

大專在校學生
會計研習人員

必備用書

Finney & Miller 原著

中級會計題解

(第七版)

上 冊

楊 燦 煌 編譯

五南出版社 印行

目次

(上 冊)

第一章	會計程序複習.....	1
第二章	工作底稿及結帳方法複習.....	19
第三章	財務會計理論.....	63
第四章	本期損益與保留盈餘表.....	85
第五章	財務狀況表(資產負債表).....	107
第六章	評 價.....	133
第六章	附 錄.....	169
第七章	現金流量貼現評價法：債券.....	183
第八章	現金流量貼現評價法—租賃.....	209
第九章	現金及有價證券.....	235
第十章	應收款項.....	257
第十一章	存貨—主要成本法.....	279
第十二章	存貨—評價法.....	293
第十三章	存貨—估計法.....	309

第一章 會計程序複習

問 答 題

1 何謂會計循環？

【答】會計循環由下列程序所組成：在原始記錄簿上做分錄，過入分類帳，編製試算表，調整及更正分錄記錄及過帳，編製財務報表，結帳分錄記錄及過帳，轉回分錄記錄及過帳，及編製結帳後試算表。為便於前述程序的進行，可在編製試算表後，製成一張工作底稿，以利試算以後程序之進行。

2 就下列各帳戶之增加及減少，說明借貸法則如何應用：資產、負債、業主權益、費用及收入等帳戶？

【答】資產及費用之增加記錄於借方，其減少則記錄於貸方。負債、輸納資本及收入增加記錄於貸方，其減少則記錄於借方。

3 在正常情形下，下列各帳戶餘額是在借方或貸方：資產、負債、股本、保留盈餘、股息、收入及費用等帳戶。

【答】在正常情況下，下列各帳戶餘額為：資產—借差，負債—貸差，股本—貸差，保留盈餘—貸差，股息—借差，收入—貸差，費用—借差。

4 說明統制帳戶與明細分類帳之關係。

【答】明細分類帳指一集體相似帳戶，例如，全部應收帳款。統制帳戶借方與貸方總額等於明細分類帳中各個帳戶借方與貸方之總額，其差額必等於明細分類帳戶差額的總額。

5 試說明特種日記簿之優點。

【答】設置特種日記簿之優點，在於人工之分工及節省過帳工作。

6. 試述應付憑單制度應用方法。

【答】應付憑單登記簿是兼有原始分錄簿與明細分類帳兩種性質。採用應付憑單制度，在現金支付以前，必須填製正式應付憑單併予核准，每一憑單均應記入應付憑單登記簿內，借入適當之資產帳、費用或其他帳戶，貸入應付憑單。當支付現金時立刻（或以後支付），應於現金支出日記簿（亦稱支票登記簿）作一分錄，借應付憑單，貸現金，如果獲得折扣，尚須貸入進貨折扣帳戶。應付憑單付現時，應付憑單登記簿付款日期及支票號碼二欄內加以登記。

7. 試比較現金基礎與應計基礎的區別。

【答】現金基礎：非於收到現金或支付現金時，才視為賺得收入或發生費用。為將來提供勞務而預收現金，即使尚未履行勞務，亦作為收款期間之收入。同時亦不列折舊費用，因固定資產之全部成本已列為支付價款期間之費用。

應計基礎：依據應計基礎之會計原則，銷貨收入或勞務收入，屬於銷貨已成交或勞務已提供之期間（不論現款是否已收到），費用則屬於費用發生之期間（不論現款是否已支付）。

8. 試述年底調整與計算損益之關係。

【答】在應計基礎下年終之調整之目的，在於適當地衡量會計期間所賺得之收入及所發生之費用。

9. 試列舉五種調整分錄。

【答】五種形態之調整分錄是：

- (1) 已獲得但尚未入帳之收入。
- (2) 已發生但尚未入帳之費用。
- (3) 以前記為資產或費用，應由本期負擔之成本消耗。
- (4) 以前記為負債或收入應由本期賺得之收入。
- (5) 預提之損失準備。

10. 試為下列各項舉例一個調整分錄：(1)未入帳之收入(2)未入帳之費用。

【答】(1)如附有利息之票據或債券。
(2)如會計終了時應計工資及薪金。

11. 假設支付三年保費 \$1,200，試就下列情形說明年底作調整分錄之目的：(1)當初將 \$1,200 借記資產帳戶(2)當初將 \$1,200 借記費用帳戶。

【答】(1)將已耗用部分的支出，從資產帳轉至費用帳。
(2)將未耗用部分的支出，從費用帳轉至資產帳。

12. 試舉例說明調整已賺得的收入之兩種記帳方法，在何種情況下宜於採用？

【答】預收收入（如訂費），起先貸記一個負債帳戶，其調整分錄將賺得之部分，由負債帳戶轉入一個收入帳戶。如首先以一個收入帳戶記錄，其調整分錄應將未賺得之部分，由收入帳戶轉入一個負債帳戶。

13. 何以轉回分錄為會計循環的一部分？

【答】轉回分錄係於下期期初將上期期末調整分錄作借貸相反之分錄，其目的是簡化會計方法，使同一之交易事項，用同一方法記帳。

14. 說明試算表之用途。

【答】試算表之用途，在於測驗會計程序是否正確，並提供各帳戶之餘額，以使用於編製財務報表。

15. 試述抵銷帳戶之用法，並舉例說明。

【答】抵銷帳戶，亦稱沖銷帳戶，係指那些與另外一個會計帳戶關係密切的帳戶。假如其相關帳戶有借差其抵銷帳戶必貸差；反之，相關帳

戶爲貸差，其抵銷帳戶必爲借差。

作業題

1-1

CROWDER 公司

- | | |
|-------|--------|
| 1 借方 | 10. 貸方 |
| 2 借方 | 11. 貸方 |
| 3 貸方 | 12. 貸方 |
| 4. 借方 | 13. 貸方 |
| 5. 借方 | 14. 借方 |
| 6. 借方 | 15. 借方 |
| 7. 貸方 | 16. 借方 |
| 8. 貸方 | 17. 借方 |
| 9. 貸方 | |

1-2

BROOKS 公司

- | | |
|--------|--------|
| 1 借方 | 11. 貸方 |
| 2 借方 | 12. 貸方 |
| 3 借方 | 13. 貸方 |
| 4. 借方 | 14. 貸方 |
| 5. 貸方 | 15. 借方 |
| 6. 借方 | 16. 借方 |
| 7. 借方 | 17. 借方 |
| 8. 借方 | 18. 借方 |
| 9. 貸方 | 19. 借方 |
| 10. 貸方 | 20. 貸方 |

1-3

HOLDEN 公司

- | | |
|--------------|-----------|
| 1 銷貨簿 | 7. 現金支出簿 |
| 2 現金支出簿 | 8. 現金收入簿 |
| 3 現金支出簿 | 9. 現金收入簿 |
| 4. 進貨簿 | 10. 現金收入簿 |
| 5. 現金收入簿 | 11. 現金支出簿 |
| 3. 進貨簿或現金支出簿 | 12. 分錄簿 |

1-4

MAXTON 公司

19 + 1 年

1 月 1 日	現金	505,000.00	
	股本		500,000.00
	股本超過面值		5,000.00
	發行 500 股面值 \$100 的股票		
3 日	運輸設備	2,500.00	
	現金		2,500.00
	向 Milton 卡車公司購買運輸設備。		
4 日	進貨(或存貨)	815.00	
	現金		500.00
	應付帳款		315.00
	向 Elton 供應公司購買商品		
7 日	應收帳款(Expansive 公司)	600.00	
	銷貨		600.00
	出售 Expansive 公司商品		
9 日	應收票據	600.00	
	應收帳款(Expansive 公司)		600.00
	向 Expansive 公司收取 30 天，無息票據。		
15 日	應收帳款(Forbes 製造公司)	925.00	
	銷貨		925.00
	出售商品給 Forbes 製造公司		
17 日	預付保險費(或保險費用)	300.00	
	現金		300.00
	預付 Surety 保險公司二年期保險費。		

21 日	現金	100.00	
	壞帳準備(或壞帳損失)	825.00	
	應收帳款(Forbes 製造公司)		925.00
	向 Forbes 製造公司收取部份款		
	，餘款無法收取。		

23 日	股息	14,250.00	
	應付股息		14,250.00
	宣佈每股 \$1.50 股息。		

30 日	折舊費用	30.00	
	累積折舊—運輸設備		30.00
	19 + 1 年 6 月份折舊費用。		

30 日	應收利息	10.00	
	利息收入		10.00
	應收票據之應計利息。		

1-5

BURNS 公司

19 + 2 年

1 月 1 日	保險費	1,080.00	
	預付保險費		1,080.00
	預收貸款	1,500.00	
	銷貨		1,500.00
	預收租金(或未賺取租金)	1,500.00	
	租金收入		1,500.00
	利息收入	400.00	
	應收利息		400.00
	應付薪金	1,015.00	
	薪金費用		1,015.00

1-6

BAXTER公司

教師注意：解答依已修訂過之第二次版題目為根據。

現金

19 + 3 年		19 + 3 年	
11 月 6 日	J 5,000.00	11 月 30 日	CR 4,983.80

應收帳款

19 + 3 年		19 + 3 年	
11 月 10 日	J 1,940.00	11 月 19 日	J 940.00

應收票據

19 + 3 年	
11 月 19 日	J 940.00

應付憑單

19 + 3 年		19 + 3 年	
11 月 30 日	CR 5,033.00	11 月 30 日	VR 6,683.00
30 日	J 1,300.00		

應付票據

19 + 3 年		19 + 3 年	
11 月 23 日	VR 1,200.00	11 月 14 日	1,200.00

應付工資

19 + 3 年		19 + 3 年	
11 月 30 日	VR 800.00	11 月 30 日	J 800.00

股本

		19 + 3 年	
		11 月 6 日	J 5,000.00

銷貨

19 + 3 年	
11 月 10 日	J 1,940.00

進貨

19 + 3 年	
11 月 30 日	VR 4,110.00

進貨折扣

19 + 3 年	
11 月 30 日	CR 49.20

進貨退出及折讓

19 + 3 年	
11 月 13 日	J 100.00

進貨運費

19 + 3 年	
11 月 30 日	VR 38.00

廣告費

19 + 3 年	
11 月 6 日	VR 350.00

電力費

19 + 3 年	
11 月 12 日	VR 35.00

租金費用

19 + 3 年	
11 月 20 日	VR 150.00

工資費用

19 + 3 年	
11 月 30 日	J 800.00

附註：CR 現金收入簿

VR 應付憑單簿

J 分錄簿

BAXTER 公司試算表

19 + 3 年 11 月 30 日

現金	16.20	
應收帳款	1,000.00	
應收票據	940.00	
應付憑單		350.00
股本		5,000.00
銷貨		1,940.00
進貨	4,110.00	
進貨折扣		49.20
進貨退出及折讓		100.00
進貨運費	38.00	
廣告費	350.00	
電力費	35.00	
租金費用	150.00	
工資費用	800.00	
	<u>7,439.20</u>	<u>7,439.20</u>

1-7

FAST AND SLOW 公司

19 + 5 年

6 月 30 日	壞帳損失	168.00	
	壞帳準備		168.00
	提列壞帳準備		
	$6\% \times \$8,300 = \498.00		
	減	<u>330.00</u>	
		<u>\$168.00</u>	
30 日	折舊費用—房屋	2,000.00	
	折舊費用—機器	7,500.00	
	累積折舊—房屋		2,000.00

	累積折舊—機器		7,500.00
	本年度折舊		
30 日	租金費用	500.00	
	預付租金		500.00
	六個月的租金到期		
30 日	應收利息	600.00	
	利息收入		600.00
	證券的四個月利息		
30 日	預付保險費	357.00	
	保險費		357.00
	預付 21 個月保險費		
30 日	銷貨薪金費用	925.00	
	管理薪金費用	480.00	
	應付薪金		1,405.00
	19 + 5 年 6 月 30 日應計薪金		
30 日	應收利息	40.00	
	利息收入		40.00
	應收票據之應計利息		
30 日	預付廣告費	6,500.00	
	廣告費		6,500.00
	預付廣告費		
30 日	利息費用	120.00	
	應付利息		120.00
	應付票據之應計利息		
30 日	利息費用	583.33	
	應付利息		583.33
	二個月的公司債利息		

1-8

MAYFIELD 公司

應收帳款

銷貨	18,000	應收票據	2,000
		沖銷	1,200
		銷貨退回	810
		收現	12,300
		銷貨折扣	240

應付帳款

付款	16,500	進貨	19,900
進貨折扣	1,300		
票據	1,100		
進貨退出	350		

1-9

AMES 公司

現金

24,202	10,278
--------	--------

應收帳款

5,900	1,650
	2,900

應收票據

1,500	
-------	--

傢器設備

7,600	
350	

應付帳款

198	10,450
8,752	

股本

	20,000
	20,000

銷貨

	5,900
	1,360

銷貨折扣

58	
----	--

銷貨退回及折讓

100
50

進貨折扣

74

租金費用

400

進貨

12,400
10,100
300

進貨退出及折讓

198

薪金費用

900

1-10

FOX 公司

日 期	所使用日記簿	借方科目	貸方科目
19 + 1 年			
6 月 16 日	銷貨簿	應收帳款	銷貨
17 日	應付憑單登記簿	零用金	應付憑單
	支票登記簿	應付憑單	現金
18 日	應付憑單登記簿	進貨	應付憑單
19 日	應付憑單登記簿	償債基金	應付憑單
	支票登記簿	應付憑單	現金
20 日	分錄簿	應收票據	應收帳款
22 日	銷貨簿	應收帳款	銷貨
23 日	現金收入簿	現金	股本
			股本超過面值
25 日	銷貨退回及折讓簿	銷貨退回及折讓	應收帳款
26 日	應付憑單登記簿	傢俱	應付憑單
27 日	分錄簿	應付憑單	傢器
30 日	分錄簿	進貨	應付抵押款
		土地	股本
		房屋	
7 月 1 日	現金收入簿	現金	應收帳款
		銷貨折扣	

9 日	應付憑單登記簿	什項一般費用	應付憑單
		推銷費用	應付憑單
		債券利息費用	應付憑單
	支票登記簿	應付憑單	現金
		應付憑單	現金
		應付憑單	現金
14 日	應付憑單登記簿	辦公費用	應付憑單
		運費	
	支票登記簿	應付憑單	現金
16 日	支票登記簿	應付憑單	現金

1-11HICKS 公司

19 + 4 年

12 月 31 日	壞帳損失	170	
	壞帳準備		170
	提列壞帳準備		
31 日	保險費	125	
	預付保險費		125
	本年度保險費		
31 日	應收利息	25	
	利息收入		25
	應計利息		
31 日	預付卡車租金	155	
	卡車租金		155
	預付卡車租金		
31 日	工具費用	260	
	工具		260
	本年度折舊		

31 日	折舊—房屋	2,500	
	累積折舊—房屋		2,500
	本年度折舊		
31 日	薪金及工資	800	
	應付薪金及工資		800
	應計薪金及工資		
31 日	利息費用	20	
	應付利息		20
	應計利息		
31 日	股息	6,000	
	應付股息		6,000
	宣佈股息		
31 日	辦公空間租金收入	2,000	
	預收辦公空間租金		2,000
	未賺取辦公空間租金		

1—12EASTERN 公司

19 + 2 年

12 月 31 日	折舊費用	4,440.00	
	累積折舊—機器		4,440.00
	19 + 2 年折舊		
	舊的— $\$49,000 \times 8\% = \$3,920$		
	新的— $\$26,000 \times 2\% = 520$		
		<u><u>\$4,440</u></u>	
31 日	預付租金	5,500.00	
	租金費用		5,500.00
	預付十個月租金		

31 日	物料費用	2,700.00	
	物料		2,700.00
	調整為 12/31/+2 的存貨		
31 日	壞帳損失	291.00	
	壞帳準備		291.00
	增加壞帳準備科目至佔應收帳 款的 3 %		
31 日	利息費用	5,000.00	
	應付利息		5,000.00
	應付公司債五個月的利息		
31 日	保險費	200.00	
	預付保險費		200.00
	一年保險費用		

1-13ROSWELL 公司調整分錄— 19 + 2 年 6 月 30 日

19 + 2 年			
6 月 30 日	利息費用	150.00	
	應付利息		150.00
	按 6 % 的三個月利息		
30 日	租金收入	1,650.00	
	預收租金 (未賺得)		1,650.00
	尚有十一個月的租金未賺得		
30 日	預付保險費	48.00	
	保險費		48.00
	三個月預付保險費，每月 \$16		