

Walter B. Meigs
Robert F. Meigs 原著第五版

初 級 會 計 學

王清珍 陳功源 合譯
楊蕙瑄

下 冊

天 一 圖 書 公 司 印 行

ACCOUNTING

THE BASIS FOR BUSINESS DECISIONS

FIFTH EDITION

Walter B. Meigs, Ph D C P A
University of Southern California

Robert F. Meigs, D B A
Professor of Accounting
School of Accountancy
San Diego State University

初級會計學

下 冊

王清珍 (會計師, 政大會計碩士)
陳功源 (政大會計碩士)
楊蕙瑄 (政大會計碩士)

合譯



天一圖書公司

初級會計學

下冊

版權所有 翻印必究

譯者：王清珍·陳功源·楊蕙瑄
發行所：順達出版社
總經銷：天一圖書公司
地址：台北市金華街128號
電話：三五—三九二〇
郵撥：100822
印製者：順達出版社

定價新台幣220元正

登記證：局版台業字第0307號

中華民國七十一年二月初版

目 錄

第十五章 合夥會計..... 681

成立合夥之理由 合夥之特點 合夥之利弊 合夥契約	
合夥會計 開帳紀錄 增加投資 提存帳戶 向合夥人借款	
合夥之期末結帳 工作底稿 合夥損益表 合夥人資本表	
合夥利潤與所得稅 合夥利潤之性質 淨利或淨損之分配	
新合夥人的加入 投資於合夥 舊合夥人紅利之認許 新合夥人紅利之認許 合夥人之退夥 合夥人之死亡 合夥人之壽險 合夥之清算 事業的出售 事業出售損益之分配 現金之分配 資本帳戶借方餘額之處理	
本章重要名詞簡介.....	704
問答題.....	706
練習題.....	707
習 題.....	710
企業決策個案.....	722

第十六章 公司的組織及設立..... 724

何謂公司 公司組織的優點 公司組織之缺點 公司財務報表上之所得稅 公司的組成 股東之權利 公司主管人員之職責 公司資本的來源 資產負債表上之股東權益 現金股利 股本的核定及發行 面 額 股票之發行 流通在外之股本 無面額股 優先股與普通股 優先股的特點 以包銷方式發行股票 普通股的市價 發行股票而取得現金以外的

資產 股票之認購 普通股之每股帳面價值 公司兼有優先股與普通股時的帳面價值 股票以及股東記錄的內部控制 公司資產負債表之例示	
本章重要名詞簡介	747
問答題	749
練習題	751
習題	752
企業決策個案	762
第十七章 公司經營—每股盈餘及股利	763
一般人對公司淨利率之誤解 發展預測性資料 企業之部門停止營業 非常項目 其他非營業損益 會計變動的影響數 每股盈餘 基本和充分稀釋之每股盈餘 每股盈餘在損益表中之表達 公司損益表釋例 現金股利 經常性和特殊性股利 股利的日期 清算股利 股票股利 股票分割 保留盈餘 保留盈餘帳戶中的前期調整 保留盈餘表 保留盈餘之提撥及限制 庫藏股票 購入及再發行庫藏股票之紀錄 庫藏股的再發行 取得庫藏股票後對保留盈餘之限制 股東權益部份例釋	
本章重要名詞簡介	791
問答題	793
練習題	794
習題	796
企業決策個案	807
第十八章 公司：應付債券租賃和其他負債	809
應付債券 應付債券的發行 債券發行之會計分錄 以債券融資對股東之影響 現值之概念 現值觀念與債券價格	

按折價出售債券 折價之攤銷 按溢價出售債券 債券利息費用之期末調整 直線攤銷法：一個理論上的缺點 實利率攤銷法 應付債券之提早清償 公司債償債基金 應付公司債轉換為普通股 租賃 營業租賃 資本租賃 其他負債 應付抵押票據 退休計劃 估計負債 或有負債	
本章重要名詞簡介.....	833
問答題.....	835
練習題.....	836
習題.....	839
企業決策個案.....	848
附錄.....	850
第十九章 公司會計—公司證券的投資	860
證券交易 有價證券的投資 有價證券係流動資產 有價證券的會計處理 證券投資出售損益 資產負債表中有價證券的衡量 債權證券的衡量 權益證券的衡量 成本市價孰低法 評價帳戶逐期調整 評價帳戶 市價法評價的爭論 有價證券在財務報表中的表達 投資者應如何衡量其績效 為控制目的而投資 權益法 合併財務報表 母公司和子公司 合併經濟個體的財務報表 合併原則 公司間交易 編製合併財務報表 取得日之合併 公司間消除 以高（或低）於帳面價值的價格取得子公司之股份 持有子公司股權不及百分之百時之處理 小股權益 合併損益表 購買法及權益結合法 合併報表應於何時編製 那些人在使用合併財務報表	
本章重要名詞簡介.....	886
問答題.....	888

練習題.....	890
習題.....	892
企業決策個案.....	902
第二十章 所得稅及企業決策.....	905
稅務規劃 避稅和逃稅 所得稅之極端重要性 聯邦所得稅一歷史及目的 納稅義務人 個人所得稅申報係採用現金制會計基礎 稅率 稅率表 所得稅的累進本質 邊際稅率及平均稅率 最高稅率 所得稅與通貨膨脹 個人所得稅之計算公式 總所得及毛所得 抵減項目 調整後毛所得的抵減(列舉扣除額) 同零金額 超額列舉扣除 個人免稅額 課稅所得 資本利得與損失 長期與短期 資本損失抵減的限制 事業用廠房及設備 租稅扣底 每季預估暫繳 納稅申報一退稅一繳稅 扣繳制度 使稅捐稽徵得以進行 退稅支票的誘餌 所得稅計算釋例 合夥公司 公司 公司所得稅稅率 公司課稅所得 累積盈餘稅 個人持有公司稅 會計所得與課稅所得 所得衡量的現金基礎和權責基礎 收入和費用在稅務上之特殊處理 不同會計方法的選擇 稅務及財務報告與跨期所得稅分配 稅務規劃 企業組織型態與所得稅的關係 藉規劃交易方式以減輕稅負 藉選擇財務結構以規劃稅務 所得稅視作現金預算的因素 匿稅	
本章重要名詞簡介.....	935
範例.....	937
範例解答.....	939
問答題.....	942
練習題.....	944
習題.....	947

企業決策個案.....	959
第二十一章 財務狀況變動表—現金流程.....	961
財務狀況變動表 資金定義為運用資本 運用資本的來源 與用途 運用資本來源 運用資本用途 簡單釋例 交易 對運用資本的影響 營運所生運用資本 編製較複雜的財 務狀況變動表 現金流程分析 來自營業的現金流量	
本章重要名詞簡介.....	985
範 例.....	986
範例解答.....	988
問答題.....	993
練習題.....	994
習 題.....	996
企業決策個案.....	1009
第二十二章 財務報表之分析與解釋.....	1011
關於公司利潤水準問題 財務情報的來源 分析的工具 比較的標準 財務分析的目的 通貨膨脹的衝擊 海崖 公司分析釋例 普通股東所作的分析 投資報酬率 槓桿 作用 長期債權人所作的分析 短期債權人所作的分析 分析方法的總彙	
本章主要名詞簡介.....	1040
複習題.....	1041
複習題解答.....	1042
問答題.....	1045
練習題.....	1046
習 題.....	1049
企業決策問題.....	1060

第二十三章 責任會計—部門與分支機構..... 1062

責任會計 部門別情報之需要 部門可能是成本中心或利潤中心 管理的觀點 部門別損益資料的收集 部門別銷貨毛利 分攤營業費用至各部門 部門別損益表 部門對間接費用的貢獻 分支機構業務的會計制度 分支機構紀錄集中於總公司 紀錄分散於各分支機構	
本章主要名詞簡介.....	1087
問答題.....	1088
練習題.....	1089
企業決策個案.....	1101

第二十四章 製造業會計..... 1103

製造商生產並銷售商品 製造成本 產品成本觀念 產品成本與配合觀念：釋例 製造業的存貨帳戶 製成品成本製成品成本明細表 製造業存貨的評價 製造業所需要之額外分類帳 製造業的工作底稿 期末時帳戶的結清 成本會計和永續盤存法的存貨	
本章重要名詞簡介.....	1122
問答題.....	1123
練習題.....	1125
習題.....	1126
企業決策個案.....	1137

第二十五章 成本會計制度..... 1139

成本會計制度 成本計算的問題 成本制度中永續存貨的成本流程 成本會計制度的兩個基本種類 分批成本制度 分批成本流程圖 分步成本制度 分步成本制度的特點	
---	--

分步成本制度成本流程 約完成的單位數—決定單位成本的要點 計算單位成本與存貨評價：釋例 分批及分步成本制度的大要	
本章重要名詞簡介	1166
範 例	1167
釋例問題之解答	1169
問答题	1172
練習題	1173
習 題	1176
企業決策個案	1186
第二十六章 管理控制—標準成本與預算	1189
產品成本計算和控制用的標準成本 標準成本的厘計和修正 成本差異 標準成本使用之釋例 標準成本制度的優點 藉預算協助規劃和控制 預算的目的 預算期間 總預算的編製 總預算之釋例 有效地運用預算 彈性預算——一種更有效的控制工具	
本章重要名詞簡介	1215
問答题	1216
練習題	1217
習 題	1220
企業決策個案	1229
第二十七章 成本——數量利潤分析	1231
成本數量—利潤分析的用途 成本—數量關係 企業成本的習性 利潤—數量關係、利潤圖的其他運用 利量分析所依據的假定 銷貨組合在利量分析與管理決策上的重要性 有限資源下的每單位邊際貢獻 基本成本—數量—利	

益關係之彙總	
本章重要名詞簡介	1250
複習範例	1251
範例解答	1252
問答題	1253
練習題	1255
習題	1256
企業決策個案	1264
第二十八章 資本預算及對管理決策的其他協助	1266
不同方案的抉擇 方案抉擇釋例—不利的產品種類 特殊 訂單之接受 自製或外購之決策 沈沒成本與機會成本 資本預算 收回期間法 平均投資報酬率法 未來現金流 量折現法 舊設備之重置 協助管理的變動（直接）成本 法 變動成本法對淨利及存貨的影響 變動成本法優劣點 綜述 總評	
本章主要名詞簡介	1291
問答題	1292
練習題	1294
習題	1296
企業決策個案	1305

第十五章 合夥會計

美國的企業有三種組織型態，即獨資、合夥及公司。本章將討論合夥事業之會計處理問題。美國之「統一合夥事業法」(*The Uniform Partnership Act*) 已在許多州實施，藉以管理監督合夥事業之設立及經營。該法案將合夥事業定義為：由二或二以上之人，作為共同業主，聯合經營之營利事業。

成立合夥之理由 (*Reasons for formation of Partnerships*)

着重個人勞務的職業或事業，通常採用合夥組織的型態經營。

而製造、批發及零售各業採用合夥組織的也很普遍，因為合夥組織可以結合二人或二人以上之資力和能力。而迫使一個人尋找合夥人的最普遍原因，大概就是資金不足，而無法創業或擴充其事業。合夥事業通常稱為 *Firm*，而事業名稱常加上 *Company* 一字，例如：
Adams, Barnes, and Company。

合夥之特點 (*Significant features of a partnership*)

對於合夥組織之特點有一概括的了解後，將有助於特屬於合夥之會計問題的討論。這些特點（如有限生命及無限責任）均導源於合夥之基本出發點。此出發點是指合夥本身並非獨立的法律個體，而僅是若干人的自願結合。其特點如下：

設立容易 合夥創立無需有法律上的形式，當兩人或多人相互同意為合夥人時，此種合意即構成契約，而合夥組織則告成立。協定應以造成最少誤解與未來衝突的方式寫成，合夥組織的自願結合即指沒

有人能被迫加入合夥或被迫繼續合夥。

釋例：李查和麥克是朋友，也是同一家大公司的職員，他們有意合夥取得一家以現金\$ 50,000出售的小型公司，以餘閒之力經營這家有兩個員工的公司。李查和麥克二人同意各以\$ 25,000存入合夥名義的銀行帳戶，並無名文之契約。李查將其個人的儲蓄提出\$ 25,000存入合夥，麥克本身僅有\$ 10,000，但慫恿其姻兄傑夫投資\$ 15,000湊足。合夥企業於是成立了，但李查並不知曉傑夫之事。

過了數月，傑夫由於並未收回任何投資利益而感到苦惱，有一天突然出現在合夥企業，而當時李查也在那兒。傑夫說明自己是合夥人之一，要求看合夥的會計帳冊。李查拒絕，經過激烈的爭論，傑夫被迫退出合夥。傑夫是否是匿名股東的問題在三人間引起了嚴重的爭執，合夥企業遂因缺乏流動資本而宣告關門。李查、麥克和傑夫各自請了律師互控對方所給予的損害。

儘管合夥企業是最不固定的組織型態，書面的合夥同意書却可能可避免李查、麥克、傑夫的遭遇。

生命有限 合夥可能因合夥人死亡或退出而隨時解散，造成合夥解散的其他原因尚有：任一合夥人之破產或喪失行為能力或合夥契約規定的經營時間告終，或合夥預定經營之事業已完成。合夥允許新合夥人加入或舊合夥人退出，則舊合夥結束，儘管新合夥繼續經營。

互為代理 每一合夥人均為合夥之代理人，有權訂立購貨及銷貨合約。合夥人在正常營業範圍內之任何行為，合夥均受到約束。因為合夥人互為代理人原因，選擇合夥人時應極小心。

責任無限 每一合夥人個人對合夥之全部債務負連帶責任。新合夥人對加入合夥前，原合夥所負債務，可以負擔亦可以不負擔。合夥人退夥時，應公開宣告，否則，對退夥後合夥所發生債務也應責任。不過，除非債務人免除其責任，退夥之合夥人仍對退夥前合夥的債務負其責任。

合夥人共享合夥財產及利益 當一合夥人將其房屋、存貨或其他

財產投資於合夥後，對這些資產即不再保有個人權利，這些資產從此為全部合夥人所共有，而每一個合夥人對合夥利益也都有所有權。有時候，商店的經理或主管不支領固定的薪水，而由合夥規定以利潤的一定百分數作為其獎金或薪金。但這祇是一種計算獎金或薪金的方式，合夥所聘用的人員對合夥的利潤並無所有權，並未因此而成為合夥人。有些零售店向人租用店面，租賃合約規定租金為合夥利潤的一定成數。不過，出現人並不因這類的合約而成為合夥人，因為，必須對合夥利潤享有所有權者，始為合夥之合夥人。

合夥之利幣

成立合夥之最重要優點，乃可結合足夠的資金，以從事營業。而結合特殊才能的機會，像工程師及會計人員的才能，也是使個人將其能力投入合夥的原因。成立合夥要比設立公司來得容易，而費用也較少。以合夥方式經營業務，亦可享受所得稅上的利益，因為合夥本身不是法律個體，不像公司一樣必須支付所得稅，雖然合夥人仍需就其從合夥利益所享受的部分負擔稅捐。合夥事業之合夥人與公司的股東相比較，前者在行動上，則享有較多的自由及較大的彈性。同時合夥人提存資金及作任何商業上的決定，可不必經過正式會議或其他法定手續。

合夥雖有以上的優點，却有下式幾個缺點：如生命有限、責任無限、及互為代理等。還有，合夥如欲籌集大量資金，則不似公司那麼容易獲得。許多人寧願自由投資公司股票，而不願加入合夥，即在於合夥須負擔無限的責任。

合夥契約 (The partnership contract)

雖然沒有書面合同也可成立合夥，不過，最後還是由律師準備一份書面合夥契約，載明下列雙方共同了解之項目：

- 1 企業名稱、地址及營業之性質。

2. 合夥人姓名及各合夥人之權益。
3. 各合夥人之投資額；評估合夥人所投資或提存非現金資產價值之方法。
4. 分配損益的方法。
5. 各合夥人可以提存之金額。
6. 以合夥或生存合夥人爲受益人投保合夥人壽險之規定。
7. 所使用之會計期間。
8. 每年由會計師查帳之規定。
9. 爭議仲裁之規定。
10. 合夥解散之規定，尤其關於合夥人退出或死亡時權益的計算方法，及使事業不致中斷的解決方法。

合夥會計 (*Partnership accounting*)

各個企業均需要一套完備的會計制度，以正確地衡量淨利，而合夥事業更是如此，因爲其淨利爲全部合夥人所分享之故。所有合夥人均想知道當前正確的利潤資料，以便決定增投資本，擴充事業或出售其在合夥之個別權益。

釋例：雷恩和大衛是一家汽車修理廠的合夥人，雷恩是企業的執行經理，而大衛提供了幾乎全部的資本。由於該企業的利潤不錯，雷恩想由大衛手中收購其部份。爲了使大衛能以較低價格出售其部分，雷恩舞弊會計記錄，使得企業盈餘降低。修理收入許多未列帳，折舊費用高列，期末存貨低列，新的廠房設備以費用替代資產出帳。如此處理的每月損益表顯示出每月有重大的虧損，大衛面對這種財務報表，不禁動搖繼續持有該企業的心念，幾乎將其持有部分以低於其資本帳戶很大的價格賣給雷恩。

然而，大衛的朋友建議大衛在出售前，應先請一位會計師對該企業作一次審計，經過審計的結果顯示出該企業事實上具有很高的獲利性，此項發現使得雷恩提出其合夥的資本，而大衛獨自擁有了該企業。

合夥會計爲各個合夥人分別設立一個資本帳戶，如果必要，也爲

各個合夥人分別設立一個提存帳戶。合夥會計之另一特點，是按合夥契約規定的損益分配比率，將各年之淨利或淨損分配於各合夥人。合夥會計所研究的重點在業主權益項目，資產及負債之會計處理，則與其他型態的企業組織相同。

開帳紀錄

當一合夥人提供現金以外的資金作為投資時，問題就在於如何評估這些資產的價值。非現金資產的評價應以該資產提供給合夥時之公平市價為準，且需得到所有合夥人的同意。

茲舉例列示一新成立合夥事業之開帳分錄。假設布、高二人原各經營一零售店，今二人決定合併其事業以成立一合夥事業。會計上應就二人所同意之各人所提供淨資產價值，分別設立各人的資本帳戶，其開帳分錄則如下所示：

現金.....	40,000
應收帳款.....	60,000
存貨.....	90,000
應付帳款.....	30,000
布君資本.....	160,000

記錄布君投入布高合夥之資本

現金.....	10,000
土地.....	60,000
房地.....	100,000
存貨.....	60,000
應付帳款.....	70,000
高君資本.....	160,000

記錄高君投入布高合夥之資本

新合夥帳上記載的資產價值，可能與其原有者帳上所列的價值有很大的差別。例如：高君所提供土地評價為\$60,000，而在其帳上可能以成本\$20,000表示。合夥評價為\$100,000之房屋，高君可能

在數年前以 \$80,000 取得，扣除折舊後可能只有 \$60,000。假定在高君擁有土地和房屋期間，這些資產的市價急速上升，但這些資產的評價，不得超過其公允的現時市價 (Present market value)，而貸記高君資本帳戶的，也就是這個金額。在合夥帳上，房屋的折舊需重新計提，並以合夥取得房屋時之評價 \$100,000 為基礎。

增加投資 (Additional investments)

假定布高合夥營業六個月後，需要更多的現金，而各合夥人於七月一日各增加投資 \$10,000。這些增加的投資，應貸記資本帳戶，如下：

現金.....	20,000
布君資本.....	10,000
高君資本.....	10,000

記錄增加的投資

提存帳戶 (Drawing accounts)

就各夥人所設之提存帳戶，在會計處理上和獨資之提存帳戶相同。遇有下列交易，則借記合夥人提存帳戶：

1. 合夥人提取現金或其他資產。
2. 以合夥之資金墊付合夥人之個人債務。
3. 合夥人代收合夥之現金，而私自留存。

貸記合夥人提存帳戶的情況，則很少發生，需作此種分錄之不尋常交易之一，便是合夥人以其私人資金，代償合夥之負債。

向合夥人借款 (Loans from partners)

合夥人提供其資金與合夥，通常貸記合夥人資本帳戶。但是，有時候合夥需要資金，但合夥人又不願增加其合夥的永久性投資，或者某合夥人願意提供資金，而其他合夥人不願，在這些情況下，合夥人提供的資金，可視為合夥人貸與合夥之款項，而貸記合夥人貸款帳戶 (Partner's loan account)。合夥對於來自外人的借款，應較來自合夥人者，優先償付。