

會計學 - 企業決策的原理

習題解答 (新修訂版下冊)

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

復文書局

會計學
—— 企業決策的原理
習題解答

(新修訂版下冊)

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

中華民國七十四年四月初版發行

平裝160元 精裝200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

第十五章 公司：淨利、保留盈餘及股利	1
問答題解答.....	1
練習題解答.....	4
問題解答：A 部份.....	11
問題解答：B 部份.....	20
討論問題解答.....	29
第十六章 應付公司債與現值	33
問答題解答.....	33
練習題解答.....	35
問題解答：A 部份.....	40
問題解答：B 部份.....	50
討論問題解答.....	58
第十七章 長期投資與租賃	60
問答題解答.....	60
練習題解答.....	62
問題解答：A 部份.....	69
問題解答：B 部份.....	78
討論問題解答.....	88
第十八章 財務狀況變動表	90
問答題解答.....	90
練習題解答.....	93
問題解答：A 部份.....	101

問題解答：B 部份	116
討論問題解答	132
第十九章 財務報表分析	134
問答題解答	134
練習題解答	136
問題解答：A 部份	146
問題解答：B 部份	158
討論問題解答	170
第二十章 價格變動會計	175
問答題解答	175
練習題解答	177
問題解答：A 部份	183
問題解答：B 部份	192
討論問題解答	200
第二十一章 製造業的財務報表	202
問答題解答	202
練習題解答	204
問題解答：A 部份	214
問題解答：B 部份	227
討論問題解答	237
第二十二章 產品成本之成本會計制度	241
問答題解答	241
練習題解答	243
問題解答：A 部份	250
問題解答：B 部份	260
討論問題解答	271

第二十三章 成本—數量—利潤規劃與分析.....273

問答題解答.....	273
練習題解答.....	276
問題解答：A 部份.....	286
問題解答：B 部份.....	296
討論問題解答.....	305

第二十四章 預算.....309

問答題解答.....	309
練習題解答.....	312
問題解答：A 部份.....	321
問題解答：B 部份.....	329
討論問題解答.....	336

第二十五章 標準成本與差異分析.....339

彙註.....	339
問答題解答.....	339
練習題解答.....	341
問題解答：A 部份.....	350
問題解答：B 部份.....	359
討論問題解答.....	367

第二十六章 短期決策.....370

問答題解答.....	370
練習題解答.....	373
問題解答：A 部份.....	380
問題解答：B 部份.....	387
討論問題解答.....	395

第二十七章 長期投資決策.....397

彙註.....	397
問答題解答.....	397
練習題解答.....	400
問題解答：A 部份.....	404
問題解答：B 部份.....	408
討論問題解答.....	412

第十五章 公司：淨利、保留 盈餘及股利

問答題解答

Q15-1 公司損益表包括下列主要部份及項目：

1. 繼續營業部門利益。
 - (a) 營業利益
 - (b) 非營業利益（其他收入與費用）
 - (c) 繼續營業有關之所得稅費用
2. 停止營業部門利益
 - (a) 停止營業部門利益（損失）（稅後淨額）
 - (b) 處置停止營業部門之利得（損失）（稅後淨額）
3. 非常損益（稅後淨額）
4. 淨利（1. 2. 及 3. 項之和）
5. 每股盈餘

Q15-2 部門是公司構成之部份，其活動涉及一個別的主要業務及資產，其營業結果及活動能夠明確地與公司其他部門劃分。停止營業部門營業利益應在損益表上“繼續營業部門利益”項目之後加以揭露，其包括兩個項目：(1)停止營業部門營業利益（損失）(2)處置停止營業部門利得（損失），這兩個項目都應以稅後淨額列示。

Q15-3 所謂非常項目係考慮公司營業之政治、法律及實質環境下，具有特殊性質與不常發生之性質的事件或交易。非常項目之損失或利得項目應以稅後淨額直接列示在損益表停止營業部門利益項目之下。

2 會計學—習題解答

- Q15-4 所謂同期間所得稅分攤係將公司總所得稅費用與繼續營業部門利益、停止營業部門利益及非常損益等項目配合的過程。其分配在對淨利之主要部份的稅後影響提供允當的表達。
- Q15-5 流通在外普通股之每股盈餘係淨利（減優先股股利）除以普通股加權平均流通在外股數而得。每股盈餘之數字應附損益表主要項目之每股盈餘，並直接列示在公司損益表淨利項目之後。
- Q15-6 普通股加權平均流通在外股數係年度中已被發行之普通股，用以決定每股盈餘。普通股本年度發行之股數乘以流通在外期間佔全年之比例，加上期初股數就得當年度普通股加權平均流通在外股數。
- Q15-7 公司之結帳分錄與獨資、合夥之結帳分錄作法之差異有兩個。第一、公司損益彙總帳戶之餘額是結轉至保留盈餘帳戶而非業主資本帳戶。第二、因為公司受到所得稅、報告停業部門利益及非常項目之影響，其有關之帳戶也應如其他收入與費用同一方法加以結清。
- Q15-8 有關股利有三個日期是重要的(1)宣告日(2)基準日(3)發放日。在宣告日需作減少保留盈餘及增加流通負債之分錄。雖然在基準日不作普通分錄，但可以在日記簿上作備忘分錄。在發放日則需作減少負債及減少現金（如果是現金股利）之分錄。
- Q15-9 所謂股票股利是公司將其本身之股票作為股利比例分配給股東。小額股票股利是公司分配之股票小於或等於公司本期流通在外股數 20%，應按當期股票市價記載。而大額股票股利則超過當期普通股流通在外股數 20% 以上者，大額股票股利係按股票面值記載。
- Q15-10 股票股利與股票分割皆增加流通在外股數，同時未引起股東總權益變動。然而股票股利減少保留盈餘及增加投入資本（同額），但股票分割則不然。
- Q15-11 (a) 股利優先是指優先股股東有優於普通股股東支付股利之權利。
(b) 優先股累積是指必先發放所有債欠及當期之優先股股利之後，才可分配股利給普通股股東。
(c) 參加意即某些優先股股東有參與普通股股東分享額外的股利之權利。

- Q15-12 如果積欠的股利並未按設定的利率在股利宣告日宣告，積欠之股利將逐期累積，但對公司而言，它們並不是負債，所以不作任何分錄，但如果有積欠任何股利，應於資產負債表附註上加以揭露。
- Q15-13 優先股現金股利之宣告及支付與普通股略有差異。兩者股利皆在宣告日宣告並在發放日付現，然而，普通股股利之金額係按每股之基礎宣告的，但優先股股利係按設定之股利率乘以優先股面值計算而得。當這兩類之股票皆流通在外時，須使用個別之應付股利帳戶。
- Q15-14 記錄前期錯誤之更正應作下列兩筆分錄，第一，更正期初錯誤之資產或負債帳戶餘額並直接貸、借記保留盈餘抵銷之。第二，分錄記載該項錯誤更正對前期所得稅之影響，其可能牽涉到貸記應付所得稅或借記應收退稅款及抵銷性的借記或貸記保留盈餘帳戶。
- Q15-15 前期錯誤之更正，在更正之年度，應在其保留盈餘表作公司期初保留盈餘之調整（稅後淨額）。
- Q15-16 所謂保留盈餘之指撥係指公司之董事會所限制發放之保留盈餘，所以該金額並不能用來宣告股利。
保留盈餘指撥可能係(1)配合法令的要求(2)配合契約之限制(3)因為自願性行爲。
- Q15-17 保留盈餘之指撥有下列兩種可行之會計方法可採用：
1. 作分錄。指撥之時設立指撥保留盈餘帳戶並減少保留盈餘帳戶，而不再需要提撥時，將原先作之分錄加以轉回。
 2. 以股東權益之附註揭露指撥（限制）。在指撥之時，以財務報表之附註列明法定、契約性、自願性條款及提撥之金額。當指撥取銷時，則該附註從財務報表上除去。
- Q15-18 保留盈餘表之格式如下：

保留盈餘表

19××年，至12月31日

保留盈餘，19××/1/1

加（減）：前期損益調整（稅後淨額）

調整後保留盈餘，19××/1/1

加：淨利（淨損）

4 會計學—習題解答

減：現金股利（確認每類股票，包括每股金額）

股票股利

保留盈餘，19××/12/31

練習題解答

E 15-1

GLITEN 公司

損益表（部份）

1983年，至12月31日止

營業利益	\$ 13,000
非營業利益	2,000
稅前淨利	<u>\$ 15,000</u>
所得稅	(6,000)
淨利	<u>\$ 9,000</u>
普通股每股盈餘（6,000股）	<u>\$ 1.50</u>

E 15-2

CROWNEY 公司

損益表（部份）

1983年，至12月31日止

繼續營業部門稅前淨利		\$ 90,000
繼續營業部門所得稅費用		(36,000)
繼續營業部門淨利		<u>\$ 54,000</u>
停止營業部門利益		
停止營業部門 Z 之營業損失（減除所得稅 扣抵 \$ 600 後之淨額）	\$ (900)	
出售停止營業部門 Z 之利得（減除所得稅 費用 \$ 880 後之淨額）	1,320	420
非常項目前淨利		<u>\$ 54,420</u>
由於水災之非常損失（扣減所得稅扣抵 \$ 12,000 之淨額）		(18,000)
淨利		<u>\$ 36,420</u>

普通股每股盈餘 (10,000股)

繼續營業部門利益	\$5.40
停止營業部門利益	0.04
由於水災之非常損失	<u>(1.80)</u>
普通股每股盈餘	<u>\$3.64</u>

E 15-3

STEPHER 公司

普通股加權平均股數

股份流通月份	流通股數	×	流通在外月份 佔全年之比例	=	加權平均
1-12 月份	1,000		12/12		1,000
4-12 月份	600		9/12		450
7-12 月份	460		6/12		230
			普通股加權平均股數		<u>1,680</u>

E 15-4

$$\begin{aligned}
 \text{普通股每股盈餘} &= \frac{\text{淨利} - \text{優先股股利}}{\text{普通股加權平均股數}} \\
 &= \frac{\$42,000 - (\$100 \times 0.06 \times 200)}{12,000} \\
 &= \frac{\$40,800}{12,000} \\
 &= \underline{\underline{\$3.40}}
 \end{aligned}$$

E 15-5

普通股每股盈餘 (註 A)

繼續營業部門利益 ^b	\$2.52
停止營業部門利益 ^c	0.4
非常損失 ^d	<u>(0.20)</u>
普通股每股盈餘 ^a	<u>\$2.72</u>

註 A：計算每股盈餘時，優先股股利 \$800 須從淨利及繼續營業部門利益中

6 會計學—習題解答

除。普通股流通在外股數為 10,000 股。

計算：

$$\begin{aligned} \text{a 普通股每股盈餘} &= \frac{\text{淨利} - \text{優先股股利}}{\text{普通股加權平均股數}} \\ &= \frac{\$28,000 - (\$100 \times 0.08 \times 100)}{10,000} \\ &= \frac{\$27,200}{10,000} = \$2.72 \end{aligned}$$

$$\text{b } \frac{\$26,000 - (\$100 \times 0.08 \times 100)}{10,000} = \$2.52$$

$$\text{c } \frac{\$4,000}{10,000} = 0.40$$

$$\text{d } \frac{\$(2,000)}{10,000} = (0.20)$$

E 15-6

$$\begin{aligned} \text{普通股每股盈餘} &= \frac{\text{淨利} - \text{優先股股利}}{\text{普通股加權平均股數}} \\ &= \frac{\$37,000 - (\$50 \times 0.08 \times 1,000)}{18,250^a} \\ &= \frac{\$33,000}{18,250} \\ &= \underline{\underline{\$1.81}} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{a 普通股加權平均股數} &= (16,500 \times 12/12) + (3,000 \times 7/12) \\ &= 16,500 + 1,750 \\ &= \underline{\underline{18,250}} \end{aligned}$$

E 15-7

銷貨	57,000
利息收入	5,000
出售停止營業部門 X 之利得	3,500

損益彙總		65,000
結清收入帳戶。		
損益彙總	45,400	
銷貨成本		9,000
推銷費用		10,000
總務及管理費用		6,000
利息費用		2,000
所得稅費用		13,400
停止營業部門X之營業損失		3,000
非常損失		2,000
結清費用帳戶。		
損益彙總	20,100	
保留盈餘		20,100
結清損益彙總帳戶，並將淨利轉入保留盈餘。		
E 15-8		
1983年10月1日		
保留盈餘	10,500	
應付股利：優先股（ $\$100 \times 0.07 \times 1,500$ ）		
記錄宣告優先股現金股利。		10,500
11月1日		
保留盈餘	6,750	
應付股利：普通股（ $\$0.75 \times 9,000$ 股）		6,750
記錄宣告普通股現金股利。		
12月1日		
應付股利：優先股	10,500	
現金		10,500
記錄支付優先股股利。		

8 會計學—習題解答

12月15日

應付股利：普通股

現金

記錄支付普通股股利。

E 15-9

1.

1983年

6月1日

保留盈餘 ($\$17 \times 20,000 \times 0.15$)	51,000	
應分配之普通股 ($\$10 \times 20,000 \times 0.15$)		30,000
額外投入資本—股票股利		21,000

記錄宣告小額股票股利。

2.

1983年

7月15日

應分配之普通股	30,000	
普通股，面值 \$10		30,000

記錄因股票股利而發行之股票。

3.

TURNER 公司
資產負債表 (部份)
1983年7月15日
股東權益

投入資本

普通股，面值 \$10，核准 50,000 股，

發行流通在外 23,000 股	\$230,000
額外投入資本—普通股	100,000
額外投入資本—股票股利	<u>21,000</u>

總投入資本		\$351,000
保留盈餘 (\$75,000 - \$51,000)		24,000
股東權益總計		<u>\$375,000</u>

E 15-10

1.

1983 年

6 月 1 日

保留盈餘 (\$5 × 30,000 × 0.32)	48,000	
應分配之普通股		48,000

記錄宣告大額股票股利

7 月 1 日

應分配之普通股	48,000	
普通股，面值 \$5		48,000

記錄發行股票股利。

2.

RUTLER 公司

資產負債表 (部份)

1983 年 7 月 1 日

股東權益

投入資本

普通股，面值 \$5，核准 60,000，發行流通

在外 39,600 股 \$198,000

額外投入資本—普通股 480,000

總投入資本

\$678,000

保留盈餘 (\$225,000 - \$48,000)

177,000

股東權益總計

\$855,000

E 15-11

所需之優先股股利 = (\$100 × 0.08 × 3,000) × 5^a

10 會計學—習題解答

$$= \$24,000 \times 5$$

$$= \underline{\underline{\$120,000}}$$

^a 須支付過去四年及當年度之優先股股利。

E 15-12

	優先股	普通股
股利分配		
9%之優先股股利(\$25,000 × 0.09)	\$2,250	
普通股股利(等於面值 \$50,000 × 9%)		\$4,500
按面值比例分配之額外股利：		
可分配總額	\$8,250	
已分配(\$2,250 + \$4,500)	6,750	
剩餘*	\$1,500	
	500	1,000
每類股票之股利	\$2,750	\$5,500
* 根據個別之面值 \$25,000 及 \$50,000 與總面值 \$75,000, $\frac{1}{3}$ 分配給優先股, $\frac{2}{3}$ 分配給普通股。		

E 15-13

保留盈餘	3,000	
累積折舊		3,000
記錄 1982 年, 低估折舊之更正。		
應收退稅款(\$3,000 × 0.4)	1,200	
保留盈餘		1,200
記錄由於 1982 年折舊低估之更正所產生之退稅款。		

該項更正應在 Close1 公司 1983 年度保留盈餘表上, 當作保留盈餘期初餘額之調整 \$1,800 (\$3,000 - \$1,200) 而揭露。

E 15-14

DONNER 公司

保留盈餘表

1983 年, 至 12 月 31 日止