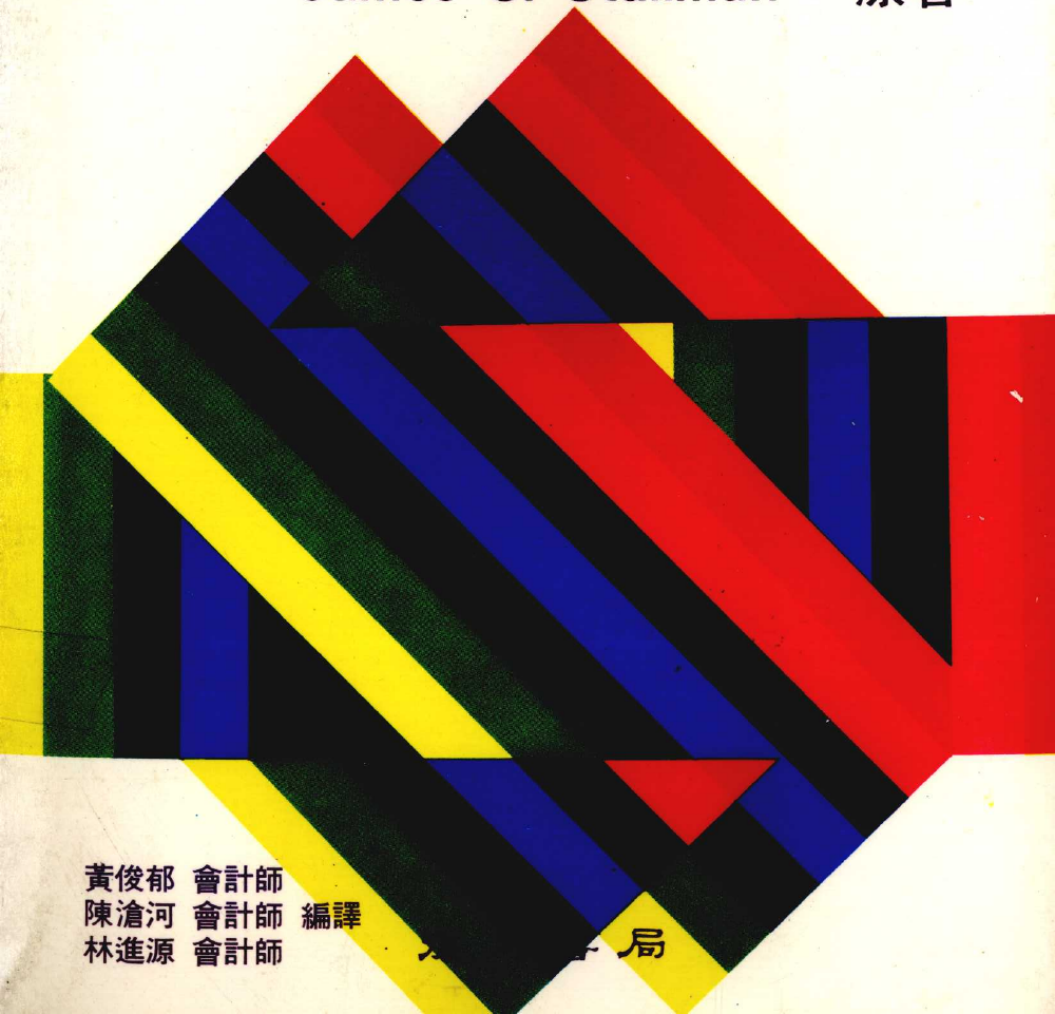


會計學 - 企業決策的原理

習題解答 (新修訂版上册)

PRINCIPLES OF ACCOUNTING

Loren A. Nikolai John D. Bazley
James C. Stallman 原著



黃俊郁 會計師
陳滄河 會計師 編譯
林進源 會計師

局

會計學

— 企業決策的原理

習題解答

(新修訂版上冊)

Loren A. Nikolai

John D. Bazley

James C. Stallman 原著

編譯者

黃俊郁 政大企管研究所，高考及格

陳滄河 政大會計研究所，高考及格

林進源 政大會計研究所，高考及格

復文書局

(新修訂版) **會計學**
——**企業決策的原理**
習題解答

版權所有



翻印必究

中華民國七十四年元月初版發行

平裝180元 精裝220元

著者：**Nikolai · Stallman**

編譯者：**林進源 黃俊郁 陳滄河**

發行者：**吳 主 和**

發行所：**復文書局**

地址：臺南市東門路421巷28號

門市：台南市林森路二段63號

電話：(06) 2370003·2386937

郵政劃撥帳戶0032104-6號

No.28. LANE421 DONG-MEN
ROAD TAINAN TAIWAN REPUBLIC
OF CHINA

TEL:(06) 2370003·2386937

本書局經行政院新聞局核准登記發給
出版事業登記證局版台業字第0370號

目 錄

第一章 會計之用途、原理及實務	1
彙註.....	1
問答題解答.....	1
練習題解答.....	4
問題解答：A 部份.....	7
問題解答：B 部份.....	13
第二章 會計資料之記錄與報導	20
問答題解答.....	20
練習題解答.....	22
第三章 收入、費用和損益表	63
附註說明.....	63
練習題解答.....	66
問題解答：A 部份.....	73
問題解答：B 部份.....	87
討論範例解答.....	102
第四章 調整分錄和工作底稿	105
彙註.....	105
問答題.....	105

練習題.....	108
第五章 買賣業會計	141
問答題解答.....	141
練習題解答.....	144
第六章 內部控制，特種日記簿及電子資料處理系統	
解答.....	181
內容控制：特種日記帳及電子資料處理系統.....	181
第七章 現金與有價證券	213
問答題解答.....	213
練習題解答.....	215
問題解答：A 部份.....	222
問題解答：B 部份.....	230
討論範例解答.....	238
第八章 應收帳款和應收票據	240
彙註.....	240
問題.....	240
練習題.....	240
範例討論.....	258
第九章 存貨與銷貨成本	261
問答題解答.....	261
練習題解答.....	264
範例.....	288
第十章 流動負債與薪資	290

問題.....	290
練習題.....	292
範例討論.....	312

第十一章 財產，廠房和設備：取得和折舊 313

附註說明.....	313
問答題解答.....	313
問題解答：A部份.....	322
問題解答：B部份.....	329
討論範例解答.....	337

第十二章 財產，廠房及設備：無形資產和天然資源

彙註.....	339
問答題.....	339
練習題.....	341
範例討論.....	360

第十三章 問答題解答 362

練習題解答.....	364
討論範例解答.....	396

第十四章 公司：股本及投入資本 398

彙註.....	398
問答題解答.....	398
練習題解答.....	401
問題解答：A部份.....	410
問題解答：B部份.....	419
討論範例解答.....	429

第1章

會計之用途、原理及實務

彙註

1. 本書前面幾章主要是討論獨資事業，但獨資、合夥及公司間的差異將在本章說明，並在第五章中詳加敘述。這使得授課老師更有彈性，如果願意可以講授更多有關公司的會計處理。也能使與所得稅有關之折舊、存貨等問題被考慮到。
2. 原始憑證所扮演的角色在本章有所介紹，以使學生瞭解交易記錄資料的來源。當與交易的舉例有關時，各種原始憑證會被指出並討論。這有利於日後複雜交易及內部控制之原始憑證的進一步討論。作業中涉及原始憑證的有Q 1-14, E 1-9, P 1-1A, 及 P 1-1B。
3. 簡單會計制度之討論及舉例僅侷限於資產負債表交易。收益與費用交易到第3章才討論。這可使學生精通於原始憑證、會計恒等式及複式分錄法則的基本觀念，避免損益表交易不必要的混淆。

問答題解答

- Q 1-1 會計是提供有關經濟個體之數量化資料，以幫助資料使用者做經濟資源分配決策的一種過程。這個“提供過程”包括認定、衡量、記錄、保存及表達資料。“數量化”係指以數目，通常是金額，來表達。“經濟個體”是指會計應用於教堂、醫院、慈善機構、市政府與其他組織，以及所有型式的企業。“經濟資源分配決

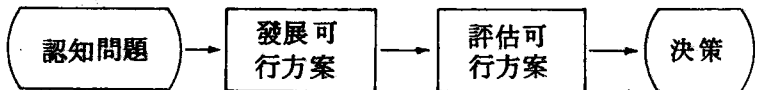
2 會計學—習題解答

策”包括是否買、賣或持有投資，是否對需要貸款的公司擴展信用，是否產銷某特定產品，或者是否修正所得稅法以鼓勵企業活動。

Q 1 - 2 外界使用者係指企業以外之個人或團體，或是其他的經濟個體，他需要會計資料以決定是否與企業有某種業務往來。外界使用者的決策例子有銀行對企業的貸款決策，及投資人對公司的投資決策（例如，購買公司的股份）等。

Q 1 - 3 內部使用者係指企業內部的人或其他經濟個體，他需要會計資料以從事企業經營的決策。內部使用者所做之經濟性決策的一個例子是經理決定產銷某特定產品的決策，另一個例子是經理人向銀行申請貸款以融通業務所需的決策。

Q 1 - 4 決策過程



第一，決策者必須先認知需要做決策之問題的存在。

第二，他必須確認可行的方案。

第三，決策者必須評估各方案，會計資料就是使用於這一步驟。最後，各方案一經評估之後，就可以做決策了。

Q 1 - 5 所謂審計係指查核經濟個體之會計資料及財務報表以驗證報表中會計資料之允當性的一種過程。審計對公司報表之外界使用者是很重要的，因為這些外界使者需要公司報表中之會計資料是允當表達的保證。

Q 1 - 6 一般會計的範圍包括有：審計、管理諮詢服務，及租稅服務。“審計”指檢查經濟個體之會計資料及財務報表以驗證報表中會計資料是否充當表達。“管理諮詢服務”指提供建設性的批評，以改善組織內部的經營。“租稅服務”則是提供租稅規劃及申報所得稅。

Q 1 - 7 所謂內部控制係由一些程序所組成，以維護組織之經濟資源及增進會計制度操作之效率及效果。內部稽核制定出內部控制的程序並監督其操作，以確保這些程序在組織中確實被執行。

- Q 1-8 所謂簿記係指依據標準步驟來記錄公司會計資料的程序。而會計程序則包括資料的認定、衡量、記錄、保存及表達。所以簿記僅是會計過程中的一個步驟。
- Q 1-9 “財務會計”是記錄及報導會計資料給外界使用者以做為各項決策之用。而“管理會計”則是記錄及報導會計資料給內部使用者，以助公司管理當局做規畫及控制。然而，有些內部使用者所需的會計資料也有助於外界使用者，反之亦然。財務會計與管理會計相似之處乃二者均是記錄及報導會計資料。
- Q 1-10 公司的三種型態是：(1)獨資，(2)合夥，(3)公司。獨資是由單一投資者投資並擁有的企業。合夥則是兩人或以上共同投資並擁有的企業。公司則是依據法律設立登記而成立的獨立法律個體。獨資是數量最多的企業型態，但公司卻從事最多的商業。
- Q 1-11 建立一般公認會計原則的三個組織是：(1)美國會計師協會，(2)財務會計準則委員會，及(3)證券管理委員會。美國會計師協會發佈有“會計研究公報”及“會計原則委員會的意見”。財務會計準則委員會發佈有“財務會計準則公報”，“解釋”及“財務會計觀念公報”。證券管理委員會則在“證管會會計系列聲明”中制定會計原則。
- Q 1-12 “攸關性”觀念是指唯有會計資料會影響報表使用者之決策時才加以報導的一種觀念。“重要性”觀念則是指當金額大到足以左右報表使用者之決策時，會計資料才是有用的。具重要性及攸關性之會計資料將會影響資料使用者的決策。
- Q 1-13 個體觀念是說明企業被視為獨立的個體，獨立於業主及其他企業之外。因此，每個企業有自己的會計記錄及會計制度以確認、衡量、記錄、保存及報導會計資料。
- Q 1-14 一項“交易”是公司與外界團體所做的財產或勞務交換，交易是會計程序的啓端，在會計上相當重要。“原始憑證”是一項企業記錄，據以證明交易業已發生。原始憑證在會計上相當重要，因為憑證分析提供了認定、衡量及記錄會計資料的基礎。原始憑證在審計上也扮演一相當重要的角色。
- Q 1-15 “歷史成本觀念”說明所有交易必須按交易成本記錄，並且成本

4 會計學—習題解答

資料將繼續不變地保留於會計記錄中。“繼續經營觀念”則是會計人員所做的假設，假設公司將繼續經營一段長到足以完成目前之承諾及義務的時間。

- Q 1-16 損益表是彙總公司在一段時間內之營利活動成果的財務報表。包括於損益表中的項目有：收入、費用及淨利。“收入”是向客戶所收取之財貨或勞務的價格。“費用”是提供財貨或勞務的成本。“淨利”則是收入與費用的差額。
- Q 1-17 資產負債表是彙總公司某一特定時日之財務狀況的財務報表。資產負債表的表首有三項：公司名稱、報表名稱、報表日期。資產負債表包含三部份，資產、負債及業主權益。
- Q 1-18 資產是公司的經濟資源，預期能提供未來經濟效益。資產項目有：現金、應收帳款、土地、房屋及辦公用品等。
- Q 1-19 負債是公司的經濟性義務。例如：應付帳款、應付票據、應付所得稅、應付薪資、應付公司債等。
- Q 1-20 業主權益是業主對公司資產的現有投資。業主權益受業主投資、公司盈餘及業主提存的影響。
- Q 1-21 會計恆等式如下所示：
資產 = 負債 + 業主權益
此等式一定是平衡的，因為公司經濟資源不是來自業主的投資，就是來自債權人的融資。
- Q 1-22 複式分錄法則係指每項交易在會計恆等式三要素中至少需作兩筆記錄以保持等式的平衡。此法則並非意謂每筆交易必會影響等式兩邊，或影響等式的兩項要素。不管如何，交易之後，會計恆等式一定要保持平衡。

練習題解答

E 1-1

狀況 1	資產	=	負債	+	業主權益
	A	=	\$ 16,000		+ \$ 42,000
	A	=	<u>\$ 58,000</u>		

$$\begin{aligned}
 \text{狀況 2} \quad \text{資 產} &= \text{負 債} + \text{業 主 權 益} \\
 \$65,000 &= \quad \text{B} \quad + \$28,000 \\
 \text{B} &= \underline{\$37,000}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{狀況 3} \quad \text{資 產} &= \text{負 債} + \text{業 主 權 益} \\
 \$28,000 &= \$9,000 + \quad \text{C} \\
 \text{C} &= \underline{\$19,000}
 \end{aligned}$$

E 1 - 2

$$\begin{aligned}
 (1) \quad \text{總資產 (期初)} &= \text{總負債 (期初)} + \text{業主權益 (期初)} \\
 \$52,000 &= \$20,000 + \text{業主權益 (期初)} \\
 \text{期初業主權益} &= \$52,000 - \$20,000 = \underline{\$32,000}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 (2) \quad \text{總資產 (期末)} &= \text{總負債 (期末)} + \text{業主權益 (期末)} \\
 \$52,000 + \$18,000 &= \text{總負債 (期末)} + \$55,000 \\
 \text{總負債 (期末)} &= \$52,000 + \$55,000 = \underline{\$107,000} \\
 &= \$52,000 + \$18,000 - \$55,000 = \underline{\$15,000}
 \end{aligned}$$

(3)		<u>總 資 產</u>	=	<u>總 負 債</u>	+	<u>業 主 權 益</u>
	期初	\$70,000 ⁽²⁾		\$42,000*		\$28,000 ⁽³⁾
	增加 (減少)	<u>8,000</u>		<u>(11,000)</u>		<u>19,000#</u>
	期 末	<u>\$78,000</u>	=	<u>\$31,000⁽¹⁾</u>		<u>\$47,000</u>

$$(1) \quad \text{期末總負債} = \$78,000 - \$47,000 = \$31,000$$

$$(2) \quad \text{期初總資產} = \$78,000 - \$8,000 = \$70,000$$

$$\begin{aligned}
 (3) \quad \text{期初業主權益} &= \$70,000 - \$42,000 = \$28,000 \quad (\text{或 } \$47,000 - \\
 &\quad \$19,000\#) * \$31,000 + \$11,000 = \$42,000 \\
 &\quad \# \$47,000 - \$28,000 = \$19,000 \quad \text{或 } \$8,000 - (-\$11,000) \\
 &= \$19,000
 \end{aligned}$$

E 1 - 4

6 會計學—習題解答

HERNANDEZ公司

資產負債表

1983年8月31日

<u>資 產</u>				<u>負 債</u>	
現 金	\$ 5,200	應付帳款		\$ 9,300	
應收帳款	14,000	應付票據		<u>6,000</u>	
辦公用品	400	負債合計		\$ 15,300	
預付保險費	600				<u>業主權益</u>
辦公設備	<u>5,500</u>	Hernandge 資本		10,400 [×]	
資產合計	<u>\$ 25,700</u>	負債及業主權益會計		<u>\$ 25,700</u>	

× \$ 25,700 - \$ 15,300 = \$ 10,400

E 1 - 5

RIDGE公司

資產負債表

1983年12月31日

<u>資 產</u>				<u>負 債</u>	
現 金	\$ 1,200 [*]	應付帳款		\$ 4,600	
應收帳款	3,500	應付票據		<u>3,000</u>	
辦公用品	900	負債合計		\$ 7,600	
建築物	19,000				<u>業主權益</u>
辦公設備	<u>5,300</u>	Ridge 資本		22,300 [#]	
資產合計	<u>\$ 29,900</u>	負債及業主權益會計		<u>\$ 29,900</u>	

× \$ 29,900 - (\$ 3,500 + \$ 900 + \$ 19,000 + \$ 5,300)

= \$ 29,900 - \$ 28,700 = \$ 1,200

\$ 29,900 - \$ 7,600 = \$ 22,300

E 1 - 6

	<u>資 產</u>	<u>負 債</u>	<u>業主權益</u>
(a)業主 Lee 投資現金 \$ 10,000	I (\$ \$ 10,000)	N	I (\$ 10,000)
(b)支付現金 \$ 3,000 購置—	N (+ \$ 3,000)	N	N

小辦公室	(-3,000)		
(c)由 Jacods 收到現金 \$ 600	N(+ \$ 600)	N	N
該款是公司出售先前購買的 辦公設備	(-600)		
(d)簽發支票 \$ 1,200 以支付上 月所開的本票	D(\$ 1,200)	D(\$ 1,200)	N

E 1 - 7

日 期	資	產	= 負 債 + 業主權益	
	現 金	辦公用品	預付保險費	
			應付帳款	
			wilman 資本	
6 / 1	+ \$ 10,000		=	+ \$ 10,000
6 / 10		+ \$ 500	= + \$ 500	
6 / 15	- \$ - \$ 300		+ \$ 300 =	
6 / 30	- \$ 250		= - \$ 250	

E 1 - 8

- (a) 除購辦公設備，設備增加使資產增加；而應付帳款增加，則使負債增加。
- (b) 支付現金償還債務，現金支付減少資產，應收帳款減少則使負債減少。
- (c) 支付現金購置土地。土地增加使資產增加。現金支付則減少了現金資產。
- (d) 業主投資現金於企業。現金增加使資產增加，資本增加則使業主權益增加。

E 1 - 9

- (a) 業主簽發給公司的支票及公司所開立的收據。
- (b) 公司開立的支票及供應商所開的發票。
- (c) 供應商所開的發票。
- (d) 律師事務所簽發的支票及公司開立的帳單。
- (e) 公司簽發的支票及火災與意外保險單。

問題解答：A 部份

P 1 - 1 A

I.

交易	資 產			= 負		債 + 業主權益 Parsons 資本 +\$30,000	
	現 金	辦公設備	建築物	辦公用品	預付保險費		應付帳款
(a)	+\$30,000	+\$2,600					
(b)	- 2,600						
(c)	- 4,000		+\$14,000				
(d)				+\$250			+\$10,000
(e)	+ 600	- 600				+\$250	
(f)	- 300				+\$300		
餘額	<u>\$23,700</u>	<u>+\$2,000</u>	<u>+\$14,000</u>	<u>+\$250</u>	<u>+\$300</u>	<u>\$250</u>	<u>+\$10,000</u>
							<u>+\$30,000</u>

2. (a) 業主簽發的支票及公司開給業主的收據。
 (b) 公司所簽發之支票及供應商的發票。
 (c) 公司支票，辦公室的產權文件及公司簽發的本票。
 (d) 供應商開立的發票。
 (e) 開給買者的帳單及買者開立的支票。
 (f) 公司支票及保險單。

P 1 - 2A

1. 交易	資 產		= 負 債		業 主 權 益 Snider 資本 +\$40,000	
	現 金	建 築 物	辦 公 設 備	應 收 帳 款		辦 公 用 品
(a)	+\$40,000					
(b)	- 5,000	+\$25,000				+\$20,000
(c)	- 3,500		+\$3,500			
(d)			- 550	+\$550		
(e)	- 1,700				+\$1,700	
餘 類	<u>\$29,800</u>	<u>\$25,000</u>	<u>+\$2,950</u>	<u>+\$559</u>	<u>+\$1,700</u>	<u>+\$20,000</u> +
						<u>\$40,000</u>

2. SNIDER 會計師事務所

資 產 負 債 表

1983年9月30日

資 產		負 債	
現金	\$29,800	應付票據	\$20,000
應收帳款	550		
辦公用品	1,700	業主權益	
建築物	25,000	Snider 資本	40,000
辦公設備	2,950		
資本合計	<u>\$60,000</u>	負債及業主權益合計	<u>\$60,000</u>

P 1-3A

1.

交易及日期	資 產				負 債			+ 業主權益	
	現 金	建 築 物	辦 公 設 備	辦 公 用 品	應 付 帳 款	應 付 票 據	應 付 票 據	Enory 資本	Enory 資本
(a: 4/1)	+ \$45,000							+ \$45,000	
餘 額	<u>\$45,000</u>							<u>\$45,000</u>	
(b: 4/3)		+ \$24,000							
餘 額	<u>\$45,000</u>	+ <u>\$24,000</u>						<u>\$45,000</u>	
(c: 4/6)	- 4,200				+ \$4,200				
餘 額	<u>\$40,800</u>	+ <u>\$24,000</u>			+ <u>\$4,200</u>			<u>\$45,000</u>	
(d: 4/15)				+ \$640			+ \$640		
餘 額	<u>\$40,800</u>	+ <u>\$24,000</u>		+ <u>\$640</u>			+ <u>\$640</u>	<u>\$45,000</u>	
(e: 4/25)	+ 820				- 820				
餘 額	<u>\$41,620</u>	+ <u>\$24,000</u>	+ <u>\$3,380</u>	+ <u>\$640</u>	= <u>\$640</u>	+ <u>\$24,000</u>	+ <u>\$45,000</u>		

2. ENROY 投資公司
資產負債表
19××年4月1日

<u>資 產</u>		<u>負債及業主權益</u>	
現金	\$ 45,000	Enroy 資本	\$ 45,000
資產合計	<u>\$ 45,000</u>	負債及業主權益合計	<u>\$ 45,000</u>

ENROY 投資公司
資產負債表
19××年4月3日

<u>資 產</u>		<u>負 債</u>	
現金	\$ 45,000	應付票據	\$ 24,000
建築物	24,000	<u>業主權益</u>	
		Enroy 資本	45,000
資產合計	<u>\$ 69,000</u>	負債及業主權益合計	<u>\$ 69,000</u>

ENROY 投資公司
資產負債表
19××年4月6日

<u>資 產</u>		<u>負 債</u>	
現金	\$ 40,800	應付票據	\$ 24,000
建築物	24,000	<u>業主權益</u>	
辦公設備	4,200	Enroy 資本	45,000
資產合計	<u>\$ 69,000</u>	負債及業主權益合計	<u>\$ 69,000</u>

ENROY 投資公司
資產負債表
19××年4月15日

<u>資 產</u>		<u>負 債</u>	
現金	\$ 40,800	應付帳款	\$ 640
辦公用品	640	應付票據	<u>24,000</u>