

企業、會計與財務概論 試卷二甲

模擬試卷 (2022 年 11 月)

會計單元

本試卷必須用中文作答

兩小時十五分鐘完卷

考生須知：

- (一) 本試卷分為三部分。
- (二) 甲、乙兩部全部試題均須作答，丙部兩道試題中選答一題。

2023 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。

2023 年應考本科的考生可按此安排作答本試卷。

甲部（24 分，佔全卷 30%）

全部試題均須作答。

- 1** 艾朗是一名獨資經營者。他的企業經營三種貨品的貿易：貨品甲、乙和丙。在 2021 年 12 月 31 日，企業有資產\$200,000，沒有負債。企業在該日沒有存貨。

企業在 2022 年 1 月有下列交易：

- 1 月 1 日 購入 300 件貨品甲，以現金付款，貨品的標價為\$9,000。另以現金支付運費\$200。
- 1 月 5 日 賒購 500 件貨品乙，每件的成本為\$35。
- 1 月 8 日 艾朗取去 100 件貨品乙自用。
- 1 月 10 日 售出 300 件貨品甲及 150 件貨品乙，每件的售價為\$80。買家以支票付款。
- 1 月 15 日 以現金從白銀公司購入 100 件貨品丙，每件的成本為\$40。
- 1 月 17 日 向供應商退回 10 件貨品丙。供應商同意於 2022 年 2 月全額退款。
- 1 月 20 日 企業確認 30 件貨品丙被盜取。

作業要求：

- (a) 編製日記分錄，以記錄上述事項。無須作分錄說明。 (3.5 分)

- (b) 計算企業在每項交易後的資產、資本及負債總額。 (4.5 分)

	資產	資本	負債
1 月 1 日			
1 月 5 日			
1 月 8 日			
1 月 10 日			
1 月 15 日			
1 月 17 日			
1 月 20 日			

(共 8 分)

2

- (A) 在截至 2022 年 12 月 31 日止年度，艾比詩有限公司以每件標價\$70 的價格，購入 3,000 件貨品，獲賣家提供 10% 的交易折扣。在這些交易中，企業合共支付了購貨運費\$6,000。根據存貨盤點的資料顯示，在 2022 年 12 月 31 日，企業的貨倉尚有 2,200 件貨品。艾比詩有限公司採用加權平均成本法作存貨計價。

下列帳戶摘錄自企業在 2022 年 12 月 31 日的帳冊：

銷貨成本			
2022 年	\$	2022 年	\$
12 月 31 日 購貨	189,000	12 月 31 日 存貨	138,600
12 月 31 日 購貨運費	6,000	12 月 31 日 損益帳戶	56,400
	<u>195,000</u>		<u>195,000</u>

損益帳戶			
2022 年	\$	2022 年	\$
12 月 31 日 銷貨成本	56,400	12 月 31 日 銷貨	240,000
12 月 31 日 營業費用	50,000		
12 月 31 日 留存利潤	133,600		
	<u>240,000</u>		<u>240,000</u>

作業要求：

- (a) 參考上述資料，列出企業違反了的會計原則或概念，並加以解釋。 (3 分)
- (b) 編製所需的日記分錄，以更正艾比詩有限公司的錯誤。無須作分錄說明。 (2 分)

- (B) 南新公司籌辦了三場講座，分別於 2022 年 11 月、12 月及 2023 年 1 月舉行。這些講座的門票均已在 2022 年 8 月售出，並已收取現金。但是，企業在截至 2022 年 12 月 31 日止年度的損益表把所有出售門票的款項均列作收益。

作業要求：

- (a) 根據收入實現原則，說明出售門票的得款應如何記帳。 (1.5 分)
- (b) 根據應計概念，說明出售門票的款項應如何記帳。 (1.5 分)
- (共 8 分)

- 3 碧科公司在 2022 年 1 月 1 日開業。企業生產一款名為「超人」的英雄模型，並按製成品的件數為基準，計算該年度的預定固定製造費用吸收率。企業在截至 2022 年 12 月 31 日的損益表如下：

碧科公司 損益表 截至 2022 年 12 月 31 日止年度		
	\$	\$
銷貨 (14,400 件)		3,600,000
減 銷貨成本：		
直接材料 (包括購貨運費 \$45,000)	450,000	
直接人工	900,000	
吸收的固定製造費用	1,395,000	
期末存貨 (3,600 件)	(549,000)	
多吸收的固定製造費用	(22,500)	2,173,500
毛利		1,426,500
減 固定銷售費用	200,000	
變動銷售費用 (按銷量計算)	72,000	272,000
淨利		1,154,500

所有原材料均已用於生產的過程。企業在 2022 年 12 月 31 日沒有原材料的存貨。

作業要求：

- (a) 計算 2022 年的保本銷量。 (2 分)

企業預算在截至 2023 年 12 月 31 日止年度會出現下列轉變：

- (i) 售價上升 10%。
- (ii) 產量上升 20%。
- (iii) 固定製造費用比 2022 年度實際招致的固定製造費用高 12%。
- (iv) 固定銷售費用下降至 \$80,000，變動銷售費用則按銷量計算。
- (v) 每件原材料的價格將上升 5%，與之相關的購貨費用上升至 \$58,000。企業預期會在生產過程全數使用購入的原材料。
- (vi) 直接人工的時薪維持不變。
- (vii) 企業預期可售出所有製成品，包括期初存貨。

作業要求：

- (b) 編製截至 2023 年 12 月 31 日止年度的預算損益表。你須把固定製造費用視作產品成本處理。 (6 分)

(共 8 分)

乙部（36 分，佔全卷 45%）

全部試題均須作答。

4 馮氏有限公司是一家貿易企業。下列帳戶餘額摘錄自企業在 2022 年 12 月 31 日的帳冊：

	借方 \$	貸方 \$
銷貨		2,280,000
銷貨成本	1,217,500	
存貨	62,100	
利息收益		8,000
工資及薪金	750,000	
購貨折扣		7,500
保養費用（資料(v)）	47,250	
租金費用	38,000	
雜費	30,000	
壞帳〔資料(vi)〕	8,750	
呆帳準備，2022 年 12 月 31 日〔資料(v)〕		14,500
應收貨款	437,500	
應付貨款		332,500
銀行存款	100,000	
現金	60,000	
機器，淨額	450,000	
應收利息收益	4,000	
普通股股本		100,000
留存利潤		438,600
暫記帳		24,000
	<u>3,205,100</u>	<u>3,205,100</u>

其他資料：

- (i) 2022 年的期初存貨並沒有包括相關的購貨運費\$5,625。相關金額在截至 2021 年 12 月 31 日止年度的損益表被視作銷貨成本處理。
- (ii) 供應商提供的現金折扣\$1,250 被視作交易折扣處理。
- (iii) 在 2022 年 12 月 31 日進行存貨盤點後，存貨值被記入帳戶兩次。
- (iv) 2021 年 12 月 3 日的應計租金費用\$12,000，在移後時被記作 2022 年的雜費的期初借方餘額。
- (v) 機器在 2021 年 12 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日的 12 個月保養費用\$22,500 在 2022 年 1 月 17 日以現金支付。但是，企業發現沒有在上一年度完結時，就應計保養費用作調整分錄。此外，2022 年 12 月 1 日至 2023 年 11 月 30 日的 12 個月保養費用\$24,750 在 2022 年 12 月 1 日以支票支付。

(vi) 呆帳準備帳戶摘錄如下：

呆帳準備			
2022 年	\$	2022 年	\$
12 月 31 日 餘額轉下	14,500	1 月 1 日 餘額承上	5,750
		12 月 31 日 壞帳	8,750
	<u>14,500</u>		<u>14,500</u>

呆帳預計為年結日的應收貨款餘額的 2%。在本年度內，供應商向企業以現金退款 \$40,000 的交易，被記作客戶向企業還款的交易。此外，客戶王先生在清還貨款後，向企業退回發票價格 \$32,000 的貨品。企業同意在 2023 年 2 月向他全額退款，但企業的帳冊沒有記錄退貨事宜。

作業要求：

編製所需的日記分錄，以更正上述錯誤。無須作分錄說明。

(12 分)

- 5 賓納是獨資經營者。下列損益帳戶摘錄自他的企業賓納公司在 2022 年 12 月 31 日的帳冊。

損益帳戶			
2022 年	\$	2022 年	\$
12 月 31 日 薪金	110,000	12 月 31 日 餘額承上	210,000
12 月 31 日 租金費用	45,000	12 月 31 日 購貨折扣	9,600
12 月 31 日 壞帳	7,500	12 月 31 日 資本	1,380
12 月 31 日 銷貨折扣	6,480		
12 月 31 日 銀行存款—— 購買機器	16,000		
12 月 31 日 雜費	36,000		
	<u>220,980</u>		<u>220,980</u>

其他資料：

- (i) 企業在 12 月 31 日的資產、負債及資本如下：

	2021 年	2022 年
	\$	\$
非流動資產，淨值	30,000	30,000
流動資產：		
存貨	19,500	21,000
應收貨款	54,000	66,000
銀行存款	29,250	(7,800)
現金	3,900	2,340
應付貨款	36,000	46,500
資本	100,650	65,040

- (ii) 非流動資產的折扣須按餘額遞減法計算，每年的折舊率為 15%。

- (iii) 在 2022 年 1 月 1 日，賓納向企業注入一件辦公室家具。該辦公室家具是他在三年前按 \$10,000 的價格購入的，在 2022 年 1 月 1 日的公允值則為 \$5,000。簿記員漏記這項交易。

- (iv) 除了一張以現金支付的\$10,500 購貨訂單外，所有購貨均以賒帳形式進行。
- (v) 銷貨的售價按成本加上 50%的加成計算，但企業會就所有現金銷貨提供 5%的交易折扣。一半的賒銷均在一星期內收款，企業會就此給予 2%的現金折扣。所有賒銷的客戶均以現金還款。
- (vi) 企業的所有現金得款會在支付所有費用、現購的付款及賓納每月的提用\$7,500 後，全數存入銀行帳戶。企業合共發出支票\$534,000 向購貨債權人還款及購買機器。
- (vii) 企業在截至 2022 年 12 月 31 日止年度合共支付薪金\$110,000，但沒有就應付薪金\$7,500 記帳。
- (viii) 企業已支付截至 2023 年 3 月 31 日止的 15 個月租金費用\$45,000。
- (ix) 賓納發現部分存放在現金箱的現金遺失了，因而懷疑企業曾遭爆竊。

作業要求：

- (a) 編製截至 2022 年 12 月 31 日止年度的現金帳戶，展示現金損失。 (7.5 分)
 - (b) 編製截至 2022 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (4.5 分)
- (共 12 分)

- 6 巴迪果汁公司製造及銷售瓶裝橙汁。每瓶橙汁的售價為\$12，生產過程涉及「工序 1」及「入瓶」兩個工序，即預備經過濾橙汁及把橙汁入瓶的過程。

下列是「工序 1」的變動生產成本的資料：

原材料	每公斤\$0.5
直接人工	每直接人工小時\$50

在「工序 1」完成後，經過濾的橙汁會運送到入瓶部門。每瓶橙汁盛載 1 公升的經過濾橙汁。企業生產 1 公升的經過濾橙汁需要 4 公斤的原材料及 0.05 個直接人工小時。每瓶橙汁的入瓶成本為\$3。

作業要求：

- (a) 計算每瓶橙汁的貢獻。 (1 分)

企業正考慮進入果凍市場，詳情如下：

經過濾的橙汁會運送到進行「工序 2」的加工，以製作香橙果凍。預算每盒香橙果凍的容量為 500 毫升，售價為\$10。企業每生產 1 公升的果凍須使用 1.8 公升的經過濾橙汁，加工成本為\$1.5，每盒的包裝成本為\$0.2。製作果凍不牽涉額外的固定成本。

作業要求：

- (b) 解釋企業應否停止製造瓶裝果汁，改為生產果凍。你應以計算支持你的答案。(6 分)

企業最終決定不生產果凍。企業預算瓶裝橙汁在來年的需求會增至 300,000 瓶。然而，企業每年只有 250 個機器小時可用於生產 250,000 瓶橙汁，無法應付未來的需求。

企業正考慮以下兩個選項：

選項 1：增加變動成本，以提升可用的機器時數；

選項 2：製造 250,000 瓶橙汁，同時把售價提高，務求令企業的貢獻能相等於按現時售價出售 300,000 瓶橙汁的貢獻。

作業要求：

- (c) 就選項 1，計算企業最多願意就每個額外機器時數支付的變動成本金額。(2.5 分)
- (d) 就選項 2，計算企業最低應為每瓶橙汁設定的定價。(2.5 分)

(共 12 分)

丙部（20 分，佔全卷 25%）

選答一題。

7 賓妮有限公司在 2022 年 6 月 30 日的試算表如下：

	借方 \$	貸方 \$
普通股股本，每股\$1.5		750,000
股份發行		600,000
留存利潤		2,432,720
10%債券		1,500,000
物業及廠房	1,700,000	
累積折舊：物業及廠房		85,000
機器	540,000	
累積折舊：機器		216,250
汽車	329,000	
累積折舊：汽車		188,400
行政費用	181,700	
應收貨款及應付貨款	1,005,000	52,500
債券利息	75,000	
購貨及銷貨	2,683,500	5,348,000
存貨	550,000	
銷售及分銷費用	107,470	
銀行存款	4,000,000	
呆帳準備	1,200	
	<u>11,172,870</u>	<u>11,172,870</u>

其他資料：

- (i) 根據存貨盤點記錄，2022 年 6 月 30 日的存貨值為\$700,000。
- (ii) 2022 年 6 月 29 日，企業收到一名常客訂購 1,200 件貨品的訂單，每件的價格為\$650。雖然貨品將於 2022 年 7 月送出，但簿記員已把交易記作賒銷。此外，這批貨品的成本\$400,000 並沒有包括在存貨盤點中。
- (iii) 10%債券是在 2019 年 7 月 1 日發行的，將於 2030 年 6 月贖回。債券利息每半年支付一次，分別於 12 月 31 日及 6 月 30 日支付。企業尚未就 2022 年 6 月 30 日支付的債券利息入帳。
- (iv) 8,000 件過時的存貨按成本記入存貨盤存表內。這批貨品的成本為每件\$100，企業計劃按每件\$120 的標價售出。企業預期在出售這批貨品時須向購買大量貨品的買家提供 25%的交易折扣，並就每件貨品支付\$6.5 的銷售佣金。
- (v) 2022 年 2 月 1 日，企業宣佈按每股\$1.2 的價格，額外發行一批普通股，股份獲超額認購。股份在 2022 年 5 月分配給申請人，申請人每認購 5 股可獲分配 4 股。然而，企業尚未就股份分配的事項記帳。企業將於 2022 年 7 月向未能成功申請股份的申請人退款。
- (vi) 企業在 2022 年 6 月 30 日宣佈派發每股\$0.02 的末期股息。股息將於 2022 年 8 月派發。

(vii) 企業須在 2022 年 6 月 30 日就應收貨款計算 1%的呆帳準備。企業在該年內註銷的應收貨款總額為\$3,000。

(viii) 物業及廠房的折舊按餘額遞減法計算，每年的折舊率為 5%。

(ix) 機器的折舊按直線法按月計算，每年的折舊率為 12.5%。2022 年 4 月 1 日，企業以賒帳形式出售一台機器，售價為\$180,000。企業尚未就上述變賣事項記帳。這台機器在 2018 年 1 月 1 日以\$220,000 的價格購入。

(x) 企業只有一輛汽車，這輛汽車是在 2018 年 7 月 1 日購入的。汽車的預期使用年限為五年，殘值為\$15,000。企業的政策是按直線法計算汽車的折舊。在 2021 年 7 月 1 日，企業因應汽車使用狀況的轉變，改為預計汽車的剩餘使用年限為四年，沒有殘值。

為賓妮有限公司編製下列各項：

(a) 截至 2022 年 6 月 30 日止年度的損益表。 (9.5 分)

(b) 截至 2022 年 6 月 30 日止年度的損益分配帳戶。 (2 分)

(c) 2022 年 6 月 30 日的財務狀況表。 (8.5 分)

(共 20 分)

8 艾美、碧提和嘉芬於 2019 年起合夥經營，合夥協議包括下列條款：

- (i) 艾美、碧提和嘉芬按 2 : 2 : 1 的比例分配損益。
- (ii) 合夥人可就資本帳戶的期初餘額收取每年 4% 的資本利息，提用則不計算利息。
- (iii) 艾美、碧提和嘉芬分別可賺取年薪 \$32,000、\$80,000 及 \$96,000。

合夥在最近一年的財務狀況表如下所示：

艾美、碧提和嘉芬 財務狀況表 於 2022 年 12 月 31 日		
	\$	\$
資產		
非流動資產		
廠房及設備，淨值		384,000
機器，淨值		<u>235,200</u>
		619,200
流動資產		
存貨	304,000	
應收貨款	81,600	
預付費用	71,200	
銀行存款	<u>392,000</u>	848,800
資產總額		<u><u>1,468,000</u></u>
資本及負債		
資本帳戶：		
艾美	160,000	
碧提	240,000	
嘉芬	<u>320,000</u>	720,000
往來帳戶：		
艾美	23,200	
碧提	42,400	
嘉芬	<u>185,600</u>	251,200
非流動負債		
艾美的貸款	8,000	
銀行貸款	<u>160,000</u>	168,000
流動負債		
應付貨款	225,600	
應計費用	<u>103,200</u>	328,800
資本及負債總額		<u><u>1,468,000</u></u>

在 2023 年 1 月 1 日，艾美取去成本為 \$54,800 的貨品自用。2023 年 3 月 31 日的損益帳戶有貸方餘額 \$12,800。

作業要求：

- (a) 編製截至 2023 年 3 月 31 日止三個月的損益分配帳。 (4 分)
- (b) 編製截至 2023 年 3 月 31 日止三個月的合夥人多欄式往來帳戶。 (3 分)

在 2023 年 4 月 1 日，艾美決定退休。各合夥人同意下列事項：

- (i) 2023 年 4 月 1 日，廠房及設備和機器的帳面淨值分別為\$374,400 及\$205,800。在艾美退休前，廠房及設備的價值會重估為\$260,000，機器的價值則會上調 10%。一台重估值為\$10,560 將送給艾美作禮物，成本由碧提及嘉芬平分。
- (ii) 商譽的估值為\$180,000，但合夥的帳冊不會保留商譽帳戶。商譽的調整分錄於合夥人的資本帳戶記帳。
- (iii) 艾美的貸款的帳戶餘額及應計貸款利息\$200 須轉撥到其資本帳戶，並在艾美退休時立刻向她還款。
- (iv) 艾美在 2023 年 3 月 31 日為合夥收取了應收貨款\$30,400，但合夥沒有就賒帳購貨的客戶還款的事項記帳。
- (v) 碧提和嘉芬按 3 : 1 的比例分配損益，合夥人薪金則維持不變。
- (vi) 新合夥將維持\$400,000 的資本總額，由兩名合夥人按新的損益分配比率貢獻。如有合夥人出現資本過剩或虧絀的情況，則須以支票注入資本或提款。

作業要求：

- (c) 編製合夥人在 2023 年 4 月 1 日的資本帳戶及往來帳戶，反映艾美退休的事項。（10 分）
- (d) 參考一個相關的會計原則或概念，簡略解釋合夥人的專業知識應否在財務狀況表上確認為無形資產。（3 分）

（共 20 分）

試卷二甲完