Accounting (Studying)

Preface

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。

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,

Analysis:

11.

根據會計的應計基礎的借貸平衡等式：

Δ負債 + Δ權益 + Δ收益 = Δ資產 + Δ支出 + Δ費損

題目給了這些線索。

已知：

期初資產 = 150000

期末資產 = 180000

期初負債 = 70000

期末負債 = 110000

本期業主無增資

本期業主無提取

想求：

當期的損益

過程：

1. Δ資產 = 180000 – 150000 = 30000
2. Δ 負債 = 110000 - 70000 = 40000
3. 本期業主無增資 => 權益增加0
4. 本期業主無提取 => 權益減少0
5. 由3.、4.，可推得 Δ權益 = 0
6. 題目沒提到支出，所以 Δ支出 = 0
7. 題目沒提到收益，所以 Δ 收益 = 0

根據下式，把變數帶進去，求解方程式。

Δ負債 + Δ權益 + Δ收益 = Δ資產 + Δ支出 + Δ費損

得到下面等式。

40000 + 0 + 0 = 30000 + 0 + Δ費損

=> Δ費損 = 30000 – 40000

=> Δ費損 = -10000

故選3。

14.

會計方程式永遠會恆等。

15.

根據會計的應計基礎的借貸平衡等式：

Δ負債 + Δ權益 + Δ收益 = Δ資產 + Δ支出 + Δ費損

題目給了這些線索。

已知：

一月的期初業主權益 = 400000

一月的期末業主權益 = 500000

一月份收益 = 670000

本月業主無增資

業主提取 30000

想求：

一月的費損

過程：

1. 一月的權益 = 500000 - 400000 = 100000
2. Δ收益 = 670000 (已知)
3. 本月業主無增資 => 權益增加0
4. 業主提取 30000 => 權益少 30000
5. 題目沒提到資產，所以Δ資產 = 0 。
6. 由1.、3.、4.，可推得 Δ權益 = 100000 + (-30000) = 70000。
7. 題目沒提到支出，所以 Δ支出 = 0
8. 題目沒提到 負債 ，所以 Δ負債 = 0

根據下式，把變數帶進去，求解方程式。

Δ負債 + Δ權益 + Δ收益 = Δ資產 + Δ支出 + Δ費損

得到下面等式。

0 + 70000 + 670000 = 0 + 0 + Δ費損

=> Δ費損 = 0 + 70000 + 670000 - ( 0 + 0 )

=> Δ費損 = 740000

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－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 ,

Analysis:

5.

會計方程式永遠會恆等。

6.

多收的佣金以現金返還： 收益減少、資產減少

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,

Analysis:

9.

通常用逆查法偵錯。

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。

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,

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。

9.

呆帳

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2:

詳見，accounting exercise.xlsx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3:

詳見，accounting exercise.xlsx。

CH5

Part 1:

A:

1,

2,

3,

4,

3,

4,

1,

1,

3,

1,

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)

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－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2:

詳見，accounting exercise.xlsx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3:

詳見，accounting exercise.xlsx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH6

Part 1:

A:

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。

10.

20000 + 5000 = 11000 - 12000

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－－－－－－－－－－－－－－－－