

香港中學文憑考試
企業、會計與財務概論
(2020年3月)
試卷二甲

企業、會計與財務概論

模擬試卷 (2020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

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 拉利公司計劃在下一年度生產 5,000 件設備。每件設備的預期售價為\$500。企業的預算財務信息如下：

	\$
每件的直接人工	100
每件的直接材料	40
每件的變動製造費用	25
每件的銷售佣金	35
每年的固定製造費用	500,000
固定銷售及行政費用	200,000

作業要求：

- (a) 計算每件設備的邊際貢獻。 (2 分)
- (b) 拉利公司須賺取多少銷售收入，才能賺取利潤\$500,000？ (2 分)
- (共 4 分)

- 2 當會計師為企業編製財務報表時，必須考慮「繼續經營假設」。

作業要求：

- (a) 簡略解釋繼續經營假設。 (2 分)
- (b) 如果企業不再繼續經營，其非流動資產的價值應如何展示？ (1 分)

艾伯有限公司在五年前以\$5,000,000 購入物業。企業會繼續使用該項物業，而物業的現行市值已上升至\$20,000,000。董事局決定在企業的帳冊記錄重估收益\$15,000,000。

作業要求：

- (c) 列出上述做法所違反的會計原則或慣例。簡略解釋你的答案。 (2 分)
- (共 5 分)

- 3 泰利公司按機器時數計算企業的預定間接費用吸收率。在 2019 年的 3 月底，企業估計在下一財政年度使用 60,000 個機器小時。預算下一年度的固定製造費用為 \$720,000，而下一年度的變動製造費用為每機器小時 \$5。

該年度的實際製造費用為 \$1,000,000，而實際機器時數為 50,000 小時。

作業要求：

- (a) 計算截至 2020 年 3 月 31 日止年度的預定間接費用吸收率。 (2 分)
 - (b) 該年度有沒有多吸收或少吸收間接費用？展示你的計算過程。 (2 分)
 - (c) 參考你在題 (b) 的答案，指出相關的會計處理方法，以及這筆金額對截至 2020 年 3 月 31 日止年度的淨利的影響。 (2 分)
 - (d) 列出一個隨着機器時數增加的變動生產成本的例子。 (1 分)
- (共 7 分)

4 積臣公司在 2019 年 12 月 31 日的現金簿摘錄如下：

銀行存款			
2019 年	\$	2019 年	\$
12 月 1 日 餘額承上	25,000	12 月 5 日 祖兒有限公司	3,117
12 月 3 日 莉莉公司	1,318	12 月 8 日 差餉	2,400
12 月 11 日 陳記	2,222	12 月 14 日 梁氏公司	850
12 月 20 日 李記	5,108	12 月 21 日 羅氏有限公司	1,150
12 月 31 日 愛美公司	8,041	12 月 31 日 餘額轉下	34,172
	<u>41,689</u>		<u>41,689</u>

該月的銀行結單如下所示：

日期	詳情	提款	存款	結餘
		\$	\$	\$
2019 年				
12 月 1 日	餘額承上			25,000
12 月 3 日	支票存款		1,318	
12 月 11 日	陳記		2,222	
12 月 12 日	直接借記—電費	776		
12 月 14 日	聯絡發票人	2,222		
12 月 15 日	支票—差餉	2,400		
12 月 16 日	尼克公司		10,000	
12 月 22 日	支票存款		5,108	
12 月 23 日	支票存款		1,150	
12 月 25 日	支票—祖兒有限公司	3,117		
12 月 31 日	銀行手續費	500		

其他資料：

- (i) 銷貨債務人尼克公司直接償還欠款，而沒有通知積臣公司。
- (ii) 該月內從羅氏有限公司收到的支票，被誤記作支票付款。

作業要求：

- (a) 更新積臣公司的銀行存款帳戶。 (5 分)
 - (b) 編製 2019 年 12 月 31 日的銀行往來調節表，由現金簿餘額開始。 (3 分)
- (共 8 分)

乙部 (36 分)

全部 試題均須作答。

5 李女士經營一家貿易公司。下列餘額摘錄自該企業在 2019 年 3 月 31 日的帳冊：

	\$
汽車	100,000
累積折舊：汽車	20,000

所有汽車均於 2018 年 4 月 1 日購入。汽車的預計使用年限為五年。折舊按直線法計算，假設汽車在使用年限完結時沒有殘值。

截至 2020 年 3 月 31 日止年度出現了下列交易：

- (i) 2019 年 7 月 1 日，售出成本為 \$40,000 的汽車。企業從這項交易賺取了變賣收益 \$1,000。
- (ii) 2019 年 10 月 1 日，兩輛汽車在火災中損毀。兩輛汽車在 2019 年 3 月 31 日的累積折舊共 \$4,000。2020 年 2 月 1 日，保險公司同意賠償企業的一半損失，損失按汽車的帳面淨值計算。預計賠款將於 2020 年 4 月償付。

作業要求：

為李女士的企業編製截至 2020 年 3 月 31 日止年度的下列帳戶(假設折舊費用按月計算)：

- (a) 汽車 (2 分)
- (b) 累積折舊：汽車 (4 分)
- (c) 變賣：汽車 (4 分)

2020 年 4 月 1 日，企業花費 \$100,000 為汽車的零件升級，以改善汽車在使用年限內的效能。企業在同日以支票繳付汽車的年度牌照費 \$5,000。汽車的預計使用年限維持不變。

作業要求：

- (d) 編製日記分錄以記錄上述交易。無須作分錄說明。 (2 分)
- (共 12 分)

- 6 森姆有限公司在編製結帳分錄前編製了 2020 年 3 月 31 日的試算表，該試算表不平衡。企業已開設暫記帳戶記錄差異。

經查核後，發現下列錯誤：

- (i) 向供應商退貨\$1,000。企業在記帳時同時借記應付貨款帳戶及銷貨退回帳戶。
- (ii) 一張賒購的銷貨發票被多記\$500。
- (iii) 帳冊漏記銷貨折扣\$20。
- (iv) 向積登公司現銷\$10,000 的交易，在銷貨簿記作\$11,000，並已過帳到相關的日記簿。現金簿沒有就上述交易記帳。

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)

下列餘額摘錄自企業在 2020 年 3 月 31 日的帳冊（更正上述錯誤前）：

	\$
優先股股本	1,000,000
普通股股本	2,000,000
留存盈餘，2019 年 4 月 1 日	500,000
銀行貸款（2025 年 1 月 1 日償還）	100,000

該年度的草算淨利為\$100,000（未考慮上述錯誤）。該年度沒有宣佈派發或派發股息。

作業要求：

- (b) 編製報表計算 2020 年 3 月 31 日的留存盈餘，展示該年度的正確淨利。 (4 分)
 - (c) 計算（至兩個小數位）該年度的槓桿比率。 (3 分)
- (共 12 分)

- 7 陳先生、李先生及張先生合夥經營，三人按 3 : 2 : 5 的比率分配損益。下列是合夥在 2019 年 12 月 31 日的財務狀況表：

陳先生、李先生及張先生
財務狀況表
於 2019 年 12 月 31 日

	\$	\$
<i>資產</i>		
辦公室設備，淨值		500,000
應付貨款		63,000
存貨		38,000
銀行存款		59,000
		660,000
<i>負債</i>		
張先生的貸款	100,000	
應付貨款	27,500	127,500
		532,500
<i>資金籌措：</i>		
資本帳戶：陳先生		300,100
李先生		7,400
張先生		225,000
		532,500

李先生在 2020 年 1 月 1 日宣佈破產。合夥在同日解散，詳情如下：

- (i) 陳先生按帳面淨值的 70% 取去辦公室設備。
- (ii) 張先生取去存貨，當作合夥償還他借出的貸款的 20%。合夥以支票償還貸款的餘額。
- (iii) 陳先生收回應收貨款 \$55,000，獲支付 1% 的佣金（按收回的金額計算）。
- (iv) 張先生代表合夥清償所有應付貨款。合夥獲得 2% 的折扣。
- (v) 解散費用 \$10,000 以支票支付。
- (vi) 李先生無力償還欠款。餘額的合夥人按損益分配比率攤分他的資本虧絀。

作業要求：

編製下列帳戶：

- (a) 變產 (6 分)
 - (b) 資本（多欄式） (6 分)
- (共 12 分)

丙部 (20 分)

選答 一題。

8 胡女士在 2015 年 2 月 1 日開設一家貿易企業。企業所有購銷交易均以賒帳形式進行。在 2019 年 1 月 31 日，企業的貨倉在水災中損毀。除了一件成本為\$10 的存貨外，所有存貨均已損毀。部分會計記錄亦在水災中損壞。經查核後，胡女士提供了下列資料

(i) 期初及期末餘額：

	2018 年 2 月 1 日	2019 年 1 月 31 日
	\$	\$
家具，淨值	700,000	?
存貨	140,000	10
應付貨款	76,110	63,180
應收貨款	51,090	23,880
銀行存款	12,390	?
應計費用	1,510	5,090

- (ii) 家具是胡女士在企業開業時注入的。家具的折舊按直線法計算，其預計使用年限為 10 年。企業沒有其他關於家具的交易。
- (iii) 在該年內，胡女士從企業的銀行帳戶提取\$50,000 自用。此外，她在 2019 年 1 月 13 日向企業注入現金\$1,000。
- (iv) 企業在年內以支票繳付薪金\$213,050 及雜費\$5,500。上列的所有應計費用均與薪金相關。
- (v) 企業在年內支付租金及差餉\$262,000，包括租金按金\$13,000。
- (vi) 在 2019 年 1 月 1 日，企業把\$100,000 存入三年期定期帳戶。該筆款項由企業的銀行存款帳戶轉到定期存款帳戶。存款的年利率為 1.2%。
- (vii) 除一項成本\$1,000 的存貨外，所有銷貨均按 100%的加成售出。上述的存貨項目則以\$1,100 售出。
- (viii) 據銀行結單所列，企業在年內向購貨債權人支付的款項共\$595,100。購貨債權人張先生在 2019 年 1 月 29 日收取用以償還貨款的支票\$5,500，但該支票尚未在銀行兌現。
- (ix) 在該年內，企業在支付工資\$12,000 及胡女士的提用\$6 後，把其餘銷貨得款存入銀行，總額為\$1,000,740。
- (x) 2019 年 1 月 31 日的銀行結單餘額為\$49,280。

作業要求：

- (a) 為胡女士的企業編製截至 2019 年 1 月 31 日止年度的損益表。（工資及薪金應合併展示。） (10 分)
- (b) 編製同日的財務狀況表，展示資本額的轉變。 (7 分)
- (c) 解釋「正常存貨損失」及「不正常存貨損失」的意思。指出水災屬於哪一種存貨損失。 (3 分)
- (共 20 分)

- 9 真誠有限公司在香港經營三家零售店，分別位於旺角、九龍塘及黃大仙。企業在下一財政年度的合併預算損益表如下所示：

真誠有限公司
預算損益表
截至 2019 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$
銷貨		10,000,000
減 銷貨成本		<u>4,000,000</u>
毛利		6,000,000
減 銷售費用：		
固定	540,000	
變動	<u>360,000</u>	<u>900,000</u>
		5,100,000
減 行政費用：		
工資及薪金	1,280,000	
辦公室費用	<u>2,200,000</u>	<u>3,480,000</u>
淨利		<u><u>1,620,000</u></u>

其他預算資料如下：

- (i) 黃大仙店佔銷貨額的 15%。
- (ii) 黃大仙店的毛利率為企業整體毛利率的 80%。
- (iii) 固定銷售費用由三家店鋪平均分攤。變動銷售費用為佣金，按銷售金額計算。
- (iv) 黃大仙店佔行政費用總額的 20%。

作業要求：

- (a) 為黃大仙店編製截至 2019 年 12 月 31 日止年度的預算損益表。 (6 分)

由於黃大仙店過去十年均錄得虧損，董事局正考慮在 2019 年 1 月 1 日關閉該店鋪。詳情如下：

- (i) 預計在黃大仙店結業後，其他分店的銷售收入將增加 5%。
- (ii) 企業的整體毛利率會增至 65%。
- (iii) 所有固定銷售費用均屬租金費用。黃大仙店的租約可於放棄租金按金 \$100,000 後終止。
- (iv) 黃大仙店的部分員工會轉到其他分店工作。在黃大仙店結業後，每月的員工薪金將減少 \$20,000。
- (v) 黃大仙店招致的辦公室費用當中的 75% 是不可避免開支。

作業要求：

- (b) 編製更新後、截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表（假設黃大仙店結業）。 (8 分)
- (c) 黃大仙店應結業嗎？試簡略解釋。 (2 分)
- (d) 列出在考慮應否結束營運黃大仙店時，企業所應考慮的非財務因素。 (4 分)
- (共 20 分)

試卷二甲完