

工業成本會計教程

討論問題及習題

鄭有爲編著

(一九五二年初版)

立信會計圖書用品社出版

工業成本會計教程

討論問題及習題

鄭有爲編著

立信會計圖書用品社出版

工業成本會計教程

討論問題及習題

全 一 冊

版權所有
不准翻印

每冊人民幣四千四百元

編 著 者 鄭 有 爲

出 版 者 立信會計圖書用品社

上海南京路三三八號
九二大
鏡鏡樓
總發行所

印 刷 者 周 順 記 印 刷 所

上海惠民路三一八號

總發行所 中國科技圖書聯合發行所

上海中央路二四號三〇四室

一 九 五 二 年 三 月 初 版

一 九 五 二 年 七 月 三 版 (滬)

說 明

本書所提各項討論問題，係供學者學習時研究討論之用。書中各項問題，未必完全，學者可參照學習情況，增加或減少討論問題。但如能將每項問題在課外逐條研討，對於工業成本會計的瞭解是有幫助的。最好學者自己能發現新的問題，或請教授提示，那末進步的程度定能迅速。

編者

討 論 問 題

第 一 章

1. 什麼叫做成本？
2. 成本核算與社會經濟制度有何關係？
3. 成本會計的目的何在？
4. 成本會計與普通會計的關係如何？
5. 為什麼成本會計為經濟核算制的樞樞？
6. 工業企業中各部門對於成本會計的關係如何？
7. 實施成本會計後對工業企業有何貢獻？
8. 單位成本如何構成的，其效用何在？

第 二 章

1. 工業管理制度與成本會計制度有什麼關係？
2. 社會主義工業企業管理的原則是什麼？
3. 如何組織和管理社會主義企業？
4. 社會主義工業管理的具體內容是什麼？如何去實踐？
5. 一長制的實行是否獨斷獨行？
6. 工業企業中怎樣才可發揮民主集中制的優點？
7. 實施經濟核算制與社會主義生產競賽有什麼關係？
8. 一般工業企業的內部組織如何？
9. 工業企業中有幾種生產類型？生產類型與成本會計的關係如何？
10. 什麼叫做流水作業法？其在大量生產中對成本有何影響？
11. 社會主義社會的勞動組織及工資制度與資本主義社會的有何不同？與新

民主主義社會的又有何不同？

12. 如何建立負責制？如何簽訂集體合同來完成生產任務？

第三章

1. 技術作業規程的內容如何？其與成本會計的關係如何？
2. 成本會計制度有幾種？各種制度適用的範圍及其優點缺點如何？
3. 為什麼單一成本會計制度不能實行經濟核算制？
4. 為什麼在計劃經濟下不採用分批成本會計制度而採用分類成本會計制度？
5. 為什麼估計成本制不能稱為一種會計制度？
6. 標準成本制在計劃經濟下是否適用？理由何在？
7. 車間的劃分與成本會計有何關係？
8. 車間的劃分與生產組織有何關係？

第四章

1. 原始記錄在成本會計中有何重要？
2. 原始記錄與原始憑證有何區別？
3. 未實行經濟核算制的工業原始記錄如何不正確？試聯繫自己所知悉的情形加以發揮。
4. 目前一般原始記錄尚存在那些缺點？怎樣改進？
5. 正確的原始記錄對於經濟核算制有何幫助？
6. 如何才能搞好原始記錄？
7. 增加原始記錄表報而缺少健全的組織，能否使原始記錄正確？
8. 如何使影響成本極巨的固定資產基本折舊得到合理而正確？

第五章

1. 為什麼要劃分成本要素？
2. 舊有成本要素與新的成本要素區別何在？
3. 基本折舊是否應在成本要素中單獨列出？何故？
4. 如何劃分成本階段？劃分了成本階段在成本核算上有何意義？
5. 新成本要素的具體內容如何？如何使之適用於各種不同的工業？

6. 全國國營工業的成本要素能否統一?如何統一?其意義何在?

第六章

1. 成本帳戶中應有那些帳戶?
2. 成本總帳單獨建立抑列入普通總帳?二者的處理有何優缺點?
3. 成本會計制度中帳簿如何組織?日記帳不用後以何物代替?不用日記帳的理由何在?
4. 應付憑單登記簿為何在我國不大適用?
5. 普通日記帳與工廠日記帳有何區別及聯繫?
6. 在成本計算中,如何使帳表合一?帳表合一後有何優缺點?
7. 怎樣能使成本計劃方面的資料在成本帳表中表現出來?
8. 在保證完成成本核算正確、及時並能反映一切成本水平的原則下,怎樣能使成本帳表簡化?試就讀者所知略述一二。

第七章

1. 如何使材料管理制度靈活,及時供應生產而不致使資金積壓?
2. 如何進行材料訂購、收入、付出及保管?
3. 如何對材料加以分類及編號?
4. 計算材料成本方法有幾?分述其優缺點。
5. 最高存量與最低存量應如何確定?
6. 材料會計的處理原則如何?
7. 材料分錄如何處理?
8. 如何將材料的聯合成本分開?
9. 材料消耗定額表怎樣擬訂?
10. 用料計劃表與材料供應計劃表有何區別?

第八章

1. 工資總額中包括那些項目?不包括那些項目?工資基金與一般所稱“工資”又有何區別?
2. 怎樣能稱為生產工人?工人的分類對成本會計有何作用?
3. 如何記載車間工人工作記錄,使能正確反映成本?
4. 計時工資制度與計件工資制度的優缺點何在?在我國各工業企業中能否

均實行計件工資制度?其原因何在?

5. 工廠獎勵基金怎樣發揮了刺激工人工作積極性與創造性的作用?
6. 在何種條件下才能實施工廠獎勵基金?
7. 編製勞動計劃的目的何在?
8. 如何製定工時定額?
9. 如何計算勞動生產率?怎樣提高?
10. 怎樣編製勞動計劃?如何使與實際相符?

第九章

1. 車間經費在成本計算中佔何等重要地位?
2. 車間經費分類的作用何在?
3. 車間經費如何組成的?
4. 提繳折舊基金在經濟上及財政上有何意義?
5. 不變的車間經費對成本的影響如何?怎樣減少間接性的費用支出?
6. 大修理折舊與基本折舊有何區別?
7. 為什麼要進行大修理?大修理的經濟意義是什麼?
8. 如何編製大修理計劃?
9. 如何編製車間經費計劃?
10. 車間經費中應否包括大修理費用?

第十章

1. 服務車間究稱為輔助車間較好,抑仍稱服務車間合宜?
2. 服務車間在生產中起了什麼作用?
3. 如何能使服務車間的成本計算正確?
4. 修理車間製造零星物品應否另行分別計算成本?如需計算,就讀者意見如何計算恰當?
5. 以何種方法計算修理車間成本,方能得到正確合理的成本?
6. 服務車間成本分配標準有幾?那一種方法最公允?
7. 在沒有適當衡量工具之前,如何求出適當分配標準?
8. 服務成本的轉攤究以一次交互轉攤為優,抑以階梯式轉攤為優?其理由何在?
9. 如何編製服務車間計劃?
10. 如何能訂出服務車間的降低成本計劃?

第十一章

1. 輔助車間在工業企業中的作用如何？如不稱輔助車間，以何項名稱命名才能適合本書所稱的輔助車間？
2. 輔助車間成本計算與獨立附屬企業單位的工業成本計算有何不同？
3. 如何核算輔助車間成本，才能求得正確？
4. 輔助車間產品成本應否包括廠礦管理費用、局或公司管理費用及銷售費用？
5. 輔助車間的產品成本是否應完全低於市場價格？試申述理由。
6. 怎樣建立輔助車間的經濟核算制？
7. 如何建立輔助車間成本會計制度？
8. 如何編製輔助車間各種計劃？

第十二章

1. 基本車間在生產中所佔的地位如何？
2. 劃分基本車間的原則是什麼？
3. 基本車間成本計算與成本會計制度有何關係？
4. 如何能以生產程序為核算成本的基礎？為什麼要如此計算？
5. 如何能使基本車間成本計算正確？原則怎樣？
6. 怎樣可以達到降低車間成本？
7. 以成本要素逐步向後轉帳或以每一車間成本總額向後轉帳，二者究以何者為優？
8. 車間成本核算後能反映些什麼成本水平？有何用處？
9. 如何計算在生產中的損耗？超過了損耗標準又將如何處理？
10. 基本車間的計劃應該如何編製？

第十三章

1. 廠礦管理費用如何分類？
2. 廠礦管理費用各項目是否都可製定定額？
3. 是否任何車間均需分配廠礦管理費用？要與不要的基本理由何在？
4. 如何處理廠礦管理費用最為合適？就讀者所知，分抒己見。
5. 如何能使工廠成本核算得到公平？

6. 上級分配局或公司管理費用的標準如何確定?何種分配方法在各企業之間才能取得合理負擔並說明理由?
7. 銷售費用的分配與局或公司管理費用的分配有何不同?理由何在?
8. 各項捐稅在成本核算時是否應予加入?如需加入,又如何處理適當?如不加入,又將如何妥善處理?
9. 成本計算表中應否包括利潤?說明理由。
10. 如何編製廠礦管理費用等計劃表報?

第十四章

1. 爲什麼要結帳?一般結帳爲何要在月底進行?
2. 結帳時應該注意些什麼?有成本會計制度與沒有成本會計制度結帳的區別何在?試舉例說明之。
3. 在計劃經濟下對於產成品的轉帳常先以計劃成本轉帳,其原因何在?在產成品帳上如何處理?
4. 爲什麼要編製成本報告?編些什麼成本報告?
5. 新資產負債表與舊資產負債表有何不同?
6. 爲何新資產負債表要反映資金的來源和用途?其在財務處理上有何意義?
7. 利潤的提繳對於積累國家財富起了什麼作用?
8. 損益表的作用何在?新舊損益表本質上有何區別?

第十五章

1. 如何應用分步成本會計的原理到實際中去?
2. 分步成本的計算是怎樣進行的?
3. 分步成本會計制的產品在生產中發生的損耗應如何處理?
4. 爲何對於在產品要在分步制中換算生產單位?如不經過換算能否計算成本?
5. 分步制與按車間別計算成本的方法有何區別?
6. 分步制成本計算在每個生產程序中以成本要素向後轉抑以成本總額向後轉?分述其優缺點。
7. 分步制的在產品可否不採實地盤存而能在帳冊上表現?理由何在?
8. 普通的分步成本會計制度能否適合經濟核算制的要求?如果不能適合,應如何調整補充?

第十六章

1. 分批制與分類制有何區別？為何在計劃經濟下大多對分批制不主張採用？
2. 分批制的本質是什麼？是否裝配式的工業企業必須使用分批制方能適用？有無變通辦法？
3. 分批成本計算從會計處理技術上講有何優點並缺點？
4. 不可比產品是否適用分批成本會計制度？
5. 分批成本的共同成本如何處理，其與購進原料時的聯合成本有何區別？
6. 分批成本的共同成本是否包括產品全部成本，抑為部份成本？如何使其得到正確？
7. 共同成本的分配標準甚多，何者最適合今日實施車間經濟核算制？
8. 分批制中的損壞產品應如何處理，方為恰當？

第十七章

1. 分批分步制成本計算在工業企業中的作用如何？
2. 分批分步制在精密成本計算中有何優點及缺點？
3. 分批分步制成本計算是在什麼生產組織和勞動組織中最為適合？
4. 怎樣進行分批分步制的成本計算？
5. 如何在分批分步制成本計算中配合表報合一的處理辦法？
6. 如何將分批分步制的成本表報組織得有條有理？
7. 分批分步制成本計算的工作浩繁，在成本計算上的成本相當高，如何能使該項成本計算工作適當而又達到分析生產活動和經濟活動的效果？
8. 分批分步制期初期末在產品均分已加工未加工的性質分別處理，其作用何在？
9. 分批分步制的單位成本有數種：加工單位成本、加工平均成本、本期平均成本，其不同點如何？為何要如此劃分？
10. 如何始能稱為車間成本的真正降低？以那種單位成本為核算的基礎？
11. 分批分步制的成本計算，各車間相互轉帳，能否不以成本要素處理？何故？
12. 如果前步轉來加工在產品或本步轉入後步加工在產品均有數種，在一張成本計算表如何處理，最為合宜？
13. 在生產中發生的損耗如何處理？如有廢品又將如何處理？

- ## 第十八章

- ## 第十九章

- ## 第二十章

5. 爲何在可比產品分析比較中時有抵銷作用？

6. 怎樣分析工資基金?
7. 怎樣分析勞動生產率?勞動生產率是如何確定的?
8. 社會主義工業企業最先進的勞動報酬方式是什麼?為何被認為是先進的勞動報酬方式?
9. 對工人給予津貼,是否無條件的給予?是否凡給工人津貼對工業企業均屬有利?何故?
10. 基本材料費應如何分析?怎樣可以控制“消耗定額”及“代用品”?
11. 影響材料成本的價格因素內容如何?
12. 補助材料、零星材料又將如何分析?
13. 燃料費、電費、及蒸汽費如何分析才適當?
14. 廢品及壞料損失怎樣能在生產中降低以至消滅?
15. 車間成本如何分析?
16. 如何以成本要素轉帳來測定消耗定額(消耗標準)?

第二十一章

1. 為什麼計劃與成本會計分不開?
2. 成本計劃與標準成本有何相似處?有何不同點?
3. 如何能使成本計劃與成本會計結合?
4. 不變價格是何意義?為何要以不變價格計算成本?
5. 計劃價格是何意義?如何用法?
6. 實際價格是何意義?怎樣處理?
7. 調撥價格與計劃價格有何區別?
8. 各種價格之間有什麼關係?可作什麼分析比較?
9. 如何才能促成成本的不斷降低?
10. 為何勞動生產率的不斷提高,是降低成本的主要源泉?這在機械化生產逐漸發展中能否實現?
11. 縮短生產周期與加速流動資金的週轉與成本降低有何關係?
12. 怎樣可使工業企業降低成本成為計劃化並長期性?

第二十二章

1. 成本統計在成本計算中起了些什麼作用?成本統計與成本會計的關係如何?與成本計劃又有怎樣的聯繫?
2. 怎樣利用成本指數來分析成本?
3. 總成本指數是怎樣編製的?為什麼稱為不變構成指數?

4. 如何對成本要素的成本水平統計分析?
5. 產品種類構成對成本有何影響?
6. 怎樣計算成本總的變動和各項成本要素變動的比例關係?
7. 定額指數與價格指數有何區別?分析成本時如何利用此項指數?
8. 如何分析勞動力支出的指數 與勞動生產率有何關係?
9. 產銷月報中與成本有關的統計表在成本統計上起了什麼作用?原有產銷月報中與成本有關的統計表成本要素說明與會計上成本要素的解釋有抵觸處,應如何調整?
10. 如果要計算成本指數,需補充些什麼統計表報,就讀者的見解,詳為說明。

說 明

本書所有習題乃係按章分別編列，能在修畢每章課業時練習，當可幫助學者領悟工業成本會計的用法。有時習題較長，學者宜耐性習作，當有益處。如對習題認為過繁，可請教授改簡。但最好能以繁重的計算工作練習，俾在日後實際工作時，鍛鍊成爲一個熟練的成本會計人員，因爲工業成本會計的核算工作，本質上是繁重的。經過不斷的學習，學者的進步可快，也能深切瞭解成本核算的理論與實際。

編者

二、習 題

習 題 1—1

試根據下列結帳前及結帳後試算表，爲新華工廠編製一新的簡略資產負債表，表示資金的來源及運用情況。編製的表式可請參閱教程中表 14—7 的例子辦理。

新 華 工 廠 結 帳 前 的 試 算 表

1952 年 4 月 30 日

項 目	借 方	項 目	貸 方
固定資產	12,500,000	自有資金	25,300,000
提出資產	3,200,000	長期負債	5,000,000
原料及主要材料	2,800,000	應付稅金	2,200,000
補助材料	1,450,000	原材料借款	4,500,000
在產品	5,385,000	產成品借款	3,000,000
產成品	7,498,000	應付帳款	17,505,000
事務用品	4,325,000	工廠獎勵基金	880,000
待攤費用	2,656,000	同級往來	1,150,000
銀行存款	7,554,000	應繳國庫利潤	1,210,000
工廠獎勵基金存款	880,000	基本建設負債	15,350,000
庫存現金	750,000	大修理負債	2,550,000
應收帳款	3,556,000		
預付定金	4,350,000		
上級往來	3,850,000		
基本建設資產	15,350,000		
大修理資產	2,550,000		
合 計	¥78,654,000	合 計	¥78,654,000

新華工廠

結帳後試算表

1952年4月30日

項 目	借 方	項 目	貸 方
固定資產	12,500,000	自有資金	25,300,000
提出資產	3,200,000	長期負債	5,000,000
原料及主要材料	3,156,000	應付稅金	4,850,000
補助材料	1,154,000	原材料借款	3,000,000
在產品	3,858,000	產成品借款	3,000,000
產成品	4,364,000	應付帳款	18,468,000
事務用品	5,356,000	工廠獎勵基金	680,000
待攤費用	6,858,000	同級往來	2,543,000
銀行存款	6,343,000	基本建設負債	15,350,000
工廠獎勵基金存款	680,000	大修理負債	2,550,000
庫存現金	1,500,000		
應收帳款	5,184,000		
預付定金	3,545,000		
上級往來	5,143,000		
基本建設資產	15,350,000		
大修理資產	2,550,000		
合 計	¥80,741,000	合 計	¥80,741,000

習 題、1—2

大華工廠 1952年2月1日至2月29日生產棉布 195,000 公斤。用去棉紗 188,000 公斤，成本 ¥589,856,000。月初在產品盤存 20,000 公斤，成本 ¥65,450,000。月底在產品盤存 15,500 公斤。本月銷售 164,000 公斤，計值 ¥1,545,834,000。本月該廠各項生產費用如下：

基本工資	¥345,789,000
補助工資	274,631,000
附加工資	31,021,000
事務用品	45,660,000
補助材料費	125,858,000
燃料費	285,854,000
電費	267,588,000

零星用品	89,587,000
水費	45,854,000
廠務部門基本工資	52,500,000
廠務部門補助工資	21,300,000
廠務部門附加工資	3,660,000
廠礦管理費用	56,750,000

請根據以上各項資料，核算該廠二月份生產成本，並求出每公斤布疋的單位成本，及月末在產品盤存成本。依照其銷售情形，再計算該廠本月的損益。

習題 1—3

某廠僅出一種產品。該項產品經漂洗、打漿、完成三個車間製造而成。本年八月份內，生產該項產品 25,000 桶，每桶重 50 公斤。該廠本月在生產前及生產後均無在產品盤存。本月共耗用基本材料費 ¥250,000,000，補助材料費 ¥75,850,000，基本工資 ¥120,000,000，補助工資 ¥75,000,000，附加工資 ¥9,000,000。該項工資漂洗車間佔 55%，打漿車間佔 28%，完成車間佔 17%。各該車間直接發生的電費、燃料費及車間經費如下：

費用項目	漂洗車間	打漿車間	完成車間
電 費	¥51,000,000	¥44,000,000	¥35,000,000
燃 料 費	38,000,000	75,000,000	20,000,000
車間經費	48,000,000	55,000,000	64,000,000

試根據上列材料作一成本計算表，表明各車間的車間成本及單位成本。所有基本材料的耗用，假定均在漂洗車間開始使用，並應逐步的往後轉帳，以至產成品完成一車間為止。補助材料費僅用在產品完成一車間。

習題 1—4

習題 1—3 製造的某種產品，假定無期初在產品盤存。本月開始製造時投入生產數量共為 1,500,000 公斤。在漂洗車間生產時損耗了 100,000 公斤；轉入打漿車間加工後又損耗了 85,000 公斤；到了完成車間又損耗了 25,000 公斤。存在打漿車間未完工的在產品 15,000 公斤；存在完成車間未完工的在產品 25,000 公斤。所有存在車間的在產品均在該車間加工到已完工的產品二分之一。

試編製成本計算表，表明各部門的在產品成本及單位成本和產成品成本。試對有損耗及在產品盤存與無損耗及在產品盤存的單位成本作一分析比較。

習題 3—1

某廠係接收來的工廠。原有組織，極為紊亂，會計制度也不明確。該廠的業務有為替顧客服務的，有為自行生產產品供應銷售的。在本月內該廠派了二十名工人為另一工廠裝配一項機器工程，該廠在廠內自行生產一只大型鍋爐。但該廠正常業務並不能固定，常視各種工作需要隨時確定其生產任務。不過，該廠業務的性質是承攬一切冶鑄、冷作、以及製造部份配件。試問此種工廠應採用何種成本會計制度並說明其理由？

習題 3—2

大華印刷廠排字房分為三個基本車間：第一個基本車間有排字機三架，機器自動排字，各由工人一名管理；第二個基本車間是人工排字，凡不能以自動機器排字的，都由人工處理，該車間有工人十名工作；第三個基本車間專門負責校對及拼版，由四名工人工作。

各車間工人平均每人的全勤時間在本月內共為 200 小時，但實際工作時間僅為全勤時間的 75%。各車間的成本，包括工人基本工資等在內，第一個基本車間 ¥2,550,000；第二個基本車間 ¥5,450,000；第三個基本車間 ¥4,750,000。

排字係以每千字為一個計算單位。一月以來排字機共排 550,000 字（以版面所佔面積計算），排字速率平均每小時排 3,000 字。手工排字共排 358,000 字，排字速率平均每小時排 1,250 字。此項平均速率，與實際操速略有上下。不過計算成本，即按此項標準進行。至於校對和拼版本月共工作 1,100 版。此種版面當有大小，但平均速率每小時可校對並拼版五版半。

該廠實際排字情況，當無前述資料的簡單；因版面有大小，圖表有難易，排字速率當視各種不同情況確定。現所假定，均為平均工作速率。

(1) 根據以上所述情形，分別計算每千字機器排字、手工排字及校對和拼版的單位成本。同時計算各該車間每小時的車間成本有多少？

(2) 就讀者所知，試述該廠應採用何項成本會計制度，並詳述其理由。

習題 3—3

某化學工廠生產肥皂、甘油、司帶令、味精、牙膏、香皂，同時也製造自己使用的軟管、玻璃瓶，以及包裝用各項物料如印刷品、木箱等製造。每種產品的加工生產，又各有多種生產程序（工序）。該廠為了修理維持各項固定資產便利起見，自行