

序

鐵道交通，爲一國經濟機構之脈絡，鐵路愈發達，則國民經濟愈進步。願欲求鐵道事業之發達，必先有精密完善之會計，故關於鐵道會計之研究，實不容緩。我國各路之管理。錯綜紛歧，其會計尙多未能統一之處，同時，國外資料，更於國情扞格不入，以是鐵道會計一書之編著，凡非兼具高深學識與豐富經驗者，頗難着手，國內鐵道會計書籍之缺乏，非無因也。吾友張君仲倩，歷任交通部要職，逾二十年，屢參會計設計之役，復掌稽核整理之務，對於我國鐵道會計之沿革，與夫各路會計之特點，知之綦詳。前曾爲本所立信會計叢書撰著交通會計一種，在我國會計界放一異彩，惟以篇幅關係，未能將鐵道會計部分列入，因特另編一單行本，書成之日，囑余作序，余但見其搜羅資料之特豐，編制體裁之清晰，不獨爲一有價值之專著，且以之供各大學採作教本，甚爲適宜，其對於會計學術上及應用上之貢獻，良非淺鮮也。

民國二十五年一月潘序倫序於上海立信會計師事務所

自序

著書例有序，有他人之序，復自序。本書承潘君序倫美意爲之序，急於付梓，不及再求他人序。書中緒論於各章之旨趣已道其崖略，斯卽自序也。曷爲復費辭作此疊牀架屋之序？非欲於鐵道會計之理論及實務復有所發揮，不過一述作書之緣起及經過，以告讀者耳！

余去冬卸職閒居，踐潘君之約，爲其立信會計叢書編撰交通會計。維時糲米將罄，不特閉門不出，且唯恐人之顧我茅廬，招我以弓，使我不克成是書，致失信於立信之潘君也。書垂成，而潘君復以編著鐵道會計相囑；鐵道固交通之一端，是仍爲交通會計未竟之業，故余亦樂此不疲。前書旣脫藁，乃致力於新著。主旨所在：上焉者，固欲成一有用之書，以貢獻於邦人；次焉者，藉此消磨歲月，作一番研究，於己當獲益；再次則仍爲感潘君之知我，而踐其約也；下焉者，書成後亦可聊充雁贄，爲我一介寒儒不能奔走競爭者求進身之階，淺言之，則併前作得二書，權充二鉢，爲他日乞食之所資焉！

寒窗理藁，自顧憔悴京華，茫茫前路；一觀舉世滔滔，方興乘桴浮海之歎。不意天下事祇求其在我，孔子云：「不患人之不己知」，乃我正如列子之所謂：「旣其名而未旣其實」，製鉢未成，而人已有所顧我者矣。卽

此紙上空談尚未就，友人已登門約任某路稽核事，終以亂我心曲，廢我著述，而謝卻之。方成藁過半，桂省當局敦聘回省主持會計，以桑梓所關，未便固拒，乃浮海濯西江之水以赴之。朋輩咸以公道自在人心爲吾慶，吾則蹙然於吾之淺學陋識不足以勝任，因是吾書亦有輟作之虞，尤爲吾心之所未安。乃復昕夕努力以終其篇，惟不如閒居時之用志不分，應細加推求及完備者，時不我與。誠恐因此紕繆多端，雖不失信於潘君，然對於潘君之期望及讀者之熱忱，則歉仄良多矣。還希讀者諸君及潘君有以指正之，俾減愆尤，於心斯慰。有此不得已於言者，故聊復掇拾之以爲序。

民國二十三年十二月桂林張心激序於邕寧。

凡 例

一 本書以實用爲主，係就我國鐵道現行之制度，爲有系統有條理之敘述。

一 本書對於各會計之組織系統，除詳敘外，均以圖表示之，計得九圖。

一 本書對於各單據簿表報告格式，除較簡單者在文字內敘述外，均將其原式列出，計得二百三十七式。

一 鐵路會計各則例，爲本書之根據及研究所需，因篇幅過多，故置諸附錄，以便檢用。拙著一篇，一併附刊，以供參閱。

一 本書經一再增修，始行付梓，惟個人見聞知識有限，如有疏漏錯訛之處，尙希閱者隨時不吝指正。

鐵道會計目錄

第一章 通論 1

第一節 緒論..... 1

意思之溝通 本書之旨趣 通論之旨趣 會計通則之旨趣 路局總會計之旨趣
建築會計之旨趣 車站會計之旨趣 材料會計之旨趣 工廠會計之旨趣

第二節 鐵道會計之地位..... 7

國營鐵道會計在國家會計中之地位 國營鐵道會計在鐵道主管機關中之地位
國營鐵道會計在鐵路局中之地位 公營鐵道會計之地位 民營鐵道會計之地位
建設時期之地位 營業時期之地位 在鐵道事業中之地位

第三節 鐵道會計之沿革.....15

各路之會計制度 核算譯帳及報銷 鐵路會計之統一 國民政府成立以來之鐵道會計

第四節 鐵道會計之機關.....19

鐵道部會計長辦公處 鐵道部統一鐵道會計統計委員會 鐵道部財務司 鐵道部總務司出納科 駐路總稽核 管理局會計處 工程局會計課

第二章 會計通則.....25

第一節 會計法規.....25

國有鐵路會計條例 鐵道法關於會計條文 鐵路會計則例 民營鐵道關於會計應遵守之條文

第二節 資本支出.....33

第一項 通則——界說 資本支出之範圍 資本支出與營業用款之區別 建設時期與營業時期之劃分 建設時期之行車及收入 建築帳收入在資本支出內減去 建設時期之維持費 建設時期之營業 營業時期之建設 廢棄財產之處理 臨時監理費 零小新工作 購買及包築之路線 材料之運輸及遺失 機件等之變賣 工程登記簿

第二項 科目——科目之分析 科目之精義

第三節 營業進款.....51

第一項 通則——界說 運輸進款內應除去之款 營業進款收納之根據 進

款入帳及處理 附屬營業之主旨 運輸本路材料進款之計算法

第二項 科目——科目之分析 科目區分之標準 與用款科目之配置

第四節 營業用款.....59

第一項 通則——界說 用款與付款之別 工資之分配 房租 運輸費 車變修理費 舊料 點查存料 折舊 工廠預存備用鍋爐等項 則例之適用

第二項 科目——科目之分析 分類之根據 分類之用意

第五節 歲計帳.....73

第一項 通則——界說及範圍 定名之由來 歲計報告與損益計算書

第二項 科目——科目之分析 營業盈虧之轉入 有價證券之收入 實業投資之盈虧 租金之收付 契約規定之官利 政府資金之利息 分期消除債款折扣 稅金

第六節 盈虧帳.....84

第一項 通則——界說 功用

第二項 科目——科目之分析 本年結數 出售資產之盈虧 過期帳之收支 其他收支

第七節 盈虧撥補帳.....88

第一項 通則——界說 命名之用意

第二項 科目——科目之分析 可撥用之盈餘 政府息金之轉登 債券紅利

股息及紅利 擴充產業之撥用 償還債款之撥用 抵銷折扣之撥用 公積
特別撥用金 撥付政府之數

第八節 總平準表.....93

第一項 通則——界說 總則 借貸兩方之名稱

第二項 科目及表式——科目之分析 貸方之類別 借方之類別 項目之次
第 股份 股份之增價 政府暫墊款 盈餘提出之增建產業及償還債款
其他有形產業之原價 無形資產之原價 資產計價問題 未經消滅之債款
折扣 未經註銷之廢棄產業 累積虧折

第九節 折舊104

折舊之理由 折舊暫以車輛及業務設備品為限 折舊非必以現款存儲 列帳
辦法 折舊之定率及計算 資本支出內不列折舊

第三章 路局總會計111

第一節 通則111

第一項 預算——編製 營業用款標準 格式 核定 每月預算

第二項 收款——各站解款 雜項進款 記帳運費 保證金 收款之稽核立
單

第三項 支款——支款之稽核及立單 付款手續 料款 庶務課購物款
薪工 旅費 撫卹金 年終獎金 備用金 急要款 工程款

第四項 會計組織系統——現金部分 進款部分 用款及彙總部分

第二節 簿記132

第一項 出納課所掌——(甲)憑單——點驗各站解款單 收存各站繳款單

雜項收款清單 本日收進貨幣種類數目表 退款通知書 現金轉撥憑單

往來撥款憑單 收款單 雜項繳款憑單 收存保證金四聯單 商號領款證

明單回條 (乙)帳簿——現金出納總簿 銀行往來帳 銀行分戶帳 銅元

帳 金庫股日記帳 支應股收付日記帳 懸掛帳 往來撥款帳 付支款憑

單登記簿 證券股收付日記帳 證券股統帳 局存及商號押款證券登記簿

普通及特別保證金登記簿 證券號碼登記簿

第二項 綜核課所掌——(甲)憑單——收款憑單 支款憑單 區分單 (乙)

現金帳——現金出納簿 現金出納摘要簿 (丙)主要帳——區分簿 總原

簿(丁)分戶帳及結餘簿——股份帳 股份之增價帳 政府長期資金帳
抵押債券帳 其他有擔保之債款帳 營業負債債款帳 車務應付國有鐵路
帳 車務應付商辦公司帳 未償之到期欠項帳 應付他路帳 零星借主帳
政府暫墊款帳 營業準備金帳 折舊準備金帳 救濟金帳 其他未來之貸
項帳 盈餘提出之增建產業帳 盈餘提出之償還債款帳 公積金帳 未經
撥用之盈餘帳 資本帳 其他有形資產之原價帳 無形資產之原價帳 銀
行帳 債款帳 車務應收國有鐵路帳 車務應收商辦公司帳 車務應收本
路帳 應收他路帳 零星欠戶帳 材料帳 暫墊政府帳 預付款項帳 未
經消滅之債款折扣帳 未經註銷之廢棄產業帳 特別積款帳 其他未來之
借項帳 累積虧折帳 (戊)登記簿——營業用款登記簿或稱營業用款帳
資本支出登記簿 歲計登記簿 各種登記冊 (己)總平準表

第三項 檢查課所掌——(甲)表單——各商號煤礦運費帳單 各路客貨聯運
帳單 郵運業務帳單 膳車租金帳單 他路材料運費帳單 本路材料運費
帳單 軍運記帳帳單 各軍政機關記帳帳單 解款單核對表 客運業務進
款平準表 貨運業務進款平準表 會計處進款平準表 營業進款區分單
營業進款分類表 (乙)帳簿——營業進款簿 營業進款分類簿 記帳運輸
分戶簿 運輸主要貨物類別及延公噸里簿 車輛公里表及車輛公里登記簿
收款憑單登記簿 收存各站繳款登記簿 退款及註銷更正單登記簿

第三節 檢查187

第一項 客運及其他——檢查售票報告 檢查補價票報單 檢查運進及運出
行李報單 檢查運進及運出包裹報單 檢查運進及運出車輛動物報單 檢
查儲存行李包裹報單 檢查電報報單 檢查貨幣報單 製撮要表 檢查客
運業務進款平準表 核對點驗單 點驗各站解款附繳之半票 點驗收票員
日報

第二項 貨運——(甲)檢查日報——檢查貨運日報單 檢查已付應付貨票
檢查普通記帳貨票及核對記帳憑單 檢查軍運記帳貨票 檢查調車費收據
檢查延期費收據 檢查存棧費收據 檢查車站雜項進款收據 檢查運費雜
費訂正書 檢查回頭空件證 比對應付貨票 核銷票據號碼 (乙)整理票
據——整理發運站報會計處聯貨票 整理公務運輸貨票 整理車隊長聯貨
票 整理運費訂正書 整理各種收據 收藏票櫃 (丙)檢查月報——加計
貨票費款 核對運進貨物撮總表數目 核對記帳運費報單 核改運出貨物
撮總表運費等項 核對調車裝卸延期費存棧費車站雜項進款收據清單 核
對退還運貨溢收費清單 核對欠繳貨款清單 檢查本路公務運輸貨票 核

原书缺页

原书缺页

運出及運進聯運貨物撮總表 貨運業務進款平準表 貨棧帳

第三項 客貨運通用——存票簿

第四節 報告331

第一項 客運所用——收票員報告 客運進款日報單 發售本路客票日報單

本路及聯運售票月報單 優待券換票證暨公務乘車證報單 補價票報單

運出本路行李報單 運進本路行李報單 運出本路包裹報單 運進本路包

裹報單 運出及運進本路雜項客運報單 運出及運進本路代客收款包裹報

單 運出聯運行李報單 運進聯運行李報單 運出及運進聯運雜項客運報

單 運出聯運包裹報單 運進聯運包裹報單 儲存行李包裹等報單 寄發

本路及聯運客運業務各種報單點驗單

第二項 貨運所用——運出貨物日報單 運進本路貨物日報單 運進聯運貨

物日報單 貨運進款日報單 裝卸貨物清單 調車費裝卸費延期車租存棧

費及雜項進款報單 欠繳貨款清單 寄繳本路及聯運貨運業務各種票據表

單點驗單

第三項 客貨運通用及其他——雜項收入彙總表 退還溢收費清單 記帳運

輸報單 電報進款報單 代發公共電報報單 代轉商報報單 「無」字報單

營業進款概數旬報表

第五節 檢查381

週行查帳員設立之緣由

第一項 客運——檢查客票及其進款 檢查行李票據及其進款 檢查包裹及

雜項客運之票據及其進款 查核客運業務進款日記簿 查核客運業務進款

撮總簿

第二項 貨運——互相通知抽查 查核預付貨票 查核到付貨票 檢查未領

取貨物 查核記帳貨票 查核託運單 查核實式十九及實式二十 檢查自

辦裝卸 查核貨票票聯 查核調車費延期費 檢查本路及聯運運出貨物登

記簿 檢查本路及聯運運進貨物登記簿 檢查貨運業務進款日記簿

第三項 其他——檢查補價票 檢查遺失票據取保領件證明書 檢查商報費

收據 檢查訂正單 檢查票據之請領及保存 檢查站長或售票員銀櫃及繳

款 檢查解款單 追補車站借方結餘 調查及規定銅圓市價 會同路員檢

查客貨運輸

第四項 報告——檢查站帳報告單 檢查站帳旬報單 工作報告表

第六章 材料會計397

第一節 通則397

會計則例 購料規程 購料種類 會計組織系統

第二節 手續400

預算 請購 購買 監標 驗收 分配 索償 付款 保管 請領 發料
補發 退料 利用 售料 點查

第三節 登記444

第一項 材料廠之登記——購料 收料 發料 總登簿 點查結果之登記
第二項 存料所之登記 收發材料數量類別表 存料登記簿 訂製物品簿
第三項 會計處之登記——購料及付料款之列帳 未運到材料之列帳 未用
及用餘材料之列帳 修理補充機件所用材料之列帳 建築列車所用材料之
列帳 材料廠月結之轉帳 材料運輸費之列帳 材料損失及贏利之列帳
變賣及溢額材料之列帳 材料管理費之列帳 材料經理費之列帳

第四節 報告440

日報 月報 季報 半年報告

第七章 工廠會計447

第一節 通則447

鐵路工廠會計之範圍 製造成本之要素 則例之規定 則例所基之原則 工
廠會計之組織系統

第二節 廠單450

廠單之規定 廠單之分組 廠單之填發 工廠內部通知單

第三節 人工455

直接人工與間接人工 人工之紀錄 號牌 曠工表 廠外工作報告 逾時工
作表 工作紀錄牌 工作時間報告 工資登記簿 計工表

第四節 動力	463
動力於費用之外特爲一項 機械 機械目錄簿 紀錄牌 機器鐘點報告 馬力鐘點表 動力成本懸記帳	
第五節 材料	467
直接材料與間接材料 請領材料單 發料知照單 退回材料報告單 計料表 材料之登記	
第六節 費用	470
製造費用爲間接成本 製造費用之種類 廠單之類別 費用之分配 不分配 費用之廠單 特別附加費 工廠普通用款懸記帳 費用分配率	
第七節 成本計算	475
成本表 成本之登記 分次交件之成本 鑄鑄成本 鑄鑄固定廠單 鑄鑄普通用款懸記帳 鑄化報告 鑄鑄月報 製型成本 鑄鑄成本表	
第八節 月報	484
工作分析報告 工作分類報告 工廠平準表	
附錄	489
(一)資本支出分類則例	489
(二)營業進款分類則例	501
(三)營業用款分類則例	506
(四)歲計帳分類則例	527
(五)盈虧帳分類則例	530
(六)盈虧撥補帳分類則例	532
(七)總平準表分類則例	534

(八)國有鐵路材料帳目則例 539

(九)鐵路材料帳目則例之檢討 569

..... 材料 修正設

..... 材料 修正設

..... 材料

..... 材料 修正設

..... 材料 修正設

..... 材料 修正設

..... 材料 修正設

..... 材料 修正設

..... 材料 修正設

..... 材料 修正設

..... 材料 修正設

..... 材料 修正設

..... 材料 修正設

..... 材料 修正設

..... 材料 修正設

..... 材料 修正設

..... 材料 修正設

..... 材料 修正設

..... 材料 修正設

第一章 通論

第一節 緒論

意思之溝通 會計乃最沈悶之學科，亦最無興趣之實務，因而會計之書最易使人閱之乏味。而本書又篇幅較多，尤易使人不能終篇。故於讀者閱讀本書之前，不得不謀編著者與讀者意思之溝通，此所以不憚煩言，於緒論中先述本書及其各章之旨趣，俾讀者得理會編著者之用意，然後易於了解本書之內容也。

本書之旨趣 會計之學緣事實而發生，無其事實即無需乎會計，亦無所謂會計學，故會計以實用為歸宿。本書乃就本國制度而編著，以適應本國之需用，故所謂鐵路會計者，乃我中華民國鐵道所用之會計也。為本國人在本國境內用本國文字所編著，非以之行於異域，故不冠以國名，直曰「鐵道會計」。雖注意原理原則，而以實務為主，故亦不敢自稱曰「鐵道會計學」。

前年國聯教育考察團來我國觀察，所認為可驚異者：「中國大學不但學生所讀之書大半仍為外國課本，即用以說明原理之例證以及教師指導學生研究之題目，亦多採自西洋」。鐵道會計，固我國所需實用者，非徒事研究而已也。其原理原則固可採自西洋，而制度則吾國本有，實例亦不假外求。欲免學非所用用非所學之弊，則就本國制度而編著之鐵道會計，其為必要矣。本書即應此需要而產生，故不侈談高深之學理，不

博引各家之學說，不旁徵各國之事實；就本國現行有效者，爲有條理有系統易於明晰了解之敘述，以供實用；對於現制有所討論，則發抒所見，以資研究；此其旨趣也。至書中各章之所以設立，及其旨趣之所在，有不得不一述者，分敘於次。

通論之旨趣 吾人辦理鐵道會計或研究鐵道會計，所亟欲知者，固爲其制度如何，手續如何，簿記之組織系統關係及格式與其用法如何，則會計之能事殆已盡矣。就會計而言會計，固當如是也。但鐵道會計在我國所處之地位如何？與夫其經過情形如何？亦須明瞭，方足以知已知彼，鑒往知來，而盡其利用。又有治法必須有治人，而治法與治人均須賴有組織良善之機關。機關如何，其地位如何，職掌之分配統轄如何，當然於會計之關係至爲密切，且往往爲成敗利鈍之關鍵所在。故本書首作通論爲第一章，除於其緒論中敘述本書及各章之旨趣外，敘述鐵路會計之地位及其沿革與機關。

會計通則之旨趣 有組織良善之會計機關，得人而理，必須有完善之規模，爲施行之標準，並大經大法，爲永久之典型，庶免人存政舉，人亡政熄焉。鐵道有國營公營民營之別，其帳目有建築與營業之分，其結果有盈餘與虧折之別；不特建築與營業帳目之界限如何，盈虧之計算如何，須有一定之準則，各路方有所適從；即在中央統轄各路者，舍是亦無從明悉各路之真相，不特失比較稽考之方，欲求其盈虧之故何在，以爲改進之策，亦末由也。則鐵道會計，如一盤散沙矣。會計既如是，推而至於其他事亦如是，則各鐵路不幾乎各各獨立耶？不特中央之統馭機能盡失，恐鐵道之作用亦盡失，而危險且不堪言狀矣！可見會計通則之必要