

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. 下列哪項有關香港經濟的陳述是不正確的？

- A. 香港政府不會操控資本進出。
- B. 香港是世界貿易組織的創始成員。
- C. 香港的企業大多是跨國公司。
- D. 在《更緊密經貿關係的安排》(CEPA)下，香港的服務提供者可在大多數服務領域以優惠待遇在內地開設業務。

2. 下列哪個帳戶必定在試算表出現借方結餘？

- A. 租金收益
- B. 購貨退出
- C. 購貨折扣
- D. 貸款予員工

3. 如果在過去一個月，恆生指數上升了10%。這表示過去一個月_____。

- (1) 「恆生工商業分類指數」上升了10%
- (2) 恆生指數成份股的成交金額上升了10%
- (3) 恆生指數成份股的市價普遍上升了

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

4. 下列哪項複式記帳是正確的？

	交易	借記帳戶	貸記帳戶
(1)	收到銀行存款利息	利息收益	銀行存款
(2)	賒購辦公室用的文具	文具費用	應付帳款
(3)	東主引入他的汽車供應商號使用	汽車	提用

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

5. 下列為品質控制所需的工作：

- (1) 抽樣量度實際次貨率
- (2) 如實際次貨率高於可接受水平，找出原因，並採取跟進措施
- (3) 訂立可接受的次貨率
- (4) 比較實際與可接受的次貨率

品質控制步驟的次序應為：

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

6. 下列哪項應記作商號的費用？
- (1) 以現金支付商號兼職工人的工資
 - (2) 以商號支票支付東主私人住宅的保險費
 - (3) 以東主個人支票支付商號貨倉的租金
- A. 只有(1) 及 (2)
B. 只有(1) 及 (3)
C. 只有(2) 及 (3)
D. (1)、(2) 及 (3)
7. 符合商業道德的行為_____。
- (1) 可提升企業的公眾形象
 - (2) 長遠來說會增加企業的營運成本
 - (3) 讓企業以較低利得稅率納稅
- A. 只有(1)
B. 只有(2)
C. 只有(1) 及 (3)
D. 只有(2) 及 (3)
8. 下列哪項應貸記商號的購貨帳？
- (1) 東主提取貨物自用
 - (2) 退回貨物予供應商
 - (3) 捐贈貨物予非牟利機構
- A. 只有(1)
B. 只有(1) 及 (3)
C. 只有(2) 及 (3)
D. (1)、(2) 及 (3)
9. 下列哪項是公司市場營銷部門的主要功能？
- (1) 策劃市場研究
 - (2) 制定貨物價格策略
 - (3) 控制貨物品質
- A. 只有(1) 及 (2)
B. 只有(1) 及 (3)
C. 只有(2) 及 (3)
D. (1)、(2) 及 (3)
10. 下列哪個是實帳戶的例子？
- (1) 銷貨帳
 - (2) 銀行貸款帳
 - (3) 設備帳
- A. 只有(1)
B. 只有(2)
C. 只有(3)
D. 只有(2) 及 (3)

11. 一家貿易商號按功能劃分部門。每年年初，總經理會與各部門經理一起商討和制定各部門的目標，以達至商號的整體目標。他們會定時檢視各部門的目標是否能按計劃達成。

根據以上資料，這商號應用了下列哪項有效管理原則？

- (1) 平衡職權和責任
- (2) 目標管理
- (3) 分工

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

12. 2018年3月1日，一商號的銀行存款帳和現金帳分別有借方結餘\$15 000和\$12 000。商號該月現銷\$13 000，其中\$5 000保留於夾萬內，其餘現銷金額則在月底前存入銀行。該月以現金支付費用\$9 000和以支票購置設備\$26 000。

2018年3月31日，銀行存款帳有_____。

- A. 貸方結餘 \$3 000
- B. 貸方結餘 \$6 000
- C. 借方結餘 \$5 000
- D. 借方結餘 \$8 000

13. 下列哪項有關銀行透支的陳述是正確的？

- (1) 沒有固定還款期。
- (2) 利息通常按月計算。
- (3) 通常毋須抵押。

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

14. 就一家玩具公司而言，下列哪項**不是**履行社會責任的例子？

- A. 使用回收材料製造玩具
- B. 捐贈玩具予孤兒院
- C. 聖誕期間給予顧客20%折扣
- D. 改善員工工作環境

15. 李先生欲於三年後購買一輛汽車，現時車價為\$500 000，每年升幅估計為3%。為了三年後支付車價，他欲投資一基金，每年複息回報率為5%。他現時需投資於基金的金額是多少？

- A. \$471 969
- B. \$490 476
- C. \$509 709
- D. \$529 695

16. 下列哪項是企業採用「目標管理」的好處？

- (1) 增強下屬的工作滿足感
- (2) 降低行政成本
- (3) 減少工作延誤

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

17. 下列是有關陳先生商號2017年度的資料：

	\$
資本，2017年1月1日	443 800
資本，2017年12月31日	425 000
2017年度總收益	97 000
2017年度總費用	108 500

根據以上資料，陳先生於2017年度內_____。

- A. 從商號提用 \$7 300
- B. 從商號提用 \$30 300
- C. 注資商號 \$7 300
- D. 注資商號 \$30 300

18. 海洋公園公司是香港一家公營公司，下列哪項有關它的陳述是正確的？

- (1) 它在香港交易所上市。
- (2) 它的董事局成員是由政府委任。
- (3) 它財政上自給自足。

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

19. 計算投資一部機器的淨現值，需要下列哪項資料？

- (1) 機器的最初成本
- (2) 機器的殘值
- (3) 機器的使用年限

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

20. 下列哪項會增加一家貿易商號的毛利？

- A. 購貨退出減少
- B. 銷貨運費減少
- C. 供應商提高交易折扣
- D. 供應商提高現金折扣

21. 明記和陳記是同一行業的貿易商號，他們2017年度的財務資料如下：

	明記	陳記
流動資產	\$900 000	\$600 000
流動比率	6:1	2.5:1
酸性測驗比率	2:1	1.5:1

根據以上資料，明記_____。

- (1) 的流動負債較少
(2) 應付短期負債的能力較高
(3) 的存貨較少
- A. 只有(1) 及 (2)
B. 只有(1) 及 (3)
C. 只有(2) 及 (3)
D. (1)、(2) 及 (3)
22. 在創業板對新申請人的基本上市要求中，並沒有就_____設有最低要求。
- A. 現金流
B. 盈利
C. 營業紀錄
D. 市值
23. 下列哪項**不是**會計的功能？
- A. 歸納企業交易
B. 監控會計人員的表現
C. 向不同持分者傳遞企業表現資訊
D. 把企業交易分類
24. 下列哪項有關合夥的陳述是正確的？
- (1) 普通合夥沒有有限合夥人。
(2) 有限合夥是獨立於東主的法定個體。
(3) 有限合夥的所有合夥人均只負有限的債務責任。
- A. 只有(1)
B. 只有(1) 及 (2)
C. 只有(2) 及 (3)
D. (1)、(2) 及 (3)
25. 下列哪項有關風險和回報的陳述是正確的？
- A. 市場風險是可以分散的。
B. 高風險金融產品必有高回報。
C. 迴避風險的投資者通常喜歡投資債券多於作定期存款。
D. 保守的退休人士通常喜歡投資債券多於股票。

26. 一汽車零售商為其新款汽車訂立銷售目標如下：

「在2019年，有50%香港駕駛人士會購買我們的新款汽車。」

這銷售目標符合下列哪項訂定良好目標的準則？

- (1) 具體的
 - (2) 可量度的
 - (3) 可達到的
- A. 只有(2)
B. 只有(3)
C. 只有(1) 及 (2)
D. 只有(1) 及 (3)

27. 下列哪項有關「職權」的陳述是正確的？

- (1) 營運經理對其下屬有幕僚職權。
 - (2) 人力資源經理對廠房經理有直線職權。
 - (3) 會計經理對其下屬有直線職權。
- A. 只有(2)
B. 只有(3)
C. 只有(1) 及 (2)
D. (1)、(2) 及 (3)

28. 與公眾有限公司比較，下列哪項是私人有限公司的優點？

- (1) 政府監管較少
 - (2) 毋須向股東派發股息
 - (3) 融資較易
- A. 只有(1)
B. 只有(2)
C. 只有(3)
D. 只有(1) 及 (2)

29. 下列哪項有關損益表的陳述是不正確的？

- A. 資料大多是量化的
B. 資料主要反映過去事項
C. 其編製需要專業判斷
D. 其編製只根據現金收入和現金支出

30. 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. 年齡介乎16至65歲的自僱人士須參加強積金計劃。
B. 建造業工人可豁免參加強積金計劃。
C. 強積金計劃成員如已失業超過兩年，可申請提早從強積金計劃提取累算權益。
D. 當轉職時，強積金計劃成員可轉移其累算權益往另一強積金受託人。

甲 部 完

乙部 (30分)

第一部分 (20分) 全部試題均須作答。

1. 力克有限公司是一家在本地製造和銷售電器的私人有限公司。在國際競爭下，公司計劃開設網上商店，行銷全球。為降低成本及增加銷售，公司正分析全球化對其影響，以制定新的營商策略。

(a) 解釋力克有限公司計劃開設網上商店時應考慮的一項科技因素和一項經濟因素。 (4分)

(b) 建議力克有限公司在全球化下可降低生產成本的兩項策略。 (4分)

(總分：8分)

2. 家明創立了一家售賣韓國食品的超級市場。為吸引顧客及提升競爭力，超級市場不斷引入新產品，有些更是本地大型超級市場沒有售賣的。超級市場的業務蒸蒸日上，最近獲選為傑出中小型企業，家明亦被傳媒譽為出色的企業家。

(a) 除員工人數外，指出中小型企業的其他兩項特徵。 (2分)

(b) 試就以上個案，解釋企業家精神對商業發展的兩項貢獻。 (4分)

(總分：6分)

3. 大名有限公司是一家上市公司，經營百貨業務，於本港設有五家規模相若的分店。

(a) 撇除其他因素，分別解釋以下兩項政策如何影響大名有限公司的股價： (4分)

(i) 公司慷慨的派息政策

(ii) 內地政府限制居民每星期來港次數

過去幾年，大名有限公司的表現欠佳。2018年2月，公司因無法償還債務，需於六個月內清盤。因此，2018年3月31日的財務報表沒有按繼續經營假設編製。

(b) 解釋繼續經營假設。在2018年3月31日，大名有限公司的非流動資產應如何計值？ (2分)

(總分：6分)

第二部分 (10分) 選答一題。

4. 2017年1月1日文迪開立一獨資商號，設計及出售電腦軟件。2017年12月31日，從商號帳冊摘錄結餘如下：

	\$
應收貨款	13 000
汽車	48 000
銀行貸款 (2018年7月到期)	30 000
銷貨	220 000
應付貨款	8 000
購貨	98 000
設備	166 000
營業費用	105 600
銀行存款	16 000
資本，2017年1月1日	?

- (a) 2017年12月31日商號的存貨計值為\$26 000。試為文迪的商號編製2017年12月31日的財務狀況表。(5分)

商號的研發部員工可自由設計不同的電腦軟件產品，但新產品設計的揀選只由文迪一人決定，其他員工不得參與。

- (b) 指出文迪採用的領導風格。(1分)

- (c) 解釋文迪所採用的領導風格的兩項缺點。(4分)

(總分：10分)

5. 2018年1月1日，偉信商號的銀行存款帳有借方結餘\$20 000。2018年1月商號有以下交易：

2018年

1月	3日	賒購貨物，訂價為\$10 000。若購貨訂單超過\$5 000，供應商會給予交易折扣2%。若於購貨後10天內清付貨款，供應商會給予現金折扣3%。
	7日	以支票償付2018年1月3日向供應商的購貨。
	10日	以支票支付租金\$7 000。
	25日	賒銷貨物\$12 000。

- (a) 在偉信商號的帳冊內，編製T字形帳戶，記錄以上交易。(5分)

本年度，偉信商號以減省成本為目標。可是，市場營銷經理欲推行一龐大銷售推廣計劃，預算成本為上年度銷售額的50%。

- (b) 指出上述個案違反了哪一項有效管理原則。(1分)

- (c) 解釋採用上述(b)項有效管理原則的兩個原因。(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. 馬莉商號的財政年度於每年12月31日完結。商號開立的原始分錄帳簿有：普通日記簿、銷貨簿、購貨簿、銷貨退回簿、購貨退出簿和現金簿。

2017年12月，商號有以下交易：

- (i) 以自動轉帳支付租金\$18 400。
- (ii) 從安美公司賒購貨物\$4 200。
- (iii) 退回貨物\$300予安美公司。
- (iv) 馬莉提取\$560貨物自用。
- (v) 向嘉文公司賒銷貨物\$1 580。
- (vi) 為退貨\$500發出貸項通知單。
- (vii) 收到2017年12月份電費單\$5 600，將於2018年1月以支票繳清。
- (viii) 現金銷貨\$1 500予迪琪公司。
- (ix) 為退貨\$600發出借項通知單。
- (x) 賒購一輛汽車，價值\$17 000。

作業要求：

- (a) 指出上述 (i) 至 (x) 項交易於2017年12月應記入馬莉哪本原始分錄帳簿。 (5分)
- (b) 就上述交易 (iii)，指出從原始分錄帳簿需過帳至的帳戶及其相應分類帳。 (2分)
- (c) 舉出開立原始分錄帳簿的一個功能。 (1分)

(總分：8分)

2. 新力公司於2017年12月31日的銀行存款帳有借方結餘\$50 000，與當日的銀行月結單結餘不符。公司提供截至2017年12月31日止財政年度的資料如下：
- (i) 銀行拒付並退回一張收自顧客、銀碼為\$33 500的支票#245896。在支票退回時，簿記員把金額記錄為\$3 500。
 - (ii) 銀行存款帳包括一張用作繳清供應商欠款的支票#723958，銀碼為\$6 300，票面日期為2018年1月3日。
 - (iii) 2017年7月18日簽發一張銀碼為\$10 390的支票#723881予供應商。該支票已記錄在帳冊內，但並未顯示於2017年的銀行月結單內。
 - (iv) 2017年12月31日，一張收自顧客的支票#465793仍保存在簿記員的抽屜內，銀碼為\$4 430，票面日期為2017年4月28日。簿記員於2017年5月收到該支票時已記入銀行存款帳內。銀行慣例是不會兌現已超過六個月的支票。
 - (v) 2017年11月22日，簽發一張銀碼為\$9 310的支票#723912予供應商。後來發現該支票寄失了，但公司並未為註銷支票作記錄。
 - (vi) 2017年12月29日，把一張銀碼為\$4 100 的支票#325698存入銀行，並記錄於帳冊內，但銀行於2017年12月31日仍未為此作貸記。

作業要求：

- (a) 為新力公司
 - (i) 更新銀行存款帳。 (4分)
 - (ii) 編製2017年12月31日的銀行往來調節表。 (2分)
 - (b) 何謂遠期支票？從以上資料找出哪張是遠期支票，指出其支票號碼。 (2分)
- (總分：8分)

3. 生生製造公司於2017年開始營運。它採用吸收成本法。所有製成品已於2017年出售。2017年12月31日止年度的資料如下：

銷貨	\$150 000
淨利	\$48 000
主要成本	\$49 920
直接原料	每米\$180，需用100米
直接費用	\$7 000
直接人工成本	?
吸收的生產間接成本	?
行政及銷售費用	總生產成本的20%

作業要求：

- (a) 按吸收成本法，為生生製造公司編製截至2017年12月31日止年度的損益表，分別顯示主要成本的組成元素和吸收的生產間接成本。 (6分)
- (b) 計算2017年度的總加工成本。 (1分)
- (c) 舉出直接費用的一個例子。 (1分)
- (總分：8分)

乙部 (36分)

全部試題均須作答。

4. 紀君和曹君經營合夥，損益按3:2比率分配，他們於2017年1月1日的資本帳結餘分別為\$229 000和\$144 000。同日，湯君加入合夥，並作以下安排：

- (i) 紀君、曹君和湯君之損益按3:3:4比率分配，湯君每月月底會以支票取得月薪\$22 000。
- (ii) 商譽計值為\$80 000，其餘資產的重估值則上調\$120 000。新合夥不設商譽帳。
- (iii) 提用利息按每年5%計算，資本利息則按資本帳期初結餘每年4%計算。
- (iv) 湯君須注入足夠資金，令其資本帳結餘為新合夥總資本的40%。
- (v) 新合夥設固定資本帳。

作業要求：

- (a) 編製合夥人多欄式資本帳，列示湯君入夥。 (4分)

新合夥營運一年後，其帳冊截至2017年12月31日止年度的資料摘錄如下：

	\$
銷貨	4 002 600
銷貨成本	1 085 400
營業費用(包括湯君已支取的年薪)	2 412 000
利息費用(包括資本利息)	75 600
提用 - 紀君 (於2017年5月1日提取)	180 000
- 曹君 (於2017年7月1日提取)	120 000

作業要求：

- (b) 編製合夥截至2017年12月31日止年度的盈利分撥帳。 (6分)

- (c) 簡單解釋2017年12月31日湯君往來帳的結餘會否包括他在2017年度可享有的年薪。 (1分)

(總分：11分)

5. 樂琪有限公司在2016年12月31日及2017年12月31日的帳戶結餘如下：

	2016	2017
	\$	\$
3% 長期貸款	753 800	180 000
5% 短期貸款	--	90 000
應計費用	8 200	15 000
銀行存款	33 500	128 000
設備，淨值	782 000	663 000
存貨 (12月31日)	136 500	364 000
普通股股本	200 000	700 000
留存利潤(12月31日)	42 000	158 000
應付貨款	58 000	202 000
應收貨款	110 000	190 000

其他資料：

(i) 2017年度銷貨總額為\$780 000，全部均為賒銷。2017年12月，部分貨物以銷售或退回方式送出，售價為\$17 000，已作賒銷入帳。2017年12月31日，顧客退回整批貨物，公司亦已將該批貨物計入期末存貨內，但退貨並未記帳。

(ii) 2017年度購貨總額為\$778 050，80%為賒購，20%為現購。

作業要求：

(a) 計算(至小數點後兩位)2017年的下列比率(一年365日)：

(i) 營運資金比率

(ii) 存貨周轉率(按次數計)

(iii) 平均賒銷期限(按日數計)

(iv) 平均賒購期限(按日數計)

(8分)

(b) (i) 計算(至小數點後兩位)樂琪有限公司2016年及2017年的槓桿比率。

(2分)

(ii) 評論樂琪有限公司2017年的償債能力。

(3分)

(總分：13分)

6. 美味有限公司是一間點心餐館，其2018年度每月的營業資料如下：

每月平均顧客人數	35 000
從每位顧客的平均銷售收益	\$100
變動生產成本	每元收益計45%
每月固定成本：	\$
租金	350 000
薪金	741 000
折舊	81 970
其他營業費用	316 000

估計2019年度的成本有以下改變：

- 變動生產成本增至每元收益計48%
- 2019年初續簽租約時，每月租金將會上調15%
- 薪金和其他營業費用將會上調5%

作業要求：

- (a) 計算美味有限公司2019年度的每月安全邊際(以銷售金額計)。(4分)

香港政府邀請投資者參加美食車先導計劃，試驗期為兩年。美味有限公司有閒置的資源，正考慮於2019年參加該計劃。計劃的相關成本和收益估計如下：

- (i) 新貨車的成本為\$1 000 000，估計在2020年底的剩餘價值為\$300 000。
- (ii) 貨車裝配冰箱、空調及新的煮食設施，成本為\$604 000。
- (iii) 每年固定成本包括薪金\$600 000和其他成本(折舊除外)\$528 000。2019年1月1日，一套餐館閒置的煮食爐會安裝於美食車，其帳面淨值為\$20 000。
- (iv) 在兩年試驗期內，餐館和美食車兩者售賣的點心的變動生產成本皆為每元收益計48%。
- (v) 該計劃可帶來每月收益估計如下：
 - 美食車銷售收益：從每位顧客的平均銷售收益為\$80，共有3 000位顧客
 - 餐館銷售收益：吸引額外1 500位顧客，從每位顧客的平均銷售收益為\$100

作業要求：

- (b) (i) 為美味有限公司列表計算整個計劃的增量收益和增量成本。(5分)
 - (ii) 根據(b)(i)的計算，簡略說明美味有限公司應否參加美食車先導計劃。(1分)
 - (c) 指出「沉沒成本」的定義。舉出美味有限公司美食車計劃沉沒成本的一個例子。(2分)
- (總分：12分)

丙部 (20分)

選答一題。

7. 淇淇有限公司2017年12月31日的帳冊結餘摘錄如下：

	\$
設備	2 020 000
累積折舊—設備，2017年1月1日	1 060 000
存貨，2017年1月1日	930 000
銷貨	4 470 000
銷貨退回	60 000
購貨	2 467 000
營業費用	757 000
普通盈餘儲備	20 000
4% 債券 (於2017年7月1日發行)	800 000
留存利潤，2017年1月1日	74 000

其他資料：

- (i) 2017年度的所有銷貨均以加成50%出售。
- (ii) 2017年5月1日，公司以一件舊設備換購一件成本\$62 000的新型號設備，以舊換新價值為\$21 000。該舊設備於2015年3月1日以成本\$50 000購入。簿記員除已借記設備帳\$62 000及於銀行存款帳貸記相同金額外，並未對上述以舊換新安排作其他記錄。

此外，另一件於2012年以\$250 000購入的設備於2017年仍然使用。

公司政策是設備折舊按直線法每年20% 計算，在購入設備當年計算一整年折舊，在變賣當年則不計算。

- (iii) 2017年12月29日，公司收到顧客一張定價\$270 000的購貨訂單。雖然貨物於2018年1月4日才付運予顧客，但簿記員已將該訂單記錄為2017年的賒銷。
- (iv) 2017年內已支付營業費用\$757 000，當中45%屬銷售及分銷費用，其餘屬行政費用。折舊費用、變賣損失和董事酬金均歸類為行政費用。
- (v) 2017年利得稅估計為\$12 500，並未記錄於帳冊內。此外，2017年的董事酬金\$130 000將於2018年支付。
- (vi) 2017年12月31日，董事局議決將普通盈餘儲備增至\$30 000。
- (vii) 2016年及2017年的股息資料如下：

詳情	宣佈和派發	\$
2016 末期股息	2017年3月	48 000
2017 中期股息	2017年9月	23 000
2017 末期股息	2018年3月	42 000

作業要求：

(a) 為淇淇有限公司編製

(i) 截至2017年12月31日止年度的損益表，列示所有必須項目，包括購貨、稅前盈利和稅後盈利。(10分)

(ii) 報表計算2017年12月31日的留存利潤。(3分)

(b) 以一項相關的會計原則或概念，簡略說明上述第(iii)項的會計處理方法。(3分)

編製損益表後，淇淇有限公司的董事有以下提問：

馬董事：據說折舊政策是不能改變的，否則會違反一貫性原則，對嗎？

盧董事：普通盈餘儲備的結餘在過去幾年不斷增加，這會影響我們派發股息的能力嗎？

作業要求：

(c) 就馬董事的提問，指出在編製財務報表時採用一貫性原則的兩個原因。(2分)

(d) 就盧董事的提問，解釋增加普通盈餘儲備的結餘會否影響公司派發股息的能力。(2分)

(總分：20分)

8.

(A) 在編製截至2017年12月31日止年度的損益表後，光明有限公司的帳戶結餘如下：

	借方 \$	貸方 \$
留存利潤，2017年12月31日		777 060
股本		1 800 000
應付貨款		507 700
應計費用		62 700
汽車，淨值	2 017 100	
應收貨款，淨值	294 000	
銀行存款	447 400	
存貨	403 040	
暫記(註iv)		14 080
	<u>3 161 540</u>	<u>3 161 540</u>

其他資料：

- (i) 壞帳\$9 700並未記錄在帳冊中。
- (ii) 評估經濟環境後，呆帳準備由原本按應收貨款的2%計算增至3%。
- (iii) 在2017年12月31日收到一張員工訓練課程的發票\$80 000，將於2018年1月繳清。課程共十節，首四節已於2017年12月完成，其餘六節將於2018年1月授課。上述事項並未記錄在帳冊中。
- (iv) 暫記帳結餘是有關2018年1月份管理費的預繳。簿記員錯誤地於2017年同時借記相同金額於銀行存款帳和管理費帳。
- (v) 一輛於2013年以\$150 000購入的汽車，在2017年12月的交通意外中損毀，並以\$50 000售出。簿記員除將該收款記作現銷外，並未就該變賣記錄在帳冊中。

公司政策是汽車折舊按餘額遞減法每年20%計算，在購入汽車當年計算一整年折舊，但在變賣當年則不計算。

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。(8分)
- (b) 編製光明有限公司2017年12月31日的財務狀況表。(8分)

- (B) 范氏有限公司將於2018年6月開始生產三種產品：產品A、產品B和產品C。每月的滿負荷生產量估計為20 000直接人工小時。2018年4月，范氏有限公司與一顧客簽訂了一份不可撤銷的銷售合約，需於2018年6月付運1 000件產品A予該顧客，2018年6月的銷售預測已包括該銷售合約。

2018年6月的銷售預測及成本資料如下：

	產品 A	產品 B	產品 C
銷售預測	1 400 件	1 200 件	1 600 件
每件售價	\$220	\$660	\$480
每公斤原料價	\$60	\$80	\$70
每件原料用量	0.5 公斤	0.5 公斤	0.5 公斤
每件直接人工小時	3 小時	8 小時	5 小時
每小時工資率	\$40	\$40	\$40
每件變動間接成本	\$10	\$10	\$10

作業要求：

分別計算2018年6月三種產品的生產數量，以達至范氏有限公司在滿負荷生產量時的最大貢獻總額。
(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。

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

題號	答案	題號	答案
1.	C (47%)	16.	B (64%)
2.	D (54%)	17.	A (68%)
3.	C (64%)	18.	C (41%)
4.	B (74%)	19.	D (66%)
5.	D (89%)	20.	C (48%)
6.	B (77%)	21.	A (78%)
7.	A (93%)	22.	B (30%)
8.	B (33%)	23.	B (88%)
9.	A (81%)	24.	A (48%)
10.	D (58%)	25.	D (55%)
11.	C (49%)	26.	C (74%)
12.	A (74%)	27.	B (60%)
13.	B (30%)	28.	A (61%)
14.	C (79%)	29.	D (68%)
15.	A (74%)	30.	D (61%)

註：括號內數字為答對百分率。

乙部**第一部分****第1題****分數**

- (a) 科技因素:付款平台/網絡安全/互聯網覆蓋
(每項適切的因素 2 分, 最高 2 分)

2

經濟因素:匯率/收入水平/貿易障礙
(每項適切的因素 2 分, 最高 2 分)

2

- (b) 策略:
- 全球採購
- 外判生產工序
- 技術轉移/優化生產程序
(每項適切的策略 2 分, 最高 4 分)

4

8 分

第2題**分數**

- (a) 特徵:
- 由東主管理
- 資金有限
- 主要在本地經營
(每項適切的特徵 1 分, 最高 2 分)

2

- (b) 貢獻:
- 推動創新(新產品/新市場)
- 促進市場競爭/為消費者提供更多高質素的产品及服務
(每項適切的貢獻 2 分, 最高 4 分)

4

6 分

第3題**分數**

- (a) (i) 慷慨的派息政策:
- 股東能賺取更高回報/對公司前景樂觀, 這會吸引更多人投資公司的股票, 股價會上升

2

- (ii) 限制來港次數:
- 銷售予訪客會減少, 公司盈利能力會下降, 股東會減持該公司的股票, 股價會下降

2

- (b) - 繼續經營假設:假定企業在可預見未來將繼續營運, 企業沒有意圖或需要清盤或大幅減少其營運規模
- 非流動資產應以清算值/變現淨值計值

1

1
6 分

第二部分

第4題

分數

(a)

文迪
財務狀況表
2017年12月31日

	\$	\$	\$	
非流動資產				
設備			166 000	0.5
汽車			48 000	0.5
			<u>214 000</u>	
流動資產				
存貨		26 000		0.5
應收貨款		13 000		0.5
銀行存款		16 000		0.5
		<u>55 000</u>		
減：流動負債				
銀行貸款	30 000			0.5
應付貨款	8 000	38 000	17 000	0.5
			<u>231 000</u>	
資金籌措				
資本，2017年1月1日（結平數目）			188 600	0.5
加：淨利（\$220 000 - (\$98 000 - \$26 000) - \$105 600）			42 400	1
			<u>231 000</u>	(5)

(b) 獨裁式領導

1

(c) 缺點：

4

- 員工的工作滿足感和承擔較低/員工阻力較大
 - 文迪工作負擔較重/決策質素取決於文迪的能力
- （每項適切的缺點 2 分，最高 4 分）

10 分

第5題

分數

(a)

銀行存款					
2018		\$	2018		\$
1月1日	承上結餘	20 000	1月7日	應付貨款	9 506
			1月10日	租金	7 000
購貨					
2018		\$			\$
0.5	1月3日	應付貨款	9 800		
應付貨款					
2018		\$	2018		\$
0.5	1月7日	銀行存款	9 506	1月3日	購貨
0.5	1月7日	購貨折扣	294	9 800	0.5
購貨折扣					
			2018		\$
			1月7日	應付貨款	294
					0.5
租金					
2018		\$			\$
0.5	1月10日	銀行存款	7 000		
銷貨					
		\$	2018		\$
			1月25日	應收貨款	12 000
					0.5
應收貨款					
2018		\$			\$
0.5	1月25日	銷貨	12 000		

(5)

(b) 統一的方向

1

(c) 原因：

4

- 凝聚員工達成相同目標
 - 避免部門之間的管理產生混亂/衝突
 - 有助建立團隊精神
- (每項適切的原因 2 分，最高 4 分)

10 分

卷 一 完

**卷二甲
會計單元**

甲部

第 1 題

分數

- (a) (i) 現金簿
(ii) 購貨簿
(iii) 購貨退出簿
(iv) 普通日記簿
(v) 銷貨簿
(vi) 銷貨退回簿
(vii) 普通日記簿
(viii) 現金簿
(ix) 購貨退出簿
(x) 普通日記簿
(每個答案 0.5 分，最高 5 分)

5

- (b) 在應付貨款分類帳內的安美公司帳戶
在總分類帳內的購貨退出帳戶

1

1

- (c) - 職責劃分，可減少舞弊
- 將交易分類，方便過帳至分類帳帳戶
(每個相關的功能 1 分，最高 1 分)

1

共 8 分

分數

第 2 題

- (a) (i)

		銀行存款帳			
2017		\$	2017	\$	
0.5	承上結餘	50 000	應收貨款	(i) 30 000	0.5
0.5	應付貨款	(ii) 6 300	應收貨款	(iv) 4 430	1
1	應付貨款	(v) 9 310	結餘轉下	31 180	0.5
		<u>65 610</u>			
					(4)

- (ii)

		銀行往來調節表			
		2017 年 12 月 31 日		\$	
銀行存款帳更新後結餘				31 180	0.5
加：	未兌現支票	- 723881	(iii)	10 390	0.5
				<u>41 570</u>	
減：	未貸記支票	(vi)		4 100	0.5
銀行月結單結餘				<u>37 470</u>	0.5
					(2)

- (b) - 支票的票面日期是未來的日子
- 支票 #723958

1

1

(2)

共 8 分

第3題

分數

(a)

生生製造公司
截至 2017 年 12 月 31 日止年度損益表

		\$	
銷貨		150 000	0.5
減：銷貨成本			
直接原料成本	18 000		0.5
直接人工成本 (結平數目)	24 920		1
直接費用	7 000		0.5
主要成本	49 920		0.5
吸收的生產間接成本 (結平數目)	35 080		1
總生產成本 (\$150 000 - \$48 000)/1.2		85 000	0.5
毛利		65 000	0.5
減：行政及銷售費用 (\$85 000 x 0.2)		17 000	0.5
淨利		48 000	0.5
			(6)

(b) 總加工成本：(\$85 000 - \$18 000) 或 (\$24 920 + \$7 000 + \$35 080) = \$67 000 (1)

(c) 專利稅/專為生產某產品而購置的非流動資產的折舊 (1)

共 8 分

乙部

第4題

分數

(a)

資本帳								
	紀君	曹君	湯君		紀君	曹君	湯君	
	\$	\$	\$		\$	\$	\$	
0.5 商譽	24 000	24 000	32 000	承上結餘	229 000	144 000		0.5
0.5 結餘轉下(草算 1)	325 000	200 000	350 000	商譽	48 000	32 000		0.5
				重估	72 000	48 000		1
				銀行/現金			382 000	1
	<u>349 000</u>	<u>224 000</u>	<u>382 000</u>		<u>349 000</u>	<u>224 000</u>	<u>382 000</u>	

(草算 1) $[(\$325\,000 + \$200\,000) / 60\%] \times 40\% = \$350\,000$ (4)

(b)

截至 2017 年 12 月 31 日止年度盈利分撥帳

			\$	\$	
本年淨利 (草算 2)				728 600	2
加： 提用利息	- 紀君	(\$180 000 x 5% x 8/12)	6 000		0.5
	- 曹君	(\$120 000 x 5% x 6/12)	3 000	9 000	0.5
				737 600	
減： 資本利息	- 紀君	(\$325 000 x 4%)	13 000		0.5
	- 曹君	(\$200 000 x 4%)	8 000		0.5
	- 湯君	(\$350 000 x 4%)	14 000	35 000	0.5
				702 600	
減： 合夥人薪金	- 湯君	(\$22 000 x 12)		264 000	0.5
				438 600	
利潤分配：					
-紀君 (3/10)				131 580	1
-曹君 (3/10)				131 580	
-湯君 (4/10)				175 440	
				438 600	

(草算 2) $\$4\,002\,600 - \$1\,085\,400 - (\$2\,412\,000 - \$264\,000) - (\$75\,600 - \$35\,000) = \$728\,600$ (6)

(c) 因為湯君的薪金已於每月月底支取，本年度並沒有欠付他的薪金，所以不會包括在他的往來帳結餘。 (1)

共 11 分

第 5 題

分數

(a) (i) 營運資金比率

$$2017: \frac{\$364\,000 + (\$190\,000 - \$17\,000) + \$128\,000}{\$202\,000 + \$15\,000 + \$90\,000} = \frac{\$665\,000}{\$307\,000} = 2.17:1 \quad 2$$

(ii) 存貨周轉率

$$2017: \frac{\$136\,500 + \$778\,050 - \$364\,000}{(\$136\,500 + \$364\,000) / 2} = \frac{\$550\,550}{\$250\,250} = 2.20 \text{ 次} \quad 2$$

(iii) 平均賒銷期限

$$2017: \frac{(\$110\,000 + \$190\,000 - \$17\,000) / 2}{\$780\,000 - \$17\,000} \times 365 = \frac{\$141\,500}{\$763\,000} \times 365 = 67.69 \text{ 日} \quad 2$$

(iv) 平均賒購期限

$$2017: \frac{(\$58\,000 + \$202\,000) / 2}{\$778\,050 \times 80\%} \times 365 = \frac{\$130\,000}{\$622\,440} \times 365 = 76.23 \text{ 日} \quad 2$$

(8)

(b) (i) 槓桿比率

$$2017: \frac{\$180\,000}{\$180\,000 + \$700\,000 + (\$158\,000 - \$17\,000)} \times 100\% = \frac{\$180\,000}{\$1\,021\,000} \times 100\% = 17.63\% \quad 1$$

$$2016: \frac{\$753\,800}{(\$753\,800 + \$200\,000 + \$42\,000)} \times 100\% = \frac{\$753\,800}{\$995\,800} \times 100\% = 75.70\% \quad 1$$

(2)

(ii) 評論：

- 2017 年的償債能力有所改善 1

- 公司在 2017 年發行普通股

- 公司在 2017 年償還了大部分的長期貸款 2

(每項適切的評論 1 分，最高 2 分) (3)

共 13 分

第 6 題

分數

(a)	固定成本：	\$	
	- 租金 (\$350 000 x 1.15)	402 500	
	- 薪金及其他營業費用 (\$741 000 + \$316 000) x 1.05	1 109 850	
	- 折舊	<u>81 970</u>	
		1 594 320	2
	損益兩平銷售額 = \$1 594 320 / (1 - 48%) = \$3 066 000		0.5
	每月安全邊際 = \$3 500 000 - \$3 066 000 = \$434 000		1.5
			(4)

(b) (i)

報表計算增量收益和增量成本

	\$	
<u>增量收益</u>		
- 美食車 (\$80 x 3 000 x 24)	5 760 000	0.5
- 餐館 (\$100 x 1 500 x 24)	<u>3 600 000</u>	0.5
	9 360 000	
<u>增量成本</u>		
- 變動生產成本 (\$9 360 000 x 48%)	4 492 800	1
- 固定成本：		
新貨車成本 (\$1 000 000 - \$300 000)	700 000	1
設備成本	604 000	0.5
薪金 (\$600 000 x 2)	1 200 000	0.5
其他成本 (\$528 000 x 2)	<u>1 056 000</u>	0.5
	8 052 800	0.5
		(5)

(ii) 由於美食車計劃會為公司帶來增量利潤\$1 307 200，所以美味有限公司應參加美食車先導計劃

1

(c) 沉沒成本：

- 有關成本是因過去的決定而產生，它不會有所改變，也不會影響將來的決定

1

例子：閒置煮食爐的帳面淨值

1

(2)

共 12 分

丙部

第7題

分數

(a) (i)

淇淇有限公司 損益表 截至 2017 年 12 月 31 日止年度			
	\$	\$	
銷貨 (\$4 470 000 - \$270 000)		4 200 000	1
減：銷貨退回		60 000	0.5
		<u>4 140 000</u>	
減：銷貨成本			
期初存貨	930 000		0.5
加：購貨	<u>2 467 000</u>		0.5
	3 397 000		
減：期末存貨(結平數目)	<u>637 000</u>		0.5
		<u>2 760 000</u>	
毛利 (\$4 140 000 x 1/3)		1 380 000	1
減：費用			
行政費用(草算)	899 350		3.5
銷售及分銷費用 (\$757 000 x 45%)	340 650		0.5
債券利息 (\$800 000 x 4% x 6/12)	<u>16 000</u>		1
		<u>1 256 000</u>	
稅前盈利		124 000	0.5
減：利得稅		<u>12 500</u>	0.5
稅後盈利		<u><u>111 500</u></u>	
草算			(10)
$(\$757\,000 \times 55\%) + \$344\,000 + \$9\,000 + \$130\,000 = \$899\,350$ 折舊費用 = $(\$2\,020\,000 - \$250\,000 - \$50\,000) \times 20\% = \$344\,000$ 變賣損失: $[\$50\,000 - (\$50\,000 \times 20\% \times 2) - \$21\,000] = \$9\,000$			

(ii)

報表計算 2017 年 12 月 31 日留存利潤			
	\$	\$	
稅後盈利		<u>111 500</u>	0.5
加：留存利潤，2017 年 1 月 1 日		<u>74 000</u>	0.5
		185 500	
減：轉撥普通盈餘儲備	10 000		0.5
2016 年末期股息	48 000		1
2017 年中期股息	<u>23 000</u>	<u>81 000</u>	0.5
留存利潤，2017 年 12 月 31 日		<u><u>104 500</u></u>	
			(3)

第 7 題 (續)

分數

(b) - 收入實現原則

1

- 收益在貨物付運予顧客及被其接納時，或在提供服務後才可予以確認

1

- 貨物在 2018 年 1 月才付運予顧客，故應於 2018 年才確認為銷貨收益

1

(3)

(c) 原因：

- 方便公司比較不同年度的表現及與其他公司表現作比較

1

- 避免利用改變公司會計政策而操控盈利

1

(2)

(d) 公司派發股息的能力不會受影響，因為

- 公司派發股息的能力取決於是否有足夠的留存利潤和現金

- 撥至普通盈餘儲備的留存利潤仍可以用作派發股息

(每項適切的原因 1 分，最高 2 分)

(2)

共 20 分

(A)

(a)

日記簿

	借 \$	貸 \$	
(i) 留存利潤	9 700		0.5
應收貨款		9 700	0.5
(ii) 留存利潤	2 709		0.5
($\$294\,000 / 0.98 - \$9\,700$) $\times 3\%$ - ($\$294\,000 / 0.98$) $\times 2\%$			
呆帳準備		2 709	0.5
(iii) 留存利潤	32 000		0.5
應計費用		32 000	0.5
(iv) 預付費用	7 040		0.5
暫記	14 080		0.5
銀行存款		14 080	0.5
留存利潤		7 040	0.5
(v) 留存利潤 - 銷貨	50 000		0.5
累積折舊 - 汽車 ($\$88\,560 + \$12\,288$)	100 848		1
留存利潤 - 變賣損失	11 440		0.5
汽車		150 000	0.5
留存利潤 - 折舊		12 288	0.5
或			
留存利潤 ($\$50\,000 + \$11\,440 - \$12\,288$)	49 152		1.5
累積折舊 - 汽車 ($\$88\,560 + \$12\,288$)	100 848		1
汽車		150 000	0.5
			(8)

草算：

2017 年 1 月 1 日汽車帳面淨值 = $\$150\,000 \times 0.8^4 = \$61\,440$

2017 年 1 月 1 日汽車累積折舊

= $\$150\,000 - \$61\,440 = \$88\,560$ (2013 至 2016)2017 年折舊費用多計 = $\$61\,440 \times 20\% = \$12\,288$ 變賣損失 = $\$61\,440 - \$50\,000 = \$11\,440$

第8題 (續)

分數

(b)

光明有限公司
財務狀況表
2017年12月31日

	\$	\$	
資產			
<u>非流動資產</u>			
汽車，淨值 (\$2 017 100 - \$150 000 + \$100 848)		1 967 948	1
<u>流動資產</u>			
存貨		403 040	0.5
應收貨款，淨值 (\$294 000 - \$9 700 - \$2 709)		281 591	1
預付費用		7 040	0.5
銀行存款 (\$447 400 - \$14 080)		433 320	1
		<u>1 124 991</u>	
資產總額		<u>3 092 939</u>	
股東權益和負債			
<u>股東權益</u>			
股本		1 800 000	0.5
留存利潤 (草算)		690 539	2
		<u>2 490 539</u>	
<u>流動負債</u>			
應付貨款		507 700	0.5
應計費用 (\$62 700 + \$32 000)		94 700	1
		<u>602 400</u>	
股東權益及負債總額		<u>3 092 939</u>	(8)

草算：

計算 2017 年 12 月 31 日調整後留存利潤

	\$
調整前留存利潤	777 060
加：管理費多計	7 040
折舊多計	12 288
	<u>796 388</u>
減：壞帳	9 700
呆帳準備增加	
(\$294 000/0.98 - \$9 700) x 3% - (\$294 000 / 0.98) x 2%	2 709
員工訓練費用漏計	32 000
銷貨多計	50 000
變賣汽車損失	11 440
調整後留存利潤	<u>690 539</u>

第 8 題 (續)

分數

(B)

	產品 A	產品 B	產品 C	
	\$	\$	\$	
售價	220	660	480	
直接原料	30	40	35	
直接人工	120	320	200	
變動間接成本	10	10	10	
每件貢獻毛益	60	290	235	
每件直接人工小時	3 小時	8 小時	5 小時	
每直接人工小時貢獻毛益	\$20	\$36.25	\$47	2
生產次序	第三	第二	第一	

	所需 直接人工小時	生產 數量	
產品 A(已簽合約)	3 000	1 000	0.5
剩餘直接人工小時 $(20\,000 - 3\,000) = 17\,000$			
產品 C	8 000	1 600	0.5
產品 B $[(17\,000 - 8\,000)/8]$	<u>9 000</u>	1 125	1
	20 000		(4)
			<u>共 20 分</u>

卷二 甲 完