

1. 馬莉商號的財政年度於每年 12 月 31 日完結。商號開立的原始分錄帳簿有：普通日記簿、銷貨簿、購貨簿、銷貨退回簿、購貨退出簿和現金簿。

2017 年 12 月，商號有以下交易：

- (i) 以自動轉帳支付租金\$18,400。
- (ii) 從安美公司賒購貨物\$4,200。
- (iii) 退回貨物\$300 予安美公司。
- (iv) 馬莉提取\$560 貨物自用。
- (v) 向嘉文公司賒銷貨物\$1,580。
- (vi) 為退貨\$500 發出貸項通知單。
- (vii) 收到 2017 年 12 月份電費單\$5,600，將於 2018 年 1 月以支票繳清。
- (viii) 現金銷貨\$1,500 予迪琪公司。
- (ix) 為退貨\$600 發出借項通知單。
- (x) 賒購一輛汽車，價值\$17,000。

作業要求：

- (a) 指出上述(i)至(x)項交易於 2017 年 12 月應記入馬莉哪本原始分錄帳簿。
- (b) 就上述交易(iii)，指出從原始分錄帳簿需過帳至的帳戶及其相應分類帳。
- (c) 舉出開立原始分錄帳簿的一個功能。

1. (a) (i) 現金簿

(ii) 購貨簿

(iii) 購貨退出簿

(iv) 普通日記簿

(v) 銷貨簿

(vi) 銷貨退回簿

(vii) 普通日記簿

(viii) 現金簿

(ix) 購貨退出簿

(x) 普通日記簿

- (b) 帳戶：安美公司 分類帳：應付貨款分類帳

帳戶：購貨退出 分類帳：總分類帳

- (c) — 將交易分類，方便過帳至分類帳帳戶

— 職責劃分，可減少舞弊

— 兩套帳目可互相核查，提高入帳的準確性

— 簿記員可以由兩組不同的人進行交叉核對

2. 新力公司於 2017 年 12 月 31 日的銀行存款帳有借方結餘\$50,000，與當日的銀行月結單結餘不符。公司提供截至 2017 年 12 月 31 日止財政年度的資料如下：

- (i) 銀行拒付並退回一張收自顧客、銀碼為\$33,500 的支票#245896。在支票退回時，簿記員把金額記錄為\$3,500。
- (ii) 銀行存款帳包括一張用作繳清供應商欠款的支票#723958，銀碼為\$6,300，票面日期為 2018 年 1 月 3 日。
- (iii) 2017 年 7 月 18 日簽發一張銀碼為\$10,390 的支票#723881 予供應商。該支票已記錄在帳冊內，但並未顯示於 2017 年的銀行月結單內。
- (iv) 2017 年 12 月 31 日，一張收自顧客的支票#465793 仍保存在簿記員的抽屜內，銀碼為\$4,430，票面日期為 2017 年 4 月 28 日。簿記員於 2017 年 5 月收到該支票時已記錄入銀行存款帳內。銀行慣例是不會兌現已超過六個月的支票。
- (v) 2017 年 11 月 22 日，簽發一張銀碼為\$9,310 的支票#723912 予供應商。後來發現該支票寄失了，但公司並未為註銷支票作記錄。
- (vi) 2017 年 12 月 29 日，把一張銀碼為\$4,100 的支票#325698 存入銀行，並記錄於帳冊內，但銀行於 2017 年 12 月 31 日仍未為此作貸記。

作業要求：

(a) 為新力公司

- (i) 更新銀行存款帳。
- (ii) 編製 2017 年 12 月 31 日的銀行往來調節表。

(b) 何謂遠期支票？從以上資料找出哪張是遠期支票，指出其支票號碼。

(a) (i)

銀行存款帳

	\$		\$
承上結餘	50,000	應收貨款(33,500 – 3,500) (i)	30,000
應付貨款(ii)	6,300	應收貨款(iv)	4,430
應付貨款(v)	9,310	餘額轉下	31,180
	65,610		65,610

(ii)

2017 年 12 月 31 日銀行往來調節表

	\$
銀行存款帳更新後結餘	31,180
加：未兌現支票#723881 (iii)	10,390
	41,570
減：未貸記支票#325698 (vi)	(4,100)
銀行月結單結餘	37,470

(b) — 遠期支票是支票未到可兌現日期。

— 支票號碼是#723958 為遠期支票。

3. 生生製造公司於 2017 年開始營運。它採用吸收成本法。所有製成品已於 2017 年出售。2017 年 12 月 31 日止年度的資料如下：

銷貨	\$150,000
淨利	\$48,000
主要成本	\$49,920
直接原料	每米\$180，需用 100 米
直接費用	\$7,000
直接人工成本	?
吸收的生產間接成本	?
行政及銷售費用	總生產成本的 20%

作業要求：

- (a) 按吸收成本法，為生生製造公司編製截至 2017 年 12 月 31 日止年度的損益表，分別顯示主要成本的組成元素和吸收的生產間接成本。
- (b) 計算 2017 年度的總加工成本。
- (c) 舉出直接費用的一個例子。

(a)

生生製造公司
按吸收成本法編製的損益表截至 2017 年 12 月 31 日止月度

	\$	\$
銷貨		150,000
減：銷貨成本：		
直接原料(100 × \$180)	18,000	
直接費用	24,920	
直接人工 (結平數目)	7,000	
主要成本	49,920	
吸收的生產間接成本 (結平數目)	35,080	
總生產成本 (W1)		85,000
毛利		65,000
減：行政及銷售費用(總生產成本的 20%)		17,000
純利		48,000

$$W1 : 150,000 - \text{總生產成本} - \text{行政及銷售費用} = 48,000$$

$$150,000 - \text{總生產成本} - \text{總生產成本} \times 20\% = 48,000$$

$$150,000 - 48,000 = \text{總生產成本} \times 120\%$$

$$102,000 = \text{總生產成本} \times 120\%$$

$$\text{總生產成本} = 85,000$$

(b) $2017 \text{ 年度的總加工成本} = 85,000 - 18,000 = 67,000$

(c) — 專利稅

— 商標版權

— 專利

— 非流動資產的折舊

4. 紀君和曹君經營合夥，損益按 3:2 比率分配，他們於 2017 年 1 月 1 日的資本帳結餘分別為\$229,000 和 \$144,000。同日，湯君加入合夥，並作以下安排：

- (i) 紀君、曹君和湯君之損益按 3:3:4 比率分配，湯君每月月底會以支票取得月薪\$22,000。
- (ii) 商譽計值為\$80,000，其餘資產的重估值則上調\$120,000。新合夥不設商譽帳。
- (iii) 提用利息按每年 5%計算，資本利息則按資本帳期初結餘每年 4%計算。
- (iv) 湯君須注入足夠資金，令其資本帳結餘為新合夥總資本的 40%。
- (v) 新合夥設固定資本帳。

作業要求：

(a) 編製合夥人多欄式資本帳，列示湯君入夥。

新合夥營運一年後，其帳冊截至 2017 年 12 月 31 日止年度的資料摘錄如下：

	\$
銷貨	4,002,600
銷貨成本	1,085,400
營業費用(包括湯君已支取的年薪)	2,412,000
利息費用(包括資本利息)	75,600
提用-紀君 (於 2017 年 5 月 1 日提取)	180,000
-曹君 (於 2017 年 7 月 1 日提取)	120,000

作業要求：

(b) 編制合夥截至 2017 年 12 月 31 日止年度的盈利分撥帳。

(c) 簡單解釋 2017 年 12 月 31 日湯君往來帳的結餘會否包括他在 2017 年度可享有的年薪。

(a)

資本帳

	紀君	曹君	湯君		紀君	曹君	湯君
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽(3:3:4)	24,000	24,000	32,000	餘額承前	229,000	144,000	—
餘額轉下	325,000	200,000	350,000	商譽(3:2)	48,000	32,000	—
				重估帳:利潤分配	72,000	48,000	—
				銀行存款	—	—	382,000
	349,000	224,000	382,000		349,000	224,000	382,000

重估帳

	\$	\$		\$
重估利潤			其餘資產	120,000
-資本: 紀君(3/5)	72,000			
-資本: 曹君(2/5)	48,000	120,000		
		120,000		120,000

設 y 為湯君的銀行存款

$$[325,000 + 200,000 + y] \times 40\% = y$$

$$525,000 + y = 2.5y$$

$$y = 350,000$$

$$\text{君的銀行存款} = 350,000 + 32,000 = 382,000$$

(b)

損益分配帳

	\$	\$		\$
資本利息:			損益帳(本年淨利)	728,600
往來: 紀君(325,000 x 4%)		13,000	提用利息:	
往來: 曹君(200,000 x 4%)		8,000	往來: 紀君(180,000 x 5% x 8/12)	6,000
往來: 湯君(350,000 x 4%)		14,000	往來: 曹君(120,000 x 5% x 6/12)	3,000
合夥人薪酬:				
銀行存款(\$22,000 x 12)		264,000		
利潤分配:				
往來: 紀君(3/10)	131,580			
往來: 曹君(3/10)	131,580			
往來: 湯君(4/10)	175,440	438,600		
		737,600		737,600

不包括湯君已支取年薪的營業費用 = $\$2,412,000 - \$22,000 \times 12 = \$2,148,000$

利息費用 = $\$75,600 - (\$325,000 + \$200,000 + \$350,000) \times 4\% = \$40,600$

本年淨利 = $\$4,002,600 - \$1,085,400 - \$2,148,000 - \$40,600 = \$728,600$

(c) 湯君往來帳的結餘不會包括他在 2017 年度可享有的年薪，因為公司已在每個月底以支票支付月薪給湯君。

5. 樂棋有限公司在 2016 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日的帳戶結餘如下：

	2016 \$	2017 \$
3%長期貸款	753,800	180,000
5%短期貸款	--	90,000
應計費用	8,200	15,000
銀行存款	33,500	128,000
設備，淨值	782,000	663,000
存貨(12 月 31 日)	136,500	364,000
普通股股本	200,000	700,000
留存利潤(12 月 31 日)	42,000	158,000
應付貨款	58,000	202,000
應收貨款	110,000	190,000

其他資料：

(i) 2017 年度銷貨總額為\$780,000，全部均為賒銷。2017 年 12 月，部分貨物以銷售或退回方式送出，售價為\$17,000，已作賒銷入帳。2017 年 12 月 31 日，顧客退回整批貨物，公司亦已將該批貨物計入期末存貨內，但退貨並未記帳。

(ii) 2017 年度購貨總額為\$778,050，80%為賒購，20%為現購。

作業要求：

(a) 計算(至小數點後兩位) 2017 年的下列比率(一年 365 日)：

- (i) 營運資金比率
- (ii) 存貨周轉率(按次數計)
- (iii) 平均賒銷期限(按日數計)
- (iv) 平均賒購期限(按日數計)

(b) (i) 計算(至小數點後兩位)樂棋有限公司 2016 年及 2017 年的槓桿比率。

(ii) 評論樂棋有限公司 2017 年的償債能力。

(a) (i) $\text{應收貨款} = 190,000 - \$17,000 = \$173,000$

$\text{營運資金比率} = (128,000 + 364,000 + \$173,000) / (90,000 + 15,000 + 202,000) : 1 = 2.17 : 1$

(ii) $\text{銷貨成本} = 136,500 + 778,050 - 364,000 = \$550,550$

$\text{存貨周轉率(按次數計)} = \$550,550 / [(136,500 + 364,000) / 2] = 2.20 \text{ 次}$

(iii) $\text{賒銷} = \$780,000 - \$17,000 = \$763,000$

$\text{平均賒銷期限(按日數計)} = [(110,000 + 173,000) / 2] / \$763,000 \times 365 \text{ 日} = 67.69 \text{ 日}$

(iv) $\text{賒購} = \$778,050 \times 80\% = \$622,440$

$\text{平均賒購期限(按日數計)} = [(58,000 + 202,000) / 2] / \$622,440 \times 365 \text{ 日} = 76.23 \text{ 日}$

(b) (i) $\text{2016 年的槓桿比率} = 753,800 / (753,800 + 200,000 + 42,000) \times 100\% = 75.70\%$

$\text{2017 的留存利潤} = 158,000 - \$17,000 = \$141,000$

$\text{2017 年的槓桿比率} = 180,000 / (180,000 + 700,000 + 141,000) \times 100\% = 17.63\%$

(ii) — 2017 年的償債能力有所改善

— 公司在 2017 年發行普通股

— 公司在 2017 年償還了大部分的長期貸款

6. 美味有限公司是一間點心餐館，其 2018 年度每月的營業資料如下：

每月平均顧客人數	35,000
從每位顧客的平均銷售收益	\$100
變動生產成本	每元收益計 45%
每月固定成本：	\$
租金	350,000
薪金	741,000
折舊	81,970
其他營業費用	316,000

估計 2019 年度的成本有以改變：

- 變動生產成本增至每元收益計 48%
- 2019 年初續簽租約時，每月租金將會上調 15%
- 薪金和其他營業費用將會上調 5%

作業要求：

(a) 計算美味有限公司 2019 年度的每月安全邊際(以銷售金額計)。

(a) 每位顧客邊際貢獻 = $\$100 \times 52\% = \52

每月固定成本 = $350,000 \times (1 + 15\%) + 741,000 (1+5\%) + 81,970 + 316,000(1 + 5\%) = \$1,594,320$

每月保本點(以銷售單位計算) = $\$1,594,320 / \$52 = 30,660$ 單位

每月保本點(以銷售金額計) = $30,660 \times \$100 = \$3,066,000$

每月安全邊際(以銷售金額計) = $35,000 \times \$100 - \$3,066,000 = \$434,000$

香港政府邀請投資者參加美食車先導計劃，試驗期為兩年。美味有限公司有閒置的資源，正考慮於 2019 年參加該計劃。計劃的相關成本和收益估計如下：

- (i) 新貨車的成本為\$1,000,000，估計在 2020 年底的剩餘價值為\$300,000。
- (ii) 貨車裝配冰箱、空調及新的煮食設施，成本為\$604,000。
- (iii) 每年固定成本包括薪金\$600,000 和其他成本(折舊除外)\$528,000。2019 年 1 月 1 日，一套餐館閒置的煮食爐會安裝於美食車，其帳面淨值為\$20,000。
- (iv) 在兩年試驗期內。餐館和美食車兩者售賣的點心的變動生產成本皆為每元收益計 48%。
- (v) 該計劃可帶來每月收益估計如下：
 - 美食車銷售收益：從每位顧客的平均銷售收益為\$80，共有 3,000 位顧客
 - 餐館銷售收益：吸引額外 1,500 位顧客，從每位顧客的平均銷售收益為\$100

作業要求：

- (b) (i) 為美味有限公司列表計算整個計劃的增量收益和增量成本。
- (ii) 根據(b)(i)的計算，簡略說明美味有限公司應否參加美食車先導計劃。
- (c) 指出「沉沒成本」的定義。舉出美味有限公司美食車計劃沉沒成本的一個例子。

	不參加計劃	參加計劃	增量
	\$	\$	\$
銷售收入	84,000,000	93,360,000	9,360,000
減: 變動生產成本	40,320,000	44,812,800	4,492,800
固定成本	38,263,680	40,519,680	2,256,000
新貨車的成本	0	1,000,000	1,000,000
裝配設施	0	604,000	604,000
新貨車的剩餘價值	0	(300,000)	(300,000)
總成本	78,583,680	86,636,480	8,052,800

不參加計劃的銷售收入: $35,000 \times \$100 \times 12 \times 2 = 84,000,000$

參加計劃的銷售收入: $[3,000 \times \$80 + (35,000 + 1,500) \times \$100] \times 12 \times 2 = 93,360,000$

不參加計劃的變動生產成本: $84,000,000 \times 48\% = 40,320,000$

參加計劃的變動生產成本: $93,360,000 \times 48\% = 44,812,800$

不參加計劃的固定成本: $1,594,320 \times 12 \times 2 = 38,263,680$

參加計劃的固定成本: $38,263,680 + (\$600,000 + \$528,000) \times 2 = 40,519,680$

(b) (ii) 參加計劃的增量利潤 = $9,360,000 - 8,052,800 = \$1,307,200$

參加計劃的利潤增加了\$1,307,200。美味有限公司應參加美食車先導計劃。

(c) — 沉沒成本是指已經招致並且無法收回的成本。

— 例如:閒置煮食爐的帳面淨值。

7. 淇淇有限公司 2017 年 12 月 31 日的帳冊結餘摘錄如下：

	\$
設備	2,020,000
累積折舊-設備，2017 年 1 月 1 日	1,060,000
存貨，2017 年 1 月 1 日	930,000
銷貨	4,470,000
銷貨退回	60,000
購貨	2,467,000
營業費用	757,000
普通盈餘儲備	20,000
4%債券(於 2017 年 7 月 1 日發行)	800,000
留存利潤，2017 年 1 月 1 日	74,000

其他資料：

- (i) 2017 年度的所有銷貨均以加成 50% 出售。
- (ii) 2017 年 5 月 1 日，公司以一件舊設備換購一件成本\$62,000 的新型號設備，以舊換新價值為\$21,000。該舊設備於 2015 年 3 月 1 日以成本\$50,000 購入。簿記員除已借記設備帳\$62,000 及於銀行存款帳貸記相同金額外，並未對上述以舊換新安排作其他記錄。

此外，另一件於 2012 年以\$250,000 購入的設備於 2017 年仍然使用。

公司政策是設備折舊按直線法每年 20% 計算，在購入設備當年計算一整年折舊，在變賣當年則不計算。

- (iii) 2017 年 12 月 29 日，公司收到顧客一張定價\$270,000 的購貨訂單。雖然貨物於 2018 年 1 月 4 日才付運予顧客，但簿記員已將該訂單記錄為 2017 年的賒銷。
- (iv) 2017 年內已支付營業費用\$757,000，當中 45% 屬銷售及分銷費用，其餘屬行政費用。折舊費用、變賣損失和董事酬金均歸類為行政費用。
- (v) 2017 年利得稅估計為\$12,500，並未記錄於帳冊內。此外，2017 年的董事酬金\$130,000 將於 2018 年支付。
- (vi) 2017 年 12 月 31 日，董事局議決將普通盈餘儲備增至\$30,000。
- (vii) 2016 年及 2017 年的股息資料如下：

詳情	宣佈和派發	\$
2016 末期股息	2017 年 3 月	48,000
2017 中期股息	2017 年 9 月	23,000
2017 末期股息	2018 年 3 月	42,000

作業要求：

- (a) 為淇淇有限公司編製
 - (i) 截至 2017 年 12 月 31 日止年度的損益表，列示所有必須項目，包括購貨、稅前盈利和稅後盈利。
 - (ii) 報表計算 2017 年 12 月 31 日的留存利潤。
- (b) 以一項相關的會計原則或概念，簡略說明上述第(iii)項的會計處理方法。

編製損益表後，淇淇有限公司的董事有以下提問：

馬董事：據說折舊政策是不能改變的，否則會違反一貫性原則，對嗎？

盧董事：普通盈餘儲備的結餘在過去幾年不斷增加，這會影響我們派發股息的能力嗎？

作業要求：

- (c) 就馬董事的提問，指出在編製財務報表時採用一貫性原則的兩個原因。
- (d) 就盧董事的提問，解釋增加普通盈餘儲備的結餘會否影響公司派發股息的能力。

(a) (i)

淇淇有限公司
截至 2017 年 12 月 31 日止年度的損益表

	\$	\$
銷貨(4,470,000 – 270,000)		4,200,000
減： 銷貨退回		(60,000)
		4,140,000
減： 銷貨成本		
期初存貨	930,000	
加： 購貨	2,467,000	
	3,397,000	
減： 期末存貨(結平數目)	(637,000)	(2,760,000)
毛利		1,380,000
減： 費用		
銷售及分銷費用 (\$757,000 x 45%)	340,650	
行政費用 (W2)	899,350	
財務費用(\$800,000 x 4% x 6/12)	16,000	(1,256,000)
稅前利潤		124,000
減 利得稅		(12,500)
稅後利潤		111,500

W1: 銷貨成本 x (1 + 50%) = 4,140,000

銷貨成本 = 2,760,000

毛利 = 4,140,000 – 2,760,000 = 1,380,000

W2: 出售設備虧損 = \$50,000 – \$50,000 x 20% x 2 – \$21,000 = \$9,000

\$250,000 設備在 2017 年 1 月 1 日的累積折舊 = 250,000 x 20% x 5 = 250,000

因此\$250,000 的設備已經是完全折舊，已經不能再折舊

折舊費用 = (\$2,020,000 – \$250,000 – \$50,000) x 20% = \$344,000

行政費用 = \$757,000 x 55% + \$9,000 + \$344,000 + \$130,000 = \$899,350

(ii)

淇淇有限公司
報表計算 2017 年 12 月 31 日的留存利潤

	\$	\$
稅後利潤		111,500
加 留存利潤承前		74,000
		185,500
減 分配:		
轉撥到普通儲備(\$30,000 – \$20,000)	10,000	
股息(23,000 + 42,000)	65,000	(75,000)
留存利潤移後		110,500

- (b)
- 應採用收入實現原則處理
 - 這原則列明收益應在送交貨物後，而非在收到金錢時，予以確認。
 - 貨物於 2018 年 1 月 4 日才付運予顧客，公司不應將該訂單記錄為 2017 年的賒銷。

(c) — 相似項目於不同年度均應採用相同的會計政策，有助增加財務報表的可比性

— 避免利用改變公司會計政策而操控盈利

— 為改變匯報利潤而改變折舊的方法會導致企業的利潤數字被扭曲

(d) 公司派發股息的能力不會受影響，因為

— 一般儲備的增加不會影響公司的現金狀況

— 公司派發股息的能力取決於是否有足夠的留存利潤和現金

— 撥至普通盈餘儲備的留存利潤仍可以用作派發股息

8. (A) 在編製截至 2017 年 12 月 31 日止年度的損益表後，光明有限公司的帳戶結餘如下：

	借方 \$	貸方 \$
留存利潤，2017 年 12 月 31 日		777,060
股本		1,800,000
應付貨款		507,700
應計費用		62,700
汽車，淨值	2,017,100	
應收貨款，淨值	294,000	
銀行存款	447,400	
存貨	403,040	
暫記(註 iv)		14,080
	<u>3,161,540</u>	<u>3,161,540</u>

其他資料：

- (i) 壞帳\$9,700 並未記錄在帳冊中。
- (ii) 評估經濟環境後，呆帳準備由原本按應收貨款的 2%計算增至 3%。
- (iii) 在 2017 年 12 月 31 日收到一張員工訓練課程的發票\$80,000，將於 2018 年的 1 月繳清。課程共十節，首四節已於 2017 年 12 月完成，其餘六節將於 2018 年 1 月授課。上述事項並未記錄在帳冊中。
- (iv) 暫記帳結餘是有關 2018 年 1 月份管理費的預繳。簿記員錯誤地於 2017 年同時借記相同金額於銀行存款帳和管理費帳。
- (v) 一輛於 2013 年以\$150,000 購入的汽車，在 2017 年 12 月的交通意外中損毀，並以\$50,000 售出。簿記員除將該收款記作現銷外，並未就該變賣記錄在帳冊中。

公司政策是汽車折舊按餘額遞減法每年 20%計算，再購入汽車當年計算一整年折舊，但在變賣當年則不計算。

作業要求：

- (a) 編製所需日記分錄以更正上述各項。毋須分錄說明。
 - (b) 編製光明有限公司 2017 年 12 月 31 日的財務狀況表。
- (B) 范氏有限公司將於 2018 年 6 月開始生產三種產品：產品 A、產品 B 和產品 C。每月的滿負荷生產量估計為 20,000 直接人工小時。2018 年 4 月，范氏有限公司與一顧客簽訂了一份不可撤銷的銷售合約，需於 2018 年 6 月付運 1,000 件產品 A 予該顧客，2018 年 6 月的銷售預測已包括該銷售合約。

2018 年 6 月的銷售預測及成本資料如下：

	產品 A	產品 B	產品 C
銷售預測	1,400 件	1,200 件	1,600 件
每件售價	\$220	\$660	\$480
每公斤原料價	\$60	\$80	\$70
每件原料用量	0.5 公斤	0.5 公斤	0.5 公斤
每件直接人工小時	3 小時	8 小時	5 小時
每小時工資率	\$40	\$40	\$40
每件變動間接成本	\$10	\$10	\$10

作業要求：

分別計算 2018 年 6 月三種產品的生產數量，以達至范氏有限公司在滿負荷生產量時的最大貢獻總額。

(A) (a)

日誌簿

2017 年		借記	貸記
12 月 31 日		\$	\$
(i)	留存利潤-壞帳	9,700	
	應收貨款		9,700
(ii)	留存利潤-呆帳準備增加	2,709	
	呆帳準備 (W1)		2,709
(iii)	留存利潤-員工訓練課程	32,000	
	應計費用(\$80,000 /10 x 4)		32,000
(iv)	預付管理費 (\$14080/2)	7,040	
	暫記帳	14,080	
	銀行存款		14,080
	留存利潤-管理費		7,040
(v)	累積折舊 (\$88,560 + \$12,288)	100,848	
	留存利潤 (\$11,440 + \$50,000 – \$12,288)	49,152	
	汽車		150,000

W1: 呆帳準備 = [(\$294,000/98% – 9,700) x 3% – \$294,000/98% x 2%] = \$2,709

(b)

光明有限公司
財務狀況表2017年12月31日

	\$	\$
資產		
非流動資產		
汽車，淨值 (\$2,017,100 – \$49,152)		1,967,948
流動資產		
存貨	403,040	
應收貨款，淨值 (\$294,000 – \$9,700 – \$2,790)	281,591	
應計費用	7,040	
銀行存款 (\$447,400 – \$14,080)	433,320	1,124,991
總資產		3,092,939
股東權益及負債		
股東權益		
普通股股本		1,800,000
留存利潤 (\$777,060 – \$9,700 – \$2,709 – \$32,000 – \$49,152 + \$7,040)		690,539
權益總額		2,490,539
流動負債		
應付貨款	507,700	
應計費用(62,700 + 32,000)	94,700	602,400
股東權益及負債總額		3,092,939

(B)

	產品 A	產品 B	產品 C
每件售價	\$220	\$660	\$480
減: 每件原料價	(\$30)	(\$40)	(\$35)
每件直接人工	(\$120)	(\$320)	(\$200)
每件變動間接成本	(\$10)	(\$10)	(\$10)
每單位邊際貢獻	\$60	\$290	\$235
每件直接人工小時	3 小時	8 小時	5 小時
每直接人工小時的邊際貢獻	\$20	\$36.25	\$47
生產次序	第三	第二	第一

由於產品 A 的合同是不可撤銷的，范氏有限公司需要首先生產 1,000 單位的產品 A。

生產 1,000 件產品 A 後，剩下的直接人工小時 = $20,000 - 1,000 \times 3 = 17,000$ 小時

由於生產次序是產品 C，產品 B 和產品 A，因此先生產全部 1,600 個產品 C

生產 1,600 個產品 C 後，剩下的直接人工小時 = $17,000 - 1,600 \times 5 = 9,000$ 小時

產品 B 生產的數量 = $9,000 / 8 = 1,125$ 件

產品 A 的生產數量為 1,000 件

產品 B 的生產數量為 1,125 件

產品 C 的生產數量為 1,600 件

(A) (a)

日記簿

2017 年		借記	貸記
12 月 31 日		\$	\$
(i)	留存利潤-壞帳	9,700	
	應收貨款		9,700
(ii)	留存利潤-呆帳準備增加	2,709	
	呆帳準備 (W1)		2,709
(iii)	留存利潤-員工訓練課程	32,000	
	應計費用($\$80,000 / 10 \times 4$)		32,000
(iv)	預付管理費($\$14080/2$)	7,040	
	暫記帳	14,080	
	銀行存款		7,040
	留存利潤-管理費		14,080
(v)	累積折舊($\$150,000 - \$150,000 \times 80\%^4$)	88,560	
	留存利潤-銷貨	50,000	
	留存利潤-出售汽車虧損	11,440	
	汽車		150,000