

管理會計講義

第一回

301170-1



社團
法人
考試
證照
考試
升學
考試
檢定
考試

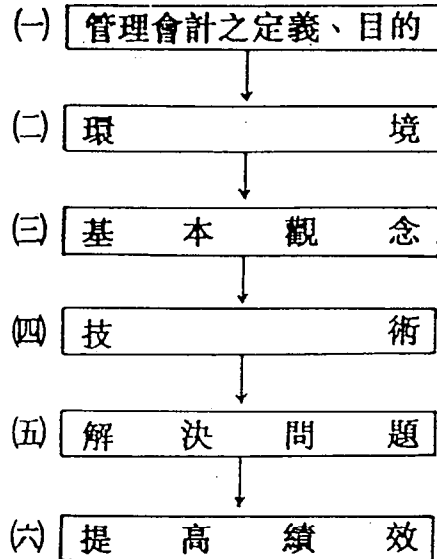
考友社

出版
發行
考試
證照
考試
升學
考試
檢定
考試

第一講 管理會計的基本概念

◎ 命 題 重 點 ◎

一、管理會計的理論體系：



(一)管理會計之定義、目的：提供攸關資訊予內部管理人員，供其釐訂決策與績效評估。

(二)環境：係由一羣目標分歧而又面臨外在不確定性之個人，羣體與組織所構成。

(三)基本觀念：

1.標準觀念：標準之型態有三：

- (1)企業歷史標準
- (2)企業預算標準
- (3)同業一般標準

2.長期與短期決策觀念；不同之處

- (1)期間長短之不同。
- (2)金額大小之不同
- (3)長期決策重視貨幣之時間價值，短期則否。
- (4)成本涵蓋範圍之不同：長期決策重視全部成本(Full Cost)，短

期決策重視變動成本。

3.例外管理觀念：對於差異具重大性者予以追蹤考核，差異不具重要性者，則不予追究。

4.避免資訊超荷觀念：避免：

(1)誤將無關資訊，視為攸關資訊列報。

(2)漏報攸關資訊。

5.可控制成本觀念：

(1)就管理階層而言：階層愈高，可控制項目愈多，階層愈低，可控制項目愈少。

(2)就期間長短而言：長期可控制項目多，短期可控制項目少。

6.因時，因人，因地，設計之權宜觀念：

(1)考慮個人心理與社會心理。

(2)考慮組織特性外部環境。

四技術：管理會計運用統計，作業研究，數學等技術為基礎，作為分析之工具。

(五)解決問題。

(六)提高績效。

二、管理會計之任務：

管理會計之任務有三：

1.記錄實況(Score Keeping)：將實際交易加以記錄，計算產品成本與損益，以助於瞭解企業過去之經營實況。⇒全部成本會計資訊

2.引導注意(Attention Direction)：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⇒責任會計資訊。

3.解決問題(problem Solving)：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⇒差異會計資訊。

三、財務會計與管理會計之區別：

(一)相同點：

- 1.兩者皆依賴會計制度所產生之資訊。
- 2.兩者均相當重視「責任」與「經營」觀念。

(二)不同點：

	財 務 會 計	管 理 會 計
1.目的	提供給外使用者	主要為內部管理
2.與GAAP之關係	須遵守	不受GAAP之約束
3.報導主要對象	整個組織	組織中各部門
4.是否具強制性	具強制性	非強制性(視管理需要)
5.資 訊	歷史性 貨幣性 精確性 客觀性與可驗證性	歷史與未來的 貨幣與非貨幣性 時效性 攸關性與彈性

四、管理會計人員的職權：

(一)直線、幕僚與功能性職權

- 1.直線職權(Line Authority):係指向下對部屬行使之職權。
- 2.幕僚職權(Staff Authority):係指建議性而非命令性之職權。
- 3.功能職權 (Functional Authority):係按特定職能或專業，命令向側及向下行動的權利。

※管理會計職能係種幕僚職權。

(二)會計長 (Controller)與財務長(Treasurer)之區別

會 計 長 功 能	財 務 長 功 能
1.規劃與控制	1.籌集資金
2.報告及解釋	2.與投資人建立良好關係
3.考核與諮詢	3.短期融資
4.稅務行政	4.銀行往來與保管資金
5.對政府機關提供報告	5.徵信與收帳
6.保障資產安全	6.投資
7.經濟評估	7.保險

五、管理會計之發展：

按發展之次序，可分為下列三個階段：

1.歷史溝通法(Historical Communication Approach)或絕對真實法(absolute—truth approach)建立一座理論架構，推演出各種客觀、明確的方法，蒐集、處理資訊，再提供給使用者。使用者僅須了解蒐集、處理資料之原則方法，即可瞭解會計資訊之真正意義從而修改會計資訊，以滿足自己之需求。

※缺點：①難以制定衡量真實成本的衡量程序及原則。

②未考慮不同使用者之特定需求

③未分析資訊效益是否大於成本。

2.使用者決策模式法(User's decision model approach)或有條件真實法(Conditional—truth approach)並無任何一種模式或方法能滿足所有使用者之需求，故應針對各類使用不同的決策模式，提供不同種類之資訊。

優點：能滿足各類使用者之個別需求

缺點：未考慮提供資訊之成本

3.資訊經濟法(information economics approach)

將資訊視為有如一船商品，可將其購入與出售，故在選擇資訊之提供時應考慮資訊之效益及成本，凡淨效益最大者即為最佳之資訊及最佳之資訊系統

優點：具有廣泛之觀念性架構，其精髓在於資訊之選擇，而不受限於特定之衡量原則，亦無須辨認使用者之決策模式。

缺點：資訊之價值與成本不易衡量。

※目前管理會計達「使用者決策模式法」之階段。

六、資訊之成本效益分析：

資訊之價值必須超過蒐集資訊之成本，才值得提供。

1.完整資訊：資訊可以完全正確預測未來事件之狀況，稱為完整資訊。

※完整資訊價值＝運用完整資訊之期望值－無完整資訊之期望值。

2.不完整資訊：資訊可以預測未來事件之狀況，但其正確性未達百分之一百，稱之不完整資訊之價值＝運用不完整資訊之期望值－無不完整資訊之期望值。

※不完整資訊價值之計算步驟

精選試題

- 一. 平和公司之供應商每月僅送貨一次，故無法將每月之需量分次購入，該公司正擬發出下個月之訂單，其資料如下：

<u>訂購量</u>	<u>單位進價</u>
10	\$100
20	95
30	90
40	85

該項產品之正常售價為\$120，名師在名師月底未出售僅能以半價拍賣之，過20個月之銷售量係隨機發生，並未呈現某種循環或趨勢，預計未來仍將如此，其資料如下：

<u>銷售量</u>	<u>次數</u>
10	4
20	6
30	8
40	<u>2</u>
	20

- 試作：(1)計算在各種情況下之預期邊際貢獻，並選取最佳策略
 (2)計算完美資訊(perfectest information)之價值。
 (3)計算各策略之變異係數(Coefficient of Variation)。

解：

(1)

銷售量 訂購量	20%	30%	40%	10%	預期 邊際貢獻
	10	20	30	40	
10	\$200	200	\$200	\$ 200	\$200
20	-100	500	500	500	380
30	-300	100	900	900	480*
40	-400	200	800	1,400	440

(2)完美資訊價值

$$= \$200 \times 20\% + \$500 \times 30\% + \$900 \times 40\% + \$1,400 \times 10\%$$

$$= \$40 + \$150 + \$360 + \$140 = \$690$$

$$\$690 - \$480 = \$210$$

(3)(A)購買10單位，其變異係數為0

(B) ①	②	③	④	
購買20單位	與期望值之			
<u>邊際貢獻</u>	<u>差(\$380)</u>	<u>②之平方</u>	<u>機率</u>	<u>③×④</u>
\$-100	\$480	\$230,400	20%	\$46,080
500	120	14,400	30%	4,320
500	120	14,400	40%	5,760
500	120	14,400	10%	1,440
				<u>\$57,600</u>

$$\text{變異係數} = \frac{\sqrt{\$57,600}}{\$380} = 0.63$$

(C) ①	②	③	④	
購買30單位	與期望值之			
<u>邊際貢獻</u>	<u>差(\$480)</u>	<u>②之平方</u>	<u>機率</u>	<u>③×④</u>
\$-300	\$780	\$608,400	20%	\$121,680
300	180	32,400	30%	9,720
900	420	176,400	40%	70,560
900	420	176,400	10%	17,640
				<u>\$219,600</u>

$$\text{變異係數} = \frac{\sqrt{\$219,600}}{\$480} = 0.98$$

(D) ①	②	③	④	
購買40單位	與期望值之			
<u>邊際貢獻</u>	<u>差(\$440)</u>	<u>②之平方</u>	<u>機率</u>	<u>③×④</u>
\$-400	\$840	\$705,600	20%	\$141,120
200	240	57,600	30%	17,280