

HKDSE

BAFS

(2014 年 3 月)

試卷二甲

企業、會計與財務概論

模擬試卷 (2014 年 3 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 科爾有限公司的財務年度在 2014 年 3 月 31 日終結。下列資料摘錄自公司的業務記錄：

保險費

	\$
在 2013 年 3 月 31 日，四個月的預付火險保險費	5,000
在 2013 年 3 月 31 日，兩個月的應計財產保險保費	6,000
在 2013 年 5 月 1 日支付截至 2014 年 3 月 31 日止的 14 個月的財產保險保費	42,000
在 2013 年 8 月 1 日支付截至 2014 年 7 月 31 日止的 12 個月的火險保險費	16,500

租金

	\$
在 2013 年 3 月 31 日，預付給業主甲的租金	4,000
在 2013 年 9 月 1 日向業主甲支付截至 2014 年 2 月 28 日止的半年租金，在 2014 年 3 月 1 日向業主甲支付截至 2014 年 8 月 31 日止的半年租金	9,000 每次
在 2013 年 4 月 1 日預付給業主乙的一年租金	24,000

作業要求：

(a) 顯示科爾有限公司截至 2014 年 3 月 31 日止年度分類帳內的保險費和租金帳戶。(7 分)

科爾有限公司在年中分租部分物業。公司在 2013 年 4 月 1 日與租客簽署一份 12 個月的租約，月租為\$8,000。企業在年中收到的租金合計\$88,000。會計員把\$88,000 記錄為截至 2014 年 3 月 31 日止年度的收益。

作業要求：

(b) 寫出上述情況所違反或應用的會計原則或概念，並簡單解釋。(1 分)
(共 8 分)

2 高迪有限公司製造和銷售單一產品——產品 A，售價為每件\$150。該產品的相關成本如下：

每件：	產品 A
	\$
直接材料	60
直接人工	25
變動間接費用	15

本年度的預計銷售收益為\$1,350,000；年度的預計固定間接費用為\$200,000。

作業要求：

(a) 計算本年度的下列項目：

- (i) 保本銷售（以單位計算） (1.5 分)
 - (ii) 邊際貢獻率 (1.5 分)
 - (iii) 安全邊際率 (1.5 分)
- （計算至兩個小數位）

下年度的預期成本變動如下：

直接材料	增加 6%
直接人工	增加 5%
變動間接費用	每件增至\$20.15
固定間接費用	增加\$40,000

作業要求：

(b) 假設售價維持不變，要保持本年度的安全邊際率的話，來年度所需的銷售（以單位計算）須是多少？ (3.5 分)

（調整至最接近的整數）

（共 8 分）

3 林女士是獨資經營者。在 2013 年 12 月 31 日，她的企業持有成本為\$176,500 的存貨。

在 2014 年 1 月 15 日，企業的倉庫遭爆竊，除了成本為\$5,200 的貨品外，所有倉庫內的貨品都被偷去。林女士的記錄提供了下列資料：

- (i) 售價是按成本加上 25% 加成。
- (ii) 2014 年 1 月 1 日至 1 月 15 日期間的購貨總計\$23,400，其中\$400 的貨品在案發當日正在運送途中。
- (iii) 同期間的銷貨總計\$37,200，所有貨品在案發前已送到客戶手中。
- (iv) 同期間的銷貨退回為\$1,500（以發票價格計算）。
- (v) 在一張 2013 年 12 月 31 日的存貨盤存表中，企業把 100 件每件價值\$3 的存貨記錄為每件\$15。這些存貨已被偷去。
- (vi) 在 2014 年 1 月 9 日，林女士從企業提取成本為\$2,000 貨品自用。

經協商後，保險公司同意賠償企業的一半損失。在 2014 年 3 月 28 日，林女士收到保險公司的索賠支票。

作業要求：

- (a) 計算被偷去的存貨的價值。 (6 分)
 - (b) 編製存貨損失和保險索賠款所需的日記分錄。（不須分錄說明。） (2 分)
- (共 8 分)

乙部

全部試題均須作答。

4 陳先生經營零售業務。他的企業在 2014 年 9 月 30 日的試算表不平衡，企業開設暫記帳戶記錄差額。

查核帳冊後，發現下列錯誤和遺漏：

- (i) 陳先生用自己的車送貨給企業的客戶。該輛車價值\$170,000，企業後來按\$175,000 的價格把這輛車賣給一名客戶，並收取支票。企業把這項交易當作現銷處理。
- (ii) 某供應商收取陳先生發出的個人支票\$10,000，以清還欠該供應商的款項\$12,000。企業並沒有就這項交易作分錄。
- (iii) 早前賒銷的貨品\$22,000 被退回。企業就此退貨交易借記購貨帳戶\$23,300 和貸記銷貨退回帳戶\$20,000。

- (iv) 企業經銀行帳戶分別支付供經營業務用途的物業維修費\$6,000 和陳先生的住所修理費\$5,000。這些項目均正確記錄在銀行存款帳戶，但貸記在修理及保養維修帳戶內。
- (v) 企業未有為應計薪金\$3,000 和預付保險費\$1,150 作調整。

作業要求：

- (a) 編製更正上述項目(i)至(v)的錯誤和遺漏所需的日記分錄。不須分錄說明。 (8分)
- (b) 編製更正淨利數字報表，假設截至 2014 年 9 月 30 日止年度的草算淨利為\$525,000。 (4分)
- (c) 寫出項目(iv)違反了的會計原則或概念，並加以解釋。 (2分)
- (共 14 分)

- 5 高女士、羅先生和莫女士合夥經營，按比率 3 : 2 : 1 分配損益。在 2014 年 6 月 30 日，合夥的財務狀況表如下：

高女士、羅先生和莫女士
財務狀況表
於 2014 年 6 月 30 日

	\$	\$
資產		
商譽		100,000
機器和設備，淨值		163,750
汽車，淨值		325,000
存貨		31,875
應收貨款		102,175
銀行存款		28,450
		<u>751,250</u>
負債		
應付貨款	87,500	
高女士的貸款	<u>42,500</u>	<u>130,000</u>
		<u>621,250</u>
資金籌措：		
資本帳戶： 高女士	315,000	
羅先生	293,750	
莫女士	<u>10,000</u>	618,750
往來帳戶： 高女士	6,000	
羅先生	(1,500)	
莫女士	<u>(2,000)</u>	<u>2,500</u>
		<u>621,250</u>

合夥人同意在 2014 年 6 月 30 日解散合夥。在解散當日：

- (i) 註銷商譽。
- (ii) 下列合夥人按帳面價值接收部分機器和設備：

高女士	\$50,000
羅先生	\$60,000

剩下的機器和設備按帳面價值的 70% 售出。

- (iii) 變賣汽車獲利\$59,500。
- (iv) 從銷貨債務人收回\$95,000。
- (v) 高女士按帳面價值接收所有存貨。
- (vi) 羅先生接收應付貨款，清還時獲 10% 的折扣。
- (vii) 解散費用總計\$18,750。
- (viii) 莫女士無力還債，她的資本虧絀由高女士和羅先生按他們的損益分配比率攤分。

解散合夥時，先把所有合夥人的貸款和往來帳戶的餘額轉到各自的資本帳戶，然後才作調整。

作業要求：

- (a) 編製下列帳戶：
 - (i) 變現帳戶 (5 分)
 - (ii) 銀行存款帳戶 (1.5 分)
 - (iii) 合夥人的多欄式資本帳戶 (5 分)
 - (b) 商譽是甚麼？指出兩個須在合夥帳目內對商譽作出調整的情況。 (2.5 分)
- (共 14 分)

6 美斯有限公司生產 T 恤。企業有三個生產部門：縫紉、整熨和後整理。

這三個生產成本中心的間接費用的吸收是按預定比率計算：

縫紉部門	機器小時
整熨部門	直接人工小時
後整理部門	直接人工小時

以下是截至 2014 年 10 月 31 日止年度的預期間接費用：

	總計	縫紉部門	整熨部門	後整理部門
間接費用：	\$	\$	\$	\$
間接材料	518,400	244,800	144,000	129,600
間接人工成本	720,000	132,000	472,800	115,200
機器維修	40,320			
機器折舊	115,200			
廠房公共事業收費	100,800			
廠房租金	92,160			
廠房食堂費用	72,000			

其他資料：

	總計	縫紉部門	整熨部門	後整理部門
廠房樓面面積（平方米）	16,000	8,000	5,000	3,000
機器價值	\$500,000	\$300,000	\$150,000	\$50,000
機器小時	90,000	40,000	20,000	30,000
工人人數	100	60	30	10
直接人工小時	150,000	100,000	35,000	15,000

作業要求：

- (a) 假設機器維修及廠房食堂費用分別按機器小時及工人人數為分攤基礎。計算各生產部門須吸收的間接費用（計算至整數元），並寫出各項間接費用的分攤基礎。（5.5 分）
- (b) 計算各生產部門所採用的預定間接費用吸收率（計算至兩個小數位）。（1.5 分）

工作編號 344 在年中完成，該項工作的成本資料如下：

	直接材料	直接人工成本	機器小時	直接人工小時
	\$	\$		
縫紉部門	20,000	4,000	50	35
整熨部門	36,000	6,400	40	100
後整理部門		800	8	15

作業要求：

- (c) 美斯有限公司用統一加成 50% 來制定產品售價。計算工作編號 344 的總製造成本和售價（計算至整數元）。（1 分）
- （共 8 分）

丙部

選答一題。

7 下列試算表摘錄自奧斯卡有限公司在 2014 年 6 月 30 日的帳冊：

	借方 \$	貸方 \$
普通股，每股\$2，繳足		3,000,000
6%優先股，每股\$1，繳足		1,000,000
5%債券（2020 年 6 月 30 日償還）		200,000
應付貨款		355,000
應收貨款	678,000	
審計費	44,000	
呆帳準備		33,900
壞帳	11,500	
購貨運費	5,200	
銷貨運費	2,560	
銀行存款	2,181,891	
債券利息	5,000	
購貨折扣		1,255
普通儲備		350,000
存貨	370,644	
長期投資，按成本	605,000	
汽車，按成本	856,000	
廠房和機器，按成本	3,882,000	
購貨	1,128,000	
租金和差餉	75,400	
汽車費用	55,630	
股息收入		50,000
留存盈餘		76,500
銷貨		3,620,000
股本溢價		250,000
工資和薪金	640,830	
累積折舊： 廠房和機器		982,800
汽車		327,200
其他收入		370,000
中期股息：優先股	30,000	
中期股息：普通股	45,000	
	<u>10,616,655</u>	<u>10,616,655</u>

其他資料：

(1) 2014 年 6 月 30 日的存貨值為\$349,900。

(2) 折舊的計算如下：

廠房和機器	按成本 20%
汽車	按帳面淨值 10%

(3) 年結終日所需的調整如下：

應計工資和薪金	\$3,600
預付租金和差餉	\$9,000
應計股息收入	\$5,000

呆帳準備維持在應收貨款的 2%。

- (4) 董事局建議將\$40,000 轉撥到普通儲備。
 - (5) 董事局建議派發末期優先股股息和普通股股息（每股\$0.08）。
 - (6) 本年度的利得稅為\$145,000。
 - (7) 本會計年度進行了如下交易：
 - (i) 在 2014 年 1 月 1 日，公司發行了 150,000 股面值\$1 的 6%優先股，每股作價\$1.8。申請人須在認購時繳足股款。
 - (ii) 在 2014 年 4 月 1 日，公司按面值發行了\$100,000 的 5%債券。申請人須在認購時繳足款項。這批債券將與已發行的債券同日償還。
- 公司把發行股本和債券所得款項貸記在「其他收入」帳戶內。新發行的股本和債券可享有本年度的股息和債券利息。

作業要求：

- (a) 編製下列作內部用途的財務報表：
 - (i) 截至 2014 年 6 月 30 日止年度的損益表。 (9.5 分)
 - (ii) 2014 年 6 月 30 日的財務狀況表。 (7.5 分)
 - (b) 分辨儲備和準備的差別。 (3 分)
- (共 20 分)

- 8** 清風有限公司在截至 2014 年 12 月 31 日止的年度生產了 54,000 件產品 X。企業在年中合共售出 52,000 件產品 X，作價每件\$60。在 2013 年 12 月 31 日，企業並沒有存貨。

產品 X 的成本資料如下：

直接材料	每件\$5
直接人工	每件\$8
製造費用： 變動	每件\$6
固定	每年\$1,350,000
營銷成本： 變動	10%銷售額
固定	每年\$300,000

作業要求：

- (a) 分別採用下列成本計算法，編製截至 2014 年 12 月 31 日止年度的損益表：
 - (i) 吸收成本法 (5.5 分)
 - (ii) 邊際成本法 (5.5 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。 (5 分)

清風有限公司在 2015 年 1 月底前售罄手上的存貨和 1 月生產的產品。在 2015 年 1 月 31 日，某零售商向清風有限公司提出兩個訂單方案：

- (1) 以每件\$58 的價格訂購 500 件產品 X；或
- (2) 以每件\$56 的價格訂購 700 件產品 X。

該份訂單須在一個月內完成。在 2015 年 2 月，清風有限公司尚有 500 件的剩餘生產能力，而該企業可租用額外的機器，把企業每月的產量提升 200 件，租賃費為每月\$5,000。2015 年的單位變動成本與 2014 年相同。

作業要求：

- (c) 建議清風有限公司應接受哪個訂單方案，展示算式以支持你的答案。 (4 分)

試卷二甲完