

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) 一間公司獲頒「企業社會責任獎」，表揚該公司在推動環境可持續發展方面的貢獻。東主正考慮將該獎項記錄在帳冊內。

作業要求：

- (a) 以最相關的會計原則或概念，說明該獎項應否記錄在帳冊內。 (3分)

- (B) 以下是一些量度基準和會計原則／概念：

量度基準

- ◆ 成本
- ◆ 公允價值
- ◆ 清算值
- ◆ 帳面淨值
- ◆ 變現淨值

會計原則／概念

- ◆ 企業個體
- ◆ 持續經營
- ◆ 歷史成本
- ◆ 客觀性
- ◆ 穩健保守

	情境	量度基準	會計原則／ 概念
(i)	貨倉內的貨物有損壞，其變現淨值跌至低於成本。	變現淨值	(1)
(ii)	一間公司計劃在下年度結束營業，於本財政年度終結日，其廠房的清算值與帳面淨值不同。	(2)	(3)
(iii)	東主將他在兩年前購置的攝影器材注入企業。專業估價師估計該器材的公允價值高於成本。	(4)	(5)

作業要求：

- (b) 從以上提供的量度基準和會計原則／概念，指出情境 (i) 至 (iii) 應按哪個量度基準記錄在帳冊內，並辨別在每一個情境下用來決定量度基準的最相關會計原則／概念。

在答題簿上列示第 (1) 至 (5) 項的答案。 (5分)

(總分：8分)

2. 添福有限公司的購貨和銷貨均以賒帳方式交易。2022年度的資料如下：

	\$
存貨，2022年1月1日	280 000
2022年度銷貨	930 000
2022年度平均應付貨款	296 000
<u>2022年12月31日的帳戶結餘</u>	\$
非流動資產，淨值	1 690 000
應收貨款	220 000
銀行存款	486 000
存貨	320 000
<u>2022年度添福有限公司的比率</u>	
應付貨款周轉率	4.5 次
每股盈利	\$2.6

2022年12月31日，添福有限公司普通股的市價為每股\$16。

2022年度的行業平均總資產周轉率為0.42次。

作業要求：

(a) 計算（至小數點後兩位）2022年度的下列比率：

(1) 市盈率 (2分)

(2) 總資產周轉率（按次數計） (2分)

(3) 存貨周轉率（按次數計） (2分)

(b) 根據總資產周轉率，簡單評論添福有限公司2022年度的管理效能。 (2分)

(總分：8分)

3. 晶致公司是一家手錶製造商，於2022年1月1日創立。在首年營業中，手錶的產量和銷量分別為8 000隻和6 500隻。截至2022年12月31日止年度的資料如下：

- (i) 2022年度的固定生產間接成本預算為\$1 728 000。公司採用吸收成本法，按直接人工小時吸收固定生產間接成本。
- (ii) 估計2022年度會使用28 800直接人工小時。
- (iii) 截至2022年12月31日止年度的實際數據如下：

	\$
銷貨	5 200 000
購入直接原料	700 000
直接原料存貨，12月31日	164 000
直接人工成本(每小時工資率\$50)	1 400 000
固定生產間接成本	1 920 000
行政間接成本	493 000

作業要求：

- (a) 計算2022年度少吸收或多吸收的固定生產間接成本。 (3分)
- (b) 按預定固定生產間接成本吸收率，為晶致公司編製：
 - (1) 報表計算2022年度每件產品的生產成本。 (2分)
 - (2) 截至2022年12月31日止年度的損益表，須顯示少吸收或多吸收的固定生產間接成本。 (3分)

(總分：8分)

乙部 (24 分, 佔全卷45%)

選答兩題。

4. 簡妮獨資經營一家成衣貿易企業。在編製結帳分錄後，企業草擬2022年12月31日的試算表如下：

	借方 \$	貸方 \$
汽車	420 000	
累積折舊——汽車		168 000
存貨	136 000	
應收貨款	290 000	
應付貨款		9 000
現金	10 000	
銀行透支	8 000	
資本，2022年12月31日		671 000
暫記		<u>16 000</u>
	<u>864 000</u>	<u>864 000</u>

經調查後，發現以下錯誤：

- (i) 企業錯誤計算期末存貨值。企業應採用加權平均成本法為存貨計值。以下是有關存貨的資料：

	數量	每件購貨成本
	件	\$
期初存貨	100	800
全年購貨總額	250	835
期末存貨(按實地盤點)	170	?

- (ii) 簡妮將辦公室的儲物室分租給她的友人。由2022年1月1日至2023年3月31日租賃期間的現金總收入為\$140 000，其中\$20 000為租賃按金，將於租賃期完結時退還。簡妮誤將整筆金額記錄在2022年度的租金收益帳內。
- (iii) 2023年1月初收到2022年度最後一季的水費單，金額為\$5 800。企業並未將此記錄在2022年度的帳冊內。
- (iv) 2022年11月，簡妮收到一張有關退貨的借項通知單，金額為\$7 000，但這退貨並未作記錄。
- (v) 從除帳客戶收到的\$2 200現金錯誤記作清償文具供應商的欠款。
- (vi) 銀行透支結餘列示在試算表錯誤的一欄。

作業要求：

- (a) 編製所需日記分錄以更正上述各項錯誤。毋須分錄說明。 (10分)
- (b) 就上述第(iii)項，說明現金會計基礎與應計會計基礎在確認費用時的分別。 (2分)

(總分：12分)

5. (A) 雲迪有限公司2022年1月1日的帳戶結餘摘錄如下：

	\$
普通股股本 (800 000 股)	2 800 000
留存利潤	560 000
普通盈餘儲備	250 000

其他資料：

(i) 公司於2022年籌措資金以應付未來的擴展，詳情如下：

日期	交易
4月2日	收到以每股\$4.5認購350 000股普通股的款項，並已記錄在「股份認購及分配帳」內。
4月8日	分配200 000股普通股予成功申請者。
4月11日	退款予未能成功申請者。
8月1日	發行\$1 000 000十年期3%債券。

(ii) 截至2022年12月31日止年度的利息及稅前淨利為\$540 000。

(iii) 本年度利得稅估計為\$65 000。

(iv) 2022年7月，董事局宣布和派付中期普通股股息，每股\$0.15。2022年度的末期普通股股息則於2023年1月宣布，每股\$0.1。

(v) 2022年12月31日，董事局議決將普通盈餘儲備增至\$380 000。

作業要求：

(a) 為雲迪有限公司編製：

- (1) 日記分錄以記錄於2022年4月分配普通股和退款予未能成功申請者。毋須分錄說明。 (2分)
- (2) 報表計算2022年12月31日的留存利潤。 (4分)

(B) 雲迪有限公司的管理層正考慮以電動貨車取代現有的貨車。資料如下：

- (i) 現有貨車的帳面淨值為\$80 000，剩餘使用年限為四年。如將使用年限延長至六年，需要額外成本\$70 000，估計屆時並無殘值。
- (ii) 新電動貨車的定價和現有貨車的以舊換新價值分別為\$630 000和\$50 000。新電動貨車的估計使用年限為六年，殘值估計為\$30 000。
- (iii) 使用新電動貨車可每年節省營運成本\$90 000。

作業要求：

- (b) 指出「沉沒成本」的定義，並從上述個案中舉出一個沉沒成本的例子。 (2分)
- (c) 輔以相關計算的報表，簡略說明雲迪有限公司應否以電動貨車取代現有的貨車。 (4分)

(總分：12分)

6. (A) 超然公司是一家文具生產商，於2021年7月1日購置了四部機器，每部成本為\$36 000。公司估計機器的使用年限為五年，而每部機器的殘值為\$3 000。公司的政策是以直線法按月計算機器的折舊。

2022年10月1日，公司以其中一部機器換購一部成本\$80 000的新型號機器以生產尺子。舊型號機器的以舊換新價值為\$25 000。新機器的折舊是按生產數量計算。公司預期新機器的總生產量為500 000把。2022年度最後一季的實際生產數量為75 000把。

作業要求：

- (a) 編製截至2022年12月31日止年度的下列帳戶：

- (1) 機器累積折舊帳 (3分)
- (2) 機器變賣帳 (2分)

- (B) 超然公司生產並銷售兩種文具：尺子和原子筆。2023年6月份的預算資料如下：

	尺子	原子筆
估計需求	20 000 把	40 000 枝
每件售價	\$3	\$4.5
每件產品生產要求	0.4 機器分鐘	0.8 機器分鐘
每件變動生產成本	\$1.4	\$2.2

預算固定生產成本和固定行政成本分別為\$50 000和\$13 400。

作業要求：

- (b) 解釋「安全邊際」的意思。 (1分)
- (c) 假設文具是以套裝出售，每套有一把尺子和兩枝原子筆，計算：
- (1) 每一銷售組合的邊際貢獻。 (2分)
- (2) 在2023年6月達至目標利潤\$66 800時，每種文具的銷售數量。 (2分)

假設由於定期保養，2023年6月的可用機器分鐘只有39 000分鐘。為達至在滿負荷生產量時的最大貢獻總額，超然公司決定將尺子和原子筆分開出售，不再以套裝出售。

作業要求：

- (d) 計算每種文具在2023年6月的生產數量。 (2分)

(總分：12分)

丙部 (20分, 佔全卷25%)

選答一題。

7. 陳君與周君以合夥經營零售商店多年。合夥的財政年終為12月31日。

合夥協議包括以下條款：

- 陳君與周君按2:3比率分配損益。
- 資本利息按資本帳期初結餘每年8%計算。
- 提用利息按每年5%計算。
- 陳君可享月薪\$20 000。

2022年12月31日從合夥帳冊摘錄的帳戶結餘如下：

	借方 \$	貸方 \$
家具, 淨值	950 000	
貨車, 淨值	650 000	
存貨, 2022年12月31日	230 000	
應收貨款	257 000	
應付貨款		165 000
長期銀行貸款		360 000
銀行存款	346 000	
損益分配前淨利		41 000
資本帳:		
- 陳君		600 000
- 周君		900 000
往來帳:		
- 陳君		228 600
- 周君		348 400
提用:		
- 周君(於2022年5月1日提取)	<u>210 000</u>	
	<u>2 643 000</u>	<u>2 643 000</u>

在編製盈利分撥帳前發現以下錯誤：

- 2022年12月31日的存貨多計\$21 000。
- 簿記員把賒銷\$40 000記錄了兩次。
- 合夥人資本利息及陳君的年度薪金已於2022年年底支付，合夥卻把它們記作本年度的營業費用。

作業要求：

- 編製合夥截至2022年12月31日止年度的盈利分撥帳。 (5分)

2023年1月1日，陳君退出合夥，周君邀請其友人程君加入合夥，安排如下：

- (iv) 周君與程君平均分配損益。
- (v) 商譽計值為\$250 000。新合夥的帳冊內不設商譽帳，合夥人之間的商譽調整會直接在資本帳內處理。
- (vi) 家具重估至\$980 000，而貨車重估值則按帳面淨值向下調低10%。合夥以支票支付重估非流動資產的專業費用\$10 000，但這費用並未記錄在帳冊內。
- (vii) 存貨需減值\$22 000。
- (viii) 為清付陳君的帳款，合夥會於陳君退夥當日發出一張\$320 000的支票給他，尚欠款項則留予新合夥作半年期的免息貸款。
- (ix) 新合夥協議的資本帳總額為\$2 000 000，由周君與程君平均提供。周君的資本帳如有任何超額或不足額，均會經其往來帳調整。程君需替合夥償付長期銀行貸款，並注入一輛價值\$270 000的新貨車及以支票注入足夠資金，令其資本帳結餘達到協議的金額。

作業要求：

- (b) 編製以下各項以記錄陳君退出及程君加入合夥：
 - (1) 重估帳 (2分)
 - (2) 多欄式合夥人資本帳 (6分)
 - (3) 2023年1月1日新合夥的財務狀況表 (5分)
- (c) 簡略說明上述第(viii)項所提及的免息貸款會否影響新合夥的償債能力。 (2分)

(總分：20分)

8. 王先生獨資經營電腦周邊設備的零售業務。2022年12月31日，貨倉失火，除了存放在零售店內成本為\$65 000的貨物外，其餘存貨均被燒毀。很多會計記錄亦在火災中燒毀。

經調查後，得出下列資料：

- (i) 企業於2022年1月1日的部份帳戶結餘確定如下：

	\$
設備	830 000
累積折舊——設備	298 800
存貨	238 000
應收貨款	360 000
呆帳準備	10 800
應付貨款	250 000

- (ii) 根據銀行結單，2022年度收入與支出的彙總編製如下：

	\$	\$
2022年1月1日結餘		380 500
<u>收入</u>		
現金銷貨	350 000	
從賒帳客戶收到的支票	<u>930 000</u>	<u>1 280 000</u>
		1 660 500
<u>支出</u>		
發給供應商的支票	810 700	
行政費用	247 500	
購買設備	<u>180 000</u>	<u>1 238 200</u>
2022年12月31日結餘		<u>422 300</u>

- (iii) 2022年12月31日，發給供應商總額為\$38 100的支票仍未兌現。此外，從客戶收取並已存入銀行的支票\$17 600，銀行仍未貸記。
- (iv) 銀行於2022年12月30日錯誤作出一項管理費\$2 500的直接借記，銀行應將此借記另一位顧客的帳戶。銀行通知王先生將於2023年1月初作出調整。
- (v) 銷貨以現金和賒帳兩種方式交易；購貨則以賒帳方式交易，並以支票還款。貨物一般按加成60%出售。
- (vi) 2022年度的現金銷貨包括一些按成本\$5 000售予顧客的過時貨物。現金銷貨所得款項於扣除王先生每月提用\$11 000後存入銀行。
- (vii) 2022年10月，一位於2022年3月購貨\$8 800的顧客宣布破產。
- (viii) 本年度內，賒帳客戶退貨\$26 000；而購貨折扣則為\$1 500。
- (ix) 2022年11月，企業將一張從賒帳客戶收取的支票\$4 000存入銀行，該支票是客戶償還其已於2021年遭撤銷的欠款。
- (x) 王先生確認於2022年12月31日顧客未付款項和應付供應商款項分別為\$309 000及\$245 000。2022年12月31日的呆帳準備會按應收貨款帳結餘的3%計算。

(xi) 設備的折舊按餘額遞減法以每年20%計算，在購置當年計算一整年折舊。

(xii) 保險公司同意賠償於火災中損毀的存貨的80%。

作業要求：

(a) 編製2022年12月31日的銀行往來調節表，須由銀行月結單的結餘開始。 (3分)

(b) 編製截至2022年12月31日止年度的以下各項：

(1) 應收貨款帳 (3分)

(2) 呆帳準備帳 (2分)

(3) 損益表 (12分)

(總分：20分)

試 卷 完