

HKDSE

BAFS

(2015年11月)

試卷二甲

企業、會計與財務概論

模擬試卷 (2015年11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

考生須知：

- 1 本試卷分為三部分。
- 2 甲、乙兩部全部試題均須作答，丙部兩道試題中選答一題。

沿用舊《公司條例》，適用於
2016年的香港中學文憑考試

甲部 (24 分)

全部 試題均須作答。

1 黃先生在 2017 年 12 月 31 日的現金簿有貸方餘額\$34,000。經查核現金簿及銀行結單後，他發現下列事項：

- (i) 在 2017 年 12 月 27 日以定期支付指示繳付水費單\$2,200，並未記錄在現金簿內。
- (ii) 銀行誤把一張支票的收款\$344 貸記到黃先生的帳戶內。實際上，該筆款項應貸記到另一銀行帳戶持有人王先生的帳戶內。
- (iii) 現金簿的借方少計\$4,800。
- (iv) 黃先生發現下列在 2017 年 12 月發出的支票尚未兌現：

支票編號	金額
	\$
898	1,389
903	2,662
905	13,544

- (v) 在 2017 年 12 月 31 日把從債務人收到的支票存入企業的銀行帳戶，總額為\$2,700。這些支票尚未顯示在銀行結單上。
- (vi) 銀行手續費\$1,350 尚未記錄在帳冊內。
- (vii) 發出支票\$500 支付貨款，卻在現金簿誤記為\$5,000。

作業要求：

- (a) 更新黃先生的現金簿，展示在 2017 年 12 月 31 日的更正後餘額。 (5 分)
 - (b) 編製 2017 年 12 月 31 日的銀行往來調節表，以更正後的現金簿餘額開始。 (3 分)
- (總分：8 分)

2 在 2016 年 7 月 1 日，艾雲有限公司尚欠供應商蘇珊公司\$12,800。在 2016 年 7 月間，蘇珊公司記錄了下列與艾雲有限公司的交易：

- 7 月 5 日 蘇珊公司向艾雲有限公司賒銷標價為\$27,000 的貨品，並提供 7%的交易折扣。
- 7 月 11 日 艾雲有限公司退回部分在 7 月 5 日購入的貨品。該批貨品的標價為\$1,000。
- 7 月 17 日 艾雲有限公司以支票償還一半欠款。
- 7 月 25 日 艾雲有限公司賒購貨品\$12,500。企業沒有獲得交易折扣。
- 7 月 30 日 蘇珊公司收到艾雲有限公司清還欠款的支票。

作業要求：

- (a) 編製艾雲有限公司的購貨簿及購貨退出簿所需的分錄。 (3.5 分)
 - (b) 在艾雲有限公司的帳冊內，編製蘇珊公司在 2016 年 7 月份的帳戶。 (4.5 分)
- (總分：8 分)

- 3 瑪莉有限公司是生產商，只生產一款名為「超人」的產品。下列是該公司根據兩個不同產量所制訂的月度生產預算：

生產及售出	1,000 件	3,000 件
	\$	\$
廠房租金	600,000	600,000
管工薪金	80,000	88,000
水費	1,000	1,020
電費	6,500	16,000
直接材料	34,500	103,500
直接人工	420,000	1,260,000
銷售人員薪金	163,000	223,000
行政費用	50,000	50,000

把上述成本分類為：

(8 分)

- (a) 變動成本
- (b) 混合成本
- (c) 固定成本

乙部 (36 分)

全部試題均須作答。

- 4 愛麗、巴利和卡爾合夥經營，三人按 3 : 2 : 1 的比例分配損益。下列是合夥在 2016 年 6 月 30 日的財務狀況表：

	\$	\$	\$
非流動資產			
機器，按帳面淨值			90,800
裝修及裝置，按帳面淨值			31,600
汽車，按帳面淨值			<u>23,000</u>
			145,400
流動資產			
存貨		6,350	
應收貨款	7,600		
減 呆帳準備	<u>400</u>	7,200	
現金及銀行存款		<u>10,540</u>	
		24,090	
減 流動負債：			
應付貨款		<u>5,390</u>	
流動資產淨值			<u>18,700</u>
			<u>164,100</u>
資金籌措：			
資本帳戶：			
愛麗		48,000	
巴利		60,000	
卡爾		<u>50,000</u>	158,000
往來帳戶：			
愛麗		8,000	
巴利		7,100	
卡爾		<u>(9,000)</u>	<u>6,100</u>
			<u>164,100</u>

在 2016 年 7 月 1 日，卡爾退出合夥。愛麗及巴利的損益分配比率維持在 3 : 2。合夥在當日進行資產重估，詳情如下：

- (i) 機器按帳面淨值上調 10%
- (ii) 裝修及裝置調整至 \$20,000
- (iii) 汽車調整至 \$16,700
- (iv) 存貨調整至 \$6,100

應收貨款的可收回金額估計為 \$7,300。商譽的重估值為 \$72,000。各合夥人同意新合夥的帳冊不會展示商譽的金額。卡爾同意把全數資本保留在合夥，作為他借給合夥的三年期貸款。

作業要求：

- (a) 編製重估帳戶。 (4 分)
- (b) 編製合夥人多欄式的資本帳戶，反映卡爾退出合夥的事宜。 (8 分)

(總分：12 分)

- 5 王氏企業在 2016 年 12 月 31 日的試算表不平衡，差額已記在暫記帳戶內。企業已編製該年度的財務報表。

查核帳冊後發現下列資料：

- (i) 繳付汽車費用\$500，卻誤記在汽車帳戶內。企業已按成本每年 10%計算本年度的折舊。
- (ii) 銷貨債務人林女士在本年度宣佈破產，其欠款\$3,000 須作註銷。帳冊尚未作出記錄。
- (iii) 王氏企業的東主王先生購買了一隻價值\$1,500 的手錶，作為送給兒子的生日禮物。這筆款項由王氏企業支付，並記錄在企業的購貨日記簿內。
- (iv) 某購貨債權人帳戶的貸方餘額多計\$1,580。
- (v) 一張面額\$33,000 的銷貨發票被記錄在銷貨簿兩次，卻漏記在銷貨債務人的人名帳戶內。
- (vi) 在 2016 年 4 月 1 日發出一張向債權人還款\$3,500 的支票，在年結日尚未在銀行兌現。

作業要求：

- (a) 編製日記分錄，以更正上述錯誤。無須作分錄說明。 (7.5 分)
 - (b) 識別項目(i)、(ii)、(iii) 和 (iv) 所涉及的會計錯誤類型。 (4 分)
 - (c) 已知帳冊沒有其他錯誤，指出暫記帳戶原有的餘額。 (2.5 分)
- (總分：14 分)

- 6 安妮製造三款產品：「標準」、「高級」及「奢華」。下列是三款產品的資料：

	標準	高級	奢華
每單位：			
售價	\$250	\$400	\$2,500
直接人工（每小時\$100）	0.5 小時	0.5 小時	6 小時
直接材料（每公斤\$1,000）	0.1 公斤	0.3 公斤	1.1 公斤
每月的預算需求	1,000 件	1,800 件	150 件

每月的固定成本總額為\$230,000。

作業要求：

- (a) 計算每款產品的邊際貢獻率。 (3 分)
- (b) 假設「標準」及「奢華」的銷售額與預算需求相等，計算企業要售出多少件「高級」才可達至損益平衡。 (3 分)
- (c) 假設銷售品種結構與預算需求相等，計算每款產品的每月保本銷量。 (4 分)

(上調至最接近的百分點或單位)

(總分：10 分)

丙部 (20 分)

選答一題。

7 下列是宇宙有限公司在 2016 年 3 月 31 日的試算表：

宇宙有限公司		
試算表		
於 2016 年 3 月 31 日		
	\$	\$
普通股，每股\$1		400,000
退貨	554	760
普通儲備		12,000
呆帳準備		500
5%債券（2016 年 9 月 30 日償還）		20,000
設備，按成本	360,000	
家具，按成本	116,000	
累積折舊：		
設備		72,000
家具		33,600
銀行存款		2,570
購貨運費	2,246	
佣金收入		7,600
董事酬金	30,000	
存貨，2015 年 4 月 1 日	29,690	
購貨及銷貨	106,900	463,600
水電費	117,000	
留存盈餘		13,600
薪金及工資	90,600	
應收貨款及應付貨款	255,160	24,680
暫記帳		57,240
	<u>1,108,150</u>	<u>1,108,150</u>

其他資料：

- (i) 2016 年 3 月 31 日的存貨值為\$24,668。
- (ii) 尚未支付本年度的債券利息。
- (iii) 企業在 2015 年 10 月 21 日發行 56,000 股普通股，每股\$1。股份沒有出現超額認購或認購不足。企業只把收到的認購款項借記到銀行存款帳戶，並未作出其他記帳。
- (iv) 由於加總錯誤，銷貨額少計\$1,664，薪金及工資少計\$424。
- (v) 須計算折舊：
 設備：按成本每年 5%
 家具：按帳面淨值每年 20%
- (vi) 呆帳準備須維持在應收貨款的 5%。
- (vii) 在 2016 年 3 月 31 日，董事局決定轉撥\$3,000 到普通儲備。

編製下列的財務報表：

- (a) 截至 2016 年 3 月 31 日止年度的損益表。 (12 分)
- (b) 該日的財務狀況表。 (8 分)

(總分：20 分)

- 8 在 2015 年 9 月，比斯有限公司計劃生產一款名為「產品 X」的新產品。企業計劃在 2016 年及 2017 年，每年生產 54,000 件「產品 X」。

預算（適用於 2016 及 2017 年度）的詳情如下：

每年：

產量及銷量	54,000 件
銷售收入	\$1,242,000
直接材料	\$81,000
直接人工	\$108,000
每單位的變動間接製造費用	\$1
每單位的變動營銷費用	\$1
固定間接製造費用	\$270,000
固定營銷費用	\$250,000

在 2018 年 1 月 1 日，企業提供了下列有關產品 X 的實際生產及銷售資料：

- (i) 2016 年及 2017 年的產量分別為 60,000 件及 55,000 件。
- (ii) 2016 年及 2017 年的銷量分別為 45,000 件及 60,000 件。
- (iii) 在 2016 年，招致的固定費用與預算金額相等。
- (iv) 在 2017 年，固定間接製造費用比預算金額高 20%，固定營銷費用則與預算金額相等。
- (v) 產品 X 的每單位預算售價及變動成本都是準確的。

作業要求：

分別按吸收成本計算法及邊際成本計算法，編製截至 2016 年 12 月 31 日止年度及 2017 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (20 分)

試卷二甲完