

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)

下冊

楊 燦 煌 編譯

五南出版社

印行

貴州省圖書館

期限表

請注意按照期限归还

號: 25562



五庫出版社



中級會計題解

今日的三毛錢

明日的碩果

您想知道如何準備高普特考以及各種就業考試嗎？

您想知道應試有什麼訣竅嗎？

您想知道讀那些書才是真正的對您有助益嗎？

您想知道各類科的命題趨勢嗎？

您想知道最新的各類科試題嗎？

——只要您一天花三毛錢，訂閱一份考用月刊

她將會提供您一切有關公職考試的方針，她也會指引您一條坦途——

（每期10元，全年12期一〇〇元）

郵政劃撥：一〇四六八二號五南出版社帳戶

歡迎訂閱、歡迎賜稿

目 錄

(下 冊)

第十四章	股票與基金	333
第十五章	固定資產，購買與出售	351
第十六章	固定資產之折舊與耗竭	373
第十七章	長期資產的重評價	399
第十八章	無形資產	417
第十九章	負債與退休金	437
第二十章	股本權益—股本	461
第二十一章	股東權益—股權	487
第二十二章	股東權益—保留盈餘及股利	507
第二十三章	股東權益—什項問題	521
第二十四章	所得稅分派	541
第二十五章	財務地位變動表	567
第二十六章	一般物價水準調整財務報表	629
第二十七章	錯誤的更正	663

第十四章 股票與基金

問答題

1. 當兩種或兩種以上的有價證券如以總價一次買進，那麼各種有價證券之成本如何決定？

【答】以總價購買兩種以上不同種類的證券，其成本可按各類證券市價比例分攤。如兩類中只知道其中一種的市價，則以市價為成本，其餘分攤至另一類作為其成本。

2. 試述處理股票投資之兩種不同方法。

【答】(a)成本法：以法律觀點來看，母子公司為個別法律個體。子公司的利益並非母公司損益的一部分，從子公司得到的股利為母公司的收益。所以母公司對子公司的股票投資，係以成本入帳，將股利當收益處理。

(b)權益法：就權益觀點來看，子公司有淨利，則母公司所投資的子公司其淨資產將增加；反之，子公司有淨損或發放股利使其淨資產減少。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）數亦表達於母公司投資損益帳上。

3. 在什麼情況下，投資者可以將長期股票投資之市價下跌記載於帳簿上；記載市價下跌應遵行什麼程序？

【答】(a)長期股票之投資，當其市價重大下跌，特別是股票要收回其成本顯然不能時，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”作股票投資之抵減科目處理。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. 認股權證成本科目應如何分類？貸記這一科目的典型交易事項是什麼

?

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

(b)持有人將認股權證出售或利用來購買證券時，須將此科目貸記之。

5. 當公司之公司債以償清基金償還，則這些公司債應如何處理？

【答】以償債基金購買公司自己發行之債券時，依 A P B 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，此種損益應該在購買債券時予以承認。

6. 試述兩種公司合併的處理方法，這兩種方法對於任何一種公司合併是否皆可適用？

【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，其保留盈餘已被消除。購併時被購併公司營業須以結束，而購併後之營業則包含於購併公司利益中。

②視為權益聯營：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)公司合併其會計處理視其合併條件合於何種方法而採用購併法或權益聯營法。

7. 假以一個公司行號之取得視為購併，則合併的資產負債表的含義為何？

【答】如果企業合併視為購併，那麼其合併資產負債表乃暗示：

1 被購併公司之資產乃以購買日之公平市價列示於合併資產負債表上。

2 被購併公司之保留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. 現在所建議以權益法來處理股票投資，其採用的程度為何？

【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. 贊成以權益合營法來處理公司合併最主要的理由為何？

【答】企業合併贊同採權益聯營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維持不變。

10. 一個公司所購買之壽險保單，中途解約而收回保險費額（解約金）之現金增加，其影響公司資產負債表為何？

【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也不同而影響其財務報表。

11. 公司債契約之股利限制，應如何在資產負債表說明？

【答】發放股利因發行債券而受到限制時，可於資產負債表中以附註說明或於保留盈餘項目以括弧說明此項限制。

12. 不必列出數額，試作處理下列債債基交之交易所需的分錄：(a)繳現金存入基金(b)基金利益之收回(c)基金之費用支付(d)有價證券之購買。

【答】(a)繳入現金：

借：債債基金 ×××

貸：現金 × × ×

(b) 基金收入：

借：償債基金 × × ×

貸：償債基金收入 × × ×

(c) 支付基金費用：

借：償債基金費用 × × ×

貸：償債基金 × × ×

(d) 購買證券：

借：償債基金證券—××債券 × × ×

貸：償債基金 × × ×

作業題

NEREDLAND 公司

14-1

(a) 股票股利之成本攤入：

日 期	總 成 本	股 數		發放股票股利 後每股成本
		發放股票 股利前	發放股票 股利後	
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	<u>4,057.60</u>		<u>160</u>	<u>25.36</u>
	<u>\$ 11,181.75</u>		<u>413</u>	\$ 27.0745

(1) 先進先出法：

210 股成本

165 股每股 \$ 27.79

45 股每股 \$ 28.85

合 計

出售 210 股每股 \$ 27.75 之收入

出售損失

\$ 4,585.35
1,298.25

\$ 5,883.60

5,827.50

\$ 56.10

(2) 平均成本法：

210 股成本

210 股每股平均成本 \$ 27.0745

出售 210 股每股 \$ 27.75 之收入

\$ 5,685.65

5,827.50

\$ 141.85

出售利益

(b)由 4 月 1 日宣佈發放股利之現金收入：	\$ 141.85
\$ 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	206.50
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	142.10
19 + 3 年之股利收入合計	<u>\$ 440.60</u>

14-2PINE POINT 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 \$ 12,000

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

總成本 \$ 22,000

發行股權當日市價：

股 權 \$ 1

股 票 49合 計 \$ 50

成本之攤入：

攤入 19 + 4 年 1 月 23 日股票之股權 - \$ 40 × $\frac{1}{50}$ 或 \$ 0.80 每股攤入 19 + 4 年 4 月 4 日股票之股權 - \$ 50 × $\frac{1}{50}$ 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 5 85利益 \$ 5

(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	240
成本—300股	<u>\$ 11,760</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	200
成本—200股	<u>\$ 9,800</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：	160
\$.80 × 200	200
\$ 1.00 × 200	<u>\$ 1,920</u>
成本—40股	

14—3TOUBORG公司

購進股票之價格	\$ 800,000
減普通股之市價 (2,500 × \$ 35)	<u>87,500</u>
屬於優先股成本 (\$ 142.50 股)	<u>\$ 712,500</u>
投資於 Cobble 公司普通股	87,500
投資於 Cobble 公司優先股	712,500
現金	800,000
記錄購進 Cobble	
公司普通股及優先股。	
現金	29,600
投資於 Cobble 公司優先股	28,500
出售股票利益	1,100
記載出售 Cobble 公司優先股 (股票成本：\$ 142.50 × 200 = \$ 28,500.00)	

14—4LAKEVIEW APARTMENTS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

債債基金

75

以債債基金支付債債基金費用。

(4) 債債基金	28,000	
債債基金有價證券		26,400
債債基金收入證券		60
出售債債基金有價證券利益		1,540
於債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	
債債基金		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	
債債基金		920
將債債基金歸還至一般現金項下。		

14-5

CENTRAL 公司

(1)成本法：

19 + 6：

投資

投 資	現 金	股利收入	未分配盈餘
\$ 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。

10,000 \$ 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。

24,000 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。

10,000 10,000*

※貸項

(2)權益法：

19 + 6 :	投 資	現 金	子公司淨利 (損失)	未分配盈餘
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。	\$ 214,000			
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。	\$ 234,000			
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。	\$ 246,000			
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				

14-6ARCADE公司

19 + 8 年			
12 月 31 日出售有價證券損失			
投資於 Capitol 公司		511.36	
記錄 3 月 24 日出售損失			511.36
收入		\$ 45,000.00	
成本 - 1250 股按	\$ 48,060.00	<u>45,511.36</u>	
損失	1,320	<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 $1/2/18$ 購進

(\$ 48,060.00 - \$ 45,511.36) \$ 2,548.64

330 股按	$\frac{\$ 42,600.00}{1,200}$	<u>11,715.00</u>	<u>14,263.64</u>
利益			\$ <u>136.36</u>
31 日保留盈餘		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 - $.75/36.00 \times \$ 35.50$	\$.7396		
股票 - $35.25/36.00 \times \$ 35.00$	34.7604		
出售利益 = (\$ 1,0000 - \$.7396) × 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 × 950 (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

14-7OWL 公司

(a)

19 + 8年		
7月31日投資於Wise公司股票	136,000	
現金		136,000
記錄購進Wise公司股票。		

(b)

1月31日股本 (Wise公司)	100,000	
未分配盈餘 (Wise公司)	22,000	
取得時成本超過淨資產帳面價值。	14,000	
投資於Wise公司股票		136,000
結束對Wise公司股票投資，Wise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Wise公司的資產至他們的市價及承認超額支出視作商譽。		

14-8

Astro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：	<u>資產</u>		
現金		\$ 90,000	
應收帳款		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
	權益		<u>\$ 964,000</u>
流動負債			
應付票據		\$ 50,000	
應付帳款		84,000	\$ 134,000
股東權益：		\$ 500,000	
股本		100,000	
股票溢價		230,000	830,000
未分配盈餘			<u>\$ 964,000</u>

14-9MORSE MANUFACTURING 公司

(a)

19 + 8 年

4 月 1 日投資於 Cody Supply 公司之股票	170,000	
現金		170,000
購買 Cody Supply 公司流通在外股票的 85 %。		
10 日應收股利	8,500	
投資於 Cody Supply 公司之股票		8,500
按 19 + 8 年 4 月 10 日股東名簿宣佈 50 % 股利。		
25 日現金	8,500	
應收股利		8,500
收到由子公司股利。		
12 月 31 日投資於 Cody Supply 公司股票	22,950	
子公司利益		22,950

母公司購買子公司時子公司之盈餘-- \$ 27,000 之 85 %

19 + 9 年

4 月 30 日備忘記錄 (收到子公司 850 股股票股利)		
10 月 15 日現金	14,280	
投資於 Cody Supply 公司股票		14,280
收到每股 \$ 0.80 之子公司股利 ($17,850 \times \$ 0.80$)		
12 月 31 日投資於 Cody Supply 公司股票	28,900	
子公司利益		28,900

母公司取得子公司本年度盈餘 \$ 34,000 之 85 %。

(b)原始成本

\$ 170,000

加母公司取得子公司 19 + 8 年利益	22,950
合計	<u>\$ 192,950</u>
減母公司取得子公司 19 + 8 年股利	8,500
投資科目餘額，19 + 8 年 12 月 31 日	<u>\$ 184,450</u>
加母公司取得子公司 19 + 9 年利益	28,900
合計	<u>\$ 213,350</u>
減母公司取得子公司 19 + 9 年股利	14,280
投資科目餘額，19 + 9 年 12 月 31 日	<u><u>\$ 199,070</u></u>

14 - 10TOOT 公司

19 + 6 年

7 月 1 日投資於 Midwest 公司股票	88,000	
現金		88,000
購進 Midwest 公司流通在外股票 80 %		
12 月 10 日現金	4,000	
投資於 Midwest 公司股票		4,000
從子公司收到每股 50% 的股利		
31 日 投資於 Midwest 公司股票	2,400	
子公司利益		2,400
母公司購買子公司時子公司盈餘 - \$ 3,000 之 80 %。		

19 + 7 年

7 月 1 日現金	8,000	
投資於 Midwest 公司股票		8,000
收到子公司股利每股 \$ 1。		
12 月 31 日投資於 Midwest 公司股票	10,240	
子公司利益		10,240
母公司取得子公司 19 + 7 年盈餘 \$ 12,800 之 80 %。		

19 + 8 年

1 月 2 日投資於 Midwest 公司股票	12,000	
現金		12,000
增購 Midwest 公司發行在外股票之 10 %。		
9 月 10 日現金	10,800	
投資於 Midwest 公司股票		10,800
收到子公司股利每股 \$ 1.20。		
12 月 31 日投資於 Midwest 公司股票	23,760	
子公司利益		23,760

母公司取得子公司 19 + 8 年盈餘 \$ 26,400 之 90 %。

19 + 9 年

1 月 2 日現金	7,000	
投資於 Midwest 公司股票		6,720
出售子公司股票利益		280
出售 Midwest 公司股東 500 股每股 \$ 14。		
購進 1,000 股成本 $1\frac{1}{2} \div 8$	\$ 12,000	
加 19 + 8 盈餘 - $10\% \times \$ 26,400$	2,640	
合計	\$ 14,640	
減 19 + 8 股利 - $\$ 1.20 \times 1,000$	1,200	
1000 股之現值	<u>\$ 13,440</u>	
前述 500 股之現值 - 於 $1\frac{1}{2} \div 9$ 年出售	<u>\$ 6,720</u>	

19 + 9

9 月 10 日現金	4,250	
投資於 Midwest 公司股票		4,250
由子公司取得每股 \$ 0.50 股利		
12 月 31 日子公司損失	850	
投資於 Midwest 公司股票		850

母公司負擔子公司本年度損失 \$ 1,000 之 85 %。

14 - 11

B 公司

附註：本解答係依據本教科書第二版或其後版次之題目來做的。

(a)

19 + 4 年

10 月 1 日投資於 A 公司股票	130,000	
普通股		130,000
發行每股面值 \$ 10 普通股 13,000 股，取得 A 公司。		

(b)

10 月 1 日普通股 (A 公司)	100,000	
未分配盈餘 (A 公司)	30,000	
投資於 A 公司股票		130,000
取消投資科目。		

(c) 股東權益：

普通股	\$ 330,000	
未分配盈餘	<u>70,000</u>	\$ 400,000