

立信會計叢書

會計問題

下 冊

施仁夫 唐文瑞編著

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書

會計問題

下冊

施仁夫·唐文瑞編著

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書

會計問題

(國產紙本)

下冊

版權所有
不准翻印

國產紙本每冊人民幣三萬三千元
外埠酌加郵費運費

編著者 施仁夫 唐文瑞

發行人 顧 詢

發行所 立信會計圖書用品社

上海河南中路三三九號

重慶小什字立信大樓

天津建設路一號

一九三六年二月初版

一九五一年五月十版 (滬)

目 錄

第七編 成本之計算

第一三一題	3
各項成本之紀錄	
第一三二題	5
原料平均成本計算——原料分清帳	
第一三三題	7
原料最低及最高存量之決定	
第一三四題	8
製造費用分配法——直接人工時間法——直接人工成本法——原料成本法——主要成本法	
第一三五題	10
廢料之計算——製造及銷售成本表	
第一三六題	13
停工成本率之計算——產品製造費用成本之計算	
第一三七題	14
停工成本率之計算——產品製造費用成本之計算	
第一三八題	15
箱匣成本之分錄	
第一三九題	17
產品賣價之計算	
第一四〇題	18
產品成本之計算——產品利益之計算	
第一四一題	21
分配製造費用之分錄——整理及結帳分錄——各部純損益匯總表	
第一四二題	24
各項成本交易之記錄——試算表	
第一四三題	26
成本帳目之記錄及結算——製造推銷及管理費用分配率之計算	

第一四四題	31
估計成本之整理——損益帳——資產負債表	
第一四五題	34
估計成本會計制度之分錄——成本差異之整理——資產負債表——以估計數額為準之損益計算書——以實際數額為準之損益計算書	
第一四六題	40
分部成本帳戶——估計人工成本與實際人工成本之對證——產品成本之計算	
第一四七題	42
副產品銷貨毛利之計算——正產品每噸製造成本表——正產品每噸銷貨損益表	
第一四八題	46
分步成本會計制度——各項單位成本之計算——各項存貨價值之計算	
第一四九題	49
決算表之改編——損益計算書——製造及銷貨成本表——製造成本匯總表	
第一五〇題	52
製造及銷貨成本比較表——簡明比較損益計算書——純益減少計算表	
第一五一題	54
資產負債表——損益計算書——製造成本表——各項成本之計算	
第一五二題	57
製造費用表——直接人工成本表——原料成本表——製造及銷貨成本表	
第一五三題	62
工廠總帳——產品成本之計算——資產負債表——損益計算書	
第一五四題	69
資產負債表——各項存貨明細表——分類製造成本表——分類損益計算書	
第一五五題	74
分類製造成本表——分類損益計算書——資產負債表	
第一五六題	79
製造費用分配率之計算——存貨價值之計算——投資利息之處理——製造成本表——損益計算書——資產負債表	

第一五七題.....	84
------------	----

估計製造及銷貨成本表——估計損益計算書——收回應收帳款估計表
——付出應付帳款估計表——應付工資估計表——應付未付稅捐分析
表——應付利息分析表——收款及付款估計表——資產負債表

第八編 財產之估價

第一五八題.....	97
------------	----

現金帳戶之分析

第一五九題.....	98
------------	----

銀行往來之調節

第一六〇題.....	100
------------	-----

財現應收票據之拒付——收款人之記錄——付款人之記錄

第一六一題.....	101
------------	-----

應收帳款之分析及整理

第一六二題.....	103
------------	-----

應收及應付帳款等錯誤之改正

第一六三題.....	105
------------	-----

應收帳款於資產負債表上之處理

第一六四題.....	107
------------	-----

存貨之估價——先購先用法——加權平均法——移動平均法

第一六五題.....	108
------------	-----

存貨之估價——存貨週轉率之計算

第一六六題.....	110
------------	-----

存貨錯誤之整理——正確利益之計算

第一六七題.....	112
------------	-----

存貨火災損失之推算及對證

第一六八題.....	113
------------	-----

商品盤存之計算——火災賠款之計算及分攤

第一六九題.....	116
------------	-----

存貨火災損失之計算——銷貨毛利率之計算

第一七〇題.....	117
------------	-----

應用毛利測驗法計算存貨——火災損失賠款之計算	
第一七一題	120
零售價盤存法之應用——銷貨毛利表	
第一七二題	122
零售價盤存法之應用——各部損益計算書——各部銷貨成本計算表——各部存貨週轉率計算表	
第一七三題	125
短期投資之記帳方法	
第一七四題	127
基金投資之記錄	
第一七五題	128
股票投資之記帳	
第一七六題	129
購買附屬公司股份之分錄——分配附屬公司虧損之分錄——分配附屬公司剩餘資金之分錄	
第一七七題	130
購入股權之分錄——購入股權時商譽之計算	
第一七八題	132
出售附屬公司股份之分錄——合併商譽之計算——附屬公司投資帳戶之分析	
第一七九題	134
附屬公司分發股利之分錄——股權公司取得附屬公司股利之分錄——庫藏股票折價之處理方法	
第一八〇題	136
地產投資之記帳——贖回拒付貼現票據之記帳——扣押抵押品時之記帳	
第一八一題	138
相互投資虧損之計算	
第一八二題	139
公司合併時相互投資數額之計算	
第一八三題	141
地產及房屋成本之計算	
第一八四題	143

整理本資支出及收益支出——資產負債表及損益計算書	
第一八五題.....	146
各種折舊計算法——平均法——使用年數比率法——定率遞減法——價值基金法——年金法	
第一八六題.....	148
混合期限折舊率——每年折舊額——混合期限	
第一八七題.....	150
混合期限折舊法——平均使用年限及折舊率之計算	
第一八八題.....	151
換新價值折舊之計算及分錄	
第一八九題.....	152
出售固定資產時之校正記錄	
第一九〇題.....	153
調換固定資產時之分錄	
第一九一題.....	154
調換新機器時之分錄	
第一九二題.....	155
調換新機器前後製造成本之比較計算——調換機器之分錄	
第一九三題.....	157
機器帳戶之分析及對證	
第一九四題.....	159
固定資產帳戶之分析及折舊準備之整理	
第一九五題.....	162
固定資產帳戶之分析及折舊準備之整理	
第一九六題.....	164
應用平均法計算遞耗資產折舊準備——各年投資收益率之計算	
第一九七題.....	165
租賃年金現價之計算——租賃資產之攤提分錄	
第一九八題.....	166
企業出盤時商譽價值之計算	
第一九九題.....	167
企業出盤時商譽價值之計算	

第二〇〇題	171
附屬公司增資時合併商譽之計算——按照原有股權比例認購時之商譽 ——少數股權未能認足時之商譽——一部以溢價發行時之商譽	
第二〇一題	173
入夥時商譽之計算——入夥分錄——商譽之校正分錄——損益計算書 ——資產負債表	
第二〇二題	180
公司債之發行——償債基金及償債基金準備之提存——債券溢價之攤提	
第二〇三題	182
償債基金之計算——償債基金儲積表及其分錄——償債基金及準備帳戶 之結束	
第二〇四題	185
償債基金之計算及記錄——償債基金存款利息表——償債基金信託人試 算表	
第二〇五題	192
基金及準備之計算及分錄	
第二〇六題	194
火險準備之計算及分錄	
第二〇七題	196
股票帳面價值之計算	
第二〇八題	197
股權公司收買少數股權——帳面價值之決定——附屬公司損益計算書 ——資產負債表	
第二〇九題	201
資產負債表——股本價值	
第二一〇題	204
純益之計算——資產負債表——公積表	
第二一一題	209
記帳錯誤之改正	
第二一二題	210
火災損失之計算——工場設備帳戶之分析	
第二一三題	214

火災損失之計算——資產負債表——公積表

第二一四題..... 219

財產及損益項目之整理——資產負債表——公積表

第二一五題..... 226

財產及損益項目之整理——整理分錄——損益計算書——資產負債表

第二一六題..... 235

財產價值之整理——資產負債表——公積表——損益計算書——製造及
銷貨成本表

第二一七題..... 245

財產價值之整理——資產負債表——損益計算書——公積表——工作底
稿

第二一八題..... 254

財產價值之整理——損益計算書——資產負債表

第二一九題..... 265

火災損失之決定——火險賠款之記帳

第二二〇題..... 266

財產及損益項目之整理——損益計算書——盈餘分配表——資產負債表
——製造成本表

第二二一題..... 279

分期付價銷貨損益之決定

第二二二題..... 281

承辦工程之記錄——未完成承辦工程損益之決定

第二二三題..... 282

訂造房屋之記錄——售出未完工房屋損益之決定——資產負債表

第二二四題..... (第三屆高等考試試題)..... 284

損益之整理——盈餘修正表

第二二五題..... (第三屆高等考試試題)..... 287

帳目之分析——損益計算書——比較資產負債表

第九編 決算表之分析

第二二六題..... 295

流動比率之計算	
第二二七題	296
編製資金來源運用表之整理項目	
第二二八題	297
資產負債增減表——比較資產負債表	
第二二九題	300
應用綜合比率以觀察財政狀況	
第二三〇題	301
應用綜合比率以觀察營業趨勢	
第二三一題	302
靜態比率——動態比率——增補比率	
第二三二題	304
資金來源運用表——運用資本及遞延資產增減表——資金來源運用表工作底稿	
第二三三題	310
比較資產負債表——資金來源運用表——運用資本增減表	
第二三四題	311
製造公司——比較資產負債表——銷貨總額之計算	
第二三五題	315
以推銷員為別之比較損益計算書——百分率比較損益計算書——各推銷員能力之評判	
第二三六題	318
比較損益計算書——經營能力之決定	
第二三七題	319
歷年銷貨單位成本比較表——歷年產量及成本比較表——歷年各項成本百分率表	
第二三八題	322
合夥商店——比較損益計算書——比較資產負債表——資金來源運用表	
第二三九題	332
單式簿記——比較資產負債表——資金來源運用表——公積表——運用資本增減表	
第二四〇題	337

由期初期末資產負債表編製損益計算書——運用資本及遞延資產增減表	
第二四一題.....	341
流動比率之計算——應收帳款之分析比較——商品週轉率——信用狀況之研究	
第二四二題.....	344
營業情形之分析——財產狀況之分析——比較損益計算書——比較運用資本表	
第二四三題.....	349
決算表之改編及分析	
第二四四題.....	353
製造公司——耗用原料之分析比較——生產成本之比較——銷貨利益比較表	
第二四五題.....	357
運用資本數額之決定——各月份收支數額之估計	
第二四六題.....	362
比較資產負債表——資金來源運用表——運用資本增減表——應收帳款週轉率——存貨週轉率——銷貨與固定資產比率——銷貨與資產總額比率——資本與純益比率——利益與銷貨比率——純益與股本比率——營業純利與資產總額之比率——流動比率之比較——各類資產間比率之比較——各類負債及資本間比率之比較	
第二四七題.....	368
兩年度結帳計算表之整理——比較資產負債表——比較損益計算書—— 公積調節表	

第十編 企業之解散

第二四八題.....	385
和解進行中之若干分錄——另設新帳簿	
第二四九題.....	386
合夥剩餘資金之分期分派——剩餘資金分派表	
第二五〇題.....	387
合夥商店與合夥人同時宣告破產——清算表	
第二五一題.....	388

合夥剩餘資金分派表——合夥人資本帳戶	
第二五二題.....	390
合夥之分期清算——償債後之資產負債表——合夥剩餘資金分派表	
第二五三題.....	391
合夥清算——剩餘資金分派表——資產變價表	
第二五四題.....	393
合夥剩餘資金之一次分派——合夥解散之分錄	
第二五五題.....	394
合夥之清算——變產償債及分派剩餘資金之分錄	
第二五六題.....	396
和解進行中應為之分錄——假定仍沿用舊帳簿	
第二五七題.....	400
獨資商店之破產——清算資產負債表——預計虧損表——資本主帳戶	
第二五八題.....	402
合夥之清算——清算資產負債表——預計虧損表	
第二五九題.....	405
有以勞務為出資之合夥人——清算表——現金收支表——剩餘資金分派表——清算損益表	
第二六〇題.....	408
股份有限公司之清算——清算資產負債表——預計虧損表	
第二六一題.....	410
製造公司之清算——清算資產負債表——預計虧損表	
第二六二題.....	415
股份有限公司之清算——清算資產負債表——預計虧損表——附有損益欄之清算資產負債表	
第二六三題.....	418
股份有限公司之清算——清算表——清算人現金收支表——清算期中之資產負債表	
第二六四題.....	420
股份有限公司之清算——清算表——清算損益表——各股東剩餘資金分派表	
第二六五題.....	424
合夥商店——火災後清算——結束分錄——損益計算書	

第二六六題.....	428
合夥之和解——債權人代表接管營業——清算表——接管營業期中損益計算書——接管營業期中現金收支表——交還業主時之資產負債表——資本帳戶調節表——接管營業前之損益計算書	
第二六七題.....	434
股份有限公司之和解——和解時由銀行接管繼續營業——清算表——監督輔助人損益計算書——監督輔助人退還業主時之資產負債表——監督輔助人現金收支表	
第二六八題.....	441
股份有限公司之清算——清算表——現金收支表——變產損益帳戶——虧損帳戶——清償債務之程序	
第二六九題.....	444
公司出盤時之清算——出盤各項資產表——公積表——現金收支表——剩餘財產分派表	
第二七〇題.....	449
股份有限公司之清算——清算資產負債表——預計虧損表——現金收支表——清算損益計算書——各股東剩餘資金之分派	
第二七一題.....	456
製造股份有限公司之清算——製造成本表——損益計算書——資產負債表——清算資產負債表——預計虧損表	
第二七二題.....	464
合夥商店——由兩獨資企業改組時資產負債表——平均資本之計算——決算時之資產負債表及損益計算書——入夥與清算——剩餘資產之分期分派	
第二七三題.....	473
股份有限公司之和解——接管營業債權團新帳簿上之記錄——公司舊帳簿上之記錄——債權團接管營業期間之各種決算表及工作底稿——新帳簿上之結帳分錄及驗算表——財產交還原業主時新舊帳簿上之結束分錄	
第二七四題.....	485
股份有限公司之破產——普通債權人受償成數之計算——變產損益帳戶——清算表	
第二七五題.....	488
股份有限公司之和解——財產狀況說明書——債權人及債務人清冊	

第二七六題.....	493
------------	-----

合夥工廠之破產——資產之分類——負債之分類

第二七七題.....	499
------------	-----

股份有限公司之和解——資產負債表——財產狀況說明書——債權人及債務人清冊

• 第二七八題.....	512
--------------	-----

兩合公司之破產——財產狀況說明書——虧損帳戶及預計虧損表——分配成數之計算——變產及實行分配之記錄（沿用舊帳簿）——清算表及現金帳戶——收支計算書

本編附註.....	526
-----------	-----

第十一編 遺產會計

第二七九題.....	529
------------	-----

分配遺產之分錄

第二八〇題.....	530
------------	-----

遺產變現之分錄——遺產分配之分錄

第二八一題.....	534
------------	-----

遺產之變價分配——拋棄繼承

第二八二題.....	538
------------	-----

遺產不足償付遺債——遺產遺債均分配於各繼承人

第二八三題.....	540
------------	-----

遺囑執行人報告表——遺產分配表

第二八四題.....	544
------------	-----

遺囑執行人報告表——遺囑執行人收支表——遺產清冊——遺產分配表

第二八五題.....	547
------------	-----

遺產清冊——遺產本金戶報告表——遺產收益戶報告表——遺產分配表——現金收支表

第二八六題.....	551
------------	-----

遺囑執行人報告表——應付各繼承人餘額表——遺囑執行人應得酬勞金計算表

第二八七題.....	557
------------	-----

終身享益人——遺囑執行人收支表——遺囑執行人遺產本金戶報告表——遺產收益戶報告表——遺囑執行人移交與信託人之各項資產表

第二八八題.....	563
------------	-----

終身享益人帳戶——遺產繼承人帳戶——遺產帳目之整理

第二八九題.....	567
------------	-----

遺囑執行人應爲之分錄——遺囑執行人之報告表——遺囑執行人之現金
收支表——各項附表

第十二編 其他

第二九〇題.....	583
------------	-----

製造公司——由資產負債表編製試算表

第二九一題.....	586
------------	-----

同學會收支表——各項附表

第二九二題.....	588
------------	-----

畜牧公司生畜存貨按照市價之盤點——期初與期末生畜存貨以及期中數
量之增減表——期初與期末生畜存貨價值增減表

第二九三題.....	592
------------	-----

俱樂部損益計算書——各項附表

第二九四題.....	596
------------	-----

經租帳房之會計——資產負債表——損益計算書——資本分析表

第二九五題.....	599
------------	-----

私立教會大學會計——出售不動產時之分錄——資產負債表

第二九六題.....	602
------------	-----

律師事務所——結帳計算表——資產負債表——損益計算書

第二九七題.....	606
------------	-----

釀酒公司陳酒價值之推算

第二九八題.....	608
------------	-----

投資及其跌價準備之整理——庫藏股票之整理——投資跌價準備及庫藏
股票於決算表上之處理

第二九九題.....	616
------------	-----

會計師公會——決定銷書數量及金額表——決定存書表——月刊成本表
——損益計算書——資產負債表——整理分錄——結帳計算表

第三〇〇題.....	627
------------	-----

會計年度之變換——資產負債表——損益計算書

第七編 成本之計算