

會計審計實務手冊

章宗鈺會計師 編

中華民國公司組織研究發展協會印

版權所有 翻印必究

會計審計實務手冊

章宗鈺會計師 編

中華民國七十四年四月 初版
中華民國七十四年六月 再版

定價 精裝新台幣陸佰元

發行者：中華民國公司組織研究發展協會

發行人：許 勝 發

總經銷：中華民國公司組織研究發展協會

地址：臺北市青島東路3之1號二樓

電話：3949524 3962651

郵政：第0174199—6號本會帳戶
劃撥

印刷者：中寶印刷事業有限公司

地址：三重市成功路41巷11弄6號

電話：9831061 9831062

行政院新聞局出版事業登記證局版台誌字第2614號

會計審計實務手冊

章宗鈺會計師 編

例 言

一、本手冊專供各商業會計從業人員暨會計師及查帳佐理人員之用，蒐集我國最新及較為實用的會計、審計準則，應用法規和實務處理資料等，作為工作上隨時查考之需，此對新進會計、審計人員更為有用。

二、本手冊內容分如下八大類：

(一)財務會計準則——會計實務應以一般公認會計原則為基礎，本節包括會計師公會近年來發佈的一般公認會計原則第一號至第五號公報暨第一號解釋，以及證管會最新修正「證券發行人、證券商及公司制交易所財務報告編製準則」等，這些都是我國現行財務會計處理原則的最高準繩，凡從業會計、審計人員必須嫻習、遵行。

(二)查帳準則——財務報表的現代化和公開化是必然的趨勢，而以會計師查核簽證加強財務報表的公信力為有效辦法，如何執行查帳固為會計師之事，但會計人員亦得充分瞭解會計師查帳應用規章，以資配合提升財務報表的品質。

本節包括會計師公會發佈的一般公認查帳準則第一號至四號公報，財政部、經濟部核准的「會計師查核簽證財務報表規

則」，和新近會計師公會簽證業務促進會研訂的「查帳計劃例式」「查帳程序例式」和「內部控制問卷例式」等，是有關查帳一套完整的資料。

(三)會計法規——商業會計法是我國商業會計處理的基本法，會計人員對此大法如罔然無知，實在是一大缺失，本節特將商業會計法和商業會計處理準則列入，共資遵循。

財政部另訂「稅捐稽征機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法」一併列入。

(四)通用會計科目——會計科目為設計會計制度之重心，會計科目之繁簡端視業別大小而定，茲為配合電腦編號需要，將一般通用性之會計科目編號，及作有系統介紹，並就各類科目之涵義加以註釋及附註英文譯名，以資參考應用。

(五)公司會計——公司法對公司會計處理有若干特殊之規定，包括公司資本、盈餘公積與資本公積、盈餘分配、轉投資、公司債及其換股、組織變更、財務報表之編製、財務報表之簽證、減資、合併、清算等項，本節就上開規定及會計處理加以說明，供應用時之參考。

(六)公開發行及股票上市——實施公司財務公開和股票上市是政府積極提倡的政策，也是企業家取信社會及運籌資金於交易市場有效的辦法，唯以辦理公開發行手續頗繁，且涉及多種法令，爰特闢專章，將公開發行之意義、方式、應具備條件、申請文件手續、上市手續等詳為析述，並列舉應用法規多種，供承辦公開發行時之應用參考。

(七)財務分析——財務分析應積極提倡且有日受重視之勢，大。財務報表一經分析，無論對投資人、經理人、及授信人可獲

得更深切之瞭解，本節特將一般應用之財務比率之類別、算式、作用等加以介紹，以供參用。

(八)會計師執業應用法規——會計師在經濟發展中地位日益重要，責任甚重，本節將會計師執業應用規章十餘種列入，並將會計師公會簽證業務促進會最近釐訂的會計師查帳品質控制規範、附例式及會計師簽證評鑑辦法特行報導，一併參考應用。

三、本手冊承中華民國會計師公會全國聯合會、中華民國公司組織研究發展協會、暨鮑爾一教授、徐景亮教授等提供資料，特此誌謝。

再版序

章宗鈺

一、本手冊第一版發行不久，即告售罄，足見此書尚受會計界及審計界同道之喜愛，編者引以為榮。

二、現發行第二版，為將修正各點說明如下：

(一)第一版文字錯誤之處，除另編勘誤表並分別迅函各訂閱者，藉表服務之忱外，於再版中均經逐一改正。

(二)「證券發行人、證券商及公司制證券交易所財務報告編製準則」第六條、第十七條、第十八條及第二十四條條文近經證

券管理委員會修正，茲於同上準則相關條文加以修正。

(二)「台灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則」第十條內容近經有關機關修正施行，合行於上開準則第十條加以修正。

(四)「公司行號申請登記資本額查核辦法」第九條經經濟部修正，合行一併修正。

三、我國公司組織規模日趨龐大，關係企業之經營型態漸見普遍，彼此間權利義務關係亦相當複雜。

關於企業財務報表對於關係企業間交易之如何揭露，確為今日財務會計重要問題之一。茲財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會近公布「關係人交易之揭露」作為財務會計準則公報第六號，規定企業之關係人之含義揭露準則、及附錄、釋例等，並規定本(74)會計年度財務報表適用之，本書特於再版將上項最新資料全文增訂，以廣宣導，而資應用，希各大公司及財務會計同道特予注意，以配合時代需要。

中華民國七十四年六月

會計審計實務手冊

目 錄

壹、財務會計準則

一、一般公認會計原則

(一)第一號公報	一般公認會計原則彙編	1
(二)第二號公報	租賃會計處理準則	15
(三)第三號公報	利息資本化會計準則	33
(四)第四號公報	財務狀況變動表	43
(五)第五號公報	長期股權投資會計處理準則	50
(六)第六號公報	關係人交易之揭露	71
(七)第一號解釋	分期付款銷貨認列收益之方法	78

二、證管會頒訂：長期股權投資會計處理要點

83

三、證管會頒訂：證券發行人、證券商及公司制交易所財 務報告編製準則	89
財務報告編製準則補充規定	167

貳、查帳準則

一、一般公認查帳準則

(一)第一號公報	一般公認查帳準則總綱	170
(二)第二號公報	查帳報告處理準則	173

(三)第三號公報 查帳工作底稿準則·····	182
(四)第四號公報、查帳之證據·····	189
二、會計師查核簽證財務報表規則·····	195
附：查帳報告暨財務報表舉例·····	220
三、查帳計劃與程式及內部控制問卷之例式	
(一)查帳計劃例式·····	236
(二)查帳程式例式·····	248
(三)內部控制問卷例式·····	273

全、會計法規

一、商業會計法·····	293
二、商業會計處理準則·····	306
三、修正稅捐稽征機關管理營利事業會計帳簿憑證辦法·····	339

肆、通用會計科目（附英文名稱）

一、會計科目之設置原則·····	360
二、會計科目分類及編號說明·····	361
三、資產類會計科目·····	366
四、負債類會計科目·····	399
五、股東權益類會計科目·····	410
六、內部往來類會計科目·····	416
七、營業收入類會計科目·····	417
八、營業成本類會計科目·····	420
九、營業費用類會計科目·····	429
十、營業外收益及營業外費用類會計科目·····	435

士、所得稅類會計科目	442
主、費用科目一覽表及說明	442
三、公司組織通用會計科目及編號一覽表	472

伍、公司會計

一、公司法有關會計規定事項	484
二、公司資本規定事項	485
三、盈餘公積與資本公積之規定	491
四、盈餘分配之規定及會計處理	492
五、公司轉投資其他事業之規定及會計處理	496
六、公司債及其換股之會計處理	499
七、有限公司變更組織為股份有限公司之規定	504
八、財務報表之編製、查核、承認及申報等之規定	505
九、財務報表之簽證	506
十、公司減資之會計處理	507
士、公司合併之會計處理	509
三、公司清算之會計處理	515
附：有限公司及股份有限公司最低資本額標準	523

陸、公開發行及股票上市

一、公開發行	525
二、股票的印製及簽證	539
三、承銷	542
四、上市	544

五、上市公司應注意之事項	552
六、應用法規	
(一)證券交易法	558
(二)發行人申請募集與發行有價證券審核標準	591
附：初次申請股票上市時應提出公開銷售之比率	
改訂規定	610
(三)上市發行公司申請募集與發行轉換公司債審核標準	612
(四)公司發行股票及公司債簽證規則	615
附：證管會函復關於「公司發行股票及公司債券簽證規則」第四條第一項第四款規定	618
(五)公開發行公司出席股東會使用委託書規則	620
(六)台灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則	628
(七)華僑及外國人投資證券及其結匯辦法	634
(八)公司募集發行有價證券公開說明書應行記載事項準則	636
柒、財務分析	
一、財務分析應注意事項	656
二、財務比例之類別、算式、作用	656
(一)測驗短期償債能力之比率	657
1 流動比率	
2 速動比率	
3 期間量表	
(二)測驗長期償債能力之比率	657
1 負債對股東權益之比率	
2 固定資產對股東權益之比率	

3. 抵押資產對長期負債之比率	
4. 利息保障倍數	
(三) 測驗經營能力之比率	657
1. 股東權益週轉率	
2. 應收帳款週轉率	
3. 平均收帳日數	
4. 存貨週轉率	
5. 平均存貨積存日數	
6. 固定資產週轉率	
(四) 測驗獲利能力之比率	658
1. 自有資本報酬率	
2. 普通股權益報酬率	
3. 營業收入報酬率	
4. 費用率	
5. 資產報酬率	
6. 普通股每股盈餘	
7. 普通股本益比	

捌、會計師執業應用法規

一、會計師法	660
二、請領會計師證書及申請登錄規則	673
三、中華民國會計師職業道德規範(第一號及第二號公報)	676
四、會計師辦理公開發行公司財務報告查核簽證核准準則	682
附：申請書格式	
五、會計師核閱上市發行公司季報表暫行要點	687

六、會計師代理所得稅事務辦法·····	693
七、營利事業委託稅務代理人查核簽證申報辦法·····	699
八、會計師辦理所得稅查核簽證申報須知·····	701
附：修正營利事業所得稅結算申報查核準則·····	716
九、公司行號申請登記資本額查核辦法·····	778
十、會計師承辦公司行號申請登記資本額查核簽證須知·····	781
十一、執行業務所得查核辦法·····	788
十二、會計師及會計師事務所助理人員申請出國考察及研習 審核要點·····	802
十三、會計師持續進修辦法·····	804
十四、會計師事務所查帳品質管制規範·····	808
附：例示·會計師事務所查帳品質管制制度·····	812
十五、會計師簽證評鑑辦法·····	828

會計審計實務手冊

壹、財務會計準則

一、一般公認會計原則

(一)財務會計準則公報 第一號

一般公認會計原則彙編

中華民國會計師公會全國聯合會財務會計委員會

中華民國七十一年七月一日公布

目 次	前 言	肆、業主權益
	壹、基本原則	伍、損益計算
	貳、資 產	陸、財務報表
	參、負 債	柒、附 則

前 言

會計是一種服務性的活動，因經濟社會之需要而發生，隨工商企業之發展而成長，並受經濟環境之影響。最近十幾年來，會計理論不斷推陳出新，會計原則不斷增刪修正，充分顯示會計學的動態性及進步性。

我國近年來經濟快速發展，交易益趨複雜，社會大眾對會計資訊的需求亦更為殷切。如何提供允當表達之會計報表，以幫助使用者從事各種決策，發揮會計之積極功能，促進經濟發展及資源之有效分配，並保障投資大眾之利益，實為我國會計人員當務之亟。

本委員會鑑於會計功能之發揮，有賴於健全之會計原則，爰就前會計問題評議委員會所發布之「一般公認會計原則」加以增刪修訂，參酌最新發展之會計理論，兼顧優良之會計實務，經審慎研討，列為本委員會公報第一號，冀能以新的會計觀念帶動實務之進步，並增進會計之服務功能。

本公報之內容，涵蓋財務會計之基本架構，包括財務會計之目的，基本公設，廣泛原則、及一部份詳細原則等。本委員會將陸續發布詳細會計原則之公報，以取代本公報之詳細原則部份，並作為廣泛原則之補充。

第一章 基本原則

- 第一條 企業會計應對企業之財務狀況，經營成績及財務狀況之變動提供真實之記錄與報導，俾能達成下列基本目的：
- 一、幫助財務報表使用者之投資與授信決策。
 - 二、幫助財務報表使用者評估其投資與授信資金收回之金額、時間與風險。
 - 三、報導企業之經濟資源，對經濟資源之請求權及資源與請求權變動之情形。
 - 四、報導企業之經營績效。
 - 五、報導企業之流動性、償債能力及資金之流量。
 - 六、評估企業管理當局運用資源之責任及績效。
 - 七、解釋財務資料。
- 第二條 企業會計之記錄及報導，應根據客觀事實，或於必要時依合理之估計，按照一般公認會計原則處理之。
- 第三條 會計上視企業為獨立於業主以外之個體，能擁有資源並負擔義務。
- 第四條 會計上視企業之經營為綿延不斷，但與現況顯不相符者，不在此限。
- 第五條 企業會計所記載及表達者，為有關財務之數量化資訊，並以貨幣為衡量之工具。
- 第六條 會計衡量以歷史成本為原則。
- 第七條 企業會計應劃分會計期間，分期結算損益以產生各期

之財務報表。

第 八 條 財務報表應對企業之各種重要財務資訊作適當之表達。

第 九 條 在不確定之情況下，企業會計應在合理範圍內對當期淨資產及純益採用較為穩健之估計數字。

第 十 條 會計上對於無損公正表達之事項，得為權宜之處理。

第 十 一 條 會計處理應前後一致，若有正當之理由必需變更，且其變更對財務報表之比較性有相當影響時，應將變更情形、理由及其影響於財務報表中予以說明。

第 十 二 條 企業會計應建立健全之內部控制制度，以增進財務資訊之正確性及可靠性。

第 十 三 條 財務資訊必須適時產生，為顧及資訊之時效，必要時得採用適當之估計數字。

第 十 四 條 企業會計應採權責發生基礎。

第 十 五 條 交易事項之經濟實質與其形式不一致時，會計上應依其經濟實質處理之。

第二章 資 產

第 十 六 條 資產係指企業透過交易或其他事項所獲得之經濟資源，能以貨幣衡量並預期未來能提供經濟效益者。

第 十 七 條 在正常情形下，帳列資產之價值為其繼續經營價值，而非清算時之變現價值。

第 十 八 條 資產應作適當之分類。流動資產及非流動資產應嚴格劃分，但特殊行業不宜按流動性質劃分者，不在此限。

第 十 九 條 流動資產為可望於一年內變現或耗用之資產，但營業