

研讀 Smith, Keth, Stephens 合著「Accounting Principles」習題解答指引

會計學原理

習題解答 (下冊)

譯著者

蘇昭雄

黃娟娟

謝秀涓

曹惠敏

郭添保

校閱者

康淑珍

蕭子誼

五南圖書出版公司 印行

會計學原理習題解答 (下)

中華民國 77 年 3 月初版

譯著者

蘇昭雄・曾惠敏・黃娟娟
郭添保・謝秀涓

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：0106895-3

印刷所

茂榮印刷事業有限公司

板橋市雙十路二段 46 巷 22 弄 11 號

電 話：2 5 1 3 5 2 9

定價：180 元

(本書如有缺頁或倒裝，本公司負責換新)

五南圖書出版公司 圖書目錄

書名	作者	書名	作者	書名	作者
刑事訴訟法論	蔡敏銘	學術與思想	黃崑輝	國民中學學校建築研究	湯志民
民刑事訴訟法大意	吳光陸	世界各國大學入學制度之改革動向	比較教育學會	學校建築的理論基礎	林敏敏
刑事訴訟實務	陳世雄	比較教育	林清江等	國民中學視覺環境	蔡芸
刑事訴訟法要義(表解)	林榮廉	瑞士教育制度	詹棟樑	心理學名詞辭典	袁之琦
刑事訴訟法爭議問題研究	鄭孝穎	潛在研究課程	陳伯璋	社會心理學	黃安邦
商事法新詮(上下)	陳懷生	社會科教材教法	李緒武	生計輔導的理論與實施	林幸台
實用商事法精義	林咏榮	社會教育學	詹棟樑	家庭與家庭服務	謝秀芬
票據法理論與實用(上下)	賴源河	教育社會學新論	林清江	家庭社會學	林顯宗
票據法論	梁宇賢	教育輔導原理與技術	王連生	現代社會學	白秀雄
保險法判決之研究(上下)	梁宇賢	認知發展理論與教育輔導原理	吳吳	社會安全制度	江亮
海商法新論	施文森	輔導活動之理論與實施	吳吳	中國社會思想史	楊孝
強制執行法理論與實務	張東亮	諮商理論與技術	呂勝英	日本式企業經營一組織社會學分析	林顯宗
少年觀護工作	林昇格	團體診療的過程與實際	呂勝英	社會福利與行政	林顯宗
暴力少年犯	劉作揖	教育研究法	王文科	社會概論	徐林
新訴訟狀範例	林正文	少年犯罪	蔡德輝	當代社會工作	萬麗
公認證書狀範例	李永然	心理測量導論	林幸台	社會工作概論	丁碧雲
"訴之聲明"撰寫範例	李惠宗	行為改變技術	陳榮華	社會工作電腦化概論	胡夢鯨
教育概論	王富茂	個案研究—以行為改變技術處理國小兒童行為	李咏吟	社會個案工作	黃維憲
教育概論	賈腹若	特殊教育	何華國	社會團體工作	李建興
中國教育的展望	王連生	特殊兒童教育	李德高	社會政策與社會立法(上下)	劉脩如
當代教育理論與實際	林清江等	學習障礙者之教育	許天威	人文區位學	楊懋春
教育組織與行政	蔡保田	特殊兒童心理與教育新論	林寶貴	人類行為與社會環境	沙依仁
教育行政與教育問題	黃昆輝	特殊兒童心理與教育	何華國	社會人類學導論	黃宜
實施行政決定理論與教育行政	吳清基	幼兒教育	朱敬先	社會科學概論	劉容
文化發展與教育革新	林清江	幼兒教育研究	王連生	土地行政	胡夢鯨
教育與文化(上下)	田培林	幼稚教育課程通論	蔡秋桃	不動產估價—理論與實務	馮小彭
教育人類學	詹棟樑	兒童福利行政	蔡勝田	土地測量法規概論	柯博義
人文主義與教育	王文俊	學校建築研究的發展	蔡保田	房地產稅法實務	朱子緯
人文主義的教育信念	郭為藩	幼稚園園舍建築與設備	柳麗珍	土地登記法規釋義	陳銘福
當代美國人文主義教育	陳照雄	國民小學建築評鑑之理論與實際	林萬義	判解令函彙編	陳銘福
道德發展與教學	單文經			房地產登記實務	陳銘福
	汪履維			祭祀公業法令與實務	陳銘福

五南圖書出版公司 圖書目錄

書名	作者	書名	作者	書名	作者
房地產抵押權實務	陳銘福	大一化學(上下)	劉東昇		
土地稅	陳銘福	麻省理工生物學	孫克勤		
農地買賣轉用實務	陳銘福	近代工業電子學	沈立勝		
郵政法規概要	應國慶	電機工程設計實務	許益适		
電信營業規章要義	吳欽杉	精密小型電動機	許益适		
科學哲學	武長德	數位控制系統	何金滿		
知識論	孫振青	結構學(上下)	石朝雄		
西方哲學史(上下)	羅素原著	工程熱力學及其應用	萬迪棟		
村落地理學	陳芳惠	基礎分析與設計	唐山恭		
中國地理	劉鴻喜	污染防治之策略	曾四恭		
世界文學史(上下)	鄭郎	普通地質學	何春藩		
西洋文學史(上中下)	何欣	地形學	丁麟		
滄浪詩話研究	張健	流體力學	毛壽彭		
文學概論	張健	礦物學(上下)	梁繼文		
中國現代詩	張健	臨床神經病學	程玉慶		
中國文學批評	張健	動力精神醫學	程玉慶		
道德經註譯與析解	賀榮一	微生物學	戴佛香		
英國史(上下)	賈士衡	病理學精要(上下)	賴義雄		
中國通史(上下)	黃大受	食物中毒	戴佛香		
中國近代史綱	黃大受	護理用語辭典	蕭聖揚		
中國現代史綱	黃大受				
中國歷代興亡史通鑑	鄭郎				
大專國文選	盧元駿				
論文及報告寫作概要	崑林				
員工出勤管理法規及實務	洪五宗				
公文書寫作與處理	洪五宗				
應用文學隅	沈衆士				
日文成語諺語慣用語大全	莊隆福				
實用日本語	陳炳崑				
現代日語語法概要	于君卓				
英文概歷大全	陳振貴				
商用英日語會話	陳炳崑				
英文字彙之結構	周曼文				
戲劇編寫概要	姜龍昭				
基礎生物化學	黃蔭樸				

F23-44

會計學原理習題解答 (下冊)

目 錄

第十三章	公司：設立及普通股交易	1
	問答題	1
	習題	3
	問題	9
第十四章	保留盈餘、特別股與每股盈餘	27
	問答題	27
	習題	29
	問題	33
第十五章	公司：長期負債	59
	問答題	59
	習題	61
	問題	66
第十六章	公司：投資與合併	85
	問答題	85
	習題	87
	問題	96
第十七章	財務狀況變動表	123
	問答題	123
	習題	125
	問題	130
第十八章	財務報表分析與解釋	165

	問答題.....	165
	習題.....	168
	問題.....	175
第十九章	成本分析制度緒論.....	217
	問答題.....	217
	習題.....	220
	問題.....	226
第二十章	產品成本法——第一部分：分批成本法.....	249
	問答題.....	249
	習題.....	251
	問題.....	256
第二十一章	產品成本法——第二部分：分步成本法.....	275
	問答題.....	275
	習題.....	278
	問題.....	284
第二十二章	邊際貢獻法與成本——數量——利潤分析.....	331
	問答題.....	331
	習題.....	333
	問題.....	346
第二十三章	整體預算.....	363
	問答題.....	363
	習題.....	366
	問題.....	367
第二十四章	彈性預算：標準成本及差異分析.....	391
	問答題.....	391
	習題.....	395

	問 題.....	402
第二十五章	特殊決策之攸關資訊.....	425
	問答題.....	425
	習 題.....	427
	問 題.....	431
第二十六章	資本預算.....	451
	問答題.....	451
	習 題.....	455
	問 題.....	463
第二十七章	所得稅.....	477
	問答題.....	477
	習 題.....	478
	問 題.....	481

第十三章 公司設立及普通股交易

【問答題】 //

1. 一個公司被稱為發起人的團體所創設。提供公司章程及手續費向州政府的相關單位申請設立。如果公司章程包括了州法所要求的所有資訊，則將發給執照。這執照代表公司正式的設立。

公司的設立比合夥的設立困難。當兩個或兩個以上的個人同意以賺取利潤為目的而開始營業，合夥即成立。公司設立的法定程序必須從州政府取得公司執照。

2. 合夥負無限責任。合夥的債權人對合夥資產及合夥個人資產有請求權。

股東的責任以他或她投資於公司的金額為限。債權人有請求公司資產之權但是沒有請求個別股東資產之權。

3. 投資於公開上市公司的業主也許可以經由稱為股票代理人將股份銷售給其他人而移轉資本，而投資於合夥的所有者移轉比較困難。一個新合夥人樂意購買合夥權益必須通知，而且此一新合夥人必須被其他合夥人所接受。

4. 公司的淨利於公司賺得時第一次課稅，公司必須像個人一樣支付所得稅。

公司的淨利以股利方式分配給股東時再一次課稅。

5. 優先認股權是股東按照他或她擁有的百分比購買公司發行新股份的權利。所以他或她能在發行新股後擁有和發行股前相同的百分比。

例如，Jan Jones擁有Bopex公司10,000股中的1,000股。當Bopex發行1,000股時Jane有購買100股的權利，如果她運用她的優先認股權，她將一直擁有Bopex的10%（11,000股中的1,100股）。

6. 公司董事會負有管理公司的責任，代表管理日常的營業。董事會通常制定政策性的決策，評估管理當局的績效，及法律規定只有董事可以決定之重大事項。
7. 三家公司都將借記現金\$5，One公司及Two公司將貸記普通股\$1，及其他投入資本\$4。Three公司將貸記普通股\$5。普通股本帳戶通常貸記股票的面值或設定價值；如

2 會計學原理習題解答(下)

果股票沒有面值或設定價值，則以全部售價貸記普通股。

8. 比較面值是不可能說出一家公司的股票比另外一家有價值。面值是執照隨意設定的金額，它的產生和股票的實際價值沒有關係。面值通常是名義金額。
9. 股票以認股基礎出售，能在較長的期間分期繳納股數（可能好幾個月）。股票並沒有發行給認購者，直到股款全部繳清。
- 股票出售立即收現，則股票於收到股款時發行。
10. 應收股款是流動資產，反映認股者欠已認股票的金額。已認普通股本帳戶包括以認購方式出售但尚未發行股份的面值或設定價值。已認普通股本是投入資本帳戶，在資產負債表上緊接著普通股本下。
11. 開辦費乃為組織新公司所為的支出。關於組織公司的法律公費，付給州政府執照費，以及印製股票的成本都借記無形資產開辦費。
12. 股票在紐約股票交易所買賣表示兩個各人間之交易。發行股票的公司通常不是這兩者，因此公司因這個交易的結果沒有收到現金。
13. 當以股票交換資產如辦公設備時，此項交易將以股票的公平價值或設備的公平市價何者較能客觀決定者記錄之。
14. 庫藏股票是公司再買回或以受贈方式取得公司自己的股票。

庫藏股票的成本在資產負債表上是從股東權益總額項下減除。

15. 銷售庫藏股票的“利得”\$25。不能於損益表內報導為利得。一般公認會計原則禁止把買賣自己公司股票利得或損失認列在損益表上。

\$25 將列報在資產負債表股東權益部份其他投入資本中，它將顯示在由庫藏股票而來的投入資本帳戶。

16. 當收到卡車時，將以卡車的公平市價貸記捐贈資本。當收到 Squires 的股票時不須作分錄。稍後當庫藏股票出售及收到資產時貸記捐贈資本。
17. 投入資本是投資者貢獻給公司資源的金額，或地方政府或其他外部人士捐贈給公司的。盈餘資本是公司從營業而累積資源的金額（企業直接的獲利活動）。
18. 已核准的股本是公司執照允許公司銷售的股數。執照內指明每股面值。

已發行股本是公司已銷售給公眾的股份總數額。有些股份事後再買回當庫藏股票。流通在外股份是在股東手中的總股數。流通在外股數等於已發行股份減庫藏股份。

19. 當一公司擁有庫藏股票時已發行股份比流通在外股份多。

當股票出售給股東時稱為已發行。這些股票通常視為已發行，除非公司正式註銷。

因此，庫藏股票是已發行但不是流通在外。

20. 每股帳面價值表示一股的股東對公司以帳面價值衡量的淨資產請求權。如果公司清算，將出售資產並將現金分配給股東則資產的帳面價值可能與其所能銷售的金額不同，所以當公司清算時股東所能收到的可能比每股帳面價值多或少。

【習題】

《習題 13-1》

1987 年

7 月 1 日 無分錄 (Lane 將作一備忘分錄註明收到執照，核准發行 500,000 股面值 \$5 的股票)。

12 日 現金 ($40,000 \times \$6$)	240,000	
普通股股本 ($40,000 \times \$5$)		200,000
超面值投入資本		40,000
記錄出售 40,000 股面額 \$5 的普通股		

23 日 現金 ($3,000 \times \$10$)	30,000	
普通股股本 ($3,000 \times \$5$)		15,000
超面值投入資本		15,000
記錄出售 3,000 股面額 \$5 的普通股		

4 會計學原理習題解答(下)

《習題 13-2》

1988 年

1 月 2 日 無分錄 (Hatcher 將作一備忘分錄註明收到執照, 核准發行 100,000 股無面值的股票)

7 日	現金	17,800	
	普通股股本 (10,000 × \$1)		10,000
	超設定價值投入資本		7,800
	記錄銷售 10,000 股無面額, 但有設定價值每股 \$1 的普通股。		

25 日	現金	24,300	
	普通股股本 (10,000 × \$1)		10,000
	超設定價值投入資本		14,300
	記錄銷售 10,000 股無面額, 但有設定價值每股 \$1 的普通股。		

《習題 13-3》

1987 年

10 月 2 日 無分錄 (Honest Fred 將作一備忘分錄註明收到執照, 核准發行一百萬股無面額股票)。

10 日	現金 (5,000 × \$5)	25,000	
	普通股股本		25,000
	記錄銷售 5,000 股無面額股票。		

29 日	現金	3,500	
	普通股股本		3,500
	記錄銷售 3,500 股無面額股票		

《習題 13-4》

1986 年

2 月 3 日	應收股款 (600 × \$8)	4,800	
	現金 (600 × \$4)	2,400	
	已認普通股股本		1,200
	超面值投入資本		6,000
	記錄以認股方式銷售 600 股面值 \$2 的普通股 及收到現金		
3 月 1 日	現金 (\$4 × 600 = \$2,400)	2,400	
	應收股款		2,400
	記錄收到第一期股票認購的分期股款。		
4 月 1 日	現金	2,400	
	應收股款		2,400
	記錄收到最後一期股票認購的分期股款。		
1 日	已認普通股股本	1,200	
	普通股股本		1,200
	記錄在付清股款後發行已認購股票。		

《習題 13-5》

Larry 公司

普通股 (60,000 股 × 每股 \$15)	\$900,000
其他投入資本	<u>0</u>
投入資本合計	<u>\$900,000</u>

6 會計學原理習題解答(下)

Curly 公司

普通股(10,000 + 40,000)(面額 \$5)	\$250,000
其他投入資本：	
超面值投入資本：	
10,000 股 × (\$20.00 - \$5) = \$150,000	
40,000 股 × (\$17.50 - \$5) = 500,000	<u>650,000</u>
投入資本合計	<u><u>\$900,000</u></u>

Moe 公司

普通股(100,000 + 80,000)(\$1)	\$180,000
其他投入資本：	
超設定價值投入資本：	
\$500,000 - \$100,000 設定價值 = \$400,000	
\$400,000 - \$ 80,000 設定價值 = 320,000	<u>720,000</u>
投入資本合計	<u><u>\$900,000</u></u>

《 習題 13-6 》

1988 年

8 月 1 日	現金 (\$15×40,000)	600,000	
	普通股股本 (\$1×40,000)		40,000
	超面值投入資本		560,000
	記錄銷售 40,000 股面額 \$1 的普通股		

2 日	牽引車 (\$15×400)	6,000	
	普通股股本		400
	超面值投入資本		5,600
	記錄以股票交換牽引車		

牽引車的廣告價格排除於衡量牽引車的價值之外。廣告價格通常是可磋商。以 40,000 股剛剛發行的價格每股 \$15 決定此項交易的價值是最好的。

16 日	開辦費 (\$15×200)	3,000	
	普通股股本		200
	超面值投入資本		2,800
	記錄發行 200 股面額 \$1 的股票換取法律服務		

再一次的 8 月 1 日確定的價值 \$15 是價值衡量的最佳選擇。

12 月 31 日	土地	250,000	
	普通股股本		20,000
	超面值投入資本		230,000
	記錄發行 20,000 股的股票取得一塊土地。		

平均鑑定價值是 \$250,000 [(\$240,000 + \$260,000)/2 = \$250,000] 這是比 8 月 1 日每股 \$15 更好的價值衡量。因為：

1. 以每股實際售價 \$15 已經經過了 5 個月。
2. 發行較大的股份數額。

8 會計學原理習題解答(下)

《習題 13-7》

1987 年			
3 月 10 日	庫藏股票	22,500	
	現金		22,500
	記錄以每股 \$22.50 購入 1,000 股的庫藏股票		
6 月 19 日	現金 (600 × \$26)	15,600	
	庫藏股票 (600 × \$22.50)		13,500
	庫藏股票而來的投入資本		2,100
	記錄以每股 \$26 銷售 600 股的庫藏股		
10 月 2 日	現金 (400 × \$20)	8,000	
	庫藏股票而來的投入資本	1,000	
	庫藏股票 (400 × \$22.50)		9,000
	記錄以每股 \$20 出售 400 股庫藏股		

《習題 13-8》

1986 年			
11 月 2 日	堆高機	2,500	
	堆高機增值利益		2,500
	記錄堆高機的帳面價值由 \$6,500 (\$15,000 - \$8,500) 增加到 \$9,000。		
2 日	庫藏股票	9,000	
	累積折舊：堆高機	8,500	
	堆高機		17,500
	記錄以堆高機交換 200 股的股票		
12 月 1 日	拖車減值損失	1,300	
	拖車		1,300
	記錄拖車的帳面價值由 \$20,500 (\$37,500 - \$17,000) 減少到 \$19,200		
1 日	庫藏股票	19,200	
	累積折舊：拖車	17,000	
	拖車		36,200
	記錄以拖車交換 400 股的股票		

《習題 13-9》

McBee 股票的每股帳面價值：

$$\frac{\text{股東權益合計}}{\text{流通在外股數合計}} = \frac{\$822,000}{60,000 \text{ 股}} = \underline{\underline{\$13.70}}$$

【問題】//

《問題 A13-1》

Ranon 公司

普 通 日 記 簿

日 期	會 計 科 目 及 摘 要	類 頁	借 方	貸 方
1986 年 8 月 4 日	無分錄（將編製備忘分錄註期收到執照核准發行 2,000,000 股無面值普通股，董事會決議每股設定價值 \$5）			
6 日	現金 普通股股本 超設定價值投入資本		540,000	300,000 240,000
8 月 7 日	記錄銷售設定價值每股 \$5 的無面值普通股 60,000 股。 開辦費 普通股股本 超設定價值投入資本		9,000	5,000 4,000
9 月 1 日	記錄發行普通股交換法律服務。 股票的價值每股 \$9（\$540,000 / 60,000 股）與在 8 月 6 日銷售的相同。 土地 普通股股本 超設定價值投入資本		18,500	10,000 8,500
24 日	記錄發行普通股交換土地 土地以評估價值入帳 現金 普通股股本 超設定價值投入資本		110,000	50,000 60,000
	記錄以每股 \$11 出售股票 （20,000 股 × \$11 = \$220,000）			

10 會計學原理習題解答(下)

Ranon公司
普 通 日 記 簿

日 期	會 計 科 目 及 摘 要	類 頁	借 方	貸 方
1986 年 9月27 日	辦公設備 普通股股本 超設定價值投入資本 記錄發行1,500股的股票交換 辦公設備，股票的價值與9月24 日發行的10,000股相同是\$11。 (1,500股×\$11=\$16,500)		16,500	7,500 9,000
12月10 日	建築物 捐贈資本 記錄 Polk 市捐贈房屋		250,000	250,000

《問題 A13-2》

普 Zand 公司
普 通 日 記 簿

日 期	會 計 科 目 及 摘 要	類 頁	借 方	貸 方
1986 年 4月12 日	現金 應收股款 已認普通股股本 超面值投入資本 以每股認購價格\$10出售150,000		300,000 1,200,000	300,000 1,200,000