

研讀 沈樹雄著「會計學」之解題參考

會計學習題解答 (上)

沈樹雄 著

五南圖書出版公司印行

會計學習題解答(上)

沈 樹 雄 著

15週年紀念
1973-1988
中南圖書公司

五南圖書出版公司 印行

會計學習題解答(下)

沈 樹 雄 著



五南圖書出版公司印行

會計學習題解答(上)

中華民國72年12月初版
中華民國75年7月再版

著作者 沈 樹 雄
發行人 楊 榮 川
發行所 五南圖書出版公司

局版臺業字第0598號
臺北市銅山街1號
電話：3916542
郵政劃撥：0106895-3
茂榮印刷事業有限公司
臺北縣三重市重新路五段632號
電話：9951628・9953227

定價：
上册 180 元
下册 150 元

印刷所

(本書如有缺頁或倒裝，本公司員實換新)

會計學習題解答(下)

中華民國 73 年 5 月初版
中華民國 75 年 7 月再版

著作者 沈 樹 雄
發行人 楊 榮 川
發行所 五南圖書出版公司

局版臺業字第 0598 號
臺北市銅山街 1 號
電話：3 9 1 6 5 4 2
郵政劃撥：0 1 0 6 8 9 5-3
印刷所 茂榮印刷事業有限公司
臺北縣三重市重新路五段 632 號
電話：9951628 • 9953227

定價： 上冊 180 元
下冊 150 元

(本書如有缺頁或倒裝，本公司負責換新)

會計學習題解答(上)

目 錄

第一章	會計—產生資料的制度	1
第二章	會計記錄	15
第三章	損益計算	55
第四章	買賣業會計	139
第五章	會計程序	231
第六章	明細分類帳與特種日記簿	287
第七章	會計憑證	389
第八章	現金與基金	457
第九章	應收帳款與應收票據	489
第十章	存 貨	517

會計學習題解答 (下)

目 錄

- 第十一章 合夥組織 559
- 第十二章 公司組織 591
- 第十三章 投 資 643
- 第十四章 固定資產 687
- 第十五章 天然資源與無形資產 731
- 第十六章 負 債 747
- 第十七章 財務狀況變動表 775
- 第十八章 會計原則 815
- 第十九章 製造業會計 827
- 第二十章 錯誤更正及所得稅之會計處理 853
- 第二十一章 財務報表分析 887

1 章

會計—產生資料的制度

【問 題】

1. 會計有那兩個重要功能？
答：見第 3 頁(一)、(二)。
2. 何謂經濟個體與經濟活動？
答：見第 3 頁第一段。
3. 會計資料何以有助企業決策與規劃？
答：見第 3 頁第二段至第 4 頁。
4. 會計資料對企業外界有關人士有何功用？
答：見第 4 頁第二段。
5. 何謂內部牽制？
答：見第 4 頁第三段。
6. 內部控制與內部牽制有何不同？
答：見第 4 頁第五段至第 5 頁。
7. 會計按其目的或性質，可以分爲那幾類？
答：見第 5、6 頁。
8. 會計按其工作的性質，可以分爲那幾類？
答：見第 6、7、8 頁。
9. 會計與簿記有何區別？

2 會計學習題解答(上)

答：見第 8 頁。

10. 試簡單說明財務會計的內容。

答：見第 5 頁第二段。

11. 成本會計與管理會計有何不同？

答：見第 5 頁第三、四兩段。

12. 試簡單說明財務會計與稅務會計的關係。

答：見第 5、6 頁。

13. 何謂政府會計？何以收支會計與政府會計相似？

答：見第 6 頁。另收支會計與政府會計其會計記錄在於明瞭收入與支出的內容，不在於計算損益，故兩者相似。

14. 何以擔任會計資料處理工作的會計人員在會計領域裏佔著極大多數？

答：見第 6 頁第三段。

15. 我國有無經常作會計問題研究的單位？除了那些具有雄厚財力的專門組織外，那種會計工作者對會計問題的研究也功不可沒？

答：見第 6 頁第四段及第 7 頁第四段。

16. 試述會計制度的重要性。

答：見第 7 頁第一段。

17. 財務報表何以需要委請會計師審核？

答：見第 7 頁第二段。

18. 會計資料何以需要分析與解釋？

答：見第 7 頁第三段。

19. 會計教育工作的任務是否僅傳授會計知識？

答：見第 7 頁第四段至第 8 頁。

20. 資產負債表是提供什麼資料？

答：見第 9 頁會計基本等式一段。

21. 試解釋會計上所謂資產、負債與業主權益。

答：見第 10 頁第三、四段。

22. 何謂會計科目？現金是屬那一類的會計科目？

答：見第 10 頁第三段。

23. 試列出會計的基本等式。

答：見第 9 頁。

24. 表首包括那三個要件？

答：見第 10 頁第一段。

25. 企業組織有那三種型式？試分別簡單說明之。

答：見第 11 頁。

26. 合夥人間何以利害相共？

答：見第 11 頁(二)合夥。

27. 試說明損益表的目的及其基本公式。

答：見第 12、13 頁損益表。

28. 試說明資本變動表的目的及其基本公式。

答：見第 13 頁。

29. 試寫出三個屬於營業費用的會計科目。

答：參考第 12 頁損益表。

30. 試寫出二個屬於業主權益的會計科目。

答：參考第 13 頁資本變動表。

31. 應付帳款是屬那一類的會計科目？

答：應付帳款屬於負債類會計科目。

32. 財務報表須具備那些特性？

4 會計學習題解答(上)

答：見第 15 頁第一段。

33. 何謂一般公認會計原則？會計原則對會計處理是否具有絕對約束？

答：見第 15 頁第一段。

34. 試寫出十一條會計原則的名稱。

答：見第 15、16、17 頁。

35. 試說明企業個體原則的目的。

答：見第 15、16 頁。

36. 會計上何以選用貨幣作為衡量的單位？

答：見第 16 頁第一段。

37. 貨幣作為衡量單位有何缺點？如何補救？

答：見第 16 頁第一、二兩段。

38. 試述客觀原則的目的。

答：見第 17 頁第一段。

39. 會計記錄是否都具有客觀證據？

答：見第 17 頁第一段。

【習 題】

1-1 業主何大潔於民國七十二年七月一日投資現金二十萬元經營洗衣業，取名為大潔洗衣店，試為大潔洗衣店編製民國 72 年 7 月 1 日的資產負債表。

提示：1. 表首三要件。

2. 注意資產負債表日期的寫法。

3. 資產列在資產負債表的左方，業主權益列在右方。

解：

大 潔 洗 衣 店
資 產 負 債 表
中華民國 72 年 7 月 1 日

資 產		業 主 權 益	
現 金	\$ 200,000	何大潔資本	\$ 200,000
合 計	<u>\$ 200,000</u>	合 計	<u>\$ 200,000</u>

- 1-2 代書蔡大忠投資現金十二萬元於民國七十二年十月一日在高雄市開業，向主管機關登記名稱爲蔡大忠代書處，試編製蔡大忠代書處民國 72 年 10 月 1 日資產負債表。

解：

蔡大忠代書處
資 產 負 債 表
中華民國 72 年 10 月 1 日

資 產		業 主 權 益	
現 金	\$ 120,000	蔡大忠資本	\$ 120,000
合 計	<u>\$ 120,000</u>	合 計	<u>\$ 120,000</u>

- 1-3 試根據下列資料編製大爲商店民國七十二年十二月卅一日資產負債表：

現 金	\$ 120,000
應付帳款	30,000
王大爲資本	?

■：

大 為 商 店
資 產 負 債 表
中華民國72年12月31日

資 產		負 債	
現 金	\$ 120,000	應付帳款	\$ 30,000
		業主權益	
		王大為資本	90,000
合 計	<u>\$ 120,000</u>	合 計	<u>\$ 120,000</u>

1-4 大方旅社民國七十二年四月份營業情形如下：

房租收入	\$ 70,000
水 電 費	8,000
電 話 費	500
廣 告 費	6,400

試為大方旅社編製民國72年4月份損益表

提示：

1. 表首三要件。
2. 注意損益表日期的寫法。
3. 房租收入為營業收入的會計科目。
4. 水電費、電話費、廣告費均為營業費用會計科目。

■：

大 方 旅 社
損 益 表
中華民國72年4月份

營業收入：

房租收入	\$ 70,000
------	-----------

營業費用：

水 電 費	\$ 8,000
-------	----------

電 話 費	500
廣 告 費	<u>6,400</u>
合 計	<u>14,900</u>
本期淨利	<u><u>\$ 55,100</u></u>

1-5 大安旅行社民國七十二年十一月份營業情形如下：

服務收入	\$ 80,000
房租費用	20,000
水 電 費	1,200
電 話 費	2,000
廣 告 費	14,000

解：

大安旅行社

損 益 表

中華民國 72 年 11 月份

營業收入：

服務收入	\$ 80,000
------	-----------

營業費用：

房租費用	\$ 20,000
水 電 費	1,200
電 話 費	2,000
廣 告 費	<u>14,000</u>
合 計	<u>37,200</u>

本期淨利	<u><u>\$ 42,800</u></u>
------	-------------------------

1-6 試根據下列資料編製大理律師事務所民國七十二年九月份的損益表

：	公費收入	\$?
	房租費用	10,000
	水電費	1,600
	電話費	800
	本期淨損	(400)

圖：

大理律師事務所

損益表

中華民國72年9月份

營業收入：

公費收入	\$ 12,000
------	-----------

營業費用：

房租費用	\$ 10,000
------	-----------

水電費	1,600
-----	-------

電話費	800
-----	-----

合計

12,400

本期淨損

\$ (400)

1-7 大仁教育用品社於民國七十二年八月一日開業，當時業主鄭昌仁投資現金十五萬元，八月份鄭昌仁資本變動情形如下，試為大仁教育用品社編製民國72年8月份的資本變動表。

八月份獲得淨利	\$ 43,100
---------	-----------

業主鄭昌仁取去現金自用	10,500
-------------	--------

提示：

1. 表首三要件。
2. 注意資本變動表日期的寫法。

3. 資本變動表內出現有兩個鄭昌仁資本，應分別用括弧註明日期。

解：

大仁教育用品社

資 本 變 動 表

中華民國 72 年 8 月份

鄭昌仁資本(八月一日)	\$ 150,000
加：本期淨利	43,100
合 計	<u>\$ 193,100</u>
減：鄭昌仁提取	10,500
鄭昌仁資本(八月卅一日)	<u><u>\$ 182,600</u></u>

1-8 業主陳光華於民國七十二年一月一日投資現金三十萬元，開設大光理髮廳，民國 72 年資本變動情形如下：

本期淨損	\$ (73,000)
業主陳光華增資	50,000

解：

大 光 理 髮 廳

資 本 變 動 表

中華民國 72 年 1 月份

陳光華資本(一月一日)	\$ 300,000
減：本期淨損	(73,000)
餘 額	<u>\$ 227,000</u>
加：陳光華增資	50,000
陳光華資本(一月卅一日)	<u><u>\$ 277,000</u></u>

1-9 業主李世雄於民國七十二年六月一日投資現金十萬元，開設大雄電器修理行，該行6月份交易如下：

修理收入	\$ 65,400
房租費用	18,000
薪工費用	23,000
水電費	1,500
廣告費	5,000
電話費	700 (尚未付款)

業主李世雄提取現金自用 20,000

試為大雄電器修理行編製民國72年6月份損益表、資本變動表，及6月30日的資產負債表。

圖：提示：

1. 表首三要件。
2. 注意各報表日期的寫法。
3. 先編製損益表才可求出本期淨利。
4. 電話費尚未付款在資產負債表上為負債項目。
5. 其次編製資本變動表，求出期末業主權益之金額，以利編製資產負債表。

大雄電器修理行

損 益 表

中華民國72年6月份

營業收入：

修理收入	\$ 65,400
------	-----------

營業費用：

房租費用	\$ 18,000
薪工費用	23,000
水電費	1,500
廣告費	5,000