

## 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。

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。

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 呆帳尚未撤銷。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) 賺賬購貨 \$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<br>(計算至整數元)            | (2 分)  |

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，暫記帳借方淨差為 \$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 已從摩登公司帳內撤銷，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，並向該公司賒銷貨物 \$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撤銷。保險公司同意賠償 \$800。
- (ix) 已撤銷欠款的李先生，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) 賦銷 \$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賬。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) 購 3812 已正確貸記銷貨帳，但借記顧客帳戶時卻誤作 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 在汽車帳及現金帳記作 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) 購購傢具 \$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) 購賬銷貨予陳君的 \$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 賦賬變賣。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，誤記作賒銷予客戶雷斯公司。
- (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賒銷。
- (viii) 以 \$10 000 賦銷一項辦公室設備，誤記作賒銷一輛成本 \$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) 個金收益 \$334 均借記銀行存款帳及個金費用帳。

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.Q7

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。有關事項並未記帳，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) 紿予顧客的營業折扣 \$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【商討問題字眼】

健富食品公司 20X6 年 12 月 31 日的草擬財務狀況表如下：

	\$	\$
<b>資產</b>		
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 須予以撤銷。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
	<hr/>
<b>7 247 000</b>	<b>7 247 000</b>

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，呆帳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 年當作費用撇銷。

作業要求：

- (a) 為龍翔有限公司編製
- (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 (10 分)
- (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)

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】  
 雲廸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	,
累積折舊—設備，2013 年 1 月 1 日	1 500 000
行政費用	630 000
銀行存款	
銷貨成本	276 000
設備	5 126 400
財務費用	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	381 600
	<hr/>
<b>11 218 600</b>	<b>11 218 600</b>

其他資料：

- (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。
- (ii) 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。
- (iii) 某賒賬顧客退回發票價 \$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。
- (iv) 部分期末存貨成本 \$53 240 輕微損毀，僅能以 \$33 440 出售。
- (v) 2013 年 12 月 21 日發行 600 000 股普通股，~~每股市價 \$5~~，發行價 ~~每股市價 \$5~~ 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。
- (vi) 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：

- (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)
  - (b) 編製雲廸有限公司截至 2013 年 12 月 31 日止年度的損益表及同日的財務狀況表。 (13 分)
  - (c) 假設雲廸有限公司於 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，但錯誤記作賒銷\$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) 簿記員遺漏了賒銷\$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日記錄為賒銷，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)
	<hr/>
減：按公司政策作2%的呆帳準備	500 000
	<hr/>
	(10 000)
	<hr/>
	490 000

- (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) 賦購發票多計了\$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
應付貨款		507 700
應計費用		62 700
汽車，淨值	2 017 100	
應收貨款，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貨款的 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) 購買 \$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) 購買 \$1 180 已借記銷貨帳和貸記於應收貨款帳。
- (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	10 000	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(i)至(vi)各項。毋須分錄說明。

(11 分)

## 1. 2004 Q4 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) 撤銷壞帳\$1232 只貸記佣金收益帳。
- (iv) 睽購\$1000 記作睽銷\$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	246 540
	<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，記作償還賒購貨欠。
- (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兩年期租約，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 賣售。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
	1 882 280	1 796 200

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 的賒銷。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 的貨款記作壞帳。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貨款。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 $[\$300\ 000 - (\$75\ 000 \times 22/24 \times 4)]$		25 000	1	
應收租金收益 $[\$68\ 750 \times 4 - (\$300\ 000 - \$75\ 000)]$		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
$\{[\$450\ 000 - (\$450\ 000 - \$61\ 200 + 22\ 500)] \times 20\% \times 10/12\}$				
(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 至 2008 年折舊  $= (\$270\ 000 - \$18\ 000) / 9 \times 3 = \$84\ 000$

2009 年 1 月 1 日的帳面淨值： $\$270\ 000 - (\$270\ 000 - \$18\ 000) \times 3/9 = \$186\ 000$

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

(b)

## 盈利調整的計算

截至 2007 年 12 月 31 日止年度

	日記簿		\$
	借	貸	
	\$	\$	
(i) 應付貨款 - 尼斯有限公司	9 600	.5	本年度盈利 130 280
應收貨款 - 尼斯有限公司	5 280	.5	(ii) 購貨折扣 6 400 0.5
暫記帳	4 320	.5	(iii) 銷貨少計 84 000 0.5
錯誤記錄應收帳款分類帳與應付帳款分類帳的對銷分錄			(iv) 銷貨多計 - 貿易折扣 (1 000) 0.5
(ii) 暫記帳	6 400	.5	(v) 減低呆帳準備 1 300 0.5
損益帳 - 購貨折扣	6 400	.5	(vi) 超額辦公室設備折舊 (5 000) 0.5
總分類帳漏記購貨折扣			修理費資本化 80 000 0.5
(iii) 暫記帳	84 000	.5	新引擎的額外折舊費 (16 000) 0.5
損益帳 - 銷貨	84 000	.5	本年度的修訂盈利 279 980 1.5
銷貨日記簿少計			(5)
(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)	

(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  $[(60 000 \times 1/8) \times \$10]$  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 應收貨款	12 000	.5
提用	9 600	.5
購貨	9 600	.5
(iii) 銷貨 ( $\$42\ 000 \times 2/3 \times 125\%$ ) 應收貨款	35 000	.5
	35 000	.5
(iv) 應收貨款 銷貨退回	6 000	.5
	6 000	.5
(v) 銷貨 應收貨款	9 000	.5
	9 000	.5
(vii) 應收貨款 壞帳	4 700	.5
	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 銷貨折扣	10 000	.5
	1 000	.5
應收貨款	11 000	.5

(c)

- 當賣方同意收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。
- 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。

(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

	Dr	Cr
	\$	\$
2005		
(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
更正：預收租金期初結轉錯誤		
(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
更正錯誤記錄的設備以償付新交易		
折舊費用 Depreciation expense ( $22\ 000 \times 0.25$ )	5 500	.5
累積折舊 – 設備 Accumulated depreciation – office equipment	5 500	.5
記錄設備的折舊費用 Depreciation on office equipment recorded.		
(vi) 租金費用 Rental expenses	141 000	.5
租賃預手費 Rental premium ( $\$90\ 000 \times 2/36$ )	5 000	1
應付租金 Rental accrual ( $\$72\ 000 \times 34/36 \times 2$ )	136 000	1
記錄本年度的租金費用 Rental expense for the year recorded.		

## (b) (vi) 項的會計處理 Accounting treatment for item (vi)

- 即使兩個月的免租期間沒有支付租金，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預手費應在租約期內撤銷為租金費用。  
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 ( $\$60\ 000 \times 24/36$ )	40 000	1	
損益帳 ( $\$240\ 000 - \$190\ 000^*$ )	50 000	1	
應付租金 [ $(\$15\ 000 \times 34) \times 12/36 - (\$15\ 000 \times 10)$ ]	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 ( $30\ 000 \times 3/12$ )	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 [ $(\$55\ 210 - 610) \times 2\% - 1300$ ]	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 ( $\$12\ 000 \times 10\%$ )	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  $[(\$55,210 - \$610 - \$1,092) \times 2\%]$   
銷貨折扣準備

1 070  
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
		<hr/> 72,610
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		<hr/> <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
應付帳款 (vii)	90	
	<hr/> 190	<hr/> 190

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)	1 350	
暫記帳		1 350
(ii) 傢具	3 100	
購貨 (購銷帳)		3 100
(iii) 暫記帳 (\$1,683 - \$1,365)	315	
折舊費用 (損益帳)		315

(iv) 壞帳 (損益帳)	1 300		已焚燬存貨的保險賠償 (viii)	800
暫記帳		1 300	壞帳收回 (ix)	731
			購貨退回少計 (x)	90
				5 036
				134 416
(v) 摩登有限公司 (應付帳款)	1 630		減：壞帳 (iv)	1 300
摩登有限公司 (應收帳款)		1 630	購貨漏計 (vi)	610
(vi) 購貨 (購銷帳) (\$650 - \$40)	610		銷貨多計 (vii)	75 000
優雅有限公司		610	銷貨退回多計 (x)	90
			已修訂後淨利	77 000
				57 416
(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
	2 650		2 650

(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	

3. 1997 Q.3

(a)

日記簿		借	貸
		\$	\$
(i) 東主提用		25 000	
工資及薪金 (損益帳)		25 000	
(ii) 應收帳款 (\$4,200 - \$3,500)	700		
壞帳 (損益帳)		700	
呆帳準備 (\$4,200 + \$2,500)	7 700		
損益帳		7 700	
(iii) 折舊費用 - 損益帳	16 250		
累積折舊 - 廠房與設備 (\$48,750 - \$32,500)		16 250	
(iv) 應收租金	24 000		
租金收入 (損益帳)		24 000	
(v) 銀行存款	300		
應收帳款		300	
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	
減：增加累積折舊 (iii)		135 900	
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			
(ii) 應付帳款			
銀行存款			
(iii) 暫記帳			
史密夫有限公司 (\$1 080 - 880)			
(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。			
(v) 應收保險賠償			
損益帳			
(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%)			
(vii) 購貨 (購銷帳)			
暫記帳			
購貨折扣 (損益帳)			
(viii) 暫記帳			
銷貨 (購銷帳)			
銷貨運費 (損益帳)			

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	
除錯錯誤借記銷貨運費帳 (\$1 997 + \$1 979)	3 976	18 066
	32 356	
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  
\$ \$  
2 340 2 340(i) 東尼公司 (\$2 600 - \$260)  
暫記帳

400 400

(ii) 沒有借方分錄 或 試算表：現金  
暫記帳

1 200 1 200

(iii) 辦公室設備  
工資（損益帳）

20 20

(iv) 銷貨（購銷帳）  
暫記帳

725 725

(v) 損益帳  
呆帳準備 (\$2 900 / 2% x 2.5% - \$2 900)

500 500

(vi) 好仕有限公司 (\$5 000 x 10%)  
購貨（損益帳）

815 500 315

銀行存款  
好仕有限公司  
購貨折扣（損益帳） (\$5 000 x 90% x 7%)

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	東尼公司 (i)	2,340
與現代有限公司的短期合營帳 (viii)	1,500	試算表： 現金 (ii)	400
[忽略此項]		損益帳：銷貨 (iv)	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	3 015
	42 441	
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) 賦記帳 薪金 (薪金額的貸方少計)			1,000	1,000
(ii) 應收貨款 ( $3,812 - 3,182$ ) 暫記帳 (除銷\$3,812 在借記賬客帳中誤作\$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 [ $8,000 \times (10 - 7)\%$ ] 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	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 ( $5,900 \times 10\%$ )	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 ( $40,000 \times 10\%$ )	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		156,403
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	
(iv) 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	47.88%
		<u>204,291</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	19,500
		<u>184,791</u>
修正了的淨利		

7. 2002 Q.S.

(A)

六種不會影響試算表借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

	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		1,250	
	(5,000 × 25%)		
(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 \$ 5,400
(vi) 銷貨 (640 - 460)	180	(v) 銷貨 1,870
(viii) 保險費	540	
	<u>7,270</u>	<u>7,270</u>

(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	
(ii) 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
△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	<u>692</u>

不需借方記錄 / 試算表	-
暫記帳	<u>518</u>

(vi) 銷貨運費 (損益帳)	1 205
購貨運費 (購銷帳)	<u>1 205</u>

(vii) 暫記帳	840
購貨 (購銷帳)	<u>840</u>
(viii) 銷貨 (購銷帳)	3 020
應付帳款	<u>3 020</u>

(ix) 暫記帳	300
購貨退出 (購銷帳)	<u>300</u>

(x) 銷貨折扣 (損益帳)	450
暫記帳	<u>90</u>
銷貨 (購銷帳)	<u>540</u>
購貨折扣 (損益帳)	449
暫記帳	<u>449</u>

(b)

	暫記帳
試算表淨差	\$ 20 429
購貨(vii)	840
購貨退出(ix)	300
銷貨—銷貨折扣(x)	90
	<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
		226 826
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		213 065

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）			
	\$		\$
1/2 承上期餘額(\$19 900 + \$315 000 - \$300 700)	34 200	銀行手續費	80
		星威有限公司	- 拒付支票
1 銀行存款利息	650	餘額結轉下期	10 250
1 吉利有限公司	2 400		26 920
	<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		<u>16 500</u>
減： 銀行未作記錄的存款		43 420
銀行月結單差額		<u>6 630</u>
		<u>36 790</u>

(3)

(c)

## 日記簿

	借	貸
	\$	\$
(v) 薪金（損益帳） 暫記帳	500	500
(vi) 購貨（購銷帳） 應付帳款	2 000	2 000
(vii) 珍妮有限公司(\$870 - \$780) 銷貨退回（購銷帳）	90	90
(viii) 預付電費 電費（損益帳）	1 240	1 240
(ix) 銷貨折扣（損益帳） 暫記帳 胡先生	450 8 550	9 000
(x) 銀行貸款 6%債券	200 000	200 000
債券利息（損益帳） 應付利息 (200 000 × 6% × 1/12)	1 000	1 000

(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	650
預付電費	1 240	1 240
銷售退回多計	90	90
		1 980
		82 240
減： 銀行手續費未作記錄	80	80
薪金少計	500	500
購貨漏記	2 000	2 000
銷貨折扣未作記錄	450	450
應付債券利息	1 000	1 000
調整後淨利		4 030
		78 210

(5)

10. 2009 Q.2(B)

(B)(a)

日記簿

	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>(b) 截至 2008 年 12 月 31 日止年度淨利更正表</b>		
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	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	½
調整後淨利	<u>161 765</u>	1

11. 2010 Q.7

(a)

日記簿

	借 \$	貸 \$
(i) 購貨 暫記帳	520	½
(ii) 銷貨退回 購貨退出 暫記帳	560 650	½ ½
		1 210 ½
(iii) 銷貨 應收帳款 - 雷斯公司	2 800	½
提用 (\$2 800 ÷ 140%) 購貨	2 000	1
		2 000 1
(iv) 應收帳款 (\$972 - \$792) 應付帳款	180	1
		180 1
(v) 購貨 購貨折扣	700	½
		700 ½
(vi) 提用 電話費	300	½
		300 ½
(vii) 銷貨 (\$1000 × 140% × 10%) 應收帳款	140	1
		140 ½
(viii) 累積折舊 - 辦公室設備 汽車 變賣固定資產損失 累積折舊 - 汽車 辦公室設備	64 000 100 000 16 000 100 000 80 000	½ ½ 1 ½ ½
		100 000 ½
(ix) 購貨運費 暫記帳 雜費	123 123 246	½ ½ ½
		246 ½
(x) 暫記帳 佣金收益 佣金費用	668 334 334	½ ½ 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 { 個金收益	334	購貨退出 650 }
½ { 個金費用	334	
	<u>1 730</u>	<u>1 730</u>

(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

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)	<u>668</u>	<u>1 091</u> 1
		194 541
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)	<u>16 000</u>	<u>18 670</u> 1
更正後淨利		175 871 ½
		(9)

(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

12. 2011.Q7

日記簿		
	借方	貸方
	\$	\$
(i) 銷貨		
暫記帳	2 000	2 000 ½
(ii) 應收帳款		
購貨	1 600	1 600 ½
(iii) 銷貨		
暫記帳	7 235	7 235 ½
營業費用	90	7 325 ½
提用		
購貨	7 235	7 235 ½

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(ii)	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>

(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
購貨折扣貨記購貨(ix)	360	1
營業折扣記作銷貨折扣(x)	994	1
	19 279	
減： 銷貨多計(i)	2 000	½
錯誤貸記銷貨退回 ( $\$1400 \times 2$ ) (iv)	2 800	1
錯誤記錄差額 ( $\$1200 + \$1400$ ) (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 ( $\$350 \times 2$ ) (viii)	700	1
	8 850	½
正確淨利	(10)	...
	134 929	(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	
	4 416 088	4 416 088

(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	} ½
廠房與設備，按成本	692 460		{ ½
銀行貸款，須於2010年償還		120 000	} ½
銷貨		985 000	{ ½
應收帳款	105 690		} ½
銷貨成本	538 600		{ ½
行政費用	123 700		} ½
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 利息收益 預付銷售費	1 600 800 800	.5 .5 .5
(ii) 銀行存款 (現金) 應收帳款 銷貨	40 4 844 4 884	.5 .5 .5
(iii) 行政費用 應付帳款	300 300	.5 .5
(iv) 行政費用 廠房與設備	16 000* 10 600	.5 .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)		
		(10)

(c)		
-----	--	--

**翠竹有限公司**  
**資產負債表**  
2007 年 3 月 31 日

	\$	\$	\$
<b>固定資產</b>			
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		

<b>流動資產</b>			
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		

<b>減： 流動負債</b>			
應付帳款 (96 710 + 300)	97 010	1	
客戶交來訂金 (16 000 + 12 000)	<u>28 000</u>	1	
營運資金	<u>54 264</u>		
	<u>491 704</u>		

<b>資本及儲備</b>			
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>		
<b>長期負債</b>			
銀行貸款	<u>120 000</u>	½	
	<u>491 704</u>		
		(14)	
		總分： 29 分	

<b>計算：</b>	\$		
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	(5 000)	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>		

(a)

	日記簿	
	借方	貸方
	\$	\$
(i)(1) 銀行		
損益帳：銀行透支利息	16 120	.5
損益帳：股息收益		8 060*
		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

**健富食品公司  
資產負債表  
20X6年12月31日**

	\$	\$	\$
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
辦公室機器		45 300	
減： 累積折舊		102 700	½
		<u>148 000</u>	
<b>流動資產</b>			
存貨(127 600 - 10 000)		117 600	½
應收帳款，淨額		75 240	1
訂金(購買汽車)		10 000	½
預付差餉		2 750	1
		<u>205 590</u>	
		<b><u>308 290</u></b>	
<b>資產總額</b>			
<b>資本及負債</b>			
<b>資本</b>			
20X6年 1月1日餘額		114 622	½
加: 年度淨利 (22 068 + 8060 + 8060 + 2500 - 1300 - 10800 + 540 - 10 000)		<u>19 128</u>	1½
		<u>133 750</u>	
<b>非流動負債</b>			
銀行貸款		<u>100 000</u>	½
<b>流動負債</b>			
應付帳款		68 750	½
銀行透支		<u>5 790</u>	½
		<u>74 540</u>	
		<b><u>308 290</u></b>	
		<b><u>資本及負債總額</u></b>	

(7)



## 4. 2014.2A.Q8(a),(b)

- (a)
- 應採用重點鉅數原則處理。
  - 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。
  - 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。
- (3)

(b)

雲廸有限公司  
截至 2013 年 12 月 31 日止年度損益表

	\$	\$	
銷貨 (\$1 950 000 - \$38 000)	1 912 000	1	
減：銷貨成本 [\$1 220 000 + \$23 600 + (\$53 240 - \$33 440)]	<u>1 263 400</u>	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	<u>(1 800)</u>		

雲廸有限公司  
2013 年 12 月 31 日財務狀況表

	\$	\$	
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
設備，淨值 (\$3 769 000 - \$630 000 - \$182 000)	2 957 000	1	
<b>流動資產</b>			
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)	<u>3 926 400</u>	<u>4 503 400</u>	1
	<u>7 460 400</u>		
<b>股東權益及負債</b>			
<b>股東權益</b>			
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	
	<u>7 073 700</u>		
<b>流動負債</b>			
應付貨款 (\$363 100 + \$23 600)	<u>386 700</u>	1	
<b>股東權益及負債總額</b>	<u>7 460 400</u>		
	(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
- 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。

(4)

## 5. 2014.2A.Q9(c)

	日記簿	
2013 年		
12 月 31 日		
(vii) 銷售費用		
購貨		
銷貨		
應收貨款		
(viii) 預付租金費用 (\$20 400 x 3/12)		
租金費用		
(ix) 保養費用 (\$108 000 + \$72 000 + \$144 000)		
保養費收益		
(\$108 000 x 2/36 + \$72 000 x 1/24 + \$144 000 x 1/36)		
未賺取收益		
	311 000	.5

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

(a)

	日記簿	
2014 年		
12 月 31 日		
(i) 應收貨款		
銷貨		
(ii) 差餉		
租金按金		
(iii) 電費		
應付電費		
(iv) 暫記帳		
應收貨款		
(v) 購貨		
暫記帳		
購貨折扣		

(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  
 (ii) 原則性錯誤  
 (iii) 原始分錄錯誤

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	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	貨車 (\$480 000 - \$456 000)	24 000	.5
累計折舊 - 貨車		24 000	.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	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	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	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

	\$	\$	\$
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
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		
<b>流動資產</b>			
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		
<b>資產總額</b>			2 365 290

## 股東權益和負債

## 股東權益

## 普通股股本

留存利潤（草算）

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

9. 2017.Q5

(a)

## 日記簿

借記

貸記

\$

\$

## 非流動負債

## 長期銀行貸款

200 000 .5

(ii)

銷貨折扣  
應收貨款

28 050

0.5

450

0.5

3 400

0.5

## 流動負債

應付貨款 (\$454 400 + \$11 800)

466 200 .5

(iii)

應付貨款  
購貨

270

0.5

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

(iv)

暫記  
銷貨退回  
購貨退出

880

0.5

## 股東權益及負債總額

2 365 290

440

0.5

440

0.5

(5)

## 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>

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	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	<b>1b5 000</b>	0.5

(4)

(c) 檢核比率：

$$= \frac{320 000 + 760 000}{320 000 + (1 305 000 + 760 000 + 15 000)} \times 100\%$$

$$= 45\%$$

(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。  
 - 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)

最高 2

(2)

13 分

10. 2018.Q8(A)

(A)

(a)

## 日記簿

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

草算:

$$2017 \text{ 年 1 月 1 日汽車帳面淨值} = \$150 000 \times 0.8^4 = \$61 440$$

2017 年 1 月 1 日汽車累積折舊

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

$$2017 \text{ 年折舊費用多計} = \$61 440 \times 20\% = \$12 288$$

$$\text{變賣損失} = \$61 440 - \$50 000 = \$11 440$$

(b)

光明有限公司

財務狀況表

2017 年 12 月 31 日

	\$
<b>資產</b>	
<b>非流動資產</b>	
汽車，淨值 (\$2 017 100 - \$150 000 (0.5) + \$100 848 (0.5)) 或 (\$2 017 100 - \$61 440 (0.5) + \$12 288 (0.5))	1 967 948 1
<b>流動資產</b>	
存貨 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
<b>資產總額</b>	<u>1 124 991</u>
	<u>3 092 939</u>
<b>股東權益及負債</b>	
<b>股東權益</b>	
股本	1 800 000 0.5
留存利潤 (草算)	690 539 2
<b>流動負債</b>	
應付貨款	507 700 0.5
應計費用 (\$62 700 (0.5) + \$32 000 (0.5))	94 700 1
<b>股東權益及負債總額</b>	<u>602 400</u>
	<u>3 092 939</u> (8)
<b>草算:</b>	
<b>計算 2017 年 12 月 31 日調整後留存利潤</b>	
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
<b>減: 壞帳</b>	<u>796 388</u>
呆帳準備增加	9 760 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

(應付帳款 / 債權人✓)

應收利息 ( $\$35,000 \times 6\% \times 3/12$ )

525

0.5

(應計利息收益✓)

利息收益

525 0.5

利息收入\*

Marking for improper format in the statement of financial position

1. Without headings; first item being the respective category

2. Short form for items: 0 mark

3. Without subtotals; assumed sequence with Assets first, following by Equity and Current Liabilities

(viii)

應收貨款

2 360

0.5

銷貨

2 360 0.5

Current liabilities comes before Equity: no penalty

(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\*)

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*)			
應付貨款	35,000	0.5	

Marking notes:

\* 必須使用題目指定的帳戶名稱（粗體的帳戶名稱）

(b)

		<b>暫記帳</b>	
		\$	\$
1	試算表差額	2 920	銷貨折扣
0.5	購貨	840	購貨折扣
0.5	薪金	430	購貨退出
		<u>4 190</u>	購貨
			<u>4 190</u>

(c) (vii) 原則性錯誤

1

(viii) 順倒入帳錯誤

1

(ix) 遺漏錯誤

1

(3)