

HKDSE

BAFS

(2012年12月)

試卷二甲

# 企業、會計與財務概論

模擬試卷 (2012年12月)

試卷二甲

會計單元

時限：2½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、乙兩部全部試題均須作答，丙部兩道試題中選答一題。

## 甲部

**全部** 試題均須作答。

1 輝煌有限公司在截至 9 月 30 日止年度的全面收益表如下：

	2012 年	2011 年
	\$000	\$000
營業額	28,596	33,957
銷貨成本	<u>(14,210)</u>	<u>(13,595)</u>
毛利	14,386	20,362
行政費用	(5,124)	(5,312)
銷售及分銷費用	<u>(2,401)</u>	<u>(2,768)</u>
營業利潤	6,861	12,282
融資費用	<u>(1,151)</u>	<u>(1,250)</u>
稅前利潤	5,710	11,032
稅項	<u>(943)</u>	<u>(1,830)</u>
稅後利潤	<u>4,767</u>	<u>9,202</u>

作業要求：

- (a) 試以銷貨為基數，對輝煌有限公司的全面收益表進行垂直分析。（計算至兩個小數位）  
(5 分)
- (b) 指出題 (a) 中出現明顯變動的項目。  
(3 分)
- (共 8 分)

2 譚女士的企業的首個財政年度在 2011 年 12 月 31 日終結，與企業相關的資料如下：

- (i) 車輛費用：企業在年內支付了車輛費用\$28,000，在 2011 年 12 月 31 日尚未支付車輛費用\$3,950。支付總額中包括截至 2012 年 3 月 31 日止的車輛牌照年費\$5,000。
- (ii) 佣金收益：企業在年內收取了佣金\$47,980，但 2011 年 12 月的佣金\$7,890 在年末尚未收到。
- (iii) 保險費：企業在年內支付了保險費\$39,500，當中包括一筆在 2011 年 10 月 1 日繳付、截至 2012 年 9 月 30 日止的火險年費\$8,400。在 2011 年 12 月 31 日，企業尚未支付一筆截至 2012 年 4 月 30 日止為期六個月的醫療保費\$3,600。
- (iv) 雜費：企業在年內支付了雜費\$7,900，在年末尚未支付雜費\$1,200。

作業要求：

試為譚女士的企業開設截至 2011 年 12 月 31 日止年度的上述帳戶，並展示在年終轉帳到損益帳戶的金額。  
(7 分)

3 闡釋以下會計原則／概念，並各舉一個例子說明：

- (a) 一貫性 (2分)
  - (b) 實質重於形式 (2分)
  - (c) 貨幣量度單位 (2分)
  - (d) 實現 (2分)
- (共8分)

4 以下是松柏有限公司截至 2012 年 9 月 30 日止年度的生產作業資料：

	\$
原材料存貨：	
2011 年 10 月 1 日	139,871
2012 年 9 月 30 日	140,963
在製品：	
2011 年 10 月 1 日	320,950
2012 年 9 月 30 日	430,590
年內購入的原材料	1,397,860
原材料運費	56,960
製造工資	2,396,990
工廠管工薪金	559,870
版稅	136,951
廠房公用事業費用	237,890
廠房租金和差餉	860,955
廠房機器折舊	75,910

作業要求：

試為製松柏有限公司編製截至 2012 年 9 月 30 日止年度的製造帳戶，分別列示原材料耗用成本、主要成本、間接製造成本和製成品製造成本。(7分)

## 乙部

**全部**試題均須作答。

5 黃先生經營貿易業務，企業的年結日是 6 月 30 日。在 2012 年 11 月 5 日晚上，企業的倉庫發生火災，除了成本\$49,800 的存貨外，所有存貨都在火災中被燒毀。

其他資料如下：

- (i) 2012年7月1日至11月5日期間，所有貨品均按成本加上50%加成出售。
- (ii) 2012年7月1日的存貨值為\$398,000，當中包括由供應商提供，價值\$9,600的免費樣本，以及消耗品\$4,500，兩者皆按售價計算。
- (iii) 2012年6月30日的其中一份存貨盤存表少計\$7,910。
- (iii) 該段期間的購貨總計\$495,875，當中成本為\$76,050的貨品仍在運送途中。企業到2012年11月18日才收到該批貨品。
- (iv) 該段期間的銷貨總計\$678,000。除了在11月5日出售的\$19,800貨品外（按發票價格計），所有售出的貨品已送到客戶手上。
- (v) 企業發現成本為\$39,500的存貨已經過時，只能按成本的20%價格出售。企業在2012年9月作出存貨調整。
- (vi) 該段期間的購貨退出總計\$28,950。
- (vii) 該段期間的銷貨退回總計\$13,800（按發票價格計）。
- (viii) 東主提取成本為\$26,300的貨品作私人用途，其後退回四分一的貨品。
- (ix) 企業在該段期間派發的免費樣本的成本為\$12,300。
- (x) 企業在2012年11月1日以銷售或退回方式運送50箱、每箱單價為\$600的貨品給一名客戶。
- (xi) 企業已為存貨購買保險。承保人AVA保險有限公司在2013年6月10日同意賠償60%的損失。企業在2013年7月5日收到賠償金。

作業要求：

- (a) 計算火災造成的存貨損失。 (13分)
  - (b) 編製截至2013年6月30日止年度存貨損失和保險賠償所需的日記分錄。 (2分)
- (共15分)

**6** 麥斯公司截至2012年6月30日止年度的草算決算表展示有純利\$1,395,752，由於試算表不平衡，企業把差額計錄在暫記帳戶內。查核帳戶後發現以下錯誤：

- (i) 從某銷貨債務人收到現金\$1,790，款項已正確記入現金簿，但在其帳戶內卻記錄為\$7,190。
- (ii) 把供應商提供的交易折扣\$3,900記入購貨折扣帳戶，記帳金額為\$3,990。企業沒有作其他分錄。

- (iii) 某客戶的退貨\$7,970 在銷貨退回帳戶內記錄為\$9,770。
- (iv) 在 2011 年 6 月 30 日，未獲租金收益共\$39,000，金額並沒有轉到下年度的租金收益帳戶作為期初餘額。
- (v) 某銷貨債務人以支票還款\$2,950。這債項在上年度當作壞帳註銷。企業已把支票存入銀行，但並沒有入帳。
- (vi) 以現金支付的速遞費\$520 在現金簿內記錄了兩次。
- (vii) 以現金購貨\$1,600 作東主的私人用途，項目只貸記在購貨帳戶內。

作業要求：

- (a) 列示上述各項所需的日記分錄（不需分錄說明）。 (8 分)
  - (b) 編製暫記帳戶。 (3 分)
  - (c) 列表更正截至 2012 年 6 月 30 日止年度的草算純利。 (4 分)
- (共 15 分)

- 7 艾薇和嘉力合夥經營，按 3 : 1 的比率分配損益。2011 年 12 月 31 日合夥的資產負債表如下：

艾薇和嘉力  
資產負債表  
於 2011 年 12 月 31 日

	\$	\$
<i>非流動資產</i>		
房產，淨值		958,000
設備，淨值		315,700
		<u>1,273,700</u>
<i>流動資產</i>		
存貨	295,900	
應收貨款	357,000	
銀行存款	120,900	
	<u>773,800</u>	
<i>減 流動負債</i>		
應付貨款	(148,700)	
流動資產淨值		<u>625,100</u>
		<u>1,898,800</u>
<i>資金籌措：</i>		
資本帳戶： 艾薇	1,200,000	
嘉力	<u>220,000</u>	1,420,000
往來帳戶： 艾薇	674,300	
嘉力	<u>(195,500)</u>	478,800
		<u>1,898,800</u>

2012年1月1日，東尼按以下條款加入合夥：

- (i) 東尼須投入**\$250,000**作為資本，其中四分之一以支票支付，餘額由艾薇向他提供一筆私人貸款來支付，金額透過資本帳戶轉帳。
- (ii) 新的損益分配比率為艾薇**3**：嘉力**1**：東尼**1**。
- (iii) 商譽計價為過去三年的平均淨利——2009年**\$480,000**；2010年**\$320,000**；2011年**\$400,000**。合夥會開設商譽帳戶。
- (iv) 東尼每月可獲發薪金**\$6,000**。

作業要求：

- (a) 編製合夥人的多欄式資本帳戶，以記錄新合夥人的加入。 (5分)
- (b) 合夥人的往來帳戶的用途是甚麼？ (2分)

截至2012年12月31日止年度，合夥蒙受淨損失**\$560,000**（未作分配調整）。企業已分別為房產和設備計算**\$47,000**和**\$57,600**的折舊。東尼在年內並沒有收取薪金，也沒有合夥人提用。以下餘額摘錄自合夥在2012年12月31日的帳冊：

	\$
應付貨款	95,700
應收貨款	200,100
存貨	117,050
銀行存款	10,750

由於經濟狀況持續惡化，合夥在2012年12月31日按以下條款解散：

- (i) 艾薇按帳面淨值的**110%**接收房產。
- (ii) 東尼接收存貨，獲**20%**的折扣。
- (iii) 設備售得**\$210,800**。
- (iv) 艾薇收回所有應收貨款，並給予債務人**10%**折扣，她留着該筆收回的款項。
- (v) 解散費用為**\$17,500**。
- (vi) 合夥全數償還所有應付貨款，獲**5%**的折扣。
- (vii) 嘉力有財政困難，只能為他的資本虧絀支付**\$20,000**。艾薇和東尼須按他們的損益分配比率攤分嘉力的資本虧絀。

作業要求：

(c) 編製變產帳戶。 (6 分)

(d) 編製合夥人的多欄式資本帳戶。 (7 分)  
(計算至整數元)

(共 20 分)

### 丙部

選答一題。

8 以下是新利有限公司和永迪有限公司截至 2012 年 3 月 31 日止年度的財務報表。兩家公司的規模相若，並屬於同一行業。

全面收益表  
截至 2012 年 3 月 31 日止年度

	新利 有限公司	永迪 有限公司
	\$000	\$000
營業收入	12,610	14,115
期初存貨	1,962	1,294
加 購貨	6,596	5,030
減 期末存貨	(2,133)	(975)
銷貨成本	6,425	5,349
毛利	6,185	8,766
行政費用	(1,370)	(1,695)
分銷費用	(1,654)	(1,700)
經營溢利	3,161	5,371
融資費用	(750)	(812)
稅前利潤	2,411	4,559
稅項	(483)	(912)
本年度溢利	1,928	3,647

**財務狀況表**  
於 2012 年 3 月 31 日

	新利 有限公司 \$000	永迪 有限公司 \$000
<b>資產</b>		
<i>非流動資產</i>		
物業、廠房及設備	<u>13,465</u>	<u>15,150</u>
<i>流動資產</i>		
存貨	2,133	975
應收帳款	3,156	2,950
預付項目	400	861
銀行存款	110	798
	<u>5,799</u>	<u>5,584</u>
<b>總資產</b>	<u>19,264</u>	<u>20,734</u>
<b>權益及負債</b>		
<i>資本及儲備</i>		
資本	3,800	2,780
留存利潤	5,254	6,804
總權益	<u>9,054</u>	<u>9,584</u>
<i>非流動負債</i>		
10%債券（2020 年償還）	<u>6,990</u>	<u>8,100</u>
<i>流動負債</i>		
應付帳款	2,420	1,570
應計項目	317	568
應付稅款	483	912
	<u>3,220</u>	<u>3,050</u>
<b>總負債</b>	<u>10,210</u>	<u>11,150</u>
<b>總權益及負債</b>	<u>19,264</u>	<u>20,734</u>

其他資料：

- (i) 所有銷貨皆以賒銷形式進行，營業收入的數字代表銷貨淨額。
- (ii) 所有購貨皆以賒購形式進行。
- (iii) 兩家公司的已發行股本皆為已繳足的普通股，每股\$5。

作業要求：

(a) 計算（至兩個小數位）下列的比率：

- (i) 毛利率 (2 分)
- (ii) 股東權益收益率 (2 分)
- (iii) 速動比率 (2 分)

- (iv) 應收帳款周轉率 (2分)  
 (v) 應付帳款周轉率 (2分)  
 (vi) 負債比率 (2分)

(b) 根據以上題 (a) 計算出來的比率，評論這兩家公司的盈利能力、變現能力和償債能力。  
 (5分)

假設你是一名投資顧問。2012年3月31日，新利有限公司和永迪有限公司每股普通股的收市價分別是\$26和\$128。

作業要求：

(c) 你會建議你的客戶投資在哪家公司？試解釋你的答案。  
 (3分)

9 世紀製造有限公司正考慮應保留還是更換一台舊機器。以下是有關舊機器和新機器的資料：

	舊機器	新機器
帳面淨值	\$800,000	—
新機器的購買成本	—	\$2,000,000
剩餘使用年限	7年	7年
現行變賣價值	\$400,000	—
剩餘使用年限屆滿後的殘值	\$80,000	\$150,000
機器操作員的年薪	\$150,000	\$180,000
每年的固定營運成本	\$70,000	\$70,000
每年的變動營運成本	\$600,000	\$400,000

作業要求：

(a) 以上哪項資料與決定保留還是更換機器的決策沒有關係？試解釋你的答案。  
 (4分)

(b) 公司應保留舊機器還是更換一台新機器？假設年利率為8%。(計算至整數元)  
 (11分)

世紀製造有限公司只生產單一產品，以下是公司來年的預算銷售和成本數據。

	\$
銷貨 (2,000,000 單位)	56,000,000
減 銷貨成本	(37,400,000)
毛利	18,600,000
減 營業費用	(9,200,000)
淨利	9,400,000

銷貨成本和營業費用均包含固定成本，分別為\$9,400,000 和\$2,800,000。公司收到一份以每單位\$22 的價格訂購 150,000 單位的訂單。如果接受這份訂單，公司須斥資\$100,000 改裝部分生產機器。這些改動在完成那份訂單後便要拆除，而且沒有殘值。此外，由於大數量購買直接材料可享有較高的交易折扣，每單位的變動銷貨成本會下降\$1。

作業要求：

(c) 世紀製造有限公司應否接受這份特價訂單？

(5 分)

(共 20 分)

試卷二甲完