1. 2000.05

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,率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\$10000。 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. 2001.04

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

2001 4 3 7 10 12 31 12 12		
\$	\$	
	175 000	
	80 000	
	95 000	
76 000		
21 000		
13 000	110 000	
	<u>15 000</u>	
	76 000 21 000	

其他資料:

- 赊銷總額為\$114 000,全數仍未收到。
- (ii) 赊購總額為\$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\$12000。
- (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。
- 三月份的倉租\$5000 將於 2001 年 4 月 5 日支付。 (v)
- (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. 1995.09

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
专用:	

LI .	
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:

	Φ
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\$28200而應付帳款則為\$33500。存貨值為\$29350。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:

編制

WHITE TO	
(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 09

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	i.e.	17 850
應付貨款	50 850	58 800
應計電費	750	1 050
銀行透支	31 500	

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

- 李先生提取成本\$9000的貨物作私人用途。
- 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%。
- 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 日止的購銷捐益帳及 1997 年 4 月 30 日的資產負債表。 (15分) HKDSE BAFS F516 不完整會計記錄及單式分錄 (-2020)

5 1998.07

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 帽失一批成本\$60000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

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
租金及差飾	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\$100500。
- (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\$114000。
- (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. 1999.010

黄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。

事後杳核發現下列事項:

(i) 1999年3月1日在存入上星期現銷得款後。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	赊銷
	\$	\$
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
the state of the s	h # / /	

現銷和赊銷的加成分別為 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 日期間赊銷的 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)

HKDSE BAFS F516 不完整會計記錄及單式分錄 (-2020)

7 2005.07

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

腊貨與銷貨均為現金及脍脹交易,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赊銷期限為 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. 2007.05

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。年内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:

2121000112 4110211		
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	300 000
		2 690 000

- (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, 赊購一輛成本\$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。

HKDSE BAFS F516 不完整會計記錄及單式分錄 (-2020)

(viii) 2007年3月31日的賬戶餘額包括:

	D
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:

編伽

经国际		
(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.O5

陸先生為一名響傳商,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:

- 所有 2012 年的鎖貨均屬於現金交易,並按成本劃一加成 40%出售。
- 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	1 203 000
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	20 050
	1 419 100

- (iii) 2012 年內,以現金支付銷售費用\$44 000。
- 保險公司同意賠償企業被竊現金金額的 50%。
- 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	1749	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。

(b) 編製 2012 年 12 月 31 日的財務狀況表。

(11分)

(6分)

(總分:17分)

HKDSE BAFS F516 不完整會計記錄及單式分錄 (-2020)

10. 2014.06

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) 所有銷貨均屬賒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) 平均赊銷期限為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。和金費用為\$37 200,薪金則為\$144 000。火災損失不獲賠償。
- (v) 折舊按餘額號減法每年計算 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 (9分) 相關項目包括銷貨、購貨及存貨損失。
- (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。 (2分) 指出其中兩項局限。

(總分:11分)

11. 2016.Q9

2015年1月1日,康先生和汀先生各投入現金\$650 000 成立合夥 - 康江公司。公司赊購與赊銷電腦 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)]		300 000
	-	3 726 400
李 指		

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
			872 150

202

重他資料:

- (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

|--|--|

- (ii) 列表顯示 2015 年 12 月 31 日營運資金數額的計算。
- b) 簡單評論康江公司 2015 年 12 月 31 日的營運資金狀況。
- (c) 計算康江公司 2015 年度總資產周轉率(至小數點後兩位)。

(總分: 20 分)

HKDSE BAFS F516 不完整會計記錄及單式分錄 (-2020)

12 2017 07

馬森在 2015 年 1 月 1 日獨資開設 配的企業。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\$15000的貨物外,其餘存貨均被燒毀。很多紀錄亦在火災中揭毀,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) 簡單解釋何調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)

(10 分)

(6 分)

(2分)

(2分)

13. 2019.05

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
ž.				
減: 李先生提用	30 2	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 (510	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\$88100和 \$101680。
- (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\$31080仍未兑現,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)

HKDSE BAFS F516 不完整會計記錄及單式分錄 (-2020)

14 2020.08

- (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從賒帳客戶收款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鎖,而下列支出均以現金支付:

\$

\$

提用 42 000

行政費用 21 500

- (v) 2019年內賒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\$2100。該 舊設備於2016年3月1日以\$25000購置。新設備的購入價為\$36200,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。 HKDSE BAFS F516 不完整會計記錄及單式分錄 (-2020)

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)

I. 2000.O5

Activistic Control of the Control of	2000 (F. 3.)]				\$ 995,000
應敗貨款收入 加: 期末應收貸款					73,500
OH TOPKICAKS CIK					1,068,500
減: 期初運收貸款					42,000
价管					1,026,500
	銀行	学款			
2000	S	2000			S
1月1日 水上餘額	69,300	3 FJ 31		營業費用	160,400
3月31日應收ట款	995,000	31	- portrasa portrasa	應付帳款(差額)	838,256
		31		43. 4 1.10 1	10.00
				- 現金損失	10,00
		31		餘額轉下	55,65
	1,064,300				1,064,30
	40	11;			
截至 20			: 1	引力的聯節展	
anti				Š	\$ 1,026,500

84,600

848,040

932,640

162,765

769,875

256,625

步驟:

战: 消貨成本

期初存貨

加: 購貨(步驟1)

震: 期末存貨 (差額)

毛利 (1.026,500 × 25%) 被倫去的存貨額爲\$162,765。

(步骤1) 計算2000年3月31日止三個月的時	51
支任應付較款	\$ 838,250
加: 期末應付帳款	88,900
波:期初應付帳款	927,150 79 ,110
据 代	848,040

干酸:

應先用已有的數字準備購納帳、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。這對之後索取保险 賠償和解決稅務上的問題十分有用。 HKDSE BAFS F516 不完整會計記錄及單式分錄

2. 2001.Q4

萬利公司 2001年3月份至31日止的購銷組益帳

	5	S
(i) 銷貨收入 (175,000 + 114,000)		289,000
滅: 聯貫支出		
(ii) 購貨 (80,000 + 110,000)	190,000	
滅: (iii) 期末存貨	12,000	178,000
毛利		111,000
滅: (iv) 折舊 - 辦公室設備 [(76,000-4,000) * 5 * 12]	1,200	
(v) 食和 (21,000 + 5,000)	26,000	
雜費 (13,000 + 5,900)	18,900	46,100
条位来[]		64,900

3. 1995.09

(a)

(a)

		IŲ.	金		
1995		5	1995		\$
3月31日	銷貨-現金	207,100	3/131[1	建主提用	38,000
	(产额)			交通費	2,100
				13	23,000
				711 117	3,200
				MITTAX	140,800
		207,100			207,100

创行技術

		28K1 J	11.87		
1995		S	1995		S
3 H31 H	資本	200,000	3F[31]	辦公室設備	98,000
	應收帳款	108,200		裝修與裝置	38,000
	具金 - 现金价值	140,800		na er	237,000
				租金及垄确	18,000
				電費	6.000
				雜費	13,500
		100 00		徐和韩王	38,500
		449,000			449,000

(b) [1] [1]

(ne)	1995年3月31日的時銷及其	1盆帳	
		4	\$ 347,500
	置[207,100 (a) ± 140,400 (步驟 1)]		
det:		272,600	
	關代(步驟 2) 說: 國末存得	29,350	243,250
11		Approximate the approximation of the second section of the section of the second section of the s	104,250
10.00	: 据宿行目		2,100
7311-	097 (2.17) 11 (106,350
int:	张 月	18,000	
	租金及差的	6,000	
	追查	2,800	
	新作行	1,200	
	攻較		
	折為 - 辦公室設備 (98,000×20%)	19,600	
	- 吳饒則吳置 (38,000×10%)	3,800	
	交通費	2,100	
	工資	23,000	
	维售 (13,500 + 3,200)	16,700	93,20
701	The state of the s	Stagle value Accordibility (transition for more the recognition of the stage of the	13,15
1 31	1.219.8		201201-0111-0111-0111-0111-0111-0111-01

HKDSE BAFS F516 不完整會計記錄及單式分錄

横式表示

何君 1995年3月3日11的關籍及报答源

	S		S
間()(少縣 2)	272,600	的价	347,500
减: 期末存货	29,350	(207,100 (a) + 140,400 (W1))	
新译成本	243,250		
尼利种 F	104,250	17.4	
	347,500		347,500
任食及物的	18,000	水上毛利	104,250
it it	6,000	The state of the s	2,100
	2,800		
瓊帜	1,200		
the section			
- 辦公室設備 (98,000×20%)	19,600		
- 装修規裝置 (38,000 x 10%)	1,800		
交通費	2,100		
LA	23,000		
業費 (13.500 + 3.200)	16,700		
77-74	13,150		
	106,350		106,350

步骤:

(少課1)		應收	(YAX		
1995		\$	1005		\$
3113111	銷貨((作力)	140,400	3/]31	銀行存款	108,200
	(差額)			攻前。	1,200
				mmmill	2,800
				事上餘額	28,200
		140,400			140,400

(地螺2)		應付	行款		
1095		S	1995		5
3/]3/[]	銀行存款	237,000	3113111	關貸(貸方)	272,600
	精铁折扣	2,100		(光額)	
	水上餘額	33,500			
		272,600			272,600

(c) 1995	何先生 5年3月31日的資產負債表	
	成本 累積折	西 帐位连恒
HILLIAM	98,000 19,6	00 78,400
辦公室設備	38,000 3,8	The second secon
裝作與裝置	136,000 23,4	00 112,600
(ADDITION)	29.3	50
1111	28,2	000
應收帳款	38.5	()()
銀行存款	96.0)5()
域: <u>不同的的位</u>	33.	500
地有製款		62,551
舒連資金		175,15
Cit.		200,00
資本加入		13,150
规: 神科		213,15
4		38,00
域: 重主提出		175.15

横式表示

或:

ΩV ·	19951	何先 [3月31日	生 的資產負債表	71112	
- in	\$	8		5	\$
<u>固定变性</u> 辦公室設備	98,000 19,600		<u>資本</u> 資本加入 加: 淨利		200,000 13,150
減: 緊積折着	1.5.000	1111111111	ANAL TELES		213,150
要修與裝置	38,000		The second		38,000
滅: 累積折舊	3,800	34,200			175,150
env. State of the	engarrows and displaying an experience of the control of the contr	112,600			
<u>流動</u> 流流 77份	29,350		<u>流動負債</u> 應付帳款		33.500
menoment	28,200				
执行行款	38,500	96,050	4		208 650
		208,650			The state of the s

HKDSE BAFS F516 不完整會計記錄及單式分銷

4. 1997.Q9

(b)

(a)	学员 銀行	5生 存款	
1997	S	1997	S
开(程)(水)个	37,500	永上徐額	31,500
應收帳款(差額)	534,290	TI	81.000
		貨物供應商	377,100
	-	和金、差确及電費	15,150
		雅姓	11,190
		購買傢具及裝置	38,000
		(61,500+20,000-43,500)	
		餘額轉下	17,850
	571,790	-	571.790

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		A. 2 Marie 4
期初存貨	63,450	
加:聯貨(少縣2)	376,050	
	439,500	
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
		225,940
域: 役用		
Ti	81,000	
租金、差脑及電費	15,225	
折落 (61,500×10%)	6,150	
维官	11,190	113,565
70年1	***************************************	112.375

李先生 1007年4日30日的影影合榜志

的所以的		
	\$	\$
		61,500
		8,500
	1.0	53,000
	M 25	
	53,400	
	34,650	
	1.350	
	17,850	
	107,250	
58,800		
1,050	59,850	
		47,400
		100,400
		77.025
		112,375
		189,400
	112	89,000
		100,400
		\$ 53,400 34,650 1,350 17,850 107,250

HKDSE BAFS F516 不完整會計記錄及單式分錄

5. 1998.Q7

			銀行	评存款		
15	998		\$	1998		\$
3月	31E	永上餘額	64,650	3/131	應付贷款	591,000
		應收貸款(步驟1)	869,700		租金及荒的	100,800
					果主提款	64,500
					行政性則	110,400
		_				67,650
		-	934,350			934,350
步驟	4.					
少等			應收	贷款		
1998	4.		\$	1998		S
	:除額	Standard Company		銷貨折扣		24,300
纳介	Ĩ		900,000	銀行存款		869,700
				除額轉下		100,500
			994,500			994,500
10)		19984	-401	娜 的時節及抗	T為較 S	\$
h)	į.	1998¶	-401			100
ni			-401			100
ni	STILL	1998年 (成本) (子質	-401		\$ 28,000	100
ni	MINI MINI	1成本 174質	-401		\$ 28,000 660,000	100
ni	MINI MINI	放水	-401		\$ 28,000 660,000 688,000	100
ni	MINI MINI	1成本 174質	-401		28,000 660,000 688,000 60,000	100
ni	NIN WIN WELL	度成本 	-401		28,000 660,000 688,000 60,000	900,000
Control of the contro	or construction of the con	0成本 	-401		28,000 660,000 688,000 60,000	900,000
新貨	1017/ 101/ 101	放本 序貨 (少驟2) 存貨損失 期末存貨 0,000×40/60*)	-401		28,000 660,000 688,000 60,000	540,000 360,000
新貨	101万 101万 101万 101万 101万 101万 101万 101万	0成本 	-401		28,000 660,000 688,000 60,000	540,000 360,000 18,000
勃烈 : 毛和:	2018/1018/1018/1018/1018/1018/1018/1018/	超本 译貨 (少驟2) 存貨損失 期末存貨 0,000×40/60*) 資折扣	-401		28,000 660,000 688,000 60,000	540,000 360,000 18,000
勃烈 : 毛和:	が 101を 102を 103を 1	成本 招音貨 (步驟2) 存貨損失 期末存貨 0,000×40/60*) 賃折扣	-401		28,000 660,000 688,000 60,000	540,000 360,000 18,000
勃烈 : 毛和:	建設	成本 序貨 在	-401		\$ 28,000 660,000 688,000 60,000 628,000 88,000	540,000 360,000 18,000
勃烈 : 毛和:	から の の の の の の の の の の の の の	成本 译章 (步驟2) 存質損失 期末存費 0,000×40/60*) 資折扣 过及產輸 資折扣	3,131(1)	的購銷及有	\$ 28,000 660,000 688,000 60,000 628,000 88,000	540,000 360,000 18,000
勃烈 : 毛和:	新加州 100 100 100 100 100 100 100 10	放本 招音 (步驟2) 存貨損失 期末存貨 0,000×40/60*) 資折扣 2 2 2 2 2 2 2 3 3 4 4 4 4 4 5 4 4 4 6 6 6 6 6 6 6 7 6 7 6 7 6 7 6 7 6 7 6 7 6 7 6 7 7 7 8 7 8 7 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8	3,131(1)	的購銷及有	\$ 28,000 660,000 688,000 60,000 628,000 88,000	540,000 360,000 18,000
勃烈 : 毛和:	始即庸 斌 斌:440 出往的正	成本 招查 (步驟2) 存貨損失 期末存貨 0,000×40/60*) 資折扣 垃及產餉 資折扣 垃費用(110,400-1) 質損失	3,131(1)	的購銷及有	\$ 28,000 660,000 688,000 628,000 88,000 105,300 24,300 111,000	540,000 360,000 18,000
勃烈 : 毛和:	的 期間 減 減5時 費租銷行存折	成本 居育 (步驟2) 存質損失 期末存費 0,000×40/60*) 資折扣 垃及產輸 資折扣 垃費用 (110,400 - 1.	.200 + 1.86	的購銷及有	\$ 28,000 660,000 688,000 628,000 88,000 105,300 24,300 111,000	540,000 360,000 18,000 378,000
勃烈 : 毛和:	的 期間 減 減54時 費和第行存折。	成本 招查 (步驟2) 存貨損失 期末存貨 0,000×40/60*) 資折扣 垃及產餉 資折扣 垃費用(110,400-1) 質損失	.200 + 1.86 %)	的購銷及有	\$ 28,000 660,000 688,000 628,000 88,000 105,300 24,300 111,000 60,000	540,000 360,000 18,000 378,000

*
$$\text{EAL}[4] = \frac{40}{100}$$
 $\text{MIRK} = \frac{40}{100-40} = \frac{40}{60}$

(注意)

銷貨=銷貨成本+毛利 = \$(540,000 + 360,000)

= \$900,000

(c)

京鄉

(c)		》。 1的資產負債表		
		成本	累值折剪	數面裡面
初注資產		\$	\$	\$
房地產		150,000	97,500	52,500
貨車		75.000	39,000	36,000
		225,000	136,500	88,500
流動資產				
存低			88,000	
應收貨款			100,500	
預付行政費用			1,200	
銀行存款			67,650	
Selb. Secular de 185			257,350	
談: <u>流動負債</u> 應付貨款		114,000		
應付租金及差額(HANGE OF THE PARTY	7,950	121,950	
應門和並及/到曆(營運資金	かまかつ)	7,7.30	161,720	135,400
PHILLIP IV				223,900
资本				223,700
水上除額				227,500
加:滑利				60,900
SH- (1979)				288,400
滅: 東主提款				64,500
the statement				323,900
(步骤2)	應付	貨款		
1998	S	1998		S
銀行存款	591,000	承上餘額		63,000
I 斯貨折打	18,000	購貨		660,000
除額轉下	114,000			
	723,000			723,000
(少聚3)	和金利	支持倫		
1998	\$	1998		\$
銀行存款		承上應付餘額		3,450
應付餘額轉下		批益帳		105,300
	108,750			108,750

6. 1999.010

Early A	黄君 1999年3月15日被職的現金額	列表	
现金		S	5
1990 (1 2 1 2 28 [10000200		4276.80
	1日至15日的现的得款(埠駅))		110,006,40
AND 1888 35-533	. , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,		114,283.20
展: 薪金		15,000.00	
11:07		3,180,00	
已存现编得	於 / 班際 21	83,268,00	101,448.00
1990年3月15日		***	12,835.20
零用現金			S
1000 (F 2 F) 28 f	10500000		503.60
we difficulties			496,40
1611 (19842 d of Pres . 48	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		1,000,00
被: 专用现金支	6 E I		401.70
1000 (1 3 / 15 1			598.30

1999年3月15日的被腐的現金額總數

1999年3月15日的餘潔	: 5
Al fo	12,835.20
零用现金	598.30
祛暖的即心額總數	13,433.50

(b)

8171

1999年3月15日銀行花款辦館額列惠

	\$	\$
1999年2月28日前衛衛		98,627.60
想: 收入		
已存现新进款	83,268.00	
已收應收貸款(少獎3)	368,830.40	452.098.40
		550,726.00
减: 支出		
已付應付貨款工步驟力	388,660.50	
11 (t)	81,000.00	
補償定額署用現金	496.40	470,156.90
1999年3月 15日的締額		80,569,10

(東縣 1)	1999年3月1日至15日的現前得款	
	IL CHC:	\$
	1 1 ± 6 E	317.00
	8 1 4 13 11	.223.00
		.132.00
		672.00
		334.40
		,006.40
- 11: 200 A	trius matrice page 2	viratitikaag-vegygtiinkiistosi
(沙寨 2)	1999年3月1日至15日的已存现值得数	
	現金創作: \$	S
	1 1 1 2 6 1	39,317
	8 [] 4: 13 []	45,223
		84,540
	训: 20%加坡	16,908
	已收現銷得款	101,448
	减: 現金支出	
	新家 15,000	
	電影 3.180	18,180
	已存現銷得款	83,268
(地區)	已收收收数	5
	Ma Yi	
	1日午6日	169,400.00
	8 E F 13 E	208,500.00
		377,900.00
	माः २०% भागरे	83,138.00
	the state of the s	461,038.00
	已收應收貸款 70%	× 70%
		322,726.60
	加。在1998年3月28日收的應收货款	46,103,80
		368,830.40
(世際4)	已付應付貨款	
	NEW N.C. of terrollumps (SPASSED active) (SPASSED STATES)	\$
	班付貸款 ———	414,905,80
	域: 關係折扣	26,245.30
	1999年3月1日至15日的已付應付货款	388,660,50
		-

HKDSE BAFS F516 不完整會計記錄及單式分錄

其它答案

近昌的帳簿:

3月15日 銀行存款

(常用)是金

(a)	现金	
1999 11	\$ 1000	\$
3月1日 水上餘額 3月15日現金銷貨	4,276,80 3 月 2 日 (iii) 新金, 110,006,40 3 月 10 日 (iii) 雅野 3 月 15 日 銀行	
	3 11 15 11 62 200	事下 12.835.20
	114,283.20	114,283.20
	常用现金	
1999 3 月 1 日 - 東上海郷	\$ 1999 503.60 3 月 15 日 零削現金	(iii) 401.70

496.40 3 11 15 [] 於繁瞳子

1999年3月15日被線的現金類網數: \$12.835.20 + \$598.30 - \$13.433.50 (同上)

(h)		1177	存款		
1999		S	1000		-
3月1日 旅	上餘都	98,627.60	311111	零用現金	496,40
3 /1 15 C#	按應收貨款 :攤力	368,830.40	3 14 5 11	411 (c)	81,000,00
3 11 15 11 13	全(世解2)	83,268.00	S seems	1.3.付應付貨款 1.4.蘇力	388,660,50
			3 [15 []	除額轉下	80,569.10
		550,726.00			550,726,00

598.30

1,000,00

腰 收	The state of the s	S	S
議: 澳縣 8720			54 000
議: 壊疾 20 642 20 63 700 20 700 20	加:		622 800
競貨折担 腰放質數・2005年3月31日 101700 131062 應收數數故取 263 790			676 800
腰政質款・2005年3月31日 101700 131062 選收観談改現 現第 (S21 975×12) 263 700 出售辦公室設備得款 30 000 高39 438 源: 租金與護鏈費用(S10 990 - \$490) 10 500 行政費用(\$219 700 - \$13 000) 206 700 現金購貨(\$10 000 ×12) 120 000 提用 20 000 450 203 加: 庫存現金・2004年4月1日 309 394 338 座存入銀行理金 394 320 源: 實際产入銀行現金 41 000 源置辦公室設備 28 000・ 減: 銀行存款・2005年3月31日 41 000 源置辦公室設備 28 000・ 減: 銀行存款・2004年4月1日 60 380 現金損失 第 2005年3月31日 31 000 開資辦金公室設備 28 000・ 減: 銀行存款・2004年4月1日 30 800 加: 支付除購 381 000 減: 銀行存款・2004年4月1日 30 800 加: 支付除購 381 000 減: 銀行存款・2004年4月1日 27 000 加: 支付除購 381 000 加: 支付除購 381 000 相: 支行於 382 000		8 720	
選收帳款 段現 (S21 975×12) 263 700 出售 防公室 設備 (S21 975×12) 263 700 名 000 音			
思籍(S21975×12) 出售辦公室設備得款 30 000 減: 租金與差額 (S91 200 + \$1800) 93 000 約售與運達費用 (\$10 990 - \$490) 10 500 行政費用 (\$219 700 - \$13 000) 206 700 現金額貨 (\$10 000 × 12) 120 000 提用 20 000 450 200 提用 20 000 450 200 提用 394 338 加工 庫存現金、2004 年 4 月 1 日 394 334 320 減: 庫存現金、2005 年 3 月 31 日 41 000 加工 支付除騰 381 000 減: 銀行存款、2005 年 3 月 31 日 41 000 減: 銀行存款、2004 年 4 月 1 日 50 389 620 程金損失 5		101.700	131 062
選出 日本			
源: 租金與差額 (\$91 200 + \$1800) 93 000			
謝: 租金與差額 (\$91 200 + \$1800) 93 000 部售限運證費用 (\$10 990 - \$490) 10 500 700 206 700 20 6700	出售辦公室設備得款		
新售售販運送費用 (\$10 990 - \$490)			839 438
行政費用 (\$219 700 ~ \$13 000)	The same of the same and the sa		
現金購賃 (\$10 000 × 12)			
提用		206 700	
調整 調整 100 389 238 389 238 389 238 35 120 394 358 389 238 389 238 394 358 389 238			
加・ 摩存現金、2004年4月1日 5120 減・ 摩存現金、2005年3月31日 394358 廖存入銀行現金 一般で表しいのでは、2005年3月31日 41000 381000 増産が公室設備 28000・ 450000 450000 4700 歴史金損失 1月日 30 800 計算 2005年3月31日 31 000 4700 計算 2005年3月31日 31 000 389 620 4700 計算 2005年3月31日 31 000 11	提用	20 000	
議: 庫存現金、2005年3月31日 38 38 38 38 38 394 320 ※ 資際存入銀行現金 41 000 加: 支付除購 381 000 増置辦公室設備 28 000・ 450 000 450 000 60 380 389 620 4700 第2 2005年3月31日 31 000 47 000 60 380 60 60 60 380 60 60 60 380 60 60 60 380 60 60 60 380 60 60 60 380 60 60 60 380 60 60 60 380 60 60 60 380 60 60 60 380 60 60 60 380 60 60 60 380 60 60 60 380 60 60 60 60 380 60 60 60 60 380 60 60 60 60 60 60 60 60 60 60 60 60 60	Annual model of a series of the series of th		389 238
瀬字現金、2005年3月31日 38 394 320 瀬字入銀行現金 394 320 瀬字入銀行現金 41 000	刑 谭 召 規 盆 , 2004 年 4 月 1 日		
應存入銀行現金 滅: 實際存入銀行現金 銀行存款、2005年3月31日 41000 加: 支付除購 381000 減: 銀行存款、2004年4月1日 60380 現金損失 389620 理金損失 4700 計算 2005年3月31日 31000 加: 支付除購 381000 加: 支付除購 381000 減: 應付貸款、2004年4月1日 30800 加: 支付除購 381000 減: 應付貸款、2004年4月1日 27000 減: 應付貸款、2004年4月1日 27000 減: 應付貸款、2004年4月1日 27000 可供銷售資品成本 減: 現金購賃 12000 505000 可供銷售資品成本 減: 銷資成本 [(\$622800+\$263700)+180%] 492500 存賃、2005年3月31日 43300 信300	THE CONTROL OF THE ACT OF THE PARTY OF THE P		
滅: 實際存入銀行現金 銀行存款、2005年3月31日 41000 加: 支付除購 381000 一減: 銀行存款、2004年4月1日 60380 現金損失 389620 程金損失 398620 4700 加: 赎付貸款、2005年3月31日 31000 加: 支付除購 381000 減: 應付貸款、2004年4月1日 27000 減: 應付貸款、2004年4月1日 27000 減: 應付貸款、2004年4月1日 27000 可供銷售資品成本 減: 第600年3月31日 492500 存貨、2005年3月31日 492500	10 10 20 100 11 1 2 2 0 100		38
銀行存款、2005年3月31日 41000 381000 28 000 450 000			394 320
加: 支付除購 381 000 28 000 450 000 450 000 450 000 60 380 389 620 4700 60 380 4700 60 380 4700 60 380 4700 60 380 60 380 60 60 380 60 60 380 60 60 380 60 60 380 60 60 380 60 60 380 60 60 380 60 60 380 60 60 380 60 60 380 60 60 380 60 60 380 60 60 380 60 60 60 380 60 60 60 380 60 60 60 380 60 60 60 380 60 60 60 380 60 60 60 380 60 60 60 60 380 60 60 60 60 60 60 60 60 60 60 60 60 60			
勝廣辦公室設備 28 000 450 000 450 000 60 380 389 620 4700			
議: 銀行存款・2004年4月1日 60380 389 620 4 700 4 7			
議:銀行存款、2004年4月1日 60380 389 620 4700 2004年4月1日 60380 389 620 4700 2004年4月1日 30 800 2004年4月1日 31 000 2004年4月1日 31 000 2004年4月1日 27 000 2004年4月1日 2004年4月1日 27 000 2004年4月1日 2004	層識辦公室設備		
理金損失 389 620 4 700 389 620 4 700 4 700 2 1 1 1 日	NO. ATT ON THE DOOR OF THE ALL		
程金損失 計算 2005 年 3 月 31 日存貨損失 存貨、2004 年 4 月 1 日	概 题 (F 任) · 2004 年 4 月 1 日	60 380	
計算 2005 年 3 月 31 日存貨損失 存貨、2004 年 4 月 1 日	YET A. CET AL.		
存貨、2004年4月1日	現 金 損 失		4 700
存貨、2004年4月1日			
存貨、2004年4月1日 30 800 加: 除購	計算 2005 年 3 月 31 日存貨損失		
加:	存貨、2004年4月1日	3	
加: 支付除購 381 000 412 000 412 000 412 000 27 000 385 000 120 000 505 800 385 000 120 000 505 800 385 000 120 000 505 800 385 000 385 000 120 000 505 800 385 000 385 000 492 500 66章、2005 年 3 月 3 1 日 43 300 減: 剩餘存貨 16 300	加:除購		
加: 支付除購 412 000 412 000 412 000 412 000 412 000 7000 7000 7000 7000 7000 7000 700	應付貸款・2005年3月31日	31 000	
湖: 應付貨款、2004年4月1日 27 000 385 000 120 000 505 000 120 000 505 000 120 000 505 000 120	加: 支付除購		
加: 現金購貨 120 000 505 000 可供銷售賃品成本 減: 銷貨成本 [(\$622 800 + \$263 700) ÷ 180%] 492 500 存貨、2005 年 3 月 31 日 43 300 減: 剩餘存貨 16 300		Annual Control of the	
加: 現金購貨 385 000 120 000 505 000 可供銷售貨品成本 535 800 減: 銷貨成本 [(\$622 800 + \$263 700) + 180%] 492 500 存貨、2005 年 3 月 31 日 43 300 減: 剩餘存貨 16 300	減: 應付貨款,2004年4月1日		
加: 現金購貨 120 000 505 000 可供銷售賃品成本 535 800 減: 銷賃成本 [(\$622 800 + \$263 700) ÷ 180%] 492 500 存貨、2005 年 3 月 31 日 43 300 減: 剩餘存貨 16 300		THE PROPERTY WITH THE PROPERTY OF THE PROPERTY	
可供銷售賃品成本 滅: 銷賃成本 [(\$622 800 + \$263 700) + 180%] 492 500 存貨、2005 年 3 月 31 日 43 300 滅: 剩餘存貨 16 300	加: 現金購貨		505 000
滅: 銷貨成本 [(\$622 800 + \$263 700) + 180%] 492 500 存貨、2005 年 3 月 31 日 43 300 滅: 剩餘存貨 16 300			
存貨、2005年3月31日 45300 減: 剩餘存貨 16300	滅: 銷貨成本 [(\$622 800 + \$263 700) + 180%]		
减: 剩餘存貨 16300		-	
	存貨、2005年3月31日		
			16.300

-	27 [AA 482	The state of the s	金帳	02.000
	承上餘額 現創 (\$21 975×12)	5 120 263 700	租金與證帥 (\$91200+\$1800) 銷售與運送費用	93 000 10 500
	出售辦公室設備得款	30 000	(\$10 990 - \$490)	(0.200
	應收帳款收現 (w1)	545 738	行政費用	206 700
	AGE TAX TO COLOR		(\$219 700 - \$13 000)	
			現金購貨 (\$10 000 x 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
	19		餘額轉下 _	38
	8	844 558	-	844 558
		PAR	evi au	
	拟五		銷帳 月 31 日止年度	
	The state of the s	AND SHOW AND ADDRESS OF	\$	\$
î	銷貨: 驗銷 [(\$54000+1017	$(00) \div 2 \div 1.5$	× 12]	622 800
	現銷 (\$21975×12)			263 700
	ort . An in the chance can .	Inarc)		886 500
3	瀬: <u>銷貨成本</u> (\$886 500 ÷ 期初存貨	16070]	30 800	
	加: 赊購 (w3)		385 000	
	現金購貨 (\$1	0.000 x 12)	120 000	
	Se as her Se (a)		535 800	
	減: 期末存貨		16 300	
		and the second second		
	存貨援失 (精平數月	27 000	
	存贷投 处(精平數月)		492 500
16	存責扱 、 (毛利 (\$886 500 × 80/180)	精平數月)	27 000	492 500 394 000
26	in en en e	結平數月)	27 000	
	in en en e	精平數月)	27,000	
i ;	in en en e		文版款	394 000
<u>:</u>	毛利 (\$886 500 × 80/180)	農 事	女懷款	394 000 \$
	毛利 (\$886 500 × 80/180)	継事 \$ 54 000	文版款 增帳	\$ 8 720
	毛利 (\$886 500 × 80/180) 承上餘額	護事 \$ 54 000 622 800	文版歌	\$ 8 720 20 642
	毛利 (\$886 500 × 80/180)	護事 \$ 54 000 622 800	文帳款 壞帳 銷貨折扣 庫存現金 (結平數目)	\$ 8 720 20 642 545 738
	毛利 (\$886 500 × 80/180) 承上餘額	護事 \$ 54 000 622 800 2]	文版歌	\$ 8 720 20 642 545 738 101 700
	毛利 (\$886 500 × 80/180) 承上餘額	護事 \$ 54 000 622 800	文帳款 壞帳 銷貨折扣 庫存現金 (結平數目)	\$ 8 720 20 642 545 738
	毛利 (\$886 500 × 80/180) 承上餘額	勝事 \$ 54 000 622 800 2]	文帳款 壞帳 銷貨折扣 庫存現金 (結平數目) 餘額轉下	\$ 8 720 20 642 545 738 101 700
	毛利 (\$886 500 × 80/180) 承上餘額	勝事 \$ 54 000 622 800 2]	文模款 壞帳 銷貨折扣 庫存現金 (結平數目) 餘額轉下	\$ 8 720 20 642 545 738 101 700
	毛利 (\$886 500 × 80/180) 承上餘額 除館 [(\$54 000 + 101 700) ÷ 2 ÷ 1.5 ×	護事 \$ 54 000 622 800 2] 676 800 銀行 60 380	文製款 宴帳 銷貨折扣 庫存現金 (結平數目) 餘額轉下	\$ 8 720 20 642 545 738 101 700 676 800
	毛利 (\$886 500 × 80/180) 承上餘額 除館 [(\$54 000 + 101 700) + 2 ÷ 1.5 ×	護事 \$ 54 000 622 800 2] 676 800 銀行 60 380	文模款 壞帳 銷貨折扣 庫存現金 (結平數目) 餘額轉下	\$ 8 720 20 642 545 738 101 700 676 800
	毛利 (\$886 500 × 80/180) 承上餘額 除館 [(\$54 000 + 101 700) + 2 ÷ 1.5 ×	護事 \$ 54 000 622 800 2] 676 800 銀行 60 380	文製款	\$ 8 720 20 642 545 738 101 700 676 800
: :	毛利 (\$886 500 × 80/180) 承上餘額 除館 [(\$54 000 + 101 700) + 2 ÷ 1.5 ×	 2 54 000 622 800 676 800 銀行 60 380 389 620 	文製款	\$ 8 720 20 642 545 738 101 700 676 800 381 000 28 000 41 000
	毛利 (\$886 500 × 80/180) 承上餘額 除館 [(\$54 000 + 101 700) + 2 ÷ 1.5 ×	勝事 \$ 54 000 622 800 2] 676 800 銀行 60 380 389 620 450 000	文製款	394 000 \$ 8 720 20 642 545 738 101 700 676 800 381 000 28 000 41 000 450 000
	毛利 (\$886 500 × 80/180) 承上餘額 除館 [(\$54 000 + 101 700) + 2 + 1.5 × 承上餘額 存入銀行現金 (結平數目)	度 \$ 54 000 622 800 2] 676 800 銀行 60 380 389 620 450 000	攻較款 壞帳 銷貨折扣 庫存現金 (結平數目) 餘額轉下 牙 登 應 質 數	\$ 8 720 20 642 545 738 101 700 676 800 28 000 41 000 450 000
	毛利 (\$886 500 × 80/180) 承上餘額 除館 [(\$54 000 + 101 700) + 2 ÷ 1.5 ×	勝事 \$ 54 000 622 800 2] 676 800 銀行 60 380 389 620 450 000	文帳歌 壞帳 銷貨折扣 麻痒類目) 除額轉下 后在數 實際	394 000 \$ 8 720 20 642 545 738 101 700 676 800 381 000 28 000 41 000 450 000

8. 2007.05

海利

(c)

		\$		2	
1/2	承上餘額	107 750	應付貸款	1 839 000	1/2
3	應收貸款 (Wi)	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	1/3
			餘額轉下	304 390	1/2
		2 452 750		2 452 750	
					(6)

(b) 何体治 聯絡掛益協 截至 2007 年 3 月 31 日止年度 省條 2 390 000 1/2 期初存貨 284 000 1/2 加: 購貨 (W2) 1 848 000 2 132 000 波: 東主提用 20 000 盜竊存貸損失 (結至數目) 412 000 1 700 000 減: 期末存貨 212 000 銷貨成本 [(284 000 + 212 000) + 2 + 2 × 12] I 488 000 21/5 毛利 902.000 3/2 購貨折扣 16 090 1/2 918 000 斌: 銷售費用 (182 240 - 5750 + 7020) 183 510 行政費用 (109 120 + 3000 - 3360) 108 760 銷貨折扣 21 060 折舊一汽車 [420 000×10%+180 000×10%×1/121 43 500 盜竊存貨損失 412 000 768 830 1/2

149 170

1/4 (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) 600 000 304 500 減: 累積折舊 (252 000 + 43 500) 295 500 流勤資產 212 000 1/2 從賞 1/2 181 440 應收貸款 預付行政費 3 360 1/2 銀行存款 304 390 1/2 701 190 滅: 液動負債 98 000 1/2 應付貨款 180 000 其他應付帳款 7 020 285 020 1/2 應付銷售費 416 170 營運資金 720 670 资本: 2006年4月1日 (W3) 609 500 214 加: 全年淨利 149 170 758 670 減: 提用 (18000 + 20000) 38 000 720 670 (10)

HKDSE BAFS F516 不完整會計記錄及單式分錄

	應収	貨款		
	2		S	
承上餘額	157 500	銀行存款(結平數月)	2 345 000	
銷貨 (560 000 + 530 000 +	2 390 000	銷貨折扣	21 060	- 5
620 000 + 680 000)		餘額轉下	181 440	1/
	2 547 500		2 547 500	
	應付	貨款		
	\$	77 7 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	\$	
購貸折扣	16 000	承上餘額	105 000	j
銀行存款	1 839 000	購貨(結平數目)	1 848 000	
餘額轉下	98 000			
	1.053.000		1.953.000	

W3

	\$	S
气車, 按成本		420 000
字貨,按成本		284 000
篡政 貨款		157 500
員付行政費		3 000
良行存款		107 750
		972 250
最: 累積折舊	252 000	
應付貸款	105 000	
應付銷售費	5 750	362 750
	-	609 500

HKDSF	BAFS F51	6 不完整	會計記錄及	單式分錄

9. 2013.P2A.Q5

(a)

截至 2012 年12月31日 止年	\$	S
(A. Cr. 100 to 100 1100 ()		1 335 320
黄黄 (\$953 800 × 140%)		
道: 鎮貨成本	123 000	
期初存貨	941 700	
頻貨 (Wi)	1 064 700	
以 期末在資	110 900	
28K = 381 201 13" 39K		953 800
毛利 (投収本 40% 計算)		381 520
咸 . 賽用		
行政费用 (\$226 000 + \$1150)	227 150	
續售费用(\$64 300 + \$44 000 + \$20 000)	128 300	
銀行版務費	20 050	
现 会 损 失 (\$99 220 (W2)/2)	49 610	
打機	37 500	462 610
手損失		(81 090)

(b)

接動資産 等公室設備・按成本 女主業情形態 75 000 112 500 運動資産 手設 110 900 連改保物路館 49 610 提行存款 (\$392 100 + \$1 203 000 - \$1 419 106) 176 000 336 510 449 010 連費 資本 造験・2012年1月1日 成・浄樹失 (81 090) 成・浄樹失 (81 090) 成・浄樹失 (81 090) 成・浄樹大 (81 090) の 345 060 連刊行政 制 102 800 連刊行政 制 1150 103 950 449 010	and the same one	2	\$
展			
接動資産 学資 110 900 連 支保物 賠償 49 610 具行序数 (\$392 100 + \$1 203 000 - \$1 419 106) 176 000 336 510 449 010 施費 資本 差除・2012 年 1 月 1 日 返・淨損失 (81 090) 乗 1 提用 120 850 素動負債 参付資政 乗付行政費用 102 800 乗付行政費用 1150 103 950			187 500
# 動資産 対	X 異類批響		P. W. British, W. physiological designs from the property of photographs.
F 資 画文保験 留	· 新 音 差		112 500
1有序数(\$392 100 + \$1 203 000 - \$1 419 106) 176 000 336 510 449 010 449 010 449 010 449 010 547 000 (81 090) 547 000 (81 090) 546 910 120 850 第1 20 850 第1 20 800 第1 27 分 费用 150 103 950		110 900	
100 10	· 改 保 输 铝 僧	49 610	
102 800 1150 103 950 102 800 1150 103 950 102 800 1150 103 950 102 800 1150 103 950 102 800 1150 103 950 102 800 1150 103 950	是行作於(\$392 100 + \$1 203 000 - \$1 419 100)	176 000	336 510
度主 善齢・2012年1月1日 547 000 成・浄損失 (81 090) 板・津州 465 910 120 850 発動負債 巻付貨数 102 800 患付行政費用 1150 103 950		4449 ilihammuya Ahananka yake dikilangan ayaka kalaba.	Personal and the second second second second second
き餘・2012年1月1日 547 000 東三浄損失 (81 090) 東三津用 465 910 120 850 東部負債数 102 800 割付行政費用 1150 103 950	生資		
英三字損失 547 000 (81 090) (81 090) 465 910 120 850 東 1 提用 120 850 東 1 後 数 102 800 東 1 子 2	7 £		
(81 090) (81 090) (81 090) (81 090) (82 091) (82 091) (82 091) (83 090) (83 090) (83 090) (83 090) (83 090) (84 090) (8			547 000
版 : 提用 465 910 120 850 現動負債 345 060 巻付貨数 102 800 乗付行政費用 1150 103 950	及 三净 撥 失		
120 850 競動負債 345 060 整付貨效 102 800 急付行政费用 1150 103 950	ARE I MIR TAX		
應付貨数 應付行政费用 102 800 	E. C. DE CT		120 850
整付貨数 應付行政費用 102 800	安 奇 春 传		345 060
地 付行政费用 102 800 1150 103 950		***	
150			
449 010		1 150	103 950
			449 010

草第

HKDSE BAFS F516 不完整會計記錄及單式分錄

(W1)		應付貨款	
	銀行帳結轉下期	\$ 987 900 承前结轉 102 800 購貨(結平數目)	\$ 149 000 941 700
		1 090 700	1 090 700
(W2)	AMPLICATION OF THE PARTY OF THE	現金	
	承前结 轉	10 900 存入銀行	1 203 000
	鎖貨	1 335 320 銷 貨費用	44 000
	ere:	被釋現金(結平數目	99 220
		1 346 220	1 346 220

10. 2014.06

(a)

数设[(\$90 000 + \$80 000) + 2 × (12 + 2)]	\$	3
英: 劉貨皮本		510 000
期初存貨		
赚货 [(\$18000+\$32000)+2×9]	75 000	
	225 000	
减: 存貨損失 (結平數目)	300 000	
期末存貨	31 000	
長利 (\$510 000 × 60%)	65 000	204 000
支: 費用		306 000
数告费用	9 000	
相金費用	8 000	
薪金	37 200	
存貨損失	144 000	
折 咨费 用 (\$180 000 × 0.8 × 20%)	31 000	
	28 800	249 000
利		57 000

(b)

局限:

最高 2分

- 會計比率是按歷史成本計算,因此未必能公允地反映现況。
- 會計比率是按已過去的財務資料計算,公司通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。
- 一 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 能力和營務環境。

(每項週切的局限 I 分·最高 2 分)

HKDSE BAFS F516 不完整會計記錄及單式分錄

11, 2016,09

(a)(i)

資貨(截至 2015年12月31日止年度 草算 1)			
g :	類貨成本	\$	\$ 2 291 760	
	辦貨 (革算 2)		2277700	
	漢: 期末存貨 (\$45×8000+\$25×720)-\$4320	1 107 420		
		373 680		
1106	淤: 損壞存貨	733 740		
利		4 320	729 420	
: 3	費用。		1 562 340	
94.	摄壞存貨損失(\$4320 x 20%)			
	辦公室租金[(\$792 300 - \$5800) × 12/13]	864		
	薪金 (\$700 900 + \$44 750)	726 000		
	資款利息費用(\$300 000 × 4% × 4/12)	745 650		
	折舊費用 (\$76 000 x 40%)	4 000		
月利		30 400	1 506 914	
			55 426	
				(

T	鹰 收	貨款	
銷貨(結平數目)		銀行存款 (\$2 104 000 + \$21 520)	2 125 520
	2 291 760	結餘轉下	166 240 2 291 760

(草葉2)

	應付	货款	
銀行存款 (\$950 250 + \$14 800)	965 050	購貨(結平飯目)	\$ 1 107 420
結餘轉下	142 370 1 107 420		1 107 420

(ii)

	計算2015年12月31日營運資金數額			
	訂華2017年	\$	\$	
	观察安徽	373 680		Λ.
	存貨	166 240		0.5
	應收貨款	66 300		0.5
	預付租金(\$60 500 + \$5800)	3 456		0.5
	應收保險(\$4320 x 80%)	878 870		0.5
	銀行存款 (SB72 150 + S21 520 - S14 800)	8/8 8/0	1 400 cm	1
	總流動資產		1 488 546	
	第:液熟食物	- 40 000		
	施付贷款	142 370	٦	0.5
	遊付利息	4 000	-	
	應付薪金	44 750	_	0.5
	客戶打金	22 400		0.5
	4%銀行贷款	300 000		0.5
	總流動負債		513 520	-1.5
	養護資金		975 026	29
			313 020	1
				(6)
				879
(b)	公司的普遍黄金狀況:			最高2分
	· 有足夠流動資金攤付液動金標			ANIMO A Z

- 有足夠流動賣金庫付流動負債
- 現金管理較差 / 有鉅額銀行存款 / 大量間置存款。
- 可將過剩現金用作投資以得較高回報/可提早價選級行貸款以避免利息費用
(每項適切的論點 「分,最高 2 分)

(c) 總資產用轉率 = 銷貨/資產總額

(2)

(2)

12, 2017, 07

(a)(i)

馬森

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

(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
	-	38 000	
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
2013 113 117 (400 117 117 117 117 117 117 117 117 117 1	77 700	172 880	N.
	-	172 000	
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
011 · 4×1+1×1-1/1	135 200		0.5
減:提用 (\$29 500 + \$70 000)		25 700	0.0
州(・7年月) (329 300 - 370 000)	(99 500)	35 700	0.5
Secretaria des			
<i>流動負債</i> 應付貨款	125 000		0.5
	135 000	127 100	0.5
應付雜費	2 180	137 180	0.5
		172 880	
			(7)
No. of the state o			
(b) - 正常損失是在正常購貨或生產活動下で			
- 非正常損失是在企業經營時不可預期的	 的損失。		
- 馬森企業的火災損失是非正常損失			
		Table 1	

HKDSE BAFS F516 不完整會計記錄及單式分錄

13, 2019.05

(a)(i)

報表計算 2018	3年度的銷貨	
35 H 26 H		\$
應收貨款 2018 年 12 月 31 日結餘	(\$88 100 + \$28 610)	116 710
加: 收自客戶款項	(\$782 320 - \$28 610)	753 710
2018年度的銷貨		870 420
(ii)		
報表計算 2018	3年度的購貨	
		\$
應付貨款 2018 年 12 月 31 日結餘	(\$101 680 - \$31 080)	70 600
加:支付供應商	(\$202 000 + \$31 080)	233 080
2018 年度的購貨	4	303 680
(iii)		
報表計算 2018 年 12 月	31 日設備的帳面淨值	
		\$
設備成本		80 000
減: 累積折舊 (\$80 000 x 10%)		8 000
2018年12月31日的帳面淨值		72 000
(iv)		
報表計算李先生於	₹2018 年的提用	
		\$
從銀行提用		30 200
存貨提用 (\$17 640 / 210%)		8 400
李先生於 2018 年的提用		38 600
(b) - 電比		
- 將收益與其相關的費用或成本	SI聯繫起來	
	故設備的成本應按其估計使用年限	分配
	1	
	200	-

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

217