

Q1

計算機器成本的報表

|                      |               |     |
|----------------------|---------------|-----|
| 採購成本 (450,000 x 90%) | 405000        | 1   |
| 運輸保險費                | 5000          | 0.5 |
| 安裝費                  | 10000         | 0.5 |
| 控制面板                 | <u>27000</u>  | 0.5 |
|                      | <u>447000</u> | 1.5 |

累計折舊

|     |      |       |                         |           |
|-----|------|-------|-------------------------|-----------|
|     | \$   |       | \$                      |           |
| 0.5 | 變賣   | 63325 | 結餘承上                    | 40975 0.5 |
| 0.5 | 結餘轉下 | 15000 | (447,000 x 10% x 11/12) |           |
|     |      |       | 折舊                      | 22350 0.5 |
|     |      |       | (447,000 x 10% x 6/12)  |           |
|     |      |       | 折舊                      | 15000 0.5 |
|     |      |       | (600,000 x 10% x 3/12)  |           |

變賣

|     |    |        |        |            |
|-----|----|--------|--------|------------|
|     | \$ |        |        |            |
| 0.5 | 機器 | 447000 | 累計折舊   | 63325 0.5  |
|     |    |        | 機器     | 60000 0.5  |
|     |    |        | 應計保險收入 | 153470 0.5 |
|     |    |        | 變賣損失   | 170205 0.5 |

Q2

|     |      | 呆帳準備  |      |       |     |
|-----|------|-------|------|-------|-----|
|     |      | \$    |      | \$    |     |
| 0.5 | 應收貨款 | 24000 | 結餘承上 | 30000 | 0.5 |
| 0.5 | 應收貨款 | 20500 | 壞帳   | 59590 | 1   |
| 2.5 | 結餘轉下 | 45090 |      |       |     |

應收帳款週轉率

$$2000000 / (4000000 + 6000000 - 24000 - 20500) * 2$$

4.18629

2

由於該比率低於行業比率，因此表明其效率低於行業平均水平。

2

是的，根據持續經營理論，該公司在可預見的未來將繼續經營，這符合實際情況，因為它準確反映了公司的財務狀況。

3

## 計算截至2024年6月30日存貨價值的報表

|                                | \$    | \$                   |
|--------------------------------|-------|----------------------|
| 截至2024年7月7日的庫存                 |       | 169950               |
| 增加                             |       |                      |
| 被竊物品                           | 12500 |                      |
| 銷貨 (75000/1.25)                | 60000 |                      |
| 購貨退出                           | 1800  |                      |
| 提用                             | 8400  |                      |
| 依銷售或退貨方式處理的貨物 (12500/1.25*0.5) | 5000  | <u>87700</u>         |
|                                |       | 257650               |
| 減少                             |       |                      |
| 購貨                             | 45000 |                      |
| 銷貨退回                           | 2400  |                      |
| 庫存多計 (1200*0.25)               | 300   | <u>47700</u>         |
|                                |       | <u><u>209950</u></u> |

Q4

截至2024年12月31日止年度的損益表

|               | \$           |               |     |
|---------------|--------------|---------------|-----|
| 銷售            | 180000       | 0.5           |     |
| 減：銷售成本        |              |               |     |
| 直接材料          | 40000        | 0.5           |     |
| 直接人工          | 40000        | 1             |     |
| 變動生產費用s       | 40000        | 1             |     |
| 固定生產費用        | <u>80000</u> | 1             |     |
|               | 200000       |               |     |
| 減：超額吸收的固定生產費用 | <u>10000</u> | 1             |     |
|               | 190000       |               |     |
| 減：期末存貨        | <u>25000</u> | <u>165000</u> | 1   |
| 毛利            |              | 15000         |     |
| 固定非製造費用       | 70000        |               | 0.5 |
| 變動製造費用        | <u>40000</u> | <u>110000</u> | 0.5 |
| 淨利潤           |              | <u>-95000</u> | 1   |

此報表格式不適合向公眾揭露

|     |      | 現金簿          |        |              |     |
|-----|------|--------------|--------|--------------|-----|
|     |      | \$           |        | \$           |     |
| 0.5 | 暫記   | 200          | 結餘承上   | 10000        | 0.5 |
| 0.5 | 股息收入 | 12000        | 管理費    | 3456         | 0.5 |
| 1.5 | 結餘轉下 | 22432        | 透支利息   | 156          | 0.5 |
|     |      |              | 量子有限公司 | 20000        | 0.5 |
|     |      |              | 定期存款   | 1000         | 0.5 |
|     |      |              | 利息收入   | 20           | 0.5 |
|     |      | <u>34632</u> |        | <u>34632</u> |     |

## 截至2024年1月31日的銀行對往來調節表

|          |      |              |     |
|----------|------|--------------|-----|
| 更新現金帳簿餘額 |      | 22432        | 0.5 |
| 增加       |      |              |     |
| 未兌現支票    |      | <u>9000</u>  | 0.5 |
|          |      | 31432        |     |
| 減少       |      |              |     |
| 未貸記支票    | 3500 |              | 0.5 |
| 取消直接支付   | 7300 |              | 1   |
| 銀行錯誤     | 1    | <u>10801</u> | 1   |
| 銀行對帳單的餘額 |      | <u>20631</u> | 1   |

| 重估       |       |              |    |              |
|----------|-------|--------------|----|--------------|
|          | \$    |              | \$ |              |
| 0.5 呆帳準備 | 1500  |              | 存貨 | 20000 0.5    |
| 0.5 X先生  | 32625 |              | 設備 | 25000 0.5    |
| 0.5 Y小姐  | 10875 | 43500        |    |              |
|          |       | <u>45000</u> |    | <u>45000</u> |

## 截至2025年1月1日的財務狀況表

|        | \$     | \$            | \$            |     |
|--------|--------|---------------|---------------|-----|
| 非流動資產  |        |               |               |     |
| 設備     |        |               | 275000        | 1   |
| 流動資產   |        |               |               |     |
| 存貨     |        | 110000        |               | 1   |
| 應收貨款   | 150000 |               |               | 1   |
| 呆帳準備   | 7500   | 142500        |               | 1   |
| 銀行     |        | <u>332500</u> |               | 1.5 |
| 減少流動負債 |        | 585000        |               |     |
| 應付貨款   |        |               |               |     |
|        |        | <u>310000</u> | <u>275000</u> | 1   |
| 資本     |        |               | <u>550000</u> |     |
| Y小姐    |        |               |               |     |
| Z小姐    |        |               |               |     |
|        |        | 125000        |               | 1   |
|        |        | 375000        | 500000        | 1   |
| 往來     |        |               |               |     |
| Y小姐    |        |               | <u>50000</u>  | 1   |
|        |        |               | <u>550000</u> |     |

Q7

邊際貢獻

$240000 - 30 \times 1200 - 40 \times 1200 - 15 \times 1200 - 5 \times 1200$

132000

3

損益平衡點

$(61000 + 62500 + 99000 - 15 \times 1200 - 5 \times 1200) / (132000 / 1200)$

360909.0909

2

增量成本和利潤

加：

租金

5200

1

減：補償

20000

1

-14800

應該銷售產品 Y

1

對員工士氣與公眾形象的影響：

2

解僱銷售員（即使給予補償）可能會損害員工士氣，

降低留任員工的積極性，並可能帶來負面宣傳或

損害客戶關係（如果銷售員

Q8a

| Date  | detail                                    | The journal                           | Dr        |  | Cr        |     |
|-------|---|---------------------------------------|-----------|--|-----------|-----|
|       |   |                                       | \$        |  | \$        |     |
| (i)   | Retained earnings - Purchases             |                                       | 4,200     |  |           | 0.5 |
|       |   | Suspense                              |           |  | 4,200     | 0.5 |
|       | Suspense                                  |                                       | 5,700     |  |           | 0.5 |
|       |   | Retained earnings - Sales             |           |  | 5,700     | 0.5 |
| (ii)  | Trade receivables                         |                                       | 1,100     |  |           | 0.5 |
|       |   | Retained earnings - Discount allowed  |           |  | 1,100     | 0.5 |
|       | Trade payables                            |                                       | 1,100     |  |           | 0.5 |
|       |   | Retained earnings - Discount received |           |  | 1,100     | 0.5 |
| (iii) | Retained earnings - opening inventory     |                                       | 88,200    |  |           | 0.5 |
|       |   | Suspense                              |           |  | 88,200    | 0.5 |
|       | (98,000 - 9,800)                          |                                       |           |  |           |     |
|       | Retained earnings - closing inventory     |                                       | 1,350,000 |  |           | 0.5 |
|       |   | closing inventory                     |           |  | 1,350,000 | 0.5 |
|       | (1,500,000 - 150,000)                     |                                       |           |  |           |     |
| (iv)  | Accumulated depreciation - Motor vehicles |                                       | 20,000    |  |           | 1   |
|       | Retained earnings - Insurance revenue     |                                       | 240,000   |  |           | 1   |
|       | Retained earnings - lost on disposal      |                                       | 140,000   |  |           | 1   |
|       |   | Motor vehicles                        |           |  | 400,000   | 0.5 |
| (v)   | Share Application account                 |                                       | 500,000   |  |           | 0.5 |
|       |   | Ordinary Share Capital                |           |  | 400,000   | 0.5 |
|       |   | Bank                                  |           |  | 100,000   | 0.5 |
| (vi)  | Retained earnings - interest expenses     |                                       | 35,000    |  |           | 0.5 |
|       |   | Accrued expenses                      |           |  | 35,000    | 0.5 |
|       | (2,000,000 x 7% x 3/12)                   |                                       |           |  |           |     |

Q8b

|                    |                  | Bank                             |                  |     |
|--------------------|------------------|----------------------------------|------------------|-----|
| 2024               | \$               | 2024                             | \$               |     |
| 31-Dec Balance b/d | 4,500,000        | 31-Dec Share Application Account | 100,000          |     |
|                    |                  | 31-Dec Balance c/d               | <u>4,400,000</u> | 0.5 |
|                    | <u>4,500,000</u> |                                  | <u>4,500,000</u> |     |
| Retained earnings  |                  |                                  |                  |     |
| 2024               | \$               | 2024                             | \$               |     |
| 31-Dec Suspense    | 4,200            | 31-Dec Balance b/d               | 4,150,000        |     |
| Suspense           | 88,200           | Suspense                         | 7,300            |     |
| Closing inventory  | 1,350,000        | Trade receivables                | 1,100            |     |
| Loss on disposal   | 140,000          | Trade payables                   | 1,100            |     |
| Insurance revenue  | 240,000          |                                  |                  |     |
| Accrued expenses   | 35,000           |                                  |                  |     |
| 1     Balance c/d  | <u>2,302,100</u> |                                  |                  |     |
|                    | <u>4,159,500</u> |                                  | <u>4,159,500</u> |     |

(0.5 mark for every 3 adjustment entries)

Q8b

|                               | \$                | \$                |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Bank                          | 4,400,000         |                   |
| 1 Trade receivables           | 1,496,000         |                   |
| Inventory                     | 150,000           |                   |
| Property, plant, Equipment    |                   |                   |
| 0.5 -Cost                     | 6,310,000         |                   |
| 0.5 -Accumulated depreciation |                   | 880,000           |
| Motor vehicles                |                   |                   |
| -Cost                         | 400,000           |                   |
| -Accumulated depreciation     |                   | 40,000            |
| 0.5 Trade payables            |                   | 1,098,900         |
| 7% Debenture                  |                   | 2,000,000         |
| Ordinary Share Capital        |                   | 6,400,000         |
| Retained earnings             |                   | 2,302,100         |
| 0.5 Accrued expenses          |                   | 35,000            |
|                               | <u>12,756,000</u> | <u>12,756,000</u> |

Q9a

截至2024年12月31日停年度損益表

|        | \$            | \$                    |     |                   |
|--------|---------------|-----------------------|-----|-------------------|
| 銷售額    |               | 353800                | 0.5 |                   |
| 減：銷售成本 |               |                       |     |                   |
| 期初存貨   | 59000         |                       | 0.5 |                   |
| 購貨     | <u>320000</u> |                       | 0.5 |                   |
|        | 379000        |                       |     |                   |
| 減：購貨退貨 | <u>2500</u>   |                       | 0.5 |                   |
|        | 376500        |                       |     |                   |
| 減：期末存貨 | <u>85000</u>  |                       | 0.5 |                   |
|        | 291500        |                       |     |                   |
| 減：存貨損失 | 8460          | 283040                | 1   |                   |
| 毛利     |               | <u>70760</u>          | 1   |                   |
| 加：其他收入 |               |                       |     |                   |
| 購貨折扣   |               | <u>9000</u>           | 0.5 |                   |
|        |               | 79760                 |     |                   |
| 減：費用   |               |                       |     |                   |
| 存貨損失   | 5076          |                       | 1   |                   |
| 管理費用   | 92800         |                       | 1   |                   |
| 車輛折舊   | 318600        |                       | 3   |                   |
| 變賣損失   | 36800         | <u>453276</u>         | 1   | 678000-42000)*0.4 |
| 淨虧損    |               | <u><u>-373516</u></u> |     |                   |

## Q9b

截至2024年12月31日的財務狀況表

|                | \$     | \$             | \$       |
|----------------|--------|----------------|----------|
| 非流動資產          |        |                |          |
| 機動車輛淨值         |        |                | 521600 3 |
| 流動資產           |        |                |          |
| 存貨             |        | 85000          | 0.5      |
| 應收帳款           |        | 64600          | 0.5      |
| 銀行存款           |        | <u>100000</u>  | 0.5      |
|                |        | 249600         |          |
| 流動負債           |        |                |          |
| 應付帳款           | 83400  |                | 0.5      |
| 應計管理費用         | 18500  |                | 1        |
| 其他應付款項         | 199000 | <u>300900</u>  | 0.5      |
| 流動負債淨額         |        | <u>-51300</u>  |          |
|                |        | <u>470300</u>  |          |
| 資本             |        |                |          |
| 截至2024年1月1日的餘額 |        | 843816         | 3        |
| 淨虧損            |        | <u>-373516</u> | 0.5      |
|                |        | <u>470300</u>  |          |