

香 港 商 業 教 育 學 會

香 港 中 學 文 憑 考 試 2012/13

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. 彭氏公司是一家新成立的公司。2012 年 12 月 31 日，從該公司試算表上摘錄的餘額如下：

	借	貸
	\$	\$
購貨 (註 i)	35,500	
銷貨 (註 ii)		27,500
租金與差餉 (註 iii)	6,500	
收銀機 (註 iv)	4,500	
雜費 (註 v)	1,800	

附註：

- (i) 年內公司共兩次以現金訂購貨品，每次 100 件；最後一次訂購貨品的平均成本升至每件\$205。
- (ii) 年內公司只售出 110 件貨品。年終時，該公司的東主彭君將 40 件貨品以銷售或退回方式運送給鄰近的雜貨店，但並無銷售確認。
- (iii) 公司租用一間小型路邊攤檔，每月租金\$500；在已繳付的金額中，包括一筆相等於三個月租金的可退回按金。
- (iv) 三月底時購置一部二手收銀機，於 4 月 1 日開始使用。該收銀機可再多用四年，並確實屆時可以殘值\$500 售出。
- (v) 雜費包括已繳的保險費\$1,200，投保期一年，於 2013 年 3 月 31 日終結。

作業要求：

為彭氏公司編製截至 2012 年 12 月 31 日止年度的損益表。

(7 分)

2. 香港有限公司已經營多年，截至 2012 年 12 月 31 日止年度的財務報表如下：

截至 2012 年 12 月 31 日止年度的損益表

	\$
銷貨	3,000,000
銷貨成本	1,260,000
毛利	1,740,000
營業費用	1,540,000
淨利	200,000

2012 年 12 月 31 日的財務狀況表

<u>非流動資產</u>	\$	\$	\$
裝修與裝置			400,000
<u>流動資產</u>			
存貨	200,000		
應收帳款	176,000		
現金	7,000	383,000	
<u>減：流動負債</u>			
應付帳款	117,635		
銀行透支	19,150	136,785	246,215
			<u>646,215</u>
<u>資本</u>			
已發行普通股本			200,000
<u>儲備</u>			
股本溢價		187,000	
留存利潤		259,215	446,215
			<u>646,215</u>
香港有限公司所屬的行業，提供 2012 年度的行業平均比率如下：			
流動比率	3.41		
速動比率	1.82		
運用資金報酬率	52.34%		
毛利率	60.21%		
淨利率	18.25%		
應收帳款收款期(日數)	18.29 日		

作業要求：

(a) 計算 2012 年度的以下比率（計算至小數點兩位）：

- (1) 流動比率
- (2) 速動比率
- (3) 運用資金報酬率（按年終數目計算）
- (4) 毛利率
- (5) 淨利率
- (6) 應收帳款收款期(日數)

(3 分)

(b) 根據提供的行業平均比率和上述(a)計得的結果，評論該公司的變現能力、盈利能力和管理效能。

(4 分)

(總分：7 分)

3. 完美有限公司是一間位於屯門區的印刷廠，擁有十台高度精確的溶劑印刷機。2012 年 11 月從財務帳冊上摘錄的有關費用如下：

- (i) 用於印刷生產線以印製樣本送給中國境內的客戶所需的溶劑物料。
- (ii) 印製一批庫存優質故事書的版權費，按生產數量計算。
- (iii) 辦公室影印機的維修費用。
- (iv) 購買部份基本溶劑物料的運費。
- (v) 貨車的火險保費。
- (vi) 倉庫內叉車司機的工資。

作業要求：

- (a) 將 11 月份的費用區分為(1) 生產間接費用、(2) 銷售與行政費用、或(3) 全皆不是
(註：無須解釋。)(3 分)

2012 年 12 月份的預算間接費用如下：

		附註
生產間接費用	\$1,400,000	80%屬變動間接費用，按直接人工時數吸收。 其餘屬固定間接費用。
銷售與行政費用	\$498,400	全屬固定間接費用。
註：--預算人工時數 = 5,000 小時 --預算生產面積 = 5,600 平方米		

該公司的基本習慣是以每平方米的印刷面積吸收上述的固定間接費用。

公司在 12 月生產和銷售一款名為「陽光」的產品。用作評估完美有限公司在 12 月份業績表現的資料摘錄如下：

- (i) 12 月份實際生產及銷售數量分別為 4,580 平方米及 4,000 平方米。經仔細查核後，發現有關差異是由於倉庫發生存貨損失引致。
- (ii) 普通物料的成本為每平方米\$48，而特殊溶劑的成本則為每平方米\$1.5。生產過程中沒有發生損失。
- (iii) 每平方米的產品需要 0.8 小時的直接人工，時薪為每小時\$40。
- (iv) 分析生產間接費用後發現有客戶特別要求在生產過程中，生產每平方米的產品需 0.1 小時的管理，時薪為每小時\$50。
- (v) 銷售間接費用為每平方米\$0.5。
- (vi) 完美有限公司採用吸收成本法。

作業要求：

- (a) 計算 12 月份的以下各項 (將最後答案計算至整數元)：
- (1) 「陽光」每平方米的主要成本總額。
 - (2) 「陽光」每平方米的生產成本總額。
 - (3) 「陽光」每平方米的售價，售價按毛利 25%計算。(4 分)
- (b) 建議所需的日記分錄以記錄存貨損失。(毋須分錄說明。)(2 分)
- (總分： 9 分)**

4. 2012 年 12 月 1 日蘋果有限公司現金簿的結餘為\$12,686，與銀行月結單列示的貸方餘額相符。2012 年 12 月 31 日現金簿記錄現金收入與現金支出的總額分別為\$450,000 及\$496,400。

- (i) 2012 年 12 月 31 日銀行月結單的貸方餘額為\$13,599。
- (ii) 2012 年 12 月份的銀行月結單列示銀行手續費為\$2,400，有關交易並未記錄在帳冊內。
- (iii) 2012 年 12 月份簿記員記錄在現金簿的支票包括：
- | <u>存款日期</u> | <u>銀行貸記日期</u> | <u>金額</u> |
|------------------|------------------|-----------|
| 2012 年 12 月 29 日 | 2012 年 12 月 31 日 | \$4,000 |
| 2012 年 12 月 30 日 | 2013 年 1 月 1 日 | \$8,450 |
- (iv) 發出一張支票，銀行亦已兌現，但卻在現金簿內錯記為\$10,840 而非正確金額\$10,480。
- (v) 發出某供應商的一張\$9,580 支票，仍未向銀行兌現。
- (vi) 發給某供應商的一張\$8,200 支票仍未向銀行兌現。由於購買的貨品出現問題，蘋果有限公司決定註銷該支票。
- (vii) 12 月 31 日銀行按照定期支付指示以自動轉帳方式支付慈善捐款\$6,100，現金簿並未入帳。
- (viii) 公司曾指示銀行從定期存款戶口調撥\$6,000 至往來戶口，但銀行卻兩次調撥。
- (ix) 2012 年 12 月 31 日總額\$3,100 的期票仍保留在錢箱內，但在現金簿內卻記作已經存入銀行戶口。
- (x) 銀行貸記的股息\$43,223 並未記入現金簿內。

作業要求：

- (a) 更新現金簿內的銀行存款帳。 (5 分)
- (b) 編製 2012 年 12 月 31 日的銀行往來調節表，由銀行月結單餘額開始。 (2 分)

(總分：7 分)

乙部**全部**試題均須作答。

5. 高江公司是一家小型酒莊，於 2012 年 1 月 1 日開始營業，在香港一處偏遠但發展良好的地區供應優質餐酒。由於是一家一人企業，東主江先生專注向客戶提供餐飲配搭建議。此外，江先生亦開始以優惠的信貸條款向鄰近餐廳供應葡萄酒。惟該公司並未保存完整的存貨及會計記錄。

2012 年 7 月底該公司不幸遭遇盜竊，失去一筆現金，江先生遂決心編製相關報表計算現金損失，以便向保險公司索償。摘錄的資料如下：

存款入銀行戶口：

從餐廳收到支票 (註 i)	\$285,000
供應商退回支票 (供應不足)	\$8,600
銷售予現銷顧客得款 (註 ii)	\$300,000

支票付款：

發支票給供應商	\$435,400
租金與差餉 (已付截至 2012 年 9 月 30 日止的三季租金) (註 iii)	\$83,700
雜費	\$44,580

從江先生記事簿摘錄的資產與負債如下：

	<u>2012 年 1 月 1 日</u>	<u>2012 年 7 月 31 日</u>
裝修與裝置，帳面淨值	\$250,200	\$180,000
應收帳款	\$61,400	\$50,600
存貨	\$51,500	(note iv)
應付帳款	\$41,100	\$37,800
現金	\$1,700	(note v)
銀行存款	\$52,800	?

附註：

- (i) 銷售予餐廳的售價維持按成本加成 20% 計算，這個比率是銷售予現銷顧客的四分之一。
- (ii) 銷售予現銷顧客所得款項在繳付以下支出後存入銀行戶口：
- 提用 每月 \$8,000
 - 在本地電台網路播放廣告 每年 \$9,000
- (iii) 由 2012 年 7 月 1 日起每月的租金與差餉會由 \$9,000 增加至 \$9,900。
- (iv) 盜竊發生後進行全面存貨盤點，存貨價值估計為 \$10,000，江先生相信只有少量存貨損失。
- (v) 錢箱內的所有紙幣遭盜取，但總額 \$500 的硬幣卻留下。

作業要求：

為江先生編製：

- (a) 應收帳款帳和應付帳款帳。 (3 分)
- (b) 銀行存款帳和現金帳計算現金損失。 (5 分)
- (c) 截至 2012 年 7 月 31 日止七個月的損益表。 (7 分)

(總分： 15 分)

6. 悠閑有限公司製造兩款產品，分別名為「特級」和「豪華」。在 2012 年度內，兩款產品均經由剪裁、漂染及人手裝飾三個獨立生產部門製造而成。但經產品研究和開發人員的努力下，新製造程序只需亮漆和人手裝飾兩個生產部門製造即可；至於保養和倉庫這兩個服務部門的工作程序則無需改變。在 2012 年度內，公司沿用以前採用的邊際成本法計算產品成本。但與總經理商討後，新任的財務總監建議自 2013 年 1 月起，採用吸收成本法計算產品成本。從公司 2013 年 1 月份預算摘錄的成本資料如下：

- (i) 預算間接成本分析如下：

	\$	附註
消耗性物料	400,000	80%屬亮漆而 20%則屬人手裝飾。
間接人工	162,000	間接人工的時薪為每小時\$60。 每個部門所用的時數： 亮漆部 - 1,200；人手裝飾部 - 300； 保養部 - 930；其餘時數均屬倉庫部。
電費	520,000	估計用電量：亮漆部 80%； 人手裝飾部 8%；保養部 6%；倉庫部 6%。
其他製造費用如下：		
廠房租金與差餉	\$1,200,000	
餐廳	\$206,000	
機器折舊	\$620,000	
	<u>\$3,108,000</u>	

- (ii) 其他預算資料如下：

	亮漆	人手裝飾	保養	倉庫
僱員人數	15	18	5	2
機器價值（帳面淨值\$）	8,800,000	1,100,000	--	1,100,000
佔用地面面積 (m2)	942.5	145	145	217.5
服務成本再分攤：				
--保養	80%	20%	--	--
--倉庫	85%	10%	5%	--
人工時數	11,700	20,690		
機器時數	4,759	210		

作業要求：

- (a) 試從悠閑有限公司的間接費用項目內列舉兩個需要採用成本分配方法處理的例子。

(1 mark)

- (b) 編製間接費用分析表，並計算兩個生產部門於 2013 年 1 月份的預算生產間接費用，及該兩個部門的預定間接費用分配率。悠閑有限公司採用以下的分配基準：

(1) 亮漆部 - 機器時數

(2) 人手裝飾部 - 人工時數

(註：最後答案計算至整數元)

(7 marks)

假如於 1 月的第四個星期收到一位來自上海的客戶一份一次性的特別訂單，訂購 1,000 件「特級」產品。生產一件「特級」產品的詳盡資料如下：

	亮漆	人手裝飾
直接原料 (註 ii)	\$28	--
購料運費 (註 iii)	\$0.8	--
分配的消耗性物料	\$2.5	\$0.5
直接人工 每小時\$45	0.7 小時	0.8 小時
按客戶要求，因產品設計特殊而需要特別加班工作， 薪金按直接人工時薪加 120%計算。	--	0.2 小時
分配的間接人工每小時\$60	0.5 小時	0.4 小時

附註：

(i) 該訂單所需的機器時數

114

10

(ii) 該批原料於 2012 年 5 月購入，因採購過量而庫存，未來亦沒有其他用途。

(iii) 這些運費與上述採購過量的原料有關。

作業要求：

- (a) 計算每一件「特級」產品的主要成本和售價，售價按總生產成本加成 25%計算。列示草算。另建議一批（即 1,000 件）「特級」產品的總售價。

(4 分)

- (b) 假設於 2013 年 1 月底時，人手裝飾部的實際製造費用、人手機器時數和人工時數分別為\$514,500、250 小時及 20,805 小時（包括上述的特別訂單），計算人手裝飾部製造間接費用多計或少計的金額。

(3 分)

- (c) 如果悠閑有限公司採用邊際成本法計算最低成本，計算一批（即 1,000 件）「特級」產品的總成本。

(3 分)

(總分：18 分)

7. 雅安、本利及嘉文合夥經營，損益按 3:2:1 比率分配。合夥人可按資本帳貸方餘額收取每年 5% 利息。合夥於 2012 年 12 月 31 日的試算表如下：

	\$	\$
物業（淨值）	1,200,000	
廠房與機器（淨值）	450,000	
汽車（淨值）	180,000	
商譽	15,000	
存貨	125,000	
應收帳款和應付帳款	490,000	580,000
銀行存款		45,000
貸款—本利		500,000
資本帳 ~ 雅安		600,000
資本帳 ~ 本利		400,000
資本帳 ~ 嘉文		385,000
往來帳 ~ 雅安	40,000	
往來帳 ~ 本利		10,000
往來帳 ~ 嘉文		30,000
2012 年度的虧損	50,000	
	<u>2,550,000</u>	<u>2,550,000</u>

因巨額虧損關係，雅安決定從 2012 年 12 月 31 日起退出合夥，而丹妮則於同日加入合夥。合夥協議的事項如下：

- 合夥人同意商譽的估值為\$60,000。合夥帳冊不設商譽帳。
- 雅安按帳面淨值\$75,000 取去一輛汽車。合夥欠雅安的餘款，除\$40,000 將於 2013 年 1 月 1 日償付外，其餘金額保留作貸款予新合夥。
- 存貨需要減值 10%，而呆帳準備則按應收帳款的 4% 計算。
- 物業的價值重估為\$1,000,000，而汽車的價值則重估為\$140,000。
- 丹妮需向合夥注入現金\$100,000，並額外以現金支付其所分享的商譽。本利、嘉文和丹妮按 3:2:1 新比率分配損益。

作業要求：

(a) 編製：

- 雅安、本利及嘉文合夥截至 2012 年 12 月 31 日止年度的損益分撥帳。 (2 分)
 - 合夥的重估帳。 (4 分)
 - 合夥人的多欄式資本帳及往來帳。 (6 分)
- (b) 新合夥本利、嘉文及丹妮於 2012 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (5 分)

(總分：17 分)

SECTION CAnswer **ONE** question in this section.

8. 裕利公司是一家中小企業，生產和銷售單一產品。該公司於 2012 年 1 月 1 日開業。為節省儲存成本，公司的慣例是不保留任何存貨。截至 2012 年 12 月 31 日止年度的預算和實際資料如下：

	預算	實際
銷售量（相等於生產量）	10,000 units	9,900 units
每件售價	\$100	\$100
每件變動製造成本	\$40	\$40
固定製造間接費用總額	\$120,000	\$130,000
每件變動非製造成本	\$17	\$20
固定非製造間接費用總額	\$80,000	\$80,000

該公司採用吸收成本法計算成本，任何吸收製造間接費用的多計或少計均以調整銷貨成本方式處理。

作業要求：

- 計算截至 2012 年 12 月 31 日止年度吸收製造間接費用多計或少計的金額，並指出有關金額屬多計或少計。(3 分)
- 編製截至 2012 年 12 月 31 日止年度的損益表，列示銷售總額和吸收製造間接費用多計或少計的金額。(5 分)
- 如該公司採用邊際成本法，說明截至 2012 年 12 月 31 日止年度的淨利會否改變及為何改變。不需計算。(2 分)

該公司的會計員剛好完成編製截至 2013 年 12 月 31 日止年度的預算，與截至 2012 年 12 月 31 日止年度的預算相同。但在會計員完成預算後，該公司的生產部經理建議於 2013 年 1 月 1 日購置一部新機器，成本為 \$34,000。該機器的估計使用年限為 2 年，估計殘值為 \$2,000。根據該機器賣方提供的資料，該新機器可減低每件產品變動製造成本 5%，而維修成本則為每年 \$4,500。

- 假如實行該生產部經理的建議，計算截至 2013 年 12 月 31 日止年度的損益兩平件數。(4 分)

在評估應否購置機器時，假設在機器的使用年限內每年的生產數量和單位變動製造成本均維持不變。

- 編製成本效益分析以決定應否購置新機器。不需理會金錢的時間值。(3 分)
- 在上述(e)項的分析中應否考慮維修成本和折舊，試解釋原因。(3 分)

(總分：20 分)

9. 格連有限公司於 2010 年成立。該公司的註冊股本為\$350,000，包括 350,000 股普通股，每股面值\$1。該公司於每年 12 月 31 日編製財務報表，2012 年 12 月 31 日該公司未作期末調整前的試算表如下：

	借 \$	貸 \$
普通股股本		300,000
汽車，按成本	180,000	
留存利潤，於 2012 年 1 月 1 日		12,000
傢具與裝置	700,000	
股份申請繳款		90,000
15% 銀行貸款		100,000
累積折舊：汽車		50,000
累積折舊：傢具與裝置		40,000
核數費用	4,300	
存貨，2012 年 1 月 1 日	18,500	
短期投資收益		20,500
5%債券		150,000
雜費	32,000	
購貨	404,500	
銷貨		850,000
工資與薪金	80,500	
銷售佣金	70,200	
推廣費用	58,000	
銷貨運費	13,500	
銷貨折扣	2,000	
呆帳準備		7,045
應付帳款		22,070
應收帳款	81,390	
股本溢價		41,000
普通儲備		3,615
銀行存款	32,310	
現金	9,030	
	<u>\$1,686,230</u>	<u>\$1,686,230</u>

其他資料如下：

- (i) 本年內公司進行供股並收到股份申請款項，供股後公司的所有註冊股份全部發出。發出股份當年不享有股息。
- (ii) 汽車及傢具與裝置的折舊分別按成本每年 5%及 10%計算。公司的政策是購買當年計算全年的折舊，變賣當年則不計算折舊。
- (iii) 本年內公司訂購新文件櫃，並已支付\$40,000，該金額已記錄在傢具與裝置帳內。新文件櫃將於下年度安裝，屆時會繳付餘額\$60,000 作最後結清。

- (iv) 5%債券於本年 5 月 1 日發行，並以公司的物業作全數抵押。
- (v) 公司決定將威廉的欠款\$40,390 撇銷作壞帳，其餘應收帳款則計算 10%呆帳準備。
- (vi) 董事酬金\$25,000、本年度的貸款利息及債券利息仍未支付。
- (vii) 2012 年 12 月 31 日的存貨值為\$20,000，其中一批\$15,000 的貨品其後只能以\$500 售出。
- (viii) 為編製財務報表供外部參考，格連有限公司按功能將所有費用分為三類，分別為行政費用、銷售與運送費用、財務費用和其他費用。

作業要求：

- (a) 編製下列財務報表：

- (1) 截至 2012 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (8.5 分)
- (2) 2012 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (8.5 分)

- (b) 試就以下三類資金來源各舉一項優點及一項缺點：

- (1) 供股
- (2) 有抵押債券
- (3) 銀行貸款 (3 分)

(總分：20 分)

******試 卷 完******