

97
年
最新
版

高上高普特考及各類升等升資考試專用

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

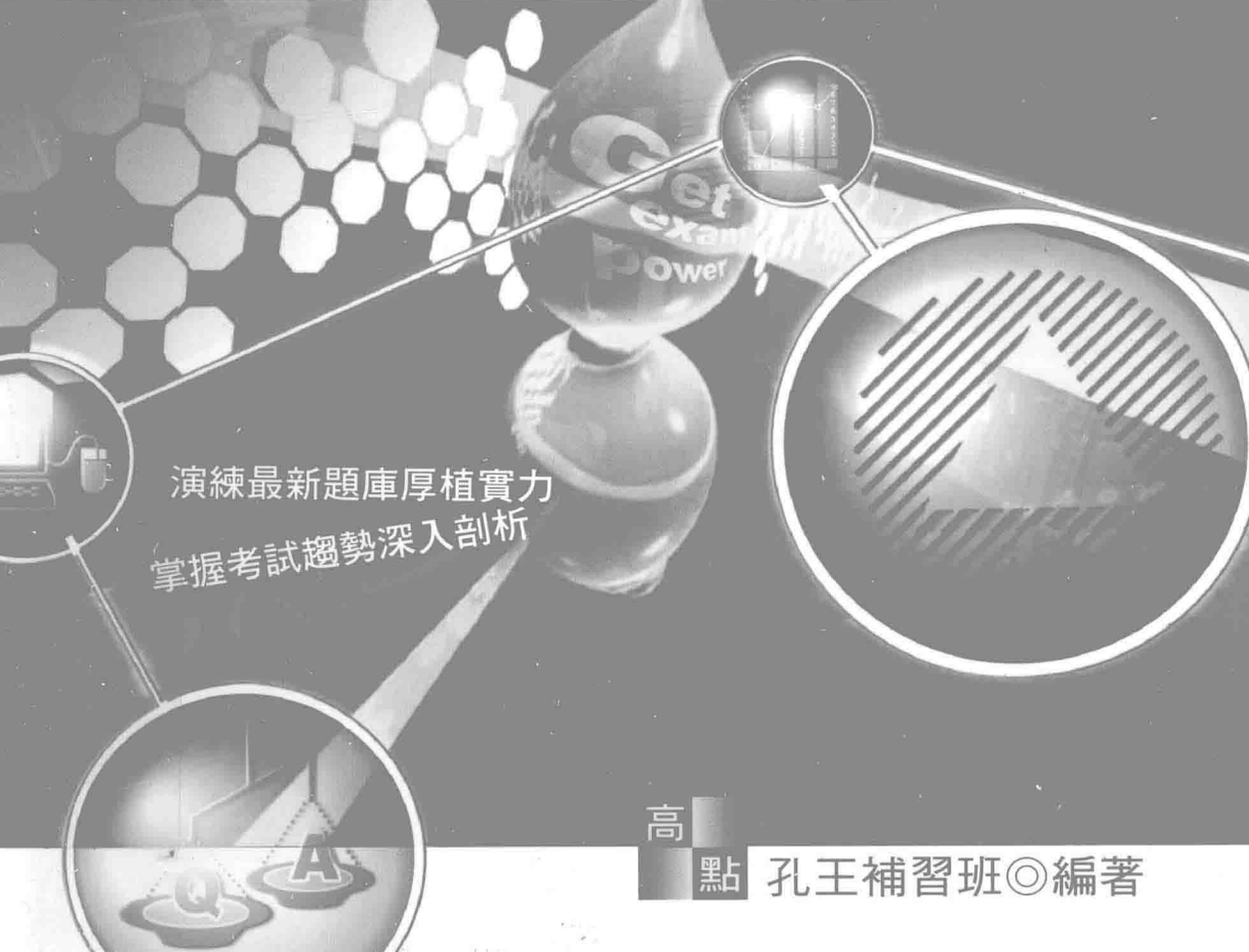
97
年
最新
版

❖ 高上高普特考及各類升等升資考試專用

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



高上高普特考叢書系列

管理會計

編著者：孔王會計師

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

2007年10月二版

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 450 元

著作權所有・翻印必究

51MG022202

ISBN 978-957-814-732-4

目 錄

本書精華要點導引

「管理會計」準備要領

Chapter 1	基本概論	1-1
Chapter 2	成本概念與習性分析	2-1
Chapter 3	分批成本制	3-1
Chapter 4	分步成本法與其他成本制度	4-1
Chapter 5	成本分攤	5-1
Chapter 6	成本—數量—利潤分析	6-1
Chapter 7	歸納成本法與變動成本法	7-1
Chapter 8	聯產品與副產品	8-1
Chapter 9	預 算	9-1
Chapter 10	標準成本制度	10-1
Chapter 11	攸關成本與決策	11-1
Chapter 12	產品與服務之訂價決策	12-1
Chapter 13	資本支出決策	13-1
Chapter 14	責任會計與轉撥計價	14-1
Chapter 15	新製造環境下之管理會計	15-1
附 錄	歷屆試題	A-1

一種從相信發展而來的關係

當你翻開這本書，開始體會高點的用心與誠懇，
你就已走進高點的大門，成為我們的朋友……
從這一刻起，我們的未來已經緊緊結合在一起。

不是對自己的未來深思熟慮的人，不會選擇報考高普考；同樣的，不是具備獨立思考判斷能力的人，不會選擇高上。因為“高上”的成立，不僅打破了補習班市場原本寡占壟斷的局面，更在同業之間引起不小的震撼！我們扭轉了過去補習班「生產者導向」的觀念，由「消費者導向」的理念出發，提供這個市場一項完全嶄新的產品，從每一間教室桌椅的安排、燈光的規劃、空間及音效的設計，到每一套課程的排定、每一本書籍的編印，甚至字體大小、清楚的選擇，都是以「你的權益」為主要的考慮。我們最大的期望，便是這個市場中的消費者——考生們，能夠擺脫過去受制、忍氣吞聲的狀況，真正找到一個可以托付未來、並肩作戰的伙伴。

所以，只要你稍作觀察，一定不難體會：高上的每一個細節，都只有一個目的——讓你的努力發揮最大的效率。這套叢書，也是如此！！

●關於這套叢書

如何準備競爭激烈的高普考考試，每個人都有不同的意見，有人偏好考古題的歸納、整理，有人著重各科整體內容的研讀；高上以為，只有兼重理論基礎與實戰演練，才是最適當的方法，這套叢書從各科重要定理的整理說明，到近年重要考題的詳解以及未來命題趨勢的分析，鉅細靡遺，循序漸進的安排方式，讓你輕鬆著手，有系統地學習，我們相信，它會是你準備考試的最佳工具。

相信你是經過自己的判斷，才決定相信高上，
我們也歡迎你提醒你的好朋友，讓他們自己來親眼看看，親身體會，然後，再自己決定要不要相信高上！

公職考試最佳投考組合

●高普考

(高上補習班提供)

類別		考試日期	考試科目	
			共同	專業
高 考	審 計	97.07.13~15	1. 國文（作文、公文與測驗） 作文占 60%；公文與測驗各占 20% 2. 法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文） 採測驗式試題，計 50 題。 （中華民國憲法及法學緒論各占 30%，英文占 40%）	◎ 1. 審計學（包括政府審計） 2. 內部控制之理論與實務 3. 審計應用法規（包括預算法、會計法、決算法、審計法及政府採購法） 4. 財報分析 ◎ 5. 政府會計 6. 管理會計
			備 註	
			應試科目上有「◎」符號者，係採申論式與測驗式之混合式試題，其餘採申論式試題。	

●地方政府人員特考

類別		考試日期	考試科目	
			共同	專業
三等	審計	96.12.22~24	1.國文（作文、公文與測驗） 2.法學知識與英文（包括中華民國憲法、法學緒論、英文）	◎ 1.審計學（包括「政府審計」百分之二十五） 2.內部控制之理論與實務 ◎ 3.政府會計 4.財報分析 5.審計應用法規（包括預算法、審計法及政府採購法） 6.管理會計
備 註			應試科目上有「◎」符號者，係採申論式與測驗式之混合式試題，其餘採申論式試題。	

▲ 本表資料若有異動以該項考試簡章為主，或至高點網站 (<http://www.get.com.tw>) 查詢。

96~93 年高普考各類科統計人數表

等 別		高 考 三 級													
類科 人數	一般行政	一般民政	人事行政	教育行政	社會行政	地政	法制	財稅行政	金融保險	會計	審計	經建行政	統計	資訊處理	
	報名人數	2665	806	2742	2620	1322	862	2007	4398	425	1591	149	535	424	1017
96年	公告錄取	30	9	56	17	14	14	9	121	11	106	18	18	16	17
	實際錄取	71	19	81	39	31	37	29	230	26	196	40	50	36	49
	報名人數	2307	1029	1874	3193	1424	640	1310	4502	368	1384	184	483	366	
95年	公告錄取	13	13	37	34	15	5	7	104	7	52	15	18	14	
	實際錄取	20	19	50	45	21	7	11	156	10	78	30	27	21	
	報名人數	2327	1233	2243	2895	1815	900	1277	5566	553	1520	355	304	1077	
94年	一試錄取	951	485	867	1198	705	353	489	2307	195	619	136	122	416	
	公告錄取	11	15	56	34	22	10	3	107	7	54	7	6	14	
	實際錄取	38	27	74	40	58	20	15	146	23	70	28	19	19	
93年	報名人數	2371	1167	1824	1749	1693	812	1264	5677	639	1218	282	284	1000	
	一試錄取	950	455	689	685	656	313	484	2381	225	486	107	105	386	
	公告錄取	33	24	60	29	35	7	11	150	17	85	12	10	20	
	實際錄取	47	28	69	32	45	12	17	205	20	142	17	13	25	
等 別		普 通 考 試													
類科 人數	一般行政	一般民政	人事行政	教育行政	社會行政	財稅行政	金融保險	會計	審計	經建行政	統計	資訊處理			
	報名人數	7628	2839	3048	2946	1260	4396	284	2029	--	684	378	1463		
96年	公告錄取	29	20	14	10	6	21	2	50		13	4	13		
	實際錄取	89	46	31	23	18	61	3	106		30	9	36		
	報名人數	6457	2656	1944	2404	1316	4432	186	1683	--	423	279			
95年	公告錄取	21	9	9	5	7	28	1	21	--	4	3			
	實際錄取	31	13	13	7	9	41	1	31	--	6	4			
	報名人數	6604	3962	2118	2221	1163	6377	--	2127	507	317	1474			
94年	一試錄取	2513	1511	830	895	476	2651	--	853	184	127	572			
	公告錄取	26	22	21	8	5	34	--	24	6	2	15			
	實際錄取	43	39	28	18	18	40	--	49	12	3	29			
93年	報名人數	5955	3078	1506	939	885	7309	1242	1802	--	317	1225			
	一試錄取	2225	1216	593	355	356	3102	444	736	--	117	482			
	公告錄取	36	30	18	4	7	69	16	49	--	5	8			
	實際錄取	54	42	18	5	15	98	19	70	--	9	8			

▲ 本表資料僅供參考，若有異動，以考試院公告為主。

著作權／不容侵犯

下列文字爲著作權法之部分條文，仁人君子敬請自重，凡侵犯著作權者，必依法追究辦。

《著作權法》第六章 權利侵害之救濟

■第八十七條

有下列情形之一者，除本法另有規定外，視爲侵害著作權或製版權：

- 一 以侵害著作人名譽之方法利用其著作。
- 二 明知爲侵害製版權之物而散布或意圖散布而公開陳列或持有者。
- 三 輸入未經著作財產權人或製版權人授權重製之重製物或製版物者。
- 四 未經著作財產權人同意而輸入著作原件或其重製物者。
- 五 以侵害電腦程式著作財產權之重製物作爲營業之使用者。
- 六 明知爲侵害著作財產權之物而以移轉所有權或出租以外之方式散布者，或明知爲侵害著作財產權之物，意圖散布而公開陳列或持有者。
- 七 未經著作財產權人同意或授權，意圖供公眾透過網路公開傳輸或重製他人著作，侵害著作財產權，對公眾提供可公開傳輸或重製著作之電腦程式或其他技術，而受有利益者。

前項第七款之行爲人，採取廣告或其他積極措施，教唆、誘使、煽惑、說服公眾利用電腦程式或其他技術侵害著作財產權者，爲具備該款之意圖。

《著作權法》第七章 罰 則

■第九十一條

擅自以重製之方法侵害他人之著作財產權者，處三年以下有期徒刑、拘役，或科或併科新臺幣七十五萬元以下罰金。

意圖銷售或出租而擅自以重製之方法侵害他人之著作財產權者，處六月以上五年以下有期徒刑，得併科新臺幣二十萬元以上二百萬元以下罰金。

以重製於光碟之方法犯前項之罪者，處六月以上五年以下有期徒刑，得併科新臺幣五十萬元以上五百萬元以下罰金。

著作僅供個人參考或合理使用者，不構成著作權侵害。

■第九十二條

擅自以公開口述、公開播送、公開上映、公開演出、公開傳輸、公開展示、改作、編輯、出租之方法侵害他人之著作財產權者，處三年以下有期徒刑、拘役，或科或併科新臺幣七十五萬元以下罰金。

本書**精華要點**導引

由於坊間有關管會的書籍極多，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，融入本書中，實為一新穎珍貴之資料，不僅讀者能掌握對管會的準備方向，同時亦能對龐雜的管會系統做迅速、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」，讓讀者再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。

管理會計 準備要領

(高上補習班提供)

「管理會計」是審計人員專業科目中，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。故考生除準備傳統的管理會計外，亦應多投入於管理會計的新領域，如此才能囊括所有考題而獲得高分。

一、命題新趨勢

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。

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

「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

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
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. 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。

章節範圍	重 點
各種成本制度	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）。
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. 聯產品與副產品： (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。
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。

章節範圍	重 點
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。
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。

章節範圍	重 點
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。
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。



Chapter 1

基本概論

命題焦點

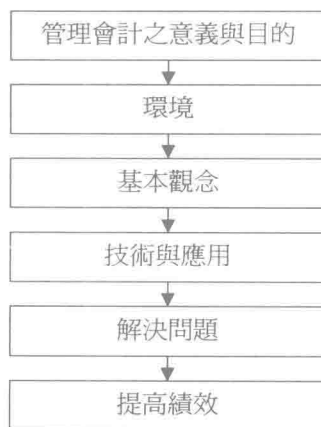
- [※]管理會計之意義
- [※]管理會計之理論架構
- [※]財務會計與管理會計之比較
- [※]管理會計之任務與資訊

重點整理

一、管理會計之意義

依據美國會計學會，管理會計之定義如下：「應用適當的技術及觀念，用以處理企業個體歷史性及預測性之經濟資料，俾協助管理者訂定計畫，作成合理決策，以達成組織之各項經濟性目標。」

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用資訊給各階層的管理者，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，是由一群目標不一、處在風險之下而又面臨結果不確定性的個人、群體與組織所形成。

(三)基本觀念：

1. 標準觀念：用於績效評估時的比較基礎，而其標準的發展主要有兩個來源：

- (1)以該公司過去的歷史資料為基礎。
- (2)以同業中最好的為基準。

2. 長期與短期決策觀念：管理者在作成管理決策時需先辨識該決策對公司產生影響的時間長短，據以搜集不同資訊。