

A7 有限公司會計

第 17 章 有限公司的財務報表

損益表，截至 2010 年 3 月 31 日止年度

	\$	\$
銷貨	420,890	
減 銷貨退回	<u>10,000</u>	410,890
減 銷貨成本：		
期初存貨	64,320	
加 購貨	120,000	
購貨運費	8,500	
減 購貨退出	<u>(10,000)</u>	
	182,820	
減 期末存貨	<u>(58,770)</u>	(124,050)
毛利		286,840
加 其他收益：		
銀行存款利息收益		<u>2,800</u>
		289,640
減 費用：		
工資及薪金	76,530	
租金及差餉	83,580	
銷售佣金	35,670	
債券利息(\$80,000 x 6%)	4,800	
壞賬	3,780	
折舊：辦公室設備	<u>54,000</u>	(258,360)
稅前利潤/純利		31,280
減 利得稅		<u>(6,240)</u>
稅後利潤		25,040
加 留存利潤承前		<u>42,000</u>
		67,040
減 分配：		
轉撥到普通儲備	10,000	
普通股股息	4,000	
優先股股息	<u>6,000</u>	(20,000)
留存利潤移後		<u>47,040</u>

財務狀況表，於 2010 年 3 月 31 日

	\$	\$	\$
非流動資產			
辦公室設備		386,000	
減：累積折舊		<u>40,000</u>	346,000
流動資產			
存貨		58,000	
應收貨款	40,000		
減：呆帳準備	<u>2,000</u>	38,000	
預付費用		1,000	
應計收益		990	
銀行存款		<u>16,000</u>	
		113,990	
減：流動負債			
應付貨款		42,310	
應計費用		2,000	
預收收入/未獲收益		400	
應付稅項		<u>6,240</u>	
		50,950	
流動資產淨值			63,040
非流動負債			
6%債券			80,000
			<u>329,040</u>
資金籌措：			
股本及儲備			
普通股股本			200,000
優先股股本			12,000
普通儲備			60,000
留存利潤			47,040
擬派股息			<u>10,000</u>
			<u>329,040</u>

第 17 章 有限公司的財務報表

HKDSE (2021, 7)

(有限公司的財務報表)

7. 好利有限公司 2020 年 12 月 31 日的試算表如下：

	\$	\$
購貨及銷貨	2 736 000	4 080 000
債券利息	18 000	
租金與差餉	360 000	
薪金	190 000	
辦公室設備	1 970 000	
累積折舊－辦公室設備，2020 年 1 月 1 日		962 000
汽車	980 000	
累積折舊－汽車，2020 年 1 月 1 日		528 000
存貨，2020 年 1 月 1 日	119 000	
銀行存款	424 000	
應收貨款及應付貨款	1 577 000	598 000
2019 年末期股息	220 000	
2020 年中期股息	150 000	
留存利潤，2020 年 1 月 1 日		546 000
普通盈餘儲備		150 000
8%債券 到期日：2021 年 9 月 30 日		300 000
普通股認購股款		180 000
普通股股本		1 400 000
	<u>8 744 000</u>	<u>8 744 000</u>

其他資料：

- 根據實地盤點，2020年12月31日的存貨值為\$135 000。公司發現部分貨品已經損毀，其成本為\$32 000，待2021年1月以\$2 200修理後，方可以\$26 200出售。
- 2020年12月，公司按銷售或退回方式運送貨品予某顧客，發票價為\$45 000，按加成50%計價，並已記作賒銷。2020年12月31日，顧客確認接受該批貨品的70%，其餘則於2021年1月退回，但帳冊內並未為此作調整。
- 某供應商為推廣新產品，送來100件免費樣辦。公司已將這些樣辦按供應商的定價以每件\$70 記作賒購和計入期末存貨。
- 參照2020年12月份的銀行月結單，公司發現來自某客戶清償欠款的貸項轉帳\$36 500並未記帳。
- 辦公室設備及汽車的折舊計算如下：
 - 辦公室設備：按餘額遞減法每年20%計算，殘值估計為\$125 000。
 - 汽車：按直線法以每年25%按月計算。2020年9月1日，一輛汽車在一次車禍中全車報廢，但並未記帳。該汽車於2017年7月1日以\$180 000購入。公司於2020年底仍然使用一輛於2016年4月1日以\$160 000購入的汽車。
- 債券利息於每年3月31日及9月30日繳付。
- 公司以每股\$1.50發行100 000股普通股，並已於2020年12月15日收到認購120 000股的款項。公司於2020年12月31日分配股份，但並未記帳。超額認購的股款於2021年1月6日退還。
- 2020年12月31日，董事局議決將\$100 000轉撥至普通盈餘儲備。

作業要求：

- 為好利有限公司編製：
 - 截至2020年12月31日止年度的損益表。
 - 報表計算2020年12月31日的留存利潤。
 - 2020年12月31日的財務狀況表。
- 2021年1月，好利有限公司宣布派發2020年度末期普通股股息。解釋公司應否將該末期股息記作2020年度的負債。

