

立信會計叢書

工業會計

郭梁 森倩 麒恩 編譯

(一九五一年初版)

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書

工業會計

郭梁 森倩 麒恩 編譯

(一九五一年初版)

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書

工業會計

全一冊

版權所有
不准翻印

每冊人民幣一萬七千元
外埠酌加郵費運費

編譯者	郭梁	森倩	麒恩
發行人	顧		詢
發行所	立信會計圖書用品社		

上海河南中路三三九號
重慶小什字立信大樓
天津建設路一號

一九五一年一月初版 (滬)

0001-2000(和)

編譯序言

在中國會計出版界中還沒有一本從基本會計原理說到工業成本會計的完備書籍，以供工廠管理人員，工程師，工程學生，和工廠會計工作者參閱之用。普通簿記、會計教科書很少談到工業會計方面，雖然某些普通會計學的教本中也有一兩章專論工業會計，但因內容簡單，不能滿足讀者的要求；而一般成本會計的書籍又多半假定讀者已具有基本會計的知識，所以內容艱深，不是初學會計的人所能了解的。因此，我們才想着手編譯一本兼備會計原理及成本會計的書籍，用供國內從事或準備從事工程工作及工業管理工作人員的參考。

新中國誕生以來，生產戰線上已經贏得了輝煌的成就，我們堅信全國的工業建設必可穩步前進，有着無限光明的前途。爲了使工業生產有計劃地向前發展，推動經濟核算制，加強成本會計工作，一定是一個重要的環節。如果本書對於從事工業建設的同志有些幫助，也算我們爲人民事業盡了一分微末的責任。

本書大部份係根據Samuel W. Specthrie 所著 Industrial Accounting 一書編譯而成。但其中不合我國國情的部份曾予改編或刪除。原著深入淺出，例多易解，且有若干獨到之處。不過原著者有許多見地，並不是編譯人所完全贊同的，這裏不得不附帶聲明。

全書計分卅二章，前十五章講述基本會計原理，後十四章討論工業成本會計，最後三章論到會計在管理企業上的應用。本書除供工業工程及管理人員參考外，作爲大學工學院，工業專門學校及會計學校的教本都很適宜。本書第十五章因執筆時中央人民政府有關企業條例還未頒佈，將來恐與法令未盡相符，再版時當予修訂。書尾附有總習題二則，習題五十五則，問題一百五十七則，專供讀者課外習作之用。

本書匆促付印，錯誤之處在所難免，希望會計學者和讀者予以指正，俾再版時加以修訂。

編譯者 一九五〇年十二月，上海

(成會計書籍)

發行圖書目錄

許氏成本會計

潘兆申譯
每冊三萬八千元

許氏成本會計習題

潘兆申譯
每冊八千六百元

本書係 Charles F. Schlatter 教授近著成本會計一書之譯本。全書內容充實，說理精闢，編制尤見匠心。始述商店之分部會計，工廠之普通會計，繼以分步成本會計，分批成本會計，標準成本會計，物價變動損益等章，使讀者得由普通會計知識，逐步深入。而敘述分步成本，及工廠費用之攤派等，尤為詳盡週到，就成本會計的理論而言，本書可稱為當代的巨擘。譯文淺顯流利。全書凡廿三章，四十餘萬字。可供大學專科採作教本或參考用書。

標準成本會計

唐如堯譯
每冊四千八百元

本書譯自 J. J. W. Neuner 著成本會計中標準成本各章，關於標準成本的意義和作用、差異的分析、彈性預算的採用及標準成本與預算的關係等，都有簡明的說明。最後一章，奠以總習題，對於標準成本會計的內容，加以全面性的總合。

棉紡織廠成本會計

陳文麟編著
每冊八千元

本書為最完備之棉紡織廠成本會計專著。書中首述原料、人工、及製造費用之處理，繼述成本之彙總及單位成本之計算，最後則述棉紡織廠之決算程序。所用資料皆為實際數字，故能切於實用。凡棉紡織廠之會計人員於辦理會計工作或設計制度時，實為最佳之範本。各大學專科學校用作會計制度一學程之參考資料，亦頗相宜。

成本會計制度設計方法

張文中編著 每冊一萬三千元

成本會計制度之設計，為會計設計工作中頭緒最繁之一項，本書目的，即在闡明設計成本會計制度之原則及其設置之程序，俾讀此書者，對於設計成本會計制度之一般方法，得有深切之認識。全書共十四萬餘字。可作參考書或教本。

勞氏成本會計實習題二 應用簿冊 每套八千元

本應用簿冊專供勞氏成本會計實習題二及初級成本會計實習題習作之用，各種成本計算表格均經印就，習作極為方便。

立信會計圖書用品社

初級成本會計

潘序倫編著
每冊一萬三千元

本書專供中等學校及補習學校作為教科書之用，內容單簡易懂，每章各附習題，最後再附實習題，並為實習題另印應用簿冊，以便學者習作，使對於整個成本會計實務，能得一具體的概念。

成本會計

陳文麟譯
每冊一萬一千元

本書譯自 David Himmelblau 氏主編會計叢書中 Cecil Merle Gillespie 氏所著 Introductory Cost Accounting 一書。內容分十五章，舉凡成本會計之原理與方法，均已擇要闡述，即估計成本及標準成本等，亦各設專章，加以討論。本書內容足供一學期四學分教授之用，故專科以上學校及高中商科用為教本，可稱適宜。

勞氏成本會計

潘序倫譯
每冊二萬三千元

勞氏成本會計習題

潘序倫譯
每冊一萬元

本書依據勞氏 (W. B. Lawrence) 原著 1946 年修訂

本改譯。修訂本已將成本會計在近年一切進步和發展，盡行包括在內，並增添許多圖表和表單格式，使讀者可以澈底瞭解。譯文力求通俗，明白如話。本書在我國自初譯版訖今，已有十七年，大學專科學校類皆採用為教本。另刊習題一冊，附有習題一百三十餘則，總習題三則，備供學生習作之用。另編勞氏成本會計習題答解一冊，專為便利教師改卷工作之用。

陀氏成本會計

施仁夫譯
每冊三萬元

陀氏成本會計實習題

施仁夫譯
每冊一萬〇五百元

本書係依據陀氏等 (James L. Dohr 及 H. C. Well A. Inghram) 原著 1946 年修訂本改譯。修訂本歸納各方關於成本會計的意見，對於近十年來成本會計的進展，詳予討論，置其重心於如何利用成本資料於企業管理與經濟管制，故對於最近應用成本資料之發展情形及當前若干問題，闡述最詳。章節編排，係以說明成本記錄的方法及步驟居首，而以敘述標準成本及預算管制等項為終。編制上可稱獨具一格。如與勞氏成本會計等書，參照閱讀，裨益良多；採為教本亦屬相宜。另附實習題一冊可供學生習作之用。

目 錄

第一章 會計方程式..... 1

1 會計學所研究的是什麼 2 資產 3 負債 4 淨值 5 股份有限公司的淨值 6 會計方程式 7 淨資產 8 會計事項 9 資產負債表

第二章 收益與費用..... 8

10 利益與損失 11 損益對於企業淨值的影響 12 收益與費用 13 收益費用表

第三章 帳戶;借和貸;會計事項的分析12

14 引言 15 帳戶 16 借方和貸方;帳戶的差額 17 借貸法則——資產 18 借貸法則——負債和淨值 19 收益和費用對淨值所發生的借貸關係 20 借貸法則——費用 21 借貸法則——收益 22 關於借貸的全部法則 23 應用借貸原理來分析會計事項

第四章 簡單分錄簿,分錄..... 19

24 會計事項直接記入帳戶的缺點 25 簡單兩欄式的分錄簿 26 簡單分錄簿分錄的格式 27 複式分錄 28 現金折扣 29 營業折扣

第五章 分類帳和過帳..... 24

30 分類帳 31 分類帳中帳戶的編號和排列 32 將會計事項所發生的結果記入帳戶 33 過帳 34 過帳的步驟 35 分類帳——終結記錄的帳簿 36 頁數欄的功用

第六章 特種分錄簿..... 28

37 記載會計事項的效率 38 特種分錄簿 39 銷貨簿 40 購貨簿

41 現金收入簿 42 現金付出簿 43 普通分錄簿的功用 44 記錄上的分工

第七章 試算表 36

45 借方貸方和借差貸差 46 未結清和結清的帳戶 47 分類帳中借差和貸差的情形 48 試算表 49 整理分類帳,編製試算表 50 試算表的重要性 51 試算表編製的次數 52 試算表內帳戶的分類

第八章 會計的基礎;整理記錄 41

53 會計的基礎 54 收付實現制 55 權責應計制 56 權責應計制下的帳戶整理 57 應計費用 58 應計收益 59 遞延費用 60 折舊 61 壞帳損失 62 整理分錄的重要性 63 必需整理分錄的決定

第九章 十欄式結帳工作底表 47

64 十欄式結帳工作底表 65 編製十欄式結帳工作底表的程序 66 附于結帳工作底表的整理分錄 67 結帳計算表內存貨的處理 68 結帳工作底表內的計價準備 69 結帳工作底表一定要平衡 70 結帳工作底表的其他用途

第十章 決算表 52

71 決算表,它的資料來源與目的 72 資產負債表的要點 73 資產負債表上能够反映可靠財務狀況的期間 74 資產負債表中的資產類 75 資產負債表上的負債類 76 資產負債表上計價準備應如何表示 77 資產負債表上某一類只有一個科目應如何表示 78 資產負債表上資產計價的基礎 79 負債及淨值的計價根據 80 資產負債表的分析 81 資產負債表上的其他關係 82 利益對投資的百分比 83 損益表的要點 84 損益表的標題 85 損益表上的分類 86 損益表的計價基礎 87 損益表上百分比的分析 88 商品存貨週轉率 89 決算表的編排

第十一章 結帳分錄 62

90 損益帳戶的結清 91 結帳分錄 92 名義帳戶劃線的方法 93 資產負債帳戶上劃線的方法 94 結帳後的試算表 95 結帳的周期

第十二章 統制帳戶與補助分類帳.....66

96 分類帳的分割——各分類帳關係的確立 97 統制帳戶與補助分類帳的會計技術 98 分錄簿中如無補助分類帳專欄時的過帳程序 99 統制帳戶及補助分類帳制度的其他應用 100 統制帳戶及補助分類帳制度的重要性

第十三章 資產支出和費用支出.....74

101 概說 102 資產支出與費用支出的區別 103 記載資產支出的帳戶 104 計入固定資產帳戶的成本 105 取得固定資產的成本 106 固定資產的建造 107 製造固定資產的利益 108 使固定資產合用所花的成本 109 增添與改良 110 修理維持及部份重置 111 計入資產折舊準備帳戶的成本 112 可以計入遞延費用的成本 113 費用支出的借記 114 總結

第十四章 建造固定資產的折舊.....83

115 建造固定資產 116 折舊的意義 117 建造固定資產發生折舊的各種因素 118 折舊準備的目的；折舊價值 119 折舊的方法 120 直線法 121 生產量法 122 盤存法 123 建造固定資產的帳面價值 124 每期折舊費的修訂 125 建造固定資產的變賣損益 126 建造固定資產被棄置時的分錄 127 折舊會計；個別的折舊 128 折舊會計——平均折舊率

第十五章 公司淨值的會計.....92

129 概說 130 股本和股份 131 股票 132 股票的種類 133 公司的設立 134 公司發行股份的記錄 135 盈餘的定義和種類 136 營業盈餘的性質和來源 137 營業盈餘的會計處理 138 資本盈餘的性質與來源 139 資本盈餘在資產負債表上的表現 140 公積 141 股利

第十六章 製造成本.....105

142 販賣業及製造業貨品成本的比較 143 材料 144 人工 145 製造費用 146 主要成本,變造成本及製造成本 147 製造業的存貨
148 製造進行的步驟 149 各種工作程序所需要的分錄 150 表現製造上各個步驟的帳戶 151 製造成本表

第十七章 成本會計的性質與應用 111

152 成本會計所處理的是什麼 153 成本計算點 154 以工作作為成本計算點 155 以零件及製成品作為成本計算點 156 以製造的步驟為成本計算點 157 以勞務作為成本計算點 158 成本計算點的種類和數目 159 成本會計資料的用途 160 應用成本資料以統制銷貨 161 應用成本資料以統制管理 162 應用成本資料以統制生產 163 連鎖成本制度與總分類帳的關係 164 成本制度的種類

第十八章 分批成本制度概說 119

165 分批成本制度下的主要表式 166 分批成本單 167 領料單 168 人工記時單 169 計入各分批成本單的製造費用 170 生產通知單上產品的完工 171 連鎖分批成本制度的圖解 172 分批成本會計的處理技術

第十九章 材料的成本會計 126

173 材料一詞的意義 174 材料成本的要素 175 貨棧的管理 176 材料帳面盤存制的原理 177 材料分類帳帳戶的格式 178 先進先出法的優劣點 179 材料帳面盤存制的處理技術 180 材料發票的處理 181 領料單的處理 182 領料簿 183 領料單處理圖

第二十章 人工成本會計 135

184 人工一詞的意義 185 直接及間接人工 186 人工會計 187 人工計時單 188 人工計時單的處理 189 工廠工資簿;根據工廠工資簿的資料所應作成的分錄

第二十一章 製造費用——性質;累積;計量;分配方法 140

190 定義 191 製造費用的性質 192 製造費用的累積 193 工廠能量及其消耗的計量 194 製造費用成本分配於各批產品上的方法 195 直接人工小時率 196 直接人工成本百分比 197 主要成本百分比

第二十二章 經常主要費用分配率…………… 148

198 實際工廠成本一詞的意義 199 實際製造費用分配率的缺點 200 製造費用成本的固定性 201 製造活動的變動性 202 製造活動的變動對於分配率的影響 203 單位成本資料的用途之被破壞 204 會計師對於波動的費用分配率所持的態度 205 工程師對於波動的費用分配率所持的態度 206 應用經常分配率的益處 207 經常分配率的計算 208 經常製造費用額的估計 209 經常直接人工小時數的估計

第二十三章 少分配及多分配製造費用…………… 156

210 實際製造費用及已分配製造費用間的差異 211 少分配及多分配製造費用的組成因素 212 少分配及多分配製造費用的終結處理 213 期中少分配及多分配製造費用的處理 214 附加費用分配率

第二十四章 分部製造費用分配率…………… 161

215 單一製造費用分配率 216 分部製造費用分配率 217 什麼情形下才用分部製造費用率 218 應用分部費用分配率的問題 219 分部製造費用額的累積 220 聯合費用成本——分配的基礎 221 聯合費用成本分配的程序 222 聯合費用成本應儘量減少 223 生產部及服務部 224 服務部成本的分配 225 各部份直接人工小時數的累積 226 在製品成本單上分部費用的分配 227 機器小時分配率 228 機器小時變造成本分配率 229 機器小時銷售成本分配率

第二十五章 產品的完成與銷售…………… 172

230 分批成本制度下產品完工時的記錄 231 製成品簿 232 記載銷貨及銷貨成本的分錄 233 製造業銷貨簿的格式 234 單位生產成本的記錄 235 製成品的帳面盤存 236 記載製成品帳面盤存的方法

第二十六章 決算表與結帳分錄..... 179

237 結帳前的總分類帳 238 製造業的定期報表 239 製銷成本表
240 損益表 241 資產負債表 242 各種報表間的相互對照 243 結
帳分錄

第二十七章 分步成本會計..... 186

244 分批成本的計算 245 分步工業 246 分步成本會計 247 分步
成本會計的問題與手續 248 企業的概況 249 直接變造成本的累積
250 服務部成本的分配 251 變造成本總額；單位變造成本 252 材
料和供應品的耗用 253 生產數量和各部轉移數量的資料 254 已製
品轉移成本的記載，生產成本的計算 255 縮減損失；它在分步成本中
應如何吸收 256 服務部的標準率；未吸收的服務費用 257 服務部
間相互使用

第二十八章 工作成本會計..... 199

258 分批與分步成本會計未必盡可適用 259 工作成本制度的主要
性質 260 各種名詞的定義 261 工作成本會計的處理手續 262 工
作成本會計的問題 263 處理零件材料的成本會計 264 廠外工作的
成本會計處理 265 本廠工作的成本會計處理 266 零件及配件成本
單的完成 267 成本試驗的次數 268 一定要在有代表性的營業狀況
下進行試驗 269 在工作成本制度下可以計算更詳細的成本 270 在
工作成本制度下，可以利用更好的成本資料 271 工作成本會計的其
他特徵

第二十九章 工作成本會計(續)..... 211

272 製造程序改變的各種通知單 273 損壞成本 274 帳面盤存的記
載 275 以零星實地盤點來補助帳面盤存的不足 276 實地盤存和計
價 277 期中決算表上帳面盤存的計價 278 實際生產成本的支出與
生產的價值試驗成本之間的差異 279 工作成本制度下的製成品和銷
貨成本帳戶 280 差異數的意義 281 差異數的處理

第三十章 會計在管理企業上的應用(1)營業費用的統制 224

282 引言 283 會計制度與會計資料的應用 284 會計資料在管理上的應用 285 統制營業費用的步驟 286 營業費用的性質 287 造成營業費用性質不同的因素 288 營業費用的彈性預算 289 實際費用與預算費用的比較 290 費用差異的研究

第三十一章 會計在管理企業上的應用(2)對於營業結果的衡量 230

291 引言 292 應用營業決算表以測定營業的結果 293 管理上對於營業結果的其他必要的衡量 294 單位製造成本的比較 295 標準單位成本 296 成本會計中的標準價格 297 統計成本制度 298 實際折扣與可得折扣的比較 299 對於收帳結果的衡量 300 對於預購貨物結果的衡量 301 從業務上的分工來衡量獲利的結果 302 會計處理不應虛張利益

第三十二章 會計在企業管理上的應用(3)營業政策的擬訂 241

303 引言 304 一種貨品要自製還是要購進 305 作為促進產銷之一因素的“遞減成本” 306 廢料與殘料 307 是否需要製造一種副產品 308 售價中應包括那些要素 309 製造成本中的折舊問題

第一章 會計方程式

1. 會計學所研究的是什麼——不論企業的組織方式和業務的性質如何，會計學(Accounting)所研究的總不外是處理一個企業的資產、負債和淨值，而把它們的變化和金額表現出來。企業組織的方式可以是獨資、合夥、公司、或信託。企業所經營的業務可以是製造、販賣，也可以是勞務的供給。

在會計方面，把企業看作是一個獨立體(Entity)而不能與它的所有主混成一談，因為會計所處理的，僅僅是某某企業本身的資產、負債和淨值而已。

2. 資產(Assets)——一個企業的資產，是指它本身所擁有具有貨幣價值的各種東西，這種資產可以是有形的，如土地、房屋，設備或商品等，也可以是無形的，例如應收客戶帳款，或專利權等。此外尚可舉出下列的各種有形及無形資產作為例子。

有形資產

卡 車
船 塢
模型和工具
辦公室用具
船 隻
電 綫
鐵路枕木
礦 產
木材堆棧

無形資產

版 權
租 賃 權(Leaseholds)
預付保險費
商 標
商 譽
秘 方(Formula)
應收帳款
應收票據
有價證券

3. 負債(Liabilities)——一個企業的負債，就是這個企業欠別人的款項而負有償還的義務的。普通負債約可分為下列幾種：

- 一、應付帳款 這是購進商品或勞務，對債權人所發生的負債。
- 二、銀行借款 這是向銀行借入款項所發生的負債。

三、抵押借款 一個企業，以不動產或設備等為擔保品，向投資人借款，所發生的負債。

一個企業的各项負債，都有一定的約定金額，企業本身固然不願意多付款項去償還欠債，同時債權人也不會接受債務人較少的金額以了清債務。

4. 淨值(Net Worth)——一個企業的淨值，是指企業資產內之屬於所有主權益 (Ownership Interest) 的部份。在法律立場說，企業資產首先應該抵充企業負債的全部，其餘額就是資本淨值，也就是企業資產之屬於所有主權益的部分。

資本主(Proprietorship) 及資本 (Capital) 是會計上常用的名詞，與淨值(Net Worth)同一意義。

5. 股份有限公司的淨值——股份有限公司的淨值，包含有(1)股本及(2)盈餘。

假定某一公司，開業時股本共計 \$20,000，在會計年度結算後，計有盈餘 \$10,000，那末某公司的淨值應該是 \$30,000。

股本	\$20,000	(表 1)
加：盈餘	10,000	
總計	\$30,000	

從廣義方面來說，股本是淨值中屬於各個股東所繳納的部份，盈餘也是淨值的一部份，自營業開始，每年所獲得的淨利，除支付股息外，逐年累積下來的金額，就是盈餘(Surplus)。

股份有限公司的股本，分成若干所有權的單位，這種單位就叫做股份 (Shares)，股份的所有主就叫做股東 (Shareholders)，在公司的淨值中，股東的利益，是以自己所持有的股數，與股份總額的比例來計算，如上面所列示的簡式中，股本為 \$20,000，假如每股是 \$100，就應當為 200 股，如果持有 50 股的人，在 \$30,000 淨值中，應該佔有 25% 的利益。持有 20 股的人，就應佔有 10% 的利益。

公司的股份，應該以股票 (Stock Certificate) 作為證據，發給公司的

各個股東，但各股東可以任意將股票的一部份或全部轉讓給別人。

股份有限公司的盈餘，因為獲利而增加，因遭受損失或分配利益（如發給股息）而減少，假如公司因為損失或支付股息的結果，損失超過盈餘的時候，便要發生虧絀（Deficit）。

這項虧絀就是指：因損失或分派股息使公司的實繳淨值減少的數額。

股本	\$20,000	(表 2)
減：虧絀	<u>5,000</u>	
所有主權益的餘額	\$15,000	

6. 會計方程式 (The Accounting Equation)——在第二節至第五節中已經說到任何企業單位在任何時間內：

一、資產應有一定的金額，如	\$20,000
二、負債也應有一定的金額，如	<u>14 000</u>
三、所有主權益或淨值，為企業資產減去企業負債後的餘額	<u>\$ 6,000</u>

經過這種分析以後，任何企業在任何時間內，可以得到下列一個方程式：

$$\text{資產} - \text{負債} = \text{淨值}$$

再用代數移項的方法，並舉實例如下：

$$\text{資產} (\$20,000) = \text{負債} (\$14,000) + \text{淨值} (\$6,000)$$

這種定理是基本會計原理發展的基礎，本書所論列的都以這項方程式為根據。假定上例某企業的會計方程式是由若干特殊項目所組成的，那麼方程式可用下式來表示：

資產		=	負債		(表 3)
現金	\$ 5,000		銀行借款	\$ 4,000	
地基	6,000		抵押借款	10,000	
房屋	9,000				
		+	淨值		
			股本	4,500	
			盈餘	<u>1,500</u>	
	<u>\$ 20,000</u>			<u>\$ 20,000</u>	

7. 淨資產 (Net Assets)——一個企業的淨資產，就是它的資產超過負債的部份。參照這項會計方程式，可以知道任何一個企業在任何時間內，淨資產就是淨值，也就是資產減去負債所餘存的淨額。

8. 會計事項(Business Transaction)——企業在發生會計事項時就使會計方程式中資產、負債與淨值起了一些變化，下表列舉若干典型的會計事項，並分析它對於會計方程式的影響：

(表 4)

會計事項號數	會 計 事 項	會計方程式的變化
1.	投資現金\$15,000,開設立信公司	資產中現金增加 \$15,000,同時淨值中股本也增加\$15,000
2.	立信公司以現金購進商品\$1,000	資產中商品存貨增加\$1,000,資產中現金減少\$1,000
3.	立信公司以現金購進地基\$8,000	資產中地基增加 \$8,000,現金減少\$8,000
4.	立信公司向人民銀行借入現款\$5,000	資產中現金增加 \$5,000,負債中銀行借款也增加\$5,000
5.	立信公司向永安公司賒購商品\$400	資產中商品存貨增加 \$400,對永安公司的負債也增加\$400
6.	立信公司償還人民銀行借款\$1,000	負債中銀行借款減少\$1,000,資產中現金減少\$1,000
7.	立信公司向道一公司賒購傢具\$800	資產中傢具增加 \$800,負債增加\$800
8.	立信公司償還道一公司欠款\$400	對道一公司的負債減少 \$400,資產中現金減少\$400
9.	立信公司退回永安公司商品\$200	對永安公司的負債減少\$200,資產中商品存貨減少\$200
10.	立信公司借與王中一現款\$2,000	資產中應收帳款——王中一增加\$2,000,現金減少\$2,000

在上述每一筆會計事項發生之後，立信公司的會計方程式，就起了如下的變化：

(表 5)

1. 投資現金 \$15,000 作為股本

資產		=	負債	
現金	\$15,000			
		+	淨值	
			股本	\$15,000
	<u>\$15,000</u>			<u>\$15,000</u>