**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。

分層課業六：有關財務報表編製的期末調整

初階課業－題目

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| 亞倫公司2019年12月31日的試算表如下： |  |
|  | 借方$ | 貸方$ |
| 資本 |  | 1,310,000 |
| 購貨 | 1,600,000 |  |
| 銷貨 |  | 2,900,000 |
| 電費 | 49,000 |  |
| 保險費 | 36,000 |  |
| 租金與差餉 | 150,000 |  |
| 存貨，2019年1月1日 | 167,000 |  |
| 銷貨退回  | 38,000 |  |
| 購貨退出 |  | 25,000 |
| 應收貨款 | 864,000 |  |
| 應付貨款 |  | 420,000 |
| 折扣 | 55,000 | 28,000 |
| 呆帳準備 |  | 20,000 |
| 辦公室設備 | 1,900,000 |  |
| 累積折舊 – 辦公室設備 |  | 670,000 |
| 6% 銀行貸款  |  | 200,000 |
| 銀行存款 | 714,000 |  |
|  | 5,573,000 | 5,573,000 |

|  |
| --- |
| 其他資料： |
| (i) | 2019年12月31日的存貨值為$180,000。 |
| (ii) | 2019年11月，以銷售或退回方式把發票價$120,000的貨品運送予一名顧客，其計價是按成本加成50%，已記錄為本年度賒銷。2019年12月31日，顧客已接納 80%的貨品。 |
| (iii) | 截至2020年3月31日止年度的保險年費為$6,000，已於2019年5月1日支付。 |
| (iv) | 收到一張電費單，金額為$3,000，但並未記錄在帳冊內。 |
| (v) | 註銷無法收回的債務$8,000為壞帳。呆帳準備按應收貨款的5%計算。 |
| (vi) | 2019年9月1日收到銀行貸款，將於2020年8月30日還款。  |
| (vii) | 辦公室設備按餘額遞減法計算折舊，每年20%。  |
| 作業要求： |
| (a) | 編製(ii)至(vi) 項所需的日記分錄，毋須分錄說明。 (7分)  |
| (b) | 編製截至2019年12月31日止年度的損益表。 (7分) |
| (c) | 編製2019年12月31日的財務狀況表。 (6分) |
|  | (總分：20 分) |

分層課業六： 有關財務報表編製的期末調整

初階課業 —工作紙

|  |  |
| --- | --- |
| 提示： | 編製日記分錄的步驟： |
|  | 1. *找出所涉及的帳戶（最少2個）。*
2. *確定所涉及帳戶的性質及其複式記帳規則。*
3. *判斷應在帳戶上記錄增加或減少。*
4. *根據所涉及帳戶的複式記帳規則，確定需要借記和需要貸記的帳戶。（詳見參考頁）*
5. *記錄帳戶增加或減少的金額。*
 |
| (a) | 普通日記簿 |
|  |  |  借記 | 貸記 |
|  |  |  $ | $ |
| (ii)  |  (步驟1) |  |  |
|  | 應收貨款 （例子） |  |  |
|  (步驟2)  損益帳 （例子） |  |  |
|  |  |  |  |
| *提示一：多計 20%銷貨* *提示二：少計20%期末存貨* *= 存貨成本 × 未被顧客接納貨品的百分比* *= 發票價 ÷ (1 + 加成率) × 未被顧客接納貨品的百分比*在以銷售或退回方式運送貨品時，在顧客接納貨品前，不應把貨品計算在銷貨內。2019年12月31日，尚有20%的貨品未被顧客接納。在此情況下，這些貨品應計入亞倫公司的存貨值（按成本），而非銷貨價值（按售價）。(步驟1) 多計的銷貨  = $ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ × \_\_\_\_\_ % = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(步驟2) 少計的期末存貨  = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ÷ ( 1 + \_\_\_\_\_ %) × \_\_\_\_\_ % = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 普通日記簿 |
|  |  | 借記 | 貸記 |
|  |  |  $ |  $ |
| (iii) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  (步驟) |  |  |
|  |  |  |
|  | 保險費 （例子） |  |  |

*提示：多計的保險費為本財政年度尚未產生的費用**= 保險年費 ×尚未產生費用的月份數目 ÷ 12*預付費用是指預先支付未產生的費用（即 2020年的相關期間）。未產生的費用金額應轉帳至預付保險費（資產）。（步驟） 預付保險費 = $ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ × \_\_\_\_\_ 個月 ÷ 12 = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| (iv) |  |  |  |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  (步驟) |  |  |
|  |  |  |
|  | 應計電費 （例子） |   |  24,000 |

 |  |
| *提示：少計的電費為已產生但尚未支付的金額。* 應計費用為已產生但尚未支付的費用。應計費用為負債。   |
| (v) |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |
|  | *提示一：當債務被視為無法收回時，須在應收貨款帳（資產）註銷壞帳。*  |
|  | (提示二)*呆帳準備*（例子）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - |  呆帳準備 |  + |
| 2019年 |  | $ | 2019年 |  |
| 12月31日 | 應收貨款(壞帳註銷) |  | 1月1日  | 承上結餘 (列於試算表) |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 12月31日 | 餘額轉下(計算步驟\*) |  | 12月31日 | 壞帳(結平數目) |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

*提示二：編製呆帳準備帳戶**\*步驟1：計算經調整的應收貨款結餘**= 調整前的應收貨款結餘（列於試算表）– 多計賒銷（第ii項） – 壞帳註銷**=* $*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ –* $*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ –* $*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**=* $*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**\*步驟2：計算於2019年12月31日的呆帳準備**= 經調整的應收貨款結餘 × % （列於第(v)項）**=* $*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ × \_\_\_\_\_ %**=* $*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_* |
|  | 普通日記簿 |
|  |  |  借記 | 貸記 |
|  |  |  $ | $ |
|  |  |  |  |
| (vi) | *提示：少計的貸款利息費用為已產生但尚未支付的費用（即9月1日至結帳日期間）* *= 銀行貸款金額 × 利率 × 已產生費用的月份數目 ÷ 12*步驟：$\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ × \_\_\_\_\_ % × \_\_\_\_\_ ÷ 12 = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| (b) | 亞倫公司 |
|  |  | $’000 | $’000 | $’000 |
|  | 銷貨 *($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_- $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(ii) )* |  |  |  |
|  | 減： | 銷貨退回 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 減： | 銷貨成本 |  |  |  |
|  |  | 期初存貨 |  |  |  |
|  |  | 加：購貨 |  |  |  |
|  |  |  減：購貨退出 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 減：期末存貨 *($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_+ $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(ii) )* |  |  |  |
|  | 毛利 |  |  |  |  |
|  | 加： | 購貨折扣 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 減： | 費用 |  |  |  |
|  |  | 電費 *($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_+$\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(iv))* |  |  |  |
|  |  | 保險費*($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_- $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(iii))* |  |  |  |
|  |  | 壞帳 *(v)* |  |  |  |
|  |  | 租金與差餉 |  |  |  |
|  |  | 銷貨折扣 |  |  |  |
|  |  | 利息費用 *(vi)*  |  |  |  |
|  |  | 折舊費用 *(vii)**($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_-$\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_)× \_\_\_\_\_% \** |  |  |
|  | 淨利 |  |  |

\*按餘額遞減法計算的折舊費用

= (成本 – 累積折舊) x %

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| (c) | 亞倫公司  |
|  |  | $’000 | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** |  |  |  |  |
|  | 辦公室設備，成本 |  |  |  |  |
|  | 減： | 累積折舊 *($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_+$\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (vii))* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **流動資產** |  |  |  |  |
|  | 存貨 *($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_+ $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ii))* |  |  |  |  |
|  | 應收貨款*($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_- $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(ii) -$\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(v))* |  |  |  |  |
|  | 減：呆帳準備 *(v)* |  |  |  |  |
|  | 預付保險費 *(iii)* |  |  |  |  |
|  | 銀行存款 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **資本** |  |  |  |  |
|  | 於2019年1月1日的餘額 |  |  |  |  |
|  | 加：年度淨利 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **流動負債** |  |  |  |  |
|  | 應付貨款 |  |  |  |  |
|  | 6% 銀行貸款  |  |  |  |  |
|  | 應計利息 *(vi)* |  |  |  |  |
|  | 應計電費 *(iv)* |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**參考資料**：

複式記帳法的規則

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 借 | **資產** | 貸 |
|  | *增加* | *減少* |
|  |  |  |
|  | 借 | **負債** | 貸 |
|  | *減少* | *增加* |
|  |  |  |  |
|  | 借 | **資本** | 貸 |
|  | *減少* | *增加* |
|  |  |  |  |
|  | 借 | **收益** | 貸 |
|  | *減少* | *增加* |
|  |  |  |  |
|  | 借 | **費用** | 貸 |
|  | *增加* | *減少* |
|  |  |  |
|  | 借 | **預付費用** | 貸 |
|  | *增加* | *減少* |
|  |  |  |
|  | 借 | **應計費用** | 貸 |
|  | *減少* | *增加* |
|  |  |  |
|  | 借 | **呆帳準備**  | 貸 |
|  | *減少* | *增加* |
|  |  |  |
|  | 借 | **累積折舊**  | 貸 |
|  | *減少* | *增加* |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |
| --- |
| 分層課業六：有關財務報表編製的期末調整初階課業—建議答案及解說筆記 |
| (a) | 普通日記簿 |
|  |  |  借記 |  貸記 |
|  |  |  $ |  $ |
| (ii) | 銷貨 |  | 24,000 |  |
|  | 應收貨款 |  | 24,000 |
| ($120,000 × 20%) |  |
| 存貨 | 16,000 |  |
|  | 損益帳 |  | 16,000 |
| [$120,000 ÷ (1+50%) × 20%]  |  |
| (iii) | 預付保險費 | 1,500 |  |
|  | 保險費 |  | 1,500 |
| ($6,000 × 3 ÷ 12) |
| (iv) | 電費 | 3,000 |  |
|  | 應計電費 | 3,000 |
|  |  |  |
| (v) | 呆帳準備 | 8,000 |  |
|  | 應收貨款 |  | 8,000 |
|  |  |  |  |
| 壞帳 | 29,600 |  |
|  | 呆帳準備 |  | 29,600 |
|  |  |  |
|  | *提示：編製呆帳準備帳戶*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - |  呆帳準備 |  + + |
| 2019年 |  | $ | 2019年 |  $ |
| 12月31日 | 應收貨款(壞帳註銷) | 8,000 | 1月1日  | 承上結餘 (列於試算表) | 20,000 |
|  |  |  |  |  |  |
| 12 月31 日 | 餘額轉下(計算步驟\*) | 41,600 | 12 月31 日 | 壞帳(結平數目) | 29,600 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | 49,600 |  | 49,600 |

*\*步驟1：計算經調整的應收貨款結餘**= $864,000 - $24,000 - $8,000 = $832,000**\*步驟2：計算於2019年12月31日的呆帳準備**= $832,000 × 5% = $41,600* |
|  |  | 普通日記簿 |  |
|  |  | 借記 | 貸記 |
|  |  | $ | $ |
| (vi) | 利息費用 | 4,000 |  |
|  | 應計利息 |  | 4,000 |
| ($200,000 × 6% × 4 ÷ 12) |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| (b) | 亞倫公司截至2019年12月31日止年度的損益表 |
|  |  | $’000 | $’000 | $’000 |
|  | 銷貨 *($2,900,000 – $24,000 (ii))* |  |  | 2,876 |
|  | 減： | 銷貨退回 |  |  | 38 |
|  |  |  |  |  | 2,838 |
|  | 減： | 銷貨成本 |  |  |  |
|  |  | 期初存貨 |  | 167 |  |
|  |  | 加：購貨 | 1,600 |  |  |
|  |  |  減：購貨退出 | 25 | 1,575 |  |
|  |  |  |  | 1,742 |  |  |
|  |  | 減：期末存貨*($180,000 + $16,000 (ii))* |  | 196 | 1,546 |
|  | 毛利 |  |  | 1,292 |
|  | 加： | 購貨折扣 |  |  | 28 |
|  |  |  |  |  | 1,320 |
|  | 減： | 費用 |  |  |  |
|  |  | 電費 *($49,000 + $3,000 (iv))*  | 52 |  |  |
|  |  | 保險費 *($36,000 – $1,500 (iii))* | 34.5 |  |  |
|  |  | 壞帳 *(v)* | 29.6 |  |  |
|  |  | 租金與差餉 | 150 |  |  |
|  |  | 銷貨折扣 | 55 |  |  |
|  |  | 利息費用 *(vi)*  | 4 |  |  |
|  |  | 折舊費用 *(vii)**($1,900,000 – $670,000) ×20%* | 246 | 571.1 |
|  | 淨利 |  | 748.9 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| (c) | 亞倫公司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 |  |  | 1,900 |  |
|  | 減： | 累積折舊 *($670,000 + $246,000 (vii))* | 916 |
|  |  |  |  |  | 984 |  |
|  | **流動資產** |  |  |  |  |
|  | 存貨 *($180,000 + $16,000 (ii))* |  | 196 |  |  |
|  | 應收貨款*($864,000 – $24,000 (ii) – $8,000 (v))* | 832 |  |  |  |
|  | 減：呆帳準備 *(v)* | 41.6 | 790.4 |  |  |
|  | 預付保險費 *(iii)* |  | 1.5 |  |  |
|  | 銀行存款 |  | 714 | 1,701.9 |
|  |  |  |  | 2,685.9 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **資本** |  |  |  |  |
|  | 於2019年1月1日的餘額 |  |  | 1,310 |  |
|  | 加：年度淨利 |  |  | 748.9 |
|  |  |  |  |  | 2,058.9 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **流動負債** |  |  |  |  |
|  | 應付貨款 |  | 420 |  |  |
|  | 6% 銀行貸款  |  | 200 |  |  |
|  | 應計利息 *(vi)* |  | 4 |  |  |
|  | 應計電費 *(iv)* |  | 3 | 627 |
|  |  |  |  | 2,685.9 |

其他格式

|  |  |
| --- | --- |
| (c) | 亞倫公司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 |  | 1,900 |  |
|  | 減： | 累積折舊 *($670,000 + $246,000 (vii))* | 916 |
|  |  |  |  | 984 |  |
|  | **流動資產** |  |  |  |
|  | 存貨 *($180,000 + $16,000 (ii))* |  | 196 |  |  |
|  | 應收貨款*($864,000 – $24,000 (ii) – $8,000 (v))* | 832 |  |  |  |
|  | 減：呆帳準備 *(v)* | 41.6 | 790.4 |  |  |
|  | 預付保險費 *(iii)* |  | 1.5 |  |  |
|  | 銀行存款 |  | 714 |
|  |  |  | 1,701.9 |
|  | 減： | **流動負債** |  |  |  |  |
|  |  | 應付貨款 | 420 |  |  |  |
|  |  | 6% 銀行貸款  | 200 |  |  |  |
|  |  | 應計利息 *(vi)* | 4 |  |  |  |
|  |  | 應計電費 *(iv)* | 3 | 627 |  |  |
|  | **營運資金** |  |  | 1,074.9 |  |
|  |  |  |  |  | 2,058.9 |  |
|  | 資金籌措 |  |  |  |
|  | **資本** |  |  |  |
|  | 於2019年1月1日的餘額 |  | 1,310 |  |
|  | 加：年度淨利 |  | 748.9 |
|  |  |  |  | 2,058.9 |  |
|  |  |  |  |  |  |

**注意事項：**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | 損益表編製的重要公式： |
|  | *(1)* | *銷貨成本**= 期初存貨 + (購貨 – 購貨退出) - 期末存貨* |
|  | *(2)* | *毛利* *= 銷貨 – 銷貨成本* |
|  | *(3)* | *淨利或淨損失**= 毛利 + 其他收益 – 費用* |
|  | *(4)* | *成本 × (1 + 加成率) = 發票價 （售價）* |
| 2. | 銷貨折扣 － 企業向提早償還債務的顧客給予折扣優惠。屬於**借方結餘**的**費用帳戶**。 |
| 3. | 購貨折扣 － 企業因向供應商提早償還債務而獲得的折扣優惠。屬於**貸方結餘**的**收益帳戶**。 |
| 4. | 由於銀行貸款將於一年內到期（例如2020年8月30日），因此在財務狀況表上分類為**流動負債**。 |

|  |
| --- |
| 常見錯誤： |
| 1. | 雖然計算出正確的數字，但無法找出需要借記的帳戶和需要貸記的帳戶。 |
| 2. | 未能正確處理壞帳及呆帳準備。 |
| 3. | 混淆銷貨折扣和購貨折扣。 |
| 4. | 在財務狀況表中，錯誤分類預付費用及應計費用。 |
| 5. | 在財務狀況表中，錯誤地把銀行貸款歸類為非流動負債。 |
| 6. | 不準確的財務報表標題。例如，於2019年12月31日的損益表或於2019年12月31日的資產負債表。 |
|  |  |
|  |  |

分層課業六：有關財務報表編製的期末調整

　　　　　　　　　　　　　　　　　基礎課業－題目

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| 亞倫公司2019年12月31日的試算表如下： |  |
|  | 借方$ | 貸方$ |
| 資本 |  | 1,310,000 |
| 購貨 | 1,600,000 |  |
| 銷貨 |  | 2,900,000 |
| 電費 | 49,000 |  |
| 保險費 | 36,000 |  |
| 租金與差餉 | 150,000 |  |
| 存貨，2019年1月1日 | 167,000 |  |
| 銷貨退回  | 38,000 |  |
| 購貨退出 |  | 25,000 |
| 應收貨款 | 864,000 |  |
| 應付貨款 |  | 420,000 |
| 折扣 | 55,000 | 28,000 |
| 呆帳準備 |  | 20,000 |
| 辦公室設備 | 1,900,000 |  |
| 累積折舊 – 辦公室設備 |  | 670,000 |
| 6% 銀行貸款  |  | 200,000 |
| 銀行存款 | 714,000 |  |
|  | 5,573,000 | 5,573,000 |

|  |
| --- |
| 其他資料： |
| (i) | 2019年12月31日的存貨值為$180,000。 |
| (ii) | 2019年11月，以銷售或退回方式把發票價$120,000的貨品運送予一名顧客，其計價是按成本加成50%，已記錄為本年度賒銷。2019年12月31日，顧客已接納 80%的貨品。 |
| (iii) | 截至2020年3月31日止年度的保險年費為$6,000，已於2019年5月1日支付。 |
| (iv) | 收到一張電費單，金額為$3,000，但並未記錄在帳冊內。 |
| (v) | 註銷無法收回的債務$8,000為壞帳。呆帳準備按應收貨款的5%計算。 |
| (vi) | 2019年9月1日收到銀行貸款，將於2020年8月30日還款。  |
| (vii) | 辦公室設備按餘額遞減法計算折舊，每年20%。  |
| 作業要求： |
| (a) | 編製(ii)至(vi) 項所需的日記分錄，毋須分錄說明。 (7分)  |
| (b) | 編製截至2019年12月31日止年度的損益表。 (7分) |
| (c) | 編製2019年12月31日的財務狀況表。 (6分) |
|  | (總分：20 分) |

分層課業六： 有關財務報表編製的期末調整

基礎課業 —工作紙

|  |  |
| --- | --- |
| (a) | **請圈出正確答案\*，並於每題提供的方格內計算答案。** |
|  |  |
|  | 普通日記簿 |  |
|  |  |  借記 貸記$ $ |
| (ii) |   \ | **步驟 1： (多計 / 少計)\* 賒銷，金額為未被顧客接納的銷貨值：$\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_\_% = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_****步驟 2： (多計 / 少計)\* 期末存貨，金額為未被顧客接納的存貨成本：****$\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_÷ (1 + \_\_\_\_\_\_%) × \_\_\_\_\_\_\_\_% = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |  |
| (iii)  |  |  |  |
|  |  |  | **按本財政年度尚未產生費用的月份數目，(多計 / 少計)\* 的保險費 及少計的 (應計 / 預付)\*** **費用：****$\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ x \_\_\_\_\_\_\_ ÷ 12 = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 普通日記簿 |
|  |  借記 貸記$ $ |
| (iv) |  |  |  |
|  |  |  | **(多計 / 少計)\* 電費及 (多計 / 少計)\* 應計費用**  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| (v) |  |  |  |
|  |  |  | **步驟 1： 註銷壞帳時，應收貨款會 (增加 / 減少)\*，呆帳準備會(增加 / 減少)\*。****步驟2： 編製呆帳準備帳戶**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - |  呆帳準備 |  + |
| 2019年 |  | $ | 2019年 | $ |
| 12月31日 |  |  | 1月1日  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 12月31日  | 餘額轉下 (計算步驟)# |  | 12月31日  | 壞帳 (結平數目) |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**#經(ii)調整及註銷壞帳後的應收貨款 × %** **= $(\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_) x \_\_\_\_% = $\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  |
|  |   |
|  |  |

|  |
| --- |
| 普通日記簿 |
|  | 借記 貸記$ $ |
| (vi) |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  **(多計 / 少計)\* 貸款利息及應計利息，金額為已產生但尚未支付的利息：****= 銀行貸款金額 x 利率 x 產生費用的月份數目 ÷ 12** **= $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_x \_\_\_\_\_\_\_% x \_\_\_\_\_\_\_\_ ÷ 12** **= $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| (b) |  |
|  |  | $’000 | $’000 | $’000 |
|  | 銷貨 *($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ii))* |  |  |  |
|  | 減： |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 減： | 銷貨成本 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 減：期末存貨 |  |  |
|  |  *($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ii))* |  |  |  |  |
|  | 毛利 |  |  |  |  |
|  | 加： |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 減： | 費用 |  |  |  |
|  |  | 電費*($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (iv))* |  |  |  |
|  |  | 保險費*($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (iii))* |  |  |  |
|  |   | 壞帳 *(v)* |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | 淨利 |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| (c) |  |
|  |  | $’000 | $’000 | $’000 |
|  | **非流動資產** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 減： | 累積折舊*($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (vii))* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **流動資產** |  |  |  |  |
|  | 存貨 *($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ + $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ii))* |  |  |  |  |
|  | 應收貨款*($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (ii) - $\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (v))* |  |  |  |
|  | 減：呆帳準備 *(v)*($\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ × \_\_\_\_\_%) |  |  |  |
|  | 預付保險費 *(iii)* |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **資本** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **流動負債** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 應計利息 *(vi)* |  |  |  |  |
|  | 應計電費 *(iv)* |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

分層課業六： 有關財務報表編製的期末調整

基礎課業—建議答案及解說筆記

|  |
| --- |
|  |
| (a) | 普通日記簿 |
|  |  | 借記 | 貸記 |
|  |  |  $ |  $ |
| (ii) | 銷貨 | 24,000 |  |
|  | 應收貨款 | 24,000 |
|  |  |  |  |
| 存貨 | 16,000 |  |
|  | 損益帳 | 16,000 |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **步驟1： (多計 / 少計)\* 賒銷，金額為未被顧客接納的銷貨值： $120,000 x 20% = $24,000****步驟2： (多計 / 少計)\* 期末存貨，金額為未被顧客接納的存貨成本：****$120,000 ÷ (1 + 50%) × 20% = $16,000** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| (iii) | 預付保險費 | 1,500 |  |
|  | 保險費 | 1,500 |
| **按本財政年度尚未產生費用的月份數目，(多計 / 少計) 的保險費 \* 及少計的 (應計 / 預付)\*費用：****$6,000 x 3 ÷ 12 = $1,500****注意事項：本財政年度所產生的保險費是根據保單的保障期 (即2019年4月至12月) 的開始日期決定，而非繳費日期（即5月1日）。**  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| (iv)**(多計 / 少計)\* 電費及 (多計 / 少計)\* 應計費用**  | 電費 | 3,000 |  |
|  | 應計電費 | 3,000 |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| (v) | 呆帳準備 | 8,000 |  |
|  | 應收貨款 | 8,000 |
|  |  |  |
| 壞帳 | 29,600 |  |
|  | 呆帳準備 | 29,600 |
|  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **步驟 1: 註銷壞帳時，應收貨款會 (增加 / 減少)\*，呆帳準備會 (增加 / 減少)\*。****步驟 2: 編製呆帳準備帳戶**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **-** |  **呆帳準備** |  **+** |
| **2019年** |  | **$** | **2019年** |  **$** |
| **12月31日** | **應收貨款****(壞帳註銷)** | **8,000** | **1月1日**  | **承上結餘** **(列於試算表)** | **20,000** |
| **12 月31 日** | **餘額轉下****(計算步驟)#** | **41,600** | **12月31日** | **壞帳 (結平數目) 29,600** |
|  |  | **49,600** |  | **49,600** |

**#經(ii)調整及註銷壞帳後的應收貨款 × %** **= $(864,000 – 24,000 – 8,000) x 5% = $41,600****注意事項：呆帳準備是按經調整及註銷壞帳後的應收貨款餘額計算。因此，在計算呆帳準備前，你應閱讀整道題目，找出所有與應收貨款相關的調整。**  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| (vi) | 利息費用 | 4,000 |  |
|  | 應計利息 |  | 4,000 |
| **(多計 / 少計)\* 貸款利息及應計利息，金額為已產生但尚未支付的利息：****= 銀行貸款金額 x 利率x 產生費用的月份數目 ÷ 12** **= $200,000 x 6% x 4 ÷ 12** **= $4,000****注意事項：留意試算表上的貸款金額及利率。雖然沒有有關貸款利息的其他資料，你仍需要基於貸款金額及利率計算利息費用及應計利息。**  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| (b) | 亞倫公司截至2019年12月31日止年度的損益表 |
|  |  | $’000 | $’000 | $’000 |
|  | 銷貨 *($2,900,000 – $24,000 (ii))* |  |  | 2,876 |
|  | 減： | 銷貨退回 |  |  | 38 |
|  |  |  |  |  | 2,838 |
|  | 減： | 銷貨成本 |  |  |  |
|  |  | 期初存貨 |  | 167 |  |
|  |  | 加：購貨 | 1,600 |  |  |
|  |  |  減：購貨退出 | 25 | 1,575 |  |
|  |  |  |  | 1,742 |  |  |
|  |  | 減：期末存貨*($180,000 + $16,000 (ii))* |  | 196 | 1,546 |
|  | 毛利 |  |  | 1,292 |
|  | 加： | 購貨折扣 |  |  | 28 |
|  |  |  |  |  | 1,320 |
|  | 減： | 費用 |  |  |  |
|  |  | 電費 *($49,000 + $3,000 (iv))*  | 52 |  |  |
|  |  | 保險費 *($36,000 – $1,500 (iii))* | 34.5 |  |  |
|  |  | 壞帳 *(v)* | 29.6 |  |  |
|  |  | 租金與差餉 | 150 |  |  |
|  |  | 銷貨折扣 | 55 |  |  |
|  |  | 利息費用 *(vi)* | 4 |  |  |
|  |  | 折舊費用 *(vii)* *($1,900,000 – $670,000) ×20%* | 246 | 571.1 |
|  | 淨利 |  | 748.9 |
|  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| (c) | 亞倫公司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 |  |  | 1,900 |  |
|  | 減： | 累積折舊 *($670,000 + $246,000 (vii))* | 916 |
|  |  |  |  |  | 984 |  |
|  | **流動資產** |  |  |  |  |
|  | 存貨 *($180,000 + $16,000 (ii))* |  | 196 |  |  |
|  | 應收貨款*($864,000 – $24,000 (ii) – $8,000 (v))* | 832 |  |  |  |
|  | 減：呆帳準備 *(v) ($832,000 × 5%)* | 41.6 | 790.4 |  |  |
|  | 預付保險費 *(iii)* |  | 1.5 |  |  |
|  | 銀行存款 |  | 714 | 1,701.9 |
|  |  |  |  | 2,685.9 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **資本** |  |  |  |  |
|  | 於2019年1月1日的餘額 |  |  | 1,310 |  |
|  | 加：年度淨利 |  |  | 748.9 |
|  |  |  |  |  | 2,058.9 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **流動負債** |  |  |  |  |
|  | 應付貨款 |  | 420 |  |  |
|  | 6% 銀行貸款  |  | 200 |  |  |
|  | 應計利息 *(vi)* |  | 4 |  |  |
|  | 應計電費 *(iv)* |  | 3 | 627 |
|  |  |  |  | 2,685.9 |

其他格式

|  |  |
| --- | --- |
| (c) | 亞倫公司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 |  | 1,900 |  |
|  | 減： | 累積折舊 *($670,000 + $246,000 (vii))* | 916 |
|  |  |  |  | 984 |  |
|  | **流動資產** |  |  |  |
|  | 存貨 *($180,000 + $16,000 (ii))* |  | 196 |  |  |
|  | 應收貨款*($864,000 – $24,000 (ii) – $8,000 (v))* | 832 |  |  |  |
|  | 減：呆帳準備 *(v)* *($832,000 × 5%)* | 41.6 | 790.4 |  |  |
|  | 預付保險費 *(iii)* |  | 1.5 |  |  |
|  | 銀行存款 |  | 714 |
|  |  |  | 1,701.9 |
|  | 減： | **流動負債** |  |  |  |  |
|  |  | 應付貨款 | 420 |  |  |  |
|  |  | 6% 銀行貸款  | 200 |  |  |  |
|  |  | 應計利息 *(vi)* | 4 |  |  |  |
|  |  | 應計電費 *(iv)* | 3 | 627 |  |  |
|  | **營運資金** |  |  | 1,074.9 |  |
|  |  |  |  |  | 2,058.9 |  |
|  | 資金籌措 |  |  |  |
|  | **資本** |  |  |  |
|  | 於2019年1月1日的餘額 |  | 1,310 |  |
|  | 加：年度淨利 |  | 748.9 |
|  |  |  |  | 2,058.9 |  |
|  |  |  |  |  |  |

**注意事項：**

1. 複式記帳法的規則

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 借 | **資產（例如預付費用）** | 貸 |
|  | *增加* | *減少* |
|  |  |  |
|  | 借 | **負債（例如應計費用）** |  貸 |
|  | *減少* | *增加* |
|  |  |  |  |
|  | 借 | **資本** | 貸 |
|  | *減少* | *增加* |
|  |  |  |  |
|  | 借 | **收益（例如購貨折扣）** | 貸 |
|  | *減少* | *增加* |
|  |  |  |  |
|  | 借 |  **費用（例如銷貨折扣）** | 貸 |
|  | *增加* | *減少* |
|  |  |  |
|  | 借 | **呆帳準備**  | 貸 |
|  | *減少* | *增加* |
|  |  |  |
|  | 借 | **累積折舊**  | 貸 |
|  | *減少* | *增加* |
|  | 呆帳撥備增加 => 費用呆帳撥備減少 => 收益 |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

2. 重要公式：

 (a) 成本 × (1 + 加成率) = 售價

 (b) 呆帳準備的期末結餘

 = 經調整及註銷壞帳後的應收貨款 × %

 (c) 按餘額遞減法計算折舊費用

 = (成本–累積折舊) × %

|  |  |
| --- | --- |
| 3. | 在以銷售或退回方式運送貨品時，在顧客接納貨品前，不應將貨品計算在銷貨內。第(ii)項資料顯示，20%貨品在財政年度完結前仍未獲顧客接納。在此情況下，這些貨品應計入亞倫公司的存貨值（按成本），而非銷貨值（按售價）。 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| 4. | 第(vi)項資料提供了銀行貸款的借款日期及還款日期。由於銀行貸款是在兩個財政年度中間借取，利息費用只應根據本年產生費用的月份數目計算。公司將於一年之內歸還銀行貸款，所以應歸類為流動負債，而不是非流動負債。 |
|  |

|  |
| --- |
| 常見錯誤： |
| 1. | 未能按加成公式把售價轉換成存貨成本。 |
| 2. | 混淆呆帳準備的期末結餘及呆帳準備的轉變。例如：在損益表中記錄呆帳準備帳戶的期末結餘。 |
| 3.4. | 未能將銀行貸款歸類為流動負債。漏寫財務報表的標題。  |
| 5. | 不準確的帳戶名稱：學生應在答題時使用題目提供的帳戶名稱。例如：題目中的應付貨款不應寫作應付帳款。 |
|  |  |
|  |  |

分層課業六：有關財務報表編製的期末調整

進階課業－題目

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| 亞倫公司2019年12月31日的試算表如下： |  |
|  | 借方$ | 貸方$ |
| 資本 |  | 1,310,000 |
| 購貨 | 1,600,000 |  |
| 銷貨 |  | 2,900,000 |
| 電費 | 49,000 |  |
| 保險費 | 36,000 |  |
| 租金與差餉 | 150,000 |  |
| 存貨，2019年1月1日 | 167,000 |  |
| 銷貨退回  | 38,000 |  |
| 購貨退出 |  | 25,000 |
| 應收貨款 | 864,000 |  |
| 應付貨款 |  | 420,000 |
| 折扣 | 55,000 | 28,000 |
| 呆帳準備 |  | 20,000 |
| 辦公室設備 | 1,900,000 |  |
| 累積折舊 – 辦公室設備 |  | 670,000 |
| 6% 銀行貸款  |  | 200,000 |
| 銀行存款 | 714,000 |  |
|  | 5,573,000 | 5,573,000 |

|  |
| --- |
| 其他資料： |
| (i) | 2019年12月31日的存貨值為$180,000。 |
| (ii) | 2019年11月，以銷售或退回方式把發票價$120,000的貨品運送予一名顧客，其計價是按成本加成50%，已記錄為本年度賒銷。2019年12月31日，顧客已接納 80%的貨品。 |
| (iii) | 截至2020年3月31日止年度的保險年費為$6,000，已於2019年5月1日支付。 |
| (iv) | 收到一張電費單，金額為$3,000，但並未記錄在帳冊內。 |
| (v) | 註銷無法收回的債務$8,000為壞帳。呆帳準備按應收貨款的5%計算。 |
| (vi) | 2019年9月1日收到銀行貸款，將於2020年8月30日還款。  |
| (vii) | 辦公室設備按餘額遞減法計算折舊，每年20%。  |
| 作業要求： |
| (a) | 編製(ii)至(vi) 項所需的日記分錄，毋須分錄說明。 (7分)  |
| (b) | 編製截至2019年12月31日止年度的損益表。 (7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 |
| 2019年12月31日，公司發現部分成本為$32,000的期末存貨已經損毀，須以$2,500修理後，方可以正常售價的30%出售。亞倫公司一般按毛利率20%出售貨品。這並未在(i)提供的期末存貨調整。 |
|  |
| (d) 編製日記分錄以調整存貨。 (3分) |
|  |

分層課業六： 有關財務報表編製的期末調整

進階課業—工作紙

 (a)

(b)

(c)

挑戰題

(d)

|  |
| --- |
| 分層課業六： 有關財務報表編製的期末調整進階課業—建議答案及解說筆記 |
| (a) | 普通日記簿 |
|  |  |  | 借記 | 貸記 |
|  |  |  |  $ |  $ |
|  | (ii) | 銷貨 ($120,000 × 20%) | 24,000 |  |
|  |  |  | 應收貨款 |  | 24,000 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  | 存貨 ($120,000 ÷ 1.5 × 20%) | 16,000 |  |
|  |  |  | 損益帳 |  | 16,000 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | (iii) | 預付保險費 ($6,000 ÷ 12 × 3) | 1,500 |  |
|  |  |  | 保險費 |  | 1,500 |
|  | (iv) | 電費 | 3,000 |  |
|  |  |  | 應計電費 |  | 3,000 |
|  | (v) | 呆帳準備 | 8,000 |  |
|  |  |  | 應收貨款 |  | 8,000 |
|  |  | 壞帳 (W1) | 29,600 |  |
|  |  |  | 呆帳準備 |  | 29,600 |
|  | (vi) | 利息費用 ($200,000 × 6% ÷ 12 × 4) | 4,000 |  |
|  |  |  | 應計利息 |  | 4,000 |

(W1)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - |  呆帳準備 |  + |
| 2019年 |  | $ | 2019年 |  $ |
| 12月31日 | 應收貨款(壞帳註銷) | 8,000 | 1月1日  | 承上結餘 (列於試算表) | 20,000 |
|  |  |  |  |  |  |
| 12 月31 日 | 餘額轉下 | 41,600 | 12 月31 日 | 壞帳 (結平數目) | 29,600 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | 49,600 |  | 49,600 |

*\*於2019年12月31日的呆帳準備*

*= ($864,000 - $24,000 - $8,000) × 5% = $41,600*

|  |  |
| --- | --- |
| (b) | 亞倫公司截至2019年12月31日止年度的損益表 |
|  |  | $’000 | $’000 | $’000 |
|  | 銷貨 *($2,900,000 - $24,000 (ii))* |  |  | 2,876 |
|  | 減： | 銷貨退回 |  |  | 38 |
|  |  |  |  |  | 2,838 |
|  | 減： | 銷貨成本 |  |  |  |
|  |  | 期初存貨 |  | 167 |  |
|  |  | 加：購貨 | 1,600 |  |  |
|  |  |  減：購貨退出 | 25 | 1,575 |  |
|  |  |  |  | 1,742 |  |  |
|  |  | 減：期末存貨 *($180,000 + $16,000(ii))* |  | 196 | 1,546 |
|  | 毛利 |  |  | 1,292 |
|  | 加： | 購貨折扣 |  |  | 28 |
|  |  |  |  |  | 1,320 |
|  | 減： | 費用 |  |  |  |
|  |  | 電費 *($49,000 + $3,000 (iv))*  | 52 |  |  |
|  |  | 保險費 *($36,000 – $1,500 (iii))* | 34.5 |  |  |
|  |  | 壞帳 *(v)* | 29.6 |  |  |
|  |  | 租金與差餉 | 150 |  |  |
|  |  | 銷貨折扣 | 55 |  |  |
|  |  | 利息費用 *(vi)*  *($200,000 × 6% × 4 ÷ 12)* | 4 |  |  |
|  |  | 折舊費用 *(vii)* *($1,900,000 – $670,000) ×20%* | 246 | 571.1 |
|  | 淨利 |  | 748.9 |
|  |  |  |  |
| (c) | 亞倫公司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 |  |  | 1,900 |  |
|  | 減： | 累積折舊 *($670,000 + $246,000 (vii))* | 916 |
|  |  |  |  |  | 984 |  |
|  | **流動資產** |  |  |  |  |
|  | 存貨 *($180,000 + $16,000 (ii))* |  | 196 |  |  |
|  | 應收貨款*($864,000 – $24,000 (ii) – $8,000 (v))* | 832 |  |  |  |
|  | 減：呆帳準備 *(v)* | 41.6 | 790.4 |  |  |
|  | 預付保險費 *(iii)* |  | 1.5 |  |  |
|  | 銀行存款 |  | 714 | 1701.9 |
|  |  |  |  | 2,685.9 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **資本** |  |  |  |  |
|  | 於2019年1月1日的餘額 |  |  | 1,310 |  |
|  | 加：年度淨利 |  |  | 748.9 |
|  |  |  |  |  | 2,058.9 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **流動負債** |  |  |  |  |
|  | 應付貨款 |  | 420 |  |  |
|  | 6% 銀行貸款  |  | 200 |  |  |
|  | 應計利息 *(vi)* |  | 4 |  |  |
|  | 應計電費 *(iv)* |  | 3 | 627 |
|  |  |  |  | 2,685.9 |

其他格式

|  |  |
| --- | --- |
| (c) | 亞倫公司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 |  | 1,900 |  |
|  | 減： | 累積折舊 *($670,000 + $246,000 (vii))* | 916 |
|  |  |  |  | 984 |  |
|  | **流動資產** |  |  |  |
|  | 存貨 *($180,000 + $16,000 (ii))* |  | 196 |  |  |
|  | 應收貨款*($864,000 – $24,000 (ii) – $8,000 (v))* | 832 |  |  |  |
|  | 減：呆帳準備 *(v)* | 41.6 | 790.4 |  |  |
|  | 預付保險費 *(iii)* |  | 1.5 |  |  |
|  | 銀行存款 |  | 714 |
|  |  |  | 1,701.9 |
|  | 減： | **流動負債** |  |  |  |  |
|  |  | 應付貨款 | 420 |  |  |  |
|  |  | 6% 銀行貸款  | 200 |  |  |  |
|  |  | 應計利息 *(vi)* | 4 |  |  |  |
|  |  | 應計電費 *(iv)* | 3 | 627 |  |  |
|  | **營運資金** |  |  | 1,074.9 |  |
|  |  |  |  |  | 2,058.9 |  |
|  | 資金籌措 |  |  |  |
|  | **資本** |  |  |  |
|  | 於2019年1月1日的餘額 |  | 1,310 |  |
|  | 加：年度淨利 |  | 748.9 |
|  |  |  |  | 2,058.9 |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| 挑戰題(d)  |
|  | 普通日記簿 |
|  |  |  | 借記 | 貸記 |
|  |  |  | $ | $ |
|  | 損益帳 | 22,500 |  |
|  |  |  | 存貨 |  | 22,500 |
|  |  |  |  |
|  | 分錄說明：存貨減值 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  | 解說筆記 基於穩健保守原則，不應多估資產和利潤，及少計負債和費用。因此，存貨的計價應採用成本與變現淨值孰低法：如變現淨值 > 成本，存貨應以成本計價；如成本 > 變現淨值，存貨應以變現淨值計價變現淨值= 估計售價 – 估計完成銷售所需成本= $32,000 ÷ (1 – 20%)\* × 30% - $2,500= $9,500由於變現淨值$9,500，比存貨的成本$32,000低，因此應為存貨減值$22,500。\* 按毛利率(M)，把成本(C)轉換成銷貨(S) M = (S – C) ÷ SS – C = S × MS – S × M = CS × (1 – M) = CS = C ÷ (1 – M)銷貨 = 成本 ÷ (1 – 毛利率)在挑戰題中，貨品正常售價為 = $32,000 ÷ (1 – 20%) = $40,000 |

**注意事項：**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. 重要公式： a) 加成率 = 盈利 ÷ 成本 b) 毛利率 = 盈利 ÷ 銷貨 c) 呆帳準備的期末結餘  = 經調整及註銷壞帳後的應收貨款 × %  d) 按餘額遞減法計算的折舊費用 = (成本 – 累積折舊) × %e) 變現淨值 = 估計售價 – 估計與銷售相關的成本

|  |  |
| --- | --- |
| 2. | 根據收入實現原則，收益應在貨品付運給顧客及被其接納時或在提供服務後才可確認。收益只會在整個賺取收益的過程完成時獲確認。在以銷售或退回方式運送貨品時，在顧客接納貨品前，不應將貨品計算在銷貨內。第(ii)項的資料顯示，20%貨品在財政年度完結前仍未獲顧客接納。在此情況下，這些貨品應計入亞倫公司的存貨值（按成本），而非銷貨值（按售價）。 |
|  |  |  |
| 3. | 應計概念指，收益及費用應在賺取收入及產生費用時確認，而非在收取收入或支付費用時確認。例如，即使第(vi)項的銀行貸款利息費用仍未支付，利息費用也應根據該年度產生費用的月份數目計算（即2019年9月至12月），並記錄在財務報表中。  |

 |
| 常見錯誤： |
| 1. | 未能按加成率及毛利率公式把成本轉換成銷貨或把銷貨轉換成成本。  |
| 2. | 在損益表中漏計利息費用。 |
| 3. | 誤用未調整的應收貨款餘額計算呆帳準備。  |
| 4. | 在(d)部份漏寫分錄說明。 |
|  |  |

分層課業六：有關財務報表編製的期末調整

評分準則

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | **分數** |
| (a) | **普通日記簿** |  |
|  |  |  | 借記 | 貸記 |  |
|  |  |  | $ | $ |  |
|  | (ii) | 銷貨 ($120,000 × 20%) | 24,000 |  | *0.5* |
|  |  |  | 應收貨款 |  | 24,000 | *0.5* |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 存貨 ($120,000 ÷ 1.5 × 20%) | 16,000 |  | *0.5* |
|  |  |  | 損益帳 |  | 16,000 | *0.5* |
|  | (iii) | 預付保險費 ($6,000 ÷ 12 × 3) | 1,500 |  | *0.5* |
|  |  |  | 保險費 |  | 1,500 | *0.5* |
|  | (iv) | 電費 | 3,000 |  | *0.5* |
|  |  |  | 應計電費 |  | 3,000 | *0.5* |
|  | (v) | 呆帳準備 | 8,000 |  | *0.5* |
|  |  |  | 應收貨款 |  | 8,000 | *0.5* |
|  |  | 壞帳 (W1) | 29,600 |  | *0.5* |
|  |  |  | 呆帳準備 |  | 29,600 |  *0.5* |
|  | (vi) | 利息費用 ($200,000 × 0.06 ÷ 12 × 4) | 4,000 |  | *0.5* |
|  |  |  | 應計利息 |  | 4,000 | *0.5* |
|  |  |  |  |  | (總分：7分) |

|  |  |
| --- | --- |
| (b) | 亞倫公司截至2019年12月31日止年度的損益表 |
|  |  | $’000 | $’000 | $’000 |  |
|  | 銷貨 $(2,900,000 – 24,000) |  |  | 2,876 | *0.5* |
|  | 減： | 銷貨退回 |  |  | 38 | *0.5* |
|  |  |  |  |  | 2,838 |  |
|  | 減： | 銷貨成本 |  |  |  |  |
|  |  | 期初存貨 |  | 167 |  |  |
|  |  | 加：購貨 | 1,600 |  |  |  |
|  |  |  減：購貨退出 | 25 | 1,575 |  |  |
|  |  |  |  | 1,742 |  | *0.5* |
|  |  | 減：期末存貨 $(180,000 + 16,000) |  | 196  | 1,546 | *0.5* |
|  | 毛利 |  |  | 1,292 |  |
|  | 加： | 購貨折扣 |  |  | 28 | *0.5* |
|  |  |  |  |  | 1,320 |  |
|  | 減： | 費用 |  |  |  |
|  |  | 電費 $(49,000 + 3,000) | 52 |  | *0.5* |
|  |  | 保險費 $(36,000 – 1,500)  | 34.5 |  | *0.5* |
|  |  | 壞帳 (W1) | 29.6 |  | *1* |
|  |  | 租金與差餉 | 150 |  | *0.5* |
|  |  | 銷貨折扣 | 55 |  | *0.5* |
|  |  | 利息費用 | 4 |  | *0.5* |
|  |  | 折舊費用 ($1,900,000 – $670,000) × 20% | 246 | 571.1 | *0.5* |
|  | 淨利 |  | 748.9 | *0.5* |

(總分：7分)

|  |  |
| --- | --- |
| (c) | 亞倫公司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 |  |  | 1,900 |  |
|  | 減： | 累積折舊 ($670,000 + $246,000) |  | 916 |  |
|  |  |  |  |  | 984 | *0.5* |
|  | **流動資產** |  |  |  |  |
|  | 存貨 $(180,000 + 16,000) |  | 196 |  | *0.5* |
|  | 應收貨款 $(864,000 – 24,000 – 8,000) | 832 |  |  | *0.5* |
|  | 減：呆帳準備 ($832,000 × 0.05) | 41.6 | 790.4 |  | *0.5* |
|  | 預付保險費 ($6,000 ÷ 12 × 3) |  | 1.5 |  | *0.5* |
|  | 銀行存款 |  | 714 | 1,701.9 | *0.5* |
|  |  |  |  | 2,685.9 |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **資本** |  |  |  |  |
|  | 於2019年1月1日的餘額 |  |  | 1,310 | *0.5* |
|  | 加：年度淨利 |  |  | 748.9 | *0.5* |
|  |  |  |  |  | 2,058.9 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **流動負債** |  |  |  |  |
|  | 應付貨款 |  | 420 |  | *0.5* |
|  | 6% 銀行貸款  |  | 200 |  | *0.5* |
|  | 應計利息 |  | 4 |  | *0.5* |
|  | 應計電費 |  | 3 | 627 | *0.5* |
|  |  |  |  | 2,685.9 |  |

 (總分：6分)

其他格式

|  |  |
| --- | --- |
|  | 亞倫公司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 |  | 1,900 |  |
|  | 減： | 累積折舊 *($670,000 + $246,000)* | 916 |
|  |  |  |  | 984 | *0.5* |
|  | **流動資產** |  |  |  |
|  | 存貨 *($180,000 + $16,000)* |  | 196 |  | *0.5* |
|  | 應收貨款*($864,000 – $24,000 – $8,000)* | 832 |  |  | *0.5* |
|  | 減：呆帳準備($832,000 × 0.05) | 41.6 | 790.4 |  | *0.5* |
|  | 預付保險費 |  | 1.5 |  | *0.5* |
|  | 銀行存款 |  | 714 |  | *0.5* |
|  |  |  | 1,701.9 |
|  | 減： | **流動負債** |  |  |  |  |
|  |  | 應付貨款 | 420 |  |  | *0.5* |
|  |  | 6% 銀行貸款  | 200 |  |  | *0.5* |
|  |  | 應計利息 | 4 |  |  | *0.5* |
|  |  | 應計電費 | 3 | 627 |  | *0.5* |
|  | **營運資金** |  |  | 1,074.9 |  |
|  |  |  |  |  | 2,058.9 |  |
|  | 資金籌措 |  |  |  |
|  | **資本** |  |  |  |
|  | 於2019年1月1日的餘額 |  | 1,310 | *0.5* |
|  | 加：年度淨利 |  | 748.9 | *0.5* |
|  |  |  |  | 2,058.9 |  |
|  |  |  |  |  |  |

(總分：6分)

(W1)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - |  呆帳準備 |  +  |
| 2019年 |  | $ | 2019年 |  $ |
| 12月31日 | 應收貨款(壞帳註銷) | 8,000 | 1月1日  | 承上結餘 (列於試算表) | 20,000 |
|  |  |  |  |  |  |
| 12月31日 | 餘額轉下(計算步驟) | 41,600 | 12 月31 日 | 壞帳(結平數目) | 29,600 |
|  |  |  |  |  |
|  |  | 49,600 |  | 49,600 |

*\**計算步驟

*步驟1：計算經調整的應收貨款*

*= $864,000 - $24,000 - $8,000 = $832,000*

*步驟2：計算於2019年12月31日的呆帳準備*

*= $832,000 × 5% = $41,600*

|  |
| --- |
| 挑戰題(d)  |
| 普通日記簿 |
|  |  | 借記 | 貸記 |
|  |  | $ | $ |
| 損益帳 | 22,500 | (1) |
|  |  | 存貨 |  |  22,500 (1) |
|  |  |  |  |  |
| 分錄說明：存貨減值 |  | (1) |
|  |
|  |  |  |  | (3分) |
| 步驟變現淨值= $32,000 ÷ (1 – 20%) × 30% – $2,500= $9,500 (1 分) 存貨減值 |
| = $32,000 – $9,500 = $22,500 (1 分) |
|  |
|  |
|  |