

百
科
全
書

第十編
簿記

商 務 印 書 館 出 版

教 育 部 審 定

中 學 校 共 和 國 教 科 書

一 冊
四 角

簿 記

劉 大
紳 編

教育部通飭於中學
校第一學年內加授
簿記一科。本書即按
照部飭編纂。計分三
編。第一編緒論。第二
編單式簿記。第三編
複式簿記。注重應用。
並詳列帳式及記帳
會計諸法。而於簿記
之原理。亦概舉其要。
誠爲近來簿記書中
最新最善之本。

◀ 此 外 尚 有 商 業 簿 記 銀 行 簿 記 等 書 名 列 下 ▶

國 師範學校
新教科書
簿 記

一 冊
四 角

國 商業
學校
商業簿記

二 冊
一 元 五 角

家計簿記教科書

一 冊
五 角

商業簿記教科書

一 冊
八 角

銀行簿記

一 冊
一 元 二 角

第十編 簿記

中式簿記類

中式簿記

一 帳簿組織

一 流水 二 貨源 三 批發 四

銀洋錢總 五 進貨賸清 六 各戶

賸清 七 莊號賸清 八 資本賸清

九 缺戶賸清 十 存戶賸清 十

一 雜項 十二 暫記 十三 門莊

十四 存貨 十五 本票根簿 十

六 支票根簿 十七 來票留根 十

八 送銀簿 十九 送貨簿

二 記帳方式

一 行格之定式 二 略字之用法

三 戳記之用法

三 記帳之實例及方法

例題 記法 結帳法

四 帳簿式

流水簿式 貨源簿式 批發簿式 進

中式簿記應用各種帳單

一 關於款項之帳單

(1) 收條連存根 (2) 銀洋收條

(3) 洋信收條 (4) (5) 支票式二

(6) 支洋憑票 (7) 銀行本票 (8)

代付銀洋正副收條 (9) 定期存單

(10) (三聯) 支票 (11) (12) 存單二

(13) 存摺 (14) 期款存票 (15 至 18)

匯票式四 (19) 匯款回單式 (20)

電匯正副收條 (21) 附錢莊銀行逐日

計數單式 (22) 附錢市報單式

二 關於貨物之帳單

(1) 定貨成單 (2) 批定成單 (3)

買進成單 (4) 出貨單 (5) 估價單

式 (6) 取貨條 (7) 取貨券 (8)

(9) 收貨回單二 (10) 預約定單

(11) 預約券 (12) 賣出成單 (13) 解

單 (14) 交單 (15) (16) 發票二

(17) (18) 代辦貨物雙聯發票二 (19)

仿單 (20) 新開字號招貼 (21) 新開

字號贈物招貼 (22) 開設分號招貼

(23) 字號遷移招貼

西式簿記類

商業簿記

一 複式簿記之組織

主要簿 補助簿

二 記帳應注意之條件

三 記帳練習

四 結帳之手續

(甲) 總簿結帳 (乙) 結算報告表

五 帳簿

分錄流水簿 現金出納簿 進貨簿

銷貨簿 總簿 損益表 貸借對照表

財產目錄

官廳簿記類

官廳簿記

一 簿記組織……………三六

二 登記方法及順序……………三六

三 簿記程式及登記實例三八

(1) 主要簿 (a) 現金出納簿式例

(b) 支出分類簿式例 (c) 收入分

類簿式例 (d) (e) 編製決算底簿

式例二

(2) 補助簿 (a) 各幣收付明細簿式

例 (b) 各幣兌換盈虧簿式例

(c) (d) 貨幣計算簿式例二 (e)

消耗物品支給簿式例 (f) 消耗物

品購入簿式例 (g) 存儲物品編號

簿式例 (h) 存儲物品供用簿式例

(i) 俸給簿式例 (j) 薪津簿式

例 (k) 工餉簿式例 (l) 郵電簿

式例 (m) 修繕簿式例 (n) 旅費

精算簿式例 (o) 雜支簿式例

(p) 旅費日記簿式例 (q) 單據粘

存簿式例 (r) 銀行往來簿式例

(s) 預付金記入簿式例 (t) 保證

金簿式例 保證金出納簿

官廳簿記應用各種帳單……………五五

一 行政預算……………五五

支付預算書式

二 憑單……………五六

(a) (b) 請款憑單式二 (c) (d) 總

收據式二 (e) 領款單式 (f) 薪俸

收據式 (g) 工餉清單式例 (h) 領

物憑單式 (i) 供用物品清查單式

三 計算證明……………六〇

(a) 支出計算書式 (b) 旅費支出計

算書式 (c) 收入計算書式

四 報告表……………六四

(a) 收支對照表式例四 (b) 物品分

類收支表式例 (c) 消耗物品現記表

式例 (d) 存儲物品現計表式例

(e) 營業收支計算書式例 (f) 金庫

收支月計表式例

收支月計表式例

第十編 簿記

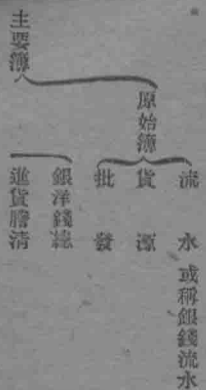
中式簿記類

中式簿記

中國簿記。向無成書爲之說明其理法。而近時所出之簿記書。又專宗歐美之單式複式簿記。不及吾國之舊式簿記。實則舊式簿記。其理法雖不如複式之周密。而有單式之簡便。且貸借之關係。與帳目之分別。比之單式爲清晰。蓋於單式複式以外。別成一派。余嘗欲以簿記學理。說明舊式簿記之規律。俟得暇便當屬稿。茲先就商業上通行之帳式。演述其記法。以示吾國舊式簿記之一斑。

帳簿組織

商業上所用之帳簿。因營業之種類。規模之大小。而有不同。惟就尋常商店言之。大約分主要簿與補助簿如左。



轉記簿

各戶賸清
莊號賸清 或稱銀行往來

缺戶賸清

存戶賸清

資本賸清

雜項

門莊或稱門市

存貨

暫記

本票根簿

支票根簿

來票留根

送銀簿

送貨簿

一 流水。以日爲次。記載銀錢收付之事項。及現存之數目。

二 貨源。以日爲次。記本店買進之貨。以明貨之來源。內詳賣主之行名。或姓名。貨色之名稱。數量。價目。運費等項。

三 批發。以日爲次。記載批賣出之貨。與門莊簿之專記零售者有別。內詳買主之行名。或姓名。貨色之名稱。數量。價目。運費等項。以上三種。簿記學上謂之原始簿。

四 銀洋錢總。以日爲次。從流水簿轉記銀兩銀圓制錢三種貨幣每日收付之各總數。或以其間某種貨幣爲主。將他種貨幣。依當日市價折合之。以歸於一。例如上海以規銀爲主。則所收付之銀圓制錢以及他種銀兩。均照市價折合規銀爲便於稽覈現存之總數也。

五 進貨賸清。此以賣主之行名。或姓名。爲次。從貨源簿轉記買進之貨名數量價目運費等項。並詳代價之付現。以示與該戶之貸借關係。

六 各戶賸清。此以買主之行名。或姓名。爲次。從批發簿轉記發售之貨名數量價目運費等項。並詳代價之收現。以示與該戶之貸借關係。

七 莊號賸清。莊號。係錢莊票號銀號之總稱。凡商家與莊號有往來者。則立此簿。以莊號之名爲次。從流水簿轉記與莊號收付之款。其與銀行往來者。記法亦同。或稱銀行往來。

八 資本賸清。此以資本主之人名爲次。從流水簿轉記各資本主。資本之收付事項。

九 缺戶贈清。此以借款之人名為次。從流水簿轉記借出之銀數。期限利息以及抵押品保證人等項。

十 存戶贈清。此以存款之人名為次。從流水簿轉記存入之銀數。期限利息以及抵押品保證人等項。

十一 雜項。凡薪俸房租膳費零用等之開支。各依性質分類。從流水簿轉記於此。以上八種。均由他帳簿轉載而來。故謂之轉記簿。

十二 暫記。凡未確定帳項之收付。以及親朋主顧暫借之款。不記入流水簿者。俱記載於此。

十三 門莊。記每日零售之貨色。與所售得之銀數。即於每日營業時間之終。將售得之銀數。總記於流水簿。所售去之貨色。總記於存貨簿。

十四 存貨。從貨源批發門莊三簿彙集買進賣出各貨之總數。以表示現在存貨之多少也。

十五 本票根簿。本票指本店所出之期票而言。凡發出期票之時。摘記其要項。並留騎縫半印。至他日照票付款。憑此以驗票印之符合與否。

十六 支票根簿。此所謂支票。包括匯票而言。通常三聯式之支票及匯票。以兩聯分送收款人與付款人。以一聯為存根以備查。此項根簿。即支票匯票之存根也。

十七 來票留根。凡從他店收來之期票。匯票。摘記其號數。銀數。期限。出票人。付款人等項。為便到期收款之稽查。

十八 送銀簿。凡送銀至他處。記載收款人名及銀兩或銀元數目。由收款人蓋章於上。以為收到之憑證。

十九 送貨簿。凡送貨至他處。記載受貨人名及貨名件數。由受貨人蓋章於上。以為收到之憑證。

以上諸種。均為補助簿。臨時應用。可以隨意增減。

二 記帳方式

記帳入手之初。當先明各種方式。庶記載不致有誤。茲就通行之方式。略舉如下。

一 行格之定式。中國帳簿。依字體之便。概用直行。於一行之中央。畫一橫線。分為上下兩格。上格。書收入之事項及數目。下格。書付出之事項及數目。為各帳簿之通例。惟書總結之數。有時可以跨格。

二 略字之用法。為便於書寫起見。帳簿

上有習用之略字。如數字之一二三四五六七八九〇。常寫作一 二 三 四 五 六 七 八 九 〇。又如百千作 一 萬作 万。兩作 兩。斤作 斤。擔作 担。磅作 磅。目等。皆數目之略字也。此外又有用省筆之字。以代本字者。如淨作 淨。實作 實。掛作 掛。亦最習見者也。

三 戳記之用法。凡由原始簿轉記於清簿之帳項。其已經轉記者。則蓋「過」字之戳。經查對無誤。則蓋「對」字或「對」字之戳。又有上下兩格收付之數相當。不必轉記於他簿者。則蓋「銷」字或「對銷」兩字之戳。如上下兩格收付相當。不必計入於結數者。則蓋「兩訖」之戳。其式參觀後列之帳簿。

茲設例題於下。以觀各帳簿之記法。及各帳簿之聯絡關係。

例題

民國七年六月一日 資本主金德裕。錢泰亨。黃理中。三人各出資銀二千兩。設立協源海貨行。共約照出資數。均分紅利。對本加一分息。推金德裕為領事。經營行務。

記法 先記入流水簿之上格。次照資本主人名。分別轉記於資本贈清之上格。

六月二日 向成大買進頭等鮑魚五百擔。

每擔七兩八錢。合計三千九百兩。該款暫欠。

記法 先記入貨源簿之上格。次轉記於進

貨源簿及存貨簿之上格。

六月三日 興豐裕錢莊訂存款之約。即付

銀四千兩。作為存款。明按月一分計息。

記法 先記入流水簿之下格。次轉記於莊號

簿簿之下格。

六月五日 向德大號買進二等醃魚三百

擔。每擔三兩。合計九百兩。即付現銀。

記法 先記入流水簿之下格及貨源簿之

上格。次從流水及貨源簿轉記於進貨源簿之上

下兩格。蓋兩訖之數。最後登記於存貨簿之上

格。

六月九日 向豐泰號買進海貨如左開。款

暫欠。

一 海參 拾包 每包二十九兩 合計二

百九十兩

一 明鮑 拾包 每包四十兩 合計四百

兩

記法 同六月二日。

六月十一日 向益成號買進鮑魚拾包。每

包三十兩。合計二百兩。付以一個月期本票。

記法 先記入貨源簿之上格。次轉記於進貨

源簿及本票根簿存貨簿。

六月十三日 向益大號買進海貨如左開。付以豐裕錢莊支票。

一 長海帶 二百擔 每擔三兩五錢

合計七百兩

二 細海帶 三百擔 每擔四兩八錢

合計一千四百四十兩

記法 進貨之記法同前。茲述支票發出時

之記法。先在流水簿之上格記收豐裕錢莊票

面之銀數。下格記付益大號票面之銀數。並於

貨源簿之下格。記明付清之銀數。加蓋兩訖之

數。原始簿記載既畢。再轉記於莊號源簿進貨

源簿。又於支票根簿。留所發支票之根。

六月十六日 順德號購去鮑魚拾包。每包

二十一兩。合計二百一十兩。款暫欠。

記法 先記入批發簿之下格。次轉記於各

戶源簿及存貨簿之下格。

六月十七日 瑞記號購去鮑魚五百擔。每

擔八兩。合計四千兩。收到該號所出一個月期

本票銀四千兩。

記法 與前例同。惟收到之期票。須登記於

來票留根。

六月十九日 昌泰號購去海貨如左開。收

到怡和所出七月一日期票銀六百七十兩。

一 海參 拾包 每包三十兩 合計三

百兩

二 長海帶 一百擔 每擔三兩七錢

合計三百七十兩

記法 與前例同

六月二十二日 牲記號購去細海帶三百

擔。每擔四兩九錢。合計壹千四百七十兩。當收

現銀。

記法 先記入流水簿之上格及批發之下

格。次轉記於各戶源簿之上下兩格。加蓋兩訖

之數。未登入於存貨簿之下格。

六月二十九日 李偉雲借去銀五百兩。當

由趙經聲作保。並書明借據。以一個月為期。一

分起息。

記法 先記入流水簿之下格。次轉記於缺

戶源簿之下格。

六月三十日 付本月分各項開銷如左

薪水 四十兩

房租 二十兩

伙食 二十兩

零用 二十兩

記法 先記入流水簿之下格。次分別轉記

於雜項簿之各帳目。

同日 結帳

結帳法 各帳簿上下兩格所記收付之數。

一一總計。以收付相抵。如收數多於付數。則爲結存。付數多於收數者。則爲結欠。各表明於帳簿。復彙集帳簿上結存結欠之數。另作一表。以結存之數列前。結欠之數列後。以表示現在虧欠之數。在月終行之。謂之月結。至年終行之。謂之結算。其式略同。

四 帳簿式

以下帳式。就前例題所應有者列之。學者可依此類推也。

流水簿式

應存元一千一百兩		六月一日	過 收金德裕 元二千兩	
			過 收錢泰亨 元二千兩	
			過 收黃理中 元二千兩	
		六月三日	應存元六千兩正	
			過 付豐裕莊 元四千兩	
		六月五日	應存元二千兩正	
			過 付億大 元九百兩	

貨源簿式

應存元一千九百七十兩		六月十三日	過 收豐裕莊支票 元二千一百四十兩	
			過 付益大號支票 元二千一百四十兩	
		六月二十二日	應存元一千一百兩	
			過 收牲記元一千四百七十兩	
		六月二十九日	應存元二千五百七十兩	
			過 付李偉雲 元五百兩	
		六月三十日	應存元二千〇七十兩	
			過 付薪水 元四十兩	
			過 付房租 元二十兩	
			過 付伙食 元二十兩	
			過 付零用 元二十兩	

批發簿式

六月二日	收成大頭等醃魚 五百擔 七兩八錢	兩訖	六月五日	收億大二等醃魚 三百擔 兩	兩訖	六月九日	收豐泰海參十包 二十九兩	收又 明鮑十包 四十兩	六月十一日	收益成 魷魚十包 二十兩	六月十三日	收益大長海帶二百擔三兩五錢	收又細海帶三百擔四兩八錢	兩訖	六月十六日	付順德魷魚十包 二十一兩	六月十七日	
				即付元九百兩									即付元二千一百四十兩	兩訖				

進貨賸清簿式

六月十九日	付瑞記頭等醃魚五百擔八兩	六月二十二日	兩訖	即收元一千四百七十兩	兩訖	付姓記紅海帶三百擔 四兩九錢	成天	六月收頭等醃魚 五百擔七兩八錢 二日等 計元三千九百兩	億大	兩訖	六月收二等醃魚 三百擔三兩 五日 計元九百兩	豐泰	六月收海參十包二十九兩 九日 計元二百九十兩	又收明鮑 十包四十兩 計元四百兩	益成	六月收魷魚十包二十兩 十一 計元二百兩
										兩訖	即付元九百兩					

益大

六月收長海帶二百擔三兩五錢
十三兩訖計元三千一百零兩

又收細海帶三百擔四兩八錢

兩訖

即付元二千一百四十兩

各戶騰清簿式

順德

六月付鮑魚十包二十一兩
十六兩計元二百十兩

瑞記

六月付頭等鮑魚五百擔八兩
十七兩計元四千兩

昌泰

六月付海參十包三十兩
十九兩計元三百兩

又付長海帶一百擔三兩七錢
計元三百七十兩

姓記

兩訖

六月收元一千四百七十兩
廿二兩

兩訖

六月付細海帶三百擔四兩九錢計
廿二兩元一千四百七兩

莊號騰清簿式

豐裕莊

六月收元二千一百四十兩
十三兩十八天十二兩八錢四分

六月付元四千兩二十八天三
三日十七兩三錢三分三釐

六月結存元一千八百八十四兩四錢九分三釐
廿止

缺戶騰清簿式

李偉雲

六月付元五百兩
廿九兩

來憑票保單各一紙按息一分
保人趙經聲七月二十九到期

資本騰清簿式

金德裕

六月收元二千兩
一日

錢泰亨

六月收元二千兩
一日

黃理中

六月收元二千兩
一日

雜項簿式

薪水

六月付元四十兩
廿日

房租

六月付元二十兩
廿日

伙食

六月付元二十兩
卅日

零用

六月付元二十兩
卅日

存貨簿式

六月收頭等醃魚五百擔
對銷

六月付鹹魚十包
對銷

六月收二等醃魚三百擔
對銷

六月付頭等醃魚五百擔
對銷

六月收海參十包
對銷

六月付海參十包
對銷

又收明鮑十包
對銷

又付長海帶一百擔
對銷

六月收鮑魚十包
對銷

六月付細海帶三百擔
對銷

又收長海帶二百擔
對銷

又收細海帶三百擔
對銷

六月結存二等
卅止

鮑魚三百擔

又 明鮑十包

又 長海帶一百擔

本票根簿式

第一號

四月十一元二百兩 付益成

第二號

第三號

來票留根簿式

六月十七日

瑞記 來 五十五號

七月十七期 元 四千兩

六月十九日

昌泰 來 怡和一百一十一號

七月一期 元六百七十兩

送銀蓋印簿式

六月三日

豐裕

元四千兩 (豐裕回單)

六月五日

億大

元九百兩 (億大回單)

月結帳式

六月分月結

一存現

元一千九百七十兩

一	存 順德	元二百十兩
一	存 瑞記	元四千兩
一	存 昌泰	元三百兩
一	存 又	元三百七十兩
一	存 豐裕莊	元一千八百八十四兩四錢九分三釐
一	存 李偉雲	元五百兩
一	存 醃魚 三百擔	元九百兩
一	存 明鮑十包	四十兩 元四百兩
一	存 海帶一百擔	三兩五錢 元三百五十兩
共計存元一萬〇八百八十四兩四錢九分三釐		
一	該 成大 魚	元三千九百兩
一	該 豐泰 海參	元二百九十兩
一	該 又 明鮑	元四百兩
一	該 益成 魷魚	元二百兩
一	該 三東資本	元六千兩
一	該 三東官利	元六十兩

中式簿記應用各種帳單

一 關於款項之帳單

(1) 收條連存根

一	該 六月分贏餘	元三十四兩四錢九分三釐
共計該元一萬〇八百八十四兩四錢九分三釐		
存	寶號款	今收到第 次由 交來
根	寶號款	年 月 日 整 簽

字第 號

收	寶號款	今收到第 次由 交來
條	寶號款	年 月 日 整 簽
已照登入 簿冊無誤此請 台安		
收條重要請勿遺失		

(2) 銀洋收條

今收到

某某寶號交來(銀元)照收無訛此請

某某寶號 台照

中華民國 年 月 日某某號收條不繳

(4) 支票式(一)

字第

交

某人銀若干

此致請向某處

銀行照付

中華民國 年 月 日

支銀人簽
名蓋印

號支票憑條祈

No : _____

No : _____

(3) 洋信收條

今收到

某某先生交來信一封並洋元照收無誤

餘函復外此致

某某寶號
某某先生 台照

年 月 日

某某號收條不繳

字第

此條交與某人向某處

銀行

支銀若干

年 月 日

支票留根

號

(5) 支票式(二)

字第

號

付交某某(銀洋)

元(兩)正由

某某銀錢

莊行支付

年 月 日

支票留根

民國 年 月

日支(銀洋)人簽名蓋印

某某銀錢

莊行照付

某某君(銀洋)

元(兩)整此數

憑票祈付

字第

號

(6) 支洋憑票

憑票英洋

元正此照

月

日期

字第

號

月

日

支 洋 憑 票

字第

號

存

英洋

元正

月

日期

字第

號

根

銀行本票

(7) 字第

年元

月

日

號支

某某銀行
本票

字第 號

憑單即付

姓規銀 整

立此為憑

年 月 日經理

(8) 代付銀洋正副收條

第

號今代

送出

此款交

代付銀洋存根

當將送銀條留存該處正收條寄交前途副收條附支單存查此照

年 月 日 簽

第 號

第

號今收到由

交來

副收條

此款除另給正收條由先生寶號
副收條為證此請
尊處寄交前途外並給此

年 月 日 蓋印

第

號

第

號今由

交來

寶號 款

已照收到勿念此請

台鑒

年 月 日

蓋印

正收條

第

號今送上

整此款請

送銀條

副收條兩紙各蓋圖章交原人帶轉為感緣正收條必須寄交前途為送到之憑據副收條留作小號存根之用也此請

寶號 台鑒

謹啓 月 日

(9) 定期存單

第 年

字第 號

(某) 人 今存到

銀 兩整訂明
整計算屆期備齊本利交還此據

年 月 日
年 月 日
經理人 簽名加蓋圖記

某某銀行定期存單

字第 號

存

第 年 今存到 字第 號

(某 人 號)

銀 兩整訂明

爲

根

期息以 釐計算屆期本利交還除製發存單外合
留存根備查
年 月 日 立單 經理人簽名
到期

(10) 三聯支票

支同康の 卽元 付永和

十三 拾

十三

慎泰

黃字第 叁拾貳 號合同聯票

祈付卽元貳千壹百肆拾兩正

此向

同康寶莊照付

十三

慎泰

黃字第 叁拾貳 號合同聯票

支出卽元貳千壹百肆拾兩正

同康寶莊照

十三

慎泰

(11) 存單(一)

元字第若干號

今存到

某記名下銀若干兩正言明一年爲期長年六釐行息屆期備齊本
利交還此據
年 月 日

某號
圖章

(12) 存單(二)

票存某平色銀若干兩正

息五釐六對

某寶號 照 月 日

某號

(13) 存摺

某 記

某年某月某日立

某號圖章

某月 收洋二百五十元正

某月 收洋九百元正

某日 收洋九百元正

某月 付洋一百元正
某日

結存洋一千零五十元正