

高等會計學(上)

高 松 著

大 專 用 書

高 等 會 計 學 (上)

高 松 著

輔仁大學會計系教授
政大會研所兼任教授

五南圖書出版公司 印行

大 專 用 書

高 等 會 計 學 (下)

高 松 著

輔仁大學會計系教授
政大會研所兼任教授

五南圖書出版公司 印行

高等會計學(上)

著作者 高 松

發行人 楊 榮 川

發行所 玉函圖書出版公司
局版臺業字第0598號
臺北市銅山街1~1號
電話：3916542號
郵政劃撥：0106895-3號

基本定價： 4.89 元

印刷所 茂 榮 印 刷 廠

(本書如有缺頁或倒裝，本公司負責換新)

自序

這本高等會計學共分十六章，適供大專會計學系（科）修完初會及中會後，每週三小時，一學年教學之用。大專會計系（科）的主要會計原理課程，一般為初會、中會、及高會。初會着重於會計學方面基本原理的認識，與會計事務的處理程序。中會着重於對會計原理作進一步的研討，就大專階段言，是會計原理的重心所在；而自另一方面言，亦可稱此為平衡表的分論。至於高等會計學，可說是特種會計，所講的主要是將會計原理，如何適當地運用於非一般會計事項方面，暨對會計原理作若干更深入的討論與運用；而為從事會計專業人員，或會計專業性考試所必須具備的知識。

本書所討論的特種問題，概括言之，計有合夥；總分店；政府基金；非營利組織；分期收價銷貨；破產清算及重整；遺產及信託；企業組合；母子公司財務報表合併；部份報告、臨時報表；及多國企業等單元，各單元為設章討論的基礎。每單元所設章數視其

繁簡而定。

各章後面附有充分的作業題目，分為三類，即溫習題：供學生自己測驗及複習用；練習題：對一特殊要點或論點而設，而不需要經過太多計算的問題；習作題：一般較需要思考或計算較費時。各類題目選做三分之一已足。

高 松 七三、八、十一

自序

這本高等會計學共分十六章，適供大專會計學系(科)修完初會及中會後，每週三小時，一學年教學之用。大專會計系(科)的主要會計原理課程，一般為初會、中會、及高會。初會着重於會計學方面基本原理的認識，與會計事務的處理程序。中會着重於對會計原理作進一步的研討，就大專階段言，是會計原理的重心所在；而自另一方面言，亦可稱此為平衡表的分論。至於高等會計學，可說是特種會計，所講的主要是將會計原理，如何適當地運用於非一般會計事項方面，暨對會計原理作若干更深入的討論與運用；而為從事會計專業人員，或會計專業性考試所必須具備的知識。

本書所討論的特種問題，概括言之，計有合夥；總分店；政府基金；非營利組織；分期收價銷貨；破產清算及重整；遺產及信託；企業組合；母子公司財務報表合併；部份報告、臨時報表；及多國企業等單元，各單元為設章討論的基礎。每單元

2 高等會計學

所設章數視其繁簡而定。

各章後面附有充分的作業題目，分為三類，即
溫習題：供學生自己測驗及複習用；練習題：對一
特殊要點或論點而設，而不需要經過太多計算的問
題；習作題：一般較需要思考或計算較費時。各類
題目選做三分之一已足。

高 松 七三、八、十一

高等會計學

目次

第1章	合夥組織、經營及變動	1
組	織	1
	合夥的特質。合夥與公司間之選擇。合夥是否為一獨立個體。合夥契約。合夥人的權益科目。合夥人投資之作價	
	利益分享的安排	8
	合夥人對資產所有權益與其贏利分享。分配淨損益。利益表的表現。合夥人資本表。平衡表。以前年度淨利調整及重調列帳面數額	
	合夥人變動	22
	合夥人變動之會計處理。會計及管理問題。允許新合夥人入夥。向一位或更多位合夥人直接付款購入權益。新合夥人直接向合夥投資。合夥人退夥	
溫	習題	37
練	習題	39
習	作題	42

第2章 合夥清算；合營冒險事業.....53

合夥的清算.....53

清算之意義・清算損益之分配・確定各合夥人清結數額與分派現金・各合夥人權益足夠承受其應分擔之清算損失・合夥人權益不足承受其應分擔之清算損失・兩合夥人權益不足承受其應分擔之清算損失・合夥無償債能力但合夥人個人有償債能力・合夥無償債能力合夥人個人亦無償債能力

分次付款給合夥人.....68

分批還款的手續・為未清負債及清算費用保留現金

合夥改組為公司.....75

合營冒險事業.....76

現代冒險事業・冒險事業會計

溫習題.....83

練習題.....84

習作題.....88

第3章 清算及公司重整99

我國現行破產法..... 100

破產和解方面・破產清算方面

債務公司的財產狀況表..... 103

破產清算..... 110

變現償債表

破產和解及公司重整.....	115
----------------	-----

破產和解的會計處理・和解的揭露・公司重整的會計
處理與揭露

溫習題.....	120
----------	-----

練習題.....	120
----------	-----

習作題.....	125
----------	-----

第4章 遺產及信託會計 139

遺產與信託的特質.....	139
---------------	-----

遺產及信託會計處理的雙重基礎・遺產會計舉例・信
託會計舉例

溫習題.....	164
----------	-----

練習題.....	165
----------	-----

習作題.....	168
----------	-----

第5章 分期收價銷貨及寄承銷 179

分期收價銷貨.....	179
-------------	-----

分期收價的特質・承認分期收價銷貨利益之方法・分
期計算會計方法・一筆不動產的分期收價銷售

買賣商採用分期計畫銷售貨品.....	187
--------------------	-----

毛利百分比的另一種計算・顧客違約及重予收回原銷
貨品・有關分期出價的其他會計問題・分期收價銷貨
科目在財務報表內的處理

寄承銷.....	205
----------	-----

寄承銷的意義・寄銷與銷售的分別・承銷人的權利及

4 高等會計學

責任・承銷帳單・承銷人的會計處理方法・寄銷人的會計處理方法・承銷人退回未售出寄銷貨品・預收承銷人款項・寄銷帳科目的性質

溫習題	219
練習題	220
習作題	226

第6章 分店會計；合編財務報表 235

分支店及部門・銷售代理店與分支店・銷售代理店會計制度・分支店會計制度・總分支店對應科目・總店所發生費用借記入分支店帳・總店運交分支店貨品的各種作價方法・分支店經營分錄舉例・分支店及總店本身單獨編製之財務報表・總分店合編財務報表・合編財務報表工作底稿・運交分支店貨品按超過成本數額作價・運交分支店貨品超過成本作價之工作底稿・期終盤存制下期初存貨作價高於成本之處理・相關科目之調節・分支店間交易事項・新分支店初期發展成本

溫習題	268
練習題	269
習作題	274

第7章 政府會計原理 293

非營業機構的財務報告目的	293
政府個體的性質	295

政府單位的會計原理.....	296
----------------	-----

基金：政府單位的會計個體・修改後的應計會計基礎・

列記預算

政府基金.....	310
-----------	-----

普通基金會計，特別歲入基金會計・資本計劃基金會

計・債務基金會計，特賦基金會計・權益基金・受託

基金・普通固定資產及普通長期負債帳羣

政府單位的年度報告.....	350
----------------	-----

溫習題.....	352
----------	-----

練習題.....	353
----------	-----

習作題.....	360
----------	-----

第8章 非營利組織會計 379

非營利組織的特質

非營利組織的會計.....	382
---------------	-----

非營利組織的收益、支持及資本增加・無限制基金・

受限制基金・贈予基金・代理基金・年金及終生利益

基金・貸放基金・廠房基金・非營利組織的財務報表

附錄：美國會計學會的財務報表及註釋.....	399
------------------------	-----

溫習題.....	408
----------	-----

練習題.....	409
----------	-----

習作題.....	413
----------	-----

高等會計學 (下)

目 次

第9章 企業組合	429
企業組合的意義及方式	429
企業組合的理由・企業組合的形態	
企業組合的會計觀念	431
企業組合的會計方法・權益結合的條件・企業組合價 格的設立	
結合會計方法的應用	439
有關企業組合的費用	
在購入企業組合下的會計處理方法	448
購入企業組合的成本分配・購入企業組合事例	
結合與購入方法的比較事例	455
對組合後經營成果的影響	
企業組合在財務報表內的揭露	461
結 評	
溫 習 題	464
練 習 題	465
習 作 題	476

第**10**章 合併財務報表：權益結合的企業結合... 501

合併財務報表的性質..... 502

對握有全部所有權益的結合子公司在企業組合日之合併..... 503

合併財務報表的工作底稿・合併財務報表

對握有部份所有權益的結合子公司在企業組合日之合併..... 514

合併財務報表工作底稿・合併財務報表・小股權益的性質

對握有全部所有權益的結合子公司在企業組合日後之合併... 526

對權益結合子公司的權益會計法・合併財務報表工作底稿・合併財務報表・結帳分錄

對握有部份所有權益的結合子公司在企業組合日後之合併... 538

合併財務報表工作底稿・結帳分錄

不涉及損益之公司間交易事項的會計處理..... 549

借貸・公司間票據貼現・資產租賃・提供服務・屬於公司間交易事項的所得稅・提要：公司間交易事項及餘額

溫 習 題..... 555

練 習 題..... 558

習 作 題..... 566

第**11**章 合併財務報表：在購入企業組合日..... 581

對握有全部所有權益的購入子公司在企業組合日之合併..... 581

合併平衡表工作底稿・作成工作底稿合併沖銷・合併平衡表

對握有部份所有權益的購入子公司在企業組合日之合併……	591
----------------------------	-----

作成工作底稿合併冲銷・合併平衡表工作底稿・握有
 部份權益子公司的合併平衡表・合併平衡表內的「負
 商譽」・握有全部權益子公司之「負商譽」事例・握
 有部份權益子公司之「負商譽」事例・合併政策的加
 註揭露

合併財務報表的優點與缺點……	608
----------------	-----

溫 習 題……	608
---------	-----

練 習 題……	610
---------	-----

習 作 題……	619
---------	-----

第12章 合併財務報表：購入企業組合日後…… 637

對握有全部權益購入子公司經營成果的會計處理……	637
-------------------------	-----

權益法・成本法・權益法與成本法間的選擇・例示
 對據有全部權益購入子公司採用權益會計法於企業組
 合後最初一年的處理・購入子公司所列報淨利的調
 整・作成工作底稿合併冲銷・合併財務報表的工作
 底稿・合併財務報表・結帳分錄・例示對據有全部
 權益購入子公司採用權益會計法於企業組合後第二年
 的處理・完成工作底稿合併冲銷・合併財務報表工作
 底稿

對握有部份權益購入子公司經營成果的會計處理……	661
-------------------------	-----

例示對握有部份權購入子公司採用權益會計法於企業
 組合後最初一年的處理・作成工作底稿合併冲銷・
 合併財務報表工作底稿・結帳分錄・例示對握有部份

權益購入子公司採用權益會計法於企業組合後第二年的處理・作成工作底稿合併沖銷・合併財務報表工作底稿

對購入子公司於企業組合日後採用成本會計法的處理..... 684

例示對握有部份權益購入子公司採用成本會計法於企業組合日後最初一年的處理・結帳分錄・例示對握有部份權益購入子公司採用成本會計法於企業組合日後第二年的處理・合併財務報表工作底稿

溫習題..... 694

練習題..... 695

習作題..... 703

第13章 合併財務報表：公司間損益交易事項所得稅、及合併財務狀況變動 725

沖銷或包括公司間損益的需要性

公司間貨品買賣..... 726

按成本計算的公司間銷貨・涉及毛利的公司間銷貨・

期初及期末存貨的公司間利益・存貨的公司間利益與

小股權益數額・淨利沖銷與毛利沖銷問題

公司間固定資產及無形資產買賣..... 737

土地銷售的公司間利得・折舊性固定資產銷售的公司

間利得

相關企業債券的取得..... 746

無形資產銷售的公司間利得・取得相關企業債券的事

例・取得債券利得的處置・續後年度利得的會計處