

## 3. 2020.P2A.Q1

維達商號為獨資企業，經營玩具貿易。商號開立以下六本日記簿：現金簿、銷貨簿、購貨簿、銷貨退回簿、購貨退出簿和普通日記簿。指出以下交易應記入哪本原始分錄帳簿，及需借記和貸記的帳戶。在答題簿上列示第 (1) 至 (12) 項的答案。

交易		原始分錄帳簿	需借記的帳戶	需貸記的帳戶
例子	除購玩具	銷貨簿	應收貨款	銷貨
(i)	現購玩具	(1)	(2)	現金
(ii)	把除購的辦公室設備退回供應商	(3)	應付帳款	(4)
(iii)	收到一張購買文具的帳單 將於下一財政年度清付。	(5)	(6)	(7)
(iv)	為玩具退貨發出借項通知單	(8)	(9)	(10)
(v)	以支票支付東主私人住宅的租金	(11)	(12)	銀行存款

(總分： 6 分)

## 1. 2016.Q2

交易	借方記錄		貸方記錄	
	帳戶	帳冊	帳戶	帳冊
(a) 以支票支付辦公室租金	(1) 租金費用	(2) 總分類帳	(3) 銀行存款	(4) 現金簿
(b) 除購貨品	(5) 購貨	(6) 總分類帳	(7) 應付貨款	(8) 應付帳款分類帳
(c) 取得銀行貸款	(9) 銀行存款	(10) 現金簿	(11) 銀行貸款	(12) 總分類帳
(d) 除銷顧客退回貨品	(13) 銷貨退回	(14) 總分類帳	(15) 應收貨款	(16) 應收帳款分類帳
(e) 應計利息收入	(17) 應收利息	(18) 總分類帳	(19) 利息收入	(20) 總分類帳

共 5 分

(每 2 項正確答案 0.5 分，最高 5 分)

## 2. 2018.P2A.Q1

- (a)
- (i) 現金簿
  - (ii) 購貨簿
  - (iii) 購貨退出簿
  - (iv) 普通日記簿
  - (v) 銷貨簿
  - (vi) 銷貨退回簿
  - (vii) 普通日記簿
  - (viii) 現金簿
  - (ix) 購貨退出簿
  - (x) 普通日記簿

(每個答案 0.5 分，最高 5 分)

5

- (b)
- 在應付帳款分類帳(0.5)內的安美公司帳戶(0.5)
  - 在總分類帳內的 (0.5) 購貨退出帳戶(0.5)

1

1

- (c)
- 職責劃分，可減少舞弊
  - 將交易分類，方便過帳至分類帳帳戶
- (每個相關的功能 1 分，最高 1 分)

8 分

## 1. 1998.Q5(b)

德民公司有多項物業出租以賺取收益。

1996年該公司預收1997年1月份租金\$5200；另在1996年12月31日，租客欠付租金\$18000。

1997年該公司收到租客交來支票共\$248300，其中包括預收1998年度租金\$13200。另在1997年12月31日，租客欠付租金\$14500。

每半年一期的差餉，分別在1997年1月1日及1997年7月1日用支票繳付如下：

	\$
六個月期至1997年3月31日止	972
六個月期至1997年9月30日止	1048
	2020

1997年12月31日該公司仍未繳付六個月期至1998年3月31日止的差餉\$1048。

## 作業要求：

在德民公司帳冊的之下列帳戶記錄1997年度至12月31日止的上述交易事項：

- (a) 租金收益帳，及 (3分)  
 (b) 差餉帳。 (4分)

## 2. 2010.Q2(B)

維納公司出租多項物業賺取收益。租戶須預繳每月租金。

在2008年度內，公司已預收2009年1月份租金\$28000。而在2008年12月31日，某租戶拖欠租金\$12000。

在2009年度內，公司收到租戶交來支票，總金額為\$730000，其中包括可退回的租賃按金\$55000予某租戶。2009年12月31日，某租戶拖欠於2009年11月16日及12月16日到期的租金，每月為\$10000。

截至2009年12月31日止，公司仍未繳付三個月期至2010年2月28日止的差餉\$2160。

在2009年，公司分別於1月1日、4月1日、7月1日及10月1日以支票繳付季度差餉，詳情如下：

	\$
三個月期至2009年2月28日止	1830
三個月期至2009年5月31日止	2160
三個月期至2009年8月31日止	2160
三個月期至2009年11月30日止	<u>2160</u>
	<u>8310</u>

## 作業要求：

在維納公司帳冊內之下列帳戶，記錄截至2009年12月31日止年度的有關事項：

- (a) 租金收益帳： (5分)  
 (b) 差餉帳。 (4分)

## 3. 2011.Q3

從 2009 年 9 月起，利嘉公司在一幢新商業樓宇提供物業管理服務，以賺取收益。每所辦公室的管理費為每月\$2000。新租戶在搬入時需預先繳交兩個月的管理費，並需從第三個月起預先繳交每個月的費用。

在 2009 年度內，公司於 12 月 1 日從當日搬入的新租戶收到管理費 \$32 000。2009 年 12 月 31 日，租戶拖欠管理費共\$4000。

在 2010 年度內，公司收到租戶交來的支票，總金額為\$558 000，其中包括於 12 月 1 日搬入的 3 個新租戶的付款。2010 年 12 月 31 日，某租戶拖欠於 11 月 1 日及 12 月 1 日到期的管理費。

在 2010 年度內，利嘉公司以支票繳付清潔費給在該幢樓宇內提供清潔及防蟲服務的公司，詳情如下：

繳付日期	有關期限	金額
		\$
2010 年 1 月 5 日	兩個月期至 2010 年 1 月 31 日止	20 000
2010 年 3 月 4 日	四個月期至 2010 年 5 月 31 日止	40 000
2010 年 6 月 8 日	四個月期至 2010 年 9 月 30 日止	44 000
2010 年 10 月 9 日	兩個月期至 2010 年 11 月 30 日止	22 000

兩個月期至 2011 年 1 月 31 日止的清潔費於 2011 年 1 月 2 日繳付，金額為\$23 000。

作業要求：

(a) 在利嘉公司帳冊內之下列帳戶，記錄截至 2010 年 12 月 31 日止年度的有關事項：

- (i) 管理費收益帳 (5 分)
- (ii) 清潔費用帳 (5 分)
- (b) 寫出處理上述管理費收益與清潔費用時應採用的會計原則或概念，並加以解釋。 (4 分)

## 4. DSE2014.Q9(c)(d) (經修改)

尼斯公司是一家銷售電腦硬件的零售店。公司的年結日為 12 月 31 日。

(ix) 由 2013 年 11 月起，尼斯公司為客戶提供保養服務，顧客須預繳保養費。以下收款並未作任何複式記賬。

保養計劃開始日期	兩年保養計劃	三年保養計劃
2013 年 11 月 1 日	—	\$108 000
2013 年 12 月 1 日	\$72 000	\$144 000

- (a) 編製(ix)項所需的日記分錄，毋須分錄說明。 (2 分)
- (b) 指出(ix)項的相關收益確認原則，並解釋你的會計處理。 (3 分)

## 1. 1998.Q5(b)

		德民公司			
		租金收入			
(i)					
1997		\$	1997	\$	
1月1日	承上應收餘額	18,000	1月1日	承上應付餘額	5,200
12月31日	損益帳	236,800	12月31日	銀行存款	248,300
	應付餘額	13,200		應收餘額	14,500
		<u>268,000</u>			<u>268,000</u>

		差餉			
(ii)					
1997		\$	1997	\$	
1月1日	銀行存款	972	1月1日	承上應收餘額	486
				(972 + 2)	
7月1日	銀行存款	1,048	12月31日	損益帳	2,058
12月31日	應收餘額	524			
	(1,048 + 2)				
		<u>2,544</u>			<u>2,544</u>

## 2. 2010.Q2(B)

		租金收益				
(a)						
2009		\$	2009	\$		
1/2	1月1日	承上餘額	12 000	1月1日	承上餘額	28 000
1	12月31日	損益帳	629 000		銀行存款	630 000
1/2	12月31日	餘額轉下	32 000		(5730 000 - \$100 000)	
				12月31日	餘額轉下	15 000
						1
			<u>673 000</u>			<u>673 000</u>

(5)

		差餉				
(b)						
2009		\$	2009	\$		
1/2	1月1日	銀行存款	1 830	1月1日	承上餘額	610
	4月1日	銀行存款	2 160	12月31日	損益帳	8 420
1/2	7月1日	銀行存款	2 160			
	10月1日	銀行存款	2 160			
1	12月31日	餘額轉下	720			
			<u>9 030</u>			<u>9 030</u>

(4)

3. 2011.Q3

		管理費收益			
2010年		\$	2010年	\$	
½	1月1日 承上應收餘額	4 000	1月1日 承上預收餘額	16 000	1
1	12月31日 損益帳	568 000	( $\$32\,000 \times \frac{1}{2}$ )		
1	12月31日 預收餘額轉下 ( $\$2000 \times 3$ )	6 000	銀行存款	558 000	½
			12月31日 應收餘額轉下 ( $\$2000 \times 2$ )	4 000	1
		<u>578 000</u>		<u>578 000</u>	(5)

		清潔費用			
2010年		\$	2010年	\$	
½	1月5日 銀行存款	20 000	1月1日 承上應付餘額	10 000	1
½	3月4日 銀行存款	40 000	( $\$20\,000 \times \frac{1}{2}$ )		
½	6月8日 銀行存款	44 000	12月31日 損益帳	127 500	1
½	10月9日 銀行存款	22 000			
1	12月31日 應付餘額轉下 ( $\$23\,000 \times \frac{1}{2}$ )	11 500			
		<u>137 500</u>		<u>137 500</u>	(5)

4. DSE2014.Q9(c)(d) 經修改

		日記簿		
		借	貸	
		\$	\$	
銀行存款	( $\$108,000 + \$72,000 + \$144,000$ )	324,000		0.5
保養費收益(W1)			13,000	1
未賺取收益			311,000	0.5

W1:  $\$108,000 \times \frac{2}{36} + \$72,000 \times \frac{1}{24} + \$144,000 \times \frac{1}{36}$

- (d)
- 應採用收入實現原則處理。 1
  - 這原則列明收益應在提供相關服務後 (或送交貨物後), 而非在收到金錢時, 予以確認。 最高 2 分
  - 保養費是按兩或三年的服務期收取。尼斯公司應按有關服務年期確認服務收益。
  - 若有關保養服務在未來年度才提供, 有關保養費應記作負債 / 未賺取收益並遞延至相關年度。
- (每項適切的論點 1 分, 最高 2 分) (3)

1. CE1997 Q.1

麗金有限公司的期初呆賬準備為 \$67 000, 但會計師決定期末準備應調整為 \$58 000。

作業要求:

- (a) 列出商業機構設立呆賬準備的兩個原因。 (4 分)
- (b) 列出該會計師減少此項準備的一個原因。 (2 分)
- (c) 如何在麗金有限公司的損益表上列示呆賬準備的減少? (1 分)
- (d) 如何在麗金有限公司的資產負債表上列示新呆賬準備額? (1 分)
- (e) 指出與上述個案有關的兩個主要會計概念。 (2 分)

2. AL2002.P1.Q5(C) (經修改)

發達有限公司向其客戶提供兩個月的除帳期。2001 年 12 月 31 日的應收帳款帳齡分析如下:

未結清	\$
一個月內	450 000
一至三個月	560 000
超過三個月	60 000
	<u>1 070 000</u>

其他資料:

- (i) 2000 年 12 月 31 日的呆賬準備為 \$25 000。
- (ii) 一名欠款 \$20 000 的客戶宣布破產, 欠債期已超過三個月。
- (iii) 某客戶欠款 \$10 000, 欠債期已逾兩個月, 其簽發的支票遭銀行退票三次。公司已向法院申請追討這筆欠款, 估計可追回金額的 40%。
- (iv) 呆賬準備按年終的欠債期計算, 比率分別為: 欠債期少於一個月者 1%, 欠債期介乎一至三個月者 2%, 欠債期超過三個月者 4%。

作業要求:

編製發達有限公司 2001 年 12 月 31 日止年度的呆賬準備帳。 (3 分)

3. 2016.Q4(d)

2015 年 12 月 31 日, 尼斯有限公司應收帳款的帳齡分析表如下:

應收帳款帳齡	應收帳款金額	預計呆帳
1 - 30 日	\$450 000	1%
31 - 60 日	\$180 000	3%
60 日以上	\$ 60 000	10%

編製帳齡分析表後, 公司得悉其中一位尚欠 \$20,000、其帳齡為 55 日的客戶宣佈破產。公司決定撇銷這筆欠款。

作業要求:

(d) 根據以上資料, 計算尼斯有限公司 2015 年 12 月 31 日的呆賬準備帳的結餘。 (2 分)

## 1. 1997 Q.1

(a) 商業機構設立呆賬準備的兩個原因為：

## (i) 應計概念

設立呆賬準備是因為預期公司會因壞賬而招致損失。做了這個準備，公司便能在這個財政年度把這個損失計入。否則，應計概念便不能應用，損失不能與收入配合。

## (ii) 穩健保守概念

由於壞賬經常出現，設立呆賬準備能避免過量評估利潤和應收帳款。因為若應收帳款未能及時收回，那財政年度內的利潤和資產也會比預期中少。但在下個財政年度，若能收回壞賬，利潤便會比預期中多。

(b) 會計師需先考慮很多因素，才能決定呆賬準備的金額。他減少此項準備的原因可能是客人的信譽有所改善，以除銷形式售出的貨物減少或應收帳款的金額在財政年度終大大減少。

(c) 呆賬準備減少了的\$4,000將會在損益表上的貸方列出。

(d) 在麗金有限公司的資產負債表上，期末呆賬準備\$58,000會被列在「流動資產」下來減少總應收帳款。

(e) 兩個會計概念包括應計概念及穩健保守概念。

## 2. AL2002.P1.Q5(C) (經修改)

		呆賬準備					
2001年		\$	2001年	\$			
0.5	12月31日	損益帳：呆賬準備減少	1 900	1月1日	承上餘額	25 000	0.5
2	12月31日	餘額轉下 (W1)	23 100				
			<u>25 000</u>			<u>25 000</u>	

(3)

草算 W1

帳齡		\$	
一個月內到期	(450 000 x 1%)	4 500	0.5
一至三個月內	[(560 000 - 10 000) x 2%]	11 000	0.5
	10 000 x 6%	6 000	0.5
超過三個月	[(60 000 - 20 000) x 4%]	1 600	0.5
		<u>23 100</u>	

## 3. DSE2016.Q4(d)

$$(\$450\,000 \times 1\%) + (\$180\,000 - \$20\,000) \times 3\% + (\$60\,000 \times 10\%)$$

$$= \$4\,500 + \$4\,800 + \$6\,000$$

$$= \$15\,300$$

HKDSE BAFS F503 非流動資產的折舊與變賣 (-2021)

1. 1996 Q.2

柏加製造有限公司向日本櫻花公司購買一部鑄模機，發票價為\$52 500。1992年12月16日公司在支付購價、入口稅\$5000及起卸費\$2000後，收到該機。該機在1993年1月1日安裝完成，安裝成本\$2800。

公司估計該機器可使用10年，殘值\$14 300。該公司每年9月30日辦理年結，並採用直線法計算折舊。該機器因表現欠佳，故於1996年4月30日出售，售價\$41 625。

作業要求：

在下列賬戶記錄上述各項：

- (a) 鑄模機帳； (2分)
- (b) 鑄模機折舊準備帳； (5分)
- (c) 鑄模機變賣帳； (3分)

2. 2002 Q.4

(A) 簡述任何兩項折舊的成因。 (3分)

(B) 1998年1月1日莊尼製造公司以\$262 500購買一部新機器，並支付運費\$7500、安裝成本\$15 000及保養年費\$1650。

公司估計該機器的使用年限為8年，殘值為\$21 384。公司的財務年度於12月31日終結。

作業要求：

- (a) 計算莊尼製造公司與予資本化的機器成本。 (2分)
- (b) 如該公司採用餘額遞減法，而折舊率為每年30%，分別計算該機器1998年、1999年及2000年的折舊額。 (3分)
- (c) 假設該公司決定使用直線折舊法：
  - (i) 計算該機器每年的折舊額。 (2分)
  - (ii) 如該機器於2002年3月31日以\$155 000售出，作出該機器變賣的日記分錄 (不需分錄說明)。 (4分)

3. 2004 Q.3

(A) 分別將下列與高永運輸公司車輛有關的各項成本區分為資本支出或收益支出 (假設所有金額均為鉅數)：

- (a) 安裝防盜系統
- (b) 更換舊輪胎
- (c) 汽車保險年費
- (d) 購置汽車的運費與保費
- (e) 為新購入的車輛繫上公司標誌 (5分)

HKDSE BAFS F503 非流動資產的折舊與變賣 (-2021)

(B) 2001年7月1日高永運輸公司以\$360 000購入一部貨車。公司估計該貨車的使用年限為5年，殘餘值為\$60 000。公司的財務年度於3月31日終結。

2004年2月1日該貨車以\$165 000售出，公司收到部份付款\$120 000。買方於2004年4月1日清付餘款。

作業要求：

- (a) 如該公司採用直線折舊法計算折舊，分別計算該貨車截至2003年及2004年3月31日止年度的折舊額。 (2分)
- (b) 假設該公司決定使用餘額遞減法計算折舊，而折舊率為每年25%：
  - (i) 分別計算該貨車截至2002年、2003年及2004年3月31日止年度的折舊額。 (3分)
  - (ii) 列出2004年2月1日變賣該貨車的日記分錄 (無需分錄說明)。 (4分)

4. 2006 Q.2

(A) 舉出固定資產的主要特性。 (4分)

(B)

威諾公司於2002年1月1日購入一部機器。該機器的估計使用年限為5年。公司以兩種不同的折舊方法為該機器計算首三年的折舊費用如下：

年度	直線法 (5年)	餘額遞減法 (每年50%)
2002	\$12 400	\$32 000
2003	12 400	16 000
2004	12 400	8 000

作業要求：

- (a) 寫出三項折舊的成因。 (3分)
- (b) 計算該機器的成本及其估計剩餘價值。 (3分)
- (c) 假設該公司使用直線法計算折舊，並於2005年9月30日以賒賬方式售出該機器，售價為\$36 000。試列出變賣該機器的日記分錄。(無需分錄說明)。 (4分)

5. 2008 Q.2(B)

(B)

永定公司的財務年度於12月31日終結。在2007年內，公司以成本\$58 000購置一部機器，並於2007年4月1日支付訂金\$8000。2007年7月1日該機器運抵公司並安裝妥當，同日發生意外，公司支付維修費\$2000。2007年10月1日公司償付機器購價的餘額。

該機器的估計使用年限為4年，殘值為\$4000。公司的政策是固定資產按直線法計算折舊。

該機器於2008年初嚴重損壞，並於2008年4月30日以\$25 000變賣。

作業要求：

列出上述事項所需的日記分錄 (註：無須分錄說明)。 (10分)

HKDSE BAFS F503 非流動資產的折舊與變賣 (-2021)

7. 2012.P2A.Q2

慕堤公司於 2010 年 12 月 31 日的非流動資產如下：

	成本 \$	累積折舊 \$
機器(全部購於 2007 年)	3 600 000	3 455 000
貨車(全部購於 2008 年)	1 850 000	1 200 000

以下為 2011 年內有關公司非流動資產的交易：

- 2011 年 3 月 1 日，公司以 \$2 400 000 購買一部機器。同日，公司為該部機器安裝價值 \$60 000 的零件，以增加其未來四年的生產力。
- 2011 年 1 月 1 日，公司以 \$1 900 000 購買一輛貨車。該價錢已包括截至 2011 年 12 月 31 日止年度的保險費 \$36 000。

公司的政策是機器按成本每年計算 25% 折舊，貨車則按餘額遞減法每年計算 20% 折舊。

作業要求：

(a) 為慕堤公司

- 計算截至 2011 年 12 月 31 日止年度的機器折舊費用；及 (3 分)
- 編製截至 2011 年 12 月 31 日止年度的貨車累積折舊帳。(3 分)

(b) 慕堤公司採用不同的方法為其非流動資產計算折舊。試解釋此等會計處理差異有否違反一貫原則。

(2 分)

(總分：8 分)

8. 2013.P2A.Q2(a)(b)

陳先生的零售店於 2011 年 1 月 1 日啟業，並於該日購置五件設備，每件成本 \$135 000。2011 年，該店沒有添置和變賣其他設備。截至 2012 年 12 月 31 日止年度有關設備的資料如下：

		\$
新設備支出	- 購置成本	280 000
	- 測試費用	12 500
	- 2012 年的維修和保養費用	42 600
出售兩件於 2011 年購入的設備的收款		104 500

設備按餘額遞減法每年計算 20% 折舊，購買年計算全年折舊，而出售年則不予計算。

作業要求：

為陳先生的零售店編製於 2012 年 12 月 31 日止年度的下列帳戶：

- 設備帳 (3 分)
- 設備累積折舊帳 (4 分)

HKDSE BAFS F503 非流動資產的折舊與變賣 (-2021)

6. 2009 Q.1

維大公司的財務年度於每年的 12 月 31 日終結。2008 年 12 月 31 日該公司編製的固定資產細目表如下：

固定資產	購買日期	成本 \$	估計殘值 \$	折舊計算方法	估計使用年限/ 周年折舊率	折舊費用	
						2007	2008
傢具 A	2006 年 1 月 1 日	100 000	(1)	直線法	4 年	22 000	(2)
辦公室設備 X	2007 年 3 月 1 日	200 000	33 614	餘額遞減法	30%	(3)	(4)
傢具 B	2007 年 7 月 15 日	(5)	5 000	直線法	5 年	(6)	8 000
辦公室設備 Y	2008 年 9 月 20 日	280 000	-	餘額遞減法	(7)	-	56 000
傢具 C	2008 年 10 月 1 日	76 000	4 000	直線法	10 年	-	(8)

其他資料：

(i) 該公司的政策是於財務年度上半年購入的固定資產，須計足整年的折舊；而於下半年購入的固定資產，則計算半年的折舊。

(ii) 2008 年 11 月 1 日，該公司支付 \$5000 以延長傢具 C 的使用年限，並支付 \$600 作為該資產截至 2009 年 12 月 31 日止兩年的保養費；兩項金額已計算入傢具 C 於 2008 年 12 月 31 日的成本內。

作業要求：

計算上述細目表 (1) 至 (8) 項的正確金額或折舊率。

(14 分)

## 9. 2014.P2A.Q2

安琪公司的財務年終為 12 月 31 日。2011 年 1 月 1 日公司購買一部機器，購價\$240 000。機器折舊以直線法計算，估計使用年限為 10 年，殘值則為\$4000。折舊費用按月計算。

2012 年 1 月 1 日，公司花費\$180 000 提升機器的生產力。預計機器經改良後，年度修理費用將減少\$13 500，而剩餘使用年限及殘值不變。

不幸地，機器於 2013 年 6 月 30 日因意外而完全損毀。2013 年 10 月 15 日，保險公司同意於 2014 年 1 月支付賠償金\$210 000。

作業要求：

- (a) 分別計算 2011、2012 及 2013 年度的機器折舊費用。(4 分)  
 (b) 編製 2013 年度處理該機器的日記分錄。毋須分錄說明。(3 分)

## 10. 2015.P2A.Q8(a)

在編製損益表前，南施有限公司草擬了 2014 年 12 月 31 日的試算表如下：

	借項	貸項
	\$	\$
辦公室設備	1 570 000	
累積折舊 – 辦公室設備，2014 年 1 月 1 日		340 000

其他資料：

- (i) 公司政策是按直線法為非流動資產計算折舊，每年 10%。折舊費用和變賣損失歸類為行政費用。  
 (ii) 2014 年 10 月 1 日，南施有限公司以一件成本\$100 000 的舊辦公室設備，換購一件新型號的辦公室設備。以舊換新價值協議為 \$22 000。2014 年 1 月 1 日，舊辦公室設備的累積折舊為 \$52 500。上述安排並未作任何會計記錄。公司須為此易新支付新辦公室設備\$140 000、設備運送\$5000、運送途中保險\$1000 及訓練員工使用新設備\$3000。這些支出均已歸入 2014 年的行政費用。

作業要求：

- (a) 編製報表計算上述(ii)項新辦公室設備的成本。(3 分)

## 11. 2016.Q6

下列帳戶摘錄自 2015 年 1 月 1 日森記貨運公司的帳冊：

	\$
汽車	1 200 000
汽車累計折舊	150 000

所有汽車均於 2014 年 1 月 1 日購入，公司按使用年限 8 年，以直線法按月計算折舊。

截至 2015 年 12 月 31 日止年度內，有關汽車的交易如下：

- (i) 2015 年 3 月 1 日，一輛成本\$120 000 的汽車以現金出售，獲利\$12 400。  
 (ii) 2015 年 4 月 1 日，另一輛於 2015 年 1 月 1 日累計折舊為\$28 000 的汽車，在一次車禍中全車報廢。2015 年 11 月 1 日，保險公司同意於 2016 年 2 月支付該汽車在發生意外當日帳面淨值的 80%作為賠償。

作業要求：

為森記貨運公司編制截至 2015 年 12 月 31 日止年度的下列帳戶：

- (a) 汽車帳 (2 分)  
 (b) 汽車累積折舊帳 (4 分)  
 (c) 汽車變賣帳 (4 分)

2016 年 1 月 1 日，公司改進汽車以增加效率，其使用年限並無因此而改變。以支票支付總開支\$264 000，包括零件和配件升級費用\$240 000、測試和檢查費用\$20 000，以及牌照年費\$4000。

作業要求：

- (d) 編製 2016 年 1 月 1 日的日記分錄以記錄上述開支。毋須分錄說明。(2 分)  
 (總分：12 分)

## 12. 2017.Q3(a)

星星製造公司於 2013 年 1 月 1 日以\$432 000 購置一部生產機器。它的預期總生產時數為 8000 小時，使用年限為 4 年，預期並無殘值，每年的折舊是根據機器使用量計算。

年度實際生產時數如下：

年度	實際生產時數
2013	1 800
2014	2 300
2015	2 400
2016	2 500

作業要求：

- (a) 計算該機器 2015 年及 2016 年的年度折舊費用。(2 分)



## 13. 2018.Q7 (經修改。原題並非考核日記分錄)

淇淇有限公司 2017 年 1 月 1 日的帳冊結餘摘錄如下：

	\$
設備	2 020 000
累積折舊，設備	1 060 000

2017 年 5 月 1 日，公司以一件舊設備換購一件成本 \$62 000 的新型號設備，以舊換新價值為 \$21 000。該舊設備於 2015 年 3 月 1 日以成本 \$50 000 購入。簿記員在 2017 年 5 月 1 日以支票支付購買新設備的餘款。

此外，另一件於 2012 年以 \$250 000 購入的設備於 2017 年仍然使用。

公司政策是設備折舊按直線法每年 20% 計算，在購入設備當年計算一整年折舊，在變賣當年則不計算。

折舊費用和變賣損失均歸類為行政費用。

## 作業要求：

編製日記分錄以記錄上述以舊易新交易以及截至 2017 年 12 月 31 日止年度的折舊費用。毋須分錄說明。

## 14. 2018.Q8(A) (經修改。原題涉及錯誤更正)

光明有限公司以 2017 年 12 月 31 為年結日。

一輛於 2013 年以 \$150 000 購入的汽車，在 2017 年 12 月的交通意外中損毀，並以 \$50 000 售出。買家以支票付款。

公司政策是汽車折舊按餘額遞減法每年 20% 計算，在購入汽車當年計算一整年折舊，在變賣當年則不計算。

## 作業要求：

編製日記分錄以記錄上述交易。毋須考慮其它未損毀的汽車的折舊費用。毋須分錄說明。

額外練習：以上述資料編製截至 2017 年 12 月 31 日止年度的汽車變賣帳。

## 15. 2020.Q2

有關錦記製造公司新設備的資料如下：

	\$
定價（未計 20% 交易折扣）	500 000
安裝成本	5 000
安裝期間意外損毀的修理成本	2 800
安裝後的測試費	2 000
設備操作員的訓練費	4 000

## 作業要求：

(a) 編表計算該設備需資本化的成本。 (2 分)

2018 年 1 月 1 日，公司購置一部機器，成本為 \$432 000 而殘值為 \$5 500。該機器預期共可生產 10 000 件產品。而每年折舊是根據機器的生產數量計算。

機器的實際年度生產數量如下：

年度	生產數量（件數）
2018	2 700
2019	900

2019 年 5 月 31 日，該機器因意外而完全損毀。2019 年 12 月 15 日，保險公司同意於 2020 年 3 月支付該機器於意外當日帳面淨值的 70% 作為賠償。

## 作業要求：

(b) 編製截至 2019 年 12 月 31 日止年度的下列帳戶：

(i) 機器累積折舊帳

(ii) 機器變賣帳

(4 分)

(總分： 6 分)

16. 2021.Q7 (經修改)

好利有限公司 2020 年 12 月 31 日的試算表如下：

	\$	\$
辦公室設備	1 970 000	
辦公室設備累積折舊，2020 年 1 月 1 日		962 000
汽車	980 000	
汽車累積折舊，2020 年 1 月 1 日		528 000

辦公室設備及汽車的折舊計算如下：

- 辦公室設備：按餘額遞減法每年 20% 計算，殘值估計為 \$125 000。
- 汽車：按直線法以每年 25% 計算。

2020 年 9 月 1 日，一輛汽車在一次車禍中全車報廢，但並未記帳。該汽車於 2017 年 7 月 1 日以 \$180 000 購入。

公司於 2020 年底仍然使用一輛於 2016 年 4 月 1 日以 \$160 000 購入的汽車。

作業要求：

- (a) 編製截至 2020 年 12 月 31 日止年度的下列帳戶：
- 汽車累積折舊帳
  - 汽車變賣帳
- (b) 計算截至 2020 年 12 月 31 日止年度辦公室設備的折舊費用。
- (c) 【額外練習】為 (a) 及 (b) 部的交易事項編製日記分錄，毋須分錄說明。

1. 1996 Q.2

柏加有限公司 鑄模機帳			
1992	\$	1993	\$
12月16日 銀行存款 - 發票價	52,500	9月30日 餘額轉下	62,300
- 入口稅	5,000		
- 起卸費	2,000		
1993			
1月1日 銀行存款			
- 安裝成本	2,800		
	<u>62,300</u>		<u>62,300</u>
1993		1994	
10月1日 承上餘額	62,300	9月30日 餘額轉下	62,300
1994		1995	
10月1日 承上餘額	62,300	9月30日 餘額轉下	62,300
1995		1996	
10月1日 承上餘額	62,300	4月30日 鑄模機變賣帳	62,300

**(注釋)**

鑄模機的入口稅、起卸費及安裝成本乃屬於資本支出，因此必須將其資本化，即是將這些支出記錄為鑄模機成本的一部分。

鑄模機折舊準備帳			
1993	\$	1993	\$
9月30日 餘額轉下	3,600	9月30日 損益帳	3,600
1994		1993	
9月30日 餘額轉下	8,400	10月1日 承上餘額	3,600
		1994	
		9月30日 損益帳	4,800
			<u>8,400</u>
		1994	
		10月1日 承上餘額	8,400
		1995	
		9月30日 損益帳	4,800
			<u>13,200</u>
		1995	
		10月1日 承上餘額	13,200
		1996	
		9月30日 損益帳	2,800
			<u>16,000</u>
		1996	
		4月30日 鑄模機變賣帳	16,000
			<u>62,300</u>

  

鑄模機變賣帳			
1996	\$	1996	\$
4月30日 鑄模機帳	62,300	4月30日 鑄模機折舊準備帳	16,000
		銀行存款	
		- 變賣收入	41,625
		損益帳: 變賣虧損	4,675
			<u>62,300</u>

步驟:

折舊支出:

- (1) 於1993年9月30日  
 $= (\$62,300 - \$14,300) \times 10\% \times \frac{3}{12}$   
 $= \$3,600$
- (2) 於1994年9月30日  
 $= (\$62,300 - \$14,300) \times 10\%$   
 $= \$4,800$
- (3) 於1995年9月30日  
 $= (\$62,300 - \$14,300) \times 10\%$   
 $= \$4,800$
- (4) 於1996年4月30日  
 $= (\$62,300 - \$14,300) \times 10\% \times \frac{4}{12}$   
 $= \$2,800$

2. 2002 Q.4

(B)

莊尼製造公司	
(a) 計算要資本化的總機器成本	
	\$
購買價格	262,500
運費	7,500
安裝費	15,000
總機器成本	<u>285,000</u>

\* 因為每年\$1,650的維修費是收入費用，所以並不需要將其資本化，而且收入費用是少於一年，其所帶來的收益是在今個會計年度的。

(b)

機器的折舊:

- 1998:  $\$285,000 \times 30\% = \$85,500$   
 1999:  $\$285,000 \times (1 - 30\%) \times 30\% = \$59,850$   
 2000:  $\$285,000 \times (1 - 30\%)^2 \times 30\% = \$41,895$

(c) 每年度折舊 =  $(\$285,000 - 21,384) / 8 = \$32,952 / \text{年}$

(ii)

莊尼製造公司			
日記簿			
日期	會計科目	借方	貸方
		\$	\$
2002			
3月31日	機器變賣帳	285,000	
	機器		285,000
	累積折舊 - 機器 (步驟1)	140,046	
	機器變賣帳		140,046
	銀行存款	155,000	
	機器變賣帳		155,000
	機器變賣帳	10,046	
	損益帳 - 變賣利潤		10,046

步驟:

(1) 累積折舊 =  $32,952 \times 4 \frac{3}{12} = 140,046$

(只供參考)

機器變賣帳			
	\$		\$
機器	285,000	累積折舊 - 機器	140,046
損益帳 - 變賣利潤	10,046	銀行存款	155,000
	<u>295,046</u>		<u>295,046</u>

3. 2004 Q.3

- (A)(a) 資本支出  
 (b) 收益支出  
 (c) 收益支出  
 (d) 資本支出  
 (e) 資本支出

(a) 直線法

	\$
貨車成本	360,000
減: 估計殘值	<u>60,000</u>
	<u>300,000</u>
2003年	$\$300,000 \times 1/5 = \$60,000$
2004年	$\$300,000 \times 1/5 \times 10/12 = \$50,000$

(b)(i) 餘額遞減法

年度	成本 / 帳面淨值	折舊率	年度折舊
	\$		\$
2002	360,000	25% (9/12)	67,500
2003	292,500	25%	73,125
2004	219,375	25% (10/12)	45,703

4. 2006 Q.2

(A)

固定資產的主要特性：	最高 4 分
■ 可長期使用並令企業獲益多過一年	2
■ 有實物本體	1
■ 購置的目的是為企業營運自用而非轉售	1
■ 價值高昂/金額巨大	1

(B)(a)成因：

- ◆ 破爛/損耗/磨損
- ◆ 陳廢、過時
- ◆ 不敷用
- ◆ 陳舊
- ◆ 耗減

(每項適切的成因 1 分，最多 3 分)

(b) 機器的成本：

$$\$32\,000 \div 50\% = \underline{\$64\,000} \quad 1$$

機器的估計剩餘價值：

$$\$64\,000 - \$12\,400 \times 5 = \underline{\$2000} \quad 2$$

(c) 日記簿

	借 \$	貸 \$	
應收帳款	36 000		1
折舊準備 - 機器 (\$12 400 × 3 + \$12 400 × 9/12)	46 500		1½
機器		64 000	½
變賣機器利潤		18 500	1
			(4)
總分：			14 分

5. 2008 Q.2(B)

日記簿

	借 \$	貸 \$	
2007 年			
4 月 1 日 按金 - 機器	8 000		½
銀行存款		8 000	½
7 月 1 日 機器	58 000		½
應付帳款		50 000	½
按金 - 機器		8 000	½
1 日 維修費用	2 000		½
銀行存款		2 000	½
10 月 1 日 應付帳款	50 000		½
銀行存款		50 000	½
12 月 31 日 折舊費用 [(\$58 000 - \$4000) + 4 × 6/12]	6 750		1
累積折舊 - 機器		6 750	½
2008 年			
4 月 30 日 折舊費用 [(\$58 000 - \$4000) + 4 × 4/12]	4 500		1
累積折舊 - 機器		4 500	½
2008 年			
4 月 30 日 折舊費用 [(\$58 000 - \$4000) + 4 × 4/12]	4 500		1
累積折舊 - 機器		4 500	½
30 日 累積折舊 - 機器	11 250		½
銀行存款	25 000		½
損益帳	21 750		1
機器		58 000	½
			(10)

6. 2009 Q.1

第 1 題

分數

(1)	\$12 000	\$100 000 - \$22 000 × 4	2
(2)	\$22 000		1½
(3)	\$60 000	\$200 000 × 30%	1½
(4)	\$42 000	(\$200 000 - \$60 000) × 30%	1½
(5)	\$45 000	\$8 000 × 5 + \$5 000	2
(6)	\$4 000	(\$45 000 - \$5 000) ÷ 5 × ½ or \$8 000 × ½	1½
(7)	40%	(\$56 000 × 2) + \$280 000	2
(8)	\$3 570	(\$76 000 - \$600 - \$4 000) ÷ 10 × ½	2

總分： 14 分

7. 2012.P2A.Q2

(a) (1) 截至2011年12月31日止年度的機器折舊費用	\$	
舊機器的折舊費用 (\$3 600 000 - \$3 455 000)	145 000	1
新機器的折舊費用 (\$2 400 000 + \$60 000) × 25% × 10/12	512 500	1½
機器折舊費用總額	<u>657 500</u>	½ (3)

(2)	累積折舊 - 貨車			
2011年	\$	2011年	\$	
½ 12月31日 結轉下期	1 702 800	1月1日 承前結轉	1 200 000	½
		12月31日 損益帳 (w1)	502 800	2
	<u>1 702 800</u>		<u>1 702 800</u>	(3)

(w1) 現有貨車的折舊 [(\$1 850 000 - \$1 200 000) × 20%]	130 000
新貨車的折舊 (\$1 900 000 - \$36 000) × 20%	372 800
貨車折舊費用總額	<u>502 800</u>

(b)	這並沒有違反一貫原則。 原因： ◆ 不同類別的非流動資產損耗模式不盡相同 ◆ 該公司一貫地把相同的折舊方法應用在相同類別的非流動資產上 (每項適切的原因 1 分)	1 (最高)1  (2) 總分：8 分
-----	---	---------------------------------

8. 2013.P2A.Q2(a)(b)

(a)	設備帳			
	2012	\$	2012	\$
0.5 承前結轉	675 000		出售設備	270 000 0.5
1.5 銀行賬：購買設備 (\$280,000 + \$12,500)	292 500		結轉下期	697 500 0.5
	<u>967 500</u>		<u>967 500</u>	(3)

(b)	設備累積折舊帳			
	2012	\$	2012	\$
1 出售設備	54 000		承上結餘	135 000 1
			(\$675,000 × 20%)	
餘額轉下	204 300		折舊費用(W1)	123 300 2
	<u>258 300</u>		<u>258 300</u>	(4)

W1: [{\$675,000 - \$270,000} + \$292 500 - \$81 000] × 20%

9. 2014.P2A.Q2

(a) 機器折舊費用：	
2011年：(\$240 000 - \$4000) / 10 = \$23 600	1
2012年：(\$240 000 - \$4000) / 10 + \$180 000 / 9 = \$23 600 + \$20 000 = \$43 600 或 (\$240 000 - \$4000 - \$23 600 + \$180 000) / 9 = \$43 600	1½
2013年：(\$240 000 - \$4000) / 10 × 6/12 + \$180 000 / 9 × 6/12 = \$11 800 + \$10 000 = \$21 800 或 (\$240 000 - \$4000 - \$23 600 + \$180 000) / 9 × 6/12 = \$21 800	1½ (4)

(b)	日記簿			
		借	貸	
		\$	\$	
2013年				
10月15日 應收保險賠償		210 000		½
累積折舊 (\$23 600 + \$43 600 + \$21 800)		89 000		1
變賣損失		121 000		½
機器 (\$240 000 + \$180 000)			420 000	1 (3)

10. 2015.P2A.Q8(a)

(a)	報表計算新辦公室設備的成本			
			\$	分數
支付成本				
舊辦公室設備的易新價值			140 000	½
運費			22 000	½
運送途中保險費			5 000	½
新辦公室設備的總成本			<u>168 000</u>	1 (3)

11. 2016.P2A.Q6

(a)	汽車帳			
	\$		\$	
0.5 承上結餘	1 200 000			
			120 000	0.5
			224 000	0.5
			<u>856 000</u>	0.5
	<u>1 200 000</u>		<u>1 200 000</u>	(2)

		汽車累積折舊帳			
		\$		\$	
0.5	汽車變賣 - 三月 (\$15 000 + \$1250 × 2)	17 500	承上結餘	150 000	0.5
0.5	汽車變賣 - 四月 (\$28 000 + \$28 000 ÷ 4)	35 000	折舊費用 - 2015 (草算 1)	116 500	2
0.5	結餘轉下	214 000			
		<u>266 500</u>		<u>266 500</u>	(4)

草算 1: 2015 年度折舊費用:

- 於 3 月變賣的汽車 (\$120 000 × 0.125 × 2/12)	\$ 2 500
- 於 4 月變賣的汽車 (\$28 000 × 3/12)	7 000
- 其餘汽車 (\$1 200 000 - \$120 000 - \$224 000) ÷ 8	107 000
	<u>116 500</u>

		汽車變賣帳			
		\$		\$	
0.5	汽車	120 000	累積折舊 - 三月	17 500	0.5
0.5	汽車	224 000	累積折舊 - 四月	35 000	0.5
			現金 - 三月 (草算 2)	114 900	0.5
			應收保險 (草算 3)	151 200	1
			變賣損失	25 400	0.5
		<u>344 000</u>		<u>344 000</u>	(4)

草算 2: 收到現金 = 帳面淨值 + 變賣獲利 = (\$120 000 - \$17 500) + \$12 400 = \$114 900

草算 3: 保險賠償 = 2015 年 4 月 1 日帳面淨值的 80%  
= (\$224 000 - \$35 000) × 0.8 = \$151 200

		日記簿			
		借記	貸記		
2016 年		\$	\$		
1 月 1 日	汽車 (\$240 000 + \$20 000)	260 000			1
	牌照費	4 000			0.5
	銀行存款		264 000		0.5
					(2)
					<u>共 12 分</u>

12. 2017.P2A.Q3(a)

- (a) 2015 年折舊費用 = \$432 000 × 2400/8000 = \$129 600 1  
2016 年折舊費用 = \$432 000 × (8 000 - 1 800 - 2 300 - 2400)/8000 = \$81 000 1  
(2)

13. 2018.Q7 (經修改。原題並非考核日記分錄)

		日記簿	
		借	貸
		\$	\$
詳情			
累積折舊, 設備 (\$50,000 × 20% × 2)		20,000	
設備 (新) (易新價值)		21,000	
行政費用 (變賣損失)		9,000	
設備			50,000
設備 (新) (\$62,000 - \$21,000)		41,000	
銀行存款			41,000
行政費用 (折舊費用) (草算)		356,400	
累積折舊, 設備			356,400

草算:

試算表上列示的設備成本	\$ 2,020,000
變賣舊設備, 成本	(50,000)
購入新設備, 成本	62,000
2012 年購入的設備已完全折舊完畢	<u>250,000</u>
設備的可折舊成本	1,782,000
本年度折舊費用 (可折舊成本的 20%)	<u>356,400</u>

14. 2018.Q8(A) (經修改。原題涉及錯誤更正)

		日記簿	
		借	貸
		\$	\$
詳情			
累計折舊: 汽車 (\$150,000 - \$150,000 × 80% <sup>4</sup> )		88,560	
銀行存款		50,000	
變賣損失		11,440	
汽車			150,000

15. 2020.Q2

(a)

錦記製造公司  
報表計算設備需資本化的成本

	\$	
購買成本 (\$500 000 x 80%)	400 000	0.5
安裝成本	5 000	0.5
安裝後的測試費	2 000	0.5
設備需資本化的成本	407 000	0.5
		(2)

Marking notes:

- 不少考生未遵從題目要求以報表形式展示答案。

The main problem of this part is candidates were not able to present their workings in a statement form, as required by the question.

- 如答案並非以報表形式展示，只有需資本化的成本 (\$407 000) 給予 0.5 分。

If the answer is not in a statement form, only the cost of the equipment to be capitalised, i.e. \$407 000 will be rewarded with 0.5 mark.

- 沒有「加」或「減」：所有項目均為「加」。
- 可接受的報表格式：

Cost to be capitalised	\$
Price 500 000 x (1-20%)	400 000
Installation cost	5 000
Testing fee after installation	2 000
	407 000

No 'Add' or 'Less'  
→ treat all items as 'Add'.

This is considered as a statement form

(b)

		機器累積折舊帳	
		\$	\$
0.5	機器變賣	153 540	115 155
			38 385
		153 540	153 540

		機器變賣帳	
		\$	\$
0.5	機器	432 000	153 540
			194 922
			83 538
		432 000	432 000

草算一： 2018 年折舊 = (\$432 000 - \$5 500) x 2 700/10 000 = \$115 155

草算二： 2019 年折舊 = (\$432 000 - \$5 500) x 900/10 000 = \$38 385

草算三： 應收保險賠償 = (\$432 000 - 153 540) x 0.7 = \$194 922

- 考生在以下方面表現較弱：使用恰當帳戶名稱、記錄應收保險賠償

× 不接受的帳戶名例子：

× 保險 收益 / 保險 / 應計收益 / 應計保險 / 應收保險費用 / 銀行存款

6 分

16. 2021.Q7 (經修改)

HKDSE BAFS F504 期末調整：計算存貨價值 (1995-2021)

1. 1996.Q4

1996年3月31日仙迪有限公司盤點存貨，存貨數額將用於首季至1996年3月31日止的財務報表。但存貨計算單不慎遺失，經查核後，發現下列各項：

- (i) 1995年12月31日的存貨成本為\$54 378。
- (ii) 1996年1月、2月及3月份的銷貨發票總額為\$65 020。
- (iii) 售價按成本加成25%。
- (iv) 1995年12月31日價值\$648的存貨於1996年2月報廢。
- (v) 核算1995年12月31日的存貨計算單，發現其中一張多計\$210。
- (vi) 首季至1996年3月31日止的購貨\$61 632已經入帳。
- (vii) 1996年3月份收到貨物\$2050，尚未收到供應商的發票。
- (viii) 本季退予供應商的貨物總額\$374，而同期顧客退回貨物則為\$890（按成本計）。

作業要求：

計算首季至1996年3月31日止包括在財務報表中的存貨額。 (10分)

2. 1997.Q8 [Modified item (v), (xi)]

利得有限公司未能於1997年3月31日該公司的財務年度終進行週年存貨盤點。但因編製中期報告的緣故，曾於1996年12月31日盤點存貨。

經事後查核發現下列資料：

- (i) 1996年12月31日存貨為\$52 673。
- (ii) 售價按成本加成20%。
- (iii) 1997年1月至3月期間將售價\$48 000的貨物運送予顧客，但未開出發票。
- (iv) 1996年12月31日成本\$1000的存貨於1997年3月31日報廢。
- (v) 1996年12月31日的存貨價值包括辦公室文具\$750及辦公室設備\$1600，兩項均以成本計值。
- (vi) 1997年1月至3月的銷貨發票總額為\$66 000。
- (vii) 1996年12月31日的一張存貨單多計\$1104。
- (viii) 至1997年3月31日止全季的購貨\$84 226已經收妥，並已入帳。
- (ix) 至1997年3月31日止全季退予供應商的貨物總值\$734，同期顧客退回貨物按售價計為\$876。
- (x) 售價\$840的貨物以銷售或退回方式於1997年3月1日送交顧客。該項交易已記作銷貨。
- (xi) 成本\$900的貨物損毀，需耗費\$300修補後方可按照原價出售。

作業要求：

- (a) 編表計算1997年3月31日的存貨值。 (16分)
- (b) 何謂存貨盤點？存貨盤點應相隔多久進行一次？ (4分)

HKDSE BAFS F504 期末調整：計算存貨價值 (1995-2021)

3. 1999.Q4

威信有限公司未能於1999年3月31日該公司財務年度終結時進行週年存貨盤點。存貨其後在1999年4月10日該公司週末休業時盤點，所得存貨值\$38 625用作計算1999年3月31日的流動資產，其總額為\$69 864。

事後查核發現下列資料：

- (i) 1999年4月1日至10月期間，該公司記錄事項如下：

	\$
銷貨	12 600
銷貨退回	600
購貨	10 500
購貨退回	700

- (ii) 所有正常銷貨均可達致20%的毛利。
- (iii) 銷貨中包括售予員工貨物\$1000。是項銷貨已扣除特別折扣\$200。
- (iv) 1999年4月10日成本\$850的存貨應在1999年3月31日予以報廢。
- (v) 1999年4月10日某張存貨清單少計\$410。

作業要求：

- (a) 計算1999年3月31日的存貨值。 (8分)
- (b) 列示1999年3月31日正確的流動資產總值。 (2分)

4. 2006.Q3B

啟始有限公司於2006年1月1日發現2004年12月31日的期末存貨多計\$80 000，而2005年12月31日的期末存貨則多計\$70 000。

作業要求：

指出上述錯誤對下列各項的影響：

- (a) 2004年度的淨利，
- (b) 2005年度的淨利，
- (c) 2005年12月31日的留存利潤。 (6分)



HKDSE BAFS F504 期末調整：計算存貨價值 (1995-2021)

5. CE 2008 Q3(B)

(B) 基於不可預期的因素，黃先生的企業的年終實地盤點存貨由 2007 年 12 月 31 日延期至 2008 年 1 月 6 日進行。2008 年 1 月 6 日休業時的存貨成本為 \$38 420。

其他資料：

- (i) 盤點後發現一件成本為 \$100 的貨物已毫無價值，該件貨物於 2007 年 12 月 31 日遭倉務員損毀。
- (ii) 2008 年 1 月 1 日至 6 日期間的購貨與銷貨分別為 \$7230 及 \$6880。在該段期間，顧客退回貨物，發票價 \$5900，同期並無購貨退出。公司的政策是所有貨物均按成本加成 25% 出售。
- (iii) 2008 年 1 月 4 日黃先生提取一批成本 \$350 的貨物作私人用途。  
此外，另有一批貨物於 2008 年 1 月 5 日以正常售價的 50%——即 \$2000——售予公司員工。兩件事情均未記入帳冊。
- (iv) 成本 \$720 的貨物於 2007 年 12 月 20 日送交某客戶查驗，該顧客於 2008 年 1 月 8 日確認接納該批貨物。

作業要求：

編表計算黃先生的企業於 2007 年 12 月 31 日的期末存貨值。 (10 分)

6. CE 2009 Q7(a)

艾伯公司未能於 2007 年 12 月 31 日公司財務年度終結時進行周年存貨實地盤點，存貨其後在 2008 年 1 月 13 日公司周末休業時盤點。公司所有正常銷貨均可獲取按售價計算的 20% 毛利。

事後查核發現下列資料：

- (i) 2008 年 1 月 13 日的存貨值為 \$78 178。
- (ii) 2008 年 1 月 1 日至 13 日期間，該公司記錄事項如下：

	\$
銷貨	45 000
銷貨退回	800
購貨	29 680
購貨退出	470

購貨中包括某供應商錯誤收取的購貨運費 \$300。

- (iii) 一件於 2005 年購入的存貨已變陳舊，正常售價為 \$1000，現時只能以 \$600 出售。
- (iv) 2008 年 1 月 13 日的其中一張存貨清單多計 \$1720。
- (v) 2007 年 12 月 28 日收到某供應商按銷售或退回方式送來的貨品，發票價 \$960。這批貨品已包括在存貨內。2008 年 1 月 13 日艾伯公司並未通知該供應商有意購入該批貨品。

作業要求：

(a) 編表計算 2007 年 12 月 31 日的存貨值。 (9 分)

HKDSE BAFS F504 期末調整：計算存貨價值 (1995-2021)

7. CE 2011 Q5(a)

艾利製造有限公司製造及銷售塑膠產品。公司所有銷貨均按毛利率 40% 售出。

- (i) 2010 年 12 月 31 日，原料及在製品的存貨值分別為 \$155 000 及 \$52 000。由於辦公室電力供應中斷，製成品的年終存貨實地盤點由 2010 年 12 月 31 日延期至 2011 年 1 月 5 日進行。2011 年 1 月 5 日休業時的製成品成本為 \$163 600。查核存貨記錄後，發現下列事項：
  - (1) 2010 年 12 月 31 日成本為 \$4000 的貨物，其變現淨值為 \$3000。
  - (2) 2011 年 1 月 1 日至 5 日期間的銷貨額為 \$9600。在該段期間，顧客退回貨物，發票價為 \$2800。
  - (3) 成本 \$1200 的貨物於 2010 年 12 月 27 日按銷售或退回方式送交某客戶。該顧客於 2011 年 1 月 6 日確認接納該批貨物。

作業要求：

為艾利製造有限公司編製以下各項：

(a) 計算 2010 年 12 月 31 日製成品期末存貨值的報表； (5 分)

8. 2015.Q9(b)(i)

珍珠有限公司的年結日為 12 月 31 日。

2015 年 1 月 4 日，經盤點計得當日的存貨值為 \$31 700。2015 年 1 月 1 日至 1 月 4 日期間，賒購的總定價為 \$3000。供應商給予這些購貨 10% 的營業折扣，若於兩星期內結清，則可獲 2% 的現金折扣。這四天銷售的貨物成本為 \$5000。

(b) 計算 2014 年 12 月 31 日的下列數額：

(i) 存貨 (2 分)

HKDSE BAFS F504 期末調整：計算存貨價值 (1995-2021)

9. 2017.Q2

溫美公司只銷售一種產品，並採用加權平均成本法為存貨計值。以下是 2017 年 3 月的資料：

日期	詳情	件數	每件成本
			\$
3 月 12 日	購貨	500	40
3 月 20 日	購貨	1 500	36

  

日期	詳情	件數	每件售價
			\$
3 月 8 日	銷貨	250	45
3 月 28 日	銷貨	1 600	39

2017 年 3 月 1 日的期初存貨包括 400 件貨物，每件平均成本\$43，該月的營運費用為\$ 14 250。

作業要求：

- (a) 計算 2017 年 3 月 31 日的期末存貨值。列示你的計算。 (2 分)
- (b) 編製截至 2017 年 3 月 31 日止月份的損益表，清楚顯示期初存貨，購貨和期末存貨的價值。 (3 分)
- (c) 如果 2017 年 3 月 31 日的期末存貨的變現淨值為每件\$35，解釋這對 2017 年 3 月份毛利額的影響，輔以相關計算。 (3 分)

(總分：8 分)

10. 2017.Q7(b)

馬森在 2015 年 1 月 1 日獨資開設他的企業。

2016 年 12 月 31 日，貨倉失火，除了成本為\$15 000 的貨物外，其餘存貨均被燒毀。

- (b) 簡單解釋何謂存貨的正常損失和非正常損失，並指出馬森的企業在火災中招致哪種存貨損失。 (3 分)

HKDSE BAFS F504 期末調整：計算存貨價值 (1995-2021)

11. 2020.Q3

安定公司採用加權平均成本法為存貨計值。以下是其單一產品的存貨資料：

- (i) 2020 年 2 月 1 日的期初存貨有 500 件貨品，每件平均成本為\$35。
- (ii) 2020 年 2 月公司記錄如下：
- 2 月 10 日以\$32 000 購入 1 000 件貨品。
  - 2 月 14 日以每件 \$45 售出 350 件貨品。
  - 2 月 23 日以每件 \$39 售出 400 件貨品。
  - 2 月 29 日發現 100 件貨品已經過時，只能以每件\$30 出售。

作業要求：

- (a) 計算 2020 年 2 月 29 日的期末存貨值。 (3 分)
- (b) 編製截至 2020 年 2 月 29 日止月份的損益表摘錄，顯示毛利的計算。 (2 分)
- (c) 安定公司的會計文員說：「如果 2020 年 2 月 29 日發現只有 5 件貨品而非 100 件貨品過時，由於損失輕微，故無需做存貨調整。」

解釋你是否同意該會計文員的說法。 (1 分)

(總分：6 分)

HKDSE BAFS F504 期末調整：計算存貨價值 (1995-2021)

12. 2021.Q4

2021年3月1日陳奇公司有以下帳戶結餘：

	\$	貸方
銀行存款	800	
現金	18 500	
應收貨款 - 文莉	5 600	
應付貨款 - 韻斯	4 880	
存貨 (550 件)	16 500	
預付營業費用 (3 月份)	1 000	

公司採用加權平均成本法計算存貨值。

陳奇公司於 2021 年 3 月份的交易如下：

- 3 月
- 2 文莉以支票繳清 3 月 1 日的結餘，獲得現金折扣 5%。
  - 3 支付韻斯現金 \$2 400，以清償 3 月 1 日欠款的一半。
  - 6 以支票 \$14 400 向羅明購買貨物，每件 \$32。
  - 8 從佩利賒購 2 000 件貨物，每件定價和貿易折扣分別為 \$36 及 5%。
  - 10 顧客子琪以支票購買 220 件貨物，每件 \$55。
  - 15 顧客蘇珊賒購 1 800 件貨物，每件 \$54。如她於 15 日內清付貨款，可獲現金折扣 4%。
  - 20 蘇珊退回 300 件於 3 月 15 日購買的貨物。
  - 24 蘇珊以支票清償欠款。
  - 25 以現金 \$12 300 支付 3 月份的營業費用。
  - 31 以支票 \$2 700 支付 3 月份的購貨運費。

作業要求：

- (a) 編製截至 2021 年 3 月 31 日止月份的三欄現金簿。 (6 分)
- (b) 編製截至 2021 年 3 月 31 日止月份的損益表。 (6 分)

(總分：12 分)

HKDSE BAFS F504 期末調整：計算存貨價值 - 答案

1. 1996.Q4

仙迪有限公司		
計算首季至 1996 年 3 月 31 日止包括在財務表中的存貨額		
	\$	\$
1995 年 12 月 31 日的存貨		54,378
加: (vi) 購貨 (1 月至 3 月)		61,632
(vii) 未收到供應商發票的貨物		2,050
(viii) 銷貨退回		890
		<u>118,950</u>
減: (ii) 銷貨 (1 月至 3 月)	65,020	
減: 25% 加成	<u>13,004</u>	52,016
(65,020 × 25/125)		
(iv) 報廢的存貨		648
(v) 存貨多計		210
(viii) 購貨退回		374
		<u>53,248</u>
1996 年 3 月 31 日的存貨		<u>65,702</u>

(注意)

(ii)

成本 + 加成 = 售價

「加成」是預算的利潤，是售價與成本的差額。因此加成並不是成本的一部分。因為存貨是以成本價來計算，所以在計算貨物成本時，加成應從售價中除去。

(a)

利得有限公司  
計算1997年3月31日的存貨值列表

	\$	\$	\$
1996年12月31日的存貨			52,673
加: (viii) 購貨		84,226	
減: (ix) 購貨退回		734	83,492
總現存存貨			136,165
減: 銷貨成本:			
(iii) 已運送但未開發票的貨物	48,000		
(vi) 已開發票的貨物	66,000		
	114,000		
減: (ix) 銷貨退回	(876)		
(x) 銷售或退回方式的貨物	(840)		
	112,284		
減: 加成 $[112,284 \times (20/120)]$	(18,714)	93,570	
(iv) 存貨撇銷		1,000	
(v) 文具		750	
辦公室設備		1,600	
(vii) 存貨單多計		1,104	
(xi) 存貨減至可變現淨值			
$[900 - (900 \times 120\% - 300)]$		120	98,144
1997年3月31日的存貨			<u>38,021</u>

利得有限公司  
計算1997年3月31日的存貨值列表

	\$	\$
1996年12月31日的存貨		52,673
加: (viii) 購貨	84,226	
(ix) 銷貨退回 $(876 \div 120\%)$	730	
(x) 銷售或退回方式的貨物		
$(840 \div 120\%)$	700	85,656
		<u>138,329</u>
減: (iii) 已運送但未開發票的貨物 $(48,000 \div 120\%)$	40,000	
(iv) 存貨撇銷	1,000	
(v) 文具	750	
(v) 辦公室設備	1,600	
(vi) 已開發票的貨物	55,000	
$(66,000 \div 120\%)$		
(vii) 存貨單多計	1,104	
(ix) 購貨退回	734	
(xi) 存貨減至可變現淨值		
$[900 - (900 \times 120\% - 300)]$	120	100,308
1997年3月31日的存貨		<u>38,021</u>

(b)

存貨盤點是把公司所有的貨物清點一次，以確定在某一時間內公司的存貨量及總貨值。很多時，在財務年度終那天便會進行存貨盤點。小公司進行存貨盤點的次數會較多，但也會視乎公司的情況及需要才決定是否進行點貨。頻密進行點貨能更有效控制存貨量。

3. 1999.Q4

威信有限公司  
計算 1999 年 3 月 31 日的存貨值

	\$	\$
1999 年 4 月 10 日的存貨值		38,625
加: (i) 由 1999 年 4 月 1 日至 10 日對其他人的銷貨成本	9,280	
$[(12,600 - 1,000) \times 4/5]$		
(i) 購貨退出	700	
(ii) 對員工的銷貨成本	960	
$[(1,000 + 200) \times 4/5]$		
(v) 存貨清單少計	410	11,350
		<u>49,975</u>
減: (i) 購貨	10,500	
(i) 銷貨退出 $(600 \times 4/5)$	480	
(iv) 報廢的存貨	850	11,830
		<u>38,145</u>
1999 年 3 月 31 日的存貨值		<u>38,145</u>

(b) 威信有限公司  
1999 年 3 月 31 日正確的流動資產總值

	\$
修正前的流動資產總值	69,864
加: 1999 年 3 月 31 日的存貨值	38,145
	<u>108,009</u>
減: 1999 年 4 月 10 日的存貨值	38,625
正確的流動資產總值	<u>69,384</u>

4. 2006.Q3B

(a) 截至 2004 年 12 月 31 日止年度的淨利	(7)
- 多計 \$80 000	2
(b) 截至 2005 年 12 月 31 日止年度的淨利	2
- 少計 \$10 000	2
(c) 2005 年 12 月 31 日的留存利潤	2
- 多計 \$70 000	(6)

5. 2008 Q3(B)

黃先生公司計算期末存貨價值表  
2007 年 12 月 31 日

	\$	\$	
期末存貨值, 2008 年 1 月 6 日		38 420	
加: (ii) 年終後淨銷貨額 $[(\$6880 - \$5900) \times 100/125]$	784		2
(iii) 年終後提用	350		1
(iii) 折扣優惠銷售予員工 $(\$2000 \times 2 \times 100/125)$	3 200		2
(iv) 顧客保留貨物查驗	720	5054	1
		<u>43 474</u>	
減: (i) 已損毀貨物	100		1
(ii) 年終後購貨	7 230	7 330	1
期末存貨值, 2007 年 12 月 31 日		<u>36 144</u>	2

(10)

6. 2009 Q7(a)

計算 2007 年 12 月 31 日的存貨值

	\$	\$	
存貨值, 2008 年 1 月 13 日		78 178	
加: 正常銷貨成本 $(\$45 000 \times 80\%)$	36 000		1
購貨退出	470	36 470	1
		<u>114 648</u>	
減: 銷貨退回成本 $(\$800 \times 80\%)$	640		1
購貨 $(\$29 680 - \$300)$	29 380		1
存貨減值 $(\$1 000 \times 80\% - \$600)$	200		2
存貨多計	1 720		1
按銷售或退回方式收到的貨品	960	32 900	1
存貨值, 2007 年 12 月 31 日		<u>81 748</u>	1

(9)

7. 2011 Q5(a)

計算製成品期末存貨值表  
2010 年 12 月 31 日

	\$	\$	
2011 年 1 月 5 日製成品期末存貨值		163 600	½
加: 年度終結後銷售淨額 $[(\$9600 - \$2800) \times 60\%]$ (2)	4 080		2
按銷售或退回方式送交某客戶的貨物 (3)	1 200	5 280	1
		<u>168 880</u>	
減: 減至變現淨值的貨物 $(\$4000 - \$3000)$ (1)		1 000	1
2010 年 12 月 31 日的期末存貨值		<u>167 880</u>	½

(5)

HKDSE BAFS F504 期末調整：計算存貨價值 - 答案

8. 2015.Q9(b)(i)

存貨  
= \$31 700 - (\$3000 x 0.9) + \$5000  
= \$34 000

2

9. 2017.Q2

(a) 未售件數 = (400 + 500 + 1500) - (250 + 1600) = 550 件  
每件平均成本 = \$(17 200 + 20 000 + 54 000) / 2400 件 = \$38/件  
期末存貨值 = \$38 x 550 件 = **\$20 900**

(2)

(b)

湯美公司			
截止 2017 年 3 月 31 日止月份損益表			
	\$	\$	
銷貨 (250 x \$45 + 1600 x \$39)		73 650	0.5
減：銷貨成本			
期初存貨	17 200		0.5
購貨	74 000		0.5
	91 200		
減：期末存貨	<b>20 900</b>	70 300	0.5
毛利		3 350	0.5
減：營業費用		14 350	0.5
淨損失		<b>11 000</b>	0.5

(c) - 2017 年 3 月份的毛利會減少 \$1650 (\$3 x 550) / 減至 \$1700  
- 因為採用了成本與變現淨值孰低法

2

1

(3)

共 8 分

10. 2017.Q7(b)

(b) - 正常損失是在正常購貨或生產活動下可預期的損失。  
- 非正常損失是在企業經營時不可預期的損失。  
- 馬森企業的火災損失是非正常損失

1

1

1

(3)

HKDSE BAFS F504 期末調整：計算存貨價值 - 答案

11. 2020.Q3

(a)

未售出貨物件數 = (500 + 1 000) - (350 + 400) = 750 件

0.5

期末存貨每件平均成本 =  $\frac{500 \times \$35 + \$32\,000}{500 + 1\,000} =$  每件 \$33

1

2020 年 2 月 29 日的期末存貨值：

= (650 x \$33) + (100 x \$30) 或 (750 x \$33) - (100 x \$3)  
= **\$24 450**

1.5

(3)

Marking notes: 拆分數

= (650 件 x 每件 \$33) + (100 件 x 每件 \$30)

= \$21 450 [1 分] + \$3 000 [1 分]

或

= (750 件 x 每件 \$33) - (100 件 x 每件 \$3)

= \$24 750 [1.5 分] - \$300 [1 分]

參考：報表形式列示

## Marking Notes Paper 2A: Question 3a

Closing inventory as at 29 February 2020			
			\$
Opening inventory, 1 February 2020	35	500	17,500
Add: Purchase cost, 10 February 2020	32	1,000	32,000
			49,500
Less: Cost of sales, 14 February 2020	33	350	-11,550
Cost of sales, 23 February 2020	33	400	-13,200
Written down to net realisable value	3	100	-300
<b>Closing inventory</b>			<b>24,450</b>

$(35 \times 500) + 32,000 - (33 \times 350) - (33 \times 400) - (3 \times 100) = 24,450$  3 marks

$(35 \times 500) + 32,000 - (33 \times 350) - (33 \times 400) = 24,750$  1.5 marks

HKDSE BAFS F504 期末調整：計算存貨價值 – 答案

(b)

安定公司  
損益表  
截至 2020 年 2 月 29 日止月份 (摘錄)

	\$	\$	
銷貨 [(350 件 x \$45 + 400 件 x \$39)]		31 350	0.5
減：銷貨成本			
期初存貨	17 500		
加：購貨	32 000		0.5
	49 500		
減：期末存貨	24 450	25 050	0.5
毛利		6 300	0.5
			(2)

(c) 否，因為存貨應以成本與變現淨值孰低法計值

(1)  
6 分

● Marking notes for 3(c)

× 穩健保守概念，不應該高估資產 / 收入 / 利潤 → 答案不夠具體，不接受

× 未能指出存貨應以「成本與變現淨值孰低法」計值

12. 2021.Q4