

97
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

—— 依96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

孔王補習班◎編著

97
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

—— 依96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

孔王補習班◎編著

本書**精華要點**導引

由於坊間有關成會及管會的書籍極多，讀者欲群覽其全貌，不僅費時，倘不得其竅門更是事倍功半，況近年來試題變化極大，若無完整且詳盡的觀念，往往無法在競爭激烈的考場上有所斬獲，有鑑於此，作者特別針對下列幾項要點編著此書，以期幫助讀者奠定良好基石。

■本書特色

- 一、將成會及管會的整體性觀念，配合近幾年國內外各類考試所強調的觀念，融於本書中，實為一新穎珍貴之資料，不僅讀者能掌握對成會及管會的準備方向，同時亦能對龐雜的成會及管會系統做迅速、簡明扼要的了解。
- 二、以循序漸進的方式來解析各種會計觀念，並配合例題做更進一步的解析，以期釐清各種易被誤解及混淆的觀念。
- 三、每章並附上「範題精解」，讓讀者印證自己的整體性觀念是否正確無誤，並可熟悉各類考試的題型變化。
- 四、本書放入近年來成會及管會之新發展，配合觀念及新試題的綜合演練，確實掌握命題方向。

成功是不斷努力累積而成，善用工具書更是致勝的關鍵。
高點將繼續出版各類好書，幫助您勝利成功。

成本與管理會計 準備要領

（高上補習班提供）

高普考會審人員的專業科目之一——成本會計，已在84年將考試範圍擴展至「管理會計」。故考生除準備傳統的成本會計外，亦應多投入於管理會計的學習領域，如此才能囊括所有考題而獲得高分。

一、命題新趨勢

「成本與管理會計」是會審人員專業科目中，近年來變化較大的科目。究其原因，或可歸因於新管會觀念的引進。近來管會之命題趨勢已從純粹的計算題演變到目前綜合題型的趨勢，所以基本觀念須很清楚。

在傳統的成本會計方面，命題方向漸趨向成本差異分析、攸關成本、成本利量分析、分批及分步成本制度、標準成本制、聯副產品、資本預算責任會計及新製造環境下之管理會計等。由於傳統成本會計的基本觀念在配分上仍占有一定百分比，而且通常計算較繁雜，故同學必須多做題目，同時注意解題必須速度快且準確，才可獲得高分。

至於新的管會技術，由於環境變遷，美國學者強調傳統成會技術已不適用現今製造環境，乃提出新的成本會計觀念與技術，如：作業成本會計制度（Activity- Based Cost System; ABC）、品質成本（Cost of Quality）、生命週期成本（Life Cycle Cost）、平衡計分卡（Balanced Scorecard）；而日本經濟實力雄厚，其採用之新成會技術也成為美國學者探討重點，例如：JIT系統，目標成本制（Target Cost）、改進成本法（Kaizen

Costing) 等等，這些都是近來國內管理會計考題之趨勢。此外，如品質成本觀念及在會計研究月刊上的新論文發表，同學們亦應多加留意。能將管會之新舊觀念加以融會貫通，則面對任何題目皆可迎刃而解。

二、題型分析

「成本與管理會計」的考題已不再只是單純的計算題，可能出現綜合選擇題、問答計算題，甚至名詞解釋。因此，今後同學準備本科時，除了熟練各類型計算題外，應注意傳統成本制間的比較，及新、舊管會觀念的差異等。

三、選擇好的參考書籍

本班特別推薦下列書籍，以供同學參考：

- (一) Cost Accounting-A Managerial Emphasis / Charles T. Horngren / George Foster等著。
- (二) Managerial Accounting / Ray H. Garrison等著。
- (三) Cost Account / Usry / Hammer著。
- (四) 成本與管理會計 / 孔王老師著。
- (五) 管理會計 / Kaplan著。
- (六) 管理會計 / Anderson原著，謝世芳等合譯。
- (七) 會計研究月刊—各校教授所發表的新管會觀念。
- (八) 成本與管理會計學（上、下） / 余政易著，智勝出版。

四、準備方法

- (一) 傳統成本會計：成本會計最重要的不只在於計算能力，成本觀念的建立亦很重要。而要建立良好的成本觀念，則必須求精而不求多，切勿好高騖遠。首先，選擇一本教科書（最好是考試常用書，如：Matz, Horngren），先了解其綱要、架

構，第一遍採地毯式的閱讀，鉅細靡遺地精讀，讀完第一遍後，做筆記整理重點，然後再做習題。讀第二遍時，則應將內容按各相關章節區分，有關聯性的章節一併閱讀，此時仍應採精讀方式，然後做筆記將重點寫出，再將第一次練習時遭遇困難的題目，再演算一次。第三遍則採重點式讀法，即針對第二遍時覺得容易遺忘或混淆的地方，再予加強；而無問題部分，僅須瀏覽即可。如此，必可將整體觀念性架構深植於腦海中。

待成本觀念架構完整建立之後，建議您再看其他參考書，而閱讀的方式應採與相關章節一併閱讀的方式，第一遍應精讀，並將特殊或不同的見解做筆記，而後再做練習。第二遍則採重點式閱讀，僅練習困難及有技巧的題目。此外，歷屆考題非常值得參考，其中不乏需特殊解題技巧的題目，多看多做，不僅能增強自己的成本觀念，且可熟能生巧，舉一反三。

- (二)管理會計方面：研讀管理會計不但要建立清晰之觀念，尚須慎選具有代表性之題目，親自思考、親自動手下筆解題，遇有疑義之處再對照解答，或請教老師，把題目之來龍去脈融會貫通，則此一題目已完全為你所掌握。每位考生必須確實下此一苦功，進入考場答題時才不致有眼高手低之憾。

五、重點內容

章 節 範 圍	重 點
成本會計與管理會計之基本概念	1. 主要成本、加工成本、製造成本、製品成本、銷貨成本公式的靈活運用及銷貨成本表的編製。 2. 成本會計、財務會計與管理會計的比較。
成本目的與成本習性的決定	1. 成本習性的型態。 2. 分析成本習性的方法： (1) 高低點法。 (2) 最小平方法。 (3) 迴歸分析法。 3. 迴歸分之進一步探討： (1) 相關係數。 (2) 判定係數。
各種成本制度	1. 分批、分步成本會計制度之特點及帳務處理。 2. 瑕疵品、損壞品之會計處理。 3. 分步成本制度下之正常損失與非常損失之處理。 4. 生產成本報告之編製：加權平均法與先進先出法。 5. 標準分步成本制。 6. 作業成本制（Operation Costing）。 7. 及時成本制（Just in Time）。

章 節 範 圍	重 點
成本分攤—— 聯產品與副產品	1. 成本分攤： (1) 服部門費用分攤方法： ① 直接分攤法、梯形分攤法、與代數分攤法之計算。 ② 複式分攤法。 (2) 產能水準之決定。 2. 聯品與副產品： (1) 聯產品之會計處理：市價法、實體單位法、平均單位成本法、加權平均法。 (2) 副產品之會計處理： ① 不分攤聯合成本。 ② 分攤聯合成本。 ③ 市價法、回溯成本法。 (3) 聯產品在分離點出售或繼續加工。
標準成本制度	1. 單一及多種材料、人工及製造費用各項差異之計算（特別注意製造費用之二項、三項分析及四項分析）。（Matz與Horngren之作法不同） 2. 各項差異之帳務處理。 3. 標準成本制下的會計分錄。 4. 各項差異的責任歸屬。 5. 差異調查決策之成本效益分析。
直接成本法	1. 直接成本法與全部成本法之比較及報表的轉換。 2. 兩法下淨利差異計算。

章 節 範 圍	重 點
成本數量利潤分析	1. 損益兩平銷貨金額與銷貨單位之計算。 2. 安全邊際之意義與分析方法。 3. 營業槓桿。 4. 銷貨組合變動下之損益兩平分析及利量圖之作法。 5. 損益兩平點之敏感性分析。 6. 曲線及梯階式成本之BEP分析。 7. 不確定情況下之BEP分析。
攸關成本與決策	1. 各種決策用成本觀念之熟悉。 2. 各種決策模式之舉例須融會貫通。
數量方法與決策模式	1. 線性規劃的運用及影價格的計算。 2. 不確定情況下之決策分析。 3. 存貨規劃與控制：經濟訂購量、再訂購點及安全存量之計算。 4. 預測錯誤成本。 5. 資訊價之衡量。 6. 學習曲線。
產品訂價決策	1. 最大利潤訂價法。 2. 會計之訂價方法： (1) 歸納成本法。 (2) 變動成本法。 3. 新產品之訂價策略： (1) 撈油式訂價策略。 (2) 滲透式訂價策略。 (3) 價格差別策略。 4. 服務業之訂價模式。 5. 目標成本與產品價格。

章 節 範 圍	重 點
資本預算	1. 資本支出決策各種評價方法之意義、優缺點與運用： (1) 還本期間法。 (2) 會計投資報酬率。 (3) 淨現值法（NPV）。 (4) 現值指數法（PI）。 (5) 內部報酬率法（IRR）。 (6) 保全收回期限法（Bailout Payback Time）。 (7) 現值還本期限法（BET）。 2. 淨值現法之再探討： (1) 替代性投資方案之比較方法。 (2) NPV與IRR法衝突。 (3) 不等年限替代性方案之評估。 (4) 通貨膨脹下之資本支出決策。 3. 資金限額之投資組合。
預算及損益變動分析	1. 預算： (1) 預算的分類及其意義。 (2) 現金預算之編製方法。 (3) 彈性預算之意義與編製方法。 (4) 零基預算之意義及編製方法。 2. 損益變動分析： (1) 多種產品在歸納成本法下之利潤差異分析。 (2) 多種產品在變動成本法下之利潤差異分析。

章 節 範 圍	重 點
責任會計、分權化與內部轉撥計價	1. 責任會計： (1) 責任會計之意義、要件及績效報告。 (2) 投資報酬率、剩餘收益法之意義、計算及優缺點。 (3) 投資決策與績效評估。 (4) 責任中心之觀念。 2. 分權化。 3. 轉撥計價制度： (1) 轉撥計價之各種方法。 (2) 最佳經濟決策之轉撥計價通則。 (3) 跨國轉撥計價之決策通則。
新製造環境下之管理會計	1. 管會新技術與傳統管會之比較。 2. 作業制成本制度（ABC制度）。 3. 作業制成本管理（ABCM）。 4. 自動化生產技術： (1) 及時系統（JIT）。 (2) 附加價值之製造活動（VA）。 (3) 倒流式成本制。 5. 目標成本與生命週期成本。 6. 品質成本。 7. 限制原理。 8. 績效評估。 9. 平衡計分卡。 10. 營業利益之策略性分析。

目錄

本書精華要點導引

「成本與管理會計」準備要領

第 1 章	基本概論	1-1
第 2 章	材料、人工及製造費用	2-1
第 3 章	各種成本制度	3-1
第 4 章	聯產品與副產品	4-1
第 5 章	標準成本制度	5-1
第 6 章	變動成本法與歸納成本法	6-1
第 7 章	成本數量利潤分析	7-1
第 8 章	利潤差異分析	8-1
第 9 章	攸關成本與決策	9-1
第 10 章	資本支出決策	10-1
第 11 章	產品與服務之訂價決策	11-1
第 12 章	分權化與內部轉撥計價	12-1
第 13 章	責任會計與部門績效評估	13-1
第 14 章	數量方法及決策模式	14-1
第 15 章	新製造環境下之管理會計	15-1
附 錄	歷屆試題	A-1



Chapter

1 基本概論

命題焦點

- [※]財務會計與管理會計之比較。
- [※]成本分類之基本觀念。
- [※]成本習性分析。
- [※]迴歸分析中，何謂相關係數？判定係數？
如何測試成本函數之有效性？
- [※]何謂相關係數？判定係數？
- [※]成本函數的有效性測試。



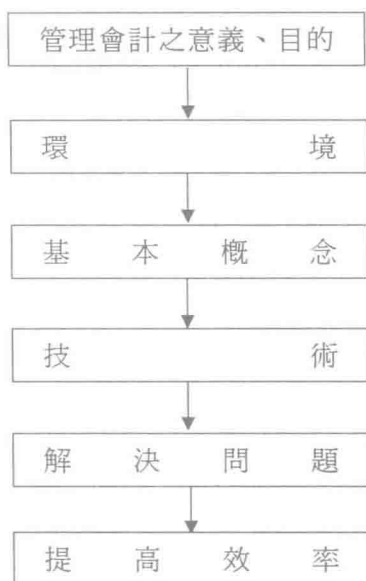
重點整理

一、管理會計之意義

美國會計學會（AAA）將管理會計定義如下：

「管理會計係應用適當的技術與觀念，以處理一個企業個體歷史的與未來的經濟資料，俾協助管理者訂定計畫，做成合理決策以達成組織的經濟性目標。」

二、管理會計之理論架構



(一)意義與目的：管理會計之主要目的在提供有關資訊給各階層管理人員（使用者），以幫助其解決問題（規劃、控制、決策）。

(二)環境：管理會計所處之環境，係由一群目標分歧而又面臨外在不確定性之個人、群體與組織所構成。

(三)基本觀念：用來幫助會計人員選擇、衡量與報導有用會計資訊給管理者之一些概念，茲列舉較重要者：

1. 標準觀念：績效評估為管理會計功能之一，要執行此項功能，須有標準以資比較。
2. 長期與短期決策觀念：決策按影響之長短，分為短期決策與長期決策，在長期決策下，時間價值觀念相當重要，若忽略之，往往會導致錯誤決策。
3. 例外管理觀念：管理人員在有限的時間與精力下，無法注意到所有事項，故應將其焦點集中在發生異常、有重大差異之事項。
4. 避免資訊超載：應提供適當攸關之資訊，以利於管理決策。避免將無關資訊提供給管理者，但亦須注意避免將攸關資訊遺漏。
5. 可控制之觀念：在評估績效時，應僅以可控制項目為基礎。
6. 因應環境之權宜觀念：管理會計制度之設計，應考慮所處之環境並依據組織之特性，而作適當之制度。

(四)技術及應用：藉基本觀念以選定某些問題之攸關資料後，就必須選擇或設計可行之方法或技術，以衡量及傳達該攸關資訊。如：線性規劃、現金流量折現模式等。

(五)解決問題與提高績效：在基本觀念之引導下，會計人員利用各種適當之管會技術蒐集攸關之資料，協助管理人員解決問題，從而提高組織之績效。

三、管理程序與管理會計任務



四、財務會計與管理會計之比較

(一)相關點：

1. 管理會計雖然不受一般公認的會計原則所限制，但若干公認的會計原則既適於財務會計，也同樣適用於管理會計，並非管理會計能完全不顧一般公認的會計原則。
2. 管理會計和財務會計都同樣重視責任的觀念，只是管理會計較偏重企業內各個零體的責任，而財務會計則著重於對企業整體的責任。
3. 管理會計和財務會計所需的基本會計資料，都是由同一的會計資訊制度（Accounting Information System）所產生的，以避免因會計資料蒐集的重複、所引起的人力和時間的浪費。