

# 企業、會計與財務概論

模擬試卷 (2012年2月)

## 試卷 2A

時限：2½小時

本試卷必須以中文作答

說明：

- 1 本試卷共有兩部分：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 以下是安路有限公司截至 2012 年 9 月 30 日止年度的生產活動成本資料：

	借方
	\$
耗用的原料	856,980
生產工人的工資	1,239,860
機器使用的潤滑劑	29,550
生產部管工的薪金	328,600
生產機器的折舊	279,740
行政及分銷成本	1,520,100

作業要求：

- (a) 計算以下各項：
- (i) 主要成本 (1 分)
  - (ii) 加工成本 (2 分)
  - (iii) 產品成本 (1 分)
  - (iv) 期間成本 (1 分)
- (b) 試分辨產品成本和期間成本，並解釋兩者的會計處理方法。 (3 分)
- (共 8 分)

- 2 勝利有限公司於 2011 年 1 月 1 日開始營運，以下是公司首兩年營運期間的應收帳款資料：

- (i) 2011 年 12 月 31 日的應收帳款餘額為 \$468,000。其中一名拖欠公司 \$7,800 的債務人寶庫有限公司陷入財政困難，公司須將其一半的欠款註銷為壞帳。
- (ii) 公司打算設立呆帳準備，金額按餘下的應收帳款的 5% 計算。
- (iii) 在 2012 年 7 月 15 日，寶庫有限公司以支票償還在上一年度註銷為壞帳的欠款。
- (iv) 2012 年 12 月 31 日的應收帳款餘額為 \$598,000。呆帳準備維持在應收帳款的 5%。

作業要求：

- (a) 為以上各項編製所需的日記分錄（不需分錄說明）。 (5 分)
- (b) 設立呆帳準備是應用了哪一個會計概念或原則？試作簡單解釋。 (2 分)
- (共 7 分)

3 以下是信譽有限公司截至 6 月 30 日止年度的全面收益表：

	2012 年	2011 年
	\$000	\$000
銷貨	18,763	21,957
銷貨成本	<u>(5,893)</u>	<u>(5,490)</u>
毛利	12,870	16,467
行政費用	(3,876)	(4,015)
銷售及分銷費用	<u>(4,654)</u>	<u>(5,268)</u>
營業利潤	4,340	7,184
融資費用	<u>(2,090)</u>	<u>(2,250)</u>
稅前利潤	2,250	4,934
稅項	<u>(428)</u>	<u>(1,100)</u>
稅後利潤	<u>1,822</u>	<u>3,834</u>

作業要求：

- (a) 試對上述全面收益表進行橫向分析（計算至兩個小數位）。 (5 分)
  - (b) 簡單評論信譽有限公司在該兩年間的盈利能力。 (1 分)
  - (c) 指出導致企業在該兩年間的盈利能力出現變動的主要原因。 (2 分)
- (共 8 分)

4 雙子有限公司的會計師為公司編製了 2012 年 3 月 31 日的試算表，結果借方總額比貸方總額少 \$814，企業因此開立了暫記帳戶記錄這個差額。

經查核後，發現以下錯誤：

- (i) 現銷貨品 \$450，在銷貨帳戶記錄為 \$4,450。
- (ii) 銷貨退回簿多計 \$1,286。
- (iii) 從銷貨債務人周安妮收取支票 \$3,290，這項交易被貸記在購貨折扣帳戶。
- (iv) 向星輝公司賒購貨品 \$5,952，這項交易被記錄在銷貨債務人星花公司的帳戶內。
- (v) 以支票 \$1,900 購買家具，這項交易只記錄在家具帳戶內。（不須考慮折舊問題）

作業要求：

- (a) 編製日記分錄以更正上述錯誤（不需分錄說明）。 (5 分)
  - (b) 假設截至 2012 年 3 月 31 日止年度的草算純利是 \$82,970。試根據以上資料，計算該年度的正確純利，並列出算式。 (2 分)
- (共 7 分)

## 乙部

**全部**試題均須作答。

- 5 鄭秀美在 2011 年 7 月 1 日開始經營貿易生意，她沒有聘請會計師。在截至 2012 年 6 月 30 日止年度期間，她將所有交易筆錄在記事簿內。以下是企業首年營運期間所收到的銀行結單的匯總：

存款：

資本注入	\$350,000
現銷	\$37,950
應收帳款	\$598,755

付款：

租金和差餉	\$129,570
工資和薪金	\$169,960
公用事業費用	\$29,753
應付帳款	\$159,864
汽車	\$159,700
汽車費用	\$17,930

企業收到現銷的金額後，先繳付下列項目，並留下\$3,000 現金作日常開支之用，然後將餘額存入銀行帳戶：

工資	\$4,900
公用事業費用	\$480
汽車費用	\$1,310
現購	\$2,500

秀美的手寫記錄顯示企業該年度向客戶提供現金折扣共\$12,740，購貨退出和銷貨退回分別為\$12,890 和\$24,590。在 2012 年 6 月 30 日，企業的應收帳款總額為\$98,960、應付帳款總額為\$37,940、期末存貨為\$28,763，企業須設立特定呆帳準備\$9,960。

汽車的折舊按成本 20%計算。

作業要求：

- (a) 編製截至 2012 年 6 月 30 日止年度的現金簿摘要。 (4 分)
- (b) 編製截至 2012 年 6 月 30 日止年度的損益表。 (7.5 分)
- (c) 編製 2012 年 6 月 30 日的資產負債表。 (2.5 分)
- (計算至整數元) (共 14 分)

- 6 維亞有限公司是家居用品生產商，設有兩個生產部門（M1 及 M2），以及兩個服務部門（S1 及 S2）。

該公司截至 2013 年 9 月 30 日止年度的預算間接製造成本如下：

	M1	M2	S1	S2	總計
	\$	\$	\$	\$	\$
分配間接製造成本	385,000	549,000	241,000	137,000	1,312,000
廠房租金和差餉					750,800
生產部管工的薪金					450,600
機器電費					346,100
機器折舊					121,400

其他資料如下：

	M1	M2	S1	S2
工人人數	128	160	60	52
樓面面積（平方米）	1,880	1,520	400	200
機器小時	24,500	15,000	6,500	4,000
機器的價值	\$1,056,000	\$960,000	\$216,000	\$168,000

兩個服務部門為其他部門提供服務的估計如下：

	M1	M2	S1	S2
S1	45%	40%	—	15%
S2	40%	50%	10%	—

作業要求：

按下列方法計算分配和分攤到各個生產部門的總間接製造成本：

(a) 直接法 (9 分)

(b) 重複分配法 (9 分)

(計算至整數元)

(共 18 分)

- 7 偉生和雲妮經營合夥業務，按 3 : 1 的比例分配損益。以下是合夥在 2012 年 9 月 30 日的試算表：

**偉生和雲妮  
試算表  
於 2012 年 9 月 30 日**

	借方	貸方
	\$	\$
辦公室物業	880,000	
設備	215,000	
小型貨車	583,000	
累計折舊：辦公室物業		205,000
設備		75,300
小型貨車		276,000
存貨	225,020	
應收貨款	290,800	
銀行存款	100,240	
貸款：雲妮		428,000
應付貸款		139,760
損益帳戶		384,700
資本帳戶：偉生		535,000
雲妮		245,000
往來帳戶：偉生		35,000
雲妮	29,700	
	<u>2,323,760</u>	<u>2,323,760</u>

本年度純利須作下列調整：

- (i) 向雲妮借入的貸款須計算 5% 利息。
- (ii) 須設立呆帳準備，金額為應收貨款的 10%。

雲妮在 2012 年 10 月 1 日起退出合夥，嘉倫於同日加入合夥，條款如下：

- (i) 偉生和嘉倫平分損益。
- (ii) 舊合夥的商譽值為 \$120,000，但不會顯示在帳簿內。
- (iii) 資產重估如下：

辦公室物業	\$900,000
設備	\$120,000
存貨	\$185,000
- (iv) 嘉倫注入現金 \$500,000 作資本，另須支付其獲分攤的商譽。
- (v) 雲妮以 \$45,000 接收部分設備，並留下 \$150,000 資本作為借給新合夥的貸款。

作業要求：

- (a) 編製舊合夥截至 2012 年 9 月 30 日止年度的損益表摘錄（只須顯示分配部分）。 (2.5 分)
- (b) 編製以下帳戶：
- (i) 重估帳戶 (4 分)
  - (ii) 合夥人的多欄式資本帳戶 (7 分)
  - (ii) 合夥人的多欄式往來帳戶 (2.5 分)
- (c) 為甚麼當有新合夥人加入時，合夥須為資產和負債進行重估？ (2 分)
- (共 18 分)

### 丙部

選答一題。

- 8 賽德有限公司生產四種產品：W、X、Y 和 Z。上述產品在下一年度的預算資料如下：

	產品 W	產品 X	產品 Y	產品 Z
每單位：				
售價	\$600	\$500	\$450	\$745
直接材料	\$230	\$260	\$180	\$268
直接人工（每小時\$50）	\$125	\$100	\$120	\$150
變動間接費用	\$50	\$60	\$42	\$105
固定間接費用	\$75	\$60	\$72	\$90
該年度的最高需求（以單位計算）	20,000	25,000	18,000	10,000

企業在下一年度的可用工時為 142,000 個直接人工小時。固定間接費用的吸收率為每直接人工小時\$30（按年度最高需求生產全部四種產品所需的總直接人工小時計算）。

作業要求：

- (a) 試排列四種產品的生產優先次序，並列出可賺取最大利潤的生產計劃。 (13 分)
- (b) 試編製該年度的貢獻式收益表，以顯示企業採用題(a)的生產計劃後所賺取的純利。（假設沒有期初存貨，而且企業能全數售出所生產的產品。） (4 分)
- (c) 試解釋限制因素如何影響一家企業的決策，並列舉兩個限制因素的例子。 (3 分)
- (共 20 分)

9 以下是威倫有限公司在 2013 年 3 月 31 日編製的試算表：

	借方 \$	貸方 \$
普通股，每股\$2，繳足		2,200,000
8%優先股，每股\$10，繳足		1,800,000
5%債券（2018年償還）		1,700,000
物業，成本	6,800,000	
機器和設備，成本	2,278,000	
累計折舊：物業		1,193,500
機器和設備		639,000
應收帳款	1,789,500	
應付帳款		424,870
留存利潤		1,085,470
存貨	72,520	
銀行透支		230,855
普通儲備		475,000
銷貨		4,966,595
購貨	1,689,320	
工資和薪金	1,167,580	
購貨運費	41,833	
銷貨運費	53,897	
雜費	2,950	
營銷費用	410,900	
董事酬金	228,700	
中期優先股股息	72,000	
中期普通股股息	66,000	
股本溢價		220,000
債券利息	42,500	
透支利息	21,760	
差餉和管理費	178,900	
銷貨折扣	67,902	
購貨折扣		48,972
	14,984,262	14,984,262

其他資料：

(i) 2013年3月31日的存貨值是\$88,750。

(ii) 呆帳準備金額按應收帳款的2%計算。

(iii) 折舊計算如下：

物業	成本的5%
機器和設備	帳面淨值的10%

(iv) 以下費用須按指定比率分配至行政費用和銷售及分銷費用：

折舊	70%（行政）；30%（銷售及分銷）
工資和薪金	50%（行政）；50%（銷售及分銷）
差餉和管理費	60%（行政）；40%（銷售及分銷）

(v) 董事局建議轉撥\$38,000 至普通儲備，並派發末期普通股股息 5%和末期優先股股息。

(vi) 須作以下調整：

應計薪金	\$11,500
預付管理費	\$4,980
核數費用	\$22,000

(vi) 本年度的利得稅為\$47,000。

作業要求：

編製下列作外部用途的財務報表：

- (a) 截至 2013 年 3 月 31 日止年度的全面收益表。 (9.5 分)
- (b) 2013 年 3 月 31 日的財務狀況表。 (6.5 分)

在本年度，公司檢討機器和設備的使用情況後，決定更改這種非流動資產的折舊計算方法。公司原本使用直線法計算機器和設備的折舊，折舊的金額每年按成本的 20%計算。更改折舊計算方法能更準確地反映該類非流動資產的使用情況。

作業要求：

- (c) 在是次更改折舊計算方法一事上，公司應用了哪一個會計概念或原則？ (2 分)
- (d) 指出與上述情況有關的財務報表主要質量特徵，並描述應如何在財務報表中顯示以上轉變。 (2 分)
- (共 20 分)

試卷 2A 完