

企業、會計與財務概論

模擬試卷 (2022 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 珍妮營運一家貿易企業，該企業只購銷單一的產品。企業採用加權平均成本法作存貨計價。下列是企業在截至 2021 年 12 月 31 日止月份的資料：

日期	交易	交易詳情
12 月 3 日	銷貨	100 件，每件\$50
12 月 5 日	購貨	200 件，每件\$35
12 月 9 日	購貨	600 件，每件\$45
12 月 21 日	銷貨	650 件，每件\$48

2021 年 12 月 1 日的期初存貨包括 150 件貨品，總成本為\$5,900。該月的營業費用總額為\$20,000。

作業要求：

- (a) 計算 2021 年 12 月 31 日的存貨值。 (2 分)
- (b) 編製截至 2021 年 12 月 31 日止月份的損益表，展示銷貨成本中每個項目的金額。 (3 分)
- (c) 已知 2021 年 12 月 31 日的期末存貨的可變現淨值為\$7,500。解釋截至 2021 年 12 月 31 日止月份的毛利會如何轉變。你應以計算支持你的答案。 (3 分)

(共 8 分)

2 艾歷企業的財政年度在 1 月 31 日終結。該企業保存六本原始分錄簿：

(1)現金簿；(2)銷貨簿；(3)銷貨退回簿；(4)購貨簿；(5)購貨退出簿；(6)普通日記簿

下列是 2022 年 1 月（該財政年度最後一個月份）的交易：

- (i) 賒購辦公室設備\$3,000。
- (ii) 就退貨發出借項通知單\$500。
- (iii) 現銷\$5,500 予祖詩有限公司。
- (iv) 收到 2021 年 10 月 1 日至 2022 年 1 月 31 日期間的水費單\$4,188。水費單將於 2022 年 2 月 15 日以自動轉帳繳付。
- (v) 就退貨發出貸項通知單\$100。
- (vi) 賒銷\$7,090 予祖詩有限公司。
- (vii) 企業東主梁先生取去價值\$123 的貨品自用。
- (viii) 從艾比有限公司賒購貨品\$1,500。
- (ix) 退貨\$100 予艾比有限公司。
- (x) 以自動轉帳繳付電費\$5,510。

作業要求：

- (a) 指出上述每項交易分別應記錄在哪本原始分錄簿內。 (5 分)
- (b) 指出交易(ix)會過帳到哪些帳戶及分類帳內。 (2 分)
- (c) 解釋保存原始分錄簿的一項功能。 (1 分)

(共 8 分)

- 3 美味食品公司採用吸收成本計算法。該企業的會計師泰利經驗不足。他向你提供了下列有關截至 2022 年 2 月 28 日止年度的資料：

直接材料	每克\$1，共使用了 250 千克
銷貨	\$1,220,000
淨利	\$120,000
主要成本	\$668,550
直接費用	\$100
銷售及行政費用	總生產成本的 10%

其他資料：

- (i) 企業招致的成本包括直接人工成本及吸收的生產間接成本，但你並沒有取得相關數據。
- (ii) 企業沒有期初或期末存貨。

作業要求：

- (a) 為美味食品公司編製截至 2022 年 2 月 28 日止年度的損益表。你應列出主要成本中的每項元素。 (6 分)
 - (b) 計算該年度的總加工成本。 (1 分)
 - (c) 舉出銷售及行政費用的一個例子。 (1 分)
- (共 8 分)

乙部（36 分）

從三題中選答 **兩題**。

- 4 祖迪企業的會計師發現企業在 2022 年 3 月 31 日的銀行結單餘額，與銀行存款帳戶的借方餘額 \$20,588 並不相同。

經查核後，企業發現：

- (i) 祖迪企業在該年度內存入定期存款\$10,000，並已在定期存款帳戶內記錄交易。該筆存款在 2022 年 4 月 3 日到期，銀行把本金連同利息\$100 貸記到祖迪企業的帳戶內。然而，會計師在 2022 年 3 月 31 日已記錄這筆收款。
- (ii) 企業在 2022 年 3 月 30 日存入總額為\$21,570 的支票，並已記入帳冊。然而，銀行直至 2022 年 3 月 31 日尚未貸記這些支票。
- (iii) 企業在年內以支票繳付電費\$10,200，但在帳冊內誤記作\$12,000。
- (iv) 在 2022 年 3 月 28 日，銀行通知祖迪企業，指企業從黃女士收取的一張\$8,800 支票被拒付。企業沒有在帳冊內記錄支票被拒付的事項。
- (v) 銀行在 2022 年 3 月 27 日貸記股息收入\$10，但祖迪企業的帳冊沒有記錄這事項。
- (vi) 銀行結單列出銀行手續費\$555，但帳冊沒有這項記錄。
- (vii) 銀行在 2022 年 3 月 28 日作出一項錯誤的借記\$1，並於 2022 年 4 月向祖迪企業知會上述錯誤。
- (viii) 以直接借記繳付的水費\$1,357 並沒有記錄在帳冊內。
- (ix) 祖迪企業已記錄在該財政年度內發出的所有支票，但有其中兩張支票於 2022 年 3 月 31 日尚未到銀行兌現。其中一張支票是在 2021 年 8 月 15 日向黃氏企業發出，面額為\$800；另一張支票則是在 2021 年 10 月 15 日向陳氏企業發出，面額為\$1,000。

作業要求：

- (a) 更新祖迪企業的銀行存款帳。 (6 分)
- (b) 編製 2022 年 3 月 31 日的銀行往來調節表，以題(a)的銀行存款餘額開始。 (4 分)
- (c) 列舉兩個可能導致項目(iv)的支票被拒付的原因。 (2 分)

(共 12 分)

5 李女士獨資經營一家餐廳。該餐廳在 2021 年的每月營業資料如下：

每名顧客的平均消費	\$300
平均顧客的人數	每月 30,000
變動生產成本	收益的 25%
租金	每月\$2,400,000
工資及薪金	每月\$1,880,000
設備的折舊	每年\$6,000,000
其他費用	每月\$230,000

在 2022 年 1 月 1 日，李女士餐廳的會計師向她提供了下列有關本年度的預測：

- (i) 預期變動生產成本將上升至佔收益的 30%。
- (ii) 受 COVID-19 疫情影響，租金和工資及薪金均預計會減少 40%，而每名顧客的平均消費及平均顧客的人數均預計會分別減少 25%。
- (iii) 設備的折舊及其他費用的金額維持不變。

作業要求：

- (a) 計算（至最接近元）李女士的餐廳在 2021 年度的每月安全邊際（以銷售金額計）。（4 分）

由於疫情持續，李女士正考慮擴展餐廳的外賣業務。該餐廳有足夠的閒置生產資源，並已就外賣業務的成本及收益作出預測，詳情如下：

- (i) 預計每月會有 5,000 名顧客，每名顧客的消費額為\$60。
- (ii) 如果企業擴展外賣業務，預計每月從堂食顧客產生的銷售收入將減少\$100,000。
- (iii) 堂食及外賣訂單的變動生產成本均佔收益的 30%。
- (iv) 每年的固定營運成本（不包括折舊）為\$200,000。此外，企業將使用帳面淨值為\$1,000,000 的閒置煮食設備應付外賣訂單。
- (v) 擴展外賣業務將產生一次性設置成本\$10,000。
- (vi) 餐廳須為外賣業務購置新爐具。爐具的成本為\$5,000，預算在年底尚有變賣價值\$3,000。
- (vii) 餐廳預期外賣業務將維持經營一年。

作業要求：

- (b) (i) 為該餐廳列表計算該計劃的增量收益、成本及利潤。（5 分）
(ii) 根據你在題(b)(i)的計算，解釋該餐廳應否擴展其外賣業務。（1 分）
 - (c) 列出「沉沒成本」的定義，並根據上述資料列舉沉沒成本的一個例子。（2 分）
- （共 12 分）

- 6 艾雷、芬妮和嘉比合夥經營 20 年，三人按 1:4:5 的比例分配損益。下列是合夥在 2021 年 12 月 31 日的數據：

	\$		\$
物業，按帳面淨值	2,000,000	資本：艾雷	100,000
設備，按帳面淨值	550,000	資本：芬妮	900,000
存貨	420,000	資本：嘉比	1,000,000
應收貨款	131,000	往來：艾雷	(39,000)
應付貨款	80,000	往來：芬妮	453,000
芬妮提供的貸款	200,000	往來：嘉比	404,000
銀行透支	3,000		

在 2022 年 1 月 1 日，各合夥人決定按下列條款解散合夥：

- (i) 艾雷無力償債，資本虧絀將由其餘兩位合夥人平分。
- (ii) 合夥繳付了變產費用\$20,000。
- (iii) 已清還應付貨款。合夥在清還其中\$30,000 的應付貨款時，獲得 2%的折扣。
- (iv) 嘉比按\$120,000 的價值接收所有應收貨款。最終，他從這些帳戶中收回\$129,500。
- (v) 一半的存貨以\$50,000 的價格售出，其餘的存貨則由芬妮取去，作為清還她向合夥提供的貸款的代價。
- (vi) 已丟棄所有設備。合夥已為此繳付費用\$33,680。
- (vii) 物業以低於帳面淨值 8%的價格出售。

作業要求：

- (a) 編製變產帳戶。 (7 分)
 - (b) 編製合夥人多欄式的資本帳戶，顯示解散時所需的調整。 (5 分)
- (共 12 分)

丙部 (20 分)

選答 一題。

7 安德企業是一家在 2019 年 10 月 1 日開業的貿易企業。企業的所有銷購交易均以賒帳形式進行。在 2021 年 9 月 30 日，企業大部分的存貨均被盜取，倉庫內只剩下一件成本為\$50 的貨品。此外，企業的部分會計記錄亦在同日被偷去。在進行調查後，企業得出下列資料：

- (i) 辦公室設備（參閱項目(x)）是安德在企業開業時提供的。企業按餘額遞減法計算辦公室設備的折舊，每年的折舊率為 20%。企業沒有其他與辦公室設備有關的交易。
- (ii) 在截至 2021 年 9 月 30 日止年度，安德向企業注入現金\$50,000，並從企業的銀行存款帳戶提取\$10,000 自用。
- (iii) 在截至 2021 年 9 月 30 日止年度，企業分別支付了工資\$240,000 及其他營業費用\$1,500。
- (iv) 在年內繳付的租金及差餉總額為\$288,000，當中包括一項短期租約的按金\$3,000。
- (v) 在 2021 年 1 月 1 日，企業存入一筆五年期定期存款，存款額為\$10,000。該筆款項在上述日期從企業的銀行帳戶轉撥到定期存款帳戶。存款的年利率為 3%，利息每年收取一次。
- (vi) 除了一件成本為\$100 的存貨按成本出售外，其餘銷貨的毛利率均為 60%。
- (vii) 銀行結單顯示企業在年內繳付予購貨債權人的總額為\$388,880。其中一名購貨債權人為關氏企業，該企業在 2021 年 9 月 15 日收到面額為\$1,000 的支票，但尚未把支票存入銀行兌現。
- (viii) 企業在年內存入的銷貨得款為\$996,340。在存入銷貨得款前，企業先把得款用作繳付員工薪金\$312,000，並讓安德提用\$100。
- (ix) 在發生盜竊當日的銀行結單餘額為\$146,860。
- (x) 下列日期的帳戶餘額如下：

	2020 年 10 月 1 日	2021 年 9 月 30 日
	\$	\$
辦公室設備，淨值	800,000	?
存貨	260,000	50
應收貨款	33,580	24,390
應付貨款	15,960	34,680
銀行存款	39,000	?
應計其他營業費用	10	90

作業要求：

- (a) 為安德企業編製截至 2021 年 9 月 30 日止年度的損益表。你應把薪金及工資列作單一項目處理。 (10 分)
- (b) 編製同日的財務狀況表，反映資本額的轉變。 (7 分)
- (c) 解釋「正常存貨損失」與「非正常存貨損失」的定義。指出盜竊屬哪一類存貨損失。 (3 分)

(共 20 分)

8 詩雅有限公司的最近一個財政年度於 2022 年 3 月 31 日結束。該公司的會計師編製了該日的試算表，發現並不平衡。試算表的差額已記錄在暫記帳內。經調查後，發現下列錯誤：

- (i) 企業就一個水費帳戶繳付按金\$500，但沒有記錄在帳冊內。
- (ii) 賒購\$1,234 的交易借記到應付貨款帳戶，貸記到購貨帳戶。
- (iii) 在 2022 年 1 月 1 日，企業向董事李女士提供一筆\$100,000 的貸款，年利率為 12%。上述交易被記作企業向姓氏相同的購貨債權人李女士付款。
- (iv) 在 2022 年 1 月 5 日，企業發行 500,000 股普通股，每股\$2。企業收到認購款項\$1,300,000，並已作出記錄。企業在 2022 年 3 月 16 日發行股份，並在同日向股份認購人退還多收的認購款項。然而，企業沒有在帳冊內記錄 3 月 16 日的交易。
- (v) 賒銷\$1,500 已正確地記錄在客戶的帳戶內，但相應的分錄卻借記到銷貨退回帳戶內，並記作\$500。
- (vi) 在 2022 年 1 月 11 日，企業售出一台作辦公用途的打印機，收取現金\$500。在變賣當日，打印機的成本及累積折舊分別為\$10,000 及\$8,000。上述交易已記作現銷交易。
- (vii) 預付工資\$1,250 被漏記在本財政年度內。
- (viii) 銷貨日記簿的加總多計\$1,080。
- (ix) 銷貨折扣\$10 被貸記到購貨折扣帳戶，並記作\$1,000。

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。 (13 分)
 - (b) 編製並結平暫記帳。 (4 分)
 - (c) 指出上述項目(i)、(ii)及(iii)的各項會計錯誤所屬的類別。 (3 分)
- (共 20 分)

試卷二甲完