

高普考、高普檢、特考
分類職位考試
公務員各類考試
大專、五專、商職學生

參考用書

Finney & Miller 原著

初級會計題解 (下)

(第八版)

李 皇 葵 編譯

五南出版社 印行

芬耐及密勒所著會計原理，除內容豐富外，且根據原理，配置習題，甚為精當而實用，國內大學教授所編之會計問題及歷屆高普特考試題，甚少脫出其範圍，如能細加演練，詳為研討，一則可以融會貫通會計原理，二則可以增進分析問題與解決問題之能力。本社取得教授專用之習題解答原本，譯成中文，熟讀本書，則對各項考試，必可得心應手，應付裕如。

五南出版社



初級會計題解 (下)

今日的五毛錢

明日的碩果

您想知道如何準備高普特考以及各種就業考試嗎？

您想知道應試有什麼訣竅嗎？

您想知道讀那些書才是真正的對您有助益嗎？

您想知道各類科的命題趨勢嗎？

您想知道最新的各類科試題嗎？

——只要您一天花五毛錢，訂閱一份考用月刊

她將會提供您一切有關公職考試的方針，她也會指引您一條坦途——

(每期15元，全年12期二五〇元)

郵政劃撥：一〇四六八二號五南出版社帳戶

歡迎訂閱、歡迎賜稿

初級會計題解(下)

目 錄

第十三章	股票投資及合併報表·····	1
第十四章	企業組織之其他型態·····	37
第十五章	財務狀況變動表·····	67
第十六章	製造業營運的基本概念·····	115
第十七章	分批成本會計·····	137
第十八章	分部成本會計·····	167
第十九章	標準成本·····	195
第二十章	成本數量分析·····	225
第廿一章	內部報告的貢獻·····	251
第廿二章	資本預算引介·····	275
第廿三章	財務報表分析·····	301
第廿四章	所得稅·····	333

第13章

股票投資及合併報告

問答題

1. 股票投資有權益法及成本法二種，試述其差別。

■ 權益法與成本法於記載原投資時，均相同，即按原始成本借記投資，貸記現金。然而，在股票取得日後的記錄即有顯著不同，權益法下，承認被投資公司的年度淨利，因此，於被投資公司報導淨利時，按本身所持股票之比例列載入投資帳戶，而當被投資公司發放股利時，視為投資的減少。但成本法下，當被投資公司報導淨利時，投資公司本身帳上不做記載，而當發放股利時，則視其為投資收益。

2. 使用權益法的時機為何？

■ 權益法使用的條件為「投資公司對被投資公司的營運及財務政策有顯著影響力時」。通常，除非有相反的證據，否則投資公司持有被投資公司 20 % 以上的股權，即被視為具有顯著影響力。

3. 以市價法記載股票投資，其最基本特性是什麼？

■ (a)被投資公司發放的股利視為投資收入處理。
(b)股票投資的市場公允價值改變時，則列為利得或損失。

4. 成本與市價孰低法如何用於長期性有價權益證券？

答 應用方法如下：

- (a) 先把總成本加總，然後再把總市價（資產負債表日）加總。
- (b) 若總市價比總成本還低，則跌價視為未實現損失，此未實現損失列為股東權益的減項。
- (c) 若市價回昇，則應貸記(b)項之未實現損失。

5. 何謂「顯著影響力」？

答 自從顯著影響力成為決定成本法與權益法的關鍵後，「顯著影響力」的定義便成為很重要的一件事。從下述幾項，可看出影響力：(1)在董事會的代表人數，(2)參與決策的過程，(3)二公司間的原料交易，(4)管理人事的交換，(5)技術性的依賴等等。

6. 試定義「子公司」。

答 子公司即：該公司流通在外之投票股權有半數以上為某公司持有，則該公司即為持有公司之子公司，持有公司即為母公司。

7. 設立子公司或取得子公司的理由有那些？

- 答**
- (a) 適用更低的所得稅率。
 - (b) 在多角化經營的企業裏，使管理能更有效率。
 - (c) 使風險降低。
 - (d) 由於政府法規之規定。

8. 編製「合併報表」的目的是什麼？

答 報導企業在統一的管理及控制下的營運結果。從整個企業的經濟觀點言，母子公司的合併報表比母子公司的個別報表更有意義。

9. 記載股票投資時，購買法與合營法有何差異？

答 購買法——母公司藉著購買一家公司全部或一部份股票以取得子公司的權益。母公司按其所支付的成本列帳為“投資”。母公司所支付的金額可能與子公司按其權益比例所得的帳面值不同，而此差額則需於合併財務報表上加以解釋。

合營法——藉著股票的交換，以達成合營的目的，因此，被投資公司的股東，亦成為投資公司的股東，既然是項合營有異於購買，因此，並不考慮取得日時子公司的市價，而母公司的投資帳戶只要按取得子公司股票的帳面值記載則可。

10. 為何在編製合併報表時，母公司的「投資子公司」帳戶必需沖銷？

答 合併報表開始編製時，是將各公司之個別記錄加以彙總，而母公司帳上包括“投資”帳戶。此帳戶的借餘即表示母公司所擁有子公司之權益數額。於編製合併財務報表時，先把母子公司的資產與負債加總，但是因子公司的權益在母公司帳上已列為“投資”，因此，在彙總後，勢將把子公司的權益重複列入合併資產負債表內，導致資產的高估，因此，在編製合併報表時，母公司的“投資子公司”帳戶必需沖銷。

11. 為何母公司願以高於子公司帳面值之金額購買子公司？

- 答**
- (a) 子公司在購買日當天，可能存有市價比帳面值還大的資產。
 - (b) 在前數期會計期間內，子公司的會計記錄可能有誤，因而導致資產的高估或低列。
 - (c) 母公司預期二者合併後，將會有更好的營運結果。

12. 取得日當天只能編製合併資產負債表，原因何在？

4 初級會計題解（下）

答 在取得日當天，二家合併公司可立刻編製合併資產負債表，但尚未合併營運，因此，編製合併損益表等報表並無意義。

13. 母公司超額購買子公司之資產時，設超額被列入子公司之「廠房及設備」，試問此項超額在合併報表裏，如何處理？

答 投資公司支付被投資公司的金額之所以超過其帳面值可能是因子公司在被取得日當天擁有高於帳面值的資產。這些差額在合併資產負債表內應列入各該項資產，而因資產高列後，所增加的折舊費用則列入合併損益表裏。如果各該項資產主要是使用於製造程序，則這些附加的數額，可能被視為銷貨成本。

14. 試定義「小股權益」。「小股權益」在合併資產負債表上如何表達？

答 若投資公司擁有少於 100 % 的子公司股權，則必有一小部份股票為外界人士所持有，這些人所持有的權益即稱為“小股權益”。小股權益應該列在合併資產負債表上的股東權益欄內。

15. 在編製合併損益表時，小股權益是否有影響？如答案是肯定的，請說明之。

答 小股權益的存在，會影響合併損益表上的數字，因為子公司的小股權益按其比例所分得的淨利並不能包括於合併損益內。而且，這一部份小股權益所分得的淨利亦將會增加這些小股股東在企業的利益。

16. 為何在合併報表裏，母子公司內的存貨需扣除公司內部利潤？

答 從合併報表的立場而言，利潤只有於服務或銷貨給合併企業外部時才能承認。若合併企業內之公司從另一公司以高於成本的價格

取得商品，則這批商品在購買公司的帳上中，將以高於原成本的金額記載。因此，對整個企業來說，將高列了這部分的淨利。從合併的立場而論，這些商品只不過是合併公司內部的移轉，並不能視為利潤。

17. 合併財務報表在用途上有何限制？

☒ 合併報表不能提供所有原母子公司的個別報表所能提供的所有資訊。對母公司及子公司的債權人而言，將需要個別的財務報表以取得有關資產、負債、收入及各項費用的資料。而母公司的股東亦不認為合併報表會比原母、子公司的個別報表有用。母子公司的合併損益表至少包含了子公司的一部分淨利，而事實上，這些淨利大部份仍為子公司所持有，只有小部分表現在股利的發放。如果用合併報表上的數字，加以比例分析，往往會導致錯誤的結果，因為狀況惡劣的公司其缺點常會被狀況良好的公司所沖淡。

簡短整理

E 13-1 Action 公司購買下述股票：

Bluff 公司 5 % 的普通股	\$ 15,000
Cruse 公司 25 % 的普通股	55,000
Dillon 公司 80 % 的普通股	60,000
試記載上述交易。	

☒ 投資 Bluff 公司普通股	15,000	
現金		15,000
投資 Cruse 公司普通股	55,000	
現金		55,000
投資 Dillon 公司普通股	60,000	
現金		60,000

6 初級會計題解(下)

E13-2於19×5年1月2日，Axel公司購買Belton公司流通在外普通股10,000股中的8,000股，每股\$15，取得成本為\$2,500。在19×5年，Belton公司淨利是\$76,000，並發放股利\$20,000，在19×6年，Belton公司則淨損\$25,000發放\$10,000股利。試計算Axel公司19×6年底，「投資」的餘額。Axel公司按權益法記載。

答 原購價 (8,000 × \$15)	\$120,000
加：附加成本	<u>2,500</u> \$122,500
19×5年：母公司所分享淨利	
(\$76,000 × 80%)	\$60,800
減：母公司所分享股利	<u>(16,000)</u> 44,800
19×6年：母公司負擔淨損	
(\$25,000 × 80%)	\$(20,000)
減：母公司所分享股利	<u>(8,000)</u> (28,000)
19×6年12月31日餘額	<u><u>\$139,300</u></u>

E13-3假設Axel公司除祇購買Belton的股份1,000，單價\$15元，其他成本計\$500元，其他均與13-2相同。並假定採用成本法，及每年12月31日為宣告日，試在Axel公司帳上作成19×5年及19×6年處理投資的日記帳分錄。

答 19×5年	
1月2日 投資Belton公司普通股	\$15,500
現金	\$15,500
(購買Belton公司1,000股普通股，市價\$15；	
另加附加成本\$500)	
12月31日 現金	\$2,000
股利收入	\$2,000

(收到 Belton 公司所發股利 \$ 20,000 × 10%)

19 × 6 年

12 月 31 日 現金 \$ 1,000

股利收入 \$ 1,000

(收到 Belton 公司所發股利 \$ 10,000 × 10%)

E13-4 Melton 公司於 19 + 4 年 12 月 31 日的固定投資股票包括

下列：

12 月 31 日

股 票	成 本	市 價
Nelson 公司普通股票 5% 權益	\$ 28,000	\$ 25,000
Olson 公司普通股票 12% 權益	51,000	57,000
Porter 公司普通股票 15% 權益	43,000	30,000

各項投資均按成本記帳，試求該公司 19 + 4 年財務報表內
列報上述投資時，作成必要日記帳分錄。

答 有價權益證券未實現淨損 \$ 10,000

備抵有價權益證券成本超過市價 \$ 10,000

(權益證券市價跌落損失)

計算：

	成 本	市 價
Nelson 公司	\$ 28,000	\$ 25,000
Olson 公司	51,000	55,000
Porter 公司	43,000	31,000
合 計	\$ 122,000	\$ 115,000

E13-5 假設 Melton 公司於 19 + 5 年 12 月 31 日持有相同的固定
投資股票，而市價如下：

股 票	成 本	12 月 31 日市價
Nelson 公司股票	\$ 28,000	\$ 29,000
Olson 公司股票	51,000	55,000
Porter 公司股票	43,000	31,000

8 初級會計題解（下）

答 19 + 5 年

12 月 31 日 備抵有價權益證券成本超過市價 \$3,000

有價權益證券未實現淨損 \$3,000

計算：

	成 本	市 價
Nelson 公司	\$ 28,000	\$ 29,000
Olson 公司	51,000	55,000
Porter 公司	43,000	31,000
合 計	<u>\$ 122,000</u>	<u>\$ 115,000</u>

E13-6 Dexter 公司 19 + 3 年 12 月 31 日資產負債表如下：

資 產：

現金	\$ 45,000
應收帳款（淨額）	121,000
商品存貨	95,000
土地	70,000
廠房及設備（淨額）	300,000
	<u>\$ 631,000</u>

權 益：

應付帳款	\$ 75,000
應付債券	100,000
普通股本	200,000
保留盈餘	256,000
	<u>\$ 631,000</u>

本日，Elson 公司取得 Dexter 公司全部股票，支付現金為取得股票的帳面價值。

試以日記帳分錄方式，在 19 + 3 年 12 月 31 日編製合併資產負債表的工作底表內，作成沖銷分錄。

答 19 + 3 年

12月31日 普通股—Dexter 公司 \$ 200,000

保留盈餘—Dexter 公司 256,000

Elson 投資 Dexter 公司普通股 \$ 456,000

〔註〕：本分錄對二公司之各別記錄無影響。

E13-7 假設 Elson 公司（請參閱 E13-6）取得 Dexter 公司全部股票，其現金價格為 \$ 460,000，而超過帳面價格，和該公司（Dextor）持有的土地相關。其 Dexter 公司的資產負債表內各項：土地、普通股本、及保留盈餘，應如何報列 19 + 3 年 12 月 31 日的合併資產負債表內？

答 資產負債表：

土地（\$ 70,000 + \$ 4,000）	\$ 74,000
普通股—Dexter 公司	— 0 —
保留盈餘—Dexter 公司	— 0 —
子公司股票成本超過帳面價值	— 0 —

E13-8 19 + 2 年 12 月 31 日，母公司及子公司個別的資產負債表有關的資產資料如下：

	母 公 司	子 公 司
流動資產：		
現金·····	\$ 50,000	\$ 37,000
應收帳款·····	112,500	75,000
備抵呆帳·····	(2,250)	(1,250)
預付子公司款項·····	10,000	—
存貨·····	187,500	125,000
預付費用·····	2,250	1,250
	<u>\$ 360,000</u>	<u>\$237,000</u>
長期投資：		
投資於子公司·····	<u>\$ 375,000</u>	—
財產、廠房、及設備：		
土地·····	\$ 125,000	\$ 62,500
房屋·····	375,000	250,000

10 初級會計題解（下）

累計折舊.....	\$ (175,000)	\$(75,000)
設備.....	187,500	150,000
累計折舊.....	(85,000)	(50,000)
資產總額.....	<u>\$ 427,000</u>	<u>\$337,500</u>
	<u>\$1,162,500</u>	<u>\$574,500</u>

母公司持有子公司 80 % 的普通股，係按帳面值取得。母公司按權益法處理。子公司現有存貨均購自母公司，其成本為 \$ 105,000。

試計算合併資產負債表中應列示的資產總額。

答 總資產：

母公司	\$1,162,500	
子公司	<u>574,500</u>	\$1,737,000
減：消去項目		
投資子公司	\$ 375,000	
預付子公司款項	10,000	
存貨公司內部利益	<u>20,000</u>	<u>405,000</u>
合併後總資產		<u>\$1,332,000</u>

E13-9 Jones 公司持有 Smith 公司全部的投票股權。二公司的股東權益資料如下：

	<u>Jones</u>	<u>Smith</u>
股東權益：		
股本	\$ 200,000	\$ 100,000
保留盈餘	60,000	25,000

至 19 + 4 年底止，Smith 公司尚積欠 Jones 公司 \$10,000，試在下述情況下，分別列示合併報表中的股東權益部分

- Jones 公司在 Smith 公司組成後數年，收購其權益，其時 Smith 公司的保留盈餘為 \$ 10,000。
- Jones 公司以合營方式（集中權益法）取得 Smith 公司的股權，其時 Smith 公司的保留盈餘為 \$ 5,000。

答 股東權益：

	(a)	(b)
股本	\$200,000	\$200,000
保留盈餘		
(\$60,000 + \$25,000 - \$10,000)	75,000	
(\$60,000 + \$25,000)		85,000
股東權益合計	<u>\$275,000</u>	<u>\$285,000</u>

E13-10 試按下述資料編製 19 + 4 年度的合併損益表。

	母公司	子公司
銷貨收入 (包括 \$22,500 由母 公司售與持有全部股權的子 公司.....	\$720,000	\$352,000
銷貨成本.....	420,000	217,500
營業費用.....	255,000	105,000
宣告股利.....	15,000	10,000
投資收入——收自子公司.....	30,000	- 0 -
期末存貨中的內部利益.....	- 0 -	- 0 -

答**Rrime 公司及子公司****合併損益表**

19 + 4 年度

銷貨 (\$720,000 + \$325,500 - \$22,500)	\$ 1,050,000
銷貨成本 (\$420,000 + \$217,500 - \$22,500)	615,000
毛利	\$ 435,000
營業費用	360,000
淨利	<u>\$ 75,000</u>

練習題

A 組

A13-1 Reel 公司於 19 + 5 年 1 月 3 日購買 Stinson 公司 5,000 股普通股，成交價為 \$ 10,000 現付。下列為三年內經選擇的交易：

- (1) 19 + 5 年 12 月 31 日，Stinson 公司支付現金股利 \$ 4,000。
 - (2) 19 + 5 年 Stinson 公司淨利為 \$ 15,000。
 - (3) 19 + 6 年 1 月 2 日，Reel 公司按每股 \$ 5 出售 Stinson 公司股票 1,000 股。
 - (4) 19 + 6 年，Stinson 公司淨損為 \$ 6,000。
 - (5) 19 + 6 年 12 月 31 日，Stinson 公司發放股利 \$ 10,000
 - (6) 19 + 7 年，Reel 公司按每股 \$ 4 出售 Stinson 公司股票，500 股。
 - (7) 19 + 7 年，Stinson 公司當年度淨利 \$ 20,000。
- 試求：在下述情況下，分別計算三年期間每年底 Reel 公司投資帳戶的餘額。

- (a) Reel 公司使用成本法，Stinson 公司當期流通在外普通股共 100,000 股。
- (b) Reel 公司使用權益法，Stinson 公司流通在外普通股共 5,000 股。

答 (a) 購入 5,000 股，每股 \$ 2	\$ 10,000
出售 1,000 股	(2,000)
出售 500 股	(1,000)
餘 額	<u>\$ 7,000</u>

(b) 購入 5,000 股，每股 \$ 2	\$ 10,000
減：股利 (\$4,000 × 100%)	(4,000)
加：淨利 (\$15,000 × 100%)	<u>15,000</u>
	\$ 21,000
出售 1,000 股 (\$21,000 × 20%)	<u>(4,000)</u>
	\$ 16,800
減：淨損	(4,000)
股利	<u>(8,000)</u>
	\$ 4,000
出售 500 股 (\$4,000 × 12.5%)	<u>(500)</u>
	\$ 3,500
加：淨利 (\$20,000 × 70%)	<u>14,000</u>
餘 額	<u><u>\$ 17,500</u></u>

A13-2 Drace 公司於 19 + 3 年從事下述各交易，且視所有取得的有價權益證券為非流動性資產：

- (1) 購買 Eustis 公司流通在外普通股的 10%，以 \$ 6,300 付現。
- (2) 購買 Folkston 公司普通股票的 5%，以 \$ 15,000 付現。
- (3) 出售 Eustis 公司股票的半數，收現 \$ 3,550。
- (4) 購買 Galvin 公司普通股的 40%，以 \$ 28,000 付現。
- (5) 購買 Halper 公司普通股的 90%，以 \$ 180,000 付現。
- (6) 12 月 31 日，收到各公司的現金股利如下：

Eustis	\$ 500
Folkston	1,600
Galvin	3,000
Halper	12,500

試求：

- (一) 當年度交易的日記帳分錄。
- (二) 假設下列為年終了數額，試作年終時適當地列帳，所需的調整分錄。