

## 1. 2014.P1A.Q20

\_\_\_\_\_是財務報表的外部使用者，關注公司的變現能力和償債能力。

- A. 管理人員
- B. 顧客
- C. 競爭對手
- D. 貸款人

## 2. 2014.MC.Q29

李小姐以個人支票支付企業的電費。以下哪項是企業正確的複式記帳？

| 借記    | 貸記   |
|-------|------|
| A. 提用 | 銀行存款 |
| B. 提用 | 資本   |
| C. 電費 | 銀行存款 |
| D. 電費 | 資本   |

## 3. 2014.MC.Q10

如果試算表的借方結餘總和比貸方結餘總和大，這表示\_\_\_\_\_。

- A. 本年度有虧損
- B. 複式記帳有錯誤
- C. 沒有足夠資本以營運業務
- D. 資產總額比負債總額大

## 4. 2014.MC.Q18

購貨折扣增加對毛利和淨利有什麼影響？

| 毛利    | 淨利 |
|-------|----|
| A. 不變 | 不變 |
| B. 不變 | 上升 |
| C. 上升 | 不變 |
| D. 上升 | 上升 |

## 5. 2014.MC.Q26

如果某資產\_\_\_\_\_，這會在財務狀況表上歸類為流動資產。

- A. 在 12 個月前已經賒賬購買
- B. 在過去 12 個月內以現金購買
- C. 將會在 12 個月內出售
- D. 將會使用超過 12 個月

## 6. 2014.MC.Q14

在會計循環中，繼原始分錄簿後的流程是甚麼？

- (1) 期末調整
  - (2) 財務報表
  - (3) 分類帳
  - (4) 試算表
- A. (1) → (2) → (3) → (4)  
 B. (2) → (3) → (4) → (1)  
 C. (3) → (4) → (1) → (2)  
 D. (4) → (3) → (1) → (2)

## 7. 2014.MC.Q16

2013 年 12 月 30 日，某商號購買一輛貨車，以支票支付 \$150 000。貨車的定價是 \$243 000，營業折扣則為 \$15 000。2013 年 12 月 31 日，其市值跌至 \$200 000。該貨車在 2013 年 12 月 31 日的財務狀況表中應記錄為\_\_\_\_\_。

- A. \$150 000
- B. \$200 000
- C. \$228 000
- D. \$243 000

## 8. 2014.MC.Q5

某商號一直把給予顧客的免費樣本開支記作促銷費用。東主在年底取了一些免費樣本自用，根據\_\_\_\_\_概念，這些免費樣本應作\_\_\_\_\_處理。

- A. 企業個體 …… 促銷費用
- B. 企業個體 …… 提用
- C. 一貫性 …… 促銷費用
- D. 一貫性 …… 提用

## 9. 2014.MC.Q19

若只有損益表，可計算下列哪項會計比率？

- (1) 淨利率
  - (2) 速動比率
  - (3) 運用資金報酬率
- A. 只有(1)  
 B. 只有(2)  
 C. 只有(3)  
 D. 只有(1) 及 (3)

## 10. 2014.MC.Q9

2013年12月31日，昆頓公司的流動負債為\$60 000，流動比率為3:1，速動比率則為2:1，該日其存貨額是多少？

- A. \$60 000
- B. \$120 000
- C. \$180 000
- D. \$240 000

## 11. 2014.MC.Q11

某企業的毛利率為25%，試根據以下數據計算其銷貨額：

| 項目   | \$     |
|------|--------|
| 期初存貨 | 10 000 |
| 期末存貨 | 4 000  |
| 購貨   | 51 000 |
| 銷售費用 | 1 500  |

- A. \$69 375
- B. \$71 250
- C. \$74 000
- D. \$76 000

## 12. 2015.MC.Q4

2014年10月，某商號有以下購貨及退貨：

- |       |                                   |
|-------|-----------------------------------|
| 10月2日 | 從余先生賒購貨品 \$2500                   |
| 9日    | 現購貨品 \$2000                       |
| 17日   | 退回貨品 \$300 予余先生                   |
| 26日   | 從呂小姐賒購貨品 \$3200，如在30天內付款可享10%現金折扣 |

根據上述資料，2014年10月在購貨簿內記錄的購貨總額應是多少？

- A. \$5380
- B. \$5700
- C. \$7400
- D. \$7700

## 13. 2015.MC.Q7

編製試算表的主要目的是什麼？

- (1) 記錄企業的日常交易
  - (2) 反映企業的財務表現
  - (3) 檢視簿記記帳的算術準確度
- A. 只有(1)
  - B. 只有(3)
  - C. 只有(1) 及 (2)
  - D. 只有(2) 及 (3)

## 14. 2015.MC.Q10

下列哪項不是虛帳戶？

- A. 薪金帳
- B. 購貨帳
- C. 銷貨退回帳
- D. 銀行存款帳

## 15. 2015.MC.Q14

某商號賒銷貨品予一客戶。下列哪項是這交易對其財務狀況表的影響？

|    | 總流動資產 | 總流動負債 |
|----|-------|-------|
| A. | 減少    | 增加    |
| B. | 減少    | 減少    |
| C. | 增加    | 不變    |
| D. | 不變    | 不變    |

## 16. 2015.MC.Q15

投資者會用財務報表提供的會計資訊來評估\_\_\_\_\_。

- (1) 企業是否值得投資
- (2) 企業的組織結構是否恰當
- (3) 企業是否具足夠資本推行其計劃

## 17. 2015.MC.Q18

下列哪些有關給予客戶現金折扣的描述是正確的？

- (1) 它們是費用。
- (2) 它們必須記錄在帳冊內。
- (3) 它們用來吸引客戶以現金購買。

- A. 只有(1) 及 (2)
- B. 只有(1) 及 (3)
- C. 只有(2) 及 (3)
- D. (1)、(2) 及 (3)

## 18. 2015.MC.Q23

2014年1月1日，馬莉成立一商號。她以自己的現金\$300 000 存入商號的銀行戶口，並為商號注入她的貨車，成本為\$80 000。此外，商號又從馬莉的朋友借入\$40 000，用以購買貨物。截至2014年12月31日止年度，商號總收入和總支出分別為\$120 000 和\$45 000。

2014年12月31日馬莉的資本是多少？

- A. \$305 000
- B. \$335 000
- C. \$455 000
- D. \$485 000

## 19. 2015.MC.Q25

以下哪些複式記帳是正確的？

|     | 交易           | 借記帳戶 |
|-----|--------------|------|
| (1) | 以現金購置辦公室的文件櫃 | 購貨   |
| (2) | 東主為商號注入現金    | 現金   |
| (3) | 債務人以支票償還債務   | 銀行存款 |

- A. 只有(1) 及 (2)
- B. 只有(1) 及 (3)
- C. 只有(2) 及 (3)
- D. (1)、(2) 及 (3)

根據以下資料，回答第 29 及 30 題：

李穎於2014年1月1日成立其商號。截至2014年12月31日止年度，這商號的銷貨及購貨分別為\$540 000 和 \$230 000。2014年的毛利率為60%，而淨利率則為35%。

## 20. 2015.MC.Q29

商號2014年12月31日的存貨是多少？

- A. \$10 000
- B. \$12 000
- C. \$14 000
- D. \$18 000

## 21. 2015.MC.Q30

商號2014年度的費用是多少？

- A. \$135 000
- B. \$189 000
- C. \$216 000
- D. \$324 000

## 22. 2016.MC.Q5

心美是瑪莉商號的客戶，信貸紀錄良好。截至2015年12月31日止年度，瑪莉賒購貨物\$8000 予心美。心美於2016年1月償清該項貨欠。根據\_\_\_\_\_(1)\_\_\_\_\_, 瑪莉應記錄這項交易為\_\_\_\_\_(2)\_\_\_\_ 年度的銷貨。

| (1)       | (2)  |
|-----------|------|
| A. 應計觀念   | 2015 |
| B. 應計觀念   | 2016 |
| C. 繼續經營假設 | 2015 |
| D. 繼續經營假設 | 2016 |

## 23. 2016.MC.Q11

下列哪個帳戶的結餘必定在試算表的借方？

- (1) 銀行手續費
- (2) 銀行貸款
- (3) 銀行存款

- A. 只有(1)
- B. 只有(2)
- C. 只有(1) 及 (3)
- D. 只有(2) 及 (3)

## 24. 2016.MC.Q12

下列哪項會影響銷貨成本計算？

- A. 辦公室的租金費用
- B. 運送貨物予顧客的運費
- C. 因大量購貨，供應商給予的折扣
- D. 因提早還款，供應商給予的折扣

## 25. 2016.MC.Q13

下列哪項有關非流動資產的陳述是正確的？

- A. 它們的購買成本超過\$100 000。
- B. 它們是用於企業運作。
- C. 它們的結餘會在損益表顯示。
- D. 應收貨款是非流動資產。

26. 2016.MC.Q18

下列哪項複式記帳是正確的？

## 交易

## 借方帳戶

(1) 購貨  
 (2) 銀行存款  
 (3) 應收貨款

## 貸方帳戶

退貨予供應商  
 將現金存入銀行戶口  
 購貨退出  
 現金  
 銷貨

- A. 只有(1) 和 (2)  
 B. 只有(1) 和 (3)  
 C. 只有(2) 和 (3)  
 D. (1)、(2) 和 (3)

27. 2016.MC.Q21

下列哪項應在有關帳戶的貸方入帳？

## 帳戶

(1) 資本減少  
 (2) 應付貨款增加  
 (3) 銀行存款減少

資本  
 應付貨款  
 銀行存款

- A. 只有(1) 和 (2)  
 B. 只有(1) 和 (3)  
 C. 只有(2) 和 (3)  
 D. (1)、(2) 和 (3)

28. 2016.MC.Q23

2015年1月1日，李先生成立一家商號，投入現金\$100 000。同日，商號向銀行貸款\$200 000。該年年終，商號的總資產和總負債分別為\$980 000 和 \$560 000。該年度內，李先生每月定期提取現金\$5000。

該商號 2015 年度的淨利是多少？

- A. \$180 000  
 B. \$260 000  
 C. \$325 000  
 D. \$380 000

29. 2016.MC.Q26

下列哪項不是公司財務報表對相關用家的主要用途？

## 用家

## 主要用途

A. 管理人員 制定公司發展策略  
 B. 僱員 評估薪金水平和職業保障  
 C. 政府 評估公司償還稅款的能力  
 D. 購貨債權人 決定是否賒銷貨物予公司

30 - 31 根據以下資料，回答第 30 及 31 題：

下列 2015 年 12 月 31 日的會計帳戶結餘是從一家商號的帳冊內摘取：

|                   | 借方     | 貸方    |
|-------------------|--------|-------|
|                   | \$     | \$    |
| 購貨                | 75 000 |       |
| 銷貨退回和購貨退出         | 5 000  | 3 000 |
| 銷貨折扣和購貨折扣         | 3 500  | 2 000 |
| 存貨，2015 年 1 月 1 日 | 15 000 |       |
| 電費                | 10 000 |       |
| 工資與薪金             | 36 500 |       |

30. 2016.MC.Q29

如果 2015 年 12 月 31 日的存貨是 \$27 000，截止 2015 年 12 月 31 日止年度的銷貨成本是多少？

- A. \$54 500  
 B. \$58 000  
 C. \$60 000  
 D. \$63 000

31. 2016.MC.Q30

如果截止 2015 年 12 月 31 日止年度的淨利是 \$9000，該年度的毛利是多少？

- A. \$59 000  
 B. \$57 000  
 C. \$54 000  
 D. \$53 500

32. 2017.MC.Q2

假設一個試算表沒有遺漏帳戶結餘，而試算表的借方結餘總和與貸方結餘總和不相等，這表示 \_\_\_\_\_。

- (1) 試算表內有一項或多項帳戶結餘出錯  
 (2) 財務狀況表將不會平衡  
 (3) 捐益表內的淨利將會是錯誤的

- A. 只有 (1) 及 (2)  
 B. 只有 (1) 及 (3)  
 C. 只有 (2) 及 (3)  
 D. (1)、(2) 及 (3)

## 33. 2017.MC.Q5

在會計循環中，下列哪個步驟緊隨編製試算表之後？

- A. 編製財務報表
- B. 作出期末調整
- C. 過帳至分類帳
- D. 於原始分錄簿記錄交易

## 34. 2017.MC.Q9

如一帳戶有借方結餘，下列哪項有關這帳戶的陳述是正確的？

- A. 帳戶借方入帳的總額，較貸方入帳的總額高。
- B. 結餘轉下在帳戶的借方出現。
- C. 承上結餘在帳戶的右方出現。
- D. 這帳戶是資產帳戶。

## 35. 2017.MC.Q12

陳記和葉記是經營同一行業的貿易商號，他們 2016 年的毛利率和淨利率如下：

|     | 陳記  | 葉記  |
|-----|-----|-----|
| 毛利率 | 39% | 45% |
| 淨利率 | 24% | 20% |

根據以上比率，可以得出下列哪項結論？

- A. 葉記的銷售額較高。
- B. 葉記的銷貨成本較高。
- C. 陳記的淨利較高。
- D. 陳記控制營運費用的表現較佳。

## 36. 2017.MC.Q15

下列哪項不是財務報表的用途？

- A. 協助不同用家作決策
- B. 提供有關企業財政狀況的資訊
- C. 為員工提供資訊，以評估其工作保障
- D. 提供有關企業表現的質性資訊

## 37. 2017.MC.Q19

黃先生於 2017 年 1 月 1 日成立其商號。他將自己擁有、價值 \$40 000 的汽車注入商號。商號向黃先生的親戚借入 \$200 000，用作購買辦公室設備，並向銀行借入 \$100 000 供營運之用。

商號於 2017 年 1 月 1 日的資產、負債及資本額是多少？

|    | 資產      | 負債      | 資本      |
|----|---------|---------|---------|
|    | \$      | \$      | \$      |
| A. | 240 000 | 200 000 | 40 000  |
| B. | 40 000  | 300 000 | 340 000 |
| C. | 340 000 | 100 000 | 240 000 |
| D. | 340 000 | 300 000 | 40 000  |

根據以下資料，回答第 2017.MC.Q21 及 2017.MC.Q22：

2016 年 12 月 31 日，王氏商號的資產和負債如下：

|        | \$      |
|--------|---------|
| 非流動資產  | 280 000 |
| 銀行存款   | 18 000  |
| 現金     | 58 000  |
| 存貨     | 71 000  |
| 應付貨款   | 86 000  |
| 應收貨款   | 162 000 |
| 長期銀行貸款 | 120 000 |

## 38. 2017.MC.Q21

王氏商號 2016 年的速動比率是多少？

- A. 1.16 : 1
- B. 2.77 : 1
- C. 3.59 : 1
- D. 6.02 : 1

## 39. 2017.MC.Q22

王氏商號於 2016 年 12 月 31 日的營運資金是多少？

- A. \$103 000
- B. \$152 000
- C. \$223 000
- D. \$503 000

40. 2017.MC.Q25

下列哪項有關會計假設、原則及慣例的描述是正確的？

- A. 歷史成本：所有企業交易都應記錄於帳冊內  
 B. 企業個體：獨資東主可將其個人開支記錄於企業帳冊內  
 C. 一貫性：會計政策和方法一經採用，便不能更改  
 D. 繼續經營：企業會在可見的未來持續營運

41. 2017.MC.Q28

下列哪項複式記帳是正確的？

| <u>交易</u>         | <u>借方帳戶</u> | <u>貸方帳戶</u> |
|-------------------|-------------|-------------|
| (1) 以支票結清貨欠       | 應付貨款        | 銀行存款        |
| (2) 賦銷商號的辦公室傢具    | 應收貨款        | 銷貨          |
| (3) 以現金支付送貨予客戶的運費 | 銷貨運費        | 現金          |

- A. 只有 (1)  
 B. 只有 (1) 及 (3)  
 C. 只有 (2) 及 (3)  
 D. (1)、(2) 及 (3)

42. 2017.MC.Q29

下列哪項有關會計比率的陳述是正確的？

- (1) 它們是用來評估企業的財務業績。  
 (2) 「銷貨」是計算所有盈利能力比率的分母。  
 (3) 一家企業的酸性測驗比率較其流動比率為高。

- A. 只有 (1)  
 B. 只有 (1) 及 (2)  
 C. 只有 (1) 及 (3)  
 D. 只有 (2) 及 (3)

43. 2018.MC.Q2

下列哪個帳戶必定在試算表出現借方結餘？

- A. 租金收益  
 B. 購貨退出  
 C. 購貨折扣  
 D. 貸款予員工

44. 2018.MC.Q4

下列哪項複式記帳是正確的？

| <u>交易</u>         | <u>借記帳戶</u> | <u>貸記帳戶</u> |
|-------------------|-------------|-------------|
| (1) 收到銀行存款利息      | 利息收益        | 銀行存款        |
| (2) 賦購辦公室用的文具     | 文具費用        | 應付帳款        |
| (3) 東主引入他的汽車供商號使用 | 汽車          | 提用          |

- A. 只有 (1)

- B. 只有 (2)

- C. 只有 (2) 及 (3)

- D. (1)、(2) 及 (3)

45. 2018.MC.Q6

下列哪項應記作商號的費用？

- (1) 以現金支付商號兼職工人的工資  
 (2) 以商號支票支付東主私人住宅的保險費  
 (3) 以東主個人支票支付商號貨倉的租金

- A. 只有 (1) 及 (2)

- B. 只有 (1) 及 (3)

- C. 只有 (2) 及 (3)

- D. (1)、(2) 及 (3)

46. 2018.MC.Q8

下列哪項應貸記商號的購貨帳？

- (1) 東主提取貨物自用  
 (2) 退回貨物予供應商  
 (3) 捐贈貨物予非牟利機構

- A. 只有 (1)

- B. 只有 (1) 及 (3)

- C. 只有 (2) 及 (3)

- D. (1)、(2) 及 (3)

47. 2018.MC.Q10

下列哪個是實帳戶的例子？

- (1) 銷貨帳  
 (2) 銀行貸款帳  
 (3) 設備帳

A. 只有 (1)

B. 只有 (2)

C. 只有 (3)

D. 只有 (2) 及 (3)

48. 2018.MC.Q12

2018年3月1日，一商號的銀行存款帳和現金帳分別有借方結餘\$15 000和 \$12 000。商號該月現銷\$13 000，其中\$5 000 保留於夾萬內。其餘現銷金額則在月底前存入銀行。該月以現金支付費用\$9 000 和以支票購買設備\$26 000。

2018年3月31日，銀行存款帳有\_\_\_\_\_。

- A. 貸方結餘 \$3 000  
 B. 貸方結餘 \$6 000  
 C. 借方結餘 \$5 000  
 D. 借方結餘 \$8 000

49. 2018.MC.Q17

列是有關陳先生商號2017年度的資料：

|                | \$      |
|----------------|---------|
| 資本，2017年1月1日   | 443 800 |
| 資本，2017年12月31日 | 425 000 |
| 2017年度總收益      | 97 000  |
| 2017年度總費用      | 108 500 |

根據以上資料，陳先生於2017年度內\_\_\_\_\_。

- A. 從商號提用 \$7 300  
 B. 從商號提用 \$30 300  
 C. 注資商號 \$7 300  
 D. 注資商號 \$30 300

50. 2018.MC.Q20

下列哪項會增加一家貿易商號的毛利？

- A. 購貨退出減少  
 B. 銷貨運費減少  
 C. 供應商提高交易折扣  
 D. 供應商提高現金折扣

51. 2018.MC.Q21

明記和陳記是同一行業的貿易商號。他們2017年度的財務資料如下：

|        | 明記        | 陳記        |
|--------|-----------|-----------|
| 流動資產   | \$900 000 | \$600 000 |
| 流動比率   | 6:1       | 2.5:1     |
| 酸性測驗比率 | 2:1       | 1.5:1     |

根據以上資料，明記\_\_\_\_\_。

- (1) 的流動負債較少  
 (2) 應付短期負債的能力較高  
 (3) 的存貨較少
- A. 只有 (1) 及 (2)  
 B. 只有 (1) 及 (3)  
 C. 只有 (2) 及 (3)  
 D. (1)、(2) 及 (3)

52. 2018.MC.Q23

下列哪項不是會計的功能？

- A. 歸納企業交易  
 B. 監控會計人員的表現  
 C. 向不同持份者傳遞企業表現資訊  
 D. 把企業交易分類

53. 2018.MC.Q29

下列哪項有關損益表的陳述是不正確的？

- A. 資料大多是量化的
- B. 資料主要反映過去事項
- C. 其編製需要專業判斷
- D. 其編製只根據現金收入和現金支出

54. 2019.MC.Q2

根據會計假設、原則及慣例，下列哪項會計處理是正確的？

- A. 某獨資東主將其個人的租金費用記錄在商號的帳冊內。
- B. 陳先生擁有三家商號，他為每家商號保存個別的會計記錄。
- C. 如果預期企業將於下月停止營運，所有資產均按現時市場價格計值。
- D. 除非新方法可以帶來更高利潤，否則已採用的會計方法就不應改變。

55. 2019.MC.Q4

以下帳戶摘錄自李氏商號的帳冊：

| 區先生    |      |        |       |      |        |
|--------|------|--------|-------|------|--------|
| 2018   |      | \$     | 2018  |      | \$     |
| 10月14日 | 現金   | 22 000 | 10月1日 | 承上結餘 | 10 000 |
| 10月31日 | 結餘轉下 | 44 000 | 10月5日 | 購貨   | 56 000 |
|        |      | 66 000 |       |      | 66 000 |

根據以上帳戶的資料，下列哪項陳述是不正確的？

- A. 2018年10月1日李氏商號欠區先生\$10 000。
- B. 2018年10月5日區先生向李氏商號賒銷貨品\$56 000。
- C. 2018年10月14日李氏商號從區先生收到現金\$22 000。
- D. 2018年10月31日這帳戶有貸方結餘。

56. 2019.MC.Q6

某商號購買一套定價\$200 000的設備。東主以私人支票支付\$50 000，餘額將於稍後清還。下列哪項是這交易對會計等式的影響？

|    | 資產 | 資本 | 負債 |
|----|----|----|----|
| A. | 增加 | 增加 | 減少 |
| B. | 增加 | 增加 | 增加 |
| C. | 增加 | 減少 | 增加 |
| D. | 減少 | 不變 | 減少 |

57. 2019.MC.Q10

2018年12月31日某商號的速動比率為0.8:1。同日，商號有帳戶結餘如下：

|                 | \$     |
|-----------------|--------|
| 存貨              | 6 000  |
| 銀行貸款(2019年4月到期) | 10 000 |
| 現金              | 30 000 |
| 應付貨款            | 50 000 |

根據以上資料，計算2018年12月31日應收貨款的數額。

- A. \$4 000
- B. \$10 000
- C. \$12 000
- D. \$18 000

58. 2019.MC.Q12

下列哪項會減少企業的流動負債總額？

- (1) 將一些尚未付款的貨品退回供應商。
- (2) 使用銀行透支服務以償還應付貨款。
- (3) 借入一筆為期三年的銀行貸款，以償還一筆為期六個月的貸款。

- A. 只有(1)及(2)
- B. 只有(1)及(3)
- C. 只有(2)及(3)
- D. (1)、(2)及(3)

59. 2019.MC.Q14

對一家銷售辦公室設備的獨資商號來說，下列哪項有關它的財務狀況表的陳述是正確的？

- A. 待售的辦公室設備應分類為流動資產。
- B. 這報表顯示本年度交易的詳細資料。
- C. 這報表顯示該商號的虛帳戶和實帳戶結餘。
- D. 營運資金是非流動資產與非流動負債的差額。

60. 2019.MC.Q16

某商號於 2018 年 1 月成立。2018 年 12 月 31 日摘錄自商號帳冊的帳戶結餘如下：

|      | \$      |
|------|---------|
| 銷貨   | 154 000 |
| 購貨   | 51 000  |
| 銷貨運費 | 2 500   |
| 購貨運費 | 4 700   |
| 薪金   | 31 000  |

2018 年 12 月 31 日的存貨為 \$7 200。截至 2018 年 12 月 31 日止年度的毛利為 \_\_\_\_\_。

- A. \$72 000
- B. \$105 500
- C. \$107 700
- D. \$114 900

61. 2019.MC.Q19

下列哪項複式記帳是正確的？

- | 交易                 | 借記帳戶 | 貸記帳戶 |
|--------------------|------|------|
| (1) 賦帳客戶將貨品退回商號。   | 銷貨   | 應收貨款 |
| (2) 以支票清付銀行貸款。     | 銀行存款 | 銀行貸款 |
| (3) 收到多付汽車費用的現金退款。 | 現金   | 汽車費用 |

- A. 只有 (1) 及 (2)
- B. 只有 (1) 及 (3)
- C. 只有 (2) 及 (3)
- D. (1)、(2) 及 (3)

62. 2019.MC.Q23

會計循環中，在過帳至分類帳帳戶之後，下一個步驟是 \_\_\_\_\_。

- A. 編製財務報表
- B. 把交易記錄在原始分錄帳簿
- C. 編製試算表
- D. 作出期末調整

63. 2019.MC.Q25

下列哪項不是財務報表對相關用家的主要用途？

| 用家      | 主要用途        |
|---------|-------------|
| A. 僱員   | 評估公司的前景     |
| B. 管理人員 | 評估公司的財務表現   |
| C. 政府   | 評估公司的應繳利得稅額 |
| D. 顧客   | 評估公司的變現能力   |

64. 2019.MC.Q28

2018 年 12 月 31 日一家商號的試算表有帳戶結餘如下：

|                   | \$      |
|-------------------|---------|
| 購貨                | 74 000  |
| 存貨，2018 年 1 月 1 日 | 6 200   |
| 銀行存款              | 121 500 |
| 銀行貸款              | 36 700  |
| 辦公室設備             | 15 000  |
| 銷貨                | 123 000 |
| 營業費用              | 28 000  |
| 提用                | 14 700  |
| 資本，2018 年 1 月 1 日 | ?       |

商號 2018 年 1 月 1 日的資本是 \_\_\_\_\_。

- A. \$43 700
- B. \$70 300
- C. \$99 700
- D. \$197 700

65. 2020.MC.Q3

下列哪項描述會計的「借」與「貸」是正確的？

- (1) 「借」記是增加帳戶的金額，「貸」記是減少帳戶的金額
- (2) 「借」方指帳戶的左方，「貸」方指帳戶的右方。
- (3) 「借」方結餘是正數；「貸」方結餘是負數。

- A. 只有 (1)
- B. 只有 (2)
- C. 只有 (1) 及 (2)
- D. 只有 (2) 及 (3)

66. 2020.MC.Q5

下列哪項交易對資產、資本和負債的影響是正確的？

- 交易
- A. 東主把他的汽車注入商號。
  - B. 取收客戶現金，結清其帳戶。
  - C. 東主以其私人支票為商號償還銀行貸款。
  - D. 以現金支付商號本月的租金。

| 資產 | 資本 | 負債 |
|----|----|----|
| 增加 | 增加 | 增加 |
| 增加 | 不變 | 減少 |
| 不變 | 增加 | 減少 |
| 減少 | 不變 | 減少 |

67. 2020.MC.Q9

一家商號的流動比率是 1.8:1，酸性測驗比率是 0.9:1。下列哪項陳述是正確的？

- A. 商號的營運資金金額是負數。
- B. 商號一半的流動資產是存貨。
- C. 商號的變現能力和盈利能力差劣。
- D. 商號有足夠的速動資產清償流動負債。

68. 2020.MC.Q11

下列哪項是使用財務報表的局限？

- (1) 財務報表主要記錄過去的交易。
- (2) 由於財務報表一般會以市值匯報資產的價值，而市值會隨時間波動，因此很難比較商號不同年度的表現。
- (3) 由於不同商號會採用不同的會計方法，因此很難比較同一行業不同商號的表現。

- A. 只有 (1)
- B. 只有 (2)
- C. 只有 (1) 及 (3)
- D. (1)、(2) 及 (3)

69. 2020.MC.Q13

下列哪項有關會計循環流程的描述是正確的？

- (1) 過帳至分類帳後，隨即作期末調整。
- (2) 編製試算表後，隨即編製財務報表。
- (3) 確認商業交易後，隨即記錄在原始分錄簿。

- A. 只有 (1)
- B. 只有 (3)
- C. 只有 (1) 及 (2)
- D. 只有 (2) 及 (3)

70. 2020.MC.Q14

一家貿易商號賺取利息收益 \$8 000，這對商號該年度的毛利和淨利有什麼影響？

| 毛利    | 淨利 |
|-------|----|
| A. 不變 | 增加 |
| B. 增加 | 不變 |
| C. 不變 | 不變 |
| D. 增加 | 增加 |

71. 2020.MC.Q18

下列哪項交易應記錄在超級市場的購貨帳？

- (1) 購買冰箱貯存雪糕
  - (2) 東主從貨倉取去一些罐頭食品供家庭享用
  - (3) 因大量採購貨品而獲得供應商給予折扣
- A. 只有 (1)
  - B. 只有 (2)
  - C. 只有 (2) 及 (3)
  - D. (1)、(2) 及 (3)

72. 2020.MC.Q20

陳輝是兩家商號的東主。為方便起見，他把兩家商號的所有購貨記入同意帳冊內。這個案違反了下列哪項會計假設、原則或慣例？

- A. 應計觀念
- B. 歷史成本
- C. 繼續經營
- D. 企業個體

73. 2020.MC.Q23

2019 年 12 月 31 日，一家商號的帳戶結餘摘錄如下：

|                   | \$     |
|-------------------|--------|
| 存貨                | 17 500 |
| 銀行存款              | 27 000 |
| 應付貨款              | 30 800 |
| 應收貨款              | 16 400 |
| 借給僱員的短期貸款         | 8 000  |
| 銀行貸款 (於 2022 年到期) | 13 000 |

商號的速動比率是多少？

- A. 1.12:1
- B. 1.57:1
- C. 1.67:1
- D. 2.24:1

74. 2020.MC.Q30

4 月 8 日，天明向華順貿易購貨品 \$60 000，可享交易折扣 2%；如十日內清還貨欠，天明可另享折扣 3%。

如果天明於 4 月 21 日清還貨欠，他須償還 \_\_\_\_\_。

- A. \$57 036
- B. \$58 200
- C. \$58 800
- D. \$60 000

75. 2021.MC.Q6

2021 年 2 月 1 日，李先生成立一家售賣電腦的零售商號。同日，該商號從供應商賒購十台電腦，每台成本 \$4 500。在 2 月，這商號把兩台損壞的電腦退回供應商，並售出三台電腦，每台售價 \$7 000。

2021 年 2 月 28 日，該商號購貨帳的結餘是多少？

- A. \$22 500
- B. \$31 500
- C. \$36 000
- D. \$45 000

76. 2021.MC.Q9

2020 年 12 月 31 日，李氏商號的所有帳戶結餘列示如下：

|        | \$      |
|--------|---------|
| 應收帳款   | 55 000  |
| 銀行透支   | 2 500   |
| 存貨     | 21 200  |
| 貸款予陳先生 | 18 000  |
| 現金     | 23 000  |
| 應付帳款   | 42 300  |
| 設備     | 121 000 |
| 資本     | ?       |

2020 年 12 月 31 日資本帳的結餘是多少？

- A. \$157 400
- B. \$162 400
- C. \$193 400
- D. \$198 400

77. 2021.MC.Q11

下列哪項會減少商號的毛利？

- (1) 提用貨品
- (2) 購貨運費增加
- (3) 電費增加

- A. 只有 (1)
- B. 只有 (2)
- C. 只有 (3)
- D. 只有 (1) 及 (2)

## 78. 2021.MC.Q13

下列哪項有關試算表的陳述是正確的？

- (1) 如試算表平衡，帳戶結餘沒有錯誤。
- (2) 試算表顯示商號所有帳戶的結餘。
- (3) 如帳戶的借方總額較貸方總額少，這帳戶的結餘會顯示在試算表的貸方列。

A. 只有 (1)

B. 只有 (2)

C. 只有 (1) 及 (3)

D. 只有 (2) 及 (3)

## 79. 2021.MC.Q15

下列哪項有關財務狀況表的陳述是正確的？

- (1) 它顯示商號的變現能力。
- (2) 非流動資產按其總額由大至小排列。
- (3) 它顯示商號某段時間的財務狀況。

A. 只有 (1)

B. 只有 (2)

C. 只有 (1) 及 (2)

D. 只有 (2) 及 (3)

## 80. 2021.MC.Q18

2020 年 12 月 31 日，新輝公司決定於三個月後結束營業。同日，它的非流動資產記錄為 \$3 800 000，而其清算值則為 \$2 098 000。

根據 \_\_\_\_\_，新輝公司 2020 年 12 月 31 日的財務狀況表中，非流動資產的計值應為

\_\_\_\_\_。

- |           |       |             |
|-----------|-------|-------------|
| A. 繼續經營假設 | ..... | \$2 098 000 |
| B. 繼續經營假設 | ..... | \$3 800 000 |
| C. 歷史成本概念 | ..... | \$2 098 000 |
| D. 歷史成本概念 | ..... | \$3 800 000 |

## 81. 2021.MC.Q22

截至 2020 年 12 月 31 日止年度，順記和錦記的資料列示如下：

|      | 順記     | 錦記     |
|------|--------|--------|
|      | \$000' | \$000' |
| 銷貨   | 8 800  | 15 000 |
| 銷貨成本 | 2 400  | 2 600  |
| 營業費用 | 2 800  | 9 800  |

按照上述資料，下列哪項陳述是正確的？

- A. 錦記的毛利較低。
- B. 錦記的運用資金報酬率較高。
- C. 錦記在控制營業費用的表現較佳。
- D. 錦記的淨利率較低。

## 82. 2021.MC.Q26

下列哪項複式記帳是正確的？

|     | 交易                | 借記帳戶 | 貸記帳戶 |
|-----|-------------------|------|------|
| (1) | 以支票向銀光公司購置一輛汽車    | 汽車   | 銀光公司 |
| (2) | 從梁先生收取佣金支票        | 銀行存款 | 佣金收益 |
| (3) | 東主以其個人支票支付商號的租金費用 | 租金費用 | 資本   |

- A. 只有 (1)
- B. 只有 (2)
- C. 只有 (2) 及 (3)
- D. (1)、(2) 及 (3)

## 83. 2021.MC.Q29

下列哪項是實帳戶的例子？

- A. 購貨帳
- B. 應收貨款帳
- C. 銷貨折扣帳
- D. 電費帳

## 1. 2014.Q.3

- (a) 湯尼是一家玩具貿易企業的獨資擁有人。下列是湯尼企業的交易，分別指出用作記錄各項交易的原始分錄簿：
- 賒銷玩具予顧客
  - 收到有關玩具退貨的貨項通知書
  - 以自動轉張方式支付辦公室文員的薪金

(3 分)

- (b) 從記錄 (a)項交易的帳戶中，試為下列帳戶分類各舉一例：

- 實帳戶
- 虛帳戶

(2 分)

## 2. 2014.Q.5(a)

米基銷售進口餐具予餐館，2013 年 12 月 31 日的帳冊有以下結餘：

|                      | \$     |
|----------------------|--------|
| 應付帳款                 | 15 000 |
| 應收帳款                 | 27 000 |
| 銀行貸款（2015 年 3 月到期償還） | 22 000 |
| 銀行透支                 | 11 000 |
| 資本，2013 年 1 月 1 日    | ?      |
| 家具及裝置                | 63 000 |
| 存貨                   | 7 000  |
| 本年度淨利                | 3 800  |
| 租金按金                 | 20 000 |

- (a) 為米基編製 2013 年 12 月 31 日的財務狀況表。

(5 分)

## 3. 2014.Q.6(a)

陽光百貨截至 2013 年 12 月 31 日止年度的財務資料如下：

|                     | \$      |
|---------------------|---------|
| 購貨運費                | 9 000   |
| 存貨，2013 年 1 月 1 日   | 80 000  |
| 存貨，2013 年 12 月 31 日 | 60 000  |
| 購貨                  | 120 000 |
| 租金與差餉               | 48 000  |
| 銷貨退回                | 2 000   |
| 銷貨                  | 268 000 |
| 雜費                  | 30 000  |

- (a) 為陽光百貨編製截至 2013 年 12 月 31 日止年度的損益表。

(5 分)

## 4. 2015.Q.2

- 解釋會計的一致性原則。 (2 分)
- 某商號購買了一輛貨車作商業用途，商號從銀行帳戶提取 \$175 000 支付車價。貨車的定價為 \$200 000，賣家給予 \$25 000 折扣。指出在商號帳冊內應為該貨車記入的數額，並以一項相關的會計原則或概念解釋你的答案。

## 5. 2015.Q.4(a)

白德是一間成衣商號的獨資東主，2014 年 12 月 31 日，商號有以下結餘：

|                       | \$      |
|-----------------------|---------|
| 銀行貸款(須於 2015 年 9 月償還) | 430 000 |
| 資本，2014 年 1 月 1 日     | ?       |
| 銀行存款                  | 398 000 |
| 定期存款(6 個月)            | 180 000 |
| 存貨                    | 210 000 |
| 汽車                    | 986 000 |
| 本年度淨利                 | 82 000  |
| 應付貨款                  | 383 000 |
| 應收貨款                  | 320 000 |

- (a) 試為白德的商號編製 2014 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (5 分)

## 6. 2015.Q.5(a)

張漢在 2014 年 1 月 1 日創立一獨資貿易商號。截至 2014 年 12 月 31 日止年度，商號的財務資料如下：

|                     | \$      |
|---------------------|---------|
| 購貨運費                | 25 500  |
| 銷貨運費                | 23 600  |
| 存貨，2014 年 12 月 31 日 | 88 000  |
| 購貨                  | 227 500 |
| 租金費用                | 128 000 |
| 購貨退出                | 9 230   |
| 銷貨                  | 492 000 |
| 薪金                  | 120 000 |

- (a) 試為張漢的商號編製截至 2014 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (5 分)

## 7. 2016.Q.1

安兒經營一家出售單車的店鋪。一天，安兒取了店中其中一輛單車回家給她的兒子使用，該單車的成本和售價分別為 \$500 及 \$980。

- 編製日記分錄記錄上述事項，毋須分錄說明。 (2 分)
- 試以一項相關的會計原則或概念，解釋為何要在上述(a)項的帳戶入帳。 (3 分)

Q8 &amp; Q9 - 2016.Q4 / Q5

子山經營一家小型超級市場，其 2015 年度財務報表如下：

損益表

截至 2015 年 12 月 31 日止年度

|        | \$            |
|--------|---------------|
| 銷貨     | 100 000       |
| 減：銷貨成本 | 60 000        |
| 毛利     | 40 000        |
| 減：雜費   | 30 000        |
| 淨利     | <u>10 000</u> |

財務狀況表

2015 年 12 月 31 日

|                   | \$            | \$     |
|-------------------|---------------|--------|
| 非流動資產             |               | 20 000 |
| 流動資產              |               |        |
| 存貨                | 34 000        |        |
| 現金                | 6 000         |        |
|                   | <u>40 000</u> |        |
| 減：非流動負債           |               |        |
| 應付貨款              | 30 000        | 10 000 |
|                   | <u>30 000</u> |        |
| 資本，2015 年 1 月 1 日 | 37 000        |        |
| 加：淨利              | 10 000        |        |
|                   | <u>47 000</u> |        |
| 減：提用              | 17 000        |        |
|                   | <u>30 000</u> |        |

8. 2016.Q4(a)(b)

根據以上資料，

(a) 試為子山的超級市場計算(至小數點後兩位) 2015 年度的下列比率：

- (i) 毛利率
- (ii) 淨利率
- (iii) 運用資金報酬率

(3 分)

(b) 文記是同區另一家小型超級市場，其 2015 年度的毛利率和淨利率分別是 35% 和 15%。與文記比較，簡單評論子山的超級市場 2015 年度的盈利能力。

(2 分)

9. 2016.Q5(a)(b)

根據以上資料，

(a) 試為子山的超級市場計算(至小數點後兩位) 2015 年度的下列各項：

- (i) 營運資金
- (ii) 流動比率
- (iii) 速動比率

(3 分)

(b) 簡單評論子山的超級市場在 2015 年 12 月 31 日的變現能力。

(2 分)

10. 2017.Q3(d)

乙公司的財務年終為 12 月 31 日。2017 年 1 月 4 日，乙公司收到一張 2016 年 12 月份的電費單，費用為 \$9500，公司於 2017 年 1 月 29 日繳清。

(d) 試以一項相關的會計原則或概念，解釋電費 \$9500 應記錄為哪年的費用。

(3 分)

Q11 &amp; Q12: 2017.Q4(a) &amp; 2017.Q5(a)

莊先生於 2016 年 1 月 1 日開設商號，銷售雜貨及家居用品，並僱用了三名員工經營業務。2016 年 12 月 31 日，商號的帳冊有以下結餘：

|                   | \$      |
|-------------------|---------|
| 資本，2016 年 1 月 1 日 | 240 000 |
| 銀行透支              | 173 400 |
| 傢俱                | 204 000 |
| 銷貨                | 796 200 |
| 購貨                | 500 400 |
| 銷貨退回              | 1 800   |
| 購貨退出              | 1 500   |
| 購貨折扣              | 2 100   |
| 營運費用              | 507 000 |

11. 2017.Q4(a)

根據以上資料，試為莊先生的商號編製 2016 年 12 月 31 日的試算表。

(5 分)

12. 2017.Q5(a)

2016 年 12 月 31 的存貨計值為 \$195 000。

根據以上資料 試為莊先生的商號編製截至 2016 年 12 月 31 日止年度的損益表。

(5 分)

## 13. 2018.Q3(b)

大名有限公司是一家上市公司，經營百貨業務，於本港設有五家規模相若的分店。

過去幾年，大名有限公司的表現欠佳。2018年2月，公司因無法償還債務，需於六個月內清盤。因此，2018年3月31日的財務報表沒有按繼續經營假設編製。

- (b) 解釋繼續經營假設。在2018年3月31日，大名有限公司的非流動資產應如何計值？ (2分)

## 14. 2018.Q4(a)

2017年1月1日文迪開立一獨資商號，設計及出售電腦軟件，2017年12月31日，從商號帳冊摘錄結餘如下：

|                 | \$      |
|-----------------|---------|
| 應收貨款            | 13 000  |
| 汽車              | 48 000  |
| 銀行貸款（2018年7月到期） | 30 000  |
| 銷貨              | 220 000 |
| 應付貨款            | 8 000   |
| 購貨              | 98 000  |
| 設備              | 166 000 |
| 營業費用            | 105 600 |
| 銀行存款            | 16 000  |
| 資本，2017年1月1日    | ?       |

- (a) 2017年12月31日商號的存貨計值為\$26 000。試為文迪的商號編製2017年12月31日的財務狀況表。 (5分)

## 15. 2018.Q5(a)

2018年1月1日，偉信商號的銀行存款帳有借方結餘\$20 000。2018年1月商號有以下交易：

2018年

- 1月 3日 購購貨物，訂價為\$10 000。若購貨訂單超過\$5 000，供應商會給予交易折扣2%。  
若於購貨後10天內清付貨款，供應商會給予現金折扣3%。

7日 以支票償付2018年1月3日向供應商的購貨。

10日 以支票支付租金 \$7 000。

25日 購購貨物 \$12 000。

- (a) 在偉信商號的帳冊內，編製T字形帳戶，記錄以上交易。 (5分)

## 16. 2019.Q3

2018年12月1日，鐘氏商號以支票\$5 000購買貨品。

2018年12月22日，鐘氏商號賒銷\$8 000貨品予新顧客李奇。客戶如果在購貨後10天內清償欠款，可獲5%折扣。李奇於2018年12月30日以支票清償欠款。

從以下帳戶名單，

- 購貨帳
- 銷貨帳
- 李奇帳
- 銀行存款帳
- 購貨折扣帳
- 銷折扣帳

- (a) 為鍾氏商號編製適切的T字形帳戶以記錄上述交易。毋須結平帳戶。 (4分)

- (b) 為以下每種分類帳戶類型各舉一個例子：

- (i) 實帳戶  
(ii) 虛帳戶

(2分)

第二部分 (10 分) 選答一題。

區氏商號製造及銷售成衣。2018 年 12 月 31 日區氏商號帳冊內的帳戶結餘摘錄如下：

|                     | \$        |
|---------------------|-----------|
| 銷貨                  | 2 300 000 |
| 存貨，2018 年 12 月 31 日 | 100 000   |
| 本年度毛利               | 1 495 000 |
| 本年度淨利               | 345 000   |
| 資本，2018 年 1 月 1 日   | 1 827 500 |
| 機器                  | 2 182 500 |
| 銀行存款                | 140 000   |
| 應付貨款                | 250 000   |

2017 年區氏商號的運用資金報酬率和流動比率分別為 25% 和 1.4:1。東主於 2018 年沒有額外注資，也沒有提用。

根據上述資料，回答第 2019.Q4 或 2019.Q5。

#### 17. 2019.Q4(a)(b)

(a) 計算區氏商號 2018 年的下列比率（至小數點後兩位）：

- (i) 毛利率 (1 分)
  - (ii) 淨利率 (1 分)
  - (iii) 運用資金報酬率 (2 分)
- (b) 根據運用資金報酬率，簡單評論區氏商號 2018 年度的盈利能力。 (1 分)

#### 18. 2019.Q5(a)(b)

- (a) 為區氏商號編製 2018 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (3 分)
- (b) 根據流動比率（至小數點後兩位），簡單評論區氏商號 2018 年 12 月 31 日的變現能力。 (2 分)

#### 19. 2020.Q2

為籌集資金以擴充業務，陳氏商號向銀行申請貸款。銀行要求陳氏商號提交過去三年的財務報表，以供考慮。

- (a) 解釋銀行如何使用財務報表以決定是否批出貸款。 (2 分)

根據總經理的建議，陳氏商號正考慮改變本年度非流動資產的計值方法。

- (b) 指出一項可以應用於此個案的會計原則或概念，並以此原則或概念解釋陳氏商號應否改變非流動資產的計值方法。 (4 分)

#### 20. 2020.Q4(B)(b)

(B) 沈妮於 2020 年 3 月 1 日成立一家商號。該商號營運首月的所有交易已記錄在以下的帳戶內：

|          |    | 銀行存款   |             |
|----------|----|--------|-------------|
| 2020 年   |    | \$     | 2020 年      |
| 3 月 1 日  | 資本 | 10 000 | 3 月 2 日 租金  |
| 3 月 16 日 | 銷貨 | 3 500  | 3 月 5 日 儲備  |
|          |    |        | 3 月 11 日 購貨 |
|          |    |        | 3 月 20 日 購貨 |
|          |    |        | 4 700       |

|         |      | 設備    |        |
|---------|------|-------|--------|
| 2020 年  |      | \$    | 2020 年 |
| 3 月 5 日 | 銀行存款 | 3 000 |        |

|         |      | 租金    |        |
|---------|------|-------|--------|
| 2020 年  |      | \$    | 2020 年 |
| 3 月 2 日 | 銀行存款 | 4 000 |        |

|        |  | 銷貨 |               |
|--------|--|----|---------------|
| 2020 年 |  | \$ | 2020 年        |
|        |  |    | 3 月 16 日 銀行存款 |
|        |  |    | 3 500         |
|        |  |    | 3 月 25 日 應收貨款 |
|        |  |    | 4 500         |

|          |      | 購貨    |        |
|----------|------|-------|--------|
| 2020 年   |      | \$    | 2020 年 |
| 3 月 11 日 | 銀行存款 | 2 000 |        |
| 3 月 20 日 | 銀行存款 | 4 700 |        |

|          |    | 應收貨款  |        |
|----------|----|-------|--------|
| 2020 年   |    | \$    | 2020 年 |
| 3 月 25 日 | 銷貨 | 4 500 |        |

|        |  | 資本 |        |
|--------|--|----|--------|
| 2020 年 |  | \$ | 2020 年 |
|        |  | ?  | ?      |

(b)(i) 編製資本帳，並為此帳戶作 2020 年 3 月 31 日的結平。 (1 分)

(ii) 編製 2020 年 3 月 31 日的試算表。 (5 分)

21. 2020.Q5(B)(d)

勞恩自 2017 年起經營一家貿易商號。2019 年 12 月 31 日該商號帳冊內的帳戶結餘摘錄如下：

|                    | \$      |
|--------------------|---------|
| 資本, 2019 年 1 月 1 日 | 100 000 |
| 銷貨退回               | 4 000   |
| 存貨, 2019 年 1 月 1 日 | 10 000  |
| 購貨運費               | 8 000   |
| 機器                 | 145 000 |
| 購貨                 | 400 000 |
| 其他營業費用             | 87 500  |
| 銷貨折扣               | 9 000   |
| 銷貨運費               | 32 000  |
| 銀行存款               | 199 000 |
| 購貨退出               | 4 500   |
| 銷貨                 | 790 000 |

2019 年終時並無期末存貨。

(d) 編製截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表。

(5 分)

22. 2021.Q3

2021 年 4 月 1 日，謝富以 \$80 000 獨資開設商號。以下是該商號 4 月份的銀行存款帳：

| 銀行存款     |    |        |   |
|----------|----|--------|---|
| 2021 年   |    | \$     |   |
| 4 月 1 日  | 資本 | 80 000 | 2021 年                                    |
| 4 月 18 日 | 銷貨 | 15 000 | 4 月 5 日 租金費用 37 000<br>4 月 19 日 設備 62 000 |

(a) 根據上述帳戶，編製兩個相關的虛帳戶以完成複式記帳。毋須結平帳戶。

(2 分)

(b) 為謝富編製 2021 年 4 月 30 日的財務狀況表摘錄，以展示銀行存款帳的結餘及所屬分類。

(2 分)

(續下頁)

2021 年 5 月 1 日，謝富以 \$50 000 購購一輛二手汽車作私人用途。商號的簿記員記錄該交易如下：

| 其他應付帳款  |                   | \$     |
|---------|-------------------|--------|
|         | 2021 年<br>5 月 1 日 | 汽車     |
| 汽車      |                   |        |
| 2021 年  |                   | \$     |
| 5 月 1 日 | 其他應付帳款            | 50 000 |

(c) 解釋上述個案違反了的會計原則或概念。

(2 分)

23. 2021.Q4A

(A) 陳記是一家售賣家居用品的商店。2020 年 12 月 31 日，商號帳冊內的帳戶結餘摘錄如下：

|                     | \$      |
|---------------------|---------|
| 銀行貸款 (2021 年 3 月到期) | 30 000  |
| 銀行存款                | 20 000  |
| 定期存款 (為期六個月)        | 50 000  |
| 存貨                  | 180 000 |
| 應付貨款                | 100 000 |
| 應收貨款                | 120 000 |

2020 年營運資金比率和酸性測驗比率的行業平均分別為 1.9:1 和 1.0:1。

(a) 計算 (至小數點後兩位) 陳記 2020 年的下列比率：

- (i) 營運資金比率
- (ii) 酸性測驗比率

(2 分)

(b) 簡單評論陳記在 2020 年 12 月 31 日的變現能力。

(3 分)

## 24. 2021.Q5A

(A) 王先生於 2021 年 4 月 1 日開設一家成衣商號。2021 年 4 月 30 日，商號的帳冊有以下結餘：

|      | \$      |
|------|---------|
| 銷貨運費 | 1 300   |
| 購貨折扣 | 800     |
| 購貨   | 80 000  |
| 雜費   | 23 475  |
| 銷貨退回 | 1 500   |
| 銷貨   | 103 500 |

2021 年 4 月 30 日的存貨值為 \$18 000。

- (a) 編製截至 2021 年 4 月 30 日止月份的損益表。  
 (b) 說明企業的損益表對政府的一項用途。

(5 分)

(1 分)

## 答案：2014 多項選擇題 (1-11)

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 1.  | D | 80% |
| 2.  | D | 68% |
| 3.  | B | 80% |
| 4.  | B | 74% |
| 5.  | C | 60% |
| 6.  | C | 85% |
| 7.  | C | 52% |
| 8.  | B | 82% |
| 9.  | A | 75% |
| 10. | A | 76% |
| 11. | D | 62% |

## 2015 多項選擇題

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 12. | B | 28% |
| 13. | B | 63% |
| 14. | D | 64% |
| 15. | C | 54% |
| 16. | B | 85% |
| 17. | A | 54% |
| 18. | C | 63% |
| 19. | C | 68% |
| 20. | C | 81% |
| 21. | A | 73% |

## 2016 多項選擇題

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 22. | A | 79% |
| 23. | A | 53% |
| 24. | C | 56% |
| 25. | B | 88% |
| 26. | C | 75% |
| 27. | C | 76% |
| 28. | D | 33% |
| 29. | C | 28% |
| 30. | C | 76% |
| 31. | B | 63% |

## 2017 多項選擇題

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 32. | A | 38% |
| 33. | B | 47% |
| 34. | A | 51% |
| 35. | D | 75% |
| 36. | D | 40% |
| 37. | D | 73% |
| 38. | B | 74% |
| 39. | C | 70% |
| 40. | D | 80% |
| 41. | B | 65% |
| 42. | A | 69% |

## 2018 多項選擇題

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 43. | D | 54% |
| 44. | B | 74% |
| 45. | B | 77% |
| 46. | B | 33% |
| 47. | D | 58% |
| 48. | A | 74% |
| 49. | A | 68% |
| 50. | C | 48% |
| 51. | A | 78% |
| 52. | B | 88% |
| 53. | D | 68% |

## 2019 多項選擇題 (54-64)

|     |   |     |
|-----|---|-----|
| 54. | B | 73% |
| 55. | C | 52% |
| 56. | B | 64% |
| 57. | D | 55% |
| 58. | B | 72% |
| 59. | A | 58% |
| 60. | B | 77% |
| 61. | C | 67% |
| 62. | C | 71% |
| 63. | D | 60% |
| 64. | C | 70% |

## 2020 多項選擇題 (65-74)

|     |   |    |
|-----|---|----|
| 65. | B | 77 |
| 66. | C | 64 |
| 67. | B | 69 |
| 68. | C | 57 |
| 69. | B | 62 |
| 70. | A | 87 |
| 71. | B | 39 |
| 72. | D | 93 |
| 73. | C | 34 |
| 74. | C | 89 |

## 2021 多項選擇題 (75-83)

|     |   |  |
|-----|---|--|
| 75. | D |  |
| 76. | C |  |
| 77. | B |  |
| 78. | D |  |
| 79. | A |  |
| 80. | A |  |
| 81. | D |  |
| 82. | C |  |
| 83. | B |  |

1. 2014.Q.3

- |         |                 |        |
|---------|-----------------|--------|
| (a)     | 原始分錄簿：          |        |
| (i)     | 銷貨日記簿 / 銷貨簿     | 1      |
| (ii)    | 購貨退出日記簿 / 購貨退出簿 | 1      |
| (iii)   | 現金簿             | 1      |
| (b)(i)  | 實帳戶：            |        |
|         | 銀行存款、應收貨款、應付貨款  | 最高 1 分 |
| (b)(ii) | 虛帳戶：            |        |
|         | 銷貨、購貨退出、薪金      | 最高 1 分 |

(b)(i) 及 (ii) 每個適切的例子 1 分，每分題最高 1 分。

2. 2014.Q.5(a)

|                           | 米基            | 0.5            |
|---------------------------|---------------|----------------|
| 2013年12月31日財務狀況表          |               |                |
| <b>非流動資產</b>              | \$            | \$             |
| <b>家具及裝置</b>              |               | 63 000 0.5     |
| <b>流動資產</b>               |               |                |
| <b>存貨</b>                 | 7 000         | 0.5            |
| <b>租金按金</b>               | 20 000        | 0.5            |
| <b>應收帳款</b>               | 27 000        | 54 000 0.5     |
| <b>總資產</b>                |               | <u>117 000</u> |
| <b>資本，2013年1月1日(結平數目)</b> | 65 200        | 0.5            |
| 加：淨利                      | 3 800         | 0.5            |
|                           | <u>69 000</u> |                |
| <b>非流動負債</b>              |               |                |
| <b>銀行貸款</b>               | 22 000        | 0.5            |
| <b>流動負債</b>               |               |                |
| <b>應付貨款</b>               | 15 000        | 0.5            |
| <b>銀行透支</b>               | 11 000        | 26 000 0.5     |
| <b>資本及負債總額</b>            |               | <u>117 000</u> |
|                           |               | (5)            |

3. 2014.Q.6(a)

陽光百貨

0.5

| 截至 2013 年 12 月 31 日止年度損益表 |                |     |
|---------------------------|----------------|-----|
|                           | \$             |     |
|                           | 268 000        | 0.5 |
|                           | 2 000          | 0.5 |
|                           | <u>266 000</u> |     |
|                           |                |     |
| 80 000                    |                | 0.5 |
| 120 000                   |                | 0.5 |
| 9 000                     |                | 0.5 |
| <u>209 000</u>            |                |     |
| 60 000                    | 149 000        | 0.5 |
|                           | <u>117 000</u> |     |
|                           |                |     |
| 48 000                    |                | 0.5 |
| 30 000                    | 78 000         | 0.5 |
|                           | <u>39 000</u>  |     |
|                           |                |     |
| (5)                       |                |     |

4. 2015.Q2

- (a) 一致性原則:  
在同一會計年度內及年度與年度間，相同項目的會計處理應相同

(b)

  - \$175 000
  - 歷史成本概念
  - 貨物須以企業實際成本入帳，即減除折扣後的淨價

5. 2015.Q4(a)

白德  
財務狀況表  
2014年12月31日

|                           |         |                  |     |
|---------------------------|---------|------------------|-----|
| <b>非流動資產</b>              |         |                  | 0.5 |
| 汽車                        |         | 986 000          | 0.5 |
| <b>流動資產</b>               |         |                  |     |
| 存貨                        | 210 000 | 0.5              |     |
| 定期存款(6個月)                 | 180 000 | 0.5              |     |
| 應收貨款                      | 320 000 | 0.5              |     |
| 銀行存款                      | 398 000 | 1 108 000        | 0.5 |
| <b>總資產</b>                |         | <u>2 094 000</u> |     |
| <b>資本，2014年1月1日(結平數目)</b> |         | 1 199 000        | 0.5 |
| 加：淨利                      |         | 82 000           | 0.5 |
|                           |         | <u>1 281 000</u> |     |
| <b>流動負債</b>               |         |                  |     |
| 應付貨款                      | 383 000 | 0.5              |     |
| 銀行貸款(須於2015年9月償還)         | 430 000 | 813 000          | 0.5 |
| <b>資本及負債總額</b>            |         | <u>2 094 000</u> |     |
|                           |         | (5)              |     |

6. 2015.Q5(a)

|                               |         |               |     |
|-------------------------------|---------|---------------|-----|
| 張漢<br>損益表<br>截至2014年12月31日止年度 |         |               | 0.5 |
|                               |         |               |     |
| 銷貨                            |         |               |     |
| 減：銷貨成本                        |         | 492 000       | 0.5 |
| 購貨                            | 227 500 |               |     |
| 加：購貨運費                        | 25 500  | 0.5           |     |
| 減：購貨退出                        | 253 000 | 0.5           |     |
| 減：期末存貨                        | 9 230   | 0.5           |     |
| 減：期初存貨                        | 243 770 | 0.5           |     |
| 減：購貨                          | 88 000  | 155 770       |     |
| 毛利                            |         | 336 230       |     |
| 減：費用                          |         |               | 0.5 |
| 銷貨運費                          | 23 600  | 0.5           |     |
| 租金費用                          | 128 000 |               |     |
| 薪金                            | 120 000 | 271 600       |     |
| 淨利                            |         | <u>64 630</u> | 0.5 |
|                               |         | (5)           |     |

7. 2016.Q1

a)

| 日記簿 |     |
|-----|-----|
| 借記  | 貸記  |
| \$  | \$  |
| 提用  | 500 |
| 購貨  | 500 |

- (b) - 企業個體概念  
 - 企業與東主是不同的個體  
 東主從商號取用存貨應記錄在  
 - 提用帳，以減少資本  
 - 購貨帳，以避免誇大銷貨成本  
 (每項適切的說明1分，最高2分)

共5分

8. 2016.Q4(a)(b)

- (a)(i) 毛利率 =  $\$40\ 000 / \$100\ 000 \times 100\% = 40\%$  1  
 (ii) 淨利率 =  $\$10\ 000 / \$100\ 000 \times 100\% = 10\%$  1  
 (iii) 運用資金報酬率 =  $\$10\ 000 / [(\$30\ 000 + \$37\ 000)/2] \times 100\% = 29.85\%$  1  
 (b) 子山的超級市場：  
 - 毛利率較高，但淨利率較低 1  
 - 反映其控制支出/行政安排表現較差 1

9. 2016.Q5(a)(b)

- (a)(i) 營運資金 =  $\$40\ 000 - \$30\ 000 = \$10\ 000$  1  
 (ii) 流動比率 =  $\$40\ 000 / \$30\ 000 = 1.33:1$  1  
 (iii) 速動比率 =  $\$6000/\$30\ 000 = 0.20:1$  1  
 (b) 子山超級市場的流動比率和速動比率低，反映其變現能力差  
 - 它難以應付即時債務  
 - 它的流動資產受存貨束縛  
 (每個適切的論點1分，最高1分)

最高1分

10. 2017.Q3(d)

- (d) - 2016  
 - 應計概念  
 - 收益及費用應在賺得及產生時確認，並計入該年度的財務報表內

1

1

1

11. 2017.Q4(a)

備註：0.5 分給予格式正確的標題及\$符號。

莊先生  
2016年12月31日試算表

|              | 借方        | 貸方        | 0.5 |
|--------------|-----------|-----------|-----|
|              | \$        | \$        |     |
| 資本，2016年1月1日 |           | 240 000   | 0.5 |
| 銀行透支         |           | 173 400   | 0.5 |
| 傢具           | 204 000   |           | 0.5 |
| 銷貨           |           | 796 200   | 0.5 |
| 購貨           | 500 400   |           | 0.5 |
| 銷貨退回         | 1 800     |           | 0.5 |
| 購貨退出         |           | 1 500     | 0.5 |
| 購貨折扣         |           | 2 100     | 0.5 |
| 營業費用         | 507 000   |           | 0.5 |
|              | 1 213 200 | 1 213 200 | (5) |

12. 2017.Q5(a)

備註：0.5 分給予格式正確的標題及\$符號。

莊先生  
截止2016年12月31日止年度損益表

|               | \$      | \$       | 0.5 |
|---------------|---------|----------|-----|
| 銷貨            |         | 796 200  | 0.5 |
| 減：銷貨退回        |         | 1 800    | 0.5 |
|               | 794 400 |          | 0.5 |
| <b>減：銷貨成本</b> |         |          |     |
| 購貨            | 500 400 |          | 0.5 |
| 減：購貨退出        | 1 500   |          | 0.5 |
|               | 498 900 |          |     |
| 減：期末存貨        | 195 000 | 303 900  | 0.5 |
| <b>毛利</b>     |         | 490 500  | 0.5 |
| 加：購貨折扣        |         | 2 100    | 0.5 |
|               | 492 600 |          |     |
| 減：營業費用        |         | 507 000  | 0.5 |
| <b>淨損失</b>    |         | (14 400) | 0.5 |
|               |         |          | (5) |

13. 2018.Q3(b)

(b) - 繼續經營假設：假定企業在可預見未來將繼續營運，企業沒有意圖或需要清盤或大幅減少其營運規模。

- 非流動資產應以清算值/變現淨值計值

## (b) Going concern:

## 1. Definition:

1.1 The company will continue its operation. (did not mention "in the foreseeable future").

→ (definition: "0")

企業將繼續營運 (沒有提及“可預見未來”)

→ (解釋: "0")

1.2 the entity has neither the intention nor the need to liquidate ("1")

企業沒有意圖或需要清盤 ("1")

OR

the entity has neither the intention nor the need to reduce its scale of operation

significantly ("1")

企業沒有意圖或需要大幅減少其營運規模 ("1")

## 2. How should the non-current assets be valued:

(Current) Market value 市值 (✓)

Market price 市價 (✗)

Fair value 公平價值 (✗)

Disposal value (✗)

NRV (short form) (✗)

Net worth 淨值 (✗)

Liquid / Liquidated / Liquidate value (✗)

標準答案為「清算值」或「變現值」。但經評卷小組開會決定，可接受「市值」。但不鼓勵老師以「市值」教授學生，因兩者在某些情況下並不相同。



14. 2018.Q4(a)

| 文迪<br>財務狀況表<br>2017 年 12 月 31 日                      |        |         |        |
|--|--------|---------|--------|
|  | \$     | \$      | \$     |
| <b>非流動資產</b>   |        |         |        |
| 設備   |        | 166 000 | 0.5    |
| 汽車   |        | 48 000  | 0.5    |
|  |        | 214 000 |        |
| <b>流動資產</b>  |        |         |        |
| 存貨   |        | 26 000  | 0.5    |
| 應收貨款   |        | 13 000  | 0.5    |
| 銀行存款   |        | 16 000  | 0.5    |
|  |        | 55 000  |        |
| <b>減：流動負債</b>  |        |         |        |
| 銀行貸款   | 30 000 |         | 0.5    |
| 應付貨款   | 8 000  | 38 000  | 17 000 |
|  |        | 231 000 |        |
| <b>資金籌措：</b>   |        |         |        |
| 資本，2017 年 1 月 1 日 (結平數目)                             |        | 188 600 | 0.5    |
| 加：淨利 (\$220 000 - (\$98 000 - \$26 000) - \$105 600) |        | 42 400  | 1      |
|  |        | 231 000 | (5)    |

(a) 1 form → accepted.

- Non-current assets + (Current assets - Current liabilities) = Capital or.
- Non-current assets + Current assets = Capital + Current liabilities → accepted.
- Items under Wrong/No/Abbreviated subheadings → NO MARK.
- All assets / liabilities items under Assets/Liabilities will be treated as under NCA / NCL.
- Ignore Statement heading, Net current assets, subtotals, etc..
- Ignore extra items, but NO MARK for duplicate items (e.g. items under both NCA and CA).
- NO MARK for "Bank 銀行", "Accounts receivables/payables 應收/應付賬款".
- But accept "Closing inventory 期末存貨".
- NO MARK for abbreviation (e.g. Capital, bal as at 1 Jan 18), NOR for Opening Capital.
- Deduct ½ mark for Profit (instead of Net Profit).
- NO MARK for 2nd part without underline (single or double) after TA/NA or "Financed by".

15. 2018.Q5(a)

(a)

| 銀行存款              |        |               |            |
|-------------------|--------|---------------|------------|
| 2018              | \$     | 2018          | \$         |
| 1 月 1 日 承上結餘      | 20 000 | 1 月 7 日 應付貨款  | 9 506 0.5  |
|                   |        | 1 月 10 日 租金   | 7 000 0.5  |
| 購貨                |        |               |            |
| 2018              | \$     |               | \$         |
| 0.5 1 月 3 日 應付貨款  | 9 800  |               |            |
| 應付貨款              |        |               |            |
| 2018              | \$     | 2018          | \$         |
| 0.5 1 月 7 日 銀行存款  | 9 506  | 1 月 3 日 購貨    | 9 800 0.5  |
| 0.5 1 月 7 日 購貨折扣  | 294    |               |            |
| 購貨折扣              |        |               |            |
| 2018              | \$     | 2018          | \$         |
|                   |        | 1 月 7 日 應付貨款  | 294 0.5    |
| 租金                |        |               |            |
| 2018              | \$     |               | \$         |
| 0.5 1 月 10 日 銀行存款 | 7 000  |               |            |
| 銷貨                |        |               |            |
| 2018              | \$     | 2018          | \$         |
|                   |        | 1 月 25 日 應收貨款 | 12 000 0.5 |
| 應收貨款              |        |               |            |
| 2018              | \$     |               | \$         |
| 0.5 1 月 25 日 銷貨   | 12 000 |               |            |

Marking notes:

(a) For each entry in the T account, award mark if both the following are correct:

- amount
- corresponding account name in the 'particulars' column
- ignore dates

(Trade/Accounts Receivables/Payables, Bank/Cash at Bank are accepted)

16. 2019.Q3

Purchases 購貨

|     | 2018  | \$   |       |  |  |
|-----|-------|------|-------|--|--|
| 0.5 | 12月1日 | 銀行存款 | 5 000 |  |  |

銀行存款

|     | 2018   | \$ | 2018  | \$    |              |
|-----|--------|----|-------|-------|--------------|
| 0.5 | 12月30日 | 李奇 | 7 600 | 12月1日 | 購貨 5 000 0.5 |

銷貨

|  | 2018   | \$ |       |     |  |
|--|--------|----|-------|-----|--|
|  | 12月22日 | 李奇 | 8 000 | 0.5 |  |

李奇

|     | 2018   | \$ | 2018  | \$     |                |
|-----|--------|----|-------|--------|----------------|
| 0.5 | 12月22日 | 銷貨 | 8 000 | 12月30日 | 銀行存款 7 600 0.5 |

銷貨折扣

|     | 2018   | \$ |     |  |  |
|-----|--------|----|-----|--|--|
| 0.5 | 12月30日 | 李奇 | 400 |  |  |

(b)(i) 實帳戶：李奇帳、銀行存款帳

1

(ii) 虛帳戶：購貨帳、銷貨帳、購貨折扣帳、銷貨折扣帳  
(每個例子 1 分，最高 2 分)

1

6 分

Marking notes – Q3(a)

- Entries in the account with account name different from the name specified in the question → 0 mark
- Corresponding entry with wrong account name but is traceable in the answer → ✓
- For 'Jacky' account: Accounts/應收貨款 /Debtor without mentioning 'Jacky'

Entries in the account itself and corresponding accounts → 0 mark

評分例子 - Q3(a) :

| 應收帳款：李奇帳  |         | 「李奇帳」    |        |     |         |
|-----------|---------|----------|--------|-----|---------|
| 2018      | \$      | 2018     | \$     |     |         |
| 12月22日    | 銷貨      | X 8,000  | 17月30日 | 李奇  | 7,600 X |
|           |         | 300 銷貨折扣 | 400 X  |     |         |
| 顯示對應的帳戶名稱 |         | 金額貸方     |        |     |         |
| 2018      | \$      | 2018     | \$     |     |         |
| 12月30日    | 應收帳款：李奇 | 7,600    | 12月1日  | 買賣貨 | 5,000   |
|           |         | 金額資方     |        |     |         |
| 2018      | \$      |          | \$     |     |         |
| 12月30日    | 應收帳款：李奇 | 400      |        |     |         |

Common mistakes:

|      |        |       |         |
|------|--------|-------|---------|
| 2018 |        |       |         |
| 2018 | Dec 1  | Bank  | X 5000. |
|      |        |       |         |
|      |        |       |         |
| 2018 |        |       |         |
| 2018 | Dec 30 | Jacky | 7600.   |
|      |        |       |         |
|      |        |       |         |
|      |        |       |         |

Failed to show the corresponding account name of the other side of the double entries.

Marking notes – Q3(b)

- Any account name out of those provided in the question are NOT accepted
- Candidates gave more than one example  
→ mark the 1st answer ONLY no matter it is right or wrong

b) 實帳戶：應收帳款、銀行存款、金額貸方和債權人

虛帳戶：應收帳款、銀行存款、金額資方和債權人

舉出多於一個答案 → 只評改第一個答案

17. 2019.Q4(a)(b)

(a)(i) 毛利率 =  $\$1\,495\,000 / \$2\,300\,000 \times 100\% = 65.00\% \text{ or } 65\% \text{ or } 0.65$

1

(ii) 淨利率 =  $\$345\,000 / \$2\,300\,000 \times 100\% = 15.00\% \text{ or } 15\% \text{ or } 0.15$

1

(iii) 2018 年 12 月 31 日的資本額 =  $\$1\,827\,500 + \$345\,000 = \$2\,172\,500$

2

平均資本 =  $(\$1\,827\,500 + \$2\,172\,500) / 2 = \$2\,000\,000$

運用資金報酬率 =  $\$345\,000 / \$2\,000\,000 = 17.25\%$

or 0.1725 or 17.25% (1.5)

$$\begin{array}{r|c} 345,000 \times 100\% & 0.5 \\ \hline 2,172,500 & 0.5 \end{array}$$

(b) 與 2017 年相比，區氏商號 2018 年運用東主資本產生利潤的效率相對較低。

1

## Marking notes – Q4(b)

- ❖ Answer should include the following 3 parts:
- ❖ In using its owners' capital 運用東主資本
- ❖ To generate profit 產生利潤
- ❖ Relatively less efficient 效率相對較低

Answers not accepted:

- \* poor expense management 費用管理不善/ too much expenses 費用過多
- \* lower profit 盡利下降/ lowered/reduced/decreased profitability 盡利能力下降
- \* lower Return on Capital Employed 較低運用資本報酬率

18. 2019.Q5(a)(b)

(a)

| 區氏商號<br>財務狀況表<br>2018 年 12 月 31 日 |           |          |
|-----------------------------------|-----------|----------|
|                                   | \$        | \$       |
| <b>非流動資產</b>                      |           |          |
| 機器                                | 2 182 500 | 0.5      |
| <b>流動資產</b>                       |           |          |
| 存貨                                | 100 000   | 0.5      |
| 銀行存款                              | 140 000   | 0.5      |
|                                   | 240 000   |          |
| <b>減：流動負債</b>                     |           |          |
| 應付貨款                              | 250 000   | (10 000) |
|                                   | 2 172 500 | 0.5      |

## 資金籌措

|                   |           |     |
|-------------------|-----------|-----|
| 資本，2018 年 1 月 1 日 | 1 827 500 | 0.5 |
| 加：淨利              | 345 000   | 0.5 |
|                   | 2 172 500 | (3) |

(b) 流動比率 =  $\$240\,000 / \$250\,000 = 0.96:1$

1

## 評論：

- 流動比率低於 1:1，商號可能難以償還短期債務
  - 與 2017 年相比，商號的流動比率較低，變現能力較差
- (每項適切的評論 1 分，最高 1 分)

## Part (a)

- T-form is accepted [(NCA + CA) on LH side, (Capital + CL) on RH side]
- CA + CL or Capital – CL → 0 mark for CL
- (NCA + CA) – CL = Capital → 0 mark for CL
- CL without 'less' OR a bracket to indicate minus → 0 marks
- Items under no/abbreviated subheading → first item being the respective category
- Items under wrong subheading → 0 marks
- All assets/liabilities items under Assets/Liabilities will be treated as under NCA/NCL
- No marks for items duplicated, e.g. same item under NCA and CA (0 mark for both items)
- No marks for abbreviation, e.g. Capital, bal as at 1 Jan 18, opening capital X, (Net) Profit

## Part (b)

- ✓ 0.96 (1)
- Wrong answer BUT correct workings (0.5)
- Did not calculate current ratio of 2018 / comment based on the ratio of 2017 (0)

19. 2020.Q2

(a) 銀行會檢視商號的變現能力，以評估商號的償債能力。

2

- (b)
- 一貫性
  - 陳氏商號不應改變計值方法，因為項目在每一會計年度內及不同會計年度之間的會計處理方法應該相同，除非改變會計處理方法是必須或更能反映企業的實況。

1

2

5 分

Marking notes for Q2(a)

| Marks | Answer                  | Alternative answers  |
|-------|-------------------------|--|
| 1     | ability to repay a loan | Meet short term obligations/ risk of default/ solvency<br><br><u>Answers not acceptable:</u><br>✗ Firm's financial burden/ credibility of the firm/ credit history   |
| 1     | liquidity               | Level of working capital/ profitability/ liquid assets to cover current liabilities/ sufficient net assets<br><br><u>Answers not acceptable:</u><br>✗ Only quick ratio/current ratio without mentioning liquidity/asset to liabilities |

Marking notes for (b)

| Marks | Answer   |
|-------|--|
| 2     | No, with correct explanation: - Chan's firm should not change the valuation method as the accounting treatment of items (#1) within each accounting period from one period to another (#2) should be the same (#3). (#1) + (#2) + (#3)<br><br>(Remarks: "unless a change in accounting treatment is necessary or will give a more accurate view of a business." is NOT a must) |
| 2     | Yes, should/ will/ can change, with correct explanation: Chan's firm should not change the valuation method as the accounting treatment of items within each accounting period from one period to another should be the same, unless a change in accounting treatment is necessary or will give a more accurate view of a business.  |
| 1     | No, with an attempt of explanation   |
| 0     | No, without any explanation  |

Yes, without any explanation

20. 2020.Q4(B)(b)

(B)

(b)(i)

|              |      | 資本     |              |            |
|--------------|------|--------|--------------|------------|
| 2020 年       | \$   | 2020   |              |            |
| 0.5 3 月 31 日 | 結餘轉下 | 10 000 | 3 月 1 日 銀行存款 | 10 000 0.5 |

資本帳

- 必須有垂直線，否則 0 分
- 日期、摘要和金額 必須全部正確
- T 字形帳戶：接受 3/31, 31/3, 3 月 31 日

(b)(ii)

沈妮 | 2021 Marking Notes: 沒有名字，仍然給分]

| 試算表             |        |        | 0.5 |
|-----------------|--------|--------|-----|
| 2020 年 3 月 31 日 |        |        |     |
|                 | 借方     | 貸方     | 0.5 |
| 銀行存款            |        | \$ 200 | 0.5 |
| 設備              | 3 000  |        | 0.5 |
| 租金              | 4 000  |        | 0.5 |
| 銷貨              |        | 8 000  | 0.5 |
| 購貨              | 6 700  |        | 0.5 |
| 應收貨款            | 4 500  |        | 0.5 |
| 資本              |        | 10 000 | 0.5 |
|                 | 18 200 | 18 200 | 0.5 |

(5)

10 分

Marking Notes

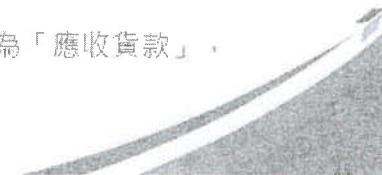
(ii)

沈妮  
試算表  
2020年3月31日

沒有名稱 → OK

|   | 借方            | 貸方            |     |
|---|---------------|---------------|-----|
|   | \$            | \$            |     |
| 銀行存款  |               | 200           | 0.5 |
| 設備  | 3 000         |               | 0.5 |
| 租金  | 4 000         |               | 0.5 |
| 銷貨  |               | 8 000         | 0.5 |
| 購貨  | 6 700         |               | 0.5 |
| 應收貨款  | 4 500         |               | 0.5 |
| 資本  |               | 10 000        | 0.5 |
| <b>借方欄和貸方欄總額必須相等<br/>(總額 = \$18,200 → OK)</b> | <b>18 200</b> | <b>18 200</b> | (5) |

- 借/貸，借項/貸項，借方/貸方 → OK      借記貸記(不給分)
- 銀行存款，銀行透支 (Bank, Bank overdraft) → OK
- 題目註明沈妮所使用的會計帳目名稱為「應收貨款」，故不接受「應收帳款」
- 金額外加括號(不給分)



21. 2020.Q5(B)(d)

(B)(d)

勞恩  
損益表  
截至 2019 年 12 月 31 日止年度

|        | \$             | \$             |     |
|--------|----------------|----------------|-----|
| 銷貨     |                | 790 000        | 0.5 |
| 減：銷貨退回 |                | 4 000          | 0.5 |
|        |                | <u>786 000</u> |     |
| 減：銷貨成本 |                |                |     |
| 期初存貨   | 10 000         |                | 0.5 |
| 加：購貨   | 400 000        |                | 0.5 |
| 加：購貨運費 | 8 000          |                | 0.5 |
|        | <u>418 000</u> |                |     |
| 減：購貨退出 |                | 4 500          | 0.5 |
| 毛利     |                | <u>413 500</u> |     |
| 減：費用   |                |                |     |
| 銷貨運費   | 32 000         |                | 0.5 |
| 銷貨折扣   | 9 000          |                | 0.5 |
| 其他營業費用 | 87 500         | <u>128 500</u> | 0.5 |
| 淨利     |                | <u>244 000</u> | 0.5 |
|        |                |                | (5) |

Marking notes for 5(B)(d) 損益表:

- 沒有「減」或括號，同一欄的數字預設為 +

以下不給分：

- × 不完整的帳戶名稱，如：減：退回、減：銷退
- × 如無寫「減：銷貨成本」，銷貨成本之下的項目不給分
- × 如無寫「減：費用」，費用之下的項目不給分
- × 如「淨利」上方沒有單行線（加粗線），淨利不給分
- × 「存貨」而非「期初存貨」或「售賣 - 2019 年 1 月 1 日」

[To be updated]

22. 2021.Q3

23. 2021.Q4(A)

24. 2021.Q5(A)