

香港會計師公會

及

香港商業教育學會

香港中學文憑考試 2021/22

企業、會計與財務概論
模擬考試

試卷二甲
會計單元

建議答案

第 1 題

(a)

根據收入實現原則，收益應在貨物付運予顧客及被其接納時，或在提供服務後才可予以確認。

(1)

(b)

貨物以銷售或退回方式售出或在途貨物（賣方仍對轉讓的貨物擁有控制權）。

(1)

(c)(i) 歷史成本概念

(1)

在歷史成本概念下，業務交易應以交易價格記帳，交易價格即交易發生時的實際成本。

(1)

歷史成本就是原本為獲得資產而支付的金額，可能與現時市場價格不同。雖然這台電腦的市場價格已經大幅上升，但記錄在財務狀況表及其他會計記錄的金額依舊是購買成本，繼續保持不變。本年度沒有任何非流動資產利潤。

(1)

(c)(ii) 貨幣量度單位概念

(1)

企業的會計紀錄只會包括一些能以貨幣單位量度的交易。

(1)

網上的良好形象是沒法量化的，而且任何估值都是非常主觀，不會得到其他人的認可。因該項目不能以貨幣量度，不應列入財務報表。

(1)

<總分： 8 分>

第 2 題

(a)

	3 盒 超凡朱古力	2 盒 摩卡朱古力	
	\$	\$	
售價	300	330	1
減：			
變動製造成本(\$35 × 3)	105	105	1
包裝成本(\$15 × 3), (\$17.5 × 2)	45	35	1
再加工製造成本(\$11 × 2)	–	22	0.5
邊際貢獻	150	168	

由於摩卡朱古力的邊際貢獻總額較超凡朱古力高，故推薦生產和銷售摩卡朱古力。 (0.5)
(4分)

(b)

	產品			
	超凡 朱古力	摩卡 朱古力	良好 朱古力	
每盒邊際貢獻	\$50	\$84	\$80	
每盒需要的機器時數	0.4	0.8	1	
每機器小時的邊際貢獻	\$125	\$105	\$80	0.5
排序	1	2	3	

	所需的機器時數	生產數量	
良好朱古力（按已簽署的合約）	8,000	8,000	1
超凡朱古力	28,000	70,000	0.5
摩卡朱古力	4,000	5,000	1
	<u>40,000</u>		

(4分)

<總分：8 分>

第 3 題

普通日記簿				
日期	摘要	借 \$	貸 \$	
12 月 31 日				0.5
(i)	呆帳準備	10,600		
	應收貨款		10,600	0.5
	應收貨款	9,200		0.5
	呆帳準備		9,200	0.5
	壞帳費用[\$52,860 - (\$48,600 - \$10,600 + \$9,200)]	5,660		1
	呆帳準備		5,660	0.5
	草算：			
	2020 年 12 月 31 日的呆帳準備			
	= 532,000 × 1% + 98,000 × 8% + (90,000 - 10,600) × 50%			
	= 52,860			
(ii)	租金收益	190,250		0.5
	遞延收益		190,250	0.5
(iii)	設備 (\$2,250,000 + \$7,000 + \$28,000 + \$90,000)	2,375,000		0.5
	保養費	25,000		0.5
	銀行存款		2,400,000	0.5
	折舊費用 - 設備	215,625		0.5
	[((\$2,375,000 - \$75,000) ÷ 8 × ⁹ / ₁₂)]			
	累積折舊 - 設備		215,625	0.5
	折舊費用 - 家具	1,750,000		0.5
	[((\$10,000,000 ÷ 10 × (10 - 3)) ÷ 4]			
	累積折舊 - 家具		1,750,000	0.5
				(8 分)

<總分：8 分>

草算：

呆帳準備			
	\$		\$
應收貨款	10,600	承上結餘	48,600
結餘轉下	52,860	應收貨款 - 壞帳收回	9,200
		壞帳費用	5,660
	<u>63,460</u>		<u>63,460</u>

第 4 題

(a)

銷貨	$[\$3,920,000 \div (100,000 \times 80\% \times (1 - 2\%))]$	\$	\$	
減：變動成本			50.00	1
直接原料	$[\$200,000 \div (100,000 \times 80\%)]$	2.50		
直接人工	$[\$304,000 \div (100,000 \times 80\%)]$	3.80		0.5
銷售及行政間接費用 - 變動				
$[\$290,080 \div (100,000 \times 80\% \times (1 - 2\%))]$	3.70	10.00		1
每件邊際貢獻		<u>40.00</u>		0.5
				(3 分)

(b)

固定生產間接費用 (\$360,000 - \$40,000)	\$	320,000	
固定銷售及行政間接費用		500,000	
固定間接費用總額		<u>820,000</u>	1
貢獻毛益率 (\$40 ÷ \$50 × 100%)	÷ 80%		0.5
損益兩平銷售額		<u>1 025 000</u>	0.5
			(2 分)

(c)

以邊際成本法計算的期末存貨			
直接原料	\$2.5	0.5	
直接人工	\$3.8	0.5	
邊際成本法的單位成本	<u>\$6.3</u>		
未出售數量 (100,000 × 80% × 2%)	1,600	0.5	
	<u>\$10,080</u>	0.5	
			(2 分)

(d)

在邊際成本法下，固定製造間接費用作為期間成本全額作費用處理。

在吸收成本法下，部份固定製造間接費用以每件\$4.50 的比率增添成為生產成本，其中一部份則資本化計作期末存貨的成本。

吸收成本法下計得的淨利較邊際成本法下計得的淨利多了\$7,200(1,600×\$4.5*)。

*預定間接費用吸收率 = \$360,000 ÷ 80,000 件 = 每件\$4.5

以邊際成本法計算修訂利潤表

	\$	
以吸收成本法計算的利潤	2,323,200	
減：期末存貨吸收的固定生產間接費用	<u>7,200</u>	
以邊際成本法計算的修訂利潤	<u>2,316,000</u>	
		(2 分)

(e)

特價訂單的每件邊際貢獻		
	\$	\$
售價		40.00
減：變動成本		
直接原料	2.50	
直接人工($\$3.80 \times 3$)	11.40	
銷售及行政間接費用 - 變動($\$3.70 \div 2$)	<u>1.85</u>	<u>15.75</u>
每件邊際貢獻		<u><u>24.25</u></u>
		\$
特價訂單的邊際貢獻總額 ($\$24.25 \times 30,000$)	727,500	1.5
減：放棄來自正常銷售的邊際貢獻	736,000	1
$[(90,000 + 30,000) - (100,000 + 1,600)] \times \40		
邊際貢獻減少	<u><u>(8,500)</u></u>	
由於淨利減少了\$8,500，開心公司不應接受該特價訂單。		0.5

(3 分)

<總分：12 分>

第 5 題

(a)

現金簿

日期	摘要	折扣	現金	銀行存款	日期	摘要	折扣	現金	銀行存款
2021 年		\$	\$	\$	2021 年		\$	\$	\$
0.5	3 月 1 日 承上結餘		5,640		3 月 1 日 承上結餘				4,500 0.5
0.5	1 日 應收貨款-林小姐	680		100,320	7 日 汽車訂金				20,000 0.5
0.5	3 日 應付貨款-區小姐			5,000	10 日 現金				1,000
0.5	5 日 銷貨		7,000		10 日 購貨		500		0.5
	10 日 銀行存款		1,000		14 日 提用		500		0.5
0.5	25 日 應收貨款-蘋果公司	1,000		24,000	15 日 應付貨款-澤福公司*	4,230			100,370 1.5
0.5	30 日 應付貨款-海洋有限公司			300	31 日 銀行存款			7,640	0.5
0.5	31 日 現金			7,640	31 日 結餘轉下			5,000	11,390 0.5
		<u>1,680</u>	<u>13,640</u>	<u>137,260</u>			<u>4,230</u>	<u>13,640</u>	<u>137,260</u>

* \$20,000 + \$500 × 180 × 94% × 95% = \$100,370 (1)

* \$500 × 180 × 94% × 5% = \$4,230 (0.5)

(8 分)

(b)

冊冊

計算 2021 年 3 月 31 日銀行月結單結餘表

	\$	\$
未調整銀行存款帳結餘		11,390 0.5
加： 銀行錯誤 - 貸項轉帳錯誤 (iv)	4,400	0.5
定期存款的貸項轉帳 (vi) (\$30000 × 5% × 7/12 + \$30000)	<u>30,875</u>	<u>35,275</u> 0.5
		<u>46,665</u>
減： 未貸記存款 (i)	300	0.5
透支利息 (ii)	45	0.5
客戶的不兌現支票 (iii)	24,000	0.5
直接借記繳交電費 (v)	900	25,245 0.5
銀行月結單結餘		<u>21,420</u> 0.5

(4 分)

<總分：12 分>

第 6 題
(a)

往來帳

	雅倫 \$	愛雲 \$	簡恩 \$		雅倫 \$	愛雲 \$	簡恩 \$	
承上結餘			89,850	承上結餘	278,900	998,460		
提用		62,000	32,700	盈利分撥帳				
0.5 損益帳 - 薪金			1,620,000	- 薪金			2,320,000	0.5
0.5 盈利分撥帳 - 提用利息		775	1,090	- 利潤分配	759,145	759,145	759,145	1
0.5 銀行存款	30,000	30,000						
0.5 資本 - 簡恩			1,335,505					
結餘轉下	1,008,045	1,664,830						
	<u>1,038,045</u>	<u>1,757,605</u>	<u>3,079,145</u>		<u>1,038,045</u>	<u>1,757,605</u>	<u>3,079,145</u>	(3.5 分)

資本帳

	雅倫 \$	愛雲 \$	簡恩 \$	艾歷 \$		雅倫 \$	愛雲 \$	簡恩 \$	艾歷 \$	
0.5 商譽	348,030	232,020		116,010	承上結餘	3,000,000	1,000,000	2,800,000		
0.5 辦公室家具			792,000		重估帳：利潤	108,920	108,920	108,920		0.5
0.5 銀行存款			3,486,125		商譽	33,700	33,700	33,700		0.5
0.5 資本 - 艾歷	116,010				往來 - 簡恩			1,335,505		0.5
結餘轉下	2,678,580	910,600		600,000	銀行存款				600,000	0.5
	<u>3,142,620</u>	<u>1,142,620</u>	<u>4,278,125</u>	<u>716,010</u>	資本 - 雅倫				116,010	0.5
	<u>3,142,620</u>	<u>1,142,620</u>	<u>4,278,125</u>	<u>716,010</u>		<u>3,142,620</u>	<u>1,142,620</u>	<u>4,278,125</u>	<u>716,010</u>	(4.5 分)

草算 1：

盈利分撥帳
截至 2020 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$
扣除利息及損益分配前淨利		2,904,000
加： 賒銷漏記		96,000
支付簡恩的薪金		1,620,000
		<u>4,620,000</u>
減： 愛雲的貸款利息($\$110,750 \times 4\%$)	4,430	
期末存貨多計	20,000	24,430
本年度經調整的淨利		<u>4,595,570</u>
加： 提用利息		
愛雲($\$62,000 \times 5\% \times \frac{3}{12}$)	775	
簡恩($\$32,700 \times 5\% \times \frac{8}{12}$)	1,090	1,865
		<u>4,597,435</u>
減： 簡恩的薪金 ($\$580,000 \times 4\%$)		2,320,000
		<u>2,277,435</u>
剩餘的利潤分配		
雅倫	759,145	
愛雲	759,145	
簡恩	759,145	2,277,435
		<u>2,277,435</u>

草算 2：

重估帳

	\$		\$
貨車	63,620	樓房($5,600,000 - 5,210,000$)	390,000
重估利潤：		呆帳準備	380
資本－雅倫	108,920	[$9,600 - (88,400 + 96,000) \times 5\%$]	
資本－愛雲	108,920		
資本－簡恩	108,920		
	<u>390,380</u>		<u>390,380</u>

草算 3：

商譽調整

	舊比率	新比率
	\$	\$
雅倫	33,700	348,030
愛雲	33,700	232,020
簡恩	33,700	—
艾歷	—	116,010
	<u>101,110</u>	<u>696,060</u>

(b)

雅倫、愛雲與艾歷
財務狀況表於 2021 年 1 月 1 日

	\$	\$	\$
<u>非流動資產</u>			
樓房，淨值		5,600,000	
辦公室家具，淨值(880,000 × 10%)		88,000	0.5
貨車，淨值(964,800 - 63,620)		901,180	0.5
		<u>6,589,180</u>	
<u>流動資產</u>			
存貨(\$731,000 - 20,000)		711,000	0.5
應收貨款(\$88,400 + 96,000)	184,400		
減：呆帳準備 (\$184,400 × 5%)	<u>9,220</u>	<u>175,180</u>	0.5
		886,180	
<u>減：流動負債</u>			
應付貨款	62,000		
應計利息費用	4,430		0.5
銀行透支*	<u>436,125</u>	<u>502,555</u>	0.5
流動資產淨值		<u>383,625</u>	
		<u><u>6,972,805</u></u>	
資金來源：			
<u>資本帳</u>			
- 雅倫		2,678,580	
- 愛雲		910,600	0.5
- 艾歷		<u>600,000</u>	
<u>往來帳</u>			
- 雅倫		1,008,045	
- 愛雲		<u>1,664,830</u>	0.5
		<u>2,672,875</u>	
		6,862,055	
<u>非流動負債</u>			
4%愛雲的貸款		<u>110,750</u>	
		<u><u>6,972,805</u></u>	

* 銀行透支 = (\$2,510,000 - \$60,000 - \$3,486,125 + \$600,000)

(4 分)

<總分：12 分>

第 7 題

(a)

普通日記簿				
日期	摘要	借 \$	貸 \$	
(i)	預付銷售與分銷費用/促銷樣辦(\$34 500 ÷ 150%)	23,000		0.5
	購貨		23,000	0.5
(ii)	暫記帳	27,200		0.5
	其他收益	3,800		0.5
	銷售與分銷費用 – 銷售佣金		31,000	0.5
(iii)	暫記帳	60,000		0.5
	銷貨退回	30,000		0.5
	銷貨		60,000	0.5
	應收帳款		30,000	0.5
	應收賠償	5,850		0.5
	銷售與分銷費用	650		0.5
	存貨損失		6,500	0.5
	[\$20,000 - (\$20,000 × 150% × 50% - \$1,500)]			
(iv)	汽車(\$340,000 + \$38,000 + \$10,000)	388,000		0.5
	行政費用	22,000		
	應付帳款		410,000	0.5
	行政費用(\$388,000 × 20% × ⁶ / ₁₂)	38,800		0.5
	累積折舊 – 汽車		38,800	0.5

(8 分)

(b)

陽光有限公司
截至 2020 年 12 月 31 日止年度的損益表

	\$	\$	
銷貨 (\$1,986,000 + \$60,000)		2,046,000	0.5
減： 銷貨退回		<u>30,000</u>	0.5
		2,016,000	
減： 銷貨成本			
期初存貨	168,000		0.5
加： 購貨(\$1,344,000 - \$23,000(i))	<u>1,321,000</u>		0.5
	1,489,000		
減： 存貨損失	6,500		0.5
期末存貨 (\$212,000 - \$23,000(i) - \$6,500(iii))	<u>182,500</u>	<u>1,300,000</u>	0.5
毛利		716,000	
加： 其他收益(86 000 - 3 800)		<u>82,200</u>	0.5
		798,200	
減： 費用			
行政費用	466,800		1
(\$406,000+\$22,000(iv)+\$38,800(iv))			
銷售與分銷費用	112,650		1
(\$143,000 - \$31,000(ii)+\$650(iii))			
財務費用(\$36,000+\$6,000)	<u>42,000</u>	<u>621,450</u>	0.5
淨利		<u><u>176,750</u></u>	

(6 分)

(c)

陽光有限公司

2020 年 12 月 31 日的財務狀況表

資產	\$	\$	\$
<u>非流動資產</u>			
汽車(\$920,000 + \$388,000)		1,308,000	
減：累積折舊 (\$440,000 + \$38,800)		478,800	
		<u>829,200</u>	0.5
<u>流動資產</u>			
存貨	182,500		0.5
應收帳款(\$165,000 - \$30,000)	135,000		0.5
預付銷售與分銷費用 / 促銷樣辦	23,000		0.5
應收賠償	5,850		0.5
銀行存款	828,000		0.5
	<u>1,174,350</u>		
減： <u>流動負債</u>			
應付帳款 (\$259,800+\$410,000)	669,800		0.5
應計費用 (\$200,000 × 12% × ³ / ₁₂)	6,000	675,800	0.5
流動資產淨值		<u>498,550</u>	
		<u><u>1,327,750</u></u>	
資金來源：			
<u>資本與儲備：</u>			
普通股本		684,000	0.5
留存利潤(\$129,100+\$176,750 - \$112,100 - \$51,000)		142,750	0.5
普通盈餘儲備(\$250,000+\$51,000)		301,000	0.5
		<u>1,127,750</u>	
<u>非流動負債</u>			
12%債券		200,000	0.5
		<u><u>1,327,750</u></u>	

(6 分)

<總分：20 分>

第 8 題

(a)

超然有限公司
截至2020年12月31日止年度的損益表

	\$	\$	
銷貨 (\$879,000 + \$450,000)		1,329,000	1
減：銷貨成本			
期初存貨	318,575		0.5
加：購貨 $[(\$225,000 + \$350,000) \div 2 \times 3]$	862,500		1
	1,181,075		
減：期末存貨	36,450		0.5
	1,144,625		
減：存貨損失 (結平數目)	284,000	860,625	0.5
毛利 $[(\$1,329,000 - \$80,000) \times \frac{60}{160}]$		468,375	1
減：費用			
行政費用 (\$147,520 + \$38,950 + \$22,500)	208,970		1
銷售與分銷費用 (\$120,330 + \$26,000 - \$44,038)	102,292		1
折舊費用：機器	87,130		0.5
$[(\$730,000 - \$138,700) \times 10\% + \$280,000 \times 10\%]$			
存貨損失 (\$284,000 × 10%)	28,400	426,792	0.5
淨利		41,583	0.5
			(8 分)

(b)

超然有限公司
財務狀況表於 2020 年 12 月 31 日

	\$	\$	\$	
<u>非流動資產</u>				
機器		1,010,000		0.5
減：累積折舊		225,830		0.5
		784,170		
<u>流動資產</u>				
存貨	36,450			0.5
應收貨款	305,000			0.5
應收保險賠償 (\$284,000 × 90%)	255,600	597,050		0.5
減： <u>流動負債</u>				
應付貨款	225,000			0.5
應計行政費用	22,500			0.5
應計銷售與分銷費用	26,000			0.5
銀行透支	222,950	496,450		0.5
流動資產淨值			100,600	
			884,770	
資金來源：				
<u>資本與儲備：</u>				
普通股本			600,000	0.5
普通盈餘儲備 (\$100,000 + \$20,000)			120,000	0.5
留存利潤 (\$143,187 + \$41,583 - \$20,000)			164,770	0.5
			884,770	

草算：

機器			
2020	\$	2020	\$
承上結餘	730,000	結餘轉下	1,010,000
銀行存款	280,000		
	<u>1,010,000</u>		<u>1,010,000</u>
累積折舊：機器			
2020	\$	2020	\$
結餘轉下	225,830	承上結餘	138,700
		折舊費用	87,130
	<u>225,830</u>		<u>225,830</u>
行政費用			
2020	\$	2020	\$
承上預付結餘	38,950	損益帳（結平數目）	208,970
銀行存款	147,520		
應計結餘轉下	22,500		
	<u>208,970</u>		<u>208,970</u>
銷售與分銷費用			
2020	\$	2020	\$
銀行存款	120,330	承上應計結餘	44,038
應計結餘轉下	26,000	損益帳（結平數目）	102,292
	<u>146,330</u>		<u>146,330</u>
應收貨款			
2020	\$	2020	\$
承上結餘	225,850	銀行存款	799,850
銷貨（結平數目）	879,000	結餘轉下	305,000
	<u>1,104,850</u>		<u>1,104,850</u>
應付貨款			
2020	\$	2020	\$
銀行存款（結平數目）	987,500	承上結餘	350,000
結餘轉下	225,000	購貨	862,500
	<u>1,212,500</u>		<u>1,212,500</u>
銀行存款			
2020	\$	2020	\$
承上結餘	62,550	應付貨款	987,500
銷貨	450,000	行政費用	147,520
應收貨款	799,850	銷售與分銷費用	120,330
結餘轉下	222,950	機器	280,000
	<u>1,535,350</u>		<u>1,535,350</u>

(c)

2019 年

2020 年

(i) 流動比率

$$= \$645,925 \div \$394,038$$

$$= 1.64 : 1$$

$$= \$597,050 \div \$496,450$$

$$0.5 = 1.20 : 1$$

0.5

(ii) 酸性測試比率

$$= (\$645,925 - \$318,575) \div \$394,038$$

$$= 0.83 : 1$$

$$= (\$597,050 - \$36,450) \div \$496,450$$

$$0.5 = 1.13 : 1$$

0.5

(iii) 運用資金報酬率

$$= \$32,250 \div \$843,187 \times 100\%$$

$$= 3.82\%$$

$$= \$41,583 \div \$884,770 \times 100\%$$

$$0.5 = 4.70\%$$

0.5

(iv) 賒銷期限

$$= \$225,850 \div \$770,000 \times 365 \text{ 日}$$

$$= 107.06 \text{ 日}$$

$$= \$305,000 \div \$879,000 \times 365 \text{ 日}$$

$$0.5 = 126.65 \text{ 日}$$

0.5

(4 分)

(d) 對變現能力的評論

超然有限公司 2020 年度的流動比率低於 2019 年度。

0.5

2020 年度的賒銷期限顯示公司需要較長時間才能收回債務，這意味著變現能力較 2019 年度差。

任何一點

2020 年度的酸性測試比率高於 2019 年度，這是因為一次性的應收保險賠償和非正常存貨損失減低 2020 年度的存貨值，影響了 2020 年度的酸性測試比率。

1

綜合以上所述，超然有限公司的變現能力其實轉差，並於限期前償還短期流動負債或會有困難。

0.5

(2 分)

<總分：20 分>

~ 全 卷 完 ~