

1. 2016.Q2

ABC 公司只保存以下四本帳冊：現金簿、總分類帳、應付帳款分類帳和應收帳款分類帳。為下表(a)至 (e) 項的交易，指出應借記和貸記的帳戶及應記錄的帳冊。在答題簿上列示第(1)至(20)項的答案。

交易		借方記錄		貸方記錄	
		帳戶	帳冊	帳戶	帳冊
例子	以現金購買設備	設備	總分類帳	現金	現金簿
(a)	以支票支付辦公室租金	(1)	(2)	(3)	(4)
(b)	賒購貨品	(5)	(6)	(7)	(8)
(c)	取得銀行貸款	(9)	(10)	(11)	(12)
(d)	賒銷顧客退回貨品	(13)	(14)	(15)	(16)
(e)	應計利息收入	(17)	(18)	(19)	(20)

(總分： 5 分)

2. 2018.P2A.Q1

馬莉商號的財政年度於每年 12 月 31 日完結。商號開立的原始分錄帳簿有：普通日記簿、銷貨簿、購貨簿、銷貨退回簿、購貨退出簿和現金簿。

2017 年 12 月，商號有以下交易：

- (i) 以自動轉帳支付租金 \$18 400。
- (ii) 從安美公司賒購貨物 \$4 200。
- (iii) 退回貨物 \$300 予安美公司。
- (iv) 馬莉提取\$560 貨物自用。
- (v) 向嘉文公司賒購貨物 \$1 580。
- (vi) 為退貨\$500 發出貸項通知單。
- (vii) 收到 2017 年 12 月份電費單 \$5 600，將以 2018 年 1 月以支票繳清。
- (viii) 現金銷貨\$1 500 予迪琪公司。
- (ix) 為退貨\$600 發出借項通知單。
- (x) 賒購一輛汽車，價值\$17 000。

作業要求：

- (a) 指出上述 (i) 至 (x) 項交易於 2017 年 12 月應記入馬莉哪本原始分錄帳簿。 (5 分)
- (b) 就上述交易 (iii)，指出從原始分錄帳簿需過帳至的帳戶及其相應分類帳。 (2 分)
- (c) 舉出開立原始分錄帳簿的一項功能。 (1 分)

(總分：8 分)

3. 2020.P2A.Q1

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

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

(總分： 6 分)

1. 2016.Q2

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

共 5 分

(每 2 項正確答案 0.5 分，最高 5 分)

2. 2018.P2A.Q1

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

(每個答案 0.5 分，最高 5 分)

5

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

1

1

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

8 分

3. 2020.P2A.Q1

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

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

(總分： 6 分)

1. 2016.Q2

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

共 5 分

(每 2 項正確答案 0.5 分，最高 5 分)

2. 2018.P2A.Q1

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

(每個答案 0.5 分，最高 5 分)

5

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

1

1

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

8 分

1. 1998.Q5(b)

德民公司有多項物業出租以賺取收益。

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

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

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

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

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

作業要求：

在德民公司帳冊的之下列帳戶記錄1997年度至12月31日止的上述交易事項：

- (a) 租金收益帳，及 (3分)
 (b) 差餉帳。 (4分)

2. 2010.Q2(B)

維納公司出租多項物業賺取收益。租戶須預繳每月租金。

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

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

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

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

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

作業要求：

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

- (a) 租金收益帳： (5分)
 (b) 差餉帳。 (4分)

3. 2011.Q3

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

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

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

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

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

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

作業要求：

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

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

4. DSE2014.Q9(c)(d) (經修改)

尼斯公司是一家銷售電腦硬件的零售店。公司的年結日為 12 月 31 日。

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

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

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

1. 1998.Q5(b)

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

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

2. 2010.Q2(B)

		租金收益				
(a)						
2009		\$	2009	\$		
1/2	1月1日	承上餘額	12 000	1月1日	承上餘額	28 000
1	12月31日	損益帳	629 000		銀行存款	630 000
1/2	12月31日	餘額轉下	32 000		(\$730 000 - \$100 000)	
				12月31日	餘額轉下	15 000
						1
			<u>673 000</u>			<u>673 000</u>

(5)

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

(4)

3. 2011.Q3

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

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

4. DSE2014.Q9(c)(d) 經修改

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

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

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

1. CE1997 Q.1

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

作業要求:

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

2. AL2002.P1.Q5(C) (經修改)

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

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

其他資料:

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

作業要求:

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

3. 2016.Q4(d)

2015 年 12 月 31 日, 尼斯有限公司應收帳款的帳齡分析表如下:

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

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

作業要求:

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

1. 1997 Q.1

(a) 商業機構設立呆賬準備的兩個原因為：

(i) 應計概念

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

(ii) 穩健保守概念

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

- (b) 會計師需先考慮很多因素，才能決定呆賬準備的金額。他減少此項準備的原因可能是客人的信譽有所改善，以除銷形式售出的貨物減少或應收帳款的金額在財政年度終大大減少。
- (c) 呆賬準備減少了的\$4,000將會在損益表上的貸方列出。
- (d) 在麗金有限公司的資產負債表上，期末呆賬準備\$58,000會被列在「流動資產」下來減少總應收帳款。
- (e) 兩個會計概念包括應計概念及穩健保守概念。

2. AL2002.P1.Q5(C) (經修改)

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

(3)

草算 W1

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

3. DSE2016.Q4(d)

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

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

$$= \$15\,300$$

HKDSE BAFS F503 非流動資產的折舊與變賣 (-2021)

1. 1996 Q.2

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

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

作業要求：

在下列賬戶記錄上述各項：

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

2. 2002 Q.4

(A) 簡述任何兩項折舊的成因。 (3分)

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

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

作業要求：

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

3. 2004 Q.3

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

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

HKDSE BAFS F503 非流動資產的折舊與變賣 (-2021)

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

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

作業要求：

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

4. 2006 Q.2

(A) 舉出固定資產的主要特性。 (4分)

(B)

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

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

作業要求：

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

5. 2008 Q.2(B)

(B)

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

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

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

作業要求：

列出上述事項所需的日記分錄 (註：無須分錄說明)。 (10分)

HKDSE BAFS F503 非流動資產的折舊與變賣 (-2021)

7. 2012.P2A.Q2

慕堤公司於 2010 年 12 月 31 日的非流動資產如下：

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

以下為 2011 年內有關公司非流動資產的交易：

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

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

作業要求：

(a) 為慕堤公司

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

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

(2 分)

(總分：8 分)

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

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

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

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

作業要求：

為陳先生的零售店編製於 2012 年 12 月 31 日止年度的下列帳戶：

- 設備帳 (3 分)
- 設備累積折舊帳 (4 分)

HKDSE BAFS F503 非流動資產的折舊與變賣 (-2021)

6. 2009 Q.1

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

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

其他資料：

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

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

作業要求：

計算上述細目表 (1) 至 (8) 項的正確金額或折舊率。

(14 分)

9. 2014.P2A.Q2

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

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

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

作業要求：

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

10. 2015.P2A.Q8(a)

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

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

其他資料：

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

作業要求：

- (a) 編製報表計算上述(ii)項新辦公室設備的成本。(3 分)

11. 2016.Q6

下列帳戶摘錄自 2015 年 1 月 1 日森記貨運公司的帳冊：

	\$
汽車	1 200 000
汽車累計折舊	150 000

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

截至 2015 年 12 月 31 日止年度內，有關汽車的交易如下：

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

作業要求：

為森記貨運公司編制截至 2015 年 12 月 31 日止年度的下列帳戶：

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

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

作業要求：

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

12. 2017.Q3(a)

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

年度實際生產時數如下：

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

作業要求：

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

13. 2018.Q7 (經修改。原題並非考核日記分錄)

淇淇有限公司 2017 年 1 月 1 日的帳冊結餘摘錄如下：

	\$
設備	2 020 000
累積折舊，設備	1 060 000

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

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

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

折舊費用和變賣損失均歸類為行政費用。

作業要求：

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

14. 2018.Q8(A) (經修改。原題涉及錯誤更正)

光明有限公司以 2017 年 12 月 31 為年結日。

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

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

作業要求：

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

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

15. 2020.Q2

有關錦記製造公司新設備的資料如下：

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

作業要求：

(a) 編表計算該設備需資本化的成本。 (2 分)

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

機器的實際年度生產數量如下：

年度	生產數量（件數）
2018	2 700
2019	900

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

作業要求：

(b) 編製截至 2019 年 12 月 31 日止年度的下列帳戶：

(i) 機器累積折舊帳

(ii) 機器變賣帳

(4 分)

(總分： 6 分)

16. 2021.Q7 (經修改)

好利有限公司 2020 年 12 月 31 日的試算表如下：

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

辦公室設備及汽車的折舊計算如下：

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

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

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

作業要求：

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

1. 1996 Q.2

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

(注意)

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

鑄模機折舊準備帳			
1993	\$	1993	\$
9月30日 餘額轉下	3,600	9月30日 損益帳	3,600
1994		1993	
9月30日 餘額轉下	8,400	10月1日 承上餘額	3,600
		1994	
		9月30日 損益帳	4,800
			<u>8,400</u>
		1994	
		10月1日 承上餘額	8,400
		1995	
		9月30日 損益帳	4,800
			<u>13,200</u>
		1995	
		10月1日 承上餘額	13,200
		1996	
		9月30日 損益帳	2,800
			<u>16,000</u>
		1996	
		4月30日 鑄模機變賣帳	16,000
			<u>16,000</u>
鑄模機變賣帳			
1996	\$	1996	\$
4月30日 鑄模機帳	62,300	4月30日 鑄模機折舊準備帳	16,000
		銀行存款	
		- 變賣收入	41,625
		損益帳: 變賣虧損	4,675
	<u>62,300</u>		<u>62,300</u>

步驟:

折舊支出:

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

2. 2002 Q.4

(B)

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

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

(b)

機器的折舊:

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

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

(ii)

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

步驟:

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

(只供參考)

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

3. 2004 Q.3

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

(a) 直線法

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

(b)(i) 餘額遞減法

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

4. 2006 Q.2

(A)

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

(B)(a)成因：

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

(每項適切的成因 1 分，最多 3 分)

(b) 機器的成本：

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

機器的估計剩餘價值：

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

(c) 日記簿

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

5. 2008 Q.2(B)

日記簿

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

6. 2009 Q.1

第 1 題

分數

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

總分： 14 分

7. 2012.P2A.Q2

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

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

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

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

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

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

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

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

9. 2014.P2A.Q2

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

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

10. 2015.P2A.Q8(a)

(a)	報表計算新辦公室設備的成本			
支付成本		\$		分數
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
		1 000		½
		<u>168 000</u>		1
				(3)

11. 2016.P2A.Q6

(a)	汽車帳			
0.5 承上結餘	\$		\$	
	1 200 000	汽車變賣 - 三月	120 000	0.5
		汽車變賣 - 四月 (\$28 000 × 8)	224 000	0.5
		結餘轉下	856 000	0.5
	<u>1 200 000</u>		<u>1 200 000</u>	(2)

(b)

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

(4)

草算 1: 2015 年度折舊費用:

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

(c)

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

(4)

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

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

(d)

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

12. 2017.P2A.Q3(a)

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

13. 2018.Q7 (經修改。原題並非考核日記分錄)

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

草算:

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

14. 2018.Q8(A) (經修改。原題涉及錯誤更正)

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

15. 2020.Q2

(a)

錦記製造公司
報表計算設備需資本化的成本

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

Marking notes:

- 不少考生未遵從題目要求以報表形式展示答案。

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

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

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

- 沒有「加」或「減」：所有項目均為「加」
- 可接受的報表格式：

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

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

This is considered as a statement form

(b)

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

		機器變賣帳	
		\$	\$
0.5	機器	432 000	153 540
			194 922
			83 538
		<u>432 000</u>	<u>432 000</u>

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

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

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

- 考生在以下方面表現較弱：使用恰當帳戶名稱、記錄應收保險賠償
- × 不接受的帳戶名例子：
- × 保險 收益 / 保險 / 應計收益 / 應計保險 / 應收保險費用 / 銀行存款

6 分

16. 2021.Q7 (經修改)

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

1. 1996.Q4

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

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

作業要求：

計算首季至1996年3月31日止包括在財務報表中的存貨額。 (10分)

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

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

經事後查核發現下列資料：

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

作業要求：

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

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

3. 1999.Q4

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

事後查核發現下列資料：

(i) 1999年4月1日至10月期間，該公司記錄事項如下：

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

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

作業要求：

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

4. 2006.Q3B

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

作業要求：

指出上述錯誤對下列各項的影響：

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

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

5. CE 2008 Q3(B)

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

其他資料：

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

作業要求：

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

6. CE 2009 Q7(a)

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

事後查核發現下列資料：

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

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

購貨中包括某供應商錯誤收取的購貨運費 \$300。

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

作業要求：

(a) 編表計算 2007 年 12 月 31 日的存貨值。 (9 分)

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

7. CE 2011 Q5(a)

艾利製造有限公司製造及銷售塑膠產品。公司所有銷貨均按毛利率 40% 售出。

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

作業要求：

為艾利製造有限公司編製以下各項：

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

8. 2015.Q9(b)(i)

珍珠有限公司的年結日為 12 月 31 日。

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

(b) 計算 2014 年 12 月 31 日的下列數額：

(i) 存貨 (2 分)

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

9. 2017.Q2

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

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

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

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

作業要求：

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

(總分：8 分)

10. 2017.Q7(b)

馬森在 2015 年 1 月 1 日獨資開設他的企業。

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

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

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

11. 2020.Q3

安定公司採用加權平均成本法為存貨計值。以下是其單一產品的存貨資料：

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

作業要求：

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

解釋你是否同意該會計文員的說法。 (1 分)

(總分：6 分)

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

12. 2021.Q4

2021年3月1日陳奇公司有以下帳戶結餘：

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

公司採用加權平均成本法計算存貨值。

陳奇公司於 2021 年 3 月份的交易如下：

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

作業要求：

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

(總分：12 分)

HKDSE BAFS F504 期末調整：計算存貨價值 - 答案

1. 1996.Q4

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

(注意)

(ii)

成本 + 加成 = 售價

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

(a)

利得有限公司
計算1997年3月31日的存貨值列表

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

利得有限公司
計算1997年3月31日的存貨值列表

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

(b)

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

3. 1999.Q4

威信有限公司
計算 1999 年 3 月 31 日的存貨值

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

(b) 威信有限公司
1999 年 3 月 31 日正確的流動資產總值

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

4. 2006.Q3B

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

5. 2008 Q3(B)

黃先生公司計算期末存貨價值表
2007 年 12 月 31 日

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

(10)

6. 2009 Q7(a)

計算 2007 年 12 月 31 日的存貨值

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

(9)

7. 2011 Q5(a)

計算製成品期末存貨值表
2010 年 12 月 31 日

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

(5)

HKDSE BAFS F504 期末調整：計算存貨價值 - 答案

8. 2015.Q9(b)(i)

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

2

9. 2017.Q2

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

(2)

(b)

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

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

2

1

(3)

共 8 分

10. 2017.Q7(b)

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

1

1

1

(3)

HKDSE BAFS F504 期末調整：計算存貨價值 - 答案

11. 2020.Q3

(a)

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

0.5

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

1

2020 年 2 月 29 日的期末存貨值：

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

1.5

(3)

Marking notes: 拆分數

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

= \$21 450 [1 分] + \$3 000 [1 分]

或

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

= \$24 750 [1.5 分] - \$300 [1 分]

參考：報表形式列示

Marking Notes Paper 2A: Question 3a

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

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

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

HKDSE BAFS F504 期末調整：計算存貨價值 – 答案

(b)

安定公司
損益表
截至 2020 年 2 月 29 日止月份 (摘錄)

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

(c) 否，因為存貨應以成本與變現淨值孰低法計值

(1)

6 分

● Marking notes for 3(c)

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

× 未能指出存貨應以「成本與變現淨值孰低法」計值

12. 2021.Q4

1. SP.Q5(a)

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，因此認為該營銷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)

2. PP.Q3(c)

易思公司會計員查核記錄後，發現下列各項未有任何入帳：

- (i) 2011 年發生借貸利息 \$5050，至 2011 年 12 月 31 日仍未償付。

作業要求：

- (c) 試以一項相關的會計概念解釋項目(i)的會計處理。 (2 分)

3. PP.Q6(b)

愛麗、白德和嘉華已合夥 10 年，2011 年 12 月 31 日，愛麗退出合夥。

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專業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：

- (b) 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)

4. 2012.Q2(b)

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

- (b) 慕堤公司採用不同的方法為其非流動資產計算折舊。試解釋此等會計處理差異有否違反一貫原則。(2 分)

5. 2012.Q9(b)

(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 年當作費用撇銷。

- (b) 評論上述(vi)項有關廣告支出的會計處理。 (3 分)

6. 2013.Q1

愛密有限公司的兩位董事相信其公司在行業內素享盛譽，李董事提議將此量化為商譽金額\$300 000。陳董事同意而簿記員於 2013 年 3 月 31 日於雜項收益貸記此額。

作業要求：

- (a) 指出及解釋上述情況違反的會計原則或概念，並編製日記分錄加以更正。(毋需分錄說明) (4 分)

7. 2013.Q2(c)

陳先生決定在不同的年度使用不同的折舊方法為設備計算折舊費用，以持續展示平穩的營運業績。

作業要求：

- (c) 說明及解釋上述情況違反的會計原則或概念。 (3 分)

8. 2014.Q8(a)

(i) 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。

- (a) 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)

9. 2014.Q9(d)

(ix) 由 2013 年 11 月起，尼斯公司為客戶提供保養服務，顧客須預繳保養費。以下收款已貸記保養費用帳：

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

- (d) 指出(ix)項的相關收益確認原則，並解釋你的會計處理。 (3 分)

10. 2015.Q8(c)

(vi) 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。

- (c) 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)

11. 2015.Q9(a)

珍珠有限公司的會計年度終結日是 2014 年 12 月 31 日。

2015 年 1 月 16 日收到 2014 年 12 月份的電費單，金額為\$2500。由於該款項將於 2015 年 2 月支付，簿記員並未就此作會計記錄。

- (a) 指出上述(ii)項所違反的會計原則或概念，並略加解釋。 (3 分)

12. 2016.Q4(a), (b), (c)

「繼續經營」是編製財務報表的一項重要假設。

作業要求：

- (a) 解釋繼續經營假設。 (2 分)
 (b) 當公司不再秉持繼續經營假設，其非流動資產應如何計值？ (1 分)

厄斯有限公司的董事知悉，現有設備因未來兩年的預期供應將會短缺，故其於 2015 年終的公允價值大幅上升。雖然公司會繼續使用該設備，但公司董事決定在 2015 年的財務報表按該設備的公允價值入帳。

作業要求：

- (c) 指出並解釋上述事項所違反的會計原則或概念。 (2 分)

13. 2017.Q1

以下是一些會計原則和慣例：

- 貨幣量度原則
- 一貫性
- 持續經營
- 企業個體
- 適時性
- 重要性
- 收入實現

情境：

- (i) 東主的個人資產不會紀錄在企業的帳冊。
 (ii) 企業盡快披露財務資料，以供使用者作決策用途。
 (iii) 當企業不預期在可見將來清盤，其資產不會以清算值記錄在財務狀況表上。
 (iii) 高層管理人員的專業知識不會記錄在財務狀況表上。
 (v) 銷售收益是在貨品運送於顧客，並獲其接納並確認。

作業要求：

- (a) 從上表辨別在每一個情境下最適切的一個會計原則或慣例， (5 分)

一家跨國公司購買了一部成本為\$50，估計使用年限為十年的計算機供辦公室使用。該全數 \$50 在購買當年記作費用。

作業要求：

- (b) 指出並解釋在此個案中所應用的會計原則或慣例。 (3 分)

(總分：8 分)

14. 2018.P1.Q3

大名有限公司是一家上市公司，經營百貨業務，於本港設有五家規模相若的分店。

過去幾年，大名有限公司表現欠佳。2018年2月，公司因無法償還債務，需於六個月內清盤。因此，2018年3月31日的財務報表沒有按繼續經營假設編製。

(b) 解釋繼續經營假設。在2018年3月31日，大名有限公司的非流動資產應如何計值？ (2分)

15. 2018.P2A.Q7(c)

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？

(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)

16. 2019.P2A.Q5(b)

(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)

17. 2020.P2A.Q6(d)

(d) 指出「配比概念」的定義並解釋該概念如何應用在吸收成本法。 (2分)

1. SP.Q5(a)

貨幣量度單位概念

- 財務報表只能記錄以金錢來衡量的交易與事件
- 管理人員專業能力的重要性，不能準確地以金錢去量度
- \$420 000 的估值只由梁君主觀擬定，因此不應作記錄。

1
最高 2

(3)

2. PP.Q3(c)

應計概念

- 尚未繳付的貸款利息應貸記應付貸款利息帳，以顯示 2011 年的流動負債增加
- 已發生的貸款利息應借記損益帳，以提高 2011 年的營運費用

(每項適切的要點 1 分，最高 1 分)

1

1

(2)

3. PP.Q6(b)

該 \$6 000 000 不應記入財務報表。

原因：

- 穩健保守概念：未能確定該項無形資產將來能換來的利益
- 貨幣量度單位概念：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)

1

2

(2)

4. 2012.Q2(b)

這並沒有違反一貫原則

原因：

- 不同類別的非流動資產損耗模式不盡相同
- 該公司一貫地把相同的折舊方法應用在相同類別的非流動資產上

(每項適切的原因 1 分)

1

(最高)1

(2)

5. 2012.Q9(b)

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

1

1

1

(3)

6. 2013.Q1(a)

違反的會計原則或概念：

- 貨幣量度單位概念

解釋：

- 企業的會計記錄只會包括一些能以貨幣單位量度的交易

1

2

- 盛譽不能以貨幣單位量化，它們不應反映在財務報表上
- 只應在收購現有企業時商譽才予以入帳

(每項相關的解釋 1 分，最高 2 分)

(2)

	借	貸
	\$	\$
雜項收益	300 000	
商譽		300 000

(4)

7. 2013.Q2(c)

違反的會計原則或概念：

1

- 一貫原則

解釋：

2

- 相似項目於不同年度均應採用相同的會計政策
- 若改變能更真實和公允地反映公司的財務狀況的話，可允許改變折舊的方法
- 為展示平穩的營運成績而改變折舊的方法非恰當的理由

(每項相關的解釋 1 分，最高 2 分)

(2)

8. 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)

9. 2014.Q9(d)

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

(每項適切的論點 1 分，最高 2 分)

(3)

10. 2015.Q8(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

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)

11. 2015.Q9(a)

- 違反了應計概念。 1
- 收益及費用應在收益賺得及費用實際發生時確認並包括在財務報表中，而非在金額收付時處理。 1
- 所以，雖然該電費於年終時仍未支付，但也應記錄在 2014 年度的財務報表中。 1

(3)

12. 2016.Q4(a), (b), (c)

(a) 它假設

- 企業在可預見的將來會持續營運 1
- 企業沒有意圖或必要清盤或大規模縮減業務 1

(b) - 非流動資產應以變現淨值 / 清算值 計值 1

(c) - 違反了歷史成本概念 2

- 資產須以企業的購入成本記錄

(5)

13. 2017.Q1

- (a) i. 企業個體 1
- ii. 適時性 1
- iii. 持續經營 1
- iv. 貨幣量度單位 1
- v. 收入實現 1

(5)

(b) 重要性 1

- 重要性是指某個項目的性質和規模對於公司財務營運的影響 / 如果忽略或錯誤敘述某項資料，會影響用家在使用財務資訊時所作出的決定，即這項資料是最重要的 1
- 對一家跨國企業的規模而言，計算機的價值是微不足道的，應於購買當年記作費用。 1

(3)

共 8 分

14. 2018.P1.Q3

(b) - 繼續經營假設：假定企業在可預見未來將繼續營運，企業沒有意圖或需要清盤或大幅減少其營運規模。 1

- 非流動資產應以清算值/變現淨值計值 1

(b) Going concern:

1. Definition:

1.1 The company will continue its operation. (did not mention "in the foreseeable future").

→ (definition: "0").

企業將繼續營運 (沒有提及"可預見未來")

→ (解釋: "0")

1.2 the entity has neither the intention nor the need to liquidate ("1").

企業沒有意圖或需要清盤 ("1").

OR:

the entity has neither the intention nor the need to reduce its scale of operation significantly ("1").

企業沒有意圖或需要大幅減少其營運規模 ("1").

2. How should the non-current assets be valued:

(Current) Market value 市值 (✓).

Market price 市價 (×).

Fair value 公平價/ 公允價 (×).

Disposal value (×).

NRV (short form) (×).

Net worth 淨價 (×).

Liquid / Liquidated / Liquidate value (×).

- MUST spell "net realisable/realizable value" correctly.

- The fixed assets / Assets / they..... {acceptable}.

- The financial statement/total assets/net current assets should be valued (×).

- at lower of net realizable value (×).

• 標準答案為「清算值」或「變現值」。但經評卷小組開會決定，可接受「市值」。但不鼓勵老師以「市值」教授學生，因兩者在某些情況下並不相同。



33

15. 2018.P2A.Q7(c)

(c) 原因：

- 方便公司比較不同年度的表現及與其他公司表現作比較 1

- 避免利用改變公司會計政策而操控盈利 1

16. 2019.P2A.Q5(b)

(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)

HKDSE BAFS F504 銀行往來調節表

1. 1996 Q.3

1996年4月30日威文有限公司的現金簿銀行存款餘額為\$3856。經核對現金簿銀行欄及銀行月結單後，發現下列各項：

- (i) 4月20日某客戶交來支票清付貨欠\$400，該客戶獲現金折扣2.5%。出納員將毛額記入現金簿。
- (ii) 為數\$1500的款項已記入現金簿的借方，但該款項於5月1日才存入銀行。
- (iii) 未兌支票總額為\$948。
- (iv) 4月29日力士有限公司的支票\$1480遭銀行退回，上註「存款不足，請與出票人聯絡」。威文有限公司於5月1日才收到該退票。
- (v) 4月29日銀行按定期支付指示代支的慈善捐款\$450未記入現金簿。
- (vi) 4月25日公司經理交給出納員一張\$800的私人支票，著其存入經理的個人銀行戶口。出納員誤將該票存入公司的銀行戶口，但並未記入公司帳冊。
- (vii) 銀行已扣除的利息\$160未在現金簿記錄。

作業要求：

- (a) 列示現金簿的必須調整。 (5分)
- (b) 編製1996年4月30日的銀行往來調節表。 (5分)

2. 1999 Q.2

1999年2月28日翡翠有限公司的銀行月結單貸方餘額為\$12 848 與當日現金簿的借方餘額相同。1999年3月31日現金簿列示現金收入及現金支出的總額分別為\$147 980 和 \$152 408。

經核對三月份的現金簿與銀行月結單帳項後，發現下列各項：

- (i) 已發出而仍未向銀行兌現的支票總額為\$15 098。
- (ii) 三月份存款當中的\$4972，銀行於4月2日方作記錄。
- (iii) 1999年3月6日存入銀行的支票\$10 050 在現金簿記作 \$10 500。
- (iv) 已列示在銀行月結單上的項目仍未記入現金簿內：
 - (1) 銀行手續費\$87；
 - (2) 由查理有限公司直接存入\$8919；
 - (3) 投資的股息收益\$275；
 - (4) 畢特有限公司拒付支票\$964；及
 - (5) 自動轉賬支付的煤氣費\$2462。
- (v) 存款\$643 記入現金簿兩次。

作業要求：

- (a) 列示1999年3月31日現金簿需作的調整。 (7分)
- (b) 編製1999年3月31日的銀行往來調節表，由調整後的現金簿餘額開始。 (3分)

3. 2001 Q.2

2001年4月30日朗奴有限公司的現金簿列示銀行存款餘額為\$98 777。經核對現金簿銀行欄及銀行月結單後，發現下列各項：

- (i) 銀行已貸記代收股息\$752，但現金簿未作記錄。
- (ii) 銀行已將代收應收票據的款項\$3725 貸記公司的帳戶，現金簿卻記作付款。
- (iii) 存款\$8127 已記入現金簿，但銀行於2001年5月1日才作記錄。
- (iv) 在銀行月結單得知有\$920 的拒付支票。
- (v) 某客戶在獲知有現金折扣\$15 後，以支票\$300 清付貨欠，但現金簿銀行欄卻記作\$315。
- (vi) 已發出而仍未向銀行兌現的支票總額為\$2647。
- (vii) 公司指示銀行將定期存款\$5000 轉入往來戶口，銀行卻作出相反的轉撥記錄。
- (viii) 公司透過銀行定期支付指示代支辦公室管理費\$1025 已作記錄，但銀行卻借記另一客戶帳。

作業要求：

- (a) 列示現金簿需作的調整。 (5分)
- (b) 編製2001年4月30日的銀行往來調節表，必須由調整後的現金簿差額開始。 (5分)

4. 2002 Q.2

(A) 某獨資經營者注意到公司的銀行賬戶出現透支，他想把自己的個人銀行賬戶餘額包括在公司的資產負債表內。你對此有甚麼建議？為甚麼？ (2分)

(B) 2002年3月31日東尼有限公司的財務年度終結時，銀行月結單列示貸方差額列示貸方差額\$108 916，而現金簿則列示借方差額\$104 337。經核對現金簿銀行欄及銀行月結單後，發現下列各項：

(i) 下列支票尚未向銀行兌現：

支票號碼	\$
102331	4 000
102345	7 400

2002年3月31日公司指示銀行停止支付發給某供應商的支票

(號碼 102331)，銀行因此於當日扣除手續費\$60。上述事項尚未記入帳冊內。

- (ii) 2002年3月30日的存款\$9437，銀行於2002年4月1日方作記錄。
- (iii) 2002年3月20日發給某供應商\$1470(已扣除現金折扣2%)的支票償還貨欠，出納員將毛額記入現金簿內。
- (iv) 已列示在銀行月結單但未記入現金簿內的其他項目包括：
 - (1) 客戶支票\$5200 遭拒付；
 - (2) 銀行扣除利息\$85；
 - (3) 自動轉帳繳交電費\$3015；
 - (4) 某客戶直接存入款項\$10 946。

作業要求：

- (a) 列示2002年3月31日現金簿的必須調整。 (8分)
- (b) 編製2002年3月31日的銀行往來調節表，由經調整後的現金簿差額開始。 (3分)
- (c) 指出需列示在東尼有限公司2002年3月31日資產負債表內的銀行存款額。 (1分)

5. 2003 Q.3

(A) 甚麼是銀行透支？銀行透支在資產負債表內應如何分類？ (2分)

(B) 張珍妮獨資經營貿易，她把現金與銀行戶口的交易在兩欄現金簿記錄。2003年4月1日現金簿的期初餘額為現金\$6400 及銀行存款\$34 196。2003年4月張珍妮有以下交易事項：

- 4月4日 收到某客戶支票\$28 000 清付全部貨欠\$29 000。
- 9日 張珍妮發給某供應商支票償還貨欠\$12 000，並獲現金折扣5%。
- 10日 支票支付工資\$21 000。
- 12日 支票償還貨欠\$31 534。
- 15日 現金銷貨\$44 940。
- 19日 現金支付薪金\$29 800。
- 26日 將現金\$100 存入銀行。
- 27日 現金銷貨\$14 200。張珍妮保留\$12 000 作私人用途，餘額則存入銀行。
- 29日 收到某客戶的現金\$2180 (清付貨欠\$2200) 存入銀行。

張珍妮收到的銀行月結單上列示2003年4月30日貸方餘額為\$22 236。經核對現金簿銀行欄及銀行月結單後，發現下列各項：

- (i) 總額\$9264 的已發出支票仍未向銀行兌現。
- (ii) 上述2003年4月29日的存款，銀行仍未作記錄。
- (iii) 某客戶直接存入款項\$4400。
- (iv) 透過銀行自動轉帳繳交電費\$1890。

作業要求：

編製

- (a) 張珍妮2003年4月份的兩欄現金簿，包括2003年4月30日銀行結餘需作的調整； (9分)
- (b) 2003年4月30日的銀行往來調節表。 (3分)

6. 2006 Q.5

何氏有限公司 2006 年 3 月 31 日的試算表不平衡，因此開設暫記帳記錄差額。該年度的草算淨利為 \$80 260。

其他資料：

- (i) 上月的銀行月結單列示 2006 年 2 月 28 日的貸方餘額為 \$19 900，與當日現金簿差額相同。該差額誤列為 2006 年 3 月 31 日試算表上的銀行存款。
2006 年 3 月份現金簿記錄存款及支票支出的總額分別為 \$315 000 和 \$300 700。
- (ii) 下列項目已列示在 3 月份的銀行月結單上，但仍未記入現金簿內：
 - (1) 銀行手續費 \$80；
 - (2) 銀行存款利息 \$650；
 - (3) 星威有限公司拒付支票 \$10 250；
 - (4) 吉利有限公司直接存入 \$2400。
- (iii) 3 月份已發出而尚未向銀行兌現的支票總數為 \$16 500。
- (iv) 3 月份存款中的 \$6630，銀行於 4 月 2 日方作記錄。

作業要求：

- (a) 列示 2006 年 3 月 31 日現金簿需要作出的調整。 (6 分)
- (b) 編製 2006 年 3 月 31 日的銀行往來調節表，由上述(a)項調整後的現金簿差額開始。 (3 分)

7. 2007 Q.4

賴麗詩獨自經營，以兩欄現金簿記錄現金與銀行戶口的交易。2007 年 3 月 1 日現金簿的差額為 \$16 400 及銀行透支 \$4590。此外，當日亦存有定額零用現金 \$5000。2007 年 3 月賴麗詩有下列交易事項：

- 3 月 3 日 收到客戶支票共 \$100 480 清付貨欠總額 \$102 000。
- 4 日 發出支票給某供應商以償還貨欠 \$2000。因在折扣期限內付款，故獲折扣 2%。
- 8 日 2006 年 9 月發給某供應商的 \$3000 支票作過期支票註銷。
- 10 日 現金銷貨 \$15 600。
- 16 日 3 月 10 日現銷所得款項，保留 \$9600 作賴麗詩的私人用途，餘款存入銀行。
- 21 日 以支票支付租金 \$23 000。
- 26 日 購入成本 \$5000 的傢具。以支票支付 20% 訂金，餘額將於 2007 年 4 月交付傢具時繳清。
- 30 日 將某客戶交來的 \$1650 支票存入銀行。
- 31 日 零用現金的餘額為 \$1100。提取現金補償定額零用現金。

作業要求：

- (a) 編製 2007 年 3 月的兩欄現金簿。 (8 分)

賴麗詩收到的銀行月結單上列示 2007 年 3 月 31 日貸方差額為 \$86 920。經覈對現金簿銀行欄及銀行月結單後，發現下列各項：

- (i) 2007 年 3 月 8 日註銷的支票，銀行於 2007 年 3 月 9 日兌現。
- (ii) 2007 年 3 月 30 日得存款，銀行仍未作記錄。
- (iii) 總額 \$9050 的已發出支票仍未向銀行兌現。
- (iv) 透過銀行自動轉帳繳交差餉 \$860。
- (v) 某客戶直接存入款項 \$2800 償還已於 2006 年撤銷的債務。

作業要求：

- (b) 編製 2007 年 3 月 31 日的銀行往來調節表，由(a)部計算出的現金簿差額開始，並以銀行月結單差額結束。 (6 分)

8. 2010 Q.3(b)

何珍妮獨資經營，以三欄現金簿記錄現金與銀行戶口的交易。2010 年 3 月 1 日現金簿的餘額為現金 \$38 900 及銀行透支 \$6 240。在 2010 年 3 月何珍妮有以下交易事項：

- 3 月 2 日 2010 年 2 月 25 日將定價 \$8000 的貨品售予某顧客，折扣為 10%。現該顧客以支票償還貨欠，日獲現金折扣 3%。
- 5 日 將現銷所得款項，其中 \$1000 支付現金購貨，餘款 \$4600 則存入銀行。
- 11 日 發出支票給某供應商以償還貨欠 \$3000，獲現金折扣 5%。
- 16 日 某客戶繳付現金 \$19 600 以償還貨欠，因提早付款，故獲現金折扣 2%。
- 22 日 以現金償還供應商的貨欠 \$16 500。
- 29 日 將客戶交來的支票 \$27 800 經自動櫃員機(ATM)存入銀行。
- 30 日 以現金支付薪金 \$14 000。
- 31 日 將某客戶交來的支票 \$3007 存入銀行，該支票用作償還貨欠全數 \$3100。

何珍妮收到的銀行月結單，列示 2010 年 3 月 31 日貸方差額為 \$27 194。經核對現金簿銀行欄及銀行月結單，發現下列各項差異：

- (i) 2010 年 3 月 31 日的存款，銀行仍未作記錄。
- (ii) 銀行於 2010 年 3 月 26 日借記銀行服務費 \$300；其後銀行發現多收了 \$100，遂於 2010 年 3 月 31 日將多收款項退回。
- (iii) 已發出總額共 \$19 200 的支票，收票人仍未向銀行兌現。
- (iv) 經銀行自動轉帳繳交租金 \$18 000。
- (v) 某客戶交來期票 \$4100，於 2010 年 3 月 29 日存入銀行，但遭銀行退回。

作業要求：

- (a) 編製 2010 年 3 月份的三欄現金簿，包括 2010 年 3 月 31 日所需更新的記錄。(12 分)
- (b) 編製 2010 年 3 月 31 日的銀行往來調節表，由銀行月結單餘額開始，並以(a)部更新後的現金簿餘額作結束。(2 分)

9. PP.Q1

偉明有限公司 2011 年 12 月 31 日的銀行存款帳借方餘額為 \$4000，與 2011 年 12 月的銀行月結單上列示的期末餘額不同。該公司比較現金簿和該銀行月結單後，發現下列資料：

- (i) 現金簿內未有記錄該銀行月結單上列示的銀行手續費 496。
- (ii) 某客戶於 2011 年 12 月 20 日存入現金 \$7933，銀行已作貸記，現金簿內則沒有任何記錄。
- (iii) 下列向供應商發出的支票未有列示在該銀行月結單上：

支票號碼	發出日期	金額
30801	2011 年 12 月 17 日	\$2453
30834	2011 年 12 月 30 日	\$3758

- (iv) 2012 年 1 月的銀行月結單上列示了一張於 2011 年 12 月 31 日存入銀行，金額為 \$5100 的支票。

作業要求：

- (a) 更新偉明有限公司帳冊內的銀行存款帳。(3 分)
- (b) 以(a)部更新後的銀行存款帳餘額作起首，為偉明有限公司編製 2011 年 12 月 31 日的銀行往來調節表。(2 分)
- (c) 列舉銀行往來調節表對一家公司的兩項用途。(2 分)
- (總分：7 分)

10. 2012.Q5

下列資料摘錄自多明有限公司截至 2011 年 12 月 31 日止月度的現金簿：

銀行存款						
2011 年		\$	2011 年	支票號碼	\$	
12 月 4 日	仙蒂有限公司	125 000	12 月 1 日	承前結轉	10 500	
5 日	康尼服裝公司	25 300	12 日	電力	532018	2 820
20 日	樂怡有限公司	72 530	13 日	裕其公司	532019	24 500
28 日	卡門公司	7 235	22 日	祖怡公司	532020	31 600
31 日	潔麗有限公司	8 005	22 日	薪金	532021	109 420
31 日	結轉下期	9 530	31 日	格麗公司	532022	68 760
		<u>247 600</u>				<u>247 600</u>

多明有限公司收到下列 2011 年 12 月份的銀行月結單：

銀行月結單				
2011 年 12 月 31 日				
日期	摘要	提款	存款	結餘
2011 年		\$	\$	\$
12 月	1 承前結轉			(10 000)
	4 支票存款		125 000	115 000
	5 支票存款		23 500	138 500
	8 支票 532010	300		138 200
	12 支票 532018	2 820		135 380
	13 支票 532019	24 500		110 880
	20 支票存款		72 530	183 410
	22 支票 532021	109 420		73 990
	23 請與發票人接洽	72 530		1 460
	30 貸項轉帳		46 250	47 710
	31 直接借記 - 管理費	5 025		42 685
	31 銀行手續費	25		42 660
	31 支票 982277	105 660		(63 000)

其他資料：

- (i) 收自康尼服裝公司的支票\$23 500於現金簿內被誤記為\$25 300。此外，公司發現2011年12月28日，收自卡門公司的支票被寫上的日期為2012年1月2日。
- (ii) 2011年12月30日銀行月結單列示的貸項轉帳為多明有限公司某客戶的入帳。
- (iii) 銀行通知多明有限公司該銀行錯誤借記支票982277，並將於2012年1月5日更正錯誤。
- (iv) 銀行存款帳和銀行月結單的期初餘額出現差異，原因是兩張於2011年11月發出的支票532009和532010，至2011年11月30日仍未兌現。

作業要求：

- (a) 更新多明有限公司的銀行存款帳。(7分)
- (b) 試以更新後的銀行存款帳結餘作起首，編製2011年12月31日的銀行往來調節表。(5分)
- (c) 公司於2011年12月20日存入的支票被銀行於2011年12月23日退回，列出兩項可能的原因。(2分)

(總分：14分)

11. AL-2012-P(1)-Q4(a) [經修改]

美思業務截至2012年3月31日止一個月的銀行月結單列示下列存款及提款：

日期	摘要	存款	提款
		\$	\$
2012年			
3月1日	存款	5 400	
3日	支票號碼391		19 000
5日	貸項轉帳：亨利有限公司	7 650	
6日	存款	7 400	
10日	存款	30 000	
13日	支票號碼301		1 520
17日	存款	13 000	
18日	支票394		14 400
21日	支票392		8 300
23日	直接扣帳：煤氣		650
27日	銀行利息	250	
28日	存款	9 600	
29日	支票退回		9 600
30日	支票號碼395		28 000
31日	定期支付指示：工資		1 340

美思的帳冊內發現下列各項：

- (i) 截至2012年3月31日止一個月的銀行存款帳如下：

日期	摘要	\$	日期	摘要	支票號碼	\$
3月1日	承前結轉	2 100	3月1日	租金與差餉	391	19 000
5日	應收帳款	7 400	3日	應付帳款	392	8 300
9日	資本	30 000	9日	雜費	393	2 300
16日	應收帳款	13 000	15日	應付帳款	394	14 400
28日	應收帳款	6 900	24日	直接扣帳：煤氣		650
30日	應收帳款	3 200	30日	薪金	395	28 000
31日	應收帳款	8 800				
31日	結轉下期	1 250				
		<u>72 650</u>				<u>72 650</u>

- (ii) 會計員確定 2012 年 3 月份銀行月結單顯示 \$5400 存款。屬公司於 2012 年 2 月底存入的支票；而貸項轉帳 \$7650 則為供應商就次貨退回的款項。
- (iii) 2012 年 3 月 1 日，下列支票尚未兌現：

支票號碼	發出日期	金額
		\$
252	2011 年 8 月 29 日	8 200
301	2011 年 11 月 4 日	1 520
363	2012 年 2 月 13 日	6 100

銀行不會兌現已發出超過六個月的支票。

- (iv) 於 2012 年 3 月份收到某客戶的支票 \$9600，並已存入銀行，帳冊上卻誤記為 \$6900。銀行於 2012 年 3 月 29 日因簽署出錯而退回該支票。
- (v) 2012 年 3 月 30 日，會計員收到某客戶的支票 \$3200 並已入帳，支票日期為 2012 年 4 月 2 日。

作業要求：

(a) 為美思業務編製下列兩項：

- (1) 銀行存款帳，列示 2012 年 3 月 31 日的更新餘額；及
- (2) 2012 年 3 月 31 日的銀行往來調節表，調節表須由更新後的銀行存款帳餘額開始。(7 分)

12. 2013.Q1(b)

(i) 2013 年 2 月 28 日的銀行往來調節表如下：

	\$
銀行存款帳結餘，2013 年 2 月 28 日	62 300
未兌現支票 – 201542	7 800
銀行月結單結餘，2013 年 2 月 28 日	<u>70 100</u>

- (ii) 至 2013 年 3 月 31 日，一張日期為 2012 年 9 月 3 日的支票 201542 仍未兌現。根據慣例，銀行是不會兌現已發出超過六個月的支票。
- (iii) 2013 年 3 月份來自顧客的收款和償付予供應商的付款總額分別為 \$287 000 和 \$82 750，所有收款已於 2013 年 3 月份存入銀行。可是其後發現，其中一張來自顧客的支票 \$32 110 在 2013 年 3 月 28 日遭拒付。
- (iv) 2013 年 3 月份內，銀行貸記來自某顧客的貸項轉帳 \$125 000 和股息收益 \$2840。
- (v) 2013 年 3 月 4 日，以支票支付於 2013 年 2 月份到期的應付管理費 \$8800。
- (vi) 2013 年 3 月 8 日，銀行執行 2013 年 3 月份租金 \$165 000 的定期支付指示。

作業要求：

- (b) 編製 2013 年 3 月份的銀行存款帳。(6 分)

13. 2014.Q9(a)(b)

尼斯公司是一家銷售電腦硬件的零售店。2013 年 12 月 31 日，公司的銀行存款帳餘額為 \$56 000，與該日的銀行月結單結餘不符。公司提供截至 2013 年 12 月 31 日止財務年度的資料如下：

- (i) 以支票 \$2700 付款予供應商，錯誤在銀行存款記作收入。並已相應過帳至應付帳款分類帳內有關的人名帳。
- (ii) 銀行已貸記股息收益 \$1250，但公司的銀行存款帳未作記錄。
- (iii) 銀行月結單記錄 2013 年 12 月 15 日一項貸項轉帳 \$3500。公司未能辨識轉帳來源。其後，調查揭示該項轉帳屬銀行另一名稱相似的客戶。
- (iv) 銀行月結單就一張拒付支票借記 \$3260。
- (v) 銀行存款帳已包括一張收自客戶的逾期支票 \$6750。2013 年 12 月 31 日，該支票仍存放於出納員的桌上。
- (vi) 2013 年 12 月 31 日，未兌現支票共 \$5500，而存款 \$53 100 銀行仍未記帳。

- (a) 更新 2013 年 12 月 31 日的銀行存款帳。(5 分)
- (b) 編製 2013 年 12 月 31 日的銀行往來調節表，須由銀行存款帳更新後的結餘開始。(4 分)

14. 2015.Q1

以下資料摘錄自卓登公司截至 2014 年 12 月 31 日止月份的現金簿：

銀行存款

2014 年	\$	2014	支票號碼	\$
12 月 1 日 承上結餘	21 000	12 月 8 日 堅力有限公司	707891	5 200
5 日 甘迪有限公司	24 000	10 日 電費	707892	1 900
12 日 文氏有限公司	19 300	15 日 東尼	707893	12 200
20 日 芝妮	9 310	21 日 葉氏有限公司	120485	4 000
31 日 南記有限公司	8 620	31 日 結餘轉下		58 930
	<u>82 320</u>			<u>82 230</u>

卓登公司收到 2014 年 12 月份的銀行月結單如下：

日期	摘要	提款	存款	結餘
2014 年		\$	\$	\$
12 月 1 日	承上結餘			21 000
5 日	支票存款		24 000	45 000
12 日	支票存款		19 300	64 300
14 日	直接借記 - 水費	3 100		61 200
16 日	請與發票人接洽	19 300		41 900
17 日	支票 707892	1 900		40 000
18 日	陽光有限公司		12 300	52 300
20 日	支票存款		9 310	61 610
21 日	支票存款		4 000	65 610
22 日	支票 707891	5 200		60 410
31 日	銀行手續費	30		60 380

其他資料：

- 顧客陽光有限公司於 2014 年 12 月 18 日貸項轉賬至公司的銀行戶口，並未知會公司。
- 2014 年 12 月 21 日，收到顧客葉氏有限公司的支票 120485，惟在銀行存款帳內被記錄為付款。

作業要求：

- 更新卓登公司的銀行存款帳。(5 分)
 - 編製 2014 年 12 月 31 日的銀行往來調節表，須由銀行存款帳更新後的結餘開始。(3 分)
- (總分：8 分)

15. 2017.Q4

PP 有限公司的銀行存款帳顯示 2016 年 12 月 31 日的借方結餘為 \$105 468，與銀行月結單該日的結餘並不相同。

在查察銀行存款帳和銀行月結單後，發現：

- 下列支票已發出及記錄在帳冊內，但並未向銀行兌現：

支票號碼	收款人	發出日期	\$
408226	K&K 有限公司	2016 年 6 月 22 日	15 236
450998	高高公司	2016 年 8 月 4 日	35 060
482118	新來有限公司	2016 年 10 月 30 日	7 850

銀行慣例是不會兌現已發出超過六個月的支票。

- 一項 \$900 的電費直接借記，並未在帳冊內記錄。
- PP 有限公司知悉銀行將會在 2017 年 1 月就其於 2016 年 12 月 26 日誤記借項 \$8755 作出調整。
- 銀行月結單顯示銀行費用 \$794，並未在帳冊內記錄。
- 2016 年 12 月 27 日，銀行貸記股息收益 \$3160；惟在帳冊內並無記錄。
- 2016 年 12 月 29 日，一張從顧客收到的支票 \$11 630 因存款不足而被銀行退回。該退票尚未記錄在帳冊內。
- 一張支付租金與差餉的支票 \$21 350，在帳冊內誤記為 \$21 530。
- 2016 年 12 月 31 日存入支票 \$81 425，已在帳冊內入帳，但銀行仍未貸記。
- 2016 年存入一筆定期存款 \$60 000，並計入定期存款帳。2017 年 1 月 2 日，定期存款到期，銀行將該本金連同利息共 \$61 200 貸記 PP 有限公司的戶口；但 PP 有限公司於 2016 年 12 月 31 日記錄這筆收入。

作業要求：

- 更新 PP 有限公司的銀行存款帳。(6 分)
 - 編製 2016 年 12 月 31 日的銀行往來調節表，須由銀行存款帳更新後的餘額開始。(4 分)
- (總分：10 分)

16. 2018.Q2

新力公司於 2017 年 12 月 31 日的銀行存款帳有借方結餘 \$50 000，與當日的銀行月結單結餘不符。公司提供截至 2017 年 12 月 31 日止財政年度的資料如下：

- (i) 銀行拒付並退回一張收自顧客，銀碼為 \$33 500 的支票 #245896。在支票退回時，簿記員把金額記錄為 \$3 500。
- (ii) 銀行存款帳包括一張用作繳清供應商欠款的支票 #732958，銀碼為 \$6 300。票面日期 2018 年 1 月 3 日。
- (iii) 2017 年 7 月 18 日簽發一張銀碼為 \$10 390 的支票 #723881 予供應商，該支票已記錄在帳冊內。但並未顯示於 2017 年的銀行月結單內。
- (iv) 2017 年 12 月 31 日，一張收自顧客的支票 #465793 仍保存在簿記員的抽屜內。銀碼為 \$4 430，票面日期為 2017 年 4 月 28 日。簿記員於 2017 年 5 月收到該支票時已記入銀行存款帳內。銀行慣例是不會兌現已超過六個月的支票。
- (v) 2017 年 11 月 22 日，簽發一張銀碼為 \$9 310 的支票 #723912 予供應商。後來發現該支票寄失了，但公司並未為註銷支票作記錄。
- (vi) 2017 年 12 月 29 日，把一張銀碼為 \$4 100 的支票 #325698 存入銀行，並記錄於帳冊內，但銀行於 2017 年 12 月 31 日仍未為此作貸記。

作業要求：

- (a) 為新力公司，
 - (i) 更新銀行存款帳。 (4 分)
 - (ii) 編製 2017 年 12 月 31 日的銀行往來調節表。 (2 分)
- (b) 何謂逾期支票？從以上資料找出哪張是逾期支票，指出其支票號碼。 (2 分)

(總分：8 分)

17. 2019.Q2

早兒公司的銀行月結單顯示 2018 年 12 月 31 日貸方結餘為 \$300 000。與銀行存款帳該日的結餘並不相同。其後發現以下各項：

- (i) 銀行已貸記利息收益 \$2 400。但並未在帳冊內記錄。
- (ii) 銀行存款借記了一張來自賒銷顧客的期票 \$3 900。
- (iii) 一張收自客戶的支票 \$6 300 顯示在銀行月結單的借方欄，並標記為「退票」。
- (iv) 銀行於 2018 年 12 月 30 日錯誤作出貸項轉帳 \$5 200。銀行通知早兒公司將於 2019 年 1 月作出調整。
- (v) 以支票付款予供應商 \$48 000，已在帳冊內記作供應商退款。
- (vi) 2018 年 12 月 31 日，為兌現支票的總數為 \$61 700；已存入但銀行尚未貸記的存款數額則為 \$23 100。

作業要求：

- (a) 更新銀行存款帳和編製 2018 年 12 月 31 日的銀行往來調節表。 (6 分)
- (b) 舉出兩個原因為何一張已存入的支票會被銀行退回。 (2 分)

(總分：8 分)

18. 2020.Q9A

(A) 安順公司在編製結賬分錄前，草擬了 2019 年 12 月 31 日的試算表。經調查後發現下列事項：

(i) 公司的銀行月結單顯示 2019 年 12 月 31 日的貸方結餘為 \$259 465，與該日銀行存款帳顯示的結餘並不相同。其後發現以下各項：

(1) 下列支票已記錄在帳冊內，但並未向銀行兌現：

支票號碼	收款人	支票日期	\$
418226	實利有限公司	2019 年 6 月 12 日	23 615
471218	P&P 有限公司	2019 年 11 月 3 日	71 620
473006	萊斯公司	2020 年 1 月 4 日	9 600

銀行慣例是不會兌現已發出超過六個月的支票。

- (2) 公司於 2019 年 12 月 31 日才將總額為 \$47 900 的支票存入銀行，並記錄在帳冊內，但銀行直至 2020 年 1 月 2 日才為此作記錄。
- (3) 銀行拒付並退回一張從顧客收取的支票，銀碼為 \$63 300，該顧客已欠帳三個月。簿記員把拒付支票記錄為 \$6 330。
- (4) 銀行月結單顯示利息費用 \$1 795，並未記錄在帳冊內。

(ii) 銷貨日記簿多計 \$3 480。

(iii) 購貨退出 \$835 錯誤借記於銷貨退回帳 \$385。

(iv) 公司的政策是按直線法以每年 25% 按月計算設備的折舊。簿記員已為設備計算 2019 年一整年的折舊。公司於 2019 年底仍然使用一件於 2015 年 7 月 1 日以 \$120 000 購入的設備。

(v) 2019 年 12 月，公司按銷售或退回方式從供應商收到一批成本為 \$45 000 的貨品。2019 年 12 月 31 日，公司接受了該批貨品的 60%，並按毛利率 25% 銷售給客戶。兩項交易均以賒帳方式進行。上述事項並未記錄在帳冊中。

(vi) 公司已於 2019 年 12 月 31 日按以下帳齡分析表所示的應收貨款總額作 2% 呆帳準備：

應收貨款帳齡	應收貨款金額	預計呆帳
	\$	
少於 31 日	90 000	1%
31 - 60 日	29 800	3%
超過 60 日	<u>10 000</u>	10%
	<u>129 800</u>	

公司最終決定按應收貨款的帳齡計算呆帳準備。

作業要求：

(a) 編製報表計算 2019 年 12 月 31 日更新上述事項前的銀行存款帳結餘，須由銀行月結單的結餘開始。

(6 分)

19. 2021.Q2

得力有限公司 2020 年 12 月份的銀行存款帳如下：

銀行存款

2020 年	\$	2020 年	支票號碼	\$
12 月 1 日 承上結餘	2 208	12 月 12 日 美芝有限公司	321012	12 400
12 月 25 日 珍珠公司	29 200	12 月 15 日 威龍有限公司	321013	25 213
12 月 25 日 奇妙公司	856	12 月 29 日 聯益	321014	11 000
12 月 28 日 大發公司 [備註 (i)]	7 210			
12 月 31 日 一心有限公司	3 510			
12 月 31 日 結餘轉下	5 629			
	<u>48 613</u>			<u>48 613</u>

2020 年 12 月份的銀行月結單如下：

日期	詳情	提款	存款	結餘
2020 年		\$	\$	\$
12 月				
1	承上結餘			2 208
10	貸項轉帳：新基有限公司		43 520	45 728
15	直接借記 - 電費	2 830		42 898
20	支票 - 321013	25 213		17 685
25	支票存款		30 056	47 741
28	股息		2 472	50 213
30	銀行手續費	125		50 088
30	支票 - 321014	11 000		39 088

備註：

- (i) 2020 年 12 月 28 日從顧客大發有限公司收到一張日期為 2021 年 1 月 3 日的支票，該支票用作支付得力有限公司於 2021 年 1 月份為其提供的服務。

作業要求：

- (a) 更新得力有限公司的銀行存款帳。(4 分)
- (b) 編製 2020 年 12 月 31 日的銀行往來調節表。(2 分)
- (c) 以最相關的會計原則或概念，簡略說明備註(i)的收入應否記錄為得力有限公司 2020 年度的收益。(2 分)

(總分：8 分)

1. 1996 Q.3

(a)

Cash book (bank column only)			
	\$		\$
Balance b/d	3 856	Discounts allowed (400x248)	10
		(4) (4)	
		Alex Ltd - dishonoured cheque	1 480
		Charitable subscription - standing order	450
		Bank interest	160
		Balance c/d	1 756
	<u>3 856</u>		<u>3 856</u>

(b)

銀行往來調節表

1996 年 4 月 30 日

	\$	
經調整後的現金簿銀行欄差額	1 756	.5
加：未兌現支票 (iii)	948	1
錯誤貸記支票 (vi)	800	1
	<u>3 504</u>	
減：銀行未作記錄的存款 (ii)	1 500	1
銀行月結單差額	<u>2 004</u>	1

(5)

2. 1999 Q.2

(a)

Cash Book (bank column only)			
	\$		\$
Balance b/d (\$12848+147980-152408)	8 420	Deposits overstated (iii)	450
Charles Limited (iv-2)	8 919	Bank charges (iv-1)	87
Dividend (iv-3)	275	Dishonoured cheques: Better Limited (iv-4)	964
		Gas (iv-5)	2 462
		Adjustment of duplicate entries (v)	643
		Balance c/d	13 008
	<u>17 614</u>		<u>17 614</u>

(b)

銀行往來調節表

1999 年 3 月 31 日

	\$	
經調整後的現金簿銀行欄差額	13 008	.5
加：未兌現支票 (i)	15 098	1
	<u>28 106</u>	
減：銀行未作記錄的存款 (ii)	4 972	1
銀行月結單差額	<u>23 134</u>	.5

(3)

3. 2001 Q.2

		Cash book (bank column only)			
		\$	\$		
½	Balance b/d	98 777	Debtors – dishonoured cheque (iv)	920	1
1	Dividends (i)	752	Discounts allowed (v)	15	1
1	Bills receivable (ii) (\$3725×2)	7 450	Balance c/d	106 044	½
		<u>106 979</u>		<u>106 979</u>	(5)

(b)

Bank reconciliation statement as at 30 April 2001			
	\$	\$	
Adjusted balance as per cash book		106 044	½
Add: Unpresented cheques (vi)	2 647		1
Management fee by standing order (viii)	1 025	3 672	1
		<u>109 716</u>	
Less: Lodgements not yet recorded by bank (iii)	8 127		1
Fixed deposit transfer (vii) (\$5000×2)	10 000	18 127	1
Balance as per bank statement		<u>91 589</u>	½

4. 2002 Q.2

(A)

我的建議是不將他的私人銀行存款餘額放在企業的資產負債表內。除非他將該筆銀行存款注入企業作為資本。

根據企業個體概念，每個企業也是一個獨立於東主的法人。企業本身被視為擁有其所有資產。而企業的資產和負債是與東主那些是完全分開的。從會計上來說，東主及其企業應該明確地分開，以免引致混亂。

那個私人銀行存款不屬於企業個體，所以不應該包入企業的資產負債表內。

(B)

(a)

東尼有限公司 現金簿 (銀行存款餘額)			
2002	\$	2002	\$
承上餘額	104,337	(i) 銀行費用	60
(i) 應付帳款 – 停止支付的支票	4,000	(iv)(1) 應收帳款 – 拒付支票	5,200
(iii) 購貨折扣 [1,470÷(1-2%)-1,470]	30	(iv)(2) 銀行利息支出	85
(iv)(4) 應收帳款 – 直接存款	10,946	(iv)(3) 電費	3,015
	<u>119,313</u>	餘額轉下	<u>110,953</u>
			<u>119,313</u>

(b)

2002年3月31日的銀行調節表		\$
已調整的現金簿餘額		110,953
加: (i) 未兌現的支票 (支票號碼 102345)		7,400
		<u>118,353</u>
減: (ii) 未記錄的銀行存款		9,437
銀行月結單餘額		<u>108,916</u>

(c)

2002年3月31日的資產負債表 (部分)		\$
流動資產		
銀行存款		110,953

5. 2003 Q.3

(A) 銀行透支即是欠銀行的款項 (從銀行提取的款項較存入銀行的為多)。

銀行透支在資產負債表 (財務狀況表) 應列作流動負債。

(B)

現金簿						
		現金	銀行			
		\$	\$	現金	銀行	
2003 年				2003 年		
		\$	\$	\$	\$	
4月1日	承上期餘額	6 400	34 196	4月9日	應付帳款(12000 × 95%)	11 400
4日	應收帳款		28 000	10日	工資	21 000
15日	銷貨	44 940		12日	應付帳款	31 534
26日	現金		10 000	19日	薪金	29 800
27日	銷貨	14 200		26日	銀行存款	10 000
27日	現金		2 200	27日	東主提用	12 000
29日	應收帳款		2 180	27日	銀行存款	2 200
30日	應收帳款—直接 存款(iii)		4 400	30日	電費(iv)	1 890
				30日	餘額結轉下 期	11 540 15 152
		<u>65 540</u>	<u>80 976</u>			<u>65 540</u> <u>80 976</u>

(B)(b)

銀行往來調節表
2003 年 4 月 30 日

		\$
銀行月結單差額		22 236
加： 銀行未作記錄的存款(ii)		2 180
		<u>24 416</u>
減： 未兌現支票(i)		9 264
經調整後的現金簿銀行欄差額		<u>15 152</u>

6. 2006 Q.5

現金簿 (僅銀行存款欄)					
		\$	\$		
		\$	\$		
1½	承上期餘額(\$19 900 + \$315 000 - \$300 700)	34 200		銀行手續費	80 1
1	銀行存款利息	650		星威有限公司 - 拒付支票	10 250 1
1	吉利有限公司	2 400		餘額結轉下期	26 920 ½
		<u>37 250</u>			
			<u>37 250</u>		

(6)

(b)

銀行往來調節表
2006 年 3 月 31 日

		\$	½
經調整後的現金簿差額		26 920	
加： 未兌現支票		16 500	1
		<u>43 420</u>	
減： 銀行未作記錄的存款		6 630	1
銀行月結單差額		<u>36 790</u>	½

(3)

7. 2007 Q.4

現金簿									
2007 年		現金	銀行	2007 年					
		\$	\$	現金	銀行				
		\$	\$	\$	\$				
½	3月1日	承上餘額	16 400	-	3月1日	承上餘額	-	4 590	½
½	3日	應收帳款	-	100 480	4日	應付帳款	-	1 960	½
½	8日	應付帳款	-	3 000		((\$2000 × 98%))			
½	10日	銷貨	15 600	-	16日	東主提用	9 600	-	½
½	16日	現金	-	6 000	16日	銀行存款	6 000	-	½
½	30日	應收帳款	-	1 650	21日	租金	-	23 000	½
					26日	傢具—按金	-	1 000	½
						((\$5000 × 20%))			
					31日	零用現金	3 900	-	1
					31日	餘額轉下	12 500	80 580	1
			<u>32 000</u>	<u>111 130</u>			<u>32 000</u>	<u>111 130</u>	(8)

注：零用現金不會在 DSE 考核。

(b)

銀行往來調節表
2007 年 3 月 31 日

		\$	\$	½
(a)部計算出的現金簿差額			80 580	½
加： 未兌現支票 (iii)		9 050		1
客戶直接存入款項 (v)		2 800	11 850	1
			<u>92 430</u>	
減： 銀行兌現的支票 (i)		3 000		1
銀行未作記錄的存款 (ii)		1 650		1
自動轉帳支付差餉 (iv)		860	5 510	1
銀行月結單差額			<u>86 920</u>	½

(6)

8. 2010 Q.3

2010		現金簿		2010		銀行		
3月	折扣	現金	銀行	3月	折扣	現金	銀行	
	\$	\$	\$		\$	\$	\$	
½ 1	承上餘額		38 900	1	承上餘額		6 240	½
1½ 2	應收帳款	216		5	購貨	1 000		½
½ 5	銷貨		5 600	5	銀行存款		4 600	½
½ 5	現金			11	應付帳款	150		1
1 16	應收帳款	400	19 600	22	應付帳款		16 500	½
½ 29	應收帳款			30	薪金		14 000	½
1 31	應收帳款	93		31	銀行服務費 (ii)		200	1
				31	租金 (iv)		18 000	½
				31	應收帳款 (v)		4 100	1
				31	餘額轉下	28 000	11 001	½
		<u>709</u>	<u>64 100</u>			<u>150</u>	<u>64 100</u>	<u>42 391</u>

(12)

(b)

銀行往來調節表
2010年3月31日

	\$	
銀行月結單餘額	27 194	½
加：銀行未作記錄的存款 (i)	3 007	½
	<u>30 201</u>	
減：未兌現支票 (iii)	19 200	½
更新後的現金簿餘額	<u>11 001</u>	½

(2)

9. PP.Q1

(a)

2011		銀行存款		2011	
12月31日	承上餘額	\$	12月31日	銀行手續費 (i)	\$
1	應收貨款 (ii)	7 933			496
		<u>11 933</u>		餘額轉下	11 437
					<u>11 933</u>

(3)

(b)

偉明有限公司
銀行往來調節表
2011年12月31日

	\$	\$
更新後的銀行存款帳餘額		11 437
加：未兌現支票 (iii)		
30801	2 453	½
30834	3 758	½
	<u>6 211</u>	½
		<u>17 648</u>
減：未存入款項 (iv)		5 100
銀行月結單上的餘額		<u>12 548</u>

(2)

用途：

- 找出銀行或公司會計上的錯誤
 - 解釋同日內，公司現金簿銀行存款帳結餘與銀行記錄的銀行月結單結餘之間的差異
 - 避免員工詐騙
- (每項適切的用途1分，最高2分)

2

總分：7分

10. 2012.Q5

2011年		銀行存款		2011年	
12月31日	應收貸款 - 貨項轉帳 (ii)	\$	12月31日	承前結轉	\$
1		46 250		樂兒有限公司：退票	9 530
½	結轉下期	49 895		康尼服裝公司 (\$25 300 - \$23 500) (i)	72 530
				卡門公司 - 逾期支票 (i)	1 800
				管理費	7 235
				銀行手續費	5 025
					25
					<u>96 145</u>

(7)

(b)

銀行往來調節表
2011年12月31日

	\$	\$
經調節的現金簿結餘		(49 895)
加：未兌現支票		
- 532009 (\$10 500 - \$10 000 - \$300) (iv)	200	½
- 532020	31 600	½
- 532022	68 760	½
	<u>100 560</u>	
		<u>50 665</u>
減：未過數存款 - 潔麗有限公司	8 005	1
銀行錯誤 - 不正確借記 (iii)	105 660	1
銀行月結單結餘		<u>113 665</u>
		<u>(63 000)</u>

(5)

- (c) 原因： (最高) 2
- 發票人的帳戶沒有足夠的現金
 - 逾期支票
 - 錯誤的付款人姓名或發票人簽名
- (每項適切的原因1分)

14 分
表述：1 分
總分：15 分

11. AL-2012-P(1)-Q4(a) [經修改]

12. 2013.Q1(b)

2013年3月		2013年3月	
	\$		\$
1/2 平帶結轉 (ii)	62 500	應付貨款 (iii)	82 750
1 應付利息 (iii)	7 800	應收貨款 (iii)	37 110
1/2 應收利息 (iii)	287 000	銀行管理費 (iv)	8 800
1/2 應收利息 (iv)	125 000	現金 (v)	165 500
1/2 應收利息 (v)	2 840	結轉上開	195 780
	<u>484 940</u>		<u>484 940</u>

13. 2014.Q9(a)(b)

2013年		2013年	
	\$		\$
1/2 12月31日 承上結餘	56 000	12月31日 應付貨款 (i)	5 400
1 股息收益 (ii)	1 250	應收貨款 (iv)	3 260
		應收貨款 (v)	6 750
		結餘轉下	41 840
	<u>57 250</u>		<u>57 250</u>

(b)

2013年12月31日銀行往來調節表		\$	\$
銀行存款帳更新後結餘			41 840
加：銀行錯誤記錄貨項轉帳 (iii)		3 500	
未兌現支票 (vi)		<u>5 500</u>	<u>9 000</u>
減：未貸記存款 (vi)			50 840
銀行月結單透支額			<u>53 100</u>
			<u>2 260</u>

14. 2015.Q1

2014年		2014年	
	\$		\$
1/2 12月31日 承上結餘	58 930	12月31日 水費：直接借記	3 100
1 陽光有限公司：		文氏有限公司：	
1 貨項轉帳	12 300	拒付支票	19 300
1 葉氏有限公司	8 000	銀行手續費	30
		結餘轉下	56 800
	<u>79 230</u>		<u>79 230</u>

(b)

銀行往來調節表		\$
2014年12月31日		
銀行存款帳更新後結餘		56 800
加：未兌現支票 - 編號 707893		<u>12 200</u>
		69 000
減：未貸記存款 - 南記有限公司		<u>8 620</u>
銀行月結單餘額		<u>60 380</u>

共 8 分

15. 2017.Q4

		銀行存款			
		\$		\$	
0.5	承上結餘	105 468	電費	(ii)	900 0.5
1	K & K 有限公司	(i) 15 236	銀行費用	(iv)	794 0.5
0.5	股息收益	(v) 3 160	應收貸款	(vi)	11 630 1
1	租金與差餉	(vii) 180	定期存款	(ix)	60 000 0.5
			利息收益	(ix)	1 200 0.5
			結餘轉下		49 520
		<u>124 044</u>			<u>124 044</u>

銀行往來調節表
2016年12月31日

		\$	\$	
銀行存款更新後結餘			49 520	0.5
加：	未兌現支票 (i)			
	-450998	35 060		0.5
	-482118	7 850	42910	0.5
			<u>92 430</u>	
減：	銀行誤記借項 (iii)	8 755		1
	未貸記存款 (viii)	81 425	90 810	1
銀行月結單結餘			<u>2 250</u>	0.5
				(4)
				<u>10 分</u>

16. 2018.Q2

(a)(i)

		銀行存款帳			
		2017	\$	2017	\$
0.5	承上結餘		50 000	應收貸款 (i)	30 000 0.5
0.5	應付貸款 (ii)	6 300		應收貸款 (iv)	4 430 1
1	應付貸款 (v)	9 310		結餘轉下	31 180 0.5
			<u>65 610</u>		<u>65 610</u>

(ii)

銀行往來調節表
2017年12月31日

		\$	
銀行存款帳更新後結餘		31 180	0.5
加：	未兌現支票 - 723881 (iii)	10 390	0.5
		<u>41 570</u>	
減：	未貸記支票 (vi)	4 100	0.5
銀行月結單結餘		<u>37 470</u>	0.5
			(2)
(b)	- 支票的票面日期是未來的日子		1
	- 支票#723958		1
			(2)
			<u>8 分</u>

Marking notes - Q2:

- Other acceptable answers for part (b)

✓ The cheque with a date which is after the issue date	✓ 指票面日期是在簽發日期之後的支票
✓ The date written on the cheque is not yet due	✓ 指尚未到兌現日期的支票

17. 2019.Q2

(a)(i)

銀行存款帳					
2018 年	\$	2018 年	\$		
0.5 承上結餘(結平數字)	360 000	應收貨款	(ii) 3 900	0.5	
0.5 利息收益 (i)	2 400	應收貨款	(iii) 6 300	0.5	
		應付貨款	(v) 96 000	0.5	
		結餘轉下	256 200	0.5	
	<u>362 400</u>		<u>362 400</u>		(3)

(ii)

銀行往來調節表					
2018 年 12 月 31 日					
		\$			
銀行月結單結餘		300 000	0.5		
加: 未貸記存款 (vi)		<u>23 100</u>	0.5		
		323 100			
減: 不正確的貸項轉帳 (iv)	5 200		1		
未兌現支票 (vi)	61 700	<u>66 900</u>	0.5		
銀行存款帳更新後結餘		<u>256 200</u>	0.5		
					(3)

(b) 原因:

- 發票人的帳戶沒有足夠的結餘 1
 - 收款人姓名 / 發票人簽名錯誤 1
- (每項適切的原因 1 分, 最高 2 分) (2)
- 8 分

Marking notes – Q2(a)(i):

- X: Same items on both sides
- X: Same items on both 銀行存款 and bank reconciliation statement
- Wordings in T-account for part 2(a)(i)

Acceptable	Not acceptable
✓ Interest revenue	× Interest received
✓ Bank interest revenue	× Interest
✓ Trade payables 應付貨款	× Payables
✓ Accounts payable	× Other payables
✓ Trade creditors	× Other creditors
✓ Creditors	
✓ Trade receivables 應收貨款	× Receivables

Acceptable	Not acceptable
✓ Accounts receivable	× Other receivables
✓ Trade debtors	× Other debtors
✓ Debtors	
✓ 結餘轉下	

- Wordings in bank reconciliation statement for part 2(a)(ii)

Acceptable	Not acceptable
✓ Adjusted balance as per bank account - cash book → must have the meaning of 'adjusted' / 'updated'	× Balance before adjustments × Balance as per bank
✓ Incorrect credit transfer (iv) ✓ Bank error ✓ Credit transfer wrongly made ✓ Credit transfer	
✓ Uncredited deposits (vi) ✓ Uncredited items ✓ Uncredited cheques ✓ Bank lodgment not yet recorded ✓ Deposit in transit ✓ 結餘轉下	

- Other acceptable answers for part (b)

✓ The cheque is a stale cheque / more than 6 months	✓ 支票上的日期過半年還未兌現
✓ The amount in word differs from the amount in figures	✓ 文字金額與數字不同
✓ There is no date on the cheque	✓ 支票沒有日期
✓ The date of the cheque is incorrect	✓ 支票日期不正確 (例如: 2 月 30 日)
✓ 發出支票的人在銀行簽署與支票上的簽署不符	

18. 2020.Q9A

(A)(a)		報表計算 2019 年 12 月 31 日未更新的銀行存款帳結餘		
		\$	\$	
銀行月結單結餘			259 465	0.5
加：	(2) 未貸記支票 / 未貸記存款	47 900		0.5
	(3) 簿記員錯誤記錄拒付支票 / 銀行存款帳錯誤 / 拒付支票 / 應收貸款 X 現金簿錯誤	56 970		1
	(4) 利息費用	1 795	106 665	0.5
			366 130	
減：	(1) 過期支票 / 逾期支票(#418226)	23 615		1
	(1) 未兌現支票 (#471218)	71 620		0.5
	(1) 遠期支票 / 期票 (#473006)	9 600	104 835	1
	X 未到期支票			
銀行存款帳結餘 / 現金簿結餘			261 295	1
				(6)

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	-	-	2,520	1,800	-	-	-	
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>

1996年4月30日			1996年11月11日		
劉君	秦君	郭君	劉君	秦君	郭君
\$	\$	\$	\$	\$	\$
108,000	27,000	-	162,000	288,000	-
52,920	-	-	45,000	-	-
158,760	-	-	4,680	-	-
-	270,000	92,000	-	-	92,000
211,680	378,000	119,000	211,680	288,000	119,000

1996年4月30日			1996年11月11日		
劉君	秦君	郭君	劉君	秦君	郭君
\$	\$	\$	\$	\$	\$
36,600	61,200	-	2,520	1,800	-
4,680	-	-	38,160	76,320	-
-	16,920	-	-	-	-
40,680	78,120	-	40,680	78,120	-

(c) 秦君與郭君 1996年5月1日的資產負債表

\$		\$	
固定資產		資本帳: 秦君	270,000
房產, 帳面淨值	299,880	郭君	92,000
設備, 帳面淨值	62,640		362,000
	362,520	流動帳:	
流動資產		秦君	16,920
存貨	21,600		378,920
應收帳款	44,460	流動負債	
銀行存款(60,660 + 119,000 - 52,920)	126,740	應付帳款	17,640
	192,800	貸款 - 劉君	158,760
	555,320		176,400
			555,320

2. DSE.SP.Q5

(a)

貨幣量度單位觀念

- 財務報表只記錄能以金錢來衡量的交易與事件。
- 管理人員專業能力的重要性, 不能準確地以金錢去量度。
- \$420,000 的估值只由梁君主觀擬定, 因此不應作記錄。

最高2

(3)

(b)

梁君 購銷損益帳 截至20X6年3月31日止三個月期

	\$'000	\$'000	
銷售收入		1,260	½
減: 銷貨成本(2460 × 1260/4200)		738	½
毛利	165		½
減: 營運費用	93	258	1
經理薪酬		264	½
淨利			(3)

(c)

梁君與陳君 購銷損益及分配帳 截至20X6年12月31日止九個月期

	\$'000	\$'000	\$'000	
銷售收入 (4200 - 1260)		2,940		½
減: 銷貨成本 (2460 × 2940/4200)		1,722		½
毛利		495		½
減: 營運費用		723		
淨利		225		1
減: 合夥人薪酬 - 陳君		18		
資本利息 - 梁君	9	27	252	½
- 陳君			471	
淨利分配				1
梁君(2/3)		314		1
陳君(1/3)		157	471	(5)

(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	240	120	240	120
				<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本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：

	祖君和沙君	行業平均值
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
流動資產		-沙君	350 000
存貨	154 590	往來帳：	
應收貨款	328 290	-祖君	32 000
銀行存款	102 420	-沙君	14 000
現金	1 000	流動負債	
		應付貨款	44 000
		應付差餉	10 000
	<u>1 150 000</u>		<u>1 150 000</u>

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 汽車：李君	29 500	-	29 500	(1:1:1)				
2 往來	-	25 000	138 500	重估利潤	5 000	5 000	5 000	0.5
(結平數字)				往來	124 500	-	-	1
1.5 餘額轉下	450 000	300 000	150 000	(結平數字)				
	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					
	陳君	李君	張君	陳君	李君	張君	
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	
提用	-	50 000	12 000	28 920	21 160	-	資本帳
餘額轉下	38 640	-	-	9 720	7 290	7 290	利潤分配
	<u>38 640</u>	<u>50 000</u>	<u>12 000</u>	-	21 550	4 710	餘額轉下
				<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
0.5 呆帳準備	3 000	重估損失：		
		資本帳：金君 (3/5)	120 600	0.5
		資本帳：田君 (2/5)	<u>80 400</u>	<u>201 000</u> 0.5
	<u>207 000</u>		<u>207 000</u>	

(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
0.5 重估損失	120 600	80 400	商譽	84 000	56 000	1
0.5 往來帳 (結平數目)	--	102 600	重估倒轉	148 500	49 500	2
1 餘額轉下	1 312 500	437 500	往來帳 (結平數目)	130 600	--	0.5
	<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	
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	
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	
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	367 800	0.5
	<u>2 670 800</u>		<u>2 670 800</u>		

(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	1			
0.5 變產帳：應收貨款	470 000	--	應付貨款	--	295 000	0.5			
0.5 變產損失	275 850	91 950	變產帳：變產費用		25 000				
0.5 銀行存款 - 最終結算	341 850	1 648 150	變產帳：佣金	18 800		0.5			
	<u>1 331 300</u>	<u>1 740 100</u>		<u>1 331 300</u>	<u>1 740 100</u>				

(5)

(c)(3)

銀行存款

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

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	--				
	<u>450 600</u>	<u>982 600</u>		<u>450 600</u>	<u>982 600</u>				

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)

	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 x 10%) x 9/12 = \$21 000

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

W2: 貨車折舊

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

[(93 000 - 4 000) x 12% x 4/12]

= \$7 410

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

(b)

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	16 000	16 000	8 000	商譽調整	20 000	20 000	--	1
(W3)				(W3)				
1.5 餘額轉下	284 000	184 000	35 200	合夥人薪金	--	--	43 200	0.5
	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：

- 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]

行業平均盈利

超越利潤

\$	
210 000	
150 000	
<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。

1
(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，呆賬準備則須減至\$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。
- 商譽的估價值為 \$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	<u>135 500</u>	應付貨款	<u>28 600</u>
	<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)		<u>700 000</u>
	<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>

(假設不開營請參攷)

				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	之前	之後	淨影響
合夥人				
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: (假設開營請參攷)

				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)			760,000
			<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)	17,840		
	<u>44,600</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%)	11 400	28 280
利潤分配		
沈文 (3/5)	39 432	
蘇珊 (2/5)	26 288	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

	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)

	\$	\$	\$
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>

	陳彪	狄克	陳添		陳彪	狄克	陳添
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽撇銷	-	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。

	\$	\$	\$
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)	1 000	6 000		
		<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%)	770		關君 (3/5)	43 062
	<u>91 770</u>			<u>71 770</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	230 840	148 060	81 000	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
		<u>83 150</u>	
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)	<u>14 300</u>	<u>31 550</u>	1
營運資金		<u>51 600</u>	1

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)	<u>98 000</u>	<u>588 000</u>		
			<u>593 000</u>		<u>593 000</u>

(3)

		資本帳								
		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				1
½	貸款 - 愛麗	680 000			重估帳	294 000	196 000	98 000		½
½	銀行存款	100 000								
½	餘額轉下		<u>583 000</u>	<u>342 000</u>						
		<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)		<u>60 100</u>	½
		<u>1 567 100</u>	
流動資產			
存貨		31 200	½
應收貨款		21 200	½
銀行存款 (\$135 500 - \$100 000)		<u>35 500</u>	½
		<u>87 900</u>	
減：流動負債			
應付貨款	28 600		½
應付費用	<u>21 400</u>	<u>50 000</u>	½
淨流動資產			
		<u>37 900</u>	
		<u>1 605 000</u>	
減：非流動負債			
貸款 - 愛麗		<u>680 000</u>	½
		<u>925 000</u>	
融資：			
資本帳			
- 白德		583 000	} ½
- 嘉華		<u>342 000</u>	
		<u>925 000</u>	

(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>	

		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>
(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		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		朱君	任君	麥君
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
1 商譽	75 000	50 000	25 000	承上結餘	705 000	45 000	-
0.5 現金	765 660	-	-	重估	645 660	430 440	-
1 結餘轉下	600 000	525 000	375 000	商譽	90 000	60 000	-
				現金	-	39 560	400 000
	<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>

(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)				應收貨款	2 000
0.5 呆帳準備		42 000			
重估盈餘:					
0.5 資本: 羅君(2/5)		48 800			
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>

(a)(ii)

資本帳											
	2019 年	羅君\$	陳君\$	李君\$	張君\$		2019 年	羅君\$	陳君\$	李君\$	張君\$
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>	<u>730 000</u>

(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	重估
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	
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	
- 陳君	(3/5, 2/5)	127,800	
- 李君		85,000	
- 張君		50,000	
			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		<u>(143 400)</u>
		<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	<u>(16 000)</u>	<u>36 300</u>
		<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：

- (i) 辦公室設備按低於帳面值 30% 的價格售出。
- (ii) 安君接收汽車用作償還她借予合夥的貸款。
- (iii) 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。
- (iv) 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。
- (v) 應收帳款 \$2000 須予撇銷，其餘應收帳款則給予現金折扣 2%。
- (vi) 清付應付帳款，其中 50% 應付帳款獲現金折扣 5%。
- (vii) 變產費用為 \$2100。
- (viii) 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

- (a) 變產帳； (13 分)
- (b) 銀行存款帳； (5 分)
- (c) 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	<u>63 000</u>
		<u>358 000</u>		363 000
			往來帳	
流動資產			陳君	26 600
存貨	41 600		李君	<u>(48 000)</u>
應收帳款	<u>40 000</u>	81 600		(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：

- (i) 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。
- (ii) 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。
- (iii) 陳君、李君與張君的損益分配比率為 2:1:1。
- (iv) 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：

- (a) 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		<u>190 000</u>
		<u>494 000</u>			478 000
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>	<u>(13 800)</u>
					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
		820 000
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帳簿中。

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	承上餘額				195,750	117,000	144,000
- 傢具	流動帳	29,000	20,000	-	16,325	12,600	550
- 汽車	佣金	-	-	10,000	540	-	-
損失分帳	銀行存款	67,980	33,990	67,980			
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
1 存貨			220	設備 (\$124 000 - \$110 700)
重估利潤				13 300
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	128 000	126 000	54 000
1/2 銀行存款		-	-	51 900	3 000	2 000	1 000
餘額轉下		157 469	154 469		26 469	26 469	-
				重估利潤			
				銀行存款			
				(\\$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		79 000
	[(\\$206 080 - \$31 080) × 80%]			資本帳-陳君: 汽車
1 1/2 設備 (\$124 000 × 80%)		99 200		資本帳-李君: 存貨
1/2 存貨		64 000		銀行存款
1/2 應收帳款		40 810		- 汽車 (\$60 900 × 90%)
1 商譽		24 000		- 設備
				- 應收帳款 (\$40 810 - \$2750 - \$500)
				應付帳款-購貨折扣 (\$46400 ÷ 2 × 4%)
				損失分配:
				陳君 (1/2)
				李君 (1/2)
		<u>368 010</u>		<u>18 856</u>
				<u>18 856</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	157 469	154 469
1/2 接收汽車		79 000	-	-	22 632
1/2 存貨		-	58 000		
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			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	1/2 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	1/2 資本帳-嘉朗	11 500
1/2 應收貨款	40 500	1/2 銀行存款	285 700
1/2 銀行存款-變產費用	4 920	1/2 應付貸款-現金折扣	720
		變產虧損	
		1/2 資本帳-安迪(2/10)	1 380
		1/2 資本帳-布德(3/10)	2 070
		1/2 資本帳-嘉朗(5/10)	3 450
			6 900
	<u>400 920</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	1/2 貸款-布德(\$50 000 - \$36 100)	13 900
1/2 資本帳-嘉朗	9 250	1/2 應付貸款(\$50 200 - \$720)	49 480
		1/2 應付費用	11 500
		1/2 資本帳-安迪	190 920
		1/2 -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	1/2 承前結轉	178 000	22 000	12 000
1/2 變產帳	1 380	2 070	3 450	1/2 往來帳	14 300	6 500	
1/2 變產帳			11 500	1/2 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			
2015年		2015年	
	\$		\$
1/2 辦公室設備	465 000	1/2 王君資本帳: 辦公室設備	232 500
1/2 存貨	83 000	1/2 田君貸款: 存貨	48 000
1/2 應收貨款	62 000	1/2 (\$80 000 × 60%)	
1/2 王君資本帳: 手續費	1 200	1/2 銀行存款: 應收貨款	60 000
1/2 銀行存款: 變產費用	3 800	1/2 應付貸款: 購貨折扣	4 824
		變產虧損:	
		1/2 王君 (1/6)	44 946
		1/2 岑君 (2/6)	89 892
		1/2 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			1/2 承上結餘	112 300	30 000	190 700
1/2 變產虧損	44 946	89 892	134 838	1/2 變產帳: 手續費	1 200		
1 岑君資本帳: 總數分攤(1:3)	14 973		44 919	1/2 應付貸款			196 176
1/2 銀行存款			207 119	1/2 王君及田君資本帳: 總數分攤		59 892	
				1/2 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			2016		
	標	炳	湯		標	炳	湯	
	\$	\$	\$		\$	\$	\$	
0.5 尚譽			48 000	1/2 承上結餘	162 000	466 000		
0.5 貸款-標	252 500			1/2 銀行存款			240 000	0.5
1 結餘轉下		563 500	192 000	1/2 往來	42 000			0.5
				1/2 重估(草算1)	24 500	73 500		2
				1/2 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

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：
傢俱及裝置 – 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，發行價每股\$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	203 000
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

0.5

	\$	\$	
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	1.5
傢具及裝置	4 950 000	2 340 000	2 610 000	1.5
	<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	1
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>	721 633	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)		244 420		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)	33 440			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)	28 000	125 010		1
營運資金			54 264	
			<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

妮妮有限公司
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
			<u>3 405 600</u>	
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
		<u>1 694 020</u>		
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>	<u>925 500</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>	<u>1 174 120</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
		<u>4 202 100</u>	
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
	<u>1 278 800</u>		
減：購貨退出	<u>10 000</u>		½
	<u>1 268 800</u>		
減：期末存貨 (\$204 350 - \$10 000)	<u>194 350</u>	<u>1 074 450</u>	1
毛利		<u>3 127 650</u>	
利息收益		<u>2 500</u>	1
		<u>3 130 150</u>	
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]	<u>21 400</u>		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]	<u>174 400</u>		1½
折舊 - 辦公室設備	<u>897 500</u>	<u>2 637 380</u>	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>	<u>250 000</u>	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
	<u>6 252 380</u>	
總資產	<u>9 812 380</u>	
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
	<u>8 453 755</u>	
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
	<u>458 625</u>	
股東權益及負債總額	<u>9 812 380</u>	

(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
	<u>(3)</u>
總分：20分	<u>20</u>

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
	<u>2 900 000</u>		
減：期末存貨	1 100 000	1 800 000	½
毛利 (\$3 600 000 × 50%)		<u>1 800 000</u>	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		<u>613 000</u>	(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
	<u>11 383 000</u>			
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			<u>10 693 000</u>	
			<u>11 413 000</u>	
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
		<u>9 613 000</u>		
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
		<u>9 613 000</u>		(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：

$$\frac{\$1\,000\,000}{(\$2\,000\,000 + 2010 \text{ 盈利})} = 1/4$$

$$\therefore 2010 \text{ 盈利} = \$2\,000\,000$$

2011 年 1 月 1 日非流動負債總額相對資本總額的比例：

$$\frac{(\$1\,000\,000 + \text{新借貸款})}{(\$4\,000\,000 + \$2\,000\,000 + \$3\,000\,000)} = 1/5$$

$$\therefore \text{新借貸款} = \$800\,000$$

(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 (4)

2013 年 12 月 31 日財務狀況表

	\$	\$	
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		7 460 400	
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
		7 073 700	
流動負債			
應付貨款 (\$363 100 + \$23 600)		386 700	1
股東權益及負債總額		7 460 400	(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
		1 000	½
		168 000	1

b) 商務有限公司 (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)			
銷售與運送費用(\$286 900 + \$2000)	375 700		2½
財務費用(\$150 000 × 6% × ½)	288 900		½
	4 500	669 100	½
淨損失		(60 620)	

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			
辦公室設備 (\$1 570 000 - \$100 000 + \$168 000)	1 638 000		1
減：累積折舊 (\$340 000 - \$52 500 + \$147 000 + \$4200)		438 700	1½
		1 199 300	
流動資產			
存貨	281 980		½
應收貨款 (\$321 900 - \$7500)	314 400	596 380	½
總資產		1 795 680	

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	1 000 000	.5
留存利潤 (草算)	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)	(2)
		<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 0.8⁴ = \$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	\$	\$	
非流動資產			
設備 (\$3 360 000 - \$1 160 000 - \$336 000)		1 864 000	0.5
流動資產			
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
資產總額		<u><u>3 679 250</u></u>	
股東權益及負債			
股東權益			
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>	
非流動負債			
4% 債券		600 000	0.5
流動負債			
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
股東權益及負債總額		<u><u>3 679 250</u></u>	(7)

13 分

備註：對於所有會考題目（2011年或以前），如會計比率應以平均值計算（如：除銷期限），但題目沒有提供期初數字，則改以期末數值計算。

1. 1995 Q.2

1994年及1995年3月31日麗塔有限公司的草擬財務狀況表如下：

財務狀況表 於3月31日

	1994		1995	
	\$	\$	\$	\$
固定資產(帳面淨值)				
廠房與設備		57 500		98 000
汽車		21 000		40 500
裝修與裝置		25 000		24 000
		<u>103 500</u>		<u>162 500</u>
流動資產				
存貨	43 000		88 500	
應收帳款(淨值)	24 500		31 000	
預付項目	6 500		5 000	
銀行存款	20 000	94 000	10 000	134 500
		<u>197 500</u>		<u>297 000</u>
普通股本		125 000		125 000
儲備		26 500		41 000
		<u>151 500</u>		<u>166 000</u>
長期負債				
貸款				50 000
流動負債				
應付帳款	36 000		66 000	
應計項目	10 000	46 000	15 000	81 000
		<u>197 500</u>		<u>297 000</u>

1994年度及1995年度的銷貨分別為\$270 500及\$337 500。其相應的銷貨成本分別為\$184 500及\$240 500。1994年度的購貨為\$194 500。

作業要求：

分別計算1994及1995年的下列各項比率：

- 毛利率
- 存貨週轉率
- 流動比率
- 速動比率

(e) 除購期限(以月計)
(計算至小數後一位)

2. 1997 Q.2

金仕有限公司 1996 年度至 12 月 31 日止的財政資料列示如下：

	\$	\$
賒帳銷貨		504 000
期初存貨	84 000	
加：購貨	382 200	
	<u>466 200</u>	
減：期末存貨	154 000	
銷貨成本		<u>312 200</u>
毛利		<u>191 800</u>
淨利		47 600

財務狀況表
1996 年 12 月 31 日

	\$	\$
固定資產（帳面淨值）		
廠房與設備		610 400
傢具與裝置		173 600
		<u>784 000</u>
流動資產		
存貨	154 000	
應收帳款	105 000	
銀行存款	7 000	266 000
		<u>1 050 000</u>
股東資金		
股本（\$1 普通股）		770 000
留存利潤		64 400
		<u>834 400</u>
流動負債		
應付帳款	168 000	
應計項目	47 600	215 600
		<u>1 050 000</u>

作業要求：

(a) 計算 1996 年的下列各項：

- (i) 營運資金
 - (ii) 動用資金回報率
 - (iii) 速動比率
 - (iv) 存貨週轉率
 - (v) 除銷期限（以月計）
 - (vi) 除購期限（以月計）
- （計算至小數後一位）

(6 分)

(b) 列出營運資金不足可能存在的兩項危險。

(4 分)

3. 1999 Q.3

環球有限公司的財務報表列示如下：

損益帳
至 3 月 31 日止

	1999 年度	1998 年度
	\$	\$
除帳銷貨	800 400	718 800
減：銷貨成本	453 600	339 600
毛利	346 800	379 200
減：營業費用	264 000	289 200
淨利	<u>82 800</u>	<u>90 000</u>

財務狀況表
3 月 31 日

	1999 年	1998 年	1997 年
	\$	\$	\$
固定資產(帳面淨值)	344 400	331 200	350 500
流動資產			
存貨	422 400	383 200	220 800
應收帳款(淨值)	249 600	181 200	165 600
銀行存款	50 400	32 000	64 300
	<u>722 400</u>	<u>596 400</u>	<u>450 700</u>
	<u>1 066 800</u>	<u>927 600</u>	<u>801 200</u>
股本及儲備			
普通股本，每股\$1	190 000	170 000	170 000
留存利潤	238 000	155 200	65 200
	<u>428 000</u>	<u>325 200</u>	<u>235 200</u>
長期負債	295 600	282 000	256 000
流動負債			
應付帳款	321 800	303 500	301 400
應計項目	21 400	16 900	8 600
	<u>343 200</u>	<u>320 400</u>	<u>310 000</u>
	<u>1 066 800</u>	<u>927 600</u>	<u>801 200</u>

(a) 分別計算 1999 年度及 1998 年度的下列各項比率：

- (i) 淨利率
- (ii) 股東資金回報率
- (iii) 速動比率
- (iv) 除銷期限(以月計)

(計算至小數後兩位。)

(7 分)

(b) 簡單評論環球有限公司 1999 年度的盈利能力和變現能力。

(3 分)

4. 2000 Q.7 (不完整會計記錄, 比率)

新麗時裝公司 1999 年度至 12 月 31 日止的損益帳如下:

	\$	\$	\$
銷貨			1 125 000
減: 銷貨退回			45 000
			<u>1 080 000</u>
銷貨成本			
期初存貨		?	
購貨	?		
減: 購貨退出	28 000	?	
			<u>?</u>
減: 期末存貨		?	648 000
毛利			<u>432 000</u>
減: 租金與差餉		185 500	
薪金		120 000	
銷貨費用		18 000	
固定資產折舊		6 500	
雜費		6 000	336 000
淨利			<u>96 000</u>

其他資料:

- 期初存貨額與期末存貨額相等。
- 存貨週轉率為 8 次。
- 本年度的除銷期限為兩個月, 而除購期限則為三個月。
- 銷貨與購貨在本年度內平均地發生。
- 銷貨淨額的 90% 及全部購貨均屬除帳。
- 流動比率為 2.1:1。
- 流動資產包括銀行存款、應收帳款、存貨和預付項目。
- 銀行存款額為營運資金的 40%。
- 1999 年 1 月 1 日固定資產的成本為 \$339 800, 累計折舊則為 \$191 500。本年度並無添置或變賣固定資產。
- 按 1999 年 12 月 31 日東主資本額計算的回報率為 30%。
- 本年度東主提用總額為 \$36 000。

作業要求:

- 計算期末存貨額和購貨總額。 (4 分)
- 編製新麗時裝公司 1999 年 12 月 31 日的財務狀況表 ~~資產負債表~~。 (12 分)
- 假設新麗時裝公司在 1998 年度有下列比率, 試簡略評述該公司在 1999 年度的變現能力和盈利能力:

流動比率	1.6:1	
存貨週轉率	9 次	
除銷期限	2.5 個月	
東主資本回報率	45%	(4 分)

5. 2002 Q.3

偉景有限公司截至 2001 年 12 月 31 日止年度的財務資料列示如下:

損益帳

截至 2001 年 12 月 31 日止年度	
	\$
現銷	252 000
除銷	<u>1 008 000</u>
	1 260 000
減: 銷貨成本	
期初存貨	210 000
購貨	955 500
	<u>1 165 500</u>
減: 期末存貨	385 000
毛利	<u>479 500</u>
減: 營業費用	<u>360 500</u>
淨利	<u>119 000</u>

財務狀況表

2001 年 12 月 31 日

	\$
資產	
辦公室設備	1 145 000
傢具及裝置	381 000
存貨	385 000
應收帳款	262 500
銀行存款	451 500
	<u>2 625 000</u>
負債及股東資金	\$
應付帳款	420 000
應計項目	119 000
普通股本	1 925 000
留存利潤	161 000
	<u>2 625 000</u>

偉景有限公司同時提供 2000 年度的下列各項比率：

流動比率	1.93 : 1
速動比率	1.01 : 1
存貨週轉率	3.02 次
除銷期限	3.26 個月
淨利率	10.07%
動用資金報酬率	6.11%

作業要求

(a) 計算 2001 年度的下列各項比率：

- (i) 流動比率
- (ii) 速動比率
- (iii) 存貨週轉率
- (iv) 除銷期限（以月數計）
- (v) 淨利率
- (vi) 動用資金報酬率
（計算至小數點後兩位）

(9 分)

(b) 根據 2000 年度的比率，簡單評論該公司 2001 年度的變現能力和盈利能力。

(5 分)

6. 2003 Q.4(a)

咸美有限公司的已發行股本包括 100 000 股每股 \$1 的普通股。2001 年度的資料如下：

	\$
2001 年 1 月 1 日：	
流動資產	45 000
資產總額	180 000
長期負債	57 000
流動比率	3:1
2001 年 12 月 31 日	\$
固定資產	153 000
資產總額	213 000
截至 2001 年 12 月 31 日止的年度中	
營運資金的增長	9 000
本年度的淨利	40 000
轉撥普通儲備	7 000
本年度的留存利潤	20 000

作業要求：

替咸美有限公司計算

- (i) 2001 年 1 月 1 日的固定資產額
- (ii) 2001 年 1 月 1 日的流動負債額
- (iii) 2001 年 1 月 1 日的股東資金額
- (iv) 2001 年 12 月 31 日的流動資產額
- (v) 2001 年 12 月 31 日的流動負債額
- (vi) 2001 年度宣佈派發的股息額

(8 分)

7. 2004 Q.2

(A) 下列兩種會計比率量度些甚麼？

- (a) 變現能力比率
(b) 盈利能力比率

(B) 偉華有限公司的財務資料摘錄如下：

損益帳資料

截至 2004 年 3 月 31 日止年度

	\$
銷貨	248 600
銷貨退回	15 200
銷貨成本	155 750
營業費用	43 390
淨利	34 260

財務狀況表資料

3 月 31 日	2003 年	2004 年
	\$	\$
傢具及裝置 (淨值)		18 420
辦公室設備 (淨值)		32 480
存貨	28 750	26 400
應收貨款	29 260	30 340
銀行存款		660
		<u>108 300</u>
普通股本		50 000
普通儲備		12 890
留存利潤		15 500
應付貨款		26 900
應計項目		3 010
		<u>108 300</u>

作業要求

為偉華有限公司計算截至 2004 年 3 月 31 日止年度的下列各項比率：

- (i) 速動比率
(ii) 存貨週轉率
(iii) 除銷期限 (以月數計)
(iv) 毛利率
(v) 運用資金報酬率 (按期末股東權益金額計算)
(計算至小數點後兩位)

(10 分)

8. 2006 Q.4(b)【經修改】

以下為該公司截至 2005 年 12 月 31 日止年度的資料：

	\$
2005 年 1 月 1 日：	
存貨	62 430
應收帳款	60 080
普通儲備	75 000
留存利潤	213 000
於 2005 年內：	
銷貨	800 000
購貨	500 000
營業費用	320 000
2005 年 12 月 31 日：	
存貨	156 230
應收帳款	102 400
銀行存款	168 370
應付帳款	184 200
應計項目	4 000

作業要求：

計算 (至小數點後一位) 2005 年度的下列各項：

- (i) 速動比率
(ii) 除銷期限 (以日數計)
(iii) 存貨週轉率

(4 分)

9. 2011.Q2【經修改】

以下是從杜比有限公司帳冊摘錄的餘額：

	2010年1月1日	2010年12月31日
	\$	\$
存貨	54 800	36 000
銀行存款		56 175
應收貨款	70 400	85 850
已付租賃按金(將於2014年退回)		108 000
借予僱員的短期貸款		10 000
普通股本		400 000
普通儲備		25 700
留存利潤	41 000	?
應付貨款	61 000	67 200
應計費用		7 525

截至2010年12月31日止年度的其他資料如下：

	\$
銷貨	621 500
銷貨退回	38 000
銷貨成本	311 000
營業費用	230 370

作業要求：

- (a) 計算(至小數點後兩位)截至2010年12月31日止年度的下列項目：
- 淨利率
 - 速動比率
 - 存貨周轉率
 - 除銷期限(以月數計)
 - 除購期限(以月數計)

(10分)

- (b) 計算2010年12月31日下列項目的金額：

- 營運資金
- 股東資金

(4分)

10. SP.P1B.Q6

陳先生是某家具生產及貿易企業的東主，家具主要是由香港自設的工場製造，亦有從數家深圳製造商購入。

以下為企業截至20X6年12月31日止年度的財務比率：

	企業	行業平均
銷售額	\$1 250 000	\$1 300 000
毛利率	38%	60%
淨利率	6%	42%
流動比率	2.8:1	2.3:1
速動比率	0.8:1	1.2:1

- (a) 提出兩個原因解釋為何陳先生企業的毛利率及淨利率均遠低於行業平均。(4分)

- (b) 評論陳先生的企業在20X6年度的變現能力。(4分)

11. SP.P2A.Q8(b)(c)(d) (經修改)

好景公司於20X6年12月31日的長期資金如下：

	\$'000
資本及儲備	
200 000 股普通股，每股\$10	2 000
150 000 股 12% 優先股，每股\$10	1 500
留存利潤	1 600
	<u>5 100</u>

執行董事莫君審閱上述資料後，提出下列購置廠房的融資方案：

- 方案一：發行100 000股普通股，售價每股\$18。每年的普通股股息按可派予普通股股東的淨利計算20%。
- 方案二：按面值發行\$1 800 000 8%債券(於20Y2年6月贖回)，債券款項在申請時繳清。債券利息每年兩次分別於1月1日及7月1日派發。
- 方案三：除購廠房，議定每年供款\$480 000，共五年，由首年年底開始。假設利息於除帳期內平均發生。

估計擴充後首年扣除利息前的盈利為\$3 600 000。

作業要求：

- 計算各方案於購置廠房後即時的槓桿比率。(3分)
- 計算各方案於擴充後首年的每股盈利。(註無須考慮稅項)(3分)
- 根據你在(b)及(c)部的答案，從股東的角度評論上述三個融資方案。(6分)

12. PP.P1B.Q2

琉璃有限公司及明珠有限公司是同一行業的競爭對手。
根據以下資料，評論 2011 年度琉璃有限公司的變現能力。

(6 分)

	琉璃有限公司	明珠有限公司	行業平均值
流動比率	2.8:1	2.0:1	1.9:1
速動比率	1.0:1	1.1:1	1.0:1

13. PP.P2A.Q3(a)

易思公司所有購貨和銷貨均為賒賬交易。下列為摘錄自公司 2011 年 12 月 31 日的結餘：

	\$
銷貨	10 186 000
購貨	7 294 500
期末存貨 – 2011 年 1 月 1 日	878 000
2011 年 12 月 31 日	990 000
應收貨款 – 2011 年 1 月 1 日	856 000
2011 年 12 月 31 日	996 000

作業要求：

(a) 計算(至小數點後一位)下列 2011 年的會計比率：

- (1) 應收貨款收款期 (按月計)
(2) 存貨周轉

(1 分)
(2 分)

14. 2013.Q7

雅彼公司於 12 月 31 日的結餘如下：

	2011	2012
	\$	\$
4%長期貸款	67 000	120 000
8%短期貸款	23 100	60 000
應付帳款	43 300	100 200
應收帳款	37 500	85 864
銀行透支	-	15 000
銀行存款	32 020	-
現金	200	500
存貨	79 680	162 936
\$5 普通股，繳足	155 000	155 000
物業、廠房和設備，淨值	254 000	333 622
留存利潤	115 000	132 722

其他資料：

- (i) 所有銷貨均以賒賬方式進行。
(ii) 2010 年 12 月 31 日，存貨和應收帳款分別為 \$88 320 和 \$37 260。
(iii) 銷貨簿內顯示 2011 年和 2012 年的銷貨總額分別為 \$454 790 和 \$625 942。2011 年的毛利為 \$96 110，而 2012 年則為 \$230 191。但是，其後發現帳冊內遺漏了記錄了一張 2012 年的銷貨發票 \$14 000。
(iv) 自 2010 年起股本再無變化。2010 年 12 月 31 日的留存利潤結餘為 \$69 521。
(v) 2011 年和 2012 年並無稅務費用，而且沒有宣佈派發股息。

作業要求：

- (a) 計算(至小數點後兩位)2011 年和 2012 年的下列比率(假設每年 365 天)
(i) 流動比率
(ii) 速動比率
(iii) 賒銷期限 (按日數計)
(iv) 存貨周轉率 (按次數計)
(v) 淨利率
(vi) 每股盈利
(b) 根據上述 (a) 部計算所得的比率，
(i) 簡單評論 2012 年雅彼公司的盈利能力。
(ii) (參考：不在課程範圍內) 提出改善雅彼公司變現能力的三種方法。

(14 分)

(3 分)

(3 分)

(總分：20 分)

15. 2014.P2A.Q6(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)

16. 2015.Q9

珍珠有限公司於 2014 年度的財務資料如下：

於 2014 年 1 月 1 日	\$
股東權益	300 000
留存利潤	40 000
總資產	343 000
非流動資產	101 000
存貨	65 000
流動負債(附註(i))	43 000
<hr/>	
截至 2014 年 12 月 31 日止年度	\$
現銷	60 000
賒銷	390 000
現購	110 000
賒購	132 000
流動資產增加(不包括存貨)	27 000
應付貨款增加	3 000

2014 年 12 月 31 日的留存利潤為 \$128 000，該年度並無盈利分撥。

- (i) 珍珠有限公司的流動負債只有應付貨款。
- (ii) 2015 年 1 月 16 日收到 2014 年 12 月份的電費單，金額為 \$2500。由於該款項將於 2015 年 2 月支付，簿記員並未就此作會計記錄。
- (iii) 2015 年 1 月 4 日，經盤點計得當日的存貨值為 \$31 700，並按此數計算 2014 年利潤。2015 年 1 月 1 日至 1 月 4 日期間，賒購的總定價為 \$3000。供應商給予這些購貨 10% 的營業折扣，若於兩星期內結清，則可獲 2% 的現金折扣。這四天銷售的貨物成本為 \$5000。

作業要求：

- (a) 指出上述(ii)項所違反的會計原則或概念，並略加解釋。 (3 分)
- (b) 計算 2014 年 12 月 31 日的下列數額：
- (i) 存貨 (2 分)
- (ii) 流動資產 (3 分)
- (c) 計算（至小數點後兩位）2014 年的下列比率：
- (i) 淨利率 (2 分)
- (ii) 速動比率 (2 分)
- (iii) 應付貨款周轉率(次) (2 分)
- (iv) 存貨周轉率(次) (2 分)

(續下頁)

百合有限公司及水仙有限公司同為上市公司，經營相同行業，規模相近，其股價也相若。2014 年度，它們的財務比率列示如下：

	百合有限公司	水仙有限公司
運用資金報酬率	31%	15%
槓桿比率	25%	65%
每股盈利	\$18	\$15.2

作業要求：

- (d) 珍珠有限公司計劃以某特定金額的現金投資於上述的其中一家公司，購入百分比相同的股權。根據以上三項比率，建議珍珠有限公司應投資哪一家公司，並加以解釋。 (4 分)
- (總分：20 分)

根據以下資料，完成 2016.P1B.Q4(a)(b) 及 2016.P1B.Q5(a)(b)

子山經營一家小型超級市場，其 2015 年度財務報表如下：

損益表		
截至 2015 年 12 月 31 日止年度		
	\$	
銷貨	100 000	
減：銷貨成本	60 000	
毛利	40 000	
減：雜費	30 000	
淨利	10 000	
財務狀況表		
2015 年 12 月 31 日		
	\$	\$
非流動資產		20 000
流動資產		
存貨	34 000	
現金	6 000	
	40 000	
減：非流動負債		
應付貨款	30 000	10 000
		30 000
資本，2015 年 1 月 1 日		37 000
加：淨利		10 000
		47 000
減：提用		17 000
		30 000

17. 2016.P1B.Q4(a)(b)

(a) 試為子山的超級市場計算(至小數點後兩位) 2015 年度的下列比率：

- (i) 毛利率
- (ii) 淨利率
- (iii) 運用資金報酬率

(3 分)

(b) 文記是同區另一家小型超級市場，其 2015 年度的毛利率和淨利率分別是 35% 和 15%。與文記比較，簡單評論子山的超級市場 2015 年度的盈利能力。

(2 分)

18. 2016.P1B.Q5(a)(b)

(a) 試為子山的超級市場計算(至小數點後兩位) 2015 年度的下列各項：

- (i) 營運資金
- (ii) 流動比率
- (iii) 速動比率

(3 分)

(b) 簡單評論子山的超級市場在 2015 年 12 月 31 日的變現能力。

(2 分)

19. 2018.P2A.Q5

樂琪有限公司在 2016 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日的帳戶結餘如下：

	2016 ¹	2017
	\$	\$
3% 長期貸款	753 800	180 000
5% 短期貸款	--	90 000
應計費用	8 200	15 000
銀行存款	33 500	128 000
設備，淨值	782 000	663 000
存貨(12 月 31 日)	136 500	364 000
普通股股本	200 000	700 000
留存利潤 (12 月 31 日)	42 000	158 000
應付貨款	58 000	202 000
應收貨款	110 000	190 000

其他資料：

- (i) 2017 年度銷貨總額為 \$780 000，全部均為除銷。2017 年 12 月，一部分貨物以銷售或退回方式送出，售價為 \$17 000，已作除銷入帳。2017 年 12 月 31 日，顧客退回整批貨物，公司亦已將該批貨物計入期末存貨內，但退貨並未記帳。
- (ii) 2017 年度購貨總額為 \$778 050，80% 為除購，20% 為現購。

作業要求：

(a) 計算(至小數點後兩位)2017 年的下列比率(一年 365 日)：

- (i) 營運資金比率
- (ii) 存貨周轉率 (按次數計)
- (iii) 平均除銷期限 (按日數計)
- (iv) 平均除購期限 (按日數計)

(8 分)

(b)(i) 計算(至小數點後兩位)樂琪有限公司 2016 年及 2017 年的橫桿比率。

(2 分)

(ii) 評論樂琪有限公司 2017 年的償債能力。

(3 分)

(總分：13 分)

Q20 / 21:

區氏商號製造及銷售成衣。2018年12月31日區氏商號帳冊內的帳戶結餘摘錄如下：

	\$
銷貨	2 300 000
存貨，2018年12月31日	100 000
本年度毛利	1 495 000
本年度淨利	345 000
資本，2018年1月1日	1 827 500
機器	2 182 500
銀行存款	140 000
應付貨款	250 000

2017年區氏商號的運用資金報酬率和流動比率分別為25%和1.4:1。東主於2018年沒有額外注資，也沒有提用。

根據上述資料，回答2019.P1.Q4(a)或2019.P1.Q5(a)。

20. 2019.P1.Q4(a)

(a) 計算區氏商號2018年的下列比率（至小數點後兩位）：

- (i) 毛利率 (1分)
 - (ii) 淨利率 (1分)
 - (iii) 運用資金報酬率 (2分)
- (b) 根據運用資金報酬率，簡單評論區氏商號2018年度的盈利能力。 (1分)

21. 2019.P1.Q5(a)

- (a) 為區氏商號編製2018年12月31日的財務狀況表。 (3分)
- (b) 根據流動比率（至小數點後兩位），簡單評論區氏商號2018年12月31日的變現能力。 (2分)

22. 2019.P2A.Q1

芬芬有限公司2018年及2017年的財務資料如下：

	2018	2017
	\$	\$
銷貨(現金銷貨\$11 600)	298 200	
銷貨成本	210 700	
營運費用	43 600	
12月31日結餘	2018	2017
	\$	\$
非流動資產，淨值	144 800	145 300
存貨	153 500	86 400
應收貨款	95 300	58 200
流動負債	125 900	70 400
普通股股本	70 000	70 000
留存利潤	124 800	80 900
5% 長期銀行貸款	95 000	95 000
銀行存款	22 100	26 400

作業要求：

(a) 計算(至小數點後兩位)2018年的下列比率：

- (i) 存貨周轉率（按次數計）
- (ii) 應收貨款周轉率（按次數計）
- (iii) 總資產周轉率（按次數計）
- (iv) 槓桿比率

(總分：8分)

23. 2020.P2A.Q5

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
普通盈餘儲備	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
普通盈餘儲備	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)
- (b) 計算(至小數點後兩位)2019 年的下列比率：
- (i) 槓桿比率 (2 分)
- (ii) 每股盈利 (2 分)
- (iii) 普通股股息比率(按次數計) (2 分)
- (c) 莊尼有限公司計劃在不損害其償債能力的情况下，以長期融資方式籌集一百萬元。建議並解釋莊尼有限公司應使用的一種融資方法。 (2 分)

(總分： 12 分)

HKDSE BAFS F514 會計比率 答案

1. 1995 Q.2

(a)

$$\begin{aligned} & \text{毛利率} \\ &= \frac{\text{毛利}}{\text{銷售}} \\ &= \frac{\text{銷售} - \text{銷貨成本}}{\text{銷售}} \\ 1994: & \frac{\$(270,500 - 184,500)}{\$270,500} = \underline{\underline{31.8\%}} \\ 1995: & \frac{\$(337,500 - 240,500)}{\$337,500} = \underline{\underline{28.7\%}} \end{aligned}$$

(b)

$$\begin{aligned} & \text{存貨週轉率} \\ &= \frac{\text{銷貨成本}}{\text{平均存貨}^*} \\ 1994: & \frac{\$184,500}{\$(33,000^{**} + 43,000) \times \frac{1}{2}} = \underline{\underline{4.9 \text{ 次}}} \\ 1995: & \frac{\$240,500}{\$(43,000 + 88,500) \times \frac{1}{2}} = \underline{\underline{3.7 \text{ 次}}} \end{aligned}$$

$$* \text{ 平均存貨} = (\text{期初存貨} + \text{期末存貨}) \times \frac{1}{2}$$

** 1994 年的期初存貨：

	\$
銷貨成本	184,500
加：期末存貨	43,000
	<u>227,500</u>
減：購貨	194,500
1994 年的期初存貨	<u>33,000</u>

(c)

$$\begin{aligned} & \text{流動比率} \\ &= \frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}} \\ 1994: & \frac{\$94,000}{\$46,000} = \underline{\underline{2.0:1}} \\ 1995: & \frac{\$134,500}{\$81,000} = \underline{\underline{1.7:1}} \end{aligned}$$

(d)

速動比率

$$= \frac{\text{流動資產} - \text{存貨}}{\text{流動負債}}$$

$$1994: \frac{\$(94,000 - 43,000)}{\$46,000} = \underline{1.1:1}$$

$$1995: \frac{\$(134,500 - 88,500)}{\$81,000} = \underline{0.6:1}$$

(e)

除購期限 (以月計)

$$= \frac{\text{應付帳款}}{\text{淨除購}} \times 12 \text{個月}$$

$$1994: \frac{\$36,000}{\$194,500} \times 12 \text{個月} = \underline{2.2 \text{個月}}$$

$$1995: \frac{\$66,000}{\$286,000^*} \times 12 \text{個月} = \underline{2.8 \text{個月}}$$

* 1995年的購貨:

	\$
銷貨成本	240,500
加: 期末存貨	88,500
	<u>329,000</u>
減: 期初存貨	43,000
購貨	<u>286,000</u>

2. 1997 Q.2

(a)(i)

$$\text{營運資金}$$

$$= \text{流動資產} - \text{流動負債}$$

$$= \$266,000 - \$215,600$$

$$= \underline{\$50,400}$$

(ii)

動用資金回報率

$$= \frac{\text{純利}}{\text{股東資金}}$$

$$= \frac{\$47,600}{\$834,400} \times 100\%$$

$$= \underline{5.7\%}$$

(iii)

速動比率

$$= \frac{\text{流動資金} - \text{存貨}}{\text{流動負債}}$$

$$= \frac{\$266,000 - \$154,000}{\$215,600}$$

$$= \underline{0.5:1}$$

(iv)

存貨週轉率

$$= \frac{\text{銷貨成本}}{\text{平均存貨}}$$

$$= \frac{\$312,200}{(\$84,000 + \$154,000) \times \frac{1}{2}}$$

$$= \underline{2.6 \text{次}}$$

(v)

除銷期限 (以月計)

$$= \frac{\text{應收帳款}}{\text{除帳銷貨}} \times 12 \text{個月}$$

$$= \frac{\$105,000}{\$504,000} \times 12$$

$$= \underline{2.5 \text{個月}}$$

(vi)

除購期限 (以月計)

$$= \frac{\text{應付帳款}}{\text{除帳購貨}} \times 12 \text{個月}$$

$$= \frac{\$168,000}{\$382,200} \times 12$$

$$= \underline{5.3 \text{個月}}$$

(b) 【以下翻譯自英文評卷參考】

- ✓ 若公司的營運資金太少，債權人或會以法律手段向公司追討欠款。(如公司缺乏足夠的流動資產償付貨欠，)公司或因此而須清盤。
- ✓ 公司會被債權人認為它償債緩慢。債權人可能要求公司在購貨時即時付現(即不容許公司除購)。
- ✓ 營運資金有限時，存貨或低於最佳水平。同時，公司或暫停除帳銷貨，即要求顧客即時付現。
- ✓ 潛在負面影響：出現缺貨情況，客戶改為向願意提供除銷的供應商購買貨物。
- ✓ 綜合上述情況，公司會恆常地面對現金短缺。由此限制公司的日常營運，使公司不能大量購貨，使管理層對營運困難感到尷尬。

[CE1997Q2] Give two possible dangers of having too little working capital.

- ✓ If a business has too little working capital, there is the danger that **creditors will take legal action** against the company to **get payments**, and that the **business may well go into liquidation** as a result.
- ✓ At least, the business will acquire a **reputation for being a slow payer**, and it may find suppliers are **only willing to supply goods for immediate cash payments**, i.e. they are **not able to buy on credit**.
- ✓ Shortage of working capital will also mean that **inventory** is likely to be **kept below optimum level** for the potential business and that the **business may not be able to offer credit terms to its own customers**.
Possible -ve effects: Risk of stock out increases + customers may choose another supplier.
- ✓ Above all, there will be a **chronic (不斷的/慣常性的) shortage of cash** which will often **dictate (規限) how the business is run**, may **prevent normal bulk buying (大量購買)** taking place and will prove a **worry** and an **embarrassment (難堪/尷尬)** to all concerned in the management.

3. 1999 Q.3

(i) 淨利率

$$= \frac{\text{淨利}}{\text{銷貨}} \times 100\%$$

$$1999: \frac{82,800}{800,400} \times 100\% = 10.34\%$$

$$1998: \frac{90,000}{718,800} \times 100\% = 12.52\%$$

(ii) 股東資金回報率

$$= \frac{\text{淨利}}{\text{平均股東資金}} \times 100\%$$

$$1999: \frac{82,800}{(428,000 + 325,200) \div 2} \times 100\% = \frac{82,800}{376,600} \times 100\% = 21.99\%$$

$$1998: \frac{90,000}{(325,200 + 235,200) \div 2} \times 100\% = \frac{90,000}{280,200} \times 100\% = 32.12\%$$

(iii) 速動比率

$$= \frac{\text{流動資產} - \text{存貨}}{\text{流動負債}} \times 100\%$$

$$1999: \frac{(722,400 - 422,400)}{343,200} = \frac{300,000}{343,200} = 0.87 : 1$$

$$1998: \frac{(596,400 - 383,200)}{320,400} = \frac{213,200}{320,400} = 0.67 : 1$$

(iv) 除銷期限

$$= \frac{\text{平均應收貨款}}{\text{除銷銷貨}} \times 12 \text{個月}$$

$$1999: \frac{(249,600 + 181,200) \div 2}{800,400} \times 12 = \frac{215,400}{800,400} \times 12 = 3.23 \text{個月}$$

$$1998: \frac{(181,200 + 165,600) \div 2}{718,800} \times 12 = \frac{173,400}{718,800} \times 12 = 2.89 \text{個月}$$

(b)

環球有限公司在 1999 年的

盈利能力：

雖然環球有限公司的除銷淨值上升，但它的盈利能力實際上減弱了。純利率及留存利潤的減少便可反映公司盈利能力下降，亦同時反映了除銷的上升不能抵銷用支的上升。

變現能力：

1999 年間，主要由於應收帳款餘額上升，速動比率由 0.67 : 1 升至 0.87 : 1，公司的變現能力似乎有所改善，但除銷期限會影響公司短期的還款能力。1999 年間公司的除銷期限由 88 天升至 98 天，加長了的除銷期限會減少公司償還短期債務的能力。

4. 2000.Q7 (不完整會計記錄及比率)

(a)

假設 x 為期初存貨和期末存貨

$$\text{存貨週轉率} = \frac{\text{銷貨成本}}{\text{平均存貨}}$$

$$8 = \frac{648,000}{(2x) \div 2}$$

$$x = 81,000$$

因此，期末存貨為 \$81,000。

	\$	\$
期初存貨		81,000
購貨 (差額)	676,000	
減：購貨退回	28,000	648,000
		729,000
減：期末存貨		81,000
銷貨成本		648,000
總購貨為 \$676,000。		

(b)

新麗時裝公司

1999年12月31日的資產負債表

	\$	\$
固定資產		
成本		339,800
減：累積折舊		198,000
		<u>141,800</u>
流動資產		
存貨	81,000	
應收帳款 (步驟 1)	162,000	
預付費用 (步驟 3)	25,920	
銀行存款 (步驟 3)	71,280	
	<u>340,200</u>	
減：流動負債		
應付帳款 (步驟 2)	162,000	
營運資金		<u>178,200</u>
		<u>320,000</u>
資本		
1999年1月1日期初餘額 (差額)		260,000
加：淨利		96,000
		<u>356,000</u>
減：東主提用		36,000
1999年12月31日期末餘額 (步驟 4)		<u>320,000</u>

(c)

翻譯自英文評卷參考：

變現能力

- 新麗時裝公司的流動比率上升，應收帳款收款期縮短。可見公司的變現能力改善了。兩年內都有良好的變現能力。 1
- 但公司在 1999 年銷售存貨的速度變慢了。 1

盈利能力

- 公司的動用資金報酬率下跌了，可見公司的盈利能力轉差。 2
- (4)

英文原文參考：

The liquidity of Sunny Fashion has improved as revealed by an increase in current ratio and a shortening of debtors' collection period. However, the company was slower in selling its stock in 1999. 2

The profitability of the company has deteriorated as shown by a decrease in return on owner's capital. 2
(4)

步驟：

(步驟 1): 除銷期限

$$= \frac{\text{應收貨款}}{\text{除報銷貨}} \times 12 \text{個月}$$

$$= \frac{\text{應收貨款}}{1,080,000 \times 90\%} \times 12 \text{個月}$$

$$= 2 \text{個月}$$

應收貨款 = \$162,000

(步驟 2): 除購期限

$$= \frac{\text{應付貨款}}{\text{除報購貨}} \times 12 \text{個月}$$

$$= \frac{\text{應付貨款}}{648,000} \times 12 \text{個月}$$

$$= 3 \text{個月}$$

應付貨款 = \$162,000

(步驟 3): 流動比率 = $\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$

假設預付費用及銀行存款分別為 P 及 C。

$$\frac{81,000 + 162,000 + P + C}{162,000} = 2.1$$

$$P + C = 97,200 \text{ —— (1)}$$

銀行存款額為營運資金的 40%，所以：

$$(81,000 + 162,000 + P + C - 162,000) \times 40\% = C \text{ —— (2)}$$

將 (1) 代入 (2)，

$$(81,000 + 162,000 + 97,200 - 162,000) \times 40\% = C$$

$$C = 71,280 \text{ —— (3)}$$

將 (3) 代入 (1)，

$$P = 97,200 - 71,280 = 25,920$$

注意：

$$\text{東主資本回報率} = \frac{\text{純利}}{\text{期末資本餘額}} \times 100\%$$

$$= \frac{96,000}{320,000} \times 100\%$$

$$= 30\%$$

5. 2002 Q.3

(a)(i)

(i) 流動比率

$$= \frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$$

$$= \frac{\$(385,000 + 262,500 + 451,500)}{\$(420,000 + 119,000)}$$

$$= \frac{\$1,099,000}{\$539,000}$$

= 2.04 : 1

(ii)

(ii) 速動比率

$$= \frac{\text{流動資產} - \text{存貨}}{\text{流動負債}}$$

$$= \frac{\$(385,000 + 262,500 + 451,500 - 385,000)}{\$(420,000 + 119,000)}$$

$$= \frac{\$714,000}{\$539,000}$$

= 1.32 : 1

(iii)

(iii) 存貨週轉率

$$= \frac{\text{銷貨成本}}{\text{平均存貨}}$$

$$= \frac{\text{銷貨成本}}{(\text{期初存貨} + \text{期末存貨}) \div 2}$$

$$= \frac{\$780,500}{\$297,500}$$

= 2.62 次

(iv)

(iv) 除銷期限

$$= \frac{\text{應收帳款}}{\text{除銷銷貨}} \times 12 \text{ 個月}$$

$$= \frac{\$262,500}{\$1,008,000} \times 12 \text{ 個月}$$

$$= 3.13 \text{ 個月}$$

(v)

(v) 淨利比率

$$= \frac{\text{淨利}}{\text{銷貨}} \times 100\%$$

$$= \frac{\$119,000}{\$1,260,000} \times 100\%$$

$$= 9.44\%$$

(vi)

動用資金報酬率

$$= \frac{\text{淨利}}{(\text{期初資本餘額} + \text{期末資本餘額}) \div 2} \times 100\%$$

$$= \frac{\$119,000}{\$[(1,925,000 + 161,000 - 119,000) + (1,925,000 + 161,000)] \div 2} \times 100\%$$

$$= \frac{\$119,000}{\$2,026,500} \times 100\%$$

$$= 5.87\%$$

只供參考：

固定資產:	\$	\$	\$	\$
	1,145,000	+	381,000	= 1,526,000
流動資產:	385,000	+	262,500 + 451,500	= 1,099,000
總資產:	1,526,000	+	1,099,000	= 2,625,000
流動負債:	420,000	+	119,000	= 539,000
股東資金:	1,925,000	+	161,000	= 2,086,000
淨資產:	2,625,000	-	539,000	= 2,086,000

(b) 變現能力

變現能力 Liquidity :

- 企業的變現能力有輕微改善 1
 - 2001 年，流動比率和速動比率均上升 1
 - 公司縮短了應收帳款收款期（或：除銷期限） 0.5
 - 存貨周轉率下跌，反映公司銷售存貨的速度減慢 0.5
- (3)

盈利能力 Profitability

- 淨利率和動用資金報酬率均下跌，由此可見 1
- 公司的盈利能力在 2001 年轉差。 1

英文原文參考：

Liquidity

- there seems to be slight improvement in the liquidity position of the company 1
 - the current ratio and quick ratio increased in 2001 1
 - the company had also shortened the debtors' collection period. ½
 - the stock turnover rate shows that the company was slower in selling the stock in 2001 ½
- (3)

Profitability

- the company's profitability has worsened during 2001 1
 - as shown by decreases in net profit ratio and return on capital employed 1
- (2)

6. 2003 Q.4(a)

- (i) 2001 年 1 月 1 日的固定資產額：
 $\$180\,000 - \$45\,000 = \underline{\$135\,000}$
- (ii) 2001 年 1 月 1 日的流動負債額：
 $\$45\,000 \div 3 = \underline{\$15\,000}$
- (iii) 2001 年 1 月 1 日的股東資金額：
 $\$180\,000 - \$57\,000 - \$15\,000 = \underline{\$108\,000}$
- (iv) 2001 年 12 月 31 日的流動資產額：
 $\$213\,000 - \$153\,000 = \underline{\$60\,000}$
- (v) 2001 年 12 月 31 日的流動負債額：
 $\$60\,000 - [(\$45\,000 - \$15\,000) + \$9\,000] = \underline{\$21\,000}$
- (vi) 2001 年度的股息額：
 $\$40\,000 - \$20\,000 - \$7\,000 = \underline{\$13\,000}$

7. 2004.Q2

- (A)(a) 變現能力比率量度企業償還短期債務及應付突發現金需求的能力。
- (b) 盈利能力比率量度企業某期間的經營業績。

(B)

$$\begin{aligned} \text{(a) 速動比率} &= (\text{流動資產} - \text{存貨}) \div \text{流動負債} \\ &= (30\,340 + 660) \div (26\,900 + 3010) \\ &= 31\,000 \div 29\,910 \\ &= 1.04 : 1 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(b) 存貨週轉率} &= \text{銷貨成本} \div \text{平均存貨} \\ &= 155\,750 \div [(26\,400 + 28\,750) \times \frac{1}{2}] \\ &= 155\,750 \div 27\,575 \\ &= 5.65 \text{ 次} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(c) 除銷期限} &= (\text{平均應收貨款} \div \text{銷售淨額}) \times 12 \text{ 個月} \\ &= [(30\,340 + 29\,260) \times \frac{1}{2} \div (248\,600 - 15\,200)] \times 12 \\ &= (29\,800 \div 233\,400) \times 12 \\ &= 1.53 \text{ 個月} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(d) 毛利率} &= (\text{毛利} \div \text{銷售淨額}) \times 100\% \\ &= [(248\,600 - 15\,200 - 155\,750) \div (248\,600 - 15\,200)] \times 100\% \\ &= (77\,650 \div 233\,400) \times 100\% \\ &= 33.27\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{(e) 資本報酬率} &= (\text{淨利} \div \text{運用資本}) \times 100\% \\ &= [34\,260 \div (50\,000 + 12\,890 + 15\,500)] \times 100\% \\ &= (34\,260 \div 78\,390) \times 100\% \\ &= 43.70\% \end{aligned}$$

8. 2006.Q4(b)

(b)(i) 速動比率

$$\frac{\$(102\,400 + 168\,370)}{\$(184\,200 + 4\,000)} = \frac{\$270\,770}{\$188\,200}$$

= 1.4 : 1

(b)(ii) 除銷期限：

$$\frac{\$(60\,080 + 102\,400) \div 2}{\$800\,000} \times 365 \text{ 日}$$

= 37.1 日

(b)(iii) 存貨週轉率：

$$\frac{\$(62\,430 + 500\,000 - 156\,230)}{\$(62\,430 + 156\,230) \div 2} = \frac{\$406\,200}{\$109\,330}$$

= 3.7 次

9. 2011.Q2

(a)(i)

淨利率

$$\begin{aligned} &= (\$621\,500 - \$38\,000 - \$311\,000 - \$230\,370) \div (\$621\,500 - \$38\,000) \\ &= \$42\,130 \div \$583\,500 \\ &= \underline{7.22\%} \end{aligned}$$

(ii)

速動比率

$$\begin{aligned} &= (\$56\,175 + \$85\,850 + \$10\,000) \div (\$67\,200 + \$7\,525) \\ &= \$152\,025 \div \$74\,725 \\ &= \underline{2.03:1} \end{aligned}$$

(iii)

存貨週轉率

$$\begin{aligned} &= \$311\,000 \div [(\$4\,800 + \$36\,000) \div 2] \\ &= \$311\,000 \div \$45\,400 \\ &= \underline{6.85 \text{ 次}} \end{aligned}$$

(iv)

除銷期限 (以月數計)

$$\begin{aligned} &= \{[(\$70\,400 + \$85\,850) \div 2] \div (\$621\,500 - \$38\,000)\} \times 12 \text{ 個月} \\ &= (\$78\,125 \div \$583\,500) \times 12 \text{ 個月} \\ &= \underline{1.61 \text{ 個月}} \end{aligned}$$

(v)

除購期限 (以月數計)

$$\begin{aligned} &= \{[(\$61\,000 + \$67\,200) \div 2] \div (\$311\,000 + \$36\,000 - \$54\,800)\} \times 12 \text{ 個月} \\ &= (\$64\,100 \div \$292\,200) \times 12 \text{ 個月} \\ &= \underline{2.63 \text{ 個月}} \end{aligned}$$

(b)(i)

計算 2010 年 12 月 31 日的營運資金

	\$	\$	
流動資產			
存貨		36 000	任何 兩個 ½
銀行存款		56 175	
應收貨款		85 850	
借予僱員的短期貸款		10 000	
		188 025	½
減：流動負債			
應付貨款	67 200		
應計費用	7 525	74 725	
		113 300	½
			(2)

(ii)

計算 2010 年 12 月 31 日的股東資金

	\$	
普通股本	400 000	½
股本溢價	25 700	
留存利潤 (\$41 000 + \$42 130)	83 130	1
	508 830	½
		(2)

總分：14 分

10. SP.PIB.Q6(a)(b)

斜體字為解釋；正常字體為評卷參考用字。

- (a) 原因： 4
- 售價偏低
 - 生產成本偏高
 - 營運成本高 / 未能有效控制營運成本
- (每項適切的原因 2 分，最高 4 分)
- (b) 評論： 4
- 公司的速動比率較行業平均低，公司的變現能力較行業平均為差
 - 速動比率低於 1:1，反映公司沒有足夠的速動資產應付即時債務
 - 流動比率 (2.8:1) 與速動比率 (0.8:1) 的差異頗大，反映存貨太多，令大量資金積壓
- (每項適切的評論 2 分，最高 4 分)

11. SP.P2A.Q8(b)(c)(d) (經修改)

(b)
槓桿比率：
方案二

$$1500 / (5100 + 1800) = 21.74\%$$

方案 2

$$(1500 + 1800) / (5100 + 1800) = 47.83\%$$

1

方案 3

$$(1500 + 1440) / (5100 + 1440) = 44.95\%$$

1

(c)

每股盈利：

方案一

$$(3600 - 180) / 300 = \text{每股} \$11.4$$

1

方案二

$$(3600 - 144 - 180) / 200 = \text{每股} \$16.38$$

1

方案三

$$(3600 - 120 - 180) / 200 = \text{每股} \$16.5$$

1

(3)

(d)

資本借貸狀況：

- 資本借貸乃資本與定息借貸(包括優先股資本)的關係
- 在三個方案之中，方案一的借貸率(只 21.74%屬借貸資本)。方案二及三之借貸率均高於 40%。
- 方案二須每半年支付利息一次，而方案三則須每年償還 20%的負債。
- 總的來說，股東在方案一中承擔的風險較低。

最高 3

參考：英文答案

Gearing position:

Max. 3

- Capital gearing depicts the relationship between equity capital and fixed-interest loan capital (including preference share capital).
- Among the three alternatives, Alternative 1 is less geared (only 21.74% capital was loan capital) than that of Alternatives 2 and 3 (more than 40% capital was loan capital)
- Interest has to be paid half-yearly under Alternative 3 and Alternative 3 requires an annual repayment of 20% of the liability.
- Overall, shareholders bear lower risk under Alternative 1.

股東回報：

- 在三個方案中，長期資本的回報包括優先股股息及普通股股息。
- 方案二及三會增加公司的利息負擔，減弱公司的盈利及週轉狀況。若公司未能達致估計的盈利，股東會因而受損。
- 根據每股盈利，普通股股東在方案二及三中，可因高借貸率狀況得益。

最高 3

參考：英文答案

Return to shareholders:

- Under all three alternatives, the return to long-term capital employed included preference dividend and ordinary dividend.
- Both Alternative 2 and 3 impose interest burden on the company and can weaken the company's profitability and liquidity position. Shareholders may suffer if the estimated profit is not attained.
- Based on the earnings per share, ordinary shareholders will benefit from the highly geared position under Alternatives 2 and 3.

12. PP.P1B.Q2

- 琉璃有限公司的流動比率較明珠有限公司的為高，反映其短期內清還欠款的能力較好。 1
- 琉璃有限公司的速動比率較明珠有限公司的為低，可見其即時清償欠款的能力較差。 1
- 可是，明珠有限公司的流動比率較接近行業平均值，琉璃有限公司較高的流動比率或許意味該公司未能善用其已有資源，捕捉投資機會。 2
- 此外，相對明珠有限公司，琉璃有限公司的速動比率與流動比率有明顯差異，反映該公司可能擁有過多存貨或其他預付項目。 2

總分：6
分

13. PP.P2A.Q3(a)

(a)(1)

$$\text{應收貨款收款期} = \frac{(\$856\,000 + \$996\,000) / 2}{\$10\,186\,000} \times 12 \text{個月} = 1.1 \text{個月} \quad 1$$

(a)(2)

$$\text{存貨周轉} = \frac{\$7\,182\,500 \text{ (W1)}}{(\$878\,000 + \$990\,000) / 2} = 7.7 \text{次} \quad 2$$

$$\begin{aligned} \text{(W1) 銷貨成本} &= \$878\,000 + \$7\,294\,500 - \$990\,000 \\ &= \$7\,182\,500 \end{aligned}$$

14. 2013.Q7 [(b)(ii) 不在課程範圍內]

	2011	2012	
(a) (i) 流動比率	$\frac{\$79\,680 + \$37\,500 + \$32\,020 + \$200}{\$43\,300 + \$23\,100}$	$\frac{\$162\,936 + (\$85\,864 + \$14\,000) + \$500}{\$100\,200 + \$60\,000 + \$15\,000}$	2½
	= 2.25 : 1	= 1.50 : 1	
(ii) 速動比率	$\frac{\$37\,500 + \$32\,020 + \$200}{\$43\,300 + \$23\,100}$	$\frac{(\$85\,864 + \$14\,000) + \$500}{\$100\,200 + \$60\,000 + \$15\,000}$	2
	= 1.05 : 1	= 0.57 : 1	
(iii) 除銷期限 (按日數計)	$\frac{(\$37\,500 + \$37\,260) / 2}{\$454\,790} \times 365 \text{ days}$	$\frac{(\$37\,500 + \$85\,864 + \$14\,000) / 2}{\$625\,942 + \$14\,000} \times 365 \text{ days}$	2½
	= 30.00 日	= 39.17 日	
(iv) 存貨周轉率 (按次數計)	$\frac{\$454\,790 - \$96\,110}{(\$79\,680 + \$88\,320) / 2}$	$\frac{(\$625\,942 + \$14\,000) - (\$230\,191 + \$14\,000)}{(\$79\,680 + \$162\,936) / 2}$	2½
	= 4.27 次	= 3.26 次	
(v) 淨利率	$\frac{\$115\,000 - \$69\,521}{\$454\,790} \times 100\%$	$\frac{(\$132\,722 + \$14\,000) - \$115\,000}{\$625\,942 + \$14\,000} \times 100\%$	2½
	= 10.00%	= 4.96%	
(vi) 每股盈利	$\frac{\$115\,000 - \$69\,521}{31\,000 \text{ 股}}$	$\frac{(\$132\,722 + \$14\,000) - \$115\,000}{31\,000 \text{ 股}}$	2
	= 每股 \$1.47	= 每股 \$1.02	
			(14)
(b)(i) 2012 年的盈利能力較 2011 年差			1
其他評論：			
- 淨利率由 10% 大幅下降至 4.96%			2
- 這可能是營運管控較差所致			
- 作為公司表現指標的每股盈利下跌了 \$0.45			
(每項適切的評論 1 分，最高 2 分)			(3)
(b)(ii) 方法：			
- 對持有的存貨實施較佳的管控			3
- 收緊信貸政策冀能縮短給予客戶的收帳期限			
- 增加現金折扣以鼓勵客戶早日清帳			
- 以發行股份取代銀行貸款和銀行透支			

(每項適切的方法 1 分，最高 3 分)

(3)

15. 2014.P2A.Q6(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。
- (每項適切的局限 1 分，最高 2 分)

16. 2015.Q9

(a)

- 違反了應計概念。 1
 - 收益及費用應在收益賺得及費用實際發生時確認並包括在財務報表中，而非在金額收付時處理。 1
 - 所以，雖然該電費於年終時仍未支付，但也應記錄在 2014 年度的財務報表中。 1
- (3)

(i) 存貨

$$= \$31\,700 - (\$3000 \times 0.9) + \$5000$$

$$= \$34\,000$$

2

(ii) 流動資產

$$= (\$343\,000 - \$10\,000) + \$27\,000 - (\$65\,000 - \$34\,000)$$

$$= \$238\,000$$

3

(b)(i) 淨利率

$$= \frac{[(\$128\,000 - \$40\,000) + (34\,000 - 31\,700) - \$2500] \times 100\%}{390\,000 + 60\,000}$$

$$= \frac{\$87\,800 \times 100\%}{\$450\,000}$$

$$= 19.51\%$$

2

(ii) 速動比率

$$= \frac{\$238\,000 - \$34\,000}{\$43\,000 + \$3000 + \$2500}$$

$$= \frac{\$204\,000}{\$48\,500}$$

	48 500	
=	4.21:1	2
(iii) 應付貨款周轉率 (次)		
=	$\frac{\$132\,000}{(\$43\,000 + \$46\,000) / 2}$	
=	$\frac{\$132\,000}{\$44\,500}$	
=	2.97 次	
(iv) 存貨周轉率 (次)		
=	$\frac{\$65\,000 + (\$110\,000 + \$132\,000) - \$34\,000}{(\$65\,000 + \$34\,000) / 2}$	
=	$\frac{\$273\,000}{\$49\,500}$	
=	5.52 次	2

- (c)
- 珍珠公司應投資百合有限公司。 1
- 百合有限公司是一項較好的投資，因為：
- 其運用資金報酬率較高：公司有較高的盈利能力，能更有效地運用其資金產生利潤。 1
 - 其槓桿比率較低：公司有較低的資本借貸率，風險及財務承擔較低。 1
 - 其每股盈利較高：公司有較高的盈利能力，為每股賺得的利潤較高。 1

(4)
(共 20 分)

17. 2016.P1B.Q4(a)(b)

- (a)(i) 毛利率 = $\$40\,000 / \$100\,000 \times 100\% = 40\%$ 1
- (ii) 淨利率 = $\$10\,000 / \$100\,000 \times 100\% = 10\%$ 1
- (iii) 運用資金報酬率 = $\$10\,000 / [(\$30\,000 + \$37\,000) / 2] \times 100\% = 29.85\%$ 1
- (b) 子山的超級市場：
- 毛利率較高，但淨利率較低 1
 - 反映其控制支出/行政安排表現較差 1

18. 2016.P1B.Q5(a)(b)

- (a)(i) 營運資金 = $\$40\,000 - \$30\,000 = \$10\,000$ 1
- (ii) 流動比率 = $\$40\,000 / \$30\,000 = 1.33:1$ 1
- (iii) 速動比率 = $\$6000 / \$30\,000 = 0.20:1$ 1
- (b) 子山超級市場的流動比率和速動比率都低，反映其變現能力差 1
- 它難以應付即時債務
 - 它的流動資產受存貨束縛
- 最高 1 分

(每個適切的論點 1 分，最高 1 分)

19. 2018.P2A.Q5

- (a) (i) 營運資金比率
- 2017: $\frac{\$364\,000 + (\$190\,000 - \$17\,000) + \$128\,000}{\$202\,000 + \$15\,000 + \$90\,000} = \frac{\$665\,000}{\$307\,000} = 2.17:1$ 2
- (ii) 存貨周轉率
- 2017: $\frac{\$136\,500 + \$778\,050 - \$364\,000}{(\$136\,500 + \$364\,000) / 2} = \frac{\$550\,550}{\$250\,250} = 2.20$ 次 2
- (iii) 平均除銷期限
- 2017: $\frac{(\$110\,000 + \$190\,000 - \$17\,000) / 2}{\$780\,000 - \$17\,000} \times 365 = \frac{\$141\,500}{\$763\,000} \times 365 = 67.69$ 日 2
- (iv) 平均除購期限
- 2017: $\frac{(\$58\,000 + \$202\,000) / 2}{\$778\,050 \times 80\%} \times 365 = \frac{\$130\,000}{\$622\,440} \times 365 = 76.23$ 日 2
- (8)

(b) (i) 槓桿比率

- 2017: $\frac{\$180\,000}{\$180\,000 + \$700\,000 + \$(-158\,000 - \$17\,000)} \times 100\% = \frac{\$180\,000}{\$1\,021\,000} \times 100\% = 17.63\%$ 1
- 2016: $\frac{\$753\,800}{\$753\,800 + \$200\,000 + \$42\,000} \times 100\% = \frac{\$753\,800}{\$995\,800} \times 100\% = 75.70\%$ 1

(b)(ii) 評論

- 2017 年的償債能力有所改善 1
 - 公司在 2017 年發行普通股 1
 - 公司在 2017 年償還了大部分的長期貸款 2
- (每項適切的評論 1 分，最高 2 分)
- (3)

13 分

20. 2019.P1.Q4(a)

- (a)(i) 毛利率 = $\$1\,495\,000 / \$2\,300\,000 \times 100\% = 65.00\%$ or 65% or 0.65 1
- (ii) 淨利率 = $\$345\,000 / \$2\,300\,000 \times 100\% = 15.00\%$ or 15% or 0.15 1

- (iii) 2018年12月31日的資本額 = \$1 827 500 + \$345 000 = \$2 172 500
 平均資本 = (\$1 827 500 + \$2 172 500) / 2 = \$2 000 000
 運用資金報酬率 = \$345 000 / \$2 000 000 = 17.25%
 or 0.1725 or 0.1725:1 or 17% (1.5)

$\frac{345,000 \times 100\%}{2,172,500}$	0.5
	0.5

- (b) 與2017年相比，區氏商號2018年運用東主資本產生利潤的效率相對較低。

21. 2019.P1.Q5(a)

(a)

區氏商號 財務狀況表		2018年12月31日	
	\$	\$	\$
非流動資產			
機器			2 182 500
流動資產			
存貨		100 000	
銀行存款		140 000	
		<u>240 000</u>	
減：流動負債			
應付貨款		250 000	(10 000)
		<u>2 172 500</u>	
資金籌措			
資本，2018年1月1日		1 827 500	
加：淨利		345 000	
		<u>2 172 500</u>	

- (b) 流動比率 = \$240 000 / \$250 000 = 0.96:1

評論：

- 流動比率低於 1:1，商號可能難以償還短期債務
 - 與2017年相比，商號的流動比率較低，變現能力較差
- (每項適切的評論1分，最高1分)

22. 2019.P2A.Q1

- (a) 存貨周轉率 (次)

$$\frac{210\,700\ (0.5)}{(\$153\,500 + \$86\,400) / 2\ (1)} = \frac{\$210\,700}{\$119\,950} = 1.76\ \text{times 次}$$

- (b) 應收貨款周轉率 (次)

$$\frac{\$298\,200 - \$11\,600\ (0.5)}{(\$95\,300 + \$58\,200) / 2\ (1)} = \frac{\$286\,600}{\$76\,750} = 3.73\ \text{times 次}$$

- (c) 總資產周轉率 (次)

$$\frac{\$298\,200\ (0.5)}{\$144\,800 + \$153\,500 + \$95\,300 + \$22\,100} = \frac{\$298\,200}{\$415\,700} = 0.72\ \text{times 次}$$

0.5 mark for any 2 correct figures

任何2個正確數字得0.5分(1)

- (d) 槓桿比率：

$$\frac{\$95\,000\ (0.5)}{\$95\,000\ (0.5) + (\$70\,000 + \$124\,800)\ (0.5)} = \frac{\$95\,000}{\$289\,800} = 32.78\% / 0.33$$

8分

Supplementary marking notes for Q1(a)

- ☛ Answer correct, no need to trace workings
- ☛ Missing unit, e.g. days, times, %
if given in the question, no mark deducted
- ☛ Wrong unit used
no mark for the answer, check workings

1. AL2008.Q1(b)

2006年12月31日，心誠有限公司的股東權益資料如下：(刪去股本溢價及普通股每股股價)

	\$
普通股股本	8 000 000
普通儲備	2 100 000
留存利潤	<u>1 280 000</u>
	<u>11 380 000</u>

為了提高市場佔有率，心誠有限公司計劃在未來數月增設三個零售點。這項擴展計劃涉及的總成本為\$5 000 000，通過發行1 200 000股普通股融資，發行價每股\$2.50。另按面值發行\$2 000 000的6%債券，2017年到期償付。

假若融資計劃於2007年1月1日執行，估計截至2007年12月31日止年度的扣除利息和稅項前淨利為\$3 700 000，稅項費用則為\$200 000。

作業要求：

(b) 計算(至小數點後兩位)下列截至2007年12月31日止年度的估計會計比率：

- (1) 運用資金回報率(按年終數據) (2分)
- (2) 【不在課程範圍內】股東權益回報率(按年終數據) (2分)
- (3) 每股盈利(以仙計) (2分)

參考：

- (a) 區分「權益資本」和「借貸資本」 (4分)

2. AL2009.Q4(a), (b)

大和有限公司2007年12月31日的匯總財務狀況表如下：

	\$
非流動資產	7 530 000
營運資金	3 316 000
非流動負債 – 5%債券	<u>(5 500 000)</u>
淨資產	<u>5 346 000</u>

資本與儲備

普通股，每股\$5	2 000 000
普通儲備 (原為：股本溢價)	1 000 000
留存利潤，2006年12月31日	1 220 000
2007年度淨利	<u>1 126 000</u>
	<u>5 346 000</u>

5%債券於2007年1月1日按面值發行。2007年度內普通股本並無變動。

作業要求：

(a) 根據以上資料，計算(至小數點後兩位)2007年的以下會計比率：

- (1) 槓桿比率(按年終數據)
- (2) 每股盈利
- (3) 【不在課程範圍內】股東權益報酬率(按平均數)
- (4) 運用資金報酬率(按平均數) (4分)

(b) 引述你在上述(a)部的答案，解釋大和有限公司的槓桿作用如何影響股東的回報。 (3分)

3. AL2011.Q1(a)

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：

	祖君和沙君	行業平均值
應收貸款收款期	4.2月	3.5月
應付貸款付款期	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)

4. AL2012.Q5(a)(b)

哥登有限公司截至 2010 年 12 月 31 日止年度的相關資料如下：

	\$
非流動負債：4%債券 (2008 年發行)	800 000
普通股，每股\$2，繳足	970 000
6%優先股，每股\$1 (2009 年發行)	600 000
留存利潤承前結餘，2010 年 1 月 1 日	880 000
2010 年度稅後淨利	320 000
稅項	90 000
已付股息：優先股	36 000
普通股	72 000

作業要求：

(a) 根據上述資料，為哥登有限公司計算（至小數點後兩位）截至 2010 年 12 月 31 日止年度的下列會計比率（運用年終數據）：

- (1) 資本槓桿比率
- (2) 運用資金報酬率
- (3) 每股盈利

(6 分)

(b) 哥登有限公司計劃尋求額外長期融資以擴展業務，而資本槓桿比率須維持在低水平，以加強其信貸能力及財務穩定性，建議哥登有限公司應採取的融資安排，並加解釋。

(3 分)

5. AL2010.Q4(A)(B) (經修改，股本溢價金額加到普通儲備)

(A) 以潛在投資者的觀點

- (a) 解釋他們如何理解股息比率；及 (2 分)
- (b) 陳述以比率分析來評核某公司財務表現的三項限制。 (3 分)

(B) 明亮有限公司是一家為香港客戶提供財務服務的上市公司，相關的財務資料如下：

損益表 (摘錄)
截至 2009 年 12 月 31 日止年度

	\$
息前和稅前盈利	4 450 000
財務成本	(400 000)
稅前盈利	4 050 000
稅項	(1 100 000)
稅後盈利	2 950 000

財務狀況表 (摘錄)
2009 年 12 月 31 日

	\$
資本與儲備	
普通股 – 每股\$2	12 000 000
8% 優先股	4 000 000
普通儲備	12 900 000
留存利潤	3 400 000
	32 300 000
非流動負債	
5% 債券 (2015 年 12 月 31 日到期償付)	8 000 000
	40 300 000

2009 年 12 月 31 日，明亮有限公司每股普通股的市價為\$5。2009 年已宣布和派發普通股股息，每股\$0.20。8%優先股是於 2007 年發行。2009 年度內普通股本並無變動。

作業要求：

計算（至小數點後兩位）2009 年度的以下會計比率：

- (a) 每股盈利 (1 分)
- (b) 市價盈利率 (1 分)
- (c) 股息比率 (1 分)

答案

1. AL2008.Q1(b)

	\$	\$	
普通股股本	(\$8 000 000 + \$3 000 000)	11 000 000	
普通儲備		2 100 000	
留存利潤	承上餘額	1 280 000	
	本年度利潤		
	(\$3 700 000 - \$2 000 000 × 6% - 200 000)	3 380 000	4 660 000
股東權益		17 760 000	
6% 債券		2 000 000	
運用資金		19 760 000	

另一答案：

	\$	\$	
股東權益，2006年12月31日		11 380 000	
發行1 200 000股普通股，每股\$2.50	(1,200,000 × \$2.5)	3 000 000	
扣除利息及稅項前利潤		3 700 000	
利息費用	(\$2 000 000 × 6%)	(120 000)	
稅務支出		(200 000)	
稅後利潤		3 380 000	
股東權益，2007年12月31日		17 760 000	
按面值發行\$2 000 000的6%債券		2 000 000	
運用資金		19 760 000	

- (1) 運用資金回報率: 扣除利息及稅項前利潤 / 運用資金
 $\$3\,700\,000 / \$19\,760\,000 = 18.72\%$ 2
- (2) 【不在課程範圍內】 股東權益回報率: 扣除利息及稅項後利潤 / 股東權益
 $\$3\,380\,000 / \$17\,760\,000 = 19.03\%$ 2
- (3) 每股盈利: 扣除利息及稅項後利潤 / 普通股股數
 $\$3\,380\,000 / (8\,000\,000 + 1\,200\,000) = 36.74$ 仙 2
- (6)

參考：(a)部——分辨權益資本及借貸資本。

權益資本	借貸資本
- 股東有投票權	- 債券持有人沒有投票權
- 股息乃利潤分配	- 利息屬費用
- 沒有固定的股息率	- 利率固定
- 沒有指定日期償還資本	- 須於指定日期內贖回債券
- 當公司清盤時，股東排名最後取回投入資金	- 當公司清盤時，債券持有人排名在股東之前取回資金

(每項適切的比較 2 分, 最高 4 分)

2. AL.2009.Q4(a), (b)

- (a)(1) 槓桿比率 1
 $[\$5\,500\,000 / (\$5\,346\,000 + \$5\,500\,000)]$ 50.71%
 (或 0.51)
- (2) 每股盈利 1
 $[\$1\,126\,000 / (\$2\,000\,000 / 5)]$ \$2.82
- (3) 股東權益報酬率【不在課程範圍內】 1
 $\$1\,126\,000 / \{[\$5\,346\,000 - \$1\,126\,000] + \$5\,346\,000\} / 2$ 23.54%
 (或 0.24)
- (4) 運用資金報酬率 1
 $[\$1\,126\,000 + (\$5\,500\,000 \times 5\%)] / \{[\$5\,346\,000 - \$1\,126\,000 + \$5\,500\,000] + (\$5\,346\,000 + \$5\,500\,000) / 2\}$ 13.62%
 (或 0.14)
- (4)

- (b)
- 大河有限公司屬高負債公司，超過一半的運用資本來自借貸資本。
 - 當公司的總體回報高於債券持有人的固定報酬時，超出的利潤（剩餘利潤）將歸於股東。
 - 在本個案中，由於運用資金報酬率為 13.62%，較債券的 5%高，超出的利潤將歸於股東，導致股東權益報酬率高達 23.54%。
- (3)

最高 3 分

3. AL2011.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而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)

4. AL2012.Q5(a)(b)

(a)

(1) 資本槓桿比率

$$= (\text{非流動負債} + \text{優先股本}) / \text{運用資金}$$

$$= (\$800\,000 + \$600\,000) / \$3\,462\,000 \text{ (W1)}$$

$$= 40.44\% \text{ (或 } 0.40 / 0.40 : 1)$$

(2)

(2) 運用資金報酬率

$$= \text{扣除利息及稅項前利潤} / \text{運用資金}$$

$$= [\$320\,000 + (\$800\,000 \times 4\%) + \$90\,000] / \$3\,462\,000 \text{ (W1)}$$

$$= 12.77\%$$

(2)

(3) 每股盈利:

$$= (\text{稅後淨利} - \text{優先股股息}) / \text{已發行普通股股票數目}$$

$$= (\$320\,000 - \$36\,000) - (\$970\,000 / \$2)$$

$$= \$0.59$$

(2)

(6)

草算：

W1

	\$	\$
運用資金		
普通股股本		970 000
優先股股本		600 000
		1 570 000
留存利潤承前結餘，2010 年 1 月 1 日	880 000	
加：2010 年度稅後淨利	320 000	
	1 200 000	
減：已付股息 (\$36 000 + \$72 000)	108 000	1 092 000
		2 662 000
非流動負債		800 000
運用資金，2010 年 12 月 31 日		3 462 000

(b)

建議：

- 如欲降低資本槓桿比率，公司應發行普通股。

1
最高 2

解釋：

- 發行優先股會令資本槓桿比率上升，因為在計算該比率時，非流動負債的金額有所增加。
 - 無論盈利高或低，公司仍須按已訂定的比率派發優先股股息。
 - 其他方法如發行債券，能籌措資金但會引致較高的資本槓桿比率，故不予考慮。
- (每項適切的論點 1 分，最高 2 分)

(3)

5. AL2010.Q4(A)(B)

(A)(a) 股息比率量度普通股持有人應佔的每年盈利佔每年普通股息的倍數。 1

理解：比率越高，表示將來獲派股息的機會越高。 1

(b) 比率分析的限制： 3

- 財務資料的不足：例如折舊及壞帳的估計欠準確，會引致誤導的結果。
- 財務資料的時效性：比率是以過去的財務資料作為計算的基礎，過去的業績表現並非未來業績表現的最佳指標。
- 不同公司對部分交易需以哪種會計政策處理的判斷不盡相同。採取不同會計政策使公司之間的表現難以比較。
- 比率只可辨認徵兆，而非原因。不同人會對相同的會計比率出現不同的理解。
- 只採用貨幣量度單位觀念，不能被貨幣量度但卻重要的事項，例如貨物的質素、管理事宜、產品的多樣化等，會被忽略。

(每項 1 分，最高 3 分)

(B)(a) 每股盈利
 $= (\$2\,950\,000 - \$4\,000\,000 \times 8\%) / (\$12\,000\,000 / \$2)$
 $= \text{每股 } \$0.44$ 1

(b) 市價盈利率
 $= \$5 / \0.44
 $= 11.36$ 1
 或
 $\$5 / \{(\$2\,950\,000 - \$4\,000\,000 \times 8\%) / (\$12\,000\,000 / \$2)\}$
 $= 11.41$

(c) 股息比率
 $(\$2\,950\,000 - \$320\,000) / (\$12\,000\,000 / \$2 \times \$0.2)$
 $= 2.19 \text{ 倍}$ 1
 (3)

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日獨自開設他的企業。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	17,850	
		<u>107,250</u>
減: 流動負債		
應付貨款	58,800	
應付電費	1,050	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		112,375
		<u>189,400</u>
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)		660,000	
		<u>688,000</u>	
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			18,000
			<u>378,000</u>
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%]		9,000	
		<u>317,100</u>	
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： 支付除購	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		<u>27 000</u>	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	應付貸款	1 839 000 1/2
3 應收貸款 (W1)	2 345 000	銷售費用	182 240 1/2
		行政費用	109 120 1/2
		東主提用	18 000 1/2
		餘額轉下	304 390 1/2
	<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
應收貸款	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			
應付貸款	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			
		應收貸款	
	\$	\$	\$
1/2 承上餘額	157 500	銀行存款 (結平數目)	2 345 000 1/2
1 1/2 銷貨 (560 000 + 530 000 + 620 000 + 680 000)	2 390 000	銷貨折扣	21 060 1/2
		餘額轉下	181 440 1/2
	<u>2 547 500</u>		<u>2 547 500</u>
W2			
		應付貸款	
	\$	\$	\$
1/2 購貨折扣	16 000	承上餘額	105 000 1/2
1/2 銀行存款	1 839 000	購貨 (結平數目)	1 848 000 1/2
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
應收貸款		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
應付貸款	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		75 000	½
		<u>112 500</u>	
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)	176 000		1
	<u>176 000</u>	<u>336 510</u>	
		<u>449 010</u>	
融資			
資本			
結餘，2012 年 1 月 1 日		547 000	½
減：淨損失		(81 090)	½
		<u>465 910</u>	
減：撥備		120 850	½
		<u>345 060</u>	
流動負債			
應付貨款	102 800		½
應付行政費用	1 150		½
	<u>1 150</u>	<u>103 950</u>	
		<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)

	\$	\$	½
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
	<u>225 000</u>		1
減：存貨損失 (結平數目)	300 000		
期末存貨	31 000		1
	<u>65 000</u>	<u>204 000</u>	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		1
	<u>249 000</u>		1
淨利		<u>57 000</u>	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。

(每項選切的局限 1 分，最高 2 分)

最高 2 分

11. 2016.Q9

(a)(i)

	\$	\$	
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
	<u>373 680</u>		1.5
添：損壞存貨	733 740		
毛利	<u>4 320</u>	<u>729 420</u>	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	<u>30 400</u>	<u>1 506 914</u>	1
		<u>55 426</u>	0.5

(10)

(草算 1)

	\$	\$
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		<u>166 240</u>
	<u>2 291 760</u>	<u>2 291 760</u>

(草算 2)

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

注意事項：

1. 部分試題可能用了較舊的字眼，對照如下：

較舊試題用字	現時試題用字
折舊準備：XX	累計折舊 或 累積折舊：XX
暫存帳	暫記帳

2. 如試題涉及有限公司發行股票的錯誤，核對答案時可把股本溢價的金額和“普通股股本”的金額相加。

I. 1995 Q.10

****配合課程改動，原題目第(iii)項「此外，亦應計算2%的銷貨折扣準備」一句已被刪除。****

核對答案(a) (b) 部時，請忽略與銷貨折扣準備有關的調整。

玫瑰有限公司 1995 年度 4 月 30 日止的草擬財務報表上列示淨利為\$47 627。

在草擬期間，將試算表淨差\$190 記錄在開設的暫記帳，經事後查核發現下列錯誤：

- (i) 1994 年 11 月 1 日起，該公司以年租\$30 000 租用新增辦公室，租金按季預付，首兩季分別在 1994 年 11 月 1 日及 1995 年 2 月 1 日支付。但簿記員在編製 1995 年度至 4 月 30 日止的草擬財務報表時，誤以為該兩期租金為未付，故設有應計帳。
- (ii) 1995 年 2 月 1 日起，該公司將以上(i)項的辦公室分租，租金每季\$4000，在 1995 年 2 月 1 日租客已預付首季租金，但簿記員則將該項租金借記銀行存款帳及貸記物業帳。
- (iii) 應收貨款為\$55 210，其中有\$610 呆帳尚未撇銷。現有呆帳準備\$1300 應調整至應收貨款的 2%。
- (iv) 1994 年 5 月 1 日購入成本\$12 000 的營業設備，但卻借記購貨帳。公司的政策是設備的折舊按成本每年計算 10%。
- (v) 期末存貨中，價值\$1175 的貨物完全漏計。
- (vi) 工資帳的借方多計\$100。
- (vii) 除賬購貨\$2980 已正確借記購貨帳，但應付貨款則貸記\$2890。

作業要求：

- (a) 作更正上述錯誤所須的日記分錄（不須分錄說明） (13 分)
- (b) 編表更正 1995 年度至 4 月 30 日止的草擬淨利 (5 分)
- (c) 編製暫記帳 (2 分)
(計算至整數元)

2. 1996 Q.10

美寶有限公司 1996 年度至 4 月 30 日止的草擬年報表不平衡，暫記賬借方淨差為\$2335。該年度調整前的淨利為\$129 380。

經事後查核，發現下列事項：

- (i) 星普有限公司帳戶的借方差額\$1500 在結轉時誤記為\$150。
- (ii) 成本\$3100 的新傢具誤借記購貨帳。
- (iii) 辦公室設備折舊\$1368 在損益帳上列作\$1683。
- (iv) 壞帳\$1300 已從摩登公司帳內撇銷，但複式分錄尚未完成。
- (v) 1996 年 4 月美寶有限公司向優雅有限公司賒購貨物\$4521，並向該公司除銷貨物\$1630。上述交易事項已正確入帳。1996 年 4 月 30 日優雅公司的兩個帳戶互相對銷。
- (vi) 1996 年 4 月 29 日向愛倫公司賒購貨物，尚未入帳。發票價為\$650 而供應商給予的營業折扣則為\$40。
- (vii) 1996 年 3 月美寶有限公司發行 100 000 股面值\$1 的普通股，每股溢價\$0.50，發行價平均分別於 1996 年 3 月及 4 月收齊。是次發行的溢價包括於第二期股款內。兩期股款經已借記銀行存款帳，但 3 月份及 4 月份所收股款則分別貸記銷貨帳及普通儲備帳。
- (viii) 成本\$840 的貨物遭火焚毀。焚毀貨物並無殘值及已被撇銷。保險公司同意賠償\$800。
- (ix) 已撇銷欠款的李先生，於 1996 年 4 月支付\$731 清付其欠帳。但未作分錄。
- (x) 銷貨退回帳因退貨予供應商而貸記\$90。

作業要求：

- (a) 列示必須的日記分錄以記錄上述事項（不須分錄說明） (13 分)
- (b) 編製暫記帳 (3 分)
- (c) 計算 1996 年度至 4 月 30 日止的修訂淨利 (4 分)

3. 1997 Q.3

某獨資經營商 1997 年度至 4 月 30 日止的草擬財務報表上列示的淨利為\$78 500。

經事後查核發現下列錯誤及遺漏：

- (i) 本年度該商人支付自己\$25 000 薪金，已記作工資與薪金。
- (ii) 公司指示簿記員將某客戶帳撇除\$3 500 壞帳，並減少呆帳準備\$4200。但簿記員誤將該客戶帳撇除\$4200，並將呆帳準備增加\$3500。
- (iii) 廠房與設備已計算折舊費\$32 500。但從 1996 年 5 月 1 日起，較合理的折舊額應計作\$48 750。
- (iv) 部分公司物業已分租，但\$24 000 的租金尚未收到。是項交易未作分錄。
- (v) 1997 年 4 月 30 日收到某客戶貨欠\$300 已存入銀行，但在帳冊上完全漏記。

作業要求：

- (a) 列示日記分錄以更正上述錯誤（不須分錄說明）。 (7 分)
- (b) 列表計算 1997 年度至 4 月 30 日止的修訂淨利額。 (3 分)

4. 1998 Q.10

德比有限公司 1998 年 3 月 31 日的試算表未能平衡，因此開設暫記賬並記錄貸方淨額\$3996。該年度草算純利為\$14 290。

事後查核帳冊，發現下列錯誤：

- (i) 銀行手續費\$270 已記入現金簿，卻未過入總分類帳。
- (ii) 1998 年 3 月 31 日發出總額\$3450 的支票支付應付帳款，卻未入帳。
- (iii) 收到史密夫公司\$880 的貸項通知單已正確記入購貨退出簿，但過入史密夫有限公司帳時卻誤記為\$1080。
- (iv) 一輛已全部折舊完畢的汽車出售得款\$8600，已貸記銷貨帳。該汽車的成本為\$12 000。
- (v) \$20 000 的存貨損失已列示在草擬損益表為「盜竊損失」。雖然保險公司同意賠償\$14 000，但至 1998 年 3 月 31 日該公司仍未作有關記錄。
- (vi) 成本\$7500 定價\$9000 的辦公室設備已從陳列室取作公司自用，但未作有關記錄。1998 年 3 月 31 日該設備仍按成本列作存貨。公司的辦公室設備折舊按年終帳面成本每年計算 25%。
- (vii) 購貨折扣\$210 已貸記購貨帳\$120。
- (viii) 除銷\$1997 已正確記入客戶帳，卻借記銷售費用帳\$1979。

作業要求：

在德比有限公司的帳冊內

- (a) 列示所需的日記分錄以更正上述錯誤（不須分錄說明） (11 分)
- (b) 編製暫記帳；及 (4 分)
- (c) 列表更正 1998 年度至 3 月 31 日止的草算純利。 (5 分)

5. 2000 Q.10 (Modified) (刪除(vii)及(viii))

經典有限公司 2000 年 3 月 31 日的試算表不平衡，因此開設暫記賬並借記淨差\$1260。該年度的草算淨利為\$39 426。

查核帳冊後，發現下列各項：

- (i) 支付東尼公司的\$2600，在過入人名帳戶時錯誤作\$260。
- (ii) 試算表漏記現金餘額\$400。
- (iii) 安裝辦公室設備的工資\$1200 記入工資帳。
- (iv) 現金銷貨\$2000 已正確記入現金簿，但銷貨帳卻貸記\$2020。
- (v) 呆賬準備\$2900 乃按期末應收帳款計算 2%，但原應以 2½%計算。
- (vi) 向好仕有限公司購入定價\$5000 的貨物，營業折扣 10%。此外，因提早清付貨欠亦獲得現金折扣 7%。但在記錄購貨及清付貨欠予好仕有限公司時均記作\$5000。

作業要求：

- (a) 作出更正上述各項的日記分錄（不需分錄說明）。 (12 分)
- (b) 編製暫記帳。 (4 分)
- (c) 列表更正 2000 年度至 3 月 31 日止的草算純利。 (4 分)

6. 2001 Q.10

2001 年 3 月 31 日批發商李君的試算表不平衡，因此將淨差記入暫記帳。經編製草算年報後，發現下列各項，而該年度的草算淨利為\$156 403。

- (i) 薪金帳的貸方少計\$1000。
- (ii) 賒銷 3812 已正確貸記銷貨帳，但借記顧客帳時卻誤作 3182。
- (iii) 公司指示簿記員減少 1300 呆賬準備，但他卻將呆賬準備增加了 1100。
- (iv) 因一時疏忽，給予某賒銷顧客的現金折扣已按發票金額 8000 計算 10%，而應記錄的折扣率實為 7%。
- (v) 2000 年 3 月 31 日的預付租金 6000 未在租金帳內結轉為期初餘額。
- (vi) 預付保險費 1829 誤作應計項目處理。
- (vii) 現金支付汽車維修費 9500 在汽車賬及現金帳記作 5900。興建倉庫的工資 40 000 借記工資帳。公司的政策是固定資產折舊按成本每年計算 10%。

作業要求：

- (a) 作出更正上述各項的日記分錄（毋需分錄說明）。 (11 分)
- (b) 列表更正 2001 年度至 3 月 31 日止的草算純利。 (9 分)

7. 2002 Q.5

(A) 列舉不會影響試算表借方總額與貸方總額相等的六類錯誤。 (3 分)

(B) 美利有限公司 2002 年 3 月 31 日的試算表出現不平衡，因此開設暫記帳借記淨差。該年度的草算淨利為\$67 246。

查核帳冊後，發現下列各項：

- (i) 除購傢具\$5000 已記入購貨簿內。公司於每財務年度終結當時持有的傢具按成本計算折舊 25%。
- (ii) 2002 年 3 月 31 日的期末存貨值多計\$1347。
- (iii) 收到供應商的免費樣本誤記作賒購\$1000。
- (iv) 償還部分貸款\$6000 已正確記入現金簿內，卻在貸款利息帳記作\$600。
- (v) 銷貨簿多計\$1870。
- (vi) 銷貨折扣\$460 已在銷貨帳借記\$640。
- (vii) 2002 年 3 月 31 日增加的呆賬準備\$900 記作壞賬。
- (viii) 支付電話費\$540，記入保險費帳兩次。

作業要求：

- (a) 作出更正上述各項的日記分錄（不需分錄說明） (12 分)
 - (b) 編製暫記帳；及 (5 分)
 - (c) 列表更正截至 2002 年 3 月 31 日止年度的草算純利。 (9 分)
- (總分：29 分)

8. 2003 Q.5

王氏有限公司 2003 年 3 月 31 日的試算表不平衡，因此開設暫記帳借記淨差。該年度的草算淨利為\$183 496。

查核帳冊後，發現下列各項：

- (i) 呆賬準備\$5200 乃按期末應收帳款計算 4%，但應以 3%計算。
- (ii) 2002 年 4 月 1 日現金出售傢具\$9150 記作現金銷貨，有關該交易的其他事項仍未入帳。該公司已於 2003 年 3 月 31 日按該傢具的成本計算 20%折舊。2002 年 3 月 31 日該傢具的成本為\$24 000 而折舊準備則為\$14 400。
- (iii) 賒賬銷貨予陳君的\$20 000 已正確記入銷貨帳內，卻未記入人名帳內。
- (iv) 支付中期股息\$36 000 錯誤記作支付行政費用。
- (v) 2002 年 3 月 31 日的預付保險費\$692 未在保險費帳結轉為期初餘額。2003 年 3 月 31 日的預付差餉\$518 未在試算表中列出。
- (vi) 銷貨運費\$1205 記作購貨運費。
- (vii) 購貨簿多計\$840。
- (viii) 應付帳款\$3020 償付兩次，兩次付款均已過入分類帳。但退回的款項卻記作現金銷貨。
- (ix) 退貨予李君\$300 只在人名帳記錄。

- (x) 銷貨折扣\$450 已正確貸記應收帳款帳，但卻在銷貨帳借記\$540。購貨的營業折扣\$494 只在購貨折扣帳貸記\$449。

作業要求：

- (a) 作出更正上述各項的日記分錄（不需分錄說明） (17 分)
- (b) 編製暫記帳。 (5 分)
- (c) 列表更正截至 2003 年 3 月 31 日止年度的草算淨利。 (7 分)

9. 2006 Q.5 銀行往來調節表 + 日記分錄 + 淨利更正

何氏有限公司 2006 年 3 月 31 日的試算表不平衡，因此開設暫記帳記錄差額。該年度的草算淨利為 \$80 260。

其他資料：

- (i) 上月的銀行月結單列示 2006 年 2 月 28 日的貸方餘額為 \$19 900，與當日現金簿差額相同。該差額誤列為 2006 年 3 月 31 日試算表上的銀行存款。
2006 年 3 月份現金簿記錄存款及支票支出的總額分別為 \$315 000 和 \$300 700。
- (ii) 下列項目已列示在 3 月份的銀行月結單上，但仍未記入現金簿內：
- (1) 銀行手續費 \$80；
 - (2) 銀行存款利息 \$650；
 - (3) 星威有限公司拒付支票 \$10 250；
 - (4) 吉利有限公司直接存入 \$2400。
- (iii) 3 月份已發出而尚未向銀行兌現的支票總數為 \$16 500。
- (iv) 3 月份存款中的 \$6630，銀行於 4 月 2 日方作記錄。

作業要求：

- (a) 列示 2006 年 3 月 31 日的現金簿需要作出的調整 (6 分)
- (b) 編製 2006 年 3 月 31 日的銀行往來調節表，由上述(a)項調整後的現金簿差額開始。 (3 分)

查核帳冊後，發現下列各項：

- (v) 薪金帳少計 \$500。
- (vi) 完全漏記賒購 \$2000。
- (vii) 珍妮有限公司的退貨 \$780 於入帳時誤記為 \$870。
- (viii) 2006 年 3 月份的電費 \$1240 支付了兩次，兩次付款均已過入分類帳。多付的金額用作支付未來的電費。
- (ix) 顧客胡先生因大量購貨 \$10 000 而獲得營業折扣 10%，該項銷貨已正確記入帳冊內。當他於 3 月份償付欠款時再獲現金折扣 5%，但公司除了將所收金額借記現金簿外，並未作其他分錄。
- (x) 2006 年 3 月 1 日按面值發行 \$200 000 的 6% 債券，以償付銀行貸款。債券利息每 6 個月支付一次。有關事項尚未入帳。

作業要求：

- (c) 列出更正上述(v)至(x)項的日記分錄（無需分錄說明）。 (15 分)
- (d) 列表更正截至 2006 年 3 月 31 日止年度的草算淨利。 (5 分)
- (總分：29 分)

10. 2009 Q.2(B)

東尼有限公司的 2008 年 12 月 31 日試算表總額不平衡，因此開設暫記帳借記差額。該年度的草算淨利為 \$164 555。

查核帳冊後，發現下列各項：

- (i) 一項 \$1000 的應計薪金誤記作預付項目。
- (ii) 2007 年 12 月 31 日的預付差餉 \$860 在差餉帳內列作本年度期初貸方餘額。
- (iii) 一項辦公室設備已於 2007 年 12 月 31 日全部折舊完畢。2008 年 1 月 1 日公司把該設備當作廢料以 \$130 賒賬變賣。該辦公室設備的成本為 \$8000。有關變賣並未記入帳冊中，公司已按成本的 10% 計算該項辦公室設備於 2008 年度的折舊。

作業要求：

- (a) 編製更正上述各項的日記分錄（註：無須分錄說明）。 (7 分)
- (b) 列表更正截至 2008 年 12 月 31 日止年度的草算淨利。 (4 分)

11. 2010 Q.7

蒂詩公司 2009 年 12 月 31 日的試算表不平衡，因此開設暫記賬記錄差額。截至 2009 年 12 月 31 日止年度的草算淨利 \$193 450。該公司所有正常銷貨按成本加成 40% 計算毛利。

經查核帳冊後，發現下列各項：

- (i) 購貨日記簿少計 \$520。
- (ii) 銷貨退回 \$560 貸記購貨退出帳 \$650。
- (iii) 東主提用一批售價 \$2800 的貨品，誤記作除銷予客戶雷斯公司。
- (iv) 對銷分錄 \$792，在應收帳款和應付帳款中誤記作 \$972。
- (v) 從供應商獲得的現金折扣 \$700，記作營業折扣。
- (vi) 代東主支付電話費 \$300，記作支付公司的電話費。
- (vii) 成本 \$1000 的貨物以特別折扣 10% 售予顧客，有關交易記作正常的除銷。
- (viii) 以 \$10 000 除銷一項辦公室設備，誤記作除銷一輛成本 \$100 000 並已全部折舊完畢的汽車。2009 年 12 月 31 日該項辦公室設備的成本和累積折舊分別為 \$80 000 及 \$64 000。
- (ix) 支付購貨運費 \$123，過入雜費帳兩次。
- (x) 佣金收益 \$334 均借記銀行存款帳及佣金費用帳。

作業要求：

- (a) 列示更正上述各項所需的日記分錄。無須分錄說明。 (17 分)
- (b) 編製暫記賬。 (3 分)
- (c) 列表更正截至 2009 年 12 月 31 日止年度的草算淨利。 (9 分)

12. 2011 Q.7

愛茵電腦公司 2010 年 12 月 31 日的試算表不平衡，因此開設暫記賬記錄差額。截至 2010 年 12 月 31 日止年度的草算淨利為 \$124 500。該公司所有銷貨均按成本加成 50% 計算。

經查核帳冊後，發現下列各項：

- (i) 銷貨日記簿多計 \$2000。
- (ii) 某客戶兩次償還同一筆欠款 \$1600，該客戶的兩次付款均已記賬；但退回該客戶多繳的款項卻記作現金購貨。
- (iii) 東主提用一批成本為 \$7235 的貨物，已借記營業費用帳 \$7325 及貸記銷貨帳 \$7235。
- (iv) 某客戶退回貨物 \$1400，已記入銷貨退回帳錯誤的一方。
- (v) 2010 年 11 月預先繳付 2010 年 11 月份至 2011 年 1 月份的季度差餉共 \$2100，有關付款已正確記錄在銀行存款帳，卻貸記租金收益帳 \$1200。
- (vi) 2010 年 9 月 1 日從存貨中取了一部成本為 \$9000 的電腦，供辦公人員使用。有關事項並未記賬，而該部電腦的成本亦未計入 2010 年 12 月 31 日的期末存貨。該公司的辦公室設備按直線法計算折舊，每年 25%。
- (vii) 公司從存貨中取了三部全新的打印機，捐贈給某慈善機構。打印機的售價為每部 \$1500，總額 \$4500 已借記捐贈費用帳及貸記銷貨帳。
- (viii) 應計電話費 \$350，錯誤記作預付電話費。
- (ix) 購貨折扣 \$1730，已正確借記應付帳款帳，但卻貸記購貨帳 \$1370。
- (x) 給予顧客的營業折扣 \$994，只記錄在銷貨折扣帳的借方。

作業要求：

- (a) 列示更正上述各項所需的日記分錄。無須分錄說明。 (15 分)
- (b) 編製暫記賬。 (4 分)
- (c) 列表更正截至 2010 年 12 月 31 日止年度的草算淨利。 (10 分)

1. SP.P2A.Q6 【修訂問題字眼】

健富食品公司 20X6 年 12 月 31 日的草擬財務狀況表如下：

	\$	\$
資產		
辦公室機器	148 000	
減：累計折舊	45 300	102 700
汽車	10 000	
減：累計折舊	2 500	7 500
存貨		127 600
應收帳款，淨額		85 500
暫記帳		6 800
		<u>330 100</u>
資本及負債		\$
資本		114 622
應付帳款		68 750
預付差餉		2 750
銀行貸款 (須於 20Y2 年 12 月 31 日償還)		100 000
本年度草算淨利		22 068
銀行透支		21 910
		<u>330 100</u>

在編製上述草擬資產負債表後，發現以下各項：

- (i) 比較 20X6 年 12 月份銀行結單及現金簿，發現下列差異：
- (1) 股息收入 \$8060 已直接貸記銀行戶口，但在現金簿記作銀行透支的利息費用。
 - (2) 20X7 年 2 月簽發支票 \$10 000 作為購買汽車的訂金，該票尚未到銀行兌現。這金額已記作公司唯一的汽車。汽車每年按成本的 25% 計算折舊。
- (ii) 因一時疏忽 20X5 年 12 月 31 日的預付保險費 \$1300 未有記入 20X6 年度的總分類帳。此外，20X6 年 12 月 31 日的預付差餉 \$2750 於試算表內列作貸差。
- (iii) 20X6 年 12 月 31 日，某客戶宣布破產，其欠款 \$10 800 須予以撇銷。此外，呆帳準備須減少 \$540。
- (iv) 期末存貨中包括了由萊絲公司以銷售或退回方式送來的貨品 \$10 000，帳冊中並未就該批貨品作其他分錄。

作業要求：

- (a) 編製所需日記分錄以更正上述各項，無須分錄說明。 (8 分)
- (b) 以合適的格式編製 20X6 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (7 分)
- (總分：15 分)

2. PP.2A.Q3(b)

易思公司會計員查核記錄後，發現下列各項未有任何人帳：

- (i) 2011 年發生借貸利息 \$5050，至 2011 年 12 月 31 日仍未償付。
- (ii) 一輛於 2011 年 12 月 31 日成本為 \$80 000，累積折舊為 \$40 000 的汽車於同日以 \$48 000 現金售出。

作業要求：

- (b) 編製日記分錄記錄上述截至 2011 年 12 月 31 日止年度的交易事項。 (3 分)
- (毋需分錄說明。)

3. 2012.2A.Q9 [經修改] **錯誤更正 + 有限公司賬目** 【如未學習有限公司財務報表，可忽略此題】
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
普通儲備		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	760 800	
	<u>7 247 000</u>	<u>7 247 000</u>

內部核數過程中發現下列事項：

- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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 年當作費用撇銷。

作業要求：

- 為龍翔有限公司編製
 - 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 (10 分)
 - 經上述調整後的 2011 年 12 月 31 日財務狀況表。 (7 分)
- 評論上述(vi)項有關廣告支出的會計處理。 (3 分)

4. 2014.2A.Q8(b) 【經修改】【如未學習有限公司財務報表，可忽略此題】
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
	\$	\$
\$5 普通股，繳足		1 500 000
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
普通儲備		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 記作購貨退出于供應商。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，每股面值 \$5，發行價為每股 \$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 日已分配股份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)

5. 2014.2A.Q9(c)

其他資料：

- (vii) 為推出一項新產品，公司於 2013 年 11 月免費送出樣本予一名顧客，但錯誤記作除銷\$22 900 予該名客戶。這些貨品的成本為\$16 000。
- (viii) 截至 2014 年 3 月 31 日止年度的租金為\$20 400，已於 2013 年 4 月 1 日支付。整筆金額已借記租金費用帳。
- (ix) 由 2013 年 11 月起，尼斯公司為客戶提供保養服務，顧客須預繳保養費。以下收款已貸記保養費用帳：

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

作業要求：

- (c) 編製(vii)至(ix)項所需的日記分錄，毋須分錄說明。 (5 分)

6. 2015.2A.Q6(a)(b)

艾莎公司於 2014 年 12 月 31 日的試算表不平衡，並開設暫記帳記錄差額。其後發現下列錯誤：

- (i) 簿記員遺漏了除銷\$500，未在帳冊上記錄。
- (ii) 支付差餉\$3000，借記於租金按金帳。
- (iii) 2014 年 12 月的電費單\$2500 在帳冊內記作\$250。該帳單將於 2015 年 1 月支付。
- (iv) 收到顧客永利有限公司的支票\$1200，惟只在現金簿內記帳。
- (v) 購貨折扣\$540，貸記於購貨帳\$450。
- (vi) 2014 年 12 月 31 日，公司唯一的東主艾莎接收了公司一輛汽車作她的私人用途。她認為她只是使用自己的個人資產，所以並沒有就此作任何會計記錄。該汽車成本為\$80 000，2014 年 12 月 31 日的帳面淨值則為\$50 000。

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。 (7 分)
- (b) 指出上述(i)、(ii)及(iii)各項所涉及的會計錯誤類別。 (3 分)

7. 2016.Q1

PQR 有限公司簿記員在 2015 年 12 月 31 日編製了下列的試算表：

	借方	貸方
	\$	\$
設備，按成本		1 922 000
累積折舊 – 設備	218 000	
存貨	155 070	
預收收益		240 400
留存利潤	429 930	
股本	1 650 000	
應收貨款		461 260
暫記	170 660	
	<u>2 623 660</u>	<u>2 623 660</u>

作業要求：

- (a) 為 PQR 有限公司編製 2015 年 12 月 31 日更正後的試算表。 (4 分)
- (b) 指出試算表的一項局限。 (1 分)
- (總分：5 分)

8. 2016.Q8 **錯誤更正 + 有限公司賬目 + 會計比率** 【如未學習有限公司財務報表，可忽略此題】

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
應付貸款	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)

9. 2017.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)

【如未學習有限公司財務報表，可忽略以下部分】

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)

10. 2018.Q8(A) 【如未學習有限公司財務報表，可忽略此題】

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)

11. 2019.Q8 【編者修訂題目字眼，見備註】

艾生有限公司於財務年終 2018 年 12 月 31 日的試算表不平衡，差額記錄在暫記帳。

其後發現下列錯誤：

- (i) 銷貨折扣 \$175 貸記於購貨折扣 \$715。
- (ii) 購貨日記簿多計 \$840。
- (iii) 2017 年 12 月 31 日的應計薪金 \$430 並無承前轉記為 2018 年的期初餘額。
- (iv) 2018 年 6 月 30 日售出一件辦公室設備，所得款項 \$7 400 已記錄作現金銷貨，公司並無就此交易作其他記帳。該辦公室設備的成本為 \$16 300，而於變賣當日的累積折舊則為 \$6 500。
- (v) 除購 \$2 100 已正確記錄在供應商的帳戶*上，但其相應的分錄卻貸記於購貨退出帳 \$1 200。
- (vi) 公司於 2018 年 10 月發行 \$200 000 普通股。公司收到 \$280 000 的認購申請，並記錄在股份認購帳。股票的發行和超額認購退款已於 2018 年 12 月 29 日獲適當處理，惟在帳冊內並無記錄。
- (vii) 公司於 2018 年 10 月 1 日向一名董事作出一筆 6% 的貸款 \$35 000，但卻將該筆貸款記錄為償付另一相同姓名的供應商。
- (viii) 除銷 \$1 180 已借記銷貨帳和貸記於應收貸款帳。
- (ix) 已支付租金按金 \$17 000，惟在帳冊上並無記錄。

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。 (13 分)
- (b) 編製暫記帳以找出試算表的差額。 (4 分)
- (c) 分別指出上述 (vii)、(viii) 及 (ix) 各項會計錯誤所屬的類別。 (3 分)

(總分：20 分)

*註：考評局把供應商帳戶 (supplier's account) 翻譯為供應商帳冊 (supplier's books)，編者認為考評局翻譯失準，故在此修改用字。

12. 2020.Q9(A)

(A) 安順公司在編製結賬分錄前，草擬了 2019 年 12 月 31 日的試算表。由於試算表不平衡，故開設了暫記帳。經調查後發現下列事項：

(i) 公司的銀行月結單顯示 2019 年 12 月 31 日的貸方結餘為 \$259 465，與該日銀行存款帳顯示的結餘並不相同。其後發現以下各項：

(1) 下列支票已記錄在帳冊內，但並未向銀行兌現：

支票號碼	收款人	支票日期	\$
418226	實利有限公司	2019 年 6 月 12 日	23 615
471218	P&P 有限公司	2019 年 11 月 3 日	71 620
473006	萊斯公司	2020 年 1 月 4 日	9 600

銀行慣例是不會兌現已發出超過六個月的支票。

- (2) 公司於 2019 年 12 月 31 日才將總額為 \$47 900 的支票存入銀行，並記錄在帳冊內，但銀行直至 2020 年 1 月 2 日才為此作記錄。
- (3) 銀行拒付並退回一張從顧客收取的支票，銀碼為 \$63 300，該顧客已欠帳三個月。簿記員把拒付支票記錄為 \$6 330。
- (4) 銀行月結單顯示利息費用 \$1 795，並未記錄在帳冊內。

(ii) 銷貨日記簿多計 \$3 480。

(iii) 購貨退出 \$835 錯誤借記於銷貨退回帳 \$385。

(iv) 公司的政策是按直線法以每年 25% 按月計算設備的折舊。簿記員已為設備計算 2019 年一整年的折舊。公司於 2019 年底仍然使用一件於 2015 年 7 月 1 日以 \$120 000 購入的設備。

(v) 2019 年 12 月，公司按銷售或退回方式從供應商收到一批成本為 \$45 000 的貨品。2019 年 12 月 31 日，公司接受了該批貨品的 60%，並按毛利率 25% 銷售給客戶。兩項交易均以除帳方式進行。上述事項並未記錄在帳冊中。

(vi) 公司已於 2019 年 12 月 31 日按以下帳齡分析表所示的應收貨款總額作 2% 呆帳準備：

應收貨款帳齡	應收貨款金額	預計呆帳
	\$	
少於 31 日	90 000	1%
31 - 60 日	29 800	3%
超過 60 日	<u>10 000</u>	10%
	<u>129 800</u>	

公司最終決定按應收貨款的帳齡計算呆帳準備。

作業要求：

- (a) 編製報表計算 2019 年 12 月 31 日更新上述事項前的銀行存款帳結餘，須由銀行月結單的結餘開始。 (6 分)
- (b) 根據上述所有項目，編製所需日記分錄以更正(ii)至(vi)各項。毋須分錄說明。 (11 分)

1. 2004 Q.4 試算表調整 + 更正分錄

2004年3月31日敏娜公司帳冊上的差額如下：

	\$
資本	600 000
銀行透支	16 168
應收帳款	342 500
銷貨	2 875 710
購貨	1 616 750
辦公室設備	1 700 000
應付帳款	281 200
購貨退出	9 000
銷貨折扣	20 564
銷貨退回	21 985
折舊準備——辦公室設備	622 810
存貨，2003年4月1日	30 370
營業費用	680 377
佣金收益	11 200
暫記帳	?

作業要求：

(a) 編製敏娜公司2004年3月31日的試算表。

(5分)

查核帳冊後，發現下列各項：

- (i) 營業費用賬多計\$600。
- (ii) 以支票\$3000購買辦公室設備只記入銀行帳。公司的政策是在購置年不計算折舊。
- (iii) 撇銷壞帳\$1232只貸記佣金收益帳。
- (iv) 除購\$1000記作除銷\$1100。
- (v) 東主提用貨物\$4235借記營業費用帳\$4325及貸記銷貨帳\$4235。

作業要求：

(b) 列出更正上述各項的日記分錄（無需分錄說明）。

(9分)

2. 2007 Q.7 有限公司賬目 + 錯誤更正

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>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：

- (i) 利息收益\$800只借記銀行存款帳及預付銷售費帳。
- (ii) 現銷\$4884記作客戶償還貨欠\$4844。
- (iii) 支付行政費用\$300，記作償還除購貨欠。
- (iv) 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。
- (v) 期末存貨少計\$6000。
- (vi) 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。
- (vii) 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：

- (b) 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)
- (c) 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)

注意事項：

- 若題目沒有標明（毋須分錄說明）或相似字眼，普通日記簿內須有分錄說明。
- DSE 題目內多會標明（毋須分錄說明），但高考題目有機會要求考生寫出分錄說明。

1. 2011.P1.Q5

新雨公司是一家貿易公司。在實地存貨盤點和財務報表編製之前，有關公司截至2010年12月31日止年度的資料如下：

- (i) 2010年9月1日，新雨公司簽署一份有關分租其部分辦公室的一年期租約，租期由2010年9月1日至2012年8月31日。該份租約訂明每月租金為\$75 000，有兩個月免租期。租客須於2010年9月1日繳付\$75 000作為租金按金，該按金會於租約結束時退還。2010年內，從租客收到的金額總計為\$300 000，並已記錄為截至2010年12月31日止年度的租金收益。

- (iii) 2010年3月1日，新雨公司購置一部定價\$450 000的新機器。供應商給予營業折扣10%並同意若公司能於20日內結清餘額，會再提供現金折扣4%。購置當日，會計員按機器定價入帳。2010年3月19日，公司結清餘額，並根據相關金額記入帳冊內。該機器的折舊已按其定價每年計算20%。

2010年內，除支付安裝費\$12 500外，另亦結清付運該新機器的運輸費\$7000和保險費\$3000。安裝期間，就僱員疏忽引致的意外須額外支付維修費\$21 000。會計員將上述全部付款記入各相關的費用帳戶內。

- (iv) 新雨公司僅有一輛供企業使用的汽車。該汽車購於2006年1月1日，成本為\$270 000。估計該汽車的使用年限為九年，殘值為\$18 000。公司的政策是汽車按直線法計算折舊。

2009年1月1日，公司估計汽車剩餘使用年限為三年，且無殘值。該汽車隨後於2010年12月31日以\$95 000除售。其於2009年和2010年的折舊已按原本的使用年限和殘值計算。帳冊內從未就此項汽車變賣作記錄。

作業要求：

- (a) 為上述(i)、(iii)及(iv)項的錯誤和遺漏，編製所需的會計分錄。（毋須分錄說明） (13分)

2. 2008.P1.Q5 (EXCLUDE ITEM (vii))

智慧有限公司的會計員在完成編製截至 2007 年 12 月 31 日止年度的損益表後，發現結帳後試算表的總額不相符：

	借方	貸方
	\$	\$
辦公設備 – 成本	328 000	
辦公設備 – 累積折舊, 2007 年 12 月 31 日		174 000
存貨, 2007 年 12 月 31 日	247 000	
應付貨款		490 920
應收貨款	691 280	
呆帳準備, 2007 年 12 月 31 日		15 000
銀行存款	26 000	
普通股, 每股\$10		600 000
股本溢價		100 000
留存利潤, 2007 年 1 月 1 日	56 000	
截至 2007 年 12 月 31 日止年度的盈利		130 280
	<u>1 882 280</u>	<u>1 796 200</u>

會計員開設暫記帳記錄試算表總額的差異。試算表列示的應收和應付貨款金額乃相關人名帳戶餘額的加總。

隨後調查顯示下列事項：

- (i) 應收貨款中尼斯有限公司的借方結餘為 \$8800, 該公司亦有應付貨款貸方結餘\$4800。為抵銷其帳戶結餘, 對銷分錄貸記尼斯有限公司的應付貨款帳\$4800, 其應收貨款帳卻僅借記\$480。
- (ii) 三欄式現金簿貸方的折扣欄總額\$6400, 僅過入相關的人名帳戶。
- (iii) 銷貨日記簿發現計算錯誤, 引致銷貨額少計\$84 000。
- (iv) 定價\$100 000 的貨品售予天際有限公司, 已作記錄, 但遺漏了\$1000 貿易折扣。
- (v) 2007 年 12 月 31 日的呆帳準備應為\$13 700。
- (vi) 2007 年 10 月 1 日, 成本\$36 000 的辦公設備, 售得現金\$18 000, 該設備 2007 年 1 月 1 日的帳面淨值為\$5000。該變賣已分別借記現金帳和貸記銷貨帳\$18 000, 再無其他記帳。

2007 年 1 月 1 日, 以\$240 000 購入一輛二手車。同日, 智慧有限公司為該車輛更換較強勁的引擎, 額外支付\$80 000。該\$80 000 已作修理費撇銷。

非流動資產按成本每年計算 20%折舊。

作業要求：

- (a) 編製所需的日記分錄, 以更正上述 (i)至 (vi) 項的錯誤和遺漏。 (10.5 分)
- (b) 編表列示截至 2007 年 12 月 31 日止年度盈利的調整計算。 (5 分)
- (c) 評論以試算表找出錯誤的用處。 (3 分)

3. 2010.P1.Q5(a),(c) modified [item (ii), (vi), (ix) excluded]

紫昕的零售店 2006 年啟業。公司採用分期盤點制 (現稱: 定期盤存制), 並維持按成本加成 25%出售所有貨品。公司以應收貨款分類帳戶記錄所有關於銷貨及退貨的交易。

調查顯示下列事項

- (i) 紫昕將某客戶退回總值\$12 000 的貨品作私人用途。帳冊內未有任何記錄。
- (iii) 2009 年 12 月 21 日, 按銷售或退回方式運送予某客戶的貨品總成本為\$42 000。同日, 會計員在銷貨日記簿將之記錄為一單正常銷貨。2009 年 12 月 31 日, 該客戶確認接受三分之一的貨品, 並於 2010 年 1 月初將餘貨退還予公司。該批存貨未有包括在期末存貨內, 帳冊中亦無其他相關的記錄。
- (iv) 銷貨退回日記簿多計\$6000。
- (v) 2009 年 12 月 31 日, 某初級簿記員記錄一單\$9000 的除銷。可是, 該批貨品在 2010 年 2 月初才送予客戶, 並被包括在期末存貨內。
- (vii) 2009 年初, 公司把某客戶\$5000 的貸款記作壞帳。2009 年 10 月 30 日, 該客戶以現金和一部公允價值為\$3200 的機器清償貸款。帳冊內未有任何記錄。該機器不需記錄折舊。
- (viii) 前任出納員竊取公司\$10 000 現金。該款項為一單拖欠已久, 獲得\$1000 銷貨折扣後客戶結清的貸款。帳冊內未有任何記錄。

作業要求：

- (a) 列示所需的日記分錄以更正編製 2009 年 12 月 31 日止年度的財務報表前發現的錯誤和遺漏。(毋須分錄說明) (8.5 分)
- (c) 簡述什麼是「貸項通知單」和一家公司應於何時使用此份文件。 (2 分)

4. 2006.P1.Q5 (modified) [Item (ii), (iii) and (vi) only]

友友公司從事貿易生意。公司採用餘額遞減法為固定資產計算折舊，每年 25%。購置年計算全年折舊，出售年則不計。

2005 年 12 月 31 日，公司的試算表未能結平，會計員將差異記錄在暫記帳。2006 年 1 月，該會計員失蹤。經查核會計記錄，截至 2005 年 12 月 31 日止年度的相關資料如下：

- (ii) 與 2004 年收到 2005 年 1 月份的租金收益 \$3000，於 2005 年年初結轉時借記租金費用帳 \$300。
- (iii) 本年度購買一件成本 \$22 000 的辦公室設備。友友公司支付 \$20 700 現金，並以一項帳面值 \$1480 (原先成本 \$19 240) 的辦公室設備來償付該餘額。會計員僅以 \$20 700 借記辦公室設備和貸記銀行帳。2005 年 12 月 31 日，該兩項辦公室設備均未計算折舊。
- (vi) 友友公司簽署了一份租務合約，為期三年，由 2005 年 11 月 1 日開始至 2008 年 10 月 31 日止。協議月租為 \$72 000，但享有 2005 年 11 月和 12 月兩個月的免租期。公司於 2005 年 10 月 1 日支付 \$90 000 不可退還的頂手費，並已記入租賃頂手費帳。公司並無確認 2005 年度任何租金費用。

作業要求：

- (a) 編製更正上述錯誤所需的日記分錄。 (7 分)
- (b) 舉出理由解釋你在上述(v)和(vi)項的會計處理。 (2 分)

5. 2009.P1.Q4(d) (item (iv) only)

大和有限公司截至 2008 年 12 月 31 日止年度的損益帳顯示淨利為 \$1 250 000。董事局對下列項目表示關注：

(iv) 大和有限公司簽署了一份辦公室樓宇租約，為期 3 年。租賃期由 2008 年 1 月 1 日開始。下列支出共 \$240 000，已記作 2008 年的租金費用。

- (1) 不可退還頂手費 \$600 000，於 2008 年 1 月 1 日支付，得以使用現有設施。
- (2) 租賃按金 \$30 000，於 2008 年 1 月 1 日支付。
- (3) 2008 年度租金支付總額 \$150 000。每月租金為 \$15 000，獲兩個月免租期，由 2008 年 3 月 1 日開始支付租金。

編製所需的日記分錄以更正上述項目。

(3 分)

錯誤更正 高考題目 答案

1. 2011.P1.Q5

	日記簿	
	借	貸
	\$	\$
(i) 租金收益 [\$300 000 - (\$75 000 × 22/24 × 4)]	25 000	1
應收租金收益 [\$68 750 × 4 - (\$300 000 - \$75 000)]	50 000	1
租金按金		75 000 1
(iii) 應付帳款	61 200	.5
機器 (\$45 000 + \$16 200)		61 200 .5
機器	22 500	.5
安裝費		12 500 .5
運輸費		7 000 .5
保險費		3 000 .5
累積折舊 - 機器	6 450	.5
折舊費		6 450 .5
[\$450 000 - (\$450 000 - \$61 200 + 22 500)] × 20% × 10/12		
(iv) 留存利潤 (W1)	34 000	1.5
累積折舊 - 汽車		34 000 1
折舊費 - 汽車	34 000	.5
累積折舊 - 汽車		34 000 .5
累積折舊 - 汽車	208 000	1
應收帳款	95 000	.5
變賣汽車利潤		33 000 .5
汽車		270 000 .5

草算：

(W1): 汽車

2006 年至 2008 年折舊 = (\$270 000 - \$18 000) / 9 × 3 = \$84 000

2009 年 1 月 1 日的帳面淨值：\$270 000 - (\$270 000 - \$18 000) × 3/9 = \$186 000

更改使用年限後的折舊費：\$186 000 / 3 = \$62 000

2009 年及 2010 年度折舊少計：\$62 000 - \$28 000 = \$34 000

(W2): 已變賣汽車的累積折舊：(\$84 000 + \$124 000) = \$208 000

2. 2008.P1.Q5

日記簿	借		貸	
	\$		\$	
(i) 應付貨款 – 尼斯有限公司	9 600			.5
應收貨款 – 尼斯有限公司			5 280	.5
暫記帳			4 320	.5
錯誤記錄應收帳款分類帳與應付帳款分類帳的對銷分錄				
(ii) 暫記帳	6 400			.5
損益帳 – 購貨折扣			6 400	.5
總分類帳漏記購貨折扣				
(iii) 暫記帳	84 000			.5
損益帳 – 銷貨			84 000	.5
銷貨日記簿少計				
(iv) 損益帳 – 銷貨	1 000			.5
應收貨款 – 天際有限公司			1 000	.5
漏記貿易折扣				
(v) 呆帳準備 (\$15 000 - \$13 700)	1 300			.5
損益帳			1 300	.5
(vi) 損益帳 – 折舊費用	5 000			.1
累積折舊 – 辦公室設備			5 000	.5
記錄截至變賣資產當日的折舊				
累積折舊 – 辦公設備	36 000			.5
辦公設備			36 000	.5
變賣已全部折舊的設備				
汽車	80 000			.5
損益帳 – 修理費			80 000	.5
新購置汽車的修理費用資本化				
損益帳 (\$80 000 x 20%)	16 000			.1
累積折舊 – 汽車			16 000	.5
漏計非流動資產的折舊費用				

(10.5)

Page 6

(b)

盈利調整的計算		截至 2007 年 12 月 31 日止年度	
		\$	
本年度盈利		130 280	
(ii) 購貨折扣		6 400	0.5
(iii) 銷貨少計		84 000	0.5
(iv) 銷貨多計 – 貿易折扣		(1 000)	0.5
(v) 減低呆帳準備		1 300	0.5
(vi) 超額辦公室設備折舊		(5 000)	0.5
修理費資本化		80 000	0.5
新引擎的額外折舊費		(16 000)	0.5
本年度的修訂盈利		<u>279 980</u>	1.5
			(5)

(c)

試算表：

最高 3 分

- 用處：借貸總額不平衡有助顯示錯誤的存在
- 部分錯誤未能在試算表中揭露出來，例如：抵銷性錯誤、原始分錄錯誤等

(3)

以下項目不在 DSE 課程範圍內，只供參考：

(vii) 2007 年 1 月派發紅股，每持有八股可獲派一股紅股。此項交易未作任何記帳。

答案：

(vii) 股本溢價 [(60 000 x 1/8) x \$10]	75 000		1
普通股本		75 000	.5
每持有八股獲派一股紅股			

3. 2010.Q5(a),(c)

日記簿

	借	貸	
	\$	\$	
(i) 銷貨退回	12 000		.5
應收貨款		12 000	.5
提用	9 600		.5
購貨		9 600	.5
(iii) 銷貨 (\$42 000 x 2/3 x 125%)	35 000		.5
應收貨款		35 000	.5
(iv) 應收貨款	6 000		.5
銷貨退回		6 000	.5
(v) 銷貨	9 000		.5
應收貨款		9 000	.5
(vii) 應收貨款	4 700		.5
壞帳		4 700	.5
現金	1 500		.5
機器	3 200		.5
應收貨款		4 700	.5
(viii) 現金損失	10 000		.5
銷貨折扣	1 000		.5
應收貨款		11 000	.5

- (c)
- 當賣方同意取回貨品並將已繳款項退回時，供應商會發給顧客一份貸項通知單。 1
 - 貸項通知單記載供應商銷貨退回的詳盡資料，以通知有關客戶供應商會按照貸項通知單上的金額，在供應商的帳冊內貸記該顧客的帳戶。 1

(2)

(補充說明，以下部分不在評卷參考內)

供應商的帳戶內會記錄以下事項：

借記 銷貨退回

貸記 應收貨款 - 買方公司 ← 供應商貸記買方帳戶，並“通知”買方，
因此發出貸項通知單。

4. 2006.P1.Q5 (modified)

*2007 年或以前的題目不設中文版評卷參考，中文翻譯僅作參考，以英文為準。

日記簿

2005	Dr	Cr	
	\$	\$	
(ii) 暫記帳 Suspense	3 300		.5
租金收入 Rental revenue		3 000	.5
租金費用 Rental expenses		300	.5
<i>更正：預收租金期初結轉錯誤</i>			
(iii) 設備（新）	1 300		.5
累積折舊 - 設備 (\$19240 - 1480)	17 760		.5
變賣損失	180		.5
設備（舊）		19 240	.5
<i>更正錯誤記錄的設備以舊易新交易</i>			
折舊費用 Depreciation expense (22 000 x 0.25)	5 500		.5
累積折舊 - 設備 Accumulated depreciation - office equipment		5 500	.5
<i>記錄設備的折舊費用 Depreciation on office equipment recorded.</i>			
(vi) 租金費用 Rental expenses	141 000		.5
租賃頂手費 Rental premium (\$90 000 x 2/36)		5 000	1
應付租金 Rental accrual (\$72 000 x 34/36 x 2)		136 000	1
<i>記錄本年度的租金費用 Rental expense for the year recorded.</i>			

(b) (vi) 項的會計處理 Accounting treatment for item (vi)

- 即使兩個月的免租期期間沒有支付租金，企業亦有發生租金費用。
Though no rental was paid during the two-month rent-free period, the company did incur rental expenses.
- 根據配比 / 相配概念，須支付租金的月份（34 個月）的租金應在租約期（36 個月）內平均攤分。
According to the matching principle, the rental payable for the remaining 34 months should be spread over the entire tenancy period (36 months).
- 該項不可退回的租賃頂手費應在租約期內撇銷為租金費用。
The rental premium, being non-refundable, should also be written off over the tenancy period as rental expenses.

5. 2009.P1.Q4(d) (item (iv) only)

租賃按金	30 000	.5
租賃頂手費 (\$60 000 x 24/36)	40 000	1
損益帳 (\$240 000 - \$190 000*)	50 000	1
應付租金 [(\$15 000 x 34) x 12/36 - (\$15 000 x 10)]	20 000	.5

更正 2008 年須確認的租金費用額

*須確認的租金費用：

$$[(\$15\,000 \times 34 \text{ 個月} + \$60\,000)] \times 12/36 = \$190\,000$$

F50607A

*答案內的購銷帳在 DSE 課程可寫作損益帳。

1. 1995 Q.10

**配合課程改動，原題目第(iii)項「此外，亦應計算 2% 的銷貨折扣準備」一句已被刪除。 **

核對答案(a) (b) 部時，請忽略與銷貨折扣準備有關的調整。

(a)

玫瑰有限公司
日記簿

	借	貸
	\$	\$
(i) 應計租金 (30 000 x 3/12)	7 500	
損益帳 - 租金		7 500
(ii) 物業	4 000	
損益帳 - 租金收入		4 000
(iii) 損益帳 - 壞帳	610	
應收帳款		610
呆帳準備 [(\$55 210 - 610) x 2% - 1300]	208	
損益帳 (呆帳準備減少)		208
(iv) 設備	12 000	
購貨 (購銷帳)		12 000
損益帳 - 折舊 (\$12 000 x 10%)	1 200	
累積折舊 - 設備		1 200
(v) 存貨	1 175	
銷貨成本 (購銷帳) 或 購銷帳：期末存貨		1 175
(vi) 暫記帳	100	
工資 (損益帳)		100
(vii) 暫記帳	90	
應付帳款 (\$2,980 - \$2,890)		90
((vii)項答案經修改；原題答案其中一項為貸記股本溢價)		

(10)

此項只供參考：

以下 (iii) 銷貨折扣準備 一項可以忽略。

(iii) 損益帳 - 銷貨折扣準備 [(\$55,210 - \$610 - \$1,092) x 2%] 1 070
銷貨折扣準備 1 070

(b)

玫瑰有限公司
修訂 1995 年 4 月 30 日止年度的淨利

	\$	\$
修訂前淨利		47,627
加：租金費用多計 (i)	7,500	
租金收入漏計 (ii)	4,000	
呆帳準備減少 (iii)	208	
購貨多計 (iv)	12,000	
期末存貨少計 (v)	1,175	
工資多計 (vi)	100	24,983
		<u>72,610</u>
減：壞帳漏計 (iii)	610	
銷貨折扣準備 (iii) [請忽略此項]	1,070	
折舊：設備 (iv)	1,200	1,810
修訂後淨利		<u>70,800</u>

(c)

暫記帳			
1995 年 4 月 30 日	\$	1995 年 4 月 30 日	\$
損益帳 - 工資 (vi)	100	承上餘額	190
應付帳款 (vii)	90		
	<u>190</u>		<u>190</u>

2. 1996 Q.10

(a)

美寶有限公司
日記簿

	借	貸
	\$	\$
(i) 星普有限公司 (\$1,500 - \$150) 暫記帳	1 350	1 350
(ii) 傢具 購貨 (購銷帳)	3 100	3 100
(iii) 暫記帳 (\$1,683 - \$1,365) 折舊費用 (損益帳)	315	315

(iv) 壞帳 (損益帳)	1 300	
暫記帳		1 300
(v) 摩登有限公司 (應付帳款)	1 630	
摩登有限公司 (應收帳款)		1 630
(vi) 購貨 (購銷帳) (\$650 - \$40)	610	
優雅有限公司		610
(vii) 銷貨 (\$0.75 x 100,000)	75 000	
普通股股本		75 000
普通儲備	75 000	
普通股股本		75 000
*原題更正有股本溢價帳，可忽略。		
(viii) 李先生	731	
壞帳收回 (損益帳)		731
銀行存款	731	
李先生		731
(x) 銷貨退回 (購銷帳)	90	
購貨退出 (購銷帳)		90

(b)

暫記帳

1996年4月30日	\$	1996年4月30日	\$
承上餘額	2 335	星普有限公司 (i)	1 350
折舊費用(iii)	315	壞帳 (iv)	1 300
	<u>2 650</u>		<u>2 650</u>

(c)

美寶有限公司

修訂 1996 年 4 月 30 日止年度的淨利

	\$	\$
修正前淨利		129 380
加：購貨多計 (ii)	3 100	
辦公室設備折舊多計 (iii)	315	

已焚毀存貨的保險賠償 (viii)	800	
壞帳收回 (ix)	731	
購貨退回少計 (x)	90	5 036
		<u>134 416</u>
減：壞帳 (iv)	1 300	
購貨漏計 (vi)	610	
銷貨多計 (vii)	75 000	
銷貨退回多計 (x)	90	77 000
已修訂後淨利		<u>57 416</u>

3. 1997 Q.3

(a)

日記簿		借	貸
		\$	\$
(i)	東主提用 工資及薪金 (損益帳)	25 000	25 000
(ii)	應收帳款 (\$4,200 - \$3,500) 壞帳 (損益帳)	700	700
	呆帳準備 (\$4,200 + \$2,500) 損益帳	7 700	7 700
(iii)	折舊費用 - 損益帳 累積折舊 - 廠房與設備 (\$48,750 - \$32,500)	16 250	16 250
(iv)	應收租金 租金收入 (損益帳)	24 000	24 000
(v)	銀行存款 應收帳款	300	300
(b)			
修訂 1997 年 4 月 30 日止年度的淨利			
		\$	\$
	修正前淨利		78 500
	加：多計的工資及薪金 (i)	25 000	
	多計的壞帳 (ii)	700	
	減少的呆帳準備 (ii)	7 700	
	租金收入 (iv)	24 000	57 400
			135 900
	減：增加累積折舊 (iii)		16 250
	修訂後的淨利		<u>119 650</u>

4. 1998 Q.10

(a)

德比有限公司 日記簿		借	貸
		\$	\$
(i)	銀行費用 (損益帳)) 暫記帳	270	270
(ii)	應付帳款 銀行存款	3 450	3 450
(iii)	暫記帳 史密夫有限公司 (\$1 080 - 880)	200	200
(iv)	銷貨 (購銷帳) 變賣：汽車 (*) 累積折舊 - 汽車 變賣：汽車(*) 變賣：汽車(*) 汽車 變賣：汽車(*) 損益帳：變賣利潤 (* 標註的項目互相抵消，可以不寫。)	8 600 12 000 12 000 8 600	8 600 12 000 12 000 8 600
(v)	應收保險賠償 損益帳	14 000	14 000
(vi)	辦公室設備 銷貨成本 (購銷帳) 或 期末存貨 (購銷帳) 折舊費用 (損益帳) 累積折舊 - 辦公室設備 (\$7 500 x 25%)	7 500 1 875	7 500 1 875
(vii)	購貨 (購銷帳) 暫記帳 購貨折扣 (損益帳)	120 90	210
(viii)	暫記帳 銷貨 (購銷帳) 銷貨運費 (損益帳)	3 976	1 997 1 979

(b)

暫記帳

1998年3月31日	\$	1998年3月31日	\$
史密夫有限公司 (iii)	200	承上餘額	3 996
購貨折扣 (vii)	90	銀行費用 (i)	270
銷貨 (viii)	1 997		
銷貨運費 (viii)	1 979		
	<u>4 266</u>		<u>4 266</u>

(c)

德比有限公司

更正 1998 年 3 月 31 日止年度的草算淨利列表

	\$	\$
更正前淨利		14 290
加：保險賠償 (v)	14 000	
購貨折扣錯誤貸記購貨帳 (\$210 - \$120)	90	
除銷錯誤借記銷貨運費帳 (\$1 997 + \$1 979)	3 976	18 066
		<u>32 356</u>
減：銀行費用漏記 (i)	270	
辦公室設備折舊	1 875	2 145
修訂後的淨利		<u>30 211</u>

5. 2000 Q.10 (Modified) (刪除(vii)及(viii))

(a)

經典有限公司
日記簿

	借	貸
	\$	\$
(i) 東尼公司 (\$2 600 - \$260) 暫記帳	2 340	2 340
(ii) 沒有借方分錄 或 試算表：現金 暫記帳	400	400
(iii) 辦公室設備 工資 (損益帳)	1 200	1 200
(iv) 銷貨 (購銷帳) 暫記帳	20	20
(v) 損益帳 呆帳準備 (\$2 900 / 2% x 2.5% - \$2 900)	725	725
(vi) 好仕有限公司 (\$5 000 x 10%) 購貨 (損益帳)	500	500
銀行存款 好仕有限公司 購貨折扣 (損益帳) (\$5 000 x 90% x 7%)	815	500 315

因題目經修改，請忽略以下有關(vii)及(viii)項的項目。

(b)

暫記帳

2000年3月31日	\$	\$
承上餘額 (結平數字)	2,760	2,340
與現代有限公司的短期合營帳 (viii) [忽略此項]	1,500	400
		20
	<u>2,760</u>	<u>2,760</u>

(c)

經典有限公司

更正 2000 年 3 月 31 日止年度的草算淨利

	\$	\$
更正前淨利		39 426
加：資本支出記作工資 (iii)	1 200	
購貨多計 (vi)	500	
購貨折扣 (vi)	315	
運費多計 (vii)	1 000	
		<u>42 441</u>
減：銷貨多計 (iv)	20	
呆帳準備增加 (v)	725	745
修訂後的淨利		<u>41 696</u>

6. 2001 Q.10

注：以下的分錄說明只供參考，沒有寫分錄說明不會影響該項分數。試題已指出毋需分錄說明。

(a)

李君
日記簿

會計科目	借方	貸方
	\$	\$
(i) 暫記帳 薪金 (薪金帳的貸方少計了)	1,000	1,000
(ii) 應收貨款 (3,812 - 3,182) 暫記帳 (除銷\$3,812 在借記顧客帳中誤作\$3,182)	630	630
(iii) 呆帳準備 (1,100 + 1,300) 損益帳 (減少\$1,300 的呆帳準備被當作增加\$1,100)	2,400	2,400
(iv) 應收貨款 [8,000 × (10 - 7)%] 銷貨折扣 (7%銷貨折扣被當作 10%)	240	240
(v) 租金 暫記帳 (預付租金被當作期初餘額)	6,000	6,000
(vi) 應計保險費 預付保險費 保險費 (預付保險費被誤作應計項目)	1,829	3,658

(vii) 維修費	9,500	
現金 (9,500 - 5,900)		3,600
汽車		5,900
(收益費用被當作資本費用)		
折舊準備 - 汽車	590	
損益帳 (5,900 × 10%)		590
(多準備了的折舊)		
建築物	40,000	
工資		40,000
(興建倉庫的工資被當作收益費用)		
損益帳 (40,000 × 10%)	4,000	
折舊準備 - 建築物		4,000
(由於錯誤處理建築倉庫的工資而少計了的折舊)		

(b)

李君

更正 2001 年度至 3 月 31 日草算淨利的表

	\$	\$
草算淨利		156,400
加：(i) 薪金帳的貸方少計	1,000	
(ii) 呆帳準備多計	2,400	
(iii) 銷貨折扣多計	240	
(vi) 預付保險費被誤作應計項目	3,658	
(vii) 工資多計	40,000	
(vii) 折舊準備多計	590	
		<u>47,888</u>
減：(v) 預付租金被當作期初餘額	6,000	
(vii) 折舊準備 - 建築物	4,000	
(vii) 汽車的維修費	9,500	
		<u>19,500</u>
修正了的淨利		<u>184,791</u>

7. 2002 Q.5

(A)

六種不會影響試算表借貸方總額等同貸方總額的錯誤：

- 遺漏錯誤
- 帳名調亂錯誤
- 原則性錯誤
- 抵銷性錯誤
- 原始分錄錯誤
- 顛倒入帳（原始分錄於記帳時借貸方互調）

(B)

		美利有限公司	
		日記簿	
(a)		會計科目	
		借方	貸方
		\$	\$
(i)	傢具	5,000	
	購貨		5,000
	損益帳 - 折舊	1,250	
	折舊準備 - 傢具 (5,000 × 25%)		1,250
(ii)	購銷帳 - 期末存貨	1,347	
	存貨		1,347
(iii)	應付帳款	1,000	
	購貨		1,000

(iv)	貸款	6,000	
	暫記帳		5,400
	損益帳 - 貸款利息		600
(v)	購銷帳 - 銷貨	1,870	
	暫記帳		1,870
(vi)	損益帳 - 銷貨折扣	460	
	暫記帳	180	
	購銷帳 - 銷貨		640
(vii)	應收帳款	900	
	損益帳 - 壞帳		900
	損益帳	900	
	呆帳撥備		900
(viii)	損益帳 - 電話費	540	
	暫記帳	540	
	損益帳 - 保險費		1,080
(b)		暫記帳	
		\$	\$
	承上餘額 (差額)	6,550	(iv) 貸款
(vi)	銷貨 (640 - 460)	180	(v) 銷貨
(viii)	保險費	540	
		7,270	7,270

(c) 調整 2002 年 3 月 31 日的預算淨利		\$	\$
調整前的淨利			67,246
加:	(i) 於購貨日記簿中記錄購買固定資產	5,000	
	(iii) 收到的免費樣本被當作賒帳購貨	1,000	
	(iv) 償還貸款記錄作貸款利息	600	
	(vi) 銷貨折扣借記作銷貨 (640 - 460)	180	
	(viii) 保險費在損益帳中記錄作電話費而且記錄了兩次	540	7,320
			<u>74,566</u>
減:	(i) 傢具的折舊	1,250	
	(ii) 期末存貨多計	1,347	
	(v) 銷貨簿多加	1,870	4,467
已調整的淨利			<u>70,099</u>

8. 2003 Q.5

(a) 日記帳		借	貸
		\$	\$
(i)	呆帳準備	1 300	
	損益帳 (\$5200 ÷ 4% × 1%)		1 300
(ii)	銷貨 (購銷帳)	9 150	
	折舊準備	14 400	
	變賣傢具損失 (損益帳)	450	
	傢具		24 000
	折舊準備 (\$24 000 × 20%)	4 800	
	折舊費用 (損益帳)		4 800
(iii)	應收帳款—陳君	20 000	
	暫記帳		20 000
(iv)	股息 (損益分配帳)	36 000	
	行政費 (損益帳)		36 000

(v)	保險費 (損益帳)	692	
	暫記帳		692
	不需借方記錄 / 試算表	-	
	暫記帳		518
(vi)	銷貨運費 (損益帳)	1 205	
	購貨運費 (購銷帳)		1 205
(vii)	暫記帳	840	
	購貨 (購銷帳)		840
(viii)	銷貨 (購銷帳)	3 020	
	應付帳款		3 020
(ix)	暫記帳	300	
	購貨退出 (購銷帳)		300
(x)	銷貨折扣 (損益帳)	450	
	暫記帳	90	
	銷貨 (購銷帳)		540
	購貨折扣 (損益帳)	449	
	暫記帳		449

(b)

暫記帳			
	\$		\$
試算表淨差	20 429	應收帳款 (iii)	20 000
購貨 (vii)	840	保險費 (v)	692
購貨退出 (ix)	300	漏記預付差餉 (v)	518
銷貨—銷貨折扣 (x)	90	購貨折扣 (x)	449
	<u>21 659</u>		<u>21 659</u>

(c)

截至 2003 年 3 月 31 日止年度淨利更正表

	\$	\$
草算淨利		183 496
加： 呆帳準備多計(i)	1 300	
折舊準備—傢具(ii)	4 800	
支付股息記作行政費(iv)	36 000	
購貨多計(vii)	840	
購貨退出未作記錄(ix)	300	
銷貨折扣借記銷貨帳(x) (\$540 - 450)	90	43 330
		<u>226 826</u>
減： 變賣傢具損失(ii)	450	
現金出售傢具貸記銷貨帳(ii)	9 150	
漏記期初預付差餉(v)	692	
退回多繳的應付帳款記作銷貨(viii)	3 020	
營業折扣貸記購貨折扣帳(x)	449	13 761
經調整後淨利		<u>213 065</u>

9. 2006 Q.5 銀行往來調節表 + 日記分錄 + 淨利更正

(a)

現金簿 (僅銀行存款欄)		
	\$	\$
1½ 承上期餘額(\$19 900 + \$315 000 - \$300 700)	34 200	80
1 銀行手續費		10 250
1 星威有限公司 - 拒付支票		26 920
1 銀行存款利息	650	
1 吉利有限公司	2 400	
	<u>37 250</u>	<u>37 250</u>

(6)

(b)

銀行往來調節表		
2006 年 3 月 31 日		\$
經調整後的現金簿差額		26 920
加： 未兌現支票		16 500
		<u>43 420</u>
減： 銀行未作記錄的存款		6 630
銀行月結單差額		<u>36 790</u>

(3)

(c)

日記簿

	借	貸	
	\$	\$	
(v) 薪金 (損益帳)	500		1
暫記帳		500	1
(vi) 購貨 (購銷帳)	2 000		1
應付帳款		2 000	1
(vii) 珍妮有限公司 (\$870 - \$780)	90		1
銷貨退回 (購銷帳)		90	1
(viii) 預付電費	1 240		1
電費 (損益帳)		1 240	1
(ix) 銷貨折扣 (損益帳)	450		1
暫記帳	8 550		1
胡先生		9 000	1
(x) 銀行貸款	200 000		1
6% 債券		200 000	1
債券利息 (損益帳)	1 000		1
應付利息 (200 000 × 6% × 1/12)		1 000	1

(15)

(d)

截至 2006 年 3 月 31 日止年度淨利更正表

	\$	\$	
草算淨利		80 260	
加： 銀行存款利息未作記錄	650		½
預付電費	1 240		½
銷售退回多計	90	1 980	½
		<u>82 240</u>	
減： 銀行手續費未作記錄	80		½
薪金少計	500		½
購貨漏記	2 000		½
銷貨折扣未作記錄	450		½
應付債券利息	1 000	4 030	½
調整後淨利		<u>78 210</u>	1

(5)

10. 2009 Q.2(B)

(B)(a)

日誌簿

	借 \$	貸 \$	
(i) 薪金 (損益帳)	2 000		1
預付費用		1 000	½
應計費用		1 000	½
(ii) 差餉 (損益帳) (\$860 × 2)	1 720		1
暫記帳		1 720	1
(iii) 累積折舊 - 辦公室設備	8 000		½
應收帳款	130		½
辦公室設備		8 000	½
變賣資產利潤 (損益帳)		130	½
累積折舊 - 辦公室設備 (\$8 000 × 10%)	800		½
折舊費用 (損益帳)		800	½

(7)

(b)

截至 2008 年 12 月 31 日止年度淨利更正表

	\$	\$	
草算淨利		164 555	½
加： 變賣資產利潤	130		½
全部折舊完畢資產的折舊費	800	930	1
		165 485	
減： 應計薪金記作預付費用	2 000		½
預付差餉的期初餘額記作貸方餘額	1 720	3 720	½
調整後淨利		161 765	1

(4)

11. 2010 Q.7

(a)

日誌簿

	借 \$	貸 \$	
(i) 購貨	520		½
暫記帳		520	½
(ii) 銷貨退回	560		½
購貨退出	650		½
暫記帳		1 210	½
(iii) 銷貨	2 800		½
應收帳款 - 雷斯公司		2 800	½
提用 (\$2 800 ÷ 140%)	2 000		1
購貨		2 000	1
(iv) 應收帳款 (\$972 - \$792)	180		1
應付帳款		180	1
(v) 購貨	700		½
購貨折扣		700	½
(vi) 提用	300		½
電話費		300	½
(vii) 銷貨 (\$1000 × 140% × 10%)	140		1
應收帳款		140	½
(viii) 累積折舊 - 辦公室設備	64 000		½
汽車	100 000		½
變賣固定資產損失	16 000		1
累積折舊 - 汽車		100 000	½
辦公室設備		80 000	½
(ix) 購貨運費	123		½
暫記帳	123		½
雜費		246	½
(x) 暫記帳	668		½
佣金收益		334	½
佣金費用		334	½

(17)

		暫記帳		
		\$	\$	
1	承上餘額 (結平數目)	939	購貨	520 ½
½	雜費	123	銷貨退回	560 ½
½	佣金收益 佣金費用	334	購貨退出	650 ½
		334		
		<u>1 730</u>		<u>1 730</u>

(c)

淨利更正表
截至 2009 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	
草算淨利		193 450	½
加：代東主支付電話費 (vi)	300		1
購貨運費兩次過入雜費帳 (ix)	123		1
佣金收益記作佣金費用 (x)	668	1 091	1
		<u>194 541</u>	
減：購貨少計 (i)		520	1
銷貨退回記作購貨退出 (ii)		1 210	1
提用記作銷貨 (iii)		800	1
按特別折扣的銷貨 (vii)		140	1
變賣固定資產損失 (viii)		16 000	1
更正後淨利		<u>175 871</u>	½

(9)

12. 2011.Q7

(a)

日記簿

	借方	貸方	
	\$	\$	
(i) 銷貨	2 000		½
暫記帳		2 000	½
(ii) 應收帳款	1 600		½
購貨		1 600	½
(iii) 銷貨	7 235		½
暫記帳	90		½
營業費用		7 325	½
提用	7 235		½
購貨		7 235	½

(iv) 銷貨退回 (\$1400 × 2)	2 800		½
暫記帳		2 800	½
(v) 租金收益	1 200		½
差餉 (\$2100 × 2/3)	1 400		½
預付差餉 (\$2100 × 1/3)	700		½
暫記帳		3 300	½
(vi) 辦公室設備	9 000		½
購貨		9 000	½
折舊費用 - 辦公室設備 (\$9000 × 25% × 4/12)	750		½
累積折舊 - 辦公室設備		750	½
(vii) 銷貨	4 500		½
購貨 (\$4500 ÷ 150%)		3 000	½
捐贈費用		1 500	½
(viii) 電話費	700		½
應計電話費		350	½
預付電話費		350	½
(ix) 購貨	1 370		½
暫記帳		360	½
購貨折扣		1 730	½
(x) 暫記帳	994		½
銷貨折扣		994	½

(15)

(b)

暫記帳

	\$	\$	
1 承上餘額 (結平數目)	6 656	銷貨 (i)	2 000 ½
½ 營業費用 (iii)	90	銷貨退回 (iv)	2 800 ½
½ 購貨折扣 (ix)	360	差餉 (v)	3 300 ½
½ 銷貨折扣 (x)	994		
	<u>8 100</u>		<u>8 100</u>

(4)

(c)

更正草算淨利表
截至 2010 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	
草算淨利		124 500	
加： 退回應收帳款記作現購(ii)	1 600		1
提用記作營業費用(iii)	7 325		1
提取存貨供辦公人員使用(vi)	9 000		1
購貨折扣貸記購貨(ix)	360		1
營業折扣記作銷貨折扣(x)	994	19 279	1
		143 779	
減： 銷貨多計(i)	2 000		½
錯誤貸記銷貨退回(\$1400 × 2)(iv)	2 800		1
錯誤記錄差餉(\$1200 + \$1400)(v)	2 600		1
辦公室設備的折舊(vi)	750		1
應計電話費記作預付電話費(\$350 × 2)(viii)	700	8 850	1
		134 929	½
正確淨利			(10)

F50607C_錯誤更正決算表調整

1. 2004 Q.4 試算表調整 + 更正分錄

(a)

敏娜公司

試算表

2004 年 3 月 31 日

	借方	貸方
	\$	\$
資本		600 000
銀行存款		16 168
應收帳款	342 500	
銷貨		2 875 710
購貨	1 616 750	
辦公室設備	1 700 000	
應付帳款		281 200
購貨退出		9 000
銷貨折扣	20 564	
銷貨退回	21 985	
折舊準備—辦公室設備		622 810
存貨，2003 年 4 月 1 日	30 370	
營業費用	680 377	
佣金收益		11 200
暫記帳	3 542	
	<u>4 416 088</u>	<u>4 416 088</u>

(b)

日記簿

	借方 \$	貸方 \$
(i) 暫記帳 營業費用	600	600
(ii) 辦公室設備 暫記帳	3 000	3 000
(iii) 壞帳 佣金收益 應收帳款 暫記帳	1 232 1 232	1 232 1 232
(iv) 銷貨 購貨 應收帳款 應付帳款	1 100 1 000	1 100 1 000
(v) 銷貨 東主提用 暫記帳 營業費用 購貨	4 235 4 235 90	4 325 4 235

2. 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

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)
(c)			(10)

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		54 264	
		<u>491 704</u>	

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)	<u>135 704</u>	4
	371 704	
長期負債		
銀行貸款	<u>120 000</u>	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>	

F50607B_錯誤更正 DSE

1. SP.P2A.Q6

(a)

日記簿

	借方	貸方	
	\$	\$	
(i)(1) 銀行	16 120		.5
損益帳：銀行透支利息		8 060*	.5
損益帳：股息收益		8 060*	
			兩項標註*的項目合共 0.5 分
(i)(2) 購買汽車訂金	10 000		0.5
汽車		10 000	0.5
累積折舊 - 汽車	2 500		0.5
損益帳：折舊		2 500	0.5
(ii) 損益帳：保險	1 300		0.5
暫記帳		1 300	0.5
預付差餉	5 500		0.5
暫記帳		5 500	0.5
(iii) 損益帳：壞帳	10 800		0.5
應收帳款		10 800	0.5
呆帳準備	540		0.5
損益帳		540	0.5
(iv) 損益帳	10 000		0.5
存貨		10 000	0.5

(b)

健富食品公司
資產負債表
20X6年12月31日

	\$	\$	\$	
資產				
非流動資產			148 000	
辦公室機器			45 300	
減：累積折舊			<u>102 700</u>	½
流動資產			117 600	½
存貨(127 600 - 10 000)			75 240	1
應收帳款，淨額			10 000	½
訂金(購買汽車)			2 750	1
預付差餉			<u>205 590</u>	
資產總額			<u>308 290</u>	
資本及負債				
資本			114 622	¼
20X6年1月1日餘額			<u>19 128</u>	1½
加：年度淨利 (22 068 + 8060 + 8060 + 2500 - 1300 - 10800 + 540 - 10 000)			<u>133 750</u>	
非流動負債			<u>100 000</u>	½
銀行貸款				
流動負債			68 750	½
應付帳款			<u>5 790</u>	½
銀行透支			<u>74 540</u>	
資本及負債總額			<u>308 290</u>	(7)

2. PP.2A.Q3(b)

日記簿

2011年	借方	貸方	
12月31日	\$	\$	
(i) 損益帳 / 利息費用	5 050		.5
應付貸款利息		5 050	.5
(ii) 累積折舊 – 汽車	40 000		.5
現金	48 000		.5
汽車		80 000	.5
損益帳 / 出售汽車盈利		8 000	.5
			(3)

3. 2012.2A.Q9 錯誤更正 + 有限公司賬目

(a)(1)

日記簿

2011年	借	貸	
12月31日	\$	\$	
(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

(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 – \$900 000)	5 026 800	1
	<u>6 252 380</u>	
總資產	<u>9 812 380</u>	
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
	<u>8 453 755</u>	
非流動負債		
非流動負債		
2% 債券	900 000	½
	<u>900 000</u>	
流動負債		
應付貨款 (\$691 500 – \$234 375)	457 125	½
應付利息	1 500	½
	<u>458 625</u>	
股東權益及負債總額	<u>9 812 380</u>	(7)
(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
		<u>(3)</u>

4. 2014.2A.Q8(a),(b)

- (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

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 x \$8)	3 926 400	4 503 400	1
		7 460 400	
股東權益及負債			
股東權益			
普通股股本 (\$1 500 000 + \$209 500 + \$8 x 600 000) *		6 509 500	2
普通盈餘儲備		500 000	0.5
留存利潤 (\$566 000 - \$1800 - \$500 000)		64 200	1.5
		7 073 700	
流動負債			
應付貨款 (\$363 100 + \$23 600)		386 700	1
股東權益及負債總額		7 460 400	

(9)

*此項答案經修改，原評卷參考為：

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

(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)

5. 2014.2A.Q9(c)

日記簿

2013 年	借	貸	
12 月 31 日	\$	\$	
(vii) 銷售費用	16 000		.5
購貨		16 000	.5
銷貨	22 900		.5
應收貨款		22 900	.5
(viii) 預付租金費用 (\$20 400 x 3/12)	5 100		.5
租金費用		5 100	.5
(ix) 保養費用 (\$108 000 + \$72 000 + \$144 000)	324 000		.5
保養費收益		13 000	1
(\$108 000 x 2/36 + \$72 000 x 1/24 + \$144 000 x 1/36)			
未賺取收益		311 000	.5

(5)

6. 2015.2A.Q6(a)(b)

(a)

日記簿

2014 年	借記	貸記	
12 月 31 日	\$	\$	
(i) 應收貨款	500		.5
銷貨		500	.5
(ii) 差餉	3000		.5
租金按金		3000	.5
(iii) 電費	2250		.5
應付電費		2250	.5
(iv) 暫記帳	1200		.5
應收貨款		1200	.5
(v) 購貨	450		.5
暫記帳	90		.5
購貨折扣		540	.5

(vi) 累積折舊 – 汽車	30 000	.5
提用	50 000	.5
汽車	80 000	.5
		(7)

(b)(i) (完全)遺漏錯誤		1
(ii) 原則性錯誤		1
(iii) 原始分錄錯誤		1
		(3)

7. 2016.P2A.Q1

(a)

PQR 有限公司
試算表
2015年12月31日

	借方	貸方	
	\$	\$	
設備，按成本	1 922 000		0.5
累積折舊 – 設備		218 000	0.5
存貨	155 070		0.5
預收收益		240 400	0.5
留存利潤		429 930	0.5
股本		1 650 000	0.5
應收貨款	461 260		0.5
	2 538 330	2 538 330	0.5
			(4)

(b)

試算表的局限：

- 即使試算表平衡，會計紀錄仍可能有錯漏

- 試算表不能顯示所有會計紀錄的錯漏

(每項適切的局限1分，最高1分)

總共：5分

8. 2016.Q8 錯誤更正 + 有限公司賬目 + 會計比率

(a)

日記簿

	借記	貸記	
	\$	\$	
(i) 短期貸款	24 000		.5
貨車 (\$480 000 - \$456 000)		24 000	.5
累積折舊 – 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
			1 076 500	
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
		1 288 790		
資產總額			2 365 290	

股東權益及負債

股東權益

普通股股本	1 000 000	.5
留存利潤 (草算)	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	<u>2 365 290</u>		

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>

9. 2017.Q5

(a)		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：	
=		$\frac{320\,000 + 760\,000}{320\,000 + (1\,305\,000 + 760\,000 + 15\,000)} \times 100\%$	
=	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 (2)
 (每項分別 1 分，最多 2 分)

13 分

10. 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		7 040 0.5
	留存利潤		14 080 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 0.8⁴ = \$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

(任何兩項正確 0.5 分；最高 1.5 分)

690 539

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

11. 2019.Q8

(a)	日記簿			
	借記	貸記		
	\$	\$		
(i)	銷貨折扣	175		0.5
	購貨折扣	715		0.5
	暫記		890	0.5
(ii)	暫記	840		0.5
	購貨		840	0.5
(iii)	暫記	430		0.5
	薪金		430	0.5
(iv)	銷貨	7 400		0.5
	累積折舊	6 500		0.5
	(累計折舊 / 折舊準備*)			
	變賣損失	2 400		0.5
	辦公室設備		16 300	0.5
(v)	購貨退出	1 200		0.5
	購貨	2 100		0.5
	暫記		3 300	0.5
(vi)	股份認購	280 000		0.5
	(股份申請人 / 股票*)			
	普通股股本		200 000	0.5
	銀行存款 (現金✓ 銀行*)		80 000	0.5
(vii)	貸款予董事	35 000		0.5
	(貸款 / 6%借貸*)			
	應付貸款		35,000	0.5

(應付帳款 / 債權人✓)

	應收利息 (\$35,000 x 6% x 3/12)	525		0.5
	(應計利息收益✓)			
	利息收益		525	0.5
	利息收入*			
(viii)	應收貨款	2 360		0.5
	銷貨		2 360	0.5
(ix)	租金按金 / 租賃按金	17 000		0.5
	銀行存款		17 000	0.5
	(現金✓ 銀行*)			
				(13)

Marking notes:

- 必須使用題目指定的帳戶名稱 (粗體的帳戶名稱)

(b)	暫記帳				
		\$		\$	
1	試算表差額	2 920	銷貨折扣	(i) 175	0.5
0.5	購貨	(ii) 840	購貨折扣	(i) 715	0.5
0.5	薪金	(iii) 430	購貨退出	(v) 1 200	0.5
			購貨	(v) 2 100	0.5
		4 190		4 190	(4)
(c)	(vii)	原則性錯誤			1
	(viii)	顛倒入帳錯誤			1
	(ix)	遺漏錯誤			1
					(3)

1. SP.Q3 – 不在課程範圍內

2. SP.Q9

馬莉剛大學畢業，主修市場營銷。除了有一份全職工作外，她亦熱衷於經營自己創立的商號。她於 20X7 年 1 月 1 日向銀行借入 \$90 000，年息 5%，設店銷售自己設計不分碼別的 T 恤。

有關該店的資料如下：

- (i) 店舖月租 \$5000，每年差餉及保險費則分別為 \$3600 及 \$4500。
- (ii) 聘用一店舖營業員，月薪 \$7000，另加銷售額 5% 的佣金。
- (iii) 所有 T 恤均購自內地工廠，售價按成本加成 100% 計算。
- (iv) 預期每月銷量為 500 件。馬莉與內地廠家議定每月供應 500 件 T 恤。購入的 T 恤會交予鄰近的縫紉店加縫商標，成本每件 \$2。20X7 年首季的購貨成本如下：

	\$
20X7 年 1 月	22 500
20X7 年 2 月	24 000
20X7 年 3 月	25 000

- (v) 為了推廣品牌，馬莉每週印備宣傳單張於區內派發。印製宣傳單張的成本為每月 \$500，並聘請一名兼職工人派發傳單，每月 \$1000。
- (vi) 馬莉以 \$30 000 買了一套零售管理系統，協助處理存貨及現金交易，又花費了 \$60 000 購置所需家具及裝置。零售管理系統的折舊以餘額遞減法每年 12% 計算；家具及裝置的折舊則按成本的 10% 計算。
- (vii) 截至 20X7 年 3 月 31 日止首個季度的實際銷售額如下：

	件數
20X7 年 1 月	350
20X7 年 2 月	420
20X7 年 3 月	400

作業要求：

- (a) 分別寫出直接成本及間接成本的意思，並由上述個案各取一例。 (3 分)
- (b) 試就存貨估值及收益確認兩方面，比較邊際成本法及吸收成本法。 (4 分)

3. PP.Q2

培理有限公司自 2012 年 1 月 1 日起生產產品 A。下列為產品 A 於 2012 年 1 月的每件售價和成本：

	(\$ / 件)
售價	5.90
直接原料	1.20
直接人工	1.40
變動生產間接成本	0.70
變動銷售及行政費用	0.15

- (i) 預算固定生產間接成本為每月 \$308 000，按生產件數吸收。產品 A 本月的實際固定生產間接成本與已吸收固定生產間接成本相同。
- (ii) 預算生產和預算銷售同為每月 280 000 件。
- (iii) 產品 A 本月的實際生產和實際銷售分別為 250 000 件和 220 000 件。
- (iv) 實際固定銷售及行政費用為 \$110 000。
- (v) 產品 A 於 2012 年 1 月 31 日並無期末原料和在製品存貨。

- (a) 按吸收成本法編製截至 2012 年 1 月 31 日止月度損益表。 (7 分)
 - (b) 相對吸收成本制度，試向培理有限公司提出兩項使用邊際成本制度的好處。 (2 分)
- (總分：9 分)

4. PP.Q7(c)(ii)

解釋計算產品成本時，採用預定製造間接費用吸收率較實際數據計得的吸收率優勝的兩項原因。 (4 分)

5. PP.Q8

哈利有限公司製造和銷售單一產品 FS2。2012 年 12 月的預算生產和預算銷售水平均為 80 000 件。以下為哈利有限公司截至 2012 年 12 月 31 日止月度的預算損益表：

	\$	\$
銷貨		2 400 000
直接原料	784 000	
直接人工	280 000	
設計師費用	120 000	
固定生產間接成本	280 000	(1 464 000)
毛利		936 000
固定行政費用	158 840	
銷貨佣金	112 000	(270 840)
淨利		665 160

下列為公司會計員提供的資料：

- (i) 設計師費用和銷貨佣金分別按預算生產件數和預算銷售件數計算。

- (ii) 無論生產或銷售水平有任何變動，固定成本維持不變。

作業要求：

- (a) 計算 2012 年 12 月的下列項目：
- (1) 損益兩平數量（按件數計） (3 分)
- (2) 安全邊際（按銷貨金額計） (2 分)

2012 年 5 月 1 日，公司管理層以 \$120 000 聘請一家顧問機構，研究由 2013 年 1 月 1 日起，開始拓展其業務至生產和銷售新產品 FS4 的可行性。

有關 FS4 於 2013 年至 2016 年間的其他資料：

- (iii) 顧問機構估計，若 FS4 的售價為每件 \$60，其每月需求數量為 15 000 件。
- (iv) 哈利有限公司將騰空部分現有辦公室樓面以供 FS4 的新銷售團隊使用。若團隊不使用辦公室樓面，該樓面將以月租 \$20 000 分租給他人。
- (v) FS4 的變動生產成本將為每件 \$15；而其銷售佣金則為每件 \$5。
- (vi) 為生產 FS4，公司將以月租 \$100 000 租用一家新廠房，並購置一部使用年限為四年，成本為 \$893 960 的新機器。預計新機器在使用年限終結時的殘值為 \$5000。公司採用直線法計算折舊。
- (vii) 2012 年至 2016 年間，公司成本結構將維持不變。

作業要求：

- (b) 分別解釋何謂「機會成本」和「沉沒成本」。試從上述資料各舉一例闡述其意思。 (4 分)
- (c) 若哈利有限公司每年多花廣告費 \$12 000，並同時將 FS2 和 FS4 的售價下調 10%，FS2 的每月預期銷量便會由 80 000 增加至 100 000 件，而 FS4 的每月預期銷量則會由 15 000 增加至 18 750 件。假設因預算關係，公司不會持有期初和期末存貨，試向管理層解釋公司應否於 2013 年 1 月 1 日起增加廣告費支出，並同時下調售價。
(毋須考慮金錢的時間值。)
- (d) 若哈利有限公司決定投放更多資源以探索新市場潛力，因此引入 FS4 後，公司每月只會銷售 10 000 件 FS2，試計算 FS4 每月的銷售收益額以使哈利有限公司達成損益兩平。 (5 分)

(總分：20 分)

6. 2012.Q4

奇妙公司製造和銷售單一產品 X。為編製 2012 年 11 月產品 X 的預算，現提供下列資料：

- (i) 該月預算生產和銷貨分別為 5000 件和 4400 件。
- (ii) 預算售價為每件 \$300。
- (iii) 產品的直接原料成本為每件 \$40。購買直接原料產生的額外運輸成本為每件 \$2。
- (iv) 每件產品需 2 小時的直接人工；直接人工工資率為每小時 \$60.5。
- (v) 產品的生產間接成本由固定和變動兩種元素組成。公司的政策是按生產件數分配變動生產間接成本。
假設公司 2012 年內每月的固定生產間接成本相同，若全年產量為 58 000 件，該年的預算生產間接成本將為 \$1 159 000；若全年產量為 66 000 件，則該年的預算生產間接成本將為 \$1 203 000。
- (vi) 銷售和分銷費中包括按出售件數每件計算 \$8 的銷貨佣金和固定分銷費每月 \$50 000。

作業要求：

奇妙公司採用邊際成本計算法。假設公司於 2012 年 10 月 31 日並無持有任何存貨，試計算產品 X 截至 2012 年 11 月 30 日止月度的下列各項：

- (a) 預算期末存貨總值 (4 分)
- (b) 預算貢獻毛益總額 (3 分)
- (c) 預算淨利總額 (2 分)
- (總分：9 分)

7. 2012.Q8

樂其公司是一家本地生產商，售賣單一產品 DC。公司計劃於 2013 年以最高生產力生產和銷售 80 000 件產品，有關 DC 於 2013 年的估算如下：

	\$
製造成本：	
直接原料	480 000
直接人工	320 000
生產間接成本	1 000 000
非製造成本：	
銷售費用	900 000
行政費用	528 500

其他資料：

- (i) 生產間接成本的 20% 屬變動成本。
- (ii) 銷售費用的三分之二屬固定成本，餘額則是按出售件數變動的銷售佣金。
- (iii) 行政費用全屬固定成本。

作業要求：

- (a) 計算
- (1) 80 000 件 DC 的總固定成本；及 (2 分)
- (2) 80 000 件 DC 的總變動成本。 (2 分)

在一次公司的常規會議中，銷售部經理報告公司的其中一位競爭者將推出一款與 DC 相近的產品。他預計 DC 的每件售價若維持為 \$49.5，其 2013 年的銷量將因此下跌至 48 000 件。由於管理層不欲降低本地市場的售價，因此正考慮於 2013 年採用下列其中一種方案以解決問題。

方案 A

公司額外支付按售價計算 10% 的銷售佣金，並每年增加廣告費用 \$52 500。按此做法，DC 的銷量預計將為 76 000 件。

方案 B

滿足本地市場 48 000 件需求後，公司運用剩餘的生產力接受某郵購公司的訂單，以每件售價 \$37.5 銷售最多 40 000 件 DC 往海外市場。根據協定，樂其公司不用向郵購公司支付銷售佣金，但須支付每月 \$25 000 的郵購目錄生產成本。

作業要求：

- (b) 分別計算 DC 於方案 A 和方案 B 下的損益兩平點（按件數計）。 (5 分)
- (c) 假設樂其公司須採納其中一個方案，試根據每個方案分別計得的盈利總額，解釋你會向管理層推薦哪個方案。 (6 分)
- (d) 除盈利總額外，解釋樂其公司決定是否採用方案 B 時，應考慮的一項財務因素。 (2 分)

假設公司採納方案 A，並打算通過生產工序自動化來減低生產成本。若公司以每年租金 \$125 000 租賃一件設備，預期直接人工成本將減低 40%。

- (e) 樂其公司應否租賃該設備？輔以計算支持你的答案。 (3 分)

(總分：20 分)

8. 2013.Q6

伊娃公司生產不鏽鋼郵箱。2014 年度預算損益表如下：

	\$
銷貨	960 000
直接原料成本	(120 000)
直接人工成本	(150 000)
固定生產間接成本	(190 000)
變動生產間接成本	(66 000)
固定行政間接費用	(57 000)
淨利	<u>377 000</u>

作業要求：

- (a) 計算郵箱的
- (i) 貢獻毛益比率（按百分比）。 (2 分)
- (ii) 2014 年的損益兩平銷貨額。 (2 分)
- (iii) 2014 年的安全邊際（按百分比計算至小數點後兩位）。 (2 分)
- (b) 假設伊娃公司的管理層正考慮給予按銷貨計 5% 的佣金。
- (i) 重新計算貢獻毛益比率（按百分比）。 (2 分)
- (ii) 重新計算 2014 年的損益兩平銷貨額（至整數元），並指出銷貨佣金對損益兩平銷貨額的影響。 (2 分)
- (iii) 若管理層預期銷貨收益會因此增加 \$100 000，你會向伊娃公司提出給予銷售佣金嗎？列示你的計算。 (3 分)
- (c) 為甚麼安全邊際下降是公司管理層所關注的議題？ (2 分)

(總分：15 分)

9. 2013.Q8

海倫有限公司於香港的三家店舖 (A、B 和 C) 銷售太陽眼鏡。其公司截至 2014 年 12 月 31 日止年度的預算損益表如下：

海倫有限公司
預算損益表
截至 2014 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$
銷貨		6 000 000
銷貨成本		(3 300 000)
毛利		2 700 000
銷售費用 – 固定租金費用	(270 000)	
– 銷售佣金	(630 000)	(900 000)
行政費用 – 薪金	(560 000)	
– 辦公室費用	(350 000)	(910 000)
淨利		<u>890 000</u>

其他預算資料：

- (i) 店舖 C 的銷貨佔公司的總銷貨 20%。
- (ii) 店舖 C 於 2014 年的毛利率為整體公司的一半。
- (iii) 店舖 C 佔固定租金費用的三分之一。銷售佣金則按銷售額計算。
- (iv) 行政費用按 2:2:3 的比率分攤予店舖 A、B 和 C。

作業要求：

- (a) 僅為店舖 C 編製截至 2014 年 12 月 31 日止年度的預算損益表。 (6 分)

店舖 C 於過去兩年均出現虧損，海倫有限公司的管理層正考慮於 2014 年 1 月 1 日關閉此店舖。相關資料如下：

- (v) 部分店舖 C 的顧客將會轉往店舖 A 和店舖 B 購買太陽眼鏡。估計兩家店舖的銷貨會增加 10%。
- (vi) 海倫有限公司的毛利率會轉為 48%。
- (vii) 店舖 C 的業主雖然允許海倫有限公司終止租約，已付租金按金 \$15 000 將會被沒收。
- (viii) 店舖 C 其中一位每月賺取 \$10 000 的員工，將因此被裁而獲得公司賠償 \$20 000。該店的其他員工則會調職至餘下店舖。
- (ix) 仍要支付五分之四原先分攤予店舖 C 的辦公室費用。

作業要求：

- (b) 假如關閉店舖 C，編製海倫有限公司截至 2014 年 12 月 31 日止年度的整體預算損益表。 (8 分)
 - (c) 根據你在 (b) 部的答案，簡單說明海倫有限公司應否關閉店舖 C。 (2 分)
 - (d) 指出可能影響海倫有限公司在 (c) 部決策的兩項非財務因素。 (4 分)
- (總分：20 分)

10. 2014.Q3

某公司擁有一部供生產用的機器。就下列(a)至(d)部的描述，分別寫出以下哪一項成本分類最為合適：

- 固定成本
- 變動成本
- 半變動成本
- 梯級成本
- 沉沒成本
- 增量成本
- 機會成本

- (a) 僱用一名工人負責操作機器，每月工資 \$6,000，另加按產量計每件 \$0.3。僱用該工人的總成本屬於_____。
- (b) 機器的帳面淨值為 \$52 000。在評估是否出售該機器時，該帳面淨值屬於_____。
- (c) 機器現可以 \$5000 出售。若公司決定保留及使用該機器，該可出售價屬於_____。
- (d) 若出售該機器，公司將租用一部新機器，每年 \$20 000。根據邊際成本計算法，新機器的年度租金費用屬於_____。

(4 分)

11. 2014.Q4

彪帝體育公司生產和出售兩類健身舞產品：教授光碟及舞者套匣。兩項產品 2014 年度的資料如下：

	光碟	舞者套匣
單位售價	\$150	\$600
單位變動成本	\$30	\$125

年度的固定成本總額為\$860 000。

作業要求：

- (a) 彪帝體育公司於 2013 年售出 25 000 隻光碟及 5000 個舞者套匣，假設兩項產品的銷售數量比例維持不變，計算 2014 年於損益兩平點每項產品的銷售數量。 (3 分)

彪帝體育公司決定自 2015 年起只生產舞者套匣。公司會改善舞者套匣的質量，估計單位變動成本會增加\$75，售價則維持不變，預計銷量為 6250 個。年度固定成本總額將會減少\$160 000。

作業要求：

- (b) 計算彪帝體育公司 2015 年的安全邊際(以銷售金額計)。 (3 分)
(總分：6 分)

12. 2014.Q7(a),(b)

優品公司應用按直接人工小時計的全廠生產間接成本吸收率。截至 2014 年 3 月 31 日止年度的預定吸收率為每直接人工小時\$7.0，而該年度實際的總生產間接成本和總直接人工小時分別是\$1 100 000 及 180 000 小時。

作業要求：

- (a) 計算優品公司截至 2014 年 3 月 31 日止年度少吸收或多吸收的生產間接成本額。 (2 分)
(b) 雖然使用預定間接成本吸收率會無可避免地引致生產間接成本少吸收或多吸收，但它仍是比按實際結果計算的間接成本吸收率較為通用。試解釋其原因。 (2 分)

優品公司下年度(即截至 2015 年 3 月 31 日止年度)兩個生產部門的相關數據如下：

	部門甲	部門乙
原料成本總額 (其中 30% 為直接原料)	\$300 000	\$100 000
人工成本總額 (其中 80% 為直接人工)	\$820 000	\$530 000
工廠折舊	\$339 000	\$66 000
其他間接費用	\$126 000	\$24 000
正常活動量(直接人工小時)	100 000 小時	70 000 小時

作業要求：

- (c) 計算(至小數點後一位)優品公司截至 2015 年 3 月 31 日止年度的全廠生產間接成本吸收率。 (3 分)

13. 2015.Q3 – 不在課程範圍內

14. 2015.Q4

彼得公司計劃出售 3000 對皮鞋，售價每對\$350，相關財務資料如下：

	\$
固定生產間接成本	150 000
固定銷售與行政費用	228 000
每對皮鞋直接原料	45
每對皮鞋直接人工	55
每對皮鞋變動生產間接成本	18
每對皮鞋銷售佣金	22

作業要求：

- (a) 計算每對皮鞋的邊際貢獻。 (2 分)
(b) 如果彼德公司想達致目標利潤\$168 000，需要的銷售額是多少？ (2 分)
(c) 如果每對皮鞋定價為\$365，估計銷售數量會由 3000 對跌至 2700 對。彼德公司應否提高售價？輔以計算支持你的答案。 (3 分)

(總分：7 分)

15. 2015.Q7

蘇珊咖啡室經營自家的麵包烘房製造曲奇餅和杯子蛋糕。兩種產品的資料如下：

	曲奇餅	杯子蛋糕
每盒售價	\$290	\$390
每盒直接原料成本	\$20	\$120
每盒直接人工小時	$\frac{1}{3}$ 小時	$\frac{1}{2}$ 小時
每小時工資率	\$90	\$90
每盒變動生產間接成本	\$15	\$15

麵包烘房每年生產和銷售 2400 盒曲奇餅和 1800 盒杯子蛋糕，生產間接成本按直接人工時數分攤，麵包烘房年度固定生產間接成本的詳情如下：

	\$
主管薪金	286 000
設備折舊	80 000
租金	144 000

作業要求：

- (a) 為麵包烘房計算以下項目：
- (i) 預定固定生產間接成本吸收率 (2 分)
- (ii) 每盒杯子蛋糕的總生產成本 (2 分)

某本地供應商提出為蘇珊咖啡室供應所有曲奇餅和杯子蛋糕，定價為每盒曲奇餅\$170 及每盒杯子蛋糕\$270。供應條件是蘇珊咖啡室必須同時惠顧這兩種產品。換言之，供應商不會按上述價格只提供其中一項產品。如果這提議獲接納，所有設備將被報廢，麵包烘房將會結束。

作業要求：

- (b) 解釋並輔以相關計算，蘇珊咖啡室應繼續製造自家曲奇餅和杯子蛋糕，抑或從本地供應商購買這些產品。 (4 分)

蘇珊咖啡室最終決定繼續製造自家產品，以期有較佳的品質控制。麵包烘房的滿負荷生產量為每年 2000 直接人工小時，現時只達到 85%，所以它決定加製一項產品——牛油酥餅，令麵包烘房的生產量得以盡用。

牛油酥餅的年度需求預計為 3900 盒，售價為每盒\$370。牛油酥餅的其他生產資料如下：

每盒直接原料成本	\$180
每盒直接人工小時	$\frac{1}{6}$ 小時
每小時工資率	\$90
每盒變動生產間接成本	\$15

作業要求：

- (c)(i) 分別計算三種產品的每直接人工小時貢獻額。 (2 分)
- (ii) 為達致麵包烘房在滿負荷生產量時的最大貢獻總額，分別計算三種產品的年度生產數量。 (3 分)

(總分： 13 分)

16. 2016.Q3

湯臣公司按機器小時計算年度預定生產間接成本吸收率。2014 年 12 月，公司估計 2015 年度的計劃生產水平須使用 50 000 機器小時。公司亦估計 2015 年度的固定生產間接成本為\$450 000，變動生產間接成本則為每機器小時\$6。

2015 年度的實際生產間接成本為\$717 000，而實際機器小時為 48 000 小時。

作業要求：

- (a) 計算 2015 年度的預定生產間接成本吸收率。 (2 分)
- (b) 計算 2015 年度少吸收或多吸收的生產間接成本額。 (2 分)
- (c) 指出(b)項計得的少吸收或多吸收的生產間接成本額的會計處理，以及其對 2015 年度淨利的影響。 (2 分)
- (d) 舉出一項會隨機器小時使用量而增加的變動生產間接成本。 (1 分)
- (總分： 7 分)

17. 2016.Q7

安生公司於 2015 年度開始生產玩具飛機「特高」，為其唯一生產線。公司採用吸收成本法。「特高」的成本資料如下：

	\$/件
直接原料	18
直接人工	12
總生產間接成本	6

- (i) 總生產間接成本包括變動及固定生產間接成本，根據每年生產 10 000 件「特高」計算。
- (ii) 2015 年度固定生產間接成本估計為\$40 000，與實際金額相同。
- (iii) 公司聘請兩名營業員銷售「特高」，其總年薪合共\$128 000。除薪金外，公司按銷售額向營業員額外支付 5%的獎金。
- (iv) 「特高」以每件\$60 的售價出售。
- (v) 2015 年度「特高」的實際產量和銷量分別為 10 000 件和 9 000 件。

公司正考慮採用邊際成本法。

作業要求：

- (a) 按邊際成本法，為安生公司編製截至 2015 年 12 月 31 日止年度的損益表，分別顯示貢獻毛益和淨利。 (5 分)
- (b)(i) 分別計算在邊際成本法和吸收成本法下 2015 年 12 月 31 日存貨的數額。 (2 分)
- (ii) 解釋在上述 (b)(i) 項中的存貨數額上有差異的原因。 (2 分)
- (c) 比較在邊際成本法和吸收成本法下 2015 年度的淨利。 (2 分)

安生公司收到一家本地供應商提議為其供應「特高」的一種所需零件，報價為每件\$5.7。公司估計如果接納這供應商的提議，變動生產間接成本將每件減少\$0.2，直接人工成本將減少 10%，而直接原料成本將每件減少\$4.5。

作業要求：

- (d) 解釋並輔以相關計算，安生公司應繼續自行生產零件，抑或從本地供應商購買這零件。 (3 分)

(總分：14 分)

18. 2017.Q3(b)(c)(d)

KM 公司是一間製造單一產品 Y 的生產商，以下是該公司的三種生產間接成本的資料，每類間接成本展示不同的成本特性。KM 公司的年度最高生產量是 600 000 件。

生產水平 (件)	360 000	420 000	480 000	540 000	600 000
生產間接成本	\$	\$	\$	\$	\$
- P 類	400 000	400 000	400 000	(i)	400 000
- Q 類	180 000	210 000	(ii)	270 000	300 000
- R 類*	77 000	(iii)	101 000	113 000	125 000

*R 類包括固定生產間接成本和變動生產間接成本。

- (b) 計算上表 (i) 至 (ii) 項的數額。 (3 分)
- (c) 根據成本習性，指出 R 類所屬生產間接成本的類別。 (1 分)

KM 公司正考慮一位顧客的一次性特別訂單，它有足夠生產能力應付此訂單。

作業要求：

- (d) 根據成本習性，當 KM 公司決定是否接受此訂單時，上述三類生產間接成本中 (P、Q 或 R) 哪類是不相關的？簡單解釋你的答案。 (2 分)

19. 2017.Q6

尼斯公司於 2016 年 1 月 1 日開始營業，生產單一產品 M1。截止 2016 年 12 月 31 日止年度，其損益表如下：

	\$	\$
銷貨 (9600 件)		2 400 000
<u>減：銷貨成本</u>		
直接原料	300 000	
直接人工	600 000	
固定生產間接成本	930 000	
	<u>1 830 000</u>	
減：期末存貨 (2400 件)	366 000	
	<u>1 464 000</u>	
加：少吸收固定生產間接成本	15 000	1 479 000
毛利		<u>921 000</u>
減：銷售和行政間接費用		
- 固定	360 000	
- 變動 (只包含銷售佣金)	240 000	600 000
淨利		<u>321 000</u>

作業要求：

- (a) 計算 M1 的每單位邊際貢獻。 (4 分)
- (b) 計算 2016 年的損益兩平銷貨額。 (4 分)

尼斯公司正考慮在 2018 年生產一種進階型號「超級 M」，如果尼斯公司同時生產產品 M1 和「超級 M」，其生產資料估算如下：

	M1	超級 M
每年產量	5 000 件	7 000 件
每件需要直接人工小時	$\frac{1}{10}$ 小時	$\frac{1}{6}$ 小時
每件需要機器小時	$\frac{4}{5}$ 小時	$\frac{2}{3}$ 小時

2018 年的固定生產間接成本預算為 \$988 000，主要包括廠房租金、機器保養和機器折舊。

作業要求：

- (c) 根據以下成本吸收基礎，分別計算每件 M1 和「超級 M」的預定固定生產間接成本吸收率(至小數後兩位)：
- (i) 直接人工小時 (3 分)
- (ii) 機器小時 (2 分)
- (d) 簡略說明你會向尼斯公司推薦直接人工小時抑或機器小時作為成本吸收基礎。 (2 分)

20. 2018.Q3

生生製造公司於 2017 年開始營運。它採用吸收成本法，所有製成品已於 2017 年出售。2017 年 12 月 31 日止年度的資料如下：

銷貨	\$150 000
淨利	\$48 000
主要成本	\$49 920
直接原料	每米\$180，需用 100 米
直接費用	\$7 000
直接人工成本	?
吸收的生產間接成本	?
行政及銷售費用	總生產成本的 20%

作業要求：

- (a) 按吸收成本法，為生生製造公司編製截至 2017 年 12 月 31 日止年度的損益表，分別顯示主要成本的組成元素和吸收的生產間接成本。 (6 分)
- (b) 計算 2017 年度的總加工成本。 (1 分)
- (c) 舉出直接費用的一個例子。 (1 分)

(總分：8 分)

21. 2018.Q6

美味有限公司是一間點心餐館，其 2018 年度每月的營業資料如下：

每月平均顧客人數	35 000
從每位顧客的平均銷售收益	\$100
變動生產成本	每元收益計 45%
每月固定成本：	\$
租金	350 000
薪金	741 000
折舊	81 970
其他營業費用	316 000

估計 2019 年度的成本有以下改變：

- 變動生產成本增至每元收益計 48%
- 2019 年初續簽租約時，每月租金將會上調 15%
- 薪金和其他營業費用將會上調 5%

作業要求：

- (a) 計算美味有限公司 2019 年的每月安全邊際（以銷售金額計） (4 分)

香港政府邀請投資者參加美食車先導計劃，試驗期為兩年。美味有限公司有閒置的資源，正考慮於 2019 年參加該計劃。計劃的相關成本和收益估計如下：

- (i) 新貨車的成本為 \$1 000 000，估計在 2020 年底的剩餘價值為\$300 000。
- (ii) 貨車裝配冰箱，空調及新的煮食設施，成本為\$604 000。
- (iii) 每年固定成本包括薪金\$600 000 和其他成本（折舊除外）\$528 000。2019 年 1 月 1 日，一套餐館閒置的煮食爐會安裝於美食車，其帳面淨值為\$20 000。
- (iv) 在兩年試驗期內，參觀和美食車售賣的點心的變動生產成本皆為每元收益計 48%。
- (v) 該計劃可帶來每月收益估計如下：
- 美食車銷售收益：從每位顧客的平均銷售收益為\$80，共有 3 000 位顧客
 - 參觀銷售收益：吸引額外 1 500 位顧客，從每位顧客的平均銷售收益為\$100

作業要求：

- (b)(i) 為美味有限公司列表計算整個計劃的增量收益和增量成本。 (5 分)
 (ii) 根據 (b)(i)的計算，簡略說明美味有限公司應否參加美食車先導計劃。 (1 分)
 (c) 指出「沉沒成本」的定義。舉出美味有限公司美食車計劃沉沒成本的一個例子。 (2 分)
 (總分：12 分)

22. 2018.Q8(B)

范氏有限公司將於 2018 年 6 月開始生產三種產品：產品 A、產品 B 及產品 C。每月的滿負荷生產量估計為 20 000 直接人工小時。2018 年 4 月，范氏有限公司與一顧客簽訂了一份不可撤銷的銷售合約，需於 2018 年 6 月付運 1 000 件產品 A 予該顧客。2018 年 6 月的銷售額預測已包括該銷售合約。

2018 年 6 月的銷售預測及成本資料如下：

	產品 A	產品 B	產品 C
銷貨預測	1 400 件	1 200 件	1 600 件
每件售價	\$220	\$660	\$480
每公斤原料價	\$60	\$80	\$70
每件原料用量	0.5 公斤	0.5 公斤	0.5 公斤
每件直接人工小時	3 小時	8 小時	5 小時
每小時工資率	\$40	\$40	\$40
每件變動間接成本	\$10	\$10	\$10

作業要求：

分別計算 2018 年 6 月三種產品的生產數量，以達至范氏有限公司在滿負荷生產量時的最大貢獻總額。 (4 分)

23. 2019.Q3

龍生有限公司生產三種產品—A、B 和 C。各種產品的財務資料如下：

	產品		
	A	B	C
	\$(每件)	\$(每件)	\$(每件)
售價	365	390	225
生產成本			
直接原料	80.5	95.0	45.5
直接人工	60.5	61.0	40.0
變動生產間接成本	24.0	24.5	20.5
已吸收固定生產間接成本	55.0	88.0	33.0
變動銷售及行政費用	21.5	21.5	21.5

龍生有限公司每年最多可用的機器小時最多為 20 000 小時。固定生產間接成本總額為每年 \$440 000。按機器小時吸收。

作業要求：

- (a) 分別計算產品 A、B 和 C 的每件貢獻毛益。 (2 分)
 (b) 分別計算生產每件產品 A、B 和 C 所需的機器小時。 (2 分)
 (c) 假設產品 A、B 和 C 下年度的預計需求量分別為 4 500 件、2 500 件和 4 300 件。指出每種產品下年度的生產數量，使龍生有限公司達至在滿負荷生產量時的最大貢獻總額。輔以計算以支持你的答案。 (4 分)

(總分：8 分)

24. 2019.Q6

奧雲有限公司生產電器。總生產間接成本按生產數量吸收。
截至 2018 年 12 月 31 日止季度的銷貨和成本資料如下：

	\$	\$
銷貨		1 800 000
減：直接原料	800 000	
直接人工	250 000	
生產間接成本 – 固定	190 000	
– 變動	156 000	
行政費用 – 固定	139 400	
銷售與分銷費用 – 固定	90 000	1 625 400
淨利		<u>174 600</u>

公司於 2018 年 12 月 31 日並無存貨。

作業要求：

(a) 計算截至 2018 年 12 月 31 日止季度的下列各項：

- (i) 貢獻毛益率 (2 分)
- (ii) 公司可達至季度利潤 \$300 000 的銷售額 (3 分)

截至 2019 年 3 月 31 日止季度，有以下改變：

- (i) 降低售價 5%
- (ii) 增加銷貨量 20%
- (iii) 增加生產量 30%
- (iv) 固定生產間接成本增至 \$210 000
- (v) 增加固定銷售與分銷費用 \$10 000
- (vi) 透過大量購買，降低直接原料單位價格 8%

作業要求：

- (b) 按邊際成本法編製截至 2019 年 3 月 31 日止季度的損益表。 (5 分)
- (c) 舉出採用邊際成本法的一個好處。 (2 分)

(總分：12 分)

Page 19

25. 2020.Q4

新尼公司於 2019 年推出一款新產品。過去四季的成本資料如下：

	第 1 季	第 2 季	第 3 季	第 4 季
作業水平	3 000 件	6 000 件	12 000 件	11 000 件
成本項目	\$	\$	\$	\$
直接原料	3 600	7 200	14 400	13 200
直接人工	6 000	12 000	24 000	22 000
機器折舊	3 000	3 000	3 000	3 000
租金費用	7 000	7 000	10 000	10 000
電費	2 600	4 700	9 800	10 000

該產品以每件 \$9 銷售。

作業要求：

- (a) 利用高低法分別計算電費的變動成分和固定成分。 (2 分)
- (b) 計算每件產品第一季的邊際貢獻。 (2 分)
- (c) 計算第一季的損益兩平點數量。 (2 分)

(總分：6 分)

幸運公司製造單一產品——產品 Y。它採用吸收成本法，其滿負荷生產能力為每季 10 000 直接人工小時。截至 2020 年 3 月 31 日止季度的資料如下：

- (i) 該季沒有期初存貨。整季分別生產及出售 1 000 件產品 X 和 700 件產品 Y。
- (ii) 固定生產間接成本預算外 \$150 000。
- (iii) 每件產品的總成本估計為 \$474，由變動成本和每件按 10 個直接人工小時吸收的預定固定生產間接成本組成。變動成本包含生產成本與非生產成本，比率為 9:1；非生產成本只有銷售費用。
- (iv) 除了固定生產間接成本超支 \$8 000 外，實際的總成本與預期相同。
- (v) 貢獻毛益率為 40%。

作業要求：

- (a) 計算產品 Y
 - (i) 每件吸收的預定固定生產間接成本。
 - (ii) 每件售價。
 - (iii) 每件銷售費用。 (3 分)
- (b) 按吸收成本法編製截至 2020 年 3 月 31 日止季度的損益表。 (5 分)
- (c) 輔以相關計算，解釋如公司改用邊際成本法會對其 2020 年首季淨利有什麼影響。 (3 分)
- (d) 指出「配比概念」的定義並解釋該概念如何應用在吸收成本法。 (2 分)

(總分： 13 分)

- (B) ABC 公司使用原料 M 製造一種產品，每件產品需要 1 公斤 M。M 的購入價為每公斤 \$50，若公司購買超過 400 公斤，供應商會就超出的適量提供 10%折扣。公司有 100 公斤閒置的 M 存貨，每公斤的平均成本為 \$44，這批存貨可用於生產或按每件 \$20 的殘值出售。

公司今日收到一張訂購 500 件產品的特別訂單。

作業要求：

- (c) 如 ABC 公司從供應商購入 500 公斤 M，計算總購買成本。 (1 分)
- (d) 就該 500 件產品的特別訂單，如 ABC 公司從供應商購入 400 公斤 M 級將 100 公斤 M 存貨用作生產，計算
 - (i) 總相關成本。 (1 分)
 - (ii) 總原料成本。 (1 分)

梅勤公司生產和銷售三種水上運動器材：划槳、皮艇和衝浪板。划槳及皮艇的銷售數量比例維持在銷售組比率 2:1。下年度產品的預算資料如下：

	划槳	皮艇	衝浪板
生產和銷售數量	5 000 件	2 500 件	4 000 件
每件售價	\$80	\$500	\$400
每公斤直接原料成本	\$50	\$75	\$60
每件直接原料	0.5 公斤	4 公斤	2 公斤
每件直接人工成本	\$4	\$12	\$70
每件銷售費用	\$1	\$18	\$10
固定生產間接成本	\$120 000	\$120 000	\$960 000

作業要求：

(a) 計算：

(1) 每件衝浪板的生產成本。

(2) 划槳和皮艇每一銷售組合的邊際貢獻。

(3 分)

(b) 假如梅勤公司下年度可售出 3 000 件皮艇，而划槳及皮艇的銷售組比率維持不變，計算公司於損益兩平時衝浪板的銷售數量。

(2 分)

(c) 假如梅勤公司下年度可售出 4 920 件衝浪板，而划槳及皮艇的銷售組比率維持不變，計算公司於達至目標利潤\$270 000 時划槳的銷售數量。

(3 分)

(總分：8 分)

美斯有限公司製造三種產品，X、Y 和 Z。公司並無原料及製成品的存貨。下一季度的預算資料如下：

產品	備註	X	Y	Z
銷售數量 (件)		240 000	120 000	20 000
每件所需直接人工時數		0.2 小時	0.15 小時	0.1 小時
每件邊際貢獻		\$2.7	\$2.45	\$4.2
		\$	\$	\$
銷貨		2 400 000	1 320 000	340 000
成本：				
直接原料		600 000	420 000	160 000
直接及間接人工	(i)	1 060 000	460 000	140 000
固定及變動生產間接成本	(ii)	480 000	390 000	80 000
		2 140 000	1 270 000	380 000
利潤 / (損失)		260 000	50 000	(40 000)

備註：

(i) 直接人工成本預算為每人工小時\$20，而間接人工成本則為固定。

(ii) 下一季度的固定生產間接成本總額預算為\$456 000，按銷售數量分配予產品 X、Y 和 Z。

作業要求：

(a) 為美斯有限公司計算下一季度的以下項目：

(5 分)

(1) 總間接人工成本，分別列示產品 X、Y 和 Z 所佔的金額。

(2) 根據上述備註(ii)的預算總額，分別列示分配予產品 X、Y 和 Z 的固定生產間接成本。

(3) 產品 X、Y 和 Z 的每件變動生產間接成本。

市場營銷經理建議終止生產產品 Z，並將產能轉移生產額外 10 000 件產品 X。

- (iii) 提高產品 X 的產量會導致其售價下跌 2%。
- (iv) 終止生產產品 Z 之後會解僱一名每月工資為 \$12 000 的工人。產品 X 的每件直接人工成本則會增加 1%。
- (v) 根據上述備註(i)的預算總額，分配予產品 Z 的固定生產間接成本可節省 38%。

作業要求：

- (b) 如採納上述建議，
- (1) 計算產品 X 的每件邊際貢獻。 (2 分)
- (2) 編製報表計算下一季度的總利潤或損失。由產品 X 和產品 Y 的總邊際貢獻開始。 (4 分)
- (c) 簡略說明美斯有限公司應否接納上述建議。 (1 分)

(總分：12 分)

1. SP.Q3 【製造帳、原料及在製品存貨不在課程範圍內。】

- (a) 耗用原料成本：\$83 800 2
- (b) 主要成本：\$233 600 2
- (c) 製成品的生產成本：\$438 800 2
- (d) 製成品的轉移價：\$482 680 1

總分 :7

計算參考

蘭茵製造公司			
製造帳			
截至 20X6 年 12 月 31 日止年度		\$	\$
原料			
期初存貨	40 800		
加：購貨	170 000		
	210 800		
減：因失火引致的損失	50 000		
	160 800		
減：期末存貨	77 000	83 800	
直接人工		60 800	
版權費		89 000	
主要成本		233 600	
工廠間接成本			
租金及電費	75 000		
廠房與機器折舊費用	90 200		
工廠經理薪金	57 000	222 200	
		455 800	
加：期初在製品存貨		35 000	
		490 800	
減：期末在製品存貨		52 000	
製成品的生產成本		438 800	
加成 (10%)		43 880	
製成品的轉移價		482 680	

注：製造帳不在 2016 或之後 DSE 課程範圍內。

2. SP.Q9

(a) 直接成本 – 可經濟地追溯最終成本主體的支出	1
如購貨成本、商標、銷售佣金	0.5
間接成本 – 不可經濟地追溯最終成本主體的支出	1
如印刷費、薪金、租金及差餉、保險、折舊	0.5
	(3)

(b)

	邊際成本法	吸收成本法	
存貨估值	只將變動成本計入產品單位成本。	固定成本亦計入產品單位成本，並隨期末存貨轉往下一年度。	2
收益確認	固定成本不會轉往下一會計年度。本年度淨利因而較低。	部分固定成本會轉往下一會計年度。本年度淨利因而較高。	2
			(4)

(c)

損益表
截至 20X6 年 3 月 31 日止首季度

	\$	\$	
銷售收入 [(\$22500 + \$24000 + \$25 000 x 170/500) x 200%]		110 000	0.5
期初存貨	-		
購貨 (\$22500 + \$24000 + \$25000)	71 500		0.5
商標 (\$1500 x 2)	3 000		0.5
	74 500		
減：期末存貨 (330 x \$52)	(17 160)		0.5
	57 340		
變動成本：佣金 (\$110 000 x 5%)	5 500		0.5
	62 840		
貢獻		47 160	0.5
減：固定成本			
印刷費 (\$500 x 3)	1 500		0.5
薪金 [(\$7000+\$1000) x 3]	24 000		0.5
租金及差餉(\$5000 x 3 + \$3600/4)	15 900		0.5
保險 (\$4500 / 4)	1 125		0.5
折舊 [(\$30 000 x 12% + \$60 000 x 10%) x 1/4]	2 400	44 925	0.5
淨利		2 235	0.5
			(6)

(d) 損益兩平的銷售額 = 固定成本 / 貢獻額與銷售額的比率 3

$$= \$44\,925 / (\$47\,160 / \$110\,000)$$

$$= \$104\,787$$

3. PP.Q2

(a)

培理有限公司
按吸收成本法編製的損益表
截至 2012 年 1 月 31 日止月度

	\$	\$	
銷貨		1 298 000	0.5
減：銷貨成本			
直接原料	300 000		0.5
直接人工	350 000		0.5
變動生產間接成本	175 000		0.5
已吸收固定生產間接成本	275 000		1
	1 100 000		
減：期末存貨 (\$4.4 x 30 000)	132 000	968 000	2
毛利		330 000	0.5
減：變動銷售及行政費用	33 000		0.5
固定銷售及行政費用	110 000	143 000	0.5
純利		187 000	0.5
			(7)

(b)好處：

- 存貨估值不會因本年度固定成本改變而扭曲 2
 - 把固定成本和變動成本分開，突顯企業可控制的範疇
 - 計得的邊際成本資料有助管理層作生產或銷售決定
- (每項適切的好處 1 分，最高 2 分)

總分：9 分
(表述：+0.5 分)

4. PP.Q7(c)(ii)

原因：(PP.Q7(c)(2))

- 實際間接成本吸收比率只能至期末才可計得；而(預定)間接費用吸收率則能透過估計或預算的間接成本及吸收基礎單位於會計年度開始前計算出來，
 - 為(會計年度期間的)決策(如定價)及成本控制提供更多資料，
 - 並且較實際間接成本吸收比率更穩定，避免了因實際間接成本轉變而帶來的波動。
- (每項適切的解釋 2 分，最高 4 分)

5. PP.Q8

- (a)(1) 損益兩平數量 (按件數計) = $(\$280\,000 + \$158\,840) / \$13.8$ (W1) 3
 = 31 800 件
- (2) 安全邊際 (按銷貨金額計) = $\$2\,400\,000 - \$954\,000$ 2
 = $\$1\,446\,000$ (5)

(W1)	\$
直接原料	9.8
直接人工	3.5
設計師費用	<u>1.5</u>
變動生產成本	14.8
銷貨佣金	<u>1.4</u>
每件變動成本總額	16.2

每單位毛利貢獻 = $\$30 - \$16.2 = \$13.8$

- (b) 機會成本： 1
 ■ 這是因選擇某行動而放棄另一行動的成本。 1
 ■ 例子：把現有辦公室樓面供新銷售團隊使用的機會成本是將該樓面分租給其他人所得的收入，即\$20 000。
- 沉沒成本：
 ■ 這是就獲取該項資源經已付出的成本，其總額不會受往後任何事件改變。 1
 ■ 例子：聘請的顧問費用\$120 000 經已付出，這成本不會受將來任何決定而改變。 1
- (4)

- (c) 建議的情況：
- | | \$ | |
|---|----------------|-----|
| 增加 / (減少) 的毛利貢獻： | | |
| FS2 [$(\$30 \times 0.9 - \$16.2) \times 100\,000$] – $(\$13.8 \times 80\,000)$ | (24 000) | 2 |
| FS4 [$(\$60 \times 0.9 - \20 (W2)) $\times 18\,750$] – $[\$40$ (W3) $\times 15\,000]$ | <u>37 500</u> | 2 |
| | 13 500 | |
| 廣告費 $(\$12\,000 / 12)$ | <u>(1 000)</u> | 0.5 |
| 每月增加盈利 | <u>12 500</u> | 0.5 |
- 由於建議的情況可令每月盈利增加\$12 500，因此應被採納。 1
 (6)

(W2)	\$
變動生產成本	15
銷貨佣金	<u>5</u>
每件變動成本總額	20

(W3) 每單位毛利貢獻 = $\$60 - \$20 = \$40$

- (d) FS2 毛利貢獻 = $\$13.8 \times 10\,000 = \$138\,000$ 0.5
 FS4 所需的毛利貢獻 = $\$557\,360$ (W4) – $\$138\,000 = \$419\,360$ 2.5
 損益兩平時，FS4 的每月銷售數量 = $\$419\,360 / \$40 = 10\,484$ 件 1
 損益兩平時，FS4 的每月銷售收益額 = $10\,484$ 件 $\times \$60 = \$629\,040$ 1
 (5)

(W4)	\$
固定生產間接成本	280 000
固定行政費用	158 840
廠房租金	100 000
機器折舊	<u>18 520</u>
固定成本總額	557 360

總分：20 分

6. 2012.Q4

- (a) 預算期末存貨總值：
- | | | |
|--|------------|-----|
| 直接原料成本 | 40.0 | 0.5 |
| 直接原料運輸成本 | 2.0 | 0.5 |
| 直接人工 $(\$60.5 \times 2)$ | 121.0 | 1 |
| 變動生產間接成本 $(\$1\,203\,000 - \$1\,159\,000) / (\$66\,000 - \$58\,000)$ | <u>5.5</u> | 1 |
| 每件總變動成本 | 168.5 | |

BAFS – 成本會計 DSE 試題 – 答案
 期末存貨件數 (5 000 – 4 400)

	X 600	1
	<u>101 100</u>	(4)
(b) <u>預算貢獻毛益總額：</u>	\$	
每件售價	300.0	0.5
減：每件總變動成本	168.5	0.5
銷售佣金	<u>8.0</u>	1
每件貢獻毛益	123.5	
售出件數	<u>X 4 400</u>	1
	<u>543 400</u>	(3)

(c) <u>預算淨利總額：</u>	\$	
總貢獻毛益	543 400	
減：分銷成本	50 000	0.5
固定生產間接成本 (\$840 000 / 12)	<u>70 000</u>	1
	<u>423 400</u>	0.5
		(2)
		總分：9分

7. 2012.Q8

(a)(1)		
	\$	
固定生產間接成本 (\$1 000 000 x 80%)	800 000	0.5
固定銷售費用 (\$900 000 x 2/3)	600 000	0.5
固定行政費用	<u>528 500</u>	0.5
	<u>1 928 500</u>	0.5
		(2)
(2)		
直接原料	480 000	} 0.5
直接人工	320 000	
變動生產間接成本 (\$1 000 000 x 20%)	200 000	0.5
銷售佣金 (\$900 000 x 1/3)	<u>300 000</u>	0.5
	<u>1 300 000</u>	0.5
		(2)

(b)

BAFS – 成本會計 DSE 試題 – 答案

<u>方案 A</u>		
每件貢獻毛益：	\$	
售價	49.5	
直接原料	(6)	
直接人工	(4)	
變動生產間接成本	(2.5)	
銷售佣金	<u>(3.75)</u>	
	<u>33.25</u>	1
額外銷售佣金：\$49.5 x 10% = \$4.95		0.5
∴ 損益兩平點 (按件數計) = $\frac{\$1\,928\,500 + \$52\,500}{\$33.25 - \$4.95}$		
= 70 000 件		0.5

<u>方案 B</u>		
現有貢獻毛益：\$33.25 x 48 000 = \$1 596 000		
所需的貢獻毛益：(\$1 928 500 - \$1 596 000) + (\$25 000 x 12)		1
= \$332 500 + \$300 000 = \$632 500		
海外銷貨的每件貢獻毛益：(\$37.5 - \$6 - \$4 - \$2.5) = \$25		1
達至損益兩平點的額外件數：\$632 500 / \$25 = 25 300 件		0.5
∴ 損益兩平點 (按件數計) = 48 000 + 25 300		0.5
= 73 300 件		(5)

(c)

<u>方案 A</u>	\$	
每件貢獻毛益	33.25	
額外銷售佣金	<u>(4.95)</u>	
	28.3	
預計售出件數	x 76 000	0.5
	<u>2 150 800</u>	
總固定成本	(1 928 500)	0.5
額外廣告費用	<u>(52 500)</u>	0.5
	<u>169 800</u>	0.5
<u>方案 B</u>	\$	
現有貢獻毛益 (\$33.25 x 48 000)	1 596 000	0.5
銷售至海外的貢獻毛益 (\$25 x 32 000)	800 000	1
	<u>2 396 000</u>	
總固定成本	(1 928 500)	0.5
生產小冊子成本	<u>(300 000)</u>	0.5

由於方案 A 能夠賺取較多盈利，方案 A 應獲推薦。

- (d) 財務因素： (最高) 2
- 收回海外債務的風險
 - 計算盈利過程中不可避免 / 可避免之成本元素
- (每項適切的財務因素 2 分)

(c)			
	\$		
租賃該設備的成本	125 000	0.5	
節省的總直接人工成本 (\$4 x 40%) x 76 000	<u>121 600</u>	1	
額外成本	<u>3 400</u>	0.5	

因此，樂其公司不應租賃該設備。

1
(3)
總分：20 分

167 500 0.5

8. 2013.Q6

- (a)(i) 貢獻毛益比率 = $\$624\,000 / \$960\,000 \times 100\% = 65\%$ 2
- (ii) 損益兩平銷貨額 = $(\$190\,000 + \$57\,000) / 0.65 = \underline{\$380\,000}$ 2
- (iii) 安全邊際 = $(\$960\,000 - \$380\,000) / \$960\,000 \times 100\% = \underline{60.42\%}$ 2

- (b)(i) 額外變動費用 = $\$960\,000 \times 0.05 = \$48\,000$ 2

新貢獻毛益 = $\$624\,000 - \$48\,000 = \$576\,000$

新貢獻毛益比率 = $\$576\,000 / \$960\,000 \times 100\% = \underline{60\%}$

Or 65% - 5% - 60%

- (ii) 新損益兩平銷貨額 = $\$411\,667$ 2

損益兩平銷貨額增加了 \$31 667。

(iii)		\$	
預期貢獻毛益 [$(\$960\,000 + \$100\,000) \times 0.6$]		636 000	
預算貢獻毛益		<u>624 000</u>	
貢獻毛益或盈利增加		<u>12 000</u>	2

會，因為貢獻毛益或盈利將因此增加 \$12 000。

1
(7)

- (c) 原因： (2)
- 銷貨逐漸靠近損益兩平點
 - 盈利下調使虧損的可能性增加
- (每項適切的原因 1 分，最高 2 分)

總分：15 分

9. 2013.Q8

(a)

海倫有限公司 - 店舖 C
截至 2014 年 12 月 31 日止年度預算損益表

	\$	
銷貨 (\$6 000 000 x 0.2)	1 200 000	1
銷貨成本	(930 000)	0.5
毛利 [\$1 200 000 x 0.225 (W1)]	270 000	1
銷售費用		
- 固定租金費用 (\$270 000 / 3)	(90 000)	1
- 銷售佣金 (\$630 000 x 0.2)	(126 000)	1
行政費用		
- 薪金 (\$560 000 x 3/7)	(240 000)	0.5
- 辦公室費用 (\$350 000 x 3/7)	(150 000)	0.5
淨損失	(336 000)	0.5
		(6)

(b)

海倫有限公司
截至 2014 年 12 月 31 日止年度預算損益表

	\$	
銷貨 (\$6 000 000 x 0.8 x 1.1)	5 280 000	1
銷貨成本	(2 745 600)	0.5
毛利 (\$5 280 000 x 0.48)	2 534 400	0.5
銷售費用		
- 店舖 A 和店舖 B 的租金費用 (\$270 000 x 2/3)	(180 000)	0.5
- 租金按金遭沒收	(15 000)	0.5
- 銷售佣金 (\$630 000 x 0.8 x 1.1)	(554 400)	1
行政費用		
- 薪金 (\$560 000 - \$120 000)	(440 000)	1.5
- 裁員賠償	(20 000)	0.5
- 辦公室費用 (\$350 000 x 4/7 + \$350 000 x 3/7 x 4/5)	(320 000)	1.5
淨利	1 005 000	0.5
		(8)

(c) 因淨利將增加 \$115 000 (\$1 005 000 - \$890 000)，海倫有限公司應關閉店舖 C。 2
(2)

(d) 非財務因素：

- 眼光須聚焦較長的時間：憑兩年的表現便作出決策，時間太短了 4
- 對其他店舖員工士氣的影響：潛在的裁員威脅令士氣低落和生產力下降
- 店舖 C 倒閉或會為公司整體蒙上負面形象

(每項適切的因素 2 份額，最高 4 分) (4)

草算： (W1)

整體毛利率 = $\$2\,700\,000 / \$6\,000\,000 \times 100\% = 45\%$ 店舖 C 毛利率 = $45\% \times 1/2 = 22.5\%$

10. 2014.Q3

- (a) 半變動成本 1
- (b) 沉沒成本 1
- (c) 機會成本 1
- (d) 固定成本 1

共 4 分

11. 2014.Q4

(a) 每隻光碟的貢獻毛益 = $\$150 - \$30 = \$120$ 每個舞者套匣的貢獻毛益 = $\$600 - \$125 = \$475$ 總貢獻毛益 (25 000:5000) = $\$120 \times 5 + \$475 = \$1075$ 在損益兩平點光碟的銷量 = $(\$860\,000 / \$1075) \times 5 = 4000$ 1.5在損益兩平點舞者套匣的銷量 = $(\$860\,000 / \$1075) \times 1 = 800$ 1.5(b) 每個舞者套匣的貢獻毛益 = $\$600 - (\$125 + \$75) = \400 損益兩平銷售額 = $(\$860\,000 - \$160\,000) / \$400 \times \$600 = \$1\,050\,000$ 預計銷售額 = $6250 \times \$600 = \$3\,750\,000$ 安全邊際 (以銷售金額計) = $\$3\,750\,000 - \$1\,050\,000 = \$2\,700\,000$ 3

共 6 分

12. 2014.Q7(a),(b)

- (a) 生產間接成本吸收額： 1
 $\$7.0 \times 180\,000 = \$1\,260\,000$
 多吸收： 1
 $\$1\,260\,000 - \$1\,100\,000 = \$160\,000$ (2)
- (b) 由於實際總間接成本和實際產量基礎至財務年度終結方能落實，因此實際間接成本吸收率亦須於當時 2
 才能計算。預定間接成本吸收率則可於會計年度開始前，按估算的間接成本額和產量基礎計算，於年
 度內供企業決策（如訂價）和成本控制之用。

注: (c), (d) 部不在 2016 或以後 DSE 課程範圍內

13. 2015.Q3

[原料和在製品存貨不在課程範圍內。]

- (a) 直接原料耗用成本： 1
 $\$30\,000 + \$140\,000 + \$20\,000 - \$55\,000 = \$135\,000$
- (b) 主要成本： 1
 $\$135\,000 + \$380\,000 = \$515\,000$
- (c) 製成品成本： 1
 $\$515\,000 + \$330\,000 + \$18\,000 - \$33\,000 = \$830\,000$
- (d) 銷貨成本： 1
 $\$48\,000 + \$830\,000 - \$38\,000 = \$840\,000$
- 共 4 分

14. 2015.Q4

- (a) 每對皮鞋的邊際貢獻： 2
- | | | | | | |
|----------|------------|-----|-----|-------|--|
| | \$ | \$ | | | |
| 售價 | | | 350 | (0.5) | |
| 直接原料 | 45 | | | | |
| 直接人工 | 55 | | | | |
| 變動生產間接成本 | 18 | | | | |
| 銷售佣金 | 22 | 140 | | (1) | |
| | <u>210</u> | | | (0.5) | |
- (b) 銷售額 = $(\$150\,000 + \$228\,000 + \$168\,000) / \$210 \times \$350 = \$910\,000$ 2
- (c) 每對皮鞋原本售價\$350時的總貢獻毛益 = $\$210 \times 3000 = \$630\,000$ 1
 每對皮鞋新售價\$365時的總貢獻毛益 = $\$225 \times 2700 = \$607\,500$ 1

彼得公司不應提高售價，因為總貢獻毛益會減少 \$22 500

15. 2015.Q7

$$(a)(i) \text{ 固定生產間接成本} = \$286\,000 + \$80\,000 + \$144\,000 \\ = \$510\,000$$

$$\text{直接人工小時} = (2400 \times 1/3) + (1800 \times 1/2) = 1700 \text{ 直接人工小時}$$

預定固定生產間接成本吸收率

$$= \$510\,000 / 1700 \text{ 直接人工小時}$$

$$= \text{每直接人工小時 } \$300$$

(2)

(ii)

杯子蛋糕	\$	
直接原料	120	
直接人工	45	(\$90 x 1/2)
變動生產間接成本	15	
固定生產間接成本	150	(\$300 x 1/2)
每盒杯子蛋糕的總生產成本	<u>330</u>	

(2)

(b)

製造總成本	\$		
直接原料	264 000	(\$20 x 2400 + \$120 x 1800)	0.5
直接人工	153 000	(\$90 x 1/3 x 2400 + \$90 x 1/2 x 1800)	0.5
變動生產間接成本	63 000	[\$15 x (2400 + 1800)]	0.5
固定生產間接成本 (不包括折舊)	430 000	(\$286 000 + \$144 000)	1
	<u>910 000</u>		

$$\text{外購總成本} = (\$170 \times 2400) + (\$270 \times 1800) = \$894\,000 \quad 0.5$$

$$\text{因外購而節省的淨額} : \$16\,000 \quad 0.5$$

蘇珊咖啡室應從供應商購買曲奇餅和杯子蛋糕。 0.5

(4)

16. 2016.Q3

$$(a) \text{ 預計生產間接成本吸收率} : (\$450\,000 / 50\,000) / \$6 = \text{每機器小時 } \$15 \quad 2$$

(b)

	\$	
生產間接成本吸收 (\$15 x 48 000)	720 000	
實際生產間接成本	717 000	
多吸收生產間接成本	<u>3 000</u>	2

- (c) - 多吸收生產間接成本額會貸記損益帳以減低銷貨成本 1
 - 它會使 2015 年度的淨利增加 1
 (d) - 電費 / 燃料與能源 / 潤滑劑 / 工廠機器的折舊 1

共 7 分

17. 2016.Q7

(a)

安生公司
截至 2015 年 12 月 31 日止年度損益表

	\$	
銷貨 (\$60 x 9000)	540 000	0.5
減：變動成本 [\$35 (草算) x 9000]	(315 000)	2.5
貢獻毛益(\$25 x 9000)	225 000	0.5
固定生產間接成本	(40 000)	0.5
固定銷售費用	(128 000)	0.5
淨利	57 000	0.5
		(5)

草算:	\$
直接原料	18
直接人工	12
變動生產間接成本 (\$6 - \$40 000 / 10 000)	2
銷售佣金	3
每件總變動成本	35

- (b)(i) - 在邊際成本法下的期末存貨值為 (\$32 x 1000) = \$32 000 1
 - 在吸收成本法下的期末存貨值為 (\$36 x 1000) = \$36 000 1
 (2)
- (b)(ii) - 在邊際成本法下，固定生產間接成本會在期內全數計作期間成本 1
 - 在吸收成本法下，部分固定生產間接成本會以每件\$4 (\$40 000 / 10 000 件)加入產品成本中 1
 (2)
- (c) - 吸收成本法下的淨利會較邊際成本法高\$4000 (2)

	\$ / 件	
外購成本	(5.7)	
節省直接原料	4.5	
節省直接人工 (\$12 x 0.1)	1.2	
節省變動生產間接成本	0.2	
總節省成本 (外購)	0.2	2.5

- 外購比自行製造節省成本每件\$0.2

- 所以，公司應向供應商購買這零件

0.5

(3)

共 14 分

18. 2017.Q3(b)(c)(d)

(b)(i) \$400 000 0.5

(ii) $[(\$300\,000 - \$180\,000) / (600\,000 - 360\,000)] \times 480\,000$ 1
 $= \$0.5 \times 480\,000$
 $= \$240\,000$

(iii) 每件變動成本 = $(\$125\,000 - \$77\,000) / (600\,000 - 360\,000)$ 件 = \$0.2/件 1.5
 固定成本 = $\$125\,000 - (\$0.2 \times 600\,000 \text{ 件}) = \5000
 總成本 = $\$5000 + (\$0.2 \times 420\,000 \text{ 件}) = \$89\,000$ (3)

(c) 混合成本 / 半變動成本 / 半固定成本 (1)

(d) -P 類 1

- P 類是一種固定成本，由於 KM 公司有足夠生產能力，所以 P 類不會因為是
 否接受這特別訂單而轉變。 1

(2)

共 6 分

19. 2017.Q6

(a) 售價： $(\$2\,400\,000 / 9600) =$ 每件 \$250 1
 變動銷貨成本： $(\$300\,000 + \$600\,000) / (2400 + 9600) =$ 每件 \$75 1
 變動銷售和行政間接費用： $(\$240\,000 / 9600) =$ 每件 \$25 1
 邊際貢獻： $\$250 - \$75 - \$25 =$ 每件 \$150 1
 (4)

(b) 總固定間接成本： $(\$15\,000 + \$930\,000) + \$360\,000 = \$1\,305\,000$ 1
 邊際貢獻比率： $\$150 / \$250 = 0.6$ 1
 損益兩平銷售額： $\$1\,305\,000 / 0.6 = \$2\,175\,000$ 2
 或
 $(\$1\,305\,000 / \$150) \text{ 件} \times \$250 = 8700 \text{ 件} \times \$250 = \$2\,175\,000$

(4)

BAFS – 成本會計 DSE 試題 – 答案

(c)(i) 總直接人工小時：(6 分鐘 x 5000) + (10 分鐘 x 7000) = 100 00 分鐘 0.5
 預定固定生產間接成本吸收率
 M1: \$988 000/100 000 x 6 分鐘 = 每件\$59.28 0.5
 超級 M: \$988 000/100 000 x 10 分鐘 = 每件\$98.8 0.5

(ii) 總機器小時：(48 分鐘 x 5000) + (40 分鐘 x 7000) = 520 000 分鐘 0.5
 預定固定生產間接成本吸收率
 M1: \$988 000/520 000 x 48 分鐘 = 每件 \$91.2 0.5
 超級 M: \$988 000/520 000 x 40 分鐘 = 每件 \$76 0.5
 (3)

(d) - 機器小時 1
 - 因為生產是機器主導 / 機器保養和機器折舊是固定生產間接成本的主要元素 / 機器小時的總使用時數約為總直接人工小時的五倍 1

(2)
 共 13 分

20. 2018.Q3

(a)

生生製造公司
 截至 2017 年 12 月 31 日止年度損益表

	\$	\$	
銷貨		150 000	0.5
減：銷貨成本			
直接原料成本	18 000		0.5
直接人工成本 (結平數目)	24 920		1
直接費用	7 000		0.5
主要成本	49 920		0.5
吸收的生產間接成本 (結平數目)	35 080		1
總生產成本 (\$150 000 - \$48 000)/1.2		85 000	0.5
毛利		65 000	0.5
減：行政及銷售費用 (\$85 000 x 0.2)		17 000	0.5
淨利		48 000	0.5

(6)

(b) 總加工成本：(\$85 000 - \$18 000) or (\$24 920 + \$7 000 + \$35 080) = \$67 000 (1)

BAFS – 成本會計 DSE 試題 – 答案

(c) 專利稅 / 專為生產某產品而購置的非流動資產的折舊 (1)

8 分

Marking notes – Q3(a):

- Correct **figure and description** required
- Other acceptable wordings for “cost of goods sold”:
- Cost of sales / production cost / factory cost / production cost of completed goods
- 錯誤的項目名，如：主要成本、毛利、淨利 → 不給予對應分數

Marking notes – Q3(c):

- Wrong spelling → no mark 錯字無分
- Alternative answers 接受以下答案

Acceptable	接受
Royalty	
Patent	專利
Copyright	版權
Copyright of a logo	商標版權
Patent of a logo	商標專利
	特許權

- 不接受以下答案

Not Acceptable	不接受
Lubricants	潤滑劑
Electricity	電費
Direct machine cost	直接機器成本
Depreciation	折舊
Depreciation based on production amount	基於生產量的折舊
Sales commission	銷售佣金

(a) 固定成本：	\$		
- 租金 (\$350 000 x 1.15)		402 500	
- 薪金及其他營業費用 (\$741 000 ÷ \$316 000) x 1.05		1 109 850	
- 折舊		81 970	
		1 594 320	2

損益兩平銷售額 = \$1 594 320 / (1 - 48%) = \$3 066 000 0.5

每月安全邊際 = \$3 500 000 - \$3 066 000 = \$434 000 1.5

(4)

(b)(i) 報表計算增量收益和增量成本

增量收益	\$		
- 美食車 (\$80 x 3 000 x 24)		5 760 000	0.5
- 餐館 (\$100 x 1 500 x 24)		3 600 000	0.5
		9 360 000	

增量成本			
- 變動生產成本 (\$9 360 000 x 48%)		4 492 800	1
- 固定成本：			
新貨車成本 (\$1 000 000 - \$300 000)		700 000	1
設備成本		604 000	0.5
薪金 (\$600 000 x 2)		1 200 000	0.5
其他成本 (\$528 000 x 2)		1 056 000	0.5
		8 052 800	0.5

(ii) 由於美食車計劃會為公司帶來增量利潤\$1 307 200，所以美味有限公司應參加美食車先導計劃 1

(c) 沉沒成本：
 有關成本是因過去的決定而產生，它不會有所改變，也不會影響未來的決定 1
 例子：閒置煮食爐的帳面淨值 1
 (2)
 12分

Marking notes for Q6

Part (a)

- Marking the fixed costs elements **ONLY** when the fixed costs (in total or individual items shown) are using as the **numerator** in the equation of calculating the breakeven point.
- If **ANNUAL** margin of safety had been calculated as the answer, **ONLY** mark the workings and

ignore the number of months in the equations used in calculation of answers.

Part (b)(i)

- Presentation in any kind of statement forms is a must. If presented in equation form, **ONLY** mark the **total of the incremental revenues and incremental costs**.
- Sales NOT accepted to replace incremental revenues, when answers prepared in Income Statement format.
如以損益表方式編製答案，銷貨金額不能被視為增量收益。
- NOT accepting answers which splitting the costs and revenues for comparison of the Restaurant business and the Food Truck business.

Part (c):

- Other acceptable wordings for the **definition** of sunk costs:

Irrelevant cost	非相關成本
Existed and not recoverable	已產生及不可逆轉
Not be considered in making cur 租金/ future decision	在作當前/將來的決定時不用考慮

- Not acceptable:**

* Historical cost 歷史成本

- Other acceptable answers for the example:

Example: net book value/ Depreciation of the idled cooking stove	閒置煮食爐的帳面淨值 / 折舊
--	-----------------

B)	產品 A	產品 B	產品 C	
	\$	\$	\$	
售價	220	660	480	
直接原料	30	40	35	
直接人工	120	320	200	
變動間接成本	10	10	10	
每件貢獻毛益	60	290	235	1
每件直接人工小時	3 小時	8 小時	5 小時	0.5
每直接人工小時貢獻毛益	\$20	\$36.25	\$47	2
生產次序	第三	第二	第一	

	所需 直接人工小時	生產 數量	
產品 A (已簽合約)	3 000	1 000	0.5
剩餘直接人工小時 (20 000 – 3 000) = 17 000			
產品 C	8 000	1 600	0.5
產品 B	9 000	1 125	1
	20 000		(4)

Marking notes: If contribution per direct labour hour is correct, no need to consider marks highlighted in yellow

(a)	產品			
	A	B	C	
	\$ (每件)	\$ (每件)	\$ (每件)	
售價	365	390	225	
減：變動成本				
直接原料	(80.5)	(95.0)	(45.5)	
直接人工	(60.5)	(61.0)	(40.0)	
變動生產間接成本	(24.0)	(24.5)	(20.5)	
變動銷售及行政費用	(21.5)	(21.5)	(21.5)	
每件貢獻毛益	178.5	188.0	97.5	(2)

(b) 固定生產間接成本吸收率 = $\frac{\$440\,000}{20\,000 \text{ 小時}} = \text{每機器小時 } \22

(c)	產品			
	A	B	C	
每機器小時的貢獻毛益 (a/b)	\$71.4	\$47	\$65	1.5
按每機器小時的貢獻毛益排序	1	3	2	
需用機器小時總數	11 250	2 300	6 450	1.5
	(2.5 x 4 500)	(20 000 - 11 250 - 6 450)	(1.5 x 4 300)	
生產件數	4 500	575	4 300	1
		(2 300/4)		(4)
				8 分

Marking notes:

Part (a): All correct 2 分. Deduct 0.5 mark for each incorrect answer.

All wrong but showing selling price less any variable cost 0.5 mark

(b) All correct 2 分. Deduct 0.5 mark for each incorrect answer.

All wrong but showing fixed manufacturing overhead absorption rate (OAR) calculation ($\$440,000 / 20,000$) 1 mark.

(c) (i) Total 1.5 分 for contribution margin per machine hour. Each carries 0.5 mark.

(ii) Total 2.5 分 for determining units of products.

A (0.5 mark), C (0.5 mark) and B (1.5 分)

24. 2019.Q6

$$(a)(i) \text{ 貢獻毛益率} = \frac{\$1\,800\,000 - \$800\,000 - \$250\,000 - \$156\,000}{\$1\,800\,000} \times 100\% = 33\% \quad (2)$$

$$(ii) \text{ 總固定成本: } \$190\,000 + \$139\,400 + \$90\,000 = \$419\,400$$

$$\text{所需銷售額: } \frac{(\$419\,400 + \$300\,000)}{33\%} = \$2\,180\,000 \quad (3)$$

(b)

奧雲有限公司
損益表
截至 2019 年 3 月 31 日止季度

	\$	\$	
銷貨 (\$1,800,000 x 120% x 95%)		2 052 000	0.5
減：變動成本			
-直接原料 (\$800,000 x 120% x 92%)	883 200		0.5
-直接人工(\$250,000 x 120%)	300 000		0.5
-生產間接成本 (\$156,000 x 120%)	187 200	1 370 400	0.5
貢獻毛益		681 600	1
減：固定成本			
-生產間接成本	210 000		0.5
-行政費用	139 400		0.5
-銷售與行政費用 (\$90,000 + \$10,000)	100 000	449,400	0.5
淨利		232 200	0.5

- (c) 好處：
- 有助決策，因為固定成本是沉沒成本，與決策無關
 - 當售價、銷量或變動成本改變時，有助於及利潤的轉變
- (每個好處 2 分，最高 2 分) (2)

12 分

Marking notes for Q6

(c) quarterly Income statement in marginal costing system

*Remarks: format (contribution margin, not gross profit)

(d) advantage of adopting marginal costing system

*Remarks: impacts of changes in sales, variable costs and fixed costs

25. 2020.Q4

$$(a) \text{ 電費的變動部分} = \frac{\$9\,800 - \$2\,600}{(12\,000 - 3\,000) \text{ 件}} = \text{每件 } \$0.8 \quad 1$$

$$\text{電費的固定部分} = \$9\,800 - (\$0.8 \times 12\,000 \text{ 件}) \text{ 或}$$

$$= \$2\,600 - (\$0.8 \times 3\,000 \text{ 件}) = \$200 \quad 1$$

$$(b) \text{ 每件邊際貢獻 (第一季)} = \$9 - (\$3\,600 / 3\,000) - (\$6\,000 / 3\,000) - \$0.8 = \text{每件 } \$5 \quad (2)$$

$$(c) \text{ 損益兩平點數量 (第一季)} = \frac{(\$3\,000 + \$7\,000 + \$200)}{\$5} = 2\,040 \text{ 件} \quad (2)$$

6 分

26. 2020.Q7

$$(a)(i) \text{ 每件吸收的預定固定生產間接成本} = \frac{\$150\,000}{10\,000 \text{ 小時}} \times 10 \text{ 小時} = \text{每件 } \$150$$

或 每 10 直接人工小時 \$150

$$(ii) \text{ 每件售價: } \frac{(\$474 - \$150)}{(1 - 0.4) [0.5 \text{ 分}]} = \$540 \quad 1$$

$$(iii) \text{ 每件銷售費用: } (\$474 - \$150) \times 10\% = \$32.4 \quad 1$$

[0.5 分] 「10%」

(b)

幸運公司
截至 2020 年 3 月 31 日止季度損益表

	\$	\$	
銷貨 (700 件 x \$540)		378 000	0.5
減：銷貨成本			
生產成本(\$474 - \$32.4) x 1,000	441 600		1
減：期末存貨 (\$473 - \$32.4) x 300	(132 480)		1
		309 120	
加：固定生產間接成本少吸收	8 000	(317 120)	1
毛利		60 880	0.5

BAFS – 成本會計 DSE 試題 – 答案

減：銷售費用 (700 件 x \$32.4)		22 680	0.5
淨利		<u>38 200</u>	0.5
			(5)

◆ Marking Notes - Q7(b)

幸運公司
截至 2020 年 3 月 31 日止季度損益表


	\$	\$	\$	
銷貨 (700 件 x \$540)			378 000	0.5
減：銷貨成本				
生產成本 (\$474 - \$32.4) x 1,000				1
固定成本 (1,000 件 x \$150)	150 000			0.5
變動成本 (1,000 件 x \$291.60)	<u>291 600</u>			0.5
		441 600		Or 1
減：期末存貨 (\$473 - \$32.4) x 300 件		<u>132 480</u>		0.5
或：158 000，1.5 分				
或：\$449 600，2 分				
		309 120		
加：固定生產間接成本少吸收		8 000	317 120	1
毛利			<u>60 880</u>	0.5
減：銷售費用 (700 件 x \$32.4)			22 680	0.5
淨利			<u>38 200</u>	0.5
				(5)

注意：少吸收的固定生產間接成本必須在銷貨成本內調整

或：

減：銷貨成本（不顯示期末存貨，不顯示少吸收固定生產間接成本金額）


變動生產成本 (\$324 x 9/10 x 700 件)		204 120	1
固定生產間接成本 (\$150 x 700 件，即 \$105,000 + \$8,000)		<u>113 000</u>	1.5
	0.5	+	1 分
		317 120	

- (c) - 邊際成本法下，固定生產間接成本會在期內全數計作期間成本 or [Note 1] 1
- 淨利  1
- \$45 000 [(1 000 - 700) 件 x \$150] 1
- (3)

BAFS – 成本會計 DSE 試題 – 答案

- (d) 配比概念： 1
- 吸收成本法下，銷貨成本同時包含固定及變動生產成本。此種成本法，所有生產成本，因 1
- 此當貨品出售時，收益會與總生產成本相配 (2)
- 13 分

◆ Marking Notes - Q7(c)

◆ 沒有任何計算步驟支持答案：

◆ Note 1: 另一答案: 此種成本法下，所有生產成本均包括在存貨內，其部分成本將結轉至下一會計期。
Under absorption costing system, the total manufacturing overheads are included in the value of the inventory and a part of the costs is carried forward to the next accounting year.

27. 2020.Q9B

(B) (c)	總購買成本： (400 公斤 x \$50) + (100 公斤 x \$45) = \$24 500	1
(d)(i)	總相關成本： (400 公斤 x \$50) + (100 公斤 x \$20) = \$22 000	1
(d)(ii)	總原料成本： (400 公斤 x \$50) + (100 公斤 x \$44) = \$24 400	1
		(3)

以下所有題目均取自高考试题原理科卷二。

部分題目的答案只設英文版本，中文版本屬翻譯。

1. 2004.Q4(B) - 成本分類

(B) 「固定成本其實是可變動的，公司生產的件數愈多，成本便愈趨下降。」
評論上述論點。 (6 分)

2. 2004.Q5(A)

(A) 寫出「沉沒成本」和「機會成本」的定義。 (3 分)

3. 2004.Q5(B) 決策：製造或購買

航天公司是一家本地的玩具製造商，去年生產了 30 000 件配件，以供公司製造玩具之用，其成本數據如下：

<u>變動成本</u>	\$
直接原料	160 000
直接人工	180 000
電力	100 000
<u>固定成本</u>	\$
間接人工	200 000
雜項	340 000

收到了某外界供應商對供應該配件的報價，公司亦搜集了下列資料供考慮：

- (1) 每年的配件需求量为 30 000 件。
- (2) 外界供應商報價每件 \$11.50。
- (3) 外購配件的購貨運費為每件 \$1.00。
- (4) 每年須增付 \$36 000 的間接人工，用以接收、檢驗和處理外購配件。
- (5) 若停止生產配件，每年可省卻 \$50 000 雜項固定成本。

生產部經理郭芬堅持公司應繼續生產該配件，並說：「一部成本 \$120 000 的特殊設備剛於一年前安裝，除了用於生產該配件外，該設備不可作其他用途。若停止生產配件，該設備僅能以 \$1000 售出，縱使帳面值為 \$96 000。」

BAFS – 成本會計 – 高考題目 (2004-2013)

作業要求：

- (a) 評論郭芬堅持公司應繼續生產該配件的論據。 (4 分)
- (b) 引用數據指出航天公司應否繼續生產該配件，還是應向該名外界供應商購買配件。 (7 分)
- (c) 列出影響航天公司在 (b) 部的決策的其他因素。 (6 分)

4. 2005.Q2(a) – 邊際成本法和吸收成本法

2004 年黃石製造有限公司啟業，生產洗潔液產品 X。每瓶產品 X 包含 1 公升的原料。

截至 2004 年 12 月 31 日止年度按 100 000 瓶為基準的生產預算列示如下：

	\$
原料 (每公升 \$10)	1 000 000
直接人工 (每工時\$2)	800 000
工廠間接費用 – 固定	200 000

其他預算資料如下：

銷售及運送費用	
固定	\$150 000
變動	每瓶\$1
行政費用 – 固定	\$400 000
售價	每瓶\$30
銷量	90 000 瓶

作業要求：

- (a)(i) 按吸收成本法編製產品 X 的預算收益表，以顯示截至 2004 年 12 月 31 日止年度的預算淨利。 (5 分)
- (ii) 若改用邊際成本法，預算淨利將會有何不同？ (2 分)

BAFS – 成本會計 – 高考題目 (2004-2013)

5. 2005.Q2(d) – 決策：是否生產新產品

2004 年期間，共花費\$240 000 發展新產品 Y。每瓶產品 Y 的變動生產成本為：

原料	\$11
直接人工	\$24

2004 年的經驗顯示公司有閒置生產能力應付額外的生產。若在 2005 年維持產品 X 的生產水平於 120 000 瓶，公司將可生產和出售 50 000 瓶產品 Y，並須在 2005 年額外支付下列費用：

銷售及運送費用	
固定	\$70 000
變動	每瓶產品 Y \$2
行政費用	\$80 000

若 2005 年落實生產產品 Y，公司將由其他單位借調一位工程師督導產品 Y 的生產。他將按現有薪金照支年薪\$150 000，並於產品 Y 停產時返回原有的工作崗位。產品 Y 可以按每瓶\$44 出售。由於 2006 年將推出另一新產品，因此產品 Y 只會出售一年。整筆發展費用將於 2005 年撇銷。

作業要求：

- (d) 由於產品 Y 只會在 2005 年銷售一年，分析上述各項成本，並建議公司應否在 2005 年生產產品 Y，須輔以相關計算。 (8 分)

6. 2005.Q5(a) – (c) = 本量利分析； (d) = 決策

天天有限公司生產和銷售產品 D 和產品 S。兩產品的現有資料如下：

	產品 D	產品 S
單位售價	\$1000	\$150
單位變動成本 (包括給予售貨員按銷售額 6%計算的佣金)	\$600	\$50
2004 年度銷量	1000 件	4000 件

每年的固定成本 (包括行政費用)為\$550 000。

作業要求：

- (a)(i) 計算公司現時整體的損益兩平點 (以銷售額計)。(註：假設產品 D 和產品 S 銷量的比例維持 1:4。) (4 分)
- (ii) 寫出「安全邊際」的定義，計算 2004 年度公司整體的安全邊際。(以金額計)。(3 分)

BAFS – 成本會計 – 高考題目 (2004-2013)

產品 D 的市場已飽和，產品 S 的市場則在擴張。營銷經理估計產品 D 2005 年度的需求將下跌 50%。他提出下列兩個方案：

- 方案 1: 摒棄產品 D，專注產品 S。
方案 2: 產品 D 的生產和銷售削減 50% 至 500 件，並仍按現行價格出售。產品 S 的生產和銷售則增加。

兩個方案均會對產品 S 採用下列促銷策略：

- (i) 降低售價 10%；
(ii) 增加售貨員的佣金至銷售額的 10%；
(iii) 增加 2005 年度的推廣費 \$166 000。

每年的固定成本在所有情況下均維持不變。

作業要求：

- (b) 假設採用方案 1，計算產品 S 於 2005 年度的損益兩平點（以銷量計）。 (3 分)
(c) 假設採用方案 2，而天天有限公司欲維持公司 2004 年度的淨利金額，計算產品 S 須於 2005 年度售出的數量。 (4 分)
(d) 若天天有限公司的最高生產能量為 100 000 機器小時，而產品 D 和產品 S 每件產品分別需要 60 小時和 8 小時的機器小時。建議應採用哪一方案，須輔以兩個方案各自的貢獻總額的計算。 (6 分)

BAFS – 成本會計 – 高考題目 (2004-2013)

7. 2006.Q1 – 決策：綜合題；

健康 99 是產品 X 的零售商，於 2003 年啟業。面對鄰近新店的激烈競爭，健康 99 的管理層現正考慮下列 2006 年度的方案：

方案 A

不採取任何行動，接受銷量下降。

方案 B

安排每月 \$100 000 的廣告刺激產品 X 的銷量。

方案 C

引入環保新產品 Y。

其他資料：

- (i) 2005 年產品 X 的每月平均銷量為 1000 件。估計 2006 年三個方案的每月平均銷量如下：

方案	估計每月平均銷量	
	產品	數量 (件數)
A – 不採取任何行動	X	700
B – 安排廣告	X	900
C – 引入產品 Y	X	600
	Y	300

現時產品 X 的售價為每件 \$800，產品 Y 將按每件 \$400 發售。

- (ii) 銷貨支援
健康 99 有三名售貨員，每人月薪 \$20 000。除月薪外，售貨員若售出產品 X 或產品 Y，可獲按銷售毛額 5% 計算的獎金。若採用方案 C，將不會增聘售貨員。
- (iii) 銷貨成本
產品 X 和 產品 Y 於 2006 年度每件的成本分別為 \$250 和 \$90。此外，每售出一件產品 Y，須向專利權擁有人繳付 \$40 的版權費。由於貨品可於極短時間內送來，健康 99 並無任何存貨。
- (iv) 售後服務
產品 X 的客戶於銷貨月份內獲免費提供每件產品一次的售後服務，每次服務的變動成本為 \$70。產品 Y 的客戶不獲提供這項服務。

BAFS – 成本會計 – 高考題目 (2004-2013)

(v) 租金

現有店舖以 10 年期的租約租用，固定月租為 \$150 000。若推出產品 Y，須向同一業主以月租 \$16 000 按月租用額外的樓面。

作業要求：

- (a) 分別計算產品 X 和產品 Y 的每件貢獻毛益。 (5 分)
- (b) 單就財務分析而言，建議健康 99 應採用三個方案中的哪一個方案。 (8 分)
- (c) 假設產品 X 和產品 Y 的銷售（以件數計）比例鎖定為 2:1。計算在方案 C 下產品 X 和產品 Y 每月的損益兩平銷售數量。 (4 分)

某潛在客戶陽光球會，與健康 99 洽談大量購買產品 X 的事宜，讓其會員（總人數 400）每人可的 30% 折扣購買產品 X 一件，並在該會會所內獲提供免費的售後服務。作為該項交易的回饋，健康 99 須給予陽光球會一筆 \$20 000 的款項，用以贊助該球會的活動。

健康 99 估計：(i) 陽光球會 80% 的會員會享用該項大量購買折扣；(ii) 在該會所提供的售後服務總成本為 \$25 000，已包括變動成本每件 \$70；(iii) 由於售貨員須為陽光球會服務，因此來自其他客戶的產品 X 銷量將下跌 50 件。

5% 的獎金不適用於陽光球會的大量購貨。

作業要求：

- (d) 根據上述財務資料，建議健康 99 應否接受陽光球會提議的計劃。 (7 分)
- (e) 建議在決定應否接納該項計劃時，健康 99 應考慮的三個其他因素。 (6 分)

BAFS – 成本會計 – 高考題目 (2004-2013)

8. 2007.Q2(a)–(c), 成本習性、計算預算貢獻和利潤

星光有限公司有以下資料供編製 2007 年度產品 X 的總預算：

售價	每件 \$160
直接原料	每件 0.5 公斤，每公斤 \$48
直接人工	每件 5 小時，每小時 \$15

生產過程只涉及下列三類工廠間接成本，每類成本展示出不同的成本習性。公司的最大生產能力為 30 000 件。在不同生產水平的工廠間接成本的相關資料如下：

生產水平（件數）	15 000	18 000	21 000	24 000	27 000	30 000
工廠間接成本	\$	\$	\$	\$	\$	\$
- 第 1 類	180 000	180 000	(i)	180 000	180 000	180 000
- 第 2 類	240 000	240 000	240 000	300 000	(ii)	300 000
- 第 3 類	355 000	400 000	445 000	(iii)	535 000	580 000
-	775 000	820 000	?	?	?	1 060 000

作業要求：

- (a) 找出上表 (i) 至 (iii) 遺漏項目的數值。 (4 分)
- (b) 試就(a)部的答案，分別指出及描述該三類工廠間接成本的成本習性。 (3 分)
- (c) 計算 2007 年在最大生產能力的水平，每件產品 X 的貢獻毛益和預算毛利總額。 (4 分)

9. 2007.Q5(a)(b), 本量利分析

婆婆公司向來只生產單一產品 X，公司以最高的生產能力運作，每月 10 000 件。成本由下列項目組成：

- (i) 直接原料成本為每件 \$89。
- (ii) 人工成本的總額為 \$750 000，其中 \$500 000 為固定支出，用以支付按月薪僱用的全職工人。直接人工需用的餘額以兼職工人填補，並按時薪支付。
- (iii) 工廠間接成本和行政費用均屬固定成本，金額分別為 \$200 000 和 \$250 000。
- (iv) 支付銷售經紀銷貨佣金，每件售出貨品 \$10。

作業要求：

- (a) 計算每件產品 X 的變動成本總額。 (2 分)

BAFS – 成本會計 – 高考題目 (2004-2013)

2006年10月，公司管理層開會討論應否生產和銷售新產品Y。銷售部門估計產品Y的需求最少維持5年。公司須每月支付\$10 000以獲取額外的工廠空間，亦須添置一部新機器，成本\$120 000，使用年限5年。公司採用直線法計算折舊，預算新機器在第5年年底再無殘值。

新的工廠空間只用作生產產品Y。估計產品Y的變動生產成本為每件\$90，銷貨佣金則為每件\$10。公司預期售價可和產品X看齊，同為每件\$200。

作業要求：

- (b) 若推出產品Y，試就上述資料計算下列兩項：
- (i) 產品Y的每月銷量(件數)以達致姿姿公司損益兩平，假設公司繼續銷售10 000件產品X； (6分)
- (ii) 產品Y的每月銷量(件數)以達致姿姿公司\$9200的每月盈利目標，假設因競爭激烈，產品X的生產和銷售數量減至9000件。 (3分)

10. 2011.Q3(a)(b)(c)(d) – 邊際成本法和吸收成本法、本量利分析、決策：推出新產品

天然派公司於2010年1月1日開始製造單一產品X。公司會計員按吸收成本法編製了下列截至2010年12月31日止年度的損益表(供內部參考)：

	\$	\$
銷貨		25 300 000
減：銷貨成本		
生產成本	21 375 000	
期末存貨(32 000件)	(2 400 000)	18 975 000
		<u>6 325 000</u>
固定生產間接成本吸收少計		(525 000)
調整後盈利		<u>5 800 000</u>
銷售費用		(3 170 000)
行政費用		<u>(1 682 000)</u>
淨利		<u>948 000</u>

實際固定生產間接成本為\$4 800 000，按每件產品吸收\$15。行政費用屬固定成本；除付予分銷商的8%銷貨佣金外，銷售費用亦屬固定成本。

作業要求：

- (a) 為天然派公司按邊際成本法編製截至2010年12月31日止年度的損益表。 (6分)
- (b) 根據你在(a)部的答案，計算截止2010年12月31日止年度的損益兩平銷量(按件數計)。 (3分)

BAFS – 成本會計 – 高考題目 (2004-2013)

2011年內，由於競爭激烈和成本壓力，預計2012年和2013年產品X的每件貢獻將分別下降至\$28和\$25。天然派公司管理層正考慮推出產品Y。若推出產品Y，產品X於2012年和2013年的銷量將會維持每年253 000件；若不推出產品Y，天然派公司可於2012年1月1日開始將閒置資源以年租\$500 000轉租予幸福公司，租約期為期兩年，惟產品X於2012年和2013年的銷量將減至每年177 100件。

有關產品Y於2012年和2013年的資料如下：

- (i) 2012年和2013年每件產品Y的售價將分別為\$102和\$72。預計2012年度的銷量為40 000件，而2013年度則為30 000件。預期產品Y只會於2012年及2013年在市場銷售。
- (ii) 每件產品Y須使用0.8公斤原料A。2011年原料A的定價為每公斤\$50，惟2012年和2013年的定價與2011年比較將分別提高5%和10%。按未來5年的原料供應合約訂明，同年內購買額若超越\$1 500 000，其後的購貨可獲10%折扣。
- (iii) 天然派公司於2012年和2013年將不會持有任何產品Y的存貨。
- (iv) 每名直接工人須用8小時生產25件產品Y。2011年，直接人工工資率為每小時\$60。為追貼上漲的生活水平，預計2012年和2013年的直接人工時薪將按年遞增5%。
- (v) 現存剩餘的生產力足以支援產品Y的生產。2012年和2013年，固定生產間接成本將維持每年\$4 800 000，而銷售和行政費用則固定為每年\$2 828 000。
- (vi) 出售產品Y須支付8%銷貨佣金。估計2012年和2013年用於推出產品Y與維持其市場知名度的廣告費用分別為\$1 036 000和\$352 240。

作業要求：

- (c) 就下列情況分別計算天然派公司截至2012年和2013年12月31日止兩個年度的淨利/損失
- (1) 不推出產品Y (3分)
- (2) 推出產品Y (7分)
- (d) 根據你在(c)部的答案，簡單解釋天然派公司應否推出產品Y。 (1分)

11. 2012.Q3(a)(b) – 本量利分析

蝶影公司於 2011 年 1 月 1 日啟業，只生產一種產品，並採用標準吸收成本計算法。為了計算損益兩平銷售額及安全邊際，會計員根據實際結果編製了下列截至 2011 年 12 月 31 日止年度的損益表：

	\$	\$
銷貨 (1200 件)		7 200 000
減：銷貨成本		
直接原料	1 347 200	
直接人工	755 200	
直接製造費用	96 000	
固定生產間接成本	2 244 800	
	<u>4 443 200</u>	
減：期末存貨 (400 件)	1 110 800	3 332 400
毛利		<u>3 867 600</u>
減：銷售及運送費用		
- 變動	360 000	
- 固定	462 555	822 555
淨利		<u><u>3 045 045</u></u>

作業要求：

- (a) 為蝶影公司計算損益兩平銷售額（至整數元）及安全邊際百分率（至小數點後兩位）。 (4 分)

蝶影公司的競爭對手蜂蜜公司，營運方式較為勞工密集，它的年度數據如下：

	\$
銷貨	6 800 000
損益兩平銷售額	2 000 000
固定成本	600 000

- (b) 根據蜂蜜公司上述財務資料以及你在(a)部的答案，輔以計算，分別解釋在下列兩個年度銷貨水平下（假設不會持有任何存貨），蝶影公司和蜂蜜公司兩者哪個會表現較好：

- (1) \$7 000 000
(2) \$4 500 000 (6 分)

12. 2013.Q1

寶利有限公司製造及銷售兩款產品：產品 A 和產品 B。兩款產品於該年度的預算資料如下：

	產品 A	產品 B
生產及銷售數量（按件數計）	2 000	6 000
每件售價	\$1 000	\$500
每件成本：		
直接原料	\$280	\$155
直接人工（每直接人工小時\$40）	\$160	\$112
生產間接成本	?	?

其他資料：

- (i) 變動生產間接成本為每直接人工小時\$10。
(ii) 固定生產間接成本按產品使用機器時數計算，每小時\$30。產品 A 需 5 機器小時而產品 B 則需 2 機器小時。寶利有限公司現時以最高生產力運作。
(iii) 2013 年度的銷售與行政費用為\$290 000，其中包括兩款產品的銷售佣金：產品 A 按銷貨額的 2%計算，而產品 B 則按銷售數量每件\$5 計算。銷售與行政費用中只有銷售佣金屬變動成本。

作業要求：

於 2013 年 1 月 1 日，為寶利有限公司計算

- (a) 2013 年度的全年預算固定成本總額；及 (2 分)
(b) 2013 年度的整體損益兩平銷售收益，假設產品 A 和產品 B 的銷售數量（按件數計）的比例維持於 1:3。 (6 分)

2013 年 3 月，某潛在客戶路博會，與寶利有限公司洽談產品 B 的大量訂購計劃。在此計劃下，路博會每位會員只可購買產品 B 一件，並可 2013 年 6 月免費參加一個電腦課程，該課程由寶利有限公司提供，在路博會的物業內上課。

BAFS – 成本會計 – 高考題目 (2004-2013)

寶利有限公司的管理層估計：

- (iv) 路博會共有 500 位會員，其中 75%的會員將會參與該訂購計劃。
- (v) 由於寶利有限公司現時正以最高生產力運作，為應付此特別訂單，公司需租用一部機器，租用該機器的成本為\$25 000。
- (vi) 免費電腦課程所需的變動成本為每位參與者\$20。寶利有限公司的產品經理陳先生會擔任課程導師，他目前的薪金為每月\$15 000。在 2013 年 6 月，他需付出 10%的工作時間編寫教材和授課。這項工作對他日常的職責並無影響。
- (vii) 該訂購計劃不需支付銷售佣金。
- (viii) 路博會的特別訂單並不會影響寶利有限公司現有的銷售。

作業要求：

- (c) 假設寶利有限公司按相關成本加成 20%訂定售價，為寶利有限公司計算售予路博會會員每件產品 B 的售價。

(6 分)

BAFS – 成本會計 – 高考題目 (2004-2013)

寶利有限公司在 2014 年的最高生產力預算為 22 000 機器小時，與 2013 年相同。由於產品 A 的市場正在增長，而產品 B 的市場正在萎縮，該公司計劃擴大生產產品 A，其管理層現正為 2014 年度考慮三個方案。

2014 年內，假設在所有方案下：

- 產品 A 的最高客戶需求量估計為 3800 件。
- 全年總固定成本均維持不變，與 2013 年相同。
- 產品 A 和產品 B 的單位變動生產成本與 2013 年相同。
- 公司會就產品 A 推出兩項額外的推廣活動：
- 降低產品 A 的單位售價 10%，而銷售佣金仍按銷售額 2%計算
- 支付\$50 000 廣告費

方案 1

放棄產品 B，專注生產和銷售產品 A。

方案 2

生產並銷售 3000 件產品 B。銷售佣金以每件\$5 計算。公司會將餘下生產力全部投放在產品 A 的生產和銷售。

方案 3

為產品 B 引入銷售推廣計劃：凡購買四件產品 B 可免費獲贈多一件產品 B。估計產品 B 的產量和銷量會因此上升至 4500 件，數量已包括贈品。此方案下毋須支付產品 B 的銷售佣金。公司然後會將餘下生產力全部投放在產品 A 的生產和銷售。

作業要求：

- (d) 計算三個方案中每個方案於 2014 年度的預計年度利潤。假設寶利有限公司計劃選取能在 2014 年度賺取最高利潤的一個方案，建議寶利有限公司會採用哪一個方案。 (14 分)
- (e) 舉出寶利有限公司決定採用哪一個方案時須考慮的兩個非財務因素。 (2 分)

13. 2013.Q3(c) (partial)

由於另一款產品停產關係，一部現存機器已閒置，卻適用於生產產品 H。該機器於 2008 年買入，成本為 \$650 000。公司的政策是按成本每年計算 10% 折舊，購置年度計算全年折舊。

艾武公司現正考慮將該閒置機器用作生產產品 H，以取代上述購置新機器的計劃。有關資料如下：

- (vi) 如閒置機器不用於生產產品 H，該機器可於 2014 年 1 月 1 日以 \$160 000 出售。如該機器於未來 3 年用於生產產品 H，則 2016 年年底的殘值估計為 \$12 000。

作業要求：

- (c) 解釋以下每個名詞的意義，並從上述個案中各舉一例加以說明。

(1) 沉沒成本 (2 分)

(2) 機會成本 (2 分)

2007 年及以前的題目不設中文版本評卷參考。以下英文為原文，中文為翻譯。

1. 2004.Q4(B) – 成本分類

- 即使產量增加，總固定成本維持不變。

Total fixed cost remains unchanged despite increase in output.

- 產量增加時，單位固定成本會下跌，而非總固定成本。

With increase in volume, unit fixed cost will decrease, but not total fixed cost.

- 若產出的“相關範圍”和分析的時段有變，總固定成本亦可能改變。

Beyond the relevant range of output and time period, even total fixed cost may change.

2. 2004.Q5(A)

沉沒成本是因過往的決定而招致且不會因未來的決策而改變的成本。

Sunk costs are costs that have been incurred by a decision made in the past and that cannot be changed by any decision that will be made in the future.

機會成本指因作出某決定，而須放棄次佳選項的價值。

Opportunity cost is a cost that measures the best opportunity that is lost or sacrificed when the choice of one course of action requires an alternative course of action be given up.

3. 2004.Q5(B) – Decision: Manufacture or buy

(a)

(決策：是否停止生產配件)

- 該特殊設備的帳面價值是沉沒成本，與決策無關。

- 若停止生產配件，該特殊設備可出售。該設備的出售價值(\$1000)是相關成本。

(b)

	製造 Make	購買 Buy
	\$	\$
直接原料 Direct materials	160 000	-
直接人工 Direct labour	180 000	-
電費 Electricity	100 000	-
間接人工 Indirect labour	-	36 000
雜項固定成本 Miscellaneous fixed cost	50 000	-
外購成本 Purchase cost (30 000 × \$11.5)	-	345 000
外購運費 Carriage inwards (30 000 × \$1.00)	-	30 000
設備變現值 Disposal value of equipment	-	(1 000)
	<u>490 000</u>	<u>410 000</u>

另一答案 Alternative answer

	<u>Make</u>	<u>Buy</u>
	\$	\$
直接原料 Direct materials	160 000	-
直接人工 Direct labour	180 000	-
電費 Electricity	100 000	-
間接人工 Indirect labour	200 000	236 000
雜項固定成本 Miscellaneous fixed cost	340 000	290 000
外購成本 Purchase cost	-	345 000
外購運費 Carriage inwards (30 000 x \$1.00)	-	30 000
設備變現值 Disposal value of equipment	-	(1 000)
	980 000	900 000

外購配件可節省：(\$490 000 - \$410 000) 或 (\$980 000 - \$900 000) = \$80 000

因此，企業應從供應商購買配件。

(c) 其它須考慮的因素：Other factors:

- 外購配件的質量 Quality of the components purchased from the supplier
- 配件付運的可靠度（供應商能否按時把配件送達企業的廠房）Reliability of the delivery of the component
- 未來外購價可能上升 Possible future increase in price
- 未來的生產成本可能上升或下跌 Possible increase/decrease in future production costs
- 冗餘成本（如：部分處理原料生產的工人變得冗餘，但仍然受聘，須支付他們的工資）Redundancy costs
- 把工作交給外部供應商會影響員工士氣（員工擔心自己負責的工作會否同樣交予外部供應商，導致失業）
Effect on the staff morale if work is passed to the outside supplier
- 保留生產該特殊配件 / 特殊配件有關的產品 的專門知識（而不洩露予第三方）
To preserve the expertise in the production of the component / relevant products
- 生產特殊配件的產能（或：因外購配件而釋放出的產能）有沒有其它用途
Whether there are alternative use of the released production capacity if the production of the component is outsourced
- 使用設備自行生產特殊配件的維修和保養費用
Repair and maintenance cost of equipment if it is kept in production

英文答案：

(a)

- The book value of the special equipment is a sunk cost and is irrelevant for decision-making.
- Only the disposal value of the equipment should production be discontinued is a cost relevant to the decision.

(b)

	<u>Make</u>	<u>Buy</u>
	\$	\$
Direct materials	160 000	-
Direct labour	180 000	-
Electricity	100 000	-
Indirect labour	-	36 000
Miscellaneous fixed cost	50 000	-
Purchase cost (30 000 x \$11.5)	-	345 000
Carriage inwards (30 000 x \$1.00)	-	30 000
Disposal value of equipment	-	(1 000)
	490 000	410 000

Alternative answer

	<u>Make</u>	<u>Buy</u>
	\$	\$
Direct materials	160 000	-
Direct labour	180 000	-
Electricity	100 000	-
Indirect labour	200 000	236 000
Miscellaneous fixed cost	340 000	290 000
Purchase cost	-	345 000
Carriage inwards (30 000 x \$1.00)	-	30 000
Disposal value of equipment	-	(1 000)
	980 000	900 000

Cost saving of buying instead of making
(\$490 000 – \$410 000) or (\$980 000 – \$900 000) = \$80 000

Therefore, the company should buy the components from the supplier.

(c) 其它須考慮的因素：Other factors:

- 外購配件的質量 Quality of the components purchased from the supplier
- 配件付運的可靠度 (供應商能否按時把配件送達企業的廠房) Reliability of the delivery of the component
- 未來外購價可能上升 Possible future increase in price
- 未來的生產成本可能上升或下跌 Possible increase/decrease in future production costs
- 冗餘成本 (如：部分處理原料生產的工人變得冗餘，但仍然受聘，須支付他們的工資) Redundancy costs
- 把工作交給外部供應商會影響員工士氣 (員工擔心自己負責的工作會否同樣交予外部供應商，導致失業)
Effect on the staff morale if work is passed to the outside supplier
- 保留生產該特殊配件 / 特殊配件有關的產品 的專門知識 (而不洩露予第三方)
To preserve the expertise in the production of the component / relevant products
- 生產特殊配件的產能 (或：因外購配件而釋放出的產能) 有沒有其它用途
Whether there are alternative use of the released production capacity if the production of the component is outsourced
- 使用設備自行生產特殊配件的維修和保養費用
Repair and maintenance cost of equipment if it is kept in production

4. 2005.Q2(a)

		產品 X		
		預算損益表截至 2004 年 12 月 31 日止年度		
	\$	\$		
銷貨 (\$30 × 90 000)		2 700 000	0.5	
銷貨成本				
原料	1 000 000		0.5	
直接人工	800 000		0.5	
工廠間接費用	200 000		0.5	
	2 000 000			
期末存貨 (\$2 000 000 × 10 000 / 100 000)	(200 000)	(1 800 000)	1	
費用				
銷售及運送費用 (\$150 000 + \$90 000)	240 000		0.5	
行政費用	400 000	640 000	0.5	
預算淨利		260 000	1	

(a)(ii)

若採用邊際成本法，固定工廠間接費用將被記錄為會計期間的費用 (期間成本) 而不會被吸收至期末存貨。期末存貨的價值因而較低 (\$1 800 000 × 10 000 / 100 000)，預算淨利因而減少 \$20 000。

		Product X		
		Budgeted income statement for the year ended 31 December 2004		
	\$	\$		
Sales (\$30 × 90 000)		2 700 000	½	
Cost of goods sold				
Raw materials	1 000 000		½	
Direct labour	800 000		½	
Factory overheads	200 000		½	
	2 000 000			
Closing stock (\$2 000 000 × 10 000/100 000)	(200 000)	(1 800 000)	1	
		900 000		
Expenses				
Selling and distribution expenses (\$150 000 + \$90 000)	240 000		½	
Administrative expenses	400 000	640 000	½	
Budgeted net profit		260 000	1	

Under marginal costing, the fixed factory overheads will not be absorbed into the closing stock but (max. 2) are written off as expenses. The value of closing stock will therefore be lower (\$1 800 000 × 10 000/100 000), resulting in a corresponding reduction of budgeted net profit by \$20 000.

5. 2005.Q2(d) – decision making: produce a new product or not

產品 Y	\$	
每單位售價	44	
原料	(11)	
直接人工	(24)	
變動銷售及運送費用	(2)	
每單位貢獻毛益	7	
	\$	
總貢獻毛益 (\$7 × 50 000 瓶)	350 000	2
額外間接費用：		
固定銷售及運送費用	(70 000)	0.5
行政費用	(80 000)	0.5
額外利潤	200 000	1

新產品 Y 的發展費用 \$240 000 屬沉沒成本，在決策中不應考慮。 1.5
工程師的年薪 \$150 000 並不是企業的增量成本，因此與決策無關， 1.5
由於產品 Y 可帶來 \$200 000 的額外利潤，企業應生產和銷售產品 Y。 1

縱使其產品壽命只有一年 或 縱使產品 Y 只會出售一年。

(8)

(a)

Product Y		
Selling price per unit	\$ 44	
Raw materials	(11)	
Direct labour	(24)	
Variable selling and distribution expenses	(2)	
Contribution per unit	<u>7</u>	
<hr/>		
Total contribution (\$7 × 50 000 bottles)	\$ 350 000	2
Additional overheads:		
Fixed selling and distribution	(70 000)	½
Administrative expenses	(80 000)	½
Additional profit	<u>200 000</u>	1

The \$240 000 research and development is sunk cost and should be ignored for decision making. 1½

The engineer's salary of \$150 000 is irrelevant to the decision as it does not represent incremental cost to the company. 1½

As Product Y will generate an additional profit of \$200 000, the company should produce and sell Product Y even it has a product life of one year only. 1

(8)

6. 2005.Q5(a) – (c) = CVP, (d) = decision:

(a)(i)

產品 D 的貢獻毛益 (\$1 000 - \$600) × 1 000 件	\$ 400 000
產品 S 的貢獻毛益 (\$150 - \$50) × 4 000 件	400 000
	<hr/>
	800 000
	<hr/>
產品 D 的貢獻毛益 (\$1 000 - \$600) × 1 000 件	400 000
產品 S 的貢獻毛益 (\$150 - \$50) × 4 000 件	400 000
	<hr/>
	800 000
	<hr/>

貢獻毛益 (企業整體) = \$800 000 / \$1 600 000 = 50%

損益兩平點 (以銷售額計) = \$550 000 / 50% = \$1 100 000

(4)

另一答案:

損益兩平點 (以銷貨收入百分比計) = \$550 000 / \$800 000 = 0.6875 或 68.75%

∴ 產品 D = 1 000 × 0.6875 = 687.5 件 ≈ 688 000 (2)

產品 S = 4 000 × 0.6875 = 2 750 件 ≈ 4 12 500 (2)

(a)(ii) [To review]

安全邊際指銷售額可下跌多少而不會導致損失, 即銷售收入和損益兩平銷售額的差額。

安全邊際 = \$1 600 000 - \$1 100 000 = \$500 000

2

1

(3)

(b)

產品 S 在方案 1 下的貢獻毛益	\$
售價 (\$150 × 90%)	135.0
變動成本 (不包括佣金)	(41.0)
佣金 (\$135 × 10%)	(13.5)
單位貢獻毛益	<u>80.5</u>

損益兩平點 (以銷量計) = \$(550 000 + 166 000) / \$80.5
= 8895 件

(3)

(c)

	\$
原本的固定成本	550 000
推廣費	166 000
目標利潤 (\$800 000 - 550 000)	250 000
	<hr/>
	966 000
產品 D 的貢獻	
(\$1 000 - \$600) × 500 件	(200 000)
	<hr/>
	766 000
	<hr/>

$$\begin{aligned} \text{須銷售產品 S 的件數} &= \$766\,000 / \$80.5 \\ &= 9516 \text{ 件} \end{aligned}$$

(d)

	方案 1	方案 2
產品 D 所需的機器小時 (60 小時 x 500 件)	-	30 000 小時
產品 S 所需的機器小時	100 000 小時	70 000 小時
	<u>100 000 小時</u>	<u>100 000 小時</u>
產品 D 生產的件數	-	500 件
產品 S 生產的件數	<u>12 500 件</u>	<u>8 750 件</u>
	\$	\$
產品 D 的貢獻毛益 (\$400 x 500 件)	-	200 000
產品 S 的貢獻毛益	<u>1 006 250</u>	<u>704 375</u>
(\$80.5 x 12 500 件; \$80.5 x 8 750 件)	<u>1 006 250</u>	<u>904 375</u>

(5)

應採用方案 1。

1
(6)

另一方法：

$$\begin{aligned} \text{每機器小時的貢獻毛益：} & \text{D: } \$400 / 60 = \$6.67 & \text{S: } \$80.5 / 8 = \$10.0625 \\ & \therefore \text{應該採用方案 1。} \end{aligned} \quad (1)$$

$$\text{方案 1： } \$80.5 \times 12\,500 = \$1\,006\,250 \quad (1)$$

$$\text{方案 2： } \$400 \times 500 + \$80.5 \times 8\,750 = \$904\,375 \quad (4)$$

英文答案

(a)(i)

Contribution of Product D (\$1000 -- \$600) × 1000 units	\$ 400 000
Contribution of Product S (\$150 – \$50) × 4 000 units	400 000
	<u>800 000</u>
Sales revenue of Product D (\$1000 × 1000 units)	1 000 000
Sales revenue of Product S (\$150 × 4000 units)	600 000
	<u>1 600 000</u>

$$\text{Contribution margin (business as a whole)} = \frac{\$800\,000}{\$1\,600\,000} = 50\%$$

$$\text{Break-even point (in sales revenue)} = \frac{\$550\,000}{50\%} = \$1\,100\,000$$

Alternative answer:

$$\text{Break-even point (percentage of sales revenue)} = \frac{\$550\,000}{\$800\,000} = 0.6875$$

$$\therefore \text{Product D} = 1000 \times 0.6875 = 687.5 \text{ units} \approx \$688\,000 \quad (2)$$

$$\text{Product S} = 4000 \times 0.6875 = 2750 \text{ units} \approx \$412\,500 \quad (2)$$

(a)(ii)

Margin of safety is the amount of sales that can be reduced before a loss occurs. It is the difference between sales revenue less the sales revenue at break-even point. 2

$$\text{Margin of safety} = \$1\,600\,000 - \$1\,100\,000 = \$500\,000 \quad (3)$$

(b)

<u>Revised contribution of Product S</u>		\$
Selling price (\$150 × 90%)	135.0	
Variable cost (excluding commission) (\$50 – 9)	(41.0)	
Commission (\$135 × 10%)	(13.5)	
Contribution per unit	<u>80.5</u>	

$$\text{Break-even point in number of units} = \frac{\$550\,000 + \$166\,000}{\$80.5} = 8895 \text{ units}$$

(c)

	\$
Original fixed cost	550 000
Promotion expenses	166 000
Expected profit (\$800 000 – 550 000)	<u>250 000</u>
	966 000

Contribution of Product D (\$1000 – \$600) × 500 units	<u>(200 000)</u>
	<u>766 000</u>

$$\text{Number of units of Product S to be sold} = \frac{\$766\,000}{\$80.5} = 9516 \text{ units}$$

(3)

(4)

(d)

	Alternative 1	Alternative 2
Machine hours of Product D (60 hours × 500 units)	–	30 000 hrs
Machine hours of Product S	<u>100 000 hrs</u>	<u>70 000 hrs</u>
	<u>100 000 hrs</u>	<u>100 000 hrs</u>
Number of units of Product D	–	500 units
Number of units of Product S (100 000 / 8 ; 70 000 / 8)	<u>12 500 units</u>	<u>8 750 units</u>

	\$	\$
Contribution of Product D (\$400 × 500 units)	–	200 000
Contribution of Product S (\$80.5 × 12 500 units ; \$80.5 × 8 750 units)	<u>1 006 250</u>	<u>704 375</u>
	<u>1 006 250</u>	<u>904 375</u>

Alternative 1 should be adopted.

Alternative Approach:

Contribution per machine hour: D: \$400 / 60 = \$6.67 S: \$80.5 / 8 = \$10.0625

∴ Alternative 1 should be taken (1)

Alternative 1: \$80.5 × 12 500 = \$1 006 250 (1)

Alternative 2: \$400 × 500 + \$80.5 × 8 750 = \$904 375 (4)

7. 2006.Q1 – comprehensive decision making, only part (c) out syl

(a)

	產品 X	產品 Y	
售價	800	400	1
減：變動成本			
銷貨成本	250	90	1
銷售獎金	40	20	1
售後服務成本	70	–	0.5
版權費	–	40	0.5
	<u>440</u>	<u>250</u>	1

(4)

(b)

此決策應比較三個方案的淨利，而非貢獻毛益總額。

方案 A	\$	\$	
貢獻毛益 (700 x \$440)		308 000	0.5
減：固定成本			
售貨員薪金 (3 x \$20 000)	60 000		0.5
租金	150 000	210 000	0.5
		<u>98 000</u>	

方案 B	\$	\$	
貢獻毛益 (900 x \$440)		396 000	0.5
減：固定成本			
廣告費	100 000		1
售貨員薪金	60 000		0.5
租金	150 000	310 000	0.5
		<u>86 000</u>	

方案 C	\$	\$	
產品 X 的貢獻毛益 (600 x \$440)		264 000	0.5
產品 Y 的貢獻毛益 (300 x \$250)		75 000	0.5
		<u>339 000</u>	
減：固定成本			
售貨員薪金 (3 x \$20 000)	60 000		0.5
租金 (150 000 + 16 000)	166 000	226 000	1.5
		<u>113 000</u>	

健康 99 應採納方案 C，因為此方案的淨利最高。

(8)

(b)部另一答案

	方案 A	方案 B	方案 C
	\$	\$	\$
銷貨	560 000	720 000	600 000
銷貨成本	(175 000)	(225 000)	(177 000)
版權費	-	-	(12 000)
售貨員獎金	(28 000)	(36 000)	(30 000)
售後服務成本	(49 000)	(63 000)	(42 000)
售貨員薪金	(60 000)	(60 000)	(60 000)
租金	(150 000)	(150 000)	(166 000)
廣告費	-	(100 000)	-
淨利潤	<u>98 000</u>	<u>86 000</u>	<u>113 000</u>

(c)

損益兩平點 = $\$226\,000 / (440 \times 2 + 250) = 200$ 2

要達致損益兩平，健康 99 須銷售

400 件產品 X 及	1
200 件產品 Y。	1

(d)

	\$	\$	
銷貨 (400 x 80% x \$800 x 70%)		179 200	1
銷貨成本 (400 x 80% x \$250)	80 000		1
售後服務成本	25 000		1
贊助費用	20 000		1
產品 X 的貢獻減少 (50 x \$440)	22 000	147 000	1
額外利潤		<u>113 000</u>	1

因為有額外利潤，健康 99 應接受該計劃。 2

(a)

	<u>Product X</u>	<u>Product Y</u>	
	\$	\$	
Selling price	800	400	1
Less: Variable costs			
Cost of goods sold	250	90	1
Sales incentive (5%)	40	20	1
Cost of after-sales service	70	-	½
Royalties	-	40	½
Contribution per unit	440	250	1

(b)

The decision should be based on total profit, not total contribution.

<u>Alternative A</u>	\$	\$	
Contribution (700 × \$440)		308 000	½
Less: Fixed costs			
Salesmen's salaries (3 × \$20 000)	60 000		½
Rental cost	150 000	210 000	½
Total profit		98 000	

<u>Alternative B</u>	\$	\$	
Contribution (900 × \$440)		396 000	½
Less: Fixed costs			
Advertising	100 000		1
Salesmen's salaries (3 × \$20 000)	60 000		½
Rental cost	150 000	310 000	½
Total profit		86 000	

<u>Alternative C</u>	\$	\$	
Contribution of Product X (600 × \$440)		264 000	½
Contribution of Product Y (300 × \$250)		75 000	½
		339 000	
Less: Fixed costs			
Salesmen's salaries (3 × \$20 000)	60 000		½
Rental cost (150 000 + 16 000)	166 000	226 000	1½
Total profit		113 000	

Healthy 99 should adopt Alternative C as it yields the highest total profit. 1
(8)

Alternative calculations for (b):

	<u>Alternative A</u>	<u>Alternative B</u>	<u>Alternative C</u>
	\$	\$	\$
Sales	560 000	720 000	600 000
Cost of goods sold	(175 000)	(225 000)	(177 000)
Royalties	-	-	(12 000)
Sales incentive	(28 000)	(36 000)	(30 000)
Cost of after-sales service	(49 000)	(63 000)	(42 000)
Salesmen's salaries	(60 000)	(60 000)	(60 000)
Rental cost	(150 000)	(150 000)	(166 000)
Advertising	-	(100 000)	-
Total profit	98 000	86 000	113 000

(c)

$$\text{Break-even point} = \frac{\$226\,000}{440 \times 2 + 250} = 200 \quad 2$$

To break even, Healthy 99 has to sell
400 units of Product X and
200 units of Product Y. 1
1
(4)

(d)

	\$	\$	
Sales (400 × 80% × \$800 × 70%)		179 200	1
Cost of goods sold (400 × 80% × \$250)	80 000		1
Cost of after-sales service	25 000		1
Lump sum payment	20 000		1
Contribution of Product X forgone (50 × \$440)	22 000	147 000	1
Incremental profit		32 200	1

Healthy 99 should take the order as there is an increase in profit. 1
(7)

(c)

Other factors to consider: (max. 6)

- The accuracy/reliability of the estimates should be ascertained. For example, if only 50% of the members of Sunshine Club take the bulk discount, there will no longer be incremental profit.
- Healthy 99 should ensure service support is available, e.g. at least one salesman has to be assigned to work at the Club's premises for the after-sales service. This may affect staff morale as there could be an increase in work pressure and having to serve Sunshine Club without the incentive pay.
- The order would help Healthy 99 explore the possibility of improving Product X's profitability, e.g. making similar deals with other corporate clients.
- The bulk order has to be a one-off order or clearly differentiated from the general retail sales so that it will not arouse expectation of price reduction by individual customers.
- The order may serve as a start-up of a long-term business relationship with Sunshine Club.
- 估算的可靠性和準確度。例如，若只有 50% 的會員使用優惠，則計劃不會有額外利潤。
- 健康 99 應確保客戶享有售後支援服務。例如，最少一名售貨員會在陽光球會的物業內提供售後服務。此安排可能影響員工士氣，因為員工的工作量增加，但不享有獎金。
- 該訂單可幫助健康 99 發掘改善產品 X 盈利能力的可能，例如與其它企業客戶達成同類的銷售安排。
- 須訂明特價訂單屬一次性優惠，或此價格並不適用於一般零售交易，以免讓個別顧客期望產品 X 將會減價。
- 此訂單可促使健康 99 與陽光球會建立長遠商業關係。

8. 2007.Q2(a) – (c), cost behaviour, budgeted contribution and profit

(a)(i)	\$180 000	1
(ii)	\$300 000	1
(iii)	\$490 000 *	2
		(4)

* 每單位變動成本 Variable cost per unit $(\$580\,000 - 355\,000) / (30\,000 - 15\,000) = \15
 固定成本部分 (15 000 水平) Fixed cost element (15 000 level):
 $\$355\,000 - 15\,000 \times \$15 = \$130\,000$
 總成本 Total cost = $24\,000 \times \$15 + \$130\,000 = \$490\,000$

(b)

- 第 1 類是固定成本，即不會隨產量而改變的成本。 1
- 第 2 類是梯級成本（半固定成本），即在某作業水平下不會改變的成本。 1
- 第 3 類是半變動成本，其含有固定和變動部分。變動部分與生產水平成正比關係。 1
- Type 1 is fixed cost which does not change regardless of the level of production 1

- Type 2 is stepped (semi-fixed) cost which does not change within a range of activity 1
- Type 3 is semi-variable cost. It consists of fixed and variable elements. The variable cost changes in direct proportion with the level of production. 1

(c)

	\$	\$	
Selling price		160	½
Variable costs			
Direct material (\$48/kg × 0.5 kg)	24		½
Direct labour (\$15/hour × 5 hours)	75		½
Factory overheads (\$15/unit = \$3/hour × 5 hours)	15	114	½
Contribution per unit		46	
	\$	\$	
售價		160	0.5
變動成本			
直接原料	24		0.5
直接人工	75		0.5
工廠間接成本	15	114	0.5
每單位貢獻		46	
		\$	
總貢獻		1 380 000	0.5
固定工廠間接成本		610 000	1
預算毛利		770 000	0.5
			(4)

	\$	
Total contribution (\$46 × 30 000)	1 380 000	½
Fixed factory overhead (180 000 + 300 000 + 130 000)	610 000	1
Budgeted gross profit	770 000	½
		(4)

另一答案

	\$	\$	
售價		4 800 000	0.5
直接原料 (\$24 × 30 000)	720 000		
直接人工 (\$75 × 30 000)	2 250 000		

工廠間接成本	1 060 000	4 030 000	1
預算毛利		770 000	0.5

Alternative answer:

		\$	
Sales		4 800 000	} ½
Direct material (\$24 × 30 000)	720 000		}
Direct labour (\$75 × 30 000)	2 250 000		}
Factory overheads	1 060 000	4 030 000	1
Budgeted gross profit		770 000	½

9. 2007.Q5(a)(b), CVP analysis

(a)

	\$	
直接原料	89	0.5
變動直接人工 [(\$750 000 - \$500 000) / 10 000]	25	0.5
銷貨佣金	10	0.5
每單位總變動成本	124	0.5

(2)

(b)(i)

	\$	
固定直接人工	500 000	0.5
固定工廠間接成本	200 000	0.5
固定行政費用	250 000	0.5
每單位總變動成本	950 000	

每單位產品 X 的貢獻: $[\$200 - \$124] \times 10\ 000 = \$760\ 000$ 1
 貢獻未能覆蓋的固定成本: $\$950\ 000 - \$760\ 000 = \$190\ 000$ 0.5

租用額外工廠空間的額外每月固定成本:
 額外租金: \$10 000 0.5
 額外每月折舊: $\$120\ 000 / (5 \times 12) = \2000 0.5

產品 Y 的每月銷量 (件數) 以達致損益兩平:
 $(\$190\ 000 + \$10\ 000 + \$2000) / (\$200 - 100)$
 = 2020 件 1
 (6)

(b)(ii)

	\$	
出售 10 000 件產品 X 未能覆蓋的固定成本	190 000	0.5
產品 X 貢獻損失 $[(\$200 - 124) \times 1000]$	76 000	0.5
租用額外工廠空間的額外每月固定成本	12 000	0.5
每月目標利潤	9 200	0.5
	287 200	
產品 Y 的單位貢獻	100	0.5
須銷售的產品 Y	2 872	件 (3)

(a)

	\$	
Direct material	89	½
Variable direct labour $[(\$750\ 000 - \$500\ 000) / 10000]$	25	½
Sales commission	10	½
Total variable cost per unit	124	(2)

(b)(i)

	\$	
Fixed direct labour	500 000	½
Fixed production overhead	200 000	½
Fixed administrative overhead	250 000	½
Total monthly fixed costs	950 000	

Contribution from Product X: $[\$200 - \$124] \times 10\ 000 = \$760\ 000$ 1
 Uncovered fixed cost: $\$950\ 000 - \$760\ 000 = \$190\ 000$ ½

Additional monthly fixed cost in newly rented space:
 - Additional rental: \$10 000 ½
 - Additional monthly depreciation: $\$120\ 000 / (5 \times 12) = \2000 ½

The quantity of Product Y required to break-even
 $\frac{\$190000 + \$10000 + \$2000}{(\$200 - 100)}$
 = 2020 units 1
 (6)

(b)(ii)

	\$	
Uncovered fixed cost at 10 000 units	\$190 000	½
Loss of contribution from Product X [(\$200 - 124) × 1000]	76 000	½
Additional monthly fixed cost in newly rented space (\$10 000 + 2000)	12 000	½
Monthly target profit	9 200	½
	<u>287 200</u>	
Contribution per unit of Product Y (\$200 - 100)	100	½
Units of Product Y required	<u>2 872 units</u>	(3)

10. 2011.Q3(a)(b)(c)(d) - Marginal vs. Absorption, CVP, Decision (New product launch)

(a)

天然派公司
邊際成本法損益表
截至2010年12月31日止年度

	\$	\$	
銷貨		25 300 000	
變動銷貨成本: (W1)		(15 180 000)	3
變動費用:			
- 銷貨佣金 (8% × \$25 300 000)		(2 024 000)	½
貢獻毛益		<u>8 096 000</u>	½
固定費用:			
- 生產間接成本	4 800 000		½
- 銷售費用	1 146 000		½
- 行政費用	1 682 000	(7 628 000)	½
淨利		<u>468 000</u>	½
草算:			(6)

草算:

(W1):

	\$
每年固定生產間接成本	4 800 000
固定生產間接成本吸收少計	(525 000)
已吸收固定生產間接成本 (c)	<u>4 275 000</u>
每件產品吸收的固定生產間接成本 (d)	\$15
已製造產品數量 (實際數量) (c/d)	285 000

期末存貨成本 (e)	\$2 400 000
產品數量 (f)	32 000
每件產品的生產成本 (e/f)	\$75
減: 每件產品的固定生產間接成本	\$15
每件產品的變動生產成本	<u>\$60</u>
	\$
變動生產成本 (285 000 × \$60)	17 100 000
期末存貨 (32 000 × \$60)	(1 920 000)
變動銷售成本	<u>15 180 000</u>

(b)

已製造產品總數	285 000
期末存貨 (數量)	(32 000)
已售產品數量	<u>253 000</u>
	1
總貢獻毛益 (a)	\$8 096 000
已售產品數量 (b)	253 000
每件產品貢獻毛益 (a/b)	<u>\$32</u>
	1
固定費用 (c)	\$7 628 000
每件產品貢獻毛益 (d)	\$32
損益兩平銷售數量 (c/d)	<u>238 375</u>
	½
	(3)

(c)(1) (格式供參考)

若不推出產品Y	2012 \$	2013 \$	(供參考用) 總額 \$	
產品X的貢獻毛益：				
銷貨[(177 100 × \$28) : × \$25]	4 958 800	4 427 500	9 386 600	1
租金收入	500 000	500 000	1 000 000	1
	<u>5 458 800</u>	<u>4 927 500</u>	<u>10 386 300</u>	
減：固定費用				
生產間接成本	4 800 000	4 800 000	9 600 000	½
銷售與行政費用	2 828 000	2 828 000	5 656 000	½
若不推出產品Y的淨虧損	<u>2 169 200</u>	<u>2 700 500</u>	<u>4 869 700</u>	(3)

(c)(2) (格式供參考)

(2) 若推出產品Y	2012 \$	2013 \$	(供參考用) 總額 \$	
產品X的貢獻毛益：(253 000 × \$28 : × \$25)	7 084 000	6 325 000	13 409 000	1
產品Y的貢獻毛益：				
銷貨(\$102 × 40 000) : (\$72 × 30 000)	4 080 000	2 160 000	6 240 000	1
直接原料成本：產品Y (0.8 × 40 000 × \$52.5) : (0.8 × 30 000 × \$55) (W2)	(1 680 000)	(1 320 000)	(3 000 000)	1
直接原料折扣(\$180 000 × 0.1)	18 000	0	18 000	1
直接人工成本：產品Y [(40 000/25 × [8 × \$60]) × 1.05] ; [(30 000/25 × [8 × \$60]) × 1.05 × 1.05]	(806 400)	(635 040)	(1 441 440)	1
8% 銷貨佣金	(326 400)	(172 800)	(499 200)	1
	<u>8 369 200</u>	<u>6 357 160</u>	<u>1 606 800</u>	
減：固定費用				
原本的固定費用	7 628 000	7 628 000	(15 256 000)	½
廣告費	1 036 000	352 240	(1 388 240)	½
若推出產品Y的淨虧損	<u>(294 800)</u>	<u>(1 623 080)</u>	<u>(1 917 880)</u>	(7)

草算：

(W2) 原料價格：
2012: (\$50 × 1.05) = \$52.5
2013: (\$50 × 1.1) = \$55

(d) 因淨虧損總額較少，公司應推出產品Y。 1

11. 2012.Q3(a)(b) - CVP

(a)

第3題

(a) 邊際貢獻：(\$7 200 000 - (\$1 347 200 + \$755 200 + \$96 000)) / 1600 × 1200 - \$360 000
= \$5 191 200

邊際貢獻比率：\$5 191 200 / \$7 200 000 = 72.10%

損益兩平銷售額：(\$2 244 800 + \$462 555) / 72.1% = \$3 755 000

安全邊際百分率：[(\$7 200 000 - \$3 755 000) / (\$7 200 000)] × 100% = 47.85%

(b)(1)

(1) \$7 000 000 銷貨水平

- 蝶影公司的總盈利為 \$2 339 645 [(\$7 000 000 - \$3 755 000) × 72.10%] (2)
而蜂蜜公司的總盈利為 \$1 500 000 [(\$7 000 000 - \$2 000 000) × 30%]。
{ \$600 000 / \$2 000 000 = 30%}

- 蝶影公司和蜂蜜公司的銷貨水平均高於損益兩平點，因此兩者的安全邊際屬理想。 (1)

- 換言之，在 \$7 000 000 的銷貨水平下，蝶影公司表現較佳，因它達致較高的盈利。 (1)

(b)(2)

(2) \$4 500 000 銷貨水平

- 蝶影公司的總盈利為 \$537 145 [(\$4 500 000 - \$3 755 000) × 72.1%] 而蜂蜜公司的總盈利為 \$750 000 [(\$4 500 000 - \$2 000 000) × 30%]。 (2)

- 蝶影公司的安全邊際跌至低水平16.56% [(\$4 500 000 - \$3 755 000) / (\$4 500 000)]，蜂蜜公司的安全邊際較高55.56% [(\$4 500 000 - \$2 000 000) / (\$4 500 000)]。 (1)

- 換言之，在 \$4 500 000 的銷貨水平下，蜂蜜公司表現較佳，因它達致較高和較穩定的盈利。 (1)

(6)

蝶影公司的邊際貢獻比率為 72.10%，而蜂蜜公司的邊際攻下你比率則為 30%。換言之，蝶影公司在損益兩平點 (\$3 755 000) 以上的銷貨水平，每 \$ 銷貨可帶來 \$0.721 的貢獻，而蜂蜜公司在其損益兩平點 (\$2 000 000) 以上的銷貨水平，每 \$ 銷貨可帶來 \$0.3 的貢獻。 (2)

12. 2013.Q1

(a)

銷售佣金 $(2000 \times \$1000 \times 2\% + 6000 \times \$5) = \$70\,000$ 固定生產間接成本 $(2000 \times \$30 \times 5 + 6\,000 \times \$30 \times 2)$ 固定銷售與行政費用 $(\$290\,000 - \$70\,000)$

寶利有限公司年度固定成本總額

\$
660 000
<u>220 000</u>
<u>880 000</u>

(b)

	產品 A \$	產品 B \$	
售價	1 000	500	
直接原料	280	155	
直接人工	160	112	
變動生產間接成本 $(160/40 \times \$10) ; (112/40 \times \$10)$	40	28	
銷售佣金 $(2\% \times \$1000) ; (\$5)$	<u>20</u>	<u>5</u>	
貢獻毛益	500	200	2
貢獻毛益總額 $(2000 \times \$500) ; (6000 \times \$200)$	1 000 000	1 200 000	
銷貨總額 $(2000 \times \$1000) ; (6000 \times \$500)$	2 000 000	3 000 000	

企業整體的貢獻毛益：

 $[(\$1\,000\,000 + \$1\,200\,000) / (\$2\,000\,000 + \$3\,000\,000)] = 44\%$

2

損益兩平銷售額：

 $\$880\,000 / 0.44 = \underline{\$2\,000\,000}$

2

另一答案

損益兩平點（按銷售收益的百分比）：

 $\$880\,000 / (\$1\,000\,000 + \$1\,200\,000) = 0.4$ 產品 A = $2000 \times 0.4 = 800$ 件 (銷售收益 = $800 \text{ 件} \times \$1000 = \$800\,000$)產品 B = $6000 \times 0.4 = 2400$ 件 (銷售收益 = $2400 \text{ 件} \times \$500 = \$1\,200\,000$)

(6)

(c)

特別訂單中產品 B 的銷售數量 = $75\% \times 500 = 375$ 件

	\$
變動生產成本總額 $[(\$155 + \$112 + \$28) \times 375]$	110 625
機器租用成本	25 000
電腦班的變動成本 $(375 \times \$20)$	<u>7 500</u>
相關成本總額	143 125
成本加成 20%	<u>28 625</u>
建議售價	171 750

寶利有限公司售予路博會的最低售價為每件 \$458 $(\$171\,750 / 375 \text{ 件})$ 。

(d)

產品 A 的單位貢獻 = $(\$1000 \times 0.9 \times 0.98 - \$280 - \$160 - \$40) = \$402$	2
年度固定成本總額 = $\$880\,000 + \$50\,000 = \$930\,000$	1

方案 1

寶利有限公司能夠生產產品 A 的最高數量 = $22\,000 / 5 = 4400$ 件

寶利有限公司確保 2014 年產品 A 的最高需求量为 3800 件

3800 件產品 A 的貢獻毛益總額 = $\$402 \times 3800 = \$1\,527\,600$	2
年度利潤總額 = $\$1\,527\,600 - \$930\,000 = \$597\,600$	1

方案 2

產品 B 的貢獻毛益總額： $3000 \times \$200 = \$600\,000$ 剩餘留給產品 A 的機器時數 = $22\,000 - 3000 \times 2 = 16\,000$ 小時可供生產及銷售產品 A 的數量 = $16\,000 / 5 = 3200$ 件

3200 件產品 A 的貢獻毛益總額 = $\$402 \times 3200 = \$1\,286\,400$	2
年度利潤總額 = $\$1\,286\,400 + \$600\,000 - \$930\,000 = \$956\,400$	1

方案 3

剩餘留給產品 A 的機器時數 = $22\,000 - 2 \times 4500 = 13\,000$ 小時可供生產及銷售產品 A 的數量 = $13\,000 / 5 = 2600$ 件2600 件產品 A 的貢獻毛益總額 = $\$402 \times 2600 \text{ 件} = \$1\,045\,200$

產品 B 的貢獻毛益總額：

銷售收益 $(4500 / 5 \times 4 \times \$500)$ 變動生產成本 $[4500 \times (\$155 + \$112 + \$28)]$

\$	1 800 000	2
<u>1 327 500</u>	472 500	

年度利潤總額 = \$1 045 200 + \$472 500 - \$930 000 = \$587 700

1

因可獲的年度利潤最高，寶利有限公司應採用方案 2。

1

(14)

(e)

非財務因素：

- 產品 A 和產品 B 之間轉移生產資源的可能性
- 產品多元性較少所帶來的企業風險
- 寶利有限公司整體的企業策略
- 產品 A 和產品 B 的產品生命週期及市場分析
- 顧客對產品 B 的期望

(每項因素 1 分，最高 2 分)

13. 2013 Q3(c) (partial)

(c)(1) Sunk cost

- Sunk costs are costs that have been incurred by a decision made in the past and that cannot be changed by any decision that will be made in the future

1

Example:

1

- Original cost of the existing machine

(2)

(2) Opportunity cost

- Opportunity cost is a cost that measures the best opportunity that is lost or sacrificed when the choice of one course of action requires an alternative course of action to be given up.

1

Example:

1

- The scrap value forgone when the existing machine is used to produce Product H

(2)

[For instructors' reference only – original answer from marking]

(1) 沉沒成本

- 沉沒成本是由過往的決策而產生的成本，這些成本與制定未來的任何決策無關。

1

例子：

1

- 現有機器的原來成本

(2)

(2) 機會成本

- 當選擇某個計劃而需要放棄另一個計劃時，因而失去最佳機會的代價就是機會成本。

1

例子：(下列任何一項)

1

- 當採用現有機器而放棄節省的直接原料成本
- 當採用現有機器而放棄節省的變動生產間接成本
- 當採用現有機器生產產品 H 而放棄的殘值

(2)