

成本與管理會計概要準備要領

(高上補習班提供)

成本與管理會計在公職考試中，是主科之一，影響考試之成敗大矣。但相對而言，其亦是拿分較為容易的一科。因為其所涉及的理解性及計算性的範圍較多，較少背誦性質的觀念，只要掌握重點，熟悉各種題型變化，必能有豐碩之收穫。以下提供幾點準備要領，供讀者參考：

一、慎選參考書厚植實力

工欲善其事，必先利其器。為了對成管會有一完整的理解，必須選擇適當的參考書籍，作為輔助工具。坊間成管會書籍衆多，除本書外，在此推薦Matz的「成本會計—規劃與控制」、Hongren的「成本會計—經營管理與突破」作為考生培養基礎實力的秘笈。考試的準備貴精不貴多，把握要點紮穩根基，行有餘力，再行涉獵其他之參考書。

二、勤練題目精益求精

成本與管理會計最重計算與觀念的理解，從以往歷屆成本與管理會計考題分析，偏重計算是一特點，即使是選擇題，也難逃簡易的計算，況且，近年來，新管會觀念之提出，使試題亦走向靈活理解及新觀念之運用。故除了觀念的解析外，還需透過不斷的習題練習，對自身的觀念作一釐清，並熟悉各種題型變化，增進臨場應變能力。

三、歷屆考題把握趨勢

鑑古知今，透過歷屆考題之解析，可輕易把握命題趨勢，瞭解重點所在，並加強準備，不致像無頭蒼蠅，不知如何下手。甚

者，對於未來考題之預測，更有相當之幫助。

四、考題分析

- (一)選擇題：約占20~30分，平均分配於各章節中，其中有觀念題，亦有小型之計算題。
- (二)申論題：約四題左右，計算上難易適中，範圍雖普及各章節，但仍以分步成本制度、成本分攤、標準成本差異分析、決策分析以及資本預算等章節為主。
- (三)名詞解釋：新製造環境下之管理會計觀念，常以名詞解釋題型出現，考生亦不可偏廢。

五、成本與管理會計學重點

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、製成品成本之基本觀念。 2. 成本會計、財務會計與管理會計的比較。 3. 各種成本分類。
成本目的與成本習性的決定	1. 成本習性的型態及分析成本習性的方法。 2. 高低點法、最小平方法、相關係數、判定係數的計算。
分批成本制度	1. 分批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. 製造費用分攤之處理方式。
分步成本制度	1. 約當產量之計算。 2. 分步成本制度下之正常損失與非常損失之處理。 3. 生產成本報告之編製（加權平均法與先進先出法）。 4. 分批與分步成本制度的比較。 5. 作業成本制與倒流式成本法。

章節範圍	重 點
成本分攤—— 聯產品與副產品	<ol style="list-style-type: none"> 1. 服務部門費用分攤方法（直接分攤法、梯形分攤法與代數分攤法之計算）。 2. 各種產能水準的觀念。 3. 聯產品與副產品之意義。 4. 聯產品之各種聯合成本分攤方法。 5. 副產品之會計處理方法。
標準成本制度	<ol style="list-style-type: none"> 1. 標準成本的意義、優缺點及種類。 2. 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差異分析）。 3. 各項差異之帳務處理。 4. 各項差異的責任歸屬。 5. 標準成本制下的會計分錄。 6. 差異應否調查之決策。
直接成本法	<ol style="list-style-type: none"> 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	<ol style="list-style-type: none"> 1. 各種情況下損益兩平銷貨金額與銷貨單位之計算。 2. 成本數量利潤分析。 3. 安全邊際之意義與分析方法。 4. 價格、成本、數量等因素變動對利潤之影響（損益兩平點之敏感性分析）。 5. 銷貨組合變動下之損益兩平分析。
決策成本	<ol style="list-style-type: none"> 1. 攸關成本與非攸關成本之觀念。 2. 各種決策事項之舉例須融會貫通。
數量方法與決策 模式	<ol style="list-style-type: none"> 1. 線性規劃的運用及影價格的計算。 2. 經濟訂購量、再訂購點及安全存量之計算。 3. 學習曲線的應用。 4. 完全資訊價值的應用。
產品訂價決策	<ol style="list-style-type: none"> 1. 最大利潤訂價法、貢獻訂價法的計算。 2. 新產品訂價策略的計算。

章節範圍	重 點
資本預算	<ol style="list-style-type: none"> 1. 資本支出決策的各種評價方法（如還本期間法、會計投資報酬率法、NPV、PI、IRR）之意、優缺點與運用。 2. NPV與IRR法衝突之原因。 3. 不等年限方案的評估。
預算及損益變動分析	<ol style="list-style-type: none"> 1. 預算的分類及其意義。 2. 現金預算之編製方法。 3. 零基預算之名詞解釋及與傳統預算之差別。 4. 彈性預算之意義與編製方法。 5. 多種產品在歸納成本法及變動成本法下的利潤差異分析。
責任會計與內部轉撥計價	<ol style="list-style-type: none"> 1. 部門別貢獻式損益表、績效報告的編製。 2. 投資報酬率、剩餘收益之意義、計算及優缺點。 3. 兩種績效衡量方法對決策的影響。 4. 轉撥計價各種方法的意義及轉撥價格的計算。
新製造環境下之管理會計	<ol style="list-style-type: none"> 1. 管會新技術與傳統管會之比較。 2. 及時系統（及時採購、及時生產系統）。 3. 作業制成本制（ABC）、倒流式成本制。 4. 作業制成本管理之意義、功能及要素。 5. 生命週期成本制、品質成本、附加價值成本之意義與運用。 6. 目標成本制之意義及運用。

