

以下資料摘錄自卓登公司截至 2014 年 12 月 31 日止月份的現金簿:

銀行存款

2014 年	\$	2014 年	支票號碼	\$
12 月 1 日 承上結餘	21 000	12 月 8 日 堅力有限公司	707891	5 200
5 日 甘迪有限公司	24 000	10 日 電費	707892	1 900
12 日 文氏有限公司	19 300	15 日 東尼	707893	12 200
20 日 芝妮	9 310	21 日 葉氏有限公司	120485	4 000
31 日 南記有限公司	8 620	31 日 結餘轉下		58 930
	<u>82 230</u>			<u>82 230</u>

卓登公司收到 2014 年 12 月份的銀行月結單如下:

日期	摘要	提款 \$	存款 \$	結餘 \$
2014 年				
12 月 1 日	承上結餘			21 000
5 日	支票存款		24 000	45 000
12 日	支票存款		19 300	64 300
14 日	直接借記 - 水費	3 100		61 200
16 日	請與發票人接洽	19 300		41 900
17 日	支票 707892	1 900		40 000
18 日	陽光有限公司		12 300	52 300
20 日	支票存款		9 310	61 610
21 日	支票存款		4 000	65 610
22 日	支票 707891	5 200		60 410
31 日	銀行手續費	30		60 380

其他資料:

- (i) 顧客陽光有限公司於 2014 年 12 月 18 日貸項轉帳至公司的銀行戶口，並未知會公司。
- (ii) 2014 年 12 月 21 日，收到顧客葉氏有限公司的支票 120485，惟在銀行存款帳內被記錄為付款。

作業要求:

- (a) 更新卓登公司的銀行存款帳。
- (b) 編製 2014 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。

(a)

銀行存款帳

2014 年	\$	2014 年	\$
12 月 31 日 承上結餘	58,930	12 月 31 日 水費-直接借記	3,100
陽光有限公司	12,300	文氏有限公司-退票	19,300
葉氏有限公司	8,000	銀行手續費	30
		結餘轉下	56,800
	<u>79,230</u>		<u>79,230</u>

(b)

2014 年 12 月 31 日銀行往來調節表

	\$
經調節的現金簿結餘	56,800
加: 未兌現支票: 707893	12,200
	69,000
減: 未貸記存款-南記有限公司	(8,620)
銀行月結單結餘	<u>60,380</u>

HKDSE (2015, 3)**(Absorption and Marginal costing)**

艾雲公司在 2014 年有下列的成本資料:

期初存貨:	\$
直接原料	30 000
在製品	18 000
製成品	48 000
直接原料購貨運費	20 000
直接原料購買	140 000
直接人工	380 000
期末存貨:	
直接原料	55 000
在製品	33 000
製成品	38 000
生產間接成本	330 000

作業要求:

計算 2014 年下列各項:

- (a) 直接原料耗用成本
- (b) 主要成本
- (c) 製成品成本
- (d) 銷貨成本

(a)

	\$	\$
直接原料期初存貨		30 000
加: 直接原料購買	140 000	
直接原料購貨運費	20 000	160 000
		190 000
減 直接原料期末存貨		55 000
直接原料耗用成本		135 000
直接人工		380 000
主要成本		515 000
加 生產間接成本		330 000
加 在製品期初存貨		18 000
		863 000
減 在製品期末存貨		33 000
製成品成本		830 000
加 製成品期初存貨		48 000
		878 000
減 製成品期末存貨		38 000
銷貨成本		840 000

彼德公司計劃出售 3000 對皮鞋，售價每對\$350，相關財務資料如下：

	\$
固定生產間接成本	150 000
固定銷售與行政費用	228 000
每對皮鞋直接原料	45
每對皮鞋直接人工	55
每對皮鞋變動生產間接成本	18
每對皮鞋銷售佣金	22

作業要求：

- (a) 計算每對皮鞋的邊際貢獻。
- (b) 如果彼德公司想達致目標利潤\$168 000，需要的銷售額是多少？
- (c) 如果每對皮鞋定價為\$365，估計銷售數量會由 3000 對跌至 2700 對。彼德公司應否提高售價？輔以計算支持你的答案。

(a) 每對皮鞋的邊際貢獻 = $\$350 - \$45 - \$55 - \$18 - \$22 = \210

(b) 銷售額 = $(\$150\,000 + \$228\,000 + \$168\,000) / \$210 \times \$350 = \$910\,000$

(c) 提高售價：

每對皮鞋的邊際貢獻 = $\$365 - \$45 - \$55 - \$18 - \$22 = \225

總貢獻毛益 = $2700 \times \$225$

= \$607 500

不提高售價：

總貢獻毛益 = $3000 \times \$210$

= \$630 000

彼德公司不應提高售價，因為總貢獻毛益會減少\$22 500.

HKDSE (2015, 5)**(Partnership)**

王君、岑君和田君經營合夥，損益按 1:2:3 比率分配。2014 年 12 月 31 日的帳戶結餘摘錄如下：

\$

資本帳：

- 王君	112 300
- 岑君	30 000
- 田君	190 700
辦公室設備，淨值	465 000
存貨	83 000
應收貨款	62 000
銀行存款	4 000
田君貸款	80 000
應付貨款	201 000

2015 年 1 月 1 日，岑君宣佈破產，合夥解散。相關資料如下：

- (i) 王君按淨值的 50%接收辦公室設備。
- (ii) 田君接收全部存貨，以抵償其借予合夥貸款的 60%，合夥以支票結清貸款餘數。
- (iii) 王君負責收取合夥所有的應收貨款，最終他收到\$60 000，並將金額存入合夥的銀行存款戶口。合夥同意給予他收到款項的 2%作為手續費。
- (iv) 合夥獲得應付貨款的 2.4%折扣。應付貨款由田君代合夥清償。
- (iv) 以支票支付變產費用\$3800。
- (v) 岑君未能結清他的帳戶，協議其紬數由餘下的合夥人按損益比率分攤承擔。

作業要求：

編製下列帳戶：

- (a) 變產帳
- (b) 多欄式的合夥人資本帳

(a)

變產

	\$		\$	\$
辦公室設備，淨值	465 000	資本帳：王君— 辦公室設備		232 500
存貨	83 000	田君貸款(80 000 x 60%)		48 000
應收貨款	62 000	銀行存款—應收貨款		60 000
資本帳：王君(\$60 000 x 2%)	1 200	應付貨款—購貨折扣		4 824
銀行存款—變產費用	3 800	損失分配—		
		資本帳：王君(1/6)	44 946	
		資本帳：岑君(2/6)	89 892	
		資本帳：田君(3/6)	134 838	269 676
	615 000			615 000

(b)

資本

	王君	岑君	田君		王君	岑君	田君
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
變產—辦公室設備	232 500	—	—	餘額承前	112 300	30 000	190 700
變產—損失分配	44 946	89 892	134 838	變產—王君	1 200	—	—
資本帳—岑君	14 973	—	44 919	應付貨款(201 000 x 97.6%)	—	—	196 176
銀行存款—最終結算	—	—	207 119	資本帳—王君	—	14 973	—
				資本帳—田君	—	44 919	—
				銀行存款—最終結算	178 919	—	—
	292 419	89 892	386 876		292 419	89 892	386 876

銀行存款

	\$		\$
餘額承前	4 000	田君貸款(80 000 x 40%)	32 000
變產—應收貨款	60 000	變產—變產費用	3 800
資本帳: 王君	178 919	資本帳: 田君	207 119
	242 919		242 919

艾莎公司於 2014 年 12 月 31 日的試算表不平衡，並開設暫記帳記錄差額。其後發現下列錯誤：

- (i) 簿記員遺漏了賒銷\$500，未在帳冊上記錄。
- (ii) 支付差餉\$3,000，借記於租金按金帳。
- (iii) 2014 年 12 月份的電費單\$2,500 在帳冊內記作\$250。該帳單將於 2015 年 1 月支付。
- (iv) 收到顧客永利有限公司的支票\$1200，惟只在現金簿內記帳。
- (v) 購貨折扣\$540，貸記於購貨帳\$450。
- (vi) 2014 年 12 月 31 日，公司唯一的東主艾莎接受了公司一輛汽車作她的私人用途。她認為她只是使用自己的個人資產，所以並沒有就此作任何會計記錄。該汽車成本為\$80,000，2014 年 12 月 31 日的帳面淨值則為\$50,000。

作業要求：

- (a) 編製所需日記分錄以更正上述各項。毋需分錄說明。
- (b) 指出上述(i)、(ii)及(iii)各項所涉及的會計錯誤類別。
- (c) 指出並解釋上述(vi)項所違反的會計原則或概念。

(a)

日記簿

2014 年		借記	貸記
12 月 31 日		\$	\$
(i)	應付貨款	500	
	銷貨		500
(ii)	差餉	3 000	
	租金按金		3 000
(iii)	電費 (\$2500 – \$250)	2 250	
	應計電費		2 250
(iv)	暫記帳	1 200	
	永利有限公司		1 200
(v)	購貨	450	
	暫記帳	90	
	購貨折扣		540
(vi)	累計折舊 – 汽車	30 000	
	提用	50 000	
	汽車		80 000

(b) (i) 遺漏錯誤

(ii) 帳名調亂錯誤

(iii) 原始分錄錯誤

(c) — 這違反了企業個體概念。

— 企業與其東主在會計上是不同的個體，因此企業與東主之間的交易亦須予以記錄。

— 該汽車已被愛莎取用，不再是公司的資產，因此須作東主提用處理，在帳冊中作出適切的記錄。

蘇珊咖啡室經營自家的麵包烘房製造曲奇餅和杯子蛋糕。兩種產品的資料如下：

	曲奇餅	杯子蛋糕
每盒售價	\$290	\$390
每盒直接原料成本	\$20	\$120
每盒直接人工小時	$\frac{1}{3}$ 小時	$\frac{1}{2}$ 小時
每小時工資率	\$90	\$90
每盒變動生產間接成本	\$15	\$15

麵包烘房每年生產和銷售 2400 盒曲奇餅和 1800 盒杯子蛋糕，生產間接成本按直接人工時數分攤，麵包烘房年度固定生產間接成本的詳情如下：

	\$
主管薪金	\$286 000
設備折舊	\$80 000
租金	\$144 000

作業要求：

(a) 為麵包烘房計算以下項目：

- (i) 預定固定生產間接成本吸收率
- (ii) 每盒杯子蛋糕的總生產成本

某本地供應商提出為蘇珊咖啡室供應所有曲奇餅和杯子蛋糕，定價為每盒曲奇餅\$170 及每盒杯子蛋糕\$270。供應條件是蘇珊咖啡室必須同時惠顧這兩種產品。換言之，供應商不會按上述價格只提供其中一項產品。如果這提議獲接納，所有設備將被報廢，麵包烘房將會結束。

作業要求：

(b) 解釋並輔以相關計算，蘇珊咖啡室應繼續製造自家曲奇餅和杯子蛋糕，抑或從本地供應商購買這些產品。

蘇珊咖啡室最終決定繼續製造自家產品，以期有較佳的品質控制。麵包烘房的滿負荷生產量為每年 2000 直接人工小時，現時只達到 85%，所以它決定加製一項產品—牛油酥餅，令麵包烘房的生產量得以盡用。

牛油酥餅的年度需求預計為 3900 盒，售價為每盒\$370。牛油酥餅的其他生產資料如下：

每盒直接原料成本	\$180
每盒直接人工小時	$\frac{1}{6}$ 小時
每小時工資率	\$90
每盒變動生產間接成本	\$15

作業要求：

- (c) (i) 分別計算三種產品的每直接人工小時貢獻額。
- (ii) 為達致麵包烘房在滿負荷生產量時的最大貢獻總額，分別計算三種產品的年度生產數量。

(a) (i) 預定固定生產間接成本吸收率

$$= \$286\,000 + \$80\,000 + \$144\,000 / (1/3 \times 2400 + 1/2 \times 1800)$$

$$= \$510\,000 / 1\,700$$

$$= \text{每直接人工小時}\$300$$

(ii) 每盒杯子蛋糕的總生產成本 = $\$120 + 1/2 \times \$90 + \$15 + \$300 = \$480$

(b) 購買產品

	曲奇餅	杯子蛋糕
每盒售價	\$290	\$390
每盒購買定價	\$170	\$270
每盒邊際貢獻	\$120	\$120

$$\text{購買產品的純利} = \$120 \times 2\,400 + \$120 \times 1\,800 - \$286\,000 - \$144\,000 = \$7\,4000$$

製造產品

	曲奇餅	杯子蛋糕
每盒售價	\$290	\$390
減: 每盒直接原料成本	\$20	\$120
每盒直接人工成本	\$30	\$45
每盒變動生產間接成本	\$15	\$15
每盒邊際貢獻	\$225	\$210

$$\text{製造產品的純利} = \$225 \times 2\,400 + \$210 \times 1\,800 - \$510\,000$$

$$= 408\,000$$

(c) (i)

	曲奇餅	杯子蛋糕	牛油酥餅
每盒售價	\$290	\$390	\$370
減: 每盒直接原料成本	\$20	\$120	\$180
每盒直接人工成本	\$30	\$45	\$15
每盒變動生產間接成本	\$15	\$15	\$15
每盒邊際貢獻	\$225	\$210	\$160
每盒直接人工小時	1/3 hr	1/2 hr	1/6 hr
每直接人工小時的邊際貢獻	\$675	\$420	\$960

(ii)

根據三種產品的每直接人工小時的邊際貢獻，生產的優先次序是牛油酥餅、曲奇餅和杯子蛋糕。

$$\text{剩下用於製造杯子蛋糕的直接人工小時} = 2,000 - 3900 \times 1/6 - 2400 \times 1/3 = 550 \text{ 小時}$$

$$\text{製造杯子蛋糕的數量} = 550 \times 2 = 1100 \text{ 盒}$$

因此曲奇餅的年度生產數量是 2400 盒，杯子蛋糕的年度生產數量是 3900 盒及牛油酥餅的年度生產數量是 1100 盒。

在編製損益表前，南施有限公司草擬了 2014 年 12 月 31 日的試算表如下：

	借項 \$	貸項 \$
購貨和銷貨	890,000	1,380,000
普通股，每股\$5，繳足		1,200,000
累積折舊—辦公室設備，2014 年 1 月 1 日		340,000
應收貨款和應付貨款	321,900	247,800
留存利潤，2014 年 1 月 1 日		210,000
6%債券		150,000
銀行存款		42,000
行政費用	345,000	
存貨，2014 年 1 月 1 日	156,000	
辦公室設備	1,570,000	
銷售與運送費用	286,900	
	<u>3,569,800</u>	<u>3,569,800</u>

其他資料：

- (i) 公司政策是按直線法為非流動資產計算折舊，每 10%。折舊費用和變賣損失歸類為行政費用。
- (ii) 2014 年 10 月 1 日，南施有限公司以一件成本\$100,000 的舊辦公室設備，換購一件新型號的辦公室設備。以舊換新價值協議為\$22,000。2014 年 1 月 1 日，舊辦公室設備的累積折舊為\$52,500。上述安排並未作任何會計記錄。公司須為此易新支付新辦公室設備\$140,000、設備運送\$5,000、運送途中保險\$1,000 及訓練員工使用新設備\$3,000。這些支出均已歸入 2014 年的行政費用。
- (iii) 2014 年 7 月 1 日，發行\$150,000 6% 債券，利息每半年於 1 月 1 日和 7 月 1 日派發。
- (iv) 2014 年 12 月，發票價\$30,000 的貨物安銷售或退回方式送交顧客，並已記作本年度的賒銷。2014 年 12 月 31 日，顧客接受了這批貨物的 75%，其餘 25%已按成本價包括在期末存貨內。
- (v) 收到一張銷售費用的發票\$2,000，但未在帳冊內記錄。
- (vi) 2014 年 12 月 31 日的存貨成本為\$290,000，其中 20% 輕微損毀，變現淨值為\$49,980。
- (vii) 2014 年 12 月 31 日，董事局議決撥備普通盈餘儲蓄\$100,000。

作業要求：

- (a) 編製報表計算上述(ii)項新辦公室設備的成本。
- (b) 為南施有限公司編製截至 2014 年 12 月 31 日止年度的損益表及同日的財務狀況表。
- (c) 試以一項相關的會計原則或概念，解釋上述(vi)項的會計處理。

(a)

報表計算新辦公室設備的成本

	\$
支付成本	140,000
舊辦公室設備的易新價值	22,000
運費	5,000
運送途中保險費	1,000
新辦公室設備的總成本	<u>168,000</u>

(b)

南施有限公司
損益表截至 2014 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$
銷貨(1,380,000 – \$30,000 x 25%)		1,372,500
減： 銷貨成本		
期初存貨	156,000	
購貨	890,000	
減： 期末存貨(\$290,000 x 80% + \$49,980)	(281,980)	764,020
毛利		608,480
減： 費用		
行政費用(W1)	375,700	
銷售與運送費用(286,900 + 2,000)	288,900	
財務費用(150,000 x 6% x 1/2)	4,500	669,100
淨損失		(60,620)
加 留存利潤承前		210,000
		149,380
減 分配：		
轉撥到普通儲備		(100,000)
留存利潤移後		49,380

W1:

日記簿

	借記	貸記
	\$	\$
累積折舊-辦公室設備 [$\$52,500 + \$100,000 \times 10\% \times 9/12$]	60,000	
辦公室設備-抵換折價	22,000	
損益帳 - 變賣損失	18,000	
辦公室設備		100,000
辦公室設備 ($140,000 + 5,000 + 1,000$)	146,000	
銀行存款		146,000

辦公室設備變賣損失 = 18,000

2014 年度的已變賣辦公室設備折舊 = $100,000 \times 10\% \times 9/12 = 7500$

2014 年度的新辦公室設備折舊 = $168,000 \times 10\% \times 3/12 = 4,200$

2014 年度的餘下辦公室設備折舊 = $(1,570,000 - 100,000) \times 10\% = 147,000$

新辦公室設備成本 = $140,000 + 5,000 + 1,000 = 146,000$

2014 年 12 月 31 日止年度的行政費用 = $345,000 + 18,000 + 4,200 + 7,500 + 147,000 - 146,000 = 375,700$

南施有限公司
財務狀況表 2014 年 12 月 31 日

			\$	\$
非流動資產				
辦公室設備 (1,570,000 – \$100,000 + 168,000)			1,638,000	
減: 累積折舊(W2)			438,700	1,199,300
流動資產				
存貨(\$290,000 x 80% + \$49,980)	281,980			
應收貨款(321,900 – 30,000 x 25%)	314,400		596,380	
減: 流動負債				
應付貨款	247,800			
應付財務費用	4,500			
應付銷售費用	2,000			
銀行透支	42,000		296,300	
淨流動資產				300,080
				1,499,380
減: 非流動負債				
6%債券				(150,000)
				1,349,380
資金籌措:				
股本及儲備				
普通股, 每股\$5, 繳足				1,200,000
普通盈餘儲備				100,000
留存利潤				49,380
				1,349,380

W2: 累積折舊 = (340,000 – 52,500) + 1,470,000 x 10% + 168,000 x 10% x 3/12 = 438,700

- (c) — 應採用穩健保守原則。
- 穩健保守原則的意思是當企業選擇不同的會計方案時, 選擇不會高估資產和利潤的方案為佳。
- 公司應採用成本與變現淨值孰低法為存貨估值。
- 已損毀貨物的損失 \$8020 (\$58,000 – \$49,980) 應於截至 2014 年 12 月 31 日止年度的損益表內記錄。

珍珠有限公司於 2014 年度的財務資料如下：

於 2014 年 1 月 1 日	\$
股東權益	300,000
留存利潤	40,000
總資產	343,000
非流動資產	101,000
存貨	65,000
流動負債 (附註(i))	43,000
截至 2014 年 12 月 31 日止年度	\$
現銷	60,000
賒銷	390,000
現購	110,000
賒購	132,000
流動資產增加 (不包括存貨)	27,000
應付貨款增加	3,000

2014 年 12 月 31 日的留存利潤為\$128,000，該年度並無盈利分撥。

- (i) 珍珠有限公司的流動負債只有應付貨款。
- (ii) 2015 年 1 月 16 日收到 2014 年 12 月份的電費單，金額為\$2500。由於該款項將於 2015 年 2 月支付，簿記員並未就此作會計記錄。
- (iii) 2015 年 1 月 4 日，經盤點計得當日的存貨值為\$31,700，並按此數計算 2014 年利潤。2015 年 1 月 1 日至 1 月 4 日期間，賒購的總定價為\$3000。供應商給予這些購貨 10%的營業折扣，若於兩星期內結清，則可獲 2% 的現金折扣。這四天銷售的貨物成本為\$5,000。

作業要求:

- (a) 指出上述(ii)項所違反的會計原則或概念，並略加解釋。
- (b) 計算 2014 年 12 月 31 日的下列數額:
- 存貨
 - 流動資產
- (c) 計算(至小數點後兩位) 2014 年的下列比率:
- 淨利率
 - 速動比率
 - 應付貨款周轉率(次)
 - 存貨周轉率(次)

百合有限公司及水仙有限公司同為上市公司，經營相同行業，規模相近，其股價也相若。2014 年度，它們的財務比率列示如下：

	百合有限公司	水仙有限公司
運用資金報酬率	31%	15%
槓桿比率	25%	65%
每股盈利	\$18	\$15.2

作業要求:

- (d) 珍珠有限公司計劃以某特定金額的現金投資於上述的其中一家公司，購入百分比相同的股權。根據以上三項比率，建議珍珠有限公司應投資哪一家公司，並加以解釋。

- (a) — 違反了應計概念。
- 收益及費用應在收益賺得及費用實際發生時確認並包括在財務報表中，而非在金額收付時處理。
- 所以，雖然該電費於年終時仍未支付，但也應記錄在 2014 年度的財務報表中。

(b) (i)

存貨計算表於 2014 年 12 月 31 日

	\$
存貨，2015 年 1 月 4 日	31,700
加： 銷貨成本 (2015 年 1 月 1 日至 1 月 4 日期間)	5,000
	36,700
減： 購貨 (2015 年 1 月 1 日至 1 月 4 日期間) $[3,000 \times (1 - 10\%)]$	(2,700)
存貨，2014 年 12 月 31 日	34,000

(ii)

$$2014 \text{ 年 } 1 \text{ 月 } 1 \text{ 日的流動資產} = 343,000 - 101,000 = 242,000$$

$$\text{流動資產增加 (不包括存貨)} = 27,000$$

$$\text{存貨減少} = 65,000 - 34,000 = 31,000$$

$$2014 \text{ 年 } 12 \text{ 月 } 1 \text{ 日的流動資產} = 242,000 + 27,000 - 31,000 = 238,000$$

- (c) (i) 改正前淨利 = $\$128,000 - \$40,000 = \$88,000$
- 期末存貨低估 = $\$34,000 - \$31,700 = \$2,300$, 銷貨成本低估 = $\$2,300$, 毛利低估 = $\$2,300$
- 改正後淨利 = $\$88,000 - \$2,500 + \$2,300 = \$87,800$
- 淨利率 = $\$87,800 / (\$60,000 + 390,000) \times 100\% = 19.51\%$

- (ii) 流動資產減存貨 = $\$238,000 - \$34,000 = \$204,000$

$$\text{流動負債} = \$43,000 + \$3,000 + \$2,500 = \$48,500$$

$$\text{速動比率} = \$204,000 / \$48,500 : 1 = 4.21 : 1$$

- (iii) 平均應付貨款 = $[\$43,000 + (\$43,000 + \$3,000)] \div 2 = \$44,500$
- 應付貨款周轉率(次) = $[132,000 / (43,000 + 46,000) \div 2] = 2.97 \text{ times}$

- (iv) 銷貨成本 = $65,000 + (110,000 + 132,000) - 34,000 = 273,000$
- 存貨周轉率(次) = $[273,000 / (65,000 + 34,000) \div 2] = 5.52 \text{ times}$

- (d) — 珍珠有限公司應投資百合有限公司。

百合有限公司是一項較好的投資，因為：

- 其運用資金報酬率較高：公司有較高的盈利能力，能更有效地運用其資金產生利潤。
- 其槓桿比率較低：公司有較低的資本借貸率，風險及財務承擔較低
- 其每股盈利較高：公司有較高的盈利能力，為每股賺得的利潤較高。