

大學叢書

中國鐵路會計學

葉崇勛 著

商務印書館發行

書叢學大

學計會路鐵國中

著助崇葉

行發館書印務商

中華民國二十四年十二月初版
中華民國二十七年三月三版

周

（55686平）

大學叢書
（教本）

中國鐵路會計學一冊

平裝每冊實價國幣貳元貳角

外埠酌加運費匯費

著者 葉崇勛

發行人 王長沙南正路五

印刷所 商務印書館

發行所 商務印書館

（本書校對者章）

版權所有
翻印必究

衛序

鐵路爲一偉大之企業，蜿蜒大陸，載客萬千，其資產負債之數，營業收支之款，至鉅且繁，故必有完善統一之會計制度，以爲之詳確記載，始免錯誤而杜紛亂，明實況以計將來。我國鐵路會計學雖著述有人，而佳構難得，葉君此冊，條分縷析，綱舉目張，於我國鐵路會計制度之研討，原理之說明，則例之解釋，預算決算之調製，收支之系統，記帳之手續各點，均有獨到與翔實之論列，益以詞簡理明，義新體備，本諸經驗，參酌國情，足當實用二字。國內鐵路員司，與夫商科學子，手此一編，則於鐵道會計必能批却導竅，游刃有餘者矣，是爲序。

民國二十四年七月衛挺生序於南京立法院

黎序

番禺葉君子，爾以其近著「中國鐵路會計學」示余，并囑爲之序。余以昔年從政之經驗，深知鐵道事業之管理實肇基於完善之會計制度，蓋鐵道經營之情狀與結果須賴會計爲之記載，而此記載乃管理者觀察既往與計劃將來之資也。方今舉國正努力於經濟建設而交通實爲建設之母，鐵道則居其首端；行遠自邇，登高自卑，世之圖百年之計者，莫不愼其始基，鐵道事業之締造經營，固經濟建設之首圖也。交通大學爲培植建設人才之學府，尤致力於交通人才之陶育，故余自長斯校以來，卽諄諄勗學子研究交通學術，而尤注重鐵道會計，惟常以難得完善可讀之書爲苦；蓋西籍既不適於國情，而國人所著，亦復各有短長，難適於用。今葉君有鑒於此，於公餘之暇，出其餘緒，成此一編。其書蒐羅詳備，立論精覈，編制有系統，行文頗簡易，誠斯學之佳著也。至其治理論與實務於一爐，足以啓思而不蹈於虛泛，便於習作而不泥於瑣屑，則尤爲他書所罕見，其嘉惠學子，當無俟策龜焉，故樂爲之序。

中華民國二十四年六月南海黎照寰序

楊序

鐵道事業之範圍至廣，分工極細，倘無精密之會計制度以統制之，無由察知其財政之狀況與營業之成績，以定未來工作之計畫而收科學管理之實效。職是之故，鐵道會計雖為營業會計之一種，而於一般營業會計中發達為獨早，其科目分類之精細，帳簿組織之完密及會計事務處理程序之確定，為普通營業會計所不及。且吾國鐵道多為國營，一切款項之收支，須受國家營業預算之限制，中央審計之制裁，故其會計制度，除須適合於營業會計之需要外，仍須遵照政府會計法令之規定。鐵道所營機械廠與普通製造廠相類似，故其會計制度之中，復含有成本會計之程序。如此則吾國鐵道會計，包羅極廣，應為研究會計者一良好參考之資料；惟過去鐵道部頒布之會計則例專重於科目之註解，而各家所編著者亦多有同一偏依之缺點，關於帳簿之組織及會計事務之處理程序，均無充分之討論，致一般從事吾國鐵道會計之研究者，對於制度之內容，失其精確之概念，即中央審計機關關於鐵道帳目之稽核上，亦失其依據與標準。茲者葉子剛先生抒其素學與經驗，著成中國鐵路會計學一書，致力於此者已多，讀之多與鄙見相吻合，豈惟從事鐵道人員所必讀，亦研究會計者必不可少之資料也。謹誌數語，以饗讀者。

中華民國二十四年七月楊衆先序於上海

潘序

會計爲應用科學之一種，亦即管理事業之必要工具；故事業愈興，會計之需要愈切，而會計愈精密，則事業之經營愈盛。鐵道會計之於鐵道事業，當亦不外乎是。曩者，我國官商各路，因情形互殊，所用之會計，極盡紛歧之能事。不獨如是，即一路之會計統計，又復歲有不同，時加變更，以致報表之編製既難着手，而成效之比較，尤非易易，其於事業經營上所受之窒礙，可想而知。洎乎民國三年，交通部特設統一鐵道會計委員會，并請美人亞丹士（Henry

C. Adams）爲顧問，制定各種會計則例，以爲各路遵行之規範，於是我國鐵道會計始稍稍完備。惟當時除政府當局因感於事實之需要而研究改良外，私人之研究者甚鮮，更少見有專書之著作。近數年來，關於鐵道會計之書，著述漸多，然欲求一良好完善者仍不可得。今葉君子剛以所著中國鐵路會計學一書見示，披讀之下，見其編制得宜，條理清晰，論其內容，則理論與實務并重，每章之後，又設有問題及習題，用作教本，堪稱適宜。蓋此數端，實爲良好教本所必備之條件。二十年來，鐵道會計之合乎此條件者，僅見有此書耳；因是知著述之不難而難也。且此書不僅爲完善之教本，并爲一佳良之會計論著。作者於此書中，時時露其卓見；如於會計科目之規制，帳簿組織之設計，營業支出之分類，租金之分析，盈餘之處理，路產之折舊及站帳之改制等，均有其獨到之見解，於預算之編製與實施亦

有透切之發揮。其最後之鐵道會計之審核問題一章，詳論鐵道會計之事前與事後審計，於營業收入薪工等費用，

工程用款等之審核，現金之收支存取及材料之購收存發之稽核，車站帳目之檢查，工廠成本會計之覆核，資產負債之核實，及預算編造與執行之稽核等均有切要之敘述。當此厲行審計之日，審核辦法實有討論之必要；此書殿以此章，可謂能扼其要者。余數載以來，努力於立信會計叢書之編撰，深喜得葉君爲同志，故樂而爲之序。

民國二十四年七月潘序倫於上海立信會計師事務所

自序

我國歷代以農立國，會計之學，通人鄙爲末藝，故日成月要歲會之制雖早見於周官，而國人視會計爲專業則始於近廿年間。邇來坊間會計書籍之出版日多，惟論鐵道會計者則甚罕。昔客卿亞當士及白克納等雖有所述，然偏於理論；國人即有一二著作刊行，惟大都爲條例表格之彙錄；學者雖可借助西籍，然國情不同，制度各異，故欲求一完善可讀之書，甚不可得。從業者無參考之助，初學者乏梯航之資。著者辦理鐵道會計有年，久欲編著一書，以應時需，因未敢自信，故執筆輟筆者屢。近以友好之敦促，乃窮半載之力，成此一編。愧非佳餚，奉此饘粥，聊濟一時之急，或有引玉之功，是則斯書之印行爲不虛矣。

本書蒐羅材料等頗得韓慰農宋孝瑤兩君之助，誌此以表謝意。

凡例

一、本書備作國內大學商學院或鐵道管理學院教本及鐵道員司參考之用。其他有志研究會計或鐵道會計者，亦可以之爲研究之資。

二、本書編著奉三原則：（一）編制有系統，故全書章次一循鐵道會計制度之自然間架；（二）內容完備與及時，故其搜羅視已出各書爲多爲新；（三）理論與實務并重，故全書以理論釋實務，以實務證理論。

三、本書共分十六章。首九章總論鐵道會計制度；其中前三章分論鐵道會計之原理與性質，鐵道會計科目分類之原則與實況，及鐵道帳簿之組織；次五章分論各帳之性質及列記實務；末一章敘述決算及編製報告之法。次四章分論站帳、材料帳、工廠帳及建築帳等之性質與列記實務，此四章甚爲重要而爲他書所忽略者。末章三討論現今鐵道會計上之問題，如鐵道資產之折舊，鐵道預算之編製與實施，及鐵道會計之審核等。

四、本書以實用爲主，故文字力求平易；且於前三章每章之末附以問題及習題多則，使學者有溫故知新之趣。

五、凡鐵道部新擬，而尚未決定頒行之鐵道會計辦法，俟其頒行後於再版中補正。

六、本書草成倉卒，其有訛舛疏漏之處，尙祈讀者指正。

目 錄

第一章

概論

第一節

概說

第二節

鐵道會計之原理

第三節

鐵道會計之特質

第四節

中國鐵道會計之沿革

第二章

會計科目

第一節

會計科目之分類

第二節

資產負債科目

第三節

資本支出科目

第四節

營業進款科目

第五節

營業用款科目

目 錄

一 概論
一 概說
二 鐵道會計之原理
五 鐵道會計之特質
六 中國鐵道會計之沿革
九 會計科目
九 會計科目之分類
一 資產負債科目
一 資本支出科目
一 營業進款科目
二 營業用款科目

第六節 歲計收支科目	三五
------------	----

第七節 盈虧科目	三九
----------	----

第八節 盈虧撥補科目	四一
------------	----

第三章 帳簿組織	五五
----------	----

第一節 帳簿組織概說	五五
------------	----

第二節 我國鐵道帳簿之組織	五七
---------------	----

第三節 帳簿之格式及其登記	六二
---------------	----

第四章 資產與負債	七二
-----------	----

第一節 財產與損益	七二
-----------	----

第二節 資本負債及資金資產	七四
---------------	----

第三節 營業資產之一	七七
------------	----

第四節 營業資產之二	八三
------------	----

第五節 營業負債	九〇
----------	----

第六節 未來之借項	九三
-----------	----

第七節 未來之貨項.....九九

第八節 撥用之盈餘.....一〇一

第五章 資本支出.....一〇七

第一節 籌集資本費用.....一〇七

第二節 工程費用.....一一三

第三節 其他費用及建築以外收支.....一二七

第四節 資本支出之登記.....一九

第六章 營業收入及支出.....一二四

第一節 營業收入.....一二四

第二節 營業收入之登記.....一二八

第三節 營業支出.....一三四

第四節 租金.....一三九

第五節 營業支出之登記.....一四四

第七章 歲計收入及支出.....一二五

第一節 概論	一五一
--------	-----

第二節 歲計收入及支出	一五二
-------------	-----

第三節 歲計收支登記簿之登記	一六一
----------------	-----

第八章 盈虧及盈虧之撥補	一六五
--------------	-----

第一節 盈虧之性質	一六五
-----------	-----

第二節 盈虧之列帳	一六六
-----------	-----

第三節 盈虧登記簿之登記	一七一
--------------	-----

第四節 盈餘之提撥與虧折之彌補	一七三
-----------------	-----

第五節 盈虧撥補登記簿之登記	一八〇
----------------	-----

第六節 已撥用之盈餘之處置	一八一
---------------	-----

第九章 決算及報告	一八五
-----------	-----

第一節 決算之意義	一八五
-----------	-----

第二節 帳戶之整理	一八五
-----------	-----

第三節 資產負債帳之整理	一八八
--------------	-----

第四節 增加項目及遞延項目之整理……………一九四

第五節 資產估價之整理……………一九六

第六節 營業收入之整理及記錄之更正……………九九

第七節 年份結帳……………一九九

第八節 帳簿之結清……………二〇二

第九節 總原表及資本收支計算書……………二〇三

第十節 總平準表……………二一

第十一節 資本支出計算書……………二一四

第十二節 損益計算書……………二二〇

第十三節 財產目錄……………二三四

第十四節 現金報告……………二三四

第十章 站帳……………二五〇

第一節 票據……………二五〇

第二節 簿冊……………二五八

第三節 報單	二六五
--------	-----

第四節 站帳之核結	二八七
-----------	-----

第五節 站帳之修改	二九四
-----------	-----

第十一章 材料帳	二九七
----------	-----

第一節 材料帳之性質及範圍	二九七
---------------	-----

第二節 材料帳所用之原始帳單	一九九
----------------	-----

第三節 材料總登簿	三一一
-----------	-----

第四節 材料月結清單	三二四
------------	-----

第五節 材料帳之實務	三二八
------------	-----

第六節 建築時期之材料帳	三三四
--------------	-----

第十二章 工廠帳	三四〇
----------	-----

第一節 工廠帳之意義	三四〇
------------	-----

第二節 工廠帳制度	三四一
-----------	-----

第三節 我國現行鐵道工廠帳制度之概要	三四四
--------------------	-----

第四節	人工	三五二
-----	----	-----

第五節	材料	三六一
-----	----	-----

第六節	動力原值	三六四
-----	------	-----

第七節	製造間接費	三六八
-----	-------	-----

第八節	鑄鍛原值	三七一
-----	------	-----

第九節	鋸木原值	三七五
-----	------	-----

第十節	成本之綜合計算	三七八
-----	---------	-----

第十一節	工作分析月報工作分類月報及工廠月結清單	三八〇
------	---------------------	-----

第十二節	成本統轄帳	三八三
------	-------	-----

第十三章 建築帳

二八九

第一節	建築帳之意義	三八九
-----	--------	-----

第二節	建築帳制度	三九〇
-----	-------	-----

第三節	人工之登記	四一一
-----	-------	-----

第四節	材料與現金之登記	四一三
-----	----------	-----