

曉園法商叢書 (十一)

會計學範題精解

曾文旭 編著

曉園出版社

F230-44
20036

港台書室

會計學範題精解

會文旭 編著



曉園出版社

版權所有・翻印必究

中華民國六十八年二月初版

中華民國六十九年十月二版

會計學範題精解

曉園出版社

\$150

定價：新台幣

編著者：曾文旭

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

序

邇近，筆者於教學之時，常發現同學們不論忙於準備期中考、期末考，或參加高、普、特考時，在會計學上，所花費的時間最多、精神最大，但往往却得不到預期之效果。無可諱言，考試最難得分者，莫過於會計學一科。故常造成會計學的良窳，即為考試能否榜上題名的關鍵。但會計學真是如此難唸嗎？究其原因，實乃因讀者一方面不知重點所在，對考試之準備，猶如瀚海撈針；另方面，不能融會貫通，不知所云耳。

鑑此，筆者乃於教學之暇，以歷屆高、普、特考之試題為經，以 Meigs, Johnson; Finney, Miller; Welsch, White 等大學教本為緯，著手編寫『會計學·提要、範題、精解』一書。本書編寫方式，以提要、範題、精解三方面並進，其特點如下：

1. 每章首頁，先以表格列出重點所在，並列示各重點之出題次數，使讀者得悉準備方針，以收事半功倍之效。
2. 提要中，以會計理論為基礎，去蕪存精，並擇重要之考古題為範例，予以解題說明，舉凡讀者難以瞭解之處，均可在「解題要訣」中，得到提示並洞悉解題之技巧。
3. 測驗題則係蒐集歷屆考試之考題，予以作解，並詳論引據條文及正確之觀念，使讀者能對重要觀念作一地毯式的複習。
4. 練習題則係由歷屆最具代表性之考古題編彙而成。解答中，並作詳細之計算與說明，務使讀者摒除以往不知其所以然之缺失。

本書此種編寫方式，係屬初次嘗試，且筆者學植未深，但盼能對各參加考試之同學略盡棉薄，則心願已達。本書出稿匆促，錯誤之處在所難免。尚盼 方家先進，不吝指正。

一九八〇年十月

目 錄

第一章	會計程序.....	1
第二章	現金.....	73
第三章	應收款項.....	109
第四章	存貨：一般問題及配屬程序.....	141
第五章	存貨：特殊評價程序.....	197
第六章	固定資產：取得成本.....	255
第七章	固定資產：折舊.....	307
第八章	合夥會計.....	367
第九章	公司會計.....	415
第十章	公司債銷購雙方之處理.....	449
第十一章	財務報表分析.....	491
第十二章	其他重要試題集錦.....	521

第 1 章

會計程序

本 章 摘 要	普考(丙等)	高考(乙等)
壹 會計循環與營業循環	6	2
貳 會計憑證	4	2
叁 傳 票	2	2
肆 試 算 表	8	0
伍 調 整	7	2
陸 會計基礎	4	1
柒 有關會計期間之各專有名詞	3	0
捌 會計報表	5	1
玖 廻轉分錄	4	2

壹 會計循環與營業循環

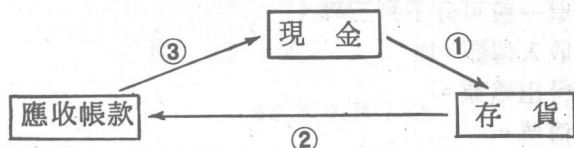
一會計循環：

每一會計期間之會計帳務處理程序，由一般交易分錄、過帳，而試算、調整、編表、最後結帳，此一程序週而復始，每期循環一次，謂之會計循環。

即：分錄→過帳→試算→調整→編表→結帳。

二營業循環：

營業循環意指從購進商品，到此批商品變賣為現金所需之平均時間。完全的循環，乃由一連串的交易所連結而成；其中包括：(1)購進商品，(2)賒銷商品，(3)向客戶收取應收帳款。茲以下圖表示買賣業交易之循環：



貳 會計憑證

一意義：

用於證明交易發生及作為入帳依據之各項單據、憑證，謂之會計憑證。

二種類：

會計憑證可分原始憑證及記帳憑證兩種：

1 原始憑證：

證明交易發生之文書單據，稱為原始憑證，可分為外來憑證、及對外憑證、及內部憑證等三種。

(1)外來憑證：即自商店外之他人所得之原始憑證，如購貨發票。

(2)對外憑證：即商店給予他人之原始憑證，如銷貨發票。

(3)內部憑證：即商店爲證明所發生之交易，而自行編製之原始憑證，如提列折舊之明細表。

2 記帳憑證：

即爲證明會計人員之責任，而爲入帳所依據之憑證，如付款憑單、傳票等。

叁 傳票

一意義：

所謂傳票 (Slip)，係指作爲登帳依據之會計憑證。爲記帳憑證之一種。

二傳票之種類：

1. 複式傳票：即每一傳票記載一個交易事項。其優點爲能保持交易之完整性，缺點爲在編製總傳票時，不容易分類整理。

此種傳票一般可分下列三種：

(1)現金收入傳票。

(2)現金付出傳票。

(3)轉帳傳票。

2. 單式傳票：即僅記錄收方或付方一個科目之傳票。一般可分下列四種：

(1)現金收入傳票。

(2)現金支出傳票。

(3)轉帳收入傳票。

(4)轉帳支出傳票。

三傳票之功用：

1. 簡化會計作業手續。

2. 健全內部控制。

3. 防止各種錯誤與弊端。

4. 作爲會計人員負責之證明。

四釋例：

試根據下列各項交易事項，分別編製單式傳票及複式傳票：

- 1 民國 68 年 2 月 1 日 李芝香投資現金 \$ 500,000，成立華星商店，本日開始營業。
- 2 民國 68 年 2 月 2 日 現購房屋 \$ 100,000，土地 \$ 150,000
- 3 民國 68 年 2 月 3 日 向國統公司賒購商品一批 \$ 30,000，付款條件 2/10，n/30。
- 4 民國 68 年 2 月 12 日 簽發利率 6%，期限半年，面額 \$ 25,000 票據一紙，連同現金 \$ 4,900，償還 2 月 3 日之貨欠。

【解答】

1 複式傳票

華 星 商 店 現 金 收 入 傳 票 編號 CR - 1 68 年 2 月 1 日

貸方會計科目	摘 要	金 額	明細分類帳	
			種 類	編 號
李芝香資本	業主李芝香投資現金成立華星商店	500,000 00		
	合 計	500,000 00		

附單據 × 張

經理 × 會計 × 營業 × 出納 × 記帳 × 製票 ×

6 會計學

華 星 商 店
現 金 支 出 傳 票

編號 CD-1

68 年 2 月 2 日

貸方會計科目	摘 要	金 額		明細分類帳	
				種 類	編 號
房 屋 土 地	現 購	100,000	00		
		150,000	00		
	合 計	250,000	00		

附單據 × 張

經理× 會計× 營業× 出納× 記帳× 製票×

華 星 商 店

轉 帳 傳 票

編號 G-1

68 年 2 月 3 日

會 計 科 目	摘 要	借方金額	貸方金額	明細分類帳	
				種 類	編 號
購貨 應付帳款	向國統公司賒購付款 條件為 2/10 , n/30	30,000	00		
			30,000	00	
	合 計	30,000	00	30,000	00

附單據 × 張

經理× 會計× 營業× 出納× 記帳× 製票×

華 星 商 店
轉 帳 傳 票

編號 G-2

68 年 2 月 12 日

會計科目	摘 要	借方金額	貸方金額	明細分類帳	
				種 類	編號
應付帳款	償還對國統公司之貨	30,000 00			
應付票據	欠，付年率 6 % 期限		25,000 00		
購貨折扣	半年面額 \$ 25,000 之		100 00		
臨時存欠	票據一紙，及現金 \$ 4,900 •		4,900 00		
	合 計	30,000 00	30,000 00		

附單據 × 張

經理× 會計× 營業× 出納× 記帳× 製票×

華 星 商 店

現 金 支 出 傳 票

編號 CD-2

68 年 2 月 12 日

借方會計科目	摘 要	金 額	明細分類帳	
			種 類	編號
臨時存欠	以票據一紙及現金 \$ 4,900 償還 2 日對國統公司之貨欠。	4,900 00		
	合 計	4,900 00		

附單據 × 張

經理× 會計× 營業× 出納× 記帳× 製票×

8 會計學

2 單式傳票

華 星 商 店

現 金 收 入 傳 票

編號 CR-1

68年2月1日

貸方會計科目	摘 要	金 額	明細分類帳		附單據 × 張
			種 類	編 號	
李芝香資本	業主李芝香投資現金，成立華星商店	500,000 00			
	合 計	500,000 00			

經理× 會計× 營業× 出納× 記帳× 製票×

華 星 商 店

現 金 支 出 傳 票

編號 CD-1 $\frac{1}{2}$

68年2月2日

借方會計科目	摘 要	金 額	明細分類帳		附單據 × 張
			種 類	編 號	
房 屋	現 購	100,000 00			
	合 計	100,000 00			

經理× 會計× 營業× 出納× 記帳× 製票×

華 星 商 店
現 金 支 出 傳 票

編號CD-1 $\frac{2}{2}$

68年2月2日

借方會計科目	摘 要	金 額		明細分類帳	
				種類	編號
土 地	現 購	150,000	00		
	合 計	150,000	00		

附單據
×張

經理× 會計× 營業× 出納× 記帳× 製票×

華 星 商 店
轉 帳 支 出 傳 票

編號G-1 $\frac{1}{2}$

68年2月3日

借方會計科目	摘 要	金 額		明細分類帳	
				種類	編號
購 貨	向國統公司賒購商品，付款條件為2/10，n/30。	30,000	00		
	合 計	30,000	00		

附單據
×張

經理× 會計× 營業× 記帳× 出納× 製票×

華 星 商 店
轉 帳 收 入 傳 票

編號G-1 $\frac{2}{2}$

68年2月3日

貸方會計科目	摘 要	金 額		明細分類帳	
				種類	編號
應付帳款	向國統公司賒購商品，付款條件為 2/10·n/30。	30,000	00		
	合 計	30,000	00		

附單據
×張

經理× 會計× 營業× 記帳× 製票×

華 星 商 店
現 金 支 出 傳 票

編號CD-2

68年2月12日

借方會計科目	摘 要	金 額		明細分類帳	
				種類	編號
臨時存欠	以票據一紙及現金\$ 4,900償還對國統公司之貸欠。	4,900	00		
	合 計	4,900	00		

附單據
×張

經理× 會計× 營業× 出納× 記帳× 製票×

華 星 商 店

轉 帳 支 出 傳 票

編號G-2 $\frac{1}{4}$

68年2月12日

借方會計科目	摘 要	金 額	明細分類帳		附單據 ×張
			種類	編號	
應付帳款	償還對國統公司之貨欠，付利率6%期限半年，面額\$25,000票據一紙，及現金\$4,900。	30,000 00			
	合 計	30,000 00			

經理× 會計× 營業× 出納× 記帳× 製票×

華 星 商 店

轉 帳 收 入 傳 票

編號G-2 $\frac{2}{4}$

68年2月12日

貸方會計科目	摘 要	金 額	明細分類帳		附單據 ×張
			種類	編號	
應付票據	償還對國統公司之貨欠，付利率6%，期限半年面額\$25,000票據一紙，及現金\$4,900	25,000 00			
	合 計	25,000 00			

經理× 會計× 營業× 記帳× 製票×

華 星 商 店

轉 帳 收 入 傳 票

編號G-2 $\frac{3}{4}$

68年2月12日

貸方會計科目	摘 要	金 額		明細分類帳		附 單 據 × 張
				種類	編號	
購貨折扣	付票據一紙及現金\$ 4,900 ，償還對國統公司之貨欠，取 得現金折扣\$ 100。	100	00			
	合 計	100	00			
經理×	會計×	營業×	記帳×	製票×		

華 星 商 店

轉 帳 收 入 傳 票

編號G-2 $\frac{4}{4}$

68年2月12日

貸方會計科目	摘 要	金 額		明細分類帳		附 單 據 × 張
				種類	編號	
臨時存欠	付票據一紙及現金\$ 4,900， 償付對國統公司之貨欠。	4,900	00			
	合 計	4,900	00			
經理×	會計×	營業×	記帳×	製票×		