

新試題用字	舊試題用字
累計折舊	折舊準備
損益表 / 收益表	購銷、損益 (及分配) 帳
財務狀況表	資產負債表
不會出現。可把數字加到普通股股本	股本溢價

1. 1995.Q7

1995年3月31日威信有限公司的試算表如下：

	借方	貸方
	\$	\$
800 000 普通股，每股\$1，繳足		800 000
250 000 10% 優先股，每股\$1，繳足		250 000
存貨，1994年1月1日	215 000	
辦公室設備，按成本	1 000 000	
傢具及裝置，按成本	900 000	
累積折舊，1994年4月1日		
辦公室設備		375 000
傢具及裝置		105 250
普通儲備		35 000
12% 債券		300 000
應收貨款	525 000	
應付貨款		327 150
銀行存款	518 900	
銷貨		2 875 000
購貨	1 735 000	
中期優先股息	10 000	
中期普通股息	20 000	
呆帳	18 400	
呆帳準備，1994年4月1日		5 250
債券利息	36 000	
股本溢價		24 000
留存利潤		153 000
股票發行		260 000
租金與差餉	150 000	
工資與薪金	257 000	
雜費	25 600	
銷貨及購貨折扣	2 700	1 950
管理費用	98 000	
	<u>5 511 600</u>	<u>5 511 600</u>

其他資料：

- (i) 法定股本包括 1 500 000 股普通股，每股\$1 及 300 000 10%優先股，每股\$1。
- (ii) 1995年3月31日存貨為\$350 000。
- (iii) 折舊計算如下：
 辦公室設備 - 採直線法每年計算 10%
 傢具與裝置 - 採餘額遞減法每年計算 10%
- (iv) 1995年3月31日的調整如下：

	\$
應計工資與薪金	4 000
預付租金與差餉	3 000
呆帳準備為應收貨款的 2%。	

- (iv) 董事局建議將\$80 000 轉撥普通儲備，並建議派發 5%普通股末期股息。
- (v) 1995年3月該公司發行 200 000 股普通股，售價每股\$1.30；該次股票發行，公司只借記銀行存款帳及貸記股票發行帳。新股不應享有 1995 年度至 3 月 31 日止的擬派股息。

作業要求：

- (a) 編製威信有限公司 1995 年度至 3 月 31 日止的購銷損益及分配帳 (10 分)
- (b) 編製威信有限公司 1995 年 3 月 31 日的資產負債表。 (10 分)

2. 1997.Q7

1997年3月31日蓮達有限公司的試算表如下：

	借方	貸方
	\$	\$
500 000 普通股，每股\$1，繳足		500 000
500 000 8% 優先股，每股\$1，繳足		500 000
10%債券（於1994年發行）		100 000
廠房與機器，按成本	1 700 000	
傢具及裝置，按成本	420 000	
累計折舊，1996年4月1日		
廠房與機器		350 000
傢具及裝置		150 000
普通儲備		42 000
留存利潤		124 365
應收貨款	480 600	
存貨，1996年4月1日	17 060	
應付貨款		383 272
債券利息	5 000	
呆帳準備，1996年4月1日		12 404
股本溢價		50 000
購貨運費	5 600	
工資與薪金	320 000	
購貨	1 694 000	
租金與差餉	365 000	
雜費	17 210	
購貨折扣		2 560
銀行存款	271 931	
中期優先股息	18 000	
中期普通股股息	20 000	
壞帳	7 800	
銷貨		2 945 000
暫記帳		182 600
	<u>5 342 201</u>	<u>5 342 201</u>

其他資料：

(v) 折舊計算如下：

- 廠房與機器 - 按成本計算 10%
 辦公室設備 - 按帳面淨值計算 15%

(vi) 1997年3月31日存貨為\$24 180。

(vii) 1997年3月31日應該作下列調整：

	\$
應計工資與薪金	5 000
預付租金與差餉	6 000

呆帳準備為應收貨款的 3%。

(vi) 董事局建議將\$100 000 轉撥普通儲備，並宣佈派發普通股末期股息 5%。

(vii) 1997年3月該公司發行 100 000 股普通股，售價每股\$1.25；又發行\$60 000 的 10%債券，售價 96。公司對該次股票及債券發行，借記銀行存款帳及貸記暫記帳。新股不應享有 1997 年度至 3 月 31 日止的擬派股息。新債券有一個月的應付利息。

作業要求：

- (a) 編製蓮達有限公司 1997 年度至 3 月 31 日止的購銷損益及分配帳 (9 分)
 (b) 編製蓮達有限公司 1997 年 3 月 31 日的資產負債表。 (11 分)

3. 2000.Q8

滿月有限公司 2000 年 3 月 31 日的試算表如下：

	\$	\$
1 200 000 股普通股，每股\$0.50，繳足		600 000
傢具及裝置，按成本	1 500 000	
汽車，按成本	500 000	
折舊準備，1999 年 4 月 1 日		
傢具及裝置		427 000
汽車		118 000
留存利潤		93 600
普通儲備		67 000
應收貨款	364 600	
應付貨款		241 200
存貨，1999 年 4 月 1 日	26 410	
10%貸款（1998 年借入，2002 年償還）		200 000
銀行存款	333 290	
股本溢價		401 000
呆賬準備，1999 年 4 月 1 日		5 400
銷貨		2 954 300
購貨	1 716 000	
貸款利息	15 000	
購貨運費	6 000	
銷貨退回	20 000	
購貨退出		9 000
行政費用	409 150	
銷售與運送費用	205 450	
中期普通股息	20 000	
	<u>5 116 500</u>	<u>5 116 500</u>

其他資料：

- (i) 折舊計算如下：
- 傢具及裝置 – 按帳面淨值計算 10%
- 汽車 – 按成本計算 20%
- (ii) 2000 年 3 月 31 日的存貨為\$28 500。
- (iii) 2000 年 3 月 31 日應作下列調整：
- | | \$ |
|--------|-------|
| 應付購貨運費 | 400 |
| 預付行政費用 | 9 600 |
- (iv) 某顧客的貨欠\$2200 應與其同時作為供應商的貨款在帳上互相抵消以作清付。應收貨款\$4000 應予撇銷。呆賬準備按應收貨款計算 3%。
- (v) 應計董事酬金\$35 000。
- (vi) 董事局決議將\$85 000 轉撥普通儲備，並建議派發末期普通股息，每股\$0.05。

- (vii) 1999 年 4 月 1 日該公司發行\$300 000 的 9%債券，售價 98。公司將該次債券發行借記銀行存款帳及貸記股本溢價帳。債券折價應平均分三年在股本溢價帳撇銷。債券利息尚未支付。

作業要求：

- (a) 編製滿月有限公司 2000 年度至 3 月 31 日止的購銷損益及分配帳，和 (10 分)
- (b) 滿月有限公司 2000 年 3 月 31 日的資產負債表。 (10 分)

4. 2001.Q7

2001 年 3 月 31 日根據佳利有限公司帳冊編製的試算表如下：

	借方 \$	貸方 \$
450 000 股普通股，每股\$2，繳足		900 000
辦公室房產，按成本	4 000 000	
辦公室設備，按成本	640 000	
累計折舊，2000 年 4 月 1 日		
辦公室房產		1 980 000
辦公室設備		280 000
留存利潤		448 365
普通儲備		49 675
應收貨款	125 000	
應付貨款		87 400
存貨，2000 年 4 月 1 日	31 270	
債券利息	32 000	
呆賬準備，2000 年 4 月 1 日		4 250
股本溢價		45 000
銀行存款	408 853	
發行股份及債券		925 000
中期股息	100 000	
購貨	1 868 200	
銷貨		3 108 800
行政費用	439 400	
銷售與運送費用	171 562	
壞帳	12 205	
	<u>7 828 490</u>	<u>7 828 490</u>

其他資料：

- (i) 成本值\$5 000 及累計折舊\$2000 的辦公室設備售得\$1200，該項出售已記作現金銷貨。
- (ii) 折舊計算如下：
辦公室房產 – 以直線法每年計算 2%
辦公室設備 – 以餘額遞減法每年計算 20%
- (iii) 2001 年 3 月 31 日的存貨為\$36 420。
- (iv) 2001 年 3 月 31 日應作下列調整：
- | | |
|-----------|-------|
| | \$ |
| 應計行政費用 | 6 400 |
| 預付銷售與運送費用 | 3 900 |
- 呆賬準備仍按應收貨款計算 5%。
- (v) 2000 年 7 月 1 日公司按面值發行\$800 000 的 8%債券，所得款項已貸記發行股份及債券帳。債券利息每半年一次，於每年 6 月 30 日及 12 月 31 日支付。
- (vi) 2000 年 4 月該公司發行 50 000 股普通股，每股售價\$2.50。公司將該次股票發行貸記發行股份及債券帳。
- (vii) 董事局決議將\$120 000 轉撥普通儲備，並建議派發末期普通股息，每股\$0.30。

作業要求：

- (a) 編製佳利有限公司 2001 年度至 3 月 31 日止的購銷損益及分配帳，和 (10 分)
- (b) 佳利有限公司 2001 年 3 月 31 日的資產負債表。 (10 分)

5. 2002.Q6

2002 年 3 月 31 日星光有限公司的試算表如下：

	借方	貸方
	\$	\$
3 000 000 股普通股，每股\$0.5，繳足		1 500 000
8%貸款(於 2000 借入並將於 2005 年償還)		750 000
辦公室設備，按成本	3 000 000	
傢具及裝置，按成本	3 300 000	
累計折舊，2001 年 4 月 1 日		
辦公室設備		625 000
傢具及裝置		1 125 000
普通儲備		105 000
留存利潤		310 912
應收貨款	910 500	
應付貨款		574 908
存貨，2001 年 4 月 1 日	42 650	
股本溢價		125 000
呆帳準備，2001 年 4 月 1 日		19 865
貸款利息	30 000	
銷貨		6 062 500
購貨	2 235 614	
銷貨退回	33 725	
購貨運費	8 400	
工資與薪金	800 000	
租金與差餉	768 450	
銀行存款	69 446	
中期股息	60 000	
行政費用	597 100	
銷售與運送費用	442 300	
股票發行		1 100 000
	12 298 185	12 298 185

其他資料：

- (i) 2002年3月31日的存貨為\$48 050。
- (ii) 2002年3月31日應作下列調整：
- | | \$ |
|---------|--------|
| 應計工資與薪金 | 10 600 |
| 預付差餉 | 3 900 |
- (iii) 應收貨款\$85 000 應予撇銷。呆賬準備按應收貨款計算 3%。
- (iv) 成本\$92 000 並已全部折舊完畢的一項辦公室設備以\$6000 售出，公司僅將變賣收入記入銀行存款帳及銷貨帳內。
- (v) 折舊計算如下：
- | |
|---------------------|
| 辦公室設備 – 以成本每年計算 10% |
| 傢具及裝置 – 以帳面淨值計算 20% |
- (vi) 2001年10月，公司公開發行普通股1 000 000 股，售價每股\$1.10。該公司只借記銀行存款帳及貸記股票發行帳。此批新股可享有本年度的末期擬派股息。
- (vii) 董事局建議將\$150 000 轉撥普通儲備，另建議派發末期普通股股息每股\$0.03。

作業要求：

編製

- (a) 星光有限公司截至2002年3月31日止年度的購銷損益及分配帳： (16分)
- (b) 星光有限公司2002年3月31日的資產負債表。 (13分)

6. 1996.Q7

成功有限公司為一廚具零售商號，其經營的商品大部分均為購至不同供應商的製成品。此外，公司亦製造多種水壺。

簿記員編製1996年4月30日的試算表如下：

	\$	\$
普通股本，每股\$1		200 000
普通儲備		23 000
留存利潤		164 600
15%長期貸款		120 000
機器，按成本	400 000	
累計折舊，機器，1995年5月1日		100 000
汽車，按成本	160 000	
		2 405 040
存貨，1995年5月1日		
原料	20 000	
製成品	10 000	
其他商品	170 000	
應收帳款	160 000	
應付帳款		48 000
銀行存款	50 000	
銷貨		2 200 000
購貨：原料	430 000	
其他商品	1 150 000	
薪金	257 000	
租金及差餉	22 000	
電費	10 500	
貸款利息	9 000	
雜費	7 100	
	2 855 600	2 855 600

其他資料：

(i) 折舊採用餘額遞減法按下列比率計算：

汽車 – 每年 12½%

機器 – 每年 10%

汽車於 1996 年購入，公司政策在購置年計算整年折舊。

(ii) 薪金中包括\$54 000 為支付予製造水壺工人的工資。

(iii) 1996 年 4 月 30 日預付差餉\$2000。

(iv) 1996 年 4 月 30 日應計項目如下：

	\$
電費	1 500
貸款利息	9 000

(v) 分攤予水壺製造部門的租金與差餉及電費為 25%。

(vi) 1996 年 4 月 30 日存貨：

	\$
原料	40 000
製成品	12 500
其他商品	215 000

(vii) 董事局建議將盈利\$40 000 轉撥普通儲備，並宣佈派發普通股的末期股息，每股\$0.50。

作業要求：

編製

(a) 1996 年度至 4 月 30 日止的製造、購銷及損益表（包括損益分配在內）

(13 分)

(b) 1996 年 4 月 30 日的資產負債表。

(7 分)

7. 2004.Q6

2004 年 3 月 31 日根據寶勵製衣有限公司帳冊編製的試算表如下：

	\$	\$
普通股，每股\$2，繳足		350 000
機器，按成本	854 000	
辦公室設備，按成本	125 700	
累積折舊，2003 年 4 月 1 日		
機器		332 000
傢具及裝置		53 160
銷貨		2 405 040
存貨，2003 年 4 月 1 日		
原料	101 270	
在製品	42 375	
製成品	136 458	
應收貨款及應付貨款	198 400	90 824
工資與薪金	488 616	
原料購買	1 030 084	
行政費用	175 432	
銷售與運送費用	90 855	
普通儲備		110 000
8%貸款（2001 年借入）		200 000
貸款利息	8 000	
購料運費	18 692	
銀行存款	59 678	
留存利潤，2003 年 4 月 1 日		40 116
普通股息	17 500	
呆帳準備，2003 年 4 月 1 日		5 920
租金與差餉（工廠 2/3；辦公室 1/3）	240 000	
	<u>3 587 060</u>	<u>3 587 060</u>

其他資料：

(i) 2004 年 3 月 31 日的存貨：

	\$
原料	116 640
在製品	39 260
製成品（包括一項毫無價值及損毀的貨物，成本\$50）	123 760

(ii) 折舊計算如下：

機器	- 按帳面淨值計算 20%
傢具及裝置	- 按成本計算 20%

(iii) 工資與薪金分析如下：

	\$
直接人工	165 493
間接人工	65 000
工廠經理薪金	108 000
辦公室員工薪金	150 123
	<u>488 616</u>

(iv) 呆帳準備仍舊按應收貨款計算 5%。

(v) 8%貸款的一半須於 2004 年 8 月 31 日償還，另一半則須於 2005 年 4 月 30 日已償還。

(vi) 董事局建議派發末期普通股息每股\$0.15，並將留存利潤\$100 000 轉撥普通儲備。

作業要求：

為寶勵製衣有限公司編製

(a) 截至 2004 年 3 月 31 日止年度的製造帳並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) 截至 2004 年 3 月 31 日止年度的購銷損益及分配帳。

(11 分)

(c) 2004 年 3 月 31 日的資產負債表。

(10 分)

8. 2011.Q5

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。2010 年 12 月 31 日公司帳冊內有以下餘額：

	\$
機器，按成本	1 127 500
辦公室設備，按成本	165 000
累積折舊，2010 年 1 月 1 日	
機器	438 000
辦公室設備	70 070
存貨，2010 年 1 月 1 日	
原料	133 600
在製品	55 900
製成品	197 660
普通股，每股\$0.50，繳足	400 000
股本溢價	45 000
6%銀行貸款	260 000
銀行存款	182 770
普通儲備	94 600
留存利潤，2010 年 1 月 1 日	172 630
中期股息	23 000
銷貨	3 300 000
應收貨款	261 000
應付貨款	119 700
銷貨折扣	5 800
原料購買	1 384 270
購料退出	72 000
行政費用	231 600
銷售與運送費用	220 900
工資與薪金	645 000
租金與差餉（廠房 1/4；辦公室 3/4）	327 000
貸款利息	11 000

(i) 原來的 6% 銀行貸款金額於 2008 年 4 月 1 日借入。本金分四期按年償還每期金額相同，分別於 2009 年、2010 年、2011 年及 2012 年的 3 月 31 日償付。

(ii) 2010 年 12 月 31 日，董事局建議將\$180 000 轉撥普通儲備。

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)
- (b) 截至 2010 年 12 月 31 日止年度的製造帳，須清楚列明耗用原料成本、主要成本和製成品生產成本； (7 分)
- (c) 截至 2010 年 12 月 31 日止年度的購銷損益及分配帳； (8 分)
- (d) 2010 年 12 月 31 日的資產負債表。 (9 分)

9. 2005.Q5

2005 年 3 月 31 日好好有限公司帳冊上的帳戶餘額摘錄如下：

存貨，2004 年 4 月 1 日	169 370
辦公室設備，按成本	4 500 000
壞帳	55 000
購貨	3 353 422
銷貨退回	50 588
銷售與運送費用	663 400
購貨運費	12 800
工資與薪金	1 050 000
租金與差餉	922 240
銀行存款	305 790
中期股息	80 000
行政費用	895 650
傢具與裝置，按成本	4 950 000
應收貨款	916 750
股份發行	1 500 000
1 800 000 股普通股，每股\$2，繳足	3 600 000
折舊準備，2004 年 4 月 1 日	
辦公室設備	937 500
傢具及裝置	1 687 500
銷貨	8 707 707
普通儲備	157 500
呆帳準備，2004 年 4 月 1 日	29 800
應付貨款	862 300
留存利潤	249 803
股本溢價	187 500

其他資料：

- (i) 2005 年 3 月 31 日存貨為\$175 075；另 2004 年 4 月 1 日發生數位調換錯誤，導致期初存貨多計 \$5400。
- (ii) 一項除銷\$7200 兩次記入帳冊內。
- (iii) 2005 年 3 月 31 日預付差餉\$8900。
- (iv) 火險保單\$18 000 仍未清付，該保單的投保期為 2005 年 2 月 1 日至 2006 年 1 月 31 日。
- (v) 已於 2004 年 11 月撤銷的壞帳\$14 000，於 2005 年 3 月 31 日收回，有關交易仍未入帳。呆賬準備須按應收貨款計算 4%。
- (vi) 折舊計算如下：
 辦公室設備 - 按成本計算 15%
 傢具及裝置 - 按賬面淨值計算 20%
- (vii) 2005 年 1 月，公司發行普通股 500 000 股，售價每股\$3。公司將發行股份得款貸記股份發行帳。該批新股可享有本年度的末期擬派股息。
- (viii) 董事局建議將\$100 000 轉撥普通儲備，另宣佈派發末期股息每股\$0.05。

作業要求：

為好好有限公司編製

- (a) 截至 2005 年 3 月 31 日止年度的購銷損益及分撥帳； (15 分)
- (b) 2005 年 3 月 31 日的資產負債表。 (14 分)

10. 2007.Q7

翠竹有限公司經營貿易業務。簿記員完成調整分錄後，摘錄 2007 年 3 月 31 日的調整後試算表，但卻發現借貸兩方的總額不相符：

	借方	貸方
	\$	\$
普通股本，2006 年 4 月 1 日	180 000	
留存利潤，2006 年 4 月 1 日	20 000	
廠房與設備，按成本	692 460	
銀行貸款，須於 2010 年償還	120 000	
銷貨		985 000
應收帳款	105 690	
銷貨成本		538 600
行政費用		123 700
銷售費用	187 500	
銀行貸款利息	5 000	
客戶交來訂金		16 000
股份申請股款	70 000	
銀行存款	47 400	
應付帳款	96 710	
存款，2007 年 3 月 31 日	22 100	
預付銷售費，2007 年 3 月 31 日		8 000
累計折舊—廠房與設備，2007 年 3 月 31 日	<u>246 540</u>	<u>8 000</u>
	<u>1 793 400</u>	<u>1 671 300</u>

作業要求：

(a) 根據上列各項目，試重新編製翠竹有限公司 2007 年 3 月 31 日的調整後試算表。(5 分)

查核帳冊後，發現下列各項錯漏：

- 利息收益\$800 只借記銀行存款帳及預付銷售費帳。
- 現銷\$4884 記作客戶償還貨欠\$4844。
- 支付行政費用\$300，記作償還賒購貨欠。
- 設備維修費用\$16 000，為行政費用之一，卻記入廠房與設備帳作\$10 600，並已按此金額的 20% 計算整年的折舊，記入行政費用。
- 期末存貨少計\$6000。
- 收到某客戶現金\$12 000 作為訂購貨品的按金；其後該筆現金付予股東作中期股息。兩項交易事項均完全漏記入帳冊。
- 2006 年 3 月公開發售 40 000 股普通股，每股面值\$1，售價每股\$1.40，股款於申請時繳清。是次股票發行出現超額認購，所收申請股款已正確記錄。2007 年 3 月 31 日公司分配股票，同時亦將多收的申請股款發還予未能成功申請的人士，有關股份分配及退款並未記賬。

作業要求：

- 作出更正上述(i)至(vii)各項錯漏所需的日記分錄（無須分錄說明）(10 分)
- 編製翠竹有限公司在作出上述更正及所需結賬分錄後，2007 年 3 月 31 日的資產負債表（註：無須理會建議派發期末股息）(14 分)

11. 2008.Q5

2007 年 12 月 31 日根據姥姥有限公司帳冊編製的試算表如下：

	借方	貸方
	\$	\$
傢具及設備，按成本	4 900 000	
存貨，2007 年 1 月 1 日	152 400	
累積折舊 - 傢具及設備，2007 年 1 月 1 日		643 000
購貨	1 068 000	
壞帳	49 800	
銷貨退回	45 520	
銷售與運送費用	597 060	
行政費用	106 000	
購貨運費	11 500	
工資與薪金	545 000	
租金與差餉	230 000	
已付股息	85 500	
銀行存款	303 720	
應收貨款及應付貨款	1 225 000	708 000
銷貨		3 837 000
股份發行		1 000 000
2 000 000 股普通股，每股\$1，繳足		2 000 000
5%債券		600 000
股本溢價		166 700
普通儲備		140 000
留存利潤		224 800
	<u>9 319 500</u>	<u>9 319 500</u>

其他資料：

- 2007 年 12 月 31 日存貨成本為\$157 500，其中成本\$8000 的貨物發現瑕疵，估計這些貨物的可銷售價值為\$7900。
- 應收貨款中包括一筆付予某供應商的款項\$100 000，作為將來購買\$500 000 貨物的訂金。
- 2007 年 12 月 31 日預付租金及應計薪金分別為\$2900 及\$10 000。
- 向某客戶的逾期欠款收取利息\$5000，尚未入帳。
- 傢具及設備按賬面淨值 20% 計算折舊。

- (vi) 2007年12月28日，公司發行普通股400 000股，發行價每股\$2。公司收到共500 000股的認購申請。所有認購股款已貸記股份發行帳。多收的股款將於2008年1月3日退回未能成功認購的申請者。
- (vii) 董事局建議將\$150 000轉撥普通儲備。
- (viii) 2007年10月1日公司發行\$600 000的5%債券。債券利息每半年一次，於每年3月31日及9月30日支付。

作業要求：

以直式為妮妮有限公司編製下列報表：

- (a) 截至2007年12月31日止年度的購銷損益及分撥帳； (14分)
- (b) 2007年12月31日的資產負債表。 (15分)

12. 2010.Q5

2009年12月31日花瑪有限公司從帳冊內摘錄的試算表如下：

	借方	貸方
	\$	\$
汽車，按成本	1 300 000	
辦公室設備，按成本	3 590 000	
存貨，2009年1月1日	182 200	
累計折舊——汽車，2009年1月1日		420 000
累計折舊——辦公室設備，2009年1月1日		948 000
資產變賣		60 000
股份發行		704 000
購貨	1 083 000	
壞帳	57 860	
銷貨退回	67 000	
銷售與運送費用	401 600	
行政費用	264 200	
購貨運費	13 600	
薪金	505 000	
租金與差餉	314 000	
普通股息	50 000	
銀行存款	85 320	
應收貨款	798 400	
5% 銀行定期存款	100 000	
應付貨款		821 200
銷貨		4 270 000
500 000 股普通股，每股\$2，繳足		1 000 000
股本溢價		151 300
普通儲備		140 000
留存利潤，2009年1月1日		297 500
	<u>8 812 000</u>	<u>8 812 000</u>

其他資料：

- (i) 2009年12月31日的存貨為\$204 350，供應商同意收回其中破損貨品\$10 000。此項退貨尚未入帳。
- (ii) 一批免費樣本於2009年12月29日送交某顧客，有關事項記作除銷\$900。
- (iii) 於2008年1月1日以\$120 000購入的一輛汽車，已於2009年11月30日經代理人以\$60 000售出。出售所得款項已借記現金賬及貸記資產變賣帳，其他有關帳項則尚未入帳。佣金按出售得款的5%計算，並將於2010年1月3日付予代理人。
- (iv) 每年折舊計算如下：
- | | | |
|-------|---|--------------|
| 汽車 | - | 以餘額遞減法計算 20% |
| 辦公室設備 | - | 以直線法計算 25% |
- (v) 2009年12月31日，預付銷售與運送費用及應計行政費用分別為\$3600及\$5200。
- (vi) 上述的5%銀行定期存款於2009年7月1日存入銀行，為期一年。
- (vii) 董事局建議將\$200 000轉撥普通儲備。
- (viii) 2009年12月22日，公司發行普通股300 000股，發行價每股\$2.20。公司收到共320 000股的認購申請。所有認購股款已貸記股份發行帳。多收的股款將於2010年1月5日退回未能成功認購的申請者。

作業要求：

為花瑪有限公司編製：

- (a) 截至2009年12月31日止年度的購銷損益及分撥帳； (14分)
- (b) 2009年12月31日的資產負債表。 (15分)

13. 2012.2A.Q9 錯誤更正 + 有限公司賬目

結平所有損益帳戶和編製試算表草案後，龍翔有限公司於2011年12月31日的分類帳結餘列示如下：

	借方	貸方
	\$	\$
\$2 普通股，繳足		4 000 000
股本溢價		319 000
留存利潤，2011年12月31日		996 500
存貨，2011年12月31日	545 000	
物業，廠房和設備		
- 成本	4 800 000	
- 累積折舊，2011年12月31日		1 240 000
應收貨款和應付貨款	716 400	691 500
預付費用 [註 (vi)]	424 800	
銀行存款	<u>760 800</u>	<u>7 247 000</u>
	<u>7 247 000</u>	<u>7 247 000</u>

內部核數過程中發現下列事項：

- (i) 公司管理層決定自 2011 年起為呆帳作準備。截至 2011 年 12 月 31 日止年度，呆賬準備為現有應收貨款的 5%，但帳冊內並無任何記錄。
- (ii) 為擴展業務融資，法定股本於 2011 年 12 月 15 日由 \$5 000 000 增至 \$15 000 000。同日，以每股 \$6 發行每股 \$2 的 600 000 普通股。公司已收妥所有認購的款項，並於 2011 年 12 月 28 日分配股份。惟帳冊內並無任何記錄。
- (iii) 2011 年 12 月 1 日，按面值發行 5 年期 2% 債券，合共 \$900 000。債券利息於每年 3 月 31 日和 9 月 30 日支付。所有認購款項已如期收取。為取得供應商 4% 的現金折扣，公司將四分之一的認購款項於折扣期限內用作清還該供應商帳戶內的全部欠款。可是，帳冊內遺漏所有有關以上交易的記帳。
- (iv) 某件於 2011 年 1 月 1 日，成本和累積折舊均為 \$726 000 的設備；同日以 \$156 000 售出。是項交易在帳冊內被記作現金銷貨 \$165 000。
- (v) 2011 年 12 月 31 日，公司董事局決議將 \$135 000 轉至普通盈餘準備。惟帳冊內並無任何記錄。
- (vi) 2011 年期間，已產生並支付廣告費為 \$424 800。公司估計該廣告能為 2012 年和 2013 年的銷售量分別帶來 5% 和 15% 的增長。簿記員因此在 2011 年把該項廣告費的付款記作預付費用，並擬把金額於 2012 年和 2013 年當作費用撤銷。

作業要求：

- (a) 為龍翔有限公司編製 (10 分)
 - (1) 上述(i)至(vi)項的錯誤和遺漏所需的日記分錄(毋須分錄說明)；及
 - (2) 經上述調整後的 2011 年 12 月 31 日財務狀況表。 (7 分)
- (b) 評論上述(vi)項有關廣告支出的會計處理。 (3 分)

14. Practice Paper.Q9

2010 年 1 月 1 日，彼詩有限公司成立並開展其銷售進口瓷磚的業務。成立當日，公司按面值發行 1 000 000 股普通股，每股 \$2。同日，公司取得一項為期四年、年利率為 6% 的銀行貸款 \$1 000 000。現有資料如下：

- (i) 2010 年 12 月 31 日的非流動負債總額相對資本總額的比例（按年終結餘計）為 1:4。2010 和 2011 年間並無擬發或支付任何股息。
- (ii) 2011 年總銷貨為 \$3 600 000。全部貨品均按毛利率 50% 出售。
- (iii) 所有銷貨和購貨均屬賒帳交易，並於年內平均分布。2010 年和 2011 年內，應收貨款收款期維持為 1 個月，而應付貨款付款期則維持為 3 個月。
- (iv) 2010 年和 2011 年 12 月 31 日的期末存貨值分別為 \$500 000 和 \$1 100 000。
- (v) 已悉數支付 2011 年發生的銷售和分銷費用 \$645 000。
- (vi) 2011 年發生的行政費用為 \$270 000，其中三分之一於 2011 年 12 月 31 日仍未償付。
- (vii) 為籌措擴充業務的資金，公司再於 2011 年 1 月 1 日以每股 \$5 發行 1 000 000 股普通股，並於同日取得一項為期五年、年利率為 4% 的銀行貸款。發行股份和取得銀行貸款後，非流動負債總額相對資本總額的比例隨即降至 1:5。所有 2011 年發生的銀行貸款利息均已按時支付，並已作適當記錄。
- (viii) 2011 年 1 月 1 日，公司以 \$420 000 購買一組設備。公司的政策是按餘額遞減法計算折舊，每年 20%。2010 年 12 月 31 日，設備的帳面淨值為 \$480 000。
- (ix) 所有交易均由公司的銀行帳處理。2011 年 12 月 31 日，公司並無持有任何現金，而銀行存款帳顯示的為借方結餘。

作業要求：

- (a) 為彼詩有限公司編製
 - (1) 截至 2011 年 12 月 31 日止年度損益表；及 (6 分)
 - (2) 2011 年 12 月 31 日財務狀況表。 (10 分)
- (b) 彼詩有限公司 2011 年度多項的財務比率均較 2010 年度為佳公司的行政總裁因此總結彼詩有限公司 2011 年度的表現較優勝。舉出行政總裁所作的結論可能不正確的兩項原因，並加以解釋。 (4 分)

15. 2014.Q8【經修改】

雲迪有限公司的簿記員作出所需分錄以計算銷貨成本後，編製公司 2013 年 12 月 31 日的試算表如下：

	借項 \$	貸項 \$
普通股股本 \$5-普通股—繳足		1 709 500
累積折舊—設備，2013 年 1 月 1 日		630 000
行政費用	276 000	
銀行存款	5 126 400	
銷貨成本	1 220 000	
設備	3 769 000	
財務費用	24 000	
存貨，2013 年 12 月 31 日	253 200	
留存利潤，2013 年 1 月 1 日		566 000
銷貨		1 950 000
銷售及分銷費用	168 400	
股份發行		6 000 000
股本溢價		209 500
應收貨款和應付貨款	<u>381 600</u>	<u>363 100</u>
	<u>11 218 600</u>	<u>11 218 600</u>

其他資料：

- 2013 年 7 月 1 日，公司購入一個垃圾桶供辦公室使用，購價\$60，估計使用年限為 5 年。金額已計入行政費用內。
- 2013 年的折舊費用漏記\$182 000。公司的慣例是將折舊費用分類為行政費用。
- 某除賬顧客退回發票價\$38 000 的貨物。但公司按購貨成本\$23 600 記作購貨退出予供應商。這些貨物已按成本包括在期末存貨內。
- 部分期末存貨成本\$53 240 輕微損毀，僅能以\$33 440 出售。
- 2013 年 12 月 21 日發行 600 000 股普通股，發行價\$8。公司收到 750 000 股的認購股款，並已於銀行存款帳及股份發行帳記錄。2013 年 12 月 30 日已分配股款並退還股款予未能成功申請者，但帳冊上未作記錄。
- 2013 年 12 月 31 日，董事局決定撥備普通盈餘儲備\$500 000。

作業要求：

- 試就一項相關的會計原則，解釋(i)項垃圾桶的會計處理是否恰當。(3 分)
 - 編製雲迪有限公司截至 2013 年 12 月 31 日止年度的損益表及同日的財務狀況表。(13 分)
 - 假設雲迪有限公司於 2013 年 12 月發行債券而非發行股票。分別解釋公司未來年度在盈利能力及償債能力兩方面的影響。(4 分)
- (總分：20 分)

16. 2015.P2A.Q8

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 \$
購貨和銷貨	890 000	1 380 000
普通股，每股\$5，繳足		1 200 000
累積折舊 – 辦公室設備，2014 年 1 月 1 日		340 000
應收貨款和應付貨款	321 900	247 800
留存利潤，2014 年 1 月 1 日		210 000
6% 債券		150 000
銀行存款		42 000
行政費用	345 000	
存貨，2014 年 1 月 1 日	156 000	
辦公室設備	1 570 000	
銷售與運送費用	286 900	
	<u>3 569 800</u>	<u>3 569 800</u>

其他資料：

- 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。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。
- 2014 年 7 月 1 日，發行\$150 000 6%債券，利息每半年於 1 月 1 日和 7 月 1 日派發。
- 2014 年 12 月，發票價\$30 000 的貨物按銷售或退回方式送交顧客，並已記作本年度的除銷。2014 年 12 月 31 日，顧客接受了這批貨物的 75%，其餘 25%已按成本價包括在期末存貨內。
- 收到一張銷售費用的發票\$2000，但未在帳冊內記錄。
- 2014 年 12 月 31 日的存貨成本為\$290 000，其中 20%輕微損毀，變現淨值為\$49 980。
- 2014 年 12 月 31 日，董事局議決撥備普通盈餘儲備\$100 000。

作業要求：

- 編製報表計算上述(ii)項新辦公室設備的成本。(3 分)
 - 為南施有限公司編製截至 2014 年 12 月 31 日止年度的損益表及同日的財務狀況表。(14 分)
 - 試以一項相關的會計原則或概念，解釋上述(vi)項的會計處理。(3 分)
- (總分：20 分)

17. 2016.P2A.Q8(a)(b)

加利有限公司在首年營運後，編製 2015 年 12 月 31 日的財務狀況表如下：

	\$
辦公室設備	840 000
減：累積折舊 – 辦公室設備，2015 年 12 月 31 日	(210 000)
貨車	480 000
減：累積折舊 – 貨車，2015 年 12 月 31 日	(10 000)
存貨	645 000
應收貨款 [註 (iv)]	490 000
銀行存款	154 400
	<u>2 389 400</u>
普通股股本	1 000 000
留存利潤	255 000
長期銀行貸款	200 000
短期貸款	480 000
應付貨款	454 400
	<u>2 389 400</u>

其他資料：

- (i) 2015 年 12 月 1 日，公司取得一筆短期貸款\$456 000，用來購買同價的貨車。這筆貸款和利息，共\$480 000，須於 2016 年 5 月 1 日償還。公司錯誤地將此總額借記貨車帳和貸記短期貸款帳。公司政策是將所有非流動資產按月平均計算折舊，為期四年。
- (ii) 2015 年 12 月 31 日，公司發現部分成本為\$32 250 的貨物已經損壞，待 2016 年 1 月以\$2600 修理後，方可以\$22 200 出售。期末存貨尚未為此作出調整。
- (iii) 2015 年 12 月 30 日，收到客戶一張發票價為\$15 000 的購貨訂單，其加成為 25%。這些貨物將於 2016 年 1 月 15 日運送予客戶。因為這訂單已於 2015 年 12 月 30 日記錄為除銷，所以這些貨物並未包括在期末存貨內。
- (iv) 應收貨款的分析顯示如下：

	\$
客戶未付數額 [包括註 (iii) 的銷貨]	503 000
從客戶收到訂金	(3 000)
	<u>500 000</u>
減：按公司政策作 2%的呆帳準備	(10 000)
	<u>490 000</u>

- (v) 2015 年 12 月 31 日的銀行往來調節表顯示當天有三張未兌現支票，共\$23 400。經進一步審查，簿記員發現其中一張金額為\$11 800 的未兌現支票是於 2015 年 5 月 5 日發出予供應商的。根據慣例，銀行是不會兌現已發出超過六個月的支票。

作業要求：

- (a) 編製所需日記分錄以更正上述各項。毋須分錄說明。 (9 分)
- (b) 編製加利有限公司 2015 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (9 分)
- (c) 如果加利有限公司提早於 2016 年 6 月 1 日償還部分長期貸款，解釋它於 2015 年 12 月 31 日的酸性測驗比率會如何受到影響。 (2 分)

(總分：20 分)

18. 2017.P2A.Q5(d)

- (d) 解釋普通股股東和優先股股東在收取股息權利的兩項分別。 (2 分)

19. 2017.P2A.Q5

ABC 有限公司在編製結帳分錄前，草擬了 2016 年 12 月 31 日的試算表。由於試算表不平衡，故開設了暫記帳。

其後發現下列錯漏事項：

- (i) 銷貨折扣\$3400 並未記錄在帳冊內。
- (ii) 現金銷售\$28 050 予明珠有限公司以\$28 500 記錄在銷貨簿並過帳至分類帳。該收款並未記錄在帳冊內。
- (iii) 除購發票多計了\$270。
- (iv) 退予供應商貨物\$440，同時借記於應付貨款帳和銷貨退回帳。

作業要求：

- (a) 編製所需日記分錄更正上述各項，毋須分錄說明。 (5 分)

2016 年 12 月 31 日，ABC 有限公司在記錄上述(a)部的調整事項前，分類帳結餘摘錄如下：

	\$
普通股股本	1 305 000
優先股股本	760 000
留存利潤，2016 年 1 月 1 日	10 000
貸款，2018 年 6 月到期	320 000

截至 2016 年 12 月 31 日止年度，草擬淨利為\$7700。2016 年公司並沒有宣佈派發股息。

作業要求：

- (b) 編製報表計算 2016 年 12 月 31 日的留存利潤，顯示所有調整事項及 2016 年的調整後淨利。 (4 分)
- (c) 計算 ABC 有限公司 2016 年的槓桿比率。 (2 分)
- (d) 解釋普通股股東和優先股股東在收取股息權利的兩項分別。 (2 分)

(總分：13 分)

20. 2018.P2A.Q7

淇淇有限公司 2017 年 12 月 31 日的帳冊結餘摘錄如下：

	\$
設備	2 020 000
累積折舊，設備，2017 年 1 月 1 日	1 060 000
存貨，2017 年 1 月 1 日	930 000
銷貨	4 470 000
銷貨退回	60 000
購貨	2 467 000
營業費用	757 000
普通盈餘儲備	20 000
4%債券（於 2017 年 7 月 1 日發行）	800 000
留存利潤，2017 年 1 月 1 日	74 000

其他資料：

- (i) 2017 年度的所有銷貨均以加成 50% 出售。
- (ii) 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。簿記員除已借記設備帳 \$62 000 及於銀行存款帳貸記相同金額外，並未對上述以舊換新安排作其他記錄。

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。

- (iii) 2017 年 12 月 29 日，公司收到顧客一張定價 \$270 000 的購貨訂單，雖然貨物於 2018 年 1 月 4 日才付運予顧客，但簿記員已將該訂單記錄為 2017 年的除銷。
- (iv) 2017 年內已支付營業費用 \$757 000，當中 45% 屬銷售及分銷費用，其餘屬行政費用。折舊費用。變賣損失和董事酬金均歸類為行政費用。
- (v) 2017 年利得稅估計為 \$12 500，並未記錄於帳冊內。此外，2017 年的董事酬金 \$130 000 將於 2018 年支付。
- (vi) 2017 年 12 月 31 日，董事局議決將普通盈餘儲備增至 \$30 000。

(vii) 2016 年及 2017 年的股息資料如下：

詳情	宣佈和派發	\$
2016 末期股息	2017 年 3 月	48 000
2017 中期股息	2017 年 9 月	23 000
2017 末期股息	2018 年 3 月	42 000

作業要求：

- (a) 為淇淇有限公司編製
- (i) 截至 2017 年 12 月 31 日止年度的損益表，列示所有必須項目，包括購貨、稅前盈利和稅後盈利。

(10 分)

- (ii) 報表計算 2017 年 12 月 31 日的留存利潤。

(3 分)

- (b) 以一項相關的會計原則或概念，簡略說明上述第 (iii) 項的會計處理方法。

(3 分)

編製損益表後，淇淇有限公司的董事有以下提問：

馬董事： 據說折舊政策是不能改變的，否則會違反一貫性原則，對嗎？

盧董事： 普通盈餘儲備的結餘在過去幾年不斷增加，這會影響我們派發股息的能力嗎？

作業要求：

- (c) 就馬董事的提問，指出在編製財務報表時採用一貫性原則的兩個原因。 (2 分)
- (d) 就盧董事的提問，解釋增加普通盈餘儲備的結餘會否影響公司派發股息的能力。 (2 分)

(總分：20 分)

21. 2018.P2A.Q8(A)

(A) 在編製截至 2017 年 12 月 31 日止年度的損益表後，光明有限公司的帳戶結餘如下：

	借方 \$	貸方 \$
留存利潤，2017 年 12 月 31 日		777 060
股本		1 800 000
應付貸款		507 700
應計費用		62 700
汽車，淨值	2 017 100	
應收貸款，淨值	294 000	
銀行存款	447 400	
存貨	403 040	
暫記 (註 iv)		14 080
	<u>3 161 540</u>	<u>3 161 540</u>

其他資料：

- (i) 壞帳 \$9 700 並未記錄在帳冊中。
- (ii) 評估經濟環境後，呆帳準備由原本按應收貸款的 2% 計算增至 3%。
- (iii) 在 2017 年 12 月 31 日收到一張員工訓練課程的發票 \$80 000，將於 2018 年 1 月繳清。課程共十節，首四節已於 2017 年 12 月完成，其餘六節將於 2018 年 1 月授課。上述事項並未記錄在帳冊中。
- (iv) 暫記帳結餘是有關 2018 年 1 月份管理費的預繳。簿記員錯誤地於 2017 年同時借記相同金額於銀行存款帳和管理費帳。
- (v) 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。簿記員除將該收款記作現銷外，並未就該變賣記錄在帳冊中。

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：

- (a) 編製所需的日記分錄以更正以上各項。毋須分錄說明。 (8 分)
- (b) 編製光明有限公司 2017 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (8 分)

(總分：16 分)

22. 2019.P2A.Q4

以下為翠思有限公司 2018 年 12 月 31 日的試算表：

	借方 \$	貸方 \$
普通股股本		2 465 000
設備	3 360 000	
累積折舊 - 設備，2018 年 1 月 1 日		1 160 000
存貨，2018 年 1 月 1 日	344 000	
應收貸款和應付貸款	136 000	292 000
銀行存款	409 000	
購貨和銷貨	2 130 000	3 254 000
出售短期投資利潤		134 000
債券利息	12 000	
行政費用	408 370	
銷售與分銷費用	475 750	
留存利潤，2018 年 1 月 1 日		186 370
4% 債券		600 000
短期投資	816 250	
	<u>8 091 370</u>	<u>8 091 370</u>

其他資料：

- (i) 2018 年 12 月 31 日的期末存貨值為 \$445 000。
- (ii) 年度內公司支付截至 2019 年 3 月 31 日止年度的保險費 \$36 000，整筆數額已包括在行政費用內。
- (iii) 2018 年的核數費和董事酬金 \$70 800 將於 2019 年支付。
- (iv) 公司的政策是按直線法為設備計算折舊，估計使用年限為十年，並將折舊費用、核數費和董事酬金歸類為行政費用。
- (v) 公司於 2018 年 5 月 1 日發行 4% 債券，到期日為 2020 年 4 月 30 日。債券利息每半年於 4 月 30 日和 10 月 31 日支付。
- (vi) 2018 年 12 月 31 日，董事局議決轉撥 \$40 000 至普通盈餘儲備。

作業要求：

- (a) 編製截至 2018 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (6 分)
- (b) 編製 2018 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (7 分)

(總分：13 分)

23. 2020.P2A.Q5(a)

莊尼有限公司的財政年度於每年 12 月 31 日終結。2019 年度的資料如下：

	\$
稅後淨利	80 200
宣佈並派付 2019 年度的股息：普通股	13 500
優先股	8 000
<u>2019 年 1 月 1 日的結餘</u>	
留存利潤	210 000
普通溢餘儲備	100 000
<u>2019 年 12 月 31 日的結餘</u>	
流動負債	129 580
3% 債券，2025 年到期	280 000
45 000 股普通股股本	900 000
20 000 4% 優先股股本	200 000
普通溢餘儲備	100 000

作業要求：

(a) 編製報表計算 2019 年 12 月 31 日的股東資本。

(4 分)

24. 2021.P2A.Q7

好利有限公司 2020 年 12 月 31 日的試算表如下：

	\$	\$
購貨及銷貨	2 736 000	4 080 000
債券利息	18 000	
租金與差餉	360 000	
薪金	190 000	
辦公室設備	1 970 000	
累積折舊 - 辦公室設備，2020 年 1 月 1 日		962 000
汽車	980 000	
累積折舊 - 汽車，2020 年 1 月 1 日		528 000
存貨，2020 年 1 月 1 日	119 000	
應收貨款及應付貨款	1 577 000	598 000
2019 年末期股息	220 000	
2020 年中期股息	150 000	
留存利潤，2020 年 1 月 1 日		546 000
普通溢餘儲備		150 000
8% 債券 (到期日：2021 年 9 月 30 日)		300 000
普通股認購股款		180 000
普通股股本		1 400 000
	8 744 000	8 744 000

其他資料：

- (i) 根據實地盤點，2020 年 12 月 31 日的存貨值為 \$135 000。公司發現部分貨品已經損毀，其成本 \$32 000，待 2021 年 1 月以 \$2 200 修理後，方可以 \$26 200 出售。
- (ii) 2020 年 12 月，公司按銷售或退回方式運送貨品予某顧客，發票價為 \$45 000，按加成 50% 計價，並已記作除銷。2020 年 12 月 31 日，顧客確認接受該批貨品的 70%，其餘則於 2021 年 1 月退回，但帳冊內並未為此作調整。
- (iii) 某供應商為推廣新產品，送了 100 件免費樣辦。公司已將這些樣辦按供應商的定價以每件 \$70 記作除購和計入期末存貨。

(iv) 參照 2020 年 12 月份的銀行月結單，公司發現來自某客戶清償欠款的貸項轉帳 \$36 500 並未記帳。

(v) 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。

(vi) 債券利息於每年 3 月 31 日及 9 月 30 日繳付。

(vii) 公司以每股 \$1.50 發行 100 000 股普通股，並已於 2020 年 12 月 15 日收到認購 120 000 股的款項。公司於 2020 年 12 月 31 日分配股份，但並未記帳。超額認購的股款於 2021 年 1 月 6 日退還。

(viii) 2020 年 12 月 31 日，董事局議決將 \$100 000 轉撥至普通盈餘儲備。

作業要求：

- (a) 為好利有限公司編製：
- (1) 截至 2020 年 12 月 31 日止年度的損益表。(8 分)
 - (2) 報表計算 2020 年 12 月 31 日的留存利潤。(3 分)
 - (3) 2020 年 12 月 31 日的財務狀況表。(7 分)
- (b) 2021 年 1 月，好利有限公司宣布派發 2020 年度末期普通股股息。解釋公司應否將該末期股息記作 2020 年度的負債。(2 分)

(總分：20 分)

核對答案注意事項：

1. 舊試題中，擬派股息或顯示於流動負債部分。核對答案時，你可把擬派股息列示於股東權益部分。依據最新會計準則，該項目將顯示於股東權益變動表，不會於財務狀況表上顯示。
2. 擬派股息於 DSE 題目中出現機率較低。
3. 最新課程下，股票及債券均按面值發行，不會出現溢價或折價。
4. 新課程下，損益表並不包括分配帳；惟考生仍可編制分配帳作為計算參考。

1. 1995.Q7
2. 1997.Q7
3. 2000.Q8
4. 2001.Q7

佳利有限公司
損益表 (前稱：購銷損益及分配帳)
截至 2001 年 3 月 31 日止年度

	\$	\$	\$
銷貨 (\$3,108,800 – \$1,200)			3 107 600
減：銷貨成本			
期初存貨		31 270	
購貨		1 868 200	
減：期末存貨		36 420	1 863 050
毛利			1 244 550
減：費用			
折舊費用：			
辦公室房產 (\$4,000,000 x 20%)		80 000	
辦公室設備		71 400	
{[((\$640,000 - \$5,000) - (\$280,000 - \$2,000)) x 20%]}			
債券利息 (\$800,000 x 8% x 9/12)		48 000	
壞帳		12 205	
呆帳準備增加 (\$125,000 x 5% - \$4,250)		2 000	
行政費用 (\$439,400 + \$6,400)		445 800	
銷售與運送費用 (\$171,562 - \$3,900)		167 662	
變賣損失 – 辦公室設備 (草算 1)		1 800	828 867
淨利			415 683
減：分配			
中期普通股股息	100 000		
末期普通股股息 [(\$450,000 + 50,000) x 0.3]	150 000	250 000	
轉撥普通儲備		120 000	370 000
本年度留存利潤			45 683
加：承上留存利潤			448 365
留存利潤轉下			494 048

灰底部分：不寫出亦不影響分數。因財務狀況表內會反映此變動。

(b)

佳利有限公司
財務狀況表 (前稱：資產負債表)
2001年3月31日

	\$	\$	\$
	成本	累積折舊	帳面淨值
資產			
非流動資產			
辦公室房產	4 000 000	2 060 000	1 940 000
辦公室設備	635 000	349 400	285 600
	4 635 000	2 409 400	2 225 600
流動資產			
存貨		36 420	
應收貨款	125 000		
減：呆賬準備	6 250	118 750	
預付費用		3 900	
現金		408 853	567 923
資產總額			2 793 523
股東權益和負債			
股東權益			
普通股股本 或 500 000 股普通股，繳足 (原答案的股本溢價加入普通股股本)			1 070 000
普通儲備 (\$49 675 + \$120 000)			169 675
留存利潤 (\$448 365 + \$45 683)			494 048
擬派股息 [(450 000 + 50 000) x \$0.3]			150 000
			1 883 723
非流動負債			
8%債券			800 000
流動負債			
應付貨款		87 400	
應計費用 (6 400 + 800 000 x 8% x 9/12 – 32 000)		22 400	109 800
股東權益及負債總額			2 793 523

草算 1 – 更正項目 (i) 的錯誤

借：銷貨	\$1,200
貸：現金	\$1,200

借：累積折舊 – 辦公室設備	\$2,000
借：現金	\$1,200
借：變賣損失	\$1,800
貸：辦公室設備	\$5,000

參考：

發行股份及債券 (臨時帳戶)

	\$	\$
普通股股本 (vi) (50 000 x \$2.5)	125 000	承上餘額 (抄白試算表)
8%債券 (v)	800 000	
	925 000	925 000

5. 2002.Q6

(a)

星光有限公司
損益表 (前稱：購銷損益及分配帳)
截至 2002 年 3 月 31 日止年度

	\$	\$	\$
銷貨 (\$6,062,500 – \$6,000)			6 056 500
減：銷貨退回			33 725
(淨銷貨)			6 022 775
減：銷貨成本			
期初存貨		42 650	
購貨		2 235 614	
購貨運費		8 400	
減：期末存貨		48 050	2 238 614
毛利			3 784 161
加：變賣利潤			6 000
			3 790 161
減：費用			
折舊費用：			
辦公室設備 (\$3,000,000 - \$92,000 x 10%)		290 800	
傢具及裝置 [(\$3,300,000 - \$1,125,000) x 20%]		435 000	
貸款利息 (\$750,000 x 8%)		60 000	
壞帳		85 000	
呆帳準備增加 (\$910,500 – 85,000) x 3% - \$19,865)		4 900	
行政費用		597 100	
銷售與運送費用		442 300	
工資與薪金 (\$800,000 + \$10,600)		810 600	
租金與差餉 (\$768,450 - \$3,900)		764 550	3 490 250
淨利			299 911

減：分配			
中期普通股股息	60 000		
末期普通股股息 [(3,000,000 + 1,000,000) x \$0.03]	120 000	180 000	
轉撥普通儲備		150 000	330 000
本年度留存損失			(30 089)
加：承上留存利潤			310 912
留存利潤轉下			280 823

(b)

星光有限公司
財務狀況表 (前稱：資產負債表)
2002年3月31日

	\$ 成本	\$ 累積折舊	\$ 帳面淨值
資產			
非流動資產			
辦公室設備 (草算 1)	2 908 000	823 800	2 084 200
傢具及裝置 (草算 2)	3 300 000	1 560 000	1 740 000
	6 208 000	2 383 800	3 824 200
流動資產			
存貨		48 050	
應收帳款 (\$910,500 - \$85,000)	825 500		
減：呆賬準備 (\$825,500 x 3%)	24 765	800 735	
預付費用		3 900	
銀行存款		69 446	922 131
資產總額			<u>4 746 331</u>
股東權益和負債			
股東權益			
普通股股本 或 4 000 000 股普通股，繳足 (原答案的股本溢價加入普通股股本)			2 725 000
普通儲備 (\$105 000 + \$150 000)			255 000
留存利潤 (\$310 912 - \$30 089)			280 823
擬派股息			120 000
			<u>3 380 823</u>
非流動負債			
8%貸款			750 000
流動負債			

應付貸款	574 908	
應計費用 [\$10,600 + (\$60,000 - \$30,000)]	40 600	615 508
股東權益及負債總額		<u>4 746 331</u>

草算：

(1) 辦公室設備

成本：	(\$3,000,000 - \$92,000) =	<u>\$2,908,000</u>
累積折舊：	\$(625,000 - 92,000 + 290,800) =	<u>\$823,800</u>

(2) 傢具及裝置

成本：		<u>\$3,300,000</u>
累積折舊：	\$(1,125,000 + 435,000) =	<u>\$1,560,000</u>

6. 1996.Q7

7. 2004.Q6 [製造帳不在 DSE 考核範圍內]

(a)

寶勵製衣有限公司
製造帳
截至 2004 年 3 月 31 日止年度

原料	\$	\$
期初存料		101 270
加：原料購買	1 030 084	
購料運費	18 692	1 048 776
		1 150 046
減：期末存料		116 640
用料成本		1 033 406
直接人工		165 493
主要成本		1 198 899
<u>間接製造成本</u>		
租金與差餉 (\$240 000 x 2/3)	160 000	
累計折舊——機器 [(\$854 000 - \$332 000) x 20%]	104 400	
間接人工	65 000	
工廠經理薪金	108 000	437 400
		1 636 299
加：在製品存貨，2003 年 4 月 1 日		42 375
		1 678 674
減：在製品存貨，2004 年 3 月 31 日		39 260
製成品生產成本		1 639 414

(b)

寶勵製衣有限公司
購銷損益及分配帳
截至 2004 年 3 月 31 日止年度

	\$	\$
銷貨		2 405 040
減：銷貨成本		
期初存貨	136 458	
加：製成品生產成本	1 639 414	
	1 775 872	
減：期末存貨 (\$123 760 - \$50)	123 710	1 652 162
毛利		752 878
減：費用		
薪金	150 123	
貸款利息 (\$200 000 x 8%)	16 000	
累計折舊 - 傢具 (\$125 700 x 20%)	25 140	
及裝置		
行政費用	175 432	
銷售與運送費用	90 855	
呆賬準備 (\$198 400 x 5% - \$5920)	4 000	
租金與差餉 (\$240 000 x 1/3)	80 000	541 550
淨利		211 328
減：分配		
轉撥普通儲備	100 000	
普通股息 - 已付	17 500	
擬派 (175 000 x \$0.15)	26 250	143 750
		67 578
期初留存利潤		40 116
期末留存利潤		107 694

(c)

寶勵製衣有限公司
財務狀況表 (前稱: 資產負債表)
2004年3月31日

	\$	\$	\$
	成本	折舊	淨值
固定資產			
機器	854 000	436 400	417 600
傢具及裝置	125 700	78 300	47 400
	979 700	514 700	465 000
流動資產			
存貨: 原料	116 640		
在製品	39 260		
製成品	123 710	279 610	
應收貨款	198 400		
減: 呆賬準備	9 920	188 480	
銀行存款		59 678	
		527 768	
減: 流動負債			
應付貨款	90 824		
應付項目	8 000		
8% 貸款	100 000	198 824	
營運資金			328 944
			793 944
資金來源:			
股本			
175 000 股普通股, 每股\$2, 繳足			350 000
儲備			
普通儲備 (\$110 000 + \$100 000)		210 000	
留存利潤		107 694	
擬派股息		26 250	343 944
			693 944
長期負債			
8% 貸款			100 000
			793 944

8. 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) × 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
		168 880	
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		167 880	½
			(5)

(b)

艾利製造有限公司
製造帳
截至2010年12月31日止年度

	\$	\$	
期初原料		133 600	½
加: 原料購買	1 384 270		½
減: 購料退出	72 000	1 312 270	½
		1 445 870	
減: 期末原料		155 000	½
耗用原料成本		1 290 870	½
直接人工		218 000	½
主要成本		1 508 870	½
間接製造成本			
間接人工	85 800		½
生產經理薪金	132 000		½
租金與差餉 (\$327 000 × 1/4)	81 750		½
折舊 - 機器 [(\$1 127 500 - \$438 000) × 20%]	137 900	437 450	½
		1 946 320	
加: 期初在製品		55 900	½
		2 002 220	
減: 期末在製品		52 000	½
製成品生產成本		1 950 220	½
			(7)

(c)

艾利製造有限公司 購銷損益及分配帳		
截至 2010 年 12 月 31 日止年度		
	\$	\$
銷貨		3 300 000
減：銷貨成本		
期初存貨	197 660	
加：製成品生產成本	1 950 220	
	2 147 880	
減：期末存貨	167 880	1 980 000
毛利		1 320 000
減：費用		
薪金	209 200	
貸款利息 (\$390 000 × 6% × 3/12 + \$260 000 × 6% × 9/12)	17 550	
行政費用 (\$231 600 - \$6400)	225 200	
銷售與運送費用	220 900	
租金與差餉 (\$327 000 × 3/4)	245 250	
折舊 - 辦公室設備 (\$165 000 × 25%)	41 250	
銷貨折扣	5 800	
營銷經理紅利 (\$3 300 000 × 1%)	33 000	
淨利	998 150	
減：分配		321 850
轉撥普通儲備	180 000	
普通股息 - 已付	23 000	
本年度留存利潤	118 850	

(8)

(d)

艾利製造有限公司 資產負債表			
2010 年 12 月 31 日			
	成本	累積折舊	淨值
	\$	\$	\$
固定資產			
機器	1 127 500	575 900	551 600
辦公室設備	165 000	111 320	53 680
	1 292 500	687 220	605 280
流動資產			
存貨：原料	155 000		
在製品	52 000		
製成品	167 880	374 880	
應收貨款		261 000	
預付費用		6 400	
銀行存款		182 770	
		825 050	
減：流動負債			
應付貨款	119 700		
應計費用 [(\$17 550 - \$11 000) + \$33 000]	39 550		
6% 銀行貸款	130 000	289 250	
營運資金			535 800
			1 141 080
資金來源：			
股本			
800 000 股普通股，每股 \$0.50，繳足			400 000
儲備			
股本溢價		45 000	
普通儲備 (\$94 600 + \$180 000)		274 600	
留存利潤 (\$172 630 + \$118 850)		291 480	
			611 080
長期負債			
6% 銀行貸款			130 000
			1 141 080

(9)

總分： 29分

9. 2005.Q5

好好有限公司			
損益表 (前稱：購銷損益及分配帳)			
截至 2005 年 3 月 31 日止年度			
	\$	\$	
銷貨 (\$8 707 707 - \$7 200)		8 700 507	1
減：銷貨退回		50 588	.5
		<u>8 649 919</u>	
減：銷貨成本			
期初存貨 (\$169 370 - \$5 400)	163 970		1
加：購貨	3 353 422		.5
購貨運費	12 800	3 366 222	.5
		<u>3 530 192</u>	
減：期末存貨		175 075	.5
		<u>5 294 802</u>	
減：費用			
壞帳 (\$55 000 - \$14 000)	41 000		1
銷售與運送費用	663 400		.5
工資與薪金	1 050 000		.5
租金與差餉 (\$922 240 - \$8 900)	913 340		1
行政費用	895 650		.5
保險費 (\$18 000 x 2/12)	3 000		1
呆賬準備 [(\$916 750 - \$7 200) x 4% - \$29 800]	6 582		1
累計折舊 [前稱：折舊準備]			
辦公室設備 (\$4 500 000 x 15%)	675 000		1
傢具及裝置 [(\$4 950 000 - \$1 687 500) x 20%]	652 500	4 900 472	1
淨利		<u>394 330</u>	
減：分配			
轉撥普通儲備	100 000		
普通股息 – 已付	80 000		
– 擬派 (2 300 000 x \$0.05)	115 000	295 000	1
本年度留存利潤		<u>99 330</u>	
承前留存利潤		249 803	.5
留存利潤移後		<u>349 133</u>	.5

(b)

好好有限公司			
財務狀況表			
2005 年 3 月 31 日			
	\$	\$	\$
	成本	折舊	淨值
固定資產			
辦公室設備	4 500 000	1 612 500	2 887 500
傢具及裝置	4 950 000	2 340 000	2 610 000
	<u>9 450 000</u>	<u>3 952 500</u>	<u>5 497 500</u>
流動資產			
存貨		175 075	.5
應收貨款 (\$916 750 - \$7 200)	909 550		1
減：呆賬準備 (\$909 550 x 4%)	<u>36 382</u>	873 168	1
預付差餉		8 900	1
銀行存款 (\$305 790 + \$14 000)		<u>319 790</u>	1
		<u>1 376 933</u>	
減：流動負債			
應付貨款	862 300		.5
應計項目	<u>3 000</u>	865 300	1
營運資金			<u>511 633</u>
資產總額			<u>6 009 133</u>
資金來源：			
股本			
2 300 000 股普通股，繳足 (\$3 787 500 + 500 000 x \$3)			5 287 500
			<u>5 287 500</u>
儲備			
普通儲備 (\$157 500 + \$100 000)		257 500	1
留存利潤		349 133	.5
擬派股息		<u>115 000</u>	1
股東資金			<u>6 009 133</u>
			(14)

10. 2007.Q7

(a)

翠竹有限公司
調整後試算表
2007年3月31日

	借	貸	
	\$	\$	
普通股本，2006年4月1日		180 000	} ½
留存利潤，2006年4月1日		20 000	}
廠房與設備，按成本	692 460		} ½
銀行貸款，須於2010年償還		120 000	}
銷貨		985 000	} ½
應收帳款	105 690		}
銷貨成本	538 600		} ½
行政費用	123 700		}
銷售費用	187 500		} ½
銀行貸款利息	5 000		}
客戶交來訂金		16 000	} ½
股份申請股款		70 000	}
銀行存款	47 400		} ½
應付帳款		96 710	}
存貨，2007年3月31日	22 100		} ½
預付銷售費，2007年3月31日	8 000		}
累積折舊 - 廠房與設備，2007年3月31日		246 540	} ½
暫記帳	3 800		}
	<u>1 734 250</u>	<u>1 734 250</u>	(5)

(b)

日記簿

	借	貸	
	\$	\$	
(i) 暫記帳	1 600		.5
利息收益		800	.5
預付銷售費		800	.5
(ii) 銀行存款 (現金)	40		.5
應收帳款	4 844		.5
銷貨		4 884	.5
(iii) 行政費用	300		.5
應付帳款		300	.5
(iv) 行政費用	16 000*		.5
廠房與設備		10 600	.5

Page 14

160

暫記帳 5 400 .5

累積折舊 - 廠房與設備 2 120 0.5
行政費用 (\$10 600 x 20%) 2 210 *

(* 兩項合共 0.5 分)

(v) 存貨	6 000	0.5
銷貨成本	6 000	0.5
(vi) 中期股息	12 000	0.5
客戶交來訂金	12 000	0.5
(vii) 股份申請股款	70 000	0.5
普通股本	56 000	1
銀行存款	14 000	0.5
((vii)項答案經修改；原題答案其中一項為貸記股本溢價)		
		(10)

(c)

翠竹有限公司
資產負債表
2007年3月31日

	\$	\$	\$
固定資產			
廠房與設備 (692 460 - 10 600)		681 860	1
減：累積折舊 (246 540 - 2120)		<u>244 420</u>	1
		437 440	
流動資產			
存貨 (22 100 + 6000)	28 100		1
應收帳款 (105 690 + 4844)	110 534		1
預付銷售費 (8000 - 800)	7 200		1
銀行存款 (47 400 + 40 - 14 000)	<u>33 440</u>		1
	179 274		
減： 流動負債			
應付帳款 (96 710 + 300)	97 010		1
客戶交來訂金 (16 000 + 12 000)	<u>28 000</u>	<u>125 010</u>	1
營運資金		<u>54 264</u>	
		<u>491 704</u>	

Page 15

資本及儲備

普通股本 (180 000 + 40 000)	220 000	1
股本溢價	16 000	½
留存利潤 (計算)	135 704	4
	<u>371 704</u>	
長期負債		
銀行貸款	120 000	½
	<u>491 704</u>	
	(14)	
總分：	<u>29 分</u>	

計算：

	\$	
銷貨 (985 000 + 4884)	989 884	½
銷貨成本 (538 600 – 6000)	<u>(532 600)</u>	½
毛利	457 284	
利息收益	800	½
行政費用 (123 700 + 16 000 – 2120 + 300)	<u>(137 880)</u>	½
銷售費用	(187 500)	½
銀行貸款利息	<u>(5 000)</u>	½
全年淨利	127 704	
留存利潤，2006 年 4 月 1 日	20 000	½
中期股息	<u>(12 000)</u>	½
留存利潤，2007 年 3 月 31 日	<u>135 704</u>	

11. 2008.Q5

姥姥有限公司
購銷損益及分撥帳
截至 2007 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	\$	
銷貨			3 837 000	½
減：銷貨退回			<u>45 520</u>	½
			3 791 480	
減：銷貨成本		152 400		½
期初存貨				½
加：購貨	1 068 000			½
購貨運費	<u>11 500</u>	<u>1 079 500</u>		½
		1 231 900		
減：期末存貨 (\$157 500 – \$100)		<u>157 400</u>	<u>1 074 500</u>	1
毛利			2 716 980	
利息收益			<u>5 000</u>	1
			2 721 980	
減：費用				
壞帳		49 800		½
銷售與運送費用		597 060		½
行政費用		106 000		½
工資與薪金 (\$545 000 + \$10 000)		555 000		1
租金與差餉 (\$230 000 – \$2900)		227 100		1
債券利息 (\$600 000 × 5% × 3/12)		7 500		1½
折舊 – 傢具及設備 [(\$4 900 000 – \$643 000) × 20%]		<u>851 400</u>	<u>2 393 860</u>	1
淨利			328 120	
減：分撥				
轉撥普通儲備		150 000		½
已付股息		<u>85 500</u>	<u>235 500</u>	½
本年度留存利潤			<u>92 620</u>	1
直式				1
				(14)

(b)

姥姥有限公司
資產負債表
2007年12月31日

	\$	\$	\$	½
固定資產				
傢具及設備			4 900 000	½
減：累積折舊 (\$643 000 + \$851 400)			<u>1 494 400</u>	1
			3 405 600	
流動資產				
存貨		157 400		½
應收貨款 (\$1 225 000 - \$100 000 + \$5000)		1 130 000		2
購貨訂金		100 000		1
預付費用		2 900		½
銀行存款		<u>303 720</u>		½
		1 694 020		
減：流動負債				
應付貨款	708 000			½
應計費用	10 000			½
應付利息	7 500			1
應退回股份申請款項 (\$1 000 000 - \$800 000)	<u>200 000</u>			1
營運資金			<u>768 520</u>	
			<u>4 174 120</u>	
資金來源：				
股本				
2 400 000 股普通股，每股 \$1，繳足			2 400 000	1
儲備				
股本溢價 (\$166 700 + \$400 000 × \$1)		566 700		1
普通儲備 (\$140 000 + \$150 000)		290 000		1
留存利潤 (\$92 620 + \$224 800)		<u>317 420</u>		1
股東資金			<u>3 574 120</u>	
長期負債				
5%債券			<u>600 000</u>	½
			<u>4 174 120</u>	
直式				1
				(15)
總分：			<u>29分</u>	

12. 2010.Q5

花瑪有限公司
購銷損益及分撥帳
截至 2009 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	½
銷貨 (\$4 270 000 - \$900)		4 269 100	1
減：銷貨退回		<u>67 000</u>	½
		4 202 100	
減：銷貨成本			
期初存貨	182 200		½
加：購貨	1 083 000		½
購貨運費	<u>13 600</u>		½
	1 278 800		
減：購貨退出	<u>10 000</u>		½
	1 268 800		
減：期末存貨 (\$204 350 - \$10 000)	<u>194 350</u>	1 074 450	1
毛利		<u>3 127 650</u>	
利息收益		<u>2 500</u>	1
		3 130 150	
減：費用			
薪金	505 000		½
壞帳	57 680		½
變賣汽車損失 [(\$120 000 - \$120 000 × 20% - \$120 000 × 80% × 20% × 11/12) + \$3000 - \$60 000]	21 400		1½
行政費用	269 400		½
銷售與運送費用	398 000		½
租金與差餉	314 000		½
折舊 - 汽車 [(\$1 300 000 - \$420 000 - \$120 000 × 80%) × 20% + \$120 000 × 80% × 20% × 11/12]	174 400		1½
折舊 - 辦公室設備	<u>897 500</u>	2 637 380	½
淨利		<u>492 770</u>	
減：分撥			
轉撥普通儲備	200 000		½
普通股息 - 已付	<u>50 000</u>	250 000	½
本年度留存利潤		<u>242 770</u>	1

(14)

(b)

花瑪有限公司
資產負債表
2009年12月31日

	\$	\$	\$	
固定資產				½
汽車 (\$1 300 000 – \$120 000)		1 180 000		1
減：累積折舊				
[\$420 000 + \$174 400 – (\$120 000 × 20% + \$120 000 × 80% × 20% × 11/12)]		552 800	627 200	1½
辦公室設備		3 590 000		½
減：累積折舊				
(\$948 000 + \$897 500)		1 845 500	1 744 500	1
			2 371 700	
流動資產				
存貨		194 350		½
應收貨款 (\$798 400 – \$900)		797 500		1
應計利息收益		2 500		½
預付費用		3 600		½
5%銀行定期存款		100 000		½
銀行存款		85 320		½
		1 183 270		
減：流動負債				
應付貨款 (\$821 200 – \$10 000)	811 200			1
應計費用 (\$3 000 + \$5 200)	8 200			1
應退回股份申請款項 (\$2.20 × 20 000)	44 000	863 400		1
營運資金			319 870	
			2 691 570	
資金來源：				
股本				
800 000 股普通股，每股 \$2，繳足		1 600 000		1
儲備				
股本溢價 (\$151 300 + \$60 000)		211 300		1
普通儲備 (\$140 000 + \$200 000)		340 000		1
留存利潤 (\$297 500 + \$242 770)		540 270	1 091 570	1
			2 691 570	

(15)

(總分：29分)

13. 2012.2A.Q9

(a)(1)

日 記 簿

2011年 12月31日	借 \$	貸 \$	
(i) 留存利潤 (\$716 400 × 5%)	35 820		½
呆帳準備		35 820	½
(ii) 銀行存款 (600 000 × \$6)	3 600 000		½
普通股資本 (600 000 × \$2)		1 200 000	½
股本溢價 (600 000 × \$4)		2 400 000	½
(iii) 銀行存款	900 000		½
2% 債券		900 000	½
應付貨款 (\$225 000 / 96%)	234 375		½
銀行存款 (\$900 000 / 4)		225 000	½
留存利潤		9 375	½
留存利潤 (\$900 000 × 2% × 1/12)	1 500		½
應付利息		1 500	½
(iv) 累積折舊	726 000		½
留存利潤	9 000		½
物業，廠房和設備		726 000	½
銀行存款 (\$165 000 – \$156 000)		9 000	½
(v) 留存利潤	135 000		½
普通盈餘準備		135 000	½
(vi) 留存利潤	424 800		½
預付費用		424 800	½

(10)

(a)(2)

龍翔有限公司
財務狀況表
2011年12月31日

	\$	
資產		
非流動資產		
物業、廠房和設備，淨值 (\$4 800 000 - \$726 000) - (\$1 240 000 - \$726 000)	3 560 000	1
流動資產		
存貨	545 000	
應收貨款，淨值 (\$716 400 - \$35 820)	680 580	½
銀行存款 (\$760 800 + \$900 000 + \$3 600 000 - \$225 000 - \$9000)	5 026 800	1
	6 252 380	
總資產	9 812 380	
股東權益及負債		
本公司股東應佔權益		
普通股，每股\$2 (\$4 000 000 + \$1 200 000)	5 200 000	½
股本溢價 (\$319 000 + \$2 400 000)	2 719 000	½
普通盈餘準備	135 000	½
留存利潤		
(\$996 500 - \$35 820 + \$9375 - \$1500 - \$9000 - \$135 000 - \$424 800)	399 755	1½
	8 453 755	
非流動負債		
2% 債券	900 000	½
流動負債		
應付貨款 (\$691 500 - \$234 375)	457 125	½
應付利息	1 500	½
	458 625	
股東權益及負債總額	9 812 380	

(b)

- 不應當作預付費用	1
- 應該在產生當年列為支出	1
- 未確定收益：增加銷售額只是預測	1
	(3)
總分：20分	

14. Practice Paper.Q9

(a)(1)

彼詩有限公司
損益表
截至2011年12月31日止年度

	\$	\$	
銷貨		3 600 000	½
減：銷貨成本			
期初存貨	500 000		½
購貨 (結平數目)	2 400 000		1
	2 900 000		
減：期末存貨	1 100 000	1 800 000	½
毛利 (\$3 600 000 × 50%)		1 800 000	½
減：費用			
行政費用	270 000		½
銷售和分銷費用	645 000		½
融資成本 [\$1 000 000 × 6% + \$800 000 (W1) × 4%]	92 000		1½
折舊 (W2)	180 000	1 187 000	½
本年度盈利		613 000	

(6)

(2)

彼詩有限公司
財務狀況表
2011年12月31日

	\$	\$	\$	
非流動資產				
物業、廠房與設備，淨值 (\$480 000 + \$420 000 - \$180 000)			720 000	2
流動資產				
存貨	1 100 000			½
應收貨款 (\$3 600 000/12)	300 000			1
銀行存款 (結平數目)	9 983 000			½
	11 383 000			
減：流動負債				
應付貨款 (\$2 400 000/12 × 3)	600 000			1
應付項目 (\$270 000 × 1/3)	90 000	690 000		½
淨流動資產			10 693 000	
			11 413 000	
減：非流動負債				
四年期銀行貸款	1 000 000			½
五年期銀行貸款	800 000	1 800 000		1
			9 613 000	
公司股東應佔權益				
普通股，每股\$2，繳足		4 000 000		1
股本溢價		3 000 000		½
留存利潤 (\$2 000 000 (W1) + \$613 000)		2 613 000		1½
		9 613 000		

(10)

- (b) 原因： 4
- 會計數字未有就物價變幅調整，因此比率或許未能反映企業的實況。
 - 財務報表僅記錄能以金錢量度的交易項目，忽略企業質化方面的資料，使分析未能全面。
 - 企業可透過粉飾掩藏其短期浮動，減低比率的可靠度。
- (每項適切的原因 2 分，最高 4 分)

(W1) 2010 年 12 月 31 日非流動負債總額相對資本總額的比例：
 $\$1\,000\,000 / (\$2\,000\,000 + 2010 \text{ 盈利}) = 1/4$
 $\therefore 2010 \text{ 盈利} = \$2\,000\,000$

2011 年 1 月 1 日非流動負債總額相對資本總額的比例：
 $(\$1\,000\,000 + \text{新借貸款}) / (\$4\,000\,000 + \$2\,000\,000 + \$3\,000\,000) = 1/5$
 $\therefore \text{新借貸款} = \$800\,000$

(W2) 本年度折舊：
 $(\$480\,000 + \$420\,000) \times 20\%$
 $= \$180\,000$

總分：20 分

15. 2014.Q8

- (a)
- 應採用重點鉅數原則處理。 1
 - 重點鉅數是指某項目的性質和規模對公司財務營運的影響。重點鉅數原則指出，若某項目不會對資訊使用者的決策構成任何影響，便可將該項目在發生年度作費用撇銷。 1
 - 把垃圾桶即時列作費用是恰當的處理，因其價值微不足道，且能節省計算年度折舊的時間和成本。 1

(3)

(b)

雲迪有限公司			
截至 2013 年 12 月 31 日止年度損益表			
	\$	\$	
銷貨 (\$1 950 000 - \$38 0 000)		1 912 000	1
減：銷貨成本 [\$1 220 000 + \$23 600 + (\$53 240 - \$33 440)]		1 263 400	1
毛利		648 600	
減：費用			
行政費用 (\$276 000 + \$182 000)	458 000		1
銷售及分銷費用	168 400		0.5
財務費用	24 000	650 400	0.5
淨損失		(1 800)	

雲迪有限公司 2013 年 12 月 31 日財務狀況表 (4)

	\$	\$	
資產			
非流動資產			
設備，淨值 (\$3 769 000 - \$630 000 - \$182 000)		2 957 000	1
流動資產			
存貨 [\$253 200 - (\$53 240 - \$33 440)]	233 400		1
應收貨款 (\$381 600 - \$38 000)	343 600		1
銀行存款 (\$5 126 400 - 150 000 × \$8)	3 926 400	4 503 400	1
總資產		<u>7 460 400</u>	
股東權益及負債			
股東權益			
普通股，每股 \$5，繳足 (\$1 500 000 + \$3 000 000)		4 500 000	1
股本溢價 (\$209 500 + \$1 800 000)		2 009 500	1
普通盈餘儲備		500 000	½
留存利潤 (\$566 000 - \$1800 - \$500 000)		64 200	1½
		<u>7 073 700</u>	
流動負債			
應付貨款 (\$363 100 + \$23 600)		386 700	1
股東權益及負債總額		<u>7 460 400</u>	(9)

- (c)
- 盈利能力：債券利息須從盈利扣減，淨利因而下降。普通股股息則為盈利分撥項目 2
 - 償債能力：大量非流動負債會引致較高的槓桿比率，令財政不穩定。 2
- (4)

16. 2015.P2A.Q8

(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			
運費		140 000	½
運送途中保險費		22 000	½
新辦公室設備的總成本		5 000	½
		<u>1 000</u>	½
		<u>168 000</u>	1

b) 商標去開八一 (3)

南施有限公司 損益表 截至 2014 年 12 月 31 日止年度			
銷貨 (\$1 380 000 - \$7500)	\$	\$	
減：銷貨成本		1 372 500	½
期初存貨			
購貨	156 000		½
	890 000		½
減：期末存貨	1 046 000		
[\$290 000 - (\$58 000 - \$49 980)]			
毛利	281 980	764 020	1
減：費用		608 480	
行政費用(草算)	375 700		2½
銷售與運送費用(\$286 900 + \$2000)	288 900		½
財務費用(\$150 000 × 6% × ½)	4 500	669 100	½
淨損失		(60 620)	(6)

草算：

計算截至 2014 年 12 月 31 日止年度的行政費用

試算表列示金額	\$	345 000	
2014 年度的折舊：			
- 已變賣辦公室設備 (\$100 000 × 10% × ½)		7 500	
- 餘下辦公室設備 [(\$1 570 000 - \$100 000) × 10%]		147 000	
- 新辦公室設備 (\$168 000 × 10% × ½)		4 200	
辦公室設備變賣損失 [\$100 000 - (\$52 500 + 7 500) - \$22 000]		18 000	
新辦公室設備成本 (\$140 000 + \$5000 + \$1000)	(146 000)		
		375 700	

南施有限公司 財務狀況表 2014 年 12 月 31 日			
資產	\$	\$	
非流動資產		1 638 000	1
辦公室設備 (\$1 570 000 - \$100 000 + \$168 000)		438 700	1½
減：累積折舊 (\$340 000 - \$52 500 + \$147 000 + \$4200)		1 199 300	
流動資產	281 980		½
存貨	314 400	596 380	½
應收貨款 (\$321 900 - \$7500)		1 795 680	
總資產			

股東權益及負債			
股東權益			
普通股，每股 \$5，繳足	1 200 000		½
普通盈餘儲備	100 000		½
留存利潤 (\$210 000 - \$60 620 - \$100 000)	49 380		1
	1 349 380		
非流動負債			
6% 債券	150 000		½
流動負債			
應付貨款	247 800		½
應付財務費用	4 500		½
應付銷售費用	2 000		½
銀行透支	42 000	296 300	½
股東權益及負債總額		1 795 680	(8)

(c) - 應採用穩健保守原則。

1

- 穩健保守原則的意思是當企業選擇不同的會計方案時，選擇不會高估資產和利潤的方案為佳。最高 2 分
 - 公司應採用成本與變現淨值孰低法為存貨估值。
 - 已損毀貨物的損失 \$8020 (\$58 000 - \$49 980) 應於截至 2014 年 12 月 31 日止年度的損益表內記錄。
- (每項適切的論點 1 分，最高 2 分)

(3)

共 20 分

17. 2016.P2A.Q8(a)(b)

	日記簿		
	借記	貸記	
	\$	\$	
(i) 短期貸款	24 000		.5
貨車 (\$480 000 - \$456 000)		24 000	.5
累計折舊 – 貨車	500		.5
留存利潤 [\$10 000 – (\$456 000 / 4 / 12)]		500	.5
留存利潤 [(\$486 000 – \$456 000) / 5]	4 800		.5
應付利息		4 800	.5
(ii) 留存利潤 [\$32 250 – (\$22 200 - \$2 600)]	12 650		.5
存貨		12 650	.5
(iii) 留存利潤	15 000		.5
應收貨款		15 000	.5
存貨 (\$15 000 x 4/5)	12 000		.5
留存利潤		12 000	.5
(iv) 應收貨款	3 000		.5
客戶訂金		3 000	.5
呆賬準備 [\$10 000 – (\$503 000 - \$15 000) x 2%]	240		.5
留存利潤		240	.5
(v) 銀行存款	11 800		.5
應付貨款		11 800	.5
(b)			

加利有限公司
財務狀況表
20X5年12月31日

	\$	\$	\$
資產			
非流動資產			
辦公室設備，淨值 (\$840 000 - \$210 000)		630 000	0.5
貨車，淨值 (\$480 000 - \$24 000) – (\$10 000 - \$500)		446 500	1
		<u>1 076 500</u>	
流動資產			
存貨 (\$645 000 - \$12 650 + \$12 000)		644 350	1
應收貨款 (\$503 000 - \$15 000)	488 000		1
減：呆賬準備 (\$10 000 - \$240)	(9 760)	478 240	.5
銀行存款 (\$154 400 + \$11 800)		166 200	.5
		<u>1 288 790</u>	
資產總額		<u>2 365 290</u>	

股東權益和負債

股東權益

普通股股本

留存利潤 (草算)

1 000 000	.5
235 290	1.5
<u>1 235 290</u>	

非流動負債

長期銀行貸款

200 000 0.5

流動負債

應付貨款 (\$454 400 + \$11 800)

466 200 .5

短期貸款 (\$480 000 - \$24 000)

456 000 .5

應付利息

4 800 .5

客戶訂金

3 000 930 000 .5

股東權益及負債總額

2 365 290

草算：

	\$
調整前留存利潤	255 000
折舊費用多計 (i)	500
利息支出遺漏 (i)	(4 800)
存貨減值 (ii)	(12 650)
銷售收益多計 (iii)	(15 000)
期末存貨少計 (iii)	12 000
呆賬準備多計 (iv)	240
調整後留存利潤	<u>235 290</u>

18. 2017.P2A.Q5

	日記簿		
	借記	貸記	
	\$	\$	
(i) 銷貨折扣	3 400		0.5
應收貨款		3 400	0.5
(ii) 現金	28 050		0.5
銷貨	450		0.5
應收貨款 – 明珠有限公司		28 500	0.5
(iii) 應付貨款	270		0.5
購貨		270	0.5

(iv)	暫記	880		0.5
	銷貨退回		440	0.5
	購貨退出		440	0.5
				(5)

注意：上述更正分錄中，收益和費用賬戶前不用寫（損益帳）或（留存利潤）。

(b)	計算 2016 年 12 月 31 日留存利潤			
		\$	\$	
	2016 年草擬淨利		7 700	
	調整事項：			
	漏記銷貨折扣 (i)	(3 400)		0.5
	多記銷貨 (ii)	(450)		0.5
	多記購貨 (iii)	270		0.5
	錯記銷貨退回 (iv)	440		0.5
	漏記購貨退出 (iv)	440	(2 700)	0.5
	2016 年調整後淨利		5 000	0.5
	2016 年 1 月 1 日留存利潤		10 000	0.5
	2016 年 12 月 31 日留存利潤		<u>15 000</u>	0.5
				(4)

(c)	槓桿比率：			
	=	$\frac{320\,000 + 760\,000}{320\,000 + (1\,305\,000 + 760\,000 + 15\,000)}$	x 100%	
	=	45%		(2)

(d)	- 優先股的每股股息一般為固定，二普通股的每股股息則不定。	最高 2
	- 優先股股東一般會比普通股股東有優先收取股息的權利	
	(每項分別 1 分，最多 2 分)	<u>(2)</u>
		<u>13 分</u>

19. 2018.Q8(A)

(A)

(a)	日記簿			
		借	貸	
		\$	\$	
(i)	留存利潤 (損益帳 / 損益 *)	9 700		0.5
	應收貨款		9 700	0.5
(ii)	留存利潤	2 709		0.5
	(\$294 000 / 0.98 - \$9 700) x 3% - (\$294 000 / 0.98) x 2%			
	呆帳準備 (應收貨款 *)		2 709	0.5
(iii)	留存利潤	32 000		0.5
	應計費用 (應計員工訓練費用 *)		32 000	0.5
(iv)	預付費用	7 040		0.5
	(預付管理費✓) (預付*)			
	暫記	14 080		0.5
	銀行存款		14 080	0.5
	留存利潤		7 040	0.5
(v)	留存利潤 - 銷貨	50 000		0.5
	累積折舊 - 汽車	100 848		1
	(\$88 560 (0.5) + \$12 288 (0.5))			
	留存利潤 - 變賣損失	11 440		0.5
	汽車		150 000	0.5
	留存利潤 - 折舊		12 288	0.5
	或			
	留存利潤	49 152		1.5
	(\$50 000 + \$11 440 (0.5) - \$12 288 (0.5))			
	累積折舊 - 汽車	100 848		1
	汽車		150 000	0.5
				(5)

草算：

2017 年 1 月 1 日汽車帳面淨值 = \$150 000 x 0.8¹ = \$61 440

2017 年 1 月 1 日汽車累積折舊

= \$150 000 - \$61 440 = \$88 560 (2013 至 2016)

2017 年折舊費用多計 = \$61 440 x 20% = \$12 288

變賣損失 = \$61 440 - \$50 000 = \$11 440

(b)

光明有限公司
財務狀況表
2017年12月31日

資產	\$	
非流動資產		
汽車, 淨值 (\$2 017 100 - \$150 000 (0.5) + \$100 848 (0.5))	1 967 948	1
或 (\$2 017 100 - \$61 440 (0.5) + \$12 288 (0.5))		
流動資產		
存貨	403 040	0.5
應收貨款, 淨值 (\$294 000 - \$9 700 (0.5) - \$2 709 (0.5))	281 591	1
預付費用	7 040	0.5
銀行存款 (\$447 400 - \$14 080 (0.5))	433 320	1
	<u>1 124 991</u>	
資產總額	<u>3 092 939</u>	
股東權益及負債		
股東權益		
股本	1 800 000	0.5
留存利潤 (草算)	690 539	2
	<u>2 490 539</u>	
流動負債		
應付貨款	507 700	0.5
應計費用 (\$62 700 (0.5) + \$32 000 (0.5))	94 700	1
	<u>602 400</u>	
股東權益及負債總額	<u>3 092 939</u>	(8)

草算:

計算 2017 年 12 月 31 日調整後留存利潤

	\$	
調整前留存利潤	777 060	
加: 管理費多計	7 040	0.25
折舊多計	12 288	0.25
	<u>796 388</u>	
減: 壞帳	9 760	0.25
呆帳準備增加	2 709	0.25
[\$294 000 / 0.98 - \$9 700] x 3% - (\$294 000 / 0.98) x 2%		
員工訓練費用漏計	32 000	0.25
銷貨多計	50 000	0.25
變賣汽車損失	11 440	0.25
調整後留存利潤	<u>690 539</u>	
(任何兩項正確 0.5 分; 最高 1.5 分)		

Marking for improper format in the statement of financial position

- Without headings; first item being the respective category
- Short form for items; 0 mark
- Without subtotals; assumed sequence with Assets first, following by Equity and Current Liabilities

Current liabilities comes before Equity; no penalty

20. 2019.Q4

(a)

翠思有限公司
損益表
截至 2018 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	
銷貨		3 254 000	0.5
減: 銷貨成本			
期初存貨	344 000		0.5
加: 購貨	2 130 000		0.5
	<u>2 474 000</u>		
減: 期末存貨	445 000		0.5
		<u>2 029 000</u>	
毛利		1 225 000	
加: 出售短期投資利潤		134 000	0.5
		<u>1 359 000</u>	
減: 費用			
行政費用	816 170		2
(\$408 370 - \$36 000 x 3/12 + \$10 000 + \$70 800 + \$336 000)			
銷售與分銷費用	475 750		0.5
債券利息 (\$600 000 x 4% x 8/12)	16 000		0.5
(財務費用 Financing charges / expenses, Finance costs)		1 307 920	
淨利		<u><u>51 080</u></u>	0.5
			(6)

(b)

翠思有限公司
財務狀況表
2018 年 12 月 31 日

資產	\$	\$	
<u>非流動資產</u>			
設備 (\$3 360 000 - \$1 160 000 - \$336 000)		1 864 000	0.5
<u>流動資產</u>			
存貨	445 000		0.5
短期投資	816 250		0.5
應收貨款	136 000		0.5
預付費用 (\$36 000 x 3/12)	9 000		0.5
銀行存款	409 000	1 815 250	0.5
<u>資產總額</u>		<u>3 679 250</u>	
<u>股東權益及負債</u>			
<u>股東權益</u>			
普通股股本		2 465 000	0.5
留存利潤 (\$186 370 + \$51 080 - \$40 000)		197 450	1
普通盈餘儲備		40 000	0.5
		<u>2 702 450</u>	
<u>非流動負債</u>			
4% 債券		600 000	0.5
<u>流動負債</u>			
應付貨款	292 000		0.5
應付費用 [(\$10 000 + \$70 800 + (\$16 000 - \$12 000))]	84 800	376 800	1
<u>股東權益及負債總額</u>		<u>3 679 250</u>	(7)

13 分