

企業、會計與財務概論

模擬試卷 (2019 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

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。

甲部（24 分）

全部試題均須作答。

- 1 劉女士是一位獨資經營者。她的企業生產及銷售單一產品。下列是有關該產品的成本資料：

直接材料（每克）	\$55
直接人工（每小時）	\$100
變動製造費用（每生產一件）	\$200

每件產品的售價為\$2,000。每生產一件產品需要 30 分鐘的直接人工及 20 克的直接材料。來年度的預算需求為 4,400 件，而該年度的預算固定製造費用為 \$3,900,000。

作業要求：

- (a) 計算本年度的：
- (i) 保本銷售單位 (2 分)
 - (ii) 邊際貢獻率 (2 分)
- (計算至兩個小數位)
- (b) 假設預算銷售水平下跌若干幅度，而其他因素維持不變。這對保本銷售單位有甚麼影響？ (1 分)
- (共 5 分)

- 2 陳女士、李女士和張女士合夥經營 15 年，三人按 40%：40%：20% 的比率分配損益。下列是有關該合夥在截至 2018 年 12 月 31 日止年度的資料：

- (i) 該年度的淨利為\$2,200,000。
- (ii) 資本利息按財政年度開始時的資本帳戶餘額計算。資本利息的年利率為 2%。
- (iii) 陳女士和李女士分別可收取月薪\$10,000 和\$8,000。
- (iv) 2018 年 1 月 1 日的往來帳戶餘額：陳女士\$30,000（貸方）、李女士\$12,000（貸方）、張女士\$22,000（借方）。利息按財政年度開始時的借方餘額收取，年利率為 5%。
- (v) 2018 年 1 月 1 日的資本帳戶餘額：陳女士\$1,400,000、李女士\$450,000、張女士\$100,000。

作業要求：

為合夥編製截至 2018 年 12 月 31 日止年度的直式分配帳戶。 (6 分)

- 3 王先生經營一家貿易公司。在 2018 年 12 月 15 日，他發現企業的其中一個錢箱被偷走。經查核後，他確認企業在 2018 年 11 月 30 日的現金餘額為\$12,345。

他亦核實了企業在 2018 年 12 月的首 14 日有下列現金交易：

	\$
應收貨款的收款	59,630
王先生注入的現金	2,000
應付貨款的付款	35,120
現購	1,250
以現金支付的水電費	600
王先生取去的現金	5,000
存入銀行的現金	5,500

遺失現金箱後，企業尚有現金\$1,234。

作業要求：

編製報表計算被盜取的現金。

(6 分)

- 4 何女士在編製截至 2018 年 12 月 31 日止年度的損益表及同日的財務狀況表後，發現帳冊漏記下列交易。列出下列每項漏記的交易會如何影響（增加／減少／沒有影響）該年度的淨利及年結日的營運資金。表內首項交易已完成記錄，以供參考。（7 分）

	截至 2018 年 12 月 31 日止年度的淨利	2018 年 12 月 31 日的營運資金
例子：在 2018 年 12 月 12 日，企業東主何女士從企業取去現金\$1,000。	沒有影響	減少
(a) 銷貨債務人湯姆公司以支票清付欠款 \$1,000。何女士取用這筆款項用來購買禮物給她的女兒。		
(b) 在 2018 年 1 月 3 日，何女士以自己的金錢為企業支付截至 2017 年 12 月 31 日止四個月的水費。		
(c) 在 2018 年 2 月 5 日，何女士以企業的銀行存款帳戶支付其私人住所在截至 2018 年 1 月 31 日止兩個月的電費。		
(d) 售出一輛在 2006 年 4 月 15 日購入的汽車，售價為\$8,000。該汽車原來的成本及累積折舊均為\$200,000。		
(e) 在 2018 年 12 月 31 日收到銀行存款利息收益\$100。		
(f) 一項成本為\$100 的存貨損壞。企業須花費 \$100 修理該存貨，才可按\$120 的價格把它售出。		
(g) 在 2018 年 12 月 30 日把總額為\$52,000 的支票存入企業的銀行帳戶，但銀行在 2019 年 1 月 3 日才處理這些支票。		

乙部（36 分）

全部試題均須作答。

5 下列是鍾先生的企業在截至 2019 年 2 月 28 日止年度的數據：

資本，2018 年 3 月 1 日	\$4,000,000
該年度內注入的資本：	
銀行存款	\$200,000
汽車	\$500,000
該年度內的提用：	
貨品（按成本）	\$120,000
現金	\$30,000
運用資金報酬率	10%

該年度的其他資料：

- (i) 該年度的存貨周轉率為 20 次。
- (ii) 期初存貨的價值為 \$60,000。
- (iii) 租金及差餉佔銷貨額的 20%。其他營運費用（不包括折舊）佔費用總額的 10%。
- (iv) 毛利率為 40%。
- (v) 淨利率為 10%。

作業要求：

- (a) 編製 2019 年 2 月 28 日的財務狀況表摘錄，展示權益部分。 (4 分)
 - (b) 編製截至 2019 年 2 月 28 日止年度的損益表。 (8 分)
- (共 12 分)

6 雅寶有限公司在截至 2018 年 10 月 31 日止年度製造一種產品，共生產了 152,000 件。企業沒有期初存貨，而該年度製造的產品中，共有 5% 在年結日尚未售出。

有關該產品的價格及成本資料如下：

售價	每件 \$350
直接材料	\$13,376,000
直接人工（每小時 \$25）	每生產一件 3.5 小時
變動製造費用	每生產一件 \$12
固定製造費用	每日 \$12,000（該年度有 365 日）
變動市場營銷成本	每售出一件 \$25
固定市場營銷成本	每季 \$2,000,000

作業要求：

- (a) 分別按下列方法，編製截至 2018 年 10 月 31 日止年度的損益表：
 - (i) 吸收成本計算法 (5 分)
 - (ii) 邊際成本計算法 (5 分)
 - (b) 相比採用吸收成本計算法，採用邊際成本計算法有哪些優點？試列舉兩項。(2 分)
- (共 12 分)

7 下列是有關林女士的現金簿銀行存款欄在 2018 年 10 月的資料。銀行結單的貸方餘額與現金簿在 10 月 31 日的貸方餘額\$30,588 不符。下列是導致上述差異的原因：

(i) 一張面額\$12,300 的支票已存入銀行，並已記錄在現金簿內，但銀行尚未貸記。

(ii) 下列由林女士發出的支票尚未在銀行兌現：

	金額
發給購貨債權人劉先生的支票	\$288
發給非購貨債權人張女士的支票	\$6,560
發票林女士的叔叔（他借款給林女士的企業）的支票	\$50,000

(iii) 一張發給購貨債權人加寶企業的\$555 支票，在現金簿被記錄為\$5,555。

(iv) 銀行結單顯示，總額為\$9,130 的佣金直接存入林女士的企業銀行帳戶，但她的帳冊沒有相關記錄。

(v) 支付電費\$10,200 的定期支付指示沒有記錄在現金簿內。

(vi) 在該月內收到銷貨債務人李女士的支票\$21,600（扣除 10%現金折扣後的金額）。林女士在現金簿內記錄了欠款的毛額。

(vii) 現金簿的借方多計\$255。

(viii) 林女士發出一張面額\$3,100 的支票為辦公室家具付款，但在現金簿被記作\$1,300。

(ix) 現金簿沒有記錄銀行結單所列的銀行手續費\$2,120。

(x) 2018 年 2 月 18 日向供應商雅絲企業發出一張面額\$2,600 的支票，但該支票尚未在銀行兌現。

(xi) 銀行退回一張由林女士的銷貨債務人關女士發出的\$15,150 支票。該支票上列明「請聯絡發票人」。林女士沒有在帳冊內記錄拒付支票。

(xii) 銀行向林女士的企業銀行帳戶收取利息\$789，而這金額已出現在銀行結單。企業的現金簿沒有記錄上述收費。

(xiii) 銷貨債務人陳先生以貸項轉帳形式向林女士還款\$6,000。現金簿沒有記錄這項交易。

作業要求：

(a) 更新林女士的現金簿，並展示 2018 年 10 月 31 日的調整後餘額。 (7 分)

(b) 編製 2018 年 10 月 31 日的銀行往來調節表。 (2 分)

(c) 列舉三個可能導致關女士發出的支票被銀行拒付的原因。 (3 分)

(共 12 分)

丙部（20 分）

選答一題。

- 8 下列不平衡的試算表摘錄自約瑟有限公司在 2018 年 11 月 30 日的帳戶餘額：

	借方	貸方
	\$	\$
辦公室設備	5,900,000	
辦公室設備：累積折舊		1,230,000
汽車	500,000	
汽車：累積折舊		200,000
購貨及銷貨	3,580,293	7,654,388
租金	240,000	120,000
應付貨款及應收貨款	92,000	31,780
工資及薪金	680,000	
存貨，2017年12月1日	125,000	
銀行存款	63,000	
核數師費用		60,000
銷貨折扣及購貨折扣	12,511	31,227
普通股股本		1,434,909
留存利潤		384,500
普通儲備		120,000
佣金收益		40,000
呆帳準備		6,000
	11,192,804	11,312,804

其他資料：

- (i) 所得稅費用預計為\$118,022。
- (ii) 辦公室設備的折舊以餘額遞減法計算，每年的折舊率為 10%；汽車的折舊以直線法計算，每年的折舊率為 20%。
- (iii) 董事局同意從留存利潤轉撥\$300,000 到普通儲備。
- (iv) 呆帳準備維持在應收貨款的 7%。
- (v) 年結日的應計工資總計\$23,588。
- (vi) 期末存貨的成本為\$101,375，但這批存貨預計只能以\$99,000 的價格出售。

作業要求：

- (a) 已知試算表所列的所有餘額都是正確的（考慮上述的其他資料前）。試解釋為甚麼試算表不平衡。（1 分）
 - (b) 編製截至 2018 年 11 月 30 日止年度的損益表。（10.5 分）
 - (c) 編製 2018 年 11 月 30 日的財務狀況表。（8.5 分）
- （共20分）

9 下列是比得有張公司在 12 月 31 日的帳戶餘額：

	2017 年	2018 年
	\$	\$
應收貨款	250,000	180,000
應付貨款	80,000	68,000
銀行存款／（銀行透支）	31,500	(8,000)
現金	690	1,300
5%貸款，2019 年 6 月 30 日償還	50,000	50,000
10%貸款，2020 年 10 月 31 日償還	100,000	100,000
存貨	82,000	99,000
普通股股本	200,000	200,000
物業、廠房及設備（淨值）	500,000	600,000
留存盈餘	434,190	454,300

其他資料：

- (i) 比得有限公司在 2017 及 2018 年度都沒有現銷交易。
- (ii) 2016 年 12 月 31 日的應收貨款及存貨值分別為\$101,100 及\$50,500。
- (iii) 2017 及 2018 年度的銷貨額分別為\$2,500,000 及\$3,500,000，兩年間的毛利分別為\$900,000 及\$1,250,000。
- (iv) 自企業在 2000 年 1 月 1 日成立至今，普通股股本一直為\$200,000。企業在 2017 及 2018 年度都沒有派發股息。2016 年 12 月 31 日的留存盈餘為\$400,000。

作業要求：

- (a) 計算 2017 及 2018 年度的下列比率：
 - (i) 流動比率； (3 分)
 - (ii) 酸性測驗比率； (3 分)
 - (iii) 賒銷期限（日數）； (3 分)
 - (iv) 毛利率； (3 分)
 - (v) 淨利率； (3 分)
 - (vi) 存貨周轉率；然後 (3 分)
 - (ii) 評論企業的盈利能力。 (2 分)
- （計算至兩個小數位） (共 20 分)

試卷二甲完