

立信會計叢書

電 業 會 計

楊 濤 著

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書

會計電算

楊濤 著

貴大工管系研究室

物濤贈
廿、十五

立信會計圖書用品社發行

序

電光電熱，家戶靡能捨此，而製造工業，泰半須恃電力以運轉機器，故電氣事業，影響於國民生計至重且鉅。年來我國電廠，紛紛設立，其創立較久者，多經銳意整頓，進步頗速，此固我國工業發達，社會進步之朕兆也，但於電業會計，尚無專著，經營此業者，咸感研究參考資料之缺乏。楊君迪先，前服務於本所，後在南京首都電廠主持簿記稽核等務有年，對於電業會計，夙具心得。茲出其演講舊稿，網羅散帙，裒集成書。余爲校閱一過，覺其要言不繁，備而無缺，從此吾國電業會計制度得以此書爲嚆矢，而從事改良，則楊君編著此書之功，誠不可沒矣。

民國二十六年七月潘序倫於立信會計師事務所。

自序

二十五年秋，建設委員會創辦電業人員訓練所於南京，課外設有專門演講，濤奉命往擔任會計一門，講題凡十二則，歷時三閱月。事後追憶所及，略經刪改，草成電業會計九章。以濤學識之謏陋，初未敢自儕於著作之林，聊供電廠服務人員之參閱云爾。

本書承潘師序倫撥冗校閱，復予匡正，並承列入立信會計叢書，濤感幸之餘，書此誌謝。

民國二十六年五月二十三日楊濤序於南京。

目 錄

第一章 緒論	1
第一節 本書之目的	1
第二節 電業會計之特質	2
第三節 電廠組織概要	3
第四節 電廠各部門與會計科之關係	7
第五節 帳簿組織	9
第二章 會計科目	13
第三章 收支實務（上）	20
第一節 電費之收入及退還	20
第二節 雜項收入及退還	33
第三節 保證金之收入及退還	37
第四章 收支實務（下）	41
第一節 零星款項之支付	41
第二節 購置貨款之支付	42
第三節 現金簿	45
第五章 材料之管理與會計（上）	48
第一節 材料帳簿之組織	48
第二節 請購及訂購	53
第三節 收料及發料	57

第四節 退料.....	61
第六章 材料之管理與會計(下).....	66
第一節 分類及編號.....	66
第二節 單價及單位.....	67
第三節 盤查及盈虧之處理.....	68
第四節 文具及庶務用品.....	79
第七章 工資會計實務.....	71
第一節 工作券及加工券.....	71
第二節 工資登記簿.....	73
第三節 工資之分析.....	76
第八章 固定資產.....	79
第一節 固定資產之分類.....	79
第二節 未完工程.....	83
第三節 固定資產之登記.....	91
第四節 固定資產之折舊.....	94
第九章 電度成本及電價.....	102
附錄一 電氣事業標準會計科目制度.....	109
附錄二 電氣事業盈餘分配科目.....	122
附錄三 電氣業會計科目.....	123

圖表目錄

(1)用戶紀錄	21
(2)抄表紀錄	23
(3)收費紀錄	24
(4)發票單	26
(5)電費繳款單	26
(6)收費日報表	27
(7)應收電費收據庫存登記簿	28
(8)電費收據庫存日報表	28
(9)電費退款單	30
(10)退還電費收據理由單	30
(11)清理欠費手續單	32
(12)雜項收入繳款單	34
(13)出租電器登記簿	35
(14)應收租費通知單	35
(15)賠表賠料通知單	36
(16)雜項收入退款單	37
(17)保證金繳款單	38
(18)保證金登記卡片	39
(19)保證金退款單	40

(20)應付物料款登記簿.....	43
(21)支付貨款憑單.....	44
(22)現金收支登記簿.....	46
(23)現金簿.....	47
(24)材料卡片.....	40
(25)移料單.....	49
(26)材料簽.....	50
(27)材料分類帳(A.B兩式).....	51
(28)材料收發計數單.....	52
(29)請購單.....	54
(30)詢價單.....	55
(31)訂購單.....	55
(32)購料登記簿.....	56
(33)收料報告單.....	57
(34)購置簿.....	58
(35)領料證.....	59
(36)領料簽回單.....	60
(37)用料簿.....	61
(38)退料通知單.....	64
(39)退料簿.....	65
(40)材料盤查盈虧報告單.....	69
(41)派工券.....	71

(42)工作券(甲・乙兩式).....	72
(43)工資登記簿.....	74
(44)臨時工工資登記簿.....	75
(45)臨時工工資單.....	76
(46)工資分析日報單.....	77
(47)工資分析登記簿.....	77
(48)工程請求單.....	84
(49)承辦工程單.....	85
(50)工程帳.....	86
(51)未完工程登記簿.....	87
(52)修造工作單.....	90
(53)土地登記簿.....	91
(54)建築登記簿.....	92
(55)機件設備登記簿.....	92
(56)物品登記簿.....	93
(57)電表及出租設備紀錄.....	94

電 業 會 計

第一章 緒論

第一節 本書之目的

電業爲電氣事業之簡稱，凡應一般之需用，供給電光電力電熱之公用事業，統稱爲電氣事業，故又名電氣供應事業，今日通都大邑，類多有電氣廠之設置，但考其目的，則大都僅爲電燈營業。同時社會一般人士對於電廠之希望，似亦僅求其能供給光的應用，此實大謬。蓋電力係生產動力之一種，無論紡織灌溉鑛業及一般製造工廠，均可利用。故電業之發達，實能促進實業之繁榮。吾國電業之爲人所注意，纔十數年間之事，十年來經建設委員會之扶掖指導，頗有欣欣日上之勢，但大規模之電廠，設備浩繁，創辦匪易，其內部組織之複雜，亦非一般小規模製造工業所克望其項背。欲達理想中之完善境界，自非一蹴可幾，而有待吾人之研究改善者正多，會計祇爲其一例耳。

原夫會計之學，非僅對於一企業財產損益之增減變化，獲得詳細之報告而已，並可賴以闡明其增減變化之因果，俾供營業政策之決定，與業務管理之參考。夫會計報告之於經營企業者，猶如航海者之南針。一

事業之良窳，雖不僅由於會計之一端，然就其會計紀錄中，獲覘其經營管理之當否，自屬毫無疑問。各企業之性質不同，組織互異，所有會計制度，自不能強使一律，故在應用會計之目的言之，原有專業會計之劃分。縱令其原理一成不變，而其應用方法，則隨各業之性質及組織而定。如鐵道事業因發展較早，故鐵道會計已成專門學術。其他各業又何不如是。我國電廠之經營管理，現猶未臻完善健全之地步，尙有待於吾人之研究改進，已如上述。故電業會計上之一切原則及處理方法，自亦隨之未達理想境界。如其中各項特殊問題，一般會計學者各抱異見，迄無定論。本書之作，僅將電業會計上一般之原則及手續，貢獻於電業界或將入電業界服務之人員，供其參考而已，非敢自詡為專門著作也。

再本書內容取材於首都電廠之會計制度者至多，良以首都電廠經建設委員會派委專家並委託立信會計師事務所改良會計之後，所有會計制度，在國內各電廠中，可稱較為完備，惟在中小規模之電廠，或覺本書所述之制度，手續太繁，則不妨酌量情形，將其化繁為簡也。

考公用事業之中，尙有電話業及自來水業，其營業情形頗與電氣業相類似。本書所述之會計制度，在電話及自來水業，亦頗可參酌採用焉。

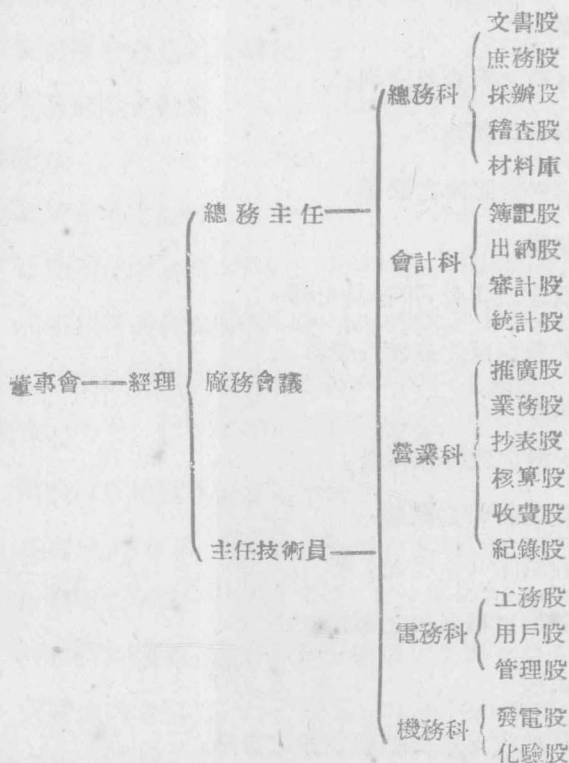
第二節 電業會計之特質

電廠業務與一般普通企業，顯有不同。電廠既非如販賣商之買賤賣貴，又非若製造商之加工於原料以製成貨品。其唯一業務即為固定資產之使用，與服務之供給，並向享受服務之用戶，徵取一種規定之代價而已。故在全部資產中，固定資產為數獨巨，因此對於固定資產之估價問

題，允宜特別重視。他若材料工資之管理，自亦未可稍忽。在電價方面言，雖亦為成本加利益，與普通製品之定價相同，但其計算，較諸普通製造品，更為複雜，此均為電業會計中之主要問題，而待吾人研究者也。

第三節 電廠組織概要

在討論電業會計本體之先，應將普通電廠之組織，扼要敘述，然後繼續研究會計上之處理方法，自不致有茫無頭緒之苦。各廠之資本有大小，設備有繁簡，其組織自不能完全相同，然因其出售電流之業務，彼此一致，故在原則方面，實大同小異。茲將普通電廠之組織，列表如下：



茲再將各部份所司職務，表示如下：

(1) 文書股

1. 文件之收發撰擬繕寫。
2. 印信卷宗契約之保管。

(2) 庶務股

1. 地產之整理，建築之修葺。
2. 生財傢具之保管及登記。
3. 雜務之處理。

(3) 採辦股

1. 材料之調查及檢別。
2. 材料之採辦。
3. 購料登記簿之登記。

(4) 稽查股

1. 竊電之調查，報告及交涉。
2. 欠費用戶之追繳及交涉。

(5) 材料庫

1. 材料之收發及保管。
2. 經常材料之請購。
3. 材料卡片之登記。
4. 各項材料表報之編撰。

(6) 審計股

1. 關於收支單據帳冊表報之審核。

2. 關於銀錢物料之審核。

(7) 簿記股

1. 會計科帳冊之登記。

2. 決算表報之編製。

(8) 出納股

1. 現金票據之保管及收付。

2. 現金簿之登記。

(9) 統計股

1. 統計表報之蒐集及編製。

2. 電度成本之計算。

(10) 推廣股

1. 推廣營業之設計。

2. 本廠用戶之訪問。

3. 指導用戶並代為計劃一切用電事務。

4. 新用戶之接洽及合同之簽訂。

(11) 業務股

1. 辦理用戶報裝報拆各項手續。

2. 辦理換表、移表、復線、轉戶、驗表各項手續。

3. 出租電氣用具。

4. 辦理賠料賠表手續。

5. 營業表報之編製。

(12) 抄表股

1. 抄錄用戶實用電度。
2. 用戶電度之統計。

(13)核算股

1. 電度電費之核算。
2. 電費收據之開填。

(14)收費股

1. 電費之收取。
2. 欠繳電費之清理。

(15)紀錄股

1. 用戶卡片之登記。

(16)工務股

1. 對於線路變壓器之計劃、敷設、檢查及修理。
2. 對於土、木、金工工場之管理。
3. 外界委辦之工作。
4. 電務工人之管理。
5. 材料之請購及工具之管理。
6. 電務工程賬之登記。

(17)用戶股

1. 接戶線電度表之裝、拆、移、換及修理。
2. 保管及填寫各項用戶紀錄。
3. 關於自動封印或封條之管理。
4. 用戶裝置電度表位置之擇定。

5. 用戶電器裝置之檢查。
6. 檢查用戶接線工作。
7. 較檢電度表。

(18)管理股

1. 電氣裝置設備之計劃及裝置。
2. 配電所設備之計劃、估計、裝修及檢驗。
3. 各線路負荷之分配及開關之管理。
4. 電務設備之調查登記及各項表報之編製。

(19)發電股

1. 發電設備之計劃及改進。
2. 發電機件之管理檢查及修繕。
3. 發電工人之管理。
4. 材料之請購及工具之管理。
5. 發電紀錄之登記及各項表報之編製。
6. 發電工程賬之登記。
7. 修理場之管理及外界委託代修工作。

(20)化驗股

1. 關於發電用水、用油、用煤、煤炭、煤煙之化驗及選擇。
2. 化驗室之管理及化驗報告之登記。

電廠內部之機構既明，請進言各部份與會計科之關係。

第四節 電廠各部份與會計科之關係

任何企業或其他組織，其會計部份之記錄及報告，固非憑空杜撰者，必需由關係部份之供給，電廠何獨不然。電廠會計記錄之來源，均由電務、機務、營業、總務各科所供給。故其會計報表之是否精確，自悉視各部份所供給之數字報告是否正確無誤而定也。

前節已略述電廠組織之梗概，茲續述各部份與會計科之關係。惟此項關係，殊非簡單之敘述所克竣事，當於以後實務各節，一一複述之。本節所言，僅係提綱挈領，俾可進而研究各項實際之會計問題耳。

茲將總務、營業、電務、機務各科與會計科之關係，分述於下：

(1) 總務 夫總務科之範圍，在前節已經述及，計有文書、庶務、採辦、稽查四股及材料庫。在文書方面言，如對於來往函件，法令，議案，凡與會計事務有關者，如工程上之合同及承攬，地契，竊電欠費法院之判決書，本廠章則之更改，人事之調動，均需隨時通知會計科使其知悉，俾作登帳之參考。至於庶務方面，生財傢具之增減移動，房屋之修葺，零星物品之購置，與領用，更為會計上必需之資料，採辦股則所有請購材料，必需會計科簽核後方得購置，招標需會計科會同監視，收料單據之審核，貨款之支付等事，亦須會計科會同辦理。稽查股對於竊電案之罰款，報告人之酬金，均需經會計科收付，而欠費用戶交涉結果之報告，亦需通知會計科轉入呆賬，材料庫與會計科之關係，更為重要，除收發材料單據均須送交會計科入賬，各項表報須經會計科審閱外，他若實際庫存之盤查，盈虧之處理等，或需由會計科參加工作，或需送交會計科轉正，至若庶務採辦兩股之手存零用現金，會計科更應隨時抽點，藉防發生焉。