

# 核數師暨會計師註冊委員會

2018 年度考核試

## 【成本會計】考試大綱

---

### 一、成本會計基本概念

1. 成本會計的目的、性質、功能和範圍
2. 成本元素與成本分類 – 直接與間接成本
3. 成本習性(Cost Behaviour) – 固定成本與變動成本
4. 成本會計與管理會計及財務會計之分別及其相互關係

### 二、成本的衡量與分攤

1. 材料成本規劃、控制以及計價原則
2. 直接與間接工資、激勵技巧及員工流動率
3. 成本費用的分攤與吸納
4. 分批成本法(Job-Order Costing)與分步成本法(Process Costing)
5. 聯產品(Joint Product)與副產品(By-Product)之成本法
6. 作業制成本法(Activity-Based Costing)
7. 成本習性分析與應用

### 三、成本規劃與控制

1. 存貨規劃、控制與及時採購制度
2. 成本、數量、利潤分析(Cost Volume Profit Analysis)
3. 變動成本法(Variable Costing)與吸納成本法(Absorption Costing)
4. 產品線利潤(Profit by Product Line)與部門利潤(Divisional Profits)
5. 預算規劃與控制
6. 靜態預算(Static Budget)與彈性預算(Flexible Budget)
7. 標準成本制度(Standard Costing System)與差異分析(Variance Analysis)
8. 責任會計(Responsibility Accounting)與移轉定價法(Transfer Pricing)

### 四、利用成本資料進行決策

1. 自製或外購決策(Make-or-Buy Decisions)、保留或撤銷決策(Keep-or-Drop Decisions)、特殊訂單決策(Special Order Decisions)及出售或再加工決策
2. 產品與服務的定價
3. 資本投資決策如回收期(Payback Period)、會計報酬率(Accounting Rate of Return)、現值(Present Value)、內部報酬率(Internal Rate of Return)及敏感度分析(Sensitivity Analysis)
4. 經營決策的評估