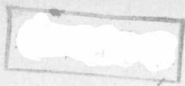


289503

會計學概要習題

李 兆 萱 著
三 民 書 局 印 行

F23-44
801



289503

港台書室

會計學概要

問題及練習

第一編 總論

第一章 會計學之基本觀念

一、問答題：

1. 會計學興起之原因何在？
2. 何謂會計學？會計學所負之使命為何？
3. 何謂會計事項？與經濟事項有無不同之處？
4. 如以業務性質之異同為標準，會計學應如何分類？
5. 就企業組織而言，會計學可分為幾種？
6. 會計學與統計學和工程學之關係如何？
7. 何謂會計之基本慣例？主要之基本慣例為何？
8. 目前所謂保守原則與過去有無不同之處？



二、練習題：

1. 某甲於民國五十四年投資子、丑兩商店，年終結算兩店之營利額共為五萬元，試根據下列資料，計算子商店之營利額。
 - ①丑商店年終之資產總額為 \$ 150,000.00
 - ②丑商店年終之負債總額為 \$ 80,000.00
 - ③五十四年度丑商店之收入總額為 \$ 60,000.00
 - ④五十四年度丑商店之費用總額為 \$ 41,000.00
2. 試依照繼續經營慣例說明下列永大商店各項資產之價值。
 - ①現金 \$ 20,000.00，銀行存款 \$ 30,000.00。
 - ②房屋之帳面價值為 \$ 30,000.00，清算價值為 \$ 27,000.00。
 - ③預付廣告費 \$ 300.00 清算價值為零。
 - ④土地 \$ 18,000.00 清算價值為 \$ 30,000.00。
 - ⑤開辦費 \$ 3,000.00 清算價值為零。
3. ①以民國五十一年為基期，歷年之物價指數為：
民國五十一年 百分之一百。
民國五十二年 百分之一百二十五。



90094728

2 會計學概要

民國五十三年 百分之一百五十。

民國五十四年 百分之一百二十五。

②歷年之淨利額爲。

民國五十一年 \$ 3,000,000.00

民國五十二年 \$ 4,125,000.00

民國五十三年 \$ 4,200,000.00

民國五十四年 \$ 4,162,500.00

③民國五十一年購進土地一方，共付價款 \$ 15,000.00。

上列爲中本公司歷年來之會計資料，試據以比較該公司各年之實際營利能力及五十四年底帳列土地之金額。

4. 海峯股份有限公司經營各種設備裝置、修理及零件販賣業務：

①五十四年初與甲公司訂定修理契約，言明自即日起包修該公司之各種工廠設備，年底一次收到三年之包修金三千六百元。

②五十四年度共收電視機裝置費五千元，年終結算時，經查明尚有四分之一裝置工程，未曾完成。

③五十四年初租用房屋一幢，預付十八個月租金一千八百元。

④五十四年度，出售零件一萬五千元，購進零件一萬二千元，其中尚有三分之一未曾售出。

⑤五十四年度除房租外，其他各項費用爲八千元。

⑥公司從事修理儀器之研究，如能成功可獲專利權五萬元。

試根據上列資料求計五十四年度海峯股份有限公司之經營結果。

第二章 會計之基本要素

一、問答題：

1. 何謂會計要素，會計要素通常分爲幾種？
2. 何謂資產？何以資產具有價值？
3. 何謂負債？何謂資本？兩者有何異同之處？
4. 何謂收入？何謂費用？兩者有何區別？
5. 資金、負債、資本三要素之關係爲何？
6. 會計方程式有幾？內容如何？
7. 何謂會計要素三級分類？每級有何重要項目？
8. 會計科目排列與編號之方法如何？編號之目的何在？

二、練習題：

1. 明光商店於民國五十四年初收到王某投入現金五萬元，同時向三星公司，賒購機器一部計值二萬元，經營一年後，發生虧絀三千元，試就五種可能情形，說明資產與

負債之增減變化。

2. 試根據下列資料計算資產、負債、資本、收入及費用各會計要素之總額？

現金	\$ 14,500.00	資本主投資	\$ 50,000.00
短期投資	18,000.00	資本主往來(增資)	12,000.00
應收帳款	8,000.00	銷貨	80,000.00
應收未收佣金	500.00	銷貨退回	1,000.00
存貨	6,000.00	銷貨折扣	2,000.00
預付廣告費	1,200.00	佣金收入	1,000.00
生財設備	5,400.00	購貨	32,000.00
專利權	3,200.00	購貨運費	4,000.00
應付票據	4,500.00	購貨折讓	1,400.00
應付未付房租	1,500.00	銷貨運費	5,000.00
長期借款	10,000.00	廣告費	1,000.00
職工薪資	6,000.00	佣金費用	1,400.00
文具用品	600.00	利息費用	1,000.00
水電費	500.00	保險費	1,500.00

3. 試運用會計方程式，計算三民商店四年來之營業結果：

- ①民國五十一年初投入現金五萬元，年底資產總額增加三萬元，負債總額增加一萬五千元，本年內資本主曾增加投資一萬元。
- ②民國五十二年底資產總額減少一萬元，負債總額增加三千元，本年內資本主曾撤回資本五千元。
- ③民國五十三年底資產總額未變，負債總額減少五千元，本年內資本主並無增資或減資之情形。
- ④民國五十四年底資產與負債總額均增加五千元，本年內資本主並無增投資本或撤回資本之情事。

4. 試為下列各會計科目編列適當之帳號：

現金	應付票據	廣告費
短期投資	應付未付利息	生財設備折舊
應收帳款	應付未付薪資	運輸設備折舊
壞帳準備	預收租金	銷貨運費
應收票據	抵押借款	銷貨員佣金
應收未收利息	資本	雜項銷售費用
存貨	盈餘滾存	辦公費
預付租金	銷貨	壞帳
預付保險費	銷貨退回及折讓	職工薪金

4 會計學概要

土地	銷貨折扣	保險費
長期投資	購貨	地租收入
生財器具	購貨退出及折讓	利息收入
生財器具折舊準備	購貨折扣	利息費用
運輸設備	購貨運費	損益
運輸設備折舊準備	銷貨成本	
應付帳款	廠房租金	

第三章 會計之基本法則

一、問答題：

1. 何謂交易？其成立要件為何？會計上對交易之觀念有何不同之處？
2. 交易可分為幾種？通常發生之交易為何種交易？
3. 交易發生後對資產、負債及資本三者間可能引起之增減變化有幾種？內容如何？
4. 何謂借？何謂貸？借與貸之原義與今義有何不同？
5. 借貸原理根據何種理論而來？
6. 借貸法則應如何運用？
7. 會計方程式與借貸原理之關係如何？
8. 何謂雙式簿記？其特點為何？

二、練習題：

1. 試指出下列各項中之交易事項，並說明其性質係屬對內交易抑屬對外交易：
 - ①李君準備購買房屋一棟，約需價款十萬元。
 - ②李君投資現金十萬元，開設金桐商店。
 - ③資本主李某增投房屋一棟，計值五萬元。
 - ④與吳某訂立契約，按月送交本店商品五千元。
 - ⑤吳某如約送來商品五千元。
 - ⑥本店研究產品製造方法，如能成功可獲專利權八萬元。
 - ⑦除售商品二萬元，誤作購入商品列帳，本日加以改正。
 - ⑧資本主提取商品自用。
 - ⑨因火災被焚毀商品五千八百元。
 - ⑩支付員工獎金五百元。
2. 應用借貸原理列示下列各項交易應借應貸之會計科目：
 - ①資本主孫君投資現金二萬元、房屋三萬元，開設大仁商店。
 - ②向中華股份有限公司除購商品五千元。
 - ③現購土地一方，計付價款三千八百五十元。
 - ④現銷商品四千三百元。

- ⑤支付本月份員工薪資二千九百八十元。
- ⑥資本主孫君代付商店水電費五十元。
- ⑦資本主提用商品六百五十元。
- ⑧資本主代付中華股份有限公司部份貨欠三千元。
- ⑨本店代資本主支付電表電話費三百七十五元。
- ⑩以面額二千元，無息票據一紙，償還中華股份有限公司之貨欠餘數。
- ⑪退還中華股份有限公司商品五百元，當即取得現金。
- ⑫資本主孫君讓予陳君資本一萬元，將大仁商店改組為大仁合夥商店。

3. 根據下列各帳戶數字說明交易之內容，並列示記帳時所根據之借貸法則：

現金		應收帳款		土地	
①30,000.00	② 5,000.00	④ 5,600.00	⑤ 3,000.00	② 5,000.00	
⑤ 3,000.00	③15,000.00				
⑩10,000.00	⑦ 5,000.00				
應付帳款		應付票據		商 品	
⑥ 5,000.00	③ 5,000.00	⑦ 5,000.00	⑥ 5,000.00	③20,000.00	④ 5,600.00
			⑧ 8,000.00	⑧ 8,000.00	⑨ 500.00
資本主投資		資本主往來			
①30,000.00	⑨ 500.00				
⑩10,000.00					

4. 試按下列資產、負債、資本之各種增減變化情形，分別舉例說明：

- ①資產增加，資產減少。
- ②資產增加，負債增加。
- ③資產增加，資本增加。
- ④負債減少，資產減少。
- ⑤負債減少，負債增加。
- ⑥負債減少，資本增加。
- ⑦資本減少，資產減少。
- ⑧資本減少，負債增加。
- ⑨資本減少，資本增加。

第二編 會計程序

第四章 會計憑證之填製——填證

一、問答題：

1. 何謂會計事項？何者為對外事項？何者為對內事項？
2. 何謂原始憑證？與記帳憑證有何不同之處？
3. 原始憑證之來源有幾種？內容如何？
4. 何謂傳票？使用傳票之目的何在？
5. 一般傳票之記載內容為何？
6. 傳票之種類有幾？會計實務上以何種傳票應用較廣？
7. 何謂代用傳票？何謂套寫傳票？二者在何種情形下方可適用？
8. 何謂總傳票？填製之方法如何？

二、練習題：

1. 根據下列人人公司之各種原始憑證說明交易之內容

(1)

人 人 公 司									
銷 貨 發 票									
54年12月8日				發票號碼：04763					
購貨人：王大立				付款條件： $\frac{2}{15}, n/30$					
地 址：臺北縣木柵鄉				交運方法：目的地交貨					
品	名	規	格	數	量	單	價	總	價
毛	布	甲	級	1	匹	\$ 5,000	00		\$ 5,000 00
填單人：×××									

(2)

昌文公司收據	
54年12月15日	第842號
貴號交來貨款新臺幣五千元，經照數點收無誤	
此致	
人人公司	會計室 ×

(3)

文人公司商品盤存單						
54年12月31日						
編號	類別	品名	數量	金額		附註
				單價	總價	
08414	布	甲級毛料	500匹	\$ 5,000.00	\$ 2,500,000.00	
盤點人 李明安				覆核人：沈定一		

2. 正光電器行五十四年十二月一日所填製之單式傳票如下：

正光電器行
現金付出傳票

第125號 54年12月1日 附單據10張

借方會計科目	摘要	金額
推銷員旅費	本月份吳強等十人之推銷旅費	\$ 2,450.00

經理× 會計× 出納× 記帳× 覆核× 製票×

正光電器行
現金收入傳票

第126號 54年12月1日 附單據3張

貸方會計科目	摘要	金額
佣金收入	代售三十架收音機之佣金。	\$ 570.00

經理× 會計× 出納× 記帳× 覆核× 製票×

正光電器行
現金收入傳票

第127^{1/3}號 54年12月1日 附單據2張

貸方會計科目	摘要	金額
銷貨	售予兄弟商店商品五千元 收到面額二千元一個月期 無息票據一紙，餘收現。	\$ 3,000.00

經理× 會計× 出納× 記帳× 覆核× 製票×

8 會計學概要

正光電器行 轉帳付出傳票

第127 $\frac{2}{3}$ 號

54年12月1日

附單據2張

借方會計科目	摘要	金額
應收票據	售予兄弟商店商品五千元 收到面額二千元一個月期 無息票據一紙，餘收現。	\$ 2,000.00

經理×

會計×

記帳×

覆核×

製票×

正光電器行 轉帳收入傳票

第127 $\frac{2}{3}$ 號

54年12月1日

附單據2張

貸方會計科目	摘要	金額
銷貨	售予兄弟商店商品五千元 ，收收面額二千元一個月 期無息票據一紙餘收現。	\$ 2,000.00

經理×

會計×

記帳×

覆核×

製票×

試根據上列資料改製複式傳票

3. 明星商店五十四年十二月十六日之交易事項如下：

- ①購入房屋一棟，定價十萬元，以八折成交。
- ②現購文具用品四百元。
- ③現銷自由牌自行車30輛，每輛定價一千六百元，以八折成交。
- ④除售大安車行自由牌自行車29輛，每輛售價一千三百元，付款條件為 $\frac{1}{15}$ ， $n/30$ 。
- ⑤中興車行退回自由牌自行車5輛，計價六千五百元。
- ⑥付銷貨員薪金四千元、會計員薪金二千元。
- ⑦勇士車行還來貨欠八千元。
- ⑧簽發無息票據一紙六千元，償還對建新車行之貨欠。

試根據上列資料編製明星商店十二月十六日之總傳票

4. 許氏於民國五十四年七月一日開創貴美商店，七月份之交易內容如下：

- 7月1日許資本主投資現金五萬元、房屋五萬元、商品三萬元，創立貴美商店即日開始營業。
- 3日現付廣告費七百元。
- 5日除售政治大學商品一萬七千元，付款條件： $\frac{2}{10}$ ， $n/30$ 。
- 6日現購商品六千元。
- 10日現購文具用品一千二百元。
- 12日現銷商品八千四百元。
- 14日政治大學交來面額七千元無息期票一紙及現金，償還全部貨欠。

18日向建新傢俱公司除購商品九千元，付款條件： $2/15$ ， $n/30$ 。

20日現銷商品五千元。

25日現付員工薪金三千元、辦公費五百元、水電費三百元。

31日現付建新傢俱公司現金四千九百元，償還部份貨欠。

試根據上列7月1日至7月14日之交易編製複式傳票；7月18日至7月31日之交易編製單式傳票。

第五章 交易之記載——分錄

一、問答題：

1. 日記簿之意義為何？作用何在？
2. 日記簿之記載內容為何？
3. 何謂分類帳？其特點為何？
4. 分錄之意義為何？分錄之方法如何？
5. 分類帳有何功用？與日記簿有何區別？
6. 過帳之意義為何？方法如何？
7. 標準式帳戶之內容為何？與餘額式帳戶有何不同？
8. 標準式帳戶與餘額式帳戶何者較為通用？理由何在？

二、練習題：

1. 試根據大同商店五十四年一月份之交易，作成分錄：

1月1日林君投資現金五萬元、房屋三萬元，開設大同商店。

3日現購文具用品七百元。

4日向金城股份有限公司除購商品一萬二千元，付款條件： $2/15$ ， $n/30$ 。

5日現購商品六千元。

8日除銷大成商店商品八千零五十元，並代付運費三百元。

10日現付員工薪資六百元、辦公費四百元。

13日以現金償還4日貨欠之半數，並簽發一個月期無息票據一紙償還餘欠。

15日售予永美商店商品九千元，除付現三千元外，餘款暫欠。

16日現付六個月份廣告費六百元，一年期保險費一千八百元。

18日永美商店退回商品五百元。

19日大成商店還來欠款八千三百元，抹讓貨款尾數五十元。

22日現付推銷員薪金一千五百元、推銷員旅費八百元。

24日簽發面額五千八百七十五元無息票據一紙，向金城股份有限公司購買商品。

26日購進土地一方計價六千元，當以現金付訖。

28日現銷商品三千八百元。

29日現付雜項管理費用六百元、雜項銷售費用四百元。

10 會計學概要

30日預收代銷商品佣金九百六十元。

31日現付員工薪資八百元、辦公費五百元。

2. 試將下列標準式及丁字形帳戶所記數額，記入餘額式帳戶：

現 金				第1頁			
54年 月日	摘 要	日頁	借方金額	54年 月日	摘 要	日頁	貸方金額
1 1		1	60,000.00	1 4		1	3,000.00
2		1	5,000.00	8		2	12,000.00
9		2	1,200.00	14		2	23,000.00
23		4	8,500.00	16		3	1,500.00
25		4	7,800.00	19		3	360.00
				20		4	520.00
				24		4	1,580.00
				28		4	3,570.00
				30		5	4,780.00
				31	結轉下期	✓	27,190.00
			82,500.00				82,500.00
2 1	上期結轉	✓	27,190.00				

購 貨		第48頁	
1/3	57,000.00	1/31	100,300.00
1/9	4,600.00		
1/21	32,100.00		
1/25	5,000.00		
1/31	1,600.00		
	100,300.00		100,300.00

3. 試將下列日記簿各空白處，填入適當之文字及正確之金額。

日 記 簿				第1頁	
54年 月日	會 計 科 目	摘 要	類 頁	借方金額	貸方金額
1 1	現金		1	45,000.00	
	土地	?	18	8,000.00	

	資本主投資	向大中行購進商品，部	41		53,000.00
2	?	份付現，部份暫欠	61	14,000.00	
	?		1		12,000.00
	?		?		?
4	?	?	31	2,000.00	
	?		1		2,000.00
8	?	除售永德行商品	21	7,000.00	
	?		51		7,000.00
10	?	向大中行除購商品	?	5,000.00	
	?		?		?
15	現金		?	37,000.00	
	銷貨		?		3,700.00
31	?	?	41		
	?	?	18		
				92,700.00	92,700.00

4. 試根據第四章練習 4 之傳票，作成分錄，並過入丁字形帳戶。

第六章 帳冊之核驗——試算

一、問答題：

1. 何謂試算？試算表之意義為何？
2. 試算表之內容為何？功用何在？
3. 試算表之標題包括何種項目？應如何排列？
4. 試算表之格式有幾？何種格式較為適用？理由何在？
5. 試算表之填製步驟為何？
6. 何種錯誤為試算表所能發現之錯誤？
7. 試算表所不能發現之錯誤為何？
8. 試算表不能平衡時，應如何查核錯誤？

二、練習題：

1. 一德商店五十四年十二月卅一日總額試算表列示如下：

一 德 商 店

試 算 表

民國54年12月31日

會計科目

借方總額

貸方總額

現金

67,120.00

37,420.00

12 會計學概要

應收票據	47,000.00	14,000.00
應收帳款	49,850.00	31,430.00
生財器具	18,000.00	2,000.00
房屋	72,000.00	
土地	8,500.00	1,000.00
應付票據	6,000.00	24,000.00
應付帳款	57,000.00	74,500.00
資本主投資		140,000.00
資本主往來	5,650.00	
銷貨		137,000.00
銷貨退回	4,000.00	
銷貨折扣	1,000.00	
銷貨折讓	500.00	
購貨	115,000.00	
購貨運費	3,500.00	300.00
購貨退出		500.00
購貨折扣		750.00
推銷員薪金	4,700.00	
保險費	1,800.00	
文具用品	600.00	400.00
郵電費	150.00	
辦公費用	400.00	
雜項費用	500.00	
利息費用	50.00	20.00
	<u>463,320.00</u>	<u>463,320.00</u>

試根據上列資料編製一德商店五十四年十二月卅一日之總額餘額式試算表及餘額式試算表

2. 永安商店民國五十四年十二月三十一日之試算表如下：

永安商店 試算表

民國54年12月31日

現金	\$34,700.00
應收票據	47,000.00
應收帳款	63,500.00

存貨	34,855.00	
預付保險費	1,200.00	
生財器具	8,400.00	
應付帳款		\$ 24,790.00
應付票據		35,000.00
資本主投資		100,000.00
資本主往來	37,000.00	
銷貨		227,000.00
銷貨折扣	450.00	
購貨	98,475.00	
購貨運費	8,270.00	
員工薪資	6,750.00	
銷貨員旅費	3,210.00	
辦公費	540.00	
水電費	370.0	
利息收入		320.00
利息費用	1,240.00	
	<u>\$ 312,660.00</u>	<u>\$ 312,660.00</u>

上試算表，經李會計師審查後，認為錯誤之處甚多，試參閱下列部份分錄簿及分類帳之內容，查核錯誤原因之所在。

日記簿

第21頁

54年 月日	會計科目及摘要	類 頁	借方金額	貸方金額
12 1	承 上 頁			
1	現金	1	54,000 00	
	房屋	11	36,000 00	
	資本主投資	41		90,000 00
	資本主增投現金及房屋			
∴	∴	∴	∴	∴
10	應收帳款	4	5,000 00	
	應收票據	3	5,000 00	
	銷貨	51		100,000 00
	售予正大商店商品一批，收到五千元期票一紙，餘款暫久			

14 會計學概要

15	現金	1	4,000.00		
	應收票據	3	3,000.00		
	應收帳款				
	銷貨	51		10,000.00	
	售予四海商店商品一批，收到面額三千元	51		10,000.00	
	票據一紙，暫欠三千元，餘收現				
18	購貨	64	5,000.00		
	購貨運費	61	500.00		
	應付帳款	21		5,500.00	
	向鎮江商店賒購商品，起運點交貨				
31	購貨	61	8,000.00		
	應付帳款	21		8,000.00	
	向大通公司賒購商品一批				

現金

第1頁

54年	54年		
12/1	1/4	\$ 45,000.00	5,000.00
12/15		4,000.00	
	12/31 結轉下期		34,700.00
		125,860.00	125,860.00
55年			
1/1 上期結轉		34,700.00	

應收帳款

第4頁

54年	54年		
1/1	1/8	15,000.00	3,000.00
12/10		5,000.00	
	12/31 結轉下期		47,000.00



289503

第六章 帳冊之核驗——試算 15

55年	193,200.00	193,200.00
1/1 上期結轉	47,000.00	
購 貨		第61頁
54年	54年	
:	:	12/31 轉入損益 98,475.00
12/18 500.00		
:	:	
12/31 8,000.00		
	98,475.00	98,475.00

購 貨 運 費		第64頁
54年	54年	
3/4 2,500.00	12/31 轉入損益 8,270.00	
6/5 470.00		
10/11 310.00		
12/18 5,000.00		
	8,270.00	8,270.00

應 付 帳 款		第21頁
:	:	...
12/31 結轉下期 52,340.00		
	247,900.00	247,900.00
55年		
1/1 上期結轉 247,900.00		

3. 試根據下列各科目之金額，編製三育商店五十四年六月三十日之試算表：

現金	\$ 32,000.00	購貨	100,000.00
銀行存款	14,000.00	購貨運費	5,000.00
應收票據	20,000.00	購貨退出	2,000.00
應收帳款	20,400.00	購貨折讓	500.00
壞帳損失準備	2,600.00	推銷員薪金	3,400.00
存貨	28,780.00	推銷員旅費	\$2,500.00
生財器具	31,000.00	折舊	1,000.00
生財器折舊準備	5,000.00	廣告費	560.00

16 會計學概要

應付帳款	\$ 26,000.00	壞帳	\$ 400.00
應付稅捐	1,200.00	保險費	320.00
應付員工薪金	3,600.00	辦公費	500.00
資本主投資	100,000.00	水電費	280.00
資本主往來(借餘)	5,000.00	郵費	210.00
銷貨	125,000.00	利息收入	50.00
銷貨折扣	500.00	利息費用	100.00

4. 試根據第五章練習4之分類帳編製總額式試算表

第七章 期末之整理——調整

一、問答題：

1. 調整之意義為何？作用何在？
2. 記帳之基礎有幾？平時應用何種基礎？期末應用何種基礎？理由何在？
3. 何謂實帳戶？何謂虛帳戶？混合帳戶之性質如何？
4. 何謂應計事項？期末應如何調整？
5. 何謂遞延事項？與應計事項之調整方法，有何不同？
6. 何謂壞帳？壞帳之提存方法如何？
7. 折舊發生之原因與提存折舊之目的何在？計算折舊之方法為何？
8. 資產之折舊準備與應收帳款之壞帳損失準備，在資產負債表上應如何列示？

二、練習：

1. 試根據下列各調整事項作成五十四年十二月卅一日之調整分錄：

- (1) 期初文具用品盤存五百元，本期添置七百元，期末清點盤存尚餘六百元。
- (2) 五十三年七月一日曾預付三年保險費一千八百元。
- (3) 應收未收利息八百元。
- (4) 應收未收佣金二千元。
- (5) 應付未付員工薪資五千元。
- (6) 應付未付所得稅一千二百五十元。
- (7) 生財器具於民國五十年初購進二萬元，預期可使用十年，無殘值，民國五十四年七月一日又購進同樣性質之生財器具五千元。
- (8) 預收佣金六千元，已過期部分為五千元。
- (9) 資本主於民國五十年一月一日投資房屋一幢，值八萬元，預期可用十年，殘值為原值十分之一。
- (10) 期末應收帳款餘額為八萬五千元，淨銷貨額為二十三萬五千元，按淨銷貨額千分之一提存壞帳。

2. 大永商店對於應收、應付、預收、預付等事項向採現金收付制，今假定民國五十四年度改用權責發生制記帳，試根據下列資料，求計民國五十四年度淨利之增減數額。