

愛密有限公司的兩位董事相信其公司在行業內素享盛譽，李懂事提議將此量化為商譽金額\$300,000，陳董事同意而簿記員於 2013 年 3 月 31 日於雜項收益貸記此額。

作業要求：

(a) 指出及解釋上述情況違反的會計原則或概念，並編製日記分錄加以更正。(毋需分錄說明)

其他資料：

(i) 2013 年 2 月 28 日的銀行往來調節表如下：

銀行存款帳結餘，2013 年 2 月 28 日	\$ 62,300
未兌現支票 – 201542	7,800
銀行月結單結餘，2013 年 2 月 28 日	<u>70,100</u>

(ii) 至 2013 年 3 月 31 日，一張日期為 2012 年 9 月 3 日的支票 201542 仍未兌現。根據慣例，銀行是不會兌現已發出超過六個月的支票。

(iii) 2013 年 3 月份來自顧客的收款和償付予供應商的付款總額分別為\$287,000 和 \$82,750，所有收款已於 2013 年 3 月份存入銀行。可是其後發現，其中一張收自顧客的支票\$32,110 在 2013 年 3 月 28 日遭拒付。

(iv) 2013 年 3 月份內，銀行貸記來自某顧客的貸項轉帳\$125,000 和股息收益\$2,840。

(v) 2013 年 3 月 4 日，以支票支付於 2013 年 2 月份到期的應付管理費\$8,800。

(vi) 2013 年 3 月 8 日，銀行執行 2013 年 3 月份租金\$165,500 的定期支付指示。

作業要求：

(b) 編製 2013 年 3 月份的銀行存款帳。

(a) 違反的會計原則或概念

— 貨幣量度單位概念

解釋：

— 企業的會計紀錄只會包括一些能以貨幣單位量度的交易

— 商譽不能以貨幣單位量化，它們不應反映在財務報表上

— 只應在收購現有企業時商譽才予以入帳

日記簿				
日期	詳情	借	貸	
2013 年		\$	\$	
3 月	31 日	300,000		
	雜項收益			
	商譽		300,000	

(b)

銀行存款

	\$		\$
承前結餘	62,300	應付貸款(iii)	82,750
應付貸款(ii)	7,800	應收貸款(iii)	32,110
應收貸款(iii)	287,000	應付管理費(v)	8,800
應收貸款(iv)	125,000	租金(vi)	165,500
股息收益(iv)	2,840	結轉下期	195,780
	<u>484,940</u>		<u>484,940</u>

陳先生的零售店於 2011 年 1 月 1 日啟業，並於該日購置五件設備，每件成本 \$135,000。2011 年，該店沒有添置和變賣其他設備。截至 2012 年 12 月 31 日止年度有關設備的資料如下：

新設備支出 – 購置成本	\$280,000
– 測試費用	12,500
– 2012 年的維修和保養費用	42,600
出售兩件於 2011 年購入的設備的收款	104,500

設備按餘額遞減法每年計算 20% 折舊，購買年計算全年折舊，而出售年則不予計算。

作業要求：

為陳先生的零售店編製於 2012 年 12 月 31 日止年度的下列帳戶：

- 設備帳
- 設備累積折舊帳

陳先生決定在不同的年度使用不同的折舊方法為設備計算折舊費用，以持續展示平穩的營運業績。

作業要求：

- 說明及解釋上述情況違反的會計原則或概念。

(a)

設備帳

2012 年			\$	2012 年			\$
1 月	1 日	承前結餘(135,000 x 5)	675,000	12 月	31 日	出售設備(135,000 x 2)	270,000
12 月	31 日	銀行帳(280,000 + 12,500)	292,500	12 月	31 日	結轉下期	697,500
			967,500				967,500

(b)

設備累積折舊帳

2012 年			\$	2012 年			\$
12 月	31 日	出售設備(W2)	54,000	1 月	1 日	承上結餘(W1)	135,000
12 月	31 日	餘額轉下	204,300	12 月	31 日	折舊費用(W3)	123,300
			258,300				258,300

$$W1: 675,000 \times 20\% = 135,000$$

$$W2: 270,000 \times 20\% = 54,000$$

$$W3: (675,000 - 270,000) \times 80\% \times 20\% + 292,500 \times 20\% = 123,300$$

- 違反的會計原則或概念：

— 一貫原則

解釋：

- 相似項目於不同年度均應採用相同的會計政策
- 若改變能更真實和公允地反映公司的財務狀況的話，可允許改變折舊的方法
- 為展示平穩的營運成績而改變折舊的方法非恰當的理由

漢森有限公司按顧客要求承辦電力工程，以下是該公司編製的 2014 年預算：

	\$
直接原料成本	500,000
直接人工成本	2,850,000
生產間接成本	780,000
行政間接成本	400,000

預算活動水平包括：

機器小時	5,000 小時
直接人工小時	60,000 小時

漢森有限公司採用全廠預定生產間接成本吸收率，按直接人工小時分配生產間接成本到不同的工作上。

作業要求：

- (a) 計算 2014 年的預定生產間接成本吸收率。
 (b) 陳述漢森有限公司選用現時吸收基礎以計算預定生產間接成本吸收率的一個理由。

(a) $\text{預定生產間接成本吸收率} = \$780,000 / 60,000$
 $= \text{每直接人工小時}\$13$

(b) 由於公司的工作屬於勞工密集生產，因此量度每項工作所消耗間接成本資源的最佳方法是直接人工小時

公司需就某項擬於 2014 年開始及完成的工作定價，與該工作相關的資料如下：

- (i) 直接原料：每公尺\$250，須用 100 公尺
 (ii) 直接人工 – 電工：每小時\$60，須用 200 小時
 – 學徒：每小時\$35，須用 300 小時

行政間接費用按生產成本的 25% 分配予該工作，公司一貫的淨利率為 50%。

作業要求：

- (c) 計算此工作單的售價，分別展示下列金額：
 – 主要成本
 – 生產成本
 – 總成本

(c)

工作單成本卡

	\$	\$
主要成本		
直接原料 (\$250 x 100)	25,000	
直接人工 (\$60 x 200 + \$35 x 300)	22,500	47,500
生產間接成本 (\$13 x 500)		6,500
生產成本		54,000
行政間接費用 (54,000 x 25%)		13,500
總成本		67,500
售價 (67,500 / 50%)		135,000

陳君和丁君經營合夥，損益按 3 : 2 的比率分配。2012 年 1 月 1 日，陳君退夥而艾君加入成為新合夥人，合夥於退夥和入夥前的結餘如下：

	借方 \$	貸方 \$
資本帳，2012 年 1 月 1 日 – 陳君		700,000
– 丁君		650,000
往來帳，2012 年 1 月 1 日 – 陳君	72,000	
– 丁君		247,000
物業，淨值	1,250,000	
設備，淨值	600,000	
應收貨款	550,000	
應付貨款		275,000
銀行存款	100,000	
銀行貸款 (2016 年 3 月 31 日到期償付)		700,000
	<u>2,572,000</u>	<u>2,572,000</u>

陳君退夥和艾君入夥之際，合夥人協議如下：

- (i) 艾君投入現金 \$850,000 至合夥
- (ii) 退夥當日，陳君的往來帳結餘將會轉至其資本帳。
- (iii) 物業重估為\$2,320,000，而設備的帳面淨值減少 20%。
- (iv) 作出 4% 呆帳撥備。
- (v) 陳君退夥後會即時獲付一張 \$230,000 的支票，而欠付餘額則留給新合夥作為免息長期貸款。
- (vi) 商譽計值為 \$350,000，帳冊內不設商譽帳。
- (vii) 資本利息每年計算 4%，而丁君可享月薪\$5,000。
- (viii) 丁君和艾君均分損益。

作業要求：

- (a) 編製 2012 年 1 月 1 日合夥人多欄式資本帳，列示陳君退夥和艾君入夥。
- (b) 編製 2012 年 1 月 1 日陳君退夥和艾君入夥後的財務狀況表。
- (c) 假若 2012 年的淨利為\$300,000，編製截至 2012 年 12 月 31 日止年度合夥人多欄式往來帳。
- (d) 指出合夥人退夥時需作資產重估的一個原因。

(a)

資本帳

	陳君	丁君	艾君		陳君	丁君	艾君
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
往來帳-陳君	72,000	—	—	餘額承前	700,000	650,000	—
銀行	230,000	—	—	現金 - 資本	—	—	850,000
商譽調整	—	35,000	175,000	重估帳 - 利潤分配	556,800	371,200	—
貸款-陳君	1,164,800	—	—	商譽調整	210,000	—	—
餘額轉下	—	986,200	675,000				
	1,466,800	1,021,200	850,000		1,466,800	1,021,200	850,000

重估帳

	\$	\$		\$
設備(\$600,000 x 20%)		120,000	物業(\$2,320,000 - \$1,250,000)	1,070,000
呆帳撥備(550,000 x 4%)		22,000		
重估利潤-資本: 陳君(3/5)	556,800			
資本: 丁君(2/5)	371,200	928,000		
		1,070,000		1,070,000

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
陳君	(3/5) \$210,000	—	(\$210,000)	貸記 資本: 陳君 \$210,000
丁君	(2/5) \$140,000	(1/2) \$175,000	\$35,000	借記 資本: 丁君 \$35,000
艾君	—	(1/2) \$175,000	\$175,000	借記 資本: 艾君 \$175,000
	\$350,000	\$350,000		

(b)

丁君與艾君
2012年1月1日財務狀況表

	\$	\$	\$
非流動資產			
物業			2,320,000
設備 (\$600,000 x 80%)			480,000
			2,800,000
流動資產			
應收貨款	550,000		
減 呆帳撥備	(22,000)	528,000	
銀行存款(\$100,000 + 850,000 - \$230,000)		720,000	
		1,248,000	
減 流動負債			
應付貨款		(275,000)	
淨流動資產			973,000
			3,773,000
減 非流動負債			
銀行貸款(2016年3月31日到期償付)			(700,000)
貸款-陳君			(1,164,800)
			1,908,200
融資:			
資本帳: 丁君		986,200	
艾君		675,000	1,661,200
往來帳: 丁君			247,000
			1,908,200

(c)

往來帳

	丁君	艾君		丁君	艾君
	\$	\$		\$	\$
餘額移後	433,224	113,776	餘額承前	247,000	—
			損益分配帳—		
			—資本利息	39,448	27,000
			—合夥人薪金(\$5,000 x 12)	60,000	—
			—利潤分配	86,776	86,776
	433,224	113,776		433,224	113,776

損益分配帳

	\$	\$		\$
資本利息—丁君		39,448	損益帳（純利）	300,000
—艾君		27,000		
合夥人薪金—丁君		60,000		
利潤分配—丁君(1/2)	86,776			
艾君(1/2)	86,776	173,552		
		300,000		300,000

丁君的資本利息 = \$986,200 x 4% = \$39,448

艾君的資本利息 = \$675,000 x 4% = \$27,000

丁君的合夥人薪金 = \$5,000 x 12 = \$60,000

- (d)
- 合夥人退夥時有權公允地分享公司的淨資產
 - 通過資產重估程序可反映資產的公允價值
 - 通過資產重估的程序能確認擁有人的盈虧
 - 將盈餘及損失分別貸記及借記退夥合夥人的資本帳，以計算合夥人的結餘/的結欠

陸先生為一名零售商，他未有為其企業保存妥善的會計記錄。2012 年 12 月 31 日，他的會計員突然失，而所有現金被竊，一些會計記錄也因而丟失。經調查，可用資料如下：

- (i) 所有 2012 年的銷貨均屬於現金交易，並按成本劃一加成 40% 出售。
- (ii) 以下為按截至 2012 年 12 月 31 日止年度的銀行存款帳所彙總的收入與支出：

<u>收入</u>	\$
現金存款	<u>1,203,000</u>
<u>支出</u>	\$
行政費用	226,000
支付供應商款項	987,900
提用 (由陸先生提取)	120,850
銷售費用	64,300
銀行服務費	20,050
	<u>1,419,100</u>

- (iii) 2012 年內，以現金支付銷售費用\$44,000。
- (iv) 保險公司已同意賠償企業被竊現金金額的 50%。
- (v) 企業於 12 月 31 日的結餘如下：

	2011	2012
	\$	\$
辦公室設備，淨值(成本\$187,500)	150,000	?
存貨	123,000	110,900
銀行存款	392,100	?
應付貸款	149,000	102,800
應付行政費用	—	1,150
預付銷售費用	20,000	—
資本	547,000	?
現金	10,900	? (被竊前)

- (vi) 辦公室設備是按直線法每年計算 20% 折舊。

作要要求：

- (a) 編製截至 2012 年 12 月 31 日止年度的損益表，須分列列示現金損失。
- (b) 編製 2012 年 12 月 31 日的財務狀況表。

(a)

陸先生

截至2012年12月31日止年度損益表

	\$	\$
銷貨(結平數目)		1,335,320
減 銷貨成本:		
期初存貨	123,000	
加 購貨 (W1)	941,700	
	1,064,700	
減 期末存貨	(110,900)	(953,800)
毛利 (953,800 x 40%)		381,520
減 費用:		
行政費用 (226,000 + 1,150)	227,150	
銷售費用 (64,300 + 20,000 + 44,000)	128,300	
銀行服務費	20,050	
現金損失 (99,220/2)	49,610	
折舊: 辦公室設備(\$187,500 x 20%)	37,500	(462,610)
淨損失		(81,090)

W1

應付貨款

	\$		\$
銀行帳	987,900	承前結餘	149,000
結轉下期	102,800	購貨(結平數目)	941,700
	1,090,700		1,090,700

W2

現金

	\$		\$
承前結餘	10,900	銀行帳	1,203,000
銷貨	1,335,320	銷貨費用	44,000
		被竊現金(結平數目)	99,220
	1,346,220		1,346,220

陸先生

2012年12月31日財務狀況表

	\$	\$	\$
非流動資產			
辦公室設備，按成本		187,500	
減: 累積折舊		75,000	112,500
流動資產			
存貨		110,900	
應收保險賠償(99,220 x 50%)		49,610	
銀行存款(392,100 + 1,203,000 - 1,419,100)		176,000	
		336,510	
減: 流動負債			
應付貨款	102,800		
應付行政費用	1,150	(103,950)	
淨流動資產			232,560
			345,060
融資:			
資本結餘，2012年1月1日			547,000
減 淨損失			(81,090)
			465,910
減 提用			(120,850)
			345,060

伊娃公司生產不銹鋼郵箱。2014 年度預算損益表如下：

	\$
銷貨	960,000
直接原料成本	(120,000)
直接人工成本	(150,000)
固定生產間接成本	(190,000)
變動生產間接成本	(66,000)
固定行政間接費用	(57,000)
淨利	<u>377,000</u>

作業要求：

(a) 計算郵箱的

- (i) 貢獻毛益比率 (按百分比)
- (ii) 2014 年的損益兩平銷貨額。
- (iii) 2014 年的安全邊際(按百分比計算至小數點後兩位)。

(a) (i) 貢獻毛益 = $\$960,000 - (\$120,000 + \$150,000 + \$66,000) = \$624,000$

貢獻毛益比率 = $\$624,000 / \$960,000 = 65\%$

(ii) 設 x 為損益兩平銷貨額，可得

$x (65\%) = \text{固定費用}$

$0.65x = \$190,000 + \$57,000$

$0.65x = \$247,000$

$x = \$380,000$

(iii) 安全邊際 = $(\$960,000 - \$380,000) \div \$960,000 = 60.42\%$

(b) 假設伊娃公司的管理層正考慮給予按銷貨計 5% 的佣金。

- (i) 重新計算貢獻毛益比率 (按百分比)。
- (ii) 重新計算 2014 的損益兩平銷貨額(至整數元)，並指出銷貨佣金對損益兩平銷貨額的影響。
- (iii) 若管理層預期銷貨收益會因此增加\$100,000，你會向伊娃公司提出給予銷售佣金嗎？列示你的計算。

(c) 為甚麼安全邊際下降是公司管理層所關注的議題？

(b) (i) 新貢獻毛益 = $\$960,000 - (\$120,000 + \$150,000 + \$66,000 + \$960,000 \times 5\%) = \$576,000$

新貢獻毛益率 = $\$576,000 / \$960,000 = 60\%$

(ii) 設 x 為損益兩平銷貨額，可得

$x (60\%) = \text{固定費用}$

$0.6x = \$247,000$

$x = \$411,667$

損益兩平銷貨額增加了\$31,667 ($\$411,667 - \$380,000$)

(iii) 假如銷量增加\$100,000，預期貢獻毛益 = $(\$960,000 + \$100,000) \times 60\% = 636,000$

預算貢獻毛益 = 624,000

貢獻毛益或盈利增加 = $636,000 - 624,000 = \$12,000$

會，因為貢獻毛益或盈利將因此增加了\$12,000。

(c) 原因

- 銷貨逐漸靠近損益兩平點
- 盈利下調使虧損的可能性增加

雅彼公司於 12 月 31 日的結餘如下:

	2011	2012
	\$	\$
4% 長期貸款	67,000	120,000
8% 短期貸款	23,100	60,000
應付帳款	43,300	100,200
應收帳款	37,500	85,864
銀行透支	—	15,000
銀行存款	32,020	—
現金	200	500
存貨	79,680	162,936
\$5 普通股，繳足	155,000	155,000
物業，廠房和設備，淨值	254,000	333,622
留存利潤	115,000	132,722

其他資料：

- (i) 所有銷貨均以賒帳方式進行。
- (ii) 2010 年 12 月 31 日，存貨和應收帳款分別為\$88,320 和\$37,260。
- (iii) 銷貨簿內顯示 2011 年和 2012 年的銷貨總額分別為\$454,790 和 \$625,942。2011 年的毛利為 \$96,110，而 2012 年則為\$230,191。但是，其後發現帳冊內遺漏了記錄一張 2012 年的銷貨發票\$14,000。
- (iv) 自 2010 年起股本再無變化。2010 年 12 月 31 日的留存利潤結餘為\$69,521。
- (v) 2011 年和 2012 年並無稅務費用，而且沒有宣佈派發股息。

作業要求：

- (a) 計算(至小數點後兩位) 2011 年和 2012 年的下列比率 (假設每年 365 天);
 - (i) 流動比率
 - (ii) 速動比率
 - (iii) 賒銷期限(按日數計)
 - (iv) 存貨周轉率 (按次數計)
 - (v) 淨利率
 - (vi) 每股盈利
- (b) 根據上述(a)部計算所得的比率，
 - (i) 簡單評論 2012 年雅彼公司的盈利能力。
 - (ii) 提出改善雅彼公司變現能力的三種方法。

	2011	2012
(i)	流動資產 $= 37,500 + 32,020 + 200 + 79,680$ $= \$149,400$ 流動負債 $= 23,100 + 43,300$ $= \$66,400$ 流動比率 $= \$149,400 / \$66,400$ $= 2.25 : 1$	流動資產 $= (85,864 + 14,000) + 500 + 162,936$ $= \$263,300$ 流動負債 $= 60,000 + 100,200 + 15,000$ $= \$175,200$ 流動比率 $= \$263,300 / \$175,200$ $= 1.50 : 1$
(ii)	速動比率 $= (\$149,400 - \$79,680) / \$66,400$ $= \$69,720 / \$66,400$ $= 1.05 : 1$	速動比率 $= (\$263,300 - \$162,936) / \$175,200$ $= \$100,364 / \$175,200$ $= 0.57 : 1$
(iii)	平均應收貨款 $= (\$37,260 + \$37,500) / 2$ $= \$37,380$ 賒銷 $= \$454,790$ 賒銷期限(按日數計) $= (\$37,380 / \$454,790) \times 365$ $= 30.00 \text{ 日}$	平均應收貨款 $= (37,500 + 85,864 + 14,000) / 2$ $= \$68,682$ 賒銷 $= \$625,942 + \$14,000 = \$639,942$ 賒銷期限(按日數計) $= (\$68,682 / \$639,942) \times 365$ $= 39.17 \text{ 日}$
(iv)	銷貨成本 $= \$454,790 - \$96,110$ $= \$358,680$ 平均存貨 $= (\$88,320 + \$79,680) / 2$ $= \$84,000$ 存貨周轉率 (按次數計) $= \$358,680 / \$84,000 = 4.27 \text{ 次}$	銷貨成本 $= \$625,942 - \$230,191$ $= \$395,751$ 平均存貨 $= (\$79,680 + \$162,936) / 2$ $= \$121,308$ 存貨周轉率 (按次數計) $= \$395,751 / \$121,308 = 3.26 \text{ 次}$
(v)	淨利 $= \$115,000 - \$69,521 = \$45,479$ 淨利率 $= \$45,479 / \$454,790$ $= 10.00\%$	新賒銷 $= 625,942 + 14,000 = 639,942$ 毛利 $= 639,942 - 395,751 = 244,191$ 額外毛利 $= 244,191 - \$230,191 = 14,000$ 淨利 $= (\$132,722 + \$14,000 - \$115,000)$ $= \$31,722$ 淨利率 $= \$31,722 / \$639,942 = 4.96\%$
(vi)	每股盈利 $= \$45,479 / (\$155,000 / \$5)$ $= \text{每股 } \$1.47$	每股盈利 $= \$31,722 / (\$155,000 / \$5)$ $= \text{每股 } \$1.02$

(b) (i) 2012 年的盈利能力較 2100 年差

其他評論:

- 淨利率由 10% 大幅下降至 4.96%
- 這可能是營運管控較差所致
- 作為公司表現指標的每股盈利下跌了 \$0.45

(ii) 方法:

- 對持有的存貨實施較佳的管控
- 收緊信貸政策冀能縮短給予客戶的收帳期限
- 增加現金折扣以鼓勵客戶早日清帳
- 以發行股份取代銀行貸款和銀行透支

海倫有限公司於香港三家店舖(A、B 和 C) 銷售太陽眼鏡。其公司截至 2014 年 12 月 31 日止年度的預算損益表如下：

海倫有限公司
截至 2014 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$
銷貨		6,000,000
銷貨成本		<u>(3,300,000)</u>
毛利		2,700,000
銷售費用 – 固定租金費用	(270,000)	
– 銷售佣金	<u>(630,000)</u>	(900,000)
行政費用 – 薪金	(560,000)	
– 辦公室費用	<u>(350,000)</u>	<u>(910,000)</u>
淨利		<u><u>890,000</u></u>

其他預算資料：

- (i) 店舖 C 的銷貨店公司總銷貨 20%。
- (ii) 店舖 C 於 2014 年的毛利率為整體公司的一半。
- (iii) 店舖 C 佔固定租金費用的三分之一。銷售佣金則按銷售額計算。
- (iv) 行政費用按 2:2:3 的比率分攤予店舖 A、B 和 C。

作業要求：

- (a) 僅為店舖 C 編製截至 2014 年 12 月 31 日止年度的預算損益表。

(a)

海倫有限公司-店舖 C
截至 2014 年 12 月 31 日止年度預算損益表

	\$	\$
銷貨 ($\$6,000,000 \times 20\%$)		1,200,000
銷貨成本		(930,000)
毛利 ($1,200,000 \times 22.5\%$)		270,000
銷售費用 – 固定租金費用 ($270,000 \times 1/3$)	(90,000)	
– 銷售佣金 ($1,200,000 \times 10.5\%$)	(126,000)	(216,000)
行政費用 – 薪金 ($560,000 \times 3/7$)	(240,000)	
– 辦公室費用 ($350,000 \times 3/7$)	(150,000)	(390,000)
淨損失		<u>(336,000)</u>

店舖 C 於過去兩年均出現虧損，海倫有限公司的管理層正考慮於 2014 年 1 月 1 日關閉此店舖。相關資料如下：

- (v) 部分店舖 C 的顧客將會轉往店舖 A 和店舖 B 購買太陽眼鏡，估計兩家店舖的銷貨銷貨會增加 10%。
- (vi) 海倫有限公司的毛利率會轉為 48%。
- (vii) 店舖 C 的業生雖然允許海倫有限公司終止租約，已付租金按金\$15,000 將會被沒收。
- (viii) 店舖 C 其中一位每月賺取\$10,000 的員工，將因此被裁而獲得公司賠償\$20,000。該店的其他員工則會調職至餘下店舖。
- (ix) 仍要支付五分之四原先分攤予店舖 C 的辦公室費用。

作業要求：

- (b) 假如關閉店舖 C，編製海倫有限公司截至 2014 年 12 月 31 日止年度的整體預算損益表。
- (c) 根據你在(b)部的答案，簡單說明海倫有限公司應否關閉店舖 C。
- (d) 指出可能影響海倫有限公司在(c)部決策的兩項非財務因素。

(b)

海倫有限公司
截至 2014 年 12 月 31 日止年度預算損益表

	\$	\$
銷貨($\$6,000,000 \times 80\% \times 110\%$)		5,280,000
銷貨成本($5,280,000 \times 52\%$)		(2,745,600)
毛利($5,280,000 \times 48\%$)		2,534,400
銷售費用-固定租金費用($\$270,000 \times 2/3 + \$15,000$)	(195,000)	
—銷售佣金($\$5,280,000 \times 10.5\%$)	(554,400)	(749,400)
行政費用-薪金($\$560,000 - \$10,000 \times 12 + \$20,000$)	(460,000)	
—辦公室費用($350,000 \times 4/7 + 150,000 \times 4/5$)	(320,000)	(780,000)
淨利		1,005,000

- (c) 因淨利將增加\$115,000 ($\$1,005,000 - \$890,000$)，海倫有限公司應關閉店舖 C。

(d) 非財務因素：

- 眼光須聚焦較長的時間：憑兩年的表現便作出決策，時間太短了
- 對其他店舖員工士氣的影響：潛在的裁員威脅令士氣低落和生產力下降
- 店舖 C 倒閉或會為公司整體蒙上負面形象