

基督教香港信義會心誠中學

2020 至 2021 年度 中六畢業試

企業、會計與財務概論

試卷二

日期：2021 年 3 月 29 日

作答時間：二小時十五分

姓名：_____

班別：_____ ()

座位編號：_____

.....
考生須知

1. 本試卷分為三部分。
 2. 甲全部試題均須作答，乙部三道試題中選答二題，丙部兩道試題中選答一題。
 3. 答案須寫在答題簿上，**每題**(非指分題)必須另起**新頁**作答。
 4. 全卷共九頁。
 5. 本試卷必須用中文作答。
 6. 全卷佔六十八分。
-

甲部 (24 分)

全部試題均須作答。

- 1 理查商號開立的原始分錄帳簿有：普通日記簿、銷貨簿、購貨簿、銷貨退回簿、購貨退出簿和現金簿，並開設三個分類帳。

2020 年 12 月，商號有以下交易：

- 12 月 1 日 開業時，理查把\$720,000 存入商號的銀行帳戶。
12 月 3 日 以自動轉帳支付租金\$60,000。
12 月 10 日 從艾伯特公司賒購貨物\$50,000。如於購貨後 15 天內清付貨款，可獲現金折扣 5%。
12 月 16 日 理查提取\$9,700 貨物自用。
12 月 19 日 向撒母耳公司賒銷貨物\$53,000。
12 月 21 日 為退貨\$13,000 發出貸項通知單。
12 月 23 日 從康妮公司賒購標價為\$12,000 的貨物，獲交易折扣 10%。
12 月 24 日 以支票支付 2020 年 12 月 10 日的貨款。
12 月 28 日 以支票從強生公司購貨\$4,500。
12 月 30 日 因撒母耳公司破產，撇銷其欠款。

作業要求：

- (a) 指出上述於 2020 年 12 月 3 日、21 日及 30 日進行的交易，應分別記入理查商號的哪本原始分錄簿。
(b) 編製 2020 年 12 月的購貨簿以記錄上述交易。
(c) 把日記分錄過帳至購貨帳戶。毋須結平帳戶。
(d) 為甚麼企業開立多本分類帳？列舉一項功能。

(共 6 分)

- 2 哈里有限公司 2019 年及 2020 年的財務資料如下：

	2019 年	2020 年
	\$	\$
銷貨		435,100
利息費用		4,200
利息後淨利		19,400
12 月 31 的餘額：		
非流動資產，淨值	242,800	287,200
存貨	90,000	89,000
應收貨款	76,400	76,000
應付貨款	75,200	77,000
6%優先股股本	50,000	50,000
普通股股本	130,000	200,000
留存利潤	92,600	109,000
7%債券，2030 年償還	60,000	60,000
銀行存款	—	43,800
銀行透支	1,400	—

哈里有限公司 2019 年的總資產周轉率為 0.93 次。

作業要求：

- (a) 計算（至兩個小數位）2020 年的下列比率：
(i) 運用資金報酬率
(ii) 總資產周轉率（按次數計）
(b) 評論哈里有限公司 2020 年的管理效能。

(共 7 分)

3 利奧公司製造單一產品。公司近日收到一張訂購產品的特別訂單。資料如下：

(i) 該特別訂單需要下列生產投入：

生產投入 (所需數量)	持有的材料／ 閒置時數	歷史成本	殘值	重置成本
材料 F (7,000 公斤)	5,900 公斤	\$50	\$42	\$89
材料 S (2,600 公斤)	2,450 公斤	\$36	—	\$11
人工 (900 小時)	800 小時	—	—	—

(ii) 公司一直有在生產過程中使用材料 F。

(iii) 公司預計材料 S 並沒有其他用途。如果公司不在此特別訂單中耗用材料 S，便須扔棄這批存貨，扔棄的成本預計為\$600。這有助騰出貨倉的儲物空間。

(iv) 工人時薪為每小時\$35。超時工作的時薪為正常時薪的 150%。

作業要求：

就該特別訂單，計算下列生產投入的總相關成本（淨值）：

- (a) 材料 F
- (b) 材料 S
- (c) 人工

（共 4 分）

4 艾蜜莉公司一直只生產單一產品 V1。公司以生產能力上限運作，即每月生產 10,000 件。每月的成本由下列項目組成：

售價	\$200 (每件)
貢獻	\$76 (每件)
固定成本	\$950,000

最近，公司管理層開會討論應否生產和銷售新產品 V2。銷售部門估計產品 V2 的需求會維持 5 年。公司須每月支付\$10,000 以獲取額外的工廠空間，亦須添置一部成本為\$120,000 的新機器。機器的使用年限為五年。公司採用直線法計算折舊，預料新機器在第五年年底再無殘值。

上述的額外工廠空間只會用作生產 V2。估計 V2 的變動生產成本為每件\$90，銷售佣金則為每件\$10。公司預料 V2 的售價與 V1 相同。

作業要求：

假設公司將推出 V2，試計算下列各項：

- (a) 艾蜜莉公司每月的固定成本總額。
- (b) V1 及 V2 的保本銷售數量（至最接近件數）。假設兩種產品的銷量比例為 5 : 1。
- (c) 要達至目標利潤\$13,800 所需的 V2 銷量。假設因競爭激烈，V1 的銷量將下跌至 9,000 件。

（共 7 分）

乙部 (36 分)

選答二題。

5 莉莉公司的財政年度於每年 3 月 31 日完結。

(A) 2019 年 4 月 1 日，公司簽訂以下的互聯網服務合約：

服務期限：36 個月，由 2019 年 5 月 1 日開始

月費（自動轉帳）：\$3,960

豁免月費的月份：合約期的第 1、第 10、第 20 及第 30 個月

作業要求：

(a) 計算在服務期限內，平均每月須確認的互聯網服務費用。

(b) 計算在 2020 年 3 月 31 日的應計／預付互聯網服務費用。

(c) 展示在截至 2021 年 3 月 31 日止年度內，互聯網服務費用帳戶的分錄。

(B) 由於發生水浸，公司的周年存貨實地盤點延至 2021 年 4 月 3 日進行。當天的存貨值為\$46,850。所有正常銷貨均以 40%的加成進行。

其他資料：

(i) 2021 年 4 月 1 日至 3 日期間，帳冊記錄了下列交易：

銷貨 \$14,000

購貨 見下方(ii)

銷貨退回 \$1,260

購貨退出 \$800

(ii) 2021 年 4 月 1 日至 3 日期間，該公司賒購貨物的總額（按標價計）為\$7,200。如企業可在兩星期內付款，可獲現金折扣 2.5%。

(iii) 有一批貨品於 2021 年 4 月 2 日以正常售價的 80%（即\$3,360）售予公司員工。上述事項尚未記錄在帳冊內。

(iv) 一件於 2019 年購入的存貨已經變得陳舊。該件貨品的成本為\$1,500，須支付維修費\$200 後方可以正常售價的 70%出售。

(v) 2021 年 4 月 3 日的其中一張存貨清單少計\$500。

作業要求：

(d) 編表計算 2021 年 4 月 1 日的存貨值。

（共 12 分）

- 6 查理公司在 2020 年 12 月 31 日的試算表不平衡。公司已把試算表的貸方差額\$171,060 記錄在暫記帳戶。其後發現下列錯誤：
- (i) 賒銷\$6,420 已正確記錄於人名帳戶，卻在虛帳戶記作\$6,240。
 - (ii) 購貨運費\$560 錯誤貸記到銷貨運費帳戶。
 - (iii) 試算表漏記 2020 年 12 月 31 日的租金收益帳戶餘額\$92,000。
 - (iv) 公司於 2020 年 12 月 30 日出售短期投資，所得款項\$188,000 已借記到銀行存款帳和貸記到短期投資帳。該短期投資於 2020 年 12 月 23 日以\$174,900 購入。
 - (v) 2020 年 12 月 1 日存入一筆定期存款，年利率為 3%，於 2021 年 11 月 30 日到期。但公司錯誤借記於銀行存款帳，以及未為交易作貸記。
 - (vi) 公司的銀行月結單在 2020 年 12 月 31 日的結餘，與該日銀行存款帳戶顯示的結餘並不相同。下列支票已記錄在帳冊內，但並未向銀行兌現：

支票號碼	收款人	支票日期	金額
601332	A&A 有限公司	2020 年 6 月 22 日	\$15,236
672273	黑暗有限公司	2020 年 10 月 30 日	\$7,850

銀行不會兌現已發出超過六個月的支票。

作業要求：

- (a) 編製所需日記分錄以更正上述各項。毋須分錄說明。

其後發現，公司錯誤地將非正常存貨損失在帳冊內及損益表中記作正常存貨損失。公司無法就上述的非正常損失向保險公司提出索償。

作業要求：

- (b) 指出及解釋上述事項所違反的會計原則或概念。

(共 12 分)

- 7 保艾公司於 2019 年開始營運。公司採用吸收成本法，並採用加權平均成本法為存貨計值。2019 年 12 月 31 日止年度的實際資料如下：

	\$
銷貨	360,000
變動生產成本	150,000
固定生產間接成本	100,000
行政間接成本	32,000
銷售及分銷間接成本	62,000

其他資料：

- (i) 2019 年度及 2020 年度的實際生產水平和銷售水平如下：

	2019 年	2020 年
銷售水平	24,000 件	29,000 件
生產水平	25,000 件	35,000 件

- (ii) 行政間接成本為固定成本，於 2020 年上調 35%。
(iii) 銷售及分銷間接成本為混合成本，2020 年的金額為\$72,000。
(iv) 公司按生產水平計算年度預定固定生產間接成本吸收率。
(v) 2019 年度少吸收的固定生產間接成本為\$20,000。2020 年度吸收固定生產間接成本額與實際固定生產間接成本額相同。
(vi) 在 2020 年度，每件產品的售價、每件產品的變動成本及預定固定生產間接成本吸收率均與 2019 年度相同。

公司正考慮採用邊際成本法。

作業要求：

- (a) 簡略解釋為何採用餘額遞減法計算的折舊，應分類為固定成本。
(b) 分別計算在 2019 年度，每件產品的變動及固定銷售及分銷間接成本。
(c) 按邊際成本法編製截至 2020 年 12 月 31 日止年度的損益表。
(d) 解釋為何邊際成本法能避免管理人員操控淨利。

(共 12 分)

丙部 (20 分)

選答一題。

- 8 強尼有限公司的會計師在編製計算銷貨成本所需的分錄後，編製了公司在 2020 年 12 月 31 日的試算表：

強尼有限公司 試算表於 2020 年 12 月 31 日		
	借方 \$	貸方 \$
3%債券		700,000
累積折舊：設備，2020 年 1 月 1 日		3,000,000
行政費用	680,000	
銀行存款	1,989,480	
銷貨成本	2,900,000	
設備	6,600,000	
末期股息（2019 年）	160,000	
財務成本	88,000	
普通儲備		600,000
中期股息（2020 年）	138,000	
存貨，2020 年 12 月 31 日	289,000	
長期投資	3,276,570	
普通股股本（每股\$20）		5,000,000
留存利潤，2020 年 1 月 1 日		850,000
銷貨		5,600,000
銷售與分銷費用	531,000	
股份發行		1,025,000
應收貨款和應付貨款	1,950,100	1,827,150
	<u>18,602,150</u>	<u>18,602,150</u>

其他資料：

- 公司按帳面淨值計算設備的折舊，每年的折舊率為 25%。公司的慣例是將折舊費用歸類為行政費用。
- 2020 年 10 月 31 日，一台設備因意外而損毀。該設備於 2018 年 1 月 1 日以成本\$2,000,000 購入。保險公司同意支付\$790,000 作為賠償。公司的慣例是將變賣收益或損失歸類為其他收益或行政費用。上述安排並未作任何會計記錄。2020 年 11 月 1 日，公司以支票購置一台新設備，成本為\$480,000，借記於長期投資帳。
- 2020 年 12 月 28 日，發票價格為\$85,100 的貨物按銷售或退回方式送交顧客。這批貨品的加成為 85%，已記作 2020 年度的賒銷。在 2020 年 12 月 31 日，顧客只接受了這批貨物的 30%。
- 2020 年 12 月 1 日發行 30,000 股普通股，發行價為每股\$25。公司收到超額認購股款，並已於銀行存款帳及股份發行帳記錄。2020 年 12 月 30 日已分配股份，並將於 2021 年 1 月 2 日退還股款予未能成功申請者。
- 2020 年 9 月 1 日發行\$700,000 的五年期 3%債券。利息每半年派發一次，分別於 2 月 28 日和 8 月 31 日派發。
- 由 2020 年 11 月起，公司出售貨物時，將向顧客提供一年免費維修保養服務。由於在 2020 年度未有任何顧客要求維修服務，上述安排並未作任何會計記錄。然而，會計師建議公司應確認預計保養費用\$39 000，及將其歸類為 2020 年度的銷售與分銷費用。
- 2020 年已支付及記錄董事酬金\$88,000，但將董事酬金錯誤歸類為財務成本。
- 2020 年利得稅估計為\$43,000，並未記錄於帳冊內。
- 2020 年 12 月 31 日，董事局議決將普通儲備增至\$900,000。
- 2021 年 3 月 12 日，公司宣佈派發 2020 年的末期普通股股息，每股的股息為\$0.42。

作業要求：

(a) 編製下列各項：

- (i) 截至 2020 年 12 月 31 日止年度的經修訂行政費用計算表
- (ii) 截至 2020 年 12 月 31 日止年度的損益表
- (iii) 2020 年 12 月 31 日的留存利潤計算表
- (iv) 2020 年 12 月 31 日的營運資金計算表

(b) 計算（至兩個小數位）截至 2020 年 12 月 31 日止年度的股息比率。

（共 20 分）

9. 彼得與麥可合夥經營，損益按 3 : 1 的比率分配。2019 年 12 月 31 日的財務狀況表如下：

彼得與麥可 財務狀況表於 2019 年 12 月 31 日			\$
非流動資產			
物業	4,790,000		
減 累積折舊	<u>3,832,000</u>	958,000	
設備	500,000		
減 累積折舊	<u>184,300</u>	315,700	
商譽		<u>500,000</u>	
		1,773,700	
流動資產			
存貨	210,000		
應收貨款	157,000		
銀行存款	<u>310,900</u>		
	677,900		
減 流動負債：			
應付貨款	<u>148,700</u>		
流動資產淨值		<u>529,200</u>	
		<u>2,302,900</u>	
資金籌措：			
資本帳戶： 彼得	1,625,325		
麥可	<u>198,775</u>	1,824,100	
往來帳戶： 彼得	674,300		
麥可	<u>(195,500)</u>	478,800	
		<u>2,302,900</u>	

所有物業均於 2004 年 1 月 1 日購入。公司按帳面淨值計算設備的折舊，每年的折舊率為 25%；並按使用年限 20 年，以直線法計算物業的折舊。

編製財務報表後，公司發現截至 2019 年 12 月 31 日，該年度的應計費用\$36,000 仍未入帳。

2020 年 1 月 1 日，凱莉加入合夥，條款如下：

- (i) 商譽重估為\$400,000。合夥人之間的商譽調整會在資本帳內處理。
- (ii) 凱莉須以支票投入\$500,000 資本。
- (iii) 物業重估後的價值上調\$581,000，剩餘使用年限則沒有改變。
- (iv) 彼得代合夥支付為資產重估的專業費用\$10,000。
- (v) 新的損益分配比率為彼得 3：麥可 1：凱莉 1。
- (vi) 凱莉可賺取月薪\$6,000。
- (vii) 新合夥的帳冊不會保留商譽帳。

作業要求：

(a) 編製合夥人多欄式資本帳，列示凱莉入夥所需的分錄。

截至 2020 年 12 月 31 日止的年度，合夥在分撥損益前計得淨損失\$560,000。折舊已正確地入帳。在該年度內，凱莉並沒有收到任何薪金。2020 年 12 月 31 日帳冊上的帳戶餘額摘錄如下：

	\$
應付貨款	95,700
應收貨款	200,000
減 呆帳準備	10,000
存貨	117,050
銀行存款	580,525
提用：麥可	100,000
提用：凱莉	41,000

由於經濟環境惡化，合夥人決定於 2020 年 12 月 31 日解散合夥，詳情如下：

- (i) 彼得以\$1,212,750 接收物業。
- (ii) 銷售設備及存貨，共得款\$148,440。
- (iii) 彼得負責收回全部應收貨款，過程中給予折扣 10%。彼得保留了上述得款。
- (iv) 清還全部應付貨款，並獲 5%折扣。
- (v) 經商議後，2019 年的應計費用獲得豁免。
- (vi) 麥可無法償還債務，協議由餘下的合夥人按損益分配比率分擔其資本虧絀。

作業要求：

- (b) 編製合夥人的多欄式往來帳戶。
- (c) 編製變產帳戶。
- (d) 編製合夥人多欄式資本帳，顯示解散時所需的調整。

(共 20 分)

試卷完