

## 會計學原理

### 目標

本科考試為考驗考生對基本會計原理及會計方法的認識，並着重此等原理及方法的實際應用。

### 試卷形式

本科只設一試卷，時間為兩小時三十分鐘。試卷分甲、乙兩部。甲部為簡短題目，佔總分42%，考生須從四題中選答三題；乙部為長題目，佔總分58%，考生須從三題中選答兩題。

### 考試範圍

本科包括範圍如下：

<u>課程綱要</u>	<u>說明</u>
1. 複式簿記與基本簿記程序	(a) 複式簿記原理 (b) 資本支出與收益支出的區別 (c) 固定資產與流動資產及資本與負債的區別
2. 原始分錄簿： 功能與分類帳過帳程序	(a) 購貨簿 (b) 銷貨簿 (c) 購貨退出簿 (d) 銷貨退回簿 (e) 現金簿 (f) 日記簿：日記簿的用途（基本概念） — 固定資產除購與除銷的記錄 — 錯誤的更正

課程綱要說明

- 開帳分錄
- 結帳分錄
- 其他轉帳 / 調整
- (g) 零用現金簿與定額制度
  
- 3. 分類帳與帳戶分類
  - (a) 人名分類帳
    - (i) 應收帳款分類帳 — 債務人帳
    - (ii) 應付帳款分類帳 — 債權人帳
  - (b) 總分類帳
    - (i) 實帳戶
    - (ii) 虛帳戶
  
- 4. 試算表
  - (a) 功用
  - (b) 帳戶的結算與試算表的編製
  
- 5. 從試算表編製獨資經營決算表
  - (a) 購銷帳
  - (b) 損益帳
  - (c) 資產負債表（特別注意展示形式和次序）
  
- 6. 有關決算表編製的期末調整項目
  - (a) 折舊
    - (i) 原因
      - 破爛 / 損耗 / 磨損
      - 陳廢、過時
      - 不敷用

課程綱要說明

- 陳舊
  - 耗減
  - (ii) 計算折舊的簡單方法
    - 直線法
    - 餘額遞減法
    - 重估法
  - (iii) 會計處理法
    - 折舊帳法
    - 折舊準備帳法
  - (iv) 固定資產變賣的簡單處理方法
  - (b) 預收收益與預付費用和應計收益與應計費用
  - (c) 呆帳準備及銷貨折扣準備
7. 錯誤更正
- (a) 錯誤的種類及其在日記簿和分類帳的更正
    - (i) 不影響試算表平衡的錯誤
    - (ii) 影響試算表平衡的錯誤與暫記帳戶
  - (b) 錯誤對已報導盈利的影響
8. 銀行往來調節表
- (a) 功用
  - (b) 銀行往來調節表的編製及現金簿的調整
9. 不完整會計記錄（單式分錄）
- (a) 從資產負債表計算損益
  - (b) 從不完整會計記錄編製決算表
  - (c) 火災發生時的商品存貨估值

課程綱要說明

- (d) 財政年終以後的商品存貨估值  
(不包括存貨估值方法)
10. 收益與費用帳 / 現金收支帳
- (a) 該兩帳戶的功用  
(b) 收益與費用帳的編製，包括各類資金籌措情況  
(c) 資產負債表的編製及累積基金的計算
11. 統制帳戶與補助分類帳
- (a) 功能  
(b) 應收帳款統制帳  
(c) 應付帳款統制帳
12. 製造成本會計
- (a) 成本分析：主要成本與間接製造成本，生產成本  
(b) 在製品的會計處理（不包括製成品成本與市價比較的損益處理）  
(c) 製造成本帳，購銷帳，損益帳及有關資產負債表的編製
13. 合夥會計
- (a) 決算表的編製  
(b) 商譽的基本處理方法  
    — 設商譽帳  
    — 不設商譽帳  
    （不包括商譽的計算）  
(c) 資產價值重估  
(d) 新合夥人加入  
(e) 合夥人退出或死亡

課程綱要說明

14. 有限公司會計
- (f) 合夥解散：有償債能力與無償債能力（不包括加納對梅禮案判例的應用及分期變產法）
  - (a) 股本的分類
    - 註冊股本
    - 已發行股本
    - 已催繳股本
    - 已繳股本
  - (b) 股票與債券的種類
    - 普通股
    - 優先股
    - 債券
  - (c) 資金的籌措
    - 按票面值發行、折價發行或溢價發行
    - 支付方法：一次清付  
（不包括股份的沒收及再發行）
  - (d) 決算表的編製，包括盈利與儲備的指撥與分配（不包括稅務與法例規定）
15. 財務報表及會計比率的簡單認識（意義與計算）
- 使用比率分析公司的盈利能力、變現能力及管理效率：
- (a) 毛利率
  - (b) 純利率
  - (c) 營運資金 / 流動比率
  - (d) 速動比率

課程綱要

說明

16. 基本會計概念：意義與應用

- (e) 存貨週轉率
- (f) 除銷期限
- (g) 除購期限
- (h) 資本報酬率

包括慣例與學說：

- (a) 穩健保守
- (b) 繼續經營
- (c) 企業個體
- (d) 歷史成本
- (e) 應計觀念
- (f) 相配觀念
- (g) 實現觀念
- (h) 重點鉅數
- (i) 數量表達及貨幣穩定假設
- (j) 一貫原則