

## 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. 下列哪項有關世界貿易組織的陳述是正確的？

- (1) 它執行成員之間的國際貿易規則。
  - (2) 它協助發展中國家增加貿易機會。
  - (3) 它消除成員之間的貿易障礙。
- A. 只有 (1)
  - B. 只有 (1) 及 (2)
  - C. 只有 (2) 及 (3)
  - D. (1)、(2) 及 (3)

2. 按產品劃分部門的意思是指\_\_\_\_\_。

- A. 不同部門服務不同國家的顧客
- B. 為不同市場發展不同的產品線
- C. 工人按生產程序分工
- D. 產品的生產、市場營銷及其他相關工作均由一位經理負責

3. 一家零售店的簿記員於年終時結平帳戶，列出帳戶結餘，並編製試算表。該簿記員執行了以下哪項會計功能？

- A. 記錄
- B. 分類
- C. 歸納
- D. 溝通

4. 文妮正考慮一項三年期的投資項目，詳情如下：

	<u>現金流入/ (流出)</u>
	\$
第一年年初	(70 000)
第二年年初	25 000
第三年年初	35 000

該項目終結時的殘值為\$20 000，貼現率為每年5%。該項目的淨現值是多少？

- A. -\$14 445
- B. \$187
- C. \$2 832
- D. \$3 520

5. 下列哪項**不是**授權的好處？

- A. 提高下屬的工作滿足感
- B. 改善上司與下屬的關係
- C. 為下屬提供培訓機會
- D. 讓上司專注於重要的工作

6. 2021年2月1日，李先生成立一家售賣電腦的零售商號。同日，該商號從供應商賒購十台電腦，每台成本\$4 500。在2月，這商號把兩台損壞的電腦退回供應商，並售出三台電腦，每台售價\$7 000。

2021年2月28日，該商號購貨帳的結餘是多少？

- A. \$22 500
- B. \$31 500
- C. \$36 000
- D. \$45 000

7. 下列哪項是影響一家香港餐館營運的法律因素？

- (1) 最低工資水平上調。
- (2) 因2019冠狀病毒病擴散，公眾地方羣組聚集的人數受到限制。
- (3) 消費物價指數下降。

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

8. 下列哪項有關有效管理原則所帶來的好處是正確的？

<u>原則</u>	<u>好處</u>
A. 平衡職權和責任	改善員工之間的溝通
B. 分工	減少生產延誤
C. 統一命令	減少工作混亂
D. 目標管理	減少行政工作

9. 2020年12月31日，李氏商號的所有帳戶結餘列示如下：

	\$
應收帳款	55 000
銀行透支	2 500
存貨	21 200
貸款予陳先生	18 000
現金	23 000
應付帳款	42 300
設備	121 000
資本	?

2020年12月31日資本帳的結餘是多少？

- A. \$157 400
- B. \$162 400
- C. \$193 400
- D. \$198 400

10. 下列哪項是銀行透支與私人貸款的分別？

	<u>銀行透支</u>	<u>私人貸款</u>
A. 利率	較低	較高
B. 還款安排	靈活	固定
C. 預先批核信貸額	沒有	有
D. 每月最低還款額	有	沒有

11. 下列哪項會減少商號的毛利？
- (1) 提用貨品
  - (2) 購貨運費增加
  - (3) 電費增加
- A. 只有 (1)  
B. 只有 (2)  
C. 只有 (3)  
D. 只有 (1) 及 (2)
12. 下列哪項是公營公司的特徵？
- (1) 政府參與日常營運。
  - (2) 董事局主席由政府委任。
  - (3) 它是獨立的法定個體。
- A. 只有 (1) 及 (2)  
B. 只有 (1) 及 (3)  
C. 只有 (2) 及 (3)  
D. (1)、(2) 及 (3)
13. 下列哪項有關試算表的陳述是正確的？
- (1) 如試算表平衡，帳戶結餘沒有錯誤。
  - (2) 試算表顯示商號所有帳戶的結餘。
  - (3) 如帳戶的借方總額較貸方總額少，這帳戶的結餘會顯示在試算表的貸方列。
- A. 只有 (1)  
B. 只有 (2)  
C. 只有 (1) 及 (3)  
D. 只有 (2) 及 (3)
14. 下列哪項對個人的信貸評級有負面影響？
- (1) 有破產紀錄
  - (2) 曾經沒有如期償還貸款
  - (3) 失業超過一年
- A. 只有 (1) 及 (2)  
B. 只有 (1) 及 (3)  
C. 只有 (2) 及 (3)  
D. (1)、(2) 及 (3)
15. 下列哪項有關財務狀況表的陳述是正確的？
- (1) 它顯示商號的變現能力。
  - (2) 非流動資產按其總額由大至小排列。
  - (3) 它顯示商號某段時間的財務狀況。
- A. 只有 (1)  
B. 只有 (2)  
C. 只有 (1) 及 (3)  
D. 只有 (2) 及 (3)

16. 下列哪家商號在2019冠狀病毒病擴散下向持份者履行社會責任？
- (1) 一家室內設計公司容許僱員在家工作。
  - (2) 一家餐館向堂食顧客提供折扣。
  - (3) 一家出版社讓公眾經互聯網免費閱讀其書本。
- A. 只有 (1) 及 (2)
  - B. 只有 (1) 及 (3)
  - C. 只有 (2) 及 (3)
  - D. (1)、(2) 及 (3)
17. 一家新成立的電動車製造商設定目標如下：
- 「我們將在下年度成為電動車市場的領導者。」
- 這目標符合以下哪項良好目標的準則？
- (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 (3)
  - D. 只有 (1) 及 (2)
18. 2020年12月31日，新輝公司決定於三個月後結束營業。同日，它的非流動資產記錄為\$3 800 000，而其清算值則為\$2 098 000。
- 根據\_\_\_\_\_，新輝公司2020年12月31日的財務狀況表中，非流動資產的計值應為\_\_\_\_\_。
- A. 繼續經營假設 …… \$2 098 000
  - B. 繼續經營假設 …… \$3 800 000
  - C. 歷史成本概念 …… \$2 098 000
  - D. 歷史成本概念 …… \$3 800 000
19. 企業編製道德守則的主要原因是甚麼？
- A. 法例規定
  - B. 可以降低生產成本
  - C. 可以改善公司的形象，賺取最高利潤
  - D. 為僱員提供規則和標準
20. 下列哪項有關強制性公積金(強積金)制度的陳述是正確的？
- (1) 僱員可在強制供款以外，向強積金計劃作出自願性供款。
  - (2) 林先生是一名的士司機，現年68歲，月入\$10 000，他須向強積金計劃每月供款\$500。
  - (3) 陳先生是一名自僱小販，去年淨收入為\$120 000，他須向強積金計劃供款\$6 000。
- A. 只有 (1)
  - B. 只有 (1) 及 (2)
  - C. 只有 (1) 及 (3)
  - D. 只有 (2) 及 (3)

21. 下列哪項有關香港中小型企業（中小企）的陳述是正確的？

- A. 中小企的規模較細，未能實行分工。
- B. 東主承擔有限債務責任。
- C. 大多數中小企從事次級產業。
- D. 聘用少於50名員工的非製造業公司屬中小企。

22. 截至2020年12月31日止年度，順記和錦記的資料列示如下：

	順記	錦記
	\$000'	\$000'
銷貨	8 800	15 000
銷貨成本	2 400	2 600
營業費用	2 800	9 800

按照上述資料，下列哪項陳述是正確的？

- A. 錦記的毛利較低。
- B. 錦記的運用資金報酬率較高。
- C. 錦記在控制營業費用的表現較佳。
- D. 錦記的淨利率較低。

23. 下列哪項有關債券的陳述是正確的？

- (1) 承擔風險能力較低的投資者通常偏向投資債券多於股票。
- (2) 如市場利率上升，債券持有人會收取較高利息。
- (3) 債券持有人可於到期日取回本金。

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

24. 下列哪項是全球一體化對香港的好處？

- (1) 較易從海外招聘專家
- (2) 較便宜的原料供應
- (3) 減少企業之間的競爭

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

25. 一家工廠的生產經理決定在2021年底前生產1 000件貨品。他已安排生產日程，並調配所需資源及人手。在計劃過程中，下一個步驟是什麼？

- A. 評估可行方案
- B. 制訂行動方案
- C. 執行行動方案
- D. 設定目標

26. 下列哪項複式記帳是正確的？

	<u>交易</u>	<u>借記帳戶</u>	<u>貸記帳戶</u>
(1)	以支票向銀光公司購置一輛汽車	汽車	銀光公司
(2)	從梁先生收取佣金支票	銀行存款	佣金收益
(3)	東主以其個人支票支付商號的租金費用	租金費用	資本

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

27. 彭力剛剛退休。他欲以公積金作投資，賺取穩定的收益。下列哪項投資工具最適合他？

- A. 恆生指數成分股  
B. 在GEM上市的股票  
C. 定期存款  
D. 儲蓄存款

28. 一家內地凍肉食品公司擬在香港開設分店。下列哪項是公司資訊管理經理可給予市場營銷經理的支援？

- (1) 處理有關香港凍肉食品市場的數據  
(2) 蒐集冷藏系統供應商的資料  
(3) 建立銷售人員的薪酬制度

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

29. 下列哪項是實帳戶的例子？

- A. 購貨帳  
B. 應收貨款帳  
C. 銷貨折扣帳  
D. 電費帳

30. 假如某投資項目的利息每半年以複息計算，下列哪項有關該項目名義回報率與實際回報率的陳述是正確的？

- (1) 該項目的實際回報率較其名義回報率高。  
(2) 如該項目的利息改為每季以複息計算，實際回報率會更高。  
(3) 如投資金額降低，該項目的實際回報率亦會降低。

- 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

**乙部 (30分)**

**第一部分 (20分) 全部試題均須作答。**

1. 程森與李民經營一家媒體服務企業，在香港及其他亞洲國家設有辦事處。股東如欲轉讓其股份予新投資者，必須獲得董事局的批准。為擴展業務，程森建議改變企業的擁有權類型，讓企業可向公眾發行股票，以籌集更多資金。但李民擔心，若與現時的類型比較，新企業擁有權類型會對企業帶來一些缺點。
- (a) 解釋上述企業是否跨國公司。 (2分)
- (b) (i) 指出該媒體服務企業目前採用的擁有權類型。 (1分)
- (ii) 與現時的類型比較，解釋新企業擁有權類型的兩項缺點。 (4分)
2. 張妮是一名缺乏經驗的投資者。最近，她的朋友建議她購買一家地產發展公司的股票。這公司在香港經營商場和酒店，其股票為恆生指數成分股之一。
- (a) (i) 恆生指數反映什麼？ (1分)
- (ii) 舉出恆生指數對張妮作投資決定的一項用處。 (1分)
- (b) 撇除其他因素，解釋下列情況會如何影響這地產發展公司的股價：  
當疫情緩和，政府撤銷於2019冠狀病毒病擴散時實施的非本地居民入境限制。 (3分)
- (c) 列出張妮作為股票投資者的兩項權利。 (2分)

3. 2021年4月1日，謝富以\$80 000 獨資開設商號。以下是該商號4月份的銀行存款帳：

銀行存款					
2021年		\$	2021年		\$
4月1日	資本	80 000	4月5日	租金費用	37 000
4月18日	銷貨	15 000	4月19日	設備	62 000

- (a) 根據上述帳戶，編製兩個相關的虛帳戶以完成複式記帳。毋須結平帳戶。(2分)
- (b) 為謝富編製2021年4月30日的財務狀況表摘錄，以展示銀行存款帳的結餘及所屬分類。(2分)

2021年5月1日，謝富以\$50 000 賒購一輛二手汽車作私人用途。商號的簿記員記錄該交易如下：

其他應付帳款					
			2021年		\$
			5月1日	汽車	50 000

汽車					
2021年		\$			
5月1日	其他應付帳款	50 000			

- (c) 解釋上述個案違反了的會計原則或概念。(2分)

**第二部分 (10分) 選答一題。**

4.

(A) 陳記是一家售賣家居用品的商店。2020年12月31日，商號帳冊內的帳戶結餘摘錄如下：

	\$
銀行貸款 (2021年3月到期)	30 000
銀行存款	20 000
定期存款 (為期六個月)	50 000
存貨	180 000
應付貨款	100 000
應收貨款	120 000

2020年營運資金比率和酸性測驗比率的行業平均分別為 1.9:1 及 1.0:1。

(a) 計算 (至小數點後兩位) 陳記2020年的下列比率：

(i) 營運資金比率

(ii) 酸性測驗比率 (2分)

(b) 簡單評論陳記在2020年12月31日的變現能力。 (3分)

(B) 快思公司售賣電腦及週邊設備。2021年初，公司總經理宣布商號的目標是要在一年內減低整體成本30%。為達成目標，市場營銷部將預算推廣費用減低25%；營運部尋找價格較低的供應商，以降低總採購成本15%；而人力資源部則計劃精簡公司架構，以節省人工成本20%。

(c) (i) 除分工外，指出上述個案所應用的有效管理原則。 (1分)

(ii) 說明快思公司應用上述(c)(i)項有效管理原則的兩項好處。 (4分)

(總分：10分)

5.

(A) 王先生於2021年4月1日開設一家成衣商號。2021年4月30日，商號的帳冊有以下結餘：

	\$
銷貨運費	1 300
購貨折扣	800
購貨	80 000
雜費	23 475
銷貨退回	1 500
銷貨	103 500

2021年4月30日的存貨值為\$18 000。

- (a) 編製截至2021年4月30日止月份的損益表。 (5分)
- (b) 說明企業的損益表對政府的一項用途。 (1分)
- (B) 力奇公司是一家中小型企業，設有三個部門：人力資源部、市場營銷部和生產部。
- (c) 繪畫力奇公司的組織圖以顯示部門的劃分。 (1分)
- (d) (i) 力奇公司哪一位部門經理同時擁有直線職權與幕僚職權？ (1分)
- (ii) 說明上述(d)(i)項提及的經理如何執行直線職權與幕僚職權。 (2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) 甲部全部試題均須作答；乙部三道試題中選答兩題；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，佔全卷 30%)**

全部試題均須作答。

1. 下列是有關林思公司截至2020年12月31日止年度的資料：

(i) 租金收益彙總的收入如下：

租賃期間	收款日期	\$
2019年9月1日 – 2020年2月29日	2019年11月11日	390 000
2020年3月1日 – 2020年8月31日	2020年4月2日	390 000
2020年9月1日 – 2021年2月28日	2021年1月10日	429 000

每月租金收益由2020年9月1日起上調。

(ii) 固定維修保養費彙總的支出如下：

服務期間	支付日期	} 2020年度 共付款\$65 520
2019年11月1日 – 2020年1月31日	2020年1月31日	
2020年2月1日 – 2020年4月30日	2020年4月30日	
2020年5月1日 – 2020年7月31日	2020年7月31日	
2020年8月1日 – 2020年10月31日	2020年10月31日	
2020年11月1日 – 2021年1月31日	2021年2月3日	

維修保養月費由2020年8月1日起上調20%。

**作業要求：**

在答題簿上列示 (A) 至 (N) 項的答案。

(8分)

租金收益					
2020年	詳情	\$	2020年	詳情	\$
12月31日	F	G	1月1日	承上結餘	A
			4月2日	B	C
			12月31日	D	E
		?			?

維修保養費					
2020年	詳情	\$	2020年	詳情	\$
1月31日	銀行存款	I	1月1日	承上結餘	H
4月30日	銀行存款	I	12月31日	M	N
7月31日	銀行存款	I			
10月31日	銀行存款	J			
12月31日	K	L			
		?			?

(總分：8分)

2. 得力有限公司2020年12月份的銀行存款帳如下：

銀行存款						
2020年		\$	2020年		支票號碼	\$
12月1日	承上結餘	2 208	12月12日	美芝有限公司	321012	12 400
12月25日	珍珠公司	29 200	12月15日	威龍有限公司	321013	25 213
12月25日	奇妙公司	856	12月29日	薪金	321014	11 000
12月28日	大發公司 [備註 (i)]	7 210				
12月31日	一心有限公司	3 510				
12月31日	結餘轉下	5 629				
		<u>48 613</u>				<u>48 613</u>

2020年12月份的銀行月結單如下：

日期	詳情	提款	存款	結餘
2020		\$	\$	\$
12月				
1日	承上結餘			2 208
10日	貸項轉帳：新基有限公司		43 520	45 728
15日	直接借記 - 電費	2 830		42 898
20日	支票 - 321013	25 213		17 685
25日	支票存款		30 056	47 741
28日	股息		2 472	50 213
30日	銀行手續費	125		50 088
30日	支票 - 321014	11 000		39 088

備註：

- (i) 2020年12月28日從顧客大發公司收到一張日期為2021年1月3日的支票。該支票用作支付得力有限公司於2021年1月份為其提供的服務。

作業要求：

- (a) 更新得力有限公司的銀行存款帳。 (4分)
- (b) 編製2020年12月31日的銀行往來調節表。 (2分)
- (c) 以最相關的會計原則或概念，簡略說明備註(i)的收入應否記錄為得力有限公司2020年度的收益。 (2分)

(總分：8分)

3. 梅勤公司生產和銷售三種水上運動器材：划槳、皮艇和衝浪板。划槳及皮艇的銷售數量比例維持在銷售組比率2:1。下年度產品的預算資料如下：

	划槳	皮艇	衝浪板
生產和銷售數量	5 000件	2 500件	4 000件
每件售價	\$80	\$500	\$400
每公斤直接原料成本	\$50	\$75	\$60
每件直接原料	0.5 公斤	4 公斤	2 公斤
每件直接人工成本	\$4	\$12	\$70
每件銷售費用	\$1	\$18	\$10
固定生產間接成本	\$120 000	\$120 000	\$960 000

**作業要求：**

- (a) 計算：

- (1) 每件衝浪板的生產成本。
- (2) 划槳和皮艇每一銷售組合的邊際貢獻。

(3分)

- (b) 假如梅勤公司下年度可售出3 000件皮艇，而划槳及皮艇的銷售組比率維持不變，計算公司於損益兩平時衝浪板的銷售數量。

(2分)

- (c) 假如梅勤公司下年度可售出4 920件衝浪板，而划槳及皮艇的銷售組比率維持不變，計算公司於達至目標利潤\$270 000時划槳的銷售數量。

(3分)

(總分：8分)

**乙部 (24 分, 佔全卷45%)**

選答兩題。

4. 2021年3月1日陳奇公司有以下帳戶結餘：

	\$	
銀行存款	800	貸方
現金	18 500	
應收貨款 – 文莉	5 600	
應付貨款 – 韻斯	4 880	
存貨 (550 件)	16 500	
預付營業費用(3月份)	1 000	

公司採用加權平均成本法計算存貨值。

陳奇公司於2021年3月份的交易如下：

3月

- 2 文莉以支票繳清3月1日的結餘，獲得現金折扣5%。
- 3 支付韻斯現金\$2 400，以清償3月1日欠款的一半。
- 6 以支票\$14 400向羅明購買貨物，每件\$32。
- 8 從佩利除購2 000件貨物，每件定價和貿易折扣分別為\$36及5%。
- 10 顧客子琪以支票購買220件貨物，每件\$55。
- 15 顧客蘇珊除購1 800件貨物，每件\$54。如她於15日內清付貨款，可獲現金折扣4%。
- 20 蘇珊退回300件於3月15日購買的貨物。
- 24 蘇珊以支票清償欠款。
- 25 以現金\$12 300支付3月份的營業費用。
- 31 以支票\$2 700支付3月份的購貨運費。

**作業要求：**

- (a) 編製截至2021年3月31日止月份的三欄現金簿。 (6分)
- (b) 編製截至2021年3月31日止月份的損益表。 (6分)

(總分：12分)

5. 徐詩獨資經營企業。2020年4月1日的帳戶結餘摘錄如下：

	\$
應收貨款	25 000
應付貨款	16 000
存貨	22 000
銀行存款	355 900
現金	49 600

有關2021年3月31日止年度的交易資料如下：

- (i) 所有銷貨及75%的購貨均以賒帳方式交易。所有貨品劃一按加成200%出售。
- (ii) 銷貨總額為\$320 000。
- (iii) 發出貸項通知書金額共\$5 600。
- (iv) 除現金購貨外，所有收款及付款均經銀行處理，列示如下：

	\$
應收貨款收款	298 000
支付應付貨款	80 000
支付營業費用	150 000

- (v) 何明同時是徐詩的顧客和供應商。2021年3月25日，雙方同意把徐詩帳冊內的應收貨款帳和應付貨款帳對銷\$320。
- (vi) 於2021年4月6日進行實地盤點，存貨值為\$34 000。2021年4月1日至4月6日期間，售出成本\$15 000的貨品；購入價值\$13 000的貨品；購貨退出則為\$2 000。
- (vii) 公司租用倉庫貯存貨品，每月租金\$7 500。簿記員忽略有關事件，故3月份的租金於2021年4月才支付。

**作業要求：**

編製：

- (a) 截至2021年3月31日止年度的應收貨款帳。 (3分)
- (b) 報表計算截至2021年3月31日止年度的購貨總額。 (3分)
- (c) 截至2021年3月31日止年度的應付貨款帳。 (2分)
- (d) 報表計算2021年3月31日的營運資金，須列示總流動資產和總流動負債的組成項目。 (4分)

(總分：12分)

6. 美斯有限公司製造三種產品：X、Y 和 Z。公司並無原料及製成品的存貨。下一季度的預算資料如下：

產品	備註	X	Y	Z
銷售數量(件)		240 000	120 000	20 000
每件所需直接人工時數		0.2小時	0.15小時	0.1小時
每件邊際貢獻		\$2.7	\$2.45	\$4.2
		\$	\$	\$
銷貨		2 400 000	1 320 000	340 000
成本：				
直接原料		600 000	420 000	160 000
直接及間接人工	(i)	1 060 000	460 000	140 000
固定及變動生產間接成本	(ii)	480 000	390 000	80 000
		2 140 000	1 270 000	380 000
利潤/(損失)		260 000	50 000	(40 000)

備註：

- (i) 直接人工成本預算為每人工小時\$20，而間接人工成本則為固定。  
(ii) 下一季度的固定生產間接成本總額預算為\$456 000，按銷售數量分配予產品X、Y 和 Z。

作業要求：

- (a) 為美斯有限公司計算下一季度的以下項目： (5分)
- (1) 總間接人工成本，分別列示產品X、Y 和 Z 所佔的金額。
  - (2) 根據上述備註(ii)的預算總額，分別列示分配予產品X、Y 和 Z 的固定生產間接成本。
  - (3) 產品X、Y 和 Z 的每件變動生產間接成本。

市場營銷經理建議終止生產產品Z，並將產能轉移生產額外10 000 件產品X。

- (iii) 提高產品X的產量會導致其售價下跌2%。  
(iv) 終止生產產品Z之後會解僱一名每月工資為\$12 000的工人。產品X的每件直接人工成本則會增加1%。  
(v) 根據上述備註(ii)的預算總額，分配予產品Z的固定生產間接成本可節省38%。

作業要求：

- (b) 如採納上述建議，
- (1) 計算產品X的每件邊際貢獻。 (2分)
  - (2) 編製報表計算下一季度的總利潤或損失。由產品X和產品Y的總邊際貢獻開始。 (4分)
- (c) 簡略說明美斯有限公司應否採納上述建議。 (1分)

(總分：12分)

丙部 (20分, 佔全卷25%)

選答一題。

7. 好利有限公司2020年12月31日的試算表如下：

	\$	\$
購貨及銷貨	2 736 000	4 080 000
債券利息	18 000	
租金與差餉	360 000	
薪金	190 000	
辦公室設備	1 970 000	
累積折舊 — 辦公室設備, 2020年1月1日		962 000
汽車	980 000	
累積折舊 — 汽車, 2020年1月1日		528 000
存貨, 2020年1月1日	119 000	
銀行存款	424 000	
應收貨款及應付貨款	1 577 000	598 000
2019年末期股息	220 000	
2020年中期股息	150 000	
留存利潤, 2020年1月1日		546 000
普通盈餘儲備		150 000
8%債券 (到期日: 2021年9月30日)		300 000
普通股認購股款		180 000
普通股股本		1 400 000
	<u>8 744 000</u>	<u>8 744 000</u>

其他資料：

- (i) 根據實地盤點, 2020年12月31日的存貨值為\$135 000。公司發現部分貨品已經損毀, 其成本為\$32 000, 待2021年1月以\$2 200修理後, 方可以\$26 200出售。
- (ii) 2020年12月, 公司按銷售或退回方式運送貨品予某顧客, 發票價為\$45 000, 按加成50%計價, 並已記作賒銷。2020年12月31日, 顧客確認接受該批貨品的70%, 其餘則於2021年1月退回, 但帳冊內並未為此作調整。
- (iii) 某供應商為推廣新產品, 送來100件免費樣辦。公司已將這些樣辦按供應商的定價以每件\$70記作賒購和計入期末存貨。
- (iv) 參照2020年12月份的銀行月結單, 公司發現來自某客戶清償欠款的貨項轉帳\$36 500並未記帳。
- (v) 辦公室設備及汽車的折舊計算如下:
  - 辦公室設備: 按餘額遞減法每年20%計算, 殘值估計為\$125 000。
  - 汽車: 按直線法以每年25%按月計算。

2020年9月1日, 一輛汽車在一次車禍中全車報廢, 但並未記帳。該汽車於2017年7月1日以\$180 000購入。

公司於2020年底仍然使用一輛於2016年4月1日以\$160 000購入的汽車。

(vi) 債券利息於每年3月31日及9月30日繳付。

(vii) 公司以每股\$1.50發行100 000股普通股，並已於2020年12月15日收到認購120 000股的款項。公司於2020年12月31日分配股份，但並未記帳。超額認購的股款於2021年1月6日退還。

(viii) 2020年12月31日，董事局議決將\$100 000轉撥至普通盈餘儲備。

**作業要求：**

(a) 為好利有限公司編製：

(1) 截至2020年12月31日止年度的損益表。 (8分)

(2) 報表計算2020年12月31日的留存利潤。 (3分)

(3) 2020年12月31日的財務狀況表。 (7分)

(b) 2021年1月，好利有限公司宣布派發2020年度末期普通股股息。解釋公司應否將該末期股息記作2020年度的負債。 (2分)

(總分：20分)

8. 王君和胡君經營合夥，損益平均分配。合夥於2019年12月31日的試算表如下：

	\$	\$
資本帳 — 王君		800 000
資本帳 — 胡君		300 000
往來帳 — 王君		132 000
往來帳 — 胡君	147 000	
損益分配前淨利		90 000
辦公室設備，淨值	890 000	
存貨，2019年12月31日	260 000	
應收貨款	315 000	
應付貨款		225 000
10%胡君的貸款 (於2019年7月1日借入)		40 000
銀行存款		25 000
	<u>1 612 000</u>	<u>1 612 000</u>

編製上述試算表後，合夥人發現尚未記錄下列事項：

(i) 提用利息，按每年5%計算：

王君 — 於2019年5月1日提取\$150 000

胡君 — 於2019年11月1日提取\$96 000

(ii) 2019年度合夥人的資本利息，按每年6%計算。

(iii) 從胡君借入貸款的利息。

**作業要求：**

(a) 編製截至2019年12月31日止年度王君和胡君的多欄式往來帳。 (4分)

2020年1月1日，周君加入合夥，安排如下：

(iv) 辦公室設備重估至\$1 005 000。

(v) 作出2%呆帳準備。

(vi) 商譽計值為\$160 000，但帳冊內不設商譽帳。合夥人之間的商譽調整會在資本帳內處理。

(vii) 周君注入一件價值\$150 000的辦公室設備，並以支票投入額外資金使其資本帳結餘為\$400 000。

(viii) 王君、胡君和周君的損益分配比率為3:3:2。周君可享年薪\$50 000。

(ix) 新合夥不設提用利息和資本利息。

**作業要求：**

(b) 編製王君、胡君和周君的多欄式資本帳，以記錄周君加入合夥。 (4分)

(c) 舉出新合夥人加入時需作出資產重估的一個原因。 (2分)

2020年度，合夥經營不善，損益分配前的損失為\$284 000。2020年12月31日從帳冊摘錄的帳戶結餘如下：

	\$
辦公室設備，淨值	800 000
存貨	168 000
應收貨款，淨值	340 000
應付貨款	250 000
銀行存款	379 700

2020年12月31日，合夥人決定解散合夥。相關資料如下：

- (x) 合夥以低於帳面淨值16%的價格售出辦公室設備，並從收款中扣除運費\$32 000。
- (xi) 三分之二的存貨以\$100 000售出。周君以\$54 000接收其餘存貨，並替合夥支付變產費用\$3 600。
- (xii) 共收回應收貨款\$331 600。
- (xiii) 清還全部應付貨款，其中40%獲5%折扣。

**作業要求：**

編製：

- (d) 變產帳。 (5分)
- (e) 多欄式的合夥人資本帳，顯示解散時所需的調整。 (5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.	B (17%)	16.	B (70%)
2.	D (30%)	17.	B (55%)
3.	C (56%)	18.	A (55%)
4.	C (40%)	19.	D (42%)
5.	B (44%)	20.	A (65%)
6.	D (33%)	21.	D (78%)
7.	D (63%)	22.	D (80%)
8.	C (78%)	23.	B (67%)
9.	C (55%)	24.	D (78%)
10.	B (46%)	25.	C (55%)
11.	B (74%)	26.	C (60%)
12.	C (69%)	27.	C (48%)
13.	D (36%)	28.	A (28%)
14.	A (52%)	29.	B (67%)
15.	A (22%)	30.	A (56%)

註：括號內數字為答對百分率。

乙部 第一部分

第1題	分數
(a) - 它是一家跨國公司	1
- 它在多於一個國家營運	1
(b) (i) 私人有限公司	1
(ii) 缺點：	4
- 由於股票可自由轉讓，現有股東可能會失去公司的控制權	
- 較多規則和要求，例如須披露財務資料、遵循上市規則	
- 較高行政成本，例如審計、會計、上市和成立程序	
(每項缺點 2 分，最高 4 分)	
	<hr/> <u>7分</u>

第2題	分數
(a) (i) 它反映於香港交易所上市股票的整體價格水平	1
(ii) 用處：	1
- 評估香港股票市場／地產股的整體表現	
- 比較香港股票市場／地產股不同時段的表現	
(每項用處 1 分，最高 1 分)	
(b) - 商場的訪客人數及酒店的入住率均會上升，公司的利潤會增加	1
- 投資者／股東對公司的前景樂觀，會購買它的股票	1
- 股價會上升	1
(c) 股票投資者的權利：	2
- 收取交易文件，例如顯示投資交易的結單	
- 如董事局宣布派發股息，有收取股息的權利	
- 在股東周年大會投票	
(每項權利 1 分，最高 2 分)	
	<hr/> <u>7分</u>

第3題

分數

(a)

租金費用		
2021年	\$	
4月5日	銀行存款	37 000

1

銷貨		
2021年	\$	
4月18日	銀行存款	15 000

1

(b)

謝富 財務狀況表 2021年4月30日(摘錄)	
	\$
流動負債	
銀行存款(透支)	4 000

1

1

(c)

- 企業個體觀念
- 企業與東主是不同個體，東主的私人交易不應記錄在企業的帳冊內

1

1

6分

第二部分

第4題

分數

(A)

(a)

- (i) 營運資金比率  

$$= [(\$20\,000 + \$50\,000 + \$180\,000 + \$120\,000) / (\$30\,000 + \$100\,000)] : 1$$

$$= 2.85 : 1$$

1

- (ii) 酸性測驗比率  

$$= [(\$20\,000 + \$50\,000 + \$120\,000) / (\$30\,000 + \$100\,000)] : 1$$

$$= 1.46 : 1$$

1

- (b) 陳記的營運資金比率與酸性測驗比率均高於行業平均值，而其營運資金比率亦遠高於酸性測驗比率

1

陳記：

- 有較佳能力應付短期債務／有充足的短期資產償還短期負債
  - 流動資產受存貨束縛的比例較高
- (每項評論 1 分，最高 2 分)

2

(B)

(c)

- (i) 統一的方向

1

(ii) 優點：

4

- 凝聚員工以有效達至相同的目標
  - 由於各部門均朝着相同目標工作，可避免部門之間的衝突和混亂
  - 建立團隊精神，以提升士氣
- (每項優點 2 分，最高 4 分)

10分

第5題

(A)  
(a)

分數

王先生 損益表 截至 2021年4月30日止月份		0.5
	\$	\$
銷貨		103 500
減：銷貨退回		1 500
		102 000
減：銷貨成本		
購貨	80 000	
減：期末存貨	18 000	62 000
		40 000
毛利		40 000
加：購貨折扣		800
		40 800
減：費用		
銷貨運費	1 300	
雜費	23 475	24 775
		16 025
淨利		16 025

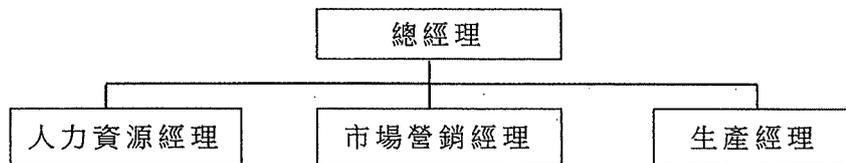
(b) 損益表的用途：

- 政府按損益表報告的利潤或虧損，評估企業的稅務責任

1

(B)

(c)



1

(d) (i) 人力資源經理

1

- (ii)
- 直線職權：向人力資源部下屬發出指令，並督促他們工作
  - 幕僚職權：向市場營銷經理和生產經理提供有關人力資源範疇的意見及支援

1

1

10分

卷 一 完

**卷二甲**  
**會計單元**

甲部  
第 1 題

分數

租金收益

2020 年		詳情	\$	2020 年		詳情	\$	
1	12 月 31 日	損益帳 (F)	(G) 806 000	1 月 1 日	承上結餘	(A) 130 000		1
				4 月 2 日	銀行存款 (B)	(C) 390 000		1
				12 月 31 日	結餘轉下(D)	(E) 286 000		1
			806 000				806 000	

維修保養費

2020 年		詳情	\$	2020 年		詳情	\$	
0.5	1 月 31 日	銀行存款	(I) 15 600	1 月 1 日	承上結餘	(H) 10 400		1
	4 月 30 日	銀行存款	(I) 15 600	12 月 31 日	損益帳 (M)	(N) 67 600		1
	7 月 31 日	銀行存款	(I) 15 600					
0.5	10 月 31 日	銀行存款	(J) 18 720					
1	12 月 31 日	結餘轉下(K)	(L) 12 480				78 000	
			78 000					

8 分

第 2 題

分數

		銀行存款		
		2020 年 12 月	2020 年 12 月	
		\$	\$	
0.5	新基有限公司	43 520	承上結餘	5 629 0.5
1	股息收益	2 472	電費	2 830 0.5
			銀行手續費	125 0.5
			大發公司	7 210 0.5
			結餘轉下	30 198 0.5
		<u>45 992</u>		<u>45 992</u>

(4)

		銀行往來調節表		
		2020 年 12 月 31 日		
			\$	
	銀行存款帳更新後結餘		30 198	0.5
	加：未兌現支票 - 321012		12 400	0.5
			<u>42 598</u>	
	減：未貸記存款 - 一心有限公司		3 510	0.5
	銀行月結單結餘		<u>39 088</u>	0.5

(2)

其他答案：

		銀行往來調節表		
		2020 年 12 月 31 日		
			\$	
	銀行月結單結餘		39 088	0.5
	加：未貸記存款 - 一心有限公司		3 510	0.5
			<u>42 598</u>	
	減：未兌現支票 - 321012		12 400	0.5
	銀行存款帳更新後結餘		<u>30 198</u>	0.5

- (c)
- 收入實現原則 1
  - 收益應在提供服務後才予以確認，所以公司不應將從大發公司的收入記錄為 2020 年的收益 1

(2)

8 分

## 第 3 題

(a) (1)

	衝浪板
	\$
直接原料成本	120
直接人工成本	70
固定生產間接成本	240
每件生產成本	<u>430</u>

1

(2)

	划槳	皮艇	衝浪板
	\$	\$	\$
售價	80	500	400
減：變動成本			
直接原料成本	25	300	120
直接人工成本	4	12	70
銷售費用	1	18	10
每件邊際貢獻	<u>50</u>	<u>170</u>	<u>200</u>

1

划槳和皮艇每一銷售組合的邊際貢獻：  
 $(\$50 \times 2) + \$170 =$  每一銷售組合 **\$270**

1

(3)

(b) 衝浪板所需的邊際貢獻  $= (\$120\,000 + \$120\,000 + \$960\,000) - (3\,000 \times \$270)$   
 $= \$390\,000$

1

下年度衝浪板的銷售數量  $= \$390\,000 /$  每件  $\$200$   
 $= 1\,950$  件

1

(2)

(c) 划槳及皮艇所需的邊際貢獻  $= (\$1\,200\,000 + \$270\,000) - (4\,920 \times \$200)$   
 $= \$486\,000$

2

划槳及皮艇的銷售組合數量  $= \$486\,000 /$  每銷售組合  $\$270 = 1\,800$  銷售組合

0.5

划槳的銷售數量  $= 1\,800$  銷售組合  $\times 2$   
 $= 3\,600$  件

0.5

(3)

8分

## 乙部

## 第4題

分數

(a) 現金簿

2021年		折扣	現金	銀行存款	2021年		折扣	現金	銀行存款	
3月		\$	\$	\$	3月		\$	\$	\$	
0.5	1日 承上結餘		18 500		1日 承上結餘				800	0.5
1	2日 應收貨款-文莉	280		5 320	3日 應付貨款-韻斯	40	2 400			1
0.5	10日 銷貨			12 100	6日 購貨				14 400	0.5
1	24日 應收貨款-蘇珊	3 240		77 760	25日 營業費用		12 300			0.5
					31日 購貨運費				2 700	0.5
					31日 結餘轉下		3 800		77 280	
		<b>3 520</b>	<b>18 500</b>	<b>95 180</b>		<b>40</b>	<b>18 500</b>		<b>95 180</b>	(6)

(b) 陳奇公司  
損益表  
截至 2021 年 3 月 31 日止三月份

		\$	\$	
銷貨	(220 x \$55) + (1 800 x \$54)		109 300	0.5
減：銷貨退回	(300 x \$54)		16 200	0.5
			93 100	
減：銷貨成本				
期初存貨		16 500		0.5
加：購貨	[\$14 400 + (\$36 x 2 000 x 95%)]	82 800		0.5
加：購貨運費		2 700		0.5
		102 000		
減：期末存貨 (\$102 000 x 1 280/3 000) (草算一)		43 520	58 480	1.5
毛利			34 620	
加：購貨折扣			40	0.5
			34 660	
減：費用				
營業費用 (\$12 300 + \$1 000)		13 300		0.5
銷貨折扣		3 520	16 820	0.5
淨利			17 840	0.5

12分

草算一：

$$\text{期末存貨數量} = 550 + (450 + 2\,000) - (220 + 1\,800 - 300) = 1\,280 \text{ 件}$$

$$\begin{aligned} \text{每件成本 (加權平均成本法)} &= (\$16\,500 + \$14\,400 + \$68\,400 + \$2\,700) / (550 + 450 + 2\,000) \\ &= \$102\,000 / 3\,000 = \text{每件 } \$34 \end{aligned}$$

$$\text{期末存貨} = 1\,280 \text{ 件} \times \text{每件 } \$34 = \$43\,520$$

第 5 題

分數

		應收貨款			
		\$		\$	
0.5	承上結餘	25 000	銷貨退回	5 600	1
0.5	銷貨	320 000	銀行存款	298 000	0.5
			應付貨款	320	0.5
			結餘轉下	<b>41 080</b>	
		<u>345 000</u>		<u>345 000</u>	

(3)

		報表計算截至 2021 年 3 月 31 日止年度購貨總額			
				\$	
	銷貨成本 (\$320 000 - \$5 600)/3			104 800	1
	加：期末存貨 (\$34 000 + \$15 000 - \$13 000 + \$2 000)			<b>38 000</b>	1
				142 800	
	減：期初存貨			22 000	0.5
	2021 年度購貨			<b>120 800</b>	0.5

(3)

		應付貨款			
		\$		\$	
0.5	銀行存款	80 000	承上結餘	16 000	0.5
0.5	應收貨款	320	購貨 (\$120 800 x 0.75)	90 600	0.5
	結餘轉下	<b>26 280</b>			
		<u>106 600</u>		<u>106 600</u>	

(2)

		報表計算 2021 年 3 月 31 日營運資金			
				\$	
	<u>流動資產</u>			<b>38 000</b>	0.5
	存貨			<b>41 080</b>	0.5
	應收貨款			423 900	0.5
	銀行存款 (\$355 900 + 298 000 - \$80 000 - \$150 000)			19 400	1
	現金 [\$49 600 - (\$120 800 x 0.25)]			<u>522 380</u>	
	總流動資產				
	<u>減：流動負債</u>			<b>26 280</b>	0.5
	應付貨款			7 500	0.5
	應計租金費用			<u>33 780</u>	
	總流動負債				
	2021 年 3 月 31 日營運資金			<u>488 600</u>	0.5

(4)

12 分

## 第 6 題

分數

(a)(1)		\$	
	X [\$1 060 000 - (\$4 x 240 000)]	100 000	0.5
	Y [\$460 000 - (\$3 x 120 000)]	100 000	0.5
	Z [\$140 000 - (\$2 x 20 000)]	<u>100 000</u>	0.5
	總間接人工成本	<u>300 000</u>	0.5
(a)(2)	分配予產品的固定生產間接成本：	\$	
	X ( $\$456\,000 \times \frac{240\,000}{380\,000}$ )	288 000	0.5
	Y ( $\$456\,000 \times \frac{120\,000}{380\,000}$ )	144 000	0.5
	Z ( $\$456\,000 \times \frac{20\,000}{380\,000}$ )	24 000	0.5
(a)(3)	每件變動生產間接成本：		
	X $\frac{(\$480\,000 - \$288\,000)}{240\,000 \text{ 件}}$	每件 \$0.8	0.5
	Y $\frac{(\$390\,000 - \$144\,000)}{120\,000 \text{ 件}}$	每件 \$2.05	0.5
	Z $\frac{(\$80\,000 - \$24\,000)}{20\,000 \text{ 件}}$	每件 \$2.8	0.5
(b)(1)	如採納建議，產品 X 的每件邊際貢獻：	\$	
	產品 X 原本的每件邊際貢獻	2.7	0.5
	每件售價下降	(0.2)	0.5
	每件直接人工成本增加	<u>(0.04)</u>	0.5
		<u>2.46</u>	0.5
(b)(2)	報表計算下一季度總利潤或損失		
	產品 X 和產品 Y 的總邊際貢獻	\$	\$
	$(\$2.46 \times 250\,000) + (\$2.45 \times 120\,000)$	909 000	1.5
	= 615 000 + 294 000		
	減：固定成本		
	固定人工成本 (\$300 000 - \$36 000)	264 000	1
	固定生產間接成本 [\$456 000 - (\$24 000 x 38%)]	<u>446 880</u>	1
	終止生產 Z 後的總利潤	<u>198 120</u>	0.5
(c)	由於停產會導致總利潤(\$198 120)低於生產 Z 時所能賺取的總利潤(\$270 000)，公司不應採納該建議。		(1)

12 分

## 丙部

## 第 7 題

分數

(a)(1)

好利有限公司 損益表 截至 2020 年 12 月 31 日止年度			
	\$	\$	
銷貨 (\$4 080 000 - \$45 000 × 30%)		4 066 500	1
減：銷貨成本			
期初存貨	119 000		0.5
加：購貨 (\$2 736 000 - \$70 × 100)	2 729 000		1
	<u>2 848 000</u>		
減：期末存貨			
{\$135 000 - [\$32 000 - (\$26 200 - \$2 200)] + (\$45 000 × 30% × <sup>100</sup> / <sub>150</sub> ) - \$7 000 }	129 000	2 719 000	1.5
毛利		<u>1 347 500</u>	
減：費用			
債券利息 (\$300 000 × 8%)	24 000		0.5
租金與差餉	360 000		0.5
薪金	190 000		0.5
折舊 - 辦公室設備 [(\$1 970 000 - \$962 000) × 20%]	201 600		
折舊 - 汽車			
[\$(980 000 - \$180 000 - \$160 000) × 25% + (\$180 000 × 25% × <sup>8</sup> / <sub>12</sub> ) + (\$160 000 × 25% × <sup>3</sup> / <sub>12</sub> )]	200 000		1.5
變賣汽車損失 [\$180 000 - (\$180 000 × 25% × 3 <sup>2</sup> / <sub>12</sub> )]	37 500	1 013 100	1
淨利		<u><u>334 400</u></u>	(8)

(a)(2)

報表計算 2020 年 12 月 31 日留存利潤			
	\$	\$	
留存利潤，2020 年 1 月 1 日		546 000	0.5
加：    本年度淨利		<u>334 400</u>	0.5
		880 400	
減：    2019 年末期股息	220 000		0.5
2020 年中期股息	150 000		0.5
轉撥至普通盈餘儲備	100 000	470 000	0.5
留存利潤，2020 年 12 月 31 日		<u><u>410 400</u></u>	0.5
			(3)

## 第 7 題 (續)

分數

(a)(3)

好利有限公司  
財務狀況表  
2020 年 12 月 31 日

資產	成本	累積折舊	帳面淨值	
	\$	\$	\$	
<b>非流動資產</b>				
辦公室設備 (\$962 000 + \$201 600)	1 970 000	1 163 600	806 400	0.5
汽車 (\$528 000 + \$200 000 - \$142 500)	800 000	585 500	214 500	1
	<u>2 770 000</u>	<u>1 749 100</u>	1 020 900	
<b>流動資產</b>				
存貨		129 000		0.5
應收貨款 [\$1 577 000 - (\$45 000 × 30%) - \$36 500]		1 527 000		1
銀行存款 (\$424 000 + \$36 500)		460 500	2 116 500	0.5
資產總額			<u>3 137 400</u>	
<b>股東權益及負債</b>				
<b>股東權益</b>				
普通股股本 (\$1 400 000 + \$150 000)			1 550 000	0.5
留存利潤			410 400	0.5
普通盈餘儲備(\$150 000 + \$100 000)			250 000	0.5
			<u>2 210 400</u>	
<b>流動負債</b>				
應付貨款 (\$598 000 - \$70 × 100)		591 000		0.5
應計債券利息		6 000		0.5
普通股認購股款		30 000		0.5
8%債券		300 000	927 000	0.5
股東權益及負債總額			<u>3 137 400</u>	(7)

- (b) 不應。因為公司於 2021 年才宣布派發末期股息，故於 2020 年底時公司仍未有支付股息的債務責任。

2

---

 20分

第 8 題

分數

(a)

		往來帳					
2019		王君	胡君	2019		王君	胡君
		\$	\$			\$	\$
	承上結餘		147 000	承上結餘	132 000		
1	盈利分撥帳：提用利息	5 000	800	盈利分撥帳：資本利息	48 000	18 000	1
0.5	結餘轉下	188 900		盈利分撥帳：利潤分配(草算一)	13 900	13 900	1
				結餘轉下		115 900	0.5
		<u>193 900</u>	<u>147 800</u>		<u>193 900</u>	<u>147 800</u>	

(4)

草算一：

		盈利分撥帳	
		截至2019年12月31日止年度	
		\$	\$
	本年度淨利 (\$90 000 - \$2 000)		88 000
	加：提用利息 - 王君 ( $\$150\,000 \times 5\% \times \frac{8}{12}$ )	5 000	
	- 胡君 ( $\$96\,000 \times 5\% \times \frac{2}{12}$ )	<u>800</u>	<u>5 800</u>
			93 800
	減：資本利息 - 王君 ( $\$800\,000 \times 6\%$ )	48 000	
	- 胡君 ( $\$300\,000 \times 6\%$ )	<u>18 000</u>	<u>66 000</u>
			<u>27 800</u>
	利潤分配：		13 900
	王君		<u>13 900</u>
	胡君		<u>27 800</u>

(b)

		資本帳							
2019		王君	胡君	周君	2019		王君	胡君	周君
		\$	\$	\$			\$	\$	\$
0.5	資本:商譽	60 000	60 000	40 000	承上結餘	800 000	300 000		0.5
0.5	結餘轉下	<u>874 350</u>	<u>374 350</u>	<u>400 000</u>	資本:商譽	80 000	80 000		0.5
					重估帳：利潤(草算二)	<u>54 350</u>	<u>54 350</u>		1
					辦公室設備			150 000	0.5
					銀行存款(結平數目)			<u>290 000</u>	0.5
		<u>934 350</u>	<u>434 350</u>	<u>440 000</u>		<u>934 350</u>	<u>434 350</u>	<u>440 000</u>	

(4)

草算二：

		重估帳	
		\$	\$
	呆帳準備 ( $\$315\,000 \times 2\%$ )	6 300	辦公室設備
	資本帳-王君：重估利潤( $\frac{1}{2}$ )	<u>54 350</u>	( $\$1\,005\,000 - \$890\,000$ )
	資本帳-胡君：重估利潤( $\frac{1}{2}$ )	<u>54 350</u>	
		<u>115 000</u>	<u>115 000</u>

第 8 題 (續)

分數

- (c) 原因： (2)
- 通過資產重估反映資產的公允價值
  - 現有合夥人在新合夥人加入時有權公允地分享合夥的淨資產，以確認資本帳的結餘 (每個原因2分，最多2分)

(d)

		變產帳			
		\$	\$		
1	辦公室設備	800 000	銀行存款：辦公室設備	640 000	0.5
	存貨	168 000	(\$800 000 × 84% - \$32 000)		
	應收貨款	340 000	銀行存款：存貨	100 000	0.5
0.5	資本帳 - 周君：變產費用	3 600	資本帳 - 周君：存貨	54 000	0.5
			銀行存款：應收貨款	331 600	0.5
			應付貨款：購貨折扣	5 000	0.5
			(\$250 000 × 40% × 5%)		
			資本帳-王君：變產損失 (3/8)	67 875	1
			資本帳-胡君：變產損失 (3/8)	67 875	
			資本帳-周君：變產損失 (2/8)	45 250	
		<u>1 311 600</u>		<u>1 311 600</u>	(5)

(e)

		資本帳							
		王君	胡君	周君	王君	胡君	周君		
		\$	\$	\$	\$	\$	\$		
1	往來帳(草算三)		241 150	33 500	承上結餘	874 350	374 350	400 000	0.5
0.5	變產帳：存貨			54 000	往來帳(草算三)	63 650			0.5
0.5	變產帳：損失	67 875	67 875	45 250	變產帳			3 600	0.5
1.5	銀行存款	870 125	65 325	270 850					
		<u>938 000</u>	<u>374 350</u>	<u>403 600</u>		<u>938 000</u>	<u>374 350</u>	<u>403 600</u>	(5)

草算三：

		往來帳						
		王君	胡君	周君	王君	胡君	周君	
		\$	\$	\$	\$	\$	\$	
2020	承上結餘(從a)		115 900		承上結餘(從a)	188 900		
	盈利分撥帳：				盈利分撥帳：			
	損失分配				合夥人薪金		50 000	
	(\$284 000 + \$50 000)	125 250	125 250	83 500	資本帳		241 150	
	資本帳	63 650				241 150	33 500	
		<u>188 900</u>	<u>241 150</u>	<u>83 500</u>		<u>188 900</u>	<u>241 150</u>	<u>83 500</u>

20分

卷二甲完