

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. 有限合夥人_____。
- A. 是名義合夥人
 - B. 不需要為合夥的債務承擔責任
 - C. 不需要為合夥投資金錢
 - D. 不會參與合夥的管理
2. 下列哪項關於公司持份者的陳述是正確的？
- A. 競爭者不是公司的持份者。
 - B. 公司的持份者會受公司決策所影響。
 - C. 公司清盤時，所有持份者都可以獲分配公司的資產。
 - D. 公司客戶只在清償其結欠後才會成為公司的持份者。
3. 蘇珊是一家成衣商號的時裝設計組組長。她只提出概括的方向，讓設計師按自己的方法來完成指派的工作。
- 蘇珊採用_____式的領導風格。
- A. 獨裁
 - B. 中央集權
 - C. 自由放任
 - D. 參與
4. 2014年10月，某商號有以下購貨及退貨：
- 10月2日 從余先生除購貨品 \$2500
9日 現購貨品 \$2000
17日 退回貨品 \$300予余先生
26日 從呂小姐除購貨品 \$3200，如在30天內付款可享10%現金折扣
- 根據上述資料，2014年10月在購貨簿內記錄的購貨總額應是多少？
- A. \$5380
 - B. \$5700
 - C. \$7400
 - D. \$7700
5. 2011年，香港特區政府發行一項三年期通脹掛鉤債券(iBond)，這是一種 _____(I)_____ 市場工具，在 _____(II)_____ 市場發行。
- | | | |
|----|-----|------|
| | (I) | (II) |
| A. | 貨幣 | 一手 |
| B. | 貨幣 | 二手 |
| C. | 資本 | 一手 |
| D. | 資本 | 二手 |

6. 下列哪些顯示管理的重要？

- (1) 促使企業有效率地運用資源
- (2) 協助員工有效達到企業目標
- (3) 避免企業受外在因素影響

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

7. 編製試算表的主要目的是什麼？

- (1) 記錄企業的日常交易
- (2) 反映企業的財務表現
- (3) 檢視簿記記帳的算術準確度

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

8. 張先生計劃購買一項住宅物業。下列哪項信貸安排對他最為適合？

- A. 信用卡
- B. 私人貸款
- C. 按揭貸款
- D. 銀行透支

9. 傳送即時股票數據的流動電話應用程式，可以在哪方面提升資訊的質素？

- (1) 準確
- (2) 適時
- (3) 易於理解

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

10. 下列哪項不是虛帳戶？

- A. 薪金帳
- B. 購貨帳
- C. 銷貨退回帳
- D. 銀行存款帳

11. 下列哪項是香港中小型企業(中小企)的特徵？
- (1) 它們迅速回應市場轉變。
 - (2) 它們擁有高架式組織結構。
 - (3) 它們的稅率有別於大企業。
- A. 只有(1)
 - B. 只有(2)
 - C. 只有(1) 及 (2)
 - D. 只有(2) 及 (3)
12. 下列哪個組織負責管理香港外匯基金？
- A. 強制性公積金計劃管理局
 - B. 香港交易及結算所有限公司
 - C. 證券及期貨事務監察委員會
 - D. 香港金融管理局
13. 下列哪些是公司財務部門的工作？
- (1) 為公司作投資決定
 - (2) 制定公司收帳政策
 - (3) 設立員工報酬制度
- A. 只有(1) 及 (2)
 - B. 只有(1) 及 (3)
 - C. 只有(2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
14. 某商號除銷貨品予一客戶。下列哪項是這交易對其財務狀況表的影響？
- | | <u>總流動資產</u> | <u>總流動負債</u> |
|----|--------------|--------------|
| A. | 減少 | 增加 |
| B. | 減少 | 減少 |
| C. | 增加 | 不變 |
| D. | 不變 | 不變 |
15. 投資者會用財務報表提供的會計資訊來評估_____。
- (1) 企業是否值得投資
 - (2) 企業的組織結構是否恰當
 - (3) 企業是否具足夠資本推行其計劃
- A. 只有(1) 及 (2)
 - B. 只有(1) 及 (3)
 - C. 只有(2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)

16. 下列哪些是香港經濟的特徵？
- (1) 簡單稅制
 - (2) 倚賴對外貿易
 - (3) 集中於第二級產業
- A. 只有(1) 及 (2)
B. 只有(1) 及 (3)
C. 只有(2) 及 (3)
D. (1)、(2) 及 (3)
17. 2014年1月1日，王先生為一儲蓄計劃存入\$500 000，計劃的回報率為每年複式5%。三年後，王先生從這計劃得到的總金額將會是_____ (計算至整數元)。
- A. \$431 919
B. \$525 000
C. \$551 250
D. \$578 813
18. 下列哪些有關給予客戶現金折扣的描述是正確的？
- (1) 它們是費用。
 - (2) 它們必須記錄在帳冊內。
 - (3) 它們用來吸引客戶以現金購貨。
- A. 只有(1) 及 (2)
B. 只有(1) 及 (3)
C. 只有(2) 及 (3)
D. (1)、(2) 及 (3)
19. 下列哪些是公司以電子郵件作內部通訊的好處？
- (1) 可以即時收到任何回應
 - (2) 可以傳送文字和視聽信息
 - (3) 可以同時傳送信息予多個收件人
- A. 只有(1) 及 (2)
B. 只有(1) 及 (3)
C. 只有(2) 及 (3)
D. (1)、(2) 及 (3)
20. 於下列哪些情況下，參加強制性公積金計劃的成員可從計劃提取累算權益？
- (1) 年屆60歲並提早退休
 - (2) 失業超過6個月
 - (3) 永久離開香港
- A. 只有(1) 及 (2)
B. 只有(1) 及 (3)
C. 只有(2) 及 (3)
D. (1)、(2) 及 (3)

21. 公司的營運經理負責_____。

- (1) 指派工廠工人的工作
- (2) 預測產品的需求
- (3) 建立廠房的生產線

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

22. 下列哪些有關世界貿易組織的陳述是正確的？

- (1) 世界貿易組織調解會員之間的貿易糾紛。
- (2) 世界貿易組織的決定對所有會員均具有約束性。
- (3) 世界貿易組織協助發展中國家建設基建以拓展貿易。

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

23. 2014年1月1日，馬莉成立一商號。她以自己的現金\$300 000存入商號的銀行戶口，並為商號注入她的貨車，成本為\$80 000。此外，商號又從馬莉的朋友借入\$40 000，用以購買貨物。截至2014年12月31日止年度，商號總收入和總支出分別為\$120 000和\$45 000。

2014年12月31日馬莉的資本是多少？

- A. \$305 000
- B. \$335 000
- C. \$455 000
- D. \$485 000

24. 大偉數年前加入一家製造公司出任工程師。稍後，他將晉升為總經理。在他升職後，____(I)____會對他的工作最為重要，而____(II)____則最不重要。

- | | (I) | (II) |
|----|------|------|
| A. | 專門技能 | 人際技巧 |
| B. | 人際技巧 | 概念能力 |
| C. | 概念能力 | 人際技巧 |
| D. | 概念能力 | 專門技能 |

25. 下列哪些複式記帳是正確的？

- | 交易 | 借記帳戶 | 貸記帳戶 |
|-------------------|------|------|
| (1) 以現金購置辦公室用的文件櫃 | 購貨 | 現金 |
| (2) 東主為商號注入現金 | 現金 | 資本 |
| (3) 債務人以支票償還債務 | 銀行存款 | 應收帳款 |
- A. 只有(1) 及 (2)
 - B. 只有(1) 及 (3)
 - C. 只有(2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)

26. 下列哪些是全球一體化對企業的影響？

- (1) 降低資訊成本
- (2) 減少企業之間的競爭
- (3) 促進國與國之間的科技轉移

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

27. 下列哪項是公營公司的特點？

- (1) 其損失由納稅人承擔。
- (2) 它以商業模式運作。
- (3) 政府參與其日常運作。

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

28. 下列哪些是個人投資者的責任？

- (1) 簽訂合約前了解合約條款
- (2) 不時查閱帳戶報表
- (3) 出席所投資公司的周年大會

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

根據以下資料，回答第29及30題：

李順於 2014 年 1 月 1 日成立其商號。截至 2014 年 12 月 31 日止年度，商號的銷貨及購貨分別為 \$540 000 和 \$230 000。2014 年的毛利率為 60%，而淨利率則為 35%。

29. 商號2014年12月31日的存貨是多少？

- A. \$10 000
- B. \$12 000
- C. \$14 000
- D. \$18 000

30. 商號2014年度的費用是多少？

- A. \$135 000
- B. \$189 000
- C. \$216 000
- D. \$324 000

甲 部 完

乙部 (30分)

第一部分 (20分) 全部試題均須作答。

1. 安莉在南丫島經營一家小型旅館，招待外國遊客。她為旅館設立互聯網訂房系統，系統的目標如下：

「在短期內大幅增加網上訂房次數」

- (a) 上述目標欠缺良好目標的特點(SMART)，簡單解釋其中兩項。 (4分)
- (b) 解釋可能會影響安莉業務的一項政治因素和一項法律因素。 (4分)

2. (a) 解釋會計的一致性原則。 (2分)

- (b) 某商號購買了一輛貨車作商業用途，商號從銀行帳戶提取\$175 000支付車價。貨車的定價為\$200 000，賣家給予\$25 000折扣。

指出在商號帳冊內應為該貨車記入的數額，並以一項相關的會計原則或概念解釋你的答案。 (3分)

3. 賈文是一名散戶投資者。他透過一名香港持牌證券經紀投資\$200 000，購入一些在香港交易所上市的股票。由於該經紀違責，賈文不能取回他的投資，他遂向投資者賠償基金申索，追討損失。

- (a) 解釋投資者從投資股票可獲得的兩項利益。 (4分)

- (b) (i) 在上述個案中，賈文已符合獲取投資者賠償基金賠償的條件。舉出其中兩項。 (2分)

- (ii) 賈文可以從投資者賠償基金獲得的最高賠償金額是多少？ (1分)

第二部分 (10分) 選答一題。

4. 白德是一家成衣商號的獨資東主，2014年12月31日，商號有以下結餘：

	\$
銀行貸款 (須於2015年9月償還)	430 000
資本，2014年1月1日	?
銀行存款	398 000
定期存款 (6個月)	180 000
存貨	210 000
汽車	986 000
本年度淨利	82 000
應付貨款	383 000
應收貨款	320 000

- (a) 試為白德的商號編製2014年12月31日的財務狀況表。 (5分)

白德計劃擴展業務，並開設三個部門，分別處理香港、澳門和深圳的成衣業務。一位企業顧問提醒他，也可考慮採用其他部門劃分方式。

- (b) 指出白德所計劃的部門劃分方式。 (1分)

- (c) 簡述白德商號可以採用的其他兩種部門劃分方式。 (4分)

5. 張漢在2014年1月1日創立一獨資貿易商號。截至2014年12月31日止年度，商號的財務資料如下：

	\$
購貨運費	25 500
銷貨運費	23 600
存貨，2014年12月31日	88 000
購貨	227 500
租金費用	128 000
購貨退出	9 230
銷貨	492 000
薪金	120 000

- (a) 試為張漢的商號編製截至2014年12月31日止年度的損益表。 (5分)

為籌集資金擴展業務，張漢擬轉變商號的企業擁有權類型，並計劃邀請五人投資商號，加入成為東主。擴展後，所有東主對商號只承擔有限債務責任，其擁有權也不能自由轉讓。

- (b) 根據上述資料，張漢將會為業務擴展採用哪一種企業擁有權類型？ (1分)

- (c) 與獨資比較，除了限制擁有權的轉讓外，指出在(b)提及的企業擁有權類型的其他兩項缺點。 (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. 以下資料摘錄自卓登公司截至2014年12月31日止月份的現金簿：

銀行存款					
2014年	\$	2014年	支票號碼	\$	
12月1日 承上結餘	21 000	12月8日 堅力有限公司	707891	5 200	
5日 甘迪有限公司	24 000	10日 電費	707892	1 900	
12日 文氏有限公司	19 300	15日 東尼	707893	12 200	
20日 芝妮	9 310	21日 葉氏有限公司	120485	4 000	
31日 南記有限公司	8 620	31日 結餘轉下		58 930	
	<u>82 230</u>			<u>82 230</u>	

卓登公司收到2014年12月份的銀行月結單如下：

日期	摘要	提款	存款	結餘
2014年		\$	\$	\$
12月 1日	承上結餘			21 000
5日	支票存款		24 000	45 000
12日	支票存款		19 300	64 300
14日	直接借記 - 水費	3 100		61 200
16日	請與發票人接洽	19 300		41 900
17日	支票707892	1 900		40 000
18日	陽光有限公司		12 300	52 300
20日	支票存款		9 310	61 610
21日	支票存款		4 000	65 610
22日	支票707891	5 200		60 410
31日	銀行手續費	30		60 380

其他資料：

- (i) 顧客陽光有限公司於 2014 年 12 月 18 日貸項轉帳至公司的銀行戶口，並未知會公司。
- (ii) 2014 年 12 月 21 日，收到顧客葉氏有限公司的支票 120485，惟在銀行存款帳內被記錄為付款。

作業要求：

- (a) 更新卓登公司的銀行存款帳。 (5分)
 - (b) 編製2014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。 (3分)
- (總分：8分)

2. 下列資料摘錄自湯美有限公司在2015年3月份的帳冊：

	\$
供應商因貨品破損而給予的折讓	990
壞帳撇銷	1 410
應收帳款分類帳與應付帳款分類帳的對銷	4 500
應付帳款分類帳統制帳戶結餘，2015年3月1日	8 900
現購	13 200
現銷	22 100
賒購	35 400
賒銷	89 000
銷貨折扣	1 230
購貨折扣	670
收取逾期未付顧客的利息	190
以支票支付供應商	19 800
銷貨退回	890
購貨退出	560

作業要求：

(a) 編製截至2015年3月31日止月份的應付帳款分類帳統制帳戶。 (4分)

(b) 舉出設立統制帳戶的一項好處。 (1分)

(總分：5分)

3. 艾雲公司在2014年有下列的成本資料：

	\$
期初存貨：	
直接原料	30 000
在製品	18 000
製成品	48 000
直接原料購貨運費	20 000
直接原料購買	140 000
直接人工	380 000
期末存貨：	
直接原料	55 000
在製品	33 000
製成品	38 000
生產間接成本	330 000

作業要求：

計算2014年下列各項：

(a) 直接原料耗用成本 (1分)

(b) 主要成本 (1分)

(c) 製成品成本 (1分)

(d) 銷貨成本 (1分)

(總分：4分)

4. 彼德公司計劃出售3000 對皮鞋，售價每對\$350，相關財務資料如下：

	\$
固定生產間接成本	150 000
固定銷售與行政費用	228 000
每對皮鞋直接原料	45
每對皮鞋直接人工	55
每對皮鞋變動生產間接成本	18
每對皮鞋銷售佣金	22

作業要求：

- (a) 計算每對皮鞋的邊際貢獻。 (2分)
- (b) 如果彼德公司想達致目標利潤\$168 000，需要的銷售額是多少？ (2分)
- (c) 如果每對皮鞋定價為\$365，估計銷售數量會由3000對跌至2700對。彼德公司應否提高售價？輔以計算支持你的答案。 (3分)

(總分：7分)

乙部 (36分)

全部試題均須作答。

5. 王君、岑君和田君經營合夥，損益按1:2:3比率分配。2014年12月31日的帳戶結餘摘錄如下：

	\$
資本帳：	
- 王君	112 300
- 岑君	30 000
- 田君	190 700
辦公室設備，淨值	465 000
存貨	83 000
應收貨款	62 000
銀行存款	4 000
田君貸款	80 000
應付貨款	201 000

2015年1月1日，岑君宣布破產，合夥解散。相關資料如下：

- (i) 王君按淨值的 50% 接收辦公室設備。
- (ii) 田君接收全部存貨，以抵償其借予合夥貸款的 60%，合夥以支票結清貸款餘數。
- (iii) 王君負責收取合夥所有的應收貨款，最終他收到\$60 000，並將金額存入合夥的銀行存款戶口。合夥同意給予他收到款項的 2% 作為手續費。
- (iv) 合夥獲得應付貨款的 2.4% 折扣。應付貨款由田君代合夥清償。
- (v) 以支票支付變產費用\$3800。
- (vi) 岑君未能結清他的帳戶，協議其細數由餘下的合夥人按損益比率分攤承擔。

作業要求：

編製下列帳戶：

(a) 變產帳 (5分)

(b) 多欄式的合夥人資本帳 (5分)

(總分：10 分)

6. 艾莎公司於2014年12月31日的試算表不平衡，並開設暫記帳記錄差額。其後發現下列錯誤：

(i) 簿記員遺漏了賒銷\$500，未在帳冊上記錄。

(ii) 支付差餉\$3000，借記於租金按金帳。

(iii) 2014年12月份的電費單\$2500在帳冊內記作\$250。該帳單將於2015年1月支付。

(iv) 收到顧客永利有限公司的支票\$1200，惟只在現金簿內記帳。

(v) 購貨折扣\$540，貸記於購貨帳\$450。

(vi) 2014年12月31日，公司唯一的東主艾莎接收了公司一輛汽車作她的私人用途。她認為她只是使用自己的個人資產，所以並沒有就此作任何會計記錄。該汽車成本為\$80 000，2014年12月31日的帳面淨值則為\$50 000。

作業要求：

(a) 編製所需日記分錄以更正上述各項。毋須分錄說明。 (7分)

(b) 指出上述 (i)、(ii)及(iii)各項所涉及的會計錯誤類別。 (3分)

(c) 指出並解釋上述 (vi)項所違反的會計原則或概念。 (3分)

(總分：13分)

7. 蘇珊咖啡室經營自家的麵包烘房製造曲奇餅和杯子蛋糕。兩種產品的資料如下：

	曲奇餅	杯子蛋糕
每盒售價	\$290	\$390
每盒直接原料成本	\$20	\$120
每盒直接人工小時	$\frac{1}{3}$ 小時	$\frac{1}{2}$ 小時
每小時工資率	\$90	\$90
每盒變動生產間接成本	\$15	\$15

麵包烘房每年生產和銷售2400盒曲奇餅和1800盒杯子蛋糕，生產間接成本按直接人工時數分攤，麵包烘房年度固定生產間接成本的詳情如下：

	\$
主管薪金	286 000
設備折舊	80 000
租金	144 000

作業要求：

- (a) 為麵包烘房計算以下項目：

- (i) 預定固定生產間接成本吸收率 (2分)
- (ii) 每盒杯子蛋糕的總生產成本 (2分)

某本地供應商提出為蘇珊咖啡室供應所有曲奇餅和杯子蛋糕，定價為每盒曲奇餅\$170及每盒杯子蛋糕\$270。供應條件是蘇珊咖啡室必須同時惠顧這兩種產品。換言之，供應商不會按上述價格只提供其中一項產品。如果這提議獲接納，所有設備將被報廢，麵包烘房將會結束。

作業要求：

- (b) 解釋並輔以相關計算，蘇珊咖啡室應繼續製造自家曲奇餅和杯子蛋糕，抑或從本地供應商購買這些產品。 (4分)

蘇珊咖啡室最終決定繼續製造自家產品，以期有較佳的品質控制。麵包烘房的滿負荷生產量為每年2000直接人工小時，現時只達到85%，所以它決定加製一項產品——牛油酥餅，令麵包烘房的生產量得以盡用。

牛油酥餅的年度需求預計為3900盒，售價為每盒\$370。牛油酥餅的其他生產資料如下：

每盒直接原料成本	\$180
每盒直接人工小時	$\frac{1}{6}$ 小時
每小時工資率	\$90
每盒變動生產間接成本	\$15

作業要求：

- (c) (i) 分別計算三種產品的每直接人工小時貢獻額。 (2分)
- (ii) 為達致麵包烘房在滿負荷生產量時的最大貢獻總額，分別計算三種產品的年度生產數量。 (3分)

(總分：13分)

丙部 (20分)

選答一題。

8. 在編製損益表前，南施有限公司草擬了2014年12月31日的試算表如下：

	借項 \$	貸項 \$
購貨和銷貨	890 000	1 380 000
普通股，每股\$5，繳足		1 200 000
累積折舊－辦公室設備，2014年1月1日		340 000
應收貨款和應付貨款	321 900	247 800
留存利潤，2014年1月1日		210 000
6%債券		150 000
銀行存款		42 000
行政費用	345 000	
存貨，2014年1月1日	156 000	
辦公室設備	1 570 000	
銷售與運送費用	286 900	
	<u>3 569 800</u>	<u>3 569 800</u>

其他資料：

- (i) 公司政策是按直線法為非流動資產計算折舊，每年10%。折舊費用和變賣損失歸類為行政費用。
- (ii) 2014年10月1日，南施有限公司以一件成本\$100 000的舊辦公室設備，換購一件新型號的辦公室設備。以舊換新價值協議為\$22 000。2014年1月1日，舊辦公室設備的累積折舊為\$52 500。上述安排並未作任何會計記錄。公司須為此易新支付新辦公室設備\$140 000、設備運送\$5 000、運送途中保險\$1 000及訓練員工使用新設備\$3 000。這些支出均已歸入2014年的行政費用。
- (iii) 2014年7月1日，發行\$150 000 6%債券，利息每半年於1月1日和7月1日派發。
- (iv) 2014年12月，發票價\$30 000的貨物按銷售或退回方式送交顧客，並已記作本年度的賒銷。2014年12月31日，顧客接受了這批貨物的75%，其餘25%已按成本價包括在期末存貨內。
- (v) 收到一張銷售費用的發票\$2 000，但未在帳冊內記錄。
- (vi) 2014年12月31日的存貨成本為\$290 000，其中20%輕微損毀，變現淨值為\$49 980。
- (vii) 2014年12月31日，董事局議決撥備普通盈餘儲備\$100 000。

作業要求：

- (a) 編製報表計算上述(ii)項新辦公室設備的成本。(3分)
 - (b) 為南施有限公司編製截至2014年12月31日止年度的損益表及同日的財務狀況表。(14分)
 - (c) 試以一項相關的會計原則或概念，解釋上述(vi)項的會計處理。(3分)
- (總分：20分)

9. 珍珠有限公司於2014年度的財務資料如下：

於 2014 年 1 月 1 日	\$
股東權益	300 000
留存利潤	40 000
總資產	343 000
非流動資產	101 000
存貨	65 000
流動負債(附註(i))	43 000
截至 2014 年 12 月 31 日止年度	\$
現銷	60 000
賒銷	390 000
現購	110 000
賒購	132 000
流動資產增加(不包括存貨)	27 000
應付貨款增加	3 000

2014 年 12 月 31 日的留存利潤為\$128 000，該年度並無盈利分撥。

- (i) 珍珠有限公司的流動負債只有應付貨款。
- (ii) 2015 年 1 月 16 日收到 2014 年 12 月份的電費單，金額為\$2500。由於該款項將於 2015 年 2 月支付，簿記員並未就此作會計記錄。
- (iii) 2015 年 1 月 4 日，經盤點計得當日的存貨值為\$31 700，並按此數計算 2014 年利潤。2015 年 1 月 1 日至 1 月 4 日期間，賒購的總定價為\$3000。供應商給予這些購貨 10%的營業折扣，若於兩星期內結清，則可獲 2%的現金折扣。這四天銷售的貨物成本為\$5000。

作業要求：

- (a) 指出上述(ii)項所違反的會計原則或概念，並略加解釋。 (3分)
- (b) 計算2014年12月31日的下列數額：
- (i) 存貨 (2分)
- (ii) 流動資產 (3分)
-
- (c) 計算(至小數點後兩位)2014年的下列比率：
- (i) 淨利率 (2分)
- (ii) 速動比率 (2分)
- (iii) 應付貨款周轉率(次) (2分)
- (iv) 存貨周轉率(次) (2分)

百合有限公司及水仙有限公司同為上市公司，經營相同行業，規模相近，其股價也相若。2014年度，它們的財務比率列示如下：

	<u>百合有限公司</u>	<u>水仙有限公司</u>
運用資金報酬率	31%	15%
槓桿比率	25%	65%
每股盈利	\$18	\$15.2

作業要求：

- (d) 珍珠有限公司計劃以某特定金額的現金投資於上述的其中一家公司，購入百分比相同的股權。根據以上三項比率，建議珍珠有限公司應投資哪一家公司，並加以解釋。（4分）
(總分：20分)

試 卷 完

評卷參考

本文件供閱卷員參考而設，並不應被視為標準答案。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.	D (37%)	16.	A (92%)
2.	B (80%)	17.	D (95%)
3.	C (78%)	18.	A (54%)
4.	B (28%)	19.	D (39%)
5.	C (46%)	20.	B (67%)
6.	A (63%)	21.	C (39%)
7.	B (63%)	22.	D (25%)
8.	C (70%)	23.	C (63%)
9.	B (49%)	24.	D (77%)
10.	D (64%)	25.	C (68%)
11.	A (84%)	26.	B (89%)
12.	D (61%)	27.	B (39%)
13.	A (59%)	28.	A (59%)
14.	C (54%)	29.	C (81%)
15.	B (85%)	30.	A (71%)

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) 特點 最高 4 分
- 可量度：目標未有具體指定所增加的數量
 - 時限：目標未有指定完成時限
 - 具體：網上訂房次數可指客戶登入次數、成功訂房次數或實際租用房間次數
 - 可行：目標未必可達到，例如因全球旅遊業萎縮
- (每項適切的特點 2 分，最高 4 分)
- (b) 政治因素： 最高 2 分
- 香港／旅客國家的政治穩定
 - 香港／中國與旅客國家的關係
- (每項適切的政治因素 2 分，最高 2 分)
- 法律因素： 最高 2 分
- 有關旅館／酒店牌照的規例
 - 有關簽證要求的規例
- (每項適切的法律因素 2 分，最高 2 分)

共 8 分

第2題

分數

- (a) 一致性原則： 2
- 在同一會計年度內及年度與年度間，相同項目的會計處理應相同
- (b) 1
- \$175 000 1
 - 歷史成本概念 1
 - 貨車須以企業實際成本入帳，即減除折扣後的淨價 1

共 5 分

第3題

分數

- (a) 利益： 最高 4 分
- 因股票升值而賺取的資本收益
 - 從股息得到的投資收入
 - 可以影響公司管理的投票權
- (每項適切的利益 2 分，最高 4 分)
- (b)(i) 已符合的條件： 最高 2 分
- 賈文是散戶投資者
 - 賈文的金錢損失是由於持牌證券經紀違責
 - 有關股票是在香港交易所買賣的產品
- (每項適切的條件 1 分，最高 2 分)
- (ii) \$150 000 1

共 7 分

第二部分

第4題

分數

(a)

白德
財務狀況表
2014年12月31日

	\$	\$	
非流動資產			
汽車		986 000	½
流動資產			
存貨	210 000		½
定期存款 (6 個月)	180 000		½
應收貨款	320 000		½
銀行存款	398 000	1 108 000	½
總資產		<u>2 094 000</u>	
資本，2014 年 1 月 1 日 (結平數目)		1 199 000	½
加：淨利		82 000	½
		1 281 000	
流動負債			
應付貨款	383 000		½
銀行貸款 (須於 2015 年 9 月償還)	430 000	813 000	½
資本及負債總額		<u>2 094 000</u>	
			(5)

(b) 按地區劃分部門

1

(c) 其他方式：

最高 4 分

- 按產品劃分：例如開設部門分別處理男裝、女裝和童裝業務
 - 按功能劃分：例如開設不同部門分別處理生產、市場營銷、人力資源、財務等功能
- (每項適切的部門劃分方式 2 分，最高 4 分)

共 10 分

第5題

分數

(a)

張漢
損益表

截至 2014 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	
銷貨		492 000	½
減：銷貨成本			
購貨	227 500		½
加：購貨運費	25 500		½
	253 000		
減：購貨退出	9 230		½
	243 770		
減：期末存貨	88 000	155 770	½
毛利		336 230	½
減：費用			
銷貨運費	23 600		½
租金費用	128 000		½
薪金	120 000	271 600	½
淨利		64 630	(5)

(b) 私人有限公司

1

(c) 其他缺點：

最高 4 分

- 利得稅率較高，可分配利潤因而減少
 - 成立程序的要求較多/成立成本較高
 - 擁有權和管理分開，東主未必能控制日常營運
- (每項適切的缺點 2 分，最高 4 分)

共 10 分

卷 - 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)		銀行存款帳		
	2014 年	\$	2014 年	\$
½	12 月 31 日 承上結餘	58 930	12 月 31 日 水費：直接借記	3 100
	陽光有限公司：		文氏有限公司：	
1	貸項轉帳	12 300	拒付支票	19 300
1	葉氏有限公司	8 000	銀行手續費	30
			結餘轉下	56 800
		<u>79 230</u>		<u>79 230</u>
				(5)

(b)	銀行往來調節表		
	2014 年 12 月 31 日		
		\$	
銀行存款帳更新後結餘		56 800	½
加：未兌現支票 - 編號 707893		12 200	1
		<u>69 000</u>	
減：未貸記存款 - 南記有限公司		8 620	1
銀行月結單餘額		<u>60 380</u>	½
			(3)

共 8 分

第2題

分數

		應付帳款分類帳統制帳戶			
2015 年		\$	2015 年	\$	
½	3 月 31 日 供應商給予的折讓	990	3 月 31 日 承上結餘	8 900	½
½	應收帳款分類帳統制帳戶	4 500	購貨	35 400	½
½	購貨折扣	670			
½	銀行	19 800			
½	購貨退出	560			
½	結餘轉下	17 780			
		44 300		44 300	

(4)

- (b) 好處：
- 避免延誤：可快速計算出應收貨款和應付貨款的總數
 - 內部控制較佳：由另一位簿記員編製統制帳戶，可減少舞弊的可能性
 - 提高準確性：可供查核分類帳過帳是否正確
- (每項適切的好處 1 分，最高 1 分)

最高 1 分

共 5 分

第3題

分數

- (a) 直接原料耗用成本：
 $\$30\,000 + \$140\,000 + \$20\,000 - \$55\,000 = \$135\,000$ 1
- (b) 主要成本：
 $\$135\,000 + \$380\,000 = \$515\,000$ 1
- (c) 製成品成本：
 $\$515\,000 + \$330\,000 + \$18\,000 - \$33\,000 = \$830\,000$ 1
- (d) 銷貨成本：
 $\$48\,000 + \$830\,000 - \$38\,000 = \$840\,000$ 1

共 4 分

第4題

分數

- (a) 每對皮鞋的邊際貢獻：
- | | | | |
|----------|----|-----|-----|
| | \$ | \$ | |
| 售價 | | 350 | (½) |
| 直接原料 | 45 | | |
| 直接人工 | 55 | | |
| 變動生產間接成本 | 18 | | |
| 銷售佣金 | 22 | 140 | (1) |
| | | 210 | (½) |
- (b) 銷售額 = $(\$150\,000 + \$228\,000 + \$168\,000) / 210 \times \$350 = \$910\,000$ 2
- (c) 每對皮鞋原本售價\$350時的總貢獻毛益 = $210 \times 3000 = \$630\,000$ 1
- 每對皮鞋新售價\$365時的總貢獻毛益 = $225 \times 2700 = \$607\,500$ 1
- 彼德公司不應提高售價，因為總貢獻毛益會減少\$22 500 1

共 7 分

乙部

第5題

分數

(a)		變產帳		
		\$	\$	
½	辦公室設備	465 000	王君資本帳：辦公室設備	232 500 ½
½	存貨	83 000	田君貸款：存貨	48 000 ½
½	應收貨款	62 000	(\$80 000 × 60%)	
½	王君資本帳：手續費	1 200	銀行存款：應收貨款	60 000 ½
½	銀行存款：變產費用	3 800	應付貨款：購貨折扣	4 824 ½
			變產虧損：	
			王君 (1/6)	44 946
			岑君 (2/6)	89 892
			田君 (3/6)	134 838
				269 676 ½
		<u>615 000</u>		<u>615 000</u>

(5)

(b)		資本帳			
		王君	岑君	田君	
		\$	\$	\$	
½	變產帳：辦公室設備	232 500			承上結餘
½	變產虧損	44 946	89 892	134 838	變產帳：手續費
1	岑君資本帳：細數分攤(1:3)	14 973		44 919	應付貨款
½	銀行存款			207 119	王君及田君資本
					帳：細數分攤
					銀行存款
		<u>292 419</u>	<u>89 892</u>	<u>386 876</u>	

(5)

共 10 分

第6題

分數

(a)		日記簿		
2014 年		借記	貸記	
12 月 31 日		\$	\$	
(i)	應收貨款	500		½
	銷貨		500	½
(ii)	差餉	3000		½
	租金按金		3000	½
(iii)	電費	2250		½
	應付電費		2250	½
(iv)	暫記帳	1200		½
	應收貨款		1200	½
(v)	購貨	450		½
	暫記帳	90		½
	購貨折扣		540	½
(vi)	累積折舊 - 汽車	30 000		½
	提用	50 000		½
	汽車		80 000	½
				(7)
(b)				
(i)	(完全)遺漏錯誤			1
(ii)	原則性錯誤			1
(iii)	原始分錄錯誤			1
				(3)
(c)				
-	違反了企業個體觀念。			1
-	企業與其東主在會計上是不同的個體，因此企業與東主之間的交易亦須予以記錄。			1
-	該汽車已被愛莎取用，不再是公司的資產，因此須作東主提用處理，在帳冊中作出適切的記錄。			1
				(3)

共13分

第7題

分數

(a)(i) 固定生產間接成本 = \$286 000 + \$80 000 + \$144 000
= \$510 000

直接人工小時 = $(2400 \times \frac{1}{2}) + (1800 \times \frac{1}{2}) = 1700$ 直接人工小時

預定固定生產間接成本吸收率 = $\$510\,000 / 1700$ 直接人工小時
= 每直接人工小時\$300

(2)

(ii)

杯子蛋糕	\$	
直接原料	120	
直接人工	45	(\$90 × ½)
變動生產間接成本	15	
固定生產間接成本	150	(\$300 × ½)
每盒杯子蛋糕的總生產成本	330	

(2)

(b)

製造總成本	\$		
直接原料	264 000	(\$20 × 2400 + \$120 × 1800)	½
直接人工	153 000	(\$90 × ½ × 2400 + \$90 × ½ × 1800)	½
變動生產間接成本	63 000	[\$15 × (2400 + 1800)]	½
固定生產間接成本(不包括折舊)	430 000	(\$286 000 + \$144 000)	1
	910 000		

外購總成本 = $(\$170 \times 2400) + (\$270 \times 1800) = \$894\,000$

½

因外購而節省的淨額：\$16 000

½

蘇珊咖啡室應從供應商購買曲奇餅和杯子蛋糕。

½

(4)

(c)

(i)

	曲奇餅	杯子蛋糕	牛油酥餅
	\$	\$	\$
每盒售價	290	390	370
每盒直接原料成本	(20)	(120)	(180)
每盒直接人工成本	(30)	(45)	(15)
每盒變動生產間接成本	(15)	(15)	(15)
每盒貢獻毛益	225	210	160
			(½)

每盒直接人工需時
每直接人工小時貢獻額

½小時	½小時	¾小時
\$675	\$420	\$960
(½)	(½)	(½)

2

生產次序

2	3	1
---	---	---

(ii)

	所需直接 人工小時	年度 生產數量	
1. 牛油酥餅	650	3 900	1
2. 曲奇餅	800	2 400	1
3. 杯子蛋糕	550	1 100	1
	2 000		

(5)

共13分

丙部

第 8 題

分數

(a) 報表計算新辦公室設備的成本		
	\$	
支付成本	140 000	½
舊辦公室設備的易新價值	22 000	½
運費	5 000	½
運送途中保險費	1 000	½
新辦公室設備的總成本	<u>168 000</u>	1
		(3)

(b) 南施有限公司 損益表 截至 2014 年 12 月 31 日止年度		
	\$	\$
銷貨 (\$1 380 000 - \$7500)		1 372 500
減：銷貨成本		
期初存貨	156 000	
購貨	<u>890 000</u>	
	1 046 000	
減：期末存貨		
[\$290 000 - (\$58 000 - \$49 980)]	<u>281 980</u>	<u>764 020</u>
毛利		608 480
減：費用		
行政費用(草算)	375 700	
銷售與運送費用(\$286 900 + \$2000)	288 900	
財務費用(\$150 000 × 6% × ½)	<u>4 500</u>	<u>669 100</u>
淨損失		<u>(60 620)</u>
		(6)

草算：

計算截至 2014 年 12 月 31 日止年度的行政費用	
	\$
試算表列示金額	345 000
2014 年度的折舊：	
-已變賣辦公室設備 (\$100 000 × 10% × ½)	7 500
-餘下辦公室設備 [(\$1 570 000 - \$100 000) × 10%]	147 000
-新辦公室設備 (\$168 000 × 10% × ½)	4 200
辦公室設備變賣損失 [\$100 000 - (\$52 500 + 7 500) - \$22 000]	18 000
新辦公室設備成本 (\$140 000 + \$5000 + \$1000)	<u>(146 000)</u>
	<u>375 700</u>

第8題 (續)

分數

南施有限公司
財務狀況表
2014 年 12 月 31 日

資產	\$	\$	
非流動資產			
辦公室設備(\$1 570 000 - \$100 000 + \$168 000)		1 638 000	1
減：累積折舊(\$340 000 - \$52 500 + \$147 000 + \$4200)		<u>438 700</u>	1½
		1 199 300	
流動資產			
存貨	281 980		½
應收貨款(\$321 900 - \$7500)	<u>314 400</u>	596 380	½
總資產		<u><u>1 795 680</u></u>	
股東權益及負債			
股東權益			
普通股，每股\$5，繳足		1 200 000	½
普通盈餘儲備		100 000	½
留存利潤(\$210 000 - \$60 620 - \$100 000)		<u>49 380</u>	1
		1 349 380	
非流動負債			
6% 債券		150 000	½
流動負債			
應付貨款	247 800		½
應付財務費用	4 500		½
應付銷售費用	2 000		½
銀行透支	<u>42 000</u>	296 300	½
股東權益及負債總額		<u><u>1 795 680</u></u>	

(8)

(c) - 應採用穩健保守原則。

1

- 穩健保守原則的意思是當企業選擇不同的會計方案時，選擇不會高估資產和利潤的方案為佳。 最高2分

- 公司應採用成本與變現淨值孰低法為存貨估值。

- 已損毀貨物的損失\$8020 (\$58 000 - \$49 980)應於截至2014年12月31日止年度的損益表內記錄。

(每項適切的論點1分，最高2分)

(3)

共 20 分

第9題

分數

- (a) - 違反了應計概念。 1
 - 收益及費用應在收益賺得及費用實際發生時確認並包括在財務報表中，而非在金額收付時處理。 1
 - 所以，雖然該電費於年終時仍未支付，但也應記錄在 2014 年度的財務報表中。 1
 (3)
- (b) (i) 存貨
 $= \$31\,700 - (\$3\,000 \times 0.9) + \$5\,000$
 $= \$34\,000$ 2
- (ii) 流動資產
 $= (\$343\,000 - \$101\,000) + \$27\,000 - (\$65\,000 - \$34\,000)$
 $= \$238\,000$ 3
- (c) (i) 淨利率

$$= \frac{[(\$128\,000 - \$40\,000) + (\$34\,000 - \$31\,700) - \$2\,500] \times 100\%}{390\,000 + 60\,000}$$

$$= \frac{\$87\,800 \times 100\%}{\$450\,000}$$

 $= 19.51\%$ 2
- (ii) 速動比率

$$= \frac{\$238\,000 - \$34\,000}{\$43\,000 + \$3\,000 + \$2\,500}$$

$$= \frac{\$204\,000}{\$48\,500}$$

 $= 4.21:1$ 2
- (iii) 應付貨款周轉率 (次)

$$= \frac{\$132\,000}{(\$43\,000 + \$46\,000) / 2}$$

$$= \frac{\$132\,000}{\$44\,500}$$

 $= 2.97 \text{ 次}$ 2
- (iv) 存貨周轉率 (次)

$$= \frac{\$65\,000 + (\$110\,000 + \$132\,000) - \$34\,000}{(\$65\,000 + \$34\,000) / 2}$$

$$= \frac{\$273\,000}{\$49\,500}$$

 $= 5.52 \text{ 次}$ 2
- (d) - 珍珠有限公司應投資百合有限公司。 (13)
 1
 百合有限公司是一項較好的投資，因為：
 - 其運用資金報酬率較高：公司有較高的盈利能力，能更有效地運用其資金產生利潤。 1
 - 其槓桿比率較低：公司有較低的資本借貸率，風險及財務承擔較低。 1
 - 其每股盈利較高：公司有較高的盈利能力，為每股賺得的利潤較高。 1

(4)

共 20 分

卷二甲完