

立信會計叢書

會計制度及設計

張心澂著

(一九五一年初版)

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書
會計制度及設計

(進口紙本)

全一冊

版權所有
不准翻印

進口紙本每冊人民幣一萬三千二百元
國產紙本每冊人民幣一萬二千元
外埠酌加郵費運費

著作者 張 心 激

發行人 顧 詢

發行所 立信會計圖書用品社

上海河南中路三三九號
重慶小什字立信大樓
天津建設路一號

一九五一年二月初版

一九五一年三月再版 (滬)

2001. E000(和)

序

我們現在生活在世界東半球亞東大陸的社會裏，這個社會已天翻地覆地改造了。在社會發展上，世界東半球歐洲東部和亞洲北部占世界六分之一面積的社會，已由資本主義社會改造進展到社會主義社會，正在製造進入共產主義社會的條件，以實現人類永久和平康樂的幸福，而我們亞東大陸的社會，還不够資本主義社會的條件，是在資本主義極端的帝國主義壓迫之下和官僚資本主義剝削之下的半殖民半封建的社會，現在已經從這個社會裏解放出來，經過改造進入了社會主義第一階段的新民主主義社會，所以一切的一切和以前的不同了。

我們的會計呢？在這個社會裏，自然跟着這個社會的改造和這個社會的需要，也有相當的改造。會計制度是會計工作的依據、範圍和嚮導，它也應當切合這社會的需要去範圍和嚮導會計工作，使會計工作得相當適合實際的依據，然後才能得着會計的效果。

大學和財經學院的會計系科和會計專科學校都有會計制度課程，是一學期三學分的必修課程。這個課程應當不是選幾種各業的會計制度來講解就算完成任務，而且各業的種類很多，彼此的會計制度又各隨情勢而不同，一學期三學分的短短時間究竟能學幾種呢？學了是否可以到處應用呢？這個課程應當是要了解會計制度是什麼？進而研究它的內容是什麼？它的內容應當有些什麼？並深入研究它的內容各部份，和在某種情勢之下，它的內容又該當怎樣？不但要能夠了解這些，並且還要能夠創造會計制度，那就是會計制度的設計。課程名稱上雖然沒有標出「設計」兩個字，論理應當包括設計，才能完成這課程的任務。所以講會計制度，還要了解設計的方法，和在某種情勢之下怎樣的設計。能夠設計，於是各業的會計制度我都能隨情勢而創造，用不着奉幾個會計制度做圭臬，若有多餘的時間拿些各業的會計制度翻閱做參證以廣見聞是

好的。

還有一點值得注意的，就是講會計制度不能用純技術觀點爲會計而會計，要和政治觀點配合，適合新時代新社會政治下的需要。換句話說，就是要了解我們生活的社會和這社會的需要經過改造的會計，所講的會計制度及設計，不但要合乎學理還要合於現實，那才不是閉門造車，不只是教室裏的課程表上會計制度。

我在西大擔任會計制度課程，就本着上面所說的去努力，苦於無適合這樣主旨和方法的書，只得口講而學者筆錄，又苦於時間的不充分，不能詳盡所要講的，至於系統圖和多種格式畫黑板或傳抄都頗費時費事，以至於不得酌量從簡，不如書可以進度加速而所得較多。然而不用書可以隨所欲言，又可以下次把上次的缺點改正並更換和補充好的新資料，於此課更爲有益。但有書亦不妨作修正和補充，俾得書之益和書外之益。

課餘以所講的目錄通訊就正於潘君序倫，君勸我付印，我於是把所講的整理，已發現的缺點改正，應更換的更換，應補充的補充，結果新理論新資料較所講的增益甚多，比原講的面目又煥然不同了。然而因時間倉促，意猶有未盡，好的新資料也還有未及加入的。這書比所講的詳細些，若不是筆錄，不是逐句講解，一學期三學分的時間也儘够了，若充業務討論或進修研究之用更不成問題。但是我個人學識譾陋，疏漏錯誤的地方在所難免，還希望讀者諸君和會計同志不吝指正。

公元一九五〇年十一月一日張心激序於桂林西大光明居。

目 錄

第一章 會計制度概論1

第一節 會計制度是什麼 1概說 2會計是什麼 3會計定義的解釋 4制度是什麼 5會計制度是什麼 6會計制度由資本主義社會轉到社會主義社會 7新民主主義社會的會計制度

第二節 會計制度的作用 1抽象的作用 2具體的作用 3在社會發展上的作用 4在經濟核算制的作用

第三節 會計制度因需要而不同 1因事業的性質而不同 2因事業的變態而不同 3因經濟學說制度而不同 4不同中的同

第四節 適用的優良會計制度 1優良的條件 2具體的條件

第五節 標準會計制度 1事實 2優點 3缺點 4標準的需要 5社會主義國家的需要 6新民主主義國家的需要

第六節 會計制度實施上的問題 1店主的問題 2職員的問題 3費用的問題 4環境的問題

第二章 會計制度的內容13

第一節 制度所包括的 1最低限度的內容 2內部牽制組織 3預算 4計劃數字 5資產估價 6會計交代 7成本所用的

第二節 條文式的制度 1概說 2示例

第三節 講章式的制度 1概說 2示例

第四節 兩式的評論 1條文式的不便 2講章式的優點 3兩式的比較 4制度和法規的關係 5制度和法規的異同 6折衷式的制度

第三章 會計制度的設計20

第一節 設計概論 1設計的解釋 2爲什麼要設計 3什麼時候設計 4設計未成時的辦法

第二節 設計者的資格 1概說 2思想方面 3修養方面 4才能方面 5興趣方面 6智識方面 7技術方面 8必備的資格

第三節 設計的擔任者 1會計師設計 2會計主任設計 3會同設計 4集體設計 5會議設計

第四節 設計工作的決定 1決定設計的原因 2設計範圍的決定 3決定設計範圍的標準 4決定設計的擔任者

第五節 設計的一般原則 1概說 2須合會計原理 3須適合環境 4須合於經濟 5須能有會計制度的作用

第六節 建立會計制度的程序 1設備前的準備 2設計的進行 3設計完成後的實行 4實行時的檢查和修改

第四章 設計前的準備29

第一節 先決問題的決定 1概說 2有無從事設計的必要 3要設計怎樣的制度 4事業負責人的意旨怎樣

第二節 實況的查詢 1概說 2查詢的必要 3查詢的原則 4查詢的事項 5查詢的方法

第三節 設計大綱的擬定 1概說 2普通會計制度設計大綱 3成本會計制度設計大綱

第四節 資料的蒐集 1資料蒐集的必要 2資料的來源 3蒐集後的整理

第五章 會計簿記組織系統39

第一節 會計組織系統 1概說 2以業務種類區分 3以時期區分 4以會計的性質區分 4以機構等級區分

第二節 簿記組織系統 1制度內的簿記組織系統 2簿記組織系統的重要性 3簿記組織系統的種類 4原始式 5現金專簿式 6序時帳分割式 7序時帳分類帳分割式 8勞務業式 9電影院式 10簡化式 11傳票彙總式 12鐵路式 13稅收式 14銀行式 15彙總轉帳式 16分批成本式 17分步成本式 18生產成本計算式

第三節 組織系統的設計 1會計組織系統的設計 2各會計組織的會計制度設計 3簿記組織系統的設計

第六章 會計科目54

第一節 會計科目的作用 1反映的作用 2各方面的需用

- 第二節 會計科目的分類** 1概說 2以性質區分 3以情勢區分
4以等級區分
- 第三節 會計科目的排列** 1概說 2三大類的排列 3三大類中
各小類的排列 4損益類的排列 5各類中各科目的排列
- 第四節 會計科目的編號** 1編號的作用 2編號的原則 3編號
的方法 4小數點法 5數字加綫法 6數字連續法 7數字分組
法 8數字順序法 9三位數字法 10字母法 11字母附帶數字
法 12數字夾字母法 13字母數字連用法 14數字字母連用法
15文數綫併用法
- 第五節 標準會計科目** 1概說 2貿易業標準會計科目 3工業
標準會計科目
- 第六節 社會主義國家的會計科目** 1概說 2因產業國有 3因
企業由政府經營 4因土地國有 5因信用改革 6因現金集中
管理 7因計劃經濟
- 第七節 新民主主義國家的會計科目** 1概說 2用社會主義國
家的科目 3用資本主義國家的科目 4科目的組成有特殊之點
- 第八節 設計會計科目的原則** 1須適合事業的需要 2科目名
稱要能顯示它的性質 3採用統制科目和隸屬科目 4總分支機
構事項相同的科目要一致 5科目要有適當的排列和編號
- 第九節 設計會計科目的方法** 1利用已有的科目 2改革舊有
制度的科目 3設計新制度的科目 4活頁片的使用 5聯想的方法
6因增科目而作建議 7作適當的編號和說明

第七章 會計憑證 79

- 第一節 原始憑證** 1概說 2商業會計的憑證 3成本會計的憑
證 4銀行會計的憑證 5政府會計的憑證
- 第二節 複式傳票制度** 1概說 2三種制 3三種制複雜事項製
傳票方法 4四種制
- 第三節 單式傳票制度** 1概說 2四種制 3四種制複雜事項製
傳票方法 4二種制 5總傳票
- 第四節 特殊傳票** 1原幣傳票 2折實傳票 3其他特殊傳票

第五節 套寫傳票 1概說 2一個科目的套寫 3兩個科目的套寫 4三個科目的套寫

第六節 代傳票 1三種方法 2三種作用 3本機構當時所用 4備對方所用 5本機構以後取出應用 6對方寄回時用 7顧客繳回時用

第七節 憑證的設計 1原始憑證的設計 2傳票的設計 3套寫傳票代傳票的設計 4傳票的尺寸 5傳票的紙張 6傳票的顏色

第八章 會計簿籍.....109

第一節 序時帳簿 1概說 2分錄簿 3現金簿 4購貨簿 5銷貨簿 6購貨退出簿 7銷貨退回簿

第二節 專欄和多欄式序時帳簿 1概說 2分錄簿 3現金簿 4購貨簿 5銷貨簿 6購貨退出簿 7銷貨退回簿 8應收票據簿 9應付票據簿 10應付憑單簿

第三節 分類帳簿 1統制制和分割制 2總分類帳 3明細分類帳

第四節 專欄和多欄式分類帳簿 1總分類帳 2明細分類帳

第五節 簿籍的設計 1設計應注意的要點 2序時帳簿的設計 3代替序時帳簿的設計 4分類帳簿的設計 5專欄和多欄的利用 6帳簿根據欄和過帳欄的設計 7帳簿形式的設計

第九章 會計報告.....144

第一節 會計報告的種類 1以會計組織分 2以性質分 3以期間分 4以用途分

第二節 損益表 1表的名稱 2損益計算方法 3表的格式

第三節 資產負債表 1表的名稱 2表的格式 3表內科目的排列 4備抵科目的排列

第四節 盈餘撥用表 1盈虧的處理 2表的格式和內容 3國營工業的盈虧處理 4國營工業的積累計算

第五節 年報附表 1財產目錄 2資產負債各科目明細表 3收入支出明細表 4固定資產明細表 5固定負債明細表 6應收票

據明細表	7	有價證券明細表	
第六節 <u>成本報表</u>	1	概說	2
		有關成本的報表	3
		計算成本的報表	
第七節 <u>結算季報</u>	1	概說	2
		主要季報	3
		明細季報	4
		彙總季報	
第八節 <u>月報</u>	1	總的月報	2
		收支月報	3
		其他月報	
第九節 <u>日報</u>	1	總的日報	2
		特殊的日報	
第十節 <u>會計報告的設計</u>	1	決定報告的用途	2
		決定報告的時期	3
		決定報告的內容	4
		損益表的設計	5
		資產負債表的設計	6
		盈餘分配表的設計	7
		其他報表的設計	

第十章 內部牽制制度182

第一節 <u>概論</u>	1	內部牽制制度的意義	2
		會計上管理上進步的方法	3
		內部牽制制度的內容	4
		彼此的聯繫	5
		制度的詳細辦法	
第二節 <u>會計制度和內部牽制制度</u>	1	會計制度和內部牽制制度的關係	2
		會計制度對於內部牽制制度的辦法	3
		設計會計制度對於內部牽制制度的辦法	
第三節 <u>款項收入的牽制辦法</u>	1	收款填製收入傳票由出納員收納	2
		收據傳票的蓋章	3
		禁用臨時收據	4
		收款存銀行	5
		外來信件的处理	6
		每日造表附據送核	7
		出納員不兼辦會計事	8
		送顧客帳單不經出納員手	9
		防出納員改帳作弊	10
		查點庫存	11
		應收款經拒付後取銷的手續	
第四節 <u>款項付出的牽制辦法</u>	1	有付出傳票方能付款	2
		付款要有收據	3
		零用金定額預付制	4
		簽發支票	5
		零用金的查核	
		傳票單據的核對	7
		進貨運費的考核	8
		銷貨運費的考核	
		薪俸支付的考核	
第五節 <u>進貨的牽制辦法</u>	1	進貨由專責人員辦理	2
		請購單的應用	3
		採購方法	4
		投標方法	5
		定貨單的處理	6
		驗收辦法	7
		會計部份檢查和承認	8
		付款辦法	9
		作弊的發覺	
第六節 <u>銷貨的牽制辦法</u>	1	營業部份負責銷貨	2
		售貨開發票辦法	3
		顧客定貨辦法	4
		門市售貨收款辦法	5
		推銷員銷貨收款	

- 辦法 6銷貨人員不兼記帳工作 7銷貨和開發票應分人掌理
8發票發出未收款應即記帳 9議價或折扣由營業主任核准 10
賒帳由營業主任作主 11銷貨退回的辦法 12銷貨運費的辦法
第七節 工資的牽制辦法 1防止工資的弊端 2防止工人和計
時員勾通作弊 3工資單的編造和覆核分人擔任 4工資由出納
員支付 5特殊支票的利用
第八節 物料出納保管的牽制辦法 1貿易業的貨物出納保管
2生產業的材料和成品出納保管

第一章 會計制度概論

第一節 會計制度是什麼

1-1-1 概說 要講會計制度，先要解答會計制度是什麼？要解答這個問題，要把它分析起來，先解答會計是什麼？再解答制度是什麼？然後再綜合起來解答會計制度是什麼？最後再來詳細地講會計制度。現在就照這樣的路線前進。

1-1-2 會計是什麼 會計是什麼？各位會計學者本已有了不止一個的解答，他們所說的會計定義也就是一個解答。但是彼此所說的各有不同，或詳略不同，或大同小異。就是一人所說的在他所著的各本書上，或在他各個時候所說的也有不同，那末我們何去何從，倒底以那位所說的為準呢？

因為會計不是自然界的產物，是社會上人造的東西；自然界的產物尚且常有變化，不是萬古不變的，何況人造的會計，那裏會有天不變地不變萬古長春的定義呢？它既是人造的供人用的東西，會跟着社會的變化、時代的變遷而變化的。雖然它有些原理原則可以說，但是它的本質是會變化的，它的原理原則也會跟着它的本質變化而變化的。所以要解答「會計是什麼？」的問題，倒又成了問題了。

然而這問題總要有個解答的，無論所解答的是否能滿人意，否則我這部書就無從寫下去了。

會計這件人造絲，可以從各個角度上去看它，在這個角度看上去，可以說它是這樣的東西，從另一個角度看上去，又可以說它是那樣的東西，從幾個角度同時看上去，又可以說它是怎樣的東西，所以各位學者所說的會有不同。

會計這件供人用而是會變化的用具，又可以從各種社會的立場和各種社會使用它的目的這雙重的角度去看它，因為立場和使用它的目

的不同，又可以說它是怎樣的東西。所以它是什麼？就憑人們的觀點，聽由人們去說它是什麼，它就算是什麼好了。

現在我就從多角度去看會計，就社會主義社會和新民主主義社會的立場，和這兩種社會使用它的目的去看會計，做一個會計的定義如下：

「會計是以數字反映經濟活動的過程和效力的一種技術」。這就是我對於「會計是什麼？」的解答。

1-1-3 會計定義的解釋 上面這個會計的定義，還要加以解釋如下：

(一) 祇說以數字反映，不說以貨幣數額反映，因為貨幣有時不能代表價值，以貨幣數額反映或反失了意義，反映不出來，反映出來的沒有真實性，反而犯了錯誤了。若在幣值沒有穩定的時候，用稻穀，用米，或用幾種生活上主要物品價值聯合起來做一種單位，拿來做反映，也未嘗不可。而且在計劃經濟的需要下，會計要反映的不止是貨幣的金額或代替貨幣做計算的單位，還要反映人工的數量、材料的數量、成品的數量、實際的數量、計劃的數量、實際和計劃比較的數量，才能適合需要，所以更不宜標出貨幣數額做範圍，事實上有用貨幣數額計算的，當然是可以的。

(二) 只說反映不說管制，會計可以說是管制經濟活動的工具中的一種，也不是單靠它去管制；但它不一定有直接管制的力量，只能反映些實況以協助國家和當局的管制。它的反映是國家和當局所期待的，所根據以為管制的。不說管制而說反映，是由反映而發生管制上的作用，也不是完全丟開管制。

(三) 反映二字包括的內容很多，怎樣能夠反應出來，做些什麼工作才能反映出來，如記錄、計算、整理、審核、分析等等儘管去做不必列舉；要有些什麼設置才能反映出來，如會計科目、憑證、簿籍、報告、會計事務處理程序等等也儘管去設置，不必列舉。

(四) 反映經濟活動的過程，是指反映一個時期經濟活動的動態，反映經濟活動的效力，是指反映到達某一個時期的末了時經濟活動的

靜態。所有財產的增減變化和營業成績都包括在這些過程和效力中。而且要反映的不止是這些，也不止是注意要得純利的多少，尤注重在計劃實行的結果。並不一定每種事業都是要得純利的，沒有純利而是整個計劃內所必要的，雖虧折也是要做，只看做得有沒有成效。所以也不標明財產狀況和營業成績等字樣。

(五) 它所反映的經濟活動，包括國家的、社團的、個人的、各方面的經濟活動，而國家的整個的計劃經濟活動尤其是重要的，並且反映社團的、個人的經濟活動，是否和國家的整個計劃經濟活動協調，或有裨益或有矛盾衝突。

1-1-4 制度是什麼 制度是什麼？可以照本涅特氏 (George. E. Bennett) 所說：「制度是以有系統的組織，把各部份或各種原理組合而成的整個體系或結構。」沒有什麼可以詳細討論的，不必贅說。

1-1-5 會計制度是什麼 會計制度是什麼？可用上面說的「會計」定義和「制度」定義綜合起來說：

「會計制度是以數字反映經濟活動的過程和效力的技術的整個體系。」

1-1-6 會計制度由資本主義社會轉到社會主義社會 會計制度原來是資本主義國家所產生的，是資產階級社會所產生的。進入了社會主義社會新時代新社會的國家——蘇聯要消滅資產階級，但是資產階級社會所產生的會計制度，却不去消滅它。不但不消滅它，反而格外地重視它，需要它。因為在這種國家只是要消滅資產階級，雖同時也是打倒資本主義，但是要打倒的是帝國主義侵略的和私人剝削的資本主義。它在社會主義社會裏，用的是國家資本主義，雖然避去資本名稱，叫什麼基金或資金，其實也就是資本的本質，不過不是屬於私人而是屬於國家，屬於全體人民的。既是用到資本，就跟着不能不用到會計制度。而且在它的國家資本日事積累，和計劃經濟徹底實施的情勢下，更是需要會計制度替它服務。在社會主義社會裏，由於重用會計制度的結果和適合需要的關係，於是它的本質所發生的現象，比在資本主義社會裏有許多

變化，它的量也益形發展，爲時不久已經發展到了馬克思唯物辯證法說的「量變到質變」的地步。在蘇聯這些地方，它的本質已經變化，已經改造，從各個角度去看它，若從國家這一個角度去看它，比從業主、股東、經理人員、債權人、職工等角度去看它，它和國家的關係比和業主等的關係，要比重多得多，它成爲國家計劃經濟的計算工具，成爲經濟核算制的重心。它的本質、它的定義，說是「以數字反映經濟活動的過程和效力的一種技術的整個體系」，是可以切合的，因爲它所反映的，以國家整個計劃經濟的活動尤爲重要。

1-1-7 新民主主義社會的會計制度 在社會主義過渡的新民主主義的新時代新社會，如我們的中華人民共和國，只是要消滅帝國資本主義的侵略和剝削的地主資產階級、官僚資本主義，還容納小資產階級、民族資產階級、成爲革命統一戰線，以建立新民主主義即人民民主主義的國家，發展新民主主義的人民經濟，穩步地變農業國爲工業國。它的經濟政策是使各種社會經濟成份，即合作社經濟、農民和手工業者的個體經濟、私人資本主義經濟和國家資本主義（指公私合營私人資本向國家資本主義方向發展），在國營經濟領導之下分工合作，各得其所，以促進整個社會經濟的發展。在這種情勢之下，也是要積累資本和實行計劃經濟，私人資本不但不消滅，還容納在計劃經濟之下，因此會計制度也是很需要的。會計制度的本質，因爲由資產階級和帝國主義下服務轉移到新民主主義下服務，也變化了，改造了，和社會主義社會的會計制度本質是同樣的。

第二節 會計制度的作用

1-2-1 抽象的作用 會計制度要施行於整個政府，由它的財政經濟部門去執行。並且要施行於各部門、各機關團體、各公營私營公私合營的事業。建立會計制度來施行，好像設立了一些拘束的東西來束縛自己或他方面，但也不是無緣無故多事來設立這些拘束，因爲是有它的作用。它的作用是：

(一) 在消極方面，有禁止各人員在有關財政經濟方面的某些行為，和阻擋他們不應為而為的事。

(二) 在積極方面，有指示各人員在有關財政經濟方面應做的某些行為，和應當怎樣的去做。

以上兩點都是各人要遵守的。

1-2-2 具體的作用 上面所說的作用還是抽象的說法，更具體地列舉它的作用如下：

(一) 使會計人員對於會計的記錄、計算、整理、審核、分析、報告，有一定的方法可以照行，有一定的工具可以使用，以達成會計的任務。

(二) 使機構或事業主管人員和他的各部門人員對有關財政經濟的行為以及財物的處理，有一定的手續可以遵循，免弊端的發生，得經濟的效能。

(三) 使一事業財產上的增減變化和業務的成績，有正確明瞭的反應。

(四) 使國家整個的和一事業個別的一部門個別的計劃是否完成、完成的程度、發展超越或退步低減的情形，有數字的反映。

(五) 輔助國家整個計劃和一事業的進行，和達到成功和發展的目的。

(六) 供國家整個計劃和一事業業務方針的參考資料，以助未來的改進和發展。

1-2-3 在社會發展上的作用 上面是具體的就各方面的作用列舉的，還有它在社會發展上整個的大作用，就是它在社會主義之下服務，協助完成社會主義經濟建設，生產非常豐富的條件，進入共產主義，使人人處於「各盡所能各取所需」的大同康樂的境地；它在新民主主義之下服務，協助完成新民主主義的經濟建設，變農業國為工業國，足夠進入社會主義的條件，以進入社會主義使人人處於「各盡所能各取所值」富強康樂的境地。這也就是會計制度最崇高的目的，可能達到而非玄談的理想。

1-2-4 在經濟核算制的作用 社會主義的國家和新民主主義的國家，都用經濟核算制以降低產品成本、提高勞動效率、增加產品數量、提高產品品質、爭取贏利、累積資金，以發展生產完成它的主義向前進。所謂經濟核算制在俄文爲 Коммерческий расчёт 即商業核算制。是企業要按照商業原則去做的意義。在英文爲 System of Business Accountancy 即企業會計制度的意義。可見經濟核算制是以會計制度做基礎，再加上許多需要的別種制度和辦法，以成爲這樣一種新的膨大廣泛而深入的制度，已不是單純的會計制度。然而無疑地它是以會計制度爲發端，它發展以後，本質已變，而仍然是以會計制度做核心，如果會計制度搞不好，經濟核算制也搞不好的。所以會計制度的作用又是做經濟核算制的核心，爲施行經濟核算，不可一日脫離了它的。

第三節 會計制度因需要而不同

1-3-1 因事業的性質而不同 會計制度適用於事業，因事業的不同，所以會計制度也有不同。例如非營業機關用收支會計而營業機關用營業會計，二者的業務不同，當然不能用同一樣的會計制度。而收支會計中有政府會計，和公共團體、慈善團體、文化機關等公共機關會計，它們的制度也有不同。營業會計中如商業會計、工業會計、農業會計、銀行會計、公用事業會計，它們的制度也有不同。營業會計又按它的組織不同，有公營、私營、合營之分，私營之中又有公司會計、合夥會計、獨資會計之分，它們的制度也有不同。同是工業，因其所經營的類別不同，如紡織業、冶金業、鑛業、食品工業等，或其所用的方法不同，如重工業輕工業，它們的會計制度也各有不同。不但如此，即同一種事業，因爲它們的規模大小不同，會計制度也因之不同。又如城市大規模商店的會計制度，不能適用於鄉村的小商店，如規模小的工廠會計，不能適用於大規模的製造廠。

1-3-2 因事業的變態而不同 一種事業若是它的業務範圍改變或擴張或縮小，它已行用的會計制度，也會發生不適用的情形，若仍舊照

用，會發生不好的影響，甚至於根本不能用。在這種情形之下，它的會計制度，要有適當的修改，甚至於要整個地另行設計。有時一個事業的政策和計劃變更，也會有這種情形。

1-3-3 因經濟學說制度而不同 在社會主義的國家和資本主義的國家，因為它們的經濟學說和經濟制度的不同，它們的會計制度和它們的同一種事業所需要的會計制度也有不同。新民主主義的國家和社會主義的國家，它們有不同之點，因而它們和它們的同一種事業的會計制度也有不同。

1-3-4 不同中的同 各種不同的會計制度，彼此相同之點固然也會有，也許還會很不少，並不是什麼河水不犯井水，彼此截然各不相犯的不同。總之因需要的不同而有不同，不能等量齊觀，強求一致而不適合耳。

第四節 適用的優良會計制度

1-4-1 優良的條件 每一事業應用一優良的會計制度，無論何等樣的會計制度，如合於下列條件的，可認為適用的優良會計制度。

- (一) 足以反映事業的計劃實行結果、運動情況和發展過程。
- (二) 足以協助管理的進行，使其在實施上合於最經濟的原則。
- (三) 足以協助有效的生產計劃和銷售政策的進展。
- (四) 足以協助管理者以決定財政政策和普通政策。

1-4-2 具體的條件 更就另一方面較具體地所必備的條件如下：

- (一) 可以節省所用材料和人工。
- (二) 使用這制度的人易於了解它的特點。
- (三) 工作情形須十分正確得以呈現。
- (四) 可以提綱挈領得其重要之點。
- (五) 使管理人員易於監察。
- (六) 管理人員在工作上所用時間應能分配得當。
- (七) 使管理人員執行時能隨時判定其需要的狀況。