

甲部 (24 分)

全部試題均須作答。

1. 維達商號為獨資企業，經營玩具貿易。商號開立以下六本日記簿：現金簿、銷貨簿、購貨簿、銷貨退回簿、購貨退出簿和普通日記簿。指出以下交易應記入哪本原始分錄帳簿，及需借記和貸記的帳戶。在答題簿上列示第 (1) 至 (12) 項的答案。

交易		原始分錄帳簿	需借記的帳戶	需貸記的帳戶
例子	賒購玩具	銷貨簿	應收貨款	銷貨
(i)	現購玩具	(1)	(2)	現金
(ii)	把賒購的辦公室設備退回供應商	(3)	應付帳款	(4)
(iii)	收到一張購買文具的帳單，將於下一財政年度清付。	(5)	(6)	(7)
(iv)	為玩具退貨發出借項通知單	(8)	(9)	(10)
(v)	以支票支付東主私人住宅的租金	(11)	(12)	銀行存款

(總分： 6 分)

2. 有關錦記製造公司新設備的資料如下：

	\$
定價（未計 20%交易折扣）	500 000
安裝成本	5 000
安裝期間意外損毀的修理成本	2 800
安裝後的測試費	2 000
設備操作員的訓練費	4 000

作業要求：

(a) 編表計算該設備需資本化的成本。 (2 分)

2018 年 1 月 1 日，公司購置一部機器，成本為 \$432 000 而殘值為 \$5 500。該機器預期共可生產 10 000 件產品。而每年折舊是根據機器的生產數量計算。

機器的實際年度生產數量如下：

年度	生產數量（件數）
2018	2 700
2019	900

2019 年 5 月 31 日，該機器因意外而完全損毀。2019 年 12 月 15 日，保險公司同意於 2020 年 3 月支付該機器於意外當日帳面淨值的 70%作為賠償。

作業要求：

(b) 編製截至 2019 年 12 月 31 日止年度的下列帳戶：

(i) 機器累積折舊帳

(ii) 機器變賣帳

(4 分)

(總分：6 分)

3. 安定公司採用加權平均成本法為存貨計值。以下是其單一產品的存貨資料：

- (i) 2020年2月1日的期初存貨有500件貨品，每件平均成本為\$35。
- (ii) 2020年2月公司記錄如下：
 - 2月10日以\$32 000購入1 000件貨品。
 - 2月14日以每件\$45售出350件貨品。
 - 2月23日以每件\$39售出400件貨品。
 - 2月29日發現100件貨品已經過時，只能以每件\$30出售。

作業要求：

- (a) 計算2020年2月29日的期末存貨值。 (3分)
- (b) 編製截至2020年2月29日止月份的損益表摘錄，顯示毛利的計算。 (2分)
- (c) 安定公司的會計文員說：「如果2020年2月29日發現只有5件貨品而非100件貨品過時，由於損失輕微，故無需做存貨調整。」
解釋你是否同意該會計文員的說法。 (1分)
(總分：6分)

4. 新尼公司於2019年推出一款新產品。過去四季的成本資料如下：

	第1季	第2季	第3季	第4季
作業水平	3 000 件	6 000 件	12 000 件	11 000 件
成本項目	\$	\$	\$	\$
直接原料	3 600	7 200	14 400	13 200
直接人工	6 000	12 000	24 000	22 000
機器折舊	3 000	3 000	3 000	3 000
租金費用	7 000	7 000	10 000	10 000
電費	2 600	4 700	9 800	10 000

該產品以每件\$9銷售。

作業要求：

- (a) 利用高低法分別計算電費的變動成分和固定成分。 (2分)
- (b) 計算每件產品第一季的邊際貢獻。 (2分)
- (c) 計算第一季的損益兩平點數量。 (2分)
(總分：6分)

6. 葉君、田君和岑君經營合夥，損益按 1:2:3 分配。其於 2019 年 12 月 31 日的財務狀況表草擬如下：

葉君、田君和岑君
財務狀況表
2019 年 12 月 31 日

	\$	\$
資產		
家具，淨值		468 000
辦公室設備，淨值		180 000
存貨		53 500
應收貨款		36 500
		738 000
負債		
應付貨款	53 000	
田君的貸款	31 000	
銀行透支	42 000	126 000
		612 000
資本籌措		
資本帳- 葉君	80 000	
- 田君	190 000	
- 岑君	280 000	550 000
		550 000
往來帳- 葉君	(34 300)	
- 田君	47 700	
- 岑君	48 600	62 000
		62 000

由於意見日趨分歧，合夥人決定於 2020 年 1 月 1 日解散合夥。相關資料如下：

- (i) 家具以低於帳面淨值 30% 的價格售出。
- (ii) 棄置全部辦公室設備所需的費用為 \$23 400。
- (iii) 三分之一的存貨以 \$10 000 售出。其餘存貨由田君接收以清償他借予合夥的貸款。
- (iv) 岑君以 \$30 500 接收所以應收貨款，最終他收到 32 900。
- (v) 清還全部應付貨款，其中 40% 獲 5% 折扣。
- (vi) 支付變產費用 \$6 800。
- (vii) 葉君無法償還債務，協議其細數由餘下的合夥人平均分擔。

作業要求：

編製以下帳戶：

- (a) 變產帳 (6 分)
- (b) 多欄式的合夥人資本帳，顯示解散時所需的調整 (5 分)

(總分： 11 分)

7. 幸運公司製造單一產品——產品 Y。它採用吸收成本法，其滿負荷生產能力為每季 10 000 直接人工小時。截至 2020 年 3 月 31 日止季度的資料如下：

- (i) 該季沒有期初存貨。整季分別生產及出售 1 000 件產品 X 和 700 件產品 Y。
- (ii) 固定生產間接成本預算外 \$150 000。
- (iii) 每件產品的總成本估計為 \$474，由變動成本和每件按 10 個直接人工小時吸收的預定固定生產間接成本組成。變動成本包含生產成本與非生產成本，比率為 9:1；非生產成本只有銷售費用。
- (iv) 除了固定生產間接成本超支 \$8 000 外，實際的總成本與預期相同。
- (v) 貢獻毛益率為 40%。

作業要求：

- (a) 計算產品 Y
 - (i) 每件吸收的預定固定生產間接成本。
 - (ii) 每件售價。
 - (iii) 每件銷售費用。 (3 分)
- (b) 按吸收成本法編製截至 2020 年 3 月 31 日止季度的損益表。 (5 分)
- (c) 輔以相關計算，解釋如公司改用邊際成本法會對其 2020 年首季淨利有什麼影響。 (3 分)
- (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)

(總分： 13 分)

丙部 (20 分)

選答一題。

8.

(A) 劉先生獨資經營成衣業務。因 2019 年 12 月發生的一場火災，企業失去部分存貨和會計記錄。查核帳冊後，所得資料如下：

(i) 企業的一些帳戶於 12 月 31 日的結餘如下：

	2019	2018
	\$	\$
設備	?	1 250 000
累計折舊——設備	?	517 075
存貨	65 000	40 000
應收貨款	179 000	158 500
應付貨款	120 000	117 700
銀行存款	?	187 500
現金	8 050	6 000
預付營業費用	3 000	--
預付行政費用	7 200	--
應計行政費用	--	4 300
呆帳準備	?	2 000

(ii) 銷貨以賒帳及現金兩種方式交易，而購貨則只以賒帳方式交易。2019 年所有貨品均劃一按成本加成 50% 出售。

(iii) 截至 2019 年 12 月 31 日止年度，銀行存款帳彙總的收入與支出獲確認如下：

收入	\$
現金存款	120 000
從賒帳客戶收款	950 000
支出	\$
營業費用	150 000
行政費用	160 000
支付與供應商	840 000

(iv) 本年內所有現金均來自現銷，而下列支出均以現金支付：

	\$
提用	42 000
行政費用	21 500

(v) 2019 年內賒帳客戶退回貨品及企業退回供應商的貨品分別為 \$24 000 及 \$16 500。

(vi) 2019 年 12 月 31 日的呆帳準備按應收貨款的 1% 計算。

(vii) 保險公司同意賠償企業於火災中損毀之存貨值的 75%。

(viii) 2019 年 11 月 1 日，企業以一套舊設備換購一套新型號設備，以舊換新價值為 \$2 100。該舊設備於 2016 年 3 月 1 日以 \$25 000 購置。新設備的購入價為 \$36 200，而未付金額將於 2020 年 1 月清付。

企業的政策是按餘額遞減法以每年 30% 計算設備的折舊，在購置設備當年計算一整年折舊，在變賣當年則不計算。

作業要求：

(a) 編製截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (10 分)

(b) 編製 2019 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (8 分)

(B) 指出會增加企業現金或銀行存款結餘而不影響其淨利的兩項交易。 (2 分)

(總分： 20 分)

9.

(A) 安順公司在編製結賬分錄前，草擬了 2019 年 12 月 31 日的試算表。由於試算表不平衡，故開設了暫記帳。經調查後發現下列事項：

(i) 公司的銀行月結單顯示 2019 年 12 月 31 日的貸方結餘為 \$259 465，與該日銀行存款帳顯示的結餘並不相同。其後發現以下各項：

(1) 下列支票已記錄在帳冊內，但並未向銀行兌現：

支票號碼	收款人	支票日期	\$
418226	賓利有限公司	2019 年 6 月 12 日	23 615
471218	P&P 有限公司	2019 年 11 月 3 日	71 620
473006	萊斯公司	2020 年 1 月 4 日	9 600

銀行慣例是不會兌現已發出超過六個月的支票。

- (2) 公司於 2019 年 12 月 31 日才將總額為 \$47 900 的支票存入銀行，並記錄在帳冊內，但銀行直至 2020 年 1 月 2 日才為此作記錄。
- (3) 銀行拒付並退回一張從顧客收取的支票，銀碼為 \$63 300，該顧客已欠帳三個月。簿記員把拒付支票記錄為 \$6 330。
- (4) 銀行月結單顯示利息費用 \$1 795，並未記錄在帳冊內。

(ii) 銷貨日記簿多計 \$3 480。

(iii) 購貨退出 \$835 錯誤借記於銷貨退回帳 \$385。

(iv) 公司的政策是按直線法以每年 25% 按月計算設備的折舊。簿記員已為設備計算 2019 年一整年的折舊。公司於 2019 年底仍然使用一件於 2015 年 7 月 1 日以 \$120 000 購入的設備。

(v) 2019 年 12 月，公司按銷售或退回方式從供應商收到一批成本為 \$45 000 的貨品。2019 年 12 月 31 日，公司接受了該批貨品的 60%，並按毛利率 25% 銷售給客戶。兩項交易均以賒帳方式進行。上述事項並未記錄在帳冊中。

(vi) 公司已於 2019 年 12 月 31 日按以下帳齡分析表所示的應收貨款總額作 2% 呆帳準備：

應收貨款帳齡	應收貨款金額	預計呆帳
	\$	
少於 31 日	90 000	1%
31 - 60 日	29 800	3%
超過 60 日	<u>10 000</u>	10%
	<u>129 800</u>	

公司最終決定按應收貨款的帳齡計算呆帳準備。

作業要求：

- (a) 編製報表計算 2019 年 12 月 31 日更新上述事項前的銀行存款帳結餘，須由銀行月結單的結餘開始。 (6 分)
- (b) 根據上述所有項目，編製所需日記分錄以更正(ii)至(vi)各項。毋須分錄說明。 (11 分)
- (B) ABC 公司使用原料 M 製造一種產品，每件產品需要 1 公斤 M。M 的購入價為每公斤 \$50，若公司購買超過 400 公斤，供應商會就超出的適量提供 10%折扣。公司有 100 公斤閒置的 M 存貨，每公斤的平均成本為\$44，這批存貨可用於生產或按每件 \$20 的殘值出售。

公司今日收到一張訂購 500 件產品的特別訂單。

作業要求：

- (c) 如 ABC 公司從供應商購入 500 公斤 M，計算總購買成本。 (1 分)
- (d) 就該 500 件產品的特別訂單，如 ABC 公司從供應商購入 400 公斤 M 級將 100 公斤 M 存貨用作生產，計算
- (i) 總相關成本。 (1 分)
- (ii) 總原料成本。 (1 分)

(總分： 20 分)

試 卷 完