

立信會計叢書
股份有限公司會計

上 冊

(原名公司會計)

潘序倫著

立信會計圖書用品社
發 行

立信會計叢書

股份有限公司會計

(原名公司會計)

潘序倫著

(民國二十七年修訂本)

立信會計圖書用品社發行

書 業 借 會 計 立

立信會計叢書
股份有限公司會計

上下兩册實售國幣 元 角

外埠酌加郵費匯費

此書有著作權翻印必究

著 作 人	潘 序 倫
發 行 人	潘 序 倫
	重慶林森路十六號
發 行 所	立信會計圖書用品社
	重慶林森路十六號
經 售 者	全國各大書局
印 刷 者	重慶印刷廠
	四川北碚天生橋

中華民國十八年二月初版
 中華民國二十年修訂四版
 中華民國二十七年修訂六版
 中華民國三十一年新第一版

C. K. 1-2 M. (N) No. 10

第二次修訂本序言

舊作公司會計一書，成稿於民十八年間，經二十年第一次改訂後，屈指迄今，已歷七載。當時匆匆完稿，取材未見精審，研究未臻周詳，故早蓄改訂之志。惟以所校各事昕夕粟碌，兼以忙於編著會計學，審計學等書，本書之改訂，遂以延遲。迨民二十五年立信會計叢書之編輯，已可告一段落，故於業務餘暇，將舊作大加改訂，製版業已就緒，定於民二十六年秋間出書，不料戰事爆發，百業停頓，本書因而停印，本人亦無所事事，因復取第二次修訂原稿，細加探研，再予增刪，而成本書。付梓之餘，特舉數點，以待教於海內專家：

一、舊作共計十九章，其間或將一事分成二章，（如第十及第十一章公積準備，第十二及十三章公司債及償債基金，第十五及十六章合併等）或以一章對於公司會計之全體，為概括的敘述（如第五章特備簿冊，第六章會計科目等），茲為使編輯體例之合理起見，區分全書為十四章，分述概論、設立、創立記錄、股份及其管理、決算及盈餘之分配、盈餘公積及準備、公司債、增減股本、合併、解散清算及和解破產等項。所有空泛而不必要之概論已予刪除，敘述同一事實者，一律歸併為一章，結果雖使每章分量多少不均，然其便於研習，或較舊作為進步也。

二、舊作於論述各種問題之際，雖亦曾力求適合國情，然一以當時我國公司所有發行公司債，及合併改組等項實例，不如今日之豐富。同時若干有關係之法律如破產法等，尙未頒行，益以作者本人才疏學淺，故尙未能使全書內容，真正適合我國讀者之需要。改作本書之時，特根

據新頒行之法令，新發生之實例，以及作者十年來研究心得，將舊作大加改削補充。卽有若干歐美公司習見之情形，爲我國所未有，而爲本書所應加以說明者，亦必舉示我國法令及習慣，加以比較。因之舊作與本書內容，實已大不相同。著者私意，以爲本書實係「中國公司會計」之創作。惟其立論說理，是否確當，舉例是否詳明，尙不敢自以爲是。所望國內專家，不吝指正耳。

三、舊作名稱爲「公司會計」，然以我國公司，計有四種，欲將四種公司之會計特點，一一闡述，必使本書內容蕪雜異常。今本書所述，僅股份有限公司會計一種，故正其名爲「股份有限公司會計」，以昭翔實。

此外如習題問題一項，原爲舊作所未具。爲便於教學自修起見，特予增添，附印於各章之後，此則細微末節，未足語於改訂也。

最近我國政府頒布所得稅各項暫行法規，於民國二十六年度開始徵稅，股份有限公司決算如有盈餘，亦應照納盈利所得稅，因之公司盈利之分配，連帶發生許多變化及問題，亦爲本書所應論及者。惟我國所得稅之徵收，甫經開始，法律方面，關於稅率，資本，免稅，及計算方法等問題，均在迅速修正之下；多數尙未確定，若處處據以論列，恐一轉瞬間，反不適用。故本書除第六章討論盈餘之分配時，根據所得稅暫行條例及施行細則，加入所得稅之計算外；其餘各章，均暫將應行涉及之所得稅問題略去，一所以求簡便，二亦因所得稅係另一專門會計科目，非在本書中所能詳及也。

最後應向讀者聲明者，則本書之改編，有賴於本所編輯科副主任顧君準之協助者極多。誌之以表謝忱。

民國二十七年一月

潘序倫於立信會計師事務所

第一版原序

大凡學子編著一本書籍，纔得自己或請人寫幾篇序言，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，便曉得他的大概，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，沒有空間執筆；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，所以對於編著這本書的膽子，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。因爲公司會計的方法和制度，本來全靠着法律的規定，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儈中間討生活的人，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考，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，似乎比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，全靠顧君諮博的助力，這就是我所最感激的。

十八年十一月

宜興潘序倫

目 錄

第二次修訂本序言

第一版原序

第一章 概論

第一節 公司之意義.....	1
第二節 公司之種類.....	3
第三節 股份有限公司之特質.....	4
第四節 股份有限公司之利弊.....	5
第五節 股份有限公司之發展.....	8
第六節 股份有限公司會計之特點.....	9
問題.....	10

第二章 設立

第一節 發起設立與招募設立.....	11
第一項公司之發起 第二項發起設立之程序 第三項招募設立之程序	
第二節 股款之繳納.....	18
第一項繳納股款之期限 第二項抵繳股款財產之種類	
第三節 創立會之召集及任務.....	20
第四節 公司章程之內容及舉例.....	22
第五節 設立之登記.....	29
第一項設立登記之意義及效力 第二項設立登記之事項及程序 第三項呈請設立登 記之文件 第四項設立登記之核准 第五項登記事項之變更。	
第六節 設立之不成立.....	33

第七節	設立之無效	41
第八節	股東對於公司在設立程序完成前即已發生之債務所負之 責任問題	42
	問題	45

第三章 創立記錄

I	第一節	創立記錄之意義	47
B	第二節	開始記載創立記錄之時間	47
P	第三節	招募設立公司之創立記錄	53
J		第一項發起人訂立章程時立即開始記帳之創立記錄 第二項開始認股或股份全數認 8 足時始行記帳之創立記錄 第三項開始繳納股款或股款全數收足時始行記帳之創立 e 記錄 第四項每股股款繳納一部份時之創立記錄 第五項股份以溢價認募時之創立 01 記錄	
	第四節	認股繳款之手續及記錄	64
		第一項認股之手續及記錄 第二項繳納股款之手續及記錄	
11	第五節	發起設立公司之創立記錄	67
		第一項設立手續完成後始行記帳之創立記錄 第二項設立手續未完成前即行記帳之 創立記錄	
81	第六節	舊企業改組合併設立公司之創立記錄	69
90		第一項改組或合併之方式 第二項改組合併設立公司之創立記錄之特點 第三項獨 92 資商店改組為股份有限公司時之創立記錄 第四項合夥商店改組為股份有限公司時 94 之創立記錄 第五項無限公司兩合公司改組或合併設立股份有限公司之創立記錄 96 第六項股份兩合公司改組為股份有限公司 第七項舊企業財產之重行估價 第八項 98 舊企業改組為公司時之商譽	
101	第七節	英美公司會計中之創立記錄	87
22		第一項英美公司之創立程序 第二項英美公司之創立記錄 第三項股份之折價及溢 價 第四項股款之分期繳納 第五項優先股本 第六項無票面價格之股份 第七項 103 捐贈及庫藏股票	

問題 習題..... 97

第四章 股份..... 109

第一節 股份之性質及其種類..... 109

第一項股份之性質 第二項股份之價值與價格 第三項股份之種類 第四項優先股之種類

第二節 股票之發行及其記載..... 116

第一項股票之性質及其內容 第二項記名式股票與無記名式股票 第三項股東總帳 第四項股票簿

第三節 股票之轉讓掛失掛號及註銷..... 127

第一項股票之轉讓 第二項股票轉讓登記簿 第三項股票質押之掛號 第四項股票之掛失

第四節 未收股款之催繳及股份之沒收..... 134

第一項未收股款之催繳及記錄 第二項股東之失權股份之拍賣及其記錄

第五節 股份之受質受贈收回抵債問題..... 138

問題 習題..... 141

第五章 組織及管理..... 145

第一節 概說..... 145

第二節 股東會..... 146

第一項股東會之召集 第二項股東會之決議

第三節 董事..... 153

第一項董事之選任及解任 第二項董事之職權及其義務 第三項董事執行業務之方式

第四節 監察人..... 157

股份有限公司會計

第一項監察人之選任解任及其職權 第二項監察人執行監察權之方式

第五節 董事監察人之責任..... 159

問題..... 162

第六章 決算及盈餘之分配

第一節 決算之期間..... 164

第二節 公司決算及分配盈餘之特點..... 165

第三節 決算表之種類及組織..... 167

第四節 決算表實例..... 169

第五節 我國公司編製決算表之一般的錯誤..... 174

第六節 編製資產負債表之原則及方法..... 180

第七節 編製財產目錄之原則及方法..... 185

第八節 編製損益計算書之原則及方法..... 186

第九節 盈餘之分配及分配表之編製方法..... 188

第一項分配盈餘之原則及方法 第二項所得稅之計算 第三項盈餘分配表之編製

第十節 決算之查核與承認..... 199

第十一節 決算表之公告..... 202

問題 習題..... 203

第七章 盈餘公積準備

第一節 盈餘之意義及來源..... 215

第二節 盈餘之分類..... 216

第三節 資本盈餘..... 218

第一項股本溢價 第二項捐贈 第三項拍賣沒收股份或交換股份所得之盈餘 第四

項資產增值 第五項資產減價 第六項資產損失 第七項更換股份所生虧蝕股本折

價及拍賣沒收股份之損失

第四節 法定公積	230
第五節 任意公積及盈餘滾存	232
第六節 各項準備	234
第一項準備之種類及其性質 第二項資本準備之提存與應用 第三項準備資產之提存與應用	
第七節 前期損益整理數	242
第八節 盈餘計算表之編製	243
第九節 秘密盈餘	247
第一項秘密盈餘之意義及來源 第二項秘密盈餘之銷除 第三項秘密盈餘之不確定性 第四項秘密盈餘之利弊	
問題 習題	253
第八章 股利及分紅	
第一節 股利	263
第一項股利之性質 第二項分派股利之原則 第三項股息與紅利 第四項優先股利與普通股利	
第二節 股息與紅利之支付	270
第一項支付股利之手續 第二項股東領取股利之憑證 第三項股利簿 第四項支付股利之其他方式	
第三節 發起人之特別利益及職員分紅	281
第四節 積存盈餘之分配享受權	284
第一項優先股東對於公司積存盈餘之分配享受權 第二項發起人董監職工對於公司積存盈餘之分配享受權	
問題 習題	290

第九章 公司債

第一節 概說..... 294

第一項公司債之性質 第二項發行公司債之原因 第三項公司債與期票之區別 第四項公司債與股票之區別 第五項發行公司債之利益 第六項公司法關於發行公司債之若干規定 第七項我國公司發行公司債之實況

第二節 公司債之種類..... 299

第一項區別種類之標準 第二項依債券擔保品之有無為區別 第三項依債券之形式為區別 第四項依發行債券之目的為區別 第五項依償還期限之長短為區別 第六項依債券之償還方法為區別

第三節 公司債券之形式..... 307

第四節 公司債之發行及其條件..... 308

第一項發行公司債之法定程序 第二項公司債發行條件之決定 第三項公司債契約之信託 第四項公司債之發行方法 第五項我國公司發行公司債之實例

第五節 公司債發行時之會計記錄..... 337

第一項直接發行之會計記錄 第二項公司債之折價與溢價 第三項分期繳款 第四項間接發行之會計記錄 第五項未發公司債之處理 第六項擬定財產抵押公司債

第六節 公司債之管理..... 344

第一項管理公司債之事務 第二項記名債券與無記名債券之管理 第三項公司債之認募及繳款 第四項公司債之轉讓掛失及掛號

第七節 公司債利息之支付..... 346

第一項支付利息之方法及其記錄 第二項遲繳債款利息之整理 第三項公司債利息之補助簿 第四項利息之月結 第五項庫藏公司債利息之記錄

第八節 公司債之折價與溢價..... 351

第一項公司債折價與溢價之性質及其處理 第二項折價與溢價之分開 第三項平均攤法 第四項比例分攤法 第五項有效利率法——預定利率法 第六項有效利率

法——近似法...第七項公司債發行費用之處置...第八項贖回債券時之溢價

第九節 償債基金..... 370

第一項償債基金之性質...第二項購買償債基金之必要及其方法...第三項償債基金與償債基金準備...第四項償債基金之保管及其投資方法...第五項償債基金之計算方法...第六項償債基金年金提存法...第七項償債基金提存時之記錄...第八項償債基金投資之記錄...第九項償債基金投資收益之記帳...第十項償債基金投資折價與溢價之記帳...第十一項註銷購入本公司債券之記帳...第十二項償債基金在資產負債表上之地位

第十節 公司債之償還..... 382

第一項公司債償還之方法...第二項償債基金法...第三項抽籤法...第四項換給新券法...第五項分期付款法...第六項轉換法...第七項公司債償還之登記

問題 習題..... 387

第十章 股本之增減

第一節 增減股本之原因及其方式..... 392

第二節 增募新股之程序..... 395

第三節 優先股之發行及其權利之決定..... 400

第四節 公司負債之抵繳新股..... 402

第五節 公司盈餘之轉作股本..... 405

第六節 增股之會計記錄..... 410

第七節 增股實例..... 414

第八節 減股之程序及其會計記錄..... 423

問題 習題..... 425

第十一章 合併

第一節 合併之目的及其方法.....	433
第一項合併之原因及目的 第二項合併之方法 第三項與他公司為營業上之合作	
第二節 創立合併與吸收合併之手續.....	437
第一項因合併而創立或解散之公司 第二項合併之手續 第三項合併公司之估價	
第四項平均收益之決定 第五項合夥營業純益數之決定 第六項合併公司之資本	
第七項新股與舊股票之交換 第八項我國公司合併之實例	
第三節 創立合併及吸收合併之會計記錄.....	444
第一項合併之會計記錄 第二項吸收財產合併之會計記錄 第三項吸收股東合併之會計記錄	
第四項創立合併之會計記錄	
第四節 創立合併會計記錄之例解.....	447
第五節 租借.....	460
第一項租借之性質 第二項租借契約 第三項租借之會計記錄	
第六節 股權公司.....	466
第一項股權公司之性質 第二項股權公司之種類 第三項股權公司合併他公司股份之方式	
第四項我國股權公司之實情	
第七節 股權公司之會計.....	471
第一項股權公司會計記錄之特點 第二項股權公司投資帳戶之記載方法 第三項股權公司表示其財政及營業狀況之方法	
第四項合併決算表	
問題 習題.....	475
第十二章 合併決算表.....	
第一節 合併資產負債表.....	485
第一項編製合併資產負債表之方法 第二項附屬公司投資及往來科目之銷除 第三項附屬公司盈餘虧絀之處理	
第四項附屬公司外界少數股權之表示 第五項商譽之決定及其處理 第六項正的商譽與負的商譽 第七項取得附屬公司股權時所編製合併資產負債表之實例	
第八項股權公司發起組織附屬公司時之會計處理	

第二節 合併決算表	409
第一項合併後編製之決算表 第二項決算時編製之合併資產負債表 第三項公司間銷貨利益之銷除 第四項公司間銷貨利益銷除之例解 第五項合併資產負債表上其他重要之處理 第六項合併損益計算書 第七項編製合併損益計算書之原則 第八項合併損益計算書之例解	
第三節 附屬公司股份之增買認募及出售	529
第一項附屬公司股權變動之記錄 第二項附屬公司股權變動時商譽之計算 第三項增買附屬公司股份時商譽之計算 第四項應募新股份時商譽之計算	
問題 習題	533
第十三章 解散及清算	
第一節 公司解散清算之原因	540
第二節 清算人之選任解任及其職務	542
第三節 清算之法定程序	543
第四節 清算之種類	545
第五節 清算資產負債表之編製	547
第一項清算資產負債表之性質及作用 第二項清算財產之估價標準 第三項資產負債之分類排列 第四項清算資產負債表之編製方法 第五項清算損益估計表之編製	
第六節 清算事務之處理	562
第一項現務之了結 第二項債權之收取及資產之變賣 第三項負債之償還 第四項賸餘財產之分派	
第七節 清算會計之記錄	574
第一項帳簿組織及開始記錄 第二項記帳價額 第三項新立帳戶及其記帳方法	
第八節 清算會計記錄實例	579
第一項停止支付之清算 第二項停止支付之清算	

股份有限公司會計

第九節 清算決算表冊之編製.....	591
第一項清算決算表冊之種類 第二項清算結束時之決算表冊 第三項清算進行中之 決算表冊	
第十節 清算之結束.....	600
問題 習題.....	602
第十四章 和解及破產	
第一節 和解及破產會計之意義及原因.....	609
第二節 和解程序之大概.....	613
第三節 聲請和解時應提出之書冊.....	614
第一項財產狀況說明書 第二項債權人債務人清冊 第三項和解聲請書及和解方案	
第四節 和解進行中之會計記錄.....	622
第五節 破產之宣告及効力.....	624
第六節 破產財團之構成及管理.....	626
第七節 破產債權之意義及計算.....	630
第八節 破產財團之變價及分配.....	637
第九節 破產會計之記錄.....	641
問題 習題.....	645
附錄	
一、公司法.....	1
二、公司法施行法.....	23
三、公司登記規則.....	26
四、股份有限公司之股本帳戶.....黃組方.....	31