

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

會計學原理 習題解答 (上册)

譯著者

蘇昭雄

黃娟娟

謝秀涓

曹惠敏

王家勳

校閱者

康淑珍

蕭子誼

五南圖書出版公司印行

《第二版》

會計學原理

習題解答

(上册)

譯著者

蘇昭雄

黃娟娟

謝秀涓

曹惠敏

王家勳

校閱者

康淑珍

蕭子誼

15週年紀念
1973-1988
中南圖書公司

五南圖書出版公司印行

會計學原理習題解答(上)

中華民國 77 年 3 月初版

譯著者

蘇昭雄・曹惠敏・黃娟娟
王家勳・謝秀涓

發行人

楊 榮 川

發行所

五南圖書出版公司

局版彙業字第 0598 號

臺北市銅山街 1 號

電話：3916542

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 2 段 46 巷 22 弄 11 號

電話：2513529

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
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	許溢活		
電信營業規章要義	吳欽杉	精密小型電動機	許溢活		
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	何春驊		
西洋文學史(上中下)	何欣	地形學	丁驊		
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	盧元毅				
論文及報告寫作概要	郭崑謨				
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	沈詹士				
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				

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	黃崑輝等	國民中學學校建築研究	湯志民
民刑事訴訟法大意	吳光陸 林勝世 陳雄	世界各國大學入學制度之改革動向	比較教育學	學校建築的理論基礎	林勤敏
刑事訴訟實務	林榮耀	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)	鄭孝穎	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	陳懷生	潛在研究課程	陳伯璋	社會心理學	黃安邦
商事法新詮(上下)	林咏榮	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	賴源河	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)	梁宇賢	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	白秀雄等
保險法判決之研究(上下)	施文森	認知發展理論與教育輔導原理	王文科	社會安全制度	江亮寅
海商法新論	張東亮	輔導活動之理論與實施	吳鼎	中國社會思想史	楊孝澤
強制執行法理論與實務	林昇格	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	劉作揖	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	林正文	教育研究法	王文科	社會概論	林顯宗
訴訟書狀範例	李永然	少年犯罪	蔡德輝	當代社會工作	徐林萬
公認證書狀範例	李惠宗	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	林世超	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	個案研究一以行為改變技術處理國小兒童行為	李咏吟	社會個案工作	黃維慈等
教育概論	賈馥茗	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	楊慈春
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	黃宣容
賽蒙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	胡夢鯨等
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	馮小彭
教育與文化(上下)	田培林	幼稚園課程通論	蔡秋桃	不動產估價一理論與實務	柯博義
教育人類學	詹棟樑	兒童福利行政	林勝保	土地測量法規概論	朱子緯
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	陳銘福
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
	汪維			祭祀公業法令與實務	陳銘福

會計學原理習題解答(上册)

目 錄

第一章 緒論：若干基本觀念與會計謨式

問答題.....	1
習 題.....	4
問 題.....	8

第二章 企業交易事項之分析與記錄

問答題.....	31
習 題.....	34
問 題.....	39

第三章 期末會計程式：帳戶之調整

問答題.....	83
習 題.....	85
問 題.....	88

第四章 期末會計程序：結帳及工作底稿

問答題.....	129
習 題.....	131
問 題.....	138

第五章 買賣業會計

	問答題.....	183
	習 題.....	185
	問 題.....	191
第 六 章	內部控制及特種日記帳	
	問答題.....	227
	習 題.....	229
	問 題.....	233
第 七 章	現金和有價證券	
	問答題.....	281
	習 題.....	283
	問 題.....	288
第 八 章	應收款項	
	問答題.....	315
	習 題.....	318
	問 題.....	321
第 九 章	商品存貨的會計處理	
	問答題.....	357
	習 題.....	359
	問 題.....	366
第 十 章	長期性資產	
	問答題.....	397
	習 題.....	399
	問 題.....	405

第十一章 流動負債及薪工會計

問答題.....	429
習 題.....	433
問 題.....	440

第十二章 合 夥

問答題.....	461
習 題.....	462
問 題.....	467

第一章

緒論：若干基本觀念與會計模式

【問答題】//

1. 制定經濟決策需要財務資訊。會計乃是一種提供財務資訊的服務活動。會計知識能使會計資料使用者瞭解制定經濟決策所依據之財務報告中所包含的資訊涵義。例如，一位商業人士考慮投資基金於企業時，將瞭解企業資產負債表上之資產乃以歷史成本反映而非現時價值，他亦該瞭解損益表上之淨利，乃是已賺得收入與已發生費用相配合之結果，並非單純的指現金收入與現金支出之配合。同時，也將瞭解財務報表中所包含之資訊，應有一些基本觀念與若干報導規則之指引。
2. 經濟個體是獨立的、個別之組織，諸如銀行、零售商、醫院、和慈善機構等。經濟個體有二種類型，即企業個體與非營利個體。企業個體乃主要以營利為目的而所從事之商業活動；換句話，非營利個體乃提供勞務而不以利潤為導向者，諸如醫療單位和政府活動。這二種個體其所需之會計活動均相類似的。
3. 內部財務報告包含關於一企業個體之資訊，此資訊乃供企業管理當局所用，俾助其規劃日常營業和長期目標之活動。內部財務報告乃涉及於諸如若干產品之成本和製造成本分攤至各部門等事情，這份資訊並不適用於該企業的外界人士。
外部財務報告表示一企業個體之財務狀況與經營成果之資訊，以供那些無法直接接觸會計帳冊之人士使用。投資者和債權人，甚至潛在之投資者和債權人，均是外部財務報告之使用者。
4. 財務報告由會計人員所編製，其必須對表中所包含之資訊向管理當局負責，而企業之最高執行主管（董事長）則對報表中所包含之資訊向外界使用者負責，這是屬實的。
5. 企業之會計活動包括下列數種：
普通財務會計——該活動乃涉及於記錄企業所有交易事項和編製一般目的之財務報表。
會計制度設計——該活動乃涉及於建立商業表格和帳冊之設立、會計處理程序之編寫與執行、和調查處理資料之新方法。

2 會計學原理習題解答

成本會計——累積有關供規劃和控制與決定一項產品或勞務成本之用的資訊。

預算——以貨幣方式表達預定目標之程序，俾提供管理當局為完成這些目標所需之財務計劃的參考。

稅務處理——乃涉及於遵行各種外國、聯邦、州政府和地方之稅法規定的會計活動。

內部稽核——乃關涉於保證企業交易已記錄、分類、和適當彙總，同時已適當推動會計與營業政策與方針，並前後一致之會計活動。

資料處理——負責記錄大量之會計資料與產生財務報告之實質行動的範疇。

6. 會計師是財務報表的編製者與使用者之間的獨立第三者，其乃由委託人所聘任，即編表者，以作為使用人之代表。當一位獨立專家會計師檢討編表者之財務報表後，即對其表示一意見，該意見乃陳述報表是否符合一般公認會計原則，與報表是否正如其所表達的公允表達。會計師對財務報表之意見乃給予報表之信任度。

7. 通常地，成為一位會計師必須具有美國公民，年齡 21 歲、和主修會計相關課程之大專畢業，並通用統一會計師考試即可，通常於頒發執業執照前必須取得一些實務經驗。

8. 會計人員編製資產負債表以提供投資者有關企業之償債能力之資訊。資產負債表列示企業已發生之債務數額，同時也列示資產，諸如現金和應收帳款，其可作為償付最近未來到期之債務。當資產超過目前到期之債務時，公司可說是有償債能力。

會計人員所編製之損益表，俾使投資者評估企業之獲利性。當在報告之期間內之收入超過費用時，企業可說是已賺取利潤。

9. 普通財務會計之主要目的，是財務報表的編製，主要為資產負債表和損益表。

10. 企業有三大主要類型，即獨資企業、合夥企業和公司組織。獨資企業乃指由一個人所擁有並以營利為目的之企業謂之；合夥企業指由二個人或二個人以上所擁有並以營利為目的之企業謂之；法律上，獨資企業和合夥企業之所有者並不與其企業個體分開。

公司組織乃基於各州法律之規定而組成之企業謂之，其業主，即股東與公司個體在法律上各自獨立，公司本身具有法人資格。

11. 收入表示由企業因出售商品或提供勞務而產生經濟資源（通常是現金或應收帳款）之流入。

費用則指因提供產品或勞務給顧客而使企業之經濟資源（通常是現金方式、應付帳款，或出售商品之成本）的流出。

12. 損益表列示一企業在某一特定期間所賺得之收入，而損益表上每一項收入來源均有其相對之配合項目，即是同一時間內為賺取收入之一系列已發生的各種費用。該表所顯示二者（收入與費用）間之差額即是本期間的淨利或淨損。
13. 資產負債表列示一企業在某一時日其所擁有之資產與所欠之負債，資產與負債間之差額即反映在資產負債表上當做業主權益或稱資本項。
14. 資產乃指由一企業所擁有而預期提供未來效益之經濟資源謂之，列在資產負債表上之資產必能加以衡量。負債則指一經濟個體由於收到商品或勞務必須支付之法律債務謂之。業主權益表示一企業之業主的財務權益稱之。
15. 一般公認會計原則乃是為表達財務資訊而被經濟個體所採用之基本法則。
16. 一般公認會計原則是必需的俾使財務資訊使用者能確定所有企業對相類似交易事項均以相類似之方式處理。
17. 財務會計準則委員會（FASB）之聲明書與會計原則委員會（APB）之意見書均是一般公認會計原則的權威性表徵。
18. 證券交易委員會（SEC）乃負責公開上市公司證券配銷事宜政府各種法令的行政事務。然而證券交易委員會為保障公眾之利益，需要對特定會計實務賦予法律權威，但它均依賴私立部門（FASB）來建立一般公認會計原則。
19. 成本原則。企業取得資產時需以支付交換價格列帳，而且該數額一直維持於資產負債表上，即使該資產的現時價值超過其原取得價格。
客觀性原則。被列帳之交換交易的價值需要能夠獨立地加以驗證。
企業個體觀念。假設一企業與其業主各自獨立且分開。
繼續經營觀念。假設一企業將於可預見的未來生存下去。
幣值穩定觀念。貨幣被做為記錄企業交易之衡量單位，元值亦不因通貨膨脹的變動而調整之，因此，資產負債表上可能包含了一些以現在幣值衡量之資產（如現金）和一些以舊的幣值衡量之資產（如建築物可能以1960年之幣值列帳此乃其取得年度）。
20. 會計基本模式乃是表示資產負債表間的關係，即資產 = 負債 + 業主權益。由於財務報表的架構乃依據這種關係，所以該模式非常重要。所有的財務交易均透過該會計基本模式予以記錄、分錄、分類、與彙總。
21. 每件財務交易均影響資產負債基本方程式，當一項資產增加，則同時另一項資產可能減

4 會計學原理習題解答

少，或一項負債或業主權益科目增加。資產恆等於負債加業主權益。任何交易影響一會計要素時，必同時影響另一要素，此方程式才會維持平衡。

22(a)以現金購買用品，將增加一項資產和減少另一項資產。

(b)企業之業主以現金投資，將同時增加一項資產和業主權益。

(c)以賒帳方式購買用品，將同時增加一項資產和一項負債。

23當月份之收入數 \$ 135,000，乃由現銷與賒銷所組成的，當月份費用數是 \$ 56,000，雖然僅有 \$ 14,000 支付現金。故當月份淨利數為 \$ 79,000 (= \$ 135,000 - \$ 56,000)。

24. _____

Brown 資本

+ 本期淨利 - 提取 = Brown 資本

1 月 1 日

12 月 31 日

$$\$ 3,000 + X - \$ 4,000 = \$ 9,000$$

$$X = \$ 9,000 - \$ 3,000 = \$ 4,000$$

$$X = \$ 10,000$$

【習題】 //

《 習題 1-1 》

- 以賒帳方式購買辦公設備。
- 償付應付帳款。
- 應收帳款收現。
- 業主以現金投資。
- 購買辦公設備一半以現金支付，和一半數額在三個月內償付。

《 習題 1-2 》

$$\begin{array}{rclcl} \text{a.} & \text{資產} & = & \text{負債} & + \text{業主權益} \\ & \$ 15,000 & = & X & + \$ 9,500 \\ & X & = & \underline{\underline{\$ 5,500}} & \end{array}$$

- b. 資產 = 負債 + 業主權益
 X = \$ 74,000 + \$126,000
 X = \$200,000
- c. 資產 = 負債 + 業主權益
 \$ 42,500 = \$ 26,250 + X
 X = \$ 16,250
- d. 收入 - 費用 = 本期淨利
 X - \$ 16,300 = \$ 3,700
 X = \$ 20,000
- e. 收入 - 費用 = 本期淨利
 \$ 36,250 - X = \$ 14,750
 X = \$ 51,000

《習題 1-3》

交易字母	資產	負債	業主權益
a.	+ / -	0	0
b.	+	0	+
c.	+	+	0
d.	+ / -	0	0
e.	-	-	0
f.	+ / -	+	0
g.	-	0	-
h.	+	0	+
i.	+	0	+
j.	0	+	-
k.	-	-	0

6 會計學原理習題解答

《習題 1-4》

- a. 繼續經營 c. 客觀性
b. 企業個體 d. 歷史成本，客觀性，和幣值穩定

《習題 1-5》

THE DELTA 公司

資 產 負 債 表

1987年10月31日

資 產		負債及業主權益	
現金	\$1,500	負債：	
應收帳款	6,000	應付帳款	\$ 9,500
辦公用品 盤存	750	應付票據	3,000
土地	2,650	負債合計	\$12,500
建築物	10,150	業主權益：	
機器	14,200	Delta 資本	22,750
資產合計	<u>\$35,250</u>	負債及業主權益合計	<u>\$35,250</u>

《習題 1-6》

- a. 以現金取得辦公用品。
b. 應收款帳收現。
c. 以賒帳方式完成服務。
d. 取得辦公機器支付現金\$1,000和\$3,000除欠。
e. 辦公用品耗用。
f. 支付到期之應付帳款\$250。
g. 以賒購方式取得辦公用品。

h. 以現金支付一些費用。

i. 記錄業主之提取。

《習題 1-7》

CALIFORNIA 清潔公司

損 益 表

1987 年截至 12 月 31 日止

收入：	
乾洗收入.....	\$42,300
洗衣收入.....	<u>26,750</u>
收入合計.....	\$69,050
費用：	
薪資費用.....	\$21,250
清潔用品費用.....	18,150
租金費用.....	<u>12,000</u>
費用合計.....	<u>51,400</u>
本期淨利.....	<u><u>\$17,650</u></u>

《習題 1-8》

THE EDISON 公司

業 主 權 益 變 動 表

1987 年截至 4 月 30 日止

Edison 資本，1986 年 5 月 1 日	\$42,350
加：增資.....	16,500
本期淨利.....	36,000
合計.....	<u>\$94,850</u>
減：提取.....	<u>4,300</u>
Edison 資本，1987 年 4 月 1 日	<u><u>\$90,550</u></u>

《習題 1-9》

	A	B	C	D
資產，7月1日	7,000	9,000	25,000	17,000
負債，7月1日	3,000	5,000	13,000	11,000
7月份資本投資	2,000	3,000	5,000	4,000
7月份收入	5,000	7,000	11,000	15,000
7月份提取	1,000	2,000	4,000	3,000
7月份費用	3,000	4,000	8,000	10,000
資產，7月31日	9,000	12,000	27,000	19,000
負債，7月31日	2,000	4,000	11,000	7,000

【問題】

《問題 A1-1》

Rodney Rodent 害蟲控制公司

容易：10分鐘

RODNEY RODENT 害蟲控制公司

損 益 表

1987年5月份截至31日止

收入：

草坪服務收入	\$55,300	
屋內服務收入	48,200	
收入合計		\$103,500

費用：

薪資費用	\$37,500
殺蟲劑用品耗用	28,200
租金費用	1,000

水電費.....	\$ 400	
保險費.....	700	
費用合計.....		<u>67,800</u>
本期淨利.....		<u><u>\$ 35,700</u></u>

RODNEY RODENT 害蟲控制公司

業主權益變動表

1987年5月份截至31日止

資本，1987年5月1日.....	\$ 55,000
加：本期淨利.....	<u>35,700</u>
合 計.....	\$ 90,700
減：提取.....	<u>15,000</u>
Rodney Rodent 資本，1987年5月31日.....	<u><u>\$ 75,700</u></u>

《問題A1-2》

SALLY SALES 不動產代理行

容易：10分鐘

資 產 負 債 表

1987年10月31日

資 產	負債及業主權益
現 金.....	\$ 2,500
應收帳款.....	5,300
用品盤存.....	,290
土 地.....	8,250
辦公大樓.....	15,700
辦公設備.....	<u>4,200</u>
	負債：
	應付帳款.....
	\$ 3,150
	應付票據.....
	6,000
	應付薪資.....
	<u>,740</u>
	負債合計.....
	\$ 9,890