中四企业、会计与财务概论练习卷：会计循环与双式记账、分类帐与试算表、调整分录、财务报表编制、比率分析、存货与折旧计算

中四　企业、会计与财务概论　|　时限：75 分钟　|　总分：100 分　|　共 24 题

第一部分 会计循环与双式记账

甲部：每题 4 分，共 16 分。

1. 某企业年结日资产总额为 $850,000，负债总额为 $310,000。按会计恒等式计算其资本，并写出会计恒等式。

2. 写出双式记账中借记（debit）与贷记（credit）各会增加哪两类账户。

3. 企业以现金 $48,000 购入办公室设备。写出所需的日记分录，并说明此交易对会计恒等式的影响。

4. 写出会计循环的五个主要步骤，并说明试算表在循环中的位置。

第二部分 分类帐、日记账与试算表

乙部：每题 4 分，共 16 分。

5. 某企业账户结余如下：现金 $120,000（借）、存货 $95,000（借）、设备 $210,000（借）、应收账款 $68,000（借）、租金费用 $45,000（借）、应付账款 $88,000（贷）、银行贷款 $150,000（贷）、资本 $300,000（贷）。计算试算表的借方与贷方合计。

6. 试算表平衡，是否代表账簿完全正确？列举两类即使试算表平衡仍可能存在的错误。

7. 企业把购入的维修零件 $6,000 误记入办公室设备账户。指出这是哪一类错误，并说明试算表会否失衡。

8. 企业支付租金 $5,400，但只在租金费用账户记录了 $4,500，现金账户记录正确。写出更正所需的分录。

第三部分 调整分录：应计、预付与折旧

丙部：每题 4 分，共 16 分。

9. 十二月的水电费 $8,000 至年结日仍未支付。写出调整分录，并说明对财务报表的影响。

10. 企业于十月一日支付为期十二个月的保险费 $24,000，年结日为十二月三十一日。计算年结日应有的预付保险费，并写出调整分录。

11. 机器成本 $180,000，估计残值 $20,000，可用 8 年。用直线法计算每年折旧额，并写出第一年的折旧分录。

12. 设备成本 $200,000，按余额递减法以每年 25% 计算折旧。计算第一年及第二年折旧额，并求出第二年结账面净值。

第四部分 财务报表编制

丁部：每题 4 分，共 16 分。

13. 销售额 $620,000，销售退回 $20,000；期初存货 $45,000，购货 $380,000，购货退回 $5,000，期末存货 $60,000。计算销售成本与毛利。

14. 承上题，毛利为 $240,000，营业费用共 $150,000。计算净利润，并指出净利润会转入哪一项权益。

15. 年结日：非流动资产 $500,000，流动资产 $260,000，非流动负债 $180,000，流动负债 $130,000。计算资产总额、负债总额与资本。

16. 为何在编制财务报表前必须先做应计与预付的调整？以权责发生制说明。

第五部分 比率分析

戊部：每题 4 分，共 16 分。

17. 净销售额 $600,000，毛利 $240,000。计算毛利率，并写出公式。

18. 净销售额 $600,000，净利润 $90,000。计算净利润率，并解释它与毛利率的关系。

19. 流动资产 $260,000，存货 $60,000，流动负债 $130,000。计算流动比率与速动比率（四舍五入至两位小数）。

20. 净利润 $90,000，运用资本（资产总额减负债总额）$450,000。计算运用资本回报率，并说明比率上升是否一定是好事。

第六部分 存货计价与折旧方法比较

己部：每题 5 分，共 20 分。

21. 存货购入记录：第一批 100 件每件 $10，第二批 200 件每件 $12，第三批 150 件每件 $14；期内售出 300 件。用先进先出法（FIFO）计算销售成本与期末存货。

22. 同上资料（合共 450 件，总成本 $5,500）。用加权平均法计算单位成本、销售成本与期末存货（四舍五入至两位小数）。

23. 某设备成本 $120,000，可用 4 年，无残值，分别按直线法及余额递减法（每年 40%）计算首两年折旧，并求出余额递减法下第二年结的账面净值。

24. 折旧是否代表资产市值的下跌？说明折旧的目的，并指出为何累计折旧要从成本中扣除。并比较直线法与余额递减法在资产使用初期的费用高低。