

大專學校適用

會計學 二

上 冊

顧凌雲編著

海國書局印行

會計學 二

上 冊

顧 凌 雲 編 著

海 國 書 局 印 行



中華民國六十八年八月再版

會計學 二

上册 基本定價 貳元陸角柒分

編著者……顧 凌 雲
出版者……海 國 書 局
行政院新聞局局版台業字第九〇〇號
發行人……蕭 聖
印刷者……海 國 書 局

台北市重慶南路一段九十四號

318:84:5——百麗

序 言

簿記會計一脈相仍，未可強爲分割，就廣義言，簿記應屬於會計學中之一部份。目前對於簿記會計學科之修習，可分爲二種方式：

一、分別講授，簿記會計各爲一單元，第一學年講授簿記，第二學年講授會計學，課程標準及教材內容，亦分別編列；採用此種方式，會計學教本內，爲維持一貫完整之體系起見，不能不將簿記程序部份，再作簡略之複述，以爲承先啓後之階梯，教材內容，不無重複，惟修習簿記，注重練習，如此反可使學生嫻熟記帳工作，對於實務處理，不無裨益。現行高級商業職業學校之簿記會計課程標準及教材大綱，係採用此種方式。

二、一貫講授，簿記與會計全部教材，合併爲一大單元，分二年作一貫性之講解，採用此種方式，免除簿記程序之重複講解，時間較爲充裕，因而可使會計學之教材內容，羅納更多之資料與理論，以饗讀者，俾增廣其進修相關科目之基礎。現行大專院校修習會計學科，常採用此種方式。本書內容及編排序列，係以第二種一貫講授爲準繩。

本書按照教材分量與授課時數，分爲會計學一會計學二，第一學年講授會計學一，第二學年講授會計學二，並按上下學期分裝上下二冊，每學期授完一冊，另附總目錄及進度表，備供參閱。

晚近以來，會計一學，涉獵漸廣，新穎之理論與法令之更迭，遞變頻仍，重以筆者才淺，時懷汲深鞭短之虞，疎漏錯誤，恐所難免，尚祈專家學者，有以賜正，無任感幸。

本書之編撰，承伍慕燦、甘木蘭、林益本三同事之協助良多，深致謝忱。

民國六十六年四月顧凌雲序於守呆廬

會計學 二

總目錄

- 第一章 寄銷會計
- 第二章 分期付款銷貨會計
- 第三章 分支店會計
- 第四章 分部會計
- 第五章 工業會計——上
- 第六章 工業會計——下
- 第七章 財產估價
- 第八章 流動資產之估價——上
- 第九章 流動資產之估價——下
- 第十章 固定資產之估價
- 第十一章 長期投資之估價
- 第十二章 其他資產之估價——無形資產
- 第十三章 其他資產之估價——遞延借項與遞耗資產
- 第十四章 資產重估價
- 第十五章 負債之估價
- 第十六章 淨值之估價
- 第十七章 損益計算——上
- 第十八章 損益計算——下
- 第十九章 財務報表分析——上

第二十章 財務報表分析——下

附錄 修正商業會計法

一般公認會計原則

會計學 二

上 冊

目 次

第一章 寄銷會計

第一節	寄銷之性質.....	1
第二節	寄銷人之記帳——(1)會計科目.....	2
第三節	寄銷人之記帳——(2)實例.....	4
第四節	承銷人之記帳——(1)會計科目.....	18
第五節	承銷人之記帳——(2)實例.....	19
第六節	存貨、墊付費用及寄銷品退回之處理.....	23

第二章 分期付款銷貨會計

第一節	分期付款銷貨之性質.....	33
第二節	分期付款銷貨利益之計算.....	33
第三節	分期付款銷貨之記帳——(1)會計科目.....	35
第四節	分期付款銷貨之記帳——(2)實例.....	36
第五節	延期付款、停止付款及收回違約品之記帳.....	64
第六節	壞帳準備之提列.....	66

第三章 分支店會計

第一節	分支店會計之性質	74
第二節	完全獨立的分支店會計	75
第三節	不完全獨立的分支店會計	83
第四節	完全不獨立的分支店會計	93
第五節	國外分支店之會計處理	96
第六節	未達帳與分支店間之往來	102
第七節	合併決算表	107

第四章 分部會計

第一節	分部會計之意義	118
第二節	會計科目之設置	118
第三節	帳簿之設置及記載	121
第四節	分部計算損益之結帳計算表及損益表	129
第五節	費用之分析及績效之衡量	137

第五章 工業會計(上)

第一節	工業會計之意義及功用	146
第二節	工業會計之特質及適用範疇	147
第三節	成本之意義及要素	149
第四節	成本之分類	150
第五節	成本計算公式	152

第六章 工業會計(下)

第一節	存貨、人工、費用及成本帳戶	157
第二節	成本帳戶之記錄及調整舉例	159
第三節	結帳計算表	170

第四節	損益表	175
第五節	資產負債表	179
第六節	存貨存料之盤存	181
第七節	原料物料之補助記錄	182
第八節	直接人工之補助記錄	189
第九節	費用的分攤和補助記錄	192

第七章 財產估價

第一節	財產估價之意義和作用	206
第二節	財產估價之原則	210
第三節	資本支出與費用支出	212
第四節	負債收入與收益收入	219

第八章 流動資產之估價——上

第一節	流動資產之意義	225
第二節	現金及零用金	225
第三節	銀行存款	228
第四節	應收票據與應收帳款	237
第五節	應收收益	256
第六節	短期投資	260

第九章 流動資產之估價——下

第一節	存貨之意義及內容	274
第二節	存貨之價值	275
第三節	存貨之管理及盤存	278
第四節	實地盤存制與永續盤存制	279

第五節	毛利測驗法與零售價盤存法.....	286
第六節	存貨估價之各種標準及其得失.....	294
第七節	各種估價標準之應用.....	300
第八節	成本觀念與時價觀念在財務報表上之充分表達.....	301

第一章 寄銷會計

第一節 寄銷之性質

寄銷 (Consignment) 是商店將商品寄存其他商店，委託代為銷售，故應從二方面來講：一為寄銷人 (Consignor)，一為承銷人 (Consignee)。將貨物委託他人代售時，其委託之一方，稱為寄銷人。其受託之一方，稱為承銷人。

就寄銷之商品而言，寄銷人所發出的商品，稱為寄銷品 (Consignment - out)，承銷人所接受的商品，稱為承銷品 (Consignment-in)。

就寄銷商品之所有權而言，在商品未售出之前，其所有權仍屬寄銷人，承銷人不過代為保管而已。故期末結帳時，未售出之寄銷品，在寄銷人帳上，應作為存貨處理，而在承銷人帳上，則不得列作存貨。

寄銷人與承銷人間的權利義務，如佣金的收取標準，貨物的保管責任，買賣時的售價和折扣，應收帳款和壞帳損失……等，均預先訂立寄銷契約，加以約定。通常承銷人與寄銷人間應行約定之事項，有下列各項：

- 一、貨物的保管。
- 二、扣取佣金的標準。
- 三、預付及墊付費用的支付與收回。
- 四、寄銷品的賒銷及應收帳款壞帳損失的負擔。
- 五、寄銷品的售價及折扣。
- 六、銷貨退回。
- 七、寄銷價款的結算日期等。

寄銷銷貨形成之原因，就寄銷人方面言：未售出之寄銷品，寄銷

人保有商品之所有權，隨時可以收回。出售後，則有承銷人居間負責信用較強，壞帳風險較小。若推出新產品，因顧客及零售商對新產品無信心，認識不夠，採用寄銷方式則推銷新貨，擴展市場較易。若產品市價波動時，寄銷人便於控制統一的售價。就承銷人方面言：承銷人獲得定額之佣金，收益穩定，不受物價變動之影響，同時更可避免因自購而發生資金凍結產品滯銷之風險。

第二節 寄銷之記帳—(1)會計科目

寄銷人對於寄銷商品之記帳，通常可分下列各種：

一、寄銷品的銷貨收入與普通銷貨收入混合處理。用此種方法記帳，售出寄銷品，即作為本店的銷貨收入，因而結算買賣利益（銷貨毛利）時，本店的銷貨利益與寄銷品的銷貨利益混合一起，無法劃分。

二、寄銷收入與普通銷貨收入分別處理。用此種方法記帳，售出寄銷品，另設寄銷收入帳戶加以處理，因而結算買賣利益（銷貨毛利）時，本店的銷貨利益與寄銷品的銷貨利益，分別列記。

三、發出寄銷品時，因所發出的寄銷品，或為本期之進貨，或為期初之存貨，故應作為進貨（或存貨）之減少入帳，但亦可另立寄銷品——進貨（或存貨）之抵消帳戶以記載之。

通常寄銷人對於寄銷品的記帳，發出時，按照寄銷品的成本價（包括發出寄銷品的運費等）記帳，寄銷品售出時，根據承銷人送來的承銷清單記帳。茲將寄銷人記帳時，有關寄銷特設的會計科目，分述如下：

1. 寄銷品承銷客戶 寄銷品承銷客戶科目乃對承銷人的往來帳戶，屬於人名帳戶。通常不止委託一家承銷，故寄銷品承銷客戶下，應註明承銷戶名，或於總分類帳中設置寄銷品承銷客戶統制帳戶，而另設寄銷品承銷客戶明細分戶帳，以分別記載之；寄銷品承銷客戶科目，

係記載發交承銷人的商品，按照商品的成本價記入。當商品送交與承銷人時，應即從進貨（或存貨）帳戶，將該項商品轉入寄銷品承銷客戶帳戶，應作分錄如下：

借：寄銷品承銷客戶—某商店

貸：進貨（或存貨）

表示該項商品，已交由某商店承銷，而不再由本店直接銷售，本帳戶之借方餘額，表示業已送交承銷人銷售而尚未售出之商品，期末結帳時應與本店之存貨，分別列入存貨帳戶。

2 寄銷商品 寄銷商品科目乃運交與承銷人之商品，為進貨之抵消帳戶，凡寄銷品送交與承銷人時，若不貸入進貨（或存貨）帳戶，則可作分錄：

借：寄銷品承銷客戶——某某商店

貸：寄銷商品

以表示有如許商品，已交由某商店承銷。期末結帳時，寄銷商品帳戶餘額，應轉入損益帳戶之貸方，以抵消一部份之進貨。

3 寄銷收入 寄銷收入科目為售出寄銷品之售價收入。寄銷收入不列入一般銷貨收入，而另立寄銷收入帳戶以記載之，藉將本店直接售出之銷貨收入與寄銷之銷貨收入，分別處理，以便分別計算銷貨毛利。本科目根據承銷客戶寄來之承銷清單所列示售出寄銷品之金額，記入貸方。其貸方餘額，應與寄銷品之成本（寄銷品承銷客戶帳戶）互抵。餘額在貸方者，為寄銷毛利，應作分錄如下：

借：寄銷收入

貸：寄銷品承銷客戶——某某商店

寄銷損益（毛利）

若餘額在借方，則爲寄銷毛損，其分錄如下：

借：寄銷收入

寄銷損益（毛損）

貸：寄銷品承銷客戶——某某商店

4. 寄銷損益 寄銷品的售價收入超過寄銷品的成本時，爲寄銷毛利，其餘額應在貸方，寄銷品的售價收入低於寄銷品的成本時，爲寄銷毛損，其餘額應在借方。期末結帳時，轉入本期損益帳戶。

5. 佣金支出 承銷人承銷商品，扣取之佣金，記入本帳戶之借方。期末結帳時，轉入損益帳戶。

6. 寄銷品應收帳款 凡已售出而尚未收到之寄銷商品價款，根據承銷人送來之清單，記入本帳戶之借方。通常，承銷人賒售其承銷品，所發生之應收帳款，應爲寄銷人之資產。將來如發生壞帳損失，須根據契約訂定，或由寄銷人負擔，或由承銷人擔保負責賠償。因寄銷品之所有權，仍爲寄銷人所有，故寄銷品業經售出而價款尚未收到者，應作爲寄銷人之應收帳款處理。其次，若寄銷品已經售出，且承銷人已收到價款，但此項價款尚未匯給寄銷人者，亦應作爲應收帳款處理。本帳戶之借方餘額，表示售出寄銷品而尚未收到之價款。

第三節 寄銷人之記帳——(2) 實例

茲將寄銷人的記帳，分別舉例說明如下：

實例一：寄銷收入與普通銷貨收入混合處理，不另設寄銷收入帳戶，同時，寄銷品的發出，直接作爲進貨（或存貨）的減少，不另設寄銷商品帳戶，茲舉例說明如下。

設大同公司各帳戶之餘額如下：

現 金	\$ 10,000	銷 貨	\$ 250,000
銀行存款	50,000	資 本	70,000
進 貨 (或存貨)	200,000		
期初存貨	40,000		
營業費用	20,000		
	<u>\$ 320,000</u>		<u>\$ 320,000</u>
期末盤存存貨計值 60,000 元			

今大同公司以電扇 20 台，電冰箱 10 台，委託中興商店寄售。電扇每台成本 600 元，電冰箱每台成本 7,000 元。上列寄銷品運交時，電扇運費 100 元，電冰箱運費 600 元，約定售價電扇每台 1,000 元，電冰箱每台 10,000 元，佣金按銷貨金額 10 % 計算。

中興商店代售之結果，計售出電扇 10 台，每台 1,000 元，電冰箱 2 台，每台 10,000 元，並按銷貨金額扣除佣金 10 %，寄來承銷清單如下：

中興商店承銷清單

× × 年 × 月 × 日

寄 銷 人——大同公司	
寄銷商品——電冰箱 10 台	售價 @ 10,000
電扇 20 台	售價 @ 1,000
寄銷日期——× × 年 × 月 × 日	
銷 貨：	
電扇 10 台 @ 1,000	\$ 10,000
電冰箱 2 台 @ 10,000	20,000
銷貨總額	<u>\$ 30,000</u>
扣：佣金 10 %	3,000
銷貨淨收入	<u>\$ 27,000</u>
未售出寄銷品	
電扇 10 台	售價 @ 1,000
電冰箱 8 台	售價 @ 10,000

1. 寄銷品發交承銷人時

借：寄銷品承銷客戶——中興商店 82,000

貸：進貨（或存貨） 82,000

（電扇 20 台，每台成本 600 元，電冰箱 10 台，每台成本 7,000 元，合計 82,000 元。）

2. 運費計入成本內

借：寄銷品承銷客戶——中興商店 700

貸：現金 700

（電扇運費 100 元，電冰箱 600 元，合計 700 元，加入成本內計算。）

3. 售出寄銷品，並由承銷人扣取佣金百分之十

借：現金（或寄銷品應收帳款） 27,000

佣金支出 3,000

貸：銷貨 30,000

（售出電扇 10 台，每台 1,000 元，電冰箱 2 台，每台 10,000 元，共計 30,000 元，承銷人扣除佣金 10 % 計 3,000 元。）

4. 期末結帳前調整時

借：銷貨 280,000

貸：本期損益 280,000

（將全部銷貨轉入本期損益帳戶。）

借：存貨（本店期末存貨） 60,000

貸：本期損益 60,000

（本期期末存貨 60,000 元，由本期損益帳戶轉入存貨帳戶。）

借：本期損益	20,170
貸：寄銷品承銷客戶——中興商店	20,170
(已售出之寄銷品電冰箱2台，每台成本7,000元，運費60元，電扇10台，每台成本600元，運費5元，共計寄銷貨成本20,170元，轉入本期損益帳戶。)	

借：本期損益	181,000
貸：進貨	118,000
存貨(期初)	40,000
營業費用	20,000
佣金支出	3,000
(將進貨期初存貨及各項費用轉入本期損益。)	

若將上列各項分錄過帳後，各帳戶之餘額如下：

現 金		銀行存款	
10,000	700	50,000	
27,000			
存 貨		寄銷品承銷客戶——中興商店	
(期初)	(轉損益)	82,000	20,170
40,000	40,000	700	(借餘)
(期末)	(借餘)		62,530
60,000	60,000		
進 貨		營業費用	
118,000	(轉損益)	20,000	(轉損益)
	118,000		20,000