

張輯顏著

應用審計學

中華書局印行

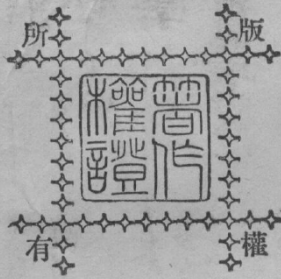
應 用 審 計 學

張 輯 顏 著

中 華 書 局 印 行

7994

民國二十八年八月印刷  
民國二十八年八月發行



應用審計學 (全一冊)

實價國幣一元四角

(郵運匯費另加)

著者 張輯顏

發行者 中華書局有限公司  
代表人 路錫三

印刷者 美商永寧有限公司  
上海澳門路

總發行處 昆明 中華書局發行所

分發行處 各埠 中華書局

(一二二六七)

## 序

著書之事甚難。著審計學尤難。誠以審計學一書，爲一實務之學科，非有專門之研究，與相當之經驗，不足以言著審計學。著者學無深造，自愧簡陋，本不敢妄談著述。不過濫竽於計政職務者，十有二年，公餘之暇，又未嘗一日放棄卷帙，偶有所得，又必述之於書。故於民國十九年完成中國金融論一書。民國二十年完成應用鐵路會計學一書。而自九一八事變後，幾經流離失所，飽嘗憂患，國家個人皆處於非常之境遇，言念及此，不勝浩嘆，一切研究學術之情緒，均爲之打斷。至民國二十四年，屢讀曾文正公遺著，見文正公常於軍書旁午之秋，槍林彈雨之下，不少輟其讀書習字之工作，始恍然大悟曰：處境雖艱，仍須再接再厲，無機報國，亦祇有研究學術而已。遂決定自二十五年元旦日起，開始著述。歷五閱月，乃完成應用審計學之大半。然因操勞過度，體力不繼，以致中輟者，約三閱月。自入秋後，又提筆續著，直至年末，始行脫稿

。此書著述之急迫，文筆之蕪陋，難保不有謬誤之處，尙望海內君子惠而指教，是所至幸。

二十六年元旦著者序於平寓

# 應用審計學目錄

## 序

### 第一編 總論

第一章 審計學之意義	一
第二章 審計學與會計學之關係	一
第三章 審計學之功用	三
第四章 審計之種類	八
第一節 詳細審計	九
第二節 資產負債表審計	一一
第三節 特種審計	一三
第四節 清算審計	一四

第五節	繼續審計	二六
第六節	期末審計	二八
第五章	商業審計之特質	一九
第六章	審計學術之演進	二三
第七章	錯誤	二六
第一節	記帳事務上之錯誤	二六
第二節	記帳原理上之錯誤	三三
第八章	舞弊	三六
第一節	蒙蔽資產之舞弊	三六
第二節	私人中飽之舞弊	四〇
第九章	內部牽制組織	四二
第十章	驗收制度	四三
第十一章	審計員之資格學識與經驗	四四

問題一……………五

## 第二編 審計之實務

第一章 審查方法之概述……………六一

第二章 審計員於訂立委託書前應注意之事項……………三

第三章 審計員於開始查帳前應注意之事項……………七一

第四章 審計員於開始查帳之初應注意之事項……………七五

第五章 資產項目之審查……………七六

第一節 流動資產之審查……………七七

第一目 庫存現金之審查……………七六

第二目 往來存款之審查……………八九

第三目 應收票據之審查……………九四

第四目 應收帳款之審查……………一〇〇



第五目 承銷家往來之審查.....	一〇七
第六目 應收未收收益之審查.....	一一〇
第七目 存貨之審查.....	一一五
第八目 承銷家存貨之審查.....	一二七
第九目 有價證券之審查.....	一三〇
第二節 遞延資產之審查.....	一三五
第一目 預付費用之審查.....	一三六
第二目 用品盤存之審查.....	一三九
第三目 開辦費之審查.....	一四一
第四目 公司債折價之審查.....	一四三
第三節 固定資產之審查.....	一四六
第一目 長期債權之審查.....	一四七
第二目 長期投資之審查.....	一四八

第三目 地產之審查……………一五三

第四目 房屋之審查……………一六一

第五目 機器之審查……………一七〇

第六目 工具之審查……………一七五

第七目 傢具之審查……………一七七

第八目 運送具之審查……………一七八

第九目 押櫃之審查……………一八一

第四節 其他資產之審查……………一八四

第一目 暫付款項之審查……………一八四

第二目 商譽之審查……………一八九

第三目 專利權之審查……………一九三

第四目 特許權之審查……………一九六

第五目 商標權之審查……………一九八

第六目	版權之審查	二〇一
第五節	累積虧損之審查	二〇四
問題一	.....	二〇八
第六章	負債項目之審查	二一五
第一節	流動負債之審查	二二七
第一目	銀行透支之審查	二二七
第二目	應付票據之審查	二三一
第三目	應付帳款之審查	二三五
第四目	應付未付費用之審查	二三〇
第五目	應付未付股息之審查	二三四
第六目	應付未付公司債息之審查	二三七
第七目	借入款之審查	二四〇
第二節	遞延負債之審查	二四〇

第一目	預收營業收益之審查	二四二
第二目	債券溢價之審查	二四六
第三目	預售商品券之審查	二四九
第四目	其他預收收益之審查	二五二
第三節	固定負債之審查	二五四
第一目	借入款之審查	二五五
第二目	公司債之審查	二五九
第三目	存入押櫃之審查	二六五
第四節	其他負債之審查	二六七
第一目	暫收款之審查	二六七
第二目	代收款之審查	二六九
第三目	寄銷家往來之審查	二七二
第五節	或有負債之審查法	二七五

問題二.....二八二

第七章 資本項目之審查.....二八八

第一節 資本主投資之審查.....二九〇

第二節 合夥人資本之審查.....二九四

第三節 股本之審查.....三〇四

第四節 公積之審查.....三三三

第一目 法定公積之審查.....三三三

第二目 任意公積之審查.....三三七

第三目 其他公積之審查.....三三〇

第五節 準備之審查.....三三四

第一目 償債準備之審查.....三三五

第二目 營業準備之審查.....三三八

第三目 擴充準備之審查.....三三一

第四目	意外損失準備之審查	三三四
第六節	累積盈餘之審查	三三七
第八章	資產負債表之編製	三四〇
問題四		三五〇
第九章	損益項目之審查	三五三
第一節	銷貨之審查	三五四
第二節	銷貨退回之審查	三六四
第三節	營業收益之審查	三六七
第一目	代銷佣金之審查	三六七
第二目	修理收益之審查	三六八
第四節	財務收益之審查	三七一
第一目	利息收益之審查	三七二
第二目	租金收益之審查	三七三

第三目	證券收益之審查	三三六
第四目	投資收益之審查	三七八
第五目	變賣物品收益之審查	三八〇
第五節	進貨之審查	三八一
第六節	進貨退出之審查	三九二
第七節	成本之審查	三九五
第一目	製造成本之審查	三九五
第二目	製成品成本之審查	四〇三
第三目	銷貨成本之審查	四〇四
第八節	營業費用之審查	四〇七
第一目	銷貨費用之審查	四〇七
第一項	銷貨員薪金之審查	四〇八
第二項	銷貨員旅費之審查	四一三

第三項	銷貨員佣金之審查	四一五
第四項	貨物運送費之審查	四一七
第五項	廣告費之審查	四一九
第六項	壞帳損失之審查	四二二
第七項	銷貨部費用之審查	四二四
第二目	管理費用之審查	四二六
第一項	薪工之審查	四二七
第二項	辦公費用之審查	四二七
第三項	房租費之審查	四二九
第四項	修繕費之審查	四三一
第五項	保險費之審查	四三三
第六項	稅捐之審查	四三五
第七項	折舊費之審查	四三六



第八項	電費之審查	四四一
第九項	雜費之審查	四四三
第十項	其他費用之審查	四四四
第九節	財務費用之審查	四四六
第一目	利息費用之審查	四四六
第二目	貼現息之審查	四四八
第十章	損益計算書之編製	四五〇
第十一章	財政狀況之批評	四六〇
第十二章	營業成績之批評	四六七
第十三章	管理制度之批評	四七五
第十四章	查帳報告書編製之概述	四七七
問題五		四八〇
附錄		四九一