

HKDSE

BAFS

(2014年12月)

試卷二甲

# 企業、會計與財務概論

模擬試卷 (2014年12月)

試卷二甲

會計單元

時限：2小時15分鐘

本試卷必須以中文作答

說明：

- 1 本試卷共有三部分：甲部（24%）、乙部（36%）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。

適用於2016年及以後的  
香港中學文憑考試

## 甲部

**全部** 試題均須作答。

**1** 下列餘額摘錄自鍾女士的企業在 2016 年 12 月 31 日的帳冊：

	借方 (\$)	貸方 (\$)
存貨，2016 年 1 月 1 日	131,100	
存貨，2016 年 12 月 31 日	138,500	
購貨及銷貨	1,645,100	2,650,999
退貨	2,628	5,133
租金及差餉	316,000	
工資及薪金	238,000	
水電費	52,555	
折扣	12,111	1,450
雜費	5,819	

其他資料：

- (i) 預付租金合共\$10,000。
- (ii) 應計電費合共\$5,111。

作業要求：

為鍾女士的企業編製截至 2016 年 12 月 31 日止年度的損益表。

(8 分)

(共 8 分)

2 財富公司只生產及銷售一種產品。有關該產品的成本的資料如下：

每件成本：

	\$
直接材料	45
直接人工	20
變動製造費用	15

每件產品的售價為\$250。預計該產品在本年度的銷售收入為\$26,555,000。本年度的預算固定製造費用為\$11,900,000。

作業要求：

(a) 計算本年度的下列數字：

- (i) 保本銷售（按銷量計算） (2分)
  - (ii) 邊際貢獻率 (2分)
  - (iii) 安全邊際率 (2分)
- （計算至兩個小數位）

(b) 假設預算固定製造費用減少了若干金額，而其他因素維持不變。這會對保本銷售（按銷量計算）有甚麼影響？ (2分)

(共 8 分)

3 温女士是批發商。在 2016 年 1 月 1 日，她的企業購入一輛汽車，用以運送貨品給客戶。有關該購置交易的資料如下：

- (i) 該汽車的標價為\$500,000。温女士獲得 30%的交易折扣。
- (ii) 温女士支付了\$1,000，以在車上塗上企業的商標。
- (iii) 該汽車的首次登記稅為\$150,000。
- (iv) 預付一年的維修費\$20,000。
- (v) 温女士支付運費\$800，以把該車輛運到企業。

預計企業將使用這輛汽車九年，汽車可在其後按\$50,000 的價格售出。企業以直線法計算折舊。

作業要求：

- (a) 計算購買汽車的資本支出。 (5分)
  - (b) 計算該汽車在截至 2016 年 12 月 31 日止年度的折舊。 (3分)
- (共 8 分)

## 乙部

**全部**試題均須作答。

- 4 王女士經營零售商店。最近，你獲她聘用為該商店的會計師。由於她對會計很有興趣，因此向你詢問有關該企業的會計帳目的問題：
- (i) 在本年間，我以現金購入合共**\$20**的圓珠筆供企業使用，其中一半在年底尚未使用。為甚麼我在財務狀況表沒有見到這批文具？
  - (ii) 其中一名客戶莊尼在年底尚未清付欠款**\$5,000**。我們應留待他還款後才記錄該**\$5,000**的銷貨額嗎？
  - (iii) 我的企業向真誠銀行借入一筆**\$200,000**的貸款，當中一半在下年償還，另一半在三年後償還。我們應把這筆貸款視作流動負債還是非流動負債？

作業要求：

就項目(i)及(ii)，列出正確的日記分錄，以記錄相關交易，並以適當的會計概念解釋你的答案。

就項目(iii)，試向王女士列出正確的會計處理方法。

(10分)

(共10分)

- 5 下列是陳女士的企業在 2016 年 11 月有關現金簿（銀行存款欄）的資料。現金簿出現貸方餘額\$103,588，與銀行結單餘額不符。經查核後，發現下列資料：
- (i) 某債務人以自動櫃員機向陳女士還款\$900。這事項尚未記入現金簿。
  - (ii) 銀行從陳女士的帳戶扣除透支利息\$2,600。這事項已列於銀行結單上，卻尚未記入現金簿。
  - (iii) 銀行錯誤地借記銀行手續費\$2,823 兩次。
  - (iv) 以定期支付指示訂購商會雜誌的款項\$1,200，尚未記入現金簿內。
  - (v) 一張在 2016 年 1 月 1 日發出、用以向供應商還款的\$6,133 支票，尚未存入銀行兌現。
  - (vi) 現金簿的借方欄少計\$2,368。
  - (vii) 一張由陳女士發出、用以購買電腦的\$5,450 支票，在現金簿誤記為\$5,540。
  - (viii) 以支票向債權人還款\$4,840，卻在現金簿記錄為\$8,840。
  - (ix) 一名債務人在本月內以支票還款。扣除現金折扣 10%後，他以支票\$27,000 還款。出納員在現金簿內記錄了交易的毛額。
  - (x) 企業發出的下列支票尚未存入銀行兌現：
 

支票編號	金額
	\$
314	668
319	2,456
390	67,501
  - (xi) 一張已收到及已記錄在現金簿的\$58,700 支票，尚未被銀行確認。

作業要求：

- (a) 更新企業的現金簿，展示 2016 年 11 月 30 日的調整後餘額，以及 (7 分)
  - (b) 編製 2016 年 11 月 30 日的銀行往來調節表。 (3 分)
- (共 10 分)

- 6 白銀有限公司生產一款名為「超人」的產品，在截至 2016 年 3 月 31 日止年度的總產量為 138,000 件。四分之三的產品在該年內以每件\$110 的價格售出。企業沒有期初存貨。

有關「超人」的成本資料如下：

直接材料	每件\$15
直接人工	每件\$9
製造費用： 變動	每件\$8
固定	每月\$200,000
推廣成本： 變動	銷貨額的 8%
固定	每月\$40,000

作業要求：

- (a) 按下列方法編製截至 2016 年 3 月 31 日止年度的損益表：

(i) 吸收成本法 (6 分)

(ii) 邊際成本法 (6 分)

- (b) 解釋和調節按吸收成本法和邊際成本法計算出來的淨利的差異。 (4 分)

(共 16 分)

## 丙部

選答一題。

7 下列試算表摘錄自香城有限公司在 2016 年 9 月 30 日的帳冊：

	借方 \$	貸方 \$
普通股，每股\$3，已繳足		6,000,000
股息收入		60,000
留存利潤		196,500
購貨折扣		6,105
普通儲備		1,454,350
存貨	730,684	
股本溢價		450,000
壞帳	111,500	
租金及差餉	155,500	
銀行存款	4,162,441	
債券利息	3,000	
應付貸款		1,268,000
4%債券（2025年6月30日償還）		150,000
銷貨		5,620,000
長期投資，按成本	750,000	
辦公室設備，按成本	3,856,000	
廠房及機器，按成本	4,761,000	
購貨	2,328,000	
購貨運費	9,200	
5%優先股，每股\$1，已繳足		2,000,000
應收貸款	1,553,000	
審計費用	64,000	
呆帳準備		68,000
工資及薪金	350,830	
累積折舊：廠房及機器		882,000
辦公室設備		420,200
其他收入		310,000
中期股息：優先股	50,000	
	<u>18,885,155</u>	<u>18,885,155</u>

其他資料：

- (1) 2016年9月30日的存貨值為\$268,000。
- (2) 折舊計算如下：  
廠房及機器                   15%，按成本計算  
辦公室設備                   20%，按帳面淨值計算
- (3) 須在年終作下列調整：  
應計工資及薪金                   \$16,600  
預付租金及差餉                   \$4,000  
應計股息收入                   \$2,000  
呆帳準備維持在應收貸款的3%。
- (4) 董事局建議轉撥\$90,600到普通儲備。
- (5) 本年度的利得稅為\$345,000。

(6) 本財政年度期間進行了下列交易：

(i) 2016年1月1日，企業發行額外的100,000股5%優先股，每股面值\$1，按\$1.1的價格發行。申請人須在申請時繳足股款。

(ii) 2016年4月1日，按面值發行額外\$200,000的4%債券，申請人需在申請時繳足款項。這批債券的到期日與已發行的債券相同。

企業把發行優先股及債券的得款貸記到「其他收入」帳戶。新發行的股份及債券可獲發該年度的股息及債券利息。

*作業要求：*

編製下列作內部用途的財務報表：

(a) 截至2016年9月30日止年度的損益表。 (11分)

(b) 2016年9月30日的財務狀況表。 (9分)

(共20分)

- 8 香橙貿易有限公司生產一種名為「美味」的產品。這種產品的售價為每件\$100。下列是這種產品在截至 2016 年 12 月 31 日止年度有關預算收益及費用的資料：

預算銷售額	8,000 件
直接材料	每件\$15
直接人工	\$104,000 (根據預算產量計算)
版權使用費	每件\$8 (根據預算銷量計算)
固定製造費用	\$70,000
固定非製造費用	\$60,000
佣金	銷售收入的 10%

預算產量與預算銷量相等。企業沒有期初存貨。

作業要求：

- (a) 計算保本銷貨（以元及單位計算）。 (4 分)
- (b) 計算安全邊際（以元及單位計算）。 (4 分)
- （計算至最接近元或單位）

在 2016 年 1 月 1 日，香橙貿易有限公司正考慮研發一種名為「真美味」的產品。這種產品是「美味」的升級產品。企業已支付\$1,000,000 以研發這種產品。「真美味」的詳情如下：

- (i) 「真美味」在首年的售價將為每件\$200。
- (ii) 預計這種產品的需求為 5,000 件。
- (iii) 每件「真美味」的變動生產成本為\$50。
- (iv) 企業須租用新廠房才能生產這種產品。廠房的租金為每年\$250,000。
- (v) 如果企業生產及出售這種新產品，「美味」的銷量預計會下降 20%。

作業要求：

- (c) 企業應生產「真美味」嗎？列示你的計算過程。 (7 分)
- (d) 研發部門的經理林先生認為，無論你在(c)部得出的答案如何，企業都應繼續生產「真美味」，因為企業已投入大量資源研發這種產品。你同意他的看法嗎？試簡略解釋。 (5 分)

試卷二甲完