

1. 2000.Q5

李君經營地毯批發。2000年1月1日其帳戶的餘額如下：

	\$
應收貨款	42 000
銀行存款	69 300
存貨	84 600
應付貨款	79 110

全部購貨及銷貨均屬賒帳。截至2000年3月31日的三個月內，李君的毛利為全部銷貨額的25%。期間公司把收到客戶的貨欠\$995 000全數存入銀行；此外，經公司銀行戶口支付以下項目：

	\$
營業費用	160 400
應付貨款	?

2000年3月31日該店遭爆竊，存貨全被偷去。同時亦發現出納員從公司銀行戶口盜取現金\$10 000。為計算存貨損失，李君當日計算出下列的帳戶餘額：

	\$
應收貨款	73 500
銀行存款	55 650
應付貨款	88 900

作業要求：

- (a) 計算截至2000年3月31日止三個月的銷貨額。 (2分)
- (b) 編製上述期間的銀行存款帳。 (3分)
- (c) 計算被偷去的存貨額。 (5分)

2. 2001.Q4

萬利公司於 2001 年 3 月 1 日開始營業。經驗不足的簿記員按 2001 年 3 月份的現金收支編製的損益帳如下：

萬利公司 損益帳		
2001 年 3 月份至 31 日止		
	\$	\$
銷貨收入		175 000
減：購貨支出		80 000
毛利		95 000
減：辦公室設備	76 000	
租金	21 000	
雜費	13 000	110 000
淨損失		<u>15 000</u>

其他資料：

- (i) 除銷總額為\$114 000，全數仍未收到。
- (ii) 除購總額為\$150 000，其中\$110 000 仍屬貨欠。
- (iii) 2001 年 3 月 31 日未出售貨物的成本為\$12 000。
- (iv) 辦公室設備以現金\$76 000 購入，估計使用年限為五年，剩餘價值則為\$4000。
- (v) 三月份的倉租\$5000 將於 2001 年 4 月 5 日支付。
- (vi) 收到三月份的電費單\$5900，將於 2001 年 4 月支付。

作業要求：

編製萬利公司 2001 年 3 月份至 31 日止的購銷損益帳。 (10 分)

3. 1995.Q9

1994 年 4 月 1 日何先生開始經營零售業。他所保留的記錄只有記事簿的分錄。其 1995 年度至 3 月 31 日止的銀行月結單分析如下：

存款：	\$
資本	200 000
應收帳款收現	108 200
現金銷貨	140 800
支出：	
辦公室設備	98 000
裝修與裝置	38 000
購貨	237 000
租金與差餉	18 000
電費	6 000
雜費	13 500

除下列現金支付外，所有現金銷貨皆存入銀行：

	\$
東主提用	38 000
交通費	2 100
工資	23 000
雜費	3 200

經查核其記事簿發現銷貨折扣及購貨折扣分別為\$2800 及\$2100。本年度呆帳撇銷為\$1200。1995 年 3 月 31 日何先生估計其應收帳款為\$28 200 而應付帳款則為\$33 500。存貨值為\$29 350。辦公室設備及裝修與裝置折舊分別每年計算 20%及 10%。

作業要求：

編製

- (a) 現金帳及銀行存款帳 (7 分)
- (b) 1995 年度至 3 月 31 日止的購銷損益帳 (8 分)
- (c) 1995 年 3 月 31 日的資產負債表 (5 分)

4. 1997.Q9

1995年5月1日李先生開始經營零售業。他未有一套完整的帳冊，但所有現金交易事項均經銀行戶口處理。

他要求你代其編製決算表以了解1997年度至4月30日止的經營業績及財政狀況。以下為有關的資料：

(i) 1996年4月30日及1997年4月30日李先生的資產及負債如下：

	1996	1997
	\$	\$
傢具及裝置，按成本	43 500	61 500
折舊準備 - 傢具及裝置	4 350	?
存貨	63 450	53 400
應收貨款	56 400	34 650
預付差餉	1 125	1 350
銀行存款	-	17 850
應付貨款	50 850	58 800
應計電費	750	1 050
銀行透支	31 500	-

(ii) 1997年度至4月30日止經銀行戶口處理的部分交易事項如下：

	\$
工資	81 000
貨物供應商	377 100
租金、差餉及電費	15 150
雜費	11 190
出售傢具	37 500

(iii) 李先生提取成本\$9000的貨物作私人用途。

(iv) 成本\$20 000、帳面淨值\$18 000的傢具，於本年內出售。每年折舊費用按年終時公司的資產成本計算10%。

(v) 除來自傢具的出售外，所有現金收入均來自應收貨款；除李先生提用的現金\$80 000外，所有現金收入即時存入銀行。

作業要求：

- (a) 編製1997年度至4月30日止的銀行存款帳。 (5分)
- (b) 編製1997年度至4月30日止的購銷損益帳及1997年4月30日的資產負債表。 (15分)

5. 1998.Q7

嘉娜經營童裝批發。多年來該公司的銷貨毛利率均為40%。

1998年2月該公司遭爆竊，損失一批成本\$60 000的存貨及部分會計記錄。經仔細查核後，發現其1998年度至3月31日止的有關資料如下：

(i) 1997年3月31日的賬戶餘額如下：

	\$
資本	227 500
存貨（按成本）	28 000
應收貨款	94 500
應付貨款	63 000
房地產（按成本）	150 000
貨車（按成本）	75 000
折舊準備	
房地產	90 000
貨車	30 000
預付行政費用	1 800
銀行存款	64 650
應付租金及差餉	3 450

(ii) 所有現金收支均經過銀行戶口處理。本年度經銀行戶口的支付如下：

	\$
應付貨款	591 000
租金及差餉	100 800
東主提用	64 500
行政費用	110 400

(iii) 1998年3月31日的存貨按成本計為\$88 000。

(iv) 購貨折扣及銷貨折扣分別為\$18 000及\$24 300。

(v) 1998年3月31日的預付行政費用為\$1200。

(vi) 1998年3月31日的應收貨款為\$100 500。

(vii) 本年度租金及差餉總額為\$105 300。

(viii) 1998年3月31日的應付貨款為\$114 000。

(ix) 折舊按下列比率計算：

房地產	- 按成本計算 5%
貨車	- 按餘額遞減法計算 20%

作業要求：

編製

- (c) 銀行存款帳，並列示1998年3月31日的差額： (4分)
- (d) 1998年度至3月31日止的購銷損益帳；及 (9分)
- (e) 1998年3月31日的資產負債表。 (7分)

6. 1999.Q10

黃君經營一所小型零售店，每逢星期日休業，並於星期一早上將上星期現銷得款存入銀行。

1999年3月15日（星期一）晚該店遭爆竊，所有現金被偷去。

事後查核發現下列事項：

(i) 1999年3月1日在存人上星期現銷得款後，帳冊內的某些帳戶餘額如下：

	\$
銀行存款	98 627.60
庫存現金	4 276.80
零用現金	503.60

(ii) 銷貨成本如下：

	現銷	賒銷
	\$	\$
1999年		
3月1日至6日	39 317.00	169 400.00
3月8日至13日	45 223.00	208 500.00
3月15日	7 132.00	32 470.00

現銷和賒銷的加成分別為20%和22%。

(iii) 現銷得款存入銀行前支付如下：

1999年		\$
3月2日	薪金	15 000
3月10日	電費	3 180

(iv) 1999年2月28日所有的應收貨款\$46 103.80，及70%於1999年3月1日至13日期間賒銷的客戶，均以支票清付欠款。

(v) 在1999年3月1日至15日期間以支票清付貨欠\$414 905.80，獲現金折扣\$26 245.30。1999年3月5日以支票支付三個月期至1995年5月31日止的租金\$81 000。

(vi) 1999年3月1日從銀行提取現金以補償定額零用現金至\$1000。其後至1999年3月15日止零用現金共支出\$401.70。

*注意：零用現金帳不會在HKDSE內考核。

作業要求：

編表列示

- (a) 1999年3月15日被竊的現金額，及 (11分)
- (b) 1999年3月15日銀行存款帳餘額。 (9分)

7. 2005.Q7

鄧君經營一間小型公司買賣床單。2004年4月1日鄧君的帳冊上有下列餘額：

	\$
應收貨款	54 000
應付貨款	27 000
銀行存款	60 380
庫存現金	5 120
存貨	30 800

購貨與銷貨均為現金及賒賬交易，所有銷貨均按成本加成80%。

2005年3月31日財務年終當日，公司的物業發生火災，並將部分會計記錄、存貨及庫存現金燒毀。經查核所有剩餘記錄中，鄧君得出下列各項資料：

(i) 每月平均現銷為\$21 975。按平均應收貨款計算的賒銷期限為1.5個月。由應收貨款收得的款項均為現金。

(ii) 本年度經調整後的費用如下：

	\$
租金與差餉	91 200
壞帳	8 720
銷貨折扣	20 642
銷售與運送費用	10 990
行政費用（包括辦公室設備的折舊\$13 000）	219 700

2005年3月31日預付差餉為\$1800，而應計銷售與運送費用則為\$490。

(iii) 一項辦公室設備在本年度以現金\$30 000售出。

(iv) 該公司把收到的現金，除用作支付費用、現金購貨每月\$10 000及鄧君全年的提用\$20 000外，全部存入銀行。

(v) 在本年度以支票支付下列項目：

	\$
應付貨款	381 000
購置辦公室設備	28 000

(vi) 與顧客、供應商及銀行聯絡，並點算剩餘的現金及存貨後，發現2005年3月31日的餘額如下：

	\$
應收貨款	101 700
應付貨款	31 000
銀行存款	41 000
庫存現金	38
存貨	16 300

作業要求：

編表列示

- (a) 2005年3月31日損失的現金額； (20分)
- (b) 2005年3月31日的存貨損失。 (9分)

8. 2007.Q5

何佐治獨自經營鐘錶業務。在 2007 年 3 月的一次失竊事件中，何君損失了一些存貨及大部分的會計記錄。經仔細查核後，截至 2007 年 3 月 31 日止年度的資料如下：

(i) 2006 年 3 月 31 日的帳戶餘額如下：

	\$
汽車，按成本	420 000
累計折舊 – 汽車	252 000
存貨，按成本	284 000
應收貨款	157 500
應付貨款	105 000
預付行政費	3 000
應付銷售費	5 750
銀行存款	107 750
資本	?

(ii) 所有現金收支均透過銀行戶口處理。年內銀行戶口的交易如下：

	\$
應收貨款	?
應付貨款	1 839 000
銷售費用	182 240
提用	18 000
行政費用	109 120

(iii) 從銷售發票得到下列有關銷貨的資料：

收到訂單日期	送貨日期	銷售金額
		\$
2006 年 2 月 28 日	2006 年 4 月 3 日	560 000
2006 年 6 月 15 日	2006 年 6 月 19 日	530 000
2006 年 9 月 25 日	2006 年 9 月 30 日	620 000
2006 年 12 月 30 日	2007 年 1 月 5 日	680 000
2007 年 3 月 31 日	2007 年 4 月 6 日	<u>300 000</u>
		<u>2 690 000</u>

(iv) 購貨折扣及銷貨折扣分別為 \$16 000 和 \$21 060。

(v) 2007 年 1 月，何君提取成本 \$20 000 的存貨作私人用途。

(vi) 2007 年 3 月 1 日，賒購一輛成本 \$180 000 的汽車。汽車折舊按成本每年計算 10%。

(vii) 過去數年，該公司的平均存貨周轉期為 2 個月。2007 年 3 月 31 日的存貨已補充至正常水平，成本值為 \$212 000。

(viii) 2007 年 3 月 31 日的帳戶餘額包括：

	\$
應收貨款	181 440
應付貨款	98 000
預付行政費	3 360
應付銷售費	7 020

作業要求：

編製

- (a) 銀行存款帳； (6 分)
- (b) 截至 2007 年 3 月 31 日止年度的購銷損益帳； (13 分)
- (c) 2007 年 3 月 31 日的資產負債表。 (10 分)

9. 2013.P2A.Q5

陸先生為一名零售商，他未有為其企業保存妥善的會計記錄。2012年12月31日，他的會計員突然失蹤，而所有現金被竊，一些會計記錄也因而丟失。經調查，可用資料如下：

- (i) 所有2012年的銷貨均屬於現金交易，並按成本劃一加成40%出售。
 (ii) 以下為按截至2012年12月31日止年度的銀行存款帳所彙總的收入與支出：

收入	\$
現金存款	<u>1 203 000</u>
支出	\$
行政費用	226 000
支付供應商款項	987 900
提用（由陸先生提取）	120 850
銷售費用	64 300
銀行服務費	<u>20 050</u>
	<u>1 419 100</u>

- (iii) 2012年內，以現金支付銷售費用\$44 000。
 (iv) 保險公司同意賠償企業被竊現金金額的50%。
 (v) 企業於12月31日的結餘如下：

	2011	2012
	\$	\$
辦公室設備，淨值(成本\$187 500)	150 000	?
存貨	123 000	110 900
銀行存款	392 100	?
應付貨款	149 000	102 800
應付行政費用	-	1 150
預付銷售費用	20 000	-
資本	547 000	?
現金	10 900	?(被竊前)

- (vi) 辦公室設備是按直線法每年計算20%折舊。

作業要求：

- (a) 編製截至2012年12月31日止年度的損益表，須分別列示現金損失。(11分)
 (b) 編製2012年12月31日的財務狀況表。(6分)
 (總分：17分)

10. 2014.Q6

2012年1月1日，彼德的公司啟業。2013年12月31日一場大火燒毀了部分會計記錄及存貨，從餘下的記錄摘錄得下列12月31日的結餘：

	2013年	2012年
	\$	\$
辦公室設備，按成本(全部於2012年1月1日購入)	180 000	180 000
存貨	65 000	75 000
應收貨款	80 000	90 000
應付貨款	32 000	18 000

截至2013年12月31日止年度的相關資料如下：

- (i) 所有銷貨均屬除銷並於年度內均勻發生。所有貨物均劃一按銷貨毛利率60%售出。
 (ii) 平均除銷期限為2個月。
 (iii) 所有購貨均屬除購。應付貨款平均周轉率為9次。
 (iv) 2013年度的廣告費用為\$8000。租金費用為\$37 200，薪金則為\$144 000。火災損失不獲賠償。
 (v) 折舊按餘額遞減法每年計算20%。

作業要求：

- (a) 為彼德公司編製截至2013年12月31日止年度的損益表。須列示所有相關項目包括銷貨、購貨及存貨損失。(9分)
 (b) 雖然會計比率在財務分析中屬有用的工具，但它們的效用有其局限性。指出其中兩項局限。(2分)

(總分：11分)

11. 2016.Q9

2015年1月1日，康先生和江先生各投入現金\$650 000成立合夥 – 康江公司。公司除購與除銷電腦和打印機。

2015年12月31日，公司根據銀行月結單編製2015年綜合收入與支出表如下：

	\$	\$
收入		
合夥人投入		1 300 000
收到客戶償還貨款		2 104 000
從客戶收到將於2016年1月運送貨品的訂金		22 400
4% 銀行貸款 [註 (vii)]		<u>300 000</u>
		3 726 400
支出		
2015年1月1日購入辦公室設備	76 000	
辦公室租金(共13個月)[註 (iii)]	792 300	
員工薪金 [註 (iv)]	700 900	
支付供應商	950 250	
合夥人提取	334 800	2 854 250
		<u>872 150</u>

其他資料：

- (i) 2015年12月31日，顧客未付數額和供應商應付數額分別為\$166 240及\$142 370。
- (ii) 2015年12月31日的銀行往來調節表顯示2015年購貨的未兌現支票和2015年銷貨的未貸記存款分別為\$14 800和\$21 520。
- (iii) 辦公室每月租金由2016年1月1日起增加\$5800。2016年1月份租金已於2015年12月支付。
- (iv) 2015年12月份員工薪金\$44 750於2016年1月3日支付。
- (v) 2015年12月31日，公司進行盤點。存貨包括45台電腦，每台成本\$8000，以及25部打印機，每部成本\$720。

同日盤點之後，貨倉失火引致成本\$4320的存貨損毀，保險公司同意賠償損失的80%。公司於2016年1月30日收到該筆賠償。

- (vi) 辦公室設備按餘額遞減法每年計算40%折舊。其殘值估計為\$6000。
- (vii) 2015年9月1日取得銀行貸款，須在2016年10月31日償還。

作業要求：

- (a) 為康江公司
 - (i) 編製截至2015年12月31日止年度的損益表；及 (10分)
 - (ii) 列表顯示2015年12月31日營運資金數額的計算。 (6分)
 - (b) 簡單評論康江公司2015年12月31日的營運資金狀況。 (2分)
 - (c) 計算康江公司2015年度總資產周轉率(至小數點後兩位)。 (2分)
- (總分：20分)

12. 2017.Q7

馬森在2015年1月1日獨資開設他的企業。所有購貨和銷貨均以除帳方式進行。

2016年12月31日，貨倉失火，除了成本為\$15 000的貨物外，其餘存貨均被燒毀。很多紀錄亦在火災中損毀，經調查後，得出下列資料：

- (i) 有關資產和負債的資料確認如下：

	31.12.2015	31.12.2016
	\$	\$
汽車，淨值	24 000	?
存貨	143 000	15 000
應收貨款	12 100	13 700
應付貨款	149 700	135 000
應付雜費	2 440	2 180
銀行存款	61 800	?

- (ii) 2016年12月31日銀行月結單的結餘為\$99 180。
- (iii) 2016年期間，於支付兼職員工薪金\$89 400和馬森提用\$29 500後，將從顧客收到的款項\$1 404 900存進銀行。
- (iv) 2016年的銀行月結單顯示支付予供應商的總額為\$987 970。一張2016年12月發出，用作支付2016年購貨的支票\$1200，在2017年1月10日才兌現。
- (v) 除了有些過時貨物以成本價\$50 000出售外，2016年銷貨的毛利率為30%。
- (vi) 2016年7月1日從銀行存款帳轉帳\$20 000作2%定期存款，定期存款將於2019年7月1日到期。
- (vii) 2016年支付的租金與差餉\$127 750，包含了短期租約的租金按金\$8000。
- (viii) 2016年間，支付全職員工薪金和雜費分別為\$129 000及\$42 800。
- (ix) 2016年，馬森投入\$10 000現金至企業及從銀行提取\$70 000作他的私人用途。
- (x) 汽車是馬森在開設企業時投入，折舊按汽車成本每年計算20%。

作業要求：

- (a) 為馬森的企業，編製
 - (i) 截至2016年12月31日止年度的損益表，及 (10分)
 - (ii) 2016年12月31日的財務狀況表，顯示該年度內資本的變化。 (7分)
 - (b) 簡單解釋何謂存貨的正常損失和非正常損失，並指出馬森的企業在火災中招致哪種存貨損失。 (3分)
- (總分：20分)

13. 2019.Q5

2018年1月1日李先生創立天時貿易公司。他沒有額為企業保存妥善的會計記錄，惟他可提供下列有關2018年的資料：

(i) 摘錄自2018年銀行月結單的資料顯示：

	\$	\$
收自客戶款項		782 320
減： 李先生提用	30 200	
支付供應商	202 000	
支付營運費用	223 730	
購買設備	80 000	
拒付支票	28 610	564 540
2018年12月31日結餘		217 780

(ii) 所有銷貨和購貨均以賒帳方式進行。未結清的應收貨款和應付貨款均無會計記錄。按照客戶和供應商確認的資料，2018年12月31日的總應收貨款和總應付貨款分別為\$88 100和\$101 680。

(iii) 一張從某客戶收到的支票\$28 610於2018年12月底遭拒付，但該客戶的確認尚未因而更新。

(iv) 公司於2018年12月初簽發予供應商的支票\$31 080仍未兌現，供應商亦未作出更新。

(v) 設備的殘值是\$5 000，其折舊按餘額遞減法每年10%計算。購買當年計算一整年的折舊。

(vi) 所有貨品均以加成110%。年度內，李先生提取發票價\$17 640的貨品供其個人使用。

作業要求：

(a) 根據上述資料，編製個別的報表以計算下列各項：

- (i) 2018年度的銷貨 (2分)
- (ii) 2018年度的購貨 (2分)
- (iii) 2018年12月31日設備的帳面淨值 (2分)
- (iv) 李先生於2018年的提用 (2分)
- (b) 試就一項相關的會計原則或概念，解釋為何企業需要為設備計算折舊。 (3分)

(總分：11分)

14. 2020.Q8

(A) 劉先生獨資經營成衣業務。因2019年12月發生的一場火災，企業失去部分存貨和會計記錄。查核帳冊後，所得資料如下：

(i) 企業的一些帳戶於12月31日的結餘如下：

	2019	2018
	\$	\$
設備	?	1 250 000
累計折舊——設備	?	517 075
存貨	65 000	40 000
應收貨款	179 000	158 500
應付貨款	120 000	117 700
銀行存款	?	187 500
現金	8 050	6 000
預付營業費用	3 000	--
預付行政費用	7 200	--
應計行政費用	--	4 300
呆帳準備	?	2 000

(ii) 銷貨以賒帳及現金兩種方式交易，而購貨則只以賒帳方式交易。2019年所有貨品均劃一按成本加成50%出售。

(iii) 截至 2019 年 12 月 31 日止年度，銀行存款帳彙總的收入與支出獲確認如下：

收入	\$
現金存款	120 000
從除帳客戶收款	950 000
支出	\$
營業費用	150 000
行政費用	160 000
支付與供應商	840 000

(iv) 本年內所有現金均來自現銷，而下列支出均以現金支付：

	\$
提用	42 000
行政費用	21 500

(v) 2019 年內除帳客戶退回貨品及企業退回供應商的貨品分別為 \$24 000 及 \$16 500。

(vi) 2019 年 12 月 31 日的呆帳準備按應收貨款的 1% 計算。

(vii) 保險公司同意賠償企業於火災中損毀之存貨值的 75%。

(viii) 2019 年 11 月 1 日，企業以一套舊設備換購一套新型號設備，以舊換新價值為 \$2 100。該舊設備於 2016 年 3 月 1 日以 \$25 000 購置。新設備的購入價為 \$36 200，而未付金額將於 2020 年 1 月清付。

企業的政策是按餘額遞減法以每年 30% 計算設備的折舊，在購置設備當年計算一整年折舊，在變賣當年則不計算。

作業要求：

(a) 編製截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (10 分)

(b) 編製 2019 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (8 分)

(B) 指出會增加企業現金或銀行存款結餘而不影響其淨利的兩項交易。 (2 分)

(總分： 20 分)

1. 2000.Q5

截至 2000 年 3 月 31 日止三個月的銷貨額	
	\$
應收貨款收入	995,000
加: 期末應收貨款	73,500
	<u>1,068,500</u>
減: 期初應收貨款	42,000
銷貨	<u>1,026,500</u>

銀行存款			
2000	\$	2000	\$
1 月 1 日 承上餘額	69,300	3 月 31 日 營業費用	160,400
3 月 31 日 應收帳款	995,000	31 日 應付帳款	838,250
		(差額)	
		31 日 損益帳	
		- 現金損失	10,000
		31 日 餘額轉下	55,650
	<u>1,064,300</u>		<u>1,064,300</u>

李君			
截至 2000 年 3 月 31 日止三個月的購銷帳			
	\$	\$	
銷貨		1,026,500	
減: 銷貨成本			
期初存貨	84,600		
加: 購貨 (步驟 1)	848,040		
	<u>932,640</u>		
減: 期末存貨 (差額)	162,765	769,875	
毛利 (1,026,500 × 25%)		<u>256,625</u>	
被偷去的存貨額為 \$162,765。			

步驟:

計算 2000 年 3 月 31 日止三個月的購貨	
	\$
支付應付帳款	838,250
加: 期末應付帳款	88,900
	<u>927,150</u>
減: 期初應付帳款	79,110
購貨	<u>848,040</u>

注意:

- 應先用已有的數字準備購銷帳，以便之後推算未知的結算存貨。
- 2000 年 3 月 31 日的結算存貨等同被偷的貨物量。這對之後索取保險賠償和解決稅務上的問題十分有用。

2. 2001.Q4

萬利公司			
2001 年 3 月份至 31 日止的購銷損益帳			
	\$	\$	
(i) 銷貨收入 (175,000 + 114,000)		289,000	
減: 購貨支出			
(ii) 購貨 (80,000 + 110,000)	190,000		
減: (iii) 期末存貨	12,000	178,000	
毛利		<u>111,000</u>	
減: (iv) 折舊 - 辦公室設備 [(76,000 - 4,000) ÷ 5 = 12]	1,200		
(v) 倉租 (21,000 + 5,000)	26,000		
雜費 (13,000 + 5,900)	18,900	46,100	
純利		<u>64,900</u>	

3. 1995.Q9

(a)

現金			
1995	\$	1995	\$
3月31日 銷貨 - 現金 (差額)	207,100	3月31日 東主提用	38,000
		交通費	2,100
		工資	23,000
		雜費	3,200
		銀行存款	140,800
	<u>207,100</u>		<u>207,100</u>

銀行存款			
1995	\$	1995	\$
3月31日 資本	200,000	3月31日 辦公室設備	98,000
應收帳款	108,200	裝修與裝置	38,000
現金 - 現金銷貨	140,800	購貨	237,000
		租金及差餉	18,000
		電費	6,000
		雜費	13,500
		餘額轉下	38,500
	<u>449,000</u>		<u>449,000</u>

何君 1995年3月31日的購銷及損益帳			
	\$	\$	
銷貨 [207,100 (a) + 140,400 (步驟 1)]		347,500	
減: 銷貨成本			
購貨 (步驟 2)	272,600		243,250
減: 期末存貨	29,350		104,250
毛利			2,100
加: 購貨折扣			106,350
減: 費用			
租金及差餉	18,000		
電費	6,000		
銷貨折扣	2,800		
壞帳	1,200		
折舊			
- 辦公室設備 (98,000 × 20%)	19,600		
- 裝修與裝置 (38,000 × 10%)	3,800		
交通費	2,100		
工資	23,000		
雜費 (13,500 + 3,200)	16,700	93,200	
淨利			<u>13,150</u>

橫式表示

何君 1995年3月31日的購銷及損益帳			
	\$		\$
購貨 (步驟 2)	272,600	銷貨	347,500
減: 期末存貨	29,350	(207,100 (a) + 140,400 (W1))	
銷貨成本	243,250		
毛利轉下	104,250		
	<u>347,500</u>		<u>347,500</u>
租金及差餉	18,000	承上毛利	104,250
電費	6,000	購貨折扣	2,100
銷貨折扣	2,800		
壞帳	1,200		
折舊:			
- 辦公室設備 (98,000 × 20%)	19,600		
- 裝修與裝置 (38,000 × 10%)	3,800		
交通費	2,100		
工資	23,000		
雜費 (13,500 + 3,200)	16,700		
淨利	13,150		
	<u>106,350</u>		<u>106,350</u>

步驟: (步驟 1) 應收貨款			
1995	\$	1995	\$
3月31日 銷貨 (貸方)	140,400	3月31日 銀行存款	108,200
(差額)		壞帳	1,200
		銷貨折扣	2,800
		承上餘額	28,200
	<u>140,400</u>		<u>140,400</u>

(步驟 2) 應付貨款			
1995	\$	1995	\$
3月31日 銀行存款	237,000	3月31日 購貨 (貸方)	272,600
購貨折扣	2,100	(差額)	
承上餘額	33,500		
	<u>272,600</u>		<u>272,600</u>

4. 1997.Q9

(c) 何先生
1995年3月31日的資產負債表

	成本 \$	累積折舊 \$	賬面淨值 \$
固定資產			
辦公室設備	98,000	19,600	78,400
裝修與裝置	38,000	3,800	34,200
	<u>136,000</u>	<u>23,400</u>	<u>112,600</u>
流動資產			
存貨		29,350	
應收賬款		28,200	
銀行存款		38,500	
		<u>96,050</u>	
減：流動負債			
應付賬款			62,550
營運資金			<u>175,150</u>
資本			
資本加入			200,000
加：淨利			13,150
			<u>213,150</u>
減：業主提用			38,000
			<u>175,150</u>

橫式表示

或： 何先生
1995年3月31日的資產負債表

	\$	\$	\$	\$
固定資產				
辦公室設備	98,000			78,400
減：累積折舊	19,600			
				<u>34,200</u>
裝修與裝置	38,000			
減：累積折舊	3,800			
				<u>112,600</u>
流動資產				
存貨	29,350			
應收賬款	28,200			
銀行存款	38,500			
				<u>96,050</u>
				<u>208,650</u>
資本				
資本加入				200,000
加：淨利				13,150
				<u>213,150</u>
減：業主提用				38,000
				<u>175,150</u>
流動負債				
應付賬款				62,550
				<u>33,500</u>

(a) 李先生
銀行存款

1997	\$	1997	\$
出售傢具	37,500	承上餘額	31,500
應收賬款(差額)	534,290	工資	81,000
		貨物供應商	377,100
		租金、差餉及電費	15,150
		雜費	11,190
		購買傢具及裝置	38,000
		(61,500 + 20,000 - 43,500)	
		餘額轉下	17,850
	<u>571,790</u>		<u>571,790</u>

(b)

李先生
1997年4月30日購銷及損益帳

	\$	\$
銷貨(步驟1)		592,540
減：銷貨成本		
期初存貨	63,450	
加：購貨(步驟2)	376,050	
	<u>439,500</u>	
減：期末存貨	53,400	386,100
毛利		206,440
加：出售傢具利潤(37,500 - 18,000)		19,500
		<u>225,940</u>
減：費用		
工資	81,000	
租金、差餉及電費	15,225	
折舊(61,500 × 10%)	6,150	
雜費	11,190	113,565
淨利		<u>112,375</u>

(c)

李先生
1997年4月30日的資產負債表

	\$	\$
固定資產		
傢具及裝置, 按成本		61,500
減: 折舊準備 (4,350 + 6,150 - 2,000)		8,500
		<u>53,000</u>
流動資產		
存貨	53,400	
應收貨款	34,650	
預付費用	1,350	
銀行存款	<u>17,850</u>	
		107,250
減: 流動負債		
應付貨款	58,800	
應付電費	<u>1,050</u>	59,850
營運資金		<u>47,400</u>
		<u>100,400</u>
資本		
1996年5月1日的餘額 (步驟4)		77,025
加: 淨利		<u>112,375</u>
		189,400
減: 東主提用 (9,000 + 80,000)		89,000
1997年4月30日的資本		<u>100,400</u>

5. 1998.Q7

(a)

銀行存款			
1998	\$	1998	\$
3月31日 承上餘額	64,650	3月31日 應付貨款	591,000
應收貨款 (步驟1)	869,700	租金及差餉	100,800
		東主提款	64,500
		行政費用	110,400
		餘額轉下	67,650
	<u>934,350</u>		<u>934,350</u>

步驟:

應收貨款			
1998	\$	1998	\$
3月31日 承上餘額	94,500	銷貨折扣	24,300
銷貨	900,000	銀行存款	869,700
		餘額轉下	100,500
	<u>994,500</u>		<u>994,500</u>

(b)

嘉娜 1998年3月31日的購銷及損益帳			
	\$	\$	
銷貨			900,000
減: 銷貨成本			
期初存貨		28,000	
購貨 (步驟2)		<u>660,000</u>	
		688,000	
減: 存貨損失		60,000	
		<u>628,000</u>	
減: 期末存貨		88,000	540,000
毛利 (540,000 × 40/60*)			360,000
加: 購貨折扣			<u>18,000</u>
			378,000
減: 費用			
租金及差餉		105,300	
銷貨折扣		24,300	
行政費用 (110,400 - 1,200 + 1,800)		111,000	
存貨損失		60,000	
折舊			
- 房地產 (150,000 × 5%)		7,500	
- 貨車 [(75,000 - 30,000) × 20%]		<u>9,000</u>	
			317,100
淨利			<u>60,900</u>

$$\bullet \text{ 毛利率} = \frac{40}{100} \quad \text{加成} = \frac{40}{100-40} = \frac{40}{60}$$

(注釋)

$$\begin{aligned} \text{銷貨} &= \text{銷貨成本} + \text{毛利} \\ &= \$ (540,000 + 360,000) \\ &= \$ 900,000 \end{aligned}$$

(c)

嘉娜
1998年3月31日的資產負債表

	成本	累積折舊	帳面淨值
	\$	\$	\$
固定資產			
房地產	150,000	97,500	52,500
貨車	75,000	39,000	36,000
	<u>225,000</u>	<u>136,500</u>	<u>88,500</u>
流動資產			
存貨		88,000	
應收貨款		100,500	
預付行政費用		1,200	
銀行存款		67,650	
		<u>257,350</u>	
減: 流動負債			
應付貨款	114,000		
應付租金及差餉 (步驟3)	7,950	121,950	
營運資金			<u>135,400</u>
			<u>223,900</u>
資本			
承上餘額			227,500
加: 淨利			60,900
			<u>288,400</u>
減: 東主提款			64,500
			<u>323,900</u>

(步驟2)

應付貨款

1998	\$	1998	\$
銀行存款	591,000	承上餘額	63,000
購貨折扣	18,000	購貨	660,000
餘額轉下	114,000		
	<u>723,000</u>		<u>723,000</u>

(步驟3)

租金及差餉

1998	\$	1998	\$
銀行存款	100,800	承上應付餘額	3,450
應付餘額轉下	7,950	損益帳	105,300
	<u>108,750</u>		<u>108,750</u>

6. 1999.Q10

(a)

黃君

1999年3月15日被竊的現金額列表

	\$	\$
現金		
1999年2月28日的餘額		4276.80
加: 1999年3月1日至15日的現銷得款 (步驟2)		<u>110,006.40</u>
		114,283.20
減: 薪金	15,000.00	
電費	3,180.00	
已存現銷得款 (步驟2)	<u>83,268.00</u>	<u>101,448.00</u>
1999年3月15日的餘額		<u>12,835.20</u>

零用現金

	\$	\$
1999年2月28日的餘額		503.60
加: 補償定額零用現金		<u>496.40</u>
		1,000.00
減: 零用現金支出		<u>401.70</u>
1999年3月15日的餘額		<u>598.30</u>

1999年3月15日的被竊的現金總數

1999年3月15日的餘額:	\$
現金	12,835.20
零用現金	598.30
被竊的現金總數	<u>13,433.50</u>

(b)

黃君

1999年3月15日銀行存款餘額列表

	\$	\$
1999年2月28日的餘額		98,627.60
加: 收入		
已存現銷得款	83,268.00	
已收應收貨款 (步驟3)	<u>368,830.40</u>	<u>452,098.40</u>
		550,726.00
減: 支出		
已付應付貨款 (步驟4)	388,660.50	
租金	81,000.00	
補償定額零用現金	<u>496.40</u>	<u>470,156.90</u>
1999年3月15日的餘額		<u>80,569.10</u>

(步驟 1) 1999年3月1日至15日的現銷得款

現金銷售:	\$
1日至6日	39,317.00
8日至13日	45,223.00
15日	7,132.00
	<u>91,672.00</u>
加: 20%加成	18,334.40
總現銷得款	<u>110,006.40</u>

(步驟 2) 1999年3月1日至15日的已存現銷得款

現金銷售:	\$	\$
1日至6日		39,317
8日至13日		45,223
		<u>84,540</u>
加: 20%加成		16,908
已收現銷得款		<u>101,448</u>
減: 現金支出		
薪金	15,000	
電費	3,180	18,180
已存現銷得款		<u>83,268</u>

(步驟 3) 已收應收貨款

賒銷:	\$
1日至6日	169,400.00
8日至13日	208,500.00
	<u>377,900.00</u>
加: 20%加成	83,138.00
	<u>461,038.00</u>
已收應收貨款 70%	<u>× 70%</u>
	322,726.60
加: 在1998年3月28日收的應收貨款	46,103.80
	<u>368,830.40</u>

(步驟 4) 已付應付貨款

	\$
應付貨款	414,905.80
減: 購貨折扣	26,245.30
1999年3月1日至15日的已付應付貨款	<u>388,660.50</u>

其它答案

黃君的態度:

現金			
1999年	\$	1999	\$
3月1日 承上餘額	4,276.80	3月2日 (iii) 薪金	15,000.00
3月15日 現金銷售	110,006.40	3月10日 (iii) 電費	3,180.00
		3月15日 銀行存款	83,268.00
		(步驟2)	
		3月15日 餘額轉下	12,835.20
	<u>114,283.20</u>		<u>114,283.20</u>

零用現金			
1999	\$	1999	\$
3月1日 承上餘額	503.60	3月15日 零用現金支出	401.70
3月15日 銀行存款	496.40	3月15日 餘額轉下	598.30
(零用現金			
補償金額)			
	<u>1,000.00</u>		<u>1,000.00</u>

1999年3月15日被竊的現金總數: \$12,835.20 + \$598.30
= \$13,433.50 (同上)

銀行存款			
1999	\$	1999	\$
3月1日 承上餘額	98,627.60	3月1日 零用現金	496.40
3月15日 已收應收貨款	368,830.40	3月5日 租金	81,000.00
(步驟3)			
3月15日 現金 (步驟2)	83,268.00	3月15日 已付應付貨款	388,660.50
		(步驟4)	
		3月15日 餘額轉下	80,569.10
	<u>550,726.00</u>		<u>550,726.00</u>

7. 2005.Q7

計算 2005 年 3 月 31 日 損失的現金額			
	\$	\$	
應收貸款，2004 年 4 月 1 日		54 000	1
加： 除銷 $[(\$54 000 + 101 700) \div 2 + 1.5 \times 12]$		622 800	2
		<u>676 800</u>	
減： 壞帳	8 720		1
銷貨折扣	20 642		1
應收貸款，2005 年 3 月 31 日	101 700	(31 062)	1
應收帳款收現		545 738	
現銷 $(\$21 975 \times 12)$		263 700	1
出售辦公室設備得款		30 000	1
		<u>839 438</u>	
減： 租金與差餉 $(\$91 200 + \$1800)$	93 000		1
銷售與運送費用 $(\$10 990 - \$490)$	10 500		1
行政費用 $(\$219 700 - \$13 000)$	206 700		1
現金購貨 $(\$10 000 \times 12)$	120 000		1
提用	20 000	450 200	1
		<u>389 238</u>	
加： 庫存現金，2004 年 4 月 1 日		5 120	1
		394 358	
減： 庫存現金，2005 年 3 月 31 日		38	1
應存入銀行現金		394 320	
減： 實際存入銀行現金			
銀行存款，2005 年 3 月 31 日	41 000		1
加： 支付除銷	381 000		1
購置辦公室設備	28 000		1
	450 000		
減： 銀行存款，2004 年 4 月 1 日	60 380		1
		<u>389 620</u>	
現金損失		4 700	1
			(20)

計算 2005 年 3 月 31 日 存貨損失			
	\$	\$	
存貨，2004 年 4 月 1 日		30 800	1
加： 除購			
應付貸款，2005 年 3 月 31 日	31 000		1
加： 支付除購	381 000		1
	412 000		
減： 應付貸款，2004 年 4 月 1 日	27 000		1
	385 000		
加： 現金購貨	120 000	505 000	1
可供銷售貨品成本		535 800	
減： 銷貨成本 $[(\$622 800 + \$263 700) + 180\%]$		492 500	2
存貨，2005 年 3 月 31 日		43 300	
減： 剩餘存貨		16 300	1
存貨損失		27 000	1
			(9)

另一答案：

現金帳			
	\$	\$	
1 承上餘額	5 120	租金與差餉 $(\$91 200 + \$1800)$	93 000
1 現銷 $(\$21 975 \times 12)$	263 700	銷售與運送費用	10 500
1 出售辦公室設備得款	30 000	$(\$10 990 - \$490)$	
6 應收帳款收現 (w1)	545 738	行政費用	206 700
		$(\$219 700 - \$13 000)$	
		現金購貨 $(\$10 000 \times 12)$	120 000
		提用	20 000
		存入銀行現金 (w2)	389 620
		現金損失 (結平數目)	4 700
		餘額轉下	38
	<u>844 558</u>		<u>844 558</u>
			(20)

購銷帳			
截至 2005 年 3 月 31 日止年度			
	\$	\$	
銷貨： 除銷 $[(\$54 000 + 101 700) \div 2 + 1.5 \times 12]$		622 800	
現銷 $(\$21 975 \times 12)$		263 700	
		<u>886 500</u>	
減： 銷貨成本 $(\$886 500 + 180\%)$			
期初存貨	30 800		1
加： 除購 (w3)	385 000		3
現金購貨 $(\$10 000 \times 12)$	120 000		1
	535 800		
減： 期末存貨	16 300		1
存貨損失 (結平數目)	27 000		1
		492 500	2
毛利 $(\$886 500 \times 80/180)$		<u>394 000</u>	
			(9)

計算：

(w1) 應收帳款			
	\$	\$	
1 承上餘額	54 000	壞帳	8 720
2 除銷 $[(\$54 000 + 101 700) \div 2 + 1.5 \times 12]$	622 800	銷貨折扣	20 642
		庫存現金 (結平數目)	545 738
		餘額轉下	101 700
	<u>676 800</u>		<u>676 800</u>
			(6)

(w2) 銀行存款			
	\$	\$	
1 承上餘額	60 380	應付貸款	381 000
存入銀行現金 (結平數目)	389 620	購置辦公室設備	28 000
		餘額轉下	41 000
	<u>450 000</u>		<u>450 000</u>
			(4)

(w3) 應付帳款			
	\$	\$	
1 銀行存款	381 000	承上餘額	27 000
1 餘額轉下	31 000	除購 (結平數目)	385 000
	<u>412 000</u>		<u>412 000</u>
			(3)

8. 2007.Q5

銀行存款			
	\$	\$	
1/2 承上餘額	107 750	應付貨款	1 839 000
3 應收貨款 (W1)	2 345 000	銷售費用	182 240
		行政費用	109 120
		東主提用	18 000
		餘額轉下	304 390
	<u>2 452 750</u>		<u>2 452 750</u>

(6)

何佐治 購銷損益帳			
截至 2007 年 3 月 31 日止年度			
	\$	\$	
銷貨		2 390 000	1/2
期初存貨	284 000		1/2
加：購貨 (W2)	1 848 000		1
	<u>2 132 000</u>		
減：東主提用	20 000		1
盜竊存貨損失 (結平數目)	412 000		1
	<u>1 700 000</u>		
減：期末存貨	212 000		1/2
銷貨成本 [(284 000 + 212 000) + 2 + 2 × 12]		<u>1 488 000</u>	2 1/2
毛利		902 000	1/2
購貨折扣		16 000	1/2
		<u>918 000</u>	
減：銷售費用 (182 240 - 5750 + 7020)	183 510		1
行政費用 (109 120 + 3000 - 3360)	108 760		1
銷貨折扣	21 060		1/2
折舊—汽車 [420 000 × 10% + 180 000 × 10% × 1/12]	43 500		1
盜竊存貨損失	412 000	768 830	1/2
淨利		<u>149 170</u>	1/2

(13)

何佐治 資產負債表			
2007 年 3 月 31 日			
	\$	\$	\$
固定資產			
汽車 (420 000 + 180 000)		600 000	1
減：累積折舊 (252 000 + 43 500)		<u>295 500</u>	1
流動資產			
存貨	212 000		1/2
應收貨款	181 440		1/2
預付行政費	3 360		1/2
銀行存款	304 390		1/2
	<u>701 190</u>		
減：流動負債			
應付貨款	98 000		1/2
其他應付賬款	180 000		1
應付銷售費	7 020	<u>285 020</u>	1/2
營運資金		<u>416 170</u>	
		<u>720 670</u>	
資本，2006 年 4 月 1 日 (W3)		609 500	2 1/2
加：全年淨利		149 170	1/2
		<u>758 670</u>	
減：提用 (18 000 + 20 000)		38 000	1/2
		<u>720 670</u>	

(10)

計算：			
W1			
		應收貨款	
	\$		\$
1/2 承上餘額	157 500	銀行存款 (結平數目)	2 345 000
1 1/2 銷貨 (560 000 + 530 000 + 620 000 + 680 000)	2 390 000	銷貨折扣	21 060
		餘額轉下	181 440
	<u>2 547 500</u>		<u>2 547 500</u>
W2			
		應付貨款	
	\$		\$
1/2 購貨折扣	16 000	承上餘額	105 000
銀行存款	1 839 000	購貨 (結平數目)	1 848 000
1 1/2 餘額轉下	98 000		
	<u>1 953 000</u>		<u>1 953 000</u>

W3

計算 2006 年 4 月 1 日資本額			
	\$	\$	
汽車，按成本		420 000	1/2
存貨，按成本		284 000	1/2
應收貨款		157 500	1/2
預付行政費		3 000	1/2
銀行存款		107 750	1/2
		<u>972 250</u>	
減：累積折舊	252 000		1/2
應付貨款	105 000		1/2
應付銷售費	5 750	<u>362 750</u>	1/2
		<u>609 500</u>	

9. 2013.P2A.Q5

(a)

陸先生				
截至 2012 年 12 月 31 日止年度損益表		\$	\$	
銷貨 (\$953 800 ÷ 140%)			1 335 320	½
減：銷貨成本				½
期初存貨	123 000			½
購貨 (W1)	941 700			1½
	<u>1 064 700</u>			
減：期末存貨	110 900			½
			<u>953 800</u>	
毛利 (按成本 40% 計算)			381 520	½
減：費用				
行政費用 (\$226 000 + \$1150)	227 150			1
銷售費用 (\$64 300 + \$44 000 + \$20 000)	128 300			1½
銀行服務費	20 050			½
現金損失 (\$99 220 (W2)/2)	49 610			3
折舊	37 500			½
	<u>37 500</u>		<u>462 610</u>	½
淨損失			<u>(81 090)</u>	½

(b)

陸先生				
2012 年 12 月 31 日財務狀況表		\$	\$	
非流動資產				
辦公室設備，按成本			187 500	½
減：累積折舊			<u>75 000</u>	½
			112 500	
流動資產				
存貨	110 900			½
應收保險賠償	49 610			½
銀行存款 (\$392 100 + \$1 203 000 - \$1 419 100)	<u>176 000</u>		<u>336 510</u>	1
			<u>449 010</u>	
融資				
資本				
結餘，2012 年 1 月 1 日			547 000	½
減：淨損失			<u>(81 090)</u>	½
			465 910	
減：撥備			<u>120 850</u>	½
			<u>345 060</u>	
流動負債				
應付貨款	102 800			½
應付行政費用	<u>1 150</u>		<u>103 950</u>	½
			<u>449 010</u>	

草算

應付貨款		\$	\$
銀行帳	987 900	承前結轉	149 000
結轉下期	102 800	購貨(結平數目)	941 700
	<u>1 090 700</u>		<u>1 090 700</u>

現金		\$	\$
承前結轉	10 900	存入銀行	1 203 000
銷貨	1 335 320	銷貨費用	44 000
	<u>1 346 220</u>	被竊現金(結平數目)	99 220
			<u>1 346 220</u>

10. 2014.Q6

(a)

彼德 截至 2013 年 12 月 31 日止年度損益表			
銷貨 [(\$90 000 + \$80 000) + 2 × (12 + 2)]	\$	\$	½
減：銷貨成本		510 000	1
期初存貨			
購貨 [(\$18 000 + \$32 000) + 2 × 9]	75 000		½
	225 000		1
減：存貨損失 (結平數目)	300 000		
期末存貨	31 000		1
	65 000	204 000	½
毛利 (\$510 000 × 60%)		306 000	1
減：費用			
廣告費用	8 000		½
租金費用	37 200		½
薪金	144 000		½
存貨損失	31 000		½
折舊費用 (\$180 000 × 0.8 × 20%)	28 800	249 000	1
淨利		57 000	½

(b)

- 局限：
- 會計比率是按歷史成本計算，因此未必能公允地反映現況。
 - 會計比率是按已過去的財務資料計算，公司過往的業績並不一定反映未來業績。
 - 會計比率受會計估算影響。
 - 公司間不同的會計政策會影響比較。
 - 會計比率只能辨識癥狀而非成因，亦無法為現在或未來的問題提供建議或忠告。
 - 會計比率忽視非金錢但重要的項目，例如產品質素、管理層的領導能力和營商環境。

最高 2 分

(每項選切的局限 1 分，最高 2 分)

11. 2016.Q9

(a)(i)

康江公司 損益表 截至 2015 年 12 月 31 日止年度			
銷貨 (草算 1)	\$	\$	
減：銷貨成本		2 291 760	1
購貨 (草算 2)			
減：期末存貨 (\$45 × 8000 + \$25 × 720) - \$4320	1 107 420		1
	373 680		1.5
添：損壞存貨	733 740		
毛利	4 320	729 420	0.5
		1 562 340	
減：費用			
損壞存貨損失 (\$4320 × 20%)		864	1
辦公室租金 [(\$792 300 - \$5800) × 12/13]		726 000	1.5
薪金 (\$700 900 + \$44 750)		745 650	1
貸款利息費用 (\$300 000 × 4% × 4/12)		4 000	1
折舊費用 (\$76 000 × 40%)		30 400	1
淨利	30 400	1 506 914	1
		55 426	0.5

(10)

(草算 1)

應收貨款	
銷貨 (結平數目)	\$ 2 291 760
銀行存款 (\$2 104 000 + \$21 520)	2 125 520
結餘轉下	166 240
	<u>2 291 760</u>

(草算 2)

應付貨款	
銀行存款 (\$950 250 + \$14 800)	\$ 965 050
購貨 (結平數目)	1 107 420
結餘轉下	142 370
	<u>1 107 420</u>

(ii)

計算 2015 年 12 月 31 日營運資金數額

	\$	\$	
流動資產	373 680		0.5
存貨	166 240		0.5
應收貸款	66 300		0.5
預付租金 (\$60 500 + \$5800)	3 456		0.5
應收保險 (\$4320 x 80%)	878 870		1
銀行存款 (\$872 150 + \$21 520 - \$14 800)		1 488 546	
總流動資產			
減：流動負債			
應付貸款	142 370		0.5
應付利息	4 000		
應付薪金	44 750		0.5
客戶訂金	22 400		0.5
4% 銀行貸款	300 000		0.5
總流動負債		513 520	
營運資金		975 026	1

(6)

最高 2 分

(b) 公司的營運資金狀況：

- 有足夠流動資金應付流動負債
- 現金管理較差 / 有鉅額銀行存款 / 大量閒置存款
- 可將過剩現金用作投資以得較高回報 / 可提早償還銀行貸款以避免利息費用

(每項適切的論點 1 分，最高 2 分)

(2)

(c) 總資產周轉率 = 銷貨 / 資產總額

$$= \frac{\$2\,291\,760}{\frac{[\$1\,488\,546 + (\$76\,000 - \$30\,400)]}{1.49}} = \frac{\$2\,291\,760}{\$1\,534\,146}$$

(2)

12. 2017.Q7

(a)(i)

馬森

截止 2016 年 12 月 31 日止年度損益表

	\$	\$	
銷貨 (\$1 523 800 + \$13 700 - \$12 100)		1 525 400	1.5
減：銷貨成本			
期初存貨	143 000		0.5
加：購貨 (\$989 170 + \$135 000 - \$149 700)	974 470		1.5
	1 117 470		
減：期末存貨	15 000		0.5
	1 102 470		
減：損毀存貨 (結平數字)	19 690	1 082 780	0.5
毛利 (\$1 525 400 - \$50 000) x 30%		442 620	1
加：利息收益		200	1
		442 820	
減：支出			
員工薪金 (\$129 000 + \$89 400)	218 400		0.5
租金及差餉 (\$127 750 - \$8000)	119 750		0.5
雜費 (\$42 800 + \$2180 - \$2440)	42 540		1
存貨損失	19 690		0.5
汽車折舊 (\$24 000/0.8) x 20%	6 000	406 380	1
淨利		36 440	(10)

(ii)

馬森

2016年12月31日財務狀況表

	\$	\$	
非流動資產			
汽車，淨值(\$24 000 - \$6000)		18 000	0.5
2% 定期存款		20 000	0.5
		<u>38 000</u>	
流動資產			
存貨	15 000		0.5
租金按金	8 000		0.5
應收利息	200		0.5
應收貨款	13 700		0.5
銀行存款 (\$99 180 - \$1200)	97 980	134 880	1
		<u>172 880</u>	
資本			
2016年1月1日結餘	88 760		0.5
加：資本投入	10 000		0.5
加：本年度淨利	36 440		0.5
	135 200		
減：提用 (\$29 500 + \$70 000)	(99 500)	35 700	0.5
		<u>172 880</u>	
流動負債			
應付貨款	135 000		0.5
應付雜費	2 180	137 180	0.5
		<u>172 880</u>	

- (b)
- 正常損失是在正常購貨或生產活動下可預期的損失。 1
 - 非正常損失是在企業經營時不可預期的損失。 1
 - 馬森企業的火災損失是非正常損失 1
- (3)
20 分

13. 2019.Q5

(a)(i)

報表計算2018年度的銷貨

		\$	
應收貨款2018年12月31日結餘	(\$88 100 + \$28 610)	116 710	1
加：收自客戶款項	(\$782 320 - \$28 610)	753 710	0.5
2018年度的銷貨		<u>870 420</u>	0.5
			(2)

(ii)

報表計算2018年度的購貨

		\$	
應付貨款2018年12月31日結餘	(\$101 680 - \$31 080)	70 600	1
加：支付供應商	(\$202 000 + \$31 080)	233 080	0.5
2018年度的購貨		<u>303 680</u>	0.5
			(2)

(iii)

報表計算2018年12月31日設備的帳面淨值

		\$	
設備成本		80 000	0.5
減：累積折舊 (\$80 000 x 10%)		8 000	1
2018年12月31日的帳面淨值		<u>72 000</u>	0.5
			(2)

(iv)

報表計算李先生於2018年的提用

		\$	
從銀行提用		30 200	0.5
存貨提用 (\$17 640 / 210%)		8 400	1
李先生於2018年的提用		<u>38 600</u>	0.5
			(2)

- (b) - 配比 1
- 將收益與其相關的費用或成本聯繫起來 1
 - 使用設備可為企業帶來收益，故設備的成本應按其估計使用年限分配 1
- (3)
11 分

Marking notes:

(a) Statement

- Used T-account or showing breakdown without descriptions: only mark the final answer, 0.5 mark awarded
- Wrong description on statement: no 分

(b) Accounting concept

- Wrong spelling of the concept: no 分, continue marking the explanation