

1. 1996 Q.9

[涉及商譽調整]

劉君與秦君合夥經營，損益按 1:2 比率分配。1995 年 12 月 31 日的資產負債表如下：

	\$	\$	\$	\$
固定資產			資本帳	
房產，帳面淨值		306 000	劉君	162 000
設備，帳面淨值		59 400	秦君	288 000
		<u>365 400</u>		<u>450 000</u>
流動資產			往來帳	
存貨	16 200		劉君	2 520
應收帳款	36 360		秦君	1 800
銀行存款	<u>51 120</u>	103 680		<u>4 320</u>
			流動負債	
			應付帳款	14 760
		<u>469 080</u>		<u>469 080</u>

1996 年 4 月 30 日劉君按下列條件退出合夥：

- 其退股額（即可以從合夥企業取走的資本總額）為 1995 年 12 月 31 日的資本帳與往來帳餘額總和，及其所分享 1996 年首四個月的損益及所分享的商譽。
- 商譽計算的價值為 \$135 000，但在合夥帳冊內不設商譽帳戶。
- 退夥時，資產或負債不需重估。
- 合夥人協議退股額分四期平均支付給劉君，第一期於 1996 年 5 月 1 日支付。餘額以貸款形式暫借合夥。
- 1996 年 4 月 30 日結平所有虛賬戶後的狀況如下：

	\$
資產	
房產，帳面淨值	299 880
設備，帳面淨值（包括 \$7200 添置）	62 640
銀行存款	60 660
存貨	21 600
應收帳款	<u>44 460</u>
	<u>489 240</u>
負債	
應付帳款	17 640

資本帳戶在四個月內並無任何分錄。但有下列提用：

	\$
劉君	36 000
秦君	61 200

1996年5月1日郭君加入為新合夥人，投入\$92 000資本，另投入現金作其分享的商譽。新的損益分配比率為秦君 4/5，郭君 1/5。

作業要求：

- (a) 計算由1996年1月1日至4月30日止的合夥利潤。(3分)
- (b) 編製合夥人資本帳及往來帳記錄上述事項。(11分)
- (c) 編製1996年5月1日新合夥的資產負債表。(6分)

2. 2007 Q.6 (涉及成本會計——製造帳)

安信與馮達合夥經營，損益按3:2比率分配。2007年3月31日的帳冊上的帳戶餘額摘錄如下：

	\$
機器，按成本	751 500
辦公室設備，按成本	502 800
累積折舊，2006年4月1日	
機器	333 160
辦公室設備	254 800
存貨，2006年4月1日	
原料	81 100
在製品	46 610
製成品	163 750
銷貨	2 741 200
應收貨款	136 400
應付貨款	196 670
購料運費	19 020
銷貨退回	26 120
工資與薪金	675 240
原料購買	1 005 600
行政費用	120 930
銷售費用	92 690
呆帳準備，2006年4月1日	3 760
銀行存款	72 540
資本帳，2006年4月1日	
安信	180 000
馮達	150 000
往來帳，2006年4月1日	
安信	20 000 (借差)
馮達	30 000
提用	
安信	15 000
馮達	12 000
8%貸款—馮達(於2006年10月1日借入)	150 000
8%貸款的利息	3 330
機器維修	5 320
租金與差餉(工廠¼；辦公室¾)	275 800
銷貨運費	13 840

其他資料：

(i) 2007年3月31日的存貨：

	\$
原料	67 490
在製品	52 140
製成品	170 300

製成品包括一項已損毀及毫無價值的貨物，成本\$280。

(ii) 折舊計算如下：

- 機器 — 以直線法每年計算 20%
辦公室設備 — 以餘額遞減法每年計算 10%

(iii) 合夥人資本每年計算利息 5%。

(iv) 合夥以現金購入成本\$5200的原料，卻記作安信的提用。

(v) 現銷\$1000，以及由馮達保留所得款項，均未記帳。

(vi) 2007年3月31日須作下列調整：

	\$
應付租金與差餉	4 200
直接人工的預付工資	2 500
馮達的花紅	50 000

呆帳準備按應收貨款計算 5%。

(vii) 工資與薪金分析如下：

	\$
直接人工	200 000
間接人工	80 040
工廠主管	72 000
辦公室員工	143 200
安信的薪金	80 000
馮達的薪金	<u>100 000</u>
	<u>675 240</u>

(viii) 2007年3月31日賒賬出售一項辦公室設備，售價\$30 000，但未作記錄。2006年4月1日該項辦公室設備的成本為\$84 000，累積折舊則為\$56 000。

作業要求：

編製截至2007年3月31日止年度合夥的下列帳戶：

- (a) 製造帳（須清楚列明耗用原料成本、主要成本和製成品生產成本）； (8分)
(b) 購銷損益及分配帳； (14分)
(c) 合夥人的多欄式往來帳。 (7分)

(總分：29分)

3. DSE.SP.Q5

梁君獨資經營貿易公司多年。公司截至20X6年3月31日止三個月期的銷售收入高達\$1 260 000。梁君發現超過80%的銷售收入來自以陳君為首的營銷隊伍，因此認為該銷售隊伍是公司有價值的資產，並建議按相等於一個月的銷售額\$420 000記錄在20X6年3月31日的資產負債表中。

作業要求：

(a) 試就一項合適的會計原則或概念，評論梁君的建議。 (3分)

20X6年4月1日，梁君邀請陳君加入組成合夥，協議條款如下：

(i) 利息按資本額每年計算 10%。

(ii) 梁君及陳君按 2:1 比率分配損益。

(iii) 陳君享有合夥人薪酬，每年\$300 000。

20X6年4月1日的商譽議定為\$60 000，但帳冊不設立商譽帳。合夥的固定資本額為\$360 000，按梁君及陳君的損益分配比率承擔，陳君不會注入現金作資本，剩餘或不足的資本額轉撥自或轉撥予個別合夥人的往來帳。

合夥沿用梁君公司的會計帳冊。以下為20X6年12月31日的試算表，但未就陳君加入時的商譽作出調整：

	\$'000	\$'000
銷售		4 200
銷貨成本	2 460	
營運費用	660	
年內支付予陳君的薪酬	318	
提用：梁君	160	
陳君	14	
資本：梁君		280
流動資產	750	
非流動資產	811	
流動負債		<u>693</u>
	<u>5 173</u>	<u>5 173</u>

所有貨品均按固定的加成率出售。營運費用於年內平均發生。

作業要求：

- (b) 編製按梁君的獨資公司截至20X6年3月31日止三個月的購銷損益帳。 (3分)
(c) 編製合夥截至20X6年12月31日止九個月期的購銷損益及分配帳。 (5分)
(d) 編製梁君及陳君20X6年度的資本帳。 (4分)

(總分：15分)

4. 2014.Q5

雅比和波比經營合夥，損益按 2:3 比率分配。合夥契約包括下列條款：

- 合夥人的資本利息按每年 8% 計算。
- 合夥人的提用利息按每年 10% 計算。
- 雅比可享有年薪 \$60 000。

下列結餘摘錄自 2013 年 12 月 31 日的合夥帳冊：

	借項	貸項
	\$	\$
資本帳 – 雅比		150 000
– 波比		300 000
往來帳 – 雅比	43 000	
– 波比		27 000
合夥人薪金 – 雅比	20 000	
9% 銀行貸款		280 000
存貨	84 000	
應收帳款	250 000	
應付帳款		126 000
本年度淨利		165 000
提用 – 雅比(於 2013 年 3 月 1 日提取)	18 000	
提用 – 波比(於 2013 年 9 月 1 日提取)	12 000	

其他資料：

- (i) 9% 銀行貸款截至 2013 年 12 月 31 日止季度的利息仍未支付及撥備。
- (ii) 年中按銷售或退回方式運送貨品予某客戶，發票價為 \$20 000，按成本加 25% 計價，並已記錄為本年度的銷貨。2013 年 12 月 31 日，該客戶只確認接受 80% 的貨品。

作業要求：

- (a) 編表計算合夥截至 2013 年 12 月 31 日止年度的調整後淨利。(2 分)
 - (b) 編製合夥截至 2013 年 12 月 31 日止年度的盈利分撥帳。(4 分)
 - (c) 更新 2013 年 12 月 31 日的多欄式合夥人往來帳。(5 分)
- (總分：11 分)

5. 2021.Q8(a)

王君和胡君經營合夥，損益平均分配。合夥於 2019 年 12 月 31 日的試算表如下：

	\$	\$
資本帳 — 王君		800 000
資本帳 — 胡君		300 000
往來帳 — 王君		132 000
往來帳 — 胡君	147 000	
損益分配前淨利		90 000
辦公室設備，淨值	890 000	
存貨，2019 年 12 月 31 日	260 000	
應收貨款	315 000	
應付貨款		225 000
10% 胡君的貸款 (於 2019 年 7 月 1 日借入)		40 000
銀行存款		25 000
	<u>1 612 000</u>	<u>1 612 000</u>

編製上述試算表後，合夥人發現尚未記錄下列事項：

- (i) 提用利息，按每年 5% 計算：

王君 — 於 2019 年 5 月 1 日提取 \$150 000

胡君 — 於 2019 年 11 月 1 日提取 \$96 000

- (ii) 2019 年度合夥人的資本利息，按每年 6% 計算。

- (iii) 從胡君借入貸款的利息。

作業要求：

- (a) 編製截至 2019 年 12 月 31 日止年度王君和胡君的多欄式往來帳。(4 分)

合夥會計(1) - 決算帳目 - 答案

L 1996 Q.9

(a)

計算1996年1月1日至4月30日的利潤

	\$
1996年4月30日的淨資產 (489,240 - 17,640)	471,600
加: 東主提用 (36,000 + 61,200)	97,200
	<u>568,800</u>
減: 1996年1月1日的淨資產 (450,000 + 4,320)	<u>454,320</u>
1996年1月1日至4月30日的利潤	<u>114,480</u>

(b) (假設不開併務帳)

資本帳

1996	劉君			秦君			郭君		
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	
4月30日 商譽調整	-	18,000	27,000	162,000	288,000	-	-	-	
銀行存款	52,920	-	-	45,000	-	-	-	-	
(211,680 × (1/3))	-	-	-	-	-	-	-	-	
貸款 - 劉君	158,760	-	-	-	-	-	-	119,000	
盈餘轉下	-	270,000	92,000	-	-	-	-	-	
	<u>211,680</u>	<u>288,000</u>	<u>119,000</u>	<u>211,680</u>	<u>288,000</u>	<u>119,000</u>			

流動帳

1996	劉君			秦君			郭君		
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	
4月30日 東主提用	36,000	61,200	-	38,160	76,320	-	-	-	
資本	4,680	-	-	40,680	78,120	-	-	-	
盈餘轉下	-	16,920	-	-	-	-	-	-	
	<u>40,680</u>	<u>78,120</u>	<u>-</u>	<u>40,680</u>	<u>78,120</u>	<u>-</u>			

步驟:

商譽調整:

合夥人	之前	之後	淨影響
劉君 (1/3)	\$45,000 貸方	-	\$45,000 貸方
秦君 (2/3)	\$90,000 貸方	(4/3) \$108,000 借方	\$18,000 借方
郭君	-	(1/3) \$27,000 借方	\$27,000 借方

(c)

秦君與郭君

1996年5月1日的資產負債表

	\$	\$	\$
固定資產			
房產, 帳面淨值			299,880
設備, 帳面淨值			<u>62,640</u>
			362,520
流動資產			
存貨		21,600	
應收帳款		44,460	
銀行存款 (步驟2)		<u>126,740</u>	
			192,800
減: 流動負債			
應付帳款	17,640		
貸款 - 劉君	<u>158,760</u>	<u>176,400</u>	
營運資金			<u>16,400</u>
			<u>378,920</u>

資本帳:

秦君	270,000
郭君	<u>92,000</u>
	362,000

流動帳:

秦君	<u>16,920</u>
	378,920

步驟:

(2) 計算1996年5月1日銀行存款餘額

	\$
1996年4月30日銀行存款餘額	60,660
加: 商譽 - 郭君	27,000
資本帳 - 郭君	<u>92,000</u>
	179,660
減: 付款給劉君	<u>52,920</u>
	<u>126,740</u>

或

(a)

計算1996年1月1日至4月30日的利潤

	\$
1996年4月30日的淨資產 (\$489,240 - \$17,640)	471,600
加: 東主提用 (\$36,000 + \$61,200)	97,200
	<u>568,800</u>
減: 1996年1月1日的淨資產 (\$450,000 + \$4,320)	<u>454,320</u>
1996年1月1日至4月30日的利潤	<u>114,480</u>

(d)

		資本帳			
		梁君	陳君	梁君	陳君
		\$'000	\$'000	\$'000	\$'000
1/2	商譽調整		20	280	
1	往來帳	60	-	20	
1	餘額轉下(2:1)	240	120		140
		<u>300</u>	<u>140</u>	<u>300</u>	<u>140</u>
	餘額轉後	<u>240</u>	<u>120</u>	<u>240</u>	<u>120</u>
					(4)
				總分:	15

3. 2014.Q5

(a) 雅比和波比

計算截至 2013 年 12 月 31 日止年度的調整後淨利

	\$	\$	
淨利		165 000	1/2
減: 銀行貸款利息(i) ($\$280\,000 \times 9\% \times 3/12$)	6 300		1/2
就按銷售或退回方式送出貨品的利潤調整(ii) ($\$20\,000 \times 20\% \times 25/125$)	800	7 100	1
調整後淨利		<u>157 900</u>	1/2
			(2)

(b)

雅比和波比

截至 2013 年 12 月 31 日止年度盈利分撥帳

	\$	\$	
淨利		157 900	
加: 提用利息 - 雅比 ($\$18\,000 \times 10\% \times 10/12$)	1 500		1/2
- 波比 ($\$12\,000 \times 10\% \times 4/12$)	400	1 900	1/2
減: 薪金 - 雅比	60 000		1
資本利息 - 雅比 ($\$150\,000 \times 8\%$)	12 000		1/2
- 波比 ($\$300\,000 \times 8\%$)	24 000	36 000	1/2
淨利分配:		63 800	
雅比 (2/5)	25 520		1/2
波比 (3/5)	38 280	63 800	1/2
			(4)

(c)

		往來帳			
		雅比	波比	雅比	波比
		\$	\$	\$	\$
1/2	承上結餘	43 000	-		
1	提用	18 000	12 000		27 000
1/2	提用利息	1 500	400	25 520	38 280
1	結餘轉下	15 020	76 880	12 000	24 000
		<u>77 520</u>	<u>89 280</u>	40 000	-
				(\$60 000 - \$20 000)	
				<u>77 520</u>	<u>89 280</u>
					(5)

1. AL2005.P1.Q4

陳君、李君和張君合夥經營，損益平均分配。2004年12月31日，合夥的財務狀況表如下：

	\$		\$
樓宇，淨值	400 000	資本帳	
機器設備，淨值	230 000	陳君	400 000
傢具與裝置，淨值	110 000	李君	320 000
汽車，淨值	100 000	張君	280 000
存貨	95 000	往來帳	
應收帳款，淨值	88 200	陳君	28 000
銀行存款	17 800	李君	(10 000)
		張君	(13 000)
		應付帳款	36 000
	<u>1 041 000</u>		<u>1 041 000</u>

2004年12月31日，陳君、李君和張君同意把損益分配比率改為3:2:1，由2005年1月1日起生效。以下為相關的資料：

- 應付費用\$2100仍未記帳。
- 誤用應收帳款餘額的2%計算呆帳準備。正確的比率應為3%。
- 樓宇和機器設備分別重估為\$530 000和\$120 000。
- 一件帳面淨值為\$22 000的傢具重估為\$17 000，並由陳君接收。
- 2004年12月31日的存貨估值未包括成本\$12 000以銷售或退回方式運送予代理商的貨品。這批貨品已按成本加成25%開出發票，並已記作本年度的銷貨。但截至2004年12月31日，代理商僅售出這批貨品的一半。
- 商譽估值為\$198,000。合夥帳冊內將不設商譽帳，商譽的調整均須在資本帳處理。
- 為表彰李君在合夥的長期服務，一部帳面淨值\$59 000的汽車將贈送給他作為禮物，陳君和張君將平均分攤該數目。
- 新合夥將維持\$900 000的固定資本，合夥人按新訂的損益分配比率注資，任何盈餘或短絀將轉至各自的往來帳。

作業要求：

- 編表列示應記錄在各合夥人往來帳的2004年度淨利調整。(3分)
- 編製重估帳。(3分)
- 編製合夥人多欄式的資本帳。(10分)
- 試解釋合夥變更損益分配比率時所作出重估調整的目的為何。(4分)

2. AL2008.P1.Q3 (vi 項經修改)

陳君和李君組成合夥企業數年，損益分配比率分別為3:2。2006年12月31日，他們的資本帳結餘如下：

	\$
陳君	155 000
李君	109 000
	<u>264 000</u>

2007年1月1日，張君加入合夥，條款如下：

- 合夥人的資本額議定為：陳君\$150 000、李君\$100 000和張君\$120 000，並按這些金額為各合夥人設立固定資本帳。陳君和李君固定資本額的盈餘或短絀將轉移至新開設的相關往來帳。
- 固定資本的利息按每年8%計算。提用不計利息。
- 陳君可享有年薪\$100 000，李君和張君則沒有。
- 損益分配比率為陳君40%、李君30%、張君30%。
- 2007年1月1日，確認除了傢俱與設備應重估上調\$2000至\$118 000外，合夥的其他資產和負債的公允價值均與其帳面值相同。
- 商譽估值為\$113 600。合夥不設商譽帳。張君以額外現金支付其攤分的商譽。

作業要求：

- 為合夥人編製2007年1月1日的多欄式資本帳，以記錄張君加入合夥。(6分)
- 說明合夥企業為合夥人同時開設資本帳和往來帳的兩項好處。(3分)

2007年12月31日，下列結餘摘錄自合夥帳冊：

	\$
傢具與設備，按估值*	118 000
存貨，2007年1月1日	132 000
應收貨款	175 200
應付貨款	134 600
銀行存款	85 480
銷貨	1 166 400
購貨	684 000
員工薪金	348 000
財務費用	34 400
租金與差餉	94 000
提用：李君	50 000

*估值即重估後的資產價值。

其他資料：

- (vii) 所有貨品均按成本加成80%出售。2007年12月31日，實地盤點計得存貨的成本值為\$131 000。
- (viii) 2007年12月15日，按銷售或退回方式運送貨品予某客戶，定價\$45 000，貨品已於2008年1月10日退回。此外，張君於2007年12月30日提用貨品供私人使用。這些事項均未作會計記錄。
- (ix) 員工薪金的金額中包括已支付予陳君的薪金。
- (x) 固定資本自2007年1月1日起並無變動。該年度的資本利息已於2007年12月支付予合夥人，並已包括在財務費用內。
- (xi) 傢具與設備的折舊按餘額遞減法每年計算15%。

作業要求：

- (c) 編製陳君、李君和張君合夥截至2007年12月31日止年度的購銷損益與盈利分配帳，以及同日的財務狀況表。

(11分)

(註：購銷損益帳 現稱 損益表)

3. AL2010.P1.Q3

金君和田君已合夥多年，損益分配比率分別為3:2。2008年12月31日的合夥財務狀況表如下：

	\$	\$
非流動資產		
廠房和機器 – 淨值		1 020 000
汽車 – 淨值		75 000
		<u>1 095 000</u>
流動資產		
存貨	1 272 000	
應收貨款	768 000	
銀行存款	90 000	
	<u>2 130 000</u>	
流動負債		
應付貨款	(1 020 000)	
淨流動資產		<u>1 110 000</u>
		<u>2 205 000</u>
融資		
資本帳		
-金君	1 175 000	
-田君	550 000	1 725 000
往來帳		
-金君	(320 000)	
-田君	800 000	480 000
		<u>2 205 000</u>

2009年1月1日，金君和田君將損益分配比率分別更改為3:1，並同意下列各項：

- (i) 廠房和機器重估為帳面淨值的80%。
- (ii) 汽車重估至\$81 000。
- (iii) 存貨以原本的帳面值計算。
- (iv) 為應收貨款作出\$3000的呆帳撥備。
- (v) 商譽估值為\$140 000。合夥帳冊內將不設商譽帳。
- (vi) 除商譽外，所有非流動資產須以原以帳面淨值記錄。其後，新合夥將維持合共\$1 750 000的固定資本。並按合夥人新訂的損益分配比率注資，任何盈餘或短絀將轉至各自的往來帳。

作業要求：

- (a) 編製2009年1月1日的重估帳。(3分)
- (b) 編製2009年1月1日多欄式的合夥人資本帳。(7分)

更改損益分配比率後，按各合夥人資本帳的期初結餘每年計算8%的資本利息。截至2009年12月31日止年度，分撥前的合夥淨利為\$320 000。2009年度並無購置或變賣非流動資產。所有非流動資產的折舊均已按帳面淨值每年計算10%。以下為摘錄自2009年12月31日合夥帳冊內的結餘：

	\$
存貨	1 100 000
應收貨款	570 000
呆帳撥備	28 500
應付貨款	295 000
銀行存款	190 000

2009年12月31日，金君和田君決定解散合夥。相關資料如下：

- (vii) 金君接收其中一輛汽車，作價 \$33 000。
- (viii) 田君以帳面淨值接收應付貨款。田君後來償付所有貨款時獲5%折扣。
- (ix) 金君負責追收合夥的應收貨款。他可於總收得款項中取4%作為佣金。結果，合夥須為銷貨折扣\$70 000和無法收回的貨款\$30 000作記錄。所有收得的款項由金君保留。
- (x) 解散時，往來帳的結餘將轉至資本帳內。
- (xi) 其餘資產以\$1 800 000出售。田君代合夥支付變產費用\$25 000。

作業要求：

- (c) 編製合夥帳冊內的以下帳戶以記錄上述各項：
 - (1) 變產帳 (5分)
 - (2) 多欄式的合夥人資本帳 (5分)
 - (3) 銀行存款帳 (2分)

4. AL2011.P1.Q1

祖君和沙君合夥售賣本地和進口配件。下列為截至2009年12月31日止年度，合夥和行業平均值的相關比率：

	<i>祖君和沙君</i>	<i>行業平均值</i>
應收貨款收款期	4.2月	3.5月
應付貨款付款期	1.8月	2.4月
存貨週轉率	5.7 次	5.0 次

作業要求：

- (a) 就上述所有比率，評論2009年度祖君和沙君合夥的變現能力。 (4分)

合夥契約內有下列條款：

- 各合夥人均設有固定資本帳。
- 按各合夥人資本帳的期初結餘，每年計算3%的資本利息。
- 祖君和沙君的損益分配比率為2:1。
- 祖君和沙君可享有的年薪分別為\$60 000和\$12 000。

合夥2009年12月31日的財務狀況表如下：

非流動資產	\$	融資	\$
辦公室設備，淨值	563 700	資本帳：	
		-祖君	700 000
		-沙君	350 000
流動資產		往來帳：	
存貨	154 590	-祖君	32 000
應收貨款	328 290	-沙君	14 000
銀行存款	102 420	流動負債	
現金	1 000	應付貨款	44 000
		應付差餉	10 000
	1 150 000		1 150 000

2010年12月31日，合夥辦公室內所有現金被盜。合夥未有保存恰當的會計記錄。下列為現有截至2010年12月31日止年度的資料：

- (i) 本地和進口配件分別按成本加成20%和50%出售。
- (ii) 所有購貨和銷貨均屬賒賬交易。經過詳細調查後，確認銷貨總額為\$872 000、銷貨退回為\$27 300、購貨退出為\$14 900和購貨折扣為\$9 500。可是，銷貨折扣的金額仍未確實。
- (iii) 客戶於2010年12月31日按現存記錄的欠款為\$291 110；而同日欠付供應商的款額則確認為\$88 000。

- (iv) 除雜費外，所有收入和支出均透過合夥的銀行戶口處理。以下為按合夥帳冊內截至2010年12月31日止年度銀行存款帳所匯總的收入和支出：

收入	\$
收到客戶貨欠	865 390
出售辦公室設備	137 230
來自祖君的4%貸款 (2010年7月1日借入，2012年7月1日償付)	80 000
	<u>1 082 620</u>
支出	\$
支付供應商貨欠	371 600
租金和差餉	136 000
薪金（已包括支付予祖君的年薪）	80 900
提款至現金	9 900
購買辦公室設備(2010年12月1日購置)	87 300
提用 - 祖君	78 300
提用 - 沙君	72 040
	<u>836 040</u>

與截至2010年12月31日止年度的銀行月結單比較，發現銀行借記服務費\$4400及一張合夥客戶發出的拒付支票\$11 000。合夥帳冊內未有記錄該兩個項目。

- (v) 沙君提取售價\$3108的本地配件作私人用途。帳冊內未有任何記錄。
- (vi) 2011年1月5日進行實地存貨盤點，存貨值為\$180 150。2011年1月1日至2011年1月5日期間，以\$18 900出售本地配件予客戶；購入價值\$7200進口配件；並退回成本\$3300的本地配件予供應商。
- (vii) 2010年4月1日出售辦公室設備，其於2010年1月1日的帳面淨值為\$140 000。公司的政策是所有非流動資產的折舊按餘額遞減法每年計算20%。
- (viii) 為祖君支付私人住所的租金和差餉\$22 000。2010年12月31日，仍未支付僱員薪金\$1300和沙君的年薪。
- (ix) 現金僅用作支付雜費。保險公司確認於2011年2月7日按失竊現金金額的80%作出賠償。

作業要求：

- (a) 編製合夥截至2010年12月31日止年度的購銷損益與盈利分撥帳。 (15分)
- (b) 編製合夥2010年12月31日的財務狀況表。 (11分)

5. AL2012.P1.Q3

左君和車君自2006年起經營合夥，損益平均分配，並按各自的固定資本額計算資本利息，每年4%。2011年10月1日，經理沈君加入成為新合夥人，條款如下：

- 廠房及機器的帳面淨值削減 \$40 000。
- 商譽估值為 \$40 000。帳冊內不設商譽帳。
- 沈君加入合夥後其薪金增加20%。
- 沈君加入合夥當日不會為合夥引入現金或資產，但會以截至2011年12月31日止三個月的應收合夥人薪金作為他的資本。
- 車君和沈君不會享有資本利息。但鑑於左君擔保沈君每年最少獲分配利潤\$36 000，左君可享有每年10%的資本利息。若沈君獲分配利潤比擔保額低，會透過左君往來帳的轉帳以補足差額。
- 左君、車君和沈君分別按 2:2:1 的比率分配損益。

由於合夥的會計員於2011年10月1日離任，因此帳冊未有沈君加入合夥的會計記錄。新會計員於2011年11月上任，忽視了2011年10月1日發生的合夥變動。2011年12月31日的新帳戶結餘摘錄如下：

	\$
資本帳，2011年1月1日	
左君	300 000
車君	200 000
往來帳，2011年1月1日	
左君	23 000 (借方)
車君	12 300
來自左君的8%貸款（於2011年6月1日借入）	48 000
廠房及機器，按成本	280 000
廠房及機器累積折舊，2011年1月1日	58 000
貨車，按成本	93 000
貨車累積折舊，2011年1月1日	23 000
應收貸款	197 000
應付貸款	87 000
銀行存款	204 000
銷貨	1 800 000
租金及差餉	162 000
薪金（包括沈君九個月的經理薪金\$108 000）	168 000
營業費用	153 800
銷售佣金（按實際銷貨額計算）	45 000

其他資料：

- (i) 在2011年10月的特別營銷活動中，成本\$24 000的貨品以毛利率25%售出。
- (ii) 除(i)項提及的特別銷貨外，所有銷貨均屬季節性且按標準毛利率40%出售。一月、二月、八月和十二月的每月平均銷貨額（扣除2011年10月特別銷貨後的淨額）為其他月份的兩倍。
- (iii) 2011年10月，合夥以除帳方式銷貨\$5000予沈君的朋友，並已作適當記帳。沈君為了向朋友表達心意，決定透過其往來帳承擔此數。左君和車君表示同意，但至年終仍未記帳。
- (iv) 2011年6月1日，公司花費\$12 000為貨車的引擎升格，以加強貨車的效能；另花費\$4000為貨車翻新噴漆。兩項數目均已記入貨車帳。年度內並無購置或變賣其他非流動資產。
- (v) 非流動資產採用直線法計算折舊如下：
- | | |
|-------|-------|
| 廠房及機器 | 每年10% |
| 貨車 | 每年12% |
- (vi) 假設營業費用於年度內平均發生。

作業要求：

- (a) 編製截至2011年12月31日止年度的損益與盈利分撥帳，須就沈君入夥前及入夥後兩段時期分欄列示。 (13分)
- (b) 編製截至2011年12月31日止年度的多欄式資本帳和往來帳，以記錄上述各項。 (7分)

6. AL2013.Q4(a)(c)(d)

黎君、榮君和江君自2009年起合夥經營，合夥契約的條款如下：

- (1) 黎君、榮君和江君分別按2:2:1的比率分配損益。
- (2) 不設資本利息，但提用則每年計算利息4%。
- (3) 榮君和江君可分別享有年薪\$100 000和\$120 000。

2012年12月31日合夥的財務狀況表如下：

2012年12月31日的財務狀況表

	\$	\$
非流動資產		
廠房和機器，淨值		480 000
辦公室設備，淨值		294 000
		<u>774 000</u>
流動資產		
存貨	380 000	
應收貨款	102 000	
預付費用	89 000	
銀行存款	490 000	1 061 000
		<u>1 835 000</u>
融資		
資本帳：黎君	200 000	
榮君	300 000	
江君	400 000	900 000
		<u>900 000</u>
往來帳：黎君	29 000	
榮君	53 000	
江君	232 000	314 000
		<u>314 000</u>
長期負債		
貸款 - 黎君	10 000	
銀行貸款	200 000	210 000
		<u>210 000</u>
流動負債		
應付貨款	282 000	
應計費用	129 000	411 000
		<u>411 000</u>
		<u>1 835 000</u>

2013年1月1日，黎君提取成本\$68 500的貨品作私人用途。截至2013年3月31日止的三個月內，合夥未分撥前的淨利為\$16 000。

2013年4月1日，黎君決定退出合夥。所有合夥人均同意以下各項：

- 2013年4月1日，廠房和機器及辦公室設備的帳面淨值分別為\$468 000和\$257 250。黎君退出合夥時，廠房和機器重估為當時帳面淨值的70%，而辦公室設備則重估至\$230 000。其後，從辦公室設備中將一部重估價值為\$12 000的手提電腦贈送給黎君作為禮物，榮君和江君平均承擔該數額。
- 商譽計值為\$225 000。合夥帳冊內將不設商譽帳。
- 黎君的貸款將轉帳至黎君的資本帳內，並在他退出合夥時連同欠他的款項立即清付。
- 截至2013年3月31日止的三個月內，黎君代表合夥收回應收貨款\$38 000。該應收貨款的收款並未記錄在帳冊內。
- 榮君與江君在新合夥平均分配損益，他們享有的合夥人薪金維持不變。
- 新合夥將維持\$500 000的總固定資本，由合夥人平均注資。任何盈餘或短絀將轉至或由各自的往來帳轉入。

作業要求：

- 編製截至2013年3月31日止三個月的盈利分撥帳。(3分)
 - 編製多欄式的合夥人資本帳和往來帳以記錄上述各項。(12分)
 - 舉出一個理由為甚麼合夥選擇不設商譽帳。(2分)
- (總分：17分)

教學指引：

- 題目的(b)部分要求考生計算商譽價值，不在HKDSE課程範圍內。
- 第(ii)項須修改。

答案：

1. AL2005.P1.Q4

2005年高考试题並沒有中文評卷參考。以下內容由英文版本翻譯。

(a)

計算2004年度調整後淨利

	\$	\$	
應計費用遺漏 (i)		(2 100)	0.5
呆帳準備少計 (ii)		(675)	1
$[(88\ 200 / 98\% - 7500) \times 3\% - (88\ 200 / 98\% \times 2\%)]$		(7 500)	0.5
銷貨多計 (iii) $(12\ 000 \times 125\% \times 50\%)$		6 000	0.5
存貨少計 (iii) $(12\ 000 \times 50\%)$		(4 275)	
2004年度淨利所需調整			
分配淨利調整：			
陳君	(1 425)		
李君	(1 425)		
張君	(1 425)	(4 275)	
			(3)

(b)

		重估			
	\$	\$		\$	
0.5 機器設備		110 000	樓宇	130 000	0.5
0.5 傢具與裝置		5 000			
重估利潤：					
0.5 陳君	5 000				
0.5 李君	5 000				
0.5 張君	5 000	15 000			
		130 000		130 000	(3)

(c)

		資本帳					
	陳君	李君	張君	陳君	李君	張君	
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	
1.5 商譽調整(3:2:1)	99 000	66 000	33 000	承上結餘	400 000	320 000	280 000 0.5
0.5 傢具與裝置	17 000	-	-	商譽調整	66 000	66 000	66 000 1.5
				(1:1:1)			
1 汽車：李君	29 500	-	29 500	重估利潤	5 000	5 000	5 000 0.5
2 往來	-	25 000	138 500	往來	124 500	-	- 1
(結平數字)				(結平數字)			
1.5 餘額轉下	450 000	300 000	150 000				
	595 500	391 000	351 000		595 500	391 000	351 000

(10)

- (d)
- 損益分配比率改變時，企業須重估資產以反映其價值。
 - 損益分配比率改變時，可能存在未實現的資產升值得益或資產減值損失。
 - 通過重估，重估得益（重估損失）會以舊損益分配比率被貸記（借記）至合夥人的資本帳。
 - 若沒有重估，縱使資產減值和升值的損益在損益分配比率改變前發生，合夥人將在資產升值得益 / 資產減值損失實現時，以新損益分配比率分配有關損益。

(最高：4分)

參考：英文版本

- Upon a change in profit or loss sharing ratio among partners, the assets will have to be revalued to reflect their values.
- There may be unrealized holding gains or losses which have not been accounted for in the books as at the date of the change in profit or loss sharing ratio.
- Through revaluation, partners' capital accounts are credited with their respective share of gains (or debited with the share of losses) using the old profit or loss sharing ratio.
- If revaluation is not done, the partners would be entitled to a share of these gains (or losses) using the new profit or loss sharing ratio when the assets are eventually realized, despite the fact that they arose prior to the change in ratio.

(max. 4)

2. AL2008.P1.Q3

(a)

		資本帳									
		陳君	李君	張君	陳君	李君	張君				
		\$	\$	\$	\$	\$	\$				
1.5	商譽(4:3:3)	45 440	34 080	34 080	承上結餘	155 000	109 000	-			
1	往來帳	28 920	21 160	-	資產重估	1 200	800	-	1		
1	餘額轉下	150 000	100 000	120 000	商譽 (3:2)	68 160	45 440	-	1		
					銀行存款：資本				120 000	0.5	
					商譽				34 080		
		<u>224 360</u>	<u>155 240</u>	<u>154 080</u>				<u>224 360</u>	<u>155 240</u>	<u>154 080</u>	

(10)

(b)

好處：

- 保持固定的資本帳有助辨別由合夥人投入的資金和日常營運產生的資金。
- 固定資本有助確保資本基礎不會受到過度提用的侵蝕。往來帳的負餘額有助揭露過度的提用。

最高3分。

(3)

(c)

陳君、李君和張君
購銷損益和盈利分配帳
截至2007年12月31日止年度

		\$	\$
銷貨			1 166 400
銷貨成本			
期初存貨		132 000	
購貨		684 000	
減：張君的提用（結平數目）		(12 000)	0.5
		<u>804 000</u>	
減：期末存貨	(\$131 000 + \$45 000 / 1.8)	(156 000)	
	(\$1 166 400 / 1.8)		<u>(648 000)</u> 0.5
毛利			518 400
減：員工薪金	(\$348 000 - \$100 000)	(248 000)	0.5
財務費用	[\$34 400 - (\$150 000 + \$100 000 + \$120 000) x 8%]	(4 800)	0.5
折舊	(\$118 000 x 15%)	(17 700)	0.5
租金與差餉		(94 000)	0.5
全年淨利			<u>153 900</u>
合夥人薪金 - 陳君		(100 000)	0.5
資本利息 - 陳君		12 000	
李君		8 000	
張君		9 600	(29 600) 0.5
			<u>24 300</u>
利潤分配 - 陳君	(\$24 300 x 40%)	9 720	
李君	(\$24 300 x 30%)	7 290	
張君	(\$24 300 x 40%)	7 290	(24 300) 0.5
			<u>(5)</u>

陳君、李君和張君
資產負債表
2007年12月31日

	\$	\$	
非流動資產			
傢具與設備	118 000		
減：累積折舊	<u>17 700</u>	100 300	0.5
流動資產			
存貨	156 000		0.5
應收貨款	175 200		0.5
銀行存款	<u>85 480</u>		0.5
	416 680		
減：流動負債			
應付貨款	<u>134 600</u>		0.5
		<u>282 080</u>	
		<u>382 380</u>	
資本帳			
陳君	150 000		
李君	100 000		
張君	<u>120 000</u>	370 000	0.5
往來帳 (W2) – 陳君	38 640		1
李君	(21 550)		1
張君	<u>(4 710)</u>	12 380	1
		<u>382 380</u>	

W2

		往來帳					往來帳		
		陳君	李君	張君			陳君	李君	張君
		\$	\$	\$			\$	\$	\$
提用		-	50 000	12 000	資本帳		28 920	21 160	-
餘額轉下		38 640	-	-	利潤分配		9 720	7 290	7 290
		<u>38 640</u>	<u>50 000</u>	<u>12 000</u>	餘額轉下		-	21 550	4 710
							<u>38 640</u>	<u>50 000</u>	<u>12 000</u>

3. AL2010.P1.Q3 [經修改]

(a)

		重估帳		
		\$	\$	\$
1	廠房和機器 (\$1 020 000 x 0.2)	204 000	汽車(\$81 000 - \$75 000)	6 000
0.5	呆帳準備	3 000	重估損失：	
			資本帳：金君 (3/5)	120 600
			資本帳：田君 (2/5)	<u>80 400</u>
		<u>207 000</u>		<u>201 000</u>
				207 000

(3)

(b)

		資本帳				
		金君	田君	金君	田君	
		\$	\$	\$	\$	
1	商譽	105 000	35 000	承上餘額	1 175 000	550 000
0.5	重估損失	120 600	80 400	商譽	84 000	56 000
0.5	往來帳 (結平數目)	--	102 600	重估倒轉	148 500	49 500
1	餘額轉下	1 312 500	437 500	往來帳 (結平數目)	130 600	--
		<u>1 538 100</u>	<u>655 500</u>		<u>1 538 100</u>	<u>655 500</u>

(7)

(c)(1)

		變產帳		
		\$	\$	\$
0.5	廠房和機器 (90%)	918 000	資本帳：金君：汽車	33 000
0.5	汽車 (90%)	67 500	資本帳：金君：應收貨款 (570,000-70,000-30,000)	470 000
0.5	應收貨款 (570,000 - 28,500)	541 500	銀行存款 - 其他資產	1 800 000
0.5	存貨	1 100 000	變產損失：	
0.5	資本帳：田君：變產費用	25 000	資本帳：金君 (3/4)	275 850
0.5	資本帳：金君：佣金 (\$470 000 x 4%)	18 800	資本帳：田君 (1/4)	91 950
		<u>2 670 800</u>		<u>367 800</u>
				2 670 800

(5)

(c)(2)

資本帳

	金君	田君		金君	田君
	\$	\$		\$	\$
1 往來帳 (W1)	210 600	--	承上餘額	1 312 500	437 500
0.5 變產帳：汽車	33 000	--	往來帳 (W1)	--	982 600
0.5 變產帳：應收貨款	470 000	--	應付貨款	--	295 000
0.5 變產帳：應收貨款	470 000	--	變產帳：變產費用		25 000
0.5 變產帳：應收貨款	470 000	--	變產帳：佣金	18 800	0.5
0.5 銀行存款 - 最終結算	341 850	1 648 150			
	1 331 300	1 740 100		1 331 300	1 740 100

(5)

(c)(3)

銀行存款

		\$		\$
0.5 承上餘額		190 000	資本帳：金君	341 850
0.5 變產帳：其他資產		1 800 000	資本帳：田君	1 648 150
		1 990 000		1 990 000

計算：

(W1)

往來帳

	金君	田君		金君	田君
	\$	\$		\$	\$
承上餘額	320 000	--	承上餘額	--	800 000
資本 (由(b))	130 600	--	資本 (由(b))	--	102 600
資本 (結平數字)	--	982 600	損益分配帳：		
			資本利息	105 000	35 000
			利潤分配	135 000	45 000
			資本 (結平數字)	210 600	--
	450 600	982 600		450 600	982 600

4. AL2011.P1.Q1

(a)

應收貨款收款期

- 該合夥的收款期較行業平均值長了 0.7 個月。 0.5
 - 原因可能是公司為了促銷二採取較寬鬆信貸政策，給予客戶較長信用期限的結果。 1
- (最多 1 分)

應付貨款付款期

- 該合夥的付款期較行業平均值短了 0.6 個月。 0.5
 - 該公司較其競爭對手須較快還款，這會妨礙公司的變現能力。 1
- (最多 1 分)

存貨週轉率

- 存貨週轉率較行業平均值高了 0.7 倍。 0.5
 - 週轉率越高，存貨流轉越快；存貨補充越快，陳舊過時的存貨就會較少。 1
- (最多 1 分)

整體評論

- 較高的存貨週轉率表示該合夥於 2009 年有能力以較快的速度銷售存貨，因此在這方面的變現情況較佳。
 - 然而較長的收款期和較短的付款期則顯示該公司於 2009 年的整體變現能力較其競爭對手差。
 - 該合夥可以給予客戶現金折扣鼓勵客戶提早清償貨款，或者盡力尋找其他信用限額較長的供應商，以保持該公司的變現能力。
- (每項 1 分，最高 1 分)

注意：提出改善建議並不在 2017 或以後 DSE 的課程範圍內。

(4)

(b)

祖君和沙君
購銷損益與盈利分撥帳
截至 2010 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	\$	
銷貨			872 000	0.5
減：銷貨退回			(27 300)	0.5
			844 700	
減：銷貨成本				
期初存貨	154 590			0.5
購貨 [\$440 000(W1) - \$3 108/1.2]	437 410			1.5
減：購貨退出	(14 900)			0.5
	577 100			
減：期末存貨 [\$180150 + 18900/1.2 - 7200 + 3300]	(192 000)	(385 100)		1.5
毛利			459 600	
變賣資產利潤			4 230	1
[\$137 230 - (\$140 000 - \$140 000 × 20% × 3/12)]				
購貨折扣			9 500	0.5
			473 330	
減：費用				
租金和差餉 (\$136 000 - 10000 - 22000)	104 000			0.5
現金失竊損失 (\$1 200 × 20%)	240			1
薪金 (\$80 900 - 60000 + 1300)	22 200			0.5
辦公室設備折舊	93 195			1.5
[((\$563 700 - 140 000) × 20% + 140 000 × 20% × 3/12 + 87 300 × 20% × 1/12)]				
雜費 (\$1000 + 9900 - 1200)	9 700			1
銷貨折扣 (W2)	16 490			1
祖君貸款利息 (\$80 000 × 4% × 1/12)	1 600			1
銀行服務費	4 400	(251 825)		0.5
淨利			221 505	
減：利潤分配				
	祖君	沙君		
合夥人薪金	60 000	12 000	72 000	0.5
資本利息	21 000	10 500	31 500	0.5
			118 005	
利潤分配	78 670	39 335	118 005	0.5

草算：

W1	應付貸款		
	\$		\$
銀行存款	371 600	承上餘額	44 000
購貨退出	14 900	購貨 (結平數目)	440 000
購貨折扣	9 500		
餘額轉下	88 000		
	484 000		484 000

W2:	應收貸款		
	\$		\$
承上餘額	328 290	銀行存款	865 390
銀行存款：拒付支票	11 000	銷貨折扣 (結平數目)	16 490
銷貨	872 000	銷貨退回	27 300
	1 211 290	餘額轉下 (291 110 + 11 000)	302 110
			1 211 290

祖君和沙君

資產負債表

2010 年 12 月 31 日

	\$	\$	\$	
非流動資產				
辦公室設備，淨值			424 805	1
[((\$563 700 + 87 300 - 93 195 - (140 000 - 70 000))				
流動資產				
存貨		192 000		0.5
應收貸款 (\$291 110 + 11 000)		302 110		1
應收保險賠償 (\$1200 × 80%)		960		1
銀行存款		333 600		1
(\$102 420 + 246 580 - 4400 - 11000)				
		828 670		
流動負債				
應付貸款	88 000			0.5
應付貸款利息	1 600			0.5
應付工資與薪金	1 300	(90 900)		0.5
營運資金			737 770	
			1 162 575	
非流動負債				
4% 貸款			(80 000)	0.5
			1 082 575	

	祖君	沙君		
資金來源				
資本帳	700 000	350 000	1 050 000	0.5
往來帳 (W3)	31 370	1 205	32 575	4
			1 082 575	(11)

W3:

	往來帳		往來帳	
	祖君 \$	沙君 \$	祖君 \$	沙君 \$
提用			32 000	14 000
-祖君	100 300	--		
(78,300+22,000)				
-沙君	--	74 630		
(72,040+2,590)				
餘額轉下	31 370	1 205		
	131 670	75 835	131 670	75 835

5. AL2012.P1.Q3

左君、車君和沈君
損益與盈利分撥帳

截至 2011 年 12 月 31 日止年度

	1月-9月 \$	10月-12月 \$	
毛利			
(\$1800000-24000 x 100/75) x 12/16 x 40%	530 400		1.5
[(1800000-32000) x 4/16 x 40% + 32000 x 25%]		184 800	1.5
減：費用			
租金與差餉 (9:3)	121 500	40 500	0.5
薪金 (\$60 000 x 9/12 + \$108 000)	153 000		0.5
(\$60 000 x 3/12)		15 000	0.5
營業費用 (9:3)	115 350	38 450	0.5
銷售佣金 (\$1 326 000: \$474 000)	33 150	11 850	1
貸款利息 (\$48 000 x 8% x 4/12: 3/12)	1 280	960	1
折舊：廠房與機器(W1)	21 000	4 025	1
貨車(W2)	7 410	2 670	1
貨車翻新噴漆	4 000	--	0.5
淨利	73 710	71 345	

資本利息

- 左君 (\$300 000 x 4% x 9/12):	9 000		0.5
(\$284000 x 10% x 3/12)		7 100	0.5
- 車君 (\$20 000 x 4% x 9/12)	6 000	--	0.5
合夥人薪金 - 沈君 (\$108 000/9 x 120% x 3)	--	43 200	0.5
	58 710	21 045	
利潤分配			
- 左君	29 355	8 418	0.5
- 車君	29 355	8 418	0.5
- 沈君	--	4 209	0.5
	58 710	21 045	

草算：

W1: 廠房及機器折舊

$$- 1月-9月 = (\$280\,000 \times 10\%) \times 9/12 = \$21\,000$$

$$10月-12月 = (\$280\,000 - 58\,000 - 21\,000 - 40\,000) \times 10\% \times 3/12 = \$4\,025$$

W2: 貨車折舊

$$- 1月-9月 = [(\$93\,000 - 12\,000 - 4\,000) \times 12\% \times 5/12] + [(\$93\,000 - 4\,000) \times 12\% \times 4/12]$$

$$= \$7\,410$$

$$10月-12月 = (\$93\,000 - 4\,000) \times 12\% \times 3/12 = \$2\,670$$

(b)

	資本帳				資本帳		
	左君 \$	車君 \$	沈君 \$		左君 \$	車君 \$	沈君 \$
0.5 重估損失	20 000	20 000	--	承上結餘	300 000	200 000	--
0.5 商譽調整 (W3)	16 000	16 000	8 000	商譽調整 (W3)	20 000	20 000	--
1.5 餘額轉下	284 000	184 000	35 200	合夥人薪金	--	--	43 200
	304 000	204 000	43 200		304 000	204 000	43 200

(4)

(c)

		往來帳							
		左君	車君	沈君	左君	車君	沈君		
		\$	\$	\$	\$	\$	\$		
0.5	承上結餘	23 000	--	--	承上結餘	--	12 300	--	
0.5	應收貨款	--	--	5 000	資本利息	16 100	6 000	--	
0.5	往來帳：沈君	4 791	--	--	利潤分配	37 773	37 773	4 209	
1.5	餘額轉下	26 082	56 073	4 000	往來帳：左君	--	--	4 791	
		<u>53 873</u>	<u>56 073</u>	<u>9 000</u>			<u>53 873</u>	<u>56 073</u>	<u>9 000</u>

(3)

W3

	左君	車君	沈君
商譽分配			
沈君加入合夥前 (1:1)	20 000	20 000	--
沈君加入合夥後 (2:2:1)	16 000	16 000	8 000
商譽調整	<u>4 000</u>	<u>4 000</u>	<u>(8 000)</u>

6. AL2013.Q4(a)(c)(d)

黎君、榮君和江君

盈利分撥帳

截至 2013 年 3 月 31 日止三個月

	\$	\$	
淨利		16 000	0.5
加：提用利息 (\$68 500 x 4% x 3/12)		685	1
		<u>16 685</u>	
減：合夥人薪金			
榮君	25 000		0.5
江君	30 000	(55 000)	0.5
		<u>(38 315)</u>	
虧損分配			
黎君		(15 326)	0.5
榮君		(15 326)	
江君		(7 663)	
		<u>(38 315)</u>	

(3)

(c)

資本帳

		黎君	榮君	江君	黎君	榮君	江君	
		\$	\$	\$	\$	\$	\$	
1	重估損失	67 060	67 060	33 530	承前結餘	200 000	300 000	400 000
1	商譽		22 500	67 500	商譽	90 000		
1	辦公室設備：黎君 ¹		6 000	6 000	貸款：黎君	10 000		
1	往來帳	93 511		42 970	往來帳		45 560	
0.5	銀行存款	139 429						
0.5	結轉下期		250 000	250 000				
		<u>300 000</u>	<u>345 560</u>	<u>400 000</u>		<u>300 000</u>	<u>345 560</u>	<u>400 000</u>

往來帳

		黎君	榮君	江君	黎君	榮君	江君	
		\$	\$	\$	\$	\$	\$	
0.5	提用	68 500			承前結餘	29 000	53 000	232 000
0.5	提用利息	685			合夥人薪金		25 000	30 000
0.5	虧損分攤	15 326	15 326	7 663	資本帳	93 511		42 970
1	應收貨款	38 000						
0.5	資本帳		45 560					
0.5	結轉下期		17 114	297 307				
		<u>122 511</u>	<u>78 000</u>	<u>304 970</u>		<u>122 511</u>	<u>78 000</u>	<u>304 970</u>

(12)

¹ 評卷參考誤寫作辦公室傢俬：黎君。

- (d) 理由： 2
- 即使根據共同協議處理，商譽的估值仍然不客觀
 - 資產本身的無形性質與未來經濟效益的關係不容易辨認或計量
- (每項適切的理由 2 分，最高 2 分) (2)

題目(b)部供參考：

商譽

建議一：	\$
合夥平均盈利 [(\$180 000 + \$220 000 + \$190 000 + \$250 000)/4]	210 000
行業平均盈利	150 000
超越利潤	<u>60 000</u>

商譽：\$60 000 × 4 = \$240 000 1

建議二：

	利潤	比重	\$
	\$		\$
2012	250 000	3	750 000
2011	190 000	2	380 000
2010	220 000	1	220 000
			<u>1 350 000</u>

商譽：\$1 350 000/6 = \$225 000 1

黎君退出合夥時應採納 \$225 000 作為商譽的價值。 (3)

1. 2004.Q7(A) (A)商譽是甚麼？合夥在甚麼情況下記錄商譽？商譽在資產負債表中應如何分類？ (6 分)
2. 2009 Q.4(b) 劉君與關君合夥經營，損益按 2:3 比率分配。2008 年 12 月 31 日的資產負債表如下：

	\$	\$	\$	\$
固定資產			資本帳	
汽車（淨值）		430 000	劉君	300 000
設備（淨值）		<u>270 000</u>	關君	<u>240 000</u>
		700 000		540 000
流動資產			流動負債	
存貨	40 000		應付帳款	64 500
應收帳款	38 500		銀行貸款	<u>200 000</u>
銀行存款	<u>26 000</u>	104 500		264 500
		<u>804 500</u>		<u>804 500</u>

由於現金不足，劉君與關君同意按下列條款接納張君加入合夥：

- 劉君、關君與張君按 3:2:1 比率分配損益。
- 汽車的重估值為帳面值的 80%，而設備的重估值則上調 \$20 000。
- 存貨的重估值為 \$35 000。
- 預期應收帳款只有 98% 可以收回。
- 張君須投入的資本額為 \$200 000，而他所分享的商譽為 \$50 000。
- 合夥帳冊內不開設商譽帳。

作業要求：

(b) 就下列每個獨立的情況，分別編製有關合夥人資本帳的日記記錄，以記錄張君加入合夥：

- 張君投入現金予合夥作為資本，另支付他所分享的商譽。
- 張君投入現金予合夥作為資本。
- 張君投入汽車 \$120 000 及存貨 \$80 000 予合夥作為資本，並就他分享的商譽私下支付劉君與關君。（註：毋須分錄說明。）

(10 分)

3. 2016.P2A.Q5(b) (b) 舉出兩項影響一間公司商譽值的因素。 (2 分)

4. 2019.P2A.Q7(c) (c) 舉出合夥帳冊不設立商譽帳的兩個原因。 (2 分)

合夥會計(2) - 商譽 - 答案

1. 2004.Q7(A)

商譽泛指企業的整體價值高於其可分淨資產公允價值的總和。

合夥在有改變的情況下記錄商譽，合夥的改變包括：合夥人入夥或退夥、損益分配比率的改變、和企業收購等。

商譽在資產負債表中應列作無形資產。

2. 2009.Q.4(b)

		重估帳			
		\$	\$	\$	
½	汽車 (\$430 000 × 20%)	86 000	設備	20 000	½
1	存貨 (\$40 000 - \$35 000)	5 000	重估損失：		
	呆帳準備		劉君 (2/5)	28 708	½
1	(\$38 500 × 2%)	770	關君 (3/5)	43 062	½
		<u>91 770</u>		<u>71 770</u>	
				<u>91 770</u>	(4)

(b)

		日記簿		
		借	貸	
		\$	\$	
(1)	現金 (\$200 000 + \$50 000)	250 000		1
	資本帳 - 劉君*	30 000		1
	資本帳 - 關君*		80 000	1
	資本帳 - 張君		200 000	1
(2)	現金	200 000		1
	資本帳 - 劉君	30 000		1
	資本帳 - 關君		80 000	1
	資本帳 - 張君		150 000	1
(3)	汽車	120 000		½
	存貨	80 000		½
	資本帳 - 張君		200 000	1
				(10)

* 計算：

	劉君	關君	張君
	\$	\$	\$
入夥前	120 000 (2/5)	180 000 (3/5)	-
入夥後	150 000 (3/6)	100 000 (2/6)	50 000 (1/6)
	<u>(30 000)</u>	<u>80 000</u>	<u>(50 000)</u>

3. 2016.P2A.Q5(b)

影響商譽值的因素：

- 信譽
- 貨品和服務的品質
- 僱員和管理層的素質
- 顧客忠誠度
- 與供應商的關係
- 地理位置

(每項適切的因素 1 分，最高 2 分)

最高 2 分

共 10 分

1. 1997 Q.10

張君與黃君合夥經營，損益按 1:3 比率分配。

1997 年 3 月 31 日根據該合夥帳冊編製的試算表如下：

	\$	\$
本年淨利		40 000
資本帳：		
張君		870 000
黃君		800 000
往來帳：		
張君	8 500	
黃君		18 500
房產	1 080 000	
汽車	504 000	
傢具	144 000	
存貨	272 379	
應收帳款	320 000	
銀行存款	8 880	
貸款 – 張君		360 000
應付帳款		249 259
	<u>2 337 759</u>	<u>2 337 759</u>

編製上述試算表後，需作下列淨利的調整：

- (i) 呆帳準備按應收帳款餘額計算 5%。
 - (ii) 薪金帳包括黃君在 1997 年 3 月份的現金提用\$6000。
- 1997 年 3 月 31 日張君退出合夥，何君加入合夥。合夥人協議如下：

- (i) 下列資產重估為：

	\$
房產	1 480 000
汽車	380 000
存貨	212 379

- (ii) 黃君與何君損益均分。
- (iii) 原合夥的商譽重估值為\$200 000，但帳冊上不設商譽帳。
- (iv) 張君接收一輛估值\$128 000 的汽車，另支取現金\$445 000，餘額則以貸款形式借予新合夥。
- (v) 黃君的固定資本額保持為\$800 000，餘額則提取現金。
- (vi) 何君投入現金\$650 000 作資本，但不另投現金作為支付其分享的商譽。

作業要求：

編製

- (a) 1997 年度至 3 月 31 日止張君及黃君的合夥損益分配帳； (2 分)
- (b) 合夥的資產重估帳； (3 分)
- (c) 多欄式的合夥人資本帳與往來帳；及 (8 分)
- (d) 1997 年 3 月 31 日黃君及何君新合夥的資產負債表。 (7 分)

2. 1998 Q.2

雅倫與戴維合夥經營，損益按 3:2 比率分配。1997 年 12 月 31 日的資產負債表如下：

	\$	\$	\$
商譽	98 000	資本帳	
廠房與機器(淨值)	50 400	雅倫	95 000
存貨	20 000	戴維	85 000
應收帳款	26 000	應付帳款	16 680
銀行存款	2 280		
	<u>196 680</u>		<u>196 680</u>

1998 年 1 月 1 日查斯加入合夥，投入現金\$60 000 作為資本。雅倫，戴維及查斯的新損益分配比率為 5:3:2。廠房與機器的價值重估為\$76 300，存貨則因為過時撇除\$2000。呆帳準備按應收帳款的 5%計算。商譽的價值重估為\$120 000，但在新合夥帳冊上不設商譽帳戶。

作業要求：

編製資產重估帳及多欄式的合夥人資本帳以記錄查斯的加入。

(列示商譽調整的計算)

(10 分)

3. 2003 Q.6

鄧達與沈文合夥向客戶提供僱傭服務。損益按 4:5 比率分配。2002 年 3 月 31 日的試算表如下：

	\$	\$
資本帳：		
鄧達		194 400
沈文		345 600
往來帳：		
鄧達		664
沈文	10 510	
辦公室設備，帳面淨值	340 160	
應收佣金	12 360	
銀行存款	194 634	
應付租金		17 000
	557 664	557 664

2002 年 3 月 31 日應計佣金收益\$3600 仍未入帳。

2002 年 4 月 1 日鄧達退出合夥，蘇珊加入合夥，條款如下：

- 商譽估值為\$180 000，但合夥帳冊不保留商譽帳。
- 其他資產及負債不需重估。
- 蘇珊需投入傢具及裝置\$200 000 和現金\$100 000 作為其資本及分享的商譽。
- 沈文與蘇珊的損益分配比率為 3:2。
- 欠付鄧達的款項須立即付清。
- 利息按新合夥資本帳貸方餘額每年計算 5%。
- 蘇珊可享有年薪\$96 000。

在截至 2003 年 3 月 31 日止的年度中，合夥的收支如下：

	\$
收入： 佣金收益	709 360
支出： 租金	96 000
員工薪金	276 960
雜費	7 200
提用—蘇珊	9 000

2003 年 3 月 31 日的銀行存款帳餘額為\$338 170。

2003 年 3 月 31 日的應計佣金收益為\$4800，應計租金則為\$10 000。折舊按固定資產的帳面淨值每年計算 25%。

作業要求：

編製

- 該合夥截至 2003 年 3 月 31 日止年度的損益分配帳； (10 分)
- 截至 2003 年 3 月 31 日止年度的多欄式合夥人資本帳和往來帳 (13 分)
- 該合夥 2003 年 3 月 31 日的資產負債表。 (6 分)

4. 2001 Q.9

陳彪和狄克合夥經營，損益按 2:1 比率分配。2001 年 3 月 31 日的資產負債表如下：

資產負債表				
2001 年 3 月 31 日				
	\$	\$	\$	\$
固定資產			資本帳	
汽車	800 000		陳彪	343 000
減：折舊準備	<u>341 000</u>	459 000	狄克	<u>432 000</u>
設備	160 000			775 000
減：折舊準備	<u>70 900</u>	<u>89 100</u>		
		548 100	往來帳	
			陳彪	3 780
流動資產			狄克	<u>2 700</u>
存貨	24 300			<u>6 480</u>
應收帳款	54 540		流動負債	
銀行存款	<u>176 680</u>	<u>255 520</u>	應付帳款	22 140
				<u>803 620</u>
				<u>803 620</u>

2001 年 3 月 31 日陳彪退出合夥，而其子陳添則加入合夥，條款如下：

- 商譽估值為\$202 500，但在合夥帳冊內不保留商譽帳。
- 設備重估值為\$80 000，而汽車的重估值則較帳面淨值高 5%。
- 成本\$500 的某項存貨經考慮後認為毫無價值。
- 狄克與陳添平均分配損益。
- 陳添的資本協議定為\$300 000，由欠付陳彪的金額轉撥；另作類似轉撥以支付陳添分享的商譽。
- 狄克需提取現金令他與陳添的資本帳餘額比例成為 1:1。
- 欠付陳彪的餘額留作新合夥的借款。

作業要求：

編製

- 陳彪與狄克合夥的資產重估帳； (4 分)
- 陳彪、狄克與陳添的多欄式資本帳； (11 分)
- 2001 年 3 月 31 日狄克與陳添新合夥的資產負債表。 (5 分)

5. 2004 Q.7

(A) 商譽是甚麼？合夥在甚麼情況下記錄商譽？商譽在資產負債表中應如何分類？ (6分)

(B) 查君和董君合夥經營，損益按 2:3 比率分配。2004 年 3 月 31 日的資產負債表如下：

	\$	\$	\$	\$	\$
固定資產					
設備		208 000		查君	172 000
減：折舊準備		<u>92 170</u>	115 830	董君	<u>280 000</u>
汽車		920 000			452 000
減：折舊準備		<u>592 150</u>	<u>327 850</u>	往來帳	
			443 680	查君	(43 434)
				董君	<u>65 868</u>
					<u>22 434</u>
流動資產					474 434
存貨		22 980			
應收帳款	62 800			流動負債	
減：呆賬準備	<u>4 396</u>	58 404		貸款 - 查君	250 000
預付保險費		505		應付帳款	<u>40 380</u>
銀行存款		<u>239 245</u>	<u>321 134</u>		<u>290 380</u>
			<u>764 814</u>		<u>764 814</u>

2004 年 3 月 31 日查君退出合夥，他的朋友艾君則按下列條款加入合夥：

- 商譽估值為\$126 000，但在合夥帳冊內不保留商譽帳。
- 存貨值須減少\$650，呆帳準備則須減至\$3196。
- 與預付保險費\$505 有關的保險不適用於新合夥公司。
- 設備的重估值為\$80 000，汽車的重估值則為原始成本的 40%。
- 董君與艾君按 2:1 比率分配損益。
- 艾君須直接償還欠付查君的貸款，另須注入現金支付其本人所分享的商譽。
- 查君資本帳的餘額須於查君退夥後立即清付。

作業要求：

編製

- 查君與董君合夥的資產重估帳； (5分)
- 查君、董君與艾君的多欄式資本帳； (11分)
- 2004 年 3 月 31 日董君與艾君新合夥的資產負債表。 (7分)

6. 2005 Q.6(a),(b)

陳君、李君及張君合夥經營，損益按 3:2:1 比率分配。2004 年 3 月 31 日的資產負債表如下：

	\$	\$	\$	\$
固定資產				
汽車 (淨值)		206 080	陳君	128 000
設備 (淨值)		<u>110 700</u>	李君	126 000
		316 780	張君	<u>54 000</u>
				308 000
流動資產				
存貨	45 780		往來帳	
應收帳款	<u>39 016</u>	84 796	陳君	(16 400)
			李君	7 200
			張君	<u>(3 100)</u>
				<u>295 700</u>
			流動負債	
			銀行透支	76 500
			應付帳款	<u>29 376</u>
		<u>401 576</u>		<u>105 876</u>
				<u>401 576</u>

2004 年 4 月 1 日張君按以下列條款退出合夥：

- 商譽估值為\$24 000，新合夥帳冊內須開設商譽帳。
- 為改善企業的變現能力，每位留下的合夥人需投入現金相等於 2004 年 3 月 31 日合夥負債總額的 25%。
- 陳君和李君平均分配損益。
- 設備重估值為\$124 000，而汽車的重估值則下調\$31 080。
- 成本\$800 的某項存貨，其變現淨值估計為\$580。
- 張君資本帳的餘額須於張君退夥後立即清付。

作業要求：

編製

- 合夥的重估帳； (5分)
- 陳君、李君、張君的多欄式資本帳，列示張君退夥時所需的記錄。 (6分)

7. 2009 Q.4 (a)

劉君與關君合夥經營，損益按 2:3 比率分配。2008 年 12 月 31 日的資產負債表如下：

	\$	\$	\$	\$
固定資產			資本帳	
汽車（淨值）		430 000	劉君	300 000
設備（淨值）		<u>270 000</u>	關君	<u>240 000</u>
		700 000		540 000
流動資產			流動負債	
存貨	40 000		應付帳款	64 500
應收帳款	38 500		銀行貸款	<u>200 000</u>
銀行存款	<u>26 000</u>	104 500		264 500
		<u>804 500</u>		<u>804 500</u>

由於現金不足，劉君與關君同意按下列條款接納張君加入合夥：

- 劉君、關君與張君按 3:2:1 比率分配損益。
- 汽車的重估價值為帳面值的 80%，而設備的重估價值則上調 \$20 000。
- 存貨的重估價值為 \$35 000。
- 預期應收帳款只有 98% 可以收回。
- 張君須投入的資本額為 \$200 000，而他所分享的商譽為 \$50 000。
- 合夥帳冊內不開設商譽帳。

作業要求：

- (a) 編製合夥的重估帳。 (4 分)

8. 2010 Q.4

龍君與舒君合夥經營，損益按 3:2 比率分配。2009 年 12 月 31 日該合夥的財務年度終結時，其試算表如下：

	借方 \$	貸方 \$
資本帳：		
龍君		200 000
舒君		150 000
10%龍君貸款，於 2012 年 12 月 31 日償還		90 000
應收帳款及應付帳款	27 000	60 000
銀行存款		59 300
汽車（淨值）	160 800	
辦公室設備（淨值）	346 500	
存貨	<u>25 000</u>	
	<u>559 300</u>	<u>559 300</u>

上述的 10% 貸款於 2009 年 6 月 1 日借入，所得款項於 2009 年 7 月 1 日用作購置一新辦公室設備。辦公室設備每年按成本 20% 計算折舊。2009 年 12 月 31 日，新購置的辦公室設備仍未計算折舊，而應計貸款利息亦未在帳冊內記錄。

2010 年 1 月 1 日龍君與舒君接納前供應商田君加入合夥，條款如下：

- 龍君、舒君、田君的損益分配比率為 3:3:2。
- 商譽的估值為 \$180 000。在合夥帳冊內不保留商譽帳。
- 田君須償還 80% 的應付帳款，另須引進價值 \$33 000 的貨品，並以支票支付其本人所分享的商譽。
- 存貨值須減至 \$24 500，壞帳則估計為 \$1350。

作業要求

- (a) 編製龍君、舒君與田君的多欄式資本帳。 (9 分)
- (b) 編表計算新合夥於 2010 年 1 月 1 日的營運資金。 (5 分)

9. DSE.PP.Q6

愛麗、白德和嘉華已合夥 10 年。損益分別按 3:2:1 的比率分配。合夥 2011 年 12 月 31 日的資產負債表如下：

	\$		\$
樓宇，淨值	850 000	資本帳	
廠房與設備，淨值	64 000	- 愛麗	276 000
汽車，淨值	82 100	- 白德	468 000
存貨	33 600	- 嘉華	395 000
應收貨款，淨值	23 800	應付費用	21 400
銀行存款	135 500	應付貨款	28 600
	<u>1 189 000</u>		<u>1 189 000</u>

2011 年 12 月 31 日，愛麗退出合夥，白德和嘉華均分損益。其他資料如下：

- 為表彰愛麗的長期服務，合夥免費送贈一部帳面淨值為\$22 000 的汽車給她。金額由白德和嘉華平均承擔。
- 樓宇和廠房與設備分別重估至\$1 400 000 和\$107 000。
- 呆帳準備增加\$2600，而成本為\$2400 的存貨因過時須予撇銷。
- 商譽計為\$420 000，帳冊內不設商譽帳。
- 就退夥欠付愛麗的金額中，\$100 000 會即時以支票支付，餘額則借予新合夥作三年期貸款。

作業要求：

(a) 編製

- 重估帳； (3 分)
- 2011 年 12 月 31 日多欄式的合夥資本帳，列示全部有關愛麗退夥的調整；及 (5 分)
- 白德和嘉華 2012 年 1 月 1 日的資產負債表。 (5 分)

退夥後，愛麗加入大利有限公司作銷售總監。她認為自己在行內的专业知識可為公司帶來效益。因此，她提議將其專長計值\$6 000 000，並記入財務報表內作無形資產。

作業要求：

- 試就一項相關的會計原則 / 概念，向愛麗簡單解釋該\$6 000 000 應否記入財務報表內作無形資產。 (3 分)
- (總分：16 分)

10. DSE.2013.Q4

陳君和丁君經營合夥，損益按 3:2 的比率分配。2012 年 1 月 1 日，陳君退夥而艾君加入成為新合夥人。合夥於退夥和人夥前的結餘如下：

	借方 \$	貸方 \$
資本帳，2012 年 1 月 1 日—陳君		700 000
—丁君		650 000
往來帳，2012 年 1 月 1 日—陳君	72 000	
—丁君		247 000
物業，淨值	1 250 000	
設備，淨值	600 000	
應收貨款	550 000	
應付貨款		275 000
銀行存款	100 000	
銀行貸款 (2016 年 3 月 31 日到期償付)		700 000
	<u>2 572 000</u>	<u>2 572 000</u>

陳君退夥和艾君入夥之際，合夥人協議如下：

- 艾君投入現金\$850 000 至合夥。
- 退夥當日，陳君的往來帳結餘將會轉至其資本帳。
- 物業重估為\$2 320 000，而設備的帳面淨值減少 20%。
- 作出 4% 呆帳撥備。
- 陳君退夥後會即時獲付一張\$230 000 的支票。而欠付餘額則留給新合夥作為免息長期貸款。
- 商譽計為\$350 000，帳冊內不設商譽帳。
- 資本利息每年計算 4%，而丁君可享有月薪\$5000。
- 丁君和艾君均分損益。

作業要求：

- 編製 2012 年 1 月 1 日合夥人多欄式資本帳，列示陳君退夥和艾君入夥。 (6 分)
 - 編製 2012 年 1 月 1 日陳君退夥及艾君入夥後的財務狀況表。 (6 分)
 - 假若 2012 年的淨利為\$300 000，編製截至 2012 年 12 月 31 日止年度合夥人多欄式往來帳。 (4 分)
 - 指出合夥人退夥時需作資產重估的一個原因。 (2 分)
- (總分：18 分)

11. 2016.P2A.Q5

朱君與任君經營合夥多年，損益按 3:2 比率分配。2015 年 12 月 31 日，其財務狀況表草擬如下：

	\$
物業，淨值	782 000
存貨	266 600
應收貨款	230 000
現金	41 400
	<u>1 320 000</u>
資本 – 朱君	705 000
– 任君	45 000
銀行貸款	15 000
應付貨款	555 000
	<u>1 320 000</u>

2016 年 1 月 1 日，麥君加入成為新合夥人，條款如下：

- (i) 朱君、任君、麥君按 3:2:1 比率分配損益。
- (ii) 商譽計值為 \$150 000。帳戶內不設商譽帳。
- (iii) 物業與存貨分別重估為 \$2 020 000 及 \$133 200。
- (iv) 作出 1% 呆賬準備。
- (v) 以現金支付為資產重估的專業費用 \$26 200。
- (vi) 新合夥的最初資本為 \$1,500,000，由朱君、任君和麥君分別按 40%、35% 及 25% 提供，任何超額或不足額由合夥人注入或取回現金作調整。

作業要求：

- (a) 編製下列帳戶：
 - (i) 麥君加入時的重估帳 (8 分)
 - (ii) 2016 年 1 月 1 日合夥人多欄式資本帳，列示麥君入夥 (2 分)
- (b) 舉出兩項影響一間公司商譽值的因素。 (總分：10 分)

12. 2018.P2A.Q4 (合夥人加入及分配帳)

紀君和曹君經營合夥，損益按 3:2 比率分配。他們於 2017 年 1 月 1 日的資本餘額分別為 \$229 000 和 \$144 000。同日，湯君加入合夥，並作以下安排：

- (i) 紀君，曹君和湯君之損益按 3:3:4 分配。湯君每月月底會以支票取得月薪 \$22 000。
- (ii) 商譽計值為 \$80 000，其餘資產的重估價值則上調 \$120 000。新合夥不設商譽帳。
- (iii) 提用利息按每年 5% 計算。資本利息則按資本帳期初餘額每年 4% 計算。
- (iv) 湯君須注入足夠資金，令其資本結餘為新合夥總資本的 40%。
- (v) 新合夥設固定資本帳。

作業要求：

- (a) 編製合夥人多欄式資本帳，列示湯君入夥。 (4 分)

新合夥經營一年後，其帳冊截至 2017 年 12 月 31 日止年度的資料摘錄如下：

	\$
銷貨	4 002 600
銷貨成本	1 085 400
營業費用 (包括湯君已支取的年薪)	2 412 000
利息費用 (包括資本利息)	75 600
提用	
– 紀君 (於 2017 年 5 月 1 日提取)	180 000
– 曹君 (於 2017 年 7 月 1 日提取)	120 000

作業要求：

- (b) 編製合夥截至 2017 年 12 月 31 日止年度的盈利分撥帳。 (6 分)
- (c) 簡單解釋 2017 年 12 月 31 日湯君往來帳結餘會否包括他在 2017 年度可享有的年薪。 (1 分)

(總分：11 分)

13. 2019.P2A.Q7 (合夥人加入及退出、新合夥的財務狀況表及分配帳)

羅君、陳君李君合夥多年，損益按 2:2:1 分配。合夥 2018 年 12 月 31 日的帳戶結餘如下：

	\$
物業，淨值	1 000 000
設備，淨值	360 000
汽車，淨值	574 000
存貨	283 000
應收貨款	240 000
應付貨款	88 000
資本 – 羅君	1 160 000
– 陳君	798 000
– 李君	698 000
銀行存款	287 000

2019 年 1 月 1 日，羅君退出合夥，張君則加入合夥，安排如下：

- (i) 物業重估價值向上調高\$346 000，汽車則重估為\$390 000。
- (ii) 作出呆帳準備\$42 000。合夥將於 2019 年初收到一筆壞帳收回\$2 000。
- (iii) 商譽計值為\$180 000，但帳冊內不設商譽帳。合夥人之間的商譽調整會在資本帳內處理。
- (iv) 在尚欠羅君的金額中，\$900 000 留予合夥作半年期的貸款，年息 10%；餘額則於退夥當日償付。
- (v) 張君注入一件價值\$50 000 的設備，並投入額外資金使其資本帳餘額為\$700 000。
- (vi) 陳君、李君和張君的損益分配比率為 3:2:1。李君可享有年薪\$30 000，而張君獲保證每季分享利潤不少於\$50 000。

作業要求：

(a) 編製下列各項以記錄羅君退出及張君加入合夥：

- (i) 重估帳 (3 分)
- (ii) 多欄式合夥人資本帳 (6 分)
- (iii) 2019 年 1 月 1 日新合夥的財務狀況表 (6 分)

- (b) 假設新合夥截至 2019 年 3 月 31 日止季度的利息前淨利為\$270 000 編製合夥截至 2019 年 3 月 31 日止季度的盈利分撥帳。 (3 分)
- (c) 舉出合夥帳冊不設立商譽帳的兩個原因。 (2 分)

(總分：20 分)

I. 1997 Q.10

(a) 張君及黃君
1997年3月31日的損益及分配帳

調整後的淨利 (步驟1)	\$ 30,000
利潤分帳	
張君 (1/4)	7,500
黃君 (3/4)	22,500
	<u>30,000</u>

步驟:

(1) 1997年3月31日調整淨利列表

調整前的淨利	\$ 40,000
加: 包括薪金在內東主現金提用	6,000
	<u>46,000</u>
減: 呆帳準備 (320,000 × 5%)	16,000
調整後的淨利	<u>30,000</u>

(b) 資產重估帳

1997 3月31日	貶值的資產	\$	1997 3月31日	升值的資產	\$
汽車	(504,000 - 380,000)	124,000	房產	(1,480,000 - 1,080,000)	400,000
存貨	(272,379 - 212,379)	60,000			
資產重估利潤					
- 張君(1/4)	54,000				
- 黃君(3/4)	162,000	216,000			
		<u>400,000</u>			<u>400,000</u>

(c) 往來帳

1997	張君	黃君	1997	張君	黃君
	\$	\$		\$	\$
承上餘額	8,500	—	承上餘額	—	18,500
東主提用	—	6,000	利潤分帳	7,500	22,500
餘額轉下	—	35,000	資本	1,000	—
	<u>8,500</u>	<u>41,000</u>		<u>8,500</u>	<u>41,000</u>

(假設不開營請舉帳)

				資本帳			
1997	張君	黃君	何君	1997	張君	黃君	何君
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
1997 承上餘額	—	—	100,000	1997 承上餘額	870,000	800,000	—
商譽調整	—	—	—	資產重估			
汽車	128,000	—	—	利潤	54,000	162,000	—
往來帳	1,000	—	—	商譽調整	50,000	50,000	—
銀行存款	445,000	212,000	—	銀行存款	—	—	650,000
貸款	400,000	—	—				
餘額轉下	—	800,000	550,000				
	<u>974,000</u>	<u>1,012,000</u>	<u>650,000</u>		<u>974,000</u>	<u>1,012,000</u>	<u>650,000</u>

步驟:

商譽調整	合夥人	之前	之後	淨影響
張君	(1/4)	\$50,000 貸方	—	\$50,000 貸方
黃君	(3/4)	\$150,000 貸方	(1/2) \$100,000 借方	\$50,000 貸方
何君	—	—	(1/2) \$100,000 借方	\$100,000 借方

其他答案: (假設開營請舉帳)

				資本帳			
1997	張君	黃君	何君	1997	張君	黃君	何君
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
1997 承上餘額	—	100,000	100,000	1997 承上餘額	870,000	800,000	—
商譽調整	—	—	—	資產重估			
汽車	128,000	—	—	利潤	54,000	162,000	—
往來帳	1,000	—	—	商譽調整	50,000	150,000	—
銀行存款	445,000	212,000	—	銀行存款	—	—	650,000
貸款	400,000	—	—				
餘額轉下	—	800,000	550,000				
	<u>974,000</u>	<u>1,112,000</u>	<u>650,000</u>		<u>974,000</u>	<u>1,112,000</u>	<u>650,000</u>

(d) 黃君與何君
1997年3月31日的資產負債表

	\$	\$	\$
固定資產			
房產			1,480,000
汽車 (380,000 - 128,000)			252,000
傢具			144,000
			<u>1,876,000</u>
流動資產			
存貨		212,379	
應收帳款	320,000		
減: 呆帳準備	<u>16,000</u>	304,000	
銀行存款			1,880
(8,800 + 650,000 - 445,000 - 212,000)			<u>518,259</u>
減: 流動負債			
應付帳款		<u>249,259</u>	
營運資金			269,000
			<u>2,145,000</u>
資本帳:			
黃君		800,000	
何君		<u>550,000</u>	
			1,350,000
往來帳:			
黃君		<u>35,000</u>	
			1,385,000
長期負債			
借款 - 張君 (360,000 + 400,000)			<u>760,000</u>
			<u>2,145,000</u>

2. 1998 Q.2

		資產重估帳	
1998年	\$	1998年	\$
1月1日 貶值的資產:		1月1日 升值的資產:	
存貨	2,000	廠房與機器	25,900
呆帳準備	1,300	(76,300 - 50,400)	
(26,000 × 5%)		商譽	22,000
資產重估利潤:		(120,000 - 98,000)	
雅倫 (3/5)	26,760		
戴維 (2/5)	<u>17,840</u>		
	44,600		
	<u>47,900</u>		<u>47,900</u>

資本帳

		雅倫	戴維	查斯			雅倫	戴維	查斯
1998年		\$	\$	\$	1998年		\$	\$	\$
1月1日	商譽撤銷	60,000	36,000	24,000	1月1日	承上餘額	95,000	85,000	—
						現金	—	—	60,000
						資產重估			
	除額轉下	61,760	66,840	36,000		利潤	26,760	17,840	
		<u>121,760</u>	<u>102,840</u>	<u>60,000</u>			<u>121,760</u>	<u>102,840</u>	<u>60,000</u>

步驟:

新的合夥經營中的商譽撤銷 (\$120,000):

雅倫	\$120,000 × 5/10	=	\$60,000
戴維	\$120,000 × 3/10	=	\$36,000
查斯	\$120,000 × 2/10	=	\$24,000
			<u>\$120,000</u>

3. 2003 Q.6

(a) 沈文與蘇珊
損益及分配帳
截至 2003 年 3 月 31 日止年度

	\$	\$
租金 (\$96 000 - 17 000 + 10 000)	89 000	佣金收益
員工薪金	276 960	(\$709 360 - 12 360 - 698 200)
雜費	7 200	3600 + 4800)
折舊費用		
辦公室設備 (\$340160 × 25%)	85 040	
傢具與裝置 (\$200 000 × 25%)	50 000	
淨利轉後	<u>190 000</u>	
	<u>698 200</u>	<u>698 200</u>
薪金 - 蘇珊	96 000	承前淨利
資本利息		190 000
沈文 (337 600 × 5%)	16 880	
蘇珊 (228 000 × 5%)	<u>11 400</u>	28 280
利潤分配		
沈文 (3/5)	39 432	
蘇珊 (2/5)	<u>26 288</u>	65 720
		<u>190 000</u>
		<u>190 000</u>

(b)

資本帳

	鄧達				沈文			蘇珊
	\$	\$	\$		\$	\$	\$	
商譽 (3:2)	-	108 000	72 000	承上期餘額	194 400	345 600	-	
現金	276 664	-	-	商譽 (4:5)	80 000	100 000	-	
餘額結轉下期	-	337 600	228 000	傢具與裝置	-	-	200 000	
				現金	-	-	100 000	
				往來帳	2 264	-	-	
	276 664	445 600	300 000		276 664	445 600	300 000	

往來帳

	鄧達				沈文			蘇珊
	\$	\$	\$		\$	\$	\$	
承上期餘額	-	10 510	-	承上期餘額	664	-	-	
資本帳	2 264	-	-	應收佣金(4:5)	1 600	2 000	-	
				餘額結轉下期	-	8 510	-	
	2 264	10 510	-		2 264	10 510	-	
承上期餘額	-	8 510	-	薪金	-	-	96 000	
提用	-	-	9 000	資本利息	-	16 880	11 400	
餘額結轉下期	-	47 802	124 688	利潤分配	-	39 432	26 288	
	-	56 312	133 688		-	56 312	133 688	

(c)

沈文與蘇珊
資產負債表

2003年3月31日

	\$	\$	\$	\$
固定資產				
辦公室設備		255 120	沈文	337 600
傢具與裝置		150 000	蘇珊	228 000
		405 120		565 600
流動資產			往來帳	
應收佣金	4 800		沈文	47 802
銀行存款	338 170	342 970	蘇珊	124 688
				172 490
				738 090
			流動負債	
			應付租金	10 000
				748 090

4. 2001 Q.9

方法1 (假設前與經資本帳來調整)

(a)	資產重估帳			
	\$	\$	\$	
設備 (89,100 - 80,000)		9,100	汽車 (459,000 × 5%)	22,950
存貨		500		
資產重估盈餘:				
陳彪 (2/3)	8,900			
狄克 (1/3)	4,450	13,350		
		22,950		22,950

	資本帳				資本帳		
	陳彪	狄克	陳添		陳彪	狄克	陳添
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	
商譽調整 (步驟 1)	-	33,750	101,250	承上餘額	343,000	43,200	-
資本帳 - 陳添	300,000	-	-	資產重估盈利	8,900	4,450	-
資本帳 - 陳添 (分享的商譽)	101,250	-	-	往來帳 - 陳彪	3,780	-	-
借款 - 陳彪	89,430	-	-	商譽調整 (步驟 1)	135,000	-	-
銀行存款 (差額)	-	102,700	-	資本帳 - 陳彪	-	-	300,000
餘額轉下	-	300,000	300,000	資本帳 - 陳彪	-	-	101,250
	490,680	436,450	401,250		490,680	436,450	401,250

(步驟 1) 商譽調整

合夥人	之前		之後		調整
		\$		\$	
陳彪	2/3	135,000		-	貸方 135,000
狄克	1/3	67,500	1/2	101,250	借方 33,750
陳添		-	1/2	101,250	借方 101,250

方法 2 (假設商譽經資產重估帳來調整)

	資產重估帳		
	\$	\$	\$
設備 (89,100 - 80,000)		9,100	商譽 202,500
存貨		500	汽車 (459,000 × 5%) 22,950
資產重估盈利:			
陳彪 (2/3)	143,900		
狄克 (1/3)	71,950	215,850	
		<u>225,450</u>	<u>225,450</u>

	資本帳				資本帳		
	陳彪	狄克	陳添		陳彪	狄克	陳添
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	
商譽撤銷	-	101,250	101,250	承上餘額	343,000	432,000	-
資本帳 - 陳添	300,000	-	-	資產重估盈利	143,900	71,950	-
資本帳 - 陳添	101,250	-	-	往來帳 - 陳彪	3,780	-	-
借款	89,430	-	-	資本帳 - 陳彪	-	-	300,000
銀行存款 (差額)	-	102,700	-	資本帳 - 陳彪	-	-	101,250
餘額轉下	-	300,000	300,000				
	490,680	503,950	401,250		490,680	503,950	401,250

注意:

因為不保留商譽帳，所以可以直接經資本帳或資產重估帳調整商譽。

5. 2004 Q.7

(A)

商譽泛指企業的整體價值高於其可分淨資產公允價值的總和。

合夥在有改變的情況下記錄商譽，合夥的改變包括：合夥人入夥或退夥、損益分配比率的改變、和企業收購等。

商譽在資產負債表中應列作無形資產。

	資產重估帳			
	\$	\$	\$	\$
1/2 預付保險費		505	呆帳準備	1 200
1 設備 (\$115 830 - \$80 000)	35 830	(\$4396 - \$3196)		
1/2 存貨		650	汽車	40 150
1 資產重估利潤			(\$920 000 × 40% - 327 850)	
查君 (2/5)	1 746			
董君 (3/5)	2 619	4 365		
		<u>41 350</u>		<u>41 350</u>

(B)(b)

資本帳							
	查君	蕭君	艾君		查君	蕭君	艾君
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽 (2:1)	-	84 000	42 000	承上餘額	172 000	280 000	-
往來帳	43 434	-	-	資產重估	1 746	2 619	-
現金	180 712	-	-	利潤	-	-	-
餘額轉下	-	274 219	250 000	商譽 (2:3)	50 400	75 600	-
				現金	-	-	42 000
				貸款 - 查君	-	-	250 000
	<u>224 146</u>	<u>358 219</u>	<u>292 000</u>		<u>224 146</u>	<u>358 219</u>	<u>292 000</u>

董君與艾君
資產負債表
2004年3月31日

固定資產		\$	\$
設備			80 000
汽車 (\$920 000 × 40%)			<u>368 000</u>
			448 000
流動資產			
存貨 (\$22 980 - \$650)	22 330		
應收帳款			
減：呆帳準備	59 604		
銀行存款 (\$239 245 + \$42 000 - \$180 712)	<u>100 533</u>		
	182 467		
減：流動負債			
應付帳款	<u>40 380</u>		
營運資金			<u>142 087</u>
			<u>590 087</u>
資本帳			
董君	274 219		
艾君	<u>250 000</u>		
	524 219		
往來帳			
董君	65 868		
	<u>590 087</u>		

6. 2005 Q.6(a),(b)

重估帳				
	\$	\$	\$	
1/2 汽車		31 080	商譽	24 000
1 存貨		220	設備 (\$124 000-\$110 700)	13 300
重估利潤				
1/2 陳君 (3/6)	3 000			
1/2 李君 (2/6)	2 000			
1/2 張君 (1/6)	<u>1 000</u>	<u>6 000</u>		
		<u>37 300</u>		<u>37 300</u>

資本帳							
	陳君	李君	張君		陳君	李君	張君
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
1/2 往來帳	-	-	3 100	承上餘額	128 000	126 000	54 000
1/2 銀行存款	-	-	51 900	重估利潤	3 000	2 000	1 000
餘額轉下	157 469	154 469		銀行存款	26 469	26 469	-
				(\$105 876 × 25%)			
	<u>157 469</u>	<u>154 469</u>	<u>55 000</u>		<u>157 469</u>	<u>154 469</u>	<u>55 000</u>

7. 2009 Q.4 (a)

重估帳				
	\$	\$	\$	
1/2 汽車 (\$430 000 × 20%)	86 000		設備	20 000
1 存貨 (\$40 000 - \$35 000)	5 000		重估損失：	
呆帳準備			劉君 (2/5)	28 708
1 (\$38 500 × 2%)	<u>770</u>		關君 (3/5)	<u>43 062</u>
	91 770			<u>71 770</u>
				<u>91 770</u>

8. 2010 Q.4

資本帳							
	龍君	舒君	田君		龍君	舒君	田君
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
2 損失分配 (\$5250 + \$9000)	8 550	5 700		承上餘額	200 000	150 000	
1 1/2 商譽**	67 500	67 500	45 000	商譽*	108 000	72 000	
2 重估損失 (\$500 + \$1350)	1 110	740		應付帳款			48 000
餘額轉下	<u>230 840</u>	<u>148 060</u>	<u>81 000</u>	存貨			33 000
	<u>308 000</u>	<u>222 000</u>	<u>126 000</u>	銀行存款			45 000
					<u>308 000</u>	<u>222 000</u>	<u>126 000</u>

(b)

計算營運資金表
2010年1月1日

	\$	\$	
流動資產			
存貨 (\$24 500 + \$33 000)		57 500	1
應收帳款 (\$27 000 - \$1350)		25 650	1
		83 150	
減：流動負債			
應付帳款	12 000		½
應計利息	5 250		½
銀行透支 (\$59 300 - \$45 000)	14 300	31 550	1
營運資金		51 600	1
			(5)

9. DSE.PP.Q6

		重估帳			
		2011	\$	2011	\$
½	呆帳準備 (iii)		2 600	樓宇 (ii)	550 000
½	存貨 (iii)		2 400	廠房與設備 (ii)	43 000
	重估收益				
1	資本 - 愛麗 (3/6)	294 000			
	- 白德 (2/6)	196 000			
	- 嘉華 (1/6)	98 000	588 000		
		<u>593 000</u>		<u>593 000</u>	

(3)

		資本帳						
		愛麗	白德	嘉華				
		\$	\$	\$	愛麗	白德	嘉華	
		\$	\$	\$	\$	\$	\$	
1	商譽調整		70 000	140 000	承上餘額	276 000	468 000	395 000
1	汽車		11 000	11 000	商譽調整	210 000		
½	貸款 - 愛麗	680 000			重估帳	294 000	196 000	98 000
½	銀行存款	100 000						
½	餘額轉下		583 000	342 000				
		<u>780 000</u>	<u>664 000</u>	<u>493 000</u>		<u>780 000</u>	<u>664 000</u>	<u>493 000</u>

(5)

(3)

白德和嘉華
資產負債表
2012年1月1日

	\$	\$	\$
非流動資產			
樓宇		1 400 000	½
廠房與設備		107 000	½
汽車 (\$82 100 - \$22 000)		60 100	½
		1 567 100	
流動資產			
存貨		31 200	½
應收貨款		21 200	½
銀行存款 (\$135 500 - \$100 000)		35 500	½
		87 900	
減：流動負債			
應付貨款	28 600		½
應付費用	21 400	50 000	½
淨流動資產		37 900	
		1 605 000	
減：非流動負債			
貸款 - 愛麗		680 000	½
		925 000	
融資：			
資本帳			
- 白德		583 000	} ½
- 嘉華		342 000	
		925 000	

(5)

(b)

該\$6 000 000不應記入財務報表。

1

原因：

2

- 穩健保守概念：未能確定該項無形資產將來能換來的利益
- 貨幣量度單位觀念：愛麗的專業知識未能量化為金錢
- 客觀性：估價屬個人及主觀的估計

(每項適切的論點2分，最高2分)

(3)

總分：16分
(表述：+1分)

10. DSE.2013.Q4

		資本帳							
		陳君	丁君	艾君	陳君	丁君	艾君		
		\$	\$	\$	\$	\$	\$		
(a)	1 商譽		175 000	175 000	承前結轉	700 000	650 000	850 000	½
	½ 往來帳	72 000			現金				2
	½ 銀行	230 000			重估帳盈餘	556 800	371 200		
	½ 貸款-陳君	1 164 800			(W1)				
	結轉下期		986 200	675 000	商譽	210 000	140 000		1
		<u>1 466 800</u>	<u>1 161 200</u>	<u>850 000</u>		<u>1 466 800</u>	<u>1 161 200</u>	<u>850 000</u>	(6)

		丁君與艾君		
		2012年1月1日財務狀況表		
		\$	\$	
	非流動資產			
	物業		2 320 000	½
	設備		480 000	½
			<u>2 800 000</u>	
	流動資產			
	應收貸款	550 000		½
	減：呆帳撥備	22 000		½
		<u>528 000</u>		
	銀行存款 (\$100 000 + \$850 000 - \$230 000)	720 000	1 248 000	1
			<u>4 048 000</u>	
	融資：			
	資本帳 - 丁君	986 200		} ½
	- 艾君	675 000		
			1 661 200	
	往來帳 - 丁君		247 000	½
			<u>1 908 200</u>	
	長期負債			
	貸款 - 陳君	1 164 800		½
	銀行貸款	700 000	1 864 800	½
	流動負債			
	應付貸款		275 000	½
			<u>4 048 000</u>	(6)

		往來帳				
		丁君	艾君	丁君	艾君	
		\$	\$	\$	\$	
½	結轉下期	433 224	113 776	承前結轉	247 000	½
				薪金-丁君	60 000	1
				資本利息	39 448	1
				利潤分配 (1:1)(W2)	86 776	1
		<u>433 224</u>	<u>113 776</u>		<u>433 224</u>	<u>113 776</u>
						(4)
(d)	原因：					2
	- 合夥人退夥時有權公允地分享公司的淨資產					
	- 通過資產重估程序可反映資產的公允價值					
	- 通過資產重估的程序能確認擁有人的盈虧					
	- 將盈餘及損失分別貸記及借記退夥合夥人的資本帳，以計算合夥人的結餘/結欠					
	(每項適切的原因 2 分，最高 2 分)					(2)

總分：18 分

草算：

(W1)	物業重估盈餘 (\$2 320 000 - \$1 250 000)	1 070 000
	- 設備重估損失 (\$600 000 × 20%)	(120 000)
	- 額外呆帳撥備 (\$550 000 × 4%)	(22 000)
		<u>928 000</u>
(W2)		300 000
	分撥前盈利	(60 000)
	薪金 - 丁君	(66 448)
	資本利息 (\$986 200 × 4% + \$675 000 × 4%)	<u>173 552</u>
	可分撥盈利	

11. 2016.P2A.Q5

(a)(i)

		重估帳			
		\$	物業	\$	
0.5	存貨	133 400		1 238 000	0.5
0.5	呆帳準備	2 300			
0.5	現金 - 專業費用	26 200			
重估盈餘:					
0.5	資本 - 朱君 (3/5)	645 660			
	資本 - 任君 (2/5)	430 440			
		<u>1 238 000</u>		<u>1 238 000</u>	

(ii)

		資本帳							
		朱君	任君	麥君	承上結餘	朱君	任君	麥君	
		\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	
1	商譽	75 000	50 000	25 000	705 000	45 000	-	-	0.5
0.5	現金	765 660	-	-	645 660	430 440	-	-	0.5
1	結餘轉下	600 000	525 000	375 000	90 000	60 000	-	-	1
		<u>1 440 660</u>	<u>575 000</u>	<u>400 000</u>	<u>1 440 660</u>	<u>575 000</u>	<u>400 000</u>		1

(8)

(b)

影響商譽值的因素:

- 信譽
- 貨品和服務的品質
- 僱員和管理層的素質
- 顧客忠誠度
- 與供應商的關係
- 地理位置

(每項適切的因素 1 分, 最高 2 分)

最高 2 分

共 10 分

12. 2019.P2A.Q7 (合夥人加入及退出、新合夥的財務狀況表及分配帳)

(a)(i)

		重估帳			
		\$	\$	\$	\$
2019 年				2019 年	
1 月 1 日				1 月 1 日	
0.5	汽車		184 000	物業	346 000
	(\$574 000 - \$390 000)				0.5
0.5	呆帳準備		42 000	應收貨款	2 000
	重估盈餘:				1
	資本: 羅君(2/5)	48 800			
0.5	資本: 陳君(2/5)	48 800			
	資本: 李君(1/5)	24 400	122 000		
			<u>348 000</u>		<u>348 000</u>

(3)

(a)(ii)

		資本帳							
		羅君\$	陳君\$	李君\$	張君\$	羅君\$	陳君\$	李君\$	張君\$
2019 年						2019 年			
1 月 1 日						1 月 1 日			
1	商譽		90 000	60 000	30 000	承上結餘	1 160 000	798 000	698 000
0.5	貸款 - 羅君	900 000			42 000	重估	48 800	48 800	24 400
0.5	銀行存款	380 800				商譽	72 000	72 000	36 000
1.5	結餘轉下		828 800	698 400	700 000	設備			50 000
						銀行存款			680 000
		<u>1 280 800</u>	<u>918 800</u>	<u>758 400</u>	<u>730 000</u>		<u>1 280 800</u>	<u>918 800</u>	<u>758 400</u>

(6)

(a) (iii)

陳君、李君和張君
財務狀況表
2019年1月1日

	\$	\$	
非流動資產			
物業 (\$1 000 000 + \$346 000)		1 346 000	0.5
設備 (\$360 000 + \$50 000)		410 000	0.5
汽車		390 000	0.5
		<u>2 146 000</u>	
流動資產			
存貨	283 000		0.5
應收貨款, net (\$240 000 - \$42 000 + \$2 000)	200 000		1
銀行存款 (\$287 000 + \$680 000 - \$380 800)	586 200		1
	<u>1 069 200</u>		
減: 流動負債			
應付貨款	88 000		0.5
貸款 - 羅君	900 000	81 200	1
		<u>2 227 200</u>	
資金籌措			
資本 - 陳君		828 800	0.5
李君		698 400	0.5
張君		700 000	0.5
		<u>2 227 200</u>	(6)

(b)

盈利分撥帳
截至2019年3月31日止季度

	\$	
本季淨利 (\$270 000 - (\$900 000 x 10%) x 3/12)	247 500	1
減: 合夥人薪金 - 李君(\$30 000 x 3/12)	7 500	0.5
	<u>240 000</u>	
利潤分配:		
- 陳君(3/5)	114 000	0.5
- 李君(2/5)	76 000	0.5
- 張君	50 000	0.5
	<u>240 000</u>	(3)

(c) 原因:

- 計值可能較主觀
 - 不易辨識或量度與未來經濟效益的關係
- (每個適切的原因1分, 最高2分)

(2)

共: 20分

Supplementary marking notes for Q7:

Candidates' common mistakes:

- ignored the account names given in the question, which were used by the partnership
- Misinterpreted the dates of transactions
- Improper format of the statements
- No workings -- no 分 would be given if the final answers are wrong

不接受: 重估帳戶借貸方分別記錄重估前及重估後的資產價值

(a) (i)		重估	
2018年	重估	重估帳入帳概念錯誤	分
12月31日 物業	1,000,000	12月31日 物業	1,346,000
3月 設備	360,000	3月 汽車	390,000
3月 汽車	574,000	3月 設備	360,000

不接受: 財務狀況表上在同一列列示所有合夥人的資本餘額

資金籌措	分
資本 (780,000 + 674,000 + 700,000)	2154,000

應分開列示三位合夥人的資本額

不接受: 損益分配帳內不列示損益分配比率

盈利分撥	應列明損益分配比率 (3/5, 2/5)	分
陳君	127,800	1
李君	85,000	0.5
張君	50,000	0.5

正確記錄張君的保證利潤

1. 2000 Q.9

周君、駱君、楊君三人合夥經營，損益按 3:2:1 比率分配。2000 年 4 月 30 日合夥人決定解散合夥。解散當日，合夥的草擬資產負債表如下：

	\$	\$	\$
固定資產			
辦公室房產			542 250
汽車			198 225
			<u>740 475</u>
商譽			146 000
流動資產			
存貨		61 575	
應收帳款		67 800	
銀行存款		9 525	
		<u>138 900</u>	
減：流動負債			
應付帳款		137 600	1 300
			<u>887 775</u>
資本帳			
周君			157 105
駱君			700 670
楊君			30 000
			<u>887 775</u>

合夥人同意按下列條款解散合夥：

- 商譽予以撤銷。
- 周君與駱君同意分別按\$60 000 及\$72 000 接收汽車。
- 售出辦公室房產獲利\$60 600。
- 周君按帳面淨值接收存貨\$20 000，並以私人支票支付。其餘存貨按帳面淨值的 80% 售出。
- 應收帳款收現\$54 240。
- 駱君按帳面淨值接收應付帳款。他清付帳款時獲現金折扣 5%。
- 變產費用為\$36 500。
- 因楊君無償債能力，只須支付\$1000 予合夥。不足之數由其他合夥人按損益分配比率攤分。

作業要求：

編製

- 變產帳， (8 分)
- 銀行存款帳，及 (5 分)
- 多欄式的合夥人資本帳，包括解散時的最後結清。 (7 分)

2. 2002 Q.7

區君、霍君及麥君三人合夥經營，損益按 2:1:2 比率分配。2002 年 4 月 30 日該合夥的資產負債表如下：

	\$	\$	\$
固定資產			
機器設備			272 250
家居			60 750
汽車			<u>96 750</u>
			429 750
流動資產			
存貨		108 000	
應收帳款		31 500	
銀行存款		78 975	
		<u>218 475</u>	
減：流動負債			
貸款－霍君	90 000		
應付帳款	<u>72 000</u>	<u>162 000</u>	
流動資產淨值			<u>56 475</u>
			<u>486 225</u>
資本帳			
區君			195 750
霍君			117 000
麥君			144 000
			<u>456 750</u>
往來帳		16 325	
區君		12 600	
霍君		550	29 475
麥君			<u>486 225</u>

2002 年 5 月 1 日合夥人決定解散合夥，條款如下：

- 區君負責追收公司的應收帳款，可享有按所收款項計算的佣金 2%。結果其中有現金折扣\$1000，另\$3500 證實屬壞帳。
- 機器設備按低於帳面值 20% 的價格售出。
- 區君與霍君同意分別按\$29 000 及\$20 000 接收傢具。
- 麥君僅按\$10 000 接收汽車，但他須個人負責清還 60% 的應付帳款。
- 其餘的應付帳款由公司自行清付，獲現金折扣 5%。
- 某客戶按帳面值 75% 的價格購買存貨。
- 償還霍君的貸款。
- 變產費用\$29 600。

作業要求：

編製

- (a) 變產帳， (14 分)
- (b) 銀行存款帳，及 (7 分)
- (c) 多欄式的合夥人資本帳，包括合夥人彼此間帳項的最後結清 (8 分)

3. 2005 Q.6

陳君、李君及張君合夥經營，損益按 3:2:1 比率分配。2004 年 3 月 31 日的資產負債表如下：

	\$	\$	\$	\$
固定資產			資本帳	
汽車 (淨值)		206 080	陳君	128 000
設備 (淨值)		110 700	李君	126 000
		316 780	張君	54 000
				308 000
流動資產			往來帳	
存貨	45 780		陳君	(16 400)
應收帳款	39 016	84 796	李君	7 200
			張君	(3 100)
				295 700
			流動負債	
			銀行透支	76 500
			應付帳款	29 376
		401 576		105 876
				401 576

2004 年 4 月 1 日張君按下列條款退出合夥：

- (i) 商譽估值為 \$24 000，新合夥帳冊內須開設商譽帳。
- (ii) 為改善企業的變現能力，每位留下的合夥人需投入現金相等於 2004 年 3 月 31 日合夥負債總額的 25%。
- (iii) 陳君和李君平均分配損益。
- (iv) 設備重估值為 \$124 000，而汽車的重估值則下調 \$31 080。
- (v) 成本 \$800 的某項存貨，其變現淨值估計為 \$580。
- (vi) 張君資本帳的餘額須於張君退夥後立即清付。

作業要求：

編製

- (a) 合夥的重估帳； (5 分)
- (b) 陳君、李君和張君的多欄式資本帳，列示張君退夥時所需的記錄。 (6 分)

在截至 2005 年 3 月 31 日止的年度中，合夥計得淨利 \$30 864。固定資產的折舊已按帳面淨值計算每年 20%。2005 年 3 月 31 日帳冊上的帳戶餘額摘錄如下：

	\$
銀行存款	11 992
存貨	64 000
應收帳款	40 810
應付帳款	46 400

2005 年 3 月 31 日合夥人決定解散合夥，條款如下：

- (i) 陳君同意按 \$79 000 接收一輛汽車，餘下的另一輛汽車則按其帳面淨值 \$60 000 的 90% 售出。
- (ii) 李君同意按 \$58 000 接收存貨，因此他個人須承擔合夥的變產費用 \$4200。
- (iii) 應付帳款以現金清付，其中一半應付帳款獲 4% 折扣。
- (iv) 設備售得 \$100 000。
- (v) 給予應收帳款現金折扣 \$500，另有帳款 \$2750 證實屬壞帳。

作業要求：

編製

- (c) 變產帳； (12 分)
- (d) 截至 2005 年 3 月 31 日止年度陳君和李君的多欄式資本帳。 (6 分)

4. 2006 Q.6

安君、彭君和曹君合夥經營，損益按 2:2:3 比率分配。2006 年 4 月 30 日的資產負債表如下：

	\$	\$
固定資產		
辦公室設備		325 000
傢具		72 900
汽車		116 800
		<u>514 700</u>
流動資產		
存貨	126 000	
應收帳款	37 000	
	<u>163 000</u>	
減：流動負債		
貸款 – 安君	100 000	
應付帳款	86 000	
銀行透支	<u>120 400</u>	<u>306 400</u>
流動資產淨值		(143 400)
		<u>371 300</u>
資本帳：		
- 安君		160 000
- 彭君		95 000
- 曹君		80 000
		<u>335 000</u>
往來帳：		
- 安君	32 800	
- 彭君	19 500	
- 曹君	(16 000)	36 300
		<u>371 300</u>

過去兩年該合夥的變現能力惡化，合夥人決定於 2006 年 5 月 1 日解散合夥，資料如下：

- 辦公室設備按低於帳面值 30% 的價格售出。
- 安君接收汽車用作償還她借予合夥的貸款。
- 大部分傢具按議定價值 \$35 000 售出，其餘傢具則捐予慈善機構，彭君代合夥支付運送傢具的費用 \$200。
- 部分存貨按變現淨值 \$100 000 的 90% 售出，其餘存貨由彭君按議定價值 \$9750 接收。
- 應收帳款 \$2000 須予撇銷，其餘應收帳款則給予現金折扣 2%。
- 清付應付帳款，其中 50% 應付帳款獲現金折扣 5%。
- 變產費用為 \$2100。
- 曹君無力償還欠付合夥的債務，不足之數由安君及彭君按損益分配比率攤分。

作業要求：

編製

- 變產帳； (13 分)
- 銀行存款帳； (5 分)
- 多欄式的合夥人資本帳，列示解散時的最後結清。 (11 分)

5. 2008 Q.6

陳君與李君合夥經營。損益按 2:1 比率分配。2006 年 12 月 31 日的資產負債表如下：

	\$	\$	\$	\$
固定資產			資本帳	
辦公室設備 (淨值)		202 000	陳君	300 000
汽車 (淨值)		156 000	李君	63 000
		<u>358 000</u>		<u>363 000</u>
流動資產			往來帳	
存貨	41 600		陳君	26 600
應收帳款	<u>40 000</u>	81 600	李君	(48 000)
				(21 400)
			流動負債	
			銀行透支	36 000
			應付帳款	<u>62 000</u>
		<u>439 600</u>		<u>98 000</u>
				<u>439 600</u>

2007 年 1 月 1 日陳君邀請公司經理張君加入合夥，條款如下：

- 張君的初始資本額定為 \$100 000，但他只會注入現金 \$25 000 作為資本，差額由陳君以私人貸款方式借予張君，並透過資本帳調撥。
- 商譽估值為 \$60 000。在合夥帳冊內不保留商譽帳。張君另須注入現金支付其攤分的商譽。
- 陳君、李君與張君的損益分配比率為 2:1:1。
- 張君可享有月薪 \$5000。

新合夥的帳冊內不設合夥人往來帳，現有的往來帳餘額需轉到合夥人的資本帳內。

作業要求：

- 編製陳君、李君與張君的多欄式資本帳，列示張君加入合夥時所需的記錄。 (8 分)

截至 2007 年 12 月 31 日止年度，合夥在分撥損益前計得淨損失 \$88 000。辦公室設備及汽車分別已計算折舊為 \$20 200 與 \$21 000。截至 2007 年 12 月 31 日為止，張君已共有 8 個月未支取薪金。2007 年 12 月 31 日帳冊上的帳戶餘額摘錄如下：

	\$
存貨	42 000
應收帳款	57 000
銀行透支	124 200
應付帳款	18 000

2007 年 12 月 31 日，李君宣佈破產，合夥人決定解散合夥，詳情如下：

- (i) 辦公室設備售得 \$200 000。
- (ii) 陳君按帳面淨值的 90% 接收汽車。
- (iii) 張君接收存貨以抵銷合夥欠付的薪金。
- (iv) 所有客戶均償還帳款，合夥給予現金折扣 \$200。
- (v) 應付帳款以現金清付，並獲 5% 折扣。
- (vi) 陳君代合夥支付變產費用 \$2600。
- (vii) 李君帳戶中不足之數由陳君與張君按損益分配比率攤分。

作業要求：

編製

- (b) 變產帳； (10 分)
- (c) 截至 2007 年 12 月 31 日止年度陳君、李君與張君的多欄式資本帳，包括解散時的最後結清。 (11 分)

6. 2011 Q.6

孫君與鄧君合夥經營，為客戶提供顧問服務。損益按 3:2 比率分配。2010 年 1 月 1 日的期初資產負債表如下：

	\$	\$		\$	\$
固定資產			資本帳		
汽車 (淨值)		308 000	孫君		288 000
設備 (淨值)		186 000	鄧君		190 000
		<u>494 000</u>			<u>478 000</u>
流動資產			往來帳		
應收帳款	58 600		孫君	(24 600)	
銀行存款	<u>35 660</u>	94 260	鄧君	<u>10 800</u>	(13 800)
					464 200
			長期負債		
			6% 孫君貸款		80 000
			流動負債		
			應付帳款		44 060
		<u>588 260</u>			<u>588 260</u>

2010 年 12 月 31 日帳冊上的帳戶餘額摘錄如下：

	\$
銀行存款	136 800
應收帳款	63 000
6% 孫君貸款	80 000
應付帳款	50 800
提用：孫君	65 000
提用：鄧君	75 000

截至 2010 年 12 月 31 日止年度，合夥計得淨利 \$140 000；固定資產已按帳面淨值每年 20% 計算折舊。其後發現的資料如下：

- (i) 2010 年 1 月 1 日，以 \$3000 出售一項設備記作現銷，其他事項並未記帳。該設備的成本為 \$8400，變賣當日的累積折舊為 \$2700。
- (ii) 2010 年 12 月 31 日，應收顧問收益 \$4000 仍未記入帳冊。
- (iii) 須按合夥人資本帳 2010 年 1 月 1 日的貸方餘額計算 4% 的利息。
- (iv) 孫君可享有年薪 \$96 000。
- (v) 須按合夥人提用帳 2010 年 12 月 31 日的餘額計算 5% 的利息。
- (vi) 6% 孫君貸款的利息並未記帳。孫君同意將應收利息記入其往來帳。

作業要求：

為合夥編製以下截至 2010 年 12 月 31 日止年度的項目：

- (a) 計算正確淨利的報表； (5 分)
 (b) 分配帳； (4 分)
 (c) 孫君與鄧君的多欄式往來帳。 (7 分)

2011 年 1 月 1 日，合夥人決定解散合夥，詳情如下：

- (vii) 鄧君按議定價值\$100 000 接收其中一輛汽車，其餘的汽車售得 \$130 000。
 (viii) 孫君接收部分的設備以抵銷 80%她借予合夥的貸款，其餘的設備則由她按議定價值\$78 000 接收。
 (ix) 應收帳款\$500 須予撇銷，其餘的應收帳款則給予現金折扣 2%。
 (x) 貸款帳的餘額及所有應付帳款均全部償還。
 (xi) 變產費用為\$1800。

作業要求：

為合夥編製以下項目：

- (d) 變產帳； (8 分)
 (e) 孫君與鄧君的多欄式資本帳。包括解散時的最後結清。 (5 分)

7. DSE.2012.Q.7

安迪、布德和嘉朗合夥經營，損益按 2 : 3 : 5 的比率分配。2011 年 12 月 31 日彙總的資產負債表如下：

安迪、布德和嘉朗		
資產負債表 2011 年 12 月 31 日		
	\$	\$
資產		
廠房和機器，淨值		129 000
辦公室設備，淨值		134 500
存貨		92 000
應收貸款		40 500
銀行存款		<u>2 200</u>
		398 200
負債		
貸款 – 安迪	60 000	
貸款 – 布德	50 000	
應付貸款	50 200	
應付費用	<u>11 500</u>	<u>171 700</u>
		<u>226 500</u>
融資		
資本帳：		
- 安迪	178 000	
- 布德	22 000	
- 嘉朗	<u>12 000</u>	212 000
往來帳：		
- 安迪	14 300	
- 布德	6 500	
- 嘉朗	<u>(6 300)</u>	<u>14 500</u>
		<u>226 500</u>

由於近年合夥盈利一直下降，合夥人決定於 2012 年 1 月 1 日解散合夥。

解散當日，

- (i) 安迪接收所有辦公室設備作為抵償其借予合夥的全部貸款。
 (ii) 嘉朗以\$11 500 接收半數存貨。
 (iii) 扣減壞帳\$4400 後，布德從各客戶收回合共\$36 100 的款項。他同意將收回的款項用作償付部份其借予合夥的貸款。

解散過程中，所有剩餘資產以\$285 700 售出，而所有負債亦已用支票清償。供應商給予的現金折扣合共\$720，而合夥支付的變產費用則為\$4920。

就是次解散作出任何調整前，合夥人的往來帳結餘將分別轉至他們的資本帳中。

作業要求：

(a) 編製下列合夥帳戶以記錄以上各項：

- (1) 變產帳 (7分)
 (2) 銀行存款帳 (5分)
 (3) 多欄式的合夥人資本帳 (4分)

(b) 解釋合夥同時管有往來帳及資本帳的一項好處。

(2分)

(總分：18分)

8. DSE2015.Q5

王君、岑君和田君經營合夥，損益按 1:2:3 比率分配。2014 年 12 月 31 日的帳戶結餘摘錄如下：

	\$
資本帳：	
- 王君	112 300
- 岑君	30 000
- 田君	190 700
辦公室設備，淨值	465 000
存貨	83 000
應收貨款	62 000
銀行存款	4 000
田君貸款	80 000
應付貨款	201 000

2015 年 1 月 1 日，岑君宣佈破產，合夥解散。相關資料如下：

- (i) 王君按淨值的 50%接收辦公室設備。
 (ii) 田君接收全部存貨，以抵償其借予合夥貸款的 60%，合夥以支票結清貸款餘數。
 (iii) 王君負責收取合夥所有的應收貨款，最終他收到\$60 000，並將金額存入合夥的銀行存款戶口。合夥同意給予他收到款項的 2%作為手續費。
 (iv) 合夥獲得應付貨款的 2.4%折扣。應付貨款由田君代合夥清償。
 (v) 以支票支付變產費用\$3800。
 (vi) 岑君未能結清他的帳戶，協議其細數由餘下的合夥人按損益比率分攤承擔。

作業要求：

編製下列帳戶：

- (a) 變產帳 (5分)
 (b) 多欄式的合夥人資本帳 (5分)

(總分：10分)

9. DSE2017.Q8 綜合題：合夥人加入、退出、分配帳、重估及解散

標和炳經營合夥，損益按 1:3 比率分配。2016 年 1 月 1 日，標退出合夥，而湯則加入成為新合夥人。在新合夥內，損益平均分配。

在標退出合夥和湯加入新合夥時，合夥人同意以下各項條款：

- (i) 湯需投入\$240 000 現金作為資本，他可享有薪金每月\$2000。
 (ii) 設備重估至\$248 000。
 (iii) 商譽計值為\$96 000，帳冊內不設商譽帳，商譽直接在資本帳作調整。
 (iv) 合夥尚欠標的數額會轉往貸款帳，年息率為 2%。

新合夥續用舊帳冊，並未就標的退出和湯的加入作任何紀錄。2016 年 12 月 31 日的試算表編製如下：

	借方	貸方
	\$	\$
2016 年 1 月 1 日資本帳		162 000
- 標		162 000
- 炳		466 000
2016 年 1 月 1 日往來帳		42 000
- 標		42 000
- 炳	20 000	
設備，淨值	120 000	
應收貨款	70 000	
存貨	98 000	
銀行存款	21 000	
應付貨款		30 000
未計利息前的淨損失	371 000	
	700 000	700 000

直至 2016 年 12 月 31 日的折舊已按設備的帳面淨值 20%計算。

作業要求：

- (a) 編製合夥人多欄式資本帳，列示有關標退夥和湯入夥的所需調整。 (6分)
 (b)(i) 編製合夥截至 2016 年 12 月 31 日止年度的盈利分撥帳。 (3分)
 (ii) 更新炳和湯的多欄式合夥人往來帳。 (2分)
 (c) 除了在上述(b)(ii)出現的項目外，舉出可記錄在合夥人往來帳的其他兩個項目。 (2分)

合夥經營不善，引致巨大損失。合夥在 2017 年 1 月 1 日解散，有關安排如下：

- (i) 炳以 \$174 000 接收設備。
- (ii) 從應收貨款和銷售存貨共收回 \$96 000。
- (iii) 應付貨款以 \$29 000 全數清償。
- (iv) 支付資產變現費用 \$6000。
- (v) 經商議後，尚欠標的貸款利息獲得豁免，標的貸款則全數清還。

作業要求：

- (d) 編製變產帳。 (4 分)
 - (c) 編製多欄式合夥人資本帳，顯示解散時作出的所需調整。 (3 分)
- (總分：20 分)

10. DSE2020.Q6

葉君、田君和岑君經營合夥，損益按 1:2:3 分配。其於 2019 年 12 月 31 日的財務狀況表草擬如下：

葉君、田君和岑君

財務狀況表

2019 年 12 月 31 日

	\$	\$
資產		
家具，淨值		468 000
辦公室設備，淨值		180 000
存貨		53 500
應收貨款		36 500
		738 000
負債		
應付貨款	53 000	
田君的貸款	31 000	
銀行透支	42 000	126 000
		612 000

資本籌措

資本帳- 葉君	80 000	
- 田君	190 000	
- 岑君	280 000	550 000
往來帳- 葉君	(34 300)	
- 田君	47 700	
- 岑君	48 600	62 000
		612 000

由於意見日趨分歧，合夥人決定於 2020 年 1 月 1 日解散合夥。相關資料如下：

- (i) 家具以低於帳面淨值 30% 的價格售出。
- (ii) 棄置全部辦公室設備所需的費用為 \$23 400。
- (iii) 三分之一的存貨以 \$10 000 售出。其餘存貨由田君接收以清償他借予合夥的貸款。
- (iv) 岑君以 \$30 500 接收所以應收貨款，最終他收到 32 900。
- (v) 清還全部應付貨款，其中 40% 獲 5% 折扣。
- (vi) 支付變產費用 \$6 800。
- (vii) 葉君無法償還債務，協議其細數由餘下的合夥人平均分擔。

作業要求：

編製以下帳戶：

- (a) 變產帳 (6 分)
 - (b) 多欄式的合夥人資本帳，顯示解散時所需的調整 (5 分)
- (總分：11 分)

1. 2000 Q.9

**本題答案的變賣帳正確名稱為“變產帳”

(a) 變賣帳			
2000年4月30日	\$	2000年4月30日	\$
辦公室房產	542,250	資本 – 周君	60,000
汽車	198,225	– 駱君	72,000
商譽	146,000	(接收的汽車)	
存貨	61,575	銀行存款	
應收帳款	67,800	– 辦公室房產	602,850
		(60,600 + 542,250)	
銀行存款 – 變賣費用	36,500	– 存貨	53,260
		(20,000 + 41,575 × 80%)	
		– 應收帳款	54,240
		變賣虧損:	
		周君	105,000
		駱君	70,000
		楊君	35,000
			210,000
	<u>1,052,350</u>		<u>1,052,350</u>

(b) 銀行存款			
2000年4月30日	\$	2000年4月30日	\$
承上餘額	9,525	變賣帳 – 變賣費用	36,500
變賣帳		資本 – 駱君	694,670
– 房地產	602,850		
– 存貨	53,260		
– 應收帳款	54,240		
資本 – 楊君	1,000		
– 周君	10,295		
	<u>731,170</u>		<u>731,170</u>

(c) 資本帳							
2000年	周君	駱君	楊君	2000年	周君	駱君	楊君
4月30日	\$	\$	\$	4月30日	\$	\$	\$
變賣帳				承上餘額	157,105	700,670	30,000
– 接收汽車	60,000	72,000	–	應付帳款	–	137,600	–
變賣虧損	105,000	70,000	35,000	銀行存款	–	–	1,000
資本			–	資本			
– 楊君	2,400	1,600	–	– 周君(步驟1)	–	–	2,400
銀行存款	–	694,670	–	– 駱君(步驟1)	–	–	1,600
				銀行存款	10,295	–	–
	<u>167,400</u>	<u>838,270</u>	<u>35,000</u>		<u>167,400</u>	<u>838,270</u>	<u>35,000</u>

步驟:

(步驟1): 合夥人攤分的不足之數	\$
周君 [4,000 × (3/5)]	2,400
駱君 [4,000 × (2/5)]	1,600
	<u>4,000</u>

注意:

那 5% 的購貨折扣不應記入變賣帳，因為那個折扣是給了駱君個人的，在企業個體概念中，企業及其東主是兩個分開的個體。只有那些會影響到該企業的交易才會記錄在該企業的總帳中。

但是，假設那購貨折扣是駱君代表合夥企業而取的，正確的記錄應為：

應付帳款	\$ 137,600	\$
資本 – 駱君		130,720
變賣帳 – 購貨折扣		6,880

2. 2002 Q.7

**本題答案的變賣帳正確名稱為“變產帳”

(a) 區君、霍君與麥君 變賣帳			
	\$		\$
機器設備	272,250	(i) 銀行存款	
		– 應收帳款 (步驟1)	27,000
傢具	60,750	(ii) 銀行存款	
		– 廠房與機器	217,800
		[272,250 × (1 – 20%)]	
汽車	96,750	(iii) 資本帳 – 區君	29,000
存貨	108,000	(iii) 資本帳 – 霍君	20,000
應收帳款	31,500	(iv) 資本帳 – 麥君	10,000
銀行存款 – 變賣費用	29,600	(iv) 應付帳款	43,200
		(72,000 × 60%)	
資本 – 區君		(v) 應付帳款	1,440
– 佣金	540	– 購貨折扣	
[31,500 – 3,500 – 3,500 × 2%]		[72,000 × (1 – 60%) × 5%]	
		(vi) 銀行存款 – 存貨	81,000
		(108,000 × 75%)	
		變賣損失:	
		區君 (2/5)	67,980
		霍君 (1/5)	33,990
		麥君 (2/5)	67,980
	<u>599,390</u>		<u>169,950</u>
			<u>599,390</u>

步驟:

(1) 合夥經營所收到的淨現金:

$$$(31,500 - 1,000 - 3,500) \times (1 - 2\%) = \$26,460$$

(b) 銀行存款	
承上餘額	\$ 78,975
變賣帳	
- 應收帳款	27,000
- 機器設備	217,800
- 存貨	81,000
	<u>404,775</u>
(v) 銀行存款	\$ 27,360
- 應付帳款	
[((\$72,000 × (1 - 60%)) × (1 - 5%)]	
(vii) 貸款 - 霍君	90,000
(viii) 變賣帳 - 變賣費用	29,600
資本帳 - 區君	115,635
資本帳 - 霍君	75,610
資本帳 - 麥君	66,570
	<u>404,775</u>

(c) 資本帳						
	區君	霍君	麥君	區君	霍君	麥君
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
變賣帳						
- 傢具	29,000	20,000	-	承上餘額	195,750	117,000
- 汽車	-	-	10,000	流動帳	16,325	12,600
損失分帳	67,980	33,990	67,980	佣金	540	-
銀行存款 (全部)	115,635	75,610	66,570			
	<u>212,615</u>	<u>129,600</u>	<u>144,550</u>		<u>212,615</u>	<u>129,600</u>
					<u>144,550</u>	

3. 2005 Q.6

(a) 重估帳				
	\$	\$	\$	
1/2 汽車		31 080	商譽	24 000
1 存貨		220	設備 (\$124 000-\$110 700)	13 300
重估利潤				
1/2 陳君 (3/6)	3 000			
1/2 李君 (2/6)	2 000			
1/2 張君 (1/6)	1 000	6 000		
		<u>37 300</u>		<u>37 300</u> (5)

(b) 資本帳						
	陳君	李君	張君	陳君	李君	張君
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
1/2 往來帳	-	-	3 100	承上餘額	128 000	126 000
1/2 銀行存款	-	-	51 900	重估利潤	3 000	2 000
餘額轉下	157 469	154 469		銀行存款	26 469	26 469
				(\$105 876 × 25%)	-	-
	<u>157 469</u>	<u>154 469</u>	<u>55 000</u>		<u>157 469</u>	<u>154 469</u>
						<u>55 000</u> (6)

(c) 變產帳				
	\$	\$	\$	
1 1/2 汽車	140 000		資本帳-陳君: 汽車	79 000
[((\$206 080 - \$31 080) × 80%]			資本帳-李君: 存貨	58 000
1 1/2 設備 (\$124 000 × 80%)	99 200		銀行存款	
1/2 存貨	64 000		- 汽車 (\$60 900 × 90%)	54 810
1/2 應收帳款	40 810		- 設備	100 000
1 商譽	24 000		- 應收帳款 (\$40 810 - \$2750 - \$500)	37 560
			應付帳款-購貨折扣 (\$46400 ÷ 2 × 4%)	928
			損失分配:	
			陳君 (1/2)	18 856
			李君 (1/2)	18 856
		<u>368 010</u>		<u>37 712</u>
				<u>368 010</u> (12)

(d) 資本帳				
	陳君	李君	陳君	李君
	\$	\$	\$	\$
1 變產損失	18 856	18 856	承上餘額	157 469
1/2 接收汽車	79 000	-	往來帳-李君	-
1/2 存貨	-	58 000		22 632
1 1/2 往來帳-陳君	968	-		
1 銀行存款	58 645	100 245		
	<u>157 649</u>	<u>177 101</u>		<u>157 469</u>
				<u>177 101</u> (6)

總分: 29分

4. 2006 Q.6

		變產帳			
		\$		\$	
1/2	辦公室設備	325 000	銀行存款：辦公室設備		
1/2	傢具	72 900	(325 000 × 70%)	227 500	1
1/2	汽車	116 800	傢具	35 000	1/2
1/2	存貨	126 000	存貨(100 000 × 90%)	90 000	1
1/2	應收帳款	37 000	應收帳款		
1	資本 - 彭君：運費	200	[(37 000 - 2000) × 98%]	34 300	1 1/2
1/2	變產費用	2 100	貸款 - 安君：汽車	100 000	1
			資本 - 彭君：存貨	9 750	1
			應付帳款：購貨折扣		
			(86 000 × 50% × 5%)	2 150	1 1/2
			損失分配：		
			安君(2/7)	51 800	1/2
			彭君(2/7)	51 800	1/2
			曹君(3/7)	77 700	1/2
				181 300	1/2
				680 000	(13)
				<u>680 000</u>	

		銀行存款帳			
		\$		\$	
1/2	辦公室設備	227 500	承上期餘額	120 400	1/2
1/2	傢具	35 000	應付帳款(86 000 - 2150)	83 850	1
1/2	存貨	90 000	變產費用	2 100	1/2
1/2	應收帳款	34 300	資本：安君	134 150	1/2
			彭君	46 300	1/2
				386 800	(5)
				<u>386 800</u>	

		資本帳							
		安君	彭君	曹君	安君	彭君	曹君		
		\$	\$	\$	\$	\$	\$		
1	往來帳	-	-	16 000	承上期餘額	160 000	95 000	80 000	1 1/2
1	存貨	-	9 750	-	往來帳	32 800	19 500	-	1
1 1/2	損失分配	51 800	51 800	77 700	運費	-	200	-	1
2	分配曹君的				短絀	-	-	13 700	1
	短絀(1:1)	6 850	6 850	-					
1	銀行存款	134 150	46 300	-					
		<u>192 800</u>	<u>114 700</u>	<u>93 700</u>		<u>192 800</u>	<u>114 700</u>	<u>93 700</u>	(11)

總分：29分

5. 2008 Q.6

		資本帳						
		陳君	李君	張君	陳君	李君	張君	
		\$	\$	\$	\$	\$	\$	
1 1/2	商譽(2:1:1)	30 000	15 000	15 000	承上餘額	300 000	63 000	-
1	資本帳-張君	75 000	-	-	商譽(2:1)	40 000	20 000	-
1/2	往來帳	-	48 000	-	資本帳-陳君	-	-	75 000
1/2	餘額轉下	261 600	20 000	100 000	現金	-	-	40 000
					(\$25 000 + \$15 000)			
					往來帳	26 600	-	-
						<u>366 600</u>	<u>83 000</u>	<u>115 000</u>

(8)

		變產帳			
		\$		\$	
1	辦公室設備(\$202 000 - \$20 200)	181 800	資本帳-張君(\$5000 × 8)	40 000	1
1	汽車(\$156 000 - \$21 000)	135 000	資本帳-陳君(\$135 000 × 90%)	121 500	1
1/2	存貨	42 000	銀行存款 - 辦公室設備	200 000	1/2
1/2	應收帳款	57 000	- 應收帳款		
1	資本帳-陳君(變產費用)	2 600	(\$57 000 - \$200)	56 800	1
	利潤分配		應付帳款 - 購貨折扣		
1/2	陳君(1/2)	400	(\$18 000 × 5%)	900	1
1/2	李君(1/2)	200			
1/2	張君(1/2)	200			
				419 200	(10)
				<u>419 200</u>	

		資本帳						
		陳君	李君	張君	陳君	李君	張君	
		\$	\$	\$	\$	\$	\$	
3	損益分配帳-淨損失	74 000	37 000	37 000	承上餘額	261 600	20 000	100 000
	(\$88 000 - \$60 000)				損益分配帳-			
1/2	變產帳-存貨	-	-	40 000	合夥人薪金	-	-	40 000
1/2	變產帳-汽車	121 500	-	-	變產費用	2 600	-	-
2	分配短絀(2:1)	11 200	-	5 600	變產利潤	400	200	200
2	銀行存款	57 900	-	57 600	短絀	-	16 800	-
		<u>264 600</u>	<u>37 000</u>	<u>140 200</u>		<u>264 600</u>	<u>37 000</u>	<u>140 200</u>

(11)

計算

		銀行存款			
		\$		\$	
變產帳-辦公室設備	200 000	承上餘額	124 200		
變產帳-應收帳款	56 800	應付帳款(\$18 000 × 95%)	17 100		
		資本帳-陳君	57 900		
		資本帳-張君	57 600		
			<u>256 800</u>		<u>256 800</u>

總分：29分

6. 2011 Q.6

(a)

計算正確淨利表			
截至 2010 年 12 月 31 日止年度			
	\$	\$	
更正前淨利		140 000	
加：設備折舊多計 [(\$8400 - \$2700) × 20%] (i)	1 140		1
應收顧問收益仍未入帳 (ii)	4 000	5 140	1
		145 140	
減：銷售多計 (i)	3 000		½
變賣設備損失 (\$8400 - \$2700 - \$3000) (i)	2 700		1
貸款利息 (\$80 000 × 6%) (vi)	4 800	10 500	1
正確淨利		134 640	½

(b)

孫君與鄧君 分配帳			
截至 2010 年 12 月 31 日止年度			
	\$	\$	\$
分配前淨利			134 640
加：提用利息			
孫君 (\$65 000 × 5%)		3 250	½
鄧君 (\$75 000 × 5%)		3 750	½
		7 000	
		141 640	
減：合夥人薪金 - 孫君		96 000	½
資本利息			
孫君 (\$288 000 × 4%)	11 520		½
鄧君 (\$190 000 × 4%)	7 600	19 120	½
		26 520	
利潤分配：			
孫君 (3/5)		15 912	½
鄧君 (2/5)		10 608	½
		26 520	

(5)

(4)

(c)

往來帳							
		孫君	鄧君				
		\$	\$	孫君	鄧君		
		\$	\$	\$	\$		
½	2010 年 1 月 1 日 承上餘額	24 600	-	1 月 1 日 承上餘額	-	10 800	½
1	12 月 31 日 提用	65 000	75 000	12 月 31 日 貸款利息	4 800	-	½
1	提用利息	3 250	3 750	合夥人薪金	96 000	-	½
½	餘額轉下	35 382	-	資本利息	11 520	7 600	1
				利潤分配	15 912	10 608	1
				餘額轉下	-	49 742	½
		<u>128 232</u>	<u>78 750</u>		<u>128 232</u>	<u>78 750</u>	(7)

(d)

變產帳				
		\$	\$	
1	汽車 (\$308 000 × 80%)	246 400	銀行存款	
1	設備	144 240	- 汽車	130 000
	[[(\$186 000 - (\$8400 - \$2700)) × 80%]		- 應收帳款	65 170
1	應收帳款 (\$63 000 + \$4000)	67 000	[((\$67 000 - \$500) × 98%)]	
½	銀行存款 - 變產費用	1 800	資本帳：鄧君 - 汽車	100 000
			孫君貸款 - 設備	64 000
			(\$80 000 × 80%)	
			資本帳：孫君 - 設備	78 000
			變產損失：	
			孫君 (3/5)	13 362
			鄧君 (2/5)	8 908
		<u>459 440</u>		<u>22 270</u>
				<u>459 440</u>

(8)

(e)

資本帳							
		孫君	鄧君				
		孫君	鄧君	孫君	鄧君		
		\$	\$	\$	\$		
½	2011 年 1 月 1 日 變產帳	-	100 000	2011 年 1 月 1 日 承上餘額	288 000	190 000	1
½	汽車	-	100 000	往來帳	35 382	-	½
1	設備	78 000	-				
1	變產損失	13 362	8 908				
½	往來帳	-	49 742				
1	銀行存款	232 020	31 350				
		<u>323 382</u>	<u>190 000</u>		<u>323 382</u>	<u>190 000</u>	(5)

總分：29 分

7. DSE2012.Q.7

變產帳			
2012年		2012年	
	\$		\$
1/2 1月1日 廠房和機器	129 000	1月1日 貸款-安迪	60 000
1/2 辦公室設備	134 500	1/2 貸款-布德	36 100
1/2 存貨	92 000	資本帳-嘉朗	11 500
1/2 應收貨款	40 500	銀行存款	285 700
1/2 銀行存款-變產費用	4 920	應付貨款-現金折扣	720
		變產虧損	
		資本帳-安迪(2/10)	1 380
		資本帳-布德(3/10)	2 070
		資本帳-嘉朗(5/10)	3 450
	<u>400 920</u>		<u>6 900</u>
			<u>400 920</u>

(7)

銀行存款帳			
2012年		2012年	
	\$		\$
1月1日 承前結轉	2 200	1月1日 變產費用	4 920
1/2 變產帳	285 700	貸款-布德(\$50 000 - \$36 100)	13 900
1/2 資本帳-嘉朗	9 250	應付貨款(\$50 200 - \$720)	49 480
		應付費用	11 500
		資本帳-安迪	190 920
		- 布德	26 430
	<u>297 150</u>		<u>297 150</u>

(5)

資本帳							
2012年			2012年				
	安迪	布德	嘉朗		安迪	布德	嘉朗
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
1/2 往來帳			6 300	承前結轉	178 000	22 000	12 000
1/2 變產帳	1 380	2 070	3 450	往來帳	14 300	6 500	
1/2 變產帳			11 500	銀行存款			9 250
1 銀行存款	190 920	26 430					
	<u>192 300</u>	<u>28 500</u>	<u>21 250</u>		<u>192 300</u>	<u>28 500</u>	<u>21 250</u>

(4)

- (b) 好處:
- 保留合夥人最初的資本投入紀錄: 因為每年合夥人與合夥公司的交易事項可紀錄在往來帳, 而非資本帳
 - 若其中一名合夥人因過量提用而令往來帳出現貸方結餘, 此結餘能夠提醒或警惕其他合夥人
- (每項適切的好處2分)

總分: 18分

8. DSE2015.Q5

變產帳			
		\$	
1/2 辦公室設備	465 000	王君資本帳: 辦公室設備	232 500
1/2 存貨	83 000	田君貸款: 存貨	48 000
1/2 應收貨款	62 000	(\$80 000 × 60%)	
1/2 王君資本帳: 手續費	1 200	銀行存款: 應收貨款	60 000
1/2 銀行存款: 變產費用	3 800	應付貨款: 購貨折扣	4 824
		變產虧損:	
		王君 (1/6)	44 946
		岑君 (2/6)	89 892
		田君 (3/6)	134 838
	<u>615 000</u>		<u>269 676</u>
			<u>615 000</u>

(5)

資本帳							
	王君	岑君	田君		王君	岑君	田君
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
1/2 變產帳: 辦公室設備	232 500			承上結餘	112 300	30 000	190 700
1/2 變產虧損	44 946	89 892	134 838	變產帳: 手續費	1 200		
1 岑君資本帳: 總數分攤(1:3)	14 973		44 919	應付貨款			196 176
1/2 銀行存款			207 119	王君及田君資本帳: 總數分攤		59 892	
				銀行存款	178 919		
	<u>292 419</u>	<u>89 892</u>	<u>386 876</u>		<u>292 419</u>	<u>89 892</u>	<u>386 876</u>

(5)

共 10 分

9. DSE2017.Q8 綜合題: 合夥人加入、退出、分配帳、重估及解散

資本								
2016			2016					
	標	炳	湯		標	炳	湯	
	\$	\$	\$		\$	\$	\$	
0.5 尚譽			48 000	承上結餘	162 000	466 000		
0.5 貸款-標	252 500			銀行存款			240 000	0.5
1 結餘轉下		563 500	192 000	往來	42 000			0.5
				重估(草算1)	24 500	73 500		2
				尚譽	24 000	24 000		1
	<u>252 500</u>	<u>563 500</u>	<u>240 000</u>		<u>252 500</u>	<u>563 500</u>	<u>240 000</u>	

(6)

(草算1) 重估盈餘 = \$248 000 - (\$120 000 / 0.8) = \$98 000

(b)(i)

截至 2016 年 12 月 31 日年度止分撥帳

		\$	
淨損失	\$(371 000 + 19 600 + 5050) (草算 2)	395 650	1.5
加：薪金 - 湯	(\$2000 x 12)	24 000	1
		<u>419 650</u>	
分攤損失	- 炳 (1/2)	209 825	0.5
	- 湯 (1/2)	209 825	
		<u>419 650</u>	
			(3)

(草算 2) 折舊費用少計 = $[\$248 000 - (\$120 000/0.8)] \times 20\% = \$19 600$
 貸款利息費用 = $\$252 500 \times 2\% = \%5050$

(b)(ii)

往來

2016	炳	湯	2016	炳	湯	
	\$	\$		\$	\$	
0.5 承上結餘	20 000		分撥帳 - 薪金		24 000	0.5
0.5 分撥帳 - 分攤損失	209 825	209 825	結餘轉下	229 825	185 825	0.5
	<u>229 825</u>	<u>209 825</u>		<u>229 825</u>	<u>209 825</u>	
						(2)

(c) 記錄在往來帳的項目

- 提用
- 資本利息
- 提用利息
- 合夥人的借貸利息

(每項 1 分，最高 2 分)

(2)

(d)

變產帳

	\$		\$	
0.5 設備 (\$248 000 x 0.8)	198 400	炳君資本帳：設備	174 000	0.5
0.5 應收貨款	70 000	銀行存款 - 應收貨款及存貨	96 000	0.5
0.5 存貨	98 000	應付貨款 - 購貨折扣	1 000	0.5
0.5 銀行存款 - 變產費用	6 000	應付利息	5 050	0.5
		分攤變產損失：		
		資本 - 炳 (1/2)	48 175	
		資本 - 湯 (1/2)	48 175	96 350
	<u>372 400</u>		<u>372 400</u>	(4)

(e)

資本帳

2017	炳	湯	2017	炳	湯	
	\$	\$		\$	\$	
0.5 往來帳	229 825	185 825	承上結餘	563 500	192 000	0.5
0.5 變產帳：設備	174 000		銀行存款		42 000	0.5
0.5 變產帳	48 175	48 175				
0.5 銀行存款	111 500					
	<u>563 500</u>	<u>234 000</u>		<u>563 500</u>	<u>234 000</u>	(3)
						20 分