

1. 芬芬有限公司 2018 年及 2017 年的財務資料如下:

	2018	
	\$	
銷貨(現金銷貨\$11,600)	298,200	
銷貨成本	210,700	
營運費用	43,600	
12 月 31 日結餘	2018	2017
	\$	\$
非流動資產，淨值	144,800	145,300
存貨	153,500	86,400
應收貨款	95,300	58,200
流動負債	125,900	70,400
普通股股本	70,000	70,000
留存利潤	124,800	80,900
5%長期銀行貸款	95,000	95,000
銀行存款	22,100	26,400

作業要求:

計算(至小數點後兩位) 2018 年的下列比率:

- (a) 存貨周轉率 (按次數計)
- (b) 應收貨款周轉率 (按次數計)
- (c) 總資產周轉率 (按次數計)
- (d) 槓桿比率

1. (a) $\text{存貨周轉率} = 210,700 / (153,500 + 86,400) \div 2 = 210,700 / 119,950 = 1.76 \text{ 次}$
-
- (b) $\text{應收貨款周轉率} = (298,200 - 11,600) / (95,300 + 58,200) \div 2$
-
- $= 286,600 / 76,750 = 3.73 \text{ 次}$
-
- (c) $\text{流動資產} = 153,500 + 95,300 + 22,100 = 270,900$
-
- $\text{總資產} = 270,900 + 144,800 = 415,700$
-
- $\text{總資產周轉率} = 298,200 / 415,700 = 0.72 \text{ 次}$
-
- (d) $\text{槓桿比率} = 95,000 / (95,000 + 70,000 + 124,800) = 95,000 / 289,800 \times 100\% = 32.78\%$
-

2. 早兒公司的銀行月結單顯示 2018 年 12 月 31 日的貸方結餘為\$300,000，與銀行存款帳該日的結餘並不相同。其後發現以下各項：

- (i) 銀行已貸記利息收益\$2,400，但並未在帳冊內記錄。
- (ii) 銀行存款帳借記了一張來自賒銷顧客的期票\$3,900。
- (iii) 一張收自某客戶的支票\$6,300 顯示在銀行月結單的借方欄，並標記為「退票」。
- (iv) 銀行於 2018 年 12 月 30 日錯誤作出貸項轉帳\$5,200。銀行通知早兒公司將於 2019 年 1 月作出調整。
- (v) 以支票付款予供應商\$48,000，已在帳冊內記作供應商退款。
- (vi) 2018 年 12 月 31 日，未兌現支票的總數為\$61,700；已存入但銀行尚未貸記的存款數額則為\$23,100。

作業要求：

- (a) 更新銀行存款帳和編製 2018 年 12 月 31 日的銀行往來調節表。
- (b) 舉出兩個原因為何一張已存入的支票會被銀行退回。

(a)

銀行存款帳

	\$		\$
餘額承上 (結平數字)	360,000	應收貨款-期票 (ii)	3,900
利息收益 (i)	2,400	應收貨款-退票(iii)	6,300
		應付貨款(48,000 x 2) (v)	96,000
		餘額轉下 (結平數字)	256,200
	362,400		362,400

2018 年 12 月 31 日銀行往來調節表

	\$	\$
銀行存款帳更新後結餘		256,200
加： 錯誤貸項轉帳 (iv)	5,200	
未兌現支票 (vi)	61,700	66,900
		323,100
減： 未貸記存款(vi)		(23,100)
銀行月結單結餘		300,000

2018 年 12 月 31 日銀行往來調節表

	\$	\$
銀行月結單結餘		196,200
加： 未貸記存款(vi)		23,100
		323,100
減： 錯誤貸項轉帳 (iv)	5,200	
未兌現支票 (vi)	61,700	66,900
銀行存款帳更新後結餘		256,200

(b) 一 發票人的支票戶口存款不足。

一 期票

一 過期支票

一 支票沒有簽署，或簽署式樣跟銀行的記錄不符。

3. 龍生有限公司生產三種產品—A、B 和 C。各種產品的財務資料如下：

	產品		
	A	B	C
	\$(每件)	\$(每件)	\$(每件)
售價	365	390	225
生產成本			
直接原料	80.5	95.0	45.5
直接人工	60.5	61.0	40.0
變動生產間接成本	24.0	24.5	20.5
已吸收固定生產間接成本	55.0	88.0	33.0
變動銷售及行政費用	21.5	21.5	21.5

龍生有限公司每年最多可用的機器小時為 20,000 小時。固定生產間接成本總額為每年\$440,000，按機器小時吸收。

作業要求：

- 分別計算產品 A、B 和 C 的每件貢獻毛益。
- 分別計算生產每件產品 A、B 和 C 所需的機器小時。
- 假設產品 A、B 和 C 下年度的預計需求量分別為 4,500 件、2,500 件和 4,300 件。指出每種產品下年度的生產數量，使龍生有限公司達至在滿負荷生產量時的最大貢獻總額。輔以計算支持你的答案。

(a) 產品 A 的每件貢獻毛益 = $365 - 80.5 - 60.5 - 24.0 - 21.5 =$ 每件\$178.5

產品 B 的每件貢獻毛益 = $390 - 95.0 - 61.0 - 24.5 - 21.5 =$ 每件\$188

產品 C 的每件貢獻毛益 = $225 - 45.5 - 40.0 - 20.5 - 21.5 =$ 每件\$97.5

(b) 每機器小時的固定生產間接成本吸收率 = $\$440,000 / 20,000 =$ 每機器小時\$22

每件產品 A 所需的機器小時 = $\$55.0 / \$22 = 2.5$ 小時

每件產品 B 所需的機器小時 = $\$88.0 / \$22 = 4$ 小時

每件產品 C 所需的機器小時 = $\$33.0 / \$22 = 1.5$ 小時

(c) 每件產品 A 的每機器小時貢獻毛益 = $\$178.5 / 2.5 =$ 每機器小時\$71.4

每件產品 B 的每機器小時貢獻毛益 = $\$188 / 4 =$ 每機器小時\$47

每件產品 C 的每機器小時貢獻毛益 = $\$97.5 / 1.5 =$ 每機器小時\$65

因此，企業的生產優先次序是產品 A、產品 C、產品 B。

1. 生產 4,500 件產品 A，使用機器小時 = $4,500 \times 2.5 = 11,250$

2. 生產 4,300 件產品 C，使用機器小時 = $4,300 \times 1.5 = 6,450$

生產產品 B 的剩餘機器小時 = $20,000 - 4,500 \times 2.5 - 4,300 \times 1.5 = 2,300$ 小時

最優生產產品 B 的數目 = $2,300 / 4 = 575$ 件

最優生產計劃：1. 生產 4,500 件產品 A

2. 生產 4,300 件產品 C

3. 生產 575 件產品 B

4. 以下為翠思有限公司 2018 年 12 月 31 日的試算表:

	借方 \$	貸方 \$
普通股股本		2,465,000
設備	3,360,000	
累積折舊-設備, 2018 年 1 月 1 日		1,160,000
存貨, 2018 年 1 月 1 日	344,000	
應收貨款和應付貨款	136,000	292,000
銀行存款	409,000	
購貨和銷貨	2,130,000	3,254,000
出售短期投資利潤		134,000
債券利息	12,000	
行政費用	408,370	
銷售與分銷費用	475,750	
留存利潤, 2018 年 1 月 1 日		186,370
4%債券		600,000
短期投資	816,250	
	<u>8,091,370</u>	<u>8,091,370</u>

其他資料:

- (i) 2018 年 12 月 31 日的期末存貨值為\$445,000。
- (ii) 年度內公司支付截至 2019 年 3 月 31 日止年度的保險費\$36,000，整筆數額已包括在行政費用內。
- (iii) 2018 年的核數費\$10,000 和董事酬金\$70,800 將於 2019 年支付。
- (iv) 公司的政策是按直線法為設備計算折舊，估計使用年限為十年，並將折舊費用、核數費和董事酬金歸類為行政費用。
- (v) 公司於 2018 年 5 月 1 日發行 4%債券，到期日為 2020 年 4 月 30 日。債券利息每半年於 4 月 30 日和 10 月 31 日支付。
- (vi) 2018 年 12 月 31 日，董事局議決轉撥\$40,000 至普通盈餘儲備。

作業要求:

- (a) 編製截至 2018 年 12 月 31 日止年度的損益表。
- (b) 編製 2018 年 12 月 31 日的財務狀況表。

(a)

翠思有限公司
截至 2018 年 12 月 31 日止年度的損益表

	\$	\$
銷貨		3,254,000
減: 銷貨成本		
期初存貨	344,000	
加: 購貨	2,130,000	
	2,474,000	
減 期末存貨	(445,000)	(2,029,000)
毛利		1,225,000
加: 其他收益		
出售短期投資利潤		134,000
		1,359,000
減: 費用		
債券利息(600,000 x 4% x 8/12)	16,000	

行政費用(W1)	816,170	
銷售與分銷費用	475,750	1,307,920
淨利		51,080
加 留存利潤承前		186,370
		237,450
減 分配:		
轉撥到普通儲備		(40,000)
留存利潤移後		197,450

W1: 行政費用 = \$408,370 – \$36,000 x 3/12 + \$3,360,000/10 + \$10,000 + \$70,800

= \$816,170

(b)

翠思有限公司
財務狀況表 2018 年 12 月 31 日

			\$	\$
非流動資產				
設備			3,360,000	
減: 累積折舊(1,160,000 + 336,000)			1,496,000	1,864,000
流動資產				
存貨	445,000			
應收貨款	136,000			
短期投資	816,250			
預付費用(保險費)	9,000			
銀行存款	409,000		1,815,250	
減: 流動負債				
應付貨款	292,000			
應計債券利息(600,000 x 4% x 2/12)	4,000			
應計行政費用(\$10,000 + \$70,800)	80,800		376,800	
淨流動資產				1,438,450
				3,302,450
減: 非流動負債				
4%債券				(600,000)
				2,702,450
資金籌措:				
股本及儲備				
普通股股本				2,465,000
普通儲備				40,000
留存利潤				197,450
				2,702,450

5. 2018 年 1 月 1 日李先生創立天時貿易公司。他並沒有為企業保存妥善的會計記錄，唯他可提供下列有關 2018 年的資料：

(i) 摘錄自 2018 年銀行月結單的資料顯示：

	\$	\$
收自客戶款項		782,320
減：李先生提用	30,200	
支付供應商	202,000	
支付營運費用	223,730	
購買設備	80,000	
拒付支票	28,610	564,540
2018 年 12 月 31 日結餘		<u>217,780</u>

- (ii) 所有銷貨和購貨均以賒帳方式進行。未結清的應收貨款和應付貨款均無會計記錄。按照客戶和供應商確認的資料，2018 年 12 月 31 日的總應收貨款和總應付貨款分別為\$88,100 和\$101,680。
- (iii) 一張從某客戶收到的支票\$28,610 於 2018 年 12 月底遭拒付，但該客戶的確認尚未因而更新。
- (iv) 公司於 2018 年 12 月初簽發予供應商的支票\$31,080 仍未兌現，供應商亦未作更新。
- (v) 設備的殘值為\$5,000，其折舊按餘額遞減法每年 10%計算。購買當年計算一整年的折舊。
- (vi) 所有貨品均以加成 110%出售。年度內，李先生提取發票價\$17,640 的貨品供其個人使用。

作業要求：

(a) 根據上述資料，編製個別的報表以計算下列各項：

- (i) 2018 年度的銷貨
- (ii) 2018 年度的購貨
- (iii) 2018 年 12 月 31 日設備的帳面淨值
- (iv) 李先生於 2018 年的提用

(b) 試就一項相關的會計原則或概念，解釋為何企業需要為設備計算折舊。

(a) (i)

報表以計算 2018 年度的銷貨

	\$
總應收貨款(ii) & (iii) (\$88,100 + \$28,610)	116,710
加：收自客戶款項 (i) & (iii)(\$782,320 – \$28,610)	753,710
2018 年度的銷貨	<u>870,420</u>

(ii)

報表以計算 2018 年度的購貨

	\$
總應付貨款 (ii) & (iv) (\$101,680 – \$31,080)	70,600
加：支付供應商 (i) & (iv) (\$202,000 + \$31,080)	233,080
2018 年度的購貨	<u>303,680</u>

(iii)

報表以計算 2018 年 12 月 31 日設備的帳面淨值

	\$
設備成本 (i)	80,000
減: 累計折舊 (v) (80,000 x 10%)	8,000
2018 年 12 月 31 日設備的帳面淨值	72,000

(iv)

報表以計算李先生於 2018 年的提用

	\$
李先生提用銀行存款 (i)	30,200
李先生提取貨品 (vi) (\$17,640 / 210%)	8,400
李先生於 2018 年的提用	38,600

- (b) — 根據配比概念，每個會計期確認的費用要與費用在同期內所帶來的收益或利益相配。
- 由於設備可為企業帶來數年的利益，因此其成本應在它為企業帶來利益的年度內分攤，當作折舊費用註銷。

HKDSE (2019, 6)

(Cost-Volume-Profit Analysis)

6. 奧雲有限公司生產電器。總生產間接成本按生產數量吸收。截至 2018 年 12 月 31 日止季度的銷售和成本資料如下

	\$	\$
銷貨		1,800,000
減: 直接原料	800,000	
直接人工	250,000	
生產間接成本 - 固定	190,000	
- 變動	156,000	
行政費用 - 固定	139,400	
銷售與分銷費用 - 固定	90,000	1,625,400
淨利		<u>174,600</u>

公司於 2018 年 12 月 31 日並無存貨。

作業要求:

(a) 計算截至 2018 年 12 月 31 日止季度的下列各項:

- 貢獻毛益率
- 公司可達至季度利潤\$300,000 的銷售額

截至 2019 年 3 月 31 止季度，有以下改變：

- 降低售價 5%
- 增加銷貨量 20%
- 增加生產量 30%
- 固定生產間接成本增至\$210,000
- 增加固定銷售與分銷費用\$10,000
- 透過大量購買，降低直接原料單位價格 8%

每小時直接人工工資率、每件產品的變動生產間接成本及固定行政費用均維持不變。

作業要求:

- 按邊際成本法編製截至 2019 年 3 月 31 日止季度的損益表。
- 舉出採用邊際成本法的一個好處。

(a) (i) $\text{貢獻毛益率} = (1,800,000 - 800,000 - 250,000 - 156,000) / 1,800,000 = 594,000 / 1,800,000 = 33\%$

(ii) $\text{總固定成本} = 190,000 + 139,400 + 90,000 = \$419,400$

$\text{銷售額} = (\$419,400 + \$300,000) / 33\% = \$719,400 / 33\% = \$2,180,000$

(b)

奧雲有限公司
按邊際成本法編製的損益表截至 2019 年 3 月 31 日止月度

	\$	\$
銷貨 (i)&(ii) (\$1,800,000 x 120% x 95%)		2,052,000
減: 變動銷貨成本:		
直接原料 (\$800,000 x 130% x 92%)	956,800	
直接人工 (\$250,000 x 130%)	325,000	
變動生產間接成本 (\$156,000 x 130%)	202,800	
期末存貨 (W1)	(114,200)	1,370,400
總邊際貢獻		681,600
減: 固定生產間接成本 (iv)	210,000	
固定行政費用	139,400	
固定銷售與分銷費用 (v) (\$90,000 + \$10,000)	100,000	449,400
純利		<u>232,200</u>

W1: 期末存貨 = \$800,000 x 10% x 92% + \$250,000 x 10% + \$156,000 x 10% = \$114,200

(b)

奧雲有限公司
按邊際成本法編製的損益表截至 2019 年 3 月 31 日止月度

	\$	\$
銷貨 (i)&(ii) ($\$1,800,000 \times 120\% \times 95\%$)		2,052,000
減: 變動銷貨成本:		
直接原料 ($\$800,000 \times 120\% \times 92\%$)	883,200	
直接人工 ($\$250,000 \times 120\%$)	300,000	
變動生產間接成本 ($\$156,000 \times 120\%$)	187,200	1,370,400
總邊際貢獻		681,600
減: 固定生產間接成本 (iv)	210,000	
固定行政費用	139,400	
固定銷售與分銷費用 (v) ($\$90,000 + \$10,000$)	100,000	449,400
純利		232,200

- (c)
- 邊際成本法可以將成本分為變動和固定。這可以幫助管理人員做出更好的商業決策。
 - 固定製造成本屬於沉沒成本，與決策沒有關係。如不考慮這些成本，有助作出更好的商業決策。
 - 避免管理層通過改變存貨水平操縱利潤。

7. 羅君、陳君和李君合夥多年，損益按 2:2:1 比率分配。合夥 2018 年 12 月 31 日的帳戶結餘如下：

	\$
物業，淨值	1,000,000
設備，淨值	360,000
汽車，淨值	574,000
存貨	283,000
應收貨款	240,000
應付貨款	88,000
資本 – 羅君	1,160,000
– 陳君	798,000
– 李君	698,000
銀行存款	287,000

2019 年 1 月 1 日，羅君退出合夥，張君則加入合夥，安排如下：

- 物業重估值向上調高\$346,000，汽車則重估為\$390,000。
- 作出呆帳準備\$42,000。合夥將於 2019 年初收到一筆壞帳收回\$2,000。
- 商譽計值為\$180,000，但帳冊內不設商譽帳。合夥人之間的商譽調整會在資本帳內處理。
- 在尚欠羅君的金額中，\$900,000 留予合夥作半年期的貸款，年息 10%；餘額則於退夥當日償付。
- 張君注入一件價值\$50,000 的設備，並投入額外資金使其資本帳餘額為\$700,000。
- 陳君、李君和張君的損益分配比率為 3:2:1。李君可享有年薪\$30,000，而張君獲保證每季分配利潤不少於\$50,000。

作業要求：

(a) 編製下列各項以記錄羅君退出及張君加入合夥：

- 重估帳
- 多欄式合夥人資本帳
- 2019 年 1 月 1 日新合夥的財務狀況表

(b) 假設新合夥截至 2019 年 3 月 31 日止季度的利息前淨利為\$270,000。編製新合夥截至 2019 年 3 月 31 日止季度的盈利分撥帳。

(c) 舉出合夥帳冊不設立商譽帳的兩個原因。

(a) (i)

重估帳				
	\$	\$		\$
汽車(\$574,000 – \$390,000)		184,000	物業	346,000
呆帳準備		42,000	應收貨款	2,000
利潤分配–資本: 羅君(2/5)	48,800			
資本: 陳君(2/5)	48,800			
資本: 李君(1/5)	24,400	122,000		
		348,000		348,000

(ii)

資本帳

	羅君	陳君	李君	張君		羅君	陳君	李君	張君
	\$	\$	\$	\$		\$	\$	\$	\$
商譽(3:2:1)	—	90,000	60,000	30,000	餘額承前	1,160,000	798,000	698,000	—
10%羅君的貸款	900,000	—	—	—	商譽(2:2:1)	72,000	72,000	36,000	—
銀行存款	380,800	—	—	—	設備:張君	—	—	—	50,000
餘額轉下	—	828,800	698,400	700,000	銀行存款	—	—	—	680,000
					重估帳:利潤分配	48,800	48,800	24,400	—
	1,280,800	918,800	758,400	730,000		1,280,800	918,800	758,400	730,000

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
羅君	(2/5) \$72,000	—
陳君	(2/5) \$72,000	(3/6)\$90,000
李君	(1/5) \$36,000	(2/6)\$60,000
張君	—	(1/6)30,000
	\$180,000	\$180,000

(iii)

陳君、李君和張君
2019年1月1日財務狀況表

	\$	\$	\$
非流動資產			
物業，淨值(1,000,000 + 346,000)			1,346,000
設備，淨值(360,000 + 50,000)			410,000
汽車，淨值			390,000
			2,146,000
流動資產			
存貨		283,000	
應收貨款 (\$240,000 + \$2,000)	242,000		
減 呆帳準備	(42,000)	200,000	
銀行存款(\$287,000 + 680,000 – \$380,800)		586,200	
		1,069,200	
減 流動負債			
應付貨款		(88,000)	
羅君的貸款		(900,000)	
淨流動資產			81,200
			2,227,200
融資:			
資本帳: 陳君			828,800
李君			698,400
張君			700,000
			2,227,200

(b)

盈利分撥帳
截至 2019 年 3 月 31 日止季度

	\$	\$		\$
羅君貸款的利息(W1)		22,500	損益帳(淨利)	270,000
合夥薪金—往來: 李君 (W2)		75,000		
淨利分配—				
往來: 陳君(W3)	73,500			
往來: 李君(W4)	49,000			
往來: 張君	50,000	172,500		
		270,000		270,000

W1: 羅君貸款的利息 = $900,000 \times 10\% \times 3/12 = \$22,500$

W2: 合夥薪金 = $30,000 \times 3/12 = 7,500$

W3: 往來: 陳君 = $(172,500 - 50,000) \times 3/5 = 73,500$

W4: 往來: 李君 = $(172,500 - 50,000) \times 2/5 = 49,000$

- (c)
- 商譽不是可分離資產，因它不能分割出售。
 - 會計並沒有統一的商譽計價方法。
 - 無須就商譽攤分進行額外的損益分析，能更快完成所需的調整。

8. 艾生有限公司於財務年終 2018 年 12 月 31 日的試算表不平衡，差額記錄在暫記帳。

期後發現下列錯誤：

- (i) 銷貨折扣\$175 貸記於購貨折扣帳\$715。
- (ii) 購貨日記簿多計\$840。
- (iii) 2017 年 12 月 31 日的應計薪金\$430 並無承前轉記為 2018 年的期初餘額。
- (iv) 2018 年 6 月 30 日售出一件辦公室設備，所得款項\$7,400 已記作現金銷貨，公司並無就此交易作其他記帳。該件辦公室設備的成本為\$16,300，而於變賣當日的累積折舊則為\$6,500。
- (v) 賒購\$2,100 已正確記錄在供應商的帳冊上，但其相應的分錄卻貸記於購貨退出帳\$1,200。
- (vi) 公司於 2018 年 10 月發行\$200,000 普通股。公司收到\$280,000 的認購申請，並記錄在股份認購帳。股票的發行和超額認購退款已於 2018 年 12 月 29 日獲適當處理，惟在帳冊內並無記錄。
- (vii) 公司於 2018 年 10 月 1 日向一名董事作出一筆 6% 的貸款\$35,000，但卻將該筆貸款記錄為償付另一相同姓名的供應商。
- (viii) 賒銷\$1,180 已借記於銷貨帳和貸記於應收貨款帳。
- (ix) 已支付租金按金\$17,000，惟在帳冊上並無記錄。

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) 編製暫記帳以找出試算表的差額。
- (c) 分別指出上述(vii)、(viii)及(ix)各項會計錯誤所屬的類別。

(a)

日記簿

2018 年		借記	貸記
12 月 31 日		\$	\$
(i)	銷貨折扣	175	
	購貨折扣	715	
	暫記帳		890
(ii)	暫記帳	840	
	購貨		840
(iii)	暫記帳	430	
	薪金		430
(iv)	銷貨	7,400	
	累積折舊	6,500	
	出售辦公室設備虧損	2,400	
	辦公室設備		16,300
(v)	購貨	2,100	
	購貨退出	1,200	
	暫記帳		3,300

(vi)	股份認購	280,000	
	普通股股本		200,000
	銀行存款		80,000
(vii)	董事貸款	35,000	
	應付貸款		35,000
	應計貸款利息收益	525	
	貸款利息收益 (\$35,000 x 6% x 3/12)		525
(viii)	應收貸款 (\$1,180 x 2)	2,360	
	銷貨		2,360
(ix)	租金按金	17,000	
	銀行存款		17,000

(b)

暫記帳

	\$		\$
餘額承上 (結平數字)	2,920	銷貨折扣 (i)	175
購貨(ii)	840	購貨折扣 (i)	715
應計薪金(iii)	430	購貨 (v)	2,100
		購貨退出 (v)	1,200
	4,190		4,190

試算表的差額 = \$2,920

(c) (vii) 原則性錯誤

(viii) 顛倒入帳

(ix) 遺漏錯誤