

立信會計叢書

會計問題

上 冊

施仁夫 唐文瑞編著

立信會計圖書用品社發行



立信會計叢書

會計問題

上冊

施仁夫 唐文瑞編著

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書

會計問題

(國產紙本)

上 冊

版權所有
不准翻印

國產紙本每冊人民幣三萬五千元
外埠酌加郵費運費

編著者 施仁夫 唐文瑞

發行人 顧 詢

發行所 立信會計圖書用品社

上海河南中路三三九號
重慶小什字立信大樓
天津建設路一號

一九三六年二月初版

一九五一年五月十版

(滬)

例 言

- 一. 本書編輯之目的：(一)供各大學商科或會計專科學校之採作教本；(二)供投考者之自修；(三)供各校會計學程之補充教材；(四)供一般會計人員之參考。
- 二. 本書上下兩冊，共分十二編，包含問題計三百則，其分編排列，大致依會計之程序及程度之淺深為先後，故與潘著會計學相符。上册六編一百三十則，下冊六編一百七十則，為適應自修及教學兩用起見，每則均附答解，並於必要時，詳加註釋。
- 三. 本書所載各題：有題解均屬撰擬，或問題係搜羅而來，而答解則自擬者；亦有問題譯自英美書籍，而答解則自擬，或題解均屬譯述者。所譯各題，以英美會計師考試命題為多，其中遇有不合國情之處，均經刪改，或加附註。
- 四. 各題內容，如均以本編之範圍為限，則不免過於簡單，並覺單調乏味，為補救此項缺陷起見，各編每有互相牽涉之處，而以其題旨之最着重者，為分編歸類之標準。
- 五. 本書採作教本時，足供兩學期六學分之用，惟各編之末，未附習題，教師可自由採取相當資料，以供學者之練習，或採用編者另編之本書附冊「會計問題習題及答解」。
- 六. 編者學識謬陋，本書擬撰各題及其答解，錯誤不妥之處，在所難免，倘望海內會計專家，有以指示，俾便再版時修訂改正。

七. 本書之成, 得陳君文麟及陳君嘉猷兩兄之助力殊多, 復蒙本所潘主任序倫先生詳為校閱, 不勝銘感, 書此以示不忘。

一九三六年元旦編者於立信會計師事務所

序

會計一學，重在應用，徒託空論，無裨實際。當余草擬編輯立信會計叢書之計劃時，除決定於每書之中，儘量多附練習題，俾適合於教學之用外，特再另定會計問題一書，請本所同仁施仁夫及唐文瑞兩先生從事撰譯。故編輯本書之目的，最初原供各校會計學科之補充教材。惟近數年來，各大學商科之增設會計問題一學程者甚多，同時政府舉行會計審計高等考試，所命試題，多屬會計問題一類，故本書之需要，較前更切，因特從速趕編。書成之後，余爲之校閱一過，深覺其所列各題，皆切實用，而答解詳明，並隨時加以註釋，對於會計學程度較深之學者，用以自修，與各校會計教師，採作教本或補充教材，均多便利也。爰爲之序。

一九三六年一月

潘序倫序於上海立信會計師事務所

目 錄

第一編 企業之開始

第一題	3
股份有限公司之開業記錄——以銀錢以外之財物爲出資——發起人酬勞	
第二題	4
兩合公司之開業記錄	
第三題	5
股份有限公司籌備時期之開業記錄——分期認繳股款	
第四題	7
隱名合夥之開業記錄——以銀錢以外之財物爲出資	
第五題	9
股份兩合公司之開業記錄——股票溢價發行	
第六題	10
無限公司之開業記錄——以信用爲出資——以勞務爲出資	
第七題	13
股份有限公司之開業記錄——捐贈股票之分錄	
第八題	15
股份有限公司之開業記錄——沒收股份之分錄——賣出沒收股份之分錄	
第九題	17
合夥商店之開業記錄——約定資本不得增減——合夥人往來戶須計算利息	
第一〇題	20
公司開業時在各種情形下之分錄——股份認繳足額嗣又收買本公司股份——分期繳納股款——股份折價發行——捐贈股份——認購一部份股份——無票面股票發行	
第一一題	24
股份有限公司之開業記錄——股東分戶帳	
第一二題	27
股份有限公司之開業記錄——籌備期間之資產負債表	

第二編 會計之記錄

第一三題.....	35
付款憑單簿	
第一四題.....	34
單式簿記之記帳——過帳檢算表——資產負債表——損失計算書——改單式為複式之分錄	
第一五題.....	40
機要總帳制度之分錄——試算表——資產負債表	
第一六題.....	46
代理銷貨之記錄	
第一七題.....	47
承銷人記錄——收到承銷品時僅記其數量——承銷清單	
第一八題.....	49
寄銷人記錄——寄銷損益並不分別計算	
第一九題.....	51
寄銷人記錄——寄銷損益分別計算——承銷人記錄——收到承銷品作備忘分錄	
第二〇題.....	53
寄銷人記錄——承銷人記錄——承銷品帳款由承銷人負責	
第二一題.....	55
分店之平時記錄及結帳記錄——分店之資產負債表及損益計算書	
第二二題.....	58
現金折扣之處理	
第二三題.....	62
分期付款銷貨之記帳	
第二四題.....	63
承造契約之記錄——分期付款	
第二五題.....	67
短期合夥——總帳各帳戶——損益計算書	

第二六題	72
短期合夥之記帳——總帳各戶	
第二七題	76
短期合夥——損益表——合夥人資本表——資產負債表	

第三編 帳目之決算

第二八題	85
獨資商店——結帳分錄——帳戶式損益計算書	
第二九題	88
獨資商店——結帳分錄——報告式損益計算書	
第三〇題	93
製造公司——製造成本表	
第三一題	95
製造業損益計算書——附表一推銷費用——附表二管理費用——附表三財務費用	
第三二題	98
獨資商店——分部銷貨成本表——分部損益計算書	
第三三題	101
公司之整理分錄——結帳計算表	
第三四題	110
獨資商店——資產負債表——損益計算書	
第三五題	118
獨資商店——資產負債表——損益計算書	
第三六題	122
寄銷人之期末整理	
第三七題	125
承銷人記錄——由合計試算表作成分錄——過帳及結帳——損益計算書——資產負債表	
第三八題	130
分銷處之結帳分錄——各分銷處資產表——總發行所對於分銷處利益之記錄——各分銷處合併損益計算書——各分銷處往來帳戶	

第三九題	135
獨資商店——現金帳戶——資產負債表——損益計算書	
第四〇題	138
單式簿記——報告式資產負債表——利益計算書——損益計算書	
第四一題	142
製造公司——結帳計算表——資產負債表——損益計算書——整理及結帳分錄	
第四二題	157
獨資製造商店——試算表——損益計算書——資產負債表	
第四三題	161
製造合夥商店——結帳分錄——資產負債表——帳戶式損益計算書	
第四四題	166
製造公司——資產負債表——損益計算書	
第四五題	170
製造公司——帳戶式損益計算書——資產負債表	
第四六題	174
製造公司——損益計算書——資產負債表	
第四七題	178
試算表——進銷表——損益表——資產負債表——費用分配表	
第四八題	183
製造合夥商店——整理及結帳分錄——損益計算書——資產負債表——商譽價值之計算	
第四九題	188
製造公司——資產負債表——損益計算書(附盈餘分配)	
第五〇題	193
製造公司——損益計算書——附表一銷貨成本表——附表二製造成本表	
第五一題	197
資產負債表——損益計算書	
第五二題	204
製造公司——損益計算書——製造成本表——資產負債表	
第五三題	208
無限公司——資產負債表——帳戶式損益計算書——結帳分錄	

第五四題	213
獨資商店——十欄式結帳計算表——損益計算書——整理及結帳分錄	
第五五題	224
合夥商店——十欄式結帳計算表——整理分錄——資產負債表——損益計算書	
第五六題	235
獨資商店——整理及結帳分錄——十欄式結帳計算表——資產負債表——帳戶式損益計算書	
第五七題	246
合夥商店——整理分錄——十欄式結帳計算表——資產負債表——損益計算書	
第五八題	257
合夥商店——資產之整理及整理分錄——合夥人帳戶之分析——結帳計算表——資產負債表	
第五九題	297
製造公司結帳計算表——整理及結帳分錄——製造推銷損益等帳戶	
第六〇題	281
結帳計算表——損益計算書——虧損表——資產負債表	
第六一題	288
各項交易之分錄——資產負債表——損益計算書	
第六二題	295
製造公司(二公司)——損益計算書——附表——製造成本表——附表二動力成本表——資產負債表(二張)	
第六三題	303
製造公司結帳計算表——損益計算書——製成品成本——資產負債表	
第六四題	311
銀行試算表——資產負債表	
第六五題	314
銀行試算表——資產負債表	
第六六題	319
地產公司——補正不完全之帳簿記錄——損益計算書——資產負債表——現金帳戶	

第六七題	324
房地產公司——整理分錄——資產負債表——損益計算書	
第六八題	320
煤礦公司——帳目之整理——損益計算書——資產負債表	
第六九題	334
煤礦公司——預期產品利益之計算——假定煤礦開盡時之試算表——公司解散時之結束分錄	
第七〇題	338
有限公司——單式簿記——資產負債表——公積表——損益計算書	
第七一題	342
獨資商店——損益計算書——資產負債表——現金收支表	
第七二題	345
公司之各部費用分配表——資產負債表——分部損益計算書	

第四編 損益之分配

第七三題	357
合夥商店——損益平均分配——各合夥人資本帳戶表	
第七四題	359
合夥商店——損益按照約定比例分配——各合夥人資本帳戶表	
第七五題	361
合夥商店——損益按照平均資本額分配	
第七六題	363
合夥商店——合夥人薪金作為純益之分配——損益按照約定比例分配	
第七七題	365
合夥商店——校正及整理分錄——損益按照銷貨額分配	
第七八題	368
合夥商店——損益之各種分配——契約中並未規定時——按照期初原出資額——先按期初原出資額分派股息然後平均分配——按照平均資本額分配——先依平均資本額分派股息然後平均分配	
第七九題	371
股份有限公司——盈餘之分配——累積優先股利——普通股利——經理	

酬勞——職工花紅——加派紅利——普通公積	
第八〇題	373
股份有限公司——依照下列各法分配——非累積優先股利——累積優先 股利——累積參加優先股利	
第八一題	375
合夥商店——損益平均分配——損益帳戶——資本及往來帳戶	
第八二題	379
合夥人提款及墊款利息之計算——整理利息分錄——損益之按照原出資 額比例分配——資本及往來帳戶	
第八三題	384
合夥商店——總分廠損益按照約定比例分配——損益分配表	
第八四題	389
合夥商店——整理及結帳分錄——損益按照約定比例分配——損益計算 書——資產負債表	
第八五題	394
純益之計算——合夥人帳戶之整理——整理後之合夥人帳戶	
第八六題	400
分配盈餘之分錄——盈餘分配表——支付股利等分錄——資產負債表	

第五編 企業之改組

第八七題	405
合夥改公司——公司開業記錄	
第八八題	407
合夥入夥時商譽分配於舊合夥人——入夥應付金額之計算——改組後按 照原投資額計算損益比例	
第八九題	409
合夥商店——入夥——往來戶貸差之轉入資本——資本及往來帳戶	
第九〇題	414
兩獨資商店合併為合夥——合夥之開業記錄——資產負債表	
第九一題	415
數公司合併時舊公司之資產負債表——舊公司之結束分錄——舊公司股	

票之帳面價值

- 第九二題..... 419
 退夥應得金額之計算——退夥分錄——退夥後資產負債表
- 第九三題..... 422
 入夥應付金額之計算——退夥及入夥分錄——資產負債表
- 第九四題..... 424
 損益計算書及資產負債表——入夥分錄——新合夥人帳戶
- 第九五題..... 430
 合夥製造工廠——合夥人死亡退夥——退夥應得金額之計算——帳戶式
 損益計算書——資產負債表
- 第九六題..... 435
 合夥商店——入夥——合併獨資商店——結束獨資商店之分錄——整理
 合夥帳目之分錄——記錄入夥人投資分錄——資產負債表
- 第九七題..... 439
 合夥商店——以總售價轉讓——整理及結帳分錄
- 第九八題..... 441
 合夥商店之改單式爲複式——資產負債表——利益計算書——結束舊簿
 之分錄——開立新簿之分錄
- 第九九題..... 446
 公司開業時盤入——合夥工廠——開業記錄
- 第一〇〇題..... 449
 受盤公司——出盤公司之結束分錄——受盤公司之分錄
- 第一〇一題..... 451
 合夥改組股份有限公司——增加資本由發起人認定——結束舊帳簿——
 開立新帳簿——資產負債表
- 第一〇二題..... 454
 合夥之退夥與入夥——結帳前試算表——整理及結帳分錄——損益計算
 書——資產負債表——退夥及入夥時之分錄——改組後資產負債表
- 第一〇三題..... 461
 兩合夥合併爲一公司——公司開業記錄——資產負債表——損益計算書
 ——製造成本百分率表
- 第一〇四題..... 466

	購入合夥商店及製造公司——出盤者之結束分錄——受盤者之開業分錄——資產負債表	
第一〇五題	公司之開業記錄——盤進合夥商店及公司之分錄——結束舊公司分錄——資產負債表	471
第一〇六題	盤入一合夥商店——製造成本及銷貨成本表——損益計算書——資產負債表——受盤分錄——出盤合夥人應得現金及有價證券表——結束合夥人資本帳戶之分錄	479
第一〇七題	公司合併——新公司股份之分配	489
第一〇八題	合夥之退夥——單式簿記——現金收支表——資產負債表——利益之計算及分配——退夥前商譽之分配——平均分期返還退夥人資本額	495
第一〇九題	合夥商店——退夥入夥與解散——退夥入夥時之分錄——合夥人資本帳戶	504
第一一〇題	(第三屆高等考試試題) 合夥改組為股份有限公司——合夥之結束分錄——公司之開業記錄——公司之資產負債表	507
第一一一題	(第二屆高第考試試題) 合夥改組為股份有限公司——合夥之結束分錄——公司之開業記錄——額定股本之分錄——發行股票之分錄——收入股款之分錄	510
第一一二題	(第三屆高等考試試題) 合夥改組為股份有限公司——合夥帳目之整理及結束——公司之開業記錄——公司之資產負債表	514

第六編 合併表之編製

第一一三題	合併資產負債表底稿——合併資產負債表	521
第一一四題	發給股利之影響——股權公司資產負債表上之影響——附屬公司資產負	524

債表上之影響——合併資產負債表上之影響

- 第一一五題..... 526
 期初及期末合併資產負債表底稿——公積表——股權及附屬公司對於分發股利之分錄
- 第一一六題..... 531
 合併資產負債表底稿——合併資產負債表——相互投資公司淨值之計算
- 第一一七題..... 535
 相互投資公司淨值之計算——少數股權表——合併資產負債表
- 第一一八題..... 537
 合併資產負債表——合併資產負債表底稿
- 第一一九題..... 541
 合併資產負債表——合併損益及公積表——少數股權計算表
- 第一二〇題..... 546
 編製合併表時之分錄——增購附屬公司股份之處理
- 第一二一題..... 551
 投資之兩種記帳方法——按照成本記帳——按照賬面價值記帳——合併表中抵銷數額之計算
- 第一二二題..... 557
 整理分錄——合併資產負債表——合併資產負債表底稿
- 第一二三題..... 565
 編製合併表時之整理及抵銷分錄——合併表底稿——合併資產負債表
- 第一二四題..... 576
 合併資產負債表——合併表底稿——商譽及可分派盈餘之計算
- 第一二五題..... 583
 合併資產負債表——少數股權之計算——商譽之計算——合併表底稿
- 第一二六題..... 596
 合併資產負債表——合併損益計算書——合併公積表——各種合併底稿
- 第一二七題..... 603
 合併資產負債表——合併損益計算書——合併公積表——商譽之計算——合併表底稿
- 第一二八題..... 620
 合併資產負債表底稿——合併資產負債表——合併公積表——合併商譽

之計算——少數股權之計算

第一二九題..... 635

開業記錄——購買附屬公司股票之分錄——假擬各附屬公司或合夥及股
權公司之資產負債表——合併資產負債表——相互投資淨值之計算——
合併資產負債表底稿

第一三〇題..... 645

合併資產負債表底稿——合併資產負債表——合併損益計算書——少數
股權表——合併公積計算底稿——合併公積表——合併銷貨成本表

附下冊要目

- | | |
|------|--------|
| 第七編 | 成本之計算 |
| 第八編 | 財產之估價 |
| 第九編 | 決算表之分析 |
| 第十編 | 企業之解散 |
| 第十一編 | 遺產會計 |
| 第十二編 | 其他 |

第一編 企業之開始

第一題

股份有限公司之開業記錄
以銀錢以外之財物爲出資
發起人酬勞

某公司之額定股本，共爲 5000 股，每股票面 \$100，均已經入認繳。其中 3400 股，業已繳入現金。此外有股東羅君原認股份 1000 股，並未繳入現金，即以羅君所有之造船塢抵繳股款，但該造船塢之時價，估計僅值 \$80,000。又周君爲公司認股人中最出力之發起人，故公司即以彼所認股份中之 100 股，作爲其酬勞。其餘錢君認繳之股款 500 股，尙未繳入。試就上列事實，作必要之分錄。

答 解

未收股款	\$500,000	
股本		\$500,000
現金	340,000	
未收股款		340,000
造船塢	80,000	
未收股款		80,000
開辦費	10,000	
未收股款		10,000

(附註) 股東羅君以造船塢抵繳其所認之全部股款，不足 \$20,000 依法應令其補足，否則必須核減其股份 200 股，另行招募。在未有人認購前，公司不得成立。

第二題

兩合公司之開業記錄

唐施兩人合組一兩合公司，公司章程中訂定資本總額為 \$10,000，唐君投入現金 \$7,000，僅負有限責任，而施君則負無限責任，其出資種類及價額如下，試作適當之開業記錄：

現金	\$1,000
商品	1,500
應收票據	1,000
生財裝修	500
應收帳款	<u>3,000</u>
	<u>\$7,000</u>
應付票據	\$3,000
應付款帳	<u>1,000</u>
	<u>\$4,000</u>

答 解

現金	\$8,000
商品	1,500
應收票據	1,000
應收帳款	3,000
生財裝修	500
應付票據	\$3,000
應付帳款	1,000
唐某有限責任資本	7,000
施某無限責任資本	3,000

第三題

股份有限公司
籌備時期之開業記錄
分期認繳股款

茲有潘君等發起組織東南股份有限公司，額定股本 \$2,000,000，分爲二萬股，每股 \$100。其中半數業已有人認定，而認定之股份中，已有四分之三繳入現金(註)。今該公司擬於尙未成立之籌備時期，即將股東認股等交易，記入正式帳簿中，試作必需之分錄。

答 解

第一法

未發股份	\$2,000,000	
額定股本		\$2,000,000
未收股款	1,000,000	
未發股份		1,000,000
現金	750,000	
未收股款		750,000
額定股本	750,000	
股本		750,000

(註)按我國公司法中雖有『發起人認足股份或募足股份應即收取第一次股銀』之規定，但無禁止在股份尙未募足時預收股款之規定，如認股人願意預付而發起人負其責任者，則不妨先收也。

第二法

未發股份	\$2,000,000	
額定股本		\$2,000,000
認繳股款	1,000,000	
已認股本		1,000,000
額定股本	1,000,000	
未發股份		1,000,000
現金	750,000	
認繳股款		750,000
已認股本	750,000	
股本		750,000

第三法

未收股款	\$1,000,000	
已認股本		\$1,000,000
現金	750,000	
未收股款		750,000

(附註)採用第三法者主張須俟發行股票時,方將已認股本,轉入股本帳戶。茲該東南公司股份猶未全數認足,股票當未發行也。

現金	\$2,500	
匿名夥人資本		\$2,500

如將三合夥人之投資作成一混合分錄，當如下式：

現金	\$4,500	
商品	1,000	
房屋	4,000	
地產	3,000	
房地產抵押借款		\$2,000
應付未付抵押借款利息		2,000
甲合夥人資本		2,000
乙合夥人資本		4,980
匿名合夥人資本		2,500

某某合夥商店於民國某年某月某日

開始營業各合夥人之投資額如下：

甲合夥人：現金	\$2,000	
商品	<u>1,000</u>	\$3,000
乙合夥人：房屋	\$4,000	
地產	<u>3,000</u>	
	\$7,000	
房地產抵押借資	2,000	
應付未付抵押借款利息	<u>202,00</u>	4,980
匿名合夥人 現金		<u>2,500</u>

第五題

股份兩合公司之開業記錄

股票溢價發行

孫君爲一礦業專家，擬採掘某山煤礦，惟以需資浩大，非組織股份有限公司，籌集大宗資本不可。但孫君又恐籌設股份有限公司後，因其個人所能認購之股份不多，公司行政上之管理權，將操諸他人之手，事業難期發達，於是乃發起組織股份兩合公司，由彼負無限責任。公司章程中規定股本總額 \$1,000,000，分爲 \$10000 股，每股 \$100，除孫君認購 100 股外，其餘股份均向外界招募。因孫君之才能學識，俱極優越，故所有股份，均於短期間內，全數以 \$102 之價格募足，並收足股款二分之一，公司遂宣告成立。在公司籌備期間由發起人墊付之各項開辦費，共計 \$5,125。此款孫君已在其認繳之股款中扣除。

試就上列所述，爲該股份兩合公司作成開業時之各項分錄。

答 解

未收股款	\$1,020,000	
孫君無限責任股本		\$1020,000
有限責任股本		900,000
股本溢價		20,000
現金	514 865	
開辦費	5,125	
未收股款		520,000

(附註)我國公司法中規定，股本溢價須與第一次股款同時繳納。

第六題

無限公司之開業記錄

以信用爲出資

以勞務爲出資

石效文君原開設一化妝品商店，以販賣一切主要化妝品爲其業務，歷年營業，尙稱不惡。茲有陸洪生者，向在某大化妝品工廠當技師，願與石君合作，發起創立一化妝品公司。惟因石君對於股份有限公司之組織，深抱懷疑，以爲股東人數過多，董事會處理公司事務時，非受股東會之牽制約束，不能隨機應付，卽易釀成董事經理等瀆職舞弊等情事，故擬採無限公司之組織。但陸君並無若何資本，可以投入，而石君之資本亦不多，因再商諸同業元泰號店主張壽成君及在該店擔任經理十多年之戴恩榮君共同加入，當卽訂立章程，籌備開業。章程中規定各人之出資額如下：

石效文：現金	\$2,400	
存貨	3,000	
應收帳款	7,500	
生財	1,000	
	\$14,000	
應付帳款	5,000	\$9,000
陸洪生：勞務出資		4,000
張壽成：現金	\$12,600	
存貨	11,000	
應收帳款	17,400	
應收票據	4,400	

生財器具		3,200	
		<u>48,600</u>	
應付帳款	\$5,800		
應付票據	<u>2,800</u>	<u>8,600</u>	40,000
戴恩榮：信用出資			<u>7,000</u>
股本總額			<u>\$60,000</u>

上列陸洪生之勞務出資係由陸君擔任製造化妝品技師，僅支極少數之薪金，故將其勞務，估價為 \$4,000，作為資本，每年亦參與分配股利。戴恩榮之信用出資，則以其在社會上頗具聲望，故請其擔任總經理職務，除另支薪金外，將其信用估價為 \$7,000，作為股本，將來亦得參與分配股利。至章程中規定分配股利之比率與方法，茲從略。

試將上述情形，作成分錄。

答 解

現金	\$15,000
應收帳款	25,000
應收票據	4,400
存貨	14,000
生財器具	4,200
勞務	4,000
信用	7,000
石敘文資本	\$9,000
陸洪生資本(勞務出資)	4,000
張壽成資本	40,000
戴恩榮資本(信用出資)	7,000
應付帳款	10,800
應付票據	2,800

(附註)我國公司法第七三條規定,『(兩合公司之)有限責任股東,不得以信用或勞務爲出資』,由此可以推知兩合公司之無限責任股東,可以信用或勞務爲出資。同理,無限公司之股東,當無不可以信用或勞務爲出資也。

第七題

股份有限公司之開業記錄
捐贈股票之分派

張黃兩君，發明電表一種，享有專利權，惟當時因完成新發明品，需款孔亟，曾出立期票，向外界借款 \$1,500。嗣由張黃兩君聯合親朋，湊足法定人數，發起組織股份有限公司，額定股本 \$50,000，每股 \$20，張黃兩君合認 \$20,000，即以其專利權之價值抵繳股款。同時公司方面各股東，允將張黃兩君之期票 \$1,500，由公司負責贖回。又贈予籌備時間之法律顧問唐南律師股份 25 股。其餘股份，均已有人認募，惟尙未繳入股款，股東張黃兩君，嗣於公司催收股款，行將成立時，捐贈公司股份 \$10,000，作為流動資金，此項捐贈股票，旋以票面百分之五十之價格售去 300 股。

試記錄上列公司開業時之各項交易。

答 解

未收股款	\$50,000	
股本		\$50,000
專利權	20,000	
未收股款		20,000
專利權	1,500	
應付票據		1,500

開辦費	\$500	
未收股款		\$500
庫藏股份	10,000	
捐贈公積暫記		10,000
捐贈公積暫記	3,000	
現金	3,000	
庫藏股份		6,000
捐贈公積暫記	3,000	
捐贈公積		3,000

第八題

公司之開業記錄
 沒收股款之分錄
 賣出沒收股款之分錄

麗安股份有限公司額定股本 \$100,000, 分爲 1000 股每股 \$100, 全部認足, 並收足第一次股款二分之一。嗣由股東會議決續收股款二分之一, 除某股東原認股份 5 股外, 其餘股東均照章繳付。某股東應續繳之股款, 經一再催繳, 延不繳付, 已逾期限, 故公司實行沒收其已繳之股款, 取消該股東之資格, 同時將此五股股票拍賣, 得價 \$480, 拍賣時用去各項費用 \$30,

試分錄以上各項事實。

答 解

認股及收入第一次股款

未收股款	\$100,000	
股本		\$100,000
現金	50,000	
未收股款		50,000

續收第六次股款

現金	\$49,750	
未收股款		\$49,750

沒收某股東已繳股款及拍賣股份第一法

股本	\$500	
資本公積		\$250
未收股款		250
未收股款	480	
資本公積	20	
股本		500
現金	480	
未收股款		480
拍賣沒收股份費用	30	
現金		30
資本公積	30	
拍賣沒收股份費用		30

第二法

股本	\$500	
沒收股本		\$500
沒收股本	250	
未收股款		250
未收股款	480	
沒收股本	20	
股本		500
現金	480	
未收股款		480
拍賣沒收股份費用	30	
現金		30
沒收股本	230	
拍賣沒收股份費用		30
資本公積		200

第九題

合夥商店之開業記錄
約定資本不得增減。
合夥人往來戶須計算利息

趙某原任某公司職員，歷有年所，頗有積蓄，茲擬開設一商店，苦於資力尚欠充足，會有程黃兩人亦有意經營商業，於是趙程黃共同議決，並訂定合夥契約，於民國二十四年七月一日成立大昶商店。其約定出資比例如下：

趙合夥人	\$20,000
程合夥人	10,000
黃合夥人	10,000

趙合夥人因手中缺乏現款，所有資金，大都貸放於人，故當經合夥人全體議決，准趙以其個人之放出款項 \$20,000 抵繳合夥之資本，惟訂定如收款時有不能收到等情事發生，仍須由趙某單獨負責。此外程黃亦因經濟狀況，互有不同，黃合夥人在開業時祇能投入現金 \$8,000，其餘允於最短期內補充，而程則除約定出資外，尚可存入合夥商店 \$2,000，作為流動資金之用。茲假定黃合夥人之資本短少 \$2,000，已經全體合夥人同意，故合夥商店於即日起開始營業。又趙合夥人投入之放款，僅收得 \$18,000，其餘均已絕無收回之希望。試為大昶商店作適當之開業記錄。

答 解

趙合夥人往來	\$20,000	
程合夥人往來	10,000	
黃合夥人往來	10,000	
趙合夥人資本		\$20,000
程合夥人資本		10,000
黃合夥人資本		10,000
記錄各合夥人之約定資本		
現金	20,000	
應收帳款	20,000	
趙合夥人往來		20,000
程合夥人往來		12,000
黃合夥人往來		8,000
記錄各合夥人投入之資產		
現金	18,000	
應收帳款		18,000
記錄收到趙合夥人投入之應收帳款		
趙合夥人往來	2,000	
應收帳款		2,000
將趙合夥人投入應收帳款之壞帳轉入其往來戶		

上列第一第二分錄，係將各合夥人之約定資本，先借入各往來戶，俟實際繳入股款時，再貸入往來戶，實較下列普通所用方法清晰明白也

現金	\$20,000
應收帳款	20,000
黃合夥人往來	2,000
趙合夥人資本	\$20,000
程合夥人資本	10,000
黃合夥人資本	10,000
程合夥人往來	2,000

關於合夥人以現金以外之財產爲出資物，而又規定須於財產變現，方可定爲資本額者，則在投入資產時之開業記錄，有若干會計學者主張暫可不必要記入資本帳戶，而用下列方法分錄之：

應收帳款	\$20,000	
趙合夥人資本暫記		\$20,000
記錄投入資產		
現金	18,000	
應收帳款		18,000
記錄收到合夥人投入之帳款		
趙合夥人資本暫記	2,000	
應收帳款		2,000
將趙合夥人投入應收帳款之壞帳轉入其暫記戶		
趙合夥人資本暫記	18,000	
趙合夥人資本		18,000
將趙合夥人之資本暫記轉入其資本戶		

第一〇題

公司開業時各種情形下之分錄法
全數認繳足額嗣又收買本公司股份
分期繳納股款
股份之折價發行
捐贈股份
認購一部份股份
無票面股票之發行

某某美商股份有限公司，股本總額為 \$1,000,000，分為 10,000 股，每股票面 \$100。試就下列各種情形，分別為之分錄：

- (一) 全部股份一次認足，股款如數收入現金，嗣向某某等數股東以 \$75 之價格，購進本公司股份 20 股，購進之股份，後以 \$80 之價格售出。
- (二) 全部股份一次認足，股款分四次平均繳納。
- (三) 全部股份一次認足，價格以 \$90 計算，股款如數收入現金。
- (四) 公司因感流動資金缺乏，由各股東決議捐贈公司股本之 5% 作為庫藏股票。嗣將庫藏股票出售，其價格半照票面，半照 \$90。
- (五) 股本僅認足 80%。
- (六) 設該公司之股票係無票面者，由各股東以 \$90 全數認足。

答 解

(一)

未發股份	\$1,000,000	
額定股本		\$1,000,000

認繳股款	\$1,000,000	
已認股本		\$1,000,000
額定股本	1,000,000	
未發股份		1,000,000
現金	1,000,000	
認繳股款		1,000,000
已認股本	1,000,000	
股本		1,000,000
庫藏股票	2,000	
現金		1,500
庫藏股票損益暫記		500
現金	1,600	
庫藏股票損益暫記	400	
庫藏股票		2,000
庫藏股票損益暫記	100	
資本公積		100

(二)

未發股份	\$1,000,000	
額定股本		1,000,000
認繳股款	1,000,000	
已認股本		1,000,000
額定股本	1,000,000	
未發股份		1,000,000
第一期應收股款	250,000	
第二期應收股款	250,000	
第三期應收股款	250,000	
第四期應收股款	250,000	
認繳股款		1,000,000
現金	1,000,000	
第一期應收股款		250,000
第二期應收股款		250,000
第三期應收股款		250,000
第四期應收股款		250,000

已認股本	\$1,000,000	
股本		\$1,000,000

(三)

未發股份	\$1,000,000	
額定股本		\$1,000,000
認繳股款	900,000	
股本折價	100,000	
已認股本		1,000,000
額定股本	1,000,000	
未發股份		1,000,000
現金	900,000	
認繳股款		900,000
已認股本	1,000,000	
股本		1,000,000

(四)

庫藏股份	\$50,000	
捐贈公積暫記		\$50,000
現金	47,500	
捐贈公積暫記	2,500	
庫藏股份		50,000
捐贈公積暫記	47,500	
捐贈公積		47,500

(五)

未發股份	\$1,000,000	
額定股本		\$1,000,000
認繳股款	800,000	
已認股本		800,000
額定股本	800,000	
未發股份		800,000

(六)

認繳股款	\$900,000	
已認股本		\$900,000
現金	900,000	
認繳股款		900,000
已認股本	900,000	
股本		900,000

(附註)本題中有收買本公司股份,股票折價發行,無票面發行及僅認購一部份股份等情形,皆為我國法律所禁止,但此處原屬外商,非向我國政府註冊者也。

第一一題

股份有限公司之開業記錄

股東分戶帳

新華公司股本總額，定為 \$50,000，分為 1000 股，每股 \$50，截止民國二十四年七月一日止，業已認足半數，而此 500 股之認購人，計甲 200 股，乙 200 股，丙 100 股，股款均已於認股後 30 天內繳齊。

兩個月後，甲又加認 100 股，乙亦加認 100 股，新認購者計有丁 100 股，戊 100 股，己 50 股，庚 50 股，股款均已繳足。

公司正式成立一年後，丙股東又轉讓股份 50 股於乙股東。

試將上述各項事實，一一記入公司之普通帳冊及股東分戶帳或稱股東名簿（按該公司於籌備設立時，對於議定額定股本等交易，即須一一記入正式帳簿中）。

答 解分 錄

未發股份	\$50,000	
額定股本		\$50,000
認繳股款	25,000	
已認股本		25,000
額定股本	25,000	
未發股份		25,000

現金	\$25,000	
認繳股款		\$25,000
已認股本	25,000	
股本		25,000
認繳股款	25,000	
已認股本		25,000
額定股本	25,000	
未發股份		25,000
現金	25,000	
認繳股款		25,000
已認股本	25,000	
股本		25,000

股東分戶帳

姓名 某甲 住所

24年	月日	要摘	讓 受			讓 出			餘 額	
			股數	股票號數	票面金額	股數	股票號數	票面金額	股數	票面金額
7	1	認購	200	1-200	\$20,000.00				200	\$20,000.00
9	1	認購	100	501-600	10,000.00				300	30,000.00

姓名 某乙 住所

7	1	認購	200	200-400	\$20,000.00				200	\$20,000.00
9	1	認購	100	601-700	10,000.00				300	30,000.00
10	1	讓受	50	401-450	5,000.00				350	35,000.00

姓名 某丙 住所

7	1	認購	100	401-500	\$10,000.00				100	\$10,000.00
10	1	讓出				50	401-450	\$5,000.00	50	,000.00

		姓名	某丁			住所			
9	1	認購	100	701-800	\$10,000.00			100	\$10,000.00

		姓名	某戊			住所			
9	1	認購	100	801-900	\$10,000.00			100	\$10,000.00

		姓名	某己			住所			
9	1	認購	50	901-950	\$5,000.00			50	\$5,000.00

		姓名	某庚			住所			
9	1	認購	50	951-1000	\$5,000.00			50	\$5,000.00

(附註)照我國公司法第一二六條第三款之規定，股東名簿中須記明各股份已繳之股款及其繳納之年月日，但通常習慣上股款規定分期繳納時，每另設分期繳納股款簿以記載之。

第一二題

股份有限公司開業記錄
籌備期間之資產負債表

江夏公司於民國二十三年七月一日籌備設立，額定股本\$100,000，分爲1000股，每股\$100，專營製造事業，茲將開辦期間所發生之各項交易，匯總如下：

額定股本在七月一日以前，業已全部認足，並於是日收到股款\$5,000，支出開辦費共計\$500。

八月二十日經公司發起人決定，向某君購入專利權一種，計價\$50,000，付款辦法如后：專利權購價之半數，即作爲抵繳某君所認本公司股份之應繳股款，此外出予三十天之期票一紙，票面\$23,000，附月息5%，餘額付以現金。購入之專利權，本由某君出租予人，因契約上之租期，尙未屆滿，某君出讓時，願將應收未收之租金，一併讓予該公司，故該公司所出之購價中，實尙有應收未收之專利權租金包括在內。

八月二十七日，發起人共同捐資購買地產一方，贈與公司，價值\$5,000，並由董事會議決建築工場一所，已向某建築公司訂約建造。

九月十三日，催收股款，收得未收股款之35%。九月二十日贖回前出給專利權出讓人之應付票據。

民國二十三年十二月三十一日之各項交易如下：

支付公司籌備期內薪金，保險費及登記費等共計\$2,250，應付未

付之費用為 \$250；工廠房屋建築契約為 \$35,000，全部工程已有 75% 完成，但其造價僅付過 40%。專利權租金除收到 \$2,725 外，尚有應收未收之額 \$190。

試就上列事實，作必要之分錄，並示民國二十三年十二月三十一日該公司在籌備期間之財政狀況。

答 解

分錄

民國二十三年七月一日

未收股款	\$100,000	
股本		\$100,000
現金	5,000	
未收股款		5,000
未收股款於本日收到 5%，即 \$5,000		
開辦費	500	
現金		500
支付各項開辦費用		
八月二十日		
專利權	50,000	
應付帳款		50,000
經股東會議決購入專利權計價 \$50,000		
應付帳款	50,000	
未收股款		25,000
現金		2,000
應付票據		23,000

專利權出讓入以其專利權代價之半數抵繳股款，此外由本公司付予三十天之期票一紙，票面 \$23,000，附息按月五釐計算，餘額付以現金。

八月二十七日

房地產	\$5,000	
捐贈公積		\$5,000
股東捐入地產一方，計價 \$5,000		

九月十三日

現金	35,000	
未收股款		35,000
收入未收股款之35%		

九月二十日

應付票據	23,000	
應付未付票據利息	115	
現金		23,115
贖回八月二十日開出之期票並支付期票利息		
按月五釐		

十二月三十一日

工廠建築工程	23,250	
工廠建築契約		26,250
記錄工廠建築契約 \$35,000 之已完成 75% 部份		
現金	2,725	
應收未收專利權租金	190	
專利權租金收益		2,915
記錄收入及應收未收專利權租金		
工廠建築契約	14,000	
開辦費	2,250	
現金		16,250
支付一部份工廠建築費薪金利息保險費及註冊費等		
開辦費	250	
應付未付開辦費		250
記錄應付未付之薪金，利息，保險費等		
專利權	115	
應付未付票據利息		115
將八月二十日購買專利權所出期票之利息加入專利權		
專利權租金收益	2,915	
專利權		2,915
將購入專利權之租金收益轉入專利權以抵銷之		

江夏製造公司
籌備開辦期間資產負債表

民國二十三年十二月三十一日

資 產		
房地產		\$5,000.00
工廠建築工程(已完成部份之價值合建築契約之75%)		28,250.00
專利權		47,200.00
開辦費		3,000.00
現金		860.00
應收未收專利權租金		190.00
		<u>\$82,500.00</u>
負 債		
應付未付開辦費		\$250.00
工廠建築契約(應付未付部份)		12,250.00
負債總額		<u>\$12,500.00</u>
股本	\$100,000.00	
減：未收股款	35,000.00	65,000.00
捐贈公積		5,000.00
		<u>\$82,500.00</u>

第二編 會計之記錄

第一三題

付款憑單簿

試設計一付款憑單簿格式，須將製造推銷及管理三部之費用，分欄列明。而每欄中所記之費用項目，均在二十種以上。此外更須留有地位，以便記錄臨時發生之各項費用。至進貨折扣，則作為進貨成本之減低。

答 解

付 款 憑 單 簿

年 月 日		憑單 號數	賣主姓名	摘要	方		借	
					應付帳款	進貨折扣	原料	直接人工

製造費用						推銷費用		管理費用		其 他		總 付 款 頁 日 期	支 票 號 數
號數	金額	號數	金額	號數	金額	帳戶名稱	總頁	金額					

該公司之製造推銷及管理三類費用，既各有二十種以上，則如在付款憑單簿中為每種費用各設一欄，未免太占篇幅，故祇得將各種費用項目，加以編號，於製造推銷及管理三類費用欄之前，各列一號數欄，俾將號數及金額同時一併記入之，而按號數加以分析可也。

第一四題

單式簿記之記帳

過帳檢算表

資產負債表

損益計算書

改單式爲複式之分錄

卜芳齋糖食餅乾號所採用之記帳方法，向爲單式簿記，茲以該號營業擴充，事實上有改用複式簿記之必要，當查悉卜君於民國二十三年一月一日之現金投資淨額爲 \$ 4,900，以及一月份中之各項交易如下：

- 1 月 1 日 向天施公司除進商品 \$1,800
- 2 日 以現金購買生財器具 \$800
- 3 日 以現金支付房租一個月，計 \$100
- 4 日 現銷 \$200
- 5 日 除與唐文記商品 \$400，又除與滕君商品 \$320
- 7 日 收到唐文記三十天期票一紙，附息 6%，票面金額 \$200
- 8 日 滕君交來現金 \$120，以清償其貸款之一部
- 9 日 以現金支付各項費用 \$30
- 10 日 資本主卜君提取商品 \$50，供其家用
- 11 日 資本主卜君增投資本，計現金 \$500
- 12 日 將唐君交來期票向銀行貼現，貼現月息八厘
- 14 日 償清天施公司貸款，計現金 \$400，餘額以三十天期票一紙付訖。同日以現金添購生財器具 \$70
- 15 日 以現金購置運貨汽車一輛，計金額 \$840
- 16 日 資本主卜君提取現金 \$50
- 17 日 支付運貨汽車修理費 \$45
- 18 日 現進商品 \$90
- 31 日 期末商品盤存 \$600

(一) 試應用單式簿記之記帳方法，將上列各交易記入現金簿及分

錄簿。

(二)將現金簿及分錄簿中所記之交易，分別過帳，並編製一過帳檢算表。

(三)試製編一月三十一日之資產負債表。

(四)試編製一月份之利益或損失計算書。

(五)試作改單式為複式之分錄。

答 解

(一)

分 錄 簿

第一頁

23 年		摘 要	總 頁	過 帳 各 項 金 額	
月	日			借 方	貸 方
1	1	資本主卜君 投資	1		\$4,900.00
		天施公司 除進商品	2		1,800.00
	5	唐文記 除去商品	4	\$ 400.00	
		滕君 除去商品	3	320.00	
	7	唐文記 交來應收票據	4		200.00
	10	資本主卜君 提取	1	50.00	
	14	天施公司 付出一期票一紙	2	1,400.00	
				\$2,170.00	\$6,900.00
2	1	資本主卜君 一月份純損		\$495.11	

現金簿(借方)

第二頁

23 月	年 日	摘 要	總頁	過帳各項金額	不過帳各項金額
1	1	資本主卜君 投資			\$4,900.00
	4	銷貨			200.00
	8	滕君 清償貸款	3	\$120.00	
	11	資本主卜君 增投資本	1	500.00	
	12	貼現唐文記交來 期票月息八釐			199.89
				\$620.00	620.00
					\$5,919.89
2	1	上月結存			\$3,494.89

現金簿(貸方)

頁三第

23 月	年 日	摘 要	總頁	過帳各項金額	不過帳各項金額
1	2	生產器具			\$800.00
	3	房租			100.00
	9	各項費用			30.00
	14	天施公司 償還貸款	2	\$400.00	
	15	添購生財			70.00
	15	運貨汽車			840.00
	16	資本主卜君 提取現金	1	500.00	
	17	汽車修理費			45.00
	19	現進			90.00
				\$450.00	450.00
	31	本月結存			\$3,494.89
					\$5,919.89

(二)

總 帳

資本主卜君

25年				23年			
1月10日	商品	分1	\$50.00	1月1日	投資	分1	\$4,900.00
16日	現金	現2	50.00	11日	增投資本	現2	500.00

天施公司

23年				23年			
1月14日	三十天期票	分1	\$1,400.00	1月1日	商品	分1	\$1,800.00
	現金	現3	400.00				

滕 君

32年				23年			
1月5日	商品	分1	\$320.00	1月8日	現金	現2	120.00

唐 文 記

23年				23年			
1月5日	商品	分1	\$400.00	1月7日	期票	分1	\$200.00

過帳檢算表

民國23年1月31日

	借方	貸方
各原始簿中之金額：		
分錄簿第一頁	\$2,170	\$6,900
現金簿中過帳欄之金額：		
借方		620
貸方	450	
各原始簿中借貸金額之總數	\$2,620	\$7,520
總賬各戶之金額：		
資本主卜君	\$ 100	\$5,400
天施公司	1,800	1,800
際君	320	120
唐文記	400	200
總賬各戶借貸金額之總數	\$2,620	\$7,520

(三)

卜芳齋糖食餅乾號

資產負債表

民國23年1月31日

資 產		負 債	
現金	\$3,494.89	應付票據	\$1,400.00
應收帳款	400.00	資本主卜君	4,804.89
商品盤存	600.00		
生財器具	870.00		
運貨汽車	840.00		
	<u>\$6,204.89</u>		<u>\$6,204.89</u>

(四)

卜芳齋糖食餅乾號損失計算書

民國二十三年一月一日至三十一日

資本主卜君原投資額	\$4,900.00
增投資額	500.00
投資總額	\$5,400.00
減：提取額	100.00
投資淨額	\$5,300.00
資本主卜君於民國23年1月31日之現值	4,804.89
本期純損	\$495.11

(五)

普通分錄簿

摘要	總頁	借方	貸方
現金		\$3,494.89	
滕君	✓	200.00	
唐文記	✓	200.00	
商品盤存		600.00	
生財器具		870.00	
運貨汽車		840.00	
應付票據			\$1,400.00
資本主卜君	✓		4,804.89

(附註)從單式簿記改成複式，祇須將總帳內未有之非人名帳戶補行過入，故上列分錄中之各人名帳戶之帳項，本早有記載，茲可無庸過帳，特註銷號，以免重複過帳也。

第一五題

機要總帳制度之分錄

試算表

資產負債表

日新電料行自創辦以來，營業蒸蒸日上，茲為保守一部份交易之秘密，使簿記員對於營業之為獲利或受損，無從知悉起見，特自即日起改用機要總帳制度。茲悉該行之資產負債各項如下：

現金	\$ 25,000
應收帳款	75,000
商品盤存	30,000
機器及生財器具	100,000
不動產	50,000
	<u>\$280,000</u>
資本	\$150,000
應付帳款	30,000
應付票據	10,000
盈餘滾存	90,000
	<u>\$280,000</u>

採用機要總帳制度後，決將下列各項目，概行劃入機要總帳中處理：

商品盤存	機器及生財器具
不動產	資本
應付票據	盈餘滾存

試將下列各項，在分錄簿內作必要之轉帳分錄，編製二結帳前之試算表（其一為普通總帳，其二為機要總帳），並示明在機要總帳中計算純益之必要分錄，然後再編製二結帳後之試算表及資產負債表。

進貨總額 \$185,000, 銷貨總額 \$225,000, 付出各項費用 \$27,000, 期末存貨 \$35,000, 應付票據業已贖回(假定期中所發生之應收帳款額, 適與其收回額相等, 而期中發生之應付帳款額, 亦與其償還額相等; 故期末之應收帳款及應付帳款, 均仍保持期初之原額)。

答 解

普 通 分 錄 簿

機要總帳	\$180,000	
商品盤存		\$ 30,000
機器及生財器具		100,000
不動產		50,000
資本	150,000	
盈餘滾存	90,000	
應付票據	10,000	
機要總帳		250,000

在實際應用上, 管理機要總帳之人員, 亦可於機要分錄簿中, 記載自普通總帳劃出之交易。上列普通分錄簿中之轉帳, 在機要分錄簿中應為之分錄, 亦大致相同, 祇須反其借貸, 而將機要總帳一科目, 改為普通總帳可耳, 茲從略。

資 產 負 債 表

普通總帳

現金	\$ 25,000	應付帳款	\$30,000
應收帳款	75,000	機要總帳	70,000
	\$100,000		\$100,000

資產負債表

機要總帳

商品盤存	\$ 30,000	應付票據	\$ 10,000
機器及生財器具	100,000	資本	150,000
不動產	50,000	盈餘滾存	90,000
普通總帳	70,000		
	<u>\$25,000</u>		<u>\$250,000</u>

普通分錄簿

進貨	\$185,000	
應付帳款		\$185,000
應收帳款	225,000	
銷貨		225,000
各項費用	27,000	
應付帳款		27,000
應付帳款	212,000	
現金		212,000
現金	225,000	
應收帳款		225,000
機要總帳	10,000	
現金		10,000
銷貨	225,000	
進貨		185,000
各機費用		27,000
機要總帳		13,000

上列未一分錄，係屬結帳分錄。

結帳前試算表

普通總帳

現金	\$ 28,000	
應收帳款	75,000	
應付帳款		\$ 30,000
進貨	185,000	
各項費用	27,000	
銷貨		225,000
機要總帳		60,000
	<u>\$315,000</u>	<u>\$315,000</u>

機要分錄簿

應付票據	\$ 10,000	
普通總帳		\$ 10,000
普通總帳	13,000	
進貨	185,000	
各項費用	27,000	
銷貨		225,000
銷貨	225,000	
進貨		185,000
各項費用		27,000
損益		13,000
商品盤存	5,000	
損益		5,000
損益	13,000	
盈餘滾存		18,000

上列末三分錄，係屬結帳分錄。

結帳前試算表
機要總帳

商品盤存	\$ 30,000	
機器及生財器具	100,000	
不動產	50,000	
進貨	185,000	
銷貨		\$225,000
各項費用	27,000	
資本		150,000
盈餘滾存		90,000
普通總帳	73,000	
	<u>\$465,000</u>	<u>\$465,000</u>

結帳後試算表

機要總帳

商品盤存	\$ 35,000	
機器及生財器具	100,000	
不動產	50,000	
資本		\$150,000
盈餘滾存		108,000
普通總帳	73,000	
	<u>\$258,000</u>	<u>\$258,000</u>

結帳後試算表

普通總帳

現金	\$ 28,000	
應收帳款	75,000	
應付帳款		\$ 30,000
機要總帳		73,000
	<u>\$103,000</u>	<u>\$103,000</u>

日新電料行資產負債表

民國 年 月 日

資 產		負 債	
現金	\$ 28,000	應付票據	\$ 30,000
應收帳款	75,000	資本	150,000
商品盤存	35,000	盈餘滾存	108,000
機器及生財器具	100,000		
不動產	50,000		
	<u>\$288,000</u>		<u>\$288,000</u>

第一六題

代理銷貨之記錄

上海某製造公司為推廣外埠營業起見，除於本埠設立總發行所，及於南京，廣州，漢口，天津，等處設立分支店外，復於各省其他重要都市，分設代理處甚多。下列各項，即係該公司於民國 24 年 6 六月份，設立江陰代理處時所發生之交易，試代為作成適當之分錄：

- (1) 寄往江陰代理處樣品 \$1,000
- (2) 匯往江陰代理處現金 \$500，作為其運用資金。
- (3) 收到江陰代理處報告，某商號訂購貨物 \$10,000，當將貨物如數直接寄交該商號。
- (4) 上項代理銷貨之成本為 \$7,000。
- (5) 接到江陰代理處報告，六月份計共用去費用 \$1,400，當即如數匯往現金。
- (9) 結算以上各項紀錄。

答 解

(1) 代理處樣品	\$1,000	
製成品		\$1,000
(2) 代理處運用金	400	
現金		500

(3) 應收帳款	\$10,000	
代理銷貨		\$10,000
(4) 代理銷貨成本	7,000	
製成品		7,000
(5) 代理處運費(每項分別細列)	1,400	
現金		1,400
(6) 代理銷貨	10,000	
代理銷貨成本		7,000
代理處費用		1,400
損益		1,600

(附註)以上所列,係總發行所方面之紀錄,至代理處方面,則除關於現金交易,須一一記入現金簿外,其餘各項交易祇須作一備忘記錄已足,不必登入正式帳簿也。

第一七題

承銷人記錄

收到承銷品時僅記其數量

承銷清單

試就下列假定事實，代承銷人作應有之分錄，並代製一承銷清單，

報告甲商店。

二十四年

- 一月一日 收到甲商店運來帽子一百打，發票開來定價計每打 \$15，委託代銷。
- 二日 代付轉運公司承銷品之運費 \$227.50。
- 三日 現銷帽子五十打，每打計價 \$20。
- 五日 除銷與趙君帽子二十打，每打計價 \$22。
- 十日 支付甲商店開來即期匯票 \$500。
- 十二日 其餘帽子三十打，全數現金售出，每打計價 \$18。
- 十五日 開具清單與甲商店，計代付棧租每打 \$0.75，運送費計每打 \$1.00，保險費 \$15，佣金 5%，應付貨物餘額，轉入甲商店往來帳。

答 解

分 錄

- | | | | |
|------|--------------------------------|----------|----------|
| 一月一日 | 承銷品——甲商店
(收到甲 店運來帽子一百打委託代銷) | | |
| 二日 | 承銷品——甲商店 | \$227.50 | |
| | 現金 | | \$227.50 |
| | (代付運費) | | |
| 三日 | 現金 | 1,000.00 | |
| | 承銷品——甲商店 | | 1,000.00 |
| | (現售帽子五十打@\$20) | | |
| 五日 | 應收帳款(趙君) | 440.00 | |
| | 承銷品——甲商店 | | 440.00 |
| | (除售帽子二十打@\$22) | | |

十日	承銷品——甲商店	\$500.00	
	現金		\$500.00
	(支付即期匯票一紙)		
十二日	現金	510.00	
	承銷品——甲商店		540.00
	(現售帽子三十打@\$18)		
十五日	承銷品——甲商店	190.00	
	現金		190.00
	(代付棧租\$75,運送費\$100,保險費\$15,)		
	承銷品——甲商店	99.00	
	佣金收發		99.00
	(承銷佣金按承銷額之5%計算)		
	承銷品——甲商店	963.50	
	甲商店往來		963.50
	(應付甲商店寄銷帳款餘額轉入往來戶)		

某商店承銷甲商店寄銷品報告清單

民國二十四年一月十五日

二十四年一月一日收到:

	帽子	100打	@\$15		\$1,500.00
				銷貨	
一月三日	帽子	50打	@\$20	\$1,000.00	
五日	帽子	20打	22	440.00	
十二日	帽子	30打	18	540.00	\$1,980.00
				應扣款項	
一月二日	代付運費			\$227.50	
十五日	代付棧租			75.00	
,,	代付運送費			100.00	
,,	代付保險費			15.00	
,,	佣金5%			99.00	516.50
				淨額	\$1,463.50
	減一月十日匯奉				500.00
	餘額轉入往來戶				\$963.50

第一八題

寄銷人記錄

寄銷損益並不分別計算

試將下列各項寄銷交易，代益昶商店記錄入帳。按該商店對於寄銷品上所發生之損益，向來與普通銷貨上之損益合併計算，並不加以分別，故所有各項寄銷費用等，均可即行記入普通之費用帳戶中。

(一) 發出寄銷品五件，計成本 \$300.00

(二) 付出上項寄銷品之包裝費用 \$6.00

(三) 本月份付與轉運公司之銷貨運費中，應歸上項寄銷品負擔者，計共 \$5.00

(四) 接到承銷人寄來清單並帳款餘額如數，其清單之內容，有如下示：

收到貨物五件@\$80.00		<u>\$300.00</u>
銷貨五件@\$125.00		\$C25.00
減除運費	\$18.00	
佣金——25%	<u>156.25</u>	<u>174.25</u>
匯上帳款餘額		<u>450.75</u>

(五) 結算損益

答 解

(一)

寄銷品——某某公司

\$300.00

寄銷

\$300.00

此係一備忘記錄，待承銷公司報告此項貨物業已銷去後，應即轉銷。

(二)

包裝費	\$6.00	
現金		\$6.00

(三)

關於寄銷品運費，當已於付清轉運公司帳款時，與其他運費，一併記入銷貨運費帳戶中，不必再作若何分錄。但如該公司對於寄銷品，分別計算其損益者，則非再將寄銷品上應負擔之運費 \$5,00，轉入寄銷品帳戶中不可。

(四)

現金	\$450.75	
銷貨運費	18.00	
承銷人佣金	156.25	
銷貨		\$625.00

同時，因貨物業已銷出，前作之備忘記錄，應即轉回如下：

寄銷	\$300.00	
寄銷品——某某公司		\$300.00

又若該公司接得承銷人清單後，僅將帳款餘額表示於帳上，則上列第一分錄，當改為如下：

現金	\$450.75	
銷貨		\$450.75

(五)

當收到寄銷品帳款時，不必作結算損益之分錄，蓋其各項損益，均與普通營業上之損益，混合記載，當於結帳時一併結算之也。

第一九題

寄銷人記錄

寄銷損益分別計算

承銷人記錄

收到承銷品作備忘分錄

設上海同昌車行於民國二十四年八月十日，運出腳踏車十輛至廣州勝利公司委託寄售，其成本價為每輛 \$35.00。當起運時，付去輪船運費 \$25.00，及包裝費估計 \$15.00。

廣州勝利公司於八月十四日收到是項車輛，當代付車力 \$4。驗收時發現其中一車，因包裝欠週，致略受損壞，該公司代為修理，計費 \$5。

是項寄銷品經勝利公司於八月二十七日現銷一輛，九月二日現銷二輛，售價均為每輛 \$75.00。至九月五日勝利公司將下列清單及貨款，寄交同昌車行：

銷貨：腳踏車三輛 @ \$75.00		\$225.00
減：		
車力	\$4.00	
修理費	5.00	
佣金—20%	45.00	54.00
餘額如數匯上		\$171.00

同昌車行於九月七日收到清單及匯款。

試為同昌車行及勝利公司雙方作關於上列交易之分錄。

答 解同昌車行寄銷人應有之分錄

二十四年八月十日	寄銷品——廣州勝利公司	\$350.00	
	進貨		\$350.00
	(將腳踏車十輛運出寄銷)		
	寄銷品——廣州勝利公司	40.00	
	現金		40.00
	(支付運費及包裝費)		
九月七日	寄銷品——廣州勝利公司	54.00	
	現金	171.00	
	寄銷品——廣州勝利公司		\$225.00

勝利公司承銷人應有之分錄

二十四年八月十四日	承銷品	\$350.00	
	承銷		\$350.00
	(收到同昌車行寄銷腳踏車十輛)		
	寄銷人同昌車行	9.00	
	現金		9.00
	(支付車力 \$4.00 修理費 \$5.00)		
八月二十七日	現金	70.00	
	寄銷人同昌車行		75.00
	(現售車一輛)		
九月二日	現金	150.00	
	寄銷人同昌車行		\$150.00
	(現售車二輛)		
九月五日	寄銷人同昌車行	45.00	
	佣金收益		45.00
	(承銷佣金依承銷額提20%)		
	寄銷人同昌車行	171.00	
	現金		171.00
	(貨款餘額匯交寄銷人)		

第二〇題

寄銷人記錄

承銷人記錄

承銷品帳款由承銷人負責

根據下列各事實，試分示：

(一)寄銷人大中華製造公司帳上應有之分錄。

(二)承銷人大方商店帳上應有之分錄（假定承銷人因承銷品而放出之帳款，其責任由承銷人自己負擔）。

- (1) 大中華製造公司運出成本 \$12,000 之商品，托大方商店代銷，希望售得 \$16,000。
- (2) 大方商店銷去承銷品之 $\frac{3}{4}$ ，共得價 \$15,000。其中 \$5,000 收入現金，其餘均係除欠。
- (3) 上項銷貨中有一部因貨次退回，計價 \$55。
- (4) 承銷人匯寄 \$4,000 給寄銷人。
- (5) 承銷人付去運費 \$100，棧租 \$150。
- (6) 所有放出之帳款到期，除其中 \$200 屬於壞帳，不能收回外，其餘全部收入現金。
- (7) 承銷人將售得貨價，扣除佣金 3% 及前次匯寄之款後，如數一併匯交寄銷人（寄銷清單則待全部貨物銷去後再製）。

答 解

(一)

寄銷人大中華製造公司帳上應有之分錄

(1) 大方商店寄銷品	\$12,000	
進貨		\$12,000
(運出寄銷品)		

(4) 現金	\$4,000	
承銷人大方商店		\$4,000
(收到承銷人貨款)		
(7) 現金	10,240	
承銷人大方商店		10,245

(二)

承銷人大方商店帳上應有之分錄

(1) 承銷品	\$16,000	
承銷		\$16,000
(收到承銷品之備忘記錄)		
(2) 現金	5,000	
應收帳款	10,000	
寄銷人大中華製造公司		15,000
(銷出承銷品)		
(3) 寄銷人大中華製造公司	55	
應收帳款		55
(銷出之承銷品退回一部份)		
(4) 寄銷人大中華製造公司	4,000	
現金		4,000
(匯款與寄銷人)		
(5) 寄銷人大中華製造公司	250	
現金		250
(代付運費 \$100 及棧租 \$150)		
(6) 現金	9,745	
壞帳損失	200	
應收帳款		9,945
(收回壞款發生壞帳 \$200)		
(7) 寄銷人大中華製造公司	450	
佣金收益		450
(扣除寄銷佣金照承銷額 3%計算)		
寄銷人大中華製造公司	10,245	
現金		10,245
(貨款餘額匯交寄銷人)		

第二一題

分店之平時記錄及結帳記錄
分店之資產負債表及損益計算書

上海百樂公司於本年年初，在蘇州設一分店，當撥現金 \$ 5,000 作為運轉資金。至年終結算，一年內共運給該分店商品成本 \$ 75,000。

茲查悉分店情形如下：本年度銷貨總額為 \$ 60,000，售價係根據總店開來成本，加上 20% 利益計算。支付薪金及其他費用 \$ 4,500，及銷貨運費 \$ 2,500，匯給總店現金 \$ 35,000，年底應收帳款為 \$ 15,000，其餘銷貨，除去折讓 \$ 1,500 外，已全數收入現金。

試作下列各項：

- (一) 分店應有之記錄
- (二) 分店之結帳記錄
- (三) 分店之資產負債表
- (四) 分店之損益計算書

答 解

(一)

分 錄

現金	\$ 5,000	
總店往來		\$ 5,000
	總店撥來運用資金	

總店發來商品	\$75,000	
總店往來		\$75,000
總店發來商品		
應收帳款	60,000	
銷貨		60,000
賒售商品		
現金	43,500	
銷貨折讓	1,500	
應收帳款		45,000
收入帳款		
匯往總店款項	55,000	
現金		55,000
匯往總店		
薪工及其他費用	4,500	
銷貨運費	2,500	
現金		7,000
支付各項費用及損失		

(二)

結帳分錄

總店往來	\$35,000	
匯往總店款項		\$35,000
結清匯款帳		
銷貨	60,000	
銷貨折讓		1,500
薪工及其他費用		4,500
銷貨運費		2,500
總店發來商品		50,000
本期純利		1,500
結清各損益帳戶		
本期純利	1,500	
總店往來		1,500
將純利益轉入總店往來戶		

(三)

上海百樂公司

蘇州支店資產負債表

民國 年十二月三十一日

現金	\$ 6,500.00	總店往來	\$46,500.00
應收帳款	15,000.00		
商品盤存	25,000.00		
	<u>\$46,500.00</u>		<u>\$46,500.00</u>

(四)

上海百樂公司

蘇州支店損益計算書

民國 年一月一日至十二月三十一日

銷貨總額	\$60,000.00	
減：銷貨折讓	<u>1,500.00</u>	
銷貨淨額		\$58,500.00
銷貨成本：		
總店發來商品	\$75,000.00	
減：期末存貨	<u>25,000.00</u>	<u>50,000.00</u>
毛利		\$8,500.00
各項開支：		
薪工及各項費用	\$4,500.00	
銷貨運費	<u>2,500.00</u>	<u>7,000.00</u>
本期純利		<u>\$1,500.00</u>

(附註一)支店匯往總店之款項，平時最好另設一『匯往總店款項』帳戶以記載之，待結帳時，再行轉入總店往來帳戶，蓋如此可以隨時得悉匯往總店款項之總額為若干，無須待分析往來帳戶後始能知悉也。

(附註二)銷售價格為成本加 20%，則： $\$60,000 \div 1.20 = \$50,000$ ，即為銷貨總額之成本也。

第二二題

現金折扣之處理

某公司之總帳中有下列兩項：

未獲現金折扣(借差)	\$20.00
未給現金折扣(貸差)	10.00

上列兩項目之意義若何？並請申述其於損益計算書上之列示方法。

試假擬進貨及銷貨情形，而以分錄表示之，

答 解

按未獲現金折扣(借差)之意義，指未獲得之進貨折扣而言。凡設有此帳戶者，平時對於一切進貨上可能獲得之折扣，均視作收益處理，其因未能履行進貨條件，逾期付還帳款，而放棄其現金折扣之權利者，則記其數額於此未獲現金折扣帳戶，其借差表示一種損失。反之，未給現金折扣(貸差)之意義，係指未給予之銷貨折扣而言。凡設有此帳戶者，平時對於銷貨上所規定給予顧客之一切折扣，均視為損失處理。當顧客未能按照銷貨條件，準期還款，致未給予時，則記其數額於此未給現金折扣帳戶，其貸差表示一種利益。茲特再假擬進貨及銷貨之兩種情形，而以分錄表示其記帳方法如下：

(一)未獲現金折扣

當進貨交易發生時，則於付款憑單簿或進貨簿中作如下之分錄：

進貨	\$1,000.00	
進貨折扣		\$20.00
應付帳款		980.00

當付還帳款時，則在現金簿貸方作如下之分錄：

1. 獲得進貨折扣時：		
應付帳款	\$980.00	
現金		\$980.00
2. 未獲進貨折扣時：		
應付帳款	980.00	
未獲現金折扣	20.00	
現金		1,000.00

每屆會計年度結帳時，應將尚未付訖之各項進貨付款憑單或進貨發票，分為業已到期及尚未到期之兩大類，而各別加結總數，然後在分錄簿中作如下之分錄，俾足以表示應付帳款之正確情形：

未獲現金折扣	\$. × × × . × ×	
進貨折扣	× , × × × . × ×	
應付帳款		\$ × , × × × . × ×

至實際確已獲得之進貨折扣，則為進貨折扣與未獲現金折扣兩帳戶相抵後之差額。下期開始時，應將上列分錄中之進貨折扣，仍再作轉回記錄如下：

應付帳款	\$ × , × × × . × ×	
進貨折扣		\$ × , × × × . × ×

(二) 未給現金折扣

當銷貨發生時，則在銷貨簿中作如下之分錄：

應收帳款	\$490.00	
銷貨折扣	10.00	
銷貨		\$500.00

當收回帳款時，應於現金簿借方作如下之分錄：

1. 給予銷貨折扣時：

現金	\$490.00	
應收帳款		\$490.00

2. 未給銷貨折扣時：

現金	500.00	
未給現金折扣		10.00
應收帳款		490.00

至會計年度結帳時，應將尚未收訖之銷貨發票存根或總帳各戶，分為業已到期及尚未到期之兩大類，分別加結總數，而於分錄簿中作如下之分錄，俾應收帳款之數額，得以正確：

應收帳款	\$X,XXX.XX	
銷貨折扣		\$X,XXX.XX
未給現金折扣		XXX.XX

至實際給予顧客之現金折扣，則為銷貨折扣與未給現金折扣兩帳戶相抵後之差額。下期開始時，上列分錄中之銷貨折扣，應仍作轉回分錄如下：

銷貨折扣	\$X,XXX.XX	
應收帳款		\$X,XXX.XX

最後吾人所欲討論者，則為未獲及未給現金折扣兩帳戶於損益計算書上之表示方法：

第一法

財務收益：	
進貨折扣	\$x,xxx.xx
未給現金折扣	xxx.xx
未獲財務費用：	
銷貨折扣	x,xxx.xx
現金折扣	xxx.xx

第二法

財務收益：	
進貨折扣	\$x,xxx.xx
減：未獲現金折扣	<u>xxx.xx</u> \$x,xxx.xx
財務費用：	
銷貨折扣	\$x,xxx.xx
減：未給現金折扣	<u>xx.xx</u> x,xxx.xx

第三法

僅將實際獲得及實際給予之現金折扣淨額列示之。

第二三題

分期付款銷貨之記錄

試將下列各項交易，記入分期付款銷貨簿，並加以結算：

1. 石君購去腳踏車二輛，每輛價 \$ 80 (原價為每輛 \$ 60)，取貨時先付 \$ 40，餘款分六個月分期償付，每月二日各繳付 \$ 20。
2. 王君購去機器腳踏車一輛，計價 \$ 800 (原價為 \$ 600)，當於取貨時先付 \$ 200，餘款訂定分為六個月分期償付，每月一日各繳付 \$ 100。
4. 施君購去機器腳踏車二輛，計價每輛 \$ 800 (原價為每輛 \$ 600)，當於取貨時，先付 \$ 400，餘款訂定分為六個月分期償付，以後每月一日各繳付 \$ 100。

答 解

分期付款銷貨簿

24年 月日	科目及摘要	總頁	借：應收分期 付價銷貨帳款	貸：分期付價 銷貨成本	貸：預計分期 付價銷貨利益	已付銀數	訂定分期 次數	分期繳 付日期
1	石君 腳踏車2輛@\$80		\$160 00	\$160 00	\$ 24 00	\$40	6次	每月二日
2	王君 機器腳踏車一輛		800 00	600 00	200 00	200	,,	每月一日
3	施君 機器腳踏車二輛@\$800		1,600 00	1,200 00	400 00	400	,,	每月一日
	應收分期付價帳款(借)		\$2,560 00					
	分期付價銷貨成本(貸)			\$1,936 00				
	預計分期付價銷貨利益(貸)				\$624 00			

第二四題

承造契約之記錄 分期付款

某建築公司承造房屋一所，其契約中規定造價 \$40,000。預計此項建築工程，須經過兩年之長時期，方得完成，故其造價規定分期支付如下：

第一年：第一期	\$12,000	
第二期	8,000	\$20,000
第二年：第三期	14,000	
第四期	6,000	20,000
總造價		\$40,000

但契約中又規定，造價之 10%，須俟房屋完成，而經訂造者認為滿意後，方始付清。

至上項建築工程之成本，估計約須 \$30,000。

試就下列兩種情形，分別為某建築公司作必要之分錄：

- (一) 假定簽訂契約時，即將造價全部記入帳冊，但其利益，則俟房屋完成時，始行結算。
- (二) 假定簽訂契約時，即將造價全部記入帳冊，而其利益，分兩年依照房屋完成部份比例計算（假定第一年末房屋適完成一半）。

答 · 解

(一)

第 一 年

(1) 承造房屋契約(第一號)	\$40,000	
未完成建築契約(第一號)		\$4,000
簽訂契約時之備忘記錄		
(2) 建築中房屋(第一號)	15,000	
應付帳款		15,000
記錄建築成本之半數		
(3) 應收契約帳款	20,000	
預收契約帳款		20,000
(4) 未完成建築契約(第一號)	20,000	
承造房屋契約(第一號)		20,000
記錄應收帳款之預計額並轉回備忘記錄		
(5) 現金	18,000	
應收契約帳款		18,000
記錄收到之帳款		

第 二 年

(6) 建築中房屋(第一號)	\$15,000	
應付帳款		\$15,000
記錄建築成本之半數		
(7) 應收契約帳款	20,000	
預收契約帳款		20,000
(8) 未完成建築契約(第一號)	20,000	
承造房屋契約(第一號)		20,000
記錄應收帳款預計額轉回備忘記錄		
(9) 現金	18,000	
應收契約帳款		18,000
收到契約帳款之記錄		

預收契約帳款	40,000	
損益第(一號)		6,000
工程不完善準備(第一號)		4,000
建築中房屋(第一號)		30,000
記錄收到之契約帳款設置工程 不完善準備並結算損益		
(10)現金	4,000	
應收契約帳款		4,000
工程不完善準備(第一號)	4,000	
損益		4,000
記錄收到訂造者保留之帳 款餘額並將工程不完善準 備轉入損益帳戶		

(二)

第一 年

第(1)至第(4)及第(6)各分錄，均與前述相同，惟第(5)分錄，應更改如下：

(5) 現金	\$18,000	
應收契約帳款		\$18,000
預收契約帳款	20,000	
損益(第一號)		3,000
工程不完善準備		2,000
未完成建築工程(第一號)		15,000
記錄收到之契約帳款，設置 工程不完善準備並結算損益		

第 二 年

第(7)第(8)及第(10)各分錄，均與前述相同，惟第(9)分錄應更如下：

(9) 現金	\$18,000	
應收契約帳款		\$18,000

預收契約帳款	\$20,000
損益(第一號)	\$3,000
工程不完善準備	2,000
建築中房屋(第一號)	15,000
記錄收到之契約帳款設置工程 不完善準備並結算損益	

(附註)因承造房屋契約中訂明,造價之10%,須待房屋完成,經訂造者認為滿意後,方始付清,故第(5)及第(9)兩分錄中所記收到之契約帳款,僅為 \$18,000。又此數實際上係按照契約兩次收到,茲為便利計,姑將其合併為一分錄。

第二五題

短期合夥
總帳各帳戶
損益計算書

上海施葉兩君以今春杭州茶葉價格甚廉，特聯合杭州唐君，合夥經營茶葉短期事業，其約定損益分擔比例如后：施君二分之一，葉君三分之一，唐君六分之一。所有合夥事務概由施君擔任管理。

1. 施葉兩君各投入短期合夥現金 \$5,000。
2. 施君致電杭州唐君向方福太茶莊批購茶葉 \$12,000，茶葉運滬時，可隨提貨單發出五天期票面 \$8,000 之匯票一紙。杭州唐君接電後，當購置所需之茶葉，並當付方福太茶莊現金 \$4,000，運費及保險費等 \$1,000。
3. 茶葉運抵上海後，施君即承兌該項匯票，並付出稅捐 \$800。
4. 現銷茶葉 \$9,000。
5. 葉君經手銷貨一宗，將尚未賣去之茶葉，全部售脫，計實價 \$15,000，當扣除推銷佣金 2%。
6. 第一批茶葉經營之結果，獲利甚豐，各合夥人皆提取款項，計施君\$900，葉君\$600，又匯往杭州唐君\$300。
7. 杭州唐君接到上海施君第二次來電，囑向方福太茶莊訂購茶葉 \$12,000。於是唐君即向該莊購進，並當付運費及保險費 \$800。施君付訖購買第一批茶葉時所承兌之匯票。
8. 第二批茶葉運滬地後。發現其中有甚多之茶葉損壞，考查損壞之原因，完全由於杭州發貨人於包裝時之疏忽，當由施君向方福太申莊交涉妥當，由 \$12,000 之價格，改為 \$8,000。施君當如數依交涉妥當之條件付訖。
9. 第二批茶葉全部由施君經手售脫，共得現金 \$5,000。
10. 支付杭州唐君\$500，以作為其進貨之賬報。
11. 待第二批茶葉售罄時，短期合夥即告解散，各合夥人亦即結束其短期合夥之帳目。

應求事項如下：

(一) 施君帳冊中應有之總帳各戶。

(二) 短期合夥中之損益計算書。

答 解

(一)

施君帳冊中應有之總帳各戶

短期合夥

(2) 方福太茶莊, 茶葉進貨 \$12,000.00	(4) 現銷 \$9,000.00
(2) 唐君, 運費 1,000.00	(5) 現銷 15,000.00
(3) 茶葉稅捐 800.00	(8) 進貨折讓 4,000.00
(5) 推銷佣金 300.00	(9) 現銷 5,000.00
(7) 方福太茶莊, 茶葉進貨 12,000.00	
(7) 唐君, 運費 800.00	
(10) 進貨佣金 500.00	
(11) 純益之分配: 唐君 933.33	
葉君 1,866.67	
短期合夥投資 2,800.00	
<u>\$33,000.00</u>	<u>\$33,000.00</u>

方福太茶莊

(2) 唐君 \$4,000.00	(2) 茶葉進貨 \$12,000.00
(3) 應付票據 8,000.00	(7) 茶葉進貨 12,000.00
(8) 現金及折讓 12,000.00	
<u>\$24,000.00</u>	<u>\$24,000.00</u>

短期合夥應付票據

(7) 短期合夥現金 \$8,000.00	(3) 方福太茶莊 \$8,000.00
-----------------------	----------------------

短期合夥現金

(1) 施君及葉君	\$10,000.00	(3) 茶葉稅捐	800.00
(4) 銷貨	9,000.00	(5) 推銷佣金	300.00
(5) 銷貨	15,000.00	(6) 各合夥人提取	1,800.00
(9) 銷貨	5,000.00	(7) 短期合夥應付票據	8,000.00
		(8) 方福太茶莊	8,000.00
		(10) 進貨佣金	500.00
		(11) 付葉君	6,266.67
		唐君	6,433.33
		現金餘額(轉入施君現金戶)	6,900.00
	<u>\$39,000.00</u>		<u>\$39,000.00</u>

葉君(短期合夥)

(6) 短期合夥現金	\$ 600.00	(1) 現金投資	\$5,000.00
(11) 短期合夥現金	6,266.67	(11) 短期合夥利益	1,866.67
	<u>\$6,866.67</u>		<u>\$6,866.67</u>

唐君(短期合夥)

(6) 短期合夥現金	\$300.00	(2) 支付方福太茶莊	\$4,000.00
(11) 短期合夥現金	6,433.33	(2) 運費及保險費	1,000.00
		(7) 運費及保險費	800.00
		(11) 短期合夥利益	933.33
	<u>\$6,733.33</u>		<u>\$6,733.33</u>

現金

(6) 短期合夥現金轉入	\$900.00	(1) 投入短期合夥	\$5,000.00
(11) 短期合夥現金轉入	6,900.00		

短期合夥投資

(6-a) 轉入資本帳戶	\$900.00	(1-a) 資本帳戶轉入	\$5,000.00
(11-a) 轉入資本帳戶	6,900.00	(11-a) 短期合夥利益	2,800.00
	<u>\$7,800.00</u>		<u>\$7,800.00</u>

施君資本

(1-a) 短期合夥投資	\$5,000.00	額餘	\$.....
		(6-a) 短期合夥投資轉入	900.00
		(11-a) 短期合夥投資轉入	6,900.00

短期合夥損益

(11-a) (附註)	<u>\$2,800.00</u>	(11) 短期合夥利益	<u>\$2,800.00</u>
-------------	-------------------	-------------	-------------------

(附註)有若干之會計學家主張營業之一部份資本，既已投入短期合夥，則此部份之資本，自應從資本中轉出，而貸入特別設立之短期合夥投資帳戶。本習題之答解即根據此種主張者也。亦有少數會計學家，主張本習題之答解，施君之資本及短期合夥投資兩帳戶，均可不列。惟在略去此兩帳戶時，則施君應得之短期合夥利益，其處理方面，約有下列三種：

1. 先貸入短期合夥損益帳戶，然後再轉入普通損益帳戶。
2. 貸入普通損益帳戶。
3. 貸入普通資本帳戶。

上列第三種方法，係將短期合夥之損益，直接轉入資本，而不經過統計性質之損益帳戶，似不甚妥，故為吾人所不取。

(二)

施葉唐短期合夥

損益計算書

民國某年某月某日

銷貨			\$29,000
減：銷貨成本：			
進貨	\$24,000		
減：進貨折讓	4,000		
進貨淨額		\$20,000	
進貨佣金	\$ 500		
運費及保險費	1,800		
進貨稅捐	800	3,100	
銷貨成本			<u>23,100</u>
實質利益(或稱毛利)			\$ 5,900
減：推銷費用：			
推銷佣金			<u>300</u>
短期合夥純益			<u>\$ 5,600</u>

(附註)尚有一點，不得不加說明者，即本題中之進貨，第一批茶葉運達目的地時，當付稅捐 \$ 800，再觀其第二批茶葉運到時，則始終未見有稅捐之支出，表面觀之，此種情形，似甚不合理。其實習題之製作，本完全為假定性質，其目的亦僅在指示學者會計處理上之一種原理原則，故習題之內容，有時雖與商場之實際情形，有不相符之處，然學者苟已明瞭此中原理，則實地置身商界時，自亦不難一隅三反，而融會貫通也。

第二六題

短期合夥之記帳

總帳各戶

白君及羅君本各有事業經營，茲經同意，組織一短期合夥，其合夥契約之內容，大概如下：

由白羅兩合夥人各投資商品 \$ 5,000，此外再共同負責向外界添進商品 \$ 10,000(淨額)。但此項購進之商品，係先送交羅君，貨款亦全數由羅君個人付訖，羅君收到貨物後，當先存入貨棧，加以包裝，然後運往上海，並又代付出水脚保險費等。當經雙方面同意，由短期合夥中支付羅君進貨之酬勞 \$ 50，並對於羅君所有代墊出之款項，概由合夥付予年利一分之利息，算至合夥解散時為止。查羅君代為墊付之各項費用有運費 \$ 175，保險費 \$ 125 及裝載費 \$ 35。所有貨物運達上海後，共售得現金 \$ 25,000，惟須減除自交易發生起至解散時止三個月期間內之各項開支如后：貨物之裝卸費，棧租及推銷費用佣金等，總額為 \$ 412.25。餘款如數匯給羅君收領。

試為白羅兩合夥人之帳簿上作必要之分錄，以記入以上各項交易，並開立該短期合夥中雙方應有之帳戶，以示明利益之數額，假定白羅兩合夥人利益之分配，係以平均分擔為標準。

答 解

羅氏帳簿上之分錄

借：短期合夥	\$20,385.00
發往上海短期合夥商品之總成本	
貸：銷貨	\$5,000.00
按照短期合夥契約，羅君應供給之商品	
貸：白君	5,000.00
按照短期合夥契約，白君應供給之商品	
貸：現金	10,335.00
添進貨物(由羅君墊付\$10,000)及各項	
運費如后：運費\$175；保險費 \$125 及裝	
載費\$35。	
貸：佣金收益	50.00
羅君應得進貨酬報	
借：現金	24,587.75
本日從短期合夥收到匯款淨額	
貸：短期合夥	24,587.75
銷貨收入淨額	
借：短期合夥	258.33
羅君墊付款項按照契約應給之利息一分	
貸：利息收益	258.33
羅君墊出款項 \$10,335，三個月之利息	
按年利一分計算	
借：短期合夥	3,944.37
與白君在上海所設短期合夥所得之純利	
貸：白君	1,972.18
白君於短期合夥中應得純利之半數	
貸：損益	1,972.19
羅君於短期合夥中應得純利之半數	

羅君之總帳

短期合夥

發往短期合夥商品總成本	\$20,385.00	銷貨收入淨額	\$24,587.75
墊款利息	258.38		
白君應得純利	1,972.18		
羅君應得純利, 轉入損益	1,972.19		
	<u>\$24,587.75</u>		<u>\$24,587.75</u>

銷 貨

發往短期合夥商品	\$5,000.00
----------	------------

現 金

短期合夥銷貨收入淨額	\$24,587.75	短期合夥添進貨物	\$10,000.00
		運費保險費等	335.00

白 君

白君投入短期合夥之貨款	\$5,000.00
白君應得之短期合夥利益	1,972.18

佣金收益

短期合夥進貨佣金	\$50.00
----------	---------

利息收益

短期合夥墊款利息	\$258.38
----------	----------

損 益

短期合夥純利	\$1,972.19
--------	------------

白氏帳簿上之分錄

借：短期合夥	\$5,000.00
發往短期合夥之成本	
貸：銷貨	\$5,000.00
按照合夥契約白君應供給之商品	
借：羅君	6,972.18
暫存羅君處商品之成本及利益之半數	
貸：短期合夥	6,972.18
白君在短期合夥銷貨收入中應得之淨額	
借：短期合夥	1,976.19
結束短期合夥帳戶	
貸：損益	1,972.19
短期合夥純利之半數	

白君之總帳

短期合夥

按照契約發往短期合夥商品之成本	\$5,000.00	白君在短期合夥匯款中應得之淨額	\$6,972.18
短期合夥純利轉入損益	1,972.18		
	\$6,972.18		\$6,972.18

銷 貨

		發往短期合夥商品	\$5,000.00
		羅 君	
暫存羅君處之白君在短期合夥中應得之淨額	\$6,972.18		
		損 益	
		短期合夥純利	\$1,972.18

第二七題

短期合夥
損益表
合夥人資本表
資產負債表

唐金兩君各以上海楊樹浦區域之地產若干，共同經營地產投機事業。白君有地 200 畝，方向臨楊樹浦路，羅君有地產 250 畝，位於白君地產之後，故前者可供建築市屋之用，價值較高，而後者僅可供造住宅之用，價值亦較低。茲唐金兩君共同議定，將所有地產，先行建築房屋，然後出售之。當由唐君借入資金 \$20,000，金君借入 \$25,000，作為建築房屋之用，此兩項借款，均係以地產作抵。同時又與上海地產公司訂立契約，由該公司代墊建築等費 \$50,000，將來房屋造成之後，由該公司負推銷出售之責，惟所得之利益，亦由契約訂定，應按照下列之比例分配之：

上海地產公司 1/3
其餘之利益再分配予
唐君 60%
金君 40%

唐金兩君曾與地產之抵押放款人特別約定，得隨時償還抵押借款之一部份，取回一部份之地產抵押權。其法，以未償還之抵押借款被未出售之地產塊數除之，所得之商，即為以後每出售地產一塊，應償付押款之數，同時即可取回此一塊地產之所有權，蓋唐金兩君地產在抵押放

款人之目光中，均僅視為可供耕種用之土地而已。此外又有約定，如在出售地產之前，先行償付抵押借款之額達 \$ 18,000 者，則白羅兩君更可取回建築房屋時所需造行人道及花園之所有權也。

所有地產，除劃出建築行人道及花園之外，唐君之地產尚餘 1200 塊，金君之地產尚餘 1800 塊。各塊地產之大小均屬一律，但出售之標價彼此互異，如下：

唐君之地產

300塊	@ \$220
400塊	@ 185
500塊	@ 120

金君之地產

600塊	@ \$150
700塊	@ 100
500塊	@ 80

已售出之各塊地產如下：

唐君之地產

50塊	@ \$220
400塊	@ 185
10塊	@ 120

金君之地產

210塊	@ \$150
400塊	@ 100
300塊	@ 80

上列售出之地產，全部收入現金，但均未作為償還抵押借款之用。

至卽日止。用於種植花草，測量，廣告及其他各方面之費用，共計 \$ 65,000。樹木之價值及其他預付款費用，共計約 \$ 9,000。

唐君之地產，業已付還其代價，每畝 \$ 160，金君之地產，每畝付還之價格為 \$ 240。

試就上列事實，決定唐金兩君及上海地產公司三方面應得之利益額及尚未償還之應付抵押借款額。

答 解

計 算

至卽日止之各項改良費及其他費用	\$65,000
減：預付款費用	9,000
應歸入出售各塊地產之費用及改良費	\$56,000
(甲) 300 @ \$220 =	\$66,000
(乙) 400 @ 185 =	74,000
(丙) 500 @ 120 =	60,000
	\$200,000
(丁) 600 @ 150 =	\$90,000
(戊) 700 @ 100 =	70,000
(己) 500 @ 80 =	40,000
	200,000
總額	\$400,000

	分 數		地產成本		地產塊數		每塊成本
(甲)	66/200	×	\$32,000	÷	300	=	\$35.20
(乙)	74/200	×	32,000	÷	400	=	29.60
(丙)	60/200	×	32,000	÷	500	=	19.20

(丁)	90/500	×	\$60,000	÷	600	=	\$45.00
(戊)	70/200	×	60,000	÷	700	=	30.00
(己)	40/200	×	60,000	÷	500	=	24.00

出售各塊地產之成本及未出售各塊地產之價值如下：

	<u>出售各塊地產之成本</u>	<u>未出售各塊地產之價值</u>
每塊 \$220 之地產：		
50 @ \$35.20	\$1,760.00	
250 @ 35.20		\$8,800.00
每塊 \$185 之地產：		
400 @ \$29.60	11,840.00	
每塊 \$120 之地產：		
140 @ 19.20	2,688.00	
360 @ 19.20		6,912.00
每塊 \$150 之地物：		
210 @ 45.00	9,450.00	
390 @ 45.00		17,550.00
每塊 \$100 之地產：		
400 @ 30.00	12,000.00	
300 @ 30.00		9,000.00
每塊 \$80 之地產：		
300 @ 24.00	7,200.00	
200 @ 24.00		4,800.00
改身費及其他費用	<u>56,000.00</u>	<u>9,000.00</u>
出售各塊地產之成本	<u>\$100,938.00</u>	
未出售各塊地產之價值		<u>\$56,062.00</u>

唐金兩君經營地產損益表

(日期)

<u>地產種類</u>	<u>出售地產之塊數</u>	<u>銷 貨</u>	<u>成 本</u>	<u>毛 利</u>
\$220	\$ 50	\$11,000	\$ 1,760	\$9,240
185	400	74,000	11,840	62,160
120	140	16,800	2,688	14,112

150	210	31,500	9,450	22,050
100	400	40,000	12,000	28,000
80	300	24,000	7,200	16,800
總額		<u>\$197,300</u>	<u>\$44,938</u>	\$152,362
減：開拓成本				<u>56,000</u>
純益				<u>\$96,362</u>

分配如下：

上海地產公司應得	\$13,765.14
唐君應得	49,559.32
金君應得	<u>33,039.54</u>
	<u>\$96,362</u>

(附註)苟開拓成本 \$ 56,000 包括於已出售地產成本計算(即上一表)之內者,則仍應按照同一標準,比例分攤於已出售各塊地產,一如原始成本之分攤。

本題答解,抵押借款之利息,所以並未列入計算者,蓋假定此項借款之借入,完全由唐金兩君分別負責,故利息之支付,亦由唐金兩君個人名下支付,因此在短期合夥之帳目中,即對於抵押借款之項目,亦付之缺如。惟如此記帳,則在償付抵押借款時,短期合夥帳目中無需記載,而可記入各合夥人帳戶中,再由合夥人轉予放款人可也。

	總 額	唐 君	金 君
由白君負責之抵押借款	\$20,000.00	\$20,000.00	
由羅君負責之抵押借款	<u>25,000.00</u>		\$25,000.00
總額	\$45,000.00		
因造街弄及花園贖回抵押權時償付之押款	18,000.00	8,000.00	10,000.00
餘額尚待出售地產比例償還	<u>\$27,000.00</u>	<u>\$12,000.00</u>	<u>\$15,000.00</u>
每塊地產應償還之抵押借款		\$ 10.00	\$ 8.33
已出售地產之塊數		590	910
已經償還之抵押借款		<u>\$ 5,900.00</u>	<u>\$7,583.33</u>

償付抵押借款匯總表

因造街弄及花園贖回抵押權時償付之押款	\$18,000.00
出售唐君地產時償付之抵押借款	5,900.00
出售金君地產時償付之抵押借款	<u>7,583.33</u>
總額	<u>\$31,483.33</u>

唐君資本

貸項:		
地產投資	\$32,000.00	
現金投資(即唐君負責借入之抵押借款)	20,000.00	
利益	<u>49,559.32</u>	
借項:		\$101,559.32
造街弄及花園時償付抵押借款	\$8,000.00	
出售各塊地產時償付抵押借款	<u>5,900.00</u>	
		<u>13,900.00</u>
餘額		<u>\$87,659.32</u>

金君資本

貸項:		
地產投資	\$60,000.00	
現金投資(即金君負責借入之抵押借款)	25,000.00	
利益	<u>33,039.51</u>	
		118,039.51
借項:		
造街弄及花園時償付抵押借款	\$10,000.00	
出售各塊地產時償付抵押借款	<u>7,583.33</u>	
		<u>17,583.33</u>
餘額		<u>\$100,456.21</u>

上海地產公司資本

貸項:

現金投資	\$5,000.00	
利益	<u>13,763.14</u>	
餘額		<u>\$18,763.14</u>

現金帳戶

收入:

唐君(由唐君質費借入之抵押借款)	\$20,000.00	
金君(由金君質費借入之抵押借款)	25,000.00	
上海地產公司	5,000.00	
出售地產	<u>197,300.00</u>	
總額		\$247,300.00
支出:		
改良費及費用		<u>65,000.00</u>
餘額		<u>\$182,500.00</u>

白羅兩君短期合夥

資產負債表

(日期)

資 產		負 債	
現金	\$182,300.00	應付未付抵押借款	\$31,483.33
未出售各塊地產	56,062.00	唐君資本	87,659.82
		金君資本	100,456.21
		上海地產公司資本	<u>18,763.14</u>
	<u>\$238,362.00</u>		<u>\$238,362.00</u>

第三編 帳目之決算

第二八題

獨資商店

結帳分錄

帳戶式損益計算書

源盛商店損益計算書

民國二十四年一月一日至六月三十日止

銷貨總額	\$734,432.46		
減：銷貨退回及折讓		<u>12,738.60</u>	
銷貨淨額			\$721,693.86
減：銷貨成本：			
存貨(二十四年一月一日)	\$30,284.50		
進貨總額	\$808,206.75		
減：進貨退出		<u>14,768.91</u>	
總額		\$833,721.34	
減：存貨(二十四年六月三十日)		<u>72,237.60</u>	<u>611,483.74</u>
買賣利益			\$110,210.12
減：營業費用：			
推銷費用	\$33,336.01		
壞帳損失	1,624.00		
管理費用		<u>55,822.32</u>	
營業純益			<u>90,782.33</u>
加：其他收益			
應收票據利息	\$462.91		
進貨折扣		<u>1,720.42</u>	
減：其他費用		\$9,192.35	
應付票據利息	\$980.47		
銷貨折扣		<u>400.00</u>	
本期純益		<u>\$1,360.47</u>	<u>831.86</u>
			<u>\$20,259.65</u>

試根據上表，編製一帳戶式損益計算書並作結帳記錄。

答 解

源盛商店損益計算書

民國二十四年一月一日至六月三十日止

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">存貨(二十四年一月一日)</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">\$90,284.50</td> </tr> <tr> <td>進貨</td> <td style="text-align: right;">608,205.75</td> </tr> <tr> <td>總額</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">\$398,490.25</td> </tr> <tr> <td>減：進貨退出</td> <td style="text-align: right;">\$14,768.91</td> </tr> <tr> <td>存貨(二十四年六月三十日)</td> <td style="text-align: right;">72,723.60</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">87,006.51</td> </tr> <tr> <td>銷貨成本</td> <td style="text-align: right;">\$611,483.74</td> </tr> <tr> <td>買賣利益</td> <td style="text-align: right;">110,210.12</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">\$721,693.86</td> </tr> <tr> <td>營業費用：</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 推銷費用</td> <td style="text-align: right;">\$33,336.01</td> </tr> <tr> <td> 壞帳損失</td> <td style="text-align: right;">1,624.00</td> </tr> <tr> <td> 管理費用</td> <td style="text-align: right;">55,822.32</td> </tr> <tr> <td>營業純益</td> <td style="text-align: right;">19,427.79</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">\$110,210.12</td> </tr> <tr> <td>應付票據利息</td> <td style="text-align: right;">\$360.47</td> </tr> <tr> <td>銷貨折扣</td> <td style="text-align: right;">403.00</td> </tr> <tr> <td>本期純益</td> <td style="text-align: right;">20,259.65</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">\$21,620.12</td> </tr> </table>	存貨(二十四年一月一日)	\$90,284.50	進貨	608,205.75	總額	\$398,490.25	減：進貨退出	\$14,768.91	存貨(二十四年六月三十日)	72,723.60		87,006.51	銷貨成本	\$611,483.74	買賣利益	110,210.12		\$721,693.86	營業費用：		推銷費用	\$33,336.01	壞帳損失	1,624.00	管理費用	55,822.32	營業純益	19,427.79		\$110,210.12	應付票據利息	\$360.47	銷貨折扣	403.00	本期純益	20,259.65		\$21,620.12	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">銷貨總額</td> <td style="width: 50%; text-align: right;">\$734,432.46</td> </tr> <tr> <td>減：銷貨退回及折讓</td> <td style="text-align: right;">12,738.60</td> </tr> <tr> <td>銷貨淨額</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">\$721,693.86</td> </tr> <tr> <td>買賣利益</td> <td style="text-align: right;">\$110,210.12</td> </tr> <tr> <td>營業純益</td> <td style="text-align: right;">\$19,427.79</td> </tr> <tr> <td>應收票據利息</td> <td style="text-align: right;">462.91</td> </tr> <tr> <td>進貨折扣</td> <td style="text-align: right;">1,729.42</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">\$21,620.12</td> </tr> </table>	銷貨總額	\$734,432.46	減：銷貨退回及折讓	12,738.60	銷貨淨額	\$721,693.86	買賣利益	\$110,210.12	營業純益	\$19,427.79	應收票據利息	462.91	進貨折扣	1,729.42		\$21,620.12
存貨(二十四年一月一日)	\$90,284.50																																																						
進貨	608,205.75																																																						
總額	\$398,490.25																																																						
減：進貨退出	\$14,768.91																																																						
存貨(二十四年六月三十日)	72,723.60																																																						
	87,006.51																																																						
銷貨成本	\$611,483.74																																																						
買賣利益	110,210.12																																																						
	\$721,693.86																																																						
營業費用：																																																							
推銷費用	\$33,336.01																																																						
壞帳損失	1,624.00																																																						
管理費用	55,822.32																																																						
營業純益	19,427.79																																																						
	\$110,210.12																																																						
應付票據利息	\$360.47																																																						
銷貨折扣	403.00																																																						
本期純益	20,259.65																																																						
	\$21,620.12																																																						
銷貨總額	\$734,432.46																																																						
減：銷貨退回及折讓	12,738.60																																																						
銷貨淨額	\$721,693.86																																																						
買賣利益	\$110,210.12																																																						
營業純益	\$19,427.79																																																						
應收票據利息	462.91																																																						
進貨折扣	1,729.42																																																						
	\$21,620.12																																																						

結帳分錄

進貨

\$90,284.50

存貨(二十四年一月一日)

\$90,284.50

存貨(二十四年六月三十日)	72,237.60	
進貨		72,237.60
銷貨	734,432.46	
進貨退出	14,768.91	
應收票據利息	62.91	
進貨折扣	1,729.42	
損益		\$751,393.70
損益	751,134.05	
銷貨退回及折讓		12,738.60
進貨		626,252.65
推銷費用		33,336.01
壞帳損失		1,624.00
管理費用		55,822.32
應付票據利息		960.47
銷貨折扣		400.00
損益	20,259.65	
資本帳戶		20,259.65

第二九題

獨資商店
結帳分錄
報告式損益計算書

下列為某商店簿記員於民國二十三年年底結帳後，根據該商店總帳所編出之損益計算書，但該商店之資本主認為該表格式，甚為不合，於是請君（指讀者）代加改良，重編一最合式之損益計算書。

某商店損益計算書

自民國二十四年一月一日至十二月三十一日止

銷貨總額		\$155,000
減：壞帳損失	\$1,000	
預計壞帳損失	500	
推銷員旅費	2,500	
貨棧房租	600	
貨物保險費	100	4,700
買賣利益(或毛利)		\$150,300
經常費用：		
銷貨運費	654	
進貨運費	846	
進貨捐客佣金	1,000	
推銷部主任薪金	3,000	
推銷員佣金	1,500	
進貨	80,000	
銷貨折扣及折讓	500	
銷貨退回	1,000	
普通費用：		

房租	1,200	
職工人壽保險費	350	
稅捐	695	
職工薪金及工資	6,000	
廣告費	595	
修理費	50	
水汀及電燈費	400	
雜費	400	100,100
利益(毛額)		\$50,200
其他收益		
進貨折扣及折讓	\$500	
進貨退出	800	
利息收益	600	1,900
本期純益		<u>\$2,100</u>

(注意)期初及期末存貨估計均為 \$8,000

試根據上列損益計算書解答下列事項：

- (一) 試重行編列一損益計算書，表中各項目之標題，可由學者自行擬定改正之。
- (二) 根據修正後之損益計算書，試作必需之結帳分錄。

答 解

(一)

某商店損益計算書

自民國二十四年一月一日至十二月三十一日止

銷貨總額	\$155,000
減：銷貨退回	\$1,000
銷貨折扣及折讓	500
	<u>1,500</u>

銷貨淨額			\$153,500
減：銷貨成本：			
進貨		\$30,000	
減：進貨退出	\$300		
進貨折扣及折讓	500	1,300	
進貨淨額		\$3,700	
加：進貨顧客佣金	\$1,000		
進貨運費	846	1,846	
總額		\$80,546	
減：期初存貨	\$3,000		
期末存貨	6,000	
銷貨成本			<u>80,543</u>
買賣利益(或毛利)			\$72,954
減：營業費用：			
推銷費用			
貨棧房租	\$300		
貨物保險費	100		
銷貨運費	654		
推銷員佣金	1,500		
推銷部主任薪金	3,000		
推銷員旅費	2,500		
廣告費	505		
壞帳損失	1,000		
預計壞帳損失	500	\$10,359	
管理費用：			
職工薪金及工資	\$8,000		
職工人壽保險費	350		
房租	1,200		
稅捐	695		
修理費	50		
水汀及電燈費	400		
雜費	400	11,095	
費用總額			<u>21,454</u>
營業純益			\$51,500

加：其他收益：	
利息收益	630
本期純益	\$52,100

(二)
結帳分錄

銷貨	\$1500	
銷貨退回		\$1,000
銷貨折扣及折讓		500
進貨退出	800	
進貨折扣及折讓	500	
進貨		1,300
進貨	1,846	
進貨捐客佣金		1,000
進貨運費		843
進貨	6,000	
存貨(期初)		6,000
存貨(期末)	6,000	
進貨		6,000
銷貨	80,546	
進貨		80,546
銷貨	72,954	
損益		72,954
損益	21,454	
貨棧房租		600
貨物保險費		100
銷貨運費		654
推銷員佣金		1,500
推銷部主任薪金		3,000
推銷員旅費		2,500
廣告費		505
壞帳損失		1,000
預計壞帳損失		500
職工薪金及工資		8,000

職工人壽保險費	350
房租	1,200
稅捐	695
修理費	50
水汀及電燈費	400
雜費	400
利息收益	600
溢益	600
損益	52,100
資本帳戶	52,100

第三〇題

製造公司

製造成本表

天一製造公司之帳目，已於民國二十四年十二月三十一日結束，下列各帳戶之差額，即從結帳前之試算表中錄出者：

原料盤存(一月一日)	\$267,258
原料盤存(十二月三十一日)	360,177
原料進貨	919,487
耗用原料	846,568
直接人工	351,551
熱氣能燈及電力費	42,720
修理費	52,329
工場稅捐	11,350
工場物料	8,553
工場費用	15,051
工場折舊	28,100
間接人工	20,678
工場保險費	4,744
在製品(一月一日)	62,596
在製品(十二月三十一日)	46,231

試根據上列各項目，編製一製造成本表。

答 解

天一製造公司製造成本表

民國二十四年十二月三十一日

原料盤存(一月一日)	\$287,258	
原料進貨	919,417	
總額	\$1,206,745	
減：原料盤存(十二月三十一日)	360,177	
耗用原料		\$846,568
直接人工		351,551
製造費用：		
間接人工	\$20,678	
熱氣電燈及電力費	42,720	
修理費	32,529	
工場物料	8,553	
工場費用	15,051	
工場折舊	28,100	
工場保險費	4,744	
工場稅捐	11,350	163,525
總額		\$1,361,644
加：在製品(一月一日)		62,596
總額		\$1,424,240
減：在製品(十二月三十一日)		46,231
製造成本		\$1,378,009

第三一題

製造業損益計算書

附表一 推銷費用

附表二 管理費用

附表三 財務費用

根據下列資料，試編製一簡明損益計算書，並須附有推銷費用，管理費用及財務費用三明細表：

製成品盤存(某年一月一日)	\$10,400
製成品盤存(某年十二月三十一日)	9,500
製成品成本	170,000
購入製成品	18,000
銷貨	240,000
銷貨退回	1,300
保險費	100
推銷員旅費	7,500
職員薪金	5,000
事務部用品	400
利息支出	3,000
應收票據利息	300
廣告費	7,500
推銷員薪金	8,000
文具印刷	600
壞帳損失	700
進貨折扣	800
投資收益	400
銷貨折扣	1,700

某某公司簡明損益計算書
民國某年一月一日至十一月三十一日

銷貨總額	\$240,000	
減：銷貨退回	1,300	
銷貨淨額		\$238,700
減：銷貨成本		
製成品盤存(某年一月一日)	\$10,400	
製成品成本	170,000	
製成品進貨	18,000	
總額	\$198,400	
製成品盤存(某年十二月三十一日)	9,500	
銷貨成本		188,900
銷貨毛利		\$49,800
減：推銷費用(附表甲)		23,500
銷貨淨利		\$26,300
減：管理費用(附表乙)		6,100
營業淨利		\$20,200
減：財務費用(附表丙)		3,200
本期純益		\$17,000

推銷費用明細表 (附表甲)

推銷員旅費	\$7,500
廣告費	7,300
推銷員薪金	8,000
壞帳損失	700
	\$23,500

管理費用明細表 (附表乙)

保險費	\$100
職員薪金	5,000
事務部用品	400
文具印刷	600
	\$8,100

財務費用明細表 (附表丙)

財務用費：		
利息支出	\$3,000	
銷貨折扣	<u>1,700</u>	\$1,700
減：財務收益：		
進貨折扣	\$800	
應收票據利息	300	
投資收益	<u>400</u>	<u>1,500</u>
財務費用淨額		<u><u>\$3,200</u></u>

第三二題

獨資商店
 分部銷貨成本表
 分部損益計算書

下列各項，係由華新傢具商店民國二十四年十二月三十一日之試算表中摘取而來：

商品盤存，民國二十四年一月一日	\$25,417.42	
家庭用具銷貨，批發		\$19,212.86
寫字間用具銷貨，批發		10,979.05
地毯幕帘銷貨，批發		9,220.60
家庭用具銷貨，門市		5,886.98
寫字間用具銷貨，門市		5,597.40
地毯幕帘銷貨，門市		2,473.63
家庭用具進貨	6,884.37	
寫字間用具進貨	7,508.28	
地毯幕帘進貨	3,305.85	
投資利息		300.00
應收票據利息		59.04
進貨折扣		212.43
生財折舊	161.63	
抵押借款利息	300.00	
應付票據利息	38.95	
銷貨折讓	209.43	
壞帳損失	638.95	
稅捐	25.06	
推銷費用	6,736.11	
管理費用	2,715.94	

存貨分析如下：

	民國24年1月1日	民國24年12月31日
家庭用具	\$9,182.97	\$7,493.60
寫字間用具	8,643.28	6,668.75
地毯幕帘	7,591.17	3,507.82
	<u>\$25,147.42</u>	<u>\$17,670.17</u>

根據上列資料，試編製分部銷貨成本表及分部損益計算書。

答 解

華新傢具商店分部銷貨成本表

民國二十四年一月一日至十二月三十一日 (附表)

	家庭用具	寫字間用具	地毯幕帘
存貨(二十四年一月一日)	\$9,182.97	\$8,643.28	\$7,591.17
加：進貨	6,884.37	7,508.28	3,205.85
商品總額	\$16,067.34	\$16,151.56	\$10,897.02
減：存貨(二十四年十二月三十一日)	7,493.60	6,668.75	3,507.82
銷貨成本	<u>\$8,573.74</u>	<u>\$9,482.81</u>	<u>\$7,389.20</u>

華新傢具商店分部損益計算書

民國二十四年十二月三十一日

銷貨收入

家庭用具銷貨，批發	\$19,212.86
家庭用具銷貨，門市	5,886.98
家庭用具銷貨總額	\$25,099.84
減：家庭用具銷貨成本(見附表)	8,573.74
買賣家庭用具利益	\$16,526.10
寫字間用具銷貨，批發	\$10,979.05
寫字間用具銷貨，門市	5,597.40
寫字間用具銷貨總額	\$16,576.45

減：寫字間用具銷貨成本(見附表)	9,482.81	
賣買寫字間用具利益		7,093.64
地毯幕帘銷貨,批發	\$9,220.60	
地毯幕帘銷貨,門市	2,473.68	
地毯幕帘銷貨總額	\$11,694.28	
減：毯地毯幕帘銷貨成本(見附表)	7,389.20	
賣買地毯幕帘利益		4,305.08
買賣利益總額		\$27,924.82
減：銷貨折讓		209.48
買賣利益淨額		\$27,715.34

營業費用

推銷費用	\$6,736.11	
壞帳損失	638.95	
管理費用	2,715.94	
生財折舊	161.63	
稅捐	25.06	
營業費用總額		10,277.69
營業純益		\$17,437.65

其他收益

應收票據利息	\$59.04	
投資利息	300.00	
進貨折扣	212.43	
	\$571.47	
減：其他損失：		
抵押借款利息	\$300.00	
付票據利息	38.95	338.95
		232.52
本期純益		\$ 7,670.17

第三三題

公司之整理分錄

結帳計算表

下表為經營批發業務之上海批發公司，自民國二十四年七月一日起至十二月三十一日止之試算表。試根據此項試算表及附屬項目，加以整理，並編製結帳計算書。

上海批發公司試算表

民國二十四年十二月三十一日

現金	\$1,177.06	
零用現金	80.00	
銀行存款	3,609.35	
應收票據	8,475.42	
應收帳款	16,867.95	
壞帳準備		\$538.68
商品盤存(期初)	18,422.22	
短期投資	4,200.00	
地產房屋	18,000.00	
房屋折舊準備		1,800.00
生財	2,674.00	
生財折舊準備		534.80
用品盤存(期初)	217.00	
應付票據		9,675.80
應付帳款		5,185.31
股本		50,000.00
公積		13,872.00
銷貨		127,840.12

銷貨退回	1,271.86	
銷貨折讓	561.00	
進貨	104,641.23	
進貨運費	452.00	
進貨退出		978.91
進貨折讓		412.00
推銷員薪金	960.00	
推銷員佣金	550.43	
旅費	321.00	
職員薪金	6,214.00	
夫役工資	500.00	
保險費	330.00	
稅捐	210.00	
文具用品	354.00	
水電費	474.78	
廣告費	540.00	
印刷費	210.00	
銷貨現金折扣	571.08	
雜費	772.35	
利息收益		107.47
投資利息收益		270.00
進貨現金折扣		331.55
佣金收益		1,140.00
	<u>\$192,686.73</u>	<u>\$192,686.73</u>

應行整理各項：

1. 本年底商品存貨計值\$14,465.18
2. 本年底用品盤存計值\$85.00
3. 本月份尚有職員之一部份薪金未付，計\$120.00
4. 本月表尚有推銷員之一部份薪金未付，計\$90.00
5. 尚有夫役之一部份工資未付，計\$25.00

6. 本月底水電費之一部份未付,計\$31.00
7. 本月份未收之投資利息,計\$14.00
8. 本月份未收之銀行存款利息,計\$12.80
9. 本年度壞帳損失準備依照應收帳款及應收票據餘額提3%
10. 本年度房屋折舊準備依照房地產總額提10%
11. 本年度生財折舊準備依照生財總額提20%

答

上海批發公

民國二十四年

	試算表		整理分錄	
	借方	貸方	借方	貸方
現金	\$1,177.06			
零存現金	80.00			
銀行存款	3,609.35			
應收票據	8,475.42			
應收帳款	16,867.95			
壞帳準備		\$538.68		(L) \$760.30
商品盤存(初期)	18,422.22			(A) 18,422.22
短期投資	4,200.00			
房屋地產	18,000.00			
房屋折舊準備		1,800.00		(M) 1,800.00
生財	2,674.00			
生財折舊準備		534.80		(N) 534.80
用品盤存(期初)	217.00			(D) 217.00
應付票據		9,675.80		
應付帳款		5,185.31		
股本		30,000.00		
公積		13,872.00		
銷貨		127,840.12	(C) \$1,852.86	
銷貨退回	1,271.86			(C) 1,271.86
銷貨折讓	561.00			(C) 561.00
進貨	104,641.23		(A) 18,874.22	(B) 15,856.18
進貨運費	452.00			(A) 452.00
進貨退出		978.91	(B) 978.91	
進貨折讓		412.09	(B) 412.09	
推銷員薪金	960.00		(G) 90.00	
推銷員佣金	550.43			
旅費	321.00			

解

司結帳計算表

十二月三十一日

整理後試算表		損 益		資 產 負 債	
借 方	貸 方	損 失	利 益	資 產	負 債
\$1,177.03				\$1,177.06	
80.00				80.00	
3,609.35				3,609.35	
8,475.42				8,475.42	
16,867.95				16,867.95	
	\$1,298.98				\$1,298.98
4,200.00				4,200.00	
18,000.00				18,000.00	
	3,600.00				3,600.00
2,674.00				2,674.00	
	1,069.60				1,069.60
	9,675.80				9,675.80
	5,185.31				5,185.31
	30,000.00				30,000.00
	13,972.00				13,872.00
	126,007.26		126,007.26		
107,659.27		107,659.27			
1,050.00		1,050.00			
550.43		550.43			
321.00		321.00			

上海批發公司

民國二十四年十

	試算表		整理分錄	
	借方	貸方	借方	貸方
職員薪金	\$6,214.00		(F) \$120.00	
夫役工資	500.00		(H) 25.00	
保險費	360.00			
稅捐	210.00			
文具用品	354.00		(D) 217.00	(E) 85.00
水電費	474.78		(I) 31.00	
廣告費	540.00			
印刷費	210.00			
銷貨現金折扣	571.08			
雜費	772.35			
利息收益		\$107.47		(K) 12.80
投資利息收益		270.00		(J) 14.00
進貨現金折扣		331.55		
佣金收益		1,140.00		
	\$192,686.73	\$192,686.73		
商品盤存(期末)			(B) 14,465.18	
用品盤存(期末)			(E) 85.00	
未付職員薪金				(F) 120.00
未付推銷員薪金				(G) 90.00
未付夫役工資				(H) 25.00
未付水電費				(I) 31.00
未收投資利息			(J) 14.00	
未收利息			(K) 12.80	
壞帳損失			(L) 760.30	
房屋折舊			(M) 1,800.00	
生財折舊			(N) 534.80	
			\$40,253.16	\$40,253.16

結帳計算表 (第二頁)

二月三十一日

整理後試算表		損 益		資 產 負 債	
借 方	貸 方	損 失	利 益	資 產	負 債
\$6,334.00		\$6,334.00			
525.00		525.00			
360.00		360.00			
210.00		210.00			
486.00		486.00			
505.78		505.78			
540.00		540.00			
210.00		210.00			
571.08		571.08			
772.35		772.35			
	\$120.27		\$120.27		
	284.00		284.00		
	331.55		331.55		
	1,140.00		1,140.00		
14,465.18				14,465.18	
85.00				85.00	
	120.00				120.00
	90.00				90.00
	25.00				25.00
	31.00				31.00
14.00				14.00	
12.80				12.80	
760.30		760.30			
1,800.00		1,800.00			
534.80		534.80			
\$192,850.77	\$192,850.77	123,190.01	127,883.08	9,660.76	64,967.69
		4,693.07	本 期	純 益	4,693.07

(二)
整理分錄

二十四年十二月三十一日

文具用品	\$217.00
用品盤存(期初)	\$217.00
期初用品盤存轉入文具用品帳	
用品盤存	85.00
文具用品	85.00
期末用品盤存轉入用品盤存帳	
職員薪金	120.00
未付職員薪金	120.00
應付未付職員薪金	
推銷員薪金	90.00
未付推銷員薪金	90.00
應付未付推銷員薪金	
夫役工資	25.00
未付夫役工資	25.00
應付未付夫役工資	
水電費	31.00
未付水電費	31.00
應付未付水電費	
參收利息收益	12.80
利息收益	12.80
應收未收利息收益	
未收投資利息	14.00
投資利息收益	14.00
應收未收投資利息收益	
壞帳損失	760.30
壞帳損失準備	760.30
本年度估計壞帳損失依照應收帳款及應收票據總額提3%	
房屋折舊	1,800.00
房屋折舊準備	1,800.00
房屋折舊依照房屋地產總額提10%	

生財折舊	\$7,534.80	
生財折舊準備		\$534.80
生財折舊依照生財總額提20%		
進貨	18,422.22	
商品盤存(期初)		18,422.22
期初存貨轉入進貨帳以計算銷貨		
成本		
商品盤存(期末)	14,465.18	
進貨		14,465.18
期末存貨轉入商品盤存帳以計算銷貨成本		
進貨	452.00	
進貨運費		452.00
進貨運費轉入進貨戶以計算銷貨成本		
進貨退出	978.91	
進貨折讓	412.09	
進貨		1,391.00
進貨退出及折讓轉入進貨帳以計算銷		
貨成本		
銷貨	1,832.86	
銷貨退回		1,271.86
銷貨折讓		561.00
銷貨退回及折讓轉入銷貨帳以計算銷貨收入		

第三四題

獨資商店
資產負債表
損益計算書

下列爲李某獨資商店祥泰號在民國二十四年十二月三十一日之試算表。該表除商品一項外，業已經過整理手續，從此表及期末存貨數額，試編製一資產負債表及損益計算書，並示其結帳分錄。

祥泰號整理後試算表

民國二十四年十二月三十一日

現金	\$ 5,630.00	
應收帳款	224,296.00	
應收票據	22,600.00	
存貨12/31/23(原價)	210,275.00	
應收未收票據利息	654.00	
房地產	76,540.00	
生財器具	14,416.00	
運輸用具	2,760.00	
預付貼現息	1,350.00	
廣告品盤存	956.00	
預付租稅	890.00	
預付保險費	175.00	
應付帳款		\$ 84,264.00
應付票據		50,000.00
押款		70,000.00
應付未付票據利息		460.00
應付未付押款利息		800.00
李某資本		275,000.00
李某往來	15,600.00	

銷貨		852,075.00
銷貨退回及折讓	17,273.00	
進貨	649,120.00	
進貨退回及折讓		8,670.00
進貨運費	4,035.00	
廣告費	21,607.00	
店員薪金	18,460.00	
推銷員薪金	18,644.00	
旅費	13,720.00	
文具用品	1,516.00	
銷貨運費	2,060.00	
職員薪金	6,488.00	
什費	1,780.00	
房產維持費	4,260.00	
應收票據利息		1,307.00
銀行存款利息		79.00
進貨折扣		4,890.00
應付票據利息	5,745.00	
押款利息	4,200.00	
銷貨折扣	2,495.00	
	<u>\$ 1,347,545.00</u>	<u>\$ 1,347,545.00</u>

期末存貨12/31/23(原價)\$185,820.00

李某設立之批發商店，所有六層樓房屋一所，其最下層及第一二兩層，作為商店營業所，其餘數層則出租於人。

『房屋維持費』一帳戶內包括租稅，保險費，修繕費，折舊，水電，夫役工資等，均為營業開支。進貨運費係進貨成本之一部份，已包括在期初及期末存貨盤存之成本中。

答 解

祥泰號資產負債表

民國二十四年十二月三十一日

資 產			
流動資產：			
現金		\$ 5,630.00	
應收帳款		224,296.00	
應收票據		22,600.00	
商品盤存(原價)		185,820.00	
應收未收款項：			
應收票據利息		654.00	\$ 439,000.00
遞延資產：			
廣告品盤存		\$ 956.00	
預付貼現息		1,350.00	
預付租稅		890.00	
預付保險費		175.00	3,371.00
固定資產：			
房地產(帳面額)		\$ 76,540.00	
生財器具(帳面額)		14,416.00	
運輸用具(帳面額)		2,760.00	93,716.00
資產總額			<u>\$536,087.00</u>
負 債 及 資 本			
流動負債：			
應付帳款		\$ 81,264.00	
應付票據		50,000.00	
應付未付款項：			
應付票據利息	\$460.00		
押款利息	800.00	1,260.00	\$135,524.00

固定負債：

押款 70,000.00

負債總額 205,524.00

李某資本：

餘額12/13/23 \$ 275,000.00

加：本期純益 \$ 71,163.00

減：資本主提存 15,600.00 55,563.00 330,563.00

負債及資本總額 \$336,087.00

祥泰號損益計算書

民國二十四年一月一日至十二月三十一日止

銷貨總額	\$ 852,075.00	
減：銷貨退回及折讓	<u>17,273.00</u>	
銷貨淨額		\$ 834,802.00
減：銷貨成本：		
期初存貨12/31/23	\$ 210,275.00	
進貨總額	\$ 649,120.00	
減：進貨退回及折讓	<u>8,670.00</u>	
進貨淨額	640,450.00	
進貨運費	<u>4,035.00</u>	
總額	\$ 854,760.00	
減：期末存貨12/31/24	<u>185,820.00</u>	<u>668,940.00</u>
毛利		\$ 165,862.00
減：營業費：		
店員薪金	\$ 18,460.00	
廣告費	21,607.00	
推銷員薪金	18,644.00	
旅費	13,720.00	
職員薪金	6,488.00	
房產維持費	4,260.00	
銷貨運費	2,060.00	
什費	1,780.00	
文具用品	<u>1,516.00</u>	<u>88,535.00</u>

營業純益		\$77,327.00
加：其他收益：		
進貨折扣	\$ 4,890.00	
應收票據利息	1,307 00	
銀行存款利息	79.00	6,276.00
收益總額		\$ 83,603.00
減：其他費用：		
應付票據利息	\$5,745.00	
押款利息	4,200.00	
銷貨折扣	2,495.00	12,440.00
本期純益		<u>\$71,163.00</u>

註 釋

(1)銷貨成本部份之另一格式 銷貨成本，係由期初存貨加進貨淨額及進銷運費，而得商品總額，然後減去期末存貨，而得“銷貨成本”焉。今用另一方法，將進貨淨額加進貨運費，而得進貨成本，然後將存貨減少數（即期初存貨與期末存貨之差額）加於進貨成本而得銷貨成本。但若期末存貨較期初存貨數額大時，則須將其差額從進貨成本中減去，而得銷貨成本。茲取材於上列損益計算書中銷貨成本部份，依上法求得銷貨成本如下：

進貨總額		\$ 649,120.00
減：退回額及折讓		8,670.00
進貨淨額		\$ 640,450.00
加：進貨運費		4,035.00
本期進貨總額		\$ 644,485.00
加：存貨減少數		
期初存貨12/31/23	\$210,275.00	
期末存貨12/31/24	185,820.00	24,455.00
銷貨成本		<u>\$ 668,940.00</u>

(2)各項費用之分類 此表中營業費並不分類，惟將數額較大者列前。至“其他收益”及“其他費用”等項，亦以數額較大之科目列前。按通常在損益計算書中所用之營業費分類法，則有下列三種：

(甲)如上列損益計算書中所示，將數額較大之科目列前。

(乙)分爲推銷費用及管理費用等，仍列其詳細數字如下：

推銷費用：		
銷售員薪金	\$ 18,644.00	
旅費	13,720.00	
廣告費	21,607.00	
銷貨運費	<u>2,060.00</u>	\$56,031.00
管理費用：		
店員薪金	\$ 18,460.00	
職員薪金	6,488.00	
房產維持費	4,260.00	
雜費	1,780.00	
文具用品	<u>1,516.00</u>	\$32,504.00

(丙)分推銷費用及管理費用等，而在損益計算書中，僅列其總數，至各科目之細數，則另附詳表，如下：

減：營業費用		
推銷費用(附表一)	\$56,031.00	
管理費用(附表二)	<u>32,504.00</u>	\$88,535.00

營業費包括關於營業上之一切開支，從毛利中減去營業費用，即爲營業純益，至其他不屬於營業費用之支出，如押款利息，票據利息等，係關於財務上之費用，列入“其他費用”，至“其他收益”係指關於財務上之收入，如“銀行存款利息”“應收票據利息”等，蓋此種收入，並非直接從營業中得來也。

結帳分錄

民國二十四年十二月三十一日

銷貨	\$17,273.00	
銷貨退回及折讓		\$17,273.00
結清銷貨退回及折讓戶轉入銷貨戶		
進貨退回及折讓	8,670.00	
進貨		8,670.00
結清進貨退回及折讓戶轉入進貨戶		
進貨	4,035.00	
進貨運費		4,035.00
結清進貨運費戶轉入進貨戶		
進貨	210,275.00	
存貨		210,275.00
結清期初存貨12/31/23轉入進貨戶		
存貨	185,820.00	
進貨		185,820.00
將期末存貨12/31/24轉入存貨戶		
銷貨	668,940.00	
進貨		668,940.00
將銷貨成本戶結清，轉入銷貨戶		
期初存貨12/31/23	\$210,275.00	
進貨總額	\$649,120.00	
減：進貨退回	8,670.00	640,450.00
進貨運費	4,035.00	
合計	\$354,760.00	
減：期末存貨12/31/24	185,820.00	
銷貨成本	\$368,940.00	
銷貨	165,862.00	
損益		165,862.00
結清銷貨毛利戶轉入損益戶		
銷貨總額	\$852,075.00	
減：銷貨退回及折讓	17,273.00	
銷貨淨額	\$834,802.00	

減 銷貨成本	668,940.00	
銷貨毛利	<u>\$165,832.00</u>	
進貨折扣		\$4,890.00
應收票據利息		1,307.00
銀行存款利息		79.00
損益		\$6,276.00
結清雜項收益轉入損益戶		
損益	88,535.00	
店員薪水		18,460.00
廣告費		21,607.00
推銷員薪金		18,644.00
旅費		13,720.00
職員薪金		6,488.00
房產維持費		4,260.00
銷貨運費		2,000.00
雜費		1,780.00
文具用品		1,516.00
結清各項營業費戶轉入損益戶		
損益	12,440.00	
應付票據利息		5,745.00
押款利息		4,200.00
銷貨折扣		2,495.00
結清雜項開支戶轉入損益戶		
損益	71,163.00	
李某往來戶		71,163.00
將本期純益轉入李某往來戶		
李某往來戶	55,563.00	
李某資本		55,563.00
將李某往來戶結存轉入李某資本戶		
作為本期增加之資本數額		

第三五題

獨資商店
資產負債表
損益計算書

成泰商號於民國二十三年十二月三十一日結帳後之試算表如下：

現金	\$465.50	
應收帳款	2,672.50	
應收票據	300.00	
應收期票利息	4.50	
商品盤存	1,650.00	
運貨汽車用品盤存	75.00	
文具用品盤存	45.00	
生財器具	250.00	
生財器具折舊準備		\$50.00
運貨汽車	1,800.00	
運貨汽車折舊準備		450.00
應付帳款		1,450.00
應付票據		500.00
應付房租		200.00
應付期票利息		1.75
資本主投資		4,610.75
	<u>\$7,262.50</u>	<u>\$7,262.50</u>

結帳時總帳內之進銷帳戶及損益帳戶，其內容各如下：

進 銷

12月31日存貨(23年1月1日)	1,850.00	12月31日進貨退出	\$250.00
12月31日進貨	23,925.00	12月31日銷貨	24,696.75
12月31日銷貨退回	410.00	12月31日存貨(23年12月31日)	1,850.00
		12月31日進銷損失	4,388.25
	<u>\$31,185.00</u>		<u>\$31,185.00</u>

損 益

23年12月31日進銷損失	\$4,388.25	23年12月31日應收票據利息	\$19.50
23年12月31日推銷員薪金	1,400.00	23年12月31日其他利息收益	115.00
23年12月31日職員薪金	1,300.00	23年12月31日純損	10,369.25
23年12月31日房租	1,400.00		
23年12月31日電話及電報	84.00		
23年12月31日文具用品	75.00		
23年12月31日雜費	350.00		
23年12月31日運貨汽車用品	925.00		
23年12月31日應付票據利息	27.00		
23年12月31日雜項推銷費用	74.50		
23年12月31日生財器具折舊	50.00		
23年12月31日運貨汽車折舊	450.00		
	<u>\$10,523.75</u>		<u>\$10,523.75</u>

試就上列試算表及進銷與損益兩帳戶之內容，編製資產負債表及損益計算書。

答 解

成泰商號資產負債表

民國二十三年十二月三十一日

資 產

流動資產：

現金

\$465.50

應收票據		300.00	
應收帳款		2,672.50	
應收期票利息		4.50	
商品盤存		<u>1,650.00</u>	
流動資產總額			\$5,092.50
遞延資產:			
文具用品盤存		\$45.00	
運貨汽車用品盤存		<u>75.00</u>	
遞延資產總額			120.00
固定資產:			
生財器具	\$250.00		
減: 生財器具折舊準備	50.00	\$200.00	
運貨汽車	\$1,800.00		
減: 運貨汽車折舊準備	450.00	<u>1,350.00</u>	
固定資產總額			<u>1,550.00</u>
			<u>\$6,762.50</u>
			負債及資本
流動負債:			
應付票據		\$500.00	
應付帳款		1,450.00	
應付房租		200.00	
應付期票利息		<u>1.75</u>	
負債總額			\$2,151.75
資本:			
資本主投資	\$15,000.00		
減: 本期純損		<u>10,389.25</u>	4,610.75
			<u>\$3,762.50</u>

成泰商號損益計算書

自民國二十三年一月一日至十二月三十一日

銷貨總額	\$21,896.75	
減: 銷貨退回	<u>410.00</u>	
銷貨淨額		\$24,486.75

減：銷貨成本			
存貨(二十三年一月一日)		\$1,850.00	
進貨		<u>28,925.00</u>	
商品總額		\$30,775.00	
減：進貨退出	\$250.00		
存貨(二十三年十二月三十一日)	<u>1,650.00</u>	<u>1,900.00</u>	
銷貨成本			<u>28,875.00</u>
買賣損失(或毛損)			<u>\$4,388.25</u>
加：營業費用：			
推銷費用：			
推銷員薪金	\$1,400.00		
運貨汽車用品	925.00		
運貨汽車折舊	450.00		
雜項推銷費用	<u>74.50</u>	<u>\$2,849.50</u>	
管理費用：			
職員薪金	\$1,300.00		
房租	1,400.00		
電話及電報	84.00		
文具用品	75.00		
生財器具折舊	50.00		
雜費	<u>350.00</u>	<u>3,259.00</u>	<u>6,108.50</u>
營業純損			<u>\$10,496.75</u>
減：其他收益			
應收票據利息		\$19.50	
其他利息收益		<u>115.00</u>	
		\$134.50	
減：應付票據利息		<u>27.00</u>	<u>107.50</u>
本期純損			<u>\$10,389.25</u>

第三六題

寄銷人之期末整理

某公司於民國二十三年十二月三十一日決算時，其簿記員所編製之資產負債表，示有下列二項製成品盤存：

存貨	\$12,000
寄銷品	1,195
	\$13,195

十二月三十一日之寄銷品統取帳戶，結餘\$1,195，其補助總帳記錄則如下：

泰來商店寄銷品

11月1日 成本 \$800 1日 運費 25	11月6日 匯款 \$500
--	-------------------------------------

麗華公司寄銷品

11月19日 成本 \$800 19日 運費 18	12月0日 貨款淨額 \$258
--	-----------------------------------

洪盛商店寄銷品

6月5日 成本 \$500 5日 運費 10	
---	--

泰來商店於十二月三日寄來清單一紙如下：

銷貨—承銷品總額之1/4		\$275.00
減：費用(爲全部承銷品所付者)	\$17.00	
佣金——10%	27.50	44.50
淨額		<u>\$230.50</u>

泰來商店於十一月六日匯來之\$500,尙超過此次寄銷貨款淨額,故在某公司帳上,收到此項承銷清單時,並未作若何記錄。

麗華公司於十二月十日寄來清單如下:

銷貨——承銷品之1/4		\$300.00
減：費用(專爲已銷部份所付者)	\$12.00	
佣金——10%	30.00	42.00
淨額		<u>\$258.00</u>

運往洪盛商店之寄銷品,已由該店退回,本公司於十二月三十日照數收到。退貨運費\$10,亦已由本公司付訖,洪盛商店因此項寄銷品而代付之費用 \$6,已由公司允於日後付還。

試根據上述情形,作某公司結帳時應有之整理分錄,計算資產負債表上所應列示之數額,並說明經整理後該期損益方面有何變動?

答 解

整 理 分 錄

(1) 泰來商店寄銷品	\$269.50	
泰來商店往來		\$269.50
將泰來商店預匯貨款轉入往來帳		
(2) 泰來商店寄銷品	44.50	
泰來商店寄銷品		44.50
記錄承銷人支付之費用\$17及佣金\$27.50		

(3) 泰來商店寄銷品	\$53.50	
寄銷損益		\$53.50
記錄已銷去 $\frac{1}{3}$ 貨物上所獲之利益		
(4) 麗華公司寄銷品	42.00	
麗華公司寄銷品		42.00
記錄承銷人支付之費用 \$12, 及佣金 \$30		
(5) 麗華公司寄銷品	53.50	
寄銷損益		53.50
記錄已銷去 $\frac{1}{3}$ 貨物上所獲之利益		
(6) 洪盛商店寄銷品	6.00	
洪盛商店往來		6.00
洪盛商店所代付之費用, 允於日後付還, 故暫入往來帳		
(7) 進貨	500.00	
洪盛商店寄銷品		500.00
寄出之貨物全部退回		
(8) 寄銷損益	16.00	
洪盛商店寄銷品		16.00
記錄為寄銷所付費用		

按上列各項整理分錄過入總帳以後, 其寄銷在外之存貨總額, 應為 \$1,041.50。至經整理後之損益數額, 則因進貨增加 \$500, 而寄銷利益則增加 \$71, 結果將使該期純益減少或純損增加 \$429。

(附註) 答解中對於洪盛商店十二月三十一日退回之貨物 \$500, 假定於期末結帳時, 亦已計作存貨。如並未計入存貨, 則將使該期純益增加或使純損減少 \$71。

第三七題

承銷人記錄
由合計試算表作成分錄
過帳及結帳
損益計算書
資產負債表

湯開元君於民國二十四年一月一日，獨資開設南北水果號，專代各客商寄銷商品，而收取相當數額之佣金以為營業。其原始投資額為現金\$7,500，向各客商訂定收取之佣金，通常均以售價之5%。在民國二十四年十二月三十一日，其合計試算表如下：

	借方	貸方
現金	\$29,750	\$21,925
應收客帳	30,000	22,550
代付寄銷品運費	1,050	700
銷貨折扣及折讓	300	250
營業費	450	
資本		7,500
銷貨	22,500	30,000
寄銷人	22,500	22,500
佣金收益		1,125
	\$106,550	\$106,550

寄銷交易中，其帳款業已收到，並與寄銷人結算之部份，可列表示之如下：

銷貨		\$22,500
代付寄銷品運費	\$ 700	
銷貨折扣及折讓	250	
應扣佣金	<u>1,125</u>	<u>2,075</u>
匯往寄銷人之餘額		<u>\$20,425</u>

試就上列事項，作必要之分錄(自資本主投資起至匯款與寄銷人止之各種分錄)，開立總帳各戶，加以結算，並編製一損益計算書及民國二十四年十二月三十一之日資產負債表。

答 解

現金	\$ 7,500	
湯開元資本		\$7,500
記錄資本主投資		
應收帳款	30,000	
銷貨		30,000
記錄銷貨額		
代付寄銷品運費	1,050	
營業費	450	
現金		1,500
記錄支付運費及營業費		
銷貨折扣及折讓	300	
應收帳款		300
記錄銷貨之折讓額		
現金	22,250	
應收帳款		22,250
各銷貨客戶償清貨款時之記錄		
銷貨	22,500	
寄銷人		22,500
將已完成之銷貨額轉入寄銷人帳戶中		

寄銷人	22,500	
代付寄銷品運費		700
銷貨折扣及折讓		250
佣金收益		1,125
現金		20,425
結束寄銷交易並匯款與寄銷人		
應收未收佣金	375	
佣金收益		375
記錄未完全寄銷交易上之應收未收佣金		

總帳各戶

現金

投資	\$ 7,500	代付寄銷品運費	\$ 1,050
應收帳款	22,250	營業費	450
		寄銷人	20,425
		餘額	7,825
	<u>\$29,750</u>		<u>\$29,750</u>

應收帳款

賒銷	\$30,000	銷貨折扣及折讓	\$300
		現金	22,250
		餘額	7,450
	<u>\$30,000</u>		<u>\$30,000</u>

代付寄銷品運費

現金	\$ 1,050	寄銷人	\$ 700
----	----------	-----	--------

銷貨折扣及折讓

應收帳款	\$ 300	寄銷人	\$ 250
------	--------	-----	--------

營業費

現金	<u>\$ 450</u>	損益	<u>\$ 450</u>
----	---------------	----	---------------

佣金收益

損益	\$1,500	寄銷人	\$1,125
		應收未收額	375
	<u>\$1,500</u>		<u>\$1,500</u>

損益

營業費	\$ 450	佣金收益	\$1,500
轉入損益	1,050		
	<u>\$1,500</u>		<u>\$1,500</u>

銷貨

寄銷人	\$22,500	應收帳款	\$30,000
-----	----------	------	----------

寄銷人

代付運費	\$ 700	銷貨	\$22,500
銷貨折扣及折讓	250		
應扣佣金	1,125		
匯去現金	20,425		
	<u>\$22,500</u>		<u>\$22,500</u>

應收未收佣金

佣金收益	\$ 375		
------	--------	--	--

湯開元資本

餘額	\$8,550	投資	\$7,500
		本期純益	1,050
	<u>\$8,550</u>		<u>\$8,550</u>

南北水菓號資產負債表

民國二十四年十二月三十一日

資 產		
現		\$ 7,825
應收帳款		<u>7,450</u>
		<u>\$15,275</u>
負債及資本		
寄銷人	\$7,500	
減：代付運費	\$350	
銷貨折扣及折讓	50	
應扣佣金	<u>375</u>	<u>775</u>
		\$ 6,725
湯開元資本	\$7,500	
加：純益	<u>1,050</u>	<u>8,550</u>
		<u>\$15,275</u>

南北水菓號損益計算書

民國二十四年一月一日至十二月三十一日止

收益：		
佣金收益	\$ 1,125	
應收未收佣金	<u>375</u>	
收益總額		\$ 1,500
減：營業費		<u>450</u>
本期純益		<u>\$ 1,050</u>

第三八題

分銷處之結帳分錄
各分銷處資產表
總發行所對於分銷處利益之記錄
各分銷處合併損益計算書
各分銷處往來帳戶

亞光無線電用品行設總發行所於上海，製造廠則設於浦東，此外在無錫，丹陽及南京三處，各設有分銷處一所，分銷處所售商品，直接由浦東製造廠發往，而發票則由上海總發行所填寄，各分銷處均設有銷貨客戶分清帳，至每月月終，寄發月揭認帳單與各客戶，並按照銷貨客戶分清帳收取現金。至於分銷處收入之現金，則按週匯往上海總發行所。各分銷處之各項營業費用，即由其備用金中支付之。查總發行所匯往各分銷處之備用金各為 \$1,500。迨民國二十四年十二月三十一日，總發行所接得各分銷處所報告過去六個月之營業情形如下：

	南京	無錫	丹陽
房租及稅捐	\$ 200	\$ 175	\$ 75
賒銷	12,500	11,800	10,225
薪金及工資	1,650	1,520	1,600
銷貨退回	200	100	250
銷貨折讓	50	40	30
壞帳		125	60
現銷	6,250	5,380	6,100
收回應收帳款	10,850	10,260	9,150
民國廿四年七月一日之應收帳款	5,820	6,140	7,240

民國廿四年十二月卅一日之應收帳款	\$7,220	\$7,415	\$7,975
民國廿四年七月一日之備用金	1,500	1,500	1,500
民國廿四年十二月卅一日之備用金	1,500	1,500	1,500
民國廿四年七月一日之存貨	3,450	3,820	3,650
民國廿四年十二月三十一日之存貨	4,300	4,720	4,500
總發行所發來商品	11,500	10,240	10,350

試就上列各項事實，編製下列各種報告表：

- (一) 民國二十四年七月一日各分銷處之資產表。
- (二) 南京分銷處之結帳分錄及其總發行所往來帳戶。
- (三) 上海總發行所記錄南京分銷處利益之必要分錄，並示明總發行所中之南京分銷處往來帳戶。
- (四) 各分銷處之合併損益計算書。
- (五) 民國二十四年十二月三十一日各分銷處之資產表及總發行所中之各分銷處往來帳戶表。

答 解

(一)

民國二十四年七月一日各分銷處之資產表

	南京	無錫	丹陽
備用金	\$1,500	\$1,500	\$1,500
應收帳款	5,920	6,140	7,240
商品盤存	3,450	3,820	3,650
往來戶餘額	<u>\$10,772</u>	<u>\$11,460</u>	<u>\$12,500</u>

(二)

南京分銷處之結帳分錄

現銷	\$ 6,250	
除銷	12,500	
銷貨退回		\$ 200
銷貨折讓		50
損益		18,500
存貨：十二月三十一日	4,300	
損益	10,650	
存貨：七月一日		3,450
總發行所發來商品		11,500
損益	1,850	
房租及稅捐		200
薪金及工資		1,650
損益	6,000	
總發行所往來		6,000

總發行所往來帳戶

日期	現金	\$17,100	七月一日	餘額	\$10,770
十二月三十一日	餘額	18,020		商品	11,500
				備用金	1,850
				損益	6,000
		<u>\$30,120</u>			<u>\$30,120</u>

(三)

上海總發行所記錄南京分銷處利益之分錄

南京分銷處往來	\$ 6,000	
分銷處損益		\$6,000

各分銷處資產表

民國二十四年十二月三十一日

	南 京	無 錫	丹 陽	總 額
備用金	\$1,500.00	\$1,501.00	\$1,500.00	\$4,500.00
應收帳款餘額	7,220.00	7,415.00	7,975.00	22,610.00
商品盤存	4,300.00	4,720.00	4,500.00	15,520.00
總發行所往來餘額	\$13,020.00	\$13,635.00	\$13,975.00	\$40,630.00

各分銷處往來帳戶

民國二十四年十二月三十一日

	南 京	無 錫	丹 陽	總 額
借方:				
七月一日之餘額	\$10,770.00	\$11,460.00	\$12,390.00	\$34,620.00
發往商品	11,500.00	10,240.00	10,350.00	32,090.00
備用金	1,850.00	1,695.00	1,675.00	5,220.00
損益	6,000.00	5,880.00	4,810.00	16,690.00
借方總額	\$30,120.00	\$29,275.00	\$29,225.00	\$88,620.00
貸方:				
現金	17,100.00	15,640.00	15,250.00	47,990.00
餘額,見各分銷處資產表	\$13,020.00	\$13,685.00	\$13,975.00	\$40,630.00

南京分銷處往來

七月一日 餘額	\$10,770	現金	\$17,100
商品	11,500	餘額	13,020
備用金	1,850		
損益	6,000		
	<u>\$30,120</u>		<u>\$30,120</u>

(四)

各分銷處合併損益計算書

民國二十五年七月一日至十二月三十一日止

	南 京	無 錫	丹 陽	總 額
除銷	\$12,500	\$11,800	\$10,225	\$34,525
減：銷貨折讓及退回	250	140	280	670
除銷淨額	\$12,250	\$11,660	\$9,945	\$33,855
現銷	6,250	5,380	6,100	17,730
銷貨淨額	\$18,500	\$17,040	\$16,045	\$51,585
減：銷貨成本				
存貨，七月一日	\$3,450	\$3,820	\$3,650	\$10,920
總發行所發來商品	11,500	10,240	10,350	32,090
商品總額	\$14,950	\$14,060	\$14,000	\$43,010
存貨，十二月三十一日	4,300	4,720	4,500	13,520
銷貨成本	\$10,650	\$9,340	\$9,500	\$29,490
銷貨毛利	\$7,850	\$7,700	\$6,545	\$22,095
減：各項費用：				
薪金及工資	\$1,650	\$1,520	\$1,600	\$4,770
房租及稅捐	200	175	75	450
壞帳		125	60	180
費用總額	\$1,850	\$1,820	\$1,735	\$5,400
純益	\$6,000	\$5,880	\$4,810	\$16,690

第三九題

獨資商店
現金帳戶
資產負債表
損益計算書

姜氏於民國二十三年一月一日開一商號，獨資營業，資本\$45,000，該年十二月三十一日之各帳戶餘額如下：

應付帳款	\$16,125
應收帳款	13,188
費用	2,450
商品(借方差額)	15,187

所有進貨銷貨均屬賒賬，該年度中付給債權人之現金達 \$49,062，營業結果損失 \$8,074.50。

- (一) 試列示其現金賬戶。
- (二) 試編製民國二十三年十二月三十一日之資產負債表。
- (三) 試編製民國二十三年度之損益計算書。

答 解

(一)

各項計算

(甲) 期初資本	\$45,000.00
減：本年純損	8,074.50
期末資本	<u>\$36,925.50</u>

(乙)本年純摺	\$8,074.50
減：本年費用總額	<u>2,450.00</u>
本年營業毛損	<u>\$5,624.50</u>
(丙)期末商品帳戶借差	\$15,187.00
減：本年營業毛損	<u>5,624.50</u>
期末商品盤存	<u>\$9,562.50</u>
(丁)期末應付帳款餘額	\$16,125.00
加：本年支出之應付帳款	<u>49,062.00</u>
本年進貨(淨額)	<u>\$65,187.00</u>
減：期末盤存	<u>9,562.50</u>
銷貨成本	<u>\$55,624.50</u>
減：營業毛損	<u>5,624.50</u>
本年銷貨	<u>50,000.00</u>
(戊)本年銷貨	\$50,000.00
減：期末應收帳款餘額	<u>13,188.00</u>
收回帳款	<u>\$36,812.00</u>

現金

投入資本	\$45,000.00	付出費用	\$2,450.00
收入應收帳款	36,812.00	付出應付帳款	49,062.00
		餘額	30,300.00
	<u>\$81,812.00</u>		<u>\$81,812.00</u>
餘額	\$30,300.00		

(二)

姜氏商店資產負債表

民國二十三年十二月三十一日

資 產		負 債	
現金(見現金帳戶)	\$30,300.00	應付帳款	\$16,125.00
應收帳款	13,188.00	姜氏資本(見計算甲)	36,925.50
存貨(見計算丙)	9,562.50		
	<u>\$53,050.50</u>		<u>\$53,050.50</u>

(三)

姜氏商店損益計算書

民國二十三年一月一日至十二月三十一日

銷貨(見計算丁)		\$50,000.00
進貨(見計算丁)	\$65,187.00	
存貨(民國二十三年十二月三十一日)	<u>9,562.50</u>	
銷貨成本		<u>55,624.50</u>
營業毛損		\$5,624.50
加: 各項營業費用		<u>2,450.00</u>
本年純損		<u><u>\$8,074.50</u></u>

第四〇題

單式簿記
報告式資產負債表
利益計算書
損益計算書

湯翰林君投資現金 \$2,000，於民國二十四年七月一日開設麪包商店，當於次日盤進某製麪包作。其盤店之條件，以現金 \$1,380，及 \$500 之九十天期週息一分之期票一紙，換得下列各項資產：

原料盤存	\$500
生財器具	200
設備	1,000
應收帳款	340

某麪包作出盤時，又轉給湯君應付帳款(欠仁裕麪粉廠) \$160。

湯君自開始營業後，對於是年中之營業交易，均用單式簿記記帳。至民國二十五年六月三十日湯君所設麪包商店之資產及負債，以極嚴密之穩健政策，盤點估價如下：

現金之餘額見現金帳戶所示	
應收帳款	\$775
商品盤存	425
給予某傢俱公司添購生財之期票	200
帳上所記應付各債權	200
生財器具	360
設備	1,400

在民國二十四年十一月中，發現前向某麪包作盤進之應收帳款中，有帳款\$100，雖經屢次催收，仍屬無效，故已屬壞帳損失。

查是年度中現金之收入及支出如下：

現金帳戶

賒銷	\$2,000	盤店代價	1,380
現銷	6,600	償付帳款	8,000
收回帳款	7,000	贖回盤店時所出期票	500
出售設備	400	湯君提取	1,500
		工資	1,440
		管理費用	350
		設備	1,000

試就上列各項，編製下列各表：

- (一) 民國二十五年六月三十日之報告式資產負債表
- (二) 在單式簿記方法記帳下之利益或損失計算書
- (三) 在複式簿記方法記帳下有詳細項目之損益計算書

答 解

(一)

湯翰林麪包商店資產負債表

民國二十五年六月三十日

資產：

現金	\$1,830
應收帳款	775
存貨	425
生財器具	380

設備	1,400	
總額		\$1,816
負債：		
應付票據	\$200	
應付帳款	200	
總額		400
淨值，湯君資本		<u>\$4,410</u>

(二)

湯翰林麵包商店利益計算書

自民國二十四年七月一日至二十五年六月三十日止

淨值，民國二十五年六月三十日		\$1,410
淨值，民國二十四年七月一日	\$2,000	
減：提取額	1,500	500
本期純益		<u>\$3,910</u>

(三)

損益計算書

現銷		\$6,600
除銷：		
收回帳款	\$7,000	
減：七月一日餘額	\$340	
減：壞帳	100	240
		<u>\$3,760</u>
加：六月三十日餘額	775	7,535
銷貨成本：		\$14,135
七月一日存貨		\$500
價付帳款	\$8,000	
減：七月一日餘額	160	
		<u>\$7,840</u>
加：六月三十日餘額	100	8,040

		\$8,540	
減：六月三十日存貨		425	8,115
餘貨毛利			<u>\$3,020</u>
減：各項費用：			
工資		\$1,440	
壞帳		100	
管理費用		350	
折舊			
生財器具七月一日	\$200		
添購	200		
	<u>\$400</u>		
六月三十日現值	380	\$20	
設備七月一日	\$1,000		
添購	1,000		
	<u>\$2,000</u>		
出售	400		
	<u>\$1,600</u>		
六月三十日現值	1,400	200	220
本期純益			<u><u>\$3,110</u></u>

(附註)上表中設備價值之減低\$200,有時或非即為折舊之數額,蓋既有出售設備\$400之事實,則在出售時難免有變產損失之發生,否則,此\$400之售價,必須為民國二十四年七月一日之購進價格也。

第四一題

製造公司
結帳計算表
資產負債表
損益計算書
整理及結算記錄

下表為祥泰皮箱製造公司年終之試算表。試根據此試算表及附屬項目編製下列各項：

- | | |
|-----------|-------------|
| (一) 結帳計算表 | (三) 損益計算書 |
| (二) 資產負債表 | (四) 整理及結算記錄 |

祥泰皮箱製造公司

試算表

民國二十三年十二月三十一日

中國銀行往來	\$7,610	
零用現金	200	
地基	10,000	
房屋	30,300	
機器及用具	25,000	
原料及物料(二十三年一月一日)	9,600	
應收帳款	14,000	
應收票據	10,000	
應收票據貼現		\$4,000
未收利息	330	
預付廣告費	1,000	
預付保險費	200	
原料物料進貨	108,000	

應付票據		18,000
未付稅捐		200
未付工資		3,400
銷貨退回	2,200	
進貨退出		2,800
工廠用雜料	2,600	
直接工資	70,000	
監工費	4,000	
電燈電力	12,000	
工廠雜項工資	3,020	
工廠費用	400	
應付帳款		26,000
房屋折舊準備		3,000
未付票據利息		700
銷貨		214,706
銀行存款利息		46
進貨運費	2,770	
普通費用	1,338	
稅捐	350	
房租收益		1,000
機器折舊準備		2,500
銷售員薪金	4,200	
機器修理費	630	
壞帳準備		1,000
進貨現金折扣		3,110
利息收益		418
銷售員佣金	3,600	
車務員薪金	2,800	
保險費	150	
銷貨運費	1,100	
壞帳損失	1,000	
生財器具	3,800	
股本		60,000
銷貨現金折扣	2,300	
機器折舊	2,500	

房屋折舊	3,000	
廣告費	600	
開辦費	582	
	<u>\$340,880</u>	<u>\$340,880</u>

下列各項應再加以整理。

1. 原料物料期末盤存 \$ 16,300, 在製品盤存 \$ 1,400, 製成品盤存 \$ 9,800, 工廠用雜料盤存 \$ 700。
2. 進貨運費已按比例加入期末原料物料盤存中
3. 銷售員薪金中有預支數計 \$ 600
4. 普通費用中有一部份用品盤存計 \$ 400
5. 銷貨客戶分清帳上有若干客戶示有貸差共計 \$ 1,500
6. 銷貨客戶分清帳中有一部份不能收回, 計 \$ 710, 此數在整理提存壞帳準備時, 業已計算在內。
7. 生財器具, 應提折舊準備 10%

答 解

祥泰製箱股份有限公司

資產負債表

民國二十三年十二月三十一日

資 產

流動資產:

中國銀行往來	\$7,610
零用現金	200
應收帳款	\$14,790

減：壞帳準備	290	14,500	
應收票據	<u>\$10,000</u>		
減：應收票據貼現	<u>4,000</u>	6,000	
各項盤存：			
製成品盤存	\$9,800		
在製品盤存	1,400		
原料物料盤存	16,300		
工廠用雜料盤存	<u>700</u>	<u>28,200</u>	
未收利息		330	\$ 56,840
遞延資產：			
預付銷售員薪金		\$600	
預付廣告費		1,000	
預付保險費		200	
用品盤存		<u>400</u>	2,200
固定資產：			
房屋	\$80,000		
減：折舊準備	<u>3,000</u>	<u>\$27,000</u>	
機器用具	\$25,000		
減：折舊準備	<u>2,500</u>	<u>22,500</u>	
地基		10,000	
生財器具	\$3,800		
減：折舊準備	<u>380</u>	<u>3,420</u>	62,920
			<u>\$121,960</u>

負債及資本

流動負債：			
應付帳款		\$26,000	
應收帳款貸項		1,500	
應付票據		18,000	
未付工資		3,400	
未付票據利息		700	
未付捐稅		<u>200</u>	\$49,800
資本：			
股本		\$60,000	
公積		<u>12,160</u>	72,160
			<u>\$121,960</u>

結帳計

	試算表		整理分錄	
	借方	貸方	借方	貸方
中國銀行往來	\$7,610			
零用現金	200			
地基	10,000			
房屋	30,000			
機器及用具	25,000			
原料及物料二十三年一月一日	9,000			(1) \$9,000
應收帳款	14,000		(7) \$1,500	(8) 710
應收票據	10,000			
應收票據貼現		\$4,000		
未收利息	330			
預付廣告費	1,000			
預付保險費	200			
原料物料進貨	108,000		(1) 11,770	(2) 2,800 (3) 16,300
應付票據		18,000		
未付捐稅		200		
未付工資		3,400		
銷貨退回	2,200			(12) 2,200
進貨退出		2,800	(2) 2,800	
工廠用雜料	2,600			(4) 700
直接工資	70,000			
監工費	4,000			
電燈電力	12,000			
工廠雜項工資	3,620			
工廠費用	400			
應付帳款		26,000		
房屋折舊準備		3,000		
未付票據利息		700		
銷貨		214,706	(12) 2,200	
銀行存款利息		46		
進貨運費	2,770			(1) 2,770

算 表

製 造 成 本		損 益		資 產 負 債	
借 方	貸 方	損 失	利 益	資 產	負 債
				\$7,610	
				200	
				10,000	
				30,000	
				25,000	
				14,790	
				10,000	
					\$4,000
				330	
				1,000	
				200	
\$100,670					18,000
					200
					3,400
1,900					
70,000					
4,000					
12,000					
3,620					
400					
					26,000
					3,000
					700
			212,506		
			46		

普通費用	1,338			(6)	400
捐稅	350				
房租收益		1,000			
機器折舊準備		2,500			
銷售員薪金	4,200			(5)	600
機器修理費	630				
壞帳準備		1,000	(8)	710	
進貨現金折扣		3,110			
利息收益		418			
銷售員佣金	3,600				
事務員薪金	2,800				
保險費	150				
銷貨運費	1,100				
壞帳損失	1,000				
生財器具	3,800				
股本		60,000			
銷貨現金折扣	2,300				
機器折舊	2,500				
房屋折舊	3,000				
廣告費	600				
開辦費	582				
原料物料盤存(二十三年十二月三十一日)			(3)	16,300	
工廠用雜料盤存(二十三年十二月三十一日)			(4)	700	
預付銷售員薪金			(5)	600	
用品盤存			(6)	400	
應收帳款貸項				(7)	1,500
生財器具折舊			(9)	380	
生財器具折舊準備				(9)	380
製成品盤存			(10)	9,800	
在製品盤存			(11)	1,400	
製造成本				(10)	9,800
				(11)	1,400
製造成本轉入損益					
	\$540,880	\$340,880	\$48,560	\$48,560	
本期純益					

		938			
		350			
			1,000		
					2,500
		3,600			
630					
					290
			3,110		
			418		
		3,600			
		2,800			
		150			
		1,100			
		1,000			
				3,800	
					60,000
		2,300			
2,500					
		3,000			
		600			
		582			
				16,300	
				700	
				600	
				400	1,500
		380			
					380
				9,800	
				1,400	
	9,800				
	1,400				
	184,520	184,520			
\$195,720	\$195,720	\$204,920	\$217,080	\$132,130	\$119,970
		12,160			12,160
		\$217,080	\$217,080	\$132,130	\$132,130

祥泰製箱股份有限公司

損益計算書

民國二十三年一月一日至十二月三十一日止

銷貨收入		
銷貨總額		\$214,706
減：銷貨退回		2,200
		\$212,506
銷售成本		
製造成本：		
原料物料進貨	\$108,000	
加：期初盤存	9,000	
進貨運費	2,770	
	\$119,770	
減：進貨退出	2,800	
原料物料進貨成本	\$116,970	
減：期末盤存	16,300	\$100,670
工廠用雜料	1,900	
直接工資	70,000	
電燈電力	12,000	
監工費	4,000	
工廠雜項工資	3,620	
工廠費用	400	
機器修理費	630	
機器折舊	2,500	
	\$195,720	
減：在製品盤存		1,400
製造成本		\$194,320
減：期末製成品盤存		9,800
		184,520
銷售成本		\$27,986
銷售毛利		
各項費用		
銷售費用：		
銷售員薪金	\$8,600	

銷售員佣金	3,600		
銷貨運費	1,100		
壞帳損失	1,000		
廣告費	600	\$9,900	
總務費用:			
事務員薪金	\$2,800		
普通費用	938		
保險費	150		
捐稅	350		
生財器具折舊	380		
房屋折舊	3,000		
開辦費	582	8,200	18,100
營業利益			\$9,886

其他收益及費用

其他收益:

銀行存款利息	\$46		
利息收益	418		
進貨現金折扣	3,110		
房租收益	1,000	\$4,574	

其他開支:

銷貨現金折扣	2,300	2,274	
本期純益			\$12,160

整理及結算分錄

原料物料進貨	\$11,770		
原料及物料(二十三年一月一日)		\$9,000	
進貨運費		2,770	
將原料物料期初盤存及進貨運費轉入原料物料進貨戶			
進貨退出	2,800		
原料物料進貨		2,800	
將進貨退出自原料物料進貨戶中轉出			
原料及物料(二十三年十二月三十一日)	16,300		
原料物料進貨		16,300	
將原料物料期末盤存自原料物料進貨戶中轉出			

工廠雜料盤存	\$700	
工廠雜料		\$700
將工廠用雜料盤存自工廠雜料戶中轉出		
預付銷售員薪金	600	
銷售員薪金		600
將預付銷售員薪金自銷售員薪金戶中轉出		
用品盤存	400	
普通費用		400
將用品盤存自普通費用戶中轉出		
應收帳款	1,500	
應收帳款貸項		1,500
將應收帳款貸項自應收帳款戶內轉出		
壞帳準備	710	
應收帳款		710
已實現之壞帳與預提之準備戶轉帳銷除之		
生財器具折舊	380	
生財器具折舊準備		380
提存生財器具折舊準備10%		
製造成本	195,720	
原料物料進貨		100,670
工廠雜料		1,900
直接工資		70,000
監工費		4,000
電燈電力		12,000
工廠雜項工資		3,620
工廠雜項費用		400
機器修理費		630
機器折舊		2,500
將各項製造成本轉入製造成本戶		
製成品盤存	9,800	
在製品盤存	1,400	
製造成本		11,200
將製成品盤存及在製品盤存自製造成本戶中轉出		
銷貨	2,200	
銷貨退回		2,200

將銷貨退回轉入銷貨戶		
銷貨	\$184,520	
製造成本		\$184,520
將製造成本戶所示成本轉入銷貨戶以計算毛利		
銷貨	27,986	
損益		27,986
將銷貨戶之毛利數轉入損益戶		
損益	20,400	
銷售員薪金		3,600
銷售員佣金		3,600
銷貨運費		1,100
廣告費		600
壞帳損失		1,000
普通費用		938
事務員薪金		2,800
捐稅		350
保險費		150
開辦費		582
房屋折舊		3,000
生財折舊		380
銷貨現金折扣		2,300
將各項開支轉入損益戶		
銀行存款利息	46	
進貨現金折扣	3,000	
利息收益	418	
房租收益	3,110	
損益		4,574
將各項其他收益轉入損益戶		
損益	12,160	
公積		12,160
將純益數轉入公積戶		

註 釋

(1) 結帳計算表 表內成本一欄，係為並未採用成本會計制度之工

廠，在結算時所必須應用者，因製造成本在平時既無計算，自不得不在結帳時加以計算也。

如一企業關於銷售方面各種帳戶極多，而欲於結帳計算表上分別計算銷售利益者，則可於結帳計算表上另立銷售一欄，將成本欄之餘額轉入該欄，並以關於銷貨收入，銷售成本，銷貨費用各帳戶之餘額，一一列入計算之，該欄之餘額，即銷貨利益，再轉入損益欄內彙計純損益。

(2) 資產負債表 該表與普通商業機關之資產負債表不同之點凡二，第一為商品盤存所包括之項目，第二為負債項下應付帳款貸項之一科目，查工廠製造程序，必須購入原料物料，加工製造，成為製成品後再行發售，因之期末存貨項目，第一為未經耗用之原料物料，其二為殘留機器內未曾製造完成之在製品，第三為已經製成之貨物。

至所謂應收帳款貸項者，即本公司顧客與本公司發生往來時，或因契約之關係，或因手續上之便宜而預繳之款項，或付款超過於取貨價值之數。此項數額，應列作負債，不應與應收帳款相抵銷。按在製造企業如其固定資產重要，則可於列置流動資產之前。同時將資本及固定負債列於流動負債之前，以便比較。本題因該公司之財政情形，仍以資金之流通為要，故仍將流動資產流動負債列前。

(3) 損益計算書 製造企業之損益計算書與販賣企業之損益計算書互異之點，厥在成本一項。製造業損益計算書中成本一項之計算，可以下列兩公式表示之。

$$(1) \text{ 期初在製品盤存} + (\text{原料} + \text{工資} + \text{其他間接成本}) - \text{期末在製品盤存} \\ = \text{製造成本}$$

$$(2) \text{ 期初製成品盤存} + \text{製造成本} - \text{期末製成品盤存} = \text{銷售成本}$$

而第一式中之原料一項為本期所耗用之原料，其構成係按下列公式而來。

$$\begin{aligned} & \text{期初原料盤存} + (\text{本期原料進貨} - \text{進貨退出}) + \text{其他原料進貨費用} \\ & - \text{期末原料盤存} = \text{本期原料耗用額} \end{aligned}$$

讀者試一按表中成本一欄，即可明瞭此等關係也。有時因損益計算書中，成本一項所包括之項目太多，故有將製造成本一部份割開，另立一表，名曰製造成本表，在損益計算書中，則僅列製造成本表所示之製造成本額，再據以計算銷貨成本。是如則本題中自原料至在製品盤存之一段，即可提出另編製造成本表，而以餘額 \$194,320，列入損益計算書內。

表內其他各項可分為三部份，第一部列銷貨收入及成本而計算毛利者，第二部為計算營業純利益者，即以毛利除去各項開支而計算企業本身經營之利益，而第三部則加計營業以外資金運用之利益及借入資金所支付之費用，及其他非營業之收益及開支者也。有時則更可另立一部份，專門計算銷售毛利減去銷售費用之利益者，則視事業之情形而決定其應行設立與否也。

(4)整理及結算分錄 本題之整理及結算分錄中，關於製造成本等之轉帳，則為製造企業所獨有。又有若干記錄，亦較為不經見者。茲亦逐項說明於下。

整理分錄中第一將關於原料之各帳項，一一轉入原料物料進貨中，以計算求得本期原料物料耗用額。

應收帳款貸項之整理，與前節所述者相同。而應收帳款中已經證實為倒帳之一部，因在整理時已將有倒帳可能之帳款，業已計算入應提之

準備中，故應與壞帳準備對轉。如果此項倒帳為突然而來者，預先並未提存準備，則應借入壞帳損失戶內矣。

關於製造成本各項，此間悉數轉入製造成本帳戶內，此製造成本帳戶係一彙集帳戶 (Summary Account)，其性質蓋與販賣商店之進貨戶相同。故先以成本各項，轉入該戶借方，然後將在製品及製成品盤存自此戶轉出，餘額為銷貨成本，轉入銷貨戶。

此種結算方法，並未嚴格區分製造成本及銷貨成本。如果欲嚴格區分此二者，則其結算記錄當改為下式：

製造成本	\$195,720.00	
原料物料進貨		\$100,670.00
工廠用雜料		1,900.00
直接工資		70,000.00
盪工費		4,000.00
電燈電力		12,000.00
工廠雜項工資		3,620.00
工廠費用		400.00
機器修理費		630.00
機器折舊		2,500.00
在製品盤存	1,400.00	
製造成本		1,400.00
銷貨成本	194,320.00	
製造成本		194,320.00
製成品盤存	9,800.00	
銷貨成本		9,800.00
銷貨	184,520.00	
銷貨成本		184,520.00

如上列形式，則製造成本與銷售成本可以嚴格劃分，且均為彙集帳

第四二題

獨資製造商店

試算表

損益計算書

資產負債表

民國二十四年十二月三十一日之新華商店總帳餘額如下：

應收帳款	\$5,140.00
應付帳款	2,692.00
應付票據	658.00
應收票據	217.00
職員借款	500.00
庫存現金	44.00
銀行透支	1,065.00
存貨民國二十四年一月一日	3,020.00
進貨	7,886.00
銷貨	16,406.00
工資	4,839.00
事務部薪金	1,196.00
旅費	503.00
利息費用	173.00
文具	284.00
租金稅捐及保險費	222.00
折扣及折讓	258.00
機器費用及燃料	264.00
運費	206.00
佣金	50.00
租金收益	329.00
資本	3,249.00
壞帳損失	97.00
	\$48,978.00

每年租金 \$ 200, 僅計算至民國二十四年九月三十日; 十, 十一, 及十二月, 尙未計入。機器修理費約 \$ 90, 尙未收款。

提存應收帳款之 2½% 爲折扣準; 備壞帳損失估計約 \$ 150; 應收未收票據利息 \$ 20,

試根據上列各項, 編製下列各表:

- (一) 試算表,
- (二) 損益計算書。
- (三) 資產負債表。

(一)

新華商店試算表

民國二十四年十二月三十一日

應收帳款	\$5,140	
應付帳款		\$2,832
應付票據		858
應收票據	217	
職員借款	500	
庫存現金	44	
銀行透支		1,065
存貨民國二十四年一月一日	3,020	
進貨	7,386	
銷貨		16,406
工資	4,839	
事務部薪金	1,196	
旅費	503	
利息費用	173	
文具	284	
租金, 稅捐及保險費	222	
折扣及折讓	253	

機器費用及燃料	264	
運費	206	
佣金	50	
租金收益		329
資本		3,249
壞帳損失	97	
	<u>\$24,399</u>	<u>\$24,399</u>

(二)

新華商店

損益計算書

民國二十四年一月一日至十二月三十一日

銷貨		\$16,406.00	
減：折扣及折讓	\$258.00		
折扣準備	<u>128.50</u>	<u>386.50</u>	\$16,019.50
製造成本：			
原料成本：			
存貨二十四年一月一日	\$3,020.00		
進貨	7,386.00		
進貨運費	<u>206.00</u>	\$10,612.00	
人工成本		4,839.00	
製造費用成本			
機器費用及燃料	\$264.00		
機器修理	<u>90.00</u>	<u>354.00</u>	
製造成本			<u>15,805.00</u>
銷貨毛利			\$214.50
推銷費用：			
旅費		\$503.00	
佣金		<u>50.00</u>	553.00
銷貨純損			\$338.50
管理費用：			
事務部薪金		\$1,196.00	

文具		\$284.00	
租金, 稅捐及保險費	\$222.00		
加: 應付未付租金(共三月)	<u>50.00</u>	272.00	
壞帳損失		97.00	
預計壞帳損失		150.00	
利息費用		<u>173.00</u>	<u>2,172.00</u>
營業淨損			\$2,510.50
減: 其他收益			
租金收益		\$329.00	
應收未收票據利息		<u>20.00</u>	<u>349.00</u>
本期淨損			<u>\$2,161.50</u>

(三)

新華商店

資產負債表

民國二十四年十二月三十一日

資 產		負 債	
庫存現金	\$44.00	應付帳款	\$2,692.00
應收帳款	\$5,140.00	應付未付	
減: 折扣準備	\$128.50	修理費	<u>90.00</u> \$2,782.00
壞帳準備	<u>150.00</u>	應付票據	658.00
	\$1,861.50	銀行透支	1,065.00
應收票據	<u>217.00</u>	應付未付租金	<u>50.00</u> \$1,555.00
職員借款	\$500.00		
應收未收票據利息	<u>20.00</u>	資 本	
	520.00	資本(二十四年	
		一月一日)	\$3,249.00
		減: 損失	<u>2,161.50</u> \$1,087.50
	<u>\$5,642.50</u>		<u>\$5,642.50</u>

第四三題

製造合夥商店

結帳分錄

資產負債表

帳戶式損益計算書

華東製造廠於民國二十四年十二月三十一日結束總帳各帳戶前，

編出之試算表如下：

甲合夥人資本	\$40,000
乙合夥人資本	20,000
工場及機器	\$35,000
進貨	38,000
銷貨	95,000
存貨(民國二十四年一月一日)	15,000
直接人工工資	24,000
薪金	6,000
推銷員旅費	2,500
利息	600
文具印刷	1,200
工廠房租及稅捐	3,500
銷貨折扣及折讓	1,250
燃料	3,000
保險費(從民國二十四年七月一日起現付一年)	1,154
進貨運費	600
管理費用	1,500
銀行透支	5,000
應付帳款	4,000
應收帳款	25,000
出租熱氣收益	1,500

庫存現金	\$200	
職員借款	7,000	
	<u>\$165,500</u>	<u>\$165,500</u>

民國二十四年十二月三十一日之存貨爲 \$23,000，合夥契約中訂定，營業如有純利，應先發給股息一分，以原投資本額爲標準，其餘利益應按照下列比例分配之：

甲合夥人 $\frac{2}{3}$ ；

乙合夥人 $\frac{1}{3}$ ；

應收帳款中應提壞帳損失準備 3%，工場及機器應提折舊準備 10%，預付保險費中有半年之費用，應作爲遞延資產。

試就上列試算表及應行整理之各項，爲該企業作必要之結帳分錄，並編製最後之資產負債表及帳戶式損益計算書。結帳前之整理分錄可從略。損益計算書之內容，爲決定該企業各部之責任起見，可分爲製造，推銷，營業及分配四部份編製之。

答 解

製造帳戶(註)	\$89,075
存貨(民國二十四年一月一日)	\$15,000
原料進貨	38,000
進貨運費	1,500
直接人工工資	24,000
工場及機器折舊	3,500
工廠稅捐及房租	3,500
燃料	3,000
保險費(半年)	575

出租熱氣收益	1,500	
製造帳戶		1,500
存貨(民國二十五年一月一日)	23,000	
推銷帳戶(註)	64,575	
製造帳戶		87,575
推銷帳戶	1,250	
銷貨折扣及折讓		1,250
推銷帳戶	93,750	
推銷帳戶		93,750
推銷帳戶	29,175	
損益帳戶		29,175
股息帳戶	6,000	
甲合夥人資本		4,000
乙合夥人資本		2,000
損益帳戶	17,650	
壞帳損失		750
推銷員旅費		2,500
薪金		6,000
股息		6,000
利息		600
文具印刷		1,200
管理費用		600
損益帳戶	11,525	
甲合夥人資本(純益 $\frac{2}{3}$)		7,683.33
乙合夥人資本(純益 $\frac{1}{3}$)		3,841.67

華東製造廠損益計算書

民國二十四年一月一日至十二月三十一日

		製 造 之 部			
原料成本:				出租熱氣收益	\$1,500
期初存貨	\$15,000			製造成本轉入推銷之部	64,575
進貨	\$88,000				
加:進貨運費	1,500	39,500			
		\$54,500			
減:期末存貨		23,000	\$31,500		
人工成本:			24,000		
製造費用:					
工廠房租及稅捐	\$3,500				
燃料	3,000				
保險費	575				
工場機器及設備折舊	3,500	10,575			
		\$86,075			
					\$86,075

		推銷之部			
自製造之部轉入製造成本		\$ 64,575	銷貨		\$95,000
買賣毛利		29,175	減：銷貨折扣及折讓		<u>1,250</u>
			銷貨淨額		<u>\$93,750</u>
		<u>\$ 98,750</u>			<u>\$93,750</u>
		損益之部			
推銷費用：			買賣毛利		\$29,175
推銷員旅費	\$2,500				
壞帳損失	<u>750</u>	\$3,250			
管理費用：					
職員薪金	\$6,000				
文具及印刷	<u>1,200</u>				
其他管理費用	600	7,800			
財務費用：					
利息		600			
本期純益		<u>17,525</u>			
		<u>\$ 29,175</u>			<u>\$29,175</u>
		分配之部			
股息：			自損益之部轉入之本期純益		\$17,525
甲合夥人(\$40,000之10%)	\$4,000				
乙合夥人(\$20,000之10%)	<u>2,000</u>	\$6,000			
純利益分配如下：					
甲合夥人應得 $\frac{2}{3}$	\$7,683.33				
乙合夥人應得 $\frac{1}{3}$	<u>3,841.67</u>	11,525			
		<u>\$17,525</u>			<u>\$17,525</u>

華東製造廠資產負債表

民國二十四年十二月三十一日

資產		負債	
流動資產：		流動負債：	
現金	\$ 200	銀行透支	\$5,000
應收帳款	\$25,000	應付帳款	<u>4,000</u>
			\$9,000

第四四題

製造公司
資產負債表
損益計算書

下列試算表爲生元公司於民國二十四年六月三十日會計年度終了時所編出者，試據以編製資產負債表及損益計算書。

現金	\$ 75	
銀行存款	3,750	
存貨(二十三年七月一日):		
原料	33,480	
製成品	9,760	
銷貨		\$540,000
銷貨退回	8,463	
銷貨運費	985	
進貨	195,670	
應付帳款		37,600
應付票據		8,500
應收帳款	45,920	
應收票據	1,925	
工資	232,927	
燃料	11,270	
物料	3,648	
進貨折扣及折讓		4,763
進貨運費	7,433	
地產	27,000	
房屋	18,000	
機器及工具	80,000	
機器及工具修理與換新	10,580	

出賣舊機器及工具收入	\$6,750	
應付抵押借款		\$17,000
壞帳損失準備		1,280
壞帳暫記	679	
專利權支出	320	
房屋, 機器及工具折舊準備		4,900
廣告費	670	
推銷員旅費	3,700	
雜項管理費用	5,300	
職員薪金	12,300	
股利	12,500	
利息費用	700	
銷貨折扣及折讓	2,760	
股本		100,000
公積		8,972
	<u>\$729,765</u>	<u>\$729,765</u>

期末各項盤存

原料	\$27,698
在製品	11,590
燃料	1,200

本期之壞帳損失準備, 按照應收帳款餘額提 2%, 即 \$ 918.40 已足, 故壞帳損失準備帳戶之貸差 \$ 1,280 減去 \$ 918.40 之餘額, 即可作為剔除暫記戶中壞帳損失之用, 房屋機器及工具應各提折舊準備 5%。

答 解

生元製造公司損益計算書

民國二十三年七月一日至二十四年六月三十日

銷貨				\$540,000.00
減：銷貨退回			\$8,463.00	
銷貨折扣及折讓			2,760.00	<u>11,223.00</u>
銷貨淨額				\$528,777.00
進貨			\$195,670.00	
減：進貨折扣及折讓			4,763.00	
			\$190,907.00	
加：進貨運費			7,433.00	
			\$198,340.00	
存貨，念三年七月一日，原料	\$33,480.00			
製成品	9,760.00	\$43,240.00		
存貨，念四年六月卅日，原料	\$27,698.00			
在製品	11,590.00	<u>39,288.00</u>	<u>3,952.00</u>	
銷貨成本			\$202,292.00	
工資			232,927.00	
直接原料及直接人工成本			\$435,219.00	
製造費用：				
燃料		\$10,070.00		
物料		3,648.00		
修理及換新費用		3,830.00		
機器工具及房屋折舊		4,900.00	<u>22,448.00</u>	
銷貨成本				<u>457,667.00</u>
銷貨毛利				\$71,110.00
推銷費用：				
銷貨運費		\$935.00		
推銷員旅費		3,700.00		
廣告費		670.00		
壞帳損失	\$679.00			

第四五題

製造公司
帳戶式損益計算書
資產負債表

東南製造股份有限公司於民國二十四年十二月三十一日結帳以前，有下列各項數字，試據以編製一試算表，帳戶式損益計算書及資產負債表。損益計算書中須分製造推銷及損益三部份，假定該公司之會計年度為一年。

耗用棉紗	\$25,000
銷貨	81,250
工資	22,500
進貨折扣	2,500
染費	12,500
電力，電燈及熱氣	3,125
箱匣	1,250
修理費	685
雜項製造費用	1,060
保險費	155
薪金	3,500
稅捐	310
折舊	425
廣告費	1,250
推銷員旅費	1,125
銷貨退回	1,000
推銷員佣金	1,875
銷貨折扣	440
借款利息	410
銀行存款及庫存現金	14,065

應付票據	37,500
應收帳款	22,500
應付帳款	6,250
生財器具	4,750
股本	93,750
機器及工場設備	65,925
應收票據	38,400

答 解

東南製造股份有限公司試算表

民國二十三年十二月三十一日

銀行存款及庫存現金	\$14,065	
應收票據	38,400	
機器及工場設備	65,925	
生財器具	4,750	
耗用棉紗	25,000	
銷貨		\$31,250
工資	22,500	
進貨折扣		2,500
染費	12,500	
電力, 電燈及熱氣	3,125	
箱匣	1,250	
修理費	685	
雜項製造費用	1,060	
保險費	155	
薪金	2,500	
稅捐	310	
折舊	425	
廣告費	1,250	
推銷員旅費	1,125	
銷貨退回	1,000	
推銷員佣金	1,875	

銷貨折扣及折讓	440	
借款利息	410	
應付票據		37,500
應收帳款	22,500	
應付帳款		6,250
股本		98,750
	<u>\$221,250</u>	<u>\$221,250</u>

東南公司損益計算書

民國二十四年一月一日至十二月三十一日

		製造之部			
耗用棉紗	\$25,000		銷貨成本		\$62,370
減：折扣及折讓	<u>2,500</u>	\$22,500			
工資	22,500				
染費	<u>12,500</u>	\$57,500			
電力、電燈及熱氣	\$3,125				
修理費	685				
雜項製造費用	<u>1,060</u>	4,870			
		<u>\$62,370</u>			<u>\$62,370</u>
		推銷之部			
銷貨成本		\$62,370	銷貨		\$81,250
買賣毛利		17,440	減：銷貨退回	\$1,000	
			折扣及折讓	<u>440</u>	1,440
		<u>\$79,810</u>			<u>\$79,810</u>
		損益之部			
廣告費	\$1,250		買賣毛利		\$17,440
推銷員旅費	1,125				
箱匣	1,250				
推銷員佣金	<u>1,875</u>	\$5,500			
保險費	\$ 155				
薪金	2,500				
稅捐	310				
折舊	<u>425</u>	3,390			

借款利息	410	
純利益(轉入公積)	8,140	
	<u>\$17,440</u>	<u>\$17,440</u>

東南製造公司資產負債表

民國二十四年十二月三十一日

資 產		負 債	
現金	\$14,065	應付票據	\$37,500
應收票據	38,400	應付帳款	<u>6,250</u>
應收帳款	22,500	負債總額	\$43,750
生財器具	4,750	資 本	
機器及工場設備	65,925	股本	\$93,750,00
		本期純益	<u>8,140,00</u> 101,890
	<u>\$145,640</u>		<u>\$145,640</u>

第四六題

製造公司
損益計算書
資產負債表

祥生機器製造公司於民國二十四年十二月三十一日，根據其總帳各戶之差額編出之試算表如下：

祥生機器製造公司試算表

民國二十四年十二月三十一日

銷貨折扣及折讓	\$14,930
顧客招待費	2,000
機器(二十四年十二月三十一日減折舊後之價值)	40,000
工具(二十四年十二月三十一日減折舊後之價值)	8,500
專利權(二十四年十二月三十一日減攤提後之價值)	21,000
圖樣(二十四年十二月三十一日減折舊後之價值)	12,400
耗用原料	410,000
應收票據	3,050
應收帳款	250,000
保險費：	
機器、工具及圖樣	500
原料	650
職員意外賠償保險	4,000
捐稅	1,000
利息費用	4,470
現金(包括銀行存款)	45,000
直接人工	300,000
間接人工	35,000
電力	21,000

機器修理費	1,310	
其他製造費用	3,010	
事務部薪金	18,000	
原料盤存	75,000	
銷貨		1,048,500
務事部生財器具	5,700	
高級職員薪金	15,000	
郵費	2,000	
電報及電話費	1,800	
收帳及兌換費	700	
文具印刷	3,050	
進貨運費	23,000	
銷貨運費	10,000	
進貨扛力	3,750	
雜費	250	
推銷員旅費	17,500	
推銷員佣金及薪金	40,000	
應付票據		99,050
應付帳款		43,000
公積		43,520
股本		200,000
董事費	1,500	
銷貨扛力	4,300	
進貨折扣及折讓		6,300
銷貨退回	41,000	
	<u>\$1,440,370</u>	<u>\$1,440,370</u>

原料盤存(二十四年十二月三十一日) \$ 90,000

試根據上列試算表及期末原料盤存，編製損益計算書及資產負債

表。

會 計 問 題

答 解

祥生製造公司損益計算書

民國二十四年一月一日至十二月三十一日止

銷貨總額		\$1,048,500	
減：銷貨退回	\$41,000		
銷貨折扣及折讓	14,930	55,930	
銷貨淨額			\$992,570
製造成本：			
直接成本：			
耗用原料		\$410,000	
進貨運費		23,000	
進貨扛力		3,750	
原料成本毛額		\$436,750	
減：原料盤存增加額：			
原料盤存(24年12月31日)	\$90,000		
原料盤存(23年1月1日)	75,000		
		\$15,000	
進貨折扣	6,300	21,300	
原料成本淨額		\$415,450	
直接人工成本		300,000	
直接成本總額		\$715,450	
間接成本：			
間接人工	\$35,000		
電力	21,000		
機器修理費	1,310		
保險費：機器、工具及圖樣	\$500		
原料	650	1,150	
職工損害保險		4,000	
其他製造費用		3,010	
間接成本總額			65,470
製造總成本			\$780,920

銷貨毛利		\$211,650
推銷成本:		
銷貨扛力	\$4,300	
銷貨運費	10,000	
推銷員佣金及薪金	40,000	
推銷員旅費	17,500	
顧客招待費	2,000	73,800
推銷利益		\$137,850
管理成本:		
事務部薪金	\$18,000	
高級職員薪金	15,000	
電報及電話費	1,800	
郵費	2,000	
收帳及兌換費	700	
文具印刷	3,050	
雜費	250	
董事費	1,500	
稅捐	1,000	
利息費用	4,470	47,770
營業純利		\$90,080
公積, 民國二十四年一月一日		43,520
公積, 民國二十四年十二月三十一日		\$133,600

祥生機器製造公司資產負債表

民國二十四年十二月三十一日

資 產		資本及公積	
機器(減折舊後之價值)	\$40,000	股本	\$200,000
工具(減折舊後之價值)	8,500	公積(見損益計算書)	133,600 \$333,600
專利權(減攤提後之價值)	21,000	負 債	
圖樣(減折舊後之價值)	12,400	應付票據	\$99,050
事務部生財器具	57,000 \$87,600	應付帳款	43,000 142,050
原料盤存	\$90,000		
應收票據	\$3,050		
應收帳款	250,000 253,050		
庫存現金及銀行存款	45,000 388,050		
	\$475,650		\$475,650

第四七題

試算表
 進銷表
 損益表
 資產負債表
 費用分配表

華商公司營批發業務，兼做康豐廠之代理人，民國二十四年十二月三十一日結算後之總帳各戶差額如下：

股本	\$25,000.00
商品(存貨)	17,500.00
未付股利	150.00
現金	475.80
佣金	10,341.00
商譽	7,500.00
管理費用	2,142.76
旅費	2,260.84
壞帳準備	1,250.00
應付帳款	5,072.33
廣告費	769.24
薪金	5,420.00
進貨	49,456.53
進貨折扣	537.39
稅捐	287.40
銀行存款	1,000.00
應付票據	7,024.41
應收帳款	14,576.15

生財裝修	\$1,250.00
地產及房屋	6,000.00
未兌現支票	1,397.40
房地產抵押借款	3,000.00
銷貨	56,900.17
銷貨折扣	2,083.98
存貨民國二十四年十二月三十一日	1,500.00

依據上述資料，編製：

(一) 試算表。

(二) 進銷表。

(三) 進銷及代理兩種業務之損益表，假定兩種業務之費用，與佣金及毛利之比率相同。

(四) 資產負債表。

(五) 進銷業務與代理業務之費用分配表。

(一)

華商公司試算表

民國二十四年十二月三十一日

地產及房屋	\$6,000.00
生財裝修	1,250.00
存貨	17,500.00
應收帳款	14,576.15
銀行存款	1,000.00
現金	475.80
商譽	7,500.00
股本	\$25,000.00
房地產抵押借款	3,000.00

應付票據		\$7,024.41
應付帳款		5,072.38
未兌現支票		1,397.40
未付股利		150.00
壞帳準備		1,250.00
管理費用	\$2,142.76	
旅費	2,260.84	
廣告費	769.24	
薪金	5,420.00	
稅捐	287.40	
佣金		10,341.00
進貨	49,456.58	
進貨折扣		587.39
銷貨		56,900.17
銷貨折扣	2,083.98	
	<u>\$110,722.75</u>	<u>\$110,722.75</u>

(二)

華商公司進銷表

民國二十四年十二月三十一日

期初商品存貨	\$17,500.00	本年貨銷	\$56,900.17
本年進貨	\$49,456.58	減:銷貨折扣	2,083.98
減進貨折扣	587.39		
	48,869.19		
	\$66,369.19		
減商品存貨	15,000.00		
	\$51,369.19		
毛利, 過入損益表	3,447.00		
	<u>\$54,816.19</u>		<u>\$54,816.19</u>

(三)

華商公司損益表

民國二十四年十二月三十一日

進 銷 代 理		進 銷 代 理		
十二月卅一日		十二月卅一日		
廣告費	\$192.31	\$576.93	進銷表	\$3,447.00
旅費	565.21	1,695.63	佣金	\$10,341.00
稅捐	71.85	215.55		
薪金	1,355.00	4,065.00		
管理費用	535.69	1,607.07		
淨益	726.94	2,180.82		
	<u>\$3,447.00</u>	<u>\$10,341.00</u>		<u>\$3,447.00</u>
十二月卅一日		十二月卅一日		
差額		\$2,907.76	進銷淨益	\$726.94
			代理淨益	2,180.82
		\$2,907.76		<u>\$2,907.76</u>
			二十五年一月一日	
			差額	\$2,907.76

(四)

華商公司資產負債表

民國二十四年十二月三十一日

資 產			負債及資本	
地產及房屋	\$6,000.00		股本	\$25,000.00
生財裝修	1,250.00	\$7,250.00	房地產抵押借款	3,000.00
商品盤存	\$15,000.00		未兌現支票	\$1,897.40
應收帳款	14,576.15		應付票據	7,024.41
銀行往來	\$1,000.00		應付帳款	5,072.38
庫存現金	475.80	1,475.80	未付股利	150.00
商譽		7,500.00	壞帳準備	1,250.00
			淨利益(本年)	2,907.76
		<u>\$45,801.95</u>		<u>\$45,801.95</u>

(五)

進銷業務與代理業務之費用分配表

	進銷毛利	佣 金	總 額
金額	\$3,447.00	\$10,341.00	\$13,788.00
百分率	25%	75%	100%
	進銷費用	代理費用	總 額
廣告費	\$192.31	\$576.93	\$769.24
旅費	565.21	1,695.63	2,260.84
稅捐	71.85	215.55	287.40
薪金	1,355.00	4,065.00	5,420.00
管理費用	535.69	1,607.07	2,142.76
	<u>\$2,720.06</u>	<u>\$8,160.18</u>	<u>\$10,880.24</u>

第四八題

製造合夥商店
整理及結帳分錄
損益計算書
資產負債表
商譽價值之計算

甲乙合夥所設之製造工廠，在民國二十三年十二月三十一日之試算表如下：

廠房及機器	\$35,000	甲合夥人資本	\$40,000
原料盤存(23/1/1)	15,000	乙合夥人資本	20,000
應收帳款	25,000	應付帳款	4,000
現金	200	銷貨	95,000
放出款項	7,000	銀行透支	5,000
原料進貨	38,000	動力分售收益	1,500
直接人工	24,000		
推銷員旅費	2,500		
推銷員薪金	6,000		
利息費用	600		
間接人工	1,200		
雜項製造費用	3,500		
銷貨折讓	1,250		
燃料	3,000		
保險費(不動產)一年,本年七月一日起	1,150		
進貨運費	1,500		
雜項管理費用	600		
合計	\$165,500	合計	\$165,500

當時期末原料盤存為\$23,000;合夥契約訂定甲合夥人任正廠長之

職，年支薪金\$2,400，乙任副廠長之職，年支薪金\$1,200，均於年終結帳前一次出帳之；應收帳款中估計應除去百分之三為銷貨折讓；房屋及機器應計折舊百分之十；未到期之保險費應精確校正，純益之分配比例，議定甲應得 $\frac{2}{3}$ ，乙得 $\frac{1}{3}$ 。

(一) 試列示應有之整理及結帳分錄。

(二) 編製損益計算書及資產負債表。

(三) 設市面普通投資利率為週息九釐，該合夥平均投入資本總額為\$50,000，其歷年純益如下：十八年\$5,000；十九年\$10,000；二十年\$11,000，二十一年\$3,000；二十二年\$22,000；二十三年(?)。試根據上述各事實，估計其商譽價值。

答 解

(一)

合夥人薪金	\$3,600.00	
甲合夥人往來		\$2,400.00
乙合夥人往來		1,200.00
計算合夥股息轉入合夥人往來戶		
銷貨折讓	750.00	
銷貨折讓準備		750.00
應收帳款中酌提3%銷貨折讓準備		
房屋機器折舊	3,500.00	
房屋機器折舊準備		\$,500.00
提10%折舊準備		
預付保險費	575.00	
保險費		575.00
整理預付半年保險費		

損益	\$105,575.00
原料盤存(期初)	\$15,000.00
原料進貨	38,000.00
直接人工	24,000.00
推銷員旅費	2,500.00
推銷員薪金	6,000.00
利息費用	600.00
間接人工	1,200.00
雜項製造費用	3,500.00
銷貨折讓	2,000.00
燃料	3,000.00
保險費	575.00
進貨運費	1,500.00
管理費用	600.00
折舊	3,500.00
合夥人薪金	3,600.00
將各項損失帳戶轉入損益戶	
原料盤存(期末)	23,000.00
銷貨	95,000.00
動力分售收益	1,500.00
損益	119,500.00
將各項收益轉入損益戶	
損益	13,925.00
甲合夥人往來	9,283.33
乙合夥人往來	5,641.67
將本期純益分派與各合夥人	

(附註)本答解中所用之結帳方法，係屬最簡單者，即將各項損益，不問其性質如何，一律轉入損益帳戶中，即期初及期末之商品盤存，亦直接由損益帳戶中轉正之。如企業之範圍較大，欲於帳簿中顯示較為詳盡之情形者，此種方法即不宜採用，此處不過聊備一格云耳。

(二)

某工廠損益計算書

民國二十三年一月一日至十二月三十一日

銷貨總額		\$95,000	
減：銷貨折讓		<u>2,000</u>	
銷貨淨額			\$93,000
銷貨成本：			
期初原料盤存	\$15,000		
加：原料進貨	38,000		
進貨運費	<u>1,500</u>		
	\$54,500		
減：期末原料盤存	<u>23,000</u>	\$31,500	
直接人工		24,000	
製造費用：			
燃料	\$3,000		
保險費	575		
間接人工	1,200		
廠房機器折舊	3,500		
雜項製造費用	<u>3,500</u>		
	\$11,775		
減：動力分售收益	<u>1,500</u>	<u>10,275</u>	
銷貨成本			65,775
毛利			<u>\$27,225</u>
各項費用：			
銷售費用：			
推銷員旅費	\$2,500		
推銷員薪金	<u>6,000</u>	\$8,500	
管理費用：			
合夥人薪金	\$3,600		
雜項管理費用	<u>600</u>	4,200	
財務費用：			
利息費用		<u>600</u>	
費用總額			<u>13,300</u>
本期純益			<u>\$13,925</u>

某工廠資產負債表
民國二十三年十二月三十一日

資 產		負債及資本	
廠房及機器	\$35,000.00	應付帳款	\$4,000.00
減：折舊準備	3,500.00	銀行透支	5,000.00
	\$31,500.00	甲合夥人往來	11,683.33
預付保險費	575.00	乙合夥人往來	5,841.67
原料盤存	23,000.00	甲合夥人資本	40,000.00
應收帳款	\$25,000.00	乙合夥人資本	20,000.00
減：銷貨折讓準備	750.00		
	24,250.00		
放出款項	7,000.00		
現金	200.00		
	\$86,525.00		\$86,525.00

(三)

商譽之計算

$$\begin{aligned} \text{六年平均純益} &= (\$5,000 + \$10,000 + \$11,000 + \$3,000 + \$22,000 \\ &\quad + \$13,925) \div 6 = \$64,925 \div 6 = \$10,820.83 \end{aligned}$$

$$\text{平均資本上每年應得之尋常利益} = \$50,000 \times 9\% = 4,500.00$$

$$\begin{aligned} \text{超過利益還原為資本} &= (\$10,820.83 - 4,500.00) \div 9\% \\ &= \$6,320.83 \div 9\% = \$70,231.44 \cdots \cdots \text{商譽價值} \end{aligned}$$

第四九題

製造公司
資產負債表
損益計算書(附盈餘分配)

鴻發公司民國二十三年十二月三十一日之試算表如下:

專利權及商譽	\$250,000
事務部生財	8,748
存貨,民國二十三年十二月三十一日	
原料	83,247
物料	4,982
製成品	42,761
零用現金	100
地產	270,000
房屋	165,000
機器	235,000
銀行往來	69,433
應收帳款	273,842
普通股	\$500,000
優先股	500,000
九釐債券(五十年第一次抵押債券,民國二十三年十二月三十一日發行)	200,000
債券溢價	20,000
應付優先股股利,二十五年二月到期	17,500
應付普通股股利,三十五年二月到期	12,500
壞帳準備	8,294
未分派盈餘	66,375
應付帳款	78,392
	\$1,403,061
	\$1,403,061

截止民國二十四年十二月三十一日之一年中,原料進貨29,047噸,

每噸 \$22, 結帳之前, 所購原料, 均已收到, 但尚有 2,400 噸, 未曾付款。

該年度中之現金支出如下:

應付帳款	\$78,392	推銷費用	\$86,017
薪金	80,360	人工	468,932
修繕費	30,955	稅捐	7,842
物料	37,637	管理費用	2,478
其他製造費用	9,461		

其他各項交易, 彙總如下:

收入應收帳款	\$1,502,927	銷貨折扣	\$18,895
退貨及折讓	8,474	消除壞帳	2,407
房租收益	500	銷貨	1,515,572

二十四年十二月三十一日之活期放款 \$50,000, 其抵押品之市價為 \$72,100,

二十四年十二月三十一日之存貨如下:

製成品	\$20,495
物料	8,129
原料 2,163 噸每噸市價 \$24	

地產估價 \$300,000。

每半年分派一次之三釐半優先股利, 及二釐半普通股利, 已由截止二十四年六月三十日之半年收益中支付。後半期之優先及普通股股利, 將於二十五年二月中付款。

各種資產之折舊率如下:

房屋	3%
機器	7 $\frac{1}{2}$ %
事務處生財	10%

應收帳款中應提餘額之3%，作為壞帳準備。

(一) 試編製民國二十四年十二月三十一日之資產負債表。

(二) 試編製截止民國二十四年十二月三十一日止之損益計算書

(附盈餘分配之部)。

答 解

鴻發公司損益計算書

民國二十四年一月一日至十二月三十一日

銷貨	\$1,515,572	
減：退貨及折讓	8,474	\$1,507,098
製造成本：		
原料	\$674,695	
人工	468,932	
物料	34,440	
修膳費	30,955	
機器折舊	17,625	
房屋折舊	4,950	
其他製造費用	9,461	
	\$1,241,058	
加：		
製成品盤存 民國二十三年十二月三十一日	42,761	
	\$1,283,819	
減：		
製成品盤存 民國二十四年十二月三十一日	20,495	
銷貨成本	1,263,324	
銷貨毛利		\$243,774
推銷及管理費用：		
薪金	\$80,360	
推銷費用	86,017	
銷貨折扣	18,395	

管理費用		\$2,478	
生財折舊		875	
稅捐		7,842	
壞帳損失		7,716	\$203,683
營業純益			\$40,091
減:			
五十年六釐債券利息		\$18,000	
減: 債券溢價攤銷	\$400		
房租收益	500	900	17,100
差額: 淨利益			\$22,991
加: 未分派盈餘民國二十三年十二月三十一日			66,375
合計			\$89,366
減:			
本年股利:			
三釐半優先股利二十四年八月付訖		\$17,500	
應付三釐半優先股利二十五年二月支付		17,500	
二釐半普通股股利二十四年八月付訖		12,500	
應付二釐半普通股股利二十五年二月支付		12,500	60,000
餘額二十四年十二月三十一日			\$29,366

鴻發公司資產負債表

民國二十四年十二月三十一日

資 產			
固定資產:			
地產		\$270,000	
房屋	\$165,000		
減: 折舊準備	4,950		160,050
機器	\$235,000		
減: 折舊準備	17,625		217,375
生財	\$8,746		
減: 折舊準備	875		7,871
專利權及商譽		250,000	\$905,296
流動資產:			
存貨:			
製成品	\$20,495		

物料	\$8,129		
原料(照成本計算)	47,586	\$76,210	
應收帳款	\$257,211		
減:壞帳準備	18,603	248,608	
現金:			
銀行往來	\$56,552		
零用現金	100		
活期放款	50,000	106,652	\$426,470
			<u>\$1,331,766</u>

負債及資本

股本:			
普通股	\$500,000		
優先股	500,000	\$1,000,000	
債券:			
九釐第一次抵押債券,民國七十三年到期			200,000
債券溢價	\$20,000		
減:攤提	400	19,600	
流動負債:			
應付帳款	\$52,800		
應付優先股利,二十五年二月支付	17,500		
應付普通股利,二十五年二月支付	12,500	82,800	
未分配盈餘			<u>29,366</u>
			<u>\$1,331,766</u>

第五〇題

製造公司
損益計算書
附表一銷貨成本表
附表二製造成本表

下列為美生製造公司於民二十三年六月三十日結帳時，簿記員所編之損益計算書。

銷貨總額	\$330,000	
存貨增加額	16,000	\$346,000
銷貨成本：		
製造費用，原料及物料	\$307,000	
不動產折舊	12,000	
退貨運費	600	
外購製成品	10,400	330,000
製造利益		\$16,000
其他收益：		
副產品銷貨	9,200	
進貨折扣	500	9,500
		\$25,500
減：銷貨折扣	\$2,875	
銷貨退回	1,125	4,000
		\$21,500
減：管理費用	\$5,500	
利息費用	1,500	7,000
純益		<u>\$14,500</u>

試根據上表並參酌下列資料，編製正確合理之損益計算書(附製造成本表及銷貨成本表)。

存貨(二十二年十二月三十一日):

原料	\$115,000
物料	35,000
製成品	45,000
副產品	3,500

存貨(二十三年六月三十日):

原料	140,000
物料	10,000
製成品	60,000
副產品	4,500
本期用去原料總額	75,000
工資	122,500
燃料	2,500
修理費	2,000
其他製造費用(物料不在內)	55,000

答 解

美生製造公司損益計算書

民國二十三年一月一日至六月三十日

銷貨

製成品	\$330,000
副產品	9,000
	<u>\$339,000</u>
銷貨退回	1,125
銷貨淨額	\$337,875
銷貨成本(附表一)	<u>313,400</u>
銷貨毛利	\$24,475
各項費用:	
退貨運費	\$ 600
管理費用	5,500
利息費用	1,500

銷貨折扣	<u>2,875</u>	10,475
營業純利		\$14,000
加：其他收益		
進貨折扣		<u>500</u>
本期純益		<u>\$14,500</u>

美生製造公司銷貨成本表

民國二十三年一月一日至六月三十日

(附表一)

期初存貨		
製成品	\$45,000	
副產品	<u>3,500</u>	
		\$48,500
製造成本(附表二)		<u>319,000</u>
		\$367,500
期末存貨：		
製成品	\$60,000	
副產品	<u>4,500</u>	64,500
製成品銷貨成本		\$303,000
購入製成品成本		<u>10,400</u>
銷貨成本		<u>\$313,400</u>

美生製造公司製造成本表

民國二十三年一月一日至六月三十日

(附表二)

原料：		
期初存貨	\$115,000	
進貨(註一)	<u>100,000</u>	
		\$215,000
減：期末存貨	<u>140,000</u>	
耗用原料		\$75,000
物料：		
期初存貨	\$35,000	
進貨(註二)	<u>25,000</u>	
		\$60,000
減：期末存貨	<u>10,000</u>	

耗用物料		50,000
直接人工		122,500
		<u>\$247,500</u>
製造費用:		
其他製造費用	\$55,000	
燃料	2,500	
修理費	2,000	
不動產折舊	12,000	
		<u>71,500</u>
製成品及副產品製造總成本		<u>\$319,000</u>

(註一)原料進貨之計算:

期末存貨	\$140,000	
期初存貨		115,000
存貨增加額		\$25,000
耗用原料		<u>75,000</u>
本期原料進貨		<u>\$100,000</u>

(註二)物料進貨之計算:

製造費用, 原料及物料		\$307,000
原料	\$75,000	
工資	122,500	
其他製造費用	55,000	
修理費	2,000	
燃料	2,500	257,000
耗用物料		<u>50,000</u>
期初存貨	\$35,000	
期末存貨	10,000	
存貨減少額		<u>25,000</u>
本期物料進貨		<u>\$25,000</u>

第五一題

資產負債表

損益計算書

某陶器公司於民國二十四年十二月三十一日根據其總帳各戶，編出之試算表如下：

庫存現金	\$ 100
銀行存款	3,000
銷貨	\$1,150,000
進貨折扣(現扣應作為其他收益)	20,000
應收票據利息	1,000
應收帳款	150,000
應收票據	10,000
股本	200,000
地產	50,000
房屋	200,000
設備	50,000
運貨汽車及馬車	10,000
保險費	2,000
稅捐	5,000
進貨	900,000
銷貨折扣(現扣應作為其他損失)	20,000
貨棧工人工資	25,000
各部部長薪金	10,000
事務員薪金	5,000
汽車夫馬夫等工資	5,000
馬畜食料	2,000
汽油及附件	1,500
存貨，二十四年一月一日	300,000

馬畜食料, 汽車附件等盤存, 二十四年一月一日	3,000	
文具用品, 廣告用品等盤存, 二十四年一月一日	2,000	
文具用品	3,000	
廣告費	50,000	
推銷員薪金	20,000	
推銷員佣金	11,000	
應付票據利息	10,000	
應付票據		250,000
應付帳款		150,000
房地產投資	150,000	
國際大飯店股票投資(原價)	50,000	
灑水設備(按照契約訂定價值)	10,000	
灑水設備契約		8,000
公積		278,600
	<u>\$2,057,600</u>	<u>\$2,057,600</u>

該公司於二十四年十二月三十一日呈准主管官署，發行第一次抵押債券\$300,000，此項公債係九折發行，由開達信託公司承銷，此外又增發普通股\$100,000，股票全部按照票面售予該公司原有各股東。所有出售債券收入及股款收入，以\$100,000作為建築新屋基金之用，其餘則充作公司之流動資金。

民國二十五年一月十五日經股東會議決發給股利\$30,000外，又加發紅利\$30,000，並假定於同月三十一日全數付訖。

二十四年十二月三十一日之各項存貨如后：商品盤存\$325,000，馬畜食料及汽車附件\$1,000，文具及廣告用品盤存\$1,500。

已付之保險費中有\$500應歸二十五年度負擔，已付之稅捐中有\$1,500應歸下期負擔。

灑水設備係於民國二十四年一月一日裝置者，按照契約訂定，於裝

置日先付定銀 \$2,000, 以後於二十五, 二十六, 二十七及二十八各年之八月一日各付 \$2,000。

已付利息中, 有 \$2,000, 應歸入二十五年一月一日以後負擔。

民國二十四年度房屋之折舊為 \$10,000, 設備之折舊為 \$5,000。購置非營業用之房地產已發生漲價 \$50,000, 營業用之地產亦經重估為 \$75,000。

試就上列試算表及其他各項事實, 編製民國二十四年十二月三十一日之損益計算書及資產負債表。

答 解

計 算

流動資金之增加:

出售抵押債券(票面)	\$300,000
債券折價	30,000
	<u>\$270,000</u>
出售普通股票(票面)	100,000
總額	<u>\$370,000</u>
劃作建築房屋基金現金	<u>100,000</u>
存入銀行往來戶中流動資金之增加	<u>\$270,000</u>

馬畜食料及汽車費用:

存貨, 民國二十四年一月一日	\$ 3,000
馬畜食料進貨	\$2,000
汽油及附件	<u>1,500</u>
	\$ 6,500
存貨, 民國二十四年十二月三十一日	<u>1,000</u>
費用	<u>\$ 5,500</u>

文具及廣告費用：

存貨，民國二十四年一月一日		\$ 2,000
廣告費	\$50,000	
文具用品	3,000	53,000
		<u>\$55,000</u>
減：存貨民國二十四年十二月三十一日		1,500
費用		<u>\$53,500</u>

某陶器公司資產負債表

民國二十四年十二月三十一日

資 產

流動資產：

庫存現金	\$ 100
銀行存款	273,000
應收帳款	150,000
應收票據	10,000
商品盤存	325,000
	<u>\$758,100</u>

遞延資產：

預付保險費	\$ 500
預付稅捐	1,500
預付利息	2,000
運輸用品盤存	1,000
廣告及文具用品盤存	1,500
債券折價	30,000
	<u>36,500</u>

投資：

國際大飯店股票投資(原價)	\$50,000
房地產投資(市價 \$200,000)	150,000
建築房屋基金	100,000
	<u>300,000</u>

固定資產：

設備	\$50,000
減：折舊準備	5,000
	<u>\$45,000</u>

運貨汽車及馬車		10,000	
房屋	\$200,000		
減：折舊準備	10,000	190,000	
灑水設備		10,000	
地產		50,000	
			305,000
			<u>1,399,600</u>

負債及資本

流動負債：

應付票據	\$250,000	
應付帳款	150,000	
灑水設備契約	2,000	
		<u>\$402,000</u>

固定負債：

灑水設備契約	\$ 6,000	
第一次抵押債券	300,000	
		<u>306,000</u>

資本：

股本	\$300,000	
公積	\$278,600	
本期純益	113,000	391,600
		<u>691,600</u>
		<u>\$1,399,600</u>

某陶器公司損益計算書

民國二十四年十二月三十一日止

銷貨總額		\$1,150,000
減：銷貨成本：		
存貨，二十四年一月一日	\$300,000	
進貨	900,000	
		<u>\$1,200,000</u>
存貨，二十四年十二月三十一日	325,000	
銷貨成本		<u>875,000</u>
銷貨毛利		\$275,000

減：推銷費用：		
貨棧工資	\$25,000	
汽車夫馬夫等工資	5,000	
馬畜食料及汽車費	5,500	
文具及廣告費	53,500	
推銷員薪金	20,000	
推銷員佣金	11,000	120,000
銷貨利益		\$155,000
減：管理費用：		
保險費	\$ 1,500	
稅捐	3,500	
經理薪金	10,000	
職員薪金	5,000	
房屋折舊	10,000	
設備折舊	5,000	35,000
營業利益		120,000
加：其他收益：		
進貨折扣(現扣)	\$20,000	
應收票據利息	1,000	\$21,000
		\$141,000
減：其他損失：		
銷貨折扣(現扣)	\$20,000	
應付票據利息	8,000	28,000
本期純益		\$113,000

註 釋

本題中之增發股本交易，因其發生之時日，係在民國二十四年十二月三十一日，故是日營業結束時所編製之試算表，當然將此項財政狀況之變動情形，包括在內，但觀原題之試算表中，尚付闕如，此其缺陷也。

題中設備之折舊，若指包括運貨汽車，馬畜及馬車等運輸器具之折舊而言，則此項折舊費用，自應歸入推銷費用，方為合宜。

本答解中對於壞帳損失及灑水設備上應攤提之折舊，均未計及，此因原題中未加註明，故從略。

稅捐中之一部份，或因房地產投資而支出者，果如是，則以良好之會計方法言之，此一部份之稅捐，即不應作為收益支出，而須記入資本支出之房地產帳戶也。又房地產之市價，僅用括弧以表明之，蓋不動產之漲價，通常在帳上總不為之記載也。

至於營業用地產之漲價，更不應為之記入帳內，萬一公司當局欲將其表示於帳面，則亦應作如下之分錄：

地產	\$25,000
未實現地產漲價準備	\$25,000

上項漲價 \$25,000，若不記入帳內，則亦可將重估之價值 \$75,000，加註於資產負債表之下端。

至於民國二十五年一月十五日股東會議決發給之股利 \$30,000，及紅利 \$30,000，因並不影響二十四年十二月三十一日之決算表，故在答解中，亦付之缺如。無論此項股利及紅利之發給，是否合理，則祇須一觀該公司資產負債表之淨值部份，公積之激增，已屬顯著之事實，固已可無庸吾人之多贅矣。

再以該公司發給股利及紅利共 \$60,000 後，是否將響影該公司之流動資金一點而論，則因該公司在發給股利之先，已有鉅額之股款及出售債券收入，故至二十五年二月初，雖然已有 \$60,000 之現金，已用作股利紅利之分派，但其流動資產及流動負債尚與 2:1 之比例相接近，公司對於資金之運用，仍可應付裕如也。

第五二題

製造公司
損益計算書
製造成本表
資產負債表

下列為七星股份有限公司二十三年十二月三十一日之試算表：

現金	\$25,540	
應收票據	32,555	
存貨(二十三年一月一日):		
原料	60,675	
在製品	78,745	
製成品	115,205	
土地	225,000	
房屋	422,750	
機器	617,040	
應付帳款		\$70,000
應付票據		27,800
房屋折舊準備		120,000
機器折舊準備		177,800
股本		400,000
公積		558,866
原料進貨	427,195	
人工成本	119,235	
製造用料	27,695	
工廠修理費	33,675	
電費	36,740	
雜項製造費用	60,682	
推銷費用	112,970	
管理費用	74,640	
利息支出	6,645	
銷貨折扣	36,670	
股息	40,000	
銷貨		1,177,840
進貨折扣		13,671
投資收益		7,680
	<u>\$2,553,657</u>	<u>\$2,553,657</u>

二十三年十二月三十一日之存貨如下：

	成本	市價
原料	\$76,180	\$72,850
在製品	70,690	68,700
製成品	101,270	100,250

估計房屋應攤提折舊 3%，機器應攤提折舊 7%。折舊之分配比例如下：90% 應歸製造費用，5% 歸推銷費用，5% 歸管理費用。

試根據上述資料，編製損益計算書，製造成本表及資產負債表。

答 解

七星股份有限公司 製造成本表(附表一)

民國二十三年一月一日至十二月三十一日

原料			
期初盤存	\$60,675.00		
購進	427,195.00	\$487,870.00	
減：期末盤存		72,850.00	
原料消耗額			\$415,020.00
在製品期初盤存			78,745.00
人工			119,285.00
製造費用：			
製造用料	\$27,695.00		
工廠修理費	33,675.00		
電費	36,740.00		
雜項製造費用	60,682.00		
折舊	50,287.77	209,079.77	
製造成本總額			\$822,079.77
減：在製品期末盤存			68,700.00
製成品成本			\$753,379.77

七星股份有限公司

損益計算書

民國二十三年一月一日至十二月三十一日

銷貨			\$1,177,840.00
銷貨成本:			
期初製成品盤存	\$115,205.00		
本期製成品成本(附表一)	753,879.77		
	\$868,584.77		
減: 期末製成品盤存	100,250.00		
銷貨成本		768,334.77	
銷貨毛利			\$409,505.23
減: 推銷費用	\$115,763.76		
管理費用	77,433.77	193,197.53	
			\$216,307.70
減: 其他損失:			
利息支出	\$6,645.00		
銷貨折扣	36,670.00	\$43,315.00	
減: 其他收益:			
投資收益	\$7,680.00		
進貨折扣	13,671.00	21,351.00	21,964.00
本期純益			\$194,343.70

七星股份有限公司

資產負債表

民國二十三年十二月三十一日

資 產

流動資產:			
現金		\$25,540.00	
應收票據		32,555.00	
各項盤存:			
原料	\$72,650.00		
在製品	68,700.00		
製成品	100,250.00	241,800.00	
流動資產總額			\$299,895.00

固定資產：

機器	\$617,040.00	
減：折舊準備	<u>220,992.80</u>	\$396,047.20
房屋	\$422,750.00	
減：折舊準備	<u>132,682.50</u>	290,067.50
地產		<u>225,000.00</u>
固定資產總額		911,114.70
資產總額		<u>\$1,211,009.70</u>

負債及資本

流動負債：

應付票據	\$27,800.00	
應付帳款	<u>70,000.00</u>	
流動負債總額		\$97,800.00

資本：

股本	\$400,000.00	
公積	<u>713,209.70</u>	
資本總額		1,113,209.70
		<u>\$1,211,009.70</u>

(附註)本題對於存貨之估價，並未示明一定之方法，而任學者自行決定，本答解中，採用『成本與時價孰低』為存貨估價之標準，又因各項存貨之時價，均較成本為低，故實質上不啻即為根據時價計算也。以時價為存貨估價之標準，在實施上有時將感困難。例如各次存貨，平時採用永久盤存制者，則其記帳價格，當均以成本為準，至期末欲一律改為時價，在普通總帳之統馭帳戶固不生問題，但各分戶帳中頗難一一加以更正，故此時，不妨一方面另設存貨估價準備帳戶，記其成本與時價之差額，而對方轉入銷貨成本或損益項下。此項估價準備，在資產負債表上應加入或減自存貨價值中，至在損益計算書上，則其存貨估價損失，應列作其他損失以處理之。

第五三題

無限公司
資產負債表
帳戶式損益計算書
結帳分錄

某無限製造公司民國二十四年十二月三十一日之試算表如次：

甲資本	\$40,000
乙資本	20,000
工廠設備及機器	\$35,000
進貨	38,000
銷貨	95,000
商品盤存, 民國二十四年一月一日	15,000
直接人工	24,000
薪金	6,000
旅費	2,500
利息	600
文具及印刷	1,200
房租及稅捐	3,500
折扣及折讓	1,250
燃料	3,000
保險費(二十四年七月一日起保險一年)	1,150
運費	1,500
管理費用	600
銀行透支	5,000
應付帳款	4,000
應收帳款	25,000
出售蒸汽	1,500
現金	200
短期放款	7,000
	\$165,500
	\$165,500

民國二十四年十二月三十一日之商品盤存為\$23,000; 應收帳款中應提壞帳損失3%; 工廠設備及機器之折舊為10%; 公司章程中訂定, 每年決算結果, 如有盈餘, 除彌補上屆虧損, 尚有盈餘, 再先分派股息一分, 其餘純益之分配, 甲得 $\frac{2}{3}$, 乙得 $\frac{1}{3}$ 。

- (一) 試作結帳分錄。
- (二) 試編製資產負債表。
- (三) 試編帳戶式之損益計算書。

答 解

(一)

結帳分錄

製造帳戶	\$89,075	
存貨(民國二十四年一月一日)		\$15,000
進貨		38,000
進貨運費		1,500
直接人工(生產)		24,000
工廠設備及機器折舊		3,500
工廠房租及稅捐		3,500
燃料		3,000
保險費(半年)		575
結清各項成本帳戶		
出售蒸汽	1,500	
製造帳戶		1,500
結清出售蒸汽帳		
存貨(二十四年十二月三十一日)	23,000	
銷售帳(銷貨成本)	64,575	
製造帳戶		87,575
結清製造帳戶		

銷貨	\$95,000	
銷售帳		\$95,000
將銷貨收入轉入銷售帳戶		
銷售帳戶	80,421	
壞帳損失準備		750
折扣及折讓		1,250
旅費		2,500
損益		25,925
結清折扣折讓銷售及旅費帳戶並提壞帳準備		
損益	8,400	
薪金		1,000
利息		600
文具及印刷		1,230
管理費用		600
將各項營業費用轉入損益帳戶以結束之		
股利	6,000	
甲往來		4,000
乙往來		2,000
按照公司章程訂定自純益中分派股息一分		
損益	6,000	
股利		6,000
將股息轉入損益帳戶以結束之		
損益	11,525	
甲往來		7,683.33
乙往來		3,841.67
將本年度純益餘額照章程訂定之比例分配之		

(二)

某某製造公司資產負債表

民國二十四年十二月三十一日

資 產

流動資產

現金

\$200

保險費(半年)	575		
工廠設備及 機器折舊(\$35,000之10%)	3,500		
	<u>\$66,075</u>		<u>\$66,075</u>
製造成本(承上)	\$64,575	銷貨	<u>\$95,000</u>
旅費	2,500		
折扣及折讓	1,250		
壞帳損失	750		
銷貨淨利(移下)	25,925		
	<u>\$95,000</u>		<u>\$95,000</u>
薪金	\$6,000	銷貨淨利(承上)	<u>\$25,925</u>
利息	600		
文具及印刷	1,200		
管理費用	600		
本期純益(移下)	17,525		
	<u>\$25,925</u>		<u>\$25,925</u>
股息		本期純益(承上)	<u>\$17,525</u>
甲(\$40,000之10%)	\$4,000		
乙(\$20,000之10%)	2,000		
本期純益之分配			
甲 $\frac{2}{3}$	\$7,683.33		
乙 $\frac{1}{3}$	3,841.67	11,525	
	<u>\$17,525</u>		<u>\$17,525</u>

第五四題

獨資商店
十概結帳計算表
資產負債表
損益計算書
整理及結帳分錄

章華商店試算表

民國二十四年十二月三十一日

銀行存款	\$5,515.19	
應收票據	1,500.00	
應收帳款	5,810.20	
存貨, 民國二十四年六月三十日	4,210.00	
預付保險費	210.00	
事務部用品盤存	86.10	
運貨設備	3,200.00	
事務部生財	575.00	
地產	2,000.00	
房屋	6,000.00	
應付帳款		\$2,660.15
應付票據		2,500.00
抵押借款		5,000.00
周永齋資本		15,000.00
周永齋往來		210.60
進貨	14,912.25	
進貨退出		410.30
銷貨		22,348.27
銷貨退回	220.26	

推銷費用	1,442.80	
進貨部費用	986.54	
修理費	835.14	
事務部費用	1,957.20	
銷貨折扣	415.12	
進貨折扣		290.60
應收票據利息		14.10
抵押借款利息	150.00	
銀行存款利息		18.35
壞帳損失準備		24.09
運貨設備折舊準備		1,200.00
事務部生財折舊準備		115.00
房屋折舊準備		500.00
裝運費	490.66	
應付未付抵押借款利息		75.00
應付未付稅捐		120.00
	<u>\$50,516.46</u>	<u>\$50,516.46</u>

1. 商品盤存，民國二十四年十二月三十一日，計\$6,284.20。
2. 房屋應提折舊 $2\frac{1}{2}\%$ 。運貨設備應提折舊20%。事務部生財應提折舊 $8\frac{1}{3}\%$ 。
3. 估計壞帳損失\$125。
4. 應付未付票據利息\$32。抵押借款利息以週利9%計算，每年四月一日支付。
5. 應收未收票據利息\$20。
6. 應付未付薪金\$234。
7. 由銀行調節表知六月份應得存款利息計\$13.65，已入存款帳。
8. 估計本年度稅捐為\$480。
9. 預付保險費中有二個月尚未過期，計\$80。

10. 事務部用品估值\$28,事務部費用中查有燃料一項,尚存\$140。

根據上列試算表及應行整理各項,試編製下列各表:

(一)整理分錄及結帳分錄,

(二)十欄式結帳計算表;

(三)民國二十四年十二月三十一日之資產負債表;

(四)自民國二十四年七月一日至十二月三十一日止之損益計算書

答

(一)

章華商店

民國二十四年

	試算表		整理分錄	
	借方	貸方	借方	貸方
銀行存款	\$5,515.19		(11) 13.65	
應收票據	1,500.00			
應收帳款	5,810.20			
存貨(廿四年六月卅日)	4,210.00			(1)4,210.00
預付保險費	210.00			(13) 130.00
事務部用品盤存	86.10			(14) 58.10
運貨設備	3,200.00			
事務部生財	575.00			
地產	2,000.00			
房屋	6,000.00			
應付帳款		\$2,690.15		
應付票據		2,500.00		
抵押借款		5,000.00		
周永齋資本		15,000.00		
周永齋往來		210.00		
進貨	14,912.25		(1)4,210.00	(2)6,284.20
進貨退出		410.80		
銷貨		22,348.27		
銷貨退回	220.26			
推銷費用	1,442.80			
進貨部費用	986.54			
修理部	835.14			
事務部費用	1,957.20			(15) 140.00

解

結帳計算表

十二月三十一日

整理後 試算表		損 失	利 益	資 產	負 債
借 方	貸 方				
\$5,528.84				\$5,528.84	
1,500.00				1,500.00	
5,810.20				5,810.20	
80.00				80.00	
28.00				28.00	
3,200.00				3,200.00	
575.00				575.00	
2,000.00				2,000.00	
6,000.00				6,000.00	
	\$2,690.15				\$2,690.15
	2,500.00				2,500.00
	5,000.00				5,000.00
	15,000.00				15,000.00
	210.60				210.60
12,838.05		\$12,838.05			
	410.30		\$410.30		
	22,348.27		22,348.27		
220.26		220.26			
1,442.80		1,442.80			
986.54		986.54			
835.14		835.14			
1,817.20		1,817.20			

銷貨折扣	415.12			
進貨折扣		290.60		
應收票據利息		14.10	(9)	20.00
抵押借款利息	150.00		(8)	225.00
銀行存款利息		18.35	(11)	13.65
壞帳損失準備		24.09	(6)	125.00
運貨設備折舊準備		1,200.00	(4)	640.00
事務部生財折舊準備		115.00	(5)	47.92
房屋折舊準備		500.00	(3)	150.00
裝運費用	490.66			
應付未付抵押借款利息		75.00	(8)	225.00
應付未付稅捐		120.00	(12)	480.00
	\$50,516.46	\$50,516.46		
存貨(二十四年十二月三十一日)			(2)	6,284.20
房屋折舊			(3)	150.00
運貨設備折舊			(4)	640.00
事務部生財折舊			(5)	47.92
壞帳損失			(6)	125.00
應付票據利息			(7)	32.00
應付未付票據利息			(3)	32.00
應收未收票據利息			(3)	20.00
應付未付薪金			(10)	234.00
稅捐			(12)	480.00
保險費			(13)	130.00
薪金			(10)	234.00
事務部用品			(14)	58.10
事務部燃料盤存			(15)	140.00
				\$12,789.87
				\$12,789.87

415.12		415.12			
	290.60		290.60		
	34.10		34.10		
375.00		375.00			
	32.00		32.00		
	149.09				149.09
	1,840.00				1,840.00
	162.92				162.92
	650.00				650.00
490.66		490.66			
	300.00				300.00
	600.00				600.00
6,284.20				6,284.20	
150.00		150.00			
640.00		640.00			
47.92		47.92			
125.00		125.00			
82.00		82.00			
	32.00				32.00
20.00				20.00	
	234.00				234.00
480.00		480.00			
130.00		130.00			
234.00		234.00			
58.10		58.10			
140.00				140.00	
<u>\$52,484.03</u>	<u>\$52,484.03</u>	\$21,317.79	\$23,115.27	\$31,166.24	\$29,368.76
		1,797.48			1,797.48
		<u>\$23,115.27</u>	<u>\$23,115.27</u>	<u>\$31,166.24</u>	<u>\$31,166.24</u>

(二)

章華商店資產負債表

民國二十四年十二月三十日

		資 產	
流動資產			
銀行存款			\$5,528.84
應收票據		\$1,500.00	
應收帳款		5,810.20	
		<u>\$7,810.20</u>	
減 壞帳損失準備		149.09	7,161.11
存貨			6,284.20
應收未收票據利息			20.00
			<u>\$18,994.15</u>
遞延資產			
預付保險費			\$80.00
事務部用品盤存			28.00
事務部燃料盤存			140.00
			<u>248.00</u>
固定資產			
運貨設備		\$3,200.00	
減 運貨設備折舊準備		<u>1,840.00</u>	\$1,360.00
事務部生財		\$575.00	
減 事務部生財折舊準備		162.92	412.08
房屋		\$6,000.00	
減 房屋折舊準備		<u>650.00</u>	5,350.00
地產			<u>2,000.00</u>
			9,122.08
			<u>\$28,364.23</u>
負債及資本			
流動負債			
應付票據			\$2,500.00
應付帳款			2,690.15

應付未付抵押借款利息	300.00	
應付未付稅捐	600.00	
應付未付票據利息	32.00	
應付未付薪金	234.00	
流動負債總額		\$6,356.15
固定負債		5,000.00
抵押借款		
資本		
周永齋資本	\$15,000.00	
周永齋往來	210.60	
本期純益	1,797.48	17,008.08
		<u>\$28,364.23</u>

(三)

章華商店資產負債表

民國二十三年七月一日至十二月三十一日止

銷貨收入			
銷貨總額		\$22,348.27	
減 銷貨退回	\$220.26		
銷貨折扣	415.12	635.38	\$21,712.89
銷貨成本			
存貨(二十三年六月三十日)		\$4,210.00	
加 進貨	\$14,912.25		
加 進貨部費用	986.54	15,898.79	
		\$20,108.79	
減 進貨退出	\$410.30		
進貨折扣	290.60		
存貨(廿三年十二月三十一日)	6,284.20	6,985.10	
銷貨成本			<u>13,123.69</u>
買賣利益			\$8,589.20

營業費用			
推銷費用			
雜項推銷費用	\$1,442.80		
裝運費用	490.66		
運貨設備折舊	640.00		
壞帳損失	125.00	\$2,698.46	
管理費用			
修理費	\$835.14		
事務部費用	1,817.20		
房屋折舊	150.00		
事務部生財折舊	47.92		
稅捐	480.00		
保險費	180.00		
薪金	234.00		
事務部用品	58.10	3,752.36	
營業費用總額			6,450.82
營業純益			\$2,138.88
其他損失			
抵押借款利息		\$375.00	
應付票據利息		32.00	
減 其他收益		\$407.00	
銀行存款利息	\$32.00		
應收票據利息	34.10	66.10	340.90
本期純益			\$1,797.48

(四)

結帳分錄

損益	\$21,317.79	
進貨		12,838.05
銷貨退回		220.28
雜項推銷費用		1,442.80
進貨部費用		986.54
修理費		835.14
事務部費用		1,817.20

銷貨折扣	415.12
抵押借款利息	375.00
裝運費用	490.66
房屋折舊	150.00
運貨設備折舊	640.00
事務部生財折舊	47.92
壞帳損失	125.00
應付票據利息	32.00
稅捐	480.00
保險費	130.00
薪金	234.00
事務部用品	58.10
進貨退出	410.30
銷貨	22,848.27
進貨折扣	290.60
應收票據利息	34.10
銀行存款利息	32.00
損益	23,115.27

第五五題

合夥商店
 十欄式結帳計算表
 整理分錄
 資產負債表
 損益計算書

公大合夥商店試算表
 民國二十四年十二月三十一日

銀行往來	\$12,768.00	
零用現金	250.00	
應收票據	8,425.00	
應收帳款	59,432.00	
存貨,民國二十三年十二月三十一日	52,545.00	
地產	32,500.00	
房屋	56,000.00	
生財	4,520.00	
運貨車	5,250.00	
預付保險費	1,200.00	
應付票據		\$25,000.00
應付帳款		18,234.00
抵押借款		50,000.00
抵押借款利息	1,875.00	
預付稅捐	1,250.00	
進貨	291,329.00	
進貨退出		845.00
進貨折扣及折讓		1,234.00
進貨運費	5,134.00	
銷貨		386,752.00
銷貨退回	1,439.00	

銷貨折讓	1,865.00	
推銷費用	20,246.00	
管理費用	8,457.00	
進貨及收貨費用	6,122.00	
運貨費用	10,286.00	
收帳費用	2,134.00	
房屋維持費	1,006.00	
銀行往來利息收益		386.00
進貨折扣		5,728.00
房租收益		2,200.00
應收票據利息		425.00
應付票據利息	1,520.00	
壞帳損失	2,345.00	
房屋折舊準備		5,600.00
運貨車折舊準備		2,100.00
生財折舊準備		904.00
鄭鏡清合夥人資本		50,000.00
鄭鏡清合夥人往來	5,245.00	
施蘇澄合夥人資本		50,000.00
施蘇澄合夥人往來	4,325.00	
稅捐	1,940.00	
	<u>\$599,408.00</u>	<u>\$599,408.00</u>

編製決算表前應加整理各項如下：

(1) 民國二十四年十二月三十一日商品盤存\$34,260。

(2) 應提各項折舊準備如下：

房屋每年提原價之2½%，記入房屋維持費帳戶。

生財每年提原價之10%，分配於各部負擔。各部生財之價值如下：

事務部	\$2,500
銷貨部	1,200
進貨部	820

運貨車每年提原價之20%，記入運貨費用帳戶。

(3) 以前向未提置壞帳損失準備，遇有壞帳，直接由應收帳款中減除之。茲估計壞帳損失約為應收帳款之1½%，試為設置壞帳損失準備。

(4) 已過期保險費計\$400，應作如下之分配：

房屋應負擔40%，記入房屋維持費帳戶。

生財應負擔5%，再應分配於各部負擔如下：

事務部	55%
銷貨部	25%
進貨部	20%

運貨車應負擔15%，記入運貨費用帳戶。

商品盤存應負擔40%，記入推銷費用帳戶。

(5) 預付稅捐\$1,250，係代表自民國二十三年十月份起至民國二十四年三月份為止之六個月稅捐總額。本年度稅捐，應照上項保險費作同樣之分配。

(6) 抵押借款以週年8%起息，付息日期為每年之四月一日及十月一日。

(7) 房屋之一部份出租，每年租金\$2,400，現十二月份之房租尚未收到。

(8) 應付票據\$25,000，共有兩紙，均係向銀行貼現借款而發生，其情形如下：

十一月一日貼現\$15,000，期三個，月息1%

十二月二十日貼現\$10,000，期六十日，月息1%

(9) 應付未付薪金及工資如下：

推銷部薪金	\$520
事務部薪金	450
運送工人工資	120
收帳員薪金	145

(10) 應收未收票據利息 \$86.20

(11) 各合夥人薪金如下：

鄭鏡清	\$5,000
施蘇澄	4,000

(12) 其餘損益，依照各合夥人之原投資額分配之。

根據上列各項資料，試製一十欄式之結帳計算表，並作整理分錄，編製資產負債表及損益計算書。

答

公大合夥商店

民國二十四年十

	試算表		整理分錄	
	借方	貸方	借方	貸方
銀行往來	\$12,768.00			
零用現金	250.00			
應收票據	8,425.00			
應收帳款	59,432.00			
存貨(23年12月31日)	52,545.00			(1) 52,545.00
地產	32,500.00			
房屋	58,000.00			
生財	4,520.00			
運貨車	5,250.00			
預付保險費	1,200.00			(7) 400.00
應付票據		\$25,000.00		
應付帳款		18,234.00		
抵押借款		50,000.00		
抵押借款利息	1,875.00		(9) 100.00	
預付稅捐	1,250.00			(8) 625.00
進貨	291,329.00		(1) 52,545.00	(2) 34,260.00
進貨退出		845.00		
進貨折讓		1,234.00		
進貨運費	5,134.00			
銷貨		386,752.00		
銷貨退回	1,439.00			
銷貨折讓	1,865.00			
推銷費用	20,246.00		(4) 120.00	
			(7) 165.00	

解

結帳計算表

二月三十一日

整理後試算表		損 失	利 益	資 產	負 債
借 方	貸 方				
\$12,768.00				\$12,768.00	
250.00				250.00	
8,425.00				8,425.00	
59,432.00				59,432.00	
32,500.00				32,500.00	
56,000.00				56,000.00	
4,520.00				4,520.00	
5,250.00				5,250.00	
800.00				800.00	
	\$25,000.00				\$25,000.00
	18,234.00				18,234.00
	50,000.00				50,000.00
1,975.00		\$1,975.00			
625.00				625.00	
309,614.00		309,614.00			
	845.00		845.00		
	1,234.00		1,234.00		
5,134.00		5,134.00			
	386,752.00		386,752.00		
1,439.00		1,439.00			
1,865.00		1,865.00			

			(8) 1,058.06
			(12) 520.00
管理費用	8,457.00		(4) 250.00
			(7) 11.00
			(8) 70.54
			(12) 450.00
進貨及收貨費用	6,122.00		(4) 82.00
			(7) 4.00
			(8) 25.65
運貨費用	10,286.00		(5) 1,050.00
			(7) 60.00
			(8) 384.75
			(12) 120.00
收帳費用	2,134.00		(12) 145.00
房屋維持費	1,006.00		(3) 1,400.00
			(7) 160.00
			(8) 1,026.00
銀行往來利息收益		386.00	
進貨折扣(現金折扣)		5,728.00	
房租收益		2,200.00	(10) 200.00
應收票據利息		425.00	(13) 86.20
應付票據利息	1,520.00		(11) 310.00
壞帳損失	2,345.00		(6) 891.48
房屋折舊準備		5,600.00	(3) 1,400.00
運貨車折舊準備		2,100.00	(5) 1,050.00
生財折舊準備		804.00	(4) 452.00
鄭鏡清合夥人資本		50,000.00	
鄭鏡清合夥人往來	5,245.00		(14) 5,000.00
施蘇澄合夥人資本		50,000.00	
施蘇澄合夥人往來	4,325.00		(14) 4,000.00
稅捐	1,940.00		(8) 1,940.00
	\$596,408.00	\$599,408.00	
存貨(24年12月31日)			(2) 34,260.00

22,109.06		22,109.06		
9,238.54		9,238.54		
6,233.65		6,233.60		
11,900.75		11,900.75		
2,279.00		2,278.00		
3,532.00		3,592.00		
	386.00		386.00	
	5,728.00		5,728.00	
	2,400.00		2,400.00	
	511.20		511.20	
1,210.00		1,210.00		
3,236.48		3,233.48		
	7,000.00			7,000.00
	3,150.00			3,150.00
	1,356.00			1,356.00
	50,000.00			50,000.00
245.00			245.00	
	50,000.00			50,000.00
325.00			325.00	
34,260.00			34,260.00	

壞帳損失準備			(6)	891.48
應付未付抵押借款利息			(9)	100.00
應收未收房租		(10)	200.00	
預付應付票據利息		(11)	310.00	
應付未付薪金			(12)	1,235.00
應收未收票據利息		(13)	86.20	
合夥人薪金		(14)	9,000.00	
			\$104,494.68	\$104,494.68

商大合夥公
民國二十四年十

流動資產：

銀行往來		\$12,768.00	
零用現金		250.00	
應收票據	\$8,425.00		
應收帳款	59,432.00	\$67,857.00	
減：壞帳損失準備		891.48	66,965.52
應收未收房租		200.00	
應收未收票據利息		86.20	
存貨		34,260.00	\$114,529.72

遞延資產：

預付保險費		\$800.00	
預付稅捐		625.00	
預付應付票據利息		310.00	1,735.00

固定資產：

生財	\$4,520.00		
減：生財折舊準備	1,358.05	\$3,164.00	
運貨車	\$5,250.00		
減：運貨車折舊準備	3,150.00	2,100.00	
房屋	\$53,000.00		
減：房屋折舊準備	7,000.00	49,000.00	
地產		32,500.00	86,764.00
			<u>\$203,028.72</u>

	891.48				891.48
	100.00				100.00
200.00				200.00	
310.00				310.00	
	1,235.00				1,235.00
86.20				86.20	
9,000.00		9,000.00			
<u>\$604,822.68</u>	<u>\$604,822.68</u>	<u>\$388,826.48</u>	<u>\$397,856.20</u>	<u>\$215,996.20</u>	<u>\$206,966.48</u>
		9,029.72			9,029.72
		<u>\$397,856.20</u>	<u>\$397,856.20</u>	<u>\$215,996.20</u>	<u>\$215,996.20</u>

店資產負債表

二月三十一日

流動負債:			
應付票據		\$25,000.00	
應付帳款		18,234.00	
應付未付抵押借款利息		100.00	
應付未付薪金		<u>1,235.00</u>	44,569.00
固定負債:			
抵押借款			50,000.00
資本:			
鄭鏡清合夥人資本	\$50,000.00		
減: 鄭鏡清往來戶	245.00		
	<u>\$49,755.00</u>		
加: 本期純益分配額	4,514.86	\$54,269.86	
施蘇澄合夥人資本	\$50,000.00		
減: 施蘇澄往來戶	325.00		
	<u>\$49,675.00</u>		
加: 本期純益分配額	4,514.86	<u>54,189.86</u>	108,459.72

公大合夥商店損益計算書

民國二十四年一月一日至十二月三十一日

銷貨收入			
銷貨總額		\$386,752.00	
減：銷貨退回	\$1,439.00		
銷貨折讓	1,865.00	3,304.00	\$383,448.00
銷貨成本			
存貨(二十三年十二月三十一日)		\$52,545.00	
加：進貨	\$291,829.00		
加：進貨及收貨費用	6,233.65		
進貨運費	5,134.00	302,696.65	
		\$355,241.65	
減：進貨退出	\$845.00		
進貨折扣及折讓	1,234.00		
存貨(24年12月31日)	34,260.00	36,339.00	318,902.65
買賣利益(或毛利)			\$64,545.35
營業費用			
推銷費用：雜項推銷費用	\$22,109.06		
運貨費用	11,900.75		
收帳費用	2,279.00		
壞帳損失	3,236.48	\$39,525.29	
管理費用：雜項管理費用	\$9,238.54		
房屋維持費	3,592.00		
合夥人薪金	9,000.00	21,830.54	61,355.83
營業純益			\$3,189.52
其他收益			
進貨折扣(現金折扣)	\$5,728.00		
銀行往來利息收益	386.00		
房租收益	2,400.00		
應收票據利息	511.20	\$9,025.20	
減：其他損失：			
抵押借款利息	\$1,975.00		
應付票據利息	1,210.00	3,185.00	5,840.20
本期純益			\$9,029.72

第五六題

獨資商店
整理及結帳分錄
十欄式結帳計算表
資產負債表
帳戶式損益計算書

上海商店試算表

民國二十四年一月三十一日

銀行往來透支		\$240.50
零用現金	\$75.00	
應收帳款	1,529.20	
應收票據	3,500.00	
存貨(二十三年十二月三十一日)	5,428.90	
房地產	45,000.00	
生財器具	2,400.00	
用品盤存	280.20	
有價證券投資	10,000.00	
應付票據		10,000.00
應付帳款		3,214.00
資本主趙君投資		50,000.00
資本主趙君往來		250.00
抵押借款		20,000.00
利息收益		72.10
投資收益		150.00
銷貨運費	410.50	
進貨運費	265.10	
應收票據貼現		2,500.00
利息	62.80	
壞帳損失	53.00	

郵電費	64.30	
電燈費	86.10	
薪金	2,350.00	
存貨保險費	230.00	
房屋保險費	460.00	
房地產稅捐	400.00	
銷貨		90,417.00
進貨	74,833.00	
進貨退出		140.00
銷貨折扣	174.50	
出售生財器具損失	25.00	
進貨折扣		845.00
雜項費用	196.00	
	<u>\$177,828.60</u>	<u>\$177,828.60</u>

- (1) 民國二十四年一月三十一日之存貨額為 \$4,574。
- (2) 用品盤存本月份已用去 \$220。
- (3) 估計應收投資收益 \$150。
- (4) 估計應提壞帳損失準備，依結帳時應收帳款餘額 2% 計算。
- (5) 房屋及生財器具以前從未計算折舊，試算表所示數額，係當初購進時之成本。生財器具係二十三年七月一日購進者，估計可用十年。房屋價值為 \$40,000，係二十三年一月所建築者，估計可用二十年，將來可得殘值 \$1,000。試依平均法計算，提存折舊準備，前期應提額，須轉入資本主往來戶。
- (6) 抵押借款係年息六釐。每年一月一日及七月一日各付息一次。
- (7) 應收票據上之應收利息，估計可得 \$12,60。
- (8) 應付票據上之應付利息，估計 \$45。

(9) 應付未付薪金 \$290。

(10) 預付保險費：存貨項下估計一月份應攤耗 \$25，房屋項下估計一月份應攤耗 \$42。

試根據上列資料，作成：

(一) 應有之整理及結帳分錄。

(二) 帳戶式損益計算書。

(三) 資產負債表。

(四) 十欄式結帳計算表。

答 解

(一)

整理及結帳分錄

(1) 進貨	\$5,428.90	
存貨(期初)		\$5,428.90
(2) 存貨(期末)	4,574.00	
進貨		4,574.00
(3) 雜項費用	220.00	
用品盤存		220.00
(4) 應收未收投資收益	150.00	
投資收益		150.00
(5) 壞帳損失	305.84	
壞帳損失準備		305.84
(6) 資本主趙君往來	120.00	
生財折舊	20.00	
生財折舊準備		140.00

(7) 資本主趙君往來	1,787.50	
房屋折舊	162.50	
房屋折舊準備		1,950.00
(8) 利息	200.00	
應付未付利息		200.00
(9) 應收未收利息	12.60	
利息收益		12.60
(10) 利息	45.00	
應付未付利息		45.00
(11) 薪金	290.00	
應付未付薪金		290.00
(12) 預付存貨保險費	205.00	
存貨保險費		205.00
(13) 預付房屋保險費	418.00	
房屋保險費		418.00
(14) 損益	91,786.70	
利息收益		84.70
投資收益		300.00
銷貨		90,417.00
進貨退出		140.00
進貨折扣		845.00
(15) 銷貨運費	410.50	
進貨運費	265.10	
利息	307.80	
壞帳損失	363.84	
郵電費	64.30	
電燈費	86.10	
薪金	2,640.00	
存貨保險費	25.00	
房屋保險費	42.00	

房地產稅捐	400.00	
進貨	75,687.90	
銷貨折扣	174.50	
出售生財器具損失	25.00	
雜項費用	416.00	
生財折舊	20.00	
房屋折舊	162.50	
損益		81,090.54
(16) 損益	10,696.16	
資本主趙君往來		10,696.16

(二)

上海商店損益計算書

民國二十四年一月一日至一月三十一日

期初存貨	\$5,428.90	銷貨總額	\$90,417.00
進貨	\$74,833.00	減：銷貨折扣	174.50
加：進貨運費	265.10	銷貨淨額	\$90,242.50
	75,098.10		
	\$80,527.00		
減：進貨退出	\$ 140.00		
進貨折扣	845.00		
期末存貨	4,574.00		
	5,559.00		
銷貨成本	\$74,968.00		
銷貨毛利	15,274.50		
	\$90,242.50		\$90,242.50
各項費用：		銷貨毛利	\$15,274.50
銷貨運費	\$410.50		
壞帳損失	363.84		
存貨保險費	25.00		
郵電費	64.30		
電燈費	86.10		
薪金	2,640.00		
房屋保險費	42.00		
房地產稅捐	400.00		
雜項費用	416.00		

生財折舊	20.00	
房屋折舊	162.50	
利息	\$307.80	
減：利息收益	84.70	223.10
費用總額	\$4,853.34	
營業純利益	10,421.16	
	<u>\$15,274.50</u>	<u>\$15,274.50</u>
出售生財器具損失	\$25.00	營業純利益
本期純益	10,696.16	\$10,421.16
	<u>\$10,721.16</u>	投資收益
		<u>300.00</u>
		<u>\$10,721.16</u>

(三)

上海商店資產負債表

民國二十四年一月三十一日

資 產

流動資產：

零用現金		\$375.00
應收票據	\$3,500.00	
減：應收票據貼現	<u>2,500.00</u>	1,000.00
應收帳款	\$1,529.20	
壞：壞帳損失準備	<u>305.84</u>	1,223.36
存貨		4,574.00
應收未收投資利益		150.00
應收未收利息		<u>12.60</u>
		7,034.96

遞延資產：

用品盤存	\$63.20	
預付存貨保險費	205.00	
預付房屋保險費	<u>418.00</u>	683.20

固定資產：

有價證券投資		\$40,000.00
房地產	\$45,000.00	
減：房屋折舊準備	<u>1,950.00</u>	43,050.00

生財器具	\$2,400.00		
減 折舊準備	140.00	2,260.00	85,310.00
資產總額			<u>\$93,028.16</u>
		負債及資本	
流動負債：			
銀行往來透支		\$240.50	
應付票據		10,000.00	
應付帳款		3,214.00	
應付未付利息		245.00	
應付未付薪金		290.00	13,989.50
固定負債：			
抵押借款			20,000.00
負債總額			<u>\$33,989.50</u>
資本：			
資本主趙君投資		\$50,000.00	
本期純益	\$10,696.16		
減：資本主趙君往來	1,657.50	9,038.66	59,038.66
負債與資本總額			<u>\$93,028.16</u>

(四)

上海商店結

民國二十四年

	算 試 表		整 理 分 錄	
	借	貸	借	貸
銀行往來透支		\$240.50		
零用現金	\$75.00			
應收帳款	1,529.20			
應收票據	3,500.00			
存貨	5,428.90		(2) \$4,574.00	(1) \$5,428.90
房地產	45,000.00			
生財器具	2,400.00			
用品盤存	280.20			3) 220.00
有價證券投資	40,000.00			
應付票據		10,000.00		
應付帳款		3,214.00		
資本主趙君投資		50,000.00		
資本主趙君往來		250.00	{(6) 120.00 {(7) 1,787.50	
抵押借款		20,000.00		
利息收益		72.10		(9) 12.60
投資收益		150.00		(4) 150.00
銷貨費運	410.50			
進貨運費	265.10			
應收票據貼現		2,500.00		
利息	62.80		{(8) 200.00 {(10) 45.00	
壞帳損失	58.00		(5) 305.84	
郵電費	64.30			
電燈費	86.10			
薪金	2,350.00		(11) 290.00	
存貨保險費	230.00			(12) 205.00
房屋保險費	460.00			(13) 418.00

帳計算表

一月三十一日

整理後之試算表		損益計算書		產資負債表	
借	貸	損失	利益	資產	負債
	\$240.50				\$240.50
\$75.00				\$75.00	
1,529.20				1,529.20	
3,500.00				3,500.00	
4,574.00				4,574.00	
45,000.00				45,000.00	
2,400.00				2,400.00	
60.20				60.20	
40,000.00				40,000.00	
	10,000.00				10,000.00
	3,214.00				3,214.00
	50,000.00				50,000.00
1,657.50				1,657.50	
	20,000.00				20,000.00
	84.70		\$84.70		
	300.00		300.00		
410.50		\$410.50			
265.10		265.10			
	2,500.00				2,500.00
307.80		307.80			
363.84		363.84			
64.30		64.30			
86.10		86.10			
2,640.00		2,640.00			
25.00		25.00			
42.00		42.00			

房地產稅捐	400.00			
銷貨		90,417.00		
— 進貨	74,833.00		(1) 5,428.90	(2) 4,574.00
進貨退出		140.00		
銷貨折扣	174.50			
出售生財器具損失	25.00			
進貨折扣		845.00		
雜項費用	196.00		(3) 220.00	
	<u>\$177,828.60</u>	<u>\$177,828.60</u>		
應收未收投資收益			(4) 150.00	
壞帳損失準備				(5) 305.84
生財折舊			(6) 20.00	
生財折舊準備				(6) 140.00
房屋折舊			(7) 162.50	
房屋折舊準備				(7) 1,951.00
應付未付利息				{(8) 200.00 {(10) 45.00
應收未收利息			(9) 12.60	
預付存貨保險費			(12) 205.00	
預付房屋保險費			(13) 418.00	
應付未付薪金				(11) 290.00
			<u>\$18,939.34</u>	<u>\$18,939.34</u>

400.00		400.00			
	90,417.00		90,417.00		
75,687.90		75,687.90			
	140.00		140.00		
174.50		174.50			
25.00		25.00			
	845.00		845.00		
416.00		416.00			
				150.00	
150.00					
	305.84				305.84
20.00		20.00			
	140.00				140.00
162.50		162.50			
	1,950.00				1,950.00
	245.00				245.00
12.60				12.60	
205.00				205.00	
418.00				418.00	
	290.00				290.00
<u>\$180,672.04</u>	<u>\$180,672.04</u>	\$81,090.54	\$91,786.70	\$99,581.50	\$88,885.34
		10,696.16	本期	純益	10,696.16
		<u>\$91,786.70</u>	<u>\$91,786.70</u>	<u>\$99,581.50</u>	<u>\$99,581.50</u>

第五七題

合夥商店
整理分錄
十欄式結帳計算表
資產負債表
損益計算書

永和祥合夥商店於民國二十三年終，總帳各戶未經整理前之餘額，

列表如下：

零用現金	\$100.00
銀行往來存款	1,520.00
應收帳款	20,425.00
壞帳損失準備	\$272.00
運輸設備	4,200.00
運輸設備折舊準備	840.00
辦公室用具	3,500.00
辦公室用具折舊準備	350.00
商品盤存(二十二年十二月三十一日)	8,106.00
應收票據	13,140.00
應收票據貼現	5,800.00
應付票據	9,000.00
馬合夥人存款	5,000.00
應付帳款	18,360.00
應付未付職員薪金	540.00
馬合夥人資本	10,000.00
羅合夥人資本	8,000.00
馬合夥人往來	1,850.00
羅合夥人往來	1,575.00
銷貨	165,225.00

銷貨退回	3,304.00	
進貨	150,250.00	
進貨運費及車力	2,820.00	
進貨退出		2,165.00
存棧貨物保險費	195.00	
廣告費	924.50	
職員薪金	3,820.00	
郵費	190.00	
推銷員薪金	3,435.00	
文具印刷	125.00	
房租	3,500.00	
電燈費	210.00	
法律費(收帳用)	50.00	
預付生財保險費	420.00	
銀行存款利息收益		9.50
銷貨折扣	2,602.70	
進貨折扣		2,910.25
貼現息	105.00	
電報電話費	28.90	
稅捐	152.00	
廢物售得價額		65.00
現金短少	2.55	
運輸費用	1,353.00	
推銷員旅費	550.00	
雜項總務費用	83.10	

二十三年十二月三十一日之商品盤存為\$9,875.00。

下列各項，為有關於上表中各項目之應行整理者：

- (1) 運輸費用中估計約有價值 \$243.75 之汽油及汽車胎等尚未用去。
- (2) 手存郵票 \$16.10。
- (3) 應付職員薪金 \$438。

- (4) 有價值 \$1,200 之存貨一批，係結帳日向森源公司賒來，盤點存貨時已經計入，而帳簿上則尚未加以記錄。
- (5) 推銷員薪金中包括推銷員預支薪金 \$125。
- (6) 應付票據內容包括二張，均係貼現而付與銀行，一紙 \$5,000，係十二月一日付出，期二月，貼現率 6%；一紙 \$4,000，係十二月十日付出，期三十天，貼現率 6%。
- (7) 十二月三十一日銀行結單表示存息 \$5.20。尚未入帳。
- (8) 預付生財保險費係本年一月一日付出，保期三年。
- (9) 房租尚拖欠 \$100 未付。
- (10) 壞帳損失準備，應改估為應收帳款額之 1½%。
- (11) 運輸設備每年應攤提折舊 20%，辦公室用具每年應攤提折舊 10%。
- (12) 合夥損益分配比例，約定依原投資額為準。

試作成下列各項：

- (一) 應有之整理分錄。
- (二) 十欄式之結帳計算表。
- (三) 帳戶式之資產負債表。
- (四) 報告式之損益計算書 (須分別銷售，管理及財務三項費用)。

答 解

(一)

整理分錄

(1) 運輸用品盤存	\$243.75	
運輸費用		\$243.75
(2) 辦公室用品盤存	16.10	
郵費		16.10
(3) 職員薪金	438.00	
應付未付職員薪金		438.00
(4) 進貨	1,200.00	
應付帳款		1,200.00
(5) 預付推銷員薪金	125.00	
推銷員薪金		125.00
(6) 預付利息	46.00	
貼現息		46.00
(7) 銀行往來存款	5.20	
銀行存款利息收益		5.20
(8) 生財保險費	140.00	
預付生財保險費		140.00
(9) 房租	100.00	
應付未付房租		100.00
(10) 預計壞帳損失	34.33	
壞帳損失準備		34.33
(11) 運輸設備折舊	840.00	
運輸設備折舊準備		840.00
(12) 辦公室用具折舊	350.00	
辦公室用具折舊準備		350.00
(13) 進貨	8,106.00	
商品盤存(期初)		8,106.00
(14) 商品盤存(期末)	9,875.00	
進貨		9,875.00

(二)

永和祥合夥商

民國二十三年十

	試算表		整理分錄	
	借	貸	借	貸
零用現金	\$100.00			
銀行往來存款	1,520.00		(7) \$5.20	
應收帳款	20,425.00			
壞帳損失準備		\$272.00		(10) \$34.38
運輸設備	4,200.00			
運輸設備折舊準備		840.00		(11) 840.00
辦公室用具	3,500.00			
辦公室用具折舊準備		350.00		(12) 350.00
商品盤存(期初)	8,106.00			(13) 8,106.00
應收票據	13,140.00			
應收票據貼現		5,800.00		
應付票據		9,000.00		
馬合夥人存款		5,000.00		
應付帳款		18,360.00		(4) 1,200.00
應付未付職員薪金		540.00		(3) 438.00
馬合夥人資本		10,000.00		
羅合夥人資本		8,000.00		
馬合夥人往來	1,850.00			
羅合夥人往來	1,575.00			
銷貨		165,225.00		
銷貨退回	3,304.00			
進貨	150,250.00		{(4) 1,200.00 (13) 8,106.00	(14) 9,875.00
進貨運費及車力	2,820.00			
進貨退出		2,165.00		
存棧貨物保險費	195.00			
廣告費	924.50			
職員薪金	3,820.00		(3) 438.00	

店結帳計算表

二月三十一日

整理後之試算表		損益計算書		資產負債表	
借	貸	損失	利益	資產	負債
\$100.00				\$100.00	
1,525.20				1,525.20	
20,425.00				20,425.00	
	\$306.38				\$306.38
4,200.00				4,200.00	
	1,680.00				1,680.00
				3,500.00	
	700.00				700.00
13,140.00				13,140.00	
	5,800.00				5,800.00
	9,000.00				9,000.00
	5,000.00				5,000.00
	19,560.00				19,560.00
	978.00				978.00
	10,000.00				10,000.00
	8,000.00				8,000.00
1,850.00				\$1,850.00	
1,575.00				1,575.00	
	165,225.00		\$165,225.00		
3,304.00		\$3,304.00			
149,681.00		149,681.00			
2,820.00		2,820.00			
	2,165.00		2,165.00		
195.00		195.00			
924.50		924.50			
4,258.00		4,258.00			

郵費	190.00		(2)	16.10
推銷員薪金	8,435.00		(5)	125.00
文具印刷	125.00			
房租	3,500.00	(9)	100.00	
電燈費	210.00			
法律費(收帳用)	50.00			
預付生財保險費	420.00		(8)	140.00
銀行存款利息收益		9.50	(7)	5.20
銷貨折扣	2,602.70			
進貨折扣		2,910.25		
貼現息	105.00		(6)	46.00
電話電報費	28.90			
稅捐	152.00			
廢物售得價額		65.00		
現金短少	2.55			
運輸費用	1,353.00		(1)	243.75
推銷員旅費	550.00			
雜項總務費用	83.10			
	<u>\$228,536.75</u>	<u>\$228,536.75</u>		
商品盤存(期末)		(14)	9,875.00	
運輸用品盤存		(1)	243.75	
辦公室用品盤存		(2)	16.10	
預付推銷員薪金		(5)	125.00	
預付利息		(6)	46.00	
生財保險費		(8)	140.00	
應付未付房租		(9)	100.00	
預計壞帳損失		(10)	34.38	
運輸設備折舊		(11)	840.00	
辦公室用具折舊		(12)	350.00	
			<u>\$21,519.43</u>	<u>\$21,519.43</u>

173.90		173.90			
3,310.00		3,310.00			
125.00		125.00			
3,600.00		3,600.00			
210.00		210.00			
0.00		50.00			
280.00				280.00	
	14.70		14.70		
2,602.70		2,602.70			
	2,910.25		29,10.25		
59.00		59.00			
28.90		28.90			
152.00		152.00			
	65.00		65.00		
2.55		2.55			
1,109.25		1,109.25			
550.00		550.00			
83.10		83.10			
9,875.00				9,875.00	
243.75				243.75	
16.10				16.10	
125.00				120.00	
46.00				46.00	
140.00		140.00			
	100.00				100.00
84.38		84.38			
840.00		840.00			
350.00		550.00			
<u>\$231,550.33</u>	<u>\$231,550.33</u>	<u>\$174,603.28</u>	<u>\$170,379.95</u>	<u>\$56,901.05</u>	<u>\$61,124.38</u>
	本期純損		4,223.33	4,223.33	
		<u>\$174,603.28</u>	<u>\$174,603.28</u>	<u>\$61,124.38</u>	<u>\$61,124.38</u>

(三)
永和祥合夥商店資產負債表
民國二十三年十二月三十一日

資產		負債及資本	
流動資產：		流動負債：	
零用現金	\$100.00	應付票款	\$9,000.00
銀行往來存款	1,525.20	應付帳款	19,560.00
應收票據	\$13,140.00	馬合夥人存款	5,000.00
減：應收票據貼現	5,800.00	應付未付職員薪金	978.00
應收帳款	\$20,425.00	應付未付房租	100.00
減：壞帳損失準備	306.38		<u>\$34,638.00</u>
商品盤存	9,875.00	資本：	
遞延資產：	\$38,958.82	馬合夥人資本	\$10,000.00
運輸用品盤存	\$243.75	減：往來	\$1,850.00
辦公室用品盤存	16.10	本期虧損分配額	2,346.29
預付推銷員薪金	125.00	羅合夥人資本	\$8,000.00
預付保險費	280.00	減：往來	\$1,575.00
預付利息	46.00	本期虧損分配額	1,877.04
固定資產：	710.85		<u>4,547.96</u>
運輸設備	\$4,200.00		
減：折舊準備	1,680.00		
辦公室用具	\$8,530.00		
減：折舊準備	700.00		
	<u>2,800.00</u>		
	5,320.00		
	<u>\$44,989.67</u>		<u>\$44,989.67</u>

(四)

永和祥合夥商店損益計算書

民國二十三年一月一日至十二月三十一日止

銷貨總額		\$165,225.00	
減：銷貨退回	\$3,304.00		
銷貨折扣	<u>2,602.70</u>	<u>5,906.70</u>	
銷貨淨額			\$159,318.30
期初存貨			\$8,106.00
加：進貨	\$151,450.00		
進貨運費及車力	<u>2,820.00</u>	<u>154,270.00</u>	
			\$162,376.00
減：進貨退出	\$2,165.00		
進貨折扣	2,910.25		
期末存貨	<u>9,875.00</u>	<u>14,950.25</u>	
銷貨成本			147,425.75
銷貨毛利			\$11,892.55
廢物售得價額			<u>65.00</u>
收益總額			\$11,957.55
各項費用：			
推銷費用：			
存棧貨物保險費	\$195.00		
廣告費	924.50		
推銷員薪金	3,310.00		
法律費(收帳用)	50.00		
運輸用費	1,109.25		
推銷員旅費	550.00		
預計壞帳損失	34.88		
運輸設備折舊	<u>840.00</u>	<u>\$7,013.13</u>	
管理費用：			
職員薪金	\$4,258.00		
郵費	173.90		
文具印刷	125.00		
房租	3,600.00		

電燈費	210.00	
電報電話費	28.90	
稅捐	152.00	
雜項總務費用	83.10	
生財保險費	140.00	
辦公室生財折舊	<u>350.00</u>	9,120.90
財務費用：		
貼現息	\$59.00	
現金短少	<u>2.55</u>	
	\$61.55	
減：銀行存款利息收益	<u>14.70</u>	<u>46.85</u>
費用總額		<u>16,180.83</u>
本年純損		<u>\$4,223.35</u>

第五八題

合夥商店
 資產之整理及整理分錄
 合夥人帳戶之分析
 結帳計算表
 損益計算書
 資產負債表

金密,畢潤生,劉一如等,合租田數千畝,組織植菸農場,共同種植烟草,所得收益,約定平均分配。民國二十三年十二月三十一日結帳前之試算表如下:

	借 方	貸 方
稅捐	\$111.50	
各項費用	6,040.81	
人工	43,293.87	
租金	8,570.00	
肥料	14,042.78	
牲畜食料	602.64	
汽車費用	3,335.31	
布匹存貨(二十三年一月一日)	7,771.73	
保險費	2,429.05	
煙草銷貨		\$133,616.40
汽車	4,375.00	
工具	1,244.89	
牲畜	685.00	
金密往來	26,702.10	
畢潤生往來	26,702.11	
劉一如往來		1,673.77
金密資本		3,538.87
畢潤生資本		3,538.87

劉一如資本

3,538.88

\$145,906.79	\$145,906.79
--------------	--------------

試算表中資本帳戶之餘額，係民國二十三年一月一日所結算者，本年中並無變動。

民國二十三年一月一日之資產負債表如下：

<u>資 產</u>	
汽車(折舊後價值)	\$1,300.00
工具(耕田用)	1,244.89
布匹存貨	7,771.73
預付租金	300.00
	<u>\$10,616.62</u>
<u>資 本</u>	
金密	\$3,538.87
畢潤生	3,538.87
劉一如	<u>3,538.88</u>
	<u>\$10,616.62</u>

布匹存貨，係供遮蓋烟草之用，民國二十三年底，該項布匹存貨，已毫無價值；二十三年一月一日之預付租金，已轉入租金帳戶；在十二月三十一日並無肥料等物料存貨，亦無任何負債。

該合夥組織業務之經營，歸劉一如負責辦理。業務上所需款項，則由金密及畢潤生兩人預先籌墊，交給劉一如，以為支付各項帳款或費用之用。故常借入劉合夥人帳戶及貸入金畢兩合夥人帳戶，待實際付出時，則借入資產或費用帳戶，而貸劉合夥人帳戶。

民國二十三年中收穫之烟草至十二月底已完全脫售，銷貨所得現金遂即交與金畢兩人，記入各該個人帳借方計每人\$66,808.20，同時將其總數貸入銷貨帳。因此二十三年度之銷貨總數，計達\$133,616.40，

(見試算表)。

本年結帳前合夥人之往來戶內容如下：

金密往來

煙草銷貨收入	\$66,808.20	付劉一如(以作開支之用)	\$19,050.00
		購入牲畜(1/2)	342.50
		購買汽車(1/2)	1,537.50
		付出其他費用	19,176.10
		餘額(見試算表)	26,702.10
	<u>\$66,808.20</u>		<u>\$66,808.20</u>

畢潤生往來

煙草銷貨收入	\$66,808.20	付劉一如(以作開支之用)	\$19,050.00
		購入牲畜(1/2)	342.50
		購買汽車	1,537.50
		付出其他費用	19,176.09
		餘額(見試算表)	26,702.11
	<u>\$66,808.20</u>		<u>\$66,808.20</u>

劉一如往來

收金密	\$19,050.00	付出各項費用	\$39,773.77
收畢潤生	19,050.00		
餘額(見試算表)	1,673.77		
	<u>\$39,773.77</u>		<u>\$39,773.77</u>

民國二十三年購買之新汽車，係以舊汽車調換者，舊汽車作價 \$900，除舊汽車而外，尚付與現金 \$3,075 (見各合夥人往來戶) 二十三年一月一日為止汽車帳中之舊汽車贖餘價值為 \$500。

二十三年十二月三十一日已記入租金帳之預付租金計 \$400。編製資產負債表時應將此數列入。

(一) 試將下列民國二十三年之各項折舊數額，記錄入帳：

汽車	\$449.00
工具	748.98
牲畜	102.75
	<hr/>
	\$800.73
	<hr/>

(二)調換新汽車時，舊汽車之作價，超過舊汽車之殘餘價值。試將汽車帳戶加以整理。

(三)試將各合夥人之資本戶及往來戶，作必需之整理分錄，並為各合夥人編製民國二十三年之往來戶分析表。

(四)試編製一結帳計算表。

(五)試列示各項整理分錄。

(六)編製民國二十三年度之損益計算書。

(七)編製民國二十三年十二月三十一日之資產負債表，而將金密及畢潤生二人之欠款，列入資產類中，將欠劉一如之款項列入負債類中。

答 解

(一)

各項折舊載明於下列結帳計算表及損益計算書中。

(二)

汽車帳戶之整理：

新汽車價值	\$3,975.00
換入新汽車時付出之現金	<hr/> 3,075.00
換出舊汽車作價	\$900.00
帳面所示之舊汽車殘值	500.00
出售舊汽車利益	<hr/> \$400.00

(三)

合夥人往來帳戶之分析：

金密往來戶

		借方	
煙草銷貨之現金收入			\$66,808.20
		貸方	
預付費用	\$19,050.00		
牲畜購買 1/2	342.50		
購買新汽車 1/2	1,537.50		
已付其他費用	19,176.10		
本年應得之利益	<u>15,805.99</u>		55,912.09
借差			<u>\$10,896.11</u>
減：資本整理			1,437.49
欠劉一如君之差額			<u>\$9,458.62</u>

畢潤生往來戶

		借方	
煙草銷貨之現金收入			\$66,808.20
		貸方	
預付費用	\$19,050.00		
牲畜購買 1/2	342.50		
購買新汽車 1/2	1,537.50		
已付其他費用	19,176.09		
本年應得之利益	<u>15,805.99</u>		55,912.08
借差			<u>\$10,896.12</u>
減：資本整理			1,437.49
欠劉一如君之差額			<u>\$9,458.63</u>

劉一如往來戶

		貸方	
已付費用	\$39,773.77		
本年應得之利益	<u>15,806.00</u>		\$55,579.77
		借方	
現金收入			
收金密	\$19,050.00		
收畢潤生	19,050.00		38,100.00
貸差			<u>\$17,479.77</u>
加：資本整理			1,437.43
應收帳款：			
金密及畢潤生各半			<u>\$18,917.25</u>

(四)

金畢劉合夥
第一計

民國二十三年十

	試 算 表		整 理 分 錄	
稅捐	\$ 111.50			
各項費用	6,040.81			
人工	43,293.87			
租金	8,570.00		(1)	\$400.00
肥料	14,042.78			
牲畜食料	602.64			
汽車費用	3,335.31		(2)	\$449.00
布匹存貨一月一日	7,771.73			
保險費	2,429.05			
煙草銷貨		\$133,616.40		
汽車	4,375.00		(5)	900.00
工具	1,244.89		(3)	248.98
牲畜	685.00		(4)	102.75
金幣往來	26,702.10			
畢潤生往來	26,702.11			
劉一如往來		1,673.77		
金幣資本戶		3,538.87		
畢潤生資本		3,538.87		
劉一如資本		3,538.88		
	\$145,906.79	\$145,906.79		
預付租金			(1)	400.00
工具折舊			(3)	248.98
牲畜折舊			(4)	102.75
出售舊汽車利益			(5)	400.00
				\$2,100.73
本年純益				\$2,100.73

植種公司
算表

二月三十一日

整理後試算表		損	益	資	產	負	債
\$111.59		\$111.50					
6,040.81		6,040.81					
43,293.87		43,293.87					
8,170.00		8,170.00					
14,042.78		14,042.78					
602.64		602.64					
3,784.31		3,784.31					
7,771.73		7,771.73					
2,429.05		2,429.05					
	\$133,616.40		\$133,616.40				
4,326.00				\$4,326.00			
995.91				995.91			
582.25				582.25			
26,702.10				26,702.10			
26,702.11				26,702.11			
	1,673.77					\$1,673.77	
	3,538.87					3,538.87	
	3,538.87					3,538.87	
	3,538.88					3,538.88	
400.00				400.00			
248.98		248.98					
102.75		102.75					
	400.00		400.00				
<u>\$146,306.79</u>	<u>\$146,306.79</u>	\$86,598.42	\$134,016.40	\$59,708.87		\$12,290.39	
		47,417.98				47,417.98	
		<u>\$134,016.40</u>	<u>\$134,016.40</u>	<u>\$59,708.87</u>		<u>\$59,708.87</u>	

第 二 計 算 表

民國二十三年十二月三十一日

	結 帳 後 試 算 表		整 理	分 錄	資 產 價 值 表
汽車	\$4,326.00				\$4,326.00
工具	995.91				995.91
牲畜	582.25				582.25
金幣往來戶	26,702.10			(1) \$15,805.99 (2) 1,437.49	9,458.62
學潤生往來戶	26,702.11			(1) 15,805.99 (3) 1,437.49	\$9,458.63
劉一如往來戶		\$1,673.77		(1) 15,806.00 (4) 1,437.48	\$18,917.25
金幣資本戶		3,538.87	(2) \$1,437.49		2,101.38
學潤生資本戶		3,538.87	(3) 1,437.49		2,101.38
劉一如資本戶		3,538.88	(4) 1,437.48		2,101.40
預付租金	400.00				400.00
損益	\$59,708.37	\$47,417.98	(1) 47,417.98		
		\$59,708.37	\$51,730.44	\$51,730.44	\$25,221.41
					\$25,221.41

整理分錄之說明：

1. 將損益帳餘額轉入各合夥人往來戶。
2. } 削減各合夥人資本戶中之金額，使與民國二十三年十二月三十一日淨資產之三分之一相符。
3. }
4. }

(五)

整理分錄

(第一算計表)

(1) 預付租金	\$400.00	
租金		\$400.00
設立預付租金帳戶		
(2) 汽車費用(折舊)	449.00	
汽車		449.00
記載民國二十三年之汽車折舊		
(3) 工具折舊	248.98	
工具		248.98
記載民國二十三年之工具折舊		
(4) 牲畜折舊	102.75	
牲畜		102.75
記載民國二十三年之牲畜折舊		
(5) 汽車(新)	900.00	
汽車(舊)		500.00
出售舊汽車利益		400.00
增加資產價值,使之與換入之汽車成本相等,並減除舊汽車之殘餘價值,而將調換新汽車所得之利益,另設帳戶以載之。		

(第二計算表)

(1) 損益	\$47,417.98	
金密往來		\$15,805.99
畢潤生往來		15,805.99
劉一如往來		15,806.00
(2) 金密資本	1,437.49	
畢潤生資本	1,437.49	
劉一如資本	1,437.48	
金密往來		1,437.49
畢潤生往來		1,437.49
劉一如往來		1,437.48

上列記錄之說明，已見前計算表中。結帳分錄從略。

(六)

金畢劉合夥種植公司

損益計算書

民國二十三年一月一日至十二月三十一日

煙草銷貨		\$133,616.40	
減：煙草生產及推銷成本：			
人工	\$43,293.87		
肥料	14,042.78		
布匹	7,771.73		
各項費用	6,040.81		
租金	8,170.00		
稅捐	111.50		
牲畜：			
食料	\$602.64		
折舊	102.75	705.39	
汽車：			
費用	\$3,335.31		
折舊	449.00	3,784.31	
保險費		2,429.05	
工具折舊		248.98	86,598.42
銷貨純利			\$47,017.98
加：出售舊汽車利益			400.00
本年純益			\$47,417.98
分配如下：			
金畢往來戶	\$15,805.99		
畢潤生往來戶	15,805.99		
劉一如往來戶	15,806.00	\$47,417.98	

(七)

資產負債表已見第二計算表，故從略。

第五九題

製造公司結帳計算表

整理及結帳分錄

製造推銷損益等帳戶

亞倫製造公司試算表

民國二十三年十二月三十一日

股本		\$150,000
庫存股份	\$35,000	
盈餘滾存		10,314
地產	12,000	
工廠房屋	65,000	
折舊準備——工廠房屋		14,500
機器	48,600	
折舊準備——機器		13,600
工具	5,300	
事務部生財	3,140	
折舊準備——事務部生財		750
商譽	10,000	
協興公司股票	5,000	
應付債券		50,000
原料盤存,二十三年一月一日	6,925	
在製品盤存,二十三年一月一日	8,120	
製成品盤存二十三年一月一日	10,400	
應收票據	8,000	
應收票據貼現		2,600
應收帳款	35,365	
壞帳準備		650
現金	41,320	

零用現金	\$200	
應付帳款		\$4,000
應付票據		5,000
銀行借款		16,000
銷貨		228,625
銷貨退回及折讓	1,315	
進貨——原料	59,630	
進貨退出及折讓		425
進貨運費	1,200	
直接人工	70,325	
間接人工	14,170	
電費——工廠用	8,920	
房屋及機器修理費	635	
保險費	1,375	
稅捐	960	
工廠物料	2,420	
雜項製造費用	5,700	
廣告費	7,320	
推銷員薪金	8,000	
推銷員旅費	6,950	
雜項推銷費用	875	
事務部薪金	4,200	
職員薪金	6,500	
文具及印刷	415	
事務部用品	312	
電話及電報	86	
雜項管理費用	475	
債券利息	1,500	
應付票據及銀行借款利息	485	
應收票據利息		216
協興公司股利收益		400
進貨折扣		675
銷貨折扣	1,617	
	<u>\$497,155</u>	<u>\$497,155</u>

期末整理帳項如下：

(1) 遞延資產：預付保險費	\$400
預付銀行借款利息	75
(2) 應付未付費用：	
應付未付直接工資	480
應付未付間接工資	90
應付未付票據利息	20
應付未付債券利息	1,500
(3) 遞延負債：預收應收票據利息	25
(4) 應收未收收益：應收未收票據利息	45
(5) 壞帳損失	300
(6) 各項折舊：	
工廠房屋	4%
機器	8%
事務部生財	10%
消除工具	\$900
(7) 存貨——二十三年十二月三十一日：	
原料	\$4,923
在製品	9,212
製成品	9,500
工廠物料	350
(8) 保險費及稅捐之分配：	
製造部	$\frac{14}{15}$
推銷部	$\frac{1}{15}$

試根據上列試算表及應行整理各項：

(一) 編製結帳計算表。

(二) 列示整理及結帳分錄。

(三) 設立製造帳，推銷帳及損益帳，而將各項結帳分錄過入之。

(一)

亞倫製造公司

民國二十三年一月一

	試算表		整		製
	二十三年十二月三十一日		借		
股本		\$150,000.00			
庫存股份	\$55,000.00				
盈餘滾存		10,314.00			
地產	12,000.00				
工廠房屋	65,000.00				
折舊準備——房屋		14,500.00		9,260.00	
機器	48,600.00				
折舊準備——工廠機器		13,600.00		(10,388.00)	
工具	5,300.00			(11,900.00)	
事務部生財	3,140.00				
折舊準備——事務部生財		750.00		(12,314.00)	
商譽	10,000.00				
協興公司股票	5,000.00				
應付債券		50,000.00			
原料盤存23年1月1日	6,325.00				\$6,325.00
在製品盤存23年1月1日	8,120.00				8,120.00
製成品盤存23年1月1日	10,400.00				
應收票據	8,000.00				
應收票據貼現		2,000.00			
應收帳款	35,365.00				
壞帳準備		650.00		(8,300.00)	
現金	41,320.00				
零用現金	200.00				
應付帳款		4,000.00			
應付票據		5,000.00			
銀行借款		16,000.00			
銷貨		228,625.00	(17,1315.00)		
銷貨退回及折讓	1,315.00			(17,1315.00)	

結帳計算表

日至十二月三十一日

帳	推銷帳	損益帳	資產負債表
			\$150,000.00
			\$35,000.00
			10,314.00
			12,000.00
			65,000.00
			17,100.00
			48,600.00
			17,488.00
			4,400.00
			3,140.00
			064.00
			10,000.00
			5,000.00
			50,000.00
	\$10,400.00		8,000.00
			2,000.00
			35,365.00
			950.00
			41,320.00
			200.00
			4,000.00
			5,000.00
			16,000.00
	\$22,731.00		

進貨——原料	59,630.00			(18) 425.00	59,205.00
進貨退出及折讓		425.00	(18)	425.00	
進貨運費	1,200.00				1,200.00
直接人工	70,325.00		(3)	480.00	70,805.00
間接人工	14,170.00		(3)	90.00	14,260.00
電費——工廠用	8,920.00				8,920.00
房屋及機器修理費	635.00				635.00
保險費	1,375.00			(1) 400.00	910.00
稅捐	960.00				896.00
工廠物料	2,420.00			(16) 350.00	2,070.00
雜項製造費用	3,700.00				3,700.00
廣告費	7,320.00				
推銷員薪金	8,000.00				
推銷員旅費	6,950.00				
雜項推銷費用	875.00				
專務部薪金	4,200.00				
職員薪金	6,500.00				
文具及印刷	415.00				
專務部用品	312.00				
電話及電報	86.00				
雜項管理費用	475.00				
債券利息	1,500.00		(5)	1,500.00	
應付票據及借款利息	485.00		(4)	20.00	(2) 75.00
應收票據利息		216.00	(6)	25.00	(7) 45.00
協興公司股利收益		400.00			
進貨折扣		675.00			
銷貨折扣	1,617.00				
	<u>\$497,155.00</u>	<u>\$497,155.00</u>			
預付保險費			(1)	400.00	
預付銀行借款利息			(2)	75.00	
應付未付工資				(3) 570.00	
應付未付票據利息				(4) 20.00	
應付未付債券利息				(5) 1,500.00	

65.00					
64.00					
7,320.00					
8,000.00					
6,950.00					
875.00					
		\$4,200.00			
		6,500.00			
		415.00			
		312.00			
		86.00			
		475.00			
		3,000.00			
		430.00			
			\$236.00		
			400.00		
			675.00		
		1,617.00			
				400.00	
				75.00	
					570.00
					20.00
					1,500.00

預收應收票據利息		(6) 25.00	
應收未收票據利息	(7) 45.00		
壞帳損失	(8) 300.00		
折舊——工廠房屋	(9) 2,600.00		2,600.00
折舊——機器	(10) 3,888.00		3,888.00
折舊——工具	(11) 900.00		900.00
折舊——事務部費用	(12) 314.00		
原料盤存——23年12月31日	(13) 4,923.00		
製造帳		(13) 4,923.00	
在製品盤存——23年12月31日	(14) 9,212.00		
製造帳		(14) 9,212.00	
製成品盤存——23年12月31日	(15) 9,500.00		
推銷帳		(15) 9,500.00	
工廠物料盤存——23年12月31日	(16) 350.00		
		\$36,362.00	\$36,362.00
製成品成本——轉入推銷帳			
			\$184,434.00
銷貨純益——轉入損益帳			
本期純益——轉入盈餘滾存帳			

						25.00
					45.00	
			300.00			
			314.00			
					4,923.00	
4,923.00						
					9,212.00	
9,212.00						
					9,500.00	
		9,500.00				
					350.00	
10,299.00	170,299.00					
<u>\$184,434.00</u>						
	32,837.00			32,837.00		
	<u>\$236,810.00</u>	<u>\$236,810.00</u>				
			16,499.00			16,499.00
			<u>\$34,148.00</u>	<u>\$34,148.00</u>	<u>\$292,530.00</u>	<u>\$292,530.00</u>

(二)

整理及結帳分錄

(1) 預付保險費	\$400	
保險費		\$400
開立預付保險費帳戶		
(2) 預付銀行借款利息	75	
應付票據及銀行借款利息		75
開立預付利息帳戶		
(3) 直接人工	480	
間接人工	90	
應付未付工資		570
開立應付未付工資帳戶		
(4) 應付票據及銀行借款利息	20	
應付未付票據利息		20
開立應付未付票據利息帳戶		
(5) 債券利息	1,500	
應付未付債券利息		1,500
記錄一年半之應付未付債券利息		
(6) 應收票據利息	25	
預收應收票據利息		25
記錄預收利息		
(7) 應收未收票據利息	45	
應收票據利息		45
記錄應收未收票據利息		
(8) 壞帳損失	300	
壞帳準備		300
記錄本年之壞帳損失		
(9) 折舊——工廠房屋	2,600	
折舊準備——工廠房屋		2,600
記錄每年之房屋折舊		
(10) 折舊——機器	3,888	
折舊準備——機器		3,888
記錄每年之機器折舊		
(11) 折舊——工具	900	

工具	\$900
記錄消除工具	
(13)折舊——事務所生財	\$314
折舊準備——事務所生財	314
記錄每年之生財折舊	
(13)原料盤存——十二月三十一日	4,923
製造帳	4,923
記錄期末原料盤存	
(14)在製品盤存——十二月三十一日	9,212
製造帳	9,212
記錄期末在製品盤存	
(15)製成品盤存——十二月三十一日	9,500
推銷帳	9,500
記錄期末製成品盤存	
(16)工廠物料盤存——十二月三十一日	350
工廠物料	350
記錄期末工廠物料盤存	
(17)銷貨	1,315
銷貨退回及折讓	1,315
減去銷貨退回及折讓以求銷貨淨額	
(18)進貨退出及折讓	425
進貨——原料	425
減去進貨退出以求進貨淨額	
製造帳(借方合計數見結帳計算表)	184,434
原料盤存一月一日	6,325
在製品盤存一月一日	8,120
進貨——原料	59,205
進貨運費	1,200
直接人工	70,805
間接人工	14,250
電費——工廠用	8,920
修理房屋及機器	635
保險費	910
稅捐	896
工廠物料	2,070

雜項製造費用	3,700
折舊——工廠房屋	2,600
折舊——機器	3,888
折舊——工具	900
將各項製造費用轉入製造帳	
推銷帳	170,299
製造帳	170,299
結束製造帳,將製造成本過入推銷帳	
推銷帳	10,400
製成品盤存一月一日	10,400
將期初製成品盤存過入推銷帳	
銷貨	227,310
推銷帳	227,310
結束銷貨帳,過入推銷帳	
(至此銷貨毛利已能在推銷帳中求出)	
推銷帳	23,274
保險費	65
稅捐	64
廣告費	7,320
推銷員薪金	8,000
推銷員旅費	6,950
雜項推銷費用	875
將各項推銷費用轉入推銷帳中	
推銷帳	32,837
損益帳	32,837
結束推銷帳,將銷貨之淨利轉入損益帳	
損益帳	12,602
事務部薪金	4,200
職員薪金	6,500
文具及印刷	415
事務部用品	312
電話及電報	86
雜項管理費用	475
壞帳損失	300
折舊——事務部生財	314

將各項管理費用轉入損益帳	
(至此損益帳中已能表示本期之營業淨利)	
應收票據利息	236
協興公司股利	400
進貨折扣	675
損益帳	1,311
將各項財務收益,轉入損益帳	
損益帳	5,047
債券利息	3,000
應付票據及銀行借款利息	430
銷貨折扣	1,617
將各項財務費用轉入損益帳	
損益帳	16,499
盈餘滾存	16,499
將本期純益轉入公積帳	

(三)

製造帳

民國23年		民國23年	
12月31日原料盤存一月一日	\$6,325	12月31日原料盤存12月31日	\$4,923
在製品盤存一月一日	8,120	在製品盤存12月31日	9,212
進貨——原料	59,205	製造成本	170,299
進貨費用	1,200		
直接人工	70,805		
間接人工	14,260		
電費	8,920		
修理費	635		
保險費	910		
稅捐	896		
工廠物品	2,070		
雜項製造費用	3,700		
折舊——工廠房屋	2,600		
折舊——機器	3,888		
折舊——工具	500		
	<u>\$184,434</u>		<u>\$184,434</u>

推銷帳

民國23年 12月31日	製造成本	\$170,299	民國23年 12月31日	製成品盤存	\$9,500
	製成品一月一日	10,400		銷貨淨額	227,310
	銷貨毛利——轉下	56,111			
		<u>\$236,810</u>			<u>\$236,810</u>
	保險費	\$65		銷貨毛利——承上	\$56,111
	稅捐	64			
	廣告費	7,320			
	推銷員薪金	8,000			
	推銷員旅費	6,950			
	雜項推銷費用	875			
	銷貨淨利	32,837			
		<u>\$56,111</u>			<u>\$56,111</u>

損益帳

民國23年 12月31日	事務部薪金	\$4,200	民國23年 12月31日	銷貨淨利	\$32,837
	職員薪金	6,500			
	文具及印刷	415			
	事務部用品	312			
	電話及電報	86			
	雜項管理費用	475			
	壞帳損失	300			
	折舊——事務部生財	314			
	營業淨利——轉下	20,235			
		<u>\$32,837</u>			<u>\$32,837</u>
	債券利息	\$3,000		營業淨利——承上	\$20,235
	應付票據及銀行借款利息	430		收取票據利息	298
	銷貨折扣	1,617		協興公司股利	400
	淨利轉入盈餘滾存	16,499		進貨折扣	675
		<u>\$21,546</u>			<u>\$21,546</u>

第六〇題

結帳計算表

損益計算書

虧損表

資產負債表

某公司於民國二十四年一月一日組織成立，額定股本\$1,750,000，分爲17,500股，每股票面爲\$100。

查公司成立時之實收股本，僅爲\$1,625,000。該公司於民國二十四年一月一日至十二月三十一日之各項交易，匯總如下：

共支出籌備設立及其他開辦費\$12,500。

向東南公司租進已在開採之鐵礦及煤礦，共計租價\$1,250,000。又向東南公司購進必需之工場及機器等，共計\$375,000，又鐵及煤之存貨\$229,250。上述各項付款之辦法，由該公司發予東南公司第一次抵押債券\$50,000，即以該工場及機器等爲抵押品，前東南公司所認該公司之股票，尙有未繳股款\$125,000，亦作爲抵付前項款項，此外付予現金\$1,665,000，不足之額，作爲欠款。

該公司因擴充範圍又向各商行購置工廠設備及機器共計\$54,200，當付出現金\$12,900，其餘\$41,300欠帳。

向各進貨客戶賒進原料共計\$461,500，又現進原料\$67,310。支付工資，房租，租金，雜稅，租車費及修理費等等共計\$842,700。

除銷於銷貨客戶之鐵及煤，共計\$1,526,585。又從各客戶收回之帳款計\$1,040,700。發出之匯票，業經客戶承兌者，共計\$419,740。

將銷貨客戶承兌匯票之一部份，付予進貨客戶，計金額\$54,510，又付予銀行貼現者，計金額\$331,400。償付應付帳款，計金額\$231,415。

承兌進貨客戶發來之匯票，共計金額\$142,110，其中\$86,005，已由銀行往來戶中付訖，其餘則至年終迄未付現贖回。

續發第一次抵押債券\$375,000所收入之現金，如數存入銀行往來戶中。

支付銀行利息及手續費佣金等，共計\$8,040，薪金，事務費用及管理費用，共計\$15,670；法律顧問費\$410，董事及會計師查帳費\$3,010。

將工廠設備及機器之原額，提折舊準備百分之五，但對於後來添購之設備及機器，則未提折舊。

攤提礦產租賃權計金額\$25,000，以抵銷礦產於租賃期內已經採掘之價值。提置壞帳準備\$3,005，攤銷開辦費五分之一。

各銷貨客戶之銷貨折扣，共計金額\$5,530。

年終結帳時有應付未付債券利息\$2,250，又原料盤存計\$154,285。

該公司曾與銀行開有往來戶，平時所有現金收入悉數存入銀行，各項支出，亦皆簽具支票，再向銀行領款。

試根據上列各項，編製民國二十四年十二月三十一日之資產負債表及損益計算書。在編製資產負債表時，對於各項資產項目之排列，務以流動性最大者列先，流動性最小者列後，負債項目，則以最先償還者列前，最後償還者列後。

最後，將此項資產負債表及損益計算書所表現之財政狀況及營業成績，憑學者個人之意見，略加以批評與說明。

答 解

某公司損益計算書

民國二十四年十二月三十一日

銷貨總額		\$1,526,585
減：銷貨成本：		
存貨，二十四年一月一日	\$229,250	
原料	528,810	
其他成本	842,700	
折舊	18,750	
攤銷及耗竭	25,000	
成本總額	\$1,644,510	
存貨，十二月三十一日	154,285	
銷貨成本		1,490,225
銷貨毛利		\$36,360
減：推銷及管理費用：		
管理費用	\$15,670	
法律費	410	
董事費及會計師查帳費	3,010	
壞帳損失	3,005	
總額		22,095
營業利益		\$14,265
減：其他損失：		
銷貨折扣(現金折扣)	\$5,530	
利息銀行手續費及佣金	10,290	
總額		15,820
本期純損		\$1,555

虧損表

本期純損	\$1,555
開辦費攤銷	2,500
虧損總額，民國二十四年十二月三十一日	\$4,055

某公司各項

自民國二十四年一月一

交 易	雜 項		現 金	
	借 方	貸 方	借 方	貸 方
股本		\$1,625,000	\$1,625,000	
開辦費	\$12,500			\$12,500
礦產租用權	1,250,000			
機器及工廠設備	375,000			
存貨	229,250			
股本		125,000		
東南公司				1,665,000
機器及工廠設備	54,200			12,900
原料				67,310
其他成本				842,700
銷貨——煤及鐵		1,526,585		
收回帳款			1,040,700	
應收票據	419,740			
應收票據貼現		385,910	331,400	
償還應付帳款				231,415
應付票據		142,110		
應付票據	86,005			86,005
發行債券			375,000	
利息銀行手續費及佣金				8,040
管理費用				15,670
法律費				410
董事及會計師查帳費				3,010
折舊準備		18,750		
礦產租用權攤銷		25,000		
壞帳				
開辦費		2,500		
公積	2,500			
銷貨折扣				
應付未付債券利息		2,250		
存貨	154,285			
			\$3,372,100	\$2,944,960

交易記錄表

日至十二月三十一日

應付帳款	應收帳款	生產成本(借)	應付債券(貸)	營業費用(借)
\$14,250			\$50,000	
41,300				
461,500		\$528,810		
		842,700		
	\$1,526,585			
	1,040,700*			
	419,740*			
54,510*				
231,415*				
142,110*				
			375,000	
				\$8,040
				15,670
				410
				3,010
		18,750		
		25,000		
	3,005*			3,005
	5,530*			5,530
				2,250
		154,285*		
\$89,015	\$57,610	\$1,260,975	\$425,000	\$37,915

某公司資產負債表

民國二十四年十二月三十一日

資 產

流動資產：

現金	\$427,140	
應收帳款	57,610	
應收票據	33,830	
原料盤存	<u>154,285</u>	
		\$672,865

固定資產：

機器及工廠設備	\$429,200	
減：折舊準備	<u>18,750</u>	410,450
礦產租賃權	\$1,250,000	
減：攤銷準備	<u>25,000</u>	1,225,000

其他資產：

開辦費		<u>10,000</u>
		\$2,318,315

負債及資本

流動負債：

應付未付債券利息	\$2,250	
應付帳款	82,015	
應付票據	<u>56,105</u>	\$147,370

固定負債：

應付債券		425,000
------	--	---------

資本：

股本	\$1,750,000	
減：虧損	<u>4,055</u>	
淨值*		<u>1,745,945</u>
		\$2,318,315

*此項淨值尚須抵銷應收票據貼現中之或有負債。

註 釋

(1)應收票據貼現，因原題中僅有貼現時收到之現金數額，而對於

貼現票據之票面額，並未加以註明，故本題解答中，亦僅將貼現時收到之現金數額，從應收票據總額中減除，則資產負債表上所示手存應收票據之數額，必將虛張不實，蓋根據通常之事實，應收票據所能貼現之金額，總必小於其票面之價值也。

(2) 貼現應收票據中，有尙未到期之票據，將來或有發生拒付等事之可能性，故通常須視爲或有負債以處理之。本習題中之貼現應收票據，究已全數到期而經付款人照付，抑尙有一部份爲未到期而有或有負債之存在，原題中又未加以說明，故於答解中亦祇得將其全部視爲已到期而並無或有負債也。

(3) 原題中對於年終煤鐵產品之盤存數額，未加說明，因之，吾人若欲計算生產成本或銷貨成本之確數，亦不可能。答解所附之表格中，雖曾將生產成本，強爲列出，但亦非爲確實之數額也。

(4) 自大體上言之，所編之資產負債表，尙稱滿意，此表中之最大缺陷，即貼現應收票據之數額在表中並未示明。關於機器及工廠設備，假定該公司另有一補助記錄或總帳，以爲記錄機器及工廠設備之詳細事項也。

(5) 至於損益計算書之編製，甚不合度。蓋此種決算表之內容，對於公司之管理當局極少裨益。如表中之其他成本一項，僅列一籠統之數額，而未將成本之項目以及細數分別列明，此爲其缺陷。吾人細觀該表之後，覺該公司是年度所以發生純損者，其原由並非在管理成本之過高，實由於銷貨之毛利過低，有以致之。

第六一題

各項交易之分錄

資產負債表

損益計算書

華東股份有限公司於民國二十三年一月一日之資產負債各項

如下：

現金	\$52,864	應付帳款	\$35,482
應收帳款	197,425	應付優先股息23年2月1日	20,000
存貨：		六益抵押公司債23年1月1日發行	100,000
原料	84,268	公司債溢價	5,000
製成品	31,597	累積優先股	250,000
生財器具	7,500	普通股	500,000
地產	180,000	壞帳損失準備	4,718
房屋	150,000	法定公積	7,124
機器	250,000	盈餘滾存	31,330
	<u>\$953,654</u>		<u>\$953,654</u>

該公司二十三年一月一日至十二月三十一日為止，一年內之交易
匯總如下：

收回應收帳款\$793,501；收入房租\$600；購進原料1,232,000磅，每磅價格\$.2銷貨總額為\$823,334；銷貨折讓計\$23,519；發生壞帳損失計\$2,143。付出應付帳款\$243,356；製造費用\$7,489；人工成本\$351,426；工廠修理費\$23,843；事務部費用\$1,927；推銷費用\$52,914；此外，薪金\$58,471；稅捐\$7,853。

二十四年一月一日，計有原料存貨 412,595 磅，時價每磅\$.2，又製成品存貨計\$30,842。

地產一項估價可值\$200,000；章程中規定每年分派優先股息八釐，於十二月宣告，二月一日實際支出。房屋之折舊率為3%；機器之折舊率為5%；生財器具之折舊率為10%，而期末壞帳損失之估計，則按照應收帳款餘額之2%計算。

一月十五日董事會議決發普通股利六釐，於二月一日與優先股利同時支付之。

試將上述資料記錄入帳，並編製損益計算書及資產負債表。

答 解

分 錄

現金	\$793,501.00	
應收帳款		\$793,501.00
現金	600.00	
房租收益		600.00
原料進貨	246,400.00	
應付帳款		246,400.00
應收帳款	823,334.00	
銷貨		823,334.00
銷貨折讓	23,519.00	
應收帳款		23,519.00
壞帳損失準備	2,143.00	
應收帳款		2,143.00
應付帳款	243,356.00	
現金		243,356.00

製造費用	7,489.00	
人工	851,426.00	
工廠修理費	23,843.00	
稅捐	7,853.00	
現金		890,611.00
事務部費用	1,927.00	
推銷費用	52,914.00	
薪金	58,471.00	
現金		113,312.00
原料盤存	82,519.00	
原料進貨		82,519.00
製成品盤存	30,842.00	
銷貨成本		30,842.00
地產	20,000.00	
地產漲價準備		20,000.00
盈餘滾存	30,000.00	
應付普通股息		30,000.00
應付優先股息	20,000.00	
應付普通股息	30,000.00	
現金		50,000.00
公司債溢價	250.00	
公司債利息	5,750.00	
現金		6,000.00
機器折舊	12,500.00	
房屋折舊	4,500.00	
生財器具折舊	750.00	
機器折舊準備		12,500.00
房屋折舊準備		4,500.00
生財器具折舊準備		750.00
壞帳損失	1,456.92	
壞帳損失準備		1,456.92
製造帳	655,760.00	
原料存貨		84,283.00
原料進貨		163,881.00
製造費用		7,489.00

人工		351,426.00
工廠修理費		23,843.00
稅捐		7,853.00
機器折舊		12,500.00
房屋折舊		4,500.00
銷貨成本	687,357.00	
製成品盤存		31,597.00
製造輯		655,780.00
銷貨	823,334.00	
房租收益	600.00	
銷貨成本		656,515.00
銷貨費用		52,914.00
事務部費用		1,927.00
薪金		58,471.00
生財器具折舊		750.00
壞帳損失		1,456.92
公司債利息		5,750.00
銷貨折讓		23,519.00
損益		22,631.08
損益	2,263.11	
法定公積		2,263.11
損益	20,000.00	
應付優先股息		20,000.00
損益	367.97	
盈餘滾存		367.97

現金

上期餘額	\$52,864	應付帳款	\$243,356
應收帳款	793,501	製造費用	390,611
房租收益	600	推銷及管理費用	113,312
		股息	50,000
		公司債利息	6,000
		餘額	43,686
	<u>\$846,965</u>		<u>\$846,965</u>

應收帳款

上期餘額	\$197,425	現金	\$793,501
銷貨	823,334	折讓	23,519
		壞帳損失	2,143
		餘額	201,596
	<u>\$1,020,759</u>		<u>\$1,020,759</u>

計 算

期末應收帳款餘額		<u>\$201,596.00</u>
應收帳款餘額之2%	\$4,031.92	
期初壞帳損失準備	\$4,718.00	
期中發生之值帳	<u>2,143.00</u>	
餘額	<u>2,575.00</u>	
本期末應加提之壞帳損失準備	<u>\$1,456.92</u>	
期初應付帳款餘額		\$35,482.00
除進		246,400.00
		<u>\$281,882.00</u>
償還帳款		243,356.00
期末應付帳款餘額		<u>\$38,526.00</u>

華東股份有限公司損益計算書

民國二十三年一月一日至二十四年一月一日

銷貨	\$823,334.00
減：銷貨折讓	<u>23,519.00</u>
銷貨淨額	\$799,815.00
銷貨成本：	
期初存貨	\$31,597.00
製造成本總額	<u>655,760.00</u>
總額	\$687,357.00
減：期末存貨	<u>30,842.00</u>
銷貨成本	<u>656,515.00</u>
銷貨毛利	\$143,300.00

減：推銷及管理費用：		
銷貨費用	\$52,914.00	
事務部費用	1,927.00	
薪金	58,471.00	
生財器具折舊	750.00	
壞帳損失	1,466.92	115,518.92
營業利益		\$27,781.08
減：公司債利息		5,750.00
		\$22,031.08
加：房租收益		600.00
本年純益		\$22,631.08

華東股份有限公司資產負債表

民國二十四年一月一日

資 產		
流動資產：		
現金		\$43,686.00
應收帳款	\$201,596.00	
減：壞帳準備	4,031.92	197,564.08
存貨		
原料		82,519.00
製成品		30,842.00
流動資產總額		\$354,611.08
固定資產：		
生財器具(減去折舊準備後淨額)		\$6,750.00
機器(減去折舊準備後淨額)		237,500.00
房屋(減去折舊準備後淨額)		145,500.00
地產		200,000.00
固定資產總額		589,750.00
負債及資本		\$944,361.08
流動負債：		
應付帳款		\$38,526.00
應付優先股息		20,000.00
流動負債總額		\$58,526.00

固定負債：

六釐抵押公司債(28年1月1日發行)	\$100,000.00	
公司債溢價	4,750.00	
固定負債總額		104,750.00

股本：

優先股	\$250,000.00		
普通股	500,000.00		
法定公積	\$9,387.11		
地產漲價準備	20,000.00		
盈餘滾存	1,697.97	31,085.08	781,085.08
			<u>\$944,361.08</u>

(附註)本題中並未指明在製品盤存,實為缺陷。

各項固定資產之折舊,因該公司以前年度均未另設準備帳戶,故答解中亦即從資產中減去,但非正當辦法也。

公司債溢價攤提之計算,答解中係採平均法者。

薪金及稅捐二項中,或有屬製造費用者,而房屋折舊一項中,或有屬普通管理費用者,為簡便起見,答解中均假定其並無此種情形。

第六二題

製造公司(二公司)

損益計算表

附表一製造成本表

附表二動力成本表

資產負債表(二張)

大光紗廠股份有限公司，經營紡紗事業有年，嗣又購入大棧房一所，裝置麵粉機器，兼營倉庫及麵粉事務。在購入棧房創辦麵粉事業之同年，復又建造動力間一所，發電以供紡紗及麵粉兩種生產之用。旋該公司為增進生產效率起見，將附設之麵粉廠及動力間，劃分另組一公司，業經股東會議決通過在案。不久該公司即向政府領到公司執照，按照上項議案實施。惟據各股東之意見，不願再增募股本，以加多股東，並阻止各股東個人不得將一部份股票轉讓他人。

茲將二十四年六月十五日股東會中該項決議案全文，附誌於下，以供參考。

“茲議決將本公司之麵粉，倉庫及動力間部份，劃出另行組織公司，定名太陽麵粉倉庫公司，將本公司所有麵粉廠所佔地產，房屋，及機器以及動力間所佔地產，房屋，機器，及電線等，全部出售予太陽公司，同時由太陽公司直接發行普通股票\$150,000，以交換之。此項議案限於二十四年六月三十日即須照案執行。至所得太陽公司之股票，應按照本公司各股東原有股份之比例，分配於各股東。又議決本公司在二十四年

六月三十日之豆類，小麥及麵粉製成品等存貨，按照存貨價值及三十天之期限，售予新公司。”

試編製民國二十四年六月三十日上項議案執行前之分部損益計算書，及二十四年六月三十日議案執行後大光紗廠及太陽公司之資產負債表。

大光紗廠股份有限公司試算表

民國二十四年六月三十日

紗廠地產	\$15,000	
紗廠房屋	50,000	
紗廠機器	150,000	
紗廠生財器具	3,000	
紗廠職工宿舍	30,000	
麵粉廠地產	3,000	
麵粉廠房屋	20,000	
麵粉廠機器	40,000	
動力間地產	10,000	
動力間設備	40,000	
動力間機器	40,000	
動力間電線	10,000	
棉紗存貨，二十三年六月三十日(200,000磅)	110,000	
棉紗銷貨二十三年——二十四年(2,800,000磅)		\$1,400,000
廢料，袋，及經銷貨二十三年——二十四年		10,000
麵粉銷貨		160,000
動力出售予外界		500
倉庫棧租收入		25,000
收帳帳戶(棉花購入及銷售)		20,000
原棉存貨，二十三年六月三十日(300,000磅)	61,800	
原費進貨，二十三年——二十四年(3,000,000磅)	750,000	
紗廠工資	350,000	
紗廠廠具薪金	6,000	
紗廠修理費及物料	74,000	

紗廠保險費		12,000	
紗廠稅捐		5,000	
豆類及小麥存貨,二十三年六月三十日		7,000	
豆類及小麥進貨二十三年——二十四年		118,000	
麵粉廠及倉庫工資		20,000	
麵粉廠廠長薪金		3,000	
麵粉廠修理費及物料		12,000	
麵粉廠保險費		6,000	
麵粉廠稅捐		2,000	
動力間管理員及助手薪金		5,500	
動力間及電線修理費		3,000	
動力間保險費		2,500	
動力間稅捐		1,000	
動力間電燈電線損壞修理費,23年8月20日(並未保險)		4,000	
職員薪金		15,000	
事務部費用		20,000	
利息費用		3,000	
應付票據			52,500
應付帳款			10,000
應收帳款		73,000	
現金		69,800	
折舊準備:	年率		
動力間設備	5%		6,000
動力間電線及機器	10%		3,000
紗廠房屋	3%		15,000
紗廠機器	5%		50,000
紗廠職工宿舍	5%		10,000
紗廠生財器具	10%		2,000
麵粉廠房屋	3%		1,800
麵粉廠機器	5%		6,000
股本			200,000
公積			172,800
		<u>\$2,144,600</u>	<u>\$2,144,600</u>

各項存貨如下:

原棉400,000磅(二十四年六月三十日)市價@26.5c.

棉紗10,000磅@60c.(市價@65c.)

豆類,小麥及麵粉\$5,000(市價無從確定)

預付保險費——紗廠\$4,000;麵粉廠\$2,000;動力間\$500。

動力間成本,按照各部耗用之動力比例分配如后,80%分配予紗廠,其餘20%由麵粉廠負擔之。

答 解

大光紗廠股份有限公司損益計算書

民國二十四年六月三十日止

	棉	紗	豆類及小麥
銷貨		\$1,400,000	\$160,000
減: 銷貨成本:			
存貨	\$110,000		
製成品(見附表一)	1,180,000		
總額	\$1,290,000		167,200
期末存貨	6,000	1,284,000	
銷貨毛利		\$116,000	\$7,200*
其他收益:			
廢料袋及繩銷貨		10,000	
收縮帳戶		20,000	
倉庫棧租收益			25,000
總額		\$146,000	\$17,800
收益總額			\$163,800
減:			
職員薪金			\$15,000
事務部費用			20,000
動力間損壞修理費			4,000
利息費用			3,000
總額			42,000
本年度純益			\$121,800
*表示損失			

大光紗廠股份有限公司製造成本表 (附表一)

民國二十四年六月三十日止

	棉	紗	麵粉及豆粉
23年6月30日之存貨		\$61,800	\$7,000
進貨		750,000	118,000
總額		\$811,800	\$125,000
減: 24年6月30日之存貨		100,000	5,000
耗用原料		\$711,800	\$120,000
人工		350,000	20,000
製造費用:			
廠長薪金	\$6,000		
修理費及物料	74,000		\$3,000
保險費	8,000		12,000
稅捐	5,000		4,000
電力(見附表二)	14,400		2,000
折舊:			3,600
房屋	1,500		
機器	7,500		600
職工宿舍	1,500		2,000
生財器具	300		
製成品成本		118,200	27,200
		<u>\$1,180,000</u>	<u>\$167,200</u>

動力間成本表 (附表二)

民國二十四年六月三十日止

管理員及助手薪工	\$5,500
動力間及電線修理費	3,000
保險費	2,000
稅捐	1,000
折舊:	
設備	\$2,000
電線	1,000
機器	<u>4,000</u>
	<u>7,000</u>

電力成本		\$18,500
減：出售予外界之動力		500
		<u>\$18,000</u>
動力間成本之分配：		
紗廠30%	\$14,400	
麵粉廠20%	3,600	
	<u>\$18,000</u>	

大光紗廠資產負債表

民國二十四年六月三十日

資 產			
流動資產：			
現金	\$69,800		
應收帳款	73,000		
存貨：			
棉紗	\$6,000		
原棉	100,000	106,000	
太陽麵粉倉庫公司欠款		5,000	\$253,800
遞延資產：			
預付保險費			4,000
固定資產：			
地產		\$15,000	
房屋	\$50,000		
減：折舊準備	16,500	33,500	
機器	\$150,000		
減：折舊準備	57,500	92,500	
生財器具	\$3,000		
減：折舊準備	2,300	700	
職工宿舍	\$30,000		
減：折舊準備	11,500	18,500	160,200
			<u>\$418,000</u>
負債及資本：			
流動負債：			
應付票據	\$52,500		
應付帳款	10,000	\$62,500	

資本：			
股本			\$200,000
公積		\$172,800	
本期利益	\$121,800		
出售資產利益	10,900	132,700	
		<u>\$305,500</u>	
減：分設太陽麵粉倉庫公司資本		150,000	
			<u>155,500</u>
			<u>\$418,000</u>

太陽麵粉倉庫公司資產負債表

民國二十四年六月三十日

資 產

流動資產：			
存貨			\$5,000
遞延資產：			
預付保險費			2,500
固定資產：			
紗廠地產		\$3,000	
動力間地產		10,000	
房屋	\$20,000		
減：折舊準備	2,400	17,600	
動力間設備	\$40,000		
減：折舊準備	8,000	32,000	
機器	\$80,000		
減：折舊準備	12,000	68,000	
動力間電線	\$10,000		
減：折舊準備	4,000	6,000	138,000
其他資產：			
商譽			10,900
			<u>\$155,000</u>

負債及資本

流動負債：		
大光紗廠股份有限公司借款		\$5,000

資本：

股本

150 000

\$155,000註 釋

動力間電線損壞修理費(\$4,000)，若將其包括於動力間成本表中，亦無不可。按此項費用之發生，頗屬尋常，而迄未向保險公司投保風雨保險，殊為管理者之失策，故答解中，特將其列作管理費用之一。

本答解中之製造成本表，如能將麵粉廠人工及倉庫人工兩項加以劃分，則此表之內容，更為完備。

太陽公司資產負債表上之商譽\$10,900，表面觀之，似為股本折價，蓋各項資產之價值低於額定股本如許，然我國公司法規定，股份不得低於票面發行，故對於此項差額，本答解中，自祇可假定其為各項資產實值超過帳面價值之部份，惟以原題對於各項資產之估價，既未詳細提明，為便利計，即將其列作商譽也。

第六三題

製造公司結帳計算表

損益計算書

製成品成本表

資產負債表

下列為某製造公司整理後之試算表：

製成品銷貨		€ 228,337.28
人工	\$33,862.99	
電燈	132.72	
專利權租金	50.00	
汽油	38.62	
間接人工	7,455.55	
現金	119,126.06	
有價證券投資	1,000.00	
物料	1,276.06	
澱粉	800.00	
燃料	1,455.99	
自來水	202.24	
進貨運費	1,353.99	
應收帳款	63,492.58	
應付帳款		313.45
應付票據		225,000.00
房屋及機器	345,378.14	
職工住屋	1,610.99	
保險費	350.00	
稅捐	567.71	
管理費用	542.38	
房租收益		378.87
推銷員佣金	7,121.42	
利息費用	2,539.00	
進貨折扣(現扣)		4,016.20
原料進貨	162,403.68	
公積		168,866.14

左列試算表中，凡期末之各項存貨及遞延費用等，均已過入總帳，各寄銷品帳戶，因契約訂定須六個月方可結清，故祇得仍留存於帳上，試先編製結帳計算表，然後編製各種決算表，以示民國二十四年三月三十一日止之製造成本，銷貨成本，純利益，及財政狀況。

製成品盤存業已貸入製成品銷貨帳戶，在製品及原料均已貸入進貨帳戶。

民國二十三年一月一日之各項存貨如下：

製成品盤存，民國二十三年一月一日	\$182,833.85
在製品盤存，民國二十三年一月一日	22,258.01
原料盤存，民國二十三年一月一日	143,566.55

解

結帳計算表

三月三十一日

製 造 成 本	損 失	利 益	資 產	負 債
		\$287,101.56		
\$33,862.99				
132.72				
50.00				
38.62				
7,455.55				
			\$119,126.06	
			1,000.00	
1,276.06				
800.00				
1,455.99				
202.24				
1,353.99				
			63,492.58	
				\$313.45
				225,000.00
			341,378.14	

職工住屋	\$1,610.99		
保險費	350.00		
稅捐	567.71		
管理費用	542.88		
房租收益		\$378.87	
推銷員佣金	7,121.42		
利息費用	2,539.90		
進貨折扣(現扣)		4,016.26	
原料進貨	162,403.68		(乙)\$20,499.55
公積		168,866.14	
銷貨折扣	899.50		
股本		362,500.00	
廢料銷貨		1,401.39	
製成品盤存, 3/31	114,069.57	(甲)\$18,764.28	
在製品盤存, 3/31	31,464.02		(乙) 9,206.01
原料盤存, 3/31	118,860.99	(乙)29,705.56	
燃料盤存, 3/31	1,250.00		
澱粉盤存, 3/31	800.00		
物料盤存, 3/31	1,300.00		
預付稅捐, 3/31	208.96		
預付保險費, 3/31	660.41		
預付利息, 3/31	5,100.00		
寄銷品, 3/31	14,438.42		
	<u>\$1,030,813.39</u>	<u>\$1,030,813.39</u>	
製成品盤存, 3/31		114,069.57	114,069.57
在製品盤存, 3/31		31,464.02	31,464.02
原料盤存, 2/31		113,860.99	113,860.99
		<u>\$307,874.42</u>	<u>\$307,864.42</u>
製造成本			

				\$1,610.99	
\$350.00					
567.71					
		\$542.88			
			\$378.87		
		7,121.42			
		2,539.90			
			4,016.26		
141,904.13					\$168,866.14
		\$99.50			
	1,401.99				362,500.00
		132,833.85			
22,258.01					
143,566.55					
				1,250.00	
				900.00	
				1,300.00	
				268.90	
				660.41	
				5,100.00	
				14,438.42	
			114,069.57	114,069.57	
	31,464.02				31,464.02
	113,860.99				113,860.99
	208,548.1	208,548.16			
\$355,274.56	\$355,274.56				
		\$352,485.71	\$405,566.26	\$809,760.14	756,679.59
		53,080.55	本期純益		53,080.55
		\$405,566.26	\$405,566.26	\$809,760.14	\$809,760.14

某製造公司損益計算書

民國二十三年三月三十一日止

製成品銷貨		\$287,101.56
減：銷貨成本：		
一月一日之存貨	\$132,833.85	
製成品(附表一)	208,548.16	
商品總額	\$341,382.01	
三月三十一日之存貨	114,069.57	
銷貨成本		227,312.44
銷貨毛利		\$59,789.12
減：推銷及管理費用：		
推銷員佣金	\$542.88	
管理費用	7,121.42	
費用總額		7,664.30
營業利益		\$52,124.82
加：其他收益：		
進貨折扣(現扣)	\$4,026.26	
房租收益	378.87	
其他收益總額		\$4,395.13
減：其他損失：		
利息費用	\$2,539.90	
銷貨折扣(現扣)	899.50	
其他損失總額		3,439.40
其他收益淨額		955.73
本期純益		\$53,080.55

某製造公司製成品成本表

民國二十三年三月三十一日止

原料：		
一月一日之存貨	\$143,566.55	
進貨	\$141,904.13	
加：進貨運費	1,353.99	143,258.12
		\$286,824.67
減： 三月三十一日之存貨	113,860.99	

耗用原料		\$172,963.68	
人工		33,862.99	
製造費用：			
電燈	\$132.72		
專利 _權 租金	50.00		
汽車	38.62		
間接人工	7,455.55		
物料	1,276.06		
澱粉	800.00		
燃料	1,455.99		
自來水	202.24		
保險費	350.00		
稅捐	567.71	12,328.89	
製造成本總額		<u>\$219,155.56</u>	
在製品：			
民國二十三年三月三十日	\$31,464.01		
民國二十二年四月一日	22,258.01		
差異		9,206.01	
		<u>\$209,949.55</u>	
減：廢料銷貨		1,401.39	
製成品成本		<u>\$208,548.16</u>	

某製造公司資產負債表

民國二十三年三月三十一日

資 產

流動資產：		
現金	\$119,126.06	
應收帳款	63,462.59	
各項存貨：		
製成品(包括寄銷品)	\$128,507.99	
在製品	31,464.02	
原料	113,860.99	
物料	<u>3,350.00</u>	
		<u>277,183.00</u>

流動資產總額		\$459,801.64
遞延資產:		
預付稅捐	\$208.96	
預付保險費	660.41	
預付利息	<u>5,100.00</u>	
遞延資產總額		5,969.37
有價證券投資		1,000.00
固定資產:		
房屋及機器	\$241,378.14	
職工住屋	<u>1,610.99</u>	
固定資產總額		<u>342,989.13</u>
		<u>\$809,760.14</u>
負債及資本		
流動負債:		
應付票據	\$225,000.00	
應付帳款	<u>313.45</u>	
流動負債總額		225,313.45
資本:		
股本	\$362,500.00	
公積:		
一月一日之餘額	\$168,866.14	
三月三十一日止之純益	<u>53,080.55</u>	
		<u>221,946.69</u>
淨值		584,446.69
		<u>\$809,760.14</u>

(附註)本題之目的，專在使學者對於製造業決算表之編製得一深切了解之機會，固不在表示某公司真實財政狀況與營業成績，故凡可略去之部份，每不為列入，如應收帳款及各項固定資產之估價帳戶，均未計及，即其一例也。

第六四題

銀行試算表

資產負債表

試就下列各項目，爲某銀行編製民國二十四年十二月三十一日結帳後之試算表及資產負債表：

存放同業	\$74,975.00
定期存款	10,000.00
票據存款(本票)	496,849.75
轉貼現	400,000.00
往來存款透支	500,000.00
貼現	550,000.00
存出票據交換所保證金	320,000.00
同業借款	834,000.00
保付支票	12,500.00
現金	956,750.00
通知存款	2,500.00
運送中現金	100,000.00
存放聯合準備庫	48,500.00
通知放款	125,000.00
定期放款	80,000.00
往來存款抵押透支	100,000.00
債券息票存款	3,750.00
存放中央銀行	53,062.50
活期存款	765,910.00
營業用房屋地產	200,000.00
生財器具	25,000.00
股本	500,000.00

有價證券	96,812.50
公積	201,090.25
應收未收利息	1,075.00
應收存放同業利息	125.00
未獲貼現息	5,200.00

台 解

某銀行試算表

民國二十四年十二月三十一日

存放同業	\$74,975.00
定期存款	\$10,000.00
票據存款(本票)	496,849.75
轉貼現	400,000.00
往來存款透支	500,000.00
貼現	550,000.00
存出票據交換所保證金	320,000.00
同業借款	884,000.00
保付支票	12,500.00
現金	956,750.00
通知存款	2,500.00
運送中現金	100,000.00
存放聯合準備庫	48,500.00
通知放款	125,000.00
定期放款	80,000.00
往來存款抵押透支	100,000.00
債券息票存款	3,750.00
存放中央銀行	53,062.50
活期存款	765,910.00
營業用房地產	200,000.00
生財器具	25,000.00
股本	590,000.00

有價證券	96,812.50	
公積		201,090.50
應收未收利息	1,075.00	
應收存放同業利息	125.00	
未獲貼現息		5,200.00
	<u>\$3,231,300.00</u>	<u>\$3,231,300.00</u>

某銀行資產負債表

民國二十四年十二月三十一日

資 產

放款及貼現	\$1,255,000.00
營業用房地產及生財器具	225,000.00
有價證券	196,812.50
存放同業	176,537.50
交換所證金及運送中現金	420,000.00
現金	906,750.00
其他資產	1,200.00
	<u>\$3,231,300.00</u>

負債及資本

股本及公積	\$701,000.25
存款	782,160.00
轉貼現	400,000.00
同業借款	834,000.00
本票及保付支票	508,849.75
其他負債	5,200.00
	<u>\$3,231,300.00</u>

第六五題

銀行試算表 資產負債表

試就下列某銀行之總帳各戶餘額，先編成一試算表。然後再編製資產負債表。

營業用房屋及生財器具	\$163,800
應收同業票據	31,200
應付票據	44,700
應付債券	60,000
債券及其他有價證券	700,300
股本	896,400
票據存款(即本票)	1,000
保付支票	1,000
支票及其他現金	26,900
流通在外紙幣額	551,900
通知存款	1,000
代收上海商科大學學費	17,800
應付股利	1,600
存放本埠同業	614,500
存放中央銀行	334,600
存放外埠同業	123,000
存放財政部	4,700
透支本埠同業	38,100
透支中國銀行	823,000
透支外埠同業	395,800
透支國外同業	337,900
票據交換所證金	190,600
輔幣	2,300

往來存款	4,315,00
法定現金準備金	701,600
放款及貼現放款	4,678,600
轉貼現	14,400
存放財政部有價證券(財政部關稅存款保證)	68,200
其他負債	6,900
非營業用不動產	20,200
往來存款透支	30,500
債券溢價	14,600
存放財政部債債基金	27,300
稅捐準備	41,400
應付未付利息	100
公積	548,900
定期存款	1,000
盈餘滾存	186,600
裁兵公債	7,400
金融公債(紙幣準備金)	557,900
二五庫券(財政部關稅存款保證)	95,600
財政部關稅存款	143,300

答 解

某某銀行試算表

年 月 日

營業用房屋及生財器具	\$160,800
應收同業票據	31,200
應付票據	44,700
應付債券	60,000
債券及其他有價證券	700,300
股本	898,400
票據存款(即本票)	1,000
保付支票	1,000

支票及其他現金項目	26,900	
流通在外紙幣額		551,900
通知存款		1,000
代收上海商科大學學費		17,800
應付股利		1,600
存放本埠同業	614,500	
存放中央銀行	334,600	
存放外埠同業	123,000	
存放財政部	4,700	
透支本埠同業		38,100
透支中國銀行		823,000
透支外埠同業		395,800
透支國外同業		337,900
票據交換所證金	190,600	
輔幣	2,300	
往來存款		4,315,600
法定現金準備金	701,600	
放款及貼現放款	4,678,600	
轉貼現		14,400
存放財政部有價證券(財部關稅存款保證)	68,200	
其他負債		6,900
非營業用不動產	20,200	
往來存款透支	30,500	
債券溢價	14,600	
存放財政部償債基金	27,300	
稅捐準備		4,400
應付未付利息		100
公積		548,300
定期存款		1,000
盈餘滾存		186,600
裁兵公債	7,400	
金融公債(紙幣準備金)	557,300	
二五庫券(財政部關稅存款保證)	95,600	
財政部關稅存款		143,300
	<u>\$8,390,200</u>	<u>\$8,390,200</u>

某銀行資產負債表

年 月 日

資 產	
放款及貼現放款	\$4,678,600
往來存款透支	30,500
存放中央銀行	334,600
存放外埠同業	123,000
存放本埠同業	614,500
存放財政部	4,700
應收同業票據	31,200
票據交換所證金	190,600
支票及其他現金項目	26,900
輔幣	2,300
金融公債(紙幣準備金)	557,300
二五庫券(財政部關稅存款保證)	95,600
存放財政部有價證券(財政部關稅存款保證)	68,200
裁兵公債	7,400
債券及其他有價證券	700,300
債券溢價	14,600
法定現金準備金	701,600
存放財政部償還基金	27,300
營業用房屋及生財器具	160,800
非營業用不動產	20,000
	<u>\$8,390,200</u>
負 債	
股本	\$896,400
公積	548,300
盈餘滾存	<u>186,600</u>
流通在外紙幣額	551,900
應付未付利息	100
透支中國銀行	323,000
透支外埠同業	395,800
透支國外同業	337,900
應付股利	1,600

透支本埠同業		38,100
往來存款	\$4,315,000	
通知存款	1,000	
定期存款	1,000	
保付支票	1,000	
票據存款(本票)	1,000	4,319,000
財政關稅存款		143,300
代收上海商科大學學費		17,800
應付債券		60,000
轉貼現		14,400
稅捐準備		4,400
應付票據		44,700
其他負債		6,900
		<u>\$8,360,200</u>

第六六題

地產公司會計
補正不完全之帳簿紀錄
損益計算書
資產負債表
現金帳戶

某某新材股份有限公司於民國七年一日宣告成立，經營地產業務。開業時收足資本\$100,000，即在某市近郊地方購置地產四十畝，每畝價格為\$1,000，此外復從事於種植樹木花草，開闢馬路及行人道等。預備在十年後，所種植樹木花草已可長大，及預期該區域之發展，而使該公司之地產價格漲起，於是出售其住宅基地，以獲厚利。至民國十六年，該公司即開始出賣基地，並另有一種特別規定，即在所得之售價中，須提出半數，以購可靠之公債，直至公債額滿\$150,000為止。其章程中又有一項規定，一待住宅基地售罄後，公司即行解散，並將上述購得之公債\$150,000，移交予市政府代為保管，作為維持新村各項公共設備之基金，俾得將公債之利息收入，永久作為新村之維持費用。按該公司向例購買公債，必在每會計年度終了，當年之營業總額，已經確定時為之。

迨民國二十二年三月該公司之監察人稽核帳簿，借貸兩方數額雖相等，但發覺關於投資成本總額，以及上述所購公債\$150,000，均未正式記入簿冊。又查得股利則均已付訖。故股東會對於已付之股利，發生懷疑。即此種股利之發給，是否係公司真正之盈餘，抑為原投資本一部

分之退還。因此，監察人代表公司請一會計師查帳，對上述各疑點，加以核定，並為補正簿冊上各種必需之記錄，最後當報告於董事會。會計師在簿冊中稽核各項記載，結出下列兩試算表。

試算表

借 方	民國十六年一月一日	民國二十二年一月一日
不動產	\$40,000 00	\$40,000 00
改良費	45,000 00	45,000 00
公債		125,000 00
管理費用	20,000 00	46,000 00
地面維持費		45,000 00
已付股利		130,000 00
現金	7,000 00	40,800 00
	\$112,000 00	\$471,100 00
貸 方		
利息(在經營時期中剩餘資金之利息收入)	\$12,000 00	12,000 00
公債利息		6,800 00
住宅基地銷售		350,000 00
股本	100,000 00	100,000 00
	\$112,000 00	\$471,800 00

民國二十二年一月一日，尚未售出之基地計十畝，估計其價格與已售出者同。試就會計師查帳之地位代作補正記錄；並為編製該時期帳戶式之損益計算書及二十二年一月一日之資產負債表（所有利息均以單利計算之）。

答 解

整理分錄

基地銷售	\$350,000	
不動產(所存基地價值,計為成本 \$130,000之四分之一)	32,500	
營業帳		\$382,500
營業帳	382,500	
不動產		40,000
改良費		45,000
地面維持費		45,000
毛利(轉下)		252,500
毛利	252,500	
管理費用		48,000
營業利益(轉下)		208,500
營業利益	208,500	
利息	12,000	
公債利息	6,800	
本期純益(轉下)		228,300
本期純益(借)	228,300	
新村維持基金準備		150,000
公積(轉下)		78,300
公積	78,300	
虧損	51,700	
股利		130,000

損益計算書

營業之部

年份	年份	
民國7年	不動產(40畝@\$1,000)	\$40,000
7年至16年	改良費	45,000
16年至22年	地面維持費	45,000
		<u>\$130,000</u>
22年1月1日	減存 去貨(10畝@\$8,250)	32,500
	已售基地成本	97,500
	毛利(轉入管理之部)	252,500
		<u>\$350,000</u>
	民國18年	基地銷售 \$240,000
	19年	基地銷售 110,000
		<u>\$350,000</u>

管理之部

民國7年至16年	管理費用	\$20,000	毛利	\$262,500
16年至22年	管理費用	26,000		
	營業純益(轉入財務之部)	206,500		
		<u>\$252,500</u>		<u>\$252,500</u>

財務之部

本期純益(轉入盈餘之部)	\$228,300	營業純益	\$206,500
		7年至16年 剩餘資金利息收入	12,000
		19年12月31日公債利息	4,800
		20年12月31日公債利息	5,000
	<u>\$228,300</u>		<u>\$228,300</u>

盈餘之部

民國18年12月31日購買公債準備		本期純益	\$228,300
銷售之50%)	\$120,000		
19年12月31日 購買公債準備			
(湊足公債額\$150,000)	30,600		
餘額轉入盈餘之部	78,300		
	<u>\$228,300</u>		<u>\$228,300</u>

公積之部

民國16年至22年已付股利	\$130,000	所獲純益可以派作股利之數額	\$78,300
		虧損，即多發之股利數額，故此數	
		餘額等於股本之退還	51,700
	<u>\$130,000</u>		<u>\$130,000</u>

現金帳戶

民國7年10月1日收入股本	\$100,000	民國7年	購置不動產	\$40,000
7年至16年發展時期剩餘資		7年至16年	改良費	45,000
金利息收入	12,000		管理費用	20,000
			餘額	7,000
	<u>\$112,000</u>			<u>\$112,000</u>
民國16年1月1日餘額	\$7,000	民國19年	購買公債基金	\$120,000
18年 基地銷售	240,000	20年	購買公債基金	5,000
19年 基地銷售	110,000	16年至22年	地面維持費	45,000
19年 公債利息	4,800		管理費用	26,000
20年 公債利息	5,000		已付股利	130,000
			債債基金(購買公債基金準備)	25,000
			實存餘額	15,800
	<u>\$366,800</u>			<u>\$366,800</u>

資產負債表

民國二十二年一月一日

現金	\$15,800	股本	\$100,000
新村維持基金——公債\$125,000		新村維持基金準備	150,000
新村維持基金——現金 25,000	150,000		
不動產(10畝@\$3,250)	32,500		
虧損(即已付股利超出盈餘之數額) 51,700			
	<u>\$250,000</u>		<u>\$250,000</u>

註釋

從上列整理記錄及各表中，可以窺知公司歷年經營之結果，共計獲得純利\$23,000，但在除去應撥出之新村維持基金準備後，則餘數僅為\$78,300，與已經發給之股利\$130,000相較，相差\$51,700，此數即為公司所不應發給之股利。換言之，即不啻公司返還股本於各股東也。

從資產負債表上觀察之，除去資產項下之新村維持基金及負債方面之準備後，所餘資產之總計，與股本\$100,000相較，亦相差\$51,700。

第六七題

房地產公司
整理分錄
資產負債表
損益計算書

試根據下列試算表及各項附屬資料，代甲公司編製民國二十四年十二月三十一之資產負債表及民國二十四年度之損益計算書。

甲公司試算表

民國二十四年十二月三十一日

現金	\$260,000	
應收帳款	520,000	
生財器具	20,000	
折舊準備——生財器具		\$2,000
汽車	60,000	
折舊準備——汽車		20,000
應付帳款		45,000
應付未付工資及稅捐		10,000
股本		777,000
銷貨		720,000
進貨——鋼鐵及木料等	430,000	
工資	225,000	
折舊——汽車	20,000	
折舊——生財器具	2,000	
地租	25,000	
推銷及管理費用	12,000	
	<u>\$1,574,000</u>	<u>\$1,574,000</u>

按甲公司乃經營房地產事業者，其地產係向他公司租賃而來，租期五年，租約中規定地租須於二十四年一月一日起租時，全數一次付清。

甲公司租得該項地產後，即着手建造房屋，於二十四年一月底以前落成，計共費去建築成本\$600,000。估計該屋之壽命，約可使用五年。

當該公司建築房屋之初，即與他人訂立出租契約，租期三年，自二十四年一月一日起租，每月應收之房租為\$20,000，約定於每月月底收取之。

至在租賃期內房屋之修理及維持，仍歸甲公司負責，每年計須費去修理等費用\$55,000。

答 解

整理分錄

	(1)	
房屋		\$600,000
修理費		55,000
進貨——鋼鐵及木料等		\$430,000
工資		25,000
將建築成本及修理費用，轉入房屋及修理費		
	(2)	
折舊——房屋		120,000
折舊準備——房屋		120,000
記錄房屋之折舊以五年為計算標準(註)		
	(3)	
預付地租		20,000
地租		20,000
將地租之預付部份另立帳戶以記載之		

	(4)	
應收契約房租	480,000	
應收帳款		480,000
將應收契約房租另立帳戶以記載之		
	(5)	
銷貨	480,000	
未獲契約準備		480,000
將契約房租之未獲數由銷貨戶劃出之		
	(6)	
銷貨	240,000	
房租收支		240,000
將本期已獲房租收益由銷貨戶轉出之		

甲公司損益計算書

民國二十四年一月一日至十二月三十一日

房租收益			\$240,000
減：			
各項折舊：			
房屋	\$120,000		
汽車	20,000		
生財器具	2,000	\$142,000	
地租		5,000	
修理費		55,000	
推銷及管理費用		12,000	214,000
本期純益			<u>\$26,000</u>

甲公司資產負債表

民國二十四年十二月三十一日

資 產			
現金			\$260,000
應收帳款			40,000
應收契約房租(見對方)			480,000
生財器具	\$20,000		
減：折舊準備	2,000	\$18,000	

汽車	\$60,000		
減：折舊準備	20,000	40,000	
房屋	\$600,000		
減：折舊準備	120,000	480,000	538,000
預付地租			20,000
			<u>\$1,238,000</u>

負債及資本

應付帳款			\$45,000
應付未付工資及稅捐			10,000
未獲契約房租準備			480,000
資本：			
股本	\$777,000		
公積	26,000	803,000	
			<u>\$1,338,000</u>

上列資產負債表中之應收帳款及契約房租，復可表示如下：

應收帳款及契約房租	\$520,000
減：契約房租	480,000
應收帳款	<u>\$40,000</u>

如採用後法，則可不必另行設立未獲契約房租準備帳戶矣。

此外，關於契約房租，如僅於資產負債表之下端，加一附註，而並不列入表之本身亦可。

(註)此次折舊之計算，可有兩種標準：其一，如該項房屋，乃與人訂立三年租期之契約後，特為建造，並因其處於特種地位或有特種式樣，不適宜於其他公司之用，故一過三年，即毫無價值，不能再行出租者，則其建築成本，自當以三年為折舊期限為是。其二，如該房屋之建造，係屬普通性質，三年上期屆滿以後，仍有出租之可能者，則其建築成本，當以該房屋之估計壽命五年為折舊之標準也。

以上兩種解答，各有理由，惟本答解則以後說為準。

甲公司結

民國二十四年十

	試 算 表		整 理
現金	\$260,000		
應收帳款	520,000		
生財器具	20,000		
折舊準備——生財器具		\$2,000	
汽車	60,000		
折舊準備——汽車		20,000	
應付帳款		45,000	
應付未付工資及稅捐		10,000	
股本		777,000	
銷貨		720,000	(5) \$480,000
			(6) 240,000
進貨——鋼鐵及木料等	430,000		
工資	225,000		
折舊——汽車	20,000		
折舊——生財器具	2,000		
地租	25,000		
推銷及管理費用	12,000		
	<u>\$1,574,000</u>	<u>\$1,574,000</u>	
房屋			(1) 600,000
修理費			(1) 55,000
折舊——房屋			(2) 120,000
折舊準備——房屋			
預付地租			(3) 20,000
應收契約房租			(4) 480,000
未獲契約房租準備			
房租收益			
			<u>\$1,995,000</u>
本期純益			

帳計算表

二月三十一日

分 錄	損	益	資 產	負 債
(4) \$480,000			\$260,000	
			40,000	
			20,000	
				\$2,000
			60,000	
				20,000
				45,000
				10,000
				777,000
(1) 430,000				
(1) 225,000	\$20,000			
	2,000			
(3) 20,000	5,000			
	12,000			
			600,000	
	55,000			
	120,000			
(2) 120,000				120,000
			20,000	
			480,000	
(5) 480,000				480,000
(6) 240,000		240,000		
<u>\$1,995,000</u>				
	26,000			26,000
	<u>\$240,000</u>	<u>\$240,000</u>	<u>\$1,480,000</u>	<u>\$1,480,000</u>

第六八題

煤礦公司
帳目之整理
損益計算書
資產負債表

下列試算表，為某煤礦公司根據其總帳各戶，於民國二十三年十二月三十一日所編出者：

某煤礦公司試算表
民國二十三年十二月三十一日

現金	\$5,674.50
機器	145,000.00
事務部房屋	5,000.00
工場	4,000.00
礦內建築物	15,675.00
火車及輕便鐵道	7,534.50
馬力驢	5,600.00
應收帳款	85,112.25
應收票據	10,000.00
股本——普通股	\$50,000.00
股本——優先股	100,000.00
銷貨	257,890.00
應付帳款	12,500.00
公積	17,709.35
房屋及機器折舊準備	12,000.00
物料	8,240.00
工資——礦外	24,701.50
工資——礦內	110,434.25
監工等薪金	6,000.00

事務員薪金	4,500.00	
事務部雜費	1,147.35	
其他管理費用	750.00	
傷害賠償	4,000.00	
保險費(民國二十四年七月一日滿期)	5,500.00	
房屋修理費	4,075.00	
礦內建築物修理費	3,445.00	
發馬費用	1,500.00	
推銷費用	4,500.00	
租金	30,500.00	
自來水	800.00	
燃料	935.00	
木材及撐柱	5,475.00	
	<u>\$450,099.35</u>	<u>\$450,099.35</u>

民國二十三年中採掘所得煤之總量為132,200噸。

再檢查該公司之帳目，發現有下列各項尚未入帳：

馬及驢	\$2,200
火車及輕便鐵道	1,450
傷害賠償	1,000

此外發現應借入礦區建築物之數額\$3,415，而誤入礦內工資帳戶。

該煤礦公司所開掘之煤礦，係租賃而來，其租金之條件以每噸平均價值之20%計算。期末之存貨如下：

木材及撐柱	\$1,500
電力	\$555
煤油等	\$175

在結算損益時，期末機器及房屋應攤提之折舊率為5%。

試根據上列試算表及應行整理之項目，編製損益計算書及資產負債表，損益計算書中須示明營業之毛利及純利，以及每噸之平均成本。

答 解

某煤礦公司損益計算書

民國二十三年一月一日至十二月三十一日

銷貨總額	\$257,890.00
------	--------------

銷貨成本：

工資——礦內	\$113,849.25
租金	26,460.00
物料	8,240.00
木材及撐柱	5,475.00
	\$154,024.25

減：存貨，民國二十三年十二月三十一日

電力	\$555.00
煤油	175.00
木材及撐柱	1,500.00
	2,230.00
	\$151,794.25

準備開礦成本：

工資——礦外	\$24,701.50
自來水	800.00
燃料	935.00
房屋修理費	26,436.50
礦內建築物修理費	4,075.00
養馬費用	3,445.00
保險費	1,500.00
房屋及機器折舊	2,750.00
	7,700.00

銷貨成本

197,700.75

銷貨毛利

\$60,189.25

管理費用：

監工等薪金	\$6,000.00
事務員薪金	4,500.00
事務部雜費	1,147.35
其他管理費用	750.00
	\$12,397.35
推銷費用	4,500.00
傷害賠償	5,000.00
	21,897.35

本期純益轉入公積

\$38,291.90

每噸平均成本 \$1.66

每噸平均純利 \$0.29

某煤礦公司資產負債表

民國二十三年十二月三十一日

資 產			
固定資產：			
機器	\$145,000.00		
事務部房屋	5,000.00	\$150,000.00	
減：折舊準備		19,700.00	
		\$130,300.00	
工場	4,000.00		
礦內建築物	12,260.00		
火車及滬俱鐵道	8,984.50		
馬及驢	7,800.00	\$163,344.50	
流動資產：			
現金	\$5,674.50		
應收帳款	35,112.27		
應收票據	10,000.00		
存貨：電力	\$555.00		
煤油等	175.00		
木材及樺柱	1,500.00	2,230.00	53,066.57
遞延資產：			
預付租金	\$4,040.00		
預付保險費	2,750.00	6,790.00	
		\$223,151.25	
負債及資本			
資本及公積：			
股本——普通股	\$50,000.00		
股本——優先股	100,000.00	\$150,000.00	
公積(二十三年一月一日)	\$17,709.35		
加：本期純益	38,291.90	56,001.25	
流動負債：			
應付帳款		17,150.00	
		\$223,151.25	

第六九題

煤礦公司

預期單位產品利益之計算

假定煤礦開盡時之試算表及公司解散時之結束分錄

茲有某煤礦公司開掘煤礦一座，其開業時之資產負債表如下：

<u>資 產</u>	
礦地	\$1,500,000
各項設備	500,000
<u>負 債</u>	
股本	1,000,000
第一次抵押債券	1,000,000

經工程師之估計，該座煤礦每年可以採掘及銷售之數量，約為 1,250,000 噸，按照此率估計其總採量，約可採掘二十五年。至於礦地一待煤礦採掘盡淨後，即無價值。

煤礦上每年所需添置之設備等物，約計 \$50,000。此項設備資產，待至二十五年之後所得之殘值，為數極微。

發行在外之債券，每年須贖回 \$40,000。

學者試根據上列事項，計算銷售每噸煤之利益須定為幾何，方使該煤礦事業之股票，每年能發給股利七釐並於二十五年之後，該事業仍保留有足夠之變換資產，可供返還各股東之票面價值。

最後，假定上項估計，尚屬正確，故再可編製一該事業於二十五年後解散時之清算表。

答 解

按本題之答解，原可分為兩方面作答，蓋所謂利益，有毛利與純利之區別也。本答解仍假存此項利益之計算，係指純利或減除各項成本及費用後之利益而言，故該公司在二十五年必需獲得之利益，祇少須如下式所示：

$$25 \times .07 \times 1,000,000 \text{ 或 } \$1,750,000$$

此項利益，必須得自煤 31,250,000 噸之銷售額中，則每噸煤之純益，祇少須如下式所示：

$$\$1,750,000 \times \frac{1}{31,250,000} = \$.056$$

迨第二十五年終時，各項設備帳戶之借差將近 \$500,000，但其時之實值，既極微小，故在逐年自必須提置適當之折舊準備，方足以抵銷此項損失。茲假定各項設備在二十五年終時，尚有殘值 \$25,000。

下列試算表，係假定於二十五年終時整理後及最後一次股利未付前編製者：

試算表

礦地	\$1,500,000	
耗竭準備		\$1,500,000
各項設備	500,000	
折舊準備		475,000
現金	200,000	
有價證券投資	686,000	
股本		1,000,000
公積		70,000

第一項抵押債券	40,000
應付未付債券利息	1,000
	<u>\$3,086,000</u> <u>\$3,086,000</u>

結束分錄

現金	\$886,000	
有價證券投資		\$886,000
第一次抵押債券	40,000	
應付未付債券利息	1,000	
現金		41,000
現金	25,000	
折舊準備	475,000	
各項設備		500,000
耗竭準備	1,500,000	
礦產		1,500,000
公積	70,000	
應付股利		70,000
應付股利	70,000	
現金		70,000
股本	1,000,000	
現金		1,000,000

註釋

上列答解，係以煤之售價，務使該公司之股東能取回各項成本（如人工，折舊，耗竭及製造費用等），推銷及管理費用（如薪金，廣告費，銷貨運費等等），各項財務費用（如利息及貼現息等）以及每噸應包括之利益5.6%為標準。

既握有有價證券投資，則在二十五年中，自可收取甚多之投資收益，如是，每噸煤所能獲得之利益，即使稍比5.6%為小，祇要投資收益足能抵過其縮小之利益，則其結果固仍不影響每年必須發給七釐之股

利，與於二十五年終時各股東應取回之股款也。

當然，在二十五年終時，出售各項設備及有價證券，其所得之售價，決無恰如其帳面價值相等之巧，事實上每有或多或少之情形發生，換言之，即所謂變產損益是也。惟本答解為省便計，故均略而不及。

第七〇題

有限公司
單式簿記
資產負債表
公積表
損益計算書。

自由農場股份有限公司，其所採用之簿記，向為單式。故每年在結帳時，欲編製資產負債表，除根據帳簿內之帳目外，尚須匯集帳簿外之各項資料，然後始可着手。

茲假定該公司於民國二十四年十二月三十一日，由帳簿中及帳簿以外收集所得之各項資產及負債項目，總括如下：

現金	158.40
銀行存款	582.10
應收帳款	2,952.10
工廠帳戶	6,493.80
存貨	2,173.70
債券投資	100.00
預付費用	508.10
應付帳款	1,974.70
抵押借款	2,590.00
應付票據	2,000.00
股本	2,00.00

查民國二十三年十二月三十一日之資產負債表所示公積數額為 \$3,570.30，並工廠帳戶所示之差額須較上列之數大 \$1,146。

是年度之進貨總額為 \$66,190。

是年度之工資，修理費，用品及其他營業費用共計為 \$12,011.50。

進貨中有 \$45，為放予職員之帳款，故應作為職員借款，而不應計作銷貨成本。又支出之各項費用中尚有存放推銷員處未用去之現金 \$25。

在民國二十三年十二月三十一日有各項預付費用 \$265.30 及存貨 \$1,812.50。

是年中之銷貨客戶總帳中，示有已經剔除之壞帳 \$320.60。

貼現應收票據之貼現息總額 \$109.10。

債券投資收益 \$3。

抵押借款利息 \$150。

股東會業已議決宣布發給股利一分，但尚未支付。

試根據上述各項，編製資產負債表及損益計算書。

答 解

自由農場股份有限公司資產負債表

民國二十四年十二月三十一日

資 產	
現金：庫存現金	\$158.40
銀行存款	582.10
預付推銷員旅費	25.00
	765.50
應收帳款	2,952.10
職員借款	45.00
存貨	2,173.70
債券投資	100.00
工廠帳戶	6,493.80

預付費用		508.10
總額		<u>\$13,038.20</u>
負 債		
應付帳款	\$1,974.70	
應付票據	2,000.00	
應付股利	250.00	
抵押借款	<u>2,500.00</u>	
總額		<u>6,724.70</u>
淨值:		\$6,313.50
股本	\$2,500.00	
公積	<u>3,813.50</u>	
		<u>\$6,313.50</u>

自由農場股份有限公司
公積表

民國二十三年十二月三十一日之餘額	\$3,570.30
加: 本期純益	<u>493.20</u>
	\$4,063.50
減: 已宣布發給之股利	<u>250.00</u>
民國二十四年十二月三十一日之餘額	<u>\$3,813.50</u>

自由農場股份有限公司損益計算書

民國二十四年一月一日至十二月三十一日止

銷貨		\$79,744.40
銷貨成本:		
一月一日之存貨	\$1,812.50	
進貨	<u>66,146.00</u>	
總額	\$67,958.50	
減: 十二月三十一日之存貨	<u>2,173.70</u>	65,784.80
毛利		\$13,959.60
各項費用:		
一月一日預付額	\$265.30	
期中支出額	<u>11,986.50</u>	
		\$12,251.80

十二月三十一日預付額	508.10	
	<u>\$11,743.70</u>	
工廠折舊	1,146.00	
壞帳	320.60	13,210.30
餘額		<u>\$749.30</u>
其他費用：		
貼現息	\$109.10	
抵押借款利息	150.00	259.10
餘額		490.20
其他收益：		
債券投資收益		3.00
本期純益		<u><u>\$493.20</u></u>

銷貨額之計算

公積表中所示本期之純益		\$493.20
減：債券投資收益		3.00
		<u>\$490.20</u>
加：其他費用	\$259.10	
各項費用	13,210.30	13,469.40
銷貨毛利		<u>\$13,959.60</u>
加：銷貨成本		65,784.80
銷貨		<u><u>\$79,744.40</u></u>

第七一題

獨資商店
損益計算書
資產負債表
現金收支表

民國二十二年一月一日，謝蘭生君設絲行於上海，資本\$10,000，其資本係向友人處借來，週息九釐。開張之後，營業頗為發達，但謝君急欲明悉其帳目記載之是否適當，試為編製損益計算書，資產負債表及現金收支表。

銷貨淨額(已減除銷貨退回及折讓)	\$309,000
薪金、工資及佣金	8,500
資本主薪金	5,000 (其中 \$2,000, 尚未支付)
生財器具折舊	200
房租	2,400
壞帳損失	1,400
運費	3,300
管理費用	3,500
進貨退出	10,000
業已付款之進貨	251,200
進貨折扣	10,000
銷貨折扣	9,000

資產負債表

資 產		負 債	
現金	\$9,000	應付票據	\$800
應收帳款	27,000	應付帳款	28,800
存貨·民國22年12月31日	17,600	負債總額	\$29,600
生財器具	1,200	資本	26,340
應得進貨折扣	1,140	總額	
資產總額	\$55,940		\$55,940

答 解

謝記絲行損益計算書

截止民國二十二年十二月三十一日

銷貨淨額			\$609,000
減：銷貨成本：			
進貨	\$300,000		
減：進貨退出	10,000	\$290,000	
減：存貨(照成本計算)		17,600	
銷貨成本			<u>272,400</u>
銷貨毛利			\$38,600
減：進貨及營業費用：			
工資及佣金		\$8,500	
店主薪金		5,000	
租金		2,400	
生財器具折舊		800	
運費		3,300	
壞帳損失		800	
管理費用		3,500	
			<u>23,500</u>
			\$12,300
加：進貨折扣			<u>11,140</u>
			\$23,440
減：銷貨折扣		\$0,800	
借款利息		900	
			<u>10,700</u>
本年純益			<u>\$12,740</u>

進貨總額及銷貨帳款收入之計算

應付帳款(民國二十二年十二月三十一日)		\$28,800
業已付款之進貨	\$251,200	
進貨折扣	10,000	<u>261,200</u>
進貨淨額		\$290,000
進貨退出		<u>10,000</u>
進貨總額		<u>\$300,000</u>

銷貨淨額	\$309,000
應收帳款, 民國二十二年十二月三十一日	<u>27,000</u>
業已收款之銷貨	\$282,000
銷貨折扣	<u>9,000</u>
銷貨帳款收入	<u>\$273,000</u>

謝記絲行資產負債表

民國二十二年十二月三十一日

資 產		負 債	
現金	\$9,000	應付票據	\$800
應收帳款	\$27,000	應付帳款	\$28,800
減:壞帳準備	<u>1,400</u> 25,600	減可以獲得之進貨折扣	<u>1,140</u> 27,660
存貨	17,600	借款	10,000
生財器具	\$1,200	應付未付店主薪金	2,000
減:折舊準備	<u>200</u> 1,000	資本:	
	<u>53,200</u>	謝蘭生君資本	<u>2,740</u>
			<u>53,200</u>

現金收支表

現金餘額(民國二十二年十二月三十一日)	\$0,000
加:各項支出:	
生財器具	\$1,200
業已付款之進貨	251,200
工資及佣金	8,500
店主薪金	3,000
房租	2,400
運費	3,300
管理費用	3,500
借款利息	<u>900</u>
支出總額	<u>274,000</u>
	\$283,000
減收入:	
銷貨帳款收入	<u>273,000</u>
原投資額	<u>\$10,000</u>

第七二題

公司之各部費用分配表

資產負債表

分部損益計算書

某公司試算表

民國二十四年十二月三十一日

應付帳款		\$985,000
應收帳款	\$1,500,000	
運貨汽車	130,000	
壞帳	105,000	
股本		500,000
現金	162,000	
進貨折扣(現金折扣,應作其他收益)		39,500
股利收益		37,500
營業費用(統取帳戶)	679,000	
沒收款項		59,000
汽車間設備	6,000	
利息費用	21,500	
甲部存貨,二十四年一月一日	382,000	
乙部存貨,二十四年一月一日	345,000	
丙部存貨,二十四年一月一日	85,000	
營業部房屋抵押借款		150,000
棧房抵押借款		25,000
應付票據		125,000
事務部設備	10,000	
甲部進貨	617,400	
乙部進貨	499,800	
丙部進貨	352,800	

甲部進貨退出		58,000
乙部進貨退出		86,000
丙部進貨退出		3,000
進貨部設備	10,000	
折舊準備		118,000
甲部銷貨		1,278,000
乙部銷貨		994,000
丙部銷貨		568,000
甲部銷貨退回	178,000	
乙部銷貨退回	94,000	
丙部銷貨退回	68,000	
長期投資	250,000	
營業部房屋	280,000	
現金		3,000
生財器具	80,000	
地產	75,000	
公積		1,036,500
稅捐	18,000	
棧房設備	6,000	
貨棧房屋	50,000	
貨棧土地	5,000	
	<u>\$6,012,500</u>	<u>\$6,012,500</u>

費用總帳試算表

甲部廣告費	\$14,000
乙部廣告費	7,000
丙部廣告費	4,000
甲部費用及用品	28,000
乙部費用及用品	17,000
丙部費用及用品	9,000
送貨部費用及用品	4,000
汽車間費用及用品	2,900
事務部費用及用品	9,700
進貨部費用及用品	6,300

營業部費用及用品	19,900	
貨棧費用及用品	7,300	
進貨運費	30,000	
營業部燃料	3,900	
貨棧燃料	1,800	
煤氣及汽油	11,900	
營業部保險費	1,200	
貨棧保險費	500	
汽車間設備保險費	600	
事務部設備保險費	300	
進貨部設備保險費	200	
貨棧設備保險費	400	
營業部職工傷害保險費	2,000	
運貨汽車工人傷害保險費	2,500	
棧房存貨保險費	2,500	
運貨汽車保險費	2,000	
職員薪金	86,000	
用品盤存	9,000	
已分配用品		\$87,000
用品進貨	91,000	
輪胎及附件	7,100	
進貨員旅費	16,000	
甲部工資	81,000	
乙部工資	70,000	
丙部工資	20,000	
送貨部工資	27,000	
事務部及收銀員工資	74,000	
進貨部工資	46,000	
營業部工資	36,000	
貨棧工資	14,000	
營業費用統取帳戶		679,000
	<u>\$766,000</u>	<u>\$766,000</u>

各項補充資料

(1) 所提折舊分配如下：

	百分率
營業部房屋	2 $\frac{1}{2}$
營業部設備	12 $\frac{1}{2}$
運貨汽車	20
汽車間設備	16 $\frac{2}{3}$
進貨部設備	10
貨棧房屋	4
貨棧設備	16 $\frac{2}{3}$
事務部設備	10

(2) 進貨運費，因每次購入貨物，均係混在一起裝運，若以收到之各批貨物為分配之標準，頗感困難，故祇得以各部進貨總額為標準。

(3) 各部期末之存貨，按照賣價盤點如下：

甲部	\$700
乙部	400
丙部	150
	<u>\$1,250</u>

(4) 帳上所示之用品盤存，業經實施盤點，並無錯誤。

(5) 該公司內部共分七部如下：

甲銷貨部	乙銷貨部	丙銷貨部	送貨部
營業部	進貨部	管理部	

(6) 所有沒收款項，乃顧客自動或被動退回貨物時所沒收之貨款。壞帳損失，利息費用，折扣，沒收款項，及稅捐等項，無須分部計算。

(7) 各項費用包括保險費及折舊，未曾直接記入各部帳戶者，概按下列各種標準，適當分配之：

(甲) 營業部房屋折舊及其他費用，按照下列各部所佔之地位分配之：

	百分數
甲部	40
乙部	25
丙部	10
送貨部	15
管理部	5
進貨部	5

(乙)進貨部及貨棧費用,除貨棧費用中之房租 \$3,000 應歸汽車間負擔外,其餘按照進貨總額為標準而分配之:

(丙)送貨部費用按照各銷貨部之銷貨總額為標準而分配之。

(8)各部主任應得花紅為各該部利益之百分之四。

(9)利息費用帳戶所示之內容如下:

一月一日上期預付利息	\$3,500
四月三十日預付抵押借款利息六個月	5,250
十月三十一日預付抵押借款利息六個月	5,250
十二月三十一日應付票據利息一年	7,500
	<u>\$21,500</u>

(10)長期投資為某製造公司之股票,其中半數即 \$125,000,購入時,係出立應付票據以抵付之。

試就前兩試算表及各項補充資料,編製資產負債表及損益計算書。

答 解

某公司費用分配表

民國二十四年十二月三十一日

項目	送貨部	營業部	進貨部	管理部
費用及用品	\$4,000	\$19,900	\$6,300	\$9,700
汽車間費用及用品	2,900			

貨棧費用及用品			7 300	
折舊	27,000	17,000	4,000	1,000
燃料		3,900	1,800	
煤氣及汽油	11,900			
房屋保險費		1,200	500	
設備保險費	600		600	300
傷害保險費	2,500	2,000		
貨物保險費			2,500	
運貨汽車保險費	2,000			
職員薪金				86,000
輪胎及附件	7,100			
進貨員旅費			16,000	
工資	27,000	36,000	60,000	74,000
		\$80,000		\$171,000
一部份營業部費用之分配	12,000	20,000	4,000	4,000
		\$60,000	\$103,000	\$175,000
汽車間房租	3,000		3,000	
	\$100,000		\$100,000	

送貨、營業及進貨三部費用之分配於各推銷部如下：

	甲	乙	丙	總額
營業部費用	\$32,000	\$20,000	\$8,000	\$60,000
進貨部費用	42,000	34,000	24,000	100,000
送貨部費用	45,000	35,000	20,000	100,000
	\$119,000	\$89,000	\$52,000	\$260,000

計 算

1. 折舊：

	百分率	金額
營業部房屋	2 $\frac{1}{2}$	\$7,000
營業部設備	12 $\frac{1}{2}$	10,000
運貨汽車	20	26,000
汽車間設備	16 $\frac{2}{3}$	1,000

進貨部設備	10	1,000
貨棧房屋	4	2,000
貨棧設備	16 $\frac{2}{3}$	1,000
事務部設備	10	1,000
		<u>\$49,000</u>

應分配於各部份如下：

營業部	\$17,000
送貨部	27,000
管理部	1,000
進貨部	4,000
	<u>\$49,000</u>

2. 用品

一月一日盤存	\$9,000
進貨	91,000
	<u>\$100,000</u>
已分配	87,000
十二月三十一日盤存	<u>\$13,000</u>

3. 進貨部費用分配於各銷貨部如下：

甲部	\$617,400	或	42%
乙部	499,800	或	34%
丙部	352,800	或	24%
	<u>\$1,470,000</u>	或	<u>100%</u>

4. 送貨部費用分配於各銷貨部如下：

甲部	\$1,278,000	或	45%
乙部	994,000	或	35%
丙部	568,000	或	20%
	<u>\$2,840,000</u>		<u>100%</u>

5. 期末存貨：

銷貨之毛利既為成本之 $66\frac{2}{3}$ ，則平均之賣價當為成本之 $\frac{3}{5}$ 。茲將各部按照賣價盤點之存貨，折算成成本價值，如下：

甲部	$\$700,000 \times \frac{3}{5} =$	$\$420,000$
乙部	$400,000 \times \frac{3}{5}$	240,000
丙部	$150,000 \times \frac{3}{5}$	90,000
		<u><u>\\$750,000</u></u>

試算表上所示之各項期初存貨，假定均為按照成本價值盤點者，故無須再經折算之手續。

6. 利息費用：

借入利息費用之總數	$\$21,500$
減：預付抵押借款利息四個月	<u>3,500</u>
	<u><u>\\$18,000</u></u>

某公司資產負債表

民國二十四年十二月三十一日

資 產	
流動資產：	
現金	$\$165,000$
應收帳款	1,500,000
存貨	<u>750,000</u>
	$\$2,415,000$
遞延資產：	
預付利息	$\$3,500$
用品盤存	<u>13,000</u>
	16,500
投資：	
某公司股票投資	250,000
固定資產：	
運貨汽車	$\$130,000$
汽車間設備	6,000
事務部設備	10,000

進貨部設備	10,000	
營業部房屋	200,000	
營業部生財	80,000	
貨棧房屋	50,000	
貨棧設備	6,000	
	<u>572,000</u>	
減：折舊準備	167,000	
	<u>\$405,000</u>	
營業部地產	75,000	
貨棧地產	<u>5,000</u>	
		<u>485,000</u>
		<u>\$3,166,500</u>

負債及資本

流動負債：

應付帳款	\$985,000	
應付票據	125,000	
應付各部主任花紅	<u>21,000</u>	
		\$1,131,000

固定負債：

營業部房屋抵押借款	\$150,000	
貨棧抵押借款	<u>25,000</u>	
		175,000

資本：

股本	\$500,000	
公積	<u>1,366,500</u>	
		1,866,500
		<u>\$3,166,500</u>

某公司損益計算書

民國二十四年十二月三十一日止

	甲部	乙部	丙部	總額
銷貨總額	\$1,278,000	\$994,000	\$568,000	\$2,840,000
減：銷貨退回	178,000	94,000	68,000	340,000
銷貨淨額	<u>\$1,100,000</u>	<u>\$900,000</u>	<u>\$500,000</u>	<u>\$2,500,000</u>
減 銷貨成本：				

進貨	\$617,400	\$499,800	\$352,800	\$1,470,000
加: 進貨運費	12,600	10,200		30,000
	<u>\$630,000</u>	<u>\$510,000</u>	<u>\$360,000</u>	<u>\$1,500,000</u>
減: 進貨退出	58,000	36,000	3,000	97,000
	<u>\$,572,000</u>	<u>\$474,000</u>	<u>\$357,000</u>	<u>\$1,403,000</u>
存貨, 一月一日	382,000	345,000	85,000	812,000
	<u>\$954,000</u>	<u>\$819,000</u>	<u>\$442,000</u>	<u>\$2,215,000</u>
存貨, 十二月三十一日	420,000	240,000	90,000	750,000
	<u>\$534,000</u>	<u>\$579,000</u>	<u>\$352,000</u>	<u>\$1,465,000</u>
進貨費用	42,000	34,000	24,000	200,000
銷貨成本	<u>\$576,000</u>	<u>\$613,000</u>	<u>\$376,000</u>	<u>\$1,565,000</u>
銷貨毛利	<u>\$524,000</u>	<u>\$287,000</u>	<u>\$124,000</u>	<u>\$935,000</u>
減: 推銷費用:				
廣告費	\$14,000	\$7,000	\$4,000	\$25,000
費用及用品	28,000	17,000	9,000	54,000
工資	81,000	70,000	20,000	171,000
營業部費用	32,000	20,000	8,000	60,000
送貨部費用	45,000	35,000	20,000	100,000
	<u>\$200,000</u>	<u>\$149,000</u>	<u>\$61,000</u>	<u>\$410,000</u>
各部主任花紅	12,960	5,520	2,520	21,000
	<u>\$212,960</u>	<u>\$154,520</u>	<u>\$63,520</u>	<u>\$431,000</u>
銷貨純益	<u>\$311,040</u>	<u>\$132,480</u>	<u>60,480</u>	<u>\$504,000</u>
減: 管理費用:				
各項管理費用			\$175,000	
壞帳損失			105,000	
稅捐			18,000	298,000
營業純益				<u>\$206,000</u>
加: 其他收益(淨額)				
進貨折扣(現金折扣)		\$39,500		
股利收益		37,500		
溢收款項		59,000	\$136,000	
減: 利息費用			18,000	
				<u>118,000</u>
本期純益				<u>\$324,000</u>

第四編 損益之分配

第七三題

合夥商店
損益之平均分配
各合夥人資本帳戶表

施鮑二人合組一合夥商店，施出資 \$40,000，鮑出資 \$30,000。議定每年決算，如有盈餘，先按每期期初資本額分派股息年利一分，再有剩餘盈利，則二人平均分派，又盈利之未經提取者，下期初即轉入資本戶內。第一年決算，除去股息後，計得純益 \$12,000。第二年未提股息前，計有純益 \$15,000。第一年施合夥人向合夥提用之總額，較其應得薪金超過 \$3,000，而鮑合夥人向合夥提用之總額，亦較其應得薪金多 \$2,400。在第二年中，施合夥人較其薪額多提 \$3,500。鮑合夥人較其薪額多提 \$3,000。

至第三年初，陸君加入合夥，依照鮑合夥人當時資本之同額，投入現金。每年利益分配比例仍為先派股息一分，其餘由三人平均分派。是年年終結帳，在未計股息前獲得純益 \$24,000。而三合夥人所提用之款，均各較其應得薪金額為多，計施合夥人超過 \$3,500，鮑合夥人超過 \$3,200，陸合夥人超過 \$3,000。

試計算第三年末各合夥人之資本餘額。並列示三合夥人資本帳戶中三年所記之各項目。

答 解

各合夥人資本帳戶表

	合 計	施合夥人	鮑合夥人	陸合夥人
第一年初原投資額	\$70,000	\$40,000	\$30,000	
第一年股息分派額	7,000	4,000	3,000	
純益分派額	12,000	6,000	6,000	
	\$89,000	\$50,000	\$39,000	
減：合夥人提取額	5,400	3,000	2,400	
第二年初資本額	\$83,600	\$47,000	\$36,600	
第二年股息分派額	8,360	4,700	3,660	
純益分派額	6,640	3,320	3,320	
	\$98,600	\$55,020	\$43,580	
減：合夥人提取額	6,500	3,500	3,000	
第三年初資本額	\$92,100	\$51,520	\$40,580	
新合夥人投資額	40,580			\$40,580
	\$132,680	\$51,520	\$40,580	\$40,580
第三年股息分派額	13,268	5,152	4,058	4,058
純益分派額	10,732	3,577	3,577	3,578
	\$156,680	\$60,249	\$48,215	\$48,216
減：合夥人提取額	9,700	3,500	3,200	3,000
第三年末資本額	\$146,980	\$56,749	\$45,015	\$45,216

第七四題

合夥商店
損益之按照約定比例分配
各合夥人資本帳戶表

甲乙丙丁四人所組之證券經紀號，因於民國二十三年，投機失敗，致資本虧蝕過鉅，於是經合夥人共同議決介紹資本家戊君加入投資，以充實資力。戊君投入資本 \$500,000。

合夥契約訂定，各合夥人之現金投資，包括各合夥人代墊之交易所證金，年須支付官利一分，但如營業未獲盈餘，則甲乙丙丁四人之官利可以免付，而戊君之 \$500,000 現金投資，則仍須照給官利，此所以優待後來加入之投資也。

至各合夥人分擔損益之比例如下：

甲	30%
乙	25%
丙	15%
丁	10%
戊	20%

民國二十四年十二月三十一日止各合夥人之資本數額如下：

	<u>各合夥人代墊證金</u>	<u>現金投資</u>
甲	\$500,000	\$120,000
乙	300,000	100,000
丙	180,000	30,000
丁	80,000	45,000
戊		500,000

又民國二十四年年終結算帳目之結果，在官利尚未出帳之前，計有虧損 \$240,000。

試示此項合夥損失之適當分配方法，並附列其計算底稿。

答 解

民國24年12月31日甲乙丙丁戊五合夥人資本帳戶表

	甲	乙	丙	丁	戊	合計
各合夥人代墊交易所證金	\$500,000	\$300,000	\$180,000	\$80,000		\$1,060,000
現金	120,000	100,000	30,000	45,000	\$500,000	795,000
發息及分擔損失前總額	\$620,000	\$400,000	210,000	\$125,000	\$500,000	\$1,855,000
加：應給官利，按照年率一分					50,000	50,000
分擔損失前資本總額	\$620,000	\$400,000	\$210,000	\$125,000	\$550,000	\$1,905,000
減：應擔損失	87,000	72,500	43,500	29,000	53,000	290,000
	\$533,000	\$327,500	\$166,500	\$96,000	\$497,000	\$1,615,000

根據該合夥契約之規定，不論營業有無盈餘，對於戊合夥人現金投資 \$500,000 必須照給官利一分。換言之，該合夥中有一部份之官利係由契約訂定，應作為費用出帳者，故在分擔該年度損失時，亦應將損失額由 \$240,000 增為 \$290,000。此項損失額，按照損益分擔比例分配如下：

合夥人	約定損益比例	損失之分擔
甲	30%	\$87,000
乙	25	72,500
丙	15	43,500
丁	10	29,000
戊	20	53,000
	<u>\$100%</u>	<u>\$290,000</u>

第七五題

合夥商店
損益之按照平均資本額分配

設甲乙二人合設之某某合夥商店，年度結算後，計獲純利\$10,000，按合夥契約規定，二人之投資額可以隨時增減。但損益之分配，係依一年內平均實存資本額為準，查二合夥人在結帳時之資本帳戶如下：

甲合夥人資本

4/1	\$15,000	1/1	\$25,000
12/16	3,000	2/16	\$5,000
		6/16	1,000
		11/1	8,000

乙合夥人資本

7/1	\$3,000	1/1	\$15,000
10/1	2,500	3/16	2,000
12/16	1,500	5/1	1,000
		6/16	1,500
		9/1	4,500

試計算甲乙二合夥人所應分得之利益各若干？並列示其算式。

答 解

甲合夥人：

一個月之積數

$$\text{投資數： } \$25,000 \times 12 = \$300,000$$

	$5,000 \times 10\frac{1}{2} =$	52,500
	$1,000 \times 6\frac{1}{2} =$	6,500
	$8,000 \times 2 =$	16,000
	總額	<u>\$375,000</u>
提取數:	$\$15,000 \times 9 =$	\$135,000
	$3,000 \times \frac{1}{2} =$	1,500
	總額	<u>\$136,500</u>
	$\$375,000 - \$136,500 =$	\$238,500
	$\$238,500 \div 12 =$	\$19,875 (甲合夥人平均資本額)

乙合夥人:

		一個月之積數
投資數:	$\$15,000 \times 12 =$	\$180,000
	$2,000 \times 9\frac{1}{2} =$	19,000
	$1,000 \times 8 =$	8,000
	$1,500 \times 6\frac{1}{2} =$	9,750
	$4,500 \times 4 =$	18,000
		<u>\$234,750</u>
提取數:	$\$3,000 \times 6 =$	\$18,000
	$2,500 \times 3 =$	7,500
	$1,500 \times \frac{1}{2} =$	750
		<u>\$26,250</u>
	$\$234,750 - \$26,250 =$	\$208,500
	$\$208,500 \div 12 =$	\$17,375 (乙合夥人平均資本額)

甲合夥人應得利益之分配額:

$$\$10,000 \times \frac{19,875}{37,250} = \$5,335.57$$

乙合夥人應得利益之分配額:

$$\$10,000 \times \frac{17,375}{37,250} = \$4,664.43$$

第七六題

合夥商店
合夥人薪金作為純益之分配
損益按照約定比例分配

甲乙丙丁戊五人於民國二十四年一月二日合夥營業，合夥契約規定如下：

	<u>投資額</u>	<u>損益分配比例</u>	<u>薪金(每年)</u>
甲合夥人	\$10,000	2	\$250
乙合夥人	9,000	3	350
丙合夥人	8,000	4	400
丁合夥人	7,000	5	400
戊合夥人	6,000	6	600

契約中並訂明，合夥人薪金並非認為必要之開支性質，係由純益中提撥者。

該合夥在民國二十四年年終結帳後之資產負債表如下：

現金	\$16,507.50	應付帳款	\$1,875.60
應收帳款	15,483.72	折舊準備	300.00
預付定銀	792.08	財產淨值	62,000.00
商品盤存	28,892.30		
生財器具	3,000.00		
	<u>\$64,175.60</u>		<u>\$64,175.60</u>

試列示分配損益後各合夥人資本帳戶之內容(未提取之盈餘，假定應轉入資本戶內)。

答 解

甲合夥人：原投資額	\$10,000.00
應得薪金額	250.00
應得利益分配額	$\$20,000 \times \frac{2}{20} = 2,000.00$
分配後資本總額	<u>\$12,250.00</u>
乙合夥人：原投資額	\$9,000.00
應得薪金額	350.00
應得利益分配額	$\$20,000 \times \frac{3}{20} = 3,000.00$
分配後資本總額	<u>\$12,350.00</u>
丙合夥人：原投資額	\$8,000.00
應得薪金額	400.00
應得利益分配額	$\$20,000 \times \frac{4}{20} = 4,000.00$
分配後資本總額	<u>\$12,400.00</u>
丁合夥人：原投資額	\$7,000.00
應得薪金額	400.00
應得利益分配額	$\$20,000 \times \frac{5}{20} = 5,000.00$
分配後資本總額	<u>\$12,400.00</u>
戊合夥人：原投資額	\$6,000.00
應得薪金額	600.00
應得利益分配額	$\$20,000 \times \frac{6}{20} = 6,000.00$
分配後資本總額	<u>\$12,600.00</u>

第七七題

合夥商行

校正及整理分錄

損益之按照銷貨額分配

設陳施唐三君合夥經營一商行，契約訂定，陳合夥人每月取薪二百元，施合夥人每月取薪一百五十元，唐合夥人每月取薪一百元。利益分配，依各合夥人所經手之銷貨額為比例，如銷貨帳款發生倒帳時，經手合夥人應依銷貨之成本價值負責賠償。

該合夥經營九個月後，帳上有下列各項之表示：

陳合夥人銷售額	\$5,310.00
施合夥人銷售額	3,100.00
唐合夥人銷售額	3,200.00
純益(合夥人薪金尚未除去)	2,468.50

於是三人重新議定，各人約定應得之薪金，一律取消，至利益之分配比例及放帳責任等情，則仍照原議。

此外，尚有下列各項情形，應行注意：

- (1) 期中購入生財器具計 \$65，當時以營業費科目記帳。
- (2) 唐合夥人借去 \$400，在帳上已轉入其薪金戶。
- (3) 陳施二合夥人在期中並未提取薪金。
- (4) 尚有下列應付未付項目，遺漏記帳：

廣告費	\$27.50
工資	130.00

電話費	6.00
房租	50.00
文具用品	15.00

(5) 陳合夥人經手之銷貨中，有 \$210，已成壞帳。

(6) 所有銷貨之毛利率，為成本之 100%。

試根據上述情形。

(一) 作應有之整理分錄。

(二) 列示其損益帳戶。

(三) 列示各合夥人應得之利益分配額。

答 解

(一)

(1) 生財器具	\$85.00	
損益		\$85.00
(2) 唐合夥人往來	400.00	
唐合夥人薪金		400.00
(3) 損益	228.50	
應付未付廣告費		27.50
應付未付工資		130.00
應付未付電話費		6.00
應付未付房租		50.00
應付未付文具用品費		15.00
(4)(5) 陳合夥人往來	105.00	
損益		105.00
應收帳款		210.00

(二)

損益帳戶

應付未付各項費用整理	\$228.50	帳上原示餘額	\$2,468.50
壞帳損失	105.00	生財器具轉帳	65.00
整理後純益(分配額)	2,200.00		
	<u>\$,533.50</u>		<u>\$2,533.50</u>

(三)

各合夥人應得之利益分配額：

$$\text{陳合夥人} = \$2,200 \times \frac{5,310}{11,610} = \$1,006.20$$

$$\text{施合夥人} = \$2,200 \times \frac{3,100}{11,610} = \$587.42$$

$$\text{唐合夥人} = \$2,200 \times \frac{3,200}{11,610} = \$606.38$$

第七八題

合夥商店
損益之分配
契約中並未規定時
按照期初原出資額
先按期初原出資額分派股息然後平均分配
按照平均資本額分配
先依平均額分派股息然後平均分配

大盛合夥商店創設於民國二十四年一月一日，至是年年終結帳，計獲純益 \$9,900，當時張王兩合夥人之資本及往來帳戶，有如下示：

張合夥人資本

	1/1	\$15,000
--	-----	----------

張合夥人往來

7/1	\$500	5/1	\$3,000
9/1	1,350	10/1	1,000

王合夥人資本

	1/1	\$10,000
--	-----	----------

王合夥人往來

3/1	\$400	7/1	\$2,000
11/1	1,000		

試就下列各項不同之分配方法，計算各合夥人應得之利益分配額，並編表以示之。

- (一) 設合夥契約中並無具體之規定。
 (二) 規定應依期初原出資額比例分配。
 (三) 規定如有盈餘，應先依期初原出資額分派股息一分，倘有剩餘，再當平均分配。
 (四) 規定依平均資本額比例分配。
 (五) 規定先依平均資本額分派股息一分，然後將剩餘數，平均分配。

答 解

(一)

合夥契約中倘未訂明合夥損益分配之成數時，依我國民法債編第六七七條規定，應依出資額之比例分派之。又依同法第六六九條之規定，各合夥人除有特別約定者外，無於約定出資之外，增加出資之義務；其因損失而致資本減少者，各合夥人亦無補充之義務。故上項所謂出資額者，應指原出資額而言。

$$\text{張合夥人應得額} = \$9,900 \times \frac{15,000}{25,000} = \$5,940$$

$$\text{王合夥人應得額} = \$9,900 \times \frac{10,000}{25,000} = \$3,960$$

(二)

與(一)項同。

(三)

張合夥人應得：股息	\$15,000	×	10%	=	\$1,500
利益分配額					3,700
					\$5,200

王合夥人應得：股息	\$10,000 × 10% = \$1,000
利益分配額	<u>3,700</u>
	<u>\$4,700</u>

(四)

張合夥人：資本額	使用期間(月份)	積數
\$15,000 ×	4	= \$60,000
18,000 ×	2	= 36,000
17,500 ×	2	= 35,000
16,150 ×	1	= 16,150
18,150 ×	3	= 54,450
	<u>12</u>	<u>\$201,600</u>

$\$201,600 \div 12 = \$16,800$ (張合夥人平均資本額)

王合夥人：\$10,000 ×	2	= \$20,000
9,600 ×	4	= 38,400
11,600 ×	4	= 46,400
10,600 ×	2	= 21,200
	<u>12</u>	<u>\$126,000</u>

$\$126,000 \div 12 = \$10,500$ (王合夥人平均資本額)

$$\text{張合夥人應得利益分配額} = \$9,900 \times \frac{16,800}{27,300} = \$6,092.30$$

$$\text{王合夥人應得利益分配額} = \$9,900 \times \frac{10,500}{27,300} = \$3,807.70$$

(五)

張合夥人應得：股息(依平均資本)	= \$16,800 × 10% = \$1,680.00
利益分配額	= 7,170 × $\frac{1}{2}$ = <u>3,585.00</u>
	<u>\$5,265.00</u>

王合夥人應得：股息(依平均資本)	= \$10,500 × 10% = \$1,050.00
利益分配額	= 7,170 × $\frac{1}{2}$ = <u>3,585.00</u>
	<u>\$4,635.00</u>

第七九題

股份有限公司
盈餘之分配
累積優先股利
普通股利
經理酬勞
職工花紅
加派紅利
普通公積

某公司股本總額為 \$1,500,000，其中 \$1,000,000 係普通股，\$500,000 係七釐累積優先股，因歷屆所提法定公積業已超過股本總額二分之一以上。故由股東會議決，嗣後如有純益發生，其分派辦法如下：

1. 支付累積優先股股息。
2. 給付普通股股息一分。

上列二項分派後，如有餘多，則

1. 純益之 5% 作為經理之酬勞。
2. 剩餘利益之 10% 發給職工花紅。
3. 提派給職工花紅後餘額之 $\frac{2}{3}$ ，給付普通股股東為紅利。
4. 提派給職工花紅後餘額之 $\frac{1}{3}$ ，滾作公積。

茲設該公司民國二十三年度決算，計得純益 \$175,000。

試根據該公司股東會之議決案，將上項純益作適當之分配，並示其損益及普通公積帳戶。

答 解

損 益

優先股股息	\$35,000	純益	\$175,000
普通股股息	100,000		
經理酬勞	8,750		
職工花紅	3,125		
普通股紅利	18,750		
普通公積	9,375		
	<u>\$175,000</u>		<u>\$175,000</u>

普通公積(盈餘滾存)

損益結轉餘額	\$9,375
--------	---------

第八〇題

股份有限公司
依照下列各法分配
非累積優先股利
累積優先股利
累積參加優先股利

某股份有限公司股本總額為 \$200,000，其中 \$100,000 係普通股，\$100,000 係六釐優先股。假定該公司最近三年之純益，提存法定公積後，可以分配之餘額如下：

民國二十二年	\$5,000
民國二十三年	12,000
民國二十四年	16,000

試就下列三種情形，計算其適當之分配額：

- (1) 優先股係非累積者。
- (2) 優先股係累積者。
- (3) 優先股係累積而又參加者，即除有六釐之累積優先股息外，如純益巨大時，可待普通股東分派六釐股息後，將餘額與普通股東平均分享之。

答 解

年 份	非累積者		累積者		累積參加者	
	普通股	優先股	普通股	優先股	普通股	優先股
二十二年		\$5,000		\$5,000		\$5,000
二十三年	\$6,000	6,000	\$5,000	7,000	\$5,000	7,000
二十四年	10,000	6,000	10,000	6,000	8,000	8,000(註)

(註)此項分配數，乃假定其參加之辦法，係逐年分別計算，即普通股並無累積補取以往年度六釐股利之不足者而言。設公司章程中訂定，在優先股參加分派剩餘盈利之前，普通股得先補足以往年度依照定率計算所少發之股利數額時，則應計算如下：

三年利益總額	\$33,000
優先股6%三年	18,000
餘額給普通股	<u>\$15,000</u>

如此在二十四年末，優先股將無參加取得六釐定率以外之數額，即利益\$16,000中，應祇發給優先股6,000，其餘\$10,000，則均給普通股也。

茲再假定在二十四年末可以分派之盈利餘額為 \$23,000，則其計算如下：

三年利益總額	\$40,000	
優先股6%三年	18,000	
餘額	\$22,000	
普通股6%三年	18,000	
可參加平分之餘額	<u>\$4,000</u>	
		優先股 普通股
三年分派應得之總額	\$20,000	\$20,000
過去二年分派已得之總額	12,000	5,000
二十四年分派應得總額	<u>\$8,000</u>	<u>\$15,000</u>

第八一題

合夥商店
損益平均分配
損益帳戶
資本及往來帳戶

民國二十年一月一日甲乙丙丁四人組織一合夥商店，各人所出之資本為\$7,500, \$4,000, \$6,200及\$3,800。嗣後三年中之營業結果如下：

民國二十年一月一日至十二月三十一日之純損	\$600
民國二十一年一月一日至十二月三十一日之純益	6,000
民國二十二年一月一日至十二月三十一日之純益	9,000

上列三年之損益中尙未將各合夥人之薪金出帳。查各合夥人之薪金，因職務之輕重年有更動，故約定各人之薪金額亦年有高下，茲將各合夥人逐年應得之薪金列表如下：

	甲	乙	丙	丁
民國二十年	\$375.00	\$200.00	\$310.00	\$340.00
民國二十一年	308.44	147.19	257.69	284.19
民國二十二年	321.39	187.08	285.60	283.43

各合夥人之提款數額如下：

	甲	乙	丙	丁
民國二十年	\$1,250	\$800	\$900	\$1,000
民國二十一年	1,300	600	950	1,550
民國二十二年	1,150	650	1,050	1,200

合夥契約中訂定各合夥人各合夥人之資本，不得增減，每人每年之提款超過\$2,000者，即須計算利息一年利分。又營業結果如有盈餘，概歸平均分配之。

試列示逐年之損益分配帳戶及各合夥人之資本與提存帳戶。

答 解

損益分配

民國二十年

12月31日	營業純損	\$600.00
12月31日	甲, 薪金	375.00
12月31日	乙, 薪金	200.00
12月31日	丙, 薪金	310.00
12月31日	丁, 薪金	340.00
		<u>\$1,825.00</u>

民國二十年

12月31日	甲, (分攤損失 $\frac{1}{4}$)	\$456.25
12月31日	乙, (分攤損失 $\frac{1}{4}$)	456.25
12月31日	丙, (分攤損失 $\frac{1}{4}$)	456.25
12月31日	丁, (分攤損失 $\frac{1}{4}$)	456.25
		<u>\$1,825.00</u>

民國二十一年

12月31日	甲, 薪金	\$308.44
12月31日	乙, 薪金	147.19
12月31日	丙, 薪金	257.69
12月31日	丁, 薪金	284.19
12月31日	甲, (分得利益 $\frac{1}{4}$)	1,250.63
12月31日	乙, (分得利益 $\frac{1}{4}$)	1,250.62
12月31日	丙, (分得利益 $\frac{1}{4}$)	1,250.62
12月31日	丁, (分得利益 $\frac{1}{4}$)	1,250.62
		<u>\$6,000.00</u>

民國二十一年

12月31日	營業純益	\$6,000.00
		<u>\$6,000.00</u>

民國二十二年

12月31日	甲, 薪金	\$321.39
12月31日	乙, 薪金	187.08
12月31日	丙, 薪金	285.60
12月31日	丁, 薪金	283.43
12月31日	甲, (分得利益 $\frac{1}{4}$)	1,980.62
12月31日	乙, (分得利益 $\frac{1}{4}$)	1,980.62
12月31日	丙, (分得利益 $\frac{1}{4}$)	1,980.63
12月31日	丁, (分得利益 $\frac{1}{4}$)	1,980.63
		<u>\$9,000.00</u>

民國二十二年

12月31日	營業純益	\$9,000.00
		<u>\$9,000.00</u>

四合夥人之資本帳戶，在民國二十一年二十二年及二十三年年終之餘額與二十年年初餘額均同，故不再一一列示。至其各合夥人之往來帳戶則如下：

甲合夥人往來

20/12/31 提款	\$1,250.00	20/12/31 薪金	\$375.00
12/31 分擔損失 $\frac{1}{4}$	456.25	12/31 餘額	1,331.25
	<u>\$1,706.25</u>		<u>\$1,706.25</u>
21/ 1/ 1 上年結轉	\$1,331.25	21/12/31 薪金	\$308.44
12/31 提款	1,300.00	12/31 分配利益 $\frac{1}{4}$	1,250.63
	<u>\$2,631.25</u>	12/31 餘額	1,072.18
			<u>\$2,631.25</u>
22/ 1/ 1 上年結轉	\$1,072.18	22/12/31 薪金	\$321.39
12/31 提款	1,150.00	12/31 分配利益 $\frac{1}{4}$	1,980.62
12/31 餘額	79.83		
	<u>\$2,302.01</u>		<u>\$2,302.07</u>
		23/ 1/ 1 上年結轉	\$79.83

乙合夥人往來

20/12/31 提款	\$800.00	20/12/31 薪金	\$200.00
12/31 分擔損失 $\frac{1}{4}$	456.25	12/31 餘額	1,056.25
	<u>\$1,256.25</u>		<u>\$1,256.25</u>
21/ 1/ 1 上年結轉	\$1,056.25	21/12/31 薪金	\$147.19
12/31 提款	600.00	12/31 分配利益 $\frac{1}{4}$	1,250.62
	<u>\$1,656.25</u>	12/31 餘額	258.44
			<u>\$1,656.25</u>
22/ 1/ 1 上年結轉	\$258.44	22/12/31 薪金	\$187.08
12/31 提款	650.00	12/31 分配利益 $\frac{1}{4}$	1,980.62
12/31 餘額	1,259.23		
	<u>\$2,167.70</u>		<u>\$2,167.70</u>
		23/ 1/ 1 上年結轉	\$1,259.26

丙合夥人往來

20/12/31 總款	\$900.00	20/12/21 薪金	\$310.00
12/31 分擔損失 $\frac{1}{4}$	456.25	12/31 餘額	1,046.25
	<u>\$1,356.25</u>		<u>\$1,356.25</u>
21/ 1/ 1 上年結轉	\$1,046.25	21/12/31 薪金	\$257.69
12/31 提款	950.00	12/31 分配利益 $\frac{1}{4}$	1,250.62
	<u>\$1,996.25</u>	12/31 餘額	487.94
			<u>\$1,996.25</u>
22/ 1/ 1 上年結轉	\$487.94	22/12/31 薪金	\$285.60
12/31 提款	1,050.00	12/31 分配利益 $\frac{1}{4}$	1,980.63
12/31 餘額	728.29		
	<u>2,266.23</u>		<u>\$2,266.23</u>
		23/ 1/ 1 上年結轉	\$728.29

丁合夥人往來

20/12/31 提款	\$1,000.00	20/12/31 薪金	\$340.00
12/31 分擔損失 $\frac{1}{4}$	456.25	12/31 餘額	1,116.25
	<u>\$1,456.25</u>		<u>\$1,456.25</u>
21/ 1/ 1 上年結轉	\$1,116.25	21/12/31 薪金	\$284.19
12/31 提款	1,550.00	12/31 分配利益 $\frac{1}{4}$	1,250.62
	<u>\$2,666.25</u>	12/31 餘額	1,131.44
			<u>\$2,666.25</u>
22/ 1/ 1 上年結轉	\$1,131.44	22/12/31 薪金	\$283.43
12/31 提款	1,200.00	12/31 分配利益 $\frac{1}{4}$	1,980.63
	<u>\$2,331.44</u>	12/31 餘額	67.38
			<u>\$2,331.44</u>
23/ 1/ 1 上年結轉	\$67.38		

第八二題

合夥人提款及墊款利息之計算

整理利息分錄

損益之按照原出資額比例分配

資本及往來帳戶

周吳陳三人於民國二十四年四月一日合夥營業，周君出資\$25,000，吳君出資 \$15,000，陳君出資 \$10,000。損益之分配，按照上項出資額為比例。

吳陳二合夥人駐店經營，議決每年各可支取薪金 \$3,000。

各合夥人提款，議定限制如次：周合夥人\$2,500，吳合夥人\$1,200，陳合夥人\$800，在此限額以內，亦須計算欠息按月五釐，如超過限額時，則超過部份，應計欠息按月一分。

陳合夥人有在 \$5,000 之限度內，隨時墊款，以作商店資金之義務。此項墊款，議定即作為該合夥人資本之增加，但營業結果，如有盈餘，應由合夥給以按月五釐之利息。

至民國二十五年三月三十一日結帳後，得悉各合夥人往來戶內所記之提款，有如下表所示：

<u>周合夥人</u>		<u>吳合夥人</u>	
六月一日	\$500	八月一日	\$200
九月一日	500	九月一日	500
十二月一日	1,000	十二月一日	500
二月一日	200	一月一日	100
		三月一日	100

陳合夥人

八月一日	\$200
十二月一日	500
二月一日	100

至陳合夥人增投之資本數額，情形如下：

七月一日	\$2,500
十月一日	1,500

結帳後損益帳戶上，在未計入合夥人利息及合夥人薪金前，表示盈利 \$15,627.50

試根據以上所述：

(一) 繼作應有之各項結帳分錄。

(二) 列示民國二十五年四月一日各合夥人之往來帳戶及資本帳戶所示之數額。

答 解

(一)

各合夥人欠款之利息

周合夥人：

$\$500 \times .005 \times 10 =$	\$25.00
$500 \times .005 \times 7 =$	17.50
$1,000 \times .005 \times 4 =$	20.00
$200 \times .005 \times 2 =$	<u>2.00</u>
	\$64.50

吳合夥人：

$\$200 \times .005 \times 8 =$	$\$8.00$	
$500 \times .005 \times 7 =$	17.50	
$500 \times .005 \times 4 =$	10.00	
$100 \times .01 \times 3 =$	3.00	
$100 \times .01 \times 1 =$	1.00	39.50

陳合夥人：

$\$200 \times .005 \times 8 =$	$\$8.00$	
$500 \times .005 \times 4 =$	10.00	
$100 \times .005 \times 2 =$	1.00	19.00
應收各合夥人欠息總計		<u>$\\$123.00$</u>

陳合夥人增加資本之利息

陳合夥人：

$\$2,500 \times .005 \times 9 =$	$\$112.50$	
$1,500 \times .005 \times 6 =$	45.00	
應付陳合夥人存息		<u>$\\$157.50$</u>

利益之分配

結帳時損益帳戶上所示純益		$\$15,627.50$
加：合夥人欠款利息		123.00
		$\$15,750.50$
減：合夥人薪金	$\$6,000.00$	
陳合夥人增加資本利息	157.50	$6,157.50$
		$\$9,593.00$
分配：周合夥人 $\frac{5}{10}$	$\$4,796.50$	
吳合夥人 $\frac{3}{10}$	$2,877.90$	
陳合夥人 $\frac{2}{10}$	$1,918.60$	<u>$\\$9,593.00$</u>

分 錄

民國二十五年三月三十一日

損益(薪金)	\$6,000.00	
吳合夥人往來		\$3,000.00
陳合夥人往來		3,000.00
周合夥人往來(欠款利息)	\$64.50	
吳合夥人往來	39.50	
陳合夥人往來	19.00	
損益		123.00
損益(增加資本利息)	157.50	
陳合夥人往來		157.50
損益(盈利分配)	9,593.00	
周合夥人往來		4,796.50
吳合夥人往來		2,877.90
陳合夥人往來		1,918.60

(二)

周合夥人資本

24/4/1 投資	\$25,000
-----------	----------

吳合夥人資本

24/4/1 投資	\$15,000
-----------	----------

陳合夥人資本

25/3/31 餘額	\$14,000	24/4/1 投資	\$10,000
		7/1 „	2,500
		10/1 „	1,500
	<u>\$14,000</u>		<u>\$14,000</u>
		25/4/1 上期結轉	\$14,000

周合夥人往來

24/6/1 提取	\$500.00	25/3/31 利益分配額	\$4,796.50
9/1 ,,	500.00		
12/1 ,,	1,000.00		
25/2/1 ,,	200.00		
3/31 利息	64.50		
餘額	2,532.00		
	<u>\$4,796.50</u>		<u>\$4,796.50</u>
		25/4/1 上期結轉	\$2,532.00

吳合夥人往來

24/8/1 提取	\$200.00	25/3/31 薪金	\$3,000.00
9/1 提取	500.00	利益分配額	2,877.90
12/1 提取	500.00		
25/1/1 提取	100.00		
3/1 提取	100.00		
3/31 利息	39.50		
餘額	4,438.40		
	<u>\$5,877.90</u>		<u>\$5,877.90</u>
		25/4/1 上期結轉	\$4,438.40

陳合夥人往來

24/8/1 提取	\$200.00	25/3/31 薪金	\$3,000.00
21/1 提取	500.00	利息	157.50
25/2/1 提取	100.00	利益分配額	1,918.60
3/31 利息	19.00		
餘額	4,257.10		
	<u>\$5,076.10</u>		<u>\$5,076.10</u>
		25/4/1 上期結轉	\$4,257.10

第八三題

合夥商店
總分廠損益按照約定比例之分配
損益分配表

甲乙丙三人合夥經營紗廠事業，其合夥契約所訂主要各點如後：總廠設于上海，由甲負責經理；此外又有二分廠，其一，設于天津，由乙經理；其二設于廣州，由丙經理。資本總額為\$300,000。甲乙丙三合夥人出資各三分之一。各合夥人每年應得薪金如下：

丙合夥人	\$5 000
乙合夥人	3,000
甲合夥人	2,800

此項薪金之支付，作為營業開支。統年營業毛利除去一切開支後，所有盈餘，先付股利一分。再按照契約規定，從天津分廠之盈餘項下提出三分之一，分配予乙合夥人，廣州分廠之盈餘項下提出四分之一，分配予丙合夥人。如尚有盈餘，則平均分配予甲乙丙三合夥人。總分廠所佔資本之比例如下：

上海總廠	二分之一
天津分廠	三分之一
廣州分廠	六分之一

又有借款 \$150,000,其總分廠所佔之數額,與資本比例同。借款利率為年息一分,共已付出 \$15,000,應按照總分廠原投資額之比例分擔之。關於機器修理及配置另件費用,係由工廠設備帳內支出;工廠折舊率每年為百分之六。當本年度開始時,其工廠設備之帳面價值如下:

上海總廠	\$250,000
天津分廠	200,000
廣州分廠	150,000

本年中支出機器修理及配置另件費用計如下列;該項費用足以增加工廠之生產能力。

上海總廠	\$25,000
天津分廠	30,000
廣州分廠	15,000

年終時,查總分廠所獲之利益如下(借款利息及工廠折舊尚未除去):

上海總廠	\$50,000
天津分廠	35,000
廣州分廠	25,000

試根據上述各項目,編一完備之損益分配表。

答

甲乙丙合夥

民國二十年

科 目	上海總廠	天津分廠	廣州分廠	總 額
工廠折舊	\$16,500.00	\$13,800.00	\$9,900.00	\$40,200.00
借款利息				
$15,000 \times 50.00\%$	7,500 00			7,500.00
$15,000 \times 33.33\%$		5,000.00		5,000.00
$15,000 \times 16.67\%$			2,500.00	2,500.00
<u>100%</u>				
本期純益	26,000.00	16,200.00	12,600.00	54,800.00
	<u>\$50,000.00</u>	<u>\$35,000.00</u>	<u>\$25,000.00</u>	<u>\$110,000.00</u>
合夥人薪金	\$5,000.00	\$3,000.00	\$2,000.00	\$10,000.00
股利:				
$150,000 \times 10\%$	15,000.00			15,000.00
$100,000 \times 10\%$		10,000.00		10,000.00
$50,000 \times 10\%$			5,000.00	5,000.00
<u>300,000</u>				
盈 餘	6,000.00	3,200.00	5,600.00	14,800.00
	<u>\$26,000.00</u>	<u>\$16,200.00</u>	<u>\$12,600.00</u>	<u>\$54,800.00</u>
盈餘之分配:				
乙合夥人				
$3,200 \times 1/3$		\$1,066.67		\$1,066.67
丙合夥人				
$5,600.00 \times 1/3$			\$1,400.00	1,400.00
甲合夥人 $1/3$	\$2,000.00	711.11	1,400.00	4,111.11
乙合夥人 $1/3$	2,000.00	711.11	1,400.00	4,111.11
丙合夥人 $1/3$	2,000.00	711.11	1,400.00	4,111.11
	<u>\$6,000 00</u>	<u>\$3,200.00</u>	<u>\$5,600.00</u>	<u>\$14,800.00</u>

解

損益分配表

月三十一日

科 目	上海總廠	天津分廠	廣州分廠	總 額
利 益	\$50,000.00	\$35,000.00	\$25,000.00	\$110,000.00
	\$50,000.00	\$35,000.00	\$25,000.00	\$110,000.00
本 期 純 益	\$26,000.00	\$16,200.00	\$12,600.00	\$54,800.00
	\$26,000.00	\$16,200.00	\$12,600.00	\$54,800.00
盈 餘	\$6,000.00	\$3,200.00	\$5,600.00	\$14,800.00
	\$6,000.00	\$3,200.00	\$5,600.00	\$14,800.00

註釋

上表計分三部份。第一部份爲利益，除去折舊，借款利息而得純益。第二部則表示以純益除去資本利息及合夥人薪金，而得盈餘數額。第三部則以盈餘按規定之方法分配於各夥人。

今試觀察表內各項目而加以分析。工廠折舊一項即爲上海廣州天津各廠工廠設備加機器修理及配置另件配用數之百分之六之折舊。關於機器修理及配置另件費用，本可作爲收益支出 (Revenue Expenditure)，而不應作爲資本支出 (Capital Expenditure)，但本題原文中註明足以增高工廠之生產能力，故加入工廠帳，而逐年攤提之。股利及借款利息，則按各廠所占資本之比例，以一定之利率，分別分攤於各廠負擔之。第三部盈餘之分配，係按照契約之規定，乙合夥人應就其所經營之天津分廠盈餘中，提出三分之一；丙合夥人則就其所經營業之廣州分廠盈餘中，提出四分之一，作爲其經營之報酬，故先自天津廣州兩廠盈餘中減去此數，此後則在就各廠盈餘餘額，按契約之規定，平均分配焉。

第八四題

合夥商店
整理及結帳分錄
損益之按照約定比例分配
損益計算書
資產負債表

設趙錢孫三君於民國二十四年一月一日起，合夥經營綢緞業，至二十四年十二月三十一日結帳時，其未整理前之試算表如下：

存貨(期初)	\$125,000	
應收帳款	75,000	
職員欠款	3,000	
現金	6,000	
應付票據		\$60,000
應付帳款		15,000
銷貨		500,000
進貨	323,000	
薪工	40,000	
各項開支	85,000	
壞帳損失	2,500	
利息	6,000	
趙合夥人薪金	2,500	
錢合夥人薪金	4,000	
孫合夥人薪金	3,000	
趙合夥人資本		50,000
錢合夥人資本		30,000
孫合夥人資本		20,000
	<u>\$675,000</u>	<u>\$675,000</u>

試根據下列各點，作應有之整理分錄，並編製資產負債表及損益計算書。

- (1) 各合夥人議定，每年結算時，如有盈餘，應先按照各合夥人原投資本分派股息一分。
- (2) 該合夥之一切生財店基等，均屬趙合夥人所獨有，每年由合夥出給租費 \$12,000，每月初分期付款。但事實上本年份從未付過，此時應將是項租金，連延付利息 \$325，一併轉入趙合夥人往來帳戶。
- (3) 結帳時有應付未付利息 \$2,000；應付未付稅捐 \$1,000；應付未付薪工 \$1,500；估計壞帳損失 \$1,500，應提準備，期末存貨 \$122,000。
- (4) 經過上列各項之整理手續後，如尚有盈利，則先提百分之十為職工花紅。
- (5) 上列剩餘損益，各合夥人間之分配比例如次：

趙合夥人	40%
錢合夥人	33 $\frac{1}{3}$ %
孫合夥人	26 $\frac{2}{3}$ %

答 解

整理及結帳分錄

生財店基租費	\$12,000.00
利息	325.00

趙合夥人往來		\$12,325.00
利息	2,000.00	
應付未付利息		2,000.00
各項開支	1,000.00	
應付未付稅捐		1,000.00
薪工	1,500.00	
應付未付薪工		1,500.00
壞帳損失	1,500.00	
壞帳損失準備		1,500.00
合夥人股息	10,000.00	
趙合夥人往來		5,000.00
錢合夥人往來		3,000.00
孫合夥人往來		2,000.00
進貨	3,000.00	
存貨		3,000.00
銷貨	326,000.00	
進貨		326,000.00
銷貨	174,000.00	
損益		174,000.00
損益	171,325.00	
薪工		41,500.00
各項開支		86,000.00
壞帳損失		4,000.00
利息		8,325.00
生財店基租費		12,000.00
趙合夥人薪金		2,500.00
錢合夥人薪金		4,000.00
孫合夥人薪金		3,000.00
合夥人股息		10,000.00
損益	267.50	
應付職工花紅		267.50
損益	2,407.50	
趙合夥人往來		963.00
錢合夥人往來		802.50
孫合夥人往來		642.00

損益計算書

民國二十四年一月一日至十二月三十一日

收益之部		
銷貨		\$500,000
銷貨成本		
期初存貨	\$125,000	
進貨	<u>323,000</u>	
總額	\$448,000	
減：期末存貨	<u>122,000</u>	<u>326,000</u>
毛利		\$174,000
損失之部		
薪工	\$41,500	
各項開支	86,500	
壞帳損失	4,000	
利息	8,325	
生財店基租費	12,000	
合夥人薪金	<u>9,500</u>	
費用總額		<u>161,325</u>
本期純益		<u>\$12,675</u>

(附註)合夥人薪金一項，以理論之，實非普通營業開支之性質，而屬於盈利分配之一部。然我國商家習慣，通常均有將此項目，亦作營業之必要開支，而於未結帳前即行出帳者，故本題答解，依從我國習俗，如欲嚴格依學理為準，則應將此項目自費用總額中除去，而移入盈利分配項下也。

資 產 負 債 表

民國二十四年十二月三十一日

資 產		負 債	
現金	\$6,000.00	應付票據	\$60,000.00
應收帳款	\$75,000.00	應付帳款	15,000.00
減：壞帳準備	1,500.00	應付未付利息	2,000.00
	73,500.00	應付未付稅捐	1,000.00
商品盤存	122,000.00	應付未付薪工	1,500.00
職員欠款	3,000.00	應付職工花紅	267.50
		趙合夥人往來	18,288.00
		錢合夥人往來	3,802.50
		孫合夥人往來	2,642.00
		趙合夥人資本	50,000.00
		錢合夥人資本	30,000.00
		孫合夥人資本	20,000.00
			<u>20,000.00</u>
	<u>\$204,500.00</u>		<u>\$204,500.00</u>

第八五題

純益之計算

合夥人帳戶之整理

整理後之合夥人帳戶

設有某某合夥商店，為某甲及某乙兩人共同組織，成立於民國二十一年一月一日，共籌資金 \$45,000，甲出三分之二，乙出三分之一。

合夥契約中規定乙擔任經理，不支薪金，但在通常情形之下，乙得享受利益之 20%，以為酬勞。甲乙兩合夥人之投資，每年規定應得股利六釐。年底結出利益後，除提去上述二項外，其餘均歸兩合夥人平均分配。若將商店出盤，則出售時之利益或損失，須依照投資之多寡，比例分配之。

該商店自成立以來，已有三載，在此三載之中，沿用單式簿記，但對於銷貨及費用，卻有正確之記錄，故結出之利益，尚屬正確，已往三年之利益如下：

民國二十年	\$9,000
民國二十一年	15,000
民國二十二年	21,000

兩合夥人帳戶中之借貸各項如下：

		<u>貸 項</u>	
		<u>甲</u>	<u>乙</u>
民國二十年	酬勞金		\$1,800
	股利	\$1,800	900

	利益	2,250	2,250
民國二十一年	酬勞金		3,000
	股利	1,923	1,077
	利益	4,500	4,500
民國二十二年	酬勞金		4,200
	股利	2,128	1,412
	利益	6,630	6,630
	<u>借 項</u>		
民國二十年	提款	2,000	2,000
民國二十一年	提款	3,000	3,000
民國二十二年	提款	4,000	4,000

今該商店將行改組，在改組之前，擬對帳中各項數額，加以覆核，因特盤點存貨，並將民國二十二年十二月三十一日之資產負債各項編列一表如下：

<u>資 產</u>	
現金	\$2,000
應收帳款	41,650
存貨	54,350
	<u>\$98,000</u>
<u>負 債</u>	
應付票據	\$5,000
應付帳款	14,500
應付未付租金及稅捐	1,500
	<u>\$21,000</u>

(一) 試計算每年之純益。

(二) 試示二十二年十二月三十一日各合夥人帳戶之整理記錄。

(三) 試示整理後之合夥人帳戶，詳載各合夥人之借貸項目及金額；

並計算各年度開始時之兩合夥人資本，各有多少。

答 解

(一)

資產負債表

民國二十二年十二月三十一日

資產：現金	\$2,000	
應收帳款	41,650	
存貨	54,350	\$98,000
負債：應付票據	\$5,000	
應付帳款	14,500	
應付未付費用	1,500	21,000
淨值		<u>\$77,000</u>

利益計算書

民國二十年一月一日至民國二十二年十二月三十一日

淨值，民國二十二年十二月三十一日	\$77,000
淨值，民國二十年一月一日	<u>45,000</u>
利益之增加	\$32,000
加：合夥人提款：	
民國二十年	\$4,000
民國二十一年	6,000
民國二十二年	<u>8,000</u>
利益合計	<u>\$50,000</u>

已分配利益表(見合夥帳)

年份	酬勞金	股息	利益	合計
民國二十年	\$1,800	\$2,700	\$4,500	\$9,000
民國二十一年	3,000	3,000	9,000	15,000
民國二十二年	4,200	3,540	13,260	21,000
	<u>\$9,000</u>	<u>\$9,240</u>	<u>\$26,760</u>	<u>\$45,000</u>
三年利益總額				\$50,000
已分配於各合夥人之利益額				<u>45,000</u>
未分配利益額				<u>\$5,000</u>

各年已分配利益百分率表

民國二十年	分配	20%
民國二十一年	分配	33 1/3 %
民國二十二年	分配	46 2/3 %
		<u>100%</u>

未分配利益之整理

民國二十年	應加 \$5,000 之	20%	\$1,000.00
民國二十一年	應加 \$5,000 之	33 1/3 %	1,666.67
民國二十二年	應加 \$5,000 之	46 2/3 %	2,333.33
		<u>100%</u>	<u>\$5,000.00</u>
民國二十年	\$9,000 +	\$1,000.00 =	\$10,000.00
民國二十一年	15,000 +	1,666.67 =	16,666.67
民國二十二年	<u>21,000</u> +	<u>2,333.33</u> =	<u>23,333.33</u>
	<u>\$45,000</u> +	<u>\$5,000.00</u> =	<u>\$50,000.00</u>

(二)

合夥人帳戶

	總額	甲	乙
投資	\$45,000.00	\$30,000.00	\$15,000.00
貸方合計	<u>45,000.00</u>	<u>19,231.00</u>	<u>25,769.00</u>
	\$90,000.00	\$49,231.00	\$40,769.00
減提存	<u>18,000.00</u>	<u>9,000.00</u>	<u>9,000.00</u>
帳面餘額	\$72,000.00	\$40,231.00	\$31,769.00
正確餘額	<u>77,000.00</u>	<u>42,209.02</u>	<u>34,790.98</u>
差數	<u>\$5,000.00</u>	<u>\$1,978.02</u>	<u>\$3,021.98</u>

假定該合夥商店已採用雙欄式分錄簿，則民國二十二年十二月三十一日應為之整理記錄如下：

	借	貸
甲, 資本		\$1,978.02
乙, 資本		3,021.98

增加合夥人資本帳之金額，使與該合夥商店之實際淨值相符。

某 某 合
整 理 後 之 合
民國二十年一月一日至民國

年 份	摘 要	甲	
		股 息	利 益
民國二十年	原投資額(民國二十年一月一日)		
	整理後之利益\$10,000.00		
	酬勞金		
	股息六釐(一月一日餘額)	\$1,800.00	
	利益		\$2,650.00
	貸方總額		
	減: 提款		
民國二十一年	餘額, 一月一日		
	整理後之利益\$16,666.67		
	酬勞金		
	股息六釐(一月一日餘額)	1,947.00	
	利益		5,136.67
	貸方總額		
	減: 提款		
民國二十二年	餘額一月一日		
	整理後之利益 \$23,333.33		
	酬勞金		
	股息六釐(一月一日餘額)	2,192.02	
	利益		7,483.33
	貸方總額		
	減: 提款		
	餘額, 十二月三十一日		

夥 商 店

夥 人 帳 戶

二十二年十二月三十一日

乙					總 額
總 額	佣 金	股 息	利 益	總 額	總 額
\$30,000.00				\$15,000.00	\$45,000.00
	\$2,000.00			2,000.00	2,000.00
1,800.00		\$900.00		900.00	2,700.00
2,650.00			\$2,650.00	2,650.00	5,300.00
\$34,450.00				\$20,550.00	\$55,000.00
2,000.00				2,000.00	4,000.00
\$32,450.00				\$18,550.00	\$51,000.00
	3,333.33			3,333.33	3,333.33
1,947.00		1,113.00		1,113.00	3,060.00
5,136.67			5,136.67	5,136.67	10,273.34
\$39,533.67				\$28,133.00	\$67,666.67
3,000.00				3,000.00	6,000.00
\$36,533.67				\$25,133.00	\$61,666.67
	4,666.67			4,666.67	4,666.67
2,192.02		1,507.98		1,507.98	3,700.00
7,483.33			7,483.33	7,483.33	14,966.66
\$46,209.02				\$38,790.98	\$85,000.00
4,000.00				4,000.00	8,000.00
\$42,209.02				\$34,790.98	\$77,000.00

第八六題

分配盈餘之分錄

盈餘分配表

支付股利等分錄

資產負債表

利元股份有限公司於民國二十二年十二月三十一日之資產負債表

如下：

現金	\$65,000	應付帳款	\$21,500
應收帳款	28,000	抵債借款	50,000
原料盤存	22,500	建築房屋準備	20,000
在製品盤存	21,200	償債基金準備	45,000
製成品盤存	25,000	法定公積	80,000
生財器具	13,800	股本	100,000
房地產	113,000	本期純益	50,000
機器	78,000		
	<u>\$366,500</u>		<u>\$366,500</u>

民國二十四年一月二十五日，股東會決議盈餘之分配比例如下：

- (1) 發起人酬勞金一成。
- (2) 職員分紅二成。
- (3) 按償債基金契約之規定，提準備\$5,000。
- (4) 增提建築房屋準備\$10,000。
- (5) 其餘發作股利。

(一) 試將上列情形，列示其分錄，並編製一資產負債表及盈餘分配

表

(二)如利元公司於民國二十三年二月十一日，以現金實行上項股東會議決之分配盈餘案，試示其分錄，並編製一資產負債表。

答 解

(一)

損益	¥50,000
法定公積	¥5,000
應付股利	15,000
應付發起人酬勞金	5,000
應付職員分紅	10,000
償債基金準備	5,000
建築房屋準備	10,000

利元公司
資 產 負 債 表

二十四年一月二十五日

現金	¥65,000	應付帳款	¥21,500
應收帳款	28,000	應付股利	15,000
原料盤存	22,500	應付發起人酬勞金	5,000
在製品盤存	21,200	應付職員分紅	10,000
製成品盤存	25,000	抵押借款	50,000
生財器具	13,800	股本	100,000
房地產	113,000	法定公積	85,000
機器	78,000	償債基金準備	50,000
		建築基金準備	20,000
	<u>¥366,500</u>		<u>¥366,500</u>

利元公司
盈餘分配表

二十四年一月二十五日

上期純益		\$50,000
提存法定公積,按純益之十分之一計算		5,000
		\$45,000
提存償債基金準備	\$5,000	
提存建築房屋準備	10,000	15,000
		\$30,000
分派股利一分五釐		15,000
		\$15,000
分派發起人酬勞金	\$5,000	
分派職員分紅	10,000	
		\$15,000

(二)

應付股利	\$15,000	
應付發起人酬勞金	5,000	
應付職員分紅	10,000	
現金		\$30,000

利元公司
資產負債表

二十四年二月十一日

現金	\$35,000	應付帳款	\$21,500
應收帳款	28,000	抵押借款	50,000
原料盤存	22,500	股本	100,000
在製品盤存	21,200	法定公積	85,000
製成品盤存	25,000	償債基金準備	50,000
生財器具	18,800	建築房屋準備	30,000
房地產	113,000		
機器	78,000		
	\$336,500		\$336,500

第五編 企業之改組

第八七題

合夥改公司
公司開業記錄

趙錢兩人合夥組織之機器製造廠，茲為擴充營業起見，特聯合孫，李，周，胡，陳五君發起改組為股份有限公司，額定股本 \$ 70,000，分為 700 股，每股 \$ 100，七發起人各認購 100 股，全部股款如數收足。

改組時趙錢合夥製造廠之資產負債各項如下：

<u>資 產</u>		<u>負 債</u>	
現金	\$8,360	應付帳款	\$4,680
應收帳款	7,530	應付票據	5,000
應收票據	3,000		<u>\$9,680</u>
存貨	33,220		
生財器具	2,970		
機器	5,000		
	<u>\$60,080</u>		

趙錢兩君所認之股份，即以合夥製造廠中之下列各項資產，抵繳股款：

現金	\$8,360
應收票據(全數可望收回者)	3,000
存貨	5,670
生財器具	2,970
機器	5,000
	<u>\$20,000</u>

其餘孫、李、周、胡、陳五君所認股本 \$ 50,000, 均係全部收入現金。

新公司嗣又購入趙、錢合夥所餘之存貨, 作價照帳面盤存額計算, 由公司付以現金, 至於合夥中之應收帳款, 移轉於新公司代收, 亦均已收到, 而貸入趙、錢帳戶, 同時, 合夥之應付帳款及應付票據, 亦由公司代替償付, 償付時, 即借入趙、錢帳戶。

試為新公司記錄以上各項事實。

答 解

未收股款	\$70,000	
股本		\$70,000
現金	53,360	
應收票據	3,000	
存貨	5,670	
生財器具	2,970	
機器	5,000	
未收股款		70,000
存貨	27,550	
現金		27,550
現金(代收到之合夥帳款)	7,530	
趙某		3,765
錢某		3,765
趙某	4,840	
錢某	4,840	
現金(代付帳款及票據)		9,680

第八八題

合夥入夥時商譽分配於舊合夥人
入夥應付金額之計算
改組後按照原投資額計算損益比例

甲乙二人所合設之合夥商店，其損益之分擔，係依原投資額為比例，至民國二十四年年終，其資產負債表上表示甲之資本額為\$52,500，乙之資本額為\$35,000。是時丙君加入合夥，議定各項條件如次：

- (1) 對於二十四年年底所編製之合夥資產負債表，其中所列各項，認為正確無誤。
- (2) 舊合夥商譽，估計應值\$12,500。
- (3) 商譽僅分配於舊合夥人之資本帳戶。
- (4) 丙以現金出資，加入合夥後，取得全部資本五分之一。

試計算下列各項：

- (一) 丙應付之出資額。
- (二) 改組後各合夥人之資本額。
- (三) 改組後各合夥人之損益分配比例(甲與乙之比例仍舊)。

答 解

(一)

甲合夥人資本	\$52,500
乙合夥人資本	35,000

舊合夥商譽	12,500
總額	<u>\$100,000</u>

上項總額以四除之，得 \$25,000，故丙應出資本額為 \$25,000，則加入後占全部資本總額五分之一。

(二)

改組後各合夥人之資本額如下：

甲合夥人資本：	
原額	\$52,500
加分得商譽 $\frac{2}{5}$	<u>7,500</u> \$60,000
乙合夥人資本：	
原額	\$35,000
加分得商譽 $\frac{2}{5}$	<u>5,000</u> 40,000
丙合夥人資本	<u>25,000</u>
資本總額	<u>\$125,000</u>

改組後各合夥人之損益分配比例如下(仍依出資額為比例)：

甲合夥人	$\frac{\$60,000}{\$125,000} = 48\%$
乙合夥人	$\frac{\$40,000}{\$125,000} = 32\%$
丙合夥人	$\frac{\$25,000}{\$125,000} = 20\%$

第八九題

合夥商店
入夥
往來戶貸差之轉入資本
資本及往來帳戶

張黃兩君合夥營業，張君出資 \$ 20,000，黃君出資 \$ 15,000，合夥契約中訂定每年如有盈餘，應先按期初出資額發給股利一分。如尚有盈餘，則可由張黃兩合夥人平均分配之。又約定期末合夥人往來戶中，如有貸差，而不願立即提取者，應轉入資本戶，作為出資之增加。至各合夥人平時提用之款項，除應得之薪金外，概須付合夥以年率一分之利息。查該合夥於兩年中所得純利(股息業已出帳)如下：

第一年	\$6,000
第二年	7,500

各合夥人於此兩年中提取之款項(照約定應得之薪金已經除去)如下：

合夥人性名	第一年	第二年
張君	\$1,500	\$1,750
黃君	1,200	1,500

至第二年底有金君欲加入合夥，當經合夥人全體同意，金君投入與黃君當時同額之資本，並約定新合夥如有盈餘，應先發給股息一分，其餘利益改為三人平均分配，各人提取之款，如超過其應得薪金，仍應以

年利一分起息。該合夥於第三年營業獲得之純利，分發股利後，尚有 \$ 12,000，又該年度三合夥人提取之款項超過其應得薪金之額如下：

張合夥人	\$1,750
黃合夥人	600
金合夥人	1,500

試根據以上各項事實，分別列示張黃金三合夥人三年以來之資本及往來帳戶，並示明第四年初各合夥人資本帳戶之餘額。

答 解

張合夥人資本

餘額	\$23,350.00	原投資額	\$20,000.00
		期末往來戶轉入	3,350.00
	<u>\$23,350.00</u>		<u>\$23,350.00</u>
餘額	\$27,510.00	上年結轉	\$23,350.00
		期末往來戶轉入	4,160.00
	<u>\$27,510.00</u>		<u>\$27,510.00</u>
餘額	\$32,336.00	上年結轉	\$27,510.00
		期末往來戶轉入	4,826.00
	<u>\$32,336.00</u>		<u>\$32,336.00</u>
		上年結轉	\$32,336.00

張合夥人往來

提取額	\$1,500.00	第一年度股利一分	\$2,000.00
提取額利息	150.00	第一年度純益50%	3,000.00
餘額轉入資本	3,350.00		
	<u>\$5,000.00</u>		<u>\$5,000.00</u>
提取額	\$1,750.00	第二年度股利一分	\$2,335.00
提取額利息	175.00	第二年度純益50%	3,750.00

餘額轉入資本	4,160.00		
	<u>\$6,085.00</u>		<u>\$6,085.00</u>
提取額	\$1,750.00	第三年度股利一分	\$2,751.00
提取額利息	17,500	第三年度純益33 1/3%	4,000.00
餘額轉入資本	4,826.00		
	<u>\$6,751.00</u>		<u>\$6,751.00</u>

黃合夥人資本

餘額	\$18,180.00	原投資額	\$15,000.00
	<u>\$18,180.00</u>	期末往來戶轉入	3,180.00
餘額	\$22,098.00		<u>\$18,180.00</u>
	<u>\$22,098.00</u>	上年結轉	\$18,180.00
餘額	\$26,547.80	期末往來戶結轉	3,918.00
	<u>\$26,547.80</u>		<u>\$22,098.00</u>
餘額	\$26,547.80	上年結轉	\$22,098.00
	<u>\$26,547.80</u>	期末往來戶轉入	4,449.80
			<u>\$26,547.80</u>
		上年結轉	\$26,547.80

黃合夥人往來

提取額	\$1,200.00	第一年度股利一分	\$1,500.00
提取額利息	120.00	第一年度純益 50%	3,000.00
餘額轉入資本	3,180.00		
	<u>\$4,500.00</u>		<u>\$4,500.00</u>
提取額	\$1,500.00	第二年度股利一分	\$1,818.00
提取額利息	150.00	第二年度純利 50%	3,750.00
餘額轉入資本	3,918.00		
	<u>\$5,568.00</u>		<u>\$5,568.00</u>
提取額	\$1,600.00	第三年度股利一分	\$2,209.80
提取額利息	160.00	第三年度純益33 1/3%	4,000.00
餘額轉入資本	4,449.80		
	<u>\$6,209.80</u>		<u>\$6,209.80</u>

金合夥人資本

餘額	\$26,657.80	原投資額	\$22,098.00
		期末往來戶轉入	4,559.80
	<u>\$26,657.80</u>		<u>\$26,657.80</u>
		上年結轉	\$26,657.80

金合夥人往來

提取額	\$1,500.00	股利一分	\$2,209.80
提取額利息	150.00	純益33 1/3%	4,000.00
餘額轉入資本	4,559.80		
	<u>\$6,209.80</u>		<u>\$6,209.80</u>

(附註)各合夥人提取款項之計息，照理須由提取之日起按日數計算，但本答爲便利計，均照一年計算，即假定提取之款，均在期初之一日也。

第九〇題

兩家商店合併爲合夥

合夥之開業記錄

資產負債表

有金文星及陸月安兩人，各開五金店，均有悠久之歷史，但鑒於同業競爭之劇烈，乃商議於民國二十五年一月一日實行合併，當時之資產負債表各如下：

資 產		
	金	陸
現金	\$3,000	\$1,000
應收帳款	12,000	2,000
商品	1,800	5,000
地產	5,000	3,000
房屋	5,000	10,000
生財器具	2,500	1,500
	\$29,300	\$22,500
負 債		
應付帳款	\$2,000	\$3,000
金文星資本	27,300	
陸月安資本		19,500
	\$29,300	\$22,500

試作另立新帳時所必需之分錄，並編製民國二十五年一月一日合併後之資產負債表。

答 解

現金	\$1,000	
應收帳款	12,000	
商品	1,800	
生財器具	2,500	
房屋	5,000	
地產	5,000	
合夥人金文星資本		\$29,300
記載金文星君投入之資產		
合夥人金文星資本	2,000	
應付帳款		2,000
接受金文星君之負債		
現金	1,000	
應收帳款	2,000	
商品	5,000	
生財器具	1,500	
房屋	10,000	
地產	3,000	
合夥人陸月安資本		22,500
記載陸月安君投入之資產		
合夥人陸月安資本	3,000	
應付帳款		3,000
接受陸月安君之負債		

金陸合夥五金號資產負債表

民國二十五年一月一日

資 產		負債及資本	
現金	\$4,000	應付帳款	\$5,000
應收帳款	14,000	合夥人金文星資本	27,300
商品	6,800	合夥人陸月安資本	19,500
生財器具	4,000		
房屋	15,000		
地產	8,000		
	<u>51,800</u>		<u>\$51,800</u>

第九一題

數公司合併時舊公司之資產負債表
舊公司之結束分錄
舊公司股票之帳面價值

假定數公司於民國二十三年十二月三十一日合併為一新公司，其中舊公司甲之資產負債表中，包括下列各項目：

地產 \$75,000; 應收帳款 \$200,000
未實現地產漲價利益 \$50,000
壞帳準備 \$3,000
生財器具 \$16,000
生財器具折舊準備 \$7,500
租賃房屋改良費 \$25,000; 高級職員墊款 \$30,000

在合併前甲公司之各項資產，重行估價如后：地產 \$80,000; 應收帳款 \$180,000; 生財器具 \$10,000, 租賃房屋改良費 \$12,000。

假定股本總額為 \$300,000, 公積 \$82,000; 負債總額為 \$115,000, 試就上列事實，解答下列各項，資產中之未經重行估價者，概以合併前之帳面價值列入之。

- (一) 甲公司之資產負債表。
- (二) 結束甲公司帳目之分錄。
- (三) 計算甲公司股票之帳面價值。

答 解

(一)

甲公司資產負債表
民國二十三年十二月三十一日

資 產		
應收帳款	\$200,000	
減：壞帳準備	<u>3,000</u>	\$197,000
生財器具	\$15,000	
減：折舊準備	<u>7,500</u>	7,500
租賃房屋改良費		25,000
地產		75,000
其他資產		<u>242,500</u>
		<u>\$547,000</u>
負債及資本		
其他負債		\$85,000
高級職員墊款		30,000
股本	\$300,000	
公積	82,000	
未實現地產漲價利益	<u>50,000</u>	
淨值		<u>432,000</u>
		<u>\$547,000</u>

(二)

二十三年十二月三十一日

地產	\$5,000	
損益整理		\$5,000
損益整理	17,000	
壞帳準備		17,000

生財器具折舊準備	7,500	
生財器具		5,000
損益整理		2,500
損益整理	13,000	
租賃房屋改良費		13,000
公積	22,500	
損之整理		22,500
整理各項資產帳戶使其價值與轉讓與甲公司之價值相符同時將整理損失轉入公積		
新公司受盤人	524,500	
壞帳準備	20,000	
應收帳款		200,000
生財器具		10,000
租賃房屋改良費		12,000
地產		80,000
其他資產		242,500
記錄轉讓各項資產與新公司		
其他負債	85,000	
新公司受盤人		85,000
記錄轉讓負債予新公司		
新公司交來各項資產	439,500	
新公司受盤人		439,500
記錄新公司所付受盤代價		
高級職員墊款	30,000	
新公司交來各項資產		30,000
償付墊款		
股本	300,000	
公積	59,500	
未實現漲價利益	50,000	
應付剩餘資金		409,500
剩餘資金額之決定		
應付剩餘資金	409,500	
新公司交來各項資產		409,500

上列分錄有新公司交來各項資產一項，係包括受盤人交來現金，債券及股票等項而言。如將此項目分爲新公司股票，現金或新公司債券等項記入，亦無不可也。

本題答解，假定甲公司之高級職員墊款，並不轉讓予新公司，苟將此項債務亦轉讓予新公司承受，而該高級職員又不在新公司繼續供職者，則在新公司帳上之記載，自應另易其他相當之科目，方爲合宜。

(三)

吾人欲計算甲公司在清算時股票之帳面價值，則對於該公司股票之面價，不可不先行查知。茲假定票面爲 \$ 100，則其帳面價值可計算如下：

$$\$409,500 \div 3,000 = \$136.50 \text{ 每股之帳面價值}$$

第九二題

退夥應得金額之計算

退夥分錄

退夥後資產負債表

朱王二人合設之天福合夥商店，經營已有多年，其損益之分配，朱得 $\frac{2}{3}$ ，王得 $\frac{1}{3}$ 。後朱合夥人因年老力衰，無意經營，提議退夥，經王合夥人同意，由彼一人獨資經營。在朱某退夥時，合夥之資產負債表如下：

天福商店資產負債表

民國二十四年六月三十日

現金	\$32,125	應付票據	\$3,500
應收票據	7,500	應付帳款	26,250
應收帳款	73,750	應付未付工資	1,250
有價證券	40,000	朱合夥人資本	240,000
原料盤存	82,625	王合夥人資本	160,000
機器	125,000		
特許權	20,000		
地產	15,000		
房屋	35,000		
	\$431,000		\$431,000

朱王二合夥人議定下列各點：

- (1) 有鉅額貼現應收票據，尚未到期，為避免王君將來獨負其損失起見，議定現由朱君貼補王君 \$ 1,000。
- (2) 資產負債表中有四項資產，應重估價值如下：

應收帳款	\$70,000
原料盤存	80,000
特許權	10,000
地產	20,000

(3) 朱君退夥時，由合夥照上列整理後之資本額，給付有價證券 \$ 40,600，又為期二月付息六釐之抵押期票一紙面額 \$ 100,000，餘額約定於年內支付現金。

試根據上述資料：

- (一) 計算朱君退夥時實得之股份總額。
- (二) 將應行整理各項作成分錄。
- (三) 編製一退夥後之資產負債表。

答 解

(一)

朱君退夥時應得之股份總額為 \$ 231,416.67。

(二)

整理帳	\$8,750.00	
壞帳準備		\$ 8,750.00
(依退夥議決案減估應收帳款之價值)		
整理帳	2,625.00	
原料		2,625.00
(減估原料價值)		
整理帳	10,000.00	
特許權		10,000.00
(減估特許權價值)		

地產	5,000.00	
整理帳		5,000.00
(增估地產價值)		
朱合夥人資本	1 000.00	
王合夥人資本		1,000.00
(記錄朱合夥人津貼王合夥人貼現應 收票據上將來之或有損失銀\$1,000)		
朱合夥人資本	7,583.33	
王合夥人資本	3,791.67	
整理帳		11,375.00
(將整理損失轉入合夥人資本帳)		
朱合夥人資本	231,416.67	
有價證券		40,000.00
抵押六釐應付票據		100,000.00
應付朱君款項		91,416.67
(朱合夥人退夥)		

(三)

天福濁資商店資產負債表

民國二十四年六月三十日

現金	\$82,125.00	應付票據	\$3,500.00
應收票據	7,500.00	應付帳款	20,250.00
應收帳款	\$73,750	應付未付工資	1,250.00
減：壞帳準備	3,750	應付朱君款項	91,416.67
原料盤存	80,000.00	抵押六釐應付票據	100,000.00
機器	125,000.00	資本主王君	157,208.33
特許權	10,000.00		
房屋	35,000.00		
地產	20,000.00		
	<u>\$379,625.00</u>		<u>\$379,625.00</u>

第九三題

入夥應付金額之計算

退夥及入夥分錄

資產負債表

甲乙丙三人組織之某某合夥商店，其損益之分配，約定依各合夥人之出資額為比例，其民國二十三年十二月三十一日之資產負債表如下：

現金	\$18,000.	應付帳款	\$1,000
其他流動資產	23,000	甲合夥人資本	24,000
固定資產	20,000	乙合夥人資本	12,000
		丙合夥人資本	24,000
	<u>\$61,000</u>		<u>\$61,000</u>

是時，丙合夥人因某種原因，要求退夥，甲乙二人亦表同意。議定由合夥給以 \$26,400 之代價，收回其股權，先付現金 \$14,400，餘額平均分出期票三紙，一紙二十四年七月二日到期，一紙二十五年一月二日到期，另一紙則至二十五年七月二日到期。

該合夥在繼續經營期中，業務殊為發達，原有資金，時感不敷週轉，迨二十四年七月一日，即前付給丙君第一紙期票到期之前一日，尤覺缺乏流動資金。乃徵得丁君同意加入合夥。是時之資產負債各項，較之丙合夥人退夥後已略有變化，現金較前增 \$4,000，其他流動資產增加 \$12,000，應付帳款增 \$10,000，而資本亦共增 \$6,000。是時商譽一項，估計應作價 \$12,000。

丁君入夥，議定須以現金投資，其所得股權，應占總額三分之一。

- (一) 試計算丁君應付與合夥之金額。
 (二) 列示上述情形所應有之各項分錄。
 (三) 編製一民國二十四年七月一日丁君入夥後之資產負債表。

答 解

(一)

丁君入夥時，如欲取得股權總額三分之一，應付金額 \$ 25,800。

(二)

(甲) 丙合夥人退夥時：

商譽	\$2,400	
丙合夥人資本	24,000	
現金		\$14,400
應付票據		12,000

(乙) 丁君入夥時：

商譽	\$9,600	
甲合夥人資本		\$6,400
乙合夥人資本		3,200
現金	25,800	
丁合夥人資本		25,800

(三)

某某合夥商店資產負債表

民國二十四年七月一日

資 產		負債及資本	
現金	\$33,400	應付帳款	\$11,000
其他流動資產	35,000	應付票據	12,000
固定資產	20,000	甲合夥人資本	34,400
商譽	12,000	乙合夥人資本	17,200
		丁合夥人資本	25,800
	<u>\$100,400</u>		<u>\$100,400</u>

第九題

損益計算書及資產負債表

入夥分錄

新合夥人帳戶

設有甲乙二人於民國二十四年一月一日合組協昌商店，約定損益平均分配。至二十五年一月一日，丙君加入合夥，投資現金 \$ 300,000，以換取該商店三分之一之股權。茲將該合夥二十四年年終之試算表列舉如下：

現金	\$5,063.80	
甲合夥人資本		\$15,000.00
甲合夥人往來		553.00
乙合夥人資本		15,000.00
乙合夥人往來		897.50
存貨(期初)	5,000.00	
進貨	111,908.20	
進貨折讓		1,515.60
進貨運費	27,494.80	
銷貨		120,481.70
銷貨退回	230.90	
銷貨折讓	151.80	
管理費用	7,969.90	
推銷費用	2,545.00	
利息收益		25.60
生財器具	4,705.00	
運輸器具	4,500.00	
應收票據	10,007.70	
應付票據		15,653.00

保險費	742.50	
應付帳款		36,746.40
應收帳款	27,213.20	
佣金收益		1,660.00
	<u>\$207,532.80</u>	<u>\$207,532.80</u>

增補資料：

未過期保險費	\$103.10
折舊：生財器具 10%	
運輸器具 20%	
壞帳估計：應收帳款額之 1%	
應收未收利息	36.90
應收未收代客運費	625.00
應付未付房租	500.00
應付未付運輸器具修理費	700.00
應付未付總務部薪工	333.40
手存郵票及文具	160.00
期末商品盤存	46,276.00

試根據上述各項，作成：

- (一) 民國二十四年年終之損益計算書及資產負債表。
- (二) 新合夥人入夥時之分錄。
- (三) 民國二十五年年初之各合夥人資本帳戶。

答 解

(一)

協昌合夥商店損益計算書

民國二十四年一月一月至十二月三十一日

銷貨	\$120,481.70
減：銷貨折讓	\$151.80

銷貨退回		230.90	382.70
銷貨淨額			\$120,099.00
銷貨成本:			
期初存貨		\$5,000.00	
進貨	\$111,908.20		
減: 進貨折讓	1,515.60		
	<u>\$110,392.60</u>		
加: 進貨運費	27,494.80	137,887.40	
		<u>\$142,887.40</u>	
期末存貨		46,276.00	96,611.40
銷貨毛利			\$23,487.60
各項開支:			
管理費用		\$8,643.30 (註一)	
推銷費用		2,620.00 (註二)	
保險費		103.10	
折舊		1,370.50	
壞帳損失		272.13	13,009.03
營業純利			\$10,478.57
加: 其他收益:			
利息收益		\$62.50	
佣金收益		1,660.00	1,722.50
本年純益			<u>\$12,201.07</u>

(註一) 管理費用之計算:

試算表所示額		\$7,969.90
加: 應付未付薪工	\$333.40	
應付未付房租	500.00	833.40
		<u>\$8,803.30</u>
減: 用品盤存		160.00
見損益計算書		<u>\$8,643.30</u>

(註二) 推銷費用之計算:

試算表所示額		\$2,545.00
加: 應付未付運輸器具修理費		700.00
		<u>\$3,245.00</u>

減 應收未收代客運費	625.00
見損益計算書	<u>\$2,620.00</u>

協昌合夥商店資產負債表

民國二十四年十二月三十一日

資 產			
流動資產:			
現金		\$5,063.80	
應收票據		10,007.70	
應收帳款	\$27,213.20		
減:壞帳準備	<u>272.13</u>	26,941.07	
應收未收利息		36.90	
應收代客運費		625.00	
商品盤存		<u>46,276.00</u>	\$88,950.47
遞延資產:			
預付保險費		\$639.40	
用品盤存		<u>160.00</u>	799.40
固定資產:			
生財器具	\$4,705.00		
減:折舊準備	<u>470.50</u>	\$4,234.50	
運輸器具	\$4,500.00		
減:折價準備	<u>900.00</u>	3,600.00	7,834.50
資產總額			<u>\$97,684.37</u>
負債及資本			
應付票據		\$15,653.00	
應付帳款		36,746.40	
應付未付修理費		700.00	
應付未付薪工		333.40	
應付未付房租		<u>500.00</u>	
負債總額			\$53,932.80
資本:			
甲合夥人資本		\$21,653.54	(註三)
乙合夥人資本		<u>21,998.03</u>	

資本總額	43,651.57
合計	<u>\$97,584.37</u>

(註三)合夥人資本額之計算：

	甲合夥人	乙合夥人
試算表所示之資本	\$15,000.00	\$15,000.00
加：往來類	553.00	897.50
利益分派額	<u>6,100.54</u>	<u>6,100.50</u>
	<u>\$21,653.54</u>	<u>\$21,998.03</u>

(二)

按二十四年終甲乙二合夥人之資本總額為 \$ 43,651.57，而丙君於是時入夥，願以 \$ 30,000.00 之代價，換取該商店三分之一股權，是舊合夥有 \$ 16,348.43 價值之商譽也。此項商譽，應先分派與甲乙二合夥人，然後丙君投入現金，資本帳適占總額之三分之一。其分錄如下：

商譽	16,348.43	
甲合夥人資本		\$8,174.21
乙合夥人資本		8,174.22
將商譽價值分派與甲乙兩合夥人		
現金	\$30,000.00	
丙合夥人資本		\$30,000.00
丙君加入合夥取得股權三分之一		

(三)

甲合夥人資本

24年12月31日 餘額	\$29,827.75	24年1月1日 投資額	\$15,000.00
		12月31日 往來戶轉入	553.00
		利益分派額	6,100.54
		商譽分派額	8,174.21
	<u>\$29,827.75</u>		<u>\$29,827.75</u>
		25年1月1日 上期結轉	\$29,827.75

乙合夥人資本

24年12月31日 餘額	\$30,172.25	24年1月1日 投資額	\$15,000.00
		12月31日 往來戶轉入	8975.0
		利益分派額	6,100.53
		商譽分派額	8,174.22
	<u>\$30,172.25</u>		<u>\$30,172.25</u>
		25年1月1日	\$30,172.25

丙合夥人資本

25年1月1日 投資額	\$30,000.00
-------------	-------------

(附註)上列答解,係假定將商譽額列示於帳冊者,如新舊合夥人同意,並不將商譽列出,而丙合夥人仍須占資本總額三分之一股權時,則可用下法解之。

二十四年年終資產淨額	\$43,651.57
二十五年初丙君投入現金	30,000.00
新合夥之資產淨額	<u>\$73,651.57</u>

分配:

丙合夥人占三分之一	24,550.52
甲乙二合夥人合占三分之二	\$49,101.05
甲乙二合夥人帳冊所示資本總額	43,651.57
差異	<u>\$5,449.48</u>
分派與甲合夥人 $\frac{1}{2}$	\$2,724.74
分派與乙合夥人 $\frac{1}{2}$	<u>2,724.74</u>

分 錄

現金	\$30,000.00
丙合夥人資本	\$24,550.52
甲合夥人資本	2,724.74
乙合夥人資本	2,724.74

第九五題

合夥製造工廠
合夥人死亡退夥
退夥應得金額之計算
帳戶式損益計算書
資產負債表

甲乙丙丁四人合組一製造廠；合夥契約上規定該合夥組織於民國二十七年十二月三十一日期滿，在未滿期以前，合夥人中，如有不幸而去世者，應即將其死亡前一年底資本帳戶上所表示之總額，悉數交付於其法定繼承人，並給與股利五釐；更根據過去最近三年間彼所應得之平均利益，自本年度開始時，計算至死亡之日止，作為其本年度之利益，亦加算五釐息，自死亡之日起，算至該年末日為止。

每年利益，由四人平均分配，股利五釐，每月終了，各合夥人均得提款若干，彼此相等，不起利息。

不幸丙合夥人忽於民國二十二年六月三十日病沒。

最近三年來該合夥之利益為 \$70,000, \$80,500 及 \$63,500。

規定付與死亡合夥人之股利及利益，均應視為該年度之營業費用。

下列試算表中，所有利息折舊及工廠租金等尚未計入，試根據之作一製造及營業表，對於生財器具，折舊 \$250，工場及機器則折舊 \$2,500，地產中應提 5%，備作工廠租金，更作一資產負債表，將死亡者所應得之數及其他各合夥人之資本額，分別表示之。

民國二十二年十二月三十一日存貨 \$125,000。應收票據貼現共

\$ 1,000,均於二十二年十二月三十一日以後到期。

試算表
民國二十二年十二月三十一日

甲合夥人資本		\$120,000
乙合夥人資本		110,000
丙合夥人資本		100,000
丁合夥人資本		90,000
甲合夥人往來	\$12,000	
乙合夥人往來	12,000	
丙合夥人往來	5,000	
丁合夥人往來	12,000	
存貨,二十二年十二月三十一日(原料,在製品及 製成品均在內)	100,000	
進出淨額	1,775,000	
工資及薪金	250,000	
進貨銷貨折扣(餘額)		20,000
銷貨淨額		2,110,000
現金	29,500	
壞帳	16,000	
應收票據	15,000	
職員薪金	9,000	
管理費用	2,500	
應收帳款	414,000	
旅費	10,000	
工廠稅捐	1,000	
事務部房租及稅捐	2,000	
地產	60,000	
工場及機器	15,000	
生財器具	2,500	
應付票據		50,000
應付帳款		150,000
利息	7,500	
	<u>\$2,750,000</u>	<u>\$2,750,000</u>

答 解

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		\$29,500.00	
應收帳款		414,000.00	
應收票據	\$16,000.00		
減: 應收票據貼現	1,000.00	15,000.00	
存貨		<u>125,000.00</u>	\$583,500.00

固定資產:

生財器具	\$2,500.00		
減: 折舊10%	250.00	\$2,250.00	
工場及機器	\$15,000.00		
減: 折舊 16.66%	2,500.00	12,500.00	
地產		<u>60,000.00</u>	<u>74,750.00</u>
			<u>\$658,250.00</u>

負債及資本

流動負債:

應付帳款	\$50,000.00	
應付票據	<u>150,000.00</u>	\$200,000.00

丙合夥人之代理人:

資本, 二十二年十二月三十一日	\$100,000.00
股息 5%	5,000.00
應得利益	8,740.00
延付利益計息 5%	<u>223.74</u>
	\$113,963.74

減: 提款	<u>5,000.00</u>	108,963.74
-------	-----------------	------------

資本:

甲投資, 二十二年十二月三十一日	\$120,000.00
股息 5%	6,000.00

利益：	<u>16,428.75</u>	
	\$142,428.75	
減：提款	<u>12,000.00</u>	130,428.75
乙投資，二十二年十二月三十一日	\$100,000.00	
股息 5%	5,500.00	
利益 1/3	<u>16,428.75</u>	
	\$181,928.75	
減：提款	<u>12,000.00</u>	119,928.75
丁投資，二十二年十二月三十一日	\$90,000.00	
股息 5%	4,500.00	
利益 1/3	<u>16,428.76</u>	
	\$110,928.76	
減：提款	<u>12,000.00</u>	98,928.76
		<u>\$658,250.00</u>

損益計算書

民國二十二年一月一日至十二月三十一日止

存貨，21年12月		銷貨淨額	2,110,000.00
31日	\$100,000.00		
進貨	<u>1,775,000.00</u>		
	\$1,875,000.00		
減：			
存貨，22年12月			
31日	<u>125,000.00</u>	\$1,750,000.00	
工資及薪金		250,000.00	
製造費用：			
工廠稅捐	\$1,000.00		
工場及機器折舊	2,500.00		
地租地產			
\$60,000之5%	<u>3,000.00</u>	6,500.00	
銷貨成本		\$2,006,500.00	
毛利		<u>103,500.00</u>	
		<u>\$2,110,000.00</u>	<u>\$2,110,000.00</u>

旅費	\$10,000.00		毛利由製造及營業帳中過來	\$103,500.00
職員薪金	9,000.00		工廠租金	3,000.00
管理費用	2,500.00			
事務部租金及租稅	2,000.00			
生財器具折舊	250.00			
壞帳	16,000.00			
管理費用總數	\$39,750.00			
營業利益移下	66,750.00	\$106,500.00		
		\$103,500.00		\$106,500.00
借款利息	7,500.00		營業利益移來	\$66,750.00
丙合夥人之代理執行人：			進貨銷貨折扣(餘額)	20,000.00
資本利息5%	5,000.00			
\$17,625.00				
之 $\frac{181}{365}$	8,740.00			
184日5%日利息	223.74			
	\$21,463.74			
純利益移下	65,286.26	86,750.00		
		86,750.00		\$86,750.00
各合夥人股利：			純利益移來	\$65,286.26
甲	\$6,000.00			
乙	5,500.00			
丁	4,500.00	16,000.00		
純利：				
甲 $\frac{1}{3}$	\$16,428.75			
乙 $\frac{1}{3}$	16,428.75			
丁 $\frac{1}{3}$	16,428.76	49,286.26		
		\$65,286.26		\$65,286.26

「註」——過去三年間總利益共 \$211,500.00，平均每年為 \$70,500.00，其四分之一為 \$17,625.00，應歸丙一年所得。

在民國二十二年丙生存計 181 日而卒，故應得 $\frac{181}{365} \times \$17,625.00 = \$8,740.00$ ，此為合夥契約上所規定丙應得是年利益之數額，再加上此數之 184 日五釐利息，即 \$223.74。

第九六題

合夥商店
 入夥——合併獨資商店
 結束獨資商店之分錄
 整理合夥帳目之分錄
 記錄入夥人投資分錄
 資產負債表

金隆與合夥商店，開設已有三年，營業尙稱發達，獲利亦厚。茲各合夥人爲充實商店資力，增進獲利能力起見，特於民國二十三年十二月與馬君所設獨資商店合併營業，店號仍沿用原有名稱。合併前，兩商店之資產負債表如下：

	資 產	金隆與合夥	馬君獨資商店
現金		\$8,000	\$5,000
應收帳款		21,000	13,000
商品		9,000	15,000
生財器具		5,000	3,000
其他資產		37,000	9,000
		\$80,000	\$45,000
	負 債		
應付帳款		\$12,000	\$6,000
應付票據		5,000	10,000
金合夥人資本		38,000	
唐合夥人資本		25,000	
資本主馬君			29,000
		\$80,000	\$45,000

其他補充資料：

(甲) 金隆與合夥商店之商譽，經新舊合夥人共同決定為\$8,000。

(乙) 馬君獨資商店之商品，合併時作價\$12,000。

(丙) 馬君獨資商店之應付票據，有應付未付利息\$300，未記入帳。

(丁) 金隆與合夥商店之應收帳款，應提壞帳準備百分之一，馬君獨資商店之應收帳款，雖照帳面轉予合夥，但合併時僅作價\$12,000。

(戊) 約定各合夥人之資本額，均為\$35,000，故在合併整理後之資本餘額，如有超過或不足約定資本額者，應由各合夥人提回或補足。

試就以上事實示下列各項：

(一) 結束馬君獨資商店之分錄。

(二) 整理金隆與合夥商店帳目之分錄（金唐兩合夥人約定損益平均分擔）。

(三) 在金隆與帳簿上記錄馬君投資之分錄（假定合夥舊帳簿繼續使用）。

(四) 編製新合夥之資產負債表。

答 解

(一)

結束馬君獨資商店帳目之分錄

資本整理	\$3,000	
商品		\$3,000
資本整理	300	
應付未付利息		300

資本整理	1,000	
壞帳準備		1,000
資本主馬君	4,300	
資本整理		4,300
整理各項資產及資本		
資本主馬君	24,700	
應付帳款	6,000	
應付票據	10,000	
應付未付利息	300	
壞帳準備	1,000	
現金		5,000
應收帳款		13,000
商品		12,000
生財器具		3,000
其他資產		9,000

因本店現已與金隆興合夥合併營業，故結束以上各項帳目

(二)

整理金隆興合夥商店帳目之分錄

商譽	\$8,000	
資本整理		\$8,000
資本整理	210	
壞帳準備		210
資本整理	7,790	
金合夥人資本		3,895
唐合夥人資本		3,895

整理各項資產及資本帳目

(三)

馬君投資之分錄

現金	5,000
應收帳款	13,000
商品	12,000
生財器具	3,000

其他資產	9,000	
馬合夥人資本		42,000
記錄馬君投入各項資產		
馬合夥人資本	17,300	
應付未付利息		300
應付帳款		6,000
應付票據		10,000
壞帳準備		1,000
記錄馬君轉入各項負債		
現金	6,105	
唐合夥人資本		6,105
記錄唐合夥人增加投資		
現金	10,300	
馬合夥人資本		10,300
記錄馬合夥人增加投資		
金合夥人資本	6,895	
現金		6,895
記錄金合夥人減少投資		

(四)

金隆興合夥商店資產負債表

民國二十三年十二月三十一日

資 產		負 債	
現金	\$22,510	應付未付利息	\$300
應收帳款	\$34,000	應付票據	15,000
減：壞帳準備	1,210	應付帳款	18,000
	<u>32,790</u>	金合夥人資本	\$35,000
商品	21,000	唐合夥人資本	35,000
生財器具	8,000	馬合夥人資本	<u>35,000</u>
其他資產	46,000		105,000
商譽	8,000		
	<u>\$138,300</u>		<u>\$138,300</u>

第九七題

合夥商店
以總售價轉讓
整理及結帳分錄

甲乙兩人合夥營業，約定損益平均分擔，茲因合夥契約中訂定之營業期限，業已屆滿，故即應解散。當時之資產負債表如下：

	負 債	
應付帳款		\$30,000
應付票據		10,000
資本：		
甲合夥人	\$30,000	
乙合夥人	15,000	
		45,000
		\$85,000
	資 產	
工場及機器		\$15,400
商品存貨		36,000
應收帳款		28,000
銀行存款		5,600
		\$85,000

該合夥解散時，當將所有之資產（銀行存款除外）及負債，出盤轉讓予他人，計得總售價\$30,000。

試作合夥帳簿上應有之整理及結束分錄，並示明甲乙兩合夥人各應分得之剩餘現金數額。

答 解

甲乙合夥商店資產負債表

現金	\$5,600	應付票據	\$10,000
應收帳款	28,000	應付帳款	30,000
商品盤存	36,000	甲合夥人資本	\$30,000
工場	15,400	乙合夥人資本	15,000
	<u>\$85,000</u>		<u>45,000</u>
			<u>\$85,000</u>

各合夥人資本帳戶表

	總 額	甲合夥人	乙合夥人
解散時資本	\$45,000	\$30,000	\$15,000
出盤轉讓損失	9,400	4,700	4,700
資本餘額(剩餘現金支付額)	<u>\$35,600</u>	<u>\$25,300</u>	<u>\$10,300</u>

錄 分

現金	\$30,000
應付票據	10,000
應付帳款	30,000
出盤轉讓損失	9,400
應收帳款	\$28,000
商品盤存	36,000
工場及機器	15,400
甲合夥人資本	4,700
乙合夥人資本	4,700
出盤轉讓損失	9,400
甲合夥人資本	25,300
乙合夥人資本	10,300
現金	35,600

第九八題

合夥商店之改單式爲複式

資產負債表

利益計算書

結束舊簿之分錄

開立新簿之分錄

周羅兩人於民國二十三年八月一日，合夥經營食品店，其簿記係用單式，當時兩人之投資如下：

	周合夥人	羅合夥人
現金	\$8,000	\$1,000
應收票據		500
存貨		4,500
生財器具	200	800
房屋	5,000	
運貨汽車	1,000	

按照合夥契約訂定，周羅兩合夥人之薪金，各月支 \$100。平均分擔損益，各合夥人提取款項，不得超過期內應得之薪金數額，查民國二十三年十二月三十一日止，周羅兩合夥人提取之款項如下：

周合夥人	\$800
羅合夥人	200

該合夥規定各項固定資產之折舊率如下：

生財器具	12%年率
房屋	6%年率
運貨汽車	20%年率

至民國二十三年十二月三十一日，周羅合夥商店所有各項資產及負債如下：

資 產		負 債	
現金	\$4,600	應付帳款	\$670
應收票據	1,800	應付票據	1,500
應收帳款	4,500		
存貨	3,500		
房屋	5,000		
運貨汽車	1,000		
保險	72		
生財器具	200		

該合夥之保險單，其開始之日期為二十三年十月一日，期限共為一年。

本題應求之事項，計如下列。

- (一)自民國二十三年八月一日至十二月三十一日止五個月之損益計算書。
- (二)結束舊帳簿之分錄。
- (三)開立全套複式簿記之分錄。

答 解

(一)

周羅合夥商店資產負債表

民國二十三年十二月三十一日

資 產	
現金	\$4,600.00
應收帳款	4,500.00

應收票據		1,800.00	
商品盤存		3,500.00	
預付保險費		54.00	
房屋	\$5,000.00		
減：折舊準備	125.00	4,875.00	
生財器具	\$200.00		
減：折舊準備	10.00	190.00	
運貨汽車	\$1,000.00		
減：折舊準備	83.33	916.67	
			\$20,435.67

負債及資本

應付帳款		\$670	
應付票據		1,500	
應付合夥人薪金		1,000	3,170.00
			\$17,265.67

淨值：

周合夥人資本：

原投資額	\$9,200.00	
加：五個月之利益	1,132.84	
總額	\$10,332.84	
減：提取	800.00	9,532.84

羅合夥人資本：

原投資額	\$6,800.00	
加：五個月之利益	1,132.83	
總額	\$7,932.83	
減：提取	200.00	7,732.83
		17,265.67

民國五三年八月一日之淨值表

	周合夥人	羅合夥人
現金	\$3,000	\$1,000
生財器具	200	800
應收票據		500
商品盤存		4,500
房屋	5,000	

運貨汽車	1,000	
總額, 羅合夥人		\$6,800
周合夥人	\$9,200	9,200
總額		\$16,000

周羅合夥商店利益計算書

自民國二十三年八月一日至十二月三十一日止

民國二十三年十二月三十一日之淨值		\$17,265.67
民國二十三年八月一日之淨值	\$16,000.00	
減: 提取額	1,000.00	15,000.00
五個月之純益		\$2,265.67
分配如下:		
周合夥人	\$1,132.84	
羅合夥人	1,132.83	2,265.67

(二)

結束舊帳簿時之分錄

應付帳款	\$670	
周合夥人資本	9,200	
羅合夥人資本	6,800	
現金		\$4,600.00
應收帳款		4,500.00
周合夥人提存		800.00
羅合夥人提存		200.00

在開立新帳簿以前, 結束總帳各戶

(附註) 上列分錄, 其目的僅為結束舊有總帳, 各合夥人提取之款項, 假定以前係記入提存戶, 而今貸入各提存帳戶, 以結束之。

若本題周羅合夥仍舊繼續使用原有帳簿, 則在改單式為複式時, 上列分錄, 當可完全略去也。

(三)

開立新帳簿時之分錄

現金	\$4,600.00
應收帳款(附表)	4,500.00
應收票據(附表)	1,800.00
存貨	3,500.00
房屋	5,000.00
生財器具	200.00
運貨汽車	1,000.00
預付保險費	54.00
應付帳款(附表)	\$670.00
應付票據(附表)	1,500.00
應付未付合夥人薪金	1,000.00
房屋折舊準備	125.00
生財器具折舊準備	10.00
運貨汽車折舊準備	83.83
周合夥人資本	9,200.00
羅合夥人資本	6,800.00
周合夥人提存	332.84
羅合夥人提存	932.83

於民國二十四年一月一日，採用卷式簿記開立。

新帳簿時，記錄各項資產負債及資本如上。

應收及應付帳款，應收及應付票據等之附表均從略。

第九題

開業時盤入一合夥製造工廠

開業記錄

大倫股份有限公司股本總額計為 \$208,000，分為 2,080 股，每股 \$100，其組織之目的，在乎受盤江淮製造廠及永興製造廠。

江淮製造廠主人汪月江方季淮及孫慶生三人，各出現金 \$10,000，范國雄及趙基增各出現金 \$5,000，永興製造廠主人馬一清及董培成亦各出現金 \$15,000，交予大倫公司，以充股本，計 700 股。

大倫公司復依帳面價值之 75%，承受江淮製造廠之淨資產，又照帳面價值之 60%，承受永興製造廠之淨資產，作為股款之抵繳。

兩製造廠抵繳大倫公司之資產負債，其實況如下：

江淮製造廠資產負債表

資 產		負債及資本	
現金	\$5,000	應付帳款	\$27,000
房地產(廠址)	15,000	應付票據	70,000
機器及工具	7,500	汪月江合夥人資本	8,000
原料, 木材等	1,000	方季淮合夥人資本	6,000
原料, 鋼鐵等	8,000	趙基增合夥人資本	4,000
商譽	4,500	范國雄合夥人資本	3,000
應收帳款	80,000	孫慶生合夥人資本	3,000
	<u>\$121,000</u>		<u>\$121,000</u>

永興製造廠資產負債表

資 產		資 本	
原料	\$25,000	董培成合夥人資本	\$150,000
製成品	20,000	馬一清合夥人資本	50,000
應收帳款	110,000		
商譽	45,000		
	<u>\$200,000</u>		<u>\$200,000</u>

經各股東共同決議大倫公司購入之資產負債，須照兩廠之賬面價值記載，至三年之末，方得將商譽消除列入損益中計算，而記載正確之買價。

試為大倫股份有限公司作必需之分錄。

答 解

大倫股份有限公司開業記錄

未收股款	\$208,000	
股本		\$208,000
現金	70,000	
未收股款		70,000
現金	5,000	
房地產(廠址)	15,000	
機器及工具	7,500	
原料——木料等	1,000	
原料——鋼鐵等	8,000	
商譽	4,500	
應收帳款	80,000	
應付帳款		27,000
應付票據		70,000

未收股款	18,000
或有損失準備	6,000
受盤江淮廠之資產淨值其帳面價值\$24,000盤價 為帳面價值之757%即\$18,000,抵繳本公司股款	
原料	25,000
製成品	20,000
應收帳款	110,000
商譽	45,000
未收股款	120,000
或有損失準備	80,000
受盤求與廠之資產負債,其帳面價值為\$200, 000盤價為帳面價值之60%即120,000抵繳 本公司股款	

第一〇〇題

受盤一公司
出盤公司之結束分錄
受盤公司之分錄

藍星汽船公司，專營沿海運輸業務，開業時即受盤順風航業公司，當時訂明以藍星公司股票 \$407,000，作為盤價之支付，不足之數，再付以現金。出盤者之資產負債表如下：

順風航業公司資產負債表

現金	\$6,000	應付帳款	\$28,000
應收帳款	30,000	應付債券	50,000
雜項資產	50,000	股本	300,000
船隻及器具	400,000	公積	133,000
商譽	25,000		
	\$511,000		\$511,000

應加整理之項目：

1. 須從應收帳款中提出壞賬準備\$3,000。
2. 雜項資產之現值為\$35,000。
3. 船隻及器具之估計價值為\$500,000。

試作順風公司之結束分錄及藍星公司購買順風公司之記錄。

答 解

順風航業公司之結束分錄

公積	\$3,000	
壞帳準備		\$3,000
應付帳款	28,000	

壞帳準備	3,000
應付債券	50,000
藍星公司, 受盤人	515,000
現金	6,000
應收帳款	30,000
雜項資產	50,000
船隻及器具	400,000
商譽	25,000
出盤利益	85,000
出盤利益	85,000
公積	85,000
藍星公司股票	407,500
現金	107,500
藍星公司, 受盤人	515,000
股本	300,000
公積	215,000
藍星公司股票	407,500
現金	107,500

(附註) 順風公司之現金\$6,000, 可不盤交藍星公司, 如此則藍星公司應付盤價中, 亦可少付現金\$6,000。

藍星汽船公司分錄

現金	\$6,000
應收帳款	30,000
雜項資產	35,000
船隻及器具	500,000
商譽	25,000
應付帳款	\$28,000
應付債券	50,000
壞帳準備	3,000
順風航業公司, 出盤人	515,000
順風航業公司, 出盤人	515,000
現金	107,500
未收股款	407,500

第一〇一題

合夥改組股份有限公司

增加資本由發起人認定

結束舊帳簿

開立新帳簿

資產負債表

南越商店原為蔣汪兩人合夥經營，今共同議決，改組股份有限公司，額定股本 \$800,000，分為 800 股，每股票面 \$1000。同時又邀請俞熊等五人加入為公司之發起人，所有股份除蔣汪兩人共認購 500 股外，其餘亦經其他五發起人認足。蔣汪應繳股款，係將南越商店資產淨值作抵，其餘股東之股款，則全部繳入現金。

查蔣汪兩人，在合夥契約中訂定損益分擔比例為蔣 60%，汪 40%。

當改組公司時，南越商店之資產負債表如下：

房地產	\$200,000	應付票據	\$100,000
現金	10,000	應付帳款	40,000
存貨	100,000	蔣合夥人資本	210,000
應收帳款	150,000	汪合夥人資本	210,000
機器及設備	100,000		
	\$560,000		\$560,000

各股東為供給公司流動資金起見，捐贈子公司股份 80 股，此項股份，當以每股 \$500 之價格出售。

- (一) 試結束南越合夥商店之帳簿，
- (二) 試示各合夥人資本帳戶表，
- (三) 試示股份有限公司之開業記錄，
- (四) 試示捐贈股份前之資產負債表，
- (五) 試示出售捐贈股份後之資產負債表。

答 解

(一)

商譽	\$80,000	
蔣合夥人資本		\$48,000
汪合夥人資本		32,000
某某股份有限公司	640,000	
房地產		200,000
現金		10,000
存貨		100,000
應收帳款		150,000
機器及設備		100,000
商譽		80,000
應付票據	100,000	
應付帳款	40,000	
某某股份有限公司		140,000
某某股份有限公司股票	500,000	
某某股份有限公司		500,000
蔣合夥人資本 (258股)	258,000	
汪合夥人資本 (242股)	242,000	
某某股份有限公司股票		500,000

(二)

	蔣合夥人	汪合夥人
改組時資本餘額	\$210,000	\$210,000
商譽分配	48,000	32,000
總額	<u>\$258,000</u>	<u>\$242,000</u>

(三)

未收股款	\$300,000	
股本		\$800,000
房地產	200,000	
現金	10,000	
存貨	100,000	
應收帳款	150,000	

機器及設備	100,000	
商譽	80,000	
應付票據		100,000
應付帳款		40,000
未收股款		500,000
現金	300,000	
未收股款		300,000
庫藏股票	80,000	
捐贈公積暫記		80,000
現金	40,000	
捐贈公積暫記	40,000	
庫藏股票		80,000
捐贈公積暫記	40,000	
捐贈公積		40,000

(四)

某某股份有限公司資產負債表

現金	\$310,000	應付票據	\$100,000
存貨	100,000	應付帳款	40,000
應收帳款	150,000	股本	800,000
機器及設備	100,000		
房地產	200,000		
商譽	80,000		
	<u>\$940,000</u>		<u>\$940,000</u>

(五)

某某股份有限公司資產負債表

現金	\$350,000	應付票據	\$100,000
存貨	100,000	應付帳款	40,000
應收帳款	150,000	股本	800,000
機器及設備	100,000	捐贈公積	40,000
房地產	200,000		
商譽	80,000		
	<u>\$980,000</u>		<u>\$980,000</u>

第一〇二題

合夥之退夥與入夥
結帳前試算表
整理及結帳分錄
損益計算書
資產負債表
退夥及入夥時之分錄
改組後資產負債表

甲乙丙三人於民國二十四年一月一日合組宏豐合夥商店，甲出資 \$65,000，乙出資 \$45,000，丙出資 \$40,000。議定每年決算一次，損益按原出資額比例分配，不再計算股利。是年六月三十日，其總帳各帳戶，結示餘額如下：

應收帳款	\$100,000
應付帳款	32,400
保險費	6,000
利息費用	700
利息收益	500
應收票據	20,000
應付票據	20,000
進貨	600,000
進貨折讓	7,000
進貨退出	3,000
銷貨	592,600
銷貨退回	2,000
銷貨折讓	500
薪工	30,000
房租	5,000

有價證券	5,000
雜費	11,300
現金	25,000
甲合夥人資本	65,000
乙合夥人資本	45,000
丙合夥人資本	40,000

六月底之存貨為\$110,000。

應收帳款中估計約有壞帳2%

保險費係預付三年之總保費，至二十六年終滿期

下列均為應付未付項目：

電報電話費	\$20
電燈費	130
銷貨運費	100
估計本年應付稅捐	6,800

應付票據共有兩紙票面各\$10,000，均四個月到期。其中一張係於五月一日向銀行貼現者，貼現息月利六厘。其餘一張之出票日期為六月一日，票面利息亦為月利六厘。

及是年七月一日，甲合夥人宣告退夥，其股權由乙丙及新合夥人丁三人分別認購，改組之後，乙丙丁三人之股權須一律相等。改組時估定合夥商譽為\$15,000，經各合夥人之同意列示於帳冊之中。

- (一) 編製六月三十日之試算表，
- (二) 記錄結帳時應有之整理分錄，
- (三) 編製六月三十日之損益計算書及資產負債表，
- (四) 記錄改組時應有之整理分錄，
- (五) 編製改組後之資產負債表。

答 解

(一)

宏豐合夥商店試算表

民國二十四年六月三十日

現金	\$25,000	
應收票據	20,000	
應收帳款	100,000	
有價證券	5,000	
應付票據		\$20,000
應付帳款		32,400
甲合夥人資本		65,000
乙合夥人資本		45,000
丙合夥人資本		40,000
進貨	600,000	
進貨折讓		7,000
進貨退出		3,000
銷貨		592,600
銷貨退回	2,000	
銷貨折讓	500	
保險費	6,000	
利息費用	700	
薪工	30,000	
房租	5,000	
雜費	11,300	
利息收益		500
	\$805,500	\$805,500

(二)

整理及結帳分錄

存貨(期末)	\$110,000.00
進貨	\$110,000.00

壞帳損失	2,000.00	
壞帳損失準備		2,000.00
預付保險費	5,000.00	
保險費		5,000.00
雜費	3,650.00	
應付未付電報電話費		20.00
應付未付電燈費		130.00
應付未付銷貨運費		100.00
應付未付稅捐		3,400.00
預付貼現息	120.00	
利息費用		120.00
利息費用	60.00	
應付未付利息		60.00
損益	546,090.00	
進貨		490,000.00
銷貨折讓		2,000.00
銷貨退回		500.00
保險費		1,000.00
利息費用		640.00
薪工		20,000.00
房租		5,000.00
雜費		14,950.00
壞帳損失		2,000.00
		(將損失帳戶餘額轉入損益帳戶以結清之)
進貨折讓	7,000.00	
進貨退出	3,000.00	
銷貨	592,600.00	
利息收益	500.00	
損益		603,100.00
		(將收益帳戶餘額轉入損益帳戶以結清之)
損益	57,010.00	
甲合夥人往來		24,704.33
乙合夥人往來		17,103.00
丙合夥人往來		15,202.67

(將本期純益按出資額比例分派與各合人夥)

(三)

宏豐合夥商店損益計算書

民國二十四年一月一日至六月三十日

利益之部			
銷貨			\$592,600
減：銷費退回	\$2,000		
銷貨折讓	500	2,500	
銷貨淨額			\$590,100
銷貨成本：			
進貨	\$600,000		
減：進貨退出	\$3,000		
進貨折讓	7,000		
期末存貨	110,000	120,000	
銷貨成本			480,000
銷貨毛利			\$110,100
損失之部			
各項開支：			
保險費	\$1,000		
薪工	30,000		
房租	5,000		
壞帳損失	2,000		
雜費	14,950		
利息費用	\$610		
減：利息收益	500	140	
費用總額			53,090
本期純益			\$57,010

宏豐合夥商店資產負債表

民國二十四年六月三十日

資 產		負債及資本	
現金	\$25,000.00	應付票據	\$20,000.00
應收票據	20,000.00	應付帳款	32,400.00
應收帳款	\$100,000.00	應付未付電報電話費	20.00

減：壞帳準備	2,000.00	98,000.00	應付未付電燈費	130.00
商品盤存		110,000.00	應付未付銷貨運費	100.00
有價證券		5,000.00	應付未付稅捐	3,400.00
預付保險費		5,000.00	應付未付利息	60.00
預付貼現息		120.00	甲合夥人資本	\$65,000.00
			加：利益分配額	24,704.33
				89,704.33
			乙合夥人資本	\$45,000.00
			加：利益分配額	17,103.00
				62,103.00
			丙合夥人資本	\$40,000.00
			加：利益分配額	15,202.67
				55,202.67
		<u>\$263,120.00</u>		<u>\$263,120.00</u>

(四)

改組時之整理分錄

商譽	\$15,000.00	
甲合夥人往來		\$6,500.00
乙合夥人資本		4,500.00
丙合夥人資本		4,000.00
將商譽價值分派各合夥人		
乙合夥人往來	17,103.00	
丙合夥人往來	15,202.67	
乙合夥人資本		17,103.00
丙合夥人資本		15,202.67
甲合夥人資本	65,000.00	
甲合夥人往來	31,204.33	
丁合夥人資本		74,003.34
乙合夥人資本		7,400.33
丙合夥人資本		14,800.66

甲合夥人退夥其資本分別轉讓與乙丙丁三

君改組後三合夥人之資本額一律相等

(五)

宏豐合夥商店資產負債表

民國二十四年七月一日

資 產		負債及資本	
現金	\$25,000.00	應付票據	\$20,000.00
應收票據	20,000.00	應付帳款	32,400.00
應收帳款	\$100,000.00	應付未付電報電話費	20.00
減：壞帳準備	<u>2,000.00</u>	應付未付電燈費	130.00
	98,000.00	應付未付銷貨運費	100.00
商品盤存	110,000.00	應付未付稅捐	3,400.00
有價證券	5,000.00	應付未付利息	60.00
預付保險費	5,000.00	乙合夥人資本	74,003.33
預付貼現息	120.00	丙合夥人資本	74,003.33
商譽	15,000.00	丁合夥人資本	74,003.34
	<u>\$278,120.00</u>		<u>\$278,120.00</u>

第一〇三題

兩合夥合併爲一公司
公司開業記錄
資產負債表
損益計算書
製造成本百分率表

中華製造廠由甲乙丙丁四人合夥組織，其民國二十三年六月三十日之資產負債表如下：

中華製造廠資產負債表

民國二十三年六月三十日

資 產		負 債	
現金	\$135,000	應付帳款	\$20,000
原料及物料	25,000	甲合夥人資本	210,000
應收帳款	300,000	乙合夥人資本	210,000
工廠設備及房屋	400,000	丙合夥人資本	210,000
		丁合夥人資本	210,000
	<u>\$860,000</u>		<u>\$860,000</u>

每年銷貨 \$800,000。

另有國民製造廠，由戊己庚辛四人合夥組織，其民國二十三年六月三十日之資產負債表如次：

國民製造廠資產負債表

民國二十三年六月三十日

資 產		負 債	
現金	\$25,000	應付帳款	\$150,000
原料及物料	25,000	戊合夥人資本	325,000
應收帳款	200,000	己合夥人資本	325,000
工廠設備	500,000	庚合夥人資本	325,000
商譽	700,000	辛合夥人資本	325,000
	<u>\$1,450,000</u>		<u>\$1,450,000</u>

每年銷貨\$600,000。

兩廠製造同樣產品，今擬合併，以維持其產品之賣價，但合併後仍擬各自製造，並不混合。於是兩廠合夥人乃發起合組一中國製造公司，資本\$200,000，分爲二千股每股 \$100，中華製造廠合夥人認購1000股，國民製造廠合夥人亦認購1000股，股款均以現金繳納爲限。

中華製造廠之合夥人，認購中國製造公司股票者，計有甲乙丙丁四人，各250股。

國民製造廠之合夥人認購中國製造公司股票者，計有戊己庚辛四人，各250股。

中國製造公司收到股款後，乃以現金購買二廠之原料及物料。復租借中華製造廠之工廠設備每年支付租金\$90,000，此外對於管理工廠設備之職員，另給薪金，每年 \$90,000。同時亦租借國民製造廠之工廠設備，每年租金\$60,000，其職員薪金每年支付 \$60,000，至於兩製造工廠設備上每年之修繕費，亦由中國公司負擔。

中華國民兩廠合併後，仍繼續製造，至民國二十四年六月三十日會計年度終了時，中國製造公司之帳目如下：

現金	\$200,000
應收帳款	200,000
工廠設備擴充	60,000
應付帳款	160,000
股本	<u>200,000</u>

關於兩廠之進銷交易如下：

中華製造廠方面

進貨——原料及物料

\$160,000

人工	300,000
製造費用	100,000
工廠設備修繕費	80,000
管理費用	60,000
工廠設備租金	90,000
職員薪金	90,000
銷貨	<u>907,000</u>

國民製造廠方面

進貨——原料及物料	\$140,000
人工	250,000
製造費用	75,000
工廠設備修繕費	70,000
管理費用	50,000
工廠設備租金	60,000
職員薪金	60,000
銷貨	<u>778,000</u>

民國二十四年六月三十日之存貨及應付未付之工資如下：

中華廠原料及物料	\$10,000
國民廠原料及物料	15,000
應付工資——中華廠	5,000
應付工資——國民廠	<u>10,000</u>

(一) 試開立中國製造公司帳簿。

(二) 試編製民國二十四年六月三十日之資產負債表。

(三) 試編製損益計算書，以表示兩工廠所得利益。

(假定該公司之工廠設備，修繕得宜，故無須提存折舊準備，所有未收回帳款亦屬良好。撥付股利10%。)

(四) 試對於下列數項費用，編一百分率表，計算至小數四位為止，

原料及物料
人工

製造費用
修繕費
工廠設備租金

答 解

(一)

民國二十三年六月三十日

未收股款	\$200,000
股本	\$200,000
中國製造公司依照公司法組織，已向政 府註冊，額定股本2,000股，每股 \$100。	
現金	200,000
未收股款	200,000
原料及物料	50,000
現金	50,000

向下列兩廠購買原料及物料：

中華廠	\$25,000
國民廠	25,000

(二)

中國製造公司資產負債表

民國二十四年六月三十日

資 產	負 債
現金	\$200,000
原料及物料盤存	25,000
應收帳款	200,000
工廠設備擴充	60,000
	\$195,000
	\$485,000
	資 本
	股本 \$200,000
	公積 90,000
	290,000
	\$485,000

(三)

中國製造公司損益計算書

民國二十三年七月一日至民國二十四年六月三十日

銷貨	\$907,000	\$778,000	\$1,685,000
進貨	\$160,000	\$140,000	\$300,000
人工	305,000	260,000	565,000
製造費用	100,000	75,000	175,000
工廠設備租金	90,000	60,000	150,000
修繕費	80,000	70,000	150,000
	<u>\$735,000</u>	<u>\$605,000</u>	<u>\$1,340,000</u>
減：存貨二十四年六月三十日	10,000	15,000	25,000
製造成本	<u>\$725,000</u>	<u>\$590,000</u>	<u>\$1,315,000</u>
毛利	<u>\$182,000</u>	<u>\$188,000</u>	<u>\$370,000</u>
推銷及管理費用：			
管理費用	60,000	50,000	110,000
職員薪金	90,000	60,000	150,000
總額	<u>\$150,000</u>	<u>\$110,000</u>	<u>\$260,000</u>
淨利益截止民國24年6月30日	<u>\$32,000</u>	<u>\$78,000</u>	<u>\$110,000</u>
應付股利10%。			20,000
公積			<u>\$90,000</u>

(四)

製造成本百分率表

原料及輔料	20.69%	21.19%
人工	42.07%	44.06%
製造費用	13.80%	12.72%
修繕費	11.02%	11.86%
工廠設備租金	12.42%	10.17%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

第一〇四題

購入合夥商店及製造公司

出盤者之結束分錄

受盤者之開業分錄

資產負債表

設有一合昶製造公司，資本 \$2,500,000，其中包括優先股 10,000 股，普通股 15,000，每股面價均為 \$100。

該公司曾與吉生行及獨立製造公司訂立盤買契約，受盤其各項資產及負債，吉生行之盤價為 \$1,000,000，獨立公司之盤價為 \$1,500,000，當時訂明以普通股支付盤價 $\frac{2}{5}$ ，優先股支付 $\frac{3}{5}$ 。出盤者自願將所得普通股 $\frac{15}{100}$ ，贈予合昶製造公司，以作該公司之運用資金。

捐贈普通股中有 500 股已經售出，每股售價 \$40。

該公司發行抵押債券 \$500,000，九折發售，出盤者之資產負債表如下。

吉生行資產負債表

資 產		負 債	
地產及房屋	\$246,000.00	李吉甫資本	\$300,000.00
工廠設備	137,000.00	程荷生資本	200,000.00
現金	28,000.00	應付票據	50,000.00
應收票據	76,000.00		
應收帳款	43,000.00		
馬、馬具、及車輛	7,000.00		
李吉甫提存	3,000.00		
程荷生提存	5,000.00		
	\$550,000.00		\$550,000.00

獨立製造公司資產負債表

資 產		負 債	
地產及房屋	\$365,000.00	股本	\$700,000.00
工廠設備	252,000.00	盈餘	100,000.00
現金	48,000.00	未提取利益	36,000.00
應收票據	37,000.00	借款	40,000.00
應收帳款	115,000.00		
馬,馬具,及車輛	9,000.00		
商譽	50,000.00		
	<u>\$876,000.00</u>		<u>\$876,000.00</u>

- (一) 試作吉生行之結束分錄。
 (二) 試作合昶製造公司之開業分錄。
 (三) 試編製合昶製造公司之資產負債表。

答 解

(一)

吉生行之結束分錄

合併製造公司	\$537,000	
地產及房屋		\$246,000
工廠設備		137,000
現金		28,000
應收票據		76,000
應收帳款		43,000
馬,馬具及車輛		7,000
依照契約將吉生行所有資產讓與合昶製造公司。		
合併製造公司	513,000	
商譽		513,000

依照契約將超出實際資產之盤價計作商譽。

應付票據	50,000	
合昶製造公司		50,000
依照契約將負債移轉與合昶製造公司。		
優先股	400,000	
普通股	600,000	
合昶製造公司		1,000,000
收到合昶公司之普通股4000股優先股6000股每股票面均為\$100以作出盤之代價。		
商譽	513,000	
李吉甫提存		256,500
程荷生提存		256,500
將商譽價值過入吉生行之股東提存戶。		
李吉甫提存	248,500	
程荷生提存	251,500	
李吉甫資本		248,500
程荷生資本		251,500
將提存戶餘額過入資本帳，以資結束。		
李吉甫資本	548,500	
程荷生資本	451,500	
優先股		400,000
普通股		600,000
以合昶製造公司之股票，償付李程兩股東之資本。		

(二)

合昶製造公司之開業分錄

工廠設備及雜項資產	\$2,590,000
吉生行	\$1,050,000
獨立製造公司	1,540,000

吉生行及獨立製造公司之資產，包括商譽在內，今日移轉於本公司，本公司盤買該出盤人事業，乃經 年 月 日董事會之通過，見議事錄第 頁。

吉生行	50,000	
獨立製造公司	40,000	
各項負債		90,000

接受出盤人之負債

吉生行	1,000,000	
獨立製造公司	1,500,000	
優先股		1,000,000
普通股		1,500,000

依照盤買合同將普通股 4000 股及優先股 6000 股交吉生行。普通股 6000 股及優先股 9000 股交獨立製造公司。

地產及房屋	611,000	
工廠設備	389,000	
現金	76,000	
應收票據	113,000	
應收帳款	153,000	
馬, 馬具, 車輛	16,000	
商譽	1,227,000	

工廠設備及雜項資產 \$2,590,000

將各項資產轉入本公司規定之帳目中。

各項負債	90,000	
應付票據		50,000
借款		40,000

將各項負債轉入本公司規定之帳目中。

庫藏股份	150,000	
運用資金準備(註)		150,000

記載各股東捐贈本公司之普通股 1500 股，以充本公司之運用資金。

現金	20,000	
運用資金準備	30,000	
庫藏股份		50,000

將庫存普通股 500 股出售，每股售價 \$40。

現金	450,000	
債券折價	50,000	

第一次抵押債券 500,000

發行第一次抵押債券 500,000 售價 90%

(三)

合昶製造公司資產負債表

資 產		
現金	\$546,000	
應收票據	113,000	
應收帳款	158,000	
庫藏股份	100,000	\$917,000
工廠設備	\$889,000	
地產及房屋	611,000	
馬, 馬具, 車輛	16,000	1,016,000
債券折價	\$50,000	
商譽	1,227,000	1,277,000
		<u>\$3,210,000</u>
負 債		
借款	\$40,000	
應付票據	50,000	\$90,000
第一次抵押債券		300,000
優先股	\$1,000,000	
普通股	1,500,000	2,500,000
運用資金準備		120,000
		<u>\$3,210,000</u>

(註)各股東捐贈股票予公司時之會計處理方法,通常用捐贈公積,或先記捐贈公積暫記科目,俟股票出售時,再轉入捐贈公積。本答解中,運用運用資金準備,亦是一種處理方法也。

第一〇五題

公司之開業記錄
盤進合夥商店及公司之分錄
結束舊公司分錄
資產負債表

密和股份有限公司於七月一日，開始籌備，額定股本為 \$400,000，每股票面 \$500。

七月五日經人認定股本 200 股，並收到股款 50%，其餘股款，則分別於七月二十及九月一日兩次收齊。

八月五日該公司以本公司之股份 \$85,000，盤進祥生合夥商店所有之資產及負債，其中所付超過資產淨值之額，為該合夥之商譽價值。茲示祥生合夥商店之資產負債表如下：

資產負債表

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">現金</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">\$5,000</td> </tr> <tr> <td>應收帳款</td> <td style="text-align: right;">\$22,000.</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">減：壞帳準備</td> <td style="text-align: right;">2,000</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">生財器具</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">6,000</td> </tr> <tr> <td>房屋</td> <td style="text-align: right;">15,000</td> </tr> <tr> <td>設備</td> <td style="text-align: right;">\$25,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">減：折舊準備</td> <td style="text-align: right;">5,000</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;">地產</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">20,000</td> </tr> <tr> <td>合夥人往來</td> <td style="text-align: right;">1,000</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;"><u>\$87,000</u></td> </tr> </table>	現金	\$5,000	應收帳款	\$22,000.	減：壞帳準備	2,000	生財器具	6,000	房屋	15,000	設備	\$25,000	減：折舊準備	5,000	地產	20,000	合夥人往來	1,000		<u>\$87,000</u>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">應付票據</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">\$6,000</td> </tr> <tr> <td>應付帳款</td> <td style="text-align: right;">14,000</td> </tr> <tr> <td>抵押借款</td> <td style="text-align: right;">20,000</td> </tr> <tr> <td>合夥人資本</td> <td style="text-align: right;">27,000</td> </tr> <tr> <td>白合夥人資本</td> <td style="text-align: right;">20,000</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;"><u>\$87,000</u></td> </tr> </table>	應付票據	\$6,000	應付帳款	14,000	抵押借款	20,000	合夥人資本	27,000	白合夥人資本	20,000		<u>\$87,000</u>
現金	\$5,000																																
應收帳款	\$22,000.																																
減：壞帳準備	2,000																																
生財器具	6,000																																
房屋	15,000																																
設備	\$25,000																																
減：折舊準備	5,000																																
地產	20,000																																
合夥人往來	1,000																																
	<u>\$87,000</u>																																
應付票據	\$6,000																																
應付帳款	14,000																																
抵押借款	20,000																																
合夥人資本	27,000																																
白合夥人資本	20,000																																
	<u>\$87,000</u>																																

八月十日密和股份有限公司又吸收泰來油漆公司所有之資產及負債，合併營業，合併時密和公司付予泰來公司之代價，半數為現金，半數則為該公司之股份。茲將合併前泰來油漆公司之資產負債表，示之如下：

資產負債表

現金	\$1,000	應付票據	\$5,000
應收帳款	25,000	應付帳款	16,000
設備	10,000	應付債券	10,000
原料盤存	14,000	股本	25,000
職員借款	5,000	股本溢價	1,000
房屋	8,000	公積	6,000
	<u>\$63,000</u>		<u>\$63,000</u>

上列資產負債表中有應加整理之項目如下：

- 現金中包括偽紙幣一張計\$100
- 應收帳款估計僅值20,000
- 設備之價值應減低2,000
- 房屋價值估價為12,000
- 職員借款中有放予已病故之職員款項\$1,000
- 應付未付債券利息500
- 合併時現金並不轉讓

根據上列事實，試作下列各項：

- (一) 密和股份有限公司籌備開業之記錄。
- (二) 盤進祥生合夥商店之分錄。
- (三) 盤進泰來油漆公司之分錄。
- (四) 結束泰來油漆公司帳簿之分錄。
- (五) 八月十日密和股份有限公司之資產負債表。

答 解

(一)

分 錄

7/1 未發股份	\$400,000	
股本		400,000
7/6 未收股款	100,000	
已認股本		100,000
現金	50,000	
七月二十日應收股款	25,000	
八月一日應收股款	25,000	
未收股款		100,000
7/20 現金	25,000	
七月二十日應收股款		25,000
8/1 現金	25,000	
八月一日應收股款		25,000
已認股本	100,000	
未發股份		100,000

(二)

8/6 現金	5,000	
應收帳款	22,000	
生財器具	6,000	
房屋	15,000	
設備	20,000	
地產	20,000	
詳生合夥, 出盤人		88,000
記錄盤進詳生合夥之各項資產		
詳生合夥, 出盤人	42,000	
壞帳準備		2,000
應付票據		6,000
應付帳款		14,000

抵押借款		20,000
記錄轉入之祥生合夥所有負債及估價準備		
祥生合夥, 出盤人	46,000	
商譽	39,000	
未發股份		85,000
記錄祥生合夥之盤價及向該合夥購入之商譽。		

(三)

^{B/10} 各項資產	63,000	
各項負債及準備		36,500
泰來油漆公司, 出盤人		26,500
記錄盤進泰來油漆公司各項資產, 細目見附表甲		
泰來油漆公司, 出盤人	26,500	
現金		13,500
未發股份		13,000
記錄泰來油漆公司之盤價		

附表甲

密和股份有限公司盤入泰來油漆公司實值明細表

盤入各項資產:		
應收帳款	\$25,000	
減: 壞帳準備	5,000	\$20,000
設備		8,000
原料盤存		14,000
職員借款		4,000
房屋		12,000
總額		\$58,000
轉入之各項負債:		
應付票據	5,000	
應付帳款	16,000	
應付債券	10,000	
應付未付債券利息	500	
總額		31,500
盤入淨值		<u>\$26,500</u>

(四)

泰來油漆公司之結束分錄

八月十日

公積整理	\$100
現金	\$100
剔除現金中之偽紙幣	
公積整理	5,000
壞帳準備	5,000
重估應收帳款後應加提之準備	
公積整理	2,000
設備	2,000
記錄設備重估後之跌價	
房屋	4,000
公積整理	4,000
記錄房屋重估後之增加	
公積整理	1,000
職員借款	1,000
剔除不能收回之職員借款	
公積整理	500
應付未付債券利息	500
開立應付未付之負債帳戶	
公積	4,600
公積整理	4,600
結束公積整理帳戶	
股本溢價	1,000
公積	1,000
結束股本溢價帳戶	
密和股份有限公司, 受益人	63,000
應收帳款	25,000
設備	8,000
原料盤存	14,000
職員借款	4,000
房屋	12,000
記錄各項資產轉讓予受益人	

應付票據	5,000
應付帳款	18,000
應付債券	10,000
應付未付債券利息	500
壞帳準備	5,000
密和股份有限公司, 受盤人	36,500
記錄各項負債轉讓予受盤人	
現金	13,500
密和股份有限公司股票	13,000
密和股份有限公司, 受盤人	26,500
股本	25,000
公積	2,400
密和股份有限公司股票	13,000
現金	14,400
記錄現金之分配及股本之取消以及結束泰來油漆公司之帳目	

(五)

密和股份有限公司資產負債表

民國某年八月十日

資 產

流動資產:

現金		\$91,500.00
應收帳款	\$47,000.00	
減: 壞帳準備	7,000.00	40,000.00
特別應收帳款		4,000.00
原料盤存		14,000.00
總額		\$149,500.00

固定資產:

設備		\$28,000.00
生財器具		6,000.00
房屋		27,000.00
地產		20,000.00
總額		81,000.00

其他資產:

商譽		\$9,000.00
		<u>\$269,500.00</u>
負債及資本		
流動負債：		
應付帳款	\$30,000.00	
應付票據	11,000.00	
應付未付債券利息	500.00	
總額		<u>\$41,500.00</u>
固定負債：		
抵押借款	\$20,000.00	
應付債券	10,000.00	
總額		<u>30,000.00</u>
資本：		
股本	\$400,000.00	
減：未發行股本	202,000.00	
淨值		<u>198,000.00</u>
		<u>\$269,500.00</u>

註 釋

按照吾國公司法之規定，額定股本須全數認足，並收足股款達二分之一，公司方得登記設立，故本題中之全部開業記錄，假定在公司籌備期間先行記帳者。

蜜和股份有限公司之盤入泰來油漆公司之記錄，亦可用詳細之分錄方法，將各項資產及負債細目，一一列出而略去附表，一如盤入祥生合夥之記錄。同樣，盤入祥生合夥之記錄，亦可應用簡略之分錄方法，而將細目，另以附表說明之，其結果均屬殊途同歸也。

尚有一點，須加註明者，設泰來油漆公司之借款職員，均為該公司之認股人，則在盤入該公司所有之資產及負債時，蜜和股份有限公司自可扣發一部分應給之股份，以強迫其抵償此項借款也。

至於泰來油漆公司帳簿上，最後結束帳目及收回發行在外股份之分錄，亦加註釋如后：

假定泰來油漆公司之股本共分250股，每股票面\$100，則出售予密和股份有限公司之淨值當如下：

股本	\$25,000
公積	1,500

按照出盤條件，上列淨值半數應給現金，半數給予股份，換言之，密和股份有限公司交付泰來油漆公司之代價，現金與股票之數額，應各為\$13,250也。但以股票發行，至少不能小於一股，故密和公司交與泰來公司之股票價值，僅為\$13,000，現金則有\$13,500。泰來公司最後所有之剩餘資產當如下：

現金\$14,400
密和股份有限公司股票26股

將上列剩餘資產，分配予泰來公司之250股份持券人，每股應得之數額，應如下：

$1/250 \times \$14,400 = \57.60 現金
 $1/250 \times 26 = .104$ 股

故，泰來公司之剩餘資產\$27,400中，每股可分之價值共為\$109.60。

然事實上泰來公司收回股份，了結帳目時，決無如此之簡單，蓋股票之分配，不能將一股分為二人所有，必致若干股東須多分配股票，若干股東則須多分配現金，苟有股東不願多分配股票者，則又須將密和公司之股票，先行在證券市場中售去若干，然後方可分配適當，惟如此處理，則結束之時日須為延長，乃屬事理之當然者也。

第一〇六題

盤入一合夥商店

製造成本及銷貨成本表

損益計算書

資產負債表

受盤分錄

出盤合夥人應得現金及有價證券表

結束合夥人資本帳戶之分錄

美國利生鋼鐵廠已往之政策，在乎吸收及合併與該公司競爭之同業，如此與彼競爭者可以絕跡，而該公司之營業又可擴充。

一九三一年七月一日有極品製造廠者，開始營業，其第一年之情況即可與利生鋼鐵廠及其附屬公司相對抗。

一九三二年五月中，利生鋼鐵廠遵循已往政策，進行與該廠合夥人商議收買其股權之種種步驟：極品製造廠乃於第一屆會計年度終了時（一九三二年六月三十日）與利生鋼鐵廠訂立讓與契約焉。

利生鋼鐵廠用下列各物，作為購買他人股權之工具。

- (1) 購買固定資產：以每張價值 1,000 元之六厘債券支付之；固定資產之零數，即不滿一千元者，作為其他資產。
- (2) 購買商譽：用每股一百元之普通股支付之。商譽價值之零數（即不滿一百元者），作為其他資產。
- (3) 購買其他資產：其他資產總金額之 $\frac{2}{3}$ 。用第一次七厘累積優先股支付之，不足數付以現金。

契約中規定估計商譽之方法如下：

$2\frac{1}{2} \times (\text{利益} - \text{投資應得之公平酬報})$

按鋼鐵業之公平酬報，為投入資本之10%。

利生鋼鐵廠，依照契約於一九三二年七月一日接收極品製造廠，同日將應付之債券股票等，交付清楚。

下列為極品製造廠一九三二年六月三十日之試算表，及利生鋼鐵廠同日之資產負債表：

極品製造廠試算表

一九三二年六月三十一日

克左時資本		\$240,000
惠斯基勒資本		160,000
工廠設備及機器	\$187,500	
原存盈餘1931年6月30日	102,625	
銷貨		657,025
進貨	240,000	
人工	172,500	
事務部薪金	35,000	
旅費	12,000	
利息	3,000	
文具及印刷	875	
租金及稅捐	21,000	
折扣及折讓	11,250	
燃料	23,000	
保險費	875	
進貨運費	8,750	
佣金	31,875	
廣告費	2,500	
應收票據	20,575	
應付票據		5,500
應收帳款	130,575	
應付帳款		39,250
現金	37,875	
	<u>\$1,101,775</u>	<u>\$1,101,775</u>

其他資料

工廠設備及機器之折舊5%。

未滿期保險費\$375。

壞帳\$1,625。

一九三二年六月三十日之存貨：

原料\$35,250。

在製品\$19,650。

製成品\$43,125。

利生鋼鐵廠資產負債表

一九三二年六月三十日

資 產			
現金		\$165,000	
應收帳款		480,000	
存貨：			
原料	\$600,000		
在製品	180,000		
製成品	250,000	1,030,000	\$1,675,000
工廠設備			1,000,000
			<u>\$2,675,000</u>
負 債			
應付票據		\$75,000	
應付帳款		300,000	\$375,000
應付債券			100,000
資本：			
額定普通股本	\$1,500,000		
減：未發行普通股本	100,000	1,400,000	
第一次優先股本	\$600,000		
減：未發行優先股本	300,000	300,000	
公積：			

固定資產購置準備	\$250,000		
償債基金準備	150,000		
未定用途之公積	100,000	500,000	2,200,000
			<u>\$2,675,000</u>

試編製下列各表：

- (一)極品廠截止一九三二年六月三十日之製造成本及銷貨成本表
- (二)極品廠截止一九三二年六月三十日之損益計算書。
- (三)極品廠一九三二年六月三十日之資產負債表。
- (四)利生鋼鐵廠受盤極品廠之分錄。
- (五)利生鋼鐵廠於一九三二年七月一日開始營業時之資產負債表
- (六)極品製造廠克惠二合夥人所得之現金及有價證券表。
- (七)結束極品製造廠帳目之分錄。

答 解

(一)

極品製造廠製造成本及銷貨成本表
截止一九三二年六月三十日

原料：存貨一九三一年七月一日	\$102,625	
進貨	\$240,000	
進貨運費	8,750	248,750
		<u>\$351,375</u>
減：存貨一九三二年六月三十日	35,250	\$316,125
人工		172,500
製造費用：		
燃料	\$25,000	
租金及稅捐	21,000	
保險費	500	
工廠設備及機器折舊	9,375	<u>53,875</u>

製造成本總額	\$542,500
減：在製品盤存一九三二年六月三十日	<u>19,650</u>
製成品成本	\$522,850
減：製成品盤存一九三二年六月三十日	<u>43,125</u>
銷貨成本	<u>\$479,725</u>

(二)

極品製造廠損益計益書

截止一九三二年六月三十日

銷售總額	\$657,025.00
減：折扣及折讓	<u>11,250.00</u>
銷貨淨額	\$645,775.00
減：銷貨成本	<u>479,725.00</u>
銷貨毛利	\$166,050.00
推銷費用：	
佣金	\$31,875.00
廣告費	2,500.00
旅費	12,000.00
	<u>46,375.00</u>
銷貨淨利	\$119,675.00
減：管理費用：	
事務部薪金	\$35,000.00
文具及印刷	875.00
壞帳	1,625.00
	<u>37,500.00</u>
營業淨利	\$82,175.00
減 其他費用：	
已付利息	<u>3,000.00</u>
	\$79,175.00
本年淨利	
克左時	\$39,587.50
惠斯慕勒	<u>39,587.50</u>
	79,175.00

(三)

極品製造廠資產負債表

一九三二年六月三十日

資 產			
流動資產:			
現金		\$37,875.00	
應收票據		30,575.00	
應收帳款	\$180,575.00		
減:壞帳準備	1,625.00	178,950.00	
存貨:			
製成品	\$43,125.00		
在製品	19,650.00		
原料	35,250.00	98,025.00	\$345,425.00
遞延資產:			
未滿期保險費			375.00
固定資產:			
工廠設備及機器		\$187,500.00	
減:折舊準備		9,375.00	178,125.00
			\$523,925.00
負 債			
流動負債:			
應付票據		\$5,500.00	
應付帳款		39,250.00	44,750.00
			\$479,175.00
淨值:			
克左時資本		\$279,587.50	
惠斯慕勒資本		199,587.50	\$47,175.00

(四)

利生鋼鐵廠受盤極品廠分錄

現金	\$37,875.00
應收票據	30,575.00
應收帳款	180,575.00

製成品	43,125.00	
在製品	19,650.00	
原料	35,250.00	
工廠設備及機器	178,125.00	
保險費	375.00	
商譽(見附表甲)	97,937.50	
壞帳準備		\$1,625.00
應付票據		5,500.00
應付帳款		39,250.00
極品廠出盤人		577,112.50
記載盤買極品公司之資產及接受其負債。		
極品廠出盤人	577,112.50	
應付債券		178,000.00
未發行之第一次優先股		200,800.00
未發行之普通股		97,900.00
現金(見附表乙)		100,412.50

記載支付極品公司之有價證券及現金等。

商譽之計算 (附表甲)

本年純益		\$79,175.00
投入資本:		
克左時	\$240,000	
惠斯慕勒	160,000	
合計	<u>\$400,000</u>	
減: \$400,000.00之10%		40,000.00
本年超出一般應得利益之金額		<u>\$39,175.00</u>
商譽 = $2\frac{1}{2} \times \$39,175.00 = \$97,937.50$		

支付出盤人現金數額之計算 (附表乙)

固定資產(工廠設備)	\$178,125.00	
支付債券	178,000.00	
差額(即零數)		\$125.00
商譽	\$97,935.50	
支付普通股	<u>97,900.00</u>	

差額(即零數)		37.50
其他資產(淨金額)		301,050.00
		<u>\$301,212.50</u>
支付第一次優先股:		
\$301,212.50之 $\frac{2}{3}$	\$200,808.33	
減:零數	8.33	200,800.00
支付現金		<u>\$100,412.50</u>

(五)

利生鋼鐵廠資產負債表

一九三二年七月一日

資 產			
流動資產:			
現金		\$102,462.50	
應收票據		30,575.00	
應收帳款	\$660,575.00		
減:壞帳準備	<u>1,625.00</u>	658,950.00	
存貨:			
製成品	\$293,125.00		
在製品	199,650.00		
原料	<u>635,250.00</u>	<u>1,128,025.00</u>	\$1,920,012.50
遞延資產:			
預付保險費			375.00
固定資產:			
工廠設備及機器		1,178,125.00	
商譽		97,937.50	
			<u>\$3,196,450.00</u>
負 債			
流動負債:			
應付票據	\$80,500.00		
應付帳款	<u>339,250.00</u>	\$419,750.00	
固定負債:			
應付債券		<u>278,000.00</u>	\$697,750.00

資本：

額定普通股本	\$1,500,000.00	
減：未發行普通股本	2,100.00	\$1,497,900.00
額定第一次優先股本	\$600,000.00	
減：未發行優先股本	99,200.00	500,800.00

公積：

固定資產購置準備	\$250,000.00		
公積準備	150,000.00		
未定用途之公積	100,000.00	\$500,000.00	2,498,700.00
			<u>\$3,196,450.00</u>

(六)

現金及有價證券分配表

科目	總額	克左時	嘉斯莫勒
債券	\$178,000.00	\$100,000.00	\$78,000.00
第一次優先股	200,800.00	114,300.00	86,500.00
普通股	97,900.00	55,700.00	42,200.00
現金	100,412.50	58,556.25	41,856.25
總額	<u>\$577,112.50</u>	<u>\$328,556.25</u>	<u>\$248,556.25</u>

(附註)合夥資本之總數為\$577,112.50,分配如下：

克左時應得\$328,556.25 ÷ \$577,112.50 = 56.931%

嘉斯莫勒應得\$248,556.25 ÷ \$577,112.50 = 43.069%

合夥人之分配有價證券及現金，即以上述之比例為準，債券不滿\$1,000及股票不滿\$100者，支付現金。

(七)

極品製造廠之結束分錄

商譽	\$97,937.50	
克左時資本		\$48,968.75
嘉斯莫勒資本		48,968.75

實價超出帳面價值之金額記作商譽。

機器折舊準備	9,375.00	
壞帳準備	1,625.00	
應付票據	5,500.00	
應付帳款	39,250.00	
利生鋼鐵廠, 受盤人	577,112.50	
現金		37,875.00
應收票據		30,575.00
應收帳款		180,575.00
製成品		43,125.00
在製品		19,650.00
原料		35,250.00
工廠設備及機器		187,500.00
保險費		375.00
商譽		97,937.50
記載將本廠售與受盤人。		
債票	178,000.00	
普通股	97,900.00	
優先股	200,800.00	
現金	100,412.50	
利生鋼鐵廠受盤人		577,112.50
記載依照契約支付之有價證券及現金。		
克左時資本	328,556.25	
債券		100,000.00
普通股		55,700.00
優先股		114,300.00
現金		58,556.25
記載償付克君股權及結束其資本帳戶。		
惠斯慕勒資本	248,556.25	
債券		78,000.00
普通股		42,200.00
優先股		86,500.00
現金		41,856.25
記載償付惠君股權及結束其資本帳戶。		

第一〇七題

兩公司合併
新公司股份之分配

茲有甲乙兩同業公司，為避免競爭，通力合作起見，擬於即日起合併營業。各公司之資產業經估價如下。試就下列各公司之資產負債表，決定一分配新公司股份與兩原來公司股東之適當公平原則。

甲公司資產負債表

資 產		
地產：		
重估價值	\$84,000	
帳面現值——原價		\$40,000
磚建房屋：		
重估價值——換新價值	62,000	
減：折舊	\$12,000	
帳面價值——原價減折舊		35,000
機器及工廠：		
重估價值——換新價值	57,500	
減：折舊	38,000	
帳面價值——原價減折舊		21,500
運貨汽車：		
重估價值——換新價值	22,000	
減：折舊	8,000	
帳面價值——原價減折舊		6,000
生財器具：		
重估價值——換新價值	5,000	
減：折舊	2,000	
帳面價值		
零星工具：		
重估價值——換新價值	8,500	
減：折舊	4,500	

帳面價值	5
製成品盤存成本	97,000
應收帳款及應收票據——均屬可靠者	250,000
現金	60,000
資產總額	<u>\$509,505</u>
負債及淨值	
應付帳款及應付票據	\$170,000
股本	50,000
公積——營業獲得及資本	289,505
負債及淨值總額	<u>\$509,505</u>

(附註)查該公司過去五年來之平均盈利為\$45,000。

乙公司資產負債表

資 產	
地產:	
重估價值	\$36,000
原價	\$22,000
帳面價值	\$40,000
磚製房屋:	
重估價值——換新價值	25,000
減:折舊	15,000
帳面價值——原價減折舊	15,000
機器及工廠:	
重估價值——換新價值	22,000
減:折舊	11,000
帳面價值——原價減折舊	20,000
運貨汽車:	
重估價值——換新價值	10,000
減:折舊	7,000
帳面價值——原價減折舊	7,000
零星工具:	
重估價值——換新價值	4,000
減:折舊	2,500
帳面價值——原價減折舊	3,000

生財器具：

重估價值——換新價值	7,000
減：折舊	4,500
帳面價值——原價減折舊	4,500
製成品盤存成本加10%	53,000
應收帳款及應收票據——全部為可靠者	110,000
現金	32,000
資產總額	<u>\$284,500</u>
負債及淨值	
應付帳款及應付票據	\$102,500
股本	15,000
公積	32,000
	<u>\$284,500</u>

(附註)查該公司過去五年來之平均盈利為\$20,000。

答 解

資 產	甲 公 司		乙 公 司	
	帳面價值	估 價	帳面價值	估 價
地產	\$40,000	\$84,000	\$40,000	\$36,000
磚建房屋	35,000	50,000	15,000	10,000
機器及工廠	21,500	19,500	20,000	11,000
運貨汽車	6,000	14,000	7,000	3,000
生財器具	0	3,000	4,500	2,500
零星工具	5	4,000	3,000	1,500
製成品	97,000	97,000	53,000	48,181
應收帳款及應收票據	250,000	250,000	110,000	110,000
現金	60,000	60,000	32,000	32,000
	<u>\$509,505</u>	<u>\$581,500</u>	<u>\$284,500</u>	<u>\$254,181</u>
負 債				
應付帳款及應付票據	\$170,000		\$102,500	
股本	50,000		150,000	
公積	289,505		32,000	
	<u>\$509,505</u>		<u>\$284,500</u>	

乙公司之公積，應加整理之項目有二：

地產漲價	\$18,000.00
存貨漲價	4,819.00
	<u>\$22,819.00</u>

欲決定一公司之商譽，若逕以其每年之平均利益為計算根據，實無多大意義。良以各年之盈利，每難趨於平衡，獲利之大小，往往為市面之盛衰，管理之得當與否等所左右，故憑逐年之平均盈利，以為計算商譽之根據，所得商譽價值，頗難正確。若將一公司逐年利益之趨勢，作為商譽之指數，則較僅憑平均利益以資計算者，自較適宜。本題答解中應求之事項為決定一分配新公司股份與兩原來公司各股東之公平原則，惟會計家在求得此項原則之先，對於各合併機關處理會計之程序，是否一致，必須加以注意。如各公司之會計顯有用不同之方法以處理之者，則必須為之作適當之整理，務使合併機關之會計，皆能基於同一原則也。

按本題中乙公司將地產之漲價，記入帳中，而甲公司則將生財器具價值，全部攤銷淨盡，均非所宜。概括而論，甲公司各項資產之帳面價值，係低於估價，而乙公司各項資產之帳面價值，多超過估價。可知甲公司帳上所示盈利，已為抑低，而乙公司所示盈利，則有虛張。尚有一點，亦應注意，即乙公司所以並未提足充實之折舊準備，或係由於該公司當局鑒於毛利之驟減，因之少提折舊以圖掩飾。茲假定各公司於五年來實獲之盈利如下：

年 份	甲 公 司	乙 公 司
民國二十年	\$15,000.00	\$50,000.00
民國二十一年	25,000.00	35,000.00
民國二十二年	40,000.00	20,000.00

民國二十三年	65,000.00	5,000.00
民國二十四年	80,000.00	10,000.00*
總額	<u>\$225,000.00</u>	<u>\$100,000.00</u>
平均	<u>\$45,000.00</u>	<u>\$20,000.00</u>

*表示損失

觀於上列兩公司盈利之比較，乙公司實無商譽價值之可言。但此亦不能斷定該公司之商譽，即等於零。蓋事實上乙公司或仍藏有相當之潛隱商譽，例如（一）因公司管理政策之改良，而獲得良好之結果；（二）公司之財產，經合併後，其價值或更超過合併前之重估價值等均是。且兩公司實行合併後，甲公司將來對於同業競爭上自可多得一重安全保障矣。

甲乙兩公司流動資本之比率如后：甲公司為 2.39 比 1，乙公司為 1.85 比 1。比較言之，甲公司之財政狀況，當較乙公司為寬裕。又在計算乙公司之流動比率時，其製成品盤存價值，係減至成本價值計算，此亦不可不注意。

雖然，吾人若欲設計一適當之合併計劃，則僅有本題所供給之事實，尚感不足，事實上需要其他種種資料，方克濟事。然學者苟能憑個人之智力與經驗，設置相當之假定，同時附以充分之註解，則自學者習練會計之目的上言，固仍同其效果也。

在設計本題中所列甲乙兩公司之合併計劃時，有一重要之事項，即新公司所發股份，究為一種抑或分為數種，不可不先查悉，此在本題中未曾提明。通常言之，合併公司所發行之新股份，在交換合併公司之股份時；須以不變動各股東原有股權利益為原則。

會計家之主張，合併公司應以優先股交換甲乙兩公司資產之淨值，

而此項優先股之優先權，應不僅為股息之優先權，且須包括剩餘資產之優先權，普通股之發行，僅為交換商譽。蓋如是設新公司破產時，甲乙兩公司原來股東之股權，即可多得一重保障。所有合併時分派股份之比例，亦即可為分派剩餘資產之比例也。至於商譽之決定，可以若干年超過尋常利益之額外利益或一定利率，而將平均超過利益還原之。合併公司交換舊股時，如遇小於一股之情事，可以支付現金。

設不依照上列比較盈利表，則可假定前示甲乙兩公司之平均盈利，確足以表示過去之獲利能力，從而據以計算各公司之商譽價值。

甲公司因資產估價過低，故有秘密公積之造成。而乙公司則因資產估價過高，故有失穩健之原則，但關於此點茲姑暫置不顧，假定現在雙方估價，均屬正確，而據以決定合併時各公司之淨值如后：

	甲公司	乙公司
各項資產之估價	\$581,500.00	\$254,181.00
減：負債	170,000.00	162,500.00
資產淨值	<u>\$411,500.00</u>	<u>\$151,681.00</u>
新公司應發七釐優先股以交換上列甲乙兩公司之資產淨值。		
平均盈利	\$45,000.00	\$20,000.00
\$411,500之7%	28,805.00	
\$151,681之7%		10,617.67
超過利益	<u>\$16,195.00</u>	<u>\$9,382.33</u>
購入五年	5	5
商譽	<u>\$80,975.00</u>	<u>\$46,911.65</u>

新公司可發行普通股以交換上列甲乙兩公司之商譽價值。

(附註)以資產或商譽抵繳股款時，如遇有不滿一股之微數，則可應用下列兩種方法解決之：

- (1) 以現金整理之，對於微數部份，不發行股份，而以現金交換之。
- (2) 將商譽之價值，略去其微數部份，而使之成一整數。

第一〇八題

合夥之退夥

單式簿記

現金收支表

資產負債表

利益之計算及分配

退夥前商譽之計算

平均分期返還退夥人資本額

甲乙丙三人，合夥經商，訂有契約，規定利益分配之比例為：甲得 $\frac{8}{20}$ ，乙得 $\frac{7}{20}$ ，丙得 $\frac{5}{20}$ 。合夥契約中並訂明下列條款：

「合夥存在期中，若遇合夥人死亡，則其他生存之合夥人，仍得繼續營業，而死亡合夥人之資本（照死亡日之價值計算），則自死亡之日起，五年中分五次付與死亡者之承繼人，每次支付之金額相等，其尚未支付部份，須給以利息年率六厘。」

該合夥之帳目，採用單式簿記，每年結算四次：第一次結算在三月三十一日，第二次在六月三十日，第三次在九月三十日，第四次在十二月三十一日。

各期決算表，須經各合夥人之共同簽字，以證明其正確。

民國十七年十二月三十一日以前已經三合夥人簽證之十二次結帳所示純益，（逐年結出之純益，曾於契約中訂明除抵往來戶之提款後可以作為增投資本）及是日所結之資產負債表如下：

民國十五年三月三十一日	\$936.50
民國十五年六月三十日	876.00
民國十五年九月三十日	1,150.00

民國十五年十二月三十一日	\$1,032.70
民國十六年三月三十一日	980.00
民國十六年六月三十日	800.00
民國十六年九月三十日	895.00
民國十六年十二月三十一日	960.00
民國十七年三月三十一日	1,012.00
民國十七年六月三十日	763.60
民國十七年九月三十日	945.00
民國十七年十二月三十一日	575.00

甲乙丙合夥商店資產負債表

民國十七年十二月三十一日

資 產			負 債		
銀行往來	\$1,876		應付票據	\$1,600	
庫存現金	124	\$2,000	應付帳款	1,400	\$3,000
投資		1,000	應付借款		1,350
應收票據	\$1,800		資本:		
應收帳款	2,300		甲合夥人	\$1,714	
	\$4,100		乙合夥人	1,500	
減:準備	115	3,985	丙合夥人	1,071	4,285
存貨		1,650			
		\$8,635			\$8,635

至民國十八年一月合夥契約中，對於合夥人死亡之規定，經三合夥人同意改訂如下：

“合夥存在期中，若遇合夥人死亡，其他生存之合夥人，仍得繼續營業，而死亡者之資本，視死亡者資本帳中之餘額而定，除資本而外，並加計商譽。至於商譽之價值，則以死亡日以前十一會計期間結算之純益加死亡時之一會計期間之純益為準。其應得之金額，應轉作商店之普通負債，於死亡之日起，五年中分五次付與死亡者之承繼人，各次支付之金額相等；尚未支付部份給以利息年率六釐。”

今設甲於是年二月二十八日逝世，而該合夥亦決定於是日起依約改組。

民國十八年一二兩月中之營業記錄如下：

進貨	\$6,986.50
銷貨之計算爲進貨成本加利益40%	
存貨	3,533.00
應收票據	1,985.10
應收票據貼現	1,800.00
貼現息	27.00
應收帳款	1,410.80
現金支出如下：	
薪金	400.00
房租	150.00
甲合夥人提取	125.00
乙合夥人提取	75.00
丙合夥人提取	75.00
償還借款	1,350.00
應付票據	600.00
雜項債務	3,225.00

該合夥商店之營業，以每年之一二三月份爲最盛旺。

(一) 試列示民國十八年二月二十八日各合夥人之資本及往來帳戶，並加以整理。

(二) 試編製十八年二月二十八日之資產負債表及截至該日止之二個月損益計算書。

(三) 試計算甲合夥人之承繼人每年應得之金額。

答 解

(一)

現金收支表

收方	民國十八年一月及二月份		付方		
餘額	\$2,000		薪金	\$400	
應收帳款	6,000		租金	150	\$550
應收票據貼現, 票面	\$1,800		合夥人往來:		
減: 貼現息	27	1,773	甲	\$125	
			乙	75	
			丙	75	275
			應付借款	\$1,350	
			應付票據	600	
			應付帳款	3,225	5,175
			餘額(二月二十八日)	3,773	
		<u>9,773</u>		<u>\$9,773</u>	

甲乙丙合夥商店資產負債表

民國十八年二月二十八日

資 產		負 債		
現金(見現金收支表)	\$3,773.00	應付票據	\$1,000.00	
投資	1,000.00	應付帳款	5,161.50	\$6,161.50
應收票據	\$3,785.10	應收票據貼現		1,800.00
應收帳款	1,410.80	資本		5,460.40
	\$5,195.90			
減: 準備	115.00			
商品(存貨)	3,568.00			
	<u>\$13,421.90</u>			<u>\$13,421.90</u>

甲合夥人資本

民國十八年二月二十八日	民國十八年一月一日
餘額轉入案甲債權人帳戶	餘額
<u>\$1,714.00</u>	<u>\$1,714.00</u>

甲合夥人往來

民國十八年一月——二月	
提取	\$125.00

乙合夥人資本

	民國十八年一月一日
	餘額
	\$1,500.00

乙合夥人往來

民國十八年一月——二月	
提取	\$75.00

丙合夥人資本

	民國十八年一月一日
	餘額
	\$1,071.00

丙合夥人往來

民國十八年一月——二月	
提取	\$75.00

民國十八年二月二十八日結帳後之資本 \$5,400.40

減：十八年二月底各合夥人之資本帳戶及往來餘額：

甲	\$1,589.00	
乙	1,425.00	
丙	996.00	4,010.00

民國十八年一二兩個月之利益 \$1,450.40

將上列利益依據契約分配與各合夥人如下：

甲合夥人得 \$1,450.40 之 $\frac{8}{20} = \$580.16$	} 過入各合夥人往來戶。
乙合夥人得 \$1,450.40 之 $\frac{7}{20} = \$507.64$	
丙合夥人得 \$1,450.40 之 $\frac{5}{20} = \$362.60$	

利益分配額轉入後之各往來戶如后：

甲合夥人往來

民國十八年一月——二月 提取	\$125.00	民國十八年二月二十八日 利益之 $\frac{2}{5}$	\$580.16
-------------------	----------	----------------------------------	----------

乙合夥人往來

民國十八年一月——二月 提取	\$75.00	十八年二月二十八日 利益之 $\frac{1}{20}$	\$507.64
-------------------	---------	---------------------------------	----------

丙合夥人往來

民國十八年一月——二月 提取	\$75.00	民國十八年二月二十八日 利益之 $\frac{1}{4}$	\$362.60
-------------------	---------	----------------------------------	----------

合夥人甲，死於二月底，依據合夥契約，除照死亡日之資本額外須加給商譽。商譽之計算，應包括死亡時之一會計期間之利益，該合夥商店，每年結帳四次，距死亡期最近之結帳期為三月底，但該合夥商店在二月底即須改組，故三月中之正確利益，無從預知，祇得將已往各年度同時期之利益，加以平均，以此平均數作為三月份之利益，再加上已知之一二月份利益，求得一月至三月之利益。然後再加上已往十一期之利益，其和即為商譽之價值。

民國十五年一月至三月之利益	\$936.50
民國十六年一月至三月之利益	980.00
民國十七年一月至三月之利益	1,012.00
民國十八年一月至二月之利益	1,450.40
	<u>\$4,378.90</u>

$$\$4,378.90 \div 11 = \$398.08 = \text{假定之三月份利益}$$

$$\$1,450.40 + 398.08 = \$1,848.48 = \text{民國十八年一月至三月之利益}$$

民國十五年四月至六月	\$876.00
民國十五年七月至九月	1,150.00
民國十五年十月至十二月	1,032.70
民國十六年一月至三月	980.00
民國十六年四月至六月	800.00

民國十六年七月至九月	895.00
民國十六年十月至十二月	960.00
民國十七年一月至三月	1,012.00
民國十七年四月至六月	763.60
民國十七年七月至九月	945.00
民國十七年十月至十二月	575.00
民國十八年一月至三月	1,848.48
商譽價值	<u>\$11,837.78</u>
某甲應得商譽 = $\$11,837.78 \times \frac{2}{5} = \$4,735.11$	

商 譽

民國十八年三月一日
甲之承繼人應得之商譽 \$4,735.11

將甲合夥人應得之商譽額，轉入其往來戶後，該帳戶之內容應如下式：

甲合夥人往來

民國十八年一月至二月		民國十八年二月二十八日	
提取	\$125.00	利益之 $\frac{2}{5}$	\$580.16
二月二十八日		二月二十八日	
餘額轉入某甲債權人帳戶	5,190.27	商譽之 $\frac{2}{5}$	4,735.11
	<u>\$5,315.27</u>		<u>\$5,315.27</u>

(二)

某合夥商店損益計算書
十八年一月一日至二月二十八日

銷貨(見附表)	\$7,095.90
減：銷貨成本：	
存貨十七年十二月三十一日	\$1,050.00
進貨	6,986.50
	<u>\$8,636.50</u>

減:存貨十八年二月二十八日	3,568.00	5,068.50
毛利		<u>\$2,027.40</u>
減:房租	\$150.00	
薪金	400.00	550.00
營業利益		<u>\$1,477.40</u>
減:貼現息		27.00
純益		<u>\$1,450.40</u>

損益分配帳

甲得利益之 $\frac{2}{5}$	\$580.16	純益	\$1,450.40
乙得利益之 $\frac{1}{20}$	507.64		
丙得利益之 $\frac{1}{4}$	362.60		
	<u>\$1,450.40</u>		<u>\$1,450.40</u>

銷貨額之計算

(附表)

存貨十七年十二月三十一日	\$1,650.00
進貨	6,986.50
	<u>\$8,636.50</u>
減:存貨十八年二月二十八日	3,568.00
銷貨成本	<u>\$5,068.50</u>
加:利益40%	2,027.40
銷貨	<u>\$7,095.90</u>

某合夥商店資產負債表

民國十八年二月二十八日

資 產		負 債	
現金	\$3,773.00	應付票據	\$1,000.00
投資	1,000.00	應付帳款	<u>5,161.50</u> \$6,161.50
應收票據	\$3,785.10	應收票據貼現	1,800.00
應收帳款	1,410.80	資本:	
	<u>\$5,195.90</u>	甲合夥人	\$2,169.16
減:壞帳準備	115.00	乙合夥人	1,932.64
商品(存貨)	3,568.00	丙合夥人	<u>1,358.60</u> 5,460.40
	<u>\$13,421.90</u>		<u>\$13,421.90</u>

(三)

某甲往來戶

民國十九年		民國十八年	
三月一日第一次付款	\$1,380.85	三月一日資本及往來戶轉入	\$6,904.27
三月一日未付款項利息	414.20	民國十九年	
三月一日餘額	<u>5,623.42</u>	二月二十八日到期利息	414.25
	<u>\$7,318.52</u>		<u>\$7,318.52</u>
民國二十年		民國十九年	
三月一日第二次付款	\$1,380.86	三月一日餘額	\$5,523.42
三月一日未付款項利息	331.41	民國二十年	
三月一日餘額	<u>4,142.56</u>	二月二十八日到期利息	331.41
	<u>\$5,854.83</u>		<u>\$5,854.83</u>
民國二十一年		民國二十年	
三月一日第三次付款	\$1,380.86	三月一日餘額	\$4,142.56
三月一日未付款項利息	248.55	民國二十一年	
三月一日餘額	<u>2,761.70</u>	二月二十八日到期利息	248.55
	<u>\$4,391.11</u>		<u>\$4,391.11</u>
民國二十二年		民國二十一年	
二月一日第四次付款	\$1,380.85	三月一日餘額	\$2,761.70
三月一日未付款項利息	165.70	民國二十二年	
三月一日餘額	<u>1,380.85</u>	二月二十八日到期利息	165.70
	<u>\$2,927.40</u>		<u>\$2,927.40</u>
民國二十三年		民國二十二年	
三月一日第五次付款	\$1,380.85	三月一日餘額	\$1,380.85
三月一日未付款項利息	82.85	民國二十三年	
	<u>\$1,463.70</u>	二月二十八日到期利息	82.85
			<u>\$1,463.70</u>

第一〇九題

合夥商店

退夥入夥與解散

退夥入夥時之分錄

合夥人資本帳戶

甲乙丙三人所組織之合夥商店，開設已有三十餘年，歷年營業，均能獲利，其出資比例如後：甲為\$5,000，乙為\$3,000，丙為\$2,000，合夥契約中訂定平均分派損益。最近一年，因受戰事影響，致營業發生虧損\$3,000，丙合夥人乃決意退夥，甲乙許之，且願付與\$1,500，茲有丁君願繼丙君之後加入合夥，出資\$4,000，取得股權之 $\frac{1}{3}$ ，甲乙兩人乃同意將帳目加以整理。不料自丁君加入合夥後，時局仍未見平靖，故待年度終了結算帳目，復受損失甚鉅，各合夥人因鑒於此種情形，前途殊難樂觀，故當時共同議決，將合夥實行解散，惟將所有資產抵付各項負債後尚欠\$3,000。

(一) 試記錄丙君退夥及丁君入夥時必要之分錄。

(二) 試列示四合夥人之資本帳戶。

(一)

分 錄

甲合夥人資本	\$1,000
乙合夥人資本	1,000
丙合夥人資本	1,000
損益	\$3,000

分攤本年度營業損失

甲合夥人資本	250
乙合夥人資本	250
丙合夥人資本	1,000
現金	1,500
記錄丙之退股將超過丙資本額所多付之	
款記入甲乙兩戶之資本戶中各半分擔之	
商譽	2,500
甲合夥人資本	1,250
乙合夥人資本	1,250
設立商譽帳戶使合夥商店之資本等於丁	
所投金額之兩倍	
各項資產	4,000
丁合夥人資本	4,000
記錄丁之入夥投入資本\$4,000	
甲合夥人資本	5,000
乙合夥人資本	5,000
丁合夥人資本	5,000
清算損失及營業損失	15,000
分攤損失	

(附註)丙退夥時提出之資本超過原投資額，因無商譽戶歸甲乙二人分攤之。

若甲乙二人願將丙多取之\$500，作為商譽，則第二筆之分錄應改為如下：

丙合夥人資本	1,000
商譽	500
現金	1,500

根據丁之投資額而使入夥前合夥商店之資本共等於\$8,000，則須增加商譽。今已有商譽帳之設立，故第三筆分錄應改如下式：

商譽	2,000
甲合夥人資本	1,000
乙合夥人資本	1,000

上述二法之結果商譽帳戶之數額均為\$2,500。

(二)
合夥人資本戶

	甲	乙	丙	丁	合計
原投資額	\$5,000	\$3,000	\$2,000		\$10,000
丙退夥前營業虧損	1,000	1,000	\$1,000		3,000
餘額	\$4,000	\$2,000	1,000		\$7,000
丙合夥人退股	250	250	<u>1,000</u>		1,500
餘額	\$3,750	\$1,750			\$5,500
商譽	1,250	1,250			2,500
餘額	\$5,000	\$3,000			\$8,000
丁加入合夥				\$4,000	4,000
餘額	\$5,000	\$3,000		\$4,000	\$12,000
營業及清算損失	5,000	5,000		5,000	15,000
	<u>0</u>	<u>\$2,000</u> ★		<u>\$1,000</u> ★	<u>\$3,000</u> ★

★表示借方餘額。

第一一〇題

合夥改組為股份有限公司

合夥之結束分錄

公司之開業分錄

公司之資產負債表

某工廠原由甲,乙,丙三君合夥開設;今擬改組為股份有限公司,並徵得丁,庚,己,戊四君之同意,共同發起。額定股本十萬元,分為一千股,每股一百元。甲,乙,丙,三君即以合夥之資本六萬元,移購公司股票,餘由丁,戊,己,庚四君各認一萬元。

某工廠之總分類帳科目顯示為資產者計有:廠基\$25,000.00;機器\$10,000.00;貨品\$15,000.00;原料\$8,000.00;現金\$5,000.00;應收票據\$3,000.00應收帳款\$9,000.00。負債科目計有:應付票據\$10,000.00;應付帳款\$5,000.00;甲君資本\$25,000.00;乙君資本\$20,000.00;丙君資本\$15,000.00。

試作該廠改組前後應有之結帳分錄(Closing entries)及開始分錄(Opening entries)並改組後之資產負債表。

答 解

結束分錄

某工廠股份有限公司	\$75,000.00
廠基	\$25,000.00
機器	10,000.00
貨品	15,000.00

原料		8,000.00
現金		5,000.00
應收票據		3,000.00
應收帳款		9,000.00
茲因本工廠改組將全部資產移交與某 工廠股份有限公司而結束各資產帳戶		
應付票據	10,000.00	
應付帳款	5,000.00	
某工廠股份有限公司		15,000.00
將全部負債轉讓與某公司而結束各負債帳戶		
某工廠股份有限公司股票	60,000.00	
某工廠股份有限公司		60,000.00
某工廠股份有限公司交來股票600每股\$100		
甲君資本	25,000.00	
乙君資本	20,000.00	
丙君資本	15,000.00	
某工廠股份有限公司股票		60,000.00
將該公司股票如數分配與各資本主如下,以資結束:		
甲君	250股	
乙君	200股	
丙君	150股	
	<u>600股</u>	

開始分錄

未收股款	\$100,000.00	
股本		\$100,000.00

本公司於某日由發起人議決設立額定股本\$100,000
分爲1000股每股\$100由各股東分認如下:

甲君	250股
乙君	200股
丙君	150股
丁君	100股
戊君	100股
己君	100股
庚君	100股

廠基	\$25,000.00	
機器	10,000.00	
貨品	15,000.00	
原料	8,000.00	
現金	5,000.00	
應收票據	3,000.00	
應收帳款	9,000.00	
應付票據		\$10,000.00
應付帳款		5,000.00
未收股款		60,000.00

某合夥工廠之全部資產及負債移交與本公司接
收其資產淨值抵給股東甲乙丙三人所認之股款

某工廠股份有限公司資產負債表

民國 年 月 日

資 產		負債及資本	
廠基	\$25,000.00	應付票據	\$10,000.00
機器	10,000.00	應付帳款	5,000.00
貨品	15,000.00	股本	100,000.00
原料	8,000.00		
現金	5,000.00		
未收股款	40,000.00		
應收票款	3,000.00		
應收帳款	9,000.00		
	<u>\$115,000.00</u>		<u>\$115,000.00</u>

(註)丁戊己庚四股東所認股份各 \$10,000，是否業已繳入股款，原題中未加說明，本答解係假定其並未繳入，否則上列資產負債表中之未收股款一項，當已結清，而現金或其他資產，則須增加 \$40,000 也。

(附註)本題係民國二十四年第三屆高等考試會計學第三試題。

第一一題

合夥改組為股份有限公司
合夥之結束分錄
公司之開業分錄
額定股本之分錄
發行股票之分錄
收入股款之分錄

甲乙二人合夥經營某種製造工業，開設一A製造廠。一年以後，因丙丁戊己庚五人加入此種工業之投資。將A製造廠改組為B製造公司。該公司之股本核定額為五十萬元，每百元一股，其中四十萬元為普通股，十萬元為優先股。A製造廠按照帳簿上所載資產與負債之數額，全盤出頂於B製造公司，負責清理。該公司亦按照A製造廠帳簿上所載資產與負債之差額，發給甲乙二人普通股票若干股。丙撥給該公司一批製造材料，價值七萬五千元，換得普通股票七百五十股，丁戊己各付給該公司現金一萬元，庚付給該公司兩萬元，購得普通股票五百股，所有之優先股票，悉數售得現金。

關於A製造廠出盤於B製造公司負責清理時之資產負債表如下：

A製造廠資產負債表

資 產		負 債	
現金	\$10,000.00	應付帳	\$30,000.00
應收帳	40,000.00	應付票據	40,000.00
商品	60,000.00	應付抵押借款	50,000.00
設備	15,000.00	小計	\$120,000.00
運輸車	20,000.00	資 本	
機件	100,000.00	甲資本主	\$120,000.00
房屋	50,000.00	乙資本主	80,000.00
地產	25,000.00	小計	200,000.00
	\$320,000.00		\$320,000.00

試根據以上之事實用分錄法登記下列各項：

- (1) 爲A製造廠結帳(Closing)。
 - (2) 在B製造公司帳簿上，對核定而尚未發行之股票，作開始之登記(Unissued Capital Stock)。
 - (3) 登記普通股票發行額(Subscribers to Stock)。
 - (4) 登記承受製造廠之資產，整理A製造廠之負債，並對於資產與負債之差數，應發給普通股票若干股。
 - (5) 登記以普通股票，換取一批製造材料及現金。
 - (6) 登記優先股票之全數，售得現金若干。
- 將2,3,4,5,6,各種分錄過入總分類帳，並編製資產負債表。

答 解

(一)

B 製造公司	\$320,000.00	
現金		\$10,000.00
應收帳		40,000.00
商品		60,000.00
設備		15,000.00
運輸車		20,000.00
機件		100,000.00
房屋		50,000.00
地產		25,000.00
應付帳	30,000.00	
應付票據	40,000.00	
應付抵押借款	50,000.00	
B 製造公司		120,000.00
B 製造公司股票	200,000.00	
B 製造公司		200,000.00
甲資本主	120,000.00	
乙資本主	80,000.00	
B 製造公司股票		200,000.00

(二)

未發普通股份	\$400,000.00
未發優先股份(註)	100,000.00
普通股本	\$400,000.00
優先股本	100,000.00

(三)

應收普通股款	325,000.00
未發普通股份	225,000.00

(四)

現金	10,000.00
應收帳	40,000.00
商品	60,000.00
設備	15,000.00
運輸車	20,000.00
機件	100,000.00
房屋	50,000.00
地產	25,000.00
應付帳	30,000.00
應付票據	40,000.00
應付抵押借款	50,000.00
應付普通股款	200,000.00

(五)

製造材料	75,000.00
應收普通股款	75,000.00
現金	50,000.00
應收普通股款	50,000.00

(六)

應收優先股款	100,000.00
未發優先股份	100,000.00
現金	100,000.00
應收優先股款	100,000.00

(七)

總帳各戶從略。

製造公司資產負債表

資 產		負 債	
現金	\$180,000.00	應付帳	\$30,000.00
應收帳	40,000.00	應付票據	40,000.00
商品	60,000.00	應付抵押借款	50,000.00
製造材料	75,000.00	負債總額	\$120,000.00
設備	15,000.00		
運輸車	20,000.00	資 本	
機件	100,000.00	普通股本	\$400,000.00
房屋	50,000.00	減：未發普通股份	75,000.00
地產	25,000.00	已發普通股本	\$325,000.00
		優先股本	100,000.00
		股本總額	425,000.00
	<u>\$545,000.00</u>		<u>\$545,000.00</u>

(註)關於發行優先股本之規定,在我國公司法中,列入第三節變更章程之添募新股項下,似僅許公司於增資時始得發行優先股;事實上公司開業時即同時發行普通及優先股份者,在我國尙少見其例也。

(附註)本題係民國二十二年第二屆高等考試公司會計第二試題。

第一一二題

合夥改組為股份有限公司
合夥帳目之整理及結束
公司之開業分錄
公司之資產負債表

甲乙二合夥人於二十四年一月一日決定將其合夥商店改組為日新公司營業，該商店二十三年十二月三十一日之資產負債表如下：

資 產		負 債	
現金	\$ 7,000.00	應付票據	\$28,000.00
應收票據	10,000.00	應付帳款	35,000.00
應收帳款	50,000.00	甲合夥人資本	85,000.00
存貨	50,000.00	乙合夥人資本	57,000.00
土地	22,000.00		
房產	42,000.00		
機件器具	24,000.00		
	<u>\$205,000.00</u>		<u>\$205,000.00</u>

日新公司之額定股本為二十萬元，分為二千股，每股百元。合夥商店之資產負債除土地一項內有帳面價值七千元之地皮一方另售外，概由日新公司照原列價值接收，惟應收帳款一項，應設立百分之五之壞帳準備(Reserve for Bad Debts)，其未售與日新公司之地皮以一萬元之價賣於甲合夥人，而轉入甲合夥人之帳內。日新公司又另付合夥商店之商譽 \$25,000.00。付款時由日新公司交付合夥商店抵押公司債券四萬元，其餘則為該公司之股票，均照票面價值作價。

日新公司其餘之股票則以每股壹百零叁元之價，另行募集繳足。

試作(1)合夥商店之結帳分錄(Closing entries)

(2)日新公司之開帳分錄(Opening entries)

(3)日新公司之開帳資產負債表(Opening Balance Sheet)

答 解

(一)

結帳分錄

資本整理	\$2,500.00	
壞帳準備		\$2,500.00
整理應收帳款之價值將其百分之五轉入資本整理		
甲合夥人資本	10,000.00	
土地		7,000.00
資本整理		3,000.00
將土地\$7,000售予甲合夥人得價\$10,000		
商譽	25,000.00	
資本整理		25,000.00
因本店盤與日新公司發生商譽\$25,000		
資本整理(註一)	25,500.00	
甲合夥人資本		15,268.79
乙合夥人資本		10,236.21
將資本整理帳戶中所示利益轉入各合夥人資本戶		
日新股份有限公司	220,500.00	
壞帳準備	2,500.00	
現金		7,000.00
應收票據		10,000.00
應收帳款		60,000.00
存貨		50,000.00
土地		15,000.00
房產		42,000.00
機件器具		24,000.00
商譽		25,000.00
茲因本合夥改組將全部資產移交與		
日新公司而結束資產及估價帳戶		
應付票據	28,000.00	
應付帳款	35,000.00	
日新股份有限公司		63,000.00
將全部負債轉讓與日新公司而結束各負債帳戶		

日新股份有限公司股票	\$117,500.00	
日新股份有限公司抵押債券	40,000.00	
日新股份有限公司		\$157,500.00
日新股份有限公司繳來股票及抵押債券		
甲合夥人資本	90,263.79	
乙合夥人資本	67,236.21	
日新股份有限公司股票(註二)		117,500.00
日新股份有限公司抵押債券		40,000.00
將日新公司繳來股票及抵押債券分配與各合夥人		

(二)

開帳分錄

未收股款	\$206,000.00	
股本		\$200,000.00
股本溢價(註三)		6,000.00
本公司於某日籌備設立額定股本\$200,000 議決以\$103之溢價發行		
現金	7,000.00	
應收票據	10,000.00	
應收帳款	50,000.00	
存貨	50,000.00	
土地	15,000.00	
房產	42,000.00	
機件器具	24,000.00	
商譽	28,525.00	
壞帳準備		2,500.00
應付票據		23,000.00
應付帳款		35,000.00
應付抵押公司債券(註四)		40,000.00
未收股款		121,025.00
某合夥人之全部資產及負債移交與本公司接收其資產淨值除付以抵押公司債券\$40,000 其餘作為抵繳 甲乙兩股東所認之股款		
現金	84,975.00	
未收股款		84,975.00
收到各股東繳入之股款		

日新股份有限公司資產負債表

民國 年 月 日

資 產		負債及資本	
現金	\$91,975.00	應付票據	\$28,000.00
應收票據	10,000.00	應付帳款	35,000.00
應收帳款	\$50,000.00	應付抵押公司債券	40,000.00
減：壞帳準備	2,500.00	股本	200,000.00
	47,500.00	股本溢價	6,000.00
存貨	50,000.00		
土地	15,000.00		
房產	42,000.00		
機件器具	24,000.00		
商譽	28,525.00		
	<u>\$309,000.00</u>		<u>\$309,000.00</u>

(註一)資本整理帳戶中所示之利益 \$25,500，究應如何分配，原題中並未說明。依民法第六七七條之規定：分配損益之成數，未經約定者，按照各合夥人出資額之比例定之。此與歐美各國之須平均分配者不同也。

(註二)按日新股份有限公司之股票，其票面額為每股一百元，而甲乙兩合夥人之資本餘額，均有不滿一百元之零數，則於分配股票時，自視能由甲乙兩人自行互相找算。

(註三)公司法第八九條之規定：“股票超過票面金額之發行”(舊公司條例中為“發行股票超過票面之銀錢”)必須載明於章程中，方生效力，由此推之，可知公司所發行股份之每股溢價，當屬全部劃一，否則於法似有未符。本題關於以合夥資產淨值抵繳股款之部份，說明依票面作價，此非無股票溢價乃其資產價值，尚有抑低，自應加以改正，而貸入股本溢價帳戶。惟借方則為便利計，即作為商譽資產價值之增高耳。

(註四)公司法第一七六條之規定，公司非經股東會決議後，不得募集公司債。今該公司設立伊始，股東會尙未成立，則發行債券，當不可能，故此處之應付抵押公司債券一項，似須改爲購買抵押借款(Purchase money mortgage)，較爲適宜。

(附註)本題係民國二十四年第三屆高等考試公司會計第一試題。

第六編 合併表之編製

第一一三題

合併資產負債表底稿

合併資產負債表

天一公司爲股權公司，持有地豐公司及元裕公司之全部股權，三公
司於一九三四年六月三十日之資產負債表如下：

天一公司資產負債表

現金	\$5,000	應付票據	\$35,000
應收票據	12,000	應付帳款	1,000
地豐公司往來	25,000	股本	100,000
商品盤存	4,000	公積	15,250
預付費用	250		
地豐公司投資(票面價值)	25,000		
元裕公司投資(票面價值)	30,000		
房地產及生財	50,000		
	<u>\$151,250</u>		<u>\$151,250</u>

地豐公司資產負債表

現金	\$4,000	應付票據(註)	\$10,000
應收票據	1,000	應付帳款	12,000
應收帳款	10,000	天一公司及元裕公司往來	30,000
商品盤存	8,000	股本	25,000
預付費用	500	公積	1,500
房地產及生財	55,000		
	<u>\$78,500</u>		<u>\$78,500</u>

(註)其中有一票據計\$2,000係欠天一公司者。

元裕公司資產負債表

現金	\$2,000	應付票據	\$15,000
應收票據	1,000	應付帳款	4,000
應收帳款	3,500	股本	30,000
地豐公司往來	5,000	公積	2,200
商品盤存	5,000		
預付費用	200		
房地產及生財	34,500		
	<u>\$51,200</u>		<u>\$51,200</u>

試根據上述資料，編製三公司之合併資產負債表，並示編製時之合併底稿。

答 解

合併資產負債表底稿

一九三四年六月三十日

資 產	天一公司	地豐公司	元裕公司	抵銷數	合併數
現金	\$5,000	\$4,000	\$2,000		\$11,000
應收票據	12,000	1,000	1,000	\$1,000	13,000
應收帳款		10,000	3,500		13,500
商品盤存	4,000	8,000	5,000		17,000
預付費用	250	500	200		950
房地產及生財	50,000	55,000	34,500		139,500
地豐公司投資	25,000			25,000	
元裕公司投資	30,000			30,000	
地豐公司往來	25,000		5,000	30,000	
	<u>\$151,250</u>	<u>\$78,500</u>	<u>\$51,200</u>	<u>\$86,000</u>	<u>\$194,950</u>
負債及資本					
應付票據	\$35,000	\$10,000	\$15,000	\$1,000	\$59,000
應付帳款	1,000	12,000	4,000		17,000
天一公司及元裕公司往來		30,000		30,000	
股本：					
天一公司	100,000				100,000
地豐公司		25,000		25,000	
元裕公司			30,000	30,000	
公積	15,250	1,500	2,200		18,950
	<u>\$151,250</u>	<u>\$78,500</u>	<u>\$51,200</u>	<u>\$86,000</u>	<u>\$194,950</u>

天一公司及附屬地豐公司與元裕公司合併資產負債表

一九三四年六月三十日

資 產		負債及資本	
現金	\$11,000	應付票據	\$59,000
應收票據	13,000	應付帳款	17,000
應收帳款	13,500	股本	100,000
商品盤存	17,000	公積	18,950
預付費用	950		
房地產及生財	139,500		
	<u>\$194,950</u>		<u>\$194,950</u>

第一一四題

發給股利之影響
 股權公司資產負債表上之影響
 附屬公司資產負債表上之影響
 合併資產負債表上之影響

某國甲公司為消弭同業乙公司之競爭計，特收買乙公司股本總額中之98%。當時乙公司資產負債表中所示之股本為\$100,000，而公積為\$50,000。至甲公司購某乙公司股票之代價，則按照乙公司股票之面價二倍計算。不久乙公司發給現金股利25%。試述此項股利之發給，對於下列各項發生何種影響？

- (甲)乙公司之資產負債表
 (乙)甲公司之資產負債表
 (丙)甲乙兩公司之合併資產負債表

答 解

投資成本：

$$\$98,000 \times 2 = \qquad \qquad \qquad \$196,000$$

乙公司之淨值：

股本 $\qquad \qquad \qquad \$100,000$

公積 $\qquad \qquad \qquad \underline{\$50,000}$

總額 $\qquad \qquad \qquad \underline{\underline{\$150,000}}$

淨值之98% $\qquad \qquad \qquad 147,000$

商譽

$\underline{\underline{\$49,000}}$

茲假定自甲公司投資乙公司之日起，至乙公司發給股利時止之一期中，乙公司之公積除發給股利外，並無增減同時又假定甲公司在帳上

所記附屬公司之投資，係以成本為準，則本題之答解應如后：

(甲)乙公司之產資負債表上

其淨值部份應表示如下：

資本	\$100,000
公積	25,000
總額	<u>\$125,000</u>

(乙)甲公司之資產負債表上

其投資帳戶應表示如下：

乙公司股票投資	\$171,500
---------	-----------

此項投資之內容如下：

乙公司淨值之98%	\$122,500
商譽	49,000
	<u>\$171,500</u>

(丙)合併資產負債表上

投資帳戶中應抵銷之數額共為 \$122,500(即\$98,000 與股本相抵銷, \$24,500與公積相抵銷),其餘未經抵銷之部份\$49,000,列作商譽價值。

又合併資產負債表中之少數股權,應示之如下：

乙公司少數股權	\$2,500
---------	---------

此項少數股權之內容為：

股本2%	\$2,000
公積2%	500
	<u>\$2,500</u>

合併資產負債表所受之影響,僅有現金及少數股權兩項目之金額,為之減少,而其減少之數,即為派與少數股權股東之股利也。

第一一五題

期初及期末合併資產負債表底稿
公積表
股權及附屬公司對於分發股利之分錄

日新公司於1934年6月30日購買華發公司股份之70%，計價\$49,131.40。該兩公司於當日之資產負債狀況如下：

	<u>日新公司</u>	<u>華發公司</u>
現金	\$16,543.60	\$9,645.30
應收帳款	60,900.00	24,305.80
商品盤存	145,600.00	54,050.90
生財器具	10,000.00	4,700.00
運輸設備	8,800.00	3,600.00
房屋	15,000.00	
股票投資(華發公司)	49,131.40	
應付票據	\$20,000.00	
應付帳款	55,000.00	\$17,900.00
抵押借款		15,000.00
股本	175,000.00	50,000.00
公積	55,980.00	18,402.00
	<u>\$305,980.00</u>	<u>\$96,302.00</u>
	<u>\$305,980.00</u>	<u>\$96,302.00</u>

自7月1日至12月31日之半年中，華發公司獲得純益\$5,000，乃於12月31日決定分派股利12%，即付現金。至日新公司則半年中獲得營業純益\$30,000，亦於12月31日以現金付其股利10%。

兩公司於12月31日之簡明資產負債表如下：

日新公司

各項資產	\$263,548.60	各項負債	\$65,000.00
華發公司股票投資	48,431.40	股本	175,000.00
		公積	71,980.00
	<u>\$311,980.00</u>		<u>\$311,980.00</u>

華發公司

各項資產	\$90,302.00	各項負債	\$27,900.00
		股本	50,000.00
		公積	12,402.00
	<u>\$90,302.00</u>		<u>\$80,302.00</u>

試就上述資料，作成下列各項：

- (一) 六月三十日之合併資產負債表底稿
- (二) 十二月三十一日之合併資產負債表底稿
- (三) 日新公司帳冊上應有之分錄
- (四) 華發公司帳冊上應有之分錄
- (五) 日新公司之公積表

答 解

(一)

合併資產負債表底稿

1934年6月30日

資 產	日新公司	華發公司	抵銷數	合併數
現金	\$16,548.60	\$9,645.30		\$26,193.90
應收帳款	60,900.00	24,305.80		85,205.80
商品盤存	145,600.00	54,050.90		199,650.90
生財器具	10,000.00	4,700.00		14,700.00
運輸設備	8,800.00	3,600.00		12,400.00
房屋	15,000.00			15,000.00
華發公司股票	49,131.40			
抵銷數:				
股本\$50,000之70%			\$35,000.00	
公積\$13,402之70%			9,381.40	
商譽				4,750.00
	\$305,930.00	\$96,302.00	\$44,381.40	\$357,900.60
負債及資本				
應付票據	\$20,000.00			\$20,000.00
應付帳款	55,000.00	\$17,900.00		72,900.00
抵押借款		15,000.00		15,000.00
股本:				
日新公司	175,000.00			175,000.00
華發公司		50,000.00		
抵銷70%			\$35,000.00	
外界少數股權計30%				15,000.00
公積:				
日新公司	55,980.00			55,980.00
華發公司		13,402.00		
抵銷70%			9,381.40	
外界少數股權30%				4,020.60
	\$305,930.00	\$96,302.00	\$44,381.40	\$357,900.60

(二)
合併資產負債表底稿

1934年12月31日

資 產	日新公司	華發公司	抵銷數	合 併 數
各項資產	\$263,548.60	\$50,302.00		\$353,850.60
華發公司股份	48,431.40			
抵銷數:				
股本\$56,000之70%			\$35,000.00	
公積\$12,402之70%			8,681.40	
商譽				4,750.00
	\$311,980.00	\$90,302.00	\$43,681.40	\$358,600.60
負債及資本				
各項負債	\$85,000.00	\$27,900.00		\$92,900.00
股本:				
日新公司	175,000.00			175,000.00
華發公司		50,000.00		
抵銷70%			\$35,000.00	
外界少數股權30%				15,000.00
公積:				
日新公司	71,980.00			71,980.00
華發公司		12,402.00		
抵銷70%			8,681.40	
外界少數股權30%				3,720.60
	\$311,980.00	\$90,302.00	\$43,681.40	\$358,600.60

(三)

日新公司之分錄

六月三十日

華發公司股票投資	\$49,131.40	
現金		\$49,131.40
買入華發公司70%之股份		
公積	17,500.00	
現金		17,500.00
支付股利10%		
華發公司股票投資	3,500.00	
附屬公司投資利益		3,500.00
記錄應得華發公司盈餘\$5,000之70%		
現金	4,200.00	
華發公司股票投資		4,200.00
收入華發公司發給之股利12%		

(四)

華發公司之分錄

十二月三十一日

公積	\$6,000.00	
現金		\$6,000.00
支付股利12%		

(五)

日新公司公積表

十二月三十一日

六月三十日結餘額		\$55,930.00
加：本期純益	\$30,000.00	
附屬公司投資收益	3,500.00	33,500.00
總額		\$89,430.00
減：十二月三十一日所支付之股利		17,500.00
十二月三十一日結餘額		<u>\$71,930.00</u>

第一一六題

合併資產負債表底稿
合併資產負債表
相互投資公司淨值之計算

某國甲乙兩聯絡公司於一九三五年十二月三十一日所編之資產負債表如下：

甲 公 司			
流動資產	\$15,000	流動負債	\$7,000
固定資產	25,000	股本	40,000
乙公司投資	15,000	公積	8,000
	\$55,000		\$55,000
乙 公 司			
流動資產	\$10,000	流動負債	\$6,000
固定資產	20,000	抵押借款	8,000
甲公司投資	4,000	股本	10,000
	\$34,000	公積	10,000
			\$84,000

查乙公司資產負債表中之甲公司投資，為十年前組織成立時所購之股權10%。

甲公司資產負債表中之乙公司投資，為二年前當乙公司股票之帳面價值每股\$150時購入之股權80%。

試就上列事項，編製一九三五年十二月三十一日之合併工作底稿，及合併資產負債表，並須示明各種計算。

答 解

	甲公司	乙公司
資產總額	\$55,000	\$34,000
減：負債	7,000	14,000
淨值	\$48,000	\$20,000
減：投資	15,000	4,000
投資以外之淨值	<u>\$33,000</u>	<u>\$16,000</u>

設： x = 甲公司淨值

y = 乙公司淨值

則： (1) $x = \$33,000 + .8y$

(2) $y = 16,000 + .1x$

(3) $x = 10y - \$160,000$ 即 (2) $\times 10$

(4) $x = .8y + 33,000$ 即 (1)

(5) $0 = 9.2y - \$193,000$ 差異

(6) $9.2y = \$193,000$

(7) $y = \$20,978.26$

(8) $x = \$33,000 + .8 \times (\$20,978.26)$ 從 (1) 及 (7)

$x = \$49,782.61$

	甲公司	乙公司
股本	\$40,000.00	\$10,000.00
公積	9,782.61	10,978.26
淨值	<u>\$49,782.61</u>	<u>\$20,978.26</u>

乙公司資產負債表中之甲公司投資，為股票之面價，亦即為帳面價值。

甲公司資產負債表中之乙公司投資：

投資原價

\$15,000

獲得時之帳面價值：

股本	\$10,000
公積	5,000
	<u>\$15,000</u>
帳面價值之80%	12,000
商譽	<u>\$3,000</u>

合併資產負債表之工作底稿

資產	甲公司	乙公司	抵銷數	合併數
流動資產	\$15,000.00	\$10,000.00		\$25,000.00
固定資產	25,000.00	20,000.00		45,000.00
乙公司投資	15,000.00			
抵銷數:				
股本			\$8,000.00	
公積			4,000.00	
商譽				3,000.00
甲公司投資		4,000.00		
抵銷數:				
股本			4,000.00	
	<u>\$55,000.00</u>	<u>\$34,000.00</u>	<u>\$16,000.00</u>	<u>\$73,000.00</u>
負債				
流動負債	\$7,000.00	\$6,000.00		\$13,000.00
抵押借款		8,000.00		8,000.00
甲公司股本	40,000.00			
抵銷數			\$4,000.00	
餘額				36,000.00
乙公司股本		10,000.00		
抵銷數			\$8,000.00	
少數股權				2,000.00
甲公司公積	8,000.00			8,000.00
乙公司公積		10,000.00		
抵銷數			4,000.00	
少數股權				
10,978.26之20%				2,195.65
合併數				3,804.35
	<u>\$55,000.00</u>	<u>\$34,000.00</u>	<u>\$16,000.00</u>	<u>\$73,000.00</u>

甲乙丙公司合併資產負債表

民國24年12月31日

資 產		負 債	
流動資產	\$25,000.00	流動負債	\$13,000.00
固定資產	45,000.00	抵押借款	8,000.00
商譽	3,000.00	少數股權	4,195.15
		股本	36,000.00
		公積	11,801.35
	<u>\$73,000.00</u>		<u>\$73,000.00</u>

第一一七題

相互投資公司淨值之計算
少數股權表
合併資產負債表

試就下列各聯絡公司之資產負債表，編製一合併資產負債表：

甲 公 司

各項資產	\$100,000	各項負債	\$50,000
乙公司股票(票面價值)	15,000	股本	75,000
丙公司股票(票面價值)	15,000	公積	5,000
	\$130,000		\$130,000

乙 公 司

各項資產	\$50,000	各項負債	\$40,000
丙公司股票(票面價值)	5,000	股本	25,000
虧損	10,000		
	\$65,000		\$65,000

丙 公 司

各項資產	\$50,000	各項負債	\$10,000
乙公司股票(票面價值)	5,000	股本	25,000
		公積	20,000
	\$55,000		\$55,000

答 解

	甲公司	乙公司	丙公司
資產總額	\$130,000	\$55,000	\$55,000
各項負債	50,000	40,000	10,000
淨值	\$80,000	\$15,000	\$45,000
減：投資	30,000	5,000	5,000
投資以外之淨值	\$50,000	\$10,000	\$40,000
	甲	乙	丙
甲公司所握其他聯絡公司之股份		2/5	3/5
乙公司所握其他聯絡公司之股份			1/5

丙公司所握其他聯絡公司之股份

 $\frac{1}{5}$ 甲公司淨值 = $50,000 + \frac{3}{5}$ 乙公司淨值 + $\frac{3}{5}$ 丙公司淨值乙公司淨值 = $10,000 + \frac{1}{5}$ 丙公司淨值丙公司淨值 = $40,000 + \frac{1}{5}$ 乙公司淨值丙公司淨值 = $40,000 + \frac{1}{5}(\$10,000 + \frac{1}{5}$ 丙公司淨值)丙公司淨值 = $40,000 + \$2,000 + \frac{1}{25}$ 丙公司淨值丙公司淨值 $-\frac{1}{25}$ 丙公司淨值 = $\$42,000$ 丙公司淨值 = $\$43,750$ 乙公司淨值 = $\$10,000 + \frac{1}{5}$ 丙公司淨值乙公司淨值 = $\$10,000 + \frac{1}{5}(\$43,750)$ 乙公司淨值 = $\$18,750$ 甲公司淨值 = $\$50,000 + \frac{3}{5}$ 乙公司淨值 + $\frac{3}{5}$ 丙公司淨值甲公司淨值 = $\$50,000 + \$11,250 + \$26,250$ 甲公司淨值 = $\$87,500$ 甲公司淨值

股本

 $\$75,000$

公積

12,500\\$87,500少數股權表

	乙公司	丙公司	總額
淨值	<u>\\$18,750</u>	<u>\\$43,750</u>	<u>\\$62,500</u>
淨值之 $\frac{1}{5}$	<u>\\$3,750</u>	<u>8,750</u>	<u>\\$12,500</u>
股本	5,000	5,000	10,000
公積	<u>\\$1,250*</u>	<u>\\$3,750</u>	<u>\\$2,500</u>

*應書紅字

甲乙丙三公司合併資產負債表

各項資產	<u>\\$200,000</u>	各項負債	<u>\\$100,000</u>
		少數股權:	
		乙公司	<u>\\$3,750</u>
		丙公司	<u>8,750</u>
		股本	75,000
		公積	12,500
	<u><u>\\$200,000</u></u>		<u><u>\\$200,000</u></u>

第一一八題

合併資產負債表
合併資產負債表底稿

試就下列各公司之資產負債表及附屬資料，編製—1935年12月31日之合併資產負債表：

甲公司資產負債表

現金	\$10,000	
應收帳款	20,000	
應收票據	20,000	
存貨	40,000	
生財器具	1,000	
工廠及設備	\$10,000	
減：折舊準備	1,000	9,000
乙公司投資(90%之股權)	100,000	
應付帳款		\$10,000
應付票據		5,000
普通股		50,000
優先股本		100,000
公積		35,000
	\$200,000	\$200,000

乙公司資產負債表

現金	\$1,000	
應收帳款	2,000	
應收票據	2,000	
存貨	10,000	
生財器具	1,000	
工廠及設備	\$100,000	
減：折舊準備	10,000	9,000
應付帳款		\$1,000
應付票據		2,000
普通股		80,000

公積		23,000
	<u>\$106,000</u>	<u>\$106,000</u>

甲公司應收帳款中包括乙公司所欠之帳款\$1,000。

甲公司存貨中包括向乙公司購入之商品\$10,000,乙公司對於此項商品所計之利益為賣價之25%。

1935年中甲公司曾售予乙公司機器一架,計價\$10,000,而甲公司此項機器之實際成本則為\$9,000。

答 解

甲乙兩公司合併資產負債表

1935年12月31日

資 產		
現金		\$11,000
應收帳款		21,000
應收票據		22,000
存貨	\$50,000	
相互公司利益準備	2,250	47,750
生財器具		2,000
工廠及設備	\$110,000	
折舊準備	11,000	
	<u>\$99,000</u>	
相互公司利益準備	900	98,100
		<u>\$201,850</u>
負 債		
應付帳款		\$10,000
應付票據		7,000
乙公司少數股權		10,300
股本:		
優先股本	\$100,000	
普通股本	50,000	
公積	24,550	
淨值		<u>174,550</u>
		<u>\$201,800</u>

甲乙兩公司合併表底稿

1935年12月31日

資產	甲公司	乙公司	抵銷數	合併資產負債
現金	\$10,000	\$1,000		\$11,000
應收帳款	20,000	2,000	\$1,000	21,000
應收票據	20,000	2,000		22,000
存貨	40,000	10,000		50,000
生財器具	1,000	1,000		2,000
工廠及設備	10,000	100,000		110,000
乙公司投資	100,000			
抵銷數：				
股本之60%			72,000	
公積			28,000	
	\$201,000	\$116,000	\$101,000	\$216,000
負債				
應付帳款	\$10,000	\$1,000	\$1,000	\$10,000
應付票據	5,000	2,000		7,000
普通股本：				
甲公司	50,000			50,000
乙公司		80,000		
抵銷數90%			72,000	
少數股權10%				8,000
優先股本：				
甲公司	100,000			100,000
公積：				
甲公司	35,000			
相互公司利益準備				
存貨				2,250
機器				900
餘額				31,850
乙公司		23,000		
抵銷數			28,000	
少數股權10%				2,300
合併數				7,300*
折舊準備	1,000	10,000		11,000
	\$201,000	\$116,000	\$101,000	\$216,000

*用紅色

按甲公司之存貨中，有自乙公司購入之貨物一批，估計乙公司對於此項銷貨上之毛利為 \$2,500。而股權公司應取附屬公司此項利益之成數為 90% 或 \$2,250。故在合併資產負債表中列有未獲相互公司利益準備一項目也。

甲公司之公積中包括售予乙公司機器之利益 \$1,000。故自股權公司之立場言之，此處之情形，正復與上述之存貨相合，即此項利益中之 90% 應屬未實現利益。蓋乙公司向甲公司所購之機器，在乙公司而論，其成本固為 \$10,000，但在甲公司方面其成本僅為 \$9,000，故含有 \$1,000 之利益在內，除其中為外界少數股權所有外，其餘 90% 即 \$900，應於合併資產負債表中列入相互公司機器利益準備科目也。

本題對於股權公司投資乙公司之記帳方法，並未示明，故答解中將乙公司投資帳戶之餘額，全部抵銷，而對於股權公司獲得附屬公司股權時所發生商譽（正數或負數），並未顧及。設股權公司對於投資之記帳，係以原價為準者，則應查悉獲得股權時附屬公司之淨值，然後為之抵銷也。反之，若投資之記帳，係以附屬公司之現值為標準者，則股權公司帳上投資帳戶所記之現值，應根據附屬公司之帳簿，而加以抵銷如下：

投資現值	\$100,000
抵銷數：	
股票 \$80,000 之 90%	\$72,000
公積 \$28,000 之 90%	20,700
獲得股權之帳面價值	92,700
商譽	<u>\$7,300</u>

苟照上法處理，則在合併資產負債表中，必須增設商譽 \$7,300，而合併公積之數額，亦將增為 \$31,850 (\$24,550 + \$7,300) 矣。

第一一九題

合併資產負債表
合併損益及公積表
少數股權計算表

下列為甲乙丙三公司在1935年12月31日之資產負債表及1935年份12月31日止之損益及公積表：

資 產 負 債 表

1935年12月31日

	甲公司	乙公司	丙公司
現金	\$20,000	\$15,000	\$30,000
應收帳款	40,000	50,000	90,000
存貨	75,000	60,000	110,000
地產	15,000	5,000	10,000
房屋及設備(已減折舊備準)	160,000	90,000	230,000
附屬公司股票投資成本	480,000	380,000	
	<u>\$790,000</u>	<u>\$800,000</u>	<u>\$470,000</u>
應付帳款	\$50,000	\$20,000	\$30,000
股本	600,000	500,000	300,000
公積	140,000	80,000	90,000
	<u>\$790,000</u>	<u>\$800,000</u>	<u>\$470,000</u>

損 益 及 公 積 表

1935年12月31日

	甲公司	乙公司	丙公司
銷貨	\$250,000	\$200,000	\$300,000
銷貨成本	200,000	175,000	270,000
毛利	\$50,000	\$25,000	\$30,000

推銷及管理費用	15,000	5,000	5,000
營業純益	\$35,000	\$20,000	\$25,000
附屬公司投資收益	24,000	10,000	
其他雜項收益	\$5,000	\$5,000	\$15,000
1935年12月31日止純益	\$64,000	\$35,000	\$40,000
1935年1月1日之公積	126,000	70,000	70,000
	\$190,000	\$105,000	\$110,000
減：分派股利	50,000	25,000	20,000
1935年12月31日之公積	\$140,000	\$80,000	\$90,000

乙公司發行股票之96%，在成立時即為甲公司所收買，其餘4%，則為少數股權股東所握，迄1935年12月31日止，未有變動。

在1935年6月30日營業結束時，乙公司收買得丙公司之全部股票。

丙公司純益之半數，為1935年上半年六個月所獲得，其餘一半，即為該年度下半年所獲得者。

當1935年中各相互公司間，均無進銷事實發生。

各項折舊以及其他應收應付等之整理事項，均已全部記入帳冊。

試編製一1935年12月31日甲乙丙三公司之合併資產負債表，及1935年份1月31日止之損益及公積表，並在此二表中，均須分別示明甲公司股東及其少數股權股東，對於各連絡公司之利害關係。

答 解

對於原題所示各種資料，若細加考察，顯然可見甲乙丙三公司並無合併商譽或公積之存在。蓋甲公司所獲乙公司發行股票之96%，其金額（\$500,000 × 96%）即為甲公司投資之成本\$480,000。又當1935年6月30

日乙公司以 \$380,000 之代價購進丙公司之全部發行股票時，丙公司之帳面淨值如下：

股本	\$300,000
公積, 1935年1月1日	70,000
純益, 1935年6月30日	20,000
總額	\$390,000
減：分派股利	10,000
1935年6月30日之帳面淨值	\$380,000

按該年度丙公司共發股利 \$20,000，除乙公司握有丙公司股權之時期，收得股利 \$10,000，外，其餘之 \$10,000 股利，為乙公司在 1935 年 6 月 30 日以前所付出者。

乙公司既握有丙公司全部股權，則在合併丙公司之公積時，對於乙公司之少數股權 4%，應得之部份，不可不加顧及。苟乙公司對於丙公司之獲利及股利，均行應入投資帳戶，則在 1935 年 12 月 31 日之投資帳戶餘額應為 \$390,000，而非 \$380,000。至於投資帳戶中所增加之 \$10,000，恰與乙公司公積增加之數相等，故乙公司之淨值當為 \$590,000 列表如下：

乙公司少數股權計算表

1935年12月31日

乙公司股本	\$500,000
乙公司公積	\$80,000
加：丙公司在 1935 年 6 月 30 日至 12 月 31 日期間公積之增加額	10,000 90,000
帳面價值總額	\$590,000
少數股權：	
百分數	4%
金額	\$23,600

少數股權及後列正表乙中之合併公積既經算出後，則編製合併資產負債表之手續，已可省便不少，祇須將各公司之資產（除出附屬公司之投資帳戶）及應付帳款，用交叉加結法，逐一求出總數，然後再將少數股權合併公積及股權公司之股本，合併抄列一表，即成下列正表甲之格式矣。

甲公司及其乙丙二附屬公司合併資產負債表

1935年12月31日

(正表甲)

資 產			
流動資產：			
現金		\$65,000	
應收帳款		180,000	
存貨		245,000	\$490,000
固定資產：			
地產		\$30,000	
房屋及設備(減折舊準備後之淨額)		480,000	510,000
			<u>\$1,000,000</u>
負債及淨值			
應付帳款			\$150,000
少數股權：乙公司(4%)			23,600
淨值：			
股本		\$600,000	
公積		226,400	826,400
			<u>\$1,000,000</u>

甲公司及其乙丙兩附屬公司合併損益及公積表

1935年12月31日止

(正表乙)

	甲公司	乙公司	丙公司	總額	抵銷數	合供股權	
						甲公司股東	少數股權股東
銷貨	\$250,000	\$200,000	\$300,000	\$750,000			
銷貨成本	200,000	175,000	270,000	645,000			
銷貨毛利	\$50,000	\$25,000	\$30,000	\$105,000			
推銷及管理費用	15,000	5,000	5,000	25,000			
營業純益	\$35,000	\$20,000	\$25,000	\$80,000			
雜項其他收益	5,000	5,000	15,000	25,000			
本期純益	40,000	\$25,000	\$40,000	\$105,000	(甲)\$20,000	\$88,200	\$1,800
1935年1月1日之公積	126,000	70,000	70,000	266,000	(甲) 70,000	193,200	2,800
收入股利	24,000	10,000		34,000	(乙) 34,000		
總額	\$190,000	\$105,000	\$110,000	\$405,000	\$124,000	\$276,400	\$4,600
已付股利	50,000	25,000	20,000	95,000	{ (甲) 10,000 (乙) 34,000 }	5,000	1,000
1935年12月31日之公積	\$140,000	\$80,000	\$90,000	\$310,000	\$80,000	\$226,400	\$3,600

(甲) 抵銷獲得丙公司股票時之該公司公積

(乙) 抵銷相互公司股權

第一二〇題

編製合併表時之分錄
增購附屬公司及份之處理

某公司於1934年6月30日，購入一外商公司股權之80%，計\$600,000，當時該外商公司之資產負債表如下：

資 產		負 債	
各項固定資產(淨額)	\$722,530	六釐累積優先股(票面\$100)	\$200,000
流動資產	428,217	普通股(票面\$100)	500,000
遞延資產	61,000	流動負債	372,980
		公積	138,797
	\$1,211,777		\$1,211,777

查該外商公司之優先股利係按季支付，均已如期付訖。最後一期之三個月股利，係付至1934年4月30日止。

自1934年6月30日起至1935年6月30日止，該外商公司共獲利\$192,415，同時估計各項資產中有或有損失\$12,500，於1935年8月1日宣佈發給股票股利於各普通股股東，為原有股份之50%。

茲擬于1935年12月31日編製一合併資產負債表，試列示其編合併表時各種必要之分錄，並對原題未舉各點，需加注意者，一一提出釋明。設股權公司在後又以超過實值之價格增購該外商公司之股權10%，則對於此項投資在合併資產負債表上，應如何處理，亦一併加以說明之。

答 解

商譽之計算

	100%	80%
外商公司之淨值：		
優先股	\$200,000	\$160,000
普通股	500,000	400,000
公積	\$133,797	
優先股利(五月六月份)	2,000	136,797
		\$669,438
某公司購入外商公司股票所付之代價	\$600,000	
減：應收未收股利	1,600	
某公司所付外商公司股票80%之代價		598,400
商譽		\$71,038

自法律上言之，股票之性質與債券顯有不同，股票出售時，通常並不計算應收未收之利息。惟本題中之優先股票，既係累積優先股，故在出售時，自可將出售時止兩個月之應收未取股利，計入售價之中也。

某公司既為該外商公司之股權公司，故對附屬公司之損益，自須一一記入帳上如下：

1934年7月31日		
現金	\$2,400	
應收未收股利		\$1,600
外商公司投資		800
10月31日		
現金	2,400	
外商公司投資		2,400
1935年1月31日		
現金	2,400	
外商公司投資		2,400

	4月30日	
現金		2,400
外商公司投資		2,400
	6月30日	
外商公司投資		153,932
附屬公司收益		153,932
	7月31日	
現金		2,400
外商公司投資		2,400
	8月1日	

備忘錄

(收到外商公司普通股本之股利50%,計爲股利股票2,000股)

1935年10月31日

現金	2,400	
外商公司投資		2,400

茲根據原題所示之各種事實，將其影響股權公司及附屬公司之帳目者，計算如下：

投資帳戶

1934年6月30日之餘額	\$598,400
加：1935年3月30日利益	153,932
	\$752,332
減：優先股股利	12,800
1935年12月31日餘額	\$739,532

外商公司之公積帳戶

1934年6月30日餘額	\$138,797
加：1934年6月30日利益	192,415
	\$331,212
減：支付各項股利：	
股票股利	250,000
	\$81,212

優先股本現金股利自1934年7月31日至1935年

10月31日	18,000
1935年12月31日餘額*	<u>\$63,212</u>
*帳冊尚未結束	

當該外商公司在1935年12月31日結束帳目之時，股權公司之帳目，亦必在是時加以結算。故外商公司之純益一經確定，股權公司應將其應得之純益部份，即80%，記入帳冊。茲為計算之便利計，假定外商公司在1935年12月31日止六個月之純益為\$100,000，則在合併表之底稿中，抵銷數一欄之內容應如下所示：

	<u>借 項</u>	
投資帳戶		\$819,532
抵銷數：		
普通股本	\$600,000	
優先股本	180,000	
公積80%	<u>130,570</u>	
購入股權之總值		890,570
商譽(負數)		<u>\$71,038</u>
	<u>貸 項</u>	
優先股本	\$200,000	
少數股權	<u>40,000</u>	
抵銷數		\$160,000
普通股本	\$750,000	
少數股權	<u>150,000</u>	
抵銷數		600,000
公積	\$163,212	
少數股權	<u>32,642</u>	
抵銷數		130,570
應予抵銷之附屬公司淨值		<u>\$890,570</u>

本答解中尚未包括而需加以考慮之事項如下：

(1)該外商公司 1935 年之或有損失爲 \$12,500,在本答解中,雖仍未爲提置準備,但與本題之應求事項,固無若何出入,蓋如開立準備帳戶,亦屬淨值之部,當不影響於某公司投資之價值也。

(2)外商公司之優先股利,原均按季發給,從未拖欠,故答解中假定股權公司購入後之優先股利,亦仍如期收到現金也。

(3)查外商公司在 1934 年 6 月 30 日之資產負債表中,並未示有庫藏股票及未發行股份,則 1935 年 8 月 1 日所發給之股利股票,必爲增發之股份,但原題中對於新股本總額並未示明,似爲其缺陷。

(4)設股權公司所握附屬公司 80% 之股權,均屬普通股份,則外商公司發行在外之優先股本,其優先權必須加以詳細提明。

以常理而論,股權公司每次購入附屬公司之股權時,對於購價中所包含之商譽數額,必須決定,而後在合併資產負債表中,方可作適當之處理。惟欲決定商譽價值,則對於購入時之附屬公司帳面價值,不可不爲查知。故若某公司後又購入附屬公司股權之 10%,自亦須照此等步驟處理,萬一附屬公司之帳面價值,一時不易查悉,則可應用估計方法,核定一帳面價值,然後將此項帳面價值與購入原價相比較,其差額如爲正數,即可從前列負商譽中減去。反之,如得負數,應加於前項負商譽中也。

第一二一題

投資之兩種記帳方法
按照成本記帳
按照帳面價值記帳
合併表中抵銷數額之計算

甲公司於1933年5月31日所編之資產負債表中，示有股本\$200,000及公積\$45,000。

在1933年6月1日，乙公司以\$215,000之代價，購入甲公司之股權80%。

甲公司自成爲乙公司之附屬公司後，歷次所發之股利如后：第25次股利，係於1933年10月1日經過股東大會議決，而於同年10月31日付訖；第26次股利，係於1934年5月1日議決，5月15日記入帳冊，於同年5月30日發訖，至各次股利之利率，均爲四釐。

甲公司於1935年5月31日結算後，計有盈利\$22,000。

(一)試用兩種方法，在乙公司帳簿上記載以上各項附屬公司之事項。

(二)試示乙公司之投資帳戶，在編製合併工作底稿時之適當處理方法。答解時須以(甲)中所用之兩種方法分別示明之。

答 解

(一)

乙公司記載甲公司股票投資，或以成本為準，或以甲公司之帳面價值為準，如應用後法，則乙公司對甲公司之各項損益，須隨時記入投資帳戶也。茲將此兩種投資之記帳方法，均列示如下：

(1)

投資之記帳以成本為準

	1933年6月1日		
甲公司股票投資		\$215,000	
現金			215,000
記錄購入甲公司股票1,600股			
獲得該公司股權之80%			
	10月1日		
應收股利		6,400	
附屬公司股利收益			6,400
甲公司議決分派股利4%			
	10月31日		
現金		6,400	
應收股利			6,400
收到甲公司發給之股利			
	1934年5月1日		
應收股利		6,400	
附屬公司股利收益			6,400
甲公司議決分派股利4%			
	5月30日		
現金		6,400	
應收股利			6,400
收到甲公司發給之股利			

(2)

投資之記帳以附屬公司帳面價值為準

1933年6月1日

甲公司股票投資	\$215,000	
現金		\$215,000
記錄購入甲公司股票1,000股		
獲得該公司股權之80%		

10月1日

應收股利	6,400	
甲公司股票投資		6,400
甲公司議決分派股利4%		

10月31日

現金	6,400	
應收股利		6,400
收到甲公司支付之股利		

1934年5月1日

應收股利	6,400	
甲公司股票投資		6,400
甲公司議決分派股利4%		

5月30日

現金	6,400	
應收股利		6,400
甲公司發給5月1日分派之股利		

5月31日

甲公司股票投資	17,600	
附屬公司收益		17,600
記錄1934年5月31日止甲公司獲利		
\$22,000之80%		

(二)

茲假定甲公司之公積帳戶，在該年度中除原題所示各點外，並無增減數額發生，則在合併表之底稿中，應予抵銷之數額如下：

1934年5月31日甲公司之淨值：

股本		\$200,000
公積, 1933年6月1日	\$45,000	
減：發給之股利：		
1933年10月1日	\$8,000	
1934年5月1日	8,000	
	<u>16,000</u>	
	\$29,000	
加：本年純益	22,000	
公積, 1934年5月31日		<u>\$51,000</u>
淨值		<u>\$251,000</u>

(1)

投資之記帳以成本為準時

投資帳戶		\$215,000
抵銷數：		
股本之80%：		
\$200,000 × 80% =	\$160,000	
1933年6月1日公積之80%：		
\$ 45,000 × 80% =	36,000	<u>193,000</u>
商譽		<u>\$19,000</u>

上表之抵銷數，即為在合併工作底稿應銷除之甲公司股本及公積數額。至於1934年五月三十一日甲公司公積增為\$51,000後，此時合併工作底稿中之處理方法應如下：

公積, 1934年5月31日	\$51,000
抵銷數：	
\$45,000 × 80%	<u>36,000</u>
	\$15,000
甲公司少數股權：	
\$51,000 × 20%	<u>10,200</u>
合併數	<u>\$4,800</u>

(2)

投資之記帳以帳面價值為準時

投資帳戶：

原始投資額		\$215,000
加：應得利益		17,600
		<u>\$232,600</u>

減：收入股利：

1933年10月1日	\$6,400	
1934年5月1日	6,400	12,800
1934年5月31日之餘額		<u>\$219,800</u>

抵銷數：

\$200,000 × 80% =	\$160,000	
51,000 × 80% =	40,800	200,800
		<u>200,800</u>

商譽

\$19,000

上表中之抵銷數，即為在合併工作底稿中應銷除之甲公司股本及公積數額。甲公司之公積帳戶應予處理如下：

1934年5月31日之公積		\$51,000
抵銷數：		
\$51,000 × 80%		40,800
餘額		<u>\$10,200</u>
甲公司之少數股權：		
\$51,000 × 20%		10,200
合併數		<u>0</u>

1934年5月31日之合併公積，亦可用下列方法計算之：

先假定乙公司中之各項事實如下：

公積，1934年5月31日	\$50,000
營業利益(包括甲公司投資收益)	40,000
支付股利	30,000

按照上列假定，乙公司於 1934 年 5 月 31 日之公積帳戶餘額，當為 \$60,000。

	投資按照成本記帳	投資按照帳面價值記帳
公積餘額(根據上列假定數)	\$60,000	\$60,000
附屬公司收益	12,800	17,600
帳面實在餘額	\$72,800	\$77,600
附屬公司公積合併數	4,809	0
合併公積	<u>\$77,600</u>	<u>\$77,600</u>

第一二二題

整理分錄

合併資產負債表

合併資產負債表底稿

某國甲公司持有乙公司之股票90%，持有丙公司之股票95%，對於乙公司之投資，係按照乙公司之帳面價值記帳，但對於丙公司投資，則按照成本記帳。茲示甲乙丙三公司1932年12月31日之資產負債表如下：

甲公司資產負債表

乙公司股票投資	\$64,000	應付帳款	\$25,000
丙公司股票投資	68,000	股本	100,000
現金	5,000	公積	69,000
乙公司往來	6,000		
丙公司預支	10,000		
乙公司債券	41,000		
	<u>\$194,000</u>		<u>\$194,000</u>

乙公司資產負債表

現金	\$20,000	應付債券	\$50,000
商品盤存	40,000	應付未付債券利息	1,500
應收票據(丙公司)	15,000	應付帳款	15,000
工廠設備	75,000	甲公司往來	8,000
		應收票據貼現(丙公司)	6,000
		應付股利	3,000
		股本	50,000
		公積	16,500
	<u>\$150,000</u>		<u>\$150,000</u>

丙公司資產負債表

現金	\$3,000	應付帳款	\$5,000
存貨	62,000	預支甲公司	10,000
應收票據	11,000	應付票據(乙公司)	15,000
工廠設備	14,000	應付股利	2,000
		股本	40,000
		公積	18,000
	<u>\$90,000</u>		<u>\$90,000</u>

甲公司所持乙公司之債券，而價為\$40,000，債券帳戶中尚餘\$1,000為未攤銷之債券溢價。當甲公司購入丙公司之股份時，丙公司帳簿中有盈餘\$30,000。股權公司資產負債表中之乙公司往來戶餘額為\$6,000。而乙公司帳簿中之甲公司往來戶餘額為\$8,000。兩公司記載之所以不同者，蓋因甲公司為乙公司經理推銷貨物，抽取佣金，十二月三十一日甲公司已將十二月份乙公司所應支付之佣金\$1,000記入帳簿中，而乙公司則尚未將此金額入帳。同日乙公司開一匯票計\$3,000。請求甲公司墊款，並將此匯票存入銀行，託其代收，而甲公司亦未入帳也。

股權公司對於乙公司所發債券之應收未收利息及業已宣告分派之股利，均尚未記入帳中。

試作必要之整理分錄，並編合併資產負債表。

答 解

分 錄

(甲) 甲公司記錄乙公司業已宣告分派之股利90% ($\$3,000 \times 90\%$
 $= \$2,700$)，因股權公司對於乙公司投資，既依帳面價值記帳，

則已宣告之應收股利，自須從投資帳中減去，其分錄如下：

應收股利	\$2,700	
乙公司股票投資		\$2,700

(乙) 甲公司記錄乙公司所開之匯票 \$3,000：

乙公司往來	\$3,000	
現金		\$3,000

(丙) 甲公司記錄乙公司債券之應收未收利息 (乙公司帳簿中之應付未付債券利息共 \$1,500，今甲公司持有其債券之 80%，故應收未收債券利息為 \$1,200)

應收未收債券利息	\$1,200	
公積		\$1,200

(丁) 甲公司記錄丙公司業已宣告分派之股利 95% ($\$2,000 \times 95\% = \$1,900$)，因股權公司對於丙公司之投資，係按成本記帳，故股利收入，無須由投資中減去，須貸入公積也。

應收股利	\$1,900	
公積		\$1,900

(戊) 乙公司記錄甲公司已經記載之銷貨佣金。

公積	\$1,000	
甲公司往來		\$1,000

(己) 乙公司未將十二月份之佣金 \$1,000 記入帳中，致乙公司之利益多算 \$1,000，則甲公司之投資及公積因此亦各多算 \$900，此數在編製合併資產負債表時，應加抵銷。

甲公司及乙,丙,兩附屬公

1935年

資 產	甲 公 司	乙 公 司
乙公司股票投資(90%)	\$64,000	
乙公司多計利益之90%		
銷除現在帳面價值:		
股本 \$50,000之90%		
公積 \$15,500之90%		
商譽		
丙公司股票投資成本(95%)	68,000	
銷除購買時之帳面價值:		
股本 \$40,000之95%		
公積 \$30,000之95%		
商譽		
現金	5,000	\$20,000
乙公司往來	6,000	
丙公司預支	10,000	
乙公司債券:	41,000	
債券面價		
未攤銷溢價		
商品盤存		40,000
應收票據(丙公司)		15,000
工廠設備		75,000
應收票據		
應收債券利息(乙公司債券\$40,000)		
應收股利:		
乙公司股票: \$3,000之90%		
丙公司股票: \$2,000之95%		
	\$194,000	\$150,000

司合併資產負債表底稿

12月31日

丙公司	整 理		抵銷數	合併數
	借	貸		
		\$2,700(甲) 900(己)	\$45,000(1) 13,950(2)	\$1,450
\$3,000	\$3,000(乙)	3,000(乙)	38,000(3) 28,500(4)	1,500 25,000
			9,000(5) 10,000(6)	40,000 1,000
62,000			15,000(7)	102,000
14,000				89,000
11,000				11,000
	1,200(丙)		1,200(8)	
	2,700(甲)		2,700(9)	
	1,900(丁)		1,900(10)	
\$90,000	\$8,800	\$6,600	\$165,250	\$270,950

資	債	甲 公 司	乙 公 司
承前整理欄合計			
應付帳款		\$25,000	\$15,000
應付未付債券利息			1,500
甲公司往來			8,000
應收票據貼現(丙公司)			6,000
應付股利:			
乙公司			3,000
丙公司			
應付債券			50,000
預支甲公司			
應付票據(乙公司)			
股本:			
甲公司		100,000	
乙公司			50,000
銷除股權公司之90%			
少數股權10%			
丙公司			
銷除股權公司之95%			
少數股權5%			
公積:			
甲公司		69,000	
減: \$1,000之90%			
加: 應收未收債券利息			
加: 丙公司之股利			
乙公司			16,500
減: 佣金			
少數股權現有公積\$15,500之10%			
銷除股權公司現有公積\$15,500之90%			
丙公司			
少數股權現有公積\$18,000之5%			
銷除股權公司購買時公積\$30,000之95%			
公積: \$12,000之95%			
		\$194,000	\$150,000

丙公司	整理		抵銷數	合併數
	借	貸		
	\$8,800	\$6,600		\$45,000
\$5,000			\$1,200(8)	300
		1,000(戊)	9,000(5)	6,000
			2,700(9)	300
2,000			1,900(10)	100
				50,000
10,000			10,000(6)	
15,000			15,000(7)	
				100,000
			45,000(1)	5,000
40,000			38,000(3)	2,000
	900(己)	1,200(丙)		71,200
		1,900(丁)		
	1,000(戊)			1,550
			18,950(2)	
18,000			2,500(4)	900
				11,400*
\$0,000	\$10,700	\$10,700	\$165,250	\$270,900

甲公司及乙丙兩附屬公司合併資產負債表

1935年12月31日

資 產

流動資產：

現金	\$25,000	
應收票據	11,000	
商品盤存	102,000	\$138,000

遞延資產：

庫藏債券未攤銷溢價		1,000
-----------	--	-------

固定資產：

工廠設備	\$39,000	
商譽	2,950	91,950
		<u>\$230,950</u>

負 債

流動負債：

應付帳款	\$45,000	
應付票據	6,000	
應付未付債券利息	300	
應付股利	400	\$51,700

固定負債：

應付債券	\$50,000	
減：庫藏債券	40,000	10,000

少數股權：

乙公司——10%	\$6,550	
丙公司——5%	2,900	9,450

股本：

股本	\$100,000	
公積	80,800	159,800
		<u>\$20,950</u>

第一二三題

編製合併表時之整理及抵銷分錄

合併表底稿

合併資產負債表

試就下列各種事實，作合併時之整理分錄，並編製合併資產負債表之底稿及合併資產負債表。

1935年6月30日根據開泰公司及其各附屬公司帳上之記載，編成資產負債表如下：

資 產	開泰公司	西利公司	惠生公司	寶太公司
現金	\$7,500	\$4,500	\$8,000	\$1,500
應收票據	10,000		5,000	2,000
應收帳款	24,000	10,000	17,500	6,800
商品盤存	15,000	8,000	13,000	4,000
投資：西利公司	38,000			
惠生公司	52,000			
寶太公司	30,000			
地產	11,500		7,000	
房屋	26,000		28,000	
工場設備	34,000	25,000	35,000	42,000
運貨汽車	8,000	3,000	9,000	7,000
虧損				2,400
	<u>\$246,000</u>	<u>\$50,500</u>	<u>\$122,500</u>	<u>\$65,700</u>
負 債				
應付票據	\$15,000	\$7,500	\$10,000	\$12,000
應付帳款	20,000	6,200	2,700	4,200
應付債券	40,000		20,000	
折舊準備	35,000	6,000	18,600	9,500
股本	125,000	25,000	65,000	40,000
公積	11,000	5,800	6,200	
	<u>\$246,000</u>	<u>\$50,500</u>	<u>\$122,500</u>	<u>\$65,700</u>

股權公司各投資帳戶所記之金額，分析如后：西利公司之投資，係于1932年7月1日購入，計占其股份之90%；惠生公司之投資，係于1931年7月1日購入，計占其股份之80%；寶太公司之投資，係于1933年7月1日新初成立時購入，計占其股份之75%。

股權公司對於西利公司之投資，曾于1935年中，擅自估計，而在帳上增記價值\$2,000，他方即貸入公積帳戶，查帳上原記之數額，為投資之成本。寶太公司投資帳戶，亦係按照成本記帳。惟惠生公司投資帳戶，則代表附屬公司之實值，故該附屬公司所有之損益，均已記入投資帳戶矣。

茲將各附屬公司之公積帳戶，分析如下：

	<u>西利公司</u>	<u>惠生公司</u>	<u>寶太公司</u>
餘額——1931年6月30日		\$15,200	
利益——1931年——1932年		2,500	
餘額——1932年3月30日	\$3,500	\$17,700	
利益——1932年——1933年	24,00*	8,000*	
餘額——1933年6月30日	\$1,100	\$9,700	
利益——1933年——1934年	1,500	2,700*	\$1,500*
餘額——1934年6月30日	\$2,600	\$7,000	\$1,500*
利益——1934年——1935年	3,200	800*	900*
餘額——1935年6月30日	<u>\$5,800</u>	<u>\$6,200</u>	<u>\$2,400*</u>

相互公司之帳項如下：

	<u>開泰公司</u>	<u>西利公司</u>	<u>惠生公司</u>	<u>寶太公司</u>
應收票據：				
開泰公司		\$2,000	\$3,000	\$5,000
惠生公司				3,000
應付票據：				
西利公司		\$2,000		
惠生公司		3,000		
寶太公司		5,000	3,000	

應收帳款：

開泰公司	2,400	1,700	1,800
西利公司			600

應付帳款：

西利公司	2,200		
惠生公司	1,600		
寶太公司	1,500	600	

附屬公司之存貨中，包括從股權公司購入之商品如后，西利公司 \$ 3,000，惠生公司 \$1,200。股權公司對於此項商品上所加之利益為賣價之10%，

1935年6月寶太公司向惠生公司購入工場設備\$12,000，惠生公司對於此項設備之成本(減折舊)僅為\$10,000。

各相互公司應收及應付帳款之差異，即為在結帳日運送中之匯款。

答 解

整理及抵銷分錄

(甲)

公積——開泰公司	\$2,000	
西利公司投資		\$2,000
轉讓西利公司投資帳戶之增價		

(乙)

應付票據	12,000	
應收票據		13,000

抵銷相互公司應收及應付票據

公司名稱	應付票據	應收票據
開泰公司		\$10,000
西利公司	\$2,000	
惠生公司	3,000	3,000
寶太公司	8,000	
總額	<u>\$13,000</u>	<u>\$13,000</u>

(丙)

現金		\$ 600
應付帳款		5,300
應收帳款		6,500

抵銷相互公司應收及應付帳款並記
錄運送中之現金

公司名稱	應付帳款	應收帳款	現金
開泰公司		\$5,900	\$600
西利公司	\$2,200	600	
惠生公司	1,600		
寶太公司	2,100		
總額	<u>\$5,900</u>	<u>\$6,500</u>	<u>\$600</u>

(丁)

股本——西利公司	\$22,500
西利公司投資	\$22,500
抵銷股權公司所握西利公司股本 (\$25,000)之90%	

(戊)

股本——惠生公司	52,000
惠生公司投資	52,000
抵銷股權公司所握惠生公司股本 (\$65,000)之80%	

(己)

股本——寶太公司	30,000
寶太公司投資	30,000
抵銷股權公司所握寶太公司股本 (\$40,000)之75%	

(庚)

公積——西利公司	3,150
西利公司投資	3,150
抵銷股權公司在1932年7月1日購買時 應得西利公司公積(\$3,500)之90%	

(辛)

公積——惠生公司	4,960	
惠生公司投資		4,960

抵銷股權公司在1935年6月30日應得惠生公司公積(\$6,200)之80%。股權公司對於附屬公司損益，早已記入帳中。

按上列各項整理及抵銷分錄，原為編製合併資產負債表之底稿而作，惟除此而外，在開泰公司帳簿中亦應為下列之整理分錄：

公積	\$420	
相互公司存貨利益準備		\$420
記錄出售與下列各附屬公司之相互間利益準備		
西利公司	\$6,000	
惠生公司	1,200	
總額	<u>\$4,200</u>	
存貨之10%	<u>\$ 420</u>	
公積	2,000	
相互公司工場及設備利益準備		2,000
記錄1935年6月惠生公司售予寶太工場及設備之相互間利益準備		
惠生公司：		
售價	\$12,000	
惠生公司減折舊後成本	10,000	
相互間利益	<u>\$2,000</u>	
現金(運送中現金)	600	
應收帳款		600
記錄從下列各公司之運送中現金		
西利公司	\$200	
惠生公司	100	
寶太公司	300	
總額	<u>\$600</u>	

開泰公司及其附屬公司

1935年

資 產	開泰公司	西利公司
現金	\$ 7,500	\$ 4,500
應收票據	10,000	
應收帳款	24,000	10,000
商品盤存	15,000	8,000
地產	11,500	
房屋	26,000	
工場設備	24,000	25,000
運貨汽車	8,000	3,000
西利公司投資(90%)	28,000	
抵銷股權公司帳上之增價		
抵銷1932年7月1日購買時之帳面價值:		
股本(\$25,000之90%)		
公積(\$3,500之90%)		
商譽		
惠生公司投資(80%)	52,000	
抵銷帳面價值:		
股本(\$65,000之80%)		
公積 \$6,200之80%)		
因合併而發生之公積(即負商譽)		
寶太公司投資(75%)	30,000	
抵銷1933年7月1日購置時之帳面價值:		
股本(\$40,000之75%)		
	\$246,000	\$ 50,500
負 債 及 淨 值	開泰公司	西利公司
承上頁		
應付票據	\$ 15,000	\$ 7,500
應付帳款	20,000	6,200

合併資產負債表底稿

6月30日

惠生公司	寶太公司	整理及抵銷分錄		合併資產負債表
		借	貸	
\$8,000	\$1,500	\$600(丙)		\$ 22,100
5,000	2,000		\$13,000(乙)	4,000
17,500	6,800		6,500(丙)	51,800
13,000	4,000			40,000
7,000				18,500
28,000				54,000
35,000	42,000			136,000
9,000	7,000			27,000
			2,000(甲)	
			22,500(丁)	
			3,150(庚)	350
			52,000(戊)	
			4,960(辛)	4,960*
			30,000(己)	
\$122,500	\$63,300	\$ 600	\$134,110	\$348,790
惠生公司	寶太公司	整理及抵銷分錄		合併資產負債表
		借	貸	
\$ 10,000	\$ 12,000	\$ 600	\$ 134,110	\$ 31,500
2,700	4,200	13,000(乙)		27,200
		5,900(丙)		

負債及淨值	開泰公司	西利公司
應付債券	40,000	
折舊準備	35,000	6,000
股本：		
開泰公司	125,000	
西利公司		25,000
抵銷股權公司之90%		
少數股權10%		
惠生公司		
抵銷股權公司之80%		
少數股權20%		
寶太公司		
抵銷股權公司之75%		
少數股權25%		
公積		
開泰公司	11,000	
減：西公司投資增價		
相互公司利益準備：		
存貨\$4,200之10%		
工場設備		
公積餘額		
西利公司		5,500
少數股權：現在公積之10%		
抵銷購置時股權公司應得之公積		
(\$3,500之90%)		
公積：增加額\$2,300之90%		
惠生公司		
少數股權：現在公積之20%		
抵銷股權公司應得現在公積之80%		
寶太公司		
少數股權：現在虧損之25%		
公積：應減少\$2,400之75%		
	\$246,000	\$50,500

惠生公司	寶太公司	整理及抵銷分錄		合併資產負債表
		借	貸	
20,000				60,000
18,000	9,500			69,100
				125,000
		22,500(丁)		2,500
65,000		52,000(戊)		13,000
	40,000	30,000(己)		10,000
		2,000(甲)		420
				2,000
				6,580
				580
		3,150(庚)		2,070
6,200				1,240
		4,960(辛)		
	2,400*			600*
				1,800*
\$122,500	\$63,300	\$134,110	\$134,110	\$348,790

開泰公司及其附屬公司合併資產負債表

1935年6月30日

資 產			
流動資產:			
現金:			
銀行存款	\$21,500		
運送中現金	600	\$22,100	
應收票據		4,000	
應付帳款		51,800	
存貨	\$40,000		
減:相互公司利益準備	420	39,580	\$117,480
固定資產:			
工場及設備	\$136,000		
減:相互公司利益準備	2,000	\$134,000	
運貨汽車		27,000	
房屋		54,000	
總額		\$215,000	
減:折舊準備	69,100	\$145,900	
地產		18,500	
			164,400
			<u>\$281,880</u>
負債及淨值			
流動負債:			
應付票據		\$31,500	
應付帳款		27,200	\$58,700
應付債券			60,000
少數股權:			
股本		\$25,500	
公積		1,220	26,720
資本:			
股本		\$125,000	
公積		6,850	
因合併而發生之公積(即負商譽)		4,610	136,460
			<u>\$281,880</u>

上列合併資產負債表中，因合併而發生之公積（即惠生公司負商譽），原數額\$4,960，但減去因合併而發生之正商譽\$350，即得上列數額\$4,610。若一方將\$350之商譽列出，他方將因合併而發生之公積改爲\$4,960亦可。

第一二四題

合併資產負債表
合併表底稿
商譽及可分派盈餘之計算

試就下列甲乙丙三公司各於1935年12月31日所編之資產負債表，編製一合併資產負債表，並請示明股權公司中可作分派普通股股利之公積數額。

甲公司資產負債表

工廠房地產	\$365,000
附屬公司投資：	
乙公司普通股票(三分之二)	2,500
丙公司普通股票(全部)	20,000
償債基金存款	1,500
庫藏優先股票	15,000
未收股款	15,000
應收帳款	23,000
應收票據	5,000
現金	27,000
預付費用	2,000
乙公司往來	5,000
丙公司往來	6,000
七釐累積優先股本(規定股利於每年1月1日分派)	\$170,000
普通股本	5,000
資本公積	100,000
普通公積	5,000
應付帳款	20,000
抵押借款	7,000
應付債券	150,000

折舊準備		20,000
修理準備		10,000
	<u>\$487,000</u>	<u>\$487,000</u>

乙公司資產負債表

工廠房地產	\$82,000	
償債基金存款	2,000	
應收帳款	19,000	
現金	7,000	
遞延費用	1,000	
丙公司往來	1,000	
七釐累積優先股本(規定股利於每年1月1日分派)		\$20,000
普通股本		3,000
資本公積		10,000
普通公積		45,000
應付帳款		5,000
應付債券		20,000
折舊準備		4,000
甲公司往來		5,000
	<u>\$112,000</u>	<u>\$112,000</u>

查甲公司於1934年12月31日購入乙公司投資時，乙公司之公積總額為\$13,400，乙公司1935年之優先股利業已照發，普通股利則並未分派。

丙公司資產負債表

工廠房地產	\$67,000	
應收帳款	10,000	
現金	5,000	
遞延費用	600	
七釐累積優先股本(規定股利於每年1月1日分派)		\$15,000
普通股本		25,000
普通公積		22,500

應付帳款	3,600
抵押借款	6,500
折舊準備	3,000
甲公司往來	6,000
乙公司往來	1,000
	<u>\$82,600</u>
	<u>\$82,600</u>

查甲公司於1935年1月31日購入丙公司投資時。丙公司之公積總數為\$25,000,於1935年中,丙公司並未分派普通股股利。

答 解

甲乙丙三公司合併表底稿

1935年12月31日

資 產	甲公司	乙公司	丙公司	抵銷數	合併數
工廠房地產	\$356,000	\$82,000	67,000		\$514,000
債權基金存款	1,500	2,000			3,500
庫藏優先股票	15,000				15,000
應收帳款	23,000	19,000	10,000		52,000
未收股款	15,000				15,000
應收票據	5,000				5,000
現金	27,000	7,000	5,000		39,000
預付費用	2,000				2,000
乙公司往來	5,000			(甲) 5,000	
丙公司往來	6,000	1,000		(甲) 7,000	
遞延費用		1,000	600		1,600
附屬公司股票投資					
乙公司	2,500				
抵銷數:					
普通股本\$3,000之2/3				(乙) 2,000	
公積\$13,400之2/3				(丙) 8,933	
商譽					8,433*

丙公司	\$20,000				
抵銷數:					
股本				(丁)25,000	
公積				(戊)25,000	
商譽					30,000*
	\$487,000	\$112,000	\$82,600	\$72,933	\$608,667

*表示費差

負 債	甲公司	乙公司	丙公司	抵銷數	合併數
應付帳款	\$20,000	\$5,000	\$3,600		\$28,600
抵押借款	7,000		6,500		13,500
應付債券	150,000	20,000			170,000
折舊準備	20,000	4,000	3,000		27,000
修理準備	10,000				10,000
甲公司往來		5,000	6,000	(甲)\$11,000	
乙公司往來			1,000	(甲) 1,000	
股本:					
優先股本	170,000				170,000
普通股本		20,000	15,000		35,000
甲公司	5,000				5,000
乙公司		3,000			
抵銷數 $\frac{2}{3}$				(乙) 2,000	
少數股權 $\frac{1}{3}$					1,000
丙公司			25,000		
抵銷數100%				(丁)25,000	
普通公積:					
甲公司	5,000				5,000
乙公司		45,000			
1930年1月1日應付優先股利					
\$20,000之7%					1,400
少數股權					14,533
抵銷數				(丙)2,267	
股權公司應得部份					26,800

丙公司		22,500		
1936年1月1日應付優先股利				
\$15,000之7%				1,050
抵銷數			(戊)25,000	
股權公司應得部份				3,550*
資本公積:	10,000			
抵銷數 ^{2/3}			(丙)6,666	
少數股權				3,334
資本公積	100,000			100,000
	<u>487,000</u>	<u>512,000</u>	<u>\$82,600</u>	<u>\$72,933</u> <u>\$698,667</u>

*表示借差

甲乙丙三公司合併資產負債表

1935年12月31日

資 產			
現金			\$39,000
應收票據			5,000
應收帳款			52,000
未收股款			15,000
遞延費用			3,600
工廠房地產		\$514,000	
減: 折舊準備	\$27,000		
修理準備	10,000	37,000	\$477,000
償債基金			3,500
			<u>\$595,100</u>
負 債			
應付股利			\$2,450
應付帳款			28,600
抵押借款			13,500
應付債券			170,000
少數股權(見附表)			53,867
優先股本		\$170,000	
減: 庫藏股票		15,000	155,000
普通股本			5,000

資本公積	\$188,433	
普通公積	<u>28,250</u>	166,683
		<u>\$595,100</u>

少數股權表

	丙公司	乙公司	總額
優先股本	\$20,000	\$15,000	\$35,000
普通股本	1,000		1,000
普通公積	14,533		14,533
資本公積	3,334		3,334
	<u>\$38,867</u>	<u>\$15,000</u>	<u>\$53,867</u>

註釋

(甲)本答解中，假定股權公司對於附屬公司之投資帳戶，係以成本記帳者。

(乙)按原題中註明，當甲公司於1934年12月31日購入乙公司股份時，乙公司之公積總數為\$13,400。苟此項公積總數僅指普通公積，而不包括資本公積\$10,000而言，則抵銷數必須加多。又若上項公積總數中，尚應減除1935年1月1日應付優先股利(\$20,000 × 7% = \$1,400)者，則本題答解，須加變動。關於此點，在原題中雖未明白示明，但就乙公司於1935年12月31日所編資產負債表之內容，詳加觀察，亦並未列有應付未付優先股利，故乙公司在1934年12月31日公積總數 \$13,400中，對於次年一月應付之優先股利，尚未出帳，已可推定也。果爾，則合併資產負債表中，對於乙公司之抵銷數，應改動如下：

公積總數	\$13,400
減：優先股利	<u>1,400</u>
餘額	<u>\$12,000</u>

抵銷數: \$12,000之 $\frac{2}{3}$	\$8,000
\$ 3,000之 $\frac{2}{3}$	2,000
	<u>\$10,000</u>
股票投資成本	2,500
商譽抵銷(或稱負商譽)	<u>\$7,500</u>

(丙)按優先股份,除享有股利之優先權外,本尚有參加分派紅利與非參加分派紅利之分。本答解乃假定題中各公司之優先股份,均屬非參加者,否則各項數字之計算,又須加以變動矣。

(丁)丙公司於1935年1月31日之公積\$25,000,顯係減除1935年1月1日所應分派優先股利後之淨額。

(戊)設乙公司之資本公積 \$10,000,當各股東繳入(或捐贈)之日,並非在1934年12月31日以前,則此項資本公積之一部份,當由甲公司所捐贈,殆可推定。果爾,則在甲公司之投資帳戶中,必有相當之記錄也。

(己)甲公司可用作分派股利之公積數額,當為\$28,250。惟欲決定可用作分派普通股股利之公積數額,則應先將上項公積減除1935年度應付優先股利而後可。茲列示其計算如下:

可分派之公積	\$28,250
應付優先股利:	
發行優先股本	\$170,000
減:庫藏優先股份	15,000
7%	<u>\$155,000</u>
可作分派普通股股利之公積	<u>10,850</u>
	<u>\$17,400</u>

(庚)苟資本公積帳戶中所示之 \$100,000,係代表資產重估之漲價準備,而其漲價又經全部實現者,則將此項資本公積用作股利之分派,自亦無妨也。

第一二五題

合併資產負債表
少數股權之計算
商譽之計算
合併表底稿

甲乙兩公司，於1933年12月31日之資產負債表如下：

	<u>資 產</u>	甲公司	乙公司
現金		\$5,000	\$150,000
應收票據		15,000	120,000
應收帳款		40,000	300,000
存貨		200,000	450,000
五福公司投資		5,000	
遞延資產		5,000	15,000
工廠及設備		500,000	750,000
虧損		150,000	
		<u>\$920,000</u>	<u>\$1,785,000</u>

負債及資本

抵押借款	\$200,000	
應付票據	200,000	\$105,000
應付帳款	85,000	100,000
應付未付帳項	7,500	10,000
應付優先股股利		4,375
營業稅準備		20,000
壞帳準備	2,500	10,000
折舊準備	150,000	300,000
股本：		
七釐累積優先股本	75,000	250,000
六釐累積優先股本		200,000

普通股本	200,000	500,000
公積		285,625
	<u>\$920,000</u>	<u>\$1,785,000</u>

審閱各公司之章程，關於解散清算時，優先股本分派剩餘財產之規定如后：甲公司之優先股東，可以按照票面優先分派剩餘財產及未付之累積股利。乙公司之優先股本分為兩種：七釐優先股東，可以在其他兩種股本分派剩餘財產之前，每股優先分得票面 \$100，加上未付之累積股利。待七釐股東照章分得剩餘財產以後，六釐累積優先股東依次方可按照票面分派剩餘財產，計每股照票面 \$25，加上未付之累積股利。此兩種優先股東分派之後，如尚有剩餘財產，始可分派於普通股東也。

查甲公司優先股本之優先股利，自1932年起迄1933年底，已有兩年未發。乙公司七釐優先股之股利，迄最近結帳日止，已經出帳；六釐累積優先股之股利，則僅出帳至1933年11月1日止。

甲公司營業連年均遭虧損，事實上頗難再向各銀行借款維持，故其優先股東願以 \$75 之價格，普通股東願以 \$7.50 之價格，出讓與丙公司。結果，丙公司截止1933年12月31日止，共收買得甲公司之優先股 675 股（票面 \$100），普通股 7,600 股（票面 \$25）；又同時收買得乙公司之股票如后：六釐優先股 6,000 股，每股之價格為 \$27.50，普通股 8,000 股，每股之價格為 \$100。查乙公司發行在外之上述兩種股本總額，計六釐優先股共 8,000 股，普通股共 10,000 股。

以後兩年中，甲公司之營業，雖略轉佳，但股利迄未發給。乙公司之兩種優先股及普通股股利，均已按期分派，綜計六釐優先股之股利，發至

1935年11月1日止，七釐優先股之股利，發至1935年12月31日止。丙公司優先股之股利，均已支付至1935年12月31日止。茲丙公司之董事會，鑒於甲公司之營業，一無進步，前途希望，殊屬黯淡，故已決定逐漸減低甲公司股票之帳面價值，將甲公司普通股票之帳面價值，每股減低為\$5.00。茲假定各公司在最近結帳前，對於記錄應付未付之股利及整理股票之帳面價值，均已一一入帳。則其三公司於1935年12月31日結帳後，所編之資產負債表如下：

資 產	甲公司	乙公司	丙公司
現金	\$7,000	\$175,000	\$420,000
應收票據	12,000	100,000	50,000
應收帳款	50,000	325,000	750,000
存貨	175,000	500,000	1,000,000
五福公司股票投資	5,000		
甲乙兩公司股票投資			1,053,625
甲公司放款			200,000
遞延資產	4,000	12,000	24,000
工廠及設備	525,000	850,000	1,250,000
虧損	140,000		
	<u>\$918,000</u>	<u>\$1,962,000</u>	<u>\$4,747,625</u>

負債及資本

第一次抵押債券			\$400,000
抵押借款	\$100,000		
應付票據	90,000	\$50,000	
應付帳款	50,000	90,000	150,000
丙公司借款	200,000		
七釐優先股利		4,375	
營業稅準備		25,000	50,000
壞帳準備	3,000	15,000	40,000
折舊準備	200,000	400,000	250,000

股本:

七釐累積優先股本	75,000	250,000	600,000
六釐累積優先股本		200,000	750,000
普通股本	200,000	500,000	1,000,000
公積		427,625	1,507,625
	<u>\$918,000</u>	<u>\$1,982,000</u>	<u>\$4,747,625</u>

查上列資產負債表中，丙公司之應收帳款內，有\$2,000為甲公司所欠之帳款，\$5,000為乙公司所欠之帳款，同時甲公司之應付帳款內，有\$2,000為欠丙公司之帳款，乙公司之應付帳款內，有\$5,000為欠丙公司之帳款。

試編製甲乙丙三公司之合併資產負債表，並請示少數股權之計算。

答 解

審核丙公司投資於甲乙兩公司之股份如下：

投資於甲公司：

七釐累積優先股本(票面\$100) 675股@.75	50,625	
普通股本(票面\$25) 7600股@\$7.50	<u>57,000</u>	
總額		\$107,625

投資於乙公司：

六釐優先股本(票面\$25) 6000股@27.50	\$165,000	
普通股本(票面\$100) 8000股@\$100	<u>800,000</u>	
總額		965,000
投資總額		<u>\$1,072,625</u>
減 甲公司普通股本應減低之帳面價值 7600股@\$2.50		19,000
投資帳戶之除額		<u>\$1,053,625</u>

按丙公司之所以願再購入甲公司股權者，完全鑒於此項股份購入之後，即使公司倒閉清算，亦有優先分配剩餘財產之權，可不致有受虧損之虞。又查甲公司對於優先股本之股利，因歷年未能獲利，已有兩年未發，亦未出帳，故若以後仍繼續不能獲利，則丙公司所得之甲公司累積優先股利，實無異為甲公司之普通股東欠丙公司之負債也。

根據1933年12月31日之資產負債表，甲公司之淨值如下：

普通股本		\$200,000
優先股本		75,000
總額		\$275,000
減：虧損		150,000
淨值		\$125,000
優先股本應得之股權		
票面價值	\$75,000	
應付未付股利	10,500	85,500
普通股本應得之股權餘額		\$39,500

$$\$39,500 \div 8,000 = \$4.9375 \text{ 普通股本每股之股權}$$

$$\$85,500 \div 750 = \$114.00 \text{ 優先股本每股之股權}$$

根據1933年12月31日之資產負債表，乙公司之淨值如下：

普通股本		\$500,000
七釐優先股本		250,000
六釐優先股本		200,000
公積		285,625
淨值		\$1,235,625
七釐優先股本應得之股權		250,000
		\$985,625
六釐優先股本應得之股權：		
票面	\$200,000	
應付未付股利	2,000	202,000
普通股本應得之股權餘額		\$783,625

$\$783,625 \div 10,000 = \78.3625 普通股本每股之股權

$\$202,000 \div 8,000 = \25.25 六釐優先股本每股之股權

$\$250,000 \div 2,500 = \100.00 七釐優先股本每股之股權

商譽之計算

股份種類	丙公司所握 兩附屬公司 之股份成數	帳面價值		購入時所 付之價格	商譽
		總額	丙公司投 資之實值		
甲公司優先股本	$\frac{9}{10}$	\$85,500	\$78,950	\$50,625	\$23,325*
甲公司普通股本	$\frac{19}{20}$	39,500	37,525	57,000	17,475
乙公司優先股本	$\frac{3}{4}$	202,000	151,500	165,000	13,500
乙公司普通股本	$\frac{4}{5}$	783,625	626,900	800,000	173,100
		<u>\$1,110,625</u>	<u>\$892,875</u>	<u>\$1,072,625</u>	<u>\$179,750</u>

合併決算表中之抵銷項目

(以獲得時日之帳面價值為準)

	總額	股本	公積
甲公司優先股本	\$78,950	\$67,500	\$9,450
甲公司普通股本	37,525	190,000	152,475*
乙公司優先股本	151,500	150,000	1,500
乙公司普通股本	626,900	400,000	226,900
	<u>\$892,875</u>	<u>\$807,500</u>	<u>\$85,375</u>

*表示負數

甲乙兩公司之少數股權表

甲公司：

七釐累積優先股本	\$7,500	
普通股本	10,000	\$17,500
公積：		
虧損，1935年12月31日	\$140,000	
加：四年未付之累積優先股利	21,000	
	<u>\$161,000</u>	
虧損總額之5%	\$8,050	
減：少數股權應得之優先股利	2,100	5,950* \$11,550

乙公司：

七釐累積優先股本	\$250,000		
六釐累積優先股本	50,000		
普通股本	<u>100,000</u>	\$400,000	
公積：			
餘額, 1935年12月31日	\$427,625		
上列餘額之20%		<u>85,525</u>	<u>485,525</u>
合併資產負債表中甲乙兩公司之少數股權			<u>\$497,075</u>

甲乙兩公司合併

1935年

資 產	甲 公 司	乙 公 司
現金	\$7,000	\$175,000
應收票據	12,000	100,000
應收帳款	50,000	\$25,000
存貨	175,000	500,000
遞延資產	4,000	12,000
工廠及設備	525,000	850,000
甲公司放款		
投資：		
五福公司股票	5,000	
甲乙兩公司股票		
甲公司普通股票		
甲公司優先股票		
甲公司公積		
乙公司普通股票		
乙公司優先股票		
乙公司公積		
商譽		
	\$778,000	\$1,082,000
負 債	甲 公 司	乙 公 司
第一次抵押債券		
抵押借款	\$100,000	
應付票據	90,000	\$50,000
應付帳款	50,000	9,000
丙公司借款	200,000	
七釐優先股利		4,375
折舊準備	300,000	400,000
營業稅準備		25,000

資產負債表底稿

12月31日

丙公司	整理分錄		抵銷數	合併數
	借方	貸方		
\$420,000				\$602,000
50,000				162,000
750,000			(乙) \$7,000	1,118,000
1,000,000				1,675,000
24,000				40,000
1,250,000				2,625,000
200,000			(甲) 200,000	
				5,000
1,053,625	(1) 19,000			
			190,000	
			67,500	
			140,325*	
			400,000	
			150,000	
			228,400	
				179,750
\$4,747,625	\$ 19,000		\$1,099,875	\$6,406,750

丙公司	整理分錄		抵銷數	合併數
	借方	貸方		
\$400,000				\$400,000
				100,000
				140,000
150,000			(乙) \$7,000	283,000
			(甲) 200,000	
				4,975
250,000				\$50,000
50,000				75,000

負 債	甲 公 司	乙 公 司
壞帳準備	3,000	15,000
股本:		
6釐優先股:		
7釐優先股:		
甲公司	75,000	
乙公司		250,000
丙公司		
6釐優先股:		
乙公司		200,000
普通股:		
甲公司	200,000	
乙公司		500,000
丙公司		
公積:		
甲公司	140,000*	
少數股權		
公積		
乙公司		427,625
少數股權		
公積		
丙公司		
	\$778,000	\$1,962,000

丙公司	整 理 分 錄		抵 銷 數	合 併 數
	借 方	貸 方		
40,000				58,000
750,000				750,000
			67,500	7,500
				250,000
600,000				600,000
			150,000	50,000
			180,000	10,000
			400,000	100,000
1,000,000				1,000,000
			143,025*	5,950*
				8,975
			228,400	85,525
				113,700
1,507,625		(1) 19,000		1,526,625
\$4,747,625	\$19,000	\$19,000	\$1,099,875	\$6,406,750

甲乙丙三公司合併資產負債表

1935年12月31日

資 產		負債及資本	
流動資產:		流動負債:	
現金	\$602,000	營業稅準備	\$75,000
應收票據	162,000	應付票據	140,000
應收帳款		應付帳款	283,000
	\$1,118,000	應付股利	4,375
減:壞帳		總額	\$502,375
準備	58,000	固定負債:	
存貨	1,675,000	第一次抵押債券	\$400,000
總額	\$3,499,000	抵押借款	100,000
遞延資產:	40,000	總額	500,000
投資:		甲乙兩公司之少數股權:	
五福公司股票	5,000	(見附表)	497,075
固定資產:		資本:	
工廠及設備	\$2,625,000	7釐優先股本	\$600,000
減:折舊準備	850,000	6釐優先股本	750,000
	1,775,000	普通股本	1,000,000
其他資產:		公積	1,649,300
商譽	179,750	總額	3,999,300
	\$5,498,750		\$5,498,750

(附註) 甲公司有四年累積未付之優先股股利\$21,000。再合併公積中尚未減除乙公司六釐優先股本之二個月股利,計\$2,000,而此項股利中之\$500為應付未付少數股權股東之股利也。

又本題中甲公司每股股票之面額,減至五元,與我國法律,顯有未符。蓋公司法第一百十一條規定:『……每股金額,不得少於二十元,但一次全繳者,得以十元為一股』也。

第一二六題

合併資產負債表
合併損益計算書
合併公積表
各種合併底稿

借 項	甲公司	乙公司	丙公司
現金	\$182,030	\$75,820	\$101,640
應收帳款	125,640	120,400	124,208
應收票據	50,000		
原料, 1月1日	41,235	92,648	45,614
原料進貨	295,850	213,380	270,690
人工	225,610	175,819	195,713
製造費用	218,450	164,372	138,440
在製品盤存, 1月1日	61,375	47,610	54,709
製成品盤存, 1月1日	40,650	33,819	47,470
推銷費用	93,180	75,210	92,214
管理費用	72,350	99,394	54,582
工廠及設備	842,000	625,000	650,030
投資:			
乙公司股票	560,000		
丙公司股票	750,000		
債權基金信託人	30,000		
債券折價	22,500		
應收未收股利			
應收未收3個月債券利息	15,000		
	<u>\$3,612,220</u>	<u>\$1,603,472</u>	<u>\$1,805,330</u>
貸 項			
股本	\$1,500,000	\$400,000	\$500,000
應付票據	60,000	50,000	
應付帳款	54,785	42,610	61,815

第一次抵押債券	500,000		
償債基金準備	30,000		
資產折舊	277,585	175,000	215,600
銷貨(淨額)	1,031,235	735,862	852,965
公積, 1月1日	157,615	200,000	175,000
	<u>\$3,611,220</u>	<u>\$1,608,472</u>	<u>\$1,805,380</u>

甲公司所握乙公司股份總額之 80%，其購價為每股 \$175，票面為 \$100。查甲公司購入乙公司之股票時，乙公司之股本總額為 \$400,000，公積為 \$150,000。

丙公司所有發行在外之股本 \$500,000，全部為甲公司所握，其購入時之成本為 \$750,000。查甲公司購入丙公司股票時，丙公司之公積為 \$133,000。

甲公司之第一次抵押債券，係於一九三一年之一月二日發行，期限二十年，年息 6%，每半年付息一次。此項債券出售時之價格為票面之 95%。

本年度公積帳戶中並無變動。

債券利息應計入帳，應提償債基金準備之數額為 \$15,000。債券折價每年應攤銷二十分之一。

本年度除債券利息及股利外，並無其他應付未付或應收未收帳目。

當一九三三年十二月三十一日各公司之存貨如下：

	甲公司	乙公司	丙公司
原料	\$50,790	\$36,292	\$51,478
在製品	68,915	51,816	60,834
製成品	48,210	38,782	54,615
	<u>\$167,915</u>	<u>\$126,890</u>	<u>\$166,927</u>

乙丙二公司之存貨，均係從甲公司購入者，而甲公司對於此項存貨之利益，估計在乙公司之存貨中有 \$5,000，丙公司之存貨中有 \$6,000。

在一九三三年度終結帳後，各公司分派之股利如后：

甲公司	10%
乙公司	10%
丙公司	15%

一九三三年度之股利於一九三四年一月十五日止，均已先後付訖。

一九三三年度中各公司股本並無增減。

乙公司之應付票據係償付甲公司貨款者。

試根據上列事實，編製一本年度之合併損益計算書；公積整理表；合併資產負債表；商譽計算表及少數股權表。

答

甲乙丙三公司

1933年

資 產	甲 公 司	乙 公 司	丙 公 司	整 理 借 方
現金	\$162,030	\$75,820	\$101,640	
應收帳款	125,640	120,400	124,208	
應收票據	50,000			
原料,1月1日	41,285	32,648	45,614	
原料進貨	295,850	218,380	270,690	
人工	225,610	175,819	195,719	
製造費用	218,450	164,372	168,440	
在製品盤存,1月1日	61,375	47,610	54,709	
製成品盤存,1月1日	40,650	33,819	47,480	
推銷費用	98,480	75,210	92,214	
管理費用	72,350	39,394	54,582	
工廠及設備	842,000	625,000	650,090	
償債基金信託人	30,000			
債券折價	22,500			
債券利息	15,000			{ (2) \$15,000
				{ (1) 1,250
				{ (5) 107,000
應收股利				
乙公司投資	560,000			
\$400,000之80%				
\$150,000之80%				
商譽				
丙公司投資:	750,000			
股票				
公積				
商譽				
	\$3,611,220	\$1,603,472	\$1,805,380	
非實物借項	\$1,085,300	\$782,252	\$929,442	
轉次頁				\$123,250

解

合併表底稿

12月31日

分錄	抵銷數	銷貨成本	損益	合併資產負債表
貸方				
				\$339,490
				370,248
	(己) \$50,000	\$119,547		
		779,920		
		697,142		
		551,262		
		163,694		
		121,949		
			\$265,904	
			166,326	
				2,117,090
				30,000
(1) \$1,250				21,250
			31,250	
	(戊) 107,000			
	(甲) 320,000			
	(乙) 120,000			
				120,000
	丙) 500,000			
	(丁) 133,000			
				117,000
\$1,250	\$230,000			

銷貨成本借項				
減：貸項(對方)				
銷貨成本轉入損益				
應自貸項中減去之損益借項				
原料盤存, 12月31日	} 見對方			
在製品盤存, 12月31日				
製成品盤存, 12月31日				
負 債	甲 公 司	乙 公 司	丙 公 司	整 理 借 方
承前頁				\$123,250
應付票據	\$60,000	\$50,000		
應付帳款	54,785	42,610	\$61,815	
第一次抵押債券	500,000			
償債基金準備	30,000			
折舊準備	277,585	175,000	215,600	
銷貨(淨額)	1,031,235	735,862	852,965	
甲公司股本	1,500,000			
乙公司股本		400,000		
\$400,000之80%				
少數股權				
丙公司股本			500,000	
抵銷數				
甲公司公積, 1月1日	157,615			(3) 15,000
				(4) 150,000
乙公司公積, 1月1日		200,000		(4) 40,000
\$150,000之80%				
少數股權				
合併數				
丙公司公積, 1月1日			175,000	(4) 75,000
抵銷數				
合併數				
	\$3,611,220	\$1,603,472	\$1,805,380	

分 錄					
貸 方		抵 銷 數	銷 貨 成 本	損 益	合 併 資 產 負 債 表
	\$1,250	(己) 50,000			\$60,000
					159,210
(3)	15,000				500,000
					45,000
					668,185
				\$2,620,062	1,500,000
		(甲) 320,000			80,000
		丙) 500,000			
					10,000
(5)	107,000				99,615
		(乙) 120,000			32,000
					8,000
		(丁) 138,000			83,000*

資 債	甲 公 司	乙 公 司	丙 公 司	整 理
				借 方
應付未付債券利息				
原料盤存, 12月31日	\$50,790	\$36,292	\$51,478	
在製品盤存, 12月31日	68,915	51,816	60,834	
製成品盤存, 12月31日	48,210	38,782	54,615	
應付股利	\$150,000	\$40,000	\$75,000	
股利收益	\$107,000			\$403,250
非實收資項	\$1,199,150	\$862,752	\$1,019,892	
減: 借項(對方)	1,085,300	782,252	929,442	損益貸項
純益	\$113,850	\$80,500	\$90,450	減: 對方借項
少數股權20%		\$16,100		純益
合併數	\$113,850	\$64,400	\$90,450	少數股權

分 錄 貸 方	抵銷數	銷貨成本	損 益	合併資產負債表
(2) 15,000				15,000
		\$138,580		
		181,585		
		141,607		
(4) 265,000	(戊) 107,000			158,000
\$403,250	\$1,230,000			
		\$461,732		
			\$2,620,062	
			2,335,262	
			\$284,800	
			16,100	16,100
				268,700
				<u>\$3,576,810</u>

甲乙丙三公司合併損益計算書

1933年份12月31日止

銷貨(淨額)		\$2,620,062
減: 銷貨成本:		
原料盤存, 1月1日	\$119,547	
進貨	779,920	
總額	\$899,467	
原料盤存, 12月1日	138,560	
耗用原料	\$760,907	
在製品, 1月1日	163,694	
人工	597,142	
製造費用	551,262	
製造成本	\$2,073,005	
在製品盤存, 12月1日	181,565	
製成品成本	\$1,891,440	
製成品盤存, 1月1日	\$121,949	
製成品盤存, 12月1日	141,607	19,653
銷貨成本		1,871,782
銷貨毛利		\$748,280
減: 推銷費用	\$265,904	
管理費用	166,326	432,230
營業利益		\$316,050
減: 債券利息		31,250
		\$284,800
少數股權	\$16,100	
合併數	268,700	284,800

乙公司少數股權(20%)表

股本	\$80,000
公積	32,000
利益	16,100
	\$128,100

甲乙丙三公司合併資產負債表

1933年12月31日

資 產	
現金	\$339,490
應收帳款	370,248
各項存貨：	
原料	\$138,530
在製品	181,565
製成品	141,607
總額	<u>\$461,732</u>
減：相互公司利益	10,000 451,732
遞延資產	21,250
工廠及設備	\$2,117,090
減：折舊準備	<u>668,185 1,448,905</u>
償債基金信託人	30,000
商譽	237,000
	<u>\$2,898,625</u>
負債及資本	
應付票據	\$60,000
應付帳款	159,210
應付未付利息	15,000
應付股利	158,000
應付債券	500,000
各附屬公司少數股權	128,100
資本：	
股本	\$1,500,000
償債基金準備	45,000
公積	<u>333,315 1,878,315</u>
	<u>\$2,898,625</u>

註 釋

本答解對於相互公司間之非實物帳戶，並未加以抵銷。蓋此種帳戶之抵銷，欲求其能正確，每感困難。查題中有乙公司之應付票據\$50,000，付予甲公司，以清償貸款者，此帳戶之抵銷，較為容易，故業已分別從銷

貨及進貨中加減之。惟相互公司間實際發生之損益交易，決不僅此一筆，祇須一觀乙丙兩公司存貨之未實現利益，即可知矣。

本題假定對於一月一日存貨上之未實現利益，並未查悉。不然，即須爲之提置適當之準備也。合併數所包括者爲一年以上之數字，可由下列事實證明之：

1. 是年度中公積帳戶之借方與貸方，均未有變動。
2. 1月1日之公積：乙公司爲\$200,000；丙公司爲\$175,000。
3. 抵銷之公積；乙公司爲\$120,000。丙公司爲\$133,000。

設甲公司對於其他公司投資之記帳，繼續以成本爲準，則是年度此項投資之收益\$107,000，應示於甲公司之損益計算書中，但在合併決算表中，此項收益又不能視爲收益矣。

一九三三年十二月三十一日之合併公積，復可以下列簡括之底稿示明之：

甲乙丙三公司合併公積表

1933年12月31日

合併前各公司之純益：

甲公司		\$220,850
乙公司	\$80,500	
減：少數股權	16,100	64,400
丙公司		90,450
甲公司收益總額		\$375,700

公積：

甲公司	\$17,385*	
甲公司應佔乙公司公積之部份	8,000	
甲公司應佔丙公司公積之部份	33,000*	
甲公司公積總額		42,385*

合併公積

\$333,315

* 表示借差

簡明合併表底稿

	甲公司	乙公司	丙公司	整理分錄	抵銷數	損益	合併資產價值
乙公司投資	\$560,000				\$440,000——甲		\$120,000
丙公司投資	750,000				633,000——乙		117,000
應收股利				借: \$107,000(3)	107,000——丙		
股本	1,500,000						1,500,000
股本		\$400,000			320,000——甲		80,000
股本			\$500,000		500,000——乙		
甲公司公積	157,615			借: 150,000(2)			10,000
				借: 15,000(1)			17,385*
乙公司公積		200,000		借: 40,000(2)	120,000——甲		32,000
丙公司公積			-175,000	貸: 75,000(2)	133,000——乙		8,000
應付未付債券利息				貸: 15,000(1)			33,000*
應付股利				貸: 265,000(2)	107,000——丙		15,000
股利收益				貸: 107,000(3)		107,000	158,000

第一二七題

合併資產負債表

合併損益計算書

合併公積表

商譽之計算

合併表底稿

試根據下述資料，編製合併資產負債表及合併損益計算書。

資 產 負 債 表

1934年12月31日

資 產	甲 公 司	乙 公 司	丙 公 司
現金	\$36,000	\$16,800	\$8,200
應收帳款(淨額)	29,000	18,300	19,200
相互公司應收帳款	10,800	14,600	
商品盤存	45,200	38,900	29,200
地產	32,000	70,000	22,600
相互公司投資	151,700	46,000	
房屋及生財(淨額)	158,000	173,400	114,000
商譽	170,000	120,000	50,000
預付費用	4,000	1,500	2,400
	\$636,700	\$497,500	\$245,600
<u>負 債</u>			
應付帳款	\$21,700	\$13,000	\$16,600
相互公司應付帳款	6,600		18,800
應付公司債利息	2,000	2,000	2,500
應付股息	15,000	14,000	
應付公司債	200,000	200,000	100,000
	\$245,300	\$229,000	\$137,900

淨 值			
優先股	\$100,000	\$50,000	
普通股	100,000	150,000	\$150,000
公積或虧損*	173,200	53,700	48,900*
本期純益	18,200	14,800	6,600
	\$391,400	\$268,500	\$107,700
	\$636,700	\$497,500	\$245,600

損益計算書

1934年1月1日至12月31日

	甲 公 司	乙 公 司	丙 公 司
銷貨淨額	\$150,000	\$160,000	\$108,000
期初存貨	\$36,000	\$43,000	\$24,000
進貨	100,000	86,600	81,400
	\$136,000	\$129,600	\$105,400
期末存貨	45,200	36,900	29,200
銷貨成本	90,800	92,700	76,200
毛利	\$59,200	\$67,300	\$31,800
推銷及管理費用	15,000	30,780	20,400
營業利益	\$44,200	\$36,520	\$11,400
利息收益	1,000	280	200
	\$45,200	\$36,800	\$11,600
利息費用	12,000	8,000	5,000
純益	\$33,200	\$28,800	\$6,600
已發股利	15,000	14,000	
餘額，轉入公積	\$18,200	\$14,800	\$6,600

相互公司間之銷貨交易如下：

- (1) 自七月一日起至年終止，甲公司共售給丙公司商品\$18,000，其成本為\$12,000。
- (2) 甲公司共售給乙公司商品\$14,000，其成本為\$8,000。
- (3) 乙公司於六月份中銷給丙公司商品\$2,000，其成本為\$1,000。
- (4) 丙公司於七月一日售給甲公司商品\$6,000，其成本為\$4,000，此項商品，甲公司係用作生財者，本年中甲公司已攤提折舊費計原價之5%。

期初存貨中包含相互公司之利益如下：

- (1) 甲公司向乙公司購買者 \$2,000。
- (2) 乙公司向甲公司購買者, \$1,000。
- (3) 丙公司向甲公司購買者, \$600。

期末存貨中包含相互公司之利益如下:

- (1) 乙公司向甲公司購買者, \$1,200。
- (2) 丙公司向甲公司購買者, \$2,400。
- (3) 丙公司於一月份中向乙公司購買者 \$200。

相互公司投資之分析如下:

甲公司投資帳戶——借方:

乙公司優先股400股, 成本	\$40,000
乙公司普通股1,050股, 成本	61,700
乙公司所發行之公司債票面\$20,000, 成本	20,000
(以上三項投資, 均於1923年1月1日購入, 當時乙公司之公積為\$30,000)	
丙公司普通股300股, 成本	40,000
(上項投資係1920年7月1日購入, 當時丙公司公積為50,000)	
	\$161,700

甲公司投資帳戶——貸方:

於1934年2月1日售去丙公司股票150股, 計價	10,000
投資帳戶餘額	\$151,700

乙公司投資帳戶——借方:

於1934年5月1日購入丙公司普通股1,200股, 成本	\$43,000
(當時丙公司之虧損為\$48,900)	

各公司之優先股, 均為不參加優先股, 各公司已宣告之股利如下:

- 甲公司: 優先股七釐, 普通股八釐。
乙公司: 優先股七釐, 普通股七釐。
丙公司: 不分派。

公司債帳戶之分析如下:

- 甲公司 週息六釐, 五月一日及十一月一日付息。
乙公司 週息四釐, 四月一日及十月一日付息。
丙公司: 週息五釐, 一月一日及七月一日付息。

甲公司及其相互公司合併資產負債表底稿

1934年12月31日

資產	甲公司	乙公司	丙公司	整理分餘	抵銷數	合併數
現金	\$36,000	\$16,800	\$8,200			\$61,000
應收帳款(淨額)	29,000	18,300	19,200			6,500
相互公司應收帳款	10,800	14,600			(卯)\$25,400	111,900
商品盤存	45,200	36,900	29,200			124,600
地產	52,000	70,000	22,600			
相互公司投資	151,700	46,000				
乙公司公司債					(丁) 20,000	
乙公司優先股					(戊) 40,000	
乙公司普通股					(己) 105,000	
丙公司普通股					(庚) 135,000	
售出股份損失				(丙)\$10,000		
公積					(辛) 13,120*	98,180*
商譽						
房屋及生財(淨額)	158,000	173,400	114,000	(實) 60		413,540
生財中相互公司間利益				(己) 1,800		340,000
商譽	170,000	120,000	50,000			7,900
預付費用	4,000	1,500	2,400			
	\$336,700	\$497,500	\$245,000			
應收未收利息				(卯)\$200	(乙) 200	

	(乙) 10,150	(丙) 10,150			
	\$10,350	\$322,630	\$11,860	\$1,055,660	
	整 理 分 錄	抵 銷 數	合 併 數		
應收投資股利					
* 依頁數即貸方數					
負債及資本	甲 公 司	乙 公 司	丙 公 司		
應付帳款	\$21,700	\$13,000	\$16,600		\$51,300
相互公司間應付帳款	6,600		18,800	(甲) \$25,400	
應付公司債利息	2,000	2,000	2,500	(乙) 200	6,300
應付股利	15,000	14,000		(丙) 10,150	18,850
應付公司債	200,000	200,000	100,000	(丁) 20,000	480,000
優先股:					
甲 公 司	100,000				100,000
乙 公 司		50,000			
抵銷數				(戊) 40,000	10,000(外)
外界少數股權					
普通股:					
甲 公 司	100,000				100,000
乙 公 司		150,000			
抵銷數				(己) 105,000	45,000(外)
外界少數股權					
丙 公 司			150,000		
抵銷數				(庚) 135,000	15,000(外)
外界少數股權					
公積或虧損:					

相互公司間之銷貨利益

期初存貨中之利益：

甲公司向乙公司購進者	\$2,000	
上列數額之70%		\$1,400
乙公司向甲公司購進者	1,000	
上列數額之70%		700
(子)借公積，貸銷貨成本		<u>\$2,100</u>

期末存貨中之利益：

乙公司向甲公司購進者	\$1,200	
上列數額之70%		\$840
丙公司向甲公司購進者	2,400	
上列數額之10%		240
(丑)借銷貨成本，貸存貨估價準備		<u>\$1,080</u>

甲公司向乙公司購買之生財

帳面價值		\$6,000
製造成本	\$4,000	
利益	<u>\$2,000</u>	
外界少數股權10%		200
合併表應列之成本額		4,200
依折舊率5%計算之半年折舊額	\$210	
已提折舊額	<u>150</u>	
(寅)整理額	<u>\$60</u>	
(辰)減少生財資產額		<u>\$1,800</u>

應付公司債利息1934年12月31日止

甲公司		
\$200,000@6% 7/1 及 11/1 付息年底止欠息		\$2,000
乙公司		
\$200,000@4% 4/1 及 10/1 付息年底止欠息		2,000
丙公司		
\$100,000@5% 1/1 及 7/1 付息年底止欠息		2,500

甲公司持有乙公司公司債總額之10%，應添列應收未收利息\$200。

商譽之計算

甲公司投資於乙公司：

優先股之購價		\$30,000
普通股之購價		61,700
總額		<u>\$101,700</u>

帳面價值：

優先股票面	\$40,000	
普通股票面	105,000	
當時公積\$30,000之70%	21,000	<u>166,000</u>

負商譽

\$64,300

甲公司投資於丙公司：

普通股購價		\$40,000
-------	--	----------

帳面價值：

普通股票面	\$30,000	
當時公積\$50,000之20%	10,000	<u>40,000</u>

乙公司投資於丙公司：

普通股購價		\$46,000
-------	--	----------

帳面價值：

普通股票面	\$120,000	
當時虧損\$48,900之80%	39,120	<u>80,880</u>

負商譽

\$34,880甲公司售出丙公司股份之損失

150股之購入成本		\$20,000
-----------	--	----------

150股之售得價		<u>10,000</u>
----------	--	---------------

投資損失(丙)		<u>\$10,000</u>
---------	--	-----------------

外界少數股權明細表

	乙公司	丙公司	總 額
優先股	\$10,000		\$10,000
普通股	45,000	\$15,000	60,000
公積	16,110		16,110
本年純益	4,440	660	5,100
	<u>\$75,550</u>	<u>\$15,660</u>	<u>\$91,210</u>
虧損		4,890	4,890
	<u>\$75,550</u>	<u>\$10,770</u>	<u>\$86,320</u>

甲公司及乙丙兩附屬公司合併損益計算書

1934年1月1日至31日止

銷貨(淨額)			\$882,200
銷貨成本:			
期初存貨	\$100,900		
進貨	234,000		
		\$334,900	
期末存貨	110,220		
銷貨成本		224,680	
銷貨毛利			\$157,520
減: 推銷及管理費用			66,240
營業利益			\$91,280
加: 利息收益			880
			\$92,160
減: 利息支出			24,200
			\$67,960
減: 外界少數股權應得額:			
乙公司	\$4,440		
丙公司	660	5,100	
本期純益			\$62,860

甲公司及乙丙兩附屬公司合併資產負債表

1934年12月31日

資 產			
流動資產:			
現金		\$61,000	
應收帳款(淨額)		66,500	
商品盤存	\$111,900		
減: 相互公司間利益	1,080	110,220	\$237,720
預付費用			7,900
固定資產:			
房屋及生財(淨額)		\$443,540	
地產		124,600	568,140

商譽	240,820
	<u>\$1,054,580</u>

負債及資本

流動負債：

應付帳款	\$51,300	
應付公司債息	6,300	
應付股利	18,850	\$76,450

固定負債：

應付公司債		480,000
外界少數股權(參閱附表)		86,320

資本：

優先股	\$100,000	
普通股	100,000	
公積	211,810	411,810
		<u>\$1,054,580</u>

甲公司及乙丙兩附屬公司合併公積表

1934年12月31日

期初餘額		\$173,200
加：利益		
甲公司：		
本期純益	\$18,200	
生財中所含公司間利益	\$1,800	
存貨估價準備	1,080	
折舊整理	60	
	<u>\$2,940</u>	
應收未收利息	200	2,740
		<u>\$15,480</u>
已發股利		10,150
		<u>25,630</u>
乙公司：		
本期純益	\$14,800	
其中70%		\$10,360
丙公司：		
本期純益	<u>\$8,600</u>	

第六編 合併表之編製

619

	其中90%	<u>5,940</u>	16,800
公積:			
乙公司	<u>\$53,700</u>		
其中70%		\$37,590	
減: 公積已包含於股份投資額內者		<u>21,000</u>	16,590
			<u>\$231,700</u>
虧損:			
丙公司	<u>\$48,900</u>		
其中90%		\$44,010	
減: 虧損已包含於股份投資內者	\$39,120		
減: 獲得公積	5,000	<u>34,120</u>	9,890
			<u>\$221,810</u>
減: 出售丙公司股份投資損失			10,000
期末餘額			<u>\$211,810</u>

第一二八題

合併資產負債表底稿

合併資產負債表

合併公積表

合併商譽之計算

少數股權之計算

試就下列事實，為甲公司及其附屬公司編製 1934年12月31日之合併資產負債表，並附1933年至1934年之合併公積表。

(一) 甲公司購買乙公司股份數：

	日期	成本
甲——乙公司股份之20%	1932年12月31日	\$180,000
甲——乙公司股份之45%	1933年3月31日	400,000
甲——乙公司股份之25%	1933年9月30日	270,000
<u>90%</u>		<u>\$850,000</u>

(二) 甲公司購買其他公司股份數及乙公司購買丙公司股份數：

甲——丙公司股份之20%	1933年12月31日
乙——丙公司股份之60%	1934年12月31日
甲——丁公司優先股份之95%	1933年12月31日
甲——丁公司普通股份之80%	1933年12月31日
甲——戊公司股份之20%	1933年12月31日

(三) 乙公司於1933年之盈利如下：

第一季	\$30,000
第二季	50,000
第三季	70,000
第四季	75,000
	<u>\$225,000</u>

(四)乙公司於1934年12月31日簽出支票一紙，票面\$5,000，寫明抬頭人爲甲公司，但甲公司截至1935年1月2日收款時，始行記帳。

(五)1934年12月31日乙公司之存貨中，有向甲公司所購入之存貨\$100,000，而甲公司對於此項存貨所加之利益爲20%。

(六)甲公司之利益中包括自乙公司及戊公司收來之股利。

(七)七釐累積優先股之股利，均已於1934年12月31日付訖；丁公司六釐非累積優先股股利，付至1933年12月31日止。

1934年12月31日各公司之資產負債表如下：

資 產	甲 公 司	乙 公 司	丙 公 司	丁 公 司	戊 公 司
現金	\$100,000	\$95,000	\$25,000	\$10,000	\$30,000
應收帳款	540,000	425,000	145,000	20,000	70,000
存貨	500,000	400,000	100,000	50,000	25,000
墊款					
甲公司		100,000			
丙公司		60,000			
丁公司	110,000				
投資：					
乙公司股票(90%)成本	850,000				
丙公司股票(20%)成本	40,000				
丙公司股票(80%)成本		130,000			
丁公司優先股票(95%)成本	95,000				
丁公司普通股票(80%)成本	40,000				
戊公司股票(20%)成本	15,000				
固定資產	1,500,000	450,000	150,000	100,000	50,000
商譽			20,000	20,000	
	\$3,790,000	\$1,660,000	\$440,000	\$200,000	\$175,000

負債及資本	甲公司	乙公司	丙公司	丁公司	戊公司
應付帳款	\$535,000	\$420,000	\$155,000	\$16,000	\$60,000
借款：					
甲公司				110,000	
乙公司	95,000		60,000		
股本：					
優先——票面\$100	1,000,000			100,000	
普通——票面\$100	1,000,000	700,000	200,000	50,000	100,000
公積：					
1933年12月31日餘額	\$880,000	100,000	\$18,000		
1933年利益	530,000	225,000	2,000	\$10,000	20,000*
1934年利益	390,000	375,000	5,000	80,000*	50,000
已付優先股利：					
1933年	70,000*			6,000*	
1934年	70,000*				
已付普通股利：					
1933年3月15日		20,000*			
1933年12月15日	300,000*	70,000*			
1934年12月15日	200,000*	70,000*			15,000*
	\$3,790,000	\$1,660,000	\$440,000	\$200,000	\$175,000

答 解

合併表底稿中，決定投資帳戶與附屬公司股本及公積帳戶之抵銷數，其方法原有下列二種：

(一) 投資以成本記載，則可以購買時之帳面價值為決定抵銷數之根據。

(二) 投資以實值記載，換言之，當購入股權後之時期中，對於附屬公司因損益及分派股利等發生之增減，均一一整理入投資帳戶者。

本答解則以第二法為標準。

整理分錄(1)

乙公司股票投資 \$359,000.00
 公積——甲公司 \$359,000.00

記錄甲公司應得乙公司淨值之增加部份如下：

自1932年12月31日至1933年3月31日期中：

利益——1933年第一季	\$30,000	
減：1933年3月15日支付股利	20,000	
增加淨值	<u>\$10,000</u>	
增加淨值之20%		\$2,000

自1933年3月31日至1933年9月30日期中：

利益：		
1933年第二季	\$50,000	
1933年第三季	70,000	
總額	<u>\$120,000</u>	
總額之65%		78,000

自1933年9月30日至1934年12月31日期中：

利益：		
1933年第四季	\$75,000	
1934年	375,000	
總額	<u>\$450,000</u>	
減：分派股利：		
1933年12月15	\$70,000	
1934年12月15	70,000	
總額	<u>\$140,000</u>	
增加淨值	<u>\$310,000</u>	
增加淨值之9%		<u>\$279,000</u>
總額		<u>\$359,000</u>

整理分錄(2)

丙公司股票投資 \$1,000.00
 公積——甲公司 \$1,000.00

記錄丙公司1934年度利益之20%

1934年12月31日丁公司資產負債表所示之淨值如下：

優先股本	\$100,000
普通股本	50,000
總額	<u>\$150,000</u>
虧損	76,000
帳面價值	<u><u>\$74,000</u></u>

關於虧損之處理，優先股本與普通股本應有區別，惟以本題並未指明優先股東有優先分配剩餘財產之權，則此二種股東在清算時，分配財產之權，自應同等待遇，上項虧損 \$76,000 中之 $\frac{2}{3}$ ，即 \$50,666.67 須由優先股東負擔也。

整理分錄(3)

公積——甲公司	\$48,133.33
丁公司優先股票投資	\$48,133.33
記錄甲公司對於丁公司優先股票投資應擔虧損之95%	

整理分錄(4)

公積——甲公司	\$23,466.67
丁公司普通股票投資	\$23,466.67
記錄甲公司對於丁公司普通股票投資應擔虧損之80%計算如后：	
1934年損失	\$80,000.00
優先股東應擔之額	50,666.67
普通股東應擔虧損	<u>\$29,333.33</u>
普通股東80%應擔之虧損	<u><u>\$23,466.67</u></u>

整理分錄(5)

現金	\$5,000.00
乙公司借款	\$5,000.00

整理乙公司在1934年12月31日為甲簽出支票一紙，票面\$5,000，而甲公司於次年1月2日收到者。

整理分錄(6)

公積——甲公司	\$18,000.00	
未實現利益準備		\$18,000.00

整理乙公司存貨未實現利益。按甲公司所持乙公司之股權為 90%，故甲公司對於1934年12月31日乙公司存貨 \$100,000 上之利益，應提之利益準備額，亦僅 90%，其餘 10% 少數股權之利益，自可與售予普通客戶同等看待也。

抵銷之項目如下：

- (甲) 乙公司放給甲及丙兩公司之借款。
- (乙) 乙公司放給丁公司之借款。
- (丙) 乙公司帳面價值之 90%。
- (丁) 丙公司帳面價值之 20%。
- (戊) 丙公司帳面價值之 60%。
- (己) 丁公司優先股本 95% 之及優先股本投資應擔之損失。
- (庚) 丁公司普通股票帳面價值之 80% 如下：

普通股本之 80%	\$50,000.00 = \$40,000.00
普通股東應擔虧損之 80%：	
虧損	76,000.00
優先股東應擔虧損	50,666.67
普通股東應擔虧損額	<u>\$25,333.33</u>
普通股東 80% 應擔之虧損	20,266.67
淨額	<u>\$19,733.33</u>

甲公司所持戊公司之股權，僅為少數部份，故在合併表之底稿中，並未列為附屬公司處理也。

甲公司及其附屬公司

1934年

資 產	甲 公 司	乙 公 司	丙 公 司	丁 公 司
現金	\$100,000.00	\$95,000.00	\$25,000.00	\$10,000.00
應收帳款	540,000.00	425,000.00	145,000.00	20,000.00
存貨	500,000.00	405,000.00	100,000.00	50,000.00
墊款：				
甲公司		100,000.00		
丙公司		60,000.00		
丁公司	110,000.00			
投資：				
乙公司股票				
(90%)成本	850,000.00			
丙公司股票				
(20%)成本	40,000.00			
丙公司股票				
(60%)成本		130,000.00		
丁公司優先股票				
(95%)成本	95,000.00			
丁公司普通股票				
(80%)成本	40,000.00			
戊公司股票				
(20%)成本	15,000.00			
固定資產	1,500,000.00	450,000.00	150,000.00	100,000.00
總計			20,000.00	20,000.00
	\$3,790,000.00	\$1,660,000.00	\$440,000.00	200,000.00

合併資產負債表底稿

12月31日

整 理 分 錄		抵 銷 數	合併資產負債	
借	貸			
(5) \$5,000.00			\$235,000.00	
			1,130,000.00	
			1,050,000.00	
		(甲) \$100,000.00		
		(甲) 60,000.00		
		(乙) 110,000.00		
(1) \$59,000.00		(丙) 1,116,000.00	93,000.00	(商譽)
(2) 1,000.00		(丁) 45,000.00	4,000.00*	(負商譽)
		(戊) 135,000.00	5,000.00*	(負商譽)
	(3) \$48,133.33	(己) 46,866.67		
	(4) 23,466.67	(庚) 19,733.33	3,200.00*	(負商譽)
			15,000.00	
			2,200,000.00	
			40,000.00	
			\$1,632,600.00	
			\$4,750,800.00	

甲公司及其附屬公司

1934年

負債及資本	甲 公 司	乙 公 司	丙 公 司	丁 公 司
應付帳款	\$535,000.00	\$420,000.00	\$155,000.00	\$16,000.00
借款：				
甲公司				110,000.00
乙公司	95,000.00		60,000.00	
股本：				
甲公司：				
優先股本	1,000,000.00			
普通股本	1,000,000.00			
乙公司——普通股本		700,000.00		
丙公司——普通股本			200,000.00	
丁公司：				
優先股本				100,000.00
普通股本				50,000.00
公積：				
甲公司	1,160,000.00			
乙公司		540,000.00		
丙公司			25,000.00	
丁公司				76,000.00*
	\$3,790,000.00	\$1,660,000.00	\$440,000.00	\$200,000.00
相互公司利益準備				

合併資產負債表底稿

12月31日

整 理 分 錄		抵 銷 數	合併資產負債	
借	貸			
			\$1,128,000.00	
		(乙) \$110,000.00		
	(5) \$5,000.00	(甲) 160,000.00		
			1,000,000.00	
			1,000,000.00	
		(丙) 630,000.00	70,000.00	(少數股權)
		(丁) 40,000.00	40,000.00	(少數股權)
		(戊) 120,000.00		
		(己) 95,000.00	5,000.00	(少數股權)
		(庚) 40,000.00	10,000.00	(少數股權)
(3) 48,133.33	(1) 359,000.00			
(4) 23,466.67	(2) 1,000.00		1,430,400.00	(公積)
(6) 18,000.00				
		(丙) 486,000.00	54,000.00	(少數股權)
		(丁) 5,000.00	5,000.00	(少數股權)
		(戊) 15,000.00		
		(己) 48,133.33*	7,000.00*	(少數股權)
		(庚) 20,266.67*		
	(6) 18,000.00		18,000.00	
\$454,600.00	\$454,600.00	\$1,632,600.00	\$4,750,800.00	

甲公司及其附屬公司合併資產負債表

1934年12月31日

資產

流動資產:

現金			\$235,000	
應收帳款			1,130,000	
存貨	\$1,050,000			
減:相互公司利益準備		18,000	1,032,000	\$2,397,000
戊公司股票投資(20%)成本				15,000
固定資產				2,200,000
商譽				120,800
				<u>\$4,732,800</u>

負債及淨值

流動負債:

應付帳款 \$1,126,000

少數股權:

	股本	公積	總額	
乙公司——普通股(10%)	\$70,000.00	\$54,000.00	\$124,000.00	
丙公司——普通股(20%)	40,000.00	5,000.00	45,000.00	
丁公司——優先股(5%)	5,000.00	2,533.33*	2,466.67	
丁公司——普通股(20%)	10,000.00	5,066.67*	4,933.33	
總額	<u>\$125,000.00</u>	<u>\$51,400.00</u>	<u>\$176,400.00</u>	176,400

淨值:

股本:

七釐累積優先股本	\$1,000,000	
普通股本	1,000,000	
股本總額	<u>\$2,000,000</u>	
公積(附表)	1,430,400	3,430,400
		<u>\$4,732,800</u>

甲公司及其附屬公司合併公積表

1933年1月1日至12月31日

1932年12月31日甲公司餘額			\$280,000
加：1933年利益			
甲公司(減乙公司股利收益後)	\$463,000		
乙公司(甲公司應得利益)：			
第一季(\$30,000 之 20%)	\$6,000		
第二季(\$50,000 之 65%)	32,500		
第三季(\$70,000 之 65%)	45,500		
第四季(\$75,000 之 90%)	67,500	151,500	614,500
總額			\$1,494,500
減：分派股利：			
優先股本	\$70,000		
普通股本	300,000	370,000	
1934年12月31日之餘額			\$1,124,500
加：1934年利益：			
甲公司(減乙公司股利收益後)	\$27,000		
乙公司(\$375,000之90%)	337,500		
丙公司(\$5,000之20%)	1,000	665,500	
總額			\$1,790,000
減：甲公司應擔乙公司1934年損失(見整理分錄3及4)	\$71,600		
相互公司利益準備	18,000		
分派股利：			
優先股本	\$70,000		
普通股本	200,000	270,000	\$359,600
1934年12月31日之餘額			\$1,480,400

按本題註明應求之事項，僅為合併資產負債表及合併公積表兩項，而合併表之底稿則非為原題所需要，此處之所以將其附入者，完全為明晰起見，學者若為節省時間計，則可將此項底稿略去，而照下列方法計

算之：

1. 將原題所供資產負債表中之現金，應收帳款，存貨，戊公司股票投資，固定資產，商譽及應付帳款分別相加。
2. 在現金總數中再加上運送中現金數額\$5,000。
3. 將相互公司間之墊款及借款，加以抵銷。
4. 開立相互公司存貨利益準備。
5. 將各附屬公司之投資帳戶，與附屬公司之股本及公積帳戶，互相抵銷。
6. 計算因合併而發生之商譽及少數股權於后。

原題中所應求之事項，雖僅須編製合併資產負債表及合併公積表兩種，然學者為求答解之完善起見，自非附有商譽計算表及少數股權表不可。

正商譽者，即當購買投資時，購價超過附屬公司資產淨值或帳面價值之數額也；反之，附屬公司之帳面價值超過投資之購價，即為負商譽。在學者編製本題所需表格時，對於商譽之準確計算方法，固必須詳為列明。

合併商譽計算表

	帳面價值			商譽
	總額	購得股權	購價	
甲公司購入乙公司股票：				
股本	\$700,000			
公積，1932年12月31日	100,000			
	\$800,000			
1932年12月31日之帳面價值	\$800,000			
帳面價值之20%		\$160,000	\$180,000	\$20,000

1933年第一季利益	30,000			
總額	\$830,000			
1933年3月30日支付股利	20,000			
1933年3月31日之帳面價值	\$810,000			
帳面價值之45%		364,500	400,000	35,500
利益: 1933年第二季	50,000			
1933年第三季	70,000			
1933年9月30日之帳面價值	\$930,000			
帳面價值之25%		232,500	270,000	37,500
總額		\$757,000	\$850,000	\$93,000
甲公司購入丙公司股票				
股本	\$200,000			
公積, 1932年12月31日	18,000			
利益, 1933年	2,000			
1933年12月31日帳面價值	\$220,000			
帳面價值之20%		\$44,000	\$40,000	\$4,000*
乙公司購入丙公司股票:				
股本	\$200,000			
公積, 1932年12月31日	18,000			
利益:				
1933年	2,000			
1934年	5,000			
1934年12月31日帳面價值	\$225,000			
帳面價值之60%		\$135,000	\$130,000	\$5,000*
甲公司購入丁公司股票				
股本	\$50,000			
利益	10,000			
總額	\$60,000			
1933年支付股利	6,000			
1933年12月31日帳面價值	\$54,000			
帳面價值之80%		\$43,200	\$40,000	\$3,200*
總額		\$979,200	\$1,060,000	\$80,800

上表所示因合併而發生之商譽 \$80,800, 應加於題中原有之商譽

\$40,000上,故在合併資產負債表上應示之商譽數額當為\$120,800也。

決定少數股權之數額,其法,即以少數股權之百分率乘以附屬公司在編製資產負債表日之帳面價值。茲假定在編製資產負債表日前各少數股權之百分率,均未變動,則少數股權數額,可以計算如后:

少數股權計算表

	1934年12月31日	少數股權	
		百分率	數額
乙公司: 股本	\$700,000.00	10	\$70,000.00
公積	540,000.00	10	54,000.00
乙公司總額	<u>\$1,240,000.00</u>		<u>\$124,000.00</u>
丙公司: 股本	\$200,000.00	20	\$40,000.00
公積	25,000.00	20	5,000.00
丙公司總額	<u>\$225,000.00</u>		<u>\$45,000.00</u>
丁公司: 股本:			
優先股	\$100,000.00	5	\$5,000.00
普通股	50,000.00	20	10,000.00
虧損:			
優先股	50,686.67*	5	2,533.33*
普通股	25,333.33*	20	5,066.67*
丁公司總額	<u>\$74,000.00</u>		<u>\$7,400.00</u>

第一二九題

開業記錄

購買附屬公司股票之分錄

假擬各附屬公司或合夥及股權公司之資產負債表

合併資產負債表

相互投資淨值之計算

合併資產負債表底稿

大興建築公司開始籌備設立時，共發行股本\$1,000,000，票面每股\$100。此項股本中之半數，為七釐累積優先股本，其餘半數為普通股。優先股及普通股之半數，業已售得現金。查該公司組織之目的，全在收買其他若干公司之股權，企圖獲得操縱管理之權。

該公司第一次以現金向證券市場購得甲公司額定股份50%，價格為\$110，嗣又購得甲公司股權之25%，價格為\$120。其代價係以大興公司之優先股票及普通股票各半付訖。

該公司第二次向證券市場購得乙公司股權90%，價格為\$60，而乙公司當時之帳面價值為每股\$70。其代價係以現金及大興公司之普通股票各半付訖。乙公司其餘之股份，均為少數股權股東所握。

第三次以\$50,000之代價，盤進丙合夥所有之資產及商譽（應收帳款除外）。當丙合夥出盤時，原有工場一所，惟破舊不堪再用，此外除各項負債及應收帳款，其餘各物，概歸大興公司管業。

該公司第四次又購得丁公司股份之80%，查丁公司之營業，極為發

達，財政狀況亦甚良好，除有相當數額之公積外，復積有鉅額之債債基金準備。購買丁公司少數股權之價格，係以大興公司之優先股票及普通股票各一股交換丁公司普通股票一股。除上述各種投資外，又購入其他某公司之少數股權800股，每股價格\$125。

試在大興股權公司帳簿上記錄購進各公司及合夥股權之分錄，並假擬在合併時各公司及合夥之資產負債表並編製合併資產負債表，各資產負債表中之帳戶名稱及金額，除題中業已供給說明者外，概可由學者假設，惟帳戶名稱須為習見者，金額之大小，亦應合乎常理，此外合併股權時之特殊情形，亦不可不兼顧及之。

答 解

(一)

分 錄

未發行七釐優先股本	\$500,000	
未發行普通股本	500,000	
七釐優先股本		\$500,000
普通股本		500,000
記錄額定股本		
現金	500,000	
未發行七釐優先股本		250,000
未發行普通股本		250,000
記錄出售股本如上		
甲公司股票投資	110,000	
現金		110,000
記錄購入甲公司股票1,000股每股\$110		
甲公司股票投資	60,000	
未發行七釐優先股本		30,000

未發行普通股本		30,000
記錄購入甲公司股票500,每股\$120,其 代價以本公司股票交付如上		
乙公司股票投資	108,000	
現金		54,000
未發行七釐優先股本		54,000
記錄購入乙公司股票1,800股每股\$30		
生財器具	1,000	
存貨	25,000	
機器	15,000	
商譽	6,000	
現金		22,000
未發行普通股本		25,000
記錄購入丙合夥各項資產		
丁公司股票投資	320,000	
未發行七釐優先股本		160,000
未發行普通股本		160,000
記錄購入丁公司股權80%,計1,600股, 每股價格\$200		
投資	100,000	
現金		100,000
記錄購入其他某公司普通股票800股, 每股價格125		

各公司或合夥之資產負債表

股權公司購入股權時

甲公司

資 產		負 債	
現金	\$15,000	應付帳款	\$14,000
應收帳款	33,000	股本:	
存貨	45,000	額定股本	\$200,000
工場	65,000	未發行額	50,000
遞延費用	10,000	公積	9,000
	<u>\$173,000</u>		<u>\$173,000</u>

乙公司

資 產		負 債	
現金	\$20,000	應付帳款	\$10,000
應收帳款	52,000	股本	100,000
存貨	10,000	資本公積	16,000
工場	50,000	公積	24,000
地產	18,000		
	<u>\$150,000</u>		<u>\$150,000</u>

丙合夥

資 產		負 債	
現金	\$3,000	應付帳款	\$8,000
應收帳款	12,000	子合夥人資本	27,000
生財器具	1,000	丑合夥人資本	16,000
存貨	25,000	寅合夥人資本	11,000
機器	15,000		
商譽	6,000		
	<u>\$62,000</u>		<u>\$62,000</u>

丁公司

資 產		負 債	
現金	\$26,000	應付帳款	\$25,000
應收帳款	85,000	應付債券	00,000
生財器具	20,000	股本	200,000
房屋	100,000	公積:	
地產	40,000	償債基金準備	\$40,000
存貨	60,000	普通公積	30,000
商譽	30,000	公積總額	70,000
償債基金	40,000		
	<u>\$395,000</u>		<u>\$395,000</u>

其他補充資料

1. 甲公司之應付帳款中有帳款\$5,000,為應付乙公司者。

2. 丙合夥之機器為數年前向乙公司購入著，而乙公司銷售此項機器，計獲利\$3,000。
3. 某公司發行股本總額為\$500,000，每股票面\$100，全部均屬普通股本。當大興公司購進時，該項股票在證券市場之收盤市價每股為\$127。

大興公司資產負債表

年 月 日

資 產		資 本	
現金	\$214,000	股本:	
生財器具	1,000	七釐優先股本	\$500,000
存貨	25,000	減:未發行	6,000
機器	15,000	發行額	\$494,000
各附屬公司投資:		普通股本	\$500,000
甲公司75%	\$170,000	減:未發行額	35,000
乙公司90%	108,000	發行額	465,000
丁公司80%	320,000		
投資	100,000		
商譽	6,000		
	<u>\$959,000</u>		<u>\$959,000</u>

(附註)在編製合併表之底稿之前，對於甲公司資產負債表上出售予大興公司之股票，必須加以相當之整理。茲示甲公司帳簿上應作之整理分錄如下：

大興公司優先股票	\$30,000
大興公司普通股票	30,000
未發股份	50,000
股本溢價	10,000

記錄出售股本500股，每股價格\$120

尚在合併前甲公司資產負債表，並不作如上之整理分錄者，則在合併表之底稿中，必須將此項整理分錄列入。

由題中所供之事實觀之，甲公司既已成為大興公司之附屬公司，而今甲公司亦握有大興股權公司之股份，故此兩公司實為相互投資公司。是故，此兩公司之實值，必須加以計算，又因兩公司中任何公司之淨值，稍有變動，則其他公司之淨值，亦必立受其影響，故在計算時，務須將兩公司同時舉行，方可達到目的。茲將此兩公司之淨值，應用代數學上之等式，計算如下：

淨值之計算

	大興公司	甲公司
各項資產	\$959,000	\$233,000
各項負債		14,000
帳面淨值	\$959,000	\$219,000
減：相互公司投資	170,000	60,000
減去投資後之淨值	\$789,000	\$159,000

- 設 s = 大興公司之淨值
 a = 甲公司之淨值
- 則 (1) $s = \$789,000 + \frac{2}{3}a$
 (2) $a = 159,000 + .06s$
 (3) $a = 1.5s - \$1,183,500$ (1) $\times 1.5$
 (4) $a = .06s + \$159,000$ (2) 移項
 (5) $0 = 1.44s - \$1,342,500$ 差異
 (6) $1.44s = \$1,342,500$ (5) 移項
 $s = \$932,291.67$ (6) $\div 1.44$
 (7) $a = \$159,000 + .06s$ (2) 移項
 (8) $a = \$159,000 + \$55,937.50$ (6) 代入 (7)
 $a = \$214,937.50$

	大興公司	甲公司
淨值	\$932,291.67	\$214,937.50
股本	1,000,000.00	200,000.00
公積	\$67,708.33*	\$14,937.50

*應用紅色

大興公司及其附屬公司合併表底稿

資 產	大興公司	甲公司	乙公司	丁公司	抵銷數	合 併 數
現金	\$214,000	\$15,000	\$20,000	\$20,000		\$269,000
應收帳款		38,000	52,000	85,000	\$5,000	170,000
存貨	25,000	45,000	10,000	60,000		140,000
生財器具	1,000			20,000		21,000
機器及工場	15,000	65,000	50,000			130,000
投資	100,000					100,000
房屋				100,000		100,000
地產			18,000	40,000		58,000
遞延費用		10,000				10,000
償債基金				40,000		40,000
商譽	6,000			30,000		36,000
附屬公司投資：						
甲公司75%	170,000					
抵銷股票					150,000	
公積					14,250	
商譽						5,750
乙公司90%	108,000					
抵銷股票					90,000	
公積					36,000	
商譽						18,000
丁公司80%	320,000					
抵銷股票					160,000	
公積					56,000	
商譽						104,000
大興公司優先股本		30,000				30,000
大興公司普通股本		30,000				30,000
未發行普通股票	35,000					35,000
未發行優先股票	6,000					6,000
	\$1,000,000	\$233,000	\$150,000	\$395,000	\$311,250	\$1,266,750

資 債	大興公司	甲公司	乙公司	丁公司	抵銷數	合 併 數
應付帳款		\$14,000	\$10,000	\$25,000	\$5,000	\$44,000
應付抵押債券				100,000		100,000
股本：						
大興公股						
優先股本	\$500,000					500,000
普通股本	500,000					500,000
甲公司		200,000				
抵銷數75%					150,000	
少數股權						50,000
乙公司			100,000			
抵銷數90%					90,000	
少數股權						10,000
丁公司				200,000		
抵銷數80%					160,000	
少數股權						40,000
公積：						
甲公司		19,000				
抵銷數75%					14,250	
少數股權實際公積						
\$14,937.50之25%						3,734
合併數						1,016
乙公司			40,000			
抵銷數90%					36,000	
少數股權						4,000
丁公司				70,000		
抵銷數80%					56,000	
少數股權						14,000
	\$1,000,000	\$233,000	\$150,000	\$395,000	\$511,250	\$1,266,750

大興公司及甲乙丁三附屬公司合併資產負債表

年 月 日

資 產	
現金	\$289,000
應收帳款	170,000
存貨	140,000
流動資產總額	<u>\$579,000</u>
遞延費用	10,000
生財器具	\$21,000
投資(某公司股票)	100,000
償債基金	40,000
工場資產(包括地產, 房屋, 機器及設備)	288,000
固定資產總額	<u>449,000</u>
商譽	127,750
	<u>\$1,165,750</u>
負債及資本	
應付帳款及應付票據	\$44,000
應付債券	100,000
負債總額	<u>\$144,000</u>
少數股權(附表)	121,734
股本:	
七釐優先股本	\$500,000
未發行	\$6,000
庫藏	30,000
發行額	<u>36,000</u>
普通股本	\$500,000
未發行	\$35,000
庫藏	30,000
發行額	<u>65,000</u>
	464,000
公積	1,016
	<u>\$1,165,750</u>

少數股權表

	股 本	公 積	總 額
甲公司	\$50,000	\$3,734	\$53,734
乙公司	10,000	4,000	14,000
丁公司	40,000	14,000	54,000
	<u>\$100,000</u>	<u>\$21,734</u>	<u>\$121,734</u>

註 釋

(一)本答解乃假定相互公司買賣機器之交易，在合併之前業已成立者，故在合併資產負債表中，自可不必設立相互公司利益準備也。

(二)大興公司對於某公司之投資，因並非統制股權，而僅為少數股權，故某公司之財政狀況，並不包括於合併表中。

(三)記入股權公司帳冊之帳項，均為原題必要之交易，其他不重要之交易，概付缺如。大興公司既屬新初成立者，故開辦費一項，自屬必有之項目，惟答解中略去未列，又各項股票交易，均按照票面記帳。

第一三〇題

合併資產負債表底稿

合併資產負債表

合併損益計算書

少數股權表

合併公積計算底稿

合併公積表

合併銷貨成本表

試就下列試算表及其他補充資料編製下列各種決算表：

(一) 合併資產負債表

(二) 合併損益計算書

(三) 合併公積表

1935年1月1日東南公司以\$3,000,000之代價，購入海南製造公司股本之90%。

1935年4月1日東南公司又以\$1,800,000之代價，購入瑞金公司之股票8,000股，每股之票面為\$100。

各公司發行在外之應付債券如下：

	日期	利率	付息日期	期限	必需提存之償債基金
海南公司	1/1/33	6%	1/1及1/1	20年	每年 25,000
瑞金公司	3/1/31	5%	3/1及9/1	20年	每年 25,000
東南公司	1/1/32	4%	1/1及1/1	40年	每年 50,000

1935年度各公司間之原料銷貨如下：

瑞金公司銷與海南公司	\$200,000
瑞金公司銷與東南公司	750,000
海南公司銷與東南公司	1,500,000

1935年12月31日之存貨如下：

	原 料	在 製 品	製 成 品
東南公司	\$800,000	\$600,000	\$1,000,000
海南公司	700,000	400,000	400,000
瑞金公司	700,000	600,000	400,000

1935年12月31各公司間存貨之利益如下：

	原 料	在 製 品	製 成 品
東南公司	\$40,000	\$30,000	\$25,000
海南公司	35,000	20,000	30,000

東南公司於1935年1月1日之存貨，係向海南製造公司購入者，此項貨物，海南公司方面計可獲得利益\$42,000。

東南公司握有瑞金公司之期票 \$50,000，此項期票業已向銀行貼現。

瑞金公司握有海南公司之期票\$25,000。

各公司實際發生之壞帳損失，均未超過董事會預計之數額，故在本年度中，似無增提壞帳準備之必要也。

其他公司之債券，為於1934年1月1日購入之短期投資，均按票面購入之。

試 算 表

1935年12月31日

貸 項	東 南 公 司	海 南 公 司	瑞 金 公 司
應付未付利息	\$36,000	\$15,000	
應付帳款	644,000	185,000	\$130,000
應付票據	100,000	50,000	60,000
應收票據貼現	60,000		10,000
估計稅捐負債	225,000	65,000	70,000
應付債券	2,000,000	500,000	500,000
債權基金準備	150,000	50,000	100,000
東南公司往來		300,000	200,000
壞帳準備	75,000	35,000	25,000
利息收益	35,000	6,000	7,000
銷貨	8,000,000	2,800,000	3,000,000
債券溢價	20,000		
股本	4,000,000	2,000,000	1,000,000
公積	4,677,000	689,600	714,000
	\$20,022,000	\$6,695,600	\$5,816,000

借 項			
現金	\$175,000	\$405,000	\$120,000
應收帳款	1,500,000	800,000	500,000
應收票據	120,000	75,000	35,000
各項存貨, 1月1日			
原料	1,000,000	600,000	1,000,000
在製品	500,000	300,000	400,000
製成品	1,300,000	100,000	800,000
機器及設備	1,500,000	1,000,000	500,000
房屋	400,000	500,000	200,000
瑞金公司債券	200,000	50,000	
海南公司債券	300,000		
庫藏債券	200,000		
海南製造公司股票投資	3,000,000		
瑞金公司股票投資	1,800,000		
商譽	200,000	100,000	50,000
開辦費	50,000		
預付費用	300,000	100,000	75,000
償債基金信託人	140,000	50,000	100,000
海南公司往來	300,000		
瑞金公司往來	200,000		
人工	694,000	298,600	300,000
製造費用	580,000	278,000	275,000
推銷費用	952,000	373,000	250,000
管理費用	1,800,000	578,000	400,000
利息成本	75,000	32,000	14,000
雜項費用	100,000	10,000	60,000
銷貨折扣	40,000	15,000	12,000
銷貨折讓	60,000	14,000	
原料進貨	2,546,000	1,017,000	725,000
	<u>\$20,022,000</u>	<u>\$8,695,600</u>	<u>\$5,816,000</u>

答

東南公司及其附

1935年

借 項	東南公司	海南公司	瑞金公司	理 整
				借 方
現金	\$175,000.00	\$405,000.00	\$120,000.00	
應收帳款	1,500,000.00	800,000.00	500,000.00	
應收票據	120,000.00	75,000.00	35,000.00	
存貨, 1935年1月1日				
原料	1,000,000.00	600,000.00	1,000,000.00	
在製品	500,000.00	300,000.00	400,000.00	
製成品	1,300,000.00	100,000.00	800,000.00	
機器及設備	1,500,000.00	1,000,000.00	500,000.00	
房屋	400,000.00	500,000.00	200,000.00	
瑞金公司債券	200,000.00	50,000.00		
海南公司債券	300,000.00			
庫藏債券	200,000.00			
海南公司投資	3,000,000.00			
股票之90%				
公積之90%				
商譽				
瑞金公司投資	1,800,000.00			
股票之80%				
公積之80%				
商譽				
商譽	200,000.00	100,000.00	50,000.00	
開辦費	50,000.00			
預付費用	300,000.00	100,000.00	75,000.00	
償債基金資產	140,000.00	50,000.00	100,000.00	
海南公司往來	300,000.00			
瑞金公司往來	200,000.00			
人工	694,000.00	298,600.00	300,000.00	

解

(一)

屬公司合併表底稿

12月31日

分 錄 貸 方	抵 銷 數	銷貨成本	損 益	資 產 負 債
				\$700,000.00
				2,800,000.00
	(4) \$75,000.00			155,000.00
		\$2,600,000.00		
		1,200,000.00		
		2,200,000.00		
				3,000,000.00
				1,100,000.00
				250,000.00
				300,000.00
				200,000.00
	(6) 1,800,000.00			
	(6) 665,640.00			
				534,360.00
	(7) 800,000.00			
	(7) 736,233.33			
				263,766.67
				350,000.00
				50,000.00
				475,000.00
				290,000.00
	5) 200,000.00			
	(5) 200,000.00			
		1,292,600.00		

借 項	東南公司	海南公司	瑞金公司	整 理	
				借	方
製造費用	\$530,000.00	\$278,000.00	\$275,000.00		
推銷費用	992,000.00	373,000.00	250,000.00		
管理費用	1,800,000.00	578,000.00	400,000.00		
利息成本	75,000.00	2,000.00	14,000.00	(2)	\$20,833.33
雜項費用	100,000.00	10,000.00	60,000.00		
銷貨折扣	40,000.00	15,000.00	12,000.00		
銷貨折讓	60,000.00	14,000.00			
原料進貨	2,546,000.00	1,017,000.00	725,000.00		
	\$20,022,000.00	\$6,695,600.00	\$5,816,000.00		
應收未收利息	\$17,333.33	\$2,083.34		(3)	19,416.67
非實物借項總數	\$9,637,000.00	\$3,315,600.00	\$1,248,500.00		
各項存貨, 12月31日					
原料	\$300,000.00	\$700,000.00	\$700,000.00		2,200,000.00
在製品	600,000.00	400,000.00	600,000.00	11	1,600,000.00
製成品	1,000,000.00	400,000.00	400,000.00		1,800,000.00
					\$5,640,250.00
銷貨成本借項總額					
減: 貸項(見對方)					
銷貨成本轉入損益					
損益借項總額對方減					
貸 項					
承前					\$5,640,250.00
應付未付利息	\$36,000.00	\$15,000.00			
應付帳款	644,000.00	185,000.00	\$130,000.00		
應付票據	100,000.00	50,000.00	60,000.00		
應收票據貼現	60,000.00		10,000.00		
估計稅捐負債	225,000.00	65,000.00	70,000.00		
應付債券	2,000,000.00	500,000.00	500,000.00		
償債基金準備	150,000.00	50,000.00	100,000.00	(1)	105,000.00
東南公司往來		300,000.00	200,000.00		
壞帳準備	75,000.00	35,000.00	25,000.00		
利息收益	35,000.00	6,000.00	7,000.00		

第六編 合併表之編製

651

分 錄	抵 銷 數	銷 貨 成 本	損 益	資 產 負 債
貸 方				
		\$1,033,000.00		
			\$1,615,000.00	
			2,778,000.00	
{ (13) 8,333.33			102,500.00	
(12) 500.00	(8) \$30,500.00		170,000.00	
			67,000.00	
			74,000.00	
	9) 2,450,000.00	1,838,000.00		
	(10) 19,416.67			
				\$2,200,000.00
				1,600,000.00
				1,800,000.00
\$8,833.33	\$7,076,790.00			
		\$10,213,600.00		
		5,600,000.00		
		\$4,613,600.00	4,613,600.00	
			\$9,420,100.00	
				\$16,068,126.67
\$8,833.33				
(2) 20,833.33	(10) \$19,416.67			\$52,416.66
	(4) 75,000.00			959,000.00
				135,000.00
				70,000.00
				360,000.00
				3,000,000.00
				195,000.00*
	(5) 500,000.00			
				135,000.00
(3) 19,416.67	8) 30,500.00		\$36,916.67	

貨 項	東南公司	海南公司	瑞金公司	整 理	
				借	方
銷貨	\$8,000,000.00	\$2,800,000.00	\$3,000,000.00		
債券溢價	20,000.00			(12)	\$2,000.00
股本	4,000,000.00				
股本		2,000,000.00			
抵銷數90%					
少數股權10%					
股本			1,000,000.00		
抵銷數80%					
少數股權20%					
公積, 1935年1月1日	4,677,000.00				
存貨準備					
公積, 1935年1月1日		669,600.00			
抵銷數					
少數股權					
合併數					
公積 1935年12月31日			714,000.00	(13)	8,333.33
抵銷數					
少數股權					
合併數					
	\$20,022,000.00	\$6,695,600.00	\$5,816,000.00		
非實物貸項總數	\$10,452,333.33	4,308,083.34	\$4,707,000.00		
減: 借項(對方)	9,636,500.00	3,615,600.00	4,248,500.00		
1935年度純益	\$815,833.33	\$692,483.34	\$458,500.00		
少數股權10%		69,248.33			
少數股權20%			\$91,700.00		
存貨, 12月31日					
原料	\$800,000.00	\$700,000.00	\$700,000.00		
在製品	600,000.00	400,000.00	600,000.00		
製成品	1,000,000.00	400,000.00	400,000.00		
					\$5,755,583.33
銷貨成本貸項——					
自對方減					
損益貸項					
減: 借項(見對方)					
本年度純益					
海南公司少數股權					
瑞金公司少數股權					
東南公司應得純益部份					

*少數股權\$25,000及公積\$170,000(見651頁)

分 錄		抵 銷 數	銷 貨 成 本	損 益	資 產 負 債
貸 方					
		(9) 2,450,000.00		11,350,000.00	\$18,000.00 4,000,000.00
		(6) 1,800,000.00			200,000.00
		(7) 800,000.00			200,000.00
(12)	1,500.00				4,507,000.00 171,500.00
(1)	45,000.00	(6) 665,640.00			68,960.00
(1)	60,000.00	(7) 736,233.33			141,133.34 111,700.00*
(11)	{ 2,200,000.00 1,600,000.00 1,800,000.00		\$2,200,000.00 1,600,000.00 1,800,000.00		
	\$5,755,683.33	\$7,076,790.00			
			\$5,600,000.00	\$11,386,916.67 9,420,100.00	
			\$69,248.33 91,700.00	\$1,966,816.67	
				160,948.33	160,948.33
					1,805,868.34
					\$16,068,126.67

*表示應書紅字

附表甲

瑞金公司公積

1935年4月1日

餘額, 1935年12月31日		\$714,000.00
加: 撥入償債基金準備, 1935年9月1日		25,000.00
總額		\$739,000.00
減: 1934年之6個月利息誤入1935年		8,333.33
差異		\$730,666.67
加: 1935年純益	\$458,500.00	
1935年4月1日前獲得部份		114,625.00
1935年4月1日餘額		<u>\$845,291.67</u>

附表乙

各附屬公司之投資

海南公司:

投資成本		\$3,000,000.00
------	--	----------------

獲得淨值:

股本之90%	\$1,800,000.00
--------	----------------

公積 689,600之90%	620,640.00
----------------	------------

償債基金準備\$50,000之90%	45,000.00
--------------------	-----------

總額

	<u>2,465,640.00</u>
--	---------------------

商譽

	<u>\$534,360.00</u>
--	---------------------

瑞金公司:

投資成本		\$1,800,000.00
------	--	----------------

獲得淨值:

股本之80%	\$800,000.00
--------	--------------

公積\$845,291.67之80%(附表甲)	676,233.33
-------------------------	------------

償債基金準備\$75,000之80%	60,000.00
--------------------	-----------

總額

	<u>1,536,233.33</u>
--	---------------------

商譽

	<u>\$263,766.67</u>
--	---------------------

東南公司及其附屬公司合併資產負債表

1935年12月31日

資 產			
流動資產：			
現金			\$700,000.00
應收票據	\$155,000.00		
減：應收票據貼現	70,000.00	85,000.00	
應收帳款	\$2,800,000.00		
減：壞帳準備	135,000.00	2,665,000.00	
存貨：			
原料	\$2,200,000.00		
在製品	1,600,000.00		
製成品	1,800,000.00		
	\$5,600,000.00		
減：相互公司利益準備	171,500.00	5,428,500.00	\$8,878,500.00
遞延資產：			
預付費用			475,000.00
償債基金資產			290,000.00
固定資產：			
機器及設備	\$3,000,000.00		
房屋	1,100,000.00	4,100,000.00	
其他資產：			
商譽	\$1,148,126.67		
開辦費	50,000.00	1,198,126.67	
			<u>\$14,941,626.67</u>
負 債			
流動負債：			
應付未付利息	\$52,416.66		
應付票據	185,000.00		
應付帳款	959,000.00		
估計稅捐	360,000.00	\$1,506,416.66	
固定負債：			
應付債券	\$3,000,000.00		
庫藏債券	\$200,000.00		

相互公司所握債券	550,000.00	750,000.00	2,250,000.00
債券溢價			18,000.00
少數股權：			
(附表丙)			796,041.67
淨值：			
股本		\$4,000,000.00	
公積*		6,371,168.34	
			<u>10,371,168.34</u>
			<u>\$14,941,626.67</u>

* 此項公積尚未減除房屋及機器之折舊準備以及償債基金準備
\$150,000.00。

附表丙
少數股權表

	海南公司	瑞金公司	總額
股本	\$200,000.00	\$200,000.00	\$400,000.00
公積	68,960.00	141,133.34	210,093.34
本年度損益	69,248.33	91,700.00	160,948.33
償債基金準備	5,000.00	20,000.00	25,000.00
	<u>\$343,208.33</u>	<u>\$452,833.34</u>	<u>\$796,041.67</u>

(二)

東南公司及其附屬公司合併損益計算書

1935年份12月31日止

銷貨		\$11,350,000.00
減：銷貨折讓	\$74,000.00	
銷貨折扣	67,000.00	141,000.00
		<u>\$11,209,000.00</u>
減：銷貨成本(附表丁)		4,618,600.00
銷貨毛利		\$6,590,400.00
減：		

推銷費用	\$1,615,000.00	
管理費用	2,778,000.00	
雜項費用	170,000.00	4,563,000.00
營業利益		2,032,400.00
減：利息成本		102,500.00
		\$1,929,900.00
加：利息收益		36,916.67
純益		\$1,966,816.67
少數股權：		
海南公司\$692,488.34之10%	\$69,248.33	
瑞金公司\$458,500.00之20%	91,700.00	160,948.33
東南公司		\$1,805,868.34

東南公司合併公積表

1935年12月31日

餘額，1935年12月31日(見試算表)		\$4,677,000.00
加：1935年度利益	\$815,833.33	
應得海南公司利益部份	623,235.01	
應得瑞金公司利益部份	363,800.00	1,805,868.34
債券溢價		1,500.00
總額		\$6,484,368.00
減：相互公司利益準備	\$171,500.00	
瑞金公司公積之減少部份：		
餘額，4月1日	\$845,291.67	
償債基金準備	25,000.00	
差異	\$820,291.67	
利息整理	8,333.33	
總額	\$828,625.00	
餘額，12月31日	714,000.00	
差異	\$114,625.00	
差異之80%	91,700.00	233,200.00
差異		\$6,221,168.34
加：償債基金準備		150,000.00
餘額，1935年12月31日(見合併資產負債表)		\$6,371,168.34

東南公司及其附屬公

1935年

	東南公司	海南公司	瑞金公司
餘額(見試算表)	\$4,077,000.00		
償債基金準備	150,000.00		
餘額(見試算表)		\$689,000.00	
償債基金準備		50,000.00	
少數股權10%			
東南公司購得之公積			
餘額(見試算表)			\$714,000.00
償債基金準備			100,000.00
減: 1934年債券利息			
東南公司購得之公積			
少數股權10%			
東南公司應得瑞金公司之部份			
合併損益計算書中之利益	815,833.33	692,483.34	458,500.00
相互公司間利益準備			
餘額, 1935年12月31日			

* 表示借差

(三)

司合併公積計算底稿

12月31日

整理分錄	抵銷數	少數股權	合併數
\$1,500.00			\$4,678,500.00 150,000.00
	\$665,640.00	\$73,900.00	
8,333.33*	736,233.33	161,133.34	91,700.00*
		69,248.33	815,833.33
		91,700.00	623,235.01
			363,807.00
			171,500.00*
		\$36,041.67	\$6,371,168.34

附表丁
合併銷貨成本表

在製品, 1935年1月1日		\$1,200,000.00
原料盤存, 1935年1月1日	\$2,600,000.00	
進貨	1,838,000.00	
總額	\$4,438,000.00	
原料盤存, 1935年12月31日	2,200,000.00	
耗用原料		2,238,000.00
人工		1,292,600.00
製造費用		1,083,000.00
製造成本總額		\$5,813,600.00
在製品, 1935年12月31日		1,600,000.00
製成品成本		\$4,213,600.00
製成品, 1935年1月1日		2,200,000.00
製成品總額		\$6,413,600.00
製成品, 1935年12月31日		1,800,000.00
銷貨成本		<u>\$4,613,600.00</u>

註 釋

本題中瑞金公司帳簿上,對於利息費用之記帳,其處理方法,究屬如何,猶屬疑問。按該公司發行債券\$500,000,利息5%,則該年度利息成本之數額,祇少當為\$25,000,但查1935年12月31日該公司試算表上利息成本一帳戶僅示有\$14,000也。

或謂該公司將利息收益,直接貸入利息成本帳戶減除者,致利息費用帳戶僅示有此數。然經考察帳目之結果,此說又未必盡然。蓋該公司試算表中另有利息收益(\$7,000)一帳戶也。

1. 瑞金公司在1934年12月31日,並未計算應付未付之利息成本。
2. 1935年3月1日所付之數額\$12,500,完全借入該年度之費用帳戶。

3. 1935年9月1日應付之利息，並未履行照付。蓋瑞金公司發行在外之債券，約有半數為相互公司所握，故即使將應付之利息，遞延支付，亦決不致抵押債券之資產，立刻被債權人拍賣也。9月1日至12月31日之利息，應計算應付未付之利息額。

整理分錄及抵銷數之說明

- (1) 合併償債基金準備及公債，以示合併之淨值。
- (2) 記錄瑞金公司債券之十個月應付未付利息額（見註釋）。
- (3) 記錄相互公司之應收利息。
- (4) 抵銷相互公司之應收票據及應付票據。
- (5) 抵銷相互公司之往來帳戶。
- (6) 抵銷東南公司之海南公司投資帳戶。
- (7) 抵銷東南公司之瑞金公司投資帳戶（見附表乙）。
- (8) 乙抵銷相互公司之利息收益及費用。
- (9) 抵銷相互公司之進貨及銷貨。
- (10) 抵銷相互公司之應收及應付利息。
- (11) 開立1935年12月31日之存貨帳戶。
- (12) 攤銷債券溢價。
- (13) 將1934年9月1日至12月31日瑞金公司債券之利息，借入公積。

本編附註

合併表之編製，原有總分支店合併表與股權及附屬公司合併表兩種。前者較為簡單，已於第三編中略舉其例，本編所述，則均屬後者。惟我國公司法第十一條規定：“公司不得為他公司之無限責任股東，如為他公司之有限責任股東時，其所有股份總額，不得超過本公司實收股本總數四分之一。”又第一百二十九條規定：“公司各股東每股有一表決權，一股東而有十一股以上者，應以章程限制其表決權，但每股東之表決權及其代理他股東行使之表決權，合計不得超過全體股東表決權五分之一。”因之，一公司欲以股東資格，採用股權公司辦法，憑藉多數以操縱他一公司之管理權，為法律所禁止。本編各題，均以英美情形為準，即以此故。雖然，我國各公司常以高級職員之名義，收買其他公司之股票，藉以操縱其管理權者，頗不乏例，故實際上股權及附屬公司合併表之編製方法，仍有研究之必要，因特不厭求詳，獨設一編焉。