

香港會計師公會

及

香港商業教育學會

香港中學文憑考試 2022/23

企業、會計與財務概論
模擬考試

試卷二甲
會計單元

建議答案

甲部 (24 分, 佔全卷 30%)

第 1 題

(a)

	原始分錄簿	需借記的賬戶	需貸記的賬戶	每項 0.5 分, 最多 5 分
(i)	(1) 普通日記簿	維修費	(2) 應計維修費/ 應計費用	
(ii)	(3) 現金簿	(4) 購貨/應付貨款	銀行存款	
(iii)	(5) 普通日記簿	(6) (音頻) 設備	(7) 其他應付帳款	
(iv)	(8) 銷貨退回簿	(9) 銷貨退回	(10) 應收貨款	

(5 分)

(b)

收入實現原則

1

收入實現原則指出收益應在貨物付運予顧客及被其接納時, 或在提供服務後才可予以確認。

1

當客戶得到從賣方轉移的商品或服務的控制權時, 才可確實收益。在這種情況下, 蘇珊收到以電子方式支付的款項, 只能記作預收收益, 而不能記作銷貨。當客戶實際收到蘇珊交來的服裝時, 由於銷售過程已經完成, 方可記作銷貨。

1

(3 分)

<總分: 8 分>

第2題

(a) 相關成本是會因決策而改變的成本，並在可行的備選方案之間有所不同。 (1)
(1分)

(b) (i) 沉沒成本 (0.5)
(ii) 機會成本 (0.5)
(iii) 增量成本 (0.5)
(iv) 沉沒成本 (0.5)
(2分)

(c)

	保留 \$	更換 \$	
每年的營業成本			
– 如保留：3 × (\$82,000 – <u>\$19,800</u> (½))*	186,600		0.5+0.5
– 如更換：3 × <u>\$62,200</u> × 120%		223,920	0.5
約翰公司洗衣機和烘乾機的殘值	(1,000)	(3,000)	0.5+0.5
偉民公司洗衣乾衣機的購買價 (\$20,000 × 5)	–	100,000	0.5
額外收益(\$5,000 × 12 × 3)	–	(180,000)	0.5
偉民公司洗衣乾衣機的易新價(\$1,600 × 5)	–	(8,000)	0.5
總成本	<u>185,600</u>	<u>132,920</u>	

由於總成本會減少\$52,680，雅倫應替換機器。 (1)

其他可接受答案：

如更換：	\$	
增量收益：		
額外收益(\$5,000 × 12 × 3)	180,000	0.5
約翰公司洗衣機和烘乾機的殘值	3,000	0.5
偉民公司洗衣乾衣機的易新價(\$1,600 × 5)	8,000	0.5
	<u>191,000</u>	
減：增量成本		
增量年度營業成本	37,320	1.5
{ [3 × <u>\$62,200</u> × 120%] (½) – [3 × (\$82,000 – <u>\$19,800</u> * (½))] }		
= \$223,920 – \$186,600		
偉民公司洗衣乾衣機的購買價 (\$20,000 × 5)	100,000	0.5
機會成本：約翰公司洗衣機和烘乾機殘值的損失	1,000	0.5
增量利潤	<u>52,680</u>	

由於有增量利潤\$52,680，雅倫應替換機器。 (1)

(5分)

$$*3 \times \{ \$82,000 - [\$ (120,000 - \$4,000 \times 5 - \$100 \times 10) \div 5] \} = \$186,600$$

<總分：8分>

第3題

(a)

普通日記簿		借	貸
日期	摘要	\$	\$
12月31日 (i)	銀行存款	28,050	
	應收貨款 - 艾君	8,550	
	應付貨款 - 艾君	19,000	
	暫記帳	1,000	
	銷貨退回	1,900	
	銷貨		28,500
	購貨		30,000
	其他可接受答案：		
	銀行存款	10,000	
	應付貨款 - 艾君	19,000	
	暫記帳	1,000	
	購貨		30,000
	應收貨款 - 艾君 (100 × \$200 × 95%)	19,000	
	銀行存款 (50 × \$200 × 95%)	9,500	
	銷貨		28,500
	銷貨退回 (10 × \$200 × 95%)	1,900	
	應收貨款 - 艾君		1,900
(ii)	銀行存款	8,550	
	應收貨款 - 艾君 (\$17,100 ÷ 2)		8,550
	呆帳準備	1,500	
	應收貨款 - 戴君		1,500
(iii)	壞帳費用	6,395	
	呆帳準備 (草算1)		6,395
(iii)	辦公室設備折舊費用 (草算3)	12,445	
	辦公室設備累積折舊		12,445

(6分)

草算1:

呆帳準備			
	\$		\$
應收貨款 - 戴君	1,500	承上結餘	1,100
結餘轉下(草算2)	5,995	壞帳費用	6,395
	<u>7,495</u>		<u>7,495</u>

草算 2:

	過期日數					總額
	未過期	1-30 日	31-60 日	61-90 日	91 日 或 以上	
	\$	\$	\$	\$	\$	
未調整的帳戶結餘	30,950	7,000	1,600	10,000	1,500	
項目 (i) 及 (ii) 的調整	8,550				(1,500)	
經調整的帳戶結餘	39,500	7,000	1,600	10,000	0	
估計無法收回比率	1%	4%	20%	50%	80%	
呆帳準備	395	280	320	5,000	0	\$5,995

草算 3:

	總額	2021 年 1 月 1 日 的帳面淨值	以餘額遞減法 計算的折舊	以直線法計算的折舊	折舊多計 / (少計)
	\$	\$	\$	\$	\$
#10001	120,000	120,000-33,300 = 86,700	86,700×15% = 13,005	(86,700-3,000) ÷ 4 = 20,925	(7,920)
#10002	180,000	180,000-13,500 = 166,500	166,500×15% = 24,975	(166,500-4,250) ÷ 5.5 = 29,500	(4,525)
總額					(12,445)

以往年度的折舊費用：

	#10001	#10002
2019	\$120,000 × 15% = 18,000	N/A
2020	\$(120,000 - 18,000) × 15% = 15,300	\$180,000 × 15% ÷ 2 = 13,500
累積折舊	\$33,300	\$13,500

(b)

更正截至 2021 年 12 月 31 日止年度的草算淨虧損報表

	\$	\$
未調整前的淨虧損		(28,000)
加：(i) 銷貨漏記	28,500	
(i) 錯誤記錄的購貨	30,000	58,500
		30,500
減：(i) 銷貨退回漏記	1,900	
(ii) 壞帳費用少計	6,395	
(iii) 折舊費用少計	12,445	20,740
經調整後的淨利		<u>9,760</u>

(2 分)

<總分：8 分>

乙部 (24 分, 佔全卷 45%)

第 4 題

(a)

$$\begin{aligned} \text{預定固定生產間接費用吸收率} &= \frac{\$12,000,000}{500,000 \text{ 小時}} \\ &= \text{每直接人工小時\$24} \end{aligned} \quad (1)$$

(1 分)

(b)

每件生產成本

	\$	
原料成本	40	0.5
人工成本 ($\$100 \times 500,000/1,000,000$)	50	0.5
變動生產間接費用 ($\$2,000 \times 5,000/1,000,000$)	10	0.5
固定生產間接費用 ($\$24 \times 0.5$)	12	0.5
	<u>112</u>	

(2 分)

(c)

損益表
截至 2021 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	
銷貨 ($\$165 \times 850,000$)		140,250,000	0.5
減：銷貨成本			
期初存貨 ($\$112 \times 35,000$)	3,920,000		0.5
加：製成品的生產成本 ($\$112 \times 900,000$)	100,800,000		0.5
	<u>104,720,000</u>		
減：期末存貨 ($\$112 \times 85,000$)	9,520,000		0.5
	<u>95,200,000</u>		
加：少吸收的固定生產間接費用 ($\$12 \times 100,000$)	1,200,000	96,400,000	0.5
毛利		<u>43,850,000</u>	
減：固定銷售和行政費用	1,500,000		0.5
變動銷售和行政費用 ($\$15 \times 850,000$)	12,750,000	14,250,000	0.5
淨利		<u>29,600,000</u>	0.5

(4 分)

(d)

計算截至 2021 年 12 月 31 日止年度按邊際成本法的淨利報表

	\$	
按吸收成本法的淨利	29,600,000	0.5
加：期初存貨 ($\$12 \times 35,000$)	420,000	0.5
	<u>30,020,000</u>	
減：期末存貨 ($\$12 \times 85,000$)	1,020,000	0.5
按邊際成本法的淨利	<u>29,000,000</u>	0.5

(2 分)

參考資料：

截至 2021 年 12 月 31 日止年度的損益表（按邊際成本法）

	\$	\$
銷貨 (\$165 × 850,000)		140,250,000
減：變動成本		
期初存貨 (\$100 × 35,000)	3,500,000	
加：製成品的變動生產成本 (\$100 × 900,000)	90,000,000	
	<u>93,500,000</u>	
減：期末存貨 (\$100 × 85,000)	8,500,000	
	<u>85,000,000</u>	
加：變動銷售和行政費用 (\$15×850,000)	12,750,000	97,750,000
邊際貢獻		<u>42,500,000</u>
減：固定生產間接費用	12,000,000	
固定銷售和行政費用	<u>1,500,000</u>	<u>13,500,000</u>
淨利		<u><u>29,000,000</u></u>

(e)

計算特價訂單的損益報表

	\$	\$	
銷貨(\$133 × 50,000)		6,650,000	0.5
減：變動成本 (\$115 × 50,000)	5,750,000		0.5
檢測成本 (\$11 × 50,000)	550,000		0.5
包裝成本	<u>400,000</u>	<u>6,700,000</u>	0.5
淨虧損		<u><u>(50,000)</u></u>	

由於會產生淨虧損 \$50,000，因此財富公司應拒絕該特價訂單。

1

草算：

每件變動成本

	\$
原料成本	40
人工成本	50
變動生產間接費用	10
變動銷售和行政費用	<u>15</u>
	<u><u>115</u></u>

(3 分)

<總分：12 分>

第5題

(a)

計算 2022 年 1 月 7 日 經調整 存貨值報表

	\$	\$	
經實地盤點所得的存貨值		34,500	0.5
加：(iv) (2) 在途的銷貨退回 ($\$1,300 \div 125\%$)	1,040		1
(iv) (3) 按銷售或退回方式送出的貨物	3,200	4,240	1
$[\$10,800 \div (1 - 10\%) \div 125\% \times \frac{1}{3}]$		38,740	
減：(iv) (1) 已出售但等待送出的貨物 ($\$5,000 \div 125\%$)		4,000	1
2022 年 1 月 7 日經調整的存貨值		<u>34,740</u>	0.5

(4 分)

(b)

莫先生

損益表

截至 2021 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	
銷貨		484,100	1
[\$409,500 + \$50,000 - \$33,000 + \$32,000 (現金購貨) + \$16,600 (行政費用) + \$1,000 × 9 (現金提用)]			
減：銷貨成本			
期初存貨	48,000		0.5
加：購貨	164,800		1
[\$18,900 + \$147,500 - \$27,600 + \$32,000 (現金購貨) - \$6,000 (提用貨物)]			
	212,800		
減：期末存貨 (草算 1)	61,140	151,660	2.5
毛利		332,440	
加：其他收益			
變賣辦公室設備利潤			
[\$48,000 - (\$32,000 - \$32,000 × 25% × 9/12)]		22,000	1
		<u>354,440</u>	
減：費用			
折舊 [\$32,000 × 25% × 9/12 + (\$135,000 - \$32,000) × 25%]	31,750		1
行政費用 (\$57,700 + \$5,200 + \$16,600)	79,500		0.5
銷售與分配費用 (\$49,600 + \$6,600)	56,200	167,450	0.5
淨利		<u>186,990</u>	

(8 分)

<總分：12 分>

草算 1：

2021 年 12 月 31 日的期末存貨

2022 年 1 月 7 日經調整的存貨值		34,740	
加： (v) (2) 按正常定價賒銷的成本			
(\$24,000 ÷ 125%)	19,200		0.5
(v) (2) 有特別折扣賒銷的成本			
[\$18,000 ÷ (1 - 10%) ÷ 125%]	16,000		0.5
(iv) (3) 按銷售或退回方式送出的貨物			
[\$10,800 ÷ (1 - 10%) ÷ 125% × 2/3]	6,400	41,600	0.5
		<u>76,340</u>	
減： (v) (1) 購貨 [\$16,000 × (1 - 5%)]		15,200	0.5
		<u><u>61,140</u></u>	

參考資料：

辦公室設備			
	\$		\$
承上結餘	135,000	變賣(\$32,000 - \$6,000)	26,000
		折舊費用	6,000
		折舊費用	25,750
		結餘轉下	77,250
	<u>135,000</u>		<u>135,000</u>
應收貨款			
	\$		\$
承上結餘	33,000	銀行存款	409,500
銷貨 (結平數目)	484,100	購貨	32,000
		行政費用	16,600
		提用 (\$1,000 × 9)	9,000
		結餘轉下	50,000
	<u>517,100</u>		<u>517,100</u>
應付貨款			
	\$		\$
銀行存款	147,500	承上結餘	27,600
結餘轉下	18,900	購貨 (結平數目)	138,800
	<u>166,400</u>		<u>166,400</u>
行政費用			
	\$		\$
承上預付結餘	5,200	損益帳	79,500
銀行存款	57,700		
應收貨款	16,600		
	<u>79,500</u>		<u>79,500</u>

銷售與分配費用			
	\$		\$
銀行存款	49,600	損益帳	56,200
應計結餘轉下	6,600		
	<u>56,200</u>		<u>56,200</u>

銀行存款			
	\$		\$
承上結餘	207,300	應付貨款	147,500
應收貨款	409,500	行政費用	57,700
變賣	48,000	銷售與分配費用	49,600
		結餘轉下	410,000
	<u>664,800</u>		<u>664,800</u>

購貨			
	\$		\$
應收貨款	32,000	提用 (\$500 × 12)	6,000
應付貨款	138,800	損益帳	164,800
	<u>170,800</u>		<u>170,800</u>

變賣			
	\$		\$
辦公室設備	26,000	銀行存款	48,000
變現利潤	22,000		
	<u>48,000</u>		<u>48,000</u>

第 6 題

(a)

成功有限公司
計算 2022 年 3 月 31 日的股東資金報表

		\$	
資本與儲備			
普通股股本 (\$9,500,000 + 2,000,000 × \$1.50)		12,500,000	0.5
普通盈餘儲備		1,000,000	0.5
留存利潤		6,895,000	1
股東資本		<u>20,395,000</u>	
	\$	\$	
留存利潤結餘承上		4,200,000	
加：息稅前利潤		<u>3,700,000</u>	
		7,900,000	
減：債券利息 (\$3,000,000 × 6%)	180,000		
應付稅款	555,000		
已付中期股息 [(\$9,500,000/\$2 + 2,000,000) × \$0.04]	<u>270,000</u>	<u>1,005,000</u>	0.5
留存利潤結餘轉下		<u>6,895,000</u>	0.5
			(2 分)

(b)

(i)

$$\text{運用資金報酬率} = \frac{\$3,700,000}{(\$14,700,000 + \$20,395,000 + \$3,000,000) \div 2} \times 100\% = 19.43\%$$

0.5
0.5

(ii)

$$\text{每股盈利} = \frac{\$3,700,000 - \$3,000,000 \times 6\% - \$555,000}{(\$9,500,000 / \$2 + 2,000,000)} = \$0.44 \text{ 或 } 43.93 \text{ 仙}$$

0.5
0.5
(2 分)

(c)

羅倩
銀行往來調節表
2022年9月30日

	\$	\$	
銀行月結單結餘(透支)		(9,900)	1
加：(iv) 未貸記存款	19,000		0.5
(ix) 銀行錯誤 – 錯誤的定期支付指示	<u>1,910</u>	<u>20,910</u>	0.5
		11,010	
減：(ii) 未兌現支票 #846532		<u>13,010</u>	0.5
現金簿結餘(透支)		<u>(2,000)</u>	0.5
			(3 分)

草算銀行月結單透支金額：

營運資金 = 流動資產 ÷ 流動負債

$$2.35 : 1 = (\$40,000 + \$64,000 + \text{銀行存款} + \$3,600) \div (\$20,000 + \$30,000)$$

0.5

銀行存款 = \$9,900

(d)

銀行存款						
2022			\$	2022		
0.5	(ii)	應付貨款-先達公司	4,230	承上結餘(結平數目)		7,000
0.5	(iii)	應付貨款	3,210	(i)	保險費	1,620
0.5	(vii)	資本	950	(v)	暫記帳	1,290
0.5	(viii)	應收貨款	2,800	(vi)	銷貨折扣	200
		結餘轉下 (c)	2,000	(x)	應付貨款	2,310
				(xi)	銀行手續費	770
			<u>13,190</u>			<u>13,190</u>

(5 分)

(5 分)

<總分：12 分>

丙部 (20 分, 佔全卷 25%)

第 7 題

(a)

重估			
2021	\$	2021	\$
0.5 (ii) 汽車	72,000	(i) 辦公室設備	104,000 0.5
0.5 (iii) 呆帳準備	1,700		
重估利潤			
0.5 { 資本：梁君	10,100		
資本：朴君	10,100		
資本：文君	10,100		
	<u>104,000</u>		<u>104,000</u>

(2 分)

(b)

資本							
	梁君	朴君	文君		梁君	朴君	文君
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
0.5 往來			100,100	承上結餘	400,000	240,000	260,000
0.5 結餘轉下	500,000	300,000	200,000	重估			
				- 重估利潤	10,100	10,100	10,100 0.5
				商譽	30,000	30,000	30,000 0.5@
				往來	59,900	19,900	0.5@
	<u>500,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,100</u>		<u>500,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,100</u>

(4 分)

參考資料：

往來							
	梁君	朴君	文君		梁君	朴君	文君
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
承上結餘			22,400	承上結餘	38,400	33,600	
資本	59,900	19,900		資本			100,100
結餘轉下		13,700	77,700	結餘轉下	21,500		
	<u>59,900</u>	<u>33,600</u>	<u>100,100</u>		<u>59,900</u>	<u>33,600</u>	<u>100,100</u>

商譽			
2021	\$	2021	\$
Jan 1 承上結餘	40,000	結餘轉下	130,000
資本：梁君	30,000		
資本：朴君	30,000		
資本：文君	30,000		
	<u>130,000</u>		<u>130,000</u>

(c)

梁君、朴君和文君
損益表
截至 2021 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	
毛利		200,000	0.5
減：費用			
壞帳費用	7,900		0.5
折舊費用			
- 辦公室設備 (\$500,000 × 10%)	50,000		0.5
- 汽車 (\$168,000 × 20%)	33,600		0.5
營業費用 (\$450,000 - \$20,000)	430,000		0.5
貸款利息 (\$120,000 × 5%)	6,000	527,500	0.5
淨虧損		(327,500)	
減：梁君的薪金		20,000	0.5
		<u>(347,500)</u>	
<u>虧損分配</u>			
梁君		(173,750)	
朴君		(104,250)	0.5
文君		(69,500)	
		<u>(347,500)</u>	

(4 分)

草算：

呆帳準備			
2021	\$	2021	\$
結餘轉下	12,000	承上結餘	4,100
		壞帳費用	7,900
	<u>12,000</u>		<u>12,000</u>

參考資料：

往來							
	梁君	朴君	文君		梁君	朴君	文君
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
承上結餘	21,500			承上結餘		13,700	77,700
分配帳：				分配帳：			
- 虧損分配	173,750	104,250	69,500	- 薪金	20,000		
- 營業費用	20,000			結餘轉下	195,250	90,550	
結餘轉下			8,200				
	<u>215,250</u>	<u>104,250</u>	<u>77,700</u>		<u>215,250</u>	<u>104,250</u>	<u>77,700</u>

(d)

		變產	
		\$	\$
0.5	辦公室設備	450,000	5% 梁君的貸款 108,000 0.5
0.5	汽車	134,400	資本：文君
	商譽	130,000	—辦公室設備 210,000 0.5
	存貨	50,000	銀行存款
0.5	應收貨款	108,000	—汽車 30,000 0.5
	(\$120,000-\$12,000)		—辦公室設備 157,500 0.5
0.5	銀行存款-變產費用	26,000	(\$450,000÷2×70%)
			—存貨 40,000 0.5
			—應收貨款 100,980 0.5
			[(\$120,000-\$18,000)×99%]
			應付貨款-購貨折扣 20,000 0.5
			變產損失
			資本：梁君 115,960
			資本：朴君 69,576 0.5
			資本：文君 46,384
		<u>898,400</u>	<u>898,400</u>

(6 分)

(e)

		資本		
		梁君	朴君	文君
		\$	\$	\$
0.5@	往來	195,250	90,550	
	變產			
0.5	—辦公室設備			210,000
0.5	—變產損失	115,960	69,576	46,384
0.5@	銀行存款	188,790	139,874	
		<u>500,000</u>	<u>300,000</u>	<u>256,384</u>

		梁君	朴君	文君
		\$	\$	\$
	承上結餘	500,000	300,000	200,000
	往來			8,200 0.5
	銀行存款			48,184 0.5
		<u>500,000</u>	<u>300,000</u>	<u>256,384</u>

(4 分)

<總分：20 分>

參考資料：

銀行存款			
	\$		\$
承上結餘	176,000	5% 梁君的貸款	12,000
變產		貸款利息	6,000
-汽車	30,000	應付貨款	180,000
-辦公室設備	157,500	變產-變產費用	26,000
-存貨	40,000	資本：梁君	188,790
-應收貨款	100,980	資本：朴君	139,874
資本：文君	48,184		
	<u>552,664</u>		<u>552,664</u>

5% 梁君的貸款			
2021	\$	2021	\$
變產	108,000	承上結餘	120,000
銀行存款	12,000		
	<u>120,000</u>		<u>120,000</u>

應付貨款			
2021	\$	2021	\$
銀行存款	180,000	承上結餘	200,000
變產 - 購貨折扣	20,000		
	<u>200,000</u>		<u>200,000</u>

貸款利息			
2021	\$	2021	\$
銀行存款	<u>6,000</u>	承上結餘	<u>6,000</u>

第 8 題

(a)

普通日記簿			
日期	摘要	借 \$	貸 \$
12 月 31 日			
(i)	電腦設備累積折舊	30,600	0.5
	$[\$60,000 - \$60,000 \times (1 - 30\%) \times (1 - 30\%)]$		
	電腦設備 (新)	52,000	1.0
	電腦設備 (舊)		60,000
	損益帳 – 變賣電腦設備利潤		22,600
			0.5
	損益帳 – 電腦設備折舊	6,780	1.0
	$\{[\$52,000 - (\$60,000 - \$30,600)] \times 30\%$		
	電腦設備累積折舊		6,780
			0.5
(ii)	12% 債券 (\$500,000 – \$312,500)	187,500	0.5
	家具與裝置		187,500
			0.5
	家具與裝置累積折舊	37,500	0.5
	損益帳 – 家具與裝置折舊		37,500
			0.5
	債券金額 + 債券金額 $\times 12\% \times 5$ 年 = \$500,000		
	債券金額 = \$312,500		
	應計費用	5,625	0.5
	損益帳 – 12% 債券利息 (\$187,500 $\times 12\% \times 3/12$)		5,625
			0.5
(iii)	損益帳 – 受傷賠償	2,800	0.5
	應收保險賠償	11,200	0.5
	應付賠償		14,000
			0.5
(iv)	暫記帳	200,000	0.5
	普通股股本		160,000
	應退還/應付申請認購股款		40,000
			0.5
(v)	應付貨款	9,000	0.5
	損益帳 – 購貨折扣	9,000	0.5
	損益帳 – 購貨		18,000
			0.5
(vi)	留存利潤 – 股息	50,000	0.5
	應付股息	45,000	0.5
	股息		95,000
			0.5

(13 分)

(b)

樂嘉有限公司
財務狀況表
2021 年 12 月 31 日

資產	\$	\$	
<u>非流動資產</u>			
電腦設備，淨值		515,820	0.5
[\$840,000 - \$60,000(i) + \$52,000(i)) - (\$340,000 - \$30,600(i) + \$6,780(i))]			
家具與裝置，淨值		984,000	0.5
{[\$1,600,000 - \$187,500(ii)] - [\$466,000 - \$37,500(ii)]}			
		<u>1,499,820</u>	
<u>流動資產</u>			
存貨	198,500		0.5
應收貨款，淨值	280,000		
應收保險賠償	11,200		0.5
銀行存款	403,000	892,700	0.5
		<u>2,392,520</u>	
<u>股東權益與負債</u>			
<u>資本與儲備</u>			
普通股股本		760,000	0.5
留存利潤 [\$670,000 + \$283,145* - \$50,000(vi)]		903,145	1
普通盈餘儲備		180,000	0.5
		<u>1,843,145</u>	
<u>非流動負債</u>			
12% 債券		312,500	0.5
<u>流動負債</u>			
應付貨款 [\$134,500 - \$9,000(v)]	125,500		0.5
應付賠償	14,000		0.5
應退還/應付申請認購股款	40,000		0.5
應計費用	57,375	236,875	0.5
		<u>2,392,520</u>	

*本年度經調整的利潤 = (\$218,000 - \$2,800 (iii) - \$9,000 (v) + \$18,000 (v) + \$37,500 (ii) + \$5,625 (ii) + \$22,600 (i) - \$6,780 (i) = \$283,145

(7 分)

<總分：20 分>

~ 全 卷 完 ~