

解題會計學中級

洪國賜著
三民書局印行

715.5-44
831

S001355

中級會計學題解

(上、下) 冊

洪 國 賜 著



石景宜先生
惠 贈



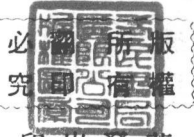
S9001006

三 民 書 局 印 行

中華民國六十九年三月初版

◎ 中級會計學解題

基本定價叁元壹角叁分



著者 洪 國 賜
發行人 劉 振 强
出版者 三民書局股份有限公司
印刷所 三民書局股份有限公司

臺北市重慶南路一段六十一號
郵政劃撥九九九八號

行政院新聞局登記證 版業字第〇二〇〇號

中級會計學題解 目次

(上册)

第一章	會計基本理論	
	練習	1
	習題	5
第二章	會計處理程序複習	
	練習	13
	習題	17
第三章	期末會計處理程序綜合釋例	
	練習	25
	習題	29
第四章	損益表及保留盈餘表	
	練習	38
	習題	45
第五章	資產負債表	
	練習	56
	習題	61
第六章	評價	
	練習	75
	習題	79
第七章	現金及短期投資	
	練習	89
	習題	95
第八章	應收款項	
	練習	109
	習題	114

第九章 存貨(一):成本法

練習..... 120

習題..... 125

第十章 存貨(二):評價法

練習..... 130

習題..... 136

第十一章 存貨(三):估計法

練習..... 143

習題..... 146

(下冊)

第十二章 長期投資

練習..... 150

習題..... 156

第十三章 長期性資產(一):取得與處置

練習..... 164

習題..... 171

第十四章 長期性資產(二):折舊與折耗

練習..... 178

習題..... 187

第十五章 無形資產

練習..... 194

習題..... 198

第十六章 負債

練習..... 203

習題..... 212

第十七章 債券——發行與投資雙方之會計處理

練習..... 219

習題..... 226

第十八章	租賃會計	
	練習.....	239
	習題.....	244
第十九章	股東權益：投入資本	
	練習.....	253
	習題.....	260
第廿章	股東權益：認股權、認股證、購股權及可調換證券	
	練習.....	268
	習題.....	273
第廿一章	保留盈餘及股利	
	練習.....	280
	習題.....	285
第廿二章	物價水準會計與現時公平價值會計	
	練習.....	292
	習題.....	297
第廿三章	財務狀況變動表	
	練習.....	307
	習題.....	312

第一章 練習解答

1 - 1

出盤價格較業主權益加上商譽之合計數高出 \$40,000 [\$225,000 - (\$150,000 + \$35,000)]，其理由有數項，列示如下：

- (a) 帳上之資產，是根據資產取得時之成本列帳，經減去抵減科目後之淨額為準；例如財產、廠房及設備等，係以取得時的成本減備抵折舊後之淨額列報。此項資產之帳面價值在物價波動情況下，往往高於其市場價值。
- (b) 由於會計上「寧估計可能發生之損失，勿預計未實現之利益」之保守原則，貶抵資產或高估負債，以達成隱藏秘密盈餘的作法，常為傳統會計理論所默許。事實上保守原則並無可厚非，惟吾人要指出者，即主張適度的保守，否則如操之過度，亦為會計原則所不容矣！
- (c) 靈通市場行情的受盤人，認為市場上資產之實際價值，必大於其帳面價值（不包括商譽）達 \$40,000 以上，才願意高價購入。

1 - 2

存貨 (1975 年 12 月 31 日)	\$323,500
進貨	<u>1,202,500</u>
可供銷售商品	\$1,526,000
存貨 (1976 年 12 月 31 日)	<u>326,000</u>
銷貨成本	<u>\$1,200,000</u>

(1) 銷貨點認定收入基礎：

分期付款銷貨	2,000,000
銷貨成本	<u>1,200,000</u>
銷貨毛利	<u>\$800,000</u>

(2) 收現百分比基礎：

分期付款銷貨已收現部份	950,000
銷貨成本 ($1,200,000 \times \frac{95}{200}$)	<u>570,000</u>
銷貨毛利	<u>\$380,000</u>

1 - 3

	合 約 名 稱					
64年度	甲		乙		丙	
合約價格	\$ 1,250,000		\$ 2,000,000		\$ 1,500,000	
合約累積成本	\$ 550,000		\$ 320,000		\$ 117,000	
待發生成本	450,000	1,000,000	1,280,000	1,600,000	1,053,000	1,170,000
合約利益總額	\$ 250,000		\$ 400,000		\$ 330,000	
完工百分比累積數	55 % *		20 %		10 %	
已實現合約利益	\$ 137,500		\$ 80,000		\$ 33,000	
前期已分配利益	0		0		0	
本期各項合約利益	<u>\$ 137,500</u>		<u>\$ 80,000</u>		<u>\$ 33,000</u>	
本期純益					<u>\$ 250,500</u>	

註：合約累積成本 ÷ 預計合約總成本 = 完工百分比

65年度	甲		乙		丙	
合約價格	\$ 1,250,000		\$ 2,000,000		\$ 1,500,000	
合約累積成本	\$ 1,030,000		\$ 1,280,000		\$ 468,000	
待發生成本	0	1,030,000	320,000	1,600,000	702,000	1,170,000
合約利益總額	\$ 220,000		\$ 400,000		\$ 330,000	
完工百分比累積數	100 %		80 %		40 %	
已實現合約利益	\$ 220,000		\$ 320,000		\$ 132,000	
前期已分配利益	137,500		80,000		33,000	
本期各項合約利益	<u>\$ 82,500</u>		<u>\$ 240,000</u>		<u>\$ 99,000</u>	
本期純益					<u>\$ 421,500</u>	

* $\$ 550,000 \div \$ 1,000,000 = 55 \%$

66年度	乙	丙
合約價格	\$ 2,000,000	\$ 1,500,000
合約累積成本	\$ 1,627,500	\$ 1,053,000
待發生成本	<u>0 1,627,500</u>	<u>117,000 1,170,000</u>
合約利益總額	\$ 372,500	\$ 330,000
完工百分比累積數	<u>100%</u>	<u>90%</u>
已實現合約利益	\$ 372,500	\$ 297,000
前期已分配利益	<u>320,000</u>	<u>132,000</u>
本期各項合約利益	<u>\$ 52,500</u>	<u>\$ 165,000</u>
本期純益		<u>\$ 217,500</u>

1 - 4

	63年度	64年度	65年度
銷貨— 63	\$ 432,000	\$ 408,000	\$ 300,000
— 64		<u>600,000</u>	570,000
— 65			<u>660,000</u>
銷貨成本— 63	259,200	\$ 244,800	\$ 180,000
— 64		<u>336,000</u>	319,200
— 65			<u>382,800</u>
銷貨毛利	\$ 172,800	\$ 427,200	\$ 648,000
營業費用	<u>375,000</u>	<u>522,600</u>	<u>543,000</u>
淨利（損）	<u>(\$202,200)</u>	<u>(\$95,400)</u>	<u>\$105,000</u>

63年成本率 $684,000 \div 1,140,000 = 60\%$

64年成本率 $957,600 \div 1,710,000 = 56\%$

65年成本率 $1,035,300 \div 1,785,000 = 58\%$

1 - 5

什項費用 6,000

由於機器之拆除及移動並未增加機器的經濟效益

機器 6,000 , 故應將其支付之成本, 列爲當期費用處理。

$\frac{1}{2}$ 機器 16,000 舊機器即已出售, 自應將其出售所得收入, 列爲
出售機器收入 16,000 當年度利益。

$\frac{1}{20}$ 無須更正: 依據成本原則, 資產應以其購入所付價款作爲列帳基礎。

$\frac{1}{28}$ 無須更正: 所謂成本, 係指資產之購價加上使其達到可供使用狀態之一切附加成本。

$\frac{1}{25}$ 無須更正: 同 上

$\frac{1}{2}$ 無須更正: 同 上

1 - 6

	現金基礎	應計基礎
銷貨.....	\$430,000 (a)	\$400,000 (c)
各項費用.....	235,000 (b)	250,000 (d)
本期淨利.....	<u>\$195,000</u>	<u>\$150,000</u>

$$(a) \$300,000 + \$30,000 + \$80,000 + \$20,000 = \$430,000$$

$$(b) \$180,000 + \$10,000 + \$40,000 + \$5,000 = \$235,000$$

$$(c) \$300,000 + \$100,000 = \$400,000$$

$$(d) \$180,000 + \$70,000 = \$250,000$$

第一章 习题解答

1 - 1

(1) (d)

(2) (a)

(3) (d)

(4) (G)

(5) (C)

(6) (f)

(7) (d)

(8) (c) & (d)

(9) (e)

(10) (f)

(11) (c)

(12) (b)

1 - 2

(1) (b) (d) (f) (g)

(2) (f)

(3) (d) (e) (g)

(4) (b)

(5) (a)

(6) (d)

(7) (d)

(8) (f)

(9) (b) (f)

(10) (b) (d) (f) (g)

(11) (e)

(12) (g)

1 - 3

(1) 收入：

$$\begin{aligned} 10,000 \times (\$15 - \$0.60) &= \$144,000 \\ 6,000 \times (\$8 - \$0.60) &= \underline{44,400} \end{aligned} \qquad \$188,400$$

費用：

$$\begin{aligned} \text{生產成本} &\dots\dots\dots \$112,000 \\ \text{生產設備之折舊費用} &\dots\dots\dots 15,000 \\ \text{雜項管理費用} &\dots\dots\dots \underline{20,000} \quad 147,000 \\ \text{淨利} &\dots\dots\dots \underline{\underline{\$41,400}} \end{aligned}$$

(2) 收入：

$$\begin{aligned} 10,000 \times 60\% \times \$15 &\dots\dots\dots \$90,000 \\ 6,000 \times 60\% \times 8 &\dots\dots\dots \underline{28,800} \quad \$118,800 \end{aligned}$$

費用：

$$\begin{aligned} \text{生產成本} : \$112,000 \times 60\% &\dots\dots\dots \$67,200 \\ \text{折舊費用} : \$15,000 \times 60\% &\dots\dots\dots 9,000 \\ \text{雜項管理費用} : \$20,000 \times 60\% &\dots\dots\dots 12,000 \\ \text{銷售及運輸費用} : \$0.60 \times 16,000 \times 60\% &\dots\dots\dots \underline{5,760} \quad 93,960 \\ \text{淨利} &\dots\dots\dots \underline{\underline{\$24,840}} \end{aligned}$$

(3) 收入：

$$\begin{aligned} 10,000 \times 60\% \times \$15 \times 80\% &\dots\dots\dots \$72,000 \\ 6,000 \times 60\% \times 8 \times 80\% &\dots\dots\dots \underline{23,040} \quad \$95,040 \end{aligned}$$

費用：

$$\begin{aligned} \text{生產成本} : \$112,000 \times 60\% \times 80\% &\dots\dots\dots \$53,760 \\ \text{折舊費用} : \$15,000 \times 60\% \times 80\% &\dots\dots\dots 7,200 \\ \text{雜項管理費用} : \$20,000 \times 60\% \times 80\% &\dots\dots\dots 9,600 \\ \text{銷售及運輸費用} : \$0.60 \times 16,000 \times 60\% \times 80\% &\dots\dots\dots \underline{4,608} \quad 75,168 \\ \text{淨利} &\dots\dots\dots \underline{\underline{\$19,872}} \end{aligned}$$

(4) 答案與(1)相同。

(5) 收入：

$10,000 \times \$15 \times 60\%$	\$90,000	
$6,000 \times \$8 \times 60\%$	<u>28,800</u>	\$118,800

費用：

生產成本： $\$112,000 \times 60\%$	\$67,200	
折舊費用： $\$15,000 \times 60\%$	9,000	
雜項管理費用	20,000	
銷售及運輸費用： $\$0.60 \times 16,000 \times 60\%$	<u>5,760</u>	101,960
淨利		<u>\$16,840</u>

(6) 收入：

$10,000 \times \$15 \times 60\% \times 80\%$	\$72,000	
$6,000 \times \$8 \times 60\% \times 80\%$	<u>23,040</u>	\$95,040

費用：

生產成本： $\$112,000 \times 60\% \times 80\%$	\$53,760	
折舊費用： $\$15,000 \times 60\% \times 80\%$	7,200	
雜項管理費用	20,000	
銷售及運輸費用： $\$0.60 \times 16,000 \times 60\% \times 80\%$	<u>4,608</u>	85,568
淨利		<u>\$9,472</u>

1 - 4

光明公司

損益表

19A年6月份

銷貨收入		\$268,000
銷貨成本：		
期初存貨	\$68,000	
進貨	<u>260,000</u>	
可供銷售商品		\$328,000

期末存貨	<u>92,000</u>	<u>236,000</u>
銷貨毛利		\$32,000
營業費用：		
保險費	\$400 (a)	
用品費用	1,920 (b)	
薪資支出	8,600 (c)	
壞帳	360 (d)	
折舊	<u>4,000 (e)</u>	<u>15,280</u>
營業淨利		\$16,720
營業外收入：		
租金收入	\$3,000 (f)	
營業外費用：		
利息支出	<u>155 (g)</u>	<u>2,845</u>
本期淨利		<u>\$19,565</u>

- (a) $\$4,800 \div 12 = \400
- (b) $\$4,800 \times 40\% = \$1,920$
- (c) $\$7,400 + \$1,200 = \$8,600$
- (d) $(\$268,000 - \$232,000) \times 1\% = \$360$
- (e) $\$80,000 \div 20 = \$4,000$
- (f) $\$36,000 \div 12 = \$3,000$
- (g) $\$330,000 - \$232,000 - \$36,000 = \$62,000$

$$\$62,000 \times \frac{6}{100} \times \frac{15}{360} = \$155$$

1 - 5

	<u>19B年12月31日</u>	<u>19A年12月31日</u>
銷貨	\$410,750 (d)	\$333,250 (a)
銷貨成本	<u>232,500 (e)</u>	<u>172,500 (b)</u>

銷貨毛利	\$178,250	\$160,750
營業費用（推銷及管理費用）	97,950 (f)	53,150 (c)
	<u>\$ 80,300</u>	<u>\$107,600</u>

19A年：

$$\text{銷 貨：} \$325,000 + \$8,250 = \$333,250 \text{ (a)}$$

$$\text{銷貨成本：} \$262,500 - \$90,000 = \$172,500 \text{ (b)}$$

$$\begin{aligned} \text{營業費用：} & \$120,000 - \$32,000 + \$6,400^{(1)} - \$22,500 + \$2,250^{(2)} \\ & - \$24,000^{(3)} + \$3,000^{(4)} \\ & = \$53,150 \text{ (c)} \end{aligned}$$

19B年：

$$\text{銷 貨：} \$406,000 + \$13,000 - \$8,250 = \$410,750 \text{ (d)}$$

$$\text{銷貨成本：} \$232,500 + \$90,000 - \$90,000 = \$232,500 \text{ (e)}$$

$$\begin{aligned} \text{營業費用：} & \$132,500 + \$6,400 + \$2,250 + \$1,800^{(5)} \\ & - \$18,000 - \$30,000^{(6)} + \$3,000 \\ & = \$97,950 \text{ (f)} \end{aligned}$$

$$(1) \$32,000 \div 5 = \$6,400$$

$$(2) \$22,500 \div 10 = \$2,250$$

$$(3) \$2,000 \times 12 = \$24,000 \quad (\text{惟民法上有例外之規定；民法 678 條：合夥人執})$$

$$(4) \$6,000 \times 50\% = \$3,000 \quad \text{行合夥事務，除契約另有訂定外，不得請求報酬。}$$

$$(5) \$18,000 \div 10 = \$1,800$$

$$(6) \$2,500 \times 12 = \$30,000$$

1 - 6

(1) 未到期之支票 \$5,600，應列為應收票據，故現金項下應扣除該項未到期支票之數額，而加入應收票據項下。

(2) 根據「勿預計未實現利益」之保守原則，短期投資應按成本 \$138,000 評價。

(3) 已折舊完畢之生財器具，雖仍在使用中，根據一般公認之會計原則，仍然不必再予提列折舊。此外，就會計實務上而言，亦不必繼續提列折舊。

(4) 專利權之取得成本，應包括購價 \$140,000 加上登記費 \$7,000，共計 \$

147,000。

又該項專利權係於19A年初取得，並即予以使用，故俟19A年12月31日時，應攤銷一年之成本如下：

$$\text{攤銷} = \frac{\$147,000}{7}$$

$$= \$21,000$$

19A年12月31日專利權之帳目價值為：

$$\$147,000 - \$21,000 = \$126,000$$

(5)光陽公司之此項或有負債，甚有可能會發生，且其金額可合理地予以預計時，應認定為負債，另一方面則列為當年度之損失；故於年終時，應分錄如下：

訴訟賠償損失 35,000

應付估計負債 35,000

1-7

光 大 公 司

損 益 表

66年1月1日至6月30日

銷貨		\$258,000
減：銷貨退回	\$44,400	
銷貨折扣	3,600	48,000
銷貨淨額		\$210,000
減：銷貨成本：		
期初存貨	\$36,000	
進貨	180,000	
可供銷售商品	\$216,000	
減：期末存貨	90,000	126,000
銷貨毛利		\$84,000
減：各項費用：		
廣告費	\$6,300 (a)	

保險費	900 (b)	
房租費用	9,000 (c)	
薪資支出	39,600	
壞帳	1,200 (d)	
稅捐	2,400 (e)	
折舊	3,000	
推銷費用	3,300	
雜項管理費用	<u>2,700 (f)</u>	<u>68,400</u>
淨利		<u>\$15,600</u>

$$(a) \$7,500 - \$1,200 = \$6,300$$

$$(b) \$5,400 \div 3 \div 2 = \$900$$

$$(c) \$18,000 \div 2 = \$9,000$$

$$(d) \$60,000 \times 2\% = \$1,200$$

$$(e) \$1,200 + \$1,200 = \$2,400$$

$$(f) \$3,000 - \$300 = \$2,700$$

1 - 8

	現金基礎	應計基礎
銷貨.....	\$323,000 (a)	\$330,000 (c)
減：各項費用：		
銷貨成本.....	\$208,000 (b)	\$200,000 (d)
折舊費用.....		10,000
其他費用.....	<u>71,000</u>	70,000 (e)
費用合計.....	<u>279,000</u>	<u>280,000</u>
稅前淨利.....	<u>\$44,000</u>	<u>\$50,000</u>

$$(a) \$246,000 + \$23,000 + \$84,000^* - \$30,000 = \$323,000$$

$$(b) \$170,000 + \$14,000 + \$40,000^* - \$16,000 = \$208,000$$

$$(c) \$246,000 + \$84,000 = \$330,000$$

$$(d) \$50,000 + \$170,000 + \$40,000 - \$60,000 = \$200,000$$