

立信會計叢書

會計學概要

李鴻壽編

商務印書館發行

立信會計叢書

會計學概要

李鴻壽編

商務印書館發行

◆ (68074·3)

立信會計叢書

會計學概要

(全一冊)

* 版權所有 *
* 翻印必究 *

編纂者 李 鴻 壽

發行兼者 商務印書館

(32007) (0051上)

凡 例

1. 編者於民國二十二年曾編會計學一書，出版以來，已歷五載，承各學校採作教本，行銷尚廣，歷年來自審該書內容，常不能引為滿意，久思重加增訂。值上海戰事發生，繼以國軍西撤，孤島枯居，百無可為，遂發奮讀書，將舊作大加修改，以了宿願。并以改訂後各章內容，均以簡明為止，特改稱為會計學概要。

2. 本書分為二十六章，自第一章起至第十章止，為會計記錄方面之研究，自第十一章起至第十九章止，為財產估價問題之研究，以下自第二十章至二十三章止，則分別說明決算表之分析與解釋，企業之合併，改組、解散與清算，更殿以成本會計、收支會計、審計概說等三章。用作大學各科會計學選修學程之教本，或作為普通高級商科中學及商業職業學校會計學教本，均頗適宜。

3. 教師教授本書時，如學生於初級會計一科，已經熟習，可以將本書內容，酌量簡縮，如學生於初級會計尚無良好基礎時，則可根據原有教材於講解時，加以擴充，各該章之編製方法，均適宜於教師之斟酌伸縮。至最後三章，原為使學生於成本會計、收支會計及審計學稍得普通之常識，如教授時間不敷，儘可將其略去。

4. 本書各章之後，均有相當數量之問題、習題，可供讀者演習。習題數量，雖不過多，但亦留有自由選擇之餘地。選科學生，可僅選習其中一部份也。

會計學概要勘誤表

頁 數	行 數	誤	正
70	15	第四章第二習題	第五章第二習題
,,	18	第五章第二習題	第四章第二習題
81	18	進貨折讓	購貨折讓
,,	24	購北公司	淮北公司
96	23	本期進貨	本期購貨
177	26	第五題	第六題
810	7	福記合夥員投資	福記合夥人投資
,,	8	泰記合夥員投資	泰記合夥人投資

會計學概要

目 錄

第一章 概說.....	1
第一節 會計學之定義	1
第二節 會計學之重要及其功用	2
第三節 會計學之分類	3
問 題	4
第二章 資產負債表.....	5
第一節 資產負債及資本之意義	5
第二節 資產負債資本之關係	7
第三節 資產負債及資本之分類	8
第四節 資產負債及資本項目之排列.....	12
第五節 資產負債表之格式.....	13
問 題.....	16
習題一.....	17
第三章 損益計算書	19
第一節 資本變動之分析.....	19
第二節 損益計算書之功用.....	21
第三節 收益與費用.....	22

第四節 損益項目之分類與排列	23
第五節 損益計算書之格式	25
問 題	28
習題二	28
第四章 帳戶	31
第一節 帳戶與分類簿	31
第二節 帳戶之格式及內容	32
第三節 借貸之法則及其應用	35
問 題	41
習題三	41
第五章 日記簿	44
第一節 日記簿	44
第二節 日記簿之分割	46
第三節 現金簿	47
第四節 購貨簿與銷貨簿	50
第五節 普通日記簿	53
第六節 其他日記簿	53
第七節 試算表	54
問 題	57
習題四	57
第六章 日記簿中之專欄	63
第一節 專欄之意義及其效用	63

第二節 現金簿之專欄	63
第三節 購貨簿與銷貨簿之專欄	67
第四節 普通日記簿之專欄	69
問 題	70
習題五	70
第七章 統制帳戶與補助分類簿	71
第一節 分類簿之分組	71
第二節 統制帳戶之設置	72
第三節 統制帳戶之記載	73
第四節 日記簿之記錄	75
第五節 其他統制帳戶	78
問 題	78
習題六	78
第八章 整理與結帳	85
第一節 整理之必要	85
第二節 存貨	86
第三節 用品盤存	87
第四節 預付費用及預收收益	88
第五節 應收收益及應付費用	89
第六節 折舊	89
第七節 壞帳損失	90
第八節 日記簿上之整理記錄	91

第九節 整理後試算表	93
第十節 分類簿之結清	95
問 題	96
習題七	96
第九章 結帳計算表	98
第一節 編製結帳計算表之目的	98
第二節 結帳計算表之格式及內容	98
第三節 結帳計算表之例解	99
第四節 資產負債表與損益計算書	102
問 題	104
習題八	104
第十章 製造業之帳戶及決算	106
第一節 製造業會計之特點	106
第二節 製造成本之記錄及計算	107
第三節 製造業帳目之整理及結算	111
第四節 製造業之結帳計算表	116
第五節 資產負債表及損益計算書	120
問 題	124
習題九	125
第十一章 財產估價概說	128
第一節 估價之意義及其作用	128
第二節 價值之種類及估價之標準	129

第三節 資本支出與收益支出	132
問 題	135
第十二章 現金應收帳款及其他流動資產	
項目	136
第一節 現金	136
第二節 應收帳款	137
第三節 應收票據	140
第四節 應收收益	141
第五節 預付費用	141
問 題	143
習題十	143
第十三章 存貨	145
第一節 存貨之內容	145
第二節 存貨之成本價值	147
第一項 販賣品及原料材料之成本價值	147
第二項 在製品之成本價值	150
第三項 製成品之成本價值	151
第三節 存貨之時價	151
第四節 存貨估價之標準	152
第五節 存貨估價之特殊問題	155
問 題	156
習題十一	156

第十四章 投資	159
第一節 概說	159
第二節 短期投資之估價	160
第三節 長期投資之性質及其種類	161
第四節 長期投資之估價	161
第六節 溢價之攤提與折價之儲積	163
問題	177
習題十二	177
第十五章 固定資產及折舊	179
第一節 固定資產估價原則	179
第二節 固定資產之成本價值	179
第三節 固定資產之折舊	181
第四節 折舊之計算方法	183
第五節 折舊之記帳方法	192
第六節 土地之估價	195
問題	198
習題十三	198
第十六章 無形資產	200
第一節 商譽之來源	200
第二節 商譽之計算方法	201
第三節 商譽之處理	206
第四節 商譽之攤提	213

第五節 專利權商標權版權特許權	214
問 題	216
習題十四	216
第十七章 負債	218
第一節 概說	218
第二節 流動負債	218
第三節 遞延負債	221
第四節 固定負債	222
第五節 或有負債	223
問 題	226
習題十五	226
第十八章 公司債	228
第一節 公司債之性質及其種類	228
第二節 公司債發行時之會計記錄	230
第三節 溢價之攤提與折價之儲積	232
第四節 公司債付息時之會計記錄	235
第五節 公司債償還時之會計記錄	236
第六節 償債基金之計算及其記帳法	237
問 題	241
習題十六	241
第十九章 資本	242
第一節 資本估價概說	242

第二節 獨資企業與合夥企業之資本帳戶	242
第三節 股份有限公司之股本帳戶	243
第四節 公積	249
第五節 公積與公積金	254
第六節 祕密公積	256
問 題	258
習題十七	258
第二十章 決算表之分析與解釋	260
第一節 分析與解釋之意義及目的	260
第二節 比率分析解釋法	261
第三節 比率之比較	267
第四節 趨勢分析解釋法	272
第五節 資金來源及應用表	277
問 題	279
習題十八	280
第二十一章 合併	283
第一節 概說	283
第二節 合併之方式	283
第三節 創立合併	285
第四節 吸收合併	287
第五節 購買	289
第六節 股權公司	293

問 題	296
習題十九	296
第二十二章 改組	300
第一節 概說	300
第二節 合夥之改組	300
第三節 公司之改組	306
問 題	309
習題二十	309
第二十三章 解散與清算	311
第一節 概說	311
第二節 合夥之解散與清算	312
第三節 公司之解散及清算	313
第四節 清算會計	314
第五節 合夥剩餘金之分配	319
第六節 公司剩餘金之分派	326
第七節 清算事務之結束	327
第八節 和解破產	328
問 題	329
習題二十一	330
第二十四章 成本會計概說	333
第一節 成本之要素	333
第二節 成本之記錄	334

第三節 材料之管理及會計	338
第四節 人工成本之管理及會計	342
第五節 製造費用	343
問 題	344
第二十五章 收支會計概要	345
第一節 收支會計之範圍及意義	345
第二節 普通收支會計之記錄及其決算表	346
第三節 預算帳戶之應用	348
第四節 基金及基金制度	358
問 題	359
第二十六章 審計概說	360
第一節 概說	360
第二節 查帳員之資格與責任	361
第三節 查帳程序	365
第四節 查帳報告書舉例	373
問 題	380

會計學概要

第一章 概說

第一節 會計學之定義

會計之範圍甚廣，功用亦多，故會計之定義，亦非一二簡單之辭句所能概括。茲先就會計學之內容分述於下，然後爲之下一簡單之定義：

一、會計記錄之研究 會計之記錄以完備爲主，而工作時間則須力求節省。如何以省時之方法，達記錄完備之目的，然後根據此項完備之記錄，編製正確明瞭之決算表冊，俾一企業之財政狀況及營業情形得爲適當之表示，實爲研究會計學之第一目的；

二、財產估價之研究 上項工作，僅在於會計記錄之完備與時間之節省，但決算表冊上所列之項目，不僅須求其表面數額之無誤，尤須求其實際價值之正確。故會計學之第二部份厥爲財產估價之研究，以期資產負債表及損益計算書，得以代表一企業最正確之財產狀況與營業成績；

三、會計表冊應用之研究 上述二項，爲會計表冊之編製及其內容問題，在會計表冊已有完備之編製及正確之內容以後，當更進而予以應用。故會計學之第三部份，爲會計表冊之分析與解釋，藉此分析與解

釋之結果，企業當局可以明瞭歷年營業進展或退步之原因，財產增減變化之實況，以期力謀營業，管理與財務上之改善。而股東，債權人亦可據以確定投資之方針；

四、會計檢查之研究 以上三項，係就狹義之會計學而言。至若廣義之會計學，則更包括會計檢查之研究在內。蓋會計之記錄是否完備而無錯誤，財產之估價是否正確而符實情，均有待於會計之檢查。此種檢查方法之研究，為審計學之範圍，故廣義的會計學，實包括審計學在內。

綜上所述，可知會計者，實為一種應用技術，將企業，個人或團體各種經濟行為運用科學方法，加以記錄及整理，並將記錄與整理之結果，予以表示及解釋者也。而會計學者，則為一種經過長期研究與實際經驗中產生之有系統的會計智識，故為實用科學之一種也。

第二節 會計學之重要及其功用

自近世經濟發達，資本集中而後，個人企業進而為合夥企業與公司企業，小規模之企業擴張為大規模之企業，資本數額常多至百千萬億。分支店遍設各地，工人多至萬千，股東亦多至千百，生產數額既鉅，銷貨地域亦廣，組織繁複，已達極點，會計一項，遂亦日益見重要。約略言之，則

一、企業規模擴大，投資人數衆多，投資者與經營者非復一體，經營者以其經營結果與企業現狀，對於投資者為報告之際，不得不唯會計表冊是賴。例如大規模之股份有限公司，股東貸款銀行及其他債權人等，欲瞭解企業之營業與財政狀況，決算表之閱讀與分析實為其最主要之手段，而企業之採用合理而正確之會計方法，自為絕對必要之舉矣；