

鐵路會計學

番禺李懋勛著

商務印書館發行

鐵路會計學

嚴修署



RAILWAY ACCOUNTING

BY

LI MOU HSÜN

1st ed., July, 1924

2d ed., June, 1926

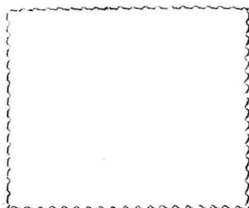
Price: \$1.20, postage extra

THE COMMERCIAL PRESS, LIMITED

SHANGHAI, CHINA

ALL RIGHTS RESERVED

證 印



中華民國十三年七月初版
五年六月再版

回(鐵路會計學一冊)

(每冊定價大洋壹元貳角)

(外埠酌加運費匯費)

著者 會計師 番禺李懋勛

發行者 商務印書館

印刷所 上海北河南路北首寶山路
商務印書館

總發行所 上海棋盤街中市
商務印書館

分售處 商務印書館分館
北京 天津 保定 奉天 吉林 龍江
濟南 開封 西安 南昌 九江 漢口
蘭谿 安慶 蕪湖 南昌 九江 漢口

長沙 常德 衡州 成都 重慶 廈門
福州 廣州 潮州 梧州 雲南
貴陽 張家口 新嘉坡

※此書有著作權翻印必究※

序

世之談鐵路工程學者。每以建築之得失。而定成績之優劣。此僅就工程片面的觀察。究非探本窮源之論。夫建築得失。先視乎資本之運用。故成本重輕。實關於鐵路永久之得失。此鐵路建築帳。爲工程人員所最宜注意者。予自美返國。任各路工程事業。歷三十五年。就經驗所得。益知鐵路會計。與建築工程。有密切關係。誠以建築伊始。非有精確之登記。抽象之分類。無足以表示資產狀況。以爲工程建築時期之方針。推而至於營業時期。資產之維持費。衡諸建築成本百分之幾。關係亦屬至鉅。是鐵路苟無適宜之會計。工程之進行。其困難當不可名狀。李君懋勛爲鐵路會計專家。本二十年來之學識經驗。以著鐵路會計學一書。首言鐵路建築帳。而建築帳之主管。大都屬於各段工程師。及所屬工程人員。凡所擬訂。悉臻完備。則是書所以嘉惠鐵路工程人員者不少。而服務工程者。尤不可不手各一編也。

中華民國十二年七月 鄺孫謀序

陳 序

既有物。必有數。物之數同。而計之之術異。則其所得之數。有真有僞。其術之精者。不差毫釐。而拙者甚勞且舛。故計數有學焉。計數而用諸商業、工業、農業者。因宜定式。兼綜大小。以明其彼此盈朒有無。於是商業會計、工業會計、農業會計之學。尙焉。鐵路會計學。亦其支流之一。其定式之精麤。遵守之嚴弛。而鐵路業之成敗繫之矣。吾國鐵路管理之道。持而與各國較。各國猶有不吾若者。不得自餒以爲殿也。然未達乎盡善之境。其疵多可指摘。此又毋庸爲諱者。若夫吾國之鐵路會計式。則異是。其式爲美國經濟學專家亞丹氏所定。亞丹氏親至吾國。本其所素知。參酌事實。舉大綱小目而條晰縷分之。較諸列國之鐵路會計式。未見其有遜色也。李君懋勛。任職於京綏鐵路十餘年。專司會計。其於亞丹氏所定之法。用之極熟。能探其立法之源。萃薈所得之精要。勒而成書。名之曰鐵路會計學。持其目錄。略示要領。以索序於余。余雖未畢讀其書。然以亞丹氏之績學。而君爲久用亞丹氏會計式之人。其必能神而明之。抉擇斯學之蘊。殆無疑也。余當民國初立長財政時。曾手定國家財政會計之式。革舊取新。頗具條理。後遂沿爲定制。然行法在人。數年來。余家居鮮出。

此法式猶能嚴守而不偏越否也。較之鐵路會計。高下又何如也。余之不之知蓋已久矣。因序君是書。乃連類而思及之。

中華民國十二年六月 南海陳錦濤序

葉 序

李君懋勛以所作鐵路會計學求序於我。我近因抱病少作文字。但這本書却是很願替他作序的。因為我國講鐵路會計的書簡直可以說是沒有。李君這本書不但是一本破天荒的著作。而且字字都根據學理與經驗。為研究經濟與鐵路的必須閱讀的書。我們很有替他介紹給羣衆的必要。再且說到鐵路會計這件事。我心中不知有千言萬語想告訴我國同胞。現藉這個機會發表我一番意思。或者於我國前途有一點益處。所以我便寫出下面這一大段話來。

鐵路會計這一件事。尋常人都知道在鐵路及國家經濟財政都占很重要的地位。但我國則情形更有不同。因為我國的鐵路大多半都是借外債做的。因為借外債的緣故。大多半是一切管理權握於債主的手的。尤其是財政權。大多半都是用債主國的人做總會計。所有收支匯劃都要他的認可。他一方面做中國政府的雇員。一方面做債主的代表。權與責都是很重的。不要說那個人要靠不住。可以受很大的損失。但使那個人的能力不夠。或會計的辦法不甚高明。便可令鐵路受很大的影響。諸君要知道鐵路是一件頂複雜的東西。其中有建造的工程。有修養的工程。有車站機器

廠。還有貨棧，碼頭，船隻等等。種類非凡之多。如果不是用最好的會計法來管理。馬上就可以變成一團糟。我國的鐵路既大多半是借外債做的。外國雇員的權又是很大。如果不是會計法則定得周密。那我們稽查不及的地方不知要出多少毛病。到虧了大本。我們還不知道呢。況且還有一層。我們既借了外債。一定應該叫債主相信我們的鐵路辦得不錯。本利可以有著。然後我們在世界的信用方可增長。這裏頂要緊的辦法。就是有好的會計法，統計法。可以把鐵路的種種真相。據實的用表冊表現出來。自然人家可以相信。

但是這件事說起來似乎很容易。辦起來却是繁難。我現在不嫌絮煩。把我國鐵路會計的歷史敘述一番。

我國起初辦鐵路的時候。因為自己不懂鐵路會計是怎一回事。又財權本在外人之手。所以每做一路。就任憑洋總會計(此名不諦當，姑取其簡便用之)定出各種會計辦法。及簿記格式等等。平心而論。此等會計辦法不論如何。總比我國官廳的四柱清冊。及假報銷強得多多。但有一層。借的債不止一國。用的人亦不止一國。這條路借英國的債。就用英國鐵路的會計辦法。那條路借法國的債。就用法國鐵路的會計辦法。而且同用英債的鐵路。如京奉與滬寧。便迥不同如此。一來不但各路的真相無從比較。且要編一本統計亦

非常爲難。而且從前各路的會計辦法。大概都不免過於簡單。比較各國大爲減色。因此民國元年我在北京做路政司長的時候。便跟一班鐵路財政的專家。天天考究預備改良我國鐵路的會計。後來想了許多辦法。又得王景春博士及美國亞當士博士的大幫助。而且各路華洋會計員都很出力。不到兩年居然把各路會計辦法的大概。已經統一。這是意料不到的事。亞當士博士當時在美國辦統一鐵路會計的事。據說辦了十幾年方才辦成。我國才辦了年餘。總不能不算是成績極好的。從此我國便每年有了一本華英文的鐵路會計統計出現。這可算我國獨一無二的東西。連海關的貿易冊都不能有這麼周密。這也算替我國稍稍爭氣的一件事情。至於所定的會計辦法的內容。現因限於篇幅。不再多說。大概世界鐵路專門家亦早有定論了。不過我們不應以此自行滿足。所以當時便立了一個鐵路會計委員會。把各路華洋會計及一班專門家都網羅在內。以便隨時研究改良。李君便是當時得力的一個會員。此外劉君景山。胡君鴻猷。包君光鏞。任君傳榜。陳君福頤。顧君宗林都是裏頭的好腳色。

但是鐵路會計雖已設法改良。諸君要知道的。鐵路會計不過是政府全般會計的一種。而且會計與財政是極有關

聯的。財政與政治又是極有關聯的。如政治及財政不良。一部分的會計無論辦法怎好。亦難收效果。不其然民五以後。鐵路財政受種種政局的影響。至今成一不了之局。雖會計辦法規模尚在。其最大的用處不過使一切挪移流用的真相。可以一望而知罷了。

這個緣因。就是因為鐵路會計在政府財政上的地位。始終未得何等保障之故。說到這事。我實傷心已極。何以故呢。

諸君要知道財政上有一個名詞叫做特別會計。這四個字的解釋。其說不一。但大概可以說是。在一般會計中另外抽出一部分的事業。把他的收入供他的支出。若有餘時仍留為擴充改良該事業之用。簡言之。就是不作別用。這種辦法在各種新事業未發達的國家。為協助促進各事業的發達。實實是必要的。以鐵路而論。國營鐵路最發達的是德國與日本。這兩國的國營鐵路就是用的特別會計。我們試想我國的鐵路總共不過六千餘哩。比不上人家幾十分之一。人家的鐵路已經發達到這地步。尚且要厲行特別會計。謀充分的進步。我國的鐵路十分幼稚。人們天天會說交通是一國的命脈。交通不完備。甚麼事業都做不起來。但交通機關辦起來是要錢的。我國如不把鐵路會計作為特別會計。那鐵路的收入及盈餘隨手就移作別用(政費軍費)。試問

鐵路那有發達的日子。我十幾年來於這層看得很清楚。並且認為是極要緊的一件事。所以我十幾年來始終主張確立鐵路特別會計這一句話。

諸君要知道這一句話是有許多人不願意的。在站在政府一方面的人。第一是財政部不願意。因為財政部天天窮得要命。眼看着幾百萬幾千萬的收入。他不能得到分文。自然是很不願意。於是便找出種種理由。說特別會計的不對。好像交通部因為倚仗了特別會計。便把收入的錢不知都用到那裏去了。殊不知正是相反。因為特別會計一樣的要預算、決算、簿記。而且還有比其他官廳精密得多的會計、簿記。不過收入的錢不能聽財部任便挪用罷了。但是普通的人那能知道得這麼清楚。而且有一班似是而非的言論幫着財部說話。「大家都是國家的機關。交通部有錢為甚麼一定不給財政部用。難道是你們家裏的錢。大概你們把着這些錢總是想留着自己揮霍罷」。如此一來。交通部要再不送些錢給財政部用。好像便犯了天下的大不是。最可歎的就是普通人亦幫着起哄。幾幾乎把特別會計成了一個受攻擊的大目標。唉。也不必多說了。

但我要請教請教諸公。這幾年來我國的鐵路敗壞到這樣田地。其最大的原因是不是因為路款都挪作別用的緣

故。交通部不得了的債務。大概在二萬萬元以上。是不是財政部拿去用的。鐵路每年可以盈餘一千五百萬元至二千萬元。九成不能用回在鐵路上。是不是財政部拿去用的。諸君想想。這個辦法對不對。應該不應該。如說是對的。應該的。我就不必多言。如果說不對不應該。則鐵路確立特別會計制度。使收入不作別用。是不是對的應該的。

諸君要知道前幾年這種反對特別會計的議論。至少可使北京政府可以放心拿鐵路的錢來亂用。因為拿鐵路的錢來用。彷彿係輿論所贊成的。如果反對這事。便為輿論所不容。說必定是你們把着這錢來自己預備分肥。如此則堅持鐵路特別會計的人。八面受敵。一點後盾沒有。除非像我們這樣獸子。才肯去做。然像這樣孤掌難鳴的事。站在官吏地位的人。又安能堅持得許久呢。這就是我國鐵路鬧到天天要破產的總原因了。

由後思前。我國祇有這一點點鐵路。我們辦了多少年。今天仍然到了這步田地。我們想起來祇有慚愧的。但我想起來如果輿論始終堅持鐵路要確立特別會計。不稍放鬆。無論如何。總可以補救些少。可惜所謂輿論。其主張恰恰反背。係贊成拿作別用的。因此我們簡直弄得沒有辦法。結果祇有自己犧牲了完事。

最近北京的整理財政委員會發表的文字。費了許多心血。又給財政交通兩部間想了許多辦法。說某款應該財部擔任。某款應該交部擔任。我想這不是根本的話。如果鐵路的錢從今以後不給財部挪用。則每年有一千五百萬至二千萬之的款（且逐年可增）。有何債不可清還。如其不然。正是古語所謂「漏卮」。有錢填不了無底的洞。何況現在不止是財部挪用。簡直是軍人放槍。還有甚麼整理可說。但可惜輿論方面至今沒有正當的主張出現。提醒國民。使羣衆都知道這鐵路特別會計是應該極力保持的。國民的心理依然墜於昏沉的境地。

我同胞要想想看。「鐵路共管」四字大家提起來都驚心動魄。却是鐵路的現象再鬧幾年。有甚麼法子不弄到共管。

我們要與現在的北京當局說到保持鐵路特別會計。未免太過糊塗。但對國民是不能不說的。而且我以為祇有國民能負此責。我忍耐在心裏的話有好幾年沒有說。一則一說出來或者仍給一班不明白的人加以反對。很是無謂。二則希望鐵路現象能以改好。何必一定要誇張自己不幸而言中呢。

時至今日似乎國民應該有點覺悟。而且鐵路現象更壞到不堪。所以不得已乘機陳說一番。要知道鐵路如果變成

海關，鹽務時。當然一樣的做了特別會計。而且盈餘之款必定留爲擴充改良之用。屆時世界上尙要說他們辦得合法。與其如此。何如自己趕快改良。尙有可站的地位。這是我實實看到的事。不要說是「杞人憂天」啊。

我同胞如果想要研究這些情形。不論何人何時如去問李君或上文所說的劉君等。我想他們都很願意詳細答復的。諸君切莫以爲這是一件小事啊。

中華民國十三年五月八日 葉恭綽序於上海寓廬

王 序

自鐵路之利興。歐美大陸諸國。颺舉風行。雷轟電疾。路線聯絡。密如蛛網。視國勢者。每以道里之長短。定國力之盛衰。其鉅模宏規。關係顧不重哉。而鐵路會計尙焉。夫鐵路會計爲專門之學。歐美學校設爲專科。誠以會計者。握全路之綱領。爲財產之樞機。其頭緒紛歧。款目繁賾。一切編製。管理。簿記。報告。胥有深邃之學術。苟非鑽研有素。必難得精確之稽核。我國之有鐵路。已歷三十年。當前清時。對於鐵路會計。未知注重。至民國紀元之次年。經余迭次條陳。交通部始有統一鐵路會計會之設。余忝爲副會長。專任其事。三年有半。始克蒞事。維時李君懋勛。以京綏路局會計處長。兼充該會參訂員。出力甚多。茲復以其二十年來。歷任各路會計事務之經驗。暨參訂鐵路統一會計研究之所得。彙爲成書。名曰鐵路會計學。問序於余。余知李君學識經驗。蘊蓄宏深。則此書之足以風行海內。嘉惠學者。無待蓍蔡。將來鐵路會計之人材輩出。日謀改良。而鐵路事業。從此愈臻進步。裒延發展。軼軌無垠。使中國國勢。足以媲美歐美。則是書之收效大已。

中華民國十一年十一月 王景春序

自 序

鐵路會計。千條萬緒。會計之得失。即關於營業之盛衰。是以歐美各國均列爲學術之一種。近世學者雖殫精竭慮。未窮奧妙。其學業艱深。已可概見。予從事各路會計主要職務垂二十年。中經主任粵漢京綏會計處事務十餘年。自清末以迄民國紀元間。兩路簿記均沿舊式。予按照鐵路會計程式。一一爲之處理。規模於以具備。民國三年間交通部創設統一鐵路會計委員會。羅致中外會計專家。窮年累月。相與討論。予備員參訂。得隨諸君子之後。擬訂則例。頒之各路。垂諸久遠。同時復由交通部設鐵路會計司。主管全國鐵路會計。予忝任稽核科事。歷年以來。辯難一堂。心得益多。近年復任北京鐵路管理學校教席。每舉所得。以告學者。顧咸以會計專書尙多未備。屢請筆之於書。以資研求。予以十年以來。部局改組。鐵路會計無一不躬與其役。爰舉平生經驗。并參以統一鐵路會計會研究所得者。先就鐵路建築帳。營業進用款帳。鐵路總結帳三項。彙以付梓。以就正有道。而備參考。非敢謂老馬之識途也。其餘材料帳。機廠帳。及鐵路營業統計彙編。須俟異日再行付梓。大雅宏達。有糾正其遺誤者乎。不禁企予望之。

中華民國十一年十一月

番禺李懋勛識

廣東廣州市電力股份有限公司序

電力與鐵路事業。運用功能各殊。其所以利便市政。發達商務則一也。顧欲覘營業之消長。須先有精確之考核。亦惟有精確之考核。始足樹營業之楷模。故會計者營業之斗衡也。欲言營業必先改良會計。而會計學尙焉。敝公司主辦電力業務十有四年。其設備之完密。技術之研求。以及營業之進步。雖自信力容有未慊。惟以資產之狀況。營業之盛衰。非有顯明之表示與詳細之考核。實無以垂久遠而光大之。以故物色改良會計之材。業有年所。幸值李君懋勛以事回粵。作楷夙佩其才。梓舒亦耳熟其名。乃走乞改善。迄三月而完成。古所謂名下無虛士。其信然矣。茲李君復著鐵路會計學一書。以餉學者。作楷梓舒以鐵路會計之繁賾。自非電力會計所可比擬。想亦殊途同歸。理無二致也。且李君二十年來。曾在各鐵路改組會計。暨前在交通部參訂全國鐵路統一會計事宜。成績昭著。近今會計人材多出其門。實爲會計家之泰斗。用能出其緒餘。爲敝公司整理一切。條分縷晰。燦然大備。於以知鐵路會計學與各種實業會計條理相同。綱目亦合。揆其原理無不息息相通。而觸類引伸。則裨益社會。良非淺鮮。是書之作。意在斯乎。意在斯乎。

中華民國十二年四月九日

總經理 謝作楷

副經理 蔣梓舒