

大專用書

中級會計學

洪國賜著

三民書局印行

中級會計學

(下 冊)

洪 國 賜 著

學歷：國立政治大學會計統計系畢業

美國伊利諾州羅斯福大學會計學碩士

美國肯特州立大學會計博士班研究生

經歷：美國芝加哥S. S. Hollender Enterprise Co.,

及DLM公司成本分析專員、存貨部會計主任

中興、東吳、文化、銘傳講師

現職：文化大學、淡水工商教授

三 民 書 局 印 行

◎ 中級會計學(下)

作者 洪國賜

發行人 劉振強

出版者 三民書局股份有限公司

印刷所 三民書局股份有限公司

地址／臺北市重慶南路一段六十一號

郵撥／〇〇〇九九八十五號

初版 中華民國六十八年十一月

三版 中華民國七十九年一月

編號 S49116

基本定價 陸元柒角捌分

行政院新聞局登記證局版臺業字第〇二〇〇號

中華民國七十九年一月

編號 S49116

三民書局

序 言

衆所週知，「會計為企業的語言」。蓋會計的主要功能，就對外而言，在於傳達企業的資訊給各有關人士，以備使用；就對內而言，在於提供管理者所需要的資料，俾能「透過會計、加強管理」；故凡工商企業高度發展的國家，無不致力於會計學術的研究。甚至於執會計學術牛耳的美國，自一九五九年始，在其會計師協會統籌之下，成立會計原理委員會 (APB)，對於會計原理原則及會計處理方法的研究，不遺餘力，貢獻良多。其後，會計師協會又於一九七三年七月間，將該委員會改組為財務會計準則委員會 (FASB)，其目的—方面除加強內部組織外，另一方面專門從事於財務會計準則的探討與推行，並發表一連串的聲明書，不斷推出最新的會計理論，因而使會計學術的發展，有一日千里之勢。

近年以來，由於我國工商業發展迅速，對於會計學術的研究，日益迫切。惟以國情不同，吾人必須擷取歐美科學的長處，以彌補我們的不足，俾能早日建立一套適合於我國國情的管理體系。有鑑於此，本書取材力求新穎實用，凡涉及會計基本理論與方法，盡量採用美國會計師協會歷年來對外所發表的會計研究公報 (ARB)、意見書 (Opinions) 及聲明書 (Statements) 等；至於實務方面，則以我國現行商業會計法、所得稅法及其他有關法令為背景，期能使讀者熟習理論，精通實務，以適應將來擔任實際工作的需要。

邇來有識之士，對於各大專院校，迄今仍以外文為教本，無不感慨係之，乃有「科學中文化」的呼聲。著者對此項主張，亦深具同感，故撰寫本書之初衷，乃在力求能為達成「會計中文化」的目標而略盡棉薄

2 中級會計學

之力，進而能使「會計中國化」的理想，早日實現。

本書分上下二冊，每冊各十一章，共計二十二章。首先說明會計的基本理論，進而介紹會計處理程序與方法，會計主要報表之編製，各種會計評價的方法，各項資產、負債及業主權益的深入討論；此外，對於長期性投資、基金、公司債、長期租賃合約、物價水準變動等，均有所論列，不斷輸入新的理論與新的作法。

本書文句力求簡潔通順，盡量利用圖表的方法，以剖析複雜的會計理論及會計處理程序與方法；並於每章之後，附有討論範圍，以提綱挈領的方式列示之，使讀者在觀念上獲得清晰的瞭解，以增加深刻的印象。

本書之成，實蒙在美同學葉烘先生提供資料，並承樂梅江教授、蘇培松教授之鼎力協助，及紀敏琮先生之協助整理作業，復承內子陳素玉女士惠予校對，備極辛勞；最後對於三民書局總經理劉振強先生慨然相助，使本書得以順利發行，在此一併敬致衷心之謝忱。

著者 洪國賜謹識

中華民國六十七年九月於臺北

下冊補序

本書下冊於民國六十八年十一月問世，距上冊出版日期，已時隔年餘，此乃因筆者俗務繁忙，雖盡力以赴，亦力不從心矣！為撰寫本書，焚膏繼晷，輒至深夜而後止。復以近年來，由於歐美各先進國家之租賃事業，突飛猛進，已成為開發中國家所追逐之目標；企業界對於融資性租賃之需求，亦日益殷切。有鑑於此，遂於下冊內增列「租賃會計」一章，成為十二章，比原訂多增一章，使全書上下冊共計二十三章。

洪國賜謹識

民國六十八年十一月於臺北

中級會計學(下)目次

第十二章 長期投資

第一節	長期投資之概念	1
第二節	股票投資	3
第三節	認股權與認股證	6
第四節	股票投資收入——股利收入	10
第五節	股票投資後之會計處理方法	14
第六節	長期投資之評價——成本與市價孰低法	20
第七節	基金投資	21
第八節	雜項投資	30
第九節	企業合併	34
	本章討論範圍	46
	問題	47
	練習	47
	習題	50

第十三章 長期性資產(一)：取得與處置

第一節	長期性資產之概念	55
-----	----------	----

2 中級會計學

第二節	財產、廠房及設備原始取得成本之一般決定原則	59
第三節	現金取得資產成本之決定	62
第四節	賒購取得資產成本之決定	64
第五節	發行證券取得資產成本之決定	67
第六節	自建資產成本之決定	68
第七節	捐贈或發現資產成本之決定	76
第八節	特定資產取得成本之決定	81
第九節	資產持有期間之各項支出	90
第十節	長期性資產之處置問題	99
	本章討論範圍	109
	問題	110
	練習	111
	習題	113

第十四章 長期性資產(二)：折舊與折耗

第一節	折舊之基本概念	119
第二節	計算折舊之因素	123
第三節	計算折舊之方法	125
第四節	分類折舊與綜合折舊	152
第五節	折舊目錄之編製及其記錄	157
第六節	折舊率之變更與改正	159
第七節	折舊方法在財務報表上之表達	163
第八節	折耗之基本概念	164
第九節	計算折耗之方法	167

本章討論範圍.....	172
問題.....	173
練習.....	174
習題.....	178

第十五章 無形資產

第一節 無形資產之基本概念.....	183
第二節 無形資產之會計處理方法.....	186
第三節 可辨認之無形資產.....	191
第四節 不可辨認之無形資產.....	203
第五節 遞延借項.....	222
本章討論範圍.....	224
問題.....	225
練習.....	226
習題.....	228

第十六章 負 債

第一節 負債之基本概念.....	235
第二節 流動負債.....	237
第三節 已確定之流動負債.....	238
第四節 依營業結果而定之流動負債.....	250
第五節 估計流動負債.....	261
第六節 長期負債.....	267

4 中級會計學

第七節	遞延負債.....	274
第八節	或有負債.....	281
	本章討論範圍.....	287
	問題.....	288
	練習.....	289
	習題.....	292

第十七章 債券——發行與投資雙方之會計處理

第一節	債券之性質.....	297
第二節	債券之種類.....	300
第三節	債券價格之決定.....	304
第四節	債券發行(或購入)之會計處理.....	311
第五節	債券折價與溢價之攤銷.....	314
第六節	債券發行成本.....	328
第七節	償還債券之會計處理.....	329
第八節	分期償還債券.....	334
第九節	可調換債券.....	340
第十節	附認股證債券.....	343
	本章討論範圍.....	345
	問題.....	346
	練習.....	347
	習題.....	349

第十八章 租賃會計

第一節	租賃之基本概念	353
第二節	租賃會計之演進與理論基礎	359
第三節	租賃專門術語詮釋	365
第四節	承租人之會計處理	367
第五節	出租人之會計處理	375
第六節	售後租回交易	389
	本章討論範圍	396
	問題	397
	練習	398
	習題	400

第十九章 股東權益：投入資本

第一節	公司之成立	403
第二節	股東權益之構成因素	406
第三節	股東權益之範圍	409
第四節	股票之種類	410
第五節	股票發行之會計處理	416
第六節	股票發行之特殊方式	421
第七節	認股人違約之會計處理	425
第八節	營業中之獨資或合夥企業改組為公司	429
第九節	庫藏股本之會計處理	435
	本章討論範圍	446
	問題	447
	練習	447

習題..... 451

第二十章 股東權益：認股權、認股證、購股權 及可調換證券

第一節	認股權、認股證及購股權之性質與發生原因.....	455
第二節	發行認股權之會計處理.....	457
第三節	發行認股證之會計處理.....	460
第四節	員工購股權計劃.....	464
第五節	可調換證券.....	470
	本章討論範圍.....	477
	問題.....	478
	練習.....	479
	習題.....	481

第二十一章 保留盈餘及股利

第一節	保留盈餘之意義及內容.....	487
第二節	劃分投入資本與保留盈餘之必要性.....	489
第三節	公司盈餘之指用.....	490
第四節	公司股利之發放.....	495
第五節	股利之會計處理.....	500
第六節	建設股息之性質及會計處理.....	515
第七節	股票分割之會計處理.....	517
第八節	公司準改組之會計處理.....	519

本章討論範圍.....	525
問題.....	526
練習.....	527
習題.....	530

第二十二章 物價水準會計與現時公平價值會計

第一節 物價水準變動與價值衡量標準.....	537
第二節 全球性通貨膨脹之史實.....	541
第三節 物價水準變動對傳統會計之影響.....	546
第四節 物價水準會計理論之發軔與演進.....	549
第五節 一般物價水準法之會計處理.....	553
第六節 按一般物價水準重新表達之比較性財務報表.....	564
第七節 現時公平價值法之會計處理.....	567
第八節 一般物價水準法與現時公平價值法之區別.....	579
本章討論範圍.....	581
問題.....	582
練習.....	583
習題.....	587

第二十三章 財務狀況變動表

第一節 前言.....	595
第二節 財務狀況變動表之基本概念.....	596
第三節 財務資源之各種不同觀點.....	600

第四節	財務狀況變動表之基本原理.....	604
第五節	營運資金基礎之財務狀況變動表.....	608
第六節	營運資金基礎之財務狀況變動表簡單實例.....	611
第七節	營運資金基礎之財務狀況變動表複雜實例.....	613
第八節	現金基礎之財務狀況變動表.....	629
第九節	現金基礎之財務狀況變動表編製實例.....	631
	本章討論範圍.....	642
	問題.....	643
	練習.....	643
	習題.....	648
參考文獻		655
附錄 (數值表)		659

第十二章 長期投資

第一節 長期投資之概念

一、長期投資之意義

企業常於其主要的營業活動(*primary operating activities*)之外，為增加預期之利益，以擴大利潤目標，加速資金之累積；或為謀求對外之特殊利益，以協助其業務上之發展，所為的一種資金運用方式，統稱為投資(*investment*)。

投資有長短期之分，其主要區別，並非以時間為標準，而係以投資者之目的(*purposes*)與管理者之意向(*management's intent*)為劃分之根據；凡企業為運用營業上季節性之閒置資金(*idle funds*)，購入富於流動性的有價證券，並具有公開市場；一旦需用資金時，可隨時在公開市場上予以出售，以增加利潤；此種投資，一般稱為短期投資(*short-term investment*)。至於長期投資(*long-term investment*)，係指企業為求本身業務之發展，對外謀求特殊權益，俾達成控制業務上某一特定目的而購入證券動產或不動產等，所為之投資。由此可知，長期投資之目的，不僅在於投資本身的利益，並且欲透過投資的途徑，尋求特殊的權益或關係，以達成長久性的利益目標；故又稱為永久性投資(*permanent investments*)。

二、長期投資之目的

長期投資具有各種不同之目的，茲分四點，說明如下：

1. 為建立或維持穩定之業務關係：企業可經由轉投資之途徑，購買或持有其他公司的股票，以建立或維持良好的業務關係；蓋一旦投資於其他公司之股票，其所持有的股份如未能達到一定比例時，雖不足以控制其他公司，然而却可參與其業務之經營與管理，進而影響該公司的決策，必能建立或維持穩定的業務關係，而利於公司業務之發展。例如透過對其他企業之投資，往往可獲得穩定性之原料供應，或可作為產品推銷的對象，或可減少相互間之競爭壓力等。

凡投資公司僅持有他公司少數之股權，而發生業務上的連繫關係，一般稱為聯營公司(*affiliated company*)，我國習慣上稱為關係企業。

2. 為控制其他公司：企業為控制其他公司，而投資於其所發行的股票達50%以上，藉以擴大企業的經營範圍，俾能增加其利潤目標。事實上，在資本證券化與投資大眾化的今天，通常無須持有某一企業50%以上的股權，即可控制該企業，形成母子公司(*parent & subsidiary company*)的關係。母子公司在業務之推展與利潤之擴大方面，具有莫大的助益。此時在會計上應編製合併財務報表(*consolidated financial statement*)。
3. 為增加企業之利潤：企業常有多餘之長期性閒置資金，可用以購買利潤優厚之證券，例如政府或公用事業所發行的債券、一般公司債，或長期性投資資產等，藉以增加企業的利潤。
4. 為特定目的而籌措長期資金：企業常基於某一特定目的或用途，

而籌措長期資金，並按照一定的程序或方法，以建立提存、保管及動用的體系，一般稱為基金投資(*fund investment*)。

三、長期投資之種類

長期投資的種類，依其對象之不同，可分為下列四類(註一)：

- (1) 股票投資 (*investments in stocks*)
- (2) 債券投資 (*investments in bonds*)
- (3) 基金投資 (*investments in funds*)
 - (a) 償債基金 (*funds for bonds retirement*)
 - (b) 贖回股票基金 (*funds for stock redemption*)
- (4) 雜項投資 (*miscellaneous investments*)
 - (a) 對聯營公司之長期預付款 (*advances to affiliates*)
 - (b) 人壽保險解約現金價值 (*cash surrender value of life insurance*)
 - (c) 持有待增值或供將來使用之不動產 (*real estate held for appreciation or for future use*)
 - (d) 其他 (*the others*)

除債券投資一項，留待第十七章再予討論外，其餘各項，將於本章內依序說明之，最後並兼述企業合併之會計處理方法。

第二節 股票投資

註一 參閱“*Intermediate Accounting*” *Standard Volume*, 6th Edition, Harry Simons, p. 322, 1978.