

63192
105

實用農村簿記

毛 麟 峴 著

魯 觀 由 校



上海黎明書局發行

民國二十六年五月初版發行

實用農村簿記

翻		不
	黎明書局	
印		准

▲角貳元壹價實▲

所行發分

北平 南京 開封 安慶 成都

佩文齋書莊
中南書店
豫南文書莊
景文書局
普益書局

廣州 濟南 保定 西寧 南寧

共和書局
東方書社
直隸書局
大東書局
大夏書局

天津 杭州 南昌 重慶 漢口

會友書局
武林書局
武新書房
北新書局
生活書局

著者	毛麟峴
校者	魯觀由
出版者	黎明書局
發行者	徐毓源
總發行所	上海四馬路 黎明書局 中市二五四號

序

在農村調查中有一部份最不容易做的工作就是調查農民的日用賬與一切收支賬。這裏有兩個原因，其一是農民沒有記賬的習慣，另一是農民不懂得記賬——不知道簿記。其實這兩個原因也只有一个，因為不知道簿記，也就養成了不記賬的習慣。

要養成農民有記賬的習慣是一件比較繁複的工作。因為「記賬」與「計算」都是商業的特質，不是農業社會中的農夫能做而願做的工作。一般農民，種地耕耘，種子肥料等都不計算成本，食糧衣服也不計算價格，一年的辛苦，還租多餘了是應得的幸福，用一個豬頭，就可以謝老天一切的賜福。倘若收穫所得不夠還租，也只認老天不保佑，從來不會想到其他原因。但是農民的「厚道」是一會事，剝削農民者的鐵算盤又是一會事，於是農民的貧窮與驅迫近於飢餓線也就日重一日。從事鄉村改造工作者為着要喚起農民覺悟，起來與剝削者奮鬥，必須使農民自己抓住被剝削的真憑實據，然後和剝削者算清賬，也比較更有力量。

因此我們必須教會農民會記賬，會算賬，也必須教會從事鄉村改造工作者會替農民記賬，會替

農民算被剝削的賬。毛麟峴先生的實用農村簿記就是指導鄉村改造工作者與農民會記賬與算清賬的重要工具，我們千萬別再把牠當作一般商業簿記看待。

張宗麟序於上海 廿五年十月十八日

編輯大意

一、著者有感國內佔百分八十以上人口的農村中，所謂一般中小資產階級之士農工商們，歷數千年相因相襲傳統莫變的帳簿，其於資產負債的實在，損失利益的原因，籠統計算，凌亂無章，不足為一家一業整理會計，作經濟改進之張本，而純然不雜的新式簿記，又以格式繁複，陳義過高，難期社會風行，此本書根據新式簿記的原理原則，略形式，重精神，因勢利導，冶新舊於一爐，避免新舊鴻溝之說，從而改良農村一般人們的簿記及會計，藉作復興農村之一助。

二、本書以經營蔬園業為主要記帳材料，其次為一個農夫家庭的帳目，一個小手工業的帳目，一個販賣商人的帳目，一個鄉鄰小學的帳目，是則農村間農工商學一般人們的簿記，無所不備，循環演繹，不離事實，俾學者觀感所及，得由此而知實用。

三、本書於收付兩方，概以記帳的本人為主體而收付，不以帳戶為主體而借貸，並不設立現金帳戶於總清簿內，雖與一般新式簿記的收付以他為主，且皆設立現金帳戶於總清簿內者有別，要亦日本現行各種合作社的簿記，與我國數千年來社會通行的舊式帳冊，同一以我為主而收付，並

皆不設現金帳戶於總清簿內者相脗合，俾符自然習慣，聽成一格，庶易推行於農村。

- 四、本書於簿記的格式，仍以上收下付文字直行者是法，惟於第八章，列直行的改良格式兩種，橫行的普通格式一種，據例演繹，藉資比較，又第九第十第十一第十二章，關於農工商學四類的帳目，分別以直行的兩種改良格式，逐一示範，俾學者儘量體會，斟酌選擇，得能自動改進簿表方式。
- 五、本書按題記帳，注重分錄，鍛鍊其科目的運用，而結算總帳，尤反復解釋，以明手續，設損益及資產負債兩總帳於各帳戶之最末，俾全期的損益與資產負債，提綱挈領，得一歸宿，做英美式結帳法就總帳而對轉，赤字與墨字之虛實，分別嚴明，使學者於簿記的原理原則，有正確認識，處理得以自如。
- 六、本書以簿記規則和統計應用，殿附篇末，俾學者，於簿記，得整理的方法，於統計，有製圖的觀念，藉符會計法簿記法統計法三者關連一貫之旨。
- 七、本書純用現代通行的語體文，並以標點斷句，且於書眉上標注內容，各章後附載問題，俾學者容易領會，故本書不獨可供各種職業學校師範學校及普通中學和農村講習班一類學校簿記課程的教科書，就是農村間農工商學一般人們，都有備作參攷的必要。

農村

中國農村經濟資料

馮和法編 初編四元八角 續編四元

本書分初續兩編，選集多數專家撰述中國各地農村經濟狀況之論文及報告數百篇，均為最真實之材料，讀此可了然國內近年來農村崩潰之原因與程度，及其變動的趨向。

中國農村經濟論

馮和法編 一元五角

農村經濟及合作

王世穎編 一元一角

農村經濟及合作

蔣鑛編 六角

農村合作

侯哲蒼著 七角

中國農村經濟的透視

朱其華著 二元四角

農村社會學大綱

馮和法著 二元四角

南陽農村社會調查報告

馮紫崗編 二元

農村社會調查

張錫昌編 二元

中國農村社會論戰批判

劉懷溥譯 二元五角

中國土地問題與商業高利貸

孫曉村等著 一元八角

上海黎明書局發行

育 教 村 鄉

是 鄉 村 師 範 學 校 最 優 良 之 教 本 及 參 考

鄉 村 教 育 實 施 記	鄉 村 教 育 輔 導 記	農 村 教 育	地 方 教 育 行 政	鄉 村 教 育 視 導	鄉 村 小 學 行 政	鄉 村 小 學 教 學 法	鄉 村 小 學 教 材 研 究	鄉 村 師 範 教 育 實 習 指 導	鄉 村 民 衆 教 育	鄉 村 小 學 勞 作 教 育	農 村 工 學 教 育 原 理	農 村 工 學 教 育 實 施	鄉 村 小 學 實 際 問 題	
郭 人 全 編	劉 百 川 著	徐 階 平 著	郭 人 全 編	辛 曾 輝 編	李 伯 棠 等 編	郭 人 全 編	李 曉 農 等 編	張 宗 麟 編	鄭 之 綱 編	郭 人 全 編	方 達 哉 等 編	滕 仰 支 等 編	張 石 樵 等 編	金 鼎 一 編
(六 角)	(一 元 四 角)	(八 角)	(九 角)	(七 角)	(一 元 二 角)	(六 角 半)	(七 角)	(九 角)	(一 元)	(八 角)	(一 元 四 角)	(五 角)	(九 角)	(七 角)

共二集

上 海 黎 明 書 局 出 版

農業經濟學

廖謙珂著

吳覺農 薛暮橋 等譯

上卷二元四角
下卷一元六角

農業金融概論

王世穎譯
一元二角

農業信用

馮靜遠譯
一元二角



農業及實習

共四冊
唐志才編

(一)六角 (二)一元 (三)一元 (四)七角

農業推廣

儲勁編
四角

農村副業指導

陳增善編
六角五分

農藝化學

家畜飼養學

應用昆蟲學

蠶體生理學

普通養蟲學

普通栽桑學

蠶桑害蟲學

特用作物學

實用農產製造學

農產製造實驗法

農用殺蟲殺菌藥劑

畜養通論

養雞

葉元鼎 編 八角

鄭學稼 編 一元六角

熊和 編 一元八角

尹良 編 一元八角

尹良 編 一元八角

張景 編 一元四角

莫定 編 一元六角

何慶 編 一元六角

何慶 編 一元六角

曹自 編 一元四角

金宸 編 一元四角

乃煥 編 四角

上海黎明書局出版

實用農村簿記目次

緒論

- 一 甚麼叫簿記.....一
- 二 爲甚麼要研究簿記.....一
- 三 簿記的種類.....一

第一章 財產

- 第一節 財產的意義.....三
- 第二節 財產的增減.....四
- 第三節 財產的變化.....九

第二章 交易

- 第一節 交易的意義.....一五

第二節 交易的要素.....一六

第三章 會計科目

第一節 科目的設置.....二一

第二節 科目的性質.....二三

第四章 收入付出

第一節 收項與付項.....二五

第二節 收付的通則.....二六

第五章 處理主要帳簿

第一節 記日記簿.....二七

第二節 過總清簿.....三一

第三節 試算.....三九

第四節 存品估價.....四一

第五節 結算.....四四

第六章 處理補助帳簿

第一節 一般補助簿的登記.....八〇

第二節 特種補助簿的結算.....八四

第七章 結算報告

第一節 損益表.....八八

第二節 資產負債表.....八九

第三節 財產目錄.....九一

第八章 簿表格式的比较

第一節 各種直行格式.....九五

甲 直行格式之一.....九五

乙 直行格式之二.....一〇九

第二節 一般橫行格式..... 一一三

第九章 一個農夫家庭的帳目

第一節 出納事項..... 一四七

第二節 帳簿實錄..... 一五〇

第三節 結算報告..... 一八三

第十章 一個小手工業的帳目

第一節 從成本會計的組織說起..... 一九四

第二節 出納事項..... 一九六

第三節 帳簿實錄..... 一九八

第四節 結算報告..... 二一三

第十一章 一個販賣商人的帳目

第一節 從商業簿記的功用說起..... 二二〇

第二節	出納事項	二二一
第三節	帳簿實錄	二二三
第四節	結算報告	二四三

第十二章 一個鄉邨小學的帳目

第一節	從收支會計的科目說起	二五〇
第二節	出納事項	二五一
第三節	帳簿實錄	二五四
第四節	結算報告	二七〇

附 錄

一	簿記規則	二八一
二	統計應用	二八一

緒論

一 甚麼叫簿記

簿記，是用有條理的方法，來記載整理個人的或團體的會計事項，使財產增減變化，能夠明瞭正確，而便計算其資產負債狀況，和損失利益現象的一種學術。

二 爲什麼要研究簿記

人類的的生活，既不能離開經濟，而經濟的統計，又要靠着正確明瞭的簿記來紀錄，個人是這樣，團體也是這樣，然則簿記一科，我們能不作積極的研究嗎？

三 簿記的種類

簿記的種類很多，就記帳的方法上區分，有單式簿記和複式簿記兩種，單式簿記僅記收付一方，

簿記的定
義

簿記的重
要

簿記的種
類

行於都市
的各種新
簿記
通行農村
的實用農
村簿記

祇求明瞭對人的關係，複式簿記則收付兩方都要記入，使各項關係的因果，一目了然，就事業的應用上區分：記載國家地方歲出歲入的，叫官廳簿記；記載普通商業交易的，叫商業簿記；記載工廠製造成本，叫工業簿記；記載公司組織特有交易的，叫公司簿記；記載金融機關借貸營業的，叫銀行簿記；這都是少數人們，行於都市的各種新式簿記；本書所述，則特為農村間農工商學多數人們，記載其工作情况 and 事業盈虧的方法，正是那復興農村應時產物，所以標名叫做「實用農村簿記」。

第一章 財產

第一節 財產的意義

凡屬歸我所有，可以自由處置的物件和人所欠我的，叫做債權者。統稱財產。就反面說來，在我所欠，即對方的債權我的債務。債權既為財產，債務可稱借財；意若曰借人的財產做財產。

說到財產的狀態，若僅有財產，全無借財，這財產的總額就叫純財產。反轉來說，有借財，全無財產，這借財總額就叫純借財。又如財產與借財兩項兼有，財產多於借財，那財產超過的數額，也叫純財產。反轉來說，借財多於財產，那借財超過的數額，也就叫純借財。一正一負恰相反對，有財產為正，是財產的積極狀態，可把代數的「+」號來表示；有借財為負，是財產的消極狀態，可把代數的「-」號來表示。至於簿記上所謂財產，是概括積極消極兩項來說。在簿記中，積極財產，稱為資產，消極財產，稱為負債。那純財產，純借財兩名辭，在簿記中稱為純資產和純負債。

純財產
純借財
純資產
純負債
實物和權利的分別

講資產發生的順序，有實物和權利的分別。實物是各種動產不動產的總稱，權利為放款及其他

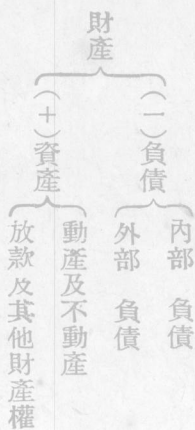
財產權的總稱。先有實物的資產，然後才發生權利的關係。

內部負債
外部負債

講負債發生的順序，先有對於資本的負債，然後才有對於第三者的負債。對於資本負債，叫做內部負債；他項負債，是對外關係，所以稱為外部負債。

可以金錢
買賣者皆
為財產

更有那採鑛權，專賣權，著作權，及其他契約上發生的種種權利關係，是不是財產，頗屬疑問；大抵是以發生金錢上的價值來決定，如果外界的事物權利，可以金錢買賣者，皆為財產。再就前說列表於次：



第二節 財產的增減

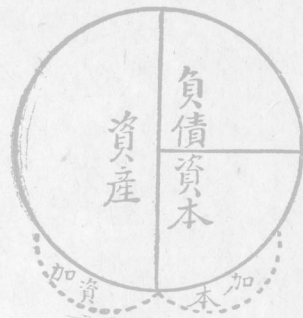
財產增減，是純財產額受到損益的影響，致生增減，所得現象，計有八種，圖解於次：

- 一 甲方增加資產，乙方增加資本的現象。

純財產額
受到損益
影響致生
增減的現
象



二 甲方減少資產，乙方減少資本的現象。



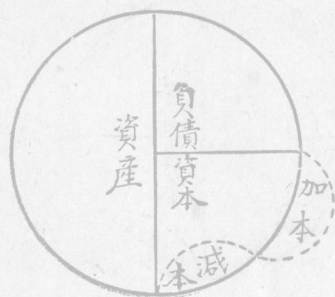
〔例〕 收趙某交來借款利息二十元。

〔解〕 收入利息，資產中現款增加二十元；同時資本主的利益，也得增加二十元滾入資本。

〔例〕 付錢某手續費三十元。

〔解〕 現款付出，即係資產減少；損失歸資本主負擔，故同時也就減少了資本。

三 同時一面減少資本一面增加資本的現象。



〔例〕 應付孫某手續費十元，與應收孫某運費十元抵帳。

〔解〕 付出手續費係減少資本，同時收入運費為增加資本，兩帳相抵於資產無所增減。

四 甲方一面減少資產，一面增加資產；乙方則僅增加資本的現象。



〔例〕 原價三十元的物品，做四十元賣給李某賺十元，

〔解〕 資產內減少三十元的物品，隨即收入四十元的現款，在資本主得利十元，為增加資本。

五 甲方減少資產，乙方一面增加資本，一面減少資本的現象。



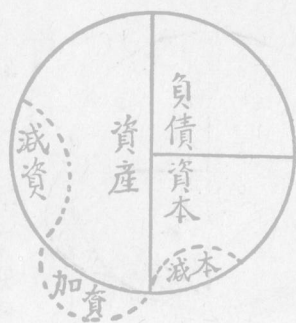
〔例〕 應收周某利息二十元，應付周某運費二十五元，抵帳外，找

付現金五元。

〔解〕 開支運費係資本主的損失，收入利息係資本主的利益，概

屬資本增減；資產中計支現款五元，為減少資產。

六 甲方一面減少資產，一面增加資產；乙方則祇減少資本的現象。

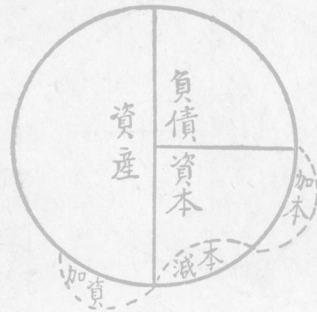


〔例〕 原價三十元的物品，做二十元賣給吳某，損失十元。

〔解〕 資產中減少三十元的物品，增加了二十元的現款；損失十

元係減少資本。

七 甲方增加資產，乙方一面增加資本，一面減少資本的現象。

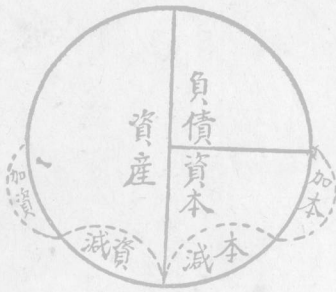


〔例〕 應收鄭某六十元利息，與應付鄭某四十元的手續費抵帳

外，找進現款二十元。

〔解〕 收利息與付手續費皆資本的增減，找進現款則係增加資產。

八 甲方一面增加資產，一面減少資產，乙方一面增加資本，一面減少資本的現象。



〔例〕 以鈔票五十元付還王某的利息，收王某的運費現款四十元。

〔解〕 付鈔票係減少資產，收現金係增加資產，收運費係增加資本，付利息係減少資本。

資產和外部負債的變化與純財產的增減現象

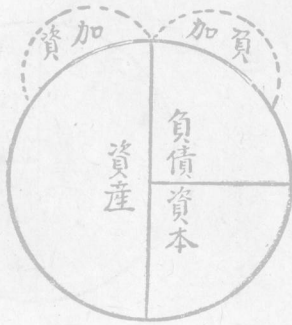
第三節 財產的變化

財產變化，是資產和外部負債的變化；那增加量和減少量時常相等，絕不影響於純財產額的增減，所得現象，計有九種，圖解於次：

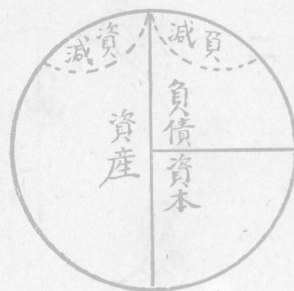
一 甲方增加資產，乙方增加負債的現象。

〔例〕 向馮某借入八十元，

〔解〕 借入八十元，屬於負債；負債既增加八十元，那資產中的現款，也就時同增加了八十元。



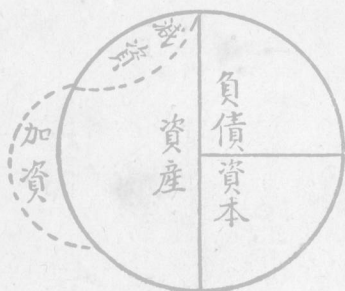
二 甲方減少資產，乙方減少負債的現象。



〔例〕 還陳某借款六十元。

〔解〕 把現款六十元還債，則資產中的現款減少六十元，同時負債中的債務也就減少了六十元。

三 甲方一面減少資產，一面增加資產；乙方不生變動的現象。



〔例〕 賣物品七十元給褚某，取得期票一帑。

〔解〕 減少資產中的物品，增加資產中的債權，使負債不變。

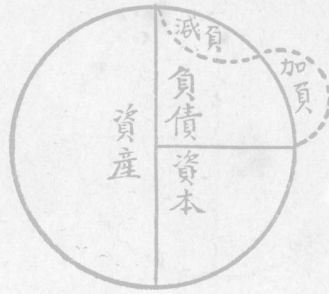


五 甲方一面增加資產，一面減少資產；乙方增加負債的現象。

〔例〕 向沈某買物品九十元，除將沈某所欠的五十元扣抵物品

價值外，尚欠沈某四十元。

〔解〕 資產中物品雖加九十元，但於債權減却五十元，至負債中的債務反因此增加了四十元。



四 乙方一面增加負債，一面減少負債；甲方不生變動的現象。

〔例〕 向衛某借款五十元，轉償蔣某。

〔解〕 負債中增加對衛某的債務，同時減少對蔣某的債務，使資產不變。

六 甲方減少資產，乙方一面減少負債，一面增加負債的現象。



〔例〕欠韓某八十元，除以五十元的物品抵償韓某外，更書三十元的期票一紙，付給韓某。

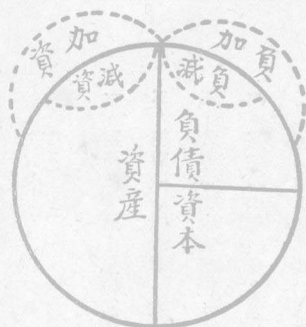
〔解〕資產中物品減少五十元，負債中減少韓某債務八十元，同時增加了三十元的期票負擔。

七 甲方一面增加資產，一面減少負債的現象。



〔例〕買楊某的物品六十元，舊欠楊某四十元，合給現款一百元，付清各項。

〔解〕買進物品六十元係增加資產，償還舊欠四十元係減少負債，付給現款一百元是減少資產。



九 甲方一面增加資產，一面減少資產；乙方一面減少負債，一面增加負債的現象。

〔例〕 舊欠秦某一百元，今更向他買進粘穀三百元；賣給雜糧二百元，除相抵外尚欠秦某二百元，書期票一昏付清。

〔解〕 買穀三百元係增加資產，賣雜糧二百元係減少資產，書二百元期票付給秦某係增加負債，抵償舊欠一百元係減少負債。



八 甲方增加資產，乙方一面減少負債，一面增加負債的現象。

〔例〕 向朱某借入一百元，以七十元償還朱某，所餘三十元存作別用。

〔解〕 借款一百元係增加負債，償還欠款七十元是減少負債，剩存三十元係增加資產。

〔提問〕

- 一、財產和借財，怎樣區別？
- 二、純財產和純借財，在簿記中另外有個什麼名稱？
- 三、資產中實物和權利，究竟是個怎樣的分別？
- 四、怎樣叫內部負債？怎樣叫外部負債？
- 五、怎樣的現象，叫財產增減？
- 六、怎樣的現象，叫財產變化？



有形物等
價交換
無形物等
價交換
水火盜難
減少財產
市價騰貴
增加財產
在簿記上
概可稱為
交易

第二章 交易

第一節 交易的意義

我國古代，日中爲市，所謂以布帛易粟，以粟易布帛者，即交易的開始；此後以貨幣爲媒介，即以貨幣價格的標準來交易，於是財產增減變化的現象疊疊以生，那疊疊以生的財產增減變化的現象就叫交易，這是以客觀方面來論斷，若就交易主觀的分析，有有形物的等價交換，（收付兩項的數額相等稱曰等價交換）和無形物的等價交換兩類，所謂有形物的交換，指銀錢物品授受說，無形物的交換，指債權債務的授受說，這都是一般人們認爲普通交易者，至於簿記上所謂交易，意義較廣，如因水火盜難，減少財產，或市價騰貴，增加財產，概稱交易，這類交易實又包括後列三種事件：

- 一、非會計行爲事件（如放款的倒帳是）
- 二、單獨行爲事件（如因娛樂消耗財產是）
- 三、天然發生事件（如水火盜難市價漲落是）

右列三種事件，第一種普通有稱為交易者，第二第三兩種，普通並不認為交易，在簿記學中，則皆視作無形物的等價交換，概行稱他為交易。

第二節 交易的要素

資產負債的變化，為變化形態的財產交換，可稱為交換交易；或曰資負交易，資本的增減，發生損益關係，可稱為損益交易，但交換交易授受的物件，為有價物和金錢貸借的權利，損益交易授受的物件，為勞務功用。

受有價物

授有價物

受債權

授還債權

收回債權

受勞務功用

授勞務功用

八大要素

有價物為銀錢物品，土地等動產不動產的總稱，交易時，有受有價物和授有價物的兩種情形。銀錢貸借的權利，有貸款和借款的分別，放出貸款，為受債權，收回貸款，為授還債權，借入借款，為發生自己的債務，授債權於貸主，歸還借款，為消滅自己的債務，由貸主處受回債權，所以銀錢貸借，有受債權，授還債權，授債權，受回債權的四種情形。

勞務功用，為買賣的手續費和人工的勤勞資本的利息等一切總稱，僱人服務，或借用物件出備資金者，皆係受勞務功用，代人效勞，或貸出物件收取費用者，皆係授勞務功用，所以勞務功用，有受勞務功用，和授勞務功用的兩種情形。

右列普通交易，有四受四授，合併為八，稱為交易的要素，圖示於次：

受有價物

受債權(發生貸款)

受回債權(支還借款)

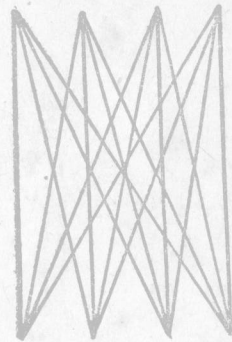
受勞務功用(發生損失)

授有價物

授還債權(收回貸款)

授債權(發生借款)

授勞務功用(發生利益)



再將這交易的八大要素分別例解於次：

例一、向趙某借入九十元

〔解〕 受有價物(現款)

九〇元

授債權(借入借款)

九〇元

例二 價錢某借款八十元

〔解〕 受回債權(償還借款)

八〇元

授有價物(現款)

八〇元

例三 賣物品七十元與孫某,取得期票一帑。

〔解〕 受債權(貸出放款)

七〇元

授有價物(物品)

七〇元

例四 向李某借款六十元,償還周某債務。

〔解〕 受回債權(償還借款)

六〇元

授債權(借入借款)

六〇元

例五 向吳某買物品一百元,除以吳某所欠四十元扣抵外,尙欠吳某六十元。

[解] 受有價物(物品)

一〇〇元

授還債權(收回放款)

四〇元

授債權(借入借款)

六〇元

例六

欠鄭某一百元,除以三十元物品抵還鄭某外,更書七十元期票一摺付給。

[解] 受回債權(償還借款)

一〇〇元

授有價物(物品)

三〇元

授債權(借入借款)

七〇元

例七

買王某物品八十元,舊欠王某二十元,合將馮某欠款一百元撥付清楚。

[解] 受有價物(物品)

八〇元

授債權(收回放款)

一〇〇元

受回債權(償還借款)

二〇元

例八

向陳某借入一百元,把三十元轉貸褚某,其餘七十元償給衛某。

[解] 受債權(貸出放款)

三〇元

授債權(借入借款)

一〇〇元

受回債權(償還借款)

七〇元

例九

舊欠蔣某一百元,今向蔣某買進粘穀三百元,賣與雜糧二百元,相抵外尚欠蔣某二百元,書

期票一摺付給。

[解] 受有價物(粘穀)

三〇〇元

授有價物(雜糧)

二〇〇元

受回債權(償還借款)

一〇〇元

授債權(借入借款)

二〇〇元

例一〇 收沈某交來借款利息二十元。

[解] 受有價物(現款)

二〇元

授功用(發生利益)

二〇元

例一一 付韓某手續費現款三十元。

[解] 受勞務(發生損失)

三〇元

授有價物(現款)

三〇元

例一二 應付楊某手續費四十元，與應收楊某運輸費四十元抵帳。

[解] 受勞務(付手續費發生損失)

四〇元

授勞務(收運輸費發生利益)

四〇元

例一三 原價五十元的物品，作八十元賣給朱某，獲利三十元。

[解] 受有價物(現款)

八〇元

授有價物(物品)

五〇元

授勞務(發生利益)

三〇元

例一四 應收秦某利息四十元，與應付秦某運費五十元抵帳外，找付現款十元。

[解] 受勞務(發生損失)

五〇元

授功用(發生利益)

四〇元

授有價物(現款)

一〇元

例一五 原價八十元的物品，作五十元賣與沈某，損失三十元。

[解] 受有價物(現款)

五〇元

授有價物(物品)

八〇元

受勞物(發生損失)

三〇元

例一六 應收許某六十元利息，與應付許某手續費四十元抵帳外，找進二十元。

[解] 受勞物(付手續費)
發生損失

四〇元

授功用(收入利息)
發生利益

六〇元

受有價物(現款)

二〇元

例一七

居都市附近與銀行有來往存款關係，於是開支票四十元，付作何某利息，收何某支票三十元，交作運費。

[解] 受債權(貸出放款)

三〇元

授勞務(發生利益)

三〇元

受功用(發生損失)

四〇元

授債權(收回放款)

四〇元

[提問]

- 一、怎樣叫等價交換？
- 二、有形物的交換和無形物的交換，怎樣區別？
- 三、交換交易和損益交易，有個什麼分別？
- 四、交換交易的物件是些什麼？
- 五、損益交易的物件是怎樣稱謂？
- 六、有價物銀錢貸借的權利勞務功用三類，能夠分別解釋麼？
- 七、普通交易，有四受四授，合併為八，能舉出名稱，更解答那受授的關係麼？

一般農家
的資產負
債科目

第三章 會計科目

第一節 科目的設置

舉凡帳簿組織，無論屬於一家的或一業的，規模任它怎樣狹隘，如果要使條理分明，那末，必要首先斟酌會計科目，才能着手記帳，現就農村間一般農家的需要，約有下列幾種。

資產負債科目

- 資本（管有財產）
- 產業（田產、房產、園土、池塘）
- 佃規（批規、莊錢、押租）
- 牲口（耕牛）
- 農器（工具）
- 傢具（器皿）
- 服飾
- 現金
- 各戶往來（人名往來）
- 財產折舊準備金

一般農家
的損益科
目

損益科目

- 種子(稻種、棉種、薯種、麥種)
- 肥料(人糞、畜糞、枯餅)
- 工資
- 地租(歲租)
- 房租(行佃)
- 稅捐
- 利息
- 修繕
- 伙食
- 雜用(零用)
- 飼料(飼牛料、飼豬料、飼羊料、飼鷄料)
- 家畜(畜猪、牧羊、養鷄)
- 酬應費
- 醫藥費
- 教育費
- 婚嫁費(或以婚嫁費列入資產負債科目中作若干年攤提設婚嫁費攤提科目於損益一類)
- 喪葬費(或以喪葬費列入資產負債科目中作若干年攤提設喪葬費攤提科目於損益一類)
- 產品(穀、棉、薯、豆)
- 副產品(稻草、棉楷、薯藤、豆莖)
- 雜項收益
- 財產折舊

兼屬的科目
資產負債

兼屬的科目
損失利益

第二節 科目的性質

會計科目，有資產負債和損益兩大類，詳細地分析起來，則有屬於資產性質，負債性質，資產負債兼屬性質，與損益性質，收益性質，損失收益兼屬性質，譬如上年終移存財產二百元，有八十元為農器，四十元為傢具，三十元為服飾，五十元為現金，則以『資本』二字作為科目，代表去年移存財產，視作假定人格交我以二百元，列書收欄，隨即付與農器，傢具，服飾，現金，各項，亦以假定人格視之，合二百元列書付欄，於是交我以二百元的『資本』者，在我稱之為負債。付與以二百元的農器，傢具，服飾，現金者，在我稱之為資產。各戶往來，兩抵結欠時，在我稱之為資產；兩抵結存時，在我稱之為負債；是一個科目不敢預先確定其為資產或負債者，只得稱之為資產負債兼屬的科目，他如伙食，為損失科目。產品，為收益科目。然利息一項，有放債而收獲的，與借債而支給的，如果收支并列，則兩抵長收者，為收益；兩抵長付者，為損失；故利息一項，又可稱之為損益兼屬的科目。

〔提問〕

- 一、個人或團體處理財產，首先不把會計科目斟酌妥當，能不能也可以使它條理分明，不致錯亂？
- 二、資產負債的區別怎樣？

三、損失利益的區別怎樣？

四、怎樣叫做資產負債兼屬的科目？

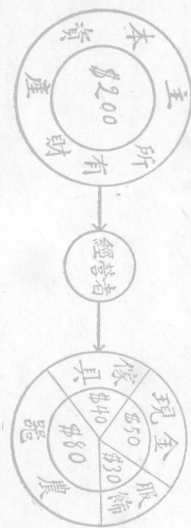
五、怎樣叫做損失利益兼屬的科目？

會計科目
有稱帳戶
或帳項者
以記帳的
本人為主
體而收付
總清簿內
不設現金
帳戶

第四章 收入付出

第一節 收項與付項

前章所述會計科目，又有稱之爲『帳戶』或『帳項』者，其每一帳項的記載，不外爲一種物品的收入或付出，故爲記載明瞭與計算便利起見，每一帳項，分爲上下兩欄：上欄記收，名曰『收項』；下欄記付，名曰『付項』。其收與付，概以記帳的本人爲主體而收付，不以科目爲主體而收付。不過這種分錄，雖與複式的原理不背，但是對於總清簿內仍不設立現金帳戶，茲更作圖證明收付的關係於次：



第二節 收付的通則

凡經營出納具有標的之一切事物，不論它是有形的或無形的，每一種類，都應設立帳戶，以資記載，前章業經說過了，現在更要使學者於收付兩端澈底明瞭，那些列入『收項』，那些列入『付項』，不致臨時躊躇，於是又產生了下列兩條通則。

收入的列
收欄

付出的列
付欄

第一通則 凡收入銀錢物品勞務功用或債權，應記入各該帳戶的收欄。
第二通則 凡付出銀錢物品勞務功用或債權，應記入各該帳戶的付欄。

〔提問〕

- 一、會計科目，更有幾種什麼稱謂？
- 二、列於收欄和列於付欄兩種的稱謂，怎樣區別？
- 三、本書所指收付，與一般新式簿記所說的收付，是不是立場相同，沒有分別？
- 四、本書所撰的總清簿，較一般新式簿記的總清簿，減少一個什麼帳戶？
- 五、怎樣的事項，才得記入各該帳戶的收欄？
- 六、怎樣的事項，才得記入各該帳戶的付欄？

日記簿爲
着手記載
的原始帳
簿

第五章 處理主要帳簿

第一節 記日記簿

日記簿，或名流水簿，爲着手記載的原始帳簿，以月日爲綱，以事項爲目，按題記載。其於一切帳戶，都以記帳的本人爲主體，分別收付（與新式商業簿記以帳戶爲主體而收付者相反）。首列帳戶，次則依事物的情況，於『數量』『價格』『金額』逐一詳註。每日收入連前滾移的總數和付出的總數，以及抵結的庫存，另行標記，俾易檢查，歸納帳戶，務期適當，書列數目，應使無訛；過入總清簿，隨時在日記簿上逐項加蓋『過』字，手續才算完備，現在先舉實例，然後按題記帳，完成其日記簿於次：

一 出納實例

中華民國二十四年一月一日，農人劉灌園曾於長沙市區附近，租佃園土五十畝，以種菜爲業。二十三年終，盤存財產一千零二十四元，計園莊一所，佃規四百六十元，農器一百二十四元，傢具六十八元，服飾六十四元，園中蔬菜估價二百四十六元，柴米油鹽各項存品，估價五十六元，現金六元，祇因年

老力衰，難於經理，將其財產全部，交給次子紹裘管理，令於二十四年元旦新立簿記，首先就把所有各項，登入帳冊，並囑按月結算，報告家人，使大家都知道家計盈虧，通力合作，增進家庭的幸福。

十五日 園產蔬菜售價四十二元，更將新年所得禮品，變價二元四角，都是收入現金。

同日 向兆豐米號，賒進食米二石，每石，議價六元。

同日 元泰糟坊，交來蔬菜定金十五元，其中十四元，當時被王太原堂，挪借去了。

同日 買入施肥用麻枯四十担，每担價值九角，當付現金。

三十一日 園產蔬菜售得現金四十六元，併把排菜三百二十斤，送交元泰糟坊，每百斤作二元五角

扣價登帳。

同日 王太原堂還來借款十二元，把它付作兆豐米號的帳款。

同日 本月份園土租金十二元，各項零用三元五角，長工二名，工費十二元，短工工費二元二角，

均用現金付訖。

二 按題登帳

日記簿的
方式

一月一日

收資本前年移管銀一千零二十四元

付佃規前年租佃銀四百六十元

付農器前年存品銀一百二十四元

付傢具前年存品銀六十八元

付服飾前年存品銀六十四元

付產品前年存品銀二百四十六元

付伙食前年存品銀五十六元

共收一千零二十四元

共付一千零十八元

兩抵庫存現金六元

十五日

收產品蔬菜現售銀四十二元

收雜項收益禮品變價銀二元四角

收兆豐米號食米二石玩銀十二元

付伙食食米二石玩銀十二元

收元泰糟坊蔬菜定金銀十五元

付王太原堂短期借款銀十四元

付肥料麻枯四十担燻銀三十六元

本日收數以抗連前共收以抗共付六十二元

兩抵庫存現金十五元四角

三十一日

收產品蔬菜現售銀四十六元

收產品蔬菜轉帳銀八元

付元泰糟坊蔬菜轉帳銀八元

總清簿或
稱騰清簿
結 存

收王太原堂債還借款銀十二元

付兆豐米號米價銀十二元

付地租一月份園土租金銀十二元

付雜用一月份各項零用銀三元五角

付工資長工工資銀十二元

付工資短工工資銀一元二角

本日收數六十六元連前共收_以共付_以

兩抵庫存現金三十二元七角

第二節 過總清簿

總清簿，或稱騰清簿，以帳戶為經，以事項為緯，逐一自日記簿轉入。收方的仍過收方，付方的仍過付方。（與新式銀行簿記除現金帳戶外，反其收付而過者不同。）其於資產負債損益帳戶，何者「結

結平欠

總清簿的方式

存，「何者」結欠，「何者」結平，應使一目瞭然。茲依前節實例，列示其過帳後的總清簿於次：

資本		佃規	
	一月一日收前年移管銀一千零二十四元		一月一日付前年租佃銀四百六十元
共收一千零二十四元	結存一千零二十四元	共付四百六十元	結欠四百六十元

		傢具	
		一月一日付前年存品銀六十八元	
		共付六十八元	
結欠六十八元			

		農器	
		一月一日付前年存品銀一百二十四元	
		共付一百二十四元	
結欠一百二十四元			

服飾

一月一日付前年存品銀六十四元

共付六十四元

結欠六十四元

兆豐米號

一月十五日收食米二石五銀十二元

一月三十一日付米價銀十二元

共收十二元

共付十二元

元泰糟坊

一月十五日收蔬菜定金銀十五元

共收十五元

一月三十一日付蔬菜轉帳銀八元

共付八元

結存七元

王太原堂

一月三十一日收償還借款銀十二元

共收十二元

一月十五日付短期借款銀十四元

共付十四元

結欠二元

產品

一月十五日收蔬菜現售銀四十二元

一月一日付前年存品銀二百四十六元

三十一日收蔬菜現售銀四十六元

共付二百四十六元

收蔬菜轉帳銀八元

共收九十六元

結欠一百五十元

雜項收益

一月十五日收禮品變價銀二元四角

共收二元四角

結存二元四角

肥料

一月十五日付麻枯四十担銀三十六元

共付三十六元

結欠三十六元

工資

一月三十一日付長工工資銀十二元

付短工工資銀一元二角

共付十三元二角

結欠十三元二角

地租

一月三十一日付一月份園土租金銀十二元

共付十二元

結欠十二元

伙食

一月一日付前年存品銀五十六元

十五日付食米二石坂銀十二元

共付六十八元

結欠六十八元

餘額試算
表
合計試算
表
合計餘額
試算表

雜用

一月三十一日付一月份各項零用銀三元五角

共付三元五角

結欠三元五角

第三節 試算

前節所列總清簿，是從日記簿一一過入，分戶表示其財產增減變化的現況。但是，轉錄結數設有毫釐遺誤，必召千里之謬，所以當過總完畢後，還有切實檢查的必要。其檢查方法，大都以試算表做工具，試算表，又分餘額試算表，合計試算表，合計餘額試算表三種，都是以檢查其帳項有無遺誤為目的，就所表示，更有於財產增減變化的現狀，得以縮簿為表，瞭如指掌的，茲舉其簡單易明的餘額試算表於次：

餘額試算表 民國二十四年一月三十一日

餘額試算
的方式

實用農村簿記

科目	資本	佃規	農器	傢具	服飾	元泰糟坊	王太原堂	產品	雜項收益	肥料	工資	地租
結存	102400								240			
額						700						
結欠												
額		46000	124000	68000	64000		2000	150000		36000	132000	120000

170.24
 9.4
 32.7
 9.0
 133
 421

存品估價
 是結算損
 益的初步

合	現	雜	伙
計	金	用	食
103340			
	3270	350	6800
103340			

說明：右表於總清簿中，各帳戶屬於結存者，依序填入結存額一欄；屬於結欠者，依序填入結欠額一欄；可是，現金一項，在日記簿最末一行，註曰：兩抵庫存現金若干；是指金庫所存現金實在數目。假若把那藏儲現金的金庫，當作假定人格，那末，他所存的，實在就是我所付的，在我應該視作欠戶之一，併列於結欠額欄內，同時認為資產帳戶之一。不能因它本身稱曰庫存，就被這「存」字所誤解，併列在結存額欄內，反把他當作負債帳戶看待。

第四節 存品估價

存品估價，是結算損益的初步；因為損益的實在，不僅祇於帳簿所載就能查悉，比方：產品、肥料，以及剩餘柴米油鹽等類，縱可在補助簿中，過細考查出進，得到所存的數額；但是，毀損、變質、蟲傷、鼠嚙、各種失耗，在所難免，若不加以盤存，怎能明瞭存品的實在。至若農器、傢具、房地產、公債票等類，都屬會計主體所有者，也應列入估值，一起計算損益。現在根據前節實例，所有剩餘產品、食品，以及應用器具之類，列表於次：

存品估價
表的方式

存品估價表 民國二十四年一月三十一日

科目	摘要	金額	
		小計	合計
產 品	上等蔬菜十五畝每畝估值八元	一二〇〇〇	
	次等蔬菜二十五畝每畝估值五元	一二五〇〇	
	最次等蔬菜十畝每畝估值三元五角	三五〇〇〇	二八〇〇〇
伙 食	食米九斗五升每石估價六元	五七〇	
	柴火二十五担每担估價四角	一〇〇〇	
	豬油二十四斤每斤估價三角	七二〇	
	子鹽十一斤每斤估價一角七分	一八七	二四七七
農 器	各項農器按原價九九折估計		一二二七六
傢 具	各項傢具按原價九九折估計		六七三二
服 飾	各項服飾按原價九九折估計		六三三六
合 計			五五八二一

會計期間

析產結算

閉業結算

平時結算

結算時新
設損益總
帳戶

結算時新
設資產負債
總帳戶

第五節 結算

帳簿紀錄，備供查考。假若不在一定的會計期間，精密計算，那末，關於財產增減變化的狀態，既難明瞭，而其損益情況，更是無從深悉了，所以每一會計主體，必於一定期間，根據總清簿結算一次。這結算期間，有按月、按季、或年、或半年的。更有屬於大家庭的析產結算，一經解決，就不再轉入新冊了。（雖應分別各立簿記，但那滾結數目，實在不是原額了。）這正和商店的閉業結算一樣。其平時結算和析產結算的方法，大致相同；不過平時結算，在總清簿既須廣續使用，則資產負債所屬各個帳戶的結存結欠，都應該轉入次屆帳首；而析產結算，因為從此不設新冊，自無結轉手續之必要。且把通行結算的方法，分述於次：

一 先於總清簿原有各帳戶之後，新設『損益』及『資產負債』兩帳戶。

『損益帳戶』是總清簿中，原有各損失與利益帳戶的總稱，如產品、雜項收益、肥料、工資、地租、伙食、雜用等，都是屬於損益一類帳戶。此類帳戶，結算時，都要將它收付相抵，純屬損益的差額，匯而轉入於『損益帳戶』，以明其損益結果。

『資產負債帳戶』是一般資產與負債的帳戶，如資本、佃規、農器、傢具、服飾、各戶往來等，屬於資產負債這一類的都是。此類帳戶，結算時，都要將它收付相抵，純屬資產負債的差額，匯而轉

入於「資產負債帳戶」。可是，現金一項，原亦資產負債之一，以不曾設立帳戶於總清簿內，無從對轉，只得將日記簿最末一行，收付兩抵而為庫存之金額，記之於資產負債帳戶的付欄，以明其財產狀況。

他若「產品」一項，就其所得售價而言，固為利益（如原料產品，併而為一的帳戶，則與普通商品的帳戶無異。當其售出而列於收欄者，原價與買賣損益，未經分別；所以這收額的總和，包含有買價與損益在內，此結果之屬於「資產負債帳戶」外，更有屬於「損益帳戶」者。）然存品估價，又屬資產表示，是售價而純為利益者，轉入「損益帳戶」。純為損失者亦同。存品估價，純屬資產，則又轉入「資產負債帳戶」。農器、傢具、服飾一類，當其估價，不免與原值有差，是則估定價格，固為資產，而其所差折舊數額，又與損益有關。「伙食」原屬損益一類，但其存品估價，又為資產表示；這都是一個帳戶，兼屬損益和資產負債者。數為損益，就將它轉入「損益帳戶」；數屬資產負債，就將它轉入「資產負債帳戶」。分別轉錄，務使原有帳戶，得以結平。

二
查存品估價表中，凡有盤存各項者，即以其盤存金額，用紅筆記入各該帳戶的收欄，作為假定收入的表示；併偏標「資產負債」四字，以明轉往帳戶之所屬；同時以墨筆轉過其金額於資產負債帳戶的付欄，作為實行付之於此的表示；并記原有帳戶名稱，以明所自。按簿記中一般赤字數目，大都為虛收虛付，以赤色表示，藉別墨字數目之為實收實付者。如往來帳戶，原為結存

一個帳戶
兼屬損益
和資產負
債者當分
別轉錄

根據存品
估價表轉
記各該關
係帳戶

虛收虛付
的數目以

赤色表示
實收實付
的數目以
墨色表示
結算資本
帳戶以外
其他帳戶

結算損益
總帳戶

三

則硃書同數於付欄，原爲結欠，則硃書同數於收欄，使相抵銷而結平。又庫存一數，原爲收多於付，硃書差額於付欄者，作假定支出之虛數，使能平衡。學者對此赤字應該特別注意。除資本帳戶以外，其他帳戶，依照原有順序，逐一檢其收付差額，（即結存結欠數額），至收付平衡的帳戶，則僅另行大書「結平」二字而已。

其屬於資產負債各帳戶，則於收付兩欄中，以紅筆記其差額於金額較少之一欄，（結存的帳戶，硃書差額於付欄；結欠的帳戶，硃書差額於收欄），使其收付平衡，并偏標「資產負債」四字，以明轉往帳戶之所屬；同時以該帳戶之名稱，并其差額，用墨筆轉記於資產負債帳戶之相反一欄，（原爲收欄的轉過付欄，原爲付欄的轉過收欄），更將日記簿最末一行，收付兩抵而爲庫存之金額，以墨筆記之於資產負債帳戶的付欄。

其屬於損益各帳戶，亦於收付兩欄中，以紅筆記其差額於金額較少之一欄，使其收付平衡，並偏標「損益」二字，以明轉往帳戶之所屬；同時亦以該帳戶之名稱，并其差額，用墨筆轉記於損益帳戶之相反一欄。

四

於損益帳戶，計算其收付差額，然後用紅筆將其差額，記之於金額較少之一欄，使其收付平衡，並偏標「資本」二字，以明轉往帳戶之所屬；同時以該帳戶之名稱，並其差額，用墨筆轉記於資本帳戶之相反一欄。

結算資本
帳戶

完成一般
結算手續

結算後總
清簿的方
式

五 比較資本帳戶的收付，而以紅筆記其差額，於金額較少之一欄，使其收付平衡，並偏標「資產負債」四字，以明轉往帳戶之所屬，同時以該帳戶之名稱並其差額，用墨筆轉記於資產負債帳戶之相反一欄。

六 在現金一項，既據日記簿庫存金額而記錄，其各個帳戶的差額，復經轉載以完成，併此收付兩欄，一一均衡，於是以「結平」二字，另行直書，（在新式簿記，則劃一紅色單綫然後合計收付兩者之金額，再於相同的得數外，加劃紅色雙綫，以示結平。）結算手續，就算了事。

七 總清簿結算完畢，看損益帳戶，可以知道純損益的情況；看資產負債帳戶，可以知道資產負債的現況；這一會計期間的經濟狀態，算是瞭如指掌，絕無疑義了。列舉其結算後的總清簿於次：

資 本	
一月一日收前年移管銀一千零二十四元	
共收一千零二十四元	
結存一千零二十四元	

一月三十一日收損益本月純益轉帳銀 二十一元九角一分
 一月三十一日付資產負債轉帳銀 一千零四十五元九角一分

結平

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

【注意】 本書中凡註有符號*及粗體字者，則其格欄範圍內的文字和數字，均當用紅筆寫出，藉明虛實，以後做此。

佃規	
一月一日付前年租佃銀四百六十元	
共付四百六十元	
結欠四百六十元	
一月三十一日收資產負債轉帳銀四百六十元	
結平	

農器

一月一日付前年存品銀一百二十四元

共付一百二十四元

結欠一百二十四元

一月三十一日收資產負債存品估價轉帳銀一百二十四元七角六分

*收損_新轉帳銀一元二角四分

結平

傢具	
一月一日付前年存品銀六十八元	
共付六十八元	
結欠六十八元	
一月三十一日收資產負債存品估價轉帳銀 六十七元 三角二分	
* 收損益轉帳銀六角八分	
結平	

服飾

一月一日付前年存品銀六十四元

共付六十四元

結欠六十四元

十一月三日收資產負債存品估價轉帳銀六十三元
十一月一日收資產負債存品估價轉帳銀三角六分

*收損益轉帳銀六角四分

結平

兆豐米號

						一月十五日收食米二石坑銀十二元	
						共收十二元	
				結平			
							一月三十一日付米價銀十二元
						共付十二元	

元泰糟坊

一月十五日收蔬菜定金銀十五元

一月三十一日付蔬菜轉帳銀八元

共收十五元

共付八元

結存七元

一月三十一日付資產負債轉帳銀七元

結平

產 品

一月十五日收蔬菜現售銀四十二元

一月二日付前年存品銀二百四十六元

三十一日收蔬菜現售銀四十六元

共付二百四十六元

收蔬菜轉帳銀八元

共收九十六元

結欠一百五十元

一月三十一日收資產負債存品估價轉帳銀二百八十元

一月三十一日付損益轉帳銀一百三十元

結 平

雜項收益									
一月十五日收禮品變價銀二元四角									
共收二元四角									
結存二元四角									
一月三十一日付損益轉帳銀二元四角									
結平									

肥料

一月十五日付麻枯四十担銀三十六元

共付三十六元

結欠三十六元

一月三十一日收損益轉帳銀三十六元

結平

工資	
一月三十一日付長工工資銀十二元	
付短工工資銀一元二角	
共付十三元二角	
結欠十三元二角	
一月三十一日收損益轉帳銀十三元二角	
結平	

地租

一月三十一日付一月份園土租金銀十二元

共付十二元

結欠十二元

一月三十一日收損益轉帳銀十二元

結平

伙食		
一月一日付前年存品銀五十六元		
十五日付食米二石五斤銀十二元		
	共付六十八元	
	結欠六十八元	
十一月三十一日 收資產負債存品估價轉帳銀七十四元七角七分 *收損益轉帳銀四十三元二角三分		
	結平	

雜用											
							十一月三十一日 付一月份各項零用銀三元五角				
							共付三元五角				
							結欠三元五角				
							一月三十一日收損益轉帳銀三元五角				
結平											

結算時新
設的抽益
帳戶

		損益	
	一月三十一日收產品轉帳銀一百三十元		一月三十一日付農器轉帳銀一元二角四分
	收雜項收益轉帳銀二元四角		付傢具轉帳銀六角八分
	共收一百三十二元四角		付服飾轉帳銀六角四分
			付肥料轉帳銀三十六元
			付工資轉帳銀十三元二角
			付地租轉帳銀十二元
			付伙食轉帳銀四十三元二角三分
			付雜用轉帳銀三元五角
			共付一百一十元零四角九分
			付資本本月純益轉帳銀二十一元九角一分
結平			

結算時新
設的資產
負債總帳
戶

十一月三日收資本轉帳銀一千零四十五元九角一分	十一月三日付佃規轉帳銀四百六十元
收元泰糟坊轉帳銀七元	付農器轉帳銀一百二十二元七角六分
共收一千零五十二元九角一分	付傢具轉帳銀六十七元三角二分
	付服飾轉帳銀六十三元三角六分
	付王太原堂轉帳銀二元
	付產品轉帳銀二百八十元
	付伙食轉帳銀二十四元七角七分
	付現金轉帳銀三十二元七角
	共付一千零五十二元九角一分
結平	

資產負債

說明：右列帳戶，雖經提示原則於前，尙應具體解釋於後，爰再逐戶詳述，以明各個的真相如左：

- 一 「佃規」帳戶 佃規是一種資產，其付項爲四百六十元，但用紅筆記其金額於收欄，以爲資產負債，使收付平衡；同時更用墨筆轉記其金額與帳戶名稱，於總清簿新設資產負債帳戶付欄。
- 二 「農器」帳戶 農器是有價物，屬於資產負債帳戶，其付項金額一百二十四元，是爲原價。存品估價表中，所估價值爲一百二十二元七角六分，就此估價，用紅筆記於收欄，以爲資產負債。同時以其金額與帳戶名稱，用墨筆轉記於資產負債帳戶付欄，然後比較其收付兩項，付項多於收項一元二角四分，爲因估價所生之損失，卽以其差額，更用紅筆記於收欄，以爲損益，使收付平衡。同時於總清簿新設損益帳戶的付欄，用墨筆轉記其金額與帳戶名稱。
- 三 「傢具」帳戶 傢具也是有價物，屬於資產負債帳戶，其付項金額六十八元，是爲原價。存品估價表中，所估價值爲六十七元三角二分，就此估價，用紅筆記於收欄，以爲資產負債。同時把金額與帳戶名稱，用墨筆轉記於資產負債帳戶付欄，然後比較其收付兩項，付項多於收項六角八分，爲因估價所生之損失，就把這差額，更用紅筆記於收欄，以爲損益，使收付平衡。同時於損益帳戶的付欄，用墨筆轉記這金額與帳戶名稱。
- 四 「服飾」帳戶 服飾亦有價物之一，屬於資產負債帳戶，其付項金額六十四元，是爲原價。存品估價表中，所估價值爲六十三元三角六分，就此估價，用紅筆記於收欄，以爲資產負債。同時把

這金額與帳戶名稱，用墨筆轉記於資產負債帳戶付欄。然後比較其收付兩項，付項多於收項六角四分，爲因估價所生之損失，就把這差額，更用紅筆記於收欄，以爲損益，使收付平衡。同時於損益帳戶的付欄，用墨筆轉記這金額與帳戶名稱。

五 「兆豐米號」帳戶 兆豐米號往來，也屬於資產負債帳戶，但收付兩項，各爲十二元，已屬平衡。是該號往來關係，早經解除，結算時候，祇要另行大書「結平」二字。（在新式簿記，於其收付兩項之外，劃出紅色雙線，表示結平。）

六 「元泰糟坊」帳戶 元泰糟坊往來，也屬資產負債帳戶之一，其收項多於付項七元，是爲負債。當用紅筆，記其金額於付欄，以爲資產負債，使收付平衡。同時將金額與帳戶名稱，用墨筆轉記於資產負債帳戶收欄。

七 「王太原堂」帳戶 王太原堂往來，也是資產負債帳戶，其付項多於收項二元，是爲資產。當用紅筆記其金額於收欄，以爲資產負債，使收付平衡，同時把金額與帳戶名稱，用墨筆轉記於資產負債帳戶付欄。

八 「產品」帳戶 產品是屬於資產負債與損益兩類的帳戶，其收項九十六元，實爲賣價，而付項二百四十六元，卽前年存品價格，好比進貨的買價一般。假若所有產品，盡行賣出，則其收付的差額，就是損益。但這時尚有剩餘存品，據存品估價表中，所估價值爲二百八十元，所以應當用

紅筆把這金額記在收欄，以爲資產負債，同時把金額與帳戶名稱，用墨筆轉記於資產負債帳戶付欄。（其剩餘產品與所存現金，可算同是一種資產。）然後比較其收付兩項各類的總和得收項多於付項一百三十元，是因歷次出進與存品估價所生之利益。再將這差額，更用紅筆記於付欄，以爲損益，使收付平衡。同時把金額與帳戶名稱，用墨筆轉記於損益帳戶收欄。

九 「雜項收益」帳戶 雜項收益也是損益帳戶，其收項二元四角，純爲利益，當用紅筆記其金額於付欄，以爲損益，使收付平衡，同時把金額與帳戶名稱，用墨筆轉記於損益帳戶收欄。

一〇 「肥料」帳戶 肥料也屬損益帳戶，其付項三十六元，純爲損失，當用紅筆記其金額於收欄，以爲損益，使收付平衡。同時把金額與帳戶名稱，用墨筆轉記於損益帳戶付欄。

一一 「工費」帳戶 工費也屬損益帳戶，其付項十三元二角，純爲損失，當用紅筆記其金額於收欄，以爲損益，使收付平衡，同時把金額與帳戶名稱，用墨筆轉記於損益帳戶付欄。

一二 「地租」帳戶 地租也屬損益帳戶，其付項十二元，純爲損失，當用紅筆記其金額於收欄，以爲損益，使收付平衡。同時把金額與帳戶名稱，用墨筆轉記於損益帳戶付欄。

一三 「伙食」帳戶 伙食原係損益帳戶，但就剩餘存品說，又含有資產負債性質。其付項的總和六十八元，實爲付出價格的全部，若所有食品銷費無存，那末，付項的總和，就是損益，不過此時還有剩餘存品，依存品估價表中所估價值爲二十四元七角七分，故當用紅筆記其金額於收

欄，以爲資產負債，同時把金額與帳戶名稱，用墨筆轉記於資產負債帳戶付欄，然後比較其收付兩項各類的總和，付項多於收項四十三元二角三分，就是除存品估價收回會經付出的金額一部份外，實在銷費的數額了。再把這差額，更用紅筆記於收欄，以爲損益，使收付平衡。同時將金額與帳戶名稱，用墨筆轉記於損益帳戶付欄。

一四

「雜用」帳戶 雜用也屬損益帳戶，其付項三元五角，純爲損失，應該用紅筆把金額記於收欄，以爲損益，使收付平衡。同時將金額與帳戶名稱，用墨筆轉記於損益帳戶付欄。

一五

「損益」帳戶 前列各原有帳戶，除資本以外，其他各個的結算，均已告竣；於是實行結算其損益帳戶，藉以明瞭全部的損益。列在這帳戶的收項爲利益，付項爲損失，收付兩項各類的總和相比較，收項多於付項爲二十一元九角一分，就是純益，再把這純益，合併在原有資本內，使成現在資本的新額。（如爲純損，就把它轉入資本帳戶後，再行抵減。）常用紅筆把差額記於付欄，以爲資本，使收付平衡。同時將金額與帳戶名稱，用墨筆轉記於資本帳戶收欄。（如果利益一項，另行支配，不與原有資本相併，就該用紅筆把差額記於付欄，改爲資產負債，使收付平衡；同時將這金額，用墨筆轉記於資產負債帳戶收欄，偏標「本月損益」四字，留待將來處分。）

一六

「資本」帳戶 資本是經營者對於資本主之負債。事實上，資本主與經營者，縱或屬於一人，但形式上，還應該認作資本金是二我者所享有，今我經營，向他借用，列作負債，以便處理。這是簿

記上，記載資本帳戶的通則。現在這帳戶，合計其收項金額，為一千零四十五元九角一分，是現有資本。換句話說，就是經營事業的我，對於享有資本者的二我所負債務，應用紅筆把這金額記於付欄，以為資產負債，使收付平衡。同時更用墨筆，轉記這金額與帳戶名稱，於資產負債帳戶收欄。

一七 「資產負債」帳戶 此項帳戶的收項，為負債；付項為資產。究其結果，則收付兩項各類的總和，自然平衡；另行大書「結平」二字，就能表示結算沒有訛誤了。（在新式簿記，於收付兩項外，劃以紅色單綫而合計之，更於合計金額外，劃以紅色雙綫，表示結平。）

凡非析產收束，而為平時的通行結算，除依照上述方法外，就前例說來：資本，佃規，農器，傢具，服飾，元泰糟坊，王太原堂，產品，伙食，各帳戶，都應該用墨筆，把那些資產負債帳戶所列各該帳戶的金額，過在次月之首，并偏標「滾結」二字。但現金一項，仍不另設帳戶於總清簿中，僅就日記簿內轉記過來。茲更列舉其滾結後的總清簿於次：

滾結後總
清簿的方
式

		資本	
		一月一日收前年移管銀一千零二十四元	
		共收一千零二十四元	
		結存一千零二十四元	
一月三十一日收損益本月純益轉帳銀二十一元九角一分		十一月三十一日付資產負債轉帳銀一千零四十五元九角一分	
		結平	
二月一日收滾結轉帳銀一千零四十五元九角一分			

佃規

一月一日付前年租佃銀四百六十元

共付四百六十元

結欠四百六十元

一月三十一日收資產負債轉帳銀四百六十元

結平

二月一日付渡結轉帳銀四百六十元

農器

一月一日付前年存品銀一百二十四元

共付一百二十四元

結欠一百二十四元

一月三十一日收資產負債存品估價轉帳銀一百二十二元七角六分

* 收損益轉帳銀一元二角四分

結平

二月一日付滾結轉帳銀一百二十二元七角六分

傢具

	一月一日付前年存品銀六十八元
	共付六十八元
結欠六十八元	
十一月三日收資產負債存品估價轉帳銀六十七元 <small>十一月一日收資產負債存品估價轉帳銀三十二分</small> * 收損益轉帳銀六角八分	
結平	
	二月二日付撥結轉帳銀六十七元三角二分

服飾

一月一日付前年存品銀六十四元

共付六十四元

結欠六十四元

十一月三日收資產負債存品估價轉帳銀六十三元三角六分

*收損益轉帳銀六角四分

結平

二月一日付溢結轉帳銀六十三元三角六分

元泰糟坊

一月十五日收蔬菜定金銀十五元

一月三十一日付蔬菜轉帳銀八元

共收十五元

共付八元

結存七元

一月三十一日付資產負債轉帳銀七元

結平

二月一日收漲結轉帳銀七元

王太原堂

一月三十一日收償還借款銀十二元

一月十五日付短期借款銀十四元

共收十二元

共付十四元

結欠二元

一月三十一日收資產負債轉帳銀二元*

結平

二月一日付漲結轉帳銀二元

		產 品
	一月十五日收蔬菜現售銀四十二元	一月一日付前年存品銀二百四十六元
	三十一日收蔬菜現售銀四十六元	
	收蔬菜轉帳銀八元	共付二百四十六元
	共收九十六元	
	結欠一百五十元	
一月三十一日收資產負債存品估價轉帳銀二百八十元		一月三十一日付損益轉帳銀一百三十元
十一月十一日收資產負債存品估價轉帳銀二百八十元		
	結 平	
		二月一日付溢結轉帳銀二百八十元

伙食

一月一日付前年存品銀五十六元

十五日付食米二石坑銀十一元

共付六十八元

結欠六十八元

十一月三十一日收資產負債存品估價轉帳銀 二十四元七角七分

*收損益轉帳銀四十三元二角三分

結平

二月一日付溢結轉帳銀二十四元七角七分

〔提問〕

- 一 上期滾移下來的財產，爲什麼一定要在日記簿開始，就把他分別登記？
- 二 賒買食米的事項，在日記簿登入人名往來帳戶後，同時還要記着什麼帳戶？
- 三 王太原堂還來的借款，將它全數付給兆豐米號，這種收入付出究竟屬於轉帳，還是現金？
- 四 本書根據日記簿過入總清簿，對於收入付出，究係照一般新式商業簿記一樣，收付方位依原不變，還是照一般新式銀行簿記一樣，反其收付過總？
- 五 總清簿中，各種帳戶，在結餘情形不同的時候，所標結口字樣，有些什麼分別？
- 六 餘額試算表，有什麼作用？
- 七 作餘額試算表的時候，對於所存現金，爲什麼不列在結存額欄內，反把它列入結欠額欄內，理由怎樣？
- 八 存貨估價，爲什麼不能僅就帳簿所載算出結果，定要實地盤查，才叫確實？
- 九 總清簿中，各資產負債帳戶和損益帳戶，轉往最後新設的總資產負債帳戶，或損益帳戶的時候，對於這種事項和金額的記載，爲什麼都要用紅筆寫着，顯然的使有分別？
- 一〇 最後新設的資產負債帳戶中轉載各項，爲什麼都是墨字，沒有紅字？
- 一一 最後新設的損益帳戶中轉載各項，爲什麼獨把過往資本帳戶的純益（或純損），格外用紅筆寫着？
- 一二 資本帳戶中，記載那從損益帳戶轉入的純益（或純損），爲什麼不同樣用紅筆寫着，理由怎樣？

一三 結算總清簿的時候，對於那些轉帳手續，不先登入流水簿，然後再過總清簿，一直於總清簿中，兩帳戶方面，互相對過，這種辦法，究竟與新式簿記的大陸式結帳法相同，還是與新式簿記的英美式結帳法相同？

一四 凡屬一個會計主體，爲什麼都應該在一定的期間，根據總清簿舉行結算一次？

一五 平時結算和析產結算，兩種方法，怎樣分別？

一六 期終結算，應該在總清簿原有帳戶後，加設兩個什麼帳戶？

一七 在那總清簿結算完畢的時候，要曉得全期的損益情況，應當檢查一個什麼帳戶，要曉得期末的資產負債狀態，又去檢查一個什麼帳戶？

一八 總清簿在這期剩餘下來的帳頁，如果下期繼續使用，那末，對於各損益帳戶，和各資產負債帳戶，僅僅結轉一些資產負債方面的帳戶，還是把一些損益方面的帳戶同時結轉呢？

第六章 處理補助帳簿

第一節 一般補助簿的登記

主要帳簿所載事項，類多略而未詳；按其底細，分別摘錄，用來補助主要帳簿所不及的，叫補助帳簿。現在舉出產品、伙食、雜用、工費四種，通行的補助帳簿，依前章實例，登記於次：

產品簿

一月十五日

收冬苧菜三担，售銀九元六角

收黃茅白三担，售銀九元

收紅菜苔一担，售銀二元八角

一般補助
簿的方式

收韭菜一百二十斤收分售銀二元八角八分

收香葱一百二十斤收分售銀四元八角

收排菜二百六十斤收分售銀五元七角二分

收白菜九担收分售銀七元二角

三十一日

收冬苧菜四担收分售銀十二元

收黃芽白四担收分售銀十一元二角

收紅菜苔二担收分售銀五元二角

收韭菜一百六十斤收分售銀四元

收香葱八十斤收分售銀四元八角

收排菜三百二十斤收分售銀八元
(賣與元泰槽坊)

收白菜八百八十斤收分售銀八元八角

本月份總數
元十

伙食簿

十一月三日 收在品估價本月份餘品結 轉額銀二十四元七角七分	一月一日付柴火四十五担銀十八元
收損益本月份伙食實費額銀 四十三元二角三分	付食米二石五斤銀十二元
	付猪油五十四斤銀十六元二角
	付子鹽二十四斤銀四元零八分
	付臘肉十斤銀四元
	付烹調作料銀一元七角二分
	十五日付食米二石五斤銀十二元
	共付六十八元
結平	二月一日付漢結前月份餘品結轉額銀二十四元七角七分

雜用簿

一月三十一日

付燈火用煤油銀一元二角

付飲料用茶葉銀六角五分

付寄信用郵票銀五分

付酬應用李洪宇喜儀銀一元

付稅捐用挨戶團捐款銀六角

本月份總數 肆元

工資簿

張道先 議定工作一年每月工資五元二角

一月三十一日收一月份應得工值計銀五元二角 一月三十一日付工資銀五元二角

結平

何世雄 議定工作一月計工資六元八角

一月三十一日收一月份應得工值計銀六元八角	一月三十一日付工資銀六元八角
結平	

傅其昌 短工工資普通工作每個四角特別工作另議

一月十二日收下種工	二十日收施肥工
三十一日收除草工	
共收工三個扣銀一元二角	一月三十一日付工資銀一元二角
結平	
	共付一元二角

第二節 特種補助簿的結算

前章實例中，農人劉灌園，曾經兼種高粱，把那記載完備的作物明細登記簿，交由次子紹裘補行結算；考查過去的盈虧，計劃將來的種植，列舉其帳簿，并實行結算於次：

高粱明細登記簿面積四畝

特種補助
簿的方式

		收					支					備考
		日	摘要	數量	金額	日	摘要	數量	金額	出	備	
月	五	賣出高粱	三石	一八〇〇	六	種子	八升	四八	一	單就每畝 土地計算 的淨利為 二元八角		
元	四	養豬用高粱	一石四斗	八四〇	六	土中餘有上季 的牛糞肥力		二〇〇	二	單就每個 人工計算 的淨利為 四角		
二	六	賣出高粱	六斗	三六〇	六	牛工	八個	三二〇	三	單就每升 種子計算 的淨利為 一元四角		
三	三	柴火用高粱桿	五十担	一五〇	四	下種施肥長工	十二個	二四〇	四			
三	三	賣出高粱桿	七十担	二一〇	七	除草零工	八個	二四〇	五			
					四	收復長工	八個	一六〇	六			
					四	地租		九〇〇	七			
					四	稅捐		二一二	八			
					四	農器消費		二八〇	九			
					四	淨利*		一一二〇	十			
合	計			三九六〇		合	計	三九六〇				

右簿登記須知

- 一 土中剩有上季的牛糞肥力，是指上季耕作期內，曾經施用牛糞，其肥力沒有用盡，一部份還可留作本季種植高粱的用處，所以要按肥力剩在土中的成份，算入本季作物內，才稱平允。
- 二 牛工固然應按當地一天的工值計算；而人工一項，也要分別長工零工各種工值的高低，切實計算。
- 三 地租，稅捐，是按所佔畝數的多寡分配；並且該項土地，一年可收作物二季，則本季所填，祇得計其全年的半數。
- 四 農器消費計算的標準：第一要算出全年農場所有農器資本總值的利息；第二要算出所有農器每年消費折舊的數額；第三要算出所有農器在全年中關於修理的費用。這三項的總和，以農場一年中所有人工的總數除之，就得每個人工關於農器的消費。如本簿所載種植高粱，共費人工二十八天，以工數二十八乘每個人工應派的數目一角，就得農器的消費二元八角。
- 五 關於收穫方面，其直接變得價格者外，還有為養豬煮酒而消費的數量，均應列載。又若副產品如高粱桿之變賣，或作家中柴火消費的，也當記入，才算確實。

〔提問〕

-
- 一 同屬一種事項，在主要帳簿和補助帳簿兩方所載，那種較為詳細？
 - 二 各種補助帳簿的格式，為什麼不能完全一致？
 - 三 計算一般作物的真實損益時候，在上季耕作期內，這個土中剩餘下來的肥力，是不是要一併算做本期作物所耗肥料之一？
 - 四 農器消費的計算，有幾個什麼標準？
 - 五 產品或是副產品，除變賣得到價格以外，其他一切供作消耗的数量，是不是也當列入計算？

第七章 結算報告

第一節 損益表

損益表，是計算一個會計期間的結果，為損為益，和這損益的原因，就總清簿損益帳戶轉錄成表。現在根據前章實例，作表於次：

損益表 民國二十四年一月三十一日

損益表的
方式

傢具	農器	損		利	
		科目	金額	科目	金額
		金額	類	金額	類
六八	一二四	額	類	額	類
雜項收益	產 品				
二四〇	一三〇〇〇	額	類	額	類

合 計	純 利 益	雜 用	伙 食	地 租	工 資	肥 料	服 飾
一 三 二 四 〇	* 二 一 九 一	三 五 〇	四 三 二 三	一 二 〇 〇	一 三 二 〇	三 六 〇 〇	六 四
合 計							
一 三 二 四 〇							

第二節 資產負債表

資產負債表，又名貸借對照表，彙錄總清簿資產負債帳戶所有資產和負債，使這財產現況，瞭如指掌，並且可以拿來比照前屆資產負債表中所列，考究本屆經營的成績如何。現在依照前章實例，列表於次：

資產負債表 民國二十四年一月三十一日

資產負債
表的方式

科目	資產額	負債額	備考
佃規	四六〇〇〇		
農器	一二二七六		
傢具	六七三二		
服飾	六三三六		
產品	二八〇〇〇		
伙食	二四七七		
王太原堂	二〇〇		
現金	三二七〇		以上屬資產類
資本		一〇四五九一	前年所移資本一〇二四元本月純利二一·九一元合如上數
元泰糟坊		七〇〇	以上屬負債類
合計	一〇五二九一	一〇五二九一	

第三節 財產目錄

財產目錄，所以詳示資產負債的內容。因為資產負債表，祇能根據總清簿所列帳戶來概括表示其財產狀態，不若財產目錄，把資產負債雙方細數，逐一分別，足供研究各項財產確實或不確實的具體資料。現在根據前章實例，作表於次：

財產目錄 民國二十四年一月三十一日

財產目錄
的方式

科目	摘要	資產類		負債類
		事項	數	
租種陳穎川堂園土五十畝		押佃規銀每畝九元二角	四六〇〇〇	
農器		鐵器 十六件估價	七二〇〇	
		木器 十八件估價	二六〇〇	
		篋器 二十五件估價	二四七六	
			一二二七六	

傢具	廚房用具十二件估價	二〇〇〇					
	食堂用具十件估價	一二〇〇					
	臥室用具十六件估價	二四八二					
	陳設用具九件估價	一〇五〇				六七三二	
服飾	衣服被帳四十二件估價	五四七六					
	裝飾用品十件估價	八六〇				六三三六	
產品	上等蔬菜十五畝每畝八元	一二〇〇					
	次等蔬菜二十五畝每畝五元	一二五〇					
	最次等蔬菜十畝每畝三元五角	三五〇〇				二八〇〇	
伙食							

合 計	元泰糟坊	資 本	* 負債類			現 金	王太原堂												
	蔬菜定金	現有額		銅元四百九十枚	國幣二圓	鈔票六張每張五元	短期借款	子鹽十一斤每斤一角七分	猪油二十四斤每斤三角	柴火二十五担每担四角	食米九斗五升每石六元								
				七〇	二〇〇	三〇〇〇		一八七	七二〇	一〇〇〇	五七〇								
一〇五二九一				三二七〇				二四七七											
一〇五二九一	七〇〇	一〇四五九一					二〇〇												

〔提問〕

- 一 損益表的作用怎樣？
- 二 資產負債表還有個什麼名稱？
- 三 資產負債表的效用怎樣？
- 四 財產目錄與資產負債表，不同的地方怎樣？

直行日記
改良格式
之一

第八章 簿表格式的比較

第一節 各種直行格式

我國舊有簿表的格式，既如前章所述，現在想要使社會上普遍改用較新較善的格式起見，再把那簡明易學的格式摘錄比較，使我國農村一般人們，得着具體觀感，可以參照實施，直行的各表格式，仍照從前所列一樣，不再重錄，祇把主要帳簿直行的改良格式，舉出兩種，且都依據前章實例，登記結算，分別於次：

(甲) 直行格式之一

日記簿

一		月	日	頁總
一	一	收		
資本前年移管銀一千零二十四元				
		欄	付	
				欄
10=X	數	結	存	
千	元	碼		

一 五二		肥料麻枯四十担如銀三十六元	十元
一 五八		王太原堂短期借款銀十四元	八元
一 五七	元泰糟坊蔬菜定金銀十五元		八元
一 五四		伙食食米二石坑銀十二元	八元
一 五六	兆豐米號食米二石坑銀十二元		八元
一 五〇	雜項收益禮品變價銀二元四角		八元
一 五九	產品蔬菜現售銀四十二元		三元
一 一四		伙食前年存品銀五十六元	坑
一 一九		產品前年存品銀二百四十六元	坑
一 一五		服飾前年存品銀六十四元	元 百元
一 一四		傢具前年存品銀六十八元	元 百元
一 一三		農器前年存品銀一百二十四元	元 計
一 一二		佃規前年租佃銀四百六十元	元

右列甲種日記簿登記說明

- 一、月日欄，於上一斜格中記月份，下一斜格中記日次。
- 二、總頁欄，專記該項帳目過往總清簿內的頁次。
- 三、收欄，專記收項的摘要和金額。
- 四、付欄，專記付項的摘要和金額。
- 五、結存數碼欄，專記收付兩抵結算餘存的數碼。
- 六、收付兩欄的數字，用一二三四五六七八九十小寫，或壹貳叁肆伍陸柒捌玖拾大寫。
- 七、結存數碼欄的數碼，用 I II III X & I L L L 文 O 等符號表示。
- 八、月終（或期終）庫存硃書付欄曰「本日庫存」，表示最後把應存的金額，如數付與管理金庫者存儲金庫，使能收付平衡，所以帳簿上收付兩欄的合計，必然相等，更於結存數碼欄，書一平字。
- 九、次月開始繼續使用原有帳簿時，首於收欄轉記上月（或上期）庫存（即墨書昨日庫存），以符實在。

總清簿

直行總清
式改頁格
之一

規 佃 本 資

		二		一	
		日		月	
		頁		日	
		三 七	總	一	收
		資產負債轉帳銀四百六十元			
		合計銀四百六十元			
				欄	
				付	
		前年租佃銀四百六十元			
		合計銀四百六十元			
		滾結銀四百六十元			
				欄	
				付	
				收	
				結餘欄	
				收或付數碼	
				X十 百元	

		二		一	
		日		月	
		頁		日	
		三 七	總	一	收
		前年移管銀一千零二十四元			
		損益本月純益轉帳銀二十一元九角一分			
		合計銀一千零四十五元九角一分			
				欄	
				付	
		資產負債轉帳銀一千零四十五元九角一分			
		合計銀一千零四十五元九角一分			
		滾結銀一千零四十五元九角一分			
				欄	
				收	
				結餘欄	
				收或付數碼	
				10X 千元	

第八章 簿表格式的比较

農 器 傢 具

四月				三月			
二	一	一	一	二	一	一	一
日	日	日	日	日	日	日	日
頁	頁	頁	頁	頁	頁	頁	頁
			收				收
	合計銀六十八元	* 損益轉帳銀六角八分	* 資產負債存品估價轉帳銀六十七元三角二分		合計銀一百二十四元	* 損益轉帳銀一元二角四分	* 資產負債存品估價轉帳銀一百二十二元七角六分
			欄				欄
	滾結銀六十七元三角二分	合計銀六十八元	前年存品銀六十八元	滾結銀一百二十二元七角六分	合計銀一百二十四元	前年存品銀一百二十四元	付
			欄				欄
		平	付	付	平	付	付
結餘欄			收或付數碼	結餘欄			收或付數碼
拾元			拾元	拾元			拾元

兆豐米號

版飾

六月

五月

		一 三 二	一 五 二	一 日 日	六 月 日
合計銀十二元			食米二石價坑銀十二元	收	欄
合計銀十二元	米價銀十二元			付	欄
		平	收	結餘欄	收或付數碼
			十二元		

		一 三 二 六	一 三 七	一 日 日	五 月 日
合計銀六十四元		損益轉帳銀六角四分	資產負債存品估價轉帳銀三元六十三角	收	欄
滾結銀六十三元三角六分	合計銀六十四元		前年存品銀六十四元	付	欄
付	平	付	付	結餘欄	收或付數碼
三 四 坑		以 △	以 坑		

元泰槽坊

七月		八月	
日	頁	日	頁
一	二	一	二
二	三	一	二
三	七	一	七
總		總	
收		收	
欄		欄	
付		付	
欄		欄	
收	收	收	收
坑	坑	坑	坑
收或付數碼	收或付數碼	收或付數碼	收或付數碼
結餘欄	結餘欄	結餘欄	結餘欄

王太原堂

七月		八月	
日	頁	日	頁
一	二	一	二
二	三	一	二
三	七	一	七
總		總	
收		收	
欄		欄	
付		付	
欄		欄	
收	收	收	收
坑	坑	坑	坑
收或付數碼	收或付數碼	收或付數碼	收或付數碼
結餘欄	結餘欄	結餘欄	結餘欄

蔬菜定金銀十五元

蔬菜轉帳銀八元

資產負債轉帳銀七元

合計銀十五元

合計銀十五元

滾結銀七元

收 坑

資產負債轉帳銀二元

償還借款銀十二元

合計銀十四元

合計銀十四元

滾結銀二元

付 坑

短期借款銀十四元

料 肥

益收項雜

		月			
		一	一	日	日
		三	五	頁	頁
		六	二	總	總
合計銀三十六元		* 損益轉帳銀三十六元		收	欄
合計銀三十六元		麻枯四十担銀三十六元		付	欄
		平	付	收或付數碼	結餘欄
				元	

		月			
		一	一	日	日
		三	五	頁	頁
		六	一	總	總
合計銀二元四角		禮品變價銀二元四角		收	欄
合計銀二元四角		* 損益轉帳銀二元四角		付	欄
		平	收	收或付數碼	結餘欄
				元	

地租

工資

		三月		日	
		一	一	日	日
		三	三	頁	頁
		二	二	日	日
		六	六	日	日
合計銀十二元	損益轉帳銀十二元			收	
				欄	
合計銀十二元	一月份園土租金銀十二元			付	
				欄	
	平			收或付數碼	結餘欄
				十元	

		三月		日	
		一	一	日	日
		三	三	頁	頁
		二	二	日	日
		六	六	日	日
合計銀十三元二角	損益轉帳銀十三元二角			收	
				欄	
合計銀十三元二角	短工工資銀一元二角			付	
				欄	
	平			收或付數碼	結餘欄
				十三元	
				十元	

用 雜 食 伙

五 一				四 一			
月	日	頁	日	月	日	頁	日
		三二六	三二二			三二六	三二二
		總	總			總	總
收	收			收	收		
合計銀三元五角	* 損益轉帳銀三元五角			合計銀六十八元	* 損益轉帳銀四十三元二角三分	資產負債價轉帳銀二十四元七角七分	存品估銀二十四元七角七分
付	付			付	付		
合計銀三元五角	一月份各項零用銀三元五角			滾結銀二十四元七角七分	合計銀六十八元	食米二石玩銀十二元	前年存品銀五十六元
		平	付	付	平	付	付
			收或付數碼	收或付數碼		收或付數碼	收或付數碼
			結餘欄	結餘欄		結餘欄	結餘欄

損 益

六一

	六 一											
	一 三 一	一 三 五	一 三 四	一 三 三	一 三 二	一 三 一	一 三 〇	一 三 九	一 三 五	一 三 四	一 三 三	月 日 收
合計銀一百三十一元四角							雜項收益轉帳銀二元四角	產品轉帳銀一百三十元				欄
合計銀一百三十一元四角	資本本月純益轉帳銀二十一元九角一分	雜用轉帳銀三元五角	伙食轉帳銀四十三元二角三分	地租轉帳銀十二元	工資轉帳銀十三元二角	肥料轉帳銀三十六元			服飾轉帳銀六角四分	傢具轉帳銀六角八分	農器轉帳銀一元二角四分	付
	平	收	收	收	收	收	收	收	付	付	付	欄
		元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	收或付數碼

實 產 負 債

七一

		月										
		一	一	一	一	一	一	一	一	一	日	月
		三	三	三	三	三	三	三	三	三	頁	日
		三	四總	九總	八總	七總	五總	四總	三總	二總	一總	收
合計銀一千零五十二元九角一分						元泰糟坊轉帳銀七元					資本轉帳銀一千零四十五元九角一分	欄
合計銀一千零五十二元九角一分	現金庫存銀三十二元七角		伙食轉帳銀二十四元七角七分	產品轉帳銀二百八十元	王太原堂轉帳銀二元		服飾轉帳銀六十三元三角六分	傢具轉帳銀六十七元三角二分	農器轉帳銀一百二十二元七角六分	佃規轉帳銀四百六十元		付
		手	收	收	收	收	收	收	收	收	收	收
			元	元	元	元	元	元	元	元	元	收或付數碼
			十	十	十	十	十	十	十	十	十	欄
			元	元	元	元	元	元	元	元	元	結餘欄

直行日記
簿改頁格
式之二

右列甲種總清簿登記說明

- 一、月日欄，收欄，付欄的登記，與日記簿相同。
- 二、日頁欄，記載該項帳目係從日記簿某頁過來，但是，結算總帳，依照英美式的辦法，各帳戶相互對轉時，那末，所載頁次，並非日頁，實為總頁，當加總字籍示區別。
- 三、結餘欄中的收或付一格，視收付兩抵為收，則書收字，收付兩抵為付，則書付字，隨時根據該帳戶的事實以變更，數碼一格，還是依照日記簿所用的符號來做標準。
- 四、次月（或次期）開始繼續使用原有帳簿時，在各帳戶中標有硃書資產負債者，當按該項數額頭倒收付，用墨筆首先轉入，才能接着登記，其他收付平衡的資產負債帳戶，及僅硃書損益二字或資本二字的損益帳戶，那就并無所謂滾結了。

(乙) 直行格式之二

日記簿

		月		日		頁		總	
		現		或轉		現		或轉	
		一		二		一		二	
		轉		轉		轉		轉	
		資本前期結轉		102400					
		個規前期結轉				46000			
						102400		56400	
		摘要		收欄		付欄		結餘欄	

	一	二	三	一	一	一	一	一	一	一	一	一
	一	二	三	一	一	一	一	一	一	一	一	一
	一	二	三	一	一	一	一	一	一	一	一	一
	一	二	三	一	一	一	一	一	一	一	一	一
產品蔬菜轉帳											八〇〇	六九四〇
元泰糟坊蔬菜轉帳											八〇〇	六一四〇
王太原堂償還借款										一二〇〇		七三四〇
兆豐米號米價										一二〇〇		六一四〇
地租一月份園土租金										一二〇〇		四九四〇
雜用一月份各項零用										三五〇		四九九〇
工費長工工費										一二〇〇		三三九〇
工費短工工費										一二〇〇		三二七〇
*本日庫存										三二七〇		〇
合計										一一六一四〇		一一六一四〇
昨日結存										三二七〇		三二七〇

右列乙種日記簿登記說明

一月日欄，總頁欄的登記，與甲種日記簿相同。

二 轉或現欄，視所記事項如為轉帳收付，則書轉字，如為現金出納，則書現字，詳細區分，備供查攷。

三 摘要欄，專記帳戶名稱和交易原委，繁簡務期適當。

四 收欄記收數，付欄記付數，結餘欄記餘額，專記數目，不雜文字。

五 月終（或期終）庫存，硃書付欄，上月（或上期）庫存，墨書收欄，也與甲種日記簿登轉的辦法相同。

總清簿

直行總清
式簿改長格
之二

資 本

月	日	頁	日	要		收	付	額	收	或	付	餘	額
				收	付								
一	一	一	一	前期結轉	收	一〇二四〇〇			收			一〇二四〇〇	
一	三	六	三	損益本月純益轉帳	收	二一九一			收			一〇四五九一	
一	三	七	三	資產負債轉帳			一〇四五九一		平				
				合計	收	一〇四五九一	一〇四五九一						
				滾結	收	一〇四五九一						一〇四五九一	

農 器

規 佃

		三月		二月	
二	一	三	二	一	日
一	二	六	七	一	日
總	總	總	總	一	日
損益轉帳	前期結轉	資產負債存品估價轉帳	前期結轉	摘要	摘要
* 一二四	一二二七六	一二二七六	一二四〇〇	收	收
一二四〇〇	一二四〇〇	一二四〇〇	一二二七六	付	付
平	付	付	收或付	餘	餘
		一二四	一二四〇〇	額	額

		三月		二月	
二	一	三	二	一	日
一	二	七	一	一	日
總	總	總	總	一	日
損益轉帳	前期結轉	資產負債存品估價轉帳	前期結轉	摘要	摘要
* 四六〇〇〇	四六〇〇〇	四六〇〇〇	四六〇〇〇	收	收
四六〇〇〇	四六〇〇〇	四六〇〇〇	四六〇〇〇	付	付
平	付	付	收或付	餘	餘
		四六〇〇〇	四六〇〇〇	額	額

第八章 簿表格式的比较

飾 服 具 傢

		五月				
二	一	三	一	一	日	月
二	一	三	一	一	頁	日
滾	合	*損益轉帳	*資產負債存品估價轉帳	前期結轉	摘	要
結	計				收	收
	六四〇〇	六四	六三三六		額	付
	六四〇〇			六四〇〇	付	額
六三三六	六四〇〇	平	付	付	收或付	餘
六三三六			六四	六四〇〇	額	額

		四月				
二	一	三	一	一	日	月
二	一	三	一	一	頁	日
滾	合	*損益轉帳	*資產負債存品估價轉帳	前期結轉	摘	要
結	計				收	收
	六八〇〇	六八	六七三二		額	付
	六八〇〇			六八〇〇	付	額
六七三二	六八〇〇	平	付	付	收或付	餘
六七三二			六八	六八〇〇	額	額

元泰糟坊

兆豐米號

七月

六月

		一 三		一 五		日 頁		月 日	
		總		二		二		摘	
		七		二		二		要	
滾	合	* 資產負債轉帳		蔬菜轉帳		蔬菜定金		收	付
結	計							額	額
								收	付
								額	額
								收	付
								收	付
								餘	餘
								額	額

		一 三		一 五		日 頁		月 日	
		二		二		二		摘	
		二		二		二		要	
合	合	米價		食米二石每石價六元				收	付
計	計							額	額
								收	付
								額	額
								收	付
								收	付
								餘	餘
								額	額

第八章 簿表格式的比較

雜項收益

		一月		一月		月	
		三	一	一	一	日	日
		六	五	五	五	頁	頁
		總	總	總	總	摘	摘
合計		* 損益轉帳	禮品變價			要	要
						收	收
	三六〇〇	三六〇〇	二四〇	二四〇		額	額
						付	付
	三六〇〇		二四〇	二四〇		額	額
		平	平	收	收或	餘	餘
				二四〇		額	額

肥料

		一月		一月		月	
		三	一	一	一	日	日
		六	五	五	五	頁	頁
		總	總	總	總	摘	摘
合計		* 損益轉帳	麻枯四十担每担六元			要	要
						收	收
	三六〇〇	三六〇〇				額	額
						付	付
	三六〇〇		三六〇〇	三六〇〇		額	額
		平	付	收或	收或	餘	餘
						三六〇〇	額

租 地 資 工

		三 一 月			
		三 二 日	三 一 日	日 頁 日	
合 計	* 損益 轉帳	一 月 份 園 土 租 金		摘	
				要	收
一 二 〇 〇	一 二 〇 〇			額	付
一 二 〇 〇		一 二 〇 〇	一 二 〇 〇	額	額
	平	付	付	付收 或	餘
		一 二 〇 〇		額	額

		三 一 月			
		三 二 日	三 一 日	日 頁 日	
合 計	* 損益 轉帳	短 工 工 資		摘	
		長 工 工 資		要	收
一 三 二 〇	一 三 二 〇			額	付
一 三 二 〇		一 二 〇 〇	一 二 〇 〇	額	額
	平	付	付	付收 或	餘
		一 三 二 〇	一 二 〇 〇	額	額

損 益

六一

	月										日	日	摘	要	收	額	付	額	付	收或	餘	額				
	一 三 一 總	一 三 五 總	一 三 四 總	一 三 三 總	一 三 二 總	一 三 一 總	一 三 〇 總	一 三 九 總	一 三 八 總	一 三 七 總													一 三 六 總			
合計																										
*資本本月純益轉帳																										
雜用轉帳																										
伙食轉帳																										
地租轉帳																										
工資轉帳																										
肥料轉帳																										
雜項收益轉帳																										
產品轉帳																										
服飾轉帳																										
傢具轉帳																										
產品轉帳																										
合計	一 三 二 四 〇	一 三 二 四 〇	二 一 九 一 平	三 五 〇 收	四 三 二 三 收	一 二 〇 〇 收	一 三 二 〇 收	三 六 〇 〇 收	二 四 〇 收	一 三 〇 〇 收	六 四 付	六 八 付	一 二 四 付	一 二 四 付	一 二 四 付	一 二 四 付	二 五 六	一 二 七 四 四	一 二 九 八 四	九 三 八 四	八 〇 六 四	六 八 六 四	二 五 四 一	二 一 九 一	一 二 四	一 二 四

資 產 負 債

七一

											月	
											日	
合計	一 三	一 三	一 三	一 三	一 三	一 三	一 三	一 三	一 三	一 三	一 三	頁
	三	四	九	八	七	五	四	三	二	一	一	日
	現金庫存	伙食轉帳	產品轉帳	王太原堂轉帳	元泰糟坊轉帳	服飾轉帳	傢具轉帳	農器轉帳	佃規轉帳	資本轉帳	摘	
											要	
											收	
一〇五二九一					七〇〇					一〇四五九一	額	
											付	
一〇五二九一	三二七〇	二四七七	二八〇〇	二〇〇		六三三六	六七三二	一二二七六	四六〇〇		額	
	平	收	收	收	收	收	收	收	收	收	付收或	
											餘	
		三二七〇	五七四七	三三七四七	三三九四七	三三二四七	三九五八三	四六三一五	五八五九一	一〇四五九一	額	

右列乙種總清簿登記說明

- 一 月日欄，日頁欄的登記，與甲種總清簿相同。
- 二 摘要欄，收額欄，付額欄的登記，與乙種日記簿相同。
- 三 收或付欄的記載，視收付兩抵爲收，則書收字，收付兩抵爲付，則書付字，那餘額欄，則按其爲收或付的數目來填入。
- 四 結平帳戶當用紅字的地方，和次月（或次期）開始繼續使用原有帳簿時，所有應當結轉的手續，概與甲種總清簿同一辦法。

第二節 一般橫行格式

我國文字，由上至下，從右到左，所以各種舊有簿表的格式，都是直行，歐美各國，文字蟹行，其簿表格式，自然以橫行的較爲方便，並且通用亞刺伯數字記數，今國內一般新式簿表的格式，都以爲法。特錄一二，藉資比較，依照前章實例，以記帳的本人爲主體而收付，並不設立現金帳戶於總清簿內，登記結算，分列於次：

簿的主橫行格要帳式

日記簿

1

24年		摘	要	須頁	收方	付方	結餘	
月	日							
1	1	資	本	1				
		前	轉		1024 00		1024 00	
1	1	佃	規	2				
		前	轉			460 00	564 00	
1	1	農	器	3				
		前	轉			124 00	440 00	
1	1	傢	具	4				
		前	轉			68 00	372 00	
1	1	服	飾	5				
		前	轉			64 00	308 00	
1	1	產	品	9				
		前	轉			246 00	62 00	
1	1	伙	食	14				
		前	轉			56 00	6 00	
1	15	產	品	9				
		蔬	菜		42 00		48 00	
1	15	雜	項	10				
		禮	收		240		504 0	
1	15	兆	豐	6				
		食	米		12 00		624 0	
1	15	伙	食	14				
		食	米			12 00	504 0	
1	15	元	泰	7				
		蔬	菜		15 00		654 0	
1	15	王	太	8				
		短	原			14 00	514 0	
1	15	肥	期	11				
		用	枯			36 00	154 0	
			40担@ \$2.0					
過次頁					1095 40	1080 00	1540	

實用農村簿記

一三四

日 記 簿

2

第八章 簿表格式的比較

24年		摘 要	總頁	收 方	付 方	結 餘	
月	日						
1	31	承 前 頁 產 蔬 菜 現 品 蔬 蔬 菜 轉 售 元 蔬 菜 糟 坊 王 蔬 菜 轉 帳 1 價 還 原 借 堂 兆 堂 米 米 號 地 米 租 雜 一 月 份 園 土 租 金 工 一 月 份 各 項 零 用 長 工 工 資 短 工 工 資	9	1095 40	1080 00	15 40	
				46 00			61 40
				8 00			69 40
1	31		7		8 00		61 40
1	31		8				73 40
1	31		6	12 00			73 40
1	31		13		12 00		61 40
1	31		15		12 00		49 40
1	31		12		3 50		45 90
					12 00		33 90
					1 20		32 70
本日庫存				1161 40	1128 70		
					32 70		
				1161 40	1161 40		

日 記 簿

3

24年		摘 要	總 頁	收 方	付 方	給 餘
月	日					
2	1	昨 日 結 存		3270		3270

實用農村簿記

總清簿

資 本

第八章 簿表格式的比较

24年		摘 要	日 頁	收 方	付 方	收或付	餘 額	
月	日							
1	1	日 記 簿	1	1024 00		收	1024 00	
1	31	損 益 總	16	21 91		收	1045 91	
1	31	資 產 負 債 總	17		1045 91	平		0
				1045 91	1045 91			
2	1	滾 結		1045 91		收	1045 91	

總清簿

佃 規

一三七

24年		摘 要	日 頁	收 方	付 方	收或付	餘 額	
月	日							
1	1	日 記 簿	1		460 00	付	460 00	
1	31	資 產 負 債 總	17	460 00		平		0
				460 00	460 00			
2	1	滾 結			460 00	付	460 00	

總清簿

農 器

24年		摘 要	日 頁	收 方	付 方	收或付	餘 額
月	日						
1	1	日 記 簿	1		124.00	付	124.00
1	31	資 產 負 債	總17	122.76		付	124
1	31	損 益	總16	124		平	0
				124.00	124.00		
2	1	滾 結			122.76	付	122.76

實用農村簿記

總清簿

傢 具

24年		摘 要	日 頁	收 方	付 方	收或付	餘 額
月	日						
1	1	日 記 簿	1		68.00	付	68.00
1	31	資 產 負 債	總17	67.32		付	68
1	31	損 益	總16	68		平	0
				68.00	68.00		
2	1	滾 結			67.32	付	67.32

一二八

總清簿

服 飾

5

第八章 簿表格式的比较

24年		摘 要	日 頁	收 方	付 方	收 或 付	餘 額
月	日						
1	1	日 記 簿	1		64.00	付	64.00
1	31	資 產 負 債 總	17	63.36		付 付 平	64
1	31	損 益 總	16	64		平	0
		滾 結		64.00	64.00		
2	1				63.36	付	63.36

總清簿

兆豐米號

6

一三九

24年		摘 要	日 頁	收 方	付 方	收 或 付	餘 額
月	日						
1	1	日 記 簿	1	12.00		收	12.00
1	31	日 記 簿	2		12.00	平	0
		滾 結		12.00	12.00		

總清簿

元泰槽坊

24年		摘	要	日頁	收方	付方	收或付	餘額
月	日							
1	15		日 記 簿	1	1500		收	1500
1	31		日 記 簿	2		800	收	700
1	31		資 產 負 債	總17		700	平	0
					1500	1500		
2	1		滾 結		700		收	700

實用農村簿記

總清簿

王太原堂

24年		摘	要	日頁	收方	付方	收或付	餘額
月	日							
1	15		日 記 簿	1		1400	付	1400
1	31		日 記 簿	2	1200		付	200
1	31		資 產 負 債	總17	200		平	0
					1400	1400		
2	1		滾 結			200	付	200

130

總清簿

產 品

9

第八章
簿表格式的比較

24年		摘	要	日 頁	收 方	付 方	收 或 付	餘 額
月	日							
1	15	日	記	簿	1			
1	15	,,	,,	,,	1	42 00	246 00	246 00
1	31	,,	,,	,,	2	46 00		204 00
1	31	,,	,,	,,	2	8 00		158 00
1	31	資	產	負	17	280 00		150 00
1	31	損	益	總	16			130 00
							130 00	0
						376 00	376 00	
2	1	滾	結			280 00	付	280 00

總清簿

雜項收益

10

一三一

24年		摘	要	日 頁	收 方	付 方	收 或 付	餘 額
月	日							
1	15	日	記	簿	1	2 40		2 40
1	31	損	益	總	16		2 40	0
						2 40	2 40	

總清簿

肥料

11		24年		摘要	日頁	收方	付方	收或付	餘額
月	日								
1	15			日記簿	1		36.00	付	36.00
1	31			損益	總16	36.00		平	0
<div style="border-left: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; width: 100%; height: 20px;"></div>						36.00	36.00		

實用農村簿記

總清簿

工資

12		24年		摘要	日頁	收方	付方	收或付	餘額
月	日								
1	31			日記簿	2		12.00	付	12.00
1	31			,,	2		120	付	1320
1	31			損益	總16	1320		平	0
<div style="border-left: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black; width: 100%; height: 20px;"></div>						1320	1320		

一三二

總清簿

地 租

24年		摘	要	日頁	收方	付方	收或付	餘額
月	日							
1	31	日	記	簿	2		1200	1200
1	31	日	損	益	總16	1200	付平	0
						1200		
						1200		

總清簿

伙 食

24年		摘	要	日頁	收方	付方	收或付	餘額
月	日							
1	1	日	記	簿	1		5600	5600
1	15	日	記	簿	1		1200	6800
1	31	資	產	負	總17	2477	付	4323
1	31	損	益	總16	4323		付平	0
						6800		
						6800		
2	1	滾	結			2477	付	2477

總清簿

雜用

15		24年		摘要	日頁	收方	付方	收或付	餘額
月	日								
1	31			日記簿	2		350	付	350
1	31			損益	總16	350		平	0
						350	350		

實用農村簿記

總清簿

損益

16		24年		摘要	日頁	收方	付方	收或付	餘額	
月	日									
1	31			農傢具 服飾 產雜 項收 肥工 地伙 雜資	總3		124	付	124	
1	31				總4		68	付	192	
1	31				總5		64	付	256	
1	31				總9	130		收	127.44	
1	31				總10	240		收	129.84	
1	31				總11		36	收	93.84	
1	31				總12		13	收	80.64	
1	31				總13		12	收	68.64	
1	31				總14		43	收	25.41	
1	31				總15		350	收	219.1	
1	31				總1		2191	平	0	
							13240	13210		

一三四

總清簿

資產負債

17

24年		摘	要	日 頁	收 方	付 方	收 或 付	餘 額	
月	日								
1	31	資	本	總1	104591		收	104591	
1	31	佃	規	總2		46000	收	58591	
1	31	農	器	總3		12276	收	46315	
1	31	傢	具	總4		6732	收	39583	
1	31	服	飾	總5		6336	收	33247	
1	31	元泰	糟坊	總7	700		收	33947	
1	31	王太	原堂	總8		200	收	33747	
1	31	產	品	總9		28000	收	5747	
1	31	伙	食	總14		2477	收	3270	
1	31	現	金			3270	平	0	
					105291	105291			

第八章 簿表格式的比較

產 品 簿

24年		摘	要	日 頁	收 入	
月	日				金 額	累 計
1	15	冬 苜 菜	3擔@\$320	1	960	960
1	15	黃 芽 白	3擔@\$300	1	900	1860
1	15	紅 菜 苔	1擔@\$280	1	280	2140
1	15	韭 菜	120斤@\$024	1	288	2428
1	15	香 葱	120斤@\$ 04	1	480	2908
1	15	排 菜	260斤@\$022	1	572	3480
1	15	白 菜	9擔@\$ 80	2	720	4200
1	31	冬 苜 菜	4擔@\$	2	1200	5400
1	31	黃 芽 白	4擔@\$280	2	1120	6520
1	31	紅 菜 苔	2擔@\$260	2	520	7040
1	31	韭 菜	160斤@\$025	2	400	7440
1	31	香 葱	80斤@\$ 06	2	480	7920
1	31	排 菜	320斤@\$025	2	800	8720
1	31	白 菜	880斤@\$ 01	2	880	9600
本 月 總 數					9600	

實 用 農 村 簿 記

伙食簿

第八章 簿表格式的比較

24年		摘要	日頁	收方		付方		收或付	餘額
月	日			收	付	收	付		
1	1	柴火	45擔	@ \$ 40			1800	付	1800
1	1	食米	2石	@ \$ 600			1200	付	3000
1	1	子油	54斤	@ \$ 30			1620	付	4620
1	1	肉	24斤	@ \$ 17			408	付	5028
1	1	豬料	10斤	@ \$ 40			400	付	5428
1	1	烹調					172	付	5600
1	15	食米	2石	@ \$ 600			1200	付	6800
1	31	存品估價			2477			付	6800
1	31	損益			4323			付	4323
					6800		6800	平	0

伙食簿

24年		摘要	日頁	收方		付方		收或付	餘額
月	日			收	付	收	付		
2	1	滾結前月份餘品結轉額				2477		付	2477

雜用簿

24年		摘	要	日 頁	支		出	
月	日				金	額	累	計
1	31	燈火用	煤油	2		120		120
1	31	飲料用	茶葉	2		65		185
1	31	寄信用	郵票	2		05		190
1	31	酬應用	李洪宇喜儀	2		100		290
1	31	稅捐用	挨戶團捐款	2		60		350
本月總數						350		

實用農村簿記

工資簿

張道先

24年		摘	要	日 頁	收	方	付	方	收 或 付	餘	額
月	日										
1	31	現金		2				520	付		520
1	31	工資	一月份應得工值			520			平		0

工資簿

何世雄

24年		摘 要	日 頁	收	方	付	方	收 或 付	餘 額
月	日								
1	31	現金	2				680	付	680
1	31	長工一月份應得工值	2	680				平	0

工資簿

傅其昌

24年		摘 要	日 頁	收	方	付	方	收 或 付	餘 額
月	日								
1	12	零工下種工1個@\$ 40	2	40				付	40
1	20	零工施肥工1個@\$ 40	2	40				付	80
1	31	零工除草工1個@\$ 40	2	40				付	120
1	31	現金	2			120		平	0

橫行格式
的餘額試
算表

餘額試算表

24年1月31日

收		科 目	付	
金	額		金	額
1024	00	資 本		
		佃 規	460	00
		農 器	124	00
		傢 具	68	00
		服 飾	64	00
7	00	元 泰 糟 坊		
		王 太 原 堂	2	00
		產 品	150	00
2	40	雜 項 收 益		
		肥 料	36	00
		工 資	132	00
		地 租	12	00
		伙 食	68	00
		雜 用	3	50
		現 金	32	70
1033	40	合 計	1033	40

實用農村簿記

橫行格式
的存品估
價表

存品估價表

24年1月31日

	摘 要	金 額
產 品	上等蔬菜15畝@\$8.00 計\$120.00	
	次等蔬菜25畝@\$5.00 計\$125.00	
	最次等蔬菜10畝@\$3.50 計\$35.00	280.00
伙 食	米9.5斗@\$0.60 計\$5.70	
	柴 火25擔@\$0.40 計\$10.00	
	猪 油24斤@\$0.30 計\$7.20	
	子 鹽11斤@\$0.17 計\$1.87	24.77
農 器	各項農器按原價九九折估計	122.76
	各項傢具按原價九九折估計	67.32
傢 具	各項傢具按原價九九折估計	67.32
	各項服飾按原價九九折估計	63.36
服 飾	各項服飾按原價九九折估計	63.36
	合 計	558.21

第八章 簿表格式的比较

橫行格式
的損益表

損 益 表

24年1月31日

科	目	損	失	利	益
損 失 之 部					
農	器		124		
傢	具		68		
服	飾		64		
肥	料	36	00		
工	資	13	20		
地	租	12	00		
伙	食	43	23		
雜	用	3	50		
利 益 之 部					
產	品			130	00
雜	收				240
純	益				2191
合 計		132	40	132	40

實用農村簿記

橫行格式
的資產負債表

資產負債表

24年1月31日

資 產	科 目	負 債
	資 產 類	
460.00	佃 規	
122.76	農 器	
67.32	傢 具	
63.36	服 飾	
280.00	產 品	
24.77	伙 食	
2.00	王 太 原 堂	
32.70	現 金	
	負 債 類	
	資 本	1045.91
	元 泰 糟 坊	7.00
1052.91	合 計	1052.91

第八章 簡表格式的比較

財 產 目 錄

24年1月31日

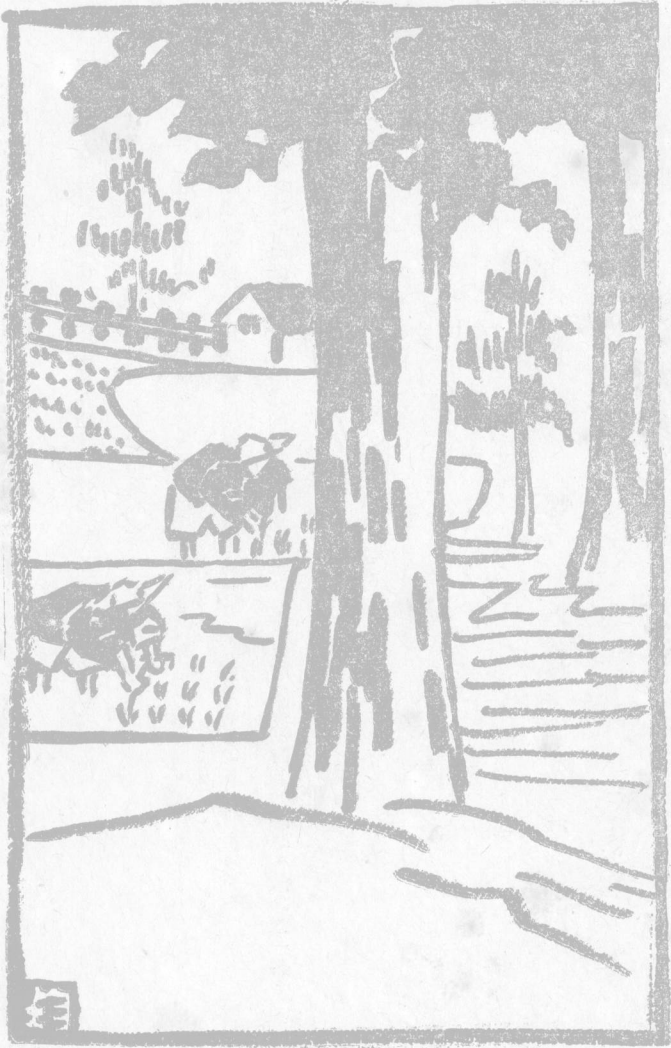
摘 要		資 產	負 債
	資 產 類		
佃 農	租種陳穎川堂園土50畝@\$ 9.20	460 00	
	鐵器16件估價 \$ 72.00		
	木器18件估價 \$ 26.00		
	蔑器25件估價 \$ 24.76	122 76	
傢 具	廚房用具12件估價 \$ 20.00		
	食堂用具10件估價 \$ 12.00		
	臥室用具16件估價 \$ 24.82		
	陳設用具9件估價 \$ 10.50	67 32	
服 飾	衣服被帳42件估價 \$ 54.76		
	裝飾用品10件估價 \$ 8.60	63 36	
產 品	上等蔬菜15畝@\$8估價 \$ 120.00		
	次等蔬菜25畝@\$5估價 \$ 125.00		
	最次等蔬菜10畝@\$3.5估價 \$35.00	280 00	
伏 食	食米9.5斗@\$.60估價 \$ 5.70		
	柴火25擔@\$.40估價 \$ 10.00		
	豬油24斤@\$.30估價 \$ 7.20		
	子鹽11斤@\$.17估價 \$ 1.87	24 77	
王 太 原 堂 現	短 期 借 款	2 00	
	鈔票6張@\$5 \$ 30.00		
	國 幣 \$ 2.00		
	銅元490枚 \$.70	32 70	
	負 債 類		
資 本	現有額		1045 91
元 泰 糟 坊	蔬菜定金		7 00
合 計		1052 81	1052 91

實 用 農 村 簿 記

一 四 四

〔提問〕

- 一 改良的甲種日記簿格式，比較舊有的日記簿格式，究竟那好處怎樣？
- 二 改良的甲種總清簿格式，比較舊有的總清簿格式，究竟那好處怎樣？
- 三 改良的乙種日記簿格式，比較改良的甲種日記簿格式，有沒有好歹的分別，試言所見？
- 四 改良的乙種總清簿格式，比較改良的甲種總清簿格式，有沒有好歹的分別，試言所見？
- 五 對於橫行格式的簿表，與直行格式的簿表，兩相比較，是不是有好歹和難易的感想，試詳說一番？



第九章 一個農夫家庭的帳目

第一節 出納事項

澧縣津市對河楊柳垸，農人安南華，八口之家，佃田百畝，以六十畝種稻，四十畝植棉，各作豌豆，雇長工三名，農忙時，更請短工幫助，所有出納，記錄很詳，現將它揭布於次：

中華民國二十三年一月一日 前年終，盤存財產一千零八十七元，內分：佃規四百六十元，豌豆青苗百畝，估價八十元；牲口兩頭，估價百三十元；飼料八元；穀種五石，估價十五元；農器六十四元；傢具三十二元；服飾四十六元；柴米油鹽各項伙食餘品，估價二百二十三元六角；茶葉煤油各項雜用餘品，估價十元零四角；現金十八元；於二十三年元旦，更立帳簿，滾移轉結，使能啣接。

二月十五日 將所收禮品變價三元，把它繳納小學生二名的學用品費二元，併送王道平弔儀一元；另付醫生藥金四角，水藥二劑，費用三角八分，都是現金出納。

四月十五日 向湖南棉業試驗場借得美棉種籽三担，每担價格三元，訂秋收後用現款償還，不計利

息。

同日 整修農器木工五個。整修傢具篾工三個。工價均每個四角。付以現金。

五月十日 收穫豌豆八十五石，每石時價一元五角；除留種五石外，概照時價售得現金。豆莖四百二十担，每担時價五分，把它供作柴火。

同日 用現金買入稻田人糞百二十担，每担價格五角；稻田石灰四十八擔，每擔價格一元。

五月十五日 向湖南棉業試驗場領得春季貸款二十一元，約訂秋收後歸還，月息一分五厘，當即助以家有庫存，買入棉田枯餅六十擔，每擔費價七角。

六月十五日 自裕農商號借現金四十元，說定見月二分行息；當日就把該款買入棉田人糞三十擔，每擔價格一元。支給趙占魁長工工資十二元。

同日 從惠工商店賒買豬肉五斤，每斤價格二角；茶油四斤，每斤價格二角四分；約定秋收後償楚。

八月十五日 收穫粘穀二百四十石，每石時價二元五角；除輸納歲租一百零八石，提留種穀五石，併存儲倉囤待價出售的九十三石，及備作食穀二十四石以外，概照時價售得現金。

同日 買入小豬二頭，費價六元，更以糞穀糠碎，折價九元六角，作為養豬的食料。收穫稻草九千只，每百只時價六角；除提供柴火的二千只，及蓋屋用八百只外，儘數依時價售得現金，付出蓋

屋匠工三個，每個四角的工資；及小學生二名的學用品費二元。所欠惠工商店貨款一元九角六分，全數付訖。裕農商號借款四十元的本息，也如數結算清楚。

十月二十日 收穫美棉籽花五十六担，每擔時價十一元，除輸納歲租十六擔存儲倉囤二十八擔外，餘均按照時價售得現金。那棉稽百擔，每擔時價一角二分，概行提作柴火用途。

同日 買入豌豆作物的人糞百二十擔，每擔價格五角。長工錢慎守支用工資十二元；孫愛齡支用工資九元；短工李少白支用工資三元。送袁工成喜儀一元；繳義勇隊捐款二元；區公所捐款一元二角；買子鹽五十斤，每斤價格一角六分；豬油六十斤，每斤價格二角四分；鮮魚八斤，每斤價格一角；烹調的作料一元八角；煤油一瓶；三元八角；茶葉四斤，每斤價格二角四分；都是付以現金。

十一月十五日 肉豬二只，售得現金二十二元。存儲倉囤美棉籽花，照每擔十三元的價格售出八擔，作為家用。曾經撥作柴火的稻草，把四百五十只改供飼牛的食料；併買棉餅八擔，每擔價格七角，充作飼料。做鞋用的青布，買入三丈，每尺價格一角二分；更買做鞋所用的棉線搓麻費價四角。

同日 裕農商號借去現金一百元，見月二分行息。湖南棉業試驗場貸款本息暨美棉種價，分別清償。

十二月三十一日 存儲倉囤的粘穀提出三十石，做每石三元售得現金。更提三石，磨作食米。買入度歲供用的豬肉二十斤，每斤價一角八分；鮮魚六十斤，每斤價一角五分；烹調的作料二元八角；均

係付出現金。裕農商號的借款，截至年底，利息三元，如數收清。其本金歸償二十元外，餘皆轉借。全年的長工工資，趙占魁五十八元，錢慎守五十四元，孫愛飴四十六元，短工工資李少白七元六角，除趙占魁存留十六元，錢慎守存留十元外，餘均掃數結清。農器傢具服飾各項財產，平均做兩成折舊，登入帳冊。

第二節 帳簿實錄

日記簿

月	日	頁	總	收	付	欄	欄
一	一	一	一	資本前年滾移銀一千零八十七元	佃規前年滾移銀四百六十元	10	結存 數碼 千元
一	二	二	二		產品前年滾移(豌豆)銀八十元	8	千元
一	三	三	三		牲口前年滾移銀一百三十元	11	千元
一	六	六	六		飼料前年滾移銀八元	10	千元
一	六	六	六		種子前年滾移(稻種估值)銀十五元	11	千元

四 一五三	四 一五六	四 一五七	二 一五〇	二 一五〇	二 一五二	二 一五二	二 一五三	一 一三五	一 一四	一 一六	一 一五	一 一四
		湖南棉業試驗場 美棉種子 三担價銀九元					雜項收益禮品變價銀三元					
	修繕整修農器木工五個銀二元	種子美棉種子三担價銀九元	醫藥費水藥二劑銀三角八分	醫藥費醫生脈金銀四角	酬應費送王道平吊儀銀一元	教育費小學生二名學用品銀二元		雜用前年滾移銀十元零四角	伙食前年滾移銀二百二十三元六角	服飾前年滾移銀四十六元	傢具前年滾移銀三十二元	農器前年滾移銀六十四元
十元	十元	十元	十元	十元	十元	十元	十元	十元	十元	十元	十元	十元

六 五 八	六 五 〇	六 五 七	六 五 九	五 五 七	五 五 七	五 〇 七	五 〇 七	五 〇 四	五 〇 五	五 〇 六	五 〇 四	四 五 三
惠工商店貸款銀一元九角六分			裕農商號借款銀四十元		湖南棉業試驗場春季貸款銀二十一元				副產品豆莖 担 百 份銀二十一元		產品豌豆 石 份銀一百二十七元五角	
	趙占魁工資銀十二元	肥料棉田人糞三十担價銀三十元		肥料棉田枯餅十担價銀四十二元		肥料稻田石灰十担價銀四十八元	肥料稻田人糞十担價銀六十元	伙食豆莖 石 百 份銀二十一元		種子豌豆留種五担價銀七元五角		修繕整修傢具篾工三個銀一元二角
元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元

八 一五 三	八 一五 四	八 一五 五	八 一五 七	八 一五 四	八 一五 七	八 一五 四	八 一五 六	八 一五 六	八 一五 〇	八 一五 四	六 一五 四	六 一五 四
		副產品稻草九千只 每只銀五十四元		伙食磨穀糠碎折價銀九元六角						產品粘穀二百四十石 每石銀六百元		
修繕蓋屋用稻草 每只銀四元八角	伙食柴火用稻草 每只銀十二元		養豬糠碎折價銀九元六角		養豬小豬二隻銀六元	伙食粘穀 每石銀六十元	倉囤粘穀 每石銀二百三十二元五角	種子粘穀 每石銀十二元五角	歲租粘穀 每石銀二百七十元		伙食茶油四斤 每斤銀九角六分	伙食豬肉五斤 每斤銀一元
每石銀四元八角	每石銀十二元		每石銀九元六角		每隻銀六元	每石銀六十元	每石銀二百三十二元五角	每石銀十二元五角	每石銀二百七十元		每斤銀九角六分	每斤銀一元

〇〇 二二		錢儉守工資銀十二元	〇〇 元
〇〇 二七		肥料豌豆作物人糞廿担銀六十元	〇〇 元
〇〇 三四		伙食柴火用棉糶百担價銀十二元	〇〇 元
〇〇 三五	副產品棉糶一百担銀十二元		〇〇 元
〇〇 三六		倉囤美棉籽花担價銀三百零八元	〇〇 元
〇〇 三〇		歲租美棉籽花担價銀一百七十六元	〇〇 元
〇〇 三四	產品美棉籽花担價銀六百十六元		〇〇 元
八 五九		裕農商號借款本息銀四十一元六角	八 元
八 五三		利息裕農商號借款利息銀一元六角	八 元
八 五九	裕農商號借款利息二個月每月份銀一元六角		八 元
八 五八		惠工商店貨款銀一元九角六分	八 元
八 五元		教育費小學生二名學用品銀二元	八 元
八 五三		修繕蓋屋匠工三個銀一元二角	八 元

二五	二六	二七	二五	二五	二四	二四	二四	二四	二四	二二	二三	二六	二三	二三
俞團美棉疋花出售	養猪肉猪二隻售價銀二十二元		雜用茶葉四斤	雜用煤油一瓶	伙食烹調作料	伙食鮮魚八斤	伙食猪油六十斤	伙食子鹽五十斤	稅捐區公所捐款	稅捐義勇隊捐款	酬應費袁工成喜儀	李少白工資	孫愛飴工資	
銀一百零四元	銀二十二元		銀九角六分	銀三元八角	銀一元八角	銀八角	銀十四元四角	銀八元	銀一元二角	銀二元	銀一元	銀三元	銀九元	
180元	22元		9.6元	3.8元	1.8元	0.8元	14.4元	8元	1.2元	2元	1元	3元	9元	

第九章 一個農夫家庭的帳目

三二	三三	三三	二一	二一	二一	二一	二一	二一	二一	二一	二一	二一
三四	三六	三六	五七	五七	五三	五七	五九	五六	五六	五八	五八	五四
	倉園粘穀提供伙食三石貳銀九元	倉園粘穀售價三十石價貳銀九十元				湖南棉業 試驗場 貸款利息銀一元八角九分						伙食稻草提供飼料計貳佰肆銀二元七角
			湖南棉業 試驗場 美棉種價銀九元	湖南棉業 試驗場 貸款本息銀二十二元八角九分	利息棉場貸款利息 每月貳分 銀一元八角九分		裕農商號借款銀一百元	服飾做鞋用棉綫搓蔴銀四角	服飾做鞋用青布丈價卅四銀三元六角	飼料棉餅八担貳銀五元六角	飼料稻草計貳佰肆銀二元七角	
	伙食粘穀三石貳銀九元											
10101	11001	10-01	1-01	1-001	1-1	1-1	1-1	1-1	1-1	1-1	1-1	1-1
百元	百元	百元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元

三三	三三	三三	三三	三三	三三	三三	三三	三三	三三	三三	三三	三三
〇	九	九	三	三	二	〇	九	九	三	三	三	三
			李少白短工卅個工資銀七元六角	孫愛給長工工資銀四十六元	錢慎守長工工資銀五十四元	趙占魁長工工資銀五十八元	裕農商號借款本息銀二十三元		利息裕農商號借款息每月份銀三元			
趙占魁工資銀三十元	工資短工工資銀七元六角	工資長工工資銀一百五十八元					裕農商號借款息每月份銀三元		伙食烹調作料銀二元八角	伙食鮮魚六十斤 銀九元	伙食豬肉二十斤 銀三元六角	
三三	三三	三三	三三	三三	三三	三三	三三	三三	三三	三三	三三	三三
元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元

					三 三 三 三 三 三 三 三	三 三 三 三 三 三 三 三	三 三 三 三 三 三 三 三	三 三 三 三 三 三 三 三	三 三 三 三 三 三 三 三	三 三 三 三 三 三 三 三	三 三 三 三 三 三 三 三
合計銀三千零六十一元五角五分	/					三 三 三 三 三 三 三 三	三 三 三 三 三 三 三 三	三 三 三 三 三 三 三 三	三 三 三 三 三 三 三 三	三 三 三 三 三 三 三 三	三 三 三 三 三 三 三 三
合計銀三千零六十一元五角五分						本日庫存現金五元零一分	財產折舊財產額以折銀二十九元二角	服飾折舊以折銀十元	傢具折舊以折銀六元四角	農器折舊以折銀十二元八角	李少白工資銀四元六角
					801 元	41 元	41 元	123 元	801 元	37 元	32 元

總清簿

資 本 佃 規

		二月		一月	
		日	頁	日	頁
					收
		三三三	總	三三三	前年滾移銀一千零八十七元
		三三三	益轉帳	三三三	損益本年純益轉帳銀二百四十一元零一分
		三三三	總	三三三	欄
	合計銀一千三百二十八元零一分				付
		三三三	總	三三三	資產負債轉帳銀一千三百二十八元零一分
		三三三	益轉帳	三三三	* 欄
		三三三	總	三三三	欄
	合計銀一千三百二十八元零一分				付
		三三三	總	三三三	收
		三三三	益轉帳	三三三	收
		三三三	總	三三三	收
		三三三	總	三三三	結餘欄
		三三三	總	三三三	收或付數碼
		三三三	總	三三三	千 元 元

		二月		一月	
		日	頁	日	頁
					收
		三三三	總	三三三	資產負債轉帳銀四百六十元
		三三三	益轉帳	三三三	* 欄
		三三三	總	三三三	欄
	合計銀四百六十元				付
		三三三	總	三三三	前年滾移銀四百六十元
		三三三	益轉帳	三三三	* 欄
		三三三	總	三三三	欄
	合計銀四百六十元				付
		三三三	總	三三三	收
		三三三	益轉帳	三三三	收
		三三三	總	三三三	收
		三三三	總	三三三	結餘欄
		三三三	總	三三三	收或付數碼
		三三三	總	三三三	千 元 元

第九章 一個農夫家庭的帳目

器 農 口 牲

四月			三月		
三	三	一	三	一	日
三	三	二	三	二	日
三	三	二	三	二	日
三	三	二	三	二	日
收			收		
折舊以十 折銀十二元八角			資產負債 存品估價 銀一百三十元		
資產負債 存品估價 銀五十一元二角			資產負債 存品估價 銀一百三十元		
* 轉帳			* 轉帳		
合計銀六十四元			合計銀一百三十元		
付			付		
前年滾移銀六十四元			前年滾移銀一百三十元		
欄 付			欄 付		
收或付 數碼			收或付 數碼		
結餘欄 以元 十			結餘欄 以元 十		
平			平		
各一 元			各一 元		

場驗試業棉南湖

	七月		四月		五月		二月		二月	
	日	頁	日	頁	日	頁	日	頁	日	頁
收										
美棉種子三担										
銀九元										
欄										
付										
貸款利息										
月息										
銀一元八角九分										
欄										
合計銀三十一元八角九分										
美棉種價銀九元										
欄										
合計銀三十一元八角九分										
平										
收										
收或付數碼										
結餘欄										

店商工惠

	八月		六月		八月	
	日	頁	日	頁	日	頁
收						
貨款銀一元九角六分						
欄						
付						
貨款銀一元九角六分						
欄						
合計銀一元九角六分						
平						
收						
收或付數碼						
結餘欄						

守 慎 錢

魁 占 趙

		三			三	月			
		三	三	三	三	日			
		三	三	三	三	頁			
		三	三	三	三	日			
		三	三	三	三	收			
		三	三	三	三	欄			
		三	三	三	三	付			
		三	三	三	三	欄			
		三	三	三	三	收或付數碼			
		三	三	三	三	結餘欄			
合計銀五十四元				長工工資銀五十四元					
合計銀五十四元	資產負債轉帳銀十元*	工資銀三十二元		工資銀十二元					
	平	收	收	付					
		元	元	元					
		十	十	十					

		三			三	月			
		三	三	三	三	日			
		三	三	三	三	頁			
		三	三	三	三	日			
		三	三	三	三	收			
		三	三	三	三	欄			
		三	三	三	三	付			
		三	三	三	三	欄			
		三	三	三	三	收或付數碼			
		三	三	三	三	結餘欄			
合計銀五十八元				長工工資銀五十八元					
合計銀五十八元	資產負債轉帳銀十六元*	工資銀三十元		工資銀十二元					
	平	收	收	付					
		元	元	元					
		十	十	十					

李少白

孫愛飴

		三			月
		三	三	三	日
		九	九	六	頁日
	合計銀七元六角		短工工資三十八個收銀七元六角		收
	合計銀七元六角	工資銀四元六角		工資銀三元	付
		平	收	付	結餘欄 收或付數碼
			元	元	

		三			月
		三	三	三	日
		九	九	六	頁日
	合計銀四十六元		長工工資銀四十六元		收
	合計銀四十六元	工資銀三十七元		工資銀九元	付
		平	收	付	結餘欄 收或付數碼
			元	元	

副 產 品

					三	二	八	五	五	一
					三	〇	五	〇	日	月
					三	〇	五	〇	頁	日
					三	〇	五	〇	收	欄
					三	〇	五	〇	付	欄
					平	收	收	收	收或付數碼	結餘欄
合計銀八十七元						棉 楷 一 百 担 上 銀 十 二 元	稻 草 九 千 只 每 百 只 上 銀 五 十 四 元	豆 莖 四 百 二 十 担 上 銀 二 十 一 元		
合計銀八十七元					* 損 益 轉 帳 銀 八 十 七 元					
						十元	十元	十元		

肥 料

				三	二	六	五	五	五	七	
				三	〇	五	〇	〇	〇	月	
				三	〇	五	〇	〇	〇	日	
				三	〇	五	〇	〇	〇	頁	
				三	〇	五	〇	〇	〇	日	
				三	〇	五	〇	〇	〇	收	
合計銀二百四十元				* 損益轉帳銀二百四十元						欄	
合計銀二百四十元				豌豆作物人糞担 每担銀六十元	棉田人糞担 每担銀三十元	棉田枯餅担 每担銀四十二元	稻田石交担 每担銀四十八元	稻田人糞担 每担銀六十元	付		欄
				平	付	付	付	付	付	收或付數碼	結餘欄
					四十元	三十元	四十二元	四十八元	六十元		
					百	百	百	百	百		

第九章 一個農夫家庭的帳目

捐 稅

租 歲

		二月		三月		三月	
		日	頁	日	頁	日	頁
		收		收		收	
		欄		欄		欄	
		付		付		付	
		欄		欄		欄	
		收或付數碼		收或付數碼		收或付數碼	
		結餘欄		結餘欄		結餘欄	
		平	付	平	付	平	付
		元	元	元	元	元	元
合計銀三元二角				合計銀三元二角			
* 損益轉帳銀三元二角							
				區公所捐款銀一元二角			
				義勇隊捐款銀二元			

		八月		九月		十月	
		日	頁	日	頁	日	頁
		收		收		收	
		欄		欄		欄	
		付		付		付	
		欄		欄		欄	
		收或付數碼		收或付數碼		收或付數碼	
		結餘欄		結餘欄		結餘欄	
		平	付	平	付	平	付
		元	元	元	元	元	元
合計銀四百四十六元				合計銀四百四十六元			
* 損益轉帳銀四百四十六元							
				粘穀10石收元銀二百七十元			
				美棉籽花担元銀一百七十六元			

伙食

四二

二 一五	二 〇七	二 〇六	二 〇六	二 〇六	二 〇六	八 一五	八 一四	八 一四	六 一五	六 一四	五 〇三	一 一二	月 日	頁 日
	稻草提供飼料 <small>計只</small> 銀二元七角						薯穀糠碎折價銀九元六角						收	
		烹調作料銀一元八角	鮮魚八斤 銀八角	猪肉六十斤 銀十四元四角	子鹽五十斤 銀八元	柴火用棉稽一百担 銀十二元	柴火用稻草二千只 銀十二元		粘穀二十四石 銀六十元	茶油四斤 銀九角六分	猪肉五斤 銀一元	豆莖四百二十担 銀二十一元	前年滾移銀二百二十三元六角	欄
	付	付	付	付	付	付	付	付	付	付	付	付	付	欄
〇元	〇元	〇元	〇元	〇元	〇元	〇元	〇元	〇元	〇元	〇元	〇元	〇元	收或付數碼	結餘欄

第九章 一個農夫家庭的帳目

酬 應 費

養 豬

		二月八日			月
		三	二	一	日
		元	角	分	頁
		三	二	一	日
		元	角	分	頁
合計銀二元	* 損益轉帳銀二元				收
合計銀二元					欄
	送王道平吊儀銀一元				付
	送袁工成喜儀銀一元				欄
					結餘欄
					收或付數碼
		平	付	付	
			元	元	

		二月七日			月
		三	二	一	日
		元	角	分	頁
		三	二	一	日
		元	角	分	頁
合計銀二十二元					收
	肉豬售價二只銀二十二元				欄
合計銀二十二元	* 損益轉帳銀六元四角				付
					欄
	糖碎折價銀九元六角				付
	小豬二隻銀六元				欄
					結餘欄
					收或付數碼
		平	收	付	
			元	元	

醫 藥 費

教 育 費

			○三			
			二	二	二	月
			三	五	五	日
			三	五	五	日
			總			
			元			
			收			
* 損益轉帳銀七角八分						
合計銀七角八分						
			欄			
			付			
合計銀七角八分						
			水藥二劑銀三角八分			
			醫生脈金銀四角			
			欄			
			收或付	結餘		
			平	付		
				收或付數碼		

			九二			
			二	八	二	月
			三	五	五	日
			三	五	五	日
			總			
			元			
			收			
* 損益轉帳銀四元						
合計銀四元						
			欄			
			付			
合計銀四元						
			小學生二名學用品銀二元			
			小學生二名學用品銀二元			
			欄			
			收或付	結餘		
			平	付		
				收或付數碼		

資 產 負 債

		五月											
		三	三	三	三	三	三	三	三	日	頁		
		總	總	總	總	總	總	總	總	頁	日	收	付
	過次頁銀一千三百四十四元零一分	趙占魁轉帳銀十六元											
	過次頁銀七百八十六元八角		裕農商號轉帳銀八十元	服飾轉帳銀四十元	傢具轉帳銀二十五元六角	農器轉帳銀五十一元二角	牲口轉帳銀一百三十元	佃規轉帳銀四百六十元					
	收	收	收	收	收	收	收	收	收	收	收	收	收
		88211	88211	88211	88211	88211	88211	88211	88211	88211	88211	88211	88211
		百元	百元	百元	百元	百元	百元	百元	百元	百元	百元	百元	百元
													收或付數碼
													結餘欄

第三節 結算報告

餘額試算表 民國二十三年十二月三十一日

結	收		類		結		付		類																
	科目	金額	科目	金額	科目	金額	科目	金額																	
資本	一〇八七〇〇	佃規	四六〇〇〇	趙占魁	一六〇〇〇	農器	五一二〇	錢慎守	一〇〇〇	傢具	二五六〇	副產品	一二六三五〇	衣服飾	四〇〇〇	養豬	六四〇	裕農商號	八〇〇〇	種子	四四〇〇	雜項收益	三〇〇	肥料	二四〇〇

存品估價表 民國二十三年十二月三十一日

科 目	摘	要		計 合	計 額
		小	金		
產 品	豌豆青苗百畝每畝估價八角				八〇〇〇
倉 囤	粘穀六十石每石估價三元	一八〇〇〇			
種 子	美棉籽花二十担每担估價十三元	二六〇〇〇		四四〇〇〇	
伙 食	粘穀五石每石估價三元				一五〇〇
	食米一石八斗每石估價六元	一〇八〇			
	子鹽二十斤每斤估價一角六分	三二〇			
	猪油十斤每斤估價二角四分	二四〇			
	稻草一千只每百只估價六角	六〇〇			
合 計				二四七二九〇	五〇一
				現 金	二四七二九〇

牲口	棉稻四十担每担估價一角二分	四八〇	二七二〇
水牛一頭照原價估計	七〇〇		
黃牛一頭照原價估計	六〇〇		一三〇〇
農器	鐵器 十二件	一七六〇	
木器 十四件	二五六〇		
傢具	篾器 九件	八〇〇	五一二〇
廚房用具 十四件	九六〇		
食堂用具 八件	五六〇		
臥室用具 十六件	一〇四〇		二五六〇
服飾	被帳衣服 三十八件	三二〇〇	
裝飾用品 十一件	八〇〇		四〇〇〇
合計		八〇九〇	八〇〇〇

損益表 民國二十三年十二月三十一日

損	科	種	肥	飼	工	歲	稅	利	修	伙	雜	酬
失	目	子	料	料	資	租	捐	息	繕	食	用	應
類	金											
	額	二九〇〇	二四〇〇〇	一六三〇	一六五六〇	四四六〇〇	三二〇	四九	九二〇	三四〇四六	一五一六	二〇〇
利	科	產	副	倉	養	雜						
益	目	品	產	囤	豬	項						
類	金					收						
	額	一三四三五〇	八七〇〇	一〇二五〇	六四〇	益						
						三〇〇						

資產負債表 民國二十三年十二月三十一日

合計	本年純益	財產折舊	醫藥費	教育費
一五四二四〇	*二四一〇一	二九二〇	七八	四〇〇
合計				
一五四二四〇				

負債	科目	金額	資產	科目	金額
	資本	一三二八〇一		佃規	四六〇〇
	趙占魁	一六〇〇		牲口	一三〇〇
	錢慎守	一〇〇〇		農器	五一二〇
				傢具	二五六〇
				服飾	四〇〇
					四〇〇

科目	資產類	事項	摘要
佃規	租種吳延陵堂垵田百畝每畝佃規銀四元六角		資產額
			負債額
			四六〇〇〇

財產目錄

合計	現金	倉囤	伙食	種子	產品	裕農商號
一三五四〇一						
合計	五〇一	四四〇〇	二七二〇	一五〇〇	八〇〇〇	八〇〇〇

種 子	產 品	裕農商號		服 飾			傢 具			農 器		牲 口
粘穀種五石每石估價三元	豌豆青苗百畝每畝估價八角	借 款	裝飾用品十一件	被帳衣服三十八件	臥室用具十六件	食堂用具八件	廚房用具十四件	篾器九件	木器十四件	鐵器十二件	黃牛一頭照原價估計	水牛一頭照原價估計
			八〇〇	三二〇	一〇四〇	五六〇	九六〇	八〇〇	二五六〇	一七六〇	六〇〇	七〇〇
一五〇〇	八〇〇〇	八〇〇〇	四〇〇〇		二五六〇			五一二〇			一三〇〇	

趕

去



第十章 一個小手工業的帳目

第一節 從成本會計的組織說起

澧縣津市附近窰坡渡，有窰戶陶唐胤專做燒磚燒瓦工作。在二十四年一月燒出條磚一窰，小瓦一窰。把它這兩種出品的原料，工資，製造間接費，綜合所成的製造成本，各費多少；銷貨毛利，又有幾何；來從那成本會計所組織的主要帳簿中考究一番。在這未曾着手考究以前，且把它那小手工業特有的成本會計科目和成本構成要素，提示出來：

成本會計
科目

手工業成
本會計組
織

一、成本會計科目

甲、簡略的排列

資本、土窰、工具、應收帳款、應付帳款、折舊準備金、折舊費、原料、工資、直接成本、製造間接費、製造成本、（條磚製造成本，或小瓦製造成本）、製成品、（只含製造成本）、銷貨成本、（一般間接費不包括在內）、一般間接費、總成本、銷貨。

材料盤存
在製品盤存
製成品盤存
推銷費用
及一般管理費
間接費
成本構成要素
用公式解釋成本構成要素

乙、繁複的排列

資本、產業、工具、應收帳款、應付帳款、折舊準備金、折舊費、材料（購進時記入材料帳戶，取用時轉往在製原料，或在製製造費用帳戶，所剩的餘額即為材料盤存。）在製原料，在製人工，在製製造費用，在製品，（先自在製原料在製人工在製製造費用各帳戶轉入，然後把製成的那一部份轉往製成品帳戶，所剩的餘額，即屬在製品盤存。）製成品，（從製成品總額轉出銷售的那一部份於銷貨成本帳戶，所剩的總額，即屬製成品盤存。）銷貨成本、推銷費用，（即一般間接費的一種。）管理費用，（也是一般間接費的一種。）銷貨。

二、成本構成要素

甲、以數學公式解釋：

原 料 + 工 資 = 直接成本
 直接成本 + 製造間接費 = 製造成本
 製造成本 + 一般間接費 = 總成本
 總成本 + 利 益 = 售 價

乙、以階狀圖形解釋：

用圖形解
釋成本構
成要素

機械工業
成本會計
組織

		製造間接費 20		一般間接費 15		利益 30		售價 100
		直接成本 35		製造成本 55		總成 70		
工資 15								
原料 20								

右列各項，實成本會計組織的基礎，不獨一般手工業得以適用，即現代機械工業成本會計的組織，也不出這範圍。

第二節 出納事項

一月一日 陶唐胤把價值三百元的大土窯兩座，和四十元的工具，一百四十元的現金，來做燒窯資本。

三日 租得地皮一所，專做取泥燒窯的原料，言定每月儘供兩窯取泥需要，索價十二元。今付足一個月租價，才得動手工作。

土窯和工
具折舊也
是製造間
接費的一
種

處理各科
目的轉帳
事項

五日 每窯可燒條磚二萬口，或小瓦九萬皮。每萬件製坯工資的包價，條磚十元，小瓦二元五角。今言定包工製坯，計條磚二萬口，小瓦九萬皮，先交工資二十元。

十日 買入柴火計銀一百八十元，恰供兩窯需要，但磚窯當消費這總額百分之五十五，餘即瓦窯所耗。暫付現金三十元，其餘賒欠。

十五日 裝窯費七十元，磚窯占百分之三十五，瓦窯占百分之六十五。現付二十五元，餘均暫欠。

廿九日 出窯費現付十八元七角，計磚窯占七元三角五分，瓦窯占十一元三角五分。

三十日 檢查製品燒壞數目，磚占一千口，瓦占二千皮，磚做每萬口賣價九十五元，現售一萬七千五百口。瓦做每萬皮賣價二十二元，售出八萬三千皮，現收半額，賒欠半額。

同日 付還工資二十二元五角，柴火帳款一百元，裝窯費四十五元。

同日 土窯和工具都應按原價千分之五折舊，提出折舊準備金，但是這折舊費，由條磚和小瓦平均負擔。

卅一日 把原料工資兩種直接成本和製造間接費，分別轉入磚瓦各類的製造成本帳戶，再由各類製造成本帳戶中，轉往製成品帳戶，然後把賣出那部份磚瓦的製造成本，從製成品帳戶內劃分，轉往銷貨成本帳戶。於是製成品帳戶的餘額，即屬製成品盤存的製造成本。（這就是成本會計中清查存貨不要另外盤點，自然表現在帳簿內的長處。）銷

一 〇 五	銷貨 小瓦 三斤皮銀一百八十二元六角		一 〇 五	銷貨 條磚 比斤口銀一百六十六元二角五分		一 九		一 九		一 九		一 五 九		一 五 六	應付帳款 磚瓦裝密費四十五元		一 〇 九		一 〇 六	應付帳款 磚瓦柴火銀一百五十元		一 五 八		一 五 八		一 五 六	應付帳款 磚瓦包工銀二十二元五角		
					製造間接費小瓦出密費十一元三角五分				製造間接費條磚出密費七元三角五分																				
118	元	10088	元	111	元	818	元	811	元	818	元	1111	元	1111	元	118	元	118	元	103	元	108	元	1808	元				

三	三	三	三	三	三	三	三	三	三	三	三
九	八	八	七	七	九	九	四	四	六	六	六
製造間接費條磚製造成本一百三十一元七角	工資小瓦製造成本二十二元五角	工資條磚製造成本二十元	原料小瓦製造成本六元	原料條磚製造成本六元			折舊準備金工具折舊額二角	折舊準備金土窯折舊額一元五角			
					製造間接費小瓦分担折舊費八角五分	製造間接費條磚分担折舊費八角五分			應付帳款 磚瓦裝密費四十五元	應付帳款 磚瓦柴火銀一百元	應付帳款 磚瓦包工銀二十二元五角
											應收帳款 小瓦賒欠銀九十一元三角
11-088	1-228	1-218	1-118	1-018	1-118	1-118	1-108	1-838	1-118	1-118	1-118
百元	百元	百元	百元	百元	百元	百元	百元	百元	百元	百元	百元

三

三 四	三 四	三 四	三 三	三 三	三 三	三 三	三 三	三 二	三 〇	三 二	三 三	三 九
			製成品 小瓦銷貨成本一百五十七元七角		製成品 條磚銷貨成本一百四十五元二角五分			小瓦製造成本 製成品銀一百六十七元二角	條磚製造成本 製成品銀一百五十七元七角			製造間接費 小瓦製造成本一百三十六元七角
一般間接費條磚分擔修繕額銀三元	一般間接費小瓦稅捐額二元二角	一般間接費條磚稅捐額二元三角	銷貨成本 小瓦製成品銀一百五十七元七角	銷貨成本 條磚製成品一百四十五元二角五分	製成品 磚瓦製造成本三百二十四元九角			小瓦製造成本 製造成本一百六十七元二角	條磚製造成本 製造成本一百五十七元七角			
1-1-38 百元	1-1-28 百元	1-1-08 百元	1-1-18 百元	1-1-08 百元	1-1-18 百元	1-1-28 百元	1-1-18 百元	1-1-18 百元	1-1-08 百元	1-1-18 百元	1-1-28 百元	1-1-28 百元

資 本

		一		一		一		一		一	
		三		三		三		三		三	
		七		六		一		日		日	
		總		總		一		頁		頁	
合計銀四百九十九元四角				損益銀十九元四角		各項湊合銀四百八十元		收			
合計銀四百九十九元四角		* 資產負債		銀四百九十九元四角				付			
		平		收		收		結餘欄		收或付數碼	
				XXXX		X0				百元	

總清簿

		一		一		一		一	
		三		三		三		三	
		七		四		四		四	
合計銀二十元零零八分									
合計銀二十元零零八分		* 本日庫存現金九十七元八角五分		一般間接費小瓦分擔伙食費八元		一般間接費小瓦分擔伙食費八元		一般間接費小瓦分擔修繕額銀三元	
		平		238		1088		1118	
				元		百元		百元	

應收帳款

折舊準備金

		五月			
		一 日	一 日		
		三 七	三 二		
		總	二		
	收			欄	
	付			欄	
合計銀九十一元三角		* 資產負債 銀九十一元三角		小瓦賒欠銀九十一元三角	
合計銀九十一元三角					
		平	付	收或付數碼	結餘欄
				元	元

		四月			
		一 日	一 日		
		三 七	三 三		
		總	三		
	收			欄	
	付			欄	
合計銀一元七角			土蜜折舊銀一元五角 工具折舊銀二角		
合計銀一元七角		* 資產負債 銀一元七角			
		平	收	收或付數碼	結餘欄
				元	元

款 帳 付 應

六月

				一 三 七	一 三 三	一 三 二	一 三 二	一 五 二	一 〇 一	一 五 一	六 月 日 日
合計銀二百一十七元五角								磚瓦裝窯費四十五元	磚瓦柴火銀一百五十元	磚瓦包工銀二十二元五角	收
合計銀二百一十七元五角				* 資產負債 銀五十元	磚瓦裝窯費四十五元	磚瓦柴火銀一百元	磚瓦包工銀二十二元五角				欄 付
				平	收	收	收	收	收	收	欄 結 餘 欄
					拾元	文拾元	拾元	拾元	拾元	拾元	收或付數碼

原 料

				七月	
				日	頁
				收	欄
	一	三	三		
合計銀十二元	三	三	三		
	一	三	一		
條磚製造成本六元					
	一	三	一		
小瓦製造成本六元					
	一	三	一		
條磚分擔泥料銀六元					
	一	三	一		
小瓦分擔泥料銀六元					
	一	三	一		
合計銀十二元					
	平	付	付		
		元	元		
				收或付數碼	結餘欄

工 資

				八月	
				日	頁
				收	欄
	一	五	一		
合計銀四十二元五角	三	三	三		
	一	五	一		
條磚製造成本二十元					
	一	五	一		
小瓦製造成本二十二元五角					
	一	五	一		
條磚分擔包工銀二十元					
	一	五	一		
小瓦分擔包工銀二十二元五角					
	一	五	一		
合計銀四十二元五角					
	平	付	付		
		元	元		
				收或付數碼	結餘欄

製 造 間 接 費

		九 月									
		三	三	三	三	二	二	二	二	二	二
		三	三	三	三	二	二	二	二	二	二
		日 頁 日 收									
		欄									
		付									
		欄									
		收或付數碼									
		結餘欄									
	合計銀二百七十元零四角										
		小瓦製造成本一百三十八元七角	條磚製造成本一百三十一元七角								
				小瓦分擔折舊費八角五分	條磚分擔折舊費八角五分	小瓦出窯費十一元三角五分	條磚出窯費七元三角五分	小瓦分擔裝窯費四十五元五角	條磚分擔裝窯費二十四元五角	小瓦分擔柴火銀八十一元	條磚分擔柴火銀九十九元
				付	付	付	付	付	付	付	付
		平	付	付	付	付	付	付	付	付	付
			133	110X	11888	1133	118118	1180	110X8	110	110
			百元	百元	百元	百元	百元	百元	百元	百元	百元
										元	

第十章 一個小手工業的帳目

條磚製造成本

			月		日	頁	
			一	一			
			三	三	四	三	
合計銀一百五十七元七角			製成品銀一百五十七元七角			收	
						欄	
合計銀一百五十七元七角			製造成本一百五十七元七角			付	
						欄	
			平			付	
						收或付數碼	
						結餘欄	
						1822 百元	

小瓦製造成本

			月		日	頁	
			一	一			
			三	三	四	三	
合計銀一百六十七元二角			製成品銀一百六十七元二角			收	
						欄	
合計銀一百六十七元二角			製造成本一百六十七元二角			付	
						欄	
			平			付	
						收或付數碼	
						結餘欄	
						1122 百元	

銷貨成本

製成品

		三一			月	日
		三	一	一	日	日
		六	四	四	頁	頁
		總			收	
合計銀三百零二元九角五分		* 損益銀三百零二元九角五分				
					欄	
合計銀三百零二元九角五分			小瓦製造成本一百五十七元七角	條磚製造成本一百四十五元二角五分	付	欄
		平	付	付	收或付數碼	結餘欄
			100 11 文 8 百元	1 X 8 11 8 百元		

		二一			月	日
		三	一	一	日	日
		七	四	四	頁	頁
		總			收	
合計銀三百二十四元九角		* 資產負債銀二十一元九角五分	小瓦銷貨成本一百五十七元七角	條磚銷貨成本一百四十五元二角五分		
					欄	
合計銀三百二十四元九角				磚瓦製造成本三百二十四元九角	付	欄
		平	付	付	收或付數碼	結餘欄
			11-文 8 十元	1 文 1 8 百元	11-文 8 百元	

費 接 間 般 一

四一

				一	一	一	一	一	一	一	月		
				三	三	三	三	三	三	三	日		
				六	五	五	四	四	四	四	頁		
				總							收		
合計銀二十六元五角	/			*損益銀二十六元五角									
合計銀二十六元五角					小瓦分擔伙食費八元	付	12元						
					條磚分擔伙食費八元	付	12元						
					小瓦分擔修繕額三元	付	10元						
					條磚分擔修繕額三元	付	10元						
					小瓦稅捐額二元二角	付	2元						
					條磚稅捐額二元三角	付	2元						
			付	1元							結餘欄		
			收或付數欄										

實用農村簿記

銷 貨 損 益

六一

五一

	一			月		
	三	三	一	日	頁	日
	總	總	總	收	欄	付
合計銀三百四十八元八角五分		銷貨銀三百四十八元八角五分				銷貨成本 銀三百零二元九角五分
						一般間接費銀二十六元五角
						資本銀十九元四角
合計銀三百四十八元八角五分						
	平	收	付	付	收或付數碼	結餘欄
		1文X元	111文X元	1111文X元		

	一			月		
	三	三	一	日	頁	日
	總	二	二	收	欄	付
合計銀三百四十八元八角五分		小瓦訓肝皮銀一百八十二元六角	條磚128元 口銀一百六十六元三角五分			
						損益銀三百四十八元八角五分
合計銀三百四十八元八角五分						
	平	收	收	收或付數碼	結餘欄	
		1111文X元	1111文X元			

資 產 負 債

七一

				一 三 五	一 三 總	一 三 六 總	一 三 五 總	一 三 四 總	一 三 三 總	一 三 二 總	一 三 一 總	月 日 日		
合計銀五百五十一元一角				/								收		收
												資本銀四百九十九元四角		
合計銀五百五十一元一角				/								付		付
												現金庫存銀九十七元八角五分		
				平	收	收	收	收	收	收	收	結餘欄		
				拾元	拾元	拾元	拾元	拾元	拾元	拾元	拾元	拾元		

第四節 結算報告

餘額試算表 民國二十四年一月三十一日

合 計				銷 貨	應 付 帳 款	折 舊 準 備 金	資 本	科 目	結 收
八八〇				三四八	五〇〇	一七〇	四八〇	金 額	額
五五				八五	〇〇	〇〇	〇〇	額	額
合 計	現 金	一 般 間 接 費	銷 貨 成 本	製 成 品	應 收 帳 款	工 具	土 密	科 目	結 付
八八〇	九七	二六	三〇	二一	九一	四〇	三〇	金 額	額
五五	八五	五〇	二九	九五	三〇	〇〇	〇〇	額	額

簡明損益計算書 民國二十四年一月三十一日

摘		要	小	計	合	計
銷貨總額：	條	磚		一六六二五		
	小	瓦		一八二六〇		三四八八五
減：銷貨成本：	條	磚		一四五二五		
	小	瓦		一五七七〇		三〇二九五
銷貨毛利：						四五九〇
減：一般間接費：	條	磚		一三三〇		
	小	瓦		一三二〇		二六五〇
本月純益						一九四〇

製造成本及銷貨成本明細表 民國二十四年一月三十一日

製造成本
及銷貨成本
明細表

銷貨成本	減製成品盤存：		製造成本（即製成品成本）：		製造間接費：		工資：		原料：		摘要	小計	合計	計
	小瓦	條磚	小瓦	條磚	小瓦	條磚	小瓦	條磚	小瓦	條磚				
	九五〇	一二四五	一六七二〇	一五七七〇	一三八七〇	一三一七〇	二二五〇	二〇〇〇	六〇〇	六〇〇				
三〇二九五	二一九五		三二四九〇		二七〇四〇		四二五〇		一二〇〇					

資產負債表 民國二十四年一月三十一日

合 計	固定資產				流動資產			科 目		資 產
	工 具	土 窖	存 貨	應 收 帳 款	現 金	流 動 資 產	小 金	計 合		
	四〇〇〇	三〇〇〇	二一九五	九一三〇	九七八五					
五五一〇	三四〇〇		二一一〇							
合 計	純 益	原 額	資 本	折 舊 準 備 金	應 付 帳 款	流 動 負 債	科 目		類 額	類 額
	益	額	本	金	款	債	小 金	計 合		
	一九四〇	四八〇〇		一七〇	五〇〇〇					
五五一〇	四九九〇			一七〇	五〇〇〇					
一〇	四〇			〇	〇					

【提問】

- 一、成本會計所獨有的科目，能一一舉出，並說明他這意義麼？
- 二、能把數學公式演繹那許多成本構成的要素麼？
- 三、成本構成要素，能再假定數字以圖形解釋麼？
- 四、普通工業的成本，都是原料一項估費最多，獨有這磚瓦的原料成本，反比那製造間接費少却許多，究竟是個什麼緣故？
- 五、人名往來，不在主要簿分別標記，只籠統歸納於應收帳款或應付帳款兩科目內，假使對人往來，稍形繁重，那末，就應把補助簿與主要簿的關係，怎樣聯絡？
- 六、一般工業的製造間接費分担計算，有把人工成本，或人工時間，或原料成本，或直接成本，或其他種種事項的數字，來做標準，按成分配，辦法既屬不一，利害又覺各殊；假使這兩窰磚瓦的製造間接費，沒有隨時隨件分配清楚，那末，一到最後結算，究應根據一種什麼分配標準，才算平允？
- 七、燒壞的磚瓦成本損失，究竟是把它銷却在那一方面去了？
- 八、查詢這次燒磚燒瓦所費的製造成本各有多少，要看一個什麼帳戶，才能明白？
- 九、清查所有磚瓦的存貨，要翻閱一個什麼帳戶，就能明白？
- 十、欲求本月銷貨毛利，檢查幾個什麼帳戶，就能明白？



第十一章 一個販賣商人的帳目

第一節 從商業簿記的功用說起

商業簿記
比工業簿
記的內容
確有不同

商業簿記
中資產負
債科目

商業簿記
中損益科
目

長沙麓山鎮有商人賈似富，經營那農業中所必需的肥料貿易，出進雖簡，記帳頗詳。把它這二十四年一月的主要帳簿，全盤揭出，併看那算結毛利和純益的辦法，究竟怎樣？但是，這商業簿記的內容，比較工業簿記的內容，確有不同，為謀學者明瞭起見，且把它這會計科目，首先分別，提列於次：

一 資產負債科目

資本、公債票、生財器具、商品、應收票據、應付票據（即應歸自己付款的票據）、人名往來（或用應收帳款和應付帳款兩科目來統制，另外把各戶往來分別設立補助帳戶，受總清簿各該科目的統馭）、預收進益、未經過費用（或稱預付費用）、應收未收進益、應付未付費用、財產折舊準備金、呆帳準備金。

二 損益科目

薪資、工資、行佃、伙食、雜用、運費、回佣、利息、財產減價消却、呆帳損失。

計算利益的公式

預算售價的算式商業簿記的功用

再說這商業經營的着眼，全在利益。所以那商品的售價，減去商品的進價，得着毛利，再從毛利減去各項開支，還有剩餘的利益，才算達到經營商業的目的，舉其計算利益的公式如次。

售價—進價=毛利

毛利—各項開支=純利

至於售價和進價的關係，也應計及。譬如以往日的經驗，各項開支，為售價百分之十二，欲得的利益，又為售價百分之八，那末，商品的進價，必為售價百分之八十。今問能值一元進價的商品，應定售價幾何，那就當依後列計算售價的算式求出。

$$1元 \div (1 - 0.12 - 0.08) = 1 \div 0.8 = 1.25元$$

根據上載各項情況看來，可見那商業簿記的功用，是在外足統制各戶往來，內能紀錄損益科目呢。

第二節 出納事項

一月一日 賈似富把器具四十五件，作價一百八十元，六釐建國公債一千元，照票面金額八折，作銀八百元，現金一千零二十元，湊為營業資本。

二日 租佃舖屋一所，每月行佃五元，不取押金，惟須於每半年前，預先交清行佃，今把半年應

繳的行佃，一次付足。

五日 由省會採運價值九百六十六元的商品：計蘇餅二百担每担成本二元，菜餅一百五十担每担成本一元八角，棉餅一百担每担成本一元二角，桐餅二百二十担每担成本八角，當把現金付清貨價。

同日 粘餅六百七十担每担運費計銀三分，一律付以現金。

十日 現售桐餅一百二十担每担價值一元一角，棉餅二十担每担價值一元四角。

十五日 張達成購去蘇餅八十担，每担價值二元三角五分，當收現金八十八元，餘為賒欠，期約半個月內歸還。

同日 胡大鵬借去現金一百元，預扣一個月的利息二元。

二十日 吳延陵賒賣菜餅一百担，每担價值二元一角四分，言定一個月期口，全數歸償。

二十五日 現售蘇餅一百担，每担價值二元四角，菜餅二十担，每担價值二元二角，棉餅六十担，每担價值一元四角。

同日 黃三略把農工銀行二月底期票一紙，計銀一百三十元，向店賣去桐餅一百擔。

三十一日 本月份伙食二十四元，雜用六元，工人工資十二元，均如數付清。惟店員一人月薪十八元，僅經支用現金八元。

根據日記簿過帳後作餘額試算表

預收進益

預付費用

應收未收進益

應付未付費用

呆帳準備金

整理分錄過帳後再作餘額試算表

同日 右列各項，依月日次序先登日記簿，再過總清簿（補助簿一概從略）過帳後作試算表，於是着手整理次開各件，以備結帳。

一 盤存商品計銀一百七十元。

二 預收進益中的利息計銀一元。

三 未經過費用（預付費用）中的房租計銀二十五元。

四 應收未收公債利息計銀五元。

五 應付未付店員薪資計銀十元。

六 器具應按原價千分之五提出折舊準備金，計銀九角。

七 張達成所欠貨價，到期未兌，應酌提呆帳準備金二十元。

同日 整理分錄過帳後再作餘額試算表。

第三節 帳簿實錄

日記簿

月	日	總轉或	摘要	收	欄	付	欄	結餘	欄
一	一	現轉及	資本各項湊合	二〇〇〇	〇〇			二〇〇〇	〇〇
一	二	轉	器具資本抵品			一八〇〇	〇〇	一八二〇	〇〇
一	三	轉	公債票資本抵品			八〇〇〇	〇〇	一〇二〇	〇〇
二	三	現	行佃半年房租			三〇〇〇	〇〇	九九〇	〇〇
五	四	現	產品蘇餅二百担價貳			四〇〇〇	〇〇	五九〇	〇〇
五	四	現	商品菜餅一百五十担價貳			二七〇〇	〇〇	三二〇	〇〇
五	四	現	商品棉餅一百担價貳			一三〇〇	〇〇	二〇〇	〇〇
五	四	現	商品桐餅二百二十担價貳			一七六〇	〇〇	二四〇	〇〇
五	四	現	運買枯餅六百七十担價貳			二〇一〇	〇〇	三九〇	〇〇
一	〇	現	商品桐餅一百二十担價貳	一三二	〇〇			一三五九	〇〇
一	〇	現	商品棉餅二十担價貳	二八	〇〇			一六三九	〇〇
一	四	轉	商品蘇餅八十担價貳	一八八	〇〇			三五一九	〇〇

一 三六	一 三五	一 三五	一 三五	一 三五	一 三五	一 三五	一 二〇	一 二〇	一 二五	一 二五	一 二五	一 二五
現	現	轉	轉	現	現	現	轉	轉	現	現	現	轉
雜用 一月份雜用	伙食 一月份伙食	應收票據 農工銀行期票	商品 桐餅一百担價 三角	商品 棉餅六十担價 以角	商品 菜餅二十担價 以角	商品 蘇餅一百担價 以角	吳延陵 菜餅一百担價 以角	商品 菜餅一百担價 以角	利息 預收利息	胡大鵬 息借現金	張達成 現交餅價	張達成 蘇餅八十担價 以角
			一三〇〇〇	八四〇〇	四四〇〇	二四〇〇〇		二一四〇〇	二〇〇		八八〇〇	
							二一四〇〇			一〇〇〇〇		一八八〇〇
六〇〇	二四〇〇	一三〇〇〇					一五三九〇	三六七九〇	一五三九〇	一五一九〇	二五一九〇	一六三九〇
四九一九〇	四九七九〇	五二一九〇	六五一九〇	五二一九〇	四三七九〇	三九三九〇	一五三九〇	三六七九〇	一五三九〇	一五一九〇	二五一九〇	一六三九〇

三三三	三三三	三三三	三三〇	三三〇	三一九	三二三	三二六	三二三	三三三	三三七	三三〇	三二二
轉	轉	轉	轉	轉	轉	轉	轉	轉	轉	轉	現	現
呆帳準備金酌提吳帳準備金	減價消却按原價提千分之五	器具折舊 準備金按原價提千分之五	薪資 一月份店員薪	應付未付薪資 一月份店員薪	應收未收利息 一月份公債利息	利息 一月份公債利息	未經過房租 二月至六月房租	行佃 二月至六月房租	利息 胡大鵬 二月份利息	預收利息 胡大鵬 二月份利息	薪資 一月份薪資	工資 一月份工資
二〇〇〇		九〇		一〇〇〇		五〇〇		二五〇〇		一〇〇〇		
			一〇〇〇		五〇〇		二五〇〇		一〇〇〇		八〇〇	一二〇〇
四九一九〇	四七一九〇	四七二八〇	四七一九〇	四八一九〇	四七一九〇	四七六九〇	四七一九〇	四九六九〇	四七一九〇	四七二九〇	四七一九〇	四七九九〇

公債票

器具

			三	一	月
			六	一	日
			總	一	日
			資	資	日
			產	本	日
			負	抵	日
			債	品	日
合			資	資	摘
			產	本	
			負	抵	
			債	品	
計					要
					收
八			*		額
〇			八		付
〇			〇		額
			〇		付
八				八	額
〇				〇	付
〇				〇	額
			平	付	收或
					餘
				八	額
				〇	
				〇	
				〇	

			三	一	月
			六	一	日
			總	一	日
			資	資	日
			產	本	日
			負	抵	日
			債	品	日
合			資	資	摘
			產	本	
			負	抵	
			債	品	
計					要
					收
一			*		額
八			一		付
〇			八		額
〇			〇		付
				一	額
				八	付
				〇	額
			平	付	收或
					餘
				一	額
				八	
				〇	
				〇	

張 達 成

七

		月 日		摘 要	收	付	收或付	餘	額
		一 五 二	日						
		一 三 六	日						
合 計		資產負債		現交餅價	一〇〇〇〇	八八〇	付	一〇〇〇〇	
				蘇餅八十担價 <small>11.8角</small>		一八八〇	付	一八八〇	
					*一〇〇〇〇		平		
						一八八〇			
						一〇〇〇〇			
						一八八〇			

胡 大 鵬

八

		月 日		摘 要	收	付	收或付	餘	額
		一 五 二	日						
		一 三 六	日						
合 計		資產負債		息借現金		一〇〇〇〇	付	一〇〇〇〇	
					*一〇〇〇〇		平		
						一〇〇〇〇			
						一〇〇〇〇			

資 新

陵 延 吳

〇一

九

		一 三 三	一 三 三	一 三 三	月 日 日
合	損益		一月份店員薪資	一月份店員薪資	摘
計					要收
一八〇〇	*一八〇〇				收
					額
一八〇〇			一〇〇〇	八〇〇	付
					額
	平		付	付	付收或
					餘
			一八〇〇	八〇〇	額

		一 三 三	一 三 三	月 日 日
合	資產負債		菜餅一百担價	摘
計				要收
二一四〇〇	*二一四〇〇			收
				額
二一四〇〇			二一四〇〇	付
				額
	平		付	付收或
				餘
			二一四〇〇	額

行 佃

資 工

		二一月			日		日	
		三三	一三	二一	日	日		
		三五	三三	二一	頁	頁		
合		損益	二月至六月房租	半年房租	摘			
計					要			
					收			
	三〇〇〇	*五〇〇	二五〇〇		額			
					付			
	三〇〇〇			三〇〇〇	額			
		平	付	付	收或			
					餘			
			五〇〇	三〇〇	額			

		二一月			日		日	
		三三	一三	二一	日	日		
		三五	三三	二一	頁	頁		
合		損益	一月份工資		摘			
計					要			
					收			
	一二〇〇	*一二〇〇			額			
					付			
	一二〇〇			一二〇〇	額			
		平	付	付	收或			
					餘			
				一二〇〇	額			

運 費

四一

月	日	一			摘	要	收	額	付	額	收或	餘	額
		三	五	日									
		三	五	日	損益	枯餅六百七十担册							
		三	五	日	損益		*二〇一〇		二〇一〇		平		二〇一〇
合	計								二〇一〇				

息 利

三一

月	日	一			摘	要	收	額	付	額	收或	餘	額
		三	五	日									
		三	五	日	損益	胡大鵬二月份利息							
		三	五	日	損益	一月份公債利息					收		六〇〇
		三	五	日	損益						收		一〇〇
合	計								七〇〇				

用 雜

食 伙

六一

五一

		月		日		頁	
		一	一	一	一	一	一
		三	三	三	三	三	三
		五	五	五	五	五	五
合		損益		一月份雜費		摘要	
計						收	
六		*六〇〇				額	
〇						付	
〇				六〇〇		額	
				付		收或	
		平				餘	
				六〇〇		額	

		月		日		頁	
		一	一	一	一	一	一
		三	三	三	三	三	三
		五	五	五	五	五	五
合		損益		一月份伙食		摘要	
計						收	
二		*二四〇〇				額	
四						付	
〇				二四〇〇		額	
〇				付		收或	
		平				餘	
				二四〇〇		額	

第十一章 一個販賣商人的帳目

未經過房租

預收利息

			八一月		
			一三三	一三三	日頁日
			三三六	三三三	日頁日
合			資產負債	二月至六月房租	摘
計					要收
二五〇〇			*二五〇〇		額付
二五〇〇				二五〇〇	額付
			平	付	收或
					餘
				二五〇〇	額

			七一月		
			一三三	一三三	日頁日
			三三六	三三三	日頁日
合			資產負債	胡大鵬二月份利息	摘
計					要收
一〇〇〇					額付
一〇〇〇			*一〇〇〇		額付
			平	收	收或
					餘
				一〇〇〇	額

應付未付薪金

應收未收利息

○二

九一

		一		二	月
		三	三	日	日
		七	四	頁	日
		總	四	摘	
	資產負債		一月份店員薪資		
合					
計				要	
				收	
一〇〇〇			一〇〇〇	額	
				付	
一〇〇〇		*一〇〇〇		額	
		平	收	付收或	
				餘	
			一〇〇〇	額	

		一		九	月
		三	三	日	日
		七	四	頁	日
		總	四	摘	
	資產負債		一月份公債利息		
合					
計				要	
				收	
五〇〇		*五〇〇		額	
				付	
五〇〇			五〇〇	額	
		平	付	付收或	
				餘	
			五〇〇	額	

器具折舊準備金

		二月		二月	
		一	一	日	日
		三七	三四	頁	頁
合		資產負債	按原價提百分之五	摘要	摘要
計				收	收
				額	額
				付	付
				額	額
				收	收
				付	付
				收或	收或
				餘	餘
				額	額

呆帳準備金

		二月		二月	
		一	一	日	日
		三七	三四	頁	頁
合		資產負債	酌提呆帳準備金	摘要	摘要
計				收	收
				額	額
				付	付
				額	額
				收	收
				付	付
				收或	收或
				餘	餘
				額	額

呆帳損失

二月四日

		一 三 三 五	一 三 四	一 日 頁 日	二 月 四 日
合		損益	酌提呆帳準備金	摘要	摘要
計		* 二〇〇〇	二〇〇〇	收	收
				額	額
				付	付
				額	額
		平	付	付收或	付收或
				餘	餘
				額	額

減價消却

二月三日

		一 三 三 五	一 三 四	一 日 頁 日	二 月 三 日
合		損益	按原價提千分之五	摘要	摘要
計		* 九〇	九〇	收	收
				額	額
				付	付
				額	額
		平	付	付收或	付收或
				餘	餘
				額	額

益 損

五二

	二五											
	一 三 一總	一 三 四總	一 三 三總	一 三 六總	一 三 五總	一 三 四總	一 三 三總	一 三 三總	一 三 二總	一 三 二總	一 三 五總	月 日 頁 日
合	資 本	呆 帳 損 失	減 價 消 却	雜 用	伙 食	運 費	利 息	行 佃	工 資	薪 資	商 品	摘
計												要
							六 〇〇				二 三 六 〇〇	收
												額
	二 四 二 〇〇											付
	* 一 三 六 〇〇	二 〇 〇 〇		六 〇 〇	二 四 〇 〇	二 〇 一 〇		五 〇 〇	一 二 〇 〇	一 八 〇 〇		額
	〇 〇	〇 〇	九 〇	〇 〇	〇 〇	〇		〇 〇	〇 〇	〇 〇		付
	平	收	收	收	收	收	收	收	收	收		收或
		一 三 六 〇〇	一 五 六 〇〇	一 五 六 九〇	一 六 二 九〇	一 八 六 九〇	二 〇 七 〇〇	二 〇 一 〇〇	二 〇 六 〇〇	二 一 八 〇〇	二 三 六 〇〇	餘
												額

債 員 產 資

六二

	一 三 九 總	一 三 六 總	一 三 七 總	一 三 九 總	一 三 八 總	一 三 七 總	一 三 六 總	一 三 五 總	一 三 三 總	一 三 二 總	一 三 一 總	月 日 頁
過次頁	應收未收利息	未經過房租	預收利息	吳延陵	胡大鵬	張達成	應收票據	商 品	公 債 票	器 具	資 本	摘
			一〇〇								二一三六〇	要 收
												額 付
	一六九六〇〇	二五〇〇		二一四〇〇	一〇〇〇〇	一〇〇〇〇	一三〇〇〇	一四二〇〇	八〇〇〇〇	一八〇〇〇		額 付
	收	收	收	收	收	收	收	收	收	收	收	收 或
	四四一〇〇	四四六〇〇	四七一〇〇	四七〇〇〇	六八四〇〇	七八四〇〇	八八四〇〇	一〇一四〇〇	一一五六〇〇	一九五六〇〇	二一三六〇〇	餘 額

第四節 結算報告

餘額試算表(整理分錄過帳後所製)

科目	收		付	
	金額	結額	金額	結額
資本	2000			1800
商 品	940			800
利 息	600			1300
預收利息	100			1000
應付未付薪資		1000		1000
器具折舊準備金		90		2140
呆帳準備金	200			1800
工 資				1200
薪 資				1800
吳 延 陵				2140
胡 大 鵬				1000
張 達 成				1000
應收票據				1300
公 債 票				800
器 具				1800
科 目				額
金 額				額

合												
計												
二一三一九〇												
合			現	呆	減	應	未	雜	伙	運	行	
計			金	帳	價	收	經	用	食	費	佃	
				損	消	未	過					
				失	却	收	房					
						利	租					
						息						
二一三一九〇			四	二		五	二	六	二	二	五	
			七	〇	九	〇	五	〇	四	〇	〇	
			一	〇	〇	〇	〇	〇	〇	一	〇	
			九	〇	〇	〇	〇	〇	〇	〇	〇	
			〇	〇	〇	〇	〇	〇	〇	〇	〇	

存品估價表 民國二十四年一月三十一日

科目	摘要	金額		備
		小計	合計	
商品	蘇餅二十担價以角	四八〇〇		
	菜餅三十担價以角	六六〇〇		
	棹餅二十担價以角	二八〇〇	一四二〇〇	
器具	什物十五件	一五〇〇		
	器皿二十件	三〇〇〇	一八〇〇〇	按原價千分之五另提折舊準備金
公債票	六整建國公債票每張百元計五張	四〇〇〇		照票面金額八折作成市價
	六整建國公債票每張五十元計十張	四〇〇〇	八〇〇〇	同 右
現金	鈔票	三〇〇〇		長沙銀行鈔票二百元農工銀行鈔票一百元
	銀幣	一七一九〇	四七一九〇	
合計			一五九三九〇	

損益表 民國二十四年一月三十一日

運 費	行 佣	工 資	薪 資	營 業 費	呆 帳	減·估 價	原 價	器 具 折 舊	*損失之部	摘 要	
										小	損
二〇	五	一二	一八		二〇	一七九	一八〇			計	失
一〇	〇	〇	〇		〇	一〇	〇			合	類
					二〇	九〇				計	利
										小	類
										計	益
										合	類
										計	類

銷貨加存
貨減進貨
所得結果
即爲毛利

合	純	借	公	利	減	存	銷	商	*	雜	伙
計	利	款	債	息	進	貨	貨	品	利	用	食
	益	利	利	息	貨	盤	總		益		
		息	息		總	底	額		之		
											二四〇〇
										六〇〇	
二四二〇〇	* 一三六〇〇									八五一〇	
		一〇〇	五〇〇		九六六〇〇	一四二〇〇	一〇六〇〇				
二四二〇〇	六〇〇				二三六〇〇						

資產負債表 民國二十四年一月三十一日

科目	資產類		負債類	
	小計	金額	小計	金額
流動資產				
現金	四七一	九〇		
應收票據	一三〇	〇〇		
應收帳款	四一四	〇〇		
應收未收利息	五〇	〇〇		
商品	一四二	〇〇		
遞延資產				
未經過房租	二五〇	〇〇		
固定資產				
資本總額			二一三	六〇〇
流動負債				
應付未付薪金			一〇〇	〇〇
遞延負債				
預收利息			一〇〇	〇〇
固定負債				
器具折舊準備金			九〇	〇〇
呆帳準備金			二〇〇	〇〇
資本				
資本總額			二〇	九〇〇
合計				
資產類	二一三	六〇〇	二一三	六〇〇
負債類			二一三	六〇〇

遞延資產

遞延負債

合	計	器具	公債票	一八〇〇〇	二一六七九〇	合	計	二一六七九〇
				八〇〇〇〇				

〔提問〕

一、商品原為資產科目，到了一種什麼情況，就有變成損益科目的可能？

二、祇備一種貨物的商店，固可把商品二字拿來代表貨物，若是貨物的種類極形複雜，是不是要分類標為某某商品才能區別？

三、張達成購去商品，當收現金一部份，在普通記帳方法，付貨價收現金，所欠多少，抵算自明，倘祇付它欠數一筆，不記所付商品和所收現金，是不是也可行得？

四、預扣胡大鵬利息一項，首記暫收科目，俟結帳時，劃轉本結算期間內應得部份於利息科目，也可行得麼？

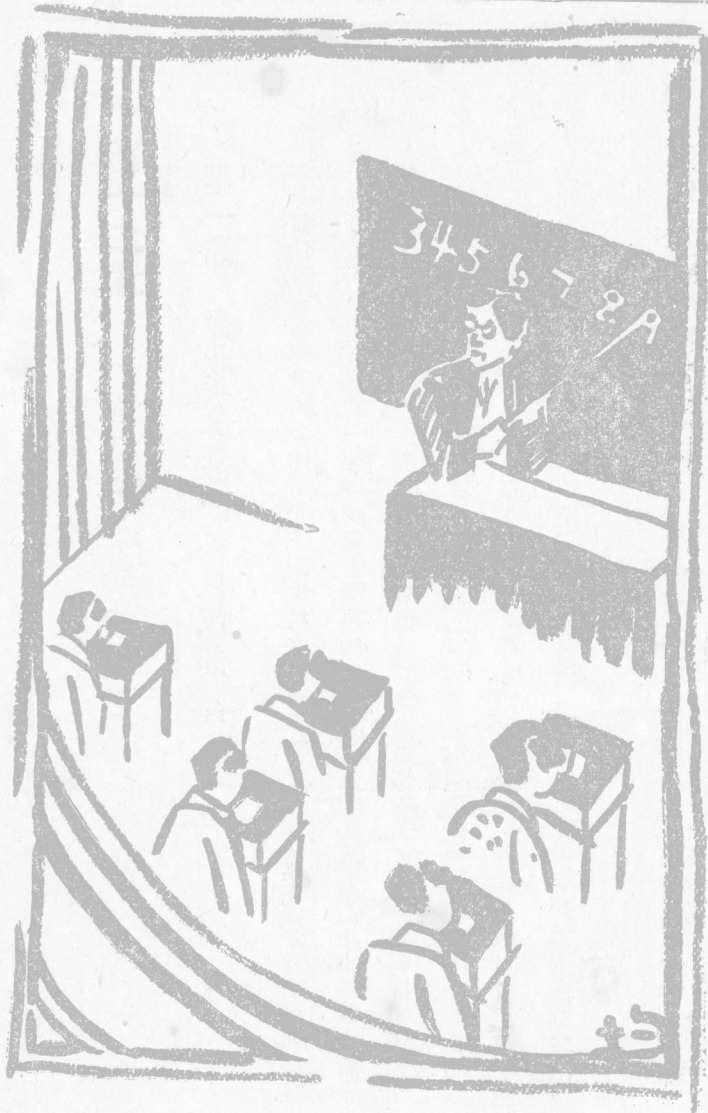
五、預付房租事項，在一般記帳方法，是把所付的數額直接記入行佃科目，但是不如此直接一次記入，可有別種方法變更麼？

六、未付店員薪資，和未收公債利息，不設應付未付和應收未收這兩個科目，也有別種方法歸納使能結帳麼？

七、器具折舊，不提準備金，直接減少這器具的原值，是不是也要那減價消却的科目來周轉？

八、財產折舊準備金和財產折舊這兩個科目，誰屬負債性質，誰屬損失性質，能夠分別清楚麼？

第十二章 一個鄉郵小學的帳目



第十二章 一個鄉郵小學的帳目

第一節 從收支會計的科目說起

收支會計的簿記和營業會計的簿記比較，學校經費收支的科目，學校資產負債的科目。

長沙尊陽鄉，有個熱心興學的余林旬先生，創設私立小學一所，校名五美，生徒分爲六個年級；在農村間，算是規模較大，出納較繁的一個機關。把它所記的主要帳簿，分別揭出，看這小小的收支會計的簿記，比較那前章所錄農工商各行業的小小營業會計的簿記，怎樣不同。可是會計科目的運用，在經費收支一類說來，就把預算書中的科目，移作帳簿上的科目。（本題是把預算書中的項來做會計科目，如果再要詳爲分析，就把預算書中的目移做會計科目，列在總清簿上，把它來統制補助簿中所載那屬於各目的節，如此辦法，可算詳密。）至於在資產負債一類的科目，那末，大概不出後列幾種的範圍。

一、固定基金，二、公債票，三、校產（或僅有校舍，或并有其他田產房產），四、校具，五、圖書，六、儀器，七、填補虧損準備金，八、膳宿費（或把膳費宿費分做兩個科目），九、書藉用品（或把書藉用品分做兩

學校資產負債的科目

個科目。

營業會計重在損益，所以那最後的盈虧，概行表示於損益表上。收支會計，無所謂損益，不過以收入的科目相對那利益科目；支出的科目相對那損失科目。定預算以限制，收支務期適合，有計算書類編造的手續；這正是收支會計的特點，也就是收支會計科目與眾不同的地方。

第二節 出納事項

一月一日 余林甸先生本人，把六厘建設公債票二萬七千元，價值三千七百元的校舍，八百元的校具，二百元的圖書，三百元的儀器，捐做學校固定基金；更把一千元現金交出作為填補學校經常虧損的準備金。

十五日 由省會採辦書籍用品計銀四百二十元，當把貨價付清。

同日 書籍用品運到校中，支給運費二元；不在學生書籍用品上攤派，付做辦公費中雜支的雜費。

同日 辦公用的紙張，筆墨，簿籍，雜品，各種文具購備十元（紙張四元，筆墨三元，簿籍二元，雜品一元）；燈火，茶水，薪炭，各類消耗買了二十五元（燈火十元，茶水九元，薪炭六元）；特別費中醫藥關於救急品買了四元。

三十一日 全校工人六名，每名月支工資十元，也屬俸給一項的支出，今開始付足一個月的工資六十元。

二月 十日 各級學生每名每期學費，在初年組徵二元，中年組徵三元，高年組徵四元，今各組平均八十名，共收學費七百二十元。

同日 書籍用品，初年組收一元二角，中年組收二元，高年組收三元，於學期末，多退少補，今共繳四百九十六元。

同日 寄宿生全校一百四十名，每名月徵膳宿費三元六角，做四個半月計算，每名預繳十六元二角，學期末，多退少補，今共繳到二千二百六十八元。

二十日 全校教職員十七人（教員十五人，職員二人），每人每期平均致送薪金一百八十元，今每人各支六十元應用。

二十八日 學生膳宿費由校代收後，按月轉交承包廚役辦理，今把本月份學生膳宿費五百零四元，如數付出。

三月十五日 購置費中，買進了三十元的傢具（屬於器具）。

三十一日 三月份學生膳宿費五百零四元，如數付出。

四月十五日 開辦運動會用却二十六元，也屬特別費中集會支出的一種。

二十日 支給六個工人兩個月的工資一百二十元。

三十日 四月份的學生膳宿費五百零四元，照數付出。

五月 十日 購置費中的雜件（屬於器具）更經買了十元。

二十日 付出郵電費中的郵費二元，雜支中的報章九元，消耗中的燈火十二元，都屬辦公費一類的開支。

三十一日 五月份學生膳宿費五百零四元，照數付出。

六月 一日 縣政府本期津貼二千元，如數收到。

十日 六月份學生膳宿費，除轉給廚役十天數額一百六十八元外，學生每人得退六角，合計退還八十四元（一百四十人）。

同日 退還學生書籍用品費，七十六元，按照二百四十人領物的補助帳表所載分別找清。

十五日 各教職員俸薪，在今日將廚房所撥應攤各人伙食費用和找送的現金，計付銀二千零四十元，了清積欠。

三十日 半年的公債利息計銀八百一十元，如數領到。

同日 清理工人存餉，將它各人應撥的伙食和找給的現金，計付一百八十元如數兩訖。

右列各項，依月日次序，先登日記簿，再過總清簿，（補助帳簿一概從略）過帳完畢，才作試算表，

檢查正誤，以備結帳。

第三節 帳簿實錄

日記簿

月	日	總	轉	或	摘	要	收	欄	付	欄	結	餘	欄
一	一	一	一	一	一	一	一	一	一	一	一	一	一
二	七	六	五	四	三	二	一	現	現	現	現	現	現
書籍用品	虧損準備金	儀器固	圖書固	校具固	校舍固	公債票	固定基金	現金墊購	所捐現款	定基金	定基金	定基金	定基金
	一〇〇〇〇〇〇						三二〇〇〇〇〇〇						
四二〇〇〇〇		三〇〇〇〇〇	二〇〇〇〇〇	八〇〇〇〇〇	三七〇〇〇〇	二七〇〇〇〇							
五八〇〇〇〇	一〇〇〇〇〇〇	〇	三〇〇〇〇〇	五〇〇〇〇〇	一三〇〇〇〇	五〇〇〇〇〇	三二〇〇〇〇						
〇〇〇〇	〇〇〇〇		〇〇〇〇	〇〇〇〇	〇〇〇〇	〇〇〇〇	〇〇〇〇						

一 〇〇 三	現	俸給費 俸薪(一二月份數)			一〇二〇〇〇	二九四三〇〇
二 〇〇 三	現	膳宿費 寄宿生百四十八人	二二六八〇〇			三九六三〇〇
二 〇〇 二	現	書籍用品 高年組八十人	二四〇〇〇			一六九五〇〇
二 〇〇 二	現	書籍用品 中年組八十人	一六〇〇〇			一四五五〇〇
二 〇〇 二	現	書籍用品 初年組八十人	九六〇〇			一二九五〇〇
二 〇〇 〇	現	學費 高年組八十人	三二〇〇〇			一一九九〇〇
二 〇〇 〇	現	學費 中年組八十人	二四〇〇〇			八七九〇〇
二 〇〇 〇	現	學費 初年組八十人	一六〇〇〇			六三九〇〇
一 三三 三	現	俸給費 工資(一份月)		六〇〇〇		四七九〇〇
一 一五 六	現	特別費 醫樂(救急品)		四〇〇		五三九〇〇
一 一五 四	現	辦公費 消耗(燈火柴水薪炭)		二五〇〇		五四三〇〇
一 一五 四	現	辦公費 文具(紙張簿籍墨)		一〇〇〇		五六八〇〇
一 一五 四	現	辦公費 雜支(雜費)		二〇〇		五七八〇〇

三 二 一 三	現	膳宿費 二月份數額			五〇四〇〇	二四三九〇〇
三 一 五	現	購置費 器具(傢具)			三〇〇〇〇	二四〇九〇〇
三 三 三	現	膳宿費 三月份數額			五〇四〇〇	一九〇五〇〇
四 一 五	現	特別費 集會(運動會)			二六〇〇〇	一八七九〇〇
四 三 三	現	俸給費 工資(二三月份數)			一二〇〇〇	一七五九〇〇
四 三 三	現	膳宿費 四月份數額			五〇四〇〇	一二五五〇〇
五 一 五	現	購置費 器具(雜件)			一〇〇〇〇	一二四五〇〇
五 二 四	現	辦公費 郵電(郵費)			二〇〇〇	一二四三〇〇
五 二 四	現	辦公費 雜支(報章)			九〇〇	一二三四〇〇
五 三 四	現	辦公費 消耗(燈火)			一二〇〇	一二二二〇〇
六 三 三	現	膳宿費 五月份數額			五〇四〇〇	七一八〇〇
六 一 九	現	縣政府津貼本期數額	二〇〇〇〇〇			二七一八〇〇
六 三 三	現	膳宿費 六月份十天數額			一六八〇〇	二五五〇〇〇

	六〇三	六〇二	六一五	六一三	六一八	六一三	六一八
	現	現	現	現	現	現	現
	膳宿費退給百四十人埔	書籍用品退給未領數額	俸給費 俸薪 (三四五六月份數)	公債利息 本期數額	俸給費 工資 (四五六月份數)	本日庫存	現 金
	八四〇〇	七六〇〇	二〇四〇〇〇	八一〇〇〇	一八〇〇〇	*九八〇〇〇	〇
	二四六六〇〇	二三九〇〇〇	三五〇〇〇	一一六〇〇〇	九八〇〇〇		
計	三九二九四〇〇	三九二九四〇〇					
合							

具 校

舍 校

四

三

		六	一	月
		三	一	日
		八	一	頁
		總	固	日
		資	定	摘
		產	基	
		負	金	
		債		要
				收
合				
計				
八		*	八	
〇		〇	〇	
〇		〇	〇	
				額
				付
八			八	
〇			〇	
〇			〇	
〇			〇	
				額
				收
		平	付	或
				餘
			八	
			〇	
			〇	
			〇	
				額

		六	一	月
		三	一	日
		八	一	頁
		總	固	日
		資	定	摘
		產	基	
		負	金	
		債		要
				收
合				
計				
三		*	三	
七		〇	〇	
〇		〇	〇	
〇				額
				付
三			三	
七			〇	
〇			〇	
〇			〇	
				額
				收
		平	付	或
				餘
			三	
			七	
			〇	
			〇	
				額

圖 書

		五月			
		一日	一日		
		頁	頁		
		摘	摘		
合		六 一 三	六 一 三	要收	額付
計		總 資 產 負 債	總 資 產 負 債	額收或 餘	額
		一 固 定 基 金	一 固 定 基 金		
		三〇〇〇〇	三〇〇〇〇		
		*二〇〇〇〇	*二〇〇〇〇		
		二〇〇〇〇	二〇〇〇〇		
		二〇〇〇〇	二〇〇〇〇		
		付	付		
		二〇〇〇〇	二〇〇〇〇		
		額	額		

儀 器

		六月			
		一日	一日		
		頁	頁		
		摘	摘		
合		六 一 三	六 一 三	要收	額付
計		總 資 產 負 債	總 資 產 負 債	額收或 餘	額
		一 固 定 基 金	一 固 定 基 金		
		三〇〇〇〇	三〇〇〇〇		
		*三〇〇〇〇	*三〇〇〇〇		
		三〇〇〇〇	三〇〇〇〇		
		付	付		
		三〇〇〇〇	三〇〇〇〇		
		額	額		

息 利 債 公

金 備 準 損 虧

八 月

七 月

		六 三 日	六 三 日	八 月 日
		總 損	本 期 數	頁 日 摘
合				
計		益	額	要 收
八一〇〇〇			八一〇〇〇	
				額 付
八一〇〇〇		*八一〇〇〇		
		平	收	額 付 收 或 餘
			八一〇〇〇	
				額

		六 三 日	六 三 日	一 日
		總 資 產 負 債	總 損 益	所 捐 現 款
合				
計				要 收
一〇〇〇〇〇				一〇〇〇〇〇
				額 付
一〇〇〇〇〇		*九八〇〇〇	二〇〇〇	
		平	收	額 付 收 或 餘
			九八〇〇〇	一〇〇〇〇〇
				額

第十二章 一個鄉郵小學的帳目

書 籍 用 品

							六	二	二	二	一	月
							〇	〇	〇	〇	五	日
							三	二	二	二	一	日
合		計					退	高	中	初	現	頁
計							給	年	年	年	未	組
							領	八	八	八	墊	
							數	十	十	十	購	要
							額	人	人	元		收
								元	元			
四								二	一	九		
九								四	六	六		
六								〇	〇	〇		額
〇								〇	〇	〇		付
〇								〇	〇	〇		
四							七				四	額
九							六				二	收
六							〇				〇	或
〇							〇	收	付	付	〇	餘
〇							平				〇	
								七	一	三	四	額
								六	六	二	〇	
								〇	〇	四	〇	
								〇	〇	〇	〇	
								〇	〇	〇	〇	
合		計					三	二	二	二	一	月
計							退	高	中	初	現	頁
							領	年	年	年	金	摘
							數	組	組	組	墊	
							額	八	八	八	購	要
								十	十	十		收
								元	元			
四								二	一	九		
九								四	六	六		
六								〇	〇	〇		額
〇								〇	〇	〇		付
〇								〇	〇	〇		
四							七				四	額
九							六				二	收
六							〇				〇	或
〇							〇	收	付	付	〇	餘
〇							平				〇	
								七	一	三	四	額
								六	六	二	〇	
								〇	〇	四	〇	
								〇	〇	〇	〇	
								〇	〇	〇	〇	

費 給 俸

						三		一		月		
						日	頁	日	摘			
合						六 三 〇	六 三 〇	六 三 〇	四 二 〇	二 〇 〇	一 三 〇	要收
						〇 七 損	四 工	三 俸	二 工	二 俸	一 工	
計						薪(三四五六) 資(四五六)		薪(一二月) 資(二三月)		資(一二月) 薪(三四五六)		額付
						(月份數)		(月份數)		(月份數)		
計						*三四二〇〇〇		一〇二〇〇〇		六〇〇〇		額收或餘
						三四二〇〇〇		二四〇〇〇		一二〇〇〇		
計						三四二〇〇〇		一二〇〇〇		六〇〇〇		額
						三四二〇〇〇		一二〇〇〇		六〇〇〇		
計						三四二〇〇〇		一二〇〇〇		六〇〇〇		額
						三四二〇〇〇		一二〇〇〇		六〇〇〇		

辦 公 費

四一

				六 三 一 七 總 損	五 三 三 消 耗 (燈 火)	五 三 三 雜 支 (報 章)	五 三 三 郵 雷 (郵 費)	一 五 一 消 耗 (燈 火 茶 水 薪 炭)	一 五 一 文 具 (紙 張 筆 墨 簿 籍 雜 品)	一 五 一 雜 支 (雜 貨)	月 日 頁 日 摘
合				益							要收
計				*六〇〇〇							額付
六〇〇〇											額付
六〇〇〇					一 二 〇 〇	九 〇 〇	二 〇 〇	二 五 〇 〇	一 〇 〇 〇	二 〇 〇	額收或餘
				平	付	付	付	付	付	付	額
					六 〇 〇	四 八 〇	三 九 〇	三 七 〇	一 二 〇	二 〇 〇	

資 產 負 債

八一

		六 〇 四	六 〇 七	六 〇 六	六 〇 五	六 〇 四	六 〇 三	六 〇 二	六 〇 一	月 日 頁 摘
		現 金	總 虧 損 準 備 金	總 儀 器	總 圖 書	總 校 具	總 校 舍	總 公 債 票	總 固 定 基 金	要 收
合	計		九八〇〇〇						三二〇〇〇〇	額 付
	三二九八〇〇〇	九八〇〇〇		三〇〇〇〇	二〇〇〇〇	八〇〇〇〇	三七〇〇〇	二七〇〇〇		額 收 或 餘
	三二九八〇〇〇	平	收	平	收	收	收	收	收	額
		〇	九八〇〇〇	〇	三〇〇〇〇	五〇〇〇〇	一三〇〇〇	五〇〇〇〇	三二〇〇〇	

第四節 結算報告

餘額試算表 民國二十四年六月三十日

結 收		結 付	
科 目	金 額	科 目	金 額
固定基金	三二〇〇〇〇	公債票	二七〇〇〇〇
虧損準備金	一〇〇〇〇〇	校舍	三七〇〇〇〇
公債利息	八一〇〇〇	校具	八〇〇〇〇
縣政府津貼	二〇〇〇〇	圖書	二〇〇〇〇
學費	七二〇〇〇	儀器	三〇〇〇〇
		俸給費	三四二〇〇
		辦公費	六〇〇〇
		購置費	四〇〇〇

收入計算
式樣和
橫法

收入計算書民國二十四年一月一日至六月三十日

收入經常門 實收銀三千五百五十元

合計	三六五三〇〇〇	合計	三六五三〇〇〇
		現金	九八〇〇〇
		特別費	三〇〇〇

科	第一款	私立五美學校經常收入	目收入預算數		收入計算數		比較備考	
			增	減	增	減		
第一項	學費	九〇〇〇〇			七二〇〇〇			
第一節	學生學費	九〇〇〇〇			七二〇〇〇			
第一節	學生學費	九〇〇〇〇			七二〇〇〇			
第二項	利息	八一〇〇〇			八一〇〇〇			

支出計算
書式
和
法

	第一目	公債利息	八一〇〇〇	八一〇〇〇					
	第一節	公債利息	八一〇〇〇	八一〇〇〇					
	第三項	津貼	二〇〇〇〇	二〇〇〇〇	二〇〇〇〇		二〇〇〇〇		
	第一目	縣政府津貼	二〇〇〇〇	二〇〇〇〇	二〇〇〇〇				
	第一節	縣政府津貼	二〇〇〇〇	二〇〇〇〇	二〇〇〇〇				
	第二目	虧損準備金撥提津貼	無	無	二〇〇〇		二〇〇〇		
	第一節	虧損準備金撥提津貼	無	無	二〇〇〇		二〇〇〇		

支出計算書民國二十四年一月一月至六月三十日

支出經常門 實支銀三千五百五十元

科	目	支出預算數	支出計算數	比	較	備考
	增					
第一款	私立五美小學	三七一〇〇	三五五〇〇		減	一六〇〇〇
	校經常經費	〇〇〇	〇〇〇			

第一項	俸給費	三四二〇〇〇	三四二〇〇〇				
第一目	俸薪	三〇六〇〇〇	三〇六〇〇〇				
第一節	職員薪	二七〇〇〇〇	二七〇〇〇〇				
第二節	教員薪	三六〇〇〇〇	三六〇〇〇〇				
第二目	工資	三六〇〇〇〇	三六〇〇〇〇				
第一節	校役工資	三六〇〇〇〇	三六〇〇〇〇				
第二項	辦公費	一〇〇〇〇〇	六〇〇〇〇			四〇〇〇	
第一目	文具	三〇〇〇〇	一〇〇〇〇			二〇〇〇	
第一節	紙張	一二〇〇〇	四〇〇〇			八〇〇〇	
第二節	筆墨	五〇〇〇	三〇〇〇			二〇〇〇	
第三節	簿籍	八〇〇〇	二〇〇〇			六〇〇〇	
第四節	雜品	五〇〇〇	一〇〇〇			四〇〇〇	
第二目	郵電	四〇〇〇	二〇〇〇			二〇〇〇	

第一節	郵費	二〇〇	二〇〇	二〇〇				
第二節	電費	二〇〇	無	二〇〇				二〇〇
第三目	消耗	四二〇	三七〇	四二〇				五〇〇
第一節	燈火	二三〇	二二〇	二三〇				一〇〇
第二節	茶水	九〇〇	九〇〇	九〇〇				
第三節	薪炭	一〇〇〇	六〇〇	一〇〇〇				四〇〇
第四目	修繕	一三〇〇	無	一三〇〇				一三〇〇
第一節	房屋	一〇〇〇	無	一〇〇〇				一〇〇〇
第二節	器具	三〇〇	無	三〇〇				三〇〇
第五目	雜支	一一〇〇	一一〇〇	一一〇〇				
第一節	報章	六〇〇	九〇〇	六〇〇				
第二節	雜費	五〇〇	二〇〇	五〇〇				三〇〇
第三項	購置費	一二〇〇	四〇〇	一二〇〇				八〇〇

收 支 對 照 表
法 式 機 和 照

收 支 對 照 表

24 年 6 月 30 日

收 入	摘 要	支 出
720 00	*收 入 之 部	
810 00	1. 學 生 學 費	
2000 00	2. 公 債 利 息	
	3. 縣 政 府 津 貼	
	4. 虧 損 準 備 金	
	提 撥 津 貼 額 \$ 20	
1000 00	留 校 儲 存 額 \$ 980	
	*支 出 之 部	
	1. 俸 工	3060 00
	2. 文 郵	360 00
	3. 消 耗	10 00
	4. 修 繕	2 00
	5. 雜 器	37 00
	6. 醫 集	0
	7. 醫 集	11 00
	8. 醫 集	40 00
	9. 醫 集	4 00
	10. 醫 集	26 00
	*結 存	980 00
4530 00	合 計	4530 00

實 用 農 村 簿 記

資產負債表 民國二十四年六月三十日

會計科目	資產類		負債類		備攷
	資產類	負債類	負債類	備攷	
負債類：固定基金		三二〇〇〇〇			
虧損準備金		九八〇〇〇			
資產類：校舍	三七〇〇〇				
校具	八〇〇〇				
圖書	二〇〇〇				
儀器	三〇〇〇				
公債票	二七〇〇〇				
現金	九八〇〇〇				
合計	三二九八〇〇	三二九八〇〇			

財產目錄 民國二十四年六月三十日

會計		摘要		摘要		備	
科目	摘要	小計	合計	計	備	備	攷
校舍正屋	一幢	三〇〇〇〇					
雜屋	一幢	七〇〇〇〇					
校具	教學用具四百件	六〇〇〇〇					
圖書	普通用具六十件 參攷書籍百二十種	二〇〇〇〇		八〇〇〇〇			期中添置傢具和雜件的數量併計在內惟金額一項把它抵作折舊消却不曾加入
儀器	顯微鏡一具	一八〇〇〇					
	其他儀器二十件	一二〇〇〇		三〇〇〇〇			
公債票	建設公債票每張 千元計二十張	二〇〇〇〇					
	建設公債票每張 五百元計十四張	七〇〇〇〇		二七〇〇〇			

合 計	現 金 鈔	票
	幣	幣
	九〇〇〇〇	
	八〇〇〇〇	
三二九八〇〇〇	九八〇〇〇	

案財產目錄，原是資產細目和負債細目開列一表，並不厭其周詳，藉以證明資產負債雙方的實在。今這五美學校，祇錄資產一面的內容，略具梗概，到算是現在一般學校，辦理財產目錄的慣例了。

【提問】

- 一、營業會計的簿記，和收支會計的簿記，兩相比較，究竟有不有差異的處所？
- 二、對於一般準備金，可能舉出多少種類來？
- 三、學年度是先年八月一日起，到次年七月三十一日止，會計年度是先年七月一日起，到次年六月三十日止，兩者既如此不同，那末，編造預算或決算的時候，究當怎樣依據？
- 四、預算或決算中的俸給費，辦公費，購置費，特別費四項，各所統轄的科目，通常是些什麼名稱？
- 五、紙張，筆墨，簿籍，雜品，郵費，電費，燈火，茶水，薪炭，在預算或決算中，通常列他為節，但是某節屬於某目，確能分別歸納麼？

六、預算格式和決算格式，在科目欄，比較欄，備攷欄，均屬相同；遺不同的處所，就是改支出預算數，

和支出計算數兩欄，爲前年度預算數和本年度預算數兩欄，能依所述擬一預算書類麼？

七、收支對照表，原爲報告一定期間的現金出納，和這結束時候的庫存；那麼這收支對照表上面的結存，是不是應與帳簿上最後的庫存相符呢？

八、財產目錄，原屬資產目錄和負債目錄的合編，現在一般學校所編財產目錄，是不是與此相同？

九、農工商各界的經營結算，都當揭示損益一表，爲什麼學校結算，獨不要它？

附 錄

一 簿記規則

正確、明瞭、清潔、敏捷、四項，爲簿記實踐的要素。且帳簿的保管，單據的整理，手續上更不可不嚴加周密。倘或簿據有遺失缺少情事，帳目有錯誤不符現象，不僅在法津上失却證據效力，即經營者亦不免遭受意外的損失。所以處理簿記一項，自當謹慎將事，併依一定規則辦理，才不致發生錯誤混亂的弊害。茲爲便利學者參攷起見，條舉於次：

- 一 當日應記的帳，均須當日記載，不得延至次日。
- 二 已經記帳的各項單據，應分類按照日期順序整理，慎重保管。
- 三 帳簿內文字、數字，均須繕寫清楚，位置排列尤應整齊。
- 四 帳簿內數字，如遇繕寫錯誤，不得隨意沖改，應於誤寫處，劃紅綫二道，註銷更正，並須於更正處蓋章證明。記載事實錯誤時，也與相同，不得刀括皮擦，或用藥水消滅字跡。
- 五 帳簿表格中的數字，無論寫錯幾位，應將全數取銷，不得單改錯誤的數字，並當蓋章證明。
- 六 帳簿表格內，不應劃綫處而竟誤劃時，應於綫的兩端作「×」號，並於「×」號處蓋章證明。

七 帳簿內如有重摺兩頁，致空白時，應於空白頁上，劃交叉紅綫兩條，並於紅綫交叉點蓋章證明。

八 更換新簿，如舊簿中有空白頁時，應於空白頁的第一頁上書明「自此以下作廢」字樣，並蓋章證明。

九 各種帳簿均須順序編立頁數。

一〇 帳簿紙頁無論何故不得撕去。

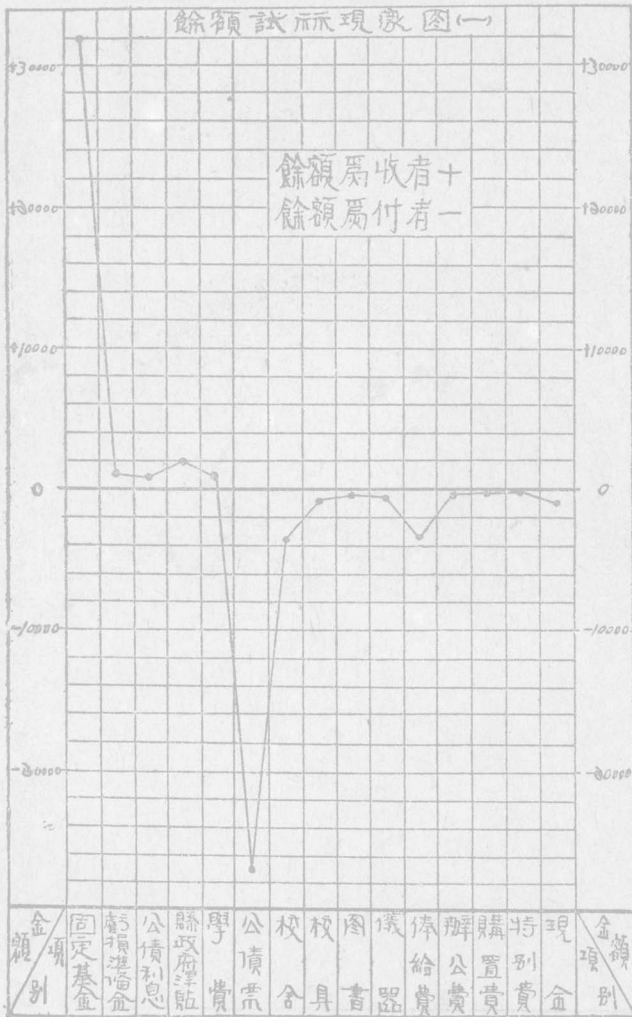
一一 各種帳簿的面壳，均須標明該帳簿名稱，及年份，號數。

一二 各項總帳，均須加目錄於首頁。

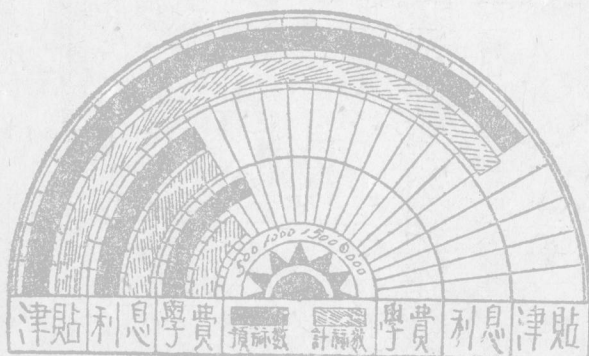
二 統計應用

舉凡財產增減變化的現象，有簿記以紀錄；但簿記紀錄所得結果，又為統計方面的資料，把統計技術來表示那既往的成績，或現在的狀態，藉供研究，是謂統計的功用。以前各章所列結算報告，原為帳簿副表，亦即屬於統計表中一種，不過統計一項，有圖與表的分別，表固詳而過繁，足資專家參攷，圖雖簡而未盡，可供羣衆觀覽，按圖索驥，觸目驚心，是又圖勝於表，今將第十二章中結算報告各表，依次製圖，殿附章末，使學者知統計為簿記的最後手段，舍簿記，則財政統計的根據無着，舍統計，則簿記的成績莫彰，相需為用，故會計學者，常說會計的程序，分為三步，一曰會計法，二曰簿記法，三曰統計法，互

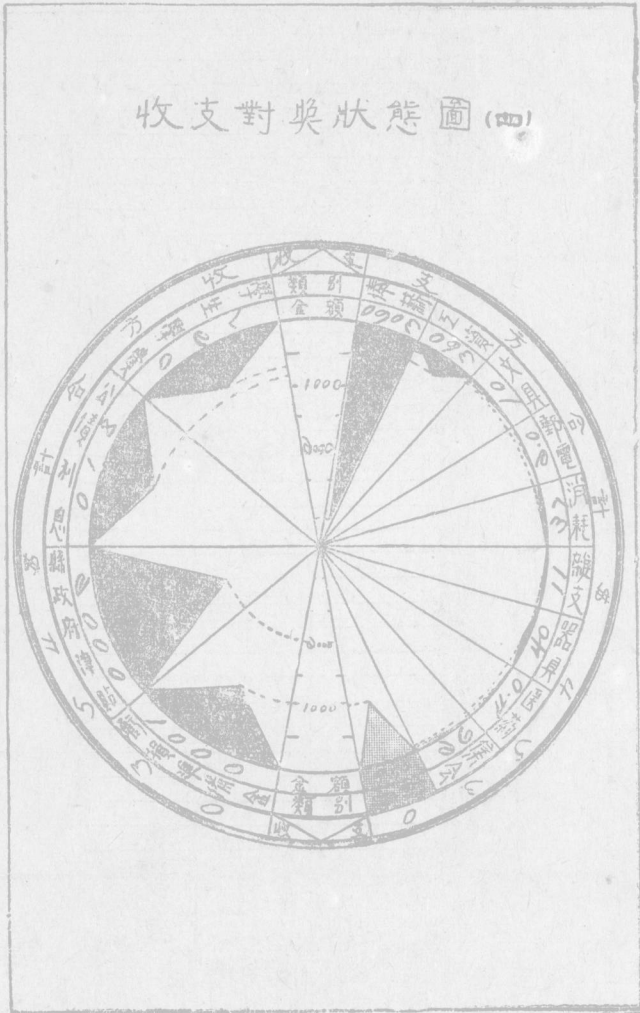
有關連未可分割，確為至理，列圖於次：

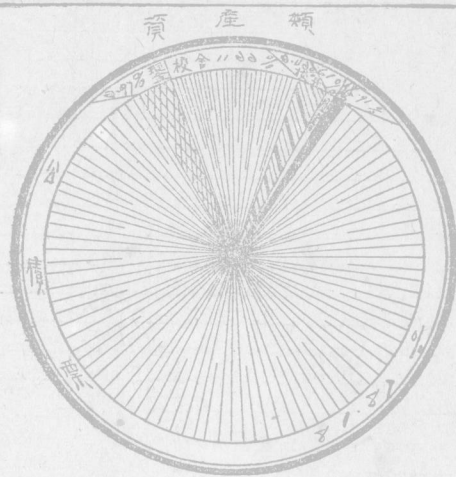


收入計祿比較圖(二)



收支對獎狀態圖(四)





資產負債百分圖 (五)

