

楊汝梅編

會計及審計

上海中華書局印行

民國二十一年七月初版
民國二十四年八月再版

會計及審計（全一冊）

◎【定價銀一元六角】

編者 楊 汝 梅

出版者 新國民圖書社

印刷者 中華書局

上海靜安寺路一四八六號

發行者 中華書局

上海棋盤街

發行所 各埠中華書局

有 不
著 准
作 翻
權 印

編輯大意

一 本書參照教育部新頒的高中商科課程暫行標準編輯，供高中商科二年級及大學商學系、經濟學系學生之用。

二 本書分爲「會計」和「審計」兩部。會計學的研究，通例在簿記學以後，故凡簿記學內必有的理論，不再列入。審計學的研究，通例在會計學以後，故凡會計學內已有的理論，不再列入。

三 本書會計之部，加入官廳會計大要一編；審計之部，加入官廳審計大要一編，俾學者畢業後有佐理官廳會計的能力。

四 一般會計學著述，類多專講商業會計，不能滿足吾國學子求知的慾望，故本書網羅一切會計學術，鉤元提要，俾臻完密。

五 本書用淺顯的文字，以明白爲主，使讀者無文字艱深難解的阻礙。

六 本書於每章的末尾，附有「提問要點」，使讀者得隨時解答練習。

七 本書係編輯體裁，於當代名人譯著各書，頗多擇要採錄，特誌於此，不敢

掠美。

八 編者事已垂成，因公務繁忙，幾至擱筆，得會計師楊樹聲君幫同整理，始獲脫稿，揭之卷首，藉表謝忱。

九 本書疏漏舛誤之處，在所不免，如蒙賢達有所指正，尤爲感綢。

高級中學
商科用 會計及審計

目錄

頁數

會計

第一編 總論	一
第一章 會計的概說	一
第二章 會計的分類	六
第三章 會計組織	九
第二編 商工會計提要	三一
第一章 概論	三一
第二章 資產負債表的分析	三五
第三章 損益計算書的分析	五五
第四章 資產評價及負債的注意事項	六二
第一節 資產評價	六二

第二節 對於負債的注意事項	六五
第五章 內部牽制組織	六八
第六章 成本計算法	七二
第七章 折舊	七七
第一節 折舊的意義	七七
第二節 折舊的計算法	七七
第三節 因物質原因以外的理由而發生的折舊法	八二
第四節 無形資產的折舊法	八三
第五節 關於折舊的記帳方式	八三
第八章 破產時的財產清算法	八八
附資產負債清算表	九〇頁之次
第九章 外國匯兌記帳法的特質	九四
第十章 票據交換所的會計轉帳法	一一四
第一節 票據交換所的意義	一一四

第二節	票據交換所的組織	一四
第三節	交換代理銀行	一五
第四節	交換票據的種類	一五
第五節	交換程序	一六
第六節	交換的傳票	一二二
第十一章	吾國錢業匯兌的計算法	一二七
第三編	公司會計	一三三
第一章	關於利益分派的計算法	一三三
第二章	新股東入股時的計算法	一四一
第三章	股東退股時的計算法	一四六
第四章	無限公司或兩合公司改爲股份有限公司時的計算法	一五五
第五章	清算分派剩餘資產的方法	一六二
第四編	官廳會計大要	一七一

第一章	概論	一七一
-----	----	-----

第二章	吾國官廳會計的特質	一七五
-----	-----------	-----

第三章	美國官廳會計提要	二一七
-----	----------	-----

第一節	導言	二一七
-----	----	-----

第二節	美國官廳簿記的登記方法及其實例	二一九
-----	-----------------	-----

第三節	美國官廳會計帳簿的綱要及吾國能適用的範圍	二三一
-----	----------------------	-----

審計

第一編	總論	一二三
-----	----	-----

第一章	概說	一二三
-----	----	-----

第一節	導言	一二三
-----	----	-----

第二節	錯誤	一三九
-----	----	-----

第三節	虛偽	一四二
-----	----	-----

第二章	查帳前應注意的事項	一五一
-----	-----------	-----

第三章	查帳時應注意的事項	一五四
-----	-----------	-----

第四章	查帳終結手續及查帳人報告書	二五七
第二編	各種帳表的分析審查	二六三
第一章	概說	二六三
第二章	對於現金收支及其記帳分析審查	二六六
第一節	檢查現金的種類及方法	二六六
第二節	現金出納帳的分析審查	二七六
第三章	各種帳簿的審查方法	二八七
第一節	普通分錄帳的審查方法	二八七
第二節	買入帳的審查方法	二八八
第三節	賣出帳的審查方法	二九一
第四節	總分類帳的審查方法	二九三
第四章	對於決算報告的分析審查	二九七
第一節	資產負債表的分析審查	二九七
第二節	損益計算書的分析審查	三二八

第五章 會計師……………二四一

第一節 會計師的沿革……………三四一

第二節 會計師的職務……………三五二

第三節 會計師事務所……………三五七

第四節 會計師的報酬……………三五八

第五節 會計師的資格……………三六〇

第六節 會計師的制限……………三六二

第三編 官廳審計大要……………三六五

第一章 概說……………二六五

第一節 官廳審計的意義……………二六五

第二節 官廳審計的範圍……………二六五

第三節 官廳審計的方法……………二六七

第四節 審計報告書……………二七〇

第二章 吾國審計制度的特質……………二七二

第一節	五權憲法的審計制度	二七二
第二節	吾國現行審計組織及辦事程序	二七三
第三章	各國審計制度概要	二七七
第一節	法國事前審計概要	二七七
第二節	意大利事前審計概要	二七九
第三節	比利時事前審計概要	二八一
第四節	英國事前審計概要	二八三
第五節	美國事前審計概要	二八六
第六節	日本事前監督概要	二八七
第七節	國會審查決算的方法	二八九
參考書目		二九一

高級中學
商科用
會計及審計

會計

第一編 總論

第一章 會計的概說

以有組織的理論，研究『整理會計的各種根本問題的學問』，叫做會計學(The Science of Accounting)。會計學和簿記學不同：簿記學重在研究登記方法，偏於技術方面；會計學則重在研究其根本原理，偏於理論方面。二者的界限極為明顯；但二者的關係，卻是非常密切。因為簿記的登記計算方法，須根據會計學所定的原理；而會計學的研究，亦非有簿記的分析記錄，無從證實其理論。關於簿記的研究，早見於第十五世紀末意大利出版的著述內，至於會計學的發達，及其成為獨立科學，還是近百年以內的事。故論會計學的沿革，其成為獨立科學，實在簿記學進化以後。但會計學的內容包含簿記以外的事項頗多，在今日會計學一科，實成為簿記學以上的科學，須設專科研究，始能盡其蘊奧。

廣義的會計學，其內容包含三部：(1)會計帳簿，即會計的登記部分；(2)會計組織，即會計的建設部分；(3)審計，即會計的分析批評部分。就廣義會計學說，會計實爲一概括的名詞，簿記學應列爲會計學的一分科。試觀今日中外的各種簿記著述，頗有論及會計上的高深學理的；同時許多會計著述，也頗多附有登記實例的。兩者的界限，似易混合。然而會計學現已獨成一科，凡在簿記學內，業已講明的方法，在會計學內，即無庸再爲重說；反過來說，整理財產增減變化所必須的一切技術原理，凡在簿記學內所未能講明的，均應列在會計及審計的範圍內，盡量發揮，藉以增加會計的效率。

會計學成立的條件，得大別爲客觀的、主觀的、及技術的三種：所謂客觀的條件，就是會計的對象，此對象就是經濟單位(Economic unit)的財產狀態。構成財產狀態的主要條件，又分爲三：(1)因經濟單位的發達，使財產的收支和蓄積，漸達於巨額；(2)因信用交易(Credit transaction)的發達，使各種經濟單位間，自然發生繼續的貸借關係；(3)因企業(Enterprise)的發達，使企業組織，企業財產，和企業資本的構成，漸現複雜的狀態。所謂主觀的條件，即指吾人實行會計的能力，

和重視會計的心理而言。吾人認識會計價值的主要觀念，出於蓄積財產的主觀欲望，換一句話說，就是基於營利觀念所生的欲望。所謂技術的條件，就是計算方法的進步；其主要條件，又分爲三：（1）貨幣的使用，（2）亞拉伯（Arabia）數字的使用，（3）複式簿記的進步。近世會計學的發達，不僅由於國民經濟進步，及企業勃興；而會計師職業的發生，實亦與有大力。專門會計師及會計師協會，最初發生於意大利；但進步而成會計師的模範者，應推英美二國的會計師制度。

近世會計著述，約可大別爲三派：（1）不認會計學與簿記學有顯明的區別，如凱斯德（Kester）氏的著述，即屬於此派。他說會計爲高級簿記學，係對於會計上低級技術的簿記所發生的對待名詞。然而現在企業的進步、發達，其間所生的會計和簿記事項，實有區別存在，不能全然否認。（2）認會計爲學問，簿記爲技術。會計學的研究，屬於理論方面；簿記學的研究，屬於應用方面。這是法國學者的通說。（3）德國學者的著述，多謂會計與簿記，可依其研究的範圍以爲區別。簿記學所研究的，是關於企業的設立經營，和計算決算的歷史及其登記的方法；而會計學則對此計算決算的內容，加以分析觀察，以批評其是否合於科學原理。所以此派著述，

大多以資產負債表 (Balance Sheet)、損益計算書 (Profit and Loss Account) 及財產目錄 (Stock inventory) 爲其研究的中心問題。

會計學與其他學科的關係如左：

一 會計學與經營學 經營學（或稱企業財政學）是以過去的事實爲基礎，

確立將來的政策；會計學的目標，是整理過去交易的結果，備爲決定將來方針的材料。

二 會計學與法律學 會計法規，也是法令的一部分，關於會計實踐，非依

據確定的會計原則，不能獲得優良的結果；尤其是執行審計職權，往往涉及立法論和解釋法令的範圍。故會計學者遵守法令的精神，常不讓於法律學者。

三 會計學與統計學 統計學爲數量的整理而常利用圖形，有時亦可利用此

技術以表現會計的成績；會計中的簿記計算部分，亦可稱爲一種統計技術。會計與統計，本相關聯，尤以財政統計爲然。大部分統計材料，須由會計報告得來；而會計方針，亦往往取決於統計所得的結果。所以近日會計著述內，亦有加入事業統計 (Business Statistics) 一章的。

四 會計學與數學

數學爲會計學的基礎，但數學的自身，得成爲一獨立科學。會計學則祇藉數學以爲補助，而另有其整理的目的物。

提問要點

- 一 會計與簿記有何區別？
- 二 會計學成立的條件有幾？
- 三 各種會計著述的內容何以多不相同？
- 四 會計學與何種科學較有密切的關係？

第二章 會計的分類

從會計事務的性質區分會計，其類別可以千百計，而究非會計本體的區別。會計本體的區別，得概分為兩種：其一、以一定基金為根據而整理款項的收支，叫做「收支會計」；其二，以營利為目的而整理款項的損益，叫做「營利會計」。

何謂收支會計？即於一定基金範圍以內，為支出的分配，亦名基金會計。譬如以量出為入為原則的普通官廳會計，以量入為出為原則的家事會計、私人會計，都叫做收支會計。收支會計的基本財產，或是一次收入，或是分期收入，總是按照每月每年的豫算金額，為其支出的基礎。這種會計的重要任務，是在對照其豫算決算。所以豫算的編成，最宜注意，宜使收支適合，不要使他不足，也不要使他太多，此種豫算，才是最合實用的豫算。所以從事收支會計的，尤其是整理普通官廳會計的，第一要件是在研究豫算的編製方法。以上所述，是純粹的收支會計。此外如慈善事業的醫院和公益事業的學校等，雖不是營利事業，但是這種事業的基金(Fund)，並不是一次用盡，為維持其事業的永久計，往往運用其基金於營利的經營，故其帳簿上就須有損益科目；倘僅依收支會計的計算方法，決不能夠達到整理的目