

企業、會計與財務概論 試卷二甲

會計學習範疇

模擬試卷 (2024 年 3 月)

本試卷必須用中文作答

兩小時三十分鐘完卷

考生須知：

- (一) 本試卷分為三部分。
- (二) 甲部和乙部全部試題均須作答；丙部兩道試題中選答一題。

甲部（38 分）

全部試題均須作答。

1 南施有限公司經營家具貿易，財務年終為 12 月 31 日。以下是企業截至 2023 年 12 月 31 日止年度的一些交易：

作業要求：

展示下列各交易所須的複式記帳以及對會計等式（資產 = 股東權益 + 負債）的最終影響。
（12 分）

交易		所須的複式記帳	對會計等式的影響
例子： 以現金\$8,000 購入一台機器。		借 機器 \$8,000 貸 現金 \$8,000	沒有影響
(i)	按賒帳方式以\$80 出售剩餘的文具， 這批文具於 2023 年度以\$120 購入。		
(ii)	從貨倉取出成本\$25,000 的貨品作辦 公用途。		
(iii)	按每股\$1.5 發行 500,000 股普通股， 收到認購股款\$825,000。分配股份 後，將其中\$300,000 用作償還銀行貸 款。超額認購股款將於 2024 年度退還 予申請者。		
(iv)	某客戶破產，南施有限公司撇銷其欠 款\$8,400。		
(v)	繳付在 2022 年 12 月 31 日宣佈的股 息\$48,000。		

- 2 彼得有限公司經營枕頭貿易，公司所有銷貨均以賒帳方式進行。2022 年 12 月 31 日公司應收貨款的呆帳準備為\$17,340。截至 2023 年 12 月 31 日止年度內，公司撇銷客戶欠款共\$48,540，另從客戶約翰收回 2021 年度撇銷的欠款\$5,320。2022 年 12 月 31 日，公司的應收帳款均來自其客戶。

2023 年 12 月 31 日從公司帳冊摘錄的應收帳款如下：

應收貨款	\$883,000
其他應收帳款	\$300,000
總額	<u>\$1,183,000</u>

公司在 2023 年 10 月 1 日按賒帳方式出售一台機器並獲利\$24,000，機器於同日的帳面淨值為\$36,000，惟公司並未就此事項作任何記錄。2023 年 12 月 31 日的呆帳準備按應收貨款的 8%以及其他應收帳款的 2%計算。

在 2024 年度，公司決定按帳齡計算呆帳準備，並在 2024 年 12 月 31 日編製了帳齡分析。2024 年 12 月 31 日公司的應收帳款均來自其客戶。

應收貨款帳齡	應收貨款金額
少於 31 日	\$1,230,000
31 – 60 日	\$295,000
超過 60 日	<u>\$254,000</u>
總額	<u>\$1,779,000</u>

編製上述帳齡分析後，公司發現了以下事項：

- (i) 一名於 2024 年 3 月 18 日購貨\$8,000 的客戶宣佈破產，無法償還欠款，惟公司並未
在帳冊內記錄。
- (ii) 2024 年 12 月 10 日，公司從客戶簡妮收到購貨訂金\$10,000，並將金額貸記至簡妮
帳。截至 2024 年 12 月 31 日止年度的簡妮帳如下：

應收貨款——簡妮			
2024 年	\$	2024 年	\$
12 月 5 日 銷貨	80,000	12 月 10 日 銀行存款	10,000
		12 月 31 日 結餘轉下	<u>70,000</u>
	<u>80,000</u>		<u>80,000</u>

一名欠款\$23,000、欠帳 40 日的客戶正在申請清盤，彼得有限公司預計只可收回其欠款的 15%。餘下的賒帳客戶按年終的帳齡計算呆帳準備，比率分別為：帳齡少於 31 日者 1%，介乎 31 至 60 日者 3%，超過 60 日者 8%。

作業要求：

編製截至 2023 年 12 月 31 日以及 2024 年 12 月 31 日止年度的以下帳戶：

(a) 呆帳準備帳——應收貨款 (6.5 分)

(b) 呆帳準備帳——其他應收帳款 (2.5 分)

(總分：9 分)

3 (A) 寫出「機會成本」的定義。

(1 分)

(B) 太古公司是一家本地手錶製造商。公司去年生產了 45,000 件用於生產手錶的零件，成本資料如下。

	\$
變動生產成本	
– 直接原料	240,000
– 直接人工	270,000
– 直接費用	50,000
– 水電費	110,000
固定生產間接成本	810,000

一家外部供應商建議向太古公司供應該款零件。公司收集了以下資料進行評估：

- (i) 公司每年對零件的需求為 45,000 件。
- (ii) 外部供應商的報價為每件\$20。
- (iii) 購買零件的運費為每件\$1.8。
- (iv) 運送該零件的保險為每件\$0.5。
- (v) 停止生產該零件將可減少每年的固定生產間接成本\$48,000。
- (vi) 停止生產該零件後，相關的生產機器將以\$25,000 出售。

作業要求：

輔以相關計算的報表，說明太古公司應繼續生產零件還是從外部供應商購買零件。

(7 分)

(總分：8 分)

- 4 瑪麗經營男士服裝貿易。2023 年 3 月，公司被爆竊，丟失了部分資產和大部分會計記錄。經調查後，截至 2023 年 3 月 31 日止年度的資料如下：

(i) 2022 年 3 月 31 日的部分帳戶結餘：

	\$
物業、廠房及設備，淨值	201,600
存貨	340,800
應收貨款	189,000
應付貨款	126,000
現金	129,300

(ii) 所有收入和支出均以現金進行。年度內的現金交易如下：

	\$
從賒帳客戶收款	?
付款給供應商	2,206,800
銷售及分銷費用	218,688
行政費用	130,944
提用	21,600

(iii) 銷貨均以賒帳方式進行。與銷貨有關的資料如下：

<u>收到訂單日期</u>	<u>交付日期</u>	<u>金額</u>
		\$
2022 年 2 月 25 日	2022 年 4 月 5 日	1,308,000
2022 年 9 月 20 日	2022 年 9 月 28 日	744,000
2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 18 日	816,000
2023 年 3 月 25 日	2023 年 4 月 10 日	360,000

(iv) 銷貨折扣和銷貨折讓分別為\$12,000 和\$1,272。

(v) 因某客戶破產而撇銷應收貨款\$12,000 尚未記錄在帳冊內。

(vi) 2023 年 3 月 31 日，公司確認因失竊而導致的現金損失為\$5,000。

(vii) 在 2023 年 3 月 31 日從帳冊摘錄的部分帳戶結餘如下：

	\$
應收貨款	217,728
應付貨款	117,600
現金	?

作業要求：

編製截至 2023 年 3 月 31 日止年度的以下帳戶：

(a) 現金帳 (4.5 分)

(b) 應收貨款帳 (4.5 分)

(總分：9 分)

乙部（32 分）

全部試題均須作答。

- 5 艾君、比君和思君合夥多年，損益按 2：2：1 比率分配。合夥 2022 年 12 月 31 日的結帳後試算表如下：

	借方 \$	貸方 \$
物業及廠房	1,480,000	
設備	650,000	
汽車	349,000	
累積折舊		
- 物業及廠房		888,000
- 設備		180,375
- 汽車		87,250
應計薪金：雅君		36,750
艾君的貸款		200,000
存貨	83,000	
應收貨款，淨值	228,000	
應付貨款		95,000
資本		
- 艾君		248,000
- 比君		1,184,540
- 思君		668,500
往來		
- 艾君	1,090,550	
- 比君		158,000
- 思君		222,450
銀行存款	88,315	
	<u>3,968,865</u>	<u>3,968,865</u>

2023 年 1 月 1 日，艾君退出合夥，比君和思君邀請公司的經理雅君加入成為合夥人，具體安排如下：

- 物業及廠房重估至成本的 90%、設備按帳面淨值向上調高 20%、汽車則重估至 \$280,000。重估非流動資產的專業費用為 \$8,000，將於 2023 年 2 月 28 日支付。
- 雅君、比君和思君按 1：2：3 分配損益。
- 已按應收貨款的 5% 計算呆帳準備，審視經濟環境後，合夥決定按應收貨款的 8% 計算呆帳準備。
- 其中一批成本 \$32,000 的存貨已過時，預計在支付銷售佣金 \$580 後能以 \$18,000 出售。
- 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調整。雅君以支票 \$30,000 支付其所分享的商譽。

- (vi) 雅君將其私人汽車注入合夥，他在 2018 年以\$240,000 購入該汽車，汽車在 2023 年 1 月 1 日的公允價值為\$128,000。雅君還須替合夥償還一半應付貨款。此外，合夥欠雅君的薪金會轉至其資本帳。
- (vii) 艾君貸款帳的結餘會轉至資本帳，他尚欠合夥的款項會留給他作為半年期的免息貸款。為表揚艾君的長期服務，合夥免費送贈一部重估值為\$28,000 的汽車給他。金額由比君和思君平均承擔。
- (viii) 新合夥協議的資本帳總額為\$2,400,000，由雅君、比君和思君按損益分配比率提供。資本帳如有任何超額或不足額，由合夥人以支票注入或取回資金作調整。

作業要求：

編製以下各項以記錄艾君退出及雅君加入合夥：

(a) 重估帳 (4 分)

(b) 多欄式合夥人資本帳 (6 分)

(總分：10 分)

- 6 (A) 2018 年 12 月 1 日，家琪公司向海外供應商訂購一台機器並支付訂金\$30,000。2018 年 12 月 25 日，機器運抵公司，公司支付進口關稅\$3,000 及餘額\$185,000。機器在 2019 年 1 月 1 日完成安裝並投入使用，安裝成本為\$2,000。該機器的估計使用年限及剩餘價值分別為 5 年和\$20,000。公司的政策是按餘額遞減法以每年 40%計算機器的折舊。

作業要求：

- (a) 試就一項相關的會計原則或概念，解釋為何公司需要為非流動資產計算折舊。
(1.5 分)

- (b) 編製截至 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日止年度的機器累積折舊帳。
(3.5 分)

- (B) 金記公司的財務年終為 12 月 31 日。2021 年 4 月 1 日，公司購買了一台設備，定價\$320,000，賣方提供 15%折扣。設備折舊按直線法每年 20%計算，殘值估計為\$6,000。

2022 年 1 月 1 日，公司花費\$120,000 為該設備進行升級。預計設備經升級後，年度營業費用將減少\$18,000，預計剩餘使用年限及殘值分別為 4 年和\$9,000。

在 2023 年 12 月 31 日，設備因意外而完全報廢，公司於同日透過代理商以\$64,800 將其售出，並支付佣金及手續費共\$570 予代理商。買家於同日支付一半款項，餘額將於 2024 年 1 月 25 日支付。

作業要求：

- (c) 分別計算 2021、2022 及 2023 年度的設備折舊費用。
(2.5 分)

- (d) 編製截至 2023 年 12 月 31 日止年度的設備變賣帳。
(2.5 分)

(總分：10 分)

- 7 (A) 蝴蝶製造公司於 2023 年開業，製造一種名為 SK 的爽膚水。公司每生產 1 瓶 SK 需要使用 1 公升直接原料。截至 2023 年 12 月 31 日止年度按 120,000 瓶 SK 計算的預算生產成本資料如下：

直接原料	\$1,200,000
直接人工	\$900,000
專利稅（按產量計算）	\$60,000
固定生產間接成本	\$240,000
變動生產間接成本	\$30,000

其他預算資料：

固定銷售費用	\$180,000
銷售佣金（按銷量計算）	每瓶\$1.2
行政費用	\$480,000
銷量	108,000 瓶
售價	每瓶\$36

作業要求：

- (a) 按邊際成本法編製截至 2023 年 12 月 31 日止年度的預算損益表。（5 分）
- (b) 按吸收成本法計算截至 2023 年 12 月 31 日止年度的淨利。（3 分）
- (B) 淘特有限公司生產和銷售兩種產品：X 和 Y。截至 2023 年 12 月 31 日止年度的資料如下：

	X	Y
每件售價	\$1,200	\$180
每件直接人工成本	\$320	\$24
每件直接原料成本	\$150	\$10
每件直接費用	\$70	\$9
每件變動生產間接成本	\$100	\$12
每件吸收的固定生產間接成本	\$24	\$18
每件變動銷售費用	\$80	\$5

2023 年的固定成本：

固定銷售費用	\$60,800
固定行政費用	\$600,000
固定生產間接成本	?

公司的全部產能為每年 20,000 個機器小時。年度固定生產間接成本按機器小時吸收。每生產 1 件 X 和 Y 分別需要 1.2 個機器小時和 0.9 個機器小時。2023 年的預定固定生產間接成本與實際發生的金額相同。

作業要求：

- (c) 假設 X 和 Y 的銷量始終保持 1：4 的比例，計算 2023 年的損益兩平銷售量。（4 分）
- （總分：12 分）

丙部（18 分）

選答一題。

8 明珮有限公司 2023 年 12 月 31 日的試算表如下：

	借方	貸方
	\$	\$
購貨及銷貨	3,800,000	5,712,000
購貨運費	30,000	
保險——保障運送貨品至公司期間的損失風險	400	
其他營業費用	89,200	
行政費用	1,266,000	
給供應商的訂金：購買貨品	40,000	
辦公室設備	2,758,000	
累積折舊——辦公室設備，2023 年 1 月 1 日		1,346,800
汽車	1,372,000	
累積折舊——汽車，2023 年 1 月 1 日		739,200
存貨，2023 年 1 月 1 日	166,600	
銀行存款	1,385,600	
應收貨款及應付貨款	2,207,800	837,200
2023 年中期普通股股息	518,000	
2023 年中期優先股股息	8,000	
留存利潤，2023 年 1 月 1 日		1,994,400
4%優先股股本		400,000
1,106,000 普通股		2,212,000
股份發行與分配		400,000
	<u>13,641,600</u>	<u>13,641,600</u>

其他資料：

- (i) 2023 年 12 月 31 日，公司進行實地盤點，得出當日的存貨值為\$189,000。當日盤點後，公司隨即退回一批成本\$420 的貨品予供應商並收到全額現金退款，惟並未在帳冊內記錄。
- (ii) 與期末存貨相關的購貨運費\$18,400 和運送期間保險\$245 並未計入期末存貨值內。
- (iii) 2023 年 11 月 1 日，公司按銷售或退回方式從供應商太陽公司收到一批成本\$54,000 的貨品並記作賒購。2023 年 12 月 31 日，公司接受了這批貨品的 40%並按毛利率 20%賒銷予顧客，但並未作任何記帳。其餘貨品將於 2024 年 1 月退回太陽公司，並已包括在期末存貨中。
- (iv) 公司在 2023 年 10 月 1 日向供應商訂購貨品並支付購價的 20%作為訂金。公司在 2023 年 12 月 20 日收到貨品，餘額將於 2024 年 1 月支付，但並未在帳冊內作記錄。

(v) 辦公室設備及汽車的折舊計算如下：

- 辦公室設備：按餘額遞減法每年 20%計算，估計剩餘價值為\$175,000。
- 汽車：按直線法以每年 25%計算。

2023 年 9 月 1 日，公司把一輛舊汽車換購另一輛新型號汽車，新型號的定價為 \$570,000，而舊汽車的以舊換新價值為\$48,000，餘額即時以支票付清，上述以舊換新安排並未記帳。舊汽車於 2020 年 7 月 1 日以\$252,000 購入。

公司於 2023 年底仍然使用一輛於 2019 年 4 月 1 日以\$224,000 購入的汽車。

(vi) 公司在 2023 年度內以每股\$2 發行 200,000 股普通股並已完成股份的分配，惟公司只借記銀行存款帳及貸記股份發行與分配帳。

(vii) 2023 年 12 月 31 日，董事局宣佈每股\$0.05 的 2023 年度末期普通股股息，以及 2023 年度末期優先股股息。

作業要求：

為明玥有限公司編製：

(a) 截至 2023 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (8 分)

(b) 報表計算 2023 年 12 月 31 日的留存利潤。 (3.5 分)

(c) 2023 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (6.5 分)

(總分：18 分)

- 9 XYZ 公司在編製結帳分錄前，編製了 2023 年 12 月 31 日的調整後試算表。由於試算表不平衡，公司開設了暫記帳。此外，公司已編製計算截至 2023 年 12 月 31 日止年度銷貨成本所需的分錄。銷貨成本帳於 2023 年 12 月 31 日的結餘為\$152,500。

公司經調查後發現以下錯誤：

- (i) 2023 年 8 月起，公司為員工報讀訓練課程，每個課程由 6 堂課節組成，分 6 個月連續進行。報名時須繳付全期課程學費。截至 2023 年 12 月 31 日止年度，公司已支付兩個課程的學費：

	已付學費
課程一：2023 年 8 月開始	\$180,000
課程二：2023 年 10 月開始	\$420,000
	<u>\$600,000</u>

上述全數付款已記入員工訓練費用帳。

- (ii) 2023 年度內，從賒帳客戶收到的以下支票已記錄在現金簿中：

存款日期	銀行貸記日期	金額
		\$
2023 年 12 月 29 日	—	1,600
2023 年 12 月 28 日	2023 年 12 月 29 日	3,000
2024 年 1 月 1 日	2024 年 1 月 2 日	4,800

2023 年 12 月 29 日存入的支票的票面日期為 2024 年 1 月 15 日。

- (iii) 從賒帳客戶收到用作償還貨欠的現金\$7,900，卻記作供應商的退款。
- (iv) 2022 年 12 月 31 日的應計租金\$2,800，在 2023 年初承前轉記時，在租金收益帳的借方記作\$280。
- (v) 2023 年 12 月 1 日，公司東主提取成本\$20,000 的貨品作私人用途，惟並未在帳冊內記錄。此外，購貨退出簿多計了\$490。
- (vi) 2023 年度內，公司購入一台成本\$26,400 的機器，支付現金\$24,840，並以一台帳面淨值\$1,776（成本\$23,088）的舊機器來清付餘額。惟簿記員只在機器帳和現金帳中按\$24,840 作記帳。

公司的政策是按餘額遞減法，每年對非流動資產按 25%計算折舊，在購入資產當年計算一整年折舊，而在變賣當年則不計算。

- (vii) 2023 年 12 月 31 日的存貨值並未包括相關的購貨運費\$5,200 和進口關稅\$420，這些開支已計入銷貨成本的一部分。
- (viii) 2023 年 12 月 20 日，發票價\$180,000（按毛利率 20%計算）的貨品以銷售或退回方式發送給客戶。2023 年 12 月 28 日，該客戶通知公司同意賒購 40%的貨品。在 2023 年 12 月 31 日，其餘 60%貨品的變現淨值為\$98,000，且並未計入期末存貨內。上述事項在帳冊內均未記錄。

作業要求：

(a) 編製更正上述事項所需分錄，毋需分錄說明。 (14 分)

(b) 編製暫記帳以找出試算表差額。 (1.5 分)

(c) 編製報表計算截至 2023 年 12 月 31 日止年度正確的銷貨成本。 (2.5 分)

(總分：18 分)

試卷二甲完