

企業、會計與財務概論 試卷一

本試卷必須用中文作答

一小時十五分鐘完卷(上午八時三十分至上午九時四十五分)

考生須知

- (一) 本試卷分甲、乙兩部：甲部為多項選擇題，乙部為短題目。
- (二) 甲部為**必答題**。乙部分為兩部分：第一部分**全部**試題均須作答，第二部分兩道試題中選答**一題**。
- (三) 甲部的答案須填畫在多項選擇題答題紙上，乙部的答案須寫在答題簿上。**每題**(非指分題)必須另起**新頁**作答。
- (四) 考試完畢，甲部的答題紙與乙部的答題簿須分別繳交。

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) **全部試題均須作答**。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)

本部分共30題，**全部**試題均須作答。考生應選取各題**最適切**的答案。

1. 下列哪項有關香港的有限公司的陳述是正確的？
 - (1) 有限公司是一個獨立的法定個體。
 - (2) 有限公司較獨資商號享有較低的利得稅稅率。
 - (3) 有限公司必須在報章上發布其財務報表。
 - A. 只有(1)
 - B. 只有(2)
 - C. 只有(1)及(3)
 - D. (1)、(2)及(3)

2. 如投資者欲就經紀在股票交易中的不當行為提出投訴，他應向下列哪個機構提出？
 - A. 香港金融管理局
 - B. 證券及期貨事務監察委員會
 - C. 香港交易及結算所有限公司
 - D. 投資者賠償有限公司

3. 承擔社會責任的企業會有下列哪些好處？
 - (1) 降低生產成本
 - (2) 提高企業聲譽
 - (3) 吸引同樣關注社會責任的顧客
 - A. 只有(1)及(2)
 - B. 只有(1)及(3)
 - C. 只有(2)及(3)
 - D. (1)、(2)及(3)

4. 下列哪項有關強制性公積金（強積金）制度的陳述是正確的？
 - A. 自僱人士毋須參加強積金計劃。
 - B. 受強積金制度涵蓋的僱員須按其入息的5%作出供款。
 - C. 除了定期強制性供款外，僱員還可選擇額外自願性供款。
 - D. 強積金計劃成員年屆60歲，便可提取其累算權益。

5. 某商號一直把給予顧客的免費樣本開支記作促銷費用。東主在年底取了一些免費樣本自用，根據 _____ 觀念，這些免費樣本應作 _____ 處理。
 - A. 企業個體 促銷費用
 - B. 企業個體 提用
 - C. 一貫性 促銷費用
 - D. 一貫性 提用

6. 下列哪些有關香港中小型企業（中小企）的陳述是正確的？

- (1) 中小企是指僱用少於50人的企業。
- (2) 中小企為香港提供大多數就業機會。
- (3) 中小企通常補足大型公司未有提供的產品和服務。

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

7. 下列哪些是金融市場的參與者？

- (1) 上市公司
- (2) 商業銀行
- (3) 證券經紀

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

8. 下列哪些有關信用卡的陳述是正確的？

- (1) 設有信用限額
- (2) 結欠設有最低還款額
- (3) 如在到期日前繳付最低還款額，餘額不會徵收利息

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

9. 2013年12月31日，昆頓公司的流動負債為\$60 000，流動比率為3:1，速動比率則為 2:1，該日其存貨額是多少？

- A. \$60 000
- B. \$120 000
- C. \$180 000
- D. \$240 000

10. 如果試算表的借方結餘總和比貸方結餘總和大，這表示_____。

- A. 本年度有虧損
- B. 複式記帳有錯誤
- C. 沒有足夠資本以營運業務
- D. 資產總額比負債總額大

11. 某企業的毛利率為25%。試根據以下數據計算其銷貨額：

項目	\$
期初存貨	10 000
期末存貨	4 000
購貨	51 000
銷售費用	1 500

- A. \$69 375
 B. \$71 250
 C. \$74 000
 D. \$76 000
12. 以下哪項有關證券市場的陳述是正確的？
- (1) 投資者可在一手市場買入和賣出證券。
 (2) 二手市場包括交易所市場和場外交易市場。
 (3) 上市公司可透過證券市場發行新股籌集資金。
- A. 只有(1)
 B. 只有(2)
 C. 只有(2)及(3)
 D. (1)、(2)及(3)
13. 愛莎擬以淨現值來決定是否購買一件辦公室設備。她需要下列哪些資料來作決定？
- (1) 資金成本
 (2) 購置和使用該辦公室設備所引致的現金流
 (3) 該辦公室設備在使用年限完結時的殘值
- A. 只有(1)及(2)
 B. 只有(1)及(3)
 C. 只有(2)及(3)
 D. (1)、(2)及(3)
14. 在會計循環中，繼原始分錄簿後的流程是什麼？
- (1) 期末調整
 (2) 財務報表
 (3) 分類帳
 (4) 試算表
- A. (1) → (2) → (3) → (4)
 B. (2) → (3) → (4) → (1)
 C. (3) → (4) → (1) → (2)
 D. (4) → (3) → (1) → (2)

15. 下列哪項例子是影響一家香港珠寶店業務的經濟因素？

- (1) 內地旅客的收入及消費力上升。
- (2) 內地政府讓更多內地城市的居民到香港個人遊。
- (3) 跨境交通配套改善。

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

16. 2013年12月30日，某商號購買一輛貨車，以支票支付\$150 000。貨車的定價是\$243 000，營業折扣則為\$15 000。2013年12月31日，其市值跌至 \$200 000。該貨車在2013年12月31日的財務狀況表中應記錄為_____。

- A. \$150 000
- B. \$200 000
- C. \$228 000
- D. \$243 000

17. 陳先生是某大型連鎖超級市場的總經理，他為連鎖店訂下目標：「我們要盡快把九龍區的營業額增加10%。」這目標**未能**符合下列哪項訂定良好目標的準則？

- (1) 具體的
- (2) 具時限的
- (3) 可量度的

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

18. 購貨折扣增加對毛利和淨利有什麼影響？

- | | <u>毛利</u> | <u>淨利</u> |
|----|-----------|-----------|
| A. | 不變 | 不變 |
| B. | 不變 | 上升 |
| C. | 上升 | 不變 |
| D. | 上升 | 上升 |

19. 若只有損益表，可計算下列哪項會計比率？

- (1) 淨利率
- (2) 速動比率
- (3) 運用資金報酬率

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

20. _____ 是財務報表的外部使用者，關注公司的變現能力和償債能力。

- A. 管理人員
- B. 顧客
- C. 競爭對手
- D. 貸款人

21. 目標管理(MBO)有下列哪些優點？

- (1) 減少文書工作
- (2) 能更有效監控下屬的工作進度
- (3) 有助加強不同職級之間的協調

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

細讀以下個案，回答第22及23題：

何力在一家資訊科技公司任職多年。他在去年辭職，轉而建立自己的商號，提供電腦維修服務。他的服務受到客戶高度讚賞，可是也有一些客戶批評何力經常使用專門術語，令他們難以理解。

22. 何力展示了下列哪些企業家的特點？

- (1) 尋找新機會
- (2) 渴望獨立自主
- (3) 接受創新意念

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

23. 根據客戶對何力的批評，何力違反了有效溝通的 _____ 原則。

- A. 清晰
- B. 完整
- C. 具體
- D. 簡潔

24. 下列哪項是使用優質商業資訊來作決策的例子？

- A. 按某銀行出納員的意見購買股票
- B. 按某財經報章在上星期刊登的建議購買外幣
- C. 在互聯網上閱讀用家評論後購買手提電話
- D. 在航空公司的網頁閱讀相關的條款及細則後訂購機票

25. 進行問卷調查以了解客戶需要屬於 _____ 的範疇。
- 營運管理
 - 市場營銷管理
 - 資訊管理
 - 風險管理
26. 如果某資產 _____，這會在財務狀況表上歸類為流動資產。
- 在12個月前已經除帳購買
 - 在過去12個月內以現金購買
 - 將會在12個月內出售
 - 將會使用超過12個月
27. 下列哪項金融產品的投資風險是最高？
- 儲蓄存款
 - 定期存款
 - 優先股
 - 普通股
28. 維持良好個人信貸記錄是重要的，因為這會 _____。
- 減低貸款成本
 - 增加獲批貸款的機會
 - 提高銀行七成按揭貸款的上限
- 只有(1)及(2)
 - 只有(1)及(3)
 - 只有(2)及(3)
 - (1)、(2)及(3)
29. 李小姐以個人支票支付企業的電費。以下哪項是企業正確的複式記帳？
- | | 借記 | 貸記 |
|----|----|------|
| A. | 提用 | 銀行存款 |
| B. | 提用 | 資本 |
| C. | 電費 | 銀行存款 |
| D. | 電費 | 資本 |
30. 下列哪項有關亞太區經濟合作組織的陳述是正確的？
- 它為亞太地區的發展中國家提供貸款。
 - 它支持亞太地區的可持續經濟增長。
 - 它調解亞太地區國家之間的貿易紛爭。
 - 它為亞太地區生產的貨品簽發產地來源證。

甲 部 完

乙部 (30分)

第一部分 (20分) 全部試題均須作答。

1. 白德、桂妮和駱朗共同成立一家有限合夥企業。合夥協議有以下條款：
- 只有桂妮和駱朗注資。
 - 白德和駱朗不參與合夥企業的日常運作。
 - 如果合夥企業清盤，只有桂妮須以個人資金支付合夥未清還的債務。
- (a) 指出哪一位是這合夥企業的名義合夥人。 (1分)
- (b) 提出名義合夥人可為合夥企業作出的兩項貢獻。 (4分)
2. 超凡公司提供軟件和系統開發服務，約有100名員工。公司的東主兼總經理鄧高是一名電腦專家，他積極投入軟件和系統開發工作。一位企業顧問勸喻鄧高，身為公司總經理的他應知悉專門技能、概念能力及人際技巧的相對重要性。此外，公司亦應成立市場營銷部門，幫助減輕他的工作量。
- (a) 鄧高作為超凡公司的總經理，上述三種管理技巧中哪一項對他最為重要？解釋原因。 (3分)
- (b) 指出市場營銷部門在超凡公司的兩項功能。 (2分)
3. (a) 湯尼是一家玩具貿易企業的獨資擁有人。下列是湯尼企業的交易，分別指出用作記錄各項交易的原始分錄簿：
- (i) 賒銷玩具予顧客
 - (ii) 收到有關玩具退貨的貨項通知書
 - (iii) 以自動轉帳方式支付辦公室文員的薪金
- (3分)
- (b) 從記錄(a)項交易的帳戶中，試為下列帳戶分類各舉一例：
- (i) 實帳戶
 - (ii) 虛帳戶
- (2分)

4. 湯武計劃三年後結婚置業，預算樓價是\$3 000 000，須付樓價的30%作為首期。為了儲足款項支付首期，湯武決定在銀行存入一筆定期存款。
- (a) 若銀行的定期存款年利率是2%，湯武在今天存入的金額應為多少？（註：利息每年以複息計算，所有金額計算至整數元。） (2分)
- (b) 湯武的朋友建議他以這筆款項投資證券，以獲取較高的回報。鑒於湯武須在三年後儲足款項支付樓價的首期，你會建議他投資政府債券還是普通股？解釋原因。 (3分)

第二部分 (10分) 選答一題。

5. 米基銷售進口餐具予餐館，2013年12月31日的帳冊有以下結餘：

	\$
應付帳款	15 000
應收帳款	27 000
銀行貸款 (2015年3月到期償還)	22 000
銀行透支	11 000
資本，2013年1月1日	?
家具及裝置	63 000
存貨	7 000
本年度淨利	3 800
租金按金	20 000

- (a) 為米基編製2013年12月31日的財務狀況表。 (5分)

米基從一項研究報告得悉他一些存貨的製造材料可能會危害健康。他計劃將這些餐具作為免費贈品送給客戶，但不會提及有關的潛在危害。他的妻子警告他這是不道德的行徑，會對他的企業帶來不利影響。

- (b) 如果米基決定按照計劃送出那些餐具，解釋對他的企業可能會帶來的兩項不利影響。 (4分)
- (c) 除了客戶外，指出米基企業的另一類持分者。 (1分)

6. 陽光百貨截至2013年12月31日止年度的財務資料如下：

	\$
購貨運費	9 000
存貨，2013年1月1日	80 000
存貨，2013年12月31日	60 000
購貨	120 000
租金與差餉	48 000
銷貨退回	2 000
銷貨	268 000
雜費	30 000

(a) 為陽光百貨編製截至 2013 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (5 分)

戴偉和艾倫是同一職級的經理，共同負責監督所有店員。一天，運動服裝部一名店員因病缺勤，戴偉委派一名新聘的店員替代她在當天餘下時間於該部招待顧客。當天中午，艾倫吩咐這名店員運送一份文件予一名供應商。

(b) (i) 上述情況違反了哪一項有效管理原則？ (1分)

(ii) 舉出違反(i)項所述的原則會引致的兩個問題。 (4分)

試 卷 完

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
兩小時十五分鐘完卷（上午十時三十分至下午十二時四十五分）

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。

考試結束前不可
將試卷攜離試場

甲部 (24 分)

全部試題均須作答。

1. 2013年12月1日愛彼公司的應收貨款金額為\$399 700。截至2013年12月31日止一個月的相關資料如下：

	\$
現銷	217 600
賒銷	4 392 400
購貨退出	373 200
銷貨退回	23 280
因貨物有瑕疵而給予客戶的折讓	31 120
來自賒帳客戶的收款額	4 137 400
付款予供應商	2 050 200
壞帳撇銷	36 000

作業要求：

- (a) 編製截至2013年12月31日止月份的應收帳款分類帳統制帳戶。 (4分)
- (b) 2013年1月1日呆帳準備帳的期初結餘為\$38 000。若公司估計2013年12月31日應收貨款的6%為呆帳，編製日記分錄以調整2013年12月31日的呆帳準備。 (3分)
- (總分：7分)
2. 安琪公司的財務年終為12月31日。2011年1月1日公司購買一部機器，購價\$240 000。機器折舊以直線法計算，估計使用年限為10年，殘值則為\$4000。折舊費用按月計算。
- 2012年1月1日，公司花費\$180 000提升機器的生產力。預計機器經改良後，年度修理費用將減少\$13 500，而剩餘使用年限及殘值不變。
- 不幸地，機器於2013年6月30日因意外而完全損毀。2013年10月15日，保險公司同意於2014年1月支付賠償金\$210 000。

作業要求：

- (a) 分別計算2011、2012及2013年度的機器折舊費用。 (4分)
- (b) 編製2013年度處理該機器的日記分錄。毋須分錄說明。 (3分)
- (總分：7分)

3. 某公司擁有一部供生產用的機器。就下列(a)至(d)部的描述，分別寫出以下哪一項成本分類最為合適：

- * 固定成本
- * 變動成本
- * 半變動成本
- * 梯級成本
- * 沉沒成本
- * 增量成本
- * 機會成本

- (a) 僱用一名工人負責操作機器，每月工資\$6000，另加按產量計每件\$0.3。僱用該工人的總成本屬於_____。
- (b) 機器的帳面淨值為\$52 000。在評估是否出售該機器時，該帳面淨值屬於_____。
- (c) 機器現可以\$5000出售。若公司決定保留及使用該機器，該可出售價屬於_____。
- (d) 若出售該機器，公司將租用一部新機器，每年\$20 000。根據邊際成本計算法，新機器的年度租金費用屬於_____。

(4分)

4. 彪帝體育公司生產和出售兩類健身舞產品：教授光碟及舞者套匣。兩項產品2014年度的資料如下：

	光碟	舞者套匣
單位售價	\$150	\$600
單位變動成本	\$30	\$125

年度的固定成本總額為\$860 000。

作業要求：

- (a) 彪帝體育公司於2013年售出25 000隻光碟及5000個舞者套匣，假設兩項產品的銷售數量比例維持不變，計算2014年於損益兩平點每項產品的銷售數量。(3分)

彪帝體育公司決定自2015年起只生產和銷售舞者套匣。公司會改善舞者套匣的質量，估計單位變動成本會增加\$75，售價則維持不變，預計銷量為6250個。年度固定成本總額將會減少\$160 000。

作業要求：

- (b) 計算彪帝體育公司2015年的安全邊際(以銷售金額計)。(3分)

(總分：6分)

乙部 (36分)

全部 試題均須作答。

5. 雅比和波比經營合夥，損益按2:3比率分配。合夥契約包括下列條款：

- 合夥人的資本利息按每年 8%計算。
- 合夥人的提用利息按每年 10%計算。
- 雅比可享有年薪\$60 000。

下列結餘摘錄自2013年12月31日的合夥帳冊：

	借項 \$	貸項 \$
資本帳 - 雅比		150 000
- 波比		300 000
往來帳 - 雅比	43 000	
- 波比		27 000
合夥人薪金 - 雅比	20 000	
9% 銀行貸款		280 000
存貨	84 000	
應收帳款	250 000	
應付帳款		126 000
本年度淨利		165 000
提用 - 雅比 (於 2013 年 3 月 1 日提取)	18 000	
- 波比 (於 2013 年 9 月 1 日提取)	12 000	

其他資料：

- (i) 9% 銀行貸款截至 2013 年 12 月 31 日止季度的利息仍未支付及撥備。
- (ii) 年中按銷售或退回方式運送貨品予某客戶，發票價為\$20 000，按成本加成 25%計價，並已記錄為本年度的銷貨。2013 年 12 月 31 日，該客戶只確認接受 80% 的貨品。

作業要求：

- (a) 編表計算合夥截至2013年12月31日止年度的調整後淨利。(2分)
- (b) 編製合夥截至2013年12月31日止年度的盈利分撥帳。(4分)
- (c) 更新2013年12月31日的多欄式合夥人往來帳。(5分)

(總分：11 分)

6. 2012年1月1日，彼德的公司啓業。2013年12月31日一場大火燒毀了部分會計記錄及存貨，從餘下的記錄摘錄得下列12月31日的結餘：

	2013年	2012年
	\$	\$
辦公室設備，按成本（全部於2012年1月1日購入）	180 000	180 000
存貨	65 000	75 000
應收貨款	80 000	90 000
應付貨款	32 000	18 000

截至2013年12月31日止年度的相關資料如下：

- (i) 所有銷貨均屬賒銷並於年度內均勻發生。所有貨物均劃一按銷貨毛利率 60% 售出。
- (ii) 平均賒銷期限為 2 個月。
- (iii) 所有購貨均屬賒購。應付貨款平均周轉率為 9 次。
- (iv) 2013 年度的廣告費用為\$8000，租金費用為\$37 200，薪金則為\$144 000。火災損失不獲賠償。
- (v) 折舊按餘額遞減法每年計算 20% 。

作業要求：

- (a) 為彼德的公司編製截至2013年12月31日止年度的損益表，須列示所有相關項目包括銷貨、購貨及存貨損失。 (9分)
- (b) 雖然會計比率在財務分析中屬有用的工具，但它們的效用有其局限性。指出其中兩項局限。 (2分)

(總分：11分)

7. 優品公司採用分批成本計算法，並應用按直接人工小時計的全廠生產間接成本吸收率。截至2014年3月31日止年度的預定吸收率為每直接人工小時\$7.0，而該年度實際的總生產間接成本和總直接人工小時分別是\$1 100 000及180 000小時。

作業要求：

- (a) 計算優品公司截至2014年3月31日止年度少吸收或多吸收的生產間接成本額。 (2分)
- (b) 雖然使用預定間接成本吸收率會無可避免地引致生產間接成本少吸收或多吸收，但它仍是比按實際結果計算的間接成本吸收率較為通用。試解釋其原因。 (2分)

優品公司下年度(即截至2015年3月31日止年度)兩個生產部門的相關數據如下：

	部門甲	部門乙
原料成本總額 (其中30%為直接原料)	\$300 000	\$100 000
人工成本總額 (其中80%為直接人工)	\$820 000	\$530 000
工廠折舊	\$339 000	\$66 000
其他間接費用	\$126 000	\$24 000
正常活動量(直接人工小時)	100 000小時	70 000小時

作業要求：

- (c) 計算(至小數點後一位)優品公司截至2015年3月31日止年度的全廠生產間接成本吸收率。 (3分)

公司在下年度有下列兩份工作單——工作#103及工作#104，估計直接人工用量如下：

	部門甲	部門乙
工作#103	1000小時	3000小時
工作#104	3300小時	1100小時

作業要求：

- (d) 根據(c)部計得的全廠生產間接成本吸收率，分別計算須分配予兩份工作單的間接成本額。 (2分)

優品公司的工廠經理聽說就成本分配而言，部門化的生產間接成本吸收率較全廠的吸收率為佳。

作業要求：

- (e) 根據上述工作#103及工作#104的估計直接人工用量，解釋採用部門化的還是全廠的間接成本吸收率會達致較公平的間接成本分配。輔以相關計算支持你的答案。 (5分)
- (總分：14分)

丙部 (20分)

選答一題。

8. 雲迪有限公司的簿記員作出所需分錄以計算銷貨成本後，編製公司2013年12月31日的試算表如下：

	借項 \$	貸項 \$
\$5普通股，繳足		1 500 000
累積折舊 — 設備，2013年1月1日		630 000
行政費用	276 000	
銀行存款	5 126 400	
銷貨成本	1 220 000	
設備	3 769 000	
財務費用	24 000	
存貨，2013年12月31日	253 200	
留存利潤，2013年1月1日		566 000
銷貨		1 950 000
銷售及分銷費用	168 400	
股份發行		6 000 000
股本溢價		209 500
應收貨款和應付貨款	381 600	363 100
	<u>11 218 600</u>	<u>11 218 600</u>

其他資料：

- (i) 2013年7月1日，公司購入一個垃圾桶供辦公室使用，購價\$60，估計使用年限為5年。金額已計入行政費用內。
- (ii) 2013年的折舊費用漏記\$182 000。公司的慣例是將折舊費用分類為行政費用。
- (iii) 某賒帳顧客退回發票價\$38 000的貨物，但公司按購貨成本\$23 600記作購貨退出予供應商。這些貨物已按成本包括在期末存貨內。
- (iv) 部分期末存貨成本\$53 240輕微損毀，僅能以\$33 440出售。
- (v) 2013年12月21日發行600 000股普通股，每股面值\$5，發行價則為每股\$8。公司收到750 000股的認購股款，並已於銀行存款帳及股份發行帳記錄。2013年12月30日已分配股份並退還股款予未能成功申請者，但帳冊上未作記錄。
- (vi) 2013年12月31日，董事局議決撥備普通盈餘儲備\$500 000。

作業要求：

- (a) 試就一項相關的會計原則，解釋(i)項垃圾桶的會計處理是否恰當。(3分)
- (b) 編製雲迪有限公司截至2013年12月31日止年度的損益表及同日的財務狀況表。(13分)
- (c) 假設雲迪有限公司於2013年12月發行債券，而非發行股票。分別解釋公司未來年度在盈利能力及償債能力兩方面的影響。(4分)

(總分：20分)

9. 尼斯公司是一家銷售電腦硬件的零售店。2013年12月31日，公司的銀行存款帳餘額為\$56 000，與該日的銀行月結單結餘不符。公司提供截至2013年12月31日止財務年度的資料如下：

- (i) 以支票\$2700付款予供應商，錯誤在銀行存款帳記作收入，並已相應過帳至應付帳款分類帳內有關的人名帳。
- (ii) 銀行已貸記股息收益\$1250，但公司的銀行存款帳未作記錄。
- (iii) 銀行月結單記錄2013年12月15日一項貸項轉帳\$3500，公司未能辨識轉帳來源。其後調查揭示該項轉帳屬銀行另一名稱相似的客戶。
- (iv) 銀行月結單就一張拒付支票借記\$3260。
- (v) 銀行存款帳已包括一張收自客戶的遠期支票\$6750。2013年12月31日，該支票仍存放於出納員的桌上。
- (vi) 2013年12月31日，未兌現支票共\$5500，而存款\$53 100 銀行仍未記帳。
- (vii) 為推出一項新產品，公司於2013年11月免費送出樣本予一名顧客，但錯誤記作除銷\$22 900予該名客戶。這些貨品的成本為\$16 000。
- (viii) 截至2014年3月31日止年度的租金為\$20 400，已於2013年4月1日支付。整筆金額已借記租金費用帳。
- (ix) 由2013年11月起，尼斯公司為客戶提供保養服務，顧客須預繳保養費。以下收款已貸記保養費用帳：

保養計劃開始日期	兩年保養計劃	三年保養計劃
2013年11月1日	—	\$108 000
2013年12月1日	\$72 000	\$144 000

作業要求：

- (a) 更新2013年12月31日的銀行存款帳。 (5分)
- (b) 編製2013年12月31日的銀行往來調節表，須由銀行存款帳更新後的結餘開始。 (4分)
- (c) 編製(vii) 至(ix)項所需的日記分錄。毋須分錄說明。 (5分)
- (d) 指出(ix)項的相關收益確認原則，並解釋你的會計處理。 (3分)

在編製截至2013年12月31日止年度的財務報表後，尼斯公司的東主很詫異其淨利上升但銀行存款餘額卻下跌。

作業要求：

- (e) 簡述會導致一家公司的淨利增加但其現金及銀行存款餘額不會相應上升的兩項交易。 (3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 (83%)	16.	C (52%)
2.	B (56%)	17.	B (74%)
3.	C (91%)	18.	B (74%)
4.	C (41%)	19.	A (75%)
5.	B (82%)	20.	D (80%)
6.	C (44%)	21.	C (90%)
7.	D (78%)	22.	A (75%)
8.	A (57%)	23.	A (64%)
9.	A (76%)	24.	D (72%)
10.	B (80%)	25.	B (73%)
11.	D (62%)	26.	C (60%)
12.	C (57%)	27.	D (78%)
13.	D (58%)	28.	A (52%)
14.	C (85%)	29.	D (68%)
15.	A (71%)	30.	B (54%)

註：括號內數字為答對百分率。

乙部

一般閱卷原則

- 在這評卷參考所列舉的答案以及在閱卷員會議中提出的答案屬「建議」性質，還有其他未被提及但同樣成立的答案。
- 若題目要求註明答案論點數量，閱卷員會按序批閱先列出的答案，多出的答案不予評分。
- 2分答案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 — 相關的主要概念
2分 — 就相關的論點作扼要解釋

第一部分

第1題

分數

(a) 名義合夥人：白德

1

(b) 貢獻：

最高 4 分

- 提供專業意見
- 提高企業的聲譽
- 加強業務聯繫

(每項適切的貢獻 2 分，最高 4 分)

共 5 分

第2題

分數

(a) 概念能力

1

- 總經理應具創意思考，並能分析及理解複雜和抽象意念，從而執行計劃及組織等管理功能

2

(b) 功能：

最高 2 分

- 找出及／或創造市場機會
- 決定市場定位
- 選擇目標市場
- 制定和評估市場營銷策略 (4P)
- 推行和監控市場營銷活動
- 管理客戶關係

(每項適切的功能 1 分，最高 2 分)

共 5 分

第3題

分數

(a) 原始分錄簿：

(i) 銷貨日記簿／銷貨簿

1

(ii) 購貨退出日記簿／購貨退出簿

1

(iii) 現金簿

1

(b) (i) 實帳戶：

最高 1 分

- 銀行存款、應收貨款、應付貨款
- (每個適切的例子 1 分，最高 1 分)

(ii) 虛帳戶：

最高 1 分

- 銷貨、購貨退出、薪金
- (每個適切的例子 1 分，最高 1 分)

共 5 分

第4題

分數

(a) 現值 = $(\$3\,000\,000 \times 30\%) / (1.02)^3 = \underline{\underline{\$848\,090}}$

2

(b) 政府債券

1

投資風險較低，較確定能達致所須金額：

1

- 湯武會得到固定的收入，以達致目標回報

最高 1 分

- 若湯武購買三年期的債券，他可在債券到期日取回本金

- 普通股不一定派發股息，金額亦可每年不同，未能保證獲得目標回報

- 股價會波動，湯武在三年後出售股票時可能有資本損失
(每項適切的闡述 1 分，最高 1 分)共 5 分

第二部分

第5題

分數

(a)

米基

2013 年 12 月 31 日財務狀況表

½

非流動資產

\$

\$

家具及裝置

63 000

½

流動資產

存貨

7 000

½

租金按金

20 000

½

應收帳款

27 000

54 000

½

總資產

117 000

資本，2013 年 1 月 1 日 (結平數目)

65 200

½

加：淨利

3 800

½

69 000

非流動負債

銀行貸款

22 000

½

流動負債

應付帳款

15 000

½

銀行透支

11 000

26 000

½

資本及負債總額

117 000

(5)

(b) 不利影響：

最高 4 分

- 不道德的做法會傷害米基企業的聲譽

- 顧客失去信心，影響銷售及前景

- 受影響的顧客可向米基索償

(每項適切的不利影響 2 分，最高 4 分)

(c) 持分者：

最高 1 分

- 僱員、供應商／債權人、分銷商、政府、公眾

(每類適切的持分者 1 分，最高 1 分)

共 10 分

第6題

分數

(a)

陽光百貨
截至 2013 年 12 月 31 日止年度損益表

	\$	\$	
銷貨		268 000	½
減：銷貨退回		<u>2 000</u>	½
銷貨淨額		266 000	
減：銷貨成本			
期初存貨	80 000		½
加：購貨	120 000		½
購貨運費	<u>9 000</u>		½
	209 000		
減：期末存貨	<u>60 000</u>	<u>149 000</u>	½
毛利		117 000	
減：費用			
租金與差餉	48 000		½
雜費	<u>30 000</u>	<u>78 000</u>	½
淨利		<u><u>39 000</u></u>	½
			(5)

(b) (i) 統一命令原則

1

(ii) 問題：

最高 4 分

- 矛盾的指示會令下屬混亂
 - 不清晰的命令鏈／權力線會引致經理之間的衝突
- (每個適切的問題 2 分，最高 4 分)

共 10 分

卷 一 完

卷二甲 會計單元

一般閱卷原則

1. 在這評卷參考所列舉的答案以及在閱卷員會議中提出的答案屬「建議」性質，還有其他未被提及但同樣成立的答案。
2. 若題目要求註明答案論點數量，閱卷員會按序批閱先列出的答案，多出的答案不予評分。

甲部

第1題

分數

(a)		應收帳款分類帳統制帳				
	2013年		\$	2013年	\$	
½	12月 1日 承上結餘		399 700	12月31日 銷貨退回	23 280	½
½	31日 銷貨		4 392 400	銷貨折讓	31 120	½
				銀行 / 現金	4 137 400	½
				壞帳	36 000	½
				結餘轉下	564 300	1
			<u>4 792 100</u>		<u>4 792 100</u>	
						(4)

(b)		日記簿				
	2013年		借 \$	貸 \$		
	12月31日	呆帳準備	4 142			} 2½
		壞帳 / 損益帳		4 142		}
		(記錄呆帳準備減少)				½
						(3)

共 7 分

草算：承上結餘	\$38 000
結餘轉下 (\$564 300 × 6%)	<u>\$33 858</u>
呆帳準備減少(借記)	<u>\$4 142</u>

第 2 題

分數

(a) 機器折舊費用：

$$2011\text{年} : (\$240\,000 - \$4000) / 10 = \underline{\$23\,600}$$

1

$$2012\text{年} : (\$240\,000 - \$4000) / 10 + \$180\,000 / 9 = \$23\,600 + \$20\,000 = \underline{\$43\,600}$$

$$\text{或 } (\$240\,000 - \$4000 - \$23\,600 + \$180\,000) / 9 = \underline{\$43\,600}$$

1½

$$2013\text{年} : (\$240\,000 - \$4000) / 10 \times 6/12 + \$180\,000 / 9 \times 6/12 = \$11\,800 + \$10\,000 = \underline{\$21\,800}$$

$$\text{或 } (\$240\,000 - \$4000 - \$23\,600 + \$180\,000) / 9 \times 6/12 = \underline{\$21\,800}$$

1½

(4)

(b)

日記簿

	借 \$	貸 \$	
2013 年			
10 月 15 日 應收保險賠償	210 000		½
累積折舊 (\$23 600 + \$43 600 + \$21 800)	89 000		1
變賣損失	121 000		½
機器 (\$240 000 + \$180 000)		420 000	1
			(3)

共 7 分

第 3 題

分數

(a) 半變動成本

1

(b) 沉沒成本

1

(c) 機會成本

1

(d) 固定成本

1

共 4 分

第 4 題

分數

(a) 每隻光碟的貢獻毛益 = $\$150 - \$30 = \$120$

每個舞者套匣的貢獻毛益 = $\$600 - \$125 = \$475$

總貢獻毛益 $(25\,000:5000) = \$120 \times 5 + \$475 = \$1075$

在損益兩平點光碟的銷量 = $(\$860\,000 / \$1075) \times 5 = 4000$

1½

在損益兩平點舞者套匣的銷量 = $(\$860\,000 / \$1075) \times 1 = 800$

1½

(b) 每個舞者套匣的貢獻毛益 = $\$600 - (\$125 + \$75) = \400

損益兩平銷售額 = $(\$860\,000 - \$160\,000) / \$400 \times \$600 = \$1\,050\,000$

預計銷售額 = $6250 \times \$600 = \$3\,750\,000$

安全邊際(以銷售金額計) = $\$3\,750\,000 - \$1\,050\,000 = \$2\,700\,000$

3

共 6 分

乙部

第5題

分數

(a)

雅比和波比

計算截至 2013 年 12 月 31 日止年度的調整後淨利

	\$	\$	
淨利		165 000	
減：銀行貸款利息 (i) ($\$280\,000 \times 9\% \times 3/12$)	6 300		½
就按銷售或退回方式送出貨品的利潤調整 (ii)			
($\$20\,000 \times 20\% \times 25/125$)	800	7 100	1
調整後淨利		<u>157 900</u>	½
			(2)

(b)

雅比和波比

截至 2013 年 12 月 31 日止年度盈利分撥帳

	\$	\$	
淨利		157 900	
加：提用利息 - 雅比 ($\$18\,000 \times 10\% \times 10/12$)	1 500		½
- 波比 ($\$12\,000 \times 10\% \times 4/12$)	<u>400</u>	<u>1 900</u>	½
		159 800	
減：薪金 - 雅比	60 000		1
資本利息 - 雅比 ($\$150\,000 \times 8\%$)	12 000		½
- 波比 ($\$300\,000 \times 8\%$)	<u>24 000</u>	<u>36 000</u>	½
		63 800	
淨利分配：			
雅比 (2/5)	25 520		½
波比 (3/5)	<u>38 280</u>	<u>63 800</u>	½
			(4)

(c)

往來帳

	雅比	波比		雅比	波比	
	\$	\$		\$	\$	
½ 承上結餘	43 000	—	承上結餘	—	27 000	½
1 提用	18 000	12 000	淨利分配	25 520	38 280	½
½ 提用利息	1 500	400	資本利息	12 000	24 000	½
1 結餘轉下	15 020	76 880	薪金 - 雅比	40 000	—	½
			(\$60 000 - \$20 000)			
	<u>77 520</u>	<u>89 280</u>		<u>77 520</u>	<u>89 280</u>	

(5)

共 11 分

第 6 題

分數

(a)		彼德 截至 2013 年 12 月 31 日止年度損益表		½
	\$	\$		
銷貨 $[(\$90\,000 + \$80\,000) \div 2 \times (12 \div 2)]$		510 000		1
減：銷貨成本				
期初存貨	75 000			½
購貨 $[(\$18\,000 + \$32\,000) \div 2 \times 9]$	225 000			1
	300 000			
減：存貨損失 (結平數目)	31 000			1
期末存貨	65 000	204 000		½
毛利 $(\$510\,000 \times 60\%)$		306 000		1
減：費用				
廣告費用	8 000			½
租金費用	37 200			½
薪金	144 000			½
存貨損失	31 000			½
折舊費用 $(\$180\,000 \times 0.8 \times 20\%)$	28 800	249 000		1
淨利		57 000		½
				(9)

(b) 局限：

最高 2 分

- 會計比率是按歷史成本計算，因此未必能公允地反映現況。
- 會計比率是按已過去的財務資料計算，公司過往的業績並不一定反映未來業績。
- 會計比率受會計估算影響。
- 公司間不同的會計政策會影響比較。
- 會計比率只能辨識癥狀而非成因，亦無法為現在或未來的問題提供建議或忠告。
- 會計比率忽視非金錢但重要的項目，例如產品質素、管理層的領導能力和營商環境。

(每項適切的局限 1 分，最高 2 分)

共 11 分

第 7 題

分數

- (a) 生產間接成本吸收額：
 $\$7.0 \times 180\,000 = \$1\,260\,000$
 多吸收：
 $\$1\,260\,000 - \$1\,100\,000 = \$160\,000$ 1
 (2)
- (b) 由於實際總間接成本和實際產量基礎至財務年度終結方能落實，因此實際間接成本吸收率亦須於當時才能計算。預定間接成本吸收率則可於會計年度開始前，按估算的間接成本額和產量基礎計算，於年度內供企業決策(如訂價)和成本控制之用。 2
- (c)
- | 生產間接成本 | 部門甲
\$ | 部門乙
\$ | 總額
\$ |
|--------------|----------------|----------------|-------------------|
| 原料(70%為間接原料) | 210 000 | 70 000 | 280 000 |
| 人工(20%為間接人工) | 164 000 | 106 000 | 270 000 |
| 工廠折舊 | 339 000 | 66 000 | 405 000 |
| 其他間接費用 | 126 000 | 24 000 | 150 000 |
| | <u>839 000</u> | <u>266 000</u> | <u>1 105 000</u> |
| 直接人工小時 | 100 000 小時 | 70 000 小時 | 170 000 小時 |
| 全廠生產間接成本吸收率 | | | 每直接人工
小時 \$6.5 |
- 3
- (d) 工作#103 = $(1000 + 3000) \times \$6.5 = \$26\,000$ 1
 工作#104 = $(3300 + 1100) \times \$6.5 = \$28\,600$ 1
 (2)
- (e) - 根據兩項工作的數據，部門化的間接成本吸收率會達致較公平的分配。 1
- 原因： 1
- 部門甲需要的直接人工小時較部門乙多約 50%，但產生的間接成本則接近部門乙的兩倍。較多在部門甲使用直接人工小時的工作應分配較多的間接成本。
- 相關計算： 3
- 部門甲 = $\$839\,000 / 100\,000 =$ 每直接人工小時 \$8.39
 部門乙 = $\$266\,000 / 70\,000 =$ 每直接人工小時 \$3.8
- 工作#103 = $1000 \times \$8.39 + 3000 \times \$3.8 = \$19\,790$
 工作#104 = $3300 \times \$8.39 + 1100 \times \$3.8 = \$31\,867$
- 如採用全廠間接成本吸收率，而非部門化的間接成本吸收率：
 工作#103 的間接成本吸收額會多吸收： $\$26\,000 - \$19\,790 = \$6\,210$
 工作#104 的間接成本吸收額會少吸收： $\$31\,867 - \$28\,600 = \$3\,267$

共 14 分

丙部

第8題

分數

- (a) - 應採用重點鉅數原則處理。 1
 - 重點鉅數是指某項目的性質和規模對公司財務營運的影響。重點鉅數原則指出，若某項目不會對資訊使用者的決策構成任何影響，便可將該項目在發生年度作費用撇銷。 1
 - 把垃圾桶即時列作費用是恰當的處理，因其價值微不足道，且能節省計算年度折舊的時間和成本。 1
 (3)

(b)

雲迪有限公司

截至 2013 年 12 月 31 日止年度損益表

	\$	\$	
銷貨 (\$1 950 000 – \$38 000)		1 912 000	1
減：銷貨成本 [\$1 220 000 + \$23 600 + (\$53 240 – \$33 440)]		1 263 400	1
毛利		648 600	
減：費用			
行政費用 (\$276 000 + \$182 000)	458 000		1
銷售及分銷費用	168 400		½
財務費用	24 000	650 400	½
淨損失		(1 800)	(4)

雲迪有限公司

2013 年 12 月 31 日財務狀況表

資產	\$	\$	
非流動資產			
設備，淨值 (\$3 769 000 – \$630 000 – \$182 000)		2 957 000	1
流動資產			
存貨 [\$253 200 – (\$53 240 – \$33 440)]	233 400		1
應收貨款 (\$381 600 – \$38 000)	343 600		1
銀行存款 (\$5 126 400 – 150 000 × \$8)	3 926 400	4 503 400	1
總資產		7 460 400	
股東權益及負債			
股東權益			
普通股，每股 \$5，繳足 (\$1 500 000 + \$3 000 000)		4 500 000	1
股本溢價 (\$209 500 + \$1 800 000)		2 009 500	1
普通盈餘儲備		500 000	½
留存利潤 (\$566 000 – \$1800 – \$500 000)		64 200	1½
		7 073 700	
流動負債			
應付貨款 (\$363 100 + \$23 600)		386 700	1
股東權益及負債總額		7 460 400	(9)

- (c) - 盈利能力：債券利息須從盈利扣減，淨利因而下降。普通股股息則為盈利分撥項目。 2
 - 償債能力：大量非流動負債會引致較高的槓桿比率，令財政不穩定。 2
 (4)

共 20 分

第9題

分數

(a)		銀行存款帳					
2013年		\$		2013年		\$	
½	12月31日	承上結餘	56 000	12月31日	應付貨款 (i)	5 400	1
1		股息收益 (ii)	1 250		應收貨款 (iv)	3 260	1
					應收貨款 (v)	6 750	1
					結餘轉下	41 840	½
			<u>57 250</u>			<u>57 250</u>	
							(5)

(b)		尼斯公司					
		2013 年 12 月 31 日銀行往來調節表					
		\$		\$			
	銀行存款帳更新後結餘			41 840		½	
	加： 銀行錯誤記錄貸項轉帳 (iii)	3 500				1	
	未兌現支票 (vi)	<u>5 500</u>		<u>9 000</u>		1	
				50 840			
	減： 未貸記存款 (vi)			<u>53 100</u>		1	
	銀行月結單透支額			<u>2 260</u>		½	
							(4)

(c)		日記簿					
2013年		借		貸			
12月31日		\$		\$			
(vii)	銷售費用	16 000				½	
	購貨			16 000		½	
	銷貨	22 900				½	
	應收貨款			22 900		½	
(viii)	預付租金費用 (\$20 400 × 3/12)	5 100				½	
	租金費用			5 100		½	
(ix)	保養費用 (\$108 000 + \$72 000 + \$144 000)	324 000				½	
	保養費收益			13 000		1	
	(\$108 000 × 2/36 + \$72 000 × 1/24 + \$144 000 × 1/36)						
	未賺取收益			311 000		½	
							(5)

- (d) - 應採用收入實現原則處理 1
- 這原則列明收益應在提供相關服務後(或送交貨物後)，而非在收到金錢時，予以確認。 最高 2 分
- 保養費是按兩或三年的服務期收取。尼斯公司應按有關服務年期確認服務收益。
- 若有關保養服務在未來年度才提供，有關保養費應記作負債／未賺取收益並遞延至相關年度。
- (每項適切的論點 1 分，最高 2 分) (3)

第 9 題 (續)

分數

- (e) 交易：
- 賒銷
 - 其他已賺取收益但未收現(如利息收益)
 - 變賣資產獲利但未收現
 - 供應商給予的購貨折扣
- (每項適切的交易 1½分，最高 3 分)

最高 3 分

共 20 分

卷二甲完