

甲部 (24分)

全部試題均須作答。

1. 2013年12月1日愛彼公司的應收貨款金額\$399 700。截至2013年12月31日止一個月的相關資料如下：

	\$
現銷	217 600
賒銷	4 392 400
購貨退出	373 200
銷貨退回	23 280
因貨物有瑕疵而給予客戶的折讓	31 120
來自賒帳客戶的收款額	4 137 400
付款予供應商	2 050 200
壞帳撇銷	36 000

作業要求：

- (a) 編製截至2013年12月31日止月份的應收帳款分類帳統制帳戶。 (4分)
- (b) 2013年1月1日呆帳準備的期初結餘為\$38 000。若公司估計2013年12月31日應收貨款的6%為呆帳，編製日記分錄以調整2013年12月31日的呆帳準備。

(3分)

(總分：7分)

2. 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\$4000。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日因意外而完全損毀。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。 (4分)
- (b) 編製2013年度處理該機器的日記分錄。毋須分錄說明。 (3分)

(總分：7分)

3. 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) 機器的帳面淨值為\$52 000。在評估是否出售該機器時，該帳面淨值屬於\_\_\_\_\_。

(c) 機器現可以\$5000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。根據邊際成本計算法，新機器的年度租金費用屬於\_\_\_\_\_。

(4分)

4. 彪帝體育公司生產和出售兩類健身舞產品：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 5000 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。(3分)

彪帝體育公司決定自 2015 年起只生產舞者套匣。公司會改善舞者套匣的質量，估計單位變動成本會增加\$75，售價則維持不變，預計銷量為 6250 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)。(3分)

(總分：6分)

乙部(36分)

全部試題均須作答。

5. 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	
提用 – 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。 (2 分)
  - (b) 編製合夥截至 2013 年 12 月 31 日止年度的盈利分撥帳。 (4 分)
  - (c) 更新 2013 年 12 月 31 日的多欄式合夥人往來帳。 (5 分)
- (總分：11 分)

6. 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記錄及存貨，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\$8000。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) 為彼德公司編製截至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。 (9分)
- (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。 (2分)

(總分：11分)

7. 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。 (2 分)
- (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。 (2 分)

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。 (3 分)

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	1000 小時	3000 小時
工作#104	3300 小時	1100 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。 (3 分)

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達致較公平的間接成本分配。輔以相關計算支持你的答案。 (3 分)

(總分：14 分)

丙部(20分)

選答一題。

8. 雲迪有限公司的簿記員作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	<u>381 600</u>	<u>363 100</u>
	<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內。
- (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) 某賒賬顧客退回發票價\$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 股的認購股款，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，董事局決定撥備普通盈餘儲備\$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。 (3分)
- (b) 編製雲迪有限公司截至 2013 年 12 月 31 日止年度的損益表及同日的財務狀況表。 (13分)
- (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。 (4分)

(總分：20分)

9. 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\$2700付款予供應商，錯誤在銀行存款記作收入。並已相應過帳至應付帳款分類張內有關的人名帳。
  - (ii) 銀行已貸記股息收益\$1250，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日一項貸項轉賬\$3500。公司未能辨識轉賬來源。其後，調查揭示該項轉賬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\$3260。
  - (v) 銀行存款帳已包括一張收自客戶的遠期支票\$6750。2013年12月31日，該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\$5500，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。 (5分)
- (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。 (4分)
- (c) 編製(vii)至(ix)項所需的日記分錄，毋須分錄說明。 (5分)
- (d) 指出(ix)項的相關收益確認原則，並解釋你的會計處理。 (3分)

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。 (3分)

(總分：20分)

試 卷 完