

## 摘要

在傳統的成本習性模型中，變動成本會隨其成本動因數量的變化而增減。隱含的意義是：變動成本的增減幅度只受成本動因數量增減多寡的影響，至於其動因數量變化的方向是增加或減少則不重要。然而 Coopers and Kaplan (1998, p247)及 Noreen and Soderstorm(1997)的研究顯示：在某些情況下，當成本動因數量增加時，成本上揚的比例會大於動因數量減少時成本下滑的比例。當此一現象發生時，我們將其定義為「成本具有僵固性」。簡言之，「成本具有僵固性」時意味著該成本具有「易放難收」的特質。因此，本研究針對銷管費用是否具有「僵固性」進行分析。

實證結果顯示：416 家台灣上市公司在為期十年的樣本期間中，當銷貨收入增加 1%時，銷管費用相對成長 0.47%；而當銷貨收入減少 1%時，銷管費用相對下滑 0.35%。另外本研究也針對下列問題進行分析：

1. 銷管費用僵固性是否受到管理階層調整資源配置的決策延遲所影響，
2. 銷管費用僵固的程度、變動的方向或幅度是否會隨著總體經濟情況或企業規模而變動。

關鍵字：僵固性、銷管費用