

HKDSE

BAFS

(2016年3月)

試卷二甲

# 企業、會計與財務概論

模擬試卷 (2016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。
- 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 (24 分)**

**全部** 試題均須作答。

**1** 根據下列資料，計算（至兩個小數位）某企業在 2017 年 12 月 31 日的市盈率： (4 分)

(i) 截至 2017 年 12 月 31 日止年度的數據：毛利\$1,358,200；息稅前利潤\$500,000；利息費用\$10,900；所得稅\$81,000；優先股股息\$30,000。

(ii) 2017 年 12 月 31 日的股份收市價為\$49.6。

(iii) 2017 年 12 月 31 日的股本：

普通股股本：\$2,000,000

優先股股本：\$1,200,000

企業在同日的已發行普通股有 100,000 股，已發行優先股有 60,000 股。

**2** 陳先生、林女士、區先生、袁女士和孔先生合夥經營多年。在 2017 年 1 月 1 日開始的財政年度起，他們同意改變損益分配比率，如下所示：

	舊比率	新比率
陳先生	7	11
林女士	6	4
區先生	1	3
袁女士	4	4
孔先生	2	2

商譽的計價為\$4,800,000。合夥不會開設商譽帳戶。

作業要求：

編製日記分錄，以作有關商譽的調整。

(5 分)

3 林先生為他的企業編製 2018 年 12 月 31 日的試算表。該試算表不平衡，差額已記入暫記帳戶。

在 2019 年 1 月，他發現了 2018 年度出現的下列錯誤：

- (i) 客戶退貨時發出的\$698 借項通知單，被貸記到購貨退出簿兩次，以及借記到應付貨款分類帳兩次。
- (ii) 企業的定期存款帳戶利息\$200，在銀行存款利息帳戶誤記作\$2,000。
- (iii) 現金帳戶的借方少計\$3,090。
- (iv) 在編製試算表時，應收貨款列表中漏記一名客戶的帳戶餘額\$1,460。
- (v) 在 2018 年 12 月簽發的支票\$19,400 尚未兌現。

作業要求：

- (a) 編製日記分錄，以更正上述(i)至(v)項的錯誤。無須作分錄說明。 (5 分)
  - (b) 編製暫記帳戶。 (2 分)
- (共 7 分)

4 仙迪企業生產數款產品，以下是其中一款產品（產品甲）下月的生產預算：

產量及銷量（單位）	10,000	20,000
每單位成本：	\$	\$
直接人工	100	100
間接人工	40	26
直接材料	17	17
間接製造費用	50	25
銷售及分銷費用	30	30

作業要求：

假設產品甲下月的產量是 40,000 件，計算其製造成本。 (8 分)

## 乙部 (36 分)

**全部**試題均須作答。

- 5 在 2018 年 9 月 30 日，李女士的現金簿銀行存款欄有借方餘額\$710，這金額與同日的銀行結單餘額不符。經查核後，發現導致兩者差異的事項如下：
- (i) 企業在該月簽發總額\$98,100 的支票，尚未在銀行兌現。
  - (ii) 向關女士簽發的支票\$3,180，已正確地記錄在銀行結單中，但在李女士的帳冊卻被記作\$2,180。
  - (iii) 收取支票\$890，被誤記在銀行存款帳戶的貸方，記錄的金額為\$89。
  - (iv) 銀行存款帳戶的借方總額少計\$1,100。
  - (v) 在 2018 年 9 月 30 日，銀行以定期支付指示形式，為李女士繳付辦公室租金\$60,000。上述事項並未記錄在現金簿內。
  - (vi) 在 2018 年 9 月 30 日，東主把私人金錢\$900 直接存入企業的銀行存款帳戶。上述事項並未記錄在現金簿內。
  - (vii) 收到的銀行存款利息\$11 已記錄在銀行結單上，但現金簿沒有相關記錄。
  - (viii) 在 9 月 28 日收到張女士的支票\$30,197，但銀行尚未貸記。

作業要求：

- (a) 更新現金簿的銀行存款欄。 (5 分)
  - (b) 編製銀行往來調節表，以調節更新後的現金簿餘額及銀行結單餘額出現的差異。 (3 分)
  - (c) 解釋編製銀行往來調節表的目的。 (2 分)
- (共 10 分)
- 6 在 2017 年 11 月，珍妮有限公司推出一款稱為「安娜」的新產品。下列是該產品截至 2018 年及 2019 年 12 月 31 日止年度的生產預算：

	2018 年	2019 年
產量及銷量	6,000 件	20,000 件
銷售收入	\$6,000,000	\$24,000,000
直接材料	每件\$300	每件\$300
直接人工	\$1,200,000	\$4,000,000
單位變動製造費用	\$250	\$250
單位變動市場營銷費用	\$100	\$50
固定製造費用	\$2,000,000	\$2,000,000
固定市場營銷費用	\$2,500,000	\$2,500,000

在 2020 年 1 月 1 日，企業獲得產品在過去兩年的生產及銷售數據：

- (i) 產量與預算相同，但 2018 年的銷量比預算少 20%。
- (ii) 2019 年的直接材料成本比預算高 20%。
- (iii) 2019 年的變動市場營銷費用為每件\$30。

作業要求：

根據吸收成本計算法，編製企業截至 2018 年及 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表。

(計算至整數元)

(12 分)

- 7 莊臣有限公司在 2005 年 8 月 1 日開業。下列餘額摘錄自企業在本財政年度最後一日 (2019 年 7 月 31 日) 的帳冊：

	\$
12%債券，2025 年償還	1,200,000
累積折舊：辦公室設備	200,000
累積折舊：物業	900,000
應計項目 (不包括應計利息)	15,000
呆帳準備	33,000
銀行存款	166,000
債券利息	72,000
普通儲備	200,000
中期普通股股息 (每股\$0.02)	?
存貨，2019 年 7 月 31 日	336,000
普通股股本	1,600,000
辦公室設備，按成本	660,000
物業，按成本	2,700,000
預付項目	9,000
息稅前利潤	247,000
留存利潤	40,000
應付貸款	700,000
應收貸款	1,160,000

其他資料：

- (i) 企業在年內的已發行股份數量一直維持在 1,600,000 股。
- (ii) 本年度的所得稅預計為\$30,400。
- (iii) 董事局決定轉撥\$50,000 到普通儲備。

作業要求：

(a) 編製截至 2019 年 7 月 31 日止年度的損益表摘錄。

(5 分)

(b) 編製 2019 年 7 月 31 日的財務狀況表。

(9 分)

(共 14 分)

## 丙部

選答一題。

- 8 艾倫、碧蒂和卡臣合夥經營，三人按 2 : 3 : 3 的比例分配損益。合夥在 2018 年 12 月 31 日的財務狀況表如下：

	\$	\$
<i>非流動資產</i>		
物業	1,617,250	
減 累積折舊	<u>1,246,900</u>	370,350
辦公室設備	229,000	
減 累積折舊	<u>170,950</u>	58,050
汽車	300,000	
減 累積折舊	<u>245,000</u>	<u>55,000</u>
		<u>483,400</u>
<i>流動資產</i>		
存貨	83,750	
應收貨款	149,205	
銀行存款	<u>1,295</u>	
	234,250	
<i>減 流動負債：</i>		
應付貨款	<u>134,400</u>	
流動資產淨值		<u>99,850</u>
		583,250
<i>減 非流動負債：</i>		
銀行貸款	75,000	
碧蒂的貸款	<u>50,000</u>	<u>125,000</u>
		<u>458,250</u>
<i>資金籌措：</i>		
<i>資本帳戶：</i>		
艾倫	75,000	
碧蒂	175,000	
卡臣	<u>200,000</u>	450,000
<i>往來帳戶：</i>		
艾倫	4,250	
碧蒂	6,750	
卡臣	<u>(2,750)</u>	<u>8,250</u>
		<u>458,250</u>

在 2019 年 1 月 1 日，合夥按下列條款解散：

(i) 艾倫按 \$132,550 的價值接收所有應收貨款。碧蒂按 \$30,000 的價值接收汽車。

(ii) 出售其他資產所得的金額如下：

	\$
物業	500,000
辦公室設備	45,501

(iii) 償還應付貨款時獲得 4% 的折扣。

(iv) 卡臣負責為合夥償還銀行貸款。

(v) 解散費用為\$2,000。

(vi) 合夥人的往來帳戶餘額，會在作出調整前轉撥到相應的資本帳戶。

作業要求：

為艾倫、碧蒂和卡臣的合夥編製 2019 年 1 月 1 日的下列帳戶：

(a) 變產帳戶 (7.5 分)

(b) 銀行存款帳戶 (4.5 分)

(c) 合夥人多欄式的資本帳戶 (8 分)

(共 20 分)

- 9 奧真科技企業是本地生產商，生產三款產品，分別名為 O1、O2 及 O3。企業在截至 2019 年 12 月 31 日止年度的財務撮要如下：

	O1	O2	O3
每單位售價	\$5,000	\$2,000	\$1,000
產量及銷量 (按件數計)	400	600	800
銷售收入	\$2,000,000	\$1,200,000	\$800,000
	\$	\$	\$
直接材料	600,000	360,000	320,000
直接人工	80,000	120,000	160,000
變動製造費用	200,000	120,000	100,000
固定製造費用	200,000	200,000	200,000
固定非製造費用	100,000	60,000	40,000
總成本	<u>1,180,000</u>	<u>860,000</u>	<u>820,000</u>

其他資料：

(i) 固定製造費用由三種產品平均分攤。

(ii) 固定非製造費用按每種產品的銷售收入分攤。

(iii) 只要奧真科技企業繼續營運，所有固定費用都會維持不變。

作業要求：

(a) 按加權平均法計算每種產品的保本銷量。 (11 分)

由於產品 O3 的總成本高於它所帶來的銷售收入，因此奧真科技企業的東主決定停止生產該產品。

作業要求：

(b) 你同意東主的決定嗎？展示算式並解釋你的答案。 (9 分)

(計算至最接近的件數) (共 20 分)

試卷二甲完