

香港中學文憑考試
企業、會計與財務概論
(2019 年 11 月)
試卷二甲

企業、會計與財務概論

模擬試卷 (2019 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 祖娜經營一家從事製造業的企業，企業會在生產過程中使用一台機器。把最適當的詞語填在下列的空格內： (5 分)

變動成本	固定成本	混合成本
增量成本	沉沒成本	機會成本

- (a) 機器的買價為\$100,000。在考慮是否出售機器時，這項成本屬於_____。
- (b) 機器的現行市值為\$25,000。在考慮是否繼續使用機器時，市值屬於_____。
- (c) 機器操作員的月薪為\$10,000。此外，機器每生產一件產品，他可另獲\$1的工資。聘用該操作員的成本屬於_____。
- (d) 祖娜聘請外判商負責維修機器，每年的成本為\$7,000。這項成本屬於_____。
- (e) 經由該機器生產的產品，每件的材料成本為\$22。材料成本屬於_____。

- 2 珍妮企業按劃一價格\$500 出售產品甲。有關該產品的製造及銷售資料如下：

直接材料	每生產一件\$120
直接人工	每生產一件\$60
變動製造費用	每生產一件\$200
每年的需求	15,000 件
固定製造費用	每年\$100,000
固定市場營銷費用	每年\$300,000
銷售佣金	每出售一件\$50

作業要求：

- (a) 計算每件產品的邊際貢獻。 (1 分)
- (a) 計算產品甲的損益兩平銷貨額。 (2 分)
- (b) 如果產品甲的價格增加至每件\$700，估計該產品每年的需求將下降至 12,000 件。珍妮企業應加價嗎？展示你的計算過程。 (2 分)
- (共 5 分)

- 3 陳女士的企業在本財政年度的最後一日（2019 年 9 月 30 日）編製了試算表。該試算表不平衡，企業已開設暫記帳戶記錄差額。其後，企業的會計師發現了下列錯誤，詳情如下：
- (i) 在 2019 年 8 月 12 日，陳女士向林記公司賒購貨品\$50,000（按標價計）。企業獲得 10%的交易折扣。企業記錄購貨交易的分錄如下：借記 購貨\$50,000；貸記 林記公司\$45,000；貸記 購貨折扣\$5,000。
 - (ii) 在 2019 年 9 月 18 日，企業向梁先生現銷貨品\$5,900（按標價計）。企業記錄銷貨交易的分錄如下：借記 梁女士\$2,000；貸記 銷貨\$2,000。
 - (iii) 購貨簿少計\$568。
 - (iv) 繳付差餉\$12,000 的交易只在現金簿內記錄。

作業要求：

- (a) 展示更正上述錯誤的日記分錄。無須作分錄說明。 (4 分)
 - (b) 編製暫記帳戶。 (2 分)
- (共 6 分)

- 4 在 2019 年 11 月 7 日，安娜企業的貨倉遭火災破壞。除了一件成本為\$50 的貨品外，所有貨品均已損毀。在 2019 年 10 月 31 日，企業的存貨成本為\$460,000。

其他資料：

- (i) 所有貨品均按 50%的加成出售。
- (ii) 2019 年 11 月 1 日至 11 月 6 日的銷貨額為\$60,000。所有貨品均已送到客戶手上。
- (iii) 期內的購貨額為\$12,000，當中一半的貨品在 2019 年 11 月 7 日仍在運送途中。
- (iv) 客戶祖詩企業在期內退回售價為\$900 的貨品。
- (v) 在 2019 年 11 月 5 日，企業東主李安娜取去售價為\$1,500 的貨品自用。
- (vi) 在 2019 年 10 月 31 日，10 件陳舊的貨品已無任何價值。這批貨品每件的成本為\$200。在當日的存貨盤存表內，這些貨品均按成本列帳。上述所有貨品均已在火災中燒毀。

貨倉的承保人同意全額賠償企業在意外中的損失。在 2019 年 12 月 25 日，安娜企業收到承保人賠償損失的支票。

作業要求：

- (a) 計算損毀的存貨值。 (6 分)
 - (b) 編製日記分錄，記錄存貨損失及保險賠償事宜。（無須作分錄說明。） (2 分)
- (共 8 分)

乙部 (36 分)

全部 試題均須作答。

5 劉女士經營一家貿易企業。企業的現金簿在 2019 年 8 月 31 日有貸方餘額\$23,456，與銀行結單餘額不符。經查核後，得悉以下資料：

- (i) 銷貨債務人林先生直接轉帳\$5,100 到劉女士的企業銀行存款帳戶，卻沒有知會劉女士。因此，上述事項並未記錄在現金簿內。
- (ii) 截至 2019 年 8 月 31 日的銀行透支利息合共\$125。這個項目已列載於銀行結單，但現金簿沒有記錄。
- (iii) 何陳銀行錯誤把銀行手續費\$998 入帳兩次。
- (iv) 以定期支付指示繳付火險費\$30,000，沒有記錄在現金簿內。
- (v) 企業在 2018 年 8 月 1 日發出一張面額為\$16,311 的支票，向非購貨債權人梁女士還款。該支票尚未在銀行兌現。
- (vi) 現金簿的借方少計\$668。
- (vii) 東主發出一張面額\$12,000 的支票購買設備，卻在現金簿內記作\$21,000。
- (viii) 企業發出一張面額\$448 的支票向購貨債權人還款，卻在現金簿內記作\$4,480。
- (ix) 2019 年 8 月 15 日，從債務人收取一張面額\$29,100 的支票。該債務人獲得 3%的現金折扣。出納員在現金簿內記錄了交易的毛額。
- (x) 下列由企業發出的支票尚未在銀行兌現：

支票編號	金額
	\$
10583	9,180
10602	332
10603	17,190
- (xi) 2019 年 8 月 30 日，從銷貨債務人張先生收取一張面額\$8,700 的支票，並在同日把支票存入銀行。上述事項已記錄在現金簿內，卻沒有出現在銀行結單。

作業要求：

- (a) 為劉女士的企業更新現金簿，展示在 2019 年 8 月 31 日的經調整餘額。 (7 分)
 - (b) 編製 2019 年 8 月 31 日的銀行往來調節表。 (3 分)
- (共 10 分)

- 6 達利有限公司生產三種產品：「基本」、「標準」及「專業」。企業計劃在來年生產 30,000 件基本、20,000 件標準及 10,000 件專業。有關產品的預算生產成本如下：

	基本	標準	專業
每件	\$	\$	\$
直接材料	20	60	80
直接人工	40	40	80
變動製造費用	15	30	45

預計固定製造費用的詳情如下：

	\$
設備折舊	800,000
工廠管工的薪金	360,000
工廠的租金及差餉	40,000

雲迪有限公司建議為達利有限公司供應這三種產品，詳情如下：

- 雲迪有限公司建議出售 30,000 件基本、20,000 件標準及 10,000 件專業，總價格為 \$8,000,000。
- 如果達利有限公司停止生產這些產品，現有的設備將丟棄，但是設備折舊費用已經仍然招致。這些機器沒有任何剩餘價值。
- 達利有限公司的廠房租約可隨時終止而無須繳付任何罰款。
- 如果達利有限公司停止生產，便會終止工廠管工的合約。企業須向管工支付賠償金 \$80,000。

作業要求：

- 達利有限公司應接納上述建議嗎？展示你的計算過程。（7 分）
 - 假設設備的市值為 \$800,000。達利有限公司還會作出相同的決定嗎？（3 分）
 - 在決定應生產還是購買這三種產品時，分別列出 (i) 相關成本及 (ii) 無關成本的一個例子。（2 分）
- （共 12 分）

- 7 愛美、巴利和嘉露合夥經營，三人按 2 : 3 : 5 的比例分配損益。合夥在 2018 年 12 月 31 日的財務狀況表如下所示：

愛美、巴利和嘉露 財務狀況表 於 2018 年 12 月 31 日		
	\$	\$
資產		
商譽		200,000
家具及裝置，淨值		680,000
汽車，淨值		150,000
存貨		65,808
應收貨款		99,705
銀行存款		33,996
		<u>1,229,509</u>
負債		
應付貨款	127,500	
愛美的貸款	<u>60,000</u>	<u>187,500</u>
		<u>1,042,009</u>
資金籌措：		
資本帳戶： 愛美	350,000	
巴利	425,000	
嘉露	<u>200,000</u>	<u>975,000</u>
往來帳戶： 愛美	81,250	
巴利	(7,386)	
嘉露	<u>(6,855)</u>	<u>67,009</u>
		<u>1,042,009</u>

各合夥人達成共識，於 2018 年 12 月 31 日解散合夥。合夥解散的詳情如下：

- (i) 合夥人按帳面淨值取去部分家具：

愛美	\$120,000
巴利	\$70,000

餘下的家具及裝置按帳面淨值的一半售出。

- (ii) 售出汽車，損失\$12,500。
- (iii) 變現應收貨款，得款\$95,000。
- (iv) 愛美按帳面淨值取去所有存貨。
- (v) 商譽被註銷。
- (vi) 巴利負責所有應付貨款，他在還款時獲得 5%的折扣。
- (vii) 解散費用總計\$51,000。
- (viii) 由於嘉露無力償債，她的資本虧絀由餘下的合夥人按損益分配比率承擔。

在合夥解散時，合夥把所有合夥人的貸款及往來帳戶的餘額過帳到相應的資本帳戶，然後才進行調整。

作業要求：

編製下列帳戶：

- (a) 變產 (5 分)
 - (b) 銀行存款 (3 分)
 - (c) 資本 (6 分)
- (共 14 分)

丙部 (20 分)

選答 一題。

- 8 在 2018 年 7 月 1 日，林先生成立一家貿易企業。同日，他向企業注入現金\$1,000,000。他並沒有聘用會計師記錄企業的會計帳目。下列有關企業截至 2019 年 6 月 30 日止年度的資料摘錄自企業的銀行結單：

	\$
付款：	
提用	150,000
2018 年 7 月 1 日購入的家具及裝置	500,000
租金	520,000
工資及薪金	568,500
付款予購貨債權人	<u>3,650,280</u>
	<u>5,388,780</u>
收款：	
林先生注入的款項	1,000,000
從銷貨債務人收取的款項	5,101,760
12%銀行貸款	<u>500,000</u>
	<u>6,601,760</u>

其他資料：

- (i) 從銷貨債務人收取的款項當中，包括總額為\$5,550 的按金。相關的貨品於 2019 年 7 月送出。
- (ii) 2019 年 6 月的工資及薪金（總額為\$45,000）於 2019 年 7 月 5 日支付。
- (iii) 2019 年 7 月的租金（總額為\$40,000）已於 2019 年 6 月 21 日支付。
- (iv) 家具及裝置的估計剩餘價值為\$10,000，非流動資產的估計使用年限為 10 年。企業按直線法計算資產的折舊。
- (v) 銀行貸款於 2019 年 6 月 1 日借入，屬於一年期貸款。
- (vi) 在年結日，應收貨款及應付貨款的總額分別為\$21,549 及\$124,319。
- (vii) 在年結日，用以支付購貨\$52,125 的支票尚未在銀行兌現；同日，銷貨\$700 收取的支票尚未存入企業的銀行存款帳戶。

(viii) 2019 年 6 月 30 日的存貨值為 \$61,250。

作業要求：

- (a) 為林先生的企業編製截至 2019 年 6 月 30 日止年度的損益表。 (8.5 分)
- (b) 編製同日的財務狀況表。 (7.5 分)
- (c) 計算下列會計比率 (至兩個小數位)
- (i) 截至 2019 年 6 月 30 日止年度的總資產周轉率 (2 分)
- (iii) 截至 2019 年 6 月 30 日止年度的淨利率 (2 分)
- (共 20 分)

- 9 莉莉有限公司的會計師已為企業編製截至 2019 年 8 月 31 日止年度的財務報表，如下所示：

莉莉有限公司 損益表 截至 2019 年 8 月 31 日止年度		
	\$	\$
銷貨		1,700,000
減 銷貨退回		<u>25,000</u>
		1,675,000
減 銷貨成本：		
期初存貨	35,000	
加 購貨	<u>688,000</u>	
	723,000	
減 期末存貨	<u>135,000</u>	588,000
毛利		1,087,000
加 其他收益：		
購貨折扣		<u>31,235</u>
		1,118,235
減 費用：		
營業費用	668,129	
貸款利息	<u>71,256</u>	739,385
淨利		378,850
減 所得稅費用		<u>120,135</u>
稅後利潤		258,715
加 留存利潤承前		<u>329,877</u>
		588,592
減 分配項目：		
轉撥到普通儲備		<u>500,000</u>
留存利潤移後		<u>88,592</u>

莉莉有限公司
財務狀況表
於 2019 年 8 月 31 日

	\$	\$	\$
<i>非流動資產</i>			
家具及裝置，帳面淨值			1,600,000
辦公室設備，帳面淨值			<u>480,500</u>
			2,080,500
<i>流動資產</i>			
存貨		135,000	
應收貨款	65,000		
減 呆帳準備	<u>650</u>	64,350	
銀行存款		21,299	
現金		<u>17</u>	
		220,666	
<i>減 流動負債：</i>			
應付貨款	32,875		
應付稅項	120,135		
10%銀行貸款，2020 年 6 月 1 日償還	712,560		
應計費用	<u>690</u>	<u>866,260</u>	
淨流動負債			<u>(645,594)</u>
			<u>1,434,906</u>
<i>資金籌措：</i>			
<i>資本及儲備</i>			
普通股股本			746,314
普通儲備			600,000
留存利潤			<u>88,592</u>
			<u>1,434,906</u>

其他資料：

- (i) 2018 年 9 月 1 日的應收貨款及應付貨款總額分別為\$12,543 及\$53,111。
- (ii) 所有購銷交易均按賒帳形式進行。

作業要求：

計算截至 2019 年 8 月 31 日止年度的下列比率（至兩個小數位）：

- (a) 運用資金報酬率 (2 分)
- (b) 賒購期限（按日數計） (2 分)
- (c) 存貨周轉率 (2 分)
- (d) 毛利率 (2 分)
- (e) 應收貨款周轉率 (2 分)

行業在同年的平均比率如下：

運用資金報酬率	7.5%
賒購期限	65.11 日
存貨周轉率	4.71 次
毛利率	51.62%
應收貨款周轉率	10.89 次

作業要求：

- (f) 評論莉莉有限公司相比行業競爭對手的盈利能力及變現能力。 (4 分)
 - (g) 簡略解釋比率分析的兩項限制。 (4 分)
 - (h) 假設莉莉有限公司的董事局決定不把留存利潤的金額轉撥到普通儲備，這會對你所計算的會計比率有甚麼影響？簡略解釋。 (2 分)
- (共 20 分)

試卷二甲完