

中級會計學詳解

(附高普特考及研究所試題) 下冊

JOHNSON AND GENTRY

FINNEY AND MILLER'S

PRINCIPLES OF
ACCOUNTING

INTERMEDIATE

Completely new edition of the introductory volume of the series known as America's Accounting Standard. Provides complete basic coverage of financial accounting and managerial accounting, and offers a sound foundation of accounting concepts and procedures. Ideal for accountants, administrators, and investors.

SEVENTH EDITION

白景宜先生

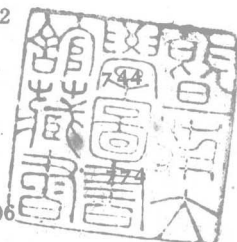
曉園出版社



中級會計問題詳解

下 冊 目 錄

第十四章	股票及基金	579
	問答題 579 / 習題及練習 582 / 本章重要考題 604	
第十五章	固定資產，購買與出讓	615
	問答題 615 / 習題及練習 618 / 本章重要考題 647	
第十六章	固定資產之折舊與耗竭	660
	問答題 660 / 習題及練習 665 / 本章重要考題 699	
第十七章	長期資產的重估價	715
	問答題 715 / 習題及練習 719 / 本章重要考題 742	
第十八章	無形資產	
	問答題 744 / 習題及練習 747	
第十九章	負債及退休金	
	問答題 774 / 習題及練習 780 / 本章重要考題 806	
第二十章	股東權益：股本	815
	問答題 815 / 習題及練習 817 / 本章重要考題 847	
第二十一章	股東權益：股份	848
	問答題 848 / 習題及練習 850 / 本章重要考題 874	
第二十二章	股東權益——保留盈餘及股利	875
	問答題 875 / 習題及練習 877 / 本章重要考題 896	
第二十三章	股東權益——什項問題	900
	問答題 900 / 習題及練習 903 / 本章重要考題 927	



第二十四章	所得稅分攤法	933
	問答題 933 / 習題及練習 938	
第二十五章	財務狀況變動表	971
	問答題 971 / 習題及練習 982 / 本章重要考題 1049	
第二十六章	依一般物價水準調整財物報表	1073
	問答題 1073 / 習題及練習 1081	
第二十七章	錯誤的更正	1122
	問答題 1122 / 習題及練習 1125	
普考重要測驗題		1159
	是非題 1159 / 選擇題 1162 / 填充題 1166	

第十四章 股票及基金

問答題

1. 整批買進兩種或兩種以上的證券時，如何決定每種證券的成本？

【答】 以總價購買兩種以上不同種類的證券時，其成本可按各類證券之市價比例分攤。若只知其中一種的市價，則以市價為成本，其餘分攤至另一類作為其成本。

2. 說明會計上處理股票投資的兩種方法。

【答】 (a)成本法：以法律觀點來看，母子公司為獨立之法律個體。子公司的利益並非母公司損益的一部分，自子公司得到的股利方為母公司的收益。所以母公司對子公司的股票投資，係以成本入帳，將股利視為收益處理。

(b)權益法：就權益觀點來看，子公司有淨利，則母公司所投資之子公司的淨資產勢必增加；反之，若子公司有淨損或發放股利，必使其淨資產減少。在此法下，母公司投資科目隨子公司淨資產之增減而增減。子公司每年淨利（損）數亦達於母公司的投資損益帳上。

3. 若長期性股票投資的市價跌落，在何種情形下，投資者可將跌價記入帳內？記載跌價應採取何種程序？

【答】 (a)長期股票之投資，當其市價重大下跌時，特別是顯然不能收回股票之成本時，應將跌價損失記載於投資帳上。

(b)借記股票跌價損失，貸記跌價損失準備。“跌價損失準備”作股票投資之抵銷科目處理。如以後再有重大跌價時，應與經調整後之數額比較後再予調整。

4. 認股權證成本帳戶應歸何類？須貸記該帳戶的典型事項為何？

【答】 (a)認股權證成本（cost of stock warrants）為資產科目，可當作投資處理。

(b)持有人將認股權證出售或用來購買證券時，須將此科目貸記之。

5. 公司設立償債基金以償還其應付公司債。然後運用償債基金買回一部份本公司債券，此種債券應如何記賬？

【答】 以償債基金購買公司自己發行之債券時，依APB的意見可視為債券提早消滅，因此所付價格與債券面值的差額應視為收回債務損益，此種損益應該在購買債券時予以承認。

6. 說明企業合併的兩種處理方法，任何企業合併是否均可就兩種方式選擇其一來處理之？

【答】 (a)(1)視為購併：將所購公司之資產重評價扣除負債是為淨資產，但購買成本則承認商譽存在，其未分配盈餘已被消除。購併時，被購併公司須結束營業，而購併後之營業則包含於購併公司之利益中。

(2)視為權益聯合：各參加公司之所有權已改變，以前所採會計仍予保留。各參加公司之資產及負債以帳面價值移載於合併公司中，合併公司之損益為各參加公司於合併後發生之損益部分。

(b)公司合併時，其會計處理應視其合併條件合於何種方法而採用購併法或權益聯合法。

7. 如果取得一個附屬單位時，用收買法處理之，合併資產負債表中須作何種列示？

【答】 如果企業合併視為購併，意謂其合併資產負債表乃：

1. 被購併公司之資產，以購買日之公平市價列示於合併資產負債表上。
2. 被購併公司之未分配盈餘餘額於購買日已被完全沖銷，故不需表達於資產負債表上。

8. 現在會計界對於採用權益法以記錄股票投資持何種態度？

【答】 目前A P B建議凡股票投資佔被投資公司的投票權股票20%~50%時，即應採用權益法。

9. 贊成用權益聯合法處理企業合併的主要理由安在？

【答】 企業合併贊同採權益聯合的主要論據在於，合併只是在不同股東群體間的一項安排，因此每一群體放棄其現有權益而取得合併公司之權益。如B公司股東可能以B公司股票來交換A公司股票，使B公司被A公司所合併。或成立C公司合併A與B公司的營業，舊股東因此取得C公司之股票。事實上合併只是權益聯營而已，並沒有增加新投資，且各股東群體之權益亦維持不變。

10. 公司持有人壽保險單現金價值的增加，其影響公司的財務報表若何？

【答】 通常壽險之退保現值須於投保二年或三年後方有，如沒有進一步資料則可將第二年末或第三年末之退保現值平均分配於各年。由於各年之真正保險費為所繳保費與所增加退保現值之差額，如退保現值分配於各年所採用方法不同，那麼各年之保險費用亦將不同而影響其財務報表。

11. 在財務報表中，關於債券發行章程中規定限制股息的發放，須如何表達？

【答】 因發行債券而受到限制發放股息時，可於資產負債表中以附註方式說明或於未分配盈餘項目中以括弧說明此項限制。

12. 試寫出下列債債基金交易所需分錄：免列金額，

- (a) 提撥現金存入基金；(b) 收到基金之收入；(c) 用基金現金支付費用；
(d) 購買證券。

【答】 (a) 繳入現金：

債債基金	× × ×	
現金		× × ×

(b) 基金收入

債債基金	× × ×	
債債基金收入		× × ×

(c) 支付基金費用

債債基金費用	× × ×	
債債基金		× × ×

(d) 購買證券：

債債基金證券—××債券	× × ×	
債債基金	× ×	× × ×

習題及練習

14-1 尼德蘭公司購買麥迪生廣播公司普通股之情形如下所示：

日 期	股 份 數	成 本 金 額
19 + 1 年 11 月 9 日	150	\$4,585.35
19 + 2 年 6 月 17 日	80	2,538.80
19 + 3 年 9 月 28 日	160	4,057.60

19 + 3 年 7 月 2 日，麥迪生廣播公司發出 10 % 股票股息。19 + 3 年 10 月 2 日，南蘭公司賣出 210 股股份，每股售價 \$27.75。

以下為 19 + 3 年內宣佈發放之現金股息：

4 月 1 日—凡 4 月 15 日登記在案之股東，於 5 月 4 日派發現金股息，每股 4 角。

9 月 15 日—凡 9 月 30 日登記在案之股東，於 10 月 12 日派發現金股息，每股 5 角。

12 月 2 日—凡 12 月 23 日登記在案之股東，於 19 + 4 年 1 月 3 日派發現金股息，每股 7 角。

在 19 + 2 年內並未宣佈派發現金股息。

求作：(a) 採取(1)先進先出法，(2)平均法，兩種成本基礎，計算所出售股份的成本以及出售之利益或損失。

(b) 計算 19 + 3 年內由股息收入所已收到之現金金額。

(c) 計算 19 + 3 年度的股息收入。

【答】

尼 德 蘭 公 司

(a) 股票股利之成本攤入：

日 期	總 成 本	股 數		
		發放股票 股利前	發放股票 股利後	發放股票股利 後每股成本
19+1 年 11 月 1 日	\$ 4,585.35	150	165	\$27.79
19+2 年 6 月 7 日	2,538.80	80	88	28.85
19+3 年 9 月 28 日	4,057.60		160	25.36
	<u>\$11,181.75</u>		<u>413</u>	<u>\$27.0745</u>

(1)先進先出法：

210 股成本

165股每股\$27.79	\$4,585.35	
45股每股\$28.85	<u>1,298.25</u>	
合 計		\$5,883.60
出售 210 股每股 \$27.75 之收入		<u>5,827.50</u>
出售損失		<u>\$ 56.10</u>

(2) 平均成本法：

210 股成本

210 股每股平均成本 \$27.0745	\$5,685.65	
出售 210 股每股 \$27.75 之收入		<u>5,827.50</u>
出售利益		<u>\$ 141.85</u>

(b)

由 4 月 1 日宣佈發放股利之現金收入：	<u>\$ 141.85</u>
\$.40 × (150 + 80) 股	\$ 92.00
由 9 月 15 日宣佈發放股利之現金收入：	
\$.50 × (165 + 88 + 160) 股	<u>206.50</u>
合 計	<u>\$ 298.50</u>

附註：12 月 2 日宣佈股利直到 19 + 4 年尚未付現

(c)

由 19 + 3 年股利而來之現金收入合計（見前） ...	\$ 298.50
加 12 月 2 日宣佈股利之結果而增加之股數	<u>142.10</u>
19 + 3 年之股利收入合計	<u>\$ 440.60</u>

附註：是否有權領取股息，以除權日為準。

14-2 在 19 + 4 年內，PP 公司兩度購買 CC 公司的普通股，其情形如下：

1 月 23 日	250 股，每股 \$48
4 月 4 日	200 股，每股 \$50

CC 公司在 19 + 4 年 2 月 28 日發出 20 % 股票股息。

19 + 4 年 9 月 18 日，該公司發出普通股認股權，允許股票持有人每 10 股可按每股 \$39 購買新普通股一股。19 + 4 年 9 月 18 日，每一單位認股權的市價為 \$1，除權股的舊股份每股市價為 \$49。

19 + 4 年 10 月 2 日，PP 公司將屬於 19 + 4 年 1 月 23 日所購普通股的認股權賣出 100 單位，每單位售價 \$0.90。出售認股權時，公司付出經紀人佣金 \$5。19 + 4 年 10 月 5 日，用其餘的認股權實行認購新股。

求作：(a) 計算認股權出售之利益或損失。

(b) 計算 19 + 5 年 1 月 1 日每批股票的股數，以及每批的成本基礎

【答】

P P 公 司

(a)

攤入股權之成本：

19 + 4 年 1 月 23 日，購進：

原購進 - 250 股每股 \$ 48	\$ 12,000
---------------------------	-----------

股票股利 - 50 股	
-------------	--

合計 - 300 股每股 \$40	<u>\$ 12,000</u>
-------------------	------------------

19 + 4 年 4 月 4 日購進 - 200 股每股 \$ 50	<u>\$ 10,000</u>
------------------------------------	------------------

總成本	<u><u>\$ 22,000</u></u>
-----	-------------------------

發行股權當日市價：

股 權	\$ 1
-----	------

股 票	<u>49</u>
-----	-----------

合計	<u>\$ 50</u>
----	--------------

成本之攤入：（說明一）

攤入 19 + 4 年 1 月 23 日股票之股權 - $\$40 \times \frac{1}{50}$ 或 \$0.80 每股

攤入 19 + 4 年 4 月 4 日股票之股權 - $\$50 \times \frac{1}{50}$ 或 \$1.00 每股

計算出售 100 股權之損益：

出售股權之收入	\$90
---------------	------

減：

屬於股權之成本 - \$ 0.80 × 100	\$80
-------------------------------	------

經紀人佣金	<u>5</u>
-------------	----------

利益	<u><u>\$ 5</u></u>
----------	--------------------

(b)

投資 - 按成本

19 + 4 年 1 月 23 日進貨：

成本見前	\$ 12,000
------------	-----------

減屬於股權之成本 - 300 股每股 \$ 0.80	<u>240</u>
----------------------------------	------------

成本 - 300 股	<u><u>\$ 11,760</u></u>
------------------	-------------------------

19 + 4 年 4 月 4 日，購進：

成本 - 見前	\$ 10,000
---------------	-----------

減屬於股權之成本 - 200 股每股 \$ 1.00	<u>200</u>
----------------------------------	------------

成本 - 200 股	<u><u>\$ 9,800</u></u>
------------------	------------------------

19 + 4 年 10 月 5 日進貨：

400股之現金支出	\$ 1,560
屬於股權之成本：	
\$.80 × 200	\$ 160
\$ 1.00 × 200	200
成本—40股	<u>\$ 1,920</u>

(說明一)：以認股權及股票市價比為基礎，轉成本攤入認股權及股票中。

- 14-3** 耐用皮革公司購買高白鞋業公司 6% 累積優先股 5,000 股，每股面額 \$150。高白公司為吸引投資者更樂意購買其優先股起見，對於每購買兩股優先股者加贈一股普通股作為獎金，普通股面額每股 \$30。購買上述股份全部成本為 \$800,000。在出售時，普通股每股市價為 \$35。兩個月之後，耐用公司賣出 200 股優先股，每股售價 \$148。

為耐用公司編製分錄，將上述資料記入賬內。

【答】

耐 用 公 司

購進股票之價格	\$ 800,000	
減普通股之市價 (2,500 × \$35) (說明一)		<u>87,500</u>
屬於優先股成本 (每股 \$142.50)		<u>\$ 712,500</u>
投資於高白公司普通股	87,500	
投資於高白公司優先股	712,500	
現金		800,000
記錄購進高白		
公司普通股及優先股		
現金	29,600	
投資於高白公司優先股		28,500
出售股票利益		1,100
記載出售高白公司優先股		

(股票成本：\$ 142.50 × 200 = \$ 28,500.00)

說明一：此種獎金股應作為，購入之優先股成本之減項，另以獎金股之市價作為此等獎金股成本。

- 14-4** 以下是有關湖光公寓公司償債基金的一部份交易事項，試作成分錄，記入賬內：

- (1) 提撥現金 \$ 10,000 充作償債基金。
- (2) 用基金現金購買基金證券，共付 \$8,200，其中包括應計利息 \$ 150。
- (3) 用基金現金支付基金費用 \$ 75。
- (4) 出售償債基金證券，帳面價值 \$ 26,400，出售收到現金 \$ 28,000，

其中包括應計利息 \$ 60。

- (5) 提前贖回未到期應付公司債，按面額 \$ 30,000 收回。該項公司債券當初按 103 發行。在贖回時，帳面滾存價值為 101。
- (6) 將已發行之債券全部收回後，基金現金尚餘 \$ 920，當轉入普通現金。

【答】

湖 光 公 寓 公 司

(1) 償債基金	10,000	
現金		10,000
支付償債基金		
(2) 償債基金有價證券	8,050	
應收償債基金有價證券利息	150	
償債基金		8,200
於償債基金有價證券利息存續中，購進此項證券		
(3) 償債基金費用	75	
償債基金		75
以償債基金支付償債基金費用		
(4) 償債基金	28,000	
償債基金有價證券		26,400
償債基金收入證券		60
出售償債基金有價證券利益		1,540
於償債基金有價證券利息存續中，出售此項證券		
(5) 應付公司債	30,000	
公司債溢價	300	
償債基金		30,000
償還應付公司債利益		300
於公司債到期前償還之		
(6) 現金	920	
償債基金		920
將償債基金歸還至一般現金項下		

14-5 中央公司為銷售其產品之故，於 19 + 6 年 5 月 1 日成立中心銷售公司。中央公司撥出現金 \$ 200,000 購得中心公司全部經核准發行的股票，共計五萬股無面額普通股。

在 19 + 6，19 + 7，19 + 8 及 19 + 9 年中心銷售公司所獲淨利與所付股息之記錄如下：

<u>12月31日止之各年度</u>	<u>淨利</u>	<u>已發現金股息</u>
19+6	\$14,000	\$ —
19+7	30,000	10,000
19+8	36,000	24,000
19+9	5,000*	10,000

*代表淨損

編表表達中心銷售公司淨利與股息對中央公司帳戶所發生的影響，假設中央公司對於附屬公司投資所採用的會計方法為：

(1)成本法 (2)權益法

【答】

中 央 公 司

(1)成本法：

19+6：	<u>投 資 現 金</u>	<u>股利收入</u>	<u>未分配盈餘</u>
投資	\$200,000	\$200,000*	
子公司淨利—不作分錄			
19+7			
子公司淨利—不作分錄			
子公司股利	10,000	\$10,000*	*
結束記錄		<u>10,000</u>	\$10,000*
19+8			
子公司淨利—不作分錄			
子公司股利	24,000	\$24,000*	
結束記錄		<u>24,000</u>	24,000*
19+9			
子公司淨損 —不作分錄			
子公司股利	10,000	\$10,000*	
結束記錄		<u>10,000</u>	10,000*

※貸項

(2)權益法：

19+6：	<u>投 資 現 金</u>	<u>子公司淨利 (損失)</u>	<u>未分配盈餘</u>
投資	\$200,000	\$200,000*	
子公司淨利	14,000	\$14,000*	
結束記錄		<u>14,000</u>	\$14,000*
年底餘額	<u>\$214,000</u>		

19+7:

子公司淨利	30,000	\$30,000*
子公司股利	10,000* 10,000	
結束記錄		<u>30,000</u> 30,000*
年底餘額	<u>\$234,000</u>	

19+8:

子公司淨利	36,000	\$36,000*
子公司股利	24,000* 24,000	
結束記錄		<u>36,000</u> 36,000*
年底餘額	<u>\$246,000</u>	

19+9:

子公司淨損	5,000*	\$ 5,000
子公司股利	10,000* 10,000	
結束記錄		<u>5,000*</u> 5,000
年底餘額	<u>\$231,000</u>	
※貸項		

14-6 雅諧公司賬簿中有「投資 copitol」帳戶，19+8 年末之記錄如下：
投資 copitol 公司

19+8	19+8
1月2日 300股 48,060	3月24日 1,250股@ \$36 45,000
3月13日 1,200股 42,600	4月1日 400股@ \$36 14,400
9月10日 2,560	

其他資料為：

- (1) 19+8年1月26日，每股舊股換入4股新股。
- (2) 19+8年3月22日，按照19+8年3月5日登記之股東，發給10%股票股息。
- (3) 19+8年8月29日，發給股票持有人認購新股權，每持有五股可以按每股\$32價格認購新股一股。當日認股權售價為\$0.75，除股權售價為\$35.25。在九月內雅街公司賣出一部份認股權，每單位售價\$1.00，當即按照所收現金金額貸記未分配盈餘，而將其餘認股權實行認股。
- (4) 19+8年10月26日，在copitol公司賬上因減少每股面額之故，設一附加繳納資本帳戶，19+8年11月18日，對19+8年11月1日登記在案的股票持有人發給現金股息，每股\$3，而將借項記入新設的附加繳納資本帳戶。

假設股票之出售係以先進先出法為計算原則，試作 19 + 8 年 12 月 31 日必需的調整分錄。

【答】

雅 諧 公 司

19 + 8 年

12 月 31 日 出售有價證券損失	511.36
投資於 Capitol 公司	511.36

記錄 3 月 24 日出售損失：

收入	\$45,000.00
成本—1250 股按	\$48,060.00 <u>45,511.36</u>
損失	1,320.00 \$ <u>511.36</u>

(單位成本 = \$ 36.40909)

投資於 Capitol 公司	136.36
出售有價證券利益	136.36

記錄 4 月 1 日出售利益：

收入	\$14,400.00
----	-------------

成本：

70 股來自 1 / 2 / + 8 購進
 (\$48,060.00 - \$45,511.36) \$ 2,548.64

330 股按 \$42,600.00 11,715.00 14,263.64

利益	1,200	\$ <u>136.36</u>
----	-------	------------------

31 日 未分配盈餘	470.00
------------	--------

投資於 Capitol 公司出售股權利益	347.61
----------------------	--------

改正出售 470 股權之記錄	122.39
----------------	--------

收入股權	870
------	-----

仍在公司手中股權因 9 / 10 經由應用

股權 (\$2,560 ÷ \$32) 購入 80 股，

故分有 400 股在公司手中	<u>400</u>
----------------	------------

按每股 \$ 1.00 出售股權	<u>470</u>
------------------	------------

每股股權成本之計算

公司手中股票之成本：

(\$42,600 - \$ 11,715) ÷ 870 股或 \$ 35.50

發放股權當日之市價：

 股權 \$.75

 股票 35.25

成本 \$ 35.50 之分攤：

股權－.75/36.00×\$35.50 \$ 0.7396

股票— $35.25/36.00 \times \$35.00$ 34.7604

$$\text{出售利益} = (\$1,000 - \$0.7396) \times 470$$

股或\$ 122.39. 因此, 成本之移轉為=

\$ 470.00 - \$ 122.39 , 或 \$ 347.61 .

31 日股利收入	2,850.00
----------	----------

投資於 Capitol 公司	2,850.00
----------------	----------

因股利而減少投資科目，因發股利係一種投資之退回

$$\$ 3 \times 950 (\text{股}) = \$ 2,850。$$

詳細資料—記錄公司持有股數

	股	數
	變動	餘額
1月2日購進		300
26日分割—每股分割為4股	900	1,200
3月13日購進	1,200	2,400
22日1,200股股票股利	120	2,520
24日出售	(1,250)	1,270
4月1日出售	(400)	870
9月10日用股權購進	80	950

14-7 明敏公司在19+8年7月31日的簡明資產負債表如下：

明 敏 公 司
資 產 負 債 表
19+8年7月31日

資	產	權	益
流動資產	\$110,000	流動負債	\$100,000
長期性資產（淨額）	86,000	股本	100,000
投資	10,000	未分配盈餘	22,000
其他資產	16,000		
	<u>\$222,000</u>		<u>\$222,000</u>

當日飛鷹公司以現金\$ 136,000 購買明敏公司全部股份。明敏公司資產的公允市價，當時經雙方同意決定為：流動資產\$ 105,000；長期性資產（淨額）\$ 96,000；投資\$ 13,000；其他資產\$ 15,000。

求作：(a) 在飛鷹公司帳上記錄其取得明敏公司股份的分錄，採用收買法。

(b) 為編製7月31日兩公司合併資產負債表，故先編成合併工作底

稿，試作工作底稿中所需之分錄。

【答】

飛 鷹 公 司

(a)

19 + 8 年

7月31日	投資於明敏公司股票	136,000	
	現金		136,000
	記錄購進明敏公司股票		

(b)

1月31日	股本（明敏公司）	100,000	
	未分配盈餘（明敏公司）	22,000	
	取得時成本超過淨資產帳面價值	14,000	
	投資於明敏公司股票		136,000
	結束對明敏公司股票投資，明敏公司的股東權益及承認所付成本超過淨資產帳面價值。		
1月31日	長期資產	10,000	
	投資	3,000	
	商譽	7,000	
	流動資產		5,000
	其他資產		1,000
	取得成本超過淨資產帳面價值		14,000
	調整明敏公司的資產至他們的市價及承認超額支出視作商譽。		

14-8 19 + 3 年 12 月 31 日，太空公司以成本 \$ 300,000 購買火箭公司全部股份，計共 4,000 股，每股面額 \$ 100。

取得股份之後，兩公司當時資產負債表如下所示：

資 產	太空公司	火箭公司
現金	\$ 50,000	\$ 40,000
應收賬款	160,000	70,000
存貨	152,000	120,000
投資火箭公司	300,000	
土地	120,000	60,000
房屋	202,000	30,000
	<u>\$984,000</u>	<u>\$320,000</u>
權 益		
應付票據	\$ 50,000	\$ - 0 -

應付帳款	104,000	20,000
股本	500,000	400,000
超額股本	100,000	
未分配盈餘（虧絀）	230,000	(100,000)
	<u>\$984,000</u>	<u>\$320,000</u>

火箭公司應收帳款中包括應自太空公司收取之帳款 \$ 40,000。

試編製 19 + 3 年 12 月 31 日兩公司合併資產負債表。

【答】

太空公司及其子公司合併資產負債表

19 + 3 年 12 月 31 日

流動資產：	資 產	
現金	\$ 90,000	
應收帳款（說明一）	190,000	
存貨	272,000	\$ 552,000
財產、廠房及設備：		
土地	\$180,000	
房屋	232,000	412,000
		<u>\$964,000</u>
流動負債：	權 益	
應付票據	\$ 50,000	
應付帳款（說明二）	84,000	\$134,000
股東權益：		
股本	\$500,000	
股票溢價	100,000	
未分配盈餘	230,000	830,000
		<u>\$964,000</u>

說明一：太空公司之應付帳款，即為火箭公司之應收帳款合併資產負債表時應消除。

說明二：太空公司之投資應與火箭公司之股東權益對銷。

14-9 19 + 8 年 4 月 1 日，摩斯製造公司以每股 \$ 10 之價格買入古典供應公司已發行在外二萬股中之 17,000 股股份，當日古典供應公司股東權益包括普通股 \$ 100,000 及未分配盈餘 \$ 64,500。

19 + 8 年 4 月 25 日，摩斯製造公司收到現金股息，每股 5 角，此項股息係在 19 + 8 年 3 月 15 日由古典供應公司宣佈，將發給 19 + 8 年 4 月 1 日登記有案之股東。

古典供應公司報告 19 + 8 年度 12 月 31 日止之淨利額為 \$ 36,000，全年