

以下是一些會計原則和慣例：

- 貨幣量度單位
- 一貫性
- 持續經營
- 企業個體
- 適時性
- 重要性
- 收入實現

情境：

- (i) 東主的個人資產不會記錄在企業的帳冊內。
- (ii) 企業盡早披露財務資料，以供使用者作決策用途。
- (iii) 當企業不預期在可見將來清盤，其資產不會以清算值記錄在財務狀況表上。
- (iv) 高層管理人員的專業知識不會記錄在財務狀況表上。
- (v) 銷售收益是在貨品運送予顧客，並獲其接納時確認。

作業要求：

- (a) 從上表辨別在每一個情境下最適切的一個會計原則或慣例。

一家跨國公司購買了一部成本為\$50、估計使用年限為十年的計算機供辦公室使用。該全數\$50 在購買當年記作費用。

作業要求：

- (b) 指出並解釋在此個案中所應用的會計原則或慣例。

(a) (i) 企業個體

(ii) 適時性

(iii) 持續經營

(iv) 貨幣量度單位

(v) 收入實現

(b) — 在此個案中應用了重要性原則

— 重要性原則是指某項目的相對重要性，由於計算機對於企業的價值太過瑣碎，故它應被記錄為費用，而不會在資產負債表內列作資產。

湯美公司只銷售一種產品，並採用加權平均成本法為存貨計值。以下是 2017 年 3 月份的資料：

日期	詳情	件數	每件成本
			\$
3 月 12 日	購貨	500	40
3 月 20 日	購貨	1500	36

日期	詳情	件數	每件售價
			\$
3 月 8 日	銷貨	250	45
3 月 28 日	銷貨	1600	39

2017 年 3 月 1 日的期初存貨包括 400 件貨物，每件平均成本是 \$43，該月的營運費用為 \$14,350。

作業要求：

- (a) 計算 2017 年 3 月 31 日的期末存貨值。列示你的計算。
- (b) 編製截至 2017 年 3 月 31 日止月份的損益表，清楚顯示期初存貨、購貨和期末存貨的價值。
- (c) 如果 2017 年 3 月 31 日的期末存貨的變現淨值為每件 \$35，解釋這對 2017 年 3 月份毛利額的影響，輔以相關計算。

(a) 每件貨品的加權平均存貨值 = $(400 \times \$43) + (500 \times \$40) + (1,500 \times \$36) / (400 + 500 + 1,500)$

$= \$91,200 / 2,400$

$= \$38$

期末存貨值 = $[2,400 - (250 + 1,600)] \times \38

$= 20,900$

- (b)
- 湯美公司
損益表截至 2017 年 3 月 31 日止年度

	\$	\$
銷貨 $(250 \times \$45 + 1,600 \times \$39)$		73,650
減 銷貨成本：		
期初存貨 $(400 \times \$43)$	17,200	
加 購貨 $(500 \times \$40 + 1,500 \times \$36)$	74,000	
	91,200	
減 期末存貨	(20,900)	70,300
毛利		3,350
減 費用：		
營運費用		(14,350)
淨虧損		(11,000)

- (c) 期末存貨的新值 = $550 \times \$35 = \$19,250$
-
- 銷貨成本將會增加 \$1,650 $(20,900 - \$19,250)$
-
- 2017 年 3 月份毛利額將會減少 \$1,650
-
- 因為採用了成本與變現淨值孰低法。
-

HKDSE (2017, 3)**(Depreciation and Cost Classification)**

星星製造公司於 2013 年 1 月 1 日以 \$432,000 購買一部生產機器。它的預期總生產時數為 8,000 小時，使用年限為 4 年，預期並無殘值，每年的折舊是根據機器使用量計算。

年度實際生產時數如下：

年度	實際生產時數
2013	1,800
2014	2,300
2015	2,400
2016	2,500

作業要求：

(a) 計算該機器 2015 年以及 2016 年的年度折舊費用。

KM 公司是一間製造單一產品 Y 的生產商，以下是該公司的三類生產間接成本的資料，每類間接成本展示不同的成本習性。KM 公司的年度最高生產量是 600,000 件。

生產水平 (件)	360,000	420,000	480,000	540,000	600,000
生產間接成本	\$	\$	\$	\$	\$
— P 類	400,000	400,000	400,000	(i)	400,000
— Q 類	180,000	210,000	(ii)	270,000	300,000
— R*類	77,000	(iii)	101,000	113,000	125,000

*R 類包括固定生產間接成本和變動生產間接成本。

作業要求：

(b) 計算上表 (i) 至 (iii) 項的數額。

(c) 根據成本習性，指出 R 類所屬生產間接成本的類別。

KM 公司正考慮一位顧客的一次性特別訂單，它有足夠生產能力應付此訂單。

作業要求：

(d) 根據成本習性，當 KM 公司決定是否接受此訂單時，上述三類生產間接成本中(P、Q 或 R)哪類是不相關的？簡單解釋你的答案。

(a) 該機器 2015 年的折舊費用 = $\$432,000 \times 2,400/8,000 = \$129,600$

該機器 2016 年的折舊費用 = $\$432,000 \times 1,500/8,000 = \$81,000$

(b) (i) P 類的生產間接成本 = \$400,000

(ii) Q 類的生產間接成本 = $\$480,000 / 2 = \$240,000$

(iii) R 類的變動生產間接成本 = $(113,000 - 101,000) / (540,000 - 480,000) = \0.2 件

R 類的固定生產間接成本 = $\$77,000 - 360,000 \times \$0.2 = \$5,000$

R 類的生產間接成本 = $\$5,000 + 420,000 \times \$0.2 = \$89,000$

(c) R 類所屬生產間接成本是混合成本。

(d) — P 類的生產間接成本是不相關。

— P 類的生產間接成本是固定成本

— 固定成本不會因採取不同的方案行動而改變，所以不會影響決策。

— 與決策不相關

PP 有限公司的銀行存款帳顯示 2016 年 12 月 31 日的借方結餘為\$105,468，與銀行月結單該日的結餘並不相同。

在查察銀行存款帳和銀行月結單後，發現：

(i) 下列支票已發出及記錄在帳冊內，但並未向銀行兌現：

支票號碼	收款人	發出日期	\$
408226	K&K 有限公司	2016 年 6 月 22 日	15,236
450998	高高有限公司	2016 年 8 月 4 日	35,060
482118	新來有限公司	2016 年 10 月 30 日	7,850

銀行慣例是不會兌現已發出超過六個月的支票。

(ii) 一項\$900 的電費直接借記，並未在帳冊內記錄。

(iii) PP 有限公司知悉銀行將會在 2017 年 1 月就其於 2016 年 12 月 26 日的誤記借項\$8,755 作出調整。

(iv) 銀行月結單顯示銀行費用\$794，並未在帳冊內記錄。

(v) 2016 年 12 月 27 日，銀行貸記股息收益\$3,160；唯在帳冊內並無記錄。

(vi) 2016 年 12 月 29 日，一張從顧客收到的支票\$11,630 因存款不足而被銀行退回，該退票尚未記錄在帳冊內。

(vii) 一張支付租金與差餉的支票\$21,350，在帳冊內誤記為\$21,530。

(viii) 2016 年 12 月 31 日存入支票\$81,425，已在帳冊內入帳，但銀行仍未貸記。

(ix) 2016 年存入一筆定期存款\$60,000，並記入定期存款帳。2017 年 1 月 2 日，定期存款到期，銀行將該本金連同利息共\$61,200 貸記 PP 有限公司的戶口；但 PP 有限公司於 2016 年 12 月 31 日記錄這筆收入。

作業要求：

(a) 更新 PP 有限公司的銀行存款帳。

(b) 編製 2016 年 12 月 31 日的銀行往來調節表，須由銀行存款帳更新後的結餘開始。

(a)

銀行存款帳

	\$		\$
承上結餘	105,468	電費 (ii)	900
K&K 有限公司-過期支票(i)	15,236	銀行費用 (iv)	794
股息收益 (v)	3,160	應收貨款-拒付支票(vi)	11,630
租金與差餉 (\$21,530 - \$21,350) (vii)	180	定期存款 (ix)	60,000
		利息收入 (ix)	1,200
		餘額轉下	49,520
	124,044		124,044

(b)

2016 年 12 月 31 日銀行往來調節表

	\$	\$
銀行存款帳更新後結餘		49,520
加：未兌現支票 (i)		
- 450998	35,060	
- 482118	7,850	42,910
		92,430
減：銀行錯誤記錄借項入帳 (iii)	(8,755)	
未貸記支票 (viii)	(81,425)	90,180
銀行月結單結餘		2,250

ABC 有限公司在編製結帳分錄前，草擬了 2016 年 12 月 31 日的試算表。由於試算表不平衡，故開設了暫記帳。

其後發現下列錯漏事項：

- (i) 銷貨折扣\$3,400 並未記錄在帳冊內。
- (ii) 現金銷售\$28,050 予明珠有限公司以\$28,500 記錄在銷貨簿並過帳至分類帳。該收款並未記錄在帳冊內。
- (iii) 賒購發票多計了\$270。
- (iv) 退予供應商貨物\$440，同時借記於應付貨款帳和銷貨退回帳。

作業要求：

- (a) 編製所需日記分錄更正上述各項，毋須分錄說明。

2016 年 12 月 31 日，ABC 有限公司在記錄上述(a)部的調整事項前，分類帳結餘摘錄如下：

	\$
普通股股本	1,305,000
優先股股本	760,000
留存利潤，2016 年 1 月 1 日	10,000
貸款，2018 年 6 月到期	320,000

截至 2016 年 12 月 31 日止年度，草擬淨利為\$7,700。2016 年公司並沒有宣佈派發股息。

作業要求：

- (b) 編製報表計算 2016 年 12 月 31 日的留存利潤，顯示所有調整事項及 2016 年的調整後淨利。
- (c) 計算 ABC 有限公司 2016 年度的槓桿比率。
- (d) 解釋普通股股東和優先股股東在收取股息權利的兩項分別。

(a)

日記簿

2016 年		借記	貸記
12 月 31 日		\$	\$
(i)	銷貨折扣	3,400	
	應收貨款		3,400
(ii)	現金	28,050	
	銷貨	450	
	應收貨款-明珠有限公司		28,500
(iii)	應付貨款	270	
	購貨		270
(iv)	暫記帳	880	
	購貨退出		440
	銷貨退回		440

(b)

計算 2016 年 12 月 31 日留存利潤

	\$	\$
2016 年草擬淨利		7,700
調整事項: 漏記銷貨折扣 (i)	(3,400)	
多記銷貨 (ii)	(450)	
多記購貨 (iii)	270	
漏記購貨退出 (iv)	440	
錯記銷貨退回 (iv)	440	(2,700)
2016 年更正後純利		5,000
加 留存利潤, 2016 年 1 月 1 日		10,000
2016 年 12 月 31 日的留存利潤		15,000

(c) 槓桿比率 = $(320,000 + 760,000) / (320,000 + 760,000 + 1,305,000 + 15,000)$

= $1,080,000 / 2,400,000$

= 45%

(d) 一 比普通股股東較早收取股息。

一 優先股有固定股息回報，但普通股股息浮動不定，甚或沒有。

HKDSE (2017, 6)**(Cost-Volume-profit analysis)**

尼斯公司於 2016 年 1 月 1 日開始營業，生產單一產品 M1。截至 2016 年 12 月 31 日止年度，其損益表如下：

	\$	\$
銷貨 (9600 件)		2,400,000
減：銷貨成本		
直接原料	300,000	
直接人工	600,000	
固定生產間接成本	930,000	
	<u>1,830,000</u>	
減：期末存貨(2400 件)	366,000	
	<u>1,464,000</u>	
加：少吸收固定生產間接成本	15,000	1,479,000
毛利		<u>921,000</u>
減：銷售和行政間接費用		
— 固定	360,000	
— 變動(只包含銷售佣金)	240,000	600,000
淨利		<u>321,000</u>

作業要求：

- (a) 計算 M1 的每單位邊際貢獻。
- (b) 計算 2016 年的損益兩平銷售額。

尼斯公司正考慮在 2018 年生產的一種進階型號「超級 M」。如果尼斯公司同時生產產品 M1 和「超級 M」，其生產資料估算如下：

	<u>M1</u>	<u>超級 M</u>
每件產量	5,000 件	7,000 件
每件需要直接人工小時	$\frac{1}{10}$ 小時	$\frac{1}{6}$ 小時
每件需要機器小時	$\frac{4}{5}$ 小時	$\frac{2}{3}$ 小時

2018 年的固定生產間接成本預算為\$988,000，主要包括廠房租金、機器保養和機器折舊。

作業要求：

- (c) 根據以下成本吸收基礎，分別計算每件 M1 和「超級 M」的預定固定生產間接成本吸收率(至小數後兩位)：
- (i) 直接人工小時
- (ii) 機器小時
- (d) 簡略說明你會向尼斯公司推薦直接人工小時抑或機器小時作為成本吸收基礎。

(a)

M1 的每單位邊際貢獻

	每件
	\$
售價(\$2,400,000 / 9,600)	250
減 變動成本:	
直接原料[\$300,000 / (9,600 + 2,400)]	25
直接人工[\$600,000 / (9,600 + 2,400)]	50
銷售佣金 (240,000 / 9,600)	25
每單位邊際貢獻	150

(b) 總固定成本 = 930,000 + 15,000 + 360,000 = 1,305,000

2016 年的損益兩平銷售單位 = 1,305,000 / 150 = 8,700 件

2016 年的損益兩平銷售額 = 8,700 x 250 = \$2,175,000

(c) (i) 預定固定生產間接成本吸收率

= \$988,000 / (1/10 x 5,000 + 1/6 x 7,000) = 每直接人工小時\$592.8

每件 M1 的預定固定生產間接成本吸收率

= \$592.8 x 1/10 = 每件\$59.28

每件「超級 M」的預定固定生產間接成本吸收率

= \$592.8 x 1/6 = 每件\$98.8

(ii) 預定固定生產間接成本吸收率

= \$988,000 / (4/5 x 5,000 + 2/3 x 7,000) = 每機器小時\$114

每件 M1 的預定固定生產間接成本吸收率

= \$114 x 4/5 = 每件\$91.2

每件「超級 M」的預定固定生產間接成本吸收率

= \$114 x 2/3 = 每件\$76

(d) 一 我會向尼斯公司推薦機器小時作為成本吸收基礎。

一 總機器小時 = 5,000 x 4/5 + 7,000 x 2/3 = 8666.67 小時

一 總直接人工小時 = 5,000 x 1/10 + 7,000 x 1/6 = 1666.67 小時

一 由於生產過程所需的機器小時遠多於直接人工小時，因此機器小時是製造費用較強的成本動因。

HKDSE (2017, 7)**(Incomplete records)**

馬森在 2015 年 1 月 1 日獨資開設他的企業。所有購貨和銷貨均以賒帳方式進行。

2016 年 12 月 31 日，貨倉失火，除了成本為\$15,000 貨物外，其餘存貨均被燒毀。很多紀錄亦在火災中損毀，經調查後，得出下列資料：

(i) 有關資產和負債的資料確認如下：

	31.12.2015	31.12.2016
	\$	\$
汽車，淨值	24,000	?
存貨	143,000	15,000
應收貨款	12,100	13,700
應付貨款	149,700	135,000
應付雜費	2,440	2,180
銀行存款	61,800	?

(ii) 2016 年 12 月 31 日銀行月結單的結餘為\$99,180。

(iii) 2016 年間，於支付兼職員工薪金\$89,400 和馬森提用\$29,500 後，將從顧客收到的款項\$1,404,900 存進銀行。

(iv) 2016 年的銀行月結單顯示支付予供應商的總額為\$987,970。一張 2016 年 12 月發出、用作支付 2016 年購貨的支票\$1,200，在 2017 年 1 月 10 日才兌現。

(v) 除了有些過時貨物以成本價\$50,000 出售外，2016 年銷貨的毛利率為 30%。

(vi) 2016 年 7 月 1 日從銀行存款帳轉帳\$20,000 作 2%定期存款，定期存款將於 2019 年 7 月 1 日到期。

(vii) 2016 年支付的租金與差餉\$127,750，包含了短期租約的租金按金\$8,000。

(viii) 2016 年間，支付全職員工薪金和雜費分別為\$129,000 及\$42,800。

(ix) 2016 年，馬森投入\$10,000 現金至企業及從銀行提取\$70,000 作他的私人用途。

(x) 汽車是馬森在開設企業時投入，折舊按汽車成本每年計算 20%。

作業要求：

(a) 為馬森的企業，編製

(i) 截至 2016 年 12 月 31 日止年度的損益表，及

(ii) 2016 年 12 月 31 日的財務狀況表，顯示該年度內資本的變化。

(b) 簡單解釋何謂存貨的正常損失和非正常損失，並指出馬森的企業在火災中招致哪種存貨損失。

(a) (i)

馬森
截至 2016 年 12 月 31 日止年度的損益表

	\$	\$
銷貨(W1)		1,525,400
減：銷貨成本		
期初存貨	143,000	
加 購貨(W2)	974,470	
減：存貨損失(結平數目)	19,690	
	1,097,780	
減 期末存貨	(15,000)	1,082,780
毛利[(1,525,400 – \$50,000) x 30%]		442,620
加 其他收益		
銀行利息收入 (\$20,000 x 2% x 6/12)		200
		442,820
減： 費用		
員工薪金(\$129,000 + \$89,400)	218,400	
租金與差餉 (\$127,750 – \$8,000)	119,750	
雜費 (42,800 – 2,440 + 2,180)	42,540	
存貨損失	19,690	
折舊-汽車 (24,000 / 80%) x 20%	6,000	406,380
淨利		36,440

應付貨款

	\$		\$
餘額承前	12,100	銀行存款	1,404,900
銷貨(結平數目)	1,525,400	員工薪金	89,400
		提用	29,500
		餘額移後	13,700
	1,537,500		1,537,500

W2

應收貨款

	\$		\$
銀行存款(\$987,970 + \$1,200)	989,170	餘額承前	149,700
餘額移後	135,000	購貨 (結平數目)	974,470
	1,124,170		1,124,170

(a) (ii)

馬森
財務狀況表 2016 年 12 月 31 日

	\$	\$	\$
非流動資產			
汽車，淨值(\$24,000 – \$6,000)			18,000
2%定期存款			20,000
			38,000
流動資產			
存貨	15,000		
租金按金	8,000		
應收銀行利息收入	200		
應收貨款	13,700		
銀行存款 (\$99,180 – \$1,200)	97,980	134,880	
減： 流動負債			
應付貨款	135,000		
應付雜費	2,180	(137,180)	
淨流動資產			(2,300)
			35,700
融資：			
資本結餘，2016 年 1 月 1 日(W1)			88,760
加： 資本投入			10,000
加： 年度淨利			36,440
			135,200
減： 提用 (\$70,000 + \$29,500)			(99,500)
			35,700

銀行存款 = $61,800 + 1,404,900 - 987,970 - 20,000 - 127,750 - 129,000 - 42,800 + 10,000 - 70,000 = 99,180$

總資產 = $\$24,000 + \$143,000 + \$12,100 + \$61,800 = \$240,900$

總負債 = $\$149,700 + \$2,440 = \$152,140$

2016 年 1 月 1 日資本結餘 = $\$240,900 - \$152,140 = \$88,760$

- (b)
- 正常存貨損失是指企業在日常業務過程中出現的存貨損失，常見原因包括實物損耗和過時。
 - 非正常的存貨損失是指在企業的日常業務過程中出現的不可預期存貨損失。常見原因包括盜竊，火災或水災等。
 - 馬森的企業在火災中招致的存貨損失是一 非正常的存貨損失。

HKDSE (2017, 8)**(Partnership)**

標和炳經營合夥，損益按 1 : 3 比率分配。2016 年 1 月 1 日，標退出合夥，而湯則加入成為新合夥人。在新合夥內，損益平均分配。

在標退出合夥和湯加入合夥時，合夥人同意以下各項條款：

- (i) 湯須投入\$240,000 現金作為資本，他可享有薪金每月\$2,000。
- (ii) 設備重估至\$248,000。
- (iii) 商譽計值為\$96,000，帳冊內不設商譽帳，商譽直接在資本帳作調整。
- (iv) 合夥尚欠標的數額會轉往貸款帳，年息率為 2%。

新合夥續用舊帳冊，並未就標的退出和湯的加入作任何紀錄。2016 年 12 月 31 日的試算表編製如下：

	借方 \$	貸方 \$
2016 年 1 月 1 日資本帳 – 標		162,000
– 炳		466,000
2016 年 1 月 1 日往來帳 – 標		42,000
– 炳	20,000	
設備，淨值	120,000	
應收貨款	70,000	
存貨	98,000	
銀行存款	21,000	
應付貨款		30,000
未計利息前的淨損失	371,000	
	<u>700,000</u>	<u>700,000</u>

直至 2016 年 12 月 31 日的折舊已按設備的帳面淨值 20%計算。

作業要求：

- (a) 編製合夥人多欄式資本帳，列示有關標退夥和湯入夥的所需調整。
- (b) (i) 編製合夥截至 2016 年 12 月 31 日止年度的盈利分撥帳。
(ii) 更新炳和湯的多欄式合夥人往來帳。
- (c) 除了在上述(b)(ii)出現的項目外，舉出可記錄在合夥人往來帳的其他兩個項目。

合夥經營不善，引致巨大損失。合夥在 2017 年 1 月 1 日解散，有關安排如下：

- (i) 炳以\$174,000 接收設備。
- (ii) 從應收貨款和銷售存貨共收回\$96,000。
- (iii) 應付貨款以\$29,000 全數清償。
- (iv) 支付資產變現費用\$6,000。
- (v) 經商議後，尚欠標的貸款利息獲得豁免，標的貸款則全數清還。

作業要求：

- (d) 編製變產帳。
- (e) 編製多欄式合夥人資本帳，顯示解散時作出的所需調整。

(a)

資本帳

	標	炳	湯		標	炳	湯
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽(1:1)	—	48,000	48,000	餘額承前	162,000	466,000	—
標的貸款	252,500	—	—	銀行存款	—	—	240,000
餘額轉下	—	563,500	192,000	往來帳	42,000	—	—
				商譽(1:3)	24,000	72,000	—
				重估帳—利潤分配	24,500	73,500	—
	252,500	611,500	240,000		252,500	611,500	240,000

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
標	(1/4) \$24,000	—
炳	(3/4) \$72,000	(1/2)\$48,000
湯	—	(1/2)\$48,000
	\$96,000	\$96,000

重估帳

	\$	\$		\$
淨利分配			設備 (\$248,000 – \$150,000)	98,000
—資本: 標(1/4)	24,500			
—資本: 炳(3/4)	73,500	98,000		
		98,000		98,000

2016 年 1 月 1 日設備的帳面淨值 = \$120,000 / 80% = \$150,000

(b) (i)

損益分配帳

	\$		\$	\$
損益帳(調整後淨損失) (W1)	395,650	損失分配—往來帳: 炳(1/2)	209,825	
合夥薪金—往來帳: 湯	24,000	—往來帳: 湯(1/2)	209,825	419,650
	419,650			419,650

W1: 標貸款的利息 = \$252,500 × 2% = \$5,050

調整後的設備折舊 = \$248,000 × 20% = \$49,600

調整前的設備折舊 = \$150,000 × 20% = \$30,000

年度淨虧損 = \$371,000 – \$30,000 + \$5,050 + \$49,600 = \$395,650

(ii)

往來帳

	炳	湯		炳	湯
	\$	\$		\$	\$
承上結餘	20,000	—	損益分配帳		
損益分配帳			—薪金(\$2,000 × 12)	—	24,000
—損失分配	209,825	209,825	餘額轉下	229,825	185,825
	229,825	209,825		229,825	209,825

- (c)
- 資本利息
 - 提用利息
 - 提用

(d)

變產

	\$		\$	\$
設備，淨值(\$248,000 x 80%)	198,400	資本：炳—設備		174,000
應收貨款	70,000	銀行存款—應收貨款和存貨		96,000
存貨	98,000	應付帳款—購貨折扣		1,000
銀行存款—解散費用	6,000	貸款利息—標的貸款		5,050
		損失分配—		
		資本：炳(1/2)	48,175	
		資本：湯(1/2)	48,175	96,350
	372,400			372,400

(e)

資本帳

	炳	湯		炳	湯
	\$	\$		\$	\$
往來帳	229,825	185,825	承上結餘	563,500	192,000
變產—設備	174,000	—	銀行存款—最終結算	—	42,000
變產—損失分配	48,175	48,175			
銀行存款—最終結算	111,500	—			
	563,500	234,000		563,500	234,000

銀行存款

	\$		\$
承上結餘	21,000	標的貸款	252,500
資本：湯	240,000	應付貨款(30,000 – 1,000)	29,000
變產—應收貨款和存貨	96,000	變產—解散費用	6,000
資本：湯	42,000	資本：炳	111,500
	399,000		399,000