

計 會 等 高

冊 上

解 詳 題 習

薛 光 圻 著
張 鴻 春

行 印 局 書 界 世

高等會計 上冊

習題詳解

目次

第一章	合夥之成立與收益之分配.....	1
第二章	合夥之改組.....	24
第三章	合夥之清算.....	47
第四章	分期付款銷貨.....	69
第五章	商品寄銷會計.....	96
第六章	代理行與分支店.....	118
第七章	附屬公司統制股權獲取日之合併報表.....	140
第八章	附屬公司統制股權獲取後之合併報表.....	155
第九章	合併所生差異與聯屬公司間交易之處理.....	174
第十章	聯屬公司間利潤之處理.....	190
第十一章	聯屬公司間公司債之持有.....	213
第十二章	企業結合有關問題之研討.....	234
第十三章	合併報表之幾項瑣細問題.....	251

1-1 (續)

合夥人	日期	借	貸	資本餘額	加權數	金額×月數
甲	1/1	\$	\$ 5,000	\$ 5,000	5	\$ 25,000
	6/1	1,000		4,000	5	20,000
	11/1		2,000	6,000	2	12,000
甲之總額					12	\$ 57,000
乙	1/1	\$	\$10,000	\$ 10,000	3	\$ 30,000
	4/1		1,000	11,000	5	55,000
	9/1	2,000		9,000	4	36,000
乙之總額					12	\$ 121,000
甲乙之總額						<u>\$ 178,000</u>

$$\text{甲: } \$ 12,000 \times \frac{57,000}{178,000} = \$ 3,843$$

$$\text{乙: } \$ 12,000 \times \frac{121,000}{178,000} = \$ 8,157$$

(勾) 借：收益彙總

\$ 890

貸：合夥人甲資本

\$ 285

合夥人乙資本

605

合夥人平均資本額按 6% 發息。

$$\text{甲: } \frac{\$ 57,000}{12} \times 6\% = \$ 285$$

$$\text{乙: } \frac{\$ 121,000}{12} \times 6\% = \$ 605$$

借：收益彙總

\$ 11,110

貸：合夥人甲資本

\$ 5,555

合夥人乙資本

5,555

本年度淨收益分配合夥人投資利息

後，餘額平均分配：

本年度淨收益..... \$ 12,000

減：利息總額..... 890

餘 額..... \$ 11,110

平均分配數..... \$ 5,555

1-1 (續)

(內) 借：收益彙總	\$ 5,000	
貸：合夥人甲資本		\$ 5,000
合夥人甲得年薪 \$ 5,000		
借：收益彙總	\$ 7,000	
貸：合夥人甲資本		\$ 3,500
合夥人乙資本		3,500
以餘留損益平均分配：		
本年度淨收益.....	\$ 12,000	
減：薪 津 額.....	5,000	
餘 額.....	<u>\$ 7,000</u>	
平 均 分 配 數.....	\$ 3,500	
(七) 借：收益彙總	\$ 2,400	
貸：合夥人甲資本		\$ 2,400
甲得紅利 $20\% \times \$ 12,000$ ，或 \$ 2,400。		
借：收益彙總	\$ 9,600	
貸：合夥人甲資本		\$ 4,800
合夥人乙資本		4,800
以餘留損益平均分配。		
(八) 借：收益彙總	\$ 2,000	
貸：合夥人甲資本		\$ 2,000
甲得紅利 $\$ 12,000 \div 120\% \times 20\%$ ，		
或 \$ 2,000。		
借：收益彙總	\$10,000	
貸：合夥人甲資本		\$ 5,000
合夥人乙資本		5,000
以餘留損益平均分配。		
(九) 借：應收利息	\$ 195	
貸：利息收入		\$ 195
合夥人甲資本戶不足 \$ 8,000 額，		
按年利 6 % 計息：		
$\$ 3,000 \times 6\% \times \frac{5}{12} = \$ 75$		

1-1 (續)

$$4,000 \times 6\% \times \frac{5}{12} = \$ 100$$

$$2,000 \times 6\% \times \frac{2}{12} = 20$$

合計 \$ 195

借：利息費用 \$ 125

貸：應付利息 \$ 125

合夥人乙資本戶超過 \$ 8,000 額，
按年利 6 % 計息：

$$\$ 3,000 \times 6\% \times \frac{3}{12} = \$ 30$$

$$3,000 \times 6\% \times \frac{5}{12} = 75$$

$$1,000 \times 6\% \times \frac{4}{12} = 20$$

合計 \$ 125

借：利息收入 \$ 195

貸：利息費用 \$ 125

收益彙總 70

以利息收入與費用結入收益彙總戶。

借：收益彙總 \$ 12,070

貸：合夥人甲資本 \$ 6,035

合夥人乙資本 6,035

以收益餘額平均分配。

(+) 借：貸款利息 \$ 150

貸：應付利息 \$ 150

貸款按年利 6 % 給息：

$$\$ 5,000 \times 6\% \times \frac{1}{2} = \$ 150。$$

借：收益彙總 \$ 150

貸：貸款利息 \$ 150

以貸款利息結入收益彙總戶。

1-1 (續)

借：收益彙總	\$ 750	
貸：合夥人甲資本		\$ 250
合夥人乙資本		500
原始資本按年利 5 % 給息。		
甲：\$ 5,000 × 5 % = \$ 250		
乙：\$ 10,000 × 5 % = \$ 500		
借：收益彙總	\$ 11,000	
貸：合夥人乙資本		\$ 11,000
以乙之年薪貸入其資本戶。		
借：收益彙總	\$ 2,734	
貸：合夥人甲資本		\$ 2,734
以甲之紅利貸入其資本戶，紅利之計算如下：		
$(\$ 12,000 - \$ 150) \div 130 \% \times 30 \%$ $= \$ 2,734$ 。		
借：合夥人甲資本	\$ 1,317	
合夥人乙資本	1,317	
貸：收益彙總		\$ 2,634
以收益彙總戶借差餘額平均分配。		

上列分錄，以合夥人之貸款利息處作費用，而以合夥人之薪津與投資利息作為收益之分配。合夥人之收益分配，可以下表列示：

甲 乙 合 夥			
收 益 分 配 表			
19 × 8 年			
分 配 項 目	合 夥 人 甲	合 夥 人 乙	合 計
原始資本利息	\$ 250	\$ 500	\$ 750
薪津		11,000	11,000
紅利	2,734		2,734
餘額 (平均分配)	(1,317)	(1,317)	(2,634)
總 額	\$ 1,667	\$ 10,183	\$ 11,850

1-2

甲 乙 丙 合 夥					
19×3 年須獲收益計算表					
	合 夥 人 甲	合 夥 人 乙	合 夥 人 丙	合 夥 人 丁	合 計
投資利息	\$ 5,000	\$ 2,500	\$ 2,500	\$ 2,000	\$ 12,000
薪津	10,000	6,000			16,000
使丙可得最低限度分配額 \$ 5,000 須獲收益	3,750	3,750	2,500	2,500	12,500
使丁可得最低限度分配額 \$ 12,000 須獲收益	11,250	11,250	7,500	7,500	37,500
合 計	\$ 30,000	\$ 23,500	\$ 12,500	\$ 12,000	\$ 78,000
使甲分配得 \$ 25,000 可減收益額	(5,000)	(5,000)	(3,333)		(13,333)
19×3 年合夥須獲收益額	\$ 25,000	\$ 18,500	\$ 9,167	\$ 12,000	\$ 64,667

19×3 年合夥須獲收益額亦可如下求得：

甲欲得分配總額		\$ 25,000
減：甲投資利息 ($5\% \times \$ 100,000$)	\$ 5,000	
甲薪津	10,000	15,000
其他分配額，等於餘留收益之 30%		<u>\$ 10,000</u>
餘留收益 ($\$ 10,000 \div 30\%$)		\$ 33,333
加：		
合夥人投資利息 ($5\% \times \$ 240,000$)		12,000
合夥人薪津 ($\$ 10,000 + \$ 6,000$)		16,000
使丁最低限度可得 \$ 12,000 短虧額：		
丁於餘留收益之分額 ($20\% \times \$ 33,333$)	\$ 6,666	
丁投資利息 ($5\% \times \$ 40,000$)	2,000	
合 計	\$ 8,666	
短虧額	3,334	3,334
丁應得最低限度分配額	<u>\$ 12,000</u>	
19×3 年合夥須獲收益額		<u>\$ 64,667</u>

1-2 (續) ~ 1-3

[證明]

	合夥人甲	合夥人乙	合夥人丙	合夥人丁	合 計
投資利息	\$ 5,000	\$ 2,500	\$ 2,500	\$ 2,000	\$ 12,000
薪津	10,000	6,000			16,000
餘額 (按 3:3:2:2 之比例分配)	11,000	11,000	7,333	7,334	36,667
初步收益分配額	\$ 26,000	\$ 19,500	\$ 9,833	\$ 9,334	\$ 64,667
重行分配以期獲得最低限度額	(1,000)	(1,000)	(666)	2,666	
最終分配額	\$ 25,000	\$ 18,500	\$ 9,167	\$ 12,000	\$ 64,667

1-3

借：存貨

\$ 20,000

貸：合夥人甲資本

\$ 3,334

合夥人乙資本

5,833

合夥人丙資本

10,833

更正 19×9 年 12 月 31 日之存貨餘額，並

調整合夥人資本戶。

帳冊所載資本戶之分析				
	合夥人甲	合夥人乙	合夥人丙	合 計
原始投資	\$ 20,000	\$ 30,000	\$ 50,000	\$100,000
19×0 年至 19×4 年收益：				
薪津	25,000	25,000	25,000	75,000
餘額	1,666	1,667	1,667	5,000
合計	\$ 46,666	\$ 56,667	\$ 76,667	\$180,000
提取	(15,000)	(15,000)	(15,000)	(45,000)
1/1/×5 餘額	\$ 31,666	\$ 41,667	\$ 61,667	\$135,000
19×5 年至 19×9 年收益：				
薪津	25,000	25,000	25,000	75,000
餘額	3,000	4,500	7,500	15,000
合計	\$ 59,666	\$ 71,167	\$ 94,167	\$225,000
提取	(15,000)	(15,000)	(20,000)	(50,000)
12/31/×9 餘額	\$ 44,666	\$ 56,167	\$ 74,167	\$175,000
需調整額	3,334	5,833	10,833	20,000
調整後餘額	\$ 48,000	\$ 62,000	\$ 85,000	\$195,000

1-3 (續)

19×0年至19×4年收益之更正與分配	
根據帳冊所載收益.....	\$ 80,000
加：19×2年高估折舊.....	3,000
減：12/31/×4高估存貨.....	(8,000)
調整後收益.....	\$ 75,000
減：薪津.....	(75,000)
餘額	\$ 0

19×5年至19×9年收益之更正與分配	
根據帳冊所載收益	\$ 90,000
加：1/1/×5高估存貨	8,000
12/31/×9低估存貨	20,000
減：12/31/×7低估折舊	(3,000)
調整後收益	\$115,000
減：薪津	(75,000)
餘額 (按 2:3:5 分配)	\$ 40,000

調整後資本戶之分析				
	合夥人甲	合夥人乙	合夥人丙	合 計
原始投資	\$ 20,000	\$ 30,000	\$ 50,000	\$ 100,000
19×0年至19×4年收益	25,000	25,000	25,000	75,000
19×5年至19×9年收益：				
薪津	25,000	25,000	25,000	75,000
餘額 (按2:3:5 分配)	8,000	12,000	20,000	40,000
合計	\$ 78,000	\$ 92,000	\$120,000	\$ 290,000
提取	(30,000)	(30,000)	(35,000)	(95,000)
調整後餘額 (12/31/×9)	\$ 48,000	\$ 62,000	\$ 85,000	\$ 195,000

1-4

甲 乙 丙 合 夥				
收 益 表				
19×1 年 7 月 1 日至 19×2 年 6 月 30 日				
銷貨.....				\$ 96,900
銷貨成本 (\$ 96,900 ÷ 150 %).....				64,600
銷貨毛利.....				\$ 32,300
減營業費用 (包括壞帳 \$ 3,600)				15,400
營業淨收益.....				\$ 16,900
減：合夥人貸款利息.....				50
本期淨收益.....				<u>\$ 16,850</u>
分配如下：				
	合夥人甲	合夥人乙	合夥人丙	合 計
薪津	\$ 4,000	\$ 4,000	\$ 4,000	\$ 12,000
餘額 (按可收回之帳款淨額分配)	2,037	1,843	970	4,850
總 額	<u>\$ 6,037</u>	<u>\$ 5,843</u>	<u>\$ 4,970</u>	<u>\$ 16,850</u>

調整後淨收益之計算		
原示淨收益		\$ 4,250
加：		
合夥人薪津	\$ 12,000	
壞帳之銷貨成本 $2/3 \times (\$ 1,300 + \$ 700 + \$ 433 + \$ 537 + \$ 630)$	2,400	14,400
合計		\$ 18,650
減：		
應付棧租	\$ 150	
增添未可收回之帳款	1,600	
合夥人貸款利息	50	1,800
調整後淨收益		<u>\$ 16,850</u>

1-4 (續) ~ 1-5

薪津後淨收益之分配				
	合夥人甲	合夥人乙	合夥人丙	合 計
銷貨	\$ 40,919	\$ 36,691	\$ 19,290	\$ 96,900
未可收回之帳款	1,733	1,237	630	3,600
可收回帳款淨額	\$ 39,186	\$ 35,454	\$ 18,660	\$ 93,300
%	42 %	38 %	20 %	100 %
薪津後淨收益	\$ 2,037	\$ 1,843	\$ 970	\$ 4,850

1-5

銷貨成本之計算	
現金償付貨款：	
19×1 年	\$ 165,242.18
19×2 年	200,682.84
19×3 年	102,453.61
合計	\$ 468,378.63
未付貨款	23,851.52
購貨總額	\$ 492,230.15
減：存貨	44,663.75
銷貨成本	\$ 447,566.40
分攤如下：	
19 × 1 年 ($2/6 \times \$ 447,566.40$)	\$ 149,188.80
19 × 2 年 ($3/6 \times \$ 447,566.40$)	223,783.20
19 × 3 年 ($1/6 \times \$ 447,566.40$)	74,594.40
合計	\$ 447,566.40

1-5 (續)

淨 收 益 之 計 算			
	19×1年	19×2年	19×3年
銷貨	\$ 250,922.36	\$ 376,383.84	\$ 125,461.28
減銷貨成本	149,188.80	223,783.20	74,594.40
銷貨毛利	\$ 101,733.76	\$ 152,600.64	\$ 50,866.88
減費用：			
營業費用	\$ 80,345.60	\$ 83,087.23	\$ 51,641.82
合夥人薪津	5,400.00	7,200.00	6,000.00
佣金		12,500.00	
壞帳	3,000.00	4,500.00	1,500.00
存貨折舊		8,932.75	13,399.13
器具設備折舊	258.75	563.28	651.30
費用總額	\$ 89,004.35	\$ 116,783.26	\$ 73,192.25
淨(損)益	\$ 12,729.41	\$ 35,817.38	\$ (22,325.37)

壞帳之計算

$$19 \times 1 \text{ 年 } \quad \$ 9,000.00 \times 2/6 = \$ 3,000.00$$

$$19 \times 2 \text{ 年 } \quad \$ 9,000.00 \times 3/6 = \$ 4,500.00$$

$$19 \times 3 \text{ 年 } \quad \$ 9,000.00 \times 1/6 = \$ 1,500.00$$

存貨折舊之計算

$$19 \times 2 \text{ 年 } \quad \$ 44,663.75 \times 50\% \times 2/5 = \$ 8,932.75$$

$$19 \times 3 \text{ 年 } \quad \$ 44,663.75 \times 50\% \times 3/5 = \$ 13,399.13$$

器具設備折舊之計算

$$19 \times 1 \text{ 年 } \quad \$ 3,450.00 \times 3/4 \times 10\% = \$ 258.75$$

$$19 \times 2 \text{ 年 } \quad (\$ 3,450.00 + \$ 4,365.60 \times 1/2) \times 10\% = \$ 563.28$$

$$19 \times 3 \text{ 年 } \quad (\$ 3,450.00 + \$ 4,365.60) \times 10/12 \times 10\% = \$ 651.30$$

廉美時裝店			
財 務 狀 況 表			
19×3年10月31日			
資 產		權 益	
應收帳款	\$ 94,545.08	應付帳款	\$ 23,851.52
減：備抵壞帳	9,000.00	銀行貸款	10,000.00
存貨	22,331.87	應付合夥人薪津	1,800.00
器具設備	\$ 7,815.60	合夥人甲資本	56,427.33
減：累計折舊	1,473.33	合夥人乙資本	22,140.47
	<u>\$114,219.22</u>		<u>\$ 114,219.22</u>

廉美時裝店			
合 夥 人 資 本 表			
19×3 年10月31日			
	合 夥 人 甲	合 夥 人 乙	合 計
原始投資	\$ 50,000.00	\$ 20,000.00	\$ 70,000.00
提取：			
19×1 年	\$ 500.00	\$ 100.00	\$ 600.00
19×2 年	547.20	5,000.00	5,547.20
19×3 年	7,006.52		7,006.52
現金支付合夥人丙	3,000.00	1,500.00	4,500.00
	\$ 11,053.72	\$ 6,600.00	\$ 17,653.72
	\$ 38,946.28	\$ 13,400.00	\$ 52,346.28
淨收益：			
19×1 年	\$ 12,729.41		
19×2 年	35,817.38		
19×3 年	(22,325.37)		
合計	\$ 26,221.42		
	17,480.95	8,740.47	26,221.42
餘額，10/31/×3	\$ 56,427.23	\$ 22,140.47	\$ 78,567.70

1-5 (續) ~ 1-6

應予支付廉美時裝店各合夥人現金之數額			
	合 夥 人 甲	合 夥 人 乙	合 計
資產成本減除折舊及負債之淨額 (10/31/×3)	\$ 56,427.23	\$ 22,140.47	\$ 78,567.70
商譽 [1/4×(\$12,729.41 + \$ 35,817.38)]	8,091.13	4,045.57	12,136.70
應付薪津	900.00	900.00	1,800.00
應予支付現金之數額	\$ 65,418.36	\$ 27,086.04	\$ 92,504.40

1-6

王 李 時 裝 店 各部門收益之決定與分配表 19×1年2月1日至19×2年1月31日				
	王 家	男 裝	李 家	女 裝
資產淨額, 1/31/×2		\$ 52,102.00		\$ 72,063.00
加提取		4,800.00		4,800.00
合計		\$ 56,902.00		\$ 76,863.00
減資產淨額, 2/1/×1:				
包括房屋	\$63,220.00		\$73,900.00	
減房屋	8,800.00	54,420.00	11,000.00	62,900.00
調整前淨收益		\$ 2,482.00		\$ 13,963.00
減調整項目:				
房租	\$ 2,400.00		\$ 3,600.00	
備抵壞帳	400.00		300.00	
器具設備折舊:				
10%×\$ 6,000.00	600.00			
10%×\$ 12,000.00			1,200.00	
運送設備折舊:				
20%×(\$800÷40%)	200.00	3,600.00	200.00	5,300.00
淨(損)益		\$ (1,118.00)		\$ 8,663.00
(損)益之分配:				
投資利息				
5%×\$ 54,420.00 (見上)		2,721.00		
5%×\$ 62,900.00 (見上)				3,145.00
利息後(損)益		\$ (3,839.00)		\$ 5,518.00
50%紅利	\$		\$ 2,759.00	
餘額	1,103.60		1,655.40	
王家男裝虧損(60%歸王 40%歸李)	(2,303.40)		(1,535.60)	
	\$ (1,199.80)		\$ 2,878.80	

1-6 (續) ~ 1-7

王 李 時 裝 店			
合 夥 人 資 本 表			
19×1 年 2 月 1 日至 19×2 年 1 月 31 日			
	合 夥 人 王	合 夥 人 李	合 計
餘額, 2/1/×1	\$ 54,420.00	\$ 62,900.00	\$117,320.00
加: 淨收益	1,521.20	6,023.80	7,545.00
	\$ 55,941.20	\$ 68,923.80	\$124,865.00
減: 提取	4,800.00	4,800.00	9,600.00
餘額, 1/31/×2	\$ 51,141.20	\$ 64,123.80	\$115,265.00

1-7

周 吳 鄭 王 合 夥					
合 夥 人 資 本 表					
19×1 年 1 月 1 日至 19×3 年 12 月 31 日					
損益分配成數	合 計	周	吳	鄭	王
	100 %	15 %	30 %	35 %	20 %
投資, 1/1/×1	\$48,000.00	\$ 9,000.00	\$14,000.00	\$15,000.00	\$10,000.00
加 19×1 年淨收益	12,384.00	1,857.60	3,715.20	4,334.40	2,476.80
合 計	\$60,384.00	\$10,857.60	\$17,715.20	\$19,334.40	\$12,476.80
減 19×1 年提取額	7,200.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00	1,800.00
餘額, 12/31/×1	\$53,184.00	\$ 9,057.60	\$15,915.20	\$17,534.40	\$10,676.80
加 19×2 年淨收益	16,320.00	2,448.00	4,896.00	5,712.00	3,264.00
合 計	\$69,504.00	\$11,505.60	\$20,811.20	\$23,246.40	\$13,940.80
減 19×2 年提取額	9,600.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00	2,400.00
餘額, 12/31/×2	\$59,904.00	\$ 9,105.60	\$18,411.20	\$20,846.40	\$11,540.80
加 19×3 年淨收益	18,620.00	2,793.00	5,586.00	6,517.00	3,724.00
合 計	\$78,524.00	\$11,898.60	\$23,997.20	\$27,363.40	\$15,264.80
減 19×3 年提取額	12,600.00	3,000.00	3,000.00	3,600.00	3,000.00
餘額 12/31/×3	\$65,924.00	\$ 8,898.60	\$20,997.20	\$23,763.40	\$12,264.80

1-7 (續)

周吳鄭王合夥			
退夥人王可獲償還金額之計算			
19×3年12月31日			
退夥人王資本戶餘額，12/31/×3			\$ 12,264.80
加應享商譽之分額：			
19×2年淨收益	\$ 16,320.00		
19×3年淨收益	18,620.00		
合 計		\$ 34,940.00	
平均額		\$ 17,470.00	
合夥資本戶餘額，1/1/×3	\$ 59,904.00		
上數之10%		5,990.40	
超逾收益		\$ 11,479.60	
合夥商譽額(\$11,479.60 ÷ 10%)		\$114,796.00	
退夥人王應享商譽分額(20%)			\$ 22,959.20
退夥人王可獲償還之金額			<u>\$ 35,224.00</u>

周吳鄭王合夥				
損益調整工作底稿				
19×1年1月1日至19×3年12月31日				
	合 計	19×3年	19×2年	19×1年
根據帳冊所載淨收益	\$ 22,000	\$ 8,200	\$ 7,300	\$ 6,500
加：				
提取	\$ 29,400	\$ 12,600	\$ 9,600	\$ 7,200
霓虹燈市招	600		600	
用品燃料存貨	122	122		
	\$ 30,122	\$ 12,722	\$ 10,200	\$ 7,200
減：				
加提壞帳	\$ 2,700	\$ 1,498	\$ 452	\$ 750
加提房屋折舊	1,406	516	498	392
加提雜項設備折舊	692	288	230	174
	\$ 4,798	\$ 2,302	\$ 1,180	\$ 1,316
調整收益額	\$ 47,324	\$ 18,620	\$ 16,320	\$ 12,384

周吳鄭王合夥								
折舊調整額工作底稿								
19×1年1月1日至19×3年12月31日								
	資產餘額	帳 冊 折 舊 額			調 整 折 舊 額		應加提額	
房屋								
19×0年12月31日	\$14,800	3.0 %	\$ 444		5.0 %	\$ 740		
19×1年增添額	9,600	1.5	144		2.5	240		
19×1年折舊				\$ 588			\$ 980	\$ 392
19×1年12月31日	\$24,400	3.0 %	\$ 732		5.0 %	\$1,220		
19×2年增添額	1,000	1.5	15		2.5	25		
19×2年折舊				747			1,245	498
19×2年12月31日	\$25,400	3.0 %	\$ 762		5.0 %	\$1,270		
19×3年增添額	800	1.5	12		2.5	20		
19×3年折舊				774			1,290	516
19×3年12月31日	\$26,200							
房屋折舊總額				\$2,109			\$3,515	\$1,406
雜項設備								
19×0年12月31日	\$ 3,900	6.0 %	\$ 234		10.0 %	\$ 390		
19×1年增添額	900	3.0	27		5.0	45		
19×1年折舊				\$ 261			\$ 435	\$ 174
19×1年12月31日	\$ 4,800	6.0 %	\$ 288		10.0 %	\$ 480		
19×2年增添額	400	3.0	12		5.0	20		
霓虹燈市招	600				5.0	30		
19×2年折舊				300			530	230
19×2年12月31日	\$ 5,200	6.0 %	\$ 312		10.0 %	\$ 520		
霓虹燈市招	600				10.0	60		
19×3年增添額	1,000	3.0	30		5.0	50		
19×3年折舊				342			630	288
19×3年12月31日								
(包括霓虹燈市招)	\$ 6,800							
雜項設備折舊總額				\$ 903			\$1,595	\$ 692