**前言**

本資源為教師提供了分層課業例子以作參考，資源的內容並不包括所有學習情境。教師宜按學生不同的學習需要作適當的調適。

分層課業：有限公司會計

初階課業 - 題目

|  |  |
| --- | --- |
| (A) | 列出普通股和債券在以下方面的分別：   1. 資本性質；以及 2. 對於有限公司的財政負擔。 (2分) |
| (B) | 以下為阿爾法有限公司於2021年3月31日的試算表： |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 借方 | 貸方 |
|  | $ | $ |
| 辦公室設備 | 2,500,000 |  |
| 累積折舊 – 辦公室設備，2020年4月1 日 |  | 1,080,000 |
| 存貨，2020年4月1 日 | 190,000 |  |
| 呆帳準備，2020年4月1 日 |  | 50,000 |
| 購貨及銷貨 | 500,000 | 2,150,000 |
| 行政、銷售與分銷費用 | 415,800 |  |
| 普通股股息 | 200,000 |  |
| 債券利息 | 18,000 |  |
| 4% 債券 |  | 900,000 |
| 普通股股本 |  | 3,500,000 |
| 銀行存款 | 5,011,200 |  |
| 普通盈餘儲備 |  | 80,000 |
| 留存利潤，2020年4月1 日 |  | 120,000 |
| 應收貨款及應付貨款 | 250,000 | 35,000 |
| 股份認購 |  | 1,170,000 |
|  | 9,085,000 | 9,085,000 |
|  |  |  |

其他資料：

|  |  |
| --- | --- |
| (i) | 2021年3月1日，公司發行30,000股普通股份，每股$26。公司已收到45,000股普通股份的認購申請，並決定以每認購三股配發兩股的形式配發股份。股份已於2021年3月31日配發完畢，但公司沒有為此作記錄。超額認購股款將於2021年4月7日退還。 |
|  |  |
| (ii) | 以下行政費用應在2021年4月繳付： |
|  | * 董事酬金 $120,000 |
|  | * 核數費 $30,000 |
|  |  |
| (iii) | 本年度利得稅估計為 $85,000，並未記帳。 |
|  |  |
| (iv) | 公司政策是非流動資產按餘額遞減法每年15% 計算，並把折舊費用歸類為行政費用。 |
|  |  |
| (v) | 4%債券於2020年7月1日發行，到期日為2023年6月30日，債券利息於每季度尾繳付。 |
|  |  |
| (vi) | 2021年3月28日，倉庫發生火災，價值$30,000的存貨遭到損毀。保險公司已同意賠償企業已損毀之存貨值的60%，惟在帳冊上並無記錄。經實地盤點，2021年3月31日的存貨價值為$100,000。價值$15,000的部分期末存貨有輕微損壞，支付$500維修費用後只能以$3,450出售，期末存貨尚未為此作出調整。 |
| (vii) | 2021年3月29日，一位尚欠公司$40,000的顧客宣布破產，公司決定撇銷該筆欠款，但沒有為此在帳冊內作記錄。應收貨款的5%為呆帳，呆帳準備將於2021年3月31日提供。 |
|  |  |
| (viii) | 2021年3月31日，董事局議決轉撥$50,000至普通盈餘儲備。 |
| (ix) | 本年間，公司宣布和派發普通股股息$200,000。在2021年5月宣布末期股息為每股$2。 |

**作業要求：**

|  |  |
| --- | --- |
| 為阿爾法有限公司編製： | |
| (a) | 截至2021年3月31日止年度的損益表，分別顯示損壞存貨值、稅前利潤和稅後利潤。 (6 分) |
| (b) | 報表計算2021年3月31日留存利潤。 (2 分) |
| (c) | 2021年3月31日財務狀況表。 (8 分) |

|  |  |
| --- | --- |
|  | (總分： 18 分) |
|  |  |
|  | |
|  | |

分層課業：有限公司會計

初階課業 - 學生工作紙

1. \*在下表中圈出正確答案。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **普通股和債券的分別：** | | |
|  | **普通股** | **債券** |
| *性質* | 普通股的資本性質是(股本 / 借貸)\*，在財務狀況表中記入(股東權益 / 負債)\*部分。 | 債券的資本性質是(股本 / 借貸) \*  ，在財務狀況表中記入(股東權益 / 負債)\*部分。 |
| *有限公司的財政負擔* | 普通股不一定派發(股息/利息)\*，金額亦可每年(固定 / 不同)\*。 | 債券每年派發(固定 / 不同)\*利率的(股息/利息)\*。 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (B)(a) | | | | | | | | |
| 阿爾法有限公司  截至2021年3月31日止年度的損益表 | | | | | | |
|  | | | | | $ | $ |
| 銷貨 | | | | |  |  |
| 減： | | 銷貨成本 | | | |  |
|  | | 期初存貨 | | | |  |
| 應減去在火災中損毀的存貨值 | | 加：購貨  減：損壞存貨*(項目vi)* |  | | |  |
|  | | 減：期末存貨 *(W1)* | |  | |  |
| 毛利 | | | | |  |  |
| 減： | | 費用 | | |  |  |
|  | | 行政、銷售及分銷費用 *(W2)* | | |  |  |
|  | | 存貨損失 *(W4)* | | |  |  |
|  | | 債券利息 *(W5)* | | |  |  |
| 稅前利潤 | | | | |  |  |
| 減： | | 利得稅 | | |  |  |
| 稅後利潤 | | | | |  |  |
|  | | | | |  |  |
| *W1:* | *成本與變現淨值孰低法的應用：*  *假如變現淨值 >成本，存貨按成本計價，無須調整。*  *假如成本 >變現淨值，存貨按變現淨值計， 應減記存貨值。* | | | | | | |
|  | *步驟1：找出輕微損毀的存貨的成本和變現淨值*   * *成本 = $15,000* | | | | | | |
|  | * *變現淨值 =估計售價 – 估計完成及達成銷售所需成本* | | | | | | |
|  | *= $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  *步驟2：比較成本和變現淨值* | | | | | | |
|  | *由於成本 >變現淨值， 存貨值為 $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* | | | | | | |
|  | *步驟3：減記存貨值*  *存貨值應減記 $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ – $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  *期末存貨值 = $100,000 – $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* | | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *W2:* | *計算行政、銷售及分銷費用* | | |
|  |  | | *$* |
|  | *根據試算表* | | *415,800* |
|  | *加:* | *董事酬金 (項目 ii)* |  |
|  |  | *核數費 (項目 ii)* |  |
|  |  | *折舊費用 $(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) ×\_\_\_% (項目iv)* | |
|  |  | *壞帳 (項目 vii) (W3)* |  |
|  |  |  |  |
| *W3：編製呆帳準備以計算壞帳費用*  於2021年3月29日撇銷無法收回的金額 | | | |
|  |  | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 呆帳準備 | | | |
|  | $ |  | $ |
| 應收貨款 *步驟2* |  | 承上結餘 *步驟 1* | 50,000 |
| 結餘轉下 *步驟3*  $(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) ×\_\_\_\_% | | 壞帳 *步驟4* |  |
|  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 預備呆帳準備的步驟 | |
| 步驟 1： | 因為呆帳準備屬於有貸方結餘的資產抵銷帳，請在帳戶的貸方列出承上結餘。 |
| 步驟2： | 從應收貨款帳中撇銷無法收回的金額：  *借記 呆帳準備*  *貸記 應收貨款* |
|  |
|  |  |
| 步驟3： | 計算結餘轉下：  結餘轉下 = 應收貨款帳中未清還的結餘 × 5% [此題目] |
| 步驟4： | 結平數目將作為壞帳記入損益表的費用內：  *借記 壞帳費用*  *貸記 呆帳準備* |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *W4* | *項目 (vi)：價值 $30,000 的存貨在火災中銷毀* | |
|  | |  |
|  | | 保險公司不賠償的金額(即 40%)  *(損益表：費用)*  火災中損毀的存貨值  *(從購貨中扣除)*  保險公司賠償的金額 (即60%)  *(流動資產：應收)*  存貨損失將在損益表上記錄為費用*：*  *$\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ × \_\_\_\_\_% = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  *2020年7月1日 – 2020年12月31日* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *W5:* | *計算止於 2021年 3月 31 日年度的債券利息 $* | |
|  | *根據試算表 – 6個月的債券利息* | *18,000* |
|  | *加：3個月的應計利息 $900,000 × 4% × \_\_\_\_\_\_\_\_\_* |  |
|  | *在財務狀況表中記錄為負債* |  |

*2021年1月1日 – 2021年3月31日*

|  |  |
| --- | --- |
| (b) |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 阿爾法有限公司 | | | | | |
| 計算於2021年3月31日留存利潤的報表 | | | | | |
|  | | | $ | | $ |
| 留存利潤 ，2020年4月1日 (取自試算表) | | |  | |  |
| 加：稅後利潤 (取自(a)的答案) | | |  | |  |
|  | | |  | |  |
| 減： | 轉至普通盈餘儲備*(項目 viii)* | |  | |  |
|  | 普通股股息*(項目 ix) (已在本財政期間宣布派發的股息)* | | |  |  |
|  |  |  |  | |  |
| 留存利潤，2021年3月31日 | | |  | |  |
|  | | | | | |

(c)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 阿爾法有限公司  於2021年3月31日的財務狀況表 | | | | | | | |
|  | $ | | | | $ | | | $ |
| 帳面淨值 = 成本 – 累計折舊 | **資產** | | | |  | | |  |
|  | **非流動資產** | | | |  | | |  |
|  | 辦公室設備，淨值 (*$2,500,000 – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)* | | | | | | |  |
|  |  | | | |  | | |  |
|  | **流動資產** | | | |  | | |  |
| 撇銷無法收回的金額 | 存貨 *($100,000 – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (W1))* | | | |  | | |  |
|  | 應收貨款 *($250,000 – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (項目 vii))* | | |  |  | | |  |
|  | 減： | 呆帳準備  ($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) ×\_\_\_\_% | |  |  | | |  |
|  |  | | | |  | | |  |
|  | 應收保險賠償 (*$\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ×\_\_\_%) (項目 vi)* | | | | |  | |  |
|  | 銀行存款 | | | |  | | |  |
|  | *總資產* | | | |  | | |  |
|  |  | | | |  | | |  |
|  | **股東權益及負債**  普通股股本 + (發行價格 x 新發行股份數量) | | | |  | | |  |
|  | **股東權益** | | | |  | | |  |
|  | 普通股股本 [$\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + ($\_\_\_\_\_\_ × *\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*)*(項目 i)*] | | | | | | |  |
|  | 普通盈餘儲備 *($80,000 + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (項目 viii))* | | | |  | | |  |
|  | 留存利潤 *(取自 (b)的答案)* | | | |  | | |  |
|  |  | |  | |  | | |  |
|  | **非流動負債** | | | |  | | |  |
|  | \_\_\_\_\_ 債券 | | | |  | | |  |
|  |  | | | |  | | |  |
|  | **流動負債**  (認購股份數量 – 發行股份數量) × 發行價格 | | | |  | | |  |
|  | 應付貨款 | | | |  | | |  |
|  | 應退認購股款  [(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) × $\_\_\_\_\_\_] *(項目 i)* | | | | | | |  |
|  | 應付稅金 *(項目 iii)* | | | |  | | |  |
|  | 應計行政費用*$(\_\_\_\_\_\_\_\_ +\_\_\_\_\_\_\_\_) (項目 ii)* | | | | | |  |  |
|  | 應計債券利息*(W5)* | | | |  | | |  |
|  | *股東權益及負債總額* | | | |  | | |  |
|  |  | | | |  | | |  |

分層課業：有限公司會計

初階課業 - 建議答案及解說

1. 普通股和債券的分別

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **普通股** | **債券** |
| *資本* | 普通股的資本性質是(股本 / 借貸)\*，在財務狀況表中記入  (股東權益 / 負債)\*部分。 | 債券的資本性質是(股本 / 借貸) \*  ，在財務狀況表中記入)股東權益 / 負債)\*部分。 |
| *有限公司的財政負擔* | 普通股不一定派發(股息/利息)\*，金額亦可每年(固定 /  不同)\*。 | 債券每年派發(固定 / 不同)\*利率的(股息/利息)\*。 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (B)(a) | | | | | | | |
| 阿爾法有限公司 | | | | | |
| 截至2021年3月31日止年度的損益表 | | | | | |
|  | | $ | | | $ |
| 銷貨  應從購貨中減去在火災中被損毀的存貨值 | |  | | | 2,150,000 |
| 減： | 銷貨成本 | | | |  |
|  | 期初存貨 | 190,000 | | |  |
| 加：購貨 | | 500,000 | | |  |
| 減：損壞存貨*(項目 vi)* | | 30,000 | | |  |
| 減：期末存貨 *(W1)* | | | 87,950 | 572,050 | |
| 毛利  應用「成本與變現淨值孰低法」後，存貨值會於售出貨品成本中作出減記 | |  | | | 1,577,950 |
|  | |  | | |  |
| 減： | 費用 |  | | |  |
|  | 行政、銷售及分銷費用*(W2)* | | 779,300 | |  |
|  | 存貨損失*(W4)* | | 12,000 | |  |
|  | 債券利息*(W5)* | | 27,000 | | 818,300 |
| 稅前利潤 | | |  | | 759,650 |
| 減： | 利得稅 |  | | | 85,000 |
| 稅後利潤 | |  | | | 674,650 |
|  | |  | | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *W1：* | | *成本與變現淨值孰低法的應用*  *假如變現淨值 >成本，存貨按成本計價，無須調整。*  *假如成本 >變現淨值，存貨按變現淨值計，應減記存貨值。* | | | | | | |
| *步驟1：找出輕微損毀的存貨的成本和變現淨值* | | | | | | | | |
|  | | *成本 =* ***$15,000*** | | | | | | |
|  | | *變現淨值 =估計售價 –估計完成及達成銷售所需成本* | | | | | | |
|  | | *= $(3,450 - 500) =* ***$2,950*** | | | | | | |
| *步驟2：比較成本和變現淨值* | | | | | | | | |
|  | | *由於成本 >變現淨值，存貨值為* ***$2,950*** | | | | | | |
| *步驟3：記下存貨值* | | | | | | | | |
|  | | *存貨值應減記 $15,000 – $2,950 =* ***$12,050*** | | | | | | |
|  | |  | | | | | | |
|  | | *期末存貨值 = $100,000 – $12,050 =* ***$87,950*** | | | | | | |
|  | |  | | | | | | |
|  | |  | | | | | | |
|  | | *期末存貨值🡻 => 銷貨成本 🡹* | | | | | | |
|  | |  | | |
|  | | |  | | |  |  | |
|  | | | | | |  |  | |
| *W2：* | *計算止於2021年3月31日年度的行政、銷售及分銷費用* | | | | | | |
|  |  | | | | | | *$* |
|  | *根據試算表* | | | | | | *415,800* |
|  | *加:* | | | *董事酬金(項目 ii)* | | | *120,000* |
|  |  | | | *核數費(項目 ii)* | | | *30,000* |
|  |  | | | *折舊費用(項目 iv) [$(2,500,000 – 1,080,000) × 15%]* | | | *213,000* |
|  |  | | | *壞帳(項目 vii) (W3)* | | | *500* |
|  |  | | | | | | *779,300* |
|  |  | | | | | |  |

|  |
| --- |
| *W3：編製呆帳準備以計算壞帳費用* |

步驟 2：從應收貨款帳中撇銷無法收回的金額

步驟 1：在帳戶的貸方列出承上結餘

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 呆帳準備 | | | |
|  | $ |  | $ |
| 應收貨款*(步驟2)* | 40,000 | 承上結餘*(步驟1)* | 50,000 |
| 結餘轉下*(步驟3)*  *($250,000 – $40,000) × 5%* | 10,500 | 壞帳*(步驟4)* | 500 |
| 步驟 3：根據提供的百分率和應收貨款帳中未清還的結餘，計算結餘轉下 | 50,500 |  | 50,500 |

步驟 4：結平數目將作為壞帳記入損益表的費用內

*W4：存貨損失將在損益表上記錄為費用：*

*$30,000 × 40% = $12,000*

*(只有保險公司不賠償的金額方須在損益表上記錄為費用。)*

***2020年7月1日 – 2021年3月31日****，9個月的債券利息*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *W5：* | *計算止於 2021年 3月 31 日年度的債券利息* | |
|  | *根據試算表 – 6個月的債券利息* | *18,000* |
|  | *加：3個月的應計利息 ($900,000 × 4% × 3/12)* | *9,000* |
|  |  | *27,000* |

(b)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 阿爾法有限公司 | | | |
| 報表計算於2021年3月31日留存利潤 | | | |
|  | | $ | $ |
| 留存利潤，2020年4月1日 (取自試算表) | |  | 120,000 |
| 加：稅後利潤 (取自(a)的答案) | |  | 674,650 |
|  |  |  | 794,650 |
| 減： | 轉至普通盈餘儲備*(項目 viii)* | 50,000 |  |
|  | 普通股股息*(項目 ix)* | 200,000 | 250,000 |
| 留存利潤，22021年3月31日 | |  | 544,650 |
|  | | | |

*從應收貨款帳戶中撇銷無法收回金額的複式記帳*

*借記 呆帳準備 $40,000*

*貸記 應收貨款 $40,000*

(c)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 阿爾法有限公司  於2021年3月31日的財務狀況表 | | | | | |
|  | $’000 | | | | $’000 | $’000 |
|  | **資產** | | | |  |  |
|  | **非流動資產** | | | |  |  |
|  | 辦公室設備，淨值 *($2,500,000 – $1,080,000 – $213,000 (項目 iv))* | | | | | 1,207,000 |
|  |  | | | |  |  |
|  | **流動資產** | | | |  |  |
|  | 存貨 *($100,000 – $12,050 (項目 vi))* | | | | 87,950 |  |
|  | 應收貨款 *($250,000 – $40,000 (項目 vii))* | | | 210,000 |  |  |
|  | 減： | 呆帳準備 *(W3)* | | 10,500 | 199,500 |  |
|  | 應收保險賠償*(項目 vi)($30,000 × 60%)* | | | | 18,000 |  |
|  | 銀行存款 | | | | 5,011,200 | 5,316,650 |
|  | *總資產* | | | |  | 6,523,650 |
|  |  | | | |  |  |
|  |  | | | |  |  |
|  |  | | | |  |  |
|  |  | | | |  |  |
|  |  | | | |  |  |
|  | *配發30,000 股普通股分*  *借記 股份申請 $780,000*  *貸記 普通股本 $780,000*  *(30,000 x $26)* | | | |  |  |
|  | **股東權益及負債** | | | |  |  |
|  | **股東權益** | | | |  |  |
|  | 普通股股本[$3,500,000 + ($26 × 30,000) *(項目 i)*] | | | |  | 4,280,000 |
|  | 普通盈餘儲備 *$(80,000 + 50,000)* | | | |  | 130,000 |
|  | 留存利潤 *(取自(b)的答案)* | | | |  | 544,650 |
|  |  | |  | |  | 4,954,650 |

*應退認購股款：*

*借記 股份申請 $390,000*

*貸記 應退認購股款 $390,000*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **非流動負債** |  |  |
|  | 4%債券 |  | 900,000 |
|  |  |  |  |
|  | **流動負債** |  |  |
|  | 應付貨款 | 35,000 |  |
|  | 應退認購股款*(項目 i) (45,000 – 30,000) × $26* | 390,000 |  |
|  | 應付稅金*(項目 iii)* | 85,000 |  |
|  | 應計行政費用*$(120,000 +30,000) (項目 ii)* | 150,000 |  |
|  | 應計債券利息 *(項目 v) (W5)* | 9,000 | 669,000 |
|  | *股東權益及負債總額* |  | 6,523,650 |
|  |  |  |  |

**注意事項：**

股票認購的不同情況

|  |  |
| --- | --- |
| **全額認購** | **超額認購** |
| 認購股份數量 = 發行股份數量 | 認購股份數量 > 發行股份數量 |
| 會計處理：步驟 1 & 2 | 會計處理：步驟 1 - 3 |

|  |  |
| --- | --- |
| *步驟 1：從申請者收取認購股款* | 借記 銀行存款  貸記 股份認購  *(認購股份數量×每股發行價格)* |
| *步驟 2：向成功申請者配發普通股* | 借記 股份認購  貸記 普通股股本  *(發行股份數量×每股發行價格)* |
| *步驟 3：向未能成功申請者退還認購股款*  *(超額認購)* | 借記 股份認購  貸記 銀行存款 / 應退認購股款  *[(認購股份數量–發行股份數量) ×每股發行價格]* |

|  |
| --- |
| 常見錯誤：   1. 混淆財政期間之內及之後宣布的股息的會計處理方法。 2. 未能將已損毀之存貨的正確損失金額(即不獲賠償的金額)包含在損益表中。 3. 誤將輕微損毀存貨價值的減少當作損益表中的費用。 |

分層課業：有限公司會計

基礎課業 - 題目

|  |  |
| --- | --- |
| (A) | 列出普通股和債券在以下方面的分別：   1. 資本性質；以及 2. 對於有限公司的財政負擔。 (2 分) |
| (B) | 以下為阿爾法有限公司於2021年3月31日的試算表： |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 借方 | 貸方 |
|  | $ | $ |
| 辦公室設備 | 2,500,000 |  |
| 累積折舊 – 辦公室設備，2020年4月1 日 |  | 1,080,000 |
| 存貨，2020年4月1 日 | 190,000 |  |
| 呆帳準備，2020年4月1 日 |  | 50,000 |
| 購貨及銷貨 | 500,000 | 2,150,000 |
| 行政、銷售與分銷費用 | 415,800 |  |
| 普通股股息 | 200,000 |  |
| 債券利息 | 18,000 |  |
| 4% 債券 |  | 900,000 |
| 普通股股本 |  | 3,500,000 |
| 銀行存款 | 5,011,200 |  |
| 普通盈餘儲備 |  | 80,000 |
| 留存利潤，2020年4月1 日 |  | 120,000 |
| 應收貨款及應付貨款 | 250,000 | 35,000 |
| 股份認購 |  | 1,170,000 |
|  | 9,085,000 | 9,085,000 |
|  |  |  |

其他資料：

|  |  |
| --- | --- |
| (i) | 2021年3月1日，公司發行30,000股普通股份，每股$26。公司已收到45,000股普通股份的認講申請，並決定以每認購三股配發兩股的形式配發股份。股份已於2021年3月31日配發完畢，但公司沒有為此作記錄。超額認購股款將於2021年4月7日退還。 |
|  |  |
| (ii) | 以下行政費用應在2021年4月繳付： |
|  | * 董事酬金 $120,000 |
|  | * 核數費 $30,000 |
|  |  |
| (iii) | 本年度利得稅估計為 $85,000，並未記帳。 |
|  |  |
| (iv) | 公司政策是非流動資產按餘額遞減法每年15%計算，並將折舊費用歸類為行政費用。 |
|  |  |
| (v) | 4%債券於2020年7月1日發行，到期日為2023年6月30日，債券利息於每季度尾繳付。 |
|  |  |
| (vi) | 2021年3月28日，倉庫發生火災，價值$30,000的存貨遭到損毀。保險公司已同意賠償企業已損毀之存貨值的60%，惟在帳冊上並無記錄。經實地盤點，2021年3月31日的存貨價值為$100,000。價值$15,000的部分期末存貨有輕微損壞，支付$500維修費用後只能以$3,450出售，期末存貨尚未為此作出調整。 |
| (vii) | 2021年3月29日，一位尚欠公司$40,000的顧客宣布破產，公司決定撇銷該筆欠款，但沒有為此在帳冊內作記錄。應收貨款的5%為呆帳，呆帳準備將於2021年3月31日提供。 |
|  |  |
| (viii) | 2021年3月31日，董事局議決轉撥$50,000至普通盈餘儲備。 |
| (ix) | 本年間，公司宣布和派發普通股股息$200,000。在2021年5月宣布末期股息為每股$2。 |

**作業要求：**

|  |  |
| --- | --- |
| 為阿爾法有限公司編製： | |
| (a) | 截至2021年3月31日止年度的損益表，分別顯示損壞存貨值、稅前利潤和稅後利潤。 (6 分) |
| (b) | 報表計算2021年3月31日留存利潤 。 (2 分) |
| (c) | 一個於2021年3月31日財務狀況表。 (8 分) |

|  |  |
| --- | --- |
|  | (總分： 18 分) |

分層課業：有限公司會計

基礎課業 - 學生工作紙

1. 普通股和債券的分別 。填寫空格，完成下列句子。
2. 普通股的資本性質是(1) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ，在財務狀況表中記入(2) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_部分。債券的資本性質是(3) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ，在財務狀況表中記入(4) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_部分。
3. 普通股不一定派發 (5) \_\_\_，金額亦可每年 (6) \_\_\_\_\_。債券每年派發 (7) \_\_\_\_\_利率的 (8) \_\_\_\_。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (B)(a) | | | | | | | | |
| 阿爾法有限公司  截至2021年3月31日止年度的損益表 | | | | | | |
|  | | | | | $ | $ |
| 銷貨 | | | | |  |  |
| 減： | | 銷貨成本 | | | |  |
|  | | 期初存貨 | | | |  |
| 應減去在火災中損毀的存貨值 | | 加：購貨  減：損壞存貨*(項目vi)* |  | | |  |
|  | | 減：期末存貨 *(W1)* | |  | |  |
| 毛利 | | | | |  |  |
| 減： | | 費用 | | |  |  |
|  | | 行政、銷售及分銷費用 *(W2)* | | |  |  |
|  | | 存貨損失 *(W4)* | | |  |  |
|  | | 債券利息 *(W5)* | | |  |  |
| 稅前利潤 | | | | |  |  |
| 減： | | 利得稅 | | |  |  |
| 稅後利潤 | | | | |  |  |
|  | | | | |  |  |
| *W1:* | *成本與變現淨值孰低法的應用：*  *假如變現淨值 >成本，存貨按成本計價，無須調整。*  *假如成本 >變現淨值，存貨按變現淨值計， 應減記存貨值。* | | | | | | |
|  | *步驟1：找出輕微損毀的存貨的成本和變現淨值*   * *成本 = $15,000* | | | | | | |
|  | * *變現淨值 =估計售價 – 估計完成及達成銷售所需成本* | | | | | | |
|  | *= $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  *步驟2：比較成本和變現淨值* | | | | | | |
|  | *由於成本 >變現淨值， 存貨值為 $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* | | | | | | |
|  | *步驟3：減記存貨值*  *存貨值應減記 $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ – $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  *期末存貨值 = $100,000 – $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* | | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| *W2:* | *計算行政、銷售及分銷費用* | | |
|  |  | | *$* |
|  | *根據試算表* | | *415,800* |
|  | *加:* | *董事酬金 (項目 ii)* |  |
|  |  | *核數費 (項目 ii)* |  |
|  |  | *折舊費用 $(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) ×\_\_\_% (項目iv)* | |
|  |  | *壞帳 (項目 vii) (W3)* |  |
|  |  | 根據公司政策，按餘額遞減形式計算折舊費用。 |  |
| *W3：編製呆帳準備以計算壞帳費用*  於2021年3月29日撇銷無法收回的金額 | | | |
|  |  | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 呆帳準備 | | | |
|  | $ |  | $ |
| 應收貨款 *步驟2* |  | 承上結餘 *步驟 1* | 50,000 |
| 結餘轉下 *步驟3*  $(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ – \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) ×\_\_\_\_% | | 壞帳 *步驟4* |  |
|  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *W4* | *項目 (vi)：價值 $30,000 的存貨在火災中銷毀* | |
|  | |  |
|  | | 保險公司不賠償的金額(即 40%)  *(損益表：費用)*  火災中損毀的存貨值  *(從購貨中扣除)*  保險公司賠償的金額 (即60%)  *(流動資產：應收)*  存貨損失將在損益表上記錄為費用*：*  *$\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ × \_\_\_\_\_% = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*  *2020年7月1日 – 2020年12月31日* |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *W5:* | *計算止於 2021年 3月 31 日年度的債券利息 $* | |
|  | *根據試算表 – 6個月的債券利息* | *18,000* |
|  | *加：3個月的應計利息 $900,000 × 4% × \_\_\_\_\_\_\_\_\_* |  |
|  | *在財務狀況表中記錄為負債* |  |

*2021年1月1日 – 2021年3月31日*

|  |
| --- |
| (B)(b) |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 提示：計算年尾留存利潤的公式： | | | | | | | | | |  | | | | |  | |  | | | *承上留存利潤* | | | *加： 稅後利潤* | | | *減：* | *轉至儲備* | |  | *股息* | | *=* | *留存利潤轉下* | | |  |  | | |  | | | | | | | | | | ***\*參考以上 提示，編製報表以計算留存利潤。*** | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | $ | | | | | $ | | $ | | |  | | | | |  | |  | | |  | | | | |  | |  | | |  | | | | |  | |  | | |  | | | | |  | |  | | |  | | | | |  | |  | | |

(B)(c) 提示：準備所需分錄，以便編製財務狀況表

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 普通日記簿 | | | | |  | 借方($) | | 貸方($) | |  |  | |  | | (i) 股份認購 | 1,170,000 | |  | |  |  | |  | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | *(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_× $\_\_\_\_\_\_\_)* |  | |  | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | *[(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) × $\_\_\_\_\_\_\_]* | |  |  | |  |  | |  | | 向成功申請者配發股份 普通股股本  *(發行股份數量 ×發行價格)*  股份認購  應退還的超額認購數量負債  *(認購股份數量–發行股份數量) × 發行價格* |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |  | |

***\*參考以上提示，編製財務狀況表。***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |
|  |  | $ $ | $ |
|  | **資產** |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | *總資產* |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **股東權益及負債** |  |  |
|  | **股東的權益** |  |  |
|  | 普通股股本 $(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_+\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(i)) |  |  |
|  | 普通盈餘儲備 $(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_+\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(viii)) | |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **流動負債** |  |  |
|  | 應退超額認購股款(i) |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  | |  |
|  |  | |  |
|  |  | |  |
|  |  |  |  |
|  | *股東權益及負債總額* |  |  |
|  |  |  |  |

分層課業：有限公司會計

基礎課業 - 建議答案及解說

1. 普通股和債券的分別：
2. 普通股的資本性質是 (1) 股本，在財務狀況表中記入(2) 股東權益 部分。債券的資本性質是(3) 借貸資本，在財務狀況表中記入(4) 負債 部分。
3. 普通股不一定派發 (5) 股息，金額亦可每年 (6) 不同。債券每年派發 (7) 固定利率的 (8) 利息。

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (B)(a) | | | | | | | |
| 阿爾法有限公司 | | | | | |
| 截至2021年3月31日止年度的損益表 | | | | | |
|  | | $ | | | $ |
| 銷貨  應從購貨中減去在火災中被損毀的存貨值 | |  | | | 2,150,000 |
| 減： | 銷貨成本 | | | |  |
|  | 期初存貨 | 190,000 | | |  |
| 加：購貨 | | 500,000 | | |  |
| 減：損壞存貨*(項目 vi)* | | 30,000 | | |  |
| 減：期末存貨 *(W1)* | | | 87,950 | 572,050 | |
| 毛利  應用「成本與變現淨值孰低法」後，存貨值會於售出貨品成本中作出減記 | |  | | | 1,577,950 |
|  | |  | | |  |
| 減： | 費用 |  | | |  |
|  | 行政、銷售及分銷費用*(W2)* | | 779,300 | |  |
|  | 存貨損失*(W4)* | | 12,000 | |  |
|  | 債券利息*(W5)* | | 27,000 | | 818,300 |
| 稅前利潤 | | |  | | 759,650 |
| 減： | 利得稅 |  | | | 85,000 |
| 稅後利潤 | |  | | | 674,650 |
|  | |  | | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *W1：* | | *成本與變現淨值孰低法的應用*  *假如變現淨值 >成本，存貨按成本計價，無須調整。*  *假如成本 >變現淨值，存貨按變現淨值計，應減記存貨值。* | | | | | |
| *步驟1：找出輕微損毀的存貨的成本和變現淨值* | | | | | | | |
|  | | *成本 =* ***$15,000*** | | | | | |
|  | | *變現淨值 =估計售價 –估計完成及達成銷售所需成本* | | | | | |
|  | | *= $(3,450 - 500) =* ***$2,950*** | | | | | |
| *步驟2：比較成本和變現淨值* | | | | | | | |
|  | | *由於成本 >變現淨值，存貨值為* ***$2,950*** | | | | | |
| *步驟3：減記存貨值* | | | | | | | |
|  | | *存貨值應減記 $15,000 – $2,950 =* ***$12,050*** | | | | | |
|  | |  | | | | | |
|  | | *期末存貨值 = $100,000 – $12,050 =* ***$87,950*** | | | | | |
|  | |  | | | | | |
|  | |  | | | | | |
|  | | *期末存貨值🡻 => 銷貨成本 🡹* | | | | | |
|  | |  | |
|  | | | | |  |  | |
| *W2：* | *計算止於2021年3月31日年度的行政、銷售及分銷費用* | | | | | |
|  |  | | | | | *$* |
|  | *根據試算表* | | | | | *415,800* |
|  | *加:* | | *董事酬金(項目 ii)* | | | *120,000* |
|  |  | | *核數費(項目 ii)* | | | *30,000* |
|  |  | | *折舊費用(項目 iv) [$(2,500,000 – 1,080,000) × 15%]* | | | *213,000* |
|  |  | | *壞帳(項目 vii) (W3)* | | | *500* |
|  |  | | | | | *779,300* |
|  |  | | | | |  |

|  |
| --- |
| *W3：編製呆帳準備以計算壞帳費用* |

步驟 2：從應收貨款帳中撇銷無法收回的金額

步驟 1：在帳戶的貸方列出承上結餘

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 呆帳準備 | | | |
|  | $ |  | $ |
| 應收貨款*(步驟2)* | 40,000 | 承上結餘*(步驟1)* | 50,000 |
| 結餘轉下*(步驟3)*  *($250,000 – $40,000) × 5%* | 10,500 | 壞帳*(步驟4)* | 500 |
| 步驟 3：根據提供的百分率和應收貨款帳中未清還的結餘，計算結餘轉下 | 50,500 |  | 50,500 |

步驟 4：結平數目將作為壞帳記入損益表的費用內

*W4：存貨損失將在損益表上記錄為費用：*

*$30,000 × 40% = $12,000*

*(只有保險公司不賠償的金額方須在損益表上記錄為費用。)*

***2020年7月1日 – 2021年3月31日****，9個月的債券利息*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *W5：* | *計算止於 2021年 3月 31 日年度的債券利息* | |
|  | *根據試算表 – 6個月的債券利息* | *18,000* |
|  | *加：3個月的應計利息 ($900,000 × 4% × 3/12)* | *9,000* |
|  |  | *27,000* |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (b) |  | | | | | |
|  | | | | | | | | |  |  |
| 阿爾法有限公司 | | | | | |
| 計算於2021年3月31日留存利潤的報表 | | | | | |
|  | | | $ | $ | |
| 留存利潤，2020年4月1日 | | |  | 120,000 | |
| 加：稅後利潤 | | |  | 674,650 | |
|  | | |  | 794,650 | |
| 減： | 轉至普通盈餘儲備 | | 50,000 |  | |
|  | 普通股股息 |  | 200,000 | 250,000 | |
| 留存利潤，2021年3月31日 | | |  | 544,650 | |
|  | | | | | |
| (c) |  | | | | | |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 普通日記簿 | | | | |  | 借方($) | 貸方 ($) |   (i) 股份認購 1,170,000  普通股股本 780,000 | | | | | | | | |  |  |
| (30,000 × $26) | | | | | | | | |  |  |
| 應退認購股款 390,000 | | | | | | | | |  |  |
| [(45,000 – 30,000) × $26] | | | | | | | | |  |  |
|  | | | | | | | | |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 阿爾法有限公司  於2021年3月31日財務狀況表 | | | | | |
|  | $’000 | | | | $’000 | $’000 |
|  | **資產** | | | |  |  |
|  | **非流動資產** | | | |  |  |
|  | 辦公室設備，淨值 *$(2,500,000 – 1,080,000 – 213,000 (iv))* | | | | | 1,207,000 |
|  |  | | | |  |  |
|  | **流動資產** | | | |  |  |
|  | 存貨*$(100,000 – 12,050 (vi))* | | | | 87,950 |  |
|  | 應收貨款*$(250,000 – 40,000 (vii))* | | | 210,000 |  |  |
|  | 減： | 呆帳準備 *(vii)* | | 10,500 | 199,500 |  |
|  | 應收保險賠償*(vi)* | | | | 18,000 |  |
|  | 銀行存款 | | | | 5,011,200 | 5,316,650 |
|  | *總資產* | | | |  | 6,523,650 |
|  |  | | | |  |  |
|  | **股東權益及負債** | | | |  |  |
|  | **股東權益** | | | |  |  |
|  | 普通股股本*$(3,500,000 + 780,000 (i))* | | | |  | 4,280,000 |
|  | 普通盈餘儲備*$(80,000 + 50,000 (viii))* | | | |  | 130,000 |
|  | 留存利潤 | | | |  | 544,650 |
|  |  | |  | |  | 4,954,650 |
|  | **非流動負債** | | | |  |  |
|  | 4%債券 | | | |  | 900,000 |
|  |  | | | |  |  |
|  | **流動負債** | | | |  |  |
|  | 應付貨款 | | | | 35,000 |  |
|  | 應退認購股款*(i)* | | | | 390,000 |  |
|  | 應付稅金*(iii)* | | | | 85,000 |  |
|  | 應計行政費用*$(120,000 +30,000) (ii)* | | | | 150,000 |  |
|  | 應計債券利息*(v)* | | | | 9,000 | 669,000 |
|  | **股東權益及負債總額** | | | |  | 6,523,650 |
|  |  | | | |  |  |

**注意事項：**

股票認購的不同情況

|  |  |
| --- | --- |
| **全額認購** | **超額認購** |
| 認購股份數量 = 發行股份數量 | 認購股份數量 > 發行股份數量 |
| 會計處理：步驟 1 & 2 | 會計處理：步驟 1 - 3 |

|  |  |
| --- | --- |
| *步驟 1：從申請者收取認購股款* | 借記 銀行存款  貸記 股份認購  *(認購股份數量×每股發行價格)* |
| *步驟 2：向成功申請者配發普通股* | 借記 股份認購  貸記 普通股股本  *(發行股份數量×每股發行價格)* |
| *步驟 3：向未能成功申請者退還認購股款*  *(超額認購)* | 借記 股份認購  貸記 銀行存款 / 應退認購股款  *[(認購股份數量–發行股份數量) ×每股發行價格]* |

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | 常見錯誤：   1. 混淆財政期間之內及之後宣布的股息的會計處理方法。 2. 未能將已損毀之存貨的正確損失金額(即不獲賠償的金額)包含在損益表中。 3. 誤將輕微損毀存貨價值的減少當作損益表中的費用。 | |

分層課業：有限公司會計

進階課業 - 題目

|  |  |
| --- | --- |
| (A) | 列出普通股和債券在以下方面的分別：   1. 資本性質；以及 2. 對於有限公司的財政負擔。 (2 分) |
| (B) | 以下為阿爾法有限公司2021年3月31日的試算表： |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 借方 | 貸方 |
|  | $ | $ |
| 辦公室設備 | 2,500,000 |  |
| 累積折舊 – 辦公室設備，2020年4月1 日 |  | 1,080,000 |
| 存貨，2020年4月1 日 | 190,000 |  |
| 呆帳準備，2020年4月1 日 |  | 50,000 |
| 購貨及銷貨 | 500,000 | 2,150,000 |
| 行政、銷售與分銷費用 | 415,800 |  |
| 普通股股息 | 200,000 |  |
| 債券利息 | 18,000 |  |
| 4% 債券 |  | 900,000 |
| 普通股股本 |  | 3,500,000 |
| 銀行存款 | 5,011,200 |  |
| 普通盈餘儲備 |  | 80,000 |
| 留存利潤，2020年4月1 日 |  | 120,000 |
| 應收貨款及應付貨款 | 250,000 | 35,000 |
| 股份認購 |  | 1,170,000 |
|  | 9,085,000 | 9,085,000 |
|  |  |  |

其他資料：

|  |  |
| --- | --- |
| (i) | 2021年3月1日，公司發行30,000股普通股份，每股$26。公司已收到45,000股普通股份的認講申請，並決定以每認購三股配發兩股的形式配發股份。股份已於2021年3月31日配發完畢，但公司沒有為此作記錄。超額認購股款將於2021年4月7日退還。 |
|  |  |
| (ii) | 以下行政費用應在2021年4月繳付： |
|  | * 董事酬金 $120,000 |
|  | * 核數費 $30,000 |
|  |  |
| (iii) | 本年度利得稅估計為 $85,000，並未記帳。 |
|  |  |
| (iv) | 公司政策是非流動資產按餘額遞減法每年15% 計算，並把折舊費用歸類為行政費用。 |
| (v) | 4%債券於2020年7月1日發行，到期日為2023年6月30日，債券利息於每季度尾繳付。 |
|  |  |
| (vi) | 2021年3月28日，倉庫發生火災，價值$30,000的存貨遭到損毀。保險公司已同意賠償企業已損毀之存貨值的60%，惟在帳冊上並無記錄。經實地盤點，2021年3月31日的存貨價值為$100,000。價值$15,000的部分期末存貨有輕微損壞，支付$500維修費用後只能以$3,450出售，期末存貨尚未為此作出調整。 |
| (vii) | 2021年3月29日，一位尚欠公司$40,000的顧客宣布破產，公司決定撇銷該筆欠款，但沒有為此在帳冊內作記錄。應收貨款的5%為呆帳，呆帳準備將於2021年3月31日提供。 |
|  |  |
| (viii) | 2021年3月31日，董事局議決轉撥$50,000至普通盈餘儲備。 |
| (ix) | 本年間，公司宣布和派發普通股股息$200,000。在2021年5月宣布末期股息為每股$2。 |

**作業要求：**

|  |  |
| --- | --- |
| 為阿爾法有限公司編製： | |
| (a) | 截至2021年3月31日止年度的損益表，分別顯示損壞存貨值、稅前利潤和稅後利潤。 (6 分) |
| (b) | 報表計算2021年3月31日留存利潤。 (2 分) |
| (c) | 2021年3月31日財務狀況表。 (8 分) |

|  |  |
| --- | --- |
|  | (總分：18 分) |

挑戰題

|  |  |
| --- | --- |
| 2021年3月31日止年度的財務報表編製完畢後，在帳簿中發現了下列遺漏。 | |
| (i) | 本年間，公司收到一位債務曾被撇銷為壞帳的顧客支付的$300。 |
| (ii) | 2021年3月31日，公司收到供應商送來的價值$3,500的免費樣辦。 |
| **作業要求：** | |
| 編製報表計算修改後2021年3月31日的留存利潤。 (2 分) | |

分層課業：有限公司會計

進階課業 - 學生工作紙



|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

(B)(a)

|  |  |
| --- | --- |
| (b) |  |

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

挑戰題

分層課業：有限公司會計

進階課業 - 建議答案及解說

1. 普通股和債券的分別：
2. 普通股的資本性質是股本，在財務狀況表中記入股東權益部分。債券的資本性質是借貸資本，在財務狀況表中記入負債部分。
3. 普通股不一定派發股息，金額亦可每年不同。債券每年派發固定利率的利息。

*備註：普通股和債券還有其他分別*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **普通股** | **債券** |
| *投票權* | √ | × |
| *清盤時持有人索償淨資產的先後次序* | 較後 | 較先 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (B)(a) | | | | |
| 阿爾法有限公司 | | | | |
| 截至2021年3月31日止年度的損益表 | | | | |
|  | | $ | $ | |
| 銷貨  火災中銷毀的貨品值應從購貨中扣除 *(W1)* | |  | 2,150,000 | |
| 減：銷貨成本 | |  |  | |
| 期初存貨 | | 190,000 |  | |
| 加：購貨 | | 500,000 |  | |
| 減：損壞存貨 | | 30,000 |  | |
| 減：期末存貨  [$100,000 – ($15,000 – $2,950)] | | 87,950 | 572,050 | |
| 毛利  根據成本與變現淨值孰低法減記存貨值 *(W2)* | |  | 1,577,950 | |
|  | |  |  | |
|  | |  |  | |
| 減： | 費用 |  |  | |
|  | 行政、銷售及分銷費用*(W3)* | 779,300 |  | |
|  | 存貨損失(W1) | 12,000 |  | |
|  | 債券利息*(W4)* | 27,000 | 818,300 | |
| 稅前利潤 | |  | 759,650 | |
| 減： | 利得稅 |  | 85,000 | |
| 稅後利潤 | |  | 674,650 | |
|  | |  |  | |

*(W1) 存貨損失將在損益表上記錄為費用：*

*$30,000 × 40% = $12,000*

*(只有保險公司不賠償的金額方須在損益表上記錄為費用。)*

*(W2) 「成本與變現淨值孰低法」的應用：*

|  |  |
| --- | --- |
|  | *假如變現淨值 >成本，存貨按成本計價，無須調整。*  *假如成本 >變現淨值，存貨按變現淨值計， 應減記存貨值。* |
|  |  |
|  | *成本 = $15,000* |
|  | *變現淨值 =估計售價 – 估計完成及達成銷售所需成本* | |
|  | *= $(3,450 - 500) =* ***$2,950*** |
|  |  |
|  | *由於成本 >變現淨值， 存貨值為* ***$2,950*** |
|  | *存貨值應****減記*** *$(15,000 – 2,950) = $12,050* |
|  |  |

*(W3) 計算止於2021年3月31日的年度行政、銷售及分銷費用*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | | *$* |
|  | *根據試算表* | | *415,800* |
|  | *加:：* | *董事酬金 (項目 ii)* | *120,000* |
|  |  | *核數費 (項目 ii)* | *30,000* |
|  |  | *折舊費用(項目 iv) $(2,500,000 – 1,080,000) × 15%* | *213,000* |
|  |  | ***壞帳****(項目 vii)* | *500* |
|  |  | | *779,300* |
|  |  | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 呆帳準備 | | | |
|  | $ |  | $ |
| 應收貨款 | 40,000 | 承上結餘 | 50,000 |
| 結餘轉下 $(250,000 – 40,000) × 5% | 10,500 | **壞帳**(結平數目) | 500 |
|  | 50,500 |  | 50,500 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *(W4)* | *計算止於 2021年 3月 31 日年度的債券利息(項目 v)* | |
|  | *根據試算表 – 6個月的債券利息* | *18,000* |
|  | *加：3個月的應訐利息 ($900,000 × 4% × 3/12)* | *9,000* |
|  |  | *27,000* |
|  | *2021年1月1日 – 2021年3月31日* |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  | *其他計算方法：$900,000 × 4% × 9/12 = $27,000* |  |
| (b) | *2020年7月1日 – 2021年3月31日*  計算延後留存利潤的公式： | | |
|  | *轉下一年度的留存利潤*  *=承上一年度的留存利潤 + 淨稅後利潤 – 轉至儲備的金額 (例如普通盈餘儲備) – 財政期間宣布的股息* | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 阿爾法有限公司 | | | | |
| 報表計算於2021年3月31日留存利潤 | | | | |
|  | | | $ | $ |
| 留存利潤，2020年4月1日 | | |  | 120,000 |
| 加： 稅後利潤 | | |  | 674,650 |
|  |  | |  | 794,650 |
| 減： | 轉至普通盈餘儲備*(項目 viii)* | | 50,000 |  |
|  | 普通股股息*(項目 ix)* |  | 200,000 | 250,000 |
| 留存利潤，2021年3月31日 | | |  | 544,650 |

(c)

*撇銷了的壞帳*

*借記 呆帳準備 $40,000*

*貸記 應收貨款 $40,000*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 阿爾法有限公司  於2021年3月31日財務狀況表 | | | | | |
|  | $’000 | | | | $’000 | $’000 |
|  | **資產** | | | |  |  |
|  | **非流動資產** | | | |  |  |
|  | 辦公室設備，淨值為 *$(2,500,000 – 1,080,000 – 213,000 (項目 iv))* | | | | | 1,207,000 |
|  |  | | | |  |  |
|  | **流動資產** | | | |  |  |
|  | 存貨 *$(100,000 – 12,050 (W2))* | | | | 87,950 |  |
|  | 應收貨款*$(250,000 – 40,000 (項目 vii))* | | | 210,000 |  |  |
|  | 減： | 呆帳準備  $(250,000 – 40,000) × 5% | | 10,500 | 199,500 |  |
|  | 應收保險賠償*(W1)* | | | | 18,000 |  |
|  | 銀行存款 | | | | 5,011,200 | 5,316,650 |
|  | *總資產* | | | |  | 6,523,650 |
|  |  | | | |  |  |
|  |  | | | |  |  |
|  |  | | | |  |  |
|  |  | | | |  |  |
|  |  | | | |  |  |
|  | *配發30,000股普通股*  *借記 股份申請 $780,000*  *貸記 普通股股本 $780,000*  *(30,000 x $26)* | | | |  |  |
|  | **股東權益及負債** | | | |  |  |
|  | **股東權益** | | | |  |  |
|  | 普通股股本 *$(3,500,000 + 780,000)* | | | |  | 4,280,000 |
|  | 普通盈餘儲備 *$(80,000 + 50,000)* | | | |  | 130,000 |
|  | 留存利潤*(取自b部份)* | | | |  | 544,650 |
|  |  | |  | |  | 4,954,650 |
|  | **非流動負債** | | | |  |  |
|  | 4%債券  *應退認購股款*  *借記 股份申請 $390,000*  *貸記 應退認購股款 $390,000*  *[(45000 - 30,000) x $26]* | | | |  | 900,000 |
|  |  | | | |  |  |
|  |  | | | |  |  |
|  |  | | | |  |  |
|  |  | | | |  |  |
|  |  | | | |  |  |
|  | **流動負債** | | | |  |  |
|  | 應付貨款 | | | | 35,000 |  |
|  | 應退還的超額認購股款(項目 i) | | | | 390,000 |  |
|  | 應付稅金 *(項目 iii)* | | | | 85,000 |  |
|  | 應計行政費用*$(120,000 + 30,000) (項目 ii)* | | | | 150,000 |  |
|  | 應計債券利息*(項目 v) (W4)* | | | | 9,000 | 669,000 |
|  | *股東權益及負債總額* | | | |  | 6,523,650 |
|  |  | | | |  |  |

挑戰題

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 阿爾法有限公司 | | | |
| 計算修改後於2021年3月31日留存利潤的報表 | | | |
|  | |  | $ |
| 修改前的留存利潤 | |  | 544,650 |
| 加： | 壞帳減少(W5) |  | 300 |
| 修改後的留存利潤 | |  | 544,950 |
|  | |  |  |

(W5)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 呆帳準備 | | | | | |
|  | $ |  | $ | | |
| 應收貨款 | 40,000 | 承上結餘 | 50,000 | | |
| 結餘轉下 $(250,000 – 40,000) × 5% | 10,500 | **應收貨款：壞帳收回** | | | **300** |
|  |  | **壞帳** (結平數目) | | **200** | |
|  | 50,500 |  | | 50,500 | |

*記錄壞帳收回所需的複式簿記*

*借記 應收貨款 $300*

*貸記 呆帳準備 $300*

*借記 現金 / 銀行 $300*

*貸記 應收貨款 $300*

注意：項目(ii)不影響留存利潤。

**注意事項：**

股票認購的不同情況

|  |  |
| --- | --- |
| **全額認購** | **超額認購** |
| 認購股份數量 = 發行股份數量 | 認購股份數量 > 發行股份數量 |
| 會計處理：步驟 1 & 2 | 會計處理：步驟 1 - 3 |

|  |  |
| --- | --- |
| *步驟 1：從申請者收取認購股款* | 借記 銀行存款  貸記 股份認購  *(認購股份數量×每股發行價格)* |
| *步驟 2：向成功申請者配發普通股* | 借記 股份認購  貸記 普通股股本  *(發行股份數量×每股發行價格)* |
| *步驟 3：向未能成功申請者退還認購股款 (超額認購)* | 借記 股份認購  貸記 銀行存款 / 應退認購股款  *[(認購股份數量–發行股份數量) ×每股發行價格]* |

|  |
| --- |
| 常見錯誤：   1. 混淆財政期間之內及之後宣布的股息的會計處理方法。 2. 未能將已損毀之存貨的正確損失金額(即不獲賠償的金額)包含在損益表中。 3. 誤將輕微損毀存貨價值的減少當作損益表中的費用。 4. 誤將從供應商收到的免費樣辦當作購貨處理。 |

分層課業：有限公司會計

評分準則

1. 普通股和債券在以下方面的分別：
2. 普通股的資本性質是股本，在財務狀況表中記入股東權益部分。債券的資本性質是借貸資本，在財務狀況表中記入負債部分。
3. 普通股不一定派發股息，金額亦可每年不同。債券每年派發固定利率的利息。

*(各1 分，共 2 分)*

分數

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (B)(a) | | | | | | | |  |
| 阿爾法有限公司 | | | | | | |  |  |
| 截至2021年3月31日止年度的損益表 | | | | | | |  |
|  | | | | $ | | $ |  |
| 銷貨 | | | |  | | 2,150,000 | *0.5* |
| 減： | 銷貨成本 | | | | |  |  |
|  | 期初存貨 | 190,000 | | | |  | *0.5* |
|  | 加：購貨 | 500,000 | | | |  | *0.5* |
|  | 減：損壞存貨 | 30,000 | | | |  | *0.5* |
|  | 減：期末存貨  [$100,000 – ($15,000 – $2,950)] | | 87,950 | | | 572,050 | *0.5* |
| 毛利 | | | |  | | 1,577,950 |  |
| 減： | 費用 | | |  | |  |  |
|  | 行政、銷售及分銷費用*(W1)* | | | | 779,300 |  | *2* |
|  | 存貨損失($30,000 × 40%) | | | | 12,000 |  | *0.5* |
|  | 債券利息 | | | 27,000 | | 818,300 | *0.5* |
| 稅前利潤 | | | |  | | 759,650 |  |
| 減： | 利得稅 | | |  | | 85,000 | *0.5* |
| 稅後利潤 | | | |  | | 674,650 |  |
|  | | | |  | |  | *(6)* |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *W1:* | *計算止於2021年3月31日的年度行政、銷售及分銷費用* | | |  |
|  |  | | *$* |  |
|  | *根據試算表* | | *415,800* |  |
|  | *加：* | *行政費用 $(120,000 + 30,000)* | *150,000* | *0.5* |
|  |  | *折舊費用*  *$(2,500,000 – 1,080,000) × 15%* | *213,000* | *1* |
|  |  | *壞帳(W2)* | *500* | *0.5* |
|  |  | | *779,300* |  |
|  |  | |  |  |

*W2：編製呆帳準備以計算壞帳支出*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 呆帳準備 | | | |
|  | $ |  | $ |
| 應收貨款 | 40,000 | 承上結餘 | 50,000 |
| 結餘轉下$(250,000 – 40,000) × 5% | 10,500 | **壞帳**(結平數目) | 500 |
|  | 50,500 |  | 50,500 |

(b)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 阿爾法有限公司 | | | | |  |
| 報表計算於2021年3月31日留存利潤 | | | | |  |
|  | | | $ | $ |  |
| 留存利潤，2020年4月1日 | | |  | 120,000 | *0.5* |
| 加： 稅後利潤 | | |  | 674,650 | *0.5* |
|  | | |  | 794,650 |  |
| 減： | 轉至普通盈餘儲備 | | 50,000 |  | *0.5* |
|  | 普通股股息 |  | 200,000 | 250,000 | *0.5* |
| 留存利潤，2021年3月31日 | | |  | 544,650 |  |
|  | | | | | *(2)* |

(c)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 阿爾法有限公司  於2021年3月31日財務狀況表 | | | | | |  |
| $’000 | | | | $’000 | $’000 |  |
| **資產** | | | |  |  |  |
| **非流動資產** | | | |  |  |  |
| 辦公室設備，淨值 *$(2,500,000 – 1,080,000 – 213,000)* | | | | | 1,207,000 | *1* |
|  | | | |  |  |  |
| **流動資產** | | | |  |  |  |
| 存貨 *$(100,000 – 12,050)* | | | | 87,950 |  | *0.5* |
| 應收貨款*$(250,000 – 40,000)* | | | 210,000 |  |  | *0.5* |
| 減： | | 呆帳準備 | 10,500 | 199,500 |  | *0.5* |
| 應收保險賠償 | | | | 18,000 |  | *0.5* |
| 銀行存款 | | | | 5,011,200 | 5,316,650 | *0.5* |
| *總資產* | | | |  | 6,523,650 |  |
|  | | | |  |  |  |
| **股東權益及負債** | | | |  |  |  |
| **股東權益** | | | |  |  |  |
| 普通股股本$(3,500,000 + 780,000) | | | |  | 4,280,000 | *0.5* |
| 普通盈餘儲備*$(80,000 + 50,000)* | | | |  | 130,000 | *0.5* |
| 留存利潤 | | | |  | 544,650 | *0.5* |
|  |  | | |  | 4,954,650 |  |
| **非流動負債** | | | |  |  |  |
| 4%債券 | | | |  | 900,000 | *0.5* |
|  | | | |  |  |  |
| **流動負債** | | | |  |  |  |
| 應付貨款 | | | | 35,000 |  | *0.5* |
| 應退認購股款 | | | | 390,000 |  | *0.5* |
| 應付稅金 | | | | 85,000 |  | *0.5* |
| 應計行政費用*$(120,000 +30,000)* | | | | 150,000 |  | *0.5* |
| 應計債券利息 | | | | 9,000 | 669,000 | *0.5* |
| *股東權益及負債總額* | | | |  | 6,523,650 |  |
|  | | | |  |  | *(8)* |

(總分：18 分)

挑戰題

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 阿爾法有限公司 | | | |  |
| 報表計算修改後於2021年3月31日留存利潤 | | | |  |
|  | | $ | $ |  |
| 修改前的留存利潤 | |  | 544,650 |  |
| 加： | 壞帳減少*(W3)* |  | 300 | *(1)* |
| 修改後的留存利潤 | |  | 544,950 | *(1)* |
|  | |  |  |  |

(總分：2 分)

*W3： 在呆帳準備中調整壞帳收回*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 呆帳準備 | | | | | |
|  | $ |  | $ | | |
| 應收貨款 | 40,000 | 承上結餘 | 50,000 | | |
| 結餘轉下 $(250,000 – 40,000) × 5% | 10,500 | **應收貨款：壞帳收回** | | | **300** |
|  |  | **壞帳** (結平數目) | | **200** | |
|  | 50,500 |  | | 50,500 | |