

香港考試及評核局  
2013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；乙部的短答題另見於試題答題簿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。

甲部 (60分)

考生應選取各題**最適切**的答案。

1. 下列哪項有關特許經營商店的描述是正確的？
  - A. 在特許權擁有人的授權下運作
  - B. 可完全控制商店的推廣策略
  - C. 必須登記成為有限公司
  - D. 只適用於零售業及飲食業
2. 金融市場的主要功能是將資金從有盈餘的經濟單位轉移至需要資金的經濟單位。下列哪些界別有助發揮此功能？
  - (1) 銀行界
  - (2) 保險界
  - (3) 證券界
  - A. 只有 (1) 及 (2)
  - B. 只有 (1) 及 (3)
  - C. 只有 (2) 及 (3)
  - D. (1)、(2) 及 (3)
3. 下列哪項交易會記錄在普通日記簿內？
  - A. 賒購貨品
  - B. 顧客退回貨品
  - C. 注入辦公室物業作為資本
  - D. 東主提用現金作私人用途
4. 一家公司決定改變整體商業目標，並為未來十年草擬了一份商業計劃。這類商業計劃是
  - (1) 策略計劃。
  - (2) 長遠計劃。
  - (3) 運作計劃。
  - A. 只有 (1) 及 (2)
  - B. 只有 (1) 及 (3)
  - C. 只有 (2) 及 (3)
  - D. (1)、(2) 及 (3)
5. 某企業的所有東主均只負有限的債務責任。雖然這企業在監管責任上毋需公開財務報表，但它每年仍會經互聯網發布這些報表。這企業是一家
  - A. 有限合夥。
  - B. 私人有限公司。
  - C. 在主板市場上市的公司。
  - D. 在創業板市場上市的公司。
6. 下列哪項是正確的陳述？
  - A. 六個月期的政府票據是資本市場的投資工具。
  - B. 風險較高的投資工具或會帶來較高的回報。
  - C. 投資多種金融產品可避免市場風險。
  - D. 投資於某公司的優先股較投資於其普通股的風險為高。

7. 下列哪些方法可提升企業的公司管治？

- (1) 為員工引進道德守則
- (2) 向公眾發布產品目錄
- (3) 邀請顧客提供意見

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

8. 下列哪些是正確的陳述？

- (1) 職權可授予下屬。
- (2) 職權是指揮及決策的權力。
- (3) 前綫員工毋需職權來執行職務。

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

9. 2012年12月1日，景龍公司欠天天公司\$56 000。2012年12月10日，天天公司把成本為\$80 000的貨物按毛利率50%售予景龍公司。2012年12月15日，景龍公司償還月初的結欠，獲得現金折扣3%。2012年12月31日，在天天公司的帳簿內，景龍公司帳戶的結餘應為：

- A. \$54 320(貸方結餘)
- B. \$104 000(借方結餘)
- C. \$120 000(貸方結餘)
- D. \$160 000(借方結餘)

10. 2012年1月1日，好運公司簽訂了一份為期兩年的辦公室租約，租期由2012年2月1日至2014年1月31日。同日，公司向業主支付了\$208 000，作為2012年2月至3月的租金和相等於兩個月租金的按金。在截至2012年12月31日止年度的損益表中，租金費用的金額是：

- A. \$572 000
- B. \$624 000
- C. \$1 144 000
- D. \$1 248 000

11. 下列哪項關於本港中小型企業(中小企)的陳述是正確的？

- A. 中小企享有較低稅率。
- B. 中小企可在證券交易所上市。
- C. 中小企只從事初級及次級生產。
- D. 中小企不會僱用超過二十位的員工。

12. 下列哪項不是世界貿易組織的功能？

- A. 為減少國際貿易障礙提供討論平台
- B. 排解成員之間因詮釋貿易協議而引致的糾紛
- C. 監察及審視成員的貿易政策
- D. 向發展中國家提供貸款及津貼，以助發展貿易

13. 下列哪項是公司市場營銷部門的工作？

- (1) 調查顧客需要
- (2) 訂定產品價格
- (3) 支付花紅予售貨員

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

14. 下列哪項是企業損益表提供的資料？

- (1) 會計年度內賺取的利潤
- (2) 高級經理出席海外會議的機票費用
- (3) 給予熟客的貿易折扣

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

15. 某銀行推出下列儲蓄計劃：

|         | 計劃 I  | 計劃 II   | 計劃 III |
|---------|-------|---------|--------|
| 利率      | 每年 5% | 每年 5.5% | 每年 6%  |
| 複利息計算頻率 | 每季一次  | 每半年一次   | 每年一次   |

兩年後，哪項計劃提供的回報最高？

- A. 計劃 I
- B. 計劃 II
- C. 計劃 III
- D. 計劃 I 和計劃 III

16. 下列哪項可促使跨國貿易公司把總部遷移至香港？

- (1) 香港的跨國公司數目較中小型企業的為多
- (2) 香港與其他亞洲城市之間的運輸網絡良好
- (3) 香港的利得稅率較低

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

17. \_\_\_\_\_ 促進銀行體系的穩定與健全，而 \_\_\_\_\_ 則執行本港上市、交易及結算的規則。

- A. 香港金融管理局 ... 證券及期貨貿易事務監察委員會
- B. 香港金融管理局 ... 香港交易及結算所有限公司
- C. 證券及期貨貿易事務監察委員會 ... 香港金融管理局
- D. 證券及期貨貿易事務監察委員會 ... 香港交易及結算所有限公司

根據以下資料，回答第18至19題：

景光公司 2012 年 12 月 31 日的帳戶餘額如下：

|              |         |
|--------------|---------|
|              | \$      |
| 資本           | 199 800 |
| 現金           | 25 000  |
| 銀行存款         | ?       |
| 應收貨款         | 10 500  |
| 應付貨款         | 5 500   |
| 銷貨           | 232 000 |
| 購貨           | 108 000 |
| 存貨，2012年1月1日 | 15 000  |
| 銷貨折扣         | 5 600   |
| 辦公室設備        | 280 000 |
| 行政費用         | 32 000  |
| 購貨退出         | 6 800   |
| 佣金收入         | 8 700   |
| 購貨運費         | 4 500   |

18. 2012年12月31日，銀行存款帳戶的結餘是多少？

- A. \$ 16 600
- B. \$ 27 800(透支)
- C. \$ 30 200
- D. \$ 41 400(透支)

19. 如果2012年12月31日的存貨為\$13 400，該年度的毛利是多少？

- A. \$ 117 900
- B. \$ 122 400
- C. \$ 124 700
- D. \$ 129 200

20. 以下為白德2013年4月的個人預算和實際收支：

| 項目       | 預算金額  | 實際金額  |
|----------|-------|-------|
| 收入       | \$    | \$    |
| 薪金(兼職工作) | 6 000 | 6 000 |
| 零用錢      | 1 000 | 1 000 |
| 支出       |       |       |
| 交通費      | 500   | 560   |
| 書籍及文具    | 1 050 | 1 480 |
| 流動電話費    | 150   | 150   |
| 膳食費      | 900   | 810   |
| 娛樂消費     | 850   | 970   |
| 儲蓄       | ?     | ?     |

白德2013年4月的預算儲蓄為 \_\_\_\_\_，較同月的實際儲蓄為 \_\_\_\_\_。

- A. \$3030 ..... 少
- B. \$3030 ..... 多
- C. \$3550 ..... 少
- D. \$3550 ..... 多

21. 區小姐發電郵邀請彭先生出席她企業的開幕禮。以下哪項是這溝通過程的正確描述？

- A. 反饋必會出現
- B. 信息未經編碼
- C. 信息需要解碼
- D. 電腦鍵盤是溝通渠道

22. 下列哪項為正確的陳述？

- (1) 香港是中國內地的離岸人民幣業務中心。
- (2) 中國內地是香港商品轉口的主要來源地和目的地。
- (3) «更緊密經貿關係安排»(CEPA) 目的是為內地企業在香港籌集資金。

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

23. 所有企業家均：

- A. 要承擔風險以賺取利潤。
- B. 以自己的資本成立企業。
- C. 以新產品進入市場。
- D. 具備豐富的行業知識和經驗。

24. 如果某銀行向你提供一個以平息安排的私人分期貸款計劃，貸款金額為\$10 000，為期四年，還款時間表如下：

| <u>年終</u> | <u>還款金額</u>   |
|-----------|---------------|
|           | \$            |
| 第1年       | 2 900         |
| 第2年       | 2 900         |
| 第3年       | 2 900         |
| 第4年       | 2 900         |
| 總額        | <u>11 600</u> |

這分期貸款計劃的每年平息率是多少？

- A. 3.45%
- B. 4%
- C. 7.25%
- D. 16%

25. 馬莉是一名中五學生，剛從暑期工賺得\$8000，她打算用這筆錢支付一年後的大學學費。如果她希望保本，並同時賺取一些回報，下列哪項工具最適合她？

- A. 往來存款
- B. 定期存款
- C. 藍籌股
- D. 認股權證

根據以下資料，回答第26至27題：

|      | 隆興行          | 發達行          |
|------|--------------|--------------|
| 營業額  | \$45 000 000 | \$52 000 000 |
| 毛利率  | 28%          | 25%          |
| 淨利率  | 19%          | 22%          |
| 流動比率 | 1.81 : 1     | 2.43 : 1     |
| 速動比率 | 0.75 : 1     | 1.65 : 1     |

26. 與發達行相比，下列哪項對隆興行財務表現的評論是正確的？

隆興行的

- A. 毛利較高。
- B. 淨利較高。
- C. 銷貨成本較高。
- D. 營運費用較高。

27. 與發達行相比，下列哪項對隆興行變現能力的評論是正確的？

隆興行

- A. 積壓於存貨的資金比例較高。
- B. 的變現能力較高。
- C. 有較多流動資產，以應付短期債務。
- D. 的流動負債較少。

28. 下列哪項複式記帳是正確的？

| 交易內容                         | 借記帳戶 | 貸記帳戶 |
|------------------------------|------|------|
| (1) 從銀行戶口提取現金\$20 000，供企業使用。 | 提用   | 銀行存款 |
| (2) 以現金支付雜費\$3000。           | 雜費   | 現金   |
| (3) 經銀行戶口收取銀行貸款\$200 000。    | 銀行存款 | 銀行貸款 |
| A. 只有 (1) 及 (2)              |      |      |
| B. 只有 (1) 及 (3)              |      |      |
| C. 只有 (2) 及 (3)              |      |      |
| D. (1)、(2) 及 (3)             |      |      |

29. 一家貿易公司向銷售團隊每位員工提供備有流動網絡連線功能的筆記簿型電腦。這安排對公司有甚麼益處？

- (1) 有助更新銷售數據
- (2) 加強銷售團隊員工之間的信息交流
- (3) 促進與客戶的溝通
- A. 只有 (1) 及 (2)
- B. 只有 (1) 及 (3)
- C. 只有 (2) 及 (3)
- D. (1)、(2) 及 (3)

30. 下列哪項是會計的工作？

- (1) 為商業交易作分類和記錄
- (2) 為採購系統裝備保安措施
- (3) 為公司的銷售表現作週期性總結和匯報

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

甲 部 完

香港考試及評核局  
2013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. (a) 很多人以信用卡購買商品及服務。說明使用信用卡對顧客的兩項好處。 (4分)

---

---

---

---

---

---

- (b) 舉出一個原因解釋為何信用卡公司傾向發卡予個人信貸記錄良好的申請人。 (2分)

---

---

---

2. 簡先生是一家香港快餐連鎖店的東主，擁有50多家分店。他將擴充業務，為全香港提供外賣送遞服務。商業顧問溫小姐建議簡先生在內地設立電話熱綫中心，接受香港顧客的訂單，然後指示香港分店送餐。

解釋影響簡先生決定是否在內地設立電話熱綫中心的三種外在因素。 (6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

3. 分別指出下列獨立個案所違反的會計原則或概念，並加以解釋。

- (a) 某商號東主陳先生，以商號的支票購買了一條價值\$85 000的珍珠頸鏈送給妻子。  
簿記員將這項交易記錄如下： (3分)

|      | 借<br>\$ | 貸<br>\$ |
|------|---------|---------|
| 雜費   | 85 000  |         |
| 銀行存款 |         | 85 000  |

- (b) 某商號東主李小姐以\$12 000購買一部筆記簿型電腦，供辦公室使用。她從零售  
商得知該部電腦當時的市價為\$14 000。簿記員將這項交易記錄如下： (3分)

|           | 借<br>\$ | 貸<br>\$ |
|-----------|---------|---------|
| 辦公室設備     | 14 000  |         |
| 銀行存款      |         | 12 000  |
| 購買辦公室設備盈利 |         | 2 000   |

4. 資訊管理可以從不同途徑支援一家公司的人力資源部門，試列出其中三項。 (3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. 戴先生是某獨資商號的東主，他以三欄現金簿記錄現金及銀行交易。2013年1月1日，現金簿的結餘為：現金\$12 680和銀行透支\$30 980。此外，當日公司維持的定額零用現金額為\$2000。2013年1月有以下交易：

2013年

- 1月 2日 收到客戶龍先生的支票，清付其帳戶\$150 000，現金折扣為2½%。支票已於同日存入銀行。
- 5日 以支票支付購買客貨車訂金20%，客貨車的成本為\$200 000，餘額在兩星期後客貨車送抵時支付。
- 7日 收到山丘公司支票\$190 000，作為工作所得的佣金。
- 14日 將銷貨所得現金\$8790直接存入銀行戶口。
- 17日 戴先生從錢箱提取\$3200，支付兒子的學費。
- 19日 以支票支付1月5日購置的客貨車餘額。
- 24日 以支票清付錦記的帳戶\$35 000，現金折扣為3%。
- 28日 從銀行提款\$9000存入錢箱，供商號之用。
- 30日 以現金\$10 000及支票\$20 000支付工資。
- 31日 零用現金的餘額為\$205，以現金補撥定額零用現金。

編製2013年1月份的三欄現金簿。

(8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。

6. 解釋分工可以提升製造公司效率的三個途徑。

(6分)

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

7. 在某商號的銷售部門，經理和營業代表一同商討和議定季度銷售目標。該季度內，經理定期與營業代表會晤，討論他們遇到的問題，並給予適切的支援。季度完結時，經理評估營業代表的表現，並給予他們報酬及回饋。

(a) 指出以上銷售部門運用了的有效管理原則。

(1分)

---

---

(b) 試從銷售部門的角度，說明運用(a)項有效管理原則的兩項好處。

(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。

香 港 考 試 及 評 核 局

2 0 1 3 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。

**甲部 (30 分)**

**全部** 試題均須作答。

1. 愛密有限公司的兩位董事相信其公司在行業內素享盛譽，李董事提議將此量化為商譽金額\$300 000，陳董事同意而簿記員於2013年3月31日於雜項收益貸記此額。

**作業要求：**

- (a) 指出及解釋上述情況違反的會計原則或概念，並編製日記分錄加以更正。(毋需分錄說明) (4分)

其他資料：

- (i) 2013年2月28日的銀行往來調節表如下：

|                    |               |
|--------------------|---------------|
|                    | \$            |
| 銀行存款帳結餘，2013年2月28日 | 62 300        |
| 未兌現支票 - 201542     | <u>7 800</u>  |
| 銀行月結單結餘，2013年2月28日 | <u>70 100</u> |

- (ii) 至2013年3月31日，一張日期為2012年9月3日的支票201542仍未兌現。根據慣例，銀行是不會兌現已發出超過六個月的支票。
- (iii) 2013年3月份來自顧客的收款和償付予供應商的付款總額分別為\$287 000和\$82 750，所有收款已於2013年3月份存入銀行。可是其後發現，其中一張收自顧客的支票\$32 110在2013年3月28日遭拒付。
- (iv) 2013年3月份內，銀行貸記來自某顧客的貨項轉帳\$125 000和股息收益\$2840。
- (v) 2013年3月4日，以支票支付於2013年2月份到期的應付管理費\$8800。
- (vi) 2013年3月8日，銀行執行2013年3月份租金\$165 500的定期支付指示。

**作業要求：**

- (b) 編製2013年3月份的銀行存款帳。 (6分)  
(總分：10分)

2. 陳先生的零售店於2011年1月1日啓業，並於該日購置五件設備，每件成本\$135 000。2011年，該店沒有添置和變賣其他設備。截至2012年12月31日止年度有關設備的資料如下：

|                    |         |
|--------------------|---------|
|                    | \$      |
| 新設備支出              |         |
| - 購置成本             | 280 000 |
| - 測試費用             | 12 500  |
| - 2012年的維修和保養費用    | 42 600  |
| 出售兩件於2011年購入的設備的收款 | 104 500 |

設備按餘額遞減法每年計算20%折舊，購買年計算全年折舊，而出售年則不予計算。

**作業要求：**

為陳先生的零售店編製於2012年12月31日止年度的下列帳戶：

(a) 設備帳 (3分)

(b) 設備累積折舊帳 (4分)

陳先生決定在不同的年度使用不同的折舊方法為設備計算折舊費用，以持續展示平穩的營運業績。

**作業要求：**

(c) 說明及解釋上述情況違反的會計原則或概念。 (3分)  
(總分：10分)

3. 漢森有限公司按顧客要求承辦電力工程，以下是該公司編製的2014年預算：

|           |           |
|-----------|-----------|
|           | \$        |
| 直接原料成本    | 500 000   |
| 直接人工成本    | 2 850 000 |
| 生產間接成本    | 780 000   |
| 行政間接費用    | 400 000   |
| 預算活動水平包括： |           |
| 機器小時      | 5 000 小時  |
| 直接人工小時    | 60 000 小時 |

漢森有限公司採用全廠預定生產間接成本吸收率，按直接人工小時分配生產間接成本到不同的工作上。

**作業要求：**

(a) 計算2014年的預定生產間接成本吸收率。 (2分)

(b) 陳述漢森有限公司選用現時吸收基礎以計算預定生產間接成本吸收率的一個理由。 (2分)

公司需就某項擬於2014年開始及完成的工作定價，與該工作相關的資料如下：

(i) 直接原料：每公尺\$250，須用100公尺

(ii) 直接人工：—電工：每小時\$60，須用200小時  
—學徒：每小時\$35，須用300小時

行政間接費用按生產成本的25%分配予該工作，公司一貫的淨利率為50%。

**作業要求：**

(c) 計算此工作單的售價，分別展示下列金額：

— 主要成本

— 生產成本

— 總成本

(6分)  
(總分：10分)

**乙部 (50分)**

**全部**試題均須作答。

4. 陳君和丁君經營合夥，損益按3：2的比率分配。2012年1月1日，陳君退夥而艾君加入成為新合夥人，合夥於退夥和入夥前的結餘如下：

|                       | 借方               | 貸方               |
|-----------------------|------------------|------------------|
|                       | \$               | \$               |
| 資本帳，2012年1月1日 — 陳君    |                  | 700 000          |
| — 丁君                  |                  | 650 000          |
| 往來帳，2012年1月1日 — 陳君    | 72 000           |                  |
| — 丁君                  |                  | 247 000          |
| 物業，淨值                 | 1 250 000        |                  |
| 設備，淨值                 | 600 000          |                  |
| 應收貨款                  | 550 000          |                  |
| 應付貨款                  |                  | 275 000          |
| 銀行存款                  | 100 000          |                  |
| 銀行貸款 (2016年3月31日到期償付) |                  | 700 000          |
|                       | <u>2 572 000</u> | <u>2 572 000</u> |

陳君退夥和艾君入夥之際，合夥人協議如下：

- (i) 艾君投入現金\$850 000至合夥。
- (ii) 退夥當日，陳君的往來帳結餘將會轉至其資本帳。
- (iii) 物業重估為\$2 320 000，而設備的帳面淨值減少20%。
- (iv) 作出4%呆帳撥備。
- (v) 陳君退夥後會即時獲付一張\$230 000的支票，而欠付餘額則留給新合夥作為免息長期貸款。
- (vi) 商譽計值為\$350 000，帳冊內不設商譽帳。
- (vii) 資本利息每年計算4%，而丁君可享月薪\$5000。
- (viii) 丁君和艾君均分損益。

**作業要求：**

- (a) 編製2012年1月1日合夥人多欄式資本帳，列示陳君退夥和艾君入夥。 (6分)
  - (b) 編製2012年1月1日陳君退夥和艾君入夥後的財務狀況表。 (6分)
  - (c) 假若2012年的淨利為\$300 000，編製截至2012年12月31日止年度合夥人多欄式往來帳。 (4分)
  - (d) 指出合夥人退夥時需作資產重估的一個原因。 (2分)
- (總分：18分)

5. 陸先生為一名零售商，他未有為其企業保存妥善的會計記錄。2012年12月31日，他的會計員突然失蹤，而所有現金被竊，一些會計記錄也因而丟失。經調查，可用資料如下：

- (i) 所有2012年的銷貨均屬於現金交易，並按成本劃一加成40%出售。
- (ii) 以下為按截至2012年12月31日止年度的銀行存款帳所彙總的收入與支出：

|            |                  |
|------------|------------------|
| 收入         | \$               |
| 現金存款       | <u>1 203 000</u> |
| 支出         | \$               |
| 行政費用       | 226 000          |
| 支付供應商款項    | 987 900          |
| 提用（由陸先生提取） | 120 850          |
| 銷售費用       | 64 300           |
| 銀行服務費      | <u>20 050</u>    |
|            | <u>1 419 100</u> |

- (iii) 2012年內，以現金支付銷售費用\$44 000。
- (iv) 保險公司已同意賠償企業被竊現金金額的50%。
- (v) 企業於12月31日的結餘如下：

|                         | 2011    | 2012    |
|-------------------------|---------|---------|
|                         | \$      | \$      |
| 辦公室設備，淨值 (成本 \$187 500) | 150 000 | ?       |
| 存貨                      | 123 000 | 110 900 |
| 銀行存款                    | 392 100 | ?       |
| 應付貨款                    | 149 000 | 102 800 |
| 應付行政費用                  | —       | 1 150   |
| 預付銷售費用                  | 20 000  | —       |
| 資本                      | 547 000 | ?       |
| 現金                      | 10 900  | ?(被竊前)  |

- (vi) 辦公室設備是按直線法每年計算20%折舊。

**作業要求：**

- (a) 編製截至2012年12月31日止年度的損益表，須分別列示現金損失。 (11分)
- (b) 編製2012年12月31日的財務狀況表。 (6分)
- (總分：17分)

6. 伊娃公司生產不銹鋼郵箱。2014年度預算損益表如下：

|          |                |
|----------|----------------|
|          | \$             |
| 銷貨       | 960 000        |
| 直接原料成本   | (120 000)      |
| 直接人工成本   | (150 000)      |
| 固定生產間接成本 | (190 000)      |
| 變動生產間接成本 | (66 000)       |
| 固定行政間接費用 | (57 000)       |
| 淨利       | <u>377 000</u> |

**作業要求：**

- (a) 計算郵箱的
- (i) 貢獻毛益比率(按百分比)。(2分)
  - (ii) 2014年的損益兩平銷貨額。(2分)
  - (iii) 2014年的安全邊際(按百分比計算至小數點後兩位)。(2分)
- (b) 假設伊娃公司的管理層正考慮給予按銷貨計5%的佣金。
- (i) 重新計算貢獻毛益比率(按百分比)。(2分)
  - (ii) 重新計算2014年的損益兩平銷貨額(至整數元)，並指出銷貨佣金對損益兩平銷貨額的影響。(2分)
  - (iii) 若管理層預期銷貨收益會因此增加\$100 000，你會向伊娃公司提出給予銷售佣金嗎？列示你的計算。(3分)
- (c) 為甚麼安全邊際下降是公司管理層所關注的議題？(2分)
- (總分：15分)

**丙部 (20分)**

選答一題。

7. 雅彼公司於12月31日的結餘如下：

|             | 2011    | 2012    |
|-------------|---------|---------|
|             | \$      | \$      |
| 4% 長期貸款     | 67 000  | 120 000 |
| 8% 短期貸款     | 23 100  | 60 000  |
| 應付帳款        | 43 300  | 100 200 |
| 應收帳款        | 37 500  | 85 864  |
| 銀行透支        | —       | 15 000  |
| 銀行存款        | 32 020  | —       |
| 現金          | 200     | 500     |
| 存貨          | 79 680  | 162 936 |
| \$5 普通股，繳足  | 155 000 | 155 000 |
| 物業，廠房和設備，淨值 | 254 000 | 333 622 |
| 留存利潤        | 115 000 | 132 722 |

其他資料：

- (i) 所有銷貨均以賒帳方式進行。
- (ii) 2010年12月31日，存貨和應收帳款分別為\$88 320和\$37 260。
- (iii) 銷貨簿內顯示2011年和2012年的銷貨總額分別為\$454 790和\$625 942。2011年的毛利為\$96 110，而2012年則為\$230 191。但是，其後發現帳冊內遺漏了記錄一張2012年的銷貨發票\$14 000。
- (iv) 自2010年起股本再無變化。2010年12月31日的留存利潤結餘為\$69 521。
- (v) 2011年和2012年並無稅務費用，而且沒有宣佈派發股息。

**作業要求：**

- (a) 計算(至小數點後兩位)2011年和2012年的下列比率(假設每年365天)：

- (i) 流動比率
- (ii) 速動比率
- (iii) 賒銷期限(按日數計)
- (iv) 存貨周轉率(按次數計)
- (v) 淨利率
- (vi) 每股盈利

(14分)

- (b) 根據上述 (a) 部計算所得的比率，

- (i) 簡單評論2012年雅彼公司的盈利能力。 (3分)
- (ii) 提出改善雅彼公司變現能力的三種方法。 (3分)

(總分：20分)

8. 海倫有限公司於香港的三家店舖(A、B和C)銷售太陽眼鏡。其公司截至2014年12月31日止年度的預算損益表如下：

| 海倫有限公司<br>預算損益表<br>截至2014年12月31日止年度 |           |             |
|-------------------------------------|-----------|-------------|
|                                     | \$        | \$          |
| 銷貨                                  |           | 6 000 000   |
| 銷貨成本                                |           | (3 300 000) |
| 毛利                                  |           | 2 700 000   |
| 銷售費用-固定租金費用                         | (270 000) |             |
| -銷售佣金                               | (630 000) | (900 000)   |
| 行政費用-薪金                             | (560 000) |             |
| -辦公室費用                              | (350 000) | (910 000)   |
| 淨利                                  |           | 890 000     |

其他預算資料：

- (i) 店舖C的銷貨佔公司總銷貨20%。
- (ii) 店舖C於2014年的毛利率為整體公司的一半。
- (iii) 店舖C佔固定租金費用的三分之一。銷售佣金則按銷售額計算。
- (iv) 行政費用按2:2:3的比率分攤予店舖A、B和C。

作業要求：

- (a) 僅為店舖C編製截至2014年12月31日止年度的預算損益表。 (6分)

店舖C於過去兩年均出現虧損，海倫有限公司的管理層正考慮於2014年1月1日關閉此店舖。相關資料如下：

- (v) 部分店舖C的顧客將會轉往店舖A和店舖B購買太陽眼鏡，估計兩家店舖的銷貨會增加10%。
- (vi) 海倫有限公司的毛利率會轉為48%。
- (vii) 店舖C的業主雖然允許海倫有限公司終止租約，已付租金按金\$15 000將會被沒收。
- (viii) 店舖C其中一位每月賺取\$10 000的員工，將因此被裁而獲得公司賠償\$20 000。該店的其他員工則會調職至餘下店舖。
- (ix) 仍要支付五分之四原先分攤予店舖C的辦公室費用。

作業要求：

- (b) 假如關閉店舖C，編製海倫有限公司截至2014年12月31日止年度的整體預算損益表。 (8分)
  - (c) 根據你在(b)部的答案，簡單說明海倫有限公司應否關閉店舖C。 (2分)
  - (d) 指出可能影響海倫有限公司在(c)部決策的兩項非財務因素。 (4分)
- (總分：20分)

試 卷 完

## 評卷參考

本文件供閱卷員參考而設，並不應視為標準答案。考生及沒有參與評卷工作的教師在詮釋文件內容時應小心謹慎。

### 卷一 必修部分

#### 甲部

| 題號  | 答案      | 題號  | 答案      |
|-----|---------|-----|---------|
| 1.  | A (89%) | 16. | C (85%) |
| 2.  | D (49%) | 17. | B (72%) |
| 3.  | C (56%) | 18. | B (49%) |
| 4.  | A (63%) | 19. | C (69%) |
| 5.  | B (77%) | 20. | D (80%) |
| 6.  | B (82%) | 21. | C (57%) |
| 7.  | B (59%) | 22. | A (49%) |
| 8.  | A (81%) | 23. | A (72%) |
| 9.  | D (29%) | 24. | B (42%) |
| 10. | A (18%) | 25. | B (72%) |
| 11. | B (37%) | 26. | D (47%) |
| 12. | D (67%) | 27. | A (60%) |
| 13. | A (92%) | 28. | C (58%) |
| 14. | A (39%) | 29. | D (65%) |
| 15. | C (63%) | 30. | B (89%) |

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

### 第1題

分數

- (a) 益處：  
- 延遲付款：例如可購買貨品 / 服務而毋需即時付款  
- 安全：例如毋需攜帶大量現金  
- 方便：例如世界通行  
- 優惠：例如可享折扣 / 特別禮品優惠  
(每項適切的益處 2 分，最高 4 分)
- (b) 原因：  
- 準時收取欠款機會較高  
- 申請人的信貸可靠性 / 信用評級較佳  
(每項適切的原因 2 分，最高 2 分)

4

2

總分：6 分

### 第2題

- 外在因素：  
- 科技：例如電訊系統的可靠性  
- 社會：例如接線生使用的語言  
- 經濟：例如薪酬水平、跨境電話費  
- 法律：例如勞工條例、牌照章則  
- 自然：例如地理分佈  
- 政治：例如局勢穩定性  
(每項適切的外在因素 2 分，最高 6 分)

6

總分：6 分

### 第3題

- (a) - 企業個體觀念  
- 假設企業與東主分離  
- 東主的私人交易不應記入企業的帳冊  
- 簿記員應將這項目作為提用記入帳冊  
(每項適切的論點 1 分，最高 3 分)
- (b) - 歷史成本原則  
- 資產應以購置或生產成本入帳  
- 毋需理會隨後的市價轉變  
- 簿記員應以筆記簿電腦的成本 \$12 000 記帳  
(每項適切的論點 1 分，最高 3 分)

3

總分：3  
6 分

### 第4題

- 方法：  
- 貯存人事資料  
- 處理工資  
- 有助出勤記錄  
- 促進員工的崗位安置  
(每項適切的方法 1 分，最高 3 分)

3

總分：3 分

### 第 5 題

## 分數

## 現金簿

| 日期   | 摘要   | 折扣    | 現金     | 銀行      | 日期   | 摘要   | 折扣    | 現金     | 銀行      |
|------|------|-------|--------|---------|------|------|-------|--------|---------|
| 2013 |      | \$    | \$     | \$      | 2013 |      | \$    | \$     | \$      |
| 1月1  | 承前結餘 |       | 12 680 |         | 1月1  | 承前結餘 |       |        | 30 980  |
| 2    | 龍先生  | 3 750 |        | 146 250 | 5    | 客貨車  |       |        | 40 000  |
| 7    | 佣金收入 |       |        | 190 000 | 17   | 提用   |       | 3 200  |         |
| 14   | 銷貨   |       |        | 8 790   | 19   | 客貨車  |       |        | 160 000 |
| 28   | 銀行   |       | 9 000  |         | 24   | 錦記   | 1 050 |        | 33 950  |
|      |      |       |        |         | 28   | 現金   |       |        | 9 000   |
|      |      |       |        |         | 30   | 工資   |       | 10 000 | 20 000  |
|      |      |       |        |         | 31   | 零用現金 |       | 1 795  |         |
|      |      |       |        |         | 31   | 結轉下期 |       | 6 685  | 51 110  |
|      |      | 3 750 | 21 680 | 345 040 |      |      | 1 050 | 21 680 | 345 040 |

總分：8 分

### 第 6 題

方法：

- 促進自動化：例如使用特別器材
- 有助監督：例如每名員工只專注一專門工作
- 熟能生巧：例如可使工序更快完成和減少錯誤
- 節省時間：例如由一崗位轉至另一崗位

(每項適切の方法 2 分, 最高 6 分)

6

總分：6 分

**第 7 題**

- (a) 目標管理

1

- (b) 好處：

4

- 下屬對目標更投入
- 下屬對目標認識更透徹
- 經理和下屬之間的溝通得以改善
- 下屬得到更佳的激勵
- 對員工進度的控制更佳

(每項適切的好處 2 分，最高 4 分)

總分：5 分

卷一完

## 卷二甲 會計單元

### 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 |

### 甲部

#### 第 1 題

分數

- (a) 違反的會計原則或概念：
- 貨幣量度單位概念

1

解釋：

2

- 企業的會計紀錄只會包括一些能以貨幣單位量度的交易
  - 盛譽不能以貨幣單位量化，它們不應反映在財務報表上
  - 只應在收購現有企業時商譽才予以入帳
- (每項相關的解釋 1 分，最高 2 分)

|      | 借<br>\$ | 貸<br>\$ |     |
|------|---------|---------|-----|
| 雜項收益 | 300 000 |         | ½   |
| 商譽   |         | 300 000 | ½   |
|      |         |         | (4) |

- (b) 銀行存款

|              | 2013 年 3 月<br>\$ | 2013 年 3 月<br>\$  |     |
|--------------|------------------|-------------------|-----|
| ½ 承前結轉 (i)   | 62 300           | 應付貨款 (iii) 82 750 | ½   |
| 1 應付貨款 (ii)  | 7 800            | 應收貨款 (iii) 32 110 | 1   |
| ½ 應收貨款 (iii) | 287 000          | 應付管理費 (v) 8 800   | ½   |
| ½ 應收貨款 (iv)  | 125 000          | 租金 (vi) 165 500   | ½   |
| ½ 股息收益 (iv)  | 2 840            | 結轉下期 195 780      | ½   |
|              | 484 940          | 484 940           | (6) |

總分：10 分

## 第2題

分數

|    |                                    | 設備帳            |                |           |
|----|------------------------------------|----------------|----------------|-----------|
|    |                                    | 2012           | 2012           |           |
|    |                                    | \$             | \$             |           |
| ½  | 承前結轉                               | 675 000        | 出售設備           | 270 000 ½ |
| 1½ | 銀行帳：購買設備<br>(\$280 000 + \$12 500) | 292 500        | 結轉下期           | 697 500 ½ |
|    |                                    | <u>967 500</u> | <u>967 500</u> |           |

(3)

|   |                           | 設備累積折舊帳        |                        |           |
|---|---------------------------|----------------|------------------------|-----------|
|   |                           | 2012           | 2012                   |           |
|   |                           | \$             | \$                     |           |
| 1 | 出售設備<br>(\$270 000 × 0.2) | 54 000         | 承上結餘 (\$675 000 × 20%) | 135 000 1 |
|   | 餘額轉下                      | 204 300        | 折舊費用                   | 123 300 2 |
|   |                           | <u>258 300</u> | <u>258 300</u>         |           |

(4)

(c) 違反的會計原則或概念：

- 一貫原則

1

解釋：

2

- 相似項目於不同年度均應採用相同的會計政策

- 若改變能更真實和公允地反映公司的財務狀況的話，可允許改變折舊的方法

- 為展示平穩的營運成績而改變折舊的方法非恰當的理由

(每項相關的解釋 1 分，最高 2 分)

(3)

總分：10 分

## 第3題

|     |        |           |   |
|-----|--------|-----------|---|
| (a) | 生產間接成本 | \$780 000 |   |
|     | 直接人工小時 | / 60 000  |   |
|     |        | \$13      | 2 |

預定生產間接成本吸收率 = 每直接人工小時 \$13

(2)

(b) 由於公司的工作屬於勞工密集生產，因此量度每項工作所消耗間接成本資源的最佳方法是直接人工小時

2

(2)

|  |                          | 工作單成本卡 |         |    |
|--|--------------------------|--------|---------|----|
|  |                          | \$     | \$      |    |
|  | 直接原料 (\$250 × 100)       |        | 25 000  |    |
|  | 直接人工                     |        |         |    |
|  | 電工 (\$60 × 200)          | 12 000 |         |    |
|  | 學徒 (\$35 × 300)          | 10 500 | 22 500  |    |
|  | 主要成本                     |        | 47 500  | 2  |
|  | 生產間接成本 (\$13 × 500)      |        | 6 500   |    |
|  | 生產成本                     |        | 54 000  | 1  |
|  | 行政間接費用 (\$54 000 × 0.25) |        | 13 500  |    |
|  | 總成本                      |        | 67 500  | 1½ |
|  | 盈利                       |        | 67 500  |    |
|  | 售價                       |        | 135 000 | 1½ |

(6)

總分：10 分

## 乙部

## 第 4 題

分數

| (a)     |                  | 資本帳              |                |       |                  |                  |                |     |
|---------|------------------|------------------|----------------|-------|------------------|------------------|----------------|-----|
|         | 陳君               | 丁君               | 艾君             |       | 陳君               | 丁君               | 艾君             |     |
|         | \$               | \$               | \$             |       | \$               | \$               | \$             |     |
| 1 商譽    |                  | 175 000          | 175 000        | 承前結轉  | 700 000          | 650 000          |                |     |
| ½ 往來帳   | 72 000           |                  |                | 現金    |                  |                  | 850 000        | ½   |
| ½ 銀行    | 230 000          |                  |                | 重估帳盈餘 | 556 800          | 371 200          |                | 2   |
| ½ 貸款-陳君 | 1 164 800        |                  |                | (W1)  |                  |                  |                |     |
| 結轉下期    |                  | 986 200          | 675 000        | 商譽    | 210 000          | 140 000          |                | 1   |
|         | <u>1 466 800</u> | <u>1 161 200</u> | <u>850 000</u> |       | <u>1 466 800</u> | <u>1 161 200</u> | <u>850 000</u> | (6) |

| (b)                                      |  | 丁君與艾君          |                  | 2012年1月1日財務狀況表 |  |     |
|------------------------------------------|--|----------------|------------------|----------------|--|-----|
|                                          |  | \$             | \$               |                |  |     |
| 非流動資產                                    |  |                |                  |                |  |     |
| 物業                                       |  |                | 2 320 000        |                |  | ½   |
| 設備                                       |  |                | <u>480 000</u>   |                |  | ½   |
|                                          |  |                | 2 800 000        |                |  |     |
| 流動資產                                     |  |                |                  |                |  |     |
| 應收貨款                                     |  | 550 000        |                  |                |  | ½   |
| 減：呆帳撥備                                   |  | <u>22 000</u>  |                  |                |  | ½   |
|                                          |  | 528 000        |                  |                |  |     |
| 銀行存款 (\$100 000 + \$850 000 - \$230 000) |  | <u>720 000</u> | 1 248 000        |                |  | 1   |
|                                          |  |                | <u>4 048 000</u> |                |  |     |
| 融資：                                      |  |                |                  |                |  |     |
| 資本帳 - 丁君                                 |  | 986 200        |                  |                |  | } ½ |
| - 艾君                                     |  | <u>675 000</u> |                  |                |  |     |
|                                          |  |                | 1 661 200        |                |  |     |
| 往來帳 - 丁君                                 |  |                | <u>247 000</u>   |                |  | ½   |
|                                          |  |                | 1 908 200        |                |  |     |
| 長期負債                                     |  |                |                  |                |  |     |
| 貸款 - 陳君                                  |  | 1 164 800      |                  |                |  | ½   |
| 銀行貸款                                     |  | <u>700 000</u> | 1 864 800        |                |  | ½   |
| 流動負債                                     |  |                |                  |                |  |     |
| 應付貨款                                     |  |                | <u>275 000</u>   |                |  | ½   |
|                                          |  |                | <u>4 048 000</u> |                |  | (6) |

## 第4題(續)

分數

| 往來帳    |                |                |                 |                |                |
|--------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| (c)    | 丁君             |                |                 | 艾君             |                |
|        | \$             | \$             |                 | \$             | \$             |
| ½ 結轉下期 | 433 224        | 113 776        | 承前結轉            | 247 000        | —              |
|        |                |                | 薪金-丁君           | 60 000         | —              |
|        |                |                | 資本利息            | 39 448         | 27 000         |
|        |                |                | 利潤分配 (1:1) (W2) | 86 776         | 86 776         |
|        | <u>433 224</u> | <u>113 776</u> |                 | <u>433 224</u> | <u>113 776</u> |

(4)

(d) 原因：

2

- 合夥人退夥時有權公允地分享公司的淨資產
- 通過資產重估程序可反映資產的公允價值
- 通過資產重估的程序能確認擁有人的盈虧
- 將盈餘及損失分別貸記及借記退夥合夥人的資本帳，以計算合夥人的結餘/結欠

(每項適切的原因 2 分，最高 2 分)

(2)

總分：18 分

草算：

- (W1) 物業重估盈餘 (\$2 320 000 - \$1 250 000)
- 設備重估損失 (\$600 000 × 20%)
  - 額外呆帳撥備 (\$550 000 × 4%)

1 070 000  
(120 000)  
(22 000)  
928 000

(W2)

- 分撥前盈利  
薪金 - 丁君  
資本利息 (\$986 200 × 4% + \$675 000 × 4%)  
可分撥盈利

\$  
300 000  
(60 000)  
(66 448)  
173 552

## 第 5 題

分數

(a)

陸先生  
截至 2012 年 12 月 31 日止年度損益表

|                                       | \$               | \$              |      |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|------|
| 銷貨 (\$953 800 × 140%)                 |                  | 1 335 320       | ½    |
| 減：銷貨成本                                |                  |                 |      |
| 期初存貨                                  | 123 000          |                 | ½    |
| 購貨 (W1)                               | 941 700          |                 | 1½   |
|                                       | <u>1 064 700</u> |                 |      |
| 減：期末存貨                                | <u>110 900</u>   |                 | ½    |
|                                       |                  | <u>953 800</u>  |      |
| 毛利 (按成本 40% 計算)                       |                  | 381 520         | ½    |
| 減：費用                                  |                  |                 |      |
| 行政費用 (\$226 000 + \$1150)             | 227 150          |                 | 1    |
| 銷售費用 (\$64 300 + \$44 000 + \$20 000) | 128 300          |                 | 1½   |
| 銀行服務費                                 | 20 050           |                 | ½    |
| 現金損失 (\$99 220 (W2)/2)                | 49 610           |                 | 3    |
| 折舊                                    | <u>37 500</u>    | <u>462 610</u>  | ½    |
| 淨損失                                   |                  | <u>(81 090)</u> | ½    |
|                                       |                  |                 | (11) |

(b)

陸先生  
2012 年 12 月 31 日財務狀況表

|                                              | \$             | \$              |     |
|----------------------------------------------|----------------|-----------------|-----|
| 非流動資產                                        |                |                 |     |
| 辦公室設備，按成本                                    |                | 187 500         | ½   |
| 減：累積折舊                                       |                | <u>75 000</u>   | ½   |
|                                              |                | <u>112 500</u>  |     |
| 流動資產                                         |                |                 |     |
| 存貨                                           | 110 900        |                 | ½   |
| 應收保險賠償                                       | 49 610         |                 | ½   |
| 銀行存款 (\$392 100 + \$1 203 000 - \$1 419 100) | <u>176 000</u> | <u>336 510</u>  | 1   |
|                                              |                | <u>449 010</u>  |     |
| 融資                                           |                |                 |     |
| 資本                                           |                |                 |     |
| 結餘，2012 年 1 月 1 日                            |                | 547 000         | ½   |
| 減：淨損失                                        |                | <u>(81 090)</u> | ½   |
|                                              |                | <u>465 910</u>  |     |
| 減：提用                                         |                | <u>120 850</u>  | ½   |
|                                              |                | <u>345 060</u>  |     |
| 流動負債                                         |                |                 |     |
| 應付貨款                                         | 102 800        |                 | ½   |
| 應付行政費用                                       | <u>1 150</u>   | <u>103 950</u>  | ½   |
|                                              |                | <u>449 010</u>  |     |
|                                              |                |                 | (6) |

總分：17 分

## 第5題(續)

分數

草算:

| (W1) |                  | 應付貨款     |                  |
|------|------------------|----------|------------------|
|      | \$               |          | \$               |
| 銀行帳  | 987 900          | 承前結轉     | 149 000          |
| 結轉下期 | 102 800          | 購貨(結平數目) | 941 700          |
|      | <u>1 090 700</u> |          | <u>1 090 700</u> |

| (W2) |                  | 現金         |                  |
|------|------------------|------------|------------------|
|      | \$               |            | \$               |
| 承前結轉 | 10 900           | 存入銀行       | 1 203 000        |
| 銷貨   | 1 335 320        | 銷貨費用       | 44 000           |
|      |                  | 被竊現金(結平數目) | 99 220           |
|      | <u>1 346 220</u> |            | <u>1 346 220</u> |

## 第6題

- (a) (i) 貢獻毛益比率 =  $\$624\,000 / \$960\,000 \times 100\% = \underline{65\%}$  2
- (a) (ii) 損益兩平銷貨額 =  $(\$190\,000 + \$57\,000) / 0.65 = \underline{\$380\,000}$  2
- (a) (iii) 安全邊際 =  $(\$960\,000 - \$380\,000) / \$960\,000 \times 100\% = \underline{60.42\%}$  2  
(6)
- (b) (i) 額外變動費用 =  $\$960\,000 \times 0.05 = \$48\,000$   
 新貢獻毛益 =  $\$624\,000 - \$48\,000 = \$576\,000$   
 新貢獻毛益比率 =  $\$576\,000 / \$960\,000 \times 100\% = \underline{60\%}$  2  
 或  $65\% - 5\% = 60\%$
- (ii) 新損益兩平銷貨額 =  $\$411\,667$  2  
 損益兩平銷貨額增加了  $\$31\,667$ 。
- (iii)
- |                                                 |                |   |
|-------------------------------------------------|----------------|---|
|                                                 | \$             |   |
| 預期貢獻毛益 $[(\$960\,000 + \$100\,000) \times 0.6]$ | 636 000        |   |
| 預算貢獻毛益                                          | <u>624 000</u> |   |
| 貢獻毛益或盈利增加                                       | <u>12 000</u>  | 2 |
- 會，因為貢獻毛益或盈利將因此增加  $\$12\,000$ 。 1  
(7)
- (c) 原因： 2
- 銷貨逐漸靠近損益兩平點
  - 盈利下調使虧損的可能性增加
- (每項適切的原因 1 分，最高 2 分) (2)

總分：15 分

丙部

第 7 題

分數

| (a)              | 2011                                                                      | 2012                                                                                             |      |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| (i) 流動比率         | $\frac{\$79\,680 + \$37\,500 + \$32\,020 + \$200}{\$43\,300 + \$23\,100}$ | $\frac{\$162\,936 + (\$85\,864 + \$14\,000) + \$500}{\$100\,200 + \$60\,000 + \$15\,000}$        | 2½   |
|                  | = 2.25 : 1                                                                | = 1.50 : 1                                                                                       |      |
| (ii) 速動比率        | $\frac{\$37\,500 + \$32\,020 + \$200}{\$43\,300 + \$23\,100}$             | $\frac{(\$85\,864 + \$14\,000) + \$500}{\$100\,200 + \$60\,000 + \$15\,000}$                     | 2    |
|                  | = 1.05 : 1                                                                | = 0.57 : 1                                                                                       |      |
| (iii) 除銷期限(按日數計) | $\frac{(\$37\,500 + \$37\,260) / 2}{\$454\,790} \times 365 \text{ days}$  | $\frac{(\$37\,500 + \$85\,864 + \$14\,000) / 2}{\$625\,942 + \$14\,000} \times 365 \text{ days}$ | 2½   |
|                  | = 30.00 日                                                                 | = 39.17 日                                                                                        |      |
| (iv) 存貨周轉率(按次數計) | $\frac{\$454\,790 - \$96\,110}{(\$79\,680 + \$88\,320) / 2}$              | $\frac{(\$625\,942 + \$14\,000) - (\$230\,191 + \$14\,000)}{(\$79\,680 + \$162\,936) / 2}$       | 2½   |
|                  | = 4.27 次                                                                  | = 3.26 次                                                                                         |      |
| (v) 淨利率          | $\frac{\$115\,000 - \$69\,521}{\$454\,790} \times 100\%$                  | $\frac{(\$132\,722 + \$14\,000) - \$115\,000}{\$625\,942 + \$14\,000} \times 100\%$              | 2½   |
|                  | = 10.00%                                                                  | = 4.96%                                                                                          |      |
| (vi) 每股盈利        | $\frac{\$115\,000 - \$69\,521}{31\,000 \text{ 股}}$                        | $\frac{(\$132\,722 + \$14\,000) - \$115\,000}{31\,000 \text{ 股}}$                                | 2    |
|                  | = 每股 \$1.47                                                               | = 每股 \$1.02                                                                                      | (14) |

- (b) (i) 2012 年的盈利能力較 2011 年差 1  
 其他評論： 2  
 - 淨利率由 10% 大幅下降至 4.96%  
 - 這可能是營運管控較差所致  
 - 作為公司表現指標的每股盈利下跌了 \$0.45  
 (每項適切的評論 1 分，最高 2 分) (3)
- (ii) 方法： 3  
 - 對持有的存貨實施較佳的管控  
 - 收緊信貸政策冀能縮短給予客戶的收帳期限  
 - 增加現金折扣以鼓勵客戶早日清帳  
 - 以發行股份取代銀行貸款和銀行透支  
 (每項適切的方法 1 分，最高 3 分) (3)

總分： 20 分

## 第 8 題

分數

(a) 海倫有限公司 - 店舖 C  
截至 2014 年 12 月 31 日止年度預算損益表

|                                         | \$        |               |
|-----------------------------------------|-----------|---------------|
| 銷貨 ( $\$6\,000\,000 \times 0.2$ )       | 1 200 000 | 1             |
| 銷貨成本                                    | (930 000) | $\frac{1}{2}$ |
| 毛利 [ $\$1\,200\,000 \times 0.225$ (W1)] | 270 000   | 1             |
| 銷售費用                                    |           |               |
| - 固定租金費用 ( $\$270\,000/3$ )             | (90 000)  | 1             |
| - 銷售佣金 ( $\$630\,000 \times 0.2$ )      | (126 000) | 1             |
| 行政費用                                    |           |               |
| - 薪金 ( $\$560\,000 \times 3/7$ )        | (240 000) | $\frac{1}{2}$ |
| - 辦公室費用 ( $\$350\,000 \times 3/7$ )     | (150 000) | $\frac{1}{2}$ |
| 淨損失                                     | (336 000) | $\frac{1}{2}$ |
|                                         |           | (6)           |

(b) 海倫有限公司  
截至 2014 年 12 月 31 日止年度預算損益表

|                                                                        | \$          |                |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|
| 銷貨 ( $\$6\,000\,000 \times 0.8 \times 1.1$ )                           | 5 280 000   | 1              |
| 銷貨成本                                                                   | (2 745 600) | $\frac{1}{2}$  |
| 毛利 ( $\$5\,280\,000 \times 0.48$ )                                     | 2 534 400   | $\frac{1}{2}$  |
| 銷售費用                                                                   |             |                |
| - 店舖 A 和店舖 B 的租金費用 ( $\$270\,000 \times 2/3$ )                         | (180 000)   | $\frac{1}{2}$  |
| - 租金按金遭沒收                                                              | (15 000)    | $\frac{1}{2}$  |
| - 銷售佣金 ( $\$630\,000 \times 0.8 \times 1.1$ )                          | (554 400)   | 1              |
| 行政費用                                                                   |             |                |
| - 薪金 ( $\$560\,000 - \$120\,000$ )                                     | (440 000)   | $1\frac{1}{2}$ |
| - 裁員賠償                                                                 | (20 000)    | $\frac{1}{2}$  |
| - 辦公室費用 ( $\$350\,000 \times 4/7 + \$350\,000 \times 3/7 \times 4/5$ ) | (320 000)   | $1\frac{1}{2}$ |
| 淨利                                                                     | 1 005 000   | $\frac{1}{2}$  |
|                                                                        |             | (8)            |

(c) 因淨利將增加 \$115 000 ( $\$1\,005\,000 - \$890\,000$ )，海倫有限公司應關閉店舖 C。 2  
(2)

(d) 非財務因素： 4  
 - 眼光須聚焦較長的時間：憑兩年的表現便作出決策，時間太短了  
 - 對其他店舖員工士氣的影響：潛在的裁員威脅令士氣低落和生產力下降  
 - 店舖 C 倒閉或會為公司整體蒙上負面形象  
 (每項適切的因素 2 分，最 4 分) (4)

總分： 20 分

草算：

(W1) 整體毛利率 =  $\$2\,700\,000 / \$6\,000\,000 \times 100\% = 45\%$   
 店舖 C 毛利率 =  $45\% \times \frac{1}{2} = 22.5\%$

卷 二 甲 完