第 15 章　有限公司的財務報表

15.3　編製有限公司的損益表

世界有限公司
試算表於 **2010** 年 **3** 月 **31** 日

	借方 $	貸方 $
辦公室設備，按成本	300,000	
小型貨車，按成本	120,000	
累積折舊 ： 辦公室設備*		80,000
累積折舊 ： 小型貨車*		40,000
長期投資	100,000	
存貨*	64,320	
應收貨款	38,470	
銀行存款	6,750	
應付貨款		42,310
6% 債券(2016 年贖回)		80,000
普通股股本，每股$1，已繳足		200,000
股本溢價		12,000
普通儲備*		50,000
留存利潤/留存收益*		42,000
銷貨		430,000
銷貨退回	19,110	
銀行存款利息收益		2,800
購貨	119,000	
購貨退出		1,500
購貨運費	1,000	
工資及薪金(辦公室員工)	76,530	
租金及差餉(辦公室)	83,580	
董事酬金	12,000	
核數師酬金	5,000	
汽車費用(用於小型貨車)	10,780	
銷售佣金	7,890	
債券利息	2,400	
壞賬	3,780	
中期普通股股息	10,000	
	979,110	979,110

*備註:　1. 這些餘額承自上一個會計期(上年度)。
　　2. 應收貨款的金額，已包括扣除試算表中的壞賬。

其他資料 ：

(i) 法定股本: 500,000 股普通股，每股$1。

(ii) 2010 年 3 月 31 日的存貨值為$58,7700。

(iii) 該年度的折舊計算如下:

辦公室設備 ： 按直線法，每年 10%

小型貨車 ： 按餘額遞減法，每年 30%

(iv) 本年度利得稅總計$6,240。

(v) 董事會建議轉撥 $10,000 到普通儲備。

(vi) 董事局建議派發末期股息，每股$0.05。

15.3.1 展示方法一

根據以上提供的資料，公司的損益表(全面收益表)可編製如下所示：

損益表，截至 2010 年 3 月 31 日止年度

	$	$
銷貨		430,000
減　銷貨退回		19,110
		410,890
減　銷貨成本：		
期初存貨	64,320	
加　購貨	119,000	
購貨運費	1,000	
減　購貨退出	(1,500)	
	182,820	
減　期末存貨	(58,770)	(124,050)
毛利		286,840
加　其他收益：		
銀行存款利息收益		2,800
		289,640
減　費用：		
工資及薪金	76,530	
租金及差餉	83,580	
董事酬金	12,000	
核數師酬金	5,000	
汽車費用	10,780	
銷售佣金	7,890	
債券利息($80,000 x 6%)	4,800	
壞賬	3,780	
折舊: 辦公室設備($300,000 x 10%)	30,000	
折舊: 小型貨車($120,000 - $40,000) x 30%	24,000	(258,360)
純利		31,280
減　利得稅		(6,240)
稅後利潤		25,040
加　留存利潤承前		42,000
		67,040
減　分配：		
轉撥到普通儲備	10,000	
普通股股息($200,000 x 0.05)	10,000	(20,000)
留存利潤移後		47,040

備註:

1. 董事可能會收取酬金，董事酬金會被視作企業的費用。
2. 核數師酬金會被視作企業的費用。
3. 債券利息會被視作企業的費用。
4. 企業可能會把部分利潤撥作股息向股東分派，餘下的利潤則會轉撥到儲備或視作下年度的留存利潤。
5. 有限公司必須要在其公開發表的財務報表內披露有關利得稅的資料。

Classwork 1

4. 以下是瑞豐有限公司在 2010 年 6 月 30 日的試算表:

試算表於 2010 年 6 月 30 日

	借方 $	貸方 $
50,000 股普通股，每股$1		50,000
存貨	38,295	
應收帳款及應付帳款	26,890	12,310
10%債券		20,000
非流動資產重置儲備		10,000
普通儲備		6,000
留存利潤		3,964
債券利息	1,000	
設備，按成本	35,000	
汽車，按成本	28,500	
累計折舊: 設備		8,400
汽車		10,350
銀行存款	3,643	
現金	180	
購貨及銷貨	66,350	99,500
銷貨退回	1,150	
購貨運費	240	
工資和薪金	10,360	
租金、差餉和保險費	5,170	
銷貨折扣	1,246	
董事酬金	2,500	
	220,524	220,524

其他資料: (i) 2010 年 6 月 30 日的存貨值為 $49,371。

(ii) 擬派股息為 15%。

(iii) 應計費用: 租金$700、董事酬金$2,500。

(iv) 非流動資產的折舊按餘額遞減法計算: 設備每年 10%、汽車每年 20%。

(v) 轉撥到儲備帳戶: 普通儲備$2,000、非流動資產重置儲備$1,000。

作業要求 ：試為瑞豐有限公司編製截至 2010 年 6 月 30 日止年度的損益表。

損益表截至2010年6月30日止年度

	$		$
銷貨	99,500		
減　銷貨退回	(1,150)		98,350
減　銷貨成本 ：			
期初存貨	38,295		
加　購貨	66,350		
購貨運費	240		
	104,885		
減　期末存貨	(49,371)		(55,514)
毛利			42,836
減　費用：			
工資和薪金	10,360		
租金、差餉和保險費 ($5,170 + $700)	5,870		
銷貨折扣	1,246		
債券利息($20,000 × 10%)	2,000		
折舊 ： 設備[($35,000 – $8,400) × 10%]	2,660		
汽車[($28,500 – $10,350) × 20%]	3,630		
董事酬金 ($2,500 + $2,500)	5,000		(30,766)
純利			12,070
加　留存利潤承前			3,964
			16,034
減　分配：			
轉撥到普通儲備	2,000		
轉撥到非流動資產重置儲備	1,000		
普通股股息($50,000 × 15%)	7,500		(10,500)
留存利潤移後			5,534

15.3.2 展示方法二

在現實中，很多有限公司會根據香港會計師公會要求編製其損益表。

損益表，截至 2010 年 3 月 31 日止年度

	$	$
銷貨		4,108,900
減　銷貨成本		(1,240,500)
毛利		2,868,400
加　其他收益		28,000
		2,896,400
減　費用:		
行政費用(76,530 + 83,580 + 12,000 + 5,000 + 30,000)	2,071,100	
分銷費用(10,780 + 7,890 + 24,000)	426,700	
其他營業費用(Bad debts)	37,800	
財務成本	48,000	2,583,600
稅前利潤		312,800
減　所得稅費用		(62,400)
年度溢利		250,400

備註:

上述的損益表在下列幾方面均已作簡化:

1 略去銷貨成本的詳情，只展示總額。

2 略去其他收益的詳情，只展示總額。

3 費用項目按功能歸類如下 ：

(i) **行政費用** ： 這是指管理企業事務時招致的費用。

(ii) **分銷費用** ： 這是指銷售和分發貨品或服務時招致的費用。

(iii) **財務成本** ： 這是指借取資金時招致的費用。

(iii) **其他營業費用 ：** 這是指行政費用、分銷費用和財務成本以外的一切費用。

按功能把費用分類有時會流於武斷，例如有些公司會把壞帳歸類為分銷費用，而不是其他營業費用。

4 損益表展示三項利潤數據 : **(i)毛利**、**(ii)稅前利潤和 (iii) 年度溢利 (稅後利潤)**。

5 損益表不會展示留存利潤和分配項目。會計期末的留存利潤餘額會展示於財務狀況表。

Classwork 2

1. 以下試算表摘錄自事利達有限公司在 2010 年 4 月 30 日的帳冊:

	借方 $	貸方 $
銷貨		2,860,000
購貨	2,054,000	
電費	13,650	
租金和差餉	28,600	
薪金	334,100	
雜費	9,230	
債券利息	11,700	
存貨	260,000	
機器:		
成本	520,000	
累計折舊		130,000
汽車，按成本	208,000	
260,000 股普通股，每股$1		260,000
普通儲備		29,900
留存利潤		213,980
15%債券(2016 年償還)		156,000
應收帳款	208,000	
應付帳款		62,400
銀行存款	65,000	
	3,712,280	3,712,280

其他資料 ：

(i) 2010 年 4 月 30 日的存貨值為$347,750。

(ii) 列資產的折舊按餘額遞減法計算:

機器 每年 10%

汽車 每年 12.5%

汽車是在 2010 年年初購入的，但根據公司的政策，必須計算汽車全年的折舊。

(iii) 2010 年 4 月 30 日的預付差餉為$2,600。

(iv) 2010 年 4 月 30 日的應計電費為$1,950。

(v) 薪金包括董事酬金$70,200。

(vi) 該年度的利得稅估計為$67,000。

(vii) 董事局建議轉撥$52,000 的利潤到普通儲備帳戶，並建議派發末期股息，每股$0.5。

作業要求:

編製截至 2010 年 4 月 30 日止年度的損益表。

全面收益表，截至2010年4月30日止年度

	$
銷貨	2,860,000
銷貨成本 (W1)	(1,966,250)
毛利	893,750
行政費用 (W2)	(440,700)
其他營業費用	(9,230)
營業利潤	443,820
融資費用 ($156,000 × 15%)	(23,400)
稅前利潤	420,420
稅項	(67,000)
稅後利潤	353,420

W1 : 銷貨成本

	$
期初存貨	260,000
加 購貨	2,054,000
	2,314,000
減 期末存貨	(347,750)
	1,966,250

W2: 行政費用

	$
電費($13,650 + $1,950)	15,600
租金和差餉 ($28,600 – $2,600)	26,000
薪金	334,100
折舊：機器 [($520,000 – $130,000) × 10%]	39,000
汽車 ($208,000 × 12.5%)	26,000
	440,700

15.4 編製有限公司的財務狀況表

有限公司可以任何方式編製作內部用途的財務狀況表。但為方便起見，很多公司會根據會計師公會的要求編製財務狀況表。

15.4.1 展示方法一

格式一

財務狀況表於 **2010** 年 **3** 月 **31** 日

	$	$	$
資產			
非流動資產	成本	累積折舊	帳面淨值
辦公室設備	300,000	110,000	190,000
小型貨車	120,000	64,000	56,000
	420,000	174,000	246,000
長期投資			100,000
			346,000
流動資產			
存貨		58,770	
應收貨款		38,470	
銀行存款		16,750	
		113,990	
減　流動負債			
應付貨款	42,310	(24,000)	
應計費用($80,000 x 6% – $2,400)	2,400		
應付稅項	6,240	(50,950)	
流動資產淨值			63,040
			409,040
資金籌措:			
股本及儲備			
普通股股本			200,000
股本溢價			12,000
普通儲備($50,000 + $10,000)			60,000
留存利潤 (扣減分配後)			47,040
擬派股息			10,000
			329,040
非流動負債			
6%債券			80,000
			409,040

作長線持有的投資項目應按成本列作非流動資產，如果持有的投資是為了在可見的將來作轉售用途，便應按公允市場價值列作流動資產。

備註:

1. 應付稅項應列作流動負債。
2. 長期融資通常可分為兩類:
   (i) 資本及儲備
   (ii) 非流動負債
3. 資本是指已發行股本。法定股本的金額應財務報表附註內披露。
4. 股本溢價、普通儲備和留存利潤都是常見的儲備類別。
5. 留存利潤的金額取自損益表扣減分配後的餘額移後。
6. 已發行債券應列作非流動負債。如果債券將在下個會計期贖回，則應列作流動負債。

格式二

財務狀況表於 **2010** 年 **3** 月 **31** 日

	$	$	$
資產			
非流動資產	成本	累積折舊	帳面淨值
辦公室設備	300,000	110,000	190,000
小型貨車	120,000	64,000	56,000
	420,000	174,000	246,000
長期投資			100,000
			346,000
流動資產			
存貨			58,770
應收貨款			38,470
銀行存款			16,750
			113,990
資產總額			459,990
權益及負債			
權益			
普通股，每股$1，繳足			200,000
股本溢價			12,000
普通儲備($50,000 + $10,000)			60,000
留存利潤 (扣減分配後)			47,040
擬派股息			10,000
			329,040
非流動負債			
6%債券			80,000
流動負債			
應付貨款			42,310
應計費用($80,000 x 6% – $2,400)			2,400
應付稅項			6,240
			50,950
負債總額			130,950
權益及負債總額			459,990

Classwork 3

2. 以下是瑞豐有限公司在 2010 年 6 月 30 日的試算表:.

試算表於 2010 年 6 月 30 日

	借方 $	貸方 $
50,000 股普通股，每股$1		50,000
存貨	38,295	
應收帳款及應付帳款	26,890	12,310
10%債券		20,000
非流動資產重置儲備		10,000
普通儲備		6,000
留存利潤		3,964
債券利息	1,000	
設備，按成本	35,000	
汽車，按成本	28,500	
累計折舊: 設備		8,400
汽車		10,350
銀行存款	3,643	
現金	180	
購貨及銷貨	66,350	99,500
銷貨退回	1,150	
購貨運費	240	
工資和薪金	10,360	
租金、差餉和保險費	5,170	
銷貨折扣	1,246	
董事酬金	2,500	
	220,524	220,524

其他資料:
(i) 2010 年 6 月 30 日的存貨值為 $49,371。
(ii) 擬派股息為 15%。
(iii) 應計費用: 租金$700、董事酬金$2,500。
(iv) 非流動資產的折舊按餘額遞減法計算: 設備每年 10%、汽車每年 20%。
(v) 轉撥到儲備帳戶 :普通儲備$2,000、非流動資產重置儲備$1,000。
(vi) 該年度的留存利潤是$5,534。

作業要求 ：試為瑞豐有限公司編製 2010 年 6 月 30 日的資產負債表。

資產負債表於 2010 年 6 月 30 日

	$	$	$
資產			
非流動資產	成本	累計折舊	帳面淨值
設備	35,000	11,060	23,940
汽車	28,500	13,980	14,520
	63,500	25,040	38,460
流動資產			
存貨		49,371	
應收帳款		26,890	
銀行存款		3,643	
現金		180	
		80,084	
減　流動負債			
應付帳款	12,310		
應計費用 ($1,000 + $700 + $2,500)	4,200	(16,510)	
流動資產淨值			63,574
			102,034
資金籌措：			
資本及儲備			
普通股股本			50,000
非流動資產重置儲備 ($10,000 + $1,000)			11,000
普通儲備 ($6,000 + $2,000)			8,000
留存利潤			5,534
擬派股息 ($50,000 x 15%)			7,500
			82,034
非流動負債			
10%債券			20,000
			102,034

15.4.2 展示方法二

根據香港會計師公會，編制財務狀況表時可簡化有形非流動資產的電視展示，把所有類型的非流動資產歸納為不動產、廠房及設備，並只展示帳面淨值總額。

財務狀況表，於 2010 年 3 月 31 日

	$
資產	
非流動資產	
不動產、廠房及設備	246,000
長期投資	100,000
	346,000
流動資產	
存貨	58,770
應收帳款	38,470
銀行存款	16,750
	113,990
資產總額	459,990
權益及負債	
權益	
股本	200,000
股本溢價	12,000
普通儲備	60,000
留存利潤	47,040
擬派股息	10,000
	329,040
非流動負債	
6%債券	80,000
流動負債	
應付貨款	42,310
應計費用	2,400
應付稅項	6,240
	50,950
負債總額	130,950
權益及負債總額	459,990

上述兩種展示方式皆可使用，但第二種方法(簡化版本)在商界和公開考試中日趨普及。

備註:

1 權益是指股本及儲備。

2 儲備 = 股本溢價 + 普通儲備 + 分配後留存利潤 + 擬派股息

3 擬派股息須要在股東週年大會獲得通過，才可派發。根據香港會計師公會的要求，報告期後建議派發的股息，不應在期末財務報表中披露。

較複雜的例子

下列試算表摘錄自泰建成衣有限公司在 2010 年 12 月 31 日的帳冊:

泰建成衣有限公司

試算表，於 2010 年 12 月 31 日

	借方 $	貸方 $
200,000 股 10%優先股，每股$1		200,000
500,000 股普通股，每股$1		500,000
辦公室設備，按成本	830,000	
小型貨車，按成本	172,000	
累計折舊 ： 辦公室設備		224,000
累計折舊 ： 小型貨車		51,600
投資 (長期)	735,000	
存貨	226,900	
銷貨		1,292,000
購貨	539,100	
購貨退出		12,300
銷貨退回	43,100	
購貨運費	16,200	
銷貨運費	5,200	
工資及薪金	92,400	
董事酬金	63,000	
租金收益		98,900
汽車費用	81,200	
租金、差餉及保險費	229,300	
辦公室費用	26,600	
債券利息	15,000	
應收帳款	186,100	
呆帳準備		17,100
應付帳款		113,700
銀行存款	62,900	
普通儲備		50,000
股本溢價		40,000
中期優先股股息	10,000	
中期普通股股息	35,000	
留存利潤		169,400
股票及債券發行		600,000
	3,369,000	3,369,000

其他資料:

(i) 2010 年 12 月 31 日的存貨成本為 $272,200，當中包括一批成本為$30,000，已損壞及無法售出的貨品。

(ii) 本年度的折舊計算如下:
辦公室設備: 按成本，10%
小型貨車: 按帳面淨值 20%

(iii) 年終的應計項目包括:
保險費 $6,300
核數師酬金$20,000

(iv) 部分辦公室物業用作出租。在年度內收到的預收租金為$24,000。

(v) 在年度內變賣一輛成本為$50,000 的小型貨車，獲得現金$8,600。該輛貨車在 2009 年 12 月 31 日的累計折舊為$46,000。在變賣的年度內，企業不會為資產計算折舊。此外，這項交易並未作出記帳。

(vi) 呆帳準備須保持在應收帳款的 10% 的水平。

(vii) 董事局建議轉撥 $20,000 至普通儲備，以及派發末期息，每股普通股$0.1。

(viii) 本年度應繳的利得稅為 $21,830。

(ix) 在 2010 年 4 月 1 日，企業按面值發行了$300,000 的 10% 債券，這批債券在 10 年後贖回。超額認購的款項已退回給債券申請人，其餘款項已貸記到股票及債券發行帳戶。債券在每年的 10 月 1 日和 4 月 1 日支付利息，即每半年支付利息一次。

(x) 在 2010 年 1 月，企業公開發售 200,000 股普通股，每股售價$1.5。超額認購的款項已退回給股票申請人，其餘款項則已貸記到股票及債券發行帳戶。

泰建成衣有限公司截至 2010 年 12 月 31 日止年度作內部及外部用途的財務報表展示在下頁。

展示方法一

損益表截至**2010年12月31日**止年度

	$	$	$
銷貨			1,292,000
減　銷貨退回			(43,100)
			1,248,900
減　銷貨成本:			
期初存貨		226,900	
加　購貨	539,100		
購貨運費	16,200		
	555,300		
減　購貨退出	(12,300)	543,000	
		769,900	
減　期末存貨($272,200 – $30,000)		(242,200)	(527,700)
毛利			721,200
加　其他收益 ：			
租金收益($98,900 – $24,000)		74,900	
變賣小型貨車利潤 (W1)		4,600	79,500
			800,700
減　費用 ：			
銷貨運費		5,200	
工資及薪金		92,400	
汽車費用		81,200	
租金、差餉及保險費($229,300 + $6,300)		235,600	
辦公室費用		26,600	
董事酬金		63,000	
債券利息($300,000 x 10% x 9/12)		22,500	
呆帳準備增加 (W2)		1,510	
折舊: 辦公室設備($830,000 × 10%)		83,000	
折舊: 小型貨車(W3)		23,280	
核數師酬金		20,000	(654,290)
純利			146,410
減　本年度利得稅			(21,830)
稅後利潤			124,580
加　留存利潤承前			169,400
			293,980
減　分配:			
轉撥到普通儲備		20,000	
優先股股息 ($200,000 × 10%)		20,000	
普通股股息 (W4)		105,000	(145,000)
留存利潤移後			148,980

W1: 變賣小型貨車利潤 = ($8,600 – ($50,000 – $46,000) = $4,600

W2: 呆帳準備增加 = ($186,100 x 10% – $17,100) = $1,510

W3: 折舊: 小型貨車 = [($172,000 – $50,000) – (51,600 – 46,000)] x 20% = $23,280

W4: 普通股股息 = $35,000 + [(500,000 + 200,000) x $0.1] = $105,000

展示方法一

泰建成衣有限公司
資產負債表於 20110 年 12 月 31 日

	$	$	$
資產			
非流動資產	成本	累計折舊	帳面淨值
辦公室設備 (W5)	830,000	307,000	523,000
小型貨車 (W6)	122,000	28,880	93,120
	952,000	335,880	616,120
投資			735,000
			1,351,120
流動資產			
存貨		242,200	
應收帳款	186,100		
減 呆帳準備	(18,610)	167,490	
銀行存款($62,900 + $8,600)		71,500	
		481,190	
減 流動負債			
應付帳款	113,700		
預收收益	24,000		
應計費用(W7)	33,800		
應付稅項	21,830	(193,330)	
流動資產淨值			287,860
			1,638,980
資金籌措:			
資本和儲備			
優先股股本			200,000
普通股股本($500,000 + $200,000)			700,000
股本溢價[$40,000 + (200,000 x $0.5)]			140,000
普通儲備($50,000 + $20,000)			70,000
留存利潤			148,980
擬派股息(W8)			80,000
			1,338,980
非流動負債			
10%債券			300,000
			1,638,980

W5: 辦公室設備累計折舊 = $224,000 + $83,000 = $307,000

W6: 小型貨車累計折舊 = $51,600 – $46,000 + $23,280 = $28,880

W7: 應計費用 = $6,300 + $20,000 + ($300,000 x 10% x 3/12) = 33,800

W8: 擬派股息= ($200,000 x 10% – $10,000) + (700,000 x $0.1) = 80,000

展示方法二

全面收益表，截至2010年12月31日止年度

	$
營業額	1,248,900
銷貨成本	(527,700)
毛利	721,200
其他收益	79,500
行政費用($92,400 + $235,600 + $26,600 + $63,000 + $83,000 + $20,000)	(520,600)
分銷費用($5,200 + $81,200 + $23,280)	(109,680)
其他營業費用	(1,510)
營業利潤	168,910
財務成本	(22,500)
稅前利潤	146,410
稅項	(21,830)
本年度利潤	124,580

展示方法二

泰建成衣有限公司

財務狀況表於20110年12月31日

	$
資產	
非流動資產	
物業、廠房及設備	616,120
投資	735,000
	1,351,120
流動資產	
存貨	242,200
應收帳款	167,490
銀行存款	71,500
	481,190
資產總額	1,832,310
權益及負債	
資本和儲備	
股本	900,000
儲備 ($140,000 + $70,000 + $148,980 + $80,000)	438,980
權益總額	1,338,980
非流動負債	
10%債券	300,000
流動負債	
應付帳款	113,700
預收收益	24,000
應計費用	33,800
應付稅項	21,830
	193,330
負債總額	493,330
權益及負債總額	1,832,310

13.4 儲備與準備的分別

儲備

儲備是指從利潤撥出，但並非用來支付負債的金額。儲備屬於企業未派發的利潤，屬於股東所有。儲備可分為兩類:資本儲備和收益儲備。

準備

準備是時間性或金額無法確定的負債。意思是，企業個體由於某項已發生的事件，導致現時須承擔某些責任，而解決這事件所需的支出或支付時間只屬估計。例子: 產品保修準備及長期服務金準備等。

準備與其他負債(貿易應付款項和應計費用)有所不同。準備項目的付款金額和時間都是無法確定；相反，貿易應付款項或應計費用的付款金額和時間都是確定，或能合理地準確預計。因此，準備應在資產負債表內獨立展示，而不是和其他負債一起展示。

Classwork 4

2. 以下試算表摘錄自銀后有限公司在 2009 年 12 月 31 日的帳冊:

	借方 $	貸方 $
1,080,000 股普通股，每股$0.5		540,000
520,000 股 5%優先股，每股$0.5		260,000
重估儲備		208,000
存貨	137,800	
10%債券(2011 年償還)		650,000
債券利息	32,500	
永久業權土地，按成本	1,131,000	
辦公室設備，按成本	468,000	
辦公室設備 ： 累計折舊		117,000
短期投資(上市公司股票)，按成本	780,000	
購貨	682,500	
銷貨		1,486,000
薪金	101,400	
行政費用	109,200	
優先股股息	13,000	
留存利潤		142,300
銷貨折扣和購貨折扣	5,915	2,665
購貨運費	16,900	
銷貨運費	10,400	
應收帳款和應付帳款	136,500	31,200
銀行透支		5,950
暫記帳戶		182,000
	3,625,115	3,625,115

其他資料:

(i) 2009 年 12 月 31 日的存貨值為$195,000。
(ii) 2009 年 12 月 5 日，該公司發行了 260,000 股每股面值為$0.5 的普通股，發行價為每股$0.7。但是，該公司只在銀行存款帳戶內作了分錄。
(iii) 建議向所有已發行普通股派發末期息，息率為每股$0.1。
(iv) 本年度的辦公室設備折舊為$93,600。
(v) 在 2009 年年底，尚欠半年債券利息。
(vi) 年度的應繳利得稅估計為$64,580。

作業要求:

(a) 試為銀后有限公司編製截至 2009 年 12 月 31 日止年度的損益表及該日作外部用途的資產負債表(方法一)。
(b) 試解釋為什麼一家在某期間賺取可觀利潤的企業會出現資金短缺，並須要使用銀行透支。

全面收益表截至2009年12月31日止年度

	$
銷貨	1,486,000
銷貨成本 (W1)	(642,200)
毛利	843,800
其他收益	2,665
行政費用 (W2)	(304,200)
銷售及分銷費用 ($5,915 + $10,400)	(16,315)
營業利潤	525,950
融資費用 ($650,000 × 10%)	(65,000)
稅前利潤	460,950
稅項	(64,580)
稅後利潤	396,370

W1 : 銷貨成本

	$
期初存貨	137,800
加 購貨	682,500
購貨運費	16,900
	837,200
減 期末存貨	(195,000)
	642,200

W2: 行政費用

	$
薪金	101,400
行政費用	109,200
折舊：辦公室設備	93,600
	304,200

銀后有限公司
財務狀況表於2009年12月31日

	$
資產	
非流動資產	
物業、廠房及設備 (W4)	1,388,400
流動資產	
短期投資	780,000
存貨	195,000
應收帳款	136,500
	1,111,500
資產總額	2,499,900
權益及儲備	
資本及儲備	
股本 [($540,000 + $130,000) + $260,000]	930,000
儲備 (W5)	785,670
權益總額	1,715,670
非流動負債	
10%債券	650,000
流動負債	
應付帳款	31,200
應計費用 [($650,000 × 10% x 0.5]	32,500
應付稅項	64,580
銀行透支	5,950
	134,230
負債總額	784,230
權益及負債總額	2,499,900

W4 : 物業、廠房及設備

	$		$
永久業權土地，按成本			1,131,000
辦公室設備			
成本	468,000		
減 累計折舊($117,000 + $93,600)	(210,600)		257,400
			1,131,000

W5: 儲備

	$		$
留存利潤: 餘額承前	142,300		
加 稅後利潤	396,370		538,670
減 優先股股息($260,000 × 5%)	13,000		
普通股股息[(1,080,000 + 260,000) x $0.1]	134,000		147,000
分配後留存利潤			391,670
加 重估儲備	208,000		
股本溢價(260,000 × $0.2)	52,000		
擬派股息[(1,080,000 + 260,000) x $0.1]	134,000		394000
			785,670

(b) — 根據應計基礎而非現金基礎計算。

— 根據應計制會計，收益是在賺取時而非收款時確認。同樣，費用是在招致時而非付款時確認。

— 企業已賺取收益但尚未收款(例如有未收回的賒銷款項)，又或已繳款但尚未招致有關費用(例如預付費用)。

— 公司可能會錄得高純利卻缺乏現金，而須使用銀行透支。