

東華會計叢書

主編 朱立容

高級會計學題解

林敦寧著

東華書局印行

高級會計學題解

著者：林敦寧

東華書局印行



版權所有·翻印必究

中華民國七十六年四月初版

中華民國七十七年一月二版

大專
用書 **高級會計學題解** (全一冊)

定價 新臺幣壹佰玖拾元整

(外埠酌加運費滙費)

著 者 林 敦 寧

發行人 卓 鑫 森

出版者 臺灣東華書局股份有限公司

臺北市博愛路一〇五號

電話：3819470・3114027

郵撥號碼：00064813 號

印刷者 合 興 印 刷 廠

行政院新聞局登記證 局版臺業字第零柒伍號

(76014)

東華會計叢書書目及編輯委員

召集委員 朱 立 容

初級會計學	朱立容	正風會計師事務所會計師 銘傳女子商業專科學校教授兼會統科主任
中級會計學	林敦寧	私立東吳大學教授
高級會計學	林敦寧	私立東吳大學教授
銀行會計	周君銓	世華聯合商業銀行徵信處長 中華民國銀行公會徵信小組召集人
管理會計	林志忠	台灣省政府主計處處長
財務報表分析	周君銓	世華聯合商業銀行徵信處長 中華民國銀行公會徵信小組召集人
會計資訊系統	林文弘	林文弘會計師事務所會計師

著 者 簡 歷

學 歷

國立廈門大學商學院會計系畢業
美國喬治華盛頓大學研究

經 歷

行政院主計處科長
行政院經合會專門委員
中國造船公司副總經理及高級顧問
東吳大學會計系教授

著 作

初級及中級會計學原理（編譯）
三民書局
成本會計（編譯）
三民書局
中華民國政府預算業務手冊（主編之一）
行政院主計處
成本及管理會計手冊（主編之一）
中華企業管理顧問中心

高級會計學題解

目 錄

第一章	合夥之組成、會計處理及損益分配	1
第二章	合夥權益之變動	12
第三章	合夥之解散及清算	26
第四章	企業結合；吸收及新設合併之會計處理	47
第五章	母子公司取得日之合併資產負債表	64
第六章	母子公司取得後之合併財務報表(一)	79
第七章	母子公司取得後之合併報表(二)：其他調整及合併財務狀況變動表	101
第八章	母子公司間之內部交易(一)：內部商品交易損益	117
第九章	母子公司間之內部交易(二)：長期性資產之買賣損益	134
第十章	母子公司持有內部債券	153
第十一章	不完全權益法及成本法之合併報表	177
第十二章	期中取得及權益之變動	193
第十三章	複雜之聯屬公司結構	210
第十四章	集中權益法下之母子公司合併報表	228
第十五章	子公司發行特別股；合併理論	244
第十六章	代理及分支機構會計	266
第十七章	國際業務會計(一)：外幣交易	290
第十八章	國際業務會計(二)：國外子公司或分支機構外幣財務報表之換算	303
第十九章	特殊銷貨方法之會計處理	314
第二十章	公司之清算、重整及債務整理	328
第二十一章	遺產及信託會計	345
第二十二章	部門別財務報告	363

第一章

合夥之組成、會計處理及損益分配

一、問題部份

1. 答：有關資產、負債、收入、費用的會計處理，以及調整、編表、結帳等，二者相同。唯一不同處乃獨資企業僅有一位業主，而合夥的出資人至少二人以上。有關合夥業主權益部分的損益分配、舊合夥人退夥、新合夥人加入、以及清算、解散等會計處理問題，都是獨資事業所無。
2. 答：依民法第667條規定：「稱合夥者謂二人以上互約出資以經營共同事業之契約，前項出資，得以金錢或他物，或以勞務代之」。
3. 答：合夥企業之特質及其與公司組織之不同有下列數項：
 - (1) 合夥人互為代理，而公司組織是以股東會選出的董事代表公司執行業務。
 - (2) 合夥人對合夥債務負無限連帶責任，而公司組織之股東，於公司無力償債時，僅負出資額而不負連帶責任。
 - (3) 合夥企業財產為合夥人所共有，合夥人為自然人，而公司組織之財產則為公司所有，但公司為法人，所以二者不同。
 - (4) 合夥人轉讓權益受有限制，而公司組織之股東，其持有之股票可自由出讓。
 - (5) 合夥損益之分配方法以合夥契約所定為準，而公司組織之股東，則按持股比例分配。
 - (6) 合夥企業存續期間較短，就法律觀點而言，新合夥人之加入或舊合夥人的退出，均導致舊合夥之結束，新合夥之成立。而公司組織，股東儘管隨時變動，但公司却長期存在。

- | 4. 答： | 優 | 點 | 缺 | 點 |
|------------------|---|---|---------------------------------------|---|
| (1)易於組成。 | | | (1)每一合夥人均應對合夥債務負無限連帶責任。 | |
| (2)業務及組織富彈性。 | | | (2)不易籌集大量資金。 | |
| (3)便於羅致有商業專才之人士。 | | | (3)新合夥人的入夥及舊合夥人之退夥須經由全體合夥人之同意，所以進退兩難。 | |

5. 答：(1) 合夥帳簿應為每一合夥人開設一資本帳戶。
(2) 每年度結出損益後，應按合夥契約或法律所定之損益分配方法，分配予各合夥人。
(3) 合夥應為每一合夥人設立一往來帳戶，以記載各該合夥人向合夥提供私用之財物，合夥人為合夥墊付之款項，及損益分配之數額等。
6. 答：因為合夥人投入合夥之資產，為合夥人所共有，將來出售各該資產之損益，須按約定之損益分配率分配，如不按公平價值列帳，將造成不公平之現象。

7. 答：（67年高考試題）

合夥常用之損益分配方法有三：

- (1) 按約定比例：
- 甲：平均分配
 - 乙：平均以外之約定比例
 - 丙：分段比例
- (2) 按資本比例：
- 甲：期初資本額比例
 - 乙：期末資本額比例
 - 丙：平均資本額比例
- (3) 合夥契約訂有不論盈虧均應優先分配項目，餘額再按約定比例。
- 甲：先分配合夥人之資本利息
 - 乙：先分配合夥人之酬勞及資本利息
 - 丙：合夥有純益時給予執行合夥業務之合夥人以獎金。

8. 答：(1) 各合夥人之出資額大小。
 (2) 各合夥人負擔風險之大小。
 (3) 各合夥人之經營能力。
 (4) 各合夥人對合夥所提供之服務。
9. 答：(1) 按期初資本額分配損益之缺點，為對於當期增加投資之合夥人，並未得到應有之報酬，而對減資者，反而得到鼓勵。
 (2) 按期末資本額分配損益的缺點，為早投資者，企業使用其資金期間較久，而晚投資者，企業使用其資金期間較短，如數額相同，可得到同樣之報酬，顯失公平。
10. 答：(1) 合夥人分配盈虧之方法。
 (2) 合夥人出資之比例及提取之限制。
 (3) 合夥解散及清算之程序。
11. 答：合夥與公司，如就其組成及法律關係分析，二者不同之點如下：

事 項	合 夥	公 司
(1)設立	二人以上之個人或個體間之契約。	依公司法組織登記。
(2)法律地位	非法律個體，不具法人資格是自然人。	依法律個體具財團法人資格。
(3)存續期間	由於舊合夥人死亡、退夥、新合夥人入夥及契約規定均可隨時解散。	除公司章程訂明存續期間外得永久存續經營。
(4)股權移轉	必須經由合夥人同意，不能隨意轉讓。	可自由轉讓。
(5)管理	除契約另有規定外由全體合夥人，共同執行之。	以股東會選出的董事代表公司執行業務。
(6)投資人地位	互為代理	僅有公司章程所規定之權利。
(7)債務責任	負連帶無限責任。	有限責任股東對於公司債務無直接負責之義務。
(8)解散	依民法之規定。	依公司法規定。

4 高級會計學題解

二、練習部份

E-1 答：

應收帳款	80,000	
開辦費	25,000	
現金	40,000	
房屋	75,000	
備抵呆帳		5,000
甲合夥人資本		75,000
乙合夥人資本		25,000
丙合夥人資本		40,000
丁合夥人資本		75,000

E-2 答：

	純益分配	甲	乙
純益	\$ 12,000		
資本利息：			
甲：30,000 × 10%	(3,000)	\$ 3,000	
乙：35,000 × 10%	(3,500)		\$ 3,500
	\$ 5,500		
合夥人酬勞	(18,000)	10,000	8,000
不足按 3：2 分配	\$ (12,500)		
甲：12,500 × 3/5	7,500	(7,500)	
乙：12,500 × 2/5	5,000		(5,000)
		<u>\$ 5,500</u>	<u>\$ 6,500</u>

E-3 答：

設青年商店第 4 年度之純益為 x

則甲合夥人資本淨減數 \$60,000，可列成算式如下：

$$0.3x + \$25,000 - \$130,000 = -\$60,000$$

$$0.3x = \$45,000$$

$$x = \$150,000$$

E-4 答：

$$\text{甲：} \$12,000 \times \frac{2}{12} + \$10,000 \times \frac{6}{12} + \$15,000 \times \frac{4}{12} = \$12,000$$

$$\text{乙：} \$24,000 \times \frac{3}{12} + \$20,000 \times \frac{3}{12} + \$25,000 \times \frac{6}{12} = \$23,500$$

甲平均投入資本額為 \$12,000。

乙平均投入資本額為 \$23,500。

E-5 答：

(1) 損益分配如下：

	損益分配	張 三	李 四
純 益	\$ 200,000		
酬 勞	(120,000)	\$ 120,000	
餘 額	\$ 80,000		
平均分配	(80,000)	40,000	\$ 40,000
合 計		\$ 160,000	\$ 40,000

結帳分錄：

損益彙總.....	200,000	
張三資本主往來.....		160,000
李四資本主往來.....		40,000

新店商店
資本變動表
××年度

	張 三	李 四
期初資本額	\$ 400,000	\$ 800,000
損益分配	160,000	40,000
減：合夥人往來	(50,000)	(10,000)
期末合夥人權益額	\$ 510,000	\$ 830,000

(2) 損益分配如下：

	損益分配	張 三	李 四
純 益	\$ 90,000		
酬 勞	(120,000)	\$ 120,000	
餘 額	\$(30,000)		
平均分配	30,000	(15,000)	\$ (15,000)
合 計		\$ 105,000	\$ (15,000)

結帳分錄：

損益彙總	90,000
李四資本主往來	15,000
張三資本主往來	105,000

新店商店
資本變動表
××年度

	張 三	李 四
期初資本額	\$ 400,000	\$ 800,000
損益分配	105,000	(15,000)
減：合夥人往來	<u>(50,000)</u>	<u>(10,000)</u>
期末合夥人權益額	<u>\$ 455,000</u>	<u>\$ 775,000</u>

(3) 損益分配如下：

	損益分配	張 三	李 四
純(損)	\$ (30,000)		
酬 勞	<u>(120,000)</u>	\$ 120,000	
餘 額	\$ (150,000)		
平均分配	<u>150,000</u>	<u>(75,000)</u>	<u>\$ (75,000)</u>
合 計		<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ (75,000)</u>

結帳分錄：

李四資本主往來	75,000
損益彙總	30,000
張三資本主往來	45,000

新店商店
資本變動表
××年度

	張 三	李 四
期初資本額	\$ 400,000	\$ 800,000
損益分配	45,000	(75,000)
減：合夥人往來	<u>(50,000)</u>	<u>(10,000)</u>
期末合夥人權益額	<u>\$ 395,000</u>	<u>\$ 715,000</u>

三、習題部份

P-1 答：

(1) 李文資本主往來.....	45,000	
現金.....		30,000
銷貨.....		15,000
(2) 李文資本主往來.....	6,000	
現金.....		6,000
(3) 張自強資本主往來.....	12,000	
應收帳款.....		12,000
(4) 合夥人酬勞.....	15,000	
華一芳資本主往來.....		15,000
(5) 現金.....	4,000	
鄭成邦資本主往來.....		4,000
(6) 應付票據.....	12,000	
利息費用.....	800	
陳一成資本主往來.....		12,800

P-2 答：

(1) 期末資本總額	\$ 408,000
減：甲、乙期初資本額	(350,000)
甲增投資本額	(20,000)
加：甲、乙提取額	<u>35,000</u>
本期純益	<u>\$ 73,000</u>

$$(2) \text{ 甲合夥人期末權益總額} = \$200,000 + \$20,000 - \$20,000 + \$73,000 \times 1/2 \\ = \$236,500$$

P-3 答：

	<u>A</u>	<u>B</u>
(1) 投入資產總額	\$ 50,000	\$ 170,000
減：抵押貸款		<u>(30,000)</u>
第一年2月28日資本額	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 140,000</u>

(2) 投入資產總額		\$ 220,000
減：抵押貸款		<u>(30,000)</u>
		<u>\$ 190,000</u>
A 資本主	\$ 95,000	
B 資本主	<u>95,000</u>	
合 計	<u>\$ 190,000</u>	

- (3) A 投入資產較 B 投入者為少，却可取得合夥資本權益之半數，可知 A 係部份以商譽投資，其計算如下：

$$\text{合夥資本} = \$140,000 \div 50\% = \$280,000$$

$$\text{商 譽} = \$280,000 - (\$140,000 + \$50,000) = \$90,000$$

各合夥人之資本額為：

A 資本主	\$ 140,000
B 資本主	<u>140,000</u>
合 計	<u>\$ 280,000</u>

P-4 答：

(1)	損益分配	甲	乙
純 益	\$ 30,000		
資本利息，10%	<u>(10,000)</u>	\$ 7,500	\$ 2,500
餘 額	\$ 20,000		
按 3：2 分配	<u>(20,000)</u>	<u>12,000</u>	<u>8,000</u>
合 計		<u>\$ 19,500</u>	<u>\$ 10,500</u>
(2)	損益分配	甲	乙
純 益	\$ 30,000		
合夥人酬勞	<u>(15,000)</u>	\$ 5,000	\$ 10,000
餘 額	\$ 15,000		
按 3：2 分配	<u>(15,000)</u>	<u>9,000</u>	<u>6,000</u>
合 計		<u>\$ 14,000</u>	<u>\$ 16,000</u>

(3)	損益分配	甲	乙
純益	\$ 30,000		
合夥人酬勞	(15,000)	\$ 5,000	\$ 10,000
資本利息, 10%	(10,000)	7,500	2,500
餘額	\$ 5,000		
按 3:2 分配	(5,000)	3,000	2,000
合計		<u>\$ 15,500</u>	<u>\$ 14,500</u>

(4)	損益分配	甲	乙
純益	\$ 18,000		
合夥人酬勞	(15,000)	\$ 5,000	\$ 10,000
資本利息, 10%	(10,000)	7,500	2,500
餘額	\$(7,000)		
按 3:2 分配	7,000	(4,200)	(2,800)
合計		<u>\$ 8,300</u>	<u>\$ 9,700</u>

(5)	損益分配	甲	乙
純益	\$(2,000)		
合夥人酬勞	(15,000)	\$ 5,000	\$ 10,000
資本利息, 10%	(10,000)	7,500	2,500
餘額	\$(27,000)		
按 3:2 分配	27,000	(16,200)	(10,800)
合計		<u>\$(3,700)</u>	<u>\$ 1,700</u>

P-5 答：

(1) (合夥企業)

損益分配表

××年度

	損益分配	喬治	約翰	保羅
純益	\$ 70,000			
合夥人酬勞	(30,000)	\$ 12,000	\$ 10,000	\$ 8,000
	\$ 40,000			
資本利息, 8%				
喬治 (\$90,000×0.08)	(7,200)	7,200		
約翰 (\$120,000×0.08)	(9,600)		9,600	
保羅 (\$172,500×0.08)	(13,800)			13,800
餘額	\$ 9,400			
平均分配	(9,400)	3,133	3,133	3,134
合計		<u>\$ 22,333</u>	<u>\$ 22,733</u>	<u>\$ 24,934</u>

各合夥人之平均資本額計算如下：

$$\text{喬治}：\$80,000 \times \frac{1}{2} + 100,000 \times \frac{1}{2} = \$90,000$$

$$\text{約翰}：\$120,000 \times 1 = \$120,000$$

$$\text{保羅}：\$180,000 \times \frac{3}{4} + \$150,000 \times \frac{1}{4} = \$172,500$$

(2)

合夥企業
合夥人變動表
××年度

	喬 治	約 翰	保 羅	合 計
期初資本額	\$ 80,000	\$120,000	\$180,000	\$380,000
加：投資	20,000			20,000
減：減資			(30,000)	(30,000)
減：提取數	(10,000)	(10,000)	(10,000)	(30,000)
投入資本淨額	\$ 90,000	\$110,000	\$140,000	\$340,000
純 益	22,333	22,733	24,934	70,000
期末權益額	<u>\$112,333</u>	<u>\$132,733</u>	<u>\$164,934</u>	<u>\$410,000</u>

P-6答：

中永和記店
合夥人權益變動表
第1及第2年度

	甲	乙	丙	合 計
期初資本額	\$ 16,000	\$ 16,000	\$ 16,000	\$ 48,000
增資—第1年		6,400		6,400
退股—第1年	(1,600)			(1,600)
權益淨額—第1年	\$ 14,400	\$ 22,400	\$ 16,000	\$ 52,800
純益分配—第1年	1,600	1,600	11,200	14,400
期末權益額—第1年	\$ 16,000	\$ 24,000	\$ 27,200	\$ 67,200
提取—第2年	(1,600)	(1,600)		(3,200)
投入資本額—第2年	\$ 14,400	\$ 22,400	\$ 27,200	\$ 64,000
純益分配	1,413	1,975	11,012	14,400
合 計	<u>\$ 15,813</u>	<u>\$ 24,375</u>	<u>\$ 38,212</u>	<u>\$ 78,400</u>

兩年純益之計算：

資產 \$102,000 - 負債 \$23,600 = \$78,400 (第2年期末權益額)

期初資本額 \$48,000 + 增資 \$6,400 - 提取 \$4,800 = \$49,600

\$78,400 - \$49,600 = \$28,800 (兩年純益)

損益分配表

	損益分配	甲	乙	丙
第1年純益	\$ 14,400			
丙合夥人酬勞	<u>(9,600)</u>			\$ 9,600
餘額	\$ 4,800			
期初資本額比例分配為 $\frac{1}{3}$	<u>(4,800)</u>	<u>1,600</u>	<u>1,600</u>	<u>1,600</u>
合計		<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 11,200</u>
第2年純益	\$ 14,400			
丙合夥人酬勞	<u>(9,600)</u>			\$ 9,600
餘額	\$ 4,800			
按期初資本比例分配				
甲 (160/544) 乙 (224/544)				
丙 (160/544)	<u>(4,800)</u>	<u>1,413</u>	<u>1,975</u>	<u>1,412</u>
合計		<u>\$ 1,413</u>	<u>\$ 1,975</u>	<u>\$ 11,012</u>

P-7答：

(1) $\$75,000 \times 10\% = \$7,500$

(2) $[\$75,000 - (\$62,500 + \$84,500)] \times 8\% + \$14,400 + 10\% = \$4,884$

(3) 設獎金為 B

$$\therefore B = (\$75,000 - B) \times 10\%$$

$$B = \$7,500 - 0.1B$$

$$1.1B = \$7,500$$

$$B = \$6,818$$

(4) 設獎金為 B

$$B = [\$75,000 - (\$62,500 + \$84,500) \times 8\% - \$14,400 - B] \times 10\%$$

$$B = (\$75,000 - \$11,760 - \$14,400 - B) \times 10\%$$

$$B = \$4,884 - 0.1B$$

$$1.1B = \$4,884$$

$$B = \$4,440$$