

HKDSE (2014, 2)**(Depreciation)**

安琪公司的財務年終為 12 月 31 日。2011 年 1 月 1 日公司購買一部機器，購價\$240,000。機器折舊以直線法計算，估計使用年限為 10 年，殘值則為\$4,000。折舊費用按月計算。

2012 年 1 月 1 日，公司花費\$180,000 提升機器的生產力。預計機器經改良後，年度修理費用將減少\$13,500，而剩餘使用年限及殘值不變。

不幸地，機器於 2013 年 6 月 30 日因意外完全損毀。2013 年 10 月 15 日，保險公司同意於 2014 年 1 月支付賠償金\$210,000。

作業要求：

- (a) 分別計算 2011、2012 及 2013 年度的機器折舊費用。
- (b) 編製 2013 年度處理該機器的日記分錄，毋需分錄說明。

(a)

年分	計算	折舊費用
2011 年	$(\$240,000 - \$4,000) / 10 = \$23,600$	\$23,600
2012 年	$\$23,600 + \$180,000 / 9 = \$43,600$	\$43,600
2013 年	$\$43,600 \times 6/12 = \$21,800$	\$21,800

(b)

日記簿

			借	貸
			\$	\$
2013 年				
10 月	15 日	累積折舊	89,000	
		應收保險賠償	210,000	
		損益帳 - 變賣損失	121,000	
		機器 (\$240,000 + \$180,000)		420,000

某公司擁有一部供生產用的機器。就下列(a)至(d)部的描述，分別寫出以下哪一項成本分類最為合適：

- * 固定成本
- * 變動成本
- * 半變動成本
- * 梯級成本
- * 沉沒成本
- * 增量成本
- * 機會成本

- (a) 僱用一名工人負責操作機器，每月工資\$6,000，另加按產量計每件\$0.3。僱用該工人的總成本屬於 _____。
- (b) 機器的賬面淨值為\$52,000。在評估是否出售該機器時，該賬面淨值屬於 _____。
- (c) 機器現可以\$5,000 出售。若公司決定保留及使用該機器，該可出售價屬於 _____。
- (d) 若出售該機器，公司將租用一部新機器，每年\$20,000。根據邊際成本法計算，新機器的年度租金費用屬於 _____。

(a) 半變動成本

(b) 沉沒成本

(c) 機會成本

(d) 固定成本

彪帝體育公司生產和出售兩類健康舞產品：教授光碟及舞者套匣。兩項產品 2014 年度的資料如下：

	光碟	舞者套匣
單位售價	\$150	\$600
單位變動成本	\$30	\$125

年度的固定成本總額為\$860,000。

作業要求：

- (a) 彪帝體育公司於 2013 年售出 25,000 隻光碟及 5,000 個舞者套匣，假設兩項產品的銷售數量比例維持不變，計算 2014 年於損益兩平點每項產品的銷售數量。

彪帝體育公司決定自 2015 年起只生產和銷售舞者套匣。公司會改善舞者套匣的質量，估計單位變動成本會增加 \$75，收價則維持不變，預計銷量為 6,250 個。年度固定成本總額將會減少\$160,000。

作業要求：

- (b) 計算彪帝體育公司 2015 年的安全邊際(以銷售金額計)。

(a) 每隻光碟的貢獻毛益 = \$150 – \$30 = \$120

每個舞者套匣的貢獻毛益 = \$600 – \$125 = \$475

設 x 是 損益兩平點舞者套匣的銷量, $5x$ 就是損益兩平點光碟的銷量

$x(\$475) + 5x(\$120) = \$860,000$

$475x + 600x = 860,000$

$1075x = 860,000$

$x = 800$

在損益兩平點舞者套匣的銷量 = 800

在損益兩平點光碟的銷量 = $800 \times 5 = 4,000$

(b) 每個舞者套匣的貢獻毛益 = \$600 – \$200 = \$400

總固定成本 = \$860,000 – \$160,000 = \$700,000

在損益兩平點舞者套匣的銷量 = $\$700,000 / \$400 = 1,750$

損益兩平銷售額 = $1,750 \times \$600 = \$1,050,000$

預計銷售額 = $6,250 \times \$600 = \$3,750,000$

安全邊際(以銷售金額計) = $\$3,750,000 - \$1,050,000 = 2,700,000$

雅比和波比經營合夥，損益按 2:3 比率分配。合夥契約包括下列條款：

- 合夥人的資本利息按每年 8% 計算。
- 合夥人的提用利息按每年 10% 計算。
- 雅比可享有年薪 \$60,000。

下列結餘摘錄自 2013 年 12 月 31 日的合夥帳冊：

	借項 \$	貸項 \$
資本帳 – 雅比		150,000
– 波比		300,000
往來帳 – 雅比	43,000	
– 波比		27,000
合夥人薪金 – 雅比	20,000	
9% 銀行貸款		280,000
存貨	84,000	
應收帳款	250,000	
應付帳款		126,000
本年度淨利		165,000
提用 – 雅比(於 2013 年 3 月 1 日提取)	18,000	
– 波比(於 2013 年 9 月 1 日提取)	12,000	

其他資料：

- (i) 9% 銀行貸款截至 2013 年 12 月 31 日止季度的利息仍未支付及撥備。
- (ii) 年中按銷售或退回方式運送貨品予某客戶，發票價為 \$20,000，按成本加成 25% 計價，並已記錄為本年度的銷貨。2013 年 12 月 31 日，該客戶只確認接受 80% 的貨品。

作業要求：

- (a) 編表計算合夥截至 2013 年 12 月 31 日止年度的調整後淨利。
- (b) 編制合夥截至 2013 年 12 月 31 日止年度的盈利分撥帳。
- (c) 更新 2013 年 12 月 31 日的多欄式合夥人往來帳。

(a) 計算截至 2010 年 12 月 31 日止年度的調整後淨利

	\$
淨利	165,000
減：銀行貸款利息 (i) $(280,000 \times 9\% \times 1/4)$	(6,300)
就按銷售或退回方式送出貨品的利潤調整 (ii) $\{(\$20,000 \times 20\%) / 1.25\} \times 0.25\}$	(800)
調整後淨利	157,900

(b)

損益分配帳

	\$		\$
資本利息-雅比 $(150,000 \times 8\%)$	12,000	損益帳(調整後淨利)	157,900
– 波比 $(300,000 \times 8\%)$	24,000	提用利息-雅比 $(18,000 \times 10\% \times 10/12)$	1,500
合夥薪金-雅比	60,000	– 波比 $(12,000 \times 10\% \times 4/12)$	400
淨利分配-雅比 $(2/5)$	25,520		
– 波比 $(3/5)$	38,280		
	159,800		159,800

(c)

往來帳

	雅比	波比		雅比	波比
	\$	\$		\$	\$
承上結餘	43,000	—	承上結餘	—	27,000
提用	18,000	12,000	損益分配帳		
損益分配帳			—資本利息	12,000	24,000
—提用利息	1,500	400	—薪金 (\$60,000 – \$20,000)	40,000	—
結餘轉下	15,020	76,880	—淨利分配	25,520	38,280
	77,520	89,280		77,520	89,280

HKDSE (2014, 6)**(Incomplete)**

2012 年 1 月 1 日，彼德的公司啟業。2013 年 12 月 31 日一場大火燒毀了部分會計紀錄及存貨，從餘下的記錄摘錄得下列 12 月 31 日的結餘：

	2013 年	2012 年
	\$	\$
辦公室設備，按成本 (全部於 2012 年 1 月 1 日購入)	180,000	180,000
存貨	65,000	75,000
應收貨款	80,000	90,000
應付貨款	32,000	18,000

截至 2013 年 12 月 31 日止年度的相關資料如下：

- (i) 所有銷貨均屬賒銷並於年度內均衡勻發生。所有貨物均劃一按銷貨毛利率 60% 售出。
- (ii) 平均賒銷期限為 2 個月。
- (iii) 所有購貨均屬賒購。應付貨款平均周轉率為 9 次。
- (iv) 2013 年度的廣告費用為\$8,000，租金費用為\$37,200，薪金則為\$144,000。火災損失不獲賠償。
- (v) 折舊按餘額遞減法每年計算 20%。

作業要求：

- (a) 為彼德的公司編制截至 2013 年 12 月 31 日止年度的損益表，須列示所有相關項目包括銷貨、購貨及存貨損失。
- (b) 雖然會計比率在財務分析中屬有用的工具，但它們的效用有其局限性。指出其中兩項局限。

(a)

彼德
截至 2013 年 12 月 31 日止年度的損益表

	\$	\$
銷貨(W1)		510,000
減：銷貨成本		
期初存貨	75,000	
加 購貨(W2)	225,000	
減：存貨損失(結平數目)	(31,000)	
	269,000	
減 期末存貨	(65,000)	(204,000)
毛利(\$510,000 x 60%)		306,000
減：費用		
廣告費用	8,000	
租金費用	37,200	
薪金	144,000	
存貨損失	31,000	
折舊費用-辦公室設備(180,000 x 80% x 20%)	28,800	249,000
淨利		57,000

W1

$(\text{平均應收貨款} / \text{淨賒銷}) \times 12 = \text{賒銷期限}$

$[(90,000 + 80,000) \div 2 / \text{淨賒銷}] \times 12 = 2$

$(85,000 / \text{淨賒銷}) \times 12 = 2$

淨賒銷 = \$510,000

W2

$(\text{淨賒購} / \text{平均應付貨款}) = 9$

$[\text{淨賒購} / (18,000 + 32,000) \div 2] = 9$

$(\text{淨賒購} / 25,000) = 9$

淨賒購 = \$225,000

(b) — 會計比率是按歷史成本計算，因此未必能公允地反映現況。

— 會計比率是按已過去的財務資料計算，公司過往的業績並不一定反映未來業績。

— 會計比率受會計估算影響。

— 公司間不同的會計政策會影響比較。

— 會計比率只能辨識癥狀而非成因，亦無法為現在或未來的問題提供建議或忠告。

— 會計比率忽視非金錢但重要的項目，例如產品質素，管理層的領導能力和營商環境。

優品公司採用分批成本計算法，並應用按直接人工小時計的全廠生產間接成本吸收率。截至 2014 年 3 月 31 日止年度的預定吸收率為每直接人工小時 \$7.0，而該年度實際的總生產間接成本和總直接人工小時分別是 \$1,100,000 及 180,000 小時。

作業要求：

- (a) 計算優品公司截至 2014 年 3 月 31 日止年度少吸收或多吸收的生產間接成本額。
- (b) 雖然使用預定間接成本吸收率會無可避免地引致生產間接成本少吸收或多吸收，但它仍是比按實際結果計算的間接成本吸收率較為通用。試解釋其原因。

優品公司下年度(即截至 2015 年 3 月 31 日止年度) 兩個生產部門的相關數據如下：

	部門甲	部門乙
原料成本總額 (其中 30% 為直接原料)	\$300,000	\$100,000
人工成本總額 (其中 80% 為直接人工)	\$820,000	\$530,000
工廠折舊	\$339,000	\$66,000
其他間接費用	\$126,000	\$24,000
正常活動量 (直接人工小時)	100,000 小時	70,000 小時

作業要求：

- (c) 計算(至小數點後一位) 優品公司截至 2015 年 3 月 31 日止年度的全廠生產間接成本吸收率。

公司在下年度有下列兩份工作單 – 工作#103 及工作#104，估計直接人工用量如下：

	部門甲	部門乙
工作#103	1,000 小時	3,000 小時
工作#104	3,300 小時	1,100 小時

作業要求：

- (d) 根據(c)部計得的全廠生產間接成本吸收率，分別計算須分配予兩份工作單的間接成本額。

優品公司的工廠經理聽說就成本分配而言，部門化的生產間接成本吸收率比較全廠的吸收率為佳。

作業要求：

- (e) 根據上述工作#103 及工作#104 的估計直接人工用量，解釋採用部門化的還是全廠的間接成本吸收率會導致較公平的間接成本分配。輔以相關計算支持你的答案。

(a) 生產間接成本吸收額 = $180,000 \times \$7.0 = \$1,260,000$

實際總間接成本 = $\$1,100,000$

多吸收的生產間接成本 = $\$1,260,000 - \$1,100,000 = \$160,000$

- (b) 由於實際總間接成本和實際產量基礎至財務年度總結方能落實，因此實際間接成本吸收率亦須於當時才能計算。預定間接成本吸收率則可於會計年度開始前，按估算的間接成本額和產量基礎計算，於年度內供企業決策(如訂價)和成本控制之用。

(c)

	部門甲		部門乙
間接原料	\$210,000		\$70,000
間接人工	\$164,000		\$106,000
工廠折舊	\$339,000		\$66,000
其他間接費用	\$126,000		\$24,000
總生產間接成本	\$839,000		\$266,000

全廠生產間接成本吸收率 = $(\$839,000 + \$266,000) / (100,000 + 70,000)$

= 每直接人工小時\$6.5

(d) 工作#103 間接成本 = $\$6.5 \times (1,000 + 3,000) = \$26,000$

工作#104 間接成本 = $\$6.5 \times (3,300 + 1,100) = \$28,600$

- (e) 部門化的間接成本吸收率,

部門甲的間接成本吸收率 = $\$839,000 / 100,000$

= 每直接人工小時\$8.39

部門乙的間接成本吸收率 = $\$266,000 / 70,000$

= 每直接人工小時\$3.8

部門甲需要的直接人工小時較部門乙多約 50%，但產生的間接成本則接近部門乙的兩倍。較多在部門甲使用直接人工小時的工作應分配較多的間接成本。根據兩項工作的數據，部門化的間接成本吸收率會達至較公平的分配。

工作#103 間接成本 = $\$8.39 \times 1,000 + \$3.8 \times 3,000 = \$19,790$

工作#104 間接成本 = $\$8.39 \times 3,300 + \$3.8 \times 1,100 = \$31,867$

雲迪有限公司的簿記員列出所需分錄以計算銷貨成本後，編製公司 2013 年 12 月 31 日的試算表如下：

	借項 \$	貸項 \$
\$5 普通股，繳足		1,500,000
累積折舊 – 設備，2013 年 1 月 1 日		630,000
行政費用	276,000	
銀行存款	5,126,400	
銷貨成本	1,220,000	
設備	3,769,000	
財務費用	24,000	
存貨，2013 年 12 月 31 日	253,200	
留存利潤，2013 年 1 月 1 日		566,000
銷貨		1,950,000
銷售及分銷費用	168,400	
股份發行		6,000,000
股本溢價		209,500
應收貨款和應付貨款	381,600	363,100
	<u>11,218,600</u>	<u>11,218,600</u>

其他資料：

- (i) 2013 年 7 月 1 日，公司購入一個垃圾桶供辦公室使用，購價\$60，估計使用年限為 5 年。金額已計入行政費用來。
- (ii) 2013 年的折舊費用漏記\$182,000。公司的慣例是將折舊費用分類為行政費用。
- (iii) 某賒帳顧客退回發票價\$38,000 的貨物，但公司按購貨成本\$23,600 記作購貨退出予供應商。這些貨物已按成本包括在期末存貨內。
- (iv) 部分期末存貨成本 \$53,240 輕微損毀，僅能以\$33,440 出售。
- (v) 2013 年 12 月 21 日發行 600,000 股普通股，每股面值\$5，發行價則為每股\$8。公司收到 750,000 股的應購股款，並已於銀行存款帳及股份發行帳記錄。2013 年 12 月 30 日已分配股份並退還股款予未能成功申請者，但帳冊上未作記錄。
- (vi) 2013 年 12 月 31 日，董事局議決撥備普通盈餘儲備\$500,000。

作業要求：

- (a) 試就一項相關的會計原則，解釋(i)項垃圾桶的會計處理是否恰當。
- (b) 編制雲迪有限公司截至 2013 年 12 月 31 日止年度的損益表及同日的財政狀況表。
- (c) 假設雲迪有限公司於 2013 年 12 月發行債券，而非發行股票。分別解釋公司未來年度在盈利能力及償債能力兩方面的影響。

- (a) — 應採用重點鉅數原則處理。
- 重點鉅數原則是指某項目的性質和規模對公司財務營運的影響。重點鉅數原則指出，若某項目不會對資訊使用者的決策構成任何影響。便可將該項目在發生年度作費用撤銷。
- 把垃圾桶即時列作費用是恰當的處理，因其價值微不足道，且能節省計算年度折舊的時間和成本。

(b)

雲迪有限公司
截至 2013 年 12 月 31 日止年度損益表

	\$	\$
銷貨	1,950,000	
減：銷貨退回	(38,000)	1,912,000
減：銷貨成本 (1,220,000 + 23,600 + (\$53,240 – \$33,440))		(1,263,400)
毛利		648,600
減：費用		
行政費用 (276,000 + 182,000)	458,000	
銷售及分銷費用	168,400	
財政費用	24,000	650,400
淨損失		(1,800)
加 留存利潤承前		566,000
		564,200
減 分配：		
轉撥到普通儲備		(500,000)
留存利潤移後		64,200

雲迪有限公司
2013 年 12 月 31 日財務狀況表

	\$	\$
非流動資產		
設備，淨值(3,769,000 – \$630,000 – 182,000)		2,957,000
流動資產		
存貨 (253,200 – 53,240 + 33,440)	233,400	
應收貨款 (\$381,600 – \$38,000)	343,600	
銀行存款 (5,126,400 – 150,000 × \$8)	3,926,400	
	4,503,400	
減：流動負債		
應付貨款(\$363,100 + \$23,600)	(386,700)	
淨流動資產		4,116,700
		7,073,700
資金籌措：		
股本及儲備		
普通股，每股\$5，繳足 (1,500,000 + 3,000,000)		4,500,000
股本溢價 (1,800,000 + 209,500)		2,009,500
普通盈餘儲備		500,000
留存利潤		64,200
		7,073,700

- (c) — 盈利能力：債券利息須從盈利扣減，淨利因而下降。普通股股息則為盈利分撥項目。
- 償債能力：大量非流動負債會引致較高的槓桿比率，令財政不穩定。

尼斯公司是一家銷售電腦硬件的零售店，2013 年 12 月 31 日，公司的銀行存款帳餘額為\$56,000，與該日的銀行月結單結餘不符。公司提供截至 2013 年 12 月 31 日止財務年度的資料如下：

- (i) 以支票\$2,700 付款予供應商，錯誤在銀行存款帳記作收入，並已相應過帳至應付帳款分類帳內有關的人名帳。
- (ii) 銀行已貸記股息收益\$1,250，但公司的銀行存款帳未作記錄。
- (iii) 銀行月結單記錄 2013 年 12 月 15 日一項貸項轉帳\$3,500，公司未能辨識轉帳來源。其後調查揭示該項轉帳屬銀行另一名稱相似的客戶。
- (iv) 銀行月結單就一張拒付支票借記\$3,260。
- (v) 銀行存款帳已包括一張收自客戶的遠期支票\$6,750。2013 年 12 月 31 日，該張支票仍存放於出納員的桌上。
- (vi) 2013 年 12 月 31 日，未兌現支票共\$5,500，而存款\$53,100 銀行仍未記帳。
- (vii) 為推出一項新產品，公司於 2013 年 11 月免費送出樣本予一名顧客，但錯誤記作賒銷\$22,900 予該名客戶。這些貨品的成本為\$16,000。
- (viii) 截至 2014 年 3 月 31 日止年度的租金為\$20,400，已於 2013 年 4 月 1 日支付。整筆金額已借記租金費用帳。
- (ix) 由 2013 年 11 月起，尼斯公司為客戶提供保養服務，顧客須預繳保養費。以下收款已貸記保養費用帳：

保養計劃開始日期	兩年保養計劃	三年保養計劃
2013 年 11 月 1 日	—	\$108,000
2013 年 12 月 1 日	\$72,000	\$144,000

作業要求：

- (a) 更新 2013 年 12 月 31 日的銀行存款帳。
- (b) 編製 2013 年 12 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。
- (c) 編製(vii)至(ix)項所需的日記分錄。無須分錄說明。
- (d) 指出(ix)項的相關收益確認原則，並解釋你的會計處理。

在編製截至 2013 年 12 月 31 日止年度的財務報表後，尼斯公司的東主很詫異其淨利上升但銀行存款餘額卻下跌。

作業要求：

- (e) 簡述會導致一家公司的淨利增加但其現金及銀行存款餘額不會相應上升的兩項交易。

(a)

銀行存款帳

	\$		\$
承上結餘	56,000	應付貨款 (i) (2,700 x 2)	5,400
股息收益 (ii)	1,250	應收貨款 – dishonored cheque (iv)	3,260
		應收貨款 – 遠期支票 (v)	6,750
		結餘轉下	41,840
	57,250		57,250

(b)

尼斯公司

2013 年 12 月 31 日銀行往來調節表

	\$	\$
銀行存款帳更新後結餘		41,840
加： 銀行錯誤記錄貸項轉帳(iii)	3,500	
未兌現支票(vi)	5,500	9,000
		50,840
減： 未貸記存款(vi)		(53,100)
銀行月結單透支額		(2,260)

(c)

日記簿

2013 年		借	貸
12 月 31 日		\$	\$
(vii)	銷貨	22,900	
	應收貨款		22,900
	銷售費用	16,000	
	購貨		16,000
(viii)	預付租金費用 (\$20,400 x 3/12)	5,100	
	租金費用		5,100
(ix)	保養費用	324,000	
	保養費收益 (\$72,000 x 1/24 + \$144,000 x 1/36 + \$108,000 x 2/36)		13,000
	未賺取收益 (\$72,000 x 23/24 + \$144,000 x 35/36 + \$108,000 x 34/36)		311,000

(d) — 應採用收入實現原則處理

— 這原則列明收益應在提供相關服務後(或送交貨物後)，而非在收到金錢時，予以確認。

— 保養費是按兩或三年的服務期收取。尼斯公司應按有關服務年期確認服務收益。

— 若有關保養服務在未來年度才提供，有關保養費應記作負債/未賺取收益並遞延至相關年度。

(e) — 賒銷

— 其他已賺取收益但未收現(如利息收益)

— 變賣資產獲利但未收現

— 供應商給予的購貨折扣