企業、會計與財務概論 試卷二甲

模擬試卷 (2023 年 3 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 老虎有限公司於 2022 年 3 月的銀行存款帳戶如下：

銀行存款					
2022 年			2022 年		
		\$			\$
3 月 18 日	謝氏有限公司	8,100	3 月 1 日	餘額承上	16,000
19 日	湯文公司	29,200	12 日	瑤瑤有限公司	37,400
20 日	班氏公司	14,500	23 日	開心公司	26,500
20 日	埃及公司	28,000	31 日	餘額轉下	40,200
25 日	現金	40,300			
		<u>120,100</u>			<u>120,100</u>

2022 年 3 月的銀行月結單如下：

日期	描述	提款	存款	餘額
		\$	\$	\$
2022 年				
3 月 1 日	餘額承上			4,600
3 月 8 日	貸項轉帳：升基有限公司		2,100	6,700
3 月 9 日	支票——781009	13,200		(6,500)
3 月 14 日	直接借記——保險	3,600		(10,100)
3 月 17 日	支票——781013	37,400		(47,500)
3 月 22 日	支票存款		79,800	32,300
3 月 31 日	拒付支票	8,100		24,200
3 月 31 日	股息		500	24,700

其他資料：

- (i) 銀行存款帳和銀行月結單的期初結餘出現差異，主要是因為三張支票：781001、781007 和 781009。企業在 2021 年 10 月 1 日簽發給乳酪公司的支票 781001 尚未兌現，金額為 \$4,500。銀行的慣例是不會兌現超過六個月的支票。
- (ii) 銀行月結單顯示在 3 月 14 日支付的保險費用，涵蓋截至 2023 年 3 月的年度保險。

作業要求：

- (a) 更新老虎有限公司的銀行存款帳戶。 (3.5 分)
- (b) 編製 2022 年 3 月 31 日的銀行往來調節表，以調整後的銀行存款帳戶餘額開始。 (2.5 分)
- (c) 以最相關的會計原則或概念，簡要說明企業應否在截至 2022 年 3 月 31 日的年度記錄保費的付款。 (2 分)

(共 8 分)

- 2 斑馬公司是一家銷售印刷機的獨資企業，它保存以下六本帳簿：現金簿、銷貨簿、購貨簿、銷貨退回簿、購貨退出日記簿和普通日記簿。

指出以下各項交易須記錄的原始分錄簿以及須借記和貸記的帳戶。若某項目無需日記分錄，須列明。

交易		原始分錄簿	須借記的帳戶	須貸記的帳戶
例	以現金購買印刷機	現金簿	購貨	現金
(i)	把以現金購入的印刷機退回供應商	(1)	現金	購貨退出
(ii)	把一台印刷機放於辦公室使用	普通日記簿	(2)	(3)
(iii)	賒銷一台印刷機	(4)	應收貨款	(5)
(iv)	就退回的印刷機發出貸項通知單	(6)	(7)	應收貨款
(v)	簽發支票繳付兩個月的租金，包括上一個財政年度的一個月和本財政年度的一個月	現金簿	(8)	(9)
(vi)	倉庫中的一台印刷機被盜	(10)	(11)	(12)
(vii)	收到一名賒銷客戶的期票	(13)	(14)	(15)

(共 8 分)

3 翡翠公司生產和銷售兩種口味的雪糕：草莓雪糕和藍莓雪糕。下月的產品預算資料如下：

	草莓	藍莓
預期需求	4,500 件	6,000 件
每件售價	\$30	\$25
每件直接原料成本	\$3	\$5
每小時直接人工成本	\$20	\$20
每件直接人工工時	0.2 小時	0.1 小時
每件銷售費用	\$3	\$3
固定生產間接成本	\$26,000	\$72,000

作業要求：

(a) 計算草莓雪糕和藍莓雪糕的單位邊際貢獻。 (4 分)

由於缺乏兼職勞工，管理層預計下月將只有 900 個工時。

作業要求：

(b) 建議草莓雪糕和藍莓雪糕的生產優先順序排名。 (2 分)

(c) 計算翡翠公司的最高利潤。 (2 分)

(共 8 分)

乙部 (36 分, 佔全卷 45%)

全部試題均須作答。

- 4 布先生以獨資經營者的身份經營貿易業務, 公司的所有銷貨和購貨均以賒帳形式進行。該公司的政策是使用直線法以每年 10% 的比率計算汽車的折舊, 在購買的年度須計算全年的折舊, 在變賣的年度則不計算折舊。2022 年 1 月 1 日和 2022 年 12 月 31 日的所有帳戶餘額如下:

	1 月 1 日		12 月 31 日
	\$		\$
汽車	120,000		?
累積折舊——汽車	24,000		18,000
存貨	33,000		67,000
應收貨款	210,000		?
應付貨款	225,000		?
銀行存款	279,000	借方	?
銷貨	—		1,980,000
購貨	—		?
薪金	—		120,000
租金費用	1,500	借方	?
應收帳款——汽車變賣	—		?
變賣損失——汽車	—		5,000
5% 銀行貸款, 2025 年償還	100,000		100,000
資本	328,000		?

2022 年的其他資料:

- (i) 毛利率 45%
應收貨款周轉率 12 次
應付貨款周轉率 5 次
流動比率 1.5 : 1
- (ii) 企業在會計年度內購買了一輛值 \$170,000 的汽車供布先生自用。該金額已借記汽車帳戶。年內只變賣了一輛已使用兩年的汽車。企業尚未收取變賣所得款項。
- (iii) 應計工資為 \$40,000。直到 2022 年 6 月 30 日, 該公司的租金費用為每月 \$35,000。由 2022 年 7 月 1 日起, 租金開支增至每月 \$37,000。公司的慣例是提前一個月支付租金。

作業要求:

- (a) 編制截至 2022 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (5 分)
- (b) 編製 2022 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (7 分)
- (共 12 分)

- 5 甲、乙和丙一直以 1 : 2 : 3 的比例分配損益。合夥在 2022 年 12 月 31 日的財務狀況表如下所示：

甲、乙和丙 財務狀況表 於 2022 年 12 月 31 日		\$	\$
資產			
<i>非流動資產</i>			
機器，淨值		673,000	
辦公室設備，淨值		<u>101,000</u>	
		774,000	
<i>流動資產</i>			
存貨	23,000		
應收貨款，淨值	282,000		
銀行存款	<u>363,700</u>	668,700	
總資產		<u><u>1,442,700</u></u>	
資本和負債			
<i>資本</i>			
資本帳戶：甲	245,500		
乙	162,800		
丙	<u>753,600</u>	1,161,900	
<i>流動負債</i>			
應付貨款	272,000		
應計費用	<u>8,800</u>	280,800	
總資本和負債		<u><u>1,442,700</u></u>	

在 2023 年 1 月 1 日，乙按以下條件退休：

- (i) 乙的資本帳戶餘額將留給新合夥，作為借給新合夥的貸款。
- (ii) 甲和丙將按 1 : 4 的比例分配損益。丙須注入額外資本，注資後，丙的資本帳戶餘額須為新合夥企業總資本的 80%。
- (iii) 商譽價值為 \$90,000。新合夥不會保留商譽帳戶。
- (iv) 機器的重估值為 \$800,000，而辦公室設備的重估值則為帳面值的 50%。
- (v) 呆帳準備減少 \$3,000。

作業要求：

- (a) 編製重估帳戶。 (4.5 分)
 - (b) 編製乙退出合夥所需的日記分錄（不須列示分錄說明）。 (7.5 分)
- (共 12 分)

丙部（20分，佔全卷25%）

選答一題。

7 芬妮有限公司在2022年12月31日的試算表如下：

	借方 \$	貸方 \$
購貨及銷貨	731,000	1,320,000
汽車	120,000	
累計折舊：汽車		56,000
機器	320,000	
累積折舊：機器		200,000
債券利息	12,000	
應收貨款及應付貨款	150,000	31,000
銀行存款	247,000	
存貨，2022年1月1日	186,000	
股份認購款項		100,000
6%債券，於2024年6月30日贖回		400,000
2022年中期股息	21,000	
租金和差餉	319,000	
薪金	225,000	
公用費用	69,000	
普通儲備		60,000
留存利潤，2022年1月1日		83,000
普通股股本		150,000
	<u>2,400,000</u>	<u>2,400,000</u>

其他資料：

(i) 2022年12月31日的存貨值為\$295,000。企業發現一批價值為\$24,000的存貨已過時，企業須花費\$1,000重新包裝這批貨品後，才能以\$17,000的價格出售。

(ii) 把價值\$2,000的存貨送給客戶，作為免費樣品。企業沒有為此記帳。

(iii) 在2022年12月31日的應收貨款帳齡分析表如下：

應收貨款帳齡	應收貨款金額 \$	估計呆帳 \$
兩個月以上	120,000	1%
2個月-6個月	20,000	3%
6個月-1年	10,000	10%

(iv) 汽車和機器的折舊費用如下：

- 汽車：按餘額遞減法計算，每年的折舊率為25%。
- 機器：按直線法計算，每年的折舊率為10%。

在本年度購買、成本為\$100,000的汽車被記錄為購貨。企業會在購買資產的年度計算整年的折舊。

(v) 債券利息於每年6月30日和12月31日支付。2022年12月31日支付債券利息的交易尚未入帳。

(vi) 尚未記錄應計公用事業費用\$7,000。

(vii) 企業按每股\$2 發行 40,000 股，在 2022 年 11 月 20 日，企業收到共 50,000 股的申請款項。股份已於 2022 年 12 月 31 日分配，但企業尚未為此事記帳。多收的申請款項已於 2023 年 1 月 9 日退還。

(viii) 2022 年 12 月 31 日，董事會決定將\$20,000 轉入普通儲備。

作業要求：

為芬妮有限公司編製下列各項：

- (a) (i) 截至 2022 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (9 分)
- (ii) 報表計算 2022 年 12 月 31 日的留存利潤。 (2 分)
- (iii) 2022 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (8 分)
- (b) 評論芬妮有限公司的償債能力。 (1 分)
- (共 20 分)

8 愛迪公司在 2022 年 3 月 31 日 (即財政年度結束) 的試算表不平衡, 差額已記入暫記帳戶。公司其後發現以下錯誤:

- (i) 銷貨簿少計 \$790。
- (ii) 2022 年 3 月, 企業以銷售或退回方式向客戶送出發票金額為 \$7,200 的存貨。這些存貨的加成為 200%, 並已記錄為賒銷。在 2022 年 3 月 31 日, 客戶確認接受當中 80% 的存貨, 並在下一個財政年度退回餘下的存貨。企業並沒有為此作記錄。
- (iii) 購貨運費 \$600 貸記至銷貨運費帳戶 \$660。
- (iv) 賒銷 \$3,700 已正確地記入銷貨帳戶, 但相應的分錄被借記至應付貨款帳戶 \$7,300。
- (v) 愛迪於 2022 年 3 月 15 日利用支票注資 \$20,000。此事項尚未入帳。
- (vi) 退貨 \$1,200 給賒購供應商的交易已正確地記錄在應付貨款帳戶, 但沒有其他分錄。
- (vii) 公司在 2022 年 1 月 1 日借入一筆 2% 的銀行貸款 \$40,000。這項交易尚未入帳。
- (viii) 變賣一輛汽車收款 \$6,500, 這項交易已記錄為賒銷。該輛汽車的成本和累積折舊分別為 \$17,000 和 \$11,300。

作業要求:

- (a) 編製日記分錄以更正上述各項。(不須列示分錄說明) (13 分)
 - (b) 編製暫記帳戶以找出試算表的差額。 (3 分)
 - (c) 公司的草算淨利為 \$28,900。編製報表更正淨利。 (4 分)
- (共 20 分)

試卷二甲完