

96  
年  
最新  
版

高上高普特考及各類升等升資考試專用

# 成本與管理會計概要

——依95年考選部公布最新考情全新整編——

## National Examination

演練最新題庫厚植實力  
掌握考試趨勢深入剖析

高點 徐樂◎編著

96  
年  
最新  
版

高上高普特考及各類升等升資考試專用

# 成本與管理會計概要

—— 依95年考選部公布最新考情全新整編 ——

## National Examination

演練最新題庫厚植實力  
掌握考試趨勢深入剖析

高點 徐樂◎編著



高上高普特考叢書系列

## 成本與管理會計概要

---

編著者：徐 樂

出版者：高點文化事業有限公司

郵 撥：15834067高點文化事業有限公司

電 話：(02)23815766

傳 真：(02)23880876

網 址：www.get.com.tw

E-mail：publish@mail.get.com.tw

2006年8月12版

---

行政院新聞局出版事業登記證局版臺業字第4833號

建議售價 420 元 480

著作權所有・翻印必究

51MG020812 ISBN 957-9223-47·

# 目

# 錄

## 本書精華要點導引

### 「成本與管理會計概要」準備要領

|      |                         |      |
|------|-------------------------|------|
| 第一章  | 成本會計與管理會計之基本概念 .....    | 1-1  |
| 第二章  | 成本習性的決定 .....           | 2-1  |
| 第三章  | 分批成本制 .....             | 3-1  |
| 第四章  | 分步成本制 .....             | 4-1  |
| 第五章  | 成本分攤 .....              | 5-1  |
| 第六章  | 成本分攤－聯產品與副產品 .....      | 6-1  |
| 第七章  | 預算 .....                | 7-1  |
| 第八章  | 標準成本制 .....             | 8-1  |
| 第九章  | 全部成本法與變動成本法 .....       | 9-1  |
| 第十章  | 顧客獲利能力分析 & 損益變動分析 ..... | 10-1 |
| 第十一章 | 成本數量利潤分析 .....          | 11-1 |
| 第十二章 | 決策成本 .....              | 12-1 |
| 第十三章 | 產品訂價決策 .....            | 13-1 |
| 第十四章 | 數量方法與決策模式 .....         | 14-1 |
| 第十五章 | 資本預算 .....              | 15-1 |
| 第十六章 | 責任會計與內部轉撥計價 .....       | 16-1 |
| 第十七章 | 新製造環境下之管理會計 .....       | 17-1 |
| 附 錄  | 歷屆試題 .....              | 18-1 |



# Chapter 1

## 成本會計與管理會計 之基本概念

### 重點提示

- 成本會計、管理會計與財務會計之比較
- 損益表與製成品成本表
- 各種成本的概念



 重點整理

## 壹、成本會計、管理會計與財務會計之比較

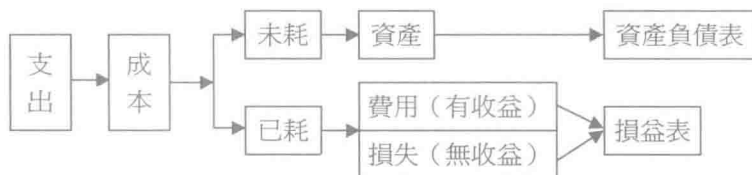
## 一、成本會計之意義

係應用財務會計的原理、原則，以有系統之方法與程序，將一事業在某一特定期間所發生的支出按業務之部門別、活動別或批次別加以歸類，以計算產品或業務之成本，及衡量損益，並協助管理當局衡量績效、控制與抑減成本，暨規劃分析未來成本，以訂定將來營運策略等。

## 二、成本之基本概念

(一)成本：為達到某一特定目標，所犧牲或放棄之經濟資源。例如，為了取得某項財貨或勞務，並使其達可使用或可出售狀態所發生之合理支出。

(二)資產、費用及損失：成本的發生，可按照其可使用之經濟效益期間長短，加以分類。若其經濟效益非於當期全部耗用而及於未來者，可資本化為資產，反之，可記為費用或損失，列於損益表項下。又當期耗用之成本有相對之收益者為費用，無相對之收益者為損失，其相關之圖示如下：



＜圖1-1＞成本流程

(三)成本目的與成本標的：

1. 成本目的：即一項成本被衡量、分配、分類之目的，如：為了衡量績效、為了產品訂價、或為了存貨之評價。

2. 成本標的：即作為衡量成本之對象或單位，如：產品、部門、單位等。

在分析成本之前，需對成本之目的與標的作明確之闡釋，否則將可能得到無意義之數字，對經營者之決策資訊毫無幫助。

#### (四) 成本制度通常處理的兩大階段：

1. 成本累積：經由會計制度，以某種方式將成本資料加以蒐集、分類及彙總。
2. 成本分配：又可分成
  - (1) 直接追溯：直接追溯累積的成本至成本標的的過程。
  - (2) 成本分攤：利用成本分攤的方法將累積的成本分攤至各成本標的的過程。

### 三、成本會計之功能

(一) 對外功能：用於計算產品之成本，以利於存貨評價及取決損益。

(二) 對內功能：

1. 規劃：協助管理當局計畫用以達成營運目標的各項活動。
2. 控制：協助管理當局評估各部門績效，是否符合既定組織目標。
3. 決策：協助管理當局從各種替代性選擇方案中，選擇最佳之策略。

### 四、管理會計之意義

將企業之經濟活動加以認定、記錄、分類及彙總，並提供有用之資訊給各階層之管理人員，以幫助其規劃、執行並控制組織的活動。

### 五、管理會計之基本概念

(一) 管理策略：所謂管理，是指從確立目標開始，以至達成目標為止的一連串過程。即指在一組織內運用規劃、執行、控制等活動，經由人員的組織遴選與指導，藉各種資訊的提供，協調整合組織資源的運用，以達成組織的目標，此一過程即是管理的過程。

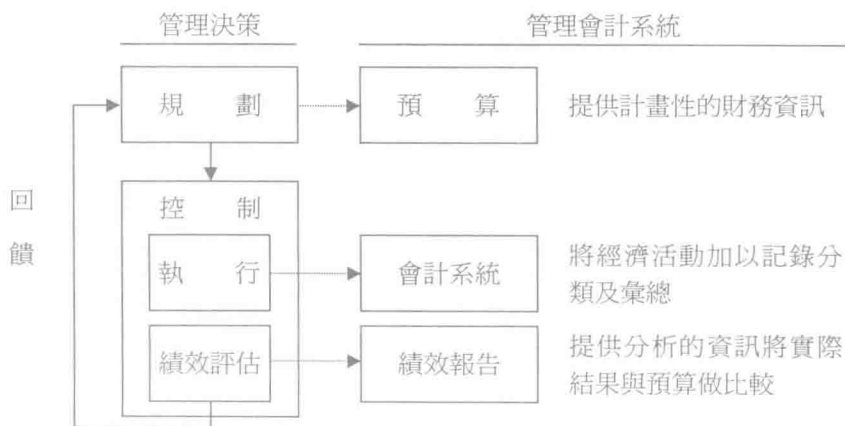
有關規劃、執行及控制等活動彙總說明如下：



&lt;表1-1&gt; 策略規劃、管理控制與工作控制之比較

|      | 策略規劃                                                       | 管理控制                              | 工作（執行）控制                 |
|------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| 定 義  | 決定組織目標，並選擇達成該目標之策略的過程。                                     | 管理人員誘導組織成員，有效率而且有效果地執行組織既定之策略的過程。 | 現場工作者，確保特定工作確實有效地在執行的過程。 |
| 適用階層 | 高階管理人員                                                     | 中階管理人員                            | 低階管理人員                   |
| 期間長短 | 長期                                                         | 中期                                | 短期                       |
| 管理判斷 | 長遠目標與主要方向之判斷如：<br>1. 應否投入某一行業？<br>2. 應生產何種產品？<br>3. 採何種方式？ | 在管理控制過程中，必須依賴管理人員判斷。              | 工作方法與程序已確定，無須作管理判斷。      |

(二)管理決策與管理會計系統舉例說明：



&lt;圖1-2&gt; 管理決策與管理會計

資料來源：Hangren, cost accounting 11th

(三)管理會計的任務：

1. 記錄事實：將實際交易加以記錄，計算產品成本與損益，以助於了解企業過去之實況。

2. 引導注意：將企業現有營運過程中，重大、不正常之事項予以報導及解釋，以促使管理當局迅速採取有效行動。
3. 解決問題：蒐集攸關資訊，運用各種技術方法，協助管理者選擇最有利之方案、策略。

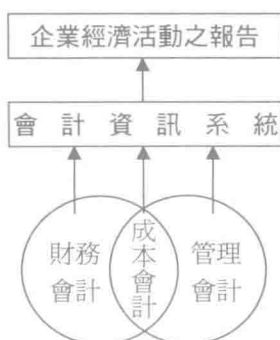
#### (四) 管理會計之組織職權：

1. 直線部門：凡對組織之主要目標，如產品之銷售、生產、負主要且直接責任者。
2. 幕僚部門：凡對其他直線部門提供意見、服務或協助者。
3. 職權分為三種：直線職權、幕僚職權與功能性職權。直線職權係指向下對部屬行使的職權。幕僚職權係指建議他人而非命令他人的職權，它可能向側或向上行使。功能性職權，係按特定職能或專業，向側及向下行動的權利。

## 六、成本會計、管理會計與財務會計之比較

＜表1-2＞成本會計、管理會計與財務會計之比較

|       | 財務會計                | 成本會計               | 管理會計               |
|-------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 資訊類別  | 歷史的財務資訊。            | 記錄成本的發生、累積、分類及彙總成本 | 過去、現在及未來的財務及非財務資訊。 |
| 資訊使用者 | 外部使用人，如投資人、債權人及政府等。 | 資訊，以提供財務會計及管理會計所需之 | 內部使用人，如公司各階層之管理人員。 |
| 資訊準則  | GAAP                | 成本資訊。              | 公司內部自訂之會計方法。       |



＜圖1-3＞成本會計、管理會計與財務會計之關係

## 貳、各種成本之基本概念

### 一、直接成本與間接成本

- (一)直接成本：與成本標的有關，並可採經濟可行之方法直接追溯至成本標的之成本。
- (二)間接成本：與成本標的有關，但無法採經濟可行之方法直接追溯至成本標的之成本，而以間接合理之成本分攤方法分攤至成本標的。

### 二、成本習性區分之成本

- (一)變動成本：總數隨作業水準的變動而呈直接比例變動的成本。每單位的變動成本固定。
  - (二)固定成本：不管作業水準如何變動，其總數仍維持固定的成本。其每單位成本將隨作業水準的變動而作反方向的變動。
- 其區別如下：

| 項 目  | 總成本 | 單位平均成本 |
|------|-----|--------|
| 變動成本 | 變 動 | 不 變    |
| 固定成本 | 不 變 | 變 動    |

- (三)半變動成本：指成本之發生，雖隨產銷量增減而變動，但不成等比例變動者。

※攸關範圍：在某一特定之作業量（或能量）之區間內，預計銷貨收入與成本（費用）均保持一特定關係。

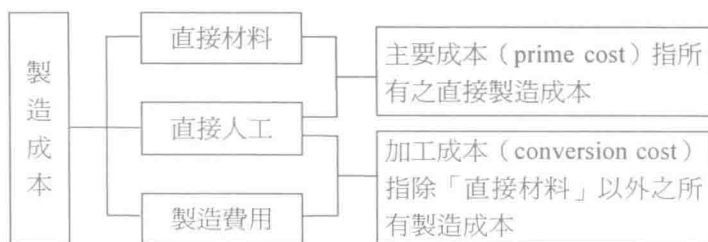
### 三、產品成本與期間成本

(一)產品成本：與產品製造或購買有關之成本，而須歸屬至產品之成本，其未出售前列為存貨，出售時再轉為費用。

(二)期間成本：不計入產品成本，於發生當期列為費用。如銷售部辦公室折舊費用。

(三)製造業產品成本三大要素：

- 1.直接材料：可以經濟可行之方法直接追溯至產品之材料。
- 2.直接人工：直接耗用於製造產品之人工。
- 3.製造費用：間接材料、間接人工及其他製造費用。



＜圖1-4＞製造業產品成本三大要素關係圖

### 四、共同成本與聯合成本

(一)共同成本（Common Cost）：係指兩個以上的單位、部門或作業線所共同使用之設備或服務之成本。

(二)聯合成本（Joint Cost）：係指經過共同的製造程序產生數種產品時，在分離點以前所發生之成本。

\* 共同成本有合理的分攤方法；聯合成本則無合理的分攤方法，只能依武斷之方式為之。

## 五、與決策有關之成本

- (一)攸關成本 (Relevant Cost)：隨決策之選擇而改變的成本，亦為選擇某方案時，應予考慮之成本。
- (二)無關成本 (Irrelevant Cost)：即不受決策之選擇而改變的成本，亦為選擇某方案時，不需考慮的成本。
- (三)付現成本 (Out-of-Pocket Cost)：指需於目前或未來以現金支付之成本，通常多指變動成本，因其與決策有關。
- (四)沈沒成本 (Sunk Cost)：指過去已發生而與目前決策無關之成本。
- (五)可免成本 (Avoidable Cost)：不採用某方案或裁撤某部門時，即可避免或節省之成本，通常其為攸關成本。
- (六)不可免成本 (Unavoidable Cost)：不採用某方案或裁撤某部門時，亦不可避免或節省之成本，通常其為無關成本。
- (七)機會成本 (Opportunity Cost)：在資源有限下，投資特定計畫而放棄其他計畫。其他計畫中獲利最高之利益即為此特定計畫之機會成本。例如：某商店將剩餘場地用於銷售商品後，即無法再租予他人以獲取租金收入。
- (八)應計 (應負、設算) 成本 (Imputed Cost)：係一種假定成本，凡無須實際支付，亦不登載於帳簿，但就經濟觀念，應該負擔之成本。例如：決定房屋自用或出租何者有利時，可將租金收入作為自用之應負成本。
- (九)差異成本 (Differential Cost)：即各種不同方案總成本的差額。
- (十)邊際成本 (Marginal Cost)：即增額成本 (Incremental Cost)，經濟學上之定義是每增加一個單位所增加之成本。亦即，預定計畫擴充至超過原訂目標所增加之成本。

## 六、可控成本與不可控成本

- (一)可控制成本：管理人員在其特定期間對外某成本之發生或金額大小，有重大影響力者。
- (二)不可控制成本：管理人員在其特定期間對外某成本之發生或金額大小，無重大影響力者。

**例題1**

南台公司約10年前購入它的廠房建築。幾年來公司將建築物後面的小型附屬建築向外出租。南台公司每年從此地獲得租金收入\$50,000。此租約即將到期，而且不再續約，南台公司決定自己使用此地以便製造新產品。

新產品的每單位直接材料總成本\$90。為了有空間以儲存製成品，公司將承租附近的一間小型倉庫。每月承租成本\$700，此外，公司為了生產新產品必須承租設備，每月租金是\$5,000。製造新產品將會雇用工人，每單位直接人工成本\$70。附屬建築將繼續以直線法計提折舊，如過去幾年一樣。每年折舊額是\$8,500。

新產品每月廣告成本合計\$40,000。必須雇用一位監工去監督生產，他的薪水每月\$2,000。操作機器的電力每單位\$2.0。運交新產品給顧客的成本是每單位\$10。

為了有資金買材料，支付薪資等，公司必須出售某些短期投資。這些投資目前每年產生\$2,000的報酬。

按下列各欄標題來編製答案表：

| 成本<br>名稱 | 變動<br>成本 | 固定<br>成本 | 產品成本     |          |          | 期間成本<br>(銷管) | 機會<br>成本 | 沈沒<br>成本 |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------|--------------|----------|----------|
|          |          |          | 直接<br>材料 | 直接<br>人工 | 製造<br>費用 |              |          |          |

在最左欄列下製造新產品所伴隨而來的各項成本（在“成本名稱”下）。然後在每個標題下劃上×，以說明所伴隨的成本類型。當然有些成本可能在幾個標題欄下劃上×（例如，某項成本可能是固定成本，期間成本和沈沒成本；你將在這項成本對應的每項標題欄下劃上×）。

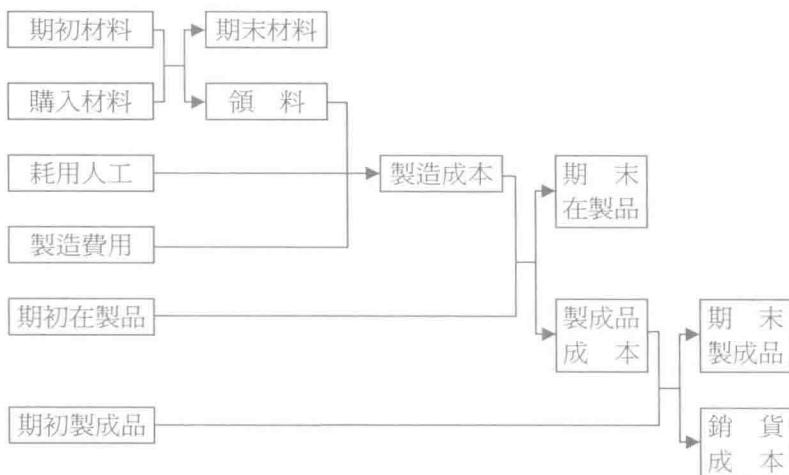


| 成本名稱                | 變動<br>成本 | 固定<br>成本 | 產品成本     |          |          | 期間成本<br>(銷管) | 機會<br>成本 | 沈沒<br>成本 |
|---------------------|----------|----------|----------|----------|----------|--------------|----------|----------|
|                     |          |          | 直接<br>材料 | 直接<br>人工 | 製造<br>費用 |              |          |          |
| 1. 先前每年租金收入\$50,000 |          |          |          |          |          |              | ×        |          |
| 2. 直接材料成本每單位\$90    | ×        |          | ×        |          |          |              |          |          |
| 3. 倉庫租金成本每月\$700    |          | ×        |          |          |          | ×            |          |          |
| 4. 設備租金成本每月\$5,000  |          | ×        |          |          | ×        |              |          |          |
| 5. 直接人工成本每單位\$70    | ×        |          |          | ×        |          |              |          |          |
| 6. 附屬建築的折舊每年\$8,500 |          | ×        |          |          | ×        |              |          | ×        |
| 7. 廣告成本每年\$40,000   |          | ×        |          |          |          | ×            |          |          |
| 8. 監工薪水每月\$2,000    |          | ×        |          |          | ×        |              |          |          |
| 9. 機器電力每單位\$2.0     | ×        |          |          |          | ×        |              |          |          |
| 10. 運送成本每單位\$10     | ×        |          |          |          |          | ×            |          |          |
| 11. 短期投資報酬每年\$2,000 |          |          |          |          |          |              | ×        |          |

## 參、損益表與製成品成本表

### 一、產品成本彙集之流程（製造業）

(一) 流程圖：



## (一) 計算公式：

1. 期初材料 + 購入材料 - 領料 = 期末材料
2. 製造成本 = 直接材料（領料）+ 直接人工 + 製造費用
3. 期初在製品 + 製造成本 - 期末在製品 = 製成品成本
4. 期初製成品 + 製成品成本 - 期末製成品 = 銷貨成本

## 二、損益表與製成品成本表

(一)

××公司

損益表

×1年度

|        |              |              |
|--------|--------------|--------------|
| 銷貨收入   |              | \$×××        |
| 銷貨成本   |              |              |
| 期初存貨   | \$×××        |              |
| 製成品成本  | <u>×××</u>   |              |
| 可供銷貨成本 | \$×××        |              |
| 期末存貨   | <u>(×××)</u> | <u>×××</u>   |
| 銷貨毛利   |              | \$×××        |
| 銷管費用   |              | <u>(×××)</u> |
| 營業利益   |              | <u>\$×××</u> |

(二)

××公司

製成品成本表

×1年度

|        |              |              |
|--------|--------------|--------------|
| 直接材料   |              |              |
| 期初材料   | \$×××        |              |
| 本期進料   | <u>×××</u>   |              |
| 可供使用材料 | \$×××        |              |
| 期末材料   | <u>(×××)</u> | <u>\$×××</u> |
| 直接人工   |              | <u>×××</u>   |
| 主要成本   |              | <u>\$×××</u> |



|        |       |              |
|--------|-------|--------------|
| 製造費用   |       |              |
| 間接材料   | \$××× |              |
| 間接人工   | ×××   |              |
| 動力費    | ×××   |              |
| 修理費    | ×××   |              |
| 折舊—廠房  | ×××   |              |
| 水電費    | ×××   |              |
| 其他製造費用 | ×××   | ×××          |
| 製造成本   |       | <u>\$×××</u> |
| 期初在製品  |       | ×××          |
| 期末在製品  |       | (×××)        |
| 製成品成本  |       | <u>\$×××</u> |

**例題2**

高點公司為一製造商，於X2年度結束時有下列期初及期末存貨資料：

|     | 期 初      | 期 末      |
|-----|----------|----------|
| 原料  | \$22,000 | \$30,000 |
| 在製品 | 40,000   | 48,000   |
| 製成品 | 25,000   | 18,000   |

當年度發生交易事項如下：

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| 購買原料                        | \$300,000 |
| 購買間接材料及物料                   | 50,000    |
| 直接人工成本                      | 120,000*  |
| 間接人工                        | 60,000*   |
| 廠房財產稅及折舊                    | 20,000    |
| 門市部及辦公室財產稅及折舊（按50%：50%基礎分配） | 15,000    |
| 水電費（工廠60%，門市部20%及辦公室20%）    | 50,000    |
| 工廠領用間接材料                    | 40,000    |
| 製造費用按直接人工成本之120%分配          | ?         |
| 推銷員薪津                       | 40,000*   |
| 職員薪津                        | 24,000*   |
| 賒銷                          | 730,000   |

多分配或少分配製造費用應增減銷貨成本。

\*假定無薪工扣除額。