

香港會計師公會

及

香港商業教育學會

香港中學文憑考試 2023/24

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) 普通日記簿

1
(1 分)

(b) 配比原則

- 將收益及有關的費用或成本聯繫起來 1
 - 使用貨車可為企業產生收益, 故貨車的成本應按其估計的使用年限分配作為費用 1
- (3 分)

(c)

清潔費用			
2023 年	\$	2023 年	\$
0.5 9 月 30 日 承上結餘	143,000	9 月 30 日 損益帳	156,000 0.5
應計轉下	13,000		
	<u>156,000</u>		<u>156,000</u>

租金收益			
2023 年	\$	2023 年	\$
0.5 9 月 30 日 租賃按金	30,000	9 月 30 日 承上結餘	60,000 0.5
0.5 損益帳	100,000	應收貨款	75,000 1
(\$12,500 × 8)		- 王先生	
0.5 預收/遞延轉下	5,000	(\$15,000 × 5)	
	<u>135,000</u>		<u>135,000</u>

(4 分)

<總分: 8 分>

草算:

每月租金收益

= \$60,000 ÷ 4

= \$15,000

收到收益的總月數

= 24 個月 - 4 個月

= 20 個月

將收到的租金收益總額

= 20 個月 × \$15,000

= \$300,000

每月攤分的租金收益

= \$300,000 ÷ 24 個月

= \$12,500

第 2 題

(a)

何先生 財務狀況表 2022 年 12 月 31 日			
資產	\$	\$	
<u>非流動資產</u>			
機器		508,800	
汽車		763,200	(1) 1
		<u>1,272,000</u>	
<u>流動資產</u>			
存貨	265,000		
應收貨款 (草算 1)	128,125		(2) 1
銀行存款 (結平數目)	4,375	397,500	(3) 1
總資產		<u>1,669,500</u>	
<u>資本與負債</u>			
<u>資本</u>			
本年度注入的資本		1,102,125	(4) 1
加：本年度淨利		205,000	
		<u>1,307,125</u>	
減：提用		2,000	
		<u>1,305,125</u>	(5) 1
非流動負債 (\$165,625 × 1.2)		198,750	(6) 1
<u>流動負債</u>			
應付貨款 (草算 2)		165,625	(7) 1
總資本與負債		<u>1,669,500</u>	

(7 marks)

草算：

(草算 1)

淨利率：

$$\text{淨利} \div \text{淨銷貨} \times 100\% = 40\%$$

$$\$205,000 \div \text{淨銷貨} \times 100\% = 40\%$$

$$\text{淨銷貨} = \$512,500 \quad (\text{所有銷售均以賒帳方式進行})$$

賒銷期限：

$$\text{應收貨款結餘} \div \text{賒銷總額} \times 12 = 3 \text{ 個月}$$

$$\text{應收貨款結餘} \div \$512,500 \times 12 = 3 \text{ 個月}$$

$$\text{應收貨款結餘} = \$128,125$$

(草算 2)速動比率：

$$(\text{流動資產} - \text{存貨}) \div \text{流動負債} = 0.8 : 1$$

$$(\text{流動資產} - \$265,000) \div \text{流動負債} = 0.8$$

$$\text{流動資產} = 0.8 \text{ 流動負債} + 265,000$$

流動比率：

$$\text{流動資產} \div \text{流動負債} = 2.40 : 1$$

$$(0.8 \text{ 流動負債} + 265,000) \div \text{流動負債} = 2.40$$

$$0.8 \text{ 流動負債} + \$265,000 = 2.4 \text{ 流動負債}$$

$$\$265,000 = 2.4 \text{ 流動負債} - 0.8 \text{ 流動負債}$$

$$1.6 \text{ 流動負債} = 265,000$$

$$\text{流動負債} = \$165,625 \text{ (即是應付貨款)}$$

流動資產

$$= 0.8 \text{ 流動負債} + 265,000$$

$$= 0.8 \times \$165,625 + 265,000$$

$$= \$397,500$$

(b)

會計比率的限制：

- 會計信息來自過去的成果而非當前的資訊，對**預測解企業未來的發展**無關。
- 會計比率是基於沒有理會**通貨膨脹**的歷史成本計算而來的，對**評估現時的業績表現**可能會產生誤導。
- 會計比率**忽略了質性訊息**，例如公司管治、客戶的忠誠和員工士氣等，這些訊息對評估企業的成敗至關重要。

(上述任何一項最多 1 分)

(1 分)

<總分：8 分>

第 3 題

(a)

高低法

$$\begin{aligned}
 \text{變動成本} &= \frac{\$33,000 - \$18,000}{40,000 - 10,000} \\
 &= \frac{\$15,000}{30,000} \\
 &= \underline{\$0.5/\text{個}} \quad 1
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{固定成本} &= \$33,000 - 40,000 \times \$0.5 \\
 &= \$33,000 - \$20,000 \\
 &= \underline{\$13,000} \quad 1
 \end{aligned}$$

或

$$\begin{aligned}
 \text{固定成本} &= \$18,000 - 10,000 \times \$0.5 \\
 &= \$18,000 - \$5,000 \\
 &= \underline{\$13,000}
 \end{aligned}$$

(2 分)

(b)

	豪華		超級		標準		
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	
售價		35.00		20.0		16.0	
減：直接原料	10.00		8.0		7.0		
直接人工成本	16.25		6.5		5.0		
半變動生產成本	0.50	26.75	0.5	15.0	0.5	12.5	
單位邊際貢獻		8.25		5.0		3.5	
每件直接人工時數		¹ / ₄		¹ / ₁₀		¹ / ₁₃	
每直接人工小時的單位邊際貢獻 (i)		<u>33.00</u>		<u>50.0</u>		<u>45.5</u>	1.5@
次序		3		1		2	

(ii)

	直接人工時數	生產數量	
超級	1,200 小時	12,000	0.5
標準	1,400 小時	18,200	0.5
豪華	900 小時	3,600	0.5

(6 分)

<總分：8 分>

乙部 (24 分, 佔全卷 45%)

第 4 題

(A)

(a) i.

每年固定生產間接成本：

$$= \$10,000 \times 12 + \$33,000$$

$$= \$153,000$$

0.5

直接人工工時

$$= (21,600 \times 5 + 5,625 \times 8) / 60$$

$$= 2,550 \text{ 小時}$$

0.5

預定固定生產間接成本吸收率：

$$= \$153,000 / 2,550$$

$$= \text{每直接人工小時 } \$60$$

或

1

(a) ii.

	曲奇餅	鮮果餡餅	
	\$	\$	
直接原料	3.5	9.0	
直接人工	2.0	3.0	
變動生產間接成本	1.5	5.0	
固定生產間接成本	5.0	8.0	0.5
單位生產成本	12.0	25.0	0.5

固定生產間接成本 = 5 和 8 × (ai) 答案 ÷ 60

(2 分)

(b)

計算特價訂單損益報表

	\$	\$	
特價訂單售價		50,000	
減： 變動生產成本			
- 曲奇餅 $[(3.5 + 2 + 1.5) \times 4,000]$	28,000		0.5
- 鮮果餡餅 $[(3 + 9 \times 2/3 \times (1 - 15\%) + 3 + 5 + 2) \times 1,000]$	18,100		1
增量成本：			
- 曲奇餅模具	500		0.5
- 額外人手	1,500		0.5
機會成本 (草算)	2,200	50,300	1.5
淨損失		(300)	

由於接納該特價訂單會出現虧損，麥君和韋君不應接納該特價訂單。

1

(5 分)

草算：

剩餘的生產時間

$$= 250 \text{ 小時} \times 12 - 2,550 \text{ 小時}$$

$$= 450 \text{ 小時 或 } 27,000 \text{ 分鐘}$$

特價訂單的生產時間

$$= (4,000 \times 5 + 1,000 \times 8) \div 60$$

$$= 466.67 \text{ 小時 或 } 28,000 \text{ 分鐘}$$

不足的時間：16.67 小時 或 1,000 分鐘 0.5

	曲奇餅	鮮果餡餅	
	\$	\$	
售價 (加成 50%)	18.0	37.5	
直接原料	(3.5)	(9.0)	
直接人工	(2.0)	(3.0)	
變動生產間接成本	(1.5)	(5.0)	
每件邊際貢獻	<u>11.0</u>	20.5	0.5
每件直接人工工時	5 分鐘	8 分鐘	
每直接人工小時的貢獻	\$132	\$153.75	

由於曲奇餅的每直接人工小時貢獻低於鮮果餡餅，所以：

機會成本

$$= 1,000 \text{ 分鐘} \div 5 \text{ 分鐘} \times \$11.0 \text{ 曲奇餅的邊際貢獻}$$

$$= \$2,200$$

(B)

(c)

蘇女士
計算 2023 年 6 月 30 日的存貨值報表

	\$	\$	
2023 年 7 月 6 日的存貨值		355,000	0.5
加：(ii) 2023 年 7 月 1 日至 6 日期間的銷貨 $[\$80,000 \div (1 + 1/3)]$		60,000	0.5
(iii) 銷貨退回 $[\$4,000 \div (1 + 1/3)]$		3,000	0.5
		<u>418,000</u>	
減：(i) 2023 年 7 月 3 日的購貨 $(\$50,000 \times 90\%)$	45,000		0.5
(iv) 來自供應商的免費樣本	89,000		0.5
(v) 減值至變現淨值的貨品 $(\$24,000 - \$22,750)$	1,250		1
(vi) 提用貨品 $[\$27,600 \div (1 + 1/3)]$	20,700	155,950	1
2023 年 6 月 30 日的存貨值		<u>262,050</u>	0.5

(5 分)

<總分：12 分>

第 5 題

(A)

(a)

銀行存款					
2023 年		\$	2023 年		\$
9 月 30 日	承上結餘	220	9 月 30 日	(ii) 暫記	1,820 0.5
0.5	差餉	800		提用	5,000 0.5
0.5	應付貨款 – 馮君	90		(iii) 應收貨款 – 薛君	2,000 0.5
0.5	股息收益	4,000		管理費	1,850 0.5
0.5	結餘轉下	5,560			
		<u>10,670</u>			<u>10,670</u>

(4 分)

(b)

胡氏公司 銀行往來調節表 2023 年 9 月 30 日			
	\$	\$	
銀行存款帳更新後結餘		(5,560)	
加： (i) 未兌現支票 – 14459	750		0.5
– 14471	1,460		0.5
(i) 銀行錯誤 – 錯誤借記 (支票號碼 14376)	<u>1,100</u>	3,310	0.5
		(2,250)	
減： 未貸記存款		2,680	0.5
銀行月結單結餘		<u>(4,930)</u>	

(2 分)

供參考用：

胡氏公司 調節 2023 年 9 月 1 日期初結餘報表			
	\$	\$	
銀行存款帳結餘		910	
加： 未兌現支票 – 14450 (於 2023 年 9 月 3 日兌現)	900		
– 14459 (註 i)	750		
銀行錯誤 – 錯誤借記 (支票號碼 14376) (註 i)	<u>1,100</u>	2,750	
		3,660	
減： 錯誤更正：期初貸方結餘錯誤記入借方 (註 ii)		1,820	
銀行月結單結餘		<u>1,840</u>	

(c)

- 日期為 2023 年 10 月 9 日的 \$2,000 支票
 - 於 2023 年 9 月 10 日收到並存入支票存款機的支票
 - 銀行於 2023 年 9 月 12 日退回的支票
 - 在註(iii)提及的支票
- (任何相關的描述 1 分)

(1)

(1 分)

(B)

(d)

單位生產成本

	\$
主要成本(\$1,305,000 ÷ 90,000)	14.50
變動生產間接成本 (\$315,000 ÷ 90,000)	3.50
固定生產間接成本 (\$360,000 ÷ 90,000)	4.00
	<u>22.00</u>

約翰有限公司

損益表

截至 2022 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	
銷貨 (\$28 × 100,000)		2,800,000	0.5
減：銷貨成本			
期初存貨(\$22 × 33,000)	726,000		0.5
加：製成品生產成本(\$22 × 80,000)	1,760,000		0.5
	<u>2,486,000</u>		
減：期末存貨 (\$22 × 13,000)	286,000		0.5
	<u>2,200,000</u>		
加：固定生產間接成本少吸收 (w1)	60,000	2,260,000	0.5
毛利		540,000	
減：其他費用			
變動行政與分銷成本 (\$5×100,000)	500,000		
固定行政與分銷成本	100,000	600,000	0.5
淨損失		<u>(60,000)</u>	

(草算 1)

固定生產間接成本少吸收

$$= [\$4 \times (90,000 - 80,000)] + (\$380,000 - \$360,000) \text{ OR } \$380,000 - \$4 \times 80,000$$

(3 分)

(e)

按邊際成本法計算截至 2022 年 12 月 31 日止年度的淨利報表

	\$	
按吸收成本法的淨損失	(60,000)	0.5
加：期初存貨所吸收的固定生產間接成本 (\$4 × 33,000)	132,000	0.5
	<u>72,000</u>	
減：期末存貨所吸收的固定生產間接成本 (\$4 × 13,000)	52,000	0.5
按邊際成本法的淨利	<u>20,000</u>	0.5

(2 分)

<總分：12 分>

第 6 題

(a)

現金簿				現金簿			
	折扣 \$	現金 \$	銀行存款 \$		折扣 \$	現金 \$	銀行存款 \$
(i) 承上結餘		88,000		(i) 承上結餘			42,800
0.5 (v) 銷貨		645,000		(ii) 應付貨款	28,000		740,000 0.5
(v) 現金			560,000	(iii) 營業費用			360,000 0.5
0.5+0.5 (vi) 應收貨款 (結平數目)	17,000		833,000	(iii) 銷售及分銷費用			200,000 0.5
				(iv) 薪金		48,000	0.5
				(v) 提用		60,000	
				(v) 營業費用		25,000	0.5
				(v) 銀行存款		560,000	
				現金損失 (結平數目)		40,000	0.5
				結餘轉下			50,200
	<u>17,000</u>	<u>733,000</u>	<u>1,393,000</u>		<u>28,000</u>	<u>733,000</u>	<u>1,393,000</u>

(4 分)

(草算 1)

應收貨款			
	\$		\$
承上結餘	240,000	銀行存款	833,000
銷貨 (結平數目)	1,290,000	銷貨折扣 ($\$833,000 \div 98\% \times 2\%$)	17,000
	<u>1,530,000</u>	結餘轉下	680,000
			<u>1,530,000</u>

(草算 2)

應付貨款			
	\$		\$
銀行存款	740,000	承上結餘	128,000
購貨折扣	28,000	購貨 (結平數目)	830,000
結餘轉下	190,000		
	<u>958,000</u>		<u>958,000</u>

(草算 3)

營業費用			
	\$		\$
承上結餘	12,600	損益帳	372,600
銀行存款	360,000	結餘轉下	25,000
現金	25,000		
	<u>397,600</u>		<u>397,600</u>

(草算 4)

銷售與分銷費用			
	\$		\$
銀行存款	200,000	承上結餘	65,000
		損益帳	105,000
		結餘轉下	30,000
	<u>200,000</u>		<u>200,000</u>

(b)

湯君
損益表

截至 2022 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	
銷貨 (\$645,000 + \$1,290,000)		1,935,000	0.5+0.5
減：銷貨成本			
期初存貨	100,000		0.5
加：購貨 (草算 2)	830,000		1
	<u>930,000</u>		
減：期末存貨	140,000		0.5
	<u>790,000</u>		
減：存貨損失 (結平數目)	80,500	709,500	0.5
毛利 (草算 5)		1,225,500	0.5
加：購貨折扣		28,000	0.5
		<u>1,253,500</u>	
減：費用			
銷貨折扣	17,000		0.5
現金損失 (\$40,000 × (1 - 40%))	24,000		0.5
存貨損失 (\$80,500 × (1 - 60%))	32,200		0.5
營業費用 (草算 3)	372,600		0.5
銷售與分銷費用 (草算 4)	105,000		0.5
薪金	48,000	598,800	0.5
淨利		<u>654,700</u>	0.5

(8 分)

(草算 5)

毛利

$$= \$645,000 \times 70\% + \$1,290,000 \times 60\%$$

$$= \$451,500 + \$774,000$$

$$= \$1,225,500$$

<總分：12 分>

丙部 (20 分, 佔全卷 25%)

第 7 題

(a)

普通日記簿				
日期	摘要	借 \$	貸 \$	
12 月 31 日 (vii)	銀行存款	350,000		0.5
	12% 債券		350,000	0.5
	財務成本 - 債券利息	38,500		0.5
	暫記 ($\$350,000 \times 12\% \times \frac{1}{2}$)		21,000	0.5
	應計費用 ($\$350,000 \times 12\% \times 5/12$)		17,500	0.5
(viii)	普通盈餘儲備	300,000		0.5
	普通股股本		250,000	0.5
	應退還/應付認購股款		50,000	0.5

(4 分)

(b)i.

信守有限公司 損益表 截至 2022 年 12 月 31 日止年度			
	\$	\$	
銷貨 [$\$865,000 - \$16,000 \times 150\%$ (ii) - $\$3,000$ (iv)]		838,000	0.5
減：銷貨成本			
期初存貨	72,000		0.5
加：購貨 [$\$210,900 + \$39,000 \times \frac{3}{5}$ (i)]	234,300		0.5
	<u>306,300</u>		
減：期末存貨	85,400	220,900	0.5
[$\$85,000 - \$39,000 \times \frac{2}{5}$ (i) + $\$16,000$ (ii)]			
毛利		<u>617,100</u>	
減：費用			
銷售與分銷費用	97,600		1
[$\$85,600 - \$3,000$ (iv) + $\$15,000$ (v)(wk1)]			
行政費用	288,200		1
[$\$28,700 + \$260,000$ (vi) - $\$500$ (vi)(wk2)]			
財務成本 ($\$350,000 \times 12\% \times 11/12$ (vii))	38,500	424,300	0.5
稅前淨利		<u>192,800</u>	
減：稅項		13,000	0.5
稅後淨利		<u><u>179,800</u></u>	

(5 分)

(b) ii.

信守有限公司
財務狀況表
2022 年 12 月 31 日

資產	\$	\$	
<u>非流動資產</u>			
辦公室設備 (\$760,000 + \$360,000 - \$24,000)	1,096,000		
減：累積折舊 [\$427,500 + \$260,000 - \$14,500 (vi)]	<u>673,000</u>	423,000	1
<u>流動資產</u>			
存貨	85,400		0.5
應收貨款 [\$348,000 - \$34,500 (v)]	313,500		0.5
貸款予董事	430,000		0.5
銀行存款	<u>98,000</u>	<u>926,900</u>	0.5
		<u>1,349,900</u>	
<u>股東權益和負債</u>			
<u>資本和儲備</u>			
普通股股本 [\$360,000 + \$250,000 (viii)]		610,000	0.5
留存利潤 (w3)		162,000	1.5
普通盈餘儲備 [\$310,000 - \$300,000 (viii) + \$16,000 (ix)]		<u>26,000</u>	0.5
		798,000	
<u>非流動負債</u>			
12% 債券 (vii)		350,000	0.5
<u>流動負債</u>			
應付貨款 (\$62,000 + \$23,400 (i))	85,400		0.5
應退還/應付認購股款 (viii)	50,000		0.5
應付稅款 (x)	13,000		0.5
應付股息 (ix)	12,000		0.5
預收收益 (ii)	24,000		0.5
應計費用 (vii)	<u>17,500</u>	<u>201,900</u>	0.5
		<u>1,349,900</u>	

(9 分)

(c)

如果董事局在**報告期（即財政年度）終結後**才宣佈向股東派發股息 **(1)**，公司不應在報告期末時將股息確認為負債，因為這些股息未能**符合當前債務責任的準則 (1)**。

(2 分)

<總分：20 分>

(草算 1)

呆帳準備			
	\$		\$
結餘轉下	34,500	承上結餘	19,500
$[(\$348,000 - \$18,000) \times 5\% + \$18,000]$		銷售與分銷費用－壞帳費用	15,000
	<u>34,500</u>		<u>34,500</u>

(草算 2)

變賣的舊辦公室設備成本：\$24,000

舊辦公室設備於變賣當日的累積折舊：

$$= \$24,000 \times 29/48$$

$$= \$14,500$$

變賣利潤：

$$= (\$360,000 - \$350,000) - (\$24,000 - \$14,500)$$

$$= \$500$$

本年度折舊：

$$= (\$760,000 - \$24,000) \times 12/48 + \$24,000 \times 2/48 + \$360,000 \times 10/48$$

$$= \$184,000 + \$1,000 + \$75,000$$

$$= \$260,000$$

(草算 3)

信守有限公司

計算截至 2022 年 12 月 31 日止年度的留存利潤報表

	\$	\$	
期初留存利潤		40,200	
加：稅後淨利		<u>179,800</u>	
		220,000	
減：轉撥至普通盈餘儲備 (ix)	16,000		0.5
股息－2021 年末期	10,000		
－2022 年中期	20,000		0.5
－2022 年第三季 $[240,000 \times \$0.05 \text{ (ix)}]$	12,000	58,000	
期末留存利潤		<u>162,000</u>	

第8題

(a) 原則性錯誤

1

(1 分)

(b)

盈利分撥帳

截至 2022 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	
淨利		41,740	3
加：提用利息			
- 依韻 ($\$50,000 \times 6\% \times \frac{2}{12}$)	500		0.5
- 曼妮 ($\$32,000 \times 6\% \times \frac{8}{12}$)	1,280	1,780	0.5
		43,520	
減：合夥人薪金 - 曼妮 ($\$4,800 \times 7$)		33,600	0.5
		9,920	
剩餘利潤分配：			
- 曼妮 ($\frac{2}{5}$)	3,968		0.5
- 愛莉 ($\frac{1}{5}$)	1,984		
- 依韻 ($\frac{2}{5}$)	3,968	9,920	
		9,920	

(5 分)

草算：

	\$	\$	
未計利息和損益分配前淨損失		(62,200)	
加：購貨退出帳少計	820		0.5
誤計曼妮的薪金 ($\$4,800 \times 5$)	24,000		0.5
錯誤計算維修費用	100,000	124,820	0.5
		62,620	
減：壞帳 ($\$2,600 \times 5\%$)	130		0.5
折舊 - 物業 ($\$100,000 \times 20\%$)	20,000		0.5
貸款利息費用 ($3\% \times \$25,000$)	750	20,880	0.5
經調整的利潤		41,740	

往來帳

	曼妮 \$	愛莉 \$	依韻 \$		曼妮 \$	愛莉 \$	依韻 \$
承上結餘		5,080	320,572	承上結餘	183,000		
提用	32,000		50,000	盈利分撥帳			
損益帳 (工資與薪金)	24,000			- 合夥人薪金	33,600		
盈利分撥帳				- 利潤分配	3,968	1,984	3,968
- 提用利息	1,280		500	資本帳 - 愛莉		3,096	
資本帳 - 曼妮	163,288			資本帳 - 依韻			367,104
	220,568	5,080	371,072		220,568	5,080	371,072

(c)

變產帳

	\$		\$
0.5 家具與裝置	800,000	銀行存款	
0.5 存貨	8,700	- 物業	2,000,000 0.5
0.5 物業	1,480,000	- 家具與裝置	215,870 0.5
(\$1,400,000+\$100,000-\$20,000)		- 應收貨款	27,835 0.5
0.5 應收貨款	28,625	($\frac{3}{4} \times \$29,300 + \frac{1}{4} \times \$29,300 \times 80\%$)	
(\$26,700 + 2,600 - [545+130])		資本帳－曼妮（家具與裝置）	300,000 0.5
0.5 銀行存款－佣金費用	40,000	應付貨款（購貨折扣）	600 0.5
0.5 資本帳－曼妮（變產費用）	3,800	3% 愛莉貸款（存貨）	8,700 0.5
變產利潤：		應計利息費用	750 0.5
資本帳－曼妮（2/5）	77,052		
1 資本帳－愛莉（1/5）	38,526		
資本帳－依韻（2/5）	77,052		
	<u>2,553,755</u>		<u>2,553,755</u>

(7 分)

(d)

資本帳

	曼妮 \$	愛莉 \$	依韻 \$		曼妮 \$	愛莉 \$	依韻 \$	
0.5 往來帳－愛莉		3,096		承上結餘	900,000	700,000	200,000	0.5
0.5 往來帳－依韻			367,104	往來帳－曼妮	163,288			0.5
0.5 變產帳	300,000			變產帳（費用）	3,800			0.5
（家具與裝置）				變產帳（利潤）	77,052	38,526	77,052	0.5
0.5 資本帳－依韻	56,000	28,000		銀行存款			6,052	0.5
0.5@ 銀行存款	788,140	707,430		資本帳－曼妮			56,000	0.5
（最後結清）				資本帳－愛莉			28,000	
	<u>1,144,140</u>	<u>738,526</u>	<u>367,104</u>		<u>1,144,140</u>	<u>738,526</u>	<u>367,104</u>	

(6 分)

草算：

銀行存款

	\$		\$
變產帳：		承上結餘	663,487
- 物業	2,000,000	變產帳：佣金費用	40,000
- 家具與裝置	215,870	應付貨款	34,400
- 應收貨款	27,835	3% 愛莉貸款	16,300
資本帳－依韻	6,052	資本帳－曼妮（最後結清）	788,140
	<u>2,249,757</u>	資本帳－愛莉（最後結清）	707,430
			<u>2,249,757</u>

消除暫記帳供參考：

	暫記		
	\$		\$
承上結餘	1,780	應收貨款(2)	2,600
損益帳 – 購貨退出(1)	820		
	<u>2,600</u>		<u>2,600</u>

(e)

採用固定資本法的優點：

- 合夥人往來帳獨立顯示的借方結餘（可能因合夥人提用過多而引至）可視作為對合夥人結餘不足的信號或警示。
- 由於合夥人與企業之間的所有交易將顯示在合夥人往來帳而非資本帳，所以合夥人的初始投資將顯示在資本帳內而不會受到影響。

（上述任何一項相關優點，最多 1 分）

（1 分）

<總分：20 分>

~ 全卷完 ~