第 18 章 公認會計原則

18.2 編製財務報表的主要假設

編製財務報表有兩個主要的假設 (應計概念和繼續經營概念)

18.2.1 應計概念

- 按應計制會計，收益和費用是在賺取或招致時確認，而不是在收款或付款時確認
- 按現金基礎，企業在收取款項時確認收益及在支付款項時確認費用
- 按應計制會計編製的財務報表可提供更多信息給報表使用者
- 如果企業不採用應計制會計，財務報表便只能反映現金交易項目
- 但是現金收付制不能反映其他重要的商業活動，例如賒購、賒銷、企業將來的權利和責任等等
- 企業採用應計概念可計算將來須支付或預期收取的金額
- 因此，應計制會計比現金基礎會計較為常用

Classwork 1

- 1 試解釋應計概念並提供一個應用的例子。

根據應計概念，收益及費用是在收入實現或費用發生時便記帳，而不是待收到或支付金額時才記錄。例如，當編製損益表時，包括一項應計而未付的薪金調整。

- 2 零售店在 2010 年 3 月 20 日賒銷 \$200,000 我的貨品，但要到 2010 年 4 月 20 日才收到款項。假設財政年度在 2010 年 3 月 31 日。

- (a) 試討論按現金收付制會計和應計制會計處理上述賒銷的方法。

根據應計制會計，賒銷金額應在 2010 年 3 月 20 日確認為收益，並包括在截至 2010 年 3 月 31 日止年度的損益表內。

根據現金收付制會計，賒銷金額應在 2010 年 4 月 20 日確認為收益，並包括在截至 2011 年 3 月 31 日止年度的損益表內。

- (b) 假若零售店採用現金收付制，零售店的淨利潤會受到怎樣的影響？

零售商店的淨利潤將會較低。

18.2.2 繼續經營概念

- 繼續經營概念假設企業在可見的未來會繼續經營
- 如果管理層有意或需要結業或企業顯著縮減其經營規模這，歷史成本原則不再適用

當繼續經營假設適用時

- 如果企業將繼續經營，其自用而非作轉售用途的資產應按歷史成本計價
- 根據繼續經營概念的假設，企業是會一直經營下去的，並有充分的時間按預期目的使用資產並收回資產的成本
- 因此，資產的現行市場價值未必是企業作決策時需要考慮的相關因素

當繼續經營假設不適用時

- 當企業面臨清盤，它便會在短期內出售資產以償還債務
- 在這種情況下，企業便應按現行公允價值計算資產的價值

Classwork 2

- 1 試解釋繼續經營假設對編製財務報表的重要性。

如果企業將繼續經營，其自用而非作轉售用途的資產應按歷史成本計價。根據繼續經營概念的假設，企業是會一直經營下去的，並有充分的時間按預期目的使用資產並收回資產的成本。因此，資產的現行市場價值未必是企業作決策時需要考慮的相關因素。

- 2 試解釋繼續經營概念並提供一個應用的例子。

企業在可見將來會持續經營運作，假定它會持續經營一段長時間。例如一間公司如決定即將結束經營，它的資產須即時作市值記錄。

18.4 公認的會計概念和原則

18.4.1 企業個體概念

意義

- 企業個體概念指出企業應被視為一個獨立個體，獨立於其他個體（包括其東主）
- 只有那些影響企業的交易才會被入帳
- 不應把東主的私人交易記錄在企業的帳目內

應用

- 個體概念適用於所有企業擁有權類型，包括獨資企業、合夥、小型有限公司以至大集團

重要性

- 個體概念限制了應被記入企業帳目的項目
- 讓我們能量度每個個體的財務表現和狀況

Classwork 3

- 1 試解釋企業個體概念並提供一個應用的例子。

企業個體概念指出企業應被視為一個獨立個體，獨立於其他個體（包括其東主）。只有那些影響企業的交易才會入帳。

企業東主的個人交易，資產和負債不應該包含在企業的帳戶內。

2. 高洛企業的東主購買了一台電腦，並把這台電腦放在企業的辦公室內。除供消遣外，他會使用這台電腦進行個人的網上證券交易。企業的會計師把這台電腦包括在企業的辦公室設備內，並每年按成本計算 10% 的折舊。試解釋這情況違反了那個會計概念或原則。

這違反了企業個體概念。企業個體概念指出，企業是獨立於其東主的個體，只有那些影響企業的交易才會入帳。這台電腦屬於企業的東主，他使用這台電腦作私人用途，因此不應視這台電腦為企業的非流動資產。

18.4.2 歷史成本原則

意義

- 歷史成本原則指出企業的資產應按其購買或生產成本計價，並在往後繼續以成本(而非現行市值)為計價基礎

應用

- 土地應以購買價值 \$100,000 記錄，而不是 \$110,000 的市場價值。當土地最終地以 \$110,000 出售，應記錄出售獲利 \$10,000

重要性

- 歷史成本原則提供了一個量度資產價值的客觀基礎

缺點

- 當企業把資產按歷史成本入帳，資產的價值便很可能會在通脹時期被少計，而企業的盈利則會被多計；在通縮時期，則會出現相反的情況

Classwork 4

1. 你的公司有意購買一塊土地作商業用途。賣方開價一億五千萬元，並強調這個價錢十分便宜，因為該土地在兩年前是以一億五千二百萬元買入的。不過由你所聘請的測量師得出該塊地的估價為一億四千八百五十萬元。因此，你的出價為一億四千七百萬元。其後賣方要求你把作價提高至一億四千九百萬元。買賣雙方最後同意以一億四千八百萬元成交。

根據歷史成本原則，你的公司應以哪一個價值把土地展示在財務報表上呢？

公司應以一億四千八百萬元的價值把土地展示在財務報表上，因為這是公司為購買該土地所支付的價格。

- 2 試解釋歷史成本概念並提供一個應用的例子。

企業資產通常以購入的價格記錄下來。

例如，固定資產在資產負債表內，顯示其原本購入的價格，不會因市價的差距而調整。

- 3 試解釋為何當企業按歷史成本記錄資產，資產的價值在通脹時期很有可能會被小計，而企業的盈利則會被多計。

在通脹時期，貨物和資產的價格普遍持續上升。如資產仍按低於市值的歷史成本展示，資產值便會被少計。基於被少計的資產值來計算的折舊額也會被少計。結果，利潤會被多計。

- 4 試解釋為何當企業按歷史成本記錄資產，資產的價值在通縮時期很有可能會被多計，而企業的盈利則會被小計。

在通縮時期，貨物和資產的價格普遍持續下跌。如資產仍按高於市值的歷史成本展示，資產值便會被多計。基於被多計的資產值所計算的折舊額也會被多計。結果，利潤會被少計。

18.4.3 穩健保守概念

意義

- 穩健保守概念要求企業在不確定的情況下進行預測時，須謹慎判斷
- 以避免多計企業的資產值或收益，以及少計負債或費用

應用

- 應用穩健保守概念的其中一個常見例子是運用成本與市價孰低法為存貨計價
- 根據這個方法，存貨是按成本與市價(即變現淨值)的較低者計價
- 其他應用包括
 - 呆賬撥備
 - 折扣允許準備
 - 退休金準備

重要性

- 穩健保守概念可以防止管理層有過份樂觀的看法

缺點

- 穩健保守概念有時會與歷史成本原則產生矛盾
- 穩健保守的做法有時也會讓企業有機會刻意少報資產值或收益，或多報負債或費用

Classwork 5

1. 試解釋穩健保守概念並提供一個應用的例子。

穩健保守概念要求企業在不確定的情況下進行預測時，須謹慎判斷，以避免多計企業的資產值或收益，以及少計負債或費用。

例如，公司的一名銷貨債務人流失了很多主要客戶，因而出現財政困難。會計師決定為這名銷貨債務人的帳戶作呆帳準備。

2. 某企業在 2010 年 10 月以\$6,000 購買了一些貨品。在年終時，這些貨品尚未售出，並估計只能以\$4,000 出售。根據穩健保守概念，哪個貨品價值應被記錄及列示所需要的複式記帳。

企業應按低於成本的市值\$4,000 為這些存貨計價。因此企業需為期末存貨減值\$2,000，因此企業需為期末存貨減值\$2,000，所需的複式記帳如下：

借記 損益帳戶 – 期末存貨 \$2,000

貸記 存貨帳戶 \$2,000

3. 客戶江先生長期拖欠款項\$2,000，雖然據聞他的父親不久於人世並會留下一筆遺產給他，但他的欠款仍被視作壞賬註銷。這項處理應用了哪個會計概念或原則？

這應用了穩健保守概念。該筆款項屬於長期拖欠的債項，而且也未能確定江先生的父親給江先生留下的款項足以償還欠款。為了穩健保守起見，該債項應當作費用註銷，因為多計費用較少計費用為佳。另一個處理方法是為這筆呆帳作準備。

4. 陳先生認為把存貨出售可獲款項\$20,000。但會計師仍按歷史成本\$18,000 計價。這項處理應用了哪個會計概念或原則？

這應用了穩健保守概念。存貨的成本較其現行市值為低。為了穩健保守起見，存貨應按較低的價值（即成本）列示。

18.4.4 一貫原則

意義

- 一貫原則要求企業在採用某種會計做法（即會計政策或方法）後，便應一直沿用下去
- 如果現行的會計做法不再合用，企業便可作出改變
- 企業 必須在其財務報表的附註部分披露有關的改變和影響，讓使用者得知

應用

- 可以使用各種不同的方法計算非流動資產折舊，包括直線法和餘額遞減法
- 一旦公司採用某種非流動資產折舊方法，今後它應該繼續用同樣的方法

重要性

- 一貫的會計政策和方法有助增加財務報表的可比性，並使到公司更加困難使用更有利的會計方法去操縱財務業績

Classwork 6

1. 公眾如何能夠得知某公司所採用的會計政策是否曾作出重要改變?

公司所採用的會計政策如有任何重大的改變，須在財務報表的附註部分披露。

2. 試解釋一貫原則概念並舉一例加以說明。

一貫原則要求企業在採用某種會計做法（即會計政策或方法）後，除非改用另一個會計政策或方法能更準確的反映企業的實際情況，否則應一直沿用起初的會計作法。

例如，某公司的行政總裁希望企業在本年度能夠展示較好的業績，因此打算採用直線法代替餘額遞減法計算非流動資產的折舊。該公司的財務總監反對這項建議，原因是公司在最近數年均一直採用餘額遞減法。

3. 同一行業內的公司為類似的項目採用不同的會計方法，是否違反了一貫原則?

這並沒有違反一貫原則。公司有權自行選用適合的會計方法。

4. 某公司為減少本年度的報告純利而放棄使用直線折舊法，改用餘額遞減法，是否違反了一貫原則?

這違反了一貫原則。為了降低匯報利潤而改變折舊方法並不合理，並會導致企業的利潤數字被扭曲。

18.4.5 重要性

意義

- 信息的重要性是指某項目的相對重要性
- 如果某項目的信息的遺漏或錯誤陳述能夠影響財務報表使用者的決定，這個信息便算是重要的
- 決定什麼是重要或不重要取決於公司判斷，公司規模和業務性質也會影響信息重要性的決定
- 例如，未使用的文具一般不包括在資產負債表中作為資產，因為涉及的金額通常是太無關重要

應用

- 要判斷某項目的信息的重要性，通常要將該項目的貨幣價值與財務報表上其中一項主要數字作比較，例如銷售或總資產

重要性

- 有了重要性原則，會計師便無須在計算和匯報所有項目時，都一成不變地嚴守公認的會計原則
- 這有助降低行政費用，節省使用者花在閱讀財務報表上的時間

缺點

- 重要性沒有固定的標準
- 企業可自行制定重要性的標準。但不同的公司規模和業務性質會有不同的重要性標準
- 這可能會產生問題在比較不同企業當它們的重要性標準有很大的不同

Classwork 7

1. 試解釋重要性概念並提供一個應用的例子。

當一筆金額大至很可能影響整個項目的處理時便要應用這個概念。每個項目一定要根據本身的特點來研究以決定是否重要。決定一個項目重要與否是倚賴東主或管理層的判斷力。企業的規模及性質亦會影響此判斷。

例如，由於未用的文具價值太過瑣碎，故不會在資產負債表內列作資產。

2. 試討論應用重要性原則的好處。

有了重要性原則，會計師便無須在計算和匯報所有項目時，都一成不變地嚴守公認的會計原則。這有助降低行政費用，節省使用者花在閱讀財務報表上的時間。

3. 劉小姐為其企業定下\$1,000 的重要性標準。試討論下列兩項會計處理方法是否正確:

(a) 劉小姐為企業購買 30 個廢紙箱。由於每個廢紙箱的成本只是\$50，她便把有關款項記錄為雜費。

不正確。購買廢紙箱的成本\$1,500 ($30 \times \50) 對企業而言是重要的成本，因金額超出重要性標準\$1,000。因此，有關成本應被資本化，視作非流動資產處理。

(b) 劉小姐為廢紙箱購買膠袋。由於膠袋的總成本只是\$200，她便不作任何記帳。

不正確。無論金額多少，企業都應把所有交易項目記在帳簿上。在此情況下，成本\$200 應在本期內當作雜費註銷，因金額不算重要。

18.4.6 實現原則

意義

- 實現原則指出，收入應在售出商品或提供服務時確認
- 款項的可收回程度得到合理的保證

應用

- 根據實現原則，記錄收入前必須滿足三個條件
 - 1 賣方已售出貨品或提供服務
 - 2 企業能客觀地確定收益金額
 - 3 款項的可收回程度得到合理的保證

重要性

- 實現原則規限了何時記錄收益，這會影響企業在某期間所錄得的利潤

缺點

- 有時，企業要決定何時確認收益並不容易

Classwork 8

1. 試解釋實現原則並舉一例加以說明。

實現原則指出企業應在賣方售出貨品或提供服務後記錄收益。

例如，某公司在 2012 年 12 月 31 日（財政年度終結日）接到一份巨額訂單。這批貨品會在一個月後交貨，而公司不應該把這項交易包括在 2012 年度的銷售收入內。因為銷貨交易在 2012 年的年底尚未完成。

2. 某雜誌社預先收取客戶訂閱 12 期月刊的費用。試討論該雜誌社應如何記錄所收取的訂閱收益。

根據實現原則，訂閱費應在雜誌送抵客戶後確認為收益。所有預收的費用都不應確認為收益，而應視作流動負債（訂閱的時間為一年）。

3. 由於某律師行向客戶收款時常常出現困難，所以它在收取客戶款項後才記錄服務收益。試討論這種確認收益的方法是否恰當。

要確認收益的其中一項必要條件是款項的可收回程度得到合理的保證。如果律師行向客戶收款時常常出現困難，在收款後才確認收益是恰當的做法。

18.4.7 配比概念

意義

- 配比概念指出，一個企業應該識別和記錄所有為了賺取期內收益而招致的開支。這個概念與實現原則一起使用來確認收益
- 企業會先根據實現原則計算期內的收益，然後根據配比概念找出並記錄為了賺取期內收益而招致的費用

應用

- 某些費用很容易與相關的收益進行配比，例如銷貨成本和銷售佣金
- 但某些費用沒有直接的相關收益，會計師便須按時間性來進行配比，舉例說，折舊費用

重要性

- 配比概念規限了何時記錄費用。與實現原則一樣，它會影響企業在某期間所錄得的利潤

缺點

- 有些費用並不容易與相關的收益進行配比。會計師通常要自行決定配比的方法，但這些方法往往會被視為帶有主觀成分

Classwork 9

1. 試解釋銷貨成本和銷售佣金可以輕易地與相關的收益進行配比的原因。

銷售佣金是按銷量或銷售額計算的，而銷貨成本也是跟銷量或銷售額直接掛鈎的。因此，兩者都可以容易地與銷貨進行配比。

2. 試討論企業是否能夠容易地為廣告費用與相關的收益進行配比。

企業要把廣告費用與相關的收益進行配比並不容易，原因是廣告費用跟銷貨或其他收益沒有直接的關係。企業要量度某廣告計劃帶來的實際利益並不容易。

3. 企業的小型貨車保養得非常好。為甚麼我們還要計算小型貨車的折舊？試解釋這種情況所應用的會計原則或概念。

根據配比概念，每個會計期確認的費用要與費用在同期內所帶來的收益或利益相配。由於小型貨車可為企業帶來數年的利益，因此其成本應在它為企業帶來利益的年度內分攤，當作折舊費用註銷。

18.4.8 客觀性原則

意義

- 客觀性原則要求會計信息要建基於事實，以及可被核實
- 當會計師遇上一些須運用個人判斷的情況，應遵守公認會計慣例，不可帶有偏見

應用

1. 某企業的東主希望以遠高於成本的價值把機器入帳。他認為其他人並不知道機器的真實價值。他應該按照自己的估值入帳嗎？試指出這種情況所應該應用的會計概念或原則，並加以解釋。

東主不應該這樣做，因為這會違反客觀性原則。客觀性原則要求會計信息須建基於事實，以及可被核實。在本個案中，東主的估值只屬他的個人意見，並非建基於事實。由於按成本量度資產價值較為可靠和客觀，因此機器應按成本計價。

重要性

- 如果沒有客觀性原則，會計信息便會有偏差，而使用者也無法依賴這些信息作決策

缺點

- 有時，客觀性原則會與相關性產生矛盾
- 舉例說，歷史成本被公認為量度資產值的一種客觀標準，但是它在評估企業現時和未來的財務業績時的作用卻比不上現行市值

18.4.9 及時性

意義

- 有價值的會計信息必須是及時的，即企業應在事件發生後的一段短時間內提供信息

應用

- 根據香港交易所的上市規則，在主板上市的公司必須在會計年度終結後的四個月內刊發年度業績公告，亦要在半年度終結後的三個月內刊發半年度業績公告

重要性

- 及時編製的財務報表可為使用者提供相關和有用的信息

缺點

- 管理層須在及時匯報與提供可靠的信息之間取得平衡
- 為了提供及時的信息，企業有時要在確定所有交易或事件的詳情前進行匯報，而這種做法會影響信息的可靠性

Classwork 10

1. 試舉出一個訊息的及時性與可靠性產生矛盾的例子。

舉例說，某公司被牽涉進一宗法律訴訟裏，但法庭還沒作出裁決。如果該公司敗訴，便要支付一筆但未能確定金額的賠償金。

要提供及時的信息，該公司應在案件審結前匯報事件。但該公司須作賠償的機會率、時間和賠償的金額尚未確定，這會影響信息的可靠性。

如果公司待所有事實確定後才作匯報，匯報的時間會延遲，對使用者沒有太大用途。

2. 試解釋及時性並舉一例加以說明。

有價值的會計信息必須是及時的，即企業應在事件發生後的一段短時間內提供信息。

例子，根據香港交易所的上市規則，在主板上市的公司必須在會計年度終結後的三個月內刊發年度業績公告（適用於會計期在 2010 年 12 月 31 日或以後終結的企業），亦要在半年度終結後的兩個月內刊發半年度業績公告（適用於會計期在 2010 年 6 月 30 日或之後終結的企業）。

18.4.10 貨幣量度單位概念

意義

- 企業所進行的交易和發生的事件都是以貨幣單位記錄的
- 根據這個概念，唯一可用貨幣量度的事實才會被納入會計。所以記錄一個交易前，一定要把它量化
- 這個概念和客觀性原則是密切相關的，它指出只有那些屬於客觀事實才會考慮處理
- 不能量化的事實，如員工的忠誠度，技能和經驗，可作為一間公司的重要資產。但是因為這些事實，不能客觀量度，他們應從財務報表中排除
- 企業不應把無法以貨幣單位客觀地量度的項目入帳

應用

- 貨品的生產或銷售成本能以貨幣單位客觀地量度，但貨品的品質不能。因此，貨品的品質不應列示在企業的會計帳冊內

重要性

- 貨幣是所有商業交易項目唯一共通的量度單位。因此，它是唯一可以提供具有可比性的會計信息的量度單位

缺點

- 很多關於企業的重要信息，例如管理層的質素、員工的士氣、企業與客戶和供應商的關係，都不會展示在企業的財務報表中，因為我們無法用貨幣單位客觀地量度這類信息

Classwork 11

1. 試解釋貨幣計量概念並提供一個應用的例子。

貨幣計量概念指會計只會處理那些可以客觀地用貨幣量度其價值的事項。

例如，公司員工的士氣及對公司的忠誠可能是公司成功主要因素之一。但極難將這些因素數量化而包括在資產負債表內。

2. 某企業的東主認為他的聰明是企業的一項重要資產，所以應在資產負債表上列作一項資產。他可以這樣做嗎？

他不可以這樣做。客觀性原則及貨幣量度單位概念並不容許這種做法。聰明不能以客觀的方法來量度，也無法以貨幣單位作記錄。

18.4.11 實質重於形式原則

意義

- 實質重於形式原則指出企業應按交易及事件的實質和經濟現實決定會計的處理和展示方法，而不是單看其法定形式

應用

- 根據實質重於形式原則，以融資租賃形式租用的資產應在合約生效時，記錄為承租人的非流動資產
- 因為雖然該資產的擁有權在法律上仍屬於出租人，但與該資產的擁有權相關的所有風險和利益已轉移到承租人身上
- 在這種情況下，承租人要為資產計算折舊，並在資產負債表上把尚欠的租賃債務列作企業的負債

重要性

- 實質重於形式原則有助確保財務報表所反映的是企業的經濟現實，而不是交易或事件的法定形式

缺點

- 某些商業交易是十分複雜的
- 要分辨交易的形式和實質，企業會計師和核數師必須提高警覺，並深入了解企業的營運實況
- 但在現實中，這些要求並不容易達到。結果是實質重於形式原則在一些情況下難以應用

Classwork 12

1. 試解釋實質重於形式原則並提供一個應用的例子。

實質重於形式原則指出企業應按交易及事件的實質和經濟現實決定會計的處理和展示方法，而不是單看其法定形式。

例子：甲公司在年結日前以現銷方式向乙公司出售成本為\$200,000的辦公室設備，售價為\$330,000。同日，兩家公司簽訂協議書，訂明乙公司可使用這些辦公室設備六個月，然後退還，取回全數款項。

2. 張先生獨資經營貿易業務，企業的財政年度在3月31日終結。在2011年2月，張先生以企業的現金購買一批價值\$3,800的辦公室家具自用。這批辦公室家具的成本被當作企業在截至2011年3月31日止年度的費用，而企業在該年度的純利為\$35,600。

- (a) 上述的會計處理方法違反了那個會計概念或原則?
- (b) 試解釋(a)所提出的概念。
- (c) 如要遵守(a)所提出的概念或原則，張先生的企業需如何處理有關開支呢?
- (d) 根據(c)所提出的更正行動，企業在該年度的純利應是多少?

(a) 企業個體概念

(b) 企業個體概念指出企業應被視為一個獨立個體，獨立於其他個體（包括其東主）。只有那些影響企業的交易才會入帳。

(c) 開支\$3,800應被記作提用而非企業費用，所需的更正分錄如下：

借記 提用 \$3,800

貸記 企業費用 \$3,800

(d) 更正後的本年度純利是 \$39,400 (\$35,600 + \$3,800)。

Classwork 13

1. 陳先生的企業的會計年度在 12 月 31 日終結。試解釋下列各項會計處理方法分別應用了哪個會計概念或原則。
- (a) 一個成本為\$250 的煙霧偵測器可使五年，但企業把它當作雜費入帳。
 - (b) 客戶江先生長期拖欠款項\$2,000，雖然據聞他的父親不久於人世並會留下一筆遺產給他，但他的欠款仍被視作壞賬註銷。
 - (c) 陳先生認為把存貨出售可獲款項\$20,000。但會計師仍按歷史成本\$18,000 計價。
 - (d) 陳先生想取消呆帳準備帳戶，藉此增加本年度的純利，但遭企業的會計師反對。
 - (e) 陳先生以銷售或退回形式把一批貨品送到代理處，由於貨品在年結日尚未賣出，所以它們仍被視為陳先生的企業的期末存貨。
 - (f) 方小姐在旺角經營一家店鋪，而她的姊姊也在灣仔經營一家店鋪，售賣類型相近的貨品。兩姊妹建議會計師把兩家店鋪的帳目合併起來，並只編製一份財務報表。

(a) **重要性**

煙霧偵察器的成本並非太大，因此應在購買的期間視作費用註銷，而非把它資本化，列作非流動資產。

(b) **穩健保守概念**

該筆款項屬於長期拖欠的債項，而且也未能確定江先生的父親給江先生留下的款項足以償還欠款。為了穩健保守起見，該債項應當作費用註銷，因為多計費用較少計費用為佳。另一個處理方法是為這筆呆帳作準備。

(c) **穩健保守概念**

存貨的成本較其現行市值為低。為了穩健保守起見，存貨應按較低的價值（即成本）列示。

(d) **一貫原則**

企業應一直為呆帳作準備。為增加本年度的純利而放棄這項政策並不是一個合適的理由。

(e) **實現原則**

根據這個原則，銷貨應在供應商送出貨品以及客戶接受貨品後確認。在銷貨交易確認後，貨品便屬於客戶所擁有。在年底尚未售出而由代理持有的貨品應包括在陳先生的期末存貨內，因為這批貨品是屬於他的。

(f) **這違反了企業個體概念。雖然兩家店鋪由兩姊妹擁有，但卻獨立運作，因此應被視作獨立的個體。**