

中級會計學原理問題詳解

第七版 上 冊

著者：H.A. Finney & H.E. Miller

修訂：G.L. Johnson & J.A. Gentry

譯者：嘉義文化出版社

校訂：張 昌 齡

中級會計學原理問題詳解

第七版 上 冊

著者：H.A. Finney & H.E. Miller

修訂：G.L. Johnson & J.A. Gentry

譯者：嘉義文化出版社

校訂：張 昌 齡

中級會計學原理問題詳解

第七版 上 冊

。〔版權所有〕。
〔翻印必究〕。

著 者：H.A.Finney & H.E.Miller

譯 者：嘉 義 文 化 出 版 社

校 訂：張 昌 齡

發 行 者：朱 惠 珍

定 價：新 臺 幣 [REDACTED] 元

總經銷處：文 化 服 務 社

嘉義市中山路292號

郵局劃撥儲金帳戶80027號

電 話：2 4 0 3 6

印 刷 者：嘉義信道彩色印刷股份有限公司

中華民國六十五年九月初版

出版登記證局版臺業字第0243號

前 言

本社自出版費耐及密勒（Finney and Miller）合著初級、中級、高級會計學原理譯本以來，諸承各大專院校採爲會計學教本。六十三年秋中級會計學原理修正版問世，引進新的會計基本觀念，顯示會計理論爲適應潮流已步入新的境地，各界咸認此書爲會計學革新之作，大專院校同學紛紛作爲課本，或供作進修之參考。惟該書各章問題解答迄今尙無中文譯本，對有志進修者頗多不便，本社迭接讀者來函，要求本社出版譯本，經洽請國立成功大學會計系同學協助翻譯，並承該系會計學張昌齡教授代爲校正，終告完成。

本書題解所用中譯名詞，完全採用本社出版許留芬及張昌齡兩位教授合譯中級會計學原理所用之名詞。原文題解因係初版，經查有錯誤多處，現已發覺者均代爲更正，祇因時間倉促，未能一一勘驗，以後如再發覺錯誤，當於再版時更正。匆促付印，疏誤難免，尙需指正。是幸。

嘉義文化服務社 敬啓
六十五年九月

費耐及密勒所著中級會計學原理問題詳解

上 冊 目 錄

第一章 習 題	1—13
第二章 習 題	2—35
第三章 習 題	3—16
第四章 習 題	4—20
第五章 習 題	5—23
第六章 習 題	6—40
第七章 習 題	7—23
第八章 習 題	8—25
第九章 習 題	9—21
第十章 習 題	10—21
第十一章 習 題	11—14
第十二章 習 題	12—13
第十三章 習 題	13—21

第一章 習 題

答 題

1. 會計循環包括下列程序：原始分錄簿對交易所作之記載，過入分類帳，按分類帳戶編製試算表，調整及更正分錄之記錄及過帳，編製財務報表，結帳分錄之記錄及過帳，轉回分錄之記錄及過帳（或者），編製結帳後試算表。試算表編製以後，爲了便於進行以上程序，亦可編製工作底稿。
2. 資產及費用之增加記入此類帳戶之借方，減少則記貸方。負債、輸納資本和收入之增加記入此類帳戶之貸方，減少則記借方。
3. 在正常情況下各帳戶餘額如下所述：資產一借方，負債一貸方，股本一貸方，未分配盈餘一貸方，股息一借方，收入一貸方，費用一借方。
4. 明細分類帳是一群性質相類似的帳戶，例如：所有應收帳款之帳戶。統制帳戶借方金額爲其明細分類各帳戶之借方金額總數，其貸方金額爲其明細分類帳各帳戶之貸方金額總數，其餘額應與明細分類帳各帳戶餘額之和相等。
5. 設立特種日記簿可以便利分工及節省過帳的時間。
6. 應付憑單制度是原始分錄簿與明細分類帳之合併，在現金支付以前，必須填製正式應付憑單并予核准。每一項負債發生時，即將其資料記入應付憑單。應付憑單完成手續以後，即表示產生一個負債的交易，已經驗證核准支付。每一應付憑單均記入應付憑單登記簿內，借入適當帳戶，貸入應付憑單。當支付現金時，在現金支出日記簿作一分錄，借應付憑單，貸現金。應付憑單付現時，另在應付憑單登記簿之付款日期及支票號碼二欄加以登記。應付憑單登記簿內，如某項分錄之付款日期及支票號碼欄未加登記，即表示該帳款尚未償還，故應付憑單登記簿可當作應付帳款明細分類帳。
7. 在現金基礎之下，收入或費用於收到或支付現金時，始列爲收入或費用。將來提供勞務而預收之現金，作爲收款期間之收入，爲將來勞務而預付之現金，列爲付款期間之費用。長期性資產不列折舊，因資產成本列爲付款期間之費用。在應計基礎之下，銷貨收入或勞務收入屬於銷貨成交或勞務提供之期間，不論是否收到現金。費用則屬於發生之期間，不論是否支付現金。
8. 根據應計基礎之會計原則，期末調整之目的，是對會計期間已賺得之收入

和發生之費用，作適當的衡量。

9. 五種調整分錄如下：

- (1) 已獲得但尚未入帳之收入。
- (2) 已發生但尚未入帳之費用。
- (3) 以前記為資產或費用應由本期負擔之成本消耗。
- (4) 以前記為負債或收入應由本期賺得之收入。
- (5) 預提之損失準備。

10. (a) 票據或債券已賺得之利息收入。

(b) 期末應付未付之工資及薪津。

11. (a) 為了將該項支出已耗用之部分，由資產帳戶轉入一費用帳戶。

(b) 為了將該項支出而未耗用之部分，由費用帳戶轉入一資產帳戶。

12. 若係預收收入，例如收到之訂費，當初貸記負債帳戶，其調整分錄則將已賺得部分由負債帳戶轉入收入帳戶；如收到訂費時，當初記入收入帳戶，其調整分錄則將未賺得部分由收入帳戶轉入負債帳戶。

13. 轉回分錄是於下期期初將上期期末調整分錄作借貸相反之分錄，其目的是使會計人員能用一致之記帳方法，處理許多同類之交易事項。

14. 總分類帳試算表，可以核驗記帳程序是否正確無誤，且因列出各帳戶餘額，可供編製報表之用。

15. 抵銷帳戶有時又稱為對銷帳戶，是與其他帳戶有密切關係的帳戶，如有關帳戶為借差，其抵銷帳戶則為貸差，反之，亦是如此。如累計折舊是資產之抵銷帳戶。

問題

問題 1-1

- | | | | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. 借 | 2. 借 | 3. 貸 | 4. 借 | 5. 借 | 6. 借 | 7. 貸 | 8. 貸 |
| 9. 貸 | 10. 貸 | 11. 貸 | 12. 貸 | 13. 貸 | 14. 借 | 15. 借 | 16. 借 |
| 17. 借 | | | | | | | |

問題 1-2

- | | | | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. 借 | 2. 借 | 3. 借 | 4. 借 | 5. 貸 | 6. 借 | 7. 借 | 8. 借 |
| 9. 貸 | 10. 貸 | 11. 貸 | 12. 貸 | 13. 貸 | 14. 貸 | 15. 借 | 16. 借 |
| 17. 借 | 18. 借 | 19. 借 | 20. 貸 | | | | |

問題 1-3

- | | | |
|-----------|-----------|--------------|
| 1. 銷貨簿 | 2. 現金支出簿 | 3. 現金支出簿 |
| 4. 進貨簿 | 5. 現金收入簿 | 6. 進貨簿或現金支出簿 |
| 7. 現金支出簿 | 8. 現金收入簿 | 9. 現金收入簿 |
| 10. 現金收入簿 | 11. 現金支出簿 | 12. 普通日記簿 |

問題 1-4

19+1 年

6月1日	現金	505,000.00	
	股本		500,000.00
	超額股本		5,000.00
	發行500股，每股面額\$100		
3日	運輸設備	2,500.00	
	現金		2,500.00
	自Milton卡車公司購入運輸設備		
4日	進貨（或存貨）	815.00	
	現金		500.00
	應付帳款		315.00
	從Elton公司購入商品		
7日	應收帳款（Expansive公司）	600.00	
	銷貨		600.00
	賒銷商品給Expansive公司		
9日	應收票據	600.00	
	應收帳款（Expansive公司）		600.00
	自Expansive公司收到三十天期無息票據		
15日	應收帳款（Forbes製造公司）	925.00	
	銷貨		925.00
	（賒銷商品給Forbes製造公司）		
17日	預付保險費（或保險費）	300.00	
	現金		300.00
	支付二年期保險費給Surety保險公司		
21日	現金	100.00	
	備抵呆帳（或呆帳費用）	825.00	
	應收帳款（Forbes製造公司）		925.00
	從Forbes製造公司收到部分貨款，其餘無法收回。		

23日	股息	14,250.00	
	應付股息		14,250.00
	宣佈每股分配\$1.50股息		
30日	折舊費用	30.00	
	累計折舊—運輸設備		30.00
	19+1年6月份之折舊		
30日	應收利息	10.00	
	利息收入		10.00
	應收票據應計利息		

問題 1-5

19+2年

1月1日	保險費	1,080.00	
	預付保險費		1,080.00
	預收貨款	1,500.00	
	銷貨		1,500.00
	預收租金	1,500.00	
	租金收入		1,500.00
	利息收入	400.00	
	應收利息		400.00
	應付薪津	1,015.00	
	薪津費用		1,015.00

問題 1-6

注意：本題答案係根據課本第二版修正後之問題所作。

現 金

19+3年			19+3年		
11月6日	普	5,000.00	11月30日	支登	4,983.80

應收帳款

19+3年			19+3年		
11月10日	普	1,940.00 (註)	11月19日	普	940.00

註：初版未列此項交易

應收票據

19+3年		
11月19日	普	940.00

應付憑單

19+3年			19+3年		
11月30日	支登	5,033.00	11月30日	應付	6,683.00
30日	普	1,300.00			

應付票據

19+3年			19+3年		
11月23日	應付	1,200.00	11月14日	普	1,200.00

應付工資

19+3年			19+3年		
11月30日	應付	800.00	11月30日	普	800.00

股 本

19+3年		
11月6日	普	5,000.00

銷 貨

19+3年		
11月10日	普	1,940.00

進 貨

19+3年		
11月30日	應付	4,110.00

進貨折扣

19+3年		
11月30日	支登	49.20

進貨退回及折讓

19+3年		
11月13日	普	100.00

進 貨 運 費		
19+3 年		
11月30日	應付	38.00
廣 告 費		

19+3 年		
11月6日	應付	350.00

電 費		
19+3 年		
11月12日	應付	35.00
租 金 費 用		

19+3 年		
11月20日	應付	150.00

工 資 費 用		
19+3 年		
11月30日	普	800.00

Baxter 公司

試算表

19+3 年11月30日

現金	16.20	
應收帳款	1,000.00	
應收票據	940.00	
應付憑單		350.00
股本		5,000.00
銷貨		1,940.00
進貨	4,110.00	
進貨折扣		49.20
進貨退回及折讓		100.00
進貨運費	38.00	
廣告費	350.00	
電費	35.00	
租金費用	150.00	
工資費用	800.00	
	<u>7,439.20</u>	<u>7,439.20</u>

問題 1-7

19+5 年

6月30日	呆帳費用	168.00	
	備抵呆帳		168.00
	提列呆帳 $\$8,300 \times 6\% = \498.00		
	—330.00		
	<u>\$168.00</u>		
30日	折舊費用—房屋	2,000.00	
	折舊費用—機器	7,500.00	
	累計折舊—房屋		2,000.00
	累計折舊—機器		7,500.00
	本年折舊		
30日	租金費用	500.00	
	預付租金		500.00
	攤銷6個月租金		
30日	應收利息	600.00	
	利息收入		600.00
	有價證券4個月利息		
30日	預付保險費	357.00	
	保險費		357.00
	預付21個月保險費		
30日	推銷人員薪津	925.00	
	辦公人員薪津	480.00	
	應付薪津		1,405.00
	19+5年6月30日應付薪津		
30日	應收利息	40.00	
	利息收入		40.00
	應收票據應計利息		
30日	預付廣告費	6,500.00	
	廣告費		6,500.00
	預付廣告費		

30日	利息費用	120.00	
	應付利息		120.00
	應付票據應計利息		
30日	利息費用	583.33	
	應付利息		583.33
	二個月債券利息		

問題 1—8

應收帳款

銷貨	18,000	收入票據	2,000
		冲銷	1,200
		銷貨退回	810
		收回帳款	12,300
		銷貨折扣	240

應付帳款

償付	16,500	進貨	19,900
進貨折扣	1,300		
收到票據	1,100		
進貨退回	350		

問題 1—9

現 金

24,202	10,278
應收票據	
1,500	
應付帳款	
198	10,450
8,752	

應收帳款

5,900	1,650
	2,900
器 具	
7,600	
350	
股 本	
	20,000
	20,000

銷 貨		銷 貨 折 扣	
	5,900	58	
	1,360		
銷貨退回及折讓		進 貨	
100		12,400	
50		10,100	
		300	
進 貨 折 扣		進貨退回及折讓	
	74		198
租 金 費 用		薪 津 費 用	
400		900	

問題 1—10

日期	記入之日記簿	借 方 科 目	貸 方 科 目
19+1 年			
6 月 16 日	銷貨簿	應收帳款	銷貨
17 日	應付憑單登記簿	零用金	應付憑單
	支票登記簿	應付憑單	現金
18 日	應付憑單登記簿	進貨	應付憑單
19 日	應付憑單登記簿	債券償債基金	應付憑單
	支票登記簿	應付憑單	現金
20 日	普通日記簿	應收票據	應收帳款
22 日	銷貨簿	應收帳款	銷貨
23 日	現金收入簿	現金	股本
			超額股本
25 日	銷貨退回及折讓 日記簿	銷貨退回及折讓	應收帳款
26 日	應付憑單登記簿	器具	應付憑單

日期	記入之日記簿	借 方 科 目	貸 方 科 目
27日	普通日記簿	應付憑單	器具
30日	普通日記簿	進貨	
		土地	應付抵押借款
		房屋	股本
7月1日	現金收入簿	現金	應收帳款
		銷貨折扣	
9日	應付憑單登記簿	雜項管理費用	應付憑單
		銷售費用	應付憑單
		債券利息費用	應付憑單
	支票登記簿	應付憑單	現金
		應付憑單	現金
		應付憑單	現金
14日	應付憑單登記簿	辦公費用	應付憑單
		進貨運費	
	支票登記簿	應付憑單	現金
16日	支票登記簿	應付憑單	現金
問題 1-11			
19+4年			
12月31日	呆帳		170
	備抵呆帳		170
	提列呆帳		
31日	保險費		125
	預付保險費		125
	本年保險費		
31日	應收利息		25
	利息收入		25
	應收利息		
31日	預付卡車租金		155
	卡車租金		155
	預付卡車租金		
31日	工具費用		260
	工具		260
	本年工具折舊		

31日	折舊費用—房屋	2,500	
	累計折舊—房屋		2,500
	本年折舊		
31日	薪工費用	800	
	應付薪工		800
	應計薪津及工資		
31日	利息費用	20	
	應付利息		20
	應計利息		
31日	股息	6,000	
	應付股息		6,000
	宣佈股息		
31日	辦公空間租金收入	2,000	
	預收辦公空間租金		2,000
	預收辦公空間租金		

問題 1—12

19+2年

12月31日	折舊費用	4,440.00	
	累計折舊—機器		4,440.00
	19+2年折舊		
	舊機器 $\$49,000 \times 8\% = \$3,920$		
	新機器 $26,000 \times 2\% = \underline{\quad 520 \quad}$		
		<u><u>\$4,440</u></u>	

31日	預付租金	5,500.00	
	租金費用		5,500.00
	預付10個月租金		
31日	用品費用	2,700.00	
	用品		2,700.00
	調整帳戶與12/31/+2 盤存相合		
31日	呆帳	291.00	
	備抵呆帳		291.00
	3%應收帳款不能收回增列備抵呆帳		

31日	利息費用	5,000.00	
	應付利息		5,000.00
	應付債券五個月利息		
31日	保險費	200.00	
	預付保險費		200.00
	攤銷一年保險費		

問題 1-13

19+2年6月30日調整分錄

19+2年

6月30日	利息費用	150.00	
	應付利息		150.00
	三個月利息，利率6%		
30日	租金收入	1,650.00	
	預收租金		1,650.00
	預收11個月租金		
30日	預付保險費	48.00	
	保險費		48.00
	預付3個月保險費，每月\$16		

19+2年7月1日轉回分錄

7月1日	應付利息	150.00	
	利息費用		150.00
1日	預收租金	1,650.00	
	租金收入		1,650.00
1日	保險費	48.00	
	預付保險費		48.00

19+2年12月31日調整分錄

12月31日	利息費用	450.00	
	應付利息		450.00
	九個月利息，利率6%		
31日	租金收入	750.00	
	預收租金		750.00
	預收5個月租金		