

香港考試及評核局
2012年香港中學文憑考試

企業、會計與財務概論 試卷一

本試卷必須用中文作答
一小時三十分鐘完卷(上午八時三十分至上午十時)

考生須知

- (一) 本卷分甲、乙兩部。
- (二) 甲部為多項選擇題，見於本試卷中；乙部的简答题另見於試題答題簿B之內。
- (三) 甲部的答案須填畫在多項選擇題的答題紙上，而乙部的答案則須寫在試題答題簿B所預留的空位內。**考試完畢，甲部之答題紙與乙部之試題答題簿B須分別繳交。**

甲部的考生須知 (多項選擇題)

- (一) 細讀答題紙上的指示。宣布開考後，考生須首先於適當位置貼上電腦條碼及填上各項所需資料。宣布停筆後，考生不會獲得額外時間貼上電腦條碼。
- (二) 試場主任宣布開卷後，考生須檢查試題有否缺漏，最後一題之後應有「**甲部完**」字樣。
- (三) 各題佔分相等。
- (四) **本試卷全部試題均須回答。**為便於修正答案，考生宜用HB鉛筆把答案填畫在答題紙上。錯誤答案可用潔淨膠擦將筆痕徹底擦去。考生須清楚填畫答案，否則會因答案未能被辨認而失分。
- (五) 每題只可填畫**一個**答案，若填畫多個答案，則該題**不給分**。
- (六) 答案錯誤，不另扣分。

考試結束前不可 將試卷攜離試場

甲部 (60分)

1. 一家連鎖便利店正為其中一家分店招聘店舖主管。以下哪項不是該新店舖主管的工作？
 - A. 監督店內日常運作
 - B. 指導店務助理
 - C. 處理員工與顧客之間的糾紛
 - D. 決定連鎖店的發展策略

2. 收益表上，_____ 須從銷貨中扣除，而_____ 則須加進銷貨成本內。
 - A. 銷貨退回；期末存貨
 - B. 銷貨退回；購貨運費
 - C. 購貨退出；期初存貨
 - D. 購貨退出；銷貨運費

3. 以下哪個帳戶在試算表上必定為借方結餘？
 - (1) 短期貸款
 - (2) 存貨
 - (3) 銀行結存
 - (4) 物業
 - A. 只有(1) 及 (3)
 - B. 只有(1) 及 (4)
 - C. 只有(2) 及 (4)
 - D. 只有(2)、(3) 及 (4)

4. 中小型企業可以不同形式的擁有權經營。它們
 - (1) 涵蓋大型企業未能服務的市場區隔。
 - (2) 較大型企業為本地勞工提供更多就業機會。
 - (3) 較大型企業享有更低稅率。
 - A. 只有(1) 及 (2)
 - B. 只有(1) 及 (3)
 - C. 只有(2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)

5. 以下哪類僱員可獲豁免參加強制性公積金計劃？
 - A. 建築工人
 - B. 保安員
 - C. 飲食業員工
 - D. 家務僱員

6. 下列哪項不屬於一家企業銷售部門的控制過程之內？
 - A. 設定銷售目標
 - B. 委派售貨員至不同的銷售隊伍
 - C. 記錄售貨員的銷售量
 - D. 調整銷售目標

根據以下資料，回答第7至8題：

匯能國際是一家專門分析海外市場機遇的公司，每月均會發表相關報告。本港企業可以\$500購買一份超過兩百頁的報告，而每份報告一年後會上載至互聯網，供大眾免費瀏覽。愛妮是本港一家小型玩具製造商的東主，她有意探索海外市場的潛力，於是購買了這些報告。

7. 為什麼愛妮願意購買這些報告？
- (1) 適時的資訊有助愛妮作出恰當的商業決策。
 - (2) 購買報告的成本低於愛妮親自找尋資料的成本。
 - (3) 這些報告每本均超過兩百頁。
- A. 只有(1) 及 (2)
 - B. 只有(1) 及 (3)
 - C. 只有(2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
8. 愛妮打算參與海外展銷會宣傳業務，下列哪項可為她提供津貼？
- A. 中小企業市場推廣基金
 - B. 中小企業信貸保證計劃
 - C. 中小企業發展支援基金
 - D. 小型企業研究資助計劃
9. 2012年首天，莊尼在一固定利息的銀行帳戶存入\$6000。若該存款的年利率以複息每年計為4%，試找出(至整數元)2014年年終時莊尼可提取的總金額。
- A. \$6480
 - B. \$6720
 - C. \$6749
 - D. \$7019
10. 下列哪項是全球化對商界的影響？
- (1) 國際貿易增加
 - (2) 貨物生產成本減低
 - (3) 環球競爭加劇
- A. 只有(1) 及 (2)
 - B. 只有(1) 及 (3)
 - C. 只有(2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
11. 下列哪項不是《更緊密經貿關係安排》(CEPA)的目的？
- A. 減少香港與內地的貨物貿易障礙。
 - B. 促進香港與內地的服務業自由貿易。
 - C. 確保香港與內地之間資訊自由流通。
 - D. 便利香港與內地的跨境商業投資。
12. 下列哪項為正確的陳述？
- A. 有限合夥的所有合夥人均負有有限債務責任。
 - B. 有限公司的所有股東在董事局會議中均擁有投票權。
 - C. 有限公司需向大眾披露其財務報表。
 - D. 公營公司為政府擁有。

13. 下列哪項不是良好公司管治的好處？

- A. 減少持份者之間的衝突
- B. 改善企業形象及聲譽
- C. 增加投資者的信心
- D. 確保與其他企業公平競爭

14. 試為下列會計循環的工作排序。

- (1) 編製試算表
- (2) 編製財務報表
- (3) 在日記簿記錄交易
- (4) 過帳至分類帳戶

- A. (3) → (4) → (2) → (1)
- B. (3) → (4) → (1) → (2)
- C. (4) → (3) → (2) → (1)
- D. (4) → (3) → (1) → (2)

15. 人力資源經理負責

- (1) 設計工作評核系統。
- (2) 發展員工技能與天賦。
- (3) 編排工作流程。

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

16. 下列哪項交易會影響企業的負債總額？

- A. 東主向企業注入資產
- B. 向顧客賒銷
- C. 購入機器並於兩個月後支付機價
- D. 把銷貨款項存入企業的銀行戶口

17. 2012年1月1日，湯先生成立了一家商號，注入客貨車\$2000、物業\$14 000及存貨\$5000。該商號向銀行借款\$3000，用以購買一項設備。同時，湯先生存入\$1000至商號的現金箱及\$8000至商號的銀行戶口。

湯先生於2012年1月1日的資本總額為多少？

- A. \$9 000
- B. \$27 000
- C. \$30 000
- D. \$33 000

18. 一家有限公司擬透過發行新股上市集資，該公司應該在下列哪個市場招股？

- A. 一手市場
- B. 交易所
- C. 二手市場
- D. 場外市場

19. 下列哪項是企業應用目標管理的好處？
- (1) 改善管理層與員工之間的溝通
 - (2) 提高員工士氣
 - (3) 有助監察員工表現
- A. 只有(1) 及 (2)
 - B. 只有(1) 及 (3)
 - C. 只有(2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
20. 下列哪項是會計的功能？
- (1) 評估企業業績
 - (2) 協助企業制定計劃
 - (3) 增強企業競爭力
- A. 只有(1) 及 (2)
 - B. 只有(1) 及 (3)
 - C. 只有(2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
21. 下列哪項客戶資料是銀行拒絕客戶申請信用卡最不相關的因素？
- A. 還款記錄
 - B. 對該銀行的忠誠度
 - C. 尚欠債務水平
 - D. 破產記錄
22. 2011年12月31日，某公司的流動負債總額為\$120 000，流動比率為3：1，公司在當日的營運資金總額為多少？
- A. \$40 000
 - B. \$80 000
 - C. \$240 000
 - D. \$360 000
23. 下列哪項為一家小型商號與一家大型企業不同之處？

	小型商號	大型企業
(1) 決策	具彈性	欠缺彈性
(2) 業務範圍	多元化	專門化
(3) 管理層次	較少	較多
A. 只有(1) 及 (2)		
B. 只有(1) 及 (3)		
C. 只有(2) 及 (3)		
D. (1)、(2) 及 (3)		

24. 下列哪項為香港金融管理局的主要功能？
- A. 監管證券及期貨市場
 - B. 營運證券及衍生工具市場
 - C. 維持貨幣及銀行穩定
 - D. 決定銀行存款利率

25. 下列哪項為一家公司的財務報表對相關用家的用途？

	用家	用途
(1)	管理人員	幫助重新調配公司資源
(2)	債務人	幫助評估公司還款能力
(3)	潛在投資者	幫助決定公司是否值得投資

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

26. 如果 _____，定期存款的實際回報率將會上升。

- A. 計算複息的頻率提高
B. 本金增加
C. 存款期縮短
D. 資金成本下降

27. 餐廳東主把與家人用膳的未付帳單一時記在公司費用帳內，一時記在私人費用帳內，這做法違反了下列哪項會計原則及慣例？

- A. 應計觀念
B. 企業個體
C. 一貫性
D. 繼續經營

28. 下列哪項陳述並不正確？

- A. 購貨總額應過帳至應付帳款分類帳。
B. 零用現金簿是原始分錄帳簿之一。
C. 只有賒銷才會記入銷貨簿。
D. 賒購非流動資產應記入普通日記簿。

29. 下列哪項為成功企業家的特點？

- (1) 勇於接受挑戰
(2) 緊遵常規慣例
(3) 渴望獲取成就
- A. 只有(1) 及 (2)
B. 只有(1) 及 (3)
C. 只有(2) 及 (3)
D. (1)、(2) 及 (3)

30. 在典型的溝通過程中，傳遞者把意念 _____，成為信息；透過適當的 _____傳送，接收者然後把信息 _____。

- A. 解碼.....反饋.....編碼
B. 編碼.....反饋.....解碼
C. 解碼.....渠道.....編碼
D. 編碼.....渠道.....解碼

甲 部 完

2012-DSE
企業、會計
與財務概論

卷一乙

香港考試及評核局
2012年香港中學文憑考試

企業、會計與財務概論

試卷一

乙部：試題答題簿 B

本試卷必須用中文作答
一小時三十分鐘完卷（上午八時三十分至上午十時）

考生須知

- (一) 宣布開考後，考生須首先在第1頁之適當位置填寫考生編號。
- (二) 在第1及3頁之適當位置貼上電腦條碼。
- (三) 參閱甲部試卷封面的考生須知。
- (四) **全部**試題均須作答。
- (五) 乙部答案須寫在本試題答題簿所預留的空位內。不可在各頁邊界以外位置書寫。寫於邊界以外的答案，將不予評閱。
- (六) 如有需要，可要求派發補充答題紙。每一紙張均須填寫考生編號、填畫試題編號方格、貼上電腦條碼，並用繩縛於簿內。
- (七) 試場主任宣布停筆後，考生不會獲得額外時間貼上電腦條碼及填畫試題編號方格。

請在此貼上電腦條碼

考生編號



乙部 (40分)

1. 解釋使用財務報表的三項局限。

(6分)

2. 何先生是一位玩具生產商，他近日接獲多宗顧客投訴，指其玩具的油漆剝落。一名管理顧問對何先生提出，良好的營運管理能減低次貨的數量。

營運管理上有哪些途徑可以協助何先生減低次貨的數量？試舉出其中兩項。 (4分)

3. 歐先生是欠缺經驗的投資者，他的投資主要集中在某一公司的股票。他兒子建議他轉移部分投資至某互惠基金，或其他風險較低而回報穩定的投資工具。

(a) 簡單解釋歐先生可透過投資互惠基金達到的一項目的。 (2分)

寫於邊界以外的答案，將不予評閱。

寫於邊界以外的答案，將不予評閱。

寫於邊界以外的答案，將不予評閱。

請在此貼上電腦條碼

(b) 試向歐先生列舉兩項風險較低而回報穩定的投資工具。

(2分)

4. 經討論後，某公司的董事局議決自2012年7月1日起凍結員工薪金，為期一年。人力資源經理簡先生受命向公司員工轉達這信息。他草擬了以下電郵：

由：簡
致：所有員工
事由：薪酬

各位：

眾所周知，環球經濟日趨惡劣，世界各國都有很多人失業。你們——尤其是那些低學歷和工作態度欠佳的——仍未被公司解僱，應感興幸。鑒於公司已非常仁慈，沒有解僱你們，因此在未來的日子，請勿提及薪酬問題。這亦是經討論的最後決定。

簡

列出有效溝通的兩項原則，並從以上電郵各舉一例說明為何在這個案中信息溝通失效。

(4分)

寫於邊界以外的答案，將不予評閱。

寫於邊界以外的答案，將不予評閱。

寫於邊界以外的答案，將不予評閱。

5. 下列為葉氏企業截至2011年12月31日止年度的帳冊資料：

	\$
辦公室設備	220 000
應收貨款	67 000
期初存貨	34 000
期末存貨	42 000
銀行透支	17 600
應付貨款	26 300
貸款，心美公司 (2020年到期)	38 000
期初資本	231 000
銷貨	109 000
購貨	76 100
租金及差餉	12 000
薪金	9 000
其他營業費用	7 900
購貨折扣	4 100

(a) 編製葉氏企業2011年12月31日的財務狀況表。

(5分)

寫於邊界以外的答案，將不予評閱。

寫於邊界以外的答案，將不予評閱。

寫於邊界以外的答案，將不予評閱。

(b) 計算(至小數點後兩位)2011年葉氏企業的毛利率。

(2分)

6. 白德獨資經營一家小型企業，沒有任何僱員。2012年2月他以\$48 000購得一項標價\$56 000的設備。其後，白德於2012年3月31日破產，並決定結束業務。同日，該項設備的市值為\$38 000。

(a) 該項設備於2012年3月31日的計價應為多少？試以一項適切的會計概念加以說明。(3分)

(b) 試舉出白德企業的兩類持份者，並分別說明業務結束會對他們帶來的不利影響。(4分)

寫於邊界以外的答案，將不予評閱。

寫於邊界以外的答案，將不予評閱。

寫於邊界以外的答案，將不予評閱。

7. 馬莉是一位經驗豐富的設計師，擁有龐大的客戶網絡。她正考慮獨自成立一家小型室內設計商號。同時，另一位設計師貝洛邀請她組成合夥。

(a) 試提出馬莉應接納貝洛的邀請，而非獨自創業的兩項原因。 (4分)

(b) 馬莉最後獨自成立了一家室內設計商號。試為她列出訂立良好企業目標的兩個準則，並各舉一例解釋。 (4分)

試 卷 完

寫於邊界以外的答案，將不予評閱。

寫於邊界以外的答案，將不予評閱。

寫於邊界以外的答案，將不予評閱。

香 港 考 試 及 評 核 局

2 0 1 2 年 香 港 中 學 文 憑 考 試

企業、會計與財務概論 試卷二甲
會計單元

本試卷必須用中文作答

兩小時三十分鐘完卷(上午十時四十五分至下午一時十五分)

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。
- (三) 答案須寫在答題簿上，每題(非指分題)必須另起新頁作答。
- (四) 如有需要，可要求派發補充答題紙。每一紙張均須填寫考生編號、填畫試題編號方格、貼上電腦條碼，並用繩縛於答題簿內。

考試結束前不可
將試卷攜離試場

甲部

全部試題均須作答。

1. 下列為摘錄自光氏公司截至2011年12月31日止年度的帳冊資料：

	\$
應收帳款分類帳統制帳戶 – 2011年1月1日	33 500
呆帳準備 – 2011年1月1日	2 500
– 2011年12月31日	27 600
現銷	64 530
賒銷	742 070
賒銷退回	3 200
收自賒銷債務人的支票	602 120
賒銷折扣	3 500
呆帳撇銷	650
賒銷債務人的支票未能兌現	12 420
與應付帳款分類帳統制帳戶的對銷	1 000

作業要求：

- (a) 編製截至2011年12月31日止年度應收帳款分類帳統制帳戶。 (5分)
- (b) 為何一家公司會編製統制帳戶？試舉出一項原因。 (2分)
- (總分：7分)
2. 慕堤公司於2010年12月31日的非流動資產如下：

	成本 \$	累積折舊 \$
機器 (全部購於2007年)	3 600 000	3 455 000
貨車 (全部購於2008年)	1 850 000	1 200 000

以下為2011年內有關公司非流動資產的交易：

- (i) 2011年3月1日，公司以\$2 400 000購買一部機器。同日，公司為該部機器安裝價值\$60 000的零件，以增加其未來四年的生產力。
- (ii) 2011年1月1日，公司以\$1 900 000購買一輛貨車。該價錢已包括截至2011年12月31日止年度的保險費\$36 000。

公司的政策是機器按成本每年計算25%折舊，貨車則按餘額遞減法每年計算20%折舊。

作業要求：

- (a) 為慕堤公司
- (1) 計算截至2011年12月31日止年度的機器折舊費用；及 (3分)
- (2) 編製截至2011年12月31日止年度的貨車累積折舊帳。 (3分)
- (b) 慕堤公司採用不同的方法為其非流動資產計算折舊。試解釋此等會計處理差異有否違反一貫原則。 (2分)
- (總分：8分)

3. 雅思集團其中一家商店的盈利不斷下降，集團董事局因此議決該店2011年若有任何淨損失，將導致2012年裁減該店的高層管理人員。

董事局成員馬君在某會議上說：「商店過往6年的呆帳準備為5%，但2011年則僅為1%。由於2011年的營商環境與過往數年相近，我認為削減準備的做法並不恰當。」

該店經理蘇珊辯稱：「是次削減是合理的，因為我們客戶的信用記錄改善了不少。」可是，她提供甚少的證據支持其說法。

由於馬君有若干名親屬在該店內任職高層管理，且又不欲與蘇珊當面對質，他最終決定同意她的論點。

作業要求：

- (a) 何謂公司管治？ (2分)
- (b) 就上述情況，試為雅思集團建議兩種方法改善公司管治。 (4分)
- (總分：6分)

4. 奇妙公司製造和銷售單一產品X。為編製2012年11月產品X的預算，現提供下列資料：

- (i) 該月預算生產和預算銷貨分別為 5000 件和4400 件。
- (ii) 預算售價為每件\$300。
- (iii) 產品的直接原料成本為每件\$40。購買直接原料產生的額外運輸成本為每件\$2。
- (iv) 每件產品需 2 小時的直接人工；直接人工工資率為每小時\$60.5。
- (v) 產品的生產間接成本由固定和變動兩種元素組成。公司的政策是按生產件數分配變動生產間接成本。
- 假設公司 2012 年內每月的固定生產間接成本相同，若全年產量為 58 000 件，該年的預算生產間接成本將為\$1 159 000；若全年產量為 66 000 件，則該年的預算生產間接成本將為\$1 203 000。
- (vi) 銷售和分銷費中包括按出售件數每件計算\$8的銷貨佣金和固定分銷費每月\$50 000。

作業要求：

奇妙公司採用邊際成本計算法。假設公司於2012年10月31日並無持有任何存貨，試計算產品X截至2012年11月30日止月度的下列各項：

- (a) 預算期末存貨總值 (4分)
- (b) 預算貢獻毛益總額 (3分)
- (c) 預算淨利總額 (2分)
- (總分：9分)

乙部

全部試題均須作答。

5. 下列資料摘錄自多明有限公司截至2011年12月31日止月度的現金簿：

銀行存款					
2011年		\$	2011年	支票號碼	\$
12月4日	仙蒂有限公司	125 000	12月1日	承前結轉	10 500
5日	康尼服裝公司	25 300	12日	電力	532018 2 820
20日	樂怡有限公司	72 530	13日	裕其公司	532019 24 500
28日	卡門公司	7 235	22日	祖怡公司	532020 31 600
31日	潔麗有限公司	8 005	22日	薪金	532021 109 420
31日	結轉下期	9 530	31日	格麗公司	532022 68 760
		<u>247 600</u>			<u>247 600</u>

多明有限公司收到下列2011年12月份的銀行月結單：

銀行月結單 2011年12月31日				
日期	摘要	提款 \$	存款 \$	結餘 \$
2011年				
12月 1	承前結轉			(10 000)
4	支票存款		125 000	115 000
5	支票存款		23 500	138 500
8	支票 532010	300		138 200
12	支票 532018	2 820		135 380
13	支票 532019	24 500		110 880
20	支票存款		72 530	183 410
22	支票 532021	109 420		73 990
23	請與發票人接洽	72 530		1 460
30	貸項轉帳		46 250	47 710
31	直接借記 - 管理費	5 025		42 685
31	銀行手續費	25		42 660
31	支票 982277	105 660		(63 000)

其他資料：

- 收自康尼服裝公司的支票\$23 500於現金簿內被誤記為\$25 300。此外，公司發現2011年12月28日，收自卡門公司的支票上被寫上的日期為2012年1月2日。
- 2011年12月30日銀行月結單列示的貸項轉帳為多明有限公司某客戶的入帳。
- 銀行通知多明有限公司該行錯誤借記支票982277，並將於2012年1月5日更正錯誤。
- 銀行存款帳和銀行月結單的期初結餘出現差異，原因是兩張於2011年11月發出的支票532009和532010，至2011年11月30日仍未兌現。

作業要求：

- 更新多明有限公司的銀行存款帳。(7分)
- 試以更新後的銀行存款帳結餘作起首，編製2011年12月31日的銀行往來調節表。(5分)
- 公司於2011年12月20日存入的支票存款被銀行於2011年12月23日退回，列出兩項可能的原因。(2分)

(總分：14分)

6. 雅柏製造公司專門生產流動電話。它有MP1和MP2兩種產品。MP1只通過生產部門A，而MP2只通過生產部門B。公司廠內有維修和產品設計兩個服務中心，為兩個生產部門提供支援。截至2013年12月31日止年度的預算資料如下：

(i) 2013年兩個生產部門和兩個服務中心的總預算固定生產間接成本為\$5 548 000：

部門生產間接成本：	\$	\$
部門A		96 000
部門B		32 000
維修		14 000
產品設計		6 000
		<u>148 000</u>
其他生產間接成本：		
冷氣和照明	1 056 000	
機器保險費	280 000	
租金與差餉	3 080 000	
管工薪金	480 000	
機器折舊	504 000	5 400 000
		<u>5 548 000</u>

(ii) 2013年各生產部門和服務中心的相關營運資料：

	部門A	部門B	維修	產品設計
佔用樓層面積 (平方公尺)	2800	4400	1000	600
機器成本	\$1 200 000	\$500 000	\$300 000	\$800 000
管工數目	15	10	2	3
維修成本分配比例	20%	80%	—	—
產品設計成本分配比例	70%	30%	—	—

(iii) 2013年有關MP1和MP2生產和銷售的資料：

	MP1	MP2
年度生產和銷售水平	80 000 件	40 000 件
每件直接原料成本	\$210	\$250
每小時直接人工成本	\$28	\$40
每件直接人工小時 — 部門 A	2.5 小時	—
— 部門 B	—	3 小時
每件機器小時 — 部門 A	1 小時	—
— 部門 B	—	15 小時

公司採用吸收成本法，並為每個部門建立預定的固定生產間接成本吸收率。部門A和部門B分別按直接人工小時和機器小時來分配固定生產間接成本。

作業要求：

- 甚麼是直接成本和間接成本？試從上述資料各舉一例說明。 (4分)
 - 編製多欄式報表計算(至整數元)2013年兩個生產部門的總預算固定生產間接成本。 (7分)
 - 為各個生產部門計算(至小數點後兩位)預定的固定生產間接成本吸收率。 (2分)
 - 編製報表分別計算(至小數點後兩位) MP1和MP2的每件預算生產成本。 (3分)
 - 若公司的慣例是將產品加成25%計價，計算(至整數元) MP1的每件售價。 (2分)
- (總分：18分)

7. 安迪、布德和嘉朗經營合夥，損益按2：3：5的比率分配。2011年12月31日彙總的資產負債表如下：

安迪、布德和嘉朗
資產負債表
2011年12月31日

	\$	\$
資產		
廠房和機器，淨值		129 000
辦公室設備，淨值		134 500
存貨		92 000
應收貨款		40 500
銀行存款		2 200
		<u>398 200</u>
負債		
貸款 - 安迪	60 000	
貸款 - 布德	50 000	
應付貨款	50 200	
應付費用	11 500	
		<u>171 700</u>
		<u>226 500</u>
融資		
資本帳：		
- 安迪	178 000	
- 布德	22 000	
- 嘉朗	12 000	212 000
往來帳：		
- 安迪	14 300	
- 布德	6 500	
- 嘉朗	(6 300)	14 500
		<u>226 500</u>

由於近年合夥盈利一直下降，合夥人決定於2012年1月1日解散合夥。

解散當日，

- (i) 安迪接收所有辦公室設備作為抵償其借予合夥的全部貸款。
- (ii) 嘉朗以\$11 500接收半數存貨。
- (iii) 扣減壞帳\$4400後，布德從各客戶收回合共\$36 100的款項。他同意將收回的款項用作償付部份其借予合夥的貸款。

解散過程中，所有剩餘資產以\$285 700售出，而所有負債亦已用支票清償。供應商給予的現金折扣合共\$720，而合夥支付的變產費用則為\$4920。

就是次解散作出任何調整前，合夥人的往來帳結餘將分別轉至他們的資本帳中。

作業要求：

- (a) 編製下列合夥帳戶以記錄上述各項：
 - (1) 變產帳 (7分)
 - (2) 銀行存款帳 (5分)
 - (3) 多欄式的合夥人資本帳 (4分)
 - (b) 解釋合夥同時管有往來帳及資本帳的一項好處。 (2分)
- (總分：18分)

丙部

選答一題。

8. 樂其公司是一家本地生產商，售賣單一產品DC。公司計劃於2013年以最高生產力生產和銷售80 000件產品。有關DC於2013年的估算如下：

	\$
<u>製造成本：</u>	
直接原料	480 000
直接人工	320 000
生產間接成本	1 000 000
<u>非製造成本：</u>	
銷售費用	900 000
行政費用	528 500

其他資料：

- (i) 生產間接成本的20%屬變動成本。
- (ii) 銷售費用的三分之二屬固定成本，餘額則是按出售件數變動的銷售佣金。
- (iii) 行政費用全屬固定成本。

作業要求：

- (a) 計算
 - (1) 80 000件DC的總固定成本；及 (2分)
 - (2) 80 000件DC的總變動成本。 (2分)

在一次公司的常規會議中，銷售部經理報告公司的其中一位競爭者將推出一款與DC相近的產品。他預計DC的每件售價若維持為\$49.5，其2013年的銷量將因此下跌至48 000件。由於管理層不欲降低本地市場的售價，因此正考慮於2013年採用下列其中一種方案以解決問題。

方案A

公司額外支付按售價計算10%的銷售佣金，並每年增加廣告費用\$52 500。按此做法，DC的銷量預計將為76 000件。

方案B

滿足本地市場48 000件需求後，公司運用其剩餘的生產力接受某郵購公司的訂單，以每件售價\$37.5銷售最多40 000件DC往海外市場。根據協定，樂其公司不用向郵購公司支付銷售佣金，但須支付每月\$25 000的郵購目錄生產成本。

作業要求：

- (b) 分別計算DC於方案A和方案B下的損益兩平點(按件數計)。 (5分)
- (c) 假設樂其公司須採納其中一個方案，試根據每個方案分別計得的盈利總額，解釋你會向管理層推薦哪個方案。 (6分)
- (d) 除盈利總額外，解釋樂其公司決定是否採用方案B時，應考慮的一項財務因素。 (2分)

假設公司採納方案A，並打算通過生產工序自動化來減低生產成本。若公司以每年租金\$125 000租賃一件設備，預期直接人工成本將減低40%。

- (e) 樂其公司應否租賃該設備？輔以計算支持你的答案。 (3分)
- (總分：20分)

9. 結平所有損益帳戶和編製損益表草案後，龍翔有限公司於2011年12月31日的分類帳結餘列示如下：

	借方 \$	貸方 \$
\$2普通股，繳足		4 000 000
股本溢價		319 000
留存利潤，2011年12月31日		996 500
存貨，2011年12月31日	545 000	
物業，廠房和設備		
- 成本	4 800 000	
- 累積折舊，2011年12月31日		1 240 000
應收貨款和應付貨款	716 400	691 500
預付費用 [註 (vi)]	424 800	
銀行存款	760 800	
	<u>7 247 000</u>	<u>7 247 000</u>

內部核數過程中發現下列事項：

- (i) 公司管理層決定自2011年起為呆帳作準備。截至2011年12月31日止年度，呆帳準備應為現有應收貨款的5%，但帳冊內並無任何記錄。
- (ii) 為擴展業務融資，法定股本於2011年12月15日由\$5 000 000增至\$15 000 000。同日，以每股\$6發行每股\$2的600 000普通股。公司已收妥所有認購的款項，並於2011年12月28日分配股份。惟帳冊內並無任何記錄。
- (iii) 2011年12月1日，按面值發行5年期2%債券，合共\$900 000。債券利息於每年3月31日和9月30日支付。所有認購款項已如期收取。為取得供應商4%的現金折扣，公司將四分之一的認購款項於折扣期限內用作清還該供應商帳戶內的全部欠款。可是，帳冊內遺漏所有有關以上交易的記帳。
- (iv) 某件於2011年1月1日，成本和累積折舊均為\$726 000的設備；同日以\$156 000售出。是項交易在帳冊內被記作現金銷貨\$165 000。
- (v) 2011年12月31日，公司董事局議決將\$135 000轉至普通盈餘準備。惟帳冊內並無任何記錄。
- (vi) 2011年期間，已產生並支付的廣告費為\$424 800。公司估計該廣告能為2012年和2013年的銷售量分別帶來5%和15%的增長。簿記員因此在2011年把該項廣告費的付款記作預付費用，並擬把金額於2012年和2013年當作費用撤銷。

作業要求：

- (a) 為龍翔有限公司編製
 - (1) 上述(i)至(vi)項的錯誤和遺漏所需的日記分錄(毋須分錄說明)；及 (10分)
 - (2) 經上述調整後的2011年12月31日財務狀況表。 (7分)
 - (b) 評論上述(vi)項有關廣告支出的會計處理。 (3分)
- (總分：20分)

試 卷 完

評卷指引

卷一 必修部分

甲部

題號	答案	題號	答案
1.	D (88%)	16.	C (78%)
2.	B (83%)	17.	C (42%)
3.	C (52%)	18.	A (62%)
4.	A (21%)	19.	D (59%)
5.	D (74%)	20.	A (81%)
6.	B (45%)	21.	B (84%)
7.	A (88%)	22.	C (47%)
8.	A (55%)	23.	B (69%)
9.	C (71%)	24.	C (72%)
10.	D (78%)	25.	B (52%)
11.	C (66%)	26.	A (73%)
12.	D (62%)	27.	B (77%)
13.	D (75%)	28.	A (33%)
14.	B (83%)	29.	B (72%)
15.	A (42%)	30.	D (85%)

註：括號內數字為答對百分率。

乙部

一般閱卷原則

1. 本評卷指引所列舉的答案只屬「建議」性質，倘有其他未提及而又成立的答案，均可接受。
2. 若考生的答案論點數量超過題目的要求，閱卷員須按考生作答的次序批閱先列出的答案，多出來的答案則不予評分。
3. 0至2分論點的分數分配準則如下：
0分：無關或模稜兩可的答案
1分：相關的詞組短語及關鍵詞
2分：就相關的論點作扼要解釋
4. 表述分就以下項目(如適用)給予：
 - 恰當的帳戶或報表名稱
 - 金額欄附有\$ (或\$'000)
 - 財務報表具恰當的標題
 - 日記分錄的分錄說明
 - 帳戶/報表按照題目要求編製

第1題

分數

限制：

6

- 資料大都是量化的
 - 數據只與過往事件有關
 - 不同的會計方法及政策增加跨公司對比的難度
 - 忽視金錢的時間值，令用家難以為公司作跨年度的對比
- (每項相關的限制2分，最高6分)

總分：6分

第2題

途徑：

4

- 存貨管理：確保存貨量適中，以免存貨過多，導致損耗及毀壞
 - 修訂生產過程規劃：找出並修正引致次貨的問題
 - 品質控制：訂下標準，以確保所提供的產品皆屬高品質
- (每項相關的途徑2分，最高4分)

總分：4分

第3題

(a) 目的：

- 分散風險
- 簡化資產管理

2

(每項相關的目的2分，最高2分)

(b) 建議：

2

- 定期存款
- 政府債券
- 外匯基金票據

(每項相關的建議1分，最高2分)

總分：4分

第4題

原則及其例子：

4

- 有禮：語調無禮及帶冒犯性(例如指員工學歷低)
 - 具體：沒有明確指出電郵目的(例如凍結員工薪金)
 - 完整：遺漏重要資訊(例如凍結員工薪金的年期)
- (每項相關的論點2分，最高4分)

總分：4分

第5題

分數

(a)

財務狀況表
2011年12月31日

	\$	\$	
非流動資產			
辦公室設備		220 000	½
流動資產			
存貨	42 000		½
應收貨款	67 000		½
	<u>109 000</u>		
減：流動負債			
應付貨款	(26 300)		½
銀行透支	<u>(17 600)</u>		½
		65 100	
減：非流動負債			
來自心美公司的貸款		<u>(38 000)</u>	½
		<u>247 100</u>	
資金來源			
資本，2011年1月1日		231 000	½
加：純利		<u>16 100</u>	1
		<u>247 100</u>	
		(表述：½ 分)	
		(5)	

(b)

毛利率：

$$[\$109\,000 - (\$34\,000 + \$76\,100 - \$42\,000)] / \$109\,000 \times 100\% = 37.52\%$$

1

1

(2)

總分：7 分

第6題

(a)

— \$38 000

1

— 繼續經營概念

1

— 由於企業將不會繼續營運，資產應以市價，而非歷史成本計值

1

(3)

(b)

負面影響：

4

— 債主：可能無法追收借予該公司的所有款項

— 顧客：可能無法追收／享用已付款的產品／服務

— 供應商：可能無法追收就已出售的產品／已提供的服務的未付款項

— 政府：可能無法追收稅款

(每項相關的負面影響2分，最高4分)

總分：7 分

第7題

分數

(a) 原因：

- 分散風險／工作量
 - 更多資本來源
 - 更多專業知識／創新的意念
- (每項相關的原因2分，最高4分)

4

(b) 準則及其例子：

- 明確：例如賺得某一金額的盈利
 - 有時間規劃：例如於開業後一年賺得某一金額的盈利
 - 可量度：例如達到10%盈利增長
 - 有挑戰性：例如賺得合理盈利
- (每項相關的論點2分，最高4分)

4

總分：8分

卷 一 完

卷二甲
會計單元
選修部分

一般閱卷原則

1. 本評卷指引所列舉的答案只屬「建議」性質，倘有其他未提及而又成立的答案，均可接受。
2. 試題若列明要求答案的數量，而學生給予多於要求的答案，多答的部分則不會評閱。舉例說，試題要求學生列舉兩個例子，如學生列舉了三個，教師只需評閱第一和第二個答案。
3. 0至2分論點的分數分配準則如下：

0分	：	無關或模稜兩可的答案
1分	：	相關的詞組短語及關鍵詞
2分	：	一個相關的論點，並作扼要解釋 / 指出有關概念
4. 表述分就以下項目(如適用)給予：
 - 恰當的帳戶或報表名稱
 - 金額欄附有\$ (或\$'000)
 - 財務報表具恰當的標題
 - 日記分錄的分錄說明
 - 帳戶/報表按照題目要求編製

甲部

第1題

分數

(a) 應收帳款分類帳統制帳戶					
2011年			2011年		
		\$			\$
½	1月1日 承前結轉	33 500	12月31日 銷貨退回	3 200	½
½	12月31日 銷貨	742 070	銀行存款	602 120	½
½	銀行存款 - 拒付支票	12 420	銷貨折扣	3 500	½
			呆帳	650	½
			對銷	1 000	½
			結轉下期	177 520	1
		787 990		787 990	

(5)

- (b) 原因： (最高)2
- 找出補助分類帳戶遺漏的交易事項及錯誤
 - 檢測、避免及預防舞弊和失實陳述
- (每項適切的原因2分)

總分： 7 分

第2題

分數

(a) (1) 截至2011年12月31日止年度的機器折舊費用	\$	
舊機器的折舊費用 (\$3 600 000 – \$3 455 000)	145 000	1
新機器的折舊費用 $(\$2\,400\,000 + \$60\,000) \times 25\% \times 10/12$	512 500	1½
機器折舊費用總額	<u>657 500</u>	½
		(3)

(2)	累積折舊 – 貨車			
2011年	\$	2011年	\$	
½ 12月31日 結轉下期	1 702 800	1月1日 承前結轉	1 200 000	½
		12月31日 損益帳 (w1)	502 800	2
	<u>1 702 800</u>		<u>1 702 800</u>	(3)

(w1) 現有貨車的折舊 $[(\$1\,850\,000 - \$1\,200\,000) \times 20\%]$	\$
新貨車的折舊 $(\$1\,900\,000 - \$36\,000) \times 20\%$	130 000
貨車折舊費用總額	<u>372 800</u>
	<u>502 800</u>

(b) 這並沒有違反一貫原則	1
原因：	(最高) 1
– 不同類別的非流動資產資產損耗模式不盡相同	
– 該公司一貫地把相同的折舊方法應用在相同類別的非流動資產上	
(每項適切的原因1分)	(2)
	<u>總分： 8 分</u>

第3題

(a) 公司管治是影響公司方針、行政或監管的一系列流程、慣例、政策及法規。	2
(b) 方法：	(最高) 4
– 必須提供有力證據以支持任何會計估算的變動	
– 避免委任與管理層有密切關係的人士為非執行董事	
– 確保非執行董事與執行董事的比例恰當	
(每項適切的方法2分)	

總分： 6 分

第4題

分數

(a) 預算期末存貨總值：

直接原料成本	\$	
直接原料運輸成本	40.0	½
直接人工 (\$60.5×2)	2.0	½
變動生產間接成本 (\$1 203 000 - \$1 159 000) / (\$66 000 - \$58 000)	121.0	1
每件總變動成本	5.5	1
期末存貨件數 (5000 - 4400)	168.5	
	× 600	1
	<u>101 100</u>	

(4)

(b) 預算貢獻毛益總額：

每件售價	\$	
減： 每件總變動成本	300.0	½
銷售佣金	168.5	½
每件貢獻毛益	8.0	1
售出件數	123.5	
	× 4 400	
	<u>543 400</u>	1

(3)

(c) 預算淨利總額：

總貢獻毛益	\$	
減： 分銷成本	543 400	
固定生產間接成本 (\$840 000 ÷ 12)	50 000	½
	70 000	1
	<u>423 400</u>	½

(2)

總分： 9 分

乙部

第5題

分數

(a)		銀行存款			
2011年	\$	2011年	\$		
1 12月31日 應收貸款 -	46 250	12月31日 承前結轉	9 530	½	
貸項轉帳(ii)		樂兒有限公司：退票	72 530	1	
½ 結轉下期	49 895	康尼服裝公司 (\$25 300 - \$23 500) (i)	1 800	1	
		卡門公司 - 遠期支票(i)	7 235	1	
		管理費	5 025	1	
		銀行手續費	25	1	
	<u>96 145</u>		<u>96 145</u>		(7)

(b)		銀行往來調節表			
		2011年12月31日			
		\$	\$		
經調節的現金簿結餘			(49 895)	½	
加： 未兌現支票					
- 532009 (\$10 500 - \$10 000 - \$300) (iv)		200	1½		
- 532020		31 600	½		
- 532022		<u>68 760</u>	½		
			<u>100 560</u>		
			50 665		
減： 未過數存款 - 潔麗有限公司		8 005	1		
銀行錯誤 - 不正確借記 (iii)		<u>105 660</u>	1		
銀行月結單結餘			<u>113 665</u>		
			<u>(63 000)</u>		(5)

- (c) 原因： (最高) 2
- 發票人的帳戶沒有足夠的現金
 - 遠期支票
 - 錯誤的付款人姓名或發票人簽名
- (每項適切的原因1分)

14 分
 表述：1 分
總分：15 分

第6題

分數

- (a) - 直接成本是能夠明確地追溯到特定成本對象的開支(如：直接原料) 1+1
 - 間接成本則不能明確地追溯至特定的成本對象(如：租金與差餉) 1+1
 (4)

(b)

(1) 部門A與部門B的固定生產間接成本總額計算表

	分配基礎	部門 A \$	部門 B \$	維修 \$	產品設計 \$	
各部門生產間接成本	直接分配	96 000	32 000	14 000	6 000	½
冷氣和照明	樓層面積	336 000	528 000	120 000	72 000	½
機器保險費	機器成本	120 000	50 000	30 000	80 000	½
租金與差餉	樓層面積	980 000	1 540 000	350 000	210 000	½
管工薪金	管工數目	240 000	160 000	32 000	48 000	½
機器折舊	機器成本	216 000	90 000	54 000	144 000	½
		1 988 000	2 400 000	600 000	560 000	
維修部門的服務成本(20%, 80%)		120 000	480 000	(600 000)		1½
產品設計部門的服務成本(70%, 30%)		392 000	168 000		(560 000)	1½
生產間接成本總額		2 500 000	3 048 000	0	0	1
直接人工小時數量		200 000				(7)
機器小時數量			600 000			

(2) 間接成本吸收率

12.50	5.08
每直接人工小時	每機器小時

2

(c)

預算每件生產成本報表

	MP1 \$/ 每件	MP2 \$/ 每件	
直接原料成本	210.00	250.00	½
直接人工成本 (\$28×2.5; \$40×3)	70.00	120.00	½
固定生產間接成本 (A) (\$12.5×2.5)	31.25	---	½
固定生產間接成本 (B) (\$5.08×15)	---	76.20	½
每件生產成本	311.25	446.20	1
			(3)

(d) 每件 MP1 的售價

$$= \$311.25 \times 1.25$$

$$= \$389.0625$$

$$= \underline{\underline{\$389}}$$

1

1

(2)

總分：18 分

第7題

分數

(a) (1)		變產帳			
2012年		\$	2012年	\$	\$
½ 1月1日	廠房和機器	129 000	1月1日	貸款-安迪	60 000 1
½	辦公室設備	134 500		貸款-布德	36 100 ½
½	存貨	92 000		資本帳-嘉朗	11 500 1
½	應收貨款	40 500		銀行存款	285 700 ½
½	銀行存款-變產費用	4 920		應付貨款-現金折扣	720 ½
				<u>變產虧損</u>	
				資本帳-安迪 (2/10)	1 380
				資本帳-布德 (3/10)	2 070
				資本帳-嘉朗 (5/10)	3 450
		<u>400 920</u>			6 900 } 1
					<u>400 920</u>

(7)

(2)		銀行存款帳			
2012年		\$	2012年	\$	\$
1月1日	承前結轉	2 200	1月1日	變產費用	4 920 ½
½	變產帳	285 700		貸款-布德 (\$50 000 - \$36 100)	13 900 1
½	資本帳-嘉朗	9 250		應付貨款 (\$50 200 - \$720)	49 480 1
				應付費用	11 500 ½
				資本帳-安迪	190 920 ½
				- 布德	26 430 ½
		<u>297 150</u>			<u>297 150</u>

(5)

(3)		資本帳							
2012年		安迪	布德	嘉朗	2012年	安迪	布德	嘉朗	
		\$	\$	\$		\$	\$	\$	
½	往來帳			6 300	承前結轉	178 000	22 000	12 000	½
½	變產帳	1 380	2 070	3 450	往來帳	14 300	6 500		½
½	變產帳			11 500	銀行存款			9 250	½
1	銀行存款	190 920	26 430						
		<u>192 300</u>	<u>28 500</u>	<u>21 250</u>		<u>192 300</u>	<u>28 500</u>	<u>21 250</u>	
(4)									

(4)

(b) 好處：

(最高)2

- 保留合夥人最初的資本投入紀錄：因為每年合夥人與合夥公司的交易事項可紀錄在往來帳，而非資本帳
- 若其中一名合夥人因過量提用而令往來帳出現貸方結餘，此結餘能夠提醒或警惕其他合夥人

(每項適切的好處2分)

總分：18 分

丙部

第8題

分數

(a) (1)

固定生產間接成本 ($\$1\,000\,000 \times 80\%$)
 固定銷售費用 ($\$900\,000 \times 2/3$)
 固定行政費用

\$	
800 000	½
600 000	½
528 500	½
<u>1 928 500</u>	½

(2)

(2) 直接原料

直接人工
 變動生產間接成本 ($\$1\,000\,000 \times 20\%$)
 銷售佣金 ($\$900\,000 \times 1/3$)

\$	
480 000	} ½
320 000	
200 000	½
300 000	½
<u>1 300 000</u>	½

(2)

(b) 方案A

每件貢獻毛益：	\$
售價	49.5
直接原料	(6)
直接人工	(4)
變動生產間接成本	(2.5)
銷售佣金	(3.75)
	<u>33.25</u>

1

額外銷售佣金： $\$49.5 \times 10\% = \4.95

½

$$\begin{aligned} \therefore \text{損益兩平點(按件數計)} &= \frac{\$1\,928\,500 + \$52\,500}{\$33.25 - \$4.95} \\ &= \underline{70\,000 \text{ 件}} \end{aligned}$$

½

方案B

現有貢獻毛益： $\$33.25 \times 48\,000 = \$1\,596\,000$

所需的貢獻毛益： $(\$1\,928\,500 - \$1\,596\,000) + (\$25\,000 \times 12) = \$332\,500 + \$300\,000 = \$632\,500$

1

海外銷貨的每件貢獻毛益： $(\$37.5 - \$6 - \$4 - \$2.5) = \$25$

1

達至損益兩平點的額外件數： $\$632\,500 / \$25 = 25\,300 \text{ 件}$

½

$$\begin{aligned} \therefore \text{損益兩平點(按件數計)} &= 48\,000 + 25\,300 \\ &= \underline{73\,300 \text{ 件}} \end{aligned}$$

½

(5)

(c) 方案A

每件貢獻毛益	33.25
額外銷售佣金	(4.95)
	<u>28.3</u>
預計售出件數	$\times 76\,000$
	<u>2 150 800</u>
總固定成本	(1 928 500)
額外廣告費用	(52 500)
	<u>169 800</u>

½

½

½

½

方案B

現有貢獻毛益 ($\$33.25 \times 48\,000$)	1 596 000
銷售至海外的貢獻毛益 ($\$25 \times 32\,000$)	800 000
	<u>2 396 000</u>
總固定成本	(1 928 500)
生產小冊子成本	(300 000)
	<u>167 500</u>

½

1

½

½

½

由於方案A能夠賺取較多盈利，方案A應獲推薦。

1

(6)

第8題(續)

分數

(d) 財務因素：

(最高)2

- 收回海外債務的風險
 - 計算盈利過程中不可避免／可避免之成本元素
- (每項適切的財務因素 2 分)

(e)

	\$	
租賃該設備的成本	125 000	½
節省的總直接人工成本 ($\$4 \times 40\%$) $\times$ 76 000	121 600	1
額外成本	3400	½

因此，樂其公司不應租賃該設備。

1

(3)

總分：20 分

第9題

分數

(a) (1)

日記簿

2011年 12月31日	借 \$	貸 \$	
(i) 留存利潤 (\$716 400 × 5%)	35 820		½
呆帳準備		35 820	½
(ii) 銀行存款 (600 000 × \$6)	3 600 000		½
普通股資本 (600 000 × \$2)		1 200 000	½
股本溢價 (600 000 × \$4)		2 400 000	½
(iii) 銀行存款	900 000		½
2% 債券		900 000	½
應付貨款 (\$225 000 / 96%)	234 375		½
銀行存款 (\$900 000 / 4)		225 000	½
留存利潤		9 375	½
留存利潤 (\$900 000 × 2% × 1/12)	1 500		½
應付利息		1 500	½
(iv) 累積折舊	726 000		½
留存利潤	9 000		½
物業，廠房和設備		726 000	½
銀行存款 (\$165 000 - \$156 000)		9 000	½
(v) 留存利潤	135 000		½
普通盈餘準備		135 000	½
(vi) 留存利潤	424 800		½
預付費用		424 800	½
			(10)

第9題(續)

分數

(a) (2)

龍翔有限公司
財務狀況表
2011年12月31日

		\$	
資產			
非流動資產			
物業，廠房和設備，淨值 (\$4 800 000 - \$726 000) - (\$1 240 000 - \$726 000)		3 560 000	1
流動資產			
存貨		545 000	
應收貨款，淨值 (\$716 400 - \$35 820)		680 580	½
銀行存款 (\$760 800 + \$900 000 + \$3 600 000 - \$225 000 - \$9000)		5 026 800	1
		6 252 380	
總資產		9 812 380	
股東權益及負債			
本公司股東應佔權益			
普通股，每股\$2 (\$4 000 000 + \$1 200 000)		5 200 000	½
股本溢價 (\$319 000 + \$2 400 000)		2 719 000	½
普通盈餘準備		135 000	½
留存利潤 (\$996 500 - \$35 820 + \$9375 - \$1500 - \$9000 - \$135 000 - \$424 800)		399 755	1½
		8 453 755	
非流動負債			
2% 債券		900 000	½
流動負債			
應付貨款 (\$691 500 - \$234 375)		457 125	½
應付利息		1 500	½
		458 625	
股東權益及負債總額		9 812 380	(7)

- (b)
- 不應當作預付費用 1
 - 應該在產生當年列為支出 1
 - 未確定收益：增加銷售額只是預測 1
- (3)
- 總分：20 分

卷 二 甲 完