

黎明書叢

審計學

附查賬報告及工作底稿實例

張忠亮會計師編著

1935

上海黎明書局發行

黎明叢書

審計學

附查賬報告書及工作底稿實例

張忠亮會計師編著

上海黎明書局發行

民國二十四年六月初版

目次

第一章 會計師事業

第一節 會計師事業發展之歷史·····	一
第二節 會計師業務之範圍·····	二
第三節 會計師應具之資格與學識·····	八
第四節 會計師之職業道德與法律上之責任·····	一三
第五節 會計師與其委託人之關係·····	一五
第六節 會計師執業之手續及其事務所之組織·····	一六
第七節 會計師服務之報酬·····	一九

第二章 審計之意義與功用

第一節	審計之意義與性質	二二
第二節	審計之首要功用	二五
第三節	審計之次要功用	二九
第四節	審計之範圍	三二
第五節	財產檢查	三四
第六節	詳細檢查	三六
第七節	現金檢查	三八
第八節	會計制度檢查與設計	三九
第九節	按期的查帳	四〇
第十節	特種檢查	四〇
第十一節	預算的編造	四一

第三章 查帳之準備與開始

第一節	查帳委託	四三
第二節	事前之準備	四八
第三節	查帳應用各件	四八

第四節	查帳之着手	五〇
第五節	查帳試算表	五一
第六節	查帳規程	五四
第七節	查帳摘錄	五六
第八節	查帳工作底稿	五六
第九節	查帳報告書及工作底稿之排列次序	五八
第四章	查帳工作	

第一節	查帳的方法	六一
第二節	憑證單據	六三
第三節	前期帳戶的整理	六七
第四節	帳戶的分析	六八
第五節	帳戶分析法之種類	七一
第六節	合併結算表	七五
第七節	結算表之化簡	七六

第五章 現金檢查

第一節	存銀行現金之檢查	七七
第二節	庫存現金之檢查	八二
第三節	郵票之檢查	八四
第四節	其他備用金之檢查	八四
第五節	現金中之弊竇	八五

第六章 應收票據及應收賬款之檢查

第一節	應收票據	八九
第二節	應收帳款	九二
第三節	分期應收款帳	九六
第四節	寄銷品	九七
第五節	應收股款	九七
第六節	聯合公司間之應收款	九八
第七節	其他應收款項	九九
第八節	倒帳準備	一〇〇

第七章 存貨之檢查

第一節	存貨檢查之範圍	一〇三
第二節	存貨數量	一〇四
第三節	存貨之估價	一〇六
第四節	原料品存貨及販賣商品存貨	一〇七
第五節	在製品	一〇八
第六節	製成品	一一〇
第七節	計算與記載上錯誤的查核	一一〇
第八節	製造用品及其他存貨	一一二
第九節	運送中之商品	一一二
第十節	存貨概況的覆習	一一二
第十一節	銷貨契約之查閱	一一三
第十二節	存貨跌價準備	一一四
第十三節	存貨證明單	一一四

第八章 預付費用之檢查

第一節	預付費用之性質	一一五
-----	---------	-----

第二節	預付保險費	一一六
第三節	預付利息	一一八
第四節	預付租金	一一八
第五節	預付版稅	一一九
第六節	預付廣告費及銷售費	一一九
第七節	開辦費	一二〇
第八節	租用物上之裝修	一二一
第九節	債券折扣與發行費用	一二一
第十節	試驗費與研究費用	一二二

第九章 有價證券之檢查

第一節	有價證券之性質與檢查的方法	一二五
第二節	臨時的投資	一二七
第三節	認購股票	一二八
第四節	押款	一二九
第五節	長期投資	一二九

第六節 有價證券的所有權的檢驗.....	一三二
----------------------	-----

第十章 固定資產及無形資產之檢查

第一節 固定資產檢查之範圍.....	一三五
第二節 固定資產帳戶之分析.....	一三六
第三節 地產.....	一三八
第四節 房產.....	一三九
第五節 機器及設備.....	一三九
第六節 器具.....	一四〇
第七節 運輸用具.....	一四一
第八節 製作圖樣及模型.....	一四一
第九節 未完工程.....	一四二
第十節 減耗資產.....	一四三
第十一節 商譽.....	一四四
第十二節 專利權及版權.....	一四五
第十三節 特許權執照及租用權.....	一四六

第十四節	折舊及攤提	一四七
------	-------	-----

第十一章 短期負債之檢查

第一節	短期負債檢查之重要	一四九
第二節	應付帳款	一四九
第三節	應付票據	一五二
第四節	寄售品之應付款項	一五四
第五節	應付股利	一五四
第六節	存入押金	一五五
第七節	未付薪工	一五五
第八節	代價券	一五六
第九節	應收帳款帳戶內之貸差	一五六
第十節	應付未付費用	一五七
第十一節	職員獎勵金	一五九
第十二節	一年內將行到期之長期負債	一五九
第十三節	負債證明書	一五九

第十二章 長期負債與資本賬戶之檢查

第一節 長期負債	一六一
第二節 個人企業或合夥企業之資本賬戶	一六三
第三節 股本	一六四
第四節 公積	一六五
第五節 準備	一六六
第六節 股利	一七三

第十三章 或有資產與或有負債

第一節 或有資產	一七五
第二節 或有負債	一七六
第三節 貼現應收票據	一七七
第四節 未決訟案	一七七
第五節 信用担保	一七八
第六節 購買契約	一七八
第七節 應付優先股股利	一七九

第十四章 損益賬戶

第一節 損益檢查之範圍	一八一
第二節 銷貨	一八三
第三節 其他收益	一八四
第四節 銷貨成本	一八八
第五節 營業費用	一八九
第六節 財務費用	一八九

第十五章 查賬之結束與報告表式及證明書之編造

第一節 整理分錄	一九一
第二節 查帳之結束	一九三
第三節 報告表式之編製	一九四
第四節 資產負債表	一九五
第五節 損益計算書	一九七
第六節 查帳證明書	一九九

第十六章

查賬報告書

第一節	查賬報告書之重要	二〇一
第二節	查賬報告書之形式與內容	二〇二
第三節	查賬報告書之緒言	二〇五
第四節	營業狀況之評述	二〇六
第五節	財政狀況之評述	二〇七
第六節	財務及損益項目之比率	二〇八
第七節	財務狀況變遷之評述	二〇九
第八節	查賬報告書內之總述與結論	二一〇
第九節	查賬報告書擬稿時應注意事項	二一一

第十七章

詳細檢查

第一節	詳細檢查之範圍	二一五
第二節	證明單據及文件之檢查	二一七
第三節	合計數的覆核	二一八
第四節	過帳之查核	二一九

第五節	現金交易之審核	一二一
第六節	現金收入簿	一二二
第七節	現金支出簿	一二四
第八節	零用現金簿	一二六
第九節	分錄簿	一二七
第十節	進貨簿與應付憑單簿	一二八
第十一節	薪工表	一二九
第十二節	銷貨簿	一三〇
第十三節	退貨折扣與讓價	一三二
第十四節	補助總帳	一三三
第十八章	信用調查	

第一節	概說	一三五
第二節	信用調查之動機	一三六
第三節	調查之着手	一三七
第四節	調查報告書之內容	一三八

第五節	企業歷史之調查	二四八
第六節	組織與管理方法之調查	二四九
第七節	股本與股利	二五〇
第八節	財政狀況	二五一
第九節	營業狀況	二五一
第十節	銷售狀況	二五二
第十一節	進貨與費用	二五三
第十二節	會計制度	二五三
第十三節	調查員意見書	二五四

附錄一 查帳底稿實例

附錄二 查帳報告書實例

第一章 會計師事業

第一節 會計師事業發展之歷史

會計師事業之興起，在中國還是最近的事，即在歐美各國，也不過在晚近二三十年來，方纔比較顯著些。在那些國家裏，因為企業組織的突飛猛進，所以會計師事業隨而發展的程度，差不多沒有其他的自由職業，能夠有同樣的速率。會計師在社會上，已經能夠和其他的自由職業者，處於同樣的地位，而且他們所貢獻的價值，也已經獲得了普遍的認識。

從歷史上去看，查會計事業，雖然也可以找到相當的記載。可是最初對於會計的應用，是局部的。在希臘羅馬時代，已有“Audit”一語，查歐洲在古時，已經有託第三者而為之審核帳目的事了。至於專門為個人或團體審核會計的職業，始發見於中世紀時的意大利，到了十三世紀末，纔延及英國。因為當時財務情形和企業組織簡單的緣故，

所以晚近會計師的發達，直到了十八十九兩世紀，纔有了相當的基礎。當時會計的學識和方法，雖然是很簡陋，可是總隨着社會經濟的情形，同樣發展。十八世紀的數學家，對於簿記的原理，有不少的貢獻。當時有一種 “Writing Master” 和 “Accomplant” 的稱呼。到了十九世紀的下半部，因為有破產和公司法律的頒布，英國的會計事業，已經差不多成為完備的自由職業了。

從會計事業發展的速率來說，美國可算最快的了。在四十年前，會計師不過是被目為「專門的記帳員」(pett Bookkeeper) 而已，而其工作，也不過限於查核錯誤罷了。當時關於會計著述，僅止於簿記的範圍。研究會計學的書籍，到了十九世紀末葉，方纔出現。英國的會計書籍和會計的實務，流傳到美國，於是更促其進步。到了最近五年來，美國會計界的發達，和著述的貢獻，在全世界，已佔第一位了。

至於我國會計師事業，祇不過十五年的歷史。會計師職業正式的發現，始於民國七年，北京政府農商部所頒行的會計師暫行章程。然當時執業者既少，社會上也往往不知會計師之效用。至民國十年，上海方有會計師事務所之設立，十四年，成立上海會計師公會，有會員二十三人。最近五年來，會計師之人數突增，已有千人之多，而通商大邑，如平、津、廣東、武漢、浙江省、九江、南京及山東省亦已有會計師公會之組織。

第二節 會計師業務之範圍