

立

信

會

叢書

查

查

帳

報

報

告

白

書

及

工

作

底

稿

顧

錢

酒

六五七·X

DS 42



立信會計叢書

查帳報告書及工作底稿

顧詢錢迺徵編

江苏工业学院图书馆  
藏书章

商務印書館發行

中華民國二十五年二月初版

(64440)

立信會計叢書 查帳報告書及工作底稿一冊

每冊定價國幣貳元伍角  
外埠酌加運費匯費

\*\*\*\*\*  
\* 版 權 所 有 \*  
\* 翻 印 必 究 \*  
\*\*\*\*\*

編纂者

顧 錢

迺

詢 徵

發行人

王 雲 五  
上海河南路

印刷所

商務印書館  
上海河南路

發行所

商務印書館  
上海及各埠

六四八八上

盛

(本書校對者宗大樸)

## 例 言

(一)本書所示查帳報告書及工作底稿各例，係根據本叢書中潘願合著「審計學」所述各種審計方法，並參酌我國各項事業界會計界之實際情形，編纂而成。內分資產負債表審計詳細審計及特種審計三大類，特種審計一類，更就查帳之性質及目的而分類列舉之。

(二)普通查帳所出具之查帳報告書，其內容可分公函，證明書，報告書或說明書及表格四部份，但此係指通常完備之查帳報告書而言，並非會計師查帳後所出具之報告書皆須具備此四部份也。有時會計師查帳後，僅在委託人所編製之帳表上，加註數語而為之簽字證明；有時僅於決算表冊之外，加具一證明書；有時於出具證明書外，並加具報告書或說明書以為補充；有時被查機關之帳目，記載紛亂，內容複雜，其正確與否，殊難置信，因之不為出具證明書而僅為出具報告書，附以帳表。至於查帳員所出具之證明書又可分為無條件之證明，及有條件之證明兩種。本書於資產負債表審計及詳細審計兩大類中，均為分別舉示一二實例，以資研習。

(三)本書第一篇即內衛內衣股份有限公司之查帳報告書，對於報告書本文，即繕送委託人之文字部份，編製最為詳盡。並附以會計師事務所進行查帳工作時所應用之全部表格及工作底稿。第二篇華東造船股份有限公司之查帳報告書，對於查帳工作底稿之表格部份，編製最為完備，故特標其名曰「編製全部報告書及工作底稿舉例」，置之於首。

(四)本書自第三篇起均爲查帳報告書之本體，即致送與委託人之部份。所有查帳員自備之工作底稿，則一概省去不錄。且以查帳報告書中之表格部份，各篇內容，大同小異，故僅在資產負債表審計及詳細審計兩類之首數篇中附列若干式例，其餘各篇，均行刪節，以省篇幅。

(五)本書第二部份資產負債表審計，及第三部份詳細審計各篇之排列，以無條件證明一類，而其文字部份又最簡單者先列，附條件證明一類次之，不能證明而僅爲出具報告書者列後。

(六)本書列舉各例，除曾經在各種刊物或新聞紙上公開發表，即行照實列入外，其餘各篇，雖多係採用本所查帳實例，但已將被查機關之名稱，營業，及其帳目之年度數額，儘量更改，方始列入，以符不得洩漏職務上所得祕密之法意。

(七)本書備作會計師同業及準備爲會計師者之參考。如作商科大學教本，則足敷一學期二學分之教授。凡修習本叢書「審計學」者，殊有同時參閱本書之必要。蓋審計學一書，偏重理解，而本書則着重審計實務，二者相輔而行，則讀者對於審計一門之研習，可事半功倍矣。

(八)著者雖在立信會計師事務所執業多年，但對於查帳之學術經驗，仍自感其缺乏，本書之撰，錯誤不妥之處自所難免，尙祈當代同業專家，不吝指正。

(九)本書之撰，幸得本所計核科及編輯科同人共同協助，又得潘序倫先生悉心校閱，方克有成，書此以誌。

民國二十五年一月

顧詢 錢適澂於立信會計師事務所

# 華東造船股份有限公司資產負債表

民國二十三年十二月三十一日

民國二十二年十二月卅一日	民國二十三年十二月卅一日	民國二十二年十二月卅一日	民國二十三年十二月卅一日
<b>資產</b> ① 固定資產 建築 機器 工具 設備 上年 本年 1,614,957.17 8,799,399.656 8,799,399.656 8,774,299.795	4,832,619.82 4,832,619.82 4,832,619.82 4,832,619.82	19,676,066.80 19,676,066.80 19,676,066.80 19,676,066.80	8,799,399.656 4,832,619.82 19,676,066.80 4,832,619.82
② 減：折舊 準備 448,000.00 8,649,805.37 8,649,805.37	9,025,675.00 9,025,675.00 9,025,675.00	3,601,163.05 3,601,163.05 3,601,163.05	8,774,299.795 4,832,619.82 19,676,066.80 4,832,619.82
③ 特種資產 聯合公司股份帳面價值——已作 五厘半抵押債券之押品 固定資產總額 1,521,296.10 1,390,824.93 2,794,806.125 2,188,607	8,597,221.11 8,194,661.9 1,099,978.35 8,586,662	3,395,891.16 3,395,891.16 3,395,891.16 3,395,891.16	8,597,221.11 8,194,661.9 1,099,978.35 8,586,662
④ 流動資產 原料及物料 應收帳款、減：壞帳準備 應收票據 應有銀行存款 現金 遞延費用 5,089,824.10 8,620,293.305 2,716,564.8 8,297,349.210	3,428,313.03 5,222,780 3,428,313.03 5,222,780	5,000,000.00 1,707,000.00 958,097 5,757,846.62 8,722,837,226.9	3,428,313.03 5,222,780 3,428,313.03 5,222,780
<b>合計</b>	<b>合計</b>	<b>合計</b>	<b>合計</b>
\$1,097,326.956	\$1,097,326.956	\$1,097,326.956	\$1,097,326.956

茲已查核華東造船股份有限公司民國二十三年十二月三十一日之資產負債帳目，所有關係各項帳簿表冊，以及原始憑證書類，均經詳細核對。民國二十三年度記入建築機器工具設備之帳目，確為真正之購置，充提存之折舊準備，尚屬適當。所有存貨單，均經該公司主管負責職員簽字證明，其估價並不超過成本或市價。應收帳款及應收票據，依照本會計師等之意見，均認為良好，可以收現。所有確定之負債業已全數裁明。現金及抵押品，均經本會計師等實地檢點或取得銀行及信託公司之保證證明書。聯合公司會計獨立，其資產負債表，亦已加以審查。遞延費用帳目，均屬確實，俱可移作下年度營業開支。依照本會計師等之意見，上列資產負債表內列各項確能表示該公司在民國二十三年十二月三十一日之真實財政狀況。特此聲明。

立信會計師事務所  
 主任會計師 潘序倫  
 會計師 顧詢  
 會計師 錢遜  
 會計師 趙徵

中華民國二十四年二月十五日



華東珍船股份有限公司  
建築機器等購置年分拆表  
民國二十三年度

預算核准數	定單號數	商標	要項	核准金額	預算		材料		進項		出		合計	未定工作之率	未定工作之估計	超額核估額(附註)
					核對金額	未核對金額	核對金額	未核對金額	核對金額	未核對金額	核對金額	未核對金額				
708	1259	聯合公司	建築	\$29,000.00	② \$23,915.07	⑤ \$1,223.16	⑥ \$3,204.47	⑦ \$1,391.33	\$29,018.03	無	無	48.03	無	\$2,045.00	\$869.18	
710	1261	聯益	建築	70,000.00	70,000.00	1,261.981	1,102.96	509.57	19,821.44	無	無	178.86	無	1,000.00	3.95	
711	1262-3	聯益	建築	20,000.00	20,000.00	20,933.77	43,254	1,193.59	3,791.50	無	無	50.50	無	1,000.00	11.53	
712	1264	聯益	建築	37,500.00	37,500.00	21,171.70	77.15	2,668.47	24,570.52	無	無	30.52	無	1,000.00	11.15	
713	1265-7	聯益	建築	24,550.00	24,550.00	4,150.32	(25,640)	3,320.45	70,443.7	無	無	40.37	無	1,000.00	11.15	
714	1268	聯益	建築	7,000.00	7,000.00	9,521.61	180.56	1,680.68	40,388.5	無	無	15.78	無	1,000.00	11.15	
715	1269	聯益	建築	4,450.00	4,450.00	2,866.55	20,184	1,966.41	12,812.2	無	無	15.78	無	1,000.00	11.15	
716	1270	聯益	建築	3,500.00	3,500.00	3,375.00	6.18	1,333.89	3,515.07	無	無	15.78	無	1,000.00	11.15	
717	1271	聯益	建築	6,575.00	6,575.00	1,129.00	3.35	4,220.13	6,385.41	無	無	15.78	無	1,000.00	11.15	
718	1272	聯益	建築	1,050.00	1,050.00	628.00	718.12	837.42	10,661.45	無	無	15.78	無	1,000.00	11.15	
719	1273	聯益	建築	7,500.00	7,500.00	707.00	30.52	5,35.28	7,524.03	無	無	15.78	無	1,000.00	11.15	
720	1274	聯益	建築	5,212.50	5,212.50	30,900.00	374.14	20.57	5,297.00	無	無	15.78	無	1,000.00	11.15	
721	1275	聯益	建築	1,600.00	1,600.00	1,252.00	487.82	20.57	7,634.40	無	無	15.78	無	1,000.00	11.15	
722	1276	聯益	建築	32,250.00	32,250.00	707.00	30.52	20.57	7,634.40	無	無	15.78	無	1,000.00	11.15	
723	1277-8	聯益	建築	1,600.00	1,600.00	1,252.00	487.82	20.57	7,634.40	無	無	15.78	無	1,000.00	11.15	
724	1279	聯益	建築	2,000.00	2,000.00	1,252.00	487.82	20.57	7,634.40	無	無	15.78	無	1,000.00	11.15	
725	1280-1	聯益	建築	21,200.00	21,200.00	1,252.00	487.82	20.57	7,634.40	無	無	15.78	無	1,000.00	11.15	
				\$53,371,375.50	\$46,631,355.53	\$7,553.31	\$24,720.01	\$21,604.47	\$51,781,813.2	無	無	11.53	無	\$2,045.00	\$869.18	

讀者注意：——常正式查帳時須將表中各項或擇其重要者再加分析核對上表中備第一第二兩項依照正式手續辦理詳加分析(見附表甲)此處所舉之例包括項目甚少每年度建築機器等實際上之支出常不致如此簡單。

所有核准金額均經該公司經理簽字證明，各項建築機器購置等支出均錄自該公司帳簿，業經核對無誤。後列附表中之結數亦經與本表核對無誤。

查帳員錢遜

甲



# 華東造船股份有限公司

## 建築機器等購置——業經核對之購入材料明細表

民國二十三年十二月三十一日

憑單號數	公司商號名稱	摘要	定單號數	核對金額	未核對金額	合計	備註
1-031	根義機器廠	14"X6" 齒輪鍵床	1059	\$ 2,328.10	\$ 1,102.23		
1-067	林及公司	三節射形鑽孔機	"	2,200.00	(1972)		
1-081	電氣公司	完全之電氣馬達四具	"	2,926.60			
1-084	施馬斯電氣公司	原料及工省	"	1,060.17	690.24		
2-012	施馬斯電氣公司	原料及工省	"	2,981.84			
2-091	施馬斯電氣公司	原料及工省	"	4,972.58	905.12		
2-007	施馬斯電氣公司	退回電氣馬達二具	"	(463.30)	37.29		
2-008	施馬斯電氣公司	退回電氣馬達四架	"	(490.92)			
3-009	環球造船廠	第七號水泥碼頭	1061	\$ 23,915.07	\$ 1,723.16	\$ 25,638.23	
				(對甲)	(對甲)		
				\$ 7,000.00		\$ 7,000.00	
				(對甲)			

民國二十三年二月一日董事會議事

讀者注意：——查帳時對於購入材料之重要項目，須逐一核對，如“甲”附表中第一第二兩項是。其他如如原料及工資等項目亦須再加分析，並詳細查閱其薪工單等。有對照記號之合計數，須注意其數額是否與有關附表上之對照數相符。

各種憑單上所載材料之數量及實地均經工程處主管員蓋章證明支付現款時，亦均由各主管職員蓋章負責。此處所用之憑單編號制度，右方三字代表憑單號數，左方數字代表月份。

查帳員錢迺激

# 華東造船股份有限公司 無用及出售之機器工具明細表

民國二十三年十二月三十一日

甲五

轉帳傳單 號數	物 品 名 稱	帳面價值(成本)	殘餘價值	折舊總額	轉入損益帳之 損失(或利益)	每年折舊率	備 註
1076	用手拖拉之機車	\$335.00	\$60.00	\$275.00	\$130.00	75%	該公司小件工具折舊率不分列記載，據假定其已經折舊數額為適當(等於成本減去餘值)。  (相差不建)
1083	汽錫二車	1,100.00	170.00	700.00	849.57	10%	
2069	試驗用車	4,936.42	5.00	2961.85	40.00	30%	
2076	履水車	379.91	45.00	329.91	30.00	20%	
3081	工機	480.00	60.00	400.00	30.00	16.2%	
3096	打樹形立鑽機	140.28	15.00	125.28	75%	75%	
4059	打樹形立鑽機	110.00	12.00	98.00	77.58%	75%	
5093	打樹形立鑽機	30,474.66	1,527.91	21,188.59	77.58%	75%	
4061	打樹形立鑽機	1,330.00	220.00	997.50	112.50	75%	
5097	打樹形立鑽機	1,050.00	15.00	90.00	67.50	75%	
7039	打樹形立鑽機	1,900.00	500.00	1,225.00	35.00	75%	
8066	打樹形立鑽機	5,460.63	1,675.00	3,822.44	56.81	75%	
9071	打樹形立鑽機	2,320.00	560.00	1,740.00	20.00	75%	
10062	打樹形立鑽機	1,200.00	330.00	720.00	150.00	75%	
11079	打樹形立鑽機	670.00	101.00	569.00	41.59	75%	
	打樹形立鑽機	1,806.38	310.00	1,446.79	41.59	75%	
		\$54,631.28	\$7,280.91	\$38,222.56	\$9,127.81		

請者注意：——因定資產如已無用帳目中應予轉銷此時須將無用資產之帳面價值(即成本)記入該資產科目之貸方該資產已經折去之折舊總額記入折舊準備科目之借方無論無用資產已經售出或藏入棧房其殘值須記入現金應收款或原料科目之借方其差額則記入損益帳之借方(遇損失時)或貸方(折舊過多時)近年來大都已採用“盈餘繼續整理”制故每年應行整理之帳目早已轉入該年度之損益帳中。

被查機關中不健全之機器工具帳目我人常能遇到當機器工具已成無用時被查機關每將該項資產之帳面價值減去可以獲得之殘值其差額即轉入折舊準備科目之借方用此法求得之結果若相差不得查報員往往加以認可查報員以查報所得之經驗及商業習慣不得接受此種轉帳方法也。

該公司機器工具及其折舊記錄，已經查閱，使用年齡及折舊率，可認為適當，折舊之計算已用測驗抽查法核對。但各項小件工具因購置已久，發查卷其購置日期，實非易事，苟有差誤，其影響亦屬微小也。

所有轉帳傳單，已經查閱，殘料之出售，均有發票作根據。殘料價值之決定，由該公司依據殘料可供使用之價值而估計者。

查帳員錢題激

# 華東造船股份有限公司

## 在製品滙總表——船隻

民國二十三年十二月三十一日

定單號數	定造入名稱	船隻種類	成 (1)	本 (1)	一部份利益 (2)	成本加一部份利益 (3) = (1) + (2)	開出帳單金額 (4)	存貨價值 (5) = (3) - (4)
693	海軍部	戰艦	\$781,678.329	\$69,587.512	\$8,512,658.41	\$8,276,912.50	\$23,574.91	
695	海軍部	巡洋艦	11,571,310.65	963,407.95	1,253,471.860	1,230,511.674	29,601.86	
696-9	海軍部	潛水艇四艘	1,706,371.06	117,683.76	1,824,054.82	1,670,546.67	153,508.15	
703-4	星際輪船公司	運油船二艘	3,407,618.63	265,111.23	3,672,729.86	3,585,273.49	87,456.37	
705-6	洋際輪船公司	10,000噸輪船二艘	4,106,300.82	400,312.62	4,506,613.54	4,475,865.91	30,747.63	
708-11	航滑輪船公司	16,000噸輪船四艘	3,560,444.22	63,131.831	4,191,759.53	4,176,973.29	14,786.24	
	雜項	小船	144,375.50	——	144,375.50	142,953.73	1,421.77	
	合計	(見下)	\$32,313,201.27	\$3,073,708.99	\$35,388,691.026	\$34,633,644.233	\$753,267.93	

讀者注意：——普通查帳，祇須核對查帳期中之各項交易，以上屆查帳員所結之帳目為起點，迄於本屆會計年度之終了。“丁”附表之目的，在平分析\$753,267.93各項成本細數，此外尚須編製另一附表，表明本期中各項製造費以及各項利益之變遷，參閱後頁附表“丁”。

上屆查帳期中之各種契約已經查閱。

定單708-11號記入帳中之一部份利益超過契約中訂定之利益約\$8,000.00，該公司帳簿中，並未將此數目加以整理。上列數字均錄自該公司帳簿，結數及橫行之加減數均經核對無誤。

查帳員陳啓運

# 華東造船股份有限公司

在製品——船隻——截至民國二十三年十二月三十一日為止之變遷

定單號數	顧 客	船 隻 種 類	本 年		上 年		前 年		前 年		前 年		利 益
			民國二十三年十二月三十一日止	民國二十三年一月一日止	民國二十二年十二月三十一日止	民國二十二年一月一日止	民國二十一年十二月三十一日止	民國二十一年一月一日止	民國二十年十二月三十一日止	民國二十年一月一日止	民國十九年十二月三十一日止	民國十九年一月一日止	
693	海軍部	戰艦	\$750,438.17	\$290,305.12	\$789,406.83	\$380,505.67	\$827,769.25	\$27,769.25	\$660,412.37	\$35,462.75	\$69,587.6	\$69,587.6	
695	海軍部	巡洋艦	1,160,319.22	410,991.43	1,181,353.90	491,571.22	1,230,051.67	123,005.16	940,379.16	23,028.79	963,407	963,407	
696-9	海軍部	潛水艦二艘	1,620,207.91	86,063.15	1,706,571.06	1,023,343.08	1,679,506.67	167,950.66	1,23,118.62	5,565.10	117,683	117,683	
703-4	海軍部	油船	16,839,107.91	1,233,703.80	3,407,618.63	169,911.72	3,585,273.49	3,585,273.49	130,913.00	184,198.19	265,111	265,111	
705-6	海軍部	輪船	1,367,400.19	27,404,900.73	4,106,300.92	4,106,300.92	44,758,659.1	44,758,659.1	135,604.17	266,708.45	400,312	400,312	
708-11	海軍部	輪船	680,912.63	238,795,285.9	3,540,041.22	7,162,619.6	41,769,782.9	41,769,782.9	124,333.22	506,985.09	621,318	621,318	
		小 船		1,043,755.50	1,043,755.50		1,043,755.50						
		合 計	\$24,033,292.91	\$8,277,908.36	\$25,092,138.68	\$9,541,503.65	\$36,633,602.33	\$36,633,602.33	\$2,103,760.58	\$96,976.41	\$507,370.8	\$507,370.8	
		已經完工之船隻											
700-2	民公司	拖駁三艘	\$472,116.75	\$1,185,126.2	\$502,261.00	\$1,473,309.7	竣工	竣工	\$33,692.8	\$25,370.76	竣工	竣工	
707	意商	輪船一艘	682,111.99	260,924.17	732,864.59	207,135.71	竣工	竣工	80,230.16	637.52	竣工	竣工	
712-3	海軍部	拖駁一艘	261,963.2	140,096.28	235,207.80	206,957.50	竣工	竣工	28,117.83	12,088.11	竣工	竣工	
		民國二十三年合計	\$2,545,248.07	\$8,799,451.43	\$2,656,367.215	\$10,182,927.83			\$2,204,800.75	\$1,001,131.66			

顧者注意：——當舉行資產負債表審計時，對於在製品存貨應做之工作，須視  
 被查機關一般情形及其內部控制組織而定，至於本年度中之成本，開出報  
 單，以及利益，亦須詳加查核，下表“丁”中所示，為定單 708-11 號詳細審查之舉  
 例。

民國二十二年十二月三十一日之數字，係從上屆查帳員工作底稿中抄來。  
 民國二十三年中之變遷，則錄有公司之帳簿。民國二十三年十二月三十一日之  
 數字，即基於此計算。所有結出之數目，曾與公司帳簿相較，結數及橫行之加減數  
 額，亦均經核對。

查帳員陳啓運

# 華東造船股份有限公司

## 在製品——船隻 定單 708-1/1 號之分析

民國二十三年十二月三十一日

月份	原		二		三		成		本		帳單上之金額	金一額 (75%)	份	益
	料	人	費	用	料	人	費	用	料	人				
一	81,096.3	8,708.5	209.57	405.91	1,312,612.9	4,988.122	20,614.93	2,789.462	4,951.671	46,251.5	44,807	38,516.52	2034	1006
二	1,645.07	245.60	405.91	1,056.40	8,936.281	57,228.31	2,612.310	4,951.671	6,121.283	10,890.65	15,195.9	36,783.29	3041	4038
三	4,561.28	438.62	380.92	1,056.40	9,611.113	40,116.27	2,286.042	6,211.713	6,211.713	23,654.0	14,971.0	42,841.52	5043	6029
四	2,902.83	867.01	801.09	260.74	9,683.34	63,430.77	2,750.099	91,703.54	1,121.357	1,208.910	4,617.29	29,403.17	7039	8032
五	511.16	517.30	260.74	1,162.55	60,200.84	5,212.223	2,659.313	80,755.29	1,304.129	1,218.762	6,201.73	35,096.77	9045	9045
六	1,865.4	743.18	1,162.55	1,811.99	2,988.09	5,212.223	2,391.233	74,453.00	4,527.47	1,218.762	7,890.65	59,683.45	10,028	11,039
七	14,644.2	1,219.22	1,811.99	2,213.10	1,166,479.2	4,610.106	2,940.409	86,212.63	5,090.802	9,875.76	6,783.28	55,710.81	11,039	12,064
八	3,691.77	1,007.59	2,213.10	1,415.63	3,200.67	4,233.358	3,067.821	5,090.802	1,141.269	8,211.66	3,251.227	45,190.01	11,039	12,064
九	4,580.18	1,312.17	1,415.63	2,378.16	4,280.19	5,212.223	3,827.613	6,154.321	1,477.821	1,121.978	3,416.722	42,917.98	12,064	12,064
十	18,605.17	1,580.33	2,378.16	2,378.16	82,101.88	5,212.223	3,827.613	6,154.321	1,477.821	1,121.978	3,416.722	42,917.98	12,064	12,064
十一	3,330.57	8,862.42	2,378.16	2,378.16	10,769,232.5	4,951,169.02	3,234,830.4	8,766,951	8,873,347.4	5,177,873	3,416.722	42,917.98	12,064	12,064
十二	5,330.57	8,862.42	2,378.16	2,378.16	10,769,232.5	4,951,169.02	3,234,830.4	8,766,951	8,873,347.4	5,177,873	3,416.722	42,917.98	12,064	12,064

讀者注意：——有時主任會計師關於工作底稿，查察各種附表，即可明瞭對於在製品核對之程度，而資產負債表中所載各項，其確實與否，亦可不生疑問。查帳助理員，應將所做工作，確實載明於附表上，此實為不可忽略之事。

關於一部份利益之轉帳傳票，均經查閱，抄送定造人之帳單，底稿，未經審核。

\* 有此種記號之項目，已與詳細之成本記錄查對，其金額較大者，均經徹底之查核。

\* 有此記號者，已詳細核對，並將核對結果，編成下表。

查帳員 陳登達

(下)

# 華東造船股份有限公司

## 原料及物料——價格之抽查

截至民國二十三年十二月三十一日為止

存貨 本數	桶	要	數	量	合計價值	單位	價格	核對	價格	之	方	法	價	時	之	市	價	上
						量	單位											
1	雙對皮帶	4 5"	217	8 1/2 R	2111	R	9.720	✓	✓	✓	✓	✓	809720	元	昌	五	號	1.0325
7	樣皮布	圓頭 7/8" x 2 1/2"	4707	碼	245	碼	0.5215	✓	✓	✓	✓	✓	0.5215	"	"	"	"	0.6105
36	"	圓頭 7/8" x 2 1/2"	8273	"	244	"	0.295	✓	✓	✓	✓	✓	0.295	"	"	"	"	0.310
42	"	圓頭 7/8" x 2 1/2"	139	400 "	3763	"	0.0270	✓	✓	✓	✓	✓	0.0270	"	"	"	"	0.288
55	"	圓頭 5/8" x 1 3/4"	420	650 "	2103	"	0.0050	✓	✓	✓	✓	✓	0.0050	"	"	"	"	0.275
58	"	圓頭 5/8" x 3"	226	721 "	925	"	0.0408	✓	✓	✓	✓	✓	0.0408	"	"	"	"	0.505
65	"	圓頭 1" x 4"	280	338 "	1401	"	0.0050	✓	✓	✓	✓	✓	0.0050	"	"	"	"	0.240
71	"	圓頭 1" x 4"	105	560 "	804	"	0.0800	✓	✓	✓	✓	✓	0.0800	"	"	"	"	0.0850
82	"	圓頭 3/2"	104	487 "	419	"	0.4000	✓	✓	✓	✓	✓	0.4000	"	"	"	"	0.4850
88	"	圓頭 3/2"	19	996 "	152	"	0.0800	✓	✓	✓	✓	✓	0.0800	"	"	"	"	0.275
98	"	圓頭 3/2"	29	963 "	123	"	41.09	✓	✓	✓	✓	✓	42.00	"	"	"	"	48.50

讀者注意：——上表各項目係從存貨卡片中抽出，以作年終存貨價格之抽查，表中價格，平常由會計主任決定之，亦有在廠內高級職員會議中決定者。

在製品存貨之價值，完全根據成本計算。——見“丁五”及“丁五”

查核員陳碧蓮



# 華東造船股份有限公司 應收帳款分析表

(成)

民國二十三年十二月三十一日

顧客名稱	結欠金額	結欠期限				四個月以上	最近付款之日期及金額	備註	呆帳
		不到一個月	一到三個月	三到四個月	四個月				
公司	81,058,275								
公司	1,256,679	4,611,782				十二月五日	好		
公司	3,778,354	6,12,80				十一月廿七日	好		
公司	9,972,845					八月廿日	正在爭執		
公司	4,992,89								
公司	3,783,54								
公司	(33,550)								
公司	3,756,57								
公司	1,066,62								
公司	27,522,07								
公司	5,972,88								
公司	29,902,09								
公司	8,900,45								
公司	2,045,02								
公司	4,064,00								
公司	1,529,00								
公司	4,066,50								
公司	232,923,06								
公司	1,072,24,03								
公司	8,028,89								
公司	6,387,95								
公司	6,713,78								
公司	13,377,675								
公司	4,327,11								
公司	1,528,12								
公司	5,579,64								
公司	81,119,444,53								
(無須逐項填)									
結欠兩個月									
結欠三個月									
結欠四個月									
結欠四個月以上									
最近付款之日期及金額									
備註									
呆帳									

查帳員注意：——當實際查帳時，故查帳期間常將應收帳款編立一表，交給查帳員查帳員可根據此表，與應收帳款補助總帳核對，若委託人並未另編應收帳款細數表，則查帳員應代為編製之，至於核對分析工作，則祇須抽其數目較大者為之，惟查帳員無論如何須將逾期之應收帳款編立詳表，經負責人員簽字證明，(營業部主任或會計主任)，如逾期帳款中發現須加註轉之信方或實方記錄，亦須負責人員簽證。

造船業之習慣，以兩個月至三個月為通常之還帳時期，——兩個月內未還帳之客戶，故可不加考慮。

上表係錄自應收帳款總帳，對於宣告破產及清算等商號公司，曾加以相當注意，但與本公司應收帳款無關係，結欠額較大之帳款，均經覆核，除隨單附帳款據云亦可全數收回外，其餘均無問題，所有逾期帳款，均經會計主任蓋章證明，提存之帳據準備數額，尚屬適當。

查帳員陳登達

86000

# 華東造船股份有限公司

## 應收票據細數表

出票人	出票日期	付效日期	淨金額 (編值或已付本金)	核對	抵押品或背書	備註	應收未收利息		未付利息日數	金
							年息利率	付息日期		
工友聯合會	民國廿二年七月一日	民國廿四年二月十日	* 3,190.07	查見票據——查帳員陳經理	施繼馨背書	已換新票延長一年	4%	民國廿二年二月十日	一年半	
萬國	民國廿三年四月十六日	民國廿四年三月廿一日	750.00	" " "——查帳員陳經理	無	(對入票)	6%	民國廿三年七月一日	無	
王環	民國廿三年四月一日	民國廿四年四月一日	2,000.00	" " "——查帳員陳經理	開稅公債票二千五百元作抵押品		6%	民國廿三年七月一日	六個月	
魏克	民國廿三年七月廿一日	民國廿四年一月廿一日	2,716.55	已收現金曾查閱現金簿	無	已付款(廿四年一月廿一日)	6%		五個月	
			4,865.62	查帳員陳經理						

民國二十三年十二月三十一日

大據會計主任聲稱：「工友聯合會出票之票據，似乎不甚可靠，但事實若若破收回此款，聯合會方面立刻可向他處移借。」等語。目下公司方面似乎有損失，然一旦將此損失銷除，工友之名譽必受打擊，故實得不償失。惟所有利息，已於一月一日算清，票據又更換新票，其數額為整數 3,000.00，此項核應收票據發現之事實。至於其他票據，據該公司會計主任聲稱，均為長手存票據，於民國二十四年一月二日上午十時三十分，經本人查核，並已查閱，此外並無其他票據，收回之現金，曾查閱現金簿。

民國二十二年十二月三十一日公司編製之應收票據表，以及各總手存應收票據表一紙，此表曾與公司所編製者相核對。

應收未收利息，以前並未計算，此次查帳時，始記入帳中，為數並不小，需整理。

查帳員陳經理



# 華東造船股份有限公司

損益帳戶分析表——民國二十三年十二月三十一日

月份	營業		其他		營業		其他		毛利	投資利益	存款利息	應收票據利息	雜項	項下	此	益	
	營業	其他	營業	其他	營業	其他	營業	其他									
一月	716,245.96	51,208.19	706,440.51	50,835.43	14,213.53	1,575.00	1,231.26	0	0	0	0	90	購入債券利息				
二月	803,941.54	102,340.5	740,612.18	98,911.02	16,764.01	0	1,014.17	0	0	0	0	38	購入債券利息				
三月	851,209.14	12,386.95	738,604.92	12,841.84	11,249.33	0	1,471.87	0	0	0	0	0	購入債券利息				
四月	863,411.28	68,416.83	711,209.62	67,209.62	12,468.87	0	2,016.25	0	0	0	0	0	購入債券利息				
五月	845,212.33	27,413.83	753,776.99	31,090.11	89,759.06	0	2,166.32	0	0	0	0	0	購入債券利息				
六月	* 811,482.19	34,240.7	803,111.27	57,267.55	31,351.52	0	978.18	0	0	0	0	0	購入債券利息				
七月	865,478.05	96,111.8	845,981.62	113,118.62	48,122.87	1,575.00	1,523.15	0	0	0	0	0	購入債券利息				
八月	793,616.22	118,607.01	750,981.74	113,118.62	18,942.88	0	2,621.74	0	0	0	0	0	購入債券利息				
九月	756,212.97	46,507.80	738,665.83	45,112.06	18,942.88	0	2,621.74	0	0	0	0	0	購入債券利息				
十月	816,983.29	72,194.67	714,219.26	80,387.25	99,571.45	0	1,988.58	0	0	0	0	0	購入債券利息				
十一月	* 1,193,849.42	87,200.58	* 1,139,107.81	84,066.39	57,875.80	0	2,090.34	0	0	0	0	0	購入債券利息				
十二月	* 865,281.44	126,381.22	* 749,281.74	122,030.26	129,350.66	0	2,962.16	0	0	0	0	0	購入債券利息				
合計	* 12,182,927.83	* 1,178,189.08	* 9,181,796.17	* 854,546.74	* 1,324,744.00	0	21,204.22	0	0	0	0	0	0	購入債券利息			

讀者注意：——有許多被查機關之各項費用帳，每月結算一次將所有結數轉入損益帳戶或其他帳戶，今假設華東造船公司之費用帳，亦採用上法，上列之損益帳戶分析表，係代表該公司每月收益及費用之結果。此種每月編製之分析表，除可知營業總數、進貨總數、薪工、以及管理銷售與維修費用等總數而外，別無其他用途。此處所以編製此表者，為改核上之便利起見耳。每月各項合計數，須載明於工作底稿上，其目的有二：(1)因配帳方法之需要。(2)營業進貨等之合計數，可以當作測繪商業趨勢之資料。其第二目的，實較第一目的更為重要。

意船公司之營業數額，乃指收款通知書上之金額而言。

投資利益、營業年結核對：——

電力球氣公司	普通股	450股	3 1/2%	元月及七月
船塢公司	普通股	6,000股	2%	元月及十二月
探手製造公司	普通股	3,000股	2%	九月及十二月
球鐵公司	普通股	1,250股	特別股利\$195	十一月

成本中，並不包括工廠設備折舊及無用與出售工廠設備之損失。

保險積存金之收入，已查閱現金簿及銀行存摺。

存款利息已與銀行結單覆核。

○有此記號者，包括陳舊及剩餘之原料——(已查核)。

\*有此記號者，凡抄送顧客之帳單及成本對真，均已覆核。

\*\*有此記號之金額中，除十二月於銀行利息而外，尚包括開稅公債截至十二月十五日止之利息，減去購入時之應收未收利息。

查帳員 韓曼壽

