

THE BASIS FOR BUSINESS DECISIONS

會計學

下 冊

譯者 蔡進財 方照義 游明男

開發圖書公司印行

WALTER B. MEIGS
A. N. MOSICH
CHARLES E. JOHNSON

F23
2
812

港台書室

299565

會計學

下 冊

譯者 蔡進財 方照義 游明男



90094675

版權所有 • 翻印必究

定價
一百二十元

中華民國六十二年五月出版
中華民國六十三年元月出版
中華民國六十四年四月三版

大學會計學

下冊 定價新台幣 元

譯者：蔡進財 方照義 游明男

發行人：楊 鏡 秋

出版者：開發圖書公司

台北市重慶南路一段88號

電話：三八一八九三五號

郵撥帳號：一六八九四號

印刷者：吉豐印製廠有限公司

台北縣板橋市中山路二段535號

電話：九六一四三四八號

內政部登記證內版台業字第一六三七號

下 冊 目 錄

第十五章 合 夥

合夥成立之因·····	1
合夥之主要特徵·····	1
合夥之利弊·····	2
合夥契約·····	3
合夥會計·····	3
開業記錄·····	4
增加投資·····	5
提取帳戶·····	5
合夥人貸款·····	6
新合夥人入夥·····	6
合夥商號之結帳·····	11
合夥利潤和所得稅·····	14
合夥利潤之性質·····	14
損益分配之各種方法·····	15
合夥人退夥·····	20
合夥人死亡·····	22
合夥商店之清算·····	22
複習範題·····	26
問 題·····	27
練 題·····	29
習 題·····	30
企業決策問題 15 ·····	35

第十六章 公司組織及其業務

公司的定義·····	37
------------	----

公司組織之優點	38
公司組織之缺點	38
公司的設立	39
股本之核定及其發行	44
發行在外股本	44
優先股與普通股股票	45
面 值	50
股票之發行	50
股票之包銷	51
普通股股票市場	52
發行股票換取現金以外資產之處理情形	52
有面值股票與無面值股票	53
股本之認購	55
公司之特別記錄	56
公司資產負債表釋例	59
財務狀況表	59
問 題	61
練 習	62
習 題	64
企業決策問題16	70

第十七章 公司組織：每股盈餘、保留盈餘與股利

營業結果之報告	72
非常利益與損失	72
公司損益表釋例	73
每股盈餘	75
保留盈餘	76
有關保留盈餘帳戶之前期損益調整項目	76
保留盈餘之指撥	77
保留盈餘依契約規定指撥與自願指撥	78
準備並非資產	78

保留盈餘之指撥是否必要？	79
準備一詞之濫用	79
保留盈餘表	79
股利與股票分割	81
現金股利	82
定期性股利與特殊股利	83
優先股股利	83
有關股利之日期	84
股票股利	84
股票分割	88
以輸納資本作為股利支付之基礎	89
庫藏股票	89
買賣庫藏股票之帳務處理	90
庫藏股票並非資產	91
按購買庫藏股票的成本限制保留盈餘	91
股本之每股帳面價值	92
公司同時具有優先股與普通股時之帳面價值	93
股東權益部份釋例	94
複習範題	95
問 題	96
練 題	98
習 題	99
企業決策問題 17	108

第十八章 公司組織：應付債券與公司證券投資

應付債券	109
債券之特性	109
債券對普通股持有人之影響	111
債券發行之管理設計	113
債券折價	115
債券溢價	117

年度終了債券利息費用之調整	118
債券折價與債券溢價在資產負債表之表達	119
承銷人在債券發行市場所擔任之角色	120
債券於到期日前收回之情形	120
債券於到期日收回之情形	121
償債基金	121
抵押票據與其他長期負債	121
公司證券投資	122
從投資者的立場看證券交易	122
政府債券係流動資產	123
其他有價證券投資	124
有價證券之評價	125
股票與債券投資成本的決定	127
債券按折價或溢價購得之處理	130
證券投資出售損益	133
抵押票據與長期票據之投資	134
問 題	135
練 習	136
習 題	138
企業決策問題 18	144

第十九章 公司組織：合併報表之編製

企業合併的性質	145
取得日之合併報表	147
取得日後之合併報表	150
投資子公司股權低於 100 %時	152
以多於（或少於）帳面價值取得子公司股票	155
母子公司往來間之應收與應付帳款	157
合併損益表	158
合併保留盈餘表	161
母子公司間銷貨所生之未實現收益	162

權益合營方式合併報表之編製	163
何時編製合併報表？	166
更複雜之公司結盟	168
經營不同業務公司結盟時對生產線之列報	169
何人使用合併財務報表？	170
問 題	171
練 習	173
習 題	175
企業決策問題 19	183

第二十章 所得稅與企業決策

所得稅對於政策取決之重要性	186
聯邦所得稅	187
租稅規劃	187
納稅者之分類	188
解釋個人租稅申報表之現金基礎	188
稅 率	189
個人之所得稅計算公式	192
合夥企業	202
公司組織	202
會計所得與應稅所得	204
開創與經營企業上之租稅考慮	210
問 題	213
練 題	214
習 題	217
企業決策問題 20	224

第二十一章 財務報表的分析與解釋

財務資料的來源	225
分析的工具	226
比較標準	228

財務分析的目的	230
織工公司分析釋例	231
普通股股東的分析	232
長期債權人的分析	241
優先股東的分析	242
短期債權人的分析	243
分析方法彙總	248
複習範題	250
問 題	252
練 習	253
習 題	256
企業決策問題 21	265

第二十二章 財務地位變動表：資金流動分析

財務地位變動表	267
營運資金是流動資源資金	268
營運資金之來源及運用	268
簡單釋例	269
交易對營運資金的影響	273
較複雜的財務地位變動表編製說明	275
現金流動表	284
現金因營業而流動	285
複習範題	290
問 題	291
練 習	293
習 題	294
企業決策問題 22	308

第二十三章 責任會計——附屬部門與分支機構

責任會計	310
部門資料的需要	311

附屬部門可能是成本中心或利潤中心	312
管理的觀點	312
分部損益資料的收集	313
分部銷貨毛利	315
分部營業費用的分配	318
分部損益表	322
各部門對間接費用的貢獻	325
分支機構的會計制度	327
總店集中記載分支機構帳項	328
分支機構分散記帳制	329
分部與分支機構間的定價政策	334
複習範題	334
問 題	336
練 題	337
習 題	339
企業決策問題 23	348

第二十四章 製造業會計

製造業的會計問題	350
製造成本的內容	353
製造成本的蛻變過程	357
製造業應該增設的帳戶	359
製造業的工作底稿	362
財務報表	364
結帳分錄	364
製造業存貨的計價	366
成本會計與永續盤存	371
問 題	372
練 習	372
習 題	374
企業決策問題 24	384

第二十五章 成本會計制度

成本會計制度	386
確定成本的問題	387
在成本制度中存貨科目的成本流轉	388
成本會計制度的兩種基本類型	390
分批成本制度	392
分批成本流轉圖	392
分步成本制度	401
分步成本制度的特性	401
直接與間接步序成本	402
分步成本制度成本流轉的說明	403
計算單位成本以評價及控制存貨	406
分批與分步成本制度的總結	413
複習範題	413
問 題	414
練 習	415
習 題	418
企業決策問題 25	427

第二十六章 管理上的控制——標準成本與預算

管理上執行控制所需的資料	429
計算及控制產品成本的標準成本	430
建立與修改標準成本	430
成本差異	431
差異科目的處理	436
標準成本制度利益的彙總	437
有助於設計與控制的預算	438
預算的目的	438
預算期間	439
總預算的編製	440

總預算的說明·····	440
有效的使用預算·····	450
彈性預算——較有效的控制工具·····	452
複習範題·····	453
問 題·····	454
練 習·····	455
習 題·····	458
企業決策問題 26 ·····	469

第二十七章 政策取決——成本收入分析

成本——收入分析的使用·····	471
一非企業的例子—私人汽車的運用·····	472
成本——數量—盈餘分析·····	477
衡量企業單位之產能·····	478
企業的成本習性·····	479
利量圖解之其他用途·····	484
利量分析之假設·····	486
銷貨種類在利量分析以及管理政策上之重要性·····	487
稀少資源每單位的邊際供應·····	488
成本——收入分析之彙總·····	490
複習範題·····	490
問 題·····	491
練 習·····	492
習 題·····	495
企業決策問題 27 ·····	502

第二十八章 會計資料於管理上的其他用途

管理上的專案報告·····	505
日常營業的控制·····	506
使用會計資料的知識·····	506

成本的概念與術語	507
各種方法間之抉擇	509
決策選擇方法的說明——不利的生產線	511
舊設備的重置	514
銷售或是租售剩餘設備	517
自製或購買政策	518
產品的特別定單	519
廢物或再製造瑕疵單位	521
有助於管理的變動（直接）成本法	521
變動成本法之說明	522
變動成本法對淨利與存貨的影響	524
變動成本法利弊的彙總	528
總 評 論	529
問 題	529
練 習	531
習 題	533
企業決策問題 28	543
範題解答	545

第十五章 合 夥

Partnerships

美國企業界習見之三種組織形態爲獨資、合夥及公司。本章擬致力於合夥會計問題之探討。美國各州用以管理合夥組織之成立及經營之統一合夥條例，明文規定合夥爲「二人以上所共有，以營利爲目的之事業組織」。

合夥成立之因

在著重於提供私人服務之專門職業和企業界裏，類多採取合夥組織形態。美國許多州法令甚至明訂不許從事於醫藥、法律暨會計師之人員以公司形態經營，因爲此類專門職業之從業員，其對當事人應擔負之個人責任，常因採取公司形態而無庸負責。話雖如此，近年來仍有許多州通過立法，准許此類專門職業行業得採取公司形態。由於合夥組織本身具有能集合二人以上之資本及財產的功能，故在製造、批發暨零售業界，此類組織形態之採用仍極爲普遍。驅使企業家從事於此類合夥組織形態經營之最主要因素，可能係其本身缺乏足夠的資本之故。合夥組織習慣上被視爲商號，商號一詞常包括“公司”，如“亞當，白內斯公司”即爲一例。

合夥之主要特徵

在提到合夥會計問題前，先簡略地認識合夥組織之顯著特徵，可能更有用處。此類合夥特徵（如有限生命及無限責任）導源於下列之基本觀念：合夥本身非獨立法人，僅爲個人之自願結合體。

設立容易 合夥無須法定形式即能成立，只要二人同意彼此爲合夥人時，

合夥組織即自動成立。合夥契約之自願性，即指無人有權強迫其加入合夥或迫其繼續為合夥人之謂。

有限生命 合夥可能由於其本身會員之死亡或退夥而隨時結束。此外，尚有其他促其結束之因，諸如：合夥人破產或被褫奪資格、合夥契約訂有存續期限屆滿者、或其目的事業已完成者。只要有允許新人入夥或是有舊合夥人退夥之情事發生，即意謂著舊合夥組織之結束，而不論其業務是否為新成立之合夥組織所繼續經營。

互為代理人 每一合夥人皆可為合夥組織之代理人，他有權從事於買賣商品及勞務等商業行為契約之訂定。合夥人在正常營業範圍內所為之行爲，合夥組織應予負責。互為代理因素之存在，將促使合夥人於選擇其他夥伴時提高警覺；是以只要合夥組織裏有一個不負責任之人或是狡黠之徒參加，將令其他合夥人難以忍受。

無限責任 每一合夥人對其合夥組織之全部債務負有償還責任。當然此種漫無限制之責任，將使富有者裹足不前。

新合夥人入夥時，不但可能須對其入夥前之合夥債務負責償還，而且在其退夥時除非曾經適時公告退出，否則所有其退夥後合夥所發生之債務，他可能也脫離不了關係。退夥人於退夥時，非經債權人放棄其債權請求權，其對退夥當時合夥之債務，仍應負償還之責。

合夥財產及利益之共有 合夥人一經將其建築物、存貨或其他財產投入合夥組織後，對該項投資物即不能再保有其私人權利，此類財產變為全體合夥人所共有，每一合夥人可分享其利益。

有時合夥商店之經理或高級職員也可能獲得某一百分比之利益，以充紅利或代替其固定薪資發放。類似此種安排，係用來計算紅利或薪金之用，並非意謂著使職員變成合夥人以享有利益分配權。有些零售店房租契約規定其年租係按利益之百分比計算，此種房租合同也不能使房東成為合夥人，因為他不符合合夥人之要件——合夥人對其合夥利潤擁有主權。

合夥之利幣

合夥最主要優點及其成立之因，可能為此類組織有時能集聚足夠資金以經營事業之故。工程師、會計員等具有特殊技能之人們，亦可透過合夥方式而結合。合夥較公司之成立容易且成本也較低廉。開合夥商店可獲所得稅利益，雖然各個合夥人就其個別收取之盈利應繳納稅捐，但合夥商店本身非屬法人組織，故無庸似公司須繳法人（公司）所得稅。合夥組織之合夥人較公司股東享有更多之行動自由及彈性；合夥人無需從事形式上的會議或法定程序，即可提取資金或為各種營業決策。

上述利益常為下列嚴重之不利所抵銷，像有限生命、無限責任和互為代理人是。更有進者，如果一家商號係需要大量資本以資融通時，則顯然合夥較公司要無能為力得多。

合夥契約

雖然合夥組織可以無庸依據合夥契約成立；惟如有由律師起草之合夥契約更佳，此類契約載明下列合夥人協議各點：

1. 商號之名稱、座落位置、及性質。
2. 各合夥人姓名、權利及義務。
3. 各合夥人投資額。合夥人投資及提取非現金資產之估價。
4. 損益分配比例。
5. 每一合夥人提取額度。
6. 合夥人生命保險及其受益人之規定。
7. 採用之會計期間。
8. 合格會計師定期審查之規定。
9. 爭端仲裁之規定。
10. 解散之規定。合夥合約上此一部份，明載公平處理退夥人或過世合夥人之方及企業免於半途而廢之道。

合夥會計

任何一種商號皆須有適當的會計制度和正確的淨利計算，而合夥組織

對上述要求尤感迫切和重要；因為其淨利僅由二人以上之少數人所分享而已。每一合夥人需有最新而正確之合夥利潤資料，俾就下列問題（諸如增加投資、擴展營業、出售股份）能作明智之抉擇。

合夥會計特徵之一，乃在每一合夥人應個別單獨設有資本帳戶及提取帳戶；其餘另一明顯特徵乃為損益依據合夥契約載明之比例分配。研究合夥會計可發現除其業主權益部分較為新鮮外，其餘其資產及負債部分之會計與其他形態之企業組織所採用之原理並無不同。

開業記錄

當合夥人投資非現金資產時，此類資產究應如何評價之問題隨之發生；通常應以其移轉至合夥組織之當日公允市價為準，當然此一評價須得全體合夥人之同意。

茲舉新成立之合夥企業開業記錄為例，假定元月一日有約翰布萊和理查柯露斯二人所開設原本相互競爭之商店準備合併經營，以成立一新的合夥組織。則每一合夥人應開設一資本帳戶，並貸記其投資之資產淨值（資產總額減去負債總額）。布萊及柯露斯之合夥組織，其開業記錄如下：

（合夥成立之開業分錄）

現 金	20,000	
應收帳款	30,000	
存 貨	45,000	
應付帳款		15,000
約翰布萊資本		80,000

記錄約翰布萊投資開設布萊及柯露斯合夥商店。

現 金	5,000	
土 地	30,000	
房 屋	50,000	
存 貨	30,000	
應付帳款		35,000