

短答題

- 1 王先生在 2013 年 1 月 1 日成立企業，並向企業注入價值 \$2,100,000 的廠房。企業開始營運前，他購買了一輛價值 \$400,000 的貨車和價值 \$98,000 的機器。他只繳付了 10% 的機器款項，並承諾在一個月後清付餘額。他向舅父李先生借款 \$20,000，以及向銀行借入貸款 \$150,000（在 2016 年償還）。上述的各項交易完成後，他有銀行存款 \$12,000 和現金 \$3,000。

作業要求：

試計算王先生在 2013 年 1 月 1 日的資本額。 (4 分)

- 2 以下是某獨資經營者在 2013 年 9 月的交易記錄：

- (a) 東主把私人銀行帳戶的存款轉到企業的銀行帳戶。
- (b) 向添先生賒購家具。
- (c) 以成本價賒銷一輛二手貨車給金城汽車。
- (d) 林先生以現金貸款給企業，企業用以還款給供應商李先生。
- (e) 以支票償還李先生的貸款。
- (f) 東主向企業注入辦公室設備。
- (g) 金城汽車以支票支付早前購買貨車的欠款。
- (h) 從銀行取得按揭貸款。

作業要求：

列明哪些是須借記的帳戶和哪些是須貸記的帳戶。 (9 分)

	須借記的帳戶	須貸記的帳戶
(a)		
(b)		
(c)		
(d)		

	須借記的帳戶	須貸記的帳戶
(e)		
(f)		
(g)		
(h)		

3 試陳述以下交易的影響，並進行相關的記帳： (14分)

	交易	影響	分錄
例子：	收到龍先生的現金貸款 \$120,000。	資產 ↑：現金 負債 ↑：貸款	借 現金 貸 龍先生的貸款
(i)	東主向企業注入價值 \$1,500,000 的物業。		
(ii)	收到關先生的 \$5,800 支票，用作支付他於上月購買機器的部分欠款。		
(iii)	由甲銀行帳戶轉帳 \$300,000 到乙銀行帳戶。		
(iv)	購買價值 \$49,000 的辦公室設備，款項由東主支付。		
(v)	向順風機器行賒購價值 \$72,000 的機器。		
(vi)	企業的債權人江先生同意以東主的私人汽車抵償欠款 \$30,000。		
(vii)	東主把 \$2,000 放入企業的錢箱。		

4 王先生的會計師事務所在 2013 年 8 月 1 日開業。以下是企業在 2013 年 9 月的交易事項：

- 9月 1日 王先生向企業注入額外的現金 \$25,000。
- 9月 9日 向高科技電腦店賒購一台價值 \$6,700 的電腦。
- 9月 12日 向瑪姬借入現金 \$50,500。
- 9月 18日 以原價 \$4,560 售賣不合用的辦公室設備給肯特。肯特以支票付款。
- 9月 30日 債務人亨利以支票向企業支付 \$19,880。

作業要求：

(a) 用以下格式列出上述交易：

(5分)

日期	須借記的帳戶	須貸記的帳戶

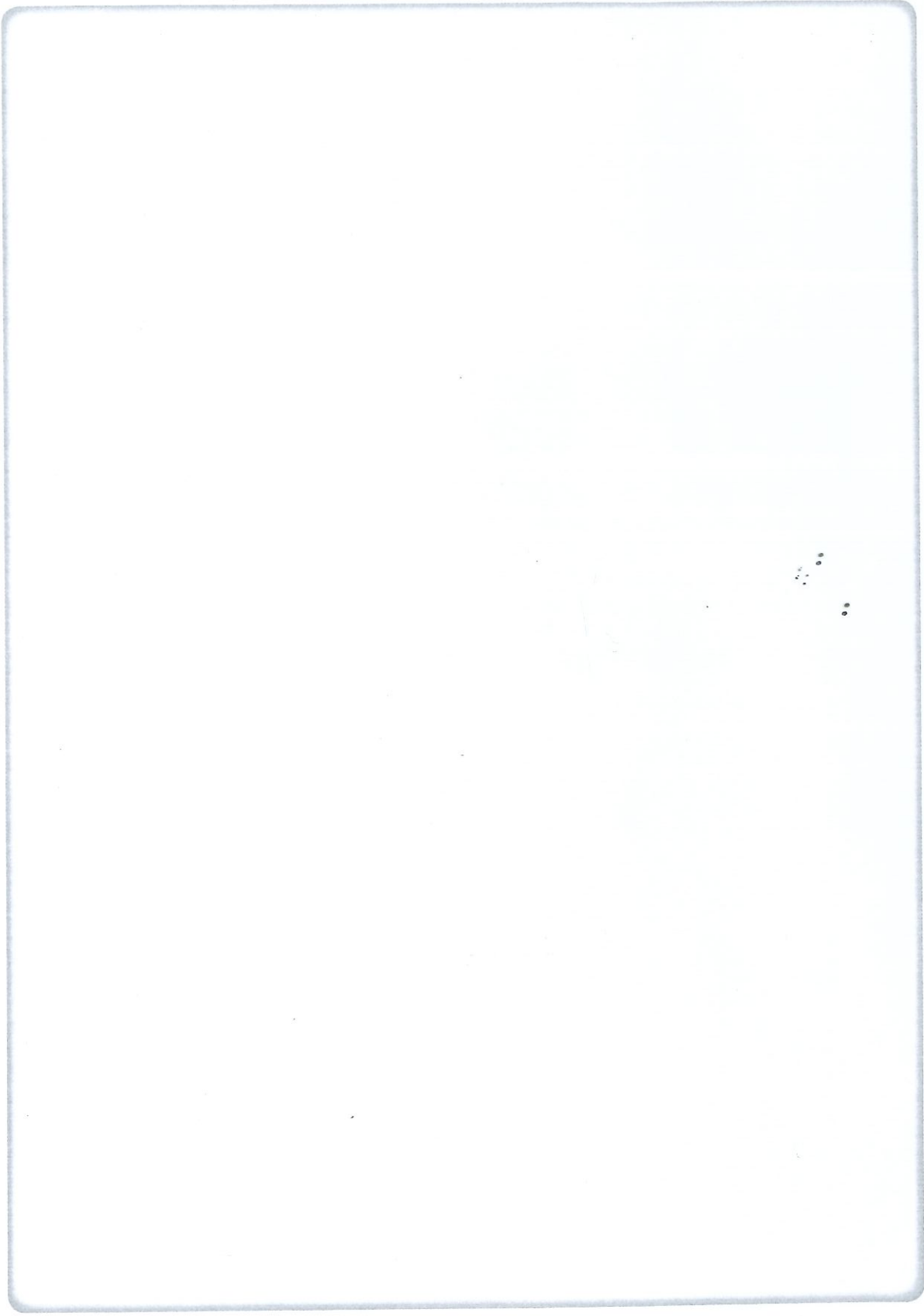
(b) 試為企業開設帳戶，記錄在 2013 年 9 月所進行的交易。

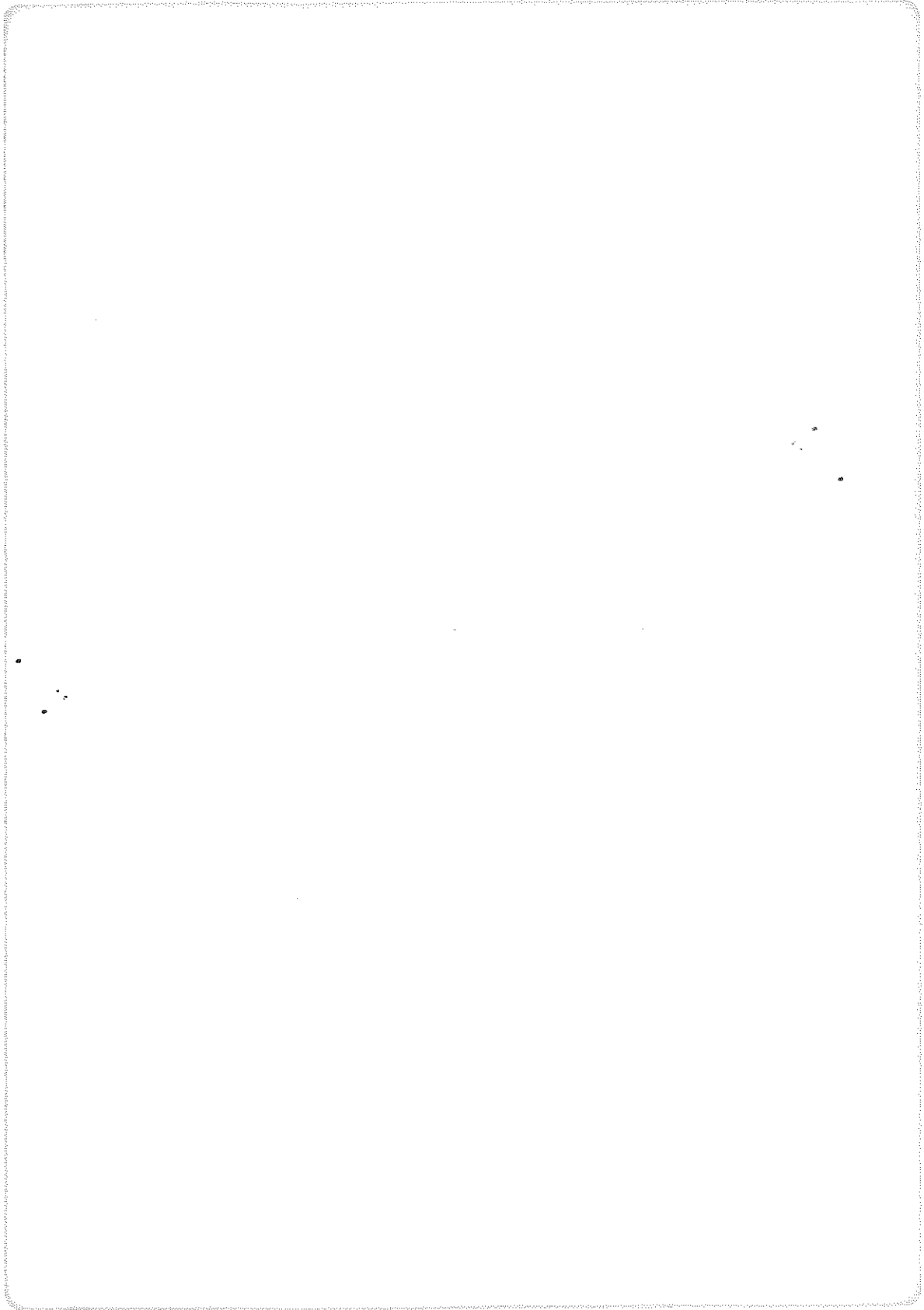
(5分)



- 5 試指出以下各項交易對資產、資本或負債造成的影響，並為沈小姐的企業開設帳戶記錄交易，及在 2014 年 3 月底結平所有帳戶。 (19 分)

		影響					
		資產	借記/ 貸記	資本	借記/ 貸記	負債	借記/ 貸記
2014 年							
3 月 1 日	開業時，東主把 \$200,000 存入銀行帳戶。	+ 銀行存款	借記	+ 資本	貸記		
3 月 3 日	購買三台各值 \$6,200 的電腦，以支票付款。						
3 月 8 日	向泰德貨車行賒購一輛價值 \$198,000 的小型貨車。						
3 月 15 日	從平小姐獲取 \$96,000 的支票作短期貸款。						
3 月 19 日	以原價向積奇售賣一台在 3 月 3 日購入的電腦，因為企業不再需要這台電腦。積奇答應會於下月領取薪金後付款。						
3 月 26 日	以支票向泰德貨車行清還欠款。						
3 月 30 日	東主以支票把 \$40,000 注入企業。						
3 月 31 日	收取俊傑企業的現金貸款 \$54,000。						





短答題

- 1 文迪是一家手袋貿易公司的會計文員，而這是她的第一份工作。她的上司吩咐她先把以下的交易記錄在不同的原始分錄簿，然後才過帳到分類帳內。她對原始分錄簿並不是很了解，所以想請你幫忙。

試向文迪指出以下的交易應記錄在哪本原始分錄簿內。

(6分)

	原始分錄簿
(i) 以現金購買手袋以作轉售。	
(ii) 賒銷手袋給顧客。	
(iii) 退回手袋給供應商，並向供應商發出借項通知單。	
(iv) 向供應商賒購手袋以作轉售。	
(v) 向退回手袋的客戶發出貸項通知單。	
(vi) 以支票支付電費。	

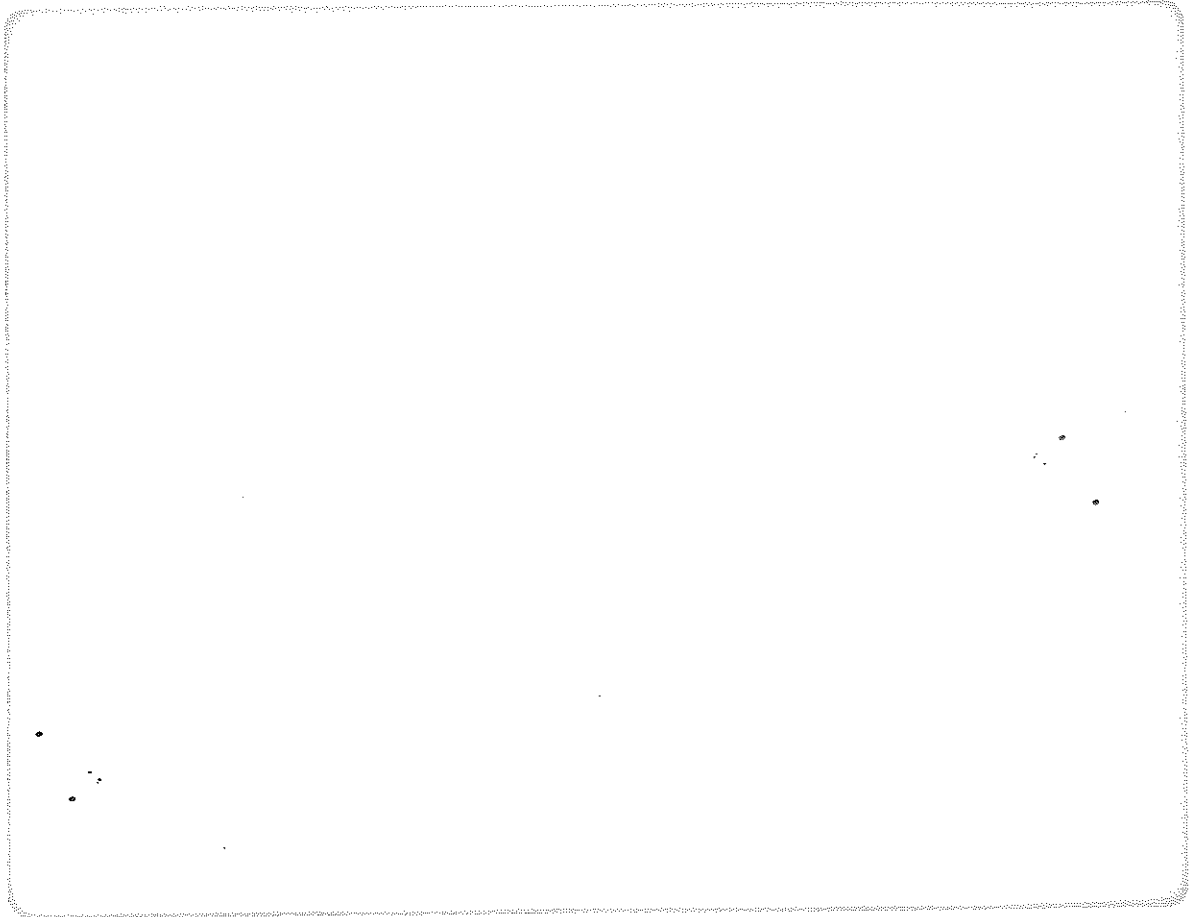
- 2 某企業在 2013 年 7 月份有如下的資料：

- 7月 1日 餘額承上：現金 \$7,200 借方、銀行存款 \$2,000 借方
購貨債權人：亨利 \$115 貸方、傑克 \$262 貸方
- 7月 2日 收到銷貨債務人的支票，給予 5% 的現金折扣：
- | | | | |
|------|---------|-------|-------|
| | 愛麗斯 | 鮑勃 | 查理 |
| 餘額承上 | \$1,340 | \$380 | \$860 |
- 7月 4日 現金銷貨 \$1,900，該筆款項直接存入銀行帳戶。
- 7月 5日 以現金支付租金 \$3,500。
- 7月 7日 以支票付款給以下的購貨債權人，獲 5% 的現金折扣：
- | | | |
|------|---------|---------|
| | 迪奇 | 艾倫 |
| 餘額承上 | \$1,000 | \$2,500 |
- 7月 9日 從銀行帳戶提取 \$280 供企業使用。
- 7月 11日 現金銷貨 \$2,980。
- 7月 15日 以現金支付工資 \$2,000。
- 7月 16日 以支票付款給以下的購貨債權人：
- | | | |
|------|-------|-------|
| | 亨利 | 傑克 |
| 款項 | \$109 | \$254 |
| 現金折扣 | \$6 | \$8 |
- 7月 19日 以支票 \$600 購買裝置。
- 7月 22日 以支票 \$700 和現金 \$500 購買了一台傳真機。
- 7月 25日 查理以現金還款 \$166。
- 7月 27日 亨利向企業表示，他在 7 月 16 日收到的支票被拒付。
- 7月 28日 現金銷貨 \$102。
- 7月 29日 以現金 \$40 購買文具。

作業要求：

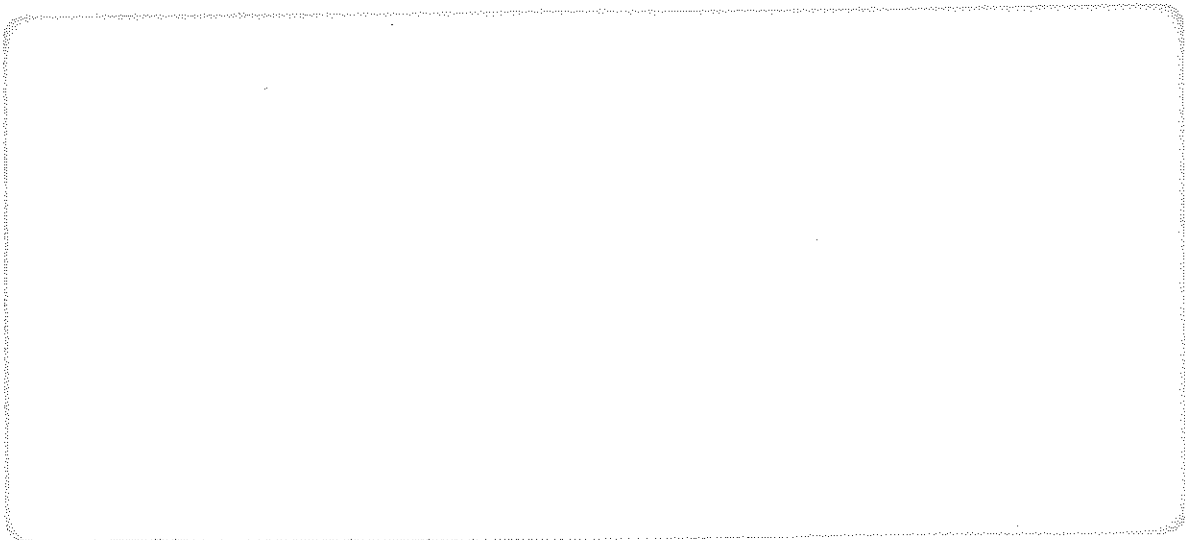
(a) 編製並結平三欄現金簿。

(16分)



(b) 編製亨利的帳戶。

(3分)



3 試根據以下的資料，在鄧先生的帳簿上寫出沙女士截至 2013 年 3 月 31 日止月份的帳戶。

(6 分)

- 3 月 1 日 鄧先生欠沙女士的餘額為 \$300。
- 3 月 9 日 鄧先生向沙女士購貨，該批貨品標價 \$4,000，獲 15% 的交易折扣。
- 3 月 14 日 由於貨品損壞的緣故，鄧先生退回標價 \$3,000 的貨品給沙女士。該批貨品在 3 月 9 日購買。
- 3 月 22 日 沙女士銷貨給鄧先生，淨額為 \$3,000。沙女士額外收取速遞運費 \$120。
- 3 月 30 日 鄧先生以支票清付欠沙女士的款項。由於提早還款，獲 10% 的現金折扣。

4 (a) 試根據以下資料，為企業編製三欄現金簿，並於 2013 年 9 月底結平。 (12 分)

- 9 月 1 日 餘額承上：現金 \$12,580、銀行透支 \$3,890
- 9 月 2 日 收到凌女士的支票，以清還欠款 \$5,000，獲企業給予 $2\frac{1}{2}\%$ 的現金折扣。支票即日存入銀行。
- 9 月 9 日 現金銷貨 \$980，該筆款項直接存入銀行帳戶。
- 9 月 13 日 以支票支付在 2013 年 8 月購自小健的貨品。該批貨品的標價是 \$6,000，企業獲得 25% 的交易折扣。
- 9 月 14 日 從銀行帳戶提取 \$900，並放入現金箱供企業使用。
- 9 月 17 日 收到蔚薇的支票，以清還她的欠款 \$1,500，支票的兌換日期是 9 月 18 日。企業給予她 2% 現金折扣。支票在翌日存入銀行。
- 9 月 20 日 銀行通知企業，蔚薇的支票被拒付。她不再享有現金折扣。

- 9月20日 銀行為拒付支票收取企業 \$30 手續費，該筆款項直接在企業的帳戶內扣除。
- 9月21日 東主從企業提取現金 \$1,050 自用。
- 9月22日 以支票向君記清還欠款 \$3,500，獲 3% 的現金折扣。
- 9月24日 支付工資 \$10,000，一半以現金支付，其餘以支票支付。
- 9月26日 企業出租貨倉給鍾記，從鍾記收到 \$8,000 的支票以支付租金。
- 9月30日 保留 \$500 在錢箱，其餘現金均存入銀行帳戶。

(b) 把折扣欄的總額過帳到總分類帳內。

(2分)

(c) 試解釋以下名詞：

(i) 現金折扣 (2分)

(ii) 交易折扣 (2分)

5 2013年8月1日，江雲妮的企業有以下的帳戶餘額：

	借方	貸方
	\$	\$
文具費用	300	
李先生的貸款		8,000
林先生		680
陳先生	240	

在2013年8月，她的企業有以下的交易：

- 8月4日 發出支票給林先生以償還欠款，獲5%的現金折扣。
- 8月8日 向林先生賒購貨品，該批貨品標價\$2,000，獲10%的交易折扣。
- 8月12日 以支票償還李先生的貸款。
- 8月15日 陳先生退回價值\$60的貨品。企業向陳先生發出貸項通知單。
- 8月19日 向林先生退回標價\$100的貨品。該批貨品在8月8日購入。
- 8月23日 向大眾文具店賒購價值\$320的文具。
- 8月25日 收到陳先生用以償還欠款餘額的支票。
- 8月29日 以現金\$100購買文具。
- 8月30日 銀行拒絕兌現陳先生的支票。

作業要求：

試為企業編製 2013 年 8 月的分類帳帳戶：文具、李先生的貸款、林先生和陳先生。

(10 $\frac{1}{2}$ 分)

