

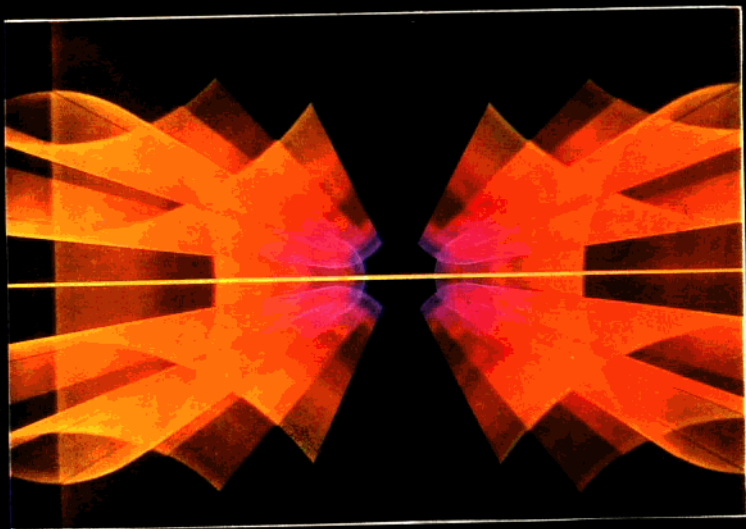
高等會計學：

其他會計問題

(第四版) (下 冊)

Floyd A. Beams博士 原著

吳文清 譯 著



台灣西書出版社印行

高等會計學：

其他會計問題

(第四版) (下 冊)

Floyd A. Beams博士 原著

吳文清 譯 著

ADVANCED ACCOUNTING

Fourth Edition

Floyd A. Beams, Ph. D.

Professor of Accounting

Virginia Polytechnic Institute and State University

版權所有

翻印必究

高等會計學—其他會計問題

(第四版)(下冊)

原 著：Beams 博士、會計師

譯 者：吳 文 清

發行人：吳 文 清

臺北市臨沂街69巷3號2樓

電話：(02)3927137(晚)

(02)5811521(日)

郵政劃撥帳號：0167238-6號吳文清

定價：新台幣 350 元

經銷處：全省各大書局或洽 3927137(夜)

5811521(日) 吳文清

印刷者：國亞印刷企業有限公司

台北市昆明街277·279之1號

電話：(02)3082716·3022521

中華民國 77 年 9 月 27 日初版

吳文清等合譯之叢書

- (1) Nikolai 中級會計學 (第四版)1988年版
課本：上册：350元，下册：350元
解答：上册：250元，下册：250元
- (2) Mosich & Larsen 中級會計學 (第六版) 1987年版
課本：上册：350元，下册：350元
解答：上册：200元，下册：200元
- (3) Welsch 中級會計學 (第七版)1986年版
課本：上册：350元，下册：350元
解答：上册：250元，下册：250元
- (4) Nikolai 會計學原理 (第四版)1989年版
課本：上册：300元，下册：300元
- (5) Smith 會計學原理 (第二版)1988年版
課本：上册：300元，下册：300元
- (6) Meigs 會計學—企業決策的基礎
(第七版)1987年版
課本：上册：280元，下册：280元
解答：上册：200元，下册：200元
- (7) Hermanson 會計學原理 (第三版) ...1986年版
課本：上册：300元，下册：300元
解答：上册：200元，下册：200元
- (8) Matz 成本會計學—規劃與控制
(第九版)1988年版
課本：上册：270元，下册：270元
解答：上册：200元，下册：200元
- (9) Horngren 成本會計學—強調管理
(第六版)1987年版
課本：上册：300元，下册：300元
解答：上册：200元，下册：200元
- (10) Crowningshield 成本會計學—管理之運用
(第六版)1988年版
課本：上册：270元，下册：270元
解答：上册：170元，下册：170元
- (11) Garrison's 管理會計學 (第五版)1988年版
課本 (全一冊) 400元，解答 (全一冊) 300元
- (12) Mosich & Larsen 現代高等會計學
(第四版)1988年版
課本：上册300元，下册300元，解答：(全一冊) 300元

- (13) **Beams 高等會計學 (第四版)**1988年版
 上冊：300元 下冊：300元 解答：(全一冊) 300元
- (14) **Meigs 審計學原理 (第九版) (全一冊)** ...1988年版
 全一冊 400元，解答：200元
- (15) **Kell 現代審計學 (第三版)**1987年版
 課本：400元，解答：350元
- (16) **Bernstein 財務報表分析 (第四版)** ...1988年版
 課本：(全一冊) 350元，解答 (全一冊) 450元
- (17) **Spencer 當代經濟學 (第六版)**1986年版
 上冊：270元，下冊：270元
- (18) **Bradley 經濟學決策選擇的基礎 (第二版)**1985年版
 課本 (全一冊) 450元，解答 200元
- (19) **Kotler 行銷學 (第三版)**1986年版
 課本：(全一冊) 420元，解答 250元
- (20) **Kotler 行銷管理 (第六版)**1988年版
 (全一冊) 450元，解答 250元
- (21) **Knootz 管理學 (第四版)**1986年版
 全一冊：350元
- (22) **Jackson 現代企業導論**1988年版
 全一冊：350元
- (23) **Brigham 財務管理 (第四版)**1986年版
 全一冊：420元，解答：200元
- (24) **Jacob 投資學 (第二版)**1988年版
 (全一冊) 350元
- (25) **Rosen 財政學 (第二版)**1988年版
 (全一冊) 350元
- (26) **Reynold 經濟學 (第五版)**1988年版
 (全一冊) 450元
- (27) **Benjamin 會計學原理 (第四版)**1988年版
 上冊：270元，下冊：270元
 上冊：200元，下冊：200元

訂購處：臺北市臨沂街69巷3號2樓 吳文清
 電話：(晚) (02) 392-7137
 (日) (02) 581-1521(5線)
 郵政劃撥帳號：0167238-6號 吳文清

美國版權新書

- ① Benjamin's Principles of Accounting 4th edition1988
 (會計學原理) (第四版) (全一冊)
 課本：420元，解答：320元
- ② Garrison's Managerial Accounting 5th edition1988
 (管理會計) (第五版) (全一冊)
 課本：420元，解答：320元
- ③ Bernstein's Financial Statements Analysis 4th edition1988
 (財務報表分析) (第四版) (全一冊)
 課本：400元，解答：350元
- ④ Leftwich's A Basic Framework for Economics 3rd edition1987
 (經濟學) (五專用) (全一冊) 350元
- ⑤ Reynold's Economics 5th edition1988
 (經濟學) (第六版) (全一冊) 420元
- ⑥ Reynold's Macroeconomics 6th edition ...1988
 (總體經濟學) (第六版) (全一冊) 280元
- ⑦ Reynold's Microeconomics 6th edition.....1988
 (個體經濟學) (第六版) (全一冊) 280元
- ⑧ Black's Money and Banking 3rd edition1988
 (貨幣銀行學) (第三版) (全一冊) 課本：350元
- ⑨ Rosen's Public fiance 2nd edition.....1988
 (財政學) (第二版) (全一冊) 400元
- ⑩ Matre's Statistics for Business and Economics 3rd edition1987
 (商用統計學) (第三版) (全一冊)
 400元，解答：200元
- ⑪ Donnelly's Management 6th edition.....1987
 (管理學) (第六版) (全一冊)
 課本：400元，解答：200元

- ⑫ **Stancel Calculus**1988
(微積分) (全一冊) 400元, 解答: 200元
- ⑬ **Tacob's Investment** 2nd edition.....1988
(投資學) (第二版) (全一冊)
400元, 解答: 150元
- ⑭ **Budnick's Priniples of Operations Research** 2nd edition1988
(作業研究) (第二版) (全一冊)
400元, 解答200元
- ⑮ **Mckarthy Marketing** 4th edition1988
(行銷學) (第四版) (全一冊) 350元
- ⑯ **Reitz's Behavior of Organization** 3rd edition1987
(組織行為) (第三版) (全一冊)
400元, 解答: 150元
- ⑰ **Milkovich Personal/Human Resource Management** 5th edition1988
(人事管理) (第五版) (全一冊)
380元, 解答: 200元
- ⑱ **Robetson's Auditing** 5th edition.....1988
(審計學) (第五版) (全一冊)
380元, 解答: 200元

台灣西書出版社印行

訂購處: 台北市松江路158號6樓之2 吳文清

電話: (晚)(02) 3927137

(日)(02) 5811521 (5線)

郵政劃報: 0167238-6號 吳文清

高等會計學—其他會計問題

(第四版) (下冊)

目 錄

第十二章	分公司經營的會計處理	1
	銷售代理與分公司	
	銷售代理所需帳戶	
	分公司會計制度	
	運交價格超過成本之貨品移轉	
	運貨之運費成本	
	總公司與分公司之費用分攤	
	總公司及分公司帳戶的調節	
	釋例：裁歇爾公司及達特分公司	
	摘要	
第十三章	國際會計：外幣觀念及交易	45
	權威性會計公報之簡要背景	
	外幣兌換觀念及定義	
	轉換的目的及功能貨幣觀念	
	期貨契約以外之外幣交易	
	期貨兌換契約及類似的協定	
	摘要	
第十四章	國際會計：外幣財務報表	87
	釋例：公報第52號規定下之轉換	
	釋例：公報第52號規定下的重衡量	

少數股權情況下之轉換及現金流量表
對於國外分公司會計處理之釋例
彙總

第十五章 行業部門、國外營業及主要客戶的財務報導..... 161

部門報告規定的演進
部門報導準則的適用範圍
部門報告責任的歸屬
多角化經營所須的揭露
在不同地區營業所須的揭露
外銷的揭露
主要客戶的揭露
列報部門資料之現行實務
合併政策及部門別揭露資料
摘要

第十六章 合夥：設立、營業及合夥權益的變動..... 199

合夥的本質
合夥的原始投資
額外增資與減資
合夥的經營
利潤與損失分配合約
合夥權益的變動
摘要

第十七章 合夥之解散與清算.....253

清算的程序
安全清償予合夥人
分期清算
現金分配計畫
不具清償能力之合夥人與合夥
彙總

第十八章 財務困難公司之公司清算，改組，及債務重整……………297

1978 年之破產改革法案

清算

清算案件之釋例

改組

困難債務重整

困難債務重整之釋例

摘要

第十九章 政府會計（ I ）……………349

各州及地方政府會計原則的來源

基本政府會計原則之概論

預算編擬

普通基金與特種歲入基金

普通基金會計

摘要

第二十章 政府會計（ II ）……………397

普通基金及特別歲入基金以外的政府基金

資本計劃基金的會計處理

債務清償基金

特賦活動

科目群

普通固定資產科目群

普通長期負債科目群

公營基金

內部服務基金的會計處理

企業基金

信託基金

代理基金

信託基金

聯合財務報表
摘要

第二十一章 學院、大學、醫院與非營利之健康及福利機構……………453

學院及大學
基金種類
一般會計及報告事項
流動基金
貸放基金
捐贈及類似之基金
年金及終生利益基金
房舍設備基金
代理基金
財務報表
醫院
基金種類
應計會計處理
收入與費用
未限制營業基金之例示日記分錄
財務報導
私人健康及福利組織基金會計處理
權責基礎
補助及收入
費用
流動未限制基金的例示日記分錄
財務報導
摘要

第12章

分公司經營之會計處理

關於母公司及子公司的合併會計及其報表處理程序，已於前面數章討論過。母公司及子公司在法律上為分別的個體（entity），在經濟上卻為同一個體。合併報表的目的，便是將數個不同法律個體視為一個經濟個體報導其經濟成果。相反的，分公司是企業個體內的一個分支，擁有獨立的會計記錄。分公司乃獨立之會計個體，而非獨立之法律個體。其財務報表僅供企業內部使用。整個企業個體的財務報表是將分公司及總公司的報表“聯合”（Combine）編製成的。

本章的目的在於(1)區別銷售代理（Sales Agency）及分公司營業的不同(2)說明分公司經營之會計處理程序(3)例釋說明聯合總公司及分公司的財務報表，以編製整個企業個體財務報表的程序。

銷售代理及分公司

銷售代理有別於分公司。銷售代理是為展示商品及獲取客戶訂單而設立的，但並沒有庫存貨品以應客戶訂單需求，也無權核准客戶賒購。通常，銷售代理所需要的會計記錄僅是現金的收支，其處理類似於一般的零用金（Petty Cash）制度。而所發生之銷貨及其相關之成本和營運費用，則由總公司的會計制度加以記錄。

相反地，分公司則有庫存貨品，可直接銷售予客戶，可核准賒銷收取應收款項及支付費用。除此之外，一般獨立企業個體所應有的各項功能，分公司都具備了。上述的各項作業均經過分公司本身的會計處理系統加以記錄。分公司的會計系統大體上與一般獨立企業無異，只有在業主權益部分及總、分公司往來交易處理略有不同。

許多較大的分公司是企業結合（Combination）的結果，被併吞的公司解散，成為併吞者或購買公司的分公司，並繼續營運。在此種情況下，併

吞及被併吞公司原有的會計系統可轉換為總公司及分公司之會計系統；其中僅須些微調整。而聯合總、分公司會計系統的方法非常經濟，不僅可避免現有資訊系統的變動；更可將因企業聯合而產生的營業中斷減到最低程度。此外，當分公司營業狀況不佳時，更可毫無困難地結束其營業，這是聯合會計系統的另一優點。

學術上對於銷售代理及分公司的嚴格分類，也許對企業的行銷、廣告及其他作業非常重要，但對會計而言並非十分有用。部分銷售代理也儲存貨品以供銷售，而有些分公司在保存客戶記錄及授信賒銷方面也受到相當的限制。近年來，許多擁有分公司業務的企業，將客戶的授信、記錄、寄發帳單（Billing）……等作業，作區域性甚至全面性的集中處理。對設於偏遠地方的營業單位，不論是分公司或銷售代理，其會計處理系統的設計，均應使所需資料的收集盡可能的經濟及有效。

銷售代理所需帳戶（Sales Agency Accounts）

如前所述，銷售代理並不需要完整的會計制度來處理其有限的營業業務。通常，現金收支記錄對銷售代理而言，已為足夠的會計處理。銷售代理的營業記錄則由整個企業的中心會計系統負責。整個企業所需要的銷售代理營運資料，少則僅需現金及展示商品的記錄；多則涵蓋詳盡的資產及收入資料。

假如並不需要獲取銷售代理極為詳細的資料，則下列分錄已足夠涵蓋銷售代理的營運內容。

1 營運資金的產生：

營運資金—代理.....	\$5,000	
現金.....		\$5,000
記錄轉撥現金給銷售代理		

2 移轉樣本商品給銷售代理

樣本商品—代理.....	\$9,000	
商品存貨（或購貨）.....		\$9,000
將展示商品交由銷售代理		

3 年底或月底補足銷貨代理之營運資金

薪資費用.....	\$2,200	
水電費用.....	700	
廣告費用.....	1,200	

雜項費用	\$ 300
現金	\$4,400

記錄銷售代理所發生之費用並補足營運資金

4. 年底或月底之樣本商品調整

廣告費用	\$3,000
樣本商品—代理	\$3,000

調整樣本商品至淨變現價值，並將調整金額列入廣告費用

以上分錄列記銷售代理的費用交易以及其所保管的現金及商品。但上述例舉的制度並不能有效控制銷售代理的費用，亦不能衡量其對整個企業收入的貢獻；而在評定銷售代理的營運效率時，此系統亦無法提供適當的評定基準。

將上述系統擴大至收集銷售代理的銷貨及費用資料，則在比較銷售代理各期費用以及與類似銷售代理之費用作比較時，此種系統便可提供一適當的比較基礎。此外，此系統尚可以評估銷售代理的獲利情形。至於資料要詳細到何種程度，則視管理當局的需要而定。

以下所示乃適用於擴大的銷售代理會計系統的分錄。這些分錄分別列記 N 銷售代理的廠房資產、銷貨、銷貨成本及費用的交易資料。

1 購買 N 銷售代理的土地及房屋：

土地—N 銷售代理	\$ 2,000
房屋—N 銷售代理	\$18,000
現金	\$20,000
為銷售代理購買房地	

2 銷售代理營運資金的產生

營運資金—N 銷售代理	\$ 4,000
現金	\$ 4,000

轉撥現金予銷售代理使用

3 將樣本商品交給銷售代理

樣本貨品—N 銷售代理	\$ 8,000
商品存貨	\$ 8,000

將展示商品交給銷售代理

4. 支付銷售代理之員工薪金

薪資費用—N 銷售代理	\$ 3,000
-------------	----------

現金	\$ 3,000
列記銷售代理員工薪資	
5. 銷售代理接獲訂單並寄發帳單給客戶	
應收帳款	\$12,000
銷貨—N 銷售代理	\$12,000
N 銷售代理之賒銷	
銷貨成本—N 銷售代理	\$ 6,000
商品存貨	\$ 6,000
銷售客戶之商品成本	
6. 期末補足銷售代理之營運資金	
廣告費用—N 銷售代理	\$ 1,800
水電費—N 銷售代理	400
其他費用—N 銷售代理	300
現金	\$ 2,500
銷售代理營運資金之補足	
7. 銷售代理房屋的折舊記錄	
折舊費用—N 銷售代理	\$ 900
累積折舊—N 銷售代理	\$900
列記銷售代理房屋之折舊	
8. 調整銷售代理之樣品存貨價值：	
廣告費用—N 銷售代理	\$ 1,000
樣本商品—N 銷售代理	\$ 1,000
調整樣本商品之成本至淨變現價值	

至於如何擴大會計系統以獲得個別銷售代理之營運狀況資料，可參考以上所舉例之分錄。藉由電腦科技的幫助，收集上述資料不但實用而且經濟，即使對擁有許多銷售代理的企業亦不例外。

分公司之會計制度

為應總、分公司營業需要，整個企業之會計系統將分割成為數個分支系統。總公司的會計記錄構成企業的中心會計處理系統，而每個分公司的會計記錄則為附屬會計系統。總公司與分公司為會計處理與內部報告目的而採用各自獨立的會計系統，但為因應企業外界報告之要求，總、分公司各自的

財務報表必須聯合起來，編製成一份列示整個企業營運狀況的財務報表。

聯合總公司及分公司財務報表的程序，類似於母子公司合併報表的編製。總公司及分公司的記錄彼此有對照性（reciprocity），編製聯合性報表時，對照性帳戶應予消除，而非對照性帳戶則予合併；此外總、公司間內部交易所產生的未實現利益，也應予消除。

總公司及分公司之會計處理

總公司與外界個體間的交易仍舊由總公司記錄。同樣地，分公司與總公司以外的個體交易，也由分公司會計系統依既定的程序記錄。因此，總、分公司會計的特點主要在於，總、分公司之間往來交易的處理方法。

新的分公司成立，在總公司及分公司帳上都有分錄記載。假設 Expando 公司在蒙大拿州的史普林特設立分公司，並交給分公司經理 \$5,000 現金及價值 \$10,000 的設備。總公司及分公司的分錄如下：

總公司帳簿

史普林特分公司往來.....	\$15,000
現金.....	\$ 5,000
設備.....	\$10,000

將現金及設備移轉至史普林特分公司

分公司帳簿：

現金.....	\$ 5,000
設備.....	10,000

總公司往來.....	\$15,000
------------	----------

列記收到自總公司轉來之現金及設備

總公司帳冊上之分公司往來帳戶，代表總公司投資於分公司之淨資產價值。分公司帳冊上之總公司往來帳戶，則代表總公司對分公司淨資產之權益。因此，總公司往來與分公司往來二帳戶可彼此對照，二者都代表分公司的淨資產。此種相應的關係是永久持續的，只要總公司增加（借記）分公司往來帳戶，分公司也會增加（貸記）總公司往來帳戶。相同地，降低（借記）總公司往來帳戶，分公司往來帳戶也會隨之降低（貸記）。總公司往來與分公司往來帳戶如有差異，唯一的原因是資料記錄的延遲及錯誤所致。

第二類總、分公司間的交易是貨品的轉移。通常，分公司負責銷售總公司製造的貨品。分公司經理可能有權也可能沒有權利對外購貨。假設

Expando 公司運交成本 \$8,000（總公司成本）之貨品至史普林特分公司，其分錄如下：

總公司帳冊：

史普林特分公司往來.....	\$ 8,000
運交史普林特分公司貨品.....	\$ 8,000
記錄運至史普林特分公司之貨品成本	

分公司帳冊：

總公司運來貨品.....	\$ 8,000
總公司往來.....	\$ 8,000
記錄收到總公司貨品	

因總、分公司間貨品移轉而又產生兩個對照性帳戶。在總公司帳冊上，運交分公司貨品是一“購貨抵銷”帳戶；而分公司帳冊上之總公司運來貨品基本上是一“分公司購貨”帳戶。此二帳戶用以決定總、分公司各別的銷貨成本。因彼此為對照性帳戶，故在編製聯合報表時應予消除。

釋例——總公司及分公司之會計處理

假設 J—S 公司於 19×1 年初在內布拉斯加州的畢城設立分公司，畢城分公司於 19×1 年間之交易如下：

1. 收到總公司現金 \$20,000。
2. 以 \$10,000 現金購入耐用五年之設備一部。
3. 收到總公司來貨一批，以總公司成本計為 \$16,000。
4. 以現金自外界供應商購買 \$4,000 之貨品。
5. 現銷 \$30,000。
6. 退回總公司來貨 \$1,000。
7. 支付費用如下：

薪資.....	\$6,000
水電.....	1,000
租金.....	3,000
其他費用.....	2,000

8. 匯回總公司 \$15,000。
9. 年底應付薪金為 \$1,000，本年折舊費用為 \$2,000。
10. 分公司期末存貨包括購自外界供應商者 \$1,000 及自總公司來貨者 \$5,000。