

Finney, Miller原著 · Johnson, Gentry修訂

最新初級會計學精解

王泰昌 · 李皇葵 · 林宏儒 · 合譯

(上)

PRINCIPLES OF ACCOUNTING



8

EIGHTH
EDITION
INTRODUCTORY

羅拔書局印行

最新初級會計學精解(上)

PRINCIPLES OF ACCOUNTING

Finney, Miller原著・Johnson, Gentry修訂

王 泰 昌・李 皇 葵・林 宏 儒・合譯

最新初級會計學精解 上

合譯者：王泰昌·李皇葵·林宏儒

出版兼發行：羅拔書局

澳門大馬路 381 號二樓 F 座

印刷者：振興印刷公司

澳門龍崧街 152 號地下

H. K. \$17.00

序 言

會計給現代企業經營及管理所提供的正確情報，是資訊系統中的重要一環，是從事工商業制訂管理決策所不可缺少的基本工具。

國際會計學界自一九三零年代以來，H. A. Finney及H. E. Miller兩位教授因著作本書而享譽全球，近年又由華盛頓州立大學 Glenn L. Johnson 博士及 Emory 大學 James A. Gentry, JR. 博士加以修訂改寫，全書財務與管理會計並重，且包羅了美國權威會計組織最近發表的有關公報，其目的在於介紹財務情報如何用財務報表的形式表示出來，從而闡釋這種形式的會計觀念及技巧，並進一步說明如何使用這種會計情報來制訂管理決策。

由於是【最新初級會計學】，本書深入淺出，言簡意賅，能助初學者突破讀原文本之困難及障礙。茲付梓在即，尚祈各方先進賢達，不吝指教是幸。

王泰昌
李皇葵
林宏儒

謹識

最新初級會計學精解(上)

目 錄

第 一 章	作為資訊系統的會計	1
第 二 章	財務會計理論導言	17
第 三 章	處理經濟資料	41
第 四 章	損益衡量	87
第 五 章	會計循環之完成	115
第 六 章	現金及有價證券	147
第 七 章	應收及應付帳款	163
第 八 章	存貨計價及控制	185
第 九 章	長期資產	199
第 十 章	公司債及投資	215
第 十 一 章	股東權益	235
第 十 二 章	股東權益 (續)	253

第一章

作為資訊系統的會計

〔 問 答 題 〕

- 1 (a) 財務狀況表(資產負債表)。
(b) 損益表。
(c) 保留盈餘表。
(d) 財務狀況變動表。
- 2 資產是未來的經濟利益，其權益是組織或個人所擁有與控制的，負債是組織或個人的經濟義務。
- 3 業主權益是資產超過負債的部分，其為殘餘所有權是因為業主沒有固定的所有權，要依資產超過負債的數額而定。
- 4 $\text{資產} = \text{負債} + \text{業主權益}$ 。
或 $\text{資產} = \text{權益}$ 。
- 5 此表揭露企業於某一期間商業活動的投資與財務資訊。
- 6 僅有那些從銷貨商品或服務報酬或投資報酬的資產流入才稱為收入。其他的資產來源不稱為收入，如發行公司債。
- 7 會計制度是一經濟資訊系統，提供組織的經濟資料以便於財務決策。
- 8 內部使用者限於公司的管理者。其他則為外部使用者，如投資者，供應商、債主及一般公眾。外部使用者使用會計資料來做與公司有關的決策。
- 9 財務報表的一般目的是提供給全部使用者，但不可能適合每一外部使用

者的個別特殊需要。

- 10 (a) 審計。
(b) 稅捐服務。
(c) 管理顧問服務。
- 11 公共會計師為一專業是因為：
(1) 需要特許證。
(2) 必須了解專業道德規範。
(3) 需要高水準的學術知識及專業能力。
(4) 服務大眾的貢獻。
- 12 (a) 資產可視為購買能力。
(b) 資產是一種貨幣請求權。
(c) 資產可賣掉及轉換成現金或貨幣請求權。
(d) 資產提供可能的服務及權益。
- 13 對銷貨數量來說是大量的存貨或存貨週轉率過低。
- 14 淨利 = 收入減費用或淨利 = 收入 - 費用 + 利得 - 損失
 保留盈餘(期末) = 保留盈餘(期初) + 淨利 - 股利或
 保留盈餘(期末) = 保留盈餘(期初) + 淨利 - 股利 ± 前期調整

〔練習題〕

- E 1 - 1 (1) c (2) a (3) d
- E 1 - 2 (1) c (2) b (3) d
- E 1 - 3 (1) b (2) c (3) e
- E 1 - 4 此表沒有報表名稱(損益表)及沒有標示期間，最後一行應是淨損，不是淨利。
- E 1 - 5 淨利 = 收入減費用或
 收入 = 淨利加費用 = \$15,000 + \$30,000 = \$45,000

E 1 - 6

期初保留盈餘	(1) \$ - 0	(2) \$ 5,000
淨利	<u>10,000</u>	<u>25,000</u>
合計	\$ 10,000	\$ 30,000
減：股利	<u>4,000</u>	<u>10,000</u>
期末保留盈餘	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

銷售商品	(3) \$ 50,000	(4) \$ 118,000
減營業費用：		
銷貨成本	\$ 21,000	\$ 75,000
薪金	9,000	10,000
租金	6,000	10,000
其他	<u>2,000</u>	<u>5,000</u>
淨利	<u>\$ 38,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 18,000</u>

資 產

現金	(5) \$ 10,000	(6) \$ 8,000
應收帳款	25,000	22,000
房屋	15,000	20,000
土地	<u>50,000</u>	<u>30,000</u>
總資產	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 80,000</u>

權 益

應付帳款	\$ 20,000	\$ 10,000
應付薪金	15,000	15,000
股本	45,000	30,000
保留盈餘	<u>20,000</u>	<u>25,000</u>
總權益	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 80,000</u>

〔習題 A〕

A 1-1 Law公司—15分鐘

LaW公司			
資產負債表			
19×7年12月31日			
<u>資 產</u>			
流動資產：			
現金	\$ 4,000		
應收帳款	13,000		
商品存貨—成本	20,000		
			<u>\$ 37,000</u>
<u>權 益</u>			
流動負債：			
應付帳款	\$ 7,00		
應付稅損	15,000		\$ 22,000
股東權益：			
股本	\$ 5,000		
保留盈餘	10,000		15,000
			<u>\$ 37,000</u>

A 1-2 Del 公司—15分鐘

銷貨		\$ 61,000
減營業費用：		
銷貨成本	\$ 33,000	
薪金	4,000	
租金	3,000	
其他	5,000	45,000
淨利		<u>\$ 16,000</u>

銷貨 = 淨利 + 營業費用

銷貨 = \$16,000 + \$45,000

銷貨 = \$61,000

A 1-3 Paper 公司—45分鐘

PAPER 公司

損益表

19 × 5 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

收入：

銷貨商品		\$ 80,000
------	--	-----------

減費用：

銷貨成本	\$ 50,000	
------	-----------	--

租金費用	5,000	
------	-------	--

修理費用	4,000	
------	-------	--

薪金費用	5,000	64,000
------	-------	--------

淨利		<u>\$ 16,000</u>
----	--	------------------

PAPER 公司

保留盈餘表

19 × 5 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

期初保留盈餘	\$ 2,000
--------	----------

19 × 5 年淨利	<u>16,000</u>
------------	---------------

合計	\$ 18,000
----	-----------

減股利	10,000
-----	--------

期末保留盈餘	<u>\$ 8,000</u>
--------	-----------------

PAPER 公司

資產負債表

19 × 5 年 12 月 31 日

資 產

流動資產：

現金	\$17,000
應收帳款	10,000
商品存貨	<u>14,000</u>
	<u>\$41,000</u>

權 益

流動負債：

應付帳款	\$15,000	
應付租金	<u>3,000</u>	\$18,000

股東權益：

股本	\$15,000	
保留盈餘	<u>8,000</u>	<u>23,000</u>
		<u>\$41,000</u>

A 1 - 4 Manual 公司 - 25分鐘

MANOAL 公司

財務狀況變動表

19 × 2 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

資金來源：

來自營業之現金：

收自顧客之現金	\$58,000
支付購貨之現金	\$23,000
支付薪金之現金	10,000

支付租金之現金	3,000	
支付其他費用之現金	<u>1,000</u>	37,000
本期資金來源合計		\$ 21,000
資金使用：		
現金購買土地	\$ 5,000	
現金支付股利	<u>3,000</u>	
本期資金使用合計		8,000
本期現金增加		<u>\$13,000</u>

A 1-5 Economic 公司—15分鐘

ECONOMIC 公司		
損益表		
19 × 9 年 12 月 31 日		
<u>資 產</u>		
流動資產：		
現金		\$13,000
應收帳款		9,000
商品存貨		<u>20,000</u>
		<u>\$ 42,000</u>
<u>權 益</u>		
流動負債：		
應付帳款	\$11,000	
應付現金	<u>2,000</u>	\$13,000
股東權益：		
股本	\$13,000	
期末保留盈餘	<u>16,000</u>	29,000
		<u>\$42,000</u>

A 1-6 Omega 公司—1 小時

OMEGA 公司	
損益表	
19 × 1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日	
銷貨	\$ 150,000
銷貨成本	80,000
毛利	<u>\$ 70,000</u>
減營業費用：	
廣告費用	\$ 10,000
薪金費用	30,000
租金費用	<u>10,000</u>
淨利	<u><u>\$ 20,000</u></u>

OMEGA 公司	
保留盈餘表	
19 × 1 年 1 月 1 日至 12 月 31 日	
期初保留盈餘	\$ - 0 -
淨利—19 × 1 年	<u>20,000</u>
合計	<u>\$ 20,000</u>
減股利	<u>15,000</u>
期末保留盈餘	<u><u>\$ 5,000</u></u>

OMEGA 公司	
資產負債表	
19 × 1 年 12 月 31 日	
<u>資 產</u>	
流動資產：	

現金	\$ 20,000	
應收帳款	40,000	
存貨	<u>40,000</u>	\$ 100,000
其他資產：		
土地	\$ 60,000	
設備	80,000	
專利權	<u>20,000</u>	160,000
		<u>\$ 260,000</u>
<u>權 益</u>		
流動負債：		
應付帳款	\$ 55,000	
應付薪金	<u>5,000</u>	\$ 60,000
股東權益：		
股本	\$ 195,000	
保留盈餘	<u>5,000</u>	200,000
		<u>\$ 260,000</u>
註：		
總資產 = 總權益 = 負債 + 業主權益		
總資產 = 應付帳款 + 應付薪金 + 業主權益		
\$ 260,000 = 應付帳款 + \$ 5,000 + \$ 200,000		
應付帳款 = \$ 55,000		

〔 習 題 B 〕

B 1-1 Tobacco 公司 - 15分鐘

TOBACCO 公司

損益表

19 × 4 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

收入：

銷售商品		\$ 25,000
減費用：		
銷貨成本	\$ 12,000	
薪金費用	5,000	
租金費用	<u>2,000</u>	<u>19,000</u>
淨利		<u>\$ 6,000</u>

B 1-2 Dole 公司—25分鐘

資產：		
現金	\$ 5,000	
商品存貨	13,000	
房屋	20,000	
土地	25,000	
專利權	<u>15,000</u>	
總資產		<u>\$ 78,000</u>
負債：		
應付帳款	\$ 8,000	
應付稅捐	12,000	
應付票據	<u>10,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
股東權益：		
股本	\$ 20,000	
保留盈餘	<u>28,000</u>	<u>48,000</u>
總權益		<u>\$ 78,000</u>
總資產－總負債＝股東權益		
\$78,000－\$30,000＝\$48,000		
業主權益－股本＝保留盈餘		
\$48,000－\$20,000＝\$28,000		

B 1-3 Tape 公司—45分鐘

TAPE 公司

損益表

19 × 7 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

收入：

銷貨		\$ 50,000
----	--	-----------

減費用：

銷貨成本	\$ 31,000	
------	-----------	--

薪金費用	11,000	
------	--------	--

租金費用	4,500	
------	-------	--

雜項費用	<u>1,000</u>	<u>47,500</u>
------	--------------	---------------

淨利		<u>\$ 2,500</u>
----	--	-----------------

TAPE 公司

保留盈餘表

19 × 7 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

期初保留盈餘	\$ - 0 -
--------	----------

19 × 7 年淨利	<u>2,500</u>
------------	--------------

合計	\$ 2,500
----	----------

減股利	<u>750</u>
-----	------------

期末保留盈餘	<u>\$ 1,750</u>
--------	-----------------

TAPE 公司

資產負債表

19 × 7 年 12 月 31 日

資 產

流動資產：

現金	\$ 2,000
----	----------

應收帳款	5,500
------	-------

商品存貨	<u>11,000</u>	\$ 18,000
------	---------------	-----------

長期投資：		
土地		5,000
		<u>\$ 23,500</u>
	權 益	
流動負債：		
應付帳款	\$ 1,500	
應付薪金	250	\$ 1,750
股東權益：		
股本	\$20,000	
保留盈餘	1,750	21,750
		<u>\$ 23,500</u>

B 1-4 Riff 公司—25分鐘

RIFF 公司		
財務狀況變動表		
19 × 3 年 1 月 1 日至 12 月 31 日		
資金來源：		
現金來自營業：		
收自顧客現金		\$ 40,000
現金支付購貨	\$15,000	
現金支付費用	4,000	19,000
本期資金來源合計		<u>\$ 21,000</u>
資金使用：		
現金購買房屋	\$15,000	
現金支付股利	6,000	
本期資金使用合計		<u>\$ 21,000</u>
本期現金增減		<u>\$ - 0 -</u>