

PQR 有限公司簿記員在 2015 年 12 月 31 日編製了下列的試算表：

	借方 \$	貸方 \$
設備，按成本		1,922,000
累積折舊 - 設備	218,000	
存貨	155,070	
預收收益		240,400
留存利潤	429,930	
股本	1,650,000	
應收貨款		461,260
暫記	170,660	
	<u>2,623,660</u>	<u>2,623,660</u>

作業要求：

- (a) 為 PQR 有限公司編製 2015 年 12 月 31 日更正後的試算表。
 (b) 指出試算表的一項局限。

(a)

PQR 有限公司
試算表於 2015 年 12 月 31 日

	借方	貸方
	\$	\$
設備，按成本	1,922,000	
累積折舊 - 設備		218,000
存貨	155,070	
預收收益		240,400
留存利潤		429,930
股本		1,650,000
應收貨款	461,260	
	<u>2,538,330</u>	<u>2,538,330</u>

- (b) — 即使試算表平衡，帳簿仍可能出現記帳錯誤。
 — 試算表不能發現所有記帳錯誤。
 — 帳名調亂錯誤
 — 原則性錯誤
 — 遺漏錯誤
 — 原始分錄錯誤
 — 顛倒入帳
 — 抵銷性錯誤

ABC 公司只保存以下四本帳冊:現金簿、總分類帳、應付帳款分類帳和應收帳款分類帳。為下表(a)至(e)項的交易，指出應借記和貸記的帳戶及應記錄的帳冊。在答題簿上列示第(1)至(20)項的答案。

交易		借方記錄		貸方記錄	
		帳戶	帳冊	帳戶	帳冊
例子	以現金購買設備	設備	總分類帳	現金	現金簿
(a)	以支票支付辦公室租金	(1)	(2)	(3)	(4)
(b)	賒購貨品	(5)	(6)	(7)	(8)
(c)	取得銀行貸款	(9)	(10)	(11)	(12)
(d)	賒銷顧客退回貨品	(13)	(14)	(15)	(16)
(e)	應計利息收入	(17)	(18)	(19)	(20)

交易		借方記錄		貸方記錄	
		帳戶	帳冊	帳戶	帳冊
例子	以現金購買設備	設備	總分類帳	現金	現金簿
(a)	以支票支付辦公室租金	租金	總分類帳	銀行存款	現金簿
(b)	賒購貨品	購貨	總分類帳	購貨債權人	應付帳款分類帳
(c)	取得銀行貸款	銀行存款	現金簿	銀行貸款	總分類帳
(d)	賒銷顧客退回貨品	銷貨退回	總分類帳	銷貨債務人	應收帳款分類帳
(e)	應計利息收入	應計利息收入	總分類帳	利息收入	總分類帳

湯臣公司按機器小時計算年度預定生產間接成本吸收率。2014年12月，公司估計2015年度的計劃生產水平須使用50,000機器小時。公司亦估計2015年度的固定生產間接成本為\$450,000，變動生產間接成本則為每機器小時\$6。

2015年度的實際生產間接成本為\$717,000，而實際機器小時為48,000小時。

作業要求:

- (a) 計算2015年度的預定生產間接成本吸收率。
- (b) 計算2015年度少吸收或多吸收的生產間接成本額。
- (c) 指出(b)項計得的少吸收或多吸收的生產間接成本額的會計處理，以及其對2015年度淨利的影響。
- (d) 舉出一項會隨機器小時使用量而增加的變動生產間接成本。

(a) $\text{預定生產間接成本吸收率} = \$450,000/50,000 + \$6 = \text{每機器小時}\$15$

(b) $\text{預定生產間接成本} = 48,000 \times \$15 = \$720,000$

$\text{實際生產間接成本} = \$717,000$

$\text{2015年度多吸收的生產間接成本} = \$720,000 - \$717,000 = \$3,000$

- (c) — 多吸收生產間接成本額會貸記損益帳以減低銷貨成本
— 會使2015年度的淨利增加
-

- (d) — 使用機器的電費
— 燃料與能源
— 潤滑劑
— 工廠機器的折舊
-

繼續經營是編製財務報表的一項重要假設。

作業要求:

- (a) 解釋繼續經營假設。
 (b) 當公司不再秉持繼續經營假設，其非流動資產應如何計值?

尼斯有限公司的董事知悉，現有設備因未來兩年的預期供應將會短缺，故其於 2015 年終的公允價值大幅上升。雖然公司會繼續使用該設備，但公司董事決定在 2015 年的財務報表按該設備的公允價值入帳。

作業要求:

- (c) 指出並解釋上述事項所違反的會計原則或概念。

2015 年 12 月 31 日，尼斯有限公司應收帳款的帳齡分析表如下:

應收帳款帳齡	應收帳款金額	預計呆帳
1 – 30 日	\$450,000	1%
31 – 60 日	\$180,000	3%
60 日以上	\$60,000	10%

編製帳齡分析表後，公司得悉其中一位尚欠\$20,000、其帳齡為 55 日的客戶宣佈破產。公司決定撤銷這筆欠款。

作業要求:

- (d) 根據以上資料，計算尼斯有限公司 2015 年 12 月 31 日呆帳準備帳的結餘。

(a) — 企業在可見的未來會繼續經營

— 企業沒有意圖或必要清盤或大規模縮減業務

(b) 非流動資產應以變現淨值計值。

(c) — 違反了歷史成本原則。

— 資產應按其購買成本計價。

— 在上述情況下，設備按公允價值，而不是歷史成本在財務報表入帳，違反了歷史成本原則。

(c) 呆帳準備帳的結餘

= \$450,000 x 1% + (\$180,000 - \$20,000) x 3% + \$60,000 x 10%

= 15,300

朱君與任君經營合夥多年，損益按 3 : 2 比率分配。2015 年 12 月 31 日，其財務狀況表草擬如下：

	\$
物業，淨值	782,000
存貨	266,600
應收貨款	230,000
現金	41,400
	<u>1,320,000</u>
資本 – 朱君	705,000
– 任君	45,000
銀行貸款	15,000
應付貨款	555,000
	<u>1,320,000</u>

2016 年 1 月 1 日，麥君加入成為新合夥人，條款如下：

- (i) 朱君、任君和麥君按 3 : 2 : 1 比率分配損益。
- (ii) 商譽計值為 \$150,000。帳冊內不設商譽帳。
- (iii) 物業與存貨分別重估為 \$2,020,000 及 \$133,200。
- (iv) 作出 1% 呆帳準備。
- (v) 以現金支付為資產重估的專業費用 \$26,200。
- (vi) 新合夥的最初資本為 \$1,500,000，由朱君、任君和麥君分別按 40%、35% 及 25% 提供，任何超額或不足額由合夥人注入或取回現金作調整。

作業要求：

- (a) 編製下列帳戶：
 - (i) 麥君加入時的重估帳
 - (ii) 2016 年 1 月 1 日合夥人多欄式資本帳，列示麥君入夥
- (b) 舉出兩項影響一間公司商業值的因素。

(a) (i)

重估帳

	\$	\$		\$
存貨(\$266,600 – \$133,200)		133,400	物業(\$2,020,000 – \$782,000)	1,238,000
呆帳準備		2,300		
現金 – 專業費用		26,200		
淨利分配				
-資本: 朱君(3/5)	645,660			
-資本: 任君(2/5)	430,440	1,076,100		
		1,238,000		1,238,000

(a) (ii)

商譽調整

合夥人	按舊比率攤分的商譽	按新比率攤分的商譽
朱君	(3/5) \$90,000	(3/6)\$75,000
任君	(2/5) \$60,000	(2/6)\$50,000
麥君	—	(1/6)\$25,000
	\$150,000	\$150,000

資本帳

	朱君	任君	麥君		朱君	任君	麥君
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽 (3 : 2 : 1)	75,000	50,000	25,000	餘額承前	705,000	45,000	—
現金	765,660	—	—	商譽 (3 : 2)	90,000	60,000	—
餘額轉下	600,000	525,000	375,000	重估帳—利潤分配	645,660	430,440	—
				現金	—	39,560	400,000
	1,440,660	575,000	400,000		1,440,660	575,000	400,000

(b) — 公司的聲譽

— 與供應商和客戶的關係

— 管理層和員工的效率

— 產品和服務質量

— 社會責任的表現

下列帳戶摘錄自 2015 年 1 月 1 日森記貨運公司的帳冊:

	\$
汽車	1,200,000
汽車累積折舊	150,000

所有汽車均於 2014 年 1 月 1 日購入，公司按使用年限 8 年，以直線法按月計算折舊。截至 2015 年 12 月 31 日止年度內，有關汽車的交易如下:

- (i) 2015 年 3 月 1 日，一輛成本\$120,000 的汽車以現金出售，獲利\$12,400。
- (ii) 2015 年 4 月 1 日，另一輛於 2015 年 1 月 1 日累計折舊為\$28,000 的汽車，在一次車禍中全車報廢。2015 年 11 月 1 日，保險公司同意於 2016 年 2 月支付該汽車在發生意外當日帳面淨值的 80%作為賠償。

作業要求:

為森記貨運公司編製截至 2015 年 12 月 31 日止年度的下列帳戶:

- (a) 汽車帳
 (b) 汽車累積折舊帳
 (c) 汽車變賣帳

2016 年 1 月 1 日，公司改進汽車以增加效率，其使用年限並無因此而改變。以支票支付總開支\$264,000，包括零件和配件升級費用\$240,000、測試和檢查費用\$20,000，以及牌照年費\$4,000。

作業要求:

- (c) 編製 2016 年 1 月 1 日的日記分錄以記錄上述開支。毋需分錄說明。

(a)

汽車帳

	\$		\$
餘額承前	1,200,000	變賣: 汽車-3 月	120,000
		變賣: 汽車-4 月(W1)	224,000
		餘額移後	856,000
	1,200,000		1,200,000

W1: 截至 2015 年 4 月 1 日報廢汽車的成本 = \$28,000 × 8 = \$224,000

(b)

汽車累積折舊帳

	\$		\$
變賣: 汽車-3 月(W2)	17,500	餘額承前	150,000
變賣: 汽車-4 月(W3)	35,000	折舊費用(W3)	116,500
餘額移後	214,000		
	266,500		266,500

W2: $120,000 / 8 \times 14/12 = 17,500$

W3: $224,000 / 8 \times 15/12 = 35,000$

W3: $856,000 / 8 + 120,000 / 8 \times 2/12 + 28,000 \times 3/12 = 116,500$

(c)

變賣: 汽車

	\$		\$
汽車	120,000	汽車累積折舊-3 月	17,500

汽車	224,000	現金-3月(W4)	114,900
		汽車累積折舊-4月	35,000
		保險應收帳(W5)	151,200
		損益帳-變賣損失	25,400
	344,000		344,000

W4: Cash = (120,000 - 17,500) + 12,400 = 114,900

W5: (224,000 - 35,000) x 80% = 151,200

(d)

日記簿

			借記	貸記
			\$	\$
2016年				
1月	1日	牌照年費	4,000	
		汽車	260,000	
		銀行存款		264,000

HKDSE (2016, 7)**(Absorption and Marginal costing)**

安生公司於 2015 年度開始生產玩具飛機「特高」，為其唯一生產線。公司採用吸收成本法。「特高」的成本資料如下：

	<u>\$/件</u>
直接原料	18
直接人工	12
總生產間接成本	6

- (i) 總生產間接成本包括變動及固定生產間接成本，根據每年生產 10,000 件「特高」計算。
- (ii) 2015 年度固定生產間接成本估計為\$40,000，與實際金額相同。
- (iii) 公司聘請兩名營業員銷售「特高」，其總年薪合共\$128,000。除薪金外，公司按銷售額向營業員額外支付 5% 的獎金。
- (iv) 「特高」以每件\$60 的售價出售。
- (v) 2015 年度「特高」的實際產量和銷售分別為 10,000 件和 9,000 件。

公司正考慮採用邊際成本法。

作業要求:

- (a) 按邊際成本法，為安生公司編製截至 2015 年 12 月 31 日止年度的損益表，分別顯示貢獻毛益和淨利。
- (b) (i) 分別計算在邊際成本法和吸收成本法下 2015 年 12 月 31 日存貨的數額。
(ii) 解釋在上述(b)(i)項中的存貨數額上有差異的原因。
- (c) 比較在邊際成本法和吸收成本法下 2015 年度的淨利。

安生公司收到一家本地供應商提議為其供應「特高」的一種所需零件，報價為每件\$5.7。公司估計如果接納這供應商的提議，變動生產間接成本將每件減少\$0.2，直接人工成本將減少 10%，而直接原料成本將每件減少\$4.5。

作業要求:

- (d) 解釋並輔以相關計算，安生公司應繼續自行生產零件，抑或從本地供應商購買這零件。

(a)

安生公司
2015 年 12 月 31 日止年度的損益表

	\$	\$
銷貨(9,000 × \$60)		540,000
減: 變動銷貨成本:		
直接材料(10,000 × \$18)	180,000	
直接人工(10,000 × \$12)	120,000	
變動生產間接成本(10,000 × \$2) (W1)	20,000	
	320,000	
減: 期末存貨[1,000 × (320,000 ÷ 10,000)]	(32,000)	288,000
產品邊際貢獻		252,000
減: 銷售獎金(\$540,000 × 5%)		27,000
貢獻毛益		225,000
減: 固定生產間接成本	40,000	
固定銷售費用	128,000	168,000

純利			57,000
----	--	--	--------

$$\text{每單位變動生產間接成本} = (10,000 \times 6 - 40,000) / 10,000 = \$2$$

(b) (i) 在邊際成本法下的期末存貨值為 = \$32,000

$$\text{在吸收成本法下的期末存貨值為} = \$32,000 + (\$40,000 / 10,000 \times 1,000) = \$36,000$$

(ii) — 在邊際成本法下，只有變動成本計入生產成本和固定生產間接成本會當作期間成本註銷。

— 在吸收成本法下，部分固定生產間接成本會以每件\$4(\$40,000/10,000 件) 加入產品成本中。

(c) 邊際成本法和吸收成本法期末存貨的相差 = \$36,000 - \$32,000 = \$4,000

2015 年的吸收成本法淨利潤高於邊際成本法\$4,000。

(d)

	\$/件
外購成本	(5.7)
節省直接原料	4.5
節省直接人工(\$12 x 0.1)	1.2
節省變動生產間接成本	0.2
總節省成本(外購)	0.2

外購比自行製造節省成本每件 \$0.2

所以，公司應向供應商購買這零件

安生公司收到一家本地供應商提議為其供應「特高」的一種所需零件，報價為每件\$5.7。公司估計如果接納這供應商的提議，變動生產間接成本將每件減少\$0.2，直接人工成本將減少 10%，而直接原料成本將每件減少\$4.5。

作業要求:

(d) 解釋並輔以相關計算，安生公司應繼續自行生產零件，抑或從本地供應商購買這零件。

加利有限公司在首年營運後，編製 2015 年 12 月 31 日的財務狀況表如下：

	\$
辦公室設備	840,000
減：累積折舊 – 辦公室設備，2015 年 12 月 31 日	(210,000)
貨車	480,000
減：累積折舊 – 貨車，2015 年 12 月 31 日	(10,000)
存貨	645,000
應收貨款[註(iv)]	490,000
銀行存款	154,400
	2,389,400
	\$
普通股股本	1,000,000
留存利潤	255,000
長期銀行貸款	200,000
短期貸款	480,000
應付貨款	454,400
	2,389,400

其他資料：

- (i) 2015 年 12 月 1 日，公司取得一筆短期貸款 \$456,000，用來購買同價的貨車。這筆貸款和利息，共 \$480,000，須於 2016 年 5 月 1 日償還。公司錯誤地將此總額借記貨車帳和貸記短期貸款帳。公司政策是將所有非流動資產按月平均計算折舊，為期四年。
- (ii) 2015 年 12 月 31 日，公司發現部分成本為 \$32,250 的貨物已經損壞，在 2016 年 1 月 1 日以 \$2,600 修理後，方可以 \$22,200 出售。期末存貨尚未為此作出調整。
- (iii) 2015 年 12 月 30 日，收到客戶一張發票價為 \$15,000 的購貨訂單，其加成為 25%。這些貨物將於 2016 年 1 月 15 日運送予客戶。因為這訂單已於 2015 年 12 月 30 日記錄為賒銷，所以這些貨物並未包括在期末存貨內。
- (iv) 應收貨款的分析顯示如下：

	\$
客戶未付數額 (包括[註(iii)]的銷貨)	503,000
從客戶收到訂金	(3,000)
	500,000
減：按公司政策作 2% 的呆帳準備	(10,000)
	490,000

- (v) 2015 年 12 月 30 日的銀行往來調節表顯示當天有三張未兌現支票，共 \$23,400。經進一步審查，簿記員發現其中一張金額為 \$11,800 的未兌現支票是於 2015 年 5 月 5 日發出予供應商的。根據慣例，銀行是不會兌現已發出超過六個月的支票。

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。
- (b) 編製加利有限公司 2015 年 12 月 31 日的財務狀況表。
- (c) 如果加利有限公司提早於 2016 年 6 月 1 日償還部分長期貸款，解釋它於 2015 年 12 月 31 日的酸性測驗比率會如何受到影響。

(a)

日記簿

2015 年		借記	貸記
12 月 31 日		\$	\$
(i)	短期貸款 (\$480,000 – \$456,000)	24,000	
	貨車		24,000
	留存利潤-貸款利息 (24,000 / 5)	4,800	
	應計貸款利息		4,800
	累積折舊(\$10,000 – \$456,000 / 4 / 12)	500	
	留存利潤-折舊 (\$10,000 – \$456,000 / 4 / 12)		500
(ii)	留存利潤-存貨損失[\$32,250 – (\$22,200 – \$2,600)]	12,650	
	存貨		12,650
(iii)	留存利潤-銷貨	15,000	
	應收貨款		15,000
	存貨[\$15,000 / (1 + 25%)]	12,000	
	留存利潤-銷售或退回方式		12,000
(iv)	應收貨款	3,000	
	客戶訂金-債權人		3,000
	呆帳準備 [\$10,000 – (\$503,000 – 15,000) × 2%]	240	
	留存利潤-呆帳準備減少[\$10,000 – \$9,760]		240
(v)	銀行存款	11,800	
	應付貨款		11,800

(b)

加利有限公司
財務狀況表2015年12月31日

	\$	\$	\$
資產			
非流動資產			
辦公室設備		840,000	
減:累積折舊 - 辦公室設備		(210,000)	630,000
貨車(480,000 - 24,000)		456,000	
減:累積折舊 - 貨車(10,000 - 500)		(9,500)	446,500
			1,076,500
流動資產			
存貨(645,000 - 12,650 + 12,000)		644,350	
應收貨款(490,000 - 15,000 + 3,000 + 10,000)	488,000		
減:呆帳準備 [(\$503,000 - 15,000) x 2%]	9,760	478,240	
銀行存款(154,400 + 11,800)		166,200	1,288,790
總資產			<u>2,365,290</u>
股東權益及負債			
股東權益			
普通股股本			1,000,000
留存利潤(255,000 - 4,800 + 500 - 12,650 - 15,000 + 12,000 + 240)			235,290
			<u>1,235,290</u>
非流動負債			
長期銀行貸款			200,000
流動負債			
應付貨款(454,400 + 11,800)		466,200	
短期貸款(480,000 - 24,000)		456,000	
應計貸款利息		4,800	
客戶訂金 - 債權人		3,000	930,000
股東權益及負債總額			<u>2,365,290</u>

(c) 酸性測驗比率 = (流動資產 - 期末存貨) / 流動負債 : 1

- 公司的酸性比率會下降
- 部份銀行貸款變成短期應付債務，須在下個財政年度內償還
- 因為總流動負債會增加，公司的變現能力會變差

HKDSE (2016, 9)**(Incomplete records)**

2015年1月1日，康先生與江先生各投入現金\$650,000成立合夥－康江公司。公司賒購與賒銷電腦和打印機。

2015年12月31日，公司根據銀行月結單編製2015年綜合收入與支出表如下：

收入	\$	\$
合夥人投入		1,300,000
收到客戶償還貨款		2,104,000
從客戶收到將於2016年1月運送貨品的訂金		22,400
4%銀行貸款[註(vii)]		300,000
		<u>3,726,400</u>
支出		
2015年1月1日購入辦公室設備	76,000	
辦公室租金(共十三個月)[註(iii)]	792,300	
員工薪金[註(iv)]	700,900	
支付供應商	950,250	
合夥人提取	334,800	2,854,250
		<u>872,150</u>

其他資料：

- (i) 2015年12月31日，顧客未付數額和供應商應付數額分別為\$166,240及\$142,370。
- (ii) 2015年12月31日的銀行往來調節表顯示2015年購貨的未兌現支票和2015年銷貨的未貸記存款分別為\$14,800和\$21,520。
- (iii) 辦公室每月租金由2016年1月1日起增加\$5,800。2016年1月份租金已於2015年12月支付。
- (iv) 2015年12月份員工薪金\$44,750於2016年1月3日支付。
- (v) 2015年12月31日，公司進行盤點，存貨包括45台電腦，每台成本\$8,000，以及25部打印機，每部成本\$720。
同日盤點之後，貨倉失火引致成本\$4,320的存貨損毀，保險公司同意賠償損失的80%。公司於2016年1月30日收到該筆賠償。
- (vi) 辦公室設備按餘額遞減法每年計算40%折舊。其殘值估計為\$6,000。
- (vii) 2015年9月1日取得銀行貸款，須在2016年10月31日償還。

作業要求：

- (a) 為康江公司
 - (i) 編製截至2015年12月31日止年度的損益表；及
 - (ii) 列表顯示2015年12月31日營運資金數額的計算。
- (b) 簡單評論康江公司2015年12月31日的營運資金狀況。
- (c) 計算康江公司2015年度總資產週轉率(至小數點後兩位)。

(a) (i)

康江公司
截至 2015 年 12 月 31 日止年度的損益表

	\$	\$
銷貨(2,104,000 + 166,240 + 21,520)		2,291,760
減：銷貨成本		
加 購貨(950,250 + 142,370 + 14,800)	1,107,420	
減：存貨損失	(4,320)	
	1,103,100	
減 期末存貨(45 x \$8,000 + 25 x \$720 - \$4,320)	(373,680)	(729,420)
毛利		1,562,340
減： 費用		
辦公室租金 [(792,300 - 5,800)/13 x 12]	726,000	
員工薪金(700,900 + 44,750)	745,650	
存貨損失(4,320 x 20%)	864	
折舊-辦公室設備 (76,000 x 40%)	30,400	
貸款利息 (300,000 x 4% x 4/12)	4,000	1,506,514
淨利		55,426

(a) (ii)

康江公司 2015 年 12 月 31 日的營運資金計算表

	\$	\$
流動資產		
存貨	373,680	
應收貨款	166,240	
預付辦公室租金 ((792,300 - 5,800)/13 + 5,800)	66,300	
應收保險賠償(4,320 x 80%)	3,456	
銀行存款(872,150 + 21,520 - 14,800)	878,870	1,488,546
減： 流動負債		
應付貨款	142,370	
客戶訂金	22,400	
應付費用(44,750 + 4,000)	48,750	
4%銀行貸款	300,000	513,520
營運資金		975,026

(b) — 流動比率 = $1,488,546 / 513,520 : 1 = 2.90 : 1$, 速動比率 = $(1,488,546 - 373,680) / 513,520 : 1 = 2.17 : 1$

— 有足夠流動資金應付流動負債

— 公司能夠用其流動資產支付短期債務

— 大量閒置存款

— 可將過剩現金用作投資以得較高回報

— 可提早償還銀行貸款以避免利息費用

(c) 總資產周轉率 = 銷貨 / 資產總額

= $2,291,760 / [1,488,546 + 76,000 \times (1 - 40\%)]$

= 1.49 次

