

香 港 商 業 教 育 學 會

香 港 中 學 文 憑 考 試 2011/12

企業、會計與財務概論

模擬考試

試卷二甲

會計單元

兩小時三十分完卷（上午十一時十五分至下午一時四十五分）

本試卷必須用中文作答

考生須知：

1. 本試卷分為三部份：甲部（30 分）、乙部（50 分）及丙部（20 分）。
2. 甲部及乙部全部試題均須作答。丙部兩道試題中選答一題。
3. 列示所有計算。

甲部

全部試題均須作答。

1. 2010 年 1 月 31 日，張氏有限公司將一部機器以抵換折價\$80,000 售出，作為部份交換一部汽車的價值。該機器於 2008 年 6 月 1 日從李氏有限公司以\$160,000 買入。該汽車的現金價為\$130,000，餘額以現金支付。張氏有限公司每年於 12 月 31 日結算帳目。

該公司的政策是機器的折舊按餘額遞減法每年計算 25%，購買年度計算全年折舊，出售年度則不計。

作業要求：

- (a) 為張氏有限公司編製截至 2010 年 12 月 31 日止年度的日記分錄，記錄該項以舊換新的交易。 (5 分)

- (b) 試以一項會計原則解釋計提折舊的目的。

(2 分)

(總分：7 分)

2. 楊小姐獨資經營企業。她收到銀行 2011 年 9 月 30 日的結單，發現結單的餘額與現金簿銀行存款欄的貸方餘額 \$5,030 不符，2011 年 9 月 30 日銀行結單的期末貸方餘額為\$9,870。

其後發現下列事項：

- (i) 銀行結單上顯示債務人李先生已於 2011 年 9 月 20 日直接貸記\$25,000。
- (ii) 楊小姐從銀行戶口提取 \$5,000 現金作提用，有關事項已記錄在銀行結單上，但現金簿並未記帳。
- (iii) 2011 年 9 月 25 日收到華特有限公司發出一張 \$3,500 支票，楊小姐將金額正確記錄在現金簿內，並將支票存入銀行。2011 年 9 月 30 日銀行把該張標示“存款不足”的支票退回，有關事項並未記入現金簿內。
- (iv) 捐款給東華醫院的 \$1,000，銀行已於 2011 年 9 月 20 日支付，但並未記入現金簿內。

- (v) 2011 年 9 月 29 日收到方先生一張 \$4,200 支票已記錄在現金簿內，但於 2011 年 10 月 2 日前並未列示在銀行結單上。
- (vi) 以直接支帳付款 \$3,200 繳交商會會費已列示在銀行結單上，但現金簿並未記帳。
- (vii) 楊小姐發出總額 \$6,800 的支票仍未向銀行兌現。

作業要求：

- (a) 更新 2011 年 9 月 30 日的現金簿。 (3 分)
- (b) 編製銀行往來調節表並列示 2011 年 9 月 30 日更新的現金簿餘額。 (3 分)
- (c) 試述有時限錯誤與永久性錯誤的分別。 (2 分)

(總分：8 分)

3. 樂斯工業有限公司透過混合兩種原料：A 和 Z 專門製造去污粉“超級 G”，並使用分批成本計算法制度。原料 A 的成本為每公斤 \$4.625 而原料 Z 的成本則為每升 \$10.58。製造過程包括混合原料並將原料控制在溫度 70°C 烘乾。

詳細的生產資料如下：

---每批毛重 40 公斤的去污粉均以混合比率 40 公斤原料 A：20 升原料 Z 混合而成。
在第 16 個星期內總共生產了 150 批去污粉。

---當烘焙程序完畢後，有關產品會有毛重 10% 的重量損失。

---從分批記錄咭摘錄得與上述 150 批產品有關的資料如下：

（小時）	初級工人	高級工人
混料部	350	1,240
烘焙部	240	820
負責的工作	負責生產線的維修及去污	負責產品混合和烘焙工作

現時的時薪如下：

(i) 初級工人 = 每小時 \$40

(ii) 高級工人 = 每小時 \$60

---支付美國總公司的專利權費按每星期的銷售以每公斤\$5 計算。

---各部門的製造間接費用按以下比率吸收：

(i) 混料部：每直接人工小時 \$10。

(ii) 烘焙部：每直接人工小時 \$25。

作業要求：

(a) 解釋變動成本和固定成本。繪畫兩圖分別顯示如何利用單位成本與生產數量表達變動成本和固定成本。 (2 分)

(b) 計算第 16 個星期的下列各項：

(i) 主要成本總額 (4 分)

(ii) 每公斤“超級 G”的單位生產成本 (2 分)

(iii) 每公斤“超級 G”的售價，銷售部門的定價按售價 36%毛利計算。 (1 分)

（註：答案計至整數元。）

(總分：9 分)

4. 編製財務報表的目的是提供關於企業的財務狀況、業績表現和現金流量等資訊，供各類使用者制定經濟決策之用。

作業要求：試解釋有限公司編製的財務報表如何有效協助以下各類使用者制定決策：

(a) 供應商 (2 分)

(b) 貸款人 (2 分)

(c) 潛在投資者 (2 分)

(總分：6 分)

乙部

全部試題均須作答。

5. 岳濤與紀富合夥經營，損益按 2:3 比率分配。合夥於 2011 年 3 月 31 日的財務狀況表如下：

	\$	\$
非流動資產		
物業，按帳面淨值		380,000
裝置，按帳面淨值		95,500
汽車，按帳面淨值		86,250
		<u>561,750</u>
流動資產		
存貨		13,550
應收帳款	15,500	
減：呆帳準備	<u>2,525</u>	12,975
銀行存款		5,225
現金		1,975
		<u><u>595,475</u></u>
資本帳		
岳濤	200,000	
紀富	<u>250,000</u>	450,000
往來帳		
岳濤	(46,000)	
紀富	<u>96,475</u>	50,475
		<u>500,475</u>
流動負債		
應付帳款	25,000	
貸款 - 紀富	<u>70,000</u>	95,000
		<u><u>595,475</u></u>

截至 2011 年 3 月 31 日止的第一個季度合夥出現虧損\$50,000，並已借記合夥人的往來帳。為對抗大型連鎖店的挑戰，紀富建議透過接納新合夥人加入以擴展業務。2011 年 4 月 1 日，合夥接納紀富一位富裕的朋友傅祺加入為新合夥人。傅祺可分配損益的五分之一，並需注入初始資本額\$150,000 及他可分享的商譽。岳濤與紀富在新合夥的損益分配比率維持不變。

傅祺加入合夥時的協議如下：

- (i) 商譽按超越利潤法及以下估算資料計算（至整數元）：
 - 1 商譽按過去三年的加權平均盈利計算，截至2008、2009及2010年12月31日止年度過去三年的盈利分別為：\$116,550、\$122,700 及 \$133,186。為計算商譽價值，2008、2009及2010年三年盈利的比重分別為1:2:3。
 - 2 岳濤和紀富所提供的管理服務之公允收費為每年\$18,500。
 - 3 預期合夥的淨有型資產回報率為每年10%。
 - 4 商譽按購買6年的超越利潤額估值。
 - 5 新合夥帳冊內將不設商譽帳。
- (ii) 一項成本\$1,500的存貨發現損毀而需註銷。
- (iii) 物業重估為\$500,000，而裝置則需減值10%。
- (iv) 初始的呆帳準備按未清償應收帳款額計算5%。
- (v) 合夥把一部於2008年4月1日以\$32,000購入的汽車送給岳濤作禮物。折舊按帳面值計算15%。該項資產的轉移不需計入傅祺的帳戶。
- (vi) 以支票償還紀富於2011年1月1日借給合夥的貸款。
- (vii) 新合夥最終的資本額須與合夥人的損益分配比率相符，任何盈餘或短絀將轉至各自的往來帳。

作業要求：

- (a) 編製舊合夥的重估帳。 (2 分)
- (b) 編製岳濤、紀富和傅祺的多欄式資本帳和往來帳。 (8 分)
- (c) 指出除接納紀富的建議加入新合夥人外，其他一個可行的集資方式。 (1 分)
- (d) 編製合夥於 2011 年 4 月 1 日的財務狀況表。 (4 分)

(總分：15 分)

6. 天空製品公司專門生產及供應產品 X 及產品 Y。公司共有三個生產部門和兩個服務部門。公司採用全面吸收成本法計算產品成本。從該公司第一期預算摘錄的資料如下：

	生產部門			服務部門	
	切割部	機器部	裝配部	維修部	人事部
預算間接費用 (\$)	154,482	64,316	58,452	56,000	34,000
該兩個服務部門除互相提供服務外，亦提供服務給予生產部門：					
維修部	20%	45%	25%	--	10%
人事部	55%	10%	20%	15%	--

兩種產品的其他資料如下：

	產品 X	產品 Y
生產數量（件數）	7,000	3,000
直接原料成本（每件\$）	70	50
直接勞工需求（每件小時）：		
切割部	9	7
機器部	1.5	2
裝配部	3.5	5.5
機器時數需求（每件小時）：		
機器部	2	4.5

切割部、機器部及裝配部的直接人工每小時分別為\$30、\$40及\$50。

該公司按製造成本加成 40%訂定產品 X 的售價，而產品 Y 則加成 20%。

作業要求：

- (a) 利用代數法（聯合方程式）把服務部門的預算成本重新分攤予生產部門。
(5 分)

- (b) 利用下列基礎計算每個生產部門的預定間接費用吸收率：

生產部門	吸收基礎
切割部	直接人工小時
機器部	機器小時
裝配部	直接人工小時

(6 分)

(c) 假如所有產品均能售出，計算下年度的預算銷售收益。 (4 分)

(d) 第一期完結時，該公司的間接費用分析如下：

部門	實際 人工小時	實際 機器小時	實際 間接費用 (\$)	吸收的 間接費用 (\$)	吸收 過多/過少 (\$)
切割部	86,000	0	?	?	多吸收 1 ,700
機器部	15,500	28,600	122,300	?	?
裝配部	?	10	?	?	0

在答題簿內複製上述表格並填上遺漏的數字。 (3 分)

(e) 說明天空製品公司採用吸收成本計算法的兩個理由。 (2 分)
(註：答案計至小數點後兩位。)

(總分：20 分)

7. 2011年1月31日積利有限公司的前任會計主任挾款潛逃，新任會計主任姬天娜仔細查閱會計記錄後發現下列各項：

- (i) 應收帳款分類帳的總借方餘額為\$240,450，另有三個貸方餘額帳戶，總額為\$98,500；但總分類帳的應收帳款統制帳戶餘額與分類帳不符。
- (ii) 與其中一位賒銷客戶聯絡後，發現一批成本\$30,000的貨品按成本加成20%的價錢送交該客戶，條件是如該客戶不滿意可退貨，有關事項已記作銷貨。該客戶答應只保留其中的三分之一，其餘貨品將會退回。
- (iii) 當仔細查核銷貨日記簿及銷貨退回簿後，姬天娜發現遺失了兩張編號分別為146及195的發票，該兩張發票的金額分別為\$2,500及\$37,400。此外，她發現總額為\$68,000的部份銷售並未計入銷貨總額內。她又發現一張\$48,990的貸項通知書錯記為\$84,900。
- (iv) 為簡化追討長期的欠債，姬天娜決定撇銷一筆\$48,500的債務。此外，一位拖欠企業\$60,450的客戶剛巧亦是企業的供應商，姬天娜決定將該客戶的欠債與欠該供應商的\$55,000互相抵銷。
- (v) 檢查現金簿時發現銷貨折扣欄的總額多計了\$25,000，而銀行存款帳的貸方則多計了\$26,500。此外，她亦發現在客戶償付的現金中，一筆總額\$56,850的款項是從一位去年帳戶為零餘額的客戶收回。
- (vi) 姬天娜查核總分類帳時發現以下錯誤：
 - 1 從一位熟客收取的逾期利息\$3,850已借記利息費用帳，至於其他的相關記帳卻已正確記錄。2011年1月31日一位客戶退回一批發票價\$25,800的貨物，有關交易並未記錄在統制帳內。
 - 2 東主利先生私人汽車的修理費用\$20,750記作公司的維修費用。
 - 3 該企業於多年前以每股\$4.8的價錢，購入一間公眾公司一丹寶有限公司的10,000股股票。2011年1月31日該批股票的市價已跌至每股\$3.2，積利有限公司決定將該筆投資的價值調低至市價，但有關記帳並未完成。

作業要求：

- (a) 編制更正上述錯誤所需的日記分錄。（不需分錄說明。） (13分)
- (b) 說明資訊科技有助解決上述個案的一道難題及應用資訊科技也不能解決的一道難題。 (2分)

(總分：15 分)

丙部

選答一題。

8. 新禮控股有限公司製造及批發標準包裝的優質含酒精賓治飲品：“超級賓治”和“賓治加”。生產有關產品需要兩個標準程序：混合和包裝。

銷售經理陳先生發現目前生產線上的標準包裝有額外拓展市場的機會，但公司的生產已達滿負荷生產能力。推廣的包裝內有兩樽飲品，一樽為一升的“超級賓治”，而另一樽為一升的“賓治加”。

生產部經理鄧先生要求成本會計部摘錄部份預算資料供詳細分析之用：

（每升）	超級賓治	賓治加
售價	\$190	\$90
各種原料成本	\$58	\$21
直接人工時數 (每小時\$45)	1.5 小時	0.8 小時
變動製造費用	每直接人工小時 \$12	每直接人工小時 \$8
銷售佣金*(1)	每升 \$6	每升 \$4.5
固定共同製造費用*(2)	每升 \$15	每升 \$9
固定直接推廣費用*(3)	佔 80%	佔 20%
*註： (1) 銷售佣金—按售出數量變動。 (2) 固定共同製造費用按生產數量分配。 (3) 固定直接推廣費用是與媒體廣告有關。推廣合約為期一年，每月付款\$99,080。		

其他相關資料：

---公司原本預算每年銷量為 58,800 包，並假設產品在整年內會均勻地生產。

---年度終結時並無期末存貨。

由於市場競爭較少，陳先生肯定標準包裝的賓治銷量會較現有的年度預算增加 35%。而最近總經理林女士亦正在考慮以下兩個增加銷售的建議：

建議 1 簽訂一年合約以月租\$6,762 租賃一套特別的生產線，勞工效率將會提升，每升的直接人工時數可以減低至 80%。至於售價、原料成本與其他間接費用預期並無改變。

建議 2 向一個主要競爭對手發出一份訂購單訂購額外增加的 35% 銷貨。獲供應的飲品每升成本：

---- “超級賓治” 每升 \$175

---- “賓治加” 每升 \$79

（*註：有關產品會於廠內重新包裝，每月額外的變動銷售間接費用為每升\$3。於其他成本則不變。）

作業要求：

- (a) 你已學懂兩個主要的成本計算法，即吸收成本法和邊際成本法。試解釋當管理層需要制定短期決策時，那個方法較為有效。 (2 分)
- (b) 列舉新禮控股有限公司使用本量利分析法的兩項缺點。 (2 分)
- (c) 使用邊際成本法：
- (i) 在原本預算產量 58,800 包的基礎上，計算有關產品的每升貢獻毛益和損益兩平點。
- (ii) 評估並向公司推薦應採納那個建議。
(列示草算。) (8 分)
- (d) 列舉並簡單解釋在制定最後決策前的兩項非財務因素。 (2 分)

該公司接到報告得知有一批特別原料 A43，因早前訂購過多又不能用作一般用途，現積存在貨倉內，該批原料的帳面值為\$58,000，而市場重置價值為\$65,000。營銷經理指出接到一張特別訂單可把這些原料用作製造一批優質產品—“綠色賓治”。製造時亦需使用原料 Z，該原料可用作一般用途，而貨倉內正好有一批常備的存料，帳面值為\$40,500，重置價值則為\$51,145。有關生產只需透過工人加班 60 小時即可完工，所需工資較正常工資高 25%。變動製造費用按每直接人工小時 \$6 計算，而固定共同製造費用則一般按生產每升 \$13.5 計算。給予客戶的回贈—即佣金按售出每升\$3 計算。估計將會生產和銷售 300 升“綠色賓治”。

- (e) 該公司每升“綠色賓治”的最低售價應為多少？列示草算。 (4 分)
- (f) 列舉並解釋新禮控股有限公司採用邊際成本法的一項優點。 (2 分)

(總分：20 分)

9. 史丹尼將接管由他的祖父於 70 多年前創立的家族企業，該企業專門在郊區銷售各種傳統的糕點和小食。他首要的任務是根據以下的資料編製截至 2010 年度 12 月 31 日止年度的期末帳目。

2010 年度 1 月 1 日，該企業的資產和負債如下：

	\$
應付電費	29,700
應付租金	80,000
裝置及設備，按帳面淨值	1,290,500

該企業並無編製現金簿卻保存了一份現金收支帳。截至 2010 年度 12 月 31 日止年度的現金收支帳如下：

<u>收入</u>		<u>支出</u>	
	\$		\$
承前結轉	32,500	廣告費	120,000
月餅券	720,000	電費	59,800
銷售糕點和小食	1,815,200	工資	281,900
銷售汽水	90,700	租金與差餉	210,000
		雜費	187,750
		研究費	88,510
		原材料	680,000
		提用	640,000
		結轉下期	390,440
	<u>2,658,400</u>		<u>2,658,400</u>

其他資料如下：

- (i) 裝置及設備的折舊每年按帳面淨值的15%計算。
- (ii) 已發出的月餅券需於2011年8月份內換領月餅。
- (iii) 廣告費用作首次促銷月餅券，該廣告計劃由 2010 年 9 月份開始，為期十二個月。
- (iv) 研究費用作由史丹尼聘請一隊員工研究在店鋪附近收集的藥草能否用作可供銷售的天然飲料的免費原材料。
- (v) 該企業於年終時並無剩餘任何原材料和存貨。所有原材料均以現金購入。
- (vi) 期末應付電費和應付租金分別為 \$38,800 及 \$120,000。

史丹尼使用上述資料編製的期末帳目如下，細閱有關資料並回答以下問題：

全面收益表
截至 2010 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$
銷售		2,625,900
減：銷售成本		680,000
毛利		1,945,900
減：營業費用		
廣告費	40,000	
電費	50,700	
工資	281,900	
租金	170,000	
雜費	187,750	
折舊費	193,575	923,925
淨利		1,021,975

財務狀況表
2010 年 12 月 31 日

	\$	\$
非流動資產		1,096,925
無形資產		
未用廣告費	80,000	
研究費	88,510	168,510
流動資產		
現金		390,440
暫記帳		98,200
		1,754,075
資本		1,213,300
加：淨利		1,021,975
		2,235,275
減：提用		640,000
		1,595,275
流動負債		
應付項目		158,800
		1,754,075

作業要求：

- (a) 從上列報表中列舉六個錯誤或不尋常的項目，解釋每個個案並建議適當的會計處理。(12分)

當就傳統糕點和小食進行了一次市場調查後，史丹尼對現有產品的前景抱悲觀態度，於是他決定成立一個實驗室跟進藥草的研究，並相信該實驗室可在一至兩年內轉變為每日產量500支健康飲品的廠房，所需資金為\$1,000,000。史丹尼現正考慮以下多個選擇為有關項目籌集足夠資金：

建議 A – 史丹尼向銀行借入該筆款項。有關貸款需分十年償還，每年償還金額相等，由2011年12月31日起開始償還。利息按每年仍未償還金額12%計算。

建議 B – 史丹尼透過銀行透支取得款項，利息按目前的利率每年8%計算。

建議 C – 史丹尼可將企業轉換為有限公司，讓企業透過發行債券及股票籌集資金。

作業要求：

- (b) 評估上述三個建議並向史丹尼提出推薦。(8分)

(總分：20 分)

全 卷 完

空白頁