Accounting (Studying)

Preface

Github

All my answers including a document and an excel file are available at Github.

[Financial/studying/accounting/exercise/README.md at main · 40843245/Financial (github.com)](https://github.com/40843245/Financial/blob/main/studying/accounting/exercise/README.md)

More Available Answer

所有題目，我不會寫上去。

若想要題目，請自行購買會計學教科書。

來源，詳見， Github的README.md檔案。

至於一些題目的答案，請詳見 Github上的 accounting exercise.xlsx ，尤其是part2 和 part3。至於在哪，詳見，上一節所附的網址。

Skipped Answer

因為有些題目是自由發揮的實作題，而且有些題目考的內容大同小異，再加上我沒有這麼多心力和時間寫。所以有些題目會跳過。因為這樣，有些答案在 accounting exercise.xlsx也找不到。

Warranty

由於這個檔案的內容和 accounting exercise.xlsx 的內容是我自己寫的，所以有可能有瑕疵和錯誤。而且因為這是開源和免費的，所以不對這些內容負擔保責任及損害賠償。

如果想要正確的解答，可以另外自行購買解答版。

來源，詳見， Github的README.md檔案。

Copyright

因為著作權，我不會將教科書所提供的題目和解答本裡的解答放上去。

若需要，請自行購買。

來源，詳見， Github的README.md檔案。

Discussion

關於有關初級會計學的疑惑和檔案裡我的瑕疵或錯誤，歡迎大家在Github的討論區留言。教學相長。有空的話，我會不定期上去看和回覆那些留言。

但不要在上面寫跟會計學無關的東西!!!這會增加我閱讀 的困擾。

CH1

Part 1

A

1,

2,

1,

3,

2,

2,

2,

4,

3,

1,

3,

4,

2,

3,

1,

Solution from book

1,

3,

1,

2,

1,

2,

2,

4,

1,

1,

3,

4,

2,

3,

4,

My Analysis

11.

複習：

權益等式：

Δ資產 - Δ負債 = Δ權益

淨利等式：

Δ收益 - Δ費損 = Δ淨利

權益變動表等式：

Δ權益 + 提取 - 增資 = Δ淨利

－－－－－－－－－－－－－－複習完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

數值請自行計算。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

14.

會計方程式永遠會恆等。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

15.

參考part 1的第11題。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

A1-1

已知：

題目給的資產負債表如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 資產 | 負債 |
| 年初 | 120,000 | 60,000 |
| 年底 | 180,000 | 80,000 |

想求：

本年度淨利或本年度淨損為多少？

過程：

先複習，借貸平衡等式。

Δ負債 + Δ權益 + Δ收益 = Δ資產 + Δ支出 + Δ費損

預先求得：

1. Δ負債 = 80000 – 60000 = 20000
2. Δ資產 = 180000 – 120000 = 60000

針對四種情況逐一分析。

情況一：業主趙得林在本年度未增加投資也未提取。

情況二：業主趙得林在本年度增加投資五萬元但未提取。

情況三：業主趙得林在本年度提取兩萬元但未投資。

情況四：業主趙得林在本年度增加投資五萬元且提取兩萬元。

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

情況一：業主趙得林在本年度未增加投資也未提取。

求得：

1. Δ權益 = 0
2. 因題目未提到支出， Δ支出等於零。
3. 因題目未提到收益， Δ收益等於零。

根據借貸平衡等式：

Δ負債 + Δ權益 + Δ收益 = Δ資產 + Δ支出 + Δ費損

將變數帶入上述等式，並求解方程式。

20000 + 0 + 0 = 60000 + 0 + Δ費損

=> Δ費損 = 20000 – 60000 = -40000

所以，本期淨損為40000。

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

情況二：業主趙得林在本年度增加投資五萬元但未提取。

求得：

1. Δ權益 = 50000
2. 因題目未提到支出， Δ支出等於零。
3. 因題目未提到收益， Δ收益等於零。

根據借貸平衡等式：

Δ負債 + Δ權益 + Δ收益 = Δ資產 + Δ支出 + Δ費損

將變數帶入上述等式，並求解方程式。

20000 + 50000 + 0 = 60000 + 0 + Δ費損

=> Δ費損 = 20000 + 50000 – 60000 = 10000

所以，本期淨利為10000。

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

情況三：業主趙得林在本年度提取兩萬元但未投資。

求得：

1. Δ權益 = -20000
2. 因題目未提到支出， Δ支出等於零。
3. 因題目未提到收益， Δ收益等於零。

根據借貸平衡等式：

Δ負債 + Δ權益 + Δ收益 = Δ資產 + Δ支出 + Δ費損

將變數帶入上述等式，並求解方程式。

20000 + (-20000) + 0 = 60000 + 0 + Δ費損

=> Δ費損 = 20000 + (-20000) – 60000 = -60000

所以，本期淨損為60000。

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

情況四：業主趙得林在本年度增加投資五萬元且提取兩萬元。

求得：

1. Δ權益 = 50000 + (-20000) = 30000
2. 因題目未提到支出， Δ支出等於零。
3. 因題目未提到收益， Δ收益等於零。

根據借貸平衡等式：

Δ負債 + Δ權益 + Δ收益 = Δ資產 + Δ支出 + Δ費損

將變數帶入上述等式，並求解方程式。

20000 + 30000 + 0 = 60000 + 0 + Δ費損

=> Δ費損 = 20000 + 30000 – 60000 = -10000

所以，本期淨損為10000。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

A1-2

備註：

數據詳見題目或excel檔。

複習：

權益等式：

Δ資產 - Δ負債 = Δ權益

淨利等式：

Δ收益 - Δ費損 = Δ淨利

權益變動表等式：

Δ權益 + 提取 - 增資 = Δ淨利

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

情況一：

權益等式：

期初資產 - 期初負債 = 期初權益

代入變數，並求解方程式。

140000 - 48000 = 期初權益

=> 期初權益 = 92000

權益等式：

期末資產 - 期末負債 = 期末權益

代入變數，並求解方程式。

138000 – 期末負債 = 期末權益

根據淨利等式：

Δ收益 - Δ費損 = Δ淨利

代入變數，並求解方程式。

70000 - 本期費損 = 24000

=> 本期費損 = 70000 –24000 = 46000

權益變動表等式：

Δ權益 + 提取 - 增資 = Δ淨利

代入變數，並求解方程式。

(期末權益 - 92000) + 0 - 0 = 24000

=> 期末權益 = 24000 + 92000 = 116000

把期末權益的數值代入到以下等式。

138000 – 期末負債 = 期末權益

得到。

138000 – 期末負債 = 116000

=> 期末負債 = 116000 + 138000 = 254000

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

情況二：

權益等式：

期初資產 - 期初負債 = 期初權益

代入變數，並求解方程式。

170000 - 期初負債 = 160000

=> 期初負債 = 10000

權益等式：

期末資產 - 期末負債 = 期末權益

代入變數，並求解方程式。

期末資產 - 86000 = 158000

=> 期末資產 = 244000

淨利等式：

Δ收益 - Δ費損 = Δ淨利

代入變數，並求解方程式。

Δ收益 - 308000 = 8000

=> Δ收益 = 8000 + 308000 = 316000

權益變動表等式：

Δ權益 + 提取 - 增資 = Δ淨利

代入變數，並求解方程式。

( 158000 – 160000 ) + 提取 - 100000 = 8000

=> 提取 = 8000 + 2000 + 100000 = 110000

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

情況三：

權益等式：

期初資產 - 期初負債 = 期初權益

代入變數，並求解方程式。

期初資產 - 30000 = 20000

=> 期初資產 = 50000

權益等式：

期末資產 - 期末負債 = 期末權益

代入變數，並求解方程式。

期末資產 - 28000 = 40000

=> 期末資產 = 68000

根據淨利等式：

Δ收益 - Δ費損 = Δ淨利

代入變數，並求解方程式。

100000 - 70000 = Δ淨利

=> Δ淨利 = 30000

權益變動表等式：

Δ權益 + 提取 - 增資 = Δ淨利

代入變數，並求解方程式。

( 40000 – 20000 ) + 25000 - 增資 = 30000

=> 增資 = 20000 + 25000 – 30000 = 15000

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

A1-3

針對餘額的部分，

目前業主甲已經投資了39000元投資東興商店。

目前東興商店有6900元的現金流。

目前東興商店有9000元的債務未被收回。

目前東興商店花了32000元買辦公設備。

目前東興商店有8900元的賒帳。

首先，

東興商店已經向債務方討了500的債。

其次，

東興商店又花800元買辦公設備，但未付清，選擇賒帳。

第三，

東興商店用200元的現金償還部分的債務。

第四，

東興商店又花了1800元買了辦公設備，但只付清600元，賒帳剩下的1200元。

第五，

業主甲投入3500元到東興商店。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

B1-2

令

: 資產

: 負債

: 權益

權益等式：

Δ資產 - Δ負債 = Δ權益

再根據題目的線索，可列出下列聯立方程式，求解之。

=>

=>

=>

=>

=>

=>

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

B1-7

針對餘額的部分，

目前業主甲已經投資了60000元投資東興商店。

目前輔仁洗衣店有9000元的現金流。

目前輔仁洗衣店有6000元的債務未被收回。

目前輔仁洗衣店花了140000元買辦公設備。

目前輔仁洗衣店有95000元的賒帳。

首先，

輔仁洗衣店償還部分債務3000。

其次，

業主甲增資120000元

第三，

輔仁洗衣店花20000元買辦公設備，選擇賒帳。

第四，

輔仁洗衣店又花了30000元買了辦公設備，用現金支付。

第五，

輔仁洗衣店討到了5000元的債務。

第六，

業主甲答應未來要增資20000元。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH2

Part 1

A

3 ,

2 ,

4 ,

4 ,

1 ,

2 ,

1 ,

3 ,

3,

3 ,

4 ,

3 ,

Solution book

2,

2,

1,

4,

1,

2,

1,

3,

3,

3,

4,

2,

Analysis

1.

根據淨利等式，

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

3.

注意：

不要只看字面上的意思，要從它的定義下手。

預付費用：

預付費用指得是預先繳交的費用，因為預先繳交，所以之後不用繳交則可以享受相對應的服務，因此它被視為屬於資產一種。

而預付費用相對其他資產具有流動性，因此它被視為屬於流動性資產一種。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

4.

根據我的筆記可知有五種不同科目。

1. 資產
2. 負債
3. 權益
4. 費損
5. 收益

所以一個借方和一個貸方的交易型態最多有25種。

5 \* 5 = 25

參考，我的筆記，Accounting ID.docx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

5.

會計方程式永遠會恆等。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

6.

多收的佣金以現金返還： 收益減少、資產減少

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

12.

取得收益所耗用的成本為資產。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

有關其他題目，詳見，accounting exercise.xlsx。

A2-1

現金：資產

預收租金：負債

應付費用：負債

利息費用：費用

應收票據：資產

文具用品：費用

運費收入：收益

應付票據：負債

預付費用：資產

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

A2-2

|  |  |
| --- | --- |
| 業主權益 | 20000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 現金 | 資產 | 2380 |
| 應收票據 | 資產 | 3690 |
| 應收帳款 | 資產 | 25700 |
| 其他應付款 | 負債 | 5190 |
| 應付票據 | 負債 | 9680 |
| 應付費用 | 資產 | 520 |
| 土地 | 資產 | 16000 |
| 預付費用 | 資產 | 2190 |
| 預收收入 | 負債 | 480 |
| 短期借款 | 負債 | 12000 |

|  |  |
| --- | --- |
| 總資產 | 49960 |
| 總負債 | 27870 |
| 權益總額 | 22090 |
| 本期淨利 | 2090 |

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

A2-3

|  |  |
| --- | --- |
| 業主權益 | 240000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 應收帳款 | 資產 | 234000 |
| 現金 | 資產 | 72650 |
| 土地 | 資產 | 180000 |
| 預付費用 | 資產 | 21800 |
| 銀行借款 | 負債 | 100000 |
| 預收收入 | 負債 | 9000 |
| 應付費用 | 負債 | 7060 |
| 應付票據 | 負債 | 96720 |
| 其他應付款 | 負債 | 50000 |

|  |  |
| --- | --- |
| 總資產 | 508450 |
| 總負債 | 262780 |
| 權益總額 | 245670 |
| 本期淨利 | 5670 |

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

A2-4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 現金 | 資產 | 借方 |
| 預收租金 | 負債 | 貸方 |
| 應付利息 | 負債 | 貸方 |
| 廣告費 | 費損 | 借方 |
| 水電費 | 費損 | 借方 |
| 佣金收入 | 收益 | 借方 |
| 應付票據 | 負債 | 貸方 |
| 生財器具 | 資產 | 借方 |
| 預付租金 | 資產 | 借方 |
| 利息收入 | 資產 | 借方 |
| 租金費用 | 費損 | 借方 |

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

A2-5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 現金 | 資產 | 借方 |
| 應收帳款 | 資產 | 借方 |
| 機器設備 | 資產 | 借方 |
| 其他應付款 | 負債 | 貸方 |
| 應付票據 | 負債 | 貸方 |
| 業主資本 | 權益 | 貸方 |
| 業主往來 | 權益 | 貸方 |
| 洗車收入 | 收益 | 借方 |
| 薪資 | 負債 | 貸方 |
| 水電費 | 費損 | 借方 |
| 廣告費 | 費損 | 借方 |

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

詳見，accounting exercise.xlsx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH3

Part 1

A

2,

1,

1,

1,

3,

3,

1,

3,

2,

1,

1,

2,

4,

1,

2,

3,

1,

1,

Solution from book

1,

1,

2,

2,

3,

3,

4,

3,

2,

4,

3,

3,

4,

3,

3,

3,

2,

1,

My Analysis

9.

通常用逆查法偵錯。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

14.

根據會計帳簿原則，需連續記載。

所以下個月開始的負責廣告事宜。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

15.

選項1、選項2、選項4的借貸平衡等式不會被破壞。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

17.

選項1，錯誤。

詳見選項3。

選項2，正確。

選項3，正確。

選項4，正確。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

詳見，accounting exercise.xlsx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

詳見，accounting exercise.xlsx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH4

Part 1

A

1,

1,

1,

2,

1,

4,

4,

4,

3,

3,

2,

1,

2,

4,

2,

2,

Solution book

1,

1,

3,

2,

3,

4,

2,

4,

4,

3,

4,

4,

2,

2,

4,

2,

2,

Analysis

6.

題目大致提到：

1. 採用歷年制。
2. 在年初，預付八個月的租金，240000。
3. 在八個月，預付六個月租金。

想求：

在今年度的綜合損益表上，租金收入的金額。

過程：

方法一：

因為綜合損益表採用歷年制，所以每年年底都要記帳和調整分錄一次。

在今年度的綜合損益表上，租金收入的金額為第一次租金收入(共八個月)和第二次租金收入(前四個月)。

第一次租金收入(共八個月) = 240000

按比例算的話，

8 : 240000 = 4 : 第二次租金收入(前四個月)

=> 第二次租金收入(前四個月) = 120000

最後，

在今年度的綜合損益表上，租金收入的金額為 240000 + 120000 = 360000

故選4。

方法二：

按比例來算。

8 : 240000 = 12 : 當年租金收入(共12個月)

=> 當年租金收入(共12個月) = 360000

故選4。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

9.

呆帳

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

A4-4

題目給在2020/12/31號調整前和調整後的試算表，要了解調整分錄。

先複習幾個重要概念。

1.

聯合基礎：

一開始記帳時採用應計基礎，在週期到時進行調整分錄，採用現金基礎。

2.

借貸平衡等式。

不多做解釋。

3.

試算表編制和調整。

不多做解釋。

4.

針對租金這個科目，在調整分錄時，因為採用現金基礎，租金要分成多筆項目記載，其金額根據比例計算。

例子：

假設甲在2020/08/01跟乙租房屋A半年，租金三萬元，甲預付全部的租金。

在2020/12/31號，針對2020年進行財務報表製作，此時應該進行調整分錄得到正確的試算表。

租金的金額應被記載為 30000 \* 4/6 = 20000 元

詳見，課本第四章。

有了這些基本的概念後，我們開始看題目給的試算表。

位在 “accounting exercise.xlsx” 的工作表 “A4-4”。

－－－－－－－－－－－－－－複習完畢 －－－－－－－－－－－－－－－－

首先，由這個科目"租金的增加"，可以知道此試算表一定採用應計基礎。



其次，因為應計基礎(又稱權責基礎)記載了該週期應該記載的權益和責任。

所以，我們可以推得：

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

A4-6

一樣也是考期末調整分錄的東西。

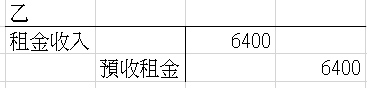
－－－－－－－－－－－－－－複習完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

首先，

根據甲店的試算表，可知甲店的試算表一定採用權責基礎。



同理，根據甲店的試算表，可知乙店的試算表一定採用聯合基礎。



其次，

仔細觀察，應該不難發現，上圖中，甲的租金收入和乙的租金收入總合恰好就是甲和乙半年租約的價金。

甲半年租約的價金 = 乙半年租約的價金 = 12800 + 6400 = 19200

因此，每個月的租金為 19200 / 6 = 3200

第三，

上圖中，乙的租金收入佔了乙半年租約的價金的 6400 / 19200 = 1 / 3

而題目又提到租約的期間為半年，代表著乙已經住了兩個月了(執行完租約的三分之一了)，所以，乙的租約從該年十月底開始。同理，甲的租約也從該年十月底開始。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

詳見，accounting exercise.xlsx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

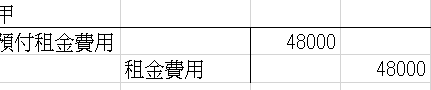
B4-9

題型跟A4-4一模一樣。

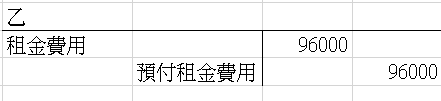
－－－－－－－－－－－－－－ 提示完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

首先，

根據甲的期末調整後的試算表，可知，採用聯合基礎。



同理，根據乙的期末調整後的試算表，可知，採用權責基礎。



其次，

仔細觀察，應該不難發現總租金為 48000 + 96000 = 144000

甲的一年租金 = 乙的一年租金 = 48000 + 96000 = 144000

第三，

上圖中，甲的租金數額寫48000，佔甲的一年租金為 144000 的 1 / 3 。且因甲的試算表採用聯合基礎，因此，甲已經執行了租約的 1 / 3 。此時，題目又給線索，租約期間為1年。所以，甲住了4個月，可知，甲在8月底開始入住。

同理，乙也住了4個月。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH5

Part 1

A

1,

2,

3,

4,

3,

4,

1,

1,

3,

1,

Solution book

2,

1,

4,

2,

2,

1,

1,

1,

4,

4,

Analysis

2.

此題，考驗實帳戶和虛帳戶的概念和應用及調整分錄。

參考筆記：

我的筆記，Journal entry.docx。

參考網址：

[12分鐘帶你快速了解會計基礎｜應計基礎與現金基礎｜會計與財務管理在意的角度不一樣｜方格子 vocus](https://vocus.cc/article/632462befd8978000183c9e3)

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

3.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 利息收入 | 收益 | 增 | 貸方 |
| 累積折舊 | 資產 | 減 | 貸方 |
| 應付費用 | 負債 | 增 | 貸方 |
| 呆帳 | 費損 | 增 | 借方 |

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

7.

綜合損益表的表頭包括：

1. 收益
2. 費損
3. 本期淨利或本期淨損

故選1。

有關綜合損益表的表頭，參考課本的CH5-2-2 page 109。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

9.

期末餘額跟淨利有關，淨利跟收益、費損、業主提取有關。

參考，課本的第一章的三大公式。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

詳見，accounting exercise.xlsx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

詳見，accounting exercise.xlsx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH6

Part 1

A

Solution book

Analysis

4.

45000 + 1000 - ( 800 + 400 ) - 41800 = 9000 - 期初存貨

=> 期初存貨= 9000 - (45000 + 1000 - ( 800 + 400 ) - 41800

=> 期初存貨= 9000 - 45000 - 1000 + 800 + 400 + 41800

=> 期初存貨= 6000

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

10.

20000 + 5000 = 11000 - 12000

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

17.

參考，我的筆記，貨物交貨.docx。

故選1。

Part 2

詳見，accounting exercise.xlsx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

詳見，accounting exercise.xlsx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－