

香港會計師公會  
及  
香港商業教育學會  
香港中學文憑考試 2017/18  
企業、會計與財務概論科  
模擬考試  
試卷二甲  
會計單元

兩小時十五鐘分完卷  
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**

CVP 公司為一家生產及銷售單一產品的小型製造公司。2017 年 10 月份和 11 月份的資料摘錄如下：

	<u>2017 年 10 月</u>	<u>2017 年 11 月</u>
銷貨數量 (與生產數量相同)	950 件	1,000 件
單位售價	\$100	\$105
總成本	\$75,000	\$78,000

在這兩個月期間單位變動成本與固定成本維持不變。

**作業要求：**

- (a) 計算截至 2017 年 11 月 30 日止兩個月的淨利。 (1 分)
- (b) 計算 2017 年 10 月份的邊際貢獻百分率。 (2 分)
- (c) 計算 2017 年 11 月份的安全邊際百分率。 (3 分)

**<總分：6 分>**

第 2 題

愛麗詩娛樂公司按每年年終時指定的百分比率編制呆帳準備帳，有關百分比率根據每年的經濟環境而調整。2015 年 1 月 1 日的帳戶結餘為 \$23,500。

其他資料如下：

年終	2015 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	\$	\$
撇銷壞帳前的應收貨款期末結餘	525,000	472,400
確認不能收回的應收貨款	16,500	59,750
呆帳準備比率	4%	8%

由於經濟轉差，故該公司在截至 2017 年 12 月 31 日止年度的政策是按未付欠款的帳齡計算呆帳準備。2017 年 12 月 31 日未付欠款及相關的呆帳準備比率如下：

未付欠款	金額	呆帳準備比率
	\$	
1 個月以內	200,000	5%
超過 1 個月並在 2 個月以內	120,000	7%
超過 2 個月並在 3 個月以內	50,000	9%
超過 3 個月	40,000	10%

**作業要求：**

根據上述資料，編製 2015 年、2016 年及 2017 年 3 個年度截至 12 月 31 日止的呆帳準備帳。

(4 分)

**<總分：4 分>**

**第 3 題**

安爾馬丁為一家生產單一家庭用品的製造公司，為保持競爭力以應對不斷增加的競爭者，該公司於2017年6月1日開始，投資巨額金錢建設廠房與機器。

該計劃涉及購置一部定價為\$660,000的機器，可享定價八折的營業折扣。為購置機器而牽涉的成本包括將機器從德國運到香港的保險費和運費共\$8,500。該機器的安裝和改善工程均由該公司的工程團隊執行，於2017年內支付的相關成本如下：

	\$
改善工程的設計費用	12,000
直至2018年9月30日的維修費	24,000
測試費	9,500
直至2018年3月31日的牌照費	6,000
安裝工程的人工及間接費用	10,600

該機器於2017年10月1日開始運作，預期該機器的使用年限為5年，使用年限完結後將可以\$8,600變賣。

**作業要求：**

- (a) 計算2017年該機器的折舊費用。 (4分)

在2017年度最後一季，有兩組作業水平估計涉及的成本分別如下：

成本	作業水平	
	50,000件	70,000件
	\$	\$
直接原料	650,000	910,000
直接工資	350,000	490,000
折舊	?	?
煤氣	75,000	85,000

**作業要求：**

- (b) 將上述所列每項成本分類為固定成本、變動成本或半變動成本。 (2分)
- (c) 計算作業水平為每季80,000件的總成本。 (2分)

**<總分：8分>**

第 4 題

櫻桃城有限公司於2017年12月31日的帳戶結餘摘錄如下：

	\$
廠房與設備 – 成本	2,500,000
廠房與設備 – 累積折舊	1,500,000
本年度草算淨利	25,000
銀行存款	15,000
普通股本（每股價格\$0.5）	1,200,000
留存利潤，2017年1月1日	65,000
普通盈餘儲備	30,000

董事會對本年度的草算淨利不滿意，有意在未來幾年推行大型擴展計劃令銷售額增加，從而改善盈利。董事會正尋求你的意見。

**作業要求：**

- (a) 董事會為免失去公司的控制權，現正考慮應透過安排銀行貸款或發行優先股籌集更多資金。解釋銀行貸款及優先股在該公司財務狀況表內的會計處理。 (2分)
- (b) 部份董事卻建議按現時股票價格的兩倍價格發行 500,000 股普通股。試將發行股票對下列帳戶的影響填寫在以下表格內。 (2分)

	增加	減少	無影響	金額 \$
普通盈餘儲備				
普通股本				
留存利潤				
銀行存款				

- (c) 另一批董事擔憂該公司非流動資產的價值較低，在抵押給銀行貸款時，不足以確保爭取有利的條款，故提出以下兩個方案：
- i. 建議將零星工具及文具的存貨在財務報表內應列作非流動資產。
  - ii. 建議將過去兩年的折舊費用應重新計算，以提高非流動資產的價值。
- 寫出上述個別情況下**必須**遵從的相關會計概念，並簡單解釋。 (2分)

**<總分：6分>**

**乙部****全部** 試題均須作答。**第 5 題**

AMC 公司為一家生產單一產品的製造公司，於 2017 年 11 月 1 日開始營業。2017 年 11 月份的預算資料如下：

	\$
每件產品的售價	470
每件產品的原料成本	120
每件產品的人工成本	70
每機器小時的變動生產間接成本	10
銷售每件產品的變動銷售和行政費用	15
固定生產間接成本	400,000
固定銷售和行政費用	132,000

該公司目前採用吸收成本法，並將固定生產間接成本按機器小時計算的吸收率計算每件產品的成本。生產每件產品需要 2 機器小時。

該公司每月的最高生產能力為 5,600 機器小時；而 2017 年 11 月份的預算作業水平為 5,000 機器小時。

2017 年 11 月份的所有實際成本與預算成本相同。11 月份分別生產 2,400 件和銷售 2,300 件產品。

**作業要求：**

- (a) 計算每件產品的生產成本，並列示主要成本及按預定間接成本吸收率計算的固定生產間接成本。 (2分)
- (b) 利用吸收成本法編製 2017 年 11 月份的損益表，列示期末存貨並將計得的多吸收/少吸收固定生產間接成本調整銷貨成本。 (4分)
- (c) 如該公司採用邊際成本法，計算 2017 年 11 月份的期間成本。 (1分)
- (d) 指出以吸收成本法計算的 2017 年 11 月份淨利會是等於、高於抑或低於邊際成本法計算的淨利。試解釋原因。(無須任何計算。) (2分)

公司的管理層對於2017年11月份的業務表現不滿意，市場營銷經理提議2017年12月份推行以下的推廣計劃：

- (i) 降低售價5%；及
- (ii) 僱用三名推銷員，每位基本月薪\$9,000，另加銷貨佣金每件\$16。

預期該推廣計劃可增加銷售數量30%，但增加生產數量卻受制於機器小時這個限制因素。

2017年11月份的所有資料，包括成本、費用及最高生產能力等均適用於12月份。如該公司不實施該推廣計劃，12月份的銷售數量仍舊維持為2,300件；在計算12月份的生產數量時需考慮銷售數量和期初存貨數量；至於2017年12月31日的期末存貨該公司則無意保留。

**作業要求：**

- (e) 建議該公司應否採納市場營銷經理所提出有關2017年12月份的推廣計劃。 (3分)

**<總分：12分>**

## 第 6 題

愛美獨資經營運動服裝貿易業務。該公司於 2016 年度及 2017 年度的財務資料如下：

## 截至12月31日止年度的損益表

	2016	2017
	\$	\$
銷貨	386,500	488,830
減：銷貨退回	-	21,850
	386,500	466,980
減：銷貨成本		
期初存貨	17,600	25,500
加：購貨	228,650	253,830
減：期末存貨	25,500	36,700
	220,750	242,630
毛利	165,750	224,350
減：費用	108,450	165,050
淨利	57,300	59,300

## 於12月31日的財務狀況表

	2016	2017
	\$	\$
<b>非流動資產</b>	156,800	337,600
<b>流動資產</b>		
存貨	25,500	36,700
應收貨款	77,300	55,000
銀行存款	120,000	89,300
	379,600	518,600
資本	129,700	180,000
加：本年度淨利	57,300	59,300
	187,000	239,300
減：提用	7,000	4,700
	180,000	234,600
<b>非流動負債</b>		
8% 銀行貸款	80,000	160,000
<b>流動負債</b>		
應付貨款	36,600	76,000
其他應付帳款	83,000	48,000
	379,600	518,600

其他資料：

- (i) 所有銷貨及購貨均為賒帳交易。
- (ii) 2015 年 12 月 31 日的應付貨款為 \$19,760。
- (iii) 2018 年 1 月 5 日於愛美的抽屜內發現一張 \$5,900 的購貨發票，但有關貨品已於 2017 年 12 月 29 日收到。
- (iv) 2017 年內按“銷售或退回”方式運送一批貨品給某客戶，發票價 \$30,000 乃按成本加成 50% 計算並記作本年度的賒銷。2017 年 12 月 31 日該客戶通知只會購買該批貨品的四份之一。

作業要求：

(a) 計算 2016 年及 2017 年（假設每年有 365 日）以下會計比率（計至小數點後兩位）：

- (i) 淨利率
- (ii) 流動比率
- (iii) 賒購期限（月）
- (iv) 存貨周轉率（次） (7 分)

(b) 根據上述 (a) 部計得的比率，

- (i) 簡單評論該公司 2017 年度的變現能力。 (3 分)
- (ii) 指出比率分析的兩個限制。 (2 分)

**<總分：12 分>**

**第 7 題**

區君、劉君及王君合夥經營，損益按2:1:1比率分配，根據合夥協議合夥人的資本利息按每年5%計算。在未分配本年度未預期的虧損前，2017年12月31日合夥編製的財務狀況表如下：

區君、劉君及王君  
財務狀況表於2017年12月31日

	\$	\$	\$
<b>非流動資產</b>			
家具與裝置		650,000	
減：累積折舊		180,000	470,000
汽車		92,000	
減：累積折舊		85,000	7,000
			477,000
<b>流動資產</b>			
存貨		15,000	
應收貨款	15,000		
減：呆帳準備	1,500	13,500	
銀行存款		5,500	
		34,000	
減： <b>流動負債</b>			
應付貨款		15,000	
流動資產淨值			19,000
			496,000
<b>資金來源：</b>			
資本帳			
區君		300,000	
劉君		150,000	
王君		100,000	550,000
往來帳			
區君		15,500	
劉君		33,000	
王君		(2,500)	46,000
本年度虧損			(100,000)
			496,000

2018 年 1 月 1 日合夥接納營運經理何君加入為合夥人，何君須投入現金\$50,000 及一輛價值\$100,000 汽車作為資本，而他所分享的商譽為\$60,000。為改善營運表現，合夥同意區君可多參與日常營運工作，因此區君可在新合夥中維持原本的損益分配比例。新合夥人同意的其他條款如下：

- (i) 在何君加入合夥前，資產價值重估如下：
- 家具與裝置的重估值為\$400,000。
  - 存貨包括一批價值\$2,800的剩餘貨品，該批貨品因需應付一份緊急訂單而採購的。如付出\$300修改費，則該批貨品可以\$1,500出售。
- (ii) 商譽的估值為\$360,000。帳冊內不設商譽帳。
- (iii) 估計應收貨款可收回的金額為\$13,100。
- (iv) 當合夥轉變後，所有合夥人的資本帳結餘需根據何君的資本帳結餘並按損益分配比率計算，任何資本帳結餘的過剩或短絀將轉往或轉自有關合夥人的往來帳。

**作業要求：**

- (a) 編製重估帳。 (3 分)
- (b) 編製合夥人的多欄式資本帳，列示何君的加入。 (4 分)
- (c) 編製 2018 年 1 月 1 日的財務狀況表。 (5 分)

**<總分：12 分>**

**丙部**選答一題。**第 8 題**

史先生獨資經營成衣業務。2017 年 12 月發生火災，令史先生失去部份存貨及大部份會計記錄。其他資料如下：

(i) 12 月 31 日部份帳戶結餘摘錄如下：

	2016 年	2017 年
	\$	\$
房屋 (淨值)	500,000	?
設備 (淨值)	250,000	?
存貨	80,000	27,000
應收貨款	157,500	179,100
應付貨款	107,750	110,000
銀行存款	87,500	?
現金	6,000	7,982
預付營業費用	4,750	--
應計營業費用	--	7,000
應計行政費用	5,970	--
預付行政費用	--	6,250
資本	?	?

(ii) 經銀行存款帳處理的交易：

	\$
收入：	
現金	120,000
從客戶收款	900,000
變賣設備	50,000
支出：	
提用	10,000
營業費用	350,000
行政費用	180,000
付款予供應商	890,000

(iii) 現金存款乃將本年度現銷得款經扣除以下支出後存入銀行：

	\$
每月提用	1,000
行政費用	22,500

(iv) 年內客戶退回貨品共\$25,000，而給予客戶的折扣共\$8,900。本年度壞帳共\$8,000。

(v) 年內退回供應商的貨品共\$16,500，而供應商給予的折扣共\$12,600。

(vi) 史先生的銷貨正常按成本加成 40% 計算。

(vii) 2017 年 1 月 1 日將一項帳面淨值為\$34,500 的設備以\$50,000 售出。

(viii) 非流動資產的折舊按以下比率以餘額遞減法計算：

房屋	每年 10%
設備	每年 25%

**作業要求：為史先生編製**

- (a) 截至 2017 年 12 月 31 日止年度的銀行存款帳和現金帳。 (5 分)
- (b) 截至 2017 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (9 分)
- (c) 2017 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (6 分)

**<總分：20 分>**

雲斯公司為一間快餐店。2017 年 12 月 31 日草擬的財務報表顯示草算淨利、流動資產和流動負債分別為\$108,000、\$267,000 和\$152,000。簿記員收到銀行月結單後，發現月結單的期末結餘與現金簿銀行存款帳的結餘\$89,000 不符。其後查核帳冊，發現以下事項：

- (i) 發給客戶湯君的\$9,500 貸項通知書，錯誤記入其帳戶的另一方。
- (ii) 用作支付電費\$7,150 的支票兩次記入現金簿，但相關的虛帳戶則正確記錄。
- (iii) 銀行存款帳的付款總額多計了\$1,380。銷貨退回簿多計了\$21,800。
- (iv) 2017 年 12 月 20 日，該公司收到某客戶\$77,000 的訂購單，該客戶支付定金\$27,000 以確保公司可於 2018 年 1 月 20 日送貨。簿記員將全數金額記作銷貨，並將未付金額記作應收貨款。
- (v) 2017 年 7 月 1 日，該公司支付\$90,000 廣告費，有關廣告計劃將於 2020 年 6 月 30 日完結。簿記員將廣告費分 3 年處理，故確認\$15,000 為本年度的廣告費用，而\$75,000 則記作預付費用。
- (vi) 賒銷\$100,000 貨品給客戶馮先生，並給予 10% 營業折扣。有關交易的記錄如下：

	借(\$)	貸(\$)
銀行存款	90,000	
銷貨折扣	10,000	
銷貨		100,000

- (vii) 以銀行自動轉帳方式支付的物業管理費，其中一期的費用\$3,520 並未記錄在該公司的現金簿內，並於年終時作應計費用處理。
- (viii) 銀行月結單列示客戶朗奴有限公司的貸項轉帳 \$3,820 並未記入現金簿。
- (ix) 公司發出的兩張支票，收票人仍未向銀行兌現。其中一張金額為\$6,800 的支票於 2017 年 5 月 15 日發出；另一張金額為\$5,730 的支票則於 2017 年 8 月 8 日發出。

**作業要求：**

- (a) 編製 2017 年 12 月 31 日的銀行往來調節表，由未經調整的現金簿結餘開始。 (4 分)
- (b) 編製更正上述各項所需的日記分錄。無須分錄說明。 (12 分)
- (c) 編表將上述(i) 至 (v)項事項調整 2017 年 12 月 31 日的營運資金。 (4 分)

**<總分：20 分>**