

甲部 (24 分)

全部試題均須作答。

1. 以下資料摘錄自卓登公司截至 2014 年 12 月 31 日止月份的現金簿：

銀行存款

2014 年	\$	2014	支票號碼	\$
12 月 1 日 承上結餘	21 000	12 月 8 日 堅力有限公司	707891	5 200
5 日 甘迪有限公司	24 000	10 日 電費	707892	1 900
12 日 文氏有限公司	19 300	15 日 東尼	707893	12 200
20 日 芝妮	9 310	21 日 葉氏有限公司	120485	4 000
31 日 南記有限公司	8 620	31 日 結餘轉下		58 930
	<u>82 320</u>			<u>82 230</u>

卓登公司收到 2014 年 12 月份的銀行月結單如下：

日期	摘要	提款	存款	結餘
2014 年		\$	\$	\$
12 月 1 日	承上結餘			21 000
5 日	支票存款		24 000	45 000
12 日	支票存款		19 300	64 300
14 日	直接借記 – 水費	3 100		61 200
16 日	請與發票人接洽	19 300		41 900
17 日	支票 707892	1 900		40 000
18 日	陽光有限公司		12 300	52 300
20 日	支票存款		9 310	61 610
21 日	支票存款		4 000	65 610
22 日	支票 707891	5 200		60 410
31 日	銀行手續費	30		60 380

其他資料：

- (i) 顧客陽光有限公司於 2014 年 12 月 18 日貸項轉賬至公司的銀行戶口，並未知會公司。
- (ii) 2014 年 12 月 21 日，收到顧客葉氏有限公司的支票 120485，惟在銀行存款帳內被記錄為付款。

作業要求：

- (a) 更新卓登公司的銀行存款帳。 (5 分)
 - (b) 編製 2014 年 12 月 31 日的銀行往來調節表，須由銀行存款帳更新後的結餘開始。 (3 分)
- (總分：8 分)

2. 統制帳 – 不在課程範圍內

3. 艾雲公司在 2014 年有下列的成本資料：

	\$
期初存貨：	
直接原料	30 000
在製品	18 000
製成品	48 000
直接原料購貨運費	20 000
直接原料購買	140 000
直接人工	380 000
期末存貨	
直接原料	55 000
在製品	33 000
製成品	38 000
生產間接成本	330 000

作業要求：

計算 2014 年下列各項：

- | | |
|--------------|----------|
| (a) 直接原料耗用成本 | (1 分) |
| (b) 主要成本 | (1 分) |
| (c) 製成品成本 | (1 分) |
| (d) 銷貨成本 | (1 分) |
| | (總分：4 分) |

4. 彼得公司計劃出售 3000 對皮鞋，售價每對\$350，相關財務資料如下：

	\$
固定生產間接成本	150 000
固定銷售與行政費用	228 000
每對皮鞋直接原料	45
每對皮鞋直接人工	55
每對皮鞋變動生產間接成本	18
每對皮鞋銷售佣金	22

作業要求：

- | | |
|--|-------|
| (a) 計算每對皮鞋的邊際貢獻。 | (2 分) |
| (b) 如果彼德公司想達致目標利潤\$168 000，需要的銷售額是多少？ | (2 分) |
| (c) 如果每對皮鞋定價為\$365，估計銷售數量會由 3000 對跌至 2700 對。彼德公司應否提高售價？輔以計算支持你的答案。 | (3 分) |

(總分：7 分)

乙部 (36 分)

全部試題均須作答。

5. 王君、岑君和田君經營合夥，損益按 1:2:3 比率分配。2014 年 12 月 31 日的帳戶結餘摘錄如下：

	\$
資本帳：	
- 王君	112 300
- 岑君	30 000
- 田君	190 700
辦公室設備，淨值	465 000
存貨	83 000
應收貨款	62 000
銀行存款	4 000
田君貸款	80 000
應付貨款	201 000

2015 年 1 月 1 日，岑君宣佈破產，合夥解散。相關資料如下：

- (i) 王君按淨值的 50% 接收辦公室設備。
- (ii) 田君接收全部存貨，以抵償其借予合夥貸款的 60%，合夥以支票結清貸款餘數。
- (iii) 王君負責收取合夥所有的應收貨款，最終他收到 \$60 000，並將金額存入合夥的銀行存款戶口。合夥同意給予他收到款項的 2% 作為手續費。
- (iv) 合夥獲得應付貨款的 2.4% 折扣。應付貨款由田君代合夥清償。
- (v) 以支票支付變產費用 \$3800。
- (vi) 岑君未能結清他的帳戶，協議其紕數由餘下的合夥人按損益比率分攤承擔。

作業要求：

編製下列帳戶：

- (a) 變產帳 (5 分)
 - (b) 多欄式的合夥人資本帳 (5 分)
- (總分：10 分)

6.

艾莎公司於 2014 年 12 月 31 日的試算表不平衡，並開設暫記帳記錄差額。其後發現下列錯誤：

- (i) 簿記員遺漏了賒銷\$500，未在帳冊上記錄。
- (ii) 支付差餉\$3000，借記於租金按金帳。
- (iii) 2014 年 12 月的電費單\$2500 在帳冊內記作\$250。該帳單將於 2015 年 1 月支付。
- (iv) 收到顧客永利有限公司的支票\$1200，惟只在現金簿內記帳。
- (v) 購貨折扣\$540，貸記於購貨帳\$450。
- (vi) 2014 年 12 月 31 日，公司唯一的東主艾莎接收了公司一輛汽車作她的私人用途。她認為她只是使用自己的個人資產，所以並沒有就此作任何會計記錄。該汽車成本為\$80 000，2014 年 12 月 31 日的帳面淨值則為\$50 000。

作業要求：

- (a) 編製所需日記記錄以更正上述各項。毋須分錄說明。 (7 分)
 - (b) 指出上述(i)、(ii)及(iii)各項所涉及的會計錯誤類別。 (3 分)
 - (c) 指出並解釋上述 (vi) 項所違反的會計原則或概念。 (3 分)
- (總分：13 分)

7. 蘇珊咖啡室經營自家的麵包烘房製造曲奇餅和杯子蛋糕。兩種產品的資料如下：

	曲奇餅	杯子蛋糕
每盒售價	\$290	\$390
每盒直接原料成本	\$20	\$120
每盒直接人工小時	$\frac{1}{3}$ 小時	$\frac{1}{2}$ 小時
每小時工資率	\$90	\$90
每盒變動生產間接成本	\$15	\$15

麵包烘房每年生產和銷售 2400 盒曲奇餅和 1800 盒杯子蛋糕，生產間接成本按直接人工時數分攤，麵包烘房年度固定生產間接成本的詳情如下：

	\$
主管薪金	286 000
設備折舊	80 000
租金	144 000

作業要求：

- (a) 為麵包烘房計算以下項目：
 - (i) 預定固定生產間接成本吸收率 (2 分)
 - (ii) 每盒杯子蛋糕的總生產成本 (2 分)

某本地供應商提出為蘇珊咖啡室供應所有曲奇餅和杯子蛋糕，定價為每盒曲奇餅\$170 及每盒杯子蛋糕\$270。供應條件是蘇珊咖啡室必須同時惠顧這兩種產品。換言之，供應商不會按上述價格只提供其中一項產品。如果這提議獲接納，所有設備將被報廢，麵包烘房將會結束。

作業要求：

- (b) 解釋並輔以相關計算，蘇珊咖啡室應繼續製造自家曲奇餅和杯子蛋糕，抑或從本地供應商購買這些產品。 (4分)

蘇珊咖啡室最終決定繼續製造自家產品，以期有較佳的品質控制。麵包烘房的滿負荷生產量為每年2000 直接人工小時，現時只達到 85%，所以它決定加製一項產品——牛油酥餅，令麵包烘房的生產量得以盡用。

牛油酥餅的年度需求預計為 3900 盒，售價為每盒\$370。牛油酥餅的其他生產資料如下：

每盒直接原料成本	\$180
每盒直接人工小時	$\frac{1}{6}$ 小時
每小時工資率	\$90
每盒變動生產間接成本	\$15

作業要求：

- (c)(i) 分別計算三種產品的每直接人工小時貢獻額。 (2分)
- (ii) 為達致麵包烘房在滿負荷生產量時的最大貢獻總額，分別計算三種產品的年度生產數量。 (3分)

(總分：13分)

丙部 (20 分)

選答一題。

8. 在編製損益表前，南施有限公司草擬了 2014 年 12 月 31 日的試算表如下：

	借項	貸項
	\$	\$
購貨和銷貨	890 000	1 380 000
普通股，每股\$5，繳足		1 200 000
累積折舊 – 辦公室設備，2014 年 1 月 1 日		340 000
應收貨款和應付貨款	321 900	247 800
留存利潤，2014 年 1 月 1 日		210 000
6% 債券		150 000
銀行存款		42 000
行政費用	345 000	
存貨，2014 年 1 月 1 日	156 000	
辦公室設備	1 570 000	
銷售與運送費用	286 900	
	<u>3 569 800</u>	<u>3 569 800</u>

其他資料：

- (i) 公司政策是按直線法為非流動資產計算折舊，每年 10%。折舊費用和變賣損失歸類為行政費用。
- (ii) 2014 年 10 月 1 日，南施有限公司以一件成本\$100 000 的舊辦公室設備，換購一件新型號的辦公室設備。以舊換新價值協議為\$22 000。2014 年 1 月 1 日，舊辦公室設備的累積折舊為\$52 500。上述安排並未作任何會計記錄。公司須為此易新支付新辦公室設備\$140 000、設備運送\$5000、運送途中保險\$1000 及訓練員工使用新設備\$3000。這些支出均已歸入 2014 年的行政費用。
- (iii) 2014 年 7 月 1 日，發行\$150 000 6%債券，利息每半年於 1 月 1 日和 7 月 1 日派發。
- (iv) 2014 年 12 月，發票價\$30 000 的貨物按銷售或退回方式送交顧客，並已記作本年度的賒銷。2014 年 12 月 31 日，顧客接受了這批貨物的 75%，其餘 25%已按成本價包括在期末存貨內。
- (v) 收到一張銷售費用的發票\$2000，但未在帳冊內記錄。
- (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。
- (vii) 2014 年 12 月 31 日，董事局議決撥備普通盈餘儲備\$100 000。

作業要求：

- (a) 編製報表計算上述(ii)項新辦公室設備的成本。 (3 分)
- (b) 為南施有限公司編製截至 2014 年 12 月 31 日止年度的損益表及同日的財務狀況表。 (14 分)
- (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)

(總分：20 分)

9. 珍珠有限公司於 2014 年度的財務資料如下：

於 2014 年 1 月 1 日	\$
股東權益	300 000
留存利潤	40 000
總資產	343 000
非流動資產	101 000
存貨	65 000
流動負債(附註(i))	43 000
<hr/>	
截至 2014 年 12 月 31 日止年度	\$
現銷	60 000
賒銷	390 000
現購	110 000
賒購	132 000
流動資產增加(不包括存貨)	27 000
應付貨款增加	3 000

2014 年 12 月 31 日的留存利潤為\$128 000，該年度並無盈利分撥。

- (i) 珍珠有限公司的流動負債只有應付貨款。
- (ii) 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。
- (iii) 2015 年 1 月 4 日，經盤點計得當日的存貨值為\$31 700，並按此數計算 2014 年利潤。2015 年 1 月 1 日至 1 月 4 日期間，賒購的總定價為\$3000。供應商給予這些購貨 10%的營業折扣，若於兩星期內結清，則可獲 2%的現金折扣。這四天銷售的貨物成本為\$5000。

作業要求：

- (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)
- (b) 計算 2014 年 12 月 31 日的下列數額：
- (i) 存貨 (2分)
- (ii) 流動資產 (3分)
- (c) 計算（至小數點後兩位）2014 年的下列比率：
- (i) 淨利率 (2分)
- (ii) 速動比率 (2分)
- (iii) 應付貨款周轉率(次) (2分)
- (iv) 存貨周轉率(次) (2分)

百合有限公司及水仙有限公司同為上市公司，經營相同行業，規模相近，其股價也相若。2014 年度，它們的財務比率列示如下：

	<u>百合有限公司</u>	<u>水仙有限公司</u>
運用資金報酬率	31%	15%
槓桿比率	25%	65%
每股盈利	\$18	\$15.2

作業要求：

- (d) 珍珠有限公司計劃以某特定金額的現金投資於上述的其中一家公司，購入百分比相同的股權。根據以上三項比率，建議珍珠有限公司應投資哪一家公司，並加以解釋。 (4分)

(總分：20分)

試 卷 完