

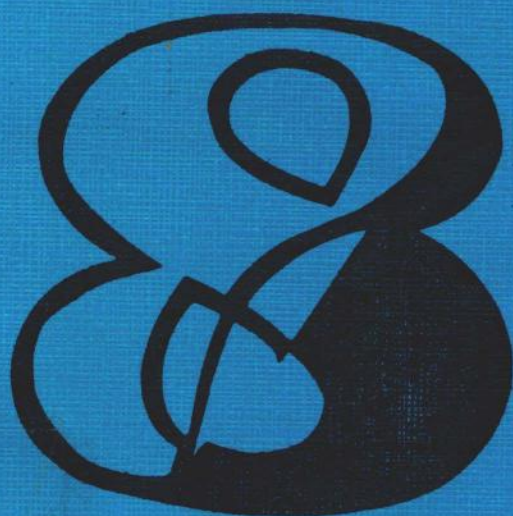
# 初等會計學詳解

FINNEY AND MILLER'S

## PRINCIPLES OF ACCOUNTING

INTRODUCTORY

*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.*



JOHNSON  
AND  
GENTRY

曉園出版社

版權所有・翻印必究

中華民國六十九年十月初版

# 初級會計問題詳解

定價：新台幣 150 元

原著者：*Finney Miller*

發行人：黃 旭 政

發行所：曉 園 出 版 社

臺北市永康街12巷2-3號

電話：341-9702 351-4513

郵撥：一九四五三號

門市部：開 放 書 城

台北市重慶南路一段61號地下樓

電話：三一四九五八〇

印刷所：遠 大 印 刷 廠

臺北市武成街36巷16弄15號

出版登記：局版台業字第 1244 號

著作執照：台內著字第 號

# 目 錄

|       |               |     |
|-------|---------------|-----|
| 第一章   | 會計是一種資訊系統     | 1   |
| 第二章   | 財務會計理論之簡介     | 18  |
| 第三章   | 經濟資料之處理       | 47  |
| 第四章   | 損益衡量          | 91  |
| 第五章   | 會計循環之完成       | 126 |
| 第六章   | 現金及有價證券       | 166 |
| 第七章   | 應收帳款及應付帳款     | 186 |
| 第八章   | 存貨計價與控制       | 211 |
| 第九章   | 長期資產          | 228 |
| 第十章   | 債券負債與投資       | 245 |
| 第十一章  | 股東權益(一)       | 267 |
| 第十二章  | 股東權益(二)       | 287 |
| 第十三章  | 股東投資與合併報表     | 310 |
| 第十四章  | 其他型態的企業組織     | 337 |
| 第十五章  | 財務狀況變動表       | 363 |
| 第十六章  | 製造業務的基本概念     | 402 |
| 第十七章  | 製造成本制度：分批成本制度 | 419 |
| 第十八章  | 製造成本制度：分步成本制度 | 441 |
| 第十九章  | 標準成本          | 463 |
| 第二十章  | 成本、數量、利潤分析    | 484 |
| 第二十一章 | 內部報告貢獻法       | 501 |
| 第二十二章 | 資本結構的簡介       | 521 |
| 第二十三章 | 財務報表分析        | 547 |
| 第二十四章 | 所得稅的考慮        | 573 |

# 第一章 會計是一種資訊系統

## 【問題】

1. 基本的財務報表有四種，請說明之。

[答] (a) 財務狀況表（資產負債表）。

(b) 損益表。

(c) 保留盈餘表。

(d) 財務狀況變動表。

2. 何謂「資產」？何謂「負債」？

[答] 「資產」為未來的經濟利益，其權利由組織或個人所擁有或控制。

「負債」為組織或個人經濟上的義務。

3. 何謂「業主權益」？為何「業主權益」是一種剩餘求償權？

[答] 「業主權益」為一企業資產超過負債的餘額。因為業主權益決定於資產超過負債的部份，並非固定的金額，所以是一種剩餘的求償權。

4. 財務報表之基本會計等式為何？

[答]  $\text{資產} = \text{負債} + \text{業主權益}$

或  $\text{資產} = \text{權益}$ 。

5. 財務狀況變動表可以提供使用者何種資料？

[答] 該報表揭示企業於某段期間之全部投資與融資的活動。

6. 為什麼不把企業所有資產的流入均歸於收入？

[答] 由於商品的銷售，勞務的提供，或投資所導致資產的流入，可以歸之於收入。而其他資產的流入，例如：發行公司債券而獲得現金，就不屬於收入。

7. 會計制度的一般目的何在？

[答] 會計制度是一種經濟情報制度；將該企業之經濟資料，以有助於財務決策的方式表示。

8. 對會計資料的運用，內部人士與外部人士之間有何不同？

[答] 內部使用者指企業的管理當局，外部使用者則為所有其他的人，如：投資者、債權人、供應商及一般大眾。外部人士利用此資料以制定他們與企業相關的決策。

9. 請解釋「一般用途的財務報表」。

## 2 初等會計問題詳解

[答] 一般用途的財務報表為所有使用者而設計。而一套報表不能同時滿足每一外部人士之特殊需要。

10. 檢定合格會計師 (CAP) 之三種主要功能為何?

- [答] (a) 審計。  
(b) 稅務服務。  
(c) 管理顧問服務。

11. 公共會計為一種專業之原因何在?

[答] 公共會計訂有關於執照發給的種種條件，職業道德之完整法規，並要求高水準的學術研究及專業資格，對公共服務的貢獻，以及一般的知識主體，因此歸類一種專業。

12. 資產能提供未來經濟利益之原因有四，請說明之。

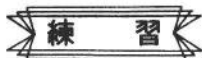
- [答] (a) 資產具有購買力。  
(b) 資產具有貨幣請求權。  
(c) 資產可以出售而轉換為現金或貨幣請求權。  
(d) 資產可以提供業主某些潛在的服務和權利。

13. 商品「週轉緩慢」指標之構成因素為何?

[答] 存貨量與銷貨量相比之下，顯得較大，或存貨週轉率很低。

14. 請以一般等式之型式表示損益表及保留盈餘表。

- [答] 淨利 = 收入 - 費用 或  
淨利 = 收入 - 費用 + 利得 - 損失  
保留盈餘 (期末) = 保留盈餘 (期初) + 淨利 - 股利 或  
保留盈餘 (期末) = 保留盈餘 (期初) + 淨利 - 股利 ± 前期調整。



EI-1 下面有三個選擇題，選出正確答案。

- (1) 下列何者不是資產? (a) 現金 (b) 設備 (c) 股本 (d) 以上皆非。  
(2) 假設某企業之資產包括：應收帳款 \$8,000，存貨 \$15,000；權益包括股本 \$4,000，應付薪資 \$6,000，則股東權益為：(a) \$17,000 (b) \$11,000 (c) \$5,000 (d) \$19,000 (e) 以上皆非。  
(3) 保留盈餘：(a) 通常等於業主權益 (b) 等於到目前為止的累積淨利 (c) 等於累積淨利減淨損 (d) 等於累積淨利減任何之淨損，再減股利，然後再加或減任何前期調整 (e) 以上皆非。

[解] (1) c (2) a (3) d。

E1-2 下面有三個選擇題，選出正確答案。

- (1) 下列何者正確？(a)每股股票市價通常為股票每股之盈利 (b)有關管理會計的資料，外部人士通常可以獲得 (c)損益表表示某一特定期間之淨利 (d)保留盈餘表為每一企業財務報表中強制性之報表 (e)以上皆非。
- (2) 有關公共會計師，下列何者正確？(a)他們是由執業所在之州政府支付報酬 (b)對顧客而言，他們是超然獨立的 (c)對信賴他們所提供資料的第三者，不負職業上的責任 (d)他們必須經常提供完全的審計報告或意見 (e)以上皆非。
- (3) 假設想評估一個公司之財務是否健全，必須：(a)只注意資產負債表比率 (b)僅關心每股盈利 (EPS) (c)忽略會計師的意見 (d)對所有財務報表分析所得之資料有興趣 (e)以上皆非。

[解] (1) c (2) b (3) d。

E1-3 下面有三個選擇題，選出正確答案。

- (1) 下列何者不是費用？(a)利息 (b)應付所得稅 (c)銷貨成本 (d)租金 (e)以上皆非。
- (2) 業主權益為何者之總和？(a)股本及收入 (b)資產及負債 (c)股本與保留盈餘 (d)資產及保留盈餘 (e)以上皆非。
- (3) 淨利包括：(a)銷貨減銷貨成本 (b)盈利減所有營業費用 (c)收入減所有費用與股利之和 (d)費用減收入 (e)以上皆非。

[解] (1) b (2) c (3) e。

E1-4 下列損益表有什麼錯誤？

RIFF 公司

|       |           |                 |
|-------|-----------|-----------------|
| 收入：   |           | \$ 25,000       |
| 銷貨    |           |                 |
| 減掉費用： |           |                 |
| 銷貨成本  | \$ 20,000 |                 |
| 薪資費用  | 4,000     |                 |
| 租金費用  | 2,000     | 26,000          |
| 淨利    |           | <u>\$ 1,000</u> |

[解] 該損益表沒有列出報表名稱（損益表），沒有表明所代表的期間為何，此外，計算的結果應為淨損而非淨利。

E1-5 下列資料為 Planter 公司 19 + 7 年之記錄，求其該年之總收入。

|      |            |
|------|------------|
| 股利   | \$ 12,000  |
| 淨利   | \$ 15,000  |
| 廠房設備 | \$ 250,000 |
| 費用   | \$ 30,000  |

#### 4 初等會計問題詳解

【解】淨利 = 收入 - 費用 或

收入 = 淨利 + 費用

$$= \$15,000 + \$30,000 = \$45,000。$$

E1-6 請將下列(1)~(6)欄之數字填出。

|         |                   |                  |
|---------|-------------------|------------------|
| 保留盈餘—期初 | (1) \$ - 0 -      | (2) \$ ?         |
| 淨利      | <u>10,000</u>     | <u>25,000</u>    |
| 合計      | \$ ?              | \$ ?             |
| 減股利     | <u>?</u>          | <u>10,000</u>    |
| 保留盈餘—期末 | <u>\$ 6,000</u>   | <u>\$ 20,000</u> |
| 銷貨      | (3) \$ 50,000     | (4) \$ ?         |
| 減營業費用   |                   |                  |
| 銷貨成本    | \$ 21,000         | \$ 75,000        |
| 薪資      | ?                 | 10,000           |
| 租金      | 6,000             | ?                |
| 其他      | <u>2,000</u>      | <u>5,000</u>     |
| 淨利      | <u>\$ 12,000</u>  | <u>\$ 18,000</u> |
| 資產      |                   |                  |
| 現金      | (5) \$ 10,000     | (6) \$ 8,000     |
| 應收帳款    | 25,000            | ?                |
| 建築物     | ?                 | 20,000           |
| 土地      | <u>50,000</u>     | <u>30,000</u>    |
| 資產合計    | <u>\$ 100,000</u> | <u>\$ ?</u>      |
| 權益      |                   |                  |
| 應付帳款    | \$ ?              | \$ 10,000        |
| 應付薪資    | 15,000            | ?                |
| 股本      | 45,000            | 30,000           |
| 保留盈餘    | <u>20,000</u>     | <u>25,000</u>    |
| 權益合計    | <u>\$ ?</u>       | <u>\$ 80,000</u> |

【解】保留盈餘—期初

|         |                  |                  |
|---------|------------------|------------------|
| 淨利      | (1) \$ - 0 -     | (2) \$ 5,000     |
| 合計      | <u>10,000</u>    | <u>25,000</u>    |
| 減股利     | <u>\$ 10,000</u> | <u>\$ 30,000</u> |
| 保留盈餘—期末 | <u>4,000</u>     | <u>10,000</u>    |
| 商品銷貨    | <u>\$ 6,000</u>  | <u>\$ 20,000</u> |
| 減營業費用   | (3) \$ 50,000    | (4) \$ 118,000   |

|      |           |           |
|------|-----------|-----------|
| 銷貨成本 | \$ 21,000 | \$ 75,000 |
| 薪資   | 9,000     | 10,000    |

|      |               |                   |              |                  |
|------|---------------|-------------------|--------------|------------------|
| 租金   | \$ 6,000      |                   | \$ 10,000    |                  |
| 其他   | 2,000         | 38,000            | 5,000        | 100,000          |
| 淨利   |               | <u>\$ 12,000</u>  |              | <u>\$ 18,000</u> |
| 資產：  |               |                   |              |                  |
| 現金   | (5) \$ 10,000 |                   | (6) \$ 8,000 |                  |
| 應收帳款 |               | 25,000            |              | 22,000           |
| 建築物  |               | 15,000            |              | 20,000           |
| 土地   |               | 50,000            |              | 30,000           |
| 資產合計 |               | <u>\$ 100,000</u> |              | <u>\$ 80,000</u> |
| 權益：  |               |                   |              |                  |
| 應付帳款 |               | \$ 20,000         |              | \$ 10,000        |
| 應付薪資 |               | 15,000            |              | 15,000           |
| 股本   |               | 45,000            |              | 30,000           |
| 保留盈餘 |               | 20,000            |              | 25,000           |
| 權益合計 |               | <u>\$ 100,000</u> |              | <u>\$ 80,000</u> |

### 習題 A 組

A1-1 編製 Law 公司的財務狀況表（資產負債表），19+7 年，12 月 31 日帳戶餘額之正確金額如下：

|         |          |
|---------|----------|
| 現金      | \$ 4,000 |
| 應收帳款    | 13,000   |
| 商品存貨—成本 | 20,000   |
| 應付稅捐    | 15,000   |
| 保留盈餘    | 10,000   |
| 應付帳款    | 7,000    |
| 股本      | 5,000    |

[ 解 ] A1-1 ( 15 分鐘 )

Law 公司  
資產負債表  
19+7 年 12 月 31 日  
資 產

流動資產：

|         |          |                  |
|---------|----------|------------------|
| 現金      | \$ 4,000 |                  |
| 應收帳款    | 13,000   |                  |
| 商品存貨—成本 | 20,000   | <u>\$ 37,000</u> |

權 益

流動負債：



## 6 初等會計問題詳解

|       |               |                  |
|-------|---------------|------------------|
| 應付帳款  | \$ 7,000      |                  |
| 應付稅捐  | <u>15,000</u> | \$ 22,000        |
| 股東權益： |               |                  |
| 股本    | \$ 5,000      |                  |
| 保留盈餘  | <u>10,000</u> | <u>15,000</u>    |
|       |               | <u>\$ 37,000</u> |

A1-2 以下為 Del 公司之資料，計算 19+3 年 12 月 31 為止該年之銷貨及淨利

|      |          |
|------|----------|
| 現金   | \$ 6,000 |
| 租金   | 3,000    |
| 薪資   | 4,000    |
| 應付帳款 | 12,000   |
| 商品存貨 | 41,000   |
| 銷貨成本 | 33,000   |
| 其他費用 | 5,000    |

[解] A1-2 (15分鐘)

|       |              |                  |
|-------|--------------|------------------|
| 銷貨    |              | \$ 61,000        |
| 減營業費用 |              |                  |
| 銷貨成本  | \$ 33,000    |                  |
| 薪資    | 4,000        |                  |
| 租金    | 3,000        |                  |
| 其他    | <u>5,000</u> | <u>45,000</u>    |
| 淨利    |              | <u>\$ 16,000</u> |

銷貨 = 淨利 + 營業費用

銷貨 = \$ 16,000 + \$ 45,000

= \$ 61,000

A1-3 以下為 Paper 公司到 19+5 年 12 月 31 日為止之資料，編製其損益表，保留盈餘表、財務狀況表（資產負債表）

|         |          |
|---------|----------|
| 保留盈餘—期初 | \$ 2,000 |
| 應收帳款    | 10,000   |
| 商品銷貨    | 80,000   |
| 股本      | 15,000   |
| 應付租金    | 3,000    |
| 銷貨成本    | 50,000   |
| 租金費用    | 5,000    |
| 商品存貨    | 14,000   |
| 股利      | 10,000   |
| 應付帳款    | 15,000   |

|      |          |
|------|----------|
| 修理費用 | \$ 4,000 |
| 薪資   | 5,000    |
| 現金   | 17,000   |

[ 解 ] A1-3 ( 45 分鐘 )

PAPER 公司  
損 益 表  
19+5 年 度

|      |           |                  |
|------|-----------|------------------|
| 收入：  |           |                  |
| 商品銷貨 |           | \$ 80,000        |
| 減費用： |           |                  |
| 銷貨成本 | \$ 50,000 |                  |
| 租金費用 | 5,000     |                  |
| 修理費用 | 4,000     |                  |
| 薪資費用 | 5,000     | 64,000           |
| 淨利   |           | <u>\$ 16,000</u> |

PAPER 公司  
保 留 盈 餘 表  
19 + 5 年 度

|              |                  |
|--------------|------------------|
| 保留盈餘—期初      | \$ 2,000         |
| 淨利— 19 + 5 年 | 16,000           |
| 合 利          | <u>\$ 18,000</u> |
| 股 利          | 10,000           |
| 保留盈餘—期末      | <u>\$ 8,000</u>  |

PAPER 公司  
資 產 負 債 表  
19+5 年，12月 31 日  
資 產

|       |                  |
|-------|------------------|
| 流動資產： |                  |
| 現金    | \$ 17,000        |
| 應收帳款  | 10,000           |
| 商品存貨  | 14,000           |
|       | <u>\$ 41,000</u> |

## 權 益

|       |                  |
|-------|------------------|
| 流動負債： |                  |
| 應付帳款  | \$ 15,000        |
| 應付租金  | 3,000            |
| 股東權益： | <u>\$ 18,000</u> |
| 股本    | \$ 15,000        |

|      |       |                  |
|------|-------|------------------|
| 保留盈餘 | 8,000 | 23,000           |
|      |       | <u>\$ 41,000</u> |

A1-4 下列為 Manual 公司的資料，編製 19+2 年的財務狀況變動表

|          |           |
|----------|-----------|
| 自顧客收取現金  | \$ 58,000 |
| 購買存貨支付現金 | 23,000    |
| 現金支付薪資   | 10,000    |
| 現金支付租金   | 3,000     |
| 現金支付其他費用 | \$ 1,000  |
| 現金購買土地   | 5,000     |
| 現金支付股利   | 3,000     |

[解] A1-4 (25 分鐘)

MANUAL 公司  
財務狀況變動表  
19+2 年度

財務資源來源：

營業所得現金

|          |           |                  |
|----------|-----------|------------------|
| 自顧客所得現金  |           | \$ 58,000        |
| 購買存貨所付現金 | \$ 23,000 |                  |
| 現金支付薪資   | 10,000    |                  |
| 現金支付租金   | 3,000     |                  |
| 現金支付其他費用 | 1,000     | 37,000           |
| 本期所有財務資源 |           | <u>\$ 21,000</u> |

財務資源使用：

|            |          |                  |
|------------|----------|------------------|
| 現金購買土地     | \$ 5,000 |                  |
| 現金支付股利     | 3,000    |                  |
| 本期所有財務資源使用 |          | 8,000            |
| 本期增加現金     |          | <u>\$ 13,000</u> |

A1-5 下列資產負債表中個別帳戶金額正確，然其組合不正確，請編正確之資產負債表。

Economic 公司

資產

流動資產：

|      |           |           |
|------|-----------|-----------|
| 現金   | \$ 13,000 |           |
| 應付帳款 | 11,000    |           |
| 商品存貨 | 20,000    |           |
| 股利   | 10,000    | \$ 54,000 |

權益

流動負債：

|      |          |           |
|------|----------|-----------|
| 應收帳款 | \$ 9,000 |           |
| 應付租金 | 2,000    |           |
| 銷貨成本 | 17,000   | \$ 28,000 |

長期投資：

廣告費用

7,000

\$ 61,000

股東權益：

股本

\$ 13,000

保留盈餘—

19+9 年底

16,000

29,000

\$ 57,000

[解] A1-5 (15分鐘)

## ECONOMIC 公司

## 資產負債表

19+9 年 12 月 31 日

## 資 產

流動資產：

現金

\$ 13,000

應收帳款

9,000

商品存貨

20,000\$ 42,000

## 權 益

流動負債：

應付帳款

\$ 11,000

應付租金

2,000

\$ 13,000

股東權益

股本

\$ 13,000

保留盈餘— 19+9 期末

16,000

29,000

\$ 42,000

A1-6 以下列 Omega 公司第一年營業資料，編製 19+1 年的損益表、保留盈餘表、資產負債表。

應收帳款

\$ 40,000

總資產

260,000

現金

20,000

廣告費用

10,000

銷貨

150,000

毛利 (銷貨—銷貨成本)

70,000

應付帳款

?

股本

?

存貨

40,000

土地

60,000

股利

15,000

薪資

30,000

專利權

20,000

## 10 初等會計問題詳解

|      |         |
|------|---------|
| 設備   | ?       |
| 業主權益 | 200,000 |
| 租金   | 10,000  |
| 應付薪資 | 5,000   |

[解] A1-6 (1小時)

### OMEGA 公司

#### 損益表

19+1 年度

|       |               |                         |
|-------|---------------|-------------------------|
| 銷貨    |               | \$ 150,000              |
| 銷貨成本  |               | <u>80,000</u>           |
| 毛利    |               | \$ 70,000               |
| 減營業費用 |               |                         |
| 廣告費用  | \$ 10,000     |                         |
| 薪資費用  | 30,000        |                         |
| 租金費用  | <u>10,000</u> | 50,000                  |
| 淨利    |               | <u><u>\$ 20,000</u></u> |

### OMEGA 公司

#### 保留盈餘表

19+1 年度

|           |                        |
|-----------|------------------------|
| 保留盈餘—期初   | \$ - 0 -               |
| 淨利—19+1 年 | <u>20,000</u>          |
| 合計        | \$ 20,000              |
| 減股利       | <u>15,000</u>          |
| 保留盈餘—期末   | <u><u>\$ 5,000</u></u> |

### OMEGA 公司

#### 資產負債表

19+1 年 12 月 31 日

#### 資 產

##### 流動資產：

|      |               |            |
|------|---------------|------------|
| 現金   | \$ 20,000     |            |
| 應收帳款 | 40,000        |            |
| 存貨   | <u>20,000</u> | \$ 100,000 |

##### 其他資產：

|     |               |                          |
|-----|---------------|--------------------------|
| 土地  | \$ 60,000     |                          |
| 設備  | 80,000        |                          |
| 專利權 | <u>20,000</u> | 160,000                  |
|     |               | <u><u>\$ 260,000</u></u> |

## 負債

|       |            |                   |
|-------|------------|-------------------|
| 流動負債： |            |                   |
| 應付帳款  | \$ 55,000  |                   |
| 應付薪資  | 5,000      | \$ 60,000         |
| 股東權益： |            |                   |
| 股本    | \$ 195,000 |                   |
| 保留盈餘  | 5,000      | 200,000           |
|       |            | <u>\$ 260,000</u> |

注意：

總資產 = 總權益 = 負債 + 業主權益

應付帳款 = 總資產 - 應付薪資 - 業主權益

= \$ 260,000 - \$ 5,000 - \$ 200,000

= \$ 55,000

習題B組

B1-1 以下列 Tobacco 公司 19+4 年度之資料，編損益表。

|      |          |
|------|----------|
| 現金   | \$ 8,000 |
| 商品銷貨 | 25,000   |
| 應付帳款 | 6,000    |
| 股利   | 10,000   |
| 銷貨成本 | 12,000   |
| 薪資   | 5,000    |
| 租金   | 2,000    |

[解] B1-1 (15分鐘)

## TOBACCO 公司

## 損益表

19+4 年度

|      |           |                 |
|------|-----------|-----------------|
| 收入：  |           |                 |
| 商品銷貨 |           | \$ 25,000       |
| 減費用： |           |                 |
| 銷貨成本 | \$ 12,000 |                 |
| 薪資費用 | 5,000     |                 |
| 租金費用 | 2,000     | 19,000          |
| 淨利   |           | <u>\$ 6,000</u> |

B1-2 下列為 Dole 公司 19+6 年 12 月 31 日餘額之資料，求股東權益、保留盈餘。

|    |          |
|----|----------|
| 現金 | \$ 5,000 |
| 股本 | 20,000   |

## 12 初等會計問題詳解

|      |          |
|------|----------|
| 應付帳款 | 8,000    |
| 土地   | 25,000   |
| 專利權  | 15,000   |
| 應付稅捐 | 12,000   |
| 應付票據 | 10,000   |
| 商品存貨 | 13,000   |
| 建築物  | 20,000   |
| 保留盈餘 | <u>?</u> |

[解] B1-2 (25分鐘)

資產：

|      |               |  |
|------|---------------|--|
| 現金   | \$ 5,000      |  |
| 商品存貨 | 13,000        |  |
| 建築物  | 20,000        |  |
| 土地   | 25,000        |  |
| 專利權  | 15,000        |  |
|      | <u>78,000</u> |  |

資產合計 \$ 78,000

負債：

|      |               |  |
|------|---------------|--|
| 應付帳款 | \$ 8,000      |  |
| 應付稅捐 | 12,000        |  |
| 應付票據 | 10,000        |  |
|      | <u>30,000</u> |  |

負債合計 \$ 30,000

股東權益：

|      |               |               |
|------|---------------|---------------|
| 股本   | \$ 20,000     |               |
| 保留盈餘 | 28,000        | 48,000        |
|      | <u>48,000</u> | <u>78,000</u> |

總權益

總資產－總負債＝股東權益

$$\$ 78,000 - \$ 30,000 = \$ 48,000$$

股東權益－股本＝保留盈餘

$$\$ 48,000 - \$ 20,000 = \$ 28,000$$

B1-3 下列為 Tape 公司 19+7 年度資料，請編損益表、保留盈餘表、資產負債表。

|      |        |
|------|--------|
| 股本   | \$ ?   |
| 現金   | 2,000  |
| 應收帳款 | 5,500  |
| 商品存貨 | 11,000 |
| 土地   | 5,000  |
| 銷貨   | 50,000 |
| 銷貨成本 | 31,000 |

|         |        |
|---------|--------|
| 薪資費用    | 11,000 |
| 租金費用    | 4,500  |
| 雜項費用    | 1,000  |
| 應付帳款    | 1,500  |
| 應付薪資    | 250    |
| 股利      | 750    |
| 保留盈餘—期初 | 0      |

[ 解 ] B 1-3 ( 45 分鐘 )

TAPE 公司  
損 益 表  
19+7 年度

|      |           |                 |
|------|-----------|-----------------|
| 收入：  |           |                 |
| 銷貨   |           | \$ 50,000       |
| 減費用： |           |                 |
| 銷貨成本 | \$ 31,000 |                 |
| 薪資費用 | 11,000    |                 |
| 租金費用 | 4,500     |                 |
| 雜項費用 | 1,000     | 47,500          |
| 淨利   |           | <u>\$ 2,500</u> |

TAPE 公司  
保留盈餘表  
19+7 年度

|            |                 |
|------------|-----------------|
| 保留盈餘—期初    | \$ - 0 -        |
| 淨利— 19+7 年 | 2,500           |
| 合計         | <u>\$ 2,500</u> |
| 減股利        | 750             |
| 保留盈餘—期末    | <u>\$ 1,750</u> |

TAPE 公司  
資產負債表  
19+7 年，12月31日  
資 產

|       |          |                  |
|-------|----------|------------------|
| 流動資產： |          |                  |
| 現金    | \$ 2,000 |                  |
| 應收帳款  | 5,500    |                  |
| 商品存貨  | 11,000   | \$ 18,500        |
| 長期投資： |          |                  |
| 土地    |          | 5,000            |
|       |          | <u>\$ 23,500</u> |



## 權 益

|       |           |                  |
|-------|-----------|------------------|
| 流動負債： |           |                  |
| 應付帳款  | \$ 1,500  |                  |
| 應付薪資  | 250       | \$ 1,750         |
| 股東權益： |           |                  |
| 股本    | \$ 20,000 |                  |
| 保留盈餘  | 1,750     | 21,750           |
|       |           | <u>\$ 23,500</u> |

B1-4 下列為 Riff 公司之資料，請編 19+3 年之財務狀況變動表。

|         |           |
|---------|-----------|
| 現金購買建築物 | \$ 15,000 |
| 現金支付股利  | 6,000     |
| 自顧客收取現金 | 40,000    |
| 現金購買存貨  | 15,000    |
| 現金支付費用  | 4,000     |

[解] B1-4 (25 分鐘)

RIF F 公司  
財務狀況變動表  
19+3 年度

|            |           |                  |
|------------|-----------|------------------|
| 財務資源來源：    |           |                  |
| 營業所得現金：    |           |                  |
| 自顧客所得現金    |           | \$ 40,000        |
| 購買存貨支付現金   | \$ 15,000 |                  |
| 現金支付費用     | 4,000     | 19,000           |
| 本期所有財務資源   |           | <u>\$ 21,000</u> |
| 財務資源使用：    |           |                  |
| 現金購買建築物    | \$ 15,000 |                  |
| 現金支付股利     | 6,000     | 21,000           |
| 本期所有財務資源使用 |           | <u>21,000</u>    |
| 本期增加現金     |           | <u>\$ - 0 -</u>  |

B1-5 下列為 Sail 公司第一年營業資料，請編 19+7 年之損益表、保留盈餘表、資產負債表。

|      |          |
|------|----------|
| 現金   | \$ 8,000 |
| 總權益  | 120,000  |
| 廣告費用 | 2,000    |
| 租金   | ?        |
| 建築物  | 80,000   |
| 土地   | 15,000   |