

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。

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. 下列哪項有關香港營商環境的陳述是正確的？
 - (1) 香港是亞太區經濟合作組織及世界貿易組織的成員。
 - (2) 香港的本地生產總值主要來自第二級產業。
 - (3) 在香港賺取利潤的企業須繳納薪俸稅。
 - A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (3)
 - D. 只有 (1) 及 (2)
2. 下列哪項有關本港中小型企業（中小企）的陳述是正確的？
 - (1) 大多數中小企均從事進出口貿易及批發行業。
 - (2) 資產總值低於一百萬元的企業屬中小企。
 - (3) 中小企聘用了大約90%的勞動人口。
 - A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (1) 及 (3)
 - D. 只有 (2) 及 (3)
3. 一家商號的會計文員正編製試算表和財務報表，其後會向經理呈交相關資訊。
上述情況屬於哪項會計功能？
 - (1) 溝通
 - (2) 記錄
 - (3) 歸納
 - A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (1) 及 (3)
 - D. 只有 (2) 及 (3)
4. 如果一家商號的期末存貨減少及銷貨運費增加，這對商號的毛利和淨利會有什麼影響？

	<u>毛利</u>	<u>淨利</u>
A.	增加	增加
B.	增加	不變
C.	減少	減少
D.	減少	不變
5. 2021年4月1日，大偉存入銀行帳戶\$300 000。存款年利率為4%，每季複息計算。2021年12月31日大偉可得到的利息總額為：
 - A. \$8 000
 - B. \$8 080
 - C. \$9 000
 - D. \$9 090

6. 下列哪項有關合營企業的陳述是正確的？

- (1) 合營企業必須向公眾披露其財務報表。
- (2) 合營企業是獨立於合營企業合夥人的個體。
- (3) 投資最多資本的合營企業合夥人在業務營運上有最終決定權。

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

7. 下列哪項是採用「目標管理」的好處？

- (1) 減少下屬的工作量
- (2) 有助監察下屬的工作進度
- (3) 激勵下屬達成公司目標

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

8. 下列哪項是試算表的功能？

- (1) 找出分類帳戶的錯誤
- (2) 有助編製原始分錄帳簿
- (3) 檢視財務報表是否計算準確

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

9. 下列哪項有關恆生指數的陳述是正確的？

- (1) 在計算指數時會包括所有在香港聯合交易所上市的股票。
- (2) 它是評估個別上市公司股票價格走勢的指標，有助投資決定。
- (3) 它反映在香港聯合交易所主板上市股票的整體價格水平。

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

10. 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) | 收到退貨予供應商的現金退款 | 現金 | 購貨退出 |
| (2) | 以支票支付送貨給顧客的運費 | 銷貨運費 | 銀行存款 |
| (3) | 退回賒購的辦公室設備予賣家 | 應付帳款 | 辦公室設備 |
- A. 只有 (1) 及 (2)
 - B. 只有 (1) 及 (3)
 - C. 只有 (2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)

11. 一家外國商號在香港設立零售商店。下列哪項是影響該商號的經濟因素？
- (1) 顧客對國際品牌的喜好
 - (2) 外幣匯率
 - (3) 香港的就業水平
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (3)
 - D. 只有 (2) 及 (3)
12. 2022年1月1日，黃氏商號的資產總值為\$100 000。1月3日，商號以賒帳方式購入成本\$30 000的貨物。1月31日，商號以賒帳方式售出成本\$8 000的貨物，售價為\$12 000。
- 根據以上資料，計算2022年1月31日黃氏商號的資產總值。
- A. \$122 000
 - B. \$126 000
 - C. \$134 000
 - D. \$142 000
13. 撇除其他因素，下列哪項政府政策會導致一家連鎖快餐店的股價上升？
- (1) 向市民發放電子消費券
 - (2) 提高股票印花稅率
 - (3) 放寬因 2019 冠狀病毒病推行的社交距離措施
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (1) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
14. 陳氏商號以每件定價\$80銷售貨物。2022年3月10日，商號售出1 200件貨物予一客戶。以下帳戶摘錄自陳氏商號的帳冊：

銷貨		
	2022年	\$
	3月10日	應收貨款
		84 000

根據以上資料，下列哪項陳述是正確的？

- (1) 貨物是以賒帳方式出售的。
 - (2) 給予該客戶折扣每件\$10。
 - (3) 銷貨折扣帳記錄了給予該客戶的折扣。
- A. 只有 (1) 及 (2)
 - B. 只有 (1) 及 (3)
 - C. 只有 (2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
15. 下列哪項有關直線職權和幕僚職權的陳述是正確的？
- (1) 營運經理對銷售助理有直線職權。
 - (2) 資訊管理經理有幕僚職權，支援市場營銷經理。
 - (3) 人力資源經理對所有員工都有直線職權。
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (1) 及 (3)
 - D. 只有 (2) 及 (3)

16. 下列哪項應列示在資本帳的貸方？
- (1) 商號錄得的虧損
 - (2) 東主以私人財產支付的辦公室費用
 - (3) 商號向東主的朋友借貸
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (1) 及 (3)
 - D. 只有 (2) 及 (3)
17. 美芝的個人信貸評級差劣。下列哪項是差劣的個人信貸評級對她的影響？
- (1) 債權人會申請她破產。
 - (2) 她很可能要支付較高的貸款利息。
 - (3) 她的信用卡申請或會不獲批准。
- A. 只有 (1) 及 (2)
 - B. 只有 (1) 及 (3)
 - C. 只有 (2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
18. 蘇珊是一家貿易公司的總經理。公司有兩位助理總經理，分別督導三位及四位部門經理。每位部門經理督導超過十名前線員工。
- 根據以上資料，下列哪項有關該公司的陳述是正確的？
- A. 蘇珊的控制幅度是九。
 - B. 這是一家中小型企業。
 - C. 與有三層階層的公司比較，它是扁平式組織。
 - D. 與規模相若而有三層階層的公司比較，它的決策過程相對較慢。

根據以下資料，回答第19至20題：

葉氏商號2021年12月31日的一些帳戶結餘如下：

	\$
資本，2021年1月1日	420 000
銀行透支	18 000
存貨	71 000
應付貨款	86 000
應收貨款	162 000
2021年度淨利	155 000
提用	11 000

19. 2021年12月31日的速動比率是：
- A. 1.56:1
 - B. 2.09:1
 - C. 2.24:1
 - D. 2.71:1
20. 2021年度的運用資金報酬率是：
- A. 26.96%
 - B. 31.16%
 - C. 31.50%
 - D. 36.90%

21. 下列哪家公司是跨國公司？
- (1) 一家從泰國購買原材料的香港公司。
 - (2) 一家在香港發行債券籌集資金的內地公司。
 - (3) 一家在新加坡設立分行的香港公司。
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (3)
 - D. 只有 (2) 及 (3)
22. 一家大型公司設有不同功能部門，下列哪項是該公司財務部門的工作？
- (1) 監控公司的現金流
 - (2) 審視升級資訊管理系統的預算
 - (3) 決定會計文員的薪金水平
- A. 只有 (1) 及 (2)
 - B. 只有 (1) 及 (3)
 - C. 只有 (2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
23. 何明是一家商號的高級設計師，該商號設計流動電話的遊戲和應用程式。商號大多數員工都具創意、有經驗和自律。何明向設計師提供指引，審視他們的程式設計初稿，然後與他們討論審視結果，並邀請他們參與挑選程式設計。
- 根據以上資料，何明採用了：
- A. 統一命令
 - B. 統一的方向
 - C. 自由放任式領導
 - D. 民主式領導
24. 下列哪項是股票投資者的權利？
- (1) 收取投資交易結單
 - (2) 收取穩定的股息收益
 - (3) 參與公司的日常營運
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (1) 及 (2)
 - C. 只有 (1) 及 (3)
 - D. 只有 (2) 及 (3)
25. 下列哪項有關特許經營企業的陳述是正確的？
- (1) 如他的特許經營業務蒙受損失，特許權使用人毋須向特許權擁有人支付特許權使用費。
 - (2) 特許權擁有人及其所有特許權使用人均在同一國家經營業務。
 - (3) 如得到特許權擁有人的批准，特許權使用人可以採用與其他特許權使用人不同的營運模式。
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (3)
 - D. 只有 (2) 及 (3)

26. (1) 和 (2) 均可能有資本增值或減值，而後者會提供利息作為投資者的回報。

	(1)	(2)
A.	股票	定期存款
B.	股票	債券
C.	債券	定期存款
D.	債券	股票

27. 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. 僱員、自僱人士和僱主均可選擇在強制性供款以外，作出額外的自願性供款。
- B. 僱員如於 60 歲前退休，可即時提取強積金。
- C. 兼職員工可豁免參加強積金計劃。
- D. 月入 \$40 000 的僱員每月須供款 \$2 000。

28. 下列哪項有關《更緊密經貿關係的安排》(CEPA) 的描述是正確的？

- A. 香港與內地互認所有專業資格。
- B. 所有內地企業均可申請在香港聯合交易所主板上市。
- C. 香港企業如將總部遷移至內地，可向內地政府申請免息貸款。
- D. 所有香港原產的貨物進口內地時，均可享有零關稅優惠。

根據以下資料，回答第29至30題：

以下是簿記員編製的試算表，其中有些帳戶結餘放在錯誤的一方：

試算表2021年12月31日		
	借方	貸方
	\$	\$
銷貨	102 000	
購貨	56 500	
存貨，2021年1月1日	21 100	
汽車		86 000
購貨折扣	2 500	
營業費用		7 800
銀行存款	3 500	
銀行貸款	40 000	
資本，2021年1月1日		(Y)
	<u>?</u>	<u>?</u>

2021年12月31日的存貨為 \$14 000。

29. 截至2021年12月31日止年度的淨利是多少？

- A. \$28 100
- B. \$33 100
- C. \$19 100
- D. \$30 600

30. 正確排列試算表內的帳戶結餘後，(Y)的數值為：

- A. \$14 800
- B. \$30 400
- C. \$35 400
- D. \$121 400

甲 部 完

乙部 (30分)

第一部分 (20分) 全部試題均須作答。

1. 李添獨資經營一家銷售有機護膚產品的店鋪。簡妮邀請他加入其企業成為合夥人，該企業銷售從意大利進口的橄欖油護膚產品。

簡妮提供以下2021年度的財務資料予李添考慮：

	簡妮的商號	行業平均值
年度銷售額	\$800 000	/
毛利率	27.2%	28.5%
淨利率	17.9%	10.5%
運用資金報酬率	12.5%	5.1%

- (a) 向李添解釋與簡妮成立合夥而不獨自經營業務的兩項好處。 (2分)
- (b) 根據以上財務資料，評論簡妮商號的盈利能力。 (4分)
2. 陳榮與妻子凱兒計劃裝修住宅，以提供房間予他們的新生嬰孩。為此，陳榮考慮借取一筆私人貸款。凱兒提醒他，其個人信貸記錄欠佳，因此他的信貸評級較差。
- (a) 根據上述資料，指出陳榮在現時人生階段的兩項財務需要。 (2分)
- (b) 建議陳榮改善其個人信貸評級的兩個方法。 (2分)

經詳細考慮後，陳榮借取了一筆\$200 000的私人貸款。

陳榮稍後將從僱主收到一筆花紅\$100 000。他想把這筆款項投資在GEM上市的股票，凱兒卻建議他投資通脹掛鉤債券。

- (c) 舉出兩個理由，支持凱兒建議投資通脹掛鉤債券而非在GEM上市的股票。 (2分)
- (d) 如果陳榮決定不作投資，而用該筆花紅償還部份私人貸款，舉出一個理由支持他的決定。 (2分)

3. 以下是一家銷售名貴珠寶企業的三位部門經理在一次會議中的對話：

市場營銷經理： 本部門下年度的目標是要顯著擴大年輕女士的顧客層。為此，我們將邀請一隊受歡迎的男子樂隊作為我們的品牌大使。

風險管理經理： 年輕女士能否負擔我們的名貴產品？這男子樂隊會否吸引我們那些年長而又忠誠的顧客？

資訊管理經理： 大家不用擔心！我們可以做一次市場研究。本部門定會全力支持！

- (a) 說明市場營銷經理在設定上述目標時，可能忽略了一項有效目標的特徵。(2分)
- (b) 風險管理部門和資訊管理部門如何可協助市場營銷部門達成其部門目標？試為兩部門各舉一個方法，並加以說明。(4分)

第二部分 (10分) 選答一題。

4. 彭成在旺角經營一家小型食品雜貨店。2021年12月31日，從商號帳冊摘錄的一些帳戶結餘如下：

	\$
銷貨	440 000
辦公室家具	195 100
銀行貸款 (2023年8月31日到期)	80 000
購貨	180 000
銀行存款	54 400
資本，2021年1月1日	265 000
租賃按金	30 000
應收貨款	13 500
應付貨款	11 600
設備	35 500

2021年12月31日的存貨值為\$27 000。

2021年1月1日，商號為店鋪支付了一筆租賃按金。如無違反租約的條款，這按金將於2022年6月30日租約完結時退回。2021年內，彭成每月從銀行戶口提取\$5 000作私人用途。

- (a) 編製2021年12月31日的財務狀況表。 (6分)

為履行社會責任，商號以低於成本的價格向獨居於鄰近社區的長者出售食物和必需品。

- (b) 解釋為何上述行動履行了社會責任。 (2分)

- (c) 指出彭成的商號願意履行社會責任的兩個原因。 (2分)

(總分：10分)

5. 2022年1月1日，卓玲開設一家銷售營養補充品的企業，並出任企業的總經理。企業設有三個部門：營銷及市場部、採購及庫存部和行政及財務部。營銷及市場部管轄兩個分部：批發和零售。

- (a) 繪畫組織圖以展示卓玲企業的組織結構。 (2分)
- (b) 卓玲作為一位企業家對香港的商業發展十分重要。舉出兩個原因解釋其重要之處。 (2分)

從卓玲企業的帳冊摘錄截至2022年3月31日止季度的資料如下：

存貨的變動：	公斤	每公斤定價	交易折扣
		\$	
購貨	4 000	66.5	
退回供應商的損毀貨物	200	66.5	
銷貨（批發）	2 000	180	25%
銷貨（零售）	1 100	180	/
其他資料：		\$	
工資與薪金		125 800	
印刷及包裝費		10 150	
因提早還款而獲供應商給予的折扣		9 825	

- (c) 編製截至2022年3月31日止季度的損益表。 (6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。

甲部 (24 分，佔全卷 30%)

全部試題均須作答。

1.

- (A) 貝生公司是一家成衣貿易公司。該公司開立以下原始分錄帳簿：銷貨簿、購貨簿、銷貨退回簿、購貨退出簿、現金簿和普通日記簿。

作業要求：

- (a) 指出貝生公司應把以下各項交易記入哪本原始分錄帳簿：

- (i) 除銷成衣\$3 000。
- (ii) 以\$20除購一把可用數年的剪刀。
- (iii) 借入長期銀行貸款\$600 000。
- (iv) 從除帳客戶收回成衣\$5 000，該客戶投訴成衣的質量低於標準。

(2分)

- (b) 以最相關的會計原則或概念，解釋貝生公司為何不為上述(a)(ii)項所提及的剪刀計算折舊。

(3分)

- (B) 2019年5月1日，貝生公司以\$180 000購入一輛汽車。該汽車的殘值預計為\$12 000，其折舊按餘額遞減法每年20%計算。2021年8月1日，公司以\$85 000售出該汽車。

作業要求：

編製截至2020年12月31日及2021年12月31日止年度的汽車累積折舊帳。

(3分)

(總分：8分)

2. 2020年1月1日，陳奇開立一家貿易商號。他於當日以\$980 000購置辦公室設備。這些辦公室設備的折舊是按直線法每年10%計算。

所有銷貨及購貨均以賒帳方式交易。2021年1月1日，顧客未付款項為\$45 000。2021年12月31日的財務狀況表只包含以下項目，部分帳戶的結餘確認如下：

	\$
辦公室設備	980 000
累積折舊 —— 辦公室設備	?
應收貨款	?
存貨	159 750
銀行存款	22 000(貸方)
應付貨款	?
資本，2021年1月1日	500 000
淨利	?
長期銀行貸款	?

2021年的其他資料：

營運資金，2021年12月31日	\$66 000
本年度淨銷貨	\$600 000
淨利率	30%
應收貨款周轉率	12次
槓桿比率	20%

作業要求：

編製2021年12月31日的財務狀況表。

(8分)

(總分：8分)

3. HTV生產電視機，其不同類別的成本列表如下：

成本項目		固定成本 或 變動成本	直接成本 或 間接成本
當成本對象是電視機：			
例子	電視機揚聲器的成本	變動	直接
(i)	廠房的每年保險費	(1)	(2)
(ii)	每部電視機的測試成本	(3)	(4)
當成本對象是生產部：			
(iii)	工人工資，按生產件數計算	(5)	(6)
(iv)	生產線主管的薪金	(7)	(8)

作業要求：

- (a) 參考以上的例子，將各成本項目分類為固定成本或變動成本，與及直接成本或間接成本。在答題簿上列示第 (1) 至 (8) 項的答案。 (4分)
- (b) 在吸收成本法下，上述第 (i) 至 (iv) 項中哪兩個成本項目應歸類為生產間接成本？ (1分)

以下2022年的成本資料摘錄自HTV的記錄：

	1月	2月	3月	4月
作業水平（件）	1 500	3 000	5 500	6 000
成本項目				
維修保養費	\$5 200	\$9 400	\$20 000	\$19 600

作業要求：

- (c) 如果2022年5月的作業水平為6 500件，而固定成本會增加10%。運用高低法計算5月份的維修保養費。 (3分)

(總分：8分)

乙部 (24 分, 佔全卷45%)

選答兩題。

4. 簡尼公司於2022年3月31日的現金簿銀行存款欄有貸方結餘\$3 710。公司收到截至2022年3月31日止的銀行月結單, 但其結餘與現金簿的結餘並不相同。

2022年3月31日, 公司提供資料如下:

- (i) 下列從客戶收取的支票已記錄在銀行存款帳:

存款日期	銀行貸記日期	\$
2022年3月30日	2022年3月31日	1 480
2022年3月31日	2022年4月1日	3 500
2022年4月1日	2022年4月2日	730

- (ii) 下列發給供應商的支票已記錄在銀行存款帳, 但供應商仍未兌現支票:

支票號碼	支票日期	收款人	\$
161246	2021年9月28日	尼斯有限公司	900
161677	2022年2月22日	安比有限公司	1 350
161989	2022年4月2日	依頓有限公司	830

銀行慣例是不會兌現已發出超過六個月的支票。

- (iii) 公司於每月第4日記錄以自動轉帳方式繳付的每月管理費\$8 650在帳冊內。但由於銀行戶口結存不足, 故2022年3月份的自動轉帳並沒有執行。
- (iv) 公司通知銀行從2022年3月起取消一項互聯網費用\$480的定期支付指示, 惟銀行忽略了這項取消指令。
- (v) 因裝修關係, 簡尼公司以\$2 400售出辦公室的書桌, 收到的支票已存入銀行。該支票於2022年3月30日因簽署無效而被銀行退回, 惟這並未在帳冊內記錄。
- (vi) 公司存入一筆為期六個月的定期存款\$200 000, 並已記入定期存款帳, 利率為每年3.8%。定期存款於2022年3月31日到期時, 銀行將本金連同利息轉帳至往來戶口, 公司隨即把\$80 000續訂為另一定期存款。公司在2022年3月31日並未在帳冊內作任何記錄。

作業要求:

- (a) 更新簡尼公司的銀行存款帳。 (6分)
- (b) 編製2022年3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)
- (c) 舉出編製銀行往來調節表的一個原因。 (1分)
- (d) 指出「定期支付指示」和「直接借記」兩項不同之處。 (2分)

(總分: 12分)

5. 2021年4月1日，區君、包君和彭君合夥經營零售商店。合夥的財政年終為12月31日。

合夥協議包括以下條款：

- 區君、包君和彭君按2:3:5比率分配損益。無論合夥的業績如何，保證彭君在首九個月的營運中最少可獲分配利潤\$70 000。
- 不設資本利息和提用利息。
- 合夥的最初資本總額為\$600 000，由合夥人平均提供，他們可向企業注入現金或非流動資產。
- 區君可享月薪\$30 000，合夥會於每月最後一日支付。

為開展業務，區君注入全新的辦公室家具\$120 000，而包君則注入一台電腦。包君於兩年前以\$15 000購入該電腦，2021年4月1日該電腦的公允價值為\$9 000。

合夥經營九個月後，截至2021年12月31日止期間的資料如下：

- (i) 所有交易均以現金方式進行。
- (ii) 貨物一般按毛利率60%出售。在這九個月內，銷貨總額為\$960 000，當中\$4 800是以成本價售予一家慈善機構。
- (iii) 從供應商購貨的總額為\$490 830。
- (iv) 因退貨而發出貸項通知書\$2 400，並於2022年1月以現金退款。
- (v) 包君於2021年10月1日提取成本為\$20 000的貨物作私人用途。
- (vi) 已支付截至2022年6月30日止年度保險費用\$28 000。
- (vii) 除保險費用外，已支付營業費用每月\$16 500。
- (viii) 營運首年毋需為非流動資產計算折舊。
- (ix) 2021年12月31日，合夥在處理所有收入和支出後發現部分現金失竊，夾萬內只剩餘現金\$477 400。

作業要求：

為合夥編製：

- (a) 截至2021年12月31日止九個月的損益表。 (10分)
- (b) 多欄式的合夥人往來帳。 (2分)

(總分：12分)

6. 艾莉公司製造單一產品——產品Y。公司並無保存製成品的存貨。生產間接成本和銷售成本為混合成本。每年的總固定成本為\$2 800 000，而固定生產成本和固定非生產成本的比率為7:3。

截至2022年3月31日止年度的損益表草擬如下：

	\$
銷貨	6 000 000
減：成本	
直接原料成本	1 700 000
直接人工成本	300 000
生產間接成本	2 500 000
銷售成本	1 000 000
	<u>5 500 000</u>
淨利	<u>500 000</u>

銷售經理陳德估計下年度的銷貨將會降低25%，因此他預測下年度的淨利將會減少25%，從\$500 000降低至\$375 000。

作業要求：

- (a) 根據陳德對下年度銷貨的估計，以邊際成本法編製下年度的損益表。 (5分)
- (b) 解釋為何陳德對下年度淨利的預測是錯誤的。 (1分)

生產經理指出由於銷售下降會導致部分生產設施閒置，遂建議以下選項：

- 選項(i)： 將閒置的設施出租以賺取每年租金收益\$90 000；一名年薪\$72 000的兼職管工會被解僱。
- 選項(ii)： 利用閒置的設施每年製造1 500件產品K。每件產品K的售價和變動成本分別為\$800及\$300。製造產品K需改動機器，費用為\$70 000。預期有些產品Y的現有顧客會轉為購買產品K，導致每年損失產品Y邊際貢獻\$150 480。

作業要求：

- (c) 分別為選項(i)及選項(ii)編製報表計算增量利潤。簡略說明艾莉公司應選取哪一選項。 (6分)

(總分：12分)

丙部 (20分，佔全卷25%)

選答一題。

7. 堅力有限公司是一家貿易公司。公司政策是以直線法每年20%、按月計算辦公室設備的折舊。

在編製結帳分錄前，簿記員草擬了2022年3月31日的試算表。由於試算表不平衡，他將差額轉至暫記帳。

簿記員其後發現下列錯誤：

- (i) 退予供應商貨物\$15 000只借記於應付貨款帳和銷貨退回帳。
- (ii) 試算表沒有包括預付管理費用帳內2022年3月31日的借方結餘\$3 800。
- (iii) 2022年3月，公司除銷毛額\$90 000的貨物予客戶，交易折扣為8%。這交易已作以下複式記帳：

	借記	貸記
	\$	\$
銷貨	82 800	
銷貨折扣	7 200	
應收貨款		90 000

- (iv) 2021年11月1日，公司以\$423 000購置了辦公室設備。計算折舊後，公司發現於購置當日支付的安裝費\$39 000記作了辦公室費用。
- (v) 2022年3月31日，公司把一件於2020年12月1日以\$45 000購入的辦公室設備換購另一件新型號設備。新型號的定價為\$300 000，賣方向堅力有限公司提供10%折扣。原有辦公室設備的以舊換新價值為\$25 000，餘額會於2022年4月支付。上述以舊換新安排並未記帳。
- (vi) 公司於2022年3月15日發行\$600 000普通股，並已把收到的認購股款\$750 000記錄在銀行存款帳及股份發行帳。公司於2022年3月31日分配了股份，並退款予未能成功申請者，惟在帳冊內並未就分配股份和退款作記錄。
- (vii) 2021年5月1日，公司派付於2021年3月31日宣布的末期股息\$180 000。帳冊內並未記錄此付款。

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。(15分)
- (b) 分別指出上述(iv)項及(vii)項所屬的會計錯誤類別。(2分)

公司正考慮於2023年開設陳列室。董事建議為開設陳列室的成本在帳冊內設立「準備」。

作業要求：

- (c) 指出「準備」的定義，並解釋公司應否為上述成本設立「準備」。(3分)

(總分：20分)

8. 詩詠獨資經營一家睡枕零售店。企業的財政年終為3月31日。2022年1月1日店鋪經理離職後，企業並未有妥善保存會計記錄。詩詠整理文件後，確定截至2022年3月31日止季度的資料如下：

- (i) 所有購貨以除帳方式交易，並以支票還款。銷貨則以現金和除帳兩種方式交易，所有貨物按加成50%出售。
- (ii) 在2022年3月31日於倉庫進行實地盤點，存貨計值為\$81 000。經調查後，發現以下事項：
 - (1) 2022年3月22日，公司按銷售或退回方式運送睡枕予某顧客，並已記作除銷。這些睡枕以正常售價扣除10%交易折扣後的發票價為\$32 400。2022年3月30日，該顧客確認會於2022年4月退回所有貨物。
 - (2) 2022年3月31日，一些睡枕存放在零售店內，成本為\$15 000。
 - (3) 公司發現一些成本為\$13 000的睡枕有瑕疵，必須以\$1 400更換枕套及額外支付銷售費用\$600後，方可以\$9 800出售。
- (iii) 2022年1月1日及2022年3月31日的應收貨款結餘分別為\$162 000及\$110 400。
- (iv) 截至2022年3月31日止季度，從銀行結單彙總的資料如下：

		\$
收入：	現金銷貨	9 000
	從客戶收取的支票	292 000
支出：	給予供應商的支票	74 350

- (v) 現金銷貨所得款項於每月支付\$1 100雜費後存入銀行。
- (vi) 供應商確認2022年1月1日及2022年3月31日的未清還款項分別為\$58 000和\$42 000。2022年1月，公司因提早償還購貨額\$30 000而獲得9%折扣。
- (vii) 2022年3月31日，供應商同意給予詩詠購貨折讓\$1 750，以賠償在二月份的交貨延誤。
- (viii) 2022年1月1日，呆帳準備的結餘為\$3 100。2022年3月31日，應收貨款的帳齡分析表如下：

<u>應收貨款帳齡</u>	<u>應收貨款金額</u>	<u>估計呆帳</u>
少於31日	\$70 400	2%
31日或以上	\$40 000	10%
	\$110 400	

編製帳齡分析表後，一位於2022年1月1日購貨\$3 900的顧客宣布破產。詩詠決定於2022年3月31日撇銷這筆欠款。

作業要求：

(a) 編製報表計算：

(1) 2022年3月31日經調整的存貨值。 (4分)

(2) 截至2022年3月31日止季度的銷貨總額。 (4分)

(b) 編製截至2022年3月31日止季度的下列帳戶：

(1) 應付貨款 (4分)

(2) 呆帳準備 (4分)

(3) 壞帳 (1分)

由於經濟衰退，詩詠正考慮上調2022年3月31日的呆帳準備。

(c) 以最相關的會計原則或概念，解釋她應否這樣做。 (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.	A (76%)	16.	B (58%)
2.	A (35%)	17.	C (71%)
3.	C (43%)	18.	D (69%)
4.	C (67%)	19.	A (65%)
5.	D (67%)	20.	C (45%)
6.	B (70%)	21.	C (77%)
7.	C (80%)	22.	A (71%)
8.	A (43%)	23.	D (62%)
9.	D (50%)	24.	A (67%)
10.	D (50%)	25.	C (76%)
11.	D (46%)	26.	B (54%)
12.	C (45%)	27.	A (61%)
13.	C (63%)	28.	D (64%)
14.	A (55%)	29.	B (62%)
15.	B (59%)	30.	B (62%)

註：括號內數字為答對百分率。

乙部 第一部分

第 1 題

分數

- (a) 好處： 2
- 更多專業知識：李添與簡妮均會為企業提供護膚產品的專業知識
 - 更多資本來源：李添與簡妮均會為企業提供資本
 - 分擔風險：企業風險和損失會由李添及簡妮共同承擔
 - 更廣的商業網絡／市場：李添與簡妮的顧客和供應商會匯集成更廣的網絡／市場
- (每項好處 1 分，最高 2 分)
- (b) 對簡妮商號的評論： 4
- 盈利能力比行業內其他企業高
 - 毛利率低於行業平均值，顯示貨物的售價比行業內其他企業低，或銷貨成本比行業內其他企業高
 - 毛利率低於行業平均值及淨利率高於行業平均值，顯示在控制費用方面表現較佳
 - 運用資金報酬率高於行業平均值，顯示運用東主的資本產生利潤的效率較高
- (每項評論 1-2 分，最高 4 分)

6 分

第 2 題

分數

- (a) 財務需要： 2
- 為子女設立教育基金
 - 支付裝修費用
 - 購買醫療保險
- (每項財務需要 1 分，最高 2 分)
- (b) 方法： 2
- 準時償還債務及繳付帳單
 - 避免同時申請過多信貸
 - 降低未償還貸款金額
- (每項方法 1 分，最高 2 分)
- (c) 理由： 2
- 通脹掛鈎債券由香港特區政府發行，違約風險較低
 - 通脹掛鈎債券保證有利息回報
- (每個理由 1 分，最高 2 分)
- (d) 理由： 2
- 節省的貸款利息支出較賺得的投資收益高
 - 償還本金和貸款利息的財務負擔會減低
 - 減少未償還的貸款金額，有助改善陳榮的個人信貸評級
- (每個理由 2 分，最高 2 分)

8 分

第 3 題

分數

- (a) 特徵：
- 具體：這目標並不清晰明確，例如沒有清楚界定何謂「年輕女士」
 - 可量度：這目標未能量度，例如難以量度顧客層的擴展，「顯著」這準則不能量度
 - 可行：這目標未必能達到，例如年輕女士的購買力較低，難以擴大此顧客層
 - 時限：這目標沒有達成的限期
- (每項特徵 2 分，最高 2 分)
- (b) 風險管理部門：
- 識別和評估擴大年輕女士顧客層的風險，並制定適當的風險管理策略
- 資訊管理部門：
- 收集／處理有關年輕女士的市場數據，並以有系統和容易理解的方式展示
 - 整理和維持數據庫，以貯存有關年輕女士的市場數據和資訊，供將來使用
- (每個部門 2 分，最高 4 分)

2

2

2

6 分

第二部分

第 4 題

分數

(a)

彭成商號
財務狀況表
2021 年 12 月 31 日

	\$	\$	
非流動資產			
辦公室家具		195 100	0.5
設備		<u>35 500</u>	0.5
		230 600	
流動資產			
存貨	27 000		0.5
租賃按金	30 000		0.5
應收貨款	13 500		0.5
銀行存款	<u>54 400</u>		0.5
	124 900		
減：流動負債			
應付貨款	<u>11 600</u>		0.5
淨流動資產		<u>113 300</u>	
		<u>343 900</u>	
資金籌措			
資本，2021 年 1 月 1 日		265 000	0.5
加：淨利（結平數目）		<u>58 900</u>	0.5
		323 900	
減：提用（\$5 000 x 12）		<u>60 000</u>	0.5
		263 900	
非流動負債			
銀行貸款		<u>80 000</u>	0.5
		<u>343 900</u>	
		表達	0.5
			(6)

(b) 理由：

- 這行動對社會有益：商號關心社區及持份者（即獨居於鄰近社區的長者）的需要
(每個理由 2 分，最高 2 分)

(c) 原因：

- 建立良好的聲譽和形象／取得社區的支持
- 促進客戶關係／吸引顧客
(每個原因 1 分，最高 2 分)

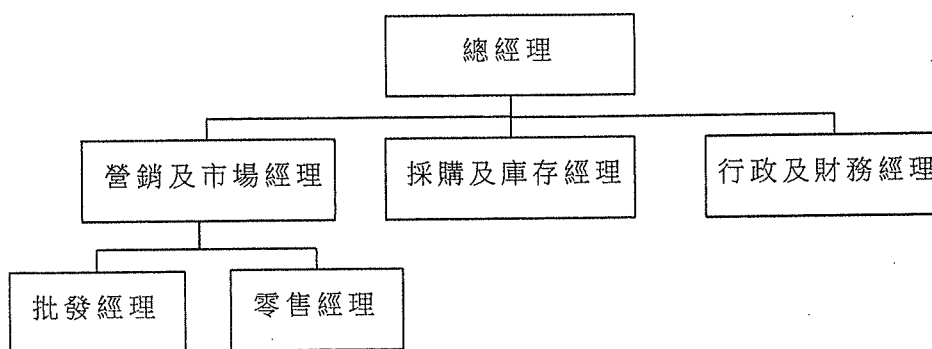
10 分

第 5 題

分數

(a)

2



(b)

原因：

2

- 鼓勵創新：提供新產品及服務以滿足顧客需要
 - 促進市場競爭：消費者有更多產品選擇，產品價格亦會降低
 - 提供就業機會和促進經濟增長
- (每個原因 1 分，最高 2 分)

(c)

卓玲企業

損益表

截至 2022 年 3 月 31 日止季度

	\$	\$	
銷貨 $(2\,000 \times \$180 \times 0.75) + (1\,100 \times \$180)$		468 000	1
減：銷貨成本			
購貨 $(4\,000 \times \$66.5)$	266 000		0.5
減：購貨退出 $(200 \times \$66.5)$	13 300		0.5
	252 700		
減：期末存貨 $[(4\,000 - 200 - 2\,000 - 1\,100) \times \$66.5]$	46 550	206 150	1
毛利		261 850	0.5
加：購貨折扣		9 825	0.5
		271 675	
減：費用			
工資與薪金	125 800		0.5
印刷及包裝費	10 150	135 950	0.5
淨利		135 725	0.5
		表達	0.5
			(6)

10 分

卷 一 完

卷二甲
會計單元

甲部

第 1 題

分數

(A)

- | | | |
|-----|------------|-----|
| (a) | (i) 銷貨簿 | 0.5 |
| | (ii) 普通日記簿 | 0.5 |
| | (iii) 現金簿 | 0.5 |
| | (iv) 銷貨退回簿 | 0.5 |
| | | (2) |

- | | | |
|-----|--|-----|
| (b) | — 重要性 | 1 |
| | — 這是指某個項目的性質和規模對公司財務營運的影響。如果忽略或錯誤敘述某項資料會影響用家的決定，即這項資料是重要的。 | 1 |
| | — 由於剪刀的價值微不足道，故貝生公司不將它歸類為非流動資產及計算折舊，而即時將該成本記作費用。 | 1 |
| | | (3) |

(B)

汽車累積折舊帳					
2020 年			2020 年		
		\$			\$
12 月 31 日	結餘轉下	55 200	1 月 1 日	承上結餘	24 000
				$(\$180\,000 \times 20\%) \times \frac{8}{12}$	
			12 月 31 日	折舊費用	31 200
				$(\$180\,000 - \$24\,000) \times 20\%$	
		<u>55 200</u>			<u>55 200</u>
2021 年			2021 年		
0.5	8 月 1 日	汽車變賣	1 月 1 日	承上結餘	55 200
		69 760	8 月 1 日	折舊費用	14 560
				$(\$180\,000 - \$55\,200) \times 20\% \times \frac{7}{12}$	
		<u>69 760</u>			<u>69 760</u>
					(3)
					<u>8 分</u>

第 2 題

分數

陳奇
財務狀況表
2021 年 12 月 31 日

非流動資產	\$	\$	
辦公室設備		980 000	0.5
減：累積折舊 —— 辦公室設備 (\$980 000 x 10%) x 2		<u>196 000</u>	1
		784 000	
流動資產			
存貨	159 750		0.5
應收貨款 (草算一)	<u>55 000</u>		1.5
	<u>214 750</u>		
減：流動負債			
應付貨款 (結平數目)	126 750		0.5
銀行透支	<u>22 000</u>		1
	<u>148 750</u>		
營運資金		<u>66 000</u>	
		<u>850 000</u>	
資金籌措			
資本，2021 年 1 月 1 日		500 000	0.5
加：淨利 (\$600 000 x 30%)		<u>180 000</u>	1
		680 000	
非流動負債			
長期銀行貸款 (\$850 000 x 20%) 或 (\$680 000 ÷ 80% x 20%)		<u>170 000</u>	1
		<u>850 000</u>	
		表達	0.5
			<u>8 分</u>

草算一：

應收貨款周轉率：

$$\frac{\text{除銷}}{\text{平均應收貨款}} = \frac{\$600\,000}{\text{平均應收貨款}} = 12$$

平均應收貨款 = \$50 000

期末應收貨款：(\$50 000 x 2) - \$45 000 = \$55 000

第3題

分數

(a)

成本項目		固定成本 或 變動成本	直接成本 或 間接成本
當成本對象是電視機：			
(i)	廠房的每年保險費	(1) 固定	(2) 間接
(ii)	每部電視機的測試成本	(3) 變動	(4) 直接
當成本對象是生產部：			
(iii)	工人工資，按生產件數計算	(5) 變動	(6) 直接
(iv)	生產線主管的薪金	(7) 固定	(8) 直接

(每項 0.5 分，最高 4 分)

(4)

(b) 項目 (i) 及 (iv)

(1)

(c) 每件變動成本： $(\$19\,600 - \$5\,200) / (6\,000 - 1\,500) = \3.2

1

每月固定成本 (1 月 - 4 月)： $[\$5\,200 - (\$3.2 \times 1\,500)] = \$400$

1

5 月的維修保養費： $[(\$400 \times 1.1) + (\$3.2 \times 6\,500)] = \$21\,240$

1

(3)

8 分

乙部

第 4 題

分數

(a)

銀行存款							
2022 年		\$	2022 年		\$		
3 月 31 日			3 月 31 日				
0.5	(ii)	應付貨款：過期支票	900		承上結餘	3 710	0.5
1	(ii)	應付貨款：遠期支票	830	(i)	應收貨款	730	0.5
1	(iii)	應計管理費	8 650	(v)	應收帳款：退票	2 400	0.5
0.5	(vi)	定期存款	200 000	(vi)	定期存款	80 000	0.5
0.5	(vi)	利息收益	<u>3 800</u>		結餘轉下	<u>127 340</u>	0.5
			<u>214 180</u>			<u>214 180</u>	(6)

(b)

銀行往來調節表
2022 年 3 月 31 日

		\$	
銀行存款帳更新後結餘		127 340	0.5
加：(ii) 未兌現支票 — 161677		<u>1 350</u>	0.5
		128 690	
減：(i) 未貸記存款	3 500		0.5
(iv) 取消定期支付指示	<u>480</u>	<u>3 980</u>	1
銀行月結單結餘		<u>124 710</u>	0.5
			(3)

(c) 編製銀行往來調節表的原因：

— 找出並解釋銀行存款帳的結餘與同日的銀行月結單結餘不同的原因

(1)

(d) 「定期支付指示」和「直接借記」不同之處：

— 「定期支付指示」所支付的金額是固定的，而「直接借記」所支付的金額是變動的

1

— 「定期支付指示」會定時付款，而「直接借記」則不定時

1

(每個不同之處 1 分，最高 2 分)

(2)

12 分

第5題

分數

(a)

區君、包君和彭君

損益表

截至2021年12月31日止九個月

	\$	\$	
銷貨		960 000	0.5
減：銷貨退回		<u>2 400</u>	1
		957 600	
減：銷貨成本			
購貨 (\$490 830 - \$20 000)	470 830		1
減：期末存貨 (結平數目)	<u>84 910</u>	<u>385 920</u>	0.5
毛利 (\$960 000 - \$4 800 - \$2 400) x 60%		571 680	1
減：費用			
保險費用 (\$28 000 x $\frac{6}{12}$)	14 000		0.5
營業費用 (\$16 500 x 9)	148 500		0.5
現金損失 (草算一)	<u>16 270</u>	<u>178 770</u>	3
淨利		392 910	
減：盈利分撥			
合夥人薪金：區君 (\$30 000 x 9)		<u>270 000</u>	0.5
		<u>122 910</u>	
利潤分配 - 區君 [(\$122 910 - \$70 000) x $\frac{2}{5}$]		<u>21 164</u>	0.5
- 包君 [(\$122 910 - \$70 000) x $\frac{3}{5}$]		<u>31 746</u>	
- 彭君		<u>70 000</u>	
		<u>122 910</u>	1
			(10)

(b)

往來

2021年	區君 \$	包君 \$	彭君 \$	2021年	區君 \$	包君 \$	彭君 \$	
1 提用		20 000		盈利分撥帳：				
0.5 結餘轉下	<u>21 164</u>	<u>11 746</u>	<u>70 000</u>	-利潤分配	<u>21 164</u>	<u>31 746</u>	<u>70 000</u>	0.5
	<u>21 164</u>	<u>31 746</u>	<u>70 000</u>		<u>21 164</u>	<u>31 746</u>	<u>70 000</u>	(2)

12分

草算一：

現金

2021年	\$	2021年	\$
資本帳：區君 (\$200 000 - \$120 000)	80 000	購貨	490 830
資本帳：包君 (\$200 000 - \$9 000)	191 000	保險費用	28 000
資本帳：彭君	200 000	營業費用	148 500
銷貨	960 000	盈利分撥帳：合夥人薪金	270 000
		現金損失 (結平數目)	16 270
		結餘轉下	<u>477 400</u>
	<u>1 431 000</u>		<u>1 431 000</u>

(每兩項0.5分，草算一最高2.5分)

第 6 題

分數

(a)

艾莉公司
損益表
截至 2023 年 3 月 31 日止年度

	\$	\$	
銷貨 (\$6 000 000 x 75%)		4 500 000	0.5
減：變動成本			
直接原料成本 (\$1 700 000 x 75%)	1 275 000		0.5
直接人工成本 (\$300 000 x 75%)	225 000		0.5
變動生產間接成本 (\$2 500 000 - \$2 800 000 x $\frac{7}{10}$) x 75%	405 000		0.5
變動銷售成本 (\$1 000 000 - \$2 800 000 x $\frac{3}{10}$) x 75%	<u>120 000</u>	<u>2 025 000</u>	0.5
邊際貢獻		2 475 000	1
減：固定成本			
固定生產間接成本 (\$2 800 000 x $\frac{7}{10}$)	1 960 000		0.5
固定銷售成本 (\$2 800 000 x $\frac{3}{10}$)	<u>840 000</u>	<u>2 800 000</u>	0.5
淨損失		<u><u>325 000</u></u>	0.5
			(5)

(b) 由於固定成本會維持不變，故淨利不會按比例減少 25%。 (1)

(c) 計算增量利潤報表 —— 選項(i)

	\$	
增量收益：		
- 租金收益	90 000	1
- 節省管工薪金	<u>72 000</u>	1
增量利潤	<u><u>162 000</u></u>	0.5

計算增量利潤報表 —— 選項(ii)

	\$	\$	
增量收益：			
- 銷貨：產品 K (\$800 x 1500)		1 200 000	0.5
增量成本：			
- 變動成本：產品 K (\$300 x 1 500)	450 000		0.5
- 機器改動費用	70 000		0.5
- 邊際貢獻損失：產品 Y	<u>150 480</u>	<u>670 480</u>	0.5
增量利潤		<u><u>529 520</u></u>	0.5

艾莉公司應選取選項(ii)，因其增量利潤較高。 (1)

(6)

12 分

丙部

第 7 題

分數

(a)

普通日記簿

	借記 \$	貸記 \$	
(i) 暫記	30 000		0.5
銷貨退回		15 000	0.5
購貨退出		15 000	0.5
(ii) / (不需借記分錄)	—		0.5
暫記		3 800	1
(iii) 應收貨款 (\$90 000 x 92% + \$90 000)	172 800		1
銷貨(\$82 800 x 2)		165 600	1
銷貨折扣		7 200	0.5
(iv) 辦公室設備	39 000		0.5
辦公室費用		39 000	0.5
折舊費用 —— 辦公室設備 ($\$39\,000 \times 20\% \times \frac{5}{12}$)	3 250		0.5
累積折舊 —— 辦公室設備		3 250	1
(v) 辦公室設備 (新) ($\$300\,000 \times 90\%$)	270 000		1
累積折舊 —— 辦公室設備 ($\$45\,000 \times 20\% \times \frac{16}{12}$)	12 000		1
變賣損失 ($\$45\,000 - \$12\,000$) - \$25 000	8 000		1
辦公室設備 (舊)		45 000	0.5
應付帳款		245 000	1
(vi) 股份發行	750 000		0.5
普通股股本		600 000	0.5
銀行存款		150 000	0.5
(vii) 應付股息	180 000		0.5
銀行存款		180 000	0.5
			(15)
(b) (iv) 原則性錯誤			1
(vii) 遺漏錯誤			1
			(2)
(c) — 不應。「準備」是公司因已發生的事情而須負上的債務責任，負債的付款時間和金額仍未確定。			2
— 由於開設陳列室的成本不是因已發生的事情而引起的負債，故公司目前並未有支付這成本的債務責任。			1
			(3)

20 分

第 8 題

分數

(a)(1)

計算 2022 年 3 月 31 日經調整的存貨值報表

	\$	\$	
經實地盤點所得的存貨值		81 000	0.5
加： (ii)(1) 按銷售或退回方式運送予顧客的貨物 ($\$32\,400 \div 0.9 \div 1.5$)	24 000		1
(ii)(2) 存放在零售店的貨物	<u>15 000</u>	<u>39 000</u>	1
		120 000	
減： (ii)(3) 減值至變現淨值的貨物 [$\$13\,000 - (\$9\,800 - \$1\,400 - \$600)$]		<u>5 200</u>	1
2022 年 3 月 31 日經調整的存貨值		<u>114 800</u>	0.5
			(4)

(a)(2)

計算截至 2022 年 3 月 31 日止季度的銷貨總額報表

	\$	\$	
2022 年 3 月 31 日應收貨款帳原有結餘		110 400	0.5
加： (iv) 從客戶收取的款項	292 000		0.5
(v) 季度現銷 ($\$9\,000 + \$1\,100 \times 3$)	<u>12 300</u>	<u>304 300</u>	1
		414 700	
減： (ii)(1) 按銷售或退回方式運送予顧客的貨物計作賒銷	32 400		1
2022 年 1 月 1 日應收貨款結餘	<u>162 000</u>	<u>194 400</u>	0.5
截至 2022 年 3 月 31 日止季度的銷貨總額		<u>220 300</u>	0.5
			(4)

(b)(1)

應付貨款

	2022 年	\$	2022 年	\$	
0.5 (iv) 銀行存款		74 350	承上結餘	58 000	0.5
1 (vi) 購貨折扣		2 700	購貨 (結平數目)	62 800	0.5
1 (vii) 購貨折讓		1 750			
0.5 結餘轉下		<u>42 000</u>			
		<u>120 800</u>		<u>120 800</u>	
					(4)

(b)(2)

呆帳準備

	2022 年	\$	2022 年	\$	
0.5 3 月 31 日 應收貨款		3 900	1 月 1 日 承上結餘	3 100	0.5
2 3 月 31 日 結餘轉下 (草算一)		<u>4 370</u>	3 月 31 日 壞帳 (結平數目)	<u>5 170</u>	1
		<u>8 270</u>		<u>8 270</u>	
					(4)

草算一: $[(70\,400 - 32\,400) \times 2\% + (\$40\,000 - \$3\,900) \times 10\%] = \$760 + \$3\,610 = \$4\,370$

(b)(3)

壞帳

	2022 年	\$	2022 年	\$	
0.5 3 月 31 日 呆帳準備		<u>5 170</u>	3 月 31 日 損益帳	<u>5 170</u>	0.5
					(1)

其他可接受答案：(由 2025 年文憑試起，不接受以下方法)

(b)(2)

		呆帳準備				
2022 年		\$	2022 年		\$	
2	3 月 31 日 結餘轉下(草算一)	4 370	1 月 1 日 承上結餘	3 100		0.5
			3 月 31 日 損益帳	<u>1 270</u>		1.5
		<u>4 370</u>		<u>4 370</u>		(4)

(b)(3)

		壞帳				
2022 年		\$	2022 年		\$	
0.5	3 月 31 日 應收貨款	<u>3 900</u>	3 月 31 日 損益帳	<u>3 900</u>		0.5
						(1)

- (c)
- 穩健保守 1
 - 企業應採用不會高估資產和利潤的會計政策 1
 - 由於經濟衰退，更多應收貨款可能會變為壞帳，因此上調 2022 年 3 月 31 日的呆帳準備是恰當的 1
- (3)

20 分

卷二甲完