

65/34
105

實用農村簿記

毛 麟 峴 著

魯 觀 由 校



上海黎明書局發行

民國二十六年五月初版發行

實用農村簿記

翻		不
	黎明書局	
印		准

▲角貳元壹價實▲

著者	校者	出版者	發行者	總發行所
毛麟	魯觀	黎明書局	徐毓源	黎明書局
由	由			

中市二五四號

所行發分

北平 南京 開封 安慶 成都

佩文齋書莊
中南文書莊
豫郁文書莊
景文書局
普益書局

廣州 濟南 保定 西寧 南寧

共和書局
東方書社
直隸書局
大東書局
大夏書局

天津 杭州 南昌 重慶 漢口

會友書局
武林書局
武新書房
北新書局
生活書局

序

在農村調查中有一部份最不容易做的工作就是調查農民的日用賬與一切收支賬。這裏有兩個原因，其一是農民沒有記賬的習慣，另一是農民不懂得記賬——不知道簿記。其實這兩個原因也只有一個，因為不知道簿記，也就養成了不記賬的習慣。

要養成農民有記賬的習慣是一件比較繁複的工作。因為「記賬」與「計算」都是商業的特質，不是農業社會中的農夫能做而願做的工作。一般農民，種地耕耘，種子肥料等都不計算成本，食糧衣服也不計算價格，一年的辛苦，還租多餘了是應得的幸福，用一個豬頭就可以謝老天一切的賜福。倘若收穫所得不夠還租，也只認老天不保佑，從來不會想到其他原因。但是農民的「厚道」是一會事，剝削農民者的鐵算盤又是一會事，於是農民的貧窮與驅迫近於飢餓線也就日重一日。從事鄉村改造工作者為着要喚起農民覺悟，起來與剝削者奮鬥，必須使農民自己抓住被剝削的真憑實據，然後和剝削者算清賬，也比較更有力量。

因此我們必須教會農民會記賬，會算賬，也必須教會從事鄉村改造工作者會替農民記賬，會替

實用農村簿記

二

農民算被剝削的賬。毛嶸岫先生的實用農村簿記就是指導鄉村改造工作者與農民會記賬與算清賬的重要工具，我們千萬別再把牠當作一般商業簿記看待。

張宗麟序於上海 廿五年十月十八日

編輯大意

一、著者有感國內佔百分之八十以上人口的農村中，所謂一般中小資產階級之士農工商們，歷數千年相因相襲傳統莫變的帳簿，其於資產負債的實在，損失利益的原因，籠統計算，凌亂無章，不足為一家一業整理會計，作經濟改進之張本，而純然不雜的新式簿記，又以格式繁複，陳義過高，難期社會風行，此本書根據新式簿記的原理原則，略形式，重精神，因勢利導，冶新舊於一爐，避免新舊鴻溝之說，從而改良農村一般人們的簿記及會計，藉作復興農村之一助。

二、本書以經營蔬園業為主要記帳材料，其次為一個農夫家庭的帳目，一個小手工業的帳目，一個販賣商人的帳目，一個鄉鄰小學的帳目，是則農村間農工商學一般人們的簿記，無所不備，循環演繹，不離事實，俾學者觀感所及，得由此而知實用。

三、本書於收付兩方，概以記帳的本人為主體而收付，不以帳戶為主體而借貸，並不設立現金帳戶於總清簿內，雖與一般新式簿記的收付以他為主，且皆設立現金帳戶於總清簿內者有別，要亦日本現行各種合作社的簿記，與我國數千年來社會通行的舊式帳冊，同一以我為主而收付，並

皆不設現金帳戶於總清簿內者相脗合，俾符自然習慣，聽成一格，庶易推行於農村。

- 四、本書於簿記的格式，仍以上收下付文字直行者是法，惟於第八章，列直行的改良格式兩種，橫行的普通格式一種，據例演繹，藉資比較，又第九第十第十一第十二各章，關於農工商學四類的帳目，分別以直行的兩種改良格式，逐一示範，俾學者儘量體會，斟酌選擇，得能自動改進簿表方式。
- 五、本書按題記帳，注重分錄，鍛鍊其科目的運用，而結算總帳，尤反復解釋，以明手續，設損益及資產負債兩總帳於各帳戶之最末，俾全期的損益與資產負債，提綱挈領，得一歸宿，做英美式結帳法就總帳而對轉，赤字與墨字之虛實，分別嚴明，使學者於簿記的原理原則，有正確認識，處理得以自如。

- 六、本書以簿記規則和統計應用，殿附篇末，俾學者，於簿記得整理的方法，於統計，有製圖的觀念，藉符會計法簿記法統計法三者關連一貫之旨。

- 七、本書純用現代通行的語體文，並以標點斷句，且於書眉上標注內容，各章後附載問題，俾學者容易領會，故本書不獨可供各種職業學校師範學校及普通中學和農村講習班一類學校簿記課程的教科書，就是農村間農工商學一般人們，都有備作參攷的必要。

曲辰村

農村經濟及合作

蔣 鑣
六 角編

農村合作

侯 哲 荈
七 角著

中國農村經濟的透視

朱其華
二 元四角著

農村社會學大綱

馮和法
二 元四角著

南陽農村社會調查報告

馮紫崗
二 角編

農村社會調查

張錫昌
二 元編

中國農村社會論戰批判

劉懷溥
二 角五分譯

中國土地問題與商業高利貸

孫曉村等
八 角著

中國農村經濟論

馮和法
一 元五角編

農村經濟及合作

王世穎
一 元一角編

上海黎明書局發行

本書分初續兩編，選集多數專家撰述中國各地農村經濟狀況之論文及報告數百篇，均為最真實之材料，讀此可了然國內近年來農村崩潰之原因與程度，及其變動的趨向。

鄉 村 教 育

是鄉村師範學校最優良之教本及參考

鄉村小學實際問題	農村小學教育實施	農村小學教育原理	鄉村小學勞作教育	鄉村民衆教育	鄉村師範教育實習指導	鄉村小學教材研究	鄉村小學教學法	鄉村小學行政	鄉村教育行政	地方教育行政	農村教育	鄉村教育輔導記	鄉村教育實施記	鄉村教育
金鼎一編	張石樵等編	滕仰支等編	方達哉等編	郭人全編	鄭之綱編	張宗麟編	李曉農等編	郭人全編	李伯棠等編	辛曾輝編	郭人全編	徐階平著	劉百川著	郭人全編
(七角)	(九角)	(五角)	(一元四角)	(八角)	(一元)	(九角)	(七角)	(六角半)	(一元二角)	(七角)	(九角)	(八角)	共二集 二元四角	(六角)

上海黎明書局出版

農業經濟學

廖謙珂著

吳覺農 薛暮橋 等譯

上卷二元四角
下卷一元六角

農業金融概論

王世穎譯
一元二角

農業信用

馮靜遠譯
一元二角



農業及實習

共四冊
唐志才編

(一)六角 (二)一元 (三)一元 (四)七角

農業推廣

儲勁編
四角

農村副業指導

陳增善編
六角五分

農藝化學

家畜飼養學

應用昆蟲學

蠶體生理學

普通養蟲學

普通栽桑學

蠶桑害蟲學

特用作物學

實用農產製造學

農產製造實驗法

農用殺蟲殺菌藥劑

畜養通論

養雞

葉元鼎編
八角

鄭元稼編
一元六角

熊同和編
一元八角

尹其璧編
一元八角

尹其璧編
一元八角

尹其璧編
一元八角

張元歐編
一元六角

莫定森編
一元八角

何元雲編
一元六角

何元雲編
一元六角

曹自晏編
一元八角

金宸樞編
一元八角

章乃煥編
四角

上海黎明書局出版

實用農村簿記目次

緒論

一 甚麼叫簿記.....	一
二 爲甚麼要研究簿記.....	一
三 簿記的種類.....	一

第一章 財產

第一節 財產的意義.....	三
第二節 財產的增減.....	四
第三節 財產的變化.....	九

第二章 交易

第一節 交易的意義.....	一五
----------------	----

第二節	交易的要素	一六
-----	-------	----

第三章 會計科目

第一節	科目的設置	二一
第二節	科目的性質	二三

第四章 收入付出

第一節	收項與付項	二五
第二節	收付的通則	二六

第五章 處理主要帳簿

第一節	記日記簿	二七
第二節	過總清簿	三一
第三節	試算	三九
第四節	存品估價	四一

第五節 結算	四四
--------	----

第六章 處理補助帳簿

第一節 一般補助簿的登記	八〇
第二節 特種補助簿的結算	八四

第七章 結算報告

第一節 損益表	八八
第二節 資產負債表	八九
第三節 財產目錄	九一

第八章 簿表格式的比较

第一節 各種直行格式	九五
甲 直行格式之一	九五
乙 直行格式之二	一〇九

第二節 一般橫行格式

一二三

第九章 一個農夫家庭的帳目

第一節 出納事項

一四七

第二節 帳簿實錄

一五〇

第三節 結算報告

一八三

第十章 一個小手工業的帳目

第一節 從成本會計的組織說起

一九四

第二節 出納事項

一九六

第三節 帳簿實錄

一九八

第四節 結算報告

二一三

第十一章 一個販賣商人的帳目

第一節 從商業簿記的功用說起

二二〇

第二節	出納事項	二二一
第三節	帳簿實錄	二二三
第四節	結算報告	二四三

第十二章 一個鄉邨小學的帳目

第一節	從收支會計的科目說起	二五〇
第二節	出納事項	二五一
第三節	帳簿實錄	二五四
第四節	結算報告	二七〇

附錄

一	簿記規則	二八一
二	統計應用	二八二

緒論

一 甚麼叫簿記

簿記，是有條理的方法，來記載整理個人的或團體的會計事項，使財產增減變化，能夠明瞭正確，而便計算其資產負債狀況，和損失利益現象的一種學術。

二 爲什麼要研究簿記

人類的的生活，既不能離開經濟，而經濟的統計，又要靠着正確明瞭的簿記來紀錄，個人是這樣，團體也是這樣，然則簿記一科，我們能不作積極的研究嗎？

三 簿記的種類

簿記的種類很多，就記帳的方法上區分，有單式簿記和複式簿記兩種：單式簿記僅記收付一方，

行的各種新
簿記
通利用農村
的實用農村
簿記

祇求明瞭對人的關係，複式簿記則收付兩方都要記入，使各項關係的因果，一目瞭然，就事業的應用上區分：記載國家地方歲出歲入的，叫官廳簿記；記載普通商業交易的，叫商業簿記；記載工廠製造成本的，叫工業簿記；記載公司組織特有交易的，叫公司簿記；記載金融機關借貸營業的，叫銀行簿記；這都是少數人們，行於都市的各種新式簿記；本書所述，則特為農村間農工商學多數人們，記載其工作情况 and 事業盈虧的方法，正是那復興農村應時產物，所以標名叫做『實用農村簿記』。

純資產	純負債	實物和權利的分別
純資產	純負債	實物和權利的分別
純資產	純負債	實物和權利的分別

第一章 財產

第一節 財產的意義

凡屬歸我所有，可以自由處置的物件和人所欠我的，叫做債權者。統稱財產。就反面說來，在我所欠，即對方的債權我的債務。債權既為財產，債務可稱借財。意若曰借人的財產做財產。

說到財產的狀態，若僅有財產，全無借財，這財產的總額就叫純財產。反轉來說，有借財，全無財產，這借財總額就叫純借財。又如財產與借財兩項兼有，財產多於借財，那財產超過的數額，也叫純財產。反轉來說，借財多於財產，那借財超過的數額，也就叫純借財。一正一負恰相反對，有財產為正，是財產的積極狀態，可把代數的「+」號來表示；有借財為負，是財產的消極狀態，可把代數的「-」號來表示。至於簿記上所謂財產，是概括積極消極兩項來說。在簿記中，積極財產，稱為資產；消極財產，稱為負債。那純財產，純借財兩名辭，在簿記中稱為純資產和純負債。

講資產發生的順序，有實物和權利的分別。實物是各種動產不動產的總稱，權利為放款及其他