

陳其采題



# 會計叢刊

資產重估價問題專號

中國會計學社印行



# 駐渝各省地方銀行聯合廣告

本行等為謀  
適應抗戰需  
要便利後方  
各界人士起  
見辦理內地  
各縣匯兌除  
詳細通匯地  
點由各總行  
另登廣告外  
特此公告

| 行名     | 經理姓名 | 地址       | 電話     |
|--------|------|----------|--------|
| 四川省銀行  | 楊曉波  | 道門口      | 四一三四六  |
| 江蘇農民銀行 | 潘遜伯  | 蓮花街十二號   | 四二二四〇  |
| 江蘇銀行   | 凌頌如  | 美豐四樓     | 四二四八九  |
| 安徽地方銀行 | 吳邦維  | 陝西路一七八號  | 四一七一二  |
| 湖南省銀行  | 朱慎微  | 陝西路一七九號  | 四一六五八  |
| 湖北省銀行  | 徐振磨  | 林森路二三九號  | 四一〇二〇  |
| 河南農工銀行 | 胡元忠  | 林森路五十號   | 四二六四三  |
| 陝西省銀行  | 鍾志剛  | 臨江路八十一號  | 四一九四八  |
| 甘肅省銀行  | 沈旨言  | 新街口和城銀行內 | 四三三二七  |
| 廣東省銀行  | 馮爾穎  | 陝西路二二一號  | 四一三五〇八 |
| 福建省銀行  | 謝惠元  | 陝西路一七九號  | 四一二三五  |
| 雲南興文銀行 | 石天渠  | 中正路      | 四一六二七  |
| 西康省銀行  | 丁子馨  | 陝西路大夏銀號內 |        |
| 貴州省銀行  | 黃子厚  | 陝西路七十五號  | 四一六四五  |

# 上海商業儲蓄銀行

民國四年創立

資本一百萬圓

◎產生方後加增◎ ◎業實商工助輔◎

經理室  
營業室

電話：  
四二二四二  
四二三三七

## 分支行處

|    |    |     |     |    |    |     |    |    |
|----|----|-----|-----|----|----|-----|----|----|
| 寶雞 | 西安 | 五通橋 | 自流井 | 樂山 | 宜賓 | 三斗坪 | 萬縣 | 成都 |
| 昆明 | 南平 | 屯溪  | 吉安  | 沅陵 | 衡陽 | 梧州  | 桂林 | 貴陽 |

重慶分行

中正路一八三號

# 浙江興業銀行重慶支行

光緒三十三年創立

## 經理銀行一切業務

地址：重慶第一模範市場廿七號

電話：四一三二七

電報掛號：八六五七中西文通用

重慶支行：四一四四號 四一八〇三號

# 中國實業銀行

資本總額  
國幣捌百萬元  
營業種類

存款放款 匯兌貼現 商業銀行 切實業務 營業儲蓄 託業

添辦兩利存款 利率 增訂存款利率

| 存款   | 放款   | 匯兌   | 貼現   | 商業   | 銀行   | 切實   | 營業   | 儲蓄   | 託業   |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 定期存款 | 活期存款 | 定期存款 | 活期存款 | 定期存款 | 活期存款 | 定期存款 | 活期存款 | 定期存款 | 活期存款 |
| 一個月  | 三個月  | 六個月  | 九個月  | 十二個月 | 一個月  | 三個月  | 六個月  | 九個月  | 十二個月 |
| 利息   | 利息   | 利息   | 利息   | 利息   | 利息   | 利息   | 利息   | 利息   | 利息   |
| 壹分   | 貳分   | 叁分   | 肆分   | 伍分   | 陸分   | 柒分   | 捌分   | 玖分   | 十分   |

總行：重慶中正路一六號  
國內各大商埠均設有分支行辦事處

# 中國通商銀行

光緒三十二年二月設  
我國最老之銀行

| 營業   | 要目   |
|------|------|
| 存款放款 | 匯兌貼現 |
| 押匯押款 | 儲蓄信託 |

官商合辦 業務週到 信用卓著 手續便利

|                               |                              |                             |                              |
|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| △重慶分行<br>行址：本市第一樓<br>電話：四一七〇七 | △蘭州分行<br>行址：蘭州益民路<br>電話：一四一五 | △西安分行<br>行址：西安東大街<br>電話：九〇四 | △洛陽辦事處<br>行址：洛陽南大街<br>電話：一一八 |
|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|

分行

成都 西安  
廣元 寶雞

本行資本壹仟萬元

經營商業銀行一切業務

總行

重慶陝西路二〇五號

重慶陝西路二九號

電話掛號：一七〇二

電話：四一四四 四一八三

# 永利銀行

# 郵政儲金匯業局

服務大眾之銀行

郵政儲金 便利穩固

郵政匯兌 簡捷省費

人壽保險 安家防老

## 發行節約建國儲蓄券

利息優厚 本金穩固

購存便利 節約建國

龍林泉

柳州貴州縣  
貴州蘭梅

吉安西台  
昆明安山

湘潭重水  
湘慶永安

衡陽寶關  
漳州雞關

長沙贛都  
州成州福

分局

代辦本局各種業務

全國二千餘所郵局

司公茶葉國

司公茶葉國

出品



各門市部

各經銷處

各大商店

廣州

香港

均有出售

上海

天津

北京

# 四川實業銀行股份有限公司

通

## 主要業務

麵粉  
麥全頭  
麩麥粉  
工業粉

麵碾切磨  
粉米麵谷  
機機機機

米碎營中頭  
糖米養等山  
糧乾

旅行防各維各豆各  
行空種他種精麵包  
乾乾菓命餅咖  
糧糧醬B乾啡

電話 41249 樓二廈大信中路正中：司公總  
電話 41103 號七特路民國：處業營

- 支店
1. 支店夫子池
  2. 支店米亭子
  3. 支店化龍橋
  4. 支店南觀門
  5. 支店南路口
  6. 支店千廝門
  7. 支店海棠溪
  8. 支店龍門浩
  9. 支店香國寺
  10. 支店江北
  11. 支店養學巷

宗旨：提高食糧品質

促進國民健康

中國糧食工業

重慶分行

重慶分行

重慶分行

# 上川實業股份有限公司

廠址：巴縣李家沱工業區

## 主要出品

動力酒精

酵母粉

硫酸鋅

辦事處：

重慶臨江路十六號  
電話：四二四〇九

# 中國旅行社重慶分社

地址：中正路二〇五號

電話：四一八四四號

## 業務

貨物運輸  
經售客票  
代客報關  
收發電報

## 海棠溪

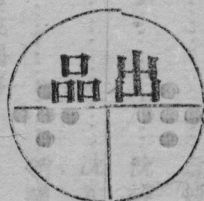
辦事處  
招待所

地址：烟雨段九十三號  
電話：南岸三〇五五號

## 重慶招待所

地址：天主堂街十三號  
電話：四一〇四二號

# 中國毛紡織廠股份有限公司



毛毯

駝絨

嗶嘰

呢絨

重慶森林總辦事處  
地址：重慶森林路成德里三號

四川巴縣李家沱

電話：四一五七三號

電報掛號：第六四四六號

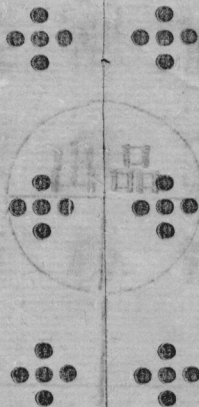
豫豐紗廠

合廠

渝廠

廠址：東津沱  
辦事處：藥市行十五號  
出品：二十支  
商標：紅飛艇

廠址：小龍坎土灣  
辦事處：林森路厘金局巷二號  
出品：十支十六支二十支  
商標：綠飛艇



良

精

品

成

條

拉

幹

力

勻

強

尺

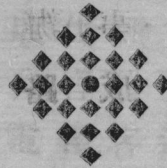
色

碼

澤

足

白



# 最新新書

售出倍十價定照慶重



|               |      |          |
|---------------|------|----------|
| 新縣政之管理        | 蕭明新著 | 定價 三、六〇  |
| 警官巡邏勤務論       | 鄭宗楷著 | 定價 一、三〇  |
| 民族哲學大綱        | 汪少倫著 | 定價 二、九〇  |
| 法學通論          | 樓桐孫著 | 定價 二、五〇  |
| 社會學           | 毛起鵠著 | 定價 二、一〇  |
| 經濟學           | 趙蘭坪著 | 定價 四、四〇  |
| 社會救濟行政        | 陳續先著 | 定價 二、四〇  |
| 生命統計方法        | 張世文著 | 定價 一、六〇  |
| 合作指導          | 壽勉成著 | 定價 一、二〇  |
| 實用農村合作        | 沈經保著 | 定價 〇、五五  |
| 國際貿易論         | 沈光沛譯 | 定價 六、〇〇  |
| 貨幣學           | 趙蘭坪著 | 定價 七、二〇  |
| 日本專賣研究與我國專賣問題 | 武夢佐著 | 定價 二、四〇  |
| 美日經濟關係之研究     | 陳玉祥著 | 定價 一、二〇  |
| 理則學           | 吳俊升著 | 定價 二、四〇  |
| 從心理的觀點談人事問題   | 陳雪屏著 | 定價 一、二〇  |
| 成功之道          | 馬璧編著 | 定價 〇、六〇  |
| 教育法令彙編 第六輯    | 教育部編 | 定價 一〇、〇〇 |
| 學術思想論文集       | 穆濟波編 | 定價 二、八〇  |
| 王陽明之生平及其學說    | 王禹卿編 | 定價 一、一〇  |

## 寄即索函。錄目有備。種一書新版出日每局本

|          |      |         |
|----------|------|---------|
| 國民教育通論   | 楊汝鰲著 | 定價 三、六〇 |
| 民衆教育     | 陳禮江著 | 定價 一、六〇 |
| 藥物學      | 顧學裘著 | 定價 四、〇〇 |
| 調劑與製藥學   | 師哲編著 | 定價 三、六〇 |
| 經濟藥用植物學  | 劉寶善著 | 定價 一、〇〇 |
| 助產學      | 師哲編著 | 定價 一、五〇 |
| 衛生之道     | 陳果夫著 | 定價 報三〇〇 |
| 鄉村衛生     | 薛建吾著 | 定價 五、二〇 |
| 宇宙射線淺說   | 胡乾善著 | 定價 一、四〇 |
| 化學講話     | 沈鼎三譯 | 定價 一、七〇 |
| 毒氣與防護    | 陳柱一著 | 定價 〇、八五 |
| 防空       | 汪仁侯著 | 定價 〇、六五 |
| 航空       | 樊宏達著 | 定價 一、〇〇 |
| 液體燃料     | 顧毓珍著 | 定價 二、九〇 |
| 油桐與漆樹    | 王一柱著 | 定價 〇、五〇 |
| 鐵路運輸經驗談  | 金士宣著 | 定價 一、八〇 |
| 蘇國       | 蔡文星編 | 定價 四、二〇 |
| 海地（長篇小說） | 林雪清譯 | 定價 四、三〇 |
| 中華民國建國史  | 鄭鶴聲著 | 定價 二、九〇 |

# 立信會計叢書

## 簿記類

簿記初階 李文杰編 一二〇〇〇  
商業簿記 甘允壽編 二八〇〇〇  
初級商業簿記教科書 施仁夫編 二三〇〇〇  
高級商業簿記教科書 潘序倫著 四四〇〇〇  
英文高級簿記會計 潘序倫著 一二〇〇〇

## 會計學類

會計學 一冊卅三元二冊卅八元  
會計學 三冊卅三元四冊卅二元  
錢宋君  
會計學概要 夏治濬編 一四六〇〇  
政府審計原理 李鴻壽編 四〇〇〇〇  
政府審計實務 蔣明琪著 五一〇〇〇  
銀行內部審計 蔣明琪著 三六〇〇〇  
陳成輝著 九〇〇〇〇

## 法規類

直接稅法令彙編 六〇〇〇〇  
公司法規 七〇〇〇〇  
銀行法規 八〇〇〇〇  
工商管制法規 一〇〇〇〇〇

## 其他類

會計數學 李鴻壽、莫啓歐編譯 五一〇〇〇  
決算表之分析 黃組方著 六五〇〇〇  
商業常識 陳文張英閣編 一四〇〇〇  
現代商業應用文作法 龐翔助編著 三三〇〇〇  
會計名詞彙譯 潘序倫編譯 一四〇〇〇  
財政學概論 王廷超著 二三〇〇〇  
立信會計月報 一〇〇〇〇  
立信會計月刊 一〇〇〇〇  
立信會計季刊 一〇〇〇〇

會計學教科書 潘序倫 王澹如著 四四〇〇〇  
初級會計學 王達辛編著 七四〇〇〇  
股份有限公司會計 潘序倫著 七四〇〇〇  
各業會計制度 集四十一元 潘序倫編 八〇〇〇〇  
集三十九元

## 銀行會計類

銀行會計 陳福安編 二六〇〇〇  
銀行會計教科書 陳福安著 四〇〇〇〇  
中華銀行會計制度 顧準著 三〇〇〇〇  
劃一銀行會計科目 顧準著 三〇〇〇〇

## 成本會計類

成本會計 陳文獻譯 二六〇〇〇  
陀氏成本會計 施仁夫譯 八六〇〇〇  
勞氏成本會計 潘序倫譯 五八〇〇〇  
成本會計教科書 潘序倫編譯 三三〇〇〇  
工業會計與管理 于心潭編著 六三〇〇〇

## 政府會計類

政府會計 張蕙生 王成杰編 二六〇〇〇  
中國政府會計 吳夢著 三五〇〇〇  
實用政府會計 蔡經濟編著 四四〇〇〇  
中國政府會計制度 潘序倫編 四三〇〇〇  
公有營業會計 余肇池編著 二八〇〇〇

## 審計學類

審計學 顧詢唐文瑞編 二二〇〇〇  
審計學(上下冊) 潘序倫編 七〇〇〇〇  
審計學教科書 潘序倫編 二五〇〇〇

## 新書預告

貨幣學 陳紹武編著 二二〇〇〇  
政府規會計審計法規 印花稅法規 二二〇〇〇  
政府會計制度一制規定 公商會法規 二二〇〇〇

立信會計圖書用品股份有限公司發行

重慶：都郵門外 二四二二號 電話：二四二二 重慶：都郵門外 二四二二號 電話：二四二二  
重慶：都郵門外 二四二二號 電話：二四二二 重慶：都郵門外 二四二二號 電話：二四二二



# 目 錄

資產重估價問題專號發刊詞.....趙棣華

中國會計學社發行會計叢刊之緣起.....聞亦有

## 資產重估價問題論著

固定資產重估價值之會計處理辦法.....鄒曾侯

資產重估價問題的研究.....聞亦有

對於資產重估價問題之管見.....張直夫

工礦業固定資產重估價值問題之研討.....凌舒謨  
杜岩雙

戰時公營企業資產重估價值問題.....陸榮光

資產增值在會計上之處理.....許本怡

資產增值與資本.....刁本卿

對於資產重估價問題之意見.....朱如淦

由固定資產溢價談到擴充生產與調整稅制.....熊應棟

折舊費用之計算基礎.....李崇淮譯

## 專 著

戰時流動資產估價問題.....楊澤章

商品估價標準述要.....蔣汝堂

幣值變動中會計之根本問題.....石毓符

公營企業預算統制制度之研究.....葛慕周

銀行業財務報告之分析.....虞佑棠

## 編後記

## 資產重估價問題專號發刊詞

……趙棣華……

資產重估價，一會計問題，亦一經濟問題也。究其實質，影響會計者小，而關係經濟者則巨，蓋在平常狀態中，物價波動較小，會計上對於各項資產之處理，多以原價為準，其價值之微小變動，例少加以記載，以免增加帳務上處理之困難。故資產重估價問題，會計學者平時雖常有討論，而能完全根據理論見諸實行者，殊不多觀。即有之，亦僅限於有形之固定資產而已。至經濟界則注重資產之現值，凡企業之理財決策與定價等，莫不以其資產之現有價值為根據，是以資產現值之決定，即會計上之所謂資產重估價，早為一般企業管理者所注意。且以資產重估價問題，對於社會經濟及國家財政，均有深切之影響，故各國經濟財政學者，莫不以此為討論之對象。美國於一九一三年三月一日實行全國資產重估價，由理論之探討進而付諸實施，尤足徵其實屬必要。

我國企業尚未發達，會計管理亦多未上軌道，平時對於資產重估價問題，非僅無人注意，即會計上應有之紀錄，亦多有不完備確實者，遑論其他。自抗戰軍興以來，因物資需要增多，供給來源減少，兼以種種人為之因素，物價不斷上漲，二十八年以後，物價更以加速度上升，幾呈飛躍狀態，政府雖多方管制，仍難求穩定。因物價之飛漲，使企業資產之帳面價值，極不一致，對於成本之計算，所得稅之征課，投資之維持，以及業務管理與資金之籌措等等，莫不動感拮据。因而資產重估價問題，逐漸喚起國人之注意。

或以為戰時物價變動，資產增值，不過暫時現象，將來戰事平息，一切恢復常態，此時在抗戰中加以重估，則惟徒增手續而已。然就事實而論，資產重估價，不但在戰時物價上漲中為必需，而戰後經濟復興時，尤屬要圖。蓋戰事勝利結束後，我國幣制如有改變，全國資產之必須重行作價，固無待言，即仍維持原有幣制，一般物價，決難回復戰前水準，為促進經濟建設，增加管理效能，及平衡租稅負擔，資產仍應舉行普遍之重估價也。

非僅以私營企業為然，在公營企業方面，其產品或勞務之售價，多依成本決定，設資產評價不確，成本計算過低，則將使國家之投資虧蝕於無形之中；且以營業成本之不確，會計資料失實，因而企業管理無所依據，其營業成績無從考核，浪費自所不免，經營效能當亦為之降低，影響國家經濟之發展至大。

主計處會計局因鑑於資產重估價問題之重要，與其性質之複雜，為徵詢會計學者及關係方面之意見，共同商討解決之辦法，爰約請中國會計學社主持研究。棣華不才，謬承本社委以資產重估價問題研究會之責，經擬訂研究綱要，邀請會計界人士，會同討論，於本年三月十日召開首次座談會，承各專家學者及機關代表參加指導，至深榮幸。與

會諸君，對於本問題均有詳盡之發揮，歸納各方意見，無論從會計財政或經濟之立場言，大都認為我國實有舉行資產重估價之必要，至關於重估價之標準技術及會計處理辦法等，囿限於時間，且有涉及工程問題之處，未能一一詳加研討。會中並曾徵求關於資產重估價問題之書面意見及論著譯述，迄今陸續收到不下十餘篇之多，雖立論各有不同，要均為研究本問題之重要資料，特借中國會計學社會計刊物復刊之機會，發行專號，以貢獻於社會，希藉此引起各方對本問題之注意與研討，以期獲得適當結論，作成方案，建議當局，採擇施行，並供企業理財及會計處理之參考，俾發揮會計學輔助益國家經濟之功能，則幸甚矣！

本會前次開會，曾討論資產重估價問題，當時因時間關係，未能一一詳加研討。會中並曾徵求關於資產重估價問題之書面意見及論著譯述，迄今陸續收到不下十餘篇之多，雖立論各有不同，要均為研究本問題之重要資料，特借中國會計學社會計刊物復刊之機會，發行專號，以貢獻於社會，希藉此引起各方對本問題之注意與研討，以期獲得適當結論，作成方案，建議當局，採擇施行，並供企業理財及會計處理之參考，俾發揮會計學輔助益國家經濟之功能，則幸甚矣！

（以下為模糊之印刷文字，內容多為重複或難以辨識之字句，故在此處省略詳細轉錄，僅保留可辨識之片段）

……資產重估價之必要……會計處理之參考……

# 中國會計學社發行會計叢刊之緣起

……聞亦有……

近年以來，社會上對於會計知識之認識已漸形普及，會計技術之運用亦逐漸推廣，榮以經濟繁榮，工商百業，日趨發達，會計之功效日彰，而會計學遂益爲人所重視。顧知識技術不能脫離學術之基礎，而學問更有賴於不斷之研討，方能期其進步，計政界同人，爰於民國二十三年，即已選集國內會計專家，組織中國會計學社，以研究會計學術爲宗旨，並發行「會計季刊」「會計雜誌」各一種研討會計學之理論與實務，及其有關問題，藉文字之表達力量，求會計學術之闡揚，後雖因抗戰之發生而中輟，然對於當時學術研究之貢獻，實已具有相當之成效。

現因政府對於主計制度之普遍推行，會計知識與技術之應用，範圍益見擴大，會計學術研究之迫切需要，更有甚於往昔，然本社則自會計刊物停刊以來，迄無替代刊物，時賢意見未有適當發表之園地，不足以提高研究者之興趣。同人有鑒及此，故積極籌劃，恢復印行，乃有本刊之問世，惟編輯體裁不復爲一股之闡發，而着重於就一特殊問題作集中之討論，庶內容各有重心，可期精深，不致流於散漫，或失於膚淺，其集稿辦法，係隨時在現實會計業務上所發生之重要問題中，選擇一二，懸爲題材，邀約專家，共同研究，以座談會之方式，交換意見，各本主張，撰成專著，藉充篇幅；至出版時期，則須視問題之選擇與討論之時間以爲斷，因名之曰：「會計叢刊」，此其刊行之緣起也。

茲值抗戰期間，一切均在變革之中，會計上因客觀經濟環境之異動，其所發生之問題與所遭遇技術上之困難，亦多有異於平時。本社爲適應時勢需要，遂有非常時期會計問題研究委員會之成立，一研討戰時會計問題爲主。最近應會計行政當局之請，研究戰時資產重估價問題，良以幣值貶落，影響資產價格之變動，若不重加估定，殊難在會計上求得正確真實之結果，業經於三月十日召集會議，徵求會計學術界人士對此項問題之意見，冀能有所收穫，提供當局，採擇施行。本期刊物，即因此次討論而產生，所載論文除有一部份爲一般性質之論著以外，所搜集者全係與會同人大作，類多有精微獨到之見解，用此刊成專冊，貢獻於社會，以期喚起世人熱烈而深切之注意，並所以達成倡導學術研究之目的焉！

本刊籌備倉卒，同人力量微薄，內容恐有未周，尚祈海內賢達，賜予指正。又本期編印，得力於社員同志之協助者殊多，今後仍當一本原旨，繼續刊行，毋負社會期望，尤盼各界砥勵而鞭策之，俾得日新進步，精益求精，斯本社幸甚！本刊幸甚！

# 固定資產重估價值之會計處理辦法

.....鄒曾侯.....

## 一、固定資產之經常評價原則

在經常狀態之下，會計上就繼續營業之立場對於各種資產變現性之不同而主張各別之評價原則或慣例（Conventions會計原則大都可名之曰慣例）。流動資產為立時或業務正常進程中一年以內變現者，其評價慣例大致為成本或較成本為低之時價。固定資產為供事業業務上較長期使用之財產，非有特殊原因不致以之出賣變現，其評價慣例常為原來成本或成本減折舊之方式。固定資產之時價，即重置成本（Replacement Cost）或重造成本（Reproduction cost）如與帳上所記之原來成本發生差異時，大部認為在帳上無承認之必要。此種主張之主要理由大致如下：

（1）固定資產往往難有確定之時價，尤以具有高度專門性之機器及設備為然，若以不甚確定之時價記入帳內，將使會計記錄失其正確性。

（2）固定資產之使用時期較長，一時之漲價或跌價或為他時之跌價或漲價抵消，故在使用期內時價之漲跌對於企業之影響無足輕重。

（3）以高於成本之時價（重置成本或重造成本）記入帳內，使帳上發生一種未曾實現之要素（利益），或致引起對於企業本身或債權人不利之情事（如以固定資產之漲價作為分派股息紅利之基礎之例）。

（4）帳上承認固定資產之時價，則因時價之時漲時落，將使帳面價值有時時加以調整之必要。如是則承認時價之功用與調整帳上之手續相較，殊屬得不償失。

## 二、固定資產重估價值之場合

根據上述各種理由，在經常狀態之下，固定資產之時價有變動時在帳上多不予以承認。（有時在資產負債表附註中註明）但在下列場合，大部認為有將固定資產重新估定其時價（重置成本或重造成本）之必要。

（1）事業之盤賣時。

（2）以固定資產作借款之抵押品或担保品時。（如有帳面價值與時價相差甚鉅之情事）

（3）事業之改組，合併，或清算時。

（4）在法規許可之範圍內，計算各種納稅額時。

（5）固定資產之保險時。

（6）物價有確定而長期之變動時。