

## 1. SP.Q5(a)

梁君獨資經營貿易公司多年。公司截至 20X6 年 3 月 31 日止三個月期的銷售收入高達 \$1 260 000。梁君發現超過 80% 的銷售收入來自以陳君為首的營銷隊伍，因此認為該營銷隊伍是公司有價值的資產，並建議按相等於一個月的銷售額 \$420 000 記錄在 20X6 年 3 月 31 日的資產負債表中。

## 作業要求：

- (a) 試就一項合適的會計原則或概念，評論梁君的建議。 (3 分)

## 2. PP.Q3(c)

易思公司會計員查核記錄後，發現下列各項未有任何入帳：

- (i) 2011 年發生借貸利息 \$5050，至 2011 年 12 月 31 日仍未償付。

## 作業要求：

- (c) 試以一項相關的會計概念解釋項目(i)的會計處理。 (2 分)

## 3. PP.Q6(b)

愛麗、白德和嘉華已合夥 10 年，2011 年 12 月 31 日，愛麗退出合夥。

退夥後，愛麗加入大利有限公司作銷售總監。她認為自己在行內的專業知識可為公司帶來效益。因此，她提議將其專長計值 \$6 000 000，並記入財務報表內作無形資產。

## 作業要求：

- (b) 試就一項相關的會計原則 / 概念，向愛麗簡單解釋該 \$6 000 000 應否記入財務報表內作無形資產。 (3 分)

## 4. 2012.Q2(b)

慕堤公司的政策是機器按成本每年計算 25% 折舊，貨車則按餘額遞減法每年計算 20% 折舊。

- (b) 慕堤公司採用不同的方法為其非流動資產計算折舊。試解釋此等會計處理差異有否違反一貫原則。(2 分)

## 5. 2012.Q9(b)

(vi) 2011 年期間，已產生並支付廣告費為 \$424 800。公司估計該廣告能為 2012 年和 2013 年的銷售量分別帶來 5% 和 15% 的增長。簿記員因此在 2011 年把該項廣告費的付款記作預付費用，並擬把金額於 2012 年和 2013 年當作費用撇銷。

- (b) 評論上述(vi)項有關廣告支出的會計處理。 (3 分)

## 6. 2013.Q1

愛密有限公司的兩位董事相信其公司在行業內素享盛譽，李董事提議將此量化為商譽金額\$300 000。陳董事同意而簿記員於 2013 年 3 月 31 日於雜項收益貸記此額。

## 作業要求：

- (a) 指出及解釋上述情況違反的會計原則或概念，並編製日記分錄加以更正。(毋需分錄說明) (4 分)

## 7. 2013.Q2(c)

陳先生決定在不同的年度使用不同的折舊方法為設備計算折舊費用，以持續展示平穩的營運業績。

## 作業要求：

- (c) 說明及解釋上述情況違反的會計原則或概念。 (3 分)

## 8. 2014.Q8(a)

(i) 2013 年 7 月 1 日，公司購入一個垃圾桶供辦公室使用，購價\$60，估計使用年限為 5 年。金額已計入行政費用內。

- (a) 試就一項相關的會計原則，解釋(i)項垃圾桶的會計處理是否恰當。 (3 分)

## 9. 2014.Q9(d)

(ix) 由 2013 年 11 月起，尼斯公司為客戶提供保養服務，顧客須預繳保養費。以下收款已貸記保養費用帳：

保養計劃開始日期	兩年保養計劃	三年保養計劃
2013 年 11 月 1 日	---	\$108 000
2013 年 12 月 1 日	\$72 000	\$144 000

- (d) 指出(ix)項的相關收益確認原則，並解釋你的會計處理。 (3 分)

## 10. 2015.Q8(c)

(vi) 2014 年 12 月 31 日的存貨成本為\$290 000，其中 20%輕微損毀，變現淨值為\$49 980。

- (c) 試以一項相關的會計原則或概念，解釋上述(vi)項的會計處理。 (3 分)

## 11. 2015.Q9(a)

珍珠有限公司的會計年度終結日是 2014 年 12 月 31 日。

2015 年 1 月 16 日收到 2014 年 12 月份的電費單，金額為\$2500。由於該款項將於 2015 年 2 月支付，簿記員並未就此作會計記錄。

- (a) 指出上述(ii)項所違反的會計原則或概念，並略加解釋。 (3 分)

## 12. 2016.Q4(a), (b), (c)

「繼續經營」是編製財務報表的一項重要假設。

## 作業要求：

- (a) 解釋繼續經營假設。 (2 分)  
 (b) 當公司不再秉持繼續經營假設，其非流動資產應如何計值？ (1 分)

厄斯有限公司的董事知悉，現有設備因未來兩年的預期供應將會短缺，故其於 2015 年終的公允價值大幅上升。雖然公司會繼續使用該設備，但公司董事決定在 2015 年的財務報表按該設備的公允價值入帳。

## 作業要求：

- (c) 指出並解釋上述事項所違反的會計原則或概念。 (2 分)

## 13. 2017.Q1

以下是一些會計原則和慣例：

- 貨幣量度原則
- 一貫性
- 持續經營
- 企業個體
- 適時性
- 重要性
- 收入實現

## 情境：

- (i) 東主的個人資產不會紀錄在企業的帳冊。  
 (ii) 企業盡快披露財務資料，以供使用者作決策用途。  
 (iii) 當企業不預期在可見將來清盤，其資產不會以清算值記錄在財務狀況表上。  
 (iii) 高層管理人員的專業知識不會記錄在財務狀況表上。  
 (v) 銷售收益是在貨品運送於顧客，並獲其接納並確認。

## 作業要求：

- (a) 從上表辨別在每一個情境下最適切的一個會計原則或慣例， (5 分)

一家跨國公司購買了一部成本為\$50，估計使用年限為十年的計算機供辦公室使用。該全數 \$50 在購買當年記作費用。

## 作業要求：

- (b) 指出並解釋在此個案中所應用的會計原則或慣例。 (3 分)

(總分：8 分)

14. 2018.P1.Q3

大名有限公司是一家上市公司，經營百貨業務，於本港設有五家規模相若的分店。

過去幾年，大名有限公司表現欠佳。2018年2月，公司因無法償還債務，需於六個月內清盤。因此，2018年3月31日的財務報表沒有按繼續經營假設編製。

(b) 解釋繼續經營假設。在2018年3月31日，大名有限公司的非流動資產應如何計值？ (2分)

15. 2018.P2A.Q7(c)

淇淇有限公司的董事有以下提問：

馬董事： 據說折舊政策是不能改變的，否則會違反一貫性原則，對嗎？

(c) 就馬董事的提問，指出在編製財務報表時採用一貫性原則的兩個原因。 (2分)

16. 2019.P2A.Q5(b)

(b) 試就一項相關的會計原則或概念，解釋為何企業需要為設備計算折舊。 (3分)

17. 2020.P2A.Q6(d)

(d) 指出「配比概念」的定義並解釋該概念如何應用在吸收成本法。 (2分)

1. SP.Q5(a)

貨幣量度單位概念

- 財務報表只能記錄以金錢來衡量的交易與事件
- 管理人員專業能力的重要性，不能準確地以金錢去量度
- \$420 000 的估值只由梁君主觀擬定，因此不應作記錄。

1  
最高 2

(3)

2. PP.Q3(c)

應計概念

- 尚未繳付的貸款利息應貸記應付貸款利息帳，以顯示 2011 年的流動負債增加
- 已發生的貸款利息應借記損益帳，以提高 2011 年的營運費用

(每項適切的要點 1 分，最高 1 分)

1

1

(2)

3. PP.Q6(b)

該 \$6 000 000 不應記入財務報表。

原因：

- 穩健保守概念：未能確定該項無形資產將來能換來的利益
- 貨幣量度單位概念：愛麗的專業知識未能量化為金錢
- 客觀性：估價屬個人及主觀的估計

(每項適切的論點 2 分，最高 2 分)

1

2

(2)

4. 2012.Q2(b)

這並沒有違反一貫原則

原因：

- 不同類別的非流動資產損耗模式不盡相同
- 該公司一貫地把相同的折舊方法應用在相同類別的非流動資產上

(每項適切的原因 1 分)

1

(最高)1

(2)

5. 2012.Q9(b)

- 不應當作預付費用
- 應該在產生當年列為支出
- 未確定收益：增加銷售額只是預測

1

1

1

(3)

6. 2013.Q1(a)

違反的會計原則或概念：

- 貨幣量度單位概念

解釋：

- 企業的會計記錄只會包括一些能以貨幣單位量度的交易

1

2

- 盛譽不能以貨幣單位量化，它們不應反映在財務報表上
- 只應在收購現有企業時商譽才予以入帳

(每項相關的解釋 1 分，最高 2 分)

(2)

	借	貸	
	\$	\$	
雜項收益	300 000		.5
商譽		300 000	.5

(4)

## 7. 2013.Q2(c)

違反的會計原則或概念：

1

- 一貫原則

解釋：

2

- 相似項目於不同年度均應採用相同的會計政策
- 若改變能更真實和公允地反映公司的財務狀況的話，可允許改變折舊的方法
- 為展示平穩的營運成績而改變折舊的方法非恰當的理由

(每項相關的解釋 1 分，最高 2 分)

(2)

## 8. 2014.Q8(a)

- 應採用重點鉅數原則處理。 1
- 重點鉅數是指某項目的性質和規模對公司財務營運的影響。重點鉅數原則指出，若某項目不會對資訊使用者的決策構成任何影響，便可將該項目在發生年度作費用撇銷。 1
- 把垃圾桶即時列作費用是恰當的處理，因其價值微不足道，且能節省計算年度折舊的時間和成本。 1

(3)

## 9. 2014.Q9(d)

- 應採用收入實現原則處理。 1
- 這原則列明收益應在提供相關服務後（或送交貨物後），而非在收到金錢時，予以確認。 最高 2 分
- 保養費是按兩或三年的服務期收取。尼斯公司應按有關服務年期確認服務收益。
- 若有關保養服務在未來年度才提供，有關保養費應記作負債／未賺取收益並遞延至相關年度。

(每項適切的論點 1 分，最高 2 分)

(3)

## 10. 2015.Q8(c)

- 應採用穩健保守原則。 1
- 穩健保守原則的意思是當企業選擇不同的會計方案時，選擇不會高估資產和利潤的方案為佳。 最高 2 分

分

- 公司應採用成本與變現淨值孰低法為存貨估值。
- 已損毀貨物的損失 \$8020 (\$58 000 - \$49 980) 應於截至 2014 年 12 月 31 日止年度的損益表內記錄。

(每項適切的論點 1 分，最高 2 分)

(3)

## 11. 2015.Q9(a)

- 違反了應計概念。 1
- 收益及費用應在收益賺得及費用實際發生時確認並包括在財務報表中，而非在金額收付時處理。 1
- 所以，雖然該電費於年終時仍未支付，但也應記錄在 2014 年度的財務報表中。 1

(3)

## 12. 2016.Q4(a), (b), (c)

(a) 它假設

- 企業在可預見的將來會持續營運 1
- 企業沒有意圖或必要清盤或大規模縮減業務 1

(b) - 非流動資產應以變現淨值 / 清算值 計值 1

(c) - 違反了歷史成本概念 2

- 資產須以企業的購入成本記錄

(5)

## 13. 2017.Q1

- (a) i. 企業個體 1
- ii. 適時性 1
- iii. 持續經營 1
- iv. 貨幣量度單位 1
- v. 收入實現 1

(5)

(b) 重要性 1

- 重要性是指某個項目的性質和規模對於公司財務營運的影響 / 如果忽略或錯誤敘述某項資料，會影響用家在使用財務資訊時所作出的決定，即這項資料是最重要的 1
- 對一家跨國企業的規模而言，計算機的價值是微不足道的，應於購買當年記作費用。 1

(3)

共 8 分

14. 2018.P1.Q3

(b) - 繼續經營假設：假定企業在可預見未來將繼續營運，企業沒有意圖或需要清盤或大幅減少其營運規模。 1

- 非流動資產應以清算值/變現淨值計值 1

(b) Going concern:

1. Definition:

1.1 The company will continue its operation. (did not mention "in the foreseeable future").

→ (definition: "0").

企業將繼續營運 (沒有提及"可預見未來")

→ (解釋: "0")

1.2 the entity has neither the intention nor the need to liquidate ("1").

企業沒有意圖或需要清盤 ("1").

OR:

the entity has neither the intention nor the need to reduce its scale of operation significantly ("1").

企業沒有意圖或需要大幅減少其營運規模 ("1").

2. How should the non-current assets be valued:

(Current) Market value 市值 (✓).

Market price 市價 (×).

Fair value 公平價/公允價 (×).

Disposal value (×).

NRV (short form) (×).

Net worth 淨價 (×).

Liquid / Liquidated / Liquidate value (×).

- MUST spell "net realisable/realizable value" correctly.

- The fixed assets / Assets / they..... {acceptable}.

- The financial statement/total assets/net current assets should be valued (×).

- ..... at lower of net realizable value (×).

• 標準答案為「清算值」或「變現值」。但經評卷小組開會決定，可接受「市值」。但不鼓勵老師以「市值」教授學生，因兩者在某些情況下並不相同。



33

15. 2018.P2A.Q7(c)

(c) 原因：

- 方便公司比較不同年度的表現及與其他公司表現作比較 1

- 避免利用改變公司會計政策而操控盈利 1

16. 2019.P2A.Q5(b)

(b) - 配比 1

- 將收益與其相關的費用或成本聯繫起來 1

- 使用設備可為企業帶來收益，故設備的成本應按其估計使用年限分配 1

(3)