

社會部合作事業管理局主編

合作指導叢書

合作簿記

(指導員及消費農工業合作及合作金融人員訓練用)

謝允莊編著

正中書局印行

559.22

623-9

2

總 序

合作教育爲合作運動之基石，而合作幹部之教育，則又爲合作教育之教育。其重要自不待言。我國合作事業推行二十餘年，對幹部人員之訓練，素極重視；第訓練標準，迄未統一，訓練教材，尤嫌雜亂，影響所及，時代需要與訓練內容脫節，亦即幹部任務與幹部學識脫節，此爲一極大之缺憾。本局有見及此，早即從事於合作指導及特種業務人員訓練標準之擬定，已由社會部函徵中央訓練委員會同意後，核定施行。今後着手教材之統一工作，此項教材，依訓練標準之規定，計用於合作指導人員之訓練者凡十六，用於消費、農業、工業各業務人員之訓練者各凡十四，用於合作金融業務人員之訓練者凡十二，用於合作會計人員之訓練者亦凡十二，去其重複，則共有教材二十九種，除一部分教材選用坊間之適當課本外，本局特約請專家，分別撰述，並約請正中書局印行，名曰合作指導叢書，並暫定爲二十種。其中有類似重複者，如合作法規之於合作行政及法規，係因訓練對象各不相同之故，均各於每書書目之下，分別註明，俾教者學者，知所採擇。各地合作訓練機關嗣後訓練合作人員，宜以是爲準，並應遵照部頒訓練標準實施以期畫一。各書已陸續付梓，將來藉教材之統一，以收訓練標準化之實效，固爲本局所企望，當亦爲各地負責人員樂觀其成者也，是爲序。

蔣勉成謹識 中華民國三十三年六月
於社會部合作事業管理局

67911

目 次

第一編 消費合作社簿記	...	...	...	...	...	...	...	1
第一章 合作簿記的特點	...	...	...	...	...	...	...	1
第一節 合作社簿記的重要	...	...	...	...	...	...	...	1
第二節 合作社責任的規定	...	...	...	...	...	...	...	2
第三節 股務和盈餘的處理	...	...	...	...	...	...	...	4
第四節 損失的彌補和分擔	...	...	...	...	...	...	...	5
問題一								
第二章 簿記方法	...	...	...	...	...	...	...	7
第一節 記帳開戶	...	...	...	...	...	...	...	7
第二節 收付區分	...	...	...	...	...	...	...	9
第三節 統制帳法	...	...	...	...	...	...	...	12
第四節 記帳程序	...	...	...	...	...	...	...	14
問題二								
速練題一								
第三章 記帳過帳	...	...	...	...	...	...	...	16
第一節 單據的編號	...	...	...	...	...	...	...	16
第二節 傳票的製法	...	...	...	...	...	...	...	17

合 作 簿

第一節	帳法要點	...	...	...	...	...	...	82
第二節	成本計算	...	...	...	...	...	...	83
第三節	成本記錄	...	...	...	...	...	...	84
第四節	交易分錄	...	...	...	...	...	...	86
第五節	決算報表	...	...	...	...	...	...	87
問題二								
習題二								
第三章	分批工業簿記實務	...	...	...	...	...	...	95
第一節	材料成本處理方法	...	...	...	...	...	...	95
第二節	人工成本處理方法	...	...	...	...	...	...	97
第三節	製造費用處理方法	...	...	...	...	...	...	100
第四節	製成品和銷貨成本	...	...	...	...	...	...	104
第五節	整理轉帳和結帳	...	...	...	...	...	...	106
問題三								
速練題二								
第四章	分步工業簿記概要	...	...	...	...	...	...	109
第一節	帳法要點	...	...	...	...	...	...	109
第二節	成本計算	...	...	...	...	...	...	111
第三節	成本記錄	...	...	...	...	...	...	113
第四節	綜合成本結算	...	...	...	...	...	...	115
第五節	三法比較	...	...	...	...	...	...	115

問題四

習題三

第五章 分步工業簿記實務	...	...	...	...	...	121
第一節 材料成本處理方法	...	...	...	...	...	121
第二節 人工成本處理方法	...	...	...	...	...	122
第三節 製造費用處理方法	...	...	...	...	...	123
第四節 部別成本處理方法	...	...	...	...	...	124
第五節 多種產品處理方法	...	...	...	...	...	125

問題五

習題四

第六章 成本計算問題	...	...	...	...	...	130
第一節 原料成本計算問題	...	...	...	...	...	130
第二節 工資制度選擇問題	...	...	...	...	...	132
第三節 製造費用分配問題	...	...	...	...	...	135
第四節 成本計算雜項問題	...	...	...	...	...	137
第五節 戰時資產漲價問題	...	...	...	...	...	139

問題六

第三編 農業合作社簿記	...	...	...	...	...	143
第一章 合作農場簿記	...	...	...	...	...	143
第一節 經營方法	...	...	...	...	...	143
第二節 應設帳戶	...	...	...	...	...	144

	目	次	7
第六節	決算報表	...	182
	問題三		
	習題三		
第四章	農場會計問題	...	187
第一節	產品成本計算問題	...	187
第二節	工資制度選擇問題	...	189
第三節	盈餘分配標準問題	...	190
	問題四		
第五章	合作倉庫簿記	...	192
第一節	業務種類	...	192
第二節	應設帳戶	...	192
第三節	交易分錄	...	193
第四節	補助帳簿	...	194
第五節	決算報表	...	199
	問題五		
	習題四		
	習題五		
第六章	運銷合作社簿記	...	204
第一節	業務種類	...	204
第二節	貨款分配	...	205
第三節	運銷報目	...	206

第四節 應設帳戶	...	...	...	...	...	...	...	207
第五節 交易分錄	...	...	...	...	...	...	...	208
第六節 補助帳簿	...	...	...	...	...	...	...	211
第七節 決算報表	...	...	...	...	...	...	...	214

問題六

習題六

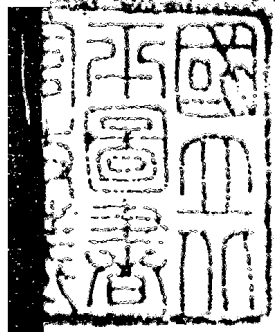
第一編 消費合作社簿記

第一章 合作簿記的特點

第一節 合作社簿記的重要

簿記是用一種有系統有組織的方法，正確記載財產變動情形的學術。無論是個人生活，或是企業經營，必定要有財產做經濟活動的基礎。合作社經濟活動的結果，常使財產發生變化和增減，對於銀錢的出納，物品的授受，債權債務的消長，利益損失的發生，都要有正確的記載，用來表示經營的成績，財政的狀況。鑒往知來，就可據以決定營業方針，改善財政狀況，所以有採用簿記的必要。

合作社是由社員集合而成，它是社員共同出資、和共同經營事業的團體，對於財產的變化增減，應該要有明確的記錄和計算。凡營業進行上所發生的一切交易，都要記入適當的帳簿，使人一目了然，就能明瞭損益和資產負債狀況。平時如無適當的紀錄，期末如無結算的報表，對於事業所有人的社員，就沒有可供公開稽核的資料，易使發生懷疑。所以簿記的應用，對於團體事業，比較個人事業更為重要，這是合作簿記在消極方面的



作用。

合作社的財產，在營業繼續進行中，無時靜止，財產上的變化增減情形，直接影響於事業的盛衰成敗，所以身負經營責任的理事和經理，應該常加注意。要有美滿的成績，必須隨時考察財產的活動能力和經營的收益能力，方能使業務順利進行。合作社如能有適當的帳簿記載，根據月報表和決算表的內容，就可明瞭每月每期的交易情形，合作社財產上發生了何種變化增減狀況。能知損失的原因，就可設法推廣營業或減少費用，使合作社不至重蹈覆轍。能知財政的狀況，就可設法調撥資金，使週轉不感困難。所以完備而健全的合作社簿記，牠的積極作用，在於能夠提供經營上所需參考的寶貴資料，回顧過去的經營得失就可決定將來的營業計畫和管理方針。

第二節 合作社責任的規定

我國合作社法第四條規定，合作社的責任，分為下列三種。

- 一 有限責任 社員以其所認股額為限，負其責任。
- 二 保證責任 社員以其所認股額及保證金額為限，負其責任。
- 三 無限責任 合作社財產不足清償債務時，由社員聯帶負其責任。
- 四 合作社經營存款業務時，在合作社法第五條，又有關

於收受非社員存款的各種限制。這種限制，是要使存款人的利益，能夠受到保障。所以合作社的責任愈小，這種限制愈嚴。限制的標準如下：

(一)前項所收受之存款，在有限責任合作社，不得超過其社員已繳股額及公積金之總額。

(二)在保證責任合作社，不得超過其社員已繳股額，保證金額及公積金之總額。

(三)在無限責任合作社，不得超過其社員已繳股額之五倍及公積金之總額。

(四)收受非社員存款之合作社，不得兼營第三條第四款以外之業務(金融業務)。

爲了防止營利法人參加和操縱合作社，並防範社員忽視應負的責任，所以社法第十二條規定：法人僅得爲有限責任，或保證責任合作社社員，但其法人以非營利者爲限。無限責任合作社社員，不得爲其他無限責任合作社社員。

合作的責任，是由社員共同負擔，爲了要使出社社員仍然分擔所應負擔的責任起見，所以社法第三十一條規定：無限責任合作社或保證責任合作社出社社員，對於出社前合作社債權人之責任，自出社決定之日起，經過二年始得解除。這條又規定：前項合作社社員於社員出社後六個月內解散時，該社員視爲未出社。

第三節 股務和盈餘的處理

社法第一條規定，合作社是社員人數和資本額都可變動的團體，對於資本的增減，是採放任主義。第十六條規定，社股金額，每股至少國幣二元，至多國幣十元。第十七條規定，社員認購社股，每人至少一股，至多不得超過股金總額百分之二十。根據這種對於每股金額和每人股數的限制，可知合作社是人的結合，並非資本的結合。瑞士和比利時更有些合作社，只收入社費，並不募集股本，這種組織方式，不是資本的結合，更是顯然。

在個人或合夥商店，每期辦理決算後，如有盈餘，就可轉入資本帳戶，增加資本的數目。如有虧損，也是轉入資本帳戶，減少資本的數目。因為合作社是有每人股數和每股金額的限制，所以盈餘只能轉入未付股利和公積金等帳戶，以備將來支用，不能同社股相混。如有虧損，也不能減少社股數目，只能專設前期虧損帳戶記載，等待將來彌補。

合作社有盈餘時，應該按照合作社法下列各條條文處理：

第二十二條 社股年息不得過一分，無盈餘時不得發息。

第二十三條 合作社盈餘除彌補累積損失及付息外，在信用合作社或其他經營貸款業務之合作社，應提百分之二十以上，在其他合作社應提百分之十以上為公積金，百分之五為公益金，百分之十為理事、事務員及技術員酬勞金。

前項公積金已超過股金總額二倍時合作社得自定每年應提之數。

社員對於公積金不得請求分配。

合作社盈餘除依前條規定提出外，其餘額之分配，以社員交易額之多寡為標準。

因為合作社既非資本的結合，也沒有營利的目的，所以盈餘不照股本大小分派，應該按照交易額大小分派，使資本不能獨霸潤。至於社員不得請求分配公積金的規定，並不是一種絕對的限制，如果合作社章程訂有關於分配的條文，公積金還是可以分配，不過在沒有這種規定的時候，社員不能自己請求罷了。

第四節 損失的彌補和分擔

合作社淨虧損的處理，應該按照虧損發生的時機，法律規定的責任分做下列兩種辦法：

1. 從淨盈餘彌補 在合作社繼續營業的時候，牠的淨虧損，可以不必當時就要社員分擔，不妨等到賺錢的時候，再事彌補。

2. 照責任分擔 在合作社清算的時候，牠的淨虧損應該根據合作社法的規定，由全體社員按照應負的責任分擔。

按照我國合作社法，合作社的組織，可以分做有限責任，保

證責任和無限責任三種。因為要使社員責任可以明瞭，歷年盈虧可以表示，股本原數可以稽考，所以合作社的股本，切不可同淨盈餘或淨虧損混同加減，如果營業賺錢，只能提存各種公債和準備，不能直接加入股本，如果營業虧本，只能等到次期彌補，不能和原有股抵銷。因為有這些原因，所以合作社非等到資產不夠抵償負債，而至宣告破產的時候，決不會發生賠償責任問題的。至於賠償的辦法，也不外三種：（一）凡為有限責任合作社的社員除要繳足其所認股分數目以外，對於合作社的債權人，不再擔負什麼責任。（二）凡為保證責任合作社的社員，其應負擔責任，應依各人所認的股額和規定保證金額為限，分別負擔。（三）凡為無限責任合作社的社員，對於合作社的債權人除要做足認購股分的股款數目以外，還要擔負連帶的無限責任。

問 題 一

- 一 什麼叫做簿記？合作社為什麼有採用簿記的必要？
- 二 簿記所有消極的作用怎樣？積極的作用怎樣？
- 三 試說明有限責任，保證責任和無限責任的區別。
- 四 社員出社時候，能否解除對於債權人所負的責任？
- 五 社股每股金額的限制，最高額和最低額是多少？每人認股的最高額是多少？
- 六 合作社的盈餘或虧損，為什麼不能記入股本帳戶？
- 七 合作社的公積金，能否分配給社員？
- 八 合作社的淨虧損，在繼續營業時候應該怎樣彌補？在解散清算時候，應該怎樣分擔？

第二章 簿記方法

第一節 記帳開戶

開戶是記帳的第一步工作。在一切交易發生以前，就要在分類簿裏面，將全期所用的帳戶，一一開立完全。如果臨時設立，隨意增減，就會有顧此失彼名稱不很適當，記法前後不符種種流弊。

本書採用複式簿記的現金分錄法記帳，日記簿是依現錢收付做記帳的標準，所以在日記簿裏面，帳戶的功用，在能表示現錢的來源和用途，分別各種收付款項的名稱，就是帳戶。全體帳戶，又可按來源和用途的性質，分成負債、資本、收益、資產和支損五類，前三類是表示現錢來源的帳戶，後兩類是表示現錢用途的帳戶。

在分類簿裏面，帳戶的功用，在能表示各種有價物的收入和付出，表示每種有價物的名稱，就是一個帳戶。凡是表示現錢收入的帳戶，都是表示其他有價物付出的帳戶。凡是表示現錢付出的帳戶，都是表示其他有價物收入的帳戶。

甲 表示收入現錢和付出其他有價物的帳戶如下：

子 負債類 這類帳戶表示現錢的收入和他人債權的付出。例如：(一)借入款(二)暫收款(三)應付貨款(四)應付股息(五)應付職員獎勵金(六)應付交易分配金(七)社會公益金(八)合作教育基金等是。

丑 資本類 這類帳戶，表示現錢的收入和社員分配權的付出。例如：社股和公積金等是。

寅 收益類 這類帳戶，表示現錢的收入和勞務效用的付出，例如(一)銷貨(二)利息收入(三)雜收入等是。以上銷貨帳戶的記載，在銷貨付出勞務時候，也包括貨品的付出在內。這時付出的貨品，應該和銷貨成本抵銷，因為將成本看做損失，所以將銷貨看做利益。

乙 表示付出現錢和收入其他有價物的帳戶如下：

卯 資產類 這類帳戶，表示現錢的付出和有形物或自己債權的收入。例如(一)現金(二)存出款(三)進貨(期末銷貨成本轉帳後表示存貨)(四)應收貨款(五)用具(六)轉付款(七)開辦費等是。

辰 支損類 這類帳戶，表示現錢的付出、和勞務效用的收入，期末也包括銷貨成本的轉帳，當做他人勞務和貨品效用的收入記帳。例如(一)銷貨成本(二)管理費用(三)利息支出(四)雜損失等是。

第二節 收付區分

兩種有價物的互相交換，叫做交易。現錢交易是收到現錢和付出別種有價物。付錢交易，是收到別種有價物和付出現錢。平時發生的交易，只有現錢和欠帳兩種。自己欠別人的帳，是收到別種有價物和付出他人債權。別人欠自己的帳，是付出別種有價物和收到自己債權。現錢交易，是將現錢和別種有價物互相交換。欠帳交易，是將債權和別種有價物互相交換。

日記簿的記法，是將收到現錢的交易，記做收項，這時帳戶的名稱，可以表示現錢的來源。將付出現錢的交易，記做付項，這時帳戶的名稱，可以表示現錢的用途。凡屬轉帳交易，都要還原做現錢交易記帳。付出債權可以看到收到現錢；收入債權，可以看做付出現錢。

分類簿的記法，是將收到現錢的交易，記做付項，這時帳戶的名稱，可以表示付出的有價物。將付出現錢的交易記做收項，這時帳戶的名稱，是表示收到的有價物。

自己欠別人的帳，應該看做借錢記帳，記做日記簿的收項。同時，將買入的有價物或延遲付錢的用途，還原做現錢交易，記做日記簿的付項，使虛收虛付的數目相等，結存數目就不會發生變動。

別人欠自己的帳，應該看做放款記帳，記做日記簿的付項。

同時，將賣出的有價物或是延遲收錢的來源，還原做現錢交易，記做日記簿的收項，使虛付虛收的數目相等，結存數目依然不變。

記帳和過帳定例如下：

定例一 凡在收入現錢，付出有形物，自己債權，他人債權，社員分配權、勞務和效用等有價物時候，先記做日記的收項，再過做分類簿相帳戶的付項。

定例二 凡在付出現錢，收入有形物，自己債權，他人債權，社員分配權，和勞務效用等有價物時候，先記做日記簿的付項，再過做分類簿相當帳戶的收項。

記帳和過帳的收付，今試舉例圖如後（見 11 面）。

圖內從第一題到第十題，都是現錢交易。現錢的收付，必定同別種有價物的收付相反。因為日記簿是依現錢的收付記帳，分類簿是依各種有價物的收付記帳，所以日記簿的收付，完全和分類簿的收付相反。

從第十一題到第十二題，都是賒帳交易，這是轉帳交易的一種。轉帳交易的性質，可分兩種：一種是未了交易，將來還要收付現錢，轉帳以後只能延遲現錢的收付，例如賒帳進貨和賒帳銷貨等是。還有一種是已了交易，將來不再收付現錢，轉帳以後，可以省去現錢的收付，例如轉收暫付款，抵付進貨或管理費用等是。

交 易	日記簿的收付		分類簿的收付		有價物的收付		
	收 項	付 項	收 項	付 項	收 項	付 項	項
(1)收社員股款	社 股		現 金	社 股	股 有 形 物	社 員 分 配 權	
(2)收借入款	借 入 款		現 金	借 入 款	股 有 形 物	他 人 債 權	
(3)付存出款		存 出 款	存 出 款	現 金	自 己 債 權	有 形 物	
(4)付買用具		用 具	用 具	現 金	有 形 物	有 形 物	
(5)付薪工		管 理 費 用	管 理 費 用	現 金	勞 務	有 形 物	
(6)付房租		管 理 費 用	管 理 費 用	現 金	效 用	有 形 物	
(7)還借入款		借 入 款	借 入 款	現 金	他 人 債 權	有 形 物	
(8)付借入款利息		利 息 支 出	利 息 支 出	現 金	效 用	有 形 物	
(9)現錢進貨		進 貨	進 貨	現 金	有 形 物	有 形 物	
(10)現錢銷貨	銷 貨		現 金	銷 貨	有 形 物	勞 務 和 有 形 物	
(11)賒帳進貨	應 付 貨 款	進 貨	進 貨	應 付 貨 款	有 形 物	他 人 債 權	
(12)賒帳銷貨	銷 貨	應 收 貨 款	應 收 貨 款	銷 貨	自 己 債 權	勞 務 和 有 形 物	

因為賒帳進貨應該還原做現錢進貨記帳，所以現進和賒進的記法一樣，都是在日記簿將進貨記做付項；同時，將本社所欠別人的錢，當做借入款記帳，所以在日記簿將應付貨款記做收項。

因為賒帳銷貨，應該還原做現錢銷貨記帳，所以現銷和賒銷的記法相同，都是在日記簿將銷貨記做收項；同時，將社員所欠本社貨款，當做放款記帳，所以在日記簿將應收貨款記做付項。

第三節 統制帳法

在交易簡單時候，簿記上對於欠人人欠款項，大抵是按照人名開戶記帳。但如人名帳戶很多，又可按照人名帳的性質分類，將每種性質相同的人名帳記入一本帳簿，再將性質不同的各種人名帳分記幾本帳簿，將整個的分類簿分成幾本。這些專設的分類簿，都是補助分類簿。同時，還要在總分類簿裏面，設立一個總括和轄制的帳戶，記載每種人名帳的每天收付總數，藉以執簡馭繁，叫做統制帳戶。這樣，補助分類簿裏面的每個人名帳戶，就是屬於總分類簿統轄帳戶的一個分戶。今試舉例如下：

例題 收入王智王仁股款各十元

記法 因為收入現錢，所以在總分類簿裏面，記做現金帳戶的收項；付岀社員分配權，所以在總分類簿裏面，記做社股帳戶的付項。同時，還要記做社股分類簿王智和王仁分戶的付項，分別表示各人的社股數目。

總 分 類 簿	
現金	社股
20.00	20.00
社 股 分 類 簿	
王智	王仁
10.00	10.00

每種性質相同的非人名帳戶，也可仿照人名帳戶的統制帳法，設立一個統制帳戶。這時，記載每種收益費用或資產的帳戶，就是一個分戶。這些分戶，都要從總分類簿裏面畫出，記入補助分類簿。例如某種營業收入分類簿，管理費用分類簿，和房地產分類簿等是。

管理費用應設的分戶如下：

(一)薪工(二)伙食(三)津貼(四)文具印刷(五)水電燈炭(六)房租(七)保險費(八)捐稅(九)用具折舊(十)雜費

管理費用的記帳，今試舉例說明：

例題 付出管理費用九十元，內薪工八十元，文具十元。

記法 因為收入職員的勞務和文具的效用，所以記做管理費用帳戶的借項；付出現錢，所以記做現金帳戶的付項。同時，還要記入薪金和文具印刷分戶的收項，分別表示薪金和文具的數目。

總 分 類 簿

管理費用	現金
90.00	9.000
薪金	文具
80.00	10.00

設立統制帳戶以後，對於性質相同的每種帳項，可以統制

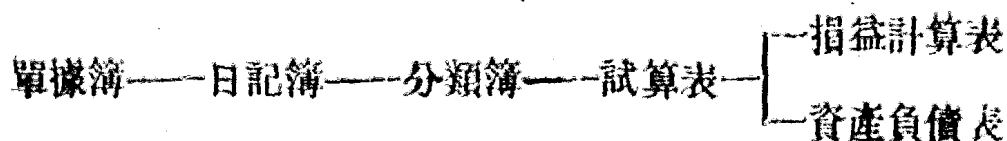
得很簡單，也可分化到很詳細，這是近代簿記法的一大進步。

第四節 記帳程序

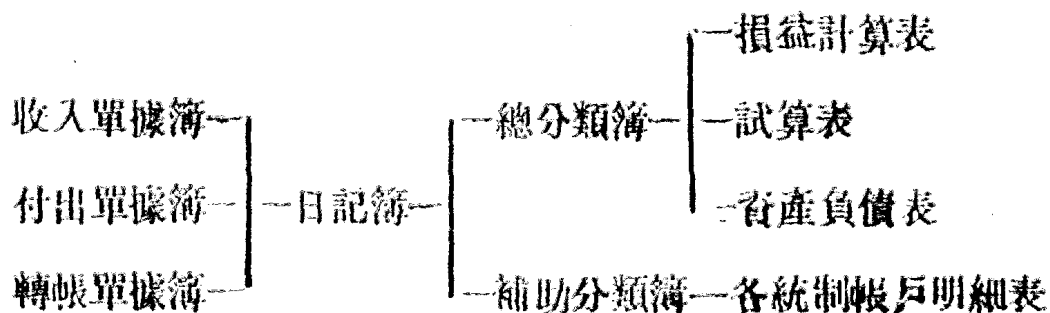
記帳程序，可分原始記錄，分類釐清，和結算製表三個步驟。
日記簿是原始記錄，分類簿是釐清記錄，製表結帳是結算工作。

最簡單的帳表組織，只用一冊單據簿，一冊日記簿和一冊分類簿。但如帳戶繁多，已使一冊分類簿包括不了，又可將分類簿分成總分類簿和各種補助分類簿，採用統制帳法記帳。

最簡單的記帳程序，可圖示如下：



採用三冊制或多冊制的單據黏存法，並將分類簿分割成幾本以後，記帳程序如下：



問 題 二

- 一 什麼叫做帳戶？帳戶有什麼功用？
 - 二 下列各帳戶的性質屬於那一類？日記簿應該記做收項還是付項？分類簿應該記做收項還是付項？
- () 借入款 (2) 社股 (3) 銷貨 (4) 管理費用 (5) 用具 (6) 開辦費 (7) 應付帳款 (8) 應收

帳款。

三 什麼叫做交易？下列各交易，應該記什麼帳戶的收項？什麼帳戶的付項？

- (1)收五勤股款 (2)做用桌椅工料 (3)付籌備期間費用
 (4)付管理費用 (5)現錢銷貨 (6)賒帳銷貨

四 什麼是統制帳戶，什麼是分戶，試舉例說明。

五 統制帳法，兼有分化和集合兩種功用，統制帳戶具有那種功用？分化帳戶具有那種功用？

六 最簡單的記帳程序怎樣？設立統制帳戶後的記帳程序怎樣？

速練題一

試據下列各交易，將日記簿、分類簿、和有價物的收付項目，詳細填入下表：

交 易	日 記 簿		分 類 簿		有 價 物		
	收	項付	項收	項付	項收	項付	項
1. 收社員股款							
2. 收借入款							
3. 付存出款							
4. 付買桌椅等物							
5. 現錢進貨							
6. 現錢銷貨							
7. 付買文具用品							
8. 付薪工							
9. 付房租							
10. 還借入款							
11. 付借入款利息							
12. 賒帳進貨							
13. 賒帳銷貨							
14. 付還賒進貨款							
15. 收到賒銷貨款							

第三章 記帳過帳

第一節 單據的編號

單據是一切現錢收入，現錢付出，和轉帳交易的記帳憑證。一切交易發生，如無合法單據為憑，一概不得記帳，但如不能取得原始單據時，又可填製傳票，用做記帳憑證。單據編號方法，可分下列三種：

一 一册制 記帳以前，應該將所有單據彙集整理，分做收入、支付和轉帳三類，再照分類簿開戶順序，黏入單據簿編號。例如：收入單據二張，是從第一號到第二號，支付單據七張，是從第三號到第九號，轉帳單據一張，是第十號，明天的單據，就要從第十一號編起。

二 三册制 又每日單據較多，就可分做現錢收入、現錢支出、和轉帳單據三册，每天的排列及編號順序，應該和分類簿開戶次序相同；至於單據所以不照交易的先後編號，因為在一天營業終了以後，日記簿的記載，已和交易發生的先後沒有關係故也。

三 多册制 但如某一帳戶的單據很多，又可單獨分成收入和付出，或分現金和賒帳兩種單據，平時各自單獨編號。同

一帳戶的單據，可分收付兩冊的如社股、存出款等是，可分為現除兩冊的，如進貨銷貨等是。單據分類編號時候，可先黏入活頁單據簿內，再到期末彙訂成一厚冊或兩三厚冊。

凡屬欠人人欠單據，將來還要註銷抽還的，不必黏入單據簿內，可自製傳票，代用做記帳憑證。例如暫收款或暫付款單據等是。

第三節 傳票的製法

交易發生時，如果沒有原始單據，就要填製傳票，用做記帳憑證，但如已有原始單據，就可毋須填製傳票，藉以節省勞務和費用。傳票可分下列三種：

- 一 收入傳票 白紙印紅色
- 二 支付傳票 白紙印黑色
- 三 轉帳傳票 白紙印藍色

各種傳票的製法如下：

一 每張傳票應該記載下列事項：(1)年月日(2)帳戶名稱(3)交易事由(4)分戶名稱(5)金額。

二 每張收入或支付傳票，只能記載一個帳戶。一個帳戶有幾個分戶時，應該將每個分戶各記一行。在最後一筆數目下面，要從右到左，畫斜線一道，註銷空白各行。在末行金額欄內，應該結一合計數，在合計數前，要填記貨幣符號，以昭慎重。

三 轉帳交易有一部分現金收付時，應該將現金收入數

目，記做轉帳傳票的付項，或將現金付出數目，記做轉帳傳票的收項，做成還原計算，覆核現錢收付的數目有無錯誤。

四 各種傳票或原始單據，應該由各關係人分別蓋章，但無現金收付的傳票，出納毋須蓋章。

各種傳票的格式如下：

收入傳票 第 1 號
年 月 日

摘 要	金 額
借入款	
合作金庫	50,000.00
合 計	50,000.00

經理 稽核 會計 出納 經手

支付傳票 第 1 號
年 月 日

摘 要	金 額
存出款	
合作金庫	3,000.00
合 計	3,000.00

經理 稽核 會計 出納 經手

轉 帳 傳 票 第 2 號
年 月 日

摘 要	金 額	摘 要	金 額
銷 貨		應收貨款	
發票# 2	5,500.00	發票# 1 言守信	500.00
合 計	5,500.00	發票# 2 其他社員	4,500.00
		合 計	5,000.00

經理 稽核 會計 出納 經手

第三節 日記簿的記帳

按照交易發生日期順序記載的帳簿，我們叫它日記簿。因為商人希望銀錢貨物的進出如川流不息，所以又叫這本帳簿做流水簿。每日營業完畢，應該先將所有單據和傳票彙齊，按照分類簿開戶順序，分別黏入各本單據簿，再行編號記帳。

日記簿是依現錢收付做記帳的標準，收錢記做收項，付錢記做付項。如有轉帳交易，應該還原做現錢交易，當做現錢收付記帳。日記簿的記法，今試舉例說明：

例題

第一部 民國三十三年十二月一日

- 一 向合作金庫借款五萬元，存入該庫活期戶三千元。
- 二 現金進貨二萬元，照九八折付款，計洋一萬九千六百元。
- 三 付進貨費用二千元。
- 四 向合作社物品供銷處進貨三萬元，先付現錢二萬元，餘數暫欠。
- 五 付購置用具四千元。

第二部 十二月三十一日

- 六 現錢銷貨二萬元。
- 七 除帳銷貨五千元，內計言守信五百元，其他社員四千

五百元。

八 付薪金三千元，雜費一千元。

以上各題的記法如下：

一 第一題向合作金庫借款，應該填製現金收入傳票，黏入收入單據簿第一號，記做日記簿的收項，摘要欄所記借入款帳戶，可以表示現錢的來源，所記合作金庫分戶，可以表示這筆款項是向該庫借入。

同題存出現錢，應該填製現金付出傳票，黏入付出單據簿第一號，記做日記簿的付項，摘要欄所記存出款帳戶，可以表示現錢的用途，所記合作金庫分戶，可以表示這筆款項是存入該庫。

二 第二和第三兩題，都是關於進貨的交易，應該將進貨發票和進貨費用單據，黏入付出單據簿第二號，和第三號。付出運費、送力、上力下力、關稅棧租和貨款匯水等項，都要加入貨品成本計算，所以也要在進貨項下，記做日記簿的付項，摘要欄所記進貨帳戶，可以表示現錢的用途。

第四題賒帳進貨，應該將進貨發票黏入轉帳單據第一號。本書採用現金分錄法，應該將賒帳進貨交易還原做現錢進貨記帳，所以將進貨記做日記簿的付項，表示現錢的用途。同時，將應付貨款，當做借入款記帳，所以收記應付貨款帳戶，表示現錢的來源。虛收虛付的數目相等，所現金結存數目不受影響，在應

付貨款下面，還要記出供銷處分戶，表示這筆是欠該處的貨款。至於所付貨款二萬元，另有收據為憑，編做付出單據第四號，當做付還欠款記帳。

第五題購置用具，應該將購置發票黏入付出單據簿第五號，記做日記簿的付項。摘要欄所記用具帳戶，可以表示現錢的用途。

第六題現錢銷貨，爲了記帳節工起見，所以算出現銷發票總數，填製收入傳票，黏入收入單據簿第二號，記做日記簿的收項。摘要欄所記銷貨帳戶，可以表示現錢的來源。

第七題賒帳銷貨，應該將各張賒帳銷貨發票，一一黏入轉單據簿內，再逐張編號，從第二號起到第三號止。因爲將賒帳銷貨還原做現錢銷貨記做，所以將銷貨記做日記簿的收項，表示現錢的來源。同時，將應收貨款當做放款記帳，所以付記應收貨款帳戶，表示現錢的用途。虛收虛付的數目相等，所以現金結存數目沒有變動。在應收貨款下面，還要記出言守信和其他社員分戶，表示各人所欠本社貨款數目。

第八題付管理費用，應該將薪工收據和雜支單據黏入付出單據簿第六號到第七號，記做日記簿的付項。摘要欄所記管理費用帳戶，可以表示現錢的用途。在管理費用下面，還要記出薪工和雜支分戶，表示每種費用的數目。

日記簿的格式如下：

日 記 簿

33 年 單 據			摘 要	類 收 項		付 項		
月	日	種類		頁	細 數	細 數	總 數	總 數
12	1		借入款	50		50,000.00		
		收	合作金庫		50,000.00			
			存出款	1				3,000.00
		付	合作金庫				3,000.00	
			進 貨	31				51,800.00
		付		2			9,800.00	
		付		3			2,000.00	
		轉		1			30,000.00	
			應付貨款	41		30,000.00		20,000.00
		轉	供銷處		30,000.00			
		付	供銷處				20,000.00	
			用 具	33				4,000.00
		付					4,000.00	
本日共收共付				80,000	80,000	78,800	78,800	*
昨日本日結存						2,	,	*
合 計				80,000	80,000	80,000	80,000	*

附註：這個*符號表示要用紅墨水寫字或畫線

日記簿

第2號

33年		單據		類	收項		付項		
月	日	種類	號數		頁	細數	總數	細數	總數
12	31			銷貨	71		25,000.00		
		收	2			20,000.00			
		轉	2-3			5,000.00			
				應收貨款	1				5,000.00
		轉	2	言守信	1			500.00	
		轉	3	其他社員	2			4,500.00	
				應付貨款	41				5,000.00
		付	6	供銷處				5,000.00	
				管理費用	81				4,000.00
		付	7	薪工				3,000.00	
		付	8	雜支				1,000.00	
				本日共收共付		25,000.00	25,000.00	14,000.00	14,000.00
				昨日本日結存		1,200.00	1,200.00	12,000.00	12,000.00
				合計		26,200.00	26,200.00	26,200.00	26,200.00

附註：這個*符號表示，要用紅墨水寫字或畫線。

日記簿的記法如下：

一 日記簿依現錢收付做記帳標準，所以記帳的收付和現錢的收付相同。又將轉帳交易還原做現錢交易，當做現錢交易記帳，所以也同現錢交易的記法一樣。

二 同一帳戶的交易，應該彙記在一處，先在第一行記載帳戶名稱。每個交易的單據種類號數，分戶名稱，和金額，應該記在同一行中，按照單據號次，順序記在帳戶名稱下面。本帳戶的收入，支付和轉帳單據記完以後，再分別結出收付細數欄的總數，在各該項總數欄中，和總分類簿帳戶名稱記在同一行內。對於交易事由，因為有單據可供查考，所以普通都省略不記。

三 如果一個帳戶的帳還未記完，就要過次頁時，本帳戶的收付總數，應該在本頁和次頁分別結算兩次。本頁各欄的總數，應該記入各該欄的最後一行，再在同行摘要欄寫過下頁三字。這筆總數，又要記入次頁各該欄的第一行，再在同行摘要欄寫承上頁三字。

日記簿的結算手續如下：

- 一 每日記帳完後，應該結算一次。
- 二 本日共收共付數目，應該記在末行帳目下的第一行。
- 三 昨日結存數目，應該在末行帳目下的第二行，記入收項欄內。本日結存數目應該用紅色墨水，記入同行的付項欄內。
- 四 各欄合計數目，應該記在末行帳目下的第三行。

五 本日結存加本日共付的合計數目，應該和本日共收加昨日結存的合計數目相等，這是應用加法核驗減法有無錯誤的還原計算，可以覆核本日結存數目有無錯誤。

如果進貨和銷貨交易繁多，爲了便於查看起見，又可將單據簿分成現金進貨，賒帳進貨，賒帳銷貨，普通收入，普通付出和普通轉帳六本。至於現金銷貨單據，因爲每天只要填製一張普通收入傳票記帳，所以毋須單獨黏成一本。採用這六本單據簿時，日記簿所記各帳戶的單據種類和號數如下：

收 項		付 項	
12月1日	借入款	12月1日	存出款
收1	50,000.00	付1	3,000.00
	應付貨款		進 貨
進1	30,000.00	現1	19,800.00
12月31日	銷 貨	現2	2,000.00
收2	20,000.00	賒1	20,000.00
賒1—2	5,000.00		應付貨款
		付2	20,000.00
			用 具
		付3	4,000.00
		12月31日	應收貨款
		銷1	500.00
		銷2	4,500.00
			管理費用
		付4	3,000.00
		5	1,000.00

第四節 分類簿的過帳

按照各種有價物種類分別記載的帳簿，我們叫它分類簿。因為它是日記簿記帳以後的騰清記錄，所以又叫做騰清簿。要知每日收付現錢和各種有價物的詳細情形，只要查看日記簿，便能一目了然。但如經過一定的期間以後，要知每種款項的收付經過如何，又必須先依各交易收付有價物的種類，分在許多帳頁騰清，方能分別查看計算，不致相混。

分類簿的過帳，就是根據日記簿裏的帳戶名稱和金額，分別過入分類簿裏各該帳戶。分類簿是依各種有價物收付做記帳的標準，因為各種有價物的收付，恰巧和現錢的收付相反，所以日記簿的收項，應該過入分類簿各相當帳戶的貸項；日記簿的付項，應該過做分類簿各相當帳戶的借項。

分類簿的格式如下：

總 分 類 簿

33 年		摘 要	日 頁	借 項	貸 項	借或貸	餘 額
月	日						
12	1		1	3,000.00		借	3,000.00
帳戶：存出款 第 1 頁							
12	31		2	5,000.00		借	5,000.00
帳戶：應收貨款 第 11 頁							

帳戶：進貨

第31頁

12	1		1	51,800	00	借	51,800	00
----	---	--	---	--------	----	---	--------	----

帳戶：用具

第33頁

12	1		1	4,000	00	借	4,000	00
----	---	--	---	-------	----	---	-------	----

帳戶：應付貨款

第41頁

12	1		1	20,000	00	30,000	9	貸	10,000	00
	31		2	5,000	00			貸	5,000	00
		十二月底止總數		25,000	00	30,000	00			

帳戶：借入款

第50頁

12	1		1		50,000	00	貸	50,000	00
----	---	--	---	--	--------	----	---	--------	----

帳戶：銷貨

第71頁

12	31		2		25,000		貸	25,000	00
----	----	--	---	--	--------	--	---	--------	----

帳戶：管理費用

第81頁

12	31		2	4,000	00		借	4,000	00
----	----	--	---	-------	----	--	---	-------	----

存 出 款 分 類 簿

分戶：合作金庫

第1頁

33 年	月	日	摘要	日	借 項	貸 項	借或貸	餘 額	
12	1			1	3,000	00	借	3,000	00

應收貨款分類簿

分戶：音守信

第 1 頁

12	31		2	500.00		借	500.00
----	----	--	---	--------	--	---	--------

分戶：其他社員

第 2 頁

12	31		2	4,500.00		借	4,500.00
----	----	--	---	----------	--	---	----------

應付貨款分類簿

分戶：供銷處

第 1 頁

12	1		1	20,000.00	30,000.00	貸	10,000.00
			2	5,000.00		貸	5,000.00

借入類分類簿

戶分：合作金庫

第 1 頁

12	1		1		50,000.00	貸	50,000.00
----	---	--	---	--	-----------	---	-----------

管理費用分類簿

分戶：薪工

第 1 頁

12	31		2	3,000.00		借	3,000.00
----	----	--	---	----------	--	---	----------

分戶：雜支

第 8 頁

12	31		2	1,000.00		借	1,000.00
----	----	--	---	----------	--	---	----------

分類簿的記法如下：

- 一 凡日記簿收項各帳戶總數，應該過入總分類簿各該帳

戶的貸項；付項各帳戶總數，應該過入總分類簿各該帳戶的借項，除現金帳戶以外，各帳戶的借貸，完全和日記簿的收付相反。

二 日記簿本日共收數，應該過做現金帳戶的借項；本日共付數，應該過入現金帳戶的貸項。只有這個帳戶記帳的收付，仍舊和它過帳的借貸相同。如果將日記簿月底現金結存數目，直接列入試算表內，省設現金帳戶，記帳更可節工。

三 過帳時，應該將日記簿的頁數，記入分類簿的日頁欄；再將分類簿的頁數，記入日記簿的類頁欄。

四 一個帳戶同日有收付兩項總數日，應該過入分類簿該帳戶同一行的貸項和借項兩欄。

五 各種補助分類簿的過帳方法，完全和總分類簿相同。凡屬各統制帳戶的細數，都要過入補助分類簿各相當分戶。凡屬沒有分戶的各普通帳戶，日記簿所記每個交易的細數，就可毋須過帳。

六 各帳戶借貸兩項相減的差數，應該記入差額欄。如果每日過帳，應該逐日結記差額；如果等到月底過帳，可以按月結記一次差額。

七 各帳戶借貸總數，應該每月底結算一次，記在末行帳目下的次行，再在摘要欄正中寫“某月底止總數”字樣。在總數上，還要用紅墨水畫一條加線，貫通借貸兩欄。爲防結算錯誤起見，這筆總數，可先用鉛筆小字，記入末行帳目下次行的頂部，等到試算表製成以後，再用藍墨水記入該行下部。但是借項和貸項都是只有一筆的帳戶，毋須結算總數。

日記簿是分類簿過帳的根據，但是分類簿又和日記簿的內容不同。日記簿是照交易發生日期順序記入，將每天的帳，記在一起；每頁記完，再接記下頁。

分類簿是將每個帳戶的帳，記在一起，它是分設了許多帳戶，分記各種有價物的借項和貸數目，因為分類簿是按各個帳戶區分，所以各個帳戶中間含有許多空白。

問 題 三

- 一 單據分類貼存和保存方法怎樣？
- 二 傳票可分幾種？將原始單據和傳票都用做記帳憑證，有什麼便利之處？
- 三 什麼叫做日記簿？日記簿的記法怎樣？
- 四 分類簿應該根據什麼帳簿過帳？日記簿和分類簿不同的地方在那裏？

速練題二

試將下列各交易記入日記簿：

第一部 民國三十三年十二月一日

- 一 向合作金庫借款三萬元。
- 二 現錢進貨二萬元。
- 三 向供銷處進貨一萬元，先付貨款六千元，餘數暫欠。
- 四 付買桌椅貴架等物三千元。

第二部 民國三十三年十二月三十一日

- 一 現錢銷貨一萬五千元。
- 二 付薪工二千元，雜費一千元。

這個題目，應該在日記簿講完時候就做，做完以後再講分類簿，是記帳前的一個基本練習。

速練題三

試據下列日記簿所記各交易，先過入丁式分類簿。

日 記 簿

第 1 頁

33 年		單 據		摘 要	類 頁	收 項		付 項	
月	日	種類	號數			細 數	總 數	細 數	總 數
12	31			應付貨款			10,000.00		
		進	1	供銷處	10,000.00				
				進 貨					30,000.00
		除	1				10,000.00		
		現	1				20,000.00		
				銷 貨		23,000.00			
		收	1	用 具	36,000.00				
		付	2	管理費用			3,000.00	3,000.00	
		付	3	薪 工			1,000.00	1,000.00	
本日共收共付					46,000.00	6,000.00	34,000.00	34,000.00	
昨日本日結存							* 12,000.00	* 12,000.00	
合 計					46,000.00	46,000.00	46,000.00	46,000.00	

這個題目應該在習題一的日記簿做好以後再做，是過帳前的一個基本練習。

習 題 一

復興縣民衆消費合作社發生交易如下，試記入日記簿和過入分類簿。

第一部 民國三十二年十二月一日

- 一 收洪五福股款五十元，其他社員九千九百五十元。
- 二 向合作金庫借款四萬元，存放該庫活期戶三千元。
- 三 付做櫃檯貨架工料六千元。
- 四 現錢進貨四萬元。
- 五 向合作社物品供銷處進貨物三萬元。

第二部 十二月三十一日

- 一 現錢銷貨二萬元。
- 二 除銷周百蘇五百元，其他社員九千五百元。
- 三 還供銷處貨款一萬元。
- 四 付薪工四千元，雜費一千元。

第四章 月底試算

第一節 試算表的製法

日記簿的記錄，過入總分類簿以後，等到每月月底，再稱出各帳戶的借貸總數和差數，抄在一張表上，據以觀察各項資產負債收益支損數目增減的經過和結果，這一張表，就是試算表。

試算表應該在每月底編製一次，是分類簿的分段計算，分類簿月結的初步手續，也是決算前的準備工作。

編製試算表時，必須先將各帳戶結算，將借項和貸項總數，先用鉛筆小字，記在各該欄末行帳目次行的頂部。次將借貸總數相減，將所得差額，也用鉛筆小字，記入末行帳目差額欄的頂部，等到試算表製成以後，再用藍墨水將借貸總數和差數記明。

分類簿各帳戶的月結格式如下：

帳戶：應付貨款

第 41 頁

33 年	摘	日	借 項	貸 項	借	差 額	
月 日		頁			或		
					貸		
12	1	1	20,000.00	30,000.00			
						5,000.00	
	31	2	5,000.00		貸	5,000.00	
			25,000.00	30,000.00			
			25,000.00	30,000.00			
			十二月底止總數				

一個內容完備的試算表，應該將各帳戶的借貸總數和差數，完全列示出來。這樣，根據總數，就可知道各帳戶收付的經過；根據差數，又可知道各帳戶收付的結果。試算表的第一行，應該先寫合作社的名稱；第二行寫試算表三字；第三行寫編製試算表的日期。因為每個交易所收付的價值，都是兩兩相等，分類簿是根據日記簿過帳，試算表是根據分類簿編製，所以應該三者

的內容和結果相同，只有表示的方法不同，按照算術上的定例：“等數加等數，其和必等”，所以試算表總數欄各借項之總數，必定和這欄各貸項的總數相等。

各帳戶的差數，就是兩方各減等數以後的一方餘數，根據算術上的另一定例：“等數減等數，其差必等”，所以試算表上差數欄各借項的總數，也必定和這欄各貸項的總數相等。

總數差數試算表的格式如下：

某某消費合作社
試 算 表
民國 33 年 12 月 31 日

類 頁	帳 戶	總 數		差 數	
		借	項貸	項借	項貸
日	現 金	12,200.00		12,200.00	
1	存 出 款	3,000.00		3,000.00	
11	應 收 貨 款	5,000.00		5,000.00	
31	進 貨	51,800.00		51,800.00	
33	門 具	4,000.00		4,000.00	
41	應 付 貨 款	25,000.00	30,000.00		5,000.00
51	借 入 款		50,000.00		50,000.00
61	銷 貨		25,000.00		25,000.00
71	管 理 費 用	4,000.00		4,000.00	
		105,000.00	105,000.00	8,000.00	8,000.00
	經 理		稽 核		會 計

因為差數試算表的編製手續，比較便利，而且經營家對於企業的現狀，比較對於經營的經過，更是關心，所以在實際上，還是應用差數試算表的時候較多。差數試算表的格式如下：

某某消費合作社

試 算 表

民國 33 年 12 月 31 日

類頁	帳 戶	借項金額	類頁	帳 戶	貸項金額
日	現 金	13,200.00	41	應 付 貨 款	20,500.00
1	存 出 款	3,000.00	50	借 入 款	50,000.00
11	應 收 貨 款	5,000.00	51	銷 貨	10,000.00
31	進 貨	51,800.00			
36	用 具	4,000.00			
71	管 理 費 用	4,000.00			
		<u>80,000.00</u>			<u>80,000.00</u>

第二節 明細表的製法

各種補助分類簿過帳以後，也要算出各分戶的差數，抄在一張表上，根據它來觀察各分戶收付的結果。這一張表，就是各

統制帳戶明細表。這種明細表，應該跟着試算表同時編製，算出各種補助分類簿各分戶差額的合計數後，再同總分類簿裏各該統制帳戶的差額核對，來看這兩個數目是否相符，這就是核驗補助簿過帳有沒有錯誤的一種辦法。

某某消費合作社

各統制帳戶明細表

民國 33 年 12 月 31 日

存 出 款		應 付 貨 款	
合 作 金 庫	3,000.00	供 銷 處	20,000.00
應 收 貨 款		借 入 款	
音 守 信	500.00	合 作 金 庫	50,000.00
其 他 社 員	4,500.00		
合 計	5,000.00		
管 理 費 用			
薪 工	3,000.00		
雜 支	1,000.00		
合 計	4,000.00		

第三節 錯誤的檢查

試算表做出以後，如果借貸不等，就知已有錯誤發生。錯誤的原因，不外計算錯誤和過帳錯誤兩種。檢查時候，先要根據分類簿各帳戶，查看試算表抄列的各項數目，有無遺漏錯誤，再用下列各種簡便方法，去查錯誤的所在。

一 如果借貸差數是一的倍數，例如：01, 10, 109 之類，大抵是加算不正確的結果，這時可先將試算表重加一遍；假設試算表沒有算錯，就要將各帳戶的結數復算一遍。如果再查不出，還要將日記簿復算一遍。

二 如果借貸差數是二的倍數，大抵是過帳方向錯誤。這時，可用二來除這個差數，再查和這筆商數一樣的數目，它的過帳方向有沒有錯誤。

三 如果借貸差數是九的倍數，大抵是有下述幾種錯誤中的一種：

(1) 數字前後倒置 例如五四寫成四五，三六寫成六三等是。

(2) 十進位數移動 例如七三六寫成七三六〇，七六三〇，七〇三六，七三〇六等是。

三 如果要查過帳上的錯誤，就要根據分類簿各帳戶的借

項和貸項，逐筆對入日記簿，查看有無漏過或重過的帳目。

第四節 整理後的試算表

十二月底的試算表製成以後，消費合作社還有幾個應該補記和加減數目的帳戶，必須做成轉帳記錄。這種轉帳記錄，因有整理若干帳戶的數目和性質的功用，所以叫做整理轉帳。其中必需轉帳的項目，計有下列三種：

一 算出銷貨成本轉帳 計算銷貨成本的算式如下：

算式一 進貨－存貨＝銷貨成本

二 覆核存出款帳單利息滾入本金 計算利息的算式如下：

算式二 存款餘額×存款日數＝每筆積數

積數總額×利率÷365＝利息

三 算出用具折舊數目轉帳 計算用具折舊的算式如下：

算式三 用具帳戶餘額×折舊率＝折舊額

整理轉帳的實例如下：

例一 查知進貨帳戶借差五萬一千八百元，存貨表總數三萬一千八百元，算出銷貨成本二萬元轉帳。填製轉帳傳票如下：

轉 帳 傳 票

進 貨		銷貨成本	
轉入銷貨成本	20,000.00	進貨轉入	20,000.00

進貨帳戶所記數目，本來包括期末存貨和銷貨成本，期末盤查存貨，製成存貨表以後，根據帳上進貨數目和表上存貨數目，先用上述算式一計算，就可算出銷貨成本，次將銷貨成本從進貨帳戶轉出，就可將銷貨成本和存貨分開記載。因為存貨和銷貨成本的性質不同，分開以後，就可將進貨帳戶所表示的期末存貨列入資產負債表，將銷貨成本列入損益計算表。進貨本是付錢的交易，現在要減去銷貨成本，依簿記上同項相加異項相減的方法，所以將進貨帳戶記做日記簿的收項。已銷的貨物，在買進時候，日記簿所記進貨帳，本來是付錢的記錄，現在改記入銷貨成本帳戶，不過是要表示進貨的已銷部分，所以還是和進貨的記法相同。

例二 收到合作金庫活期存款結息帳單，知該庫已將本社應得利息三十元滾入本金，照積數九萬元，年息一分二釐和存款期間一個月核算無誤本社也照數轉帳。

本社有錢存在合作金庫，應該收進利息，所以在日記簿上，將利息記做收項。這筆活期存款的利錢，通例概不支付現錢，金

庫已代本社滙入本金，當做一筆存款，所以在日記簿上將存出款記做付項，填製轉帳傳票如下：

轉 帳 傳 票

利息收入		存 出 款	
存放金庫活期戶利息	30.00	本期利息	合作金庫 30.00

例三 查知用具帳戶借差四千元，照每年根據帳面數目折舊一成計算，本期折舊四百元，轉入管理費用帳戶。

買進用具時候，日記簿上是將用具記做付項。期末折舊時候，用具的價值已因使用陳舊減少，所以在日記簿上，應該將用具記做收項。這項資產減少的數目，已經變成損失，所以將管理費用記做付項，表示費用增加。同時，又將用具折舊分戶記做付項，將這筆費用的性質表示出來，填製轉帳傳票如下：

轉 帳 傳 票

用 具		管理費用	
照原額折舊一成轉管理費用	40.00	用具轉入	用具折舊 40.00

日記簿的記錄如下:

日記簿

第 3 頁

33 年	單 據		摘 要	類 頁	收 項		付 項	
	月 日	種類			號數	細 數	總 數	細 數	總 數
12	31		進 貨	31		20,000.00		
		轉 4	轉入銷貨成本		20,000.00			
			銷貨成本	80				20,000.00
		轉 4	進 貨 轉 入				20,000.00	
			利息收入	06		30.00		
		轉 5	存放金庫活期 戶利息		30.00			
			存 出 款	1				30.00
		轉 5	利息	1			30.00	
			合作金庫 用 具	28		400.00		
		轉 8	照原額折舊一 成轉入費用		400.00			
			管理費用	81				400.00
		轉 6	用具轉入 用具折舊	99			400.00	
					20,430.00	20,430.00	20,430.00	20,430.00

過入分類簿的記錄如下:

總 分 類 簿

帳戶：存出款

第 1 頁

33 月	年 日	摘	要	日 頁	借 項	貸 項	借 或 貸	差 額
12	1			1	3,000.00		借	3,000.00
	31	利 息		3	30.00		借	3,030.00
		整理後總數			3,030.00			

帳戶：進貨

第 31 頁

12	1			1	51,800.00		借	51,800.00
	31	轉入銷貨成本		3		20,000.00	借	31,800.00

帳戶：用具

第 33 頁

12	1			1	4,000.00		借	4,000.00
	31	轉入管理費用		3		400.00	借	3,600.00

帳戶：銷貨成本

第 80 頁

12	31	進 貨 轉 入		3	20,000.00		借	20,000.00
----	----	---------	--	---	-----------	--	---	-----------

帳戶：管理費用

第 81 頁

12	31			2	4,000.00		借	4,000.00
	31			3	400.00		借	4,400.00
		整理後總數			4,400.00			

存出款分類簿

分戶：合作金庫

第 1 頁

12	1		1	3,000.00		借	3,000.00
	31		8	30.00		借	3,030.00
		整理後總數		3,030.00			

管理費用分類簿

分戶：用具折舊

第 09 頁

12	31	用具轉入	3	400.00		借	400.00
----	----	------	---	--------	--	---	--------

整理轉帳記錄過帳以後，因為各帳戶的結數已有變動，所以還要編製整理後試算表，這表的內容如下：

整理後試算表

民國 33 年 12 月 31 日

第頁	帳	戶	借項金額	類頁	帳	戶	貸項金額
11	現	金	12,200.00	41	應付貨款		5,000.00
1	存	出 款	3,030.00	50	借入款		50,030.00
11	應	收 貨 款	5,000.00	51	銷 貨		25,000.00
31	進	貨	31,800.00	90	利 息 收 入		30.00
36	用	具	38,000.00				
80	銷	貨 成 本	20,000.00				
81	管	理 費 用	44,400.00				81,330.00
			0,030.00				

問題四

- 一 什麼叫做試算表？總數試算表的原理怎樣？差數試算表的原理怎樣？
- 二 試算表根據什麼帳簿編製？明細表根據什麼帳簿編製？明細表和試算表有什麼關係？
- 三 如果試算表發生下列各種錯誤，應該怎樣查法？
 (一)所錯數目是一的倍數 (二)是二的倍數 (三)是九的倍數
- 四 什麼叫做整理轉帳？消費合作社必需整理轉帳的事項有那幾種？

速練題四

試據下列總分類簿各帳戶編製試算表，再據各種補助分類簿編製統制帳戶明細表。

總 分 類 簿

進 貨	未付貨款
30,000.00	10,000.00
用 具	銷 貨
3,000.00	26,000.00
管理費用	存 出 款
1,000.00	2,000.00

第五章 期末決算

第一節 決算表的種類

在整理轉帳過帳以後，已可在分類簿上查出各項收益、費用、負債、資本和資產的數目，完全達到了簿記的目的。但是假使我們要知道這個合作社在這一期內各種收益和費用的細數，和在結帳這一天，各種資產負債和資本的數目，還只能在分類簿上翻看各個帳戶才能知道。如果整理後試算表已編製完成，雖然觀察分析已比較便利，但是還未能將全體帳戶分類排列。如果再進一步，能夠根據全部收益和費用帳戶編製一表，就可表示營業的情形，來把損益計算一下。同時，根據全部資產、負債、和資本帳戶，也編製一表，又可將財政的現狀，詳細表示出來。這樣，我們只要看這兩張表，就可知道營業和財政方面的種種情形，既不必在分類簿裏逐戶翻看，也毋須在整理後試算表上仔細地分門別類觀察了。

這兩種表，前者叫做損益計算表，後者叫做資產負債表，一起叫做決算表。

除上述兩種主要表外，還有三種決算附表。其中的盈餘分配案，是損益計算表的附表。至於財產目錄，是資產負債表的附

表,是要用來補助集約式資產負債表的不足. 這個目錄,在帳目簡單時候,也可用統制帳戶明細表代替. 還有營業報告書,是關於營業和財政的詳細說明,也可省去不編.

第二節 損益計算表

損益計算表所包括的項目,是收益類和支損類帳戶. 全部收益支損項目,應該依營業上的關係分析,在表內列成銷貨盈餘,營業盈餘,和淨盈餘三段.

這表的第一段,是從銷貨減銷貨成本,算出銷貨盈餘,可以表示收益能力. 我們應該將銷貨盈餘和銷貨比較盈餘,比例愈大,就是收益能力愈大.

這表的第二段,是從銷貨盈餘減去管理費用,算出營業盈餘,可以觀察費用效力. 我們應該將管理費用和銷貨比較,費用比例愈小,就是費用效率愈大.

這表的第三段是從營業盈餘加利息收益和雜收益等非營業收益,再減利息支出和雜損失等非營業費用,就可算出淨盈餘可以知道經營成果.

因為損益計算表的內容簡單,包括的統制帳戶和所屬分戶不多,所以可將管理費用各分戶細數列在表內,以便分析全部費用的內容. 如果管理費用大於銷貨盈餘,第二段的結數就是表示營業虧損的數目,第三段的結數就是表示淨虧損的數目.

損益計算表的格式如下：

某某消費合作社

損益計算表

自民國 33 年 12 月 1 日起至 33 年 12 月 31 日止

摘 要	小 計	合 計
銷 貨		25,000 00
減：銷 貨 成 本		
期 初 存 貨	XX,XXX XX	
加：進 貨	51,800 00	
貨 品 總 額	51,800 00	
減：期 末 存 貨	31,800 00	20,000 00
銷貨盈餘		5,000 00
減：管 理 費 用		
薪 工	3,000 00	
雜 費	1,000 00	
用 具 折 舊	40 00	4,400 00
營業盈餘		600 00
加：利 息 收 益		80 00
淨 盈 餘 *		* 680 00

經 理

稽 核

會 計

損益計算表所列示的，是一個期間內的營業狀況。例如：銷貨和銷貨成本是全期的數目，管理費用和利息收入也是全期的數目等是。因此，我們在損益計算表上，除了寫明某某合作社損益計算表外，還應該再寫明計算起止日期，表示這表的各項數目，是從什麼時候算起，直到什麼時候為止。本例的日期，是從民國三十三年十二月一日起，到同年同月三十一日止，我們把這個日期記在表的頂部。如果營業已滿一個年度時，表上的日期，應該是從一月一日起到十二月三十一日止。

第三節 資產負債表

編製資產負債表時候，只要把資產類、負債類和資本類各帳戶的結數，逐項抄列在一個表上，就可將一個資產負債表編製出來。爲了要使表式整齊合理起見，所以先把資產、負債和資本分別一下，分段排列。資產是正項的財產，負債是負項的財產，資產減負債的差額就是財產淨值，所以資產負債表的編製方法，可照下列方式排列。

$$\text{資產} - \text{負債} = \text{財產淨值}$$

財產淨值的構成，又可分原資和淨盈餘兩個部分，前者包括社股和公積等項，後者就是本期的淨盈餘。所以資產負債表的淨值內容，更應該按照下列方式表示出來。

$$\text{資產} - (\text{負債} + \text{原資}) = \text{淨盈餘}$$

資產負債表的格式如下:

某某消費合作社

資產負債表

民國 33 年 12 月 31 日

摘 要	細 數	小 計	合 計
流 動 資 產:			
現 金	12,200.00		
存 出 款	3,730.00		
應 收 貨 款	5,000.00		
存 貨	31,800.00		
流 動 資 產 總 額		52,050.00	
固 定 資 產:			
用 具		3,600.00	
資 產 總 額			55,650.00
流 動 負 債:			
應 付 貨 款		5,000.00	
固 定 負 債:			
借 入 款		50,000.00	
負 債 總 額			55,000.00
財 產 淨 值			650.00
原 社 公 淨 資		XXXXX	
積 盈		XXXXX	XXXXX
股 金 餘			* 650.00

表上各帳戶排列的次序，是有一定規則的。在資產項下，應該先列容易變換現錢的存出款，應收貨款和存貨等項流動資產，再列用具和房地產等固定資產，目的是要使人一見，就知道共有動產多少，還債能力大小如何。在負債項下，也是先列一年以內就要歸還的流動負債，再列一年以上才要歸還的固定負債，使人一見，就知道最近要償還的債款，共有多少。

資產負債表和損益計算表一樣，在表的上面，也應該寫明合作社的名稱和編表的日期。不過因為這表所表示的，是各個資產負債項目在結帳那一天的結數，所以應該寫明結帳這一天的日期。不像損益計算表要寫明從某年某月某日起，到某年某月某日止的字樣。

第四節 兩表的關係

損益計算表所表示的是一定期間的營業結果，所以表上所填日期是起止的日子。資產負債表所表示的是結帳時的財政狀況，所以表上所填日期，是結帳的日子，前者是歷史的敘述，後者是現狀的分析，兩者同時並用，方足以表示營業的全部情形。

損益計算表和資產負債表都是整理試算表中的一部，資產負債表的淨盈餘一項，是從損益計算表減去收付兩方等數以後將它的差數移列此表而來，所以資產負債表的原理，還是和差數試算的原理一樣。

損益計算表是將全部非實物帳彙集，觀察的報表，資產負債表是將全部實物帳彙總觀察的報表。如果前者的貸項大於借項，後者的借項必定大於貸項，這是利益大於損失，資產大於負債，加原資實收虛付，就是營業賺錢。反之，損失大於利益，資產比負債加原資為小，實付虛收就是營業賠本。複式簿記不過是技術相等，實質並非相等，在決算表上，可以看得出來。這是因為銷貨費用等交易，收付價值實際不等的緣故。試問營業如無損益發生，企業的利潤已經消滅，普通人怎樣還會再去經營企業呢？

問 題 五

- 一 決算表有那幾種主表？有那幾種附表？
- 二 損益計算表表示什麼情形？編製方法可分幾段？每段分別表示什麼情形？
- 三 資產負債表表示什麼狀況？表內各類帳戶的排列先後怎樣？將流動資產列在固定資產前面，是要表示什麼狀況？將流動負債列在固定負債前面，是要表示什麼狀況？
- 四 損益表和資產負債表有什麼互相輔助的關係？
- 五 資產負債表的計算原理，為什麼和差數試算原理一樣？
- 六 決算表怎樣可以看出複式簿記是技術相等，實質不等。

速練題五

假設某社期末盤存貨物一萬元，存出款活期戶利息六十元，用具折舊一成，試據下列試算表各帳戶餘額編製整理後試算表，再據整理後試算表編製決算表。

試 算 表

民國 33 年 12 月 31 日

存 出 款	2,000.00	應 付 貨 款	10,000.00
進 貨	30,000.00	銷 貨	26,000.00
用 具	3,000.00		
管 理 費 用	1,000.00		
	<u>36,000.00</u>		<u>36,000.00</u>

習題三

試據習題二編製決算表。

第六章 結帳手續

第一節 非實物帳的彙總記錄

經過整理轉帳和編製決算表後，結帳的準備工作已全部完

減，就可正式結帳。

凡屬損益計算表上的帳戶，都是表示勞務效用等非實物的收付；在結帳時候，已經沒有這些有價物存在，所以應該將各戶收付的結數，彙總沖銷，不再分別移入次期。

非實物帳戶的結束手續如下：

一 開立損益帳戶，用做彙總帳戶，以便將收益類和支損類各帳戶的結數，一一移入這個帳戶。

二 各種收益，本來記做原帳戶的貸項，所以我們應該把各收益帳戶的貸差，移做損益帳戶的貸項；同時，依異項相減的方法，記做原帳戶的借項移出，使原帳戶的借貸數目，平衡結清。在損益帳戶的摘要欄，應該記原帳戶的名稱，在原帳戶的摘要欄，寫“損益”字樣。

三 各種費用，本來記做原帳戶的借項，所以我們應該把各費用帳戶的借差，移做損益帳戶的借項；同時，依異項相減的方法，記做原帳戶的貸項移出，使原帳戶的借貸數目，平衡結清。在損益帳戶的摘要欄，應該記明原帳戶的名稱；在原帳戶的摘要欄，寫“損益”字樣。

四 損益帳戶的這幾筆帳，要用藍墨水記載；各原帳戶的這一筆帳，要用紅墨水記載。用紅墨水的意義，是要引起看帳的人的注意，使人一看，就知原帳戶已經結平。

五 補助分類簿的結帳格式，完全和統制帳戶相同。

結 帳 手 續

55

總 分 類 簿

帳戶：銷貨

第 61 頁

33 年	月	日	摘 要	日 頁	借 項	貸 項	借或貸	差 額
12	31			2		25,000.00	貸	25,000.00
			損 益 *		25,000.00		平	

帳戶：銷貨成本

第 80 頁

12	31			3	20,000.00		借	20,000.00
	31		損 益 *			20,000.00	平	

帳戶：管理費用

第 81 頁

12	31			2	4,000.00		借	4,000.00
	31		用 具 轉 入	3	4 000		借	4,400.00
	31		損 益 *			4,400.00	平	
					4,400.00	4,400.00		

管理費用分類簿

分戶：薪工

第 1 頁

33 年	月	日	摘 要	日 頁	借 項	貸 項	借或貸	差 額
12	31			2	3,000.00		借	3,000.00
	31		損 益 *			3,000.00	平	

分戶：雜支

第8頁

12	31		2	1,000.00		借	1,000.00
	31	移 入 損 益			1,000.00	平	

分戶：用具折舊

第99頁

12	31	用具轉入	3	400.00		借	400.00
	31	損 益 *			400.00	平	

第二節 實物帳的移入次期

凡屬資產負債表上的帳戶，都是表示有形物，自己債權，他人債權和社員分配權的收付。在結帳時候，這些帳戶都是表示存在的實物，所以各帳戶的差數，應該移入次期。這些帳戶，在期末結算時候，雖然也要將差額記入金額較小一欄，不過是應用減法核驗加法有無錯誤的還原計算，就是本期舊帳接記次期新帳的一種移轉記錄，所以在實際上，各帳戶並未結束。

實物帳戶差額移入次期的手續如下：

一 將各帳戶的差額，在十二月底止總數下面，或在整理後總數下面，記入金額較小一欄，記的時候，要用紅墨水，先在

日期欄內，寫明日期；次在摘要欄內，註明“差額”或“移入下期”字樣；再將這筆差額，記入金額較小一欄。

二 在數目較小一欄，記入差額以後，這一欄加起來的本月第二和數，就可和金額較大一欄的和數相等。這時我們便可在平衡的數字上面，畫單紅線，表示相加的意思，在下面畫雙紅線，表示帳戶結平的意思。

三 最後，我們還要把這差額移到下期去。如果是借差，那末要移到下期該帳戶的借項欄去；如果是貸差，那末要移到下期該帳戶的貸項欄去。這筆從上期移下來的差額，要用藍墨水寫，在日期、摘要和金額欄裏面，都要分別填寫，日期欄內所填的日期，通常是在下期的第一日。在摘要欄內，應該寫明“差額”或“上期移下”字樣。

四 如果一個帳戶借貸兩欄原已相等，那末便沒有差額，也不須經結轉下期的手續；只要在結出的總數上面，畫單紅線，在總數下面畫雙紅線便可以了。

五 如果一個帳戶的借項或貸項，只有一筆數目，那末差額就可一望而知，所以只要移記入對方，不必再去結算總數。

六 損益帳戶的性質，是資本類的一個帳戶，所以差數也要移入次期。

七 補助分類簿的結帳格式，完全和統制帳戶相同。

總 分 類 簿

帳戶：存出款

第 1 頁

33 年	月	日	摘 要	日 頁	借 方		貸 方		借 或 貸	餘 額
12	1			1	3,000.00				借	3,000.00
	31		利 息	3		90.00			借	3,090.00
	31		整 理 後 總 數		3,090.00					
	31		差 額 *				3,090.00		平	
	1		差 額		3,090.00				借	3,090.00

帳戶：應收貨款

第 11 頁

12	31			2	5,000.00				借	5,000.00
	31		差 額 *				5,000.00		平	
1	1		差 額		5,000.00				借	5,000.00

帳戶：用具

第 36 頁

12	1			1	4,000.00				借	4,000.00
	31		轉入管理費用折舊戶				400.00		借	3,600.00
	11		差 額 *				36,000.00		平	
					4,000.00	4,000.00				
1	1		差 額		3,600.00				借	3,600.00

帳戶：應付貨款

第 41 頁

12	1		1	20,000.00	30,000.00	貸	10,000.00
	31		2	5,000.00		貸	5,000.00
	31	十二月底止總數		25,000.00	30,000.00		
	31	差 額 *		5,000.00		平	
				31,000.00	31,000.00		
1	1	差 額			5,000.00	貸	5,000.00

帳戶：借入款

第 59 頁

12	1		1		50,000.00	貸	50,000.00
		差 額 *		50,000.00		平	
1	1	差 額			50,000.00	貸	50,000.00

存出款分類簿

分戶：合作金庫

第 1 頁

33 年	摘要	日 頁	借 項	貸 項	借或貸	餘 額
月 日						
12	1	1	3,000.00		借	3,000.00
	31	3	80.00		借	3,080.00
	31		3,080.00			
	31	整理後總數				
	31	差 額 *		8,080.00	平	
1	1	差 額	8,080.00		借	8,080.00

應收貨款分類簿

分戶：言守信

第 1 頁

12	31		2	500.00		借	500.00
	31	差 額 *			500.00	平	
1	1	差 額		500.00		借	500.00

分戶：其他社員

第 6 頁

12	31		2	4,500.00		借	4,500.00
	31	差 額 *			4,500.00	平	
1	1	差 額		4,500.00		借	4,500.00

應付貨款分類簿

分戶：供銷處

第 1 頁

12	1		1	20,000.00	30,000.00	貸	10,000.00
	31		2	5,000.00		貸	5,000.00
	31	十二月底止總數		25,000.00	30,000.00		
	31	差 額		5,000.00			
				30,000.00	30,000.00		
1	1	差 額			5,000.00	貸	5,000.00

借 入 款 分 類 簿

帳戶：合作金庫

第 1 頁

12	1			50,000.00	貸	50,000.00
		差 額 *	50,000.00		平	
1	1	差 額			貸	50,000.00

第三節 盈餘分配記錄

按照合作社法第三十六條的規定，理事會應在年度終了時，造成業務報告書，資產負債表，損益計算表，財產目錄盈餘分配案，至少在社員大會例會十日前送交監事會審核後，報告於社員大會。盈餘分配案經社員大會決定以後，就可照案分派和記入帳冊。

盈餘分配的標準，載於社法下列各條：

第二十二條 社股年息不得過一分，無盈餘時不得發息。

第二十三條 合作社盈餘除彌補累積損失及付股息外，在信用合作社或其他經營貸款業務之合作社，應提百分之二十以上，在其他合作社，應提百分之十以上為公積金，百分之五為公益金，百分之十為理事事務員及技術員酬勞金。

前項公積金已超過股金總額二倍之合作社，得自定每年應提之數。

社員對於公積金不得請求分配。

第二十四條 合作社盈餘除照前條提出外，其餘額之分配以社員交易額之多寡為標準。

根據社法第二十三條的規定，合作社可以先付股息後提公積金，但是依照公司法的規定，公司應該先提公積後付股息，這是兩者盈餘分配標準不同之處。

羅虛戴爾先鋒社的盈餘分配方法，因為對於合作教育很為着重，所以還在公益金外提存合作教育基金，現在提存這種基金的消費合作社還是很多。

盈餘分配案的格式如下：

盈 餘 分 配 案

民 國 53 年 度

本年度盈餘總額		630.00
提付社股股息(按照 \$ × 年息 % 計算)		×××
分派股息後餘額		630.00
應分配：		
(1) 公積金 10%	63.00	
(2) 合作教育基金 10%	63.00	
(3) 公益金 5%	31.50	
(4) 職員酬勞金 10%	63.00	
(5) 交易分配金 65%	409.50	630.00

經 理

稽 核

會 計

盈餘分配案經社員大會決定以後，就應該根據原案填製轉帳傳票和登記日記簿。

盈餘分配的記錄如下：

日 記 簿 第 頁

93 年	單 據	摘 要	類 頁	收 項		付 項	
				細 數	總 數	細 數	總 數
1	81				xxx		
	轉 ×	應付股息					
		前期損益轉入		xxx			
		公積金			6300		
	轉 ×	同上		6300			
		合作教育基金			6300		
	轉 ×	同上		6300			
		公益金			3150		
	轉 ×			3150			
		職員獎勵金			6300		
	轉 ×	同上		6300			
		交易分配金			40950		
	轉 ×	同上		40950			
		前期損益					63000
	轉 ×	轉入應付股息等項				63000	

第四節 簿記方法要點

簿記的方法，可分記錄和計算兩個部分觀察。牠的記錄部分，不外於應用合分二法。其中的單據簿、分類簿、明細表、和損益計算表，都是應用分析的方法；日記簿、試算表、和資產負債表，都是應用彙合的方法。在交易還未記帳以前，簿記的程序，雖是從分開始，但是等到資產負債表製成以後，簿記的手續，又已到合終止。可知全部財產變化增減的情形，因為繁複瑣碎過甚，所以必需整理彙合，否則雖有記錄，還是無所歸宿，結果無法明瞭。至於日記簿、試算表、和資產負債表，都是分做收付兩部，這是合內有分。分類簿和損益計算表，都是將每月的帳和每期的帳列在一處，又是分內有合。不過從整個方法來說，簿記是以分析為手段，彙合為目的，分是從法，用來表示內容，合是主法，用來表示結果罷了。

簿記的計算部分，不外於應用加減二法。在各種帳簿、各個帳戶、和各種報表上面，都是先用加法，後用減法。如果要將異項相減，那就必須先將同項相加。因為帳表上的計算項目繁多，所以必須先將同項相加。又因為收付相抵必有差額，所以還是要將異項相減。如果從加減兩法的關係來說，加法是從法，算出收付的總數，可以表示收付的經過；減法是主法，算出收付的差數，可以表示收付的結果。因為要將收項和付項相合，所以要用

減法計算。

簡單些說，簿記的方法，不外於合分加減四字。在記錄上，是用同項表示相合，再用異項表示相分，在計算上，同項是要相加，異項就要相減，在合加分減四法中間，是用借項和貸項來構成記錄和計算的聯繫。

問 題 六

- 一 非實物帳戶結帳時候，各原帳戶的記法怎樣？損益帳戶的記法怎樣？
- 二 實物帳戶結帳時候，資產類帳戶的記法怎樣？負債類和資本類帳戶的記法怎樣？各帳戶的差額怎樣移入下期？
- 三 損益彙總帳戶屬於什麼性質？差額應否移入次期？
- 四 合作社法關於盈餘分配的規定怎樣？
- 五 合作社和公司分配盈餘的方法，有什麼不同？消費合作社為什麼要提存合作教育基金？
- 六 簿記的記錄，不外於應用合分二法，它的計算，不外於應用加減二法，試詳加說明。

習 題 四

試據習題三結帳，根據下列各項標準編製盈餘分配案，再將盈餘分配案轉帳。

- 一 社股年息一分二釐，餘數照第二項各種標準分配。
- 二 公積金、合作教育基金、和職員酬勞金各10%，社會公益金5%，戰時損失準備30%，交易分配金35%。

總 習 題

假設某社的期初資產負債表和明細表的內容如下：

資 產 負 債 表

81 年 11 月 30 日

現 金	5,000.00	應付貨款	25,000.00
存 貨	20,000.00	社 股	5,000.00
器具裝修	5,000.00		
合 計	<u>30,000.00</u>	合 計	<u>30,000.00</u>

明 細 表

81 年 11 月 30 日

存 貨		應付貨款	
食 品	12,000.00	供 銷 處	15,000.00
雜 貨	8,000.00	國貨公用	10,000.00
合 計	<u>20,000.00</u>	合 計	<u>25,000.00</u>
		社 股	
		洪 五 雁	10.00
		其他社員	4,000.00
		合 計	<u>5,000.00</u>

該社新任經理接收前任移交帳目及實物以後，發生交易如下：

第一部 三十一年十二月一日

一 根據期初資產負債表，將各帳戶餘額，記入普通分類簿各該帳戶，並將各分戶餘額，記入補助分類簿各該分戶。

二 向合作金庫借款一萬二千元，期限一年，年息一分六釐，即將借款全數存入該庫年息八釐，支票 \$261 至 276。

三 向知味公司買入豆瓣醬五擔，每擔四百元碼洋二千元；官鹽十擔，每擔一百元，碼洋一千元，兩共三千元，照九八折計算付訖。

四 向合作社物品供銷處買入肥皂二十箱，每箱四百元，碼洋八千元，布襪衣二十件每件一百五十元，碼洋三千元，兩項共計一萬一千元開合作庫支票付貨款半數，餘數暫欠。

五 現銷貨品八千四百元。

洪五福除去襯衫二件，每件一百八十元價洋三百六十元；鹽五十斤，每斤一元二角，價洋六十元，共計洋四百二十元。

第二部 十二月三十一日

一 前進物品供銷處人人肥皂一箱，因品質欠佳退出沖銷應付貨款一部。

二 付本月份薪工二千元，雜費一千元。

三 整理轉帳項目如下：

期末存貨六千元，將用具折舊百分之十，計算存出利息轉帳。

第二編 工業合作社簿記

第一章 工業簡易簿記

第一節 帳法特點

應用於製造業的簿記，叫做工業簿記。這種簿記，是照商業簿記方法記帳，到期末盤查存貨時候，方能算出產品的成本。在算出產品成本以前，是根據估計的單位成本，來決定產品的售價。等到月底或期末，盤查未用材料和在製品，算出製成品成本，然後補做成本記錄。在產品種類畫一，製造方法簡單，和利益比較優厚的製造事業，平時毋須有精確的成本計算和記錄的工業，可以採用這種制度。它的特點如下：

一 期初估計各種產品的單位成本，照此加減預計利益數目，就可決定產品的售價。

二 期末盤查存貨時候，方能算出製成品成本，不能採用永久盤存方法，沒有材料，在製品和製成品分戶帳，所以和分批工業簿記不同。

三 雖有估計成本，但未隨製造工作的進行，做成在製成品成本記錄，也毋須將估計成本和實際成本的差異數比較轉

帳,所以和做計成本制度不同.

第二節 應設帳戶

消費合作社所設的帳戶,在工業合作社可以完全適用,但須另設若干帳戶,用來計算製成品成本和銷貨成本,應該添設的帳戶如下:

(一)材料(二)人工(三)製造費用(四)在製品(五)製成品
(六)機械及設備

製造費用可設分戶如下:

(一)間接材料(二)間接人工(三)動力(四)捐稅(五)保險費(六)機械設備折舊(七)工場物料(八)雜費

如果帳目簡單,又可將上列第三到第八分戶,合併成工場費用一戶.

第三節 交易分錄

一 平時現進材料,支付工資和工場費用記帳;月底或期末將賒進材料貨款,應付未付工資和製造費用轉帳.應該分錄如下.

材 料	X,XXX.XX	
人 工	X,XXX.XX	
製造費用	X,XXX.XX	
現 金		X,XXX.XX
應付帳款		X,XXX.XX

二 月底根據領料單，計算領料總數或從期初存料和進料減期末材料，盤存算出耗用材料總數轉帳；同時將耗用人工和製造費用轉帳，應該分錄如下：

在 製 品	X,XXX.XX	
材 料		X,XXX.XX
人 工		X,XXX.XX
製 造 費 用		X,XXX.XX

三 月底盤查在製品存貨，從在製品帳戶的借差，減去在製品月底估計成本，算出製成品的原料、人工、和製造費用成本轉帳，應該分錄如下：

製 成 品	X,XXX.XX	
在 製 品		X,XXX.XX

四 從製成品帳戶的借差，減製成品月底盤存數目，算出銷貨成本轉帳。

銷 貨 存 本	X,XXX.XX	
製 成 品		X,XXX.XX

五 決算和結帳時，將銷貨和銷貨成本轉入損益帳戶，算出銷貨盈餘轉帳，分錄如下：

銷 貨	X,XXX.XX	
損 益		X,XXX.XX
損 益	X,XXX.XX	
銷 貨 成 本		X,XXX.XX

第四節 成本計算

甲 在製品成本計算

算式一 材料－材料盤存＝在製材料總額

算式二 人工－未耗人工＝在製人工總額

算式三 製造費用－預付費用＝在製製造費用總額

乙 製成品成本計算

算式四 在製材料總額－期末在製材料＝材料成本

算式五 在製人工總額－期末在製人工＝人工成本

算式六 在製製造費用總額－期末在製製造費用＝製造費用成本

丙 銷貨成本計算

算式七 製成品初期存貨＋製成品本期出貨－製成品期末存貨＝銷貨成本

算出在製材料總額以前，必定要編製材料盤存表，這表的格式如下：

材料盤存表

民國 年 月 日

原 料 種 類	原包數量	零件數量	單 價	共 價

計算製成品成本以前，必須編製製成品成本計算表，這表的格式如下：

製成品成本計算表

自民國 年 月 日至 年 月 日

成本種類	全期製造	期末在製品估計成本			本期製成品成本		
	成本總額	數量	單價	金額	金額	數量	單價
材 料							
人 工							
製造費用							
合 計							

製成品在兩種以上時，可照售價大小，比例分擔製成品成本。

算出銷貨成本以前，必須編製製成品盤存表，這表的格式，和材料盤存表的格式相同，製成品成本分擔表的格式如下：

製成品成本分擔表

民國 年 月 份

甲 種 產 品		乙 種 產 品		分 擔 計 算
日 期	產 量	日 期	產 量	
1				甲 種 產 品
2				售 價 單 價
3				售 價 總 額
4				分 擔 百 分 數
				分 擔 成 本
5				成 本 單 價
6				乙 種 產 品
7				售 價 單 價
8				售 價 總 額
				分 擔 百 分 數
9				分 擔 成 本
				成 本 單 價
81				各種產品售價總額
合 計				各種產品成本總額

第五節 決算報表

工社損益計算表的內容，和費社損益計算表比較，大致相

同，但因工社是要利用機械設備來製造產品，必須有多數的固定資產，它的固定資產，比流動資產的性質更為重要，所以採用固定排列方法，在資產負債表裏面，要將固定資產排在前面，將流動資產排在後面，因為固定資產必定要用長期借款購置，所以也要將固定負債排在流動負債前面，以便同固定資產比較，觀察投資財力的大小如何。消費合作社的資產負債表，是用流動排列方法，將流動資產和流動負債排在前面，將固定資產和固定負債排在後面，所以和工社的排列方法不同。

損 益 計 算 表

自民國 年 月 日 至 年 月 日

摘 要	細 數	小 計	合 計
銷貨		××,×××××	
減：銷貨成本		××,×××××	
銷貨盈餘			××,×××××
減：推銷費用		×,×××××	
管理費用		×,×××××	×,×××××
營業盈餘			×,×××××
減：財務費用			
付出利息	×,×××××		
銷貨折扣	×,×××××	×,×××××	
減：財務收益			
收入利息	×××××		
進貨折扣	×××××	×,×××××	×,×××××
淨盈餘(紅字)			×,×××××

工社簡易簿記的資產負債表，內容如下：

資 產 負 債 表

民國 33 年 12 月 31 日

摘 要	細 數	小 計	合 計
固定資產：			
機械設備	XX,XXX XX		
用 具	X,XXX XX		
固定資產總額		XX,XXX XX	
流動資產：			
現 金	X,XXX XX		
應收帳款	XX,XXX XX		
材 料	XX,XXX XX		
在 製 品	XX,XXX XX		
製 成 品	XX,XXX XX		
暫 付 款	X,XXX XX		
流動資產總額		XX,XXX XX	
資產總額			XX,XXX XX
固定負債：			
借 入 款		XX,XXX XX	
流動負債：			
應付帳款		XX,XXX XX	
負債總額			XX,XXX XX
財產淨值			XX,XXX XX
原 資：			
社 股		XX,XXX XX	
公 積 金		XX,XXX XX	XX,XXX XX
淨 盈 餘 *			XX,XXX XX

第六節 記帳舉例

重慶市大石壩花呢生產合作社，從民國三十二年十二月一日起，到十二月三十一日止，發生交易如下：

第一部 民國三十二年十二月一日

- 一 向合作金庫借款二十萬元，期限三年，月息二分。
- 二 現進織布機十架，每架四千元，共計四萬元。
- 三 現進二十支棉紗六包，每包二萬五千元，共計十五萬元。
- 四 現進洋燭十包，每包二十元，共計二百元；洋麵六百斤，每斤十元，共計六千元，兩共六千二百元。

第二部 十二月三十一日

- 一 現銷白布五十疋，每疋一千二百元，共計六萬元。
- 二 重慶市生產合作社聯合社除去白布五十疋，各消費合作社除去二十疋，每疋售價一千二百元，共計八萬四千元。
- 三 付本月直接人工工資四萬元，間接人工工資三千元。
- 四 將機械及設備照原額折舊 2% 計洋八百元。
- 五 盤估未用材料及在製品，算出製成品成本轉帳。

成本種類	各項總額	各項未用未耗及預付數	在製品總額	期末在製品	製成品成本
原 料	150,000.00	- 25,000.00	125,000.00	25,000.00	100,000.00
人 工	40,000.00		40,000.00	8,000.00	32,000.00
製造費用	10,000.00		10,000.00	2,000.00	8,000.00
間接材料	6,200.00				
間接人工	3,000.00				
工場費用	800.00				
合 計	200,000.00	25,000.00	175,000.00	35,000.00	140,000.00

六 盤查製成品存貨，算出銷貨成本轉帳。

製成品總類			—製成品期末存貨		銷貨成本	
金額	數量	單價	金額	數量	金額	數量
140,000.00	140 疋	1,000.00	20,000.00	20 疋	120,000.00	120 疋

日 記 簿

52年12月21日

第1頁

單 據	抽 要	總 頁	收 方		付 方	
			細 數	總 數	細 數	總 數
收 1	借 入 款 期限三年月息二分 合作金庫			200,000.00		
付 1	機械及設備 織布機 10 架 @ \$ 4,000.00				40,000.00	40,000.00
付 2	材 料 20 支棉紗 6 包 @ \$ 25,000.00				150,000.00	150,000.00
付 3	製 造 費 用 洋燭 10 包 @ \$ 20.00 間接材料				200.00	6,200.00
付 4	洋燭 200 斤 @ \$ 10.00 間接材料				6,000.00	116,200.00
	本日共收共付		200,000.00	200,000.00	156,200.00	156,200.00
	昨日本日結存				3,800.00	3,800.00
	合 計		200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00

日 記 簿

52 年 1 月 31 日

單 據 種 類 號 數	摘 要	總 頁	收 方		付 方	
			細 數	總 數	細 數	總 數
	銷 貨			144,000.00		
收 1			80,000.00			
轉 12			81,000.00			
	應收帳款					81,000.00
轉 1	產聯社				60,000.00	
2	各實社				24,000.00	
	人 工					40,000.00
付 5	直接人工工資				40,000.00	
	製造費用					3,000.00
付 6	本月份 間接人工				3,000.00	
	本日共收共付		144,000.00	144,000.00	7,800.00	7,800.00
	昨日本日結存		3,800.00	3,800.00	20,800.00	20,800.00
	合 計		147,800.00	147,800.00	7,800.00	147,000.00

日 記 簿

33年12月31日

第3頁

單 據 種類 號數	摘 要	總 頁	收 方		付 方	
			細 數	總 數	細 數	總 數
轉 3	機械及設備折舊 2%		8,000	8,000		
轉 3	製造費用 機械及設備折舊				8,000	8,000
轉 4	工場費用 材料			125,000		
轉 4	本月領用材料 轉入在製品		125,000			
轉 4	人工 本月直接人工 轉入在製品		40,000	40,000		
轉 4	製造費用 轉入在製品			10,000		
轉 4	間接材料 轉入在製品		6,200			
轉 4	間接人工 轉入在製品		8,000			
轉 4	工場費用 轉入在製品		8,000			
轉 4	各項製造成本 轉入在製品				175,000	175,000
轉 5	在製品 轉入製成品		140,000	140,000		
轉 5	在製品 轉入製成品				140,000	140,000
轉 6	製成品 轉入銷貨成本		120,000	120,000		
轉 6	製成品 轉入銷貨成本				120,000	120,000
	合 計		335,800	335,800	335,800	335,800

問 題 一

- 一 工業簡易簿記的帳法，何處和商業簿記相同？產品的售價是怎樣決定？
- 二 這種簿記應該添設幾個什麼賬戶？製造費用可設三個什麼分戶？
- 三 試述下列各交易的借貸分錄或述這些交易記入日記簿收項和付項的賬戶。
 1. 現進材料，支付工資和工資場用；
 2. 賒進材料，應付未付工資和應付未付製造費用；
 3. 本期製造上所領用的材料，耗用的人工，和所應負擔的製造費用；
 4. 製成品所應負擔的材料、人工和製造費用；
 5. 本期已銷貨物的銷貨成本。
- 四 下列各項成本的算式怎樣？
 1. 在製材料，在製人工和在製製造費用總額；
 2. 製成品的材料成本，人工成本和製造費用成本；
 3. 銷貨成本。
- 五 編製在製品成本估計表有什麼用處？
- 六 資產負債表的固定排列方法，比較流動排列方法有什麼不同？

速 練 題 一

試將下列各交易記入日記簿。

第一部 民國三十二年十二月一日

- 一 向合作金庫借款一萬元。
- 二 現進材料五千元。
- 三 付直接人工工資三千元。

付工場費用一千元。

第二部 十二月三十一日

- 一 現銷產品七千元。
- 二 盤存材料一千元，算出在製材料，在製人工，和在製製造費用總額轉帳。
- 三 盤估期末在製品一千四百元，算出製成品成本轉帳。內計
 1. 在製材料一千元。
 2. 在製人工三百元。
 3. 在製製造費用一百元。
- 四 盤存製成品六百元，算出銷貨成本轉帳。
- 五 付管理費用七百元，內計薪工四百元，雜支三百元。

習 題 一

試將下列各交易記帳，過帳，編製試算表，編製決算表，結束分類簿各帳戶，並將各實物帳戶的差額移入次期。

第一部 民國三十三年十二月一日

- 一 向合作金庫借款十萬元，期限三年，月息二分。
- 二 現買織布機五架每架三千元，外付運費二千元。
- 三 向福生莊賒進十六支紗四包，每包二萬元，共計八萬元。
- 四 現買洋燭五包，每包二十元，共計一百元，洋麵三百斤，每斤十元，共計三千元，兩共三千一百元。

第二部 十二月三十一日

- 一 現銷白布三十疋，每疋一千二百元，共計三萬六千元。
- 二 產聯社除去白布二十疋，每疋一千二百元，共計二萬四千元。
- 三 付直接人工工資二萬元。

四 付間接人工工資三千元，工廠費用二千元。

五 將機器及設備折舊 2 %

六 付總務部工資四千元，雜費三千元。

七 盤存材料二萬元，算出在製材料，在製人工和在製製造費用總額轉帳。

八 盤估在製材料，在製人工和在製製造費用數目如下，算出製成品成本轉帳

(1)在製材料 \$ 6,000.00 (2)在製人工 \$ 2,000.00 (3)在製製造費用 \$ 1,000.00

九 盤存製成品三萬元，算出銷貨成本轉帳。

第二章 分批工業簿記概要

第一節 帳法要點

分批工業簿記，隨時分別記錄各批定貨或分製產品的成本。在每批產品製成時候，就能確計每一單位產品的成本。為各批產品的種類、數量、式樣、大小和過程相異，所以每批的成本也各不同。在這種制度之下，因為要記錄和計算每批和每種成本，自然不便將各項成本帳戶，完全設置在總分類簿裏面，所以必須另設各種補助分類簿，方能詳細記錄成本的內容。工業簿記必須設置的補助分類簿，包括下列四種：

- 一 材料分類簿 在實用上叫做材料單
- 二 在製品分類簿 在實用上叫做在製品成本單
- 三 製成品分類簿 在實用上叫做製成品成本單

四 製造費用分類簿 在實用上叫做製造費用單

分批工業簿記，因為能知產品的單位成本，所以能有下列四種功用：

- 一 可做決定售價的根據。
- 二 可以指示各種產品所得利益的厚薄，分別決定增加和減少生產的方針。
- 三 可以計算產品在各種不同時期中，或各種不同方法下所費成本的比較標準。
- 四 可以作為考核各負責人員工作效能的標準。

第二節 成本計算

成本有廣狹二義：狹義的成本，是指製造成本而言，廣義的成本則包括推銷和經營成本。

製造成本，分做直接原料，直接人工，和工場費用三項，是製造所付的一切代價。非製造成本，分做推銷費用和管理費用，包括非製造上所付的各種代價。

各種成本構成的關係，可用下列六個算式表示之。

算式一 原料 + 人工 = 主要成本

算式二 主要成本 + 製造費用 = 製造成本

算式三 製造成本 + 推銷費用 + 管理費用 = 總成本

算式四 總成本 + 預計毛利 = 製成品售價

算式五 每批製成品總成本 ÷ 本批製成品總數量
= 單位製造成本

算式六 各批產品總成本 ÷ 各批產品總數量
= 平均單位成本

第三節 成本記錄

記錄原料,人工和製造費用等成本的手續如下:

(1)根據領料單,將各批產品所耗用的直接原料成本,分別記入各該批產品的成本單。

再將直接原料成本的總額,借入在製品統制帳戶。

(2)根據分批人工單,將各批產品上所費的直接人工成本,分別記入各該批產品的成本單。

再將直接人工成本的總額,借入在製品統制帳戶。

(3)根據費用分配率,計算每批產品上應負擔的製造費用額,並記入各批產品的成本單。

再將一月間分配於各批產品上的製造費用總額,借入在製品統制帳戶。

製造費用的分配方法,可分直接工作時數率,或直接工資率等幾種,至於分配根據,又有實際額和經常額的不同,應用的方法如下:

(1)倘某月分所採用的製造費用分配率,是在月底根據該

月分實際支出額而算出的，依這種分配率所算出的製造成本，就叫做實際成本，採用這種分配率時，全部成本單都要等到月底，方能將該月內的製造費用額分配計入。

(2) 假設某月分所採用的各種製造費用分配率，是在月初根據全年製造費用約計額和工作時數約計數所算出，那末所算出的製造成本，可叫做經常成本。採用這種分配率時，各批產品的成本單，一到製造完成，隨時可將製造費用成本分配記入，採用這種平均分配率，完全不受各該月分實際製造費用和實際工作時數之增減變動的牽制。

成本的格式如下：

製造通知單號數							
品名及數量		貨 件					
客戶名稱		大華公司					
開始製造日期		年	月	日			
約定交貨日期		年	月	日			
直接原料			直接人工		各部工作時間		
日期	領料單號數	成本額	日期	成本額	1	2 | 3 合計	
	承前頁						
成本彙計			金額	估計額	製 造 費 用		
直接原料 直接人工 製造費用 製造成本 單位成本			金額	估計額	部份	小時數分配率	金額
					1 2 3		
			製造費用總額				

第四節 交易分錄

甲、產品製成前的分錄

一、購入材料，支付工資，和發生工場費用的分錄。

材料 ×, × × × . × ×

人工 ×, × × × . × ×

製造費用 ×, × × × . × ×

 現金或應付帳款 ×, × × × . × ×

二、記錄向材料棧領用之材料，製造上所用之人工及製造上所應負擔。製造用的分錄。

在製品 ×, × × × . × ×

 材料 ×, × × × . × ×

 人工 ×, × × × . × ×

 已分配製造費用 ×, × × × . × ×

三、將機器及設備折舊的分錄。

 製造費用 × . × ×

 機器設備折舊準備 × . × ×

乙、產品製成後的分錄

一、製成品由工場交付存貨棧的分錄

製成品 ×, × × × . × ×

 在製品 ×, × × × . × ×

二、銷出製成品的分錄。

現金或應收帳款	×, × × × . × ×
銷貨	×, × × × . × ×

三、銷貨成本轉帳的分錄。

銷貨成本	×, × × × . × ×
製成品	×, × × × . × ×

第五節 決算報表

決算表通常分正表和附表兩類，正表列示各項的總數，各項總數之詳細內容，可另編各附表來分別表示。

甲 正表	乙 附表
一 資產負債表	一 材料盤存明細表
	二 在製品盤存明細表
	三 製成品盤存明細表
	四 應收帳款明細表
	五 應付帳款明細表
二 損益計算表	一 銷貨成本明細表
	二 製造費用及已分配製造費用明細表
	三 製成品成本明細表
	四 推銷費用明細表

五 管理費用明細表

工業合作社，是要利用機器設備來製造產品，必定要有多數的固定資本，所以它的資產負債表，以能計算固定資本為重要條件。在這個表內，應該先列固定資產和固定負債，次列遞延資產和遞延負債，再列流動資產和流動負債，使人一看，就知這個合作社投資財力的大小如何。其中遞延資產預付和購存的目的，雖不在於變現，但又可以省去次期現金的支付，所以它的性質介在固定和流動的中間，可以單獨列為一類。如有預收房租等項，雖然將來不要還錢，但又減少次期的現錢收入，所以也可獨列成遞延負債一類。損益計算表和資產負債表的內容如下：

損益計算表

自民國 年 月 日至 年 月 日

摘 要	細 數	總 數	銷貨額之%
銷貨		X,XXX.XX	%
減：銷貨成本： 銷貨成本		X,XXX.XX	
毛利		XXX.XX	
銷售及管理費用： 推銷費用 管理費用	XXX.XX XXX.XX	XXX.XX	
營業純利		XXX.XX	
減：經常成本差異 少分配製造費用		X.XX	
銷貨淨利		XXX.XX	
財務費用： 銷貨折扣 減：購貨折扣	XXX.XX XXX.XX	XX.XX	
本月淨利		XXX.XX	

資產負債表

民國 年 月 日

固定資產：			
用具	\$ XXX.XX		
用具折舊準備	XXX.XX	XXX.XX	
機器工具	X,XXX.XX		
機器工具折舊準備	XXX.XX	X,XXX.XX	X,XXX.XX
<u>預付保險費</u>			XXX.XX
流動資產：			
存出款		X,XXX.XX	
另用現金		XXX.XX	
應收帳款		X,XXX.XX	
應收票據		XXX.XX	
存貨：			
材料	X,XXX.XX		
在製品	XXX.XX		
製成品	X,XXX.XX	X,XXX.XX	X,XXX.XX
<u>資產總額</u>			<u>X,XXX.XX</u>
<u>負債及資本淨值</u>			
流動負債：			
應付帳款		X,XXX.XX	
應付票據		XXX.XX	X,XXX.XX
資本淨值：			
股本		X,XXX.XX	
盈餘：			
期初餘額	X,XXX.XX		
本月淨利(表二)	XXX.XX	X,XXX.XX	X,XXX.XX
<u>負債及資本淨值總額</u>			<u>X,XXX.XX</u>

資產負債表的各種附表,格式如下:

材料盤存明細表

年 月 日

名 稱	數 量	單 價	共 價

製成品盤存明細表,和材料盤存明細表的格式相同。

在製品盤存明細表

成本單號數	品 名	成本總額	原料成本	人工成本	製造費用

損益計算表的各種附表,格式如下:

銷貨成本明細表

民國 年 月份

製成品期初盤存	
加: 製成品成本	
總額	
減: 製成品期末盤存	
銷貨成本	

製造費用及已分配製造費用明細表。

光明製造公司製造費用及已分配

製造費用明細表

民國 年 月份

	金 額	總額之%
間接材料		
間接人工		
工廠用品		
修理費		
房租		
電燈電力		
折舊		
保險費		
雜費		
減: 已分配製造費用		
少分配製造費用		

製成品成本明細表,和在製品成本明細表的格式相同

推銷費用明細表的格式如下:

推銷費用明細表

民國 年 月份

薪工		
佣金		
廣告費		
包裝費		
運費		
保險費		
捐稅		
棧租		
雜費		
合 計		

問 題 二

- 一 分批工業簿記必須設立的補助分類簿,有那幾種?
- 二 所說主要成本,製造成本,和成本總額,包括那幾種項目.
- 三 試舉例說明直接材料,間接材料,和工廠物料有什麼區別.
- 四 下列各種補助分類簿,根據什麼憑證記帳?在什麼時候記帳?

(1)材料分類簿 (2)在製品分類簿 (3)製成品分類簿 (4)製造費用分類簿

五 試述下列各交易的借貸分錄,或述這些交易記入日記簿收項和付項的帳戶.

- (1)在製品領用材料,耗用人工,和所應負擔的製造費用.
- (2)製成品所應負擔的材料,人工和製造費用.
- (3)本期已銷貨物的銷貨成本.

六 資產負債表有那幾種附表?損益計算表有那幾種附表?

習 題 二

新民縣振江鄉織機合作社採用分批工業簿記，該社發生交易如下：

第一部 民國三十一年十二月一日

- 一 收社員丁克勤股款一百元，其他社員九千九百元。
- 二 向合作金庫借款九萬元，期限三年，月息二分。
- 三 現買各種機器工具，共計一萬四千二百元，細數如下：

織襪機 10 部	@ \$ 500.00	共計 \$ 5,000.00
圓機 2 部	3,000.00	3,000.00
過紗車 2 架	700.00	1,400.00
絡紗車 14 架	40.00	560.00
紡紗車 2 架	30.00	60.00
絡子 160 個	2.00	320.00
覆板 60 塊	6.00	360.00
熨斗 5 把	80.00	400.00
背心板 4 塊	25.00	100.00
		14,200.00

- 四 現買 20 支棉紗，200 瓶 @ \$ 360.00，共計 72,000.00。
- 五 現買顏料 400 兩，@ \$ 30.00，共計 12,000.00。
- 六 簽發製造通知單如下：
 - 1 製襪 500 打
 - 2 製背心 120 打

8 製背心 60 打

第二部 十二月六日

一 成本單 W-1 領用直接材料和間接材料如下：

20 支棉紗 100 瓶	@ \$ 350.00	共計 \$ 26,000.00
顏料 200 兩	30.00	6,000.00

二 成本單 W-2 領用材料如下：

20 支棉紗 60 瓶	@ \$ 350.00	共計 \$ 21,000.00
顏料 120 兩	30.00	3,500.00

三 成本單 W-3 領用材料如下：

20 支棉紗 30 瓶	@ \$ 360.00	\$ 10,800.00
顏料 60 兩	30.00	1,800.00

以上三題，應該根據領料單記入成本單，暫時不製專票，也不登入日記簿。

第三部 十二月十六日

一 付管理費用如下：

(1) 薪工 \$ 5,000.00 (2) 伙食 \$ 1,000.00 (3) 雜費 \$ 4,000.00

二 付直接人工工資如下：

(1) 織工 179 工，@ \$ 80.00，共計 \$ 14,320.00。

(2) 雜工 33 工，@ \$ 60.00，共計 \$ 2,100.00。

三 付間接人工工資 \$ 1,200.00，工場雜費 2,000.00。

四 現銷線襪 500 打 @ \$ 120.00，共計 \$ 60,000.00。

五 現銷背心 90 打 @ \$ 300.00，共計 \$ 27,000.00。

六 付還合作金庫借款三萬元，存入該庫二萬元，年息一分。

第四部 十二月三十一日整理轉帳

- 一 將機器及設備折舊 2%, 計 \$284.00。
 二 結算在製材料, 在製人工, 和在製製造費用轉帳:

成本單 表 1

成本種類	數量	單價	共價	單位成本
原料	100 瓶	300.00	30,000.00	61.20
人工				
織工	110 工	80.00		
雜工	20 工	60.00	10,000.00	20.00
製造費用	1,040 小時	2.00	2,080.00	4.16

成本單 表 2

原料	70 瓶	360.00	25,200.00	210.00
人工				
織工	45 工	80.00		
雜工	10 工	60.00	4,200.00	35.00
製造費用	440 小時	2.00	880.00	7.88

成本單 表 3

原料	35 瓶	350.00	12,600.00	21.00
人工				
織工	24 工	80.00		
雜工	6 工	60.00	2,280.00	38.00
製造費用	240 小時	2.00	480.00	8.00

- 三 成本單 表 1 和 表 2 的產品, 已製造完成 計算製成品成本轉帳。
 四 盤存背心 3 打, 算出銷貨成本轉帳。

- 五 結算借入款利息轉帳(借利息貸應付利息帳戶)。
 六 根據存出款結息帳單,核算利息數目無誤,滾入本金。

第三章 分批工業簿記實務

第一節 材料成本處理方法

工業簿記處理材料的方法,計有下列兩種功用:

- 一 記錄和計算用於各批產或各部的材料成本。
- 二 統制材料的收發和應存數量。

收料手續如下:

- 一 材料簿記員根據進料發票,記入材料分類簿各相當分戶,再在發票上簽名蓋章,送交普通簿記員。
- 二 普通簿記員黏入現進或賒進單據簿後,再到晚間記入日記簿。

三 過入總分類簿的記錄如下:

材料(存入材料棧)	x, x x x . x x
在製品(直接材料當時由工場領用)	x, x x x . x x
製造費用(間接材料當時由工場領用)	x, x x x . x x
現 金	x, x x x . x x

發料手續如下:

1. 製造上需用材料時,由製造部的負責人員簽發領料單。

2. 材料管理員根據領料單，發給材料後，將已發訖的領料單送交會計部。
3. 會計部的材料簿記員，根據領料單記入材料分類帳的各該戶內，在領料單上簽名蓋章。
4. 成本簿記員根據領料單記入各適當成本單，並在領料單上簽名蓋章。
5. 領料單經分別記入材料分類帳和各成本單後，即須送交普通簿記員分批記入用料計算單。
6. 每到月底(或其他時期)，將分批用料單結計總數，記入日記簿和過入總分類簿，過帳方法，可用下列分錄表示之：

借：	在製品(本月領用直接原料總數)	×××.××
	製造費用戶(本月領用間接材料總數)	×××.××
	貸： 材料(本月領用材料總數)	×××.××

7. 材料分類帳各戶餘額之合計，必須與總分類帳中材料統制帳戶餘額相等，因材料統制帳戶和材料分類帳各戶都是根據領料單記帳過帳，所以結果相同。
8. 材料每年至少要實地盤點一次，來同材料分類帳中各戶所示應存數額比較；如有缺少，可知其中或有浪費或走漏情事。

領料單格式如下：

領料單 第 號

成本單號數

民國 年 月 日

材 料 種 類	數 量	單 價	共 價

生產部主任

驗收工頭

分批領料單格式如下：

年		領料單 號數	間接材料	直接材料	成 本 單 號 數				
月	日				非	非	非	非	非

材料分類簿的格式如下：

材料分類簿

材料種類

第 頁

年		收 入		發 出		餘 額		
月	日	數量	金額	數量	金額	數量	金額	平均單價

第二節 人工成本處理方法

處理人工的方法，計包括下列各項：

- 一 確定每一工人應得的工資額。
- 二 人工成本分別計入各相當的成本單。
- 三 彙計人工工作時間或機器工作時間，用做分配製造者用的基礎。

人工成本的處理手續如下：

甲 登記上下工時間

- 一 登記每個工人的上工下工時間，可用上下工記時卡，專為每一工人各設一卡。
- 二 這單是由各製造部的記時員填製，專記直接人工時間工頭、工場事務員、記時員、雜役和司關的工資，都是作為製造費用記帳，只要填製工資單，毋須登記上下工時間。

上下工記時卡

自 年 月 日至 年 月 日

工人號數

工作部份

工人姓名

工作種類

日期	上 午		下 午		工 作 時 間		工 人 簽 章
	上工	下工	上工	下工	例 工	加 工	
一日							
十日或 三十一日							
例工總時數					每時工資 \$	工資總額 \$	
加工總時數					每時工資 \$	工資總額 \$	

乙 編製分批人工單

一 記時員按照產品的批別，逐日將上下工記時卡分類，算出每批產品本日工作時間總數，記入分批人工單。

二 記時員將上下工記時卡按批結算總數，核驗分批人工單轉記的結果無誤後，再將該單送交成本計算員。

三 成本計算員將每批產品逐日人工成本總數，記入分批成本單。

分批人工單的格式如下：

分批人工單

民國 年 月 日 成本單第 號

工作		工人		例			工		加		工	
部份	種類	號數	姓名	工作時數	每時工資	工資總額	工作時數	每時工資	工資總額			

丙 結算工資

一 記時員檢齊每日或每月上下工記時卡，運同分批人工單，送交工資計算員。

二 工資計算員將上下工記時卡按人分類，結算每人工時總數，填製工資單。

三 加算各分批人工單的工時總數和工資總數，應該和工資單的工時總數和資總數相符。

等時用之。

例如上期之製造費用總數為八千元，直接人工工資總數為一萬元，兩數比率為百分之八十，假定本期之某號在製品之直接人工為五百元，則該號在製品應行分攤之製造費用為四百元

計算公式和演算實例如下：

$$\text{公式一} \quad \frac{\text{製造費總額}}{\text{直接人工工資總額}} = \text{製造費用經常分配率}$$

$$\text{演算} \quad \frac{8,000.00}{10,000.00} = 80\% \text{製造費用經常分配率}$$

$$\text{公式二} \quad \text{製造費用經常分配率} \times \text{本號產品直接人工工資} \\ = \text{本號產品所應分攤製造費用}$$

$$\text{演算} \quad \$ 500.00 \times 80\% = \$ 400.00 \text{本號產品所應分攤製} \\ \text{造費用}$$

(二)直接工人時間法，此法依該項產品在製造上所需直接工作時間為計算標準。

例如上期製造費用為三萬元，直接工作時間為四萬小時，每小時所應分攤之製造費用，為七角五分。假定本期某號在製品所需工作時間為一千小時，則該號產品所應分攤之製造費用即為七百五十元。

計算公式和演算實例如下：

公式三 $\frac{\text{製造費用總額}}{\text{直接工作時間總額}} = \text{每小時所應分擔製造費用}$

演算 $\frac{30,000.00}{40,000.00} = \$.75$

公式四 每小時所應分擔製造費用 × 本號產品直接人工時間
= 本號產品所應分擔製造費用

演算 $\$ 1,000 \times \$.75 = \$ 750.00$

製造費用可根據經常額分配，也可根據實際額分配，根據實際額分配的算式如下：

$$\frac{\text{本月製造費用總額}}{\text{本月直接工作時間總額}} = \text{製造費用實際分配率}$$

或

$$\frac{\text{本月製造費用總額}}{\text{本月直接人工工資總額}} = \text{製造費用實際分配率}$$

經常分配率，是在年初預為估定。應用經常分配率時，全年中各成本單，都能於製造完成時，就將製造費用成本分別計入。

應用經常分配率後，製造費用的分配率，可不受各月間實際工作時間增減變動的影響。工作清閒的月分，同工作忙繁的月分，都是用相同的分配率。因此，應用經常分配率可使工作清閒的月分，不致多攤製造費用。

應用實際分配率時，必須等到本月的實際製造費用額和實

工作時數額或實際工資額確定以後，到每月月底，才能將各批產品應該負擔的製造費用算出，分別記入全部已完工或未完工的成本單中。

預計一個月的經常費用額，分配入在製品帳戶時，應該分錄如下：

在製品	×, ×××.××
已分配製造費用	×, ×××.××

採用經常分配率時候，已分配製造費用必定和實際製造費用的數目不符，所以會有差數，不外下列兩種原因：

- 甲 實際製造費用比經常製造費用增加或減少
- 乙 停工時間損失和加工時間利益

各種差數的計算如下：

算式一 實際製造費用－經常製造費用＝比較實際額增加數

算式二 經常製造費用－實際製造費用＝實際額減少數

算式三 已分配製造費用－經常製造費用＝加工時間利益

算式四 經常製造費用－已分配製造費用＝停工時間損失

以上一二兩項實際額和經常額的差異，不過表示費用效率的大小，並非製造應負的責任，所以毋須計入產品成本，至於加工時間利益或停工時間損失，那就關於工作效率，所以還要應用調整分配率來加減產品的成本。

調整分配率，可以用來調整各成本單中所記的製造費用成

本。這種調整分配率的計算，如用一期內的停工時間與加工時間之淨額為根據時，則其算法如下：

(1) 依下列公式計算調整分配率：

$$\text{每小時調整分配率} = \frac{\text{某期間內之停工時間淨損失}}{\text{某期間內之實際工作時數}}$$

每期應根據：(甲)各種工作時數率，和(乙)各種調整分配率二項所分配於各成本單上的製造費用總額，按期記入在製品帳戶。這項記錄，或依兩種分配率分別分錄，或按期合併分錄都無不可。

倘事實上一期間有加工時間淨利益時，調整分配率的計算公式如下：

$$\text{調整分配率} = \frac{\text{加工時間淨利益額}}{\text{實際工作總時數}}$$

這樣分配的結果，將使各成本單上根據工作時數率所分配的製造費用額為之減低。

但在採用實際分配率時候，因為製造費用可以恰巧分配無餘，沒有將經常額和實際額比較的必要的，所以就可將已分配製造費用，直接記入製造費用帳戶。

第四節 製成品和銷貨成本

關於製成品成本的決定，有兩個目的：(甲)完成決定各批產品單位成本的程序，(乙)便利製成品存貨的實地管理。計算

製成品成本的手續如下：

(1)當每批產品製造完成以後，應即通知成本會計部，由其將各該批產品的成本單，從在製品分類帳中取出，來決定它的單位成本。算出單位成本，應該就報告於負責的管理當局，以便製造上如有須改善之處時，得以迅速施行或糾正。

(2)計算每批產品單位成本的手續，計包括：(甲)將成本單上所記入的原料成本，和人工成本，各別結計總數，(乙)將製造費用分配記錄入成本單，(丙)合計原料、人工和製造費用三項成本，算出製造總成本，和(丁)製造成本除以產品的單位數量，算出產品的單位成本。

(3)單位成本計得以後，須再據成本單，施行下列二種手續

(甲)過入各該種產品的製成品分類帳，

(乙)登入日記簿。

(5)日記簿，應照下列分錄式過帳：

借：製成品

貸：在製品

計算銷貨成本的手續如下：

(1)當製成品售出時，由銷貨部填製發貨通知單，通知發貨部由製成品棧提出所需的貨品，所以包裝後運送與顧客。

(2)製成品棧除憑：(甲)正式的發貨單，或(乙)負責人員簽發之請求書以外，絕對不能交付所保管的貨物。

(3)貨物運出以後，發貨員應將發貨通知單填註運出日期，送交會計部。

(4)會計部接得發貨部所交來的發貨單後，應即據以簽發銷貨發票，將正本送與顧客，副本轉送製成品分類帳簿記員。

(5)製成品分類帳簿記員，根據銷貨發票副本，一方貸入各該適當分戶的售出欄，同時應將成本價格填明在銷貨發票副本的成本欄。(正本沒有這一欄)

(6)銷貨發票填註成本價後，一方將其登錄於日記簿，同時並將售價過入應收帳款分類帳的各該顧客戶內。

(7)銷貨簿結計總數後，應照分錄式過帳：

借：銷貨成本

貸：製成品

借：應收帳款

貸：銷貨

(8)在製品統制帳戶之餘額，應和製造尚未完成各成本單中所記原料、人工、和製造費用三項成本的合計額相符合。

(9)月終時製成品統制帳戶的餘額，應和製成品分類帳上各戶餘額的合計額相符合。

第五節 整理轉帳和結帳

在成本會計設計完善的製造企業，它的帳目可每月結算一次，決算表也是按月編製。結帳手續的第一步，須先將各製造帳

戶加以整理，這種整理方法，是將各有關成本的各项記錄結算記帳，並過入總分類帳。今將整理時應加結計及過入總分類帳的各项彙示如下：

1. 將原料借入在製品成本
2. 將人工借入在製品成本
3. 將製造費用借入在製品成本
4. 將製成品成本借入製成品帳戶
5. 將銷貨成本借入銷貨成本帳戶

結帳程序如次：

(1) 將銷貨成本，一切費用，和收益項目各帳戶的餘額，結轉入損益帳戶。

(2) 將製造費用及已分配製造費用二帳戶的差額，結轉入多分配或少分配製造費用帳戶。

(3) 將各帳戶依照簿記上的結帳方法，畫雙紅線結去。

各帳戶結帳分錄，可例示如下：

(1)

少分配製造費用	X.XX
已分配製造費用	X,XXX.XX
製造費用	
多分配製造費用	X,XXX.XX
將製造費用及已分配製造費用結轉	
入多分配或少分配製造費用帳戶。	

(2)

銷貨	X,XXX.XX
多分配製造費用	XXX.XX
銷貨成本	X,XXX.XX
銷售費用	XXX.XX
管理費用	X,XXX.XX
少分配製造費用	XXX.XX
損益	XXX.XX

將上項各帳戶結轉入損益帳戶

問 題 三

一 收發材料的借貸分錄怎樣？進料發票是記那種帳簿的根據？領料單和分批用料單是登記什麼帳簿的根據？收發材料的手續怎樣？

二 支付工資和計算分批人工成本的借貸分錄怎樣？分批人工單根據什麼編製？分批成本單的人工成本根據什麼登記？工資單根據什麼編製？

三 支付製造費用和分配製造費用的借貸分錄怎樣？製造費用是根據什麼標準分配？根據實際分配率來分配製造費用時候，為什麼沒有添設已分配製造費用帳戶的必要？製造費用實際額和經常額發生差異時候，有那幾種原因？

四 算出製成品成本以後，應該記入那兩本帳簿？製成品成本轉帳的借貸分錄怎樣？在製品和製成品統製帳戶的餘額，應該和什麼記錄相符？

五 銷貨發票副本的成本價格，是在什麼時候記入？銷貨售價記帳和銷貨成本轉帳的借貸分錄怎樣？

六 結算製成品成本和銷貨成本的整理轉帳，包括那幾種項目。

七 多分配和少分配製造費用的結轉分錄怎樣？

八 銷貨成本和一切收益費用的結轉分錄怎樣？

速練題二

試據習題一 按照實際分配率計算製造費用，並重製 #1 #2 和 #8 各成本單。

第四章 分步工業簿記概要

第一節 帳法要點

(1) 計算成本的方法，主要的是有分批成本制度，和(2)分步成本制度兩種。在分批成本制度之下，每批產品的製造，應各設一獨立的成本單，將該批產品製造上所耗用的原料人工以及製造費用等成本，全部記錄入成本單中。在分步成本制度之下，因不能將各種產品分批獨立計算其成本，只能根據每月或一定期間所製造的產量，計算其平均單位成本，計算的公式如次：

$$\frac{\text{原料} + \text{人工} + \text{該期內所耗製造費用}}{\text{該期內生產總量}}$$

(2) 分步成本制度是適用於水泥、肥皂、麵粉、生絲、布疋、紙張、磁器、以及罐頭食品等連續式的製造工業。在這類工業中從將原料送入工場開始製造以後，事實上就不能分辨其屬於何批。

(3)在分步成本制度之下,每一生產部分或每一製造程序,應各設一成本帳戶,此外,對於:(一)第一生產部所領用的原料(二)前一生產部轉入次一生產部的半製成品,以及(三)最後一生產部轉入貨棧的製成品等三項的數量,都要隨時加以記錄。

(4)各部分所耗用的人工和製造費用,應分別記入各該部分的成本帳戶。

(5)各生產部應每月算出一單位生產成本,計算公式如下:

$$\text{某部份單位生產成本} = \frac{\text{人工} + \text{製造費用}}{\text{生產總數量}}$$

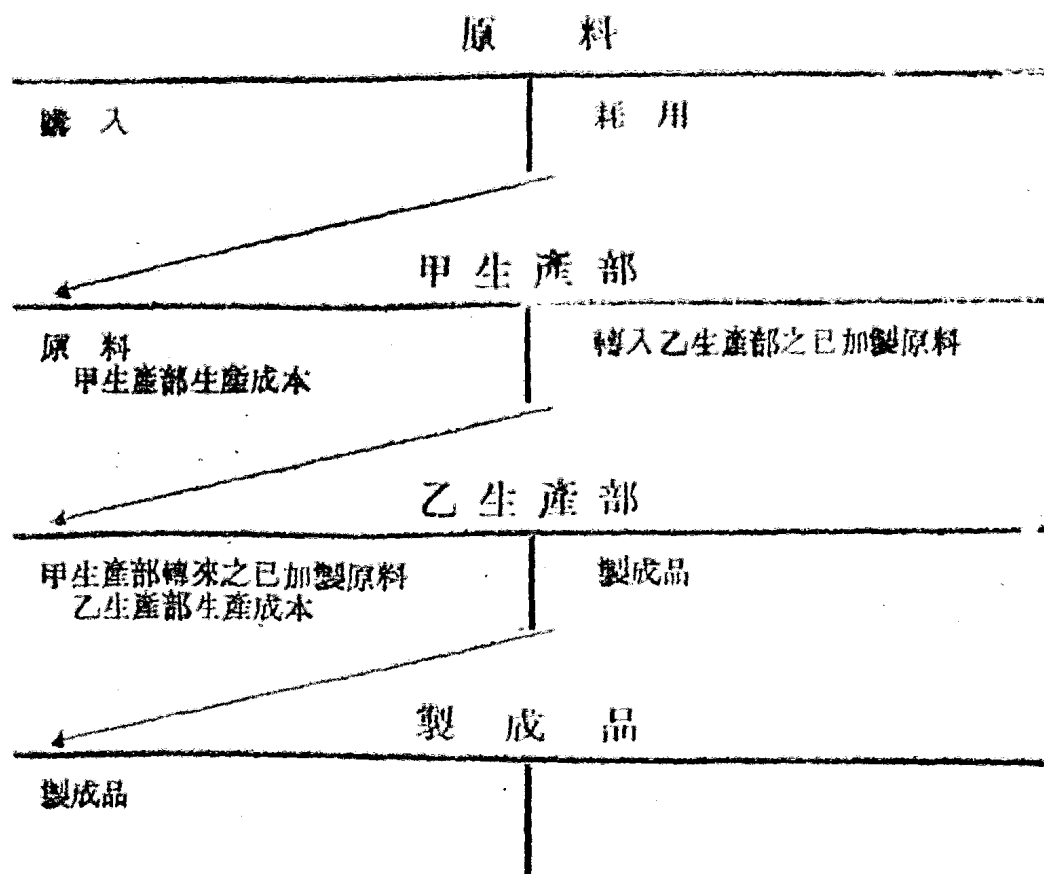
各部的單位生產成本,可用來統制各部所耗的製造成本。

每月月底,應將下列各項做成轉帳記錄:

- 一 將各部領用的原料成本,轉入各該生產部。
- 二 將前一生產部的半製品成本,轉做後一生產部的生產成本。
- 三 將最後一生產部的製成品成本,轉入製成品帳戶。

在分步製造的企業,所有產品均須順序經過若干一定的生產部分,在每一生產部中施以一定步驟的工作,等到最後一生產部施工以後,就成爲一種可供銷售的產品。所以產品的成本,從最初的原料起,每經一製造程序或一生產部而逐漸遞增。根據原料成本,累積計算各生產部的生產成本以後,方可算出產品的總成本。但要累計每一生產部的成本,就非有一組織完備

的記錄不可，記錄製造成本的普通程序，圖示如下：



第二節 成本計算

假設某社成本計算員報告，各生產部的總成本是 10,160.00，內容如下：

直接原料	6,240
直接人工	2,375
製造費用	1,545
各生產部製造成本總額	10,160

又據該社的生產記錄，各生產部的在製品及製成品數量如下

	甲部	乙部	製成品
各部經手製造之數量	6,000件	6,000件	5,000件
各部轉入後部之製成品數量	6,000	5,000	
各部未轉入後部之製成品數量		500	
各部在製品盤存數量		500	

又查明乙部在製造品的加工程度約當製成品的二分之一。
茲將上列直接原料，直接人工及製造費用，逐項列入分步成本彙計表中。

分步成本彙計表

民國 年 月 份

項 目	甲 部		乙 部		總 額	
	總成本	每單位	總成本	每單位	總成本	每單位
直接原料	\$6,000	\$1.00	\$420(6000 件)	\$.04	\$6,210	\$1.04
直接人工	1,800	0.30	575(5750 件)	.10	2,375	.40
製造費用	1,200	0.20	345(5750 件)	.06	1,545	.26
各部成本	\$9,000	\$1.50	\$ 1,160	\$.20	10,160	\$1.70
各部自前部轉入之... 成品成本			9,000	1.50		
每步製造程序中之產 品總成本			\$ 10,160	\$ 1.70		
各部轉入後部之製成 品數量	6,000		5,000		5,000	
存留各部之製成品數 量			500		500	
各部在製品盤存數量			500 (約當製成 品 200 件)		500	
各部產品總數量	6,000		6,000		6,000	
各部轉入後部之製成 品成本	\$9,000	\$1.50	8,500(5000 件)	\$1.70	\$ 8,500	
存留各部之製成品成 本			850(500 件)	1.70	850	
各部在製品成本(人 工及製造費用約當 製成品 1/2)			860(500 件)	6.62	810	
各部總成本	\$9,000		\$10,160		\$10,160	

乙部在製品的成本計算如下：

$$\$ 1.50 + 0^4 = 1.54 \dots \dots \dots \text{原料成本}$$

$$(\$ 10 + 06) \div 2 = .08 \dots \dots \dots \text{人工及製造成本}$$

$$01.54 + .08 = 1.62 \dots \dots \dots \text{在製品成本}$$

第三節 成本記錄

上列成本計算表，是彙記各生產部的產品成本，有了精確細密的成本計算表後，就可據以作成下列各項分錄。

第一分錄

借甲部	\$ 6,000		
借乙部	240		
貸材料	6,240	6,240	6,240

各生產部領用材料數額

第二分錄

借甲部	\$ 1,800		
借乙部	575		
貸工資	\$ 2,375		

各生產部所負擔之直接工資

第三分錄

借甲部	\$ 1,200		
借乙部	345		
貸製造費用	\$ 1,545		

各生產部所負擔的製造費用

在各部製造工作連續進行時，還要做成各種分錄如下：

第四分錄

借乙部	\$ 9,000	
貸甲部		9,000

甲部製成品 6,000 件轉入乙部每件成本 \$ 1.50

第五分錄

借製成品	\$ 8,500	
貸乙部		8,500

乙部製成品 5000 件轉入貨棧每件成本 \$ 1.70

做成上列第五分錄後，製成品帳戶所示數額，就是該社所有的製成品盤存，而各生產部帳戶所示的餘額，就是社中各生產部所有的在製品盤存。如要將各生產部帳戶中所列的在製品盤存，另行結入在製品帳戶，就可作下列分錄，結清各生產部帳戶，增設在製品帳戶。

借在製品	\$ 1,660	
貸乙部		1,660

期初轉回的分錄如下：

借乙部	\$ 1,660.00	
貸在製品		1,660.00

第四節 綜合成本結算

分步成本單一經編就，各部的成本帳戶就可結算。結算的方法有兩種：(1)依照製造的程序，順次將各步的成本分別結算
2)用綜合結轉法將各步的成本混合結算。以上各節所述，都是係按照分步成本單所示之詳細事實，逐步結轉。這法先將各部分耗用的各項費用和各種材料成本分配給各耗用的部分，次將各廠務部的服務成本，逐一分配給各享受其服務的部分，手續雖較繁複，但所示極明。

至於綜合結轉法，是根據分步成本單所示耗用各項成本的總額，合併作一終結的分錄。各部間帳轉的結帳分錄，因最後終須相互對銷，不再逐一結記。應該分錄如下：

製成品	x, x x x . x x
材料	x, x x x . x x
人工	x, x x x . x x
已分配製造費用	x, x x x . x x

第五節 三法比較

在前述三種工業簿記之中，工業簡易簿記，平時沒有成本記錄，所以對於產品成本，必須等到期末盤查存貨，方能結出。至於分步工業簿記，因為產品種類畫一，而且原料開始製造以

後，事實上就不能按批畫分，所以必須隨時登記產品數量，再行按月結算產品成本。只有分批工業簿記，因為產品種類很多，而且零件配件有時也可出售，所以必須隨時記錄在製品和結算製成品的成本。否則對於各種單位和價格不同的產，事後必定無法將成本分別計算出來。

今試列表比較這三種帳法的成本記錄如下：

摘 要	工業簡易簿記	分批工業簿記	分步工業簿記
(1) 買入材料，支付 工資和製造費用	材料 人工 製造費用 現金 應付帳款	同左	同左
(2) 在製品成本轉 帳	在製品 材料 人工 製造費用 (盤存轉帳)	同左 (月底轉帳)	甲生產部 乙生產部 材料 人工 製造費用 乙生產部 甲生產部
(3) 製成品成本轉 帳	製成品 在製品 銷貨成本 製成品 (盤存轉帳)	製成品 在製品 (月底轉帳)	製成品 乙生產部 (同左)
(4) 銷貨記帳	現金 應收帳款 銷貨	同左	同左
		銷貨成本 製成品	同左

分批工業簿記，雖然可在小規模合作社和簡單的工業，最易推行，然而不是一種完善的工業簿記。所以在有充分的財力和人力時候，不宜採用。

至於連續製造式的工業，雖然要採用分步工業簿記，但如產品種數較多，又要兼用分批工業簿記。例如製紙雖是分步工業，但如製造各種質料式樣不同，或大小顏色相異的紙張，這又同時是一種分批工業，所以就兼用兩種帳法不可。近世分批工業盛行，分步兼分批工業也逐漸發達，所以這兩種工業簿記的研究，也是比較被人所注重了。

問題四

- 一 分步工業的每月產品數量，是否固定？產品的單位成本，怎樣可以計算出來？前一生產部和後一生產部的成本計算，有什麼連帶關係？
- 二 在製品的約當量應該怎樣計算？在製材料，在製人工和在製製造費用，是否都會繼續增加？
- 三 各部領用原料，負擔工資和製造費用的借貸分錄怎樣？
- 四 綜合結算法將製成品成本轉帳時，應該借記和貸記什麼帳戶？
- 五 工業簡易簿記，比分批和分步工業簿記，有什麼相同和相異的地方？

習題三

新民縣勸工鄉製絲合作社的生產部，分做烘繭及製絲二部採用分步工業簿記，發生交易如下：

第一部 民國二十九年十二月一日

一 社員丁克勤等百人，各認社股五股，每股金額十元，先繳股款半數，計洋二千五百元。

二 向合作金庫借款十萬元訂期五年，月息一分。

三 購置製絲部機器及設備如下：

繅絲車 100 部	@ \$ 180.00	共計 \$ 18,000.00
複搖車 100 部	@ \$ 25.00	2,500.00
鍋爐一口	@ \$ 3,000.00	3,000.00
叉裝運費		2,000.00
引擎 10 匹馬力機	@ \$ 1,500.00	1,500.00

四 購置烘繭部機器及設備如下：

雙灶 10 乘 @ 兩格 4,000 只 @ \$ 0.08	共價 \$ 2,400.00
繭籃 1,000.00 只 @ \$.03	300.00
積籃大號 40 只，小號 160 只 @ .025	50.00
繭袋 133 只 @ \$ 1.00	133.00

五 收入鮮繭 400 擔，市價 @ \$ 40.00，先付貨款七成共計 \$ 11,200.00

六 付廠房地基 \$ 5,000.00，建築費 \$ 25,000.00，共計 \$ 30,000.00

七 建築水池水塔 \$ 2,400.00

八 烘繭部領用鮮繭四百擔，@ \$ 40.00，共計 \$ 13,000.00

第二部 十二月五日

一 付烘繭部工資及費用如下：

1. 工資	\$ 266.00
2. 烘繭用柴 360 擔 @ \$ 1.00	420.00
3. 所收鮮繭 400 擔付繭種改良捐 @ \$ 4.50	180.00

一 將烘繭用具折舊，作為該部製造費用入帳，細數如下：

1. 雙灶及鐵格	\$ 2,400.00	攤銷 4 %	\$ 96.00
2. 繭籃	200.00	攤銷 4 %	12.00
3. 積籃	50.00	攤銷 4 %	2.00
4. 繭袋	1,280.00	攤銷 2 %	25.60

二 烘繭部本月所用鮮繭 400 擔製成乾繭 133 擔，全數由製絲部領去。

第三部 十二月二十六日

三 付製絲部人工如下：

製絲人工

剝繭人工	133.00
選繭人工	133.00
煮繭人工	133.00
繅絲人工 每擔乾繭 \$ 8.00	1,064.00
整理人工 每擔乾繭 \$.80	106.40
獎勵人工	29.93
屑物扯吐人工	53.00
機匠一人	4.00
監工一人	35.00

四 付製絲費用如下：

製成生絲 33 擔動力及熱力 @ \$ 25.00	825.00
包裝費 @ \$ 2.00	65.00
保險額 \$ 20,050.00 全年保險費 \$ 810.00	70.00
修繕費及添配零件	60.00

五 機械及設備折舊：

蠶絲車 100 部 \$ 18,000.00	攤提 1 %	\$ 180.00
複搖車 100 部 \$ 2,500.00	攤提 1 %	25.00
鍋爐 \$ 4,800.00	攤提 1 %	48.00
引擎 \$ 1,500.00	攤提 1 %	15.00
水池水塔 \$ 2,400.00	攤提 1 %	24.00
廠房 \$ 30,000.00	攤提 1 %	300.00

第四部 十二月三十一日

六 付推銷費用如下:

車船運費由社至上海生絲 33 擔 @ 1.00	\$ 33.00
棧租 @ 2.00	66.00
下力由碼頭起至堆棧 @ \$.20	66.00
銷售回佣付國內掮客 @ 4.00	132.00
銷售回佣付國外通事 @ \$ 5.00	165.00

國外銷售檢查費

包裝費 @ \$ 3.50	\$ 115.50
搖 費 @ \$ 1.00	\$ 33.00
檢查費 @ \$ 2.50	\$ 82.50
	\$ 231.00

七 付管理費用如下:

薪工技術員 7 人 @ \$ 25.00	\$ 175.00
經理及工務主任各一人 @ \$ 50.00	100.00
會計及總務各一人 @ \$ 30.00	60.00
工役計四人 @ \$ 15.00	60.00
其他費用	400.00

銷出生絲 33 擔 @ \$ 800.00 銷出層財 \$ 900.00

領用材料成本的算式如下：

$$\text{領料數量} \times \text{平均數量} = \text{領用材料成本}$$

以上採用平均價格法來計算領用材料的成本，並非分步成本制度的主要特徵，其他如先進先用法，和後進先用法，都可斟酌採用。每月月底，應該編材料分擔表，將各生產部所用材料轉帳。

第二節 人工成本處理方法

分步成本制度中的人工成本處理方法，完全和分批成本制度所用相同。用來登記各人工作時間，統計各部工作時間，和彙記全月工資的格式，也是完全一樣。應用的各種格式如下：

- 一 上下工記時卡
- 二 分步人工單
- 三 工資單

算出各部直接工資和間接工資以後，應該記入日記簿和總分類簿，過帳後的記載，可用下列分錄表示：

甲生產部	x, x x x . x x
乙生產部	x, x x x . x x
製造費用	x, x x x . x x
現金	x, x x x . x x

第三節 製造費用處理方法

採用比較精密的分步成本制度時，又可設立部別成本分類帳，就用各該部帳戶做統制帳戶，再在每個統制帳戶下，各設材料、人工和製造費用三個分戶。

設置部別成本分類帳以後，有關製造費用的處理手續如下

(1) 每月中隨時將各部分實際耗用的製造費用，如間接材料，間接人工，和間接費用等等，分別記入部別成本分類帳的各該帳戶。

(2) 等至月底，再將各部共同製造費用，逐一分配入各生產部分。

各部共同製造費用的分配標準如下：

(1) 人工工作時數——用以分配廠長室之職員，以及計時員，工資計算員，與成本計算部職員等之薪金。

(2) 各部分之工作成本或工作時數——用以分配試驗工程打樣及修理等部之費用。

(3) 表計消耗量——用以分配電力及壓氣等成本。

(4) 占地面積——用以分配維持房屋及換氣等用費。

(5) 職工人數——用以分配醫藥及膳食等用費。

每月月底，應該編製製造費用分擔表，根據上述標準，將製造費用分配，歸各生產部負擔。

製造費用分擔表

年 月份

製造費用分類	總 數		分 配 數	
			甲生產部	*乙生 部
間接材料				
間接人工				
電力電燈				
修理費				
折舊				
保險費				
雜費				
合計				

第四節 部別成本處理方法

分步成本制度的功用，在能算出每生產部的各種成本。例如某種產品的成本，上月是一元七角，本月是一元八角，這一角的數目，究竟是從那一個生產部，或是從那一種成本所增加，就能從分步成本記錄查出。算出部別成本的手續如下：

一 將各部耗用原料、人工、和製造費用，記入部別成本分類帳。

二 填製各生產部成本單，根據各項成本總數，減去盤估在製品各項成本，算出製成品各項成本。

三 根據各生產部成本單，填製分步成本彙計表算出製成品成本總額和各項單位成本。

部別(某生產部)分步成本單

年 月份

成本種類	總數	在 製 品			製 成 品 成 本		
		數量	單 價	共 價	數量	單 價	共 價
原料							
人工							
製造費用							
合計							

產 量 登 記

上 旬		中 旬		下 旬	
日 期	數 量	日 期	數 量	日 期	數 量

第五節 多種產品處理方法

假設一個生產部，本月製造兩種以上的產品時，必定要分別算出每種製成品的成本，那就要在平時分別記明每種產品的原料和人工成本，再照各種產品的全月工作時間總數，分擔本部製造費用。因為我們要分別記錄和計算每種產品的成本，所

以不能應用單純部別分步成本單，必定要改用產品別的分步成本單。普通分步工業簿記，都在月底結算產品成本，所以分配製造費用，是用實際額來做分配根據。

產品別分步成本單

產品種類		製造部份			年	月份	備註
直接原料		直接人工			產量登記		
日期	領料單 金額	日期	工資 平均單	工作 總時數	金額	日期		數量
總數		總數			製造費用分配		
減： 在製原料		減：在製人工			分配率		
原料成本		人工成本			分配額		
單位成本：(1)原料		(2)人工			(3)製造費用		

問 題 五

- 一 分步工業簿記的材料成本，普通是照什麼價格計算？進貨費用的加入材料成本，應該怎樣記帳？
- 二 分步人工單和分批人工單的格式和用法，有什麼相同和相異的地方？
- 三 部別成本分類簿 應該設立那幾個分戶？各部共同製造用的每種細目，應該根據什麼標準分配？

四. 計算部別成本有什麼用處?

各生產部成本單是根據什麼編製? 分步成本彙計表是根據什麼編製?

五. 一個生產部製造兩種以上的產品時, 各種產品的成本應該怎樣處理? 試將產品別分部成本單和分批成本單比較, 說明相同和相異各點如何。

習 題 四

大同縣惠工糖柑橘貯藏加工合作社的加工品, 分做冷藏柑橘醬汁和橙清酒三種, 雖是連續製造式的工業, 可用分步成本制度, 但因各部產品, 都可單獨出售不能不分別計算成本所以兼用分批成本制度。

第一部 民國二十八年十二月一日

- 一 社員丁克勤等五十人, 每人各認社股二股(金額十元)先繳股額二分之一
- 二 向工業合作協會借款三萬元。
- 三 向竟成機械廠買入下列各種機器工具先付貨款半數:

1. 柑橘保藏部所用

冰凍器一具	\$ 5,000.00	
冷室建築費	1,600.00	
其他裝製費	500.00	\$ 6,500.00
壓濾器一具	200.00	
壓榨機一具	200.00	
澄清桶五個	100.00	
貯藏棧三百個	100.00	
瓶子及其他雜具	800.00	\$ 5,100.00

2. 橘酒和橘餅製造部所用

榨床和榨凳	100.00	
發酵室保溫裝置	200.00	
發酵罐 (具)	50.00	
貯酒罐 40 具	200.00	
液藏罐和雜具	250.00	
3. 橘精酒製造部所用		
蒸餾器一具	100.00	
爐灶一座	100.00	
酒罐和雜具	200.00	400.00
共計		12,850.00

第二部 十二月三十一日

一 收入各社員徵來廣柑二十五萬只，計洋二千五百元，紅橘二十四萬只，計洋七百元，預付貨價半數，尚欠丁克勤一百元，其他社員一千五百元。

二 買入糖一百二十擔，付洋二千七百五十元。

三 橘汁露製造部第一批橘酒，領去廣柑五萬只，照原價加冷藏成本四分之一；同時領去糖一百擔。橘酒及橘餅製造部領紅橘二十四萬只，糖二十擔。

四 柑橘冷藏部所生費用和各部在製品所生成本如下：

1. 柑橘冷藏部費用

薪工及雜費 \$ 500.00

2. 橘汁露在製品

物料及藥料 \$ 400.00

薪工及雜支 1,200.00

3. 橘酒及橘餅在製品

物料	\$ 250.00
煤	100.00
薪工及雜支	1,000.00
4. 橘精酒在製品	
橘精酒及煤等原料費	\$ 1,200.00
薪工及雜費	500.00

四 付推銷及管理費用如下:

1. 廣告宣傳費	\$ 300.00
2. 營業部開支營業稅運費等	5,000.00

五 應加整理項目如下:

1. 機器工具折舊 10 %
2. 合作金庫借款年息大厘。
3. 各項存貨同帳面相符毋須整理。

六 各部在製品全數製造完成, 將製造成本轉帳, 各種製成品數量如下:

1. 橘汁露	200 担
2. 橘酒	200 担
3. 橘餅	200 担
4. 橘精酒	100 担

七 銷貨細數如下:

1. 廣柑十萬只批發價	\$ 2,000.00
2. 橘汁露一百担批發價	4,000.00
3. 橘酒一百担批發價	3,000.00
4. 橘餅一百五十担批發價	4,000.00
5. 橘精酒一百担批發價	4,000.00

第六章 成本計算問題

第一節 原料成本計算問題

甲 品質不同的成本計算

子 計算方法

- 一 按照產品售價比例負擔全部原料成本。
- 二 廢料毋須計算成本。

丑 計算實例 設有某廠一次買入帽坯三百六十頂，連水腳在內共價六百六十元，鑑別以後，先依售價分別等項再照售價的大小計算各等帽坯時應負擔的成本，算式如下：

帽坯頂數	每頂售價	共計售價	進價比例	共計進價	每頂進價
10 廢棄	\$ 0.00	\$ 0.00		\$ 0.00	\$ 0.00
50	4.00	200.00	40 %	80.00	1.60
100	4.50	450.00	40 %	180.00	1.80
<u>200</u>	5.00	1000.00	40 %	400.00	2.00
360				600.00	

乙 定量配合的成本計算

子 計算方法

- 一 先算出每單位原料的平均價。

二 再將產品數量乘每單位原料的平均價，即可算出原料成本。

丑 計算實例 如要紡成一種棉紗，需用棉花九十磅，配合成分和價格如左：

棉花種類	需用磅數	每磅價格	共計價格
甲種	27	30	8.10
乙種	54	19	10.26
丙種	9	10	.90

$$90 \text{ 磅棉紗之原料成本} = \$ 19.26$$

$$\$ 10.26 \div 9.0 = \$.214 \dots\dots \text{ 每磅棉紗之原料成本}$$

丙 定價配合的成本計算

子 計算方法

一 如甲種原料的市價超過於規定的成本，乙種原料的市價較少於規定的成本，就要移用乙種原料多餘的數目，藉以補足甲種原料超過的數目。

二 這法和前法不同之處，在於原料配合的成分不妨增減，但原料成本的金額固定不變。

丑 計算實例 如某種製品所用的甲種原料，每磅市價七角，較規定成本超逾一角；乙種原料市價，每磅四角六分，較少於規定成本一角四分。減少的數目多超過的數目少，所用成分就可多用超過的數藉以扯平減少的數目，多用品質較好的原

料來製造產品，算式如下：

$$\frac{14}{24} \times 100 = 58\frac{1}{3} \dots \dots \dots \text{甲種原料配合成分}$$

$$\frac{10}{24} \times 100 = 41\frac{2}{3} \dots \dots \dots \text{乙種原料配合成分}$$

丁 度量漲縮的成本計算

子 計算方法

- 一 度量增漲就使成本減低。
- 二 度量減縮就使成本增高。

丑 計算實例 例一 設有棉紗一種，每磅價格八角八分，啓封後因空氣中水分的吸收，大約重量增加一成，所以每磅的成本減少八分。

$$100 + 10 = 110$$

$$\$.88 \div 110 = \$.80$$

例二 如購布二丈，洗染後短縮一尺，縮減的成分是百分之五，就使每尺的成本因以增加。

$$100 - 5 = 95$$

$$\$.82 \div 95 = \$.816$$

第二節 工資制度選擇問題

甲 按件給資制度

子 給資標準

- 一 工人每製貨品一件，付給若干工資。
- 二 給資標準，仍以按時給資制度為根據。

丑 定價方法 假設原來的按時給資制度，每小時工資是二角七分，現在照中常成績每九分鐘作工一件作為給資標準如最優成績每六分鐘可做產品一件，較高於標準三分之一，就應該增加工資九分，每小時計三角六分。又如每件要做工九分鐘，每小時實做五十四分鐘，共能做成六件，就是每件應得工資六分。

$$\$.96 \div 6 = \$.16$$

乙 分利制度

- 一 將增加生產所得的利益按規定的成分分配。
- 二 廠主得百分之五十，工頭得百分之十，工人得百分之四十。

丙 獎工制度

子 哈爾塞氏計算法 這法是照工人所省工資數目，給與三分之一的獎金。根據左列計算表所示，如有一百小時工作，能在十小時完工，工資只有三元所得獎金卻比這個數目要大三倍，實在是一種不甚合理的方法。因為工人所省時間愈多，所得獎金愈厚，所以對於能力特強的工人，頗為有利。

限定時間	實用時間	總工資	獎金	共 計	每時工資	增加百分數
100	100	30.00	0.00	30.00	.30	
100	90	27.00	1.00	28.00	.311	3 %
100	80	24.00	2.00	26.00	.325	8 %
100	70	21.00	3.00	24.00	.343	14 %
100	60	18.00	4.00	22.00	.363	22 %
100	50	15.00	5.00	20.00	.40	33 %
100	40	12.00	6.00	18.00	.450	50 %
100	30	9.00	7.00	16.00	.533	74 %
100	20	6.00	8.00	14.00	.700	133 %
100	10	3.00	9.00	12.00	1.20	300 %

丑 洛安氏計算法 這法是照工人所省時間的百分數，給與同樣百分數的獎金，獎金是隨工資的大小比例增減，比較獎工制度合理。

限定時間	實用時間	工 資	獎 金	共 計	每工小時	增加百分數
100	100	30.00		30.00	.30	
100	90	27.00	2.70	29.70	.33	10 %
100	80	24.00	4.80	28.80	.36	20 %
100	70	21.00	6.30	27.30	.39	30 %
100	60	18.00	7.20	25.20	.42	40 %
100	50	15.00	7.50	22.50	.45	50 %
100	40	12.00	7.20	19.20	.48	60 %
100	30	9.00	6.30	15.30	.51	70 %
100	20	6.00	4.80	10.80	.54	80 %
100	10	3.00	2.70	5.70	.57	90 %
100	1	.30	.20	.50	.50	100 %

丁 微分計件給資制度

子 本法特點

- 一 對於工作勤奮的工人加以獎勵。
- 二 對於工作怠惰的工人加以懲罰。

丑 計算方法 設某廠規定每三小時做工一件，工資一元五角；根據這個標準，每增減工作時間半小時，就遞減或遞增工資二角。

每件時間.....	每件工資
2	\$ 1.90
2½	1.70
3	1.50
3½	1.30
4	1.10

第三節 製造費用分配問題

甲 依主要成本計算法

子 計算方法

$$\frac{\text{製造費用}}{\text{原料} + \text{人工}} = \text{製造費用經常分配率}$$

丑 優點劣點

一 應用簡便。

二 只能通用於規模較小，出品一律，和其原料市價穩定的產品。否則原料市價趨漲，就會有巨額的多分配費用；趨跌，又會有巨額的少分配費用。

乙 依直接人工工資計算法

子 計算方法

$$\frac{\text{製造費用}}{\text{直接人工工資}} = \text{製造經常分配率}$$

丑 優點劣點

一 計算簡便。

二 如工價大小不一各月工人工資常有巨大變動，就不適用。

丙 依直接人工時間計算法

子 優點 工資雖和製造費用沒有直接關係，但工作時間必定與製造費用成正比例而增減。

丑 劣點 對於少用人工多用機器的工作，這法仍未能盡如人意。

丁 依機器動作時間計算法

子 優點 工作時間適與製造費用成正比例而增減。

丑 劣點 如人力工作多於機器工作，這法也未能盡如人意。宜於直接人工時間法合併採用。

戊 其他各種計算法

子 依產品數量計算法 如產品的單位價值過大，經常分配率稍有進出，所差的數目便會很大。

丑 依工人名額計算法 採用這法時，能力優勝的工人出品迅速，負擔極輕，但能力薄弱的工人，出品遲緩，負擔極重，雖是一種出品，可使成本高低互殊，頗不合理。

寅 依產品重量計算法 例如紡紗的製造費用，要用磅數做單位還要先算出每只錠子所應該負擔的數目。

第四節 成本計算雜項問題

甲 投資利息和成本問題

一 專為製造某種產品的設備，應該將設備利息記入產品成本之內。

二 普通設備和活動資產便可不計其投資利息。

乙 廢棄工料和差額費用問題

一 廢棄工料和差額時間的損失，普通一律作為製造費用

二 分批製造的工業如產品價值很大，在製造時又極易損壞的就應該將廢棄工料的損失，直接計入該項產品成本。

三 天災人禍的意外損失，因為數額過大，應該用逐年攤銷方法，藉以維持產品原價，以期推廣銷路。

丙 修理費用歸屬問題

- 一 純粹的修理工作，應該作為修理費用。
- 二 如修理工作能延長物件的生命，能恢復其失去的效能便應該認為添置的資產。

丁 副產品負擔成本問題

子 自然副產品的成本計算

一 零星進款法 因將副產品作為管理精明的結果，所以常做額外的利益。

二 預定價值法 在副產品完工和出售時應將其製造成本的預定價值，從製成品帳戶轉入副產品帳戶，對於副產品應負擔的營業費用亦應從營業費用帳戶轉入副產品帳戶，副產帳戶的記法與商業會計中的商品帳戶相同。

三 市價定值法 副產品按市價定值後，如銷售時之市價復有漲落，發生的差數，當做零星損益處理。

四 標準計值法 這法和預定價值法相同，記錄方法也是一樣，但定價須經相當時期的考察並非隨意決定。對於市價漲落，係用漲價跌價或什損益帳戶處理。

丑 加工副產品的成本計算

一 副產品無值法 這法只要計算加工時配用的原料，同所需的工資和費用，對於售價和費用的差數，是當做零星收益或損失處理，可在副產品數量不多和價值不大時候採用。

二 副產品計值法 這法是先將用做原料的副產品作價，

再加配用原料和工資費用來算出加工副產品的成本，可在副產品數量多和價值大的時候採用。

三 還原價值法 這法同預算營業費用的方法和像，先定售價，減去應得的利益，算出推銷成本；次減營業費用，減去製造成本，再減外加原料和工資費用，就可算出副產品價值，算式如下：

售價總額		××,×××.××
減：應得毛利(成本%)		<u>×,×××.××</u>
推銷成本		××,×××.××
減：營業費用		<u>×,×××.××</u>
製造成本		×,×××.××
減：加工成本(副產品除外)		
原料	×××.××	
工資	×××.××	
費用	<u>×××.××</u>	<u>×,×××.××</u>
副產品價值		×,×××.××

第五節 戰時資產漲價問題

戰時資產漲價，可分流動資產和固定資產兩部。流動資產中的應收帳款，仍照原價計算收回，所以不生漲價問題。其餘如商品、材料、在製品、和製成品等，可照批發市價盤存，對於漲價的處理方法，極為容易。

固定資產漲價的處理方法，可分不折舊資產和折舊資產兩種，分別說明。

甲 不折舊資產漲價的記帳方法

假如事業業務上使用的土地一方，成本是一萬元，三十一年一月一日重估價值是五萬元，它的漲價數目十四萬元，應該記錄如下：

土地——漲價	140,000.00
資本調整——重估資產漲價	140,000.00

在資產負債表中，固定資產項下的土地價值，應該列示如下：

土地：

成本	10,000.00
漲價	<u>140,000.00</u>

重估價值(某工程師 31 年 1 月 1 日估價報告)
150,000.00

至於資本調整帳戶，應該在資本或淨值項下，列示如下：

資本調整 — 重估資產漲價 \$140,000.00

乙 折舊資產漲價的處理方法

假定某工業合作社的機械及設備，在二十六年一月一日取得，成本是一萬元，使用年限十年，沒有殘餘價值，每年折舊率是百分之十，三十一年一月一日重估價值，本項資產的新的重

置成本是十二萬元，它的成本和重估價值，可列示如下：

	成 本	重估價值
資產價值	\$ 10,000.00	\$ 120,000.00
折舊準備(40%)	<u>4,000.00</u>	<u>48,000.00</u>
折餘價值	<u>6,000.00</u>	<u>72,000.00</u>

補記資產漲價淨額的記錄如下：

機械及設備——漲價	\$110,000.00
資本調整——重估資產漲價	110,000.00

補記資產漲價在前四年應提存的折舊準備如下：

盈餘(或非常準備)	\$ 44,000.00
機械及設備折舊準備	44,000.00

重估價值後的每年折舊記錄如下：

折舊——成本	1,000.00
折舊——漲價	11,000.00
機械及設備漲價折舊準備——成本	1,000.00
機械及設備漲價折舊準備——漲價	11,000.00

假設經過幾年以後，資產跌價三萬元，應該沖銷原記漲價數目，分錄如下：

資本調整——重估資產漲價準備	30,000.00
機械及設備——漲價	30,000.00

上次資產既已跌價三萬元，以後每年折舊的數目，就要減少三千元。

問 題 六

一 試說明下列各種原料成本的計算方法如何？

(1)品質優劣相異的同種原料成本(2)按照定額配合的幾種原料成本(3)按照定價配合的幾種原料成本(4)度量漲縮後的原料成本。

二 試比較各種工資制度，說明下列各點：

(1)按件給資制度和微分計件給資制度的同異如何？

(2)分利制度和洛氏制度孰優孰劣？

(3)哈氏制度和洛氏制度孰優孰劣？

三 試一一說明分配製造費用的各種方法，孰優孰劣：

(1)主要成本法(2)直接人工工資法(3)直接人工時間法(4)機器動作時間法

(5)產品數量法(6)工人名額法(7)產品重量法

四 試詳述下列各種事項，應該怎樣處理？

(1)製造設備的投資利息(2)普通設備的投資利息(3)廢棄工料和停工損失

(4)天災人禍的巨額損失(5)修理費用(6)自然副產品的成本(7)加工副產品的成本

第三編 農業合作社簿記

第一章 合作農場簿記

第一節 經營方法

合作農場由集團的農業勞動者做組織的主體，是一種共同經營方式的耕種合作社。牠所租入或買入的田地，並非租給佃農，任其單獨經營；是由社中集合若干佃農，共同經營這種合作社的性質：在目的上，是農產品的大規模生產；在手段上，是田地的集團公用。這種經營方法，要在農場內部，先將田地分成若干區域，再將社員分成若干小組，按區分配。對於每一區域的工作，必須預先指定組長或負責管理人員，所有該區社員的工作工資，就可完全歸其支配。大規模的合作農場，如分農藝、園藝、森林等股辦事，牠的分股經營的損益狀況，就可在農產品分類帳內看出。合作社收穫農產品後，如將一部出售，並將一部抵付工資，對於抵付工資的農產品，也可看同售出農產品處理。合作社年終所得淨盈餘，其中轉入交易分配金部分，可按社員所得工資多寡分配，也可撥充買入各種設備和社有田地的營業循環基金。

第二節 應設帳戶

合作農場應設的帳戶，包括耕種業務適用的帳戶，和普通交易適用的帳戶兩種。前者就是記錄購置設備，生產情形，產品銷存，和產品漲價跌價等交易的一部分帳戶，例如：農場設備、田地、農舍、農產品、農場費用、農產品產額、農產品漲價、農產品跌價及蝕耗等是。

如果採用買地儲金計畫，就要添設營業循環基金和存出循環基金兩個帳戶。如果有租耕田地，要能觀察田地的收益能力，就要添設租耕田地和租耕地權帳戶。

又如採用成本會計制度，就要添設農產品銷貨和銷貨成本兩個帳戶。因為農產品收穫時已照成本記帳，所以不用農產品產額帳戶。

至於普通交易適用的帳戶，還是和普通合作社所設立的大致相同。

甲 資產類帳戶

(一)農場設備(二)田地(三)農舍(四)用具(五)房地產
(六)農產品(七)應收帳款(八)暫付款(九)存出循環基金(十)
存出款(十一)現金(十二)租耕田地

抵銷帳戶：(一)農場設備折舊準備(二)農舍折舊準備
(三)用具折舊準備(四)房屋折舊準備(五)壞帳準備

乙 負責類帳戶

- (一)應付帳款(二)暫收款(三)借入款(四)職員酬勞金
- (五)交易分配金(六)公益金(七)租耕地權

丙 資本類帳戶

- (一)社股(二)營業基金(三)營業循環基金(四)提倡機關
- 投資(五)公積金

丁 損益類

- (一)農產品產額(二)農產品漲價(三)農產品跌價及蝕耗
- (四)農場費用(五)推銷費用(六)管理費用(七)利息收入(八)
- 利息支出(九)雜收入(十)雜損失

戊 農場費用分戶

- (一)種籽(二)肥料(三)工資(四)伙食(五)農場設備折舊
- (六)付出田地租(七)付出賦稅(八)農舍折舊

己 推銷費用分戶

- (一)薪金(二)旅費(三)廣告費(四)加工費(五)包裝費
- (六)運送費(七)捐稅(八)保險費(九)上下力(十)棧租(十一)
- 佣金(十二)雜費

第三節 產品記法

農產品產銷情形的記錄，在採用單戶制，兩戶制和三戶制時候，記法各各不同，試分別說明如下：

甲 單戶制 本制只設一個農產品帳戶，表示生產情形。凡屬種籽、肥料、工資、租稅和農具折舊等項，都有關於農產品生產盈餘的計算，所以應該完全記入這個帳戶的借項。銷貨應該記入這個帳戶的貸項，對於期末存貨，在結帳時，假定做已經銷出，也應該記入這個帳戶的貸項，再從這個帳戶的貸項，減本帳戶的借項，就可算出生產盈餘，應該轉入損益帳戶。

到次期初，對於期初存貨，因為在實際上並未銷出，所以要再記到這個帳戶的借項。

農 產 品

1/1 期初盤存	1/1—31/12 銷貨
1/1—31/12 種籽	31/12 期末盤存(據存貨表記入不登日記簿)
肥料	
工資	
伙食	
農場設備折舊	
付出田地租	
付出賦稅	
農舍折舊	
雜支	
損益(生產盈餘)	

乙 兩戶制 在本制下，是將生產成本，記做農場損益帳戶的借項；將農產品產額，記做農場損益帳戶的貸項，同時記做農產品帳戶的借項，農場損益帳戶的貸差，就是表示生產盈餘，

在結帳時，應該轉入損益帳戶。

農 場 損 益

1/1—12/13 種籽 肥料 工資 伙食 農場設備折舊 付出田地租 付出賦稅 農舍折舊 損益(生產盈餘)	12/13 本期生產總額
---	--------------

農 產 品

1/1 期初存貨 1/1—31/12 本期生產總額	1/1—31/12 銷貨
------------------------------	--------------

丙 三戶制 這制和兩戶制不同的地方，在於已將農場損益帳戶，分割做農場費用和農產品產額兩個帳戶。這種記錄方法，既可表示農場費用多少，又可表示農產品產額多少。至於要知生產盈餘若干，如從農產品產額減去農場費用就可求出。

農 場 費 用

1/1—12/31 種籽 肥料 工資 伙食 農場設備折舊 付出田地租 付出賦稅 農舍折舊	12/31 損益
農 產 品 產 額	
12/31 損益	12/31 農產品
農 產 品	
12/31 農產品產額	1/1—12/31 銷貨

農場對於農產品的收穫、銷售、和蝕耗情形，應該特別重視，必以必須設立補助帳簿，以便查看蝕耗和走漏的數目，大小如何。收穫農產品時候，應該根據收穫報告單，隨時記入農產品收穫銷存簿。銷出農產品時候，也要記入這本帳簿。對於農產品的蝕耗數量，應該隨時調查登記，按旬或按月統計一次，也要記入這本帳簿。這本帳簿，是一種補助日記簿，牠的記錄，只要過入農產品分類簿，毋須過入總分類簿。

在農產分類簿裏面，應該專為每種農產品設一分戶。這本

帳簿，根據農產品收穫銷存簿過帳以後，對於每種農產品的收穫、銷售和蝕耗情形，就可很明白的看得出來。

農產品收穫銷存簿

第 頁

年		單 據		產品種類	類 頁	數 量				售 價	
月	日	種類	號數			收穫	銷售	蝕耗	餘額	單價	共價

農產品分類簿

第 頁

年			數 量				售 價	
月	日	日 頁	收穫	銷售	蝕耗	餘額	單 價	共 價

第四節 交易分錄

甲 記錄農產品的進出，所用帳戶，採用單戶制的記法：

(一)購置田地和農場設備，買入及肥料，付出田地租，田賦和契稅的分錄。

田地	××, ×××.××
農場設備	×, ×××.××
農場費用	×, ×××.××
現金	××, ×××.××
應付帳	×, ×××.××

(二)登記租耕地權的分錄:

租用田地	××, ×××.××
租用地權	××, ×××.××

(三)農場領用種籽和肥料, 付出農場直接工資, 除進農場直接領用物品, 結算農場應付未付工資的分錄:

農產品	×, ×××.××
現金	×, ×××.××
應付帳	×, ×××.××

(四)現銷和除銷農產品的分錄:

現金	×, ×××.××
應收帳	×, ×××.××
農產品	×, ×××.××

(五)農產品盤存後不作分錄, 在本期末, 逕行記入農產品帳戶貸方, 算出農產品產額. 在次期初, 逕行記入農產品帳戶借方, 表示所存農產品的數目:

農產品(次期初)	×, ×××.××
農產品(本期末)	×, ×××.××

(六)將本期農產品生產盈餘轉入損益帳戶的分錄:

農產品	××, ×××.××
損益	××, ×××.××

乙 記錄農產品的進出, 在尋常會計制度下, 採用三戶制

記法。

(一) 買入種籽肥料, 直接交付農場, 支付農場薪工和其他費用, 農場領用向外買入的種籽肥料, 領用上期產品做種, 結算應付未付農場各種費用的分錄:

農場費用	x, xxx.xx
現金	x, xxx.xx
應付帳	xxx.xx
農產品	x, xxx.xx

(二) 本期收穫農產品後登記農產品生產總額。

農產品	xx, xxx.xx
農產品生產總額	xx, xxx.xx

(三) 農產品現銷或賒銷, 跌價或蝕耗。

現金	x, xxx.xx
應收帳	x, xxx.xx
農產品跌價及蝕耗	xxx.xx
農產品	x, xxx.xx

(四) 農產品漲價分錄:

農產品	x, xxx.xx
農產品漲價	x, xxx.xx

(五) 將農產品產額轉入損益帳戶

農產品產額	x, xxx.xx
損益	xxx.xx

(六)將農場費用轉入農產品帳戶,由農產品本期生產總額減農場費用,求出農產品生產盈餘。

損益	××,×××.××
農場費用	××,×××.××

丙 記錄農產品進出,所用帳戶,採用三戶制,並已採用成本會計記法。

(一)發生農場費用(記法和乙項相同)

(二)收穫農產品時,根據農產品生產成本彙總表,或據各區生產成本彙總表,記錄生產成本。

農產品	×,×××.××
農場費用	×,×××.××

(三)農產品銷出,跌價或蝕耗記錄法(和乙項相同)

(四)農產品銷出時,算出銷貨成本轉帳分錄。

農產品銷貨成本	×,×××.××
農產品	×,×××.××

(五)將農產品銷貨和銷貨成本轉入損益帳戶,算出銷貨盈餘。

農產品銷貨	××,×××.××
損益	××,×××.××
損益	××,×××.××
農產品銷貨成本	××,×××.××

(六)少分配農場費用轉帳

少分配農場費用	x, x x x . x x
農場費用	x, x x x . x x

(七)多分配農場費用轉帳

農場費用	x, x x x . x x
多分配農場費用	x, x x x . x x

第五節 記帳舉例

假設大有縣民信鄉合作農場發生交易如下：

第一節 三十二年三月一日

- 一、合作金庫借款一萬元，存一千元。
- 二、現買種籽一千元，付雇農工資六千元。
- 三、賒買竟成農具廠機械工具五千元。

第二節 十二月三十一日

- 一、賒銷信孚米行農產品九千元。
- 二、付管理人員薪工一千元。
- 三、整理轉賬事項如左：

(1)根據農產品已銷數九千元，盤存數六千元，算出農產品產額一萬五千元轉帳。

(2)農場設備五千元，折舊百分之一轉賬。

(3)收到合作金庫結息賬單，將存出款利息一百元滾入本金。

日記簿的記錄如下:

日 記 簿

第1頁

33年	單 據	類 號	摘 要	類 頁	收 項		付 項	
					細 數	總 數	細 數	總 數
8	1		存入款	31		0,000 00		
	收	1	合作金庫	1	10,000 00			
			存出款	1				1,000 00
	付	1	合作金庫	1			1,000 00	
			農場費用	51				7,000 00
	付	2	種籽	1			1,000 00	
	付	2	工資	31			6,000 00	
			應付帳款	33		5,000 00		
	轉	1	竟成號	1	5,000 00			
			農場設備	30				5,000 00
	轉	1					5,000 00	
			本日共收共付		15,000 00	15,000 00	13,000 00	13,000 00
			昨日本日結存				* 2,000 00	* 2,000 00
			合 計		15,000 00	15,000 00	15,000 00	15,000 00

日記簿

33年 月 日	單據		摘要	類頁	收 項		付 項	
	種類	號數			細數	總數	細數	總數
12 31	付	4	管理費用	71				1,000.00
			薪金	1			1,000.00	
	轉	2	農產品	21		9,000.00		
			應收帳款	11	9,000.00			9,000.00
	轉	2	信孚米行	1			9,000.00	
			農產品產額	41		15,000.00		
	轉	3	本期總額		15,000.00			
			農產品	21				15,000.00
	轉	4	本期生產總額				15,000.00	
			農場設備	30		500.00		
	轉	4	折舊10%轉入農場費用		500.00			
			農場費用	42				500.00
	轉	4	設備轉入	91			10.00	
			設備折舊	93		100.00		
	轉	5	存金率息		100.00			
			存出款	1				100.00
	轉	5	利息合作金庫	1			100.00	
本日共收共付				24,600.00	24,600.00	25,600.00	25,600.00	
		昨日本日結存		2,000.00	2,000.00	1,000.00	1,000.00	
		合 計		26,000.00	26,000.00	26,600.00	26,600.00	

第六節 整理轉帳

田地共耕合作社期末決算時候，必須整理轉帳的事項，共有下列三種：

- 一 農產品產額轉帳
- 二 農場設備、農舍、房屋和用具等物折舊轉帳
- 三 存出活期款項利息滾入本金

農場經營共耕業務，在沒有採用成本會計制度時候，因為不能知道各種農產品的精確成本，對於已收穫的農產品，只能照售價計算產額，所以到期末決算時候，也只能照售價盤存。假使收穫農產品時沒有記帳，對於農產品產額，就要等到期末，才能整理轉帳。

農產品產額的算式如下：

$$\begin{aligned} & \text{銷貨(農產品帳戶貸項總數)} + \text{期末存貨(農產品盤存表)} \\ & = \text{產品總額} \end{aligned}$$

產品總額 - 期初存貨(農產品帳戶借項) = 本期產額整理
轉帳實例如下：

例一 查知農產品銷貨數目九千元，期末存貨六千元，算出農產品產額一萬五千元轉帳，填製轉帳傳票如下：

轉 帳 傳 票

農產品產額		農產品	
本期總額	15,000.00	本期生產總額	15,000.00

做成借貸分錄和分類簿的過帳記錄如下：

農產品	15,000.00
農產品產額	15,000.00

收穫農產品時候，因為收到有形物，所以記做農產品帳戶的借項，這時並沒有付出的有價物，所以農產品產額帳戶的貸項，是一筆虛付的數目，實收虛付，就是營業賺錢。不過徹底地講，在買入種籽和付出工資時候，已有效用和勞務的收入，等到收穫農產品時候，這些效用和勞務，已有一部或全部耗用在生產業務上面，所以農產品產額帳戶，就是表示勞務效用的付出。不過農場費用的數目，究竟要比農產品的價值為小，農產品產額帳戶的性質，雖然可以看做農場費用的抵銷帳戶，因為還是比較純粹的抵銷帳戶不同，所以它又是一個表示收益的帳戶。

在日記簿裏面，是將收穫的農產品，看做付錢進貨的交易，所以將農產品記做付項，將生產利益看做賺錢和付出勞務效用的交易，所以將農產品產額帳戶記做收項。

如果將農產品產額在不轉帳，也和等到期末轉帳的記法相同。不過期末還要將漲價和跌價轉帳。

第二和第三兩種整理轉帳事項，因為和普通合作社所有整理轉帳事項相同，本節不再贅述。

整理轉帳後，根據總分類簿編製試算表，該表的內容如下：

整理後試算表

民國33年12月31日

類頁	帳 戶	金 額	類頁	帳 戶	金 額
日	現金	1,000.00	31	借入款	10,000.00
1	存出款	1,100.00	36	應付帳款	5,000.00
11	應收帳款	9,000.00	41	農產品產額	15,000.00
21	農產品	6,000.00	93	利息	100.00
3	農場設備	4,500.00			
42	農場費用	7,500.00			
71	管理費用	1,000.00			
		20,100.00			20,100.00

整理後統制帳戶明細表的内容如下:

整理後明細表

民國33年12月31日

類頁	帳 戶	金 額	類頁	帳 戶	金 額
1	存出款		31	借入款	
1	金庫	1,100.00	1	金庫	10,000.00
11	應收帳款		36	應付帳款	
1	信孚行	9,000.00	1	竟成廠	50,000.00
42	農場費用				
1	種籽	1,000.00			
31	工資	6,000.00			
91	設備折舊	500.00			
	共 計	7,500.00			
71	管理費用				
1	薪金	1,000.00			

第七節 決算報表

合作農場的決算報表，以能表示農產品的產銷情形，收益能力和投資財力為主。在損益計算表內，根據農產品產額和分析農場費用，就可明瞭產銷情形。再將生產盈餘同推銷費用和管理費用比較，就可知道費用效率。在資產負債表內，將固定資產和固定負債比較，就可知道買田置宅的投資財力。對於租耕地價和租耕地權，也應該在資產負債表上列示出來，或在表下附註明白。再將農產品產額同自置田地和租耕田地的總額比較就可看出農場收益能力或收益率還原價值大小如何。民信鄉合作農場的損益計算表，內容如下：

損 益 計 算 表

33年3月1日起至33年12月31日止

支 損	金 額	收 益	金 額
農場費用		農產品產額	15,000
1. 種籽 1000.00			
2. 工資 6000.00			
3. 設備折舊 500.00	7,500.00		
生產盈餘*	7,500.00		
			15,000
管理費用		生產盈餘	10,000
1. 薪金	1,000.00	利 息	100.00
淨盈餘	6,600.00		
			7,600.00

資 產 負 債 表

33年12月31日

資 產	金 額	負 債	金 額
資產		負債	
現金	1,000.00	借入款	10,000.00
存出款	1,100.00	應收款	5,000.00
應收帳	9,000.00	資本	
農產品	6,000.00	淨盈餘	6,600.00
農場設備	4,700.00		
資產總額	21,800.00	負債及資本總額	21,600.00

帳目更爲複雜的農場，決算表的內容如下：

損 益 計 算 表

自民國 年 月 日至民國 年 月 日

摘 要	細 數	小 計	合 計
農產品產額			
減：農場費用			
種籽	X,XXX.XX		
肥料	X,XXX.XX		
工資	X,XXX.XX		
伙食	X,XXX.XX		
農場設備折舊	X,XXX.XX		
付出田地租	X,XXX.XX		
付出賦稅	X,XXX.XX		
農舍折舊	X,XXX.XX		
雜支	X,XXX.XX		XX,XXX.XX
生產盈餘			XX,XXX.XX

推銷費用：					
薪工	X,XXX	XX			
旅費	X,XXX	XX			
廣告費	X,XXX	XX			
加工費	X,XXX	XX			
包裝費	X,XXX	XX			
運送費	X,XXX	XX			
捐稅	X,XXX	XX			
保險費	X,XXX	XX			
上下力	X,XXX	XX			
棧租	X,XXX	XX			
佣金	X,XXX	XX			
雜費	X,XXX	XX	XX,XXX	XX	
管理費用					
薪金	X,XXX	XX			
工資	X,XXX	XX			
津貼	X,XXX	XX			
文具印刷	X,XXX	XX			
水電燈炭	X,XXX	XX			
房租	X,XXX	XX			
保險費	X,XXX	XX			
捐稅	X,XXX	XX			
用具折舊	X,XXX	XX			
雜費	X,XXX	XX	XX,XXX	XX	XX,XXX
營業盈餘					XX,XXX
加：其他收入					
農產品漲價	X,XXX	XX			
利息收入	X,XXX	XX	X,XXX	XX	

減：其他費用					
農產品跌價	×××	××			
利息支出	×××	××	×.×××	××	×,×××
淨餘盈*					××.×××

合作農場資產負債表的內容如下：

資 產 負 債 表

民國 年 月 日

流動資產：					
現金			×××	××	
合作金庫往來			×,×××	××	
農產品			×,×××	××	
備用品			×××	××	
應收帳					
原額	×.×××	××			
減壞帳準備	×××	××	×.×××	××	
流動資產總額					××,×××
遞延資產					
預付農場費用					×××
固定資產費					
田地			××,×××	××	
農場設備					
原額	×,×××	××			
減：折舊準備	×××	××	×,×××	××	
固定資產總額					××,×××
資產總額					××,×××
固定負債：					
借入款					××,×××
財產淨值					××,×××
原資：					
提撥機關投資					××,×××
淨盈餘					××××

問題一

一 農場分股經營辦法，有什麼功用？

二 如果要表示農產品銷存和漲價跌價等情形，應該設立那幾個帳戶？如有租耕田地，同時要觀察田地的收益能力，應該設立什麼帳戶？

三 農產品的產銷記錄，在採用單戶制，兩戶制或三戶制時，應該各自設立什麼帳戶？兩戶制和三戶制的記帳方法，有什麼簡明的區別？三戶制的優點如何？

四 試根據下列各交易，詳述三戶制的借貸分錄：

- (1) 支付農場費用，購置田地和農場設備 (2) 登記租耕地權 (3) 登記農產品產額
(4) 農產品銷貨 (5) 農產品漲價跌價 (6) 農場設備、農舍、房屋和用具等物折舊轉帳。

五 分析觀察農場決算表時，怎樣可知：

- (1) 農產品的產銷情形和費用效率；(2) 農場的投資財力和土地的收益能力。

速練題一

試據下列各交易，詳細填明下列事項：

- (1) 日記簿收項和付項所記的帳戶。
(2) 分類簿借項和貸項所記的帳戶。
(3) 各帳戶所表示各種有價物的收付。

交 易	日 記 簿		分 類 簿		有 價 物	
	收 項	付 項	收 項	付 項	收 項	付 項
(1) 收借入款						
(2) 付農場工資						
(3) 現買農具						
(4) 現銷農產品						
(5) 除銷農產品						
(6) 登農產品產額						
(7) 農具折舊						
(8) 存出款利息轉帳						

習 題 二

試將下列各交易記帳過帳，試算和辦理決算。

三十三年三月二日

- 一 向合作金庫借款二萬元，期限九月，月息二分，將八千元存入該庫活期戶，年息一分二厘。
- 二 現買種籽五百元，肥料二千元，付雇農工資六千元。
- 三 付田地租二千元，賦稅一千元。
- 四 向農具製造廠買農具七千元，開合作金庫支票付訖。

十二月三十一日

- 一 現銷農產品一萬元。
- 二 賒銷農產品五千元。
- 三 付管理人員薪金一千元，雜費八百元。
- 四 整理轉帳各項如下：
 - 1 盤存農產品五千元加已銷農產品一萬五千元，算出農產品產額二萬元轉帳。
 - 2 將農具折舊 20%
 - 3 收到合作金庫存款結息帳單，將存出款利息三百元，滾入本金。

第二章 飼養牲畜簿記

第一節 飼養目的

農場飼養牲畜，大概有兩種目的，第一種是畜力供給，第二種是副業的兼營，畜力的供給可由飼養牛馬得來。如要增加

副業的收入，就應該飼養乳牛豬雞鴨，藉以獲取牠的肉的售價或產品售價。因為畜力比人力為大，牠的代價又比人力為廉，在管理上既不很難，且在中小農家或農場，又都有物力上和人力上種種的便利，所以都經營這種業務。

在歐美飼養牲畜業務，在農場上很占有相當的地位，甚至有「無家畜就無農業」的成語，所以飼養牲畜會計事務的處理方法，就為研究農業會計者所必應明瞭。在規模較大的農場，因為有充分的物力和人力可供利用，對於飼養牲畜業務的試驗和經營有時並專設畜牧股主管其事。如果會計記錄，對於飼養牲畜的營業成績，能有明瞭的表示，對於農產品，和牲畜兩者的損益，能有精確的計算和區分，對於事業的管理當可增加不少便利。

第二節 應設帳戶

農場經營飼養牲畜業務時，所應添設帳戶如下：

甲 資產類

(一)牲畜 (二)牲畜產品 (三)飼養牲畜設備

乙 損益類

(一)牲畜增值及增殖 (二)牲畜產品產額 (三)牲畜產品漲價 (四)牲畜減值及死亡 (五)牲畜產品腐壞損失 (六)飼養費用

丙 飼養費用分戶

(一)飼料 (二)工資 (三)醫藥費 (四)設備修理 (五)設備折

舊(六)雜費

第三節 交易分錄

甲 關於牲畜的記錄：

子 對於飼養牲畜的損益狀況，採用單戶制的記法。

(一)買入牲畜和付出飼養費用的分錄：

牲畜	X,XXX.XX
現金	X,XXX.XX
應付帳	X,XX.XX

(一)牲畜銷售和供用的分錄：

現金	XXX.XX
應收帳	XXX.XX
捐贈	XXX.XX
總務費用	XXX.XX
牲畜	XXX.XX

(三)期末牲畜盤存，直接牲畜帳戶貸方，期初移回直接記入牲畜帳戶借方，這樣，期末牲畜帳戶貸差，就是表示飼養牲畜盈餘。

牲畜(期初盤存)	XXX.XX
牲畜(期末盤存)	XXX.XX

(四)將牲畜盈餘轉入損益帳戶：

牲畜	X, XXX.XX
損益	X, XXX.XX

丑 對於飼養牲畜的損益狀況採用複戶制的記法。

(一)買入牲畜和付出飼養費用的分錄：

牲畜	X, XXX.XX
飼養費用	X, XXX.XX
現金	X, XXX.XX
應付賬	X, XXX.XX

(二)牲畜銷售分錄：

現金	X, XXX.XX
應收賬	X, XXX.XX
牲畜	X, XXX.XX

(三)將牲畜增值和增殖的分錄：

牲畜	X, XXX.XX
牲畜增值及增殖	X, XXX.XX

(四)牲畜供用及死亡,老齡牲畜減值的分錄：

捐贈	XXX.XX
總務費用	XXX.XX
牲畜減值及死亡	XXX.XX
牲畜	XXX.XX

(五)將關於牲畜各項記錄彙總,將原記各帳戶差額轉入損

帳戶，結出飼養牲畜盈餘的分錄：

牲畜增值及增殖	x, x x x . x x
損益	x, x x x . x x
損益	x, x x x . x x
牲畜減值及死亡	x, x x x . x x
飼養費用	x, x x x . x x

乙 關於牲畜產品的記錄

子 採用單戶制的記法

一 現銷和賒銷牲畜產品的分錄

現金

 應收帳款

 牲畜產品

二 期末盤查牲畜產品存貨，直接記做牲畜產品帳戶的貸期初移回，直接記做牲畜產品帳戶的借項。這樣，期末結出牲畜產品帳戶的貸差，就是表示牲畜產品產額。牲畜產品產額，農場收益的一種，所以應該從牲畜產品帳戶，轉入損益帳戶。

牲畜產品(期初)	x, x x x . x x
牲畜產品(期末)	x, x x x . x x
牲畜產品	x, x x x . x x
損益	x, x x x . x x

丑 採用複戶制的記法

牲畜產品增加時，隨時定價的記法。

(一) 牲畜產品增加時的分錄：

牲畜產品	× × × . × ×
牲畜產品產額	× × × . × ×

(二) 牲畜產品銷出的分錄：

現金	× × × . × ×
應收帳	× × × . × ×
牲畜產品	× × × . × ×

(四) 牲畜產品漲價的分錄：

牲畜產品	× × × . × ×
牲畜產品漲價	× × × . × ×

(五) 將關於生畜產品各項記錄彙總，將原記各帳戶差額轉入損益帳戶，求出牲畜產品盈餘的分錄：

牲畜產品產額	× × × . × ×
牲畜產品漲價	× × . × ×
損益	× × × . × ×
損益	× × × . × ×
牲畜產品腐壞及跌價損失	× × . × ×

這法的優點，在於牲畜產品能有永久盤存記錄，隨時可知手存牲畜產品幾何，對於定價後的漲價所得，和跌價或腐壞損失，也能隨時洞悉。

牲畜產品增加時未隨時定價的記法。

(一)現銷和驗銷牲畜產品的分錄：

現金	×××.××
應收帳	×××.××
* 牲畜產品銷貨	×××.××

(二)假設本期開始飼養牲畜，根據牲畜產品銷貨數，期末存貨數結出牲畜產品產額的分錄。

牲畜產品	×××.××
牲畜產品產額	×××.××

(五)牲畜產品產額轉入損益帳戶的分錄。

牲畜產品產額	×××.××
損益	×××.××

第四節 決算報表

農場飼養牲畜時，損益計算表書的內容較為複雜。但資產負債表的內容，還是比未養牲畜時大致相同。

損益計算表的內容如下：

生產盈餘					xx,xxx	xx
加：飼養牲畜收入						
牲畜增值及增殖			xx,xxx	xx		
牲畜產品產額			x,xxx	xx		
牲畜產品漲價			xxx	xx		
合 計			xx,xxx	xx		
減：牲畜減值及死亡	x,xxx	xx				
牲畜產品腐壞損失	xxx	xx				
飼養費用						
飼料	xx,xxx	xx				
工資	xx,xxx	xx				
醫藥費	x,xxx	xx				
設備修理	x,xxx	xx				
設備折舊	x,xxx	xx				
雜費	x,xxx	xx	xx,xxx	xx	xx,xxx	xx
總盈餘						

問題二

一 明瞭農場飼養牲畜的帳務處理方法，有什麼功用？

二 舉農場飼養牲畜時，如要詳細表示本項業務所有的各種資產和收益費用應該添設那些帳戶？

三 試根據下列各交易，詳述牲畜帳目複戶制的借貸分錄：

(1)買入牲畜和付出飼養費用(2)牲畜出售(3)牲畜增值和增殖(4)牲畜減值和死亡

四 試據下列各交易，詳述牲畜產品帳目複戶制的借貸分錄：

(1)牲畜產品增加(2)牲畜產品銷出(3)牲畜產品漲價(4)牲畜產品腐壞和跌價。

習 題 四

第一部 二十九年一月一日

- 一 巴縣畜牧植林養魚合作社於今日成立，向合作金庫借款八千元。
- 二 買竹園五十畝，每畝價洋五十元，共計二千五百元，荒地一百畝每畝十元
- 三 租用牧場一百畝，每年租金 \$ 500.00 先付三年，共計一千五百元。
- 四 買入黃牛十頭 @ \$ 70.00 共計 \$ 700.00
- | | | | |
|---------|------|--------|---------------|
| 母猪十頭 @ | 8.00 | 80.00 | |
| 小猪一百頭 @ | 2.00 | 200.00 | |
| 小雞五百隻 @ | 0.05 | 25.00 | |
| 羊二百隻 @ | 2.00 | 400.00 | 合計 \$ 1405.00 |
- 五 建築牲畜欄三所 @ \$ 100.00 共計 \$ 300.00

第二部 三月一日

- 一 銷出竹筍四百斤 @ \$.8
- 二 買入桐苗二千棵(每畝種二十棵) @ \$.03 付種桐人工 \$ 100.00
- 三 付買魚秧 \$ 20.00 外付派人挑魚費 \$ 40.00

第三部 八月一日

銷出各種產品如下：

竹竿五千斤 @ \$.05	合計 250.00
雞三百只 @ \$.80	240.00
牛乳三千磅 @ \$.50	1,500.00
豬一百頭 @ \$ 15.00	1,550.00

十二月三十一日

- 一 捕出青鯤魚一千八百尾，社員張達生分五尾，其他社員分魚九百九十五

尾，餘八百尾，歸合作社所得，收到貨價三百二十元。(添設養魚收入帳戶)。

- 二 銷出雞蛋三百只@\$.02 合計 70.00
 羊二百隻@\$.50 共計 1,000.00
- 三 付竹園人工 \$ 40.00
- 四 付牲畜飼料 \$ 1,500.00 人工 1,500.00 雜支 200.00
- 五 整理轉帳項目如下：
1. 牲畜增值減值死亡各項
 - 黃牛十頭每頭增值 \$ 90.00
 - 豬十只每只增值 \$ 50.00
 - 雞一百八十只，每只增 \$.80
 - 死亡雞二十只，每只作價八角
 2. 預核借入款利息一分轉帳。
 3. 結減牧場租金預付數一百元轉帳。
 4. 飼養牲畜設備折舊 2% 轉帳。

第三章 佃田分耕簿記

第一節 佃田分耕業務

佃田分耕合作社，是由社員向合作社分別租耕田地，有時還抱着漸進自買田地的目的，這種集團管理和分配田地的手段是組織耕種合作社的一種簡易方式。牠的營業範圍，是由合作社經租、包租、或買入田地，分別租給真正的佃農，分歸各人個

別經營，在組社缺乏充分的人力、物力和社員訓練時，採用這種方式，管理比較便利。

在單純的耕地管理階段之下，合作社通常是向地主租入田地，然後租給佃農。出於包租方式，依賴租金收付的餘額，用來維持營業開支，也有時受地主委託，代將田地租給佃農，向雙方收手續費，藉以維持開支。

如果合作的目的，還要達到耕地分配階段，使耕者能有其田，就需大批圈購或逐漸添置田地。所需買地資金，不妨暫向銀行借入，另行採取儲金計畫，在社員繳入田地租時，附收購買田地儲金，並代存放銀行生息，又可扣存交易盈餘金，轉撥做這種儲金，等到儲金本息，能夠購買所耕地價，合作社就可將存出儲金償付銀行借款，同時將田地的所有權讓給社員。

第二節 經租包租利弊

從理論上講，社員和合作社，本是一體，不應該有對立的關係，所以經租制比較包租制合理。但因租入的田地，條件或不一致，對於租出條件，又要力求公平，所以包租制有時不妨採用將決算後的盈餘分給社員。

再從合作社的得失來講，包租制在普通情形之下，所保留的盈餘較多，社員所得利益更為顯著。又因盈餘可以集合使用，也比經租制度為優。至於工作效率的比較，因包租制毋須計算

手續費，也沒有區別自有、轉租、和經租田地的必要，所以比經租制度的勞費減輕。

第三節 應設帳戶

甲 資產類

(1)租穀(2)代付田地租(3)代付賦稅(4)未收田地租(5)田地(6)存出購買田地儲金(7)代管租穀(8)轉租田地(9)代管田地

乙 負債類帳戶

(1)未付賦稅(2)代收田地租(3)自置田地借款(4)社員購買田地儲金(5)轉租地權(6)代管地權

丙 損益類

(1)收入田地租(2)經租手續費(3)租穀漲價(4)付出田地租(5)付出賦稅(6)租穀跌價

第四節 主要交易分錄

甲 在耕地管理制下應有各分錄：

(一)買入自有田地，付出田賦契稅，代地主付出賦稅，用現錢或租穀付田地租的分錄。

田地	××, ×××.××
付出田地租	×, ×××.××
付出賦稅	×××.××
代付賦稅	×××.××
現金	××, ×××.××
租穀	×, ×××.××
應付帳	×, ×××.××

(二)估計轉租和代管田地價值,登記轉租和代管地權的分錄。

轉租田地	××, ×××.××
代管田地	××, ×××.××
轉租地權	××, ×××.××
代管地權	××, ×××.××

(三)社員繳入合作社自有田地租和代管田地租的分錄。

現金	×, ×××.××
租穀	×, ×××.××
代管租穀	×, ×××.××
收入田地租	×, ×××.××
代收田地租	×, ×××.××
經租手續費	×, ×××.××

(四)付出代收田地租,扣收代付賦稅和經手租費的分錄

代收田地租	×, ×××. ××
現金	×, ×××. ××
代管租穀	×, ×××. ××
代付賦稅	×××. ××
經租手續費	×××. ××

(五) 售出自有租穀，得價比原來作價下跌或上漲的分錄。

現金	×, ×××. ××
租穀跌價	×, ×××. ××
租穀	×, ×××. ××
租穀漲價	×, ×××. ××

(六) 期末整理轉賬，結算應收未收田地租的分錄。

未收田地租	×, ×××. ××
收入田地租	×, ×××. ××

乙 在分配耕地制下應有各分錄。

(一) 社員繳租，附收購買田地儲金的分錄。

現金	×, ×××. ××
租穀	×, ×××. ××
代管租穀	×, ×××. ××
收入田地租	×, ×××. ××
代收田地租	×, ×××. ××
經租手續費	×××. ××
購買田地儲金	×, ×××. ××

(二)存出購買田地儲金分錄。

存出購買田地儲金	×, × × × . × ×
現金	×, × × × . × ×

(三)用現錢或用銀行借款買入田地的分錄。

自有田地	× ×, × × × . × ×
現金	× ×, × × × . × ×
自置田地借款	× ×, × × × . × ×

(四)提用存出社員購買田地儲金歸還銀行借款分錄。

自置田地借款	× ×, × × × . × ×
存出購買田地儲金	× ×, × × × . × ×

(五)所收社員購買田地儲金，已和社員租耕地價相等，就將田地分配給社員的分錄。

購買田地儲金	× ×, × × × . × ×
自置田地	× ×, × × × . × ×

第五節 補助帳簿

經營佃田分耕合作社，在銀錢收付以外，對於租穀的收穫和管理，田地租的付出和代付，耕地的轉租和分配等情形都不可不加以注意。因為此些事務，對於事業的進行，業務的管理，都很關重要，在會計報表裏面，不可缺乏明晰的表示，所以應該專設各種補助帳簿記載。這些帳簿的種類如下：

地租簿

扣手續費				付出租金				收入租穀				扣手續費				付出租穀													
千	百	十	元	角	分	千	百	十	元	角	分	千	百	十	元	角	分	千	百	十	元	角	分	千	百	十	元	角	分

田地登記簿

單價	共價	四址				分配		
		東	南	西	北	年	月	日

租分戶帳

名

已收租金				未收租金				應收租穀				已收租穀				未收租穀													
千	百	十	元	角	分	千	百	十	元	角	分	千	百	十	石	斗	升	千	百	十	石	斗	升	千	百	十	石	斗	升

代收田租地

地主

佃戶姓名	租地 畝	面積		應收租金					應收租穀						
		畝	分	千	百	十	元	角	分	千	百	十	石	斗	升
年		摘要			分頁	收入租金									
月	日					千	百	十	元	角	分				

第六節 決算報表

在損益計算表內，根據田地租盈餘和經租手續費的數目，就可和地價比較觀察收益的大小，再和以往各期的同項數目比較又可知本期營業成績好壞如何。試再分析這筆盈餘的內容，既知自收田地租和經租手續的多少，就可知包租業務，是否，占有重要地位。又如收入田地租歷年遞增，又可推測合作社漸進入於分配田地的階段，牠的遲速如何。代收田地租業務，在管理耕地制下，大抵是隨營業發展歷年遞增。至於代收田地租歷年遞減，只有兩種可能：一種是這項收益的減少，並無得失相消在別種原因，只是單純的代管田地業務衰落的表現，但很少這種情形；如屬這種減少，是爲了合作社逐漸買入或圈購營業區域

租分戶帳

姓名

佃戶姓名	租地	耕段	面積		應收租金			應收租穀						
			畝	分	千	百	十元	角	分	千	百	十石	斗	升

收入租穀					未收租金					未收租穀					付出租金					付出租穀											
千	百	十	石	斗	千	百	十	元	角	分	千	百	十	石	斗	千	百	十	元	角	分	千	百	十	石	斗	千	百	十	石	斗

內田地，或是要想發展租耕業務，無意於代管田地，這項收益的遞減少，那就成為代辦業務變成自辦的業務的表現。

損益計算表

自民國 年 月 日至民國 年 月 日

摘 要	小 計		合 計	
營業收支：				
收入田地租			××,×××	××
減：付出田地租(轉租)	×××	××		
付出賦稅	×××	××	×,×××	××
得：田地租盈餘			×,×××	××
經租手續費			×,×××	×
總盈餘			×,×××	××
租穀漲價			×,×××	××
總務費用			×××	××
營業盈餘			××,××	××
其他收支			×,×××	××
收入利息	×××	××		
減：付出利息	×××	××		
其他開支淨額			×××	×
淨盈餘(赤字)			×,×××	××

佃田分耕合作社的經營，牠所有的資金，無論是從內部或從外部得來，大抵十有七八，是用於固定資產的投資，尤其是購買田地，所占數目最多。對於資產負債表的分析，先要注意於固定資產和固定負債的比例，觀察投資財力的大小如何，對於各期的營業盈餘，能否足以應付分期償還的銀行借款，應該特別注意。手存現金和銀行存款兩項，在能負擔各項開支以外，只要足以應付這種需要，就可認為滿意。

資 產 負 債 表

民國 年 月 日

摘 要	細 數	小 數	合 計
流動資產：			
現金	×××××		
合作金庫往來	×,××××		
租穀	×,××××		
代付田地租	×,××××		
代付賦稅	×××××		
未收田地租	×××××		
流動資產總類		×,××××	××
遞延資產：			
預付費用		××××	××
固定資產：			
自有田地	×,××××		
存出購買田地儲金	×,××××		
固定資產總類		×,××××	××
其他資產：			
暫付款	×××××		
轉租田地	××,××××		
代管田地	×,××××		
代管租穀	,××××		
其他資產總類		×,××××	××

資產總額					××,××××	××
流動負債：						
未付賦稅			×××	××		
未付費用			×××	××		
代收田地租			×,×××	××		
流動負債總額			×	×××	××	
固定負債：						
自有田地債款			×	×××	××	
其他負債：						
轉租地權	××,×××	××				
代管地權	××,×××	××				
其他負債總額			×	×××	××	
負債總額					××,×××	××
財產淨值					×	××
撥用資本：					×	××
合作教育基金	×	×××	××			
社會公益金	×	×××	××			
撥用資本總額			×	×××	××	
營業資本						
股本	×	×××	××			
公積金	×	×××	××			
營業資本總額			×	×××	××	
期初資本總額					×	××
淨盈餘(紅字)					×	××

問題三

- 一 經租和包租業務有何區別?採取買地儲金計劃的股款方法如何?
- 二 田地包租制的利弊如何?
- 三 經租田地應設那幾個帳戶?包租田地應設那幾個帳戶?自置田地出租應設那幾個帳戶?採用買地儲金計劃應設那幾個帳戶?
- 四 試詳述下列各交易應做的借貸分錄:
 (1)登記轉租地權和登記代管地權(2)付出田地租付出賦稅和代付賦稅(3)收入

田地租和代收田地租(4)付還代收田地租(5)自收租穀漲價(6)自收租穀跌價(7)收取和存出買地儲金(8)將買地儲金歸還銀行借款或買入田地(9)買地儲金已收取足額將田地分配給社員(10)期末查明應收未收田地租轉帳。

(五)試將田地租和經租手續費同地價比較，可以表示何種情形？自收田地租歷年遞增，可以表示何種趨勢？

習 題 三

上饒縣土地供給合作社專營佃田分耕業務，並採用儲金購買田地計劃該社發生交易如下：

第一部 二十八年三月一日

(一)農村合作委員會用實物投資，細數如下：

田地五百畝	\$ 40.00	共計 20,000.00
房屋一幢		1,000.00

(記田地，房屋和合作社員投資帳戶)

(二)向中國農民銀行借入現金五千元，月息一分。

(三)現購田地百畝，每畝 \$ 40.00

(四)現買筆墨帳表等物十元，付雜用二十元。

(五)地主王智委託本社代管水田 100 畝，其他社員委託本社代管水田 400 畝，地價@ \$ 40.00 應將代管地權轉帳。

根據契約規定上項田地每年所收田租，應由本社收取手續費百分之一

(六)本社承租地主王仁水田 100 畝地價@ \$ 40.00 應將租耕地權轉帳。

根據契約規定上項轉租田地本社每年每畝應該繳納田租九斗九升。

第二部 一月一日

李信和其他社員五人租耕本社田地 600 畝，今天來社繳租，每畝繳納租穀一

擔零一升，並照租金附收購買田地儲金百分之五，所收租穀，依市價每擔折合三元轉帳。

佃戶李義和其他社員四人，每人租耕本社代管水田一百畝，每畝產穀額三擔共計一千五百擔，其中應納田租三分之一，共計五百擔今天由本社代收，依市價每擔折合三元收到現錢。

佃戶李義等所餘產穀一千擔，本社征收購買田地儲金百分之五，共計五十擔每擔折合現金三元共計一百五十元，另收手續費百分之一，共計十擔折合現金三十元。

第三部 十二月三十一日

一 本社承租地主王仁水田一百畝，每畝應付租穀九斗九升依每擔折合三元計算付出現錢，代管王智田地等所收租穀，扣除手續費後的餘數照數付訖。

二 付薪工二百元雜費四十元。

三 預核借入款利息轉帳。

第四章 農場會計問題

第一節 產品成本計算問題

農業經營和一般企業相同，牠的基本原則，都是要用最少勞費得到最大收益，所採辦法大抵不外三種：(1)雖已減少成本仍能維持產品的優良品質和豐富產量(2)或用同樣成本還能增進產品的品質和數量(3)雖要增加成本，但能使產品有超比例的增加，扼要的講，都不能不憑完備的記錄計算，用做分析成本觀察市價趨勢，作為改善經營方針的參考資料。

農產品中，可依性質的不同，分做植物產品和動物產品二類。主要植物產品，如稻、麥、棉、豆、蔴、油菜、玉蜀黍的成本計算，都可用土地面積做計算單位，也可用產品容量和重量做計算單位。主要動物產品，如皮、毛、乳、及蠶繭、蜜蜂等，都是能以產品重量或容量做計算單位，計算公式如下：

甲 植物產品成本計算公式

一 稻、麥、棉等作物的成本計算

公式一 作物每畝成本

$$\frac{\text{(種籽 + 肥料 + 人工 + 畜工 + 農具折舊 + 雜費)} - \text{副產品}}{\text{作物畝數}}$$

公式二 作物每擔成本

$$\frac{\text{(種籽 + 肥料 + 人工 + 畜工 + 農具折舊 + 雜費)} - \text{副產品}}{\text{作物收穫擔數}}$$

乙 動物產品成本計算公式

一 蠶繭

每擔蠶繭成本

$$\frac{\text{(蠶種 + 桑葉 + 工資 + 稻草糶糖 + 光熱費 + 藥品 + 蠶室用具折舊 + 雜費)} - \text{副產}}{\text{鮮繭收成數}}$$

二 牛乳

每磅牛乳成本

$$\frac{\text{(飼料 + 資本利息 + 工資 + 房屋用具折舊 + 雜費)} - \text{副產品}}{\text{牛乳產量}}$$

第二節 工資制度選擇問題

社員提供勞力，參加合作農場共同耕作，農場就要付給工資做報酬。這種工資，是農場的直接費用，應該計入收穫物成本裏面。工資制制度可分三種：

一 計月工資 這是最普通的工資制度。

二 計時工資 付給工資，如按社員耕作時間做標準，在農場耕作甚忙，並採用監工制度時候，每能得到良好效果。如用成本會計制度，就應該按月計算工資，否則不妨按月計算工資。

三 計畝工資 付給工資，如按社員耕作畝數做標準，每耕作一畝，付給工資若干，在計算手續上，最為簡便。如屬各區耕地的作物種類相同，每畝耕作所需勞力的多少相等採用這種制度，就很便利。但如各區作物不同就要按照各種作物所需勞力多寡，決定每畝工資數目。

工資制度的優劣，在能按時支付工資，維持社員家庭生活。但如社員單得工資，不依工作成績分配收益，也有不能鼓勵人人盡力工作的流弊。所以在合作農場開始經營業務時，就應該先將支付工資和分配盈餘方法，詳細規定，務求合理公平，方能增加社員工作效率。若無完善的工資制度，又無合理的分配方法，每可使合作農場集體經營制度，因之破壞、怠工、減工、草率不關心等情弊，也不屬出不窮，因此就要影響收穫數量減少和

經營的失敗。

第三節 盈餘分配標準問題

農場收入在減除一切生產費用外，如再減去股利還有盈餘。應該按照法規和章程的規定分配。普通是將百分之二十做公積金，百分之十做公益金，百分之十做職員酬勞金，盈餘百分之六十，就照社員提供勞力的多少，和工作成績的好壞分配。計算公式如下：

甲 按耕作時間分配盈餘

$$\frac{\text{盈餘分配金}}{\text{總工作時間}} \times \text{某社員工作時間} = \text{該社員應得盈餘分配金}$$

乙 按耕作畝數分配盈餘

$$\frac{\text{盈餘分配金}}{\text{總耕作畝數}} \times \text{某社員耕作畝數} = \text{該社員應得盈餘分配金}$$

丙 按耕作工資分配盈餘

子 按所得工資金額分配

$$\frac{\text{盈餘分配金}}{\text{總工資金額}} \times \text{某社員所得工資金額} = \text{該社員應得盈餘分配金}$$

丑 按所得工資實物分配

$$\frac{\text{盈餘分配金}}{\text{總工資之實物數量}} \times \text{某社員所得工資的實物數量} \\ = \text{該社員應得盈餘分配金}$$

如無合理的工資制度，又想採用合理的盈餘分配方法，以資調劑，就應該規定標準時間或標準畝數做根據。如有耕作不佳的社員，或社員家屬童工女工加入工作時，都要將每日工作折合做標準時間，對於各種不同的產品，就應該將每種產品所需的勞力，折合做標準畝數。在農場耕作進行時，對於各社員工作時間和畝數，都要作成詳細記錄，期末先將這種實際工作時間和實際工作畝數算出，然後用各人工作標準率來乘，就能算出各人工作的標準時間或其標準畝數多少。

問題四

- 一 農業經營的經濟原則如何？
- 二 作物的每畝成本怎樣計算？每擔成本怎樣計算？
- 三 動物的獸欄成本怎樣計算？牛乳成本怎樣計算？
- 四 試將計時工資和計月工資制度比較，利弊如何？計畝工資制度，應該在什麼情形之下採用。
- 五 按照工作時間分配盈餘的算法怎樣？按照耕作畝數分配盈餘的算法怎樣？按照所得工資分配盈餘的算法怎樣？按照實物數量分配盈餘的算法怎樣？
- 六 標準時間或標準畝數是怎樣計算？

第五章 合作倉庫簿記

第一節 業務種類

甲 保管業務

(一)混合保管法 對於零星儲戶，應該按照儲押品的種類和等級分別保管。

(二)個別保管法 對於少數大戶，應該按照儲押品的所有人分別保管。

乙 金融業務

(一)儲押放款 因農產品做擔保品。

(二)抵押放款 因其他倉庫所出未經抵押的倉單，或用耕牛農具做擔保品。

(三)倉庫放款 對於簡易倉庫和協辦倉庫放款。

第二節 應設帳戶

甲 資產類

(1)現金(2)存出款(3)儲押放款(4)簡倉放款(5)協倉放款
(6)包裝用具(7)備收款項(8)開辦費(9)器具裝修(10)暫付款

乙 負債類

(1)借入款(2)暫收款(3)前期損益(4)本期損益

丙 損益類

(1)倉租(2)包裝用具租金(3)收入貨物保險費(4)手續費
 (5)收入利息(6)收回呆帳(7)貨物保險費(8) 付出利息(9)呆帳
 (10)攤提開辦費(11)包裝用具折舊(12)倉房修理費(13)各項
 開支(14)雜損益

丁 統轄帳戶和分戶

1.收入利息;分左列各子目

(一)儲放息(二)抵放息(三)倉庫放款息(四)存出款息

2.各項開支;分下列各子目

(一)薪工(二)房地租(三)文具印刷(四)捐稅(五)火電燈
 炭(六)郵電費(七)旅費(八)保險費(九)修理費(十)雜費

第三節 交易分錄

一 收到合作金庫撥付資金的分錄。

現金

合作金庫往來

二 付出各種放款的分錄。

儲押放款	×, × × × . × ×
抵押放款	×, × × × . × ×
簡倉放款	×, × × × . × ×
協倉放款	×, × × × . × ×
現金	×, × × × . × ×

三 付出貨物保險費的分錄。

貨物保險費	× × × . × ×
現金	× × × . × ×

四 收回各種放款的分錄。

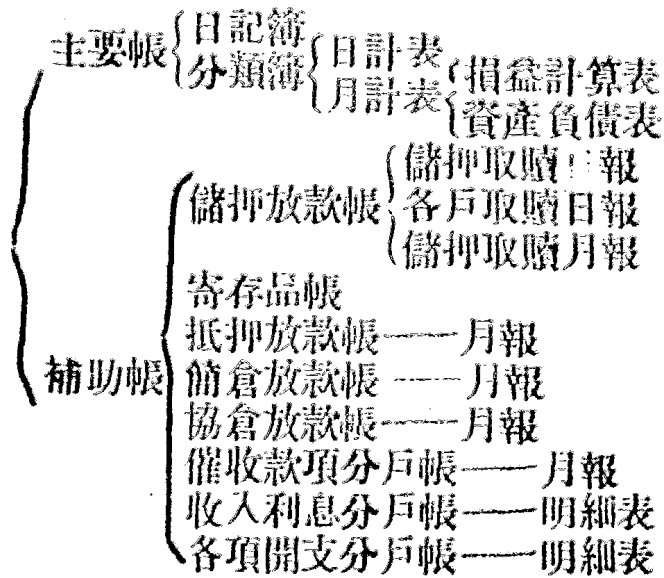
現金	× , × × × . × ×
儲押放款	× × × . × ×
抵押放款	× × × . × ×
簡倉放款	× × × . × ×
協倉放款	× × × . × ×
收入利息	× × . × ×
包裝用具租金	× × . × ×

五 每日營業完畢，將本日收入利息等所附收倉租及貨物保險費算出轉帳。

收入利息	× × × . × ×
倉租	× × . × ×
收入貨物保險費	× × . × ×

第四節 補助帳簿

在倉庫簿記裏面，因為貨物進出的價值，常比銀錢收付的數目為多，所以必須設立各種特殊的帳表，表示出押品的進出情形，它的帳表組織如下：



各種帳表的格式和記法如下：

甲 儲押放款帳

這帳不但可以表示各戶借款，還款和結欠金額，還能表示押品儲入，贖出和結存數量；也能表示利息倉租和保險費的計算，所以就能兼備放款分戶帳，貨品分類帳和收益明細帳各種功用，牠的記載方法如下：

- (1) 這帳以儲押品為主，分類記載。
- (2) 放款時，根據傳票附件「儲押證付款聯」所記各項，逐戶分行記入，登記完後，就在戶名欄內註明「各戶合計」字樣，將當日儲入數量和放出金額，結一總數，記入儲入和放出兩欄。
- (3) 取贖時，先將根據儲押證贖據聯記入各戶「贖出日期」註銷原帳，次將收入利息倉租數目記明，再在保險費戶

名欄內記明「各戶合計」字樣，將當日贖出數量收回金額，結一總數，記入「贖出」「收回」兩欄。

(4) 儲押品數量結存欄內的結存數量，應該同實際存倉的儲押品數量相符，未還金額欄內餘額總數，應該同分類簿該統轄帳戶的餘額相符。

(5) 對於利息倉租和保險費三項，可先合記總數，再在有關空時，分別放出各項的數目填明。

儲押放款帳格式如下：

儲 押 放 款 帳

儲押品種類										第 頁				
年 月	傳 票 號 數	儲 押 證 號 數	戶 名	數 量			金 額			贖出日期			利 息	
				儲 入	贖 出	結 存	放 出	收 回	未 還	年	月	日		

乙 儲押取贖日報編製方法如下：

一、這表根據儲押放款分戶帳填製。

二、表內「今日押進」「今日贖出」兩欄，是將當日押進贖出的總數量和總金額、以及押進贖出的總戶數填入，帳上所記載的分戶，便可無須填入。

三、「昨日結存」欄的數量金額，是照昨日儲押放款日報裏

而今日結存欄的數量金額填入。

四、表內的押品名稱，單位市價和押折各欄，都照當日儲押放款帳所記填入。

五、將昨日結存欄的戶數、數量、金額、同今日押進和贖出的戶數、數量、金額加減，就將同項的相加，再將異項的相減，所得戶數數量金額的餘數，分別記入。

六、今日結存欄內，各項結數，應該和農產儲押放款帳上的結數相同。

七、這表應照日期的先後，編列號碼，到年度終了為止，次期開業日起，另編報號。

八、這表如遇全日無進出時，得免填製。

九、這表的格式如下：

儲 押 取 贖 日 報

民國 年 月 日 第 號

押品名稱	前日結存		今日押進		今日贖出		今日結存		單位 市價	押 折	備 註
	戶數 數量	金額	戶數 數量	金額	戶數 數量	金額	戶數 數量	金額			

製表 覆核 管理 會計 主任

丙 各戶取贖日報的編製方法如下：

- 一、這表根據儲押收款帳逐筆填製。
- 二、表內利息欄，包括倉租，保險費和利息三項。按照借款金額，依百分總率計算，這筆利息數目應該和儲押證贖取聯所計算的相同，包括從價計算的倉租和保險費在內。
- 三、表內押證號數，戶名，押品金額，起息日日數，都照儲押放款帳所記載的填入。
- 四、這表應照日期的先後，順序編列號碼，到年度終了為止次期開業日起，另編新號。
- 五、這表的格式如下：

各 戶 取 贖 日 報

民國 年 月 日 第 號 第 頁

押證 號數	戶名	押品		金額	利(包括倉租保險費)息				備 註
		種類	數量		起 息 日	日數	利率	利息	

製表 複核 管理 會計 主任

丁 儲押取贖月報

- 一 這表根據儲押放款帳，將一月內押進和贖出的戶數數

量和金額逐款彙總填製。

二、表內本月結存儲押品數量，應該同本月底存倉儲押品數量相符；本月結餘金額，應該同本月底分類簿，該帳戶的結數相等。

三、本月底每單位市價，根據當地月底農產品的市價填入。

四、市價總金額欄，將依本月底每單位市價算出填入，計算方法如下：

$$\text{結存儲押品數量} \times \text{本月底單位市價} = \text{市價總金額}$$

五、這表是表示每月農產押進贖出情形，和儲押品的市價漲落狀況，格式如下：

儲 押 取 贖 月 報

民國 年 月 份 第 號

押品名稱	戶數		數量		金額		平均押價 每單位	本月底每 單位市價	平均押價	市價總金額 占市價成數
	上月 餘額	本月 押進	本月 贖出	本月 餘額	上月 餘額	本月 押進					本月 贖出	本月 餘額

製表 複核 管理 會計 主任

第五節 決算報表

倉庫簿記，因為沒有中心損益帳戶，所以牠的營業情形，要在資產負債表內，方能看得出來，在損益計算表內，只能看出營業收支，就使這表在分析觀察上的重要性，為之減少。

損 益 計 算 表

自民國 年 月 日至 年 月 日

摘 要	細 數	總 數	摘 要	細 數	總 數
貨物保險費			倉租收入		
付出利息			租金收入		
呆帳			貨物保險收入		
攤提開辦費			手續費收入		
業務設備折舊			利息收入		
倉房修理費			儲放息		
各項開支			押放息		
房地租			倉庫放款息		
文具印刷			行莊往來息		
捐稅			收回呆帳		
水電燈炭			雜損益		
郵電			淨虧損		
旅費					
保險費					
修理費					
雜費					
淨盈餘					
合 計			合 計		

資 產 負 債 表

民國 年 月 日

帳戶摘要	細 數		總 數		帳戶摘要	細 數		總 數	
現金及存出款					省金庫往來				
庫存現金					縣倉借款				
行莊往來					暫收款項				
省金庫往來									
放款									
儲押放款									
簡倉放款									
協倉放款									
雜項款項									
業務設備									
器具裝修									
開辦費									
暫付款項									
合 計									

編製

核對

會計

經理

問 題 五

一 倉庫大多數零星儲戶的產品，是用什麼方法保管？

- 二 根據那幾個帳戶，可以看出倉庫的營業情形？
- 三 付出和收回放款的應該怎樣分錄？收入利息，倉租和保險費，為什麼併做一筆記帳，每日營業完畢或每月月底，方將倉租和收入保險費核算轉帳？
- 四 倉庫應該設立那幾種帳表？
- 五 倉庫的營業情形，在那種會計報表上看得出來？
- 六 倉庫對於銀錢和貨物，為什麼應該同樣重視？

習 題 四

第一部 二十八年十月十日

和豐縣大有村簡易合作倉庫於本日開幕。

向縣合作金庫借款 \$ 40.00 元，期限六個月，月息七厘。代保貨物保險費一厘，諸押品業經驗訖，封存公處。

押進小麥 200 石市價 @ \$ 3.00 照六折押款，內計：

余勤業	10	石
其他社員	290	石

第二部 十二月三十一日

- 一 余勤業等贖取儲押品小麥 200 石，還款 \$ 330.00 附收利息，月息八厘倉租三厘，貨物保險費一厘。
- 二 遠縣倉庫借款 \$ 330.00 利息及代保貨物保險費同時付訖。

習 題 五

第一部 二十八年十月一日

和豐縣合作倉庫於本日開始營業發生交易如下：

- 一 向當金庫借款五萬元，今日匯到。
- 二 買蘆席二百丈；每丈五角。
- 三 付第一分倉備用金一萬元，記入往來帳該倉會計事務依照預付零用現金辦法，完全送交總庫處理。

第二部 十月三十一日

- 一 本庫儲押放款條件，定為月息七厘，附收保險費一厘，倉租三厘，儲押品均照市價七折放款，今日各戶押款如下：
 - 二 李品三押進稻 100 石市價@ \$3.00 七折押款 \$210.00
其他社員押進稻 4,000 石，押款 \$8,400.00
 - 三 仁愛鄉及其他四個協辦倉，各借儲押資金五千元，大有鄉簡易倉庫借一千元，借款月息七厘外加代保火險保險費一厘。
 - 四 估定倉庫及簡倉保險額二萬五千元，向寶豐保險公司投保火險保險費按 1% 計算，共計 \$80.00 預付半年保年保險費 \$30.00 作為本庫自付保險費入帳。
 - 五 分庫社員周百綠等儲稻 2000 擔交易於前日成立，儲押證於今日送來，即據以轉帳。
 - 六 付本月份倉租五十元，薪工一百元，雜支二十元。

第三部 十二月三十一日

- 一 收回李品三押款全部及其他社員押款半數，利息，保險費及倉租，隨本收訖。
- 二 收仁愛鄉協辦倉庫還款半數，其他四倉還款全部，所有利息收訖。
- 三 付本月份倉租五十元，薪工一百元，雜費十五元。
- 四 將用具折舊百分之二十。

第六章 運銷合作社簿記

第一節 業務種類

運銷合作屬於生產合作的最後階段，這一階段的延長，牠是介於生產合作和消費合作兩個階段之間，雖然農產品或工業品的單位合作社，都可委託運銷合作社聯合社代銷產品，不過單位運銷合作社的業務，是常限於農產品的個人委託運銷。

運銷合作社的業務通常約分下列五種：

一、保管業務 爲求運銷品集中管理，所以運社也附設倉庫，兼營保管業務，單位社的代銷，因各戶社員產品數量頗少，通常都用分類分等的混合運銷方法，所以採用分類分等的混合保管方法，但聯合社受托運銷產品，因各戶數量較大，而且設備完善，管理週密，所以可用各人分戶的單獨運銷和保管方法。

二、金融業務 社員委託運銷產品，同時請求借款，社方常按運銷品市價六成到八成放給款項，這種放款，因將貨價作抵，普通叫做墊付貨價。

三、加工業務 對於運銷品加工，使能改良品質，畫一等級以求便利保管和運輸，還能增加牠的價值，也是大規模運銷合作社業務的一種，例如碾米、軋棉、烘繭等工作都是。

四、運銷業務 運輸業務，可分代理運輸和介紹運輸二種。所說代理運輸，就是社方處理於託運人地位，將各戶農產品混合代運，然後照各戶運貨數量，收回墊付，運費並附收手續費或酌收運費。所說介紹運銷，是貨主處於委託人的地位，由社方代為介紹運輸機關，收取雙方的介紹費，作為服務的報酬。

五、代銷業務 運銷品如能在本地銷出，牠的交貨收銀手續，作為便利，但多數合作社，因要避免掮客或中間商人的操縱常在社員和外埠買主之間，接洽銷售事宜。直等貨品運到外埠以後，方能辦理交貨收銀手續。對於國外銷貨，那就還要經過銀行押匯手續。

第二節 貨款分配

混合運銷，是指在一定期間以內，將各社員委託合作社運銷的同級產品，在收入時，先行混合保管，然後共同運輸銷售的一種制度。委託人應照牠所繳送的產品數量和等級，分得在這期間以內的平均賣價，試舉例子說明：

假設有一乾繭運銷合作社，實行混合運銷制度，收入各級鮮繭四百擔，在烘成乾繭後，分做幾次照不同的價格出售，除各項費用和手續費外，實收總數是一萬七千元。該社對於各級鮮繭價格，預定做每級相差五角，今知各級數量如下：

甲級四十擔，乙級六十擔，丙級七十擔，丁級八十擔，戊級

一百五十擔。

各級差額既是五角，所以在求出戊級的單價後，即可算出其他各級的單價。先算出戊級單價如下：

等級	數量	差額	附加額
甲級	40 擔	2.00 元	80 元
乙級	60 擔	1.50 元	90 元
丙級	70 擔	1.00 元	70 元
丁級	80 擔	.50 元	<u>40 元</u>
各級附加額合計			280 元

$$\frac{17.000 - 220 \text{ 元}}{400 \text{ 擔}} = 41.80 \dots\dots\dots \text{每擔戊級鮮繭的單價}$$

既知戊級單價，再加五角，就是丁級單價，依此遞加，就知各級單價，計算如下：

$$41.80 + .50 = 42.30 \dots\dots\dots \text{每擔丁級鮮繭的單價}$$

$$42.30 + .50 = 42.80 \dots\dots\dots \text{丙}$$

$$42.80 + .50 = 43.30 \dots\dots\dots \text{乙}$$

$$43.30 + .50 = 43.80 \dots\dots\dots \text{甲}$$

第三節 運銷帳目

運銷合作事業的經營，從保管業務開始，經過金融，加工和運輸等業務，直到代銷業務終了，其間各社員委託運銷貨品，大

抵須經過這些全部或大半過程。已經收到代銷貨款，算出應找貨款餘額時候，就須減去應得的保管收入，加工收入，利息收入和手續費收入，同時扣回墊付貨價和代墊運銷費用。如運銷費用不照原數收回，就可對於運銷品，從價或從量酌取運銷收入。這種計算手續，既屬頗為繁瑣，牠的記錄方法，也可分成三種，今約略說明：

一、單戶記錄法 這法須設一運銷往來統制帳戶，再專為每一委託人開一分戶，就將業經發生的一切運銷帳目分別記入各人分戶之中，對於未經分配計算的各項運銷帳目，都可先行記入暫收暫付帳戶。

二、多戶記錄法 這法不設運銷往來帳戶，所以各項運銷帳目，都要按照性質，分別記入幾個相當帳戶，並應設一多欄式的運銷往來帳目整理簿。在結算運銷帳目時，就將關於各委託人的帳目，單獨記入一行，據以結算應找代銷貨價餘額。

三、綜合記錄法 這是兼用上述兩法的折中方法，雖用多戶法記帳，仍用運銷往來帳戶，用做收付貨款記錄和彙總帳戶。

第四節 應設帳戶

甲 資產類

(1) 墊付貨價 (2) 運銷往來 (3) 代墊運銷費用 (4) 期收貨款

(5)運銷品(6)保管設備(7)加工設備(8)運銷設備(9)地基
(10)倉庫房屋

乙 負債類

(1)代鎖貨價(2)運銷貨價押匯(3)期付貨款

丙 損益類

(1)運銷收入(2)運銷手續費(3)運銷費用

丁 分戶

(一)(1)運銷收入分戶:(1)檢查收入(2)倉租收入(3)包裝
收入(4)代運收入(5)保險收入(6)手續費收入

(二)運銷費用分戶:(1)檢查費(2)包裝費(3)保險費(4)運
費(5)上力下力(6)棧租(7)押匯利息(8)匯水(9)付
出手續費(10)運銷員旅費(11)運銷設備折舊

(三)墊付運銷費用分戶:與運銷費用第一項到第十項的名
稱相同。

(四)加工費用分戶:(1)人工(2)動力(3)修理(4)加配原料
(5)耗用物料(6)雜費(7)加工設備折舊

第五節 交易分錄

甲 關於保管和金融業務的分錄。

(一)建築倉庫購置保管設備。

倉庫房屋	××××.××
地基	××××.××
保管設備	××××.××
現金或應付帳	××××. ×

(二)社員委託運銷產品,同時申請借款.

運銷往來	×,×××.××
現金	×,×××.××
各社員(借)	×××.××

乙 關於運輸和代銷業務的分錄.

(一)付出加工費用和運銷費用

加工費用	×××.××
運銷費用(或代墊運銷費用)	×××.××
現金或應付帳	×××.××
各項費用(借)	×××.××
各債權人(貸)	×××.××

(二)交貨收銀一部貨價暫欠的分錄.

現金	×××.××
未收貨款	×××.××
代銷貨價	×××.××
各債務人(借)	×××.××
各社員(貸)	×××.××

(三)收到未收貨款的分錄。

現金	×××.××
未收貨款	×××.××
各債務人(貸)	×××.××

(四)登記運銷收入加工收入或結轉代墊運銷費用的分錄。

運銷往來	×××.××
加工收入(或代墊運銷費用)	×××.××
運銷收入	×××.××
各社員(借)	×××.××
各項收入(貸)	×××.××

(五)結算社員借款利息。

運銷往來	×××.××
利息收入	×××.××
各社員(借)	×××.××

(六)結轉銷貨價的分錄。

代銷貨價	×××.××
運銷往來	×××.××
各社員(貸)	×××.××

(七)代銷貨價找還社員的分錄。

運銷往來	×××.××
現金	×××.××
各社員(借)	×××.××

對於運銷往來帳戶，也有人主張不予設立。等到收到代銷貨價值以後，再將運銷往來帳目，完全轉入代銷貨價帳戶。但如省去運銷往來帳戶，就在社員借款時候，必須記入墊付貨價帳戶。對於運銷帳目，須等到貨品銷出以後，方能彙集結算，又不免有積壓工作的流弊。在交易甚繁的運銷合作社，在未設立未銷帳目整理簿時，如再省去運銷往來帳戶，必將感覺整運銷帳目的不便，反而弊多利少。

第六節 補助帳簿

代理運銷業務的帳表，對於社員預支貨款，貨品加工銷售，和運銷往來帳目結算等事項，都應該有詳細的記錄。

(一) 墊付貨價簿 這本帳簿，在倉庫收入運銷品時，應該根據運銷證，記入每戶運銷數量，每石墊付貨價的數目和每戶墊付總數。

同時還應該結出庫存運銷品的數量。在過入社員往來分戶帳時還要將過帳的頁數註明。在付出運銷品時，因在普通運銷合作社，都是採用貨品分類分等，以混合保管加混合運銷方法，不是採用分戶保管，和分戶運銷方法，所以只將運出總量記入，毋須將各銷貨量分開；同時，在社員姓名欄內，記入各戶二字。等到結算倉租利息和保險費時，再將經過日期，應收倉租，利息和保險費算出，並將過入運銷往來分戶帳頁數註明。

(三)代銷貨價簿 這簿詳記運出貨品的總額量，已銷貨品的數量，和兩者的差額。

代銷貨價簿格式如下：

代 銷 貨 價 簿

運銷品種類 等級

年 月 日	代 銷 單	運銷憑證	戶主	運出 數量	已銷 數量	未銷 數量	銷貨		分頁	未收 款項		註
							單價	共價				

(四)全銷帳目整理簿 因在代銷貨價內只能記每次銷貨總額，對於代替各個社員所銷貨品，又不能不記入運銷帳目整理簿內，用做過入運銷往來分戶帳的。每戶應占運銷貨數量，可有三種分派方法，第一種是先託先銷法，第二種是比例攤銷法，第三種是平均攤銷法，因為合作社應將多數社員的利益為主，如已採用混合保管方法，貨品已不分戶，自然是用平均攤銷法，最為合理。如能到本期的運銷品銷完以後，始行結帳，尤其妥善合作社付出的運銷費用，如屬記入運銷費用帳戶，不照所付原數收回，是照各社員所銷貨品數量，酌收各項運銷收入，在這簿

內，就要設立應扣運銷收入各項專欄，算出各人應攤金額記入；別種方法在付出運銷費用時，如屬記入代墊運銷費用帳戶，在結算社員往來帳目時，應該照所付原數收回。在這帳簿內，對於應扣運銷收入各項專欄，可以毋須設立，但應設立代墊應運銷費用各項專欄手續費欄代替。

這簿的格式如下：

運銷帳目整理簿

年 月 日	社員 姓名	運銷品		各戶 銷數	單位	單價	分頁	共價	結算			應扣各項	應找代銷 貨價淨額	付訖			
		種類	等級						年	月	日			年	月	日	

第七節 決算報表

代理運銷業務的損益計算和公用合作社相似，收買運銷業務的損益計算，又和消費合作社相同。前者只有收益和費用項目的相減計算，後者還要算出進銷盈餘。

損益計算表

自 年 月 日起至 年 月 日止

摘 要	小 計		合 計	
運銷收入	××,×××	××		
減：運銷費用	×,×××	××		
運銷盈餘			×,×××	××
加工收入	××,×××	××		
減：加工費用	××,×××	××		
加工盈餘			×,×××	××
運銷手續費			×,×××	××
(不設運銷收入和運銷費用帳戶時用)				
總盈餘			×,×××	××
總務費用			×,×××	××
營業盈餘				
其他收入				
買賣期貨損益	×,×××	××		
收入利息	×,×××	××		
合計				
其他費用				
付出利息		×××		
其他收入淨額			×,×××	××
淨盈餘			×,×××	××

資 產 負 債 表

自 年 月 日 起 至 年 月 日 止

摘 要	細 數	小 計	合 計
流動資產：			
現金		, XX XX	
銀行往來		XX, XX XX	
社員往來		XX, XX XX	
應收票據		X, XX XX	
未收貨款		X, XX XX	
流動資產總額			XX, XXX XX
延遞資產			
預付運銷費用		XX XX	
延遞資產總額			XX XX
固定資產：			
運銷設備	X, XXX XX		
減：折舊準備	XX XX	X, XX XX	
保管設備	X, XXX XX		
減：折舊準備	XX XX	X, XX XX	
倉庫房屋	X, XXX XX		
減：折舊準備	XX XX	X, XX XX	
地皮		X, XXX XX	
固定資產總額			XX, XXX XX
資產總額			XX, XXX XX
流動負債：			
短期借款	XX, XXX XX		
代銷貨價	X, XXX XX		
負債總額			X, XXX XX
財產淨值			X, XXX XX
原資：			
社股	X, XXX XX		
公積金	X, XX XX		
淨盈餘	X, XXX XX		
營業資本總額		X, XXX XX	
資本總額			XX, XXX XX

問題六

- 一 運銷合作社的業務，通常可分幾種？
- 二 採用混合運銷辦法時候，各級產品價格的計算方法如何？
- 三 記錄運銷帳目的單戶法，應該設立什麼帳戶？多戶法應該添設那幾個帳戶？
- 四 多戶法和綜合法有什麼相同和不同之點？
- 五 採用綜合法時候，下列各交易應該怎樣分錄？
(1)墊付貨價和運銷費用(2)運銷品銷貨(3)分配代銷貨價(4)從代銷貨價扣減墊付貨款，墊付費用，應收利息和手續費(5)墊付代銷貨價餘額。
- 六 經營加工業務和結算運銷帳目，應該設立什麼帳簿？

習題六

縣大有鄉運銷合作社，對於運銷農產品是採用代理制該社對於運銷帳目的處理方法，在墊付貨款時是直接記入運銷往來帳戶及墊付運銷費用，在未放出各戶在擔負數目以前都先記入暫付款帳戶。如已收到代銷貨款，在還沒有算出各戶，應該分得數目以前，是先記入暫收款帳戶，等到算出各戶應該負擔的和所得的數目時，再行轉入運銷往來帳戶。算出各戶利息和手續時，也要轉入這一帳戶。

第一部 二十八年十一月一日

- 一 向運聯社借款二千四百元，期限六月，月息八厘。
- 二 買入麻袋四百只，每只七角，小車五輛，每輛十元。
- 三 李忠託委運銷甲等一級米十擔，其他社員委託運銷同等級米三百九十擔，每擔墊付貨價五元，就在墊付貨價內，扣繳每人股款一元。

第二部 十一月三十日

- 一 將白米四百石運存聯合社倉庫，託該社代理運銷。
- 二 付白米運費五十元，內船費三十元，上力下力二十元。

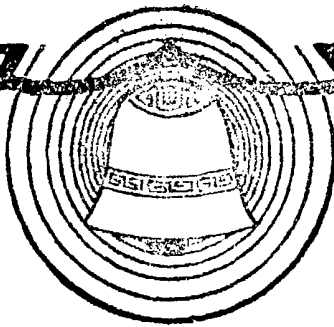
第三部 十二月二十四日

- 一 接聯合社運銷帳目結單，和本社前託運銷的米，已經完全銷出，每擔售價七元，除減去下列各筆款項外，餘數取到現錢。

扣減運銷費用如下：

- 1. 運銷手續費照貨價抽百分之二。
 - 2. 代墊運銷費用四十元。
- 二 結算各社員運銷往來帳目轉帳，填發運銷帳目結單，由代銷貨價內減墊付貨款外，另應扣各項數目如下：
 - 1. 墊付貨款利息一分。
 - 2. 運銷手續費照貨價抽百分之三。
 - 3. 本社代付運銷費用照原數收回。
 - 4. 聯合社代銷費用照原數收回。
 - 一 付清各社員代銷貨價餘款。
 - 二 還清聯合社借款和利息，外加利息一厘，交作聯合社股本。
 - 三 將運銷設備折舊百分之十。





版權所有
翻印必究

中華民國三十四年六月初版
中華民國三十六年十月滬一版

合作指導叢書

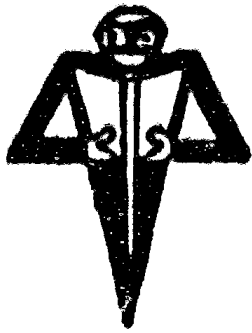
合作簿記

全一册 定價國幣五元五角

(外埠酌加運費匯費)

主編者	社會部合作事業管理局
編著者	謝 允 莊
發行人	吳 秉 常
印刷所	正 中 書 局
發行所	正 中 書 局

(1956)



5.50
