

# 私營企業會計制度

工業（乙型）

中華全國工商業聯合會初步設計

中華書局出版

## 前 言

- 一、本會為協助私營工商業建立與健全會計制度，使能正確和及時地反映生產經營情況，以便遵循國家總路綫的要求，改善經營管理，發展生產，並為適應統計需要和正確計算納稅創造條件，特根據目前私營工商業的一般情況，初步設計各種私營企業會計制度，以供各地各業在進行建帳時作為參考之用。
- 二、本會設計各種私營企業會計制度，係依據下列各項原則：
  - (一)在我國目前階段，私營企業會計，應儘量向國營企業會計學習，以期逐步改進，逐步提高，但凡私營企業在本質上有與國營企業不同之處，仍應予以明顯表示。
  - (二)會計科目及成本項目的設置以及會計報表、簿籍的擬訂，以能及時反映企業生產經營及財務上的真實情況為目標。
  - (三)各種會計事務的處理，應遵守國家政策法令，並符合國家統計及稅務徵收上的要求。
  - (四)根據目前私營企業的不同情況和不同條件，設計私營企業會計制度，應分為各種類型，以便應用，並在原有基礎上提高一步。
- 三、本會初步設計的私營企業會計制度，共分七種，除工業(甲型)、工業(乙型)及工業(丙型)三種會計制度分別適用於不同類型的工業企業，商業(甲型)及商業(乙型)會計制度分別適用於不同類型的商業企業外，尚有收付直式會計制度(收付橫式會計制度，合併擬訂在上述工業(丙型)及商業(乙型)會計制度內)及簡易日記帳各一種，分別適用於採用收付直式記帳法的私營工商業和**小本經營工商業戶**。其各種類型的區分，係以不同的會計技術結構為標準。各地各業，在實行建帳時，應結合當地及本業的具體情況和實際需要，就各種會計制度，採擇應用；並得在同業互助和各地工商業聯合會的協助下，擬訂補充規定或專業會計制度。
- 四、各種私營企業會計制度，係根據目前私營工商業的一般情況，加以設計，此後自應隨著客觀需要和發展情況，定期修訂。希望各地各業，對於各種會計制度的內容，隨時提出改進意見，送由各地工商業聯合會彙

轉本會，以便在修訂制度時作為參考；各地各業如訂有補充規定或專業會計制度，亦希望隨時檢送本會，以備查考。

中華全國工商業聯合會

一九五四年一月

# 私營企業會計制度

## 工業(乙型)

### 第一章 總 則

- 一、本制度適用於經營製造、複製、及修理等業務，其規模較大，但未具備全面實施成本計算的條件，僅能對於材料採用永續盤存制，對於產品設置收、發、結存數量記錄，每屆半年度或年度終了計算生產總成本的私營工業企業。
- 二、本制度規定會計年度採用曆年制，每年一月一日起至十二月三十一日止為一會計年度，每年一月一日起至六月三十日止為會計半年度，每月一日至月底為一會計月度。
- 三、本制度規定每半年度終了辦理結算一次；每年度終了辦理決算一次。辦理年度決算時，應在帳面將損益科目結清，辦理半年度結算時，可用表結而不在帳面將損益科目結清。
- 四、本制度規定在辦理年度決算時，應全面清查財產，以保證年度決算報告的真實性。
- 五、本制度規定以人民幣為記帳本位，以元為記帳單位，元以下四捨五入。但單價的計算，得以元以下的小數計算之。元的符號為「元」。
- 六、本制度規定以外幣收支及以實物計算的會計事項，除折合人民幣記帳外，並應記載原幣或實物的數量。
- 七、本制度規定會計事項的記錄，應遵守複式借貸簿記的原理。
- 八、本制度規定會計事項的處理，應以權責發生制為準則。
- 九、本制度規定財產的計值，除法令另有規定外，概以原價為準。
- 一〇、本制度規定對於材料的管理，採用永續盤存制，其單價概以加權平均法計算之。對於產品，應有數量記載，其單價在半年度結算及年度決算時，得以估計成本計算之。如法令另有規定時，則依法令規定辦理。
- 一一、本制度規定固定資產的折舊及攤銷的計算方法，以採用平均法（即直

線法)或定率遞減法為原則，但對於機器及車輛，如其備條件，亦得根據法令規定，採用工作時數法、生產數量法或行駛里程法。

## 第二章 會計報表

### (一) 會計報表的一般規定

- 一、本制度規定的會計報表，包括如下各種：
  1. 資產負債表（私工乙會01）
  2. 損益表（私工乙會02）
  3. 固定資產及折舊或攤銷準備增減表（私工乙會03）
  4. 產品盤存表（私工乙會04）
  5. 主要產品收發結存數量明細表（私工乙會05）
  6. 各科目明細表（私工乙會06）
  7. 產品工廠成本表（私工乙會07）
  8. 銷售費明細表（私工乙會08）
  9. 營業外收支淨額計算表（私工乙會09）
  10. 總分類帳科目餘額表（私工乙會10）
- 二、上列各種會計報表，依其編制期間的不同，分為月度報表、半年度報表及年度報表。月度、半年度及年度報表，各應包括下列各種：
  - 甲、月度報表僅有總分類帳科目餘額表一種。
  - 乙、半年度報表：
    1. 資產負債表
    2. 損益表
    3. 產品盤存表
    4. 產品工廠成本表
    5. 銷售費明細表
    6. 營業外收支淨額計算表
  - 丙、年度報表：
    1. 資產負債表
    2. 損益表
    3. 固定資產及折舊或攤銷準備增減表
    4. 產品盤存表

5. 主要產品收發結存數量明細表
6. 各科目明細表
7. 產品工廠成本表
8. 銷售費明細表
9. 營業外收支淨額計算表

三、會計報表所列數字，應與有關會計簿籍的記錄相符。

四、各種會計報表，均應由企業主管人員及會計主管人員署名蓋章。

五、各種會計報表，應按期裝訂成冊，加具封面底頁，並於封面載明企業名稱，會計期間及各種會計報表的名稱和頁數。

六、本制度所規定的各種會計報表及其格式，係就私營企業工業（乙型）的一般情況，予以設定，各地各業在擬訂補充規定或專業會計制度時，得根據事實需要，酌量變更或增訂其他會計報表。

## （二）會計報表的格式及編製說明

### 資產負債表（私工乙會01）編製說明

- 一、本表為反映企業在某一時期（半年度，年度）終了時所有資金來源與運用情況的會計報表。編製本表的主要目的，在分析企業在某一時期終了時的財務狀況，藉以反映企業資金在各週轉階段中的運用情況，和說明同時期內企業資金再生產的總結情況。
- 二、本表根據總分類帳各帳戶的記錄編製之。
- 三、本表分為左右平衡的資產負債兩方，負債方表示資金的來源情況，資產方表示資金的運用情況，根據資金的來源形成方式和資金在再生產過程中所起的作用，負債方又分為資本及固定負債，材料產品負債和清算及其他負債三類，資產方又分為固定及提出資產，材料及產品和清算及其他資產三類。
- 四、負債方的資本及固定負債類，分為下列四項：
  1. 資本——包括企業申請政府登記核定的資本（未收資本列為資本的減項）。
  2. 公積及準備——包括提存的公積，減征所得稅擴產基金，改善安全衛生設備基金和凍結準備等。
  3. 盈虧——包括本期及以前各期所結出而尚未分派的盈餘及尚未彌補的虧損。
  4. 長期負債——包括向銀行及股東借入較長期間的修繕借款或墊款，及收存的各種保證金。
- 五、負債方的材料產品負債類，包括銀行生產借款，股東生產墊款，及代管加工材料等。
- 六、負債方的清算及其他負債類，分為下列三項：
  1. 短期借款——包括銀行押匯借款，銀行其他借款及股東其他墊款等。
  2. 供應客戶清算——包括所欠供應客戶的各種款項。
  3. 應付及預收款——包括應付未付和預收的各種款項以及其他各種零星債務。
- 七、資產方的固定及提出資產類，分為下列二項：
  1. 固定資產——包括企業在再生產過程中所具備的一切固定資產，如使用中的固定資產、未使用或清理中的固定資產，以及其他應予攤銷的固定資產如租賃固定資產改良工程，大修理工程，開辦費等。



2. 提出資產——包括企業在再生產過程中因為各種不同原因不能再加以運用的資金，如存出保證金，凍結外匯及其他資產，公債，企業投資，聯購聯銷機構基金，估征所得稅，利息所得稅及暫派以前年度盈餘等。

八、資產方的材料及產品類，分為下列三項：

1. 材料——包括原料及主要材料，加工材料，輔助材料，燃料，另星配件，包裝物，低值及易耗品，事務用品，在途材料，呆滯材料，委託加工材料等。
2. 在產品——包括在產品盤存，代製代修在產品盤存，自製半成品盤存等。
3. 產成品——包括產成品盤存，副產品盤存，代製代修成品盤存等。

九、資產方的清算及其他資產類，分為下列四項：

1. 貨幣資金——包括各種銀行存款及庫存現金等。
2. 銷售客戶清算——包括對銷售客戶的應收帳款和應收加工款等。
3. 應收及預付款——包括應收未收和預付的各種款項。
4. 待攤費用——包括預付或應在以後期間分期攤轉的各項費用及稅金。

一〇、本表下端，得將有助於本表的分析與了解的一切資料，加以附註。

一一、各項固定資產，租賃固定資產改良工程，大修理工程等，除填列帳面價值外，並將折舊準備或攤銷準備，分別列為各該固定資產的減項。

一二、本表資產方和負債方的金額欄，各分為「細數」「小計」「合計」三欄。「細數」欄所列數字，為總分類帳各帳戶的期終餘額；如不分項目，或一項目祇有一個科目時，則以科目的餘額，直接填入「小計」欄內。「小計」欄所列數字，為每個項目的小計數額。「合計」欄所列數字，為每個類別的合計數額。資本及固定負債類內「盈虧」項下的「前期損益」「上期損益」及「本期損益」，應列明盈餘或虧損，如為虧損，應於計算本項及本類合計數時，減除計算。

一三、本表內「本期損益」數字，應與同期損益表所列的「本期盈餘（虧損）」數字相符。

(企業名稱)

損 益 表

年 月 日 至 月 日

表式：私工乙會02

單位：人民幣元

項 目	金 額		
銷售收入：			
產品銷售收入	× × ×		
減：產品銷售折讓	× × ×	× × ×	
代製代修收入		× × ×	
產品銷售收入合計			× × ×
其他銷售收入			× × ×
銷售收入合計			× × ×
銷售成本：			
產品銷售成本			
期初產品盤存	× × ×		
加：本期產品工廠成本	× × ×	× × ×	
減：期末產品盤存	× × ×		
銷售的代製代修成品加工材料	× × ×	× × ×	
產品銷售成本淨額		× × ×	
其他銷售成本		× × ×	
銷售成本合計			× × ×
銷售毛利(毛損)			× × ×
減：稅金		× × ×	
銷售費		× × ×	× × ×
營業利潤(虧損)			× × ×
營業外淨益(淨損)			× × ×
本期盈餘(虧損)			× × ×

### 損益表（私工乙會02）編製說明

- 一、本表為反映企業在某一時期內（半年度、年度）業務經營情況的會計報表。編製本表的主要目的，在分析某一時期內業務經營的收入和支出，並計算同時期內業務經營成果和財務成果。
- 二、本表根據總分類帳各有關帳戶的記錄分析編製之。
- 三、本表「項目」欄所列各項目間的相互關係及其計算方法如下：
  1. (產成品銷售收入 - 產成品銷售折讓) + 代製代修收入 = 產品銷售收入合計
  2. 產品銷售收入合計 + 其他銷售收入 = 銷售收入合計
  3. 期初產成品盤存 + 期初副產品盤存 + 期初代製代修成品盤存 = 期初產品盤存
  4. 期末產成品盤存 + 期末副產品盤存 + 期末代製代修成品盤存 = 期末產品盤存
  5. 期初產品盤存 + 本期產品工廠成本 - 期末產品盤存 - 銷售的代製代修成品加工材料 = 產品銷售成本淨額
  6. 產品銷售成本淨額 + 其他銷售成本 = 銷售成本合計
  7. 銷售收入合計 - 銷售成本合計 = 銷售毛利（毛損）
  8. 銷售毛利（毛損）±（稅金 + 銷售費） = 營業利潤（虧損）
  9. 營業利潤（虧損）± 營業外淨益（淨損） = 本期盈餘（虧損）
- 四、本表「本期盈餘（虧損）」行所列之數，應與同期末資產負債表內所列「本期損益」的數字相符。

(企業名稱)

固定資產及折舊或攤銷準備增減表

表式：私工乙會03

單位：人民幣元

年 月 月 日 至 月 月 日

項 目	期 初 數	固 定 資 產			折 舊 或 攤 銷 準 備			帳 面 餘 值
		增 加 數	減 少 數	期 末 數	增 加 數	減 少 數	期 末 數	
固定資產								
1. 土地								
2. 房屋及設備								
3. 建築物								
4. 機器及設備								
5. 工具及生產用器具								
6. 運輸設備								
7. 傢具用品								
8. 基金設備								
9. 其他固定資產								
未使用固定資產								
租賃固定資產改良工程								
大修理工程								
開辦費								
合 計								

會計主管

企業主管

### 固定資產及折舊或攤銷準備增減表（私工乙會03）編製說明

- 一、本表為反映企業固定資產及其折舊或攤銷準備在某一時期內增減情況的會計表報。編製本表的主要目的，在分析某一期間內各類固定資產及其折舊或攤銷準備的增減情況，以作經營管理上的參考。
- 二、本表根據總分類帳各固定資產，折舊準備和攤銷準備帳戶及其明細分類帳的記錄，分析編製之。
- 三、本表分「項目」「固定資產」「折舊或攤銷準備」及「帳面餘值」四欄。
- 四、「項目」欄根據總分類帳及其明細分類帳各帳戶的名稱填列。
- 五、「固定資產」和「折舊或攤銷準備」兩欄，各分為「期初數」「增加數」「減少數」和「期末數」四分欄。
- 六、「固定資產」欄的「期初數」欄所列數字，為各類固定資產的期初餘額。
- 七、「固定資產」欄的「增加數」欄內所列數字，為各固定資產在本期內（表端註明的期間）的增加數；本欄分為如下二小欄：
  1. 「總額」欄——所列數字，為本期增加總額。
  2. 「其中新購置」欄——所列數字，為本期增加總額中屬於新建或購置部份的總額（開辦費的新增加額，亦應填記本欄）。由於其他原因的固定資產增加額，均包括在「總額」欄內，不再填列本欄。
- 八、「固定資產」欄的「減少數」欄內所列數字，為各固定資產在本期內的減少數，本欄分為如下二小欄：
  1. 「總額」欄——所列數字，為本期減少總額。
  2. 「其中轉入清理及非常損失」欄——所列數字，為本期減少總額中屬於轉入「固定資產清理」及「非常損失」科目部份的總額。由於其他原因的固定資產減少額，均包括在「總額」欄內，不再填列本欄。
- 九、「固定資產」欄的「期末數」欄所列數字，為各類固定資產的期末餘額。「期初數」加「增加數總額」減「減少數總額」應與「期末數」相符。
- 一〇、「折舊或攤銷準備」欄的「期初數」欄所列數字，為各類固定資產折舊或攤銷準備的期初餘額。
- 一一、「折舊或攤銷準備」欄的「增加數」欄所列數字，為本期內各類固定資產折舊或攤銷準備的增加數。
- 一二、「折舊或攤銷準備」欄的「減少數」欄所列數字，為本期內各類固定資產折舊或攤銷準備的減少數。

- 一三、「折舊或攤銷準備」欄的「期末數」欄所列數字，為各類固定資產折舊或攤銷準備的期末餘額。「期初數」加「增加數」減「減少數」，應與「期末數」相符。
- 一四、「帳面餘值」欄，填列各類固定資產帳面價值減去折舊或攤銷準備後的餘額，根據固定資產「期末數」欄內的數字減去「折舊或攤銷準備」欄內的「期末數」欄數字後的餘額填列。

(企業名稱)

## 產品盤存表

表式：私工乙會04

年 月 日

單位：人民幣元

品名	規格	單位	數量	估計工廠成本		備註
				單價	金額	

企業主管

會計主管

盤點人員

## 產品盤存表(私工乙會04)編製說明

- 一、本表為反映企業在某一時期(半年度、年度)終了時各種產品(包括在產品、代製代修在產品、自製半成品、產成品、副產品及代製代修成品)盤存情況的會計報表。編製本表的主要目的，在報告期末各種產品的實存數量、金額及計價標準等，以供辦理結算及考覈之用。
- 二、本表根據期末盤存的各種產品品名、規格、單位、數量、單價、金額填製之。
- 三、本表分為如下六欄：
  - 1.「品名」欄——填列產品別(在產品、代製代修在產品、自製半成品、產成品、副產品、代製代修成品)及其所屬的產品名稱。如因產品名稱繁多，須按產品別各別編表時，則可將產品別填明於表首左上角，在本欄內專填產品名稱。
  - 2.「規格」欄——填列各種產品的規格，如式樣、尺寸、牌號、品質等。

3. 「單位」欄——填列各種產品的計量單位，如斤、尺、斗、打、只、盒等。
4. 「數量」欄——填列各種產品經盤點後的實際數量。
5. 「估計工廠成本」欄——填列各種產品的估計工廠成本，分「單價」及「金額」兩小欄，分別填列估計單位成本及數量乘估計單位成本所得積數的金額。
6. 「備註」欄——記載產品的計價標準及其他需要說明的事項。

四、本表在產品、代製代修在產品、自製半成品的合計數，應分別與同期資產負債表內所列「在產品盤存」「代製代修在產品盤存」與「自製半成品盤存」的數字及產品工廠成本表內所列「期末在產品盤存」「期末代製代修在產品盤存」「期末半成品盤存」項目的數字相符；產成品、副產品、代製代修成品的合計數及合計數之和，應分別與同期資產負債表內所列「產成品盤存」「副產品盤存」「代製代修成品盤存」的數字及損益表內「期末產品盤存」項目的數字相符。

## (企業名稱)

## 主要產品款項結存數量明細表

表式：私工乙會05

單位：人民幣元

年 月 日至 月 日

名稱及規格	單位	期初存量	本期收入	本期發出	期 末			備 註
					帳面存量	實際存量	盤 盈	
成 品								
產								
x								
x								
x								
x								
副 產 品								
產								
x								
x								
x								
x								
代製代修成品								
產								
x								
x								
x								
x								

企業主管

會計主管



### 主要產品收發結存數量明細表（私工乙會05）編製說明

- 一、本表為反映企業在某一時期（年度）內各種主要產成品、副產品、代製代修成品增減及其結存情況的會計報表。編製本表的主要目的，在分析某一時期內主要產成品、副產品、代製代修成品的生產及銷售動態，並藉以考查產品的盤盈盤虧情況。
- 二、本表根據產品計數簿內各主要「產成品」「副產品」及「代製代修成品」各帳戶的記錄，分析編製之。
- 三、本表分「名稱及規格」「單位」「期初存量」「本期收入」「本期發出」「期末存量」及「備註」七欄。
- 四、「名稱及規格」欄填列各種主要產品的名稱和規格。
- 五、「單位」欄填列各種主要產品計量的單位。
- 六、「期初存量」欄所列數字，為各種主要產品期初結存的數量。
- 七、「本期收入」欄所列數字，為各種主要產品在本期內生產的數量。
- 八、「本期發出」欄所列數字，為各種主要產品在本期內銷售的數量。
- 九、「期末存量」欄分為如下四小欄：
  1. 「帳面存量」欄——所列數字，為本期末各種主要產品在未經實地盤點前的帳面存量，應與期初存量加本期收入數量減本期發出數量的數量相符。
  2. 「實際存量」欄——所列數字，為本期末各種庫存產品經實地盤點所得的實際數量。
  3. 「盤盈」欄——所列數字，為本期末各種主要產品實際盤存數量與產品計數簿內結存數量的溢額，其盤盈數量填入「盤盈」欄。
  4. 「盤虧」欄——所列數字，為本期末各種主要產品實際盤存數量與產品計數簿內結存數量的溢額，其盤盈數量填入「盤盈」欄，盤虧數量填入「盤虧」欄。