

立信會計叢書

高級會計學

習題答解

陳文麟 甘允壽答解

商務印書館發行

高級會計學習題答解

第二章

習題一 答解

李氏商店資產負債表

民國22年12月31日

資 產		負 債	
現金	\$2,600.00	應付帳款：	
應收帳款：		大發公司	\$1,750.00
同裕號	\$750.00	倪增茂號	800.00
王新記	150.00	資本主李君	16,350.00
商品盤存	900.00		
生財器具	13,800.00		
	1,600.00		
	<u>\$18,900.00</u>		<u>\$18,900.00</u>

習題二 答解

陳氏商店資產負債表

民國23年1月1日

資 產		負 債	
現金	\$4,200.00	應付各項帳款	\$3,200.00
商品盤存	8,000.00	資本主陳文記	25,000.00
生財器具	1,000.00		
房屋地基	15,000.00		
	<u>\$28,200.00</u>		<u>\$28,200.00</u>

習題三 答解

陳氏商店資產負債表

民國23年1月31日

資 產		負 債	
現金	\$5,000.00	應付各項帳款	\$2,200.00
應收帳款	1,500.00	資本主陳文記	25,000.00
商品盤存	5,000.00	本期純益	300.00
生財器具	1,000.00		
房屋地基	15,000.00		
	<u>\$27,500.00</u>		<u>\$27,500.00</u>

習題四 答解

謙信號資產負債表

民國22年12月31日

資 產		負 債	
流動資產:		流動負債:	
現金	\$ 2,347.33	應付票據	\$ 3,497.00
銀行存款	2,587.67	應付帳款	1,014.45
應收票據	\$ 3,245.68	應付未付利息費用	1,200.00
應收帳款	1,914.94	應付未付各項費用	518.00
	\$ 23,387.62	固定負債:	
減:壞帳準備	3,358.14	抵押借款	2,000.00
商品盤存	1,902.94		\$ 3,535.84
應收未收房租	3,145.28	資本	
遞延資產:	250.00	資本主王准雨	\$ 5,532.68
預付保險費		純益	8,125.64
固定資產:			
生財器具	\$ 1,015.00		
房屋	\$ 1,500.00		
減:房屋折舊準備	1,200.00		
地 基	3,120.00		
	4,425.00		
	\$ 9,879.67		
			\$ 9,879.67

第 三 章

習題五答解從略

習題六 答解

	二十三年一月一日	二十三年一月三十一日	增減額
資 產	\$ 26,200.00	\$ 27,500.00	- \$ 700.00
負 債	3,200.00	2,200.00	+ 1,000.00
資 本	\$ 25,000.00	\$ 25,300.00	+ \$ 300.00 (利益額)

習題七 答解

天申號損益計算書

民國23年4月1日起至6月30日止

銷貨收入				
銷貨總額			\$ 1,7608.23	
除：銷貨退回	\$ 91.25			
銷貨折扣	720.00		811.25	
銷貨淨額				\$ 1,6796.98
銷貨成本				
存貨(四月一日)	\$ 1,4732.40			
加：進貨	19,547.45			
運費	807.30			
進貨費用	195.00		\$ 2,622.15	
除：進貨折扣	\$ 767.16			
存貨(六月三十日)	1,3877.24			
進貨退出	623.70		1,5330.10	
銷貨成本				10,952.05
買賣利益(或毛利)				\$ 5,844.93
營業費用				
銷售費用				
銷售員薪金	\$ 5,519.99			
銷售員旅費	367.75			
銷貨運費	435.41			
壞帳損失	795.00			
包裝費用	90.00			
廣告費	300.00		\$ 2,510.15	
管理費用				
郵電費	\$ 69.00			
職員薪金	324.99			
房租	450.00			
文具印刷	195.00			
保險費	37.50		1,076.49	
財務利息	\$ 325.00			
支利息	45.42		279.58	
營業費用總計				3,866.22
純益				\$ 1,978.71

第四章
習題八 答解
分錄簿

1	王新記	2/10, 1/20, 實/30	\$1,546.28	\$1,546.28
"	雜費		50.00	50.00
2	上海銀行往來存款		1,800.00	
"	銷貨折扣		29.48	1,829.48
"	進貨	2/10, 1/30, 實/60	5,645.79	5,645.79
3	上海國貨公司	4/10, 實/30	1,858.30	1,858.30
4	房租		200.00	
"	稅捐		84.00	284.00
5	應付票據		1,000.00	1,000.00
5	應收票據		3,678.38	3,678.38
6	上海銀行往來存款	貼現息月息九厘	5,139.63	
"	貼現		38.75	5,178.38
7	孫志記	2/10, 1/20, 實/30	1,892.54	1,892.54
8	進貨		4,800.00	4,800.00
9	中華	扣除 1%	4,528.60	45.29
10	旅費		50.00	4,483.51
"	大華		2,038.45	2,038.45
12	應收票據		6,142.78	3,542.60
13	進貨	2/10, 1/20, 實/30	6,342.26	2,600.18
14	雜費		21.29	6,342.26
"	文具		38.40	59.69
15	中央國貨公司	2/10, 1/20, 實/30	2,347.60	2,347.60
16	上海銀行往來存款		1,854.69	
"	銷貨折扣		37.85	1,892.54
17	天生		2,800.00	28.00
"	進貨			2,772.00
18	上海銀行往來存款		6,978.55	
"	貼現		44.23	6,142.78

分錄簿

19	王知記	貨		\$ 3,608.00	
20	上海製造	廠		5,643.77	\$ 3,608.00
	進	貨折扣			56.44
	上海銀行	往來存款			5,587.55
	水電費	現		31.25	
	停務	金		82.30	
22	孫吉記	貨	2/10, 1/20, 舊/30	1,158.30	113.55
24	現	金		120.00	1,158.30
	應收	倒收益			120.00
	應收	貨		895.00	895.00
25	進	貨	2/10, 1/20, 舊/30	8,684.00	8,684.00
27	上海銀行	往來存款		200.00	
	銷貨	折扣		38.45	
28	應付	上海銀行	往來存款	2600.00	2038.45
30	滿裕號	貨		1264.20	2600.00
31	新工	金		300.00	1264.20
	駁運	現		84.00	
	現	金		324.00	416.40
	上海銀行	往來存款		1,100.00	
	銷貨	折扣		26.57	
	留	易		35,365.81	1,126.57
	存	貨	(2/31)		9895.76
	存	貨	(1/31)	1,3234.16	25,470.25
	銷	貨	易	23,829.65	
	生財	折	舊準備	72.00	37,062.81
	房屋	折	舊準備	40.00	72.00
	壞帳	損	失準備	476.57	40.00
	預付	貼	現息	20.24	476.57
	稅	捐		50.00	20.24
	文具	用品		10.00	50.00
	應收	利息		10.24	10.00
31	損	益		\$ 1,797.32	10.24
	雜	費			\$ 71.29
	文具	用品			28.40
	房租	稅			200.00
	現	貼			134.00
	振	水			62.74
	電	費			50.00
	修	繕			31.25
	新	工			82.30
	駁	運			300.00
	生	財			84.00
	房	屋			32.40
	壞	帳			72.00
	銷	貨			40.00
	留	易			476.57
	進	貨		1,678.00	132.35
	利	息		109.73	
	利	息		120.00	
	利	息		10.24	
	損	益			1,957.97
	沈	雲		160.65	
	沈	雲			160.65

各總賬賬戶從略

鴻大號結帳計算表

民國二十三年一月三十一日

會計科目	試算表		整理分錄		資產負債		非實物	實物	損失	賬戶	利益
	借方	貸方	借方	貸方	資產	負債					
現金	45,048.1				45,048.1						
上海銀行往來存款	3,096.60				3,096.60						
應收票據	1,895.00				1,895.00						
王新記	2,871.96				2,871.96						
孫吉記	1,158.30				1,158.30						
鴻松號	1,264.30				1,264.30						
上海國貨公司	1,858.30				1,858.30						
中央	2,347.60				2,347.60						
王如記	3,608.00				3,608.00						
商品貯具	9,895.76			A 9,895.76	13,234.16						
生財庫地	1,800.00				1,800.00						
房產	6,500.00				6,500.00						
應付票據		44,800.00				44,800.00					
中天		6,342.26				6,342.26					
上海銀行短期存款		8,684.00				8,684.00					
沈雲雲		6,000.00				6,000.00					
沈雲雲		12,000.00				12,000.00					
沈雲雲		1,555.91				1,555.91					
沈雲雲		23,829.65									823,829.65
沈雲雲	25,470.05			A 9,895.76					823,131.65		
沈雲雲	71.29								71.29		
沈雲雲	38.40								28.40		
沈雲雲	2.00								2.00		
沈雲雲	84.00								134.00		
沈雲雲	82.98								62.74		
沈雲雲	50.00								50.00		
沈雲雲	31.25								31.25		
沈雲雲	82.30								82.30		
沈雲雲	3.00								3.00		
沈雲雲	84.00								84.00		
沈雲雲	32.40								32.40		
沈雲雲	13.235								13.235		
沈雲雲											129.73

會計科目	試 算 表		整 理 分 錄	
	借 方	貸 方	借 方	貸 方
現金	8,850.60			
銀行往來	13,588.50			
應收票據	19,736.00			
應收帳款	42,126.57			
壞帳準備		4,034.61		E. 2,454.60
商品盤存(七月一日)	53,878.83			A. 53,878.83
生財器具折舊準備	9,876.42			
生財器具折舊準備		2,967.93		C. 493.82
運輸器具折舊準備	5,396.20			
運輸器具折舊準備		1,079.24		D. 215.85
應付帳款		22,348.72		
王准記投資		39,625.34		
王准記投資		120,000.00		
銷貨退回	5,899.76			
進貨退回		24,898.62		
進貨運費	2,287.24			
進貨運費	257,231.29		A. 53,878.83	B. 62,150.47
銷貨運費	3,244.14			
銷貨運費		6,823.42		
廣告費	2,984.25			
銷貨運費	4,800.00			
其他銷貨費用	2,321.25			
職工薪金	2,800.00			
水電費	6,200.00			
文具印刷	1,256.43			
雜費	1,389.00			
保險費	3,500.00			
銷貨折扣	2,550.00			F. 1,124.00
進貨折扣	1,238.42			
利息收入		2,146.54		
		1,143.48		
	84,491.54	90	84,491.54	90
商品盤存(十二月三十一日)				B. 62,130.47
生財器具折舊				C. 493.82
運輸器具折舊				D. 215.85
壞帳損失				E. 2,454.60
預付保險費				F. 1,124.00
稅捐				G. 590.00
應付未付稅捐				G. 590.00
			81,208.87	57
			81,208.87	57

答解

計算表

二月三十一日

整理後之試算表		實物帳戶		非實物帳戶	
借方	貸方	實	負	損	益
\$ 6,850.60		\$ 6,850.60			
13,588.50		13,588.50			
19,736.00		19,736.00			
42,126.57		42,126.57			
	\$ 6,489.21		\$ 6,489.21		
9,876.42		9,876.42			
	3,461.75		3,461.75		
5,396.20		5,396.20			
	12,950.09		12,950.09		
	22,348.72		22,348.72		
	39,625.34		39,625.34		
	120,000.00		120,000.00		
5,899.76		5,899.76			
	248,985.62				\$ 248,985.62
2,287.24				\$ 2,287.24	
242,979.65				242,979.65	
	6,823.42				6,823.42
3,244.14				3,244.14	
2,984.25				2,984.25	
4,800.00				4,800.00	
2,321.25				2,321.25	
2,800.00				2,800.00	
6,200.00				6,200.00	
1,256.43				1,256.43	
1,389.00				1,389.00	
3,500.00				3,500.00	
1,426.00				1,426.00	
1,238.42				1,238.42	
	2,146.54				2,146.54
	1,143.48				1,143.48
62,130.47		62,130.47			
493.82				493.82	
215.85				215.85	
2454.60				2454.60	
1,124.00		1,124.00			
590.00				590.00	
	590.00		590.00		
452,909.17	\$ 452,909.17	\$ 166,728.52	\$ 193,810.11	\$ 286,180.65	\$ 259,099.06
		27,081.59	純損		27,081.59
		\$ 193,810.11	\$ 193,810.11	\$ 286,180.65	\$ 286,180.65

分 錄 簿

12	31	生財器折舊	493.82		
		器具折舊		493.82	
		運輸器折舊	215.85		
		運輸器折舊		215.85	
		壞帳損失	2,454.60		
		壞帳準備		2,454.60	
		預付保險費	1,124.00		
		保險費		1,124.00	
		稅捐	590.00		
		應付未付稅捐		590.00	
		貨	317,879.92		
		存貨(七月一日)		53,878.83	
		進貨		257,231.99	
		銷貨退回		2,287.24	
		進貨運費		3,244.14	
		銷貨折扣		1,238.42	
		存貨(十二月三十一日)	62,130.47		
		銷貨	248,985.62		
		進貨	6,823.42		
		進貨折扣	2,146.54		
		貿易		320,086.05	
		損益	30,431.20		
		銷貨廣告		2,984.25	
		廣告		4,800.00	
		銷貨其他		2,321.25	
		其他		2,800.00	
		職工薪金		6,200.00	
		水電費		1,256.43	
		文具印刷		1,389.00	
		雜費		3,500.00	
		保險		1,426.00	
		稅捐		590.00	
		生財器折舊		493.82	
		運輸器折舊		215.85	
		壞帳損失		2,454.60	
		貿易	2,206.13		
		利息收入	1,143.48		
		損益		3,349.61	
		王准記	27,081.59		
		損益		27,081.59	

各總帳賬戶從略

習題十 答解

分錄簿

12	31	生財器具折舊	1,280.00		1,280.00
		運輸器具折舊	562.50		562.50
		房屋折舊	2,100.00		2,100.00
		壞帳損失	3,844.30		3,844.30
		預付保險費	250.00		250.00
		預付廣告費	300.00		300.00
		文具用品	150.00		150.00
		預付雜項	200.00		200.00
		稅捐	340.00		340.00
		銷貨員薪金	175.00		175.00
		職員薪金	100.00		100.00
		房租收入	50.00		50.00
		貿易存貨(七月一日)	183,635.00		30,000.00
		銷貨退回			14,950.00
		銷貨運費			1,850.00
		存貨(十二月三十一日)			935.00
		銷貨折扣	26,500.00		1,350.00
		銷貨折扣	19,500.00		
		銷貨折扣	5,400.00		
		銷貨折扣	1,300.00		
		銷貨折扣			22,820.00
		銷貨員薪金	3,641.80		3,675.00
		銷貨運費			1,400.00
		銷貨運費			4,500.00
		銷貨運費			400.00
		銷貨運費			5,100.00
		銷貨運費			1,200.00
		銷貨運費			800.00
		銷貨運費			1,700.00
		銷貨運費			3,500.00
		銷貨運費			3,180.00
		銷貨運費			1,500.00
		銷貨運費			900.00
		銷貨運費			1,280.00
		銷貨運費			562.50
		銷貨運費			2,100.00
		銷貨運費			3,844.30
		貿易存貨	44,565.00		
		利息收入	1,500.00		
		房租收入	800.00		
		損益			46,665.00
		損益	11,023.20		11,023.20

各總帳帳戶從略

會計科目	試算表		整理分錄	
	借方	貸方	借方	貸方
現金	3400.00			
上海銀行來	13200.00			
應收票據	15000.00			
應收帳款	35000.00			
壞帳準備		875.00		F. 3844.30
有價證券	3000.00			
商品盤存(七月一日)	30000.00			A. 30000.00
生財器具	10800.00			
生財器具折舊準備		3700.00		C. 1080.00
運輸器具	4500.00			
運輸器具折舊準備		2250.00		D. 562.50
房屋	3500.00			
房屋折舊準備		7000.00		E. 2100.00
地產	20000.00			
應付票據		10000.00		
應付帳款		25000.00		
房地產抵押借款		17500.00		
李生記投資		9000.00		
李生記提存	8500.00			
銷貨		175000.00		
銷貨退回	1850.00			
進貨	147500.00		A. 30000.00	B. 26500.00
進貨運費		5400.00		
進貨運費	1350.00			
銷貨新貨	3500.00		L. 175.00	
雜項銷貨費用	1600.00			J. 200.00
廣告費	4800.00			H. 300.00
職員薪金	4000.00			
水電費	5000.00		M. 100.00	
修理費	1200.00			
文具印刷	800.00			
文具費	1850.00			I. 150.00
雜項	3500.00			
稅捐	2840.00		K. 340.00	
保險費	1750.00			G. 250.00
利息支出	900.00			
銷貨折扣	935.00			
利息收入		1500.00		
進貨折扣		1300.00		
房租收入		650.00	N. 50.00	
	362175.00	362175.00		
商品盤存(十二月三十一日)			B. 26500.00	
生財器具折舊			C. 1080.00	
運輸器具折舊			D. 562.50	
房屋折舊			E. 2100.00	
壞帳損失			F. 3844.30	
預付保險費			G. 250.00	
預付廣告費			H. 300.00	
預付用品			I. 150.00	
預付雜項銷貨費用			J. 200.00	
應付未付稅捐			K. 340.00	
應付未付職員薪金			L. 175.00	
應付未付房租			M. 100.00	
預收房租			N. 50.00	
			65851.80	65851.80

計算表

二月三十一日

整理後之試算表		非實物帳戶		實物帳戶	
借方	貸方	損失	利益	資產	負債
8,340.00				8,340.00	
1,320.00				1,320.00	
15,000.00				15,000.00	
35,000.00				35,000.00	
	8,719.50				8,719.50
3,000.00				3,000.00	
12,800.00				12,800.00	
	4,980.00				4,980.00
4,500.00				4,500.00	
	2,812.50				2,812.50
35,000.00				35,000.00	
	9,100.00				9,100.00
20,000.00				20,000.00	
	12,000.00				12,000.00
	25,000.00				25,000.00
	17,500.00				17,500.00
	90,000.00				90,000.00
8,500.00				8,500.00	
	175,000.00		8175,000.00		
1,850.00		1,850.00			
15,300.00		15,300.00			
	5,400.00		5,400.00		
1,350.00		1,350.00			
3,675.00		3,675.00			
1,400.00		1,400.00			
4,500.00		4,500.00			
400.00		400.00			
5,100.00		5,100.00			
1,200.00		1,200.00			
800.00		800.00			
1,700.00		1,700.00			
3,500.00		3,500.00			
3,180.00		3,180.00			
1,500.00		1,500.00			
900.00		900.00			
935.00		935.00			
	1,500.00		1,500.00		
	1,300.00		1,300.00		
	600.00		600.00		
2,650.00				2,650.00	
1,280.00		1,280.00			
5,625.00		5,625.00			
2,100.00		2,100.00			
3,844.30		3,844.30			
250.00				250.00	
300.00				300.00	
150.00				150.00	
200.00				200.00	
	340.00				340.00
	175.00				175.00
	100.00				100.00
	50.00				50.00
170,576.80	8370,576.80	8192,776.80	8203,800.00	8177,800.00	8166,776.80
		11,023.20		純益	11,023.20
		8203,800.00	8203,800.00	8177,800.00	8177,800.00

第五章

習題十一與習題八相同從略

習題十二 答解

分錄簿

民國二十三年八月一日

各 項	應付帳款	總頁	科目及摘要	應收帳款	各 項
\$1,4200 00		✓	現 金		
800 00		5	生財器具		
15,000 00		6	房地產		
		28	資本主張仲銘		\$30,000 00
			七日		
	\$5,195 00	1	大有年碾米廠		
		7	應付票據		5,195 00
			十二日		
	3,870 00	5	天和米行		
		7	應付票據		3,870 00
			十六日		
	88 60	4	公盛米行		
		12	進貨退出		88 60
			十九日		
	2,000 00	7	裕和祥		
		7	應付票據		2,000 00
			三十日		
500 00		3	應收票據		
		10	南源泰米號	\$500 00	
11,153 60	\$11,153 60	8	應付帳款(備)總額		
		4	應收帳款(備)總額	\$500 00	500 00
\$41,653 60					\$41,653 60

進貨簿

月	日	摘要	要	細數	賒進	現進
8	1	大有年碾米廠	賒進 嘉善新團尖米 250包 @ \$6.70 常熟白粳米 400 " 8.80	\$1,675 00 3,520 00	\$5,195 00	
"	2	乾泰米行	賒進 江陰白粳米 200包 @ \$8.80 平望洋尖米 300 " 6.80	\$1,760 00 2,040 00	3,800 00	
2	3	泰記米行	2/10 實/30 常熟白粳米 500包 @ \$8.50 江陰白粳米 350 " 8.30 崑山杜尖米 200 " 7.30	\$4,250 00 2,905 00 1,460 00		
9	4	公盛米行	2/10 實/30 常熟白粳米 250包 @ \$8.60 江陰白粳米 100 " 8.30 嘉善新團尖米 100 " 6.60	\$2,150 00 830 00 660 00	3,640 00	
12	5	天和米行	賒進 常熟白粳米 450包 @ \$8.60	\$3,870 00	3,870 00	
18	✓	現金	現進 江陰白粳米 100包 @ \$8.20 常熟白粳米 150 " 8.00	\$820 00 1,200 00		\$2,020 00
24	6	悅大昌米行	賒進 嘉善新團尖米 150包 @ \$6.50 崑山杜尖米 100 " 7.00	\$975 00 700 00	1,675 00	
29	7	裕和祥	賒進 常熟白粳米 500包 @ \$8.15 江陰白粳米 200 " 8.00	\$4,075 00 1,600 00	5,675 00	
31	8	應付帳款(貸)	總額		\$32,470 00	32,470 00
"	10	進貨(借)	總額			\$34,490 00

現

23年 月日	會計科目	摘要	總頁	應收帳款	銷貨折扣	中國銀行	現金
8/1	資本 張仲銘		✓				\$1,420.00
"	現金		✓			\$10,000.00	
3	銷貨		✓				418.00
6	銷貨		✓				507.00
7	租收益		15				60.00
10	房地產抵押借款		9			10,000.00	
13	銷貨		✓				558.00
15	益大米號		2	\$1,626.00	\$16.26		1,609.74
17	銷貨		✓				1,325.00
18	銷貨		✓				74.00
20	萬泰號		6	914.00	18.28		895.72
"	協源號		8	485.00	5.00		480.00
23	銷貨		✓				348.00
26	銷貨		✓				282.00
31	應收帳款(貸)	總額	4	\$3,025.00			
"	銷貨折扣(借)	總額	14		\$37.54		
"	中國銀行(借)	總額	2			\$20,000.00	
"	現金(借)	總額	1				\$2,081.74
						\$20,000.00	\$2,081.74

簿

23年 月日	會計科目	摘要	總頁	應付帳款	進貨折扣	中國銀行	現金
8	中國銀行		1				\$12,000.00
	文具印刷費		17				65.00
	扛力財器運費		18				25.00
3	生財器具		5				50.00
10	泰記米行		3	\$8,615.00	\$1,723.30	\$8,442.70	
12	堆棧費		19				40.00
15	職員薪金		20				320.00
	棧司工資		21				30.00
	推銷員佣金		22				50.00
17	運本貨		29				250.00
18	盛米行		11				2,020.00
19	公應付保險費		4	3,551.40	71.03	3,480.37	
22	乾泰米行		7			5,195.00	
25	裕和祥		16	1,900.00		400.00	
27	木電費		2	3,675.00	5.00	1,900.00	
31	稅捐費		7				3,670.00
	雜費		24				36.50
	應付帳款(借)	總額	25				18.50
	進貨折扣(貸)	總額	26				25.00
	中國銀行(貸)	總額	27	\$1,741.40			17.80
	現金(貸)	總額	28		\$248.33		
		本日結存	13			\$1,941.87	\$18,617.80
			2			2,581.93	2,199.66
			1			\$22,000.00	\$20,817.46

銷貨簿

月日	摘要	細數	餘額	其他
8/3	裕豐恒 賒售 常熟白粳米 50包 @ 7.80 嘉善新圍次米 20 " 7.40 甌山社次米 10 " 8.00 平望洋次米 50 " 7.50	447.00 148.00 80.00 375.00		
	現金		4,107.50	
4/2	益大米號 賒售 江陰白粳米 30包 @ 7.50 常熟白粳米 10 " 7.60 嘉善新圍次米 5 " 7.40	225.00 76.00 37.00		541.80
	2/10 1/15 舊30 江陰白粳米 50包 @ 7.00 常熟白粳米 100 " 7.80	350.00 780.00	1,426.00	
1/3	廣源新 賒售 江陰白粳米 3.5包 @ 7.00 常熟白粳米 50 " 7.80 嘉善新圍次米 10 " 7.40	24.50 390.00 74.00		879.00
5/4	滋康米號 賒售 常熟白粳米 50包 @ 7.60 平望洋次米 20 " 7.50 甌山社次米 10 " 8.00 嘉善新圍次米 10 " 7.20	380.00 150.00 80.00 72.00		
6/1	現金		720.00	
	現售 常熟白粳米 40包 @ 7.60 甌山社次米 15 " 8.20	304.00 123.00		507.00
8/5	瑞祥號 賒售 江陰白粳米 7.5包 @ 7.00 常熟白粳米 50 " 7.80	52.50 390.00	1,165.00	
11/6	萬春號 賒售 嘉善新圍次米 50包 @ 7.30 常熟白粳米 50 " 7.50 平望洋次米 10 " 7.40	365.00 375.00 74.00		914.00
13/1	現金		914.00	
	現售 江陰白粳米 3.5包 @ 7.20 常熟白粳米 20 " 7.80 甌山社次米 5 " 8.00	25.20 156.00 40.00		558.00
14/7	源昌成米號 賒售 常熟白粳米 40包 @ 7.70 甌山社次米 10 " 8.00	308.00 80.00	468.00	
16/8	福源號 賒售 常熟白粳米 50包 @ 7.70	385.00	485.00	
9/7	茂昌 賒售 江陰白粳米 40包 @ 7.20 常熟白粳米 50 " 7.80	288.00 390.00	858.00	
17/29	寶善主提存 提取 常熟白粳米 5包 @ 7.70 嘉善新圍次米 1 " 7.40	38.50 7.40		55.90
11/1	現金		55.90	
	現售 常熟白粳米 70包 @ 7.80 平望洋次米 30 " 7.50 甌山社次米 50 " 8.00 嘉善新圍次米 10 " 7.40	546.00 225.00 400.00 74.00		1,385.00
18/1	現金		1,385.00	
20/4	滋康米號 賒售 常熟白粳米 100包 @ 7.80 江陰白粳米 85 " 7.20 嘉善新圍次米 30 " 7.60	780.00 612.00 228.00	1,990.00	
21/10	南源泰米號 賒售 江陰白粳米 50包 @ 7.00 甌山社次米 20 " 8.00	350.00 160.00	610.00	
23/1	現金		610.00	
	現售 江陰白粳米 2.5包 @ 7.00 甌山社次米 15 " 8.20	17.50 123.00		348.00
26/1	現金		348.00	
28/11	新茂昌 賒售 常熟白粳米 30包 @ 7.60	228.00	282.00	
29/1	裕豐恒 賒售 常熟白粳米 60包 @ 7.20	432.00	552.00	
31/4	應收帳款(備) 總額 銷貨(貸) 總額	4,176.00 72.00	242.00	1,670.00
11/1	本期各總帳戶收略		5,297.90	

祥源糧食號試算表

民國二十三年八月三十一日

總頁	會計科目	借方差額	貸方差額
1	現金	\$2,179.66	
2	中國銀行	2,581.93	
3	應收票據	500.00	
4	應收帳款(附表甲)	8,145.00	
5	生財器具	850.00	
6	房地產	15,000.00	
7	應付票據		\$5,870.00
8	應付帳款(附表乙)		3,575.00
9	房地產抵押借款		10,000.00
10	進貨	34,490.00	
11	銷貨		15,297.90
12	進貨退出		88.60
13	進貨折扣		248.33
14	銷貨折扣	39.54	
15	房租收益		60.00
16	保險費	400.00	
17	文具印刷	65.00	
18	扛力及運費	25.00	
19	堆棧費	40.00	
20	職員薪金	320.00	
21	棧司工資	30.00	
22	推銷員佣金	50.00	
24	水電費	36.50	
25	電話費	18.50	
26	稅捐	25.00	
27	雜費	17.80	
28	資本主張仲銘		30,000.00
29	資本主提存	305.90	
		\$65,139.83	\$65,139.83

應收帳款明細表(附表甲)

民國二十三年八月三十一日

1	裕豐號	\$1,341.00
3	威源新	879.00
4	滋康米號	2,772.00
5	瑞祥號	1,165.00
7	源昌威米號	468.00
9	茂昌	858.00
10	南源泰米號	110.00
11	新茂昌	552.00
		\$8,145.00

應付帳款明細表(附表乙)

民國二十三年八月三十一日

2	乾泰米行	\$1,900.00
6	悅大昌米行	1,675.00
		\$3,575.00

習題十三 答解

分錄簿

民國二十三年二月一日

各 項	應付帳款	總頁	摘 要	應收帳款	各 項
\$ 25,223 00		✓	上海銀行		
43,252 00		5	存 貨		
8,230 00		6	生財裝修		
3,295 00		7	運輸器具		
		10	資本主黎思明 六日		\$ 80,000 00
	\$ 2,134 00	進2	華東製造廠		
		15	進貨退出 七日		2,134 00
4,545 00		3	應收票據		
		銷3	新上海百貨商店 九日	\$ 4,545 00	
3,540 00		3	應收票據		
		銷6	一大號 十日	3,540 00	
	9,834 67	進3	中國貿易公司		
		8	應付票據 十一日		9,834 67
964 37		3	應收票據		
		銷7	恩園商店	964 37	
	11,346 25	進2	華東製造廠		
		8	應付票據		11,346 25
585 00		12	銷貨退回		
		銷7	新華公司 十四日	585 00	
2,129 40		3	應收票據		
		銷10	陳寶泰行 十五日	2,129 40	
34 60		13	銷貨折扣		
		銷11	華綸行	34 60	
		3	應收帳款(貸)總計	\$ 1,598 37	1,598 37
23,314 92	\$ 23,314 92	9	應付帳款(借)總計		
\$ 1,4913 29					\$ 1,4913 29

進貨簿

月日	總頁	摘 要	金 額
2 2	1	大新公司 條件 2/10, 1/20, 實/30	\$ 1,2540 00
4 2	2	華東製造廠 " 2/10, 1/20, 實/30	1,3420 25
8 3	3	中國貿易公司 " 1/20, 實/30	9,834 67
10 3	3	中國貿易公司 " 1/10 實/30	1,3430 50
13 4	4	中國製造公司 " 2/10 1/20 實/30	20,241 11
15 14	14	進貨(借)	
" 9	9	應付帳款(借)	\$ 69,526 53

銷貨簿

月日	摘要	銷	現
2 3	現售		\$1,256.00
" 1	茂興號 條件 1/10, 實/30	\$2,304.00	
" 2	隆新號 1/10, 實/30	2,632.00	
" 3	新上海百貨商店 1/10, 實/30	4,345.00	
4	現售		897.00
" 4	靜明公司 1/10, 實/30	835.40	
" 5	丈大號 2/10, 1/20, 實/30	1,623.00	
7 6	一大號 2/10, 1/20, 實/30	4,238.30	
" 5	丈大號 2/10, 1/20, 實/30	2,132.42	
" 7	惠園商店 2/10, 1/20, 實/30	964.37	
8 8	久大號 2/10, 1/20, 實/30	2,342.50	
" 9	新華公司 2/10, 1/20, 實/30	3,901.21	
9	現售		915.45
" 9	現售		2,342.30
10 10	陳寶泰行 2/10, 1/20, 實/30	2,129.40	
" 11	華綸行 2/10, 1/20, 實/30	5,234.60	
" 12	立興號 1/10, 實/30	1,234.50	
13 9	新華公司	960.34	
" 13	禮明號	1,101.25	
14	現售		2,128.67
15 4	應收帳款(借)統計	\$3,5978.29	3,5978.29
" 11	銷貨(借)統計		\$4,3517.71

零用現金簿

23年 月日	收入	23年 月日	摘要	總額	文具印刷	郵電	車費	雜項
2 1	\$200.00	2 1		\$26.21	\$18.86	\$5.20	\$2.15	
" 15	131.18	2 4		32.98	21.60	5.18		\$6.20
		2 6		7.10			1.68	5.42
		2 8		24.34	14.52		6.40	3.42
		2 10		19.74		4.27		15.47
		2 13		20.81		5.84	2.54	12.40
			合計	\$131.18	\$54.98	\$20.54	\$12.77	\$42.91
			差額	200.00				
	\$331.18			\$331.18				
2 16	200.00							

應收票據簿

號數	收到日期	出票人或付款人	收款人	背書人或出票人	付款地點	收入票據原因	金額	發出或承兌月日	期限	到期年月日	票據之付出日期	原因
1	2 7	新上海商店	本店	新上海		付運客帳	\$4,345.00	2/6	10	23 2 16		
2	" 9	玉興記	"	一大號		" "	3,540.00	2/5	30	" 3 7		
3	" 11	惠園商店	"	惠園商店		" "	964.37	2/11	30	" 3 3		
4	" 14	陳寶泰行	"	陳寶泰行		" "	2,129.40	2/14	"	" 3 6		

應付票據簿

號數	發出日期	出票人或付款人	收款人	背書人或出票人	付款地點	發出票據原因	金額	發出或承兌月日	期限	到期年月日	票據之收回日期	原因
1	2 10	本店	中國貿易公司	本店		付運客帳	\$9834.67	10	15	23 2 25		
2	" 11	"	華東製造廠	"		" "	1,346.25	11	"	" 2 26		

現金

23年 月日	會計科目	摘要	總頁	應收帳款	銷貨折扣	上海銀行
2	資本主黎思明		✓			\$25,223.00
3	現售		✓			1,256.00
4	現售		✓			897.00
8	現售		✓			915.45
9	茂興號		銷1	\$2,304.00	\$23.04	2,280.96
"	大明號		"5	3,755.42	75.11	3,680.31
"	現售		✓			2,342.30
11	靜明公司		銷4	835.40	8.35	827.05
15	現售		✓			2,128.67
"	應收帳款(貸)	總計	4	\$6,894.82		
"	銷貨折扣(借)	總計	13		\$106.50	
"	上海銀行(借)	總計	1			\$39,550.74
2	16	上期結轉				\$39,550.74
						\$16,920.55

協興明記商店試算表

民國二十三年二月十五日

1	上海銀行	\$16,920.55	
2	零用現金	200.00	
3	應收票據	10,978.77	
4	應收帳款	17,485.10	
5	存貨(期初)	43,252.00	
6	生財裝修	8,230.00	
7	運輸器具	3,295.00	
8	應付票據		\$21,180.92
9	應付帳款		25,671.61
10	資本主黎思明		80,000.00
11	銷貨		43,517.71
12	銷貨退回	585.00	
13	銷貨折扣	141.10	
14	進貨	69,526.53	
15	進貨退出		2,134.00
16	進貨折扣		330.80
17	房租	235.00	
18	運費	234.00	
19	廣告費	526.00	
20	堆棧費	200.00	
21	保險費	325.00	
22	稅捐	25.00	
23	銷貨帶金	224.81	
24	推銷員薪金	120.00	
25	職員薪金	200.00	
26	文具	54.98	
27	郵車費	20.52	
28	雜費	12.77	
29	雜費	42.91	
		\$172,835.04	\$172,835.04

簿

23年 月日	會計科目	摘要	總頁	應付帳款	進貨折扣	上海銀行
2	零用現金	支票# 2501	2			\$200 00
1	房租	2502	17			235 00
2	貨運費	2503	18			234 00
3	廣告費	2504	19			526 00
4	堆棧費	2505	20			200 00
"	保險費	2506	21			325 00
6	大新公司	2507	21	\$12,540 00	\$250 80	12,289 20
7	稅捐	2508	22			25 00
8	銷貨運費	2509	23			224 81
14	中國貿易公司	2510	23	8,900 00	80 00	7,920 00
15	推銷員薪金	2511	24			120 00
"	職員薪金	2512	25			200 00
"	文具印刷	2513	26			54 98
"	郵電費	2513	27			20 52
"	車費	2513	28			12 77
"	雜費	2513	29			42 91
"	應付帳款(借)	總計	9	\$20,540 00		
"	進貨折扣(貸)	總計	16		\$330 80	
"	上海銀行(貸)	總計	1			\$22,630 19
	差額					16,920 55
						\$39,550 74

進貨客戶總帳餘額表

3	中國貿易公司	\$5,430 50
4	中國製造公司	2,024 11
	總額	\$25,671 61

銷貨客戶總帳餘額表

2	陸新號	\$2,632 00
6	一大號	698 30
8	久大號	2,342 50
9	新華公司	4,276 55
11	華綸行	5,200 00
12	立興號	1,234 50
13	禮明號	1,101 25
	總額	\$17,485 10

本題總帳各戶從略，進貨客戶及銷貨客戶總帳見上列二表均係各戶餘額。

第六章

習題十四 答解

1. 資產類帳戶
 11. 流動資產帳戶
 111. 現金
 112. 銀行存款
 113. 應收票據
 1103. 貼現票據
 114. 應收客帳
 1104. 倒帳損失準備
 115. 存貨
 116. 短期投資
 1161. 債券
 117. 應收未收房租
 118. 應收未收利息
 12. 遞延資產帳戶
 121. 用品盤存
 122. 預付廣告費
 123. 預付保險費
 13. 固定資產帳戶
 131. 生財器具
 1301. 生財器具折舊準備
 132. 房屋
 1302. 房屋折舊準備
 133. 長期投資
 1331. 抵押債券
 14. 其他資產帳戶
 141. 應收帳款
 142. 專利權
 143. 商譽
2. 負債類帳戶
 21. 流動負債帳戶
 211. 銀行透支
 212. 應付票據
 213. 應付客帳
 214. 應付未付利息
 215. 應付未付營業費
 22. 遞延負債帳戶
 221. 預收房租
 222. 預收利息
 23. 固定負債帳戶
 231. 職員保證金
 232. 茶投押柜
3. 資本類帳戶
 31. 資本主投資
 32. 資本主提存
 33. 利益滾存
 34. 損益
4. 收益類帳戶
 41. 營業收益帳戶
 411. 銷貨
 4101. (甲) 銷貨退回
 4101. (乙) 銷貨折扣
 42. 非營業收益帳戶
 421. 利息收益
 5. 損失類帳戶
 51. 營業損失類帳戶
 511. 銷貨成本
 5111. 進貨
 51101. (甲) 進貨退出
 51101. (乙) 進貨折扣
 5112. 進貨運費
 512. 銷貨費用
 5121. 銷貨運費
 5122. 銷貨員薪金旅費及佣金
 5123. 倒帳損失
 5124. 廣告費
 5125. 收帳費
 5126. 銷貨部各項開支
 513. 管理費用
 5131. 經理薪金
 5132. 職員薪金
 5133. 房租
 5134. 水電費
 5135. 文具用品
 5136. 修繕費
 5137. 保險費
 5138. 營業稅
 5139. 電報及電話
 - 513-10. 折舊
 - 513-11. 會計師及律師費
 - 513-12. 同業公會費
 - 513-13. 其他雜費
 514. 財務費用
 5141. 利息開支
 5142. 貼現利息
 5143. 兌換損失

習題十五從略

第七章

習題十六 答解

損益計算書

民國23年3月1日起至3月31日止

銷貨收入					
銷貨總額				\$643,524.17	
除：銷貨退回	\$41,426.54				
銷貨折扣	8,675.31			50,101.85	
銷貨淨額					\$593,422.32
銷貨成本					
進貨	\$392,801.21				
加：進貨運費	19,080.33			\$41,881.54	
除：進貨退出	\$12,762.91				
進貨折扣	4,581.26			17,344.17	
銷貨成本					394,537.37
買賣利益					\$198,884.95
營業費用					
銷售費用					
銷貨員薪金	\$21,780.00				
銷貨員旅費	11,065.44				
銷貨廣告費	8,620.94				
廣告費	32,850.00				
銷貨費用	7,605.20				
壞帳損失	6,005.49				
包裝費	3,250.95			\$91,178.02	
管理費用					
職員薪金	\$13,720.00				
文具印刷	11,763.30				
雜費	6,750.61				
郵電費	1,805.40				
電話費	6,630.70				
房租費	12,321.24				
保險費	1,105.15				
同業公會費	1,000.00				
捐款	1,500.00				
折舊	3,012.10			59,668.50	
財務費用					
利息開支	\$2,206.58				
減：利息收益	848.51			1,358.07	
營業費用總額					152,204.59
本期純收益					\$46,680.36

資產負債表

民國二十三年三月三十一日

資 產		負 債	
流動資產		流動負債	
現金	\$ 9,254.20	應付票據(附表三)	\$ 1,5200.00
應收票據(附表一)	\$ 1,6600.00	應付帳款(附表四)	9,8420.65
應收帳款(附表二)	12,5622.90	資本	
	\$ 14,2222.90	陶際記資本主	\$ 1,0000.00
減:壞帳準備	9347.79	加:本期純益	4,6680.36
存貨	13,2875.11		\$ 14,6680.36
有價證券	5,1028.75	減:提存	1,4000.00
遞延資產	1,5000.00		13,2680.36
預付保險費			
固定資產			
生射器具	\$ 1,3800.50		
減:折舊準備	2771.80		
運輸器具	\$ 7645.00		
減:折舊準備	1635.90		
	6009.10		
	17037.80		
	\$ 24,6301.01		
			\$ 24,6301.01

應收票據明細表 (附表一)

民國二十三年三月三十一日

立達號	\$ 5,000.00
青華貿易公司	3,600.00
天中號	4,000.00
協隆號	4,000.00
總 額	\$ 16,600.00

應收帳款明細表 (附表二)

民國二十三年三月三十一日

上海商店	\$ 1,5907.05
立達號	8,010.64
青華貿易公司	9,430.64
克利公司	5,110.26
亞東商店	6,350.87
馬興記	7,505.21
陳文記	8,162.70
百樂號	12,421.02
新民商店	10,380.85
趙升記	10,193.35
進記號	8,775.68
方興商店	12,043.69
忠生公司	8,226.50
維萊商店	3,106.44
總 額	\$ 125,622.90

鴻大號損益計算書

民國二十三年一月一日至一月三十一日止

商品盤存		\$ 9,875	76	銷貨	\$ 23,829	65
進貨	\$ 25,470.05			除：銷貨折扣	132	35
除：進貨折扣	129.73	25,340	32	銷貨淨額	\$ 23,697	30
商品總額		\$ 35,236	08			
除：商品盤存		132	34			
銷貨成本		\$ 22,001	92			
買實利益(或毛利)		1,695	38			
		\$ 23,697	30	買實利益	\$ 23,697	30
營業費用					\$ 1,695	38
壞帳損失		\$ 476	59			
廠運費		32	40			
房租		200	00			
稅捐		134	00			
旅費		50	00			
水電費		31	25			
修繕		82	30			
薪金		300	00			
工資		84	00			
文具用品		28	40			
生財折舊		72	00			
房屋折舊		40	00			
雜費		71	29			
貼現利息	\$ 62.74					
減：利息收益	10.24	52	50			
營業費用總計		\$ 1,654	73			
營業純利益		40	65			
		\$ 1,695	38		\$ 1,695	38
本期純益		\$ 160	65	營業純利益	\$ 40	65
		\$ 160	65	回佣收益	120	00
		\$ 160	65		\$ 160	65

習題十八 答解

福利號損益計算書

民國二十二年七月一日起至十二月三十一日止

銷貨收入				
銷貨總額			\$ 48,985.62	
除：銷貨退回	\$ 2,287.24			
銷貨折扣	1,238.42		3,525.66	
銷貨淨額				\$ 44,545.96
銷貨成本				
商品盤存(七月一日)			\$ 53,878.83	
加：進貨	\$ 25,723.29			
進貨運費	3,244.14		260,475.43	
減：進貨退出	\$ 6,823.42			
進貨折扣	2,146.54			
商品盤存(十二月三十一日)	62,130.47		7,100.43	
銷貨成本				243,253.83
買賣利益(毛利)				\$ 2,206.13
營業費用				
銷售費用				
薪金	\$ 2,984.25			
廣告費	4,800.00			
運費	2,321.25			
其他銷貨費用	2,800.00			
壞帳損失	2,454.60			
運輸器具折舊	215.85		\$ 15,575.95	
管理費用				
薪金	\$ 6,200.00			
水電費	1,256.43			
文具印刷	1,329.00			
雜費	3,500.00			
保險費	1,426.00			
生財器具折舊	493.82			
稅捐	590.00		14,855.25	30431.20
營業純損				\$ 28,225.07
利息收入				1,143.48
純損				\$ 27,081.59

福利號資產負債表

民國二十二年十二月三十一日

資 產					
流動資產					
現金				\$6,850.60	
銀行往來				1,358.85	
應收票據	\$1,973.60				
應收帳款	42,126.57				
	\$61,862.57				
減：壞帳準備	6,489.21			5,537.536	
商品盤存(十二月三十一日)				62,130.47	\$1,379,427.3
遞延資產					
預付保險費					1,124.00
固定資產					
生財器具	\$9,876.42				
減：生財器具折舊準備	3,461.75			\$6,414.67	
運輸器具	\$5,376.30				
減：運輸器具折舊準備	1,295.09			4,101.11	10,515.78
資產總額					\$1,499,582.71
負債					
流動負債					
應付票據				\$22,348.72	
應付帳款				39,625.34	
應付未付稅捐				590.00	
負債總額					63,564.06
王淮記投資				\$120,000.00	
減：王淮記提存	\$5,899.76				
本期純損	27,081.57			32,981.35	
資本淨額					87,018.65

習題十九 答解

鴻興號損益計算書

民國二十二年七月一日至十二月三十一日

銷貨總額		\$195,000.00		
除：銷貨退回	\$1,850.00			
銷貨折扣	935.00	2,785.00		
銷貨淨額			\$192,215.00	
銷貨成本(附表一)			147,650.00	
買賣利益(或毛利)			\$44,565.00	
營業費用				
銷售費用(附表二)		\$14,381.80		
管理費用(附表三)		20,360.00	34,741.80	
營業純利益			\$9,823.20	
其他收益				
房租收入	\$650.00			
除：預收房租收入	50.00	\$600.00		
利息收入	\$1,500.00			
除：預收利息收入	900.00	600.00	1,200.00	
純 益			\$11,023.20	

鴻興號資產負債表

民國二十二年十二月三十一日

資 產				負 債			
流動資產				流動負債			
現金	\$ 3400.00			應付票據	\$ 2000.00		
上海銀行往來	13200.00			應付帳款	25000.00		
應收票據	\$ 15000.00			應付未付稅捐	340.00		
應收帳款	35000.00			應付未付職員薪金	100.00		
	\$ 50000.00			應付未付銷售員薪金	175.00		\$ 37615.00
減：壞帳準備	4719.30	45280.70		遞延負債			
商品盤存		26500.00	\$ 91380.70	預收房租收入			50.00
有價證券		3000.00		固定負債			
遞延資產				房地產抵押借款			17500.00
用品盤存	\$ 150.00			負債總額			\$ 55165.00
預付保險費	250.00			資本			
預付廣告費	300.00			李生記投資	\$ 9000.00		
預付雜項銷售費用	200.00		900.00	減：提存	8500.00		
固定資產					\$ 81500.00		
房屋	\$ 35000.00			本期純益	11023.20		92523.20
減：折舊準備	9100.00	\$ 25900.00					
地基		20000.00					
生財器具	\$ 2800.00						
減：折舊準備	4780.00	7820.00					
運輸器具	\$ 4500.00						
減：折舊準備	2812.50	1687.50	55407.50				
			\$ 147688.20				\$ 147688.20

銷售成本明細表(附表一)

商品盤存(期初)		\$ 30,000.00
加：進貨	\$ 14,950.00	
進貨運費	1,350.00	15,085.00
		\$ 18,085.00
除：商品盤存(期末)	\$ 2,650.00	
進貨退出	5,400.00	
進貨折扣	1,300.00	3,380.00
銷售成本		\$ 14,765.00

銷售費用明細表(附表二)

推銷員薪金	\$ 3,500.00	
加：應付未付推銷員薪金	175.00	\$ 3,675.00
銷售運費		400.00
廣告費	\$ 4,800.00	
除：預付廣告費	300.00	4,500.00
壞帳損失		3,844.30
雜項銷售費用	\$ 1,600.00	
除：預付雜項銷售費用	200.00	1,400.00
運輸器具折舊		562.50
總計		\$ 14,381.80

管理費用明細表(附表三)

職員薪金	\$5,000.00	
加:應付未付職員薪金	100.00	\$5,100.00
稅捐	\$2,840.00	
加:應付未付稅捐	340.00	3,180.00
水電費		1,200.00
文具印刷	\$1,850.00	
除:用品盤存	150.00	1,700.00
修理費		800.00
保險費	\$1,750.00	
除:預付保險費	250.00	1,500.00
雜費		350.00
生財折舊		1,280.00
房屋折舊		2,100.00
總計		\$20,360.00

習題二十 答解

分錄簿

8 31	存 貨(期未)	\$1,350.00	
"	文具用品盤存	26.00	\$1,350.00
"	預付保險費	200.00	26.00
"	稅捐	45.00	200.00
"	生財折舊	25.00	45.00
"	壞帳損失準備	54.00	25.00
"	留 存	34,529.54	54.00
"	銷 貨	15,297.90	34,490.00
"	進 貨	88.60	39.54
"	損 益	248.33	15,634.83
"	易 貨	6,320.51	5,394.71
"	保險費		200.00
"	文具印刷費		39.00
"	運費		25.00
"	棧棧費		40.00
"	職員薪金		320.00
"	棧棧司工薪金		30.00
"	推銷員薪金		50.00
"	水電費		36.50
"	電話費		18.50
"	稅捐		70.00
"	雜費		17.80
"	生財折舊		25.00
"	壞帳損失		54.00
"	房租	60.00	
"	資本	6,260.51	60.00
"	損 益		6,260.51

祥源號資產負債表

民國二十三年八月三十一日

資 產		負 債	
流動資產		流動負債	
現 金	\$ 2,199.66	應付票據	\$ 5,870.00
中國銀行	3,581.93	應付帳款	3,575.00
應收票據	\$ 500.00	應付未付稅捐	45.00
應收帳款	\$ 8,145.00	固定負債	
	\$ 8,645.00	房地產抵押借款	1,000.00
減：壞帳準備	54.00	負債總額	\$ 1,949.00
存 貨	13,500.00	資本	
遞延資產		資本主張仲銘	\$ 30,000.00
文具用品盤存	\$ 26.00	資本主理存	\$ 305.90
預付保險費	200.00	加：本期純額	626.51
固定資產			
生財器具	\$ 850.00		
減：折舊準備	25.00		
房地產	15,200.00		
	\$ 15,825.00		
	\$ 42,923.59		\$ 42,923.59

本習題附表與習題九全部相同故從略

祥源糧食號進銷表

民國二十三年八月一日至八月三十一日止

銷 貨		\$ 1,529.90	
減：銷貨折扣		39.54	
銷貨淨額			\$ 1,525.836
銷貨成本			
進 貨		\$ 3,449.00	
減：進貨退出	\$ 88.60		
進貨折扣	248.33		
存 貨(期末)	1,350.00	1,383.693	
銷貨成本			2,065.307
買賣損失(或毛虧)			\$ 539.471

祥源糧食號損益表

民國二十三年八月一日至八月三十一日止

毛 虧(見進銷表)			\$ 5,374.71
銷貨費用			
扛力及運費	\$ 25.00		
堆棧費	40.00		
棧司工資	30.00		
推銷員佣金	50.00		
壞帳損失	54.00	\$ 1,99.00	
管理費用			
保險費	\$ 200.00		
文具印刷	39.00		
職員薪金	320.00		
水電費	36.50		
電話費	18.50		
稅	70.00		
雜費	17.80		
生財折舊	25.00	726.80	
營業費用總計			725.80
營業淨損失			\$ 6,320.51
減：房租收益			60.00
純 損			\$ 6,260.51

會計科目	試算表		整理分錄	
	借方	貸方	借方	貸方
現金	\$ 2,199.66			
中國銀行	2,581.93			
應收票據	500.00			
應收帳款	8,145.00			
生財器具	850.00			
房地產	15,000.00			
應付票據		\$ 5,870.00		
應付帳款		3,575.00		
房地產抵押借款		10,000.00		
進貨	34,490.00			A. \$ 13,500.00
進貨		15,297.90		
進貨退出		88.60		
進貨折扣		248.33		
銷貨折扣	39.54			
房租收益		60.00		
保險費	400.00			C. 200.00
文具印刷費	65.00			B. 26.00
扛力及運費	25.00			
堆棧費	40.00			
職員薪金	320.00			
棧司工資	30.00			
推銷員佣金	50.00			
水電費	36.50			
電話	18.50			
稅捐	25.00		D. \$ 45.00	
雜費	17.80			
資本 張仲銘		30,000.00		
資本 王提存	305.90			
	\$ 65,139.83	\$ 65,139.83		
存貨(2/31)			A. 13,500.00	
文具用品盤存			B. 26.00	
預付保險費			C. 200.00	
應付未付稅捐				D. 45.00
生財折舊準備			E. 25.00	
生財折舊準備				E. 25.00
壞帳損失			F. 54.00	
壞帳準備				F. 54.00
本期純損			\$ 13,850.00	\$ 13,850.00

帳計算書

三月三十一日

整理後之試算表		非實物帳戶		實物帳戶	
借方	貸方	損失	利益	資產	負債
\$2,199.66				\$2,199.66	
2,581.93				2,581.93	
500.00				500.00	
8,145.00				8,145.00	
850.00				850.00	
15,000.00				15,000.00	
	\$5,870.00				\$5,870.00
	3,575.00				3,575.00
	10,000.00				10,000.00
20,990.00		\$20,990.00			
	15,297.90		\$15,297.90		
	88.60		88.60		
	248.33		248.33		
39.54		39.54			
	60.00		60.00		
200.00		200.00			
39.00		39.00			
25.00		25.00			
40.00		40.00			
320.00		320.00			
30.00		30.00			
50.00		50.00			
36.50		36.50			
18.50		18.50			
70.00		70.00			
17.80		17.80			
	30,000.00				30,000.00
305.90				305.90	
13,500.00				13,500.00	
26.00				26.00	
200.00				200.00	
	45.00				45.00
25.00		25.00			
	25.00				25.00
54.00		54.00			
	54.00				54.00
\$6,526.383	\$6,526.383	\$21,955.34	\$15,694.83	\$43,308.49	\$49,569.00
			6,260.51	6,260.51	
		\$21,955.34	\$21,955.34	\$49,569.00	\$49,569.00

第九章
習題二十一 答解
分錄簿

(1) 23年	1 / 1	現 金	\$ 5,000.00	
		商 品	20,000.00	
		生 財 應 付 票 據	7,000.00	
		資 本 主 趙 某 投 資		\$ 20,000.00
				75,000.00
(2) 7 / 1		現 金	20,000.00	
		趙 某 合 夥 人 資 本		20,000.00
	"	現 商 品 存 貨	5,000.00	
		應 收 帳 款	7,000.00	
		錢 某 合 夥 人 資 本	3,000.00	15,000.00
	"	現 金	22,000.00	
		應 付 帳 款		4,000.00
		應 付 票 據		3,000.00
		標 某 合 夥 人 資 本		15,000.00
(3) 9 / 15		現 金	5,000.00	
		開 辦 費 (或 其 他 無 形 資 產)		5,000.00
		乙 某 合 夥 人 資 本		5,000.00
		現 金	5,000.00	
		隱 名 合 夥 人		5,000.00

習題二十二 答解
(1)

分錄簿

24年	1 / 1	現 金	\$ 4,120.426	
		應 收 帳 款	25,674.79	
		存 貨	26,712.43	
		生 財 器 具	4,820.00	
		房 屋 基 地	52,398.67	
		應 付 帳 款		\$ 31,047.26
		上 海 銀 行 抵 押 借 款		20,000.00
		丁 某 合 夥 人 資 本		59,762.89
		黃 某 合 夥 人 資 本		40,000.00

(2)

分錄簿

24	1	現金		\$ 1,204.26	
		應收帳款		25,674.79	
		存貨		26,712.43	
		生財器具		4,820.00	
		房屋基地		52,398.67	
		應付帳款			\$ 31,047.26
		上海銀行抵押借款			20,000.00
		丁某合夥人資本			59,762.89
		現金		4,342.96	
		應收帳款		18,673.41	
		存貨		23,285.69	
		生財器具		3,950.40	
		應付帳款			36,425.27
		柳某合夥人資本			52,913.90

新合夥商店資產負債表

民國二十四年一月一日

現金	\$ 44,633.93	應付帳款	\$ 67,472.53
應收帳款	44,348.20	上海銀行抵押借款	20,000.00
存貨	49,998.12	丁某合夥人資本	59,762.89
生財器具	8,770.40	柳某合夥人資本	52,913.90
房屋基地	52,398.67		
	<u>\$ 200,149.32</u>		<u>\$ 200,149.32</u>

習題二十三 答解

分錄簿

(1)	23	15	未繳股款		\$ 500,000.00	
			股本			\$ 500,000.00
		-	第一期應收股款	二十三年一月一日	250,000.00	
			第二期應收股款	二十三年九月十日	125,000.00	
			第三期應收股款	二十四年三月一日	125,000.00	
			未繳股款			500,000.00
		"	現金		200,000.00	
			商房		30,000.00	
			第一期應收股款		20,000.00	
		9	10	現金	125,000.00	250,000.00
			第二期應收股款			125,000.00
		24	3	1	現金	125,000.00
					第三期應收股款	125,000.00

(註) 上列解法係假定三期交款之日期及數額在第一次收款時已經完全預先確定者。如當初第二第三兩期之收款日期及數額尚未確定時，則上列第二分錄應於每期確定收款時分別為之。

分錄簿

(2)		(第一法)				
23	1	15	未發股份	\$	2,000,000.00	
			額定股本			\$ 2,000,000.00
			未繳股款		1,000,000.00	
			未發股份			1,000,000.00
			第一期應收股款		500,000.00	
			第二期應收股款		250,000.00	
			第三期應收股款		250,000.00	
			未繳股款			1,000,000.00
			額定股本		1,000,000.00	
			股本			1,000,000.00
			現金		500,000.00	
			第一期應收股款			500,000.00
9	10		現金		250,000.00	
			第二期應收股款			250,000.00
24	3	1	現金		250,000.00	
			第三期應收股款			250,000.00
			(第二法)			
23	1	15	未發股份		2,000,000.00	
			股本			2,000,000.00
			第一期應收股款		500,000.00	
			第二期應收股款		250,000.00	
			第三期應收股款		250,000.00	
			未發股份			1,000,000.00
			現金		500,000.00	
			第一期應收股款			500,000.00
9	10		現金		250,000.00	
			第二期應收股款			250,000.00
24	3	1	現金		250,000.00	
			第三期應收股款			250,000.00

習題二十四 答解

分錄簿

(1)						
23	10	1	未繳股款	\$	660,000.00	
			股本			\$ 600,000.00
			股本溢價			60,000.00
			第一期應收股款(23/3/1)		360,000.00	
			第二期應收股款(24/1/1)		100,000.00	
			第三期應收股款(24/5/10)		100,000.00	
			第四期應收股款(24/9/1)		100,000.00	
			未繳股款			660,000.00
			現金		360,000.00	
			第一期應收股款			360,000.00
24	1	1	現金		100,000.00	
			第二期應收股款			100,000.00
5	10		現金		100,000.00	
			第三期應收股款			100,000.00
9	1		現金		100,000.00	
			第四期應收股款			100,000.00

分錄簿

(2)	23	1	未繳股款		\$570,000.00		
			股本折價		30,000.00		
			股本			\$600,000.00	
			第一期應收股款		285,000.00		
			第二期應收股款		95,000.00		
			第三期應收股款		95,000.00		
			第四期應收股款		95,000.00		
			未繳股款			570,000.00	
			現金		285,000.00		
			第一期應收股款			285,000.00	
	24	1	現金		95,000.00		
			第二期應收股款			95,000.00	
		5	現金		95,000.00		
			第三期應收股款			95,000.00	
		9	現金		95,000.00		
			第四期應收股款			95,000.00	
(3)	22	5	未繳優先股款		500,000.00		
			優先股本			500,000.00	
			現金		500,000.00		
			未繳優先股款			500,000.00	

習題二十五 答解

(第一法)

分錄簿

22	1	15	未繳股款		\$200,000.00		
			股本			\$200,000.00	
			第一期應收股款		100,000.00		
			未繳股款			100,000.00	
			現金		100,000.00		
			第一期應收股款			100,000.00	
		9	第二期應收股款		50,000.00		
			未繳股款			50,000.00	
		11	現金		47,500.00		
			第二期應收股款			47,500.00	
			股本		10,000.00		
			公積			5,000.00	
			第二期應收股款			2,500.00	
			未繳股款			2,500.00	
		12	未繳股款		10,200.00		
			股本			10,000.00	
			公積			200.00	
			現金		7,700.00		
			未繳股款			7,700.00	

(第二法)

分錄簿

22	15	未繳股款		\$200,000.00		
		股本			\$200,000.00	
		第一期應收股款		100,000.00		
		未繳股款			100,000.00	
		現金		100,000.00		
		第一期應收股款			100,000.00	
9	1	第二期應收股款		50,000.00		
		未繳股款			50,000.00	
11	15	現金		47,500.00		
		第二期未繳股款			47,500.00	
		股本		10,000.00		
		沒收股本			10,000.00	
		沒收股本		5,000.00		
		第二期未繳股款			25,000.00	
		未繳股款			25,000.00	
12	1	未繳股款		10,200.00		
		股本			10,000.00	
		公積			200.00	
		現金		7,700.00		
		未繳股款			7,700.00	
		沒收股本		5,000.00		
		公積			5,000.00	

第十章

習題二十六 答解

分錄簿

(1)		合夥人薪金	湯某二合夥人之薪金	\$1,920.00		
		湯某合夥人往來戶			1,200.00	
		韋某合夥人往來戶			720.00	
		損益		1,920.00		
		合夥人薪金			1,920.00	
		湯某合夥人往來	按年利一分發給股息	3,500.00		
		韋某合夥人往來			2,000.00	
		損益			1,500.00	
		湯某合夥人往來	本期損益餘額按平均	6,580.00		
		韋某合夥人往來	分配		3,290.00	
		損益			3,290.00	
		湯某合夥人往來	湯某 60%	6,580.00		
		韋某合夥人往來	韋某 40%		3,948.00	
		損益			2,632.00	
(2)		湯某合夥人往來	按原投資額比例分配	4,000.00		
		韋某合夥人往來	純損	3,000.00		
		損益			7,000.00	
		湯某合夥人往來	按湯某 60% 韋某 40%	4,200.00		
		韋某合夥人往來	分配純損	2,800.00		
		損益			7,000.00	

(註) 按上列解法係假定合夥發生損失時合夥人薪金與合夥資本股息均不再發給者。

習題二十七 答解

1. 損益
 甲合夥人往來 按結帳時資本淨額為 \$12,000.00
 乙合夥人往來 比例分配 \$8,302.17
 3,678.83

2. A. 甲合夥人 一個月之積數

投資數:	\$1,500 × 12 個月 =	\$18,000
	3,000 × 7½ 個月 =	22,500
	1,000 × 3 個月 =	3,000
	總額	<u>\$43,500</u>
提取數:	\$500 × 6 個月 =	\$3,000
	250 × 3½ 個月 =	875
	總額	<u>\$3,875</u>

\$43,500 - \$3,875 = \$39,625
 \$39,625 ÷ 12 = \$3,302.08
 按 \$3,302.08 即為是年度甲合夥人平均資本額

乙合夥人 一個月之積數

投資數:	\$1,000 × 12 個月 =	\$12,000
	2,000 × 6 個月 =	12,000
	總額	<u>\$24,000</u>
提取數:	\$400 × 9½ 個月 =	\$3,800
	500 × 2 個月 =	1,000
	總額	<u>\$4,800</u>

\$24,000 - \$4,800 = \$19,200
 \$19,200 ÷ 12 = \$1,600

按 \$1,600 即為是年度乙合夥人平均資本額
 甲乙二人本期分配利益之比例應為:

甲	3,302.08	=	67.36%
	4,902.08		
乙	1,600	=	32.64%
	4,902.08		

本期利益 \$12,000 按上列比例各人應得利益額分錄如下:

損益		\$12,000.00
甲合夥人往來	\$12,000 × .6736 =	8,083.20
乙合夥人往來	\$12,000 × .3264 =	3,916.80

B. 上列甲乙兩合夥人平均資本額亦可用下列計算方法求得之

甲合夥人

資本額	使用期間(月單位)	積數
\$1,500.00	4 $\frac{1}{2}$	\$6,750.00
4,500.00	1 $\frac{1}{2}$	6,750.00
4,000.00	2 $\frac{1}{2}$	10,000.00
3,750.00	$\frac{1}{2}$	1,875.00
4,750.00	3	14,250.00
		<u>\$39,625.00</u>

$$\$39,625 \div 12 = \$3,302.08 \text{ (平均資本額)}$$

乙合夥人

資本額	使用期間(月單位)	積數
\$1,000.00	2 $\frac{1}{2}$	\$2,500.00
600.00	3 $\frac{1}{2}$	2,100.00
2,600.00	4	10,400.00
2,100.00	2	4,200.00
		<u>\$19,200.00</u>

$$\$19,200.00 \div 12 = \$1,600.00 \text{ (平均資本額)}$$

至於利益之分配則與 A 題完全相同故不再列示

習題二十八 答解

分錄簿

(1)	現金		\$10,000.00	
	丙合夥人資本			\$10,000.00

資產負債表

現金	\$10,500.00	銀行透支	\$1,500.00
應收帳款	61,000.00	應付帳款	50,000.00
商 品	35,000.00	甲合夥人資本	21,000.00
生 財	2,500.00	乙合夥人資本	16,000.00
各項投資	3,000.00	丙合夥人資本	10,000.00
	<u>\$112,000.00</u>		<u>\$112,000.00</u>

分錄簿

(2)	估價損益		\$7,000.00	
	壞帳準備			\$3,500.00
	生財折舊準備			5,000.00
	商 品			3,000.00
	商 譽		5,000.00	
	估價損益			5,000.00
	甲合夥人資本		1,351.4	
	乙合夥人資本		264.86	
	損 益			2,000.00
	現 金		10,000.00	
	丙合夥人資本			10,000.00

(註)本題中損益分配比例並未說明上列解答中係按投資額比例分配者因法律規定如合夥契約未定損益分配方法時應依出資額為比例故此解法似較合理。

資產負債表

現金		#10,500.00	銀行透支	15,000.00
應收帳款	\$61,000.00		應付帳款	50,000.00
減：壞帳準備	3,500.00	57,500.00	甲合夥人資本	19,864.86
商標		3,200.00	乙合夥人資本	15,135.14
商品	#2,500.00		丙合夥人資本	1,000.00
生財		2,000.00		
減：折舊準備	500.00	3,000.00		
各項投資		5,000.00		
商譽		5,000.00		
		<u>\$110,000.00</u>		<u>\$110,000.00</u>

習題二十九 答解

分錄簿

(1)	甲合夥人資本		\$6,000.00		
	丁合夥人資本			6,000.00	
(2) A	損益		10,000.00		
	壞帳損失準備			3,000.00	
	房屋折舊準備			2,000.00	
	商標			5,000.00	
	俞某合夥人資本		3,333.33		
	王某合夥人資本		2,222.22		
	陳某合夥人資本		4,444.45		
	損益			10,000.00	
	商譽		1,333.33		
	王某合夥人資本			1,333.33	
	王某合夥人資本		5,000.00		
	現金			5,000.00	
	王某合夥人資本		4,111.11		
	王某債權人			4,111.11	

資產負債表

應收帳款	\$15,000.00	應付票據	\$5,000.00
減：壞帳損失準備	3,000.00	應付帳款	10,000.00
商品盤存	15,000.00	王某債權人	4,111.11
生財	2,000.00	俞某合夥人資本	11,666.67
房屋	\$18,000.00	陳某合夥人資本	15,555.55
減：房屋折舊準備	2,000.00		
商譽	1,333.33		
	<u>\$46,333.33</u>		<u>\$46,333.33</u>

B. 按上列解法僅將商譽之付與王合夥人者一部份列示於帳冊蓋會計學家一般公認未付代價之無形資產最好不顯示於帳冊為隱健也如各合夥人堅欲全部列示時則上列關於商譽之分錄應改如下式：

商譽	\$6,000.00
俞某合夥人資本	\$2,000.00
王某合夥人資本	1,333.33
陳某合夥人資本	2,666.67

其資產負債表亦改如下式：

資產負債表

應收帳款	\$15,000.00	應付票據	\$5,000.00
減：壞帳損失準備	3,000.00	應付帳款	1,000.00
商品盤存	15,000.00	王某債權人	4,111.11
生財	2,000.00	俞某合夥人資本	13,666.67
房屋	\$18,000.00	陳某合夥人資本	18,222.22
減：房屋折舊準備	2,000.00		
商譽	6,000.00		
	<u>\$51,000.00</u>		<u>\$51,000.00</u>

習題三十 答解

元昌合夥帳簿上整理分錄

估價損益		\$2,600.00	
壞帳損失準備			\$2,000.00
不動產折舊準備			600.00
商譽		3,000.00	
估價損益			3,000.00
估價損益		400.00	
甲合夥人資本			200.00
乙合夥人資本			200.00

元昌合夥商店資產負債表

現金	\$15,000.00	應付帳款	\$15,000.00
應收帳款	\$18,000.00	銀行透支	5,000.00
減：壞帳損失準備	2,000.00	甲合夥人資本	19,200.00
商品	5,000.00	乙合夥人資本	19,200.00
不動產	\$2,000.00		
減：折舊準備	600.00		
商譽	3,000.00		
	<u>\$40,400.00</u>		<u>\$40,400.00</u>

元祥合夥帳簿上整理分錄

估價損益		\$4,000.00	
壞帳損失準備			\$500.00
商品			1,500.00
不動產			2,000.00
商譽		2,000.00	
估價損益			2,000.00
丙合夥人資本	(依出資額為分配比例)	1,333.33	
丁合夥人資本		666.67	
估價損益			2,000.00

元祥合夥商店資產負債表

現金	\$1,000.00	應付票據	\$3,500.00
應收票據	19,200.00	應付帳款	1,700.00
應收帳款	\$5,000.00	丙合夥人資本	18,666.67
減：壞帳損失準備	500.00	丁合夥人資本	9,333.33
商品	4,500.00		
不動產	6,500.00		
商譽	18,000.00		
	<u>\$42,200.00</u>		<u>\$42,200.00</u>

元昌合夥帳簿上結束之分錄

元昌祥合夥商店	\$43,000.00	
現金		\$15,000.00
應收帳款		18,000.00
商產品		5,000.00
不動產		2,000.00
商譽		3,000.00
應付帳款	15,000.00	
銀行透支	5,000.00	
壞帳損失	2,000.00	
不動產折舊	600.00	
準備		
元昌祥合夥商店		22,600.00
甲合夥人資本	10,200.00	
乙合夥人資本	10,200.00	
元昌祥合夥商店		20,400.00

元祥合夥商店帳簿上之結束分錄

元昌祥合夥商店	\$42,700.00	
現金		\$1,000.00
應收票據		10,200.00
應收帳款		5,000.00
商產品		6,500.00
不動產		18,000.00
商譽		2,000.00
應付票據	3,500.00	
應付帳款	10,700.00	
壞帳損失	500.00	
準備		
元昌祥合夥商店		14,700.00
丙合夥人資本	18,666.67	
丁合夥人資本	9,333.33	
元昌祥合夥商店		28,000.00

新合夥元昌祥商店帳上之開始記錄

現金	\$16,000.00	
應收票據	10,200.00	
應收帳款	23,000.00	
商產品	11,500.00	
不動產	20,000.00	
商譽	5,000.00	
應付票據		\$3,500.00
應付帳款		25,700.00
銀行透支		5,000.00
壞帳損失		2,500.00
不動產折舊		600.00
準備		
甲合夥人資本		10,200.00
乙合夥人資本		10,200.00
丙合夥人資本		18,666.67
丁合夥人資本		9,333.33

習題三十一 答解

分錄簿

(1)	1.	受盤人丙 帳款 應付帳 應付帳 應付帳 資本 整理帳 應收帳 商 房屋及生財 甲合夥人資本 乙合夥人資本 現 受盤人丙 甲合夥人資本 乙合夥人資本 現 受盤人丙 商 房屋及生財 資本 現 受盤人丙 現 資本 整理帳 應收帳 應付帳 應付帳 應付帳 資本 整理帳 甲合夥人資本 乙合夥人資本 現 受盤人丙 商 房屋及生財 資本 現 受盤人丙 甲合夥人資本 乙合夥人資本 現	43,000.00 3,000.00 10,000.00 9,400.00 47,000.00 47,000.00 30,000.00 25,300.00 10,300.00 55,000.00 55,000.00 25,000.00 3,000.00 30,000.00 10,000.00 600.00 30,300.00 15,300.00 13,400.00 6,200.00 6,200.00 27,000.00 3,000.00 30,000.00 10,000.00 27,000.00 23,800.00 8,800.00	\$28,000.00 36,000.00 15,400.00 7,400.00 30,000.00 35,600.00 3,600.00 55,000.00 28,000.00 40,000.00 300.00 300.00 45,600.00 6,000.00 3,400.00 3,000.00 12,400.00 3,000.00 1,200.00 28,000.00 2,700.00 2,700.00 32,600.00
(2)		資本 整理帳 商 房屋及生財 壞帳損失準備 甲合夥人資本 乙合夥人資本 現 受盤人丙 壞帳損失準備 應付帳 應付帳 應付帳 商 房屋及生財 應收帳 現 受盤人丙 甲合夥人資本 乙合夥人資本 現	13,400.00 6,200.00 6,200.00 27,000.00 3,000.00 30,000.00 10,000.00 27,000.00 23,800.00 8,800.00	6,000.00 3,400.00 3,000.00 12,400.00 3,000.00 1,200.00 28,000.00 2,700.00 2,700.00 32,600.00

習題三十二 答解

鴻大商店整理及結帳記錄

1.	抵押借款利息	\$ 750.00	
2.	營業費(房屋折舊)	1,000.00	\$ 750.00
3.	推銷費(運輸用具折舊)	600.00	1,000.00
4.	預付推銷費	250.00	600.00
5.	預付工資	200.00	250.00
6.	營業費	2400.00	200.00
7.	王鴻志私用		1,200.00
	魏大年私用		1,200.00
8.	質存進貨(期初)	86,000.00	16,000.00
9.	質存進貨(期末)	100,000.00	70,000.00
10.	質存進貨(期末)	18,500.00	118,500.00
11.	質存進貨(期末)	32,500.00	32,500.00
12.	質存進貨(期末)	2,400.00	6,350.00
13.	質存進貨(期末)		13,200.00
14.	質存進貨(期末)		1,500.00
15.	質存進貨(期末)		350.00
16.	質存進貨(期末)	11,100.00	
17.	王鴻志私用		5,045.45
18.	魏大年私用		6,054.55
19.	王鴻志私用	5,745.45	
20.	魏大年私用	5,754.55	
21.	王鴻志私用		5,745.45
22.	魏大年私用		5,754.55

(註)本題中合夥人薪金一項依我國習慣亦作為營業費用。

鴻大商店損益計算書

民國十八年一月一日至十二月三十一日

銷貨		\$100,000.00		
銷貨成本:				
期初存貨	\$16,000.00			
進貨總額	70,000.00			
商品總額	\$86,000.00			
減: 期末存貨	18,500.00			
銷貨成本		67,500.00		
毛利			\$32,500.00	
各項開支:				
推銷費用		\$6,350.00		
營業費用		13,200.00		
財務		1,850.00		
純益			21,400.00	
				\$11,100.00

鴻大商店資產負債表

民國十八年十二月三十一日

資 產			負債及資本	
現金	\$14,500.00		應付帳款	\$27,000.00
應收帳款	\$34,300.00		應付抵押借款利息	7,500.00
減: 壞帳準備	10,000.00	24,300.00	六厘抵押借款	25,000.00
存貨		18,500.00	王鴻志合夥人資本	20,745.45
預付推銷費用		250.00	魏大年合夥人資本	23,754.55
預付營業費用		200.00		
地基房屋	\$40,000.00			
減: 折舊準備	1,700.00	38,300.00		
運輸器具	\$3,000.00			
減: 折舊準備	1,800.00	1,200.00		
		\$97,250.00		\$97,250.00

出盤時整理分錄

1.	資本整理帳		\$1,500.00	
	壞帳準備			\$1,500.00
2.	資本整理帳		3,300.00	
	房屋折舊準備		1,700.00	5,000.00
3.	資本整理帳		500.00	
	存貨			500.00
4.	商		33,300.00	
	資本整理帳			33,300.00
5.	資本整理帳		28,000.00	
	王鴻志合夥人資本			12,727.27
	魏大年合夥人資本			15,272.73
6.	運輸器具折舊準備		1,800.00	
	運輸器具			1,800.00

盤出時之分錄

受盤人方文林	\$128,250.00	
應收帳款		\$34,300.00
存貨		18,000.00
預付工資		200.00
預付廣告費		250.00
地基房屋		35,000.00
運輸用具		1,200.00
商譽		33,300.00
應付帳款	27,000.00	
壞帳準備	1,500.00	
應付抵押借款利息	750.00	
六厘抵押借款	25,000.00	
受盤人方文林		64,250.00

(註)經上列整理後其總帳上各帳戶之餘額可作下列試算表:

現金	\$14,500.00	
受盤人方文林	58,000.00	
王鴻志資本		\$33,472.72
魏大年資本		3,927.28
	\$72,500.00	\$72,500.00

收到盤價及將財產分派合夥人之分錄

1. 應收票據	\$20,000.00	
現金	38,000.00	
受盤人方文林		\$58,000.00
2. 王鴻志資本	23,472.72	
魏大年資本	2,927.28	
現金		52,500.00
3. 王鴻志資本	10,000.00	
魏大年資本	10,000.00	
應收票據		20,000.00

習題三十三 答解

(1) 繼續為帳簿時開始分錄

1. 未繳股款	\$70,000.00	
股本		\$70,000.00
2. 甲合夥人資本	12,000.00	
乙合夥人資本	10,000.00	
丙合夥人資本	8,000.00	
丁合夥人資本	10,000.00	
戊合夥人資本	10,000.00	
己合夥人資本	10,000.00	
庚合夥人資本	10,000.00	
未繳股款		70,000.00

(2) 另開新帳

(甲) 清結舊合夥帳簿之分錄

1.	恒益股份有限公司	\$ 8,000.00	
	現金		\$ 5,000.00
	應收票據		6,200.00
	應收帳款		18,800.00
	商品盤存		18,000.00
	生財		2,000.00
	房屋及土地		30,000.00
2.	應付票據	3,000.00	
	應付帳款	7,000.00	
	恒益股份有限公司		10,000.00
3.	恒益股份有限公司股票	70,000.00	
	恒益股份有限公司		70,000.00
4.	甲合夥人資本	12,000.00	
	乙合夥人資本	10,000.00	
	丙合夥人資本	8,000.00	
	丁合夥人資本	10,000.00	
	戊合夥人資本	10,000.00	
	己合夥人資本	10,000.00	
	庚合夥人資本	10,000.00	
	恒益股份有限公司股票		70,000.00

(乙) 開立公司新帳簿之分錄

1.	未繳股款	\$ 7,000.00	
	股本		\$ 7,000.00
2.	現金	5,000.00	
	應收票據	6,200.00	
	應收帳款	18,800.00	
	商品	18,000.00	
	生財	2,000.00	
	房屋及土地	30,000.00	
	應付票據		3,000.00
	應付帳款		7,000.00
	未繳股款		70,000.00

習題三十四 答解

(1) 繼續使用舊帳簿時之分錄

1.	估價損益	\$ 5,000.00	
	商品		5,000.00
2.	商譽	15,000.00	
	估價損益		15,000.00
3.	估價損益	10,000.00	
	甲合夥人資本		4,000.00
	乙合夥人資本		3,000.00
	丙合夥人資本		3,000.00
4.	未繳股款	200,000.00	
	股本		200,000.00
5.	甲合夥人資本	44,000.00	
	乙合夥人資本	33,000.00	
	丙合夥人資本	33,000.00	
	現金	90,000.00	
	未繳股款		200,000.00

(2)另換新帳簿之分錄

(甲)結清舊合夥帳簿之分錄:

1.	估價損益	\$5,000.00	
	商譽		\$5,000.00
2.	商譽	15,000.00	
	估價損益		15,000.00
3.	估價	19,000.00	
	甲合夥人資本		4,000.00
	乙合夥人資本		3,000.00
	丙合夥人資本		3,000.00
4.	源豐股份有限公司	145,000.00	
	現金		18,000.00
	應收帳款		45,000.00
	商品		50,000.00
	房屋		7,000.00
	商譽		10,000.00
	應付帳款	15,000.00	
5.	應付帳款	20,000.00	
	源豐股份有限公司		35,000.00
6.	源豐股份有限公司	110,000.00	
	源豐股份有限公司		110,000.00
7.	甲合夥人資本	44,000.00	
	乙合夥人資本	33,000.00	
	丙合夥人資本	33,000.00	
	源豐股份有限公司		110,000.00

(乙)開立公司新帳簿之分錄:

1.	未繳股款	\$200,000.00	
	股本		\$200,000.00
2.	現金	18,000.00	
	應收帳款	45,000.00	
	商品	50,000.00	
	房屋	7,000.00	
	商譽	10,000.00	
	應付帳款	15,000.00	
	應付帳款		15,000.00
	未繳股款		20,000.00
	未繳股款		110,000.00
3.	現金	90,000.00	
	未繳股款		90,000.00

第十一章
習題三十五 答解

分錄簿

損	益		\$30,000.00		
益	虧			\$30,000.00	
損	益		29,000.00		
	法	定		29,000.00	
	償	公		58,000.00	
	應	準		142,100.00	
	付	備		29,300.00	
	應	股		40,600.00	
	付	利			
	應	起			
	付	人			
	應	報			
	付	酬			
	應	金			
	付	獎			
	應	勵			
	付	金			
	現	金	142,100.00		
			40,600.00		
				182,700.00	

習題三十六 答解

分錄簿

已認	第一次	公司	債	一次繳款時分錄法	\$150,000.00		\$150,000.00
應收	第一次	公司	債		150,000.00		150,000.00
現	已認	第一次	公司		150,000.00		150,000.00
	應收	公司	債				150,000.00
	現	金	應收	分三次繳款時分錄法	150,000.00		150,000.00
	已認	第一次	公司		50,000.00		50,000.00
	應收	第一期	公司		50,000.00		50,000.00
	應收	第二期	公司		50,000.00		50,000.00
	應收	第三期	公司		50,000.00		50,000.00
	現	已認	第一次				150,000.00
	現	金	應收		50,000.00		50,000.00
	現	金	應收		50,000.00		50,000.00
	現	金	應收		50,000.00		50,000.00
				直接與包銷分錄法	150,000.00		150,000.00
	已認	第一次	公司		66,150.00		66,150.00
	應收	中央	銀行		1,350.00		1,350.00
	應收	公司	債		15,000.00		15,000.00
	應收	公司	債		67,500.00		67,500.00
	現	已認	第一次				150,000.00
	現	金	應收		133,650.00		133,650.00
	現	金	應收				66,150.00
	現	金	應收				67,500.00

分錄簿

		中途發行分錄法			
公司債折價			\$5,500.00		
應收公司債款			49,500.00		
現已認第一次公司債				55,000.00	
金			49,500.00		
應收公司債款		發行四個月後始售出		49,500.00	
公司債折價			2,000.00		
應收公司債款			18,000.00		
現已認第一次公司債				20,000.00	
金			18,466.67		
應收公司債款				18,000.00	
第一次公司債利息				466.67	

習題三十七 答解

分錄簿

		付息時分錄			
第一次公司債利息			\$4,000.00		
應付第一次公司債利息				\$4,000.00	
應付中國銀行利息			4,000.00		
第二次公司債利息			3,500.00		
應付第二次公司債利息				3,500.00	
現金			3,500.00		
債信託人		債信時分錄	3,500.00		
債信託人				3,500.00	
第一次債信託人			100,000.00		
債信託人				100,000.00	
債信託人			94,000.00		
債信託人				94,000.00	

習題三十八 答解

泰和公司結束時分錄

和興公司		\$470,000.00			
現金			\$50,000.00		
應收帳款			120,000.00		
存貨			180,000.00		
生財器具			40,000.00		
房屋及土地			116,000.00		
應付帳款		48,000.00			
公積		120,000.00			
和興公司			170,000.00		
和興公司		300,000.00			
和興公司			300,000.00		
股本		300,000.00			
和興公司			300,000.00		

興業公司結束時分錄

和興公司	#341,000.00	
現金		38,000.00
應收票據		64,000.00
應收帳款		96,000.00
存貨		140,000.00
生財器具		3,000.00
應付帳款	34,000.00	
應付票據	29,000.00	
公積	78,000.00	
和興公司		141,000.00
和興公司	200,000.00	
股本	200,000.00	200,000.00
和興公司股票		200,000.00

和興公司閉業時分錄

應收股款	\$500,000.00	\$500,000.00
股本		
現金	50,000.00	
應收帳款	120,000.00	
存貨	180,000.00	
生財器具	4,000.00	
房屋及土地	116,000.00	
應付帳款		48,000.00
公積		122,000.00
應收股款		300,000.00
現金	38,000.00	
應收票據	64,000.00	
應收帳款	96,000.00	
存貨	140,000.00	
生財器具	3,000.00	
應付帳款		34,000.00
應付票據		29,000.00
公積		78,000.00
應收股款		200,000.00

習題三十九 答解

長豐公司記錄

租借機器		\$160,000.00	
租借房屋及生財設備		142,000.00	
租借物料		11,200.00	
天成公司租借財產			\$313,200.00
租借財產改良費	支出租借財產修繕改良費分	80,000.00	
現金	二十五年攤提		80,000.00
天成公司租借財產營業帳	每年攤提二十五分之一	3,200.00	
租借財產改良營業帳	租借機器房屋及生財設備折舊費		3,200.00
天成公司租借財產營業帳	\$15/100 - 出租公司股票 \$15,000.-	30,100.00	
現金			30,100.00

天成公司記錄

租出機器	\$160,000.00	
租出房屋及生財設備	142,000.00	
租出物料	11,200.00	
機器		\$160,000.00
房屋及生財設備		142,000.00
物料		11,200.00
現金	30,100.00	
機器房屋及生財設備折舊準備		15,100.00
租出財產租金		15,000.00
租出財產租金	15,000.00	
應付股利		15,000.00
應付股利	15,000.00	
現金		15,000.00

習題四十 答解

分錄簿

未繳股款	\$2,000,000.00	
股本		\$2,000,000.00
現金	2,000,000.00	
未繳股款		2,000,000.00
開辦費	25,000.00	
現金		25,000.00
中和公司優先股投資	490,000.00	
協昌公司普通股投資	510,000.00	
悅來公司普通股投資	320,000.00	
悅來公司優先股投資	120,000.00	
華華公司普通股投資	435,000.00	
現金		1,875,000.00

國華公司資產負債表

現金	\$100,000.00	股本	\$2,000,000.00
中和公司優先股投資	490,000.00		
協昌公司普通股投資	510,000.00		
悅來公司普通股投資	320,000.00		
悅來公司優先股投資	120,000.00		
華華公司普通股投資	435,000.00		
開辦費	25,000.00		
	<u>\$2,000,000.00</u>		<u>\$2,000,000.00</u>

習題四十一 答解

甲公司及乙丙兩公司
合併資產負債表底稿

資產	甲公司	乙公司	丙公司	抵銷帳戶	合併表
地基房屋	\$150,000.00		\$90,000.00		\$240,000.00
機器	125,000.00	\$85,000.00	100,500.00		310,500.00
生財設備	20,000.00	12,000.00	9,000.00		41,000.00
應收帳款	65,000.00	56,000.00	74,000.00		195,000.00
應收票據	22,000.00	23,000.00			45,000.00
存貨	124,000.00	72,000.00	80,000.00		276,000.00
現金	35,000.00	17,000.00	21,000.00		73,000.00
丙公司墊款		15,000.00		甲 \$15,000.00	
乙公司股票	160,000.00			乙 160,000.00	
丙公司股票	120,000.00			丙 120,000.00	
	\$821,000.00	\$280,000.00	\$374,500.00	\$295,000.00	\$1,180,500.00
負債					
應付帳款	\$50,000.00	\$25,000.00	\$47,500.00		\$122,500.00
應付票據	47,000.00	15,000.00	32,000.00		94,000.00
未付公司債	100,000.00				100,000.00
抵押借款			100,000.00		100,000.00
乙公司墊款			15,000.00	甲 \$15,000.00	
本公司股本	600,000.00				600,000.00
乙公司公積		200,000.00		乙 160,000.00	40,000.00
丙公司公積			150,000.00	丙 120,000.00	30,000.00
公積	24,000.00	40,000.00	30,000.00		94,000.00
	\$821,000.00	\$280,000.00	\$374,500.00	\$295,000.00	\$1,180,500.00

甲公司及附屬乙丙兩公司
合併資產負債表

資產	金額	負債	金額
地基房屋	\$240,000.00	抵押借款	\$100,000.00
機器	310,500.00	未付公司債	100,000.00
生財設備	41,000.00	應付帳款	122,500.00
應收帳款	195,000.00	應付票據	94,000.00
應收票據	45,000.00	本公司股本	600,000.00
存貨	276,000.00	公積	80,000.00
現金	73,000.00	乙公司股本(非本公司所有者)	40,000.00
	\$1,180,500.00	乙公司公積	8,000.00
		丙公司股本	30,000.00
		丙公司公積	6,000.00
			\$1,180,500.00

習題四十二 答解

茂興公司及附屬天昌大明兩公司
合併資產負債表底稿

資 產	茂興公司	天昌公司	大明公司	抵銷帳戶	合併表
地 基		\$139,400.00	\$118,632.00		\$249,032.00
房 屋					
機 器		289,634.00	202,318.00		491,952.00
設 備					
財 具		31,438.00	20,324.00		51,762.00
應 收		126,375.00	109,674.00		236,049.00
帳 款					
存 貨		211,314.00	172,359.00		383,673.00
現 金	\$125,226.00	32,465.00	29,842.00		187,533.00
大 明 公 司 往 來				甲 \$16,800.00	
大 昌 公 司 整 款	223,216.00	16,800.00		丙 223,216.00	
天 昌 公 司 公 司 債	180,000.00			乙 180,000.00	
天 昌 公 司 股 票	300,000.00			丁 300,000.00	
大 明 公 司 股 票	250,000.00			戊 250,000.00	
	\$1,078,442.00	\$838,426.00	\$653,149.00	\$970,016.00	\$1,600,001.00
負 債					
公 司 債		\$200,000.00		乙 \$180,000.00	\$20,000.00
應 付 帳 款		78,601.00	\$103,429.00		182,030.00
應 付 票 據		53,864.00	29,634.00		83,498.00
大 昌 公 司 整 款			223,216.00	丙 223,216.00	
大 昌 公 司 往 來			16,800.00	甲 16,800.00	
大 昌 公 司 本 公 司 股 本	\$1,000,000.00				1,000,000.00
天 昌 公 司 公 司 債		400,000.00		丁 300,000.00	100,000.00
大 明 公 司 公 積	78,442.00	105,961.00	30,070.00	戊 250,000.00	187,982.75
	\$1,078,442.00	\$838,426.00	\$653,149.00	\$970,016.00	\$1,600,001.00

茂興公司及附屬天昌大明兩公司
合併資產負債表

資 產	負 債
地 基	天昌公司債 \$200,000.00
房 屋	減：本公司持有額 180,000.00
機 器	應付帳款 182,030.00
設 備	應付票據 83,498.00
財 具	本公司股本 1,000,000.00
應 收	公 積 187,982.75
帳 款	天昌公司股本(非本公司所有者) 100,000.00
存 貨	天昌公司公積(") 26,490.25
現 金	
	\$1,600,001.00
	\$1,600,001.00

第十二章

習題四十三 答解

分錄簿：

材料	\$950.00	
現金(或應付帳款)		\$950.00
在製品	600.00	
材料		600.00
製成品	400.00	
在製品		400.00
銷貨成本	300.00	
製成品		300.00

材料單(補助帳戶)

甲種材料			乙種材料			丙種材料		
收入	發出	餘額	收入	發出	餘額	收入	發出	餘額
\$400.00		\$400.00	\$300.00		\$300.00	\$250.00		\$250.00
	\$250.00	150.00		\$150.00	150.00		\$200.00	50.00

在製品成本單(補助帳戶)

第一號			第二號			第三號		
\$250.00		\$250.00	\$150.00		\$150.00	\$200.00		\$200.00
	\$250.00			\$150.00				

製成品單(補助帳戶)

子種產品			丑種產品		
\$250.00		\$250.00	\$150.00		\$150.00
	\$250.00	50.00		\$100.00	50.00

普通總帳

材 料		在 製 品		製 成 品		銷 貨 成 本	
\$950.00	\$600.00	\$600.00	\$4000.00	\$400.00	\$300.00	\$300.00	
	\$350.00		\$200.00		\$100.00		
\$950.00	\$950.00	\$600.00	\$600.00	\$400.00	\$400.00		
結轉 \$350.00		結轉 \$200.00		結轉 \$100.00			

習題四十四 答解

分錄簿：

工	實現	金	#1,915.00	
工	實現	金	1,915.00	#1,915.00
在製	現	金		1,915.00
製造	品	資	3,905.00	3,905.00
工	費	用	925.00	925.00

在製品成本單(補助帳戶)

	<u>第一號</u>	<u>第二號</u>	<u>第三號</u>
直接人工	#1,000.00	#800.00	#1,105.00

製造費用單(補助帳戶)

	<u>製造費用單</u>
間接人工	#925.00

習題四十五 答解

分錄簿：

甲	甲廠務部	#1,500.00	
	乙廠務部	1,500.00	
	丙生產部	2,800.00	
	丁生產部	2,500.00	
	戊生產部	1,400.00	
	製造費用		#9,700.00
乙	丙生產部	1,000.00	
	丁生產部	1,000.00	
	戊生產部	1,000.00	
	甲廠務部		1,500.00
	乙廠務部		1,500.00
丙	在製品	8,700.00	
	丙生產部		3,000.00
	丁生產部		3,300.00
	戊生產部		2,400.00

製造費用單(補助帳戶)

甲廠務部			乙廠務部		
間接材料	間接人工	其他	間接材料	間接人工	其他
#350.00	#1,000.00	#1,500.00	#400.00	#800.00	#300.00

丙生產部		
間接材料	間接人工	其他
\$600.00	\$3000.00	\$2000.00
		1,000.00

丁生產部		
間接材料	間接人工	其他
\$850.00	\$1,500.00	\$150.00
		1,000.00

戊生產部		
間接材料	間接人工	其他
\$5000.00	\$5000.00	\$4000.00
		1,000.00

在製品成本單(補助帳戶)

第一號		
收入	發出	餘額
\$3900.00		\$3900.00

第二號		
收入	發出	餘額
\$3200.00		\$3200.00

第三號		
收入	發出	餘額
\$2600.00		\$2600.00

普通總帳從略

習題四十六 答解

交易號數	普通總帳上之記錄	補助總帳上之記錄
1	原料 應付帳款(現金) \$4,176.38	記入材料單某種材料戶之收入欄內
2	材料 應付帳款(現金) 2,120.42	同上
3	在製品 原料 3,497.20	記入在製品成本單某種產品戶之直接原料欄內
4	製造費用 材料 1,564.37	記入材料單某種材料戶之發出欄內
5	工資 應付未付工資 236.50	記入製造費用單某製造部材料欄內
6	在製品 工資 236.50	記入在製品成本單某種產品戶之直接人工欄內
7	製造費用 應付未付工資 174.38	記入製造費用單某製造部之間接人工欄內
8	應付未付 現金 236.50	
9	應付未付 工資 174.38	
10	製造費用 現金 37.65	記入製造費用單某製造部之水電費欄內
11	製造費用 預付保險費 54.89	記入製造費用單某製造部保險費欄內
12	製造費用 機器折舊準備 69.76	記入製造費用單某製造部折舊欄內
	應付帳款 現金 4,796.00	

習題四十七 答解

交		購		收		入		出		餘		額	
日期	數量	日期	數量	日期	數量	日期	數量	單位價格	單位價格	日期	數量	單位價格	成本
8/2	400件	8/12	100件	8/12	100件	8/12	100件	2.00	2.00	8/12	100件	2.00	200.00
3	300件	8/15	400件	8/15	400件	8/15	400件	2.25	2.25	4/100"	400件	2.00	800.00
6	300件	8/25	300件	8/25	300件	8/25	300件	2.20	2.20	5/500"	500件	2.20	1,100.00
		8/25	300件	8/25	300件	8/25	300件	2.20	2.20	7/200"	200件	2.20	440.00
		8/25	300件	8/25	300件	8/25	300件	2.20	2.20	8/400"	400件	2.20	880.00
		10/300"	300件	10/300"	300件	10/300"	300件	2.20	2.20	9/1300"	1300件	2.20	2,860.00
								2.00	2.00	10/600"	600件	2.00	1,200.00
										" 1250"	1250件	2.00	2,500.00

分錄簿:

8/4	製造費用	\$ 200.00	
	材料		\$ 200.00
5	材料	900.00	
	應付帳款(現金)		900.00
7	在製品	660.00	
	材料		660.00
8	材料	440.00	
	應付帳款(現金)		440.00
9	製造費用	220.00	
	材料		220.00
10	材料	540.00	
	應付帳款		540.00
"	在製品	700.00	
	材料		700.00

習題四十八 答解

分錄簿:

乙廠	廠務部	\$ 323.0	
庚廠	廠務部	13.60	
甲生	產部	101.78	
乙生	產部	301.02	
丙生	產部	183.65	
丁生	產部	141.39	
	戊廠 廠務部		\$ 773.74
庚廠	廠務部	423.2	
甲生	產部	101.57	
乙生	產部	67.72	
丙生	產部	126.97	
丁生	產部	507.88	
	乙廠 廠務部		\$ 246.46
甲生	產部	55.51	
乙生	產部	240.34	
丙生	產部	89.61	
丁生	產部	74.45	
	庚廠 廠務部		\$ 599.1

科目	結帳前試算表		整理分錄		製造
	借方	貸方	借方	貸方	
銀行存款	\$3,000.00				
應收帳款	26,000.00				
應收票據	4,000.00				
製成品盤存 11/1/22	12,000.00				
在製品盤存 11/1/22	6,000.00				\$6,000.00
材料盤存 11/1/22	8,000.00			甲 \$8,000.00	
預付利息	50.00				
預付保險費	250.00				
專利權	6,500.00				
地產	8,000.00				
房屋	27,000.00				
折舊準備—房屋		\$8,500.00			
機器及設備	68,000.00				
折舊準備—機器及設備		27,200.00			
應付帳款		12,000.00			
應付票據		2,000.00			
股本		75,000.00			
公積		27,050.00			
材料進貨	38,500.00		甲 \$8,000.00	丁 4,000.00	42,500.00
進貨折扣		650.00			
直接人工	62,700.00		戊 600.00		63,300.00
間接人工	28,000.00				28,000.00
雜項廠務費用	7,000.00				7,000.00
電燈水汀及動力	1,500.00				1,500.00
工廠保險費	300.00				300.00
工廠稅捐	200.00				200.00
房屋折舊	600.00				600.00
機器及設備折舊	3,400.00				3,400.00
專利權攤提	350.00				* 350.00
推銷員薪金及佣金	22,700.00				
推銷員旅費	6,800.00				
廣告費	11,000.00				
銷貨		260,000.00			
銷貨退回及折讓	16,000.00				
銷貨折扣	4,000.00				
高級職員薪金	27,000.00				
職員薪金	8,400.00				
電話及電報費	690.00				
文具及用品費用	1,710.00				
普通管理費用	2,750.00				
壞帳損失	200.00				
	\$414,400.00	\$414,400.00			
製成品盤存 12/31/22			乙 10,000.00		
推銷員戶				丙 2,000.00	乙 10,000.00
在製品盤存 12/31/22			丙 7,000.00		丙 7,000.00
製成品盤存 12/31/22			丁 4,000.00		丁 4,000.00
材料盤存 12/31/22				戊 600.00	戊 600.00
應付未付直接工資				己 80.00	己 80.00
應收未收利息(應收票據)			己 80.00		己 80.00
利息收益				己 80.00	己 80.00
			\$29,680.00	\$29,680.00	
製成品成本—轉入推銷科目					\$153,150.00
銷貨純利—轉入管理科目					
本期純益—轉入盈餘滾存					

* 專利權攤提有時可作為推銷費用。

習題五十 答解

太平洋製造公司資產負債表

民國二十二年十月三十一日

資 產		負 債	
固定資產		固定負債	
地產	\$20,000.00	第一次七厘抵押債券	\$20,000.00
房屋	\$60,000.00	流動負債	
減：折舊準備	6,000.00	應付帳款	\$5,000.00
機器及設備	\$200,000.00	應付票據	5,200.00
減：折舊準備	70,000.00	應付債券利息	3,500.00
事務部生財設備	\$8,000.00	應付未付利息(應付票據)	360.00
減：折舊準備	1,000.00	應付未付股利	525.00
專利權	18,000.00	應付未付營業稅	15,000.00
用具及模型	24,000.00	應付未付工資	18,500.00
各種圖樣	12,000.00	流動負債總額	34,461.00
固定資產總額	\$265,000.00	負債總額	\$54,461.00
遞延資產		資 本	
預付保險費	\$4,800.00	普通股本	\$25,000.00
預付稅捐	3,200.00	第一次七厘優先股本	100,000.00
遞延資產總額	8,000.00	股本總額	\$125,000.00
流動資產		減：未認股本	2,500.00
現金及銀行存款	\$58,900.00	普通公積	3,539.00
應收帳款	\$320,000.00	擴充工廠準備	2,500.00
應收票據	9,000.00	資本總額	38,539.00
減：壞帳準備	6,000.00		
各項盤存：			
製成品	\$124,000.00		
在製品	80,000.00		
原料	30,000.00		
工廠物料	16,000.00		
應收未收利息	100.00		
庫藏股本	25,000.00		
流動資產總額	657,000.00		
資產總額	\$930,000.00		
			\$930,000.00

習題五十一 答解

天豐製造公司損益計算書

民國二十二年一月一日至十二月三十一日止

銷貨總額			\$1,402,600.00
減—銷貨退回及折讓			615.00
銷貨淨額			\$1,396,445.00
減—銷貨成本			
直接原料			
期初盤存 1/1/22	\$2,875.00		
總額	33,300.00		
減—期末盤存 12/31/22	\$36,175.00		
	3,000.00	\$33,175.00	
直接人工			25,400.00
製造費用			
間接人工	\$9,725.00		
工廠物料消耗	17,775.00		
工廠保險費	275.00		
工廠稅捐	200.00		
房屋折舊	1,200.00		
機器折舊	2,600.00	31,775.00	
製造成本			\$90,350.00
加—在製品盤存 1/1/22		5,000.00	
總額		\$95,350.00	
減—在製品盤存 12/31/22		7,000.00	
製成品成本			\$88,350.00
加—製成品盤存 1/1/22		12,000.00	
總額		\$100,350.00	
減—製成品盤存 12/31/22		8,500.00	91,850.00
銷貨毛利			\$47,795.00
減—推銷費用			
推銷員薪金		\$8,000.00	
廣告費		4,600.00	
雜項推銷費用		3,200.00	15,800.00
銷貨純益			\$31,995.00
減—管理費用			
高級職員薪金		\$12,000.00	
職員薪金		3,000.00	
雜項管理費用		1,650.00	16,650.00
營業純益			\$15,345.00
減—財務費用			
利息支出		\$800.00	
銷貨折扣		1,600.00	2,400.00
本期純益			\$12,945.00

習題五十二 答解

分錄簿

材料		\$ 2,587 60	
應付帳款(現金)			\$ 2,587 60
應付未付工資		126 45	
工資		5,312 31	
現金			5,438 76
在製品		3,758 65	
製造費用		1,690 83	
在製品			4,449 48
製造費用		3,209 45	
工資		2,322 56	
工資			5,532 01
應付未付工資		219 70	
製造費用		1,480 05	
折舊			208 23
預付保險費			69 41
應付帳款(或現金)			1,202 41
甲生產部		927 39	
乙生產部		607 88	
丙生產部		775 43	
丁生產部		941 80	
戊廠務部		1,404 60	
已廠務部		836 34	
製造費用			5,493 44
甲生產部		692 90	
乙生產部		606 97	
丙生產部		455 70	
丁生產部		485 37	
戊廠務部			1,404 60
已廠務部			836 34
在製品		5,410 08	
甲生產部			1,640 98
乙生產部			1,155 76
丙生產部			1,241 63
丁生產部			1,371 71
銷售費用		1,256 80	
折舊			36 60
壞帳			130 00
應付帳款(或現金)			1,090 20
管理費用		864 45	
預付保險費			78 68
應付帳款(或現金)			785 77
製成品		10,111 19	
在製品			10,111 19
銷售成本		14,321 90	
製成品			14,321 90
應收帳款(或現金)		17,487 50	
銷售			17,487 50
現金		12,196 80	
應收帳款			12,196 80
應付帳款		5,444 40	
現金			5,444 40

結帳分錄

6	30	損益	16,557.70			
		銷貨成本			14,321.90	
		銷售管理費			1,256.80	
		乙部			864.45	
		丁部			59.09	
		丙部			55.46	
		甲部	17,487.50			
		丙部	20.67			
		丙部	10.50			
		損益			17,518.69	
		損益	960.99			
		餘			960.99	

材料單(補助總帳)

甲種原料 1			乙種原料 2			物料 3		
收入	發出	餘額	收入	發出	餘額	收入	發出	餘額
935.40	1,427.59	200.00 2935.40 1447.81	848.99	1,271.06	200.00 3,048.99 1,777.93	803.21	1,690.83	1800.00 2605.21 912.38

在製品成本單(補助總帳)

產品種類				號數 7			
直接原料		日期	種類	細數	總數		
	甲種原料			45.75			
	乙種原料			345.20			
				242.20	8733.15		
直接人工							
				69.76			
	甲部			213.12			
	乙部			156.74			
	丙部			189.03			
	丁部			207.45	8936.10		
已分配製造費用							
				186.83			
	甲部			496.75			
	乙部			367.14			
	丙部			403.52			
	丁部			514.20	1968.44		
製造成本總額					3637.69		

產品種類				號數 8			
直接原料		日期	種類	細數	總數		
				33.04			
	甲種原料			402.90			
	乙種原料			310.00	945.94		
直接人工							
				76.58			
	甲部			209.25			
	乙部			193.74			
	丙部			226.87			
	丁部			184.72	1091.36		
已分配製造費用							
				84.88			
	甲部			385.74			
	乙部			302.01			
	丙部			299.72			
	丁部			309.64	1522.04		
製造成本總額					3619.34		

產品種類		號數 9			
直接原料		細數		總數	
日期	種類				
	甲種原料	#417	24		
	乙種原料	413	54	#831	38
直接人工					
甲部		#217	45		
乙部		220	83		
丙部		219	67		
丁部		174	54	#852	49
已分配製造費用					
甲部		#340	47		
乙部		264	15		
丙部		263	87		
丁部		321	79	#1190	29
製造成本總額				#2854	16

產品種類		號數 10			
直接原料		細數		總數	
日期	種類				
	甲種原料	#321	65		
	乙種原料	305	32	#626	97
直接人工					
甲部		#186	32		
乙部		207	41		
丙部		195	63		
丁部		206	48	#795	84
已分配製造費用					
甲部		#418	02		
乙部		222	45		
丙部		274	52		
丁部		226	03	#1141	02
製造費用總額				#2563	83

製成品單(補助總帳)

子種產品		
收入	發出	餘額
		#3022.00
第八製成單#3619.34		6641.34
	#5107.54	1531.80

正種產品		
收入	發出	餘額
		#5734.00
第七製成單#3637.69		12225.85
"九" " " #3854.16		3913.49
	#9212.36	

製造費用單(補助總帳)

(註)五單合併

	物料	折舊	保險費	房租	自來水	電燈及動力	修理費	間接人工	廠務費用	總計
甲生產部	#27640	#31.35	#1,045	#67.50	#50.24	#72.65	#34.26	#322.47	#692.90	#1,302.34
乙生產部	15792	26.67	889	86.00	2841	41.17	1422	264.60	606.97	1214.85
丙生產部	20250	47.90	15.90	56.50	5302	128.82	3261	240.18	455.70	1231.13
丁生產部	4820	45.68	15.23	92.30	4818	70.73	1764	577.84	485.37	1427.17
戊廠務部	74432	37.80	1260	39.70	4672	21.65	9.90	491.85		1404.60
己廠務部	28343	12.83	634	33.14	9265	48.43	7.92	345.60		836.34

銷貨費用(補助總帳)

銷貨員薪金及佣金	銷貨自派費	廣告費	銷貨部房租	銷貨部修理費	運貨器具折舊	壞帳損失	運貨工資	總計
#379.82	#127.35	#263.90	#53.90	#96.10	#36.60	#130.00	#169.13	#1256.80

管理費用(補助總帳)

高級職員薪金	事務員薪金	文具及印刷	郵費	事務部房租	保險費	總計
#325.60	#195.50	#35.00	#86.35	#143.32	#78.68	#864.45

永豐製造公司試算表

民國二十二年六月三十一日

現金	81,024.614		
應收帳款	20,755.51		
機器及設備	24,987.60		
預付保險費	100.68		
製成品	4,545.29		
材料	4,138.12		
在製品	2,563.83		
應付帳款		85,781.65	
應付工資		219.70	
壞帳準備		512.21	
折舊		2,556.85	
股本		50,000.00	
盈餘		7,305.77	
銷貨		17,487.50	
費用	1,256.20		
管理費用	864.45		
甲部	14,821.90		
乙部	59.09		20.69
丙部			10.50
丁部	55.46		
總計	85,894.87	85,894.87	

總帳各戶從略

永豐製造公司資產負債表

民國二十二年六月三十日

資 產		負 債	
固定資產：		流動負債：	
機器及設備	82,478.60	應付帳款	85,781.65
減：折舊準備	3,556.85	應付工資	219.70
遞延資產：		資本	86,001.35
預付保險費		股本	50,000.00
流動資產：		盈餘	7,305.77
現金	81,024.614	本期純益	9,609.99
應收帳款	20,755.51		58,266.76
減：壞帳準備	512.21		
各項盤存：			
材料	4,138.12		
在製品	2,563.83		
製成品	4,545.29		
	112,473.44		
	4,173.68		
	86,426.11		86,426.11

永豐製造公司損益計算書

民國二十二年六月一日起至六月三十日止

銷 貨		17,487.50
減：銷貨成本(附表甲)		14,405.26
銷貨毛利		3,082.24
減：銷貨費用	8,256.80	
管理費用	864.45	
純 益		2,121.25
		4,960.99

永豐製造公司製造成本及銷貨成本明細表(附表甲)

民國二十三年六月一日起至六月三十日止

直接原料:			
材料盤存(23/6/1)	\$6,000.00		
加: 進貨	2,587.60		
總額	\$8,587.60		
減: 材料盤存(23/6/30)	4,138.62		
餘額	\$4,449.48		
減: 物料	1,690.83	\$2,758.65	
直接人工:			
工資總額		3,209.45	
已分配製造費用(附表乙)		5,410.08	
製造成本總額		\$11,378.18	
加: 期初在製品盤存		1,296.24	
總額		\$12,674.42	
減: 期末在製品盤存		2,563.23	
製成品成本		\$10,111.19	
加: 期初製成品盤存		8,756.00	
總額		\$18,867.19	
減: 期末製成品盤存		4,545.29	
銷貨成本(經常成本)		\$14,321.90	
加: 少分配製造費用(附表乙)		83.36	
銷貨成本(實際成本)		\$14,405.26	

永豐製造公司實際製造費用及已分配製造費用明細表(附表乙)

民國二十三年六月一日起至六月三十日止

	甲生產部	乙生產部	丙生產部	丁生產部	總額
物料	\$276.40	\$137.92	\$200.50	\$48.20	\$663.02
折舊	31.35	26.67	47.90	45.68	151.60
保險費	10.45	8.89	15.90	15.23	50.47
房租	69.50	36.00	56.50	98.30	310.30
自來水	59.29	22.41	53.02	48.18	179.90
電燈及動力	72.65	41.17	128.82	70.73	313.37
修理費	34.26	14.22	32.61	17.64	98.73
間接人工	382.49	264.60	240.18	597.84	1,485.11
戊廠務部	577.40	329.16	117.80	380.24	1,404.60
己廠務部	115.50	277.81	337.90	105.13	836.34
製造費用總額	\$1,620.29	\$1,214.85	\$1,231.13	\$1,427.17	\$5,493.44
減: 已分配製造費用	1,640.98	1,155.76	1,241.63	1,371.71	5,410.08
少分配製造費用		\$59.09		\$55.46	\$83.36
多分配製造費用	\$20.69		\$10.50		

第十五章

習題五十三 答解

現金餘額表

銀行結單上結存之餘額		\$16,549.72
加：存入銀行而銀行未及入帳之數額	\$1,000.00	
各戶付來尚未存入之支票	450.00	
尚未存入之現金	703.45	2,153.45
減：發出支票而顧客尚未向銀行兌現之數額		\$1,8703.17
實際現金餘額		10,152.00
		\$8,549.17

習題五十四從略

習題五十五 答解

分錄簿

(1) 第一法：			
壞帳損失準備		\$700.00	
應收帳款			\$700.00
壞帳損失準備	300.00		
公積(或盈餘)			300.00
預計壞帳損失	800.00		
壞帳損失準備			800.00
損益	800.00		
預計壞帳損失			800.00
或			
壞帳損失準備	700.00		
應收帳款			700.00
預計壞帳損失	500.00		
壞帳損失準備			500.00
損益	500.00		
預計壞帳損失			500.00
第二法：			
壞帳損失	700.00		
應收帳款			700.00
壞帳損失準備	700.00		
壞帳損失			700.00
壞帳損失準備	300.00		
公積			300.00
預計壞帳損失	800.00		
壞帳損失準備			800.00
損益	800.00		
預計壞帳損失準備			800.00
或			
壞帳損失	700.00		
應收帳款			700.00
壞帳損失準備	700.00		
壞帳損失			700.00
預計壞帳損失	500.00		
壞帳損失準備			500.00
損益	500.00		
預計壞帳損失			500.00

分 錄 簿

(2)	第三法:	壞帳損失	\$ 700 00	
	損	應收帳款		\$ 700 00
	益	壞帳損失	700 00	
	壞帳損失準備			700 00
	公積(或盈餘)	200 00		200 00
	第四法:	壞帳損失	700 00	
	損	應收帳款		700 00
	益	500 00		
	壞帳損失			500 00
	第一法:	壞帳損失準備	6,500 00	
	應收帳款			6,500 00
	預計壞帳損失	6,000 00		
壞帳損失	1,500 00			
壞帳損失準備			7,500 00	
益	7,500 00			
預計壞帳損失			6,000 00	
壞帳損失			1,500 00	
第二法:	壞帳損失	6,500 00		
應收帳款			6,500 00	
壞帳損失準備	6,500 00			
壞帳損失			6,500 00	
預計壞帳損失	6,000 00			
壞帳損失	1,500 00			
壞帳損失準備			7,500 00	
益	7,500 00			
預計壞帳損失			6,000 00	
壞帳損失			1,500 00	
第三法:	壞帳損失	6,500 00		
應收帳款			6,500 00	
益	6,500 00			
壞帳損失			6,500 00	
益	1,000 00			
壞帳損失準備			1,000 00	
第四法:	壞帳損失	6,500 00		
應收帳款			6,500 00	
益	7,500 00			
壞帳損失			7,500 00	
(3) 第一法:	壞帳損失準備	800 00		
應收帳款			800 00	
壞帳損失準備	2,200 00			
公積(或盈餘)			2,200 00	
預計壞帳損失	2,000 00			
壞帳損失準備			2,000 00	
益	2,000 00			
預計壞帳損失			2,000 00	

分錄簿

或	壞帳損失準備	4,800.00	
	應收帳款		4,800.00
	壞帳損失準備	200.00	
	公積(或盈餘)		200.00
第二法:	壞帳損失	200.00	
	應收帳款		200.00
	壞帳損失準備	800.00	
	壞帳損失		200.00
	壞帳損失準備	2,200.00	
	公積(或盈餘)		2,200.00
	預計壞帳損失	2,000.00	
	壞帳損失準備		2,000.00
	預計壞帳損失	2,000.00	
	公積(或盈餘)		2,000.00
或	壞帳損失	200.00	
	應收帳款		200.00
	壞帳損失準備	800.00	
	壞帳損失		200.00
	壞帳損失準備	200.00	
	公積(或盈餘)		200.00
第三法:	壞帳損失	800.00	
	應收帳款		800.00
	公積(或盈餘)	800.00	
	壞帳損失		800.00
	壞帳損失準備	1,000.00	
	公積(或盈餘)		1,000.00
第四法:	壞帳損失	800.00	
	應收帳款		800.00
	壞帳損失	200.00	
	公積(或盈餘)		200.00

習題五十六 答解

分錄簿

6	30	銷貨折扣	4,500.00	
		銷貨折扣準備		4,500.00
		銷貨運費	300.00	
		代付銷貨運費準備		300.00
7	5	應收帳款	2,020.00	
		銷貨		2,000.00
		裝置器具賣出準備		20.00
	30	現金	830.00	
		銷貨折扣準備	20.00	
		應收帳款		850.00
9	2	現金	970.00	
		代付銷貨運費準備	30.00	
		應收帳款		1,000.00
	30	應收票據	1,500.00	
		裝置器具賣出準備	40.00	
		應收帳款		1,540.00
10	1	應收帳款	2,000.00	
		銷貨		2,000.00
	5	應收票據	2,000.00	
		應收帳款		2,000.00
	10	現金	1,986.67	
		貼現	13.33	
		應收票據		2,000.00
12	31	銷貨折扣	250.00	
		公積		250.00

習題五十七 答解

(1) 原料盤存	\$1,4624.00
(2) 工廠用品盤存	7865.00
(5) 在製品	13841.00
(7) 在營業所存儲之製成品	3786.00
(8) 辦公用品盤存(註)	1,342.00
(9) 修理工具存料(註)	7986.00
(10) 寄銷在外之製成品	4311.00
(13) 找備之製成品	16259.00
(14) 尚未運出之文貨付款銷貨之貨品	2500.00
(15) 廢棄原料	375.00
	<u>\$71,889.00</u>

(註)此(8)(9)兩項在製造業常歸入物料一類而作為存貨但在販賣業則普通均視作用品盤存而歸屬於遞延費用。

習題五十八 答解

分錄簿

6	30	預付房租	\$720.00	
		房租		\$720.00
		存貨保險費	750.00	
		預付存貨保險費		750.00
		房屋保險費	5250.00	
		預付房屋保險費		5250.00
		應收未收利息	184.67	
		利益收益		184.67
		應收未收短期投資息	15.00	
		短期投資息		15.00
		應收未收股票投資息	600.00	
		股票投資息		600.00
		公積	1,011.75	
		公司債折價		1,011.75
		損益	112.42	
		公司債折價		112.42
		文具用品盤存	786.00	
		文具印刷		786.00
		燃料盤存	1,243.00	
		燃料		1,243.00

應收未收延益表

利息	票據第一號	\$1,000
	票據第二號	26.67
	其他票據	148.00
	公債	15.00
股	短期投資	300.00
	股票	300.00
	累積優先股(註)	300.00
		<u>\$799.67</u>

預付費用表

房租	\$720.00
存貨保險費	3,000.00
房屋保險費	10,500.00
公司債折價	5,620.85
文具用品盤存	786.00
燃料盤存	1,243.00
	<u>\$21,869.85</u>

(註)累積優先股息祇須公司獲有盈利優先股東即有分派之權利初不必待其宣告與否惟公司並無盈利時則亦不能立即享受而須待其下年度獲得盈利後再補發在此種情形之下乃為或有資產之性質本題答解係假定其投資之公司為有盈餘者。

習題五十九 答解

分錄簿

甲	(1) 按成本估價： 期末存貨 進貨		\$68,843.71		\$68,843.71
---	--------------------------	--	-------------	--	-------------

損益計算書

銷貨總額		\$323,985.31
期初存貨	\$57,863.49	
加：進貨總額	308,798.68	
	\$366,662.17	
減：期末存貨	68,843.71	
銷貨成本		297,818.46
買賣利益(毛利)		\$26,166.85

分錄簿

(2)	按市價估價： 期末存貨 進貨		\$69,209.78		\$69,209.78
-----	----------------------	--	-------------	--	-------------

損益計算書

銷貨總額		\$323,985.31
期初存貨	\$57,863.49	
加：進貨總額	308,798.68	
	\$366,662.17	
減：期末存貨	69,209.78	
銷貨成本		297,452.39
買賣利益(毛利)		\$26,532.92

分錄簿

(3)	按市價與成本孰低： 期末存貨 進貨		\$68,286.28		\$68,286.28
-----	-------------------------	--	-------------	--	-------------

損益計算書

銷貨總額		\$323,985.31
期初存貨	\$57,863.49	
加：進貨總額	308,798.68	
	\$366,662.17	
減：期末存貨	68,286.28	
銷貨成本		298,375.89
買賣利益(毛利)		\$25,609.42

乙(1) 按成本估價：本題毋須整理記錄

損益計算書

銷貨總額	\$323,985.31
減：銷貨成本	297,818.46
毛利	\$26,166.85

分錄簿

(2)	按市價估價： 存貨				
	銷貨成本		\$366.07		\$366.07

損益計算書

銷貨總額	\$323,985.31
減：銷貨成本	<u>297,452.39</u>
毛利	<u>\$26,532.92</u>

分錄簿

(3)	按市價與成本孰低 銷貨成本				
	存貨		\$557.43		\$557.43

損益計算書

銷貨總額	\$323,985.31
減：銷貨成本	<u>298,375.89</u>
毛利	<u>\$25,609.42</u>

習題六十 答解

分錄簿

(1)	存貨估價損失		\$5,000.00		
	存貨跌價準備			\$5,000.00	
	投資增價		8,000.00		
	投資增價準備			8,000.00	

資產負債表

商品存貨	\$30,000	投資增加準備	\$8,000
減：存貨跌價準備	<u>5,000</u>		
短期投資	20,000		
投資增價	8,000		

損益計算書

營業純利(純損)	\$.....
其他收益	\$.....
減：存貨估價損失	<u>5,000</u>
純益(純損)	<u>\$.....</u>

分錄簿

(2)	甲. 投資估價損失		\$10,000.00		
	投資估價損失準備			\$10,000.00	
	存貨增價		10,000.00		
	存貨增價準備			10,000.00	
	乙. 商品存貨增價		10,000.00		
	存貨增價準備			10,000.00	
	丙. 存貨增價準備		10,000.00		
	存貨增價			10,000.00	
	丁. 存貨增價		7,000.00		
	存貨增價準備			7,000.00	
	存貨增價		7,000.00		
	存貨增價準備			7,000.00	
	存貨增價		3,000.00		
	存貨增價準備			3,000.00	

第十六章

習題六十一 答解

$$1. \quad \$125,000.00 \times (1+0.04)^{20} = \$125,000.00 \times 2.19112314 \\ = \$273,890.39$$

答本息共計 \$273,890.39

$$2. \quad \$200.00 \times \frac{(1+0.03)^8 - 1}{0.03} = \$200.00 \times 8.89233605 \\ = \$1,778.47$$

答本利已積儲達 \$1,778.47

$$3. \quad \$2000.00 \times \frac{1-(1+0.05)^{-8}}{0.05} = \$2000.00 \times 6.46321276 \\ = \$12,926.4$$

答現在應一次存入銀行 \$12,926.4

習題六十二 答解

$$1. \quad \$500.00 \times \frac{(1+0.08)^5 - 1}{0.08} = \$500.00 \times 5.8666 = \$2,933.30$$

答第五年底之本利總額為 \$2,933.30

其分錄如下：

(第一期)	銀行存款			\$500.00	
	現金				\$500.00
(第二期)	銀行存款		540.00		
	現金				500.00
	利息收益				40.00
(第三期)	銀行存款		583.20		
	現金				500.00
	利息收益				83.20
(第四期)	銀行存款		629.86		
	現金				500.00
	利息收益				129.86
(第五期)	銀行存款		680.24		
	現金				500.00
	利息收益				180.24

其每次存入額之本利和有如下表所示：

年 數	每次存儲金額	每年應得本息之算式	每年之本利和
第一年	\$500	\$500 \times (1+0.08)^4	\$680.24
第二年	500	500 \times (1+0.08)^3	629.86
第三年	500	500 \times (1+0.08)^2	583.20
第四年	500	500 \times (1+0.08)	540.00
第五年	500	500	500.00
儲積總額			\$2,933.30

$$2. \$4,000.00 \times \frac{1}{(1 + \frac{0.04}{2})^{3 \times 2}} = \$4,000.00 \times 0.76789574 = \$3,071.58$$

答應於現在一次存入 \$3,071.58

其分錄如下：

(存)	入時)				
	銀行定期存款		\$3,071.58		
	現金			\$3,071.58	
(第	一期)				
	銀行定期存款		138.22		
	利息收益			138.22	
(第	二期)				
	銀行定期存款		144.44		
	利息收益			144.44	
(第	三期)				
	銀行定期存款		150.94		
	利息收益			150.94	
(第	四期)				
	銀行定期存款		157.73		
	利息收益			157.73	
(第	五期)				
	銀行定期存款		164.83		
	利息收益			164.83	
(第	六期)				
	銀行定期存款		172.26		
	利息收益			172.26	

其每期之本利和及應行之利息如下表所示：

期數	每期期初之本金	利息	每期末之本利和
1	\$3,071.58	\$138.22	\$3,209.80
2	3,209.80	144.44	3,354.24
3	3,354.24	150.94	3,505.18
4	3,505.18	157.73	3,662.91
5	3,662.91	164.83	3,827.74
6	3,827.74	172.26	4,000.00

$$3. \$20,000.00 \times 0.04 = \$800.00 \quad \text{八厘公債半年之利息額}$$

每期 \$800 中 \$400 作某乙之生活及教育費其餘 \$400 存於新

華銀行則待至某乙二十四歲末銀行存款總額應如下式計算：

$$\$400.00 \times \frac{(1 + 0.035)^{30} - 1}{0.035} = \$400.00 \times 51.62267728 = \$20,649.07$$

答應共儲得本利和 \$20,649.07

習題六十三 答解

(1)

時期	各期本息數額			一元月息一分五厘各期之現值數	本息總額各期之現值數
	本金	利息	本息總額		
1	1.00	0.10	1.10	0.98522167	1.08
2	1.00	0.10	1.10	0.97066175	1.07
3	1.00	0.09	1.09	0.95631699	1.04
4	1.00	0.09	1.09	0.94218423	1.03
5	1.00	0.08	1.08	0.92826033	1.00
6	1.00	0.08	1.08	0.91454219	0.99
7	1.00	0.07	1.07	0.90102679	0.96
8	1.00	0.07	1.07	0.88771112	0.95
9	1.00	0.06	1.06	0.87459224	0.93
10	1.00	0.06	1.06	0.86166723	0.91
11	1.00	0.05	1.05	0.84893323	0.89
12	1.00	0.05	1.05	0.83638742	0.88
13	1.00	0.04	1.04	0.82402702	0.86
14	1.00	0.04	1.04	0.81184928	0.84
15	1.00	0.03	1.03	0.79985150	0.82
16	1.00	0.03	1.03	0.78803104	0.81
17	1.00	0.02	1.02	0.77638526	0.79
18	1.00	0.02	1.02	0.76491159	0.78
19	1.00	0.01	1.01	0.75360747	0.76
20	1.00	0.01	1.01	0.74247042	0.75
21	0.50	0	0.50	0.73149795	0.37
合計	20.50	1.10	21.60		18.51

答是項債券每票面百元現值為 \$18.51。

(2) $\$35,000 \times 18.51\% = \6478.50

答購入是項債券每票面三萬五千元其現值應為 \$6478.50

甲	購入時之分錄： 某某庫券投資 現金		\$6,478.50		\$6,478.50
乙	起首五期收到本息時之分錄：				
A.	現金 投資收益 某某庫券投資		385.88		97.18
B.	現金 投資收益 某某庫券投資		384.13		288.70
C.	現金 投資收益 某某庫券投資		382.38		92.85
D.	現金 投資收益 某某庫券投資		380.63		291.28
E.	現金 投資收益 某某庫券投資		378.88		88.48
					293.90
					84.07
					296.56
					79.62
					299.26

習題六十四 答解

(1) 債券現值之計算式如下：

$$\begin{aligned}
 \$500,000 \times (1+0.04)^{-10} &= \$500,000 \times 0.67556417 = \$337,782.085 \\
 \$1,750.00 \times \frac{1-(1+0.04)^{-10}}{0.04} &= \$1,750.00 \times 8.11089578 = \$14,194.0676 \\
 &= \underline{\underline{\$479,976.1526}}
 \end{aligned}$$

答其現值應為 \$479,976.15

其折價每年用年金法計算之儲積額應如下表所示：

期數	購入價值應得之利息 (週息八厘)	債券所發之利息 (週息七厘)	各期儲積額	債券儲積後之餘額
				\$479,976.1526
1	\$1,918.8910	\$1,750.00	\$168.8910	481,414.1671
2	1,925.6467	1,750.00	175.6467	483,164.8138
3	1,932.6726	1,750.00	182.6726	484,997.4864
4	1,939.9795	1,750.00	189.9795	486,887.4659
5	1,947.5786	1,750.00	197.5786	488,877.0445
6	1,955.4818	1,750.00	205.4818	490,932.5263
7	1,963.7010	1,750.00	213.7010	493,066.2273
8	1,972.2491	1,750.00	222.2491	495,288.4764
9	1,981.1390	1,750.00	231.1390	497,599.6154
10	1,990.3846	1,750.00	240.3846	50,000.0000
合計	\$19,527.239	\$17,500.00	\$2,027.239	

(2)	華中公司債券投資	購入華中公司債券	\$5,000.00	\$479,976.1526
現金	公司債折價	收到第一期華中公司債券之利息	1,750.0000	2,027.2339
現金	公司債折價	收到第二期華中公司債券之利息	1,750.0000	1,918.8910
現金	公司債折價	收到第三期華中公司債券之利息	1,750.0000	1,925.6467
現金	公司債折價	收到第四期華中公司債券之利息	1,750.0000	1,932.6726
現金	公司債折價	收到第五期華中公司債券之利息	1,750.0000	1,939.9795
現金	公司債折價	收到第六期華中公司債券之利息	1,750.0000	1,947.5786
現金	公司債折價	收到第七期華中公司債券之利息	1,750.0000	1,955.4818
現金	公司債折價	收到第八期華中公司債券之利息	1,750.0000	1,963.7010
現金	公司債折價	收到第九期華中公司債券之利息	1,750.0000	1,972.2491
現金	公司債折價	收到第十期華中公司債券之利息	1,750.0000	1,981.1390
現金	公司債折價	收到第十期華中公司債券之利息	1,750.0000	1,990.3845

(3) 折價儲積按平均法計算則每期應各攤 \$202.77239

其表如下示：

期數	購入價值應得之利息 (週息八厘)	債券所發之利息 (週息七厘)	各期儲積額	債券儲積後之餘額
1	\$1,952.77239	\$1,750.00	\$202.77239	\$4,7972.27610
2	1,952.77239	1,750.00	202.77239	48,175.04849
3	1,952.77239	1,750.00	202.77239	48,580.59327
4	1,952.77239	1,750.00	202.77239	48,783.36566
5	1,952.77239	1,750.00	202.77239	48,986.13805
6	1,952.77239	1,750.00	202.77239	49,188.91044
7	1,952.77239	1,750.00	202.77239	49,391.68283
8	1,952.77239	1,750.00	202.77239	49,594.45522
9	1,952.77239	1,750.00	202.77239	49,797.22761
10	1,952.77239	1,750.00	202.77239	50,000.00000
合計	\$19,527.7239	\$17,500.00	\$2,027.7239	

習題六十五 答解

(1) 債券溢價之計算式如下：

$$\begin{aligned}
 & \$5,000,000 \times (1 + 0.03)^{-10} = \$5,000,000 \times 0.74409391 = \$3,720,469.550 \\
 & \$1,750,000 \times \frac{(1 + 0.03)^{-10}}{0.03} = \$1,750,000 \times 8.53020284 = \$14,927,854.97 \\
 & \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \qquad \underline{\underline{\$52,132,550.47}}
 \end{aligned}$$

茲再列表以明之

期數	債券所發之利息 (週年七厘)	購入價值應得之利息 (週年六厘)	各期攤提額	債券溢價攤 提後之餘額
1	\$1,750,000.00	\$1,513,976.5	\$186,023.5	\$52,132,550.5
2	1,750,000.00	1,558,395.8	191,604.2	51,946,527.0
3	1,750,000.00	1,552,647.7	197,352.3	51,754,922.8
4	1,750,000.00	1,546,727.1	203,272.9	51,557,570.5
5	1,750,000.00	1,540,628.9	209,371.1	51,354,297.6
6	1,750,000.00	1,534,347.8	215,652.2	51,144,926.5
7	1,750,000.00	1,527,878.2	222,121.8	50,929,274.3
8	1,750,000.00	1,521,214.6	228,785.4	50,707,152.5
9	1,750,000.00	1,514,351.0	235,649.0	50,478,367.1
10	1,750,000.00	1,507,281.9	242,718.1	50,242,718.1
合計	\$17,500,000.00	\$15,367,449.5	\$2,132,550.5	0

(2)	華中公司債券投資	購入華中公司債券	\$50,000	0000		
	公司債溢價		2,132	5505	\$52,132	5505
現	金	收到第一期華中公司債券之利息	1,750	0000	1,563	9765
現	投資利息溢價	收到第二期華中公司債券之利息	1,750	0000	186	0235
現	金	收到第三期華中公司債券之利息	1,750	0000	1,558	3758
現	投資利息溢價	收到第四期華中公司債券之利息	1,750	0000	191	6042
現	金	收到第五期華中公司債券之利息	1,750	0000	1,552	6477
現	投資利息溢價	收到第六期華中公司債券之利息	1,750	0000	197	3523
現	金	收到第七期華中公司債券之利息	1,750	0000	1,546	2271
現	投資利息溢價	收到第八期華中公司債券之利息	1,750	0000	203	2729
現	金	收到第九期華中公司債券之利息	1,750	0000	1,540	6289
現	投資利息溢價	收到第十期華中公司債券之利息	1,750	0000	209	3711
現	金	收到第十期華中公司債券之利息	1,750	0000	1,534	3478
現	投資利息溢價	收到第十期華中公司債券之利息	1,750	0000	215	6522
現	金	收到第十期華中公司債券之利息	1,750	0000	1,527	8782
現	投資利息溢價	收到第十期華中公司債券之利息	1,750	0000	222	1218
現	金	收到第十期華中公司債券之利息	1,750	0000	1,521	2146
現	投資利息溢價	收到第十期華中公司債券之利息	1,750	0000	228	7254
現	金	收到第十期華中公司債券之利息	1,750	0000	1,514	3510
現	投資利息溢價	收到第十期華中公司債券之利息	1,750	0000	235	6490
現	金	收到第十期華中公司債券之利息	1,750	0000	1,507	3819
現	投資利息溢價	收到第十期華中公司債券之利息	1,750	0000	242	7121

(3) 甲按損益法每期當攤提 \$ 213,255.05

乙每期收到債券利息時之分錄應如下:

攤 益 \$ 213,255.05
公司債溢價 \$ 213,255.05

習題六十六 答解

$$\begin{aligned}
 (1) \quad & \$4,000.00 + \left[\$1,000.00 \times \frac{1 - \left(1 + \frac{.10}{2}\right)^{-5 \times 2}}{\frac{.10}{2}} \right] = \\
 & \$4,000.00 + \left[\$1,000.00 \times \frac{1 - (1.05)^{-10}}{.05} \right] = \\
 & \$4,000.00 + [\$1,000.00 \times 7.721735] = \\
 & \$4,000.00 + \$7,721.735 = \$11,721.735
 \end{aligned}$$

答該屋現值為 \$ 11,721.735

(2) 甲. 過去六期本息之計算如下:

$$\$500.00 \times \frac{(1+.04)^6 - 1}{.04} = \$500.00 \times 6.63297546 = \$3,316.4877$$

乙. 以後十四期總現值之計算如下:

$$\$500.00 \times \frac{1 - (1+.04)^{-14}}{.04} = \$500.00 \times 10.56312293 = \$5,281.5615$$

丙. 現時一次應交款額為:

$$\$3,316.4877 + \$5,281.5615 = \$8,598.0492$$

習題六十七 答解

投資項內正確之估價應如下:

(甲) 裁兵公債係屬短期投資應照時價估價為 \$ 8,100.00

(乙) 中華貿易公司股票係長期投資且每年均能分派優厚之股利故應按原價估價為 \$ 6,000.00

(丙) 上海製造公司股票之投資目的在於獲得較厚之股利今該公司之盈利頗豐自可依其成本價估計為 \$ 15,000.00

(丁) 景星建築公司之股份投資查該公司股本總額為十萬元而本公司握有其總額之十分之七。故依事實言本公司之投資價值應等於該公司財產淨值之十分之七。今該公司財產淨值為:

$$\$100,000 (\text{股本}) + \$15,000 (\text{公積}) + \$20,000 (\text{本年盈利})$$

$$= \$135,000.00$$

按七成計算應為:

$$\$135,000 \times 70\% = \$94,500.00$$

故此項投資應改估為 \$ 94,500.00

(惟依理應將景星公司之資產負債表中各項併入本公司資產負債表編製合併表)

(戊) 永安公司債券面額 \$ 10,000, 購入價既為 \$ 9649, 則當時即有折價 \$ 351, 如用年金法攤儲其每期應攤儲之數額應如下表所示:

時 期	購入價值應得之利息(週息六厘)	債券所發之利息(週息五厘)	各期儲積額	債券儲積復之餘額
21年1月1日				\$9649.00
6月30日	\$289.47	\$250.00	\$39.47	9688.47
12月31日	290.65	250.00	40.65	9729.12
22年6月30日	291.87	250.00	41.87	9770.99
12月31日	293.13	250.00	43.13	9814.12
23年6月30日	294.42	250.00	44.42	9858.54
12月31日	295.76	250.00	45.76	9904.30
24年6月30日	297.13	250.00	47.13	9951.43
12月31日	298.57	250.00	48.57	10000.00
合 計	\$2351.00	\$2000.00	\$351.00	

則此時該項債券之正確現值當為 \$9814.12

(乙) 久和公司債券面額 \$10,000，購入價既為 \$10,500，則當時即有溢價 \$500，如用平均法按十三年期分攤則每年應攤 \$38.4615，已過二年，應除去 \$76.923。此時該項債券之正確現值為 \$10,423.077。

其正確之資產負債表如下：

保勝公司資產負債表

民國二十二年十二月三十一日

資 產		負債及純值	
現金應收帳款及存貨	\$50000.00	流動負債	\$25000.00
短期投資：		淨 值	
救兵公債	8100.00	股 本	\$200,000.00
長期投資：		公 積	122,837.20
中華貿易公司股份	\$60,000.00		322,837.20
上海製造公司股份	150,000.00		
景星建築公司股份	94,500.00		
永安公司公債	9814.12		
久和公司公債	10423.08		
固定資產	100,000.00		
	<u>\$347,837.20</u>		<u>\$347,837.20</u>

第十七章

習題六十八 答解

(甲) 生財每年折舊額 = $\frac{\$1685 - \$75}{7} = \$230.00$

(乙) 運貨設備每年折舊額 = $\frac{\$3660 - \$240}{6} = \$570.00$

(丙) 房屋每年折舊額 = $\frac{\$34,000 - \$1,000}{11} = \$3,000.00$

習題六十九 答解

(甲) 第一號機器 第一年折舊額 = $\frac{(\$16,284 - \$564) \times 4,800}{12,000} = \$6,288.00$
 第二年折舊額 = $\frac{(\$16,284 - \$564) \times 3,600}{12,000} = \$4,716.00$
 第三年折舊額 = $\frac{(\$16,284 - \$564) \times 3,600}{12,000} = \$4,716.00$
 折舊總額 \$15,720.00

(乙) 第二號機器 第一年折舊額 = $\frac{(\$12,795 - \$267) \times 4,800}{24,000} = \$2,505.60$
 第二年折舊額 = $\frac{(\$12,795 - \$267) \times 7,200}{24,000} = \$3,758.40$
 第三年折舊額 = $\frac{(\$12,795 - \$267) \times 5,400}{24,000} = \$2,818.80$
 第四年折舊額 = $\frac{(\$12,795 - \$267) \times 6,600}{24,000} = \$3,445.20$
 折舊總額 \$12,528.00

明細表從略

習題七十 答解

第一號機器每年折舊額 = $\frac{(\$275 - \$25) \times 18,000}{72,000} = \62.50
 第二號機器每年折舊額 = $\frac{(\$225 - \$45) \times 14,400}{144,000} = \24.00
 第三號機器每年折舊額 = $\frac{(\$525 - \$45) \times 6}{30} = \$96.00$

習題七十一 答解

房屋每年折舊定率 = $1 - \sqrt[5]{\frac{1,000}{10,000}} = 1 - .63096 = 0.36904$
 機器每年折舊定率 = $1 - \sqrt[5]{\frac{1,000}{6,000}} = 1 - .6988 = 0.3012$

機器折舊明細表

期數	每期折舊率	每期折舊額	估計價值	累計折舊額
0		\$-----	\$6,000.00	\$-----
1	30.12%	1,807.20	4,192.80	1,807.20
2	30.12%	1,262.87	2,929.93	3,070.07
3	30.12%	882.50	2,047.43	3,952.57
4	30.12%	616.69	1,430.74	4,569.26
5	30.12%	430.74*	1,000.00	5,000.00
		<u>\$5,000.00</u>		

(註)照定率計算,末期折舊額應為\$430.94,所差\$.20,係定率之小數用四捨五入法,而不甚正確之故。

期數	每期折舊率	每期折舊額	估計價值	累計折舊額
0	-----	\$-----	\$10,000.00	\$-----
1	36.904%	3,690.40	6,309.60	3,690.40
2	36.904%	2,328.50	3,981.10	6,018.90
3	36.904%	1,469.20	2,511.90	7,488.10
4	36.904%	927.00	1,584.90	8,415.10
5	36.904%	584.90	1,000.00	9,000.00
		<u>\$9,000.00</u>		

習題七十二 答解

生財 第一年折舊額 = $\$5,000 \times \frac{4}{10} = \$2,000.00$

第二年折舊額 = $\$5,000 \times \frac{3}{10} = \$1,500.00$

第三年折舊額 = $\$5,000 \times \frac{2}{10} = \$1,000.00$

第四年折舊額 = $\$5,000 \times \frac{1}{10} = \500.00

折舊總額 \$5,000.00

房屋 第一年折舊額 = $(\$3,000 - \$500) \times \frac{2}{3} = \$1,666.67$

第二年折舊額 = $(\$3,000 - \$500) \times \frac{1}{3} = \833.33

折舊總額 \$2,500.00

習題七十三 答解

$$(1) \text{ 每年折舊額} = \frac{(\$5,000 - \$100) \times .04}{(1+.04)^{10} - 1} = \frac{\$4,900 \times .04}{1.48024428 - 1} = \frac{196}{0.48024428}$$

$$= \$408.13$$

$$(2) \text{ 每年折舊額} = \left[10,000 \times (1+.06)^8 - 1,000 \right] \div \frac{(1+.06)^8 - 1}{.06} =$$

$$\left[10,000 \times 1.593848 - 1,000 \right] \div 9.897468 =$$

$$15,938.48 - 1,000 \div 9.897468 =$$

$$14,938.48 \div 9.897468 = \$1,509.32$$

習題七十四 答解

工廠房屋	$(\$35790 - \$5870) \times \frac{10}{20} =$	$\$14960.00$
營業所房屋	$\$40500 \times \frac{15}{30} =$	20250.00
機器		
第一號機	$(\$15860 - \$3600) \times \frac{10}{10} =$	12260.00
第二號機	$(\$12350 - \$2800) \times \frac{3}{8} =$	3581.25
第三號機	$(\$3575 - \$500) \times \frac{2}{10} =$	615.00
第四號機	$(\$1500 - \$250) \times \frac{5}{10} =$	625.00
第五號機	$\$8785 \times \frac{3}{7} =$	3765.00
第六號機	$(\$8335 - \$335) \times \frac{10}{10} =$	8000.00
運輸設備	$(\$2860 - \$200) \times \frac{4}{10} =$	1064.00
玻璃器皿	$\$3575 \times \frac{2}{4} =$	1787.50
生財	$\$6875 \times \frac{10}{10} =$	6875.00
	總額	<u><u>\$73782.75</u></u>

答折舊總額 $\$73782.75$ 符合無誤。

習題七十五 答解

平均法：每年折舊額 $= \frac{\$5000 - \$680}{12} = \$360$

工作時間法：每年平均工作小時數 $= 28800 \div 12 = 2400$ 小時

第一年折舊額	$= (\$5000 - \$680) \times \frac{2400 \times 0.8}{28800} =$	$\$288.00$
第二年折舊額	$= (\$5000 - \$680) \times \frac{2400 \times 0.85}{28800} =$	$\$306.00$
第三年折舊額	$= (\$5000 - \$680) \times \frac{2400 \times 0.9}{28800} =$	$\$324.00$
第四年折舊額	$= (\$5000 - \$680) \times \frac{2400 \times 0.95}{28800} =$	$\$342.00$
第五年折舊額	$= (\$5000 - \$680) \times \frac{2400 \times 1}{28800} =$	$\$360.00$
第六年折舊額	$= (\$5000 - \$680) \times \frac{2400 \times 1.05}{28800} =$	$\$378.00$
第七年折舊額	$= (\$5000 - \$680) \times \frac{2400 \times 1}{28800} =$	$\$360.00$
第八年折舊額	$= (\$5000 - \$680) \times \frac{2400 \times 0.95}{28800} =$	$\$342.00$
第九年折舊額	$= (\$5000 - \$680) \times \frac{2400 \times 1.05}{28800} =$	$\$378.00$
第十年折舊額	$= (\$5000 - \$680) \times \frac{2400 \times 1.1}{28800} =$	$\$396.00$
第十一年折舊額	$= (\$5000 - \$680) \times \frac{2400 \times 1.15}{28800} =$	$\$414.00$
第十二年折舊額	$= (\$5000 - \$680) \times \frac{2400 \times 1.20}{28800} =$	$\$432.00$
	折舊總額	<u><u>\$4320.00</u></u>

比較表從略

習題七十六 答解

(1) 平均法：每年折舊額 = $\frac{\$30,000.00 - \$5,000.00}{5} = \$5,000.00$

使用期數比例法：

第一年折舊額 = $\frac{(\$30,000.00 - \$5,000.00) \times 5}{15} = \$8,333.33$

第二年折舊額 = $\frac{(\$30,000.00 - \$5,000.00) \times 4}{15} = \$6,666.67$

第三年折舊額 = $\frac{(\$30,000.00 - \$5,000.00) \times 3}{15} = \$5,000.00$

第四年折舊額 = $\frac{(\$30,000.00 - \$5,000.00) \times 2}{15} = \$3,333.33$

第五年折舊額 = $\frac{\$30,000.00 - \$5,000.00}{15} = \$1,666.67$

償債基金法：

$$\begin{aligned} \text{每年折舊額} &= \frac{(\$50,000.00 - \$5,000.00) \times 0.07}{(1 + 0.07)^5 - 1} = \frac{\$25,000.00 \times 0.07}{1.4025517 - 1} \\ &= \frac{\$1,750.00}{0.4025517} = \$4,347.27 \end{aligned}$$

償債基金折舊表：

期數	每期折舊額	利息	每期折舊及利息總額	估計價值	累計折舊
0	\$	\$	\$	\$30,000.00	\$
1	4,347.27		4,347.27	25,652.73	4,347.27
2	4,347.27	304.31	4,651.58	21,001.15	8,998.85
3	4,347.27	629.92	4,977.19	16,023.96	13,976.04
4	4,347.27	978.32	5,325.59	10,698.37	19,301.63
5	4,347.27	1,351.10	5,698.37	5,000.00	25,000.00
合計	\$21,736.35	\$3,263.65	\$25,000.00		

平均法及使用期數比率法之折舊表從略

分錄簿

(2) (第一年)	折舊房屋折舊準備		\$8,333.33		\$8,333.33
(第二年)	折舊房屋折舊準備		6,666.67		6,666.67
(第三年)	折舊房屋折舊準備		5,000.00		5,000.00
(第四年)	折舊房屋折舊準備		3,333.33		3,333.33
(第五年)	折舊房屋折舊準備		1,666.67		1,666.67
	現金		5,000.00		
	房屋折舊準備		25,000.00		30,000.00

習題七十七 答解

(1)	第五年結帳前：			
	折舊準備		\$600.00	
	生財折舊準備			\$600.00
	生財折舊準備		2,600.00	
	公積		400.00	
	生財			3,000.00
	第五年結帳後：			
	生財折舊準備		2,500.00	
	公積		500.00	
	生財			3,000.00

(2) 甲. 假定在第六年末結帳前,已經發現可使用七年,則第六年末結帳時分錄:

折舊準備	\$428.57	
生財折舊準備		\$428.57
生財折舊準備	357.15	
公積		357.15

第七年結帳時之分錄:

折舊準備	428.57	
生財折舊準備		428.57
生財折舊準備	3,000.00	
生財		3,000.00

乙. 假定在第六年末結帳後發現可使用七年,則第六年末結帳時分錄:

折舊準備	\$500.00	
生財折舊準備		\$500.00

第七年末結帳時分錄:

折舊準備	428.57	
生財折舊準備		428.57
生財折舊準備	3,428.57	
公積		3,000.00
		428.57

(註) 本題書中雖未說明發現可用七年之時間究在第六年結帳前或後,但依事實言之,至第六年末計算折舊時,既見該資產當可繼續使用,則自然於當時即須加以估計校正,故本題以(甲)解為合理。

習題七十八 答解

(1) 甲法	現金	5,000.00	
	機器折舊準備	19,000.00	
	公積金	6,000.00	\$30,000.00
	機器現金	50,000.00	
乙法	現金	5,000.00	
	機器折舊準備 (遞延損失)	19,000.00	
	機器現金	6,000.00	30,000.00
	機器現金	50,000.00	
丙法	現金	5,000.00	
	機器折舊準備 (舊)	19,000.00	24,000.00
	機器現金	56,000.00	
	機器現金		50,000.00
			6,000.00

(2) 本題祇說明原估十年，結果用至第十二年三月底始行廢棄，但並未說明於十年底發現可繼續使用時，重行估計可續用之年數，致作答時對於十年底校正額不能有絕對確定之計算標準。故本題主旨，當視學者所答，究於十年底是否作校正記錄之一點，如學者並不加以相當校正，即有者於第十年後不提折舊額者，照原折舊額繼續照提等，均屬錯誤，而學者於十年底曾加相當校正者，則不論其假定之估計可續用年數為一年或二年，均可認之無誤。依題意觀察，當十年底估計時，估為可用十一年，較為近情，如是則在第十一年底提存折舊準備時，不妨仍照改正率計算，不必再重估較正，因此時離廢棄期已近，就事實言，十一年底定已籌備將該資產廢棄，因一時未能立即實行，故延至次年三月底，觀夫原估殘值可售五百元，結果祇售二百元一點，可以證之。茲示其依上述方法之分錄如下：

第十年底之記錄：

折舊(依十一年計算)	4409.09	
房屋折舊準備		4409.09
房屋折舊準備	368.18	
公積		368.18

第十一年底之記錄：

折舊	409.09	
房屋折舊準備		409.09

第十二年三月底之記錄：

現金	房屋	4,200.00	
折舊	房屋折舊準備	106.67 *	4,200.00
房屋折舊	房屋折舊準備	4,606.67	106.67
公積金	房屋	193.33	4,800.00

*此數係根據下列算式計得：

$$\frac{45,000.00 - 4,200}{11.25} \times \frac{3}{12} = \$106.67$$

(3) 結帳前之分錄：

折舊	房屋折舊準備	4,525.00	
房屋折舊	房屋折舊準備	3,675.00	4,525.00
公積金	房屋	525.00	
現金	房屋	800.00	5,000.00

結帳後之分錄：

房屋折舊	房屋折舊準備	3,600.00	
公積金	房屋	600.00	
現金	房屋	800.00	5,000.00

習題七十九 答解

(1) 校正記錄：

機器折舊	機器折舊準備	4,600.00	
公積金	機器折舊準備		4,600.00

第九年提存時：

折舊	機器折舊準備	1,625.00	
機器折舊	機器折舊準備		1,625.00

(2) 校正記錄：

公積金	機器折舊準備	2,925.00	
機器折舊	機器折舊準備		2,925.00

第七年提存時：

折舊	機器折舊準備	2,437.50	
機器折舊	機器折舊準備		2,437.50

習題八十 答解

18年	耗竭準備	\$45,000.00	\$45,000.00
19年	耗竭準備	52,500.00	52,500.00
20年	耗竭準備	60,000.00	60,000.00
21年	耗竭準備	73,500.00	73,500.00
	礦山公積	187,500.00	187,500.00
22年	耗竭準備	76,500.00	76,500.00

第十八章

習題八十一 答解

- (1) 純利益 $\$55,000.00$
 資本之尋常報酬 (10% X \$300,000.00) $\underline{30,000.00}$
 超過利益 (利益之獲得由於商譽之存在者) $\underline{\$25,000.00}$
 商譽之價值 = $\$25,000 \div 10\% = \$250,000.00$

- (2) 五年來之平均利益 $\$15,000.00$
 資本之尋常報酬 (1% X \$100,000.00) $\underline{10,000.00}$
 額外之利益或屬於商譽之利益 $\underline{\$5,000.00}$
 商譽之價值 = $\$5,000.00 \div 10\% = \$50,000.00$

(3)

歷年純利	淨資本之報酬	歷年額外利益
\$13,200.00	\$10,000.00	\$3,200.00
15,500.00	10,000.00	5,500.00
14,800.00	10,000.00	4,800.00
16,000.00	10,000.00	6,000.00
15,500.00	10,000.00	5,500.00
商譽之價值		\$25,000.00

- (4) 純利益 $\$25,200.00$
 資本之尋常報酬 6% X (\$90,000 + \$100,000 + \$110,000) $\underline{18,000.00}$
 超過利益 (利益之獲得由於商譽之存在者) $\underline{\$7,200.00}$
 商譽之價值 = $\$7,200.00 \div 8\% = \$90,000.00$

商譽價值平均分配而加入各合夥人資本後：

甲資本應值 $\$90,000 + \$30,000 = \$120,000.00$
 乙資本應值 $\$100,000 + \$30,000 = \$130,000.00$
 丙資本應值 $\$110,000 + \$30,000 = \$140,000.00$

習題八十二 答解

本題中某製造公司之專利權當第一第二兩年中自有相當之價值可列示於帳上，但及第二年末即第三年起該公司經訴訟失敗以後雖仍由該公司繼續租用支付相當酬金然則該項專利權根本已失去其所有權而不能再有價值之存在。此為本題之第一要點。其次即為此項專利權之特別損失應如何處理問題對於補付過去兩年度之專利權租用費實為過去製造成本之少計即應歸過去年度盈餘所負擔，故應轉入公積帳戶。至訴訟賠償及損失費專利權價值消滅損失則可視作意外損失處理之，或作遞延損失於以後各年中攤除，或一次轉入公積帳戶中。（二法中又以後者轉入公積為善）

專利權	\$5,500.00	
現 金		\$5,500.00
專利權(改良費)	2,500.00	
現 金		2,500.00
專利權訴訟費	5,000.00	
專利權賠償原告訴訟費	5,000.00	
專利權租用費(過去二年)	14,000.00	
現 金		24,000.00
公 積	14,000.00	
專利權		14,000.00
公 積(或遞延損失)	18,000.00	
專利權		8,000.00
專利權訴訟費		5,000.00
專利權賠償原告訴訟費		5,000.00

習題八十三 答解

(1) 本題中某捲煙廠之商標最初之註冊及法律費二百元應列作商標資產，自無疑義。惟各年度所支出之廣告宣傳費則頗可斟酌。按諸事實，一商家欲擴張其營業，總須有廣告費之支出。此種支出在通常情形下，其處理辦法當視為營業費用，而轉入損益帳戶。惟此係就經常之廣告費支出而言。若為某種新商標出品，欲使其名聞於市，以期日後之銷路增加營業獲利，而支出之特種鉅額廣告宣傳費則除去其普通一般所應支出之經常部份外，自可轉入商標資產，或列作遞延費用，歸以後各年攤銷。本題中所支出之廣告宣傳費，亦為新商標出品，而特別增多支出者，故原則上言，其中經常部份應列作當年之費用，而增加部份則轉入商標資產。然因題中未曾說明廣告費經常支出之數額究為若干，致頗難確定各該年度之支出中，若干應歸廣告費項下，若干應暫作資產。故本題第一要點在觀學者所答是否注意到經常支出與特別支出之劃分處理，至學者所估之數額，如不超出情理之外，則均可認為無誤。

其次商標資產通常均應逐年攤除其價值。本題答解自亦不能不予攤折。至攤折之確定數額則題中既未有明示，故亦不必強其一律，而祇須按其所答是否合理可矣。依題意觀之，歷年之銷路既屬難展前途並不樂觀，則其攤提額自應較尋常時（即指按商標法定年限二十年平均攤提等尋常處理法而言）為多。更自第四年起該商標根本已停止使用，則第四年年終結帳時，其實際價值幾已全部消滅，所剩者不過法律上尚允許該廠可繼續專用該商標相當時間之一種權利而已，致最多亦僅值當初取得該商標時所費成本之一部份未攤消者耳。由是言之，在第四年末應除去酌留一極小數額，以示其未消滅專用權之價值外，將其餘部份全部一次轉銷之。惟考第四年起該商標已停止使用，故此項攤銷損失，不能仍列入營業費用而須轉入公積也。

及第五年末商標專用權根本消滅時，則將上年末所剩留之餘額，一次轉入公積。

(2)	版權(購價)	\$1,500.00	
	現金		\$1,500.00
	版權(校訂費)	800.00	
	現金		800.00
	現金	5,000.00	
	版權損害賠償		5,000.00
	訴訟費	300.00	
	現金		300.00
	版權損害賠償	5,000.00	
	公積		4,700.00
(3)	訴訟費		300.00
	特許權(購價)	50,000.00	
	現金		50,000.00
	特許權(法律費)	1,800.00	
	現金		1,800.00
	特許權折消(第一年末)	2,000.00	
	特許權折消準備		2,000.00
	損益	2,000.00	
	特許權折消		2,000.00
	特許權折消(第二年末)	2,000.00	
	特許權折消準備		2,000.00
	損益	2,000.00	
	特許權折消		2,000.00
	特許權折消(半年折舊)	1,000.00	
	特許權折消準備		1,000.00
	現金	10,000.00	
	特許權折消準備	5,000.00	
	特許權		51,800.00
	公積		53,200.00

第十九章

習題八十四 答解

整理分錄

(甲)	商品盤存	\$1,000.00	
	進貨		\$1,000.00
(乙)	長期抵押借款	2,000.00	
	未付分期長期抵押借款		2,000.00
(丙)	應收票據	15,000.00	
	貼現應收票據		15,000.00
(丁)	應付帳款	8,300.00	
	職工暫時存款		7,500.00
	應付未付佣金		800.00
(戊)	公積	500.00	
	應付帳款		500.00
(己)	公積	5,000.00	
	訴訟損失準備		5,000.00
(庚)	請求通融票據	300.00	
	應付通融票據		300.00
(辛)	代某君擔保向銀行借款	\$1,000.00	祇須在資產負債表下加以註釋
(壬)	某工廠股份投資	20,000.00	
	應付某工廠未繳股款		20,000.00
	不動產為長期抵押借款之抵押品		可於資產負債表上加以附註，不必轉帳

某公司資產負債表

民國二十三年十二月三十一日

流動資產	流動負債
現金 \$5,000.00	應付票據 \$8,000.00
應收票據 \$275,000.00	應付帳款 7,200.00
減：貼現應收票據 15,000.00	職工暫時存款 7,500.00
應收帳款 355,000.00	應付未付佣金 8,000.00
商品盤存 1,000,000.00	未付分期長期抵押借款 2,000.00
固定資產 \$65,000.00	或有負債 \$25,500.00
某工廠股份投資 \$40,000.00	應付通融票據 \$3,000.00
減：應付未繳股款 200,000.00	減：請求通融票據 3,000.00
生財 3,000.00	固定負債
不動產 420,000.00	長期抵押借款 \$20,000.00
	減：未付分期長期抵押借款 2,000.00
	資本
	股本 \$50,000.00
	公積 45,000.00
	訴訟損失準備 5,000.00
	本期純益 25,000.00
\$128,000.00	\$128,000.00

(註一) 本公司為某君擔保向銀行借款一千元。

(註二) 不動產為長期抵押借款之抵押品。

習題八十五 答解

$$(1) \text{ 本金之現值} = \$500,000.00 \times \frac{1}{(1.025)^{20}} = \$500,000.00 \times \frac{1}{1.63861644}$$

$$= \$500,000.00 \times .61027094 = \$305,135.47$$

$$\text{逐期利息之現值} = \$15,000.00 \times \frac{1 - (1.025)^{-20}}{.025} = \$15,000.00 \times \frac{1 - .61027094}{.025}$$

$$= \$15,000.00 \times 15.58916229 = \$233,837.43$$

$$\text{實售總額} = \$305,135.47 + \$233,837.43 = \$538,972.90$$

為首三年之計算表

時 期	券面利息6%	市面利息5%	攤 價	債券實價
二十三年一月一日	\$-----	\$-----	\$-----	\$538,972.90
七月一日	15,000.00	13,474.32	1,525.68	537,447.22
二十四年一月一日	15,000.00	13,436.18	1,563.82	535,883.40
七月一日	15,000.00	13,397.09	1,602.91	534,280.49
二十五年一月一日	15,000.00	13,357.01	1,642.99	532,637.50
七月一日	15,000.00	13,315.94	1,684.06	530,953.44
二十六年一月一日	15,000.00	13,273.84	1,726.16	529,227.28

第一期付息時之分錄如下：

公司債利息	\$1,347.32
公司債溢價	1,525.68
現 金	\$15,000.00

(2)	1.	現金	(二十三年七月一日發行公司債)	\$72,500.00		
		公司債折價		2,500.00		
	2.	公司債利息	(二十三年十二月三十一日付利息)	3,416.67	\$100,000.00	
		公司債現金折價			3,000.00	
	3.	公司債利息	(二十四年六月三十日付利息)	3,416.67	416.67	
		公司債現金折價			3,000.00	
	4.	公司債現金折價	(二十四年六月三十日還本五分之一)	20,000.00	416.67	
	5.	公司債利息	(二十四年十二月三十一日付利息)	2,733.33	20,000.00	
		公司債現金折價			2,400.00	
	6.	公司債利息	(二十五年六月三十日付利息)	2,733.33	333.33	
		公司債現金折價			2,400.00	
	7.	公司債現金折價	(二十五年六月三十日還本五分之一)	20,000.00	333.33	
	8.	公司債利息	(二十五年十二月三十一日付利息)	2,050.00	20,000.00	
		公司債現金折價			1,800.00	
	9.	公司債利息	(二十六年六月三十日付利息)	2,050.00	250.00	
		公司債現金折價			1,800.00	
	10.	公司債現金折價	(二十六年六月三十日還本五分之一)	20,000.00	250.00	
	11.	公司債利息	(二十六年十二月三十一日付利息)	1,366.67	20,000.00	
		公司債現金折價			1,000.00	
	12.	公司債利息	(二十七年六月三十日付利息)	1,366.67	166.67	
		公司債現金折價			1,200.00	
	13.	公司債現金折價	(二十七年六月三十日還本五分之一)	20,000.00	166.67	
	14.	公司債利息	(二十七年十二月三十一日付利息)	683.33	20,000.00	
		公司債現金折價			600.00	
	15.	公司債利息	(二十八年六月三十日付利息)	683.33	83.33	
		公司債現金折價			600.00	
	16.	公司債現金	(二十八年六月三十日還本五分之一此時已如數還清)	20,000.00	83.33	
					20,000.00	

(3) 甲 第一種起首三期付息時之分錄：

公司債溢價	(第一次付利息)	\$145.50	
公司債溢價		2,854.50	
公司債溢價	(第二次付利息)	149.88	\$3,000.00
公司債溢價		2,850.72	
公司債溢價	(第三次付利息)	153.15	3,000.00
公司債溢價		2,846.85	
公司債溢價			3,000.00

其為首三期之明細表如下：

時 期	券面利息 6%	市面利息 5.7%	攤 價	債券實價
第一期	\$3,000.00	\$2,854.50	\$145.50	\$1,100,000.00
第二期	3,000.00	2,850.72	149.28	1,078,545.50
第三期	3,000.00	2,846.85	153.15	1,077,052.22

乙. 第二種起首三期付息時之分錄：

公司債利息	(第一次付出利息)	\$2,623.50	\$2,250.00
現金			373.50
公司債折價			
公司債利息	(第二次付出利息)	2,634.39	2,250.00
現金			384.39
公司債折價			
公司債利息	(第三次付出利息)	2,645.59	2,250.00
現金			395.59
公司債折價			

其為首三期之明細表如下：

時 期	券面利息 4.2%	市面利息 5.83%	攤 價	債券實價
第一期	\$2,250.00	\$2,623.50	\$373.50	\$90,000,000.00
第二期	2,250.00	2,634.39	384.39	90,373.50
第三期	2,250.00	2,645.59	395.59	90,757.89

第二十章

習題八十六 答解

分 錄 簿

23	1	1	未繳股款	\$550,000.00	
			股本		500,000.00
			股本溢價		50,000.00
			現金	300,000.00	
			未繳股款		300,000.00
23	7	1	現金	225,000.00	
			未繳股款		225,000.00
23	9	1	未繳股款	25,000.00	
			公積		25,000.00
			股本	50,000.00	
			未繳股款		50,000.00
		(或)	股本	50,000.00	
			沒收股本		50,000.00
			沒收股本	25,000.00	
			未繳股款		25,000.00
			沒收股本	25,000.00	
			公積		25,000.00
23	9	9	未繳股款	50,000.00	
			股本		50,000.00
			現金	50,000.00	
			未繳股款		50,000.00
23	10	1	未繳七厘優先股款	285,000.00	
			股本折價		15,000.00
			七厘優先股本		300,000.00
			現金	285,000.00	
			未繳七厘優先股款		285,000.00

茲根據上列所記分錄，列其試算表如下：

某公司試算表

現金	\$860,000.00		
股本折價	15,000.00		
股本		\$500,000.00	
七厘優先股本		300,000.00	
公積		25,000.00	
股本溢價		50,000.00	
	\$875,000.00	\$875,000.00	

習題八十七 - 答解

(1)	上期公積餘額		\$76,459.85
	減：期初存貨多估	\$36,855.00	
	有價證券被竊損失	5,500.00	42,355.00
	餘額		\$34,104.85
	加：期末存貨少估		49,765.00
	固定折舊率多計5%		8,773.49
	本期從純利中提出公積		8,749.00
	本期公積餘額		\$101,392.34

分錄簿

(2)	甲 存貨公積	\$3,000.00	\$3,000.00
	乙 房屋公積	800.00	800.00
	丙 機器折舊準備	2,500.00	2,500.00
	丁 暫記存款公積	10,000.00	10,000.00
	戊 壞帳準備公積	500.00	500.00

其秘密公積之總額為 \$18,800.00

習題八十八 答解

分錄簿

(1)	公積	\$25,000.00	\$25,000.00
	擴充業務準備		
	有價證券(擴充業務準備金)	25,000.00	25,000.00
	現金		25,000.00
	現金	26,000.00	
	有價證券(擴充業務準備金)		25,000.00
	公積		1,000.00
	不動產	25,500.00	
	現款		25,500.00
	擴充業務準備	25,000.00	
	公積		25,000.00

如僅獲得 \$24,000.00 則其分錄如下：

現金	\$24,000.00	
公積	1,000.00	\$25,000.00
有價證券(擴充業務準備金)		
不動產	25,500.00	25,500.00
現金		
擴充業務準備金	25,000.00	25,000.00
公積		

(2)

實準備

- (1) 擴充業務準備
- (2) 職員撫恤金準備
- (3) 債權基金準備
- (4) 股息準備
- (5) 意外損失準備

虛準備

- (1) 折舊準備
- (2) 壞賬準備
- (3) 銷貨折扣準備

資產

- (1) 職員撫恤金準備金
- (2) 擴充業務準備金

習題八十九 答解

分錄簿

(1)	現金	(投資)	\$25,000.00	\$125,000.00
	甲合夥人資本			125,000.00
	乙合夥人資本			
	地產	(購地)	30,000.00	30,000.00
	房屋建築契約	(定造屋契約)	150,000.00	150,000.00
	預付房屋建築契約造價	(先付造價一部)	30,000.00	30,000.00
	房屋現金	(五所房屋完工)	75,000.00	75,000.00
	房屋建築契約		75,000.00	45,000.00
	房屋應付帳款			30,000.00
	現金	(五所房屋出售)	100,000.00	75,000.00
	房屋地產			15,000.00
	房屋地產			10,000.00
	房屋地產	(二所房屋完工75%)	22,500.00	22,500.00
	房屋建築契約		22,500.00	22,500.00
	房屋應付帳款			22,500.00
	應收帳款		37,500.00	22,500.00
	房屋地產			4,500.00
	房屋地產			10,500.00
	房屋地產	(三所房屋完工50%)	22,500.00	22,500.00
	房屋建築契約		22,500.00	22,500.00
	房屋應付帳款			22,500.00
	應付帳款		60,000.00	60,000.00
	現金			60,000.00

資產負債表

現金	\$230,000.00	應付帳款	\$30,000.00
應收帳款	37,500.00	房屋建築契約造價	\$300,000.-
房屋	22,500.00	減：房屋建築契約	300,000.-
地產	10,500.00	甲合夥人資本	125,000.00
		乙合夥人資本	125,000.00
		損益	20,500.00
	<u>\$300,500.00</u>		<u>\$300,500.00</u>

(註)本題中當合夥與營造公司訂約時，尚未發生確實之債權債務關係，故僅須作一相對之備忘記錄。已足待後結帳時，其已完工部份既為已成之事實，故不妨以確實之資產負債觀之。至計算本期收益數額，依書中理論，已訂定出售契約之在製品，其製成部份，可比例計其收益。故本題中已完成分之七十五之房屋二所，其收益可比例計入本期。而其餘三所房屋，因尚未訂約出售，故雖亦完工二分之一，然不能計其收益也。

分錄簿

(2)	挖泥契約包價	(訂約)	\$37,500.00	
	承包挖泥契約			\$37,500.00
現	預收挖泥契約包價	(先收包價一成)	3,750.00	
承	包挖泥契約	(完工五成時)	18,750.00	3,750.00
	挖泥成本			1,250.00
	損益			2,500.00
現	預收挖泥契約包價	(續收四成包價並將預收一成包價轉去)	15,000.00	
	挖泥契約包價		3,750.00	18,750.00
承	包挖泥契約	(續完成十分之二五工程)	9,375.00	
	挖泥成本			5,625.00
	損益			3,750.00
應	收帳款		9,375.00	
	挖泥契約包價			9,375.00

答本期利益額應為 \$11,250.00

(註)本題中當訂約承包時，尚未發生確實之債權債務關係，故僅須作一備忘記錄即可。其後依整理記錄與計算收益之原理，則與上列合夥經營房地產之題相同。

習題九十 答解

按分期付款銷售之計算利益其法有三，一為於交易成立時即將該銷售上所應得之全部利益完全作為收益，二為每次銷售上所應得之利益須俟全部貸款付清後始轉作收益，三為將每次銷售上所應得之利益按每期之付款比例以攤轉為收益。而三法中當以第三法為最合理。本題答解即採是法。

分錄簿

1	應收分期付價帳款 分期付價銷售 預計利益	(銷售分期付價汽車五輛)	\$ 7,500 00		\$ 4,500 00
2	現金 應收分期付價帳款 預計利益 損益	(預收銷售五輛汽車之一部貸款)	1,500 00		3,000 00
3	現金 應收分期付價帳款 預計利益 損益	(收到五輛汽車之第一期貸款)	500 00		1,500 00
4	現金 應收分期付價帳款 預計利益 損益	(第二期貸款)	500 00		600 00
5	現金 應收分期付價帳款 預計利益 損益	(第三期貸款)	500 00		500 00
6	應收分期付價帳款 分期付價銷售 預計利益	(銷售分期付價汽車十輛)	15,000 00		2,000 00
7	現金 應收分期付價帳款 預計利益 損益	(預收銷售十輛汽車之一部貸款)	3,000 00		9,000 00
8	現金 應收分期付價帳款 預計利益 損益	(收到五輛汽車第四期及十輛汽車第一期之貸款)	1,200 00		6,000 00
9	現金 應收分期付價帳款 預計利益 損益	(收到五輛汽車第五期及十輛汽車第二期之貸款)	1,500 00		1,500 00
10	現金 應收分期付價帳款 預計利益 損益	(收到五輛汽車第六期及十輛汽車第三期之貸款)	1,500 00		600 00
11	現金 應收分期付價帳款 預計利益 損益	(收到五輛汽車第七期及十輛汽車第四期之貸款)	1,500 00		1,500 00
					600 00

11.	現金	(收到五輛汽車第八期及十	1,500.00	
	應收分期付價帳款	輛汽車第五期之貸款)		1,500.00
	預計利益		600.00	
	損益			600.00
12.	應收分期付價帳款		7,500.00	
	分期付價銷貨			4,500.00
	預計利益			3,000.00
	現金	(預收銷售五輛汽車之一部	1,500.00	
	應收分期付價帳款	貸款)		1,500.00
	預計利益		600.00	
	損益			600.00

答本期利益為\$6,000.00

習題九十一 答解

某商店資產負債表

資產		負債	
現金	\$2,600.00	應付票據	\$5,000.00
應收帳款	15,600.00	應付帳款	3,850.00
商品盤存	10,400.00	資本	
生財	1,650.00	資本	\$20,860.00
		本期純益	3,840.00
			\$23,700.00
		減：期內提去	2,300.00
			21,400.00
	\$30,250.00		\$30,250.00

習題九十二 答解

分錄簿

1.	損益	應付未付薪工	\$2,500.00	\$2,500.00
2.	損益	應付未付電力費	1,000.00	1,000.00
3.	損益	預收房租收益	225.00	225.00
4.	預付	保險費	495.00	495.00
5.	預付	利息	325.00	325.00
6.	應收	未收利息	450.00	450.00
7.	損益	存貨	2,000.00	2,000.00
8.	損益	應付帳款	3,000.00	3,000.00

答該期正確利益為\$7,995.00

習題九十三 答解

分錄簿

折舊準備	\$1,000.00		
現金(火險賠款)	2,500.00		
公積(或遞延損失)	1,275.00		
爆炸損失	5,000.00		
房屋		\$5,000.00	
預付保險費		275.00	

第二十一章

習題九十四 答解

該公司之財政狀況殊不良，查其顯著之病態約有下列數端：

1. 現金過少。
2. 流動資產額不及流動負債額百分之二十，可知其流動資產太少，流動負債過多，而償債能力非常薄弱。
3. 固定資產投資過鉅，其數額遠越資本總額之四五倍，且大部借用應付款項之短期負債所設置，一旦應付款項到期，定將立即擱淺，此為該公司最惡劣最危險之現象。
4. 資本額過小，觀於固定資產之鉅大，及應付款項之多，可知自有資本太少。
5. 銷貨淨額雖大，但純益甚少，由此可推測其各項費用之過於浪費，或銷貨成本之太高。

習題九十五 答解

靜態：

流動性比率：	$\frac{82093.40}{7893.56} = 1040\%$
存貨與應收款項：	$\frac{17274.94}{14272.05} = 121\%$
淨值與負債：	$\frac{262691.86}{43469.39} = 604\%$
淨值與固資：	$\frac{262691.86}{268353.76} = 98\%$

動態：

銷貨與存貨：	$\frac{301072.72}{17274.94} = 1743\%$
銷貨與應收款項：	$\frac{301072.72}{14272.05} = 2109\%$
銷貨與淨值：	$\frac{301072.72}{262691.86} = 115\%$
銷貨與固資：	$\frac{301072.72}{268353.76} = 112\%$

增補：

純益與銷貨：	$\frac{84036.53}{301072.72} = 28\%$
營業費與銷貨：	$\frac{93515.02}{301072.72} = 31\%$

$$\text{純益與淨值: } \frac{84036.53}{26269.86} = 32\%$$

淨值及固定負債與固定資產(無固定負債)

固定負債與固定資產 (無固定負債)

$$\text{存貨與運轉資本: } \frac{17274.94}{74199.84} = 23\%$$

在製品與原料及製成品 (無)

$$\text{運轉資本與資產總額: } \frac{74199.84}{353637.42} = 21\%$$

統觀上列各項比率,可知該公司之財政狀況及營業情形,均極良好茲分別述之如下:

- (1) 該公司流動資產竟高達流動負債額十倍有餘且其中多數為現金項目實為可貴。同時參閱淨值與負債之比率為604%運轉資本與資產總額之比率為21%並可證其償債能力之非常堅強。惟該公司運轉資本空閒殊多如得盡量利用則營業成績當更可增高。
- (2) 該公司淨值與固定資產之比率為98%換言之即淨值等於固定資產總額之98%考固定資產中有形之部份僅占少數大部為無形資產如秘方商標商譽等項此固其所營事業之特殊故有此特異之狀態不足為病。惟同時參閱銷貨與固定資產之比率僅為112%則又可知固定資產之效用尚未十分發揮。
- (3) 該公司銷貨與應收款項之比率為2109%即每\$2109之銷貨中,有\$100之帳款未收尚可認為無過多之病。
- (4) 該公司銷貨與存貨之比率為1743%即商品週轉率為17.43次同時參閱存貨與運轉資本之比率為23%可識尚無呆儲過多之現象。
- (5) 該公司純益與銷貨之比率為28%即每\$100之銷貨中,可得純益\$28。再觀純益與淨值之比率為32%即合週息三分二厘,實為較厚。

總之該公司財政狀況與營業成績均屬優良。惟運轉資本空閒尚多,固定資產尚未盡量應用,故營業應再繼續推廣,而獲利當更能增加也。

習題九十六 答解

損益計算書

民國二十三年三月三十一日

銷 貨	830,072.72	100.000%
銷貨成本	123,521.17	41.027%
毛 利	706,551.55	85.973%
推銷及管理費用	60,766.87	20.183%
稅餉及其他準備攤提	32,748.15	10.877%
費用總額	93,515.02	31.060%
純利益	84,036.53	29.13%
股利分派	65,603.66	12.143%
純益滾存	18,432.87	5.770%

資產負債表

民國二十三年十二月三十一日

資 產	原金額	百分比	%	負 債	原金額	百分比	%
流動資產：				負債：			
現金及存款	\$46,008.80	13.010%		應付帳款	\$1,000.00	2.822%	
應收帳款	14,067.77	3.998%		應付帳款	6,879.18	1.946%	
應收票據	1,986,652.88	36.38%		流動負債總額	7,879.356	2.232%	
存貨	1,727,749.4	4.885%		備用及其他	35,575.83	1.006%	
其他資產	120.00	0.034%		負債總額	43,469.39	12.292%	
遞延資產：	\$82,093.40	2.321%		淨值			
保險及其他預付款項	441.61	0.001%		股本	\$1,500,000.00	42.416%	
預付資產	\$3,190.26	0.902%		盈餘滾存(本期純益減分派股利額)	112,691.86	3.186%	
土地	\$1,042.12	0.294%		淨值總額	47,476.17	13.425%	
房屋	38,533.40	10.896%		負債及淨值總額	\$3,191,681.03	87.708%	
機器	252,066.60	7.128%					
糖製	52,134.45	1.474%					
及送貨箱	2,074,567.77	58.664%					
及商標	\$28,683.35	0.811%					
商標權	1,848.158	0.052%					
淨值	\$26,835.376	7.588%					
固定資產總額	\$3,536,374.2	100.000%					
減：							
折舊	\$301,072.72	8.513%					
固定資產淨值							
總計	\$3,235,301.48						

習題九十七 答解

	十八年	十九年	二十年	二十一年	二十二年
流動資產	甲公司 \$2,005,070	甲公司 \$1,086,833	甲公司 \$2,652,311	甲公司 \$1,655,493	甲公司 \$2,735,857
流動負債	乙公司 \$945,166.3	乙公司 \$,849,742	乙公司 \$,265,185	乙公司 \$,742,942	乙公司 \$1,609,117
比率	\$551,541 / 364%	\$828,554 / 254%	\$4,899,755 / 349%	\$28,9521 / 1,093%	\$418,157 / 654%
淨值					
總計					

(註)上計比率，因小數係採四捨五入法，故答數不能十分精確。

習題九十八 答解

1. 該公司二十年度之流動比率為 179% ，較二比一之普通標準尚相去 21% ，至二十一年此項比率增至 236% ，可謂償債能力之巨大進步，惟至二十二年度此項比率，又降落為 201% ，然依比率大體觀之，該公司之償債能力，尚屬良好，且有進展之趨勢，惟各期中現金一項均嫌過少，尤以二十二年度為最應予注意。
2. 該公司固定資產總額二十年度為 $\$5,197,747$ ，二十一年度為 $\$4,890,936$ ，二十二年度為 $\$4,959,292$ ，可識非特無過速之增加，抑且有減少之趨勢，同時參閱固定負債總額二十年度為 $\$15,000$ ，二十一年度為 $\$13,000$ ，二十二年度為 $\$11,000$ ，逐期減少，及淨值總額二十年度為 $\$68,885,77$ ，二十一年度為 $\$74,580,61$ ，二十二年度為 $\$78,285,55$ ，逐期增高，事實益可證明固定資產並無呆滯過多之病態。
3. 該公司淨值與負債總額之比率，二十年度為 136% ，二十一年度為 191% ，二十二年度為 161% ，由此可知二十一年度之情形，特殊良好，至二十二年度稍見回落，觀其後兩年中負債總額之減少及淨值之增加，同時將此項比率與流動性比率參相對比，可識該公司之負債並無過多之病態。
4. 該公司之商品週轉率，如即以銷貨淨額與期末存貨約估，則二十年度為 9.5 次，二十一年度為 13.2 次，二十二年度為 9.7 次，其中當以二十一年度為最佳，蓋銷貨額較二十年為增，而存貨額反減少也，二十二年度雖又減退，然其銷貨額較前二年增加頗多，故亦不能即斷其有存貨過多之病態。
5. 該公司銷貨與應收帳項之比率，二十年度為 655% ，二十一年度為 598% ，二十二年度為 629% ，由此可知二十一年之收帳能力大為減退，至二十二年度又見增進，然仍較二十年度為差，故當銷貨額增進之際，收帳方面應同時予以注意。
6. 該公司銷貨淨額二十年度為 $\$235,986,57$ ，二十一年度為 $\$242,127,0$ ，二十二年度為 $\$270,165,49$ ，可識其逐期進展之成績殊可滿意。
7. 該公司純利與銷貨之比率，二十年度為 685% ，二十一年度為 383% ，二十二年度為 $1,835\%$ ，由此可知二十一年之銷貨雖略有增加，但獲益力則銳減，退至二十年度之半數，是該年度之營業成績，不能謂之良好，惟至二十二年度，則銷貨數額既見增加，而獲利力亦更為激增，較之二十年度之比率，增至二倍有餘，是年度之營業成績，可稱有滿意之進展。
8. 該公司純利與淨值之比率，二十年度為 2348% ，二十一年度為 1248% ，二十二年度為 6462% ，由此可知該公司前二年之資本報酬殊為微薄，二十年度僅合週息二厘三四八，二十一年度更減至週息一厘二四八，幸至二十二年度大見增進，得週息六厘四六二，殊為可喜，設此後能繼續保持進展之趨勢，其希望當甚為殷厚也。

總上言之，該公司之財政狀況及營業成就，大體言，歷年均有相當進展之趨勢，其償債能力尚稱符合普通之標準，惟現金一項則有過少之嫌，固定資產歷年有減少之事實，且為數不巨，故並無呆滯過多之病態，應收帳項逐期有增加之趨勢，故收帳效力，不甚滿意，存貨週轉率，亦尚可認為良好，至銷貨總額逐年均有增進，可稱適當，資本收益力，則為前二年，實嫌過薄，然二十二年度已有顯著之進步，故亦足稱道也。

習題九十九 答解

靜態比率：	21/23	21/22	21/21	21/20	擬定標準
流動比率	424%	450%	616%	454%	450%*
存貨及應收款項 淨值與固定負債 淨值與固定資產	171%	142%	149%	160%	156%
動態比率：	552%	-----	-----	-----	-----
銷貨與存貨	459%	328%	348%	320%	362%
銷貨與應收款項	350%	400%	520%	380%	388%
銷貨與淨值	600%	567%	775%	461%	601%
銷貨與固定資產	297%	325%	295%	183%	300%*
增補比率：	1360%	1,066%	1,025%	571%	1,100%*
純利與銷貨	4%	6%	4%	7%	5%
純利與淨值	12%	20%	11%	13%	14%
淨值及固定負債與固定 資產	5417%	-----	-----	-----	-----
固定負債與固定資產	83%	-----	-----	-----	-----
存貨與運轉資本	82%	73%	69%	78%	76%
運轉資本與資產總額	65%	68%	64%	60%	63%

(註)本題解答中所擬標準比率,除有(*)符號者三項外,均用平均法計得。至流動比率,則因二十一年有特殊增加,故酌定為450%。銷貨與淨值之比率,因二十年度之數額特別微小,不適以按各年情形,故依後列三年之數額酌定為300%,再銷貨與固定資產之比率,亦同銷貨與淨值之比率,因其二十年之數額特殊微小,不切合以後情形,故酌定為1,100%也。

習題一百 答解

1. 題中材料因祇限於固定資產及銷貨兩項,故僅能觀其固定資產之增加趨勢,及其對於銷貨比率之高下,以測知固定資產之效力若何耳。
2. 就各年固定資產之總額以觀其逐年增加之趨勢,並不嫌速,蓋除二十年度增加\$9558,約合總額百分之三外,二十一年度僅增加\$475,而二十二年度反減少\$4730也。再進而觀各項固定資產之詳細內容,則其歷年之變化趨勢,項目間均相彷彿,而無特殊之情形足述。
3. 查銷貨與固定資產之比率,十九年度為196%,二十年度為189%,二十一年度為197%,二十二年度為247%。可知二十年度因固定資產之增加及銷貨之略減,致其比率較十九年低落7%,二十一年度則因銷貨增加,故比率又恢復十九年度之數額。至二十二年度則銷貨增加既多,而固定資產反趨減少,故其比率較之十九年度增加達51%,可謂有滿意之進展。惟就全部情形以觀該公司每期銷貨之數額,僅達固定資產總額之二倍左右,此種情態,實嫌固定資產效用之太欠,與夫銷貨之過小,故該公司以後方針,應推廣其營業額,使所設固定資產各得盡其所用也。

習題一百零一 答解

比較資產負債表

資產	20/12/31		21/12/31		二十一年較二十一年增或減少數	22/12/31		較二十一年增或減少*
流動資產								
現金	\$1,667.44	\$1,063.52	*	\$603.92	\$983.25	*	\$80.24	
應收帳款	3,367.93	3,770.39		4,005.08	3,781.94		2,150.03	
應收票據	230.90	2,799.60		490.60	3,105.62		306.02	
存貨	2,480.09	1,834.06	*	6,459.45	2,276.65		9,425.87	
預付費用	134.51	149.60		151.80	171.15		219.25	
流動資產總額	\$6,380.94	\$6,146.05	*	24,158.77	\$7,339.98		1,985.93	
長期投資	\$126.00	\$126.00			\$126.00			
固定資產								
土地	\$210.00	\$245.49		145.49	\$235.03		112.54	
房屋	2,581.14	2,480.62	*	1,009.92	2,376.30	*	1,009.92	
機器	1,903.30	1,804.81	*	1,014.59	2,197.40		3,148.69	
設備	4,251.90	3,181.46	*	1,070.44	1,667.35	*	5,141.11	
傢具	746.13	627.48	*	118.65	573.84	*	53.64	
固定資產總額	\$5,197.47	\$4,890.36	*	3,068.11	\$4,959.22		683.56	
其他資產								
開辦費	\$250.00	\$200.00	*	500.00	\$150.00	*	500.00	
資產總額	\$11,958.41	\$11,357.41	*	5,784.00	\$12,574.90		12,169.49	
負債								
流動負債								
應付帳款—客戶	\$1,690.81	\$1,228.38	*	4,678.43	\$1,507.15		2,718.77	
應付帳款—經理	156.00		*	156.00	75.00		75.00	
應付票據	1,740.00	13,000.00	*	4,400.00	2,050.00		7,500.00	
未付費用	120.93	705.42	*	504.41	876.20		170.78	
流動負債總額	\$3,567.24	\$25,993.80	*	9,678.84	\$3,624.35		1,946.55	
固定負債								
抵押借款	\$1,500.00	\$1,300.00	*	200.00	\$1,000.00	*	200.00	
負債總額	\$5,067.24	\$38,993.80	*	1,678.84	\$4,724.35	*	846.55	
淨值								
股本	\$500.00	\$600.00		100.00	600.00			
公積	1,858.57	1,457.41	*	4,305.16	1,825.55		3,704.94	
	\$1,195.84	\$1,135.74	*	5,984.00	\$1,257.43		12,169.49	

比較損益計算書

	二十年	二十一年	較二十年增或減少*	二十二年	較二十一年增或減少*
銷貨淨額	\$235,926.57	\$242,112.70	\$6,186.13	\$270,165.49	\$280,527.79
銷貨成本	182,995.56	186,867.24	38,971.68	204,422.42	175,156.68
銷貨毛利	\$52,931.01	\$55,245.46	2,314.45	\$65,743.07	105,371.11
營業費用					
推銷費用	\$383,124.44	\$406,794.01	23,669.57	\$441,287.79	34,349.98
管理費用	105,874.67	106,077.75	203.08	100,867.78	520.82
營業費用總額	\$489,000.31	\$512,871.76	24,001.45	\$542,155.57	29,141.16
營業淨利潤	\$40,900.70	\$39,244.20	1,656.50	\$1,547.50	762.95
其他費用					
其他費用	\$263.20	\$304.90	41.70	\$70.99	405.17
其他收入	158.93	51.10	107.83	51.13	460.03
其他淨額	\$247.34	\$276.80	523.46	\$65.88	359.18
淨利	\$161.74	\$927.40	670.66	\$495.51	403.11

習題一百零二 答解

比較資產負債表

資產	二十一年三月三十一日		二十二年三月三十一日		比較二十一年 增加或減少	
	金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
流動資產	\$5,000.00		\$11,200.00		\$6,200.00	
應收帳款	120,000.00		15,000.00		(105,000.00)	
存貨	40,000.00		35,000.00		(5,000.00)	
應收票據	75,000.00		60,000.00		(15,000.00)	
其他	5,000.00		1,500.00		(3,500.00)	
流動負債	\$29,000.00		\$37,300.00		\$8,300.00	
應付帳款						
應付票據						
應付股利						
應付利息						
應付稅項						
其他						
流動資產總額	\$175,000.00		\$175,000.00		\$0.00	
流動負債總額	\$29,000.00		\$37,300.00		\$8,300.00	
淨資產	\$146,000.00		\$137,700.00		(\$8,300.00)	
固定資產	\$5,000.00		\$4,000.00		(\$1,000.00)	
預付費用	15,000.00		7,500.00		(7,500.00)	
實收資本	20,000.00		5,500.00		(14,500.00)	
外債	5,000.00		5,000.00		\$0.00	
其他	25,000.00		25,000.00		\$0.00	
固定資產總額	\$45,000.00		\$41,500.00		(\$3,500.00)	
淨資產總額	\$191,000.00		\$179,200.00		(\$11,800.00)	
流動資產總額	\$175,000.00		\$175,000.00		\$0.00	
固定資產總額	\$16,000.00		\$4,200.00		(\$11,800.00)	
淨資產總額	\$191,000.00		\$179,200.00		(\$11,800.00)	

(註) 各項估價準備, 原應由該資產項下減去後, 以資產淨額列入現為醒目及易於比較計, 故列入負債項下。

資金來源運用表

民國二十二年一月一日至十二月三十一日

資金之來源

收 益： 損計算書所不純利 加記作實用而需資 壞帳損失溢價攤提 房屋折舊 機器折舊 生財折舊 公司債溢價 預付費用 減記作收益而無資 償債基金投資收益	\$3,850.00 \$1,200.00 5,000.00 11,000.00 3,500.00 250.00 1200.00 \$22,150.00 1,000.00	\$21,150.00 \$53,000.00 49,500.00 50,500.00 25,000.00 \$5,000.00 15,000.00 20,000.00 10,000.00 5,000.00 \$213,000.00
資金來源總額		

資金之運用

業外投資增加 債基金投資增加 擴充房屋基金增加 生財添置 流動資產增加： 應收帳款 應收金 流動負債減少： 應付票據	\$25,000.00 5,000.00 35,000.00 5,000.00 \$31,000.00 107,000.00 5,000.00 \$213,000.00	\$25,000.00 5,000.00 35,000.00 5,000.00 \$31,000.00 107,000.00 5,000.00 \$213,000.00
資金運用總額		

習題一百零三 答解

資金來源運用表

民國二十二年四月一日至二十三年三月三十一日

資金之來源

資產之減少：			
流動資產：			
現金	\$20,400.00		
應收帳款	6,200.00		\$26,600.00
負債之增加：			
遞延負債：			
債券折價	\$1,000.00		
固定負債：			
債券及抵押借款	16,000.00		17,000.00
折舊準備之增加：			2,000.00
淨值之增加：			3,330.00
公積(本期純益)			\$78,900.00

資金之運用

資產之增加：			
流動資產：			
存貨	\$9,600.00		
債券	26,000.00	\$35,600.00	
遞延資產：			
預付保險費		200.00	
固定資產：			
房屋	\$5,000.00		
機器工具	3,000.00	8,000.00	\$43,800.00
負債之減少：			
流動負債：			
應付帳款			35,100.00
			\$78,900.00

習題一百零四 答解

	十八年	十九年	二十年	二十一年	二十二年	二十三年
1. 流動資產	100	142	159	180	186	186
2. 流動負債	100	145	165	186	197	231
3. 固定負債	100	124	162	243	283	344
4. 負債總額	100	137	164	208	230	274
5. 運轉資本	100	139	153	173	175	145
6. 公積	100	237	322	423	464	335
7. 淨值	100	116	126	152	185	170
8. 固定資產	100	100	120	179	242	278
9. 應收	100	128	124	131	128	118
10. 存貨	100	170	225	269	292	322
11. 銷貨淨額	100	123	146	164	143	144
12. 純利	100	107	125	31	18	-13

習題一百零五 答解

根據上題材料可將該公司之財政狀況與營業情形擇要分條舉述如下：

1. 該公司流動資產在此六年間雖增加極速，但流動負債之增加更速，故其償債能力仍有減退之趨勢。單就二十三年度之情形以觀，流動比率不及二比一之普通標準，是更可知形勢已趨入少良好之狀態。
2. 該公司各年間存貨額增加之趨勢極猛，二十三年較諸十八年，其數超越三倍以上。同時考各年間之銷貨額則其增加之趨勢遠不及於存貨，即亦以二十三年論之較諸十八年，其增加數不及半倍，是可見其存貨有逐漸呆滯嫌多之病態。單就二十三年度之情形以觀，其商品週轉率僅及三六次，流動資產總額中，存貨占半數以上，益足證其過多之徵象。
3. 該公司之應收款項各年間雖均有增加，但其趨勢尚緩，以與銷貨額同時參閱可識其收帳効力之略有增進。單就二十三年度言之，其情形更較良好。
4. 該公司之固定資產各年間增加趨勢，為首二年尚見和緩，十九年度未有增加，二十年增加20%，惟自二十一年起則增勢突現猛進，二十一年增至179%，二十二年增至242%，二十三年更增至278%。不論與銷貨或淨值之增加趨勢相比較，均可斷其增加之大速與夫呆儲之過多。且單就二十三年度觀之，其固定資產總額超過純值總額，由此可知其中除以全部自有資本投入外，復借債而添置。
5. 該公司之固定負債各年間增加之勢極盛，尤以後期數年。觀其流動比率反見低減，可識其借款之用途均在固定資產之設置。
6. 該公司之銷貨各年間雖有增加之大概趨勢，但一考之純益則除十九年及二十年亦有相當之增加外，二十一年度起突然趨於猛烈之減退，而尤以二十三年度為甚，竟發生虧損，是可證其他經營方法之不良，或即由於存貨及固定資產之呆儲及其他等種種原因所造成。

第二十二章

習題一百零六 答解

元泰商店清算資產負債表

民國二十三年十二月三十一日

帳面價值	資 產	預計變數額	帳面價值	負 債	預計應償金額
	<u>一部份抵押之資產</u>			<u>優先債務</u>	
\$1,000.00	有價證券估價 \$1,000.-		\$600.00	應付未付工資及稅捐(由資產中減去)	
	減中國銀行 \$5,000.-			<u>全部擔保債務</u>	
	中央銀行 4,000.-	\$1,000.00		應付票據(中央銀行) \$4,000.-	
	9,000.-		4,000.00	(由資產中減去)	
	<u>未供抵押之資產</u>			<u>二部份擔保債務</u>	
3,000.00	房屋	25,000.00		應付票據(中國銀行) \$6,000.-	
1,800.00	機器設備	9,000.00		減: 抵押品:	
2,590.00	商品	23,000.00		有價證券 5,000.-	\$1,000.00
4,000.00	應收帳款			<u>無擔保債務</u>	
	確實者 \$27,000.-	27,000.00		應付票據	5,000.00
	不確實者 9,000.-	45,000.00		應付帳款	887,000.00
400	現 金	34,000.00	5,000.00	<u>資 本</u>	
	未供抵押資產總額	\$89,240.00	887,000.00	元記資本	
	減: 優先債務:		10,000.00	泰記資本	
	應付未付工資及稅捐	600.00	10,000.00		
	未供抵押資產淨額	\$89,240.00			
	資產不足額	5,460.00			
\$124,300.00		\$94,700.00	\$1,243,000.00		\$94,700.00

元泰商店預計虧損表

民國二十三年十二月三十一日

預計資產變現所生損失		資 本	
現金	\$60.00	元記資本	\$1,000.00
應收帳款	8,500.00	泰記資本	10,000.00
商品	2,900.00	資產不足額(應由各合夥人	5,460.00
機器設備	9,000.00	補償之數額)	
房屋	5,000.00		
	\$25,460.00		\$25,460.00

習題一百零七 答解

天成公司清算資產負債表

民國二十三年六月三十日

帳面價值	資產	預計變賣金額	帳面價值	負債	預計應償金額
	<u>全部抵押之資產</u>			<u>優先債務</u>	
\$55,000.00	應收票據—由負債中減去 估價 \$55,000.00			應付未付薪工 \$3,500.— (由資產中減去)	
110,000.00	土地—(為負債中公司債之擔保品) 估價 \$125,000.00		\$25,000.00	<u>全部擔保債務</u>	
75,000.00	房屋—(為負債中公司債之擔保品) 估價 \$55,000.00		17,500.00	應付票據 (由資產中減去)	
30,000.00	<u>一部份抵押之資產</u>			未付公司債 未付公司債利息 \$5,000.00 (由資產中減去)	
	唯一公司股票 估價 \$35,000.00			<u>一部份擔保債務</u>	
	減: 應付票據 25,000.00	\$10,000.00	61,000.00	應付帳款 \$61,000.00	\$6,000.00
	<u>未供抵押之資產</u>			減: 應收票據 55,000.00	
70,000.00	機器設備	40,000.00		<u>無擔保債務</u>	
77,000.00	商 品	50,000.00	24,900.00	應付帳款	24,900.00
250,000.00	應收帳款		10,000.00	應付未付費用	11,500.00
	確者 \$135,000.00	135,000.00		應付通融票據	30,000.00
	不確者 80,000.00	40,000.00		<u>資 本</u>	
	絕無希望者 35,000.00		25,000.00	股 本	
3,000.00	現 金	2,500.00	25,000.00	公 積	
125,000.00	商 譽				
	未供抵押資產總額	\$77,500.00			
	減: 優先債務:				
	應付未付薪工	3,500.00			
	未供抵押資產淨額	\$74,000.00			
	資產不足額	22,500.00			
\$795,000.00		\$795,000.00	\$795,000.00		\$795,000.00

天成公司預計虧損表

民國二十二年七月一日

預計變現所生損失:		預計資產變現所生利益:	
房 屋	\$20,000.00	土 地	\$15,000.00
機器設備	30,000.00	唯一公司股票	5,000.00
商 品	27,000.00	資 本:	
應收帳款	75,000.00	股 本	250,000.00
現 金	500.00	公 積	25,000.00
商 譽	125,000.00	資產不足額	22,500.00
其他損失:			
應付通融票據	30,000.00		
未入帳費用:			
應付未付薪工	3,500.00		
應付未付公司債利息	5,000.00		
其他費用	1,500.00		
	\$317,500.00		\$317,500.00

習題一百零八 答解

勝德公司清算資產負債表

民國二十三年十月一日

帳面價值	資 產	預計變 賣金額	帳面價值	負 債	預計應 償金額
	<u>全部抵押之資產</u>			<u>優先債務</u>	
\$12,000.00	長期投資		\$3,000.00	應付未付工資	
	估價 \$16,500.00			(由資產中減去)	
16,000.00	製成品盤存		6,500.00	<u>全部擔保債務</u>	
	估價 16,000.00		2,500.00	房屋抵押借款	
	由負債中減去 \$32,500.00			應付未付抵押借款利息	
	<u>一部份抵押之資產</u>			(由資產中減去)	
125,000.00	房地產		55,000.00	<u>一部份擔保債務</u>	
	估價 \$10,000.-			應付帳款 \$55,000.00	
	減房屋抵押借款			及製成品 32,500.00	\$22,500.00
	及未付利息 67,500.-	\$33,500.00		<u>無擔保者</u>	
	<u>未供抵押之資產</u>			應付帳款	15,000.00
160,000.00	機器設備	135,000.00	154,000.00	應付票據	25,000.00
85,000.00	原料品盤存	85,000.00	250,000.00	<u>資 本</u>	
105,000.00	製成品	105,000.00	300,000.00	股本	
170,000.00	應收帳款			資產償還負債後餘額	68,000.00
	確實者 \$95,000.-	95,000.00			
	不確實者 5,000.-	17,000.00			
	絕無希望者 24,000.-				
26,000.00	應收票據				
	確實者 \$9,000.-	9,000.00			
	不確實者 17,000.-	8,500.00			
9,500.00	現 金	9,500.00			
121,000.00	虧 損				
	未供抵押資產總額	\$497,500.00			
	減：優先債務				
	應付未付工資	3,000.00			
\$829,500.00	未供抵押資產淨額	\$494,500.00	\$829,500.00		\$494,500.00

勝德公司預計虧損表

民國二十三年十月一日

預計資產變現所生損失：	預計資產變現所生利益：
房地產 \$24,000.00	長期投資 \$4,500.00
機器設備 25,000.00	資 本
應收帳款 58,000.00	股 本 300,000.00
應收票據 8,500.00	
虧 損 121,000.00	
資產償還負債後餘額 68,000.00	
\$304,500.00	\$304,500.00

分錄簿

(2)	將接收之各項資產負債登入帳冊：			
	房地產	\$125,000.00		
	機器設備	160,000.00		
	應收帳款	170,000.00		
	應收票據	26,000.00		
	長期投資	12,000.00		
	原料品盤存	85,000.00		
	製成品盤存	121,000.00		
	現金	9,500.00		
	虧損	121,000.00		
	房屋抵押借款		\$65,000.00	
	應付未付抵押借款利息		2,500.00	
	應付帳款		209,000.00	
	應付票據		25,000.00	
	應付未付工資		3,000.00	
	清算公司		300,000.00	
(3)	I. 變產時之分錄：			
	現金	120,000.00		
	變產損益	5,000.00		
	房地產		125,000.00	
	現金	128,000.00		
	變產損益	32,000.00		
	機器設備		160,000.00	
	現金	115,000.00		
	變產損益	55,000.00		
	應收帳款		170,000.00	
	現金	20,000.00		
	變產損益	6,000.00		
	應收票據		26,000.00	
	現金	17,000.00		
	長期投資		12,000.00	
	變產損益		5,000.00	
	現金	65,000.00		
	變產損益	20,000.00		
	原料品盤存		85,000.00	
	現金	110,000.00		
	變產損益	11,000.00		
	製成品盤存		121,000.00	
	II. 償債時之分錄：			
	房屋抵押借款	65,000.00		
	應付未付抵押借款利息	2,500.00		
	應付帳款	31,545.45		
	現金		99,045.45	
	應付未付工資	3,000.00		
	現金		3,000.00	
	應付帳款	177,454.55		
	應付票據	250,000.00		
	現金		427,454.55	
	III. 分派剩餘現金時之分錄：			
	股本	300,000.00		
	現金		55,000.00	
	虧損		121,000.00	
	變產損益		124,000.00	

計每股派得洋十八元三角三分三厘三毫。

解題一百零九 答解

分錄簿

1	現金	5,510.00	
1	應收票據	12,000.00	
1	應收帳款	7,500.00	
1	商標	6,330.00	
1	房屋	24,000.00	
1	土地	15,000.00	
	應付票據		5,900.00
	應付帳款		15,500.00
	土地抵押借款		12,000.00
	房屋抵押借款		1,900.00
	未付稅捐		840.00
	未清算合夥		1,000.00
5	現金	4,200.00	
5	應收票據		4,200.00
5	現金	2,000.00	
5	商標		2,000.00
5	變產損益	1,850.00	
5	房屋抵押借款	5,500.00	
5	房屋抵押借款		24,000.00
5	未付稅捐	1,850.00	
5	現金	840.00	
5	現金		840.00
10	現金	2,500.00	
10	應收帳款		2,500.00
13	應付票據	1,800.00	
13	應付帳款	3,100.00	
13	房屋抵押借款	100.00	
13	現金		5,000.00
18	現金	1,800.00	
18	土地		15,000.00
18	變產損益		3,000.00
18	現金	3,000.00	
18	變產損益	1,330.00	
18	商標		4,330.00
18	土地抵押借款	12,000.00	
18	現金		12,000.00
21	應付票據	1,800.00	
21	應付帳款	3,100.00	
21	房屋抵押借款	100.00	
21	現金		5,000.00
25	現金	9,800.00	
25	應收票據		7,800.00
25	應收帳款		2,000.00
26	房屋抵押借款	175.00	
26	應付票據	3,150.00	
26	應付帳款	5,425.00	
26	現金		8,750.00
30	現金	1,000.00	
30	變產損益	2,000.00	
30	應收帳款		3,000.00
31	房屋抵押借款	125.00	
31	應付票據	2,250.00	
31	應付帳款	3,875.00	
31	現金		6,250.00
31	現金	830.00	
31	清算合夥		830.00
31	清算人報酬	2,000.00	
31	清算人報酬	3,000.00	
31	清算人報酬		5,000.00
31	清算人報酬	1,830.00	
31	清算人報酬		5,830.00
31	清算人報酬		2,000.00
31	清算人報酬		3,000.00

習題一百十 答解

分錄簿

(1)	甲合夥人資本	\$500.00		
	乙合夥人資本	500.00		
	丙合夥人資本	500.00		
	甲合夥人資本		\$1,500.00	
	乙合夥人資本	500.00		
	丙合夥人資本	1,500.00		
	丙合夥人資本	2,500.00		
	現金		4,500.00	
(2)	甲合夥人資本	1,950.00		
	乙合夥人資本	1,950.00		
	丙合夥人資本	2,600.00		
	甲合夥人資本		6,500.00	
	乙合夥人資本	2,000.00		
	丙合夥人資本	2,000.00		
	現金	2,000.00		
	乙合夥人資本		2,000.00	
	丙合夥人資本	5,000.00		
	現金		5,000.00	
	甲合夥人資本	3,050.00		
	乙合夥人資本	1,050.00		
	丙合夥人資本	7,400.00		
	現金		11,500.00	
(3)	甲合夥人資本	7,500.00		
	乙合夥人資本	7,500.00		
	丙合夥人資本	7,500.00		
	丁合夥人資本	7,500.00		
	甲合夥人資本		30,000.00	
	乙合夥人資本	833.33		
	丙合夥人資本	833.33		
	丁合夥人資本	833.34		
	現金	333.33		
	丙合夥人資本		2,500.00	
	甲合夥人資本		333.33	
	乙合夥人資本	1,666.67		
	丁合夥人資本	3,666.66		
	現金		5,333.33	
(4)	甲合夥人資本	7,500.00		
	乙合夥人資本	7,500.00		
	丙合夥人資本	7,500.00		
	丁合夥人資本	7,500.00		
	丙合夥人資本		30,000.00	
	現金	500.00		
	甲合夥人資本		166.67	
	乙合夥人資本		166.66	
	丁合夥人資本		166.67	
	甲合夥人資本	1,166.67		
	乙合夥人資本	1,166.67		
	丙合夥人資本		2,333.34	
	丁合夥人資本	1,500.00		
	現金	3,500.00		
			4,500.00	

習題一百十一 答解

分錄簿

1. 現金	第一次變產	\$85,000.00	
變產損失		35,000.00	\$120,000.00
各項資產	分配損失	27,000.00	
甲合夥人資本		9,000.00	
乙合夥人資本		9,000.00	45,000.00
丙合夥人資本	分派現金	32,800.00	
變產損失		37,600.00	
甲合夥人資本		17,600.00	
乙合夥人資本			88,000.00
丙合夥人資本	第二次變產	45,000.00	
現金		22,000.00	
變產損失	分配損失	13,200.00	67,000.00
各項資產		4,400.00	
甲合夥人資本		4,400.00	
乙合夥人資本			22,000.00
丙合夥人資本	分派現金	27,000.00	
變產損失		9,000.00	
甲合夥人資本		9,000.00	
乙合夥人資本			45,000.00
丙合夥人資本			
現金			

合夥人資本分配表

	甲	乙	丙
變產前餘額	\$100,000	\$60,000	\$40,000
變產損失	27,000	9,000	9,000
餘額	\$73,000	\$51,000	\$31,000
現金第一次分派	32,800	37,600	17,600
第一次分派後餘額	\$40,200	\$13,400	\$13,400
變產損失	13,200	4,400	4,400
餘額	\$27,000	\$9,000	\$9,000
現金第二次分派	27,000	9,000	9,000

習題一百十二 答解

(1)

某合夥計算底稿

	甲合夥人	乙合夥人	丙合夥人	總 額
投資原額	\$40,000.00	\$15,000.00	\$25,000.00	\$80,000.00
減：虧損餘額	8,333.34	8,333.33	8,333.33	25,000.00
減：變產損失餘額	\$31,666.66	\$6,666.67	\$1,666.67	\$55,000.00
減：保留餘額	2,333.33	2,333.33	2,333.34	7,000.00
第一次現金分派額	\$29,333.33	\$4,333.34	\$1,433.33	\$48,000.00
保留餘額	7,733.33	4,333.34	7,733.33	19,800.00
減：變產損失餘額	\$21,600.00		\$6,600.00	\$28,200.00
保留餘額	\$7,733.33	\$4,333.34	\$7,733.33	\$19,800.00
減：變產損失餘額	766.67	766.67	766.66	2,300.00
第二次現金分派額	\$6,966.66	\$3,566.67	\$6,966.67	\$17,500.00
保留餘額	2,333.33	2,333.33	2,333.34	7,000.00
第三次現金分派額	\$4,633.33	\$1,233.34	\$4,633.33	\$10,500.00
保留餘額	\$4,633.33	\$1,233.34	\$4,633.33	\$10,500.00
減：變產損失餘額	\$2,333.33	\$2,333.33	\$2,333.34	\$7,000.00
第三次現金分派額	\$1,700.00	\$1,700.00	\$1,700.00	\$5,100.00
保留餘額	1,700.00	1,700.00	1,700.00	5,100.00

(2)

某合夥資本分配表

	甲合夥人	乙合夥人	丙合夥人	總 計
變產前餘額	\$40,000.00	\$15,000.00	\$25,000.00	\$80,000.00
虧損餘額	8,333.34	8,333.33	8,333.33	25,000.00
變產損失餘額	\$31,666.66	\$6,666.67	\$1,666.67	\$55,000.00
現金分派額(第一次)	2,333.33	2,333.33	2,333.34	7,000.00
第一次分派後餘額	\$29,333.33	\$4,333.34	\$7,733.33	\$48,000.00
變產損失餘額	\$21,600.00		\$6,600.00	\$28,200.00
現金分派額(第二次)	\$7,733.33	\$4,333.34	\$7,733.33	\$19,800.00
第二次分派後餘額	766.67	766.67	766.66	2,300.00
變產損失餘額	\$6,966.66	\$3,566.67	\$6,966.67	\$17,500.00
現金分派額(第三次)	4,633.33	1,233.33	4,633.33	10,500.00
第三次分派後餘額	\$4,633.33	\$1,233.34	\$4,633.33	\$10,500.00
變產損失餘額	\$2,333.33	\$2,333.33	\$2,333.34	\$7,000.00
現金分派額(第三次)	633.33	633.33	633.34	1,900.00
第三次分派後餘額	\$1,700.00	\$1,700.00	\$1,700.00	\$5,100.00
第三次分派後餘額	1,700.00	1,700.00	1,700.00	5,100.00

分錄簿

(3)	甲合夥人資本 乙合夥人資本 丙合夥人資本 現變產	虧損 虧損 虧損 損失	本 本 本 本	分配虧損	\$ 8,333 34 8,333 33 8,333 33		
	甲合夥人資本 乙合夥人資本 丙合夥人資本 現變產	房屋 房屋 房屋 損失	本 本 本 本	第一次變產	28,000 00 7,000 00	\$ 25,000 00	
	甲合夥人資本 乙合夥人資本 丙合夥人資本 現變產	房屋 房屋 房屋 損失	本 本 本 本	分派第一次變產損失	2,333 33 2,333 33 2,333 34	35,000 00	
	甲合夥人資本 乙合夥人資本 丙合夥人資本 現變產	現金 現金 現金 損失	本 本 本 本	分派第一次現金	2,160 00 660 00	7,000 00	
	甲合夥人資本 乙合夥人資本 丙合夥人資本 現變產	現金 現金 現金 損失	本 本 本 本	第二次變產	10,500 00 2,300 00	28,200 00	
	甲合夥人資本 乙合夥人資本 丙合夥人資本 現變產	商標 商標 商標 損失	本 本 本 本	分派第二次變產損失	766 67 766 67 766 66	12,800 00	
	甲合夥人資本 乙合夥人資本 丙合夥人資本 現變產	現金 現金 現金 損失	本 本 本 本	分派第二次現金	4,633 33 12,333 34 4,633 33	2,300 00	
	甲合夥人資本 乙合夥人資本 丙合夥人資本 現變產	現金 現金 現金 損失	本 本 本 本	第三次變產	600 00 400 00	10,500 00	
	甲合夥人資本 乙合夥人資本 丙合夥人資本 現變產	生財 生財 生財 損失	本 本 本 本	分派第三次變產損失	4,500 00 1,500 00	1,000 00	
	甲合夥人資本 乙合夥人資本 丙合夥人資本 現變產	應收帳款 應收帳款 應收帳款 損失	本 本 本 本	分派第三次現金	633 33 633 33 633 34	6,000 00	
	甲合夥人資本 乙合夥人資本 丙合夥人資本 現變產	現金 現金 現金 損失	本 本 本 本	分派第三次現金	17,000 00 17,000 00 17,000 00	1,900 00	
						51,000 00	

習題一百十三 答解

(甲)	優先股本 優先股本 普通股本 虧損 優先股本 普通股本 現金	無優先分派資產權時之分錄：	\$ 17,500 00 17,500 00		\$ 35,000 00
(乙)	優先股本 優先股本 普通股本 現金 現金 現金 虧損	有優先分派資產權時之分錄：	32,500 00 32,500 00		65,000 00
			5,000 00 5,000 00		5,000 00
					15,000 00
					35,000 00

習題一百十四 答解

清算收支計算書

民國 年 月 日

收 入			
結轉餘額			\$ 9,500.00
房地產			120,000.00
機器設備			128,000.00
應收帳款			115,000.00
應收票據			20,000.00
長期投資			17,000.00
原料			65,000.00
製成品			110,000.00
共 收			<u>\$ 584,500.00</u>
支 出			
房屋抵押借款利息			\$ 65,000.00
未付抵押借款			2,500.00
應付工資			3,000.00
應付帳款			209,000.00
應付票據			250,000.00
分派各股東			55,000.00
共 支			<u>\$ 584,500.00</u>

清算損益計算書

民國 年 月 日至 月 日

損 失			
變產損失			
房地產		\$ 5,000.00	
機器設備		32,000.00	
應收帳款		55,000.00	
應收票據		6,000.00	
原料		20,000.00	
製成品		11,000.00	
共 損			<u>\$ 129,000.00</u>
利 益			
變產利益			
長期投資			5,000.00
清算純損			<u>\$ 124,000.00</u>



20200