

澳門特別行政區政府

核數師暨會計師註冊委員會

2019 年度(第一期) 註冊會計師/專業會計員考核試

一般會計

二零一九年六月八日

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 藍天有限公司過渡到國際財務報告準則日是 2018 年 1 月 1 日。2018 年 9 月，公司發現一項新信息，根據該信息，公司編制 2017 年年度財務報表時的一項估計需要重新計算和調整。該事項不存在人為錯誤的情況。那麼，藍天有限公司應如何反映此信息？()
- (A) 追溯調整 2017 年度財務報表
(B) 調整 2018 年度財務報表
(C) 同時調整 2017 年度和 2018 年度財務報表
(D) 該事項是會計估計的調整，無須作任何處理
- 2 A公司向B公司租入一寫字樓單位：租金\$100,000/月，租賃期2年，自2018年1月1日起起租。合約規定，倘A公司租滿一年，則租賃期第二年將獲豁免2個月的租金；倘A公司繼續租滿兩年，則租賃期滿時可獲退還1個月的租金。A公司預計將在兩年內維持租約。2018年，A公司應確認的租金費用金額為()。
- (A) \$1,200,000
(B) \$1,100,000
(C) \$1,050,000
(D) \$1,000,000
- 3 澳興公司由美國採購一部電子美容設備。公司功能貨幣是澳門元。2018 年 11 月 1 日簽署採購合約，價格為美元\$800,000。12 月 1 日，設備到貨，隨即開始使用。發票日期為 11 月 30 日，付款期 60 日。公司於 2019 年 1 月 15 日支付。澳門元兌美元匯率=8.15:1 (11 月 1 日)、8.18:1 (12 月 1 日)、8.25:1 (12 月 31 日) 有關設備入帳金額、期末應付帳款以及期末匯兌損益，哪一項正確？()
- (A) 入帳金額\$6,520,000、期末應付帳款\$6,600,000、匯兌損失\$80,000
(B) 入帳金額\$6,544,000、期末應付帳款\$6,520,000、匯兌損失\$24,000
(C) 入帳金額\$6,544,000、期末應付帳款\$6,600,000、匯兌損失\$56,000
(D) 入帳金額\$6,520,000、期末應付帳款\$6,544,000、匯兌收益\$24,000
- 4 澳宇公司 2019 年 12 月發現，2018 年度漏記一項電腦的折舊費用\$180,000，所得稅稅務申報也未扣除該項費用。公司適用所得稅稅率為 12%，假設稅法允許調整應交稅金，折舊費用可全額稅前扣除。以下哪項調整分錄正確？()
- (A) 借：折舊費用\$180,000，貸：累計折舊\$180,000
借：應交稅金\$21,600，貸：所得稅費用\$21,600
(B) 借：以前年度損益調整\$180,000，貸：累計折舊\$180,000
借：應交稅金\$21,600，貸：所得稅費用\$21,600
(C) 借：以前年度損益調整\$180,000，貸：累計折舊\$180,000
借：應交稅金\$21,600，貸：以前年度損益調整\$21,600
(D) 借：折舊費用\$180,000，貸：累計折舊\$180,000
借：應交稅金\$21,600，貸：以前年度損益調整\$21,600

- 5 甲公司擁有一棟辦公用寫字樓。2017 年 12 月 1 日，甲公司擬將該辦公樓出租。2018 年 1 月 1 日，甲公司與乙公司簽訂經營租賃協議，將該寫字樓整體出租給乙公司使用，租賃期開始日為 2018 年 1 月 1 日，年租金為\$3,000,000，租期 3 年。當日，該寫字樓的帳面餘額為\$35,000,000，已計提折舊\$10,000,000，公允價值為\$18,000,000，且預計其公允價值能夠持續可靠取得。2018 年底，該項投資性房地產的公允價值為\$24,000,000。假定甲公司對投資性房地產 (investment property) 採用公允價值 (fair value) 模式計量，不考慮其他因素，則下列說法中不正確的是 ()。
- (A) 自用房地產轉為投資性房地產的轉換日為 2018 年 1 月 1 日
- (B) 轉換日，寫字樓帳面價值(book-value)與公允價值的差額應計入其他綜合收益(other comprehensive income)
- (C) 甲公司收取的租金應確認為其他業務收入
- (D) 該項房地產對甲公司 2018 年度損益的影響金額為\$2,000,000
- 6 2018 年 4 月 1 日，甲公司購入一項新專利技術用於產品生產，支付價款\$9,000,000，款項已支付。該項專利技術的法律保護期間為 10 年，公司預計運用該專利技術生產的產品在未來 6 年內會給企業帶來經濟利益。同日丙廠商承諾 3 年後以\$5,400,000 購買該技術，則 2018 年該技術的攤銷額為()。
- (A) \$1,125,000
- (B) \$2,250,000
- (C) \$450,000
- (D) \$900,000
- 7 非貨幣性資產交換 (exchange of non-monetary assets) 中，換入資產或換出資產的公允價值不可以 () 為基礎確定。
- (A) 換入資產或換出資產的市場價格
- (B) 換入資產或換出資產的同類或類似市場價格
- (C) 採用估值技術
- (D) 換入資產或換出資產的帳面價值
- 8 2017 年 1 月 1 日，甲公司以現金 7 500 萬元取得乙公司 20%的股權並能對其施加有重大影響，甲公司將該項投資確定為長期股權投資，並按權益法進行核算。當日，乙公司可辨認淨資產公允價值為 3.2 億元。2019 年 1 月 1 日，甲公司另支付現金 1.7 億元取得乙公司 35%股權，至此，甲公司能對乙公司實施控制。2019 年 1 月 1 日，甲公司原持有對乙公司 20%股權的公允價值為 9 000 萬元，帳面價值為 8 700 萬元 (其中，與乙公司權益法 (equity method) 核算相關的累計淨損益為 300 萬元，累計其他綜合收益為 900 萬元)；乙公司可辨認淨資產的公允價值為 4.2 億元。則甲公司在編制合併財務報表 (consolidated financial statement) 時，因 2019 年 1 月 1 日購買股權形成的商譽 (goodwill)為() 萬元。
- (A) 2 900
- (B) 4 100
- (C) 1 200
- (D) 2 400

- 9 乙公司於 2018 年 1 月 1 日購買機器價值為\$300,000，機器相關估算殘值為\$10,000，機器以直線法計提折舊，有用壽命為 5 年。該機器於 2020 年 12 月 31 日出售，並錄得出售機器虧損為\$50,000，請問乙公司出售該機器的金額為多少？()
- (A) \$126,000
(B) \$120,000
(C) \$76,000
(D) \$70,000
- 10 以下哪一項是當經濟利益很可能流入時，公司對或有資產的正確會計處理方式？()
- (A) 確認為資產
(B) 確認為收入
(C) 在財務報表的附註中披露
(D) 不作披露也不作確認
- 11 2019 年 1 月 1 日，甲有限公司購買了\$600,000 的設備，設備預計使用年限為 5 年，預計殘值為\$50,000。為著財務報告的目的，該設備使用直線法攤折，而以稅務為目的時，該設備使用雙倍餘額遞減法作攤折。在 2019 年 12 月 31 日，該設備的帳面餘額和計稅目的下的餘額分別為多少？()
- | 帳面餘額 | 計稅基礎金額 |
|---------------|-----------|
| (A) \$440,000 | \$310,000 |
| (B) \$490,000 | \$310,000 |
| (C) \$490,000 | \$360,000 |
| (D) \$440,000 | \$360,000 |
- 12 在融資租賃中，承租人就該租賃資產在賬目上會紀錄以下哪項開支(選擇最合適的答案)？()
- A) 折舊費用
B) 利息開支
C) 租金支出
D) 折舊費用及利息開支
- 13 2018 年末 Brown 超市盤點商品存貨，發現年初存貨價值被低估\$20,000，年底存貨被高估\$30,000。由此錯誤將導致“銷售商品成本”：()
- (A) 被低估\$50,000
(B) 被高估\$10,000
(C) 被低估\$10,000
(D) 被高估\$50,000

14 2018 年底 Angel 公司應收帳款(淨值)額為\$325,000，其他相關資訊如下：

壞賬備抵 (Allowance for uncollectible accounts) -期初	\$30,000
壞賬核銷 (Uncollectible accounts written off during 2018)	\$18,000
已核銷壞賬恢復 (Uncollectible accounts recovered during 2018)	\$2,000
應收帳款-期末	\$350,000

2018 年損益表中所反映的“壞帳支出”金額為()。

- (A) \$5,000
- (B) \$11,000
- (C) \$15,000
- (D) \$21,000

15 自 2017 年初，Frame 建築公司承接政府分包的為期三年的橋樑建設項目。合同價\$2,500,000，預計建築總成本\$2,000,000。三年建設期間實際發生的建築成本分別為\$500,000、\$900,000 和 \$600,000。根據工程進度，政府分三年期每年結算工程款分別為\$600,000、\$1,200,000 和 \$750,000。

若公司採用“完工百分比法”，2019 年 Frame 公司工程毛利應為()。

- (A) \$150,000
- (B) \$140,000
- (C) \$125,000
- (D) \$120,000

第二部分 短計算題 (4 題選 3 題，每題 10 分，共 30 分。)

- 1 勝佳有限公司會計部門編製2018年年度現金流量表過程中遇到困難，未能完成現金流量表的編製。經了解，會計人員未能對以下交易所屬類別（經營活動、投資活動和籌資活動）作出判斷：

交易/事項		現金流入/(流出)
1、	出售自用廠房	\$48,000,000
2、	出售出租廠房	\$20,000,000
3、	償還銀行貸款 (本金：\$950,000；利息\$250,000)	(\$1,200,000)
4、	買入股票，為交易目的持有	(1,600,000)
5、	收到投資項目印花稅返還	\$120,000

其他資料：

- 出售之自用廠房帳面價值\$5,000,000；出售之出租廠房帳面價值\$2,000,000；
- 投資項目受惠於政府的政策扶持，按投資項目初始投入資金和適用比例計算得出\$120,000。

要求：判斷勝佳有限公司各項交易的現金流所屬類別（經營活動、投資活動和籌資活動），以及現金流入/流出的金額(10 分)。

- 2 2018 年 9 月 1 日，甲公司支付\$8,000,000 購入一棟寫字樓用於出租，確認為投資性房地產，採用公允價值模式計量。甲公司與乙公司簽訂租賃協定，約定租賃期為 5 年。2018 年 12 月 31 日，該寫字樓的公允價值為\$9,500,000。當月取得租金收入\$400,000 存入銀行。甲公司採用公允價值計量模式。

要求：根據上述資料編製：

- (1) 2018 年 9 月 1 日相關會計分錄(3 分)；
- (2) 2018 年 12 月 31 日相關會計分錄(4 分)；
- (3) 取得租金收入相關會計分錄(3 分)。

- 3 Rason 公司在 Year 1 和 Year 2 股本結構如下：

- 優先股 (preferred shares)，\$10/股，4%累計(cumulative)，25,000 股市場流通 \$250,000
- 普通股 (common shares)，\$5/股，200,000 股流通市場 \$1,000,000

要求：若公司Year 1 未宣派任何股利，但Year 2 派發\$16,000 股利，

計算 Rason 公司 Year 2 損益表報告的每股盈餘 EPS (Earnings Per Share) (10 分)。

- 4 甲公司首次聘請核數師對其截至 2019 年 12 月 31 日的賬目核數，核數過程中，核數師發現過去 3 年期間有部分事項的會計處理上有差錯，列示如下：
- (1) 於 2017 年初，公司購入機器\$510,000，預計殘值為\$51,000，有用年限為 5 年，甲公司使用直線法計算折舊，但可攤折金額則以原值作基礎，並沒有扣減預計殘值，相關會處理自 2017 年至今有三年的時間；
 - (2) 於 2018 年底，公司漏了計提應付薪金\$45,000；
 - (3) 一項稅務訴訟涉及了 2017 年度，已於 2019 年解決。最終確定公司需要額外繳交\$85,000 的就 2017 年度稅務訴訟相關費用。公司估計有關的訴訟極小可能產生損失，故在 2017 年及 2018 年均沒有計提準備，\$85,000 的開支只在 2019 年度入帳；
 - (4) 甲公司於 2017 年初從其他公司以\$50,000 買入版權，甲公司認為該版權的公允價值沒有減少，故一直沒有計提攤折，該版權的有用年限為 20 年；
 - (5) 在 2019 年，甲公司因部分存貨已過時，將\$87,000 的存貨從帳目中除列，甲公司將此項損失的金額直接借記累積損益和貸記存貨。

要求：因應以上五點發現，假定 2019 年的帳目還未年結，在不考慮相關所得稅的影響下，作分錄調整以上發現的差錯，如有關事宜無須作分錄調整，請註明無須調整分錄(10 分)。

第三部份：長計算題 (3 題選 2 題，每題 20 分，共 40 分。)

1. 榮新木材批發有限公司批發兩種木材：紅花梨和老榆木。2018 年 12 月，公司存貨購銷及結存資料如下：

	日期	購/銷/結存	數量 (立方米)	單價 (\$)
紅花梨	12/1	期初結存	380	2,000
	12/6	購	300	2,150
	12/8	銷	520	2,580
	12/15	購	600	2,100
	12/17	銷	480	2,650
老榆木	12/1	期初結存	300	3,500
	12/10	銷	250	4,200
	12/18	購	220	3,700
	12/25	銷	170	4,500

其他資料：

- 1、 公司採用永續盤存制，存貨成本計算方法：移動加權平均成本法；期末存貨計量：成本與可變現淨值孰低；
- 2、 2018 年 12 月 31 日，紅花梨和老榆木的市場售價分別為\$1,900、\$3,300；
- 3、 2018 年 12 月 27 日，榮新和澤森公司簽訂了一份不可撤銷的銷售合同。雙方約定：2019 年 1 月 15 日之前，榮新以\$3,280 的單價向澤森提供 80 立方米老榆木。

要求：(計算過程和結果均保留至個位數，四捨五入)

- (1) 計算公司 2018 年 12 月紅花梨和老榆木的銷售成本，請列出計算過程(9 分)；
 - (2) 公司 2018 年 12 月初，存貨跌價準備金額為零。計算 2018 年 12 月 31 日的存貨可變現淨值和須計提的存貨跌價準備，並編製相關會計分錄(如須)(11 分)。
2. 2019 年，甲公司以定向增發股票方式取得了乙公司的控制權，但不構成反向購買。本次投資前，甲公司不持有乙公司的股份，且與乙公司不存在關聯方關係。甲、乙公司的會計政策(accounting policy) 和會計期間(accounting period) 相一致。相關資料如下：
- 資料一：1 月 1 日，甲公司定向增發每股面值為\$1、公允價值為\$12 的普通股股票 1 500 萬股，取得乙公司 80%有表決權的股份，能夠對乙公司實施控制，相關手續已於當日辦妥；
- 資料二：1 月 1 日，乙公司可辨認淨資產的帳面價值為 18 000 萬元，其中，股本 5 000 萬元，資本公積 3 000 萬元，盈餘公積 1 000 萬元，未分配利潤 9 000 萬元。除銷售中心業務大樓的公允價值高於帳面價值 2 000 萬元外，其餘各項可辨認資產、負債的公允價值與帳面價值均相同；
- 資料三：1 月 1 日，甲、乙公司均預計銷售中心業務大樓尚可使用 10 年，預計淨殘值為\$0，採用年限平均法計提折舊；
- 資料四：5 月 1 日，甲公司以賒銷方式向乙公司銷售一批成本為 600 萬元的產品，銷售價格為 800 萬元。至當年年末，乙公司已將該批產品的 60%出售給非關聯方；

資料五：12 月 31 日，甲公司尚未收到乙公司所欠上述貨款，對該應收賬款計提了壞賬準備 16 萬元；

資料六：乙公司 2019 年度實現的淨利潤 (net profit) 為 7 000 萬元，計提盈餘公積 (retained earnings) 700 萬元，無其他利潤分配事項。

要求：假設不考慮相關稅費及其他因素，

- (1) 編製甲公司 2019 年 1 月 1 日取得乙公司 80% 股權的相關會計分錄(2 分)；
- (2) 編製甲公司 2019 年 1 月 1 日合併工作底稿中對乙公司有關資產的相關調整分錄(2 分)；
- (3) 分別計算甲公司 2019 年 1 月 1 日合併資產負債表中，商譽和少數股東權益的金額(3 分)；
- (4) 編製甲公司 2019 年 1 月 1 日與合併資產負債表相關的抵銷分錄(3 分)；
- (5) 編製甲公司 2019 年 12 月 31 日與合併資產負債表、合併利潤表相關的調整和抵銷分錄(10 分)。

3. 甲公司簡明的比較財務報表如下：

甲公司		
比較資產負債表		
2019 年 12 月 31 日		
	2019 \$ ('000)	2018 \$ ('000)
債務投資(以攤餘成本計量)	1,300	1,470
廠房	1,900	1,700
累計折舊	(1,200)	(1,170)
存貨	1,600	1,900
應收賬款	1,750	1,300
現金	1,800	1,100
	7,150	6,300
普通股股本	1,900	1,700
累積盈餘	2,450	1,900
應付債券	1,400	1,650
應付賬款	1,200	800
應付費用	200	250
	7,150	6,300

甲公司

損益表

截至 2019 年 12 月 31 日止年度

	\$ ('000)
銷售收入	6,900
銷貨成本	4,700
毛利	<u>2,200</u>
銷售及管理費用	930
經營溢利	<u>1,270</u>
投資變賣收益	80
稅前溢利	<u>1,350</u>
所得稅	540
淨利潤	<u>810</u>

附加資料：於 2019 年，公司發行\$70,000 普通股以換取價值\$70,000 的廠房。2019 年並沒有廠房出售，廠房使用成本模式計量，2019 年支付現金股息\$260,000。

要求：以直接法編製甲公司的現金流量表(20 分)。

— 完 —