

香港商業教育學會

香港中學文憑考試 2014/15

企業、會計與財務概論科

模擬考試

試卷二甲

會計單元

兩小時十五分完卷
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**

化學家霍思詩博士發明了一款低卡路里雪糕產品，並準備於最近的夏季中推出市場銷售。預算的成本如下：

產量	春季 500 單位	夏季 1,000 單位	秋季 700 單位	冬季 200 單位
成本項目：	\$	\$	\$	\$
直接原料	600	1,200	840	240
直接人工	1,000	2,000	1,400	400
質素保證	300	300	300	300
租賃設備	700	1,000	1,000	700
煤氣費	600	1,000	760	360

該款新雪糕產品會按每單位\$12 出售。

作業要求：

- (a) 將上述列示的每項成本按照其成本習性分類，首項已作答供參考之用。 (2 分)
- (i) 直接原料 – 變動成本
 - (ii) 直接人工 –
 - (iii) 質素保證 –
 - (iv) 租賃設備 –
 - (v) 煤氣費 –
- (b) 霍思詩博士對於冬季的銷量非常擔心，要求你提供安全邊際給她作最後決策之用。計算該產品冬季的安全邊際數量。 (4 分)

(總分：6 分)

第 2 題

王凱達本是一位專業工程師，他於 2013 年 10 月 1 日開始經營業務，銷售自家烘焙蛋糕。隨著銷量的增長，他決定自製焗爐以增加蛋糕的每日產量。製造焗爐所需的費用如下：

成本項目	\$
金屬設備材料	4,500
電子零部件	3,000
營運商業電子器材每年的牌照費	1,000
由工場把焗爐移送至店鋪的運費	800
安裝成本	500
操作機器的電費	4,000

該焗爐於 2014 年 4 月 1 日開始生產蛋糕。王凱達擬將該焗爐的成本按使用年限十年攤分，而最終殘值則估計為\$400。

作業要求：

- (a) 計算該焗爐的資本支出總額，並列示操作該焗爐的收益支出。 (3 分)
- (b) 編製截至 2014 年 9 月 30 日止年度焗爐的累積折舊帳。 (3 分)

(總分：6 分)**第 3 題**

陸錄公司有兩個部門，其中機器部負責生產用於加工部的鐵線，加工部負責將鐵線以塑膠物料包裹並屈摺成晾衣架。每月生產 100,000 個晾衣架的總成本如下：

成本項目：	\$
物料	86,400
人工	44,300
管理薪金	8,500
銷貨運費	3,900
租金與差餉	13,500
折舊、保險和保養費	17,800

有某供應商提議按每個 \$0.5 供應製造晾衣架所需的鐵線，如接納有關提議，機器部將會關閉。機器部的設施將可按每月\$30,000 租出；物料成本及人工成本可每月分別減少\$40,000 及\$20,000；但為要檢驗購入的鐵線，管理薪金則每月增加\$5,000。

作業要求：

為該公司決定應否接納有關提議，購買鐵線用以生產每月所需的晾衣架。

(總分：6 分)

第 4 題

2014 年 3 月 31 日，蘇儀收到的銀行月結單列示借方差額\$34,554，而現金簿的銀行存款帳則列示貸方差額\$32,222。經核對銀行月結單與現金簿後，發現下列各項：

- (i) 銀行誤將銀行手續費\$988 借記蘇儀的帳戶，有關費用應借記另一客戶的帳戶。
- (ii) 從某客戶收到的一張支票兩次記入現金簿內。
- (iii) 發出總額共\$8,445的支票，並未向銀行兌現。
- (iv) 現金簿的貸方多計了\$1,200。
- (v) 截至2014年4月3日，3月份的存款共\$2,391銀行仍未貸記。
- (vi) 下列各項已列示在銀行月結單但仍未記入現金簿內：
 - (1) 某客戶直接存入款項\$3,211。
 - (2) 債券的利息收益\$1,500。
 - (3) 莊尼有限公司的拒付支票\$555。

作業要求：

- (a) 列示 2014 年 3 月 31 日現金簿的必須調整。 (3.5 分)
 - (b) 編製 2014 年 3 月 31 日的銀行往來調節表，須由銀行月結單差額開始。 (2.5 分)
- (總分：6 分)**

乙部

全部試題均須作答。

第 5 題

2013年1月1日，杜比斯從已逝世的叔叔繼承了四十箱價值\$10,000的餐酒。其後他尋得可靠的供應商繼續供應貨品後，他於市內繁盛區域的一個商場內，開設了一個小型的攤檔售賣餐酒。

杜比斯從自己的銀行戶口中提取\$20,000作為開展業務的資金。由於他的財務知識有限，故他只能依靠一些嚴謹的規則經營業務，其中部份規則如下：

- (i) 毛利率固定為75%，而淨利率則維持於30%。
- (ii) 存貨週轉率保持為一年8倍。
- (iii) 平均收帳期及平均付款期分別設定為1個月及3個月。
- (iv) 流動比率永遠保持於2：1，以維持良好的變現狀況。
- (v) 2013年12月31日的期末存貨為\$8,000。

上述規則會整年嚴格執行而不會有例外情況。杜比斯現正準備年度的財政報告以展現截至2013年12月31日止年度的財政狀況。

作業要求：

- (a) 編製截至2013年12月31日止年度的損益表。 (5分)
 - (b) 編製2013年12月31日的財務狀況表。 (5分)
- (總分：10分)**

第 6 題

某公司生產及銷售單一款產品，相關的資料如下：

預算成本（按正常生產水平 240,000 單位計算）	\$
直接原料及人工	264,000
變動生產間接費用	48,000
固定生產間接費用	144,000
變動銷售及行政間接費用	24,000
固定銷售及行政間接費用	96,000
	<u>576,000</u>

間接費用吸收率按每期正常生產水平計算。在剛結束的年度內，共生產 260,000 單位產品，230,000 單位產品按每單位\$3 出售。期初存貨共 40,000 單位，價值按上述的預算成本計算。所有實際發生的成本與預算相同。

作業要求：

- (a) 編製該年度吸收成本法及邊際成本法的營業報表。 (8 分)
- (b) 編表調節吸收成本法及邊際成本法的淨利差異。 (2 分)
- (c) 列示按吸收成本法及邊際成本法均會計得相同淨利的情景。 (2 分)

(總分：12 分)

第 7 題

2014 年 9 月 30 日，從勵行者有限公司的帳冊摘錄的試算表如下：

	借項 \$	貸項 \$
240,000股普通股，每股\$0.5		120,000
普通儲備		40,000
留存利潤		16,000
6% 優先股，每股\$1		60,000
股本溢價		58,000
設備，按2013年10月1日的帳面淨值（成本\$95,000）	48,750	
存貨，2013年10月1日	82,772	
應收帳款	394,380	
應付帳款		42,700
銀行透支		13,328
銷貨		432,116
購貨	112,400	
購貨運費	8,600	
營業費用	125,392	
中期普通股息	8,050	
中期優先股息	1,800	
	<u>782,144</u>	<u>782,144</u>

其他資料：

- (i) 2014 年 9 月 30 日，存貨的成本為\$52,310，而可實現淨值則為\$51,120。
- (ii) 2013 年 10 月 1 日，部份於 2011 年 10 月 1 日購入，成本\$10,000 的設備，以\$5,000 出售。該公司將有關變賣記作現銷。
- (iii) 設備的折舊按帳面淨值 10%計算。
- (iv) 2014 年 9 月 20 日發行 100,000 股普通股，發行價每股\$2.5。公司收到 120,000 股的認購。2014 年 10 月 4 日已退還股款予未能成功申請者。有關股份發行並未記錄在帳冊上。
- (v) 董事會建議撥備普通盈餘儲備\$20,000。
- (vi) 董事會建議派發每股\$0.1 的末期普通股息。該批新股並不享有本年度的末期擬派股息。

作業要求：

- (a) 編製日記分錄記錄發行普通股份。 (2 分)
 - (b) 編製截至 2014 年 9 月 30 日止年度的損益表及 2014 年 9 月 30 日的財務狀況表。 (12 分)
- (總分：14 分)**

丙部選答一題。**第 8 題**

雲君與藍君合夥經營，損益按 1:1 比率分配。提用利息按每年 5% 計算，而資本利息則按每年 6% 貸記。2012 年 12 月 31 日，該合夥的試算表列示如下：

	\$	\$
物業	100,000	
機器	140,000	
商譽	10,000	
存貨，2012 年 12 月 31 日	80,000	
應收貨款	15,000	
應付貨款		28,000
銀行透支		17,000
資本帳 ~ 雲君		200,000
資本帳 ~ 藍君		100,000
	<u>345,000</u>	<u>345,000</u>

合夥人知悉他們的資本帳並未反映以下事項：

(i) 下列提用並未計算利息：

提用日期	雲君	藍君
	\$	\$
2012 年 6 月 1 日	10,080	
2012 年 12 月 1 日		15,360

(ii) 按每年 6% 計算的合夥人資本利息並未貸記。

作業要求：

(a) 編製該兩位合夥人的多欄式資本帳，詳細列示所有需作的調整及 2012 年 12 月 31 日經調整的餘額。(4 分)

2013 年 1 月 1 日，合夥接納紀君加入為新合夥人，並同意需作調整如下：

- (i) 紀君注入資本共\$70,000，其中包括存貨\$20,000，機器\$15,000，餘額則以現金支付，並於加入合夥當日將現金直接存入合夥的銀行戶口。
- (ii) 資產的價值重估為：物業\$230,000，機器\$180,000 及存貨\$75,000。
- (iii) 商譽的估值為\$90,000。合夥帳冊內不保留商譽帳。
- (iv) 雲君、藍君及紀君按 2:2:1 比率分配損益。
- (v) 新合夥不需計算提用利息及資本利息。

作業要求：

- (b) 編製雲君、藍君和紀君的多欄式資本帳記錄紀君加入合夥。 (5 分)

截至 2013 年 12 月 31 日止年度，合夥在分撥損益前的虧損共\$150,000。2013 年 12 月 31 日帳冊上的帳戶餘額摘錄如下：

	\$
物業	200,000
機器	165,000
存貨	60,000
應收貨款	40,000
應付貨款	50,000
銀行透支	40,000

2013 年 12 月 31 日，紀君宣布破產，合夥遂按以下條款解散：

- (i) 物業售得\$110,000，而存貨則售得\$35,000。
- (ii) 藍君按\$100,000 接收機器，並替合夥支付變產費用\$3,400。
- (iii) 所有客戶均償還債款，但錄得壞帳\$7,600。
- (iv) 所有應付帳款以現金清付，並獲 10%現金折扣。
- (v) 紀君帳戶中不足之數由雲君與藍君按損益分配比率攤分。

作業要求：

編製：

- (c) 變產帳； (6 分)
- (d) 截至 2013 年 12 月 31 日止年度雲君、藍君和紀君的多欄式資本帳，包括合夥解散時的最後結清。 (5 分)

(總分：20 分)

第 9 題

劉珍妮是台灣人，她以銷售多款來自台灣的小食而開展業務。她從台灣不同的地區輸入各類食品，並分銷給專注健康飲食的本地食品零售商。企業的業務穩步增長，珍妮正考慮擴展業務。

從台灣傳來的新聞顯示很多食品受到地溝油的污染，消息令珍妮感到震驚，害怕渴求健康產品的忠實客戶會因此而離棄她的產品。

珍妮自行制定備有5項主要措施的應變計劃，以挽回客戶對其產品的信心。主要的決定總結如下：

- i. 該公司購置了一套\$50,000的測試儀器，以便在食品送交客戶前，進行抽樣檢測，偵查有瑕疵的產品。該套儀器的使用年限為5年，沒有殘值。由於危機過後可能無需持續檢測產品，珍妮從私人銀行戶口支付該套儀器的成本，因此有關交易並未記帳。
- ii. 在推廣香港健康產品的雜誌刊登廣告，向客戶宣傳該公司的產品乃從可靠的供應商細心挑選而來，並且會推行額外的檢測程序，以保障客戶的利益。有關廣告的成本為\$50,000，由於需等候本年度最後一期雜誌的收據，故其中四份之一的款項仍未支付。珍妮認為該廣告有助改善該公司產品的形象，而且影響深遠，故建議將\$50,000按5年攤分。
- iii. 為加強客戶對該企業產品的信心，珍妮於本年度推出一項「十足退款保證」計劃，客戶只須將未拆包裝的產品退回該企業的總店，便可取回全數的退款，該公司估計10%的銷貨會退回並取回退款。全年的銷貨共\$2,500,000，其中\$1,000,000的銷貨按「十足退款保證」計劃出售。由於產品的退款保證期將於年底時結束，故珍妮並未為退款作準備。
- iv. 為改善營業表現，珍妮提供更優惠的貿易折扣，鼓勵部份零售商提早訂購下年度供應的產品。有兩位零售商提早訂購共\$500,000的貨品，並已支付10%定金，有關產品將於下年度初期運送。珍妮建議將提早的訂貨記作本年度的賒銷。
- v. 為進一步提升本年度的淨利，珍妮決定將期末存貨按成本價估值，而非過去多年採用的成本與可實現淨值孰低法。年終的期末存貨成本值為\$25,000；但在支付\$3,000測試費後，該批存貨只能按\$18,000價錢出售。珍妮建議將期末存貨估值為\$25,000。

作業要求：

- (a) 建議珍妮於年終時就上述五項措施需作的正確日記分錄。 (12.5分)
 - (b) 試就上述所列的個別個案，列出一項會計觀念支持你在上述(a)部所建議的會計處理。 (7.5分)
- (總分：20分)**

試 卷 完