

高級商科職業學校教本

會計及審計

編著者 錢祖齡

世界書局印行

中華民國二十三年三月出版

高級商科職業學校教本

會計及審計 (全一冊)

及審計 元七角五分

(外埠酌加郵費匯費)

編著者 錢祖齡

發行者 沈知方

世界書局有限公司代表人

出版者 世界書局

上海大連灣路

發行所

上海及各省 世界書局



例 言

一.本書全以最近教育部頒佈之高級中學商科會計及審計課程標準爲編著之方針。

二.本書於每章完後,必殿以摘要及實習問題,以圖讀者之便利。

三.本書爲力求會計名詞統一起見,故所用名詞,完全根據近代會計專家及商業習慣上所通用者,并附註原文,以資對照。

四.本書編著材料,多以公司法,民法債篇及會計條例等爲準繩。

五.本書匆匆付梓,遺誤之處,在所難免,尙希海內讀者予以指正。

編者識於復旦大學

二二，三，一

目 次

會 計

第一編 緒論

第一章 會計之性質及功用1

第一節 會計學之性質與定義.....1

第二節 會計之功用.....4

第三節 會計發達之原因.....6

本章摘要.....7

問題8

參考書8

第二章 會計之種類.....9

第一節 分類之標準.....9

第二節 商業會計學10

第三節 成本會計學11

第四節 官廳會計學11

第五節 審計學.....12

本章摘要12

問題13

第三章	借貸之原理及其應用	13
第一節	帳戶及複式簿記	13
第二節	借與貸	16
第三節	會計學上之基本方程式	20
一	資產等於負債加資本	20
二	淨財物等於資本實值	21
三	資產等於產權	21
本章摘要		22
問題		22
習題		23
參考書		24
第二編	商業會計	
第一章	企業概論	27
第一節	個人企業	27
第二節	合夥企業	28
第三節	公司企業	29
本章摘要		32
問題		32
參考書		33
第二章	會計科目之分類	33
第一節	會計科目之意義及其重要	33
第二節	科目之分類法	35
第三節	科目分類之實例解釋及其排列	36

本章摘要	53
問題	54
習題	54
參考書	55
第三章 多欄式簿冊及其應用	55
第一節 原始簿之劃分及其多欄之設置	55
第二節 統馭帳之運用	63
第三節 決算前帳目應有之整理	65
第四節 結算之方法	69
本章摘要	70
問題	70
習題	71
參考書	72
第四章 資產評價	73
第一節 資產評價之重要	73
第二節 資產評價之目的	73
第三節 資本支出與收益支出之區別	75
第四節 評價之標準	76
第五節 資產評價之一般方法	77
第六節 評價之主義	78
第七節 流動資產之分類評價法	78
一 現金	78
二 應收票據	79
三 應收帳款	79

四 存貨	80
第八節 遞延資產之評價法	83
第九節 固定資產之分類評價法	83
一 有形固定資產	85
甲 地產	85
乙 房屋	86
丙 機械	87
丁 運貨車及生財	87
戊 遞耗資產	87
己 長期投資	88
二 無形固定資產	88
甲 商譽	88
乙 特許權	90
本章摘要	90
問題	92
習題	93
參考書	94
第五章 負債之注意事項	95
第一節 概要	95
第二節 流動負債之注意事項	97
第三節 固定負債之注意事項	99
本章摘要	105
問題	106
習題	107

參考書	107
第六章 折舊	108
第一節 折舊之意義及性質	108
第二節 折舊發生之原因	109
第三節 理論上之折舊與實際上之折舊	113
第四節 會計學上分配折舊之意義	115
第五節 折舊與資產之效率	117
第六節 對於折舊誤解之糾正	119
第七節 折舊之計算方法	120
第八節 折舊之記帳方法	138
本章摘要	140
問題	141
習題	142
參考書	143
第七章 資產負債表之分析	143
第一節 資產負債表之編製	143
第二節 分析資產負債表之意義	144
第三節 分析資產負債表之方法	148
本章摘要	158
問題	159
習題	159
參考書	161
第八章 損益計算書之分析	162
第一節 損益計算書之編製	162

第二節	分析損益計算書之意義	164
第三節	分析損益計算書之方法	165
本章摘要	.....	171
問題	.....	171
習題	.....	171
參考書	.....	174
第九章	合夥會計	174
第一節	合夥商店開業之會計	174
第二節	損益之分配	180
第三節	合夥解散之會計	188
第四節	他合夥人之入夥	188
第五節	合夥人之退夥	191
第六節	合夥之推盤	194
第七節	合夥改組為股份有限公司	199
第八節	合夥之清算	199
本章摘要	.....	208
問題	.....	210
習題	.....	211
參考書	.....	213
第十章	公司會計	214
第一節	公司之股份與股票	214
第二節	股本之記帳	215
第三節	由合夥企業改組為公司之開 業記錄	225

第四節	合併數公司之開業記錄	229
第五節	公積與準備	230
第六節	股息	233
第七節	公司債及償債基金	234
本章摘要	.....	237
問題	.....	239
習題	.....	240
參考書	.....	241
第十一章	清算	242
第一節	公司解散之事由	242
第二節	公司解散後之清算	243
第三節	公司解散時之記帳	243
第四節	財產實況調查表	244
第五節	虧損帳	250
本章摘要	.....	251
問題	.....	252
習題	.....	252
參考書	.....	255

第三編 成本會計

第一章	概論	257
第一節	成本會計之意義及重要	257
第二節	成本會計之職能	258
第三節	成本會計與普通會計之異同	260

本章摘要	261
問題	262
第二章 成本之原素	262
第一節 成本原素之分類	262
第二節 推算成本之法則	265
本章摘要	266
問題	266
第三章 工廠費用之分配	267
第一節 工廠費用分配之重要	267
第二節 分配工廠費用之方法	267
一 最初成本法	267
二 直接人工法	269
三 工作時間法	271
四 機器率法	272
第三節 關於機器率法分攤工廠費用之 深究	274
第四節 機器率分攤之例證	276
第五節 工廠費用之整理	278
本章摘要	279
問題	280
習題	280
第四章 成本賬戶之記載及製造 成本表	281
第一節 成本制度之概要	281

第二節	成本帳戶之借貸分錄法	282
第三節	製造定單成本法之記載方法	284
第四節	製造成本表之編製及功用	285
本章摘要	.....	287
問題	.....	287
習題	.....	287
參考書	.....	290

第四編 官廳會計

第一章	概論	291
第一節	官廳會計之意義及特質	291
第二節	官廳會計之分類	292
本章摘要	.....	294
問題	.....	294
第二章	預算及會計科目	294
第一節	預算之意義	294
第二節	預算之編製	295
第三節	預算之施行與監督	296
第四節	歲入歲出之收支程序	297
第五節	會計科目	300
本章摘要	.....	306
問題	.....	306
第三章	決算報告	307
第一節	決算報告之意義及重要	307

第二組	決算報告取材方面應注意之事 項.....	307
第三節	決算報告編製方面應注意之事 項.....	308
第四節	決算報告之內容	308
本章摘要	.....	311
問題	.....	311
參考書	.....	311
本編習題	.....	312

審 計

第一編 緒論

第一章	審計之意義及目的	313
第一節	審計之意義.....	313
第二節	審計之目的.....	314
本章摘要	.....	319
問題	.....	320
參考書	.....	320
第二章	審計之種類	320
第一節	以檢查舉行之時期爲標準	321
第二節	以檢查手續之範圍爲標準	321
第三節	以檢查方法之詳略爲標準	322
第四節	以檢查特定之目的爲標準	323

第五節 內部牽制	324
本章摘要	326
問題	327
參考書	328
第三章 審計上應注意之事項	328
第一節 檢查開始前應注意之事項	328
第二節 檢查時應注意之事項	330
第三節 審計常規應注意之事項	331
第四節 檢查完竣應注意之事項	335
本章摘要	336
問題	337
參考書	337
本編習題	337

第二編 帳冊之稽核

第一章 稽核帳冊之重要	343
第一節 帳冊上之謬誤	343
第二節 稽核帳冊上謬誤一般之方法	344
第三節 帳冊稽核在我國之重要	345
本章摘要	345
問題	346
參考書	346
第二章 原始簿之稽核	346
第一節 現金簿	346

一 現金收入	348
二 現金支出	350
三 零用現款簿之稽核	352
第二節 進貨簿	352
第三節 銷貨簿	354
第四節 普通日記帳	355
本章摘要	356
參考書	357
第三章 終結簿之稽核	357
第一節 總清帳	357
第二節 分清帳	362
一 進貨分清帳	362
二 銷貨分清帳	362
本章摘要	362
問題	362
參考書	363
本編習題	363
第三編 決算報告書之稽核	
第一章 緒論	367
本章摘要	368
問題	368
第二章 流動資產之稽核方法	369
第一節 現金之稽核方法	369

一 稽核之時間	369
二 稽核之方法	372
第二節 應收票據之稽核方法	379
第三節 應收帳款之稽核方法	380
第四節 存貨之稽核方法	382
本章摘要	385
問題	387
參考書	387
第三章 其他資產之稽核方法	388
第一節 遞延資產之稽核方法	388
一 預付保險費	388
二 預付利息	389
三 開辦費	389
四 債券折價	389
五 其他	389
第二節 有價證券之稽核方法	390
第三節 各項基金之稽核方法	391
第四節 固定資產之稽核方法	392
一 土地	393
二 房屋	393
三 機械	393
四 其他固定資產	394
第五節 遞耗資產之稽核方法	394
第六節 無形資產之稽核方法	394

第七節 關於折舊準備應注意之事項	395
本章摘要	395
問題	397
參考書	397
第四章 負債及資本之稽核方法	398
第一節 流動負債之稽核	398
第二節 固定負債之稽核	400
第三節 資本之稽核	401
本章摘要	402
問題	403
參考書	404
第五章 損益之稽核方法	404
第一節 收益之稽核方法	404
第二節 費用之稽滑方法	405
本章摘要	406
問題	407
參考書	407
本編習題	408

第四編 報告書

第一章 關於精算表之注意事項	411
本章摘要	413