

企業、會計與財務概論 試卷二甲
會計單元

本試卷必須用中文作答

兩小時十五分鐘完卷(上午十時三十分至下午十二時四十五分)

考生須知

- (一) 本試卷分為三部分。
- (二) 甲部全部試題均須作答；乙部**三道試題中選答兩題**；丙部兩道試題中選答一題。
- (三) 答案須寫在答題簿上，**每題**(非指分題)必須另起**新頁**作答。

考試結束前不可
將試卷攜離試場

甲部 (24 分，佔全卷 30%)

全部試題均須作答。

1.

- (A) 貝生公司是一家成衣貿易公司。該公司開立以下原始分錄帳簿：銷貨簿、購貨簿、銷貨退回簿、購貨退出簿、現金簿和普通日記簿。

作業要求：

- (a) 指出貝生公司應把以下各項交易記入哪本原始分錄帳簿：

- (i) 除銷成衣\$3 000。
- (ii) 以\$20除購一把可用數年的剪刀。
- (iii) 借入長期銀行貸款\$600 000。
- (iv) 從除帳客戶收回成衣\$5 000，該客戶投訴成衣的質量低於標準。

(2分)

- (b) 以最相關的會計原則或概念，解釋貝生公司為何不為上述(a)(ii)項所提及的剪刀計算折舊。

(3分)

- (B) 2019年5月1日，貝生公司以\$180 000購入一輛汽車。該汽車的殘值預計為\$12 000，其折舊按餘額遞減法每年20%計算。2021年8月1日，公司以\$85 000售出該汽車。

作業要求：

編製截至2020年12月31日及2021年12月31日止年度的汽車累積折舊帳。

(3分)

(總分：8分)

2. 2020年1月1日，陳奇開立一家貿易商號。他於當日以\$980 000購置辦公室設備。這些辦公室設備的折舊是按直線法每年10%計算。

所有銷貨及購貨均以賒帳方式交易。2021年1月1日，顧客未付款項為\$45 000。2021年12月31日的財務狀況表只包含以下項目，部分帳戶的結餘確認如下：

辦公室設備	\$
	980 000
累積折舊 —— 辦公室設備	?
應收貨款	?
存貨	159 750
銀行存款	22 000(貸方)
應付貨款	?
資本，2021年1月1日	500 000
淨利	?
長期銀行貸款	?

2021年的其他資料：

營運資金，2021年12月31日	\$66 000
本年度淨銷貨	\$600 000
淨利率	30%
應收貨款周轉率	12次
槓桿比率	20%

作業要求：

編製2021年12月31日的財務狀況表。

(8分)

(總分：8分)

3. HTV生產電視機，其不同類別的成本列表如下：

成本項目		固定成本 或 變動成本	直接成本 或 間接成本
當成本對象是電視機：			
<i>例子</i>	<i>電視機揚聲器的成本</i>	<i>變動</i>	<i>直接</i>
(i)	廠房的每年保險費	(1)	(2)
(ii)	每部電視機的測試成本	(3)	(4)
當成本對象是生產部：			
(iii)	工人工資，按生產件數計算	(5)	(6)
(iv)	生產線主管的薪金	(7)	(8)

作業要求：

- (a) 參考以上的例子，將各成本項目分類為固定成本或變動成本，與及直接成本或間接成本。在答題簿上列示第(1)至(8)項的答案。(4分)
- (b) 在吸收成本法下，上述第(i)至(iv)項中哪兩個成本項目應歸類為生產間接成本？(1分)

以下2022年的成本資料摘錄自HTV的記錄：

	1月	2月	3月	4月
作業水平（件）	1 500	3 000	5 500	6 000
成本項目				
維修保養費	\$5 200	\$9 400	\$20 000	\$19 600

作業要求：

- (c) 如果2022年5月的作業水平為6 500件，而固定成本會增加10%。運用高低法計算5月份的維修保養費。(3分)

(總分：8分)

乙部 (24 分, 佔全卷45%)

選答兩題。

4. 簡尼公司於2022年3月31日的現金簿銀行存款欄有貸方結餘\$3 710。公司收到截至2022年3月31日止的銀行月結單，但其結餘與現金簿的結餘並不相同。

2022年3月31日，公司提供資料如下：

- (i) 下列從客戶收取的支票已記錄在銀行存款帳：

存款日期	銀行貸記日期	\$
2022年3月30日	2022年3月31日	1 480
2022年3月31日	2022年4月1日	3 500
2022年4月1日	2022年4月2日	730

- (ii) 下列發給供應商的支票已記錄在銀行存款帳，但供應商仍未兌現支票：

支票號碼	支票日期	收款人	\$
161246	2021年9月28日	尼斯有限公司	900
161677	2022年2月22日	安比有限公司	1 350
161989	2022年4月2日	依頓有限公司	830

銀行慣例是不會兌現已發出超過六個月的支票。

- (iii) 公司於每月第4日記錄以自動轉帳方式繳付的每月管理費\$8 650在帳冊內。但由於銀行戶口結存不足，故2022年3月份的自動轉帳並沒有執行。
- (iv) 公司通知銀行從2022年3月起取消一項互聯網費用\$480的定期支付指示，惟銀行忽略了這項取消指令。
- (v) 因裝修關係，簡尼公司以\$2 400售出辦公室的書桌，收到的支票已存入銀行。該支票於2022年3月30日因簽署無效而被銀行退回，惟這並未在帳冊內記錄。
- (vi) 公司存入一筆為期六個月的定期存款\$200 000，並已記入定期存款帳，利率為每年3.8%。定期存款於2022年3月31日到期時，銀行將本金連同利息轉帳至往來戶口，公司隨即把\$80 000續訂為另一定期存款。公司在2022年3月31日並未在帳冊內作任何記錄。

作業要求：

- (a) 更新簡尼公司的銀行存款帳。 (6分)
- (b) 編製2022年3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)
- (c) 舉出編製銀行往來調節表的一個原因。 (1分)
- (d) 指出「定期支付指示」和「直接借記」兩項不同之處。 (2分)

(總分：12分)

5. 2021年4月1日，區君、包君和彭君合夥經營零售商店。合夥的財政年終為12月31日。

合夥協議包括以下條款：

- 區君、包君和彭君按2:3:5比率分配損益。無論合夥的業績如何，保證彭君在首九個月的營運中最少可獲分配利潤\$70 000。
- 不設資本利息和提用利息。
- 合夥的最初資本總額為\$600 000，由合夥人平均提供，他們可向企業注入現金或非流動資產。
- 區君可享月薪\$30 000，合夥會於每月最後一日支付。

為開展業務，區君注入全新的辦公室家具\$120 000，而包君則注入一台電腦。包君於兩年前以\$15 000購入該電腦，2021年4月1日該電腦的公允價值為\$9 000。

合夥經營九個月後，截至2021年12月31日止期間的資料如下：

- (i) 所有交易均以現金方式進行。
- (ii) 貨物一般按毛利率60%出售。在這九個月內，銷貨總額為\$960 000，當中\$4 800是以成本價售予一家慈善機構。
- (iii) 從供應商購貨的總額為\$490 830。
- (iv) 因退貨而發出貸項通知書\$2 400，並於2022年1月以現金退款。
- (v) 包君於2021年10月1日提取成本為\$20 000的貨物作私人用途。
- (vi) 已支付截至2022年6月30日止年度保險費用\$28 000。
- (vii) 除保險費用外，已支付營業費用每月\$16 500。
- (viii) 營運首年毋需為非流動資產計算折舊。
- (ix) 2021年12月31日，合夥在處理所有收入和支出後發現部分現金失竊，夾萬內只剩餘現金\$477 400。

作業要求：

為合夥編製：

- (a) 截至2021年12月31日止九個月的損益表。 (10分)
- (b) 多欄式的合夥人往來帳。 (2分)

(總分：12分)

6. 艾莉公司製造單一產品——產品Y。公司並無保存製成品的存貨。生產間接成本和銷售成本為混合成本。每年的總固定成本為\$2 800 000，而固定生產成本和固定非生產成本的比率為7:3。

截至2022年3月31日止年度的損益表草擬如下：

銷貨	\$ <u>6 000 000</u>
減：成本	
直接原料成本	1 700 000
直接人工成本	300 000
生產間接成本	2 500 000
銷售成本	<u>1 000 000</u>
	<u>5 500 000</u>
淨利	<u>500 000</u>

銷售經理陳德估計下年度的銷貨將會降低25%，因此他預測下年度的淨利將會減少25%，從\$500 000降低至\$375 000。

作業要求：

- (a) 根據陳德對下年度銷貨的估計，以邊際成本法編製下年度的損益表。 (5分)
- (b) 解釋為何陳德對下年度淨利的預測是錯誤的。 (1分)

生產經理指出由於銷售下降會導致部分生產設施閒置，遂建議以下選項：

- 選項(i)： 將閒置的設施出租以賺取每年租金收益\$90 000；一名年薪\$72 000的兼職管工會被解僱。
- 選項(ii)： 利用閒置的設施每年製造1 500件產品K。每件產品K的售價和變動成本分別為\$800及\$300。製造產品K需改動機器，費用為\$70 000。預期有些產品Y的現有顧客會轉為購買產品K，導致每年損失產品Y邊際貢獻\$150 480。

作業要求：

- (c) 分別為選項(i)及選項(ii)編製報表計算增量利潤。簡略說明艾莉公司應選取哪一選項。 (6分)

(總分：12分)

丙部 (20分, 佔全卷25%)

選答一題。

7. 堅力有限公司是一家貿易公司。公司政策是以直線法每年20%、按月計算辦公室設備的折舊。

在編製結帳分錄前，簿記員草擬了2022年3月31日的試算表。由於試算表不平衡，他將差額轉至暫記帳。

簿記員其後發現下列錯誤：

- (i) 退予供應商貨物\$15 000只借記於應付貨款帳和銷貨退回帳。
- (ii) 試算表沒有包括預付管理費用帳內2022年3月31日的借方結餘\$3 800。
- (iii) 2022年3月，公司賒銷毛額\$90 000的貨物予客戶，交易折扣為8%。這交易已作以下複式記帳：

	借記	貸記
	\$	\$
銷貨	82 800	
銷貨折扣	7 200	
應收貨款		90 000

- (iv) 2021年11月1日，公司以\$423 000購置了辦公室設備。計算折舊後，公司發現於購置當日支付的安裝費\$39 000記作了辦公室費用。
- (v) 2022年3月31日，公司把一件於2020年12月1日以\$45 000購入的辦公室設備換購另一件新型號設備。新型號的定價為\$300 000，賣方向堅力有限公司提供10%折扣。原有辦公室設備的以舊換新價值為\$25 000，餘額會於2022年4月支付。上述以舊換新安排並未記帳。
- (vi) 公司於2022年3月15日發行\$600 000普通股，並已把收到的認購股款\$750 000記錄在銀行存款帳及股份發行帳。公司於2022年3月31日分配了股份，並退款予未能成功申請者，惟在帳冊內並未就分配股份和退款作記錄。
- (vii) 2021年5月1日，公司派付於2021年3月31日宣布的末期股息\$180 000。帳冊內並未記錄此付款。

作業要求：

- (a) 編製所需日記分錄以更正上述各項。毋須分錄說明。 (15分)
- (b) 分別指出上述(iv)項及(vii)項所屬的會計錯誤類別。 (2分)

公司正考慮於2023年開設陳列室。董事建議為開設陳列室的成本在帳冊內設立「準備」。

作業要求：

(c) 指出「準備」的定義，並解釋公司應否為上述成本設立「準備」。(3分)

(總分：20分)

8. 詩詠獨資經營一家睡枕零售店。企業的財政年終為3月31日。2022年1月1日店鋪經理離職後，企業並未有妥善保存會計記錄。詩詠整理文件後，確定截至2022年3月31日止季度的資料如下：

- (i) 所有購貨以除帳方式交易，並以支票還款。銷貨則以現金和除帳兩種方式交易，所有貨物按加成50%出售。
- (ii) 在2022年3月31日於倉庫進行實地盤點，存貨計值為\$81 000。經調查後，發現以下事項：
 - (1) 2022年3月22日，公司按銷售或退回方式運送睡枕予某顧客，並已記作賒銷。這些睡枕以正常售價扣除10%交易折扣後的發票價為\$32 400。2022年3月30日，該顧客確認會於2022年4月退回所有貨物。
 - (2) 2022年3月31日，一些睡枕存放在零售店內，成本為\$15 000。
 - (3) 公司發現一些成本為\$13 000的睡枕有瑕疵，必須以\$1 400更換枕套及額外支付銷售費用\$600後，方可以\$9 800出售。
- (iii) 2022年1月1日及2022年3月31日的應收貨款結餘分別為\$162 000及\$110 400。
- (iv) 截至2022年3月31日止季度，從銀行結單彙總的資料如下：

		\$
收入：	現金銷貨	9 000
	從客戶收取的支票	292 000
支出：	給予供應商的支票	74 350

- (v) 現金銷貨所得款項於每月支付\$1 100雜費後存入銀行。
- (vi) 供應商確認2022年1月1日及2022年3月31日的未清還款項分別為\$58 000和\$42 000。2022年1月，公司因提早償還購貨額\$30 000而獲得9%折扣。
- (vii) 2022年3月31日，供應商同意給予詩詠購貨折讓\$1 750，以賠償在二月份的交貨延誤。
- (viii) 2022年1月1日，呆帳準備的結餘為\$3 100。2022年3月31日，應收貨款的帳齡分析表如下：

應收貨款帳齡	應收貨款金額	估計呆帳
少於31日	\$70 400	2%
31日或以上	\$40 000	10%
	\$110 400	

編製帳齡分析表後，一位於2022年1月1日購貨\$3 900的顧客宣布破產。詩詠決定於2022年3月31日撤銷這筆欠款。

作業要求：

(a) 編製報表計算：

(1) 2022年3月31日經調整的存貨值。 (4分)

(2) 截至2022年3月31日止季度的銷貨總額。 (4分)

(b) 編製截至2022年3月31日止季度的下列帳戶：

(1) 應付貨款 (4分)

(2) 呆帳準備 (4分)

(3) 壞帳 (1分)

由於經濟衰退，詩詠正考慮上調2022年3月31日的呆帳準備。

(c) 以最相關的會計原則或概念，解釋她應否這樣做。 (3分)

(總分：20分)

試 卷 完