

立信會計叢書

會計問題

上 冊

施仁夫 唐文瑞編著

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書

會計問題

上冊

施仁夫 唐文瑞編著

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書

會計問題

(國產紙本)

上 冊

版權所有
不准翻印

國產紙本每冊人民幣三萬五千元
外埠酌加郵費運費

編著者 施仁夫 唐文瑞

發行人 顧 詢

發行所 立信會計圖書用品社

上海河南中路三三九號

重慶小什字立信大樓

天津建設路一號

一九三六年二月初版

一九五一年五月十版

(滬)

例 言

- 一、本書編輯之目的：（一）供各大學商科或會計專科學校之採作教本；（二）供投考者之自修；（三）供各校會計學程之補充教材；（四）供一般會計人員之參考。
- 二、本書上下兩冊，共分十二編，包含問題計三百則，其分編排列，大致依會計之程序及程度之淺深爲先後，故與潘著會計學相符。上册六編一百三十則，下冊六編一百七十則，爲適應自修及教學兩用起見，每則均附答解，並於必要時，詳加註釋。
- 三、本書所載各題：有題解均屬撰擬，或問題係搜羅而來，而答解則自擬者；亦有問題譯自英美書籍，而答解則自擬，或題解均屬譯述者。所譯各題，以英美會計師考試命題爲多，其中遇有不合國情之處，均經刪改，或加附註。
- 四、各題內容，如均以本編之範圍爲限，則不免過於簡單，並覺單調乏味，爲補救此項缺陷起見，各編每有互相牽涉之處，而以其題旨之最着重者，爲分編歸類之標準。
- 五、本書採作教本時，足供兩學期六學分之用，惟各編之末，未附習題，教師可自由採取相當資料，以供學者之練習，或採用編者另編之本書附冊『會計問題習題及答解』。
- 六、編者學識謬陋，本書擬撰各題及其答解，錯誤不妥之處，在所難免，尙望海內會計專家，有以指示，俾便再版時修訂改正。

七. 本書之成，得陳君文麟及陳君嘉猷兩兄之助力殊多，復蒙本所潘主任序倫先生詳為校閱，不勝銘感，書此以示不忘。

一九三六年元旦編者於立信會計師事務所

序

會計一學，重在應用，徒託空論，無裨實際。當余草擬編輯立信會計叢書之計劃時，除決定於每書之中，儘量多附練習題，俾適合於教學之用外，特再另定會計問題一書，請本所同仁施仁夫及唐文瑞兩先生從事撰譯。故編輯本書之目的，最初原供各校會計學科之補充教材。惟近數年來，各大學商科之增設會計問題一學程者甚多，同時政府舉行會計審計高等考試，所命試題，多屬會計問題一類，故本書之需要，較前更切，因特從速趕編。書成之後，余爲之校閱一過，深覺其所列各題，皆切實用，而答解詳明，並隨時加以註釋，對於會計學程度較深之學者，用以自修，與各校會計教師，採作教本或補充教材，均多便利也。爰爲之序。

一九三六年一月

潘序倫序於上海立信會計師事務所

目 錄

第一編 企業之開始

第一題.....	3
股份有限公司之開業記錄——以銀錢以外之財物爲出資——發起人酬勞	
第二題.....	4
兩合公司之開業記錄	
第三題.....	5
股份有限公司籌備時期之開業記錄——分期認繳股款	
第四題.....	7
隱名合夥之開業記錄——以銀錢以外之財物爲出資	
第五題.....	9
股份兩合公司之開業記錄——股票溢價發行	
第六題.....	10
無限公司之開業記錄——以信用爲出資——以勞務爲出資	
第七題.....	13
股份有限公司之開業記錄——捐贈股票之分錄	
第八題.....	15
股份有限公司之開業記錄——沒收股份之分錄——賣出沒收股份之分錄	
第九題.....	17
合夥商店之開業記錄——約定資本不得增減——合夥人往來戶須計算利息	
第一〇題.....	20
公司開業時在各種情形下之分錄——股份認繳足額嗣又收買本公司股份——分期繳納股款——股份折價發行——捐贈股份——認購一部份股份——無票面股票發行	
第一一題.....	24
股份有限公司之開業記錄——股東分戶帳	
第一二題.....	27
股份有限公司之開業記錄——籌備期間之資產負債表	

第二編 會計之記錄

第一三題.....	33
付款憑單簿	
第一四題.....	34
單式簿記之記帳——過帳檢算表——資產負債表——損失計算書——改單式爲複式之分錄	
第一五題.....	40
機要總帳制度之分錄——試算表——資產負債表	
第一六題.....	45
代理銷貨之記錄	
第一七題.....	47
承銷人記錄——收到承銷品時僅記其數量——承銷清單	
第一八題.....	49
寄銷人記錄——寄銷損益並不分別計算	
第一九題.....	51
寄銷人記錄——寄銷損益分別計算——承銷人記錄——收到承銷品作備忘分錄	
第二〇題.....	53
寄銷人記錄——承銷人記錄——承銷品帳款由承銷人負責	
第二一題.....	55
分店之平時記錄及結帳記錄——分店之資產負債表及損益計算書	
第二二題.....	58
現金折扣之處理	
第二三題.....	62
分期付款銷貨之記帳	
第二四題.....	63
承造契約之記錄——分期付款	
第二五題.....	67
短期合夥——總帳各帳戶——損益計算書	

第二六題.....	72
-----------	----

短期合夥之記帳——總帳各戶

第二七題.....	76
-----------	----

短期合夥——損益表——合夥人資本表——資產負債表

第三編 帳目之決算

第二八題.....	85
-----------	----

獨資商店——結帳分錄——帳戶式損益計算書

第二九題.....	88
-----------	----

獨資商店——結帳分錄——報告式損益計算書

第三〇題.....	93
-----------	----

製造公司——製造成本表

第三一題.....	95
-----------	----

製造業損益計算書——附表一推銷費用——附表二管理費用——附表三財務費用

第三二題.....	98
-----------	----

獨資商店——分部銷貨成本表——分部損益計算書

第三三題.....	101
-----------	-----

公司之整理分錄——結帳計算表

第三四題.....	110
-----------	-----

獨資商店——資產負債表——損益計算書

第三五題.....	118
-----------	-----

獨資商店——資產負債表——損益計算書

第三六題.....	122
-----------	-----

寄銷人之期末整理

第三七題.....	125
-----------	-----

承銷人記錄——由合計試算表作成分錄——過帳及結帳——損益計算書——資產負債表

第三八題.....	130
-----------	-----

分銷處之結帳分錄——各分銷處資產表——總發行所對於分銷處利益之記錄——各分銷處合併損益計算書——各分銷處往來帳戶

第三九題	135
獨資商店——現金帳戶——資產負債表——損益計算書	
第四〇題	138
單式簿記——報告式資產負債表——損益計算書——損益計算書	
第四一題	142
製造公司——結帳計算表——資產負債表——損益計算書——整理及結帳分錄	
第四二題	157
獨資製造商店——試算表——損益計算書——資產負債表	
第四三題	161
製造合夥商店——結帳分錄——資產負債表——帳戶式損益計算書	
第四四題	166
製造公司——資產負債表——損益計算書	
第四五題	170
製造公司——帳戶式損益計算書——資產負債表	
第四六題	174
製造公司——損益計算書——資產負債表	
第四七題	178
試算表——進銷表——損益表——資產負債表——費用分配表	
第四八題	183
製造合夥商店——整理及結帳分錄——損益計算書——資產負債表——商譽價值之計算	
第四九題	188
製造公司——資產負債表——損益計算書(附盈餘分配)	
第五〇題	193
製造公司——損益計算書——附表一銷貨成本表——附表二製造成本表	
第五一題	197
資產負債表——損益計算書	
第五二題	204
製造公司——損益計算書——製造成本表——資產負債表	
第五三題	208
無限公司——資產負債表——帳戶式損益計算書——結帳分錄	

第五四題.....	213
獨資商店——十欄式結帳計算表——損益計算書——整理及結帳分錄	
第五五題.....	224
合夥商店——十欄式結帳計算表——整理分錄——資產負債表——損益計算書	
第五六題.....	235
獨資商店——整理及結帳分錄——十欄式結帳計算表——資產負債表——帳戶式損益計算書	
第五七題.....	246
合夥商店——整理分錄——十欄式結帳計算表——資產負債表——損益計算書	
第五八題.....	257
合夥商店——資產之整理及整理分錄——合夥人帳戶之分析——結帳計算表——資產負債表	
第五九題.....	297
製造公司結帳計算表——整理及結帳分錄——製造推銷損益等帳戶	
第六〇題.....	281
結帳計算表——損益計算書——虧損表——資產負債表	
第六一題.....	288
各項交易之分錄——資產負債表——損益計算書	
第六二題.....	295
製造公司(二公司)——損益計算書——附表一製造成本表——附表二動力成本表——資產負債表(二張)	
第六三題.....	303
製造公司結帳計算表——損益計算書——製成品成本——資產負債表	
第六四題.....	311
銀行試算表——資產負債表	
第六五題.....	314
銀行試算表——資產負債表	
第六六題.....	319
地產公司——補正不完全之帳簿記錄——損益計算書——資產負債表——現金帳戶	

第六七題	324
房地產公司——整理分錄——資產負債表——損益計算書	
第六八題	320
煤礦公司——帳目之整理——損益計算書——資產負債表	
第六九題	334
煤礦公司——預期產品利益之計算——假定煤礦開盡時之試算表——公司解散時之結束分錄	
第七〇題	338
有限公司——單式簿記——資產負債表——公積表——損益計算書	
第七一題	342
獨資商店——損益計算書——資產負債表——現金收支表	
第七二題	345
公司之各部費用分配表——資產負債表——分部損益計算書	

第四編 損益之分配

第七三題	357
合夥商店——損益平均分配——各合夥人資本帳戶表	
第七四題	359
合夥商店——損益按照約定比例分配——各合夥人資本帳戶表	
第七五題	361
合夥商店——損益按照平均資本額分配	
第七六題	363
合夥商店——合夥人薪金作為純益之分配——損益按照約定比例分配	
第七七題	365
合夥商店——校正及整理分錄——損益按照銷貨額分配	
第七八題	368
合夥商店——損益之各種分配——契約中並未規定時——按照期初原出資額——先按期初原出資額分派股息然後平均分配——按照平均資本額分配——先依平均資本額分派股息然後平均分配	
第七九題	371
股份有限公司——盈餘之分配——累積優先股利——普通股利——經理	

酬勞——職工花紅——加派紅利——普通公積	
第八〇題.....	373
股份有限公司——依照下列各法分配——非累積優先股利——累積優先股利——累積參加優先股利	
第八一題.....	375
合夥商店——損益平均分配——損益帳戶——資本及往來帳戶	
第八二題.....	379
合夥人提款及墊款利息之計算——整理利息分錄——損益之按照原出資額比例分配——資本及往來帳戶	
第八三題.....	384
合夥商店——總分廠損益按照約定比例分配——損益分配表	
第八四題.....	389
合夥商店——整理及結帳分錄——損益按照約定比例分配——損益計算書——資產負債表	
第八五題.....	394
純益之計算——合夥人帳戶之整理——整理後之合夥人帳戶	
第八六題.....	400
分配盈餘之分錄——盈餘分配表——支付股利等分錄——資產負債表	

第五編 企業之改組

第八七題.....	405
合夥改公司——公司開業記錄	
第八八題.....	407
合夥入夥時商譽分配於舊合夥人——入夥應付金額之計算——改組後按照原投資額計算損益比例	
第八九題.....	409
合夥商店——入夥——往來戶貸差之轉入資本——資本及往來帳戶	
第九〇題.....	414
兩獨資商店合併為合夥——合夥之開業記錄——資產負債表	
第九一題.....	415
數公司合併時舊公司之資產負債表——舊公司之結束分錄——舊公司股	

票之帳面價值

第九二題	419
退夥應得金額之計算——退夥分錄——退夥後資產負債表	
第九三題	422
入夥應付金額之計算——退夥及入夥分錄——資產負債表	
第九四題	424
損益計算書及資產負債表——入夥分錄——新合夥人帳戶	
第九五題	430
合夥製造工廠——合夥人死亡退夥——退夥應得金額之計算——帳戶式損益計算書——資產負債表	
第九六題	435
合夥商店——入夥——合併獨資商店——結束獨資商店之分錄——整理合夥帳目之分錄——記錄入夥人投資分錄——資產負債表	
第九七題	439
合夥商店——以總售價轉讓——整理及結帳分錄	
第九八題	441
合夥商店之改單式為複式——資產負債表——利益計算書——結束舊簿之分錄——開立新簿之分錄	
第九九題	446
公司開業時盤入一合夥工廠——開業記錄	
第一〇〇題	449
受盤一公司——出盤公司之結束分錄——受盤公司之分錄	
第一〇一題	451
合夥改組股份有限公司——增加資本由發起人認定——結束舊帳簿——開立新帳簿——資產負債表	
第一〇二題	454
合夥之退夥與入夥——結帳前試算表——整理及結帳分錄——損益計算書——資產負債表——退夥及入夥時之分錄——改組後資產負債表	
第一〇三題	461
兩合夥合併為一公司——公司開業記錄——資產負債表——損益計算書——製造成本百分率表	
第一〇四題	466

購入合夥商店及製造公司——出盤者之結束分錄——受盤者之開業分錄——資產負債表	
第一〇五題	471
公司之開業記錄——盤進合夥商店及公司之分錄——結束舊公司分錄——資產負債表	
第一〇六題	479
盤入一合夥商店——製造成本及銷貨成本表——損益計算書——資產負債表——受盤分錄——出盤合夥人應得現金及有價證券表——結束合夥人資本帳戶之分錄	
第一〇七題	489
公司合併——新公司股份之分配	
第一〇八題	495
合夥之退夥——單式簿記——現金收支表——資產負債表——利益之計算及分配——退夥前商譽之分配——平均分期返還退夥人資本額	
第一〇九題	504
合夥商店——退夥入夥與解散——退夥入夥時之分錄——合夥人資本帳戶	
第一一〇題 (第三屆高等考試試題)	507
合夥改組為股份有限公司——合夥之結束分錄——公司之開業記錄——公司之資產負債表	
第一一一題 (第二屆高第考試試題)	510
合夥改組為股份有限公司——合夥之結束分錄——公司之開業記錄——額定股本之分錄——發行股票之分錄——收入股款之分錄	
第一一二題 (第三屆高等考試試題)	514
合夥改組為股份有限公司——合夥帳目之整理及結束——公司之開業記錄——公司之資產負債表	

第六編 合併表之編製

第一一三題	521
合併資產負債表底稿——合併資產負債表	
第一一四題	524
發給股利之影響——股權公司資產負債表上之影響——附屬公司資產負	

債表上之影響——合併資產負債表上之影響

第一一五題.....	526
期初及期末合併資產負債表底稿——公積表——股權及附屬公司對於分發股利之分錄	
第一一六題.....	531
合併資產負債表底稿——合併資產負債表——相互投資公司淨值之計算	
第一一七題.....	535
相互投資公司淨值之計算——少數股權表——合併資產負債表	
第一一八題.....	537
合併資產負債表——合併資產負債表底稿	
第一一九題.....	541
合併資產負債表——合併損益及公積表——少數股權計算表	
第一二〇題.....	546
編製合併表時之分錄——增購附屬公司股份之處理	
第一二一題.....	551
投資之兩種記帳方法——按照成本記帳——按照議面價值記帳——合併表中抵銷數額之計算	
第一二二題.....	557
整理分錄——合併資產負債表——合併資產負債表底稿	
第一二三題.....	565
編製合併表時之整理及抵銷分錄——合併表底稿——合併資產負債表	
第一二四題.....	576
合併資產負債表——合併表底稿——商譽及可分派盈餘之計算	
第一二五題.....	583
合併資產負債表——少數股權之計算——商譽之計算——合併表底稿	
第一二六題.....	596
合併資產負債表——合併損益計算書——合併公積表——各種合併底稿	
第一二七題.....	603
合併資產負債表——合併損益計算書——合併公積表——商譽之計算——合併表底稿	
第一二八題.....	620
合併資產負債表底稿——合併資產負債表——合併公積表——合併商譽	

之計算——少數股權之計算

第一二九題..... 635

開業記錄——購買附屬公司股票之分錄——假擬各附屬公司或合夥及股
權公司之資產負債表——合併資產負債表——相互投資淨值之計算——
合併資產負債表底稿

第一三〇題..... 645

合併資產負債表底稿——合併資產負債表——合併損益計算書——少數
股權表——合併公積計算底稿——合併公積表——合併銷貨成本表

附下冊要目

第七編 成本之計算

第八編 財產之估價

第九編 決算表之分析

第十編 企業之解散

第十一編 遺產會計

第十二編 其他