

## 甲部 (24 分)

**全部**試題均須作答。

1. 馬莉商號的財政年度於每年 12 月 31 日完結。商號開立的原始分錄帳簿有：普通日記簿、銷貨簿、購貨簿、銷貨退回簿。購貨退出簿和現金簿。

2017 年 12 月，商號有以下交易：

- (i) 以自動轉帳支付租金 \$18 400。
- (ii) 從安美公司賒購貨物 \$4 200。
- (iii) 退回貨物 \$300 予安美公司。
- (iv) 馬莉提取\$560 貨物自用。
- (v) 向嘉文公司賒購貨物 \$1 580。
- (vi) 為退貨\$500 發出貸項通知單。
- (vii) 收到 2017 年 12 月份電費單 \$5 600，將以 2018 年 1 月以支票繳清。
- (viii) 現金銷貨\$1 500 予迪琪公司。
- (ix) 為退貨\$600 發出借項通知單。
- (x) 賒購一輛汽車，價值\$17 000。

### 作業要求：

- (a) 指出上述 (i) 至 (x) 項交易於 2017 年 12 月應記入馬莉哪本原始分錄帳簿。 (5 分)
- (b) 就上述交易 (iii)，指出從原始分錄帳簿需過帳至的帳戶及其相應分類帳。 (2 分)
- (c) 舉出開立原始分錄帳簿的一項功能。 (1 分)

(總分：8 分)

2. 新力公司於 2017 年 12 月 31 日的銀行存款帳有借方結餘 \$50 000，與當日的銀行月結單結餘不符。公司提供截至 2017 年 12 月 31 日止財政年度的資料如下：
- (i) 銀行拒付並退回一張收自顧客，銀碼為\$33 500 的支票#245896。在支票退回時，簿記員把金額記錄為\$3 500。
  - (ii) 銀行存款帳包括一張用作繳清供應商欠款的支票#732958，銀碼為 \$6 300。票面日期 2018 年 1 月 3 日。
  - (iii) 2017 年 7 月 18 日簽發一張銀碼為 \$10 390 的支票 #723881 予供應商，該支票已記錄在帳冊內。但並未顯示於 2017 年的銀行月結單內。
  - (iv) 2017 年 12 月 31 日，一張收自顧客的支票 #465793 仍保存在簿記員的抽屜內。銀碼為 \$4 430，票面日期為 2017 年 4 月 28 日。簿記員於 2017 年 5 月收到該支票時已記入銀行存款帳內。銀行慣例是不會兌現已超過六個月的支票。
  - (v) 2017 年 11 月 22 日，簽發一張銀碼為 \$9 310 的支票 #723912 予供應商。後來發現該支票寄失了，但公司並未為註銷支票作記錄。
  - (vi) 2017 年 12 月 29 日，把一張銀碼為\$4 100 的支票 #325698 存入銀行，並記錄於帳冊內，但銀行於 2017 年 12 月 31 日仍未為此作貸記。

**作業要求：**

- (a) 為新力公司，
  - (i) 更新銀行存款帳。 (4 分)
  - (ii) 編製 2017 年 12 月 31 日的銀行往來調節表。 (2 分)
- (b) 何謂遠期支票？從以上資料找出哪張是遠期支票，指出其支票號碼。 (2 分)

(總分：8 分)

3. 生生製造公司於 2017 年開始營運。它採用吸收成本法，所有製成品已於 2017 年出售。2017 年 12 月 31 日止年度的資料如下：

銷貨	\$150 000
淨利	\$48 000
主要成本	\$49 920
直接原料	每米\$180，需用 100 米
直接費用	\$7 000
直接人工成本	?
吸收的生產間接成本	?
行政及銷售費用	總生產成本的 20%

**作業要求：**

- (a) 按吸收成本法，為生生製造公司編製截至 2017 年 12 月 31 日止年度的損益表，分別顯示主要成本的組成元素和吸收的生產間接成本。 (6 分)
- (b) 計算 2017 年度的總加工成本。 (1 分)
- (c) 舉出直接費用的一個例子。 (1 分)

(總分：8 分)

## 乙部 (36 分)

**全部**試題均須作答。

4. 紀君和曹君經營合夥，損益按 3:2 比率分配。他們於 2017 年 1 月 1 日的資本餘額分別為 \$229 000 和 \$144 000。同日，湯君加入合夥，並作以下安排：
- (i) 紀君, 曹君和湯君之損益按 3:3:4 分配。湯君每月月底會以支票取得月薪\$22 000。
  - (ii) 商譽計值為\$80 000，其餘資產的重估值則上調\$120 000。新合夥不設商譽帳。
  - (iii) 提用利息按每年 5% 計算。資本利息則按資本帳期初餘額每年 4% 計算。
  - (iv) 湯君須注入足夠資金，令其資本結餘為新合夥總資本的 40%。
  - (v) 新合夥設固定資本帳。

### 作業要求:

- (a) 編製合夥人多欄式資本帳，列示湯君入夥。 (4 分)

新合夥經營一年後，其帳冊截至 2017 年 12 月 31 日止年度的資料摘錄如下：

	\$
銷貨	4 002 600
銷貨成本	1 085 400
營業費用 (包括湯君已支取的年薪)	2 412 000
利息費用 (包括資本利息)	75 600
提用 - 紀君 (於 2017 年 5 月 1 日提取)	180 000
- 曹君 (於 2017 年 7 月 1 日提取)	120 000

### 作業要求:

- (b) 編製合夥截至 2017 年 12 月 31 日止年度的盈利分撥帳。 (6 分)
- (c) 簡單解釋 2017 年 12 月 31 日湯君往來帳結餘會否包括他在 2017 年度可享有的年 (1 分)  
薪。

(總分：11 分)

5. 樂琪有限公司在 2016 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日的帳戶結餘如下：

	2016	2017
	\$	\$
3% 長期貸款	753 800	180 000
5% 短期貸款	--	90 000
應計費用	8 200	15 000
銀行存款	33 500	128 000
設備，淨值	782 000	663 000
存貨(12 月 31 日)	136 500	364 000
普通股股本	200 000	700 000
留存利潤 (12 月 31 日)	42 000	158 000
應付貨款	58 000	202 000
應收貨款	110 000	190 000

其他資料：：

- (i) 2017 年度銷貨總額為 \$780 000，全部均為賒銷。2017 年 12 月，一部分貨物以銷售或退回方式送出，售價為 \$17 000，已作賒銷入帳。2017 年 12 月 31 日，顧客退回整批貨物，公司亦已將該批貨物計入期末存貨內，但退貨並未記帳。
- (ii) 2017 年度購貨總額為 \$778 050，80% 為賒購，20% 為現購。

**作業要求：**

(a) 計算(至小數點後兩位)2017 年的下列比率(一年 365 日)：

- (i) 營運資金比率
- (ii) 存貨周轉率 (按次數計)
- (iii) 平均賒銷期限 (按日數計)
- (iv) 平均賒購期限 (按日數計)

(8 分)

(b)(i) 計算(至小數點後兩位)樂琪有限公司 2016 年及 2017 年的槓桿比率。

(2 分)

(ii) 評論樂琪有限公司 2017 年的償債能力。

(3 分)

(總分：13 分)

6. 美味有限公司是一間點心餐館，其 2018 年度每月的營業資料如下：

每月平均顧客人數	35 000
從每位顧客的平均銷售收益	\$100
變動生產成本	每元收益計 45%
每月固定成本：	\$
租金	350 000
薪金	741 000
折舊	81 970
其他營業費用	316 000

估計 2019 年度的成本有以下改變：

- 變動生產成本增至每元收益計 48%
- 2019 年初續簽租約時，每月租金將會上調 15%
- 薪金和其他營業費用將會上調 5%

**作業要求：**

(a) 計算美味有限公司 2019 年的每月安全邊際（以銷售金額計） (4 分)

香港政府邀請投資者參加美食車先導計劃，試驗期為兩年。美味有限公司有閒置的資源，正考慮於 2019 年參加該計劃。計劃的相關成本和收益估計如下：

- (i) 新貨車的成本為 \$1 000 000，估計在 2020 年底的剩餘價值為 \$300 000。
- (ii) 貨車裝配冰箱，空調及新的煮食設施，成本為 \$604 000。
- (iii) 每年固定成本包括薪金 \$600 000 和其他成本（折舊除外）\$528 000。2019 年 1 月 1 日，一套餐館閒置的煮食爐會安裝於美食車，其帳面淨值為 \$20 000。
- (iv) 在兩年試驗期內，參觀和美食車售賣的點心的變動生產成本皆為每元收益計 48%。
- (v) 該計劃可帶來每月收益估計如下：
  - 美食車銷售收益：從每位顧客的平均銷售收益為 \$80，共有 3 000 位顧客
  - 參觀銷售收益：吸引額外 1 500 位顧客，從每位顧客的平均銷售收益為 \$100

**作業要求：**

- (b)(i) 為美味有限公司列表計算整個計劃的增量收益和增量成本。 (5 分)
  - (ii) 根據 (b)(i) 的計算，簡略說明美味有限公司應否參加美食車先導計劃。 (1 分)
  - (c) 指出「沉沒成本」的定義。舉出美味有限公司美食車計劃沉沒成本的一個例子。 (2 分)
- (總分：12 分)

## 丙部 (20 分)

選答一題。

7. 淇淇有限公司 2017 年 12 月 31 日的帳冊結餘摘錄如下：

	\$
設備	2 020 000
累積折舊，設備，2017 年 1 月 1 日	1 060 000
存貨，2017 年 1 月 1 日	930 000
銷貨	4 470 000
銷貨退回	60 000
購貨	2 467 000
營業費用	757 000
普通盈餘儲備	20 000
4% 債券（於 2017 年 7 月 1 日發行）	800 000
留存利潤，2017 年 1 月 1 日	74 000

其他資料：

- (i) 2017 年度的所有銷貨均以加成 50% 出售。
- (ii) 2017 年 5 月 1 日，公司以一件舊設備換購一件成本\$62 000 的新型號設備，以舊換新價值為\$21 000。該舊設備於 2015 年 3 月 1 日以成本\$50 000 購入。簿記員除已借記設備帳\$62 000 及於銀行存款帳貸記相同金額外，並未對上述以舊換新安排作其他記錄。  
  
此外，另一件於 2012 年以\$250 000 購入的設備於 2017 年仍然使用。  
  
公司政策是設備折舊按直線法每年 20% 計算，在購入設備當年計算一整年折舊，在變賣當年則不計算。
- (iii) 2017 年 12 月 29 日，公司收到顧客一張定價\$270 000 的購貨訂單，雖然貨物於 2018 年 1 月 4 日才付運予顧客，但簿記員已將該訂單記錄為 2017 年的賒銷。
- (iv) 2017 年內已支付營業費用\$757 000，當中 45% 屬銷售及分銷費用，其餘屬行政費用。折舊費用。變賣損失和董事酬金均歸類為行政費用。
- (v) 2017 年利得稅估計為\$12 500，並未記錄於帳冊內。此外，2017 年的董事酬金\$130 000 將於 2018 年支付。
- (vi) 2017 年 12 月 31 日，董事局議決將普通盈餘儲備增至\$30 000。

(vii) 2016年及2017年的股息資料如下：

詳情	宣佈和派發	\$
2016 末期股息	2017 年 3 月	48 000
2017 中期股息	2017 年 9 月	23 000
2017 末期股息	2018 年 3 月	42 000

**作業要求：**

(a) 為淇淇有限公司編製

(i) 截至 2017 年 12 月 31 日止年度的損益表，列示所有必須項目，包括購貨、稅前盈利和稅後盈利。

(10 分)

(ii) 報表計算 2017 年 12 月 31 日的留存利潤。

(3 分)

(b) 以一項相關的會計原則或概念，簡略說明上述第 (iii) 項的會計處理方法。

(3 分)

編製損益表後，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？

盧董事： 普通盈餘儲備的結餘在過去幾年不斷增加，這會影響我們派發股息的能力嗎？

**作業要求：**

(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)

(d) 就盧董事的提問，解釋增加普通盈餘儲備的結餘會否影響公司派發股息的能力。

(2 分)

(總分：20 分)



8.

(A) 在編製截至 2017 年 12 月 31 日止年度的損益表後，光明有限公司的帳戶結餘如下：

	借方	貸方
	\$	\$
留存利潤，2017 年 12 月 31 日		777 060
股本		1 800 000
應付貨款		507 700
應計費用		62 700
汽車，淨值	2 017 100	
應收貨款，淨值	294 000	
銀行存款	447 400	
存貨	403 040	
暫記 (註 iv)		14 080
	<u>3 161 540</u>	<u>3 161 540</u>

其他資料：

- (i) 壞帳 \$9 700 並未記錄在帳冊中。
- (ii) 評估經濟環境後，呆帳準備由原本按應收貨款的 2% 計算增至 3%。
- (iii) 在 2017 年 12 月 31 日收到一張員工訓練課程的發票 \$80 000，將於 2018 年 1 月繳清。課程共十節，首四節已於 2017 年 12 月完成，其餘六節將於 2018 年 1 月授課。上述事項並未記錄在帳冊中。
- (iv) 暫記帳結餘是有關 2018 年 1 月份管理費的預繳。簿記員錯誤地於 2017 年同時借記相同金額於銀行存款帳和管理費帳。
- (v) 一輛於 2013 年以 \$150 000 購入的汽車，在 2017 年 12 月的交通意外中損毀，並以 \$50 000 售出。簿記員除將該收款記作現銷外，並未就該變賣記錄在帳冊中。

公司政策是汽車折舊按餘額遞減法每年 20% 計算，在購入汽車當年計算一整年折舊，在變賣當年則不計算。

**作業要求：**

- (a) 編製所需的日記分錄以更正以上各項。毋須分錄說明。 (8 分)
- (b) 編製光明有限公司 2017 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (8 分)

(B)

范氏有限公司將於 2018 年 6 月開始生產三種產品：產品 A、產品 B 及產品 C。每月的滿負荷生產量估計為 20 000 直接人工小時。2018 年 4 月，范氏有限公司與一顧客簽訂了一份不可撤銷的銷售合約，需於 2018 年 6 月付運 1 000 件產品 A 予該顧客。2018 年 6 月的銷售額預測已包括該銷售合約。

2018 年 6 月的銷售預測及成本資料如下：

	產品 A	產品 B	產品 C
銷貨預測	1 400 件	1 200 件	1 600 件
每件售價	\$220	\$660	\$480
每公斤原料價	\$60	\$80	\$70
每件原料用量	0.5 公斤	0.5 公斤	0.5 公斤
每件直接人工小時	3 小時	8 小時	5 小時
每小時工資率	\$40	\$40	\$40
每件變動間接成本	\$10	\$10	\$10

**作業要求：**

分別計算 2018 年 6 月三種產品的生產數量，以達至范氏有限公司在滿負荷生產量時的最大貢獻總額。

(4 分)

(總分：20 分)

**試卷完**