

Finney & Miller原著 • Johnson & Gentry修訂

最新初級會計學 (上)

王泰昌 · 李皇葵 · 林宏儒 · 合譯

PRINCIPLES OF ACCOUNTING

8

EIGHTH
EDITION
INTRODUCTORY

正文書局印行

最新初級會計學 (上)

PRINCIPLES OF ACCOUNTING

Finney, Miller原著・Johnson, Gentry修訂

王 泰 昌・李 皇 葵・林 宏 儒・合譯

• 原著第八版 •

正文書局印行

中華民國七十年六月一日出版

最新初級會計學

上冊

精裝本 定價 一九〇元
平裝本 定價 一五〇元

譯者：王泰昌·李皇葵·林宏儒

發行人：黃 開 禮

發行所：正文書局有限公司

總管理處 台北市和平東路二段三五〇號
電話：七〇八四

門市部 台北市重慶南路一段五十九號
電話：三八一三七

郵政劃撥 帳戶第五九六一號

經銷者：全省各大書局

版權所有
印刷必究

本書局登記證字號：行政院新聞局局版台業字第六一八號

序 言

會計給現代企業經營及管理所提供的正確情報，是資訊系統中的重要一環，是從事工商業制訂管理決策所不可缺少的基本工具。

國際會計學界自一九三零年代以來，H.A. Finney及H.E. Miller兩位教授因著作本書而享譽全球，近年又由華盛頓州立大學 Glenn L. Johnson 博士及 Emory 大學 James A. Gentry, JR. 博士加以修訂改寫，全書財務與管理會計並重，且包羅了美國權威會計組織最近發表的有關公報，其目的在於介紹財務情報如何用財務報表的形式表示出來，從而闡釋這種形式的會計觀念及技巧，並進一步說明如何使用這種會計情報來制訂管理決策。

由於是【最新初級會計學】，本書深入淺出，言簡意賅，能助初學者突破讀原文本之困難及障礙。茲付梓在即，尚祈各方先進賢達，不吝指教是幸。

王泰昌
李皇葵
林宏儒

謹識

最新初級會計學（上册）目錄

第一章 會計乃是資訊系統	1
本章主旨／簡介／何謂股票？／公司參與何種行業？／企業是否處於良好財務狀況？／它獲利與否？／資產負債表／資產／負債／業主權益／資產負債表簡評／保留盈餘表／財務狀況變動表／損益表／收入／費用／公司獲利能力簡評／企業管理／是否應出售 2000 股股票？／會計定義／會計資訊的使用人／內部與外部使用者／管理與財務會計／公共會計／私人會計／政府會計／本章重要名詞及觀念／自修題釋例／本章習題	
第二章 財務會計理論引介	27
本章主旨／會計定理／會計目的／一般公認會計原則／會計假定／會計程序／會計處理步驟／交易／會計等式／交易分析／交易工作底稿／19+1 年財務報表／分類資產負債表／事件的揭露／本章重要名詞及觀念／自修題釋例／本章習題	
第三章 處理經濟資料	61
本章主旨／瞭解會計處理過程的價值／會計制度／記載程序／帳戶／借貸記載法則／收入費用帳戶／股利帳戶／借一貸法則彙總／借一貸的恒等性／交易的記載／帳戶圖／帳戶餘額／不同的帳戶型式／分類帳／日記帳／日記帳釋例／日記帳的好處／過帳／試算表／試算表的使用／複式分錄／本章重要名詞及觀念／自修題釋例／本章習題	
第四章 損益衡量	93
本章主旨／損益衡量的重要性／淨利的特點／會計期間／期間假定／收入實現假定／收益如何衡量？／配合假定／費用如何衡量？／成本對資產與費用的關係／調整分錄／應計會計與現金會計／應計會計的使用／未調整前試算表／年底所需調整分錄／調整後試算表／損益表／非營運項目／特別項目／自修題釋例／本章習題	

第五章 會計循環的完成 129

本章主旨／會計處理的順序／結帳分錄釋例／結帳後試算表／會計循環可能的額外步驟／工作底稿／工作底稿釋例／從工作底稿編製財務報表／會計循環／調整分錄再分析／調整分錄的典型／本章重要名詞及觀念／自修題釋例／本章習題

第六章 現金及有價證券 171

本章主旨／何謂現金？／報導現金餘額／現金控制／內部控制／現金收支／現金盈絀／零用金／銀行帳戶的開戶／存款／銀行帳戶的持續記載／銀行往來調節表／調節後調整／銀行薪工帳戶／銀行股利帳戶／銀行存款透支／投資分類／分類為流動資產的投資／有價證券的收入／有價證券的價值衡量／成本與市價孰低法的衡量／按成本衡量／按市價衡量／出售有價權益證券／本章重要名辭及觀念／自修題釋例／本章習題

第七章 應收及應付帳款 209

本章主旨／何謂應收／應收帳款／商業折扣／現金折扣／退回及折讓／退回銷貨品的折讓／運費的支付及顧客取得的折價／呆帳／備抵呆帳／備抵帳戶的特性／估計呆帳／呆帳的沖銷／呆帳的再收回／直接沖銷呆帳／客帳的貸餘／分期付款銷貨的應收帳款／應收票據／到期日／利息及應收票據的衡量／應收票據／少於一年的利息計算／期末的調整／退票票據／應收款的分類／負債的分類／流動負債／應付帳款／記載購貨的負債／短期應付票據／期末調整／其他短期負債／本章重要名辭及觀念／自修題釋例／本章習題

第八章 存貨成本計價及控制 249

本章主旨／決定存貨的步驟／存貨目錄／存貨及淨利的決定／存貨計算方法／永續存貨制／永續存貨制的記載／定期存貨方法／可供銷售商品成本／可供銷售商品成本的分攤／存貨成本的選擇／個別辨認法／加權平均法／先進先出法／後進先出法／永續存貨的計價／個別辦法／加權平均法／先進先出法／後進先出法／成本方法的選擇／成本

與市價孰低法的衡量／成本與市價孰低法的成本分攤／成本與市價孰低法對已利的影響／淨實現價值／存貨必需揭露事項／存貨錯誤與淨利／估計存貨／本章重要名辭及觀念／自修題釋例／本章習題

第九章 長久性資產 277

本章主旨／成本分攤／分類／財產，廠房及設備／成本的決定／土地／土地改良物／房屋／自建資產／資產以非現金取得／折舊／加速折舊法的使用／未滿期折舊／不計殘值／折舊的記載／折舊與重置準備／資產壽命年限內的支出／折舊性資產的處置／生財性資產的交換與交易／單位及群體基礎折舊法／自然資源的價值衡量／折耗／無形資產／無形資產的攤銷／專利權／租賃／租賃物改良／商譽／商譽計算方法／商譽的記載／開辦費及遞延費用／本章重要名辭及觀念／自修題釋例／本章習題

第十章 公司債負債及投資 305

本章主旨／長期融資／長期投資／公司債的特性／公司債的分類／公司債價格／公司債發行授權／按面值發行及取得公司債／按折價發行及取得公司債／按溢價發行及取得公司債／在二付息日期間發行及取得公司債／應計利息的期末調整／公司債的收回／可轉換公司債／實際利率攤銷法／本章重要名辭及觀念／自修題釋例／本章習題

第十一章 股東權益 339

本章主旨／公司／公司組織／公司管理／會議記錄股東權益要素／股本／面值股／無面值股／設定股／面值股發行的記錄／資產負債表上股本溢價的表達／無面值股發行的記錄／基本釋例／繳入資本在資產負債表上的表達／未認股款項／發行股票交換財產／股票的分類／優先享有股利的股票／可轉換優先股／股票分類的理由／各種股票的會計處理／本章重要名辭及觀念／自修題釋例／本章習題

第十二章 股東權益（續） 361

本章主旨／名辭／股利的法律限制／股利與財務政策／股利發放及其記載的重要日期／已宣佈而未支付之股利／優

先股積欠之股利／優先股股利及帳面值的計算／帳面值／現金股利及保留盈餘／股票股利／股票分割／保留盈餘指撥／保留盈餘調整／保留盈餘表／庫藏股／庫藏股不是一項資產／庫藏股在資產負債表上的表達／庫藏股取得的記載／庫藏股的出售／捐贈資本／每股盈餘／本章重要名辭及觀念／自修題釋例／本章習題

第一章 會計乃是資訊系統

本章主旨：

管理當局在管理企業的各项活動時，常常必須對各項行動的過程來加以評價。作決策時更必須相當程度地依賴資料，本質上是財務性的資料。許多團體，雖不屬於企業的管理當局，但每必須作有關於企業的決策。例如：現在的投資人，隱藏的投資人、債權人以及大眾等。

本章將討論會計所扮演的資訊系統的角色，其所提供的財務性資料，對於外部使用者作決策方面，是有相當幫助的，並介紹財務會計過程的最終產品，一般目的財務報表。以後的章節中再討論報表的詳細項目，並討論此種形式的資料，對於管理當局作企業內部決策的目的，更有其特殊的用途。

引言：

當一個不具有企業知識的大學生，如果他（她）繼承了 Sight & Sound 公司的 2000 股股票時，他需要知道些什麼呢？下面所列者是一些標準型的問題？

何謂股份？

Sight & Sound 公司股份價值若干？

Sight & Sound 公司經營何種業務？

此公司是否具有良好的財務狀況？

該企業能否獲利？

經營一個企業應包括那些部門？

此 2,000 股份應予出售還是保留持有呢？

何謂股份：

當一個公司組織成立時，其進行各項活動所用的資金，是來自於向投資人發行股票。當 Sight & Sound 公司一年前成立時，它發行了 2,500 股，而獲得現金 \$ 25,000。

股份持有的權利憑證乃是股票。茲例示股票形式如下：

股票編號	2	2,000 股
Sight & Sound 公司		
股 票		
茲證明	(持有人姓名)	先生持有 Sight & Sound 公司
2,000 股	面值為 \$ 10 的股票。	

2 最新初級會計學

轉讓時持有人須親自至公司辦理轉讓登記，或者在股票上背書後委託律師辦理。

本股票於19××年元月2日在××市由授權主管簽章並蓋公司印信以資證明。

秘書 _____
(簽章)

總經理 _____
(簽章)

由上例知，不論多少股份，均只須要一張股票憑證即可證明。

雖然股東是公司的業主，但他們並不一定能參預公司業務，董事會才是管理公司業務的權力機構。董事會及由股東選舉出來。依一般原則，董事會任命公司的高級人員，授權他們經營公司的各項業務活動。這些受命的管理人員，通常統稱為管理當局。董事會制定各項決策，並定期開會以查核管理當局的經營績效。

公司的職員也可以是公司的股東，並且擔任重要管理職位的職員，通常擁有大量的股份。如果能被選舉出來的話，職員也可能成為董事。然而法律通常規定公司的董事必須是股東才行。

股東在持有股份期間，可能收到現金報酬，即股利。股利發放必須經由董事會的宣佈，所以股東不一定會收到股利。假設 Sight & Sound 公司在期末時宣佈支付四季每季 \$ 0.20 的股利，則持有 2,000 股股份的股東將可收到該年全部股利 \$ 1,600 ($2000 \times 0.20 \times 4$)。

Sight & Sound 公司股份價值若干：

股份通常是可以轉讓的，也就是說股票可以買入或賣出或讓渡。如果公司的股票有在證券交易所登記的話，則股份的買賣即會產生市價。股份的市價常會受某些因素的影響而常常變動，有時變動幅度很大。基本上，股份的市價，係受到公司的預期盈餘，股東的預期股利收入，和其他投資機會的獲利情況等因素的影響。

Sight & Sound 公司的股票買賣並不活躍。假設有一證券商願付出每股 \$ 16 來購買此大學生的 2,000 股，即指此 2,000 股的平均市價是 \$ 32,000。再則，如果董事會繼續維持原有的股利發放，則基於市價所計算的投資報酬率是 5 % (每年股利 \$ 1,600 除以市價 \$ 32,000)

公司經營何種業務：

Sight & Sound 公司是家零售商店，辦理電視機及視聽設備的買賣業務。根據最近向股東提出的年度報告，管理當局正考慮設立一服務中心，以擴大公司的業務。

公司是否具有良好的財務狀況？是否獲利？

股東了解公司的財務狀況及獲利能力的主要來源是公司的財務報表。下頁將

列示 Sight & Sound 公司今年期末的財務報表。為有助於了解財務報表為何能表達有關公司的財務狀況及獲利能力的問題，必須對某些基本說明和名詞定義有所認識。故於以下各節中加以列示。

財務狀況表（資產負債表）：

資產負債表係顯示企業所擁有的資產，負債及業主權益，而表達出特定日期的財務狀況。而在表頭註明此特定日期。注意資產總數（\$49500）應等於權益總數（\$49,500）一故又名平衡表。企業的資產應等於對企業資產的請償權，此即會計人員所說的權益。如果平衡表不平衡的話，表示至少存在了一個錯誤。

資產：

具有未來的經濟效益，由一個機構或個人所擁有和控制的一種權利。資產負債表上所列示的資產項目，係由現在或過去的交易所獲得。現金，應收帳款，商品存貨辦公用品、土地、房屋、機器及其他辦公設備和專利權等均是典型的企業資產。

資產能提供未來的經濟效益，原因很多，例如：

- (1) 因為資產具有購買力。如現金，可用以獲得其他資產。
- (2) 因為資產具有現金請償權。如應收款和政府的儲蓄公債，債權人或持有人通常可在一特定日期收取現金。
- (3) 因為資產可以出售或能轉變成現金或現金請償權。如商人所持有供銷售的商品。
- (4) 因為資產可提供業主服務潛能或權利。例如房屋，提供企業活動作業的場所。其他如土地、機器、辦公設備，專利權及辦公用品等亦然。企業獲得這些資產，乃是期望由運用這些資產而獲得收入。

負債：

負債乃是一個機構或個人的經濟責任，如債權人的債務。負債乃由於一連串的企業事件，如向某人借款或者是以貸款的方式購買財貨或勞務，而產生。應付票據、應付薪資及工資，應付稅款，應付公司債，等等均是一個企業所可能擁有的某些負債。負債的多少及到期償付日是管理當局必須小心注意的，因為如果一個企業對於已到期的負債沒有償付的話，將會導致這個企業的信用破產。

業主權益：

資產超過負債的部份即為業主權益。例如：

設某企業，例如 Sight & Sound 公司，的資產總額為	\$49,500
而負債總額為	<u>21,500</u>
則業主權益總額為	<u>28,000</u>

注意，總權益等於總負債加總業主權益，即等於總資產。企業業主所擁有的權益，與債權人的固定金額請償權不同，而其性算，乃是對於企業的剩餘財產

4 最新初級會計學

請償權。如一個公司營業宣告結束時，償權人具有優先請償權。經償權人請償後的剩餘資產才能分配予業主，因此一個企業的權益，事實上包含兩部份，一為催權人固定請償權，一為業主的剩餘請償權。

公司的業主權益，稱為股東權益，可能來源如下：

業主投資	如本頁的資產負債表上所列的股本	\$ 25,000
營業利潤	如本頁的資產負債表上所列的保留盈餘	<u>3,000</u>
業主權益總額		\$ 28,000

注意：由於公司年初剛開始營業，尚未完成獲利活動，故年初保留盈餘數字為零。

1. 公司名稱 _____ → Sight & Sound 公司
2. 報表名稱 _____ → 資產負債表
3. 日期 _____ → 12月31日 19-1

資產		負債	
流動資產		流動負債	
現金	\$16,500	應付帳款	\$20,000
應收帳款	11,000	應付薪資	<u>1,500</u> \$21,500
存貨——成本	<u>12,000</u> \$39,500	股東權益	
長期投資：		股本有2,500	
土地投資——成本	<u>10,000</u>	股發行流通	
	<u>\$49,500</u>	在外	\$25,000
		保留盈餘	<u>3,000</u> 28,000
			<u>49,500</u>

有關財務報表的說明：

19-1年乃是為了舉例說明，實際上可按真實年數記錄，例如1981

公司原有所得稅，但為了使所舉例的報表簡明起見，而省略。同樣地，所舉例的金額數字均很小。錢的符號（\$）使用於財務報表中，但並非每一項目均須要。只要在第一個數字前加上錢白符號，下例的數字即可省略。

公司財務狀況的簡單評量：

Sight & Sound 公司的財務狀況尚稱健全，此可從資產負債表中檢查得知。其中項目有：

- (1) 流動資產（現金和其他可在企業正常過程中的最近將來轉變成現金者）超過了流動負債（於最近將來必須償還者），且有相當足夠的餘額。此可以流動比率（流動資產除以流動負債） $1.8 (\$39,500 \div \$21,500)$ 為指標。
- (2) 現金餘額還算足夠。
- (3) 應收帳款是最近將來現金流入的來源。應收帳款的期末餘額（\$11,000）就其對銷售量而言，尚顯得不過多，尤其公司允許顧客於60天內還款的此

- 一事實，此說法尚可相信。公司應收帳款的一年週轉率（售貨除以平均應收帳款） 14.7 次 $[81,000 \div (11000 \div 2)]$ ，此指出公司大約 25 天 $(365 \div 14.7)$ 收款。如果應收帳款與銷售額比較，顯得太多，可能有收不回來的壞帳。
- (4) 假設於正常銷售活動下，存貨乃現金的另一短期來源。就其與銷售量的關係而言，此存貨投資尚不過多。一年平均存貨週轉率（銷貨成本除以平均存貨）為 8 次 $[48,000 \div (12,000 \div 2)]$ ，此指出大約 46 天即需供應存貨一次 $(365 \div 8)$ 。如果存貨佔銷售量的比例過大時，則表示該公司存貨週轉緩慢。
- (5) 長期投資，公司可能為了營業上正當理由而作，例如為了獲得未來建廠用地或用來享受土地增值的利益。除非公司急需現金，否則長期投資並不為短期現金來源。
- (6) 公司沒有長期負債。

損益表：

大多數的企業活動均是連續不斷的，藉著這些業務的完成以產生淨利（亦稱為盈餘或收益）乃企業的目的。所謂淨利，乃是收入超過費用的部份；反之，若費用超過收入，則稱為淨損。企業的績效乃由獲利能力來衡量，如損益表上所列示者，而加以判斷。所謂獲利能力，不僅指淨利的大小，且包括獲利的趨勢及與其他類似企業的互相比較。

同時必須注意損益表的每股盈餘（EPS），它表示出每一股份可分配到淨利的數字。EPS（每股盈餘）是一廣泛被引用的數字，因其可影響公司股本的每股價格。如同 Sight & Sound 公司這樣的簡單資本結構者，每股盈餘的計算是淨利除以流通在外的股數（ $\$5,000 \div 2,500 = \2.00 ）

注意：損益表標題中的日期乃是一期間而非某一日

Sight & Sound 公司
損益表
19-1 年度

收入		
銷貨		\$ 81,000
扣除費用		
銷貨成本	\$ 48,000	
薪資費用	18,000	
租金費用	4,800	
其他費用	5,200	76,000
淨利		<u>\$ 5,000</u>
每股盈餘 (\$5,000 ÷ 2,500)		<u><u>\$ 2.000</u></u>

損益表的用途是：

6 最新初級會計學

- (1) 它包含於給股東的財務報表中，以便讓股東使用，而了解企業業務的進展及管理當局的績效。
 - (2) 可提出給銀行以申請借款，銀行藉以判斷借款人的預期盈利。
 - (3) 提供給投資人，達成購買，繼續持有，或處置公司所發行的證券等決策。
 - (4) 提供給管理當局判斷過去企業決策的成效，查核不利的趨勢或發展，並提出資料作為各種解決的依據，例如，應否擴大生產，應否改變廣告政策，應否開拓新產品，應否改變售價，和應否與其他公司合併等等。
- 作上列運用時，亦應查核資產負債表，損益表和資產負債表是成對的報表，兩者相輔相成。

收入：

收入乃對顧客或當事人出售貨物，提供勞務或者投資，而獲得現金、應收帳款，或其他財產等形式的資產流入。例如，從債券或定期存款而得到利息收入。反過來說，由於股東投資於公司股本而收到的資金，不能列為收入。同樣地，借入的資金亦不能作為收入。

Sight & Sound 公司只有一種形式的收入：出售商品。

費用：

費用乃指為了產生收入而發生的貨物或勞務成本。企業刊登廣告招徠顧客，雇用員工來服務顧客，租用地方以進行企業活動。凡此種活動，均耗用財貨及勞務，以產生收入，故即產生費用。

Sight & Sound 公司期末費用總額為 \$ 76,000。

公司獲利能力的簡單評量：

檢查 Sight & Sound 公司 19—1 年度的損益表可知其當年度頗為獲利。來自銷售商品所賺得的 \$ 5,000，如下列明細表所列，尚可表達其他項目的百分比情況。

銷售商品	\$41,000	100%
銷貨成本	<u>48,000</u>	<u>59</u>
毛利	\$33,000	41%
扣除營業費用		
薪資費用	\$18,000	
租金費用	4,800	
其他費用	<u>5,200</u>	<u>28,000</u> <u>35</u>
來自銷售業務的淨利	<u>\$ 5,000</u>	<u>6%</u>

淨利 \$ 5,000 代表當年股東權益的報酬率大約 18% ($\$5,000 \div 28,000$)。股東權益報酬率表示公司股東所提供資源的獲利率。

此項獲利百分比為報酬率，是否代表優越的管理績效，不能僅靠查一種財務報表即加以決定。如同前面所指出的，企業的績效大都由盈餘來判斷，但不僅需

依據盈餘的評量，尚要考慮盈餘的趨勢且與其他類似企業所產生的盈餘互相比較。過去年度的財務報表能提供決定盈餘趨勢的資料。有些機構將各種工業分類，並公佈財務資料，能讓使用者加以比較，並對某公司的經營績效提供意見。

盈餘資料的百分比不能依靠絕對數目金額。盈餘與資產負債表的資料，必須加以密切考慮。例如：公司盈餘 \$ 10,000，股東權益 \$ 100,000 ($\$10,000 \div \$100,000 = 10\%$ 報酬率) 若其他情形相同，而與盈利多達 \$ 24,000，股東權益為 \$ 300,000 (報酬率 8%) 的另一公司比較，前者的經營顯然比較成功。

保留盈餘表：

第三個所舉例的報表是保留盈餘表。保留盈餘乃是由企業的獲利活動所產生，而構成股東權益的一部份。保留盈餘乃歷年累計的總淨利扣除淨損和股利後的餘額。

Sight & Sound 公司	
保留盈餘表	
注意：本表亦 包含一個期間	19-1 年度
保留盈餘—期初	\$ 0
淨利—19-1 年度	<u>5,000</u>
總額	\$5,000
減股利	<u>2,000</u>
保留盈餘—期末	<u>\$3,000</u>

此報表來表達出保留盈餘在此期間的變動情形。變動之一是股利。股利乃是將公司資產（常是現金）分配給股東，以代表營業獲利的報酬。營業獲利增加資產和保留盈餘，然而股利分發卻減少資產和保留盈餘。雖然股利減少保留盈餘，但卻不是費用。因其並非由於產生收入的目的而發生。

注意，列於保留盈餘表中的淨利與損益表中的淨利相一致；而其期末保留盈餘（\$ 3,000）亦與資產負債表所列示的保留盈餘相一致。因此，保留盈餘表乃成為損益表與資產負債表中的一個連結的環。

上述三種報表的相互連繫可列示如下：

列於損益表者：	
本期淨利	\$5,000
列於保留盈餘表者：	
本期淨利	\$5,000
減分配股東的股利	<u>2,000</u>
期末保留盈餘	\$3,000
列於期末資產負債表者：	
期末保留盈餘	\$ 3,000

8. 最新初級會計學

雖然，保留盈餘表總是包括於財務報表組群中，卻必須指出保留盈餘表的提供並不是一定必須的。在大的公司，保留盈餘表常和資產負債表結合一起，同時表達淨利和保留盈餘。

財務狀況變動表：

此報表主要是財務管理方面的報告，因它表達出一個企業在一段期間中如何獲得資金及如何運用資金於那一方面等資訊。此報表提供企業如何作投資和融資活動的資訊。此資訊由報表中財務資金的來源和用途的表達而獲得。也就是說，財務狀況變動表乃藉著列示所有財務資金的提供及其使用而報告出企業的財務狀況。以 Sight & Sound 公司為例的財務狀況變動表如下：

注意：此表亦是
包含一段期間

Sight & Sound 公司
財務變動狀況表
19—1 年度

財務資金的來源：

營業所提供的現金：

收到顧客的現金		\$ 70,000
購貨所付的現金	\$ 40,000	
薪資付款	16,500	
租金付款	4,800	
其他費用付款	<u>5,200</u>	<u>66,500</u>

本期營業所提供的現金 \$ 3,500

由其他來源所提供的現金

發行股本 25,000

本期產生的財務資金總額 \$ 28,500

財務資金用途：

使用現金：

購買土地：	\$ 110,000
分發股利	<u>2,000</u>

本期財務資金耗用總額 12,000

本期增加現金 \$16,500

由財務狀況變動表可指出 19—1 年度 Sight & Sound 公司的管理局資金主要來自於發行股本（\$ 25,000）。其次，乃來自於企業正常活動所產生的內部資金。這些資金乃用於購買土地（\$ 10,000），分發股利（\$ 2,000）並增加現金（\$ 16,500）。

注意：財務狀況變動表的財務資金來源和用途均以現金來表達。因為大部份的財務及投資活動均影響到現金或流動資金（流動資產減流動負債），因此，報表格式乃以現金或流動資金的方式來表達這些活動。然而，大多較複雜的公司，

其財務資金的變動並不會影響現金或流動資金（例如，以發行長期應付票據來換取設備），而此種變動仍必須加以表達。換句話說，財務狀況變動表報告出一切有關財務狀況的重要變動，而不僅僅是只會影響現金或流動資金者。

公司財務管理的簡單評量：

為分析公司數年的財務狀況變動表，必須獲得企業如何產生資金和如何使用資金的密切管理策略。此種分析提供了公司財務狀況未來趨勢的優劣的指標。Sight & Sound 公司因剛開始營業，其財務狀況的變動僅限於一年。

Sight & Sound 公司的 19-1 年度財務狀況變動表能指出，企業資金主要來自於發行股份，而使管理當局避免於公司剛開始即負擔長期債務的危機。甚且，此長期債務資金的避免可表示企業對於未來資金的獲得具有潛在能力，因如果急需資金時，可以債務融資取得。另外，來自營業活動的內部資金大小，必須加以改進。

有關投資活動，管理當局租用場地，以避免當公司不能負擔較大投資時，投資於商店的取得。而管理當局投資土地，乃表示企業將於未來建造一家商店。因此，如上所指出者，急需現金時此土地能成為現金的來源。

所有公司的財務管理看起來似乎是建全的。避免了債務融資和建造或購買商店。管理當局並不處於危機下，有一點值得商榷的是，公司的企業活動剛開始，最好應避免購買土地和分發股利，應將現金再投資於企業，以設立一服務中心。

經營企業：

現在回到該繼承 Sight & Sound 公司股份的大學生可能提供的問題上面。如果乃由管理當局經營一個公司，則經營一個企業必須包括那些事務？簡單來說，經營企業必須：

- (1) 訂定企業的目標。
- (2) 此一職務通常需要廣泛而審慎的計劃。
- (3) 控制和協調員工的活動，乃是達成管理當局所設目標必須作的工作。
- (4) 評量績效。
- (5) 從事決策。

為達成上述各項工作，管理當局常對各種行動方案作繼續不斷的評量，藉著有關資料來對各種行動作一適當抉擇。與管理決策目的有關的大部份資訊，均是計量性質，且由公司的會計制度所提供。管理當局作一決策之後，即可藉著分析各類有關資訊，而決定此決策的財務影響。因此，會計資料可藉著過去和現在決策所產生的經濟結果的資訊，加以比較分析，而幫助管理當局作決策及控制企業。此項過程可繪成圖表如下：