

HKDSE
BAFS
(2011 年)
試卷 2A

企業、會計與財務概論

模擬試卷 (2011 年)

試卷 2A

會計單元

時限：2 $\frac{1}{2}$ 小時

本試卷必須以中文作答

說明：

- 1 本試卷共有三部分：甲部（30%）、乙部（50%）和丙部（20%）。
- 2 甲部和乙部全部試題均須作答，丙部則只須選答一題。

甲部

全部試題均須作答。

- 1 以下餘額摘錄自愛馬公司於 2012 年 9 月 30 日的試算表：

	借方	貸方
	\$	\$
購貨	756,981	
銷貨		1,498,621
租金和差餉	228,963	
工資和薪金	318,692	
水電費	178,870	
維修和保養	25,694	
雜費	52,753	
存貨，2011 年 10 月 1 日	45,896	

其他資料：

- (i) 應計項目：維修費\$5,680、水費\$3,861。
- (ii) 預付項目：差餉\$12,865、薪金\$8,756。
- (iii) 2012 年 9 月 30 日的存貨值是\$49,867。

作業要求：

編製愛馬公司截至 2012 年 9 月 30 日止年度的損益表。

(7 分)

- 2 以下是嘉倫公司 2012 年 3 月份的銀行結單：

銀行結單				
日期	詳情	借記	貸記	餘額
		\$	\$	\$
2012 年				
3 月 1 日	餘額承上			375,984 借
3 月 3 日	存款		498,753	122,769 貸
3 月 9 日	支票	135,950		13,181 借
3 月 11 日	直接借記——管理費	7,195		20,376 借
3 月 21 日	存款		77,987	57,611 貸
3 月 25 日	直接貸記——股息		2,750	60,361 貸
3 月 27 日	支票	3,860		56,501 貸
3 月 31 日	透支利息	18,756		37,745 貸

2012 年 3 月份的現金簿（銀行存款欄）顯示如下：

現金簿			
2012 年	\$	2012 年	\$
3 月 4 日 愛絲公司	498,753	3 月 1 日 餘額承上	375,984
3 月 20 日 富滕有限公司	77,987	3 月 7 日 色臣有限公司	135,950
3 月 30 日 陳保羅	7,590	3 月 22 日 劉漢利	3,860
3 月 31 日 餘額轉下	58,339	3 月 28 日 沙龍有限公司	126,875
	<u>642,669</u>		<u>642,669</u>

作業要求

- (a) 更新現金簿。 (4 分)
- (b) 編製 2012 年 3 月 31 日的銀行往來調節表。 (3 分)
- (共 7 分)

3 指出以下錯誤怎樣影響試算表的平衡：

- (a) 利息費用\$1,300 被貸記至利息收益帳戶。
- (b) 東主的資本投入\$20,000 被借記至提用帳戶。
- (c) 企業年內預付了保險費\$3,860，但帳簿內沒有記錄。
- (d) 收到債務人杜先生的支票\$13,980，交易已記錄在現金簿，卻沒有記錄在個人帳戶內。
- (e) 存貨表多計\$8,765。
- (f) 銷貨退回簿少計\$8,903。
- (g) 以現金付款\$1,986 給一名債權人，交易借記至差餉帳戶。
- (h) 銷貨運費\$498 被貸記至購貨退出帳戶。 (8 分)

建議格式：

項目	沒有影響	借方總額比貸方總額 高出的金額	貸方總額比借方總額 高出的金額
(a)			
(b)			
(c)			
(d)			
(e)			
(f)			
(g)			
(h)			

4 在 2012 年 4 月 1 日，艾力士有限公司宣佈以 105 的價格發行\$500,000 的 8%債券，申請人須在認購時繳足款項，債券將於 2032 年 4 月 30 日按面值贖回。債券利息在每年的 4 月 1 日和 10 月 1 日支付。

在 2012 年 4 月 25 日，公司收到\$700,000（面值）債券的認購申請。2012 年 5 月 1 日，公司向申請人分配債券，並在同日退還多收的認購款項。

作業要求：

- (a) 編製分類帳帳戶以記錄上述發行債券的交易。 (5.5 分)
- (b) 假設年度終結日是 12 月 31 日，試計算截至 2012 年 12 月 31 日止年度的債券利息。 (1 分)
- (c) 在 2012 年 12 月 31 日的資產負債表展示債券的價值。 (1.5 分)
- (計算至整數元) (共 8 分)

乙部

全部試題均須作答。

- 5 譚美和雷爾合夥經營，按 4 : 1 的比率分配損益。以下是合夥在截至 2012 年 3 月 31 日止年度終結時的資產負債表：

譚美和雷爾 資產負債表 於 2012 年 3 月 31 日			
	\$	\$	\$
非流動資產			
樓房			497,860
設備			282,110
			<u>779,970</u>
流動資產			
存貨		258,900	
應收帳款		<u>320,500</u>	
		579,400	
減 流動負債			
應付帳款	281,560		
銀行透支	<u>47,770</u>	<u>(329,330)</u>	
流動資產淨值			<u>250,070</u>
			<u>1,030,040</u>
資金籌措：			
資本：譚美			839,540
雷爾			<u>190,500</u>
			<u>1,030,040</u>

由於合夥人出現意見分歧，他們決定在 2012 年 3 月 31 日解散合夥。

譚美以\$620,000 接受樓房，雷爾以\$238,000 接收設備。譚美負責向債務人收回帳款，她可獲佣金，金額按所收款項 5%計算。在收取應收帳款的過程中，譚美註銷壞帳\$4,500，另給予債務人現金折扣\$6,000。此外，合夥變現存貨得款\$227,850，付清應付帳款時獲 10%折扣，並已支付解散手續費\$17,376。

作業要求：

- (a) 編製解散合夥所需的日記分錄（不需分錄說明）。 (13 分)
 - (b) 編製變產帳戶。 (4 分)
 - (c) 編製合夥人的資本帳戶（多欄式）。 (3 分)
- (共 20 分)

6 以下資料摘錄自蘇凡有限公司截至 2012 年 4 月 30 日止年度的帳簿：

2011 年 5 月 1 日	\$
應收帳款分類帳餘額（借方）	65,974
應收帳款分類帳餘額（貸方）	15,740
應付帳款分類帳餘額（借方）	7,291
應付帳款分類帳餘額（貸方）	49,517
呆帳準備	17,986

截至 2012 年 4 月 30 日止年度：

現金銷售	189,452
賒銷	1,415,091
銷貨退回	17,282
壞帳註銷	52,767
銷貨折扣	33,954
從債務人收到的款項	1,146,119
現金購貨	39,986
賒購	765,921
購貨運費	21,951
銷貨運費	19,634
支付給債權人的款項	698,855
購貨折扣	15,670
漏記債權人發出的貸項通知單，這張貸項通知單列示該債權人因貨品損壞，可獲減收貨款	34,091
應收帳款分類帳餘額抵銷應付帳款分類帳餘額	45,380
發給債權人、但該債權人在 6 個月後仍未兌現的支票	19,684

在 2012 年 4 月 30 日：

應收帳款分類帳餘額（借方）	?
應收帳款分類帳餘額（貸方）	7,888
應付帳款分類帳餘額（借方）	6,417
應付帳款分類帳餘額（貸方）	?
呆帳準備增加	3,244

作業要求：

- (a) 編製截至 2012 年 4 月 30 日止年度的應收帳款分類帳統制帳戶和應付帳款分類帳統制帳戶。 (10 分)
- (b) 編製資產負債表摘錄，以展示應收帳款和應付帳款在 2012 年 4 月 30 日的餘額。 (3 分)
- (c) 解釋為何在應收帳款分類帳統制帳會出現貸方餘額，以及在應付帳款分類帳統制帳會出現借方餘額。 (2 分)
- (共 15 分)

7 以下是適芬有限公司截至 2011 和 2012 年 12 月 31 日止年度的財務報表：

適芬有限公司
全面收益表
截至 2011 年和 2012 年 12 月 31 日止年度

	2012 年	2011 年
	\$000	\$000
銷貨	29,853	38,550
銷貨成本	(15,394)	(17,980)
毛利	14,459	20,570
其他收益	975	1,753
行政費用	(7,163)	(9,975)
分銷費用	(6,004)	(7,420)
營業利潤	2,267	4,928
融資費用	(469)	(412)
稅前利潤	1,798	4,516
稅項	(360)	(904)
稅後利潤	1,438	3,612

適芬有限公司
財務狀況表
於 2011 年和 2012 年 12 月 31 日

	2012 年	2011 年
	\$000	\$000
資產		
非流動資產		
物業、廠房及設備	9,655	8,958
流動資產		
存貨	4,118	4,895
應收帳款	7,464	7,654
預付費用	796	1,861
銀行存款	86	198
	12,464	14,608
資產總額	22,119	23,566
權益及負債		
資本及儲備		
股本	7,800	7,800
儲備	6,660	5,846
權益總額	14,460	13,646
非流動負債		
10%債券（2021 年償還）	4,380	3,880
流動負債		
應付帳款	2,402	3,868
應計費用	517	1,268
應付稅項	360	904
	3,279	6,040
負債總額	7,659	9,920
權益及負債總額	22,119	23,566

其他資料：

- (i) 所有銷貨交易均以賒銷形式進行，上述銷貨金額屬銷貨淨額。
- (ii) 所有購貨交易均以賒購形式進行。
- (iii) 公司只發行普通股，每股面值\$2。
- (iv) 儲備金額包括留存利潤。
- (v) 在 2012 年 12 月 31 日，每股普通股的市價是\$4。

作業要求：

計算 2012 年的以下會計比率（計算至兩個小數位）：

- (a) 純利率（使用營業利潤） (1 分)
 - (b) 長期資本回報率 (1 分)
 - (c) 酸性測驗比率 (1 分)
 - (d) 應收帳款周轉月數 (2 分)
 - (e) 應付帳款周轉月數 (2 分)
 - (f) 存貨周轉月數 (2 分)
 - (g) 負債對權益比率 (1 分)
 - (h) 利息保障倍數 (1 分)
 - (i) 市盈率 (2 分)
 - (j) 股息比率 (1 分)
 - (k) 資產周轉率 (1 分)
- (共 15 分)

丙部

選答一題。

- 8** 珍尼有限公司只生產一種產品。截止 2012 年 12 月 31 日止年度，其生產和銷售的資料如下：

產量（單位）	350,000
銷量（單位）	395,000
期初存貨（單位）	55,000
單位售價	\$130
單位直接材料成本	\$40
單位直接人工小時	3 小時
每小時的直接人工成本	\$15
單位變動間接製造成本	\$11.8
單位變動分銷費用	\$14.5
固定間接製造成本	\$1,750,000
固定行政及分銷費用	\$5,485,600

2012 年的產量和固定間接製造成本與 2011 年的相同。

作業要求：

- (a) 分別按吸收成本法和邊際成本法計算截至 2012 年 12 月 31 日止年度的單位生產成本。
(3.5 分)
- (b) 分別按吸收成本法和邊際成本法計算以下各項：
(i) 製成品製造成本
(ii) 銷貨成本
(iii) 期末存貨
(7 分)
- (c) 分別按吸收成本法和邊際成本法，編製截至 2012 年 12 月 31 日止年度的損益表。
(5 分)
- (d) 調節兩種成本法所計算的純利差異。
(1.5 分)
- (e) 解釋下列情況對吸收成本法和邊際成本法所計算的純利的影響：
(i) 銷量多於產量；
(ii) 產量多於銷量；
(iii) 銷量等於產量。
(3 分)
- (共 20 分)

9 以下是從歐羅有限公司於 2012 年 10 月 31 日的帳簿所摘錄的試算表：

	借記	貸記
	\$	\$
購貨	1,005,631	
銷貨		2,168,389
銷貨退回	36,572	
購貨退出		18,643
銷貨折扣	42,553	
壞帳	29,799	
呆帳準備		34,631
債券利息	60,800	
租金和差餉	210,054	
薪金和工資	105,687	
維修和保養	43,216	
雜費	19,700	
銀行存款	287,545	
存貨，2011 年 11 月 1 日	108,123	
樓房	3,346,880	
機器和設備	1,625,400	
累積折舊： 樓房		224,750
機器和設備		158,980
留存利潤		296,855
普通股，每股\$10，繳足		2,300,000
8%債券（2018 年償還）		1,520,000
普通儲備		268,300
股本溢價		345,000
中期股息	69,000	
應付帳款		265,098
應收帳款	609,686	
	<u>7,600,646</u>	<u>7,600,646</u>

其他資料：

- (i) 2012 年 10 月 31 日的存貨值是\$139,975。一批成本為\$12,000 的存貨已損毀，但其成本仍包括在期末存貨內。這批存貨只能以 50%的折扣價售出。
- (ii) 一名債務人宣佈破產，無法償還拖欠公司的\$7,866 款項。此外，公司須維持呆帳準備，金額按應收帳款 5%計算。
- (iii) 折舊按以下方法計算：

樓房	成本的 5%
機器和設備	帳面金額的 10%
- (iv) 在年終，預付差餉總計\$12,895。此外，金額為\$12,000 的保養合約發票尚未入帳（合約期為 2012 年 7 月 1 日至 2013 年 6 月 30 日）。
- (v) 董事會提議將\$38,000 轉撥到普通儲備，並派發末期股息 3%。
- (vi) 利得稅率為 20%。

作業要求：

編製以下作管理用途的財務報表：

- (a) 截至 2012 年 10 月 31 日止年度的損益表。 (7 分)
- (b) 於 2012 年 10 月 31 日的資產負債表。 (5 分)

歐羅有限公司計劃擴展業務，預計需要約\$1,500,000 的資金進行這項計劃。現有兩個籌資計劃供董事會作考慮：

- (i) 在 2012 年 11 月 1 日按面值發行\$1,500,000 的 10%債券，債券在 10 年後贖回。
- (ii) 在 2012 年 11 月 1 日按面值發行\$750,000 的 10%債券，並按 25%溢價發行 60,000 股普通股。

截至 2013 年 10 月 31 日止年度的草算營業利潤是\$800,000，利得稅率則維持不變。

作業要求：（計算至兩個小數位）

- (c) 分別寫出上述兩項籌資計劃對截至 2013 年 10 月 31 日止年度的稅後利潤的影響。 (2.5 分)
 - (d) 假設截至 2013 年 10 月 31 日止年度不會派發股息。哪一個籌資計劃可得出較高的股東權益收益率？ (2 分)
 - (e) 哪一個籌資計劃會導致公司在 2012 年 11 月 1 日有較高的負債比率？試解釋高負債比率的含義。 (3.5 分)
- (共 20 分)

試卷 2A 完