

甲部 (24 分)

全部試題均須作答。

1. 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)

2. 溫美公司只銷售一種產品，並採用加權平均成本法為存貨計值。以下是 2017 年 3 月的資料：

<u>日期</u>	<u>詳情</u>	<u>件數</u>	<u>每件成本</u>
			\$
3 月 12 日	購貨	500	40
3 月 20 日	購貨	1 500	36

<u>日期</u>	<u>詳情</u>	<u>件數</u>	<u>每件售價</u>
			\$
3 月 8 日	銷貨	250	45
3 月 28 日	銷貨	1 600	39

2017 年 3 月 1 日的期初存貨包括 400 件貨物，每件平均成本\$43，該月的營運費用為\$ 14 250。

作業要求：

- (a) 計算 2017 年 3 月 31 日的期末存貨值。列示你的計算。 (2 分)
- (b) 編製截至 2017 年 3 月 31 日止月份的損益表，清楚顯示期初存貨，購貨和期末存貨的價值。 (3 分)
- (c) 如果 2017 年 3 月 31 日的期末存貨的變現淨值為每件\$35，解釋這對 2017 年 3 月份毛利額的影響，輔以相關計算。 (3 分)

(總分：8 分)

3. 星星製造公司於 2013 年 1 月 1 日以 \$432 000 購買一部生產機器。它的預期總生產時數為 8000 小時，使用年限為 4 年，預期並無殘值，每年的折舊是根據機器使用量計算。

年度實際生產時數如下：

年度	實際生產時數
2013	1 800
2014	2 300
2015	2 400
2016	2 500

作業要求：

- (a) 計算該機器 2015 年及 2016 年的年度折舊費用。 (2 分)

KM 公司是一間製造單一產品 Y 的生產商，以下是該公司的三種生產間接成本的資料，每類間接成本展示不同的成本特性。KM 公司的年度最高生產量是 600 000 件。

生產水平 (件)	360 000	420 000	480 000	540 000	600 000
生產間接成本	\$	\$	\$	\$	\$
- P 類	400 000	400 000	400 000	(i)	400 000
- Q 類	180 000	210 000	(ii)	270 000	300 000
- R 類*	77 000	(iii)	101 000	113 000	125 000

*R 類包括固定生產間接成本和變動生產間接成本。

- (b) 計算上表 (i) 至 (ii) 項的數額。 (3 分)
(c) 根據成本習性，指出 R 類所屬生產間接成本的類別。 (1 分)

KM 公司正考慮一位顧客的一次性特別訂單，它有足夠生產能力應付此訂單。

作業要求：

- (d) 根據成本習性，當 KM 公司決定是否接受此訂單時，上述三類生產間接成本中(P, Q 或 R) 哪類是不相關的? 簡單解釋你的答案。 (2 分)
(總分：8 分)

乙部 (36 分)

全部試題均須作答。

4. PP 有限公司的銀行存款帳顯示 2016 年 12 月 31 日的借方結餘為\$105 468，與銀行月結單該日的結餘並不相同。

在查察銀行存款帳和銀行月結單後，發現：

- (i) 下列支票已發出及記錄在帳冊內，但並未向銀行兌現：

支票號碼	收款人	發出日期	\$
408226	K&K 有限公司	2016 年 6 月 22 日	15 236
450998	高高公司	2016 年 8 月 4 日	35 060
482118	新來有限公司	2016 年 10 月 30 日	7 850

銀行慣例是不會兌現已發出超過六個月的支票。

- (ii) 一項\$900的電費直接借記，並未在帳冊內記錄。
- (iii) PP 有限公司知悉銀行將會在 2017 年 1 月就其於 2016 年 12 月 26 日誤記借項\$8755 作出調整。
- (iv) 銀行月結單顯示銀行費用\$794，並未在帳冊內記錄。
- (v) 2016 年 12 月 27 日，銀行貸記股息收益\$3160；惟在帳冊內並無記錄。
- (vi) 2016 年 12 月 29 日，一張從顧客收到的支票\$11 630 因存款不足而被銀行退回。該退票尚未記錄在帳冊內。
- (vii) 一張支付租金與差餉的支票 \$21 350，在帳冊內誤記為\$21 530。
- (viii) 2016 年 12 月 31 日存入支票 \$81 425，已在帳冊內入帳，但銀行仍未貸記。
- (ix) 2016 年存入一筆定期存款\$60 000，並計入定期存款帳。2017 年 1 月 2 日，定期存款到期，銀行將該本金連同利息共\$61 200 貸記 PP 有限公司的戶口；但 PP 有限公司於 2016 年 12 月 31 日記錄這筆收入。

作業要求：

- (a) 更新 PP 有限公司的銀行存款帳。 (6 分)
- (b) 編製 2016 年 12 月 31 日的銀行往來調節表，須由銀行存款帳更新後的餘額開始。 (4 分)
- (總分：10 分)

5. ABC 有限公司在編製結帳分錄前，草擬了 2016 年 12 月 31 日的試算表。由於試算表不平衡，故開設了暫記帳。

其後發現下列錯漏事項：

- (i) 銷貨折扣\$3400 並未記錄在帳冊內。
- (ii) 現金銷售\$28 050 予明珠有限公司以\$28 500 記錄在銷貨簿並過帳至分類帳。該收款並未記錄在帳冊內。
- (iii) 賒購發票多計了\$270。
- (iv) 退予供應商貨物\$440，同時借記於應付貨款帳和銷貨退回帳。

作業要求：

- (a) 編製所需日記分錄更正上述各項，毋須分錄說明。 (5 分)

2016 年 12 月 31 日，ABC 有限公司在記錄上述(a)部的調整事項前，分類帳結餘摘錄如下：

	\$
普通股股本	1 305 000
優先股股本	760 000
留存利潤，2016 年 1 月 1 日	10 000
貸款，2018 年 6 月到期	320 000

截至 2016 年 12 月 31 日止年度，草擬淨利為\$7700。2016 年公司並沒有宣佈派發股息。

作業要求：

- (b) 編製報表計算 2016 年 12 月 31 日的留存利潤，顯示所有調整事項及 2016 年的調整後淨利。 (4 分)
 - (c) 計算 ABC 有限公司 2016 年的槓桿比率。 (2 分)
 - (d) 解釋普通股股東和優先股股東在收取股息權利的兩項分別。 (2 分)
- (總分：13 分)

6. 尼斯公司於 2016 年 1 月 1 日開始營業，生產單一產品 M1。截止 2016 年 12 月 31 日止年度，其損益表如下：

	\$	\$
銷貨 (9600 件)		2 400 000
<u>減：銷貨成本</u>		
直接原料	300 000	
直接人工	600 000	
固定生產間接成本	930 000	
	<u>1 830 000</u>	
減：期末存貨 (2400 件)	366 000	
	<u>1 464 000</u>	
加：少吸收固定生產間接成本	15 000	1 479 000
毛利		921 000
減：銷售和行政間接費用		
- 固定	360 000	
- 變動 (只包含銷售佣金)	240 000	600 000
淨利		<u>321 000</u>

作業要求：

- (a) 計算 M1 的每單位邊際貢獻。 (4 分)
- (b) 計算 2016 年的損益兩平銷貨額。 (4 分)

尼斯公司正考慮在 2018 年生產一種進階型號「超級 M」。如果尼斯公司同時生產產品 M1 和「超級 M」，其生產資料估算如下：

	<u>M1</u>	<u>超級 M</u>
每年產量	5 000 件	7 000 件
每件需要直接人工小時	$\frac{1}{10}$ 小時	$\frac{1}{6}$ 小時
每件需要機器小時	$\frac{4}{5}$ 小時	$\frac{2}{3}$ 小時

2018 年的固定生產間接成本預算為 \$988 000, 主要包括廠房租金、機器保養和機器折舊。

作業要求：

- (c) 根據以下成本吸收基礎，分別計算每件 M1 和「超級 M」的預定固定生產間接成本吸收率(至小數後兩位)：
- (i) 直接人工小時
- (ii) 機器小時 (3 分)
- (d) 簡略說明你會向尼斯公司推薦直接人工小時抑或機器小時作為成本吸收基礎。 (2 分)
- (總分：13 分)

丙部 (20 分)

選答一題。

7. 馬森在 2015 年 1 月 1 日獨資開設他的企業。所有購貨和銷貨均以賒帳方式進行。

2016 年 12 月 31 日，貨倉失火，除了成本為\$15 000 的貨物外，其餘存貨均被燒毀。很多紀錄亦在火災中損毀，經調查後，得出下列資料：

(i) 有關資產和負債的資料確認如下：

	31.12.2015	31.12.2016
	\$	\$
汽車，淨值	24 000	?
存貨	143 000	15 000
應收貨款	12 100	13 700
應付貨款	149 700	135 000
應付雜費	2 440	2 180
銀行存款	61 800	?

(ii) 2016 年 12 月 31 日銀行月結單的結餘為 \$99 180。

(iii) 2016 年期間，於支付兼職員工薪金\$89 400 和馬森提用\$29 500 後，將從顧客收到的款項 \$1 404 900 存進銀行。

(iv) 2016 年的銀行月結單顯示支付予供應商的總額為 \$987 970。一張 2016 年 12 月發出，用作支付 2016 年購貨的支票\$1200，在 2017 年 1 月 10 日才兌現。

(v) 除了有些過時貨物以成本價\$50 000 出售外，2016 年銷貨的毛利率為 30%。

(vi) 2016 年 7 月 1 日從銀行存款帳轉帳\$20 000 作 2% 定期存款，定期存款將於 2019 年 7 月 1 日到期。

(vii) 2016 年支付的租金與差餉\$127 750，包含了短期租約的租金按金\$8000。

(viii) 2016 年間，支付全職員工薪金和雜費分別為\$129 000 及\$42 800。

(ix) 2016 年，馬森投入\$10 000 現金至企業及從銀行提取\$70 000 作他的私人用途。

(x) 汽車是馬森在開設企業時投入，折舊按汽車成本每年計算 20%。

作業要求：

(a) 為馬森的企業，編製

(i) 截至 2016 年 12 月 31 日止年度的損益表，及 (10 分)

(ii) 2016 年 12 月 31 日的財務狀況表，顯示該年度內資本的變化。 (7 分)

(b) 簡單解釋何謂存貨的正常損失和非正常損失，並指出馬森的企業在火災中招致哪種存貨損失。 (3 分)

(總分：20 分)

8. 標和炳經營合夥，損益按 1:3 比率分配。2016 年 1 月 1 日，標退出合夥，而湯則加入成為新合夥人。在新合夥內，損益平均分配。

在標退出合夥和湯加入新合夥時，合夥人同意以下各項條款：

- (i) 湯需投入 \$240 000 現金作為資本，他可享有薪金每月 \$2000。
- (ii) 設備重估至 \$248 000。
- (iii) 商譽計值為 \$96 000，帳冊內不設商譽帳，商譽直接在資本帳作調整。
- (iv) 合夥尚欠標的數額會轉往貸款帳，年息率為 2%。

新合夥續用舊帳冊，並未就標的退出和湯的加入作任何紀錄。2016 年 12 月 31 日的試算表編製如下：

		借方 \$	貸方 \$
2016 年 1 月 1 日資本帳	– 標		162 000
	– 炳		466 000
2016 年 1 月 1 日往來帳	– 標		42 000
	– 炳	20 000	
設備，淨值		120 000	
應收貨款		70 000	
存貨		98 000	
銀行存款		21 000	
應付貨款			30 000
未計利息前的淨損失		371 000	
		<u>700 000</u>	<u>700 000</u>

直至 2016 年 12 月 31 日的折舊已按設備的帳面淨值 20% 計算。

作業要求：

- (a) 編製合夥人多欄式資本帳，列示有關標退夥和湯入夥的所需調整。 (6 分)
- (b)(i) 編製合夥截至 2016 年 12 月 31 日止年度的盈利分撥帳。 (3 分)
- (ii) 更新炳和湯的多欄式合夥人往來帳。 (2 分)
- (c) 除了在上述(b)(ii)出現的項目外，舉出可記錄在合夥人往來帳的其他兩個項目。 (2 分)

合夥經營不善，引致巨大損失。合夥在 2017 年 1 月 1 日解散，有關安排如下：

- (i) 炳以 \$174 000 接收設備。
- (ii) 從應收貨款和銷售存貨共收回 \$96 000。
- (iii) 應付貨款以 \$29 000 全數清償。
- (iv) 支付資產變現費用 \$6000。
- (v) 經商議後，尚欠標的貸款利息獲得豁免，標的貸款則全數清還。

作業要求：

- (d) 編製變產帳。 (4 分)
- (e) 編製多欄式合夥人資本帳，顯示解散時作出的所需調整。 (3 分)

(總分：20 分)

試 卷 完