

香港會計師公會
及
香港商業教育學會
香港中學文憑考試 2020/21
企業、會計與財務概論
模擬考試
試卷二甲
會計單元

2 小時 15 分鐘
本試卷必須用 中文 作答

考生須知：

1. 本試卷分為三部分。甲部（24 分），乙部（24 分）及丙部（20 分）。
2. 甲部全部試題均須作答，乙部三道試題選答兩題，丙部兩道試題答一題。
3. 顯示你的所有計算。

甲部 (24 分)

全部試題均須作答。

第 1 題

一間外科手術口罩工廠只生產和銷售第 I 級 3 層外科口罩。工廠的年產量為 800,000 盒。有關產品 (一盒 50 個口罩) 的成本資料如下：

	\$
直接原料	
- 藍色無紡布	4.0
- 過濾原料	7.0
- 白色無紡布	3.5
- 耳掛	3.0
- 塑料鼻線	4.5
變動製造間接成本	1.0
變動銷售及分銷費用	2.0

直接人工的工資為每小時\$60。由於生產過程採用機器密集形式，生產每 1 盒口罩只需使用 5 分鐘直接人工。每盒口罩可在市場以\$50 出售。本年度的預算固定製造間接成本為\$2,200,000。

作業要求：

(a) 計算每盒口罩的邊際貢獻。 (2 分)

(b) 計算損益兩平銷售數量 (盒)。 (1 分)

本年，隨著口罩的需求量激增，生產成本因原料供應短缺而增加。耳掛及塑料鼻線的成本增加 10%而其餘的直接原料成本增加了一倍。

此外，該工廠還收到健康有限公司的特價訂單，以每盒\$130 的價格訂購 90,000 盒納米技術口罩。為了履行訂單，工廠將會購入一部成本\$3,750,000 的納米技術專用機器。該機器沒有轉售價值，也不能用於一般產品的生產。由於簡化了分銷過程，變動銷售及分銷費用將會減少 75%。

工廠目前的生產量是其產能的80%。原有的生產和銷售活動不會受特價訂單影響。無論工廠是否接受此特價訂單，固定製造間接成本將維持不變。

作業要求：

(c) 指出工廠應否接受健康有限公司的特價訂單？列示所有計算加以解釋。 (3 分)

<總分：6 分>

第 2 題

IDEA 是一家在香港擁有超過十間零售分店的大型家具及家居裝飾品零售商。由於環球經濟環境惡化，公司的快速增長近年來有所放緩。公司的財務資料摘錄如下：

	截至 12 月 31 日止年度		
	2019	2018	2017
已發行普通股股數	841,000	928,000	1,031,000
	\$	\$	\$
淨銷貨 (80% 屬於賒銷)	44,555,000	48,343,125	49,388,750
稅前淨利	1,795,000	3,310,000	4,251,000
利得稅費用	639,000	1,205,000	1,618,000
優先股股息	26,000	-	-
應收貨款	486,000	629,500	900,000
存貨	5,932,500	5,865,500	6,634,000
非流動資產	13,901,000	14,825,000	8,000,000
總資產	20,582,000	22,162,000	21,000,000
流動負債	557,650	635,300	397,800
普通股每股市價	26	35	39

其他資料：

截至 2019 年 12 月 31 日止年度，IDEA 的主要競爭對手 Price Correct 有以下比率：

淨利率	2.00%
平均賒銷期限	5.71 日
酸性測試比率	0.80 : 1

作業要求：

(a) 計算（至小數點後兩位）IDEA 截至 2018 年及 2019 年 12 月 31 日止年度的下列比率：

(i) 平均賒銷期限（日） (1 分)

(ii) 酸性測試比率 (1 分)

(b) 與 Price Correct 比較，評論 IDEA 在截至 2019 年 12 月 31 日止年度的變現能力。 (2 分)

(c) 計算（至小數點後兩位）IDEA 截至 2019 年 12 月 31 日止年度的每股盈利和市盈率。 (2 分)

<總分：6 分>

第 3 題

2020年9月1日，瑪莉在銅鑼灣開始經營一家健身中心，向顧客提供個人健身課程。財政年度於每年12月31日結束。

- (i) 顧客如參加個人健身課程，必須簽訂一份價值 \$50,000 的 100 堂健身班合約。合約的有效期為一年，由合約生效日開始計算。會員可用公司的手機應用程式預約健身班；除非會員於課堂前 3 小時在手機應用程式取消預約，否則無論出席與否，應用程式會自動在系統內扣減一堂。根據系統的數據，共有 50 名顧客已簽訂合約，參加個人健身計劃，亦已預約了 1,500 堂健身班，其中有 10 堂缺席記錄。瑪莉把總額\$2,500,000 記作本年度的銷售收益。
- (ii) 除個人健身課程外，瑪莉推出一款健康特飲，以一個昂貴的網上廣告計劃推廣。預期此健康特飲將會成為公司未來的主要收入來源，她決定將廣告費用按健康特飲的收益期，攤分到不同的時期。

作業要求：

寫出上述個別情況違反的會計原則或概念，並加以解釋。

(6 分)

<總分：6 分>

第 4 題

金銀島公司經營服裝貿易業務，該公司的財政年度於每年 12 月 31 日終結。2018 年及 2019 年年終時應收貨款帳結餘、壞帳註銷及呆帳準備比率列表如下：

截至 12 月 31 日 止年度	年終應收貨款 (尚未註銷壞帳)	壞帳註銷	呆帳準備比率
2018 年	\$ 130,000	\$ 4,800	5%
2019 年	155,000	2,000	註 (ii)

備註：

- (i) 2017 年 12 月 31 日，呆帳準備帳結餘為 \$1,600。
- (ii) 2019 年年終時，公司決定為一項交易作特定呆帳準備 \$600。另外，呆帳準備比率維持在 5%。

作業要求：

- (a) 編製截至 2018 年及 2019 年 12 月 31 日止年度的呆帳準備帳。 (5 分)
 - (b) 編製截至 2018 年及 2019 年 12 月 31 日止年度摘錄的損益表以顯示壞帳的金額。 (1 分)
- <總分：6 分>

乙部 (24 分)選答兩題。**第 5 題**

安娜與比利經營合夥，損益平均分配。2018 年 12 月 31 日，合夥的試算表如下：

	\$	\$
物業，帳面淨值	100,000	
商譽	20,000	
應收貨款	10,000	
預付保險	3,150	
存貨	15,000	
應付貨款		28,000
銀行存款	10,000	
資本帳－安娜		70,000
資本帳－比利		60,000
往來帳－安娜	370	
往來帳－比利		520
	<u>158,520</u>	<u>158,520</u>

2019 年 1 月 1 日，安娜退出合夥，比利邀請他的朋友卡森加入合夥，協議如下：

- (i) 卡森的初始資本額定為\$50,000，他會注入現金\$50,000 作為資本。
- (ii) 商譽估值為\$30,000。在新合夥帳冊內不保留商譽帳。卡森所分攤的商譽，會由比利以私人貸款方式借予卡森，並在資本帳內調撥。
- (iii) 由於合夥的擁有權轉變，預付保險不適用於新合夥。
- (iv) 物業的價值重估為帳面淨值的 120%。
- (v) 比利與卡森的損益分配率為 2:1。
- (vi) 卡森可享有薪金每月\$2,000。
- (vii) 安娜的資本帳結餘於安娜退夥後立即清付。

作業要求：

- (a) 編製安娜、比利和卡森的多欄式資本帳，列示安娜退夥和卡森加入合夥時所需的記錄。
(6 分)

截至 2019 年 12 月 31 日止年度，合夥錄得未分配前的淨損失為\$24,000。非流動資產的折舊已按帳面淨值每年 20%計算。2019 年 12 月 31 日，合夥欠付卡森 7 個月薪金。2019 年 12 月 31 日從帳冊摘錄的帳戶結餘如下：

	\$
銀行透支	63,055
存貨	17,000
應收貨款	30,000
應付貨款	20,000

2019 年 12 月 31 日，合夥決定按下列條件解散：

- (i) 物業以\$108,000 售出。
- (ii) 卡森接收存貨作為合夥償還拖欠的薪金。
- (iii) 比利負責追收合夥的應收貨款，可享有按所收款項計算的佣金 4%。所收款項在扣除佣金後直接存入銀行。另外，\$2,000 證實屬壞帳。
- (iv) 獲得供應商的現金折扣 3%。

作業要求：

- (b) 編製變產帳。 (3.5 分)
- (c) 編製截至 2019 年 12 月 31 日止年度比利和卡森的多欄式往來帳。 (2.5 分)

<總分：12 分>

第 6 題

威廉公司生產並銷售單一產品－「必備口罩」。截至 2018 年 12 月 31 日止年度的損益表如下：

	\$	\$
銷貨 (10,000 個)		120,000
減：銷貨成本		
期初存貨 (1,400 個)	7,000	
生產成本 (14,200 個)	71,000	
	78,000	
減：期末存貨 (5,600 個)	28,000	50,000
毛利		70,000
減：銷售佣金	16,000	
行政費用	25,000	41,000
淨利		<u>29,000</u>

其他資料：

- (i) 生產成本包括主要成本和固定生產間接成本。
- (ii) 2019 年內分別生產 15,000 個和售出 20,000 個。售價和主要成本分別上升了 50%和 20%。
- (iii) 2019 年的實際固定生產間接成本為\$21,300，與 2018 年相同。
- (iv) 2018 年並沒有多吸收或少吸收固定生產間接成本。
- (v) 2019 年的預定固定生產間接成本吸收率與 2018 年相同。
- (vi) 銷售佣金屬變動成本而行政費用屬固定成本。2019 年「必備口罩」以每包 50 個的包裝銷售。銷售佣金按出售的包數計算，每包佣金\$80。
- (vii) 行政費用並無改變。
- (viii) 公司採用加權平均法計算存貨值。期末存貨值計算至整數元。

作業要求：

- (a) 以吸收成本法編製截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表，詳列銷貨成本的計算，並計算多吸收/少吸收的固定生產間接成本。 (6 分)
- (b) 編表計算截至 2019 年 12 月 31 日止年度按邊際成本法計算的淨利，由(a)項計得的淨利開始。 (2 分)

2020 年 1 月 1 日，某供應商提議向威廉公司供應與「必備口罩」質素相同的口罩。威廉公司需要為每件產品繳付\$1 運費。該公司預期的其他資料如下：

- (i) 2020 年度口罩的需求為每年 12,000 個。
- (ii) 為確保產品質素，間接人工將會增加\$10,000。
- (iii) 如果停止生產「必備口罩」，工廠租金可減少\$5,000。
- (iv) 主要成本和非生產成本維持不變。
- (v) 威廉公司計劃生產其他產品，因此 2020 年年底時將不會保留任何存貨。
- (vi) 生產部經理約翰反對有關提議，原因如下：

“企業於兩年前購買了一部成本\$6,000 的專用機器，該機器沒有其他用途。該機器現時的帳面淨值為\$4,000；若企業停止生產口罩，該機器只能以\$1,580 出售。”

作業要求：

- (c) 如威廉公司接受供應商的報價，定出每件產品的最高價格並列出計算。 (3 分)
- (d) 指出‘非相關成本’的定義，並從上面提供的資料中舉出一個例子。 (1 分)

<總分：12 分>

第 7 題

海倫自 2016 年起經營香港廚房，她聘請艾倫擔任公司的初級會計文員。艾倫收到 2020 年 11 月份的銀行月結單如下：

日期	摘要	提款	存款	結餘
2020 年		\$	\$	\$
11 月 1	承前結轉			15,524
十一月 2	資金轉帳		5,000	20,524
十一月 3	支票 500103	110		20,414
十一月 9	現金存款		800	21,214
十一月 11	支票 500122	4,316		16,898
十一月 18	支票 500124	92		16,806
十一月 18	利息收益		40	16,846
十一月 19	現金提款	416		16,430
十一月 24	支票存款		294	16,724
十一月 25	請與發票人接洽 (註 iv)	36		16,688
十一月 27	直接貸記 (註 vi)		266	16,954
十一月 30	支票 000213 (註 vii)	104		16,850
十一月 30	銀行服務費	12		16,838

艾倫發現銀行月結單的期末結餘與公司現金簿的期末結餘不符：

	\$
2020 年 11 月 1 日的結餘	15,414 借方
2020 年 11 月 31 日的結餘	18,526 借方

備註：

- (i) 列示在銀行月結單內的利息收益及銀行服務費並未記入現金簿內。
- (ii) 總額 \$3,600 的支票已於 11 月份存入銀行，但於 11 月 30 日前仍未貸記在銀行月結單內。下列已發出的支票已記錄在現金簿內，但仍未向銀行兌現。

支票號碼	收款人	發出日期	\$
500043	約翰	2020 年 5 月 5 日	866
500123	湯美	2020 年 11 月 13 日	1,288

銀行的慣例是不會兌現已發出超過六個月的支票。

- (iii) 2020 年 11 月，收到某客戶的款項 \$520 已正確記錄在應收貨款分類帳內，但在現金簿內卻記錄為 \$500。
- (iv) 銀行於 11 月 25 日退回客戶的支票，但仍未記錄於現金簿內。

(v) 2020 年 10 月 31 日的銀行往來調節表如下：

	\$
銀行存款帳結餘	14,548
支票 500043	866
支票 500103	110
銀行月結單結餘	<u>15,524</u>

(vi) 銀行月結單上顯示的直接貸記應該屬於銀行的另一位客戶。

(vii) 銀行通知艾倫該行錯誤處理支票號碼 000123，並將於 2020 年 12 月內調整錯誤。

(viii) 11 月 19 日海倫從銀行提取現金作私人用途。帳冊內並無任何記錄。

作業要求：

- (a) 更新香港廚房的銀行存款帳。 (4 分)
- (b) 編製 2020 年 11 月 30 日的銀行往來調節表，須由更新後銀行存款帳結餘開始。 (5 分)
- (c) 指出如何在香港廚房的財務狀況表中列示銀行存款帳的結餘，並列示有關金額。 (1 分)

2020 年 12 月 1 日，海倫向企業額外注入現金\$40,000。同日，公司把 \$40,000 從銀行往來存款帳轉到定期存款帳。當 2021 年 1 月 1 日定期存款到期時，銀行把包括本金及利息共 \$40,300 貸記香港廚房的銀行存款帳。艾倫卻於 2020 年 12 月 31 日記錄有關收款。

作業要求：

- (d) 編製所需日記分錄以更正上述截至 2020 年 12 月 31 日止該月份的交易。毋須分錄說明。 (2 分)

<總分：12 分>

丙部 (20 分)

選答一題。

第 8 題

夏日有限公司是一家玩具製造商。經編製草算損益帳後，該公司於 2019 年 12 月 31 日的試算表如下：

	借 \$	貸 \$
400,000 股普通股本		2,000,000
9% 債券		500,000
留存利潤		1,900,000
損益帳		950,000
普通盈餘儲備		2,400,000
應付貨款		216,000
物業，廠房及設備	5,566,800	
累積折舊－物業，廠房及設備		927,800
存貨 (按實地點算)	560,300	
應收貨款	908,700	
銀行存款 (註 v)	1,850,000	
暫記帳 (註 v)	8,000	
	<u>8,893,800</u>	<u>8,893,800</u>

公司的董事質疑財務表現的準確性，並為會計記錄進行仔細調查。其後發現以下錯誤：

- (i) 2019 年 4 月 1 日發行\$500,000 十年期的 9%債券，已正確記錄在會計帳冊中。債券利息將由 2020 年 4 月 1 日起每年支付一次。本年度並未處理應計利息費用。
- (ii) 2019 年 7 月 1 日，公司為一項設備安裝價值\$20,000 的防盜系統，會計文員將有關支出錯誤記錄為行政費用。該設備於 2017 年 7 月 1 日以成本\$300,000 購入。設備的使用年限為 10 年，並採用直線法計算折舊。
2019 年 12 月 31 日，公司以舊換新的方式購入一部成本\$315,000 的新設備。舊設備的易新價值為\$280,000，餘額則以支票同日清付。會計文員並未將有關交易記錄在帳冊內。
- (iii) 2019 年，一批成本\$60,000 的貨物按銷售或退回方式送交顧客。2019 年 12 月 31 日，夏日有限公司接到該顧客的通知，接納其中 60%的貨物，其餘貨物將於 2020 年 1 月退回。根據合約條款，該批貨物的毛利率為 25%。有關交易並未記錄在帳冊內。
- (iv) 2019 年 12 月 31 日，成本\$58,400 的存貨發現已經過時，需維修費\$4,000 才能以\$50,000 出售。上述事項並沒有在期末存貨作調整。

- (v) 由於會計文員未能在帳冊中摘錄 2019 年 12 月 31 日的銀行存款帳結餘，故按照同日的網上銀行月結單餘額當作銀行存款帳結餘列示在試算表中，因而出現暫記帳。2020 年 1 月發現於 2019 年 12 月 31 日存入銀行的存款，銀行並未貸記。
- (vi) 2019 年 11 月 1 日，公司以每股\$2 發行 500,000 股普通股。會計文員將收到的款項記錄在銀行存款帳，並貸記普通盈餘儲備帳。
- (vii) 2019 年 7 月 1 日，公司宣佈及派發普通股股息每股\$0.2，會計文員將有關付款記作行政費用。另外，董事會根據 2019 年的利潤議決於 2020 年 1 月 20 日宣佈派發股息每股\$0.1。

作業要求：

- (a) 編製所需日記分錄以更正上述錯誤。毋須分錄說明。 (11 分)
- (b) 編表計算 2019 年 12 月 31 日的股東權益。 (5 分)

夏日有限公司採用吸收成本法計算存貨值。生產玩具的相關成本資料如下：

- (i) 廚房玩具的塑料成本
- (ii) 裝配部門工人的工資
- (iii) 辦公室設備的租金
- (iv) 玩具車的卡通商標專利費
- (v) 傳真機的保險費
- (vi) 倉務員的工資

作業要求：

- (c) 指出‘產品成本’和‘期間成本’的定義。 (2 分)
- (d) 根據上述項目，指出玩具的產品成本。 (2 分)

<總分：20 分>

第 9 題

衛斯理獨資經營玩具批發業務。他只保留用作記帳的記事簿。2019 年 12 月 31 日，企業遭爆竊，失去部份會計紀錄、存貨及全部現金。經調查後，衛斯理確定的資料如下：

(i) 從衛斯理の記事簿摘錄的資產及負債結餘如下：

	2019 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日
	\$	\$
家具，帳面淨值	130,000	?
存貨	14,000	2,510
應收貨款	16,800	7,200
應付貨款	41,000	37,800
預付營業費用	4,050	3,150
銀行存款	31,800	?
現金	3,960	-

(ii) 從銀行月結單摘錄的收款與付款如下：

	\$
<u>收款</u>	
現金存款	170,000
應收貨款收款	?
<u>付款</u>	
償還應付貨款	210,000
營業費用	47,520
銷貨運費	7,330
購貨運費	8,000

(iii) 現金銷貨所得款項於扣除以下開支後，餘款存入銀行：

	\$
提用	6,000
營業費用	9,780

(iv) 所有購貨均以賒帳形式進行。年內，銷貨折扣和購貨折扣分別為\$4,250 和\$1,200。

(v) 平均應收貨款周轉率為 10 倍。收到的應收貨款全數存入銀行。2019 年的現銷金額是賒銷金額的兩倍。

(vi) 企業維持劃一的毛利率 40%。

(vii) 家具的折舊按帳面淨值 20%計算。

(viii) 保險公司承諾賠償 50%的現金損失及 60% 遭爆竊的存貨損失。

作業要求：

- (a) 編製現金帳以計算現金損失。 (2 分)
- (b) 編製截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (8 分)
- (c) 編製 2019 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (6 分)

生產程序牽涉以下三類間接生產成本，每一類成本代表不同的成本習性。該生產程序的最高產量為 80,000 件。不同生產水平的間接生產成本資料列示如下：

生產水平（件）	20,000	40,000	60,000	80,000
	\$	\$	\$	\$
間接生產成本－第 1 類	210,000	210,000	(i)	210,000
間接生產成本－第 2 類	240,000	(ii)	720,000	960,000
間接生產成本－第 3 類	260,000	350,000	(iii)	650,000

作業要求：

- (d) 指出上述三類間接生產成本的名稱並計算第(i) 至 (iii) 項缺失的金額。 (4 分)

<總分：20 分>

~ 全卷完 ~