

会计学原理 会计科目制度

55
150002

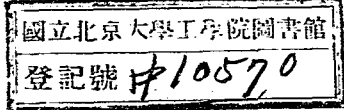
電氣事業標準會計科目制度
(附電氣事業盈餘分配科目)

建設委員會

中華民國二十二年六月十六日公布

北平大學	工學院圖書課
25年6月21	到
第1843號全	1冊

629
323



MG
F426-61
6
2

文 會 員 委 建 呈

呈為審查電氣事業標準會計科目制度完竣，謹檢呈全案仰祈鑒核公布事。竊查吾國大多數電氣事業之辦理不善，其原因固不止一端，而會計制度不良，賬目不統一不公開，實為主因之一。會計賬簿組織，因事業範圍大小不同，未易強為劃一，而科目制度則統一不難，易收實效。歐西各國民營公用事業，且有自動擬定統一會計科目制度，推行共守，以便觀摩而利統計者。本會為鞏固中國公營及民營電氣事業經濟信用，及適應各電氣事業之需要起見，於二十一年十二月十六日第二次會議，推定吳玉麟潘銘新鮑國寶三委員起草電氣事業標準會計科目制度。二十二年四月十一日第三次會議，草案完畢，提付審查。經各委員初步審查，詳加修改，復將審查結果油印分送上海徐永祚，潘序倫，唐在章，黃秉章，各會計師、上海市公用局鄭科長葆成，杭州電氣公司姚課長錦文，上海電力公司宋俊祥先生，浦東電氣公司童傳中先生，新華銀行孫瑞璜先生，本會會計科許科長敦楷，戚墅堰電廠陳課長昭鑾，首都電廠楊課長寶絨十二人，以專家資格，簽註意見。本年五月二十九日本會第四次會議，最後審查，盡量容納各專家意見，修正通過全文，並加訂施行辦法及說明五條，規定第一等第二等電氣事業應於公布後一年內遵照施行，第三等則於二年內施行，第四等於三年內施行，並得酌量事實情形，變通辦理。推行之後，有利無弊，其為嘉惠企業，裨益社會，良非淺鮮。理合縷述擬擬經過，檢具全案，呈請鑒核公布，實為公便。謹呈



建設委員會委員長

全國電氣事業指導委員會主任委員惲震

建設委員會公布令 第十號

茲制定電氣事業標準會計科目制度公布之此令

中華民國二十二年六月十六日

委員長張人傑

電氣事業標準會計科目制度

Standard System of Accounts for Electrical Utilities

施行辦法及說明

- (一) 施行本制度之目的係為：
 - (1) 促進電氣事業業務，
 - (2) 鞏固事業經濟及增加對外信用，
 - (3) 便於觀摩及統計。
- (二) 本制度經公布後，第一等第二等電氣事業應於一年內遵照施行，第三等電氣事業應於二年內施行，第四等電氣事業應於三年內施行。
- (三) 本制度內各科目之下，得依照事業範圍之大小，及事實之情形，添設子目，或增減科目，惟須於事前報告全國電氣事業指導委員會。
- (四) 電氣事業之賬簿組織，得由事業人自行訂定之。
- (五) 施行本制度時，應遵照電氣事業取締規則之規定。

資產科目

固定資產(Fixed Capital)

凡具有固定性質之各項資產用以增進生產與業務者屬之

發電資產(Generation Capital)

發電上應用之各項資產屬之

發電所土地(Power Plant Land)

發電所土地及其附屬之土地屬之

發電所建築(Power Plant Structure)

發電所之房屋及其附屬建築屬之

水力壩道建築(Hydraulic Power Structure, such as dams-

Penstocks, etc.)

水力發電用之水壩水道水閘等建築設備屬之

鍋爐設備(Boiler Plant or Gas Producer Equipment)

鍋爐或煤氣爐煙囪運煤機給水機汽管水管及其附屬設備屬之

原動及發電機(Prime Movers, Generators and their auxiliaries)

原動機發電機凝汽器及其附屬管道機件設備屬之

電氣設備(Electric Plant, such as switching equipment, trans-

formers, etc., in the generating Plant)

開關屏板變壓器及其附屬設備之在發電所範圍之內者屬之

其他發電設備(Misc. Power Plant Equipment)

其他在發電上應用之一切設備屬之

輸電配電資產(Transmission and Distribution Capital)

輸電上配電上應用之各項資產屬之

輸電配電土地(Transmission and Distribution Land)

配電所變壓所之土地及取得所有權之綫路土地屬之

輸電配電建築(Transmission and Distribution Structure)

配電所變壓所之房屋及其附屬建築物屬之

配電所設備(Substation Equipment, such as transformers, switch-gears, in the substation)

配電所內變壓器開關屏板及其他一切應用之設備屬之

架空綫路(Overhead System)

架空綫碼子及其他設備屬之

地下綫路(Underground System)

地下電綫管道及其他附屬設備屬之

屋外變壓器(Out-door Transformers)

配電所以外之輸電配電變壓器及其附件屬之

其他輸電配電設備(Misc. Transmission and Distribution Equipment)

其他為輸電及配電上使用之一切設備屬之

用電資產(Utilization Capital即給電資產)

供給用戶電流應用之各項資產屬之

接戶設備(Service Connections and Consumers' Meters)

接戶綫電度表等屬之

特約用戶設備(Installation on Consumers' Premises)

特約用戶基地內安裝之給電設備屬之

出租機件(Appliances for Lease)

租賃與用戶使用之電動機電扇電爐等屬之

路燈設備(Street Lighting Equipment)

市街上裝置之路燈及其附件屬之

其他用電設備(Misc. Utilization Equipment)

其他供給用戶用電上使用之一切設備屬之

業務資產(General Capital)

管理上營業上應用之各項設備屬之

事務所土地(General Office Land)

事務所土地及其附屬之土地屬之

事務所建築(General Office Structure)

事務所之房屋及其附屬建築物屬之

其他建築(Misc. Buildings)

前列各項以外之建築物屬之

器具設備(Office Equipment & Fixtures)

辦公及日常應用之各項傢具屬之

修理設備(Repair Shop Equipment)

修理廠各項機件設備及其應用之工具屬之

運輸設備(Transportation Equipment)

運輸上應用之舟車屬之

遞信設備(Communication Equipment)

自用電話及其他電訊設備屬之

試驗設備(Testing Equipment)

較驗及檢査用之各項儀器表屬之

其他業務設備(Misc. General Equipment)

其他供業務上使用之一切設備屬之

其他固定資產(Misc. Fixed Capital)

未完工程(Unfinished Construction)

未告完竣之各項工程屬之

流動資產(Current Assets)

凡具有流動性質之各項資產供作週轉資金及生產必需之各項材料屬之

現金(Cash on hand)

庫存之現款屬之

銀行錢莊存款(Bank Deposits)

存入銀行錢莊活期往來之款項屬之

應收票據(Notes Receivable)

未到期之應收票據屬之

應收帳款(Accounts Receivable)

應收而未收之各項帳款屬之

有價證券(Marketable Securities)

購入之各項債票等屬之

結存燃料(Fuel)

給存之煤與其他燃料屬之

其他存料(Materials & Supplies)

盤存之電料及他項材料物品屬之

其他流動資產(Misc. Current Assets)

其他營業上週轉之各項資產屬之

雜項資產(Miscellaneous Assets)

凡指定為特種用途之資金及其他雜項資產屬之

開辦費(Organization Expenses)

公司開辦時期之必要費用屬之(但以在開辦三五年內悉數攤還清訖為妥)

專營權(Franchise Value)

特許專營權之代價屬之

企業投資(Investments in other Enterprises)

投資于其他企業之資金屬之

償債基金(Sinking Funds for Amortization)

提存相當資金專作備付償還債款者屬之

保險酬卹基金(Casualty & Insurance Fund)

提存備付職工保險酬卹之資金屬之

重置設備基金(Replacement Fund)

提存準備購置新機件之資金屬之

其他公積金(Other Reserve Funds)

提存相當資金備作其他用途者屬之

存出保證金(Guarantee Funds deposited out)

對外押存之保證性質款項屬之

未結借項(Deferred Debits)

本期已付而應歸下期負擔之各項費用屬之

預付款項(Prepayments)

購貨購地或建築之定銀款項屬之

暫付款項(Payments in Suspense)

暫記支出未經轉正帳戶之款項屬之

其他雜項資產(Other Misc. Assets)

其他不屬於上列各項之資產屬之

虧損(Deficit) — (借項)

前期虧損(Deficit of Preceding Periods)

歷屆之營業虧損屬之

本期虧損(Deficit of this Fiscal Period)

本期之營業虧損屬之

負債科目

資本及公積(Capital & Reserve)

凡公司之資本或股本與歷年由盈餘中提存之各項公積屬之

實收資本(Paid-up Capital Stock)

各股東之已繳資本金屬之(在資債對照表內應註明資本總額及未收資本數)

法定公積(Prescribed Reserve)

歷年依法律之規定必須由盈餘中提存之公積屬之

償債基金公積(Sinking Fund Reserve)

歷年由盈餘中提存之償債基金公積屬之

保險酬卹公積(Casualty & Insurance Reserve)

歷年由盈餘中提存之職工保險酬卹公積屬之

重置設備公積(Replacement Reserve)

歷年提存之重置新機公積屬之

用戶公積 (Consumers' Reserve)

全年純益超過資本百分之二十五時應依法提存以備減少收費之用戶公積屬之

其他特別公積(Other Special Reserves)

歷年提存之其他特別公積屬之

長期負債(Long-term Liabilities)

各種長期債務及公司債屬之

公司債(Bonds and Debentures)

公司所發行之公司債或公營事業之公債屬之

長期借款(Long-term Loans)

借款之償還期限超過一年者屬之

短期負債(Current Liabilities)

凡在一年內到期應還或以債權者之要求隨時應還之各項債務屬之

短期借款(Short-term Loans)

借款之償還期限在一年以內者屬之

銀行錢莊透支(Bank Over-drafts)

向各銀行錢莊臨時透支之款項屬之

應付燃料款(Fuel Accounts payable)

應付未付之燃料款項屬之

應付物料款(Materials & Supplies Accounts payable)

應付未付之物料款項屬之

應付票據(Notes Payable)

未到期之應付票據屬之

其他應付債款(Other Accounts payable)

其他未付各戶之賬款屬之

存入保證金(Deposited Funds for Guarantee)

用戶繳納之保證金及其他各項保證金收入屬之

存款(Deposits)

公司所收外來存款屬之(公司不得以招徠方法或儲蓄名義吸收外界存款)

應付利息(Matured Interest Unpaid)

應付未付之各項利息屬之

應付股息(Dividends declared)

應付未付各股東之股息屬之

應付未付款項(Accrued Liabilities)

滾存應付而未付之各項款項屬之

其他短期負債(Misc. Current Liabilities)

其他各種之短期借款屬之

雜項負債(Miscellaneous Liabilities)

其他不屬上列之各項負債屬之

折舊準備(Allowance for Depreciation)

歷年攤提各項固定資產之折舊準備屬之

呆賬準備(Allowance for Bad Debts)

歷年攤提各項應收賬款之呆賬準備屬之

未結貸項(Deferred Credits)

本期預收款項而應歸下期收入者屬之

預收款項(Advanced Receipts)

尚未到期而已收之款項屬之

暫收款項(Temporary Receipts)

暫行收入未經轉正賬戶之款項屬之

其他雜項負債(Other Misc. Liabilities)

其他不屬上列各項之債務屬之

盈餘(Surplus)——(貸項)

前期盈餘滾存(Surplus of Preceding Periods)

前屆滾存之未分配盈餘屬之

本期盈餘(Surplus of this Fiscal Period)

本期總收入除去一切費用之盈餘(即純益)屬之

收入科目

電費收入(Operating Revenue)

各項售電收入屬之

電燈收入(Lighting)

各用戶電燈用電應繳之電費屬之(可分表燈盞燈及特價燈三日)

電力收入(Power)

各用戶電力用電應繳之電費屬之

電熱收入(Heat)

各用戶電熱用電應繳之電費屬之

同業躉售收入(Bulk Supply to Other Electric Utilities)

躉售於同業所收入之電費屬之

路燈收入(Street Lighting)

市政機關或其他公團應繳之公用路燈電費屬之

自用電度收入(Self-Consumed Power)

公司自用電燈電力電熱之轉賬收入屬之

補繳費收入(Bills Reclaimed)

因用戶竊電或其他原因而追償之電費屬之

雜項營業收入(Miscellaneous Operating Income)

除售電外各項營業上之附屬收入屬之

業務手續收入(Business Service Charges)

用戶所繳之接電費代裝工料費及驗表費等屬之

機件租金收入(Rent from Leased Appliances)

用戶租用電機電扇電爐等應繳之租金屬之

其他營業收入(Other Misc. Operating Income)

其他不屬上列各項之營業收入屬之

非營業收入(Non-Operating Income)

其他各項之非營業收入屬之

利息收入(Interest Income)

各項應收之利息屬之

其他租金收入(Misc. Rent Revenues)

出租土地房屋應收之租費屬之

售貨利益(Income from Merchandizing Sales)

出售用電機器貨物之利益屬之

進貨折扣收入(Merchandize Discount Income)

購進貨物時付款時之折扣屬之

補助費收入(Income from Donations)

用戶要求接電須為特設桿線者所繳之補助費屬之

匯兌利益(Exchange Profit)

銀錢出納之兌盈屬之

物料盤盈(Inventory Gain)

本屆盤盈之物料屬之

其他非營業收入(Other Non-Operating Revenue)

其他不屬上列各項之非營業收入屬之

費用科目

- (1) 薪金(Salary)
職員薪金屬之(如有伙食一并計入)
- (2) 工資(Wage)
工匠僕役工資屬之(如有伙食一并計入)
- (3) 燃料(Fuel)
發電用煤炭或柴油等之燃料費屬之(扛駁運輸在內)
- (4) 購電費(Purchased Power)
向外面購入電流代價屬之
- (5) 潤滑油(Lubricants)
用以潤滑各項機器設備之油脂屬之
- (6) 消耗物料(Materials & Supplies)
日常消耗之各項物料屬之
- (7) 修膳(Maintenance)
房屋建築及各種設備之修膳費屬之
- (8) 租費(Rent)
土地或房屋之租費屬之
- (9) 車旅運輸(Transportation)
員工出勤工作時之車旅費及搬運材料之費用屬之
- (10) 廣告(Advertizing)
推廣宣傳及通告股東用戶之廣告費屬之
- (11) 交際(Canvassing & Soliciting)
營業及管理上必須之交際費用屬之
- (12) 財務律務費(Legal and Financial Expenses)

- 法律顧問會計師及其他財務律務費用屬之
- (13) 文具印刷(Stationery & Printing)
應用之文具及各項簿冊單據之印刷費屬之
- (14) 郵電(Communication Expenses)
郵票電報電話等費用屬之
- (15) 自用電度(Self-Consumed Power)
公司各部分自用電燈電力電熱之費用屬之
- (16) 醫藥(Medical Expenses)
員工因公致疾之醫藥費及其他常備公用之藥品屬之
- (17) 雜支(Misc. Operation Expenses)
其他雜項支出之費用屬之
- (18) 物料盤損(Inventory Loss)
本屆盤虧之燃料物料屬之
- (19) 匯兌虧損(Exchange Loss)
收賬貼水及其他關於銀錢出納之兌虧屬之
- (20) 貼匯(Remittance & Discounts)
銀行貼現及款項匯水等費用屬之
- (21) 保險(Insurance)
房屋建築及各項設備之保險費屬之
- (22) 酬卹(Relief & Welfare Work)
員工因公傷亡之撫卹費及其他公司規定之酬金屬之
- (23) 折舊(Depreciation)
房屋建築及各項設備之折舊屬之
- (24) 呆賬(Uncollectible Bills)
每期撥提之用戶倒欠賬款屬之

(25) 稅 捐(Taxes)

繳納中央或地方政府之報效金及各項稅捐屬之

(26) 債款利息(Interest on Debts)

各項長短期債款應付之利息屬之

(27) 其他費用(Other Expenses)

其他不屬於上列各項之費用屬之

費用科目分類法

發電費用(Generation Expenses)

凡用水力或熱力發生電流以饋送於輸電綫路之各項費用屬之

供電費用(Distribution Expenses)

凡自輸電配電以至供給用戶用電之各項費用屬之

營業費用(Sales Expenses)

凡推廣營業抄表核算收費等費用屬之

管理費用(Administration Expenses)

凡總務會計及其他不屬於發電供電營業之費用屬之

附誌：

吾國會計名詞，尙未完全統一，故各科目之下，加列英文，以期明顯，而便解釋。盈餘分配帳科目，各公營民營電廠可參照電氣事業取締規則自行訂定。費用科目分類法，可根據以訂定分目，作為補助總清帳，既清統系，又可利便成本會計。各界如有問題商榷，請逕函全國電氣事業指導委員會，為荷。

建設委員會公布令 第二二號

茲制定電氣事業盈餘分配科目公布之該項科目應作為電氣事業標準會計科目制度之補充規定此令

中華民國二十二年十二月十九日

委員長張人傑

電氣事業盈餘分配科目

(甲) 公營電氣事業盈餘分配科目

- (一) 公積 本屆提存之法定公積及其他各種公積屬之
- (二) 前期虧損 本屆盈餘之用以彌補前期虧損之部份屬之
- (三) 資本 本屆盈餘割歸資本之部份屬之
- (四) 解繳主辦機關 本屆盈餘解繳主辦機關之部份屬之
- (五) 職工獎金 本屆盈餘撥作職員及工匠獎金之部份屬之

(乙) 民營電氣事業盈餘分配科目

- (一) 公積 本屆提存之法定公積及其他各種公積屬之
- (二) 前期虧損 本屆盈餘之用以彌補前期虧損之部份屬之
- (三) 股息 本屆盈餘撥付股本額定利息之部份屬之
- (四) 紅利 本屆盈餘撥作股東董事及監察人紅利之部份屬之
- (五) 職工獎金 本屆盈餘撥作職員及工匠獎金之部份屬之

名 稱	出 版 號 碼	價 目
電氣事業經營要略	參二一	每本三角
中國電氣事業統計第三號	參二〇	一角五分
電氣事業年報空白表格(每份四張)	參一九	每份五分
填製電氣事業年報須知	參一八	五分
第一次各省市電業視察會議紀錄	參一七	五分
防止竊電之研究	參一六	專發註冊
電氣公司營業章程擬例	參一五	一角
電氣事業註冊規則圖表式樣	參一四	一角
電氣事業專刊(二十一年)	參一三	一角二分
用電必讀	參一二	一角
中國各大電廠紀要(二十一年)	參一一	一角
中國電廠統計(即中國電氣事業統計第二號)	參一〇	四角
電氣事業盈餘分配科目	法二一	不取費
取締軍警政機關部隊及所屬人員強用電流規則	法二〇	不取費
電氣事業標準會計科目制度	法一九	不取費
電氣事業人處理竊電規則	法一八	不取費
電力裝置規則	法一七	不取費
電氣事業人許可營業年限及計算辦法	法一六	不取費
屋外供電線路裝置規則	法一五	不取費
屋內電燈線裝置規則	法一四	不取費
電氣事業電壓標準規則	法一三	不取費
電氣事業取締規則	法一二	不取費
電氣事業註冊規則	法一一	不取費
電氣事業條例	法一〇	不取費
民營公用事業監督條例	法一〇	不取費

電氣事業法規及參考書籍一覽表

總發售處

南京西華門建設委員會圖書館

每、售、價、一、角

再版二十三年五月

總發售處 建設委員會圖
南京西華門

