

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. 下列哪項是位於香港的跨國公司的特徵？

- (1) 它們也會在香港以外地方營運。
- (2) 它們都在香港的證券交易所上市。
- (3) 它們的僱員人數多於100。

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

2. 相對高架式架構，下列哪項是扁平式架構的特點？

- (1) 控制幅度較闊
- (2) 管理階層層數較少
- (3) 決策過程較短

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

3. 在一家按地域劃分不同部門的公司，

- A. 部門辦公室設立在部門所管轄的區域。
- B. 部門經理負責他所管轄區域的企業營運。
- C. 部門銷售點只會出售在部門所管轄區域生產的貨物。
- D. 部門只在所管轄區域內聘請員工。

4. 安娜剛在65歲退休，她收到一筆可觀的公積金。她計劃將公積金作投資以獲得一些回報，但卻不欲承擔高風險。下列哪項投資工具**最不**適合她？

- A. 定期存款
- B. 儲蓄存款
- C. 通脹掛鉤債券
- D. 股票

5. 心美是瑪莉商號的客戶，信貸紀錄良好。截至2015年12月31日止年度，瑪莉賒銷貨物\$8000予心美。心美於2016年1月償清該項貨欠。根據 (1) ，瑪莉應記錄這項交易為 (2) 年度的銷貨。

- | | (1) | (2) |
|----|--------|------|
| A. | 應計觀念 | 2015 |
| B. | 應計觀念 | 2016 |
| C. | 繼續經營假設 | 2015 |
| D. | 繼續經營假設 | 2016 |

6. 下列哪項有關香港的合營企業的描述是正確的？
- A. 合營企業的夥伴通常平分合營企業的利潤。
 - B. 合營企業必定是由一家本地公司與一家外國公司組成。
 - C. 合營企業是一家獨立於其所有夥伴之外的個體。
 - D. 合營企業的利得稅率較普通合夥的為低。
7. 在下列哪項情況下，管理層應採用獨裁式領導？
- (1) 下屬只負責重複和簡單的工作。
 - (2) 下屬願意承擔責任。
 - (3) 公司經常需要迅速作出決定。
- A. 只有(1)
 - B. 只有(1) 及 (2)
 - C. 只有(1) 及 (3)
 - D. 只有(2) 及 (3)
8. 前線管理人員負責
- (1) 策略性決定。
 - (2) 監督企業日常運作。
 - (3) 制定公司政策和方向。
- A. 只有(1)
 - B. 只有(2)
 - C. 只有(1) 及 (3)
 - D. 只有(2) 及 (3)
9. 信用卡用戶
- (1) 可以本地發行的信用卡於海外購買貨物和服務。
 - (2) 可在到期日或以前全數清付結單的結欠，以免支付利息。
 - (3) 可以較私人貸款為低的息率支付逾期的信用卡結欠。
- A. 只有(1) 及 (2)
 - B. 只有(1) 及 (3)
 - C. 只有(2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
10. 下列哪項有關『分工』的陳述是正確的？
- (1) 分工促進自動化生產。
 - (2) 分工令經理較容易監察生產過程。
 - (3) 分工令員工較容易掌握他們負責的生產工序。
- A. 只有(1) 及 (2)
 - B. 只有(1) 及 (3)
 - C. 只有(2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)

11. 下列哪個帳戶的結餘必定在試算表的借方？

- (1) 銀行手續費
 - (2) 銀行貸款
 - (3) 銀行存款
- A. 只有(1)
B. 只有(2)
C. 只有(1) 及 (3)
D. 只有(2) 及 (3)

12. 下列哪項會影響銷貨成本的計算？

- A. 辦公室的租金費用
B. 運送貨物予顧客的運費
C. 因大量購貨，供應商給予的折扣
D. 因提早還款，供應商給予的折扣

13. 下列哪項有關非流動資產的陳述是正確的？

- A. 它們的購買成本超過\$100 000。
B. 它們是用於企業運作。
C. 它們的結餘會在損益表顯示。
D. 應收貨款是非流動資產。

14. 一家銀行提供一個儲蓄計劃，需要初期存款\$100 000。這計劃在其後數年年終會提供現金流如下：

	\$
第一年	20 000
第二年	35 000
第三年	55 000

假如貼現率為每年5%，這儲蓄計劃的淨現值是多少？

- A. \$10 000
B. \$9523.81
C. \$4761.90
D. -\$1695.28

15. 下列哪家是履行社會責任的公司？

- (1) 一家發展新科技以助減少氣體排放的電力公司。
 - (2) 一家接受很多社會福利機構訂單的印刷公司。
 - (3) 一家鼓勵員工參與義務工作以服務社會的貿易公司。
- A. 只有(1)
B. 只有(1) 及 (3)
C. 只有(2) 及 (3)
D. (1)、(2) 及 (3)

16. 下列哪項有關企業擁有權的陳述是正確的？

- (1) 公營公司是由政府全資擁有。
- (2) 有限公司的最少股東人數是2人。
- (3) 名義合夥人不是合夥的擁有人。

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

17. 下列哪項是《更緊密經貿關係安排》(CEPA)為香港企業所帶來的利益？

- A. 香港居民擁有的公司在內地不用繳稅。
- B. 香港與內地資金可自由流動。
- C. 原產香港的貨品出口內地不需繳付關稅。
- D. 香港可作為獨立經濟體加入世界貿易組織。

18. 下列哪項複式記帳是正確的？

	交易	借方帳戶	貸方帳戶
(1)	退貨予供應商	購貨	購貨退出
(2)	將現金存入銀行戶口	銀行存款	現金
(3)	賒銷貨品予顧客	應收貨款	銷貨

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

19. 白德擬把現金\$500 000 存入銀行，為期半年。銀行向他提供下列儲蓄計劃，哪個計劃的回報最高？

- A. 半年後總利息為\$6000
- B. 每季計算複利息，年利率為2.4%
- C. 每半年計算複利息，年利率為2.4%
- D. 每年計算複利息，年利率為2.4%

20. 下列哪項說明中小型企業對本地經濟的重要？

- (1) 他們為大企業提供物料和服務。
- (2) 他們供應獨特的產品以滿足香港市場的需要。
- (3) 他們是香港稅收的主要來源。

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

21. 下列哪項應該在有關帳戶的貸方入帳？

		帳戶
(1)	資本減少	資本
(2)	應付貨款增加	應付貨款
(3)	銀行存款減少	銀行存款

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

22. 下列哪項是為計劃定下目標所帶來的好處？

- (1) 為員工提供清晰方向
- (2) 有助控制工作進度及監察員工表現
- (3) 減輕員工工作量

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

23. 2015年1月1日，李先生成立一家商號，投入現金\$100 000。同日，商號向銀行貸款\$200 000。該年年終，商號的總資產和總負債分別為\$980 000和\$560 000。該年度內，李先生每月定期提用現金\$5000。

該商號2015年度的淨利是多少？

- A. \$180 000
- B. \$260 000
- C. \$325 000
- D. \$380 000

24. 下列哪項有關『統一命令』的陳述是正確的？

- A. 每名經理只負責一個項目。
- B. 每名下屬只直接向一名上司報告。
- C. 所有僱員都朝相同目標工作。
- D. 所有獲指派同一任務的僱員都會收到相同的指令。

25. 卓文是一位自僱時裝設計師，他

- (1) 有權不登記參加強制性公積金(強積金)計劃。
- (2) 有權向強積金計劃作自願性供款。
- (3) 如果移民到另一個國家，有權在65歲前從強積金計劃提取他的累算權益。

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

26. 下列哪項**不是**公司財務報表對相關用家的主要用途？

	用家	主要用途
A.	管理人員	制定公司發展策略
B.	僱員	評估薪金水平和職業保障
C.	政府	評估公司償還稅款的能力
D.	購貨債權人	決定是否賒銷貨物予公司

27. 與主板的基本上市要求比較，

- 創業板申請者的營運紀錄要求 (1)。
- 創業板申請者的市值要求 (2)。

	(1)	(2)
A.	較寬鬆	較嚴謹
B.	較嚴謹	較寬鬆
C.	較嚴謹	較嚴謹
D.	較寬鬆	較寬鬆

28. 在香港， 較易成立並享有較低稅率，所有東主須對其餘東主的企業決策負責。

- A. 合夥
- B. 獨資
- C. 私人有限公司
- D. 公眾有限公司

根據以下資料，回答第29及30題：

下列2015年12月31日的會計帳戶結餘是從一家商號的帳冊內摘取：

	借方	貸方
	\$	\$
購貨	75 000	
銷貨退回和購貨退出	5 000	3 000
銷貨折扣和購貨折扣	3 500	2 000
存貨，2015年1月1日	15 000	
電費	10 000	
工資與薪金	36 500	

29. 如果2015年12月31日的存貨是\$27 000，截至2015年12月31日止年度的銷貨成本是多少？

- A. \$54 500
- B. \$58 000
- C. \$60 000
- D. \$63 000

30. 如果截至2015年12月31日止年度的淨利是\$9000，該年度的毛利是多少？

- A. \$59 000
- B. \$57 000
- C. \$54 000
- D. \$53 500

甲 部 完

乙部 (30分)

第一部分 (20分) 全部試題均須作答。

1. 安兒經營一家出售單車의店鋪。一天，安兒取了店中一輛單車回家給她的兒子使用，該單車的**成本**和**售價**分別為 \$500 及 \$980。
 - (a) 編製日記分錄記錄上述事項，毋須分錄說明。 (2分)
 - (b) 試以一項相關的會計原則或概念，解釋為何要在上述(a)項的帳戶入帳。 (3分)

2.
 - (a) 解釋在本地經濟蓬勃時，香港一家物業發展公司的股價會如何變化。 (3分)
 - (b) 舉出恆生指數對投資者作投資決定的兩項用處。 (4分)

3. 卡洛在意大利經營一家著名餐廳連鎖店，顧客來自世界各地。他計劃在香港開設分店，一位企業顧問建議他採用特許經營方式營運這些分店。
 - (a) 舉出兩個理由說明為何卡洛應採用特許經營方式，而不以自設分店形式在香港開設他的餐廳。 (4分)
 - (b) 解釋卡洛在香港開設分店時應考慮的一項法律因素及一項文化因素。 (4分)

此頁空白

乙部第二部分在第10及第11頁

第二部分 (10分) 選答一題。

根據以下資料，選答第 4 題或第 5 題。

子山經營一家小型超級市場，其 2015 年度財務報表如下：

損益表	
截至 2015 年 12 月 31 日止年度	
	\$
銷貨	100 000
減：銷貨成本	<u>60 000</u>
毛利	40 000
減：雜費	<u>30 000</u>
淨利	<u><u>10 000</u></u>

財務狀況表		
2015 年 12 月 31 日		
	\$	\$
非流動資產		20 000
流動資產		
存貨	34 000	
現金	<u>6 000</u>	
	40 000	
減：流動負債		
應付貨款	<u>30 000</u>	<u>10 000</u>
		<u><u>30 000</u></u>
資本，2015 年 1 月 1 日		37 000
加：淨利		<u>10 000</u>
		47 000
減：提用		<u>17 000</u>
		<u><u>30 000</u></u>

選答一題。

4. (a) 試為子山的超級市場計算(至小數點後兩位) 2015 年度的下列比率：

(i) 毛利率

(ii) 淨利率

(iii) 運用資金報酬率

(3分)

(b) 文記是同區另一家小型超級市場，其2015年度的毛利率和淨利率分別是 35% 和 15%。與文記比較，簡單評論子山的超級市場2015年度的盈利能力。(2分)

一位企業顧問建議子山在他的超級市場採用目標管理。

(c) (i) 在目標管理下，子山的超級市場如何制定目標？(1分)

(ii) 解釋在子山的超級市場採用目標管理的一項優點和一項缺點。(4分)

(總分：10分)

5. (a) 試為子山的超級市場計算(至小數點後兩位) 2015 年度的下列各項：

(i) 營運資金

(ii) 流動比率

(iii) 速動比率

(3分)

(b) 簡單評論子山的超級市場在 2015 年12月31日的變現能力。(2分)

一位企業顧問建議子山改進其超級市場的控制功能。

(c) (i) 在管理上，甚麼是控制的目的？(1分)

(ii) 列出控制過程的步驟。(4分)

(總分：10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. PQR有限公司簿記員在 2015 年12月31日編製了下列的試算表：

	借方 \$	貸方 \$
設備，按成本		1 922 000
累積折舊 — 設備	218 000	
存貨	155 070	
預收收益		240 400
留存利潤	429 930	
股本	1 650 000	
應收貨款		461 260
暫記	170 660	
	<u>2 623 660</u>	<u>2 623 660</u>

作業要求：

- (a) 為PQR有限公司編製2015年12月31日更正後的試算表。 (4分)
- (b) 指出試算表的一項局限。 (1分)
- (總分：5分)
2. ABC公司只保存以下四本帳冊：現金簿、總分類帳、應付帳款分類帳和應收帳款分類帳。為下表(a)至(e)項的交易，指出應借記和貸記的帳戶及應記錄的帳冊。在答題簿上列示第(1)至(20)項的答案。

交易		借方記錄		貸方記錄	
		帳戶	帳冊	帳戶	帳冊
例子	以現金購買設備	設備	總分類帳	現金	現金簿
(a)	以支票支付辦公室租金	(1)	(2)	(3)	(4)
(b)	除購貨品	(5)	(6)	(7)	(8)
(c)	取得銀行貸款	(9)	(10)	(11)	(12)
(d)	除銷顧客退回貨品	(13)	(14)	(15)	(16)
(e)	應計利息收入	(17)	(18)	(19)	(20)

(總分：5分)

3. 湯臣公司按機器小時計算年度預定生產間接成本吸收率。2014年12月，公司估計2015年度的計劃生產水平須使用50 000 機器小時。公司亦估計2015年度的固定生產間接成本為\$450 000，變動生產間接成本則為每機器小時\$6。

2015年度的實際生產間接成本為 \$717 000，而實際機器小時為48 000小時。

作業要求：

- (a) 計算2015年度的預定生產間接成本吸收率。 (2分)
- (b) 計算2015年度少吸收或多吸收的生產間接成本額。 (2分)
- (c) 指出(b)項計得的少吸收或多吸收的生產間接成本額的會計處理，以及其對2015年度淨利的影響。 (2分)
- (d) 舉出一項會隨機器小時使用量而增加的變動生產間接成本。 (1分)
- (總分：7分)

4. 「繼續經營」是編製財務報表的一項重要假設。

作業要求：

- (a) 解釋繼續經營假設。 (2分)
- (b) 當公司不再秉持繼續經營假設，其非流動資產應如何計值？ (1分)

厄斯有限公司的董事知悉，現有設備因未來兩年的預期供應將會短缺，故其於2015年終的公允價值大幅上升。雖然公司會繼續使用該設備，但公司董事決定在2015年的財務報表按該設備的公允價值入帳。

作業要求：

- (c) 指出並解釋上述事項所違反的會計原則或概念。 (2分)

2015年12月31日，厄斯有限公司應收帳款的帳齡分析表如下：

應收帳款帳齡	應收帳款金額	預計呆帳
1-30 日	\$450 000	1%
31-60 日	\$180 000	3%
60 日以上	\$60 000	10%

編製帳齡分析表後，公司得悉其中一位尚欠\$20 000、其帳齡為55日的客戶宣佈破產。公司決定撇銷這筆欠款。

作業要求：

- (d) 根據以上資料，計算厄斯有限公司2015年12月31日呆帳準備帳的結餘。 (2分)
- (總分：7分)

乙部 (36分)

全部試題均須作答。

5. 朱君與任君經營合夥多年，損益按3:2比率分配。2015年12月31日，其財務狀況表草擬如下：

	\$
物業，淨值	782 000
存貨	266 600
應收貨款	230 000
現金	41 400
	<u>1 320 000</u>
資本 — 朱君	705 000
— 任君	45 000
銀行貸款	15 000
應付貨款	555 000
	<u>1 320 000</u>

2016年1月1日，麥君加入成為新合夥人，條款如下：

- (i) 朱君、任君和麥君按3:2:1比率分配損益。
- (ii) 商譽計值為 \$150 000。帳冊內不設商譽帳。
- (iii) 物業與存貨分別重估為 \$2 020 000 及 \$133 200。
- (iv) 作出1% 呆帳準備。
- (v) 以現金支付為資產重估的專業費用\$26 200。
- (vi) 新合夥的最初資本為 \$1 500 000，由朱君、任君和麥君分別按40%、35%及25%提供，任何超額或不足額由合夥人注入或取回現金作調整。

作業要求：

- (a) 編製下列帳戶：
 - (i) 麥君加入時的重估帳
 - (ii) 2016年1月1日合夥人多欄式資本帳，列示麥君入夥 (8分)
 - (b) 舉出兩項影響一間公司商譽值的因素。 (2分)
- (總分：10分)

6. 下列帳戶摘錄自2015年1月1日森記貨運公司的帳冊：

	\$
汽車	1 200 000
汽車累積折舊	150 000

所有汽車均於2014年1月1日購入，公司按使用年限8年，以直線法按月計算折舊。

截至2015年12月31日止年度內，有關汽車的交易如下：

- (i) 2015年3月1日，一輛成本 \$120 000 的汽車以現金出售，獲利 \$12 400。
- (ii) 2015年4月1日，另一輛於2015年1月1日累計折舊為\$28 000 的汽車，在一次車禍中全車報廢。2015年11月1日，保險公司同意於2016年2月支付該汽車在發生意外當日帳面淨值的80%作為賠償。

作業要求：

為森記貨運公司編製截至2015年12月31日止年度的下列帳戶：

- (a) 汽車帳 (2分)
- (b) 汽車累積折舊帳 (4分)
- (c) 汽車變賣帳 (4分)

2016年1月1日，公司改進汽車以增加效率，其使用年限並無因此而改變。以支票支付總開支\$264 000，包括零件和配件升級費用\$240 000、測試和檢查費用\$20 000，以及牌照年費\$4000。

作業要求：

- (d) 編製2016年1月1日的日記分錄以記錄上述開支。毋須分錄說明。 (2分)

(總分：12分)

7. 安生公司於2015年度開始生產玩具飛機「特高」，為其唯一生產線。公司採用吸收成本法。「特高」的成本資料如下：

	\$/件
直接原料	18
直接人工	12
總生產間接成本	6

- (i) 總生產間接成本包括變動及固定生產間接成本，根據每年生產10 000件「特高」計算。
- (ii) 2015年度固定生產間接成本估計為\$40 000，與實際金額相同。
- (iii) 公司聘請兩名營業員銷售「特高」，其總年薪合共\$128 000。除薪金外，公司按銷售額向營業員額外支付5%的獎金。
- (iv) 「特高」以每件\$60的售價出售。
- (v) 2015年度「特高」的實際產量和銷量分別為10 000件和9 000件。

公司正考慮採用邊際成本法。

作業要求：

- (a) 按邊際成本法，為安生公司編製截至2015年12月31日止年度的損益表，分別顯示貢獻毛益和淨利。(5分)
- (b) (i) 分別計算在邊際成本法和吸收成本法下2015年12月31日存貨的數額。(2分)
- (ii) 解釋在上述(b)(i)項中的存貨數額上有差異的原因。(2分)
- (c) 比較在邊際成本法和吸收成本法下2015年度的淨利。(2分)

安生公司收到一家本地供應商提議為其供應「特高」的一種所需零件，報價為每件\$5.7。公司估計如果接納這供應商的提議，變動生產間接成本將每件減少\$0.2，直接人工成本將減少10%，而直接原料成本將每件減少\$4.5。

作業要求：

- (d) 解釋並輔以相關計算，安生公司應繼續自行生產零件，抑或從本地供應商購買這零件。(3分)

(總分：14分)

丙部 (20分)

選答一題。

8. 加利有限公司在首年營運後，編製2015年12月31日的財務狀況表如下：

	\$
辦公室設備	840 000
減：累積折舊 — 辦公室設備，2015年12月31日	(210 000)
貨車	480 000
減：累積折舊 — 貨車，2015年12月31日	(10 000)
存貨	645 000
應收貨款[註(iv)]	490 000
銀行存款	154 400
	<u>2 389 400</u>
	\$
普通股股本	1 000 000
留存利潤	255 000
長期銀行貸款	200 000
短期貸款	480 000
應付貨款	454 400
	<u>2 389 400</u>

其他資料：

- (i) 2015年12月1日，公司取得一筆短期貸款\$456 000，用來購買同價的貨車。這筆貸款和利息，共\$480 000，須於2016年5月1日償還。公司錯誤地將此總額借記貨車帳和貸記短期貸款帳。公司政策是將所有非流動資產按月平均計算折舊，為期四年。
- (ii) 2015年12月31日，公司發現部分成本為\$32 250 的貨物已經損壞，待2016年1月以\$2600 修理後，方可以\$22 200 出售。期末存貨尚未為此作出調整。
- (iii) 2015年12月30日，收到客戶一張發票價為\$15 000 的購貨訂單，其加成為25%。這些貨物將於2016年1月15日運送予客戶。因為這訂單已於2015年12月30日記錄為賒銷，所以這些貨物並未包括在期末存貨內。

(iv) 應收貨款的分析顯示如下：

	\$
客戶未付數額(包括[註(iii)]的銷貨)	503 000
從客戶收到訂金	(3 000)
	<u>500 000</u>
減：按公司政策作2%的呆帳準備	(10 000)
	<u>490 000</u>

- (v) 2015年12月31日的銀行往來調節表顯示當天有三張未兌現支票，共\$23 400。經進一步審查，簿記員發現其中一張金額為\$11 800的未兌現支票是於2015年5月5日發出予供應商的。根據慣例，銀行是不會兌現已發出超過六個月的支票。

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。 (9分)
- (b) 編製加利有限公司2015年12月31日的財務狀況表。 (9分)
- (c) 如果加利有限公司提早於2016年6月1日償還部分長期貸款，解釋它於2015年12月31日的酸性測驗比率會如何受到影響。 (2分)

(總分：20分)

9. 2015年1月1日，康先生與江先生各投入現金 \$650 000 成立合夥 — 康江公司。公司除購與除銷電腦和打印機。

2015年12月31日，公司根據銀行月結單編製2015年綜合收入與支出表如下：

收入	\$	\$
合夥人投入		1 300 000
收到客戶償還貨款		2 104 000
從客戶收到將於2016年1月運送貨品的訂金		22 400
4%銀行貸款 [註(vii)]		300 000
		<u>3 726 400</u>
 支出		
2015年1月1日購入辦公室設備	76 000	
辦公室租金 (共十三個月) [註(iii)]	792 300	
員工薪金 [註(iv)]	700 900	
支付供應商	950 250	
合夥人提取	334 800	2 854 250
		<u>872 150</u>

其他資料：

- (i) 2015年12月31日，顧客未付數額和供應商應付數額分別為\$166 240 及\$142 370。
- (ii) 2015年12月31日的銀行往來調節表顯示2015年購貨的未兌現支票和2015年銷貨的未貸記存款分別為\$14 800 和\$21 520。
- (iii) 辦公室每月租金由2016年1月1日起增加\$5800。2016年1月份租金已於2015年12月支付。
- (iv) 2015年12月份員工薪金\$44 750 於2016年1月3日支付。
- (v) 2015年12月31日，公司進行盤點，存貨包括45台電腦，每台成本\$8000，以及25部打印機，每部成本\$720。
同日盤點之後，貨倉失火引致成本\$4320 的存貨損毀，保險公司同意賠償損失的80%。公司於2016年1月30日收到該筆賠償。
- (vi) 辦公室設備按餘額遞減法每年計算40%折舊。其殘值估計為\$6000。
- (vii) 2015年9月1日取得銀行貸款，須在2016年10月31日償還。

作業要求：

- (a) 為康江公司
- (i) 編製截至2015年12月31日止年度的損益表；及 (10分)
 - (ii) 列表顯示2015年12月31日營運資金數額的計算。 (6分)
- (b) 簡單評論康江公司2015年12月31日的營運資金狀況。 (2分)
- (c) 計算康江公司2015年度總資產周轉率(至小數點後兩位)。 (2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。

一般評卷指引

1. 在採用此評卷參考評閱答卷前，任課教師宜先根據此評卷參考與校內評卷準則進行統一化的調整；訂定準則後，教師便應依據評卷參考和有關準則，評閱學生的答卷。
2. 本評卷參考未能就各試題羅列所有可能的答案。教師可根據專業判斷，接納未列於本評卷參考內其他正確和合理的答案。
3. 試題如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，教師只須評閱第一和第二個答案。
4. 0 至 3 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	—	相關的主要概念/詞組短語及關鍵詞
2/3 分	—	就相關的論點作扼要解釋及/或說明這論點如何切合有關情境

卷一

甲部 (60 分)

題號	答案	題號	答案
1.	A (42%)	16.	B (50%)
2.	D (59%)	17.	C (41%)
3.	B (66%)	18.	C (75%)
4.	D (81%)	19.	B (74%)
5.	A (79%)	20.	A (61%)
6.	C (62%)	21.	C (76%)
7.	C (85%)	22.	A (80%)
8.	B (85%)	23.	D (33%)
9.	A (70%)	24.	B (71%)
10.	D (56%)	25.	D (60%)
11.	A (53%)	26.	C (28%)
12.	C (56%)	27.	D (66%)
13.	B (88%)	28.	A (76%)
14.	D (58%)	29.	C (76%)
15.	B (51%)	30.	B (63%)

註：括號內數字為答對百分率。

乙部

第一部分(20分)

第1題

分數

(a) 日記簿

	借記 \$	貸記 \$	
提用	500		1
購貨		500	1

(b) - 企業個體觀念

1

- 企業與其東主是不同的個體
 - 東主從商號取用存貨應記錄在
 - 提用帳，以減少其資本
 - 購貨帳，以避免誇大銷貨成本
- (每項適切的說明 1 分，最高 2 分)

最高 2 分

共 5 分

第2題

分數

(a) 股價將會上升
因為

1

最高 2 分

- 個人收入增加
 - 人們較為願意購買/投資物業
 - 物業發展公司的盈利能力上升
- (每項適切的說明 1 分，最高 2 分)

(b) 用處：

最高 4 分

- 評估香港上市公司股票的整體表現
 - 比較香港股票市場不同時段的表現
 - 比較不同股票市場的表現
- (每項適切的用處 2 分，最高 4 分)

共 7 分

第3題

分數

(a) 原因：

最高 4 分

- 以較低成本在香港擴展業務
 - 固定收入：定期收到特許權使用費及分攤特許權使用人的利潤
 - 容易進入香港市場：特許權使用人較熟悉本港的營商環境
- (每項適切的原因 2 分，最高 4 分)

(b) 法律因素：

最高 2 分

- 有關餐廳牌照的規例：例如消防條例/建築物條例
 - 其他條例：例如最低工資條例、僱傭條例等
- (每項適切的法律因素 2 分，最高 2 分)

文化因素：

最高 2 分

- 香港目標顧客的口味與偏好
 - 香港的人口結構分布：例如年齡、性別、種族等
- (每項適切的文化因素 2 分，最高 2 分)

共 8 分

第二部分 (10 分)

第4題	分數
(a) (i) 毛利率 = $\$40\,000/\$100\,000 \times 100\% = 40\%$	1
(ii) 淨利率 = $\$10\,000/\$100\,000 \times 100\% = 10\%$	1
(iii) 運用資金報酬率 = $\frac{\$10\,000}{(\$30\,000 + \$37\,000)/2} \times 100\% = 29.85\%$	1
(b) 子山的超級市場：	
- 毛利率較高，但淨利率較低	1
- 反映其控制支出/行政安排表現較差	1
(c) (i) 目標管理：	
- 主管與下屬共同制定企業的目標	1
(ii) 優點：	最高 2 分
- 下屬更了解企业的目標，工作更投入	
- 有助控制下屬的進度	
(每項適切的優點 2 分，最高 2 分)	
缺點：	最高 2 分
- 費時	
- 主管與下屬的工作量增加	
(每項適切的缺點 2 分，最高 2 分)	
	<u>共 10 分</u>
第5題	分數
(a) (i) 營運資金 = $\$40\,000 - \$30\,000 = \$10\,000$	1
(ii) 流動比率 = $\$40\,000/\$30\,000 = 1.33:1$	1
(iii) 速動比率 = $\$6000/\$30\,000 = 0.20:1$	1
(b) - 子山超級市場的流動比率和速動比率都低，反映其變現能力差	1
- 它難以應付即時債務	最高 1 分
- 它的流動資產受存貨束縛	
(每個適切的論點 1 分，最高 1 分)	
(c) (i) 控制：	
- 確保行動與計劃一致	1
(ii) 第一步：制定表現標準	最高 4 分
第二步：量度實際表現	
第三步：比較實際表現與標準	
第四步：採取改善措施	
(每個依次且正確的步驟得 1 分，最高 4 分)	
	<u>共 10 分</u>

卷二甲 會計單元

甲部 (24 分)

第 1 題

分數

(a)

PQR 有限公司

試算表

2015 年 12 月 31 日

	借方 \$	貸方 \$	
設備，按成本	1 922 000		0.5
累積折舊 - 設備		218 000	0.5
存貨	155 070		0.5
預收收益		240 400	0.5
留存利潤		429 930	0.5
股本		1 650 000	0.5
應收貨款	461 260		0.5
	2 538 330	2 538 330	0.5
			(4)

(b) 試算表的局限：

1

– 即使試算表平衡，會計紀錄仍可能有錯漏

– 試算表不能顯示所有會計紀錄的錯漏

(每項適切的局限 1 分，最高 1 分)

共 5 分

第 2 題

分數

交易		借方記錄		貸方記錄	
		帳戶	帳冊	帳戶	帳冊
(a)	以支票支付辦公室租金	(1) 租金費用	(2) 總分類帳	(3) 銀行存款	(4) 現金簿
(b)	賒購貨品	(5) 購貨	(6) 總分類帳	(7) 應付貨款	(8) 應付帳款 分類帳
(c)	取得銀行貸款	(9) 銀行存款	(10) 現金簿	(11) 銀行貸款	(12) 總分類帳
(d)	賒銷顧客退回貨品	(13) 銷貨退回	(14) 總分類帳	(15) 應收貨款	(16) 應收帳款 分類帳
(e)	應計利息收入	(17) 應收利息	(18) 總分類帳	(19) 利息收入	(20) 總分類帳

(每 2 項正確答案 0.5 分，最高 5 分)

共 5 分

第3題

分數

(a) 預計生產間接成本吸收率： $(\$450\,000/50\,000) + \$6 =$ 每機器小時\$15

2

(b)

	\$
生產間接成本吸收 (\$15 x 48 000)	720 000
實際生產間接成本	717 000
多吸收生產間接成本	<u>3 000</u>

2

(c) - 多吸收生產間接成本額會貸記損益帳以減低銷貨成本
- 它會使 2015 年度的淨利增加

1

1

(d) - 電費 / 燃料與能源 / 潤滑劑 / 工廠機器的折舊

1

共7分

第4題

分數

(a) 它假設

- 企業在可預見的將來會持續營運
- 企業沒有意圖或必要清盤或大規模縮減業務

1

1

(b) - 非流動資產應以變現淨值 / 清算值計值

1

(c) - 違反了歷史成本概念
- 資產須以企業的購入成本記錄

2

(d) $(\$450\,000 \times 1\%) + (\$180\,000 - \$20\,000) \times 3\% + (\$60\,000 \times 10\%)$
 $= \$4500 + \$4800 + \$6000$
 $= \$15\,300$

2

共7分

乙部 (36 分)

第 5 題

分數

(a) (i)

重估帳			
	\$	\$	
0.5 存貨	133 400	物業	1 238 000
0.5 呆帳準備	2 300		
0.5 現金 - 專業費用	26 200		
重估盈餘:			
0.5 資本 - 朱君 (3/5)	645 660		
資本 - 任君 (2/5)	430 440		
	<u>1 238 000</u>		<u>1 238 000</u>

(ii)

資本帳							
	朱君	任君	麥君		朱君	任君	麥君
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
1 商譽	75 000	50 000	25 000	承上結餘	705 000	45 000	-
0.5 現金	765 660	-	-	重估	645 660	430 440	-
1 結餘轉下	600 000	525 000	375 000	商譽	90 000	60 000	-
				現金	-	39 560	400 000
	<u>1 440 660</u>	<u>575 000</u>	<u>400 000</u>		<u>1 440 660</u>	<u>575 000</u>	<u>400 000</u>

(8)

(b) 影響商譽值的因素:

最高 2 分

- 信譽
- 貨品和服務的品質
- 僱員和管理層的素質
- 顧客忠誠度
- 與供應商的關係
- 地理位置

(每項適切的因素 1 分，最高 2 分)

共 10 分

第6題

分數

(a) 汽車帳				
		\$	\$	
0.5	承上結餘	1 200 000	120 000	0.5
			汽車變賣 - 三月	
			汽車變賣 - 四月	
			(\$28 000 × 8)	0.5
			結餘轉下	0.5
		<u>1 200 000</u>	<u>856 000</u>	
			<u>1 200 000</u>	(2)

(b) 汽車累積折舊帳				
		\$	\$	
0.5	汽車變賣 - 三月		承上結餘	0.5
	(\$15 000 + \$1250 × 2)	17 500	折舊費用 - 2015 (草算 1)	2
0.5	汽車變賣 - 四月			
	(\$28 000 + \$28 000 ÷ 4)	35 000		
0.5	結餘轉下	<u>214 000</u>		
		<u>266 500</u>	<u>266 500</u>	(4)

草算 1: 2015 年度折舊費用:	\$
- 於 3 月變賣的汽車 (\$120 000 × 0.125 × 2/12)	2 500
- 於 4 月變賣的汽車 (\$28 000 × 3/12)	7 000
- 其餘汽車 (\$1 200 000 - \$120 000 - \$224 000)/8	<u>107 000</u>
	<u>116 500</u>

(c) 汽車變賣帳				
		\$	\$	
0.5	汽車	120 000	累積折舊 - 三月	0.5
0.5	汽車	224 000	累積折舊 - 四月	0.5
			現金 - 三月 (草算 2)	0.5
			應收保險 (草算 3)	1
			變賣損失	0.5
		<u>344 000</u>	<u>25 400</u>	
			<u>344 000</u>	(4)

草算 2: 收到現金 = 帳面淨值 + 變賣獲利 = (\$120 000 - \$17 500) + \$12 400 = \$114 900

草算 3: 保險賠償 = 2015 年 4 月 1 日帳面淨值的 80%
= (\$224 000 - \$35 000) × 0.8 = \$151 200

(d) 日記簿				
2016 年		借記	貸記	
		\$	\$	
1 月 1 日	汽車 (\$240 000 + \$20 000)	260 000		1
	牌照費	4 000		0.5
	銀行存款		264 000	0.5
				(2)
				<u>共 12 分</u>

第7題

分數

(a)

安生公司

截至2015年12月31日止年度損益表

	\$	
銷貨 (\$60 x 9000)	540 000	0.5
減：變動成本 (\$35 (草算) x 9000)	(315 000)	2.5
貢獻毛益 (\$25 x 9000)	225 000	0.5
固定生產間接成本	(40 000)	0.5
固定銷售費用	(128 000)	0.5
淨利	57 000	0.5
		(5)

草算：	\$
直接原料	18
直接人工	12
變動生產間接成本 [$\$6 - \$40\,000/10\,000$]	2
銷售佣金	3
每件總變動成本	<u>35</u>

- (b)(i) 在邊際成本法下的期末存貨值為 $(\$32 \times 1000) = \$32\,000$ 1
 在吸收成本法下的期末存貨值為 $(\$36 \times 1000) = \$36\,000$ 1
 (2)
- (b)(ii) - 在邊際成本法下，固定生產間接成本會在期內全數計作期間成本 1
 - 在吸收成本法下，部分固定生產間接成本會以每件 \$4 $(\$40\,000 \div 10\,000 \text{ 件})$ 加入產品成本中 1
 (2)
- (c) - 吸收成本法下的淨利會較邊際成本法高 \$4000 (2)

(d)	\$ / 件	
外購成本	(5.7)	
節省直接原料	4.5	
節省直接人工 $(\$12 \times 0.1)$	1.2	
節省變動生產間接成本	<u>0.2</u>	
總節省成本(外購)	<u>0.2</u>	2.5
- 外購比自行製造節省成本每件 \$0.2		
- 所以，公司應向供應商購買這零件		0.5
		(3)

共 14 分

丙部 (20分)

第8題

分數

		日記簿		
(a)		借記	貸記	
		\$	\$	
(i)	短期貸款	24 000		0.5
	貨車 (\$480 000 - \$456 000)		24 000	0.5
	累積折舊 - 貨車	500		0.5
	留存利潤 [$\$10\,000 - (\$456\,000 \div 4 \div 12)$]		500	0.5
	留存利潤 $(\$480\,000 - \$456\,000) \div 5$	4 800		0.5
	應付利息		4 800	0.5
(ii)	留存利潤 [$\$32\,250 - (\$22\,200 - \$2600)$]	12 650		0.5
	存貨		12 650	0.5
(iii)	留存利潤	15 000		0.5
	應收貨款		15 000	0.5
	存貨 $(\$15\,000 \times 4/5)$	12 000		0.5
	留存利潤		12 000	0.5
(iv)	應收貨款	3 000		0.5
	客戶訂金		3 000	0.5
	呆帳準備 [$\$10\,000 - (\$503\,000 - \$15\,000) \times 2\%$]	240		0.5
	留存利潤		240	0.5
(v)	銀行存款	11 800		0.5
	應付貨款		11 800	0.5
				(9)

(b)

加利有限公司
財務狀況表
2015 年 12 月 31 日

資產	\$	\$	\$	
非流動資產				
辦公室設備，淨值 (\$840 000 - \$210 000)			630 000	0.5
貨車，淨值 (\$480 000 - \$24 000) - (\$10 000 - \$500)			<u>446 500</u>	1
			1 076 500	
流動資產				
存貨 (\$645 000 - \$12 650 + \$12 000)		644 350		1
應收貨款 (\$503 000 - \$15 000)	488 000			1
減：呆帳準備 (\$10 000 - \$240)	<u>(9 760)</u>	478 240		0.5
銀行存款 (\$154 400 + \$11 800)		<u>166 200</u>		0.5
			<u>1 288 790</u>	
資產總額			<u>2 365 290</u>	
股東權益和負債				
股東權益				
普通股股本			1 000 000	0.5
留存利潤(草算)			<u>235 290</u>	1.5
			1 235 290	
非流動負債				
長期銀行貸款			200 000	0.5
流動負債				
應付貨款 (\$454 400 + \$11 800)		466 200		0.5
短期貸款 (\$480 000 - \$24 000)		456 000		0.5
應付利息		4 800		0.5
客戶訂金		<u>3 000</u>		0.5
			<u>930 000</u>	
股東權益及負債總額			<u>2 365 290</u>	(9)

草算：		\$
調整前留存利潤		255 000
折舊費用多計	(i)	500
利息支出遺漏	(i)	(4 800)
存貨減值	(ii)	(12 650)
銷售收益多計	(iii)	(15 000)
期末存貨少計	(iii)	12 000
呆帳準備多計	(iv)	240
調整後留存利潤		<u>235 290</u>

(c) - 公司的酸性比率會下降

1

- 部分銀行貸款變成短期應付債務，須在下個財務年度內償還
- 因為總流動負債會增加，公司的變現能力會變差

最高 1 分

(2)

20 分

(a) (i)

康江公司
損益表
截至 2015 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	
銷貨(草算 1)		2 291 760	1
減： 銷貨成本			
購貨 (草算 2)	1 107 420		1
減： 期末存貨 ($\$45 \times 8000 + \25×720) - \$4320	<u>373 680</u>		1.5
	733 740		
減： 損壞存貨	<u>4 320</u>	<u>729 420</u>	0.5
毛利		1 562 340	
減： 費用			
損壞存貨損失 ($\$4320 \times 20\%$)	864		1
辦公室租金 $[(\$792\,300 - \$5800) \times 12/13]$	726 000		1.5
薪金 ($\$700\,900 + \$44\,750$)	745 650		1
貸款利息費用 ($\$300\,000 \times 4\% \times 4/12$)	4 000		1
折舊費用 ($\$76\,000 \times 40\%$)	<u>30 400</u>	<u>1 506 914</u>	1
淨利		<u>55 426</u>	0.5
			(10)

(草算 1)

應收貨款

	\$		\$
銷貨(結平數目)	2 291 760	銀行存款	2 125 520
		($\$2\,104\,000 + \$21\,520$)	
		結餘轉下	<u>166 240</u>
	<u>2 291 760</u>		<u>2 291 760</u>

(草算 2)

應付貨款

	\$		\$
銀行存款	965 050	購貨(結平數目)	1 107 420
($\$950\,250 + \$14\,800$)			
結餘轉下	<u>142 370</u>		
	<u>1 107 420</u>		<u>1 107 420</u>

第9題 (續)

分數

(a)(ii)

計算2015年12月31日營運資金數額

	\$	\$	
<u>流動資產</u>			
存貨	373 680		0.5
應收貨款	166 240		0.5
預付租金 (\$60 500 + \$5800)	66 300		0.5
應收保險 (\$4320 x 80%)	3 456		0.5
銀行存款 (\$872 150 + \$21 520 - \$14 800)	878 870		1
總流動資產		1 488 546	
<u>減:流動負債</u>			
應付貨款	142 370		0.5
應付利息	4 000	}	
應付薪金	44 750		0.5
客戶訂金	22 400		0.5
4%銀行貸款	300 000		0.5
總流動負債		513 520	
營運資金		975 026	1

(6)

(b) 公司的營運資金狀況：

最高2分

- 有足夠流動資金應付流動負債
 - 現金管理較差 / 有鉅額銀行存款 / 大量閒置存款
 - 可將過剩現金用作投資以得較高回報/可提早償還銀行貸款以避免利息費用
- (每項適切的論點 1 分，最高 2 分)

(2)

(c) 總資產周轉率 = 銷貨/資產總額

$$= \frac{\$2\,291\,760}{[\$1\,488\,546 + (\$76\,000 - \$30\,400)]} = \frac{\$2\,291\,760}{\$1\,534\,146}$$

$$= 1.49 \text{ 次}$$

(2)

共 20 分