

初級會計學詳解

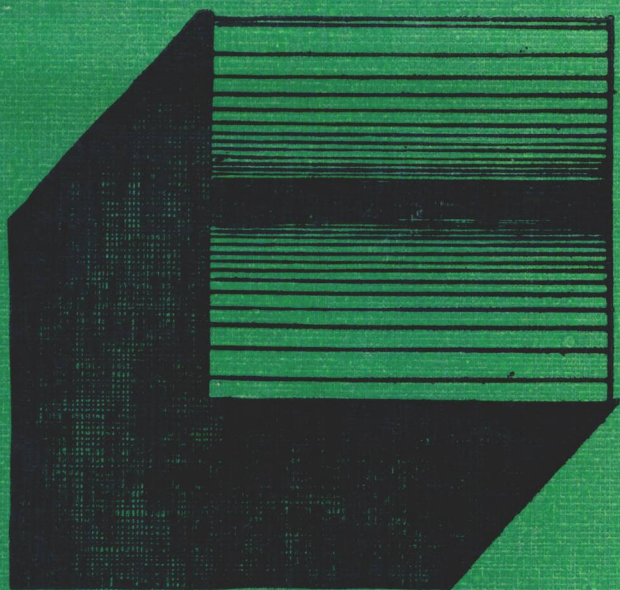
第4版

上 册

ACCOUNTING

The Basis for Business Decisions
Fourth Edition

Walter B. Meigs.
Charles E. Johnson.
Robert E. Meigs



曉園出版社

版權所有・翻印必究

中華民國六十七年九月初版

中華民國六十九年十月二版

初級會計問題詳解

上冊定價：新台幣 90 元整

下冊定價：新台幣 90 元整

原著者：Meigs • Johnson

HK\$30

譯著者：曾文旭

發行人：黃旭政

發行所：曉園出版社

臺北市永康街12巷2-3號

電話：341-9702 351-4513

郵撥：一九四五三號

印刷所：遠大印刷廠

臺北市武成街36巷16弄15號

出版登記：局版台業字第 1244 號

著作執照：台內著字第 號

F-230-44

20034

1

港台書室

初級會計問題詳解

(上 冊 目 錄)

第一章	會計：經營決策之基礎	1
	問題 1 / 練習 5 / 習題 8 / 企業決策問題 24	
第二章	財務狀況變動之記載	27
	問題 27 / 練習 31 / 習題 36 / 企業決策問題 65	
第三章	經營成果之衡量	69
	問題 69 / 練習 73 / 習題 77 / 企業決策問題 131	
第四章	會計循環之完成	133
	問題 133 / 練習 135 / 習題 138 / 企業決策問題 178	
第五章	買賣業之會計	181
	問題 181 / 練習 184 / 習題 189 / 企業決策問題 223	
第六章	內部控制	227
	問題 227 / 練習 230 / 習題 234 / 企業決策問題 259	
第七章	會計制度：人工資料處理	263
	問題 263 / 練習 260 / 習題 269 / 企業決策問題 301	
第八章	現金交易之控制	303

問題 303 / 練習 307 / 習題 311 / 企業決策問題 330

第九章 應收科目與應付科目 333

問題 333 / 練習 336 / 習題 340 / 企業決策問題 363

第十章 存貨 367

問題 367 / 練習 370 / 習題 374 / 企業決策問題 383

第十一章 廠房與設備：折舊 393

問題 393 / 練習 396 / 習題 399 / 企業決策問題 418

第十二章 廠房設備、天然資源與無形資產 421

問題 421 / 練習 424 / 習題 427 / 企業決策問題 450

第十三章 薪工會計 451

問題 451 / 練習 452 / 習題 455 / 企業決策問題 467

第十四章 會計原則與觀念：現值會計 469

問題 469 / 練習 474 / 習題 477 / 企業決策問題 497

第一章 會計：經營決策之基礎

問 題

1. 為何會計詞彙及觀念，對於非職業會計人員亦有用處？

【答】幾乎每一個人都是在商業或政府機構中工作，或者因職業上的需要而常接觸到會計詞彙如觀念。每一個階層的管理者都將使用資產負債表、預算、或其他會計報表，而對證券或不動產的投資，也須利用會計觀念，總而言之，所有經濟行為都含有會計語言。一個熟悉會計的人在面對選擇時，必會對選擇的計劃與候選人的政綱有較深入的認識。

2. 廣義的會計目的為何？

【答】會計的目的在提供管理者、債權人、投資者以及公眾所需的企業或其他經濟個體的財務資料。

3. 企業交易（Business transaction）一詞的意義為何？

【答】企業交易是指在一個企業的經營中，能以金錢來表達，並且以會計記錄形式所記錄下來的事件，例如購買資產、償還負債，和向銀行借款等都是企業交易。

4. 試區別簿記（Bookkeeping）與會計（Accounting）之不同。

【答】簿記係交易的記錄，其著重於會計之記錄方面。此種交易的記錄，大多是一種機械化且具重複性的工作；而且，它只是會計領域內的一小部份，或其最簡單的部份。會計則包括會計制度的設計、財務報表的編製、審計、成本研析、預算籌編、稅務工作、會計程序中電子計算機的運用、及會計資料的分析與解釋，以協助企業政策的決定等。

5. 何謂財務報表？其與會計制度有何關係？

【答】財務報表係以簡潔數字將企業之獲利能力及財務狀況傳達予管理當局及對企業有利害關係之界外人士的一種工具。主要的財務報表有二：即資產負債表（balance sheet），及損益表（income statement）。資產負債表可表示財務狀況，而損益表則可表達企業的獲利能力。

6. 試區別「公眾會計」與「私人會計」之不同。

【答】公眾會計是一種由州政府發給執照而從事於提供審計、稅務服務以及管理

2. 初級會計問題詳解

顧問服務等專門性工作以取得收入的職業，因為檢定合格的會計師扮演著一個超然獨立的專家的角色，他們對財務報表提出公平而客觀的意見，而建立了財務報表的可靠性。私人會計是指單一企業所僱用的會計人員，他們對企業所負的責任超過公眾會計。私人會計包括許多專門化的項目，如成本會計、財務預測、內部審核以及管理會計等皆屬私人會計的範圍。

7. 一般言之，欲成為一個會計師所須具備的條件為何？

【答】 美國各州均要求，會計師申請人必須通過由美國會計師公會所舉辦的考試，此種考試每年在全國舉行兩次。但對於教育程度及實務經驗的要求，則各州均有不同的規定。

8. 會計師的主要功用為何？其所提供的其他服務有那些？

【答】 會計師的主要功能是審計，就是審查企業的財務報表，檢討企業的會計制度，並搜集其他證據而編製報告以表示其對企業財務報表的公平而可信賴的專門性意見。除了審計外，會計師還提供稅務服務與管理顧問服務。

9. 私人會計包括許多分支及專業方面，成本會計即為其一。試列出五種其他專業性的私人會計。

【答】 除了成本會計外，會計制度的設計、預算的編製、管理會計、稅務會計、內部審核等也屬於專業性的私人會計。

10. 所有企業的主要目的皆在於謀利，但一個企業為求生存，是否還有其他主要目的？試解釋之。

【答】 企業除了謀利外，也可能是要求能維持償債能力而存在，償債能力是指企業償付債務的能力，否則，債權人會迫使企業無法繼續存在。

11. 在一個企業存續期間，並非所有重要事件都能以貨幣表示而記載於會計記錄上。試舉兩種對企業有重大影響，但無法妥當地以貨幣衡量而記載於會計記錄上的例子。

【答】 與工會的關係保持和諧或與勞工有糾紛發生、企業高級管理階層不健全、新競爭者的出現都是對企業有重大影響，但無法妥當地以貨幣衡量而記載於會計記錄上的例子。

12. 由會計記錄所獲得之資料，可供企業作許多決策之用。試舉出五種需要用到會計資料的企業決策。

【答】 產品的訂價、增加生產對產品成本的影響、退休金計劃的採用，購入設備

或租用設備的選擇、特別產品、百貨公司或分公司的相關獲利能力等都是需要運用會計資料的企業決策。

13. 試簡單說明資產負債表之目的。

【答】 資產負債表的目的是表達企業在特定日期的財務狀況。

14. 試定義「資產」(assets)，並舉出兩個例子。

【答】 資產是企業所擁有的經濟資源，期望因其運用，而於未來的營運中獲取的利益。如現金、應收帳款。

15. 試簡單說明兩個會被用來使會計業務在通貨膨脹期間發揮良好功用的方案。

【答】 在通貨膨脹期間內企業常以物價指數來修正按歷史成本法所計算出的成本，或將年度的財務報表的資產額以現行價值計算。

16. 試定義「負債」(Liabilities)。並舉出兩個例子。

【答】 負債是指企業的債務或義務，如應付帳款、應付票據。

17. Kent公司的業主 Roger Kent 拒絕了一項出價 \$100,000 購買該公司所擁有之土地和房屋的提議。這些資產是他於五年前，以 \$75,000 的價款購得。Kent 認為該土地與房屋應以較高的評價列在資產負債表上，俾能更正確地表示出「企業究竟值多少」。您是否贊同他的想法？試解釋之。

【答】 Kent 對於土地與房屋應以較高的評價列於資產負債表的建議是不能接受的。在一般會計實務中，企業用於產生收入的土地、房屋與其他資源是採用成本做基礎。而 Kent 公司的建議不能被接受的理由有二：第一是因企業是在繼續經營的狀態，除非企業停止經營，否則土地、房屋是不出售的，因而現時估計的市場價值並不重要的。第二是成本要有確實的基礎，企業主在計算財產現值時可能會偏心或不符實際，而資產負債表會因業主自由的以估計的現值來表達資產而招致效用減少且不可信賴。

18. 試簡單說明「企業個體」(Business entity)之概念。

【答】 企業個體是指從事企業交易的經濟單位，而這些交易必須分別加以記錄而彙總於財務報表上。企業個體與其業主是各自獨立的，企業個體擁有自己的資產與債務，業主不能將其個人的事務混入企業的交易，這會使得他人對企業個體的財務報表產生誤解，並且無法公正的表示出企業的狀況。

4. 初級會計問題詳解

19. 試以兩種不同的形式，列出會計恒等式。

【答】 會計恒等式可以下列兩種形式表示：

(1) 資產 = 負債 + 業主權益

(2) 資產 - 負債 = 業主權益

20. 試正確指出資產負債表標題所包含的資料。

【答】 資產負債表標題部份包含企業名稱、報表名稱（即是資產負債表）以及日期等三項資料。

21. 企業業主權益有那兩種來源？

【答】 業主權益來源有二種，一是由業主投資，一是從企業營運中所獲的盈利。

22. 為何資產負債表上，資產總額一定等於負債和業主權益之總和？

【答】 資產負債表兩邊的總金額永遠相等，此乃因這兩邊係自不同觀點看同一企業財產之故。資產所列示的，係表示企業所擁有的東西；負債與業主權益所列示的，則告訴我們誰提供這些資源予企業，及各團體分別提供多少。企業所擁有的任何東西，均是由債權人或業主所提供。因此，債權人求償權與業主求償權的總額等於企業資產的總額。

23. 一項企業交易是否能使某一項資產增加或減少，而不影響到任何其他資產、負債與業主權益。

【答】 因為每一個交易在會計記錄上會影響二個或二個以上的項目，如我們在記錄交易時，僅僅增加了一項資產，那我們必定是遺漏了提供資產的債權人或業主對企業求償權的相對增加，如果該項資產是以交換方式而得，那我們也必定是遺漏了其他資產的減少。

24. 如果一項交易使負債總額減少，但未影響到業主權益，則資產總額若發生變動，將會如何變動？

【答】 一項會使負債總額增加，而不影響業主權益的交易，必定會使資產總額等額的增加。例如向外借款而取得現金。

25. 試舉例說明能導致下列結果的交易：

(a) 使一項資產增加，而另一資產減少；但負債或業主權益均不受影響。

(b) 使資產總額與負債總額同時增加；但業主權益不受任何影響。

- 【答】 (a) 應收帳款的收現，以現金購置土地、房屋、辦公設備或其他資產等交易都會使一項資產增加，而另一項資產減少，但對負債、業主權益均不受影響。
- (b) 以欠款方式購入資產或以部份現金部份欠款的方式購入資產，以及向銀行借入現金等交易都會使得資產總額與負債總額同時增加，但對業主權益無影響。

練習

1. (a) Beach 公司資產總額為 \$256,000，業主權益總額為 \$64,000，試問負債總額應為若干？
- (b) Border 公司資產負債表上業主權益為 \$102,000，此金額為總資產的三分之一。試問，負債總額應為若干？
- (c) Corner 公司在第一年 12 月 31 日的資產總額為 \$90,000，但在第二年 12 月 31 日增加到 \$126,000。同一期間，負債增加了 \$30,000。業主權益在第一年 12 月 31 日為 \$60,000。試問，業主權益在第二年 12 月 31 日應為若干？說明計算的基礎。

【答】 (a) 資產總額 業主權益 負債總額

$$\begin{array}{rcl} \$ 256,000 & - & \$ 64,000 \\ \hline & & = \$ 192,000 \end{array}$$

(b) 資產總額 = 業主權益 $\times$ 3 = \$ 102,000 $\times$ 3 = \$ 306,000

資產總額 業主權益 負債總額

$$\begin{array}{rcl} \$ 306,000 & - & \$ 102,000 \\ \hline & & = \$ 204,000 \end{array}$$

(c) 第一年 12 月 31 日 第一年 12 月 31 日 第一年 12 月 31 日

資產總額 業主權益 負債總額

$$\begin{array}{rcl} \$ 90,000 & - & \$ 60,000 \\ \hline & & = \$ 30,000 \end{array}$$

第二年 12 月 31 日 負債總額 = \$30,000 + \$ 30,000 = \$ 60,000

第二年 12 月 31 日 第二年 12 月 31 日 第二年 12 月 31 日

資產總額 負債總額 業主權益總額

$$\begin{array}{rcl} \$ 126,000 & - & \$ 60,000 \\ \hline & & = \$ 66,000 \end{array}$$

2. 下列諸項係 Daly 公司在 19—年，12 月 31 日資產負債表上的各個項目。試按第一頁之資產負債表所示之資產的排列順序，編製該公司的資產負債表（包括完整的標題）。同時計算 William Daly 的資本為若干。

6 初級會計問題詳解

土地.....	\$ 30,000	辦公設備.....	\$ 3,400
應付帳款.....	14,600	房屋.....	70,000
應收帳款.....	18,900	現金.....	12,100
William Daly, 資本..	?	應付票據.....	75,000

【答】

DALY 公司

資產負債表

19—年 12 月 31 日

資 產	負債及業主權益
現金.....	負債：
應收帳款.....	應付票據.....
土地.....	應付帳款.....
房屋.....	負債總額.....
辦公設備.....	業主權益：
	William Daly, 資本.....
<u>\$134,400</u>	<u>\$134,400</u>

3. 試以「總資產增加」「總資產減少」「總資產不變」等用語，指出下列交易對於總資產的影響。
- 業主現金增資。
 - 收回應收帳款。
 - 償還負債。
 - 除購一張辦公桌。
 - 向銀行借款。
 - 按取得成本除售土地。
 - 按取得成本現售土地。
 - 以低於取得成本之價格現售土地。
 - 以高於取得成本之價格現售土地。
 - 以 \$7,000 的價格購入運貨卡車一部，付款條件為付現 \$1,000，餘額平分 30 個月償還。

【答】 資產總額增加：(a)、(d)、(e)、(i)、(j)
 資產總額減少：(c)、(h)
 資產總額不變：(b)、(f)、(g)

4. 試舉例說明對會計恒等式諸要素產生下列影響之交易。
- 資產增加，業主權益增加。

- (b)資產增加，負債增加。
 (c)一種資產增加而另一種資產減少。
 (d)資產減少，負債減少。
 (e)一種資產增加，另一種資產減少，同時負債增加。

【答】 (a)業主投資現金，使資產（現金）增加，業主權益增加。
 (b)以欠款方式購入辦公設備，使資產（辦公設備）增加，負債（應付帳款）增加。
 (c)應收帳款收現，使資產（應收帳款）減少，而使另一種資產（現金）增加。
 (d)以現金償付應付帳款，使資產（現金）減少，負債（應付帳款）減少。
 (e)以部份現金，部份欠款方式購入汽車，使資產（汽車）增加，另一種資產（現金）減少，而負債（應付帳款）增加。

5. 下列為 Crest 公司部份交易之摘錄。試指出各項交易對資產總額、負債總額、與業主權益之影響。答案以表格方式列出。符號(+)表示增加，(-)表示減少，(NC)表示不變，如(a)小題之例子所示。注意，有些交易僅與業主 John Crest 個人有關，並非全屬企業個體之交易。

	總資產	總負債	業主權益
(a)業主以現金增資。.....	+	NC	+
(b)除購辦公設備。.....			
(c)以現款購入一部運貨卡車。.....			
(d)業主從企業提出現金。.....			
(e)償還公司欠負債。.....			
(f)以記帳方式退回有瑕疵之辦公設備，該設備業經除購，但尚未付款。.....			
(g)從銀行借入款項，供企業之用。.....			
(h)業主以企業所有之一架舊打字機，送給他的兒子作為生日禮物。.....			
(i)業主從公司在銀行之帳戶，簽開支票，以支付他女兒的假日旅行費用。.....			

【答】	資產總額	負債	業主權益
(a)	+	NC	+
(b)	+	+	NC
(c)	NC	NC	NC
(d)	-	NC	-
(e)	-	-	NC
(f)	-	-	NC

8 初級會計問題詳解

(g)	+	+	NC
(h)	-	NC	-
(i)	-	NC	-

6. 試在作業紙上，按下列方式列出四個標題。

交易 資產總額 負債 業主權益

然後在第一欄下，將下列各項交易按號碼列出，並指出各項交易對資產總額、負債、及業主權益之影響。符號(+)表示增加，(-)表示減少，(NC)表示不變。

(a)除購一部打字機。

(b)業主以現金增資。

(c)以現款購入辦公設備。

(d)收回應收帳款。

(e)業主從企業提取現金。

(f)償還負債。

(g)以記帳方式退回部份前述除購而尚未付款之辦公設備。

(h)以高於取得成本之價格售出土地。

現以交易(a)為例，列表如下。

交易	資產總額	負債	業主權益
(a)	+	+	NC
【答】 交易	資 產	負 債	業主權益
(a)	+	+	NC
(b)	+	NC	+
(c)	NC	NC	NC
(d)	NC	NC	NC
(e)	-	NC	-
(f)	-	-	NC
(g)	-	-	NC
(h)	+	NC	+

習 題

A組

1A—1 下列為Crown洗車公司19__年，9月30日資產負債表之各項目。試按第12頁中資產負債表所示資產之排列順序，編製一資產負債表，並列出負債總額。(George Klein資本的數額，可由計算得知)。

應付帳款.....\$ 6,000 運貨卡車.....\$ 7,920

應收帳款.....	9,840
土地.....	19,200
房屋.....	24,000
應付票據.....	31,200

George Klein, 資本	?
辦公設備.....	6,240
現金.....	10,008

【答】

CROWN 洗車公司

資產負債表

19-年9月30日

資 產		負債及業主權益總額	
現金.....	\$10,008	負債	
應收帳款.....	9,840	應付票據.....	\$31,200
土地.....	19,200	應付帳款.....	6,000
房屋.....	24,000	負債總額.....	\$37,200
辦公設備.....	6,240	業主權益	
運貨卡車.....	7,920	George Klein, 資本	40,008
	<u>\$77,208</u>		<u>\$77,208</u>

1A-2 下表為Glade公司五項交易之摘要，每一項交易均各以一英文字母表示，表中已列出各項交易對會計恆等式的影響，及恆等式各項目之新餘額。試說明(a)至(e)各項交易之性質。

	資 產					= 負 債 + 業主權益	
	現 金	+ 應收帳款	+ 土 地	+ 房 屋	+ 辦公設備	= 應付帳款	+ T. Lee, 資本
餘額	\$2,000	\$7,000	\$9,000	\$50,000	\$7,000	\$8,000	\$67,000
(a)					+ 700	+ 700	
餘額	\$2,000	\$7,000	\$9,000	\$50,000	\$7,700	\$8,700	\$67,000
(b)	+ 600	- 600					
餘額	\$2,600	\$6,400	\$9,000	\$50,000	\$7,700	\$8,700	\$67,000
(c)	- 400					- 400	
餘額	\$2,200	\$6,400	\$9,000	\$50,000	\$7,700	\$8,300	\$67,000
(d)	- 300				+ 1,300	+ 1,000	
餘額	\$1,900	\$6,400	\$9,000	\$50,000	\$9,000	\$9,300	\$67,000
(e)	+ 1,100						+ 1,100
餘額	<u>\$3,000</u>	<u>+ \$6,400</u>	<u>+ \$9,000</u>	<u>+ \$50,000</u>	<u>+ \$9,000</u>	<u>= \$9,300</u>	<u>+ \$68,100</u>

【答】 (a)以欠款方式購入辦公設備700元。

(b)應收帳款收回600元。

(c)償還應付帳款400元。

10 初級會計問題詳解

(d) 購入辦公設備 1,300 元，付出現金 300 元，餘額暫欠。

(e) 業主 T. Lee 增資現金 1,100 元。

1A-3 下列為業主 Ken Marsh 所編之資產負債表。雖然表中借貸方平衡，但各項目的排列及標題均有錯誤。試按第 12 頁所示資產負債表中資產之排列順序，編製一正確的資產負債表，並列出負債總額。

MARSH 公司			
至 19__ 年 12 月 31 日止			
現金.....	\$ 26,112	應付帳款.....	\$ 34,386
土地.....	35,827	應收帳款.....	48,384
房屋.....	44,836	應付票據.....	77,076
Ken Marsh, 資本	93,657	應收票據.....	37,611
運貨卡車.....	4,687	辦公設備.....	7,662
	<u>\$205,119</u>		<u>\$205,119</u>

【答】

MARSH 公司			
資產負債表			
19__ 年 12 月 31 日			
資 產		負債與業主權益	
現金.....	\$ 26,112	負債	
應收票據.....	37,611	應付票據.....	\$ 77,076
應收帳款.....	48,384	應付帳款.....	34,386
土地.....	35,827	負債總額.....	<u>\$111,462</u>
房屋.....	44,836	業主權益	
辦公設備.....	7,662	Ken Marsh 資本	93,657
運貨卡車.....	4,687		
	<u>\$205,119</u>		<u>\$205,119</u>

1A-4 試根據下列 Sub 冰箱修理公司之交易資料，分別編製四個日期的資產負債表，以表明各項交易對資產負債表的影響。每一張資產負債表均需能顯示出當日以前所有發生過之交易。

(a) 5 月 1 日，Dean Simmons 存入 \$36,000 於新成立之 Sub 冰箱修理公司銀行帳戶內。

(b) 5 月 4 日，購入土地及房屋，土地成本 \$8,400，房屋成本 \$15,600，價款當日全部付清。

(c) 5月11日，購入修理工具與設備，當日付款\$1,440，餘款\$1,800於30日內付清。

(d) 5月30日，以成本\$4,320購入一部運貨卡車，當即付現\$1,200，餘款將於60日內付清。同時，5月11日購買工具與設備未付清之應收帳款，亦於今日全部償還。

【答】 (a)

SUB 冰箱修理公司

資產負債表

19-年5月1日

資 產		業主權益	
現金	\$36,000	Dean Simmons, 資本	\$36,000

(b)

SUB 冰箱修理公司

資產負債表

19-年5月4日

資 產		業主權益	
現金	\$12,000	Dean Simmons, 資本	\$36,000
土地	8,400		
房屋	15,600		
	<u>\$36,000</u>		<u>\$36,000</u>

(c)

SUB 冰箱修理公司

資產負債表

19-年5月11日

資 產		負債及業主權益	
現金	\$10,560	負債	
土地	8,400	應付帳款	\$ 1,800
房屋	15,600	業主權益	
工具及設備	3,240	Dean Simmons, 資本	36,000
	<u>\$37,800</u>		<u>\$37,800</u>

(d)

SUB 冰箱修理公司

資產負債表

19-年5月30日

資 產		負債及業主	
現金	\$ 7,560	負債	

12 初級會計問題詳解

土地.....	8,400	應付帳款.....	\$ 3,120
房屋.....	15,600	業主權益	
工具及設備.....	3,240	Dean Simmons, 資本..	36,000
運輸卡車.....	4,320		
	<u>\$39,120</u>		<u>\$39,120</u>

1A-5 Little Joe's 公司於每項交易後，均作一張資產負債表。試根據這資產負債表，指出每筆交易之性質。例如：19__年，7月1日之資產負債表所記載之交易可說明如下“19__年，7月1日，Joe Gennaro 投資 \$90,000 成立 Little Joe's 公司”。

(a)

LITTLE JOE'S
資產負債表
19__年，7月1日

資 產		業主權益	
現金.....	<u>\$90,000</u>	Joe Gennaro, 資本.....	<u>\$90,000</u>

(b)

LITTLE JOE'S
資產負債表
19__年，7月8日

資 產		業主權益	
現金.....	\$72,000	Joe Gennaro, 資本.....	\$90,000
土地.....	<u>18,000</u>		
	<u>\$90,000</u>		<u>\$90,000</u>

(c)

LITTLE JOE'S
資產負債表
19__年，7月23日

資 產		負債及業主權益	
現金.....	\$ 55,200	負債：	
土地.....	18,000	應付帳款.....	\$ 19,200
房屋.....	36,000	業主權益：	
		Joe Gennaro, 資本 ..	<u>90,000</u>
	<u>\$109,200</u>		<u>\$109,200</u>

(d)

LITTLE JOE'S
資產負債表
19__年, 8月14日

資 產		負債及業主權益	
現金.....	\$ 42,000	負債:	
土地.....	18,000	應付帳款.....	\$ 13,200
房屋.....	36,000	業主權益:	
設備.....	<u>7,200</u>	Joe Gennaro, 資本 ...	<u>90,000</u>
	<u>\$103,200</u>		<u>\$103,200</u>

- 【答】 (a) 19—年7月1日 Joe Gennaro 投資現金 90,000 元，成立 Little Joe's 公司。
- (b) 19—年7月8日以現金 18,000 元購入土地一方。
- (c) 19—年7月23日購入房屋 36,000 元，除先付現金 16,800 元外，餘款暫欠。
- (d) 19—年8月14日，以現金 7,200 元購入設備，同時另以現金 6,000 元償付應付帳款。

1A—6 根據下列 Riverside 營地公司之資料，編製 6 月 30 日之資產負債表。另分別編製於 7 月 1 日及 7 月 11 日交易結束後之資產負債表。

應付帳款.....	\$12,100	應付票據.....	\$ 3,410
辦公設備.....	7,920	現金.....	?
J. P. Penner, 資本.....	58,190	應收帳款.....	16,940
土地.....	13,200	房屋.....	28,600

7月1日 二分之土地按成本 \$6,600 的價格售出，當即收到現款 \$2,200，餘款將於 10 日內收清。

7月11日 土地買主繳清最後一筆應收帳款 \$4,400。又，本日償還應付帳款 \$1,210。

【答】

Riverside 營地公司
資產負債表
19__年 6月30日

資 產		負債及業主權益	
現金.....	\$ 7,040	負債	
應收帳款.....	16,940	應付票據.....	\$ 3,410
土地.....	13,200	應付帳款.....	<u>12,100</u>