

企業、會計與財務概論

模擬試卷 (2016 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

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。

甲部 (24 分)

全部 試題均須作答。

- 1** 黃記企業是製造商，它其中一款產品名為「強效」。以下是該產品在截至 2016 年 3 月 31 日止一個月的預算生產資料：

產量及銷量 (件數)	300,000	600,000
每件成本：	\$	\$
直接人工	10	10
間接人工	22	18
直接材料	55	55
間接製造成本	100	50
銷售及分銷費用	60	45

作業要求：

把上述成本分類為：

(5 分)

(a) 固定成本

(b) 變動成本

(c) 混合成本

- 2** 占士企業在 2016 年 6 月有下列賒銷交易：

2016 年

6 月 6 日 售予黃女士：標價\$10,000。扣除交易折扣\$500。

6 月 10 日 售予林先生：標價\$20,000。扣除交易折扣 7%。

6 月 13 日 售予陳先生：標價\$30,000。扣除交易折扣 11%。

6 月 25 日 售予李女士：標價\$25,000。扣除交易折扣\$1,200。

6 月 28 日 售予梁女士：標價\$7,000。扣除交易折扣 3%。

作業要求：

編製 2016 年 6 月的銷貨簿。

(6 分)

- 3** 林先生經營一家貿易企業。該企業的財政年度在 12 月 31 日終結。在 2016 年 1 月 8 日，企業進行年度存貨盤點。該日的存貨值為\$212,000。

經查核後，在企業的會計記錄中取得下列信息：

- (i) 在 2016 年 1 月 5 日購貨\$30,000（按標價計），獲得 5%的交易折扣。
- (ii) 2016 年 1 月 1 日至 7 日期間的銷貨額為\$80,000。企業的所有銷貨劃一按 100%加成計算。
- (iii) 在 2016 年 1 月 4 日，向供應商林記企業退回成本\$3,500 的貨品。該批貨品在 2015 年 12 月 29 日購入。
- (iv) 客戶在 2016 年 1 月 1 日至 7 日期間退回售價合共\$4,000 的貨品。
- (v) 企業在 2015 年 1 月 1 日購入一件成本\$8,800 的存貨。這件存貨已經過時，只能按原來成本的 10%出售。在進行存貨計價時，這件存貨按成本計算。

作業要求：

編製報表計算林先生的企業在 2015 年 12 月 31 日的存貨值。 (6 分)

- 4** 安娜、波比和嘉麗合夥經營，三人按 3 : 2 : 1 的比例分配損益。以下是該合夥截至 2016 年 3 月 31 日止年度的資料：

- (i) 年度淨利：\$3,500,000。
- (ii) 資本利息為每年 5%，按資本帳戶在財政年度開始時的餘額計算。
- (iii) 嘉麗每年可收取薪金\$100,000。
- (iv) 2015 年 4 月 1 日的往來帳戶餘額：安娜\$65,000、波比\$25,000、嘉麗\$20,000。
- (v) 2015 年 4 月 1 日的資本帳戶餘額：安娜\$1,200,000、波比\$600,000、嘉麗\$200,000。

作業要求：

為合夥編製截至 2016 年 3 月 31 日止年度的損益表摘錄，列出分配項目。 (7 分)

乙部 (36 分)

全部試題均須作答。

- 5** 施女士經營貿易企業。2016 年 7 月份的銀行結單顯示企業在 2016 年 7 月 31 日有借方餘額 \$121,335，這個餘額與現金簿餘額不符。經查核後，她發現了下列資料：
- (i) 施女士在 2016 年 7 月 29 日存入一張 \$21,000 的支票，作為她的額外注資。這張支票沒有出現在銀行結單上。
 - (ii) 在 2016 年 7 月 30 日存入三張面額分別為 \$1,358、\$2,222 及 \$3,508 的支票，但這些支票沒有出現在銀行結單上。
 - (iii) 兩張在 2016 年 7 月發出的支票尚未兌現：簽發予高先生的 \$6,660、簽發予王記企業的 \$21,500。
 - (iv) 以自動轉帳繳交電費 \$3,500，沒有記錄在現金簿內。
 - (v) 以直接借記形式繳交截至 2018 年 7 月 31 日止兩年的火險費 \$60,000。這事項沒有記錄在現金簿內。
 - (vi) 寧記企業發出的一張 \$10,000 支票被銀行退回，並註明「拒付——請聯絡發票人」。
 - (vii) 向購貨債權人陳氏有限公司發出一張 \$23,500 的支票，在記錄時被記在現金簿的借方及陳氏有限公司的帳戶貸方。
 - (viii) 銀行透支利息 \$1,080 並沒有記錄在現金簿內。

作業要求：

- (a) 編製 2016 年 7 月 31 日的銀行往來調節表，由未調整的現金簿餘額開始。 (6 分)
 - (b) 更新現金簿。 (3 分)
 - (c) 編製 2016 年 7 月 31 日的銀行往來調節表，由銀行結單餘額開始，以經調整的現金簿餘額終結。 (3 分)
- (共 12 分)

- 6** 鄭女士是獨資經營者。以下是她的企業截至 2016 年 6 月 30 日止年度的數據：

資本，2015 年 7 月 1 日	\$2,000,000
年內注入的資本	\$650,000
年內的提用	\$150,000
運用資金報酬率	20%

作業要求：

- (a) 編製 2016 年 6 月 30 日的財務狀況表摘錄，展示權益部分。 (4 分)

以下是與企業的損益表有關的數據：

- (i) 淨利率為 20%。
- (ii) 毛利率為 60%。
- (iii) 費用當中的一半為工資及薪金。其他營業費用為 \$8,000。除上述費用外，企業的費用只有

租金及差餉。

(iv) 2015 年 7 月 1 日的存貨值為\$20,000。

(v) 該年度的存貨周轉率為 10 次。

作業要求：

(b) 編製截至 2016 年 6 月 30 日止年度的損益表。

(8 分)

(共 12 分)

7 愛麗絲有限公司製造及銷售單一產品。下列資料與該產品的生產與銷售相關：

每年的需求	1,000,000 件
每件售價	\$50
直接人工	每件\$20
直接材料	每件\$5
生產間接成本	\$8,000,000
非生產間接成本	\$8,000,000

其他資料：

(i) 變動生產間接成本的金額為直接人工成本的 25%。

(ii) 所有非生產間接成本都是固定的。

作業要求：

(a) 計算單位邊際貢獻。

(2 分)

(b) 計算安全邊際（按件數計）。

(4 分)

機器供應商華記向愛麗絲有限公司建議，以每年\$25,000,000 的租賃費用向愛麗絲有限公司租出機器。在租用機器後，愛麗絲有限公司的直接人工成本及變動生產間接成本會減少 50%，固定生產間接成本會減少 60%。由於生產過程自動化可提升產品質素，產品的售價可提高 20% 而不影響需求。

作業要求：

(c) 愛麗絲有限公司應租用機器嗎？展示所有計算。

(6 分)

(共 12 分)

丙部

選答一題。

8 下列餘額摘錄自比比有限公司在 2016 年 9 月 30 日的帳冊：

	借方 \$	貸方 \$
辦公室設備，按成本	2,000,000	
購貨	610,000	
租金	250,000	
應收貨款	180,000	
工資及薪金	170,000	
存貨，2015 年 10 月 1 日	55,400	
銀行存款	17,995	
核數師費用	4,050	
銷貨折扣	2,900	
銷貨		1,312,500
普通股股本		1,036,245
辦公室設備，累積折舊		500,000
留存利潤		176,500
普通儲備		100,000
佣金收益		100,000
應付貨款		44,000
購貨折扣		15,100
呆帳準備		6,000
	<u>3,290,345</u>	<u>3,290,345</u>

其他資料：

- (i) 2016 年 9 月 30 日的存貨的成本為\$130,000，但只能售得\$106,500。
- (ii) 在年結日有應計薪金\$1,105。
- (iii) 呆帳準備須維持在應收貨款的 5%。
- (iv) 董事局決議轉撥\$200,000 的利潤到普通儲備。
- (v) 辦公室設備的折舊按餘額遞減法計算，每年的折舊額為 10%。
- (vi) 所得稅費用估計為\$42,053。

作業要求：

- (a) 編製截至 2016 年 9 月 30 日止年度的損益表。(11.5 分)
 - (b) 編製 2016 年 9 月 30 日的財務狀況表。(8.5 分)
- (共 20 分)

9 下列是勝利有限公司截至 2015 年 12 月 31 日止年度的資料：

家具及裝置，按成本	\$3,000,000
家具及裝置，累積折舊	\$1,000,000
汽車，按成本	\$2,000,000
汽車，累積折舊	\$700,000
銷貨淨額	\$5,000,000
毛利	\$1,800,000
營業費用	\$800,000
存貨，2015 年 12 月 31 日	\$120,000
銀行存款	\$55,000
應收貨款，2015 年 12 月 31 日	\$110,000
應付貨款，2015 年 12 月 31 日	\$160,000
應計費用	\$37,000
6%債券，2030 年 1 月 1 日償還	\$600,000
權益總額，2015 年 12 月 31 日（包括年度淨利）	\$2,788,000

勝利有限公司只曾發行普通股。

作業要求：

計算截至 2015 年 12 月 31 日止年度的下列比率：

- | | |
|------------|-------|
| (a) 流動比率 | (2 分) |
| (b) 酸性測驗比率 | (2 分) |
| (c) 毛利率 | (2 分) |
| (d) 淨利率 | (2 分) |
| (e) 槓桿比率 | (2 分) |
| (f) 總資產周轉率 | (2 分) |
| (計算至一個小數位) | |

同行業內其他企業在同一年度的平均會計比率如下所示：

流動比率	2.1 : 1
酸性測驗比率	1.3 : 1
毛利率	15%
淨利率	5%
槓桿比率	55%
總資產周轉率	8.2 次

作業要求：

- (g) 評論與同一行業的競爭對手比較，勝利有限公司的變現能力、盈利能力、償債能力及管理效率。
(8 分)
(共 20 分)

試卷二甲完