

企業、會計與財務概論 試卷一

本試卷必須用中文作答

一小時十五分鐘完卷（上午八時三十分至上午九時四十五分）

考生須知

- (一) 本試卷分甲、乙兩部：甲部為多項選擇題，乙部為短題目。
- (二) 甲部為**必答題**。乙部分為兩部分：第一部分**全部**試題均須作答，第二部分兩道試題中選答**一題**。
- (三) 甲部的答案須填畫在多項選擇題答題紙上，乙部的答案須寫在答題簿上。**每題**(非指分題)必須另起**新頁**作答。
- (四) 考試完畢，甲部的答題紙與乙部的答題簿須分別繳交。

甲部的考生須知（多項選擇題）

- (一) 細讀答題紙上的指示。宣布開考後，考生須首先於適當位置貼上電腦條碼及填上各項所需資料。宣布停筆後，考生不會獲得額外時間貼上電腦條碼。
- (二) 試場主任宣布開卷後，考生須檢查試題有否缺漏，最後一題之後應有「**甲部完**」字樣。
- (三) 各題佔分相等。
- (四) **全部試題均須作答**。為便於修正答案，考生宜用HB鉛筆把答案填畫在答題紙上。錯誤答案可用潔淨膠擦將筆痕徹底擦去。考生須清楚填畫答案，否則會因答案未能被辨認而失分。
- (五) 每題只可填畫**一個**答案，若填畫多個答案，則該題**不給分**。
- (六) 答案錯誤，不另扣分。

考試結束前不可
將試卷攜離試場

甲部 (60分)

本部分共30題，**全部**試題均須作答。考生應選取各題**最適切**的答案。

1. 下列哪項是商界對香港經濟的貢獻？
 - (1) 銷售貨品與服務到海外以賺取外匯
 - (2) 為本地居民提供就業機會
 - (3) 為政府帶來稅收
 - A. 只有 (1) 及 (2)
 - B. 只有 (1) 及 (3)
 - C. 只有 (2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
2. 與採用扁平式架構及規模相若的商號比較，下列哪項有關採用高架式架構的商號的陳述是正確的？
 - (1) 中層管理人員較多。
 - (2) 它能較迅速回應市場轉變。
 - (3) 管理人員監督較少直屬下屬。
 - A. 只有 (1) 及 (2)
 - B. 只有 (1) 及 (3)
 - C. 只有 (2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
3. 下列哪項是財務報表的用途？
 - (1) 用作評稅
 - (2) 用作分析商號的財務資訊
 - (3) 用作比較行業中不同商號的財務表現
 - A. 只有 (1) 及 (2)
 - B. 只有 (1) 及 (3)
 - C. 只有 (2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
4. 下列哪項是自僱人士在強制性公積金（強積金）制度下享有的權利？
 - A. 如他們的每月有關入息低於\$7 100，可以選擇退出強積金計劃。
 - B. 他們可每年從強積金計劃提取部分累算權益。
 - C. 他們可更改其強積金帳戶的投資組合。
 - D. 他們可選擇每季作一次強積金供款。
5. 下列哪位是同時關注商號盈利能力和變現能力的財務報表外部使用者？
 - A. 高層管理人員
 - B. 顧客
 - C. 供應商
 - D. 政府

6. 莊力剛畢業。他加入了一家廣告公司的創作團隊。他的上司只為他提供基本的工作指引。莊力可最終決定廣告計劃的細節。

根據以上資料，莊力的上司採用_____式的領導風格，_____。

- A. 民主 莊力的工作滿足感因而較高
B. 民主 團隊成員之間因而合作不足
C. 自由放任 莊力在工作上會變得被動
D. 自由放任 莊力在面對挑戰時可能會感到沮喪
7. 下列哪項有關試算表的陳述是正確的？
(1) 它是在期末調整前編製的。
(2) 如試算表不平衡，淨利額將會出錯。
(3) 如結餘轉下顯示在帳戶的借方，這帳戶的結餘會顯示在試算表的借方欄。
A. 只有 (1)
B. 只有 (2)
C. 只有 (1) 及 (3)
D. 只有 (2) 及 (3)
8. 若要維持良好個人信貸記錄，信用卡用戶應 _____。
(1) 盡用其信用卡的信用限額
(2) 在使用信用卡前評估自己的還款能力
(3) 在繳款期限當日或以前清償信用卡欠款
A. 只有 (1)
B. 只有 (2)
C. 只有 (2) 及 (3)
D. (1)、(2) 及 (3)
9. 下列哪項是全球一體化對香港經濟的好處？
(1) 促進國際市場的拓展
(2) 增加本港企業的利潤
(3) 全球採購令成本下降
A. 只有 (1)
B. 只有 (1) 及 (3)
C. 只有 (2) 及 (3)
D. (1)、(2) 及 (3)
10. 一家商號於2023年1月1日所有帳戶的結餘如下：

	\$
設備	600 000
存貨	98 000
應付貨款	82 000
銀行存款	78 000
應收貨款	25 000
資本	?

截至2023年12月31日止年度商號的淨損失為\$54 000。年內，東主向商號注入\$100 000。2023年12月31日，商號的資本帳結餘為_____。

- A. \$765 000
B. \$873 000
C. \$879 000
D. \$929 000

11. 一家商號委派一批新聘請的員工到不同部門。這工作屬於下列哪項管理功能？
- 計劃
 - 組織
 - 領導
 - 控制
12. 下列哪項應記錄在商號的提用帳？
- 東主款待朋友午餐，以商號的信用卡支付午餐費用。
 - 東主以自己名義捐款予某慈善組織，指示會計文員以商號的支票支付。
 - 東主取走商號的貨物自用。
- 只有 (1)
 - 只有 (1) 及 (3)
 - 只有 (2) 及 (3)
 - (1)、(2) 及 (3)
13. 下列哪項有關亞太區經濟合作組織的陳述是正確的？
- 它為發展中國家的經濟增長提供財政支援。
 - 它的宗旨是令亞太地區國家更繁榮昌盛。
 - 成員可自行決定是否執行它所作的決定。
- 只有 (1) 及 (2)
 - 只有 (1) 及 (3)
 - 只有 (2) 及 (3)
 - (1)、(2) 及 (3)
14. 下列哪項有關私人分期貸款的陳述是正確的？
- 有固定還款期。
 - 貸款期內的利率是浮動的。
 - 利率通常較銀行透支低。
- 只有 (1)
 - 只有 (2)
 - 只有 (1) 及 (3)
 - 只有 (2) 及 (3)
15. 以下是一家商號2024年3月1日至19日的應付貨款帳：

應付貨款					
2024年		\$	2024年		\$
3月5日	購貨退出	14 000	3月1日	承上結餘	49 000
			3月12日	購貨	58 000
			3月19日	購貨	32 000

2024年3月23日，該商號向供應商償還一半的欠款。該商號的應付貨款帳於2024年3月31日的結餘是 _____。

- \$62 500
- \$69 500
- \$76 500
- \$78 500

16. 下表比較新申請人在香港聯合交易所兩個平台上市的基本要求：

	平台 A	平台 B
營業紀錄	時間較長	時間較短
市值	較高	較低

下列哪項陳述是正確的？

- A. 在平台A上市的公司每年均會向股東派發股息。
B. 在平台A上市的公司數目較在平台B上市的為多。
C. 平台A的對象是跨國公司，而平台B的對象則是中小型企業。
D. 欠缺經驗的投資者應只投資在平台B上市的股票。
17. 由於「分工」_____，所以工廠的生產效率得以提升。
- A. 省去員工轉換不同工作的時間
B. 提高不同工作的相互倚賴程度
C. 有助減少生產程序的延誤
D. 提高員工士氣
18. 2024年3月1日一家商號的帳戶結餘如下：資本\$97 000、現金\$50 000、銀行存款\$60 000、應收貨款\$45 000、銀行貸款\$28 000及應付貨款\$45 000。
- 2024年3月，東主向商號注入現金\$30 000。商號以支票清償銀行貸款，並以銀行自動轉帳支付電費\$1 000。
- 2024年3月31日，這商號銀行存款帳的結餘是多少？
- A. \$14 000
B. \$31 000
C. \$44 000
D. \$61 000
19. 一家外資快餐連鎖店計劃在香港成立分店。下列哪項是影響該連鎖店的經濟因素？
- (1) 香港的物價水平
(2) 香港的勞動人口結構
(3) 港珠澳大橋的營運
- A. 只有 (1)
B. 只有 (1) 及 (2)
C. 只有 (1) 及 (3)
D. 只有 (2) 及 (3)
20. 如某年最後一個交易日的恆生指數較該年首個交易日的為低，這表示該年度_____。
- (1) 恆生指數成分股的數目減少
(2) 恆生指數成分股的整體價格水平下跌
(3) 香港股票市場新上市公司所籌集的資金額減少
- A. 只有 (1)
B. 只有 (2)
C. 只有 (1) 及 (3)
D. 只有 (2) 及 (3)

21. 截至每年12月31日止年度，彩運商號的財務資料如下：

	<u>2022</u>	<u>2023</u>
毛利率	39%	51%
淨利率	20%	22%
運用資金報酬率	8%	10%

與2022年度比較，下列哪項對彩運商號2023年的評論是正確的？

- A. 它的銷售額較高。
 B. 它賺取較高的毛利。
 C. 它控制營業費用的表現較佳。
 D. 它運用資本產生利潤的效率較高。
22. 明亮洗衣店是一家自助洗衣連鎖店，以特許經營方式營運。李瑩正考慮加盟明亮洗衣店成為特許權使用人。下列哪項是李瑩加盟明亮洗衣店的好處？

- (1) 對她的洗衣業務有較大控制權
 (2) 較容易進入洗衣市場
 (3) 有穩定的物資供應
- A. 只有 (1)
 B. 只有 (2)
 C. 只有 (1) 及 (3)
 D. 只有 (2) 及 (3)

23. 下列是一家文具店的複式記帳，哪項是正確的？

	<u>交易</u>	<u>借記帳戶</u>	<u>貸記帳戶</u>
(1)	收到定期存款利息。	銀行存款	利息收益
(2)	以賒帳方式購置汽車。	應付帳款	汽車
(3)	從供應商買入大量文具並獲得折扣。	購貨	購貨折扣

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

24. 一家公司設有不同功能部門，包括財務部門、資訊管理部門、風險管理部門和營運部門。下列哪項是該公司財務部門的工作？

- (1) 籌措資金以安裝數據庫伺服器
 (2) 向保險公司索償
 (3) 估計購置新機器所帶來的現金流
- A. 只有 (1)
 B. 只有 (2)
 C. 只有 (1) 及 (3)
 D. (1)、(2) 及 (3)

25. 下列哪項兩年期投資計劃的實際回報率最高？

	<u>年利率</u>	<u>複息計算頻率</u>
A.	8%	每兩年一次
B.	8%	每年一次
C.	9%	每半年一次
D.	9%	每季一次

26. 下列哪項是公眾有限公司與公營公司的分別？

- | | <u>公眾有限公司</u> | <u>公營公司</u> |
|-----------|---------------|-------------|
| (1) 擁有人 | 少於50名股東 | 政府 |
| (2) 董事局成員 | 由股東委任 | 由政府委任 |
| (3) 目標 | 為股東賺取最多財富 | 為政府賺取最多財富 |
- A. 只有 (1)
B. 只有 (2)
C. 只有 (1) 及 (3)
D. 只有 (2) 及 (3)

27. 一家製造業商號在營運性質上有重大改變，它因此改變了非流動資產的計值方法。

上述計值方法的改變 _____ 一貫原則，因為 _____。

- A. 沒有違反 這能更準確反映非流動資產的價值
B. 沒有違反 非流動資產仍然以應計原則計值
C. 違反 計值方法一經採用，便不能更改
D. 違反 商號必須為所有非流動資產採用相同的計值方法

28. 下列哪項有關企業家的陳述是正確的？

- (1) 樂於接受創新意念
(2) 願意承擔風險
(3) 以獨資方式經營商號
- A. 只有 (1) 及 (2)
B. 只有 (1) 及 (3)
C. 只有 (2) 及 (3)
D. (1)、(2) 及 (3)

29. 2024年1月1日，卓文為一個為期18個月的定期存款計劃存入\$200 000。存款年利率為5%，每半年以複息計算。

他於定期存款到期時收到的總金額為_____。

- A. 215 000
B. 215 250
C. 215 378
D. 231 525

30. 下列哪項是虛帳戶？

- (1) 購貨折扣帳
(2) 租金帳
(3) 銷貨運費帳
- 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. 李先生在香港獨資經營一家銷售家庭用品的中小型企業 (中小企)。

2023年12月31日商號帳冊內的帳戶結餘摘錄如下：

	\$
銷貨折扣	14 000
購貨運費	35 000
提用	12 000
存貨，2023年1月1日	65 000
購貨	604 000
銷貨	880 000
雜費	56 800

2023年12月31日的存貨值為\$90 000。

- (a) 除員工人數外，指出李先生商號作為一家中小企的兩項特徵。 (2分)
- (b) 編製截至2023年12月31日止年度的損益表。 (4分)
2. 程心與子朗是一家製造和銷售家具商號的合夥人，子朗是有限合夥人。最近，他們邀請友人詩詠加入商號成為名義合夥人，詩詠是經驗豐富和知名的室內設計師。
- 程心在一次會議中引述一份研究報告的內容，指出商號製造的一些家具所採用的油漆含有過量的某種化學品，可能會危害人體健康。
- (a) 指出子朗與詩詠作為合夥人在管理商號的角色上的相同之處。 (1分)
- (b) 除了提高商號的聲譽外，解釋詩詠可為商號帶來的一項貢獻。 (2分)
- (c) 商號決定銷售上述家具，但不說明所採用的油漆可能會危害健康。顧客可能會對商號採取一些行動。
- 解釋顧客的行動可能會對這商號帶來的兩項不利影響。 (4分)

3. 以下是一家銀行的廣告：

中美貿易戰！股市大幅下滑！

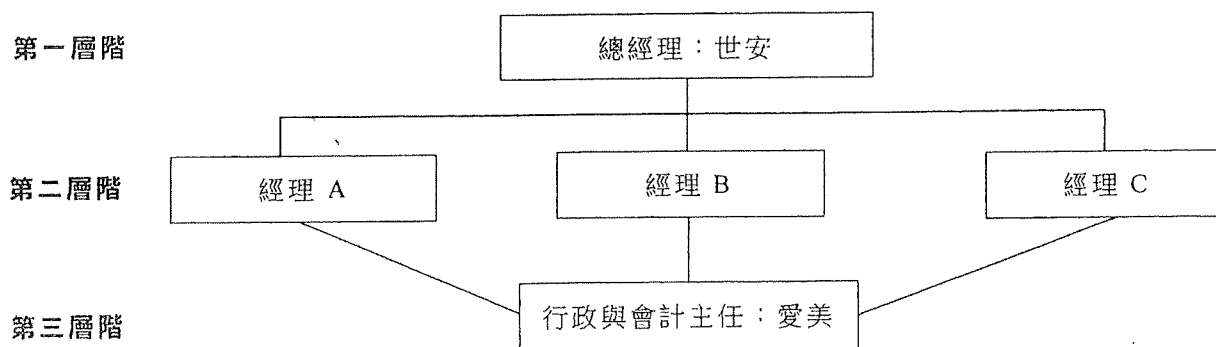
定期存款較安全

每年回報率	存款期	最低存款額
5.45%	12個月	\$100 000

- (a) 試就以下範疇，分別解釋投資定期存款與普通股的一項不同之處：
- (i) 投資回報
 - (ii) 到期日 (4分)
- (b) 撇除其他因素，如果美國對出口到內地的電腦晶片實施限制措施，解釋這可能會如何影響一家香港電腦晶片轉口商的股價。 (3分)

第二部分 (10分) 選答一題。

4. 世安是一家貿易商號的總經理，這商號在香港、澳門和內地銷售汽車電池，世安之下有三個部門，由經理A、B及C領導，分別負責這三個區域的業務。商號的組織圖展示如下：



- (a) 辨識這商號在第二層階所採用的部門劃分方式。 (1分)
- (b) 根據上述組織圖，
- (i) 指出這商號違反了哪一項有效管理原則。試解釋原因。 (2分)
- (ii) 解釋違反(b)(i)所述的原則會引致的一個問題。 (2分)
- (c) 以下是世安與愛美的對話：

世安： 愛美，由於貨車的市值會隨時間變動，我們應該不時在財務報表中更新貨車的價值。

愛美： 抱歉！記錄非流動資產的價值時，我們必須依循既定會計原則和概念。

解釋愛美在帳冊內記錄貨車價值時應依循的一項會計原則或概念。 (3分)

- (d) 2024年1月1日，這商號的銀行存款帳有透支結餘\$32 000。翌日，一位客戶退回一些故障的電池，商號以支票\$9 000退款予這客戶。2024年1月4日，一位賒帳客戶陳先生購買定價\$50 000的汽車電池，獲10%交易折扣。2024年1月22日，陳先生以支票清償欠款。

編製這商號的銀行存款帳以記錄上述交易，並於2024年1月31日結平帳戶。 (2分)

(總分：10分)

5. 星記是一家銷售冷凍食品的連鎖店。2023年12月31日的帳戶結餘摘錄如下：

	\$
存貨	185 000
銀行存款	(28 000)
現金	190 000
應付貨款	65 000
租賃按金（將於2024年5月31日全數退回給星記）	10 000

- (a) 計算（至小數點後兩位）星記2023年的下列比率：

(i) 流動比率

(ii) 速動比率 (2分)

星記2022年的流動比率和速動比率分別為3.45:1和1.15:1。

- (b) 評論星記2023年的變現能力。 (3分)

以下是星記東主志堅及其顧問家仁的對話：

志堅：	我計劃為全體連鎖店訂立銷售目標，以改善連鎖店的表現。
家仁：	你可與連鎖店經理及其下屬共同制定銷售目標，這也會改善商號內的溝通。
志堅：	這樣做有缺點嗎？

- (c) (i) 辨識家仁的提議採用了哪項有效管理原則。 (1分)

(ii) 從連鎖店的角度，解釋為何(c)(i)所採用的有效管理原則會改善星記內的溝通。 (2分)

(iii) 解釋星記採用(c)(i)的有效管理原則的一項缺點。 (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. 一家禮品店的財政年終為12月31日。店鋪經理發現在記錄2023年度的交易時有以下錯誤：

- (i) 賒銷\$6 900錯誤記作\$6 600。
- (ii) 該店以支票\$20 000購入一個陳列櫃，但錯誤記作雜費。
- (iii) 交通費\$850錯誤記入電費帳。
- (iv) 該店簽署了一份一年期的租約，由2023年11月1日起將部份倉庫分租出去，每月租金\$10 000。租客於2023年12月31日以支票支付12個月的租金。上述交易並未記錄在帳冊內。

作業要求：

(a) 辨識上述第 (i) 至 (iv) 項各項交易所屬的會計錯誤類別。以下是一些會計錯誤類別：

- | | |
|----------|----------|
| ● 抵銷性錯誤 | ● 遺漏錯誤 |
| ● 顛倒入帳錯誤 | ● 原始分錄錯誤 |
| ● 帳名調亂錯誤 | ● 原則性錯誤 |

(4分)

(b) 為上述第 (iv) 項交易編製日記分錄。毋須分錄說明。

(2分)

(c) 禮品店的售貨員可按銷售額獲得5%佣金。2023年度的銷貨額為\$500 000，而佣金\$25 000已記入截至2023年12月31日止年度的損益表。

指出最相關的會計原則或概念，並解釋它如何應用在上述佣金的記錄。

(2分)

(總分：8分)

2. 2022年1月1日，翠詩公司以\$9 000 000購置辦公室物業，相關支出如下：

	\$
裝修成本	700 000
經紀費	18 000
管理費按金	10 000
年度火險	8 700
律師費	20 000
移除物業內舊裝置的成本	35 000

作業要求：

- (a) 編製報表計算該辦公室物業需資本化的成本。 (4分)

2022年4月1日，翠詩公司購置一輛成本為\$120 000的貨車，其殘值估計為\$15 000。公司的政策是按餘額遞減法以每年20%計算貨車的折舊。公司的財政年終為12月31日。

2023年9月1日，公司以\$60 000售出該輛貨車，買家會於2024年1月5日清償款項。

作業要求：

- (b) 編製2023年9月1日的日記分錄以記錄貨車的折舊費用和變賣。毋須分錄說明。 (4分)

(總分：8分)

3. 美好公司製造及銷售單一產品，每件售價\$100。變動成本與銷貨比率維持在70%。公司並無保存產品的存貨。

2024年5月份的預算資料摘錄如下：

銷貨：	\$1 200 000	
生產間接成本：	每件\$5	
工廠主管的薪金：	<u>生產數量(件)</u>	<u>每月薪金</u>
	0 至 7 000	\$100 000
	7 001 至 14 000	\$120 000
	14 001 至 21 000	\$140 000
廠房租金：	每月\$150 000	
行政費用：	<u>銷售數量(件)</u>	<u>每月費用</u>
	7 000	\$36 240
	14 000	\$53 740
	21 000	\$78 240

作業要求：

- (a) 根據以上資料，將下列第(1)至(4)各成本項目分類為固定成本、變動成本、混合成本或梯級成本： (2分)
- (1) 生產間接成本
- (2) 工廠主管的薪金
- (3) 廠房租金
- (4) 行政費用
- (b) 運用高低法計算行政費用的變動成分和固定成分。 (2分)
- (c) 計算2024年5月份的損益兩平銷售額。 (2分)
- (d) 計算2024年5月份的安全邊際（以件數計）。 (2分)

(總分：8分)

乙部 (24分，佔全卷45%)

選答兩題。

4. 美思經營一家銷售電腦配件的店舖。2024年3月1日從現金簿摘錄的結餘為：現金\$28 000及銀行透支\$8 500。該店於2024年3月份的交易如下：

3月

- 1 以現金銷售八台掃描器予陳先生，每台\$700。
- 3 一張於2023年9月2日發給供應商，銀碼為\$4 000的支票，已過期並取消。
- 4 賒銷電腦配件\$75 000予海洋有限公司。
- 5 從簡尼公司賒購100個無線鍵盤，每個\$50。如美思於15日內償還款項，簡尼公司會提供現金折扣5%。
- 7 訂購一輛價值\$50 000的汽車，並以支票#544101支付40%定金。
- 17 簽發支票#544102以清償尚欠簡尼公司的所有款項。2024年3月1日簡尼公司帳的結餘為\$2 500。
- 25 海洋有限公司以支票清償3月4日的貨欠，獲得現金折扣4%。
- 30 美思從錢箱提取現金以支付她的住宅租金。她提取現金後，錢箱剩餘\$7 000。
- 31 簽發一張日期為2024年4月3日的支票#544103，以清償購買汽車的欠款。

作業要求：

- (a) 編製2024年3月份的三欄現金簿。 (5分)

2024年4月2日，美思收到銀行月結單如下：

2024年	詳情	提款 (\$)	存款 (\$)	結餘 (\$)
3月	1日 承上結餘			4 500 (借方)
	1日 透支利息	45		4 545 (借方)
	1日 請與發票人接洽	1 500		6 045 (借方)
	5日 銀行轉帳		25 000	18 955
	8日 支票 - 544101	20 000		1 045 (借方)
	15日 直接借記 - 互聯網費用	420		1 465 (借方)
	26日 支票存款		72 000	70 535
	30日 薪金		8 000	78 535

其他資料：

- (i) 銀行月結單和銀行存款帳的期初結餘不同，差異是2023年9月2日簽發的支票\$4 000。
- (ii) 2024年3月5日的銀行轉帳是來自某客戶。
- (iii) 銀行將另一位客戶的薪金錯誤貸記美思的企業銀行戶口。銀行其後於4月初作出更正。

作業要求：

- (b) 更新現金簿的銀行存款欄，須由(a)部的期末結餘開始。 (3分)
- (c) 編製2024年3月31日的銀行往來調節表，須由現金簿更新後的結餘開始。 (3分)
- (d) 何謂過期支票？ (1分)

(總分：12分)

5. 碧堤有限公司於2022年1月1日開始營運。2024年1月7日，辦公室水浸，損毀了很多會計記錄。會計文員草擬2023年12月31日的財務狀況表如下，惟她未能找出一些項目的金額。

碧堤有限公司
財務狀況表
2023年12月31日

資產	\$	\$
<u>非流動資產</u>		
家具，淨值		?
<u>流動資產</u>		
存貨	166 500	
應收貨款	?	
銀行存款	?	?
資產總額		<u>?</u>
<u>股東權益與負債</u>		
<u>股東權益</u>		
普通股股本（已發行507 500股）		?
留存利潤		<u>543 750</u>
		?
<u>非流動負債</u>		
3%銀行貸款		<u>500 000</u>
		?
<u>流動負債</u>		
應付貨款	?	
應付利息	?	?
股東權益與負債總額		<u>?</u>

會計文員在水浸前計算了一些會計比率和確定了一些資料，詳情如下：

- (i) 全部家具均於2022年1月1日購置。公司的政策是按直線法分五年計算非流動資產的折舊。2023年12月31日，家具的累積折舊為\$1 167 000。
- (ii) 2023年的銷貨總額為\$2 700 000，其中80%為賒銷。2023年1月1日的應收貨款帳結餘為\$360 000。2023年的應收貨款周轉率為8次。
- (iii) 2023年的總資產周轉率為1.2次。
- (iv) 公司於2023年4月1日借入3%銀行貸款。利息每半年於3月31日及9月30日繳付。
- (v) 2023年1月1日的股東資本為\$921 250，而截至2023年12月31日止年度的淨利則為\$361 250。2023年的運用資金報酬率為25%。

作業要求：

- (a) 運用以上提供的格式，為碧堤有限公司編製2023年12月31日的財務狀況表。 (6分)
 - (b) 計算（至小數點後兩位）2023年的下列比率：
 - (1) 每股盈利
 - (2) 槓桿比率 (4分)
 - (c) 碧堤有限公司計劃發行優先股。這會對其槓桿比率有什麼影響？指出優先股與普通股就股息率方面的主要分別。 (2分)
- (總分：12分)

6. 子怡公司於2023年1月1日開始營運，製造單一產品——產品Y。2023年度的資料如下：

(i) 產品Y的實際每件生產成本：

	\$
直接原料成本	5.3
直接人工成本（每直接人工小時\$45）	13.5
變動生產間接成本	6
固定生產間接成本	?

(ii) 預定固定生產間接成本吸收率為每直接人工小時\$5。2023年的實際固定生產間接成本與預算的金額相同。

(iii) 預算與實際生產數量分別為45 000件和47 000件。

(iv) 預算與實際銷售數量相同。

(v) 貢獻毛益率為35%。

(vi) 期末存貨為3 500件。

(vii) 2023年的實際銷售費用為\$138 750，與預算相同。銷售費用的變動成分為每件\$2.5，按銷售水平變動。

作業要求：

(a) 按邊際成本法編製截至2023年12月31日止年度的損益表。 (6分)

(b) 如公司改用吸收成本法，輔以相關計算，解釋這會對2023年的淨利有什麼影響。 (2分)

子怡公司於2023年只用了80%生產能力。2024年4月，公司收到客戶一張一次性訂單，以每件\$41出售20 000件產品Y。公司需支付\$5 000以運送貨品予該客戶，但不需支付變動銷售費用。

於2024年，產品Y的每件售價為\$48，而每件變動成本則與2023年相同。公司預期現有客戶的全年需求為50 000件。由於生產能力不足，如子怡公司接納該一次性訂單，它需放棄現有客戶的部分訂單。

作業要求：

(c) 輔以相關計算，說明子怡公司應否接納該一次性訂單。 (4分)

(總分：12分)

丙部 (20分，佔全卷25%)

選答一題。

7. 安君與寶君經營合夥，損益按2:1比率分配。2023年3月31日的試算表如下：

	借方 \$	貸方 \$
資本帳：		
— 安君		200 000
— 寶君		100 000
往來帳：		
— 安君	650	
— 寶君		22 355
辦公室設備，淨值	120 000	
家具，淨值	30 000	
存貨	20 500	
應收貨款	10 800	
應付貨款		3 000
預付營業費用	5 400	
銀行存款	<u>138 005</u>	
	<u>325 355</u>	<u>325 355</u>

其他資料：

編製試算表後，合夥發現2023年3月的電費\$1 200仍未繳付及記錄在帳冊內。

2023年4月1日，安君退出合夥，艾君則加入合夥，安排如下：

- (i) 寶君與艾君平均分配損益。
- (ii) 辦公室設備重估至\$111 000。
- (iii) 成本為\$3 900的存貨已經陳舊，於支付銷售費用\$200後才可以\$2 600售出。
- (iv) 合夥確定將於2023年5月初有一筆壞帳收回\$3 000。
- (v) 商譽計值為\$60 000。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) 艾君注入一件價值\$25 000的家具及以支票注入資金，令其資本帳結餘維持在\$100 000。
- (vii) 尚欠安君的款項會留予新合夥作兩年期的4%貸款。
- (viii) 寶君從合夥的銀行戶口提取\$8 000以其個人名義購買一件禮物送給安君。

作業要求：

- (a) 編製重估帳。 (2分)
- (b) 編製多欄式合夥人資本帳，顯示安君退出及艾君加入合夥所需的調整。 (4分)
- (c) 舉出安君退出合夥時需作出商譽調整的一個原因。 (2分)

截至2024年3月31日止年度，合夥的毛利為\$180 000。以支票支付的營業費用為\$98 500。非流動資產的折舊是按餘額遞減法每年20%計算。

2024年3月31日從帳冊摘錄的帳戶結餘如下：

	\$
存貨	20 805
應收貨款	25 000
應付貨款	17 000

2024年3月31日，寶君與艾君決定解散合夥。相關資料如下：

- (i) 寶君按帳面淨值的90%接收家具。
- (ii) 安君接收辦公室設備以償還合夥尚欠她的貸款金額的一半，剩餘的貸款金額及應計貸款利息則以支票清償。
- (iii) 寶君替合夥委托一家收債公司追收應收貨款尚欠的全部債務，收債公司按收到的款項收取4%佣金。除了一筆金額為\$2 000的債務未能收回，其餘所有債務已經結清。收債公司已將淨額存入合夥的銀行戶口。
- (iv) 合夥以支票清還應付貨款，獲5%折扣。
- (v) 所有存貨按加成20%售出。
- (vi) 艾君同意個人承擔合夥的變產費用\$2 400。

作業要求：

為合夥編製：

- (d) 截至2024年3月31日止年度的損益表(從毛利開始) (3分)
- (e) 變產帳 (6分)
- (f) 多欄式合夥人資本帳，顯示解散時所需的調整 (3分)

(總分：20分)

8. 美寶有限公司編製了結帳分錄，繼而草擬2023年12月31日的試算表如下：

	借方 \$	貸方 \$
留存利潤，2023年12月31日		680 000
普通股股本		2 000 000
普通盈餘儲備		125 000
應付貨款		158 000
銀行存款	945 600	
設備	2 076 500	
累積折舊 —— 設備		500 000
應收貨款	240 000	
存貨 [註(ii)]	227 500	
呆帳準備 [註(v)]		9 600
暫記		17 000
	<u>3 489 600</u>	<u>3 489 600</u>

其他資料：

- (i) 所有銷貨均按毛利率60%出售。
- (ii) 年度實地盤點延後至2024年1月4日才進行。根據實地盤點，存貨計值為\$227 500。會計文員將這金額記作2023年12月31日的存貨值。

2024年1月1日至1月4日期間的資料如下：

	\$
總購貨	13 200
總銷貨	40 000
總購貨退出	900

2024年1月2日，公司按正常售價的50%出售貨品給員工，銷貨額為\$10 000。2024年1月3日，公司按銷售或退回方式運送成本為\$1 500的貨品予顧客，該顧客於2024年1月9日確認接納三分之二的貨品。

- (iii) 2023年12月5日，一位賒帳客戶將定價\$17 000的貨品退回美寶有限公司，會計文員只將這交易記錄在銷貨退回帳。
- (iv) 公司發現成本\$6 500的貨品損毀，遂於2023年12月15日將損毀貨品丟棄。2023年12月31日，保險公司同意支付損毀貨品成本的80%作為賠償。帳冊內並未記錄該保險賠償。
- (v) 公司於2023年12月31日按應收貨款的金額作4%呆帳準備。可是，隨著經濟復蘇，這年度應作3%準備。
- (vi) 2023年4月1日，公司以一件舊設備換購一件新型號設備，以舊換新價值為\$5 000。該件舊設備的成本為\$30 000，已於2022年完全折舊，但公司於2023年仍為該設備計算整年的折舊。公司另以支票\$45 000支付該新設備。可是，上述以舊換新安排並未記帳。

公司的政策是按直線法每年20%計算設備的折舊。

(vii) 公司於2023年12月31日發行\$1 800 000的5%債券，惟帳冊內並無記錄。

(viii) 2023年12月31日，董事局議決將普通盈餘儲備增加至\$247 000，惟帳冊內並無記錄。

作業要求：

(a) 編製報表計算2023年12月31日的存貨值。 (5分)

(b) 編製所需日記分錄以更正上述第 (ii) 至 (viii) 項錯誤。毋須分錄說明。 (11分)

(c) 編製報表計算2023年12月31日的營運資金。 (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，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 (61%)	16.	B (47%)
2.	B (83%)	17.	A (81%)
3.	D (37%)	18.	B (78%)
4.	C (53%)	19.	A (61%)
5.	C (55%)	20.	B (70%)
6.	D (61%)	21.	D (54%)
7.	A (55%)	22.	D (75%)
8.	C (94%)	23.	A (53%)
9.	B (51%)	24.	C (53%)
10.	A (67%)	25.	D (85%)
11.	B (77%)	26.	B (68%)
12.	D (70%)	27.	A (52%)
13.	C (53%)	28.	A (83%)
14.	C (71%)	29.	C (77%)
15.	A (76%)	30.	D (69%)

註：括號內數字為答對百分率。

乙部 第一部分

第 1 題

分數

(a) 特徵：

2

- 由東主管理
 - 主要在本地經營
 - 資金有限
- (每項特徵 1 分，最高 2 分)

(b)

李先生
損益表
截至 2023 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	
銷貨		880 000	0.5
減：銷貨成本			
期初存貨	65 000		0.5
加：購貨	604 000		0.5
加：購貨運費	<u>35 000</u>		0.5
	704 000		
減：期末存貨	<u>90 000</u>	<u>614 000</u>	0.5
毛利		266 000	
減：費用			
銷貨折扣	14 000		0.5
雜費	<u>56 800</u>	<u>70 800</u>	0.5
淨利		<u><u>195 200</u></u>	0.5
			(4)
			<u>6 分</u>

由 2026 年文憑試起，
只接受以直式表達財務報表

第 2 題

分數

(a) 相同之處：子朗與詩詠皆不會參與商號的日常營運

1

(b) 貢獻：

2

- 提供專業意見，例如家具設計
 - 加強業務聯繫，例如拓闊在家具行業的商業網絡
- (每項貢獻 2 分，最高 2 分)

(c) 不利影響：

4

- 顧客可能會拒絕購買商號的家具，影響銷量
 - 顧客可能會向商號索取賠償，令它有財務損失
 - 顧客可能會廣傳商號的負面評語，影響它的聲譽
- (每項不利影響 2 分，最高 4 分)

7 分

第3題

分數

(a)		投資定期存款	投資普通股	
	(i) 投資回報	一 固定利率 一 沒有資本增值／損失	一 股息率浮動，不保證會有股息 一 可能有資本增值／損失	2
	(ii) 到期日	有指定到期日，存款者可於當日取回本金及利息	沒有到期日，股東可隨時出售股票套現	2
(b)	一 從香港轉口到內地的晶片銷量會下跌，轉口商的利潤會減少／投資者對中美關係感到悲觀 一 投資者會將股票出售 一 股價會下跌			1 1 1 <u>7分</u>

第二部分

第4題

分數

(a)	按地區劃分部門				1
(b)	(i)	一 違反了統一命令原則 一 行政與會計主任愛美同時從三位上司接收指令和向他們匯報			1 1
	(ii) 問題：	一 多於一名經理向愛美發出指令，可能會有矛盾，使愛美無所適從 一 不清晰的命令鏈可能會引致三位經理衝突 (每個問題2分，最高2分)			2
(c)	一 應依循歷史成本概念 一 非流動資產應按購置／購買成本記錄 一 毋須理會貨車市值其後的變動				1 1 1
(d)					
		銀行存款			
	2024年	\$	2024年	\$	
0.5	1月22日 應收貨款	45 000	1月1日 承上結餘	32 000	0.5
			1月2日 銷貨退回	9 000	0.5
			1月31日 結餘轉下	4 000	0.5
		<u>45 000</u>		<u>45 000</u>	
					(2)
					<u>10分</u>

第5題

分數

- (a) (i) 流動比率：

$$= \frac{\$185\,000 + \$190\,000 + \$10\,000}{\$28\,000 + \$65\,000} : 1$$

$$= 4.14 : 1$$
- (ii) 速動比率：

$$= \frac{\$190\,000 + \$10\,000}{\$28\,000 + \$65\,000} : 1$$

$$= 2.15 : 1$$
- (b) 評論：
 - 變現能力較高：2023年的流動比率與速動比率均高於2022年
 - 商號有較多短期資產償還短期負債
 - 2023年的流動比率與速動比率的差異較少(1.99對2.3)，顯示商號的資本束縛在存貨的比例降低
 (每項評論 1 分，最高 3 分)
- (c) (i) 目標管理
- (ii) 原因：
 志堅會與連鎖店經理及其下屬定期進行會議／會面：
 - 制定目標
 - 檢視達成目標的進度和遇到的問題
- (iii) 缺點：
 - 費時：例如因為舉行很多會議，所以會增加文書工作
 - 志堅和經理的工作量增加：例如他們需要領導和指引下屬制定目標和檢視目標進度
 (每項缺點2分，最高2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

- (a) (i) 原始分錄錯誤
(ii) 原則性錯誤
(iii) 帳名調亂錯誤
(iv) 遺漏錯誤

分數

1
1
1
1
(4)

- (b) 普通日記簿

	借記	貸記	
	\$	\$	
2023 年			
12 月 31 日 銀行存款	120 000		0.5
租金收益		20 000	0.5
遞延租金收益		100 000	1
			(2)

- (c) - 配比概念
- 由於銷貨是在 2023 年發生，所以相關的佣金應記錄在 2023 年度的損益表，以聯繫銷貨收益與相關費用

1
1
(2)

8 分

第 2 題

- (a) 計算辦公室物業成本的報表

	\$	
購入價	9 000 000	0.5
裝修成本	700 000	0.5
經紀費	18 000	0.5
律師費	20 000	0.5
移除物業內舊裝置的成本	35 000	0.5
辦公室物業的成本	<u>9 773 000</u>	1.5
		(4)

- (b) 普通日記簿

	借記	貸記	
	\$	\$	
2023 年			0.5
9 月 1 日 折舊費用——貨車 $[(\$120\,000 - \$120\,000 \times 20\% \times 9/12)] \times 20\% \times 8/12$	13 600		1
累積折舊 —— 貨車		13 600	0.5
累積折舊 —— 貨車 $(\$18\,000 + \$13\,600)$	31 600		0.5
其他應收帳款	60 000		0.5
變賣損失	28 400		0.5
貨車		120 000	0.5
			(4)

8 分

第 3 題

分數

- (a)
- | | |
|----------|-----|
| (1) 變動成本 | 0.5 |
| (2) 梯級成本 | 0.5 |
| (3) 固定成本 | 0.5 |
| (4) 混合成本 | 0.5 |
- (b) 變動行政費用：
- $$= \frac{(\$78\,240 - \$36\,240)}{(21\,000 - 7\,000)}$$
- = 每件 \$3
- 固定行政費用：
- $$= \$36\,240 - (\$3 \times 7\,000) \text{ 或 } \$78\,240 - (\$3 \times 21\,000)$$
- = \$15 240
- (c) 損益兩平銷售額：
- $$= \frac{(\$120\,000 + \$150\,000 + \$15\,240)}{(1 - 70\%)}$$
- = \$950 800
- (d) 安全邊際：
- $$= 12\,000 - (\$950\,800 \div \$100)$$
- = 2 492 件

8 分

乙部

第 4 題

分數

(a)

現金簿							
2024年	折扣	現金	銀行存款	2024年	折扣	現金	銀行存款
3月	\$	\$	\$	3月	\$	\$	\$
1日 承上結餘		28 000		1日 承上結餘			8 500
0.5 1日 銷貨		5 600		7日 汽車定金			20 000
0.5 3日 應付貨款			4 000	17日 應付貨款	250		7 250
1 25日 應收貨款	3 000		72 000	(\$2 500 + \$4 750)			
				30日 提用		26 600	
				31日 結餘轉下		<u>7 000</u>	<u>40 250</u>
	<u>3 000</u>	<u>33 600</u>	<u>76 000</u>		<u>250</u>	<u>33 600</u>	<u>76 000</u>

(5)

(b)

現金簿（銀行存款欄）			
2024年	\$	2024年	\$
3月31日		3月31日	
0.5 承上結餘	40 250	透支利息	45
0.5 應收貨款	25 000	應收貨款／其他應收貨款／應收帳款	1 500
		互聯網費用	420
		結餘轉下	<u>63 285</u>
	<u>65 250</u>		<u>65 250</u>

(3)

(c)

美思 銀行往來調節表 2024年3月31日		
	\$	
更新後現金簿結餘	63 285	0.5
加：未兌現支票 - 544102	7 250	1
銀行錯誤：銀行誤將金額貸記美思帳戶	<u>8 000</u>	1
銀行月結單結餘	<u>78 535</u>	0.5

(3)

(d) 過期支票：支票於簽發日期六個月後仍未兌現

(1)

12 分

第 5 題

分數

碧堤有限公司
財務狀況表
2023 年 12 月 31 日

資產	\$	\$	
非流動資產			
家具，淨值 (\$1 167 000/2 x 3)		1 750 500	1
流動資產			
存貨	166 500		
應收貨款 [(\$2 700 000 x 0.8)/8 x 2 - \$360 000]	180 000		1
銀行存款	<u>153 000</u>	<u>499 500</u>	0.5
資產總額 (\$2 700 000/1.2)		<u>2 250 000</u>	1
股東權益與負債			
股東權益			
普通股股本 (已發行 507 500 股) (草算一)		1 015 000	1.5
留存利潤		<u>543 750</u>	
		1 558 750	
非流動負債			
3% 銀行貸款		<u>500 000</u>	
		2 058 750	
流動負債			
應付貨款	187 500		0.5
應付利息 (\$500 000 x 3% x 3/12)	<u>3 750</u>	<u>191 250</u>	0.5
股東權益與負債總額		<u>2 250 000</u>	(6)

草算一：
$$\frac{\$361\,250 + (\$500\,000 \times 3\% \times 9/12)}{(\text{普通股股本} + \$543\,750 + \$500\,000 + \$921\,250)/2} = 0.25$$

普通股股本 = \$1 015 000

(b) (1) 每股盈利 = $\frac{\$361\,250}{507\,500} = 71.18 \text{ 仙或 } \0.71 2

(2) 槓桿比率 = $\frac{\$500\,000}{\$2\,058\,750} \times 100\% = 24.29\%$ 2

- (c) — 槓桿比率會上升 1
 — 優先股股息率是固定，而普通股股息率則是浮動 1
 (2)

 12 分

第 6 題

分數

(a)

子怡公司
損益表
截至 2023 年度 12 月 31 日止年度

	\$	\$	
銷貨 \$1 187 550 / (1 - 0.35)		1 827 000	1
減：變動成本			
直接原料成本 (\$5.3 x 43 500)	230 550		0.5
直接人工成本 (\$13.5 x 43 500)	587 250		0.5
變動生產間接成本 (\$6 x 43 500)	<u>261 000</u>		0.5
變動生產成本 (\$5.3 + \$13.5 + \$6) x (47 000 - 3 500)	1 078 800		
變動銷售費用 [\$2.5 x (47 000 - 3 500)]	<u>108 750</u>	<u>1 187 550</u>	0.5
邊際貢獻		639 450	0.5
減：固定成本			
固定生產間接成本 (\$5 x \$13.5/45 x 45 000)	67 500		1
固定銷售費用 [\$138 750 - (\$2.5 x 43 500)]	<u>30 000</u>	<u>97 500</u>	1
淨利		<u>541 950</u>	0.5
			(6)

- (b) — 採用吸收成本法計算的淨利會較以邊際成本法計算的淨利高 **\$5 250** ($3\,500 \times \1.5) 1
- 因為在吸收成本法下，部分固定生產間接成本會計作期末存貨成本 1
- (2)

(c) 計算接納一次性訂單的增量利潤／損失報表

	\$	\$	
增量銷售收益 (\$41 x 20 000)		820 000	0.5
減：增量成本			
一次性訂單的變動生產成本 [(\$5.3 + \$13.5 + \$6) x 20 000]	496 000		0.5
一次性訂單的運送成本	5 000		0.5
放棄現有客戶的邊際貢獻 (草算一)			
[(50 000 - (47 000/0.8 - 20 000)) x \$(48 - 5.3 - 13.5 - 6 - 2.5), (11 250 x \$20.7)]	<u>232 875</u>	<u>733 875</u>	1.5
增量利潤		<u>86 125</u>	0.5

由於淨利會增加 \$86 125，子怡公司應接納該一次性訂單。

0.5

(4)

12 分

草算一：	\$
放棄現有顧客的銷售額 (11 250 x \$48)	540 000
減：節省的變動成本 [11 250 x (\$5.3 + \$13.5 + \$6 + \$2.5)]	<u>307 125</u>
放棄現有客戶的邊際貢獻	<u>232 875</u>

丙部

第 7 題

分數

(a)		重估帳		
	2023 年	\$	2023 年	\$
	4 月 1 日		4 月 1 日	
0.5	辦公室設備	9 000	應收貨款	3 000
1	存貨 [\$3 900 - (\$2 600 - \$200)]	1 500	資本帳 – 安君 (2/3)	5 000
			資本帳 – 寶君 (1/3)	2 500
		<u>10 500</u>		<u>10 500</u>
				(2)

(b)		資本帳			
	2023 年	安君	寶君	艾君	2023 年
	4 月 1 日	\$	\$	\$	4 月 1 日
0.5	重估帳	5 000	2 500		承上結餘
0.5	資本帳 (1:1)		30 000	30 000	資本帳 (2:1)
0.5	往來帳 [\$650 + (\$1 200 x 2/3)]	1 450			家具
0.5	安君貸款	233 550			銀行存款
0.5	結餘轉下		87 500	100 000	
		<u>240 000</u>	<u>120 000</u>	<u>130 000</u>	
					(4)

- (c) – 合夥的商譽是現有合夥人過去努力的成果 1
- 安君在退出合夥時有權公允地分享合夥的商譽 1
- (2)

(d)		寶君與艾君	
		損益表	
		截至 2024 的年 3 月 31 日止年度	
		\$	\$
毛利			180 000
減：費用			
營業費用 (\$98 500 + \$5 400 - \$1 200)		102 700	1
折舊費用：			
– 辦公室設備 (\$111 000 x 20%)		22 200	0.5
– 家具 (\$30 000 + \$25 000) x 20%		11 000	0.5
貸款利息 (\$233 550 x 4%)		<u>9 342</u>	<u>145 242</u> 0.5
淨利			<u>34 758</u>
利潤分配：			
– 寶君 (1/2)			17 379
– 艾君 (1/2)			17 379
			<u>34 758</u>
			(3)

第 7 題 (續)

(e)		變產帳			
		\$		\$	
	2024 年		2024 年		
	3 月 31 日		3 月 31 日		
0.5	辦公室設備 (\$111 000 x 0.8)	88 800	資本帳 – 寶君 (\$44 000 x 0.9)	39 600	0.5
0.5	家具 (\$55 000 x 0.8)	44 000	安君貸款 (\$233 550 x 1/2)	116 775	0.5
0.5	存貨	20 805	銀行存款 – 應收貨款 [(\$25 000 - \$2 000) x 0.96]	22 080	1
0.5	應收貨款	25 000	應付貨款	850	1
	資本帳 – 寶君	12 833	銀行存款 – 存貨 (\$20 805 x 1.2)	24 966	1
	資本帳 – 艾君	12 833			
		<u>204 271</u>		<u>204 271</u>	(6)

(f)					
資本帳					
2024 年		寶君	艾君	2024 年	
3 月 31 日		\$	\$	3 月 31 日	
0.5	變產帳	39 600		承上結餘 (從 b)	87 500 100 000 0.5
0.5	銀行存款	92 067	130 212	變產帳	12 833 12 833 0.5
				往來帳 (草算一)	31 334 17 379 1
		<u>131 667</u>	<u>130 212</u>		<u>131 667</u> <u>130 212</u> (3)

草算一：

		往來帳			
	寶君 \$	艾君 \$		寶君 \$	艾君 \$
提用	8 000		承上結餘(\$22 355 - \$1 200 x 1/3)	21 955	
資本帳	<u>31 334</u>	<u>17 379</u>	盈利分撥帳:利潤分配(從 d)	<u>17 379</u>	<u>17 379</u>
	<u>39 334</u>	<u>17 379</u>		<u>39 334</u>	<u>17 379</u>

20 分

第 8 題

分數

(a)

計算 2023 年 12 月 31 日存貨值報表

	\$	\$	
2024 年 1 月 4 日的存貨值		227 500	0.5
加：2024 年 1 月 1 日至 4 日銷貨予顧客的成本 [(\$40 000 - \$10 000) × 40%]	12 000		1
銷貨給員工的貨品成本 (\$10 000 × 2 × 40%)	8 000		1
2024 年 1 月 3 日運送予顧客貨品的成本	1 500		0.5
2024 年 1 月 1 日至 4 日期間的購貨退出	<u>900</u>	<u>22 400</u>	1
		249 900	
減：2024 年 1 月 1 日至 4 日期間的購貨		<u>13 200</u>	0.5
2023 年 12 月 31 日的存貨值		<u><u>236 700</u></u>	0.5
			(5)

(b)

普通日記簿

日期		借記	貸記	
2023 年		\$	\$	
12 月 31 日	(ii) 存貨 (\$236 700 - \$227 500)	9 200		0.5
	留存利潤		9 200	0.5
	(iii) 暫記	17 000		0.5
	應收貨款		17 000	0.5
	(iv) 應收保險賠償	5 200		0.5
	留存利潤 (\$6 500 × 80%)		5 200	0.5
	(v) 呆帳準備	2 910		1
	留存利潤 [\$9 600 - (\$240 000 - \$17 000) × 3%]		2 910	0.5
	(vi) 累積折舊 —— 設備(舊)	6 000		0.5
	留存利潤 (\$30 000 × 20%)		6 000	0.5
	累積折舊 —— 設備	30 000		0.5
	設備(新) (\$5 000 + \$45 000)	50 000		0.5
	留存利潤		5 000	0.5
	銀行存款		45 000	0.5
	設備(舊)		30 000	0.5
	留存利潤 [(\$50 000 × 20% × 9/12)]	7 500		0.5
	累積折舊 —— 設備(新)		7 500	0.5
	(vii) 銀行存款	1 800 000		0.5
	5% 債券		1 800 000	0.5
	(viii) 留存利潤	122 000		0.5
	普通盈餘儲備 (\$247 000 - \$125 000)		122 000	0.5
				(11)

第 8 題 (續)

分數

(c)

計算 2023 年 12 月 31 日營運資金報表

	\$	
流動資產	236 700	0.5
存貨	216 310	1
應收貨款，淨值 $(\$240\,000 - \$17\,000) \times 0.97$	5 200	0.5
應收保險賠償	<u>2 700 600</u>	1
銀行存款 $(\$945\,600 - \$45\,000 + \$1\,800\,000)$	3 158 810	
減：流動負債	<u>158 000</u>	0.5
應付貨款	<u>3 000 810</u>	0.5
2023 年 12 月 31 日的營運資金		(4)
		<u>20 分</u>

卷二甲完