

Part 1：會計分錄及會計循環

Ch. 1 會計等式、基礎概念、複式記帳法

1. SP.P1A.Q21

下列哪項會計等式的描述並不正確？

- A. 資產 - 負債 = 資本
- B. 資產 - 負債 = 資本 + 收益 - 費用
- C. 非流動資產 + 營運資金 = 資本 + 非流動負債
- D. 非流動資產 + 流動資產 = 資本 + 非流動負債 - 流動負債

2. 2012.P1A.Q17

2012年1月1日，湯先生成立一家商號，注入客貨車\$2000、物業\$14 000及存貨\$5000。該商號向銀行借款\$3000，用以購買一項設備。同時，湯先生存入\$1000至商號的現金箱及\$8000至商號的銀行戶口。

湯先生於2012年1月1日的資本總額為多少？

- A. \$9 000
- B. \$27 000
- C. \$30 000
- D. \$33 000

Ch.2 存貨處理

1. SP.P1A.Q18

對一家汽車貿易行來說，下列哪一項不應歸類為「購貨」？

- A. 購入汽車，作陳列用途
- B. 購入汽車，供顧客試用
- C. 購入汽車，供董事長使用
- D. 購入汽車，本作接載員工之用，但最終放回貨倉作轉手用途

Ch.3 結平帳戶

暫無歷屆試題

Ch.4 收益與費用、東主提用的處理

1. SP.P1A.Q23

某企業東主從私人儲蓄戶口提取現金，以償付企業某債權人的欠款。於分類帳記錄為：

- A. 借記應付帳款帳 貸記銀行存款帳
- B. 借記應付帳款帳 貸記資本帳
- C. 借記提用帳 貸記應付帳款帳
- D. 借記提用帳 貸記銀行存款帳

2. 2013.P1A.Q28

下列哪項複式記帳是正確的？

	交易內容	借記帳戶	貸記帳戶
(1)	從銀行戶口提取現金\$20 000，供企業使用。	提用	銀行存款
(2)	以現金支付雜費\$3 000。	雜費	現金
(3)	經銀行戶口收取銀行貸款\$200 000。	銀行存款	銀行貸款

- A. 只有(1)、(2)
- B. 只有(1)、(3)
- C. 只有(2)、(3)
- D. (1)、(2)、(3)

綜合第一至第四章

1. SP.P1A.Q22

BAFS 有限公司會在下列哪些項目的數額增加時，貸記其帳戶？

- (1) 電費
- (2) 向 XYZ 公司貸款
- (3) 貸款予 ABC 公司
- (4) 購貨退出
- (5) 租金收益
- (6) 銷貨退回

- A. 只有(1)、(2)和(4)
- B. 只有(1)、(3)和(6)
- C. 只有(2)、(4)和(5)
- D. 只有(3)、(5)和(6)

2. PP.P1A.Q6

以下哪些為正確的複式記賬？

- | <u>交易</u> | <u>借記帳戶</u> | <u>貸記帳戶</u> |
|------------------|-------------|-------------|
| (1) 以現金購入貨品 | 購貨 | 現金 |
| (2) 接收顧客退還的貨品 | 銷貨退回 | 應付貸款 |
| (3) 將現金存入銀行戶口 | 銀行存款 | 現金 |
| (4) 提取存貨供東主作私人用途 | 提用 | 資本 |

- A. 只有(1) 及 (3)
- B. 只有(1) 及 (4)
- C. 只有(2) 及 (3)
- D. 只有(2) 及 (4)

3. PP.P1A.Q9

以下哪項交易會為某商號的資產和負債結餘帶來相同的影響？

- A. 收到客戶支票\$1200
- B. 收到貸款\$2500現金，其中\$500用作支付東主住宅租金
- C. 以現金支付辦公室費用\$2000
- D. 購入辦公室設備\$1000，並於三個月後償付賣家

4. 2012.P1A.Q3

以下哪個帳戶在試算表上必定為借方結餘？

- (1). 短期貸款
 - (2). 存貨
 - (3). 銀行結存
 - (4). 物業
- A. 只有(1)及(3)
 - B. 只有(1)及(4)
 - C. 只有(2)及(4)
 - D. 只有(2)、(3)、(4)

5. 2012.P1A.Q16

下列哪項交易會影響企業的負債總額？

- A. 東主向企業注入資產
- B. 向顧客賒銷
- C. 購入機器並於兩個月後支付機價
- D. 把銷貸款項存入企業的銀行戶口

6. 2013.P1A.Q9

2012年12月1日，景龍公司欠天天公司\$56 000。2012年12月10日，天天公司把成本為\$80 000的貨物按毛利率50%售予景龍公司。2012年12月15日，景龍公司償還月初的結欠，獲得現金折扣3%。2012年12月31日，在天天公司的賬簿內，景龍公司帳戶的結餘應為：

- A. \$52 320 (貸方結餘)
- B. \$104 000 (借方結餘)
- C. \$120 000 (貸方結餘)
- D. \$160 000 (借方結餘)

綜合第一至第四章 問答題

7. 2005.Q2(A): (a) – (c)

列示下列各交易事項對會計等式(資產 = 負債 + 資本)的影響及所需的複式分錄。

	對會計等式的影響	所須分錄
例： 東主以其私人銀行帳戶 支付應付帳款 \$6000。	資本增加 負債減少	借：應付帳款 \$6000 貸：資本 \$6000
(a) 東主從公司提取 現金 \$50 000 及按 已記錄成本 \$80 000 提取一部 新添置貨車。	?	?
(b) 以支票 \$2000 繳付 維修保養費。該 費用已於兩個月 前記錄在公司帳 冊。	?	?
(c) 售出貨品 \$6400， 其中已收到 \$3000 現金，餘款將於 下月到期。	?	?

(10-7 分)

註：如未學「應計與預付」，不用做(b)項。

Ch.5 營業折扣及現金折扣

1. SP.P1A.Q24

20X7年2月14日，必勝公司開出銷售發票予曾氏有限公司，40件貨品，每件\$100，扣減25%貿易折扣；若在7日內還款，可獲5%現金折扣。必勝公司最終於20X7年2月20日收到款項。

為了在曾氏有限公司帳冊內記錄上述事項，下列哪一項的日記分錄是正確的？

2. PP.P1A.Q22

以下哪項為正確陳述？

- A. 貿易折扣在賬冊中記作銷貨折扣。
- B. 大量購貨時，可享有現金折扣。
- C. 現金折扣鼓勵客戶在賒賬期內清還貨欠。
- D. 貿易折扣毋須記入銷貨日記簿。

A.

	借 \$	貸 \$
必勝公司	3 000	
銷貨		3 000
銀行存款	2 850	
銷貨折扣	150	
必勝公司		3 000

B.

必勝公司	4 000	
銷貨		4 000
銀行存款	2 850	
銷貨折扣	1 150	
必勝公司		4 000

C.

購貨	3 000	
必勝公司		3 000
必勝公司	3 000	
銀行存款		2 850
購貨折扣		150

D.

購貨	3 000	
必勝公司		3 000
必勝公司	3 000	
銀行存款		3 000

Ch.6 試算表

根據以下資料，回答 2013.P1A.Q18 及 2013.P1A.Q19

景光公司 2012 年 12 月 31 日的帳戶餘額如下：

資本	\$ 199 800
現金	25 000
銀行存款	?
應收貨款	10 500
應付貨款	5 500
銷貨	232 000
購貨	108 000
存貨，2012 年 1 月 1 日	15 000
銷貨折扣	5 600
辦公室設備	280 000
行政費用	32 000
購貨退出	6 800
佣金收入	8 700
購貨運費	4 500

1. 2013.P1A.Q18

2012 年 12 月 31 日，銀行存款帳戶的結餘是多少？

- A. \$16 600
- B. \$27 800 (透支)
- C. \$30 200
- D. \$41 400 (透支)

Ch.7 全面收益表 / 損益表 / 購銷損益帳

1. SPP1A.Q25

下列項目摘錄自 ACCT 公司年終 20X6 年 12 月 31 日的試算表：

	借	貸
	\$	\$
期初存貨	5 500	
購貨運費	440	
銷貨運費	660	
購貨	73 000	
退貨	5 860	3 490
銷貨		113 500

已知期末存貨為期初存貨的兩倍，20X6 年的銷貨成本是

- A. \$62 080
- B. \$64 010
- C. \$64 450
- D. \$64 670

2. PP.P1B.Q5(b)

張先生擁有一家零售商舖。由於他對簿記認識不深，以致編製企業財務報表時遇上困難。試根據以下資料，為張先生的企業編製 2011 年 12 月 31 日止年度的損益表。(6 分)

	\$
租金及差餉	22 000
薪金	31 000
存貨 (2011年1月1日)	45 000
存貨 (2011年12月31日)	38 000
銷貨	188 000
購貨	92 100
銷貨退回	5 500
購貨退出	4 400
銷貨運費	1 900
銷貨折扣	2 700

3. 2013.P1A.Q14

下列哪項是企業損益表提供的資料？

- (1) 會計年度內賺取的利潤
 - (2) 高級經理出席海外會議的機票費用
 - (3) 給予熟客的貿易折扣
- A. 只有(1)及(2)
B. 只有(1)及(3)
C. 只有(2)及(3)
D. (1)、(2) 及 (3)

4. 2013.P1A.Q19 (資料見 Page 5, 2013.P1A.Q18)

如果 2012 年 12 月 31 日的存貨為 \$13 400，該年度的毛利是多少？

- A. \$117 900
- B. \$122 400
- C. \$124 700
- D. \$129 200

Ch.8 財務狀況表 / 資產負債表

1. SPP1A.Q19

資產負債表是_____。

- A. 一份借項和貸項的列表
- B. 分類帳中的一個帳戶
- C. 為計算某時段的利潤或損失而編製
- D. 一份列表，顯示損益帳結平後的各項結餘

2. 根據下列資料回答 SP.P1A.Q26, SP.P1A.Q28:

下列為半島公司截至20X6年12月31日止年度的資料:

	\$
應付帳款	5 000
應收帳款	6 000
銀行貸款 (20X7年12月償還)	11 500
資本, 20X5年12月31日	36 200
資本, 20X6年12月31日	44 200
現金	1 000
東主提用貨品	6 400
期末存貨	12 500
20X6年度注資	20 000
按揭貸款 (20Y1年償還)	60 000
本年度淨利	15 600
廠房及機器	80 000

3. SP.P1A.Q26.

半島公司 20X6 年 12 月 31 日的營運資金額是_____。

- A. \$1000
- B. \$3000
- C. \$12 500
- D. \$14 500

4. SP.P1A.Q28

20X6 年東主的現金提用額是_____。

- A. \$1200
- B. \$21 200
- C. \$27 600
- D. \$37 200

根據下列資料, 回答 PP.P1A.Q28

下列為李利有限公司 2011 年 12 月 31 日的帳戶結餘:

	\$
銷貨	20 000
購貨	8 000
銷貨折扣	400
購貨折扣	1 200
租金收入	1 600
電費	3 700
現金及銀行存款	3 000
應收帳款	2 900
應付帳款	4 000
辦公室設備	15 000
存貨 (2011年1月1日)	3 500
資本 (2011年1月1日)	?

2011 年 12 月 31 日的存貨值為\$4200。

5. PP.P1A.Q28

李利有限公司 2011 年 1 月 1 日的資本額為:

- A. \$8 300
- B. \$9 700
- C. \$19 800
- D. \$33 700

6. PP.P1A.Q30

財務狀況表中流動資產的排序是根據其

- A. 重要性; 最重要的資產放在首位, 最不重要的資產放在最後。
- B. 價值; 價值最高的資產放在首位, 價值最低的資產放在最後。
- C. 流動性; 流動性最低的資產放在首位, 流動性最高的資產放在最後。
- D. 添置時間; 最早添置的資產放在首位, 最遲添置的資產放在最後。

7. 2012.P1A.Q22

2011年12月31日，某公司的流動負債總額為\$ 120 000，流動比率為3:1，公司在當日的營運資金總額是多少？

- A. \$40 000
- B. \$80 000
- C. \$240 000
- D. \$360 000

Ch.8 問答題

8. 2012.P1B.Q5(a)

下列為葉氏企業截至2011年12月31日止年度的帳冊資料：

	\$
辦公室設備	220 000
應收貨款	67 000
期初存貨	34 000
期末存貨	42 000
銀行透支	17 600
應付貨款	26 300
貸款，心美公司 (2020年到期)	38 000
期初資本	231 000
銷貨	109 000
購貨	76 100
租金及差餉	12 000
薪金	9 000
其他營業費用	7 900
購貨折扣	4 100

- (a) 編製葉氏企業 2011 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (5 分)
- (b) 計算(至小數點後兩位)2011 年葉氏企業的毛利率。 (2 分)

綜合各章：會計循環

1. 2012.P1A.Q14

試為下列會計循環的工作排序。

- (1) 編製試算表
 - (2) 編製財務報表
 - (3) 在日記簿記錄交易
 - (4) 過帳至分類帳戶
- A. (3) → (4) → (2) → (1)
 - B. (3) → (4) → (1) → (2)
 - C. (4) → (3) → (2) → (1)
 - D. (4) → (3) → (1) → (2)

Part 1: 會計分錄及會計循環

Ch.1 會計等式、基礎概念、複式記帳法

1. D
2. C

Ch.2 存貨處理

1. C

Ch.4 收益與費用、東主提用的處理

1. B
2. C

綜合第一至第四章

1. C
2. A
3. D
4. C
5. C
6. D

綜合第一至第四章 問答題

7. 2005.Q2(A): (a) – (c)

	影響	分錄		\$	
(a)	資產減少	½	借：資本 / 提用	130 000	½
	資本減少	½	貸：現金	50 000	½
			貸：汽車	80 000	½
(c)	資產增加	½	借：現金	3 000	½
	資本增加	½	借：應收帳款	3 400	½
			貸：銷貨	6 400	½

Ch.5 營業折扣及現金折扣

1. C
2. D

Ch.6 試算表

1. B

Ch.7 全面收益表 / 損益表 / 購銷損益帳

1. C
2. PPP1B.Q5(b)

張先生 損益表 截至2011年12月31日止年度		
	\$	\$
銷貨		188 000
減：銷貨退回		5 500
		182 500
減：銷貨成本		
期貨初存	45 000	
加：購貨	92 100	
	137 100	
減：購貨退出	4 400	
	132 700	
減：期末存貨	38 000	94 700
毛利		87 800
減：費用		
薪金	31 000	
租金及差餉	22 000	
銷貨運費	1 900	
銷貨折扣	2 700	57 600
	57 600	
淨利		30 200

3. A

4. C

Ch.8 財務狀況表 / 資產負債表

1. D 2. B 3. B 4. B 5. C 6. C

Ch.8 問答題

7.- 2012.P1B.Q5(a)

財務狀況表		
2011年12月31日		
	\$	\$
非流動資產		
辦公室設備		220 000
流動資產		
存貨	42 000	
應收貨款	67 000	
	<u>109 000</u>	
減：流動負債		
應付貨款	(26 300)	
銀行透支	<u>(17 600)</u>	
		65 100
減：非流動負債		
來自心美公司的貸款	<u>(38 000)</u>	
		<u>247 100</u>
資金來源		
資本，2011年1月1日		231 000
加：純利		<u>16 100</u>
		<u>247 100</u>

(表述：½ 分)
(5)

綜合各章：會計循環

1. B

綜合各章：會計循環 問答題

2. 2005.Q2B

第二步：編製日記簿／日記分錄（原始記錄簿）

第三步：過入分類帳戶（分類帳記錄）

第五步：編製調整分錄（年終調整）

第八步：編製財務報表（決算帳戶）

第二部分：會計信息系統、會計原則及概念、基礎比率分析

會計的功能

1. 2012.P1A.Q20

下列哪項是會計的功能？

- (1). 評估企業業績
- (2). 協助企業制定計劃
- (3). 增強企業競爭力

- A. 只有(1)、(2)
- B. 只有(1)、(3)
- C. 只有(2)、(3)
- D. (1)、(2)、(3)

2. 2013.P1A.Q30

下列哪項是會計的工作？

- (1) 為商業交易作分類和記錄
- (2) 為採購系統裝備保安措施
- (3) 為公司的銷售表現作週期性總結和匯報

- A. 只有(1)、(2)
- B. 只有(1)、(3)
- C. 只有(2)、(3)
- D. (1)、(2)、(3)

3. 2012.P1A.Q25

下列哪項為一家公司的財務報表對相關用家的用途？

用家	用途
(1). 管理人員	幫助重新調配公司資源
(2). 債務人	幫助評估公司還款能力
(3). 潛在投資者	幫助決定公司是否值得投資

- A. 只有(1)、(2)
- B. 只有(1)、(3)
- C. 只有(2)、(3)
- D. (1)、(2)、(3)

4. 2014.P1A.Q20

_____是財務報表的外部使用者，關注公司的變現能力和償債能力。

- A. 管理人員
- B. 顧客
- C. 競爭對手
- D. 貸款人

會計信息系統 問答題

5. PP.P1B.Q5(a)

列出兩項原因解釋為何企業須要編製財務報表。 (2分)

6. 2012.P1B.Q1

解釋使用財務報表的三項局限。 (6分)

Ch.9 會計原則及概念

1. SP.P1A.Q29

繼續經營概念是指在編製會計帳目時，假設公司在可見的未來會繼續營運，_____。

- A. 並不會停止貿易
- B. 並沒有清盤的意圖
- C. 但營運規模會比現時的顯著縮小
- D. 並沒有清盤的意圖，也不會顯著縮小運作規模

2. SP.P1A.Q30

陳先生為獨自經營的企業購入一部專門的機器，並以私人支票繳付購貨發票。機器按其原先成本\$3 000 000 記入資產負債表，若公司不繼續經營，它只可賣得\$800 000。

下列哪一個會計概念不適用於上述情況？

- A. 應計觀念
- B. 企業個體
- C. 繼續經營
- D. 歷史成本

3. PP.P1A.Q10

以下哪項會計概念不適用於右列的情況？

會計概念	情況
A. 歷史成本	資產市價不列示在財務狀況表。
B. 企業個體	東主及其家庭所使用的汽車不被記為商號的資產。
C. 一貫性	不同公司以相同的方法為同一類型交易作記錄。
D. 應計觀念	上年度預繳的費用記錄在本年度的財務報表內。

4. 2012.P1A.Q27

餐廳東主把與家人用膳的未付賬單一時記在公司費用帳內，一時記在私人費用帳內，這做法違反了下列哪項會計原則及慣例？

- A. 應計觀念
- B. 企業個體
- C. 一貫性
- D. 繼續經營

5. 2013.P1A.Q10

2012年1月1日，好運公司簽訂了一份為期兩年的辦公室租約，租期由2012年2月1日至2014年1月31日。同日，公司向業主支付了\$208 000，作為2012年2月至3月的租金和相等於兩個月的租金按金。在截至2012年12月31日止年度的損益表中，租金費用的金額是：

- A. 572 000
- B. 624 000
- C. 1 144 000
- D. 1 248 000

6. 2014.P1A.Q5

某商號一直把給予顧客的免費樣本開支記作促銷費用。東主在年底取了一些免費樣本自用，根據_____概念，這些免費樣本應作_____處理。

- A. 企業個體 促銷費用
- B. 企業個體 提用
- C. 一貫性 促銷費用
- D. 一貫性 提用

7. 2014.P1A.Q16

2013年12月30日，某商號購買一輛貨車，以支票支付\$150 000。貨車的定價是\$243 000，營業折扣則為\$15 000。2013年12月31日，其市值跌至\$200 000。該貨車在2013年12月31日的財務狀況表中應記錄為_____。

- A. \$150 000
- B. \$200 000
- C. \$228 000
- D. \$243 000

Ch.9 會計原則及概念 問答題

8. 2012.P1B.Q6(a)

白德獨資經營一家小型企業，沒有任何僱員。2012年2月他以\$48 000購得一項標價\$56 000的設備。其後，白德於2012年3月31日破產，並決定結束業務。同日，該項設備市值為\$38 000。

(a)該項設備於2012年3月31日的計價應為多少？試以一項適切的會計概念加以說明。(3分)

9. 2013.P1B.Q3

分別指出下列獨立個案所違反的會計原則或概念，並加以解釋。

(a) 某商號東主陳先生，以商號的支票購買了一條價值\$85 000的珍珠頸鏈送給妻子。簿記員將這項交易記錄如下： (3分)

	借\$	貸\$
雜費	85 000	
銀行存款		85 000

(b) 某商號東主李小姐以\$12 000購買一部筆記簿型電腦，供辦公室使用。她從零售商得知該部電腦當時的市價為\$14 000。簿記員將這項交易記錄如下： (3分)

	借\$	貸\$
辦公室設備	14 000	
銀行存款		12 000
購買辦公室設備盈利		2 000

Ch.10 基本比率分析

1. 根據下列資料回答 SP.P1A.Q27

SP.P1A.Q27

下列為半島公司截至20X6年12月31日止年度的資料：

	\$
應付帳款	5 000
應收帳款	6 000
銀行貸款 (20X7年12月償還)	11 500
資本, 20X5年12月31日	36 200
資本, 20X6年12月31日	44 200
現金	1 000
東主提用貨品	6 400
期末存貨	12 500
20X6年度注資	20 000
按揭貸款 (20Y1年償還)	60 000
本年度淨利	15 600
廠房及機器	80 000

SP.P1A.Q27

半島公司20X6年度的動用資本回報率是_____。

- A. 19.40%
- B. 35.29%
- C. 38.81%
- D. 43.09%

2.

根據下列資料，回答 PP.P1A.Q29

下列為李利有限公司 2011 年 12 月 31 日的帳戶結餘：

	\$
銷貨	20 000
購貨	8 000
銷貨折扣	400
購貨折扣	1 200
租金收入	1 600
電費	3 700
現金及銀行存款	3 000
應收帳款	2 900
應付帳款	4 000
辦公室設備	15 000
存貨 (2011 年 1 月 1 日)	3 500
資本 (2011 年 1 月 1 日)	?

2011 年 12 月 31 日的存貨值為 \$4200。

PP.P1A.Q29

李利有限公司 2011 年度的毛利率為：

- A. 42.5%
- B. 56.5%
- C. 60%
- D. 63.5%

根據以下資料，回答 2013.P1A.Q26 及 2013.P1A.Q27

	隆興行	發達行
營業額	\$45 000 000	\$52 000 000
毛利率	28%	25%
淨利率	19%	22%
流動比率	1.81 : 1	2.43 : 1
速動比率	0.75 : 1	1.65 : 1

3. 2013.P1A.Q26

與發達行相比，下列哪項對隆興行財務表現的評論是正確的？

隆興行的

- A. 毛利較高。
- B. 淨利較高。
- C. 銷貨成本較高。
- D. 營運費用較高。

4. 2013.P1A.Q27

與發達行相比，下列哪項對隆興行變現能力的評論是正確的？

隆興行

- A. 積壓於存貨的資金比例較高。
- B. 的變現能力較高。
- C. 有較多流動資產，以應付短期債務。
- D. 的流動負債較少。

5. 2014.P1A.Q9

2013 年 12 月 31 日，昆頓公司的流動負債為 \$60 000，流動比率為 3:1，速動比率則為 2:1，該日其存貨額是多少？

- A. \$60 000
- B. \$120 000
- C. \$180 000
- D. \$240 000

6. 2014.P1A.Q11

某企業的毛利率為 25%，試根據以下數據計算其銷貨額：

項目	\$
期初存貨	10 000
期末存貨	4 000
購貨	51 000
銷售費用	1 500

- A. \$69 375
- B. \$71 250
- C. \$74 000
- D. \$76 000

7. 2014.P1A.Q19

若只有損益表，可計算下列哪項會計比率？

- (1) 淨利率
 - (2) 速動比率
 - (3) 運用資金報酬率
- A. 只有(1)
 - B. 只有(2)
 - C. 只有(3)
 - D. 只有(1) 及 (3)

Ch.10 基本比率分析 問答題

8. S.P.P1B.Q6

陳先生是某家具生產及貿易企業的東主，家具主要是由香港自設的工場製造，亦有從數家深圳製造商購入。

以下為企業截至 20X6 年 12 月 31 日止年度的財務比率：

	企業	行業平均
銷售額	\$1 250 000	\$1 300 000
毛利率	38%	60%
淨利率	6%	42%
流動比率	2.8:1	2.3:1
速動比率	0.8:1	1.2:1

- (a) 提出兩個原因解釋為何陳先生企業的毛利率及淨利率均遠低於行業平均。(4 分)
- (b) 評論陳先生的企業在 20X6 年度的變現能力。(4 分)

9. P.P.P1B.Q2

琉璃有限公司及明珠有限公司是同一行業的競爭對手。

根據以下資料，評論 2011 年度琉璃有限公司的變現能力。(6 分)

	琉璃有限公司	明珠有限公司	行業平均值
流動比率	2.8:1	2.0:1	1.9:1
速動比率	1.0:1	1.1:1	1.0:1

答案

MC1-4 A B B D

5. PP.P1B.Q5(a)

原因：

- 外部用家：如提供財務資料協助投資者作決定
 - 內部用家：如提供財務資料協助經理作財務計劃
 - 符合法例要求
- (每項適切的原因1分，最高2分)

6. 2012.P1B.Q1

限制：

- 資料大都是墨化的
 - 數據只與過往事件有關
 - 不同的會計方法及政策增加跨公司對比的難度
 - 忽視金錢的時間值，令用家難以為公司作跨年度的對比
- (每項相關的限制2分，最高6分)

Ch.9 會計原則及概念

MC 1-5 D A C B A

MC 6-7 B C

8. 2012.P1B.Q6(a)

- \$38 000
- 繼續經營概念
- 由於企業將不會繼續營運，資產應以市價，而非歷史成本計值

9. 2013.P1B.Q3

- (a)
- 企業個體觀念
 - 假設企業與東主分離
 - 東主的私人交易不應記入企業的帳冊
 - 簿記員應將這項目作為提用記入帳冊
- (每項適切的論點1分，最高3分)
- (b)
- 歷史成本原則
 - 資產應以購置或生產成本入帳
 - 毋需理會隨後的市價轉變
 - 簿記員應以筆記簿電腦的成本\$12 000 記帳
- (每項適切的論點1分，最高3分)

Ch.10 基本比率分析

MC1-5 C D D A A

MC6-7 D D

8. SP.P1B.Q6

(a)

原因：

- 售價偏低
 - 生產成本偏高
 - 營運成本高 / 未能有效控制營運成本
- (每項適切的原因2分，最高4分)

(b)

評論：

- 公司的變現能力較行業平均的為差
 - 公司沒有足夠的速動資產應付即時債務
 - 存貨太多，令大量資金積壓
- (每項適切的評論2分，最高4分)

9. PP.P1B.Q2

- 琉璃有限公司的流動比率較明珠有限公司的為高，反映其短期內清還欠款的能力較好。 1
- 琉璃有限公司的速動比率較明珠有限公司的為低，可見其即時清償欠款的能力較差。 1
- 可是，明珠有限公司的流動比率較接近行業平均值，琉璃有限公司較高的流動比率或許意味該公司未能善用其已有資源，捕捉投資機會。 2
- 此外，相對明珠有限公司，琉璃有限公司的速動比率與流動比率有明顯差異，反映該公司可能擁有過多存貨或其他預付項目。 2

總分：6 分

Part 3: 原始分錄簿

Ch.12 原始分錄簿及分類帳

1. 2012.P1A.Q28

下列哪項陳述並不正確？

- A. 購貨總額應過賬至應付帳款分類帳。
- B. 零用現金簿是原始分錄帳簿之一。
- C. 只有賒銷才會記入銷貨簿。
- D. 賒購非流動資產應記入普通日記簿。

2. 2010.AL.P1.Q5(c)

簡述什麼是「貸項通知單」和一家公司應在何時使用此份文件。(2分)

Ch.13 現金簿問答題

3. 2010.Q3 (Modified)

何珍妮獨資經營，以三欄現金簿記錄現金與銀行戶口的交易。2010年3月1日現金簿的餘額為現金\$38 900及銀行透支\$6240。在2010年3月何珍妮有下列交易事項：

- 3月2日 2010年2月25日將定價\$8000的貨品售予某顧客，折扣為10%。現該顧客以支票償還貨欠，獲現金折扣3%。
- 5日 將現銷所得款項，其中\$1000支付現金購貨，餘款\$4600則存入銀行。
- 11日 發出支票給予某供應商以償還貨欠\$3000，獲現金折扣5%。
- 16日 某客戶繳付現金\$19 600以償還貨欠，因提早還款，故獲現金折扣2%。
- 22日 以現金償還供應商的貨欠\$16 500。
- 29日 將客戶交來的支票\$27 800經自動櫃員機(ATM)存入銀行。
- 30日 以現金支付薪金\$14 000。
- 31日 將某客戶交來的支票\$3007存入銀行，該支票用作償還貨欠全數\$3100。

作業要求：

- (a) 編製2010年3月份的三欄現金簿。包括2010年3月31日所需更新
新的記錄。(12 9.5分)

4. 2013.P1B.Q5

戴先生是某獨自商號的東主，他以三欄現金簿記錄現金及銀行交易。2013年1月1日，現金簿的結餘為：現金\$12 680 和銀行透支\$30 980。此外，當日公司維持的定額零用現金額為\$2000。2013年1月有以下交易：

2013年

- 1月2日 收到客戶龍先生的支票，清付其帳戶\$150 000，現金折扣為 $2\frac{1}{2}\%$ 。支票已於同日存入銀行。
- 5日 以支票支付購買客貨車訂金20%，客貨車的成本為\$200 000。餘額在兩星期後客貨車送抵時交付。
- 7日 收到山丘公司支票\$190 000，作為工作所得的佣金。
- 14日 將銷貨所得現金\$8790直接存入銀行戶口。
- 17日 戴先生從錢箱提取\$3200，支付兒子的學費。
- 19日 以支票支付1月5日購置的客貨車餘額。
- 24日 以支票清付錦記的帳戶\$35 000，現金折扣為3%。
- 28日 從銀行提款\$9000存入錢箱，供商號之用。
- 30日 以現金\$10 000及支票\$20 000支付工資。
- 31日 零用現金的餘額為\$205，以現金補撥定額零用現金。

編製2013年1月份的三欄現金簿。

(8分)

Ch.15 普通日記簿

5. SP.P1A.Q20

對一家玩具貿易商來說，下列哪一項不應記入普通日記簿？

- A. 賒銷一張辦公桌
- B. 收到供應商的貸項通知書
- C. 以圖文傳真字機交換等值的影印機
- D. 某顧客的直接貸項轉賬錯誤貸記另一客戶帳，予以更正

6. 2013.P1A.Q3

下列哪項交易會記錄在普通日記簿內？

- A. 賒購貨品
- B. 顧客退回貨品
- C. 注入辦公室物業作為資本
- D. 東主提用現金作私人用途

Ch.12 原始分錄簿及分類帳

多項選擇題

1. 2012.P1A.MC28:	A
5. SP.P1A.MC20	B
6. 2013.P1A.Q3	C

2. 2010.AL.P1.Q5(c)

- 當賣方同意取回貨品並將已繳款項退回時，供應商會發給顧客一份貸項通知單。 1
- 貸項通知單記載供應商銷貨退回的詳盡資料，以通知有關客戶供應商會按照貸項通知單上的金額，在供應商的帳冊內貸記該顧客的帳戶。 1

(2)

3. 2010.Q3

(a)

		現金簿								
2010		折扣	現金	銀行	2010		折扣	現金	銀行	
3月		\$	\$	\$	3月		\$	\$	\$	
½	1	承上餘額	38 900		1	承上餘額			6 240	½
1½	2	應收帳款	216	6 984	5	購貨		1 000		½
½	5	銷貨	5 600		5	銀行存款		4 600		½
½	5	現金		4 600	11	應付帳款	150		2 850	1
1	16	應收帳款	400	19 600	22	應付帳款		16 500		½
½	29	應收帳款		27 800	30	薪金		14 000		½
1	31	應收帳款	93	3 007	31	銀行服務費			200	1
					(ii)					
					31	租金 (iv)			18 000	½
					31	應收帳款 (v)			4 100	1
					31	餘額轉下		28 000	11 001	½
		<u>709</u>	<u>64 100</u>	<u>42 391</u>			<u>150</u>	<u>64 100</u>	<u>42 391</u>	

(12)

餘額轉下：\$33 301

