

民國文獻資料叢編

近代學報
彙刊

殷夢霞 李強 選編

國家圖書館出版社

圖

殷夢霞、李強 選編

近代學報彙刊

第一三六冊

國家圖書館出版社

張明榮等 編輯

會計學報

第一卷第一—四期

上海：立信會計學校同學會，一九三六—一九三七年鉛印本

第一三六冊目錄

會計學報	第一卷第一期	一九三六年八月	……	一
會計學報	第一卷第二期	一九三六年十一月	……	一六一
會計學報	第一卷第三期	一九三七年二月	……	三二五
會計學報	第一卷第四期	一九三七年五月	……	四八五

會計學報

立信會計學校同學會編纂

第一卷 第一期

目次

- (一)會計學報序
- (二)政府會計與商業會計之關係
- (三)單位成本之意義及其重要
- (四)所得稅與職員花紅之相互計算法
- (五)長期契約銷貨之會計方法
- (六)我國公司會計之合併問題
- (七)決算表之分析
- (八)電木玉業成本會計述要
- (九)改良收付簿記之檢討
- (十)總分支部份之合併決算
- (十一)成本會計之重要與其推行之困難
- (十二)書報介紹——芬蘭編會計學原理
- (十三)編後瑣話
- (十四)附錄
 - 1.會計法
 - 2.公有營業預算暫行標準
 - 3.立信暑期會計問題討論會章程

秋季號

每冊售價



金龍牌



此白金龍烟中
之雄其工料精
美若真金之在
銷其銷流全國
若飛龍之行空



南洋兄弟烟草公司出品

會計學報

Quarterly Journal of Accounting

Published by

The Schoolmate Association of

Li Hsing Accounting School

第一卷 第一期

目 錄

(一)會計學報序.....	潘序倫(1— 2)
(二)政府會計與商業會計之關係.....	林襟宇(3— 6)
(三)單位成本之意義及其重要.....	潘序倫(7— 17)
(四)所得稅與職員花紅之相互計算法.....	李鴻壽(19— 21)
(五)長期契約銷貨之會計方法.....	施仁夫(23— 26)
(六)我國公司會計之合併問題.....	顧 準(27— 39)
(七)決算表之分析.....	王季昌(41— 61)
(八)電木玉業成本會計述要.....	龐其康(63— 91)
(九)改良收付簿記之檢討.....	甘允壽(93—103)
(十)總分支部份之合併決算.....	周成勛(105—113)
(十一)成本會計之重要與其推行之困難.....	寒 心(115—117)
(十二)介紹與批評——芬蘭編會計學原理.....	李鴻壽(119—123)
(十三)編後瑣話.....	張明榮(125—126)
(十四)附錄:	
甲、會計法.....	(127—148)
乙、公有營業預算暫行標準.....	(—149)
丙、立信暑期會計問題討論會章程.....	(149—150)

會計學報 廣告索引

第一卷 第一期

南洋兄弟烟公司(一)	(底封面)
南洋兄弟烟公司(二)	(封面裏)
華生電器公司	(底面裏)
立信會計師事務所	(版權頁後)
立信會計學校	(定單後)
李鴻壽編會計學	(18頁)
竟成印刷所	(22頁)
華豐搪瓷公司(一)	(26頁)
銀行週報	(54頁)
華豐搪瓷公司(二)	(58頁)
立信會計叢書(一)	(62頁)
立信會計叢書(二)	(92頁)
錢業月報	(114頁)
華豐搪瓷公司(三)	(124頁)

會計學報序

潘 序 倫

夫一種學科之發達，有賴於學術界之倡導者殊多。我立信會計學校之設也，雖不敢謂為倡導會計學術之先驅，要亦負擔其倡導責任之一部份，自成立以來，迄今已逾八載有半，畢業同學之散處海內外各地者，為數達六千五百餘人之多。平素向有同學會之組織，除聯絡情誼外，亦為研究會計從事深造之總樞紐。曩者，各同學曾以研究心得，編行會計季刊，出至四期，改由本所續編，至去年秋季，歸中國會計學社辦理。今各同學積數年研求之結果，復感有重行出版刊物之必要，乃有會計學報之刊行，可見其研究與推廣會計學術之心之切為何如矣。

雖然，一種刊物之發行，欲求其銷路暢而效力宏，以遂其推廣會計學術之志願，必於編輯方面力求其切合時代之要求。然則，當今時代對於會計學報之要求如何？曰一方新式會計之需要甚切，他方舊式會計之根蒂猶固，應如何加以改良革新是也。鄙意會計學報欲達到此項目的，可注重於各種會計制度之調查。蓋我校同學，為數甚衆，凡農工商學政各界，所在均有，且都從事會計工作者，則不獨各就其本業着手調查，既為便易，復以各人對於該業之營業情形，熟悉異常，當能自由運用其既

有會計智識與經驗，以圖改良。學報所載制度，除業已獲得各該企業當局之許可者外，可不標明其商號或公司名稱，如能參合同業而彙集記述，然後再加以改良方案或整個完善會計制度之設計，更由各同學以及其他讀者提出討論研究，則其價值尤大。附錄方面，亦可多刊各種會計規程或章則。如是，則不數年間，百業會計或能逐一改良，煥然一新，亦未可知。前余編輯立信會計季刊，首重各業會計制度之擬訂，然對於固有會計制度之調查，則未能多所盡力，此則亦望諸同學之努力者矣。

其次，除會計制度之調查而外，會計理論之探討與介紹，當甚重要，惟所載論文亦以淺近為主，尤以文字方面宜明顯暢達，條理井然；即上述會計制度之調查，亦應以有系統有組織之方法敘述，否則若將各種資料龐然雜陳，徒使人閱之不得要領，則其內容縱有價值，亦殊難引起人之注意也。

以上兩端，僅為鄙人偶感所及，錄之於此，以貢獻於諸同學之前。是為序。

民國二十五年六月於上海立信會計師事務所

立信會計季刊

本刊內容豐富，材料充實，除研究會計原理，討論會計實務外，並擬訂各種會計制度，以為各業之參考。每冊定價七角，茲為優待讀者起見，自第一期起，至第八期止，一律七折發售，郵費在內。

政府會計與商業會計之關係

林 襟 宇

會計在事實上本來沒有什麼「政府」和「商業」的分別，就是工業會計亦可包括在政府會計中，所以今天的講題，未免有牽强的地方。廣義的講，政府會計的範圍很大，在以前僅為普通行政機關對於財務上的管理記載罷了，然而到了現在，政府和人民的關係愈密切，範圍也愈擴大，當重大企業私人沒有力量興辦的時候，政府為謀人民幸福保障的安全起見，必須國家資本及勢力來發展它，完成它，所以會計除家計會計一門外，其餘都可稱為政府會計之一種，例如交通，航政，電政，郵政，鐵路，公路，以及工廠等等，本來是商業會計的一種，現在一變為政府會計了。即拿新近中法萬國儲蓄會改組的實例來說，就可知道營業性質的會計組織，都可變為政府會計的可能了。

就狹義的講，政府會計係專指歲出歲入的行政機關而言，就是以前所謂的「官廳會計」。狹義的政府會計與商業會計之間，是有很大的差別的。我今天所要說的政府會計與商業會計之關係，是指狹義的政府會計而言。那麼政府會計與商業會計之關係，也就是政府會計之若干特質，與商業會計有共通點的究竟是些什麼呢？據我的意見，有下列幾項：

(一)預算制度——政府會計最重要之點，是有預算的設立，並經過立法的順序公布之爲一定期內工作進行的根據，一切計劃都以預算爲準繩，來取決國家財政大計。在目前凡規模較大的企業，支店分廠衆多，主管者爲取得財務統制及費用限制起見，事業之進行，須在「有增加營業額爲目的，方可支出」的原則下訂定預算，爲工作進行的標的，那末工作人員不敢懈怠，不敢任意擅爲，一切計劃，都得依據預算而完成其統制的功能。譬如從前鐵道的有預算設置，爲政府指令所規定，然自民國四五年以後，其本身在營業和管理各方面，都覺得預算的重要，就嚴格的施行一直到現在，甚至材料的收發，也有適當的限度，以防走漏或濫用的弊端。最近據我所知道的，如湘鄂鐵路和中央銀行有預算的設立，便可知道預算統制 (Budget Control) 事業上所佔在地位的重要了。

(二)基金制度——預算一期內的行政，軍事，教育，建設等各項支出，都經精密的考慮規定以後，然後量出爲入，來計劃收入的途徑，以就歲入歲出的平衡。基金的意義，是政府爲特殊目標所提的款項，以作爲特殊標的的用途，譬如今年須用在航空方面十萬萬元，則必須規定有十萬萬元的收入，然後才有此十萬萬元的去處；再譬如今年公債還本須二萬萬元，那末必須有二萬萬元的收入，然後才有二萬萬元的支出，那種基金來源決定以後，從指定來源收入的款項，絕不能移作他用。偶或動用，亦僅可作爲暫借性質，在短時期內必須歸還，以免動搖基金制度。因爲基

金制度的獨立，所以形成有基金會計的設立了。這種基金制度在普通公共或慈善事業已經是司空見慣不作爲奇，就是現在的商業機關也有像償債基金，建築基金的設置了。

(三)法令規定——政府會計，在在須由法律限制。這從預算的必須經過立法機關嚴密考核，已可想見。而政府機關日常業務尤必須根據預先規定的預算進行，其限制尤爲嚴格。例如政府機關的開支，除在預算的「目」以下可以流用以外，「項」以上就不准流用。其餘行政機關的報銷帳冊等，都應該以經濟合法爲原則，要不然的話，必定被審計機關駁斥。好像以前交際所用的香煙，可以報銷作爲應酬方面的開支，然而在近來新生活運動的推行之下就有所抵觸，便認爲這種開支爲不合法度，假使有將香煙報銷的，必定無疑地遭到駁斥；再好像政府機關的薦任或委任人員，法律上有「兼職不兼薪」的明文規定，倘使有違反的話，就不准報銷，甚至於依法沒收其薪金，所以審計機關直轄於立法機關的下面，便可想見法令對於政府會計監督的嚴密了。這一特質，在商業機關方面也逐漸採用了。例如近來有許多商業機關有見到這一點，所以董事會有明文，以節制職員不經濟不合理的靡濫開支，雖然就嚴重性講，沒有政府機關那麼的大，然而牠的趨勢是與政府並行的。

(四)憑證單據——審計機關的查核帳目，對於原始單據的注意，比較任何都慎重，凡是發票上抬頭人名稱，購買年月日，購買物件是否切合情理，依據法令規定，金額是否無誤，發票上註有「現金收付另有收據

爲憑」的，有否另外執有收據，或在發票上加着「付訖」圖樣和其他如發出憑證人的商號地址等，有否一一符合，以防止假冒，虛報，以公作私的舞弊，因爲政府機關各個辦事地方相去很遠，不是這樣，實在沒有法子調查和防止這種開支是否確實的可能，商業機關對於這點，好像還少注意到，將來政府所得稅嚴格施行以後，假使檢查商店的支出，是不是真實，這種單據實在很佔重要，不然便要蒙到假冒的嫌疑，所以嚴格的講，Evidence 在會計上效能和趨勢，是很重要的了。

以上四點，是就政府會計的性質，和在商業會計的趨勢，因爲切身有關，漸有採用的必要，諸位服務商界，實地經歷，或者有極需要的地方，所以略爲供獻如上的一點意見。

（七月十二日滬市審計處林處長在本會講，張根生。丁蘇民同記。）

政府會計

潘序倫編著 精裝四元五角
王澹如

本書係根據我國現行法令，參考歐美政府會計原理編纂而成。所包內容，及於政府會計制度之全體，計分總論，預算，收支，決算，及審計五編，均以整個政府爲主，以各個機關爲附，而說明其程序。本書除列登記實例外，又加入習題若干，使研究者得自行演習之機會。書末並附錄關於政府會計之重要法令三十餘種；極便查考參閱之用。

單位成本之意義及其重要

潘 序 倫

一 單位成本之義意

單位成本者即其成本之計算，以產品或工事之每單位爲其基礎者也。製造業在採用普通會計制度之下，固亦未始不能求得產品之成本，惟其所求得者，僅爲製造或推銷各種產品之成本總額。如其所製造者，僅有一種均勻劃一之產品，則以一期內之總產量除總成本，即爲該期間內產品之平均成本，惟此亦不過爲一種平均數而已。吾人苟欲求得產品之實際單位成本，誠非採用成本會計莫辦。於此有須注意者，在成本會計制度之下，當計算產品之實際單位成本時，仍不免運用平均之方法，惟其範圍較爲縮小耳。例如設吾人對於產品成本之計算，採用分批成本制度時，仍須將每批產品之原料人工及製造費用等成本總數，滙集於該批產品之成本單上，然後以所製產量除之，即爲其單位成本。故除每批產品僅爲一件外，仍須經過平均之手續。然則所謂實際成本與平均成本亦僅爲程度上之差異耳。惟一批中之各件產品，係於同一時期同一情況下所製成，故假定其成本均屬一致，而其平均成本即近似於實際成本

矣。

在無論任何工業之中，欲計算其產品之單位成本，則必有一問題發生；即應選擇何項單位較為適當是也。通常一種單位之選定，須受兩重限制，其一為產品之性質，其二為日常慣稱之數量。其由產品性質所決定者，則有件，打，磅，斤，噸，羅，加倫，卷，碼或其他各種度量上之計算標準。惟若其產品於日常應用上，恆以五磅或五碼等為標準者，則其單位即應為五磅而非一磅，或為五碼而非一碼矣。無論何種工業，其計算產品成本之單位，均應照上法選定，使於日常應用上最感便利為佳。

其次尚有一點可注意者，即單位成本之變化是也。一種製成品之單位，常為多項製造工作上各種單位之結合，故製成品之單位成本，亦即各項工作上各種單位成本之總和也。試舉印刷工業為例以明之。按排字機上所用之單位，例以每千字計算之，排版部之成本單位，普通概用頁數或生產時間計算之。在印刷房中，其置放字版於印機上之工作，以版數計算之，其印刷成本，則以每千份計算之。在裝釘部中，則以每千頁或每千釘眼計算之。至印刷完成之書，則以千部為單位矣。故所謂一千部書之單位成本者，實以一千字為計算排字成本，以一千頁為計算之排版成本，以每版為計算之置版成本，以一千份為計算之印刷成本，及以一頁或一千釘眼為計算之裝釘成本之總和也。

至單位製造成本之內容，則根據美國財政部之規定，應如下示；

1. 凡購入之原料商品等項，則為其發票上之價格，減去貿易或其他