

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. 下列哪項有關香港營商環境的陳述是正確的？

- (1) 香港天然資源豐富，可以自給自足。
- (2) 香港大多數進口的貨物來自內地。
- (3) 香港政府沒有對貨物零售徵收銷售稅。

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

2. 下列哪項有關職權和責任的陳述是正確的？

- (1) 授權是把職權和責任交予下屬。
- (2) 前線管理人員需要職權來執行他們的責任。
- (3) 控制幅度較闊的管理人員擁有較多職權。

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

3. 下列哪項是會計的主要功能？

- (1) 將交易按盈利能力分類
- (2) 傳遞企業的財務表現資訊予持份者
- (3) 歸納企業的所有資料供使用者作決策之用

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

4. 一家銀行提供一個投資計劃，需要初始存款\$180 000。投資者可在加入該計劃時獲得\$2 000現金回贈。在第二及第三年年初時，現金流入分別為\$70 000及\$150 000。如果貼現率為每年5%，該投資計劃的淨現值是多少？

- A. \$14 973
- B. \$22 721
- C. \$24 721
- D. \$31 429

5. 下列哪項是會計循環的流程？

- (1) 作出期末調整
- (2) 編製財務報表
- (3) 在原始分錄帳簿記錄交易
- (4) 編製試算表
- (5) 過帳至分類帳戶

- A. (3) → (5) → (4) → (1) → (2)
- B. (3) → (5) → (1) → (4) → (2)
- C. (5) → (1) → (3) → (2) → (4)
- D. (5) → (3) → (1) → (4) → (2)

6. 何明是一家獨資商號的東主，最近他決定將商號轉為私人有限公司。下列哪項是這改變的可能原因？
- (1) 這公司是獨立的法定個體。
 - (2) 這公司的股東人數沒有上限。
 - (3) 這公司毋須向公眾披露其財務報表。
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (1) 及 (2)
 - C. 只有 (1) 及 (3)
 - D. 只有 (2) 及 (3)
7. 下列哪項交易會減低商號的淨利？
- (1) 以支票償還應付貨款
 - (2) 購買在辦公室使用的文具
 - (3) 退貨予供應商
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (1) 及 (3)
 - D. 只有 (2) 及 (3)
8. 與獨裁式領導比較，下列哪項是機構採用民主式領導的優點？
- (1) 提升決策效率
 - (2) 促進上司與下屬之間的溝通
 - (3) 誘導下屬主動工作
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
9. 下列哪項有關信用卡的陳述是正確的？
- (1) 批核信用卡申請前，發卡銀行可查閱申請人的個人信貸記錄。
 - (2) 申請信用卡須提供抵押品。
 - (3) 持卡人若準時清償每月信用卡欠款，可獲年費豁免。
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (3)
 - D. 只有 (1) 及 (3)
10. 下列哪項交易對會計等式中的資產和資本有相同的影響？
- (1) 收到租金收益的支票
 - (2) 以東主的私人支票償還銀行貸款
 - (3) 以現金支付本月的費用
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (1) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)

11. 謝富與陳威是一家貿易商號的合夥人。如果陳威是有限合夥人，下列哪項有關該合夥商號的陳述是正確的？
- (1) 如果謝富退出合夥，商號就要結束營業。
 - (2) 陳威不會參與合夥的管理。
 - (3) 兩位合夥人的最高損失是他們投資在合夥的金額。
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (1) 及 (2)
 - C. 只有 (2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
12. 撇除其他因素，下列哪項會導致一家銷售電動車的上市公司的股價上升？
- (1) 有更多充電站
 - (2) 政府宣布電動車首次登記稅寬減安排
 - (3) 科技突破提高了電動車的能源效益
- 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「統一的方向」的陳述是正確的？
- (1) 有助建立團隊精神
 - (2) 避免兩位上司給予矛盾的指令
 - (3) 管理人員需定期檢視下屬的工作進度，帶來額外的行政工作
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (1) 及 (3)
 - D. 只有 (2) 及 (3)
14. 下列哪項交易可提高商號的變現能力？
- (1) 東主向商號注入現金。
 - (2) 商號以銀行透支獲得現金。
 - (3) 商號借取一筆五年期的銀行貸款以償還應付貨款。
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (1) 及 (3)
 - D. 只有 (2) 及 (3)
15. 下列哪項有關投資者權利和責任的陳述是正確的？
- (1) 有責任在簽訂投資合約前了解合約條款。
 - (2) 有權決定是否依照經紀的投資建議。
 - (3) 如投資經常出現虧損，有權索償。
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (1) 及 (2)
 - C. 只有 (2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)

16. 下列哪項是《更緊密經貿關係安排》(CEPA) 為香港帶來的好處？
- 從內地進口香港的貨物不需繳付關稅。
 - 勞工可在內地與香港之間自由流動。
 - 香港的服務提供者在東南亞國家開設業務可享優惠待遇。
 - 香港的專業人士可投考內地的專業資格考試，以進入內地市場。
17. 一家商號簽訂合約，由2022年8月1日起以月租\$10 000租賃辦公室。商號於租約期首天支付首六個月的租金。
- 根據_____ (1) _____，截至2022年12月31日止年度的租金費用為_____ (2) _____。
- | | (1) | (2) |
|----|--------|----------|
| A. | 應計觀念 | \$50 000 |
| B. | 應計觀念 | \$60 000 |
| C. | 繼續經營假設 | \$50 000 |
| D. | 繼續經營假設 | \$60 000 |
18. 下列哪項有關香港中小型企業（中小企）的陳述是正確的？
- 它們為大型企業提供互補的服務和支援。
 - 它們服務大型企業未有涵蓋的狹窄市場。
 - 超過 90%的香港企業都是中小企。
- 只有 (1)
 - 只有 (1) 及 (2)
 - 只有 (2) 及 (3)
 - (1)、(2) 及 (3)
19. 下列哪位人士**毋需**作強制性公積金供款？
- 應屆文憑試考生，18歲，在快餐店任職暑期工，為期三個月，月入\$9 000元。
 - 兼職辦公室文員，35歲，月入\$7 000。
 - 全職商場清潔工，63歲，月入\$8 500。
 - 自僱籃球教練，40歲，月入\$18 000。
20. 陳氏電腦於2023年4月3日向客戶發出以下發票。該客戶於2023年4月20日以支票繳清欠款。

陳氏電腦 發票			
日期：2023年4月3日			
描述	數量	單價(\$)	數額(\$)
網絡攝影機	3	600	1 800
打印機	4	2 100	8 400
			10 200
		交易折扣	500
		總額	9 700
需於30天內繳付。 15天內繳付可享10%折扣。			

從陳氏電腦的角度而言，下列哪項有關上述交易的會計記帳是正確的？

- 應貸記銷貨帳\$10 200。
- 應借記銷貨折扣帳\$970。
- 交易折扣\$500應貸記應收貨款帳。
- 應借記銀行存款帳\$9 700。

21. 下列哪項有關香港跨國公司的陳述是正確的？

- (1) 它們也在其他國家營運。
 - (2) 香港辦事處必定有從海外招聘的員工。
 - (3) 它們可以是合營企業。
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (1) 及 (2)
 - C. 只有 (1) 及 (3)
 - D. 只有 (2) 及 (3)

22. 下列哪項有關企業家貢獻的陳述是正確的？

- (1) 有助實行政府的經濟政策
 - (2) 有助促進經濟增長
 - (3) 增加市場上的產品種類
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)

23. 截至2023年3月31日止年度，一家商號的資料如下：

	\$
資本帳結餘，2022年4月1日	270 000
本年度毛利	7 500
東主注入現金	20 000
提用	9 000
本年度淨損失	84 000

2023年3月31日的資本帳結餘是多少？

- A. \$157 000
- B. \$197 000
- C. \$204 500
- D. \$207 500

24. 美莉存入一筆\$100 000為期一年的定期存款，年利率為4%。下列哪項有關這定期存款的陳述是正確的？

- (1) 實際年利率與名義年利率相同。
 - (2) 如果六個月後的市場利率上升，存款的利率亦會上升。
 - (3) 如果美莉在存入存款三個月後提取款項，她可得到利息收益\$1 000。
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (1) 及 (3)
 - D. 只有 (2) 及 (3)

25. 一家商號於2022年1月1日成立。根據以下資料，計算2022年度的購貨額：

2022年度的銷貨	\$1 200 000
2022年12月31日的存貨	\$115 000
2022年度的毛利率	40%

- A. \$365 000
- B. \$595 000
- C. \$605 000
- D. \$835 000

26. 下列哪項**不是**在香港聯合交易所主板上市的基本上市要求？

- A. 市值
- B. 行政總裁的資歷
- C. 營業紀錄
- D. 現金流量

27. 下列哪項是一家超級市場履行社會責任的例子？

- (1) 向顧客提供消費獎賞計劃
- (2) 減少貨品包裝
- (3) 提供免費食物券予長者

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

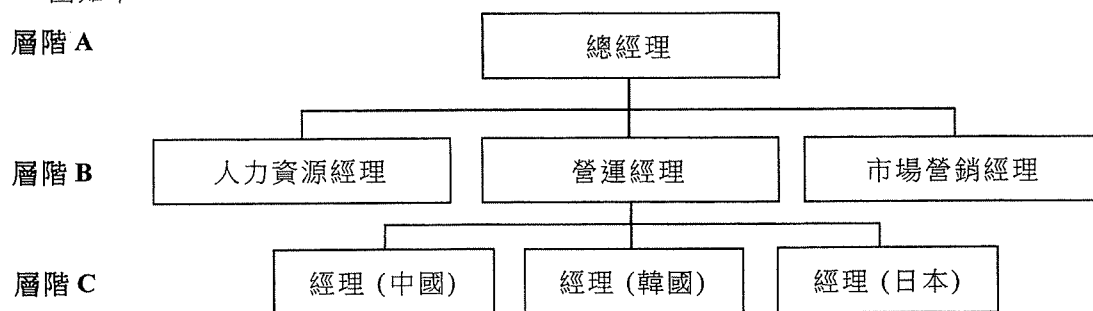
28. 下列是一家成衣貿易商號的複式記帳，哪項是正確的？

	交易	借方帳戶	貸方帳戶
A.	客戶退回於兩星期前以現金購買的貨物。	銷貨	現金
B.	商號支付購買貨物的運費。	購貨運費	購貨
C.	商號以賒帳方式出售辦公室電腦。	應收帳款	銷貨
D.	商號以現金購買辦公室打印機的墨水。	雜費	現金

29. 下列哪項有關公司債券持有人的陳述是正確的？

- A. 債券持有人在公司周年大會中有投票權。
- B. 債券持有人有權分享公司的利潤。
- C. 如果公司清盤，債券持有人可在公司償還股東投資後取回本金。
- D. 即使公司錄得虧損，債券持有人仍可定期收取固定利息。

30. 美味集團是一家本地連鎖餐廳，在不同餐廳提供中國餐、韓國餐及日本餐予顧客。其組織圖如下：



人力資源經理對營運經理有_____ (1) _____職權。

層階 C 是按_____ (2) _____劃分部門。

- | | | |
|----|-----|-----|
| | (1) | (2) |
| A. | 幕僚 | 產品 |
| B. | 幕僚 | 地區 |
| C. | 直線 | 產品 |
| D. | 直線 | 地區 |

甲 部 完

乙部 (30分)

第一部分 (20分) 全部試題均須作答。

1. 欣欣舞蹈室是一所在韓國開辦的舞蹈學校，專門教授韓國流行舞蹈。為了獲得全球一體化的益處，它計劃進入香港市場，以特許經營方式開設分校。它在網站展示以下廣告邀請特許權使用人加入：

欣欣舞蹈室 歡迎加入我們的特許經營業務！ ◇ 我們有超過十年教授舞蹈的經驗 ◇ 我們提供多種支援：舞蹈導師、推廣策略、營運…… ◇ 特許權使用費：每年\$200 000 ◇ 合約期限：五年
--

- (a) 說明欣欣舞蹈室以特許經營方式開設分校可能會遇到的兩個問題。 (4分)
- (b) 說明欣欣舞蹈室在香港開設分校時應考慮的一項文化因素。 (2分)
- (c) 說明欣欣舞蹈室從全球一體化可獲得的一項益處。 (2分)
2. 2023年4月16日，馬森開設一家貿易商號。他為商號注入辦公室設備\$20 000及現金\$10 000。在首兩星期的營運，商號只有以下兩項交易：
- | | |
|-------|-------------------------|
| 4月17日 | 以現金購貨\$8 000。 |
| 4月28日 | 退回貨品予供應商，收到現金退款\$1 000。 |
- (a) 編製現金帳，並為帳戶作2023年4月30日的結平。 (2分)
- (b) 編製2023年4月30日的試算表。 (3分)
- (c) 指出試算表的主要功能。 (1分)

3. 一家商號生產包裝餃子。以下是某月會議記錄的摘錄：

上季生產數據檢視：

- 總經理指出上季的實際總產量遠低於預期。
- 生產部經理回應：為了提高生產力，生產部上星期開始把工人分派到不同組別，每個組別只負責一項特定的生產工作。

- (a) (i) 在上述情境中，經理們執行了哪項管理功能？ (1分)
- (ii) 就(a)(i)所提及的管理功能，分別指出總經理及生產部經理執行了的步驟。 (2分)
- (b) (i) 指出生產部經理所採用的有效管理原則。 (1分)
- (ii) 列出兩個原因為何(b)(i)的有效管理原則可以提高生產力。 (2分)

第二部分 (10分) 選答一題。

4. 志堅的商號生產樽裝果汁，產品經網上渠道銷售。截至2022年12月31日止年度，商號的財務資料如下：

	\$
銷貨	567 000
毛利	350 000
淨利	285 000
銷貨退回	18 000
資本帳期初結餘	790 000
資本帳期末結餘	850 000

- (a) 計算2022年度的下列比率（至小數點後兩位）：

(i) 淨利率 (2分)

(ii) 運用資金報酬率 (2分)

- (b) 說明志堅商號的財務狀況表對其供應商的一項用途。 (2分)

志堅商號剛收到報告，指出其樽裝果汁的細菌含量頗高。志堅決定回收這些樽裝果汁，並向顧客退款。他責成營運部門尋求解決這個問題的方法。

- (c) 就營運部門的功能，說明志堅商號可解決上述問題的兩個方法。 (4分)

(總分：10分)

5. 嘉莉是一家商號的獨資東主，商號於2021年1月1日成立，提供地產經紀服務，專門處理私家車車位的租賃事宜。2022年12月31日商號所有帳戶的結餘如下：

	\$
經紀佣金收益	306 040
辦公室設備	49 920
銀行透支	14 630
經紀薪金	224 890
銀行貸款（於2023年7月償還）	29 080
資本，2022年1月1日	2 990
行政費用	19 430
提用	5 000
現金	53 500

- (a) 編製截至2022年12月31日止年度的損益表。 (2分)
- (b) 編製2022年12月31日的財務狀況表。 (4分)

嘉莉正考慮為她自用的汽車購買一個車位，但她的現金不足。她正考慮以私人貸款或銀行透支借入\$500 000。她的朋友建議她借取私人貸款。

- (c) 舉出嘉莉應以私人貸款而非銀行透支借入\$500 000的兩個理由。 (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) 一間公司獲頒「企業社會責任獎」，表揚該公司在推動環境可持續發展方面的貢獻。東主正考慮將該獎項記錄在帳冊內。

作業要求：

- (a) 以最相關的會計原則或概念，說明該獎項應否記錄在帳冊內。 (3分)

- (B) 以下是一些量度基準和會計原則／概念：

量度基準

- ◆ 成本
- ◆ 公允價值
- ◆ 清算值
- ◆ 帳面淨值
- ◆ 變現淨值

會計原則／概念

- ◆ 企業個體
- ◆ 持續經營
- ◆ 歷史成本
- ◆ 客觀性
- ◆ 穩健保守

情境		量度基準	會計原則／ 概念
(i)	貨倉內的貨物有損壞，其變現淨值跌至低於成本。	變現淨值	(1)
(ii)	一間公司計劃在下年度結束營業，於本財政年度終結日，其廠房的清算值與帳面淨值不同。	(2)	(3)
(iii)	東主將他在兩年前購置的攝影器材注入企業。專業估價師估計該器材的公允價值高於成本。	(4)	(5)

作業要求：

- (b) 從以上提供的量度基準和會計原則／概念，指出情境 (i) 至 (iii) 應按哪個量度基準記錄在帳冊內，並辨別在每一個情境下用來決定量度基準的最相關會計原則／概念。

在答題簿上列示第 (1) 至 (5) 項的答案。 (5分)

(總分：8分)

2. 添福有限公司的購貨和銷貨均以賒帳方式交易。2022年度的資料如下：

存貨，2022年1月1日	\$ 280 000
2022年度銷貨	930 000
2022年度平均應付貨款	296 000
<u>2022年12月31日的帳戶結餘</u>	\$
非流動資產，淨值	1 690 000
應收貨款	220 000
銀行存款	486 000
存貨	320 000
<u>2022年度添福有限公司的比率</u>	
應付貨款周轉率	4.5 次
每股盈利	\$2.6

2022年12月31日，添福有限公司普通股的市價為每股\$16。

2022年度的行業平均總資產周轉率為0.42 次。

作業要求：

- (a) 計算（至小數點後兩位）2022年度的下列比率：

- | | |
|------------------|------|
| (1) 市盈率 | (2分) |
| (2) 總資產周轉率（按次數計） | (2分) |
| (3) 存貨周轉率（按次數計） | (2分) |

- (b) 根據總資產周轉率，簡單評論添福有限公司2022年度的管理效能。(2分)

(總分：8分)

3. 晶致公司是一家手錶製造商，於2022年1月1日創立。在首年營業中，手錶的產量和銷量分別為8 000隻和6 500隻。截至2022年12月31日止年度的資料如下：

- (i) 2022年度的固定生產間接成本預算為\$1 728 000。公司採用吸收成本法，按直接人工小時吸收固定生產間接成本。
- (ii) 估計2022年度會使用28 800直接人工小時。
- (iii) 截至2022年12月31日止年度的實際數據如下：

	\$
銷貨	5 200 000
購入直接原料	700 000
直接原料存貨，12月31日	164 000
直接人工成本(每小時工資率\$50)	1 400 000
固定生產間接成本	1 920 000
行政間接成本	493 000

作業要求：

- (a) 計算2022年度少吸收或多吸收的固定生產間接成本。(3分)
- (b) 按預定固定生產間接成本吸收率，為晶致公司編製：
 - (1) 報表計算2022年度每件產品的生產成本。(2分)
 - (2) 截至2022年12月31日止年度的損益表，須顯示少吸收或多吸收的固定生產間接成本。(3分)

(總分：8分)

乙部 (24 分，佔全卷45%)

選答**兩題**。

4. 簡妮獨資經營一家成衣貿易企業。在編製結帳分錄後，企業草擬2022年12月31日的試算表如下：

	借方 \$	貸方 \$
汽車	420 000	
累積折舊——汽車		168 000
存貨	136 000	
應收貨款	290 000	
應付貨款		9 000
現金	10 000	
銀行透支	8 000	
資本，2022年12月31日		671 000
暫記		16 000
	<u>864 000</u>	<u>864 000</u>

經調查後，發現以下錯誤：

- (i) 企業錯誤計算期末存貨值。企業應採用加權平均成本法為存貨計值。以下是有關存貨的資料：

	數量 件	每件購貨成本 \$
期初存貨	100	800
全年購貨總額	250	835
期末存貨(按實地盤點)	170	?

- (ii) 簡妮將辦公室的儲物室分租給她的友人。由2022年1月1日至2023年3月31日租賃期間的現金總收入為\$140 000，其中\$20 000為租賃按金，將於租賃期完結時退還。簡妮誤將整筆金額記錄在2022年度的租金收益帳內。
- (iii) 2023年1月初收到2022年度最後一季的水費單，金額為\$5 800。企業並未將此記錄在2022年度的帳冊內。
- (iv) 2022年11月，簡妮收到一張有關退貨的借項通知單，金額為\$7 000，但這退貨並未作記錄。
- (v) 從賒帳客戶收到的\$2 200現金錯誤記作清償文具供應商的欠款。
- (vi) 銀行透支結餘列示在試算表錯誤的一欄。

作業要求：

- (a) 編製所需日記分錄以更正上述各項錯誤。毋須分錄說明。 (10分)
- (b) 就上述第(iii)項，說明現金會計基礎與應計會計基礎在確認費用時的分別。 (2分)

(總分：12分)

5. (A) 雲迪有限公司2022年1月1日的帳戶結餘摘錄如下：

	\$
普通股股本 (800 000 股)	2 800 000
留存利潤	560 000
普通盈餘儲備	250 000

其他資料：

(i) 公司於2022年籌措資金以應付未來的擴展，詳情如下：

日期	交易
4月2日	收到以每股\$4.5認購350 000股普通股的款項，並已記錄在「股份認購及分配帳」內。
4月8日	分配200 000股普通股予成功申請者。
4月11日	退款予未能成功申請者。
8月1日	發行\$1 000 000十年期3%債券。

(ii) 截至2022年12月31日止年度的利息及稅前淨利為\$540 000。

(iii) 本年度利得稅估計為\$65 000。

(iv) 2022年7月，董事局宣布和派付中期普通股股息，每股\$0.15。2022年度的末期普通股股息則於2023年1月宣布，每股\$0.1。

(v) 2022年12月31日，董事局議決將普通盈餘儲備增至\$380 000。

作業要求：

(a) 為雲迪有限公司編製：

(1) 日記分錄以記錄於2022年4月分配普通股和退款予未能成功申請者。毋須分錄說明。(2分)

(2) 報表計算2022年12月31日的留存利潤。(4分)

(B) 雲迪有限公司的管理層正考慮以電動貨車取代現有的貨車。資料如下：

(i) 現有貨車的帳面淨值為\$80 000，剩餘使用年限為四年。如將使用年限延長至六年，需要額外成本\$70 000，估計屆時並無殘值。

(ii) 新電動貨車的定價和現有貨車的以舊換新價值分別為\$630 000和\$50 000。新電動貨車的估計使用年限為六年，殘值估計為\$30 000。

(iii) 使用新電動貨車可每年節省營運成本\$90 000。

作業要求：

(b) 指出「沉沒成本」的定義，並從上述個案中舉出一個沉沒成本的例子。(2分)

(c) 輔以相關計算的報表，簡略說明雲迪有限公司應否以電動貨車取代現有的貨車。(4分)

(總分：12分)

6. (A) 超然公司是一家文具生產商，於2021年7月1日購置了四部機器，每部成本為\$36 000。公司估計機器的使用年限為五年，而每部機器的殘值為\$3 000。公司的政策是以直線法按月計算機器的折舊。

2022年10月1日，公司以其中一部機器換購一部成本\$80 000的新型號機器以生產尺子。舊型號機器的以舊換新價值為\$25 000。新機器的折舊是按生產數量計算。公司預期新機器的總生產量為500 000把。2022年度最後一季的實際生產數量為75 000把。

作業要求：

- (a) 編製截至2022年12月31日止年度的下列帳戶：

(1) 機器累積折舊帳 (3分)

(2) 機器變賣帳 (2分)

- (B) 超然公司生產並銷售兩種文具：尺子和原子筆。2023年6月份的預算資料如下：

	尺子	原子筆
估計需求	20 000 把	40 000 枝
每件售價	\$3	\$4.5
每件產品生產要求	0.4 機器分鐘	0.8 機器分鐘
每件變動生產成本	\$1.4	\$2.2

預算固定生產成本和固定行政成本分別為\$50 000和\$13 400。

作業要求：

- (b) 解釋「安全邊際」的意思。 (1分)

- (c) 假設文具是以套裝出售，每套有一把尺子和兩枝原子筆，計算：

(1) 每一銷售組合的邊際貢獻。 (2分)

(2) 在2023年6月達至目標利潤\$66 800時，每種文具的銷售數量。 (2分)

假設由於定期保養，2023年6月的可用機器分鐘只有39 000分鐘。為達至在滿負荷生產量時的最大貢獻總額，超然公司決定將尺子和原子筆分開出售，不再以套裝出售。

作業要求：

- (d) 計算每種文具在2023年6月的生產數量。 (2分)

(總分：12分)

丙部 (20分，佔全卷25%)

選答一題。

7. 陳君與周君以合夥經營零售商店多年。合夥的財政年終為12月31日。

合夥協議包括以下條款：

- 陳君與周君按2:3比率分配損益。
- 資本利息按資本帳期初結餘每年8%計算。
- 提用利息按每年5%計算。
- 陳君可享月薪\$20 000。

2022年12月31日從合夥帳冊摘錄的帳戶結餘如下：

	借方 \$	貸方 \$
家具，淨值	950 000	
貨車，淨值	650 000	
存貨，2022年12月31日	230 000	
應收貨款	257 000	
應付貨款		165 000
長期銀行貸款		360 000
銀行存款	346 000	
損益分配前淨利		41 000
資本帳：		
－ 陳君		600 000
－ 周君		900 000
往來帳：		
－ 陳君		228 600
－ 周君		348 400
提用：		
－ 周君(於2022年5月1日提取)	<u>210 000</u>	
	<u>2 643 000</u>	<u>2 643 000</u>

在編製盈利分撥帳前發現以下錯誤：

- (i) 2022年12月31日的存貨多計\$21 000。
- (ii) 簿記員把賒銷\$40 000記錄了兩次。
- (iii) 合夥人資本利息及陳君的年度薪金已於2022年年底支付，合夥卻把它們記作本年度的營業費用。

作業要求：

- (a) 編製合夥截至2022年12月31日止年度的盈利分撥帳。 (5分)

2023年1月1日，陳君退出合夥，周君邀請其友人程君加入合夥，安排如下：

- (iv) 周君與程君平均分配損益。
- (v) 商譽計值為\$250 000。新合夥的帳冊內不設商譽帳，合夥人之間的商譽調整會直接在資本帳內處理。
- (vi) 家具重估至\$980 000，而貨車重估值則按帳面淨值向下調低10%。合夥以支票支付重估非流動資產的專業費用\$10 000，但這費用並未記錄在帳冊內。
- (vii) 存貨需減值\$22 000。
- (viii) 為清付陳君的帳款，合夥會於陳君退夥當日發出一張\$320 000的支票給他，尚欠款項則留予新合夥作半年期的免息貸款。
- (ix) 新合夥協議的資本帳總額為\$2 000 000，由周君與程君平均提供。周君的資本帳如有任何超額或不足額，均會經其往來帳調整。程君需替合夥償付長期銀行貸款，並注入一輛價值\$270 000的新貨車及以支票注入足夠資金，令其資本帳結餘達到協議的金額。

作業要求：

- (b) 編製以下各項以記錄陳君退出及程君加入合夥：
 - (1) 重估帳 (2分)
 - (2) 多欄式合夥人資本帳 (6分)
 - (3) 2023年1月1日新合夥的財務狀況表 (5分)
 - (c) 簡略說明上述第(viii)項所提及的免息貸款會否影響新合夥的償債能力。 (2分)
- (總分：20分)

8. 王先生獨資經營電腦周邊設備的零售業務。2022年12月31日，貨倉失火，除了存放在零售店內成本為\$65 000的貨物外，其餘存貨均被燒毀。很多會計記錄亦在火災中燒毀。

經調查後，得出下列資料：

- (i) 企業於2022年1月1日的部份帳戶結餘確定如下：

	\$
設備	830 000
累積折舊——設備	298 800
存貨	238 000
應收貨款	360 000
呆帳準備	10 800
應付貨款	250 000

- (ii) 根據銀行結單，2022年度收入與支出的彙總編製如下：

	\$	\$
2022年1月1日結餘		380 500
<u>收入</u>		
現金銷貨	350 000	
從賒帳客戶收到的支票	<u>930 000</u>	<u>1 280 000</u>
		1 660 500
<u>支出</u>		
發給供應商的支票	810 700	
行政費用	247 500	
購買設備	<u>180 000</u>	<u>1 238 200</u>
2022年12月31日結餘		<u>422 300</u>

- (iii) 2022年12月31日，發給供應商總額為\$38 100的支票仍未兌現。此外，從客戶收取並已存入銀行的支票\$17 600，銀行仍未貸記。
- (iv) 銀行於2022年12月30日錯誤作出一項管理費\$2 500的直接借記，銀行應將此借記另一位顧客的帳戶。銀行通知王先生將於2023年1月初作出調整。
- (v) 銷貨以現金和賒帳兩種方式交易；購貨則以賒帳方式交易，並以支票還款。貨物一般按加成60%出售。
- (vi) 2022年度的現金銷貨包括一些按成本\$5 000售予顧客的過時貨物。現金銷貨所得款項於扣除王先生每月提用\$11 000後存入銀行。
- (vii) 2022年10月，一位於2022年3月購貨\$8 800的顧客宣布破產。
- (viii) 本年度內，賒帳客戶退貨\$26 000；而購貨折扣則為\$1 500。
- (ix) 2022年11月，企業將一張從賒帳客戶收取的支票\$4 000存入銀行，該支票是客戶償還其已於2021年遭撤銷的欠款。
- (x) 王先生確認於2022年12月31日顧客未付款項和應付供應商款項分別為\$309 000及\$245 000。2022年12月31日的呆帳準備會按應收貨款帳結餘的3%計算。

(xi) 設備的折舊按餘額遞減法以每年20%計算，在購置當年計算一整年折舊。

(xii) 保險公司同意賠償於火災中損毀的存貨的80%。

作業要求：

(a) 編製2022年12月31日的銀行往來調節表，須由銀行月結單的結餘開始。 (3分)

(b) 編製截至2022年12月31日止年度的以下各項：

(1) 應收貨款帳 (3分)

(2) 呆帳準備帳 (2分)

(3) 損益表 (12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，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	—	就相關的論點扼要解釋主要概念／關鍵詞及／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.	D (67%)	16.	D (22%)
2.	B (23%)	17.	A (61%)
3.	B (23%)	18.	D (47%)
4.	C (51%)	19.	B (57%)
5.	A (73%)	20.	D (57%)
6.	A (37%)	21.	C (81%)
7.	B (58%)	22.	C (66%)
8.	C (67%)	23.	B (63%)
9.	A (77%)	24.	A (55%)
10.	C (35%)	25.	D (45%)
11.	B (55%)	26.	B (82%)
12.	D (61%)	27.	C (53%)
13.	A (56%)	28.	D (66%)
14.	C (48%)	29.	D (69%)
15.	B (79%)	30.	A (19%)

註：括號內數字為答對百分率。

乙部 第一部分

第 1 題

分數

- (a) 問題： 4
- 難以完全控制特許權使用人：例如運作模式及教學質素
 - 如特許權使用人經營不善，會為特許權擁有人的品牌形象帶來負面影響
 - 特許權使用人可能會自立門戶，成為特許權擁有人的競爭對手，以類似的模式及教學方式營運
- (每個問題 2 分，最高 4 分)
- (b) 文化因素： 2
- 香港顧客的品味與喜好：例如香港顧客喜愛的舞蹈／音樂類型
 - 香港社會的規範和價值：例如視舞蹈為消閑、健康或時尚的活動
- (每項因素 2 分，最高 2 分)
- (c) 益處： 2
- 全球採購種類更廣、質素更高、成本較低的資源：例如舞蹈導師、音樂和服裝
 - 科技轉移：例如採用全球最新的科技(例如虛擬實境)教授舞蹈
 - 可拓展至海外市場，擴大顧客群
- (每項益處 2 分，最高 2 分)

8 分

第 2 題

分數

(a)	現金						
	2023		\$	2023		\$	
0.5	4月16日	資本	10 000	4月17日	購貨	8 000	0.5
0.5	4月28日	購貨退出	1 000	4月30日	結餘轉下	3 000	0.5
			<u>11 000</u>			<u>11 000</u>	
							(2)

(b) 馬森
試算表
2023 年 4 月 30 日

	借方 \$	貸方 \$	
辦公室設備	20 000		0.5
現金	3 000		
購貨	8 000		0.5
資本		30 000	0.5
購貨退出		<u>1 000</u>	0.5
	<u>31 000</u>	<u>31 000</u>	0.5
		表達	0.5
			(3)

- (c) 主要功能： 1
- 檢視簿記記帳是否準確

6 分

第3題		分數
(a)	(i) 控制	1
	(ii) 總經理：比較實際表現與標準 生產部經理：採取改善措施	1 1
(b)	(i) 分工	1
	(ii) 原因： — 熟能生巧 — 節省培訓／切換工序的時間 (每個原因 1 分，最高 2 分)	2
		<u>6 分</u>

第二部分

第4題		分數
(a)	(i) 淨利率： $\frac{\$285\,000}{(\$567\,000 - \$18\,000)} \times 100\% = 51.91\%$	2
	(ii) 運用資金報酬率： $\frac{\$285\,000}{(\$790\,000 + \$850\,000) \times 0.5} \times 100\% = 34.76\%$	2
(b)	— 供應商評估志堅商號的變現能力／還款能力，以決定是否以賒帳方式售貨	2
(c)	方法： — 存貨管理：例如確保樽裝果汁的存貨水平恰當，以免變壞 — 質素保證：例如定期檢查以確保樽裝果汁的質素、檢查材料中是否有腐爛的水果 — 重新設計生產程序以降低細菌含量：例如縮短生產時間以避免水果腐爛 (每個方法 2 分，最高 4 分)	4
		<u>10 分</u>

第5題

**由 2026 年文憑試起，
只接受以直式表達財務報表**

分數

(a)

嘉莉
損益表
截至 2022 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	
經紀佣金收益		306 040	0.5
<u>減：費用</u>			
經紀薪金	224 890		0.5
行政費用	19 430	244 320	0.5
淨利		<u>61 720</u>	0.5
			(2)

(b)

嘉莉
財務狀況表
2022 年 12 月 31 日

	\$	\$	
<u>非流動資產</u>			
辦公室設備		49 920	0.5
<u>流動資產</u>			
現金	53 500		0.5
<u>減：流動負債</u>			
銀行貸款	29 080		0.5
銀行透支	14 630		0.5
	43 710	9 790	
		<u>59 710</u>	
<u>資金籌措</u>			
資本，2022 年 1 月 1 日		2 990	0.5
加：淨利		61 720	0.5
		64 710	
減：提用		(5 000)	0.5
		<u>59 710</u>	
		表達	0.5
			(4)

(c)

理由：

- 私人貸款的利率較銀行透支的為低
 - 私人貸款有固定還款時間表，嘉莉能有較佳的還款預算，可按她的財政狀況設定還款時間表
 - 因貸款金額頗高，難以透過銀行透支取得足夠的款項
- (每個理由 2 分，最高 4 分)

10 分

卷 一 完

卷二甲
會計單元

由 2026 年文憑試起，
只接受以直式表達財務報表

甲部

第 1 題	分數
(A)(a) - 貨幣量度單位	1
- 企業的會計帳冊只會記錄能以貨幣單位量度的交易	1
- 由於該獎項不能以貨幣單位量化，因此企業不應作任何會計記錄	1
	(3)
(B)(b) (1) 穩健保守	1
(2) 清算值	1
(3) 持續經營	1
(4) 公允價值	1
(5) 客觀性	1
	(5)
	<u>8 分</u>
第 2 題	分數
(a)	
(1) 市盈率：	2
= $\frac{\$16}{\$2.6} = 6.15$	
(2) 總資產周轉率：	2
= $\frac{\$930\,000}{(\$1\,690\,000 + \$220\,000 + \$486\,000 + \$320\,000)} = \frac{\$930\,000}{\$2\,716\,000} = 0.34 \text{ 次}$	
(3) 存貨周轉率：	2
= $\frac{\$280\,000 + (\$296\,000 \times 4.5) - \$320\,000}{(\$280\,000 + \$320\,000) \div 2} = \frac{\$1\,292\,000}{\$300\,000} = 4.31 \text{ 次}$	
(b) 2022 年度添福有限公司的總資產周轉率低於行業平均值，表示它運用總資產賺取銷售收益的效率較同行一般公司低	2
	<u>8 分</u>

第 3 題

分數

(a) 預定固定生產間接成本吸收率：

1

$$= \frac{\$1\,728\,000}{28\,800}$$

= 每直接人工小時 \$60

實際固定生產間接成本	\$	1 920 000	0.5
吸收的固定生產間接成本	(\$60 x $\frac{\$1\,400\,000}{\$50}$)	<u>1 680 000</u>	1
少吸收的固定生產間接成本		<u><u>240 000</u></u>	0.5
			(3)

(b)(1)

計算 2022 年度每件產品的生產成本報表

	\$	
直接原料成本 (\$700 000 - \$164 000) ÷ 8 000	67	0.5
直接人工成本 (\$50 x 3.5 小時*)	175	0.5
已吸收固定生產間接成本 (\$60 x 3.5 小時*)	<u>210</u>	0.5
每件成本	<u>452</u>	0.5
*3.5 小時 = (\$1 400 000 ÷ 8 000 ÷ 50)		(2)

(b)(2)

晶致公司
損益表

截至 2022 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	
銷貨		5 200 000	0.5
減：銷貨成本(6 500 隻 x \$452) 或 (\$3 616 000 - \$1 500 x \$452)	2 938 000		0.5
少吸收的固定生產間接成本	<u>240 000</u>	<u>3 178 000</u>	0.5
毛利		2 022 000	0.5
減：行政間接成本		<u>493 000</u>	0.5
淨利		<u><u>1 529 000</u></u>	0.5
			(3)

8 分

乙部

第 4 題

分數

(a) 普通日記簿		借記	貸記	
		\$	\$	
(i)	存貨 $[(\$800 \times 100 + \$835 \times 250) \div 350 \times 170] - \$136\,000$	4 250		2
	資本		4 250	0.5
(ii)	資本	44 000		0.5
	遞延租金收益 $(\$140\,000 - \$20\,000) \times \frac{1}{15}$		24 000	1
	租客的租賃按金		20 000	0.5
(iii)	資本	5 800		0.5
	應計水費		5 800	0.5
(iv)	資本	7 000		0.5
	應收貨款		7 000	1
(v)	現金	4 400		0.5
	應收貨款		2 200	0.5
	其他應付帳款		2 200	0.5
(vi)	暫記	16 000		1
	／ (不需貸記分錄)		—	0.5
				(10)
(b) - 在現金會計基礎下，費用在支付現金時確認；在應計會計基礎下，費用則是在招致時確認				1
- 在第(iii)項中，雖然簡妮的企業在 2023 年收到水費單後才付款，但水費\$5 800 是因在 2022 年用水而招致的。在應計會計基礎下，企業應將此確認為 2022 年度的水費				1
				(2)

12 分

第 5 題

分數

(A)

(a)(1)

普通日記簿

	借記 \$	貸記 \$	
2022 年			
4 月 8 日 股份認購及分配	900 000		0.5
普通股股本		900 000	0.5
4 月 11 日 股份認購及分配	675 000		0.5
銀行存款 (350 000 - 200 000) x \$4.5		675 000	0.5
			(2)

(a)(2)

計算 2022 年 12 月 31 日留存利潤報表

	\$	\$	
留存利潤，2022 年 1 月 1 日		560 000	0.5
加：本年度淨利 [\$540 000 - \$65 000 - (\$1 000 000 x 3% x $\frac{5}{12}$)]		<u>462 500</u>	1.5
		1 022 500	
減：普通股中期股息 [\$0.15 x (800 000 + 200 000)]	150 000		1
轉撥普通盈餘儲備 (\$380 000 - \$250 000)	<u>130 000</u>	<u>280 000</u>	0.5
留存利潤，2022 年 12 月 31 日		<u>742 500</u>	0.5
			(4)

(B)

- (b) - 沉沒成本是已經產生的成本，它不會因現時或未來的決定而改變。
- 例子：現有貨車的帳面淨值 \$80 000

1
1
(2)

(c)

報表計算以電動貨車取代現有貨車可節省的成本

	\$	
節省現有貨車的改良成本	70 000	0.5
節省營運成本 (\$90 000 x 6)	<u>540 000</u>	1
	610 000	
減：新電動貨車的成本 (\$630 000 - \$50 000 - \$30 000)	<u>(550 000)</u>	1
節省成本	<u>60 000</u>	0.5

由於可節省成本 \$60 000，故公司應以電動貨車取代現有貨車。

1
(4)

 12 分

第 6 題

分數

(A)

(a)(1)

機器累積折舊帳

2022 年		\$	2022 年		\$	
0.5	10 月 1 日	機器變賣	8 250	1 月 1 日	承上結餘	13 200 0.5
		$(\$36\,000 - \$3\,000) \div 5 \times \frac{15}{12}$			$[(\$36\,000 - \$3\,000) \div 5 \times \frac{6}{12}] \times 4$	
0.5	12 月 31 日	結餘轉下	41 700	10 月 1 日	折舊費用	4 950 0.5
					$(\$550 \times 9)$	
				12 月 31 日	折舊費用	31 800 1
					$(\$550 \times 3 \times 12)$	
					$+ (80\,000 \times \frac{75\,000}{500\,000})$	
			<u>49 950</u>		<u>49 950</u>	(3)

(a)(2)

機器變賣帳

2022 年		\$	2022 年		\$	
0.5	10 月 1 日	機器	36 000	10 月 1 日	機器累積折舊	8 250 0.5
					機器	25 000 0.5
					變賣損失	<u>2 750</u> 0.5
			<u>36 000</u>		<u>36 000</u>	(2)

(B)

(b) 安全邊際：預算／實際的銷售水平與損益兩平銷售點之間的差異 (1)

(c)(1)

	尺子	原子筆	
售價	\$	\$	
	3	4.5	
減：變動生產成本	(1.4)	(2.2)	
邊際貢獻	<u>1.6</u>	<u>2.3</u>	1

每一銷售組合的邊際貢獻 = $(\$1.6 \times 1) + (\$2.3 \times 2)$ = 每一銷售組合 \$6.2 1
(2)

(c)(2) 達至目標利潤 \$66 800 的銷貨 = $\frac{(\$50\,000 + \$13\,400 + \$66\,800)}{\$6.2}$ = 21 000 套 1

因此，尺子的銷售數量：21 000 $\times$ 1 = 21 000 把 0.5
原子筆的銷售數量：21 000 $\times$ 2 = 42 000 枝 0.5
(2)

(d)

	尺子	原子筆	
每件邊際貢獻	\$1.6	\$2.3	
每機器分鐘的邊際貢獻 (\$1.6/0.4; \$2.3/0.8)	每分鐘 \$4	每分鐘 \$2.875	
次序	第一	第二	
生產數量	20 000 把	38 750 枝	2
		(39 000 分鐘	(2)
		- 0.4 $\times$ 20 000)	
		$\div 0.8$	

12 分

丙部
第 7 題
(a)

分數

盈利分撥帳
截至 2022 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	
本年度淨利 (\$41 000 - \$21 000 - \$40 000 + \$120 000 + \$240 000)		340 000	2.5
加：提用利息			
- 周君 ($\$210\,000 \times 5\% \times \frac{8}{12}$)		<u>7 000</u>	0.5
		347 000	
減：資本利息			
- 陳君 ($\$600\,000 \times 8\%$)	48 000		0.5
- 周君 ($\$900\,000 \times 8\%$)	<u>72 000</u>	120 000	0.5
合夥人薪金 - 陳君 ($\$20\,000 \times 12$)		<u>240 000</u>	0.5
		(13 000)	
損失分配：			
- 陳君 ($\frac{2}{5}$)		(5 200)	0.5
- 周君 ($\frac{3}{5}$)		<u>(7 800)</u>	
		(13 000)	

(b)(1)	重估帳			
	2023 年	\$	2023 年	\$
	1 月 1 日		1 月 1 日	\$
0.5 貨車 ($\$650\,000 \times 10\%$)	65 000		家具 ($\$980\,000 - \$950\,000$)	30 000
0.5 銀行存款：專業費用	10 000		資本帳 - 陳君：重估損失	<u>26 800</u>
0.5 存貨	22 000		資本帳 - 周君：重估損失	<u>40 200</u>
	<u>97 000</u>			<u>67 000</u>
				<u>97 000</u>

(b)(2)	資本帳							
	2023 年	陳君	周君	程君	2023 年	陳君	周君	程君
	1 月 1 日	\$	\$	\$	1 月 1 日	\$	\$	\$
0.5 資本帳：商譽			125 000	125 000	承上結餘	600 000	900 000	
0.5 重估帳：損失	<u>26 800</u>		<u>40 200</u>		資本帳：商譽	100 000	150 000	
0.5 銀行存款	320 000				往來帳 (草算 1)	223 400	115 200	
0.5 陳君的貸款	<u>576 600</u>				長期銀行貸款			360 000
0.5 結餘轉下			1 000 000	1 000 000	貨車			270 000
					銀行存款			<u>495 000</u>
	<u>923 400</u>	<u>1 165 200</u>	<u>1 125 000</u>			<u>923 400</u>	<u>1 165 200</u>	<u>1 125 000</u>

草算 1：

往來帳					
2022 年	陳君	周君	2022 年	陳君	周君
12 月 31 日	\$	\$	1 月 1 日	\$	\$
提用		210 000	承上結餘	228 600	348 400
盈利分撥帳：					
- 提用利息		7 000			
- 損失分配	5 200	7 800			
結餘轉下	<u>223 400</u>	<u>123 600</u>			
	<u>228 600</u>	<u>348 400</u>		<u>228 600</u>	<u>348 400</u>
2023 年			2023 年		
1 月 1 日			1 月 1 日		
資本帳	223 400	115 200	承上結餘	223 400	123 600
結餘轉下		<u>8 400</u>			
	<u>223 400</u>	<u>123 600</u>		<u>223 400</u>	<u>123 600</u>

第 7 題 (續)

分數

(b)(3)

周君與程君
財務狀況表
2023 年 1 月 1 日

	\$	\$	
非流動資產			
家具		980 000	0.5
貨車 ($\$650\,000 \times 90\% + \$270\,000$)		855 000	1
		<u>1 835 000</u>	
流動資產			
存貨 ($\$230\,000 - \$21\,000 - \$22\,000$)	187 000		0.5
應收貨款 ($\$257\,000 - \$40\,000$)	217 000		0.5
銀行存款 ($\$346\,000 - \$10\,000 - \$320\,000 + \$495\,000$)	511 000		0.5
	<u>915 000</u>		
減：流動負債			
應付貨款	165 000		0.5
陳君的貸款	576 600		0.5
	<u>741 600</u>		
淨流動資產		173 400	
		<u>2 008 400</u>	
資金籌措			
資本 - 周君		1 000 000	} 0.5
- 程君		1 000 000	
		<u>2 000 000</u>	
往來 - 周君 (草算 1)		8 400	0.5
		<u>2 008 400</u>	(5)

(c) 由於該免息貸款屬短期貸款，故不會影響新合夥的償債能力。

(2)

20 分

第 8 題

分數

(a)

銀行往來調節表
2022 年 12 月 31 日

	\$	\$	
銀行月結單結餘		422 300	0.5
加：(iii) 未貸記存款	17 600		0.5
(iv) 銀行錯誤借記管理費	<u>2 500</u>	<u>20 100</u>	1
		442 400	
減：(iii) 未兌現支票		<u>38 100</u>	0.5
銀行存款帳更新後結餘		<u>404 300</u>	0.5
			(3)

(b)(1)

應收貨款帳

	2022 年	\$	2022 年	\$	
0.5	承上結餘	360 000	銀行存款 (\$930 000 + \$17 600)	947 600	0.5
0.5	呆帳準備	4 000	呆帳準備	8 800	0.5
	銷貨 - 除銷 (結平數目)	<u>927 400</u>	銷貨退回	26 000	0.5
		<u>1 291 400</u>	結餘轉下	<u>309 000</u>	0.5
				<u>1 291 400</u>	(3)

(b)(2)

呆帳準備帳

	2022 年	\$	2022 年	\$	
0.5	應收貨款	8 800	承上結餘	10 800	
1	結餘轉下 (\$309 000 × 3%)	9 270	應收貨款	4 000	0.5
		<u>18 070</u>	壞帳費用 (結平數目)	<u>3 270</u>	
				<u>18 070</u>	(2)

(b)(3)

王先生

截至 2022 年 12 月 31 日止年度損益表

	\$	\$	
銷貨 - 現銷 (\$350 000 + \$11 000 × 12)	482 000		1
- 除銷	<u>927 400</u>	1 409 400	0.5
減：銷貨退回		<u>26 000</u>	0.5
		1 383 400	
減：銷貨成本			
期初存貨	238 000		0.5
加：購貨 (草案 1)	<u>845 300</u>		1.5
	1 083 300		
減：期末存貨	65 000		0.5
損毀存貨 (結平數目)	<u>151 800</u>		0.5
		<u>866 500</u>	
毛利 [(\$1 383 400 - \$5 000) × 6/16]		516 900	1.5
加：其他收益			
購貨折扣		<u>1 500</u>	0.5
		518 400	
減：費用			
行政費用 (\$247 500 - \$2 500)	245 000		1
折舊費用 - 設備			
[\$(830 000 - \$298 800 + \$180 000) × 20%]	142 240		1
壞帳費用	<u>3 270</u>		1.5
存貨損失 (\$151 800 × 20%)	<u>30 360</u>	<u>420 870</u>	1
淨利		<u>97 530</u>	0.5
			(12)

第 8 題 (續)

其他可接受答案：(由 2025 年文憑試起，不接受以下方法)

(b)(1)		應收貨款帳		分數	
	2022 年	\$	2022 年	\$	
0.5	承上結餘	360 000	銀行存款 (\$930 000 + \$17 600)	947 600	0.5
0.5	壞帳收回	4 000	壞帳費用	8 800	0.5
	銷貨 - 除銷 (結平數目)	927 400	銷貨退回	26 000	0.5
			結餘轉下	309 000	0.5
		<u>1 291 400</u>		<u>1 291 400</u>	(3)

(b)(2)		呆帳準備帳		
	2022 年	\$	2022 年	\$
1	損益帳	1 530	承上結餘	10 800
1	結餘轉下 (\$309 000 × 3%)	9 270		
		<u>10 800</u>		<u>10 800</u>

(2)

(b)(3)		王先生		分數
		截至 2022 年 12 月 31 日止年度損益表		
		\$	\$	
銷貨 - 現銷 (\$350 000 + \$11 000 × 12)		482 000		1
- 除銷		<u>927 400</u>	1 409 400	0.5
減：銷貨退回			<u>26 000</u>	0.5
			1 383 400	
減：銷貨成本				
期初存貨		238 000		0.5
加：購貨 (草算 1)		<u>845 300</u>		1.5
		1 083 300		
減：期末存貨		65 000		0.5
損毀存貨 (結平數目)		<u>151 800</u>		0.5
			<u>866 500</u>	
毛利 [(\$1 383 400 - \$5 000) × 6/16]			516 900	1.5
加：其他收益				
購貨折扣		1 500		0.5
呆帳準備 (減少)		<u>1 530</u>		0.5
壞帳收回		<u>4 000</u>	<u>7 030</u>	0.5
			523 930	
減：費用				
行政費用 (\$247 500 - \$2 500)		245 000		1
折舊費用 - 設備				
[\$(830 000 - \$298 800 + \$180 000) × 20%]		142 240		1
壞帳費用		8 800		0.5
存貨損失 (\$151 800 × 20%)		<u>30 360</u>	<u>426 400</u>	1
淨利			<u>97 530</u>	0.5
				(12)

草算 1：		應付貨款帳		
	2022 年	\$	2022 年	\$
0.5	銀行存款 (\$810 700 + \$38 100)	848 800	承上結餘	250 000
0.5	購貨折扣	1 500	購貨 (結平數目)	845 300
	結餘轉下	<u>245 000</u>		<u>1 095 300</u>
		<u>1 095 300</u>		<u>1 095 300</u>

20 分

卷二甲完