至「空服員費用」成本項目；屬間接維修相關之費用\$77,051,699，按飛航時間歸集國內航線成本數\$52,751,712至「間接維修費用」成本項目；屬間接場站及運務相關之費用\$298,110,587，改按可售座位數歸集國內航線成本數\$273,548,431至「間接場站及運務費用」成本項目；屬間接旅客服務相關之費用\$16,066,143，改按可售座位數歸集國內航線成本數\$14,279,622至「間接旅客服務」成本項目。

綜上所述，測試數較申報數減少\$386,759,804，主係成本項目內容淨變動所致。

## (十四)利息費用

1. 測試數 \$56,633,420。
2. 申報數 \$0。
3. 差異原因

測試數較申報數增加\$56,633,420，主要係利息費用會計科目帳列總數\$82,721,509，原按飛航時間歸集國內航線成本數\$56,633,420至「不可歸屬」成本項目，改歸屬至本成本項目所致。

成本驗證結果彙整如表 6-5。國內航線成本測試數較申報數淨增加\$178,920,817，與國際航線成本減少數\$67,633,169及不可歸屬成本項目減少數\$111,287,648之合計相符。

先前十四項成本申報制度為各航空公司直接按國內航線總成本分攤計算至各航線成本，而所提出國內航線總成本數為公司內部管理績效目的所計算出數據，無法與財報數字相互勾稽，且無法判斷是否具合理性。而本制度各項成本之分攤基礎及相關計算流程皆可驗證，透明度高，可與財務報表數字相互勾稽，且由上述國內航線十四項成本測試數與申報數之差異分析觀之，各項成本之差異原因皆能解釋，故本制度所計算出之國內航線成本，應屬合理。

表 6-5 遠東航空成本合理性驗證總表

項次	成本項目	測試數	申報數	差異總數	百分比	成本內容增減數	成本歸集數增減	剩餘差異	百分比	重大差異原因
1	直接旅客服務費用	50,307,776	32,842,295	17,465,481	53.18%	13,442,155	4,023,326	0	0.00%	新增原不可歸屬成本項目會科 5144 旅客保險 \$13,637,782，按旅客人數歸集國內航線成本數\$13,442,155。 成本歸集方法改變之影響數\$4,023,326（旅客餐點及用品成本原按航班次數歸集國內航線成本數，改採直接歸集）
2	飛行組員費用	164,828,799	42,603,743	122,225,056	286.89%	121,560,070	664,986	0	0.00%	新增原管理費用之部分會科 \$170,396,518，改按飛航時間歸集國內航線成本數\$121,560,070。 成本歸集方法改變之影響數\$664,986（原按預計計酬飛時改按飛航時間）。
3	油料費用	619,781,768	616,329,139	3,452,629	0.56%	3,452,629	0	0	0.00%	皆按飛航時間歸集國內航線成本數，然申報數以一架 ATR 預計飛時運能計算，測試數係以兩架實際發生之飛時計算之。
4	直接維修費用	253,889,303	147,487,502	106,401,801	72.14%	\$143,849,666 -\$42,867,613	5,419,748	0	0.00%	新增原管理費用之部分會科 \$232,013,219，改按使用時間歸集國內航線成本數\$143,849,666。 一架 ATR 租機費用\$42,867,613，改歸屬至飛機保險及租機費用。 成本歸集方法改變之影響數\$5,419,748（原按飛航時間改按使用時間）。
	小計					<u>100,982,053</u>	<u>5,419,748</u>			
5	直接場站及運務費用	238,264,781	238,264,781	0	0.00%	0	0	0	0.00%	--
6	空服員費用	57,322,822	19,117,108	38,205,714	199.85%	38,627,320	-421,606	0	0.00%	新增原管理費用之部分會科 \$56,745,173，改按飛航時間*空服服勤人數歸集國內航線成本數\$38,627,320。 成本歸集方法改變之影響數-\$421,606（原按預計計酬飛時，改按飛航時間*空服服勤人數）。
7	飛機保險費用	18,234,141	23,574,518	-5,340,377	-22.65%	-6,479,373 1,138,996	0	0	0.00%	申報數虛增\$6,479,373。 皆按飛航時間歸集國內航線成本數，然申報數以一架 ATR 預計飛時運能計算，測試數係以兩架實際發生之飛時計算之，差異數\$1,138,996。
	小計					<u>-5,340,377</u>	<u>0</u>			
8	飛機折舊及租機費用	161,992,005	65,334,171	96,657,834	147.94%	84,625,863 30,935,976 -8,961,651 -9,942,354	0	0	0.00%	兩架 ATR 租機費用\$84,625,863，其中\$42,867,613 原歸屬至直接維修費用成本項目，另\$41,758,250 則原為不可歸屬成本項目，皆改歸屬至本成本項目。 新增原銷售費用會科 612410 各項折舊\$45,715,583，按飛航時間歸集國內航線成本數\$30,935,976 至本成本項目。 會科 51242 各項折舊-房屋及建築設備\$13,328,350，原按飛航時間歸集國內航線成本數\$8,961,651，依性質分別改歸集至間接場站及運務費用及間接旅客服務費用。 皆按飛航時間歸集國內航線成本數，然申報數以一架 ATR 預計飛時運能計算，測試數係以兩架實際發生之飛時計算之，差異數-\$9,942,354。
	小計					<u>96,657,834</u>	<u>0</u>			
9	間接維修費用	52,751,712	0	52,751,712	100.00%	52,751,712	0	0	0.00%	新增原管理費用之部分會科\$77,051,699，改按飛航時間歸集國內航線成本數\$52,751,712。
10	間接場站及運務費用	273,548,431	0	273,548,431	100.00%	273,548,431	0	0	0.00%	新增原管理費用之部分會科\$298,110,587，及原歸屬至飛機折舊及租機費用成本項目之會科 51242 各項折舊-房屋及建築設備\$13,146,429，按可售座位數歸集國內航線成本數 273,548,431。
11	間接旅客服務費用	14,279,622	0	14,279,622	100.00%	14,279,622	0	0	0.00%	新增原管理費用之部分會科\$16,066,143，及原歸屬至飛機折舊及租機費用成本項目之會科 51242 各項折舊-房屋及建築設備\$181,921，按可售座位數歸集國內航線成本數\$14,279,622。
12	銷售費用	123,597,555	334,198,257	-210,600,702	-63.02%	821,468 -30,738,022 -182,267,902	1,583,754	0	0.00%	新增原不可歸屬成本項目\$1,151,432，按營業收入歸集國內航線成本數 \$821,468 會科 612410 各項折舊\$45,715,583，原按預計飛航時間歸集國內航線成本數\$30,738,022，改按實際飛航時間歸集國內航線成本數\$30,935,976，歸屬至飛機折

項次	成本項目	測試數	申報數	差異總數	百分比	成本內容增減數	成本歸集數增減	剩餘差異	百分比	重大差異原因
										舊及租機費用成本項目。 部分會科總數\$271,080,660，原按預計飛航時間歸集國內航線成本數\$182,267,902至本成本項目，改按營業收入歸集國內航線成本數\$193,397,623，歸屬至管理費用成本項目。 成本歸集方法改變之影響數 \$1,583,754（原按飛航時間改按營業收入）
	小計					<u>-212,184,456</u>	<u>1,583,754</u>			
13	管理費用	193,397,623	580,157,427	-386,759,804	-66.66%	193,397,623 -580,157,427	0	0	0.00%	新增原銷售費用之部分會科\$271,080,660，按營業收入歸集國內航線成本數\$193,397,623至本成本項目。 會科帳列總數\$850,383,339，原按飛航時間歸集國內航線成本數\$580,157,427至本成本項目，依性質分別改歸集至飛行組員費用、直接維修費用、空服員費用、間接維修費用、間接場站及運務費用，及間接旅客服務等成本項目。
	小計					<u>-386,759,804</u>	<u>0</u>			
14	利息費用	56,633,420	0	56,633,420	100.00%	56,633,420	0	0	0.00%	新增原為不可歸屬成本項目之利息費用會科\$82,721,509，改按飛航時間歸集國內航線成本數\$56,633,420至本成本項目。
	總國內線成本	2,278,829,758	2,099,908,941	178,920,817	8.52%					
	總國際線成本	1,039,600,755	1,107,233,924	-67,633,169						
	不可歸屬	41,712,221	152,999,869	-111,287,648						
	總成本	3,360,142,734	3,360,142,734							
	財報總數	3,360,142,734								
	財報營業成本及費用	3,247,314,225								
	財報利息費用	82,721,509								
	財報其他營業外支出	30,107,000								

資料來源：本研究整理。

#### 四、德安航空

##### (一)直接旅客服務費用

1. 測試數 \$5,263,401。
2. 申報數 \$5,366,000。
3. 差異原因

成本項目內容主要為旅客保險費用。測試數與申報數皆按旅客人數歸集國內航線成本數，兩者於理論上應無任何差異，然測試數較申報數減少\$ 102,599，推估應為兩者於計算時存有小數點及四捨五入進位之誤差，又考量其差異金額僅占申報數之 1.91%，比率甚微，故不再作進一步之分析。

##### (二)飛行組員費用

1. 測試數 \$49,644,890。
2. 申報數 \$55,470,000。
3. 差異原因

###### A. 成本項目內容增減

###### (1)減少數

會計科目「5510 成本-其他營業成本」帳列 \$12,095,602，其中因事故發生而產生相關之維修費用，改採直接歸集國內航線成本數 \$1,683,071 至「直接維修費用」成本項目；另與航務人員相關之會計科目帳列總數 \$2,804,537，則按使用時間歸集國內航線成本數 \$2,234,781，改歸屬至「間接場站及運務費用」成本項目。

###### B. 成本歸集方法改變

###### (1)減少數

本成本項目中不可由機型直接歸屬之費用，原按機隊組員人數歸集國內航線成本數 \$55,470,000，改按機隊組員薪資比例歸集，因成本歸集方法改變所導致之減少數為 \$1,907,258( $\$49,644,890 - \$55,470,000 + \$1,683,071 + \$2,234,781$ )

綜上所述，測試數較申報數減少 \$5,825,110，主要係成本項目內容減少 \$3,917,852，及成本歸集方法改變減少 \$1,907,258 所致。

##### (三)油料費用

1. 測試數 \$16,232,542。

2. 申報數 \$16,227,000。

3. 差異原因

測試數較申報數增加\$5,542，考量其差異金額僅占申報數之0.03%，比率甚微，故不再作進一步之分析。

#### (四)直接維修費用

1. 測試數 \$97,735,240。

2. 申報數 \$93,304,000。

3. 差異原因

##### A. 成本項目內容增減

###### (1)增加數

會計科目「5510 成本-其他營業成本」帳列\$12,095,602，原歸屬至「飛行組員費用」成本項目，其中因事故發生而產生相關之維修費用，改採直接歸集國內航線成本數\$1,683,071至本成本項目。

會計科目帳列總數\$1,223,900，包含有「5162 成本-差旅費」\$850,646、「5111 成本-伙食費」\$194,759……等等，原歸屬至「間接維修費用」成本項目，改採直接維修人工薪資比例歸集國內航線成本數\$822,216至本成本項目。

##### B. 成本歸集方法改變

###### (1)增加數

本成本項目中不可由機型直接歸屬之費用，原按營業收入歸集國內航線成本數，改按直接維修人工薪資比例歸集，因成本歸集方法改變所導致之增加數為\$1,925,953( $\$97,735,240 - \$1,683,071 - \$822,216 - \$93,304,000$ )。

綜上所述，測試數較申報數增加 \$4,431,240，主要係成本項目內容增加 \$2,505,287，及成本歸集方法改變增加 \$1,925,953 所致。

#### (五)直接場站及運務費用

1. 測試數 \$34,690,927。

2. 申報數 \$22,497,000。

3. 差異原因

##### A. 成本項目內容增減

###### (1)增加數

會計科目帳列總數 \$22,663,120，包含有「5123 成本-航站設備使用費」\$11,097,143、「5124 成本-航站勤務費用」\$11,555,471……等等，原分別直接歸集國內航線成本數\$1,965,234至「間接維修費用」成本項目、\$4,910,109至「間接場站及運務費用」成本項目，及\$881,647至「管理費用」成本項目，皆改歸屬至本成本項目。

## B. 成本歸集方法改變

### (1)增加數

主要係測試數包含實際發生，但未申請虧損補貼之金額\$3,651,510，及部分\$878,944原納入旋翼機國內航線成本，現改納入定翼機國內航線成本所致，故成本歸集方法改變增加數為\$4,530,454(\$3,651,510+\$878,944)，已超出原差異數\$93,517，考量其金額僅占申報數之0.42%，比率甚微，不再作進一步之分析。

綜上所述，測試數較申報數增加 \$12,193,927，主要係成本項目內容增加 \$7,756,990，及成本歸集方法改變增加\$4,530,454所致。

### (六)空服員費用

並無此成本項目發生。

### (七)飛機保險費用

1. 測試數 \$24,582,732
2. 申報數 \$23,138,000。
3. 差異原因

測試數與申報數皆按飛航時間歸集國內航線成本數，兩者於理論上應無任何差異，然測試數較申報數增加\$1,444,732，主要係測試數係包含實際發生，但未申請虧損補貼之金額\$1,444,732所致。

### (八)飛機折舊與租機費用

1. 測試數 \$257,702,444。
2. 申報數 \$257,414,000。
3. 差異原因

測試數較申報數增加\$288,444，考量其差異金額僅占申報數之0.11%，比率甚微，故不再作進一步之分析。

### (九)間接維修費用

1. 測試數 \$15,107,442。

2. 申報數 \$16,168,000。

3. 差異原因

A. 成本項目內容增減

(1)減少數

會計科目帳列總數\$1,223,900，包含有「5162 成本-差旅費」\$850,646、「5111 成本-伙食費」\$194,759……等等，原按營業收入歸集國內航線成本數 \$941,726 至本成本項目，改歸屬至「直接維修費用」成本項目。

會計科目帳列總數 \$22,652,614，包含有「5123 成本-航站設備使用費」\$11,097,143 及「5124 成本-航站勤務費用」\$11,555,471，原採直接歸集國內航線成本數\$1,965,234 至本成本項目，改歸屬至「直接場站及運務費用」成本項目。

B. 成本歸集方法改變

(1)增加數

本成本項目中不可由機型直接歸屬之費用，原按營業收入歸集國內航線成本數，改按間接維修人工薪資比例歸集，因成本歸集方法改變所導致之增加數為 \$1,846,402( $\$15,107,442 - \$16,168,000 + \$941,726 + \$1,965,234$ )。

綜上所述，測試數較申報數減少\$1,060,558，主要係成本項目內容減少 \$2,906,960，及成本歸集方法改變增加\$1,846,402 所致。

(十)間接場站及運務費用

1. 測試數 \$29,835,732。

2. 申報數 \$24,951,000。

3. 差異原因

A. 成本項目內容增減

(1)增加數

與航務人員相關之會計科目帳列總數\$2,804,537，原歸屬至「飛行組員費用」成本項目，改按使用時間歸集國內航線成本數\$2,234,781 至本成本項目。

(2)減少數

會計科目帳列總數\$22,663,120，包含有「5123 成本-航站設備使用費」\$11,097,143、「5124 成本-航站勤務費用」\$11,555,471……等等，原採直接歸集國內航線成本數\$4,910,109 至本成本項目，改歸屬至「直接場站及運務費用」

成本項目。

## B. 成本歸集方法改變

### (1) 增加數

原按營業收入歸集國內航線成本數，改按使用時間歸集，因成本歸集方法改變所導致之增加數為\$7,560,060(\$29,835,732-\$2,234,781-\$24,951,000+\$4,910,109)。

綜上所述，測試數較申報數增加\$4,884,732，主要係成本項目內容減少\$2,675,328，及成本歸集方法改變增加\$7,560,060所致。

### (十一) 間接旅客服務費用

1. 測試數 \$279,161。
2. 申報數 \$277,000。
3. 差異原因

測試數較申報數增加\$2,161，考量其差異金額僅占申報數之0.78%，比率甚微，故不再作進一步之分析。

### (十二) 銷售費用

1. 測試數 \$5,345,784。
2. 申報數 \$5,927,000。
3. 差異原因

## A. 成本項目內容增減

### (1) 減少數

會計科目「6280002 管理費用-手續費(郵局)」帳列\$13,835及會計科目「6280003 管理費用-手續費(一般)」帳列\$125,210，原按營業收入比例歸集國內航線成本數\$106,988至本成本項目，改歸屬至「管理費用」成本項目。

## B. 成本歸集方法改變

### (1) 減少數

原按營業收入歸集國內航線成本數，改採直接或按營業收入帳列數比例歸集，因成本歸集方法改變所導致之減少數為\$474,228(\$5,345,784-\$5,927,000+\$106,988)。

綜上所述，測試數較申報數減少\$581,216，主要係成本項目內容減少\$106,988，



及成本歸集方法改變減少\$474,228 所致。

### (十三)管理費用

1. 測試數 \$21,496,179。

2. 申報數 \$19,304,000。

3. 差異原因

#### A. 成本項目內容增減

##### (1)增加數

會計科目「6280002 管理費用-手續費(郵局)」帳列\$13,835 及會計科目「6280003 管理費用-手續費(一般)」帳列\$125,210，原按營業收入比例歸集國內航線成本數\$106,988 至「銷售費用」成本項目，改歸屬至本成本項目。

##### (2)減少數

會計科目「5123 成本-航站設備使用費」帳列\$11,097,143，原採直接歸集國內航線成本數\$881,647 至本成本項目，改歸屬至「直接場站及運務費用」成本項目。

#### B. 成本歸集方法改變

##### (1)增加數

主要係測試數包含實際發生，但未申請虧損補貼之金額\$2,966,838 所致。

綜上所述，測試數較申報數增加\$2,192,179，主要係成本項目內容減少\$774,659，及成本歸集方法改變增加\$2,966,838 所致。

### (十四)利息費用

1. 測試數 \$4,073,152。

2. 申報數 \$3,393,000。

3. 差異原因

測試數較申報數增加\$680,152，主要係測試數包含實際發生，但未申請虧損補貼之金額 \$680,152 所致。

成本驗證結果彙整如表 6-6。定翼機國內航線成本測試數較申報數淨增加\$18,553,626，與旋翼機國內航線成本之減少數\$18,553,626 相符。

先前十四項成本申報制度為各航空公司直接按國內航線總成本分攤計算至各航線成本，而所提出國內航線總成本數為公司內部管理績效目的所計算出數據，無法與財報數字相互勾稽，且無法判斷是否具合理性。而本制度各項成本之分攤基礎及相關計算流程皆可驗證，透明度高，可與財務報表數字相互勾稽，且由上述國內航線十四項成本測試數與申報數之差異分析觀之，各項成本之差異原因皆能解釋，故本制度所計算出之國內航線成本，應屬合理。

表 6-6 德安航空成本合理性驗證總表										
項次	成本項目	測試數	申報數	差異總數	百分比	成本內容增減數	成本歸集數增減	剩餘差異	百分比	主要差異原因
1	直接旅客服務費用	5,263,401	5,366,000	-102,599	-1.91%	0	0	-102,599	-1.91%	--
2	飛行組員費用	49,644,890	55,470,000	-5,825,110	-10.50%	-1,683,071 -2,234,781	-1,907,258	0	0.00%	會科 5510 成本-其他營業成本帳列\$12,095,602，改採直接歸集國內航線成本數\$1,683,071 至直接維修費用成本項目。 與航務人員相關之會科帳列總數 \$2,804,537，按使用時間歸集國內航線成本數\$2,234,781，改歸屬至間接場站及運務費用成本項目。 成本歸集方法改變之影響數-\$1,907,258（原按機隊組員人數改按機隊組員薪資比例）
	小計					<u>-3,917,852</u>	<u>-1,907,258</u>			
3	油料費用	16,232,542	16,227,000	5,542	0.03%	0	0	5,542	0.03%	--
4	直接維修費用	97,735,240	93,304,000	4,431,240	4.75%	1,683,071 822,216	1,925,953	0	0.00%	新增原飛行組員費用會科 5510 成本-其他營業成本帳列\$12,095,602，改採直接歸集國內航線成本數 \$1,683,071 至本成本項目。 會計科目帳列總數\$1,223,900，包含有「5162 成本-差旅費」\$850,646、「5111 成本-伙食費」\$194,759……等等，改採直接維修人工薪資比例歸集國內航線成本數\$822,216 至本成本項目。 成本歸集方法改變之影響數\$1,925,953（原按營業收入改按直接維修人工薪資比例）。
	小計					<u>2,505,287</u>	<u>1,925,953</u>			
5	直接場站及運務費用	34,690,927	22,497,000	12,193,927	54.20%	1,965,234 4,910,109 881,647	3,651,510 878,944	-93,517	0.42%	新增原直接歸集至間接維修費用成本項目\$1,965,234、原直接歸集至間接場站及運務費用成本項目\$4,910,109，及原直接歸集至管理費用成本項目\$881,647。 成本歸集方法改變之影響數有二，\$3,651,510(實際發生但未申請虧損補貼之金額)，及\$878,944(原納入旋翼機國內航線成本，現改納入定翼機國內航線成本)。
	小計					<u>7,756,990</u>	<u>4,530,454</u>			
6	空服員費用	--	--	--	--	--	--	--	--	--
7	飛機保險費用	24,582,732	23,138,000	1,444,732	6.24%	1,444,732	0	0	0.00%	實際發生但未申請虧損補貼之金額\$1,444,732。
8	飛機折舊及租機費用	257,702,444	257,414,000	288,444	0.11%	0	0	288,444	0.11%	--
9	間接維修費用	15,107,442	16,168,000	-1,060,558	-6.56%	-941,726 -1,965,234	1,846,402	0	0.00%	會計科目帳列總數\$1,223,900，包含有「5162 成本-差旅費」\$850,646、「5111 成本-伙食費」\$194,759……等等，原按營業收入歸集國內航線成本數\$941,726 至本成本項目，改歸屬至直接維修費用成本項目。 原直接歸集國內航線成本數\$1,965,234 至本成本項目，改歸屬至直接場站及運務費用成本項目。 成本歸集方法改變之影響數\$1,846,402（原按營業收入改按間接維修人工薪資比例）。
	小計					<u>-2,906,960</u>	<u>1,846,402</u>			
10	間接場站及運務費用	29,835,732	24,951,000	4,884,732	19.58%	2,234,781 -4,910,109	7,560,060	0	0.00%	新增原飛行組員費用中與航務人員相關之會科帳列總數\$2,804,537，按使用時間歸集國內航線成本數\$2,234,781 至本成本項目。 原直接歸集國內航線成本數 4,910,109 至本成本項目，改歸屬至直接場站及運務費用成本項目。 成本歸集方法改變之影響數\$7,560,060（原按營業收入改按使用時間）。
	小計					<u>-2,675,328</u>	<u>7,560,060</u>			
11	間接旅客服務費用	279,161	277,000	2,161	0.78%	0	0	2,161	0.78%	--
12	銷售費用	5,345,784	5,927,000	-581,216	-9.81%	-106,988	-474,228	0	0.00%	「6280002 管理費用-手續費(郵局)」帳列\$13,835 及「6280003 管理費用-手續費(一般)」帳列\$125,210，原按營業收入比例歸集國內航線成本數\$106,988 至本成本項目，改歸屬至管理費用成本項目。 成本歸集方法改變之影響數-474,228（原按營業收入比例，改採直接或營業收入帳列數比例）。

項次	成本項目	測試數	申報數	差異總數	百分比	成本內容增減數	成本歸集數增減	剩餘差異	百分比	主要差異原因
13	管理費用	21,496,179	19,304,000	2,192,179	11.36%	106,988 -881,647	2,966,838	0	0.00%	「6280002 管理費用-手續費(郵局)」帳列\$13,835 及「6280003 管理費用-手續費(一般)」帳列\$125,210，原按營業收入比例歸集國內航線成本數\$106,988 至銷售費用成本項目，改歸屬至本成本項目。 原直接歸集至管理費用成本項目\$881,647 改直接歸集至間接維修費用成本項目。 成本歸集方法改變之影響數 2,966,838(實際發生但未申請虧損補貼之金額)。
	小計					<u>-774,659</u>	<u>2,966,838</u>			
14	利息費用	4,073,152	3,393,000	680,152	20.05%	0	680,152	0	0.00%	成本歸集方法改變之影響數 680,152(實際發生但未申請虧損補貼之金額)。
	定翼機總成本	561,989,626	543,436,000	18,553,626	3.41%					
	旋翼機總成本	96,093,832	114,647,458	-18,553,626						
	不可歸屬	0	0	0						
	總成本	658,083,458	658,083,458							
	財報總數	658,083,458								
	財報營業成本及費用	652,789,848								
	財報利息費用	5,293,610								

資料來源：本研究整理。

再將上述四家航空公司之國內航線成本測試數計算出各航線各機型之每座位平均成本，並與 106 年民航局核定票價相互比較(如表 6-7)，其中發生核定票價低於每座位平均成本之差距原因，分別就同航線同機型、同航線不同機型觀點(如表 6-8、表 6-9)研析如下。

由表 6-7 可得知，遠東航空之 ATR 機型及 MD 機型之每座位平均成本與核定票價之差距，相較其它航空公司為高。

從表 6-8 可看出，在同航線相同 ATR 機型之基礎下，遠東航空相較於立榮航空在「油料費用」、「直接維修費用」二項成本之每座位平均成本來得高，實因 106 年遠東航空尚未飛航 ATR 機型，然而因需進行試飛測試，發生油料費用，但所提供飛航時間分攤數值，無加入 ATR 機型之試飛時數，致使油料費用分攤後，每飛航時間之油料單位成本增高，且 106 年已先行招聘直接維修人員，每月需支付薪資等用人費用，所提供使用時間分攤數值，無加入 ATR 機型之試飛時數，致使每使用時間之直接維修費用單位成本變高。

而從表 6-9 可看出，MD 機型與飛航同航線之 ATR、E90 機型相比，遠東航空相較於立榮航空及華信航空在「直接維修費用」、「飛機折舊及租機費用」二項成本之每座位平均成本來得低，實因遠東航空之 MD 機型無外修費用及租機費用之發生，且因機齡老舊飛機折舊費用較少所導致。

本研究成果之成本資料為可與財務報表數字相互勾稽，並考量航空運輸業營運規模特性統一計算制度，進行歸集得出各機型之各航線每座位平均成本，雖高於票價，但可審視判斷具合理性。

表 6-7 14 項成本測試數與核定票價差距總表

航線		航空公司															
		立榮				華信				遠東				德安			
		機型	每座位	核定票價	差距	機型	每座位	核定票價	差距	機型	每座位	核定票價	差距	機型	每座位	核定票價	差距
			平均成本				A				B				C = B-A		
松山	金門	ATR	2,437	2,298	-139	E90	2,407	2,276	-131	MD	1,773	2,309	536				
	馬公	ATR	1,995	2,098	103	E90	2,053	2,110	57	MD	1,440	1,689	249				
	南竿	ATR	1,853	2,007	154												
	北竿	ATR	1,717	2,007	290												
	花蓮	ATR	1,469	1,663	194	E90	1,561	2,318	757								
	臺東	ATR	2,091	2,280	189	E90	2,036	2,303	267								
臺中	金門	ATR	2,019	2,038	19	E90	2,087	2,150	63	ATR	3,293	2,099	-1,194				
										MD	1,515	2,099	584				
	馬公	ATR	1,502	1,640	138	E90	1,687	1,584	-103	ATR	2,292	1,723	-569				
	南竿	ATR	2,230	2,455	225					MD	1,167	1,723	556				
	花蓮					E90	1,911	2,313	402								
嘉義	金門	ATR	1,884	2,031	147												
	馬公	ATR	1,255	1,621	366												
臺南	金門	ATR	1,939	2,038	99												
	馬公	ATR	1,297	1,590	293												
高雄	金門	ATR	2,126	2,174	48					MD	1,548	1,773	225				
	馬公	ATR	1,501	1,748	247	E90	1,653	1,805	152	MD	1,206	1,721	515				
	花蓮					E90	2,116	2,170	54								
	七美													DHC6	7,093	1,869	-5,224
	望安													DHC6	7,376	1,981	-5,395
臺東	蘭嶼													DHC6	5,525	1,428	-4,097
	綠島													DHC6	3,712	1,070	-2,642
金門	馬公	ATR	1,578	1,660	82												
馬公	七美													DHC6	3,521	1,074	-2,447

A= 十四項成本測試數合計÷(可售座位數\*68.5%)

資料來源：本研究整理。

表 6-8 同航線同機型之每座位平均成本比較表

航線	機型	航空公司	每座位平均成本														總計	核定票價上限	差距
			直接旅服	飛行組員	油料	直接維修	直接場運	空服員	保險	折舊租機	間接維修	間接場運	間接旅服	銷售費用	管理費用	利息費用			
台中-金門	ATR	立榮航空	20	360	230	347	116	57	5	338	3	223	6	113	148	53	2,019	2,038	19
		遠東航空	34	315	1,186	534	202	56	35	310	101	180	9	87	136	108	3,293	2,099	-1,194

航線	機型	航空公司	每座位平均成本														總計	核定票價上限	差距
			直接旅服	飛行組員	油料	直接維修	直接場運	空服員	保險	折舊租機	間接維修	間接場運	間接旅服	銷售費用	管理費用	利息費用			
台中-馬公	ATR	立榮航空	20	246	157	208	116	39	3	231	2	223	6	93	121	36	1,502	1,640	138
		遠東航空	30	210	791	297	202	37	23	207	67	180	9	65	101	72	2,292	1,723	-569

資料來源：本研究整理。

表 6-9 同航線不同機型之每座位平均成本比較表

航線	機型	航空公司	每座位平均成本														總計	核定票價上限	差距
			直接旅服	飛行組員	油料	直接維修	直接場運	空服員	保險	折舊租機	間接維修	間接場運	間接旅服	銷售費用	管理費用	利息費用			
松山-金門	ATR	立榮航空	20	450	288	482	116	71	6	423	4	223	6	122	159	66	2,437	2,298	-139
	E90	華信航空	11	184	466	573	166	43	9	384	53	183	6	277	53	0	2,407	2,276	-131
	MD	遠東航空	35	135	509	229	156	48	15	133	43	180	9	92	143	46	1,773	2,309	536

航線	機型	航空公司	每座位平均成本														總計	核定票價上限	差距
			直接旅服	飛行組員	油料	直接維修	直接場運	空服員	保險	折舊租機	間接維修	間接場運	間接旅服	銷售費用	管理費用	利息費用			
台中-金門	ATR	立榮航空	20	360	230	347	116	57	5	338	3	223	6	113	148	53	2,019	2,038	19
	E90	華信航空	10	162	409	436	166	38	8	337	47	183	6	240	46	0	2,087	2,150	63
	MD	遠東航空	28	114	427	180	156	40	13	112	36	180	9	71	111	39	1,515	2,099	584
	ATR	遠東航空	34	315	1,186	534	202	56	35	310	101	180	9	87	136	108	3,293	2,099	-1,194

航線	機型	航空公司	每座位平均成本														總計	核定票價上限	差距
			直接旅服	飛行組員	油料	直接維修	直接場運	空服員	保險	折舊租機	間接維修	間接場運	間接旅服	銷售費用	管理費用	利息費用			
松山-馬公	ATR	立榮航空	21	343	220	350	116	54	4	323	3	223	6	122	159	51	1,995	2,098	103
	E90	華信航空	11	149	379	431	166	35	7	312	43	183	6	278	53	0	2,053	2,110	57
	MD	遠東航空	34	100	378	151	156	36	11	99	32	180	9	86	134	35	1,440	1,689	249

航線	機型	航空公司	每座位平均成本														總計	核定票價上限	差距
			直接旅服	飛行組員	油料	直接維修	直接場運	空服員	保險	折舊租機	間接維修	間接場運	間接旅服	銷售費用	管理費用	利息費用			
台中-馬公	ATR	立榮航空	20	246	157	208	116	39	3	231	2	223	6	93	121	36	1,502	1,640	138
	E90	華信航空	10	128	325	291	166	30	6	267	37	183	6	199	38	0	1,687	1,584	-103
	MD	遠東航空	27	79	298	102	156	28	9	78	25	180	9	58	90	27	1,167	1,723	556
	ATR	遠東航空	30	210	791	297	202	37	23	207	67	180	9	65	101	72	2,292	1,723	-569

航線	機型	航空公司	每座位平均成本														總計	核定票價上限	差距
			直接旅服	飛行組員	油料	直接維修	直接場運	空服員	保險	折舊租機	間接維修	間接場運	間接旅服	銷售費用	管理費用	利息費用			
高雄-馬公	ATR	立榮航空	21	239	153	215	116	38	3	225	2	223	6	98	128	35	1,501	1,748	247
	E90	華信航空	10	121	307	303	166	29	6	252	35	183	6	198	38	0	1,653	1,805	152
	MD	遠東航空	33	79	296	101	156	28	9	77	25	180	9	73	114	27	1,206	1,721	515

資料來源：本研究整理。



## 第七章 結論與建議

### 7.1 結論

我國民用航空運輸業屬特許行業，係在取得航權基礎下而經營該等航線之事業，尤其國內線多屬離島及偏遠地區航線，政府為確保公眾運輸需求，並基於保護消費者權益，及維護業者免於惡性競爭，實有掌握相關營運成本之必要，以為後續運價管制機制之基礎，俾維市場秩序。

本研究藉國內外文獻蒐集分析，對現行成本歸集制度進行檢討，並實地與業者進行座談，進一步瞭解實務操作限制，研訂合理、可行之航線成本歸集方式，相關研究成果分述如次：

- 一、民航局前於民國 90 年建立「航空公司統一成本會計制度」，並將航線成本分類為十四項，經檢視上述十四項成本已涵蓋航線飛航活動，航空業者與主管機關均熟稔是項作法，建議整體營運成本仍維持十四項予以歸屬或分攤，內容部分則採 ABC 制度進行探討，重新定義十四項航線營運成本之項目名稱、主要作業成本庫、合理成本分攤基礎及各該歸屬之統一會計科目等內容。
- 二、按國際會計準則（IFRS）擬定統一會計科目，重新制定國內航線之成本原則及計算準則，並以 ABC 制度蒐集國內各航線之成本動因，反應國內航線真實成本，建立國內航線統一成本會計制度，以提供航空公司依循依據，俾利未來進行運價審核或營運虧損補貼。
- 三、本案同時國籍航空公司財務監理系統，供航空公司提報國內航線各項成本，並透過系統檢核正確性，俾利主管機關與業者間建立一致溝通平台，提升相關審查效率。

## 7.2 建議

- 一、國內航線成本陳報暨檢核系統之建置，為利民航局審查航空公司提報國內航線運價或營運虧損補貼之相關成本資料，但目前主管機關之規劃為以運價審查作業為主，故本研究建議未來可以再增加考量營運虧損補貼作業之方向來規劃修正系統，如增加國內各航線營運收入之計算等。
- 二、國內航線成本陳報暨檢核系統未來可進一步做更詳細的資料計算、比較及分析，讓民航局更瞭解有飛航國內航線之各國籍航空公司彼此間成本差異之原因，找出航空公司營運危機信號。
- 三、航空公司可請負責財務報表簽證之會計師，增加簽證財務報表附註揭露國內航線成本、國際航線及不定期航班成本，屆時航空公司於國內航線成本陳報暨檢核系統，所上傳之國內航線成本數字應與會計師簽證後之國內航線成本數一致，否則係為航空公司上傳之國內航線成本數有誤，幫助航空公司修正，以申報正確之國內航線成本數字，民航局也可更加驗證審查運價之資料具有合理性及允當性。
- 四、未來民航局以本研究所訂定之國內航線統一成本會計制度，及建構之國內航線成本陳報暨檢核系統，經實際教育訓練及測試核可後，可增修相關法令以要求定期提送。

## 參考文獻

- Turney, P.B.B. (1991), “Common cents: the ABC Performance Breakthrough—How to Succeed with Activity-based Costing”, CostTechnology, Hillsboro.
- Wen-Hsien Tsai, Lopin Kuo (2004), “Operating Costs and Capacity in the Airline Industry”, Journal of Air Transport management Vol. 10, No.4, p. 269-275.
- ICAO (2017), “Airline Operating Costs and Productivity”, 取自：  
<https://www.icao.int/MID/Documents/2017/Aviation Data and Analysis Seminar/PPT3 - Airlines Operating costs and productivity.pdf>
- 交通部運輸研究所，1992，《台灣地區國內航空客運費率計算公式之研究》。
- 交通部運輸研究所，1994，《航空客運業統一會計制度之研究(一)會計科目之訂定》。
- 交通部運輸研究所，1997，《汽車客運業統一會計科目》。
- 交通部運輸研究所，1999，《汽車客運業路線別成本計算制度》。
- 交通部運輸研究所，2002，《船舶運送業國內航線別成本計算制度之研究》。
- 交通部民用航空局，2013，《國內航線客貨運價管制方式與訂定公式研究計畫》。
- 眾信聯合會計師事務所，2001，《航空公司統一會計制度之研究》。
- 馬君梅，2011，《成本會計學》，初版，新陸書局。
- 臺北市政府交通局，2015，《臺北市聯營公車營運成本檢討暨運價調整報告》。
- 吳貞瑩，2002，《國籍航空公司成本結構之研究》，國立交通大學交通運輸研究所碩士論文。
- 葉俊廷，2003，《建構民用航空器發動機維修業作業基礎成本制資訊系統》，國立交通大學運輸科技與管理學系碩士論文。