

常 識 叢 書

第 十 七 種

工 業 會 計 攬 要

上 海 中 華 書 局 印 行

民國十五年九月印刷
民國十五年九月發行



總發行所
分發行所

上海棋盤街

北京 天津 張家口 邢台 保定
濟南 青島 太原 開封 西安 蘭州 成都
重慶 長沙 常德 衡州 漢口 沙市 南昌
九江 安慶 蕪湖 南京 徐州 杭州 寧波
福州 廈門 廣州 汕頭 潮州 梧州 雲南
貴陽 奉天 吉林 長春 新加坡

編者

發行者

印刷者

印刷所

常識叢書

工業會計攬要(全一冊)

定價銀四角

(外埠另加郵匯費)

蒼梧李 暮

中華書局

中華書局

中華書局

中華書局

中華書局

序言

我國近日提倡實業，挽回利權之聲浪，甚囂塵上；有識之士，復應時勢之需求，竭盡心力集資爲大企業之營謀；是對於國計民生不可謂非一好現象。顧大企業之組織，事務至繁，關係尤極複雜；公司之成立，雖得依照公司條例爲形式上之組織；然因於各種工業之性質，其實際上之組織，誠不能強以從同。是以創辦一工業，必於其成立之始，根據事業之性質，爲科學的組織，爲有系統的管理，尤須爲適合於經濟原理的經營；企業家當深明此理，無俟費詞。然除組織管理與經營而外，尚有一極重要之問題，應予以充分之研究者，則簿記是矣。蓋簿

記爲統轄全公司會計上一切之紀錄，舉凡營業之消長盈虛，均於此中尋其究竟；故欲謀企業之進步，關於簿記方面，更不可無完善之組織。查我國企業公司，適用複式簿記者既屬有限，而能根據複式之原理，組織精密之工業簿記，則尤不多觀。關於工業簿記之組織，坊間雖有一二著述，惟多重學理，以之爲實地組織之參考資料，殊多隔閡。著者不敏，對於會計一門：素嗜涉獵，益以年來從事製造工業所得之經驗，用是不揣謏陋，將研究所得撮爲此書，原欲以一知之愚，貢獻我幼稚之企業界，非敢以問世也。

工業會計攬要目次

緒論

一 資本金

二 不動產

三 固定資產

四 流動資產

五 債權

六 投資

七 工廠

八 分公司

一

一

六

七

二

三

五

〇

三

九	代理·····	三三
一〇	銀行錢莊·····	三四
一一	暫記·····	三五
一二	未收股銀·····	三六
一三	特許權商標權製圖·····	三七
一四	各號貨項·····	三九
一五	購料處·····	三九
一六	支款期票·····	三九
一七	按櫃·····	四一
一八	附項·····	四二
一九	未付股息·····	四二

九	代理.....	三三
一〇	銀行錢莊.....	三四
一一	暫記.....	三五
一二	未收股銀.....	三六
一三	特許權商標權製圖.....	三七
一四	各號貨項.....	三九
一五	購料處.....	三九
一六	支款期票.....	三九
一七	按櫃.....	四一
一八	附項.....	四二
一九	未付股息.....	四二

二〇	公司債·····	四二
二一	短期借款·····	四三
二二	公債·····	四三
二三	資產負債借貸對照表·····	四六
二四	會計科計算股所管·····	五〇
二五	會計科收支股所管·····	五七
二六	機要科股務股所管·····	五七
附資產負債表之形式及各科目記賬之方式		

常識叢書

工業會計攬要

緒論

會計科之簿記，爲統轄全公司會計之紀錄；責任重大，事務尤繁，不可無統一的組織，俾資綜理。然欲謀組織之統一，不能不先考究會計各個之性質，分析其條理；性質既明，條理既清，提綱挈領自屬易事。準所得綱領以爲規矩，從而組織統一的簿記，則去完善之域當不遠矣。茲將普通工業會計各個之性質及其條理分述如左：

一 資本金 Capital

資本金爲營業之基礎，其出資之目的物有二：一爲通貨，

一爲通貨以外之財產。屬於通貨者以現金代表股本（股份之資本），屬於財產者以有價之資產代表股本，兩種辦法各不相同。以通貨出資者，爲常態的投資，多數創立公司即本此法。以現金買收他人之事業者亦然。以財產出資者，爲變態的投資，其原因有種種：第一化個人事業爲公共事業者，如改組無限公司爲有限公司是也；第二化二個以上之團體爲一大團體者，如數個公司合併爲一大公司是也。亦有半以現金半以財產爲出資者，其劃分股份之法：一則根據現金之數量，一則根據財產之評價。變態的投資，其股份之價值，大抵皆以評價爲標準，故其資本易失於過小。如以每年純益利率之還元價值爲標準，則又恐失之過大。特舉例說明如下：

設有一製造家，將自己私人之事業，改組為有限公司，即以其全廠之資產為出資，代表資本金。

資產狀況

一、機器機件工場	原價	拾萬元	七折	七萬元
一、現金原料品及他種動產		五萬元		五萬元

實物價值 拾貳萬元

一、每年收益平均	純益	貳萬元（老本息一分）
----------	----	------------

若以實物價值評之，其資本金額為拾貳萬元。若以純益率之還元價值為標準，則應為貳拾萬元。依於收益能力之還元，定資本金之全額，超過於出資財產之實物價值，其利益有種種，今姑舉二例如下：

其一、股份之價格，大抵與股息之利率同時增減；然股份之騰貴，其速度往往不能與股息之增加相稱。例如有某項股份，上年利率為一分，其股份之市價為一百元，今忽增加其利率為二分，股份之價格雖同時騰漲，然終不能達至二百元之數，不過在於百七八十元之間而已，於此可發生以下之現象：

某股份公司年獲純益

貳拾萬元

該公司財產之實物價值

一百萬元

市場企業利潤（即老本息）

五釐

今以收益能力之還元而評價之（還元利率為一分），則

資本金 每股五拾元共四萬股 貳百萬元

股本市價 每股

一百元

股東全體財產

四百萬元

若以實物價值而評價之，則

資本金 每股五拾元共二萬股 一百萬元

股份市價 每股 一百七十元至一百八十元

股東全體財產 三百四十萬元至三百六十萬元

其二、綜觀前例，資本金一百萬元，而股息爲二分，則往往因事業之性質，致發生強有力之競爭，對於政府又須納多額之所得稅，而股東全體之財產，則少於還元之財產，兩相比較，均以收益能力還元之評價值法爲利益也。

評價既定，則資本金當然劃分爲若干股份。關於股份之事務，當屬諸機要科股務股，該股所應備之簿記賬，則有股東名

簿股份占有數賬，股份讓受明細賬，及分紅總賬數種。至資本金之戶口，當設於對內來往總賬，爲主要戶口之一。且資本金戶口當屬貸方，即公司對於股東之負債，立於公司財產之相對地位者也。此戶口除札年結外，股份一有增減，則亦隨之變化，他時固少移動者也。

II 不動產 *Immovable Property*

不動產平常指地所、房屋、工廠、倉庫、裝修機器而言，爲營業或製造上不可缺少之物業。然有以裝修機器等有可動性之物業，編入固定資產，使與傢私傢具同屬一類者，則不動產可專指地面及建築物二者而言，當於資產總賬內設一不動產戶口。不動產既屬公司之資產，當然紀錄於借方。於此有須注意

者，凡購買地所，或購買建造屋宇所支出之佣銀、地稅、印花等費用，應加入該資產之價值，而爲其成本之一部，不能作爲損失計算，蓋此乃不動產價值之增加也。

三 固定資產 Fixed Capital

固定資產，爲可動性之物；然因於使用之目的，遂被裝置於一定之地位，或永久使之保存，不令移轉他往，如裝修機器、傢私、傢具、稼生什器之類是也。亦爲公司之資產，其戶口當各個分別編列於資產總賬，亦紀錄於借方。

不動產及固定資產之價格遞減。不動產固定資產，因年代之變遷，其價值亦因之而變。然無論年代若何，其價值率歸於遞減之一途，故於簿記之方式，不可無適當之手續以處

理之。泰西對於不動產及固定資產價格遞減之法有種種，今舉其要於左，以供參考。

(一)以不動產爲永久不變者。在諸項總賬，設一修造戶口，凡關於地所及耐久堅固建築物，修繕保存等一切支出，皆紀錄於該戶口之借方，作爲損失。然此特就地所與堅固之建築物而言；若建築物爲非耐久的，或雖耐久堅固，因於使用之性質，或地點之關係，足使其價格日就低減者。如建一堅固工廠於近郊，營化學工業，由表面觀之，工廠無少變動，然工廠日受動力之震撼，酸化物之蒸染，烟塵之積垢，其實質實已漸次頹敗；且地近荒郊，除使用於同種之目的外，地價屋價皆不能保守固有之價值；凡屬

此種財產，於修造而外，另有他種辦法。

(二)以不動產爲繼續遞減價格者 通常就資產總賬不動產戶口內，以適當之評價，或百分之比例遞減法，將原有價格，與現有價格之差額，紀錄於貸方，其結餘卽爲現在之價值。然不動產之價值低減，卽財產之低減，不可無善後之法。其法則於年結時，由純益項下撥百分之幾，爲不動產價格遞減之公積，或使用於穩健有利之投資，或容納於擴張同種之營業，是在明眼之董事而已。

(三)固定資產價格遞減法 固定資產之主要者爲機器，機器日久，效力 Efficiency 必漸減，往往購用一種機器，未及經年，而新發明之機器日新月異，舊有之機器，因