

立信會計叢書

公司會計

潘序



潘序倫編著
王澹如助編

立信會計
叢書
公
司
會
計

商務印書館發行

中華民國廿二年八月初版
中華民國二十三年一月第二版

本書減去售價二角

(一〇三四一)

立信會計叢書公司會計一冊

每冊定價大洋叁元柒角

外埠酌加運費匯費

版權所
翻印必究

編著者

潘序

倫

助編者

王澹

如

校閱者

顧

詢

發行人

王

五

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

序

大凡學子編著一本書籍，總得自己或請他人寫幾篇序言，做做介紹。我這本書沒有什麼價值，犯不着小題大做，請了許多名人來替我做序文。至於我自己呢，又素來不會做文章，就是會做文章，也犯不着爲了這本書做，因爲本書的內容，無論何人，只要把目錄揭開一看，便曉得牠的大概，讀了序文，倒反要覺得沒頭沒腦。我現在止用極簡單的言，語把我編著這本書的意旨連先後經過的情形來說一說。

我在三四年前，在幾個國立大學內擔任會計科的教授，那時教到公司會計一科，便感得一重困難，因爲外國教科書中的教材，是照着外國的法律習慣而做的，有許多不適用於我國，那時我便想編一本適用於本國的公司會計，但爲兼了學校管理的職務，沒有空閒執筆；況且對於公司會計的經驗，又可說是完全沒有，所以有志難償。近幾年來在上海執行會計師業務所有本國公司的帳情，見過了着實不少，所以對於編着這本書的胆子大了許多。去年和今年工商部及立法院爲了修訂公司條例

的事情，常常向我下問，我趁此機會，把我國公司法澈底的研究一番，對於這本書的編著，又添了不少興趣和助力。因為公司會計的方法和制度，本來全靠著法律的規定，倘要編著適用於本國的公司會計，一定先要澈底明瞭本國的公司法規。

我在去年已把這本書的草稿寫好，但是爲了業務繁冗，隔了多時，沒有工夫去把牠整理。今年六月，因爲勞動過度，生了疾病，醫生囑我離滬休息，我便到莫干山去住了四十多天，在這個當兒，方才把這書的全體匆匆的整理就緒。

像我這樣拋開了書本整日在市會中間討生活的人，那裏能夠寫出好的書來。這本書中間謬誤不合的地方，一定是不少，要望當世會計專家不吝指教，但轉個念頭一想，這本書還是我國公司會計教科書中的第一本，我國公司裏的職員，尤其是會計科裏的職員，也許值得買一冊做做參攷，至於以後商科大學或商科職業中學裏公司會計一科，有了這本書，似乎此用外國教本那樣生吞活剝的總要好些了。

最後我要聲明，我編這本書的初稿，完全是得着王君澹如的助力，方才告成。至於校對的事務，全全靠顧君諮博的助力，這是我所最感激的。 官興潘序倫

十八年十一月。

目次

第一章	公司之概念	一
第一節	公司之意義及其性質	一
第二節	公司之起源	四
第三節	公司組織之利弊	八
第二章	公司之設立	一五
第一節	發起設立與招募設立	一五
第二節	公司之登記	一七
第一項	登記之手續	一七
第二項	登記之文件	一八
第三項	登記之效力	三一
第三節	股款之繳納	三一
第四節	公司章程	三六
第五節	公司營業執照	四八

第三章

公司之股本

五一

第一節

資本之募集

五一

第二節

股份之性質及其金額

五二

第三節

股票之性質與形式

五四

第四節

股票之發行

五五

第五節

普通股與優先股

五六

第六節

記名式股票與不記名式股票

六〇

第七節

庫藏股票

六二

第八節

發起人股與撥水股

六三

第九節

無票面價格之股份

六五

第十節

股票轉讓及抵押

六七

第十一節

股票之掛失

七六

第十二節

股票之註銷

八一

第十三節

公司股本之增加

八二

第十四節

公司股本之減少

八四

第四章 公司之機關與集會

八九

第一節

概論

八九

第二節

股東會

九一

第三節

董事

九六

第四節

監察人

九八

第五章

公司之特備冊簿

一〇三

第一節

公司會計制度之要件

一〇三

第二節

股東會議事錄

一〇五

第三節

董事議事錄

一〇六

第四節

認股簿

一〇七

第五節

分期繳納股款收據簿

一一一

第六節

分期繳納股款簿

一一六

第七節

股票簿

一一八

第八節

股票轉讓登記簿

一二九

第九節

股東分戶簿

一二三

第十節 股利簿	一二六
第十一節 公司債存根簿及其他公司債簿	一二八
第六章 公司特有之會計科目	一二一
第一節 概說	一三一
第二節 股本	一三一
第三節 額定股本	一三四
第四節 未發股本帳戶	一三五
第五節 未繳股款	一三七
第六節 已認股本	一三八
第七節 分期應繳股款	一四〇
第八節 庫藏股票	一四一
第九節 股東協款	一四三
第十節 股本溢價	一四三
第十一節 股本折價	一四五
第十二節 無票面價格股份	一四六

第十三節	開辦費	一四八
第十四節	公積	一五〇
第十五節	法定公積	一五一
第十六節	股利	一五二
第十七節	公司債	一五四
第十八節	公司債溢價	一五五
第十九節	公司債折價	一五六
第二十節	公司債利息	一五七
第二十一節	應付未付公司債利息	一五八
第二十二節	償債基金	一五九
第二十三節	償債基金準備	一六〇
第二十四節	償債基金收益	一六一
第二十五節	其他特別準備基金及特別準備	一六二
第七章	公司創立時之會計記錄	一六五
第一節	概說	一六五

第二節 發行股份繳納股銀之記帳	一六五
第一項 股份認足時	一六五
第二項 股份認募一部分時	一七六
第三節 票面價格以下發行之記帳	一八一
第四節 票面價格以上發行之記帳	一八二
第五節 個人企業改組爲公司時之創立會計記錄	一八五
第六節 合夥企業改組爲公司時之創立會計記錄	一九一
第一項 由合夥改組資本仍舊時	一九一
第二項 由合夥改組資本減少時	一九六
第三項 由合夥改組資本增加另募外股時	二〇二
第七節 無票面價格股票發行時之記載	二〇二
第八節 未認股本之處理	二〇八
第九節 現物出資之記帳	二一〇
第十節 優先股發行時之記帳	二二三
第十一節 股本沒收時之記帳	二二四

第十二節	處理商譽之記帳	二一八
------	---------	-----

第八章	庫藏股本及其關於股本之會計記錄	二二七
-----	-----------------	-----

第一節	捐贈股本之記帳	二二七
-----	---------	-----

第二節	買賣本公司股份之記帳	二三四
-----	------------	-----

第三節	買賣他公司股票之記帳	二三九
-----	------------	-----

第四節	本公司股份與他公司股份交換時之記帳	二四一
-----	-------------------	-----

第五節	紅股之記帳	二四三
-----	-------	-----

第九章	公司贏利之分配	二四五
-----	---------	-----

第一節	公司之計算與利益金之分配	二四五
-----	--------------	-----

第二節	股利之分派	二四六
-----	-------	-----

第三節	官息與紅利	二四八
-----	-------	-----

第四節	股利與公積之關係	二五〇
-----	----------	-----

第五節	股利平均支付之必要	二五一
-----	-----------	-----

第六節	股利之支付——股利支付一覽表	二五三
-----	----------------	-----

第七節	股利支付之方式及其記帳	二五六
-----	-------------	-----

第一項	現金之支付	二五六
第二項	股銀之抵償	二五六
第三項	股票之分發	二五七
第四項	公司債之發行	二六〇
第五項	其他財產之分派	二六一
第八節	公司缺乏現金時支付股利之通融辦法	二六一
第一項	暫時借款	二六二
第二項	發行股利券	二六三
第九節	特別股利	二六五
第十節	優先累積股利	二六六
第十章	公司公積之提存及處理	二六九
第一節	公積之性質	二六九
第二節	公積之來源與種類	二七〇
第三節	公積之用途	二七四
第四節	公積之分配	二七五

第五節	公積帳戶及其分析	二七七
第六節	公積與資產——公積金	二八〇
第七節	祕密公積	二八五
第一項	祕密公積之意義及作用	二八五
第二項	祕密公積之產生	二八六
第三項	祕密公積之利弊	二九二
第八節	公司之虧損	二九三
第十一章	公司準備之設置及處理	二九七
第一節	準備之性質作用及提存之方法	二九七
第二節	準備與準備金	三〇一
第三節	準備帳戶之取銷	三〇六
第四節	實準備與虛準備	三一〇
第十二章	公司債	二一二
第一節	公司債之性質及方式	二二三
第二節	公司債之種類	三一八

第三節	公司債之募集	三二一
第四節	公司債之發行與信託	三二五
第五節	關於公司債名詞之界說	三三〇
第六節	發行公司債時所用之帳冊	三三一
第七節	公司債發行時之會計記錄	三三五
第八節	未發公司債之處理	三四二
第九節	設備信託公司債	三四三
第一項	發行之動機	三四四
第二項	發行之方法	三四五
第三項	抵押品之性質	三四七
第四項	發行時之記帳	三四七
第十節	公司債之利息	三五〇
第一項	息單之支付	三五一
第二項	利息之月結	三五三
第三項	數種公司債利息之同時支付	三五四

第四項	庫藏公司債券利息之處理	三五六
第十一節	公司債之折價與溢價	三五四
第一項	公司債折價與溢價之性質	三五六
第二項	公司債折價與溢價之記帳	三五七
第三項	折價之儲積與溢價之攤償	三五八
第四項	折價儲積與溢價攤償之記帳	三六四
第五項	公司債權人之記帳	三六八
第十二節	公司債之償還	三七一
第一項	償還之方法	三七一
第二項	償債基金法	三七二
第三項	按期抽籤法	三七四
第四項	換給新券法	三七六
第五項	分期付款法	三七七
第六項	轉換法	三七八
第十三章	償債基金	三八一

第一節 償債基金之性質及其效用	三八一
第二節 償債基金之提存	三八二
第三節 償債基金提存法	三八五
第四節 償債基金提存時之記帳	三八六
第五節 償債基金之投資	三八八
第六節 公司償債還後之記帳	三九一
第七節 償債基金準備之記帳	三九二
第八節 借貸對照表上之償債基金	三九三
第九節 償債基金在信託人方面之記帳	三九五
第十四章 決算報告書	三九七
第一節 概說	三九七
第二節 營業報告書	三九八
第三節 資產負債表即貸借對照表	三九九
第四節 財產目錄	四〇八
第五節 損益計算書	四一〇