香港中學文憑考試
企業、會計與財務概論
（2021 年 11 月）
試卷二甲

企業、會計與財務概論

模擬試卷（2021 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 甲部全部試題均須作答；乙部三道試題中選答兩題；丙部兩道試題中選答一題。

2022 年香港中學文憑考試的特別安排：

1 考生只須從乙部三道試題中選答兩題。乙部的總分為 24 分，全卷共 68 分。乙部於本試卷所佔的比重維持不變。

2 考試時間仍為 2 小時 15 分鐘。

2022 年應考本科的考生可按此安排作答本試卷。

Pearson

甲部（24 分）

全部 試題均須作答。

1 (A) 指出記錄下列交易所須借記及貸記的帳戶，並舉出用於記錄交易的分類帳。

交易		須借記的帳戶		須貸記的帳戶	
		帳戶	分類帳	帳戶	分類帳
例子	**以現金購貨。**	**購貨**	**總分類帳**	**現金**	**現金簿**
(a)	賒購一台機器。	(1)	(2)	(3)	(4)
(b)	以支票購入作東主私人用途的貨品。	(5)	(6)	(7)	(8)
(c)	收到供應商的現金退款。	(9)	(10)	(11)	(12)
(d)	就退貨發出貸項通知單。	(13)	(14)	(15)	(16)
(e)	以支票向一名客戶退款。	(17)	(18)	(19)	(20)
(f)	因貨品在運送途中損毀，獲一名賒帳的供應商提供貨款減免。公司不會把這批貨品退回供應商。	(21)	(22)	(23)	(24)

（6 分）

(B) 指出題(A)的(a)、(b)、(c)和(d)部的各項交易，應分別記錄在哪本原始分錄簿內。 （2 分）

（共 8 分）

© 培生教育出版亞洲有限公司 2021

2 (A) 「固定生產成本可以是變動的。」你同意這個說法嗎？加以解釋。 （1 分）

(B) 王女士經營一家工廠，該工廠製造產品 Z。她正為下一會計年度編製預算，並已獲取了下列有關產品售價及製造成本的資料：

(i) 單位售價 $800
直接材料成本 每件產品 Z 需要 0.8 公斤
直接人工成本 每件產品 Z 需要 10 個小時

(ii) 每公斤直接材料的成本為$30。

(iii) 直接人工的成本為每小時$45。

(iv) 生產過程會招致兩種生產間接成本。有關這些成本在不同生產水平的資料如下：

生產水平	*15,000 件*	*20,000 件*	*25,000 件*	*30,000 件*
第 1 類成本	$300,000	$400,000	?	$600,000
第 2 類成本	$325,000	?	$475,000	$550,000

作業要求：

(a) 計算產品 Z 的單位變動生產成本。 （2 分）

(b) 計算生產水平為 20,000 件時的預算毛利。 （3 分）

在下一年度，由於需求下跌的關係，廠房只會製造 15,000 件產品 Z。人工小時的上限為每年 300,000 小時。廠房可運用餘下的生產能力製造其他產品，包括專業 Z、加強 Z 和終極 Z。這三種產品的預算資料如下：

	專業 Z	*加強 Z*	*終極 Z*
預算需求	10,000 件	12,500 件	10,250 件
預算每單位售價	$820	$749.5	$698
每單位所需的直接人工小時	8 小時	6.5 小時	7.5 小時
直接人工小時成本	每小時$45	每小時$45	每小時$45
所需的直接材料	每件 0.5 公斤	每件 0.7 公斤	每件 0.35 公斤
直接材料的價格	每公斤$30	每公斤$30	每公斤$30
每單位的變動生產間接成本	$20	$20	$20

作業要求：

(c) 分別計算這三種產品須生產多少件，才能達至廠房的總貢獻最大化。 （2 分）

（共 8 分）

© 培生教育出版亞洲有限公司 2021

3 皮亞公司採用加權平均成本法計算存貨值，該公司只生產一種產品。根據存貨盤存表，2021 年 1 月 1 日的期初存貨包括 1,000 件貨品，每件的平均成本為$35。下列是公司在 2021 年進行的交易的資料。

(i) 在 1 月 1 日，簿記員發現在 2020 年度的帳冊中，沒有把相關的購貨運費$2,500 包括在期末存貨的金額內。上述的購貨運費金額已全數在 2020 年記為銷貨成本。

(ii) 在 2 月 20 日購入 800 件貨品，總額$27,000。

(iii) 在 2 月 25 日售出 500 件貨品，每件的售價為$50。

(iv) 在 3 月 10 日，向供應商退回 50 件在 2 月 20 日購入的貨品。

(v) 在 4 月 15 日，以每件$38 的價格購入 1,200 件貨品。此外，公司就這些貨品支付運輸成本$1,500。

(vi) 在 4 月 20 日，公司的倉庫發生火警，損失 600 件在 4 月 15 日購入的貨品，以及 100 件在 2020 年購入的貨品。保險公司同意在 2022 年賠償損失當中的 80%。

(vii) 在 5 月 12 日售出 300 件貨品，總額$18,000，交易招致銷貨運費$1,000。同日，客戶向公司退回 150 件貨品。

(vii) 在 6 月 30 日發現 50 件存貨有損壞。這批貨品只能在花費總額$150 維修後，按每件$20 的價格售出。

(ix) 公司每售出一件貨品，須向代理支付銷貨佣金$1.8。

假設客戶退回的所有貨品均可再次出售。

作業要求：

(a) 計算截至 2021 年 6 月 30 日止半年的可供銷售貨品成本。 （3 分）

(b) 計算每件貨品的加權平均成本。 （1 分）

(c) 計算 2021 年 6 月 30 日的期末存貨值。 （3 分）

(d) 計算截至 2021 年 6 月 30 日止半年的銷貨成本。 （1 分）

（共 8 分）

 © 培生教育出版亞洲有限公司 2021

乙部（36 分）

從三題中選答 **兩題**。

4 下列資料摘錄自艾比詩有限公司在 2021 年 6 月 30 日的財務狀況表：

	$
8,000,000 股普通股股本	8,000,000
3%優先股	3,000,000
普通儲備	2,000,000
留存利潤	5,500,000
5%債券（2025 年償還）	1,200,000

下列是截至 2022 年 6 月 30 日止年度的資料：

(i) 在 2022 年 6 月 30 日，損益帳戶有貸方餘額$1,000,000。

(ii) 在 2021 年 9 月 1 日，艾比詩有限公司發行$2,000,000 的 3%債券（在 2030 年到期），利息在每年的 8 月 31 日支付。公司尚未就本年度的債券利息入帳。

(iii) 在 2022 年 4 月 1 日，艾比詩有限公司按每股$1.5 的價格發行額外普通股，申請人須在申請時繳足股款。上述發行獲超額認購，公司共收到認購款項$1,875,000。艾比詩有限公司在 2022 年 4 月 30 日分配股份，所有申請人每申請 5 股股份，可獲分配 4 股。多收的認購款項將於 2022 年 7 月退款。

(iv) 公司在 2022 年 1 月 1 日宣佈及派發每股$0.02 的中期股息。此外，公司在 2022 年 6 月 15 日再次宣佈及派發股息給普通股股東。因此，本年度公司的股息比率達到 3.2 倍。

(v) 優先股股息已在 2022 年 6 月 30 日派發。

作業要求：

(a) 編製報表計算截至 2022 年 6 月 30 日止年度的調整後淨利。（2 分）

(b) 計算截至 2022 年 6 月 30 日止年度宣佈派發及支付的普通股股息總額。（4 分）

(c) 為艾比詩有限公司編製截至 2022 年 6 月 30 日止年度的損益分配帳戶。（3 分）

(d) 計算（至兩個小數位）截至 2022 年 6 月 30 日止年度的下列比率：

(i) 運用資金報酬率（2 分）

(ii) 每股盈利（1 分）

（共 12 分）

 © 培生教育出版亞洲有限公司 2021

5 艾美和波比合夥經營多年，兩人平分損益。下列是合夥在 2021 年 7 月 31 日的帳戶餘額：

	$
物業，按成本	2,500,000
累積折舊：物業	300,000
設備，按成本	1,000,000
累積折舊：設備	150,000
存貨	300,000
應收貨款	1,200,000
呆帳準備	36,000
應付貨款	750,000
應計薪金 [見(iv)]	80,000
銀行存款	500,000
資本 – 艾美	2,500,000
資本 – 波比	1,500,000
往來 – 艾美	188,000
往來 – 波比	(4,000)

2021 年 8 月 1 日，經理嘉麗加入成本新合夥人，所有合夥人同意下列安排：

(i) 物業的重估值為成本的 120%。重估後，設備的價值則下調 20%。存貨的市值上升 25%。

(ii) 某欠款$100,000 的銷貨債務人出現財務困難，或會面臨清盤。合夥預計只能從該筆債項收回$40,000。合夥須為其餘的銷貨債務人帳戶作 8%的呆帳準備。

(iii) 艾美、波比和嘉麗按 3 : 2 : 1 的比例分配損益。

(iv) 嘉麗以支票向合夥注入$70,000，作為她在加入當日獲分配的商譽的代價。此外，她會按下列途徑向其資本帳戶注資：
  (1) 合夥欠她的$80,000 兩個月薪金會轉撥到她的資本帳戶。
  (2) 她會負責為新合夥償還應付貨款的一半。

(v) 帳冊不會保留商譽帳戶。商譽會在合夥人的資本帳戶中作調整。

(vi) 嘉麗的薪金不變，但她不會再以現金或支票支取薪金。

(vii) 所有合夥人均可享有每年 5%的資本利息。

作業要求：

(a) 編製下列帳戶，以記錄嘉麗加入合夥的事宜：
  (i) 重估帳戶 （4 分）
  (ii) 合夥人多欄式的資本帳戶 （4 分）

(b) 假設截至 2022 年 7 月 31 日止年度的淨利為$1,380,150，編製截至 2022 年 7 月 31 日止年度的損益分配帳戶。 （4 分）

（共 12 分）

 © 培生教育出版亞洲有限公司 2021

6 (A) 寫出機會成本的定義。 （2 分）

(B) 新業公司在 2019 年 9 月 1 日開業。該公司只生產一種產品，名為產品 X。該公司採用吸收成本計算法。公司在截至 2022 年 8 月 31 日止年度的損益表如下：

	$	$
銷貨（1,500 件）		7,500,000
減　銷貨成本：		
直接材料成本	1,440,000	
直接人工成本	760,000	
直接生產費用	80,000	
被吸收的固定生產間接成本	1,850,000	
年度的製成品成本	4,130,000	
*加　*產品 X 的期初存貨（300 件）	495,600	
*減　*產品 X 的期末存貨（1,300 件）	(2,147,600)	
*加　*少吸收的固定生產間接成本	100,000	(2,578,000)
毛利		4,922,000
*減　*變動銷售費用	300,000	
固定分銷成本	400,000	
行政費用	760,400	(1,460,400)
淨利		3,461,600

上一年度的每單位製造費用與本年度相同。

作業要求：

(a) 計算保本銷售數量。 （3 分）

(b) 計算（至兩個小數位）安全邊際百分比。 （2 分）

(c) 已知在截至 2021 年 8 月 31 日止年度，每件產品所吸收的固定生產間接成本與本年度相同。編製報表，為上述報表的淨利和根據邊際成本計算法得出的淨利進行調節。

（2 分）

奧寶公司是新業公司的主要競爭對手。該公司的資料如下：

保本銷售	$1,200,000
固定成本	$900,000

作業要求：

(d) 假設新業及奧寶兩家公司在來年的銷售額均為$9,000,000，試比較兩家公司的預算貢獻總額及預算淨利（假設沒有期初存貨及期末存貨），並以計算支持你的答案。哪家公司在貢獻總額的表現較好？哪家公司在賺取淨利的表現較好？ （3 分）

（共 12 分）

© 培生教育出版亞洲有限公司 2021

丙部（20 分）

選答 **一題**。

7 馮氏有限公司已編製截至 2021 年 10 月 31 日止年度的損益表。後來，公司編製同日的試算表，發現試算表不平衡，差額已記入暫記帳戶。

其後，發現下列錯誤：

(i) 2020 年 10 月 31 日的應計利息費用$500 在轉撥至下一年度時，錯誤地記入利息收益帳戶的借方，並記作$55。

(ii) 現金簿付款欄顯示該年度的折扣額為$3,500。然而，過帳到人名帳戶的金額只有$2,900。

(iii) 現金簿銀行存款欄的付款方及收款方分別少計$800 及$500。

(iv) 一批成本為$3,000 的貨品已損壞，只能在支付維修費$120 後，按$2,000 的價格售出。簿記員把上述事項記作不正常存貨損失$1,000，而沒有調整期末存貨的金額。

(v) 班尼有限公司同時是馮氏有限公司的供應商及客戶，該公司同意抵銷帳項$45,000。然而，公司在記帳時，同時在相關的應收貨款帳戶及應付貨款帳戶編製方向錯誤的分錄。

(vi) 在 2020 年 10 月 20 日，一名客戶訂購貨品，並支付不可退回的訂金$4,000，該批貨品於 2021 年 9 月 10 日送出。上述貨品的成本為$8,000，銷貨的加成為 150%。客戶在 2021 年 9 月 13 日接收貨品，將於 2022 年支付貨款。公司並未就上述銷貨交易入帳。

(vii) 某銷貨債務人的欠款$6,500 及$8,000，已分別在截至 2020 年及 2021 年的 10 月 31 日止年度註銷為壞帳。該客戶在 2021 年 10 月 20 日以現金還款。上述交易已視作銷貨債務人還款入帳。公司並未就上述交易編製其他會計分錄。

(viii) 在 2021 年 10 月 31 日，帳冊所列的應收貨款總額為$500,000，而公司已按此金額的 5%作呆帳準備。然而，馮氏有限公司最終決定把準備額上調至 8%。公司尚未為上述調整入帳。

(ix) 2021 年 6 月 1 日，馮氏有限公司購入一台機器。該日，公司分別支付了$1,000、$3,000 及$500 作為機器的運費、安裝成本及指導員工操作該機器的成本。上述三筆款項均已在損益帳戶記作費用。公司的政策是按直線法計算非流動資產的折舊，每年的折舊率為 15%。

作業要求：

(a) 編製更正上述錯誤的日記分錄。無須作分錄說明。（17 分）

(b) 編製暫記帳戶，以找出試算表的差額。（3 分）

（共 20 分）

 © 培生教育出版亞洲有限公司 2021

8 在 2021 年 12 月 31 日，陳氏企業的銀行存款帳戶有借方餘額$340,850，這個金額與銀行結單餘額並不相符。經查核後，發現下列資料：

(i) 在該年度內，下列支票已記入帳冊，但在 2021 年 12 月 31 日尚未在銀行兌現：

支票號碼	*收款人*	*支票日期*	*金額*
25777	艾倫公司	2021 年 4 月 1 日	$20,000
25778	香橙有限公司	2021 年 10 月 25 日	$12,000
25779	西容公司	2021 年 11 月 5 日	$18,000
25780	當尼公司	2022 年 3 月 15 日	$15,000

銀行的政策是不會兌現已發出超過六個月的支票。

(ii) 下列是在 2021 年 12 月存入公司的銀行存款帳戶的支票的資料：

支票號碼	*存入日期*	*銀行貸記日期*	*金額*
32885	2021 年 12 月 27 日	—	$30,000
32886	2021 年 12 月 28 日	2021 年 12 月 30 日	$40,000
32887	2021 年 12 月 29 日	2022 年 1 月 3 日	$70,000
32888	2021 年 12 月 30 日	2022 年 1 月 4 日	$25,000

支票#32885 於 2021 年 12 月 29 日被拒付，原因是支票的簽名樣式與銀行記錄不符。

(iii) 在 2021 年 3 月 25 日，一名銷貨債務人以支票#32559 清還欠款$4,000。簿記員在帳冊記錄上述還款交易後，便把支票放在抽屜內。該支票在 2021 年 12 月 31 日尚未兌現。

(iv) 支票#32779 的面額為$18,000，日期為 2022 年 1 月 20 日，是由一名在 2021 年 10 月 10 日賒購的客戶發出的。公司已把上述事項記為銷貨債務人還款。

(v) 經銀行轉帳收取股息$1,000。公司並未為此編製會計分錄。

(vi) 在 2021 年 7 月 1 日，陳氏企業賒購一件成本為$200,000 的設備，並將於 2022 年 6 月 30 日還款。設備供應商會收取利息，利息每半年支付一次，分別在 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 6 月 30 日支付，年利率為 5%。公司並未為此編製會計分錄。

(vii) 向賒購的供應商還款$11,000，但公司一共借記了銀行存款帳戶三次。

(viii) 在 2021 年 11 月 30 日，一筆年利率為 3%的六個月短期存款$60,000 到期。該帳戶中的一半金額保留在短期存款帳戶內進行續存，餘額則轉撥到往來帳戶。簿記員則記作整筆款項均轉撥到往來帳戶。

(ix) 銀行結單列出一筆貸項轉帳$3,000。銀行已通知陳氏企業上述的金額屬於錯誤的貸記。銀行將於 2022 年 1 月更正此錯誤。

 © 培生教育出版亞洲有限公司 2021

作業要求：

(a) 更新陳氏企業的銀行存款帳戶。（12 分）

(b) 編製 2021 年 12 月 31 日的銀行往來調節表，以銀行結單的餘額開始。（4 分）

(c) 解釋銀行往來調節表的功能。（2 分）

(d) (i) 指出在上述資料中，陳氏企業發出後變成過期支票的支票號碼。（1 分）

(ii) 指出在上述資料中，陳氏企業收到的期票的支票號碼。（1 分）

（共 20 分）

試卷二甲完

© 培生教育出版亞洲有限公司 2021