

23. 艾達、祖祖與雅華經營合夥，按 2:1:2 比率分配損益。以下是摘錄自 2015 年 3 月 31 日的帳戶餘額：

	借方	貸方
	\$	\$
辦公室設備，淨值	405,500	
銀行貸款		250,000
應收貨款	58,000	
應付貨款		42,500
銀行存款	7,000	
存貨	91,000	
資本帳 — 艾達		160,000
— 祖祖		1,000
— 雅華		108,000

2015 年 4 月 1 日，祖祖宣布破產，合夥宣布解散。以下是相關資料：

- (i) 銀行接收所有存貨以清償給予合夥的貸款的 30%。合夥以支票支付尚欠的貸款餘額。
- (ii) 雅華以帳面淨值 60% 接收一半辦公室設備，另一半以損失 \$80,000 出售。
- (iii) 艾達代替合夥支付變產費用 \$5,400。
- (iv) 艾達負責接收所有應收貨款，並收取獲得金額的 5% 作為手續費。艾達扣除手續費後將應收貨款所得 \$47,500 存入合夥的銀行帳戶。
- (v) 合夥以支票全數償還應付貨款 \$40,500。
- (vi) 祖祖只能向合夥注入 \$1,000，短絀由艾達和雅華按損益分配比率分攤。

作業要求：

- (a) 編製變產帳。 (8 分)
- (b) 編製多欄式合夥人的資本帳，顯示解散時需要的調整。 (6 分)

(總分：14 分)

24. 艾倫、威廉和溫妮經營合夥，並平均分攤損益。以下是 2016 年 12 月 31 日的試算表：

	借方	貸方
	\$	\$
辦公室設備，按成本	380,000	
機器，按成本	170,000	
累積折舊 — 辦公室設備，2016 年 12 月 31 日		80,000
累積折舊 — 機器，2016 年 12 月 31 日		76,000
存貨，2016 年 12 月 31 日	20,000	
應收貨款	82,000	
應付貨款		67,000
銀行存款	52,000	
商譽	30,000	
預付項目	2,000	
資本帳 — 艾倫		110,000
— 威廉		480,000
— 溫妮		27,000
往來帳 — 艾倫	28,000	
— 威廉		12,400
— 溫妮	98,400	
貸款 — 威廉		10,000
	<u>862,400</u>	<u>862,400</u>

2017 年 1 月 1 日，合夥根據以下條款解散：

- (i) 商譽及預付項目應予撤銷。
- (ii) 除了折扣 \$1,000 及證實不能收回債務 \$2,200，其餘應收貨款皆已變現。
- (iii) 威廉接收辦公室設備以全數償清他對合夥的貸款，餘下的設備以 \$150,000 出售。
- (iv) 艾倫接收應付貨款，並獲給予折扣 10%。
- (v) 威廉以成本 50% 接收機器。
- (vi) 以支票支付變產費用 \$7,000。

作業要求：

- (a) 編製變產帳。 (7 分)
- (b) 編製多欄式合夥人的資本帳，顯示解散時需要的調整。 (5 分)

(總分：12 分)

25. 里安、平達與加分經營合夥多年，按 2:1:2 比率分配損益。以下是 2016 年 12 月 31 日的財務狀況表：

	\$	\$
非流動資產		
機器，淨值	90,000	
辦公室傢具，淨值	<u>47,000</u>	137,000
流動資產		
存貨	68,000	
應收貨款	125,000	
銀行存款	<u>50,000</u>	<u>243,000</u>
		<u><u>380,000</u></u>
資本帳		
— 里安	90,000	
— 平達	83,000	
— 加分	<u>74,000</u>	247,000
往來帳		
— 里安	27,000	
— 平達	(82,000)	
— 加分	<u>39,000</u>	(16,000)
流動負債		
應計項目		50,000
應付貨款		<u>99,000</u>
		<u><u>380,000</u></u>

2017 年 1 月 1 日，他們根據以下條款解散合夥：

- (i) 加分以帳面值的 110% 接收機器，並向合夥支付現金。
- (ii) 里安以 40% 的虧損接收辦公室傢具。
- (iii) 存貨用以全數清還應計項目，餘下存貨會以利潤 \$2,000 出售。
- (iv) 收取自應收貨款的款項用以償還應付貨款，並獲購貨折扣 \$3,000；餘下收取自應收貨款的款項會存入合夥的銀行帳戶。
- (v) 平達未能向合夥注入現金，短絀由里安及加分以損益分配比率分攤。
- (vi) 以支票支付變產費用 \$4,000。

作業要求：

- (a) 編製變產帳。 (8 分)
- (b) 編製多欄式合夥人的資本帳，顯示合夥人的最後結清。 (5 分)

(總分：13 分)

26. 麥奇與當奇經營合夥，並平均分攤損益，以下餘額摘錄自2017年3月31日合夥的帳簿：

	\$	\$
辦公室設備，淨值	330,000	
傢具，淨值	156,000	
存貨	82,000	
應收貨款	93,000	
銀行貸款		180,000
應付貨款		200,000
銀行透支		117,000
資本帳 — 麥奇		160,000
— 當奇		60,000
往來帳 — 麥奇		10,000
— 當奇	66,000	

2017年4月1日，合夥根據以下條款解散：

- (i) 部分帳面值為 \$240,000 的辦公室設備以虧損 \$8,000 出售，其餘以原有帳面值出售。
- (ii) 麥奇以協議價值 \$140,000 接收傢具。
- (iii) 向應收貨款提供現金折扣 5%。
- (iv) 所有存貨以利潤 \$9,000 出售。
- (v) 麥奇接收應付貨款，並獲現金折扣 \$10,000。
- (vi) 所有其他負債以支票償還。
- (vii) 當奇代替合夥支付變產費用 \$3,500。

作業要求：

編製以下帳戶：

- | | |
|----------------|------|
| (a) 變產帳 | (7分) |
| (b) 多欄式合夥人的資本帳 | (4分) |
| (c) 銀行存款帳 | (3分) |

(總分：14分)