

香 港 商 業 教 育 學 會

香 港 中 學 文 憑 考 試 2013/14

企業、會計與財務概論

模擬考試

試卷二甲

會計單元

兩小時十五分完卷（上午十時四十五分至下午一時正）

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（24分）、乙部（36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。**第 1 題**

江芬妮於 2011 年 1 月 1 日開始經營業務，銷售獨特的銅製工藝禮品。她以支票購置下列非流動資產：

		成本
2011		\$
1 月 1 日	銅刻機器	15,000
	家具及裝置	10,000
2012		
7 月 1 日	銅刻機器（只作後備之用）	8,000
2012		
12 月 31 日	為家具及裝置塗上防潮塗層	4,000

她於 2013 年 12 月 31 日把後備雕刻機器以 \$4,000 售出。

折舊準備的計算如下：

銅刻機器 - 按餘額遞減法每年 20%

家具及裝置 - 按直線法每年 10%

凡於財政年度上半年購置的非流動資產，計算全年折舊；凡於財政年度下半年購置的非流動資產，則計算半年折舊。

凡於財政年度上半年售出的非流動資產，計算半年折舊；凡於財政年度下半年售出的非流動資產，則計算的全年折舊。

作業要求：

編製截至 2013 年 12 月 31 日止年度的以下帳戶：

- | | |
|----------|-------|
| (a) | 銅 |
| 刻機器 | (1 分) |
| (b) | 累 |
| 積折舊：雕刻機器 | (2 分) |
| (c) | 變 |
| 賣雕刻機器 | (2 分) |
| (d) | 家 |
| 具及裝置 | (1 分) |
| (e) | 累 |

積折舊：家具及裝置

(2 分)

(總分：8 分)

第 2 題

湯美的玩具店的年度實地盤點未能於 2013 年 9 月 30 日該公司年度終結當日進行。因此，該公司遂於 2013 年 10 月 16 日公司休業當日進行盤點。經查核帳冊後發現下列各項：

- (i) 2013 年 10 月 16 日公司休業當日的存貨成本為\$65,311。
- (ii) 該公司的所有正常銷售均按毛利率 25%計算。
- (iii) 三件玩具發現損毀，每件成本為\$4,500。湯美把損毀部件更換，新部件每個成本\$600。更換部件後，每件玩具可以\$5,000 出售。
- (iv) 2013 年 10 月 1 日湯美提用一批售價為\$1,900 的貨品作私人用途。
- (v) 2013 年 10 月 11 日一批貨品按正常售價 40%，即\$2,496 售予某客戶。
- (vi) 2013 年 10 月 1 日至 16 日期間的購貨和正常銷貨分別為\$12,500 和\$19,000。
- (vii) 2013 年 10 月 1 日至 16 日期間，顧客退回發票價格\$6,400 的貨品，退回給供應商的貨品則為\$1,200。

作業要求：

編表計算 2013 年 9 月 30 日正確的存貨值。

(總分：9 分)

第 3 題

班納有限公司為一間採用分批成本計算法的製造公司。它有兩個生產部門，分別為機器部和組裝部。在截至 2013 年 12 月 31 日止的年度內，工作編號 AB336 已經完工，共生產 200 件製成品。每件產品所需輸入的資源如下：

(i) 機器部

10 公斤材料 A，每公斤\$90

5 人工小時，每小時\$35

20 機器小時

(ii) 組裝部

40 公斤材料 B，每公斤\$30

15 人工小時，每小時\$40

此外，每件產品均需支付專利權費\$800。

該公司管理層採用多重間接費用吸收率而非整間公司單一吸收率分配間接費用，吸收基準如下：

	<u>吸收基準</u>
機器部	機器小時
組裝部	人工小時

截至 2013 年 12 月 31 日止年度，兩個生產部門的預算間接費用和正常作業水平如下：

	<u>預算間接費用</u>	<u>正常作業水平</u>
機器部	\$3,000,000	80,000 機器小時
組裝部	\$2,000,000	50,000 人工小時

作業要求：

- (a) 解
釋專利權費屬直接成本或是間接成本。 (2 分)
- (b) 計
算工作編號 AB336 每件產品的主要成本。 (3 分)
- (c) 計
算工作編號 AB336 的總生產成本。 (2 分)
- (總分：7 分)**

乙部**全部**試題均須作答。**第4題**

黃恩德從已逝世的祖父獲贈一筆總額一千萬元的遺產，她擬將該筆款項投放在有良好投資潛力的公司，兩年後當她在香港某大學修畢工商管理碩士課程後，她會將該筆款項轉為建立自己的事業。她現正考慮收購簡寧有限公司，一間位于香港西北部的小型連鎖食品雜貨公司。

作為恩德的朋友，她邀請你就該公司的業績表現表達意見。該公司截至 2012 年及 2013 年 12 月 31 日止年度的期末帳目摘錄如下：

	2012 \$	2013 \$
銷貨	460,000	635,120
銷售成本	175,000	202,060
毛利	285,000	433,060
行政費用	162,400	265,205
銷售及運送費用	69,600	110,805
營業利潤	53,000	57,050
財務成本	8,000	10,000
稅前盈利	45,000	47,050
非流動資產	280,500	329,250
流動資產		
存貨	40,500	45,200
應收帳款	62,000	50,700
現金與銀行存款	13,400	25,100
	115,900	121,000
流動負債		
應付帳款	46,000	52,800
	46,000	52,800
流動資產淨值	69,900	68,200
	350,400	397,450
資金來源：		
普通股本，每股\$1	200,000	200,000
儲備	70,400	102,450
應付股息	20,000	15,000
	290,400	317,450
10%債券	60,000	80,000
	350,400	397,450

註：2012 年的期初存貨為\$38,500。

假設一年有 365 日。

作業要求：

(a)

編

表為截至 2012 年及 2013 年 12 月 31 日止年度的損益表作橫向分析。根據你的計算，簡單評論該公司的盈利能力，並列舉盈利改變的兩個可能原因。(4 分)

(b) 編製其他比率分析報告，簡單評論該公司的財務穩定性、管理資產效能及投資評估。有關分析應包括 2012 及 2013 年度的以下比率(如有需要，計算至小數點兩位)：

(1) 槓桿比率

(2) 利息比率

(3) 存貨週轉期 (日數)

(4)

賒

銷期限 (日數)

(6 分)

(c) 建議恩德應否投資在簡寧有限公司，並從上述分析中列舉最少兩個原因加以說明。

(2 分)

(總分：12 分)

第 5 題

成功有限公司製造電腦的外接配件，採用吸收成本制。該公司設有兩個部門，分別為部門甲（以機器生產為主）及部門乙（主要工作是裝配和包裝產品，以人工生產為主）。在過去的兩個月（即 2013 年 10 月及 11 月），該公司只生產一款名為‘I-棒’的產品，相關的成本資料列示如下：

(i) 銷售及生產數量（單位）：

	10 月	11 月
銷售	40,000	60,000
生產	45,000	55,000

這兩個月的售價 = 每單位\$190

(ii) 耗用材料：

材料	每單位成本(\$)	每單位殘值(\$)
A	8	2
Z	4	1

(iii) 每單位消耗比率：

部門甲 - 直接人工： 0.5 小時 (時薪 = 每小時\$50)

機器小時：0.75 小時

部門乙 - 直接人工： 1 小時 (時薪 = 每小時\$35)

機器小時：0.2 小時

(沒有生產停頓及停工時間等記錄。)

(iv) 專利權費按生產數量計算，每單位\$10，並於每季度完結時支付。

(v) 固定生產間接費用

年度=2013	部門甲		部門乙	
	實際	分攤預算	實際	分攤預算
	間接費用 \$'000	間接費用 \$'000	間接費用 \$'000	間接費用 \$'000
10 月	1,887.5	1,687.5	500	500
11 月	1,687.5	1,687.5	500	500

(註：正常生產水平 = 50,000 單位。)

(vi) 行政及銷售間接費用*

10 月 實際：\$520,000

11 月 實際：\$580,000

(註：*行政間接費用\$400,000 在這兩個月內維持不變，至於銷售間接費用則隨著銷售單位變動。)

作業要求：

- (a) 採用吸收成本法，編製 10 月份的直列式營業報表，清楚列示銷售的生產成本、固定生產間接成本少計或多計、毛利及淨利。(5 分)
- (b) 採用邊際成本法，編製 10 月份的直列式營業報表，清楚列示銷售的生產成本、產品貢獻毛益、貢獻毛益總額及淨利。(3 分)
- (c) (1) 編表調節上述(a)部及(b)部計得 10 月份的淨利差異。
(2) 不需計算，估計並解釋當分別以吸收成本法和邊際成本法計算 10 月與 11 月份的總利潤時，會否有任何差異？(3 分)
- (d) 吸收成本法較邊際成本法為佳’。列舉在制定決策過程中採用吸收成本法的一項優點和一項缺點。(2 分)
- (總分：13 分)**

第 6 題

2013 年 12 月 31 日，從雅蘭公司的會計記錄摘錄的帳戶餘額如下：

	\$
銀行透支	76,500
資本，2013 年 1 月 1 日	328,000
設備（淨值）	110,700
存貨	45,780
銀行貸款（於 2018 年到期償還）	50,000
汽車（淨值）	236,080
淨虧損	19,000
應付貨款	29,376
應收貨款	69,016
暫記帳	????

經查核帳冊後發現下列各項：

- (i) 汽車的折舊在記入損益帳時記作\$1,969 而非\$1,699。
- (ii) 現金購貨\$1,568 已正確記入購貨帳，卻借記銀行存款帳為\$1,586。
- (iii) 2013 年 12 月 31 日的期末存貨值多計了\$1,780。
- (iv) 銷貨日記簿多計了\$4,986。
- (v) 2013 年 12 月 31 日購置一項成本為\$8,100 的設備記作維修費用。
- (vi) 來自供應商艾美有限公司的免費樣本誤記作賒購\$3,122。
- (vii) 賒銷\$1,234 已正確記入銷貨帳，卻貸記應收貨款帳\$234。

作業要求：

(a) 編製日記分錄更正上述錯誤。（不需分錄說明。） (7 分)

(b) 為雅蘭公司編製 2013 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (4 分)

(總分：11 分)

丙部選答一題。**第 7 題**

史密、凱倫與保羅合夥經營超過 20 年，經營銷售電腦配件業務，損益及資本虧損按 2:2:1 比率分配。2012 年 12 月 31 日的試算表如下：

	\$	\$
設備（淨值）	440,800	
汽車（淨值）	166,250	
存貨	32,600	
應收帳款	27,500	
銀行存款	20,108	
現金	7,000	
應付帳款		14,590
應計行政費用		17,518
資本帳 - 史密		200,000
- 凱倫		200,000
- 保羅		100,000
往來帳 - 史密		70,150
- 凱倫	37,500	
- 保羅		54,500
貸款 - 保羅		75,000
	731,758	731,758

凱倫原本擔任該企業的會計，卻被發現與公司的帳冊和現金一齊失蹤。史密與保羅惟有從剩餘的帳冊中摘錄得截至 2013 年 12 月 31 日止年度的資料如下：

(i) 所有貨品均按成本加成 60% 計算售價。

(ii) 截至 2013 年 12 月 31 日止年度銀行存款帳的收入與支出摘錄如下：

	\$
從客戶收到的支票	307,375
發給供應商的支票	304,990
銷貨得款並存入銀行	180,000
行政費用	150,000

(iii) 2013 年 12 月 31 日摘錄的帳戶餘額如下：

	\$
應收帳款	48,500
應付帳款	21,000
應計行政費用	15,018

(iv) 2013 年 12 月 31 日的存貨價值為 \$24,000。

(v) 所有非流動資產均按帳面淨值每年 10%計算折舊。

作業要求：

(a) 利用上述資料為該企業編製截至 2013 年 12 月 31 日止年度的期末帳目，答案應包括以下帳戶和報表：

- | | |
|----------------------------|-------|
| (1) | 應 |
| 收帳款帳、應付帳款帳、銀行存款帳和現金帳。 | (3 分) |
| (2) | 截 |
| 至 2013 年 12 月 31 日止年度的損益表。 | (3 分) |
| (3) | 2 |
| 2013 年 12 月 31 日的財務狀況表。 | (4 分) |

由於業務的虧損及凱倫的失蹤，史密與保羅決定於 2013 年 12 月 31 日解散合夥。資產變賣及負債償還的情況如下：

- (i) 只能從賒帳客戶收回\$15,875；存貨則送贈給孤兒院作為捐贈。
- (ii) 汽車按協議價值\$95,000 由保羅接收；而設備則只能當作廢料以\$60,000 售出。
- (iii) 償還所有應付帳款，獲折扣\$2,600。合夥全數償還保羅的貸款及應計費用。
- (iv) 繳付\$1,000 變產費用。

作業要求：

(b) 編製下列帳戶以記錄 2013 年 12 月 31 日合夥的解散：

- | | |
|---|-------|
| (1) | 變 |
| 產帳。 | (3 分) |
| (2) | 資 |
| 本帳。 | (4 分) |
| (c) | 假 |
| 如企業不結束營業，可能會增加資本以拓展業務。建議該企業可以考慮的三個資金來源。 | (3 分) |

(總分：20 分)

第 8 題

愛澤有限公司為一間生產及銷售單一產品的製造公司。該公司的政策是不會保留任何製成品及原料存貨。在截至 2013 年 12 月 31 日止年度內該公司共售出 40,000 單位產品。本年度的損益表摘錄如下：

	\$
銷貨	600,000
減：材料	(320,000)

人工	(120,000)
貢獻毛益	160,000
減：固定成本	(240,000)
虧損	<u>(80,000)</u>

公司管理層對出現虧損感到不滿，計劃刺激銷售量，務求令到截至 2014 年 12 月 31 日止年度賺得目標利潤\$100,000。公司預期產品的成本結構與價格水平維持不變。

作業要求：

- (a) 計
算要達到目標利潤所需銷售的產品數量。 (2 分)
- (b) 如
能達到目標利潤，計算安全邊際數量。 (2 分)

儘管管理層的計劃，但初步的市場調查顯示在截至 2014 年 12 月 31 日止年度內，公司只能從一個新客戶獲得一張額外的特別訂單，以每件售價\$12 訂購 5,000 單位。如公司接納該訂單將會對成本帶來以下的改變：

- (i) 由於新客戶與供應商的關係，公司在年度內訂購所有材料時均可獲貿易折扣 5%。
- (ii) 額外的人手，除要支付現有的基本工資外，亦需額外支付 50%加班津貼。
- (iii) 固定成本將會增加 5%。

作業要求：

- (c) 編
製成本與效益分析決定應否接納該訂單。 (7 分)
- (d) 解
釋為何這個個案未能應用保本分析，以研究如要接納該份訂單時，成本、數量及利潤的關係。 (2 分)

可是在公司尚未作出決定前，提供該份特別訂單的客戶已經結業，並撤回有關提議，管理層惟有考慮其他可行方案務求轉虧為盈。該公司發現已聘用一位銷售經理，月薪固定為\$9,000；公司建議將該銷售經理的報酬改為佣金制：每月基本薪酬為\$3,000，另加每銷售單位\$1 的佣金以作獎勵。評估該建議時，假設其他變動成本和固定成本維持不變。

作業要求：

- (e) 計
算該銷售經理必須銷售的單位數量，令到公司達至保本。 (3 分)

該銷售經理願意接納薪酬制度的改變，條件是公司必須將單位售價下調 5%，因為他相信這會令到截至 2014 年 12 月 31 日止年度的銷量可因此而增長 100%。

作業要求：

(f)

編

製截至 2014 年 12 月 31 日止年度的預算損益表，顯示實施新薪酬制度和減低售價的影響。

(4 分)

(總分：20 分)

試 卷 完