

## 會計學原理

### 高級程度

#### 目標

本科考試旨在測量考生下列能力：

1. 對會計程序和實務的認識，及對其中所根據之會計原則的理解；
2. 在不同的處境中運用對會計的認識和理解；
3. 分析數據並以合適的會計格式展示資料；
4. 提出理據評估指定情境，並依據會計資訊和原則作出建議。

#### 試卷形式

本科設兩試卷，每卷考試時間為三小時。每卷分為兩部：甲部兩題必答，每題30分；乙部三題選答兩題，每題20分。考試範圍之內容，在兩試卷中均會測試。

#### 考試範圍

考生應與時並進，緊貼香港會計的新發展。但凡按2009年1月1日前開始的年度已生效的新增或修訂準則而言，過時的會計定義或處理將不獲接納為考試的答案。

#### 範 圍

#### 說 明

#### I. 會計制度

1. 編製財務報表的目的
  - (a) 使用會計資訊的人士及其信息需要
  - (b) 會計規範制度的簡介

	<u>範 圍</u>	<u>說 明</u>
		(c) 傳統財務報表的用途及限制
2.	會計原理及概念	(a) 「真實與公平反映情況」及「重事實不重形式」的意義及含意 (b) 下列會計概念的意義、重要性、功能及缺點： 企業個體、繼續經營、穩定貨幣單位、歷史成本、應計觀念、穩健保守、一貫原則、客觀性、合時性、重點鉅數、劃一性、適當性、充分表述
3.	會計帳簿與記錄	(a) 複式簿記 (b) 原始分錄帳簿 (c) 分類帳及其類別 (d) 資訊科技在會計制度中的應用
4.	控制制度	(a) 試算表 (b) 統制帳戶及其與人名分類帳的調節 (c) 銀行往來調節表 (d) 錯誤的類別及其更正
<b>II. 財務會計</b>		
1.	為下列類別的企業編製決算表：	
	— 獨資企業	
	— 合夥	

<u>範 圍</u>	<u>說 明</u>
— 有限公司 — 非牟利機構	
2. 有關決算表編製的期末調整項目	(a) 預收收益與預付費用和應計收益與應計費用 (b) 呆帳準備 (c) 折舊 (i) 原因 (ii) 方法: 直線法 餘額遞減法 使用年數比例法 產量單位法 (iii) 物業、機械及設備的變賣
3. 合夥變動的會計處理	(a) 商譽的估值方法及會計處理 (b) 合夥人的加入或退出 (c) 合夥的解散 (不包括分期變產)
4. 有限公司會計	(a) 股本的分類及資金的籌措 (不包括分期支付的股票發行並股份的沒收) (b) 有限公司收購獨資或合夥企業 (不包括改組前利潤) (c) 綜合財務報表 (只限於擁有一間附屬公司及用收購法處理) — 少數股東權益 — 合併時產生的商譽 (包括其後有關減值的基本會計處理) — 收購前及收購後的利潤

範 圍說 明

- 公司間的交易：貨物、物業、機械及設備的購銷；借貸；應收/已收股息；匯款  
(不包括持有附屬公司優先股股份的會計處理)
- (d) 公開發表的財務報表 (只限於闡釋及說明)

- 5. 從不完整記錄編製財務報表

**III. 財務報表的分析與解釋**

- 1. 現金流量表
  - (a) 功能
  - (b) 編製現金流量表及其附註  
(不包括綜合現金流量表)
- 2. 比率分析
  - (a) 會計比率的計算
  - (b) 比率分析的用途及限制
- 3. 評估盈利能力、變現能力、管理效率、投資回報及財務穩定性

**IV. 管理會計學導論**

- 1. 成本會計原理及制度
  - (a) 管理會計學簡介  
(不包括互鎖成本會計制度的分錄)
  - (b) 原料、人工及經常費用的成本計算
  - (c) 製造成本帳的編製

範 圍說 明

- 2. 標準成本計算
  - (d) 成本計算制度：分批成本計算法、分步成本計算法、作業 / 活動量成本計算法  
(包括正常及非正常損失的成本計算，但不包括副產品及廢料產品的成本計算)
  - (e) 邊際成本計算與分攤 / 吸收 / 歸納成本計算法
  - (f) 成本—產量—利潤分析 (只限於邊際成本計算法)
- 3. 預算編製
  - (a) 建立成本標準
  - (b) 標準成本制度下購銷損益帳的編製，包括差異的處理
  - (c) 差異分析
    - (i) 銷售 — 銷售價格差異及銷售數量差異
    - (ii) 直接原料 — 原料價格差異及原料用量差異
    - (iii) 直接人工 — 工資率差異及人工效率差異(不包括經常費用的差異分析，並銷售品種結構差異及原料品種結構差異的計算)
- 4. 投資評估
  - (a) 優點與用途
  - (b) 固定預算與彈性預算
  - (c) 影響制定及修訂預算的因素
  - (d) 現金預算
  - (e) 預計損益表及預計資產負債表
- 4. 投資評估
  - (a) 影響投資決定的財務因素
    - 未來現金流量、回收 / 還本 / 回本期及會計報酬率的計算

範 圍說 明**V. 會計理論**

1. 收益決定
    - (a) 收益的概念及其確認
    - (b) 費用的概念及其量度
    - (c) 前期損益調整數
  2. 物業、機械及設備的估值
    - (a) 資本支出與收益 / 營業支出的區別
    - (b) 估值的概念與方法：歷史成本與公允價值（不包括物業、機械及設備的減值）
    - (c) 折舊的概念、原因和方法
    - (d) 租賃會計（只限於承租人）
  3. 無形資產的估值
    - (a) 無形資產的性質與特點：專利權、版權、專營 / 特許權、研究和發展 / 開發成本、商標等
    - (b) 估值的概念與方法
    - (c) 會計處理
  4. 存貨的估值
    - (a) 定期盤存制與永續盤存制
    - (b) 存貨估值方法（按歷史成本為計價基礎）
      - 專門認定法
      - 平均成本法
- 淨現值與內部報酬率(不包括內部報酬率的計算)
- (b) 影響投資決定的非財務因素

範 圍

說 明

- 先進先出法
- 後進先出法
- (c) 成本與變現淨值孰低