

中式会计学

何源來會計師著

中式會計學

長城書局出版

中式會計學

何源來會計師著



版權所有 翻印必究

實 價 國 幣 一 元 八 角

發 行 人 鄭 家 駒

上海寧波路四十七號

發 行 所 長 城 書 局

小沙渡路337弄90號

印 刷 所 文 明 書 局 印 刷 所

初 版 民 國 二 十 六 年 六 月

◆ 中式會計學 ◆

中式會計學爲我國會計上一種新的創造。完全依據複式記帳原理，沿用我國舊式收付制度而成。記法簡單，組織週密，無論商店、工廠、大小企業，繁簡帳目，均能運用裕如。

作者何源來會計師，辦理會計事務十餘年。本其豐富之學識經驗，以簡要之文筆，用詳盡之實例，著成本書。俾讀者易於領會，便於實行。

自所得稅施行以來，工商界均擬改良會計。本書帳法，因沿舊習，改革易而收效宏，尤爲合用。

書成適

黼卿先府君棄養三十有六年矣

源來謹誌

序

何君源來，由友人馬崇淦君之介，以其手編中式會計學問序於予，予自束髮受書，讀孟子有云：「孔子嘗爲委吏矣，曰，會計當而已矣」，當之云者，必有
一定之程式在，決非如後世之以駟僧司主計，而組織簡陋，漫無系統者可比。惜
小道之書，聖門不傳，徒使千載而下，亦第知其當而已矣。近數十年來，我國學
子負笈歐美習經濟者踵相接。於是採取彼邦會計方式，歸而貢諸當道，名之曰西
式會計。推行亦既有年；然簿籍既繁，使不習經濟者，每苦於不能按圖索驥。第
我國舊式記賬，組織簡陋，漫無系統，匪特對於西式會計相形見拙，卽其種種殘
缺不全，尤不能適應二十世紀擘畫商業貫通計學之樞要。馬崇淦君爲予言，何君
以其民七攻讀北平稅專之心得，抱著作問世之宏願，積十餘年會計經驗，於今春
開始編輯，閱時八月，草就凡十有四章，所有會計法則大致齊備。無論大小工商
各業，得以應用有餘，無窒礙難行之苦，不習此者，亦得一目瞭然。向之因陋就

簡者，一變而爲有系統有組織之會計學，未始非中式記賬一線曙光也。予受讀既竟，既喜其立論新穎，不與俗伍；復喜其發揚國光，創學術界之新學說，開計術界之新局面，爰樂爲珥筆序之云。

潘序

編輯小言

一、本書編輯要旨，處處務求實在，不事理論。爲採用中式收付賬法者對症發藥之書冊。讀者不難任意選擇適應各種事業及各個記賬之需要；俾曩日任憑記賬員之好惡，由不整齊之步伐，一變而爲有系統而合理化的中式會計。從此中式會計自成一種科學，與西式借貸簿記相提並論。他日在中國會計社會是否可取西式會計而代之，自有學術界公平之評論，作者不欲武斷也。

一、本書記賬方法，完全採取我國相沿成俗的收付制度，簡單明晰，無怪相傳至今，不見稍衰。此中國獨有之文化，自應竭力保存，不可磨滅。至本書賬簿之組織，賬戶之分析，表格之取材，原則之應用，胥採用西式會計學家研究收效之精萃；取其效用廣大，佈置週備；是本書實兼中國舊式賬簿與西式簿記之長。謂之曰混合會計學，亦無不可。但本書立論既以中式收付原則爲骨骼，西式組織法爲皮肉，骨骼爲本，皮肉爲標，似以中式會計學名稱，較爲妥切。

一、本書在習於中國舊式賬簿者讀之，祇須對於主要原則，組織大綱，詳加審察

，便能有條不紊，無格格不入之弊。在已習西式簿記者讀之，更覺賬情顯明，賬法簡捷，比較初習借貸方式無確實定義之缺憾時，大有難易迥殊之感。何去何取，當不難擇一而從也。

一、本書內容，由淺入深，極易明瞭。每章均附例題，以資參考。一般初級商業職業學校，或有志自修中式會計專科者，皆可適用。倘讀者認為必要時，當另印中式會計學習題單行本，以備學校與自修者實習之用。

一、我國所得稅暫行條例暨施行細則，已先後公佈。所有第一類第一項凡公司商號行棧工廠或個人資本在二千元以上營利之所得，應由納稅義務者，於每年結算後三個月內將所得額依規定格式報告於主管征收機關。從此為營利事業者，非特應負納稅義務，抑且有報告之必要。欲證明其報告確實，自必有詳細之表單作為根據。而表單之編製，完全以合理化簿記為後盾。本書之刊印，正所以維護一般商人利益，推進政府稅收，免生種種糾紛與無謂損失也。

中式會計學目錄

第一章 總論

- 第一節 中式會計學
- 第二節 中式會計之學理
- 第三節 中式會計之賬法
- 第四節 中式會計之伸縮活動性
- 第五節 中式會計之價值
- 第六節 中式會計之結束
- 第七節 中式會計之損益賬
- 第八節 中式會計之存該賬
- 第九節 中式會計之財產目錄
- 第十節 中式會計在商業界之地位
- 第十一節 中式會計應得學術界之認識

第二章 日流與騰清

- 第一節 簿記之解釋與重要
- 第二節 簿記之最低限度
- 第三節 日流與騰清之要點

第四節 賬戶

第五節 存該賬與損益賬之分析

第六節 過賬

第七節 試算

第八節 收付平衡原則

第九節 結賬

第十節 造表

第十一節 賬簿之編號

第十二節 賬簿之格式

第三章 存該表

八五

第一節 存該表之解釋

第二節 存該表之重要

第三節 存該表與交易之關係

第四節 存該項目之分析

第五節 存該表之格式

第六節 存該表之效用

第七節 存該比較表

第四章 損益表

一〇五

第一節 損益表之解釋

第二節 損益表之重要

第三節 損益表之四柱

第四節 損益表之格式

第五節 損益表之假定賬戶

第六節 損益賬細目之說明

第七節 毛利營業盈餘純利

第八節 置產費與營業費

第九節 損益表之功用

第十節 損益比較表

第五章 分類日流簿

第一節 分類日流簿之起源

第二節 分類日流簿之意義與功用

第三節 分類日流簿之種類

第四節 現金分日流簿

第五節 貨品日流簿

第六節 總日流簿

第七節 分類日流之系統

第六章 分戶謄清簿

第一節 分戶謄清簿之起源與解釋

- 第二節 分戶謄清簿與分類日流簿之關係
- 第三節 分戶謄清簿與總清簿之關係
- 第四節 統馭賬之意義與目的
- 第五節 統馭賬戶之功用
- 第六節 分戶謄清簿之種類

第七章 票據記賬法……………一七七

- 第一節 票據之解釋
- 第二節 票據在商業上之地位
- 第三節 票據之功效
- 第四節 承兌之意義
- 第五節 承兌之方式
- 第六節 承兌匯票之種類
- 第七節 承兌匯票之格式
- 第八節 票據之背書
- 第九節 承兌匯票之記賬手續
- 第十節 其他票據
- 第十一節 網業承兌匯票與銀行業承兌匯票

第八章 補充簿據……………二〇一

- 第一節 補充簿據之解釋

第九章

未納預納賬戶

.....二一五

- 第二節 票據記錄簿
- 第三節 零用簿
- 第四節 現金點存簿
- 第五節 工資記錄簿
- 第六節 保險記錄簿
- 第七節 試算簿
- 第八節 永久貨存簿與結賬盤存簿
- 第九節 存倉簿
- 第十節 門市簿批發簿與來貨發票活頁簿
- 第十一節 財產記錄簿

第十章

折舊與呆賬之整理

.....二四五

- 第一節 賬戶之整理
- 第二節 未納預納賬戶之解釋
- 第三節 未納預納賬戶之種類
- 第四節 未納預納賬戶之整理方法
- 第五節 整理表之功用
- 第六節 整理賬戶與損益表之影響
- 第七節 整理賬戶與存該表之影響

第十一章 合夥會計……………二六三

- 第一節 折舊與呆賬之解釋
- 第二節 折舊攤提之標準
- 第三節 折舊準備賬戶
- 第四節 資產變動時之整理
- 第五節 呆賬攤提之標準
- 第六節 呆賬準備賬戶
- 第七節 壞賬發生時之整理
- 第八節 準備賬戶與存該表
- 第一節 合夥之意義與要點
- 第二節 合同議單與簿記
- 第三節 合夥組織成立時之簿記
- 第四節 合夥組織開業後之簿記
- 第五節 合夥組織之解散
- 第六節 解散而不清理之簿記
- 第七節 解散兼清理之簿記

第十二章 公司會計……………二九一

- 第一節 公司之種類
- 第二節 公司之設立

第十三章 製造業會計

- 第三節 公司募股之簿記
- 第四節 公司之特有簿據
- 第五節 公司之特有賬戶
- 第六節 存該損益表之特點
- 第七節 公司之改組
- 第八節 公司之合併

三三三

第十四章 分銷會計

- 第一節 製造業之特殊會計問題
- 第二節 成本會計之三要素
- 第三節 成本會計之特有賬戶
- 第四節 成本賬戶之應用與歸納
- 第五節 成本賬與成本表
- 第六節 成本表與損益存該表之關係
- 第七節 製造業之永久盤存問題
- 第八節 永久盤存之三大賬戶
- 第九節 盤存分戶之記賬與根據

四〇一

- 第一節 分銷方法與特殊會計問題
- 第二節 支店分銷法之效用

- 第三節 支店會計之兩問題
- 第四節 總店會計
- 第五節 總支店賬目之調和
- 第六節 寄售分銷法之效用
- 第七節 寄售代理人會計
- 第八節 寄售人會計
- 第九節 代理分銷人會計
- 第十節 結論