

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

(下)

## PRINCIPLES OF ACCOUNTING



# 8

EIGHTH  
EDITION  
INTRODUCTORY

羅拔書局印行

---

# 最新初級會計學精解(下)

---

## PRINCIPLES OF ACCOUNTING

Finney, Miller原著・Johnson, Gentry修訂

王 泰 昌・李 皇 葵・林 宏 儒・合譯

羅 拔 書 局 印 行

## 最新初級會計學精解 下

---

合譯者：王泰昌·李皇葵·林宏儒

出版兼：羅拔書局

澳門大馬路 381 號二樓 E 座

印刷者：振興印刷公司

澳門龍崙街 152 號地下

---

H. K. \$15.00

# 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(下)

## 目 錄

|       |              |     |
|-------|--------------|-----|
| 第十三章  | 股票投資與合併報表    | 1   |
| 第十四章  | 其他形式之企業組織    | 25  |
| 第十五章  | 財務狀況變動表      | 49  |
| 第十六章  | 有關製造業的基本觀念   | 81  |
| 第十七章  | 製造成本制度—分批成本法 | 95  |
| 第十八章  | 製造成本制度—分步成本法 | 115 |
| 第十九章  | 標準成本         | 137 |
| 第二十章  | 成本數量、利潤分析    | 155 |
| 第二十一章 | 內部報告之貢獻過程    | 171 |
| 第二十二章 | 資本預算導論       | 187 |
| 第二十三章 | 財務報表分析       | 209 |
| 第二十四章 | 所得稅的考慮       | 229 |

# 第十三章

## 股票投資與合併報表

### 〔問答題〕

- 1 股票投資時，不論是採用成本法或權益法，有關的會計記錄均是按取得成本借記投資。但是在取得日後，會計處理方法即不同。在成本法下，並不承認被投資公司因年度淨利而增加的權益，而且把被投資公司所發放的股利貸記投資收益，視為收入的帳戶。在權益法下，則承認被投資公司因年度淨利所增加的權益，而視被投資公司所發放的股利為投資的退回，因而借記現金，貸記投資。
- 2 當投資者對被投資公司的營運及財務政策有明顯的影響力時，則需使用權益法。一般認為：擁有被投資公司股票百分之二十或以上的股權時，即可視為有顯著的影響力；有證據顯示無影響力時，不在此限。
- 3 市價法最基本的特性是：
  - (a) 投資公司於收到被投資公司股利時，以收入記帳。
  - (b) 當市價昇揚或跌落時，投資公司將於帳上承認其利得或損失。
- 4 成本與市價孰低法應用在非流動有價權益證卷的投資。方法如下：
  - (a) 先算出投資之總成本及資產負債表結帳日當天的投資總市價。
  - (b) 若總市價比總成本還低，則跌價部份必需列帳為未實現損失。（此科目視為資產負債表上股東權益節內的減項）。
  - (c) 若於次期，市價回昇，回復數額應貸記未實現損失，以冲減(b)之記載。
- 5 自從“顯著影響力”成為決定使用權益法或成本法的重要依據以後，何謂“顯著影響力”必需加以介定。一個公司擁有顯著影響力的能力可能是指(1)代表董事會(2)參與決策的過程(3)公司內部的原料交易(4)人事管理

## 2 初級會計學精解

的決定(5)技術上的依賴。

- 6 凡持有另一家公司 50 % 以上的投票股權，則持有公司稱為母公司，被持有股票之公司則稱為子公司。
- 7 取得或組織子公司的理由如下：
  - (a) 降低所得稅。
  - (b) 在多角化經營中，使管理更有效率。
  - (c) 降低投資的風險，使風險有一定的限度。
  - (d) 分開經營以符合政府的各項法規。
- 8 合併財務報表的目的是報導此二家公司所組成的單一經濟個體在統一的管理及控制之下所導致的營運結果。一般均認為母子公司的合併報表比二家公司個別的報表更具意義。
- 9 在購買法下，母公司藉著購買另一家公司全部或一部份股票以取得子公司的權益。母公司按其所支付的成本借記投資帳戶。母公司所支付的金額可能與子公司按該比例的帳面值不同，此差額在合併財務報表上必需加以解釋。

在合營法下，藉著股票的交換，以達成合營的目的，因此，被投資公司的股東，亦成為投資公司的股東，既然是項合營有異於購買，因此並不考慮取得日時子公司的市價。而母公司的投資帳戶只要按取得子公司股票的帳面值記載即可。
- 10 編製合併資產負債表時，先把各家公司之會計報表並列。母公司之帳上包括“投資”帳戶。此帳戶之借餘即表示母公司所擁有子公司權益之數額。在編製時，即把各家公司之資產與負債加以彙總，但是子公司之權益在母公司之原帳上已列為投資，因此，在彙總後，勢將把子公司之權益重複列入合併資產負債表裏，導致合併資產之高估。
- 11 母公司願以高於子公司帳面值之金額取得股權有下列三個原因：
  - (a) 在前幾期內，子公司之會計記載可能有誤，導致資產低估或負債高列。
  - (b) 子公司在購買日當天，可能存有市價比帳面值更大的資產。
  - (c) 母公司預期二者合併後，將有更好的營運結果。

- 12 在取得日當天，母公司可立刻編製合併資產負債表，此時編製合併損益表及保留盈餘表並無意義，合併損益及合併保留盈餘應於取得日後一段會計期間內編製。
- 13 投資公司支付被投資公司的價額之所以超過帳面值，可能是因子公司在被取得日當天，擁有市價高於帳面值之資產。這些增加的數額在合併資產及負債表上應列入各該項資產，而因資產高列後所增加的折舊費用則列入合併損益表裏。如果該項資產主要是使用於製造程序，這些附加的數額可能視為銷貨成本。
- 14 若母公司持有少於 100 % 的子公司股權，則必有一部份股票為外界人士所持有，這些人所持有的權益即稱為小股權益。小股權益被列在合併資產負債表上之股東權益節內。
- 15 小股權益的存在，會影響合併損益表的編製。因為子公司的小股權益按其比例所分配得的淨利並不能包括於合併損益內。而且這一部分小股權益所分得的淨利亦將增加這些小股在企業的利益。
- 16 從合併報表的觀點而言，利潤唯有在服務或銷售給外界時始成立，因此，若企業從其相關企業中以高於成本的價格取得商品，則這批商品在購買公司帳上，將以高於原成本的數額記載，如此，對整個企業而言，將虛列了這部分的淨利，因為從合併的觀點而言，這批商品只是公司內部的移轉，利潤無由成立。因此，在編製合併財務報表時，應沖減有關公司內部交易的事項。
- 17 合併報表並不適用於原母子公司個別報表所能提供的所有用途。母公司及子公司的債權人將需要個別的財務報表以取得母公司或子公司有關資產、負債、收入及費用的各項資料。母公司的股東亦不會認為合併報表會比個別報表有用。合併損益表至少包括子公司一部分的淨利，但事實上，這些淨利只小部分表現於股利的發放，而其餘部分仍為子公司所持有。而按合併報表的數字，加以各項比例之分析，常常會導致錯誤的結果，因狀況良好的公司將沖淡狀況不好公司的惡劣影響。

#### 4 初級會計學精解

##### 〔練習題〕

|        |                       |        |        |
|--------|-----------------------|--------|--------|
| E 13-1 | 投資Bluff公司普通股          | 15,000 |        |
|        | 現金                    |        | 15,000 |
|        | 購入Bluff公司 5 % 的普通股    |        |        |
|        | 投資Cruse公司普通股          | 55,000 |        |
|        | 現金                    |        | 55,000 |
|        | 購入Cruse公司 25 % 的普通股   |        |        |
|        | 投資Dillon公司普通股         | 60,000 |        |
|        | 現金                    |        | 60,000 |
|        | 購入Dillon 公司 80 % 的普通股 |        |        |

|        |                                 |                   |                   |
|--------|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| E 13-2 | 原購價 ( 8,000 × \$ 15 )           | \$ 120,000        |                   |
|        | 加：附加成本                          | <u>2,500</u>      | \$ 122,500        |
|        | 19×5 年：母公司所享淨利數                 |                   |                   |
|        | ( \$76,000 × 80% )              | \$ 60,800         |                   |
|        | 減：母公司所享股利                       |                   |                   |
|        | 數                               | <u>( 16,000 )</u> | 44,800            |
|        | 19×6 年：母公司所負擔之淨損數               |                   |                   |
|        | ( \$25,000 × 80% ) ( \$20,000 ) |                   |                   |
|        | 減：母公司所享股利                       |                   |                   |
|        | 數                               | <u>( 8,000 )</u>  | <u>( 28,000 )</u> |
|        | 19×6 年 12 月 31 日餘額              |                   | <u>\$139,300</u>  |

|        |                                |        |        |
|--------|--------------------------------|--------|--------|
| E 13-3 | 19×5 年：                        |        |        |
|        | 1 月 2 日 投資Belton公司普            |        |        |
|        | 通股                             | 15,500 |        |
|        | 現金                             |        | 15,500 |
|        | 購入Belton公司 1,000 股普通股，市價 \$15； |        |        |
|        | 另加附加費用 \$500                   |        |        |

|        |                  |       |       |
|--------|------------------|-------|-------|
| 12月31日 | 現金               | 2,000 |       |
|        | 股利收入             |       | 2,000 |
|        | 收到 Belton 公司所發股利 |       |       |
|        | ( \$20,000×10% ) |       |       |

|        |                  |       |       |
|--------|------------------|-------|-------|
| 19×6 年 |                  |       |       |
| 12月31日 | 現金               | 1,000 |       |
|        | 股利收入             |       | 1,000 |
|        | 收到 Belton 公司所發股利 |       |       |
|        | ( \$10,000×10% ) |       |       |

|        |        |             |        |
|--------|--------|-------------|--------|
| E 13-4 | 19×4 年 |             |        |
|        | 12月31日 | 非流動有價權益證卷未實 |        |
|        |        | 現淨損         | 10,000 |
|        |        | 備抵有價權益證卷成   |        |
|        |        | 本超過市價       | 10,000 |
|        |        | 權益證卷市價跌落損失  |        |

計算如下：

|           | 成 本              | 市 價              |
|-----------|------------------|------------------|
| Nelson 公司 | \$28,000         | \$25,000         |
| Olson 公司  | 51,000           | 55,000           |
| Porter 公司 | 43,000           | 31,000           |
| 合 計       | <u>\$122,000</u> | <u>\$115,000</u> |

|        |        |            |       |
|--------|--------|------------|-------|
| E 13-5 | 19×5 年 |            |       |
|        | 12月31日 | 備抵有價權益證卷成本 |       |
|        |        | 超過市價       | 3,000 |
|        |        | 非流動有價權益證   |       |
|        |        | 卷未實現淨損     | 3,000 |
|        |        | 市價回復       |       |

計算如下：

# 6 初級會計學精解

|           | 成 本              | 市 價              |
|-----------|------------------|------------------|
| Nelon 公司  | \$28,000         | \$29,000         |
| Olson 公司  | 51,000           | 55,000           |
| Porter 公司 | <u>43,000</u>    | <u>31,000</u>    |
| 合計        | <u>\$122,000</u> | <u>\$115,000</u> |

|        |        |                      |         |
|--------|--------|----------------------|---------|
| E 13-6 | 19×3 年 |                      |         |
|        | 12月31日 | 普通股——Dexter 公司       | 200,000 |
|        |        | 保留盈餘——Dexter 公司      | 256,000 |
|        |        | 投資Dexter 公司普通股       | 456,000 |
|        |        | (註)：本分錄對二公司之各別記錄無影響。 |         |

|        |                         |          |
|--------|-------------------------|----------|
| E 13-7 | 資產負債表上數額：               |          |
|        | 土地 ( \$70,000+\$4,000 ) | \$74,000 |
|        | 普通股——Dexter 公司          | -0-      |
|        | 保留盈餘——Dexter 公司         | -0-      |
|        | 子公司股票成本超過帳面值            | -0-      |

|        |            |                    |
|--------|------------|--------------------|
| E 13-8 | 總資產：       |                    |
|        | 母公司        | \$1,162,500        |
|        | 子公司        | <u>574,500</u>     |
|        |            | \$1,737,000        |
|        | 減：消去事項     |                    |
|        | 投資子公司      | \$375,000          |
|        | 預付子公司款項    | 10,000             |
|        | 存貨內部公司利益   | <u>20,000</u>      |
|        |            | 405,000            |
|        | 合併資產負債表總資產 | <u>\$1,332,000</u> |

|        |       |           |
|--------|-------|-----------|
| E 13-9 | 股東權益： |           |
|        |       | (a)       |
|        | 股本    | \$200,000 |
|        | 保留盈餘  | \$200,000 |

|                                          |                   |                   |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ( \$ 60,000 + \$ 25,000 - \$<br>10,000 ) | 75,000            |                   |
| ( \$ 60,000 + \$ 25,000 )                |                   | 85,000            |
| 股東權益合計                                   | <u>\$ 275,000</u> | <u>\$ 285,000</u> |

E 13-10

Prime 公司及子公司  
合併損益表  
19×4 年度

|                                              |               |
|----------------------------------------------|---------------|
| 銷貨 ( \$ 720,000 + \$ 325,500 - \$ 22,500 )   | \$ 1,050,000  |
| 銷貨成本 ( \$ 420,000 + \$ 217,500 - \$ 22,500 ) | 615,000       |
| 毛利                                           | 435,000       |
| 營業費用                                         | 360,000       |
| 淨利                                           | <u>75,000</u> |

## 〔 習 題 〕

A 13-1

Reel 公司，15 分鐘

|                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| (a) 以每股 \$ 2，購入 5,000 股        | \$ 10,000        |
| 出售 1,000 股                     | ( 2,000 )        |
| 出售 500 股                       | ( 1,000 )        |
| 餘額                             | <u>\$ 7,000</u>  |
| (b) 以每股 \$ 2，購入 5,000 股        | \$ 10,000        |
| 減：股利 ( \$ 4,000 × 100% )       | ( 4,000 )        |
| 加：淨利 ( \$ 15,000 × 100% )      | 15,000           |
|                                | \$ 21,000        |
| 出售 1,000 股 ( \$ 21,000 × 20% ) | ( 4,200 )        |
|                                | \$ 16,800        |
| 減：淨損 ( \$ 6,000 × 80% )        | 4,800            |
| 減：股利 ( \$ 10,000 × 80% )       | 8,000            |
|                                | \$ 4,000         |
| 出售 500 股 ( \$ 4,000 × 12.5% )  | ( 500 )          |
|                                | \$ 3,500         |
| 加：淨利 ( \$ 20,000 × 70% )       | 14,000           |
| 餘額                             | <u>\$ 17,500</u> |

## A 13-2

Drace 公司, 20 分鐘

- (a) (1) 投資 Eustis 公司普通股 6,300  
現金 6,300  
購買 Eustis 公司 10% 股權
- (2) 投資 Folkston 公司普通股 15,000  
現金 15,000  
購買 Folkston 公司 5% 的股權
- (3) 現金 3,550  
投資 Eustis 公司普通股 3,150  
出售股票投資利得 400  
出售 Eustis 公司一半之持有股權
- (4) 投資 Galvin 公司普通股 28,000  
現金 28,000  
購買 Galvin 公司 40% 股權
- (5) 投資 Halper 公司普通股 180,000  
現金 180,000  
購買 Halper 公司 90% 的股權
- (6) 現金 17,600  
股利收入 ( \$ 500 + \$ 1,600 ) 2,100  
投資 Galvin 公司普通股 3,000  
投資 Halper 公司普通股 12,500  
收到被投資公司股利
- (b) 不需作分錄; 因為成本與市價熟低法只有當投資按成本法記載時方使用。

|               | 成 本              | 市 價              |
|---------------|------------------|------------------|
| Eustis 公司股票   | \$ 3,150         | \$ 3,050         |
| Folkston 公司股票 | 15,000           | 17,500           |
|               | <u>\$ 18,150</u> | <u>\$ 20,550</u> |

(c) 在Drace公司本身的資產負債表上的投資表達如下：

投資：

|                |          |            |
|----------------|----------|------------|
| Eustis 公司普通股   | \$ 3,150 |            |
| Folkston 公司普通股 | 15,000   |            |
| Galvin 公司普通股   | 25,000   |            |
| Halper 公司普通股   | 167,500  | \$ 210,650 |

在Drace公司及子公司的合併資產負債表上，投資Halper公司這一項將要除去，而只列其他三家投資即可。

A 13-3

Bull 公司及子公司；40 分鐘

〔註〕：很顯然母公司尚未記載從子公司所收到的股利。在母公司投資科目上的餘額等於子公司期初的股東權益額（\$180,000）再加上母公司已經記載的子公司的淨利（\$7,050）。因此，在編製合併資產負債表時，現金總數需再加上子公司所發放的股利（\$6,750）

| Bull 公司及子公司<br>合併保留盈餘表<br>19×4 年度（結帳日：6 月 30 日） |                 |
|-------------------------------------------------|-----------------|
| 保留盈餘，19×3 年 6 月 30 日                            | \$72,410        |
| 本年度淨利                                           | 42,960          |
| 合計                                              | \$115,370       |
| 減：股利                                            | 21,000          |
| 保留盈餘，19×4 年 6 月 30 日                            | <u>\$94,370</u> |

| Bull 公司及子公司<br>合併資產負債表<br>19×4 年 6 月 30 日 |          |
|-------------------------------------------|----------|
| <u>資產</u>                                 |          |
| 流動資產：                                     |          |
| 現金                                        | \$87,375 |

|                         |               |                   |
|-------------------------|---------------|-------------------|
| 應收帳款                    | 84,600        |                   |
| 存貨                      | 88,950        | \$ 260,925        |
| 廠房及設備 (扣除累計折舊 \$30,500) |               | <u>186,710</u>    |
|                         |               | <u>\$ 447,635</u> |
| <u>權益</u>               |               |                   |
| 流動負債：                   |               |                   |
| 應付帳款                    |               | \$ 53,265         |
| 股東權益                    |               |                   |
| 股本                      | \$ 300,000    |                   |
| 保留盈餘                    | <u>94,370</u> | <u>394,370</u>    |
|                         |               | <u>\$ 447,635</u> |

(a) Point公司股票成本與其帳面值間之差額計算如下：

|                                        |                   |
|----------------------------------------|-------------------|
| Point公司股票成本                            | \$ 209,970        |
| Point公司股票在取得日時之帳面值：                    |                   |
| 19×4年12月31日股                           |                   |
| 東權益                                    | <u>\$ 212,600</u> |
| \$ 212,600 的 95%                       | <u>201,970</u>    |
| Point公司股票成本超過帳面值數額：                    | \$ 8,000          |
| 減：攤銷 ( $\frac{3}{40} \times \$8,000$ ) | <u>600</u>        |
| 19×7年12月31日盈餘                          | <u>\$ 7,400</u>   |

(b) 小股權益計算如下：

|                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| 19×7年12月31日           |                   |
| Point公司股東權益           | <u>\$ 248,600</u> |
| 小股權益——\$ 248,600 的 5% | <u>\$ 12,430</u>  |

(c) 合併保留盈餘計算如下：

|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| 19×7年12月31日：                  |            |
| High公司保留盈餘 (19×7年12月31日)      | \$ 156,000 |
| 加：High公司自從取得Point公司後所增加的保留盈餘： |            |
| Point公司19×7年12月31日            |            |
| 保留盈餘                          | \$ 48,600  |

|                        |                   |
|------------------------|-------------------|
| 取得日時之保留盈餘              | <u>12,600</u>     |
| 增加數                    | <u>36,000</u>     |
| \$ 36,000 的 95 %       | <u>34,200</u>     |
| 19×7 年 12 月 31 日合併保留盈餘 | <u>\$ 190,200</u> |

## A 13-5 Sam公司, Steve 公司; 35分鐘

(a) Sam公司及子公司  
合併資產負債表  
19×8 年 6 月 30 日

| <u>資 產</u>    |               |                   |
|---------------|---------------|-------------------|
| 流動資產：         |               |                   |
| 現金            | \$ 68,100     |                   |
| 應收帳款（淨額）      | 123,000       |                   |
| 存貨            | 175,800       | \$ 366,900        |
| 廠房及設備（扣除累計折舊） |               | <u>225,450</u>    |
|               |               | <u>\$ 592,350</u> |
| <u>權 益</u>    |               |                   |
| 流動負債：         |               |                   |
| 應付帳款          |               | \$ 51,300         |
| 長期負債：         |               |                   |
| 應付公司債         |               | 150,000           |
| 小股權益          |               |                   |
| Steve 公司      |               | 8,250             |
| 股東權益          |               |                   |
| 股本            | \$ 300,000    |                   |
| 保留盈餘          | <u>82,800</u> | <u>382,800</u>    |
|               |               | <u>\$ 592,350</u> |

|     |                                                |                   |
|-----|------------------------------------------------|-------------------|
| (b) | 19×8年6月30日合併保留盈餘                               | \$ 82,800         |
|     | 加：19×9年度淨利                                     |                   |
|     | Sam公司( \$ 30,000 -                             |                   |
|     | \$ 13,500 )                                    | \$ 16,500         |
|     | Steve 公司                                       | <u>15,000</u>     |
|     | 合計                                             | \$ 31,500         |
|     | 減：Steve 公司的小股權益                                | <u>1,500</u>      |
|     | 合計                                             | \$112,800         |
|     | 減：Sam公司所發放之股利                                  | <u>7,500</u>      |
|     | 19×9年6月30日合併保留盈餘                               | <u>\$ 105,300</u> |
| (c) | 子公司支付股利並不影響這個答案，19×9年6月30日的合併保留盈餘仍是 \$ 105,300 |                   |

## A 13-6 Farnsworth 公司, Gaston 公司; 50 分鐘

|        |               |               |            |  |
|--------|---------------|---------------|------------|--|
| (a)    | Farnsworth 公司 |               |            |  |
|        | 資產負債表         |               |            |  |
|        | 19×4年1月2日     |               |            |  |
|        | <u>資 產</u>    |               |            |  |
| 流動資產：  |               |               |            |  |
| 現金     |               | \$ 47,640     |            |  |
| 應收帳款   | \$ 62,500     |               |            |  |
| 減：備抵呆帳 | <u>1,800</u>  | 60,700        |            |  |
| 存貨     |               | <u>62,800</u> | \$ 171,140 |  |
| 廠房及設備： |               |               |            |  |
| 土地     |               | \$ 50,000     |            |  |
| 房屋     | \$ 68,450     |               |            |  |
| 減：累計折舊 | <u>21,600</u> | 46,850        |            |  |
| 家具及設備  | \$ 74,500     |               |            |  |
| 減：累計折舊 | <u>31,200</u> | <u>43,300</u> | \$ 140,150 |  |