

畜牧業會計之研究

洪 寶 樹

一、引 言

目前我國經建政策，是以農業培養工業，以工業發展農業；而進一步的做到，以農工培養貿易，以貿易發展農工，以期達成自力成長，自求發展的目標。因之農業、林業、漁業，畜牧業之以飼養及繁殖種畜、種禽爲目的之畜牧業，及以飼養繁殖肉用、役用、卵用、乳用、皮革用等家畜家禽爲目的之生產牧場業，均列爲獎勵範圍，而得減免營利事業所得稅。

台灣全省土地共計三萬六千方公里，山林面積幾佔三分之二，已利用土地約三分之一強，雖其畜牧事業遠不及於大陸西北諸省，但以年來畜牧價值，在農產總值中，所佔比率（約爲15%）僅次於水稻、甘蔗，而超過園藝作物之生產價值觀之，仍應值得重視也。

歷年來台灣省對於畜牧生產，積極輔導，適地適養，期能發展其經濟價值。詳言之，計已舉辦品種改良、獸疫防治、牲畜保險、購殖飼料、儲訓獸醫人材、改進飼養方法等，無不悉力以赴，以致生產數量，年有增加，近更發展酪乳事業，利用邊際山坡，以科學方式經營管理，可見蒸蒸日上，前途大有可爲，欣幸之餘，爰就畜牧業之會計事務，聊抒研擬所見，冀能共襄其成焉耳。

二、畜牧業會計制度

1. 說明

七二

畜牧業務包括飼養羊豬牛馬，剪毛，皮革，農產品及其附產品之買賣，所用場地，或爲自有，或爲租賃，或附有買權之特種租賃等，經營組織之型態，或爲獨資、合夥，或爲公司。

畜牧企業特質通常是具有連續的季節性，因之固定資產成本之攤銷，應隨各季之可能受益，定一合理基礎，其所耗成本與銷貨收入之配合期間，一般每較一季爲短，

營業年度 Natural year 之長短，固隨地域情況而異，多數仍為一年，至於年度之起迄日期，多在旺季初過之後不久。

2. 會計科目

畜牧業會計科目，計有資產，負債，業主權益，收益與成本費用五大類，各類所轄科目，雖依性質範圍不同而互異，但下列各科目，則較為常用者。

- ①收益類：牲畜收入，毛皮收益，代飼收益，農產品收入，房租收入等。
- ②成本費用類：薪津，已用飼料，剪毛費用，設備與房屋折舊，膳食，利息費用，已用燃料，醫護費用，購進牲畜，已耗用品，地方稅捐，驅趕牲畜費，牧場地租，收割費，銀行透支利息等。
- ③資產類：自有土地及房屋，有條件的購地，設備與用具，土地改良，庫存用品，現有牲畜，現存毛及皮，運輸車輛及曳引機，應收票據，應收帳款等。
- ④負債類：預收羊毛款，抵押借款，借入款，應付票據，應付帳款等。
- ⑤業主權益類：與工商業之業主權益帳戶相同。

上列帳戶，多無庸解釋，其特需說明者：

代飼收益——係他人之牲畜在吾人之牧場上飼養，而收取之收入。

醫護費用——為醫治與防護牲畜疾病之開支。

預收羊毛款——託銷之羊毛雖未脫手，但自代銷人收得之預付款待銷出再行沖抵。

有條件的購地——向公家租用場地，如能依約逐期支付租金，於若干年後，土地即歸租用者所有，如未能按約付款，則已付之款作為租金，不能收回。因之每期付款，實含租金及價款兩者，故付款時，最好加以分析，分別入帳。

土地改良——含牧場圍籬，水池，壩堤，水井，及土地清除費等。

3. 會計簿籍

畜牧業所用簿籍，概分兩種，一為統計性的登記簿冊，一為借貸原理之正式帳簿，分述於次：

- ①統計性紀錄 乃於牧場所在地登記變動的或固定的各項事實俾於期終加以彙總整理，再行記入正式賬冊中者，其種類及格式，雖依事實需要而不同，但下舉

各簿可供參考：

⊖牲畜登記簿 Stock book 如所有牲畜均飼於同一牧場，可為每類牲畜各備一簿，隨時記載該類牲畜之進出數量，更依牲畜年齡分設專欄，譬如「五歲組」，「四歲組」等等，以至由自然孳生撥入者。

如一企業分設多處牧場，可為各處分別命名，每場飼養牲畜不止一種者，應為每類各備一登記簿，記載其數量價值，其自然孳生者，另簿記載，其格式如下：

牧 場 登 記 簿

名 稱 湖濱牧場 牲畜名稱 綿 羊 面 積 1,000 畝

收到日期	摘	要	數量(隻)	撥 出		現 存(隻)	
				日 期	數量(隻)		
1	1	自山左牧場移來綿羊	1,500			1,500	
3	12	自大明牧場購入綿羊	1,200			2,700	
		運至市場出售綿羊		4	5	800	1,900

⊖財產登記簿 Properties book 對於牧場所有一切財產之品種數量，購進日期單價，製造廠商，放置處所，折舊率，已攤折舊，及最後處置等事項，分戶詳加記載，如有多處牧場，應每處分簿記錄。

⊖工資登記簿 Wages book 有些牧場，對於工人工資月終一次支付，有的為每一工人，設一往來帳戶，隨時支取工資，列其借方，每月應得數額，記入貸方。論採行何種方式，均須詳記工人職別，新進或解雇日期，薪級，薪額，加班工資，獎金數額，以及已支工資，代扣稅捐，坐扣伙食費，向場方價購用品等項目。

⊖用品登記簿 Stores book 為每種用品各設一簿，詳記購進日期，購自何人，價格，牧場領用或工人價購及餘額等項目。

⊖剪毛登記簿 Shearing book 多數牧場與剪毛工人訂立剪毛合約，一經剪畢，則按已剪綿羊頭數及已發生之附帶費用，付以支票，期末彙總。借入「羊毛」Wool帳戶，貸「現金」帳戶。

如係牧場自僱剪毛工人，設簿記載：剪毛工人工資，已耗用品，及已發生之附帶費用等事項。

- ①自然孳生簿 natural increase book 牲畜之自然孳生或死亡，為牧場興衰之重要關鍵，必須詳確記錄藉加考核，凡初生牛羊，逐日記入，其已烙印 brand 或作耳號 ear-working 者，最好另簿記載。此簿固可分類分處記錄，亦可分欄彙列一簿，如：

自然孳生登記簿

58年		摘	要	羊（頭數）	牛（頭數）	豬（頭數）
5	31	湖濱牧場			75	240
	31	向陽牧場		89		
	31	清河牧場		387		

此簿只記數量，結帳時按類結總轉記各類之「營業」帳戶。

- ①牲畜死亡登記簿 deaths book 為每處牲畜各設一簿分欄記載，其格式可仿自然孳生登記簿，結帳時按類結總記入各類之「營業」帳戶。

- ②正式帳簿 序時帳簿依畜牧業務範圍繁簡之需要，設置具有借貸原理之一冊日記分錄簿，或設置幾種特種序時帳簿，總分類帳帳戶之下，應否設置補助分類帳，分類帳之格式，以及會計報告等，均可參酌事實情況設計之，既舉兩例於后茲不重複。

三、畜牧業會計事務處理

1. 一套完整的畜牧業會計簿籍，由於下列原因，並非於每處收場，均行設置。
 - a. 每一牧場不可能或不便，各別僱用會計人員。
 - b. 可能過於浪費。

每於結算日期，各牧場根據各種登記簿，編製報單送至總辦公處，或城內會計人員，由其彙總登帳編製所要之定期會計報告，如此處理之主要優點，在於同一組織下之各個牧場，分散於許多地區，或且每處之財產為數不多時，較為經濟故也。

2. 每當會計期終，應作以下各事：

①每處應呈報總辦公處之報單，雖依業務範圍，經營類別而異，但下列報單，則為通備者：

- | | | |
|-------------------------|-----------------------|--------|
| ⊖工資單 Wages sheets | Ⓣ用品收發報告 Stores sheets | } 按月編報 |
| ⊖牲畜報告 Live stock return | Ⓢ已開支票或備用金支付清單 | |
| ⊖剪毛報告 Shearing return | Ⓣ年度報告 | } 按年編報 |
| | Ⓢ其他報告 | |

其中報告格式，雖可按需要而訂，但下列多為不可或缺者：

⊖牲畜報告 Live stock return 須含：購進數量金額，收養數量，銷售數量及金額，代飼品量，死亡品量，宰食品量，現存品量，除去代飼後之餘數等，此外如雨量，雛畜飼養，及有關事項，均應逐月註明。

⊖剪毛報告 Shearing return 須含：已剪羊隻數量，剪得羊毛數量，處理羊毛數量，每類羊隻每頭平均得毛量，實際毛量與賬面差額之調整。

②期末根據牧場登記簿，得知實存各種牲畜數量，至其現存價值，可依下法之一計得之：

- a. 依照長期情形，訂出標準的單位固定成本，以之伸算。
- b. 按結算時當地孳生幼畜時價，再將期末現存牲畜用平均法計算。
- c. 對孳生幼畜訂一固定價值，再將期末牲畜用平均法計算之。

上述第一計價方式，係依過去情形展望將來演變，而適宜的規定，至於第二、三兩種方式，茲依下列「綿羊」帳戶資料，分別例示於下：

	數 量 (隻)	金 額
本期初原有綿羊.....	4,200	\$ 74,000
本期購進.....	3,500	72,000
自然孳生.....	1,600	—
銷 售.....	3,100	65,000
死亡及遺失.....	180	—
宰 食.....	120	—
期末尚有.....	5,900	—

○將孳生牲畜依固定價值每隻\$10計算之：

期初原存綿羊·····4,200隻按成本	\$ 74,000
本期購進·····3,500隻按成本	72,000
自然孳生·····1,600隻按每隻\$10.	16,000
	9,300
	\$ 162,000

$$\text{平均每隻成本} = \$ \frac{162,000}{9,300} = \$ 17.42$$

$$\text{則宰食部份} \quad 120 \times \$ \frac{1620}{93} = \$ 2,090$$

$$\text{期末現有綿羊價值} \quad 5,900 \times \$ \frac{1620}{93} = \$ 102,770$$

○將孳生牲畜依當地時價每隻\$18.計算之：

宰食部份價值，期初存有綿羊按平均單價，新購按實際成本，自然孳生部份按每隻\$18.計算：

期初原存綿羊·····4,200隻	\$ 74,000
本期購進·····3,500隻	72,000
自然孳生·····1,600隻每隻\$18.	28,800
	9,300隻
	\$ 174,800

$$\text{平均每隻價值} = \$ \frac{174,800}{9,300} = \$ 18.80$$

$$\text{則宰食部份} \quad 120 \times \$ \frac{174,800}{9,300} = \$ 2,260$$

按照時價方法，計得之存貨結果，可能較為符合課稅之目的，但並不適於會計上的要求，因為將尚未實現及下期可能亦難實現之收益，提前列入本期，而營業之結果，主要應將本期成本適與本期收益密切配合乃為上策故也。

③為每類牲畜設置「營業」帳戶 Working account，以便分別計算各類牲畜之營業毛利，正如貨品購銷業之於期終設置「進銷」帳戶 Trading account 者然。

根據上述單位平均成本，期終即可計出「宰食」及「期末現存」價值，茲

照孳生部份固定價值@ \$10.，作出下列分錄，依時價法之分錄，從略。

a. Dr. 營業——綿羊 \$146,000
 Cr. 期初存貨——綿羊 \$ 74,000
 進 貨——綿羊 72,000

將初存及本期購進結轉營業帳戶

b. Dr. 銷 貨——綿羊 \$ 65,000
 宰 食 2,090
 Cr. 營 業——綿羊 \$ 67,090

結轉「銷貨」及「宰食」帳戶

c. Dr. 期末存貨——綿羊 \$102,770
 Cr. 營 業——綿羊 \$102,770

將期末實存5,900隻綿羊價值列帳

d. Dr. 營 業——綿羊 \$ 23,860
 Cr. 本期損益 \$ 23,860

將經營綿羊業務毛利，結轉本期損益。

④茲根據上項分錄，分以孳生綿羊之固定價格及期末時價為基礎，過營業帳戶，

如下：

a. 固定價格每隻為\$10.

營業——綿羊

摘 要	數 量 (隻)	金 額	摘 要	數 量 (隻)	金 額
期 初 存 有 綿 羊	4,200	\$ 74,000	銷 售	3,100	\$ 65,000
購 進	3,500	7,200	死 亡 及 遺 失	180	—
自 然 孳 生	1,600	—	宰 食	120	2,090
毛 利		23,860	期 末 現 有 綿 羊	5,900	102,770
	9,300	\$ 169,860		9,300	\$ 169,860

b. 時價每隻為\$18.

營業——綿羊

摘 要	數 量 (隻)	金 額	摘 要	數 量 (隻)	金 額
期初原存綿羊	4,200	\$ 74,000	銷 售	3,100	\$ 65,000
購 進	3,500	72,000	死 亡 及 遺 失	180	—
自 然 孳 生	1,600	—	宰 食	120	2,260
毛 利		27,460	期末現存綿羊@\$18	5,900	106,200

由於依照時價計算之期末存羊價值較高，故毛利亦較照固定價格計得者為多，似有背於保守原則。

上項營業帳戶，對於「自然孳生」及「死亡遺失」兩項，只記羊隻數量，蓋為確計隻數耳，其未將價值列帳者，實以本期孳生超過死亡之淨收益(1,600-180=1,420)，已反應於期末實存數值之內，設將價值列入，由於飼養結果孳生多於死亡，反而減少收益，顯屬不當。

⑤在畜牧業他如牛、馬、豬、麥、羊毛、用品等，均可於期終同樣設置各項「營業」帳戶，分別計出各類毛利，以便彙編損益表。

當將剪得羊毛銷出，而收取價款時，則貸「羊毛收益」帳戶，凡因獲取收益而支付之一切費用，借之，其差額表示此項營業之損益，結轉「本期損益」帳戶。

羊毛通常由經銷人在市場拍賣，如經售出，由經銷人將經銷報告連同支票，送交牧場，或逕由經銷人將貨款送交銀行，存入「牧場」戶內。有時託人寄銷，可向銀行或代銷人預支款項；收到時，經由現金收入簿貸入「預收羊毛款」帳戶，如悉售款確額，則借「預收羊毛款」，貸「羊毛收益」帳戶。

四、實 例

關於畜牧業會計制度之設計，業經簡敘如上，茲為例示會計事務之處理特舉實例二則於次；一為獨資經營之小型牧場，其會計業務自交易發生記入原始簿始，過帳，而止於試算表，二為公司組織，其經營業務，除牧養牲畜外，並剪售羊毛，種植小麥

，其會計業務，則自試算表起，設置各項營業帳戶，Working account或稱schedule，而終於期終之會計報告，期於較少篇幅，例示不同組織，與業務稍異之會計事務處理全貌。

1. 獨資經營牧場之例：

楊民生於民國五十七年七月一日提供下列資料：

其所有之資產：

自有土地 5,000畝@.....	\$ 40
房屋.....	\$ 24,000
池塘堤壩等.....	\$ 3,800
綿羊 2,100頭@.....	\$ 6
牛40頭@.....	\$ 96
豬 100頭@.....	\$ 28
傢具.....	\$ 2,400
用品.....	\$ 960
設備及工具.....	\$ 13,600
運輸車輛及曳引機.....	\$ 14,400
應收帳款——金星羊毛公司.....	\$ 36,000

其所欠之負債：

韓德公司.....	\$ 680
銀行透支.....	\$ 12,000
抵押借款——萬利公司，4%.....	\$ 80,000
預收毛款——金星羊毛公司.....	\$ 4,000

七九 七月份尚有下列交易：

七月四日 從賴安農場購綿羊300隻，@ \$4

十日 自李氏農場購牛20頭，@ \$80

十四日 售與蔣恩公司綿羊 400隻，@ \$6.40

十五日 前欠李氏農場之款，今日付以三個月期之本票一紙

十九日 現購用品一批 \$200

- 十九日 場主楊民生提取現款 \$320
- 二十日 自愛民機械公司購犁一具 \$160
- 二十二日 售與白起飯店肥羊40頭@ \$8，公牛2頭@ \$104
- 二十四日 自卜來德購豬20頭@ \$24
- 二十五日 付薪水 \$384
- 二十五日 還前欠韓德公司款
- 二十五日 蔣恩公司還來前購羊款
- 三十日 付本日到期之一季，抵押借款利息
- 三十一日 付前欠卜來德豬款
- 七月內自然孳生綿羊 600頭，死亡50隻
- 宰食綿羊30頭
- 宰食綿羊每頭價 \$4，自然孳生每頭 \$2

試為民生農場開設帳簿，將上列交易記入原始簿，過入總分類帳，並製民國五十七年七月三十一日試算表。

民生牧場
普通分錄簿

分1頁

民國57年	摘 要	總 頁	借 方	貸 方
7 月 1	自有土地5,000畝@\$40	1	200,000	
	房 屋	2	24,000	
	池塘堤壩等	3	3,800	
	綿羊2,100頭@\$6	13	12,600	
	牛40頭@\$96	14	3,840	
	豬100頭@\$28	15	2,800	
	傢 具	4	2,400	
	用 品	16	960	
	設備及工具	5	13,600	
	運輸車輛及曳引機	6	14,400	
	應收帳款——金星羊毛公司	7	36,000	
	應付帳款——韓德公司	8		680

	銀行透支——中國銀行	C.R.J.		12,000
	抵押借款——萬利公司，4%	9		80,000
	預收毛款——金星羊毛公司	10		4,000
	資本——楊民生	11		217,720
	將資產負債列帳			
15	應付帳款——李氏農場	17	1,600	
	應付票據	29		1,600
	開出十月十八日到期之本票一紙			
20	設備及工具	5	160	
	應付帳款——愛民機械公司	30		160
	購犁一具			
31	伙食	31	120	
	宰食綿羊	32		120
	宰食綿羊30頭平均成本\$4			

進 貨 簿

第 1 頁

57年	摘 要	總 頁	綿 羊		牛		馬	
			數 量	金 額	數 量	金 額	數 量	金 額
7	4 賴安農場	18	300	\$ 1,200				
	10 李氏農場	17			20	\$ 1,600		
	24 卜來德	19					20	\$ 480
			300	\$ 1,200	20	\$ 1,600	20	\$ 480

(24)

(25)

(26)

銷 貨 簿

第 1 頁

57年	摘 要	總 頁	綿 羊		牛		馬	
			數 量	金 額	數 量	金 額	數 量	金 額
7	14 蔣恩公司	20	400	\$ 2,560				
	22 白起飯店	21	40	320	2	\$ 208		
			440	\$ 2,880	2	\$ 208		

(27)

(28)

現金收入簿

第1頁

57年		摘	要	總 頁	銀 行 存 款
7	25	蔣 恩 公 司		20	\$ 2,560
					(33)

國立政治大學學報第十九期

現金支出簿

第1頁

57年		摘	要	總 頁	銀 行 存 款
7	19	購 用 品		16	\$ 200
	19	業 主 往 來		12	320
	25	付 薪 水		22	384
	25	還韓德公司貨款		8	680
	31	抵押借款利息		23	800
	31	還卜來德猪款		19	480
					\$ 2,864
					(33)

總 分 類 帳

土 地		第 1 頁	房 屋		第 2 頁
7/1 資本J1 \$200,000			7/1資本 J1, \$24,000		
池 塘 堤 壩		第 3 頁	傢 具		第 4 頁
7/1 資本J1, \$3,800			7/1 資本J1, \$2,400		

八二

設備及工具 第5頁

7/1 資本J1, \$13,600 愛民機械公司	
160	
J1, \$ 13,760	

運輸車輛及曳引機 第6頁

7/1 資本J1, \$14,400	
--------------------	--

抵押借款——萬利公司 第9頁

	7/1 資本J1, \$80,000
--	--------------------

資本——楊民生 第11頁

	7/1 雜項J1, \$217,720
--	---------------------

應收帳款——金星公司 第7頁

7/1 資本J1, \$36,000	
--------------------	--

應付帳款——韓德公司 第8頁

7/25 現金 c.p. \$680	7/1 資本 J1, \$680
--------------------	------------------

預收毛款——金星羊毛公司 第10頁

	7/1 資本J1, \$4,000
--	-------------------

業主往來——楊民生 第12頁

7/19 現金 \$320	
---------------	--

存 貨——綿 羊 第13頁

57年	摘	要	數量	金 額		摘	要	數量	金 額
7	1	資本	J1,	2,100	\$12,600				

存 貨——牛 第14頁

57年	摘	要	數量	金 額		摘	要	數量	金 額
7	1	資本	J1,	40	\$3,840				

存 貨——猪

第15頁

57年	摘	要	數量	金 額		摘	要	數量	金 額
7	1	資本	J1,	100	\$2,800				

用 品 第16頁

7/1	資本 J1,	\$ 960
19	現金 cpl,	200
		<u>\$1,160</u>

應付帳款——賴安農場 第18頁

7/4	購羊 pl,	\$1,200
-----	--------	---------

應收帳款——蔣恩公司 第20頁

7/14	售羊 sl,	\$2,560
7/25	現金 cpl,	\$2,560

薪 水 第22頁

7/25	現金 cpl,	\$384
------	---------	-------

應付帳款——李氏農場 第17頁

7/15	應付票據 J1,	\$1,600
7/10	購牛 pl,	\$1,600

應付帳款——卜來德 第19頁

7/31	現金 cpl,	\$480
7/24	購馬 pl,	\$480

應收帳款——白起飯店 第21頁

7/22	售羊 sl,	\$ 320
	售牛 sl,	208
		<u>\$ 528</u>

利息費用 第23頁

7/31	現金 cpl	\$800
------	--------	-------

進 貨——羊

第24頁

57年	摘	要	數量	金 額	年	摘	要	數量	金 額
7	31	雜項	pl.	300					\$1,200

進 貨——牛

第25頁

57年	摘	要	數量	金 額	年	摘	要	數量	金 額
7	31	雜項	pl.	20	\$1,600				

進 貨——豬

第26頁

57年	摘	要	數量	金 額	年	摘	要	數量	金 額
7	31	雜項	pl.	20	\$480				

銷 貨——羊

第27頁

年	摘	要	數量	金 額	57年	摘	要	數量	金 額	
					7	31	雜項	sl.	400	\$2,880

銷 貨——牛

第28頁

年	摘	要	數量	金 額	57年	摘	要	數量	金 額	
					7	31	雜項	sl.	2	\$208

應付票據

第29頁

7/15 李氏農場 J1, \$1,600

應付帳款——愛民機械公司

第30頁

7/20 設備及工具
J1, \$160

7/31食綿羊J10 \$120

7/31 伙食 J1, \$120

期末將「宰食綿羊」帳戶，結轉「營業——綿羊」帳戶

銀行透支——中國銀行

第33頁

7/31 雜項 cpl, \$ 2,560	7/1 資本 J1, \$ 12,000
餘額 12,304	31 雜項 cpl, 2,864
<u>\$ 14,864</u>	<u>\$14,864</u>
	7/31結轉 \$12,304

民生牧場

民國五十七年七月三十一日試算表

總頁	帳 戶 名 稱	借 方	貴 方
1	土 地	\$ 200,000	
2	房 屋	24,000	
3	池塘及堤壩	3,800	
4	傢 具	2,400	
5	設備及工具	13,760	
6	運輸車輛及曳引機	14,400	
7	應收帳款——金星公司	36,000	
9	抵押借款——萬利公司		\$ 80,000
10	預收毛款——金星公司		4,000
11	資 本——楊民生		217,720
12	往 來——楊民生	320	
13	存 貨——綿羊	12,600	
14	存 貨——牛	3,840	
15	存 世——豬	2,800	
16	用 品	1,160	
18	應付帳款——賴安農場		1,200

20	應收帳款——白起飯店	528	
22	薪 水	384	
23	利息費用	800	
24	進 貨——綿羊	1,200	
25	進 貨——牛	1,600	
26	進 貨——豬	480	
27	銷 貨——綿羊		2,880
28	銷 貨——牛		208
29	應付票據		1,600
30	應付帳款——愛民機械公司		160
31	伙 食	120	
32	宰食綿羊		120
33	銀行透支		12,304
		\$ 320,192	\$ 320,192

註：a. 從自然孳生登記簿及牲畜死亡登記簿，查知牲畜出生及死亡數目，期末結出總額後，移列於「營業」帳戶之「數量」欄內。

b. 期末「宰食綿羊」帳戶貸差，結轉「營業」帳戶之貸方，其相對之借方帳戶，為「伙食」，視作費用，或由所發工資內扣回。

2. 公司經營農牧業之例：

綠 谷 農 牧 公 司

試算表 民國五十八年六月三十日

會 計 科 目	借 方	貴 方
期初存貨——綿羊	4,900	\$ 95,060
進 貨——綿羊	490	22,050
銷 貨——綿羊	800	\$ 49,000
售羊費用		5,000
羊皮收入		6,000
期初存貨——牛	300	23,600
進 貨——牛	180	22,000

銷 貨——牛	290		104,400
售牛費用		4,000	
牛皮收入			5,800
期初存貨——羊毛	10包	15,000	
剪毛工資		12,000	
剪毛費用		9,000	
銷 貨——羊毛	135包		202,500
期初存貨——小麥	240担	3,600	
肥 料		1,500	
播種費用		3,000	
收穫費用		2,400	
裝載費用		1,100	
運輸費用		1,700	
銷 貨——小麥	2,700担		40,500
期初存貨——用品		3,000	
進 貨——用品		32,600	
銷 貨——用品			27,000
期初存貨——馬	12	4,820	
進 貨——馬	2	900	
銷 貨——馬	4		1,400
代飼收入			14,500
牧場工資		49,000	
管理人員薪津		58,000	
牧場管理費用		9,780	
修理維護費用		16,500	
機用油料費		19,600	
土 地 稅		12,370	
財產保險費		5,400	
牧場辦公薪津		20,300	
牧場辦公費用		1,700	
稽查費用		1,450	
透支利息		10,500	

抵押借款利息	5,600	
未分配盈餘		40,500
股 息	30,000	
現 金	800	
應收帳款	15,540	
運輸車輛	70,000	
折舊備抵——運輸車輛		15,200
設備及工具	120,000	
折舊備抵——設備及工具		51,000
改 良	90,000	
折舊備抵——改良		16,000
住 宅	180,000	
折舊備抵——住宅		36,000
土 地	490,000	
銀行透支		177,310
應付帳款		21,760
抵押借款		80,000
法定股本		600,000
已發股份	100,000	
一般準備		80,000
	\$ 1,568,870	\$ 1,568,870

有關資料：

①牧畜：

摘 要	綿 羊	牛	馬
自然孳息數量	1,960	120	2
自然孳息之每隻價值	\$ 4	\$ 20	\$ 20
宰食數量	200	5	—
死亡數量	400	25	2
期終尚存數量	5,950	280	10
存貨(牲畜)之計價基礎	成 本	成 本	成 本

②羊毛：

本期共剪羊毛……………140包

期終尚存羊毛…………… 15包估計每包時價為 \$1,500

③小麥：

本期共產……………640担

期終尚存小麥……………180担估計每担時價為 \$15

④用品：

本期按成本計提用各項用品 \$28,000尚未列帳

期終尚存用品（按成本）\$2,000

⑤應計折舊：

運輸車輛……………按成本 \$70,000計提15%

設備及工具：——

剪毛設備……………按成本 \$10,000計提10%

播種及收穫設備……………按成本 \$80,000計提10%

一般設備及工具……………按成本 \$30,000計提10%

住宅……………按成本 \$180,000計提2%

改良……………按成本 \$90,000計提 5%

⑥稅捐準備…………… \$27,000

根據試算表及上項資料，分製「營業」帳戶如下：

營業——綿羊

摘 要	數量(隻)	金 額	摘 要	數量(隻)	金 額
期 初 存 貨	4,900	\$ 95,060	銷 貨——綿 羊	800	\$ 44,000
本 期 購 進	490	22,050	銷 貨——羊 皮	—	6,000
自 然 孳 生	1960	—	宰 食	200	3,400
毛 利		37,440	死 亡	400	—
			期 末 結 存	5,950	101,150
	7,350	\$ 154,550		7,350	\$ 154,550

營業——牛

摘要	數量(頭)	金額	摘要	數量(頭)	金額
期初存貨	300	\$ 23,600	銷貨(淨額)——牛	290	\$ 100,400
本期購進	180	22,000	銷貨——牛皮	—	5,800
自然孳生	120	—	宰食	5	400
毛利		83,400	死亡	25	—
			期末結存	280	22,400
	600	\$ 129,000		600	\$ 129,000

營業——羊毛

摘要	數量(包)	金額	摘要	數量(包)	金額
期初存貨	10	\$ 15,000	銷貨	135	\$ 202,500
本期剪毛	140	—	期末存貨	15	22,500
剪毛工資		12,000			
剪毛費用		9,000			
設備折舊		1,000			
毛利		188,000			
	150	\$ 225,000		150	\$ 225,000

營業——小麥

摘要	數量(担)	金額	摘要	數量(担)	金額
期初存貨	240	\$ 3,600	銷貨	2,700	\$ 40,500
收穫量	2,640	—	期末存貨	180	2,700
肥料	—	1,500			
播種費用	—	3,000			
收穫費用	—	2,400			
裝載費用		1,100			
播種收穫設備折舊		8,000			
運輸費用		1,700			
毛利		21,900			
	2,880	\$ 43,200		2,880	\$ 43,200

營業——用品

摘	要	金 額	摘	要	金 額
期 初 存 貨		\$ 3,000	銷 貨		\$ 27,000
本 期 購 進		32,600	使 用		28,000
毛 利		21,400	期 末 存 貨		2,000
		<u>\$ 57,000</u>			<u>\$ 57,000</u>

營 業——馬

摘	要	數量(匹)	金 額	摘	要	數量(匹)	金 額
期 初 貨 存		12	\$ 4,820	銷 貨		4	\$ 1,400
本 期 購 進		2	900	死 亡		2	—
自 然 孳 生		-2	—	期 末 存 貨		10	3,600
				毛 損			720
		16	\$ 5,720			16	\$ 5,720

根據上列試算表及各項「營業」帳戶資料，編製該公司期末會計報告：

綠 谷 農 牧 公 司
捐益表 民國五十八年六月三十日止

摘	要	金 額		
		小 計	合 計	總 計
營業毛利(營業帳戶)——綿羊				\$ 37,440
營業毛利(營業帳戶)——牛				83,400
營業毛利(營業帳戶)——羊毛				188,000
營業毛利(營業帳戶)——小麥				21,900
營業毛利(營業帳戶)——用品				21,400
				<u>\$352,140</u>
減：營業毛捐——馬				700
毛利總額				<u>\$351,420</u>
加：代飼收入				14,500
				<u>\$365,920</u>

減：各項費用			
牧場費用：			
人事費用：			
工 資.....	\$ 49,000		
伙 食.....	31,800	\$ 80,800	
機 械：			
機用油料費.....	\$ 19,600		
折 舊.....	10,500	30,100	
管理費用：			
管理人員薪津.....	\$ 58,000		
一般費用.....	9,780	67,780	
修理維護費用.....		16,500	
折舊——一般設備.....		3,000	
		\$198,180	
使用費用：			
土 地 稅.....	\$ 12,370		
財產保險費.....	5,400		
折舊——住宅.....	3,600		
折舊——改良.....	4,500	25,870	
管理費用：			
牧場辦公薪津.....	\$ 20,300		
牧場辦公費用.....	1,700		
稽查費用.....	1,450	23,450	
財務費用：			
銀行透支利息.....	\$ 10,500		
抵押借款利息.....	5,600	16,100	
			263,600
淨 利.....			\$ 102,320

未分配盈餘表
民國五十八年六月三十日止

摘	要	金	額
期初餘額	\$	40,500
本期淨利		102,320
			\$142,820
減：股利\$ 30,000		
稅捐準備27,000		
			57,000
期末餘額	\$	85,820

國立政治大學學報第十九期

綠谷農牧公司
資產負債表 民國五十八年六月三十日

摘	要	金 額		摘	要	金 額	
		小	計 合 計			小	計 合 計
流動資產：				流動負債：			
手存現金			\$ 800	銀行透支		\$	177,310
應收帳款			15,540	應付帳款			21,760
存貨：				稅捐準備			27,000
綿 羊		\$101,150					\$ 226,070
牛		22,400		長期負債：			
羊 毛		22,500		抵押借款			80,000
馬		3,600		股東權益：			
小 麥		2,700		法定股本，每股\$1	\$600,000		
用 品		2,000	154,350	減：未發股份	100,000		
			\$170,690	已收股款	500,000		
固定資產：				未分配盈餘	85,820		
運輸車輛(成本)	\$70,000			一般準備	80,000	665,820	
減：累計折舊	25,700	\$44,300					
設備及工具(成本)	120,000						
減：累計折舊	63,000	57,000					
住宅(成本)	\$180,000						
減：累計折舊	39,600	140,400					
改良(成本)	\$90,000						
減：累計折舊	20,500	69,500					
土地(成本)	490,000	801,200					
			\$971,890				\$971,890

五、結語

在臺灣省人民生活水準普遍提高聲中，畜牧事業不僅為一極有前途之營利事業，且為提供全民健身強種所需豐富營養之主要來源，利國利己，其速圖之！

經營之道，首重科學管理，乃克事半而功倍之，而會計工作，又為科學管理之神經中樞；會計須對管理當局負其新任務，產生新內容的有用資料。談到會計事務處理，除前述務使制度綿密適用以外，更應充份表達經營實況，積極運用紀錄資料，協助管理企業，加強內部審核，儘量增進利潤，藉成本分析，數量分析，控制成本，檢討業績，進而診斷企業之是否健康，協助當局之業務決策；換言之，既是企業醫師，更為主管當局之智囊，擴而致力開拓市場，加速經濟成長，會計人員無不與有責焉，爰就日漸發展之畜牧事業，作會計研究如上。

