

立信會計叢書

股份有限公司會計習題詳解

陳福安編

商務印書館發行



基價18元8角

立 信 會 計 叢 書

股份有限公司會計習題詳解

陳 福 安 編

商 務 印 書 館 發 行

股份有限公司會計習題詳解目錄

凡例	1
第三章 習題一	1
習題二	1-2
習題三	3
習題四	4
習題五	5
習題六	5
習題七	6-9
習題八	10-12
習題九	13-15
習題十	16-17
習題十一	17-18
第四章 習題一	19-20
習題二	21
第六章 習題一	22-25
習題二	25-26
習題三	26-27
習題四	28
習題五	29-31
習題六	32
習題七	33
習題八	33
習題九	34
習題十	35
第七章 習題一	36-37
習題二	38

第七章	習題三	38
	習題四	38—39
	習題五	39—41
	習題六	42
	習題七	43
第八章	習題一	44
	習題二	45
	習題三	46—47
	習題四	48—49
第九章	習題一	50—52
	習題二	53
	習題三	54—55
	習題四	56
第十章	習題一	57
	習題二	58
	習題三	58—59
	習題四	60
第十一章	習題一	61
	習題二	61—62
	習題三	62—63
	習題四	63—68
	習題五	69
	習題六	70—72
第十二章	習題一	73—74
	習題二	75—79
	習題三	80
	習題四	81
第十三章	習題一	82—84

第十三章	習題二	85—86
	習題三	86—90
	習題四	91—93
第十四章	習題一	94
	習題二	94
	習題三	95—96
	習題四	97—98

本書中各習題解答之方法，均係按照演解者所認為比較適當之方法為之。故若學生所作習題，有與本書例解不同之處，而於會計原理並無不合，或言之可以成理者，則教師自不必拘泥於本書所用之解答方法也。又本書一部份習題，帶有討論性質，教師最好就學生解答中各種作法，於課堂上提出討論，當於學生大有裨益也。

陳福安 廿七年九月廿四日

股份有限公司會計習題詳解

第三章 習題一

10/15 未收股款 股本	第 59,000.00	第 59,000.00
" 現金 未收股款	29,000.00	29,000.00
10/18 現金 未收股款	30,000.00	30,000.00

習題二

1. 在發起人訂立章程時即行開始記帳：

10/15 未認股份 額定股本	第 1,000,000.00	第 1,000,000.00
" 認繳股款 未認股份	400,000.00	400,000.00
10/25 認繳股款 未認股份	240,000.00	240,000.00
10/27 認繳股款 未認股份	360,000.00	360,000.00
10/28 第一次應收股款 未收股款	500,000.00	500,000.00
認繳股款		1,000,000.00
" 現金 開辦費	199,300.00	
第一次應收股款	700.00	200,000.00
11/1 現金 第一次應收股款	180,000.00	180,000.00
11/3 現金 第一次應收股款	50,000.00	50,000.00
11/5 現金 第一次應收股款	30,000.00	30,000.00

11/10	現金	第一次應收股款	第 49,000.00	第 49,000.00
"	額定股本	股本	1,000,000.00	1,000,000.00
12/15	開辦費	現金	1,500.00	1,500.00

2. 在股份全數募足後始行開始記帳：

10/27	認繳股款	已認股本	第 1,000,000.00	第 1,000,000.00
10/28	第一次應收股款	未收股款	500,000.00	500,000.00
		認繳股款		1,000,000.00
"	現金	開辦費	199,300.00	700.00
		第一次應收股款		200,000.00
11/1	現金	第一次應收股款	189,000.00	189,000.00
11/3	現金	第一次應收股款	50,000.00	50,000.00
11/5	現金	第一次應收股款	39,000.00	39,000.00
11/10	現金	第一次應收股款	49,000.00	49,000.00
"	已認股本	股本	1,000,000.00	1,000,000.00
12/15	開辦費	現金	1,500.00	1,500.00

3. 在股款全數收到後始行開始記帳：

11/10	現金	未收股款	第 499,300.00	500,000.00
		開辦費	700.00	
		股本		1,000,000.00
12/15	開辦費	現金	1,500.00	1,500.00

習題三

10/28 押租押櫃 現金	\$ 1,500.00	\$ 1,500.00
" 預付定銀 現金	29,000.00	29,000.00
10/30 器具裝修 現金	2,500.00	2,500.00
12/8 器具裝修 現金	1,240.00	1,240.00
12/12 機器設備 預付定銀 現金	218,000.00	29,000.00 198,000.00

大成公司籌備處

資產負債表

12/15

現金	\$ 274,560.00	股本	\$ 1,000,000.00
押租押櫃	1,500.00		
機器設備	218,000.00		
器具裝修	3,740.00		
開辦費	2,200.00		
未收股款	509,000.00		
	<u>\$ 1,000,000.00</u>		<u>\$ 1,000,000.00</u>

在上述情形之下，大成公司創立記錄無論欲在股款全部收到後，或公司創立會完成後始行記帳，事實上均不可能。蓋公司發起人於十月二十八日即行着手開業之準備，已收得之一部份股款業已開始陸續動用，已發生之交易亟需適當之記載，如是則公司創立記錄絕不能遲至股款全部收到後，或創立會完成後始行加以記載也。

習題四

10/15	未認股份 額定股本	\$500,000.00	\$500,000.00
"	認繳股款 未認股份 股本溢價	210,000.00	200,000.00 10,000.00
10/25	認繳股款 未認股份 股本溢價	126,000.00	120,000.00 6,000.00
10/27	認繳股款 未認股份 股本溢價	189,000.00	180,000.00 9,000.00
10/28	現金 開辦費 認繳股款	209,300.00 700.00	210,000.00
11/1	現金 認繳股款	189,000.00	189,000.00
11/3	現金 認繳股款	52,500.00	52,500.00
11/5	現金 認繳股款	31,500.00	31,500.00
11/10	現金 認繳股款	42,000.00	42,000.00
"	額定股本 股本	500,000.00	500,000.00
12/15	開辦費 現金	1,500.00	1,500.00

習題五

認股簿

日期	認股書 號數	認股人姓名	住 址	提 股 數	攤 得 股 數	股款總額	第一次應收股款	收到日期
10	15	1 吳 屏		500		¥ 100,000.00	¥ 50,000.00	10/28
		2 朱 照		300		60,000.00	30,000.00	"
		3 李林業		300		60,000.00	30,000.00	"
		4 王邦岐		300		60,000.00	30,000.00	"
		5 夏治江		300		60,000.00	30,000.00	"
		6 施年芸		150		30,000.00	15,000.00	"
		7 陳大德		150		30,000.00	15,000.00	"
	25	8 林季瀟		400		80,000.00	40,000.00	11/3
		9 楊宏聲		200		40,000.00	20,000.00	11/5
		10 王玉清		200		40,000.00	20,000.00	11/10
		11 劉大年		100		20,000.00	10,000.00	"
		12 盧允中		100		20,000.00	10,000.00	"
		13 姚伯權		100		20,000.00	10,000.00	11/5
		14 何涵之		100		20,000.00	10,000.00	11/3
27	15	15 鄭之東		800		160,000.00	80,000.00	11/1
		16 嚴西林		600		120,000.00	60,000.00	"
		17 潘 貫		400		80,000.00	40,000.00	"

習題六

1. 德大商店結束分錄：

25/6/30	德大股份有限公司	¥ 60,000.00	
	現金		¥ 12,000.00
	應收帳款及票據		19,000.00
	存貨		21,000.00
	器具裝修		8,000.00
"	應付帳款及票據	20,000.00	
	德大股份有限公司		20,000.00
"	資本主嚴仁記	40,000.00	
	德大股份有限公司		40,000.00

2. 德大股份有限公司之創立記錄：

25/6/30	現金	¥ 12,000.00	
	應收帳款及票據	19,000.00	
	存貨	21,000.00	
	器具裝修	8,000.00	
	應付帳款及票據		¥ 20,000.00
	股本		40,000.00
"	現金	160,000.00	
	股本		160,000.00

習題七

(1)

榮昌號試算表
25年6月30日

現金	\$ 25,000 00		
應收帳款	100,000 00		
應收票據	20,000 00		
有價證券	5,000 00		
應付帳款		\$ 32,400 00	
應付票據		20,000 00	
甲合夥人資本		65,000 00	
乙 " "		45,000 00	
丙 " "		40,000 00	
銷貨		592,600 00	
銷貨退回	2,000 00		
銷貨折讓	500 00		
進貨	600,000 00		
進貨退出		3,000 00	
進貨折讓		7,000 00	
薪工	30,000 00		
房租	5,000 00		
保險費	6,000 00		
雜費	11,300 00		
利息費用	700 00		
利息收益		500 00	
	\$ 805,500 00	\$ 805,500 00	

(2) 榮昌合夥商店之整理及結帳分錄：

6/30 銷貨成本	\$ 600,000.00	
進貨		\$ 600,000.00
存貨	80,000.00	
進貨退出	3,000.00	
進貨折讓	7,000.00	
銷貨成本		90,000.00
銷貨	25,000.00	
銷貨退回		2,000.00
銷貨折讓		500.00

6/30 壞帳損失	第 2,000.00	第 2,000.00
壞帳準備		
預付保險費	5,000.00	5,000.00
保險費		
電話電報費	20.00	20.00
應付費用		
電燈費	130.00	130.00
應付費用		
銷貨運費	100.00	100.00
應付費用		
損益	56,250.00	
銷貨成本		510,000.00
壞帳損失		2,000.00
薪工		30,000.00
房租		5,000.00
保險費		1,000.00
電話電報費		20.00
電燈費		130.00
雜費		11,300.00
銷貨運費		100.00
利息費用		700.00
銷貨	590,100.00	
利息收益	500.00	
損益		59,600.00
損益	30,350.00	
甲合夥人資本		13,151.67
乙合夥人資本		9,105.00
丙合夥人資本		8,093.33

(3)

榮昌合夥商店資產負債表
25年6月30日編製

現金	第 25,000.00	應付帳款	第 32,400.00
應收帳款	100,000.00	應付票據	20,000.00
應收票據	20,000.00	應付費用	250.00
存貨	89,000.00	壞帳準備	2,000.00
有價證券	5,000.00	甲合夥人資本	65,000.00
預付保險費	5,000.00	乙合夥人資本	45,000.00
		丙合夥人資本	40,000.00
		本期純益	30,350.00
	<u>第 235,000.00</u>		<u>第 235,000.00</u>

榮昌合夥商店損益計算書

民國25年1月1日—6月30日

銷貨總額				\$ 592,600.00
減銷貨退回		\$ 2,000.00		
銷貨折讓		500.00		2,500.00
銷貨淨額				\$ 590,100.00
減銷貨成本:				
進貨			\$ 600,000.00	
減存貨	\$ 80,000.00			
進貨退出	3,000.00			
進貨折讓	7,000.00			
		90,000.00		510,000.00
銷貨毛利				\$ 89,100.00
減各項費用:				
壞帳損失		\$ 2,000.00		
銷貨運費		100.00		
薪工		30,000.00		
房租		5,000.00		
保險費		1,000.00		
電話電報費		20.00		
電燈費		130.00		
煤費		11,200.00		
利息費用		700.00		50,250.00
營業純利				\$ 27,850.00
加財務收益				
利息收益				500.00
本期純益※				\$ 30,350.00※

註: ※須紅寫

(4) 榮昌合夥商店之結束分錄:

7/1 榮昌股份有限公司

現金
應收帳款
應收票據
存貨
有價證券
預付保險費

\$ 235,000.00

\$ 25,000.00
100,000.00
20,000.00
80,000.00
5,000.00
5,000.00

7/1	應付帳款	\$ 32,400.00	
	應付票據	29,000.00	
	應付費用	250.00	
	壞帳準備	2,000.00	
	榮昌股份有限公司		\$ 54,650.00
"	甲合夥人資本	78,151.67	
	乙合夥人資本	54,105.00	
	丙合夥人資本	48,093.33	
	榮昌股份有限公司		180,350.00

(5) 榮昌股份有限公司之創立分錄：

7/1	未收股款	\$ 1,000,000.00	
	股本		\$ 1,000,000.00
"	現金	25,000.00	
	應收帳款	100,000.00	
	應收票據	29,000.00	
	存貨	80,000.00	
	有價證券	5,000.00	
	預付保險費	5,000.00	
	應付帳款		32,400.00
	應付票據		29,000.00
	應付費用		250.00
	壞帳準備		2,000.00
	未收股款		180,350.00
"	現金	19,650.00	
	未收股款		19,650.00
"	現金	300,000.00	
	未收股款		300,000.00

(6) 榮昌股份有限公司
資產負債表
25年7月1日

現金	\$ 344,650.00	應付帳款	\$ 32,400.00
應收帳款	100,000.00	應付票據	29,000.00
應收票據	29,000.00	應付費用	250.00
存貨	80,000.00	壞帳準備	2,000.00
有價證券	5,000.00	股本	1,000,000.00
預付保險費	5,000.00		
未收股款	500,000.00		
	<u>\$ 1,054,650.00</u>		<u>\$ 1,054,650.00</u>

習題八

(1) 榮昌廠移交於新公司應為之分錄：

10/31 損益	華 6,000.00	
丁合夥人往來		第 1,846.15
戊合夥人往來		1,615.38
己合夥人往來		1,384.62
庚合夥人往來		1,153.85
分配純益		
" 丁合夥人往來	1,250.00	
戊合夥人往來	1,250.00	
己合夥人往來	1,250.00	
庚合夥人往來	1,250.00	
大中華股份有限公司		\$ 5,000.00
應行剔除之開辦費五千元由 合夥員承認		
" 丁合夥人往來	596.15	
戊合夥人往來	365.38	
己合夥人往來	134.62	
現金		1,096.15
丁戊己三人應得分配以現金 付訖		
" 現金	96.15	
庚合夥人往來		96.15
庚合夥人往來戶不敷之數，繼 末現金		
" 應付帳款	86,000.00	
銀行抵押借款	160,000.00	
大中華股份有限公司	400,000.00	
現金		39,000.00
原料及物料		87,000.00
製成品		121,000.00
應收帳款		139,000.00
工廠設備		260,000.00
" 丁合夥人往來	80,000.00	
戊合夥人往來	70,000.00	
己合夥人往來	60,000.00	
庚合夥人往來	50,000.00	
大中華股份有限公司		260,000.00

(2) 利達廠移交於新公司時應為之分錄：

10/31 大中華股份有限公司	\$ 303,000.00	
現金		\$ 32,000.00
原料及物料		35,000.00
製成品		47,000.00
應收帳款		62,000.00
工廠設備及房屋		126,000.00
" 應付帳款	63,000.00	
大中華股份有限公司		63,000.00
" 甲合夥人資本	99,000.00	
乙合夥人資本	70,000.00	
丙合夥人資本	89,000.00	
大中華股份有限公司		249,000.00

(3) 大中華股份有限公司之創立分錄：

25/7/11 未認股份	\$ 1,000,000.00	
額定股本		\$ 1,000,000.00
" 認繳股款	500,000.00	
未認股份		500,000.00
8/31 認繳股款	500,000.00	
未認股份		500,000.00
9/20 現金	500,000.00	
認繳股款		500,000.00
" 利達廠	240,000.00	
榮昌廠	260,000.00	
認繳股款		500,000.00
" 額定股本	1,000,000.00	
股本		1,000,000.00
" 榮昌廠	135,000.00	
現金		135,000.00
10/31 開辦費	20,000.00	
現金		20,000.00
" 榮昌廠	5,000.00	
開辦費		5,000.00