

香港商業教育學會

香港中學文憑考試 2016/17

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**

王偉有限公司於 2016 年 12 月份的銀行結單如下：

銀行結單						
			借	貸	結餘	
			\$	\$	\$	
2016						
12 月	1 日	承前結轉			5,000	貸
	5 日	貸項轉帳—龍記公司		4,200	9,200	貸
	8 日	亞當公司	7,500		1,700	貸
	20 日	直接借記 — 電費	2,920		1,220	借
	29 日	羅博公司		3,000	1,780	貸
	31 日	向發票人查詢	3,000		1,220	借

王偉有限公司於 2016 年 12 月份銀行存款的交易記錄如下：

- 12 月 1 日 本月月初現金簿有借方餘額\$5,000。
 5 日 發給亞當公司一張 \$7,500 的支票。
 25 日 發給唐敏一張 \$4,500 的支票以支付租金。
 28 日 從羅博公司收到一張 \$3,000 的支票。
 31 日 把 \$7,000 現金存入銀行戶口。

作業要求：

- (a) 編製現金簿。 (2 分)
 (b) 更新現金簿。 (2 分)
 (c) 編製2016年12月31日的銀行往來調節表，由已更新的現金簿餘額開始。 (2 分)

<總分：6 分>

第 2 題

莊臣有限公司為本港的一間健身中心。在 2016 年內，由於該公司沒法滿足顧客的需求，以至出現巨額的營業虧損，公司因而被迫清盤。2016 年 12 月 31 日該公司提供的資料如下：

- (i) 健身設備於 2016 年 12 月 31 日的帳面淨值為\$1,400,000。如莊臣有限公司決定清盤，健身設備只能按帳面淨值 20%變賣。
 (ii) 應計租借收費為 \$80,000。如莊臣有限公司決定清盤，有關收費將無法收取。

作業要求：

- (a) 列舉並解釋處理上述情景所採納的會計觀念。 (2 分)
 (b) 上述(i) 及 (ii) 項的會計處理。 (2 分)

<總分：4分>

第 3 題

好味雪糕屋製造和銷售三款不同口味的雪糕，分別為：朱古力、芒果和香草。該三款雪糕下年度的預算資料如下：

	朱古力	芒果	香草
估計需求量	15,000 單位	25,000 單位	50,000 單位
單位售價	\$90	\$80	\$70
單位成本：			
直接人工 (每小時 \$50)	\$20	\$15	\$10
直接原料 (每公斤 \$15)	\$30	\$20	\$15

其他資料：

- (i) 部份變動生產間接費用按直接人工成本的 50% 計算。
- (ii) 市場營銷費用預算總額為 \$1,950,000，當中 30% 屬變動成本，按生產數量吸收。
- (iii) 固定生產間接費用預算金額為 \$3,500,000，按生產數量吸收。
- (iv) 由於勞工短缺關係，該雪糕屋每年最多只有 20,000 人工小時可用。

作業要求：

- (a) 列示生產該三款產品的優次。請詳列支持數據。 (6 分)
- (b) 建議最佳生產計劃，令每年可賺取最多的利潤。 (2 分)

<總分：8 分>

第 4 題

約翰於 2014 年 1 月 1 日開始經營企業，該企業的財政年度於 12 月 31 日終結。該企業於 2014 年至 2016 年期末時應收帳款餘額、壞帳撇銷及呆帳準備比率列表如下：

年度終結 12 月 31 日	期末應收帳款餘額 (壞帳撇銷前)	全年壞帳	呆帳準備比率
	\$	\$	
2014	40,000	4,000	8%
2015	65,000	10,000	5%
2016	30,000	500	10%

作業要求：

編製 2014 年至 2016 年度的呆帳準備帳。

(6 分)

<總分：6 分>

乙部**全部**試題均須作答。**第 5 題**

安娜與愛莎合夥經營，損益分別按 2:1 比率分配。2016 年 12 月 31 日從帳冊摘錄的餘額如下：

	借. \$	貸 \$
資本－安娜		64,000
資本－愛莎		58,490
提用－安娜	10,000	
提用－愛莎	5,000	
存貨	34,280	
應收貨款	15,000	
應收租金收益	4,000	
銀行透支		43,890
分撥前淨虧損	17,233	
呆帳準備		500
汽車，按成本（全部於2014年購入）	16,600	
裝置，按成本	5,200	
累積折舊：		
- 汽車		8,300
- 裝置		1,796
應付貨款		3,100
應計項目		750
已收租金按金		3,000
銀行存款	76,513	
	<u>183,826</u>	<u>183,826</u>

為合夥編製損益分撥帳前需注意的會計事項如下：

- i. 年終時發現一名欠租達四個月的租戶已經破產，相關的應收租金收益共\$4,000 無法收回。為抵銷部份損失，雙方同意相關的一個月租金按金將會沒收而不會退回給租戶。
- ii. 根據該公司的會計政策，汽車應按餘額遞減法每年 25%計算折舊，但會計員雖按相同的折舊率卻誤用直線法計算折舊。
- iii. 本年內安娜與愛莎提用現金的詳情如下：

	\$	提用日期
安娜	7 000	2016年1月1日
	3 000	2016年9月1日
愛莎	5 000	2016年4月1日
- iv. 向每位合夥人收取的提用利息按每年 10%計算。

作業要求：

- (a) 編製截至 2016 年 12 月 31 日止年度的合夥損益分撥帳。 (5 分)

當確實本年度的虧損後，愛莎決定退出合夥，而露詩則加入合夥成為新合夥人。就合夥的轉變而需作出的調整如下：

- i. 損益分配比率為：安娜 60%，而露詩則為 40%。由於出現嚴重的營業虧損，合夥決定不計算商譽。
- ii. 汽車的價值重估為成本的 120%，而裝置的價值則重估為帳面淨值的 50%。
- iii. 金額為\$3,000 的部份存貨因已過時而需要撇銷。
- iv. 呆帳準備需增加至應收貨款的 15%。
- v. 愛莎同意將她的欠款總額當中的 40%留作新合夥的長期貸款，餘額則以支票清付。
- vi. 除商譽的調整及汽車和存貨的價值重估外，其餘已重估價值的資產需還原並按原本的價值估值。

作業要求：

- (b) 在合夥的帳冊內編製重估帳。 (6 分)

(計算至整數元。)

<總分：11 分>

第 6 題

即使這幾年的經濟轉差，一家生產包裝醃肉的龍頭供應商仍然錄得利潤，因而引起你與友人的興趣，了解該企業能夠賺取利潤所採納的策略。該企業的財務報表摘錄如下：

截至 2016 及 2015 年 12 月 31 日止年度的損益表

	2016	2015
	\$	\$
銷貨	622,557	540,320
銷貨成本	(219,467)	(167,470)
毛利	403,090	372,850
其他收益	62,090	50,040
行政費用	(129,500)	(115,780)
營業利潤	335,680	307,110
財務費用	(12,000)	(15,000)
稅前淨利	323,680	292,110
股息	(150,000)	(100,000)
年度留存利潤	173,680	192,110

2016 及 2015 年 12 月 31 日的財務狀況表

	2016	2015
	\$	\$
非流動資產	940,980	868,170
流動資產		
存貨	54,800	49,750
應收貨款	96,540	85,570
現金與銀行存款	70,050	68,310
	221,390	203,630
流動負債		
應付貨款	37,880	50,190
應計項目	5,700	6,500
	43,580	56,690
流動資產淨值	177,810	146,940
	1,118,790	1,015,110
資金來源：		
普通股本	500,000	500,000
儲備	388,790	215,110
擬派股息	150,000	100,000
長期負債		
銀行貸款	80,000	200,000
	1,118,790	1,015,110

其他資料：

- 截至2015年12月31日止年度的期初存貨為 \$55,180。
- 2016年12月31日的期末存貨包括20箱醃肉火腿，每箱成本\$1,200，其最佳使用期剩餘不足3個月。營銷經理估計該批貨品只能按正常售價的一半出售，正常售價按加成80%計算。
- 簿記員將來自菲勒公司一張金額\$50,000的緊急訂單記入銷貨簿內，該訂單要求企業於2017年1月14日供應宴會用品。

作業要求：

- 計算2016年及2015年的以下八個比率並將答案填寫在表格內。 (8分)
- 簡單評論每個附有星號的比率，並指出有關比率在2015年與2016年之間出現改變的一個理由。 (4分)

比率	2016 年	2015 年	簡單評論並附一個改變理由
盈利能力			
(i) 運用資金報酬率			
(ii) 淨利率*			
(iii) 股息比率(次)			
變現能力			
(iv) 流動比率			
(v) 速動比率*			
資產管理			
(vi) 存貨周轉期(按日數計)*			
(vii) 平均賒銷期限(按日數計)*			
(viii)總資產周轉率			

<總分：12 分>

第 7 題

施達工業公司製造冷氣機，現時每年製造54,000部冷氣機，為該公司滿負荷生產能力的90%。每部冷氣機的成本和價格資料如下：

每部冷氣機	\$
直接原料	3,000
直接人工	1,000
變動製造間接費用	1,000
固定製造間接費用	<u>1,500</u>
製造成本總額	6,500
加成 (50%)	<u>3,250</u>
目標售價	<u>9,750</u>

東尼有限公司與施達工業公司正商議一份涉及6,500部冷氣機的一次性特價訂單，東尼有限公司出價每部\$5,500，但施達工業公司須額外付出每部\$100的檢查費用。

作業要求：

- (a) 建議施達工業公司應否接納這份特價訂單？ (4分)

施達工業公司現正考慮應否從代工生產（原始設備製造商）公司購買54,000部冷氣機而非自行製造，因這會令施達工業公司的固定製造成本降低70%。代工生產公司提供的購買價格為每部\$5,900，有關購買價格並不包括訂貨、收貨及驗貨成本，施達工業公司估計有關成本為每部\$300。

作業要求：

- (b) 假如施達工業公司不再自行製造冷氣機，其設施將會閒置。建議施達工業公司應自行製造抑或向外採購冷氣機。 (4分)
- (c) 假如施達工業公司的設施可以按每年\$9,000,000 租出。建議施達工業公司應自行製造抑或向外採購冷氣機。 (2分)
- (d) 列示影響施達工業公司決策的三個非財務因素。 (3分)

<總分：13 分>

丙部

選答一題。第 8 題

彭先生獨資經營，以賒帳方式銷售進口紅酒予零售商。除了批發業務外，彭先生更在中區開設一間小型路邊商店，主要銷售飲品予外籍人士。他是物流專家，故能保存完整的存貨記錄，惟他只略懂簿記知識。

進口紅酒的存貨記錄如下：

月份		瓶數	每瓶成本 (\$)	每瓶售價 (\$)
2016 年				
一月	購買	5,000	30	
四月	售出	2,000		78
七月	購買	5,000	34	
九月	售出	4,100		85
十月	售出	4,000		90
十二月	購買	3,000	40	

於 2015 年及 2016 年 12 月 31 日摘錄的帳戶餘額如下：

	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	\$	\$
設備，按成本	70,000	?
裝置	20,000	20,000
存貨 (1200 箱)	42,800	?
應收貨款	24,500	23,200
應付貨款	10,800	36,000
應計租金	11,750	14,000
預付水電費	400	550

截至 2016 年 12 月 31 日止年度的現金收支摘錄如下：

	\$
收入	
從賒帳客戶收到的款額	80,800
支出	
工資	54,000
提用	12,600
銷貨運費	9,550
雜費	900

銀行結單列示的交易如下：

	\$
收入	
從賒帳客戶收到的款額	?
存入銀行戶口的現金	?
設備	700
支出	
供應商	?
租金和差餉	21,500
提用	246,500
水電費	1,350
購貨運費 (每瓶\$1)	10,000
設備	50,000

其他資料：

1. 該公司採用加權平均法計算期末存貨價值。2016年12月31日，該公司實地盤點存貨時發現紅酒的存貨數量為3,300瓶。經與保險公司商議後，該公司可以索償一半的損失。
2. 2016年1月1日銀行戶口結餘為\$26,030；彭先生保留定額現金\$1,000。
3. 所有非流動資產均於2014年1月1日該公司開業時購買。設備及裝置分別按帳面淨值每年20%及按成本每年10%計算折舊；任何資產均於購置當年計算整年的折舊，而變賣當年則不計算折舊。
4. 該企業擁有兩套設備，每套成本\$35,000；其中一套設備於本年內因損壞而由另一套新設備替代；剩餘的另一套舊設備由於已經過時，估計只能以\$500售出。
5. 給予賒帳客戶的現金折扣為\$4,020，而從供應商獲得的折扣則為\$3,080。由於彭先生得知其中一位欠款\$2,000的客戶正面臨財務困難，故他決定為該客戶設立特別呆帳準備，至於其餘的應收貨款則設立5%的一般準備。

作業要求：為彭先生編製

- (a) 截至2016年12月31日止年度的損益表。 (9分)
- (b) 2016年12月31日的財務狀況表。 (8分)
- (c) 列舉為處理上述第3至第5項而採納的會計觀念。 (3分)

<總分：20 分>

第 9 題

2016 年 12 月 31 日從萬達有限公司帳冊摘錄的試算表如下：

萬達有限公司
試算表 2016 年 12 月 31 日

	借 \$	貸 \$
購貨和銷貨	3,530,000	4,430,000
銷貨退回和購貨退出	76,500	77,800
1 500 000 股普通股，繳足		2,250,000
留存利潤		600,920
普通儲備		900,000
8% 債券 (於 2014 年發行)		300,000
存貨，2016 年 1 月 1 日	136,000	
行政費用	178,000	
分銷費用	101,000	
財務費用	142,000	
中期股息	50,000	
其他收益		600,000
應收貨款和應付貨款	1,477,000	662,300
呆帳準備		42,000
銀行存款	1,626,000	
辦公室設備與家具，按成本	2,320,000	
汽車，按成本	1,480,000	
累積折舊：辦公室設備與家具		689,000
累積折舊：汽車		564,480
	11,116,500	11,116,500

其他資料：

- (i) 該公司本年度的標準加成為 25%。
- (ii) 2016 年 12 月 31 日，該公司發生火災，將大部份存貨燒毀。經實地盤點後，發現剩餘的存貨值為 \$18,000，該公司將存貨損失計作行政費用。
- (iii) 從某客戶接到一張金額為 \$40,000 的採購訂單，該批貨品將於 2017 年 1 月 6 日送出。與該訂單有關的款項已經收妥，並已記作現銷。
- (iv) 呆帳準備按應收貨款 5% 計算。有關費用應記作分銷費用。
- (v) 2016 年 7 月 1 日，該公司按每股 \$1.5 發行 100 000 股普通股，共收到認購股款 \$225 000，有關股款已貸記普通儲備帳。股票已於 2016 年 12 月 30 日分配給成功認購的申請者，而超額認購的股款則會於 2017 年 1 月 5 日退還給未能成功認購的申請者。

- (vi) 債券利息於每年 3 月 31 日及 9 月 30 日繳付。所有利息支出均記作財務費用。
- (vii) 2016 年 12 月 31 日，董事會議決轉撥\$80,000 為普通儲備。
- (viii) 本年度的利得稅估計為\$55,000。
- (ix) 折舊的計算方法如下：
 - 辦公室設備與家具：按直線法每年 10%計算。
 - 汽車：按餘額遞減法每年 20%計算。折舊費用記作行政費用。

作業要求：為萬達有限公司編製

- (a) 截至 2016 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (10 分)
- (b) 2016 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (7 分)
- (c) 運用適當的會計觀念或原則解釋上述第(iii)項的會計處理。 (3 分)

<總分：20 分>

~ 全 卷 完 ~