

8 003250

初等會計學詳解

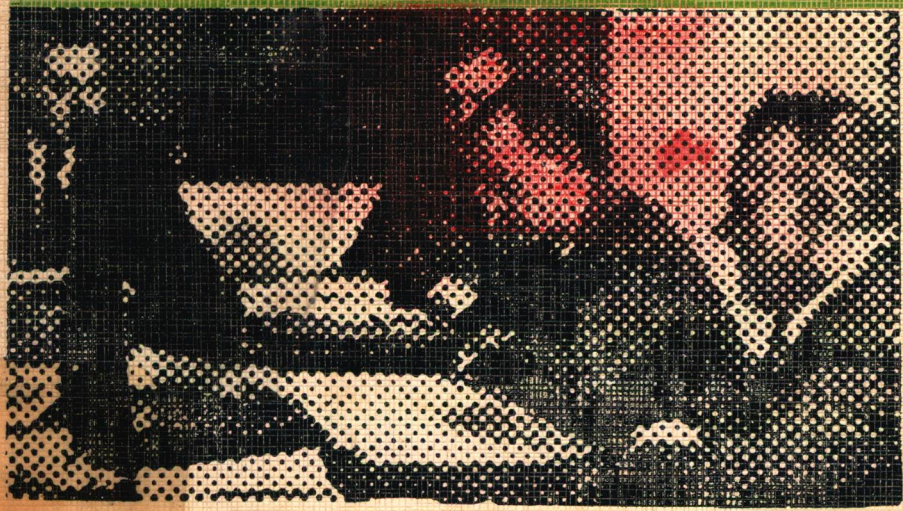
JOHNSON AND GENTRY

FINNEY AND MILLER'S PRINCIPLES OF ACCOUNTING

INTRODUCTORY

Completely new edition of the introductory volume of the series known as America's Accounting Standard. Provides complete basic coverage of financial accounting and managerial accounting, and offers a sound foundation of accounting concepts and procedures. Ideal for accountants, administrators, and investors.

景宜先生
惠贈



曉園出版社

F-23
8027(2)

S

006250

初等會計學題解



S9009796

目次

第一章	會計——作為資料處理系統.....	1 ~ 32
	指定作業：問題	簡短練習
	習題 A 解答	習題 B 解答
第二章	會計理論介紹.....	33 ~ 66
	指定作業：問題	簡短練習
	習題 A 解答	習題 B 解答
第三章	收益之衡量.....	67 ~ 92
	指定作業：問題	簡短練習
	習題 A 解答	習題 B 解答
第四章	傳統的記帳程序.....	93 ~ 143
	指定作業：問題	簡短練習
	習題 A 解答	習題 B 解答
第五章	會計循環.....	144 ~ 190
	指定作業：問題	簡短練習
	習題 A 解答	習題 B 解答
第六章	重複交易之處理程序.....	191 ~ 245
	指定作業：問題	簡短練習
	習題 A 解答	習題 B 解答
第七章	貨幣性資產——現金與證券投資 ...	246 ~ 277
	指定作業：問題	簡短練習

習題 A 解答

習題 B 解答

第八章 貨幣性資產——應收款項..... 278 ~ 308

指定作業：問題

簡短練習

習題 A 解答

習題 B 解答

第九章 存貨成本與控制..... 309 ~ 331

指定作業：問題

簡短練習

習題 A 解答

習題 B 解答

第十章 耐久性資產 332 ~ 356

指定作業：問題

簡短練習

習題 A 解答

習題 B 解答

第十一章 負債 357 ~ 379

指定作業：問題

簡短練習

習題 A 解答

習題 B 解答

第十二章 股東權益 380 ~ 409

指定作業：問題

簡短練習

習題 A 解答

習題 B 解答

第十三章 股東權益（續） 410 ~ 436

指定作業：問題

簡短練習

習題 A 解答

習題 B 解答

第十四章 其他企業組織方式 437 ~ 470

指定作業：問題

簡短練習

習題 A 解答

習題 B 解答

第十五章 會計原則 471 ~ 499

指定作業：問題

簡短練習

習題 A 解答 習題 B 解答

第十六章 流動資金之來源與用途..... 500 ~ 531

指定作業：問題 簡短練習
 習題 A 解答 習題 B 解答

第十七章 現金進出分析..... 532 ~ 564

指定作業：問題 簡短練習
 習題 A 解答 習題 B 解答

第十八章 有關製造業務之基本概念..... 565 ~ 588

指定作業：問題 簡短練習
 習題 A 解答 習題 B 解答

第十九章 製造成本制度——分批成本會計..589 ~ 618

指定作業：問題 簡短練習
 習題 A 解答 習題 B 解答

第二十章 製造成本制度——分步成本計算 619 ~ 644

指定作業：問題 簡短練習
 習題 A 解答 習題 B 解答

第二十一章 目標成本..... 645 ~ 670

指定作業：問題 簡短練習
 習題 A 解答 習題 B 解答

第二十二章 責任會計..... 671 ~ 696

指定作業：問題 簡短練習
 習題 A 解答 習題 B 解答

第二十三章 成本——數量——利潤分析 ... 697 ~ 720

指定作業：問題 簡短練習

習題 A 解答 習題 B 解答

第二十四章 物價水準變動與補充報表..... 721 ~ 746

指定作業：問題 簡短練習

習題 A 解答 習題 B 解答

第二十五章 所得稅之考慮..... 747 ~ 764

指定作業：問題 簡短練習

習題 A 解答 習題 B 解答

第二十六章 合併報表..... 765 ~ 794

指定作業：問題 簡短練習

習題 A 解答 習題 B 解答

第二十七章 資本預算導論 795 ~ 815

指定作業：問題 簡短練習

習題 A 解答 習題 B 解答

第二十八章 財務報表分析 816 ~ 847

指定作業：問題 簡短練習

習題 A 解答 習題 B 解答

第一章 會計——作為資料處理系統

指定作業

問題

1. 何謂資產負債表?

圈 資產負債表為一財務報表，表示該企業在表首所列日期的資產負債及業主權益。

2. 試為資產下一定義，並舉出十種資產。

圈 資產是未來經濟利益由某一組織或個人所擁有或控制的權利。

任何能滿足本題要求的十項資產，均可列出。

〔例〕：現金、應收帳款、應收票據、存貨、證券投資、土地、房屋、機器。

3. 試列舉四種理由以說明資產之具有將來的經濟利益。

圈 資產具有未來經濟利益，理由如下：

(a) 因為資產具購買力。

(b) 因為資產是一種貨幣求償權。

(c) 因為資產可以出售以轉變為現金或貨幣求償權。

(d) 因為資產對其所有人，可提供某些潛在性的服務或權利。

4. 試為業主權益下一定義。

圈 業主權益是一企業資產超過負債部份。

5. 指出構成商品“週轉緩慢”的因素有那些?

圈 當存貨餘額與銷貨額相較，而過大時，即可能表示其為“週轉緩慢”的商品，構成商品“週轉緩慢”的因素很多，例銷售政策不良，存貨控制不良……等。

6. 試列舉損益表的幾項普通用途。

圈 參照課文“損益表”。

7. 試為收入下一定義。

圈 收入是指因商品的銷售，勞務的提供，或投資的結果而自顧客或委託人流入的現金，應收帳款，或其它財產。

8. 損益表的表首如與資產負債表之表首比較有何特點？

圈 損益表表首的特點為它所示的為某一段時間，而非一個日期。

9. 管理企業方面包括些什麼？

圈 簡單的說，管理一個企業包括：

制訂經營目標。

控制並協調員工活動。

評估工作績效。

作成決策。

10. 試對會計程序所收集的情報，列舉一些用途。

圈 由會計程序中所收集的情報，用途如下：

提供購置財產，發生負債及貨幣投資的記錄。

可使會計人員編製報表，以表示公司財務狀況及其盈虧情形。

便於企業活動的管理。

提供評估管理人員工作效率的基礎。

協助制定企業決策的人。

11. 試陳述造成下列結果，所發生的交易事項。

(a) 現金減少；其他資產增加。

(b) 應付帳款增加；一項資產增加。

(c) 股本增加。

(d) 保留盈餘減少。

(e) 現金增加；其他資產減少。

圈 好幾種交易均可能發生此結果，下述之答案均為可接受的答案。

(a) 以現金購買土地。

(b) 賒購商品。

(c) 現金發行股票。

(d) 發放股利給股票持有人。

(e) 收回應收帳據。

12. 試說明基本的會計方程式。

圖 會計基本方程式為：資產 = 權益。

簡短練習

E1-1 下列盈餘分配表有何錯誤？

快 速 公 司

盈餘分配表 (Statement of Retained Earnings)

19+1 年 12 月 31 日

保留盈餘 (Retained earnings)——期初	\$ - 0 -
本期淨利 (Net income for 19+1)	<u>8,000</u>
合計 (Total)	\$8,000
減股利 (Dividends)	<u>3,000</u>
保留盈餘 (Retained earnings)——期末	<u>\$5,000</u>

圖 此表包括一期間，所以表首應該表明這一段期間，而非一特定日期。

E1-2 別人如請你就下列資料編製損益表，那兩項不能使用？（注意：只有收入與費用才是損益表的項目）

銷貨成本 (Cost of goods sold)	\$30,000
租金費用 (Rent expense)	6,000
銷貨 (Sales of merchandise)	60,000
股利 (Dividends paid to stockholders)	2,000
薪金費用 (Salaries expense)	18,000
廣告費用 (Advertising expense)	1,000
專利權 (Patents owned)	6,000

圖 不應使用下列項目：

股利：此項目屬於保留盈餘表。

專利：此項目屬於資產負債表。

E1-3 19+1年CD公司的費用總計為\$45,000，你須用下列那一項資料以決定該年的總收入。

19+1 年的現金收入爲.....\$46,000

19+1 年的淨利爲..... 4,000

19+1 年十二月卅一日的資產總額爲..... 80,000

(將損益表內之要素—主要項目, 以簡單代數方程式列出, 可能有所幫助)。

圈 如果你知道淨利與費用, 就可決定收入數額如下:

收入 - 費用 = 淨利

收入 = 淨利 + 費用

收入 = \$4,000 + \$45,000 = \$49,000

E1-4 北斜公司創立後發生下列交易:

發行股票收到現金, \$30,000

除購商品, \$3,000

現購土地, \$8,000

除銷商品, \$5,000

銷貨成本, \$2,500

收到顧客欠款, \$1,200

支付薪金, \$1,800

如果發生上述交易後編製資產負債表, 則其資產總計多少? 該金額是否應與財務報表上其他合計數相等? (注意: 以簡單的方程式表示其基本關係)。

圈 資產 = \$30,000 + \$3,000 + \$5,000 - \$2,500 - \$1,800 = \$33,700
權益也等於 \$33,700

習題

A1-1 根據下列資料編製第一公司的損益表，盈餘分配表及資產負債表。

19+1年12月31日年度終了有關資料

保留盈餘 (Retained earnings)——年初	\$ -0-
現金 (Cash)	4,000
銷貨 (Sales of merchandise)	160,000
銷貨成本 (Cost of goods sold)	100,000
薪金費用 (Salaries expense)	35,000
租金費用 (Rent expense)	12,000
廣告費用 (Advertising expense)	6,000
應收帳款 (Accounts receivable)	14,000
商品存貨 (Merchandise inventory)	22,000
股利 (Dividends)	3,000
應付帳款 (Accounts payable)	5,000
應付租金 (Rent payable)	1,000
股本 (Capital stock)	30,000

A1-2 布勞克公司爲一新開辦企業，其有關交易事項如下。試於每筆交易後，爲其編製資產及權益的累計表。

交 易 事 項

發行股票收到現金，\$ 15,000

除購商品，\$800。

現購土地，\$ 5,000。

現購商品，\$600。

增購土地而開出應付抵押票據，\$ 3,000。

商品除銷收入，\$ 1,000。

銷貨成本, \$700。

償還賒購商品之帳款, \$800。

支付薪金, \$500。

支付股利\$150。

試依如下格式解出:

	<u>資產</u>	<u>權益</u>
發行股票.....		
股票發行後之餘額.....		
購買商品之變化.....		
購買商品後之餘額.....		
.....		
等等.....		

A1-3 下列為 19+1 年會計年度終了時的有關資料, 試據此編製財務報表 (損益表, 保留盈餘分配表及資產負債表)。提示: 須求出股本數字。

第 二 公 司

股本 (Capital stock)	\$?
現金 (Cash)	4,000
應收帳款 (Accounts receivable)	11,000
商品存貨 (Merchandise inventory) —— (成本)	22,000
土地 (Land) —— 長期投資	10,000
銷貨 (Sales)	100,000
銷貨成本 (Cost of goods sold)	62,000
薪金費用 (Salaries expense)	22,000
租金費用 (Rent expense)	9,000
雜項費用 (Miscellaneous expense)	2,000
應付帳款 (Accounts payable)	3,000

應付薪金 (Salaries payable)	500
股利 (Dividends)	1,500
保留盈餘 (Retained earnings) ——年初.....	— 0 —

A1-4 試依阿拉發公司第一年下列有關資料，編製該公司 19+1 年度的盈餘分配表。

應付帳款 (Accounts payable)	\$ 40,000
應收帳款 (Accounts receivable)	20,000
股本 (Capital stock)	50,000
現金 (Cash)	33,000
銷貨成本 (Cost of goods sold)	96,000
股利 (Dividends)	4,000
土地 (Land)	20,000
商品存貨 (Merchandise inventory) ——19+1年12月31日...	24,000
租金費用 (Rent expense)	9,600
保留盈餘 (Retained earnings) ——年初.....	— 0 —
其他費用 (Other expense)	10,400
薪金費用 (Salaries expense)	\$ 36,000
應付薪金 (Salaries payable)	3,000
銷貨 (Sales)	160,000

A1-5 復興公司於 19+1 年年初創立，試編一交易工作底稿以表示下列交易之增減結果，並編製 19+1 年之財務報表。

19+1年交易事項

(1) 發行股票收到現金，\$ 40,000

(2) 賒購商品，\$ 50,000

(3) 現購商品，\$ 10,000

- (4a) 除銷商品, \$ 60,000。
- (4b) 除銷商品之銷貨成本計\$40,000。
- (5a) 現金銷貨, \$ 8,000。
- (5b) 現銷商品其銷貨成本計\$5,000。
- (6) 收到顧客之欠款\$ 52,000。
- (7) 支付 \$ 41,000, 以償還除購商品的欠帳。
- (8) 支付19+1年度租金, \$ 3,000。
- (9) 支付19+1年度薪金, \$ 15,000。
- (10) 19+1年度其他費用計 \$ 2,500, 其中 \$ 2,100 已付現, 其餘\$400逾19+1年12月31日仍未償還。
- (11) 支付現金股利, \$ 1,000。

A1-6 史塔特公司第一年度的營業交易如下:

19+1年交易事項

- (1) 發行股票收到現金, \$ 50,000。
- (2) 除購商品, \$ 70,000。
- (3) 支付廣告費, \$500。
- (4) 支付19+1年租金, \$ 3,000。
- (5a) 以除帳方式出售商品, \$ 80,000; 現銷商品\$ 7,000。
- (5b) 銷貨成本 \$ 51,000。
- (6) 19+1年度薪金計 \$ 21,000, 其中付現\$19,500, 其餘\$ 1,500 未付。
- (7) 19+1年其他費用計 \$ 2,200, 其中已付 \$ 1,900。
- (8) 收到顧客之欠款 \$ 71,000。
- (9) 償還因除購所欠帳款 \$ 64,000。
- (10) 年終該公司以現金 \$ 12,000 投資於長期債券, 並以現金 \$ 18,000投資於土地。
- (11) 支付股利 \$ 2,000。

試作:

(a) 19+1年度的交易工作底稿。

(b) 19+1年度的財務報表。

B1-1 試依下列資料，編製創業公司的損益表，盈餘分配表及資產負債表。下列是19+1年年終（12月31日）有關資料。

現金 (Cash)	\$ 4,000
銷貨 (Sales of merchandise)	90,000
銷貨成本 (Cost of goods sold)	54,000
保留盈餘 (Retained earnings)——期初	— 0 —
薪金費用 (Salaries expense)	22,000
其他費用 (Other expense)	3,000
股利 (Dividends)	1,000
商品存貨 (Merchandise inventory)	15,000
應收帳款 (Accounts receivable)	8,000
應付帳款 (Accounts payable)	3,000
股本 (Capital stock)	20,000

B1-2 於下列交易發生後，求出期末資產及權益的餘額。

ABC 公司創立時，即發行股票收到現金 \$ 20,000。

除購商品 \$ 2,000。

支付本期租金，\$500。

商品除銷，\$ 1,900。

ABC 公司銷貨成本 \$ 1,100。

支付 \$ 2,000 以償還上述除購之商品。

現購土地一筆計 \$ 4,000。

支付薪金，\$250。

現銷商品, \$300。

ABC 公司商品銷貨成本, \$200。

收到顧客之欠款\$400。

支付股利, \$100。

試依如下格式解出:

	<u>資產</u>	<u>權益</u>
交易後之結果:		
發行股票.....	\$ × × ×	\$ × × ×
除購商品.....	× × ×	× × ×
等等		

B1-3 (a) 以 XYZ 公司下列有關之資料編製19+1年之損益表。

現金 (Cash)	\$ 3,000
應付薪金 (Salaries payable)	500
薪金費用 (Salaries expense)	15,000
進貨 (Merchandise purchased)	40,000
銷貨成本 (Cost of merchandise sold)	32,000
銷貨收入 (Sales)	55,000
租金費用 (Rent expense)	3,600
廣告費用 (Advertising expense)	800
電話費 (Telephone expense)	\$ 100
電力費 (Electricity expense)	200
股利 (Dividends)	1,200
應付帳款 (Amount owed for merchandise purchased) ...	2,000
年終商品存貨 (Merchandise inventory on hand at year end)	8,000
其他費用 (Other expense)	400
保留盈餘 (Retained earnings)——期末.....	1,700

(b) 試計算保留盈餘 \$1,700 是否正確。

B1-4 羅維爾公司於19+1年年初成立，其交易事項如下。

發行股票收到現金，\$75,000。

賒購商品，\$180,000。

賒銷商品，\$240,000。

銷貨成本，\$144,000。

購入作為長期投資的土地 \$30,000，其中 \$10,000 付現，其餘以抵押帳款抵充。

收到顧客之欠款 \$210,000。

支付十一個月租金 \$13,200。

支付其他費用，\$15,600。

支付 \$120,000，以償還賒購商品所欠款項。

支付薪金，\$46,000。

支付19+1年地方稅，\$1,800。

支付股利，\$3,000。

年終該公司所欠一個月租金 \$1,200（即19+1年12月份）擬於19+2年第一星期內支付。

試計算該公司19+1年12月31日的保留盈餘。

B1-5 新鮮公司19+1年交易結果摘要如次：

(1) 公司成立並即發行股票收到現金 \$30,000。

(2) 現購商品，\$5,000。

(3a) 現銷，\$6,000。

(3b) 現銷部份之銷貨成本為 \$4,000。

(4) 賒購商品，\$35,000。

- (5) 支付廣告費, \$800。
- (6a) 除銷商品, \$36,000。
- (6b) 除銷部份之銷貨成本為 \$24,000。
- (7) 支付該年租金, \$2,400。
- (8) 支付薪金, \$8,000。
- (9) 收到顧客之欠款, \$31,000。
- (10) 償還除購商品之帳款, \$29,000。
- (11) 年終以現金 \$10,000 購買證券作為長期投資。
- (12) 年終公司尚欠應付薪金, \$700。
- (13) 支付股利, \$1,200。

試作:

- (a) 完整的交易工作底稿。
- (b) 19+1年度的財務報表 (損益表, 盈餘分配表及資產負債表)。

B1-6 格力添公司於19+1年1月2日正式開始營業。在前月份, 它發行股票 \$70,000, 但迄19+1年1月2日止並無其他交易事項發生。試編擬一交易工作底稿以提供19+1年該公司編撰財務報表所需的資料, 並求出下列金額:

19+1年淨利

19+1年12月31日資產總額

19+1年12月31日股東權益金額

19+1年交易事項

- (1) 除購商品, \$60,000。
- (2) 支付19+1年租金, \$3,600。
- (3a) 19+1年銷貨收入 \$85,000, 其中 \$7,000 為現銷。
- (3b) 銷貨成本, \$52,000。
- (4) 19+1 年薪金總計, \$21,000: 其中已支付 \$20,200, 年底 \$800 未