

澳門特別行政區政府

核數師暨會計師註冊委員會

2018 年度(第二期) 註冊會計師/專業會計員考核試

一般會計

二零一八年十一月二十四日

試題卷

本試題卷共 10 頁 (包括本頁)

第一部分 選擇題 (共 15 題，每題 2 分，共 30 分。)

- 1 2013 年 1 月初，好時公司購入一項全新的專利權，成本為\$1,000,000，用於生產 A 產品。專利權的使用年限為 10 年，無殘值。公司採用直線法計提攤銷。2017 年 12 月初，因應科技的發展，公司確定該專利權已無使用價值、公司亦不會再使用該專利權生產產品。2017 年年底，A 產品已全部銷售或處置。2017 年，不考慮 A 產品的銷售和處置，該專利權對好時公司稅前利潤的影響金額為()。
- (A) \$91,666.66
(B) \$491,666.66
(C) \$500,000.00
(D) \$600,000.00
- 2 2017年6月，欣欣公司從紐西蘭購入一批羊毛製品，計劃加工後在澳門出售。貨物的採購成本為\$3,800,000，紐西蘭至澳門的運輸費用\$120,000，相關稅金\$114,000。該批貨物原可直接運往公司進行加工，但因公司採購人員疏忽，該批貨物存放倉庫達3個月後方出庫進行加工，儲存費用\$20,000/月。2017年10月，該批羊毛製品完成加工後隨即銷售，發生加工費用\$900,000，銷售費用\$500,000。該批羊毛製品的存貨成本金額合計為()。
- (A) \$4,934,000
(B) \$4,954,000
(C) \$4,994,000
(D) \$5,494,000
- 3 A 股份有限公司主營媒體傳播，並持有以下公司股份：B 公司 70%、C 公司 60%、D 公司 30%、E 公司 15%。劉先生和陳先生分別是 A 股份有限公司的執行董事和非執行董事。劉先生個人愛好攝影，獨資創立了 F 公司，主營創意攝影。假設各公司的股份均與表決權相稱。以下哪項陳述錯誤？()
- (A) B 公司與 C 公司為 A 股份有限公司的子公司
(B) A 股份有限公司對 D 公司和 E 公司有重大影響
(C) 劉先生和陳先生是 A 股份有限公司的關聯方
(D) F 公司是 A 股份有限公司的關聯方
- 4 2017 年 9 月初豐年公司租入一商鋪，雙方協定：租金\$60,000/月，租賃期 3 年，首 3 個月免租。2017 年，豐年公司應確認的租賃費用為()。
- (A) \$60,000
(B) \$180,000
(C) \$220,000
(D) \$240,000

- 5 企業對向職工提供的非貨幣性福利進行計量時，應選擇的計量屬性是()。
- (A) 現值
(B) 歷史成本
(C) 重置成本
(D) 公允價值
- 6 2017 年 1 月 1 日，甲公司從乙公司融資租入一台生產設備，該設備的公允價值為\$8,000,000，最低租賃付款額的現值為\$7,500,000，甲公司擔保的資產餘值為\$1,000,000，不考慮其他因素，甲公司該設備的入帳價值為()。
- (A) \$6,500,000
(B) \$7,500,000
(C) \$8,000,000
(D) \$8,500,000
- 7 2016 年 1 月 1 日，甲公司以\$18,000,000 自非關聯方購入乙公司 100%有表決權股份，取得對乙公司的控制權，乙公司當日可辨認淨資產的帳面價值和公允價值均為\$15,000,000。2016 年度，乙公司以當年 1 月 1 日可辨認淨資產公允價值為基礎計算實現的淨利潤為\$1,250,000，未發生其他影響所有者權益變動的交易或事項。2017 年 1 月 1 日，甲公司以\$20,000,000 轉讓上述股份的 80%，剩餘股份的公允價值為\$5,000,000，轉讓後，甲公司能夠對乙公司施加重大影響。不考慮其他因素，甲公司因轉讓該股份計入 2017 年度合併財務報表中投資收益專案的金額為()。
- (A) \$5,600,000
(B) \$5,750,000
(C) \$7,000,000
(D) \$8,750,000
- 8 2017 年 12 月 31 日，甲公司涉及一項未決訴訟，預計很可能敗訴，甲公司若敗訴，需承擔訴訟費\$100,000 並支付賠款\$3,000,000，但基本確定可從保險公司獲得\$600,000 的補償。2017 年 12 月 31 日，甲公司因該訴訟應確認預計負債的金額為()。
- (A) \$2,400,000
(B) \$2,500,000
(C) \$3,000,000
(D) \$3,100,000
- 9 同樂公司期初存貨\$40,000，期末存貨\$30,000。年內銷售總額為\$700,000，平均毛利率 10%。請問同樂公司該年度的存貨週轉次數是多少？()
- (A) 約 12 次
(B) 約 13 次
(C) 約 15 次
(D) 約 18 次

- 10 有一筆業務同時使資產總額及負債總額都減少\$80,000。請問該筆業務可能是()。
- (A) 支付了\$80,000 應付帳款
(B) 收回了\$80,000 應收帳款
(C) 現金銷售了\$80,000 的存貨
(D) 支付了\$80,000 經營費用
- 11 同樂酒樓集團進行業務促銷，惠顧滿\$300 的客戶可獲贈 \$30 贈卷。贈卷不可兌現，只能在下次消費每滿\$300 時使用一張贈券。以同樂酒樓過往促銷經驗，贈卷的使用率約為 40%。請問依照會計準則，有關贈卷的會計處理應該如何?()
- (A) 收回贈卷時，按贈卷面額全數，視作銷售折扣處理
(B) 收回贈卷時，按贈卷面額40%，視作銷售折扣處理
(C) 發出贈卷時，按贈卷面額全數，扣起部份銷售收入撥作遞延收益
(D) 發出贈卷時，按贈卷面額40%，扣起部份銷售收入撥作遞延收益
- 12 同樂電訊提供一項購買手機上台優惠計劃。以\$200服務月費客戶為例，簽約兩年便可以按優惠價\$3,200購買一部原價\$4,800的手機。同樂電訊的會計政策是依照國際會計準則清楚區分服務收入和產品銷售收入，請問依照上述優惠計劃資料，應該確認該部手機的銷售收入金額為()。
- A) \$4,800
B) \$4,000
C) \$3,200
D) 以上皆非

- 13 長興公司有甲、乙、丙三種型號的存貨，具體資訊如下：

	甲	乙	丙
銷售價格 (Selling price)	\$ 300,000	200,000	180,000
成本 (Cost)	250,000	160,000	155,000
銷售費用 (Sales commission)	20%	15%	25%

長興公司採取個別存貨項目的成本與市場孰低原則(Lower of cost or market by individual item)，長興公司所有的存貨價值為()。

- (A) \$536,000
(B) \$535,000
(C) \$580,000
(D) \$565,000

- 14 2015 年 1 月 1 日，聯合建築公司與 A 公司簽訂了一個幫 A 公司修建停車場的合同，工期為 3 年。A 公司將支付給聯合建築 \$17,000,000。聯合建築公司使用成本回收法(Cost Recovery Method)來確認合同：

年度	已發生成本(\$) (cost incurred)	預計還需成本(\$) (estimate cost to complete)
2015	5,000,000	6,000,000
2016	7,000,000	4,000,000
2017	6,000,000	0

2015 年聯合建築公司在報表中確認的利得或者損失為多少？()。

- (A) 利得 \$6,000,000
(B) 損失 \$1,000,000
(C) 利得 \$1,000,000
(D) \$0
- 15 2017 年，長榮公司的應收賬款資訊如下：

1 月 1 日： 壞賬準備的貸方餘額 (credit balance allowance for uncollectible accounts)	\$ 230,000
12 月 31 日： 賒銷貨款 (credit sales)	\$ 3,500,000
2017 年的註銷壞賬	\$ 19,000

根據以往的經驗，長榮公司大概有 2% 的賒銷貨款無法收回。在 2017 年 12 月 31 日，長榮公司計提了壞賬準備金後，長榮公司的壞賬準備金帳戶餘額為()。

- (A) \$70,000
(B) \$211,000
(C) \$281,000
(D) \$300,000

第二部分 短計算題 (4 題選3 題，每題 10 分，共 30 分。)

- 1 澳門喜喜公司在葡萄牙擁有一家全資子公司—逸喜公司。喜喜公司和逸喜公司的功能貨幣分別是澳門元和歐元。2017年發生以下事項：
- 1 月 15 日，逸喜公司向喜喜公司借入歐元\$5,000,0000，該筆款項為喜喜公司長期支持逸喜公司營運的資金，喜喜公司不打算短期內要求償還；
 - 4 月 25 日，逸喜公司宣佈發放現金股利歐元\$800,000；
 - 6 月 1 日，逸喜公司向喜喜公司支付現金股利歐元\$800,000；
 - 9 月 30 日，喜喜公司向逸喜公司採購一批貨物，應付金額為歐元\$600,000。12 月 31 日仍未支付款項。

其他資訊：

2017 年即期匯率：

1 月 15 日：1 歐元=9.0 澳門元；4 月 25 日：1 歐元=9.10 澳門元；

6 月 1 日：1 歐元=9.15 澳門元；9 月 30 日：1 歐元=9.28 澳門元；

2017 年全年平均匯率為 1 歐元=9.25 澳門元

2017 年 12 月 31 日即期匯率：1 歐元=9.4 澳門元

要求：假設澳門喜喜公司對子公司的投資按照成本扣除減值入帳。編製澳門喜喜公司 2017 年度相關會計分錄(10 分)。

- 2 A 股份有限公司 2015 年 1 月 1 日以銀行存款購入 B 公司 10%的股份，並準備長期持有，實際投資成本為\$220,000。B 公司於 2015 年 5 月 2 日宣告分配 2014 年度的現金股利\$200,000。如果 B 公司 2015 年 1 月 1 日股東權益合計\$2,400,000，其中股本\$2,000,000，未分配利潤\$400,000；2015 年實現淨利潤\$800,000，2016 年 5 月 1 日宣告分配現金股利\$600,000。2016 年 B 公司實現淨利潤\$1,000,000，2017 年 4 月 20 日宣告分配現金股利\$1,100,000。

要求：對 A 公司該項投資進行會計處理(10 分)。

- 3 希望建築公司簽署了一份承建酒店的工程合同。合同價格是 4 億澳門幣。建築工期為 2 年，從 2017 年 1 月 1 日開始，至 2018 年 12 月 31 日結束。成本和其他資訊如下所示：

	2017 年 12 月 31 日 (MOP\$百萬)	2018 年 12 月 31 日 (MOP\$百萬)
當年產生的實際成本(Cost incurred during the year)	170	180
預計仍存在成本(Estimated cost to complete)	160	0
當年的結算帳單(Billings during the year)	160	240
當年收回的現金(Cash collections during the year)	120	280

假設希望建築公司使用的完工比例法(Percentage-of-completion method)來確認收入。

要求：(計算結果保留到小數點後兩位，四捨五入)

- (1) 計算希望建築公司 2017 年度的毛利金額(5 分)；
- (2) 計算希望建築公司 2018 年度的毛利金額(5 分)。

- 4 天樂公司打算購置一套售價\$200,000 設備，預期可使用 4 年，無殘值。
為成功推銷該套設備，供應商提供一個租賃選擇方案，租約也為期 4 年，
每年年初天樂公司須支付\$50,000 租金，租約中途不可撤消。

要求：天樂公司資金成本 5%，請為天樂公司計算兩個方案，即一次性付款購置或 4 年租賃方案，首三年對天樂公司資產負債表及損益表所造成的分別(10 分)。

第三部份：長計算題 (3 題選 2 題，每題 20 分，共 40 分。)

1. 天運股份有限公司會計部門編制了以下合併財務狀況表：

天運股份有限公司
合併財務狀況表

	2017/12/31	2016/12/31
非流動資產		
不動產、廠場和設備	36,500,000	38,000,000
無形資產	1,200,000	1,400,000
金融資產	14,600,000	12,400,000
非流動資產合計	52,300,000	51,800,000
流動資產		
存貨	19,000,000	16,000,000
應收帳款和其他應收款	8,800,000	7,600,000
現金和現金等價物	3,400,000	3,230,000
遞延所得稅資產	180,000	1,100,000
流動資產合計	31,380,000	27,930,000
資產總額	83,680,000	79,730,000
負債和股東權益		
流動負債		
應付帳款	11,860,000	14,660,000
短期借款及透支	500,000	400,000
應付所得稅	250,000	240,000
遞延所得稅負債	97,000	100,500
流動負債合計	12,707,000	15,400,500
非流動負債		
長期負債	14,500,000	18,700,000
準備	16,223,000	9,379,500
非流動負債合計	30,723,000	28,079,500
負債合計	43,430,000	43,480,000
股東權益		
股本	1,500,000	1,500,000
法定公積	750,000	750,000
累積損益	25,448,000	22,040,500
本公司股東應佔權益	27,698,000	24,290,500
非控股股東權益	12,552,000	11,959,500
股東權益合計	40,250,000	36,250,000
負債和股東權益合計	83,680,000	79,730,000

公司會計帳目相關信息如下：

	2017/12/31	2016/12/31
不動產、廠場和設備	21,500,000	24,500,000
活期存款	300,000	250,000
長期預付款	2,000,000	2,000,000
關聯方應付款	1,000,000	2,000,000
1 年內到期長期負債	800,000	700,000
在聯營企業中的投資	8,000,000	6,800,000
在合營企業中的投資	4,000,000	3,500,000
投資性房地產	15,000,000	13,500,000
庫存現金	500,000	480,000
應收帳款	6,000,000	5,000,000
其他應收款	800,000	600,000
應付帳款	10,860,000	12,660,000
其他長期負債	13,700,000	18,000,000
僱員福利準備	4,500,000	3,360,000
其他項目準備	11,723,000	6,019,500
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產	2,600,000	2,100,000
3 個月以內定期存款（包括 3 個月）	800,000	1,000,000
3 個月至 6 個月之定期存款（不包括 3 個月）	800,000	600,000
6 個月至 1 年之定期存款（不包括 6 個月）	1,000,000	900,000

根據《國際會計準則第 1 號—財務報表列報》等準則的要求，公司管理層初步判斷會計部門編製的合併財務狀況表存在不少錯誤，包括流動與非流動的劃分、部份應單列的項目未列示等等。

要求：請根據相關準則要求，重新編製正確的合併財務狀況表(20 分)。

2. 綠新公司2017年報告的淨利潤為\$1,800,000(所得稅稅率為40%)，它的資本結構包括：

普通股：

- (i) 1 月 1 日 流通股 800,000 股；
- (ii) 3 月 1 日 60,000 新股被出售；
- (iii) 5 月 1 日 30,000 新股被出售；
- (iv) 7 月 1 日 發放 10%的股利；
- (v) 10 月 1 日 80,000 股股票被回購作為庫存股；
- (vi) 2017 年年初，普通股的價格為\$10 每股，年末其價格為\$14 每股。

2015 年初發行的不可轉換的累計優先股

500,000 8% 面值為\$1 每股 從來沒有支付過股利

可轉換債券

2017 年初發行票面利率為 8%，票面價格為\$8,000,000，每\$1,000 的票面價格可轉換成 10 股普通股

激勵用的股票期權(Option)

2013 年授予高層管理者股票期權，允許 2018 年年底行權，預估到期全部行權，數量為 200,000 普通股，行權價格為每份\$15

要求：

- (1) 請判斷以上行為有沒有反稀釋行為，並請解釋原因(8 分)；
- (2) 請計算 2017 年 12 月 31 日的基本每股收益和稀釋每股收益(四捨五入到小數點兩位) (12 分)。

3. 以下是同樂公司於 2018 年 12 月 31 日 試算表資料：

	借 方	貸 方
辦公室裝修設備	\$1,500,000	
科研系統設備	\$6,000,000	
科研項目預付費用	\$2,000,000	
長期投資	\$1,800,000	
應收帳款	\$1,600,000	
銀行存款	\$2,000,000	
應付帳款		\$1,400,000
資本		\$8,000,000
營業收入		\$12,000,000
政府科研系統補貼		\$2,400,000
營業成本	\$5,000,000	
人事費用	\$2,400,000	
水電費用	\$400,000	
租金費用	\$600,000	
其他費用	\$500,000	
合計：	\$23,800,000	\$23,800,000

2018 年度結帳時有下列調整考慮事項：

同樂公司於 2018 年初開業，所有設備均按五年期折舊，無殘值。開業時，公司以 \$6,000,000 購置了一系列高端科研開發系統設備，並因此收到政府 \$2,400,000 科研開發補貼。同樂公司的業務主要是出售科研技術產品，通常在出售產品時，都包含有免費提供一年有關產品的維護保修服務。本年未完成維護保修服務的價值估計佔年度業務收入的 5%，然而同樂公司帳上尚未為有關維護保修服務提取任何準備金。同樂公司年度科研項目開支中，75%成功用於下年度產品開發，其餘的只屬一般性科研，沒有產品開發價值。

同樂公司的長期投資是投資於天樂電子廠的 30% 股權，2018 年底天樂電子廠的資產淨值為 \$8,000,000。此外，同樂公司年中涉及一宗 \$280,000 員工離職索償訴訟，至今雖未裁決，但律師認為同樂公司敗訴機會大於 70%。按照公司會計制度，期末應收帳款須預提 3% 壞帳備低。公司尚未支付十二月份水電費 \$20,000 及年終獎金 \$200,000。所得稅按稅前利潤減 \$600,000 免稅額後的 12% 簡單計提。

要求： 請為同樂公司編製有關調整分錄，年度損益表及資產負債表(請注意資產負債表中流動與非流動項目的區分)(20 分)。

— 完 —