

1. 下列哪項是獨資與普通合夥的分別?

	<u>獨資</u>	<u>普通合夥</u>
(1) 決策過程	較短	較長
(2) 利得稅率	較低	較高
(3) 債務責任	無限	有限

- A. 只有 (1)
 B. 只有 (1) 及 (2)
 C. 只有 (2) 及 (3)
 D. (1)、(2) 及 (3)
2. 根據會計假設、原則及慣例，下列哪項會計處理是正確的?
- A. 某獨資東主將其個人的租金費用記錄在商號的帳冊內。
 B. 陳先生擁有三家商號，他為每家商號保存個別的會計記錄。
 C. 如果預期企業將於下月停止營運，所有資產均按現時市場價格計值。
 D. 除非新方法可以帶來更高利潤，否則已採用的會計方法就不應改變。

3. 下列哪項有關「目標管理」的陳述是正確的?

- (1) 它可提升員工士氣。
 (2) 它可促進上司與下屬的溝通。
 (3) 它讓上司專注較重要的工作。

- A. 只有 (1) 及 (2)
 B. 只有 (1) 及 (3)
 C. 只有 (2) 及 (3)
 D. (1)、(2) 及 (3)

4. 以下帳戶摘錄自李氏商號的帳冊:

<u>區先生</u>			
2018	\$	2018	\$
10 月 14 日 現金	22,000	10 月 1 日 承上結餘	10,000
10 月 31 日 結餘轉下	44,000	10 月 5 日 購貨	56,000
	<u>66,000</u>		<u>66,000</u>

根據以上帳戶的資料，下列哪項陳述是不正確的？

- A. 2018 年 10 月 1 日李氏商號欠區先生 \$10,000。
 B. 2018 年 10 月 5 日區先生向李氏商號賒銷貨品\$56,000。
 C. 2018 年 10 月 14 日李氏商號從區先生收到現金\$22,000。
 D. 2018 年 10 月 31 日這帳戶有貸方結餘。

5. 下列哪項有關香港經濟的描述是正確的?
- (1) 對貨品零售徵收銷售稅
 - (2) 大多數勞動人口都是從事第三級產業
 - (3) 貨品出口的主要目的地是內地
- A. 只有 (1)
B. 只有 (2)
 C. 只有 (1) 及 (3)
 D. 只有 (2) 及 (3)
6. 某商號購置一套定價\$200 000 的設備。東主以私人支票支付了\$50 000，餘額將於稍後清還。下列哪項是這交易對會計等式的影響?
- | | 資產 | 資本 | 負債 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| A. | 增加 | 增加 | 減少 |
| B. | 增加 | 增加 | 增加 |
| C. | 增加 | 減少 | 增加 |
| D. | 減少 | 不變 | 減少 |
7. 一家公司將在市場推出新產品，公司的財務經理負責 _____。
- (1) 為新產品制定售價
 - (2) 為推出新產品尋求資金
 - (3) 為新產品編製預算
- A. 只有 (1) 及 (2)
 B. 只有 (1) 及 (3)
C. 只有 (2) 及 (3)
 D. (1)、(2) 及 (3)
8. 保羅借入一筆\$100,000 為期三年的私人貸款，年利率為 12%，每月複息計算。下列哪項陳述是正確的?
- (1) 這貸款的名義年利率為 12%。
 - (2) 這貸款的實際年利率高於 12%。
 - (3) 一般來說，私人貸款的利率較信用卡的利率為低。
- A. 只有 (1)
 B. 只有 (1) 及 (3)
 C. 只有 (2) 及 (3)
D. (1)、(2) 及 (3)
9. 下列哪項有關商業道德的陳述是正確的?
- (1) 法律上可接受的商業行為可能是不道德的。
 - (2) 「專業操守」是政府為企業編製的。
 - (3) 商業道德是企業應遵循的一套有明確定義的道德原則和標準。
- A. 只有 (1)**
 B. 只有 (2)
 C. 只有 (1) 及 (3)
 D. (1)、(2) 及 (3)

10. 2018 年 12 月 31 日某商號的速動比率為 0.8:1。同日，商號有帳戶結餘如下：

	\$
存貨	6,000
銀行貸款(2019 年 4 月到期)	10,000
現金	30,000
應付貨款	50,000

根據以上資料，計算 2018 年 12 月 31 日應收貨款的數額。

- A. \$4,000
- B. \$10,000
- C. \$12,000
- D. \$18,000

$$\begin{aligned}\text{Current assets without inventory} / (10,000 + 50,000) &: 1 = 0.8 : 1 \\ \text{Current assets without inventory} &= 60,000 \times 0.8 = 48,000 \\ \text{Trade receivables} &= 48,000 - 30,000 = 18,000\end{aligned}$$

11. 下列哪項有關合營企業的陳述是正確的？

- (1) 企業風險由合營企業合夥人共同承擔。
 - (2) 在合作項目完成後，合營企業通常便解散。
 - (3) 合營企業是由最少兩家企業組成的新企業個體。
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (1) 及 (2)
 - C. 只有 (2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)

12. 下列哪項會減少企業的流動負債總額？

- (1) 將一些尚未付款的貨品退回供應商
 - (2) 使用銀行透支服務以償還應付貨款
 - (3) 借入一筆為期三年的銀行貸款，以償還一筆為期六個月的貸款
- A. 只有 (1) 及 (2)
 - B. 只有 (1) 及 (3)
 - C. 只有 (2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)

(1)	Dr	Trade payables	Cr	Returns outwards
(2)	Dr	Trade payables	Cr	Bank overdraft
(3)	Dr	6-month loan	Cr	3-year bank loan

13. 下列哪項有關香港中小型企業（中小企）的陳述是正確的？

- (1) 它的僱員人數約佔香港總就業人數（不計公務員）的 80%。
 - (2) 它可以有限公司營運。
 - (3) 每家中小企的全年銷售收益不可多於五百萬元。
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (1) 及 (3)
 - D. 只有 (2) 及 (3)

14. 對一家銷售辦公室設備的獨資商號來說，下列哪項有關它的財務狀況表的陳述是正確的？

- A. 待售的辦公室設備應分類為流動資產。
- B. 這報表顯示本年度交易的詳細資料。
- C. 這報表顯示該商號的虛帳戶和實帳戶結餘。
- D. 營運資金是非流動資產與非流動負債的差額。

15. 下列哪項有關新申請人在主板上市的基本要求的陳述是正確的？

- (1) 申請人必須符合營運歷史的要求。
 - (2) 申請人必須是跨國公司。
 - (3) 申請人必須符合以下其中一個要求：盈利測試、市值/收益測試、或市值/收益/現金流量測試。
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (1) 及 (3)
 - D. 只有 (2) 及 (3)

16. 某商號於2018年1月成立。2018年12月31日摘錄自商號帳冊的帳戶結餘如下：

	\$
銷貨	154,000
購貨	51,000
銷貨運費	2,500
購貨運費	4,700
薪金	31,000

2018年12月31日的存貨為\$7,200。截至2018年12月31日止年度的毛利為 _____。

- A. \$72,000
- B. \$105,500
- C. \$107,700
- D. \$114,900

$\begin{aligned}\text{Cost of goods sold} &= 51,000 + 4,700 - 7,200 = 48,500 \\ \text{Gross profit} &= 154,000 - 48,500 = 105,500\end{aligned}$

17. 下列哪項是一家酒店履行社會責任的例子？

- (1) 允許文職員工在惡劣天氣情況下在家中工作
 - (2) 以最低工資支付房務員
 - (3) 若顧客要求，會提供魚翅
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (1) 及 (2)
 - C. 只有 (2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)

18. 35歲的徐思於2015年獨資開設了一家甜品店。自此，她以每月薪金\$5,000 聘請了30歲的畢玲為兼職助手。下列哪項有關強制性公積金（強積金）計劃的陳述是正確的？

- (1) 徐思需要為自己登記參加強積金計劃。
- (2) 徐思需要為畢玲登記參加強積金計劃，並且為她作強制性供款。
- (3) 畢玲需向強積金計劃作出強制性供款。

- A. 只有 (1)
- B. 只有 (1) 及 (2)
- C. 只有 (2) 及 (3)
- D. (1)、(2) 及 (3)

19. 下列哪項複式記帳是正確的？

交易	借記帳戶	貸記帳戶
(1) 賒帳客戶將貨品退回商號。	銷貨	應收貨款
(2) 以支票清付銀行貸款。	銀行貸款	銀行存款
(3) 收到多付汽車費用的現金退款。	現金	汽車費用

- A. 只有 (1) 及 (2)
- B. 只有 (1) 及 (3)
- C. 只有 (2) 及 (3)
- D. (1)、(2) 及 (3)

20. 下列哪項有關投資風險與回報的陳述是正確的？

- (1) 投資在不同行業的公司股票可以分散企業特有風險。
- (2) 存款至儲蓄戶口是無風險的。
- (3) 投資者可以獲得資本增益和股息作為投資債券的回報。

- A. 只有 (1)
- B. 只有 (1) 及 (2)
- C. 只有 (2) 及 (3)
- D. (1)、(2) 及 (3)

21. 下列哪項有關企業家的陳述是正確的？

- (1) 他們願意接受挑戰。
- (2) 他們創造就業機會，從而促進經濟增長。
- (3) 他們引入新產品和服務，從而促進市場競爭。

- A. 只有 (1) 及 (2)
- B. 只有 (1) 及 (3)
- C. 只有 (2) 及 (3)
- D. (1)、(2) 及 (3)

22. 下列哪項有關世界貿易組織的陳述是正確的？

- (1) 它調解成員之間的貿易糾紛。
- (2) 它為成員之間的貿易談判提供平台。
- (3) 它為發展中國家的貿易發展提供財政支援。

- A. 只有 (1) 及 (2)
- B. 只有 (1) 及 (3)
- C. 只有 (2) 及 (3)
- D. (1)、(2) 及 (3)

23. 會計循環中，在過帳至分類帳帳戶之後，下一個步驟是 _____。

- A. 編製財務報表
- B. 把交易記錄在原始分錄帳簿
- C. 編製試算表
- D. 作出期末調整

24. 下列哪項有關恆生指數的陳述是正確的？

- A. 它由 60 隻成分股組成。
- B. 它的所有成分股均是在香港聯合交易所主板上市的。
- C. 它反映亞太區股票市場的表現。
- D. 「資訊科技」是四個分類指數的其中一個。

25. 下列哪項不是財務報表對相關用家的主要用途？

- | <u>用家</u> | <u>主要用途</u> |
|-----------|-------------|
| A. 僱員 | 評估公司的前景 |
| B. 管理人員 | 評估公司的財務表現 |
| C. 政府 | 計算公司的應繳利得稅額 |
| D. 顧客 | 評估公司的變現能力 |

26. 下列哪項有關信用卡的陳述是正確的？

- (1) 它有預先批核的信用限額。
- (2) 它有繳款期限。
- (3) 結欠有每月最低還款額。

- A. 只有 (1) 及 (2)
- B. 只有 (1) 及 (3)
- C. 只有 (2) 及 (3)
- D. (1)、(2) 及 (3)

27. 一名經理將員工的實際表現與表現標準比較，這工作屬於下列哪項管理功能？

- A. 領導
- B. 組織
- C. 計劃
- D. 控制

28. 2018年12月31日一家商號的試算表有帳戶結餘如下：

	\$
購貨	74,000
存貨，2018 年 1 月 1 日	6,200
銀行存款	121,500
銀行貸款	36,700
辦公室設備	15,000
銷貨	123,000
營業費用	28,000
提用	14,700
資本，2018 年 1 月 1 日	?

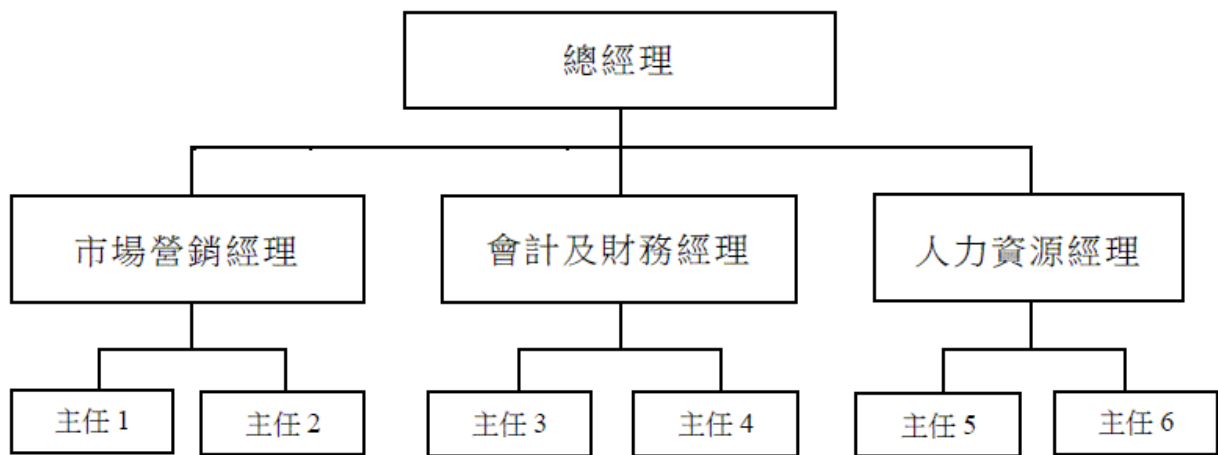
商號2018年1月1日的資本是_____。

- A. \$43,700
- B. \$70,300
- C. \$99,700
- D. \$197,700

29. 2019年4月1日，家欣為一儲蓄計劃存入\$3,000，利率為每年複息1%。如家欣每年4月1日都把相同金額存入儲蓄計劃，在2022年3月31日家欣的儲蓄計劃戶口結餘是多少？

- A. \$3,091
- B. \$9,090
- C. \$9,181
- D. \$9,273

30. 某公司的組織圖如下：



下列哪項陳述是正確的？

- (1) 該公司是按功能劃分部門。
- (2) 總經理的控制幅度是九。
- (3) 總經理對市場營銷經理有直線職權。

- A. 只有 (1) 及 (2)
- B. 只有 (1) 及 (3)**
- C. 只有 (2) 及 (3)
- D. (1)、(2) 及 (3)

乙部 (30 分)

第一部分 (20 分) 全部試題均須作答。

1. 美利薄餅店是一家在意大利創立的跨國公司，在倫敦和悉尼均設有分店。它現正考慮擴展業務至亞洲，在香港自設分店。一家在香港有名的餐廳連鎖店邀請美利薄餅店加入成為特許權使用人。

(a) 描述美利薄餅店作為跨國公司的主要特徵。

(b) 向美利薄餅店解釋加入餐廳連鎖店成為特許權使用人而非自設分店的兩項缺點。

- (a) — 在多於一個國家營運/世界各地設分、各地設分店、全球設有分店、總部國家以外設分
— 美利薄餅店分別於意大利、倫敦和悉尼營運

- (b) — 有限自主：例如需要遵守特許經營協議的準則和指引
— 要跟隨特許權擁有人的方式-難以創新/失去自己的獨特性
— 如果他們想引入新產品，他們需要與特許權擁有人商量，延長了決策的時間
— 即使經營虧損也需支付特許權使用費予特許權擁有人
— 特許權使用費增加成本/分攤盈利/減少盈利/增加財政負擔
— 受到特許權擁有人的成敗/聲譽/商譽所影響
— 負面新聞影響連鎖店企業形象導致收入減少
— 不能以「美利薄餅店」的名義營運
— 要以連鎖餐廳的名義經營
— 用了特許權擁有人的品牌難以擴展自己的業務
— 不能增加自己的知名度
— 不能宣傳自己

2. (a) 莊力剛大學畢業，他的老師提醒他需要保持良好的個人信貸紀錄。
舉出影響莊力個人信貸紀錄的兩項因素，並分別解釋每項因素如何影響他的個人信貸紀錄。

- (b) 2019 年莊力在香港成立了一家銷售廚具的商號，並訂立以下目標：

「2020 年年終前，所有香港人都認識我們的品牌。」

上述目標不是良好（SMART）的目標。解釋這目標未能展現良好（SMART）目標的兩項特點。

- (a) — **還款紀錄/拖欠紀錄**：例如若莊力過往準時還款，他的個人信貸紀錄會較好
-
- **破產紀錄**：例如若莊力曾經破產，他的個人信貸紀錄會較差
-
- **信貸紀錄**：例如若莊力過往成功申請信貸，他的個人信貸紀錄會較好/若莊力在短時間內申請大量信用卡，他的個人信用記錄將會較差。
-
- **財務狀況**：例如若莊力現有的欠債金額低，他的個人信貸紀錄會較好/若莊力總是支付信用卡最低付款，他的個人信用記錄將會較差。
-
- (b) — **具體**：例如沒有清楚界定何謂「所有香港人」或「認識」
-
- **可量度**：目標空泛和沒有以數字表達、沒有途徑/方法量度是否「所有香港人」都認識該品牌
-
- **可行/可達到**：目標未必能達到/很難讓所有香港人在一年內知道他們的品牌名稱。
-

3. 2018 年 12 月 1 日，鍾氏商號以支票\$5,000 購買貨品。

2018 年 12 月 22 日，鍾氏商號賒銷\$8 000 貨品予新顧客李奇。客戶如果在購貨後 10 天內清償欠款，可獲 5% 折扣。李奇於 2018 年 12 月 30 日以支票清償欠款。

從以下帳戶名單，

- 購貨帳
- 銷貨帳
- 李奇帳
- 銀行存款帳
- 購貨折扣帳
- 銷貨折扣帳

(a) 為鍾氏商號編製適切的 T 字形帳戶以記錄上述交易。毋須結平帳戶。

(b) 為以下每種分類帳帳戶類型各舉一個例子:

- (i) 實帳戶
- (ii) 虛帳戶

(a)

購貨

	\$		\$
銀行存款	5,000		

銀行存款

	\$		\$
李奇	7,600	購貨	5,000

銷貨

	\$		\$
		李奇	8,000

李奇

	\$		\$
銷貨	8,000	銀行存款	7,600
		銷貨折扣	400

銷貨折扣

	\$		\$
李奇	400		

(b) (i) 實帳戶：李奇帳、銀行存款帳

(ii) 虛帳戶：購貨帳、銷貨帳、購貨折扣帳、銷貨折扣帳

第二部分 (10 分) 選答一題。

區氏商號製造及銷售成衣。2018 年 12 月 31 日區氏商號帳冊內的帳戶結餘摘錄如下：

	\$
銷貨	2,300,000
存貨，2018年12月31日	100,000
本年度毛利	1,495,000
本年度淨利	345,000
資本，2018年1月1日	1,827,500
機器	2,182,500
銀行存款	140,000
應付貨款	250,000

2017 年區氏商號的運用資金報酬率和流動比率分別為 25%和 1.4:1。東主於 2018 年沒有額外注資，也沒有提用。

根據上述資料，回答第 4 題或第 5 題。

4. (a) 計算區氏商號 2018 年的下列比率（至小數點後兩位）：

- (i) 毛利率
- (ii) 淨利率
- (iii) 運用資金報酬率

(b) 根據運用資金報酬率，簡單評論區氏商號 2018 年度的盈利能力。

區氏商號生產部門的成衣製造過程涉及很多工序，包括剪裁、縫紉和包裝。每位工人只負責一項工序。

- (c) 指出生產部門所採用的有效管理原則。
- (d) 解釋生產部門在上述(c)項中所採用的有效管理原則的兩項優點。

(a) (i) $\text{毛利率} = 1,495,000 / 2,300,000 = 65.00\%$

(ii) $\text{淨利率} = 345,000 / 2,300,000 = 15.00\%$

(iii) $\text{期末資本} = 1,827,500 + 345,000 = 2,172,500$

$\text{運用資金報酬率} = 345,000 / (1,827,500 + 2,172,500) \div 2 = 17.25\%$

(b) 與 2017 年相比，運用資金報酬率下跌，這反映企業運用東主資本產生利潤的效率相對較低。

(c) 一 分工

(d) 一 生產力和效率更高：熟能生巧、減少錯誤。

一 促進自動化：使用機器和設備

一 節省時間：簡化培訓、節省切換工序所需的時間

一 有助監督：每名員工只專注於一項工序

一 促進工作分配和安置：為工作選擇合適的人選，負責自己擅長的工序

5. (a) 為區氏商號編製 2018 年 12 月 31 日的財務狀況表。
- (b) 根據流動比率（至小數點後兩位），簡單評論區氏商號 2018 年 12 月 31 日的變現能力。

簡君為區氏商號的會計師。一天，他要求會計文員何明編製一份成本分析報告，並於下午向他匯報。同時，辦公室經理指令何明於當天下午編製一份文件目錄。

- (c) 指出上述個案所違反的有效管理原則。
- (d) 如果區氏商號採用上述(c)項的有效管理原則，解釋會為它帶來的兩項好處。

(a)

區氏商號
財務狀況表 2018 年 12 月 31 日

	\$	\$
非流動資產		
機器		2,182,500
流動資產		
存貨	100,000	
銀行存款	140,000	
	240,000	
減 流動負債		
應付貨款	250,000	
淨流動資產		(10,000)
		2,172,500
資金籌措		
資本，2017 年 1 月 1 日		1,827,500
加 本年度淨利		345,000
		2,172,500

- (b) 2018 年流動比率 = $240,000 / 250,000 : 1 = 0.96 : 1$

流動比率在 2018 年下降及少於 1 : 1。公司難以支付短期債務。

與 2017 年相比，由於流動比率較低，公司的變現能力下降。

- (c) — 統一命令

- (d) — 避免互相衝突的指令引起下屬的困惑： 避免由不同的經理分配工作。

— 促進上司監督下屬： 明確界定權限，責任和問責制，以避免經理之間發生衝突