

第 11 章 合夥商譽

11.2 商譽

商譽是指企業的整體價值多於可分離淨資產的公允市場價值。商譽是不可分離的資產，它不能被單獨分割出售。

商譽的存在的原因

- 良好的聲譽
- 經驗豐富、效率高和可靠的員工
- 與供應商和顧客有良好關係

企業一些無形非流動資產的優勢，可導致商譽的形成。

11.4 損益分配比率的改變

合夥的損益分配比率是企業把損益及有形、無形資產攤分給各合夥人的基礎。因此每當損益分配比率有變動時，合夥人的商譽分配將受影響。

Example 5

夏先生和鄭先生合夥經營多年，平分損益。合夥人同意由 2011 年 1 月 1 日開始的財政年度，把損益分配比率改為夏先生 2：鄭先生 1。假設合夥首次為商譽計價為 \$150,000。

(a) 開設商譽帳戶

所需的調整分錄如下：

Dr 商譽帳戶 (商譽價值)
 Cr 合夥人的資本帳戶 (按舊的損益分配比率攤分商譽)

		商譽	
2011 年		\$	
1 月 1 日	資本：夏先生	75,000	
	鄭先生	75,000	
		資本	
			夏先生 鄭先生
		2011 年	\$ \$
		1 月 1 日 商譽	75,000 75,000

由於商譽價值是在損益分配比率改變前確定，因此應按舊比率而非新比率攤分給各合夥人。由於商譽帳戶已經開設，商譽帳戶的餘額會獨立顯示在資產負債表上，列作無形非流動資產，放在有形非流動資產的下面。

夏先生和鄭先生 資產負債表

	\$	\$
非流動資產		
房產	600,000	
廠房和設備	100,000	700,000
商譽		150,000

(b) 不開設商譽帳戶

由於商譽帳戶不開設，資產負債表內沒有商譽餘額，因此損益分配比率的改變對商譽分攤的影響只會反映在合夥人的資本帳戶內。商譽調整的計算是：

合夥人	按舊比率攤分的商譽	按新比率攤分的商譽	比率改變帶來的獲益(損失)	所需的調整
夏先生	(1/2)\$75,000	(2/3)\$100,000	\$25,000	借記 資本:夏先生\$25,000
鄭先生	(1/2)\$75,000	(1/3)\$50,000	(\$25,000)	貸記 資本:鄭先生\$25,000
	\$150,000	\$150,000		

資本

	夏先生	鄭先生		夏先生	鄭先生
2011年			2011年		
1月1日 商譽調整	\$ 25,000	\$ ---	1月1日 商譽調整	\$ ---	\$ 25,000

如果合夥日後以繼續經營方式出售，企業的所有資產(包括商譽)將會變現為現金，而變現的商譽會按新的損益分配比率攤分。因此，如有合夥人按新比率攤分商譽而蒙受損失時，其他合夥人要立刻向他作補償，在其資本帳戶貸記損失的金額。相反如有合夥人按新比率攤分商譽而獲益時，其資本帳戶應借記獲益的金額。

其他方法：

合夥人	按舊比率攤分的商譽	所需的會計入帳	按新比率攤分的商譽	所需的會計入帳
夏先生	(1/2)\$75,000	貸記 資本:夏先生\$75,000	(2/3)\$100,000	借記 資本:夏先生\$100,000
鄭先生	(1/2)\$75,000	貸記 資本:鄭先生\$75,000	(1/3)\$50,000	借記 資本:鄭先生\$50,000
	\$150,000		\$150,000	

資本

	夏先生	鄭先生		夏先生	鄭先生
2011年			2011年		
1月1日 商譽 (2:1)	\$ 100,000	\$ 50,000	1月1日 商譽 (1:1)	\$ 75,000	\$ 75,000

其結果是夏先生是\$25,000 借方餘額，鄭先生是\$25,000 貸方餘額，與第一次方法的結餘是相同的。

Class work 2

1. P、S 和 T 合夥經營多年，平分損益。P、S 和 T 分別可享有年薪\$5,000、\$7,000 及\$8,000。2011 年 12 月 31 日，合夥資本帳戶餘額如下：

		\$
資本:	P	100,000
	S	100,000
	T	100,000

P、S 和 T 的新損益分配比率為 2 : 2 : 1。商譽的計價為\$300,000。新合夥將不開設商譽帳戶。

- (a) 編製新合夥在 2012 年 1 月 1 日的多欄式資本帳戶。

(a)

合夥人	按舊比率攤分的商譽	按新比率攤分的商譽	比率改變帶來的獲益(損失)	所需的調整
P	(1/3)\$100,000	(2/5)\$120,000	\$20,000	借記資本: P \$20,000
S	(1/3)\$100,000	(2/5)\$120,000	\$20,000	借記資本: S \$20,000
T	(1/3)\$100,000	(1/5)\$60,000	(\$40,000)	貸記資本: S \$40,000
	\$300,000	\$300,000		

資本

	P	S	T		P	S	T
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽調整	20,000	20,000	—	餘額承前	100,000	100,000	100,000
餘額移後	80,000	80,000	140,000	商譽調整	—	—	40,000
	100,000	100,000	140,000		100,000	100,000	140,000

or

資本

	P	S	T		P	S	T
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽(2 : 2 : 1)	120,000	120,000	60,000	餘額承前	100,000	100,000	100,000
餘額移後	80,000	80,000	140,000	商譽(1 : 1 : 1)	100,000	100,000	100,000
	200,000	200,000	200,000		200,000	200,000	200,000

2. 在 2010 年 7 月 1 日，以下合夥人的損益分配比率作以下調整：

	舊比率	新比率
楊先生	2	3
陳先生	3	4
龍女士	4	3
畢女士	1	2

在 2010 年 6 月 30 日，他們同意把商譽計價為\$18,000。損益分配比率改變前的最後一份財務狀況表如下：

楊先生、陳先生、龍女士和畢女士 財務狀況表於 2010 年 6 月 30 日

	\$		\$
淨資產(不包括商譽)	18,800	資本: 楊先生	7,000
		陳先生	3,200
		龍女士	5,000
		畢女士	3,600
	<u>18,800</u>		<u>18,800</u>

編製下列兩種情況下的多欄式資本帳戶，以及 2010 年 7 月 1 日的財務狀況表：

- (a) 開設商譽帳戶
(b) 不開設商譽帳戶

(a)

資本

	楊先生	陳先生	龍女士	畢女士		楊先生	陳先生	龍女士	畢女士
	\$	\$	\$	\$		\$	\$	\$	\$
餘額轉下	10,600	8,600	12,200	5,400	餘額承前	7,000	3,200	5,000	3,600
					商譽	3,600	5,400	7,200	1,800
	10,600	8,600	12,200	5,400		10,600	8,600	12,200	5,400

楊先生、陳先生、龍女士和畢女士
財務狀況表於 2010 年 6 月 30 日

	\$		\$
淨資產(不包括商譽)	18,800	資本: 楊先生	10,600
商譽	18,000	陳先生	8,600
		龍女士	12,200
		畢女士	5,400
	36,800		36,800

(b)

商譽調整

合夥人	按舊比率攤分的商譽	按新比率攤分的商譽	比率改變帶來的獲益(損失)	所需的調整
楊先生	(2/10)\$3,600	(3/12)\$4,500	\$900	借記資本: 楊先生\$900
陳先生	(3/10)\$5,400	(4/12)\$6,000	\$600	借記資本: 陳先生\$600
龍女士	(4/10)\$7,200	(3/12)\$4,500	(\$2,700)	貸記資本: 龍女士\$2,700
畢女士	(1/10)\$1,800	(2/12)\$3,000	\$1,200	借記資本: 畢女士\$1,200
	\$18,000	\$18,000		

資本

	楊先生	陳先生	龍女士	畢女士		楊先生	陳先生	龍女士	畢女士
	\$	\$	\$	\$		\$	\$	\$	\$
商譽調整	900	600	---	1,200	餘額承前	7,000	3,200	5,000	3,600
餘額轉下	6,100	2,600	7,700	2,400	商譽調整	---	---	2,700	---
	7,000	3,200	7,700	3,600		7,000	3,200	7,700	3,600

楊先生、陳先生、龍女士和畢女士
財務狀況表於 2010 年 6 月 30 日

	\$		\$
淨資產	18,800	資本: 楊先生	6,100
		陳先生	2,600
		龍女士	7,700
		畢女士	2,400
	18,800		18,800

3. 愛美、波比和嘉萊合夥經營，他們按 3 : 2 : 1 的比例分配損益，合夥在 2010 年 12 月 31 日的資產負債表如下：

愛美、波比和嘉萊
資產負債表 2010 年 12 月 31 日

		\$	\$			\$	\$
非流動資產				資本帳戶			
辦公室設備，按帳面淨值		438,000		愛美		338,000	
汽車，按帳面淨值		200,000		波比		200,000	
		<u>638,000</u>		嘉萊		<u>200,000</u>	738,000
流動資產				往來帳戶			
存貨	53,551			愛美		80,000	
應收帳款	170,000			波比		30,000	
銀行	<u>131,800</u>	355,351		嘉萊		<u>(10,000)</u>	100,000
				流動負債			
				應付帳款			<u>155,351</u>
							<u>993,351</u>

因個人原因，愛美決定減少在合夥的工作時間，因此合夥人同意在 2011 年 1 月 1 日平分損益。商譽計價為 \$450,000。

(a) 根據下列情況，編製多欄式資本帳戶和 2011 年 1 月 1 日的資產負債表

- (i) 開設商譽帳戶
- (ii) 不開設商譽帳戶

(b) 編製 (a) 部商譽調整所需的日記分錄。（不需分錄說明）

(a) (i)

資本

		愛美			波比			嘉萊		
		\$	\$	\$	2011 年		\$	\$	\$	
2011 年					2011 年					
1 月 31 日	餘額轉下	563,000	350,000	275,000	1 月 1 日	餘額承前	338,000	200,000	200,000	
					"	1 日	商譽	225,000	150,000	75,000
		563,000	350,000	275,000			563,000	350,000	275,000	

愛美、波比和嘉萊
資產負債表 2011 年 1 月 1 日

		\$	\$			\$	\$
非流動資產				資本帳戶			
辦公室設備，按帳面淨值		438,000		愛美		563,000	
汽車，按帳面淨值		200,000	638,000	波比		350,000	
商譽			450,000	嘉萊		275,000	1,188,000
			<u>1,088,000</u>				
流動資產				往來帳戶			
存貨	53,551			愛美		80,000	
應收帳款	170,000			波比		30,000	
銀行	<u>131,800</u>	355,351		嘉萊		<u>(10,000)</u>	100,000
				流動負債			
				應付帳款			155,351
			<u>1,443,351</u>				<u>1,443,351</u>

(a) (ii)

商譽調整				
合夥人	按舊比率攤分的商譽	所需的調整	按新比率攤分的商譽	所需的調整
愛美	(3/6)\$ 225,000	貸記 資本: 愛美 \$225,000	(1/3)\$ 150,000	借記 資本: 愛美 \$150,000
波比	(2/6)\$ 150,000	貸記 資本: 波比 \$150,000	(1/3)\$ 150,000	借記 資本: 波比 \$150,000
嘉萊	(1/6)\$ 75,000	貸記 資本: 嘉萊 \$75,000	(1/3)\$ 150,000	借記 資本: 嘉萊 \$150,000
	\$450,000		\$450,000	

資本

2011 年		愛美	波比	嘉萊	2011 年		愛美	波比	嘉萊
		\$	\$	\$			\$	\$	\$
1 月 1 日	商譽(1:1:1)	150,000	150,000	150,000	1 月 1 日	餘額承前	338,000	200,000	200,000
"	31 日 餘額轉下	413,000	200,000	125,000	"	1 日 商譽(3:2:1)	225,000	150,000	75,000
		563,000	350,000	275,000			563,000	350,000	275,000

愛美、波比和嘉萊
資產負債表 2011 年 1 月 1 日

	\$	\$		\$	\$
非流動資產			資本帳戶		
辦公室設備，按帳面淨值		438,000	愛美	413,000	
汽車，按帳面淨值		200,000	波比	200,000	
		638,000	嘉萊	125,000	738,000
流動資產					
存貨	53,551		往來帳戶		
應收帳款	170,000		愛美	80,000	
銀行	131,800	355,351	波比	30,000	
			嘉萊	(10,000)	100,000
			流動負債		
			應付帳款		155,351
		993,351			993,351

(b)

日記簿			
	詳情	借記	貸記
		\$	\$
a (i)	商譽 (算式 1)	450,000	
	資本: 愛美 (算式 1)		225,000
	資本: 波比 (算式 1)		150,000
	資本: 嘉萊 (算式 1)		75,000
a (ii)	資本: 嘉萊 (算式 2)	75,000	
	資本: 愛美 (算式 2)		75,000

5. 珍妮與珊珊組成合夥，雙方平均分配損益。合夥在 2010 年 12 月 31 日的財務狀況表展示如下：

珍妮和珊珊
財務狀況表於 2010 年 12 月 31 日

	\$	\$	\$
非流動資產			
房產			600,000
廠房和設備			100,000
			<u>700,000</u>
流動資產			
存貨	15,000		
應收帳款	35,000		
銀行存款	<u>20,000</u>	70,000	
減 流動負債			
應付帳款		<u>(40,000)</u>	
流動資產淨值			<u>30,000</u>
			<u>730,000</u>
資金籌措			
資本帳戶: 珍妮			365,000
珊珊			365,000
			<u>730,000</u>

珊珊決定減少在企業的工作時間，由每週五天減為兩天半。合夥人同意在 2011 年 1 月 1 日起，更改損益分配比率為珍妮 2：珊珊 1。同日的商譽價值為\$84,000。

(a) 根據下列情況，編製多欄式資本帳戶和 2011 年 1 月 1 日的財務狀況表：

- (i) 開設商譽帳戶
- (ii) 不開設商譽帳戶

(a) (i)

資本

		珍妮		珊珊				珍妮		珊珊				
2011 年		\$		\$		2011 年		\$		\$				
1 月	1 日	餘額轉下	407,000	407,000	1 月	1 日	餘額承前	365,000	365,000	1 月	1 日	商譽	42,000	42,000
			<u>407,000</u>	<u>407,000</u>				<u>407,000</u>	<u>407,000</u>				<u>407,000</u>	<u>407,000</u>

珍妮和珊珊
財務狀況表於 2011 年 1 月 1 日

	\$	\$	\$
非流動資產			
房產		600,000	
廠房和設備		100,000	700,000
商譽			84,000
			784,000
流動資產			
存貨	15,000		
應收帳款	35,000		
銀行存款	20,000	70,000	
減 流動負債			
應付帳款		(40,000)	
流動資產淨值			30,000
			814,000
資金籌措			
資本帳戶: 珍妮			407,000
珊珊			407,000
			814,000

(a) (ii)

資本

		珍妮		珊珊		珍妮		珊珊	
2011 年		\$		\$		2011 年		\$	
1 月	1 日	商譽調整	14,000	---	1 月	1 日	餘額承前	365,000	365,000
1 月	1 日	餘額轉下	351,000	379,000	1 月	1 日	商譽調整	---	14,000
			365,000	379,000				365,000	379,000

珍妮和珊珊
財務狀況表於 2011 年 1 月 1 日

	\$	\$	\$
非流動資產			
房產			600,000
廠房和設備			100,000
			700,000
流動資產			
存貨	15,000		
應收帳款	35,000		
銀行存款	20,000	70,000	
減 流動負債			
應付帳款		(40,000)	
流動資產淨值			30,000
			730,000
資金籌措			
資本帳戶: 珍妮			351,000
珊珊			379,000
			730,000

11.5 合夥人加入

新合夥人加入時，企業需為舊合夥的商譽計價，並在合夥人的資本帳戶內作出所需的調整分錄。

Example 6

丁先生和倪先生合夥經營，平分損益。2011年1月1日，他們同意讓方小姐加入合夥，新的損益分配比率是丁先生 1：倪先生 2：方小姐。方小姐投入現金 \$40,000 作為資本。方小姐加入合夥當日，舊合夥的商譽首次估值為 \$60,000，合夥人的資本帳戶需調整如下。

(a) 開設商譽帳戶

		商譽		
2011年		\$		
1月1日	資本：丁先生	30,000		
	倪先生	30,000		

		資本		
2011年		丁先生	倪先生	方小姐
1月1日	現金	\$	\$	\$
"	1日	---	---	40,000
"	1日	商譽	30,000	30,000

(b) 不開設商譽帳戶

加入新合夥人對商譽分攤的影響如下：

合夥人	按舊比率攤分的商譽	按新比率攤分的商譽	改變帶來的權益(損失)	所需的調整
丁先生	(1/2)\$30,000	(1/5)\$12,000	(\$18,000)	貸記 資本:丁先生\$18,000
倪先生	(1/2)\$30,000	(2/5)\$24,000	(\$6,000)	貸記 資本:倪先生\$6,000
方小姐	----	(2/5)\$24,000	\$24,000	借記 資本:方小姐\$24,000
	\$60,000	\$60,000		

		資本			資本			
2011年		丁先生	倪先生	方小姐	2011年	丁先生	倪先生	方小姐
1月1日	商譽調整	\$	\$	\$	1月1日	現金	\$	\$
		---	---	24,000	"	1日	商譽調整	18,000
								6,000

新合夥人為商譽分攤的獲益付款

有時，新合夥人要為商譽分攤的獲益付款，假設方小姐投入現金\$40,000作為資本，另為商譽分攤的獲益多付現金\$24,000。資本帳戶所需的調整分錄如下：

		資本			資本			
2011年		丁先生	倪先生	方小姐	2011年	丁先生	倪先生	方小姐
1月1日	商譽調整	\$	\$	\$	1月1日	現金(\$40,000 + \$24,000)	\$	\$
		---	---	24,000	"	1日	商譽調整	18,000
								6,000

新合夥人私下付款給舊合夥人，補償他們商譽分攤的損失

有時，新合夥人會選擇私下付款給舊合夥人，補償他們商譽分攤的損失。例如方小姐直接給丁先生 \$18,000、倪先生 \$6,000。在此情況下，合夥的帳目不用記錄這些付款，合夥也不用在合夥人的資本帳戶內作任何調整。

其他方法：

加入新合夥人對商譽分攤的影響如下：

合夥人	按舊比率攤分的商譽	所需的會計入帳	按新比率攤分的商譽	所需的會計入帳
丁先生	(1/2)\$30,000	貸記 資本:丁先生\$30,000	(1/5)\$12,000	借記 資本:丁先生\$12,000
倪先生	(1/2)\$30,000	貸記 資本:倪先生\$30,000	(2/5)\$24,000	借記 資本:倪先生\$24,000
方小姐	—	—	(2/5)\$24,000	借記 資本:方小姐\$24,000
	\$60,000		\$60,000	

資本

2011年			2011年					
1月1日	商譽 (1:2:2)	丁先生 \$ 12,000	倪先生 \$ 24,000	方小姐 \$ 24,000	1月1日 現金	丁先生 \$ 30,000	倪先生 \$ 30,000	方小姐 \$ ---
					“ 1日 商譽 (1:1)			

其結果是丁先生是\$18,000 貸方餘額，倪先生是\$6,000 貸方餘額及方小姐是\$16,000 借方餘額，與第一次方法的結餘是相同的。

新合夥人為商譽分攤的獲益付款

有時，新合夥人要為商譽分攤的獲益付款，假設方小姐投入現金\$40,000 作為資本，另為商譽分攤的獲益多付現金\$24,000。資本帳戶所需的調整分錄如下：

資本

2011年			2011年					
1月1日	商譽 (1:2:2)	丁先生 \$ 12,000	倪先生 \$ 24,000	方小姐 \$ 24,000	1月1日 現金 (\$40,000 + \$24,000)	丁先生 \$ 30,000	倪先生 \$ 30,000	方小姐 \$ ---
					“ 1日 商譽 (1:1)			

其結果是丁先生是\$18,000 貸方餘額，倪先生是\$6,000 貸方餘額及方小姐是\$40,000 借方餘額，與第一次方法的結餘是相同的。

Class work 3

3. S 和 T 合夥經營多年，平分損益。他們在 2011 年 12 月 31 日的資本帳戶餘額如下所示他們在 2010 年 12 月 31 日的資本帳戶餘額如下所示：

		\$
資本:	S	100,000
	T	100,000

在 2012 年 1 月 1 日，P 加入合夥，他投入的資本為\$200,000。商譽的計價為\$300,000，不開設商譽帳戶。新的損益分配比率為平均分配損益。

商譽調整

合夥人	按舊比率攤分的商譽	所需的調整	按新比率攤分的商譽	所需的調整
S	(1/2)\$150,000	貸記 資本: S \$150,000	(1/3)\$100,000	借記 資本: S \$100,000
T	(1/2)\$150,000	貸記 資本: T \$150,000	(1/3)\$100,000	借記 資本: T \$100,000
P	—	—	(1/3)\$100,000	借記 資本: P \$100,000
	\$300,000		\$300,000	

資本

	S	T	P		S	T	P
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽 (1:1:1)	100,000	100,000	100,000	餘額承前	100,000	100,000	—
餘額轉下	150,000	150,000	100,000	商譽(1:1)	150,000	150,000	—
				現金	—	—	200,000
	250,000	250,000	200,000		250,000	250,000	200,000

2. 安達、彬臣和戴力合夥經營，三人按 3 : 2 : 5 的比例分配損益。他們在 2010 年 12 月 31 日的資本帳戶餘額如下所示：

安達	25,000	貸方
彬臣	18,000	貸方
戴力	32,000	貸方

在 2011 年 7 月 1 日，伊信加入合夥，他投入的資本為 \$25,000。商譽的計價為 \$20,000，不開設商譽帳戶。新的損益分配比率為安達 4 : 彬臣 3 : 戴力 2 : 伊信 1。編製合夥的多欄式資本帳戶。

商譽調整				
合夥人	舊比率攤分的商譽	新比率攤分的商譽	改變帶來的獲益(損失)	所需的調整
安達	(3/10)\$6,000	(4/10)\$8,000	\$2,000	借記 資本: 安達\$2,000
彬臣	(2/10)\$4,000	(3/10)\$6,000	\$2,000	借記 資本: 彬臣\$2,000
戴力	(5/10)\$10,000	(2/10)\$4,000	(\$6,000)	借記 資本: 戴力\$6,000
伊信	----	(1/10)\$2,000	\$2,000	借記資本: Eason \$2,000

資本

	安達	彬臣	戴力	伊信		安達	彬臣	戴力	伊信
	\$	\$	\$	\$		\$	\$	\$	\$
商譽調整	2,000	2,000	—	2,000	餘額承前	25,000	18,000	32,000	—
餘額轉下	23,000	16,000	38,000	23,000	銀行存款	—	—	—	25,000
					商譽調整	—	—	6,000	—
	25,000	18,000	38,000	25,000		25,000	18,000	38,000	25,000

3. 陳先生和戴先生合夥經營生意多年，他們的資本帳戶的貸方餘額分別是陳先生 \$20,000、戴先生 \$10,000。他們按 3 : 2 的比率分配損益。他們決定讓林女士加入合夥。該合夥從未開設商譽帳戶，商譽估值為 \$15,000。林女士以現金投入資本 \$20,000 及另為商譽分攤的獲益多付現金。新的損益分配比率為陳先生 5 : 戴先生 3 : 林女士 2。編製合夥的多欄式資本帳及日記分錄以記錄林女士的加入。

商譽調整				
合夥人	舊比率攤分的商譽	所需的會計入帳	新比率攤分的商譽	所需的會計入帳
陳先生	(3/5)\$9,000	貸記資本: 陳先生\$9,000	(5/10)\$7,500	借記 資本: 陳先生\$7,500
戴先生	(2/5)\$6,000	貸記資本: 戴先生\$6,000	(3/10)\$4,500	借記 資本: 戴先生\$4,500
林女士	—	—	(2/10)\$3,000	借記 資本: 林女士\$3,000

資本

	陳先生	戴先生	林女士		陳先生	戴先生	林女士
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽(5 : 3 : 2)	7,500	4,500	3,000	餘額承上	20,000	10,000	—
餘額轉下	21,500	11,500	20,000	現金(\$20,000 + \$3,000)	—	—	23,000
				商譽(3 : 2)	9,000	6,000	—
	29,000	16,000	23,000		29,000	16,000	23,000

日記簿

詳情	借記	貸記
	\$	\$
現金	23,000	
資本: 陳先生		1,500
資本: 戴先生		1,500
資本: 林女士		20,000

4. 李先生、莫先生和蕭先生合夥經營生意，他們按 2 : 5 : 3 的比例分配損益。現決定加入新合夥人雷女士。舊合夥的商譽估值為\$10,000，但沒有記錄在帳簿內。雷女士以現金投入資本\$4,000。新的損益分配比率為李先生 3 : 莫先生 4 : 蕭先生 2 : 雷女士 1。雷女士加入合夥前的財務狀況表如下：

財務狀況表

	\$
資產 (不包括現金)	11,000
現金	2,500
	<u>13,500</u>
資本: 李先生	3,000
莫先生	5,000
蕭先生	4,000
應付帳款	1,500
	<u>13,500</u>

- (a) 編製李先生、莫先生、蕭先生和雷女士的多欄式資本帳戶，展示所需的記帳。
 (b) 編製日記記錄以記錄雷女士的加入。(毋需分錄說明。)
 (c) 編製雷女士加入合夥後的財務狀況表。

(a)

商譽調整				
合夥人	舊比率攤分的商譽	新比率攤分的商譽	改變帶來的權益(損失)	所需的調整
李先生	(2/10)\$2,000	(3/10)\$3,000	\$1,000	借記 資本: 李先生\$1,000
莫先生	(5/10)\$5,000	(4/10)\$4,000	(\$1,000)	貸記 資本: 莫先生\$1,000
蕭先生	(3/10)\$3,000	(2/10)\$2,000	(\$1,000)	貸記 資本: 蕭先生\$1,000
雷女士	---	(1/10)\$1,000	\$1,000	借記 資本: 雷女士\$1,000

資本

	李先生	莫先生	蕭先生	雷女士		李先生	莫先生	蕭先生	雷女士
	\$	\$	\$	\$		\$	\$	\$	\$
商譽調整	1,000	---	---	1,000	餘額承上	3,000	5,000	4,000	---
餘額轉下	2,000	6,000	5,000	3,000	商譽調整	---	1,000	1,000	---
					現金	---	---	---	4,000
	3,000	6,000	5,000	4,000		3,000	6,000	5,000	4,000

(b)

日記簿		
詳情	借記	貸記
	\$	\$
現金	4,000	
資本: 李先生	1,000	
資本: 莫先生		1,000
資本: 蕭先生		1,000
資本: 雷女士		3,000

(c)

財務狀況表		
	\$	\$
資產 (不包括現金)		11,000
現金(\$2,500 + \$4,000)		6,500
		<u>17,500</u>
資本: 李先生	2,000	
莫先生	6,000	
蕭先生	5,000	
雷女士	3,000	16,000
應付帳款		1,500
		<u>17,500</u>

5. 陳先生和戴先生合夥經營生意多年，按 3 : 2 的比率分配損益。在 2010 年 12 月 31 日，他們的資本帳戶的貸方餘額分別是陳先生 \$60,000、戴先生 \$40,000。由於工作日益繁重，他們決定讓林女士在 2011 年 1 月 1 日加入合夥。該合夥從未開設商譽帳戶，新合夥人加入時，商譽估值為 \$12,000。林女士以現金投入資本 \$20,000。新的損益分配比率為陳先生 3 : 戴先生 2 : 林女士 1。合夥不會開設商譽帳戶。編製合夥的多欄式資本帳。

資本

	陳先生	戴先生	林女士		陳先生	戴先生	林女士
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽(3 : 2 : 1)	6,000	4,000	2,000	餘額承上	60,000	40,000	---
餘額轉下	61,200	40,800	18,000	現金	---	---	20,000
				商譽(3 : 2)	7,200	4,800	---
	67,200	44,800	20,000		67,200	44,800	20,000

7. 顧先生和李先生合夥經營一家位於中環的會計師事務所，兩人協定按 3 : 2 的比例分配損益。此外，兩人亦同意他們的期初資本餘額可收取每年 5% 的利率。

合夥在 2010 年 12 月 31 日的財務狀況表如下：

財務狀況表於 2010 年 12 月 31 日

	\$	\$
非流動資產及流動資產（除銀行存款外）		465,000
銀行存款	125,000	
應付貨款	<u>(110,000)</u>	<u>15,000</u>
		<u>480,000</u>
資本：顧先生		300,000
李先生		<u>180,000</u>
		<u>480,000</u>

米女士在 2011 年 1 月 1 日起加入成為新合夥人。新合夥的損益分配比率將為顧先生 3 : 李先生 4 : 米女士 2。

米女士向合夥注資 \$300,000，另為她獲分攤的商譽注入額外金額。新合夥採用固定資本帳戶。

商譽的計價為 \$506,250。各合夥人同意新合夥繼續向資本餘額支付利息。新合夥將不開設商譽帳戶。

2011 年 12 月 31 日的其他資料：

- (i) 截至 2011 年 12 月 31 日止年度的分配前淨利為 \$93,297。
- (ii) 2011 年 12 月 31 日的財務狀況表：

	\$	\$
非流動資產及流動資產（銀行存款除外）		558,297
銀行存款	487,500	
應付貨款	<u>(60,000)</u>	<u>427,500</u>
		<u>985,797</u>

作業要求：

- (a) 編製米女士加入合夥的日記分錄。（無須作分錄說明。）
- (b) 編製新合夥截至 2011 年 12 月 31 日止年度的損益表摘錄及顧先生、李先生和米女士的多欄式資本帳戶。
- (c) 編製新合夥在 2011 年 12 月 31 日的財務狀況表。

(a)

日記簿				
日期		詳情	借記	貸記
2011年			\$	\$
1月	1日	銀行存款(\$300,000 + \$112,500)	412,500	
		資本：李先生(W1)	22,500	
		資本：顧先生(W1)		135,000
		資本：米女士		300,000

(b)

顧先生、李先生和米女士
損益表(摘錄)，截至2011年12月31日止年度

	\$	\$
年度淨利		93,297
減 資本利息：顧先生(\$435,000 × 5%)	21,750	
李先生(\$157,500 × 5%)	7,875	
米女士(\$300,000 × 5%)	15,000	(44,625)
		48,672
利潤餘額分配：顧先生(3/9)	16,224	
李先生(4/9)	21,632	
米女士(2/9)	10,816	48,672

資本

2011年			顧先生	李先生	米女士	2011年			顧先生	李先生	米女士
			\$	\$	\$				\$	\$	\$
1月	1日	商譽調整	—	22,500	112,500	1月	1日	餘額承前	300,000	180,000	—
1月	1日	餘額移後	435,000	157,500	300,000	1月	1日	銀行存款	—	—	412,500
						1月	1日	商譽調整	135,000	—	—
			435,000	180,000	412,500				435,000	180,000	412,500

往來

2011年			顧先生	李先生	米女士	2011年			顧先生	李先生	米女士
			\$	\$	\$				\$	\$	\$
12月	31日	餘額移後	37,974	29,507	25,816	12月	31日	損益分配帳-			
								資本利息	21,750	7,875	15,000
								利潤分配	16,224	21,632	10,816
			37,974	29,507	25,816				37,974	29,507	25,816

(c)

顧先生、李先生和米女士
財務狀況表，於2011年12月31日

	\$	\$
非流動資產及流動資產(銀行存款除外)		558,297
銀行存款	487,500	
應付貨款	(60,000)	427,500
		985,797
資本：顧先生	435,000	
李先生	157,500	
米女士	300,000	892,500
往來：顧先生	37,974	
李先生	29,507	
米女士	25,816	93,297
		985,797

HKCEE (2008, 6)

陳君與李君合夥經營，損益按 2:1 比率分配。2006 年 12 月 31 日的資產負債表如下：

	\$	\$		\$	\$
固定資產			資本帳		
辦公室設備 (淨值)		202,000	陳君	300,000	
汽車 (淨值)		156,000	李君	63,000	363,000
		<u>358,000</u>			
流動資產			往來帳		
存貨	41,600		陳君	26,600	
應收帳款	<u>40,000</u>	81,600	李君	<u>(48,000)</u>	(21,400)
			流動負債		
			銀行透支	36,000	
			應付帳款	<u>62,000</u>	98,000
		<u>439,600</u>			<u>439,600</u>

2007 年 7 月 1 日陳君邀請公司經理張君加入合夥，條款如下：

- 張君的初始資本額定為\$100,000，但他只會注入現金\$25,000 作為資本，差額由陳君以私人貸款方式借予張君，並透過資本帳調撥。
- 商譽估值為\$60,000。在合夥帳冊內不保留商譽帳。張君另須注入現金支付其攤分的商譽。
- 陳君、李君與張君的損益分配比率為 2 : 1 : 1。
- 張君可享有月薪\$5,000。

新合夥的帳冊內不設合夥人往來帳，現有的往來帳餘額需轉到合夥人的資本帳內。

作業要求：

- 編製陳君、李君與張君的多欄式資本帳，列示張君加入合夥時所需的記錄。

(a)

資本

	陳君	李君	張君		陳君	李君	張君
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽 (2:1:1)	30,000	15,000	15,000	承上餘額	300,000	63,000	—
資本帳 - 張君	75,000	—	—	商譽 (2:1)	40,000	20,000	—
往來帳	—	48,000	—	資本帳 - 陳君	—	—	75,000
餘額轉下	261,600	20,000	100,000	現金(\$25,000 + \$15,000)	—	—	40,000
				往來帳	26,600	—	—
	<u>366,600</u>	<u>83,000</u>	<u>115,000</u>		<u>366,600</u>	<u>83,000</u>	<u>115,000</u>

11.6 合夥人退出或去世

舊合夥人退出時(生病，退休或其他原因)，企業要為舊合夥的商譽估值，並在合夥人的資本帳戶內作出所需的調整。

Example 7

何先生、葉小姐和莊先生合夥經營，平分損益。莊先生會在 2011 年 1 月 1 日，新財政年度的首日退出合夥，餘下的合夥人會繼續經營，平分損益。莊先生離開當日，各合夥人的資本餘額如下：何先生 \$50,000、葉小姐 \$50,000、莊先生 \$40,000。另外，舊合夥的商譽首次估值為 \$45,000，合夥人的資本帳戶需調整如下：

(a) 開設商譽帳戶

				商譽		
2011 年				\$		
1 月 1 日 資本：何先生				15,000		
				葉小姐		
				15,000		
				莊先生		
				15,000		
				資本		
2011 年		何先生	葉小姐	莊先生	2011 年	
		\$	\$	\$	\$	
1 月 1 日 現金	—	—	55,000	1 月 1 日 餘額承前	50,000	50,000
“ 31 日 餘額轉下	65,000	65,000	—	“ 1 日 商譽	15,000	15,000
	<u>65,000</u>	<u>65,000</u>	<u>55,000</u>		<u>65,000</u>	<u>65,000</u>
					<u>65,000</u>	<u>55,000</u>

(b) 不開設商譽帳戶

舊合夥人退出對商譽分攤的影響如下：

合夥人	按舊比率攤分的商譽	按新比率攤分的商譽	改變帶來的獲益(損失)	所需的調整
何先生	(1/3)\$15,000	(1/2)\$22,500	\$7,500	借記 資本:何先生\$7,500
葉小姐	(1/3)\$15,000	(1/2)\$22,500	\$7,500	借記 資本:葉小姐\$7,500
莊先生	(1/3)\$15,000	----	(\$15,000)	貸記 資本:莊先生\$15,000
	\$45,000	\$45,000		

				資本		
2011 年				何先生 葉小姐 莊先生		
				\$ \$ \$		
1 月 1 日 商譽調整	7,500	7,500	---	2011 年	何先生	葉小姐
				1 月 1 日 餘額承前	50,000	50,000
				“ 1 日 商譽調整	---	---
						15,000

調整後，莊先生的資本餘額為 \$55,000，無論合夥有沒有開設商譽帳戶，這個餘額都是一樣。莊先生退出合夥時應可取回 \$55,000。所需的複式記帳如下：

借記 莊先生的資本帳戶 \$55,000
貸記 現金／銀行存款帳戶 \$55,000

				資本		
2011 年				何先生 葉小姐 莊先生		
				\$ \$ \$		
1 月 1 日 商譽調整	7,500	7,500	---	2011 年	何先生	葉小姐
“ 1 日 現金／銀行	---	---	55,000	1 月 1 日 餘額承前	50,000	50,000
“ 31 日 餘額轉下	42,500	42,500	---	“ 1 日 商譽調整	---	---
	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>55,000</u>		<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
					<u>50,000</u>	<u>55,000</u>

餘下的合夥人因按新比率分攤商譽而獲益時，他們要立刻向退出的合夥人作出補償，在其資本帳戶內借記獲益的金額。

有時退出的合夥人不會取回所有資本帳戶（及往來帳戶）的餘額，而會把部分餘額以貸款形式留給新合夥。

Example 8

假設莊先生只取回一半的資本餘額，餘下的金額以貸款形式留給新合夥。資本帳戶會如下所示：

資本								
2011年				2011年				
	何先生	葉小姐	莊先生		何先生	葉小姐	莊先生	
	\$	\$	\$		\$	\$	\$	
1月1日 商譽調整	7,500	7,500	---	1月1日 餘額承前	50,000	50,000	40,000	
“ 1日 現金/銀行	---	---	27,500	“ 1日 商譽調整	---	---	15,000	
“ 1日 貸款:莊先生	---	---	27,500					
“ 31日 餘額轉下	42,500	42,500	---					
	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>55,000</u>		<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>55,000</u>	

莊先生的貸款會顯示在新合夥的資產負債表上，列作負債，企業或要支付利息。

Class work 4

1. 趙先生、何先生和簡女士經營合夥多年，按 4 : 3 : 1 的比率分配損益。在 2010 年 3 月 31 日，他們的資本帳戶和往來帳戶餘額如下：

	資本帳戶	往來帳戶
趙先生	\$80,000 (貸方)	\$5,620 (貸方)
何先生	\$60,000 (貸方)	\$2,350 (借方)
簡女士	\$20,000 (貸方)	\$6,180 (貸方)

由於合夥人之間意見不合，他們決定讓何先生在 2010 年 4 月 1 日退出，並取回資本餘額。損益分配比率改為趙先生 4 : 簡女士 1。合夥從未開設商譽帳戶。會計師提議他們在何先生退出時為商譽計價，並在帳簿內作相應調整。

(a) 何先生退出時的商譽估值為\$16,000。試根據下列兩種情況編製各合夥人的資本帳戶：

- (i) 開設商譽帳戶
- (ii) 不開設商譽帳戶

(b) 解釋為何合夥人的往來帳戶或會出現借方餘額。

(a) (i)

資本							
	趙先生	何先生	簡女士		趙先生	何先生	簡女士
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
往來: 何先生	----	2,350	----	餘額承前	80,000	60,000	20,000
銀行存款	----	63,650	----	商譽	8,000	6,000	2,000
餘額轉下	88,000	----	22,000				
	<u>88,000</u>	<u>66,000</u>	<u>22,000</u>		<u>88,000</u>	<u>66,000</u>	<u>22,000</u>

(ii)

資本							
	趙先生	何先生	簡女士		趙先生	何先生	簡女士
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽調整	4,800	---	1,200	餘額承前	80,000	60,000	20,000
往來: 何先生	---	2,350	---	商譽調整	---	6,000	---
銀行存款	---	63,650	---				
餘額轉下	75,200	---	18,000				
	<u>80,000</u>	<u>66,000</u>	<u>20,000</u>		<u>80,000</u>	<u>66,000</u>	<u>20,000</u>

(b) 當合夥人的往來帳戶出現借方餘額，即代表他欠企業款項，原因可能是合夥在某年出現重大虧損，或合夥人的提用超過其未提取的利潤餘額。

2. 方先生、馬女士和關先生經營合夥多年，按 5 : 3 : 2 的比率分配損益。在 2009 年 6 月 30 日，他們的資本帳戶的貸方餘額分別是方先生 \$50,000、馬女士 \$30,000、關先生 \$20,000。

方先生決定在 2009 年 7 月 1 日退休，他同意把其資本帳戶餘額的一半以貸款形式留給合夥。損益分配比率變為馬女士 4 : 關先生 3。

該合夥從未開設商譽帳戶。假設方先生退出時的商譽估值為\$14,000。試根據下列兩種情況編製多欄式合夥人資本帳戶：

- (a) 開設商譽帳戶
(b) 不開設商譽帳戶

(a)

資本

	方先生	馬女士	關先生		方先生	馬女士	關先生
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
銀行存款	28,500	----	----	餘額承前	50,000	30,000	20,000
貸款	28,500	----	----	商譽	7,000	4,200	2,800
餘額轉下	----	34,200	22,800				
	57,000	34,200	22,800		57,000	34,200	22,800

(b)

資本

	方先生	馬女士	關先生		方先生	馬女士	關先生
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽調整	---	3,800	3,200	餘額承前	50,000	30,000	20,000
銀行存款	28,500	---	---	商譽調整	7,000	---	---
貸款	28,500	---	---				
餘額轉下	----	26,200	16,800				
	57,000	30,000	20,000		57,000	30,000	20,000

3. 安達、彬臣、仙迪和戴力合夥經營，四人按 3 : 2 : 4 : 1 的比例分配損益。他們在 2010 年 12 月 31 日的資本帳戶及往來帳戶餘額如下所示：

資本帳戶：

安達 \$250,000 貸方 彬臣 \$180,000 貸方 仙迪 \$270,000 貸方 戴力 \$320,000 貸方

往來帳戶：

安達 \$32,330 貸方 彬臣 \$42,100 貸方 仙迪 \$12,560 借方 戴力 \$57,080 貸方

其他資料：

- (i) 各合夥人均可收取月薪\$10,000 為期六個月。
- (ii) 各合夥人截至2011年6月30日的提用情況如下：
安達 \$2,500 彬臣 \$1,340 仙迪 \$5,200 戴力 \$6,000
- (iii) 由於仙迪的健康情況欠佳，她決定於 2011 年 7 月 1 日起退出合夥。各合夥人同意商譽的計價為\$330,000，新合夥將不開設商譽帳戶。新合夥的損益分配比率將為安達 3 : 彬臣 2 : 戴力 1。
- (iv) 在扣除合夥人薪金前，合夥在 2011 年首六個月的利潤為\$389,000。
- (v) 仙迪的往來帳戶餘額會轉到其資本帳戶。
- (vi) 合夥會向仙迪發出支票，結清其資本帳戶的餘額。
- (vii) 在 2011 年 9 月 1 日，伊信加入合夥，他投入的資本為\$250,000。商譽的計價為\$255,000。合夥的帳冊將保留商譽帳戶。

作業要求：

- (a) 編製 2011 年 7 月 1 日的合夥人多欄式的往來帳戶及資本帳戶。(計算至最接近元)
- (b) 編製 2011 年 9 月 1 日的合夥人多欄式的往來帳戶及資本帳戶。

(a)

往來

	安達	彬臣	仙迪	戴力		安達	彬臣	仙迪	戴力
	\$	\$	\$	\$		\$	\$	\$	\$
餘額承前	—	—	12,560	—	餘額承前	32,330	42,100	—	57,080
提用	2,500	1,340	5,200	6,000	薪金	60,000	60,000	60,000	60,000
資本: 仙迪	—	—	101,840	—	利潤分配	44,700	29,800	59,600	14,900
餘額移後	134,530	130,560	—	125,980					
	137,030	131,900	119,600	131,980		137,030	131,900	119,600	131,980

資本

	安達	彬臣	仙迪	戴力		安達	彬臣	仙迪	戴力
	\$	\$	\$	\$		\$	\$	\$	\$
商譽調整	66,000	44,000	—	22,000	餘額承前	250,000	180,000	270,000	320,000
銀行存款	—	—	503,840	—	商譽調整	—	—	132,000	—
餘額移後	184,000	136,000	—	298,000	往來: 仙迪	—	—	101,840	—
	250,000	180,000	503,840	320,000		250,000	180,000	503,840	320,000

(b)

資本

	安達	彬臣	伊信	戴力		安達	彬臣	伊信	戴力
	\$	\$	\$	\$		\$	\$	\$	\$
餘額移後	311,500	221,000	250,000	340,500	餘額承前	184,000	136,000	—	298,000
					銀行存款	—	—	250,000	—
					商譽	127,500	85,000	—	42,500
	311,500	221,000	250,000	340,500		311,500	221,000	250,000	340,500

13X

鍾先生與溫女士經營合夥，損益分配比率是 2 : 1。雙方同意各人可按投入的資本額收取年利率為 8% 的利息。合夥人要繳付年利率為 10% 的提用利息。

在 2009 年 12 月 31 日，資本帳戶和往來帳戶的餘額如下：

	資本帳戶	往來帳戶
鍾先生	\$60,000	\$37,600 (貸方)
溫女士	\$40,000	\$7,800 (借方)

合夥人同意在 2010 年 1 月 1 日讓財務經理鄧先生加入為新合夥人。他們在合夥協議中加入以下條款：

- 舊合夥的商譽估值為 \$36,000。企業不會開設商譽帳戶。
- 新的損益分配比率為鍾先生 4 : 溫女士 3 : 鄧先生 3。
- 合夥要在每個財政年度的最後一天支付年薪 \$36,000 給鄧先生。
- 鄧先生在 2010 年 1 月 1 日以支票投入資本 \$20,000。

其他資料如下：

1 截至 2010 年 12 月 31 日止年度的分配前淨利為 \$180,000。後來企業發現鄧先生的私人汽車保險費 \$2,000 誤記為企業的開支。此外，一張 \$3,600 的銷貨發票和一張 \$9,800 的購貨發票漏記入帳簿。

2 2010 年度的提用如下：

	鍾先生	溫女士	鄧先生
4 月 1 日	\$60,000	—	—
7 月 1 日	\$10,000	—	\$48,000
10 月 1 日	\$10,000	—	—

作業要求：

- 為合夥編製截至 2010 年 12 月 31 日止年度的損益表(摘錄)。
- 以多欄式編製截至 2010 年 12 月 31 日止年度各合夥人的往來帳戶。
- 以多欄式編製截至 2010 年 12 月 31 日止年度各合夥人的資本帳戶。

(a)

鍾先生、溫女士和鄧先生
損益表(摘錄)截至 2010 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	\$
純利 (\$180,000 + \$2,000 + \$3,600 - \$9,800)			175,800
加 提用利息：			
鍾先生(W1)		5,250	
鄧先生(\$48,000 x 10% x 6/12)		2,400	7,650
			183,450
減 薪金：鄧先生		36,000	
資本利息：			
鍾先生(\$60,000 x 8%)	4,800		
溫女士(\$40,000 x 8%)	3,200		
鄧先生(\$20,000 x 8%)	1,600	9,600	(45,600)
			137,850
利潤餘額分配：			
鍾先生(4/10)		55,140	
溫女士(3/10)		41,355	
鄧先生(3/10)		41,355	137,850

W1: $\$60,000 \times 10\% \times 9/12 + \$10,000 \times 10\% \times 6/12 + \$10,000 \times 10\% \times 3/12 = \$5,250$

(b)

往來

	鍾先生	溫女士	鄧先生		鍾先生	溫女士	鄧先生
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
餘額承前	—	7,800	—	餘額承前	37,600	—	—
提用	80,000	—	48,000	損益分配帳			
損益分配帳				- 資本利息	4,800	3,200	1,600
- 提用利息	5,250	—	2,400	- 薪金	—	—	36,000
餘額轉下	12,290	33,555	28,555	- 利潤分配	55,140	41,355	41,355
	97,540	41,355	78,955		97,540	41,355	78,955

(c)

資本

	鍾先生	溫女士	鄧先生		鍾先生	溫女士	鄧先生
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽(4 : 3 : 3)	14,400	10,800	10,800	餘額承前	60,000	40,000	—
餘額轉下	69,600	41,200	9,200	商譽(2 : 1)	24,000	12,000	—
				銀行存款	—	—	20,000
	84,000	52,000	20,000		84,000	52,000	20,000

Question 5

偉文、素雅和德威經營合夥，損益平均分配。合夥在 2010 年 12 月 31 日的資產負債表如下：

偉文、素雅和德威
資產負債表，於 2010 年 12 月 31 日

	\$		\$	\$
非流動資產	350,000	資本：偉文	140,000	
流動資產（不包括銀行存款）	125,800	素雅	120,000	
銀行存款	5,000	德威	100,000	360,000
		往來：偉文	15,000	
		素雅	(5,000)	
		德威	18,000	28,000
		銀行貸款（2013 年償還）		50,000
		流動負債		42,800
	<u>480,800</u>			<u>480,800</u>

2011 年 12 月 31 日，德威退出合夥，相關資料如下：

- (i) 商譽計價為 \$133,500。
- (ii) 截至 2011 年 12 月 31 日止年度的純利為 \$120,000，這數字未計入提用利息、資本利息和合夥人薪金。素雅和德威的年薪分別為 \$40,000 和 \$50,000。
- (iii) 資本利息按合夥人的資本帳戶餘額每年 5% 計算。
- (iv) 截至 2011 年 12 月 31 日止年度的合夥人提用和提用利息：

	提用	提用利息
	\$	%
偉文	5,000	8
素雅	10,000	8
德威	6,000	8
- (v) 經協議，德威取走 \$20,000，並以貸款形式留下其資本帳戶和往來帳戶的餘額給合夥。
- (vi) 新的損益分配率為偉文 2：素雅 1。

作業要求：

- (a) 為每名合夥人計算商譽調整。
- (b) 為合夥編製截至 2011 年 12 月 31 日的下列帳戶：
 - (i) 合夥人往來帳戶（多欄式）
 - (ii) 合夥人資本帳戶（多欄式）

(a)

商譽調整				
合夥人	按舊比率攤分的商譽	按新比率攤分的商譽	改變帶來的獲益(損失)	所需的調整
偉文	(1/3)\$ 44,500	(2/3)\$89,000	\$44,500	借記 資本：偉文 \$44,500
素雅	(1/3)\$ 44,500	(1/3)\$44,500	—	—
德威	(1/3)\$ 44,500	—	(\$44,500)	貸記 資本：德威 \$44,500
	\$133,500	\$133,500		

(b)(i)

往來

	偉文	素雅	德威		偉文	素雅	德威
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
餘額承前	—	5,000	—	餘額承前	15,000	—	18,000
提用	5,000	10,000	6,000	損益分配帳 —			
損益分配帳—				資本利息	7,000	6,000	5,000
提用利息	400	800	480	合夥人薪金	—	40,000	50,000
資本：德威	—	—	71,080	利潤分配	4,560	4,560	4,560
餘額移後	21,160	34,760	—				
	26,560	50,560	77,560		26,560	50,560	77,560

損益分配帳

	\$		\$
資本利息—往來：偉文(\$140,000 × 5%)	7,000	損益帳（純利）	120,000
—往來：素雅(\$120,000 × 5%)	6,000	提用利息—往來：偉文(\$5,000 × 8%)	400
—往來：德威(\$100,000 × 5%)	5,000	—往來：素雅(10,000 × 8%)	800
合夥人薪金—往來：素雅	40,000	—往來：德威(\$6,000 × 8%)	480
—往來：德威	50,000		
利潤分配—往來：偉文(1/3)	4,560		
—往來：素雅(1/3)	4,560		
—往來：德威(1/3)	4,560		
	121,680		121,680

(b)(ii)

資本

	偉文	素雅	德威		偉文	素雅	德威
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽調整	44,500	—	—	餘額承前	140,000	120,000	100,000
銀行存款	—	—	20,000	商譽調整	—	—	44,500
貸款：德威	—	—	195,580	往來：德威	—	—	71,080
餘額移後	95,500	120,000	—				
	140,000	120,000	215,580		140,000	120,000	215,580