

香港中學文憑考試
企業、會計與財務概論
(2018 年 11 月)
試卷二甲

企業、會計與財務概論

模擬試卷 (2018 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。



Pearson

甲部 (24 分)

全部試題均須作答。

- 1** 劉女士是一位獨資經營者，她正為企業編製截至 2018 年 6 月 30 日止年度的財務報表。你是該企業的外部會計師。劉女士向你詢問了下列問題：
- (i) 「在 2018 年 1 月 1 日，我為辦公室物業向保險公司支付了兩年的火險費\$24,000，保障期至 2019 年 10 月 31 日結束。在本年度的損益表中，應包括多少保險費？」
 - (ii) 「在年結日，我的企業共有應收貨款\$80,000。根據估算，4%的準備額應已足夠。呆帳準備帳戶已有餘額\$4,000。我應如何在損益表及財務狀況表展示這筆準備額？」

作業要求：

解答劉女士的問題。展示所有計算。 (6 分)

- 2** 黃先生經營零售業務。為了擴充業務，他在 2016 年 10 月 1 日買入一個鋪位。交易的詳情如下：
- (i) 鋪位索價\$500,000，賣家同意提供 2%的折扣。
 - (ii) 黃先生花費\$6,000 維修店鋪的牆壁。
 - (iii) 黃先生為店鋪投保，並向最佳保險有限公司支付了一年期的保險費\$12,000。
 - (iv) 購置店鋪招致的法律費用為\$10,000。

作業要求：

- (a) 計算購置店鋪所招致的資本支出。 (3 分)
 - (b) 已知企業會採用餘額遞減法計算店鋪的折舊，每年的折舊率為 10%。計算店鋪截至 2018 年 9 月 30 日止年度的折舊額。 (2 分)
- (共 5 分)

- 3** 嘉利有限公司只生產一種產品，每件產品按\$500的價格出售。截至2018年3月31日止年度，企業生產了30,000件產品。在財政年度終結時，有1,000件產品尚未售出。企業沒有期初存貨。

成本資料如下：

直接人工成本	每小時\$35
直接材料成本	每公斤\$12
直接人工	每生產一件 2 小時
直接材料	每生產一件 5 公斤
變動製造費用	每生產一件\$10
固定製造費用	每月\$50,000
變動營銷成本	每售出一件\$10
固定營銷成本	每季\$1,000,000

作業要求：

按吸收成本計算法編製截至2018年3月31日止年度的損益表。（6分）

- 4** 林女士為她的企業開設三欄現金簿。在2018年1月1日，現金欄及銀行存款欄的餘額分別為\$10,008及\$15,193。在該日，兩欄的餘額均為正常餘額。企業在2018年1月進行了下列交易：

- 1月 2日 以支票\$7,600清還尚欠購貨債權人亞當企業的貨款，獲得\$400的折扣。
- 1月 5日 以現金清還尚欠購貨債權人蜜蜂企業的貨款。欠款的總額為\$10,000，企業獲得2%的折扣。
- 1月 9日 現銷\$2,500。
- 1月 20日 銷貨債務人嘉露企業以現金清還欠款\$500，獲\$10的折扣。
- 1月 28日 林女士保留現金\$1,000在企業的現金箱，並把餘額存入企業的銀行帳戶。

作業要求：

編製2018年1月份的現金簿。（7分）

乙部 (36 分)

全部試題均須作答。

- 5** 陳女士獨資經營貿易業務。在 2018 年 10 月 5 日，她收到企業銀行帳戶 2018 年 9 月份的銀行結單。銀行結單顯示帳戶在 2018 年 9 月 30 日有貸方餘額\$50,288。

經查核後，獲得以下資料：

- (i) 企業發出的下列支票尚未兌現：
 - #13188 (簽發日期為 2018 年 9 月 11 日) : \$2,520
 - #11209 (簽發日期為 2018 年 8 月 5 日) : \$1,125
 - #09688 (簽發日期為 2018 年 2 月 1 日) : \$440銀行不會兌現簽發日期超過六個月的支票。
- (ii) 以自動轉帳支付差餉\$24,000。上述付款沒有記錄在銀行存款帳戶。這筆差餉的四分之一屬於下一財政年度。
- (iii) 銀行貸記存款利息\$690 的事項，沒有記錄在銀行存款帳戶。
- (iv) 銷貨債務人陳氏企業向企業的銀行帳戶存入\$5,000，以償還欠款。上述事項沒有記錄在銀行存款帳戶。陳氏企業的債務已在 2015 年註銷。
- (v) 銀行借記銀行手續費\$1,250，但銀行存款帳戶沒有記錄這事項。
- (vi) 銀行存款帳戶在 2018 年 8 月 31 日有借方餘額\$10,000，卻錯誤地轉下為貸方餘額\$10,000。
- (vii) 銷貨債務人珍珍有限公司發出的\$210 支票被銀行退回。上述事項沒有記錄在銀行存款帳戶。
- (viii) 支票#11209 在銀行存款帳戶中，被記錄在錯誤的一方。
- (ix) 銷貨債務人嘉迪有限公司發出的\$5,689 支票已在 2018 年 9 月 29 日存入企業的銀行帳戶。此支票沒有在銀行結單出現。
- (x) 以直接貸記形式收取的佣金收益\$1,600 沒有記錄在銀行存款帳戶。
- (xi) 以定期支付指示繳付商會會費\$20,000。上述事項沒有記錄在銀行存款帳戶。
- (xii) 已在銀行結單展示的支票付款\$1,100，在銀行存款帳戶被記錄了兩次。
- (xiii) 把銷貨得款\$12,000 存入銀行的交易已正確記錄在銀行結單，但銀行存款帳戶漏記了上述事項。

作業要求：

- (a) 編製銀行往來調節表，以未調整的銀行存款帳戶餘額開始。 (8 分)
 - (b) 列舉三個可導致上述資料(vii)中支票被退回的原因。 (3 分)
- (共 11 分)

- 6 陳女士、彭女士和區先生合夥經營，三人按 5 : 3 : 2 的比例分配損益。合夥在 2018 年 6 月 30 日的財務狀況表如下所示：

陳女士、彭女士和區先生 財務狀況表 於 2018 年 6 月 30 日			
	\$	\$	\$
非流動資產			
物業，帳面淨值			1,200,000
裝修及裝置，帳面淨值			625,000
汽車，帳面淨值			138,000
			<u>1,963,000</u>
流動資產			
存貨		22,880	
應收貨款	15,000		
減 呆帳準備	<u>450</u>	14,550	
現金及銀行存款		<u>88,980</u>	
		126,410	
減 流動負債：			
應付貨款		<u>240,040</u>	
淨流動負債			<u>(113,630)</u>
			<u>1,849,370</u>
資金籌措：			
資本帳戶：			
陳女士		1,000,000	
彭女士		600,000	
區先生		<u>400,000</u>	2,000,000
往來帳戶：			
陳女士		19,470	
彭女士		(61,100)	
區先生		<u>(109,000)</u>	<u>(150,630)</u>
			<u>1,849,370</u>

2018 年 7 月 1 日，區先生退出合夥。新的損益分配比率為陳女士 5 : 彭女士 3。合夥重估下列資產的價值，詳情如下：

- (i) 物業的重估值為\$500,000
- (ii) 裝修及裝置的重估值為帳面淨值的 50%
- (iii) 汽車的重估值為原來成本\$200,000 的 50%
- (iv) 存貨的重估值為\$16,500

呆帳準備保持在應收貨款的 2%，商譽的價值為\$202,000。合夥人同意新合夥的帳冊不展示商譽。區先生同意把其資本總額借給新合夥，為期 10 年，每年的利率為 8%。

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，以反映區先生退出合夥的事宜。 (8 分)
- (共 12 分)

- 7** 李先生的企業製造三種產品：「蘋果」、「香蕉」及「櫻桃」。有關成本的資料如下：

	蘋果	香蕉	櫻桃
每單位（件）：			
售價	\$600	\$1,000	\$1,440
直接人工（每小時\$40）	3 小時	2 小時	1 小時
直接材料（每克\$5）	48 克	80 克	208 克

每種產品的每月預算需求各為 2,000 件。每月的固定成本為\$200,000。

作業要求：

- (a) 計算每種產品的單位邊際貢獻。 (3 分)
- (b) 就下列各項獨立情況，計算最優生產計劃：
- (i) 每月只有 9,000 個可用的直接人工小時 (5 分)
- (ii) 每月只有 250,000 克可用的直接材料 (5 分)
- （計算至兩個小數位）

（共 13 分）

丙部（20 分）

選答一題。

- 8 莉莉公司在 2018 年 10 月 31 日（本財政年度的最後一日）的試算表不平衡。企業已開設暫記帳戶記錄差額。草算損益表顯示企業的年度淨利為\$123,456。企業售出的所有貨品均按劃一的 100%加成出售。

經調查後，企業獲得下列資料：

- (i) 佣金收益\$500 被同時借記到現金帳戶及佣金收益帳戶。
- (ii) 一件標價\$3,456 的存貨已損壞，只能按\$100 的價格出售。企業沒有就上述的貨品損壞事宜記帳。
- (iii) 企業東主的住所租金\$80,000 經由企業的銀行帳戶支付。上述款項被記作企業的租金費用。
- (iv) 向一名銷貨債務人提供的現金折扣\$1,250 被當作交易折扣處理。
- (v) 企業東主周女士取去售價為\$5,000 的貨品自用。上述事項誤記為賒銷予莉娜企業的交易。
- (vi) 銷貨簿加總少計\$1,250。
- (vii) 應計的租金及差餉\$12,000 被錯誤地視作預付項目處理。
- (viii) 在 2017 年 10 月 31 日預付電費\$500，此金額在移後到水電費帳戶時被列作貸方餘額。

作業要求：

- (a) 編製所需的日記分錄，以更正上述錯誤。（無須分錄說明。）（12 分）
 - (b) 編製暫記帳戶。（2 分）
 - (c) 編製報表以更正截至 2018 年 10 月 31 日止年度的淨利。（6 分）
- （共 20 分）

9 下列試算表摘錄自伊凡有限公司在 2018 年 10 月 31 日的帳冊：

伊凡有限公司 試算表 於2018年10月31日		
	\$	\$
普通股		2,980,000
退貨	7,338	12,198
普通儲備		600,000
呆帳準備		3,180
10%債券（2019 年 6 月 30 日償還）		600,000
設備，按成本	8,000,000	
家具，按成本	1,250,000	
累積折舊：		
設備		980,000
家具		396,000
銀行存款		51,500
購貨運費	38,980	
佣金收益		165,388
董事酬金	140,000	
中期股息	59,600	
存貨，2017 年 11 月 1 日	412,000	
購貨及銷貨	1,890,540	7,470,020
其他營業費用	66,000	
留存盈餘		1,107,806
薪金及工資	3,736,004	
應收貨款及應付貨款	456,710	681,080
暫記帳		1,010,000
	<u>16,057,172</u>	<u>16,057,172</u>

其他資料：

- (i) 2018 年 10 月 31 日的存貨值為\$115,558。
- (ii) 企業在年內沒有支付債券利息。
- (iii) 企業在 2018 年 10 月 28 日發行普通股\$1,000,000，沒有錄得超額認購，也沒有出現認購不足。在記錄上述事項時，企業只在銀行存款帳戶借記收到的認購款項金額。
- (iv) 一項\$5,000 的現銷交易被借記到薪金及工資帳戶和現金帳戶。企業沒有作出其他分錄。
- (v) 折舊計算如下：
 - 設備：每年 10%，按成本
 - 家具：每年 30%，按餘額遞減法
- (vi) 呆帳準備維持在應收貨款的 10%。
- (vii) 在 2018 年 10 月 31 日，董事局決議轉撥\$100,000 到普通儲備。
- (viii) 該年度的所得稅為\$42,540。
- (ix) 董事局建議在 2019 年 3 月 31 日派發末期股息\$89,400。

作業要求：

為伊凡有限公司編製

(a) 截至 2018 年 10 月 31 日止年度的損益表；及 (12 分)

(b) 該日的財務狀況表。 (8 分)

(共 20 分)

試卷二甲完