

香港中學文憑考試
企業、會計與財務概論
(2017年11月)
試卷二乙

企業、會計與財務概論

模擬試卷 (2017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** 陳女士以三欄現金簿記錄企業的現金及銀行存款交易。2017 年 9 月 1 日，該企業的現金簿餘額為：現金\$1,111 及銀行透支\$2,222。下列是企業在 2017 年 9 月份期間的交易：
- 9 月 2 日 銷貨債務人約瑟企業以支票\$1,940 清償欠款。該企業獲得 3%的現金折扣。
 - 9 月 6 日 發出支票清償購貨債權人麗娜企業的欠款。欠款總額為\$3,500，企業獲得 3%的現金折扣。
 - 9 月 11 日 向最佳家具企業購入家具\$10,000，以現金支付按金\$1,000。
 - 9 月 15 日 陳女士從企業的銀行存款帳戶提取\$5,000。一半的款項放進企業的現金箱內，餘額則用作繳交陳女士的住宅電費。
 - 9 月 18 日 以支票清償最佳家具企業的欠款。
 - 9 月 23 日 以現金支付工資\$2,100。

作業要求：

編製 2017 年 9 月的現金簿。

(7 分)

- 2** 2014 年 3 月 1 日，大明企業以\$50,000 購入一台打印機。企業預計該打印機可打印 2,000,000 頁文件，使用年限完結後將沒有殘值。企業的政策是採用按使用量計算方法計算打印機的折舊。2017 年 7 月 1 日，企業把打印機售予快樂印刷企業，收取現金\$10,000。機器在 2014 年 3 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日間的實際使用情況如下：

期間	打印的頁數
2014 年 3 月 1 日—2014 年 12 月 31 日	430,000
2015 年 1 月 1 日—2015 年 12 月 31 日	480,000
2016 年 1 月 1 日—2016 年 12 月 31 日	460,000
2017 年 1 月 1 日—2017 年 6 月 30 日	420,000

編製下列帳戶：

(a) 累積折舊：打印機

(5 分)

(b) 變賣：打印機

(2 分)

(共 7 分)

- 3 瑪斯有限公司是一家製造商。在下表中選出最適當的詞語，填在下方 (a) 至 (e) 的空格內 (每個詞語只可使用一次)。(5分)

固定成本	變動成本	混合成本
沉沒成本		機會成本

- (a) 生產工人每月賺取工資\$10,000，每生產一件產品另可獲得\$5。企業支付給生產工人的款項屬於_____。
- (b) 企業正考慮採用機器甲製造產品乙。現時，企業使用機器甲製造產品丙。以機器甲製造產品丙所產生的利潤，是使用該機器製造產品乙的_____。
- (c) 2015年1月1日，企業以\$200,000購入機器甲。該機器的現行市值是\$20,000。在決定是否出售該機器時，機器的購買成本\$200,000屬於_____。
- (d) 廠房的租金為每月\$50,000。這是_____的例子。
- (e) 產品丙的包裝成本為每件\$3。這是_____的例子。
- 4 李先生經營貿易業務。黃女士是該企業的出納員，她在2017年1月22日沒有上班，並且失去聯絡。2016年12月31日的現金餘額確認為\$25,951。此後，企業的現金簿再沒有更新。

經查核後，李先生確認企業在2017年1月1日至2017年1月21日期間進行了下列現金交易：

	\$
從銷貨債務人收取的款項	63,950
向購貨債權人支付的款項	71,250
現金購貨	3,650
以現金支付的工資	7,500
李先生取去的現金	6,000
存入銀行帳戶的現金	1,500

2017年1月22日，現金箱內只餘下\$1。

作業要求：

編製報表以展示被挪用的現金 (如有)。(5分)

乙部 (36 分)

全部 試題均須作答。

- 5 維奇有限公司製造兩種產品：VC1 和 VC 2。維奇有限公司計劃在下一財政年度分別生產 10,000 件 VC 1 和 VC 2。兩種產品在下一年度的預算單位生產成本如下：

	VC 1	VC 2
每件	\$	\$
直接材料	125	150
直接人工	130	20
變動製造費用	50	55
固定製造費用	25	25
	<u>330</u>	<u>250</u>

預算固定製造費用如下：

	\$
機器折舊	100,000
廠房經理的薪金	240,000
廠房租金及差餉	160,000

愛麗有限公司建議向維奇有限公司供應 VC 1 和 VC 2，詳情如下：

- (i) 愛麗有限公司會出售 10,000 件 VC 1 和 10,000 件 VC 2，售價為\$5,750,000。
- (ii) 如果維奇有限公司向愛麗有限公司購入這兩種產品，維奇有限公司便會丟棄現時使用的機器。該些機器將沒有殘值。
- (iii) 維奇有限公司的廠房將會關閉。廠房的租約可隨時終止，企業無須支付任何罰款。
- (iv) 一旦廠房關閉，廠房經理將被解僱。維奇有限公司須向廠房經理支付等於兩個月薪金的賠償。該經理現時的月薪為\$20,000。

作業要求：

- (a) 維奇有限公司應向愛麗有限公司購買 VC 1 和 VC 2 嗎？展示你的算式。 (7 分)
 - (b) 假設機器可按\$80,000 的價格售出。維奇有限公司仍會作出相同的決定嗎？ (3 分)
 - (c) 列舉在決定應製造還是購買 VC 1 和 VC 2 時，當中涉及的 (i) 相關成本及 (ii) 無關成本各一個。 (2 分)
- (共 12 分)

- 6 林先生經營貿易企業。2017年10月3日，企業收到2017年9月份的銀行結單。結單展示2017年9月30日的借方餘額為\$13,579。同日的現金簿亦出現借方餘額\$13,579。

經查核後，林先生得悉下列事項：

- (i) 下列由企業發出的支票尚未兌現：
陳氏企業：\$5,150
林女士：\$3,188
譚先生：\$1,390
- (ii) 經自動轉帳繳付電費\$3,228。這筆付款沒有記錄在現金簿內。
- (iii) 銀行透支利息\$320沒有記錄在現金簿內。
- (iv) 銷貨債務人黃先生在2017年9月15日把\$2,500存入企業的銀行帳戶。這項交易沒有記錄在現金簿內。
- (v) 銀行手續費\$400沒有記錄在現金簿內。
- (vi) 現金簿在2017年9月的借方期初餘額多計\$900。
- (vii) 購貨債權人陳先生發出的\$23,456支票被銀行拒付和退回。但現金簿沒有記錄這事項。
- (viii) 向林女士發出的支票（已在(i)列出）在現金簿內被記錄兩次。
- (ix) 在2017年9月30日把收到的\$22,200支票存入銀行，但這些支票沒有出現在銀行結單上。
- (x) 以直接貸記收取股息\$60，但現金簿沒有記錄這事項。
- (xi) 以定期支付指示繳付火險保費\$6,000，事項並沒有記錄在現金簿內。
- (xii) 向譚先生發出的支票（已在(i)列出）被記錄在現金簿錯誤的一方。
- (xiii) 把銷貨得款\$18,500存入銀行的交易已正確展示在銀行結單上，但這項交易卻在現金簿內記錄為\$1,850。

作業要求：

- (a) 編製銀行往來調節表，以銀行結單餘額開始。 (9分)
- (b) 銀行往來調節表屬於財務報表嗎？列舉兩個財務報表的例子（不可以銀行往來調節表作答案）。 (3分)
- (共12分)

- 7 陳先生和李女士合夥經營貿易業務，二人平分損益。下列餘額摘錄自企業在 2017 年 6 月 30 日（財政年度終結日）的帳冊：

	\$
物業，按成本	5,000,000
物業，累積折舊	2,450,000
汽車，按成本	300,000
汽車，累積折舊	108,000
家具及裝置，按成本	600,000
家具及裝置，累積折舊	300,000
存貨	123,450
預付費用	33,580
應收貨款	96,000
銀行存款	66,200
應計費用	5,800
應付貨款	559,000
資本帳戶：陳先生	1,198,215
李女士	1,198,215
陳先生的貸款（2020 年償還）	400,000

李女士在 2017 年 7 月 1 日退休，張女士在同日加入合夥。資產重估如下：

物業	成本的 50%
汽車	帳面淨值的 90%
家具及裝置	成本的 70%
存貨	\$120,000

合夥會設立 4% 的呆帳準備。商譽的估值為 \$100,000。新合夥的帳冊不會開設商譽帳戶。

張女士把 \$800,000 存入新合夥的銀行帳戶，作為她投入的資本。損益分配比率為陳先生 60%、張女士 40%。

李女士同意把其資本餘額當中的五分之一保留在合夥，作為她向新合夥提供的長期貸款。餘額則以支票支付。

在合夥的帳冊內編製下列帳戶：

- (a) 重估帳戶 (5 分)
- (b) 合夥人多欄式的資本帳戶 (7 分)
- (共 12 分)

丙部 (20 分)

選答 一題。

8 莊尼企業的會計師在編製財務報表前，編製了下列在 2017 年 10 月 31 日的試算表：

莊尼企業
試算表
於 2017 年 10 月 31 日

	借方	貸方
	\$	\$
樓房	2,000,000	
辦公室設備	1,200,000	
汽車	800,000	
累積折舊：樓房		1,300,000
累積折舊：辦公室設備		432,000
累積折舊：汽車		188,000
應收貨款及應付貨款	135,000	69,800
折扣	5,500	21,300
銀行存款	22,350	
購貨運費	38,000	
銷貨運費	12,000	
工資及薪金	1,583,000	
水電費	118,000	
差餉及管理費	180,000	
購貨及銷貨	2,335,000	5,818,423
退貨	10,333	12,121
暫記帳		5,000
存貨，2016 年 11 月 1 日	147,689	
資本，2016 年 11 月 1 日		740,228
	<u>8,586,872</u>	<u>8,586,872</u>

經查核後，會計師發現帳戶內出現下列錯誤：

- (i) 2016 年 11 月 1 日，企業以 \$240,000 購入一輛汽車。汽車的價格包括運送費用 \$4,500。這項費用被視作貨品運費。
- (ii) 水電費當中的 \$8,000 為莊尼私人住所的電費。
- (iii) 銷貨發票 \$1,234 只過帳到銷貨債務人的帳戶。
- (iv) 2017 年 10 月 11 日，企業發出金額為 \$38,117 的支票，以清付尚欠供應商安比企業的欠款。欠款總額為 \$40,000。這項交易的記錄如下：
借記 安比企業 \$40,000
借記 銷貨折扣 \$1,883
貸記 銀行存款 \$38,117

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。 (5 分)
- (b) 編製暫記帳。 (2 分)
- (c) 指出錯誤 (ii) 所違反的會計原則或慣例。如果沒有更正這項錯誤，這會對企業報告的年度淨利有甚麼影響？ (2 分)

以下是本年度的資料：

- (i) 2017 年 10 月 31 日的存貨值為\$113,420。
- (ii) 折舊政策：
 - 樓房：5%，按成本
 - 辦公室設備：20%，按帳面淨值
 - 汽車：20%，按成本
- (iii) 企業決定設立呆帳準備，按應收貨款的 3%計算。
- (iv) 須註銷壞帳\$2,000。
- (v) 應計費用：水電費\$3,121，工資及薪金\$1,998。
- (vi) 預付費用：差餉\$20,000。

作業要求：

- (d) 編製截至 2017 年 10 月 31 日止年度的損益表。

(11 分)

(共 20 分)

- 9 周女士獨資經營企業。她為企業編製了截至 2017 年 6 月 30 日止年度的損益表。在編製財務狀況表前，她編製了下列的試算表：

**周女士
試算表
於 2017 年 6 月 30 日**

	借方	貸方
	\$	\$
設備	3,000,000	
累積折舊：機器		400,000
汽車	420,000	
累積折舊：汽車		268,800
年度淨利		39,888
應收貨款及應付貨款	100,000	60,000
存貨	50,000	
呆帳準備		6,000
銀行存款	21,998	
資本，2016 年 7 月 1 日		2,626,875
應計費用		45,869
預付費用	43,313	
銀行貸款（2017 年 12 月 15 日償還）		200,000
提用	12,121	
	<u>3,647,432</u>	<u>3,647,432</u>

楊女士是周女士的企業的會計師。她發現在編製損益表時出現了下列的錯誤：

- (i) 周女士從企業的銀行帳戶簽發一張 \$10,000 的支票，用作預付她私人住所的租金。在企業的帳冊內，這項交易被視作預付租金。
- (ii) 2016 年 7 月 1 日，企業以 \$1,000,000 購入一批設備。在年末，該批設備的市值增加了 20%，周女士把設備價值的增加記錄在帳冊內。設備的折舊按直線法計算，每年的折舊率為 10%。
- (iii) 2017 年 6 月 28 日，一名客戶訂貨 \$85,000，並已全數付款。企業安排在 2017 年 7 月 5 日送貨。周女士在帳冊內記錄銷貨 \$85,000。這批貨品的成本 \$22,000 已從存貨數字中扣除。
- (iv) 一件成本為 \$1,000 的存貨已損壞。企業估計須花費 \$600 修理這件貨品後，它才能按成本一半的價格售出。這件存貨在帳冊內以 \$1,000 入帳。

作業要求：

- (a) 指出及簡略解釋上述每項情況所違反的會計原則或慣例。然後，指出項目 (i) 至 (iii) 的正確會計分錄。如果無須作出任何分錄，須列明。此外，列明更正項目 (iv) 的錯誤所需的會計分錄。 (8 分)
 - (b) 編製報表以更正該年度的淨利數字。 (4 分)
 - (c) 編製 2017 年 6 月 30 日的財務狀況表。 (8 分)
- (共 20 分)

試卷二甲完