

立信會計叢書

高級會計學

(潘著會計學節本)

潘序倫 王澹如著

商務印書館發

立信會計叢書

高級會計學

(潘著會計學節本)

潘序倫 王澹如著

商務印書館發

中華民國二十三年九月初版

* 版 權 所 有 *
* 翻 印 必 究 *

立信會計師公會
高級會計學
潘著會計一冊
學節本

(60282)

每册定價大洋叁元伍角

外埠酌加運費

著 者

王潘 澹序 如倫

發 行 人

王 雲 五
上海河南路

印 刷 所

商 務 印 書 館
上海河南路

發 行 所

商 務 印 書 館
上海及各埠

(本書校對者胡達聰)

派

五二二〇上自

凡 例

- 一、本書備作國內大學或高中商科二年級學生教本，凡在一年級習過簿記或初級會計者，均可適用。若已讀過潘著高級商業簿記教科書者，習之尤宜，蓋本書程度，以啣接該書為編輯之標準者也。如商科大學以會計學為繼續兩年之學程，以期深造者，則以採用潘著會計學上下兩冊較為適宜。
- 二、本書共分二十二章，首三章述會計學之基本原理原則，自第四章以迄第十二章，乃就一般組織之企業及特種組織之企業，而討論其會計之記錄。自第十三章起至第二十章止，則就各項資產負債及損益而研究及估計其內容。第二十一章則就資產負債表與損益計算書所示各項數額，加以分析與解釋。最後一章則討論一企業在收束時之會計原則及方法。舉凡會計學上重要之問題，均已涉及。
- 三、本書足供每星期三小時，一學年六學分教授之用，上學期可教至第十二章製造工業之會計記錄為止，下學期則自第十三章財產估價概說以迄書末。如欲以每星期四小時於一學期內，將此書教授完畢，則可將第四章至第六章又第八章至第十一章之內容，酌量刪節，以省時間，因此數章中，有一部份已見於潘著高級商業簿記教科書，複述於此，所以供學生之溫習也。
- 四、本書每章之末，均附有極為豐富之問題與習題，以備教師擇令學生

習作之用。問題可於上課時分令學生解答，習題則應使學生於自修時間習作。至於問題習題之增加或刪減，則由教師酌量情形而定。倘欲增加習題，則可取材於潘著會計學上下兩冊也。

五、本書教材，經用油印講義在立信會計補習夜校試教兩次，結果在授課及受課者雙方，均感適當，方以付梓。

六、本書為便於教師批改課卷起見，另編有習題詳解一書。亦由商務印書館發行。

七、本書教材之選擇及編列，較之潘著會計學，具體而微。雖經編者精心考究，但仍恐未臻完善，祈望國內會計教師及會計家專詳加指示，俾得於再版時重加訂正焉。

八、本書之編輯及覆核，得本所編輯部同仁陳君文麟之力，頗屬不少。陳君謙抑為懷，不欲列名於書端，特為誌謝於此。

潘序倫 王澹如

二十三年七月。

序

余既編著『會計學』一書，覺其內容過豐，陳義亦深，不適於程度較淺之讀者，因請王君澹如將『會計學』刪節過半，由余重加編次，而成是書。關於簿記方法及帳簿組織等項，則儘量減少，成爲兩章。至若決算表編製分析之方法，財產估價之標準，則論究不厭求詳。在已經修習簿記或初級會計者讀之，程度適相啣接，故名之曰『高級會計學』。至關於本書編著之方法，與理論之主張，則在『會計學』序文中曾詳言之矣，於茲不再述云。

民國二十三年七月宜興潘序倫序於上海立信會計師事務所

高級會計學

目 錄

第一章 會計之基本觀念

第一節 會計之定義	1
第二節 會計之目的及其功用	2
第三節 會計學之分類	3
問題	5

第二章 資產負債及資本——資產負債表

第一節 資產負債及資本之意義	6
第二節 資產負債及資本之相互關係	6
第三節 資產負債及資本之變化	8
第四節 資產負債表	12
問題	13
習題	15

第三章 損益——損益計算書

第一節 損益與資產負債及資本之關係	17
第二節 計算損益之方法	20

第三節	損益計算書	24
第四節	資產負債表及損益計算書進一步之研究	26
問題		27
習題		27
第四章 簿記之方法		
第一節	交易之意義	29
第二節	交易之記載	30
第三節	借貸之原理	34
第四節	總帳	36
第五節	分錄簿	37
第六節	過帳	38
第七節	試算	38
第八節	整理	39
第九節	結帳	40
問題		42
習題		44
第五章 帳簿之組織		
第一節	簡單之帳簿組織	51
第二節	特種分錄簿之設置	52
第三節	專欄之應用	62
第四節	統馭帳戶及補助總帳之應用	69
問題		78

習題.....	79
第六章 帳戶之分類與排列	
第一節 帳戶分類之必要及其原則	91
第二節 資產負債表帳戶之分類	94
第一項 資產類帳戶之分類.....	94
第二項 負債類帳戶之分類.....	100
第三項 資本類帳戶之分類.....	102
第三節 損益帳戶之分類	103
第一項 收益類帳戶之分類.....	103
第二項 損失類帳戶之分類.....	101
第四節 帳戶之排列與編號	106
問題.....	111
習題.....	112
第七章 決算表之編製	
第一節 決算表之種類	115
第二節 資產負債表	115
第一項 項目之分類與排列.....	115
第二項 資產負債表之格式.....	119
第三節 財產目錄	122
第四節 損益計算書	127
第一項 損益計算書之分部與排列.....	127
第二項 損益計算書之格式.....	130
第三項 損益計算書之分割與附表.....	131

第五節	資產負債表與損益計算書之關係	135
第六節	編製決算表之作用	136
第七節	編製決算表之要件	137
問題		138
習題		139
第八章 商業之組織		
第一節	商業組織之種類	144
第二節	獨資組織	145
第三節	合夥組織	145
第一項	合夥組織之意義	145
第二項	合夥人對內對外之關係	146
第三項	合夥組織之利弊	148
第四節	公司組織	148
第一項	公司之意義及種類	148
第二項	公司組織之利弊	150
第三項	公司之設立	151
第四項	公司之股份	152
第五項	公司之機關	154
問題		155
第九章 創立企業之記錄		
第一節	獨資組織之創立記錄	157
第二節	合夥組織之開始記錄	158
第三節	公司之開始記錄	161

第一項	公司開始記帳之時間	161
第二項	股份一次認繳足額時之記錄	162
第三項	股份招認一部份之記錄	164
第四項	不照票面發行股份之記錄	166
第五項	發行優先股之記錄	168
第六項	股份沒收時之記錄	168
問題		170
習題		171

第十章 合夥財務之處理

第一節	概說	175
第二節	合夥損益之分配	175
第一項	分配損益之方法	175
第二項	平均分配法	176
第三項	一定比例分配法	176
第四項	原資本額比例分配法	177
第五項	結帳時資本淨額比例分配法	177
第六項	平均資本額比例分配法	178
第三節	合夥薪金之處理	182
第四節	合夥股息之處理	183
第五節	合夥人之入夥與退夥	185
第一項	新合夥人之入夥	185
第二項	合夥人之退夥	190
第六節	合夥之合併	193
第七節	合夥之轉讓	198

第八節 合夥之改組公司	203
第一項 不招新股時之記錄	203
第二項 添招新股時之記錄	206
問題	210
習題	212
第十一章 公司財務之處理	
第一節 公司盈利之分配	221
第一項 分配之法定原則	221
第二項 公積之提存	222
第三項 股利之分派	223
第二節 公司債	226
第一項 公司債之性質與種類	226
第二項 公司債之募集與發行	228
第三項 發行公司債之記錄	230
第四項 公司債利息之記錄	234
第五項 公司債償還之記錄	237
第三節 公司之合併	240
第一項 合併之手續與方式	240
第二項 創立合併	242
第三項 租借	243
第四項 股權公司	247
第五項 合併資產負債表	248
第四節 公司之增資與減資	253
問題	255

習題.....	256
第十二章 製造工業之會計記錄	
第一節 工業會計與普通會計之比較.....	261
第二節 成本三要素.....	267
第三節 原料成本記帳法.....	268
第四節 人工成本記帳法.....	269
第五節 製造費用成本記帳法.....	271
第六節 製成品成本及銷貨成本之記帳法.....	273
第七節 材料補助總帳之格式與記法.....	276
第八節 在製品總帳之格式及記法.....	277
第九節 製造費用總帳(製造費用單)之格式與記法.....	279
第十節 分配製造費用之方法.....	281
第十一節 工業會計之決算表.....	283
問題.....	287
習題.....	288
第十三章 財產估價概說	
第一節 資產負債表內容之研究.....	305
第二節 估價之意義.....	306
第三節 估價之作用.....	307
第四節 價值之種類及其根據.....	308
第五節 估價之標準及原則.....	311
問題.....	313

第十四章 資本的支出與收益的支出

第一節	估價之先決問題	315
第二節	劃分資本支出與收益支出之原則	316
第三節	以獲得資產與否為標準之劃分法	317
第四節	以增加原有資產之價值與否為標準之劃分法	318
第五節	以費用是否有遞延性質為標準之劃分法	321
第六節	以營業收益是否可以負擔為標準之劃分法	323
第七節	以一定金額為標準之劃分法	323
	問題	324

第十五章 流動資產

第一節	現金	327
第一項	現金之內容及估價之要點	327
第二項	現金估價之方法	328
第二節	應收帳款	330
第一項	應收帳款之內容及估價之要點	330
第二項	壞帳之計算方法及其會計上之處理	330
第三項	銷貨折扣與運費之估價	338
第三節	應收票據	340
第四節	存貨	341
第一項	存貨之種類及內容	341
第二項	各種估價標準之比較	343
第三項	適當之估價方法及其會計上之處理	346
第五節	短期投資	351

第六節 應收未收進益.....	352
第七節 預付費用.....	353
問題.....	354
習題.....	357

第十六章 長期投資

第一節 長期投資之性質.....	364
第二節 長期投資估價之原則.....	365
第三節 單利及複利之計算.....	367
第四節 現值之計算.....	372
第五節 年金儲積之計算.....	374
第六節 年金現值之計算.....	378
第七節 債券溢價之計算.....	385
第八節 債券折價之計算.....	391
問題.....	395
習題.....	396

第十七章 固定資產與折舊

第一節 折舊之意義及其原因.....	403
第二節 折舊之計算方法.....	405
第一項 計算折舊之要素.....	405
第二項 固定基數比例法.....	406
第三項 有規則之變動數額法.....	408
第四項 複利法.....	411

第五項	五成法	413
第六項	估計法	415
第三節	折舊之記帳方法	416
第一項	提存折舊準備時之記錄	416
第二項	折舊準備估計正確時之結束記錄	417
第三項	使用年限少於預估時之結束記錄	417
第四項	中途廢棄時之結束記錄	419
第五項	使用年限多於預估時之結束記錄	420
第六項	多估或少估殘餘價值時之校正記錄	422
第四節	各項固定資產之估價原則	423
第一項	機器與工具	423
第二項	生財與運貨設備	424
第三項	房屋	425
第四項	土地	426
第五項	遞耗資產	427
問題		428
習題		429

第十八章 無形資產

第一節	無形資產之種類及性質	435
第二節	商譽	436
第三節	專利權	442
第四節	商標權	443
第五節	版權	444

第六節 特許權.....	444
問題.....	445
習題.....	446

第十九章 負債

第一節 負債估價之要點.....	449
第二節 流動負債.....	450
第三節 或有負債.....	455
第四節 固定負債.....	458
第一項 公司債.....	459
第二項 抵押借款.....	462
問題.....	463
習題.....	463

第二十章 資本

第一節 資本之內容.....	467
第二節 股本.....	468
第三節 公積.....	470
第一項 公積之意義.....	470
第二項 公積之來源與種類.....	471
第三項 公積帳戶之內容.....	473
第四項 公積之用途.....	474
第五項 公積估價.....	475
第六項 公積與資產——公積金.....	475
第四節 秘密公積.....	476