**前言**

編訂本資源是為教師提供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。

分層課業四：不完整會計紀錄

初階課業 – 題目

**(適用於由 2022/23 學年起在中四級實施的優化課程)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 陳小姐是一間零售店的東主，她未有為其企業保存妥善的會計記錄。2019年12月31日，她的助理突然失踪，而所有現金被竊，總值$24,000。經調查，可用資料如下： | | | | | |
| (i) | 所有2019年的銷貨均屬於現金交易，並按成本劃一加成60%出售。 | | | | |
| (ii) | 以下為按截至2019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 | | 1,130,000 |  |
|  |  |  | |  |  |
|  |  | 支出 | | $ |  |
|  |  | 行政費用 | | 230,000 |  |
|  |  | 銷售費用 | | 54,000 |  |
|  |  | 支付供應商款項 | | 897,000 |  |
|  |  | 銀行服務費 | | 5,000 |  |
|  |  | 陳小姐的個人費用 | | 85,000 |  |
|  |  | 辦公室設備 (於2019年11月1日購置) | | 100,000 |  |
|  |  |  |  | |  |
| (iii) | 所有購貨均以賒帳方式進行。2019年12月31日，尚欠供應商的金額為$128,000。 | | | | |
| (iv) | 2019年內，以現金支付銷售費用$50,000。2019年12月的銷售佣金$4,000將於2020年1月5日支付。 | | | | |
| (v) | 保險公司已同意賠償企業被竊現金金額的40%。 | | | | |
| (vi) | 盤點計得2019年12月31日的存貨成本為$300,000，其中25%存貨有輕微損毀，須以$4,000維修後方可售出$58,000。 | | | | |
| (vii) | 企業於2018年12月31日的結餘如下： | | | | |
|  |  |  | $ | |  |
|  |  | 辦公室設備，淨值 (成本 $250,000) | 180,000 | |  |
|  |  | 存貨 | 130,000 | |  |
|  |  | 銀行存款 | 450,000 | |  |
|  |  | 應付貨款 | 110,000 | |  |
|  |  | 應計銷售費用 | 3,000 | |  |
|  |  | 現金 | 12,000 | |  |
|  |  | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| (viii) | 公司政策是按直線法為辦公室設備計算折舊，每年15%。 |
| **作業要求：** | |
| (a) | 編製2019年1月1日的資產負債狀況說明書。 (2 分) |
| (b) | 編製截至 2019 年12月31日止年度的損益表，須分別列示現金損失。 (11分) |
|  |  |
| (c) | 編製2019年12月31日的財務狀況表。 (6 分) |
|  | (總分： 19 分) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 分層課業四：不完整會計紀錄  初階課業 – 工作紙 | | | |
|  | **(適用於由 2022/23 學年起在中四級實施的優化課程)** | | |
| (a) | 提示1：資產負債狀況說明書列示企業某日的會計等式，包括資產、負債和資本。  **資產 – 負債 = 資本** | | | | |
|  | 提示2：留意日期。找出於2019年1月1日（或2018年12月31日）的資產和負債的餘額，然後計算資本餘額。 | | | | |
|  | 陳小姐  2019年1月1日的資產負債狀況說明書 | | |  |
|  |  | $’000 | $’000 | |
|  | **資產** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  | **減： 負債** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  | **資本** |  |  | |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 陳小姐  截至2019年12月31日止年度的損益表 | | | |
|  | | $’000 | $’000 |
| 銷貨 (W2) | |  |  |
| 減： | 銷貨成本 |  |  |
|  | 期初存貨 (vii) |  |  |
|  | 加： 購貨 (W1) |  |  |
|  |  |  |  |
|  | 減：期末存貨 (W3) |  |  |
| 毛利 | |  |  |
| 減： | 費用 |  |  |
|  | 行政費用 (ii) |  |  |
|  | 銷售費用 (W4) |  |  |
|  | 銀行服務費 (ii) |  |  |
|  | 現金損失 (W5) |  |  |
|  | 折舊費用 (W6) |  |  |
| 淨利 | |  |  |
|  | |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | | | | | | | | |  | |  | | | | |
|  | | | 提示1：項目 (i) 顯示銷貨數額應按加成公式計算  **銷貨成本 x (1 + 加成百分率) = 銷貨\*\***  因此，計算銷貨數額前，應先計算銷貨成本。  提示2： **銷貨成本 = 期初存貨 + 購貨\* － 期末存貨** | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | | | | |
| 步驟： | | | | | | | | | | | | | | |
| **\***(W1) | | | | 由於所有購貨均以賒帳方式進行 (iii)，我們可以利用應付貨款帳計算購貨額。 | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | 應付貨款 | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | $’000 | |  | | | | $’000 | | | | |
| 銀行存款 (ii) | | | | |  | | 承上結餘 (vii) | | | | | |  | | |
|  | | | | |  | |  | | | |  | | | | |
| 餘額轉下 (iii) | | | | |  | | **購貨\* (結平數目)** | | | | | | | | |
|  | | | | | 1,025 | |  | | | | 1,025 | | | | |
|  | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | |
| **\*\*** (W2) 銷貨 = 銷貨成本 × (1 + 加成百分率)  = ($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - $300,000) × (1 + \_\_\_\_\_\_%)  = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  在計算銷售額時，應採用按成本與變現淨值孰低法調整前的存貨成本 | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |
|  | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | |
|  | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | |
| (W3) | | | | 應用成本與變現淨值孰低法計算期末存貨 (vi) | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | 75%的期末存貨維持按成本計價 | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ × \_\_\_\_\_\_% = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | |  | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | 由於變現淨值低於其成本，因此25%的期末存貨按變現淨值計價 | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | |  | | | | |  | | | | | | |
|  | | |  | | | = 估計售價 – 估計完成銷售所需成本 | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  在應用成本與變現淨值孰低法時， 假如變現淨值>成本，存貨按成本計價；假如成本>變現淨值，存貨按變現淨值計價 | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | 期末存貨價值 (75% + 25%)  = $**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** + $**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** = $**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | | | |
| (W4) | | | | 完成銷售費用帳戶，以計算銷售費用金額。 | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | 銷售費用 | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | $’000 | | | |  | | $’000 | | | |
| 銀行存款(ii) | | | |  | | | | 應計承上結餘 (vii) | |  | | | |
| 現金 (iv) | | | |  | | | | **損益帳**  **(結平數目)** | |  | | | |
| 應計餘額轉下 (iv) | | | | | |  | |  | |  | | | |
|  | | | | | | 108 | |  | | 108 | | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (W5) | 由於保險公司已同意向企業賠償40%被竊現金，因此只有60%的被竊現金應記入損益表的費用內。 | |
|  | 計入損益表費用的現金損失  = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ × \_\_\_% | |
|  | = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |
|  | |  |
|  |  | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (W6) | 按直線法計算折舊費用 (viii)。  提示：  折舊費用 =  成本 (vii) × % (viii) + 成本 (ii) × %(viii) × 產生折舊費用的月份數目 ÷ 12 | |
| = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ × \_\_\_% + $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ × \_\_\_% × \_\_\_個月 ÷ 12  = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
|  | |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (c) | 陳小姐  2019年12月31日的財務狀況表 | | | |
|  |  | | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** | |  |  |
|  | 辦公室設備，成本 (ii及vii) ($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_+ $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) | | | |
|  | 減： | 累積折舊 (W7) |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **流動資產** | |  |  |
|  | 存貨 (W3) | |  |  |
|  | 應收保險賠償(W8) | |  |  |
|  | 銀行存款 (W9) | |  |  |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |
|  | **資本** | |  |  |
|  | 結餘，2019年1月1日 (a部分) | |  |  |
|  | 加：本年度淨利 (b部分) | |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 減： | 提用 (ii) |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **流動負債** | |  |  |
|  | 應付貨款 (iii) | |  |  |
|  | 應計銷售費用 (iv) | |  |  |
|  |  | |  |  |

(W7) 於2019年12月31日的累積折舊

= 期初結餘 (vii) + 折舊費用 (W6)

= ($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_– $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) + $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

成本 – 帳面淨值 = 累積折舊

(W8) 由於保險公司已同意向企業賠償40%被竊現金，這筆款項將會從保險公司收   
 取，因此應歸類為流動資產。

$\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ × \_\_\_\_\_% = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(W9) 於2019年12月31日的銀行存款餘額 = 承上結餘 + 所有收入 – 所有支出

= $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ – $(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ +\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 分層課業四：不完整會計紀錄  初階課業 – 建議答案及解說筆記  **(適用於由 2022/23 學年起在中四級實施的優化課程)** | | | |
| (a) | 陳小姐  2019年1月1日的資產負債狀況說明書 | | |
|  |  | $’000 | $’000 |
|  | **資產** |  |  |
|  | 辦公室設備，淨值 | 180 |  |
|  | 存貨 | 130 |  |
|  | 銀行存款 | 450 |  |
|  | 現金 | 12 | 772 |
|  | **減：負債** |  |  |
|  | 應付貨款 | 110 |  |
|  | 應計銷售費用 | 3 | 113 |
|  | **資本** (結平數目) |  | 659 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (b) | 陳小姐  截至2019年12月31日止年度的損益表 | | | |
|  |  | | $’000 | $’000 |
|  | 銷貨 (W2) | |  | 1,192 |
|  | 減： | 銷貨成本 |  |  |
|  |  | 期初存貨 (vii) | 130 |  |
|  |  | 加：購貨 (W1) | 915 |  |
|  |  |  | 1,045 |  |
|  |  | 減：期末存貨 (W3) | 279 | 766 |
|  | 毛利 | |  | 426 |
|  | 減： | 費用 |  |  |
|  |  | 行政費用 (ii) | 230 |  |
|  |  | 銷售費用 (W4) | 105 |  |
|  |  | 銀行服務費 (ii) | 5 |  |
|  |  | 現金損失 (W5) | 14.4 |  |
|  |  | 折舊費用 (W6) | 40 | 394.4 |
|  | 淨利 | |  | 31.6 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 步驟： | | | | | | | | |
| (W1) |  | | | | | | | |
|  | 應付貨款 | | | | | | | |
|  | | $’000 | |  | $’000 | | |
| 銀行存款 (ii) | | 897 | | 承上結餘 (vii) | 110 | | |
| 餘額轉下 (iii) | | 128 | | **購貨 (結平數目)** | 915 | | |
|  | | 1,025 | |  | 1,025 | | |
| (W2) | 銷貨 = 銷貨成本 × (1 + 加成百分率)  = ($130,000 + $915,000 – $300,000) × (1 + 60%) = $1,192,000 | | | | | | |
|  |  |  | | | | | |
| (W3) | (i) | 75%的期末存貨維持按成本計價 | | | | | |
|  |  | = $300,000 × 75% | | | | | |
|  |  | = $225,000 | | | | | |
|  |  |  | | | | | |
|  | (ii) | 由於變現淨值低於其成本，因此25%的期末存貨按變現淨值計價 | | | | | |
|  |  | = $58,000 – $4,000 = $54,000 | | | | | |
|  |  | | | | | | |
|  | 期末存貨價值 (75% + 25%) = $(225,000 + 54,000) = $279,000 | | | | | | |
|  |  | | | | | | | 根據穩健保守原則，不應多估資產和利潤，及少計負債和費用。因此，存貨應按成本與變現淨值孰低法計價。 | |
|  |  |  | | | | | |
|  |  | | | | | | |  | |
|  |  | | | | | | |
| (W4) |  | | | | | | |
|  | 銷售費用 | | | | | | |
|  | | $’000 |  | | | $’000 |
| 銀行存款 (ii) | | 54 | 應計承上結餘 (vii) | | | 3 |
| 現金 (iv) | | 50 | **損益帳**  **(結平數目)** | | | 105 |
| 應計餘額轉下 (iv) | | 4 |  | | |  |
|  | | 108 |  | | | 108 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (W5) | 計入損益表費用的現金損失 | |
| = $24,000 × 60% | |
| = $14,400 | |
|  |  | |

|  |  |
| --- | --- |
| (W6) | 折舊費用 |
|  | = $250,000 × 15% + $100,000 × 15% × 2 個月 ÷ 12  = $40,000  由於題目沒有註明以一整年計算非流動資產折舊的政策，學生需要按月計算於兩個月前購置的新設備的折舊費用。 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| (c) | 陳小姐  2019年12月31日的財務狀況表 | | | |
|  |  | | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** | |  |  |
|  | 辦公室設備，成本 (ii & vii) ($100,000 + $250,000) | | | 350 |
|  | 減： | 累積折舊 (W7) |  | 110 |
|  |  |  |  | 240 |
|  | **流動資產** | |  |  |
|  | 存貨 (W3) | | 279 |  |
|  | 應收保險賠償 (W8) | | 9.6 |  |
|  | 銀行存款 (W9) | | 209 | 497.6 |
|  |  | |  | 737.6 |
|  |  | |  |  |
|  | **資本** | |  |  |
|  | 結餘，2019年1月1日(a部分) | |  | 659 |
|  | 加：本年度淨利 (b部分) | |  | 31.6 |
|  |  | 提用指被東主提取作私人用途的資產。 |  | 690.6 |
|  | 減： | 提用 (ii) |  | 85 |
|  |  |  |  | 605.6 |
|  |  |  |  |  |
|  | **流動負債** | |  |  |
|  | 應付貨款 (iii) | | 128 |  |
|  | 應計銷售費用 (iv) | | 4 | 132 |
|  |  | |  | 737.6 |

其他格式：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (c) | 陳小姐  2019年12月31日的財務狀況表 | | | | | |
|  | $’000 | | | | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** | | | |  |  |
|  | 辦公室設備，成本(ii & vii) ($100,000 + $250,000) | | | | | 350 |
|  | 減： | 累積折舊 (W7) | | |  | 110 |
|  |  |  | | |  | 240 |
|  | **流動資產** | | | |  |  |
|  | 存貨 (W3) | | | | 279 |  |
|  | 應收保險賠償 (W8) | | | | 9.6 |  |
|  | 銀行存款 (W9) | | | | 209 |  |
|  |  | | | | 497.6 |  |
|  | 減： | | **流動負債** | |  |  |
|  |  | | 應付貨款 (iii) | 128 |  |  |
|  |  | | 應計銷售費用(iv) | 4 | 132 |  |
|  | **營運資金** | | | |  | 365.6 |
|  |  | | | |  | 605.6 |
|  |  | | | |  |  |
|  | **資本** | | | |  |  |
|  | 結餘，2019年1月1日 (a部分) | | | |  | 659 |
|  | 加：本年度淨利 (b部分) | | | |  | 31.6 |
|  |  | 提用指被東主提取作私人用途的資產。 | | |  | 690.6 |
|  | 減： | 提用 (ii) | | |  | 85 |
|  |  |  | | |  | 605.6 |
|  |  |  | | |  |  |

(W7) 於2019年12月31日的累積折舊

= ($250,000 – $180,000) + $40,000 = $110,000

(W8) 應收保險賠償

= $24,000 × 40% = $9,600

(W9) 於2019年12月31日的銀行存款餘額 = 承上結餘 + 所有收入 – 所有支出

= $450,000 + $1,130,000 – ($230,000 + $54,000 + $897,000 + $5,000 + $85,000 + $100,000)

= $209,000

|  |  |
| --- | --- |
| **注意事項：** | |
| 1. | 重要公式：   1. 售價 = 成本 × (1 + 加成率) 2. 變現淨值 = 估計售價 – 估計完成銷售所需成本 |
| 2. | 應用成本與變現淨值孰低法而出現的期末存貨價值損失，會導致銷貨成本增加。 |
| 3. | 未獲賠償的被竊現金應在損益表內記錄為費用。 |
|  |  |
| 常見錯誤： | |
| 1. | 未能運用加成公式計算銷售額。 |
| 2. | 計算銷售費用時漏計銷售佣金。 |
| 3. | 在資產負債狀況說明書內錯誤地列示資產和負債的期末餘額，而非期初餘額。 |
| 4. | 未能應用成本與變現淨值孰低法計算期末存貨價值。 |
| 5. | 未能計算現金損失。 |

分層課業四：不完整會計紀錄

初階課業 – 題目

**(適用於現行課程)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 陳小姐是一間零售店的東主，她未有為其企業保存妥善的會計記錄。2019年12月31日，她的助理突然失踪，而所有現金被竊。經調查，可用資料如下： | | | | | |
| (i) | 所有2019年的銷貨均屬於現金交易，並按成本劃一加成60%出售。 | | | | |
| (ii) | 以下為按截至2019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 | | 1,130,000 |  |
|  |  |  | |  |  |
|  |  | 支出 | | $ |  |
|  |  | 行政費用 | | 230,000 |  |
|  |  | 銷售費用 | | 54,000 |  |
|  |  | 支付供應商款項 | | 897,000 |  |
|  |  | 銀行服務費 | | 5,000 |  |
|  |  | 陳小姐的個人費用 | | 85,000 |  |
|  |  | 辦公室設備 (於2019年11月1日購置) | | 100,000 |  |
|  |  |  |  | |  |
| (iii) | 所有購貨均以賒帳方式進行。2019年12月31日，尚欠供應商的金額為$128,000。 | | | | |
| (iv) | 2019年內，以現金支付銷售費用$50,000。2019年12月的銷售佣金$4,000將於2020年1月5日支付。 | | | | |
| (v) | 保險公司已同意賠償企業被竊現金金額的40%。 | | | | |
| (vi) | 盤點計得2019年12月31日的存貨成本為$300,000，其中25%存貨有輕微損毀，須以$4,000維修後方可售出$58,000。 | | | | |
| (vii) | 企業於2018年12月31日的結餘如下： | | | | |
|  |  |  | $ | |  |
|  |  | 辦公室設備，淨值 (成本 $250,000) | 180,000 | |  |
|  |  | 存貨 | 130,000 | |  |
|  |  | 銀行存款 | 450,000 | |  |
|  |  | 應付貨款 | 110,000 | |  |
|  |  | 應計銷售費用 | 3,000 | |  |
|  |  | 現金 | 12,000 | |  |
|  |  | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| (viii) | 公司政策是按直線法為辦公室設備計算折舊，每年15%。 |
| **作業要求：** | |
| (a) | 編製2019年1月1日的資產負債狀況說明書。 (2 分) |
| (b) | 編製截至 2019 年12月31日止年度的損益表，須分別列示現金損失。 (12分) |
|  |  |
| (c) | 編製2019年12月31日的財務狀況表。 (6 分) |
|  | (總分： 20 分) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 分層課業四：不完整會計紀錄  初階課業 – 工作紙 | | | |
|  | **(適用於現行課程)** | | |
| (a) | 提示1：資產負債狀況說明書列示企業某日的會計等式，包括資產、負債和資本。  **資產 – 負債 = 資本** | | | | |
|  | 提示2：留意日期。找出於2019年1月1日（或2018年12月31日）的資產和負債的餘額，然後計算資本餘額。 | | | | |
|  | 陳小姐  2019年1月1日的資產負債狀況說明書 | | |  |
|  |  | $’000 | $’000 | |
|  | **資產** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  | **減： 負債** |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  | **資本** |  |  | |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 陳小姐  截至2019年12月31日止年度的損益表 | | | |
|  | | $’000 | $’000 |
| 銷貨 (W2) | |  |  |
| 減： | 銷貨成本 |  |  |
|  | 期初存貨 (vii) |  |  |
|  | 加： 購貨 (W1) |  |  |
|  |  |  |  |
|  | 減：期末存貨 (W3) |  |  |
| 毛利 | |  |  |
| 減： | 費用 |  |  |
|  | 行政費用 (ii) |  |  |
|  | 銷售費用 (W4) |  |  |
|  | 銀行服務費 (ii) |  |  |
|  | 現金損失 (W5) ($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_× \_\_\_\_\_\_\_%) |  |  |
|  | 折舊費用 (W6) |  |  |
| 淨利 | |  |  |
|  | |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | | | | | | | | |  | |  | | | | |
|  | | | 提示1：項目 (i) 顯示銷貨數額應按加成公式計算  **銷貨成本 x (1 + 加成百分率) = 銷貨\*\***  因此，計算銷貨數額前，應先計算銷貨成本。  提示2： **銷貨成本 = 期初存貨 + 購貨\* － 期末存貨** | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | | | | |
| 步驟： | | | | | | | | | | | | | | |
| **\***(W1) | | | | 由於所有購貨均以賒帳方式進行 (iii)，我們可以利用應付貨款帳計算購貨額。 | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | 應付貨款 | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | $’000 | |  | | | | $’000 | | | | |
| 銀行存款 (ii) | | | | |  | | 承上結餘 (vii) | | | | | |  | | |
|  | | | | |  | |  | | | |  | | | | |
| 餘額轉下 (iii) | | | | |  | | **購貨\* (結平數目)** | | | | | | | | |
|  | | | | | 1,025 | |  | | | | 1,025 | | | | |
|  | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | |
| **\*\*** (W2) 銷貨 = 銷貨成本 × (1 + 加成百分率)  = ($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - $300,000) × (1 + \_\_\_\_\_\_%)  = $**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  在計算銷售額時，應採用按成本與變現淨值孰低法調整前的存貨成本 | | | | | | | | | | | | | | | |  | | |
|  | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | |
|  | | | | |  | | |  | | | | | | |  | | |
| (W3) | | | | 應用成本與變現淨值孰低法計算期末存貨 (vi) | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | 75%的期末存貨維持按成本計價 | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ × \_\_\_\_\_\_% = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | |  | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | 由於變現淨值低於其成本，因此25%的期末存貨按變現淨值計價 | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | |  | | | | |  | | | | | | |
|  | | |  | | | = 估計售價 – 估計完成銷售所需成本 | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  在應用成本與變現淨值孰低法時， 假如變現淨值>成本，存貨按成本計價；假如成本>變現淨值，存貨按變現淨值計價 | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | 期末存貨價值 (75% + 25%)  = $**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** + $**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** = $**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | |  | | | | | | | | | | | | | | |
| (W4) | | | | 完成銷售費用帳戶，以計算銷售費用金額。 | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | 銷售費用 | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | $’000 | | | |  | | $’000 | | | |
| 銀行存款(ii) | | | |  | | | | 應計承上結餘 (vii) | |  | | | |
| 現金 (iv) | | | |  | | | | **損益帳**  **(結平數目)** | |  | | | |
| 應計餘額轉下 (iv) | | | | | |  | |  | |  | | | |
|  | | | | | | 108 | |  | | 108 | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (W5) | 完成現金帳，以計算被助理竊取的金額。 | | | | | | |
|  | 現金 | | | | | | |
|  | | $’000 | |  | $’000 | |
|  | |  | |  |  | |
| 承上結餘 (vii) | |  | | 銀行存款 (ii) |  | |
|  | |  | |  |  | |
| 銷貨 (W2) | |  | | 銷售費用 (iv) |  | |
|  | |  | |  |  | |
|  | | |  | **被竊現金 (結平數目)** | |  |
|  | | | 1,204 |  | | 1,204 | |
|  |  | | | | | | |
|  |  | | | | | | |
|  | | 由於保險公司已同意向企業賠償40%被竊現金，因此只有60%的被竊現金應記入損益表的費用內。 | | | | | |
|  |  | | | | | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (W6) | 按直線法計算折舊費用 (viii)。  提示：  折舊費用 =  成本 (vii) × % (viii) + 成本 (ii) × %(viii) × 產生折舊費用的月份數目 ÷ 12 | |
| = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ × \_\_\_% + $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ × \_\_\_% × \_\_\_個月 ÷ 12  = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
|  | |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (c) | 陳小姐  2019年12月31日的財務狀況表 | | | |
|  |  | | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** | |  |  |
|  | 辦公室設備，成本 (ii及vii) ($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_+ $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) | | | |
|  | 減： | 累積折舊 (W7) |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **流動資產** | |  |  |
|  | 存貨 (W3) | |  |  |
|  | 應收保險賠償(W8) | |  |  |
|  | 銀行存款 (W9) | |  |  |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |
|  | **資本** | |  |  |
|  | 結餘，2019年1月1日 (a部分) | |  |  |
|  | 加：本年度淨利 (b部分) | |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 減： | 提用 (ii) |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **流動負債** | |  |  |
|  | 應付貨款 (iii) | |  |  |
|  | 應計銷售費用 (iv) | |  |  |
|  |  | |  |  |

(W7) 於2019年12月31日的累積折舊

= 期初結餘 (vii) + 折舊費用 (W6)

= ($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_– $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) + $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

成本 – 帳面淨值 = 累積折舊

(W8) 由於保險公司已同意向企業賠償40%被竊現金(W5)，這筆款項將會從保險公司收   
 取，因此應歸類為流動資產。

$\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ × \_\_\_\_\_% = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(W9) 於2019年12月31日的銀行存款餘額 = 承上結餘 + 所有收入 – 所有支出

= $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ – $(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ +\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 分層課業四：不完整會計紀錄  初階課業 – 建議答案及解說筆記  **(適用於現行課程)** | | | |
| (a) | 陳小姐  2019年1月1日的資產負債狀況說明書 | | |
|  |  | $’000 | $’000 |
|  | **資產** |  |  |
|  | 辦公室設備，淨值 | 180 |  |
|  | 存貨 | 130 |  |
|  | 銀行存款 | 450 |  |
|  | 現金 | 12 | 772 |
|  | **減：負債** |  |  |
|  | 應付貨款 | 110 |  |
|  | 應計銷售費用 | 3 | 113 |
|  | **資本** (結平數目) |  | 659 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (b) | 陳小姐  截至2019年12月31日止年度的損益表 | | | |
|  |  | | $’000 | $’000 |
|  | 銷貨 (W2) | |  | 1,192 |
|  | 減： | 銷貨成本 |  |  |
|  |  | 期初存貨 (vii) | 130 |  |
|  |  | 加：購貨 (W1) | 915 |  |
|  |  |  | 1,045 |  |
|  |  | 減：期末存貨 (W3) | 279 | 766 |
|  | 毛利 | |  | 426 |
|  | 減： | 費用 |  |  |
|  |  | 行政費用 (ii) | 230 |  |
|  |  | 銷售費用 (W4) | 105 |  |
|  |  | 銀行服務費 (ii) | 5 |  |
|  |  | 現金損失 (W5) ($24,000 × 60%) | 14.4 |  |
|  |  | 折舊費用 (W6) | 40 | 394.4 |
|  | 淨利 | |  | 31.6 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 步驟： | | | | |
| (W1) |  | | | |
|  | 應付貨款 | | | |
|  | $’000 |  | $’000 |
| 銀行存款 (ii) | 897 | 承上結餘 (vii) | 110 |
| 餘額轉下 (iii) | 128 | **購貨 (結平數目)** | 915 |
|  | 1,025 |  | 1,025 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (W2) | 銷貨 = 銷貨成本 × (1 + 加成百分率)  = ($130,000 + $915,000 – $300,000) × (1 + 60%) = $1,192,000 | | | | |
|  |  |  | | | |
| (W3) | (i) | 75%的期末存貨維持按成本計價 | | | |
|  |  | = $300,000 × 75% | | | |
|  |  | = $225,000 | | | |
|  |  |  | | | |
|  | (ii) | 由於變現淨值低於其成本，因此25%的期末存貨按變現淨值計價 | | | |
|  |  | = $58,000 – $4,000 = $54,000 | | | |
|  |  | | | | |
|  | 期末存貨價值 (75% + 25%) = $(225,000 + 54,000) = $279,000 | | | | |
|  |  | | | | | 根據穩健保守原則，不應多估資產和利潤，及少計負債和費用。因此，存貨應按成本與變現淨值孰低法計價。 |
|  |  |  | | | |
|  |  | | | | |  |
|  |  | | | | |
| (W4) |  | | | | |
|  | 銷售費用 | | | | |
|  | | $’000 |  | $’000 |
| 銀行存款 (ii) | | 54 | 應計承上結餘 (vii) | 3 |
| 現金 (iv) | | 50 | **損益帳**  **(結平數目)** | 105 |
| 應計餘額轉下 (iv) | | 4 |  |  |
|  | | 108 |  | 108 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (W5) |  | | | |
|  | 現金 | | | |
|  | $’000 |  | $’000 |
| 承上結餘 (vii) | 12 | 銀行存款 (ii) | 1,130 |
| 銷貨 (W2) | 1,192 | 銷售費用 (iv) | 50 |
|  |  | **被竊現金**  **(結平數目)** | 24 |
|  | 1,204 |  | 1,204 |
|  |  | | | |
|  |  | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (W6) | 折舊費用 | | | |
|  | = $250,000 × 15% + $100,000 × 15% × 2 個月 ÷ 12  = $40,000  由於題目沒有註明以一整年計算非流動資產折舊的政策，學生需要按月計算於兩個月前購置的新設備的折舊費用。 | | | |
| (c) | 陳小姐  2019年12月31日的財務狀況表 | | | |
|  |  | | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** | |  |  |
|  | 辦公室設備，成本 (ii & vii) ($100,000 + $250,000) | | | 350 |
|  | 減： | 累積折舊 (W7) |  | 110 |
|  |  |  |  | 240 |
|  | **流動資產** | |  |  |
|  | 存貨 (W3) | | 279 |  |
|  | 應收保險賠償 (W8) | | 9.6 |  |
|  | 銀行存款 (W9) | | 209 | 497.6 |
|  |  | |  | 737.6 |
|  |  | |  |  |
|  | **資本** | |  |  |
|  | 結餘，2019年1月1日(a部分) | |  | 659 |
|  | 加：本年度淨利 (b部分) | |  | 31.6 |
|  |  | 提用指被東主提取作私人用途的資產。 |  | 690.6 |
|  | 減： | 提用 (ii) |  | 85 |
|  |  |  |  | 605.6 |
|  |  |  |  |  |
|  | **流動負債** | |  |  |
|  | 應付貨款 (iii) | | 128 |  |
|  | 應計銷售費用 (iv) | | 4 | 132 |
|  |  | |  | 737.6 |

其他格式：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (c) | 陳小姐  2019年12月31日的財務狀況表 | | | | | |
|  | $’000 | | | | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** | | | |  |  |
|  | 辦公室設備，成本(ii & vii) ($100,000 + $250,000) | | | | | 350 |
|  | 減： | 累積折舊 (W7) | | |  | 110 |
|  |  |  | | |  | 240 |
|  | **流動資產** | | | |  |  |
|  | 存貨 (W3) | | | | 279 |  |
|  | 應收保險賠償 (W8) | | | | 9.6 |  |
|  | 銀行存款 (W9) | | | | 209 |  |
|  |  | | | | 497.6 |  |
|  | 減： | | **流動負債** | |  |  |
|  |  | | 應付貨款 (iii) | 128 |  |  |
|  |  | | 應計銷售費用(iv) | 4 | 132 |  |
|  | **營運資金** | | | |  | 365.6 |
|  |  | | | |  | 605.6 |
|  | **資本** | | | |  |  |
|  | 結餘，2019年1月1日 (a部分) | | | |  | 659 |
|  | 加：本年度淨利 (b部分) | | | |  | 31.6 |
|  |  | 提用指被東主提取作私人用途的資產。 | | |  | 690.6 |
|  | 減： | 提用 (ii) | | |  | 85 |
|  |  |  | | |  | 605.6 |
|  |  |  | | |  |  |

(W7) 於2019年12月31日的累積折舊

= ($250,000 – $180,000) + $40,000 = $110,000

(W8) 應收保險賠償

= $24,000 × 40% = $9,600

(W9) 於2019年12月31日的銀行存款餘額 = 承上結餘 + 所有收入 – 所有支出

= $450,000 + $1,130,000 – ($230,000 + $54,000 + $897,000 + $5,000 + $85,000 + $100,000)

= $209,000

|  |  |
| --- | --- |
| **注意事項：** | |
| 1. | 重要公式：   1. 售價 = 成本 × (1 + 加成率) 2. 變現淨值 = 估計售價 – 估計完成銷售所需成本 |
| 2. | 應用成本與變現淨值孰低法而出現的期末存貨價值損失，會導致銷貨成本增加。 |
| 3. | 未獲賠償的現金損失應在損益表內記錄為費用。 |
|  |  |
| 常見錯誤： | |
| 1.  2. | 未能運用加成公式計算銷售額。  計算銷售費用時漏計銷售佣金。 |
| 3. | 在資產負債狀況說明書內錯誤地列示資產和負債的期末餘額，而非期初餘額。 |
| 4. | 未能應用成本與變現淨值孰低法計算期末存貨價值。 |
| 5. | 未能計算現金損失。 |

分層課業四：不完整會計紀錄

基礎課業 – 題目

**(適用於由 2022/23 學年起在中四級實施的優化課程)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | |
| 陳小姐是一間零售店的東主，她未有為其企業保存妥善的會計記錄。2019年12月31日，她的助理突然失踪，而所有現金被竊，總值$24,000。經調查，可用資料如下： | | | | | | |
| (i) | 所有2019年的銷貨均屬於現金交易，並按成本劃一加成60%出售。 | | | | | |
| (ii) | 以下為按截至2019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 | 1,130,000 | | |  |
|  |  |  |  | | |  |
|  |  | 支出 | $ | | |  |
|  |  | 行政費用 | 230,000 | | |  |
|  |  | 銷售費用 | 54,000 | | |  |
|  |  | 支付供應商款項 | 897,000 | | |  |
|  |  | 銀行服務費 | 5,000 | | |  |
|  |  | 陳小姐的個人費用 | 85,000 | | |  |
|  |  | 辦公室設備 (於2019年11月1日購置) | | 100,000 | |  |
|  |  |  |  | |  | |
| (iii) | 所有購貨均以賒帳方式進行。2019年12月31日，尚欠供應商的金額為$128,000。 | | | | | |
| (iv) | 2019年內，以現金支付銷售費用$50,000。2019年12月的銷售佣金$4,000將於2020年1月5日支付。 | | | | | |
| (v) | 保險公司已同意賠償企業被竊現金金額的40%。 | | | | | |
| (vi) | 盤點計得2019年12月31日的存貨成本為$300,000，其中25%存貨有輕微損毀，須以$4,000維修後方可售出$58,000。 | | | | | |
| (vii) | 企業於2018年12月31日的結餘如下： | | | | | |
|  |  |  | $ | |  | |
|  |  | 辦公室設備，淨值 (成本 $250,000) | 180,000 | |  | |
|  |  | 存貨 | 130,000 | |  | |
|  |  | 銀行存款 | 450,000 | |  | |
|  |  | 應付貨款 | 110,000 | |  | |
|  |  | 應計銷售費用 | 3,000 | |  | |
|  |  | 現金 | 12,000 | |  | |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| (viii) | 公司政策是按直線法為辦公室設備計算折舊，每年15%。 |
| **作業要求：** | |
| (a) | 編製2019年1月1日的資產負債狀況說明書。 (2 分) |
| (b) | 編製截至 2019 年12月31日止年度的損益表，須分別列示現金損失。 (11 分) |
| (c) | 編製2019年12月31日的財務狀況表。 (6 分) |
|  | (總分： 19 分) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 分層課業四：不完整會計紀錄  基礎課業 – 工作紙 | | | |
|  | **(適用於由 2022/23 學年起在中四級實施的優化課程)** | | |
| (a) | 提示：在資產負債狀況說明書內列出所有資產和負債的期初餘額，以計算期初資本結餘。  會計等式 = \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ = \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  陳小姐  2019年1月1日的資產負債狀況說明書 | | |  |
|  |  | $’000 | $’000 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **資本** (結平數目) |  |  |
|  |  |  |  |

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

(b) 提示：找出題目內有關編製損益表的重要線索

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 線索 | 相關有用工具 |
| (i) | * 所有銷貨均屬於現金交易 * 加成60% | 公式：  成本 x (1+加成百分率) = 售價 |
| (ii) | * 銀行存款帳的彙總 * 需要記入應付貨款帳的項目 * 需要記入銷售費用帳的項目 * 損益表的費用項目 * 需要計算折舊的全新辦公室設備（viii） | 1. 應付貨款帳  2. 銷售費用帳 |
| (iii) | * 所有購貨均以賒帳方式進行 * 應付貨款帳的期末餘額 | 利用應付貨款帳，找出購貨額 |
| (iv) | * 需要記入銷售費用帳的項目 * 銷售費用帳的應計期末餘額 | 利用銷售費用帳找出應記錄在損益表的金額 |
| (v) | * 由於保險公司已同意向企業賠償40%被竊現金，因此只有60%的被竊現金應記入損益表的費用內。 |  |
| (vi) | * 期末存貨值，需要為其中25%的存貨作調整 * 應採用成本與變現淨值孰低法計算25% 存貨的價值 | 變現淨值 =  估計售價 – 估計完成銷售所需成本 |
| (vii) | * 各個帳戶的期初餘額 | 1. 銷貨成本 = 期初存貨 + 購貨 – 期末存貨   2. 應付貨款帳  3. 銷售費用帳 |
| (viii) | * 折舊方法和折舊率 * 由於沒有註明以一整年計算折舊費用的政策，新設備的折舊費用應按月計算 | 按直線法計算的折舊費用 =  (成本 – 殘值) x % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (b) | 陳小姐  截至2019年12月31日止年度的損益表 | | | |
|  |  | | $’000 | $’000 |
|  | 銷貨  [($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_+ $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)] × (1 + \_\_\_\_ % )] | | |  |
|  | 減： | 銷貨成本 |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | 加： 購貨 (W1) |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | 減：期末存貨  [$\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_× 75% + ($ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_- $\_\_\_\_\_\_\_)] |  |  |
|  |  | |  |  |
|  | 減： | 費用 |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | 銷售費用 (W2) |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | 現金損失 ($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_×\_\_\_\_\_\_\_%) |  |  |
|  |  | 折舊費用  [($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ × \_\_\_\_\_\_\_%) + ($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ × \_\_\_\_\_\_\_% × \_\_\_\_\_\_\_ ÷ 12)] |  |  |
|  |  | |  |  |

(W1)

在每一個帳戶內確定目標項目（例如：結平數目）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 應付貨款 | | | |
|  | $’000 |  | | | $’000 |
|  |  |  | |  | |
|  |  |  | |  | |
|  |  |  | |  | |
|  |  |  | |  | |
|  |  |  | |  | |
|  |  |  | | |  |
|  |  | **購貨 (結平數目)** | | | |
|  |  |  | | |  |

(W2)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 銷售費用 | | | |
|  | $’000 |  | | $’000 |
|  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |
|  |  | **損益帳**  **(結平數目)** | |  |
|  |  |  | |  |

|  |  |
| --- | --- |
| (c) | 提示：找出題目內有關編製財務狀況表的重要線索 |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 線索 |
| (ii) | * 銀行存款帳的彙總 * 2019年12月31日銀行存款帳結餘   = 承上結餘 (vii) + 所有收入 – 所有支出   * 新購置的辦公室設備成本應記錄在非流動資產部分 |
| (iii) | * 應付貨款的期末餘額 |
| (iv) | * 銷售費用帳的應計期末結餘 |
| (v) | * 由於保險公司已同意向企業賠償40%被竊現金，這筆款項將會從保險公司收取，因此應歸類為流動資產 |
| (vi) | * 期末存貨值，需要為其中25%的存貨作調整 * 應採用成本與變現淨值孰低法計算其中25% 存貨的價值 |
| (vii) | * 累積折舊帳的期初餘額計算如下：   成本 – 帳面淨值 = 累積折舊 |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
|  |  | | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** | |  |  |
|  | 辦公室設備，成本 ($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) | | |  |
|  | 減：累積折舊  [($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_- $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) + $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ] | | | |
|  |  |  |  |  |
|  | **流動資產** | |  |  |
|  |  | |  |  |
|  | 應收保險賠償 ($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_× \_\_\_\_%) | |  |  |
|  | 銀行存款 $[\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ +\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)] | |  |  |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |
|  | **資本** | |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **流動負債** | |  |  |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 分層課業四：不完整會計紀錄  基礎課業－建議答案及解說筆記  **(適用於由 2022/23 學年起在中四級實施的優化課程)** | | | |
|  |  | | |
| (a) | 陳小姐  2019年1月1日的資產負債狀況說明書 | | |  |
|  |  | $’000 | $’000 |  |
|  | **資產** |  |  |  |
|  | 辦公室設備，淨值 | 180 |  |
|  | 存貨 | 130 |  |
|  | 銀行存款 | 450 |  |
|  | 現金 | 12 | 772 |
|  | **減：負債** |  |  |
|  | 應付貨款 | 110 |  |
|  | 應計銷售費用 | 3 | 113 |
|  | **資本** (結平數目) |  | 659 |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (b) | 陳小姐  截至2019年12月31日止年度的損益表 | | | |
|  |  | | $’000 | $’000 |
|  | 銷貨 [($130,000 + $915,000 - $300,000) × (1+60%)] | |  | 1,192 |
|  | 減： | 銷貨成本 |  |  |
|  |  | 期初存貨 | 130 |  |
|  |  | 加：購貨 (W1) | 915 |  |
|  |  |  | 1,045 |  |
|  |  | 減：期末存貨  [$300,000 × 75% + ($58,000 - $4,000)] | 279 | 766 |
|  | 毛利 | |  | 426 |
|  | 減： | 費用 |  |  |
|  |  | 行政費用 | 230 |  |
|  |  | 銷售費用 (W2) | 105 |  |
|  |  | 銀行服務費 | 5 |  |
|  |  | 現金損失 ($24,000 × 60%) | 14.4 |  |
|  |  | 折舊費用  [($250,000 × 15%) + ($100,000 × 15% × 2 ÷ 12)] | 40 | 394.4 |
|  | 淨利 | |  | 31.6 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |  | |  | |
| 步驟： | | | | | | | | |
| (W1) | 由於所有購貨均以賒帳方式進行，因此可以利用應付貨款帳找出購貨額。 | | | | | | | |
|  | 應付貨款 | | | | | | | |
|  | | $’000 |  | | | $’000 | |
| 銀行存款 (ii) | | 897 | 承上結餘 (vii) | | | 110 |
| 餘額轉下 (iii) | | 128 | **購貨 (結平數目)** | | | 915 |
|  | | 1,025 |  | | | 1,025 | |
|  | |  |  | | |
|  |  | | | | | | | |
| (W2) | 根據應計概念，收益及費用應在賺得收益及費用實際發生時確認。因此，應計金額需要在銷售費用帳內作調整。（例如：2019年12月產生但尚未支付的銷售佣金$4,000） | | | | | | | |
|  | 銷售費用 | | | | | | | |
|  | $’000 | |  | | $’000 | | |
| 銀行存款 (ii) | 54 | | 應計承上結餘 (vii) | | 3 | | |
| 現金 (iv) | 50 | | **損益帳 (結平數目)** | | 105 | | |
| 應計餘額轉下 (iv) | 4 | |  | |  | | |
|  | 108 | |  | | 108 | | |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |  | | | |
| (c) | 陳小姐  2019年12月31日的財務狀況表 | | | |
|  |  | | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** | |  |  |
|  | 辦公室設備，成本($100,000 + $250,000) | |  | 350 |
|  | 減： | 累積折舊 ($250,000 - $180,000 + $40,000) |  | 110 |
|  |  |  |  | 240 |
|  | **流動資產** | |  |  |
|  | 存貨\* | | 279 |  |
|  | 應收保險賠償($24,000 × 40%) | | 9.6 |  |  |
|  | 銀行存款 $[450,000 + 1,130,000 – (230,000  +54,000 + 897,000 + 5,000 + 85,000 + 100,000)] | | 209 | 497.6 |
|  |  | |  | 737.6 |
|  |  | |  |  |
|  | **資本** | |  |  |
|  | 結餘，2019年1月1日 (a部分) | |  | 659 |
|  | 加：本年度淨利 (b部分) | |  | 31.6 |
|  |  |  |  | 690.6 |
|  | 減： | 提用 (ii) |  | 85 |
|  |  |  |  | 605.6 |
|  |  |  |  |  |
|  | **流動負債** | |  |  |
|  | 應付貨款 (iii) | | 128 |  |
|  | 應計銷售費用 (iv) | | 4 | 132 |
|  |  | |  | 737.6 |

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

\* 根據穩健保守原則，不應多估資產和利潤，及少計負債和費用。因此，存貨應按成本與變現淨值孰低法計價如下：

假如變現淨值 > 成本，存貨應按成本計價，毋須調整分錄；

假如成本 > 變現淨值，存貨應按變現淨值計價，存貨減值應記錄如下：

借記 損益帳

貸記 存貨

**期末存貨計價**

|  |  |
| --- | --- |
| 75%期末存貨按成本計價： | |
| = $300,000 × 75% | |
| = $225,000 | |
|  | |
| 25% 期末存貨按成本與變現淨值孰低法計價 | |
| (a) 按成本計價 | (b) 按變現淨值計價 |
| = $300,000 × 25% | = 估計售價 – 估計完成銷售所需成本 | | |
| = $75,000 | = $(58,000 – 4,000) |
|  | = $54,000 |
|  | |
| 由於變現淨值低於成本，所以25%的存貨價值應為 $54,000。 | |
|  | | |
| 期末存貨價值 (75% + 25%) = $(225,000 + 54,000) = $279,000 | | |

其他格式

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (c) | 陳小姐  2019年12月31日的財務狀況表 | | | | | |
|  | $’000 | | | | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** | | | |  |  |
|  | 辦公室設備，成本 ($100,000 + $250,000) | | | | | 350 |
|  | 減： | 累積折舊  ($250,000 - $180,000 + $40,000) | | |  | 110 |
|  |  |  | | |  | 240 |
|  | **流動資產** | | | |  |  |
|  | 存貨 | | | | 279 |  |
|  | 應收保險賠償 ($24,000 × 40%) | | | | 9.6 |  |
|  | 銀行存款 $[450,000 + 1,130,000 – (230,000  +54,000 + 897,000 + 5,000 + 85,000 + 100,000)] | | | | 209 |  |
|  |  | | | | 497.6 |  |
|  | 減： | | **流動負債** | |  |  |
|  |  | | 應付貨款 (iii) | 128 |  |  |
|  |  | | 應計銷售費用(iv) | 4 | 132 |  |
|  | **營運資金** | | | |  | 365.6 |
|  |  | | | |  | 605.6 |
|  | **資本** | | | |  |  |
|  | 結餘，2019年1月1日 (a部分) | | | |  | 659 |
|  | 加：本年度淨利 (b部分) | | | |  | 31.6 |
|  |  |  | | |  | 690.6 |
|  | 減： | 提用 (ii) | | |  | 85 |
|  |  |  | | |  | 605.6 |
|  |  |  | | |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **注意事項：** | |
| 1. | 資產負債狀況說明書會列示企業某日的會計等式，包括資產、負債和資本。 |
| 2. | 不獲賠償的被竊現金應在損益表中記錄為費用，而將獲賠償的部分被竊現金則應在財務狀況表上歸類為流動資產。所需分錄如下：    *借記 損益帳 (不獲賠償的金額)*  *借記 應收保險賠償 (將獲賠償的金額)*  *貸記 現金 (被竊現金總額)* |
| 3. | 需要準確地採用題目提供的財務報表名稱(例如：在答案內採用財務狀況表，而非資產負債表)。 |
|  |  |
| 常見錯誤 | |
| 1. | 錯誤地為新購置的設備計算一整年折舊。 |
| 2. | 錯誤使用經調整後的存貨價值計算銷貨額。 |
| 3. | 錯誤地在損益表內記錄被竊現金的總額，而非不獲賠償的金額。 |
| 4. | 未能將銷售費用由現金基礎調整至應計基礎。 |

分層課業四：不完整會計紀錄

基礎課業 – 題目

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **(適用於現行課程)** | | | | | | |
| 陳小姐是一間零售店的東主，她未有為其企業保存妥善的會計記錄。2019年12月31日，她的助理突然失踪，而所有現金被竊。經調查，可用資料如下： | | | | | | |
| (i) | 所有2019年的銷貨均屬於現金交易，並按成本劃一加成60%出售。 | | | | | |
| (ii) | 以下為按截至2019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 | 1,130,000 | | |  |
|  |  |  |  | | |  |
|  |  | 支出 | $ | | |  |
|  |  | 行政費用 | 230,000 | | |  |
|  |  | 銷售費用 | 54,000 | | |  |
|  |  | 支付供應商款項 | 897,000 | | |  |
|  |  | 銀行服務費 | 5,000 | | |  |
|  |  | 陳小姐的個人費用 | 85,000 | | |  |
|  |  | 辦公室設備 (於2019年11月1日購置) | | 100,000 | |  |
|  |  |  |  | |  | |
| (iii) | 所有購貨均以賒帳方式進行。2019年12月31日，尚欠供應商的金額為$128,000。 | | | | | |
| (iv) | 2019年內，以現金支付銷售費用$50,000。2019年12月的銷售佣金$4,000將於2020年1月5日支付。 | | | | | |
| (v) | 保險公司已同意賠償企業被竊現金金額的40%。 | | | | | |
| (vi) | 盤點計得2019年12月31日的存貨成本為$300,000，其中25%存貨有輕微損毀，須以$4,000維修後方可售出$58,000。 | | | | | |
| (vii) | 企業於2018年12月31日的結餘如下： | | | | | |
|  |  |  | $ | |  | |
|  |  | 辦公室設備，淨值 (成本 $250,000) | 180,000 | |  | |
|  |  | 存貨 | 130,000 | |  | |
|  |  | 銀行存款 | 450,000 | |  | |
|  |  | 應付貨款 | 110,000 | |  | |
|  |  | 應計銷售費用 | 3,000 | |  | |
|  |  | 現金 | 12,000 | |  | |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| (viii) | 公司政策是按直線法為辦公室設備計算折舊，每年15%。 |
| **作業要求：** | |
| (a) | 編製2019年1月1日的資產負債狀況說明書。 (2 分) |
| (b) | 編製截至 2019 年12月31日止年度的損益表，須分別列示現金損失。 (12 分) |
| (c) | 編製2019年12月31日的財務狀況表。 (6 分) |
|  | (總分： 20 分) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 分層課業四：不完整會計紀錄  基礎課業 – 工作紙 | | | |
|  | **(適用於現行課程)** | | |
| (a) | 提示：在資產負債狀況說明書內列出所有資產和負債的期初餘額，以計算期初資本結餘。  會計等式 = \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ = \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  陳小姐  2019年1月1日的資產負債狀況說明書 | | |  |
|  |  | $’000 | $’000 |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **資本** (結平數目) |  |  |
|  |  |  |  |

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

(b) 提示：找出題目內有關編製損益表的重要線索

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 線索 | 相關有用工具 |
| 背景 | * 所有現金被竊 | 利用現金帳，找出現金損失 |
| (i) | * 所有銷貨均屬於現金交易 * 加成60% | 1. 現金帳  2. 公式：  成本 x (1+加成百分率) = 售價 |
| (ii) | * 銀行存款帳的彙總 * 需要記入現金帳的項目 * 需要記入應付貨款帳的項目 * 需要記入銷售費用帳的項目 * 損益表的費用項目 * 需要計算折舊的全新辦公室設備（viii） | 1. 現金帳  2. 應付貨款帳  3. 銷售費用帳 |
| (iii) | * 所有購貨均以賒帳方式進行 * 應付貨款帳的期末餘額 | 利用應付貨款帳，找出購貨額 |
| (iv) | * 需要記入銷售費用帳的項目 * 銷售費用帳的應計期末餘額 | 利用銷售費用帳找出應記錄在損益表的金額 |
| (v) | * 由於保險公司已同意向企業賠償40%被竊現金，因此只有60%的被竊現金應記入損益表的費用內。 |  |
| (vi) | * 期末存貨值，需要為其中25%的存貨作調整 * 應採用成本與變現淨值孰低法計算25% 存貨的價值 | 變現淨值 =  估計售價 – 估計完成銷售所需成本 |
| (vii) | * 各個帳戶的期初餘額 | 1. 銷貨成本 = 期初存貨 + 購貨 – 期末存貨   2. 應付貨款帳  3. 銷售費用帳  4. 現金帳 |
| (viii) | * 折舊方法和折舊率 * 由於沒有註明以一整年計算折舊費用的政策，新設備的折舊費用應按月計算 | 按直線法計算的折舊費用 =  (成本 – 殘值) x % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (b) | 陳小姐  截至2019年12月31日止年度的損益表 | | | |
|  |  | | $’000 | $’000 |
|  | 銷貨  [($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_+ $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)] × (1 + \_\_\_\_ % )] | | |  |
|  | 減： | 銷貨成本 |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | 加： 購貨 (W1) |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | 減：期末存貨  [$\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_× 75% + ($ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_- $\_\_\_\_\_\_\_)] |  |  |
|  |  | |  |  |
|  | 減： | 費用 |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | 銷售費用 (W2) |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | 現金損失 [$\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(W3) ×\_\_\_\_\_\_\_%] |  |  |
|  |  | 折舊費用  [($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ × \_\_\_\_\_\_\_%) + ($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ × \_\_\_\_\_\_\_% × \_\_\_\_\_\_\_ ÷ 12)] |  |  |
|  |  | |  |  |

(W1)

在每一個帳戶內確定目標項目（例如：結平數目）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 應付貨款 | | | |
|  | $’000 |  | | | $’000 |
|  |  |  | |  | |
|  |  |  | |  | |
|  |  |  | | |  |
|  |  | **購貨 (結平數目)** | | | |
|  |  |  | | |  |

(W2)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 銷售費用 | | | |
|  | $’000 |  | | $’000 |
|  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |
|  |  |  | |  |
|  |  | **損益帳**  **(結平數目)** | |  |
|  |  |  | |  |

(W3)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 現金 | | | | |
|  | $’000 |  | $’000 | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  |  |  | |
|  |  | **被竊現金**  **(結平數目)** | |  |
|  |  |  | |  | |

|  |  |
| --- | --- |
| (c) | 提示：找出題目內有關編製財務狀況表的重要線索 |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 線索 |
| (ii) | * 銀行存款帳的彙總 * 2019年12月31日銀行存款帳結餘   = 承上結餘 (vii) + 所有收入 – 所有支出   * 新購置的辦公室設備成本應記錄在非流動資產部分 |
| (iii) | * 應付貨款的期末餘額 |
| (iv) | * 銷售費用帳的應計期末結餘 |
| (v) | * 由於保險公司已同意向企業賠償40%被竊現金，這筆款項將會從保險公司收取，因此應歸類為流動資產 |
| (vi) | * 期末存貨值，需要為其中25%的存貨作調整 * 應採用成本與變現淨值孰低法計算其中25% 存貨的價值 |
| (vii) | * 累積折舊帳的期初餘額計算如下：   成本 – 帳面淨值 = 累積折舊 |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
|  |  | | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** | |  |  |
|  | 辦公室設備，成本 ($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) | | |  |
|  | 減：累積折舊  [($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_- $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) + $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ] | | | |
|  |  |  |  |  |
|  | **流動資產** | |  |  |
|  |  | |  |  |
|  | 應收保險賠償 ($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_× \_\_\_\_%) | |  |  |
|  | 銀行存款 $[\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ +\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)] | |  |  |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |
|  | **資本** | |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **流動負債** | |  |  |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |
|  |  | |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 分層課業四：不完整會計紀錄  基礎課業－建議答案及解說筆記  **(適用於現行課程)** | | | |
| (a) | 陳小姐  2019年1月1日的資產負債狀況說明書 | | |  |
|  |  | $’000 | $’000 |  |
|  | **資產** |  |  |  |
|  | 辦公室設備，淨值 | 180 |  |
|  | 存貨 | 130 |  |
|  | 銀行存款 | 450 |  |
|  | 現金 | 12 | 772 |
|  | **減：負債** |  |  |
|  | 應付貨款 | 110 |  |
|  | 應計銷售費用 | 3 | 113 |
|  | **資本** (結平數目) |  | 659 |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (b) | 陳小姐  截至2019年12月31日止年度的損益表 | | | |
|  |  | | $’000 | $’000 |
|  | 銷貨 [($130,000 + $915,000 - $300,000) × (1+60%)] | |  | 1,192 |
|  | 減： | 銷貨成本 |  |  |
|  |  | 期初存貨 | 130 |  |
|  |  | 加：購貨 (W1) | 915 |  |
|  |  |  | 1,045 |  |
|  |  | 減：期末存貨  [$300,000 × 75% + ($58,000 - $4,000)] | 279 | 766 |
|  | 毛利 | |  | 426 |
|  | 減： | 費用 |  |  |
|  |  | 行政費用 | 230 |  |
|  |  | 銷售費用 (W2) | 105 |  |
|  |  | 銀行服務費 | 5 |  |
|  |  | 現金損失(W3) ($24,000 × 60%) | 14.4 |  |
|  |  | 折舊費用  [($250,000 × 15%) + ($100,000 × 15% × 2 ÷ 12)] | 40 | 394.4 |
|  | 淨利 | |  | 31.6 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |  | |  | |
| 步驟： | | | | | | | | |
| (W1) | 由於所有購貨均以賒帳方式進行，因此可以利用應付貨款帳找出購貨額。 | | | | | | | |
|  | 應付貨款 | | | | | | | |
|  | | $’000 |  | | | $’000 | |
| 銀行存款 (ii) | | 897 | 承上結餘 (vii) | | | 110 |
| 餘額轉下 (iii) | | 128 | **購貨 (結平數目)** | | | 915 |
|  | | 1,025 |  | | | 1,025 | |
|  | |  |  | | |
|  |  | | | | | | | |
| (W2) | 根據應計概念，收益及費用應在賺得收益及費用實際發生時確認。因此，應計金額需要在銷售費用帳內作調整。（例如：2019年12月產生但尚未支付的銷售佣金$4,000） | | | | | | | |
|  | 銷售費用 | | | | | | | |
|  | $’000 | |  | | $’000 | | |
| 銀行存款 (ii) | 54 | | 應計承上結餘 (vii) | | 3 | | |
| 現金 (iv) | 50 | | **損益帳 (結平數目)** | | 105 | | |
| 應計餘額轉下 (iv) | 4 | |  | |  | | |
|  | 108 | |  | | 108 | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (W3) | 完成現金帳，以計算被助理竊取的現金金額。由於所有現金被竊，帳戶沒有期末餘額。 | | | |
|  | 現金 | | | |
|  | $’000 |  | $’000 |
| 承上結餘 (vii) | 12 | 銀行存款 (ii) | 1,130 |
| 銷貨 | 1,192 | 銷售費用 (iv) | 50 |
|  |  | **被竊現金 (結平數目)** | 24 |
|  | 1,204 |  | 1,204 |

|  |
| --- |
|  |
|  |  | | | |
| (c) | 陳小姐  2019年12月31日的財務狀況表 | | | |
|  |  | | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** | |  |  |
|  | 辦公室設備，成本($100,000 + $250,000) | |  | 350 |
|  | 減： | 累積折舊 ($250,000 - $180,000 + $40,000) |  | 110 |
|  |  |  |  | 240 |
|  | **流動資產** | |  |  |
|  | 存貨\* | | 279 |  |
|  | 應收保險賠償($24,000 × 40%) | | 9.6 |  |  |
|  | 銀行存款 $[450,000 + 1,130,000 – (230,000  +54,000 + 897,000 + 5,000 + 85,000 + 100,000)] | | 209 | 497.6 |
|  |  | |  | 737.6 |
|  |  | |  |  |
|  | **資本** | |  |  |
|  | 結餘，2019年1月1日 (a部分) | |  | 659 |
|  | 加：本年度淨利 (b部分) | |  | 31.6 |
|  |  |  |  | 690.6 |
|  | 減： | 提用 (ii) |  | 85 |
|  |  |  |  | 605.6 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **流動負債** | |  |  |
|  | 應付貨款 (iii) | | 128 |  |
|  | 應計銷售費用 (iv) | | 4 | 132 |
|  |  | |  | 737.6 |
|  |  | |  |  |

\* 根據穩健保守原則，不應多估資產和利潤，及少計負債和費用。因此，存貨應按成本與變現淨值孰低法計價如下：

假如變現淨值 > 成本，存貨應按成本計價，毋須調整分錄；

假如成本 > 變現淨值，存貨應按變現淨值計價，存貨減值應記錄如下：

借記 損益帳

貸記 存貨

**期末存貨計價**

|  |  |
| --- | --- |
| 75%期末存貨按成本計價： | |
| = $300,000 × 75% | |
| = $225,000 | |
|  | |
| 25% 期末存貨按成本與變現淨值孰低法計價 | |
| (a) 按成本計價 | (b) 按變現淨值計價 |
| = $300,000 × 25% | = 估計售價 – 估計完成銷售所需成本 | | |
| = $75,000 | = $(58,000 – 4,000) |
|  | = $54,000 |
|  | |
| 由於變現淨值低於成本，所以25%的存貨價值應為 $54,000。 | |
|  | | |
| 期末存貨價值 (75% + 25%) = $(225,000 + 54,000) = $279,000 | | |

其他格式

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (c) | 陳小姐  2019年12月31日的財務狀況表 | | | | | |
|  | $’000 | | | | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** | | | |  |  |
|  | 辦公室設備，成本 ($100,000 + $250,000) | | | | | 350 |
|  | 減： | 累積折舊  ($250,000 - $180,000 + $40,000) | | |  | 110 |
|  |  |  | | |  | 240 |
|  | **流動資產** | | | |  |  |
|  | 存貨 | | | | 279 |  |
|  | 應收保險賠償 ($24,000 × 40%) | | | | 9.6 |  |
|  | 銀行存款 $[450,000 + 1,130,000 – (230,000  +54,000 + 897,000 + 5,000 + 85,000 + 100,000)] | | | | 209 |  |
|  |  | | | | 497.6 |  |
|  | 減： | | **流動負債** | |  |  |
|  |  | | 應付貨款 (iii) | 128 |  |  |
|  |  | | 應計銷售費用(iv) | 4 | 132 |  |
|  | **營運資金** | | | |  | 365.6 |
|  |  | | | |  | 605.6 |
|  | **資本** | | | |  |  |
|  | 結餘，2019年1月1日 (a部分) | | | |  | 659 |
|  | 加：本年度淨利 (b部分) | | | |  | 31.6 |
|  |  |  | | |  | 690.6 |
|  | 減： | 提用 (ii) | | |  | 85 |
|  |  |  | | |  | 605.6 |
|  |  |  | | |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **注意事項：** | |
| 1. | 資產負債狀況說明書會列示企業某日的會計等式，包括資產、負債和資本。 |
| 2. | 不獲賠償的現金損失應在損益表中記錄為費用，而將獲賠償的部分損失則應在財務狀況表上歸類為流動資產。所需分錄如下：    *借記 損益帳 (不獲賠償的金額)*  *借記 應收保險賠償 (將獲賠償的金額)*  *貸記 現金 (被竊現金總額)* |
| 3. | 需要準確地採用題目提供的財務報表名稱(例如：在答案內採用財務狀況表，而非資產負債表)。 |
|  |  |
| 常見錯誤 | |
| 1. | 錯誤地為新購置的設備計算一整年折舊。 |
| 2. | 錯誤使用經調整後的存貨價值計算銷貨額。 |
| 3. | 錯誤地在損益表內記錄被竊現金的總額，而非不獲賠償的金額。 |
| 4. | 未能將銷售費用由現金基礎調整至應計基礎。 |

分層課業四：不完整會計紀錄

進階課業 – 題目

**(適用於由 2022/23 學年起在中四級實施的優化課程)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 陳小姐是一間零售店的東主，她未有為其企業保存妥善的會計記錄。2019年12月31日，她的助理突然失踪，而所有現金被竊，總值$24,000。經調查，可用資料如下： | | | | | | | | |
| (i) | 所有2019年的銷貨均屬於現金交易，並按成本劃一加成60%出售。 | | | | | | | |
| (ii) | 以下為按截至2019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 | | | | | 1,130,000 |  |
|  |  |  | | | | |  |  |
|  |  | 支出 | | | | | $ |  |
|  |  | 行政費用 | | | | | 230,000 |  |
|  |  | 銷售費用 | | | | | 54,000 |  |
|  |  | 支付供應商款項 | | | | | 897,000 |  |
|  |  | 銀行服務費 | | | | | 5,000 |  |
|  |  | 陳小姐的個人費用 | | | | | 85,000 |  |
|  |  | 辦公室設備 (於2019年11月1日購置) | | | | | 100,000 |  |
|  |  |  |  | |  | | | |
| (iii) | 所有購貨均以賒帳方式進行。2019年12月31日，尚欠供應商的金額為$128,000。 | | | | | | | |
| (iv) | 2019年內，以現金支付銷售費用$50,000。2019年12月的銷售佣金$4,000將於2020年1月5日支付。 | | | | | | | |
| (v) | 保險公司已同意賠償企業被竊現金金額的40%。 | | | | | | | |
| (vi) | 盤點計得2019年12月31日的存貨成本為$300,000，其中25%存貨有輕微損毀，須以$4,000維修後方可售出$58,000。 | | | | | | | |
| (vii) | 企業於2018年12月31日的結餘如下： | | | | | | | |
|  |  |  | | $ | |  | | |
|  |  | 辦公室設備，淨值 (成本 $250,000) | | 180,000 | |  | | |
|  |  | 存貨 | | 130,000 | |  | | |
|  |  | 銀行存款 | | 450,000 | |  | | |
|  |  | 應付貨款 | | 110,000 | |  | | |
|  |  | 應計銷售費用 | | 3,000 | |  | | |
|  |  | 現金 | | 12,000 | |  | | |
|  |  | | | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| (viii) | 公司政策是按直線法為辦公室設備計算折舊，每年15%。 |
| **作業要求：** | |
| (a) | 編製2019年1月1日的資產負債狀況說明書。 (2 分) |
| (b) | 編製截至 2019 年12月31日止年度的損益表，須分別列示現金損失。 (11分) |
|  |  |
| (c) | 編製2019年12月31日的財務狀況表。 (6 分) |
|  | (總分：19分) |

|  |  |
| --- | --- |
| 挑戰題 | |
| 以下有兩種情況： | |
| (1) | 期末存貨包含一批已經損壞的貨品，成本為$5,000。假若以$300維修貨品，這批貨品可以售價$5,200出售。 |
| (2) | 在該年度內，倉庫發生大火並燒毀存貨$8,000。 |
| **作業要求** | |
| (d) 分別指出上述兩種情況的損失類型，並舉出原因和會計處理略加解釋。 | |

(總分：5 分)

分層課業四：不完整會計紀錄

進階課業－工作紙

**(適用於由 2022/23 學年起在中四級實施的優化課程)**

(a)

(b)

(c)

挑戰題

(d)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 分層課業四：不完整會計紀錄  進階課業－建議答案及解說筆記  **(適用於由 2022/23 學年起在中四級實施的優化課程)** | | | |
|  |  | | |
| (a) | 陳小姐  2019年1月1日的資產負債狀況說明書 | | |  |
|  |  | $’000 | $’000 |  |
|  | **資產** |  |  |  |
|  | 辦公室設備，淨值 | 180 |  |
|  | 存貨 | 130 |  |
|  | 銀行存款 | 450 |  |
|  | 現金 | 12 | 772 |
|  | **減：負債** |  |  |
|  | 應付貨款 | 110 |  |
|  | 應計銷售費用 | 3 | 113 |
|  | **資本** (結平數目) |  | 659 |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (b) | 陳小姐  截至2019年12月31日止年度的損益表 | | | |
|  |  | | $’000 | $’000 |
|  | 銷貨 ($745,000 (W2) × 160%) | |  | 1,192 |
|  | 減： | 銷貨成本 |  |  |
|  |  | 期初存貨 | 130 |  |
|  |  | 加：購貨(W1) | 915 |  |
|  |  |  | 1,045 |  |
|  |  | 減：期末存貨(W3) | 279 | 766 |
|  | 毛利 | |  | 426 |
|  | 減： | 費用 |  |  |
|  |  | 行政費用 | 230 |  |
|  |  | 銷售費用 (W4) | 105 |  |
|  |  | 銀行服務費 | 5 |  |
|  |  | 現金損失($24,000 × 60%) | 14.4 |  |
|  |  | 折舊費用 (W5) | 40 | 394.4 |
|  | 淨利 | |  | 31.6 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 步驟： | | | | | | | | | |
| (W1) | 完成應付貨款帳，以計算購貨額。 | | | | | | | | |
|  | 應付貨款 | | | | | | | | |
|  | | | $’000 | |  | $’000 | | |
| 銀行存款 (ii) | | | 897 | | 承上結餘 (vii) | 110 | | |
| 餘額轉下 (iii) | | | 128 | | **購貨 (結平數目)** | 915 | | |
|  | | | 1,025 | |  | 1,025 | | |
| (W2) | 在應用成本與變現淨值孰低法前，計算銷貨成本 | | | | | | | | |  | |
|  | = 期初存貨 + 購貨 – 期末存貨 | | | | | | | | |
|  | = $(130,000 + 915,000 – 300,000) | | | | | | | | |
|  | = $745,000 | | | | | | | | |  | |
|  |  | | | | | | | | |  | |
| (W3) | 應用成本與變現淨值孰低法，計算期末存貨 | | | | | | | | |
|  | (i) | 75% 的期末存貨按成本計價 | | | | | | | |
|  |  | = $300,000 × 75% | | | | | | | |
|  |  | = $225,000 | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | |
|  | (ii) | 25% 的期末存貨按成本與變現淨值孰低法計價 | | | | | | | |
|  |  | (a) 按成本計價 | (b) 按變現淨值計價 | | | | | | |
|  |  | = $300,000 × 25% | = 估計售價 – 估計完成銷售所需成本 | | | | | | | |
|  |  | = $75,000 | = $(58,000 – 4,000) | | | | | | |
|  |  |  | = $54,000 | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | |
|  |  | 由於變現淨值低於成本，所以25%的存貨價值應為 $54,000。 | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | |
|  | 期末存貨價值 (75% + 25%) = $(225,000 + 54,000) = $279,000 | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | |
| (W4) | 完成銷售費用帳，以計算應記錄在損益表上的銷售費用 | | | | | | | | |
|  | 銷售費用 | | | | | | | | |
|  | | | $’000 | |  | | | $’000 |
| 銀行存款 (ii) | | | | 54 | 應計承上結餘(vii) | | 3 | |
| 現金 (iv) | | | | 50 | **損益帳(結平數目)** | | 105 | |
| 應計餘額轉下 (iv) | | | | 4 |  | |  | |
|  | | | | 108 |  | | 108 | |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (W5) | 計算折舊費用 | | | |
|  | = 現有設備的折舊費用 + 新購置設備的折舊費用  = 成本 (vii) × 折舊率 + 成本 (ii) × 折舊率 × 產生折舊費用的月份數目 ÷ 12 | | | | |
|  | = [($250,000 × 15%) + ($100,000 × 15% × 2 ÷ 12)]  = $40,000 | | | |
|  |  | | | |
|  |  | | | |
|  |  | | | |
| (c) | 陳小姐  2019年12月31日的財務狀況表 | | | |
|  |  | | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** | |  |  |
|  | 辦公室設備 ，成本($100,000 + $250,000) | |  | 350 |
|  | 減： | 累積折舊 (W6) |  | 110 |
|  |  |  |  | 240 |
|  | **流動資產** | |  |  |
|  | 存貨 | | 279 |  |
|  | 應收保險賠償 ($24,000 × 40%) | | 9.6 |  |  | |
|  | 銀行存款 $(450,000 + 1,130,000 – 1,371,000) | | 209 | 497.6 |
|  |  | |  | 737.6 |
|  |  | |  |  |
|  | **資本** | |  |  |
|  | 結餘，2019年1月1日 | |  | 659 |
|  | 加：本年度淨利 | |  | 31.6 |
|  |  |  |  | 690.6 |
|  | 減： | 提用 |  | 85 |
|  |  |  |  | 605.6 |
|  |  |  |  |  |
|  | **流動負債** | |  |  |
|  | 應付貨款 | | 128 |  |
|  | 應計銷售費用 | | 4 | 132 |
|  |  | |  | 737.6 |

其他格式：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (c) | 陳小姐  2019年12月31日的財務狀況表 | | | | | |
|  | $’000 | | | | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** | | | |  |  |
|  | 辦公室設備，成本 ($100,000 + $250,000) | | | | | 350 |
|  | 減： | 累積折舊 (W6) | | |  | 110 |
|  |  |  | | |  | 240 |
|  | **流動資產** | | | |  |  |
|  | 存貨 | | | | 279 |  |
|  | 應收保險賠償 ($24,000 × 40%) | | | | 9.6 |  |
|  | 銀行存款 $(450,000 + 1,130,000 – 1,371,000) | | | | 209 |  |
|  |  | | | | 497.6 |  |
|  | 減： | | **流動負債** | |  |  |
|  |  | | 應付貨款 | 128 |  |  |
|  |  | | 應計銷售費用 | 4 | 132 |  |
|  | **營運資金** | | | |  | 365.6 |
|  |  | | | |  | 605.6 |
|  |  | | | |  |  |
|  |  | | | |  |  |
|  | **資本** | | | |  |  |
|  | 結餘，2019年1月1日 | | | |  | 659 |
|  | 加：本年度淨利 | | | |  | 31.6 |
|  |  |  | | |  | 690.6 |
|  | 減： | 提用 | | |  | 85 |
|  |  |  | | |  | 605.6 |
|  |  |  | | |  |  |
| (W6) | 於2019年12月31日的累積折舊 | | | | | |
|  | = 期初結餘 + 折舊費用 | | | | | |
|  | = $(250,000 – 180,000 + 40,000) = $110,000 | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| 挑戰題 | |
| 情況一 | 這是正常損失。這類損失是在企業正常營運下可預期，並且是無可避免的。由於已損壞貨品的變現淨值低於成本，所以這批貨品價值應為$4,900 ($5,200 - $300)。存貨價值減少會導致銷貨成本增加。 |
| 情況二 | 這是非正常損失。這類損失是不可預期的，可能由盜竊、火災、水災、地震或交通事故所致。存貨損失$8,000應在損益表上記錄為費用。 |

|  |  |
| --- | --- |
| **注意事項：** | |
| 1. | 編製損益表前，所有費用應由現金基礎調整至應計基礎。 |
| 2. | 銷貨應在應用成本與變現淨值孰低法前按加成百分率(60%)計算。 |
| 3. | 應用成本與變現淨值孰低法後的期末存貨價值損失歸類為正常損失。相反，不獲賠償的現金損失應歸類為非正常損失，並在損益表中記錄為費用。 |
|  |  |
| 常見錯誤： | |
| 1. | 未能在應用成本與變現淨值孰低法前按銷貨成本計算銷貨額。 |
| 2. | 未能應用成本與變現淨值孰低法，確定期末存貨價值。 |
| 3. | 未能計算現金損失。 |
| 4. | 未能把應收保險賠償歸類為流動資產。 |
| 5. | 未能分辨正常損失和非正常損失。 |

分層課業四：不完整會計紀錄

進階課業 – 題目

**(適用於現行課程)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 陳小姐是一間零售店的東主，她未有為其企業保存妥善的會計記錄。2019年12月31日，她的助理突然失踪，而所有現金被竊。經調查，可用資料如下： | | | | | | | | |
| (i) | 所有2019年的銷貨均屬於現金交易，並按成本劃一加成60%出售。 | | | | | | | |
| (ii) | 以下為按截至2019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 | | | | | 1,130,000 |  |
|  |  |  | | | | |  |  |
|  |  | 支出 | | | | | $ |  |
|  |  | 行政費用 | | | | | 230,000 |  |
|  |  | 銷售費用 | | | | | 54,000 |  |
|  |  | 支付供應商款項 | | | | | 897,000 |  |
|  |  | 銀行服務費 | | | | | 5,000 |  |
|  |  | 陳小姐的個人費用 | | | | | 85,000 |  |
|  |  | 辦公室設備 (於2019年11月1日購置) | | | | | 100,000 |  |
|  |  |  |  | |  | | | |
| (iii) | 所有購貨均以賒帳方式進行。2019年12月31日，尚欠供應商的金額為$128,000。 | | | | | | | |
| (iv) | 2019年內，以現金支付銷售費用$50,000。2019年12月的銷售佣金$4,000將於2020年1月5日支付。 | | | | | | | |
| (v) | 保險公司已同意賠償企業被竊現金金額的40%。 | | | | | | | |
| (vi) | 盤點計得2019年12月31日的存貨成本為$300,000，其中25%存貨有輕微損毀，須以$4,000維修後方可售出$58,000。 | | | | | | | |
| (vii) | 企業於2018年12月31日的結餘如下： | | | | | | | |
|  |  |  | | $ | |  | | |
|  |  | 辦公室設備，淨值 (成本 $250,000) | | 180,000 | |  | | |
|  |  | 存貨 | | 130,000 | |  | | |
|  |  | 銀行存款 | | 450,000 | |  | | |
|  |  | 應付貨款 | | 110,000 | |  | | |
|  |  | 應計銷售費用 | | 3,000 | |  | | |
|  |  | 現金 | | 12,000 | |  | | |
|  |  | | | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| (viii) | 公司政策是按直線法為辦公室設備計算折舊，每年15%。 |
| **作業要求：** | |
| (a) | 編製2019年1月1日的資產負債狀況說明書。 (2 分) |
| (b) | 編製截至 2019 年12月31日止年度的損益表，須分別列示現金損失。 (12分) |
|  |  |
| (c) | 編製2019年12月31日的財務狀況表。 (6 分) |
|  | (總分：20 分) |

|  |  |
| --- | --- |
| 挑戰題 | |
| 以下有兩種情況： | |
| (1) | 期末存貨包含一批已經損壞的貨品，成本為$5,000。假若以$300維修貨品，這批貨品可以售價$5,200出售。 |
| (2) | 在該年度內，倉庫發生大火並燒毀存貨$8,000。 |
| **作業要求** | |
| (d) 分別指出上述兩種情況的損失類型，並舉出原因和會計處理略加解釋。 | |

(總分：5 分)

分層課業四：不完整會計紀錄

進階課業－工作紙

**(適用於現行課程)**

(a)

(b)

(c)

挑戰題

(d)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 分層課業四：不完整會計紀錄  進階課業－建議答案及解說筆記  **(適用於現行課程)** | | | |
|  |  | | |
| (a) | 陳小姐  2019年1月1日的資產負債狀況說明書 | | |  |
|  |  | $’000 | $’000 |  |
|  | **資產** |  |  |  |
|  | 辦公室設備，淨值 | 180 |  |
|  | 存貨 | 130 |  |
|  | 銀行存款 | 450 |  |
|  | 現金 | 12 | 772 |
|  | **減：負債** |  |  |
|  | 應付貨款 | 110 |  |
|  | 應計銷售費用 | 3 | 113 |
|  | **資本** (結平數目) |  | 659 |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (b) | 陳小姐  截至2019年12月31日止年度的損益表 | | | |
|  |  | | $’000 | $’000 |
|  | 銷貨 ($745,000 (W2) × 160%) | |  | 1,192 |
|  | 減： | 銷貨成本 |  |  |
|  |  | 期初存貨 | 130 |  |
|  |  | 加：購貨(W1) | 915 |  |
|  |  |  | 1,045 |  |
|  |  | 減：期末存貨(W3) | 279 | 766 |
|  | 毛利 | |  | 426 |
|  | 減： | 費用 |  |  |
|  |  | 行政費用 | 230 |  |
|  |  | 銷售費用 (W4) | 105 |  |
|  |  | 銀行服務費 | 5 |  |
|  |  | 現金損失($24,000 (W5) × 60%) | 14.4 |  |
|  |  | 折舊費用 (W6) | 40 | 394.4 |
|  | 淨利 | |  | 31.6 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 步驟： | | | | | | | | | |
| (W1) | 完成應付貨款帳，以計算購貨額。 | | | | | | | | |
|  | 應付貨款 | | | | | | | | |
|  | | | $’000 | |  | $’000 | | |
| 銀行存款 (ii) | | | 897 | | 承上結餘 (vii) | 110 | | |
| 餘額轉下 (iii) | | | 128 | | **購貨 (結平數目)** | 915 | | |
|  | | | 1,025 | |  | 1,025 | | |
| (W2) | 在應用成本與變現淨值孰低法前，計算銷貨成本 | | | | | | | | |  | |
|  | = 期初存貨 + 購貨 – 期末存貨 | | | | | | | | |
|  | = $(130,000 + 915,000 – 300,000) | | | | | | | | |
|  | = $745,000 | | | | | | | | |  | |
|  |  | | | | | | | | |  | |
| (W3) | 應用成本與變現淨值孰低法，計算期末存貨 | | | | | | | | |
|  | (i) | 75% 的期末存貨按成本計價 | | | | | | | |
|  |  | = $300,000 × 75% | | | | | | | |
|  |  | = $225,000 | | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | |
|  | (ii) | 25% 的期末存貨按成本與變現淨值孰低法計價 | | | | | | | |
|  |  | (a) 按成本計價 | (b) 按變現淨值計價 | | | | | | |
|  |  | = $300,000 × 25% | = 估計售價 – 估計完成銷售所需成本 | | | | | | | |
|  |  | = $75,000 | = $(58,000 – 4,000) | | | | | | |
|  |  |  | = $54,000 | | | | | | |
|  |  |  | | | | | | | |
|  |  | 由於變現淨值低於成本，所以25%的存貨價值應為 $54,000。 | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | |
|  | 期末存貨價值 (75% + 25%) = $(225,000 + 54,000) = $279,000 | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | |
| (W4) | 完成銷售費用帳，以計算應記錄在損益表上的銷售費用 | | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | | |
|  | 銷售費用 | | | | | | | | |
|  | | | $’000 | |  | | | $’000 |
| 銀行存款 (ii) | | | | 54 | 應計承上結餘(vii) | | 3 | |
| 現金 (iv) | | | | 50 | **損益帳(結平數目)** | | 105 | |
| 應計餘額轉下 (iv) | | | | 4 |  | |  | |
|  | | | | 108 |  | | 108 | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (W5) | 完成現金帳，以計算被助理竊取的現金金額。 | | | | | |
|  | 現金 | | | | | |
|  | | $’000 | |  | $’000 |
| 承上結餘 (vii) | | 12 | 銀行存款 (ii) | 1,130 |
| 銷貨 | | 1,192 | 銷售費用 (iv) | 50 |
|  | |  | **被竊現金**  **(結平數目)** | 24 |
|  | | 1,204 |  | 1,204 |
|  |  | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (W6) | 計算折舊費用 | | | |
|  | = 現有設備的折舊費用 + 新購置設備的折舊費用  = 成本 (vii) × 折舊率 + 成本 (ii) × 折舊率 × 產生折舊費用的月份數目 ÷ 12 | | | | |
|  | = [($250,000 × 15%) + ($100,000 × 15% × 2 ÷ 12)]  = $40,000 | | | |
|  |  | | | |
|  |  | | | |
|  |  | | | |
| (c) | 陳小姐  2019年12月31日的財務狀況表 | | | |
|  |  | | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** | |  |  |
|  | 辦公室設備 ，成本($100,000 + $250,000) | |  | 350 |
|  | 減： | 累積折舊 (W7) |  | 110 |
|  |  |  |  | 240 |
|  | **流動資產** | |  |  |
|  | 存貨 | | 279 |  |
|  | 應收保險賠償 ($24,000 (W5) × 40%) | | 9.6 |  |  | |
|  | 銀行存款 $(450,000 + 1,130,000 – 1,371,000) | | 209 | 497.6 |
|  |  | |  | 737.6 |
|  |  | |  |  |
|  | **資本** | |  |  |
|  | 結餘，2019年1月1日 | |  | 659 |
|  | 加：本年度淨利 | |  | 31.6 |
|  |  |  |  | 690.6 |
|  | 減： | 提用 |  | 85 |
|  |  |  |  | 605.6 |
|  |  |  |  |  |
|  | **流動負債** | |  |  |
|  | 應付貨款 | | 128 |  |
|  | 應計銷售費用 | | 4 | 132 |
|  |  | |  | 737.6 |

其他格式：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (c) | 陳小姐  2019年12月31日的財務狀況表 | | | | | |
|  | $’000 | | | | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** | | | |  |  |
|  | 辦公室設備，成本 ($100,000 + $250,000) | | | | | 350 |
|  | 減： | 累積折舊 (W7) | | |  | 110 |
|  |  |  | | |  | 240 |
|  | **流動資產** | | | |  |  |
|  | 存貨 | | | | 279 |  |
|  | 應收保險賠償 ($24,000 (W5) × 40%) | | | | 9.6 |  |
|  | 銀行存款 $(450,000 + 1,130,000 – 1,371,000) | | | | 209 |  |
|  |  | | | | 497.6 |  |
|  | 減： | | **流動負債** | |  |  |
|  |  | | 應付貨款 | 128 |  |  |
|  |  | | 應計銷售費用 | 4 | 132 |  |
|  | **營運資金** | | | |  | 365.6 |
|  |  | | | |  | 605.6 |
|  |  | | | |  |  |
|  |  | | | |  |  |
|  | **資本** | | | |  |  |
|  | 結餘，2019年1月1日 | | | |  | 659 |
|  | 加：本年度淨利 | | | |  | 31.6 |
|  |  |  | | |  | 690.6 |
|  | 減： | 提用 | | |  | 85 |
|  |  |  | | |  | 605.6 |
|  |  |  | | |  |  |
| (W7) | 於2019年12月31日的累積折舊 | | | | | |
|  | = 期初結餘 + 折舊費用 | | | | | |
|  | = $(250,000 – 180,000 + 40,000) = $110,000 | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| 挑戰題 | |
| 情況一 | 這是正常損失。這類損失是在企業正常營運下可預期，並且是無可避免的。由於已損壞貨品的變現淨值低於成本，所以這批貨品價值應為$4,900 ($5,200 - $300)。存貨價值減少會導致銷貨成本增加。 |
| 情況二 | 這是非正常損失。這類損失是不可預期的，可能由盜竊、火災、水災、地震或交通事故所致。存貨損失$8,000應在損益表上記錄為費用。 |

|  |  |
| --- | --- |
| **注意事項：** | |
| 1. | 編製損益表前，所有費用應由現金基礎調整至應計基礎。 |
| 2. | 銷貨應在應用成本與變現淨值孰低法前按加成百分率(60%)計算。 |
| 3. | 應用成本與變現淨值孰低法後的期末存貨價值損失歸類為正常損失。相反，不獲賠償的現金損失應歸類為非正常損失，並在損益表中記錄為費用。 |
|  |  |
| 常見錯誤： | |
| 1. | 未能在應用成本與變現淨值孰低法前按銷貨成本計算銷貨額。 |
| 2. | 未能應用成本與變現淨值孰低法，確定期末存貨價值。 |
| 3. | 未能計算現金損失。 |
| 4. | 未能把應收保險賠償歸類為流動資產。 |
| 5. | 未能分辨正常損失和非正常損失。 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 分層課業四：不完整會計紀錄  評分準則  **(適用於由 2022/23 學年起在中四級實施的優化課程)** | | | |
|  |  | | |
| (a) | 陳小姐  2019年1月1日的資產負債狀況說明書 | | | **分數** |
|  |  | $’000 | $’000 |  |
|  | **資產** |  |  |  |
|  | 辦公室設備，淨值 | 180 |  |
|  | 存貨 | 130 |  |
|  | 銀行存款 | 450 |  |
|  | 現金 | 12 | 772 | *0.5* |
|  | **減：負債** |  |  |  |
|  | 應付貨款 | 110 |  |
|  | 應計銷售費用 | 3 | 113 | *0.5* |
|  | **資本** (結平數目) |  | 659 | *1* |
|  |  |  |  | |
|  |  |  | (總分： 2 分) | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (b) | 陳小姐  截至2019年12月31日止年度的損益表 | | | | | |
|  |  | | $’000 | | $’000 | |
|  | 銷貨 ($745,000 (W2) × 160%) | |  | | 1,192 | | *1.5* | |
|  | 減： | 銷貨成本 |  | |  | |
|  |  | 期初存貨 | 130 | |  | | *0.5* | |
|  |  | 加：購貨(W1) | 915 | |  | | *1.5* | |
|  |  |  | 1,045 | |  | |
|  |  | 減：期末存貨(W3) | 279 | 766 | | *2* | |
|  | 毛利 | |  | | 426 | |  | |
|  | 減： | 費用 |  | |  | |
|  |  | 行政費用 | 230 | |  | | *0.5* | |
|  |  | 銷售費用 (W4) | 105 | |  | | *2* | |
|  |  | 銀行服務費 | 5 | |  | | *0.5* | |
|  |  | 現金損失 ($24,000 × 60%) | 14.4 | |  | | *1* | |
|  |  | 折舊費用 (W5) | 40 | | 394.4 | | *1* | |
|  | 淨利 | |  | | 31.6 | | *0.5* | |
|  |  | |  | |  | |  | |
|  |  | | (總分：11 分) | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 步驟： | | | | | | | | | |
| (W1) | | 完成應付貨款帳，以計算購貨額。 | | | | | | | |
|  | 應付貨款 | | | | | | | |
|  | | | $’000 | |  | $’000 | |
| 銀行存款 | | | 897 | | 承上結餘 | 110 | |
| 餘額轉下 | | | 128 | | 購貨 (結平數目) | 915 | |
|  | | | 1,025 | |  | 1,025 | |
|  |  | | | | | | | |  | | |
|  |  | | | | | | | |  | | |
| (W2) | 在應用成本與變現淨值孰低法前，計算銷貨成本 | | | | | | | |  | | |
|  | = 期初存貨 + 購貨 – 期末存貨 | | | | | | | |
|  | = $(130,000 + 915,000 – 300,000) | | | | | | | |
|  | = $745,000 | | | | | | | |  | | |
|  |  | | | | | | | |  | | |
| (W3) | 應用成本與變現淨值孰低法後，計算期末存貨 | | | | | | | |
|  | (i) | | 75% 的期末存貨按成本計價 | | | | | |
|  |  | | = $300,000 × 75% | | | | | |
|  |  | | = $225,000 | | | | | |
|  |  | |  | | | | | |
|  | (ii) | | 25% 的期末存貨按成本與變現淨值孰低法計價 | | | | | |
|  |  | | (a) 按成本計價 | | | (b) 按變現淨值計價 | | |
|  |  | | = $300,000 × 25% | | | = 估計售價 – 估計完成銷售成本 | | |
|  |  | | = $75,000 | | | = $(58,000 – 4,000) | | |
|  |  | |  | | | = $54,000 | | |
|  |  | |  | | | | | |
|  |  | | 由於變現淨值低於成本，所以25%的存貨價值應為 $54,000。 | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | |
|  | 期末存貨價值 (75% + 25%) = $(225,000 + 54,000) = $279,000 | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | |
| (W4) | 完成銷售費用帳，以計算應記錄在損益表上的銷售費用 | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | |
|  | 銷售費用 | | | | | | | |
|  | | | | $’000 |  | | $’000 |
| 銀行存款 | | | | 54 | 應計承上結餘 | | 3 |
| 現金 | | | | 50 | 損益帳 (結平數目) | | 105 |
| 應計餘額轉下 | | | | 4 |  | |  |
|  | | | | 108 |  | | 108 |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (W5) | 計算折舊費用： | | | |
|  | = 現有設備的折舊費用 + 新購置設備的折舊費用  = 成本 (vii) × 折舊率 + 成本 (ii) × 折舊率 × 產生折舊費用的月份數目 ÷ 12 | | | | |
|  | = [($250,000 × 15%) + ($100,000 × 15% × 2 ÷ 12)]  = $40,000 | | | |
|  |  | | | |
|  |  | | | |
| (c) | 陳小姐  2019年12月31日的財務狀況表 | | | |
|  |  | | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** | |  |  |
|  | 辦公室設備，成本($100,000 + $250,000) | |  | 350 | *0.5* | |
|  | 減： | 累積折舊 (W6) |  | 110 | *1* | |
|  |  |  |  | 240 |
|  | **流動資產** | |  |  |  | |
|  | 存貨 | | 279 |  | *0.5* | |
|  |  | |  |  |  | |
|  | 應收保險賠償 ($24,000 × 40%) | | 9.6 |  | *0.5* | |
|  | 銀行存款 $(450,000 + 1,130,000 – 1,371,000) | | 209 | 497.6 | *1* | |
|  |  | |  | 737.6 |
|  |  | |  |  |
|  | **資本** | |  |  |
|  | 結餘，2019年1月1日 | |  | 659 | *0.5* | |
|  | 加：本年度淨利 | |  | 31.6 | *0.5* | |
|  |  |  |  | 690.6 |
|  | 減： | 提用 |  | 85 | *0.5* | |
|  |  |  |  | 605.6 |
|  |  |  |  |  |
|  | **流動負債** | |  |  |
|  | 應付貨款 | | 128 |  | *0.5* | |
|  | 應計銷售費用 | | 4 | 132 | *0.5* | |
|  |  | |  | 737.6 |

其他格式：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (c) | 陳小姐  2019年12月31日的財務狀況表 | | | | | |
|  | $’000 | | | | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** | | | |  |  |
|  | 辦公室設備，成本($100,000 + $250,000) | | | | | 350 | *0.5* |
|  | 減： | 累積折舊 (W6) | | |  | 110 | *1* |
|  |  |  | | |  | 240 |
|  | **流動資產** | | | |  |  |
|  | 存貨 | | | | 279 |  | *0.5* |
|  | 應收保險賠償 ($24,000 × 40%) | | | | 9.6 |  | *0.5* |
|  | 銀行存款 $(450,000 + 1,130,000 – 1,371,000) | | | | 209 |  | *1* |
|  |  | | | | 497.6 |  |
|  | 減： | | **流動負債** | |  |  |
|  |  | | 應付貨款 | 128 |  |  | *0.5* |
|  |  | | 應計銷售費用 | 4 | 132 |  | *0.5* |
|  | **營運資金** | | | |  | 365.6 |
|  |  | | | |  | 605.6 |
|  | **資本** | | | |  |  |  |
|  | 結餘，2019年1月1日 | | | |  | 659 | *0.5* |
|  | 加：本年度淨利 | | | |  | 31.6 | *0.5* |
|  |  |  | | |  | 690.6 |
|  | 減： | 提用 | | |  | 85 | *0.5* |
|  |  |  | | |  | 605.6 |
|  |  |  | | | | | | |
| (W6) | 於2019年12月31日的累積折舊 | | | | | |
|  | = 期初結餘 + 折舊費用 | | | | | |
|  | = $(250,000 – 180,000 + 40,000) = $110,000 | | | | | |
|  |  | | | | | |

(總分：6分)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 挑戰題 | | |
| 情況一 | 這是正常損失。這類損失是在企業正常營運下可預期，並且是無可避免的*(1)。* 由於已損壞貨品的變現淨值低於成本，所以這批貨品價值應為$4,900 ($5,200 - $300)。存貨價值減少會導致銷貨成本增加。*(1)* |
| 情況二 | 這是非正常損失。*(1)* 這類損失是不可預期的，可能由盜竊、火災、水災、地震或交通事故所致。 *(1)* 存貨損失$8,000應在損益表上記錄為費用。*(1)* |

(總分：5分)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 分層課業四：不完整會計紀錄  評分準則  **(適用於現行課程)** | | | |
|  |  | | |
| (a) | 陳小姐  2019年1月1日的資產負債狀況說明書 | | | **分數** |
|  |  | $’000 | $’000 |  |
|  | **資產** |  |  |  |
|  | 辦公室設備，淨值 | 180 |  |
|  | 存貨 | 130 |  |
|  | 銀行存款 | 450 |  |
|  | 現金 | 12 | 772 | *0.5* |
|  | **減：負債** |  |  |  |
|  | 應付貨款 | 110 |  |
|  | 應計銷售費用 | 3 | 113 | *0.5* |
|  | **資本** (結平數目) |  | 659 | *1* |
|  |  |  |  | |
|  |  |  | (總分： 2 分) | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (b) | 陳小姐  截至2019年12月31日止年度的損益表 | | | | | |
|  |  | | $’000 | | $’000 | |
|  | 銷貨 ($745,000 (W2) × 160%) | |  | | 1,192 | | *1.5* | |
|  | 減： | 銷貨成本 |  | |  | |
|  |  | 期初存貨 | 130 | |  | | *0.5* | |
|  |  | 加：購貨(W1) | 915 | |  | | *1.5* | |
|  |  |  | 1,045 | |  | |
|  |  | 減：期末存貨(W3) | 279 | 766 | | *2* | |
|  | 毛利 | |  | | 426 | |  | |
|  | 減： | 費用 |  | |  | |
|  |  | 行政費用 | 230 | |  | | *0.5* | |
|  |  | 銷售費用 (W4) | 105 | |  | | *2* | |
|  |  | 銀行服務費 | 5 | |  | | *0.5* | |
|  |  | 現金損失 ($24,000 (W5) × 60%) | 14.4 | |  | | *2* | |
|  |  | 折舊費用 (W6) | 40 | | 394.4 | | *1* | |
|  | 淨利 | |  | | 31.6 | | *0.5* | |
|  |  | |  | |  | |  | |
|  |  | | (總分：12 分) | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 步驟： | | | | | | | | | |
| (W1) | | 完成應付貨款帳，以計算購貨額。 | | | | | | | |
|  | 應付貨款 | | | | | | | |
|  | | | $’000 | |  | $’000 | |
| 銀行存款 | | | 897 | | 承上結餘 | 110 | |
| 餘額轉下 | | | 128 | | 購貨 (結平數目) | 915 | |
|  | | | 1,025 | |  | 1,025 | |
|  |  | | | | | | | |  | | |
|  |  | | | | | | | |  | | |
| (W2) | 在應用成本與變現淨值孰低法前，計算銷貨成本 | | | | | | | |  | | |
|  | = 期初存貨 + 購貨 – 期末存貨 | | | | | | | |
|  | = $(130,000 + 915,000 – 300,000) | | | | | | | |
|  | = $745,000 | | | | | | | |  | | |
|  |  | | | | | | | |  | | |
| (W3) | 應用成本與變現淨值孰低法後，計算期末存貨 | | | | | | | |
|  | (i) | | 75% 的期末存貨按成本計價 | | | | | |
|  |  | | = $300,000 × 75% | | | | | |
|  |  | | = $225,000 | | | | | |
|  |  | |  | | | | | |
|  | (ii) | | 25% 的期末存貨按成本與變現淨值孰低法計價 | | | | | |
|  |  | | (a) 按成本計價 | | | (b) 按變現淨值計價 | | |
|  |  | | = $300,000 × 25% | | | = 估計售價 – 估計完成銷售成本 | | |
|  |  | | = $75,000 | | | = $(58,000 – 4,000) | | |
|  |  | |  | | | = $54,000 | | |
|  |  | |  | | | | | |
|  |  | | 由於變現淨值低於成本，所以25%的存貨價值應為 $54,000。 | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | |
|  | 期末存貨價值 (75% + 25%) = $(225,000 + 54,000) = $279,000 | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | |
| (W4) | 完成銷售費用帳，以計算應記錄在損益表上的銷售費用 | | | | | | | |
|  |  | | | | | | | |
|  | 銷售費用 | | | | | | | |
|  | | | | $’000 |  | | $’000 |
| 銀行存款 | | | | 54 | 應計承上結餘 | | 3 |
| 現金 | | | | 50 | 損益帳 (結平數目) | | 105 |
| 應計餘額轉下 | | | | 4 |  | |  |
|  | | | | 108 |  | | 108 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (W5) | 完成現金帳，以計算被助理竊取的現金金額。 | | | |
|  |  | | | |
|  | 現金 | | | |
|  | $’000 |  | $’000 |
| 承上結餘 | 12 | 銀行存款 | 1,130 |
| 銷貨 | 1,192 | 銷售費用 | 50 |
|  |  | 被竊現金 (結平數目) | 24 |
|  | 1,204 |  | 1,204 |
|  |  | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (W6) | 計算折舊費用： | | | |
|  | = 現有設備的折舊費用 + 新購置設備的折舊費用  = 成本 (vii) × 折舊率 + 成本 (ii) × 折舊率 × 產生折舊費用的月份數目 ÷ 12 | | | | |
|  | = [($250,000 × 15%) + ($100,000 × 15% × 2 ÷ 12)]  = $40,000 | | | |
|  |  | | | |
|  |  | | | |
|  |  | | | |
|  |  | | | |
| (c) | 陳小姐  2019年12月31日的財務狀況表 | | | |
|  |  | | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** | |  |  |
|  | 辦公室設備，成本($100,000 + $250,000) | |  | 350 | *0.5* | |
|  | 減： | 累積折舊 (W7) |  | 110 | *1* | |
|  |  |  |  | 240 |
|  | **流動資產** | |  |  |  | |
|  | 存貨 | | 279 |  | *0.5* | |
|  | 應收保險賠償 ($24,000 (W5) × 40%) | | 9.6 |  | *0.5* | |
|  | 銀行存款 $(450,000 + 1,130,000 – 1,371,000) | | 209 | 497.6 | *1* | |
|  |  | |  | 737.6 |
|  |  | |  |  |
|  | **資本** | |  |  |
|  | 結餘，2019年1月1日 | |  | 659 | *0.5* | |
|  | 加：本年度淨利 | |  | 31.6 | *0.5* | |
|  |  |  |  | 690.6 |
|  | 減： | 提用 |  | 85 | *0.5* | |
|  |  |  |  | 605.6 |
|  |  |  |  |  |
|  | **流動負債** | |  |  |
|  | 應付貨款 | | 128 |  | *0.5* | |
|  | 應計銷售費用 | | 4 | 132 | *0.5* | |
|  |  | |  | 737.6 |

其他格式：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| (c) | 陳小姐  2019年12月31日的財務狀況表 | | | | | |
|  | $’000 | | | | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** | | | |  |  |
|  | 辦公室設備，成本($100,000 + $250,000) | | | | | 350 | *0.5* |
|  | 減： | 累積折舊 (W7) | | |  | 110 | *1* |
|  |  |  | | |  | 240 |
|  | **流動資產** | | | |  |  |
|  | 存貨 | | | | 279 |  | *0.5* |
|  | 應收保險賠償 ($24,000 (W5) × 40%) | | | | 9.6 |  | *0.5* |
|  | 銀行存款 $(450,000 + 1,130,000 – 1,371,000) | | | | 209 |  | *1* |
|  |  | | | | 497.6 |  |
|  | 減： | | **流動負債** | |  |  |
|  |  | | 應付貨款 | 128 |  |  | *0.5* |
|  |  | | 應計銷售費用 | 4 | 132 |  | *0.5* |
|  | **營運資金** | | | |  | 365.6 |
|  |  | | | |  | 605.6 |
|  | **資本** | | | |  |  |
|  | 結餘，2019年1月1日 | | | |  | 659 | *0.5* |
|  |  | | | |  |  |  |
|  |  | | | |  |  |  |
|  | 加：本年度淨利 | | | |  | 31.6 | *0.5* |
|  |  |  | | |  | 690.6 |
|  | 減： | 提用 | | |  | 85 | *0.5* |
|  |  |  | | |  | 605.6 |
|  |  |  | | | | | | |
| (W7) | 於2019年12月31日的累積折舊 | | | | | |
|  | = 期初結餘 + 折舊費用 | | | | | |
|  | = $(250,000 – 180,000 + 40,000) = $110,000 | | | | | |
|  |  | | | | | |

(總分：6分)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 挑戰題 | | |
| 情況一 | 這是正常損失。這類損失是在企業正常營運下可預期，並且是無可避免的*(1)。* 由於已損壞貨品的變現淨值低於成本，所以這批貨品價值應為$4,900 ($5,200 - $300)。存貨價值減少會導致銷貨成本增加。*(1)* |
| 情況二 | 這是非正常損失。*(1)* 這類損失是不可預期的，可能由盜竊、火災、水災、地震或交通事故所致。 *(1)* 存貨損失$8,000應在損益表上記錄為費用。*(1)* |

(總分：5分)