

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

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，乙部三道試題中選答兩題，丙部兩道試題中選答一題。
3. 顯示你的所有計算。

甲部 (24分, 佔全卷 30%)

全部試題均須作答。

第1題

- (a) 指出「收入實現」原則的定義。 (1分)
- (b) 舉出一種與運送貨物給客戶有關, 在收入實現原則下, 銷貨額不應計入當年財務報表的情況。 (1分)

2021年7月1日, 慧玲在觀塘工業區開始經營瑜伽中心, 為客戶提供不同的瑜伽課程。該中心的財政年度於12月31日終結。

- (i) 慧玲以企業銀行支票購置一台電腦, 成本\$80,000, 這台電腦配備有最新的技術功能。由於這類具特別功能的電腦廣受歡迎, 因此市值增加至\$110,000。於是她指令會計人員把這台電腦按市值記帳, 以顯示企業獲得非流動資產利潤。
- (ii) 由於目前社交媒體佔主導地位, 慧玲在不同的社交媒體開設了企業帳戶。她聘請了10名瑜伽導師作為員工, 這些導師不但要在中心教授瑜伽課, 更要定期在網上分享瑜伽練習和知識, 共同推動和拓展該中心的業務。截至2021年12月31日, 所有社交媒體企業帳戶的關注者共有30,000名, 慧玲希望把該公司在網上的良好形象記錄在財務報表。
- (c) 指出上述個別獨立情況所違反的會計原則或概念, 並加以解釋。 (6分)

<總分: 8分>

第2題

珍妮公司生產和銷售「超凡」朱古力，目前以每盒\$100出售，每盒朱古力的變動製造成本為\$35。製成的朱古力會轉移到包裝部門，每盒「超凡」朱古力的包裝成本為\$15。

2020年12月，該公司的管理層考慮增加更多機器時數以便擴展業務。「超凡」朱古力將進一步加工成「摩卡」朱古力，市場上每盒「摩卡」朱古力的平均售價為\$165。

每3盒「超凡」可加工成2盒「摩卡」。此外，每盒「摩卡」的再加工製造成本和包裝成本分別為\$11和\$17.5。生產「摩卡」無需涉及額外的固定成本。

作業要求：

- (a) 解釋珍妮公司應否生產和銷售「摩卡」朱古力以取代「超凡」朱古力，輔以計算支持你的答案。 (4分)

珍妮公司的管理層最終決定在2021年度生產三種朱古力，分別是「超凡」朱古力、「摩卡」朱古力和「良好」朱古力，以便為顧客提供更多選擇。每盒「良好」朱古力的邊際貢獻為\$80。

由於預算緊縮，珍妮公司每年可使用的機器時數最多為40,000小時。每盒「超凡」朱古力、「摩卡」朱古力和「良好」朱古力所需的機器時數分別為0.4小時、0.8小時及1小時。「超凡」朱古力和「摩卡」朱古力的生產成本及其他固定製造成本維持不變。

2021年度的銷售預測如下：

超凡朱古力	摩卡朱古力	良好朱古力
70,000盒	14,000盒	20,000盒

2021年1月，珍妮公司與一位長期客戶簽訂了一份不可撤銷的合約，銷售8,000盒「良好」朱古力。該合約保證的銷售數量已納入2021年度的銷售預測內。

作業要求：

- (b) 分別計算三種產品於2021年度的生產數量，以達致珍妮公司在滿負荷生產量時的最大貢獻總額。 (4分)

<總分：8分>

第 3 題

萬華酒店自 2017 年 1 月 1 日起開始出租酒店住房和會議室。在冠狀病毒病疫情流行的年度，外國遊客人數大幅下降，萬華酒店的業務受到嚴重影響，於是管理層決定提供多樣化的宅度假(staycation)套票以減低巨額的損失。在編製截至 2020 年 12 月 31 日止年度的財務報表之前，公司要求會計人員編製以下交易的日記分錄：

- (i) 2020 年 1 月 1 日呆帳準備帳結餘為\$48,600。會計人員準備以下帳齡分析表以便調整 2020 年 12 月 31 日的呆帳準備：

未償還債務期限	2020 年 12 月 31 日的	
	應收貨款金額	預計呆帳比率
	\$	%
少於 1 個月	532,000	1
1 個月 – 少於 3 個月	98,000	8
3 個月 – 少於 6 個月	-	20
6 個月及以上	90,000	50

2020 年 12 月，該公司收到一張來自一位客戶的\$9,200 支票，以清還該客戶已於 2019 年遭到撇銷的債務。會計人員就有關事項只借記銀行存款帳和貸記應收貨款帳。2020 年 12 月 31 日，管理層決定將客戶拖欠超過一年的\$10,600 債務撇銷。

- (ii) 該公司銷售宅度假套票並提前收取預訂費。截至 2020 年 12 月 31 日，預收租金收入共\$190,250，並記作租金收益，有關服務將於 2021 年初提供。
- (iii) 該公司購置空氣淨化器並安裝在酒店的所有客房和公眾地方。與這些設備有關的下列支出已在 2020 年內以支票支付：

	\$
購置成本（獲 10%交易折扣）	2,500,000
購置運費（於 2020 年 2 月 1 日送抵）	7,000
安裝費用（於 2020 年 3 月 1 日完工）	28,000
安全測試費用（於 2020 年 3 月 31 日完成）	90,000
保養費（2020 年度）	25,000

該設備的殘值預計為\$75,000，估計使用年限為 8 年。

2020 年 1 月 1 日，管理層發現於開業時以成本\$10,000,000 購入的家具只能再使用 4 年，預計沒有殘值。該公司採用直線法計算折舊。這些家具原本估計的使用年限為 10 年。

作業要求：

編製所需日記分錄記錄/更正上述截至 2020 年 12 月 31 日止年度的交易。無需分錄說明。

(8 分)

<總分：8 分>

乙部 (24 分, 佔全卷 45%)

選答兩題。

第 4 題

開心公司於 2019 年 10 月 1 日開始營業, 生產單一產品「微笑」。該公司的最高生產能力為每年 100,000 件, 而本年度的預算產量為生產能力的 80%。本年內, 該公司生產了 80,000 件產品, 其中 2% 仍貯存在倉庫中並未售出。截至 2020 年 9 月 30 日止年度的損益表如下:

	\$	\$
銷貨		3,920,000
減: 銷貨成本		
直接原料	200,000	
直接人工	304,000	
固定生產間接費用	360,000	
	<u>864,000</u>	
減: 期末存貨	17,280	
	<u>846,720</u>	
減: 多吸收的固定生產間接費用	40,000	806,720
毛利		<u>3,113,280</u>
減: 銷售及行政間接費用		
- 固定	500,000	
- 變動 (只有銷售佣金)	290,080	790,080
淨利		<u><u>2,323,200</u></u>

作業要求:

- (a) 計算每件「微笑」的邊際貢獻。 (3 分)
- (b) 計算損益兩平銷售額 (2 分)
- (c) 以邊際成本法計算 2020 年 9 月 30 日的期末存貨。 (2 分)
- (d) 根據上述個案, 解釋邊際成本法和吸收成本法下淨利出現差異的原因和影響。 (2 分)

在第二年的營業中, 由於「微笑」的需求增加, 預算生產數量會增加, 增幅為生產能力的 10%。

開心公司收到來自愉悅有限公司的特價訂單, 以每件 \$40 訂購 30,000 件產品。此特價訂單需要額外的直接人工, 成本是正常生產的三倍; 但銷售佣金將減半。

作業要求:

- (e) 開心公司應否接受該提議? 清楚列示計算以支持你的答案。 (3 分)

<總分: 12 分>

第 5 題

珊珊的商號銷售不同種類的電腦配件。公司的會計人員以三欄現金簿記錄現金和銀行存款的交易。2021 年 3 月 1 日現金簿的結餘：現金\$5,640 及銀行透支\$4,500。2021 年 3 月份的交易如下：

- | | | |
|-----|------|--|
| 3 月 | 1 日 | 收到客戶林小姐一張\$100,320 支票以清償總額\$101,000 的債務。 |
| | 2 日 | 從長期供應商澤福公司以賒帳方式按每台\$500 購入 180 台打印機，澤福公司
提供 6%交易折扣，而支付條款為 5/15，淨/30。 |
| | 3 日 | 於 2020 年 9 月發給供應商區小姐的\$5,000 支票因屬過期支票而遭退回。 |
| | 5 日 | 以現金\$7,000 銷售了 8 台掃描器予陳先生。 |
| | 7 日 | 以成本\$100,000 訂購了一輛汽車，並以支票支付成本的 20%作為訂金，
餘款將於 2021 年 4 月交付汽車時才支付。 |
| | 10 日 | 從銀行戶口提取\$1,000 現金，其中一半存放在現金箱以支付 2021 年 3 月
14 日珊珊的家庭午餐聚會，餘下的金額用於購買貨品。 |
| | 15 日 | 以支票清償澤福公司的債務，包括 2021 年 3 月 1 日的期初結餘\$20,000，
該金額已超過一個月仍未償還。 |
| | 25 日 | 收到客戶蘋果公司一張\$24,000 支票以清償欠款。珊珊給予 4%現金折
扣。 |
| | 30 日 | 由於償還供應商海洋有限公司的款項過多，現收到該公司的\$300 支票退
款。 |
| | 31 日 | 除把\$5,000 存放在現金箱外，其餘全部現金都存入銀行。 |

作業要求：

- (a) 編製 2021 年 3 月份的三欄現金簿。 (8 分)

珊珊商號收到的銀行月結單顯示 2021 年 3 月 31 日有貸方結餘。查核銀行月結單後發現以下事項：

- (i) 2021 年 3 月 30 日的存款，銀行仍未記帳。
- (ii) 銀行月結單顯示銀行收取透支利息\$45。
- (iii) 由於發票人簽署錯誤關係，2021 年 3 月 25 日存入銀行戶口的支票遭銀行退回。
- (iv) 2021 年 3 月 30 日錯誤處理的貸項轉帳\$4,400，銀行通知珊珊將於 2021 年 4 月調整該錯誤。
- (v) 以直接借記方式繳交的電費\$900 已列示在銀行月結單。
- (vi) 2020 年 8 月 1 日存入一筆定期存款\$30,000，年利率 5%，於 2021 年 2 月 28 日到期。銀行於 2021 年 3 月 3 日把本金和利息存入珊珊商號的往來戶口。

作業要求：

- (b) 編製報表計算更新上述事項前的銀行月結單結餘，須由(a)部計得的 2021 年 3 月 31 日
銀行存款帳結餘開始。

(4 分)

<總分：12 分>

第 6 題

雅倫、愛雲與簡恩經營合夥，損益平均分配。合夥協議規定：提用利息按每年5%計算；簡恩可支取薪金每季\$580,000。2020年12月31日，結帳後試算表如下：

	\$	\$
辦公室家具，2020年12月31日的淨值	880,000	
貨車，2020年12月31日的淨值	964,800	
樓房，2020年12月31日的淨值	5,210,000	
應收貨款	88,400	
呆帳準備		9,600
銀行存款	2,510,000	
存貨，2020年12月31日	731,000	
應付貨款		62,000
4%愛雲的貸款，於2029年償還		110,750
扣除利息及損益分配前淨利		2,904,000
資本帳，2020年1月1日		
雅倫		3,000,000
愛雲		1,000,000
簡恩		2,800,000
往來帳，2020年1月1日		
雅倫		278,900
愛雲		998,460
簡恩	89,850	
提用		
愛雲（於2020年10月1日提取）	62,000	
簡恩（於2020年4月30日提取）	32,700	
商譽	594,960	
	11,163,710	11,163,710

其他資料：

- (i) 編製結帳後試算表之後，會計人員發現以下錯誤：2020年12月31日的存貨多計了\$20,000；並漏記賒銷\$96,000。
- (ii) 愛雲於2019年貸款給合夥。2020年度應付愛雲的貸款利息並未記帳。本年內共支付薪金\$1,620,000予簡恩，計算利潤時已把這筆薪金包含在內。

2020年12月31日，簡恩決定提早退休，而合夥的高級經理艾歷加入合夥。合夥人同意安排如下：

- (i) 樓房重估至\$5,600,000，而貨車的重估值則下調\$63,620，呆帳準備應調整至應收貨款結餘的5%。
- (ii) 商譽計值為\$696,060，但新合夥的帳冊內不保留商譽帳。合夥人之間的商譽調整會直接在資本帳內處理。

- (iii) 合夥購買了一套成本\$60,000 的禮券贈送給簡恩作為酬謝他過去的服務，有關費用由雅倫和愛雲平均分擔，並記入他們的往來帳內。

簡恩的往來帳結餘將會轉至其資本帳。當簡恩接收 90%的辦公室家具之後，他的資本帳結餘將以支票清償。

- (iv) 艾歷的初始資本額定為\$600,000，並以支票結算。艾歷所分攤的商譽會由雅倫以私人貸款方式借予艾歷，並在合夥人的資本帳內調撥。

- (v) 新合夥的損益分配比率為：雅倫 3：愛雲 2：艾歷 1。

作業要求：

- (a) 編製合夥人的多欄式往來帳和資本帳，列示簡恩退夥和艾歷加入合夥時所需的記錄。
(8 分)
- (b) 為新合夥編製 2021 年 1 月 1 日的財務狀況表。
(4 分)

<總分：12 分>

丙部 (20 分, 佔全卷 25%)

選答一題。

第 7 題

陽光有限公司在觀塘區經營超級市場。2020 年 12 月 31 日, 會計人員發現試算表不平衡之後, 從陽光有限公司帳冊摘錄的帳戶結餘如下:

試算表於 2020 年 12 月 31 日

	借 \$	貸 \$
汽車	920,000	
累積折舊 – 汽車, 於 2020 年 12 月 31 日		440,000
銀行存款	828,000	
應付帳款		259,800
應收帳款	165,000	
12%債券		200,000
其他收益		86,000
銷售與分銷費用	143,000	
留存利潤		129,100
銷貨		1 986,000
購貨	1,344,000	
存貨	168,000	
普通盈餘儲備		250,000
行政費用	406,000	
財務費用	36,000	
普通股本		684,000
2019 年末期股息	112,100	
暫記帳		87,200
	<u>4,122,100</u>	<u>4,122,100</u>

其他資料:

- (i) 根據倉務員於 2020 年 12 月 31 日進行的實地盤點, 存貨值為 \$212,000。會計人員在實地盤點後進行複查, 發現一批原本可按 \$34,500 出售的貨物已經過時; 這批貨物於 2020 年 2 月購入。
- 公司決定不再出售該批貨物, 並將該批貨物用作 2021 年促銷活動的免費樣辦。這事項並未記錄在帳冊內。本年內公司劃一按成本加成 50% 計價。
- (ii) 2019 年 12 月 31 日的應計銷售佣金為 \$31,000, 該費用已正確記錄。惟於 2020 年 1 月 1 日該應計銷售佣金的結餘誤作佣金收益 \$3,800 處理, 並結轉入其他收益帳的貸方。

- (iii) 在 2020 年內，成本\$200,000 的產品 Z 按標準加成出售，並已正確記錄在帳冊中。有賒帳客戶將這批貨物的十分之一退回，會計人員只借記銷貨帳\$60,000，卻遺漏了其他相關分錄。

收到退回的貨物之後，發現貨物在倉庫中因意外而損毀，這些貨物以成本\$1,500 額外維修後只能按正常售價的 50% 出售。保險公司同意賠償損失的 90%。該損失屬非正常損失，應計作銷售與分銷費用。

- (iv) 公司於 2020 年 4 月 1 日購買汽車，新車於 2020 年 7 月 1 日交付。因公司重組，以致付款安排嚴重延誤，會計員人員於 2021 年 1 月 15 日向服務代理商發出一張 \$410,000 支票以清付以下費用：

	\$
汽車定價	340,000
交付汽車的保險費	38,000
申請汽車進口費用	10,000
新車司機培訓費用	22,000

公司的政策是按直線法以每年 20% 計算汽車的折舊，並將相關費用歸類為行政費用。公司並未為購置汽車入帳。

- (v) 債券利息於每年 3 月 31 日及 9 月 30 日支付。
- (vi) 2020 年 12 月 31 日，董事會議決派發末期股息\$136,000，並將\$51,000 轉撥至普通盈餘儲備。

作業要求：

- (a) 編製所需日記分錄以更正上述第(i)至(iv)項的錯漏。無需分錄說明。 (8 分)
- (b) 為陽光有限公司編製：
- (i) 截至 2020 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (6 分)
- (ii) 2020 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (6 分)

〈總分：20 分〉

第8題

超然有限公司經營玩具批發業務，該公司只把所有日記分錄記在一本筆記簿內作為會計記錄。2020年12月31日，該公司的倉庫漏水，令到部份存貨受損毀。經調查後，超然有限公司能夠確定的資料如下：

超然有限公司
截至2019年12月31日止年度的損益表

	\$	\$
銷貨(30%為現銷)		1,100,000
減：銷貨成本		
期初存貨	414,150	
加：購貨	591,925	
	1,006,075	
減：期末存貨	318,575	687,500
毛利		412,500
減：費用		
行政費用	199,610	
銷售與分銷費用	114,940	
折舊：機器	65,700	380,250
淨利		32,250

超然有限公司
財務狀況表於2019年12月31日

	\$	\$	\$
非流動資產			
機器			730,000
減：累積折舊			138,700
			591,300
流動資產			
存貨	318,575		
預付行政費用	38,950		
應收貨款	225,850		
銀行存款	62,550	645,925	
		645,925	
減：流動負債			
應付貨款	350,000		
應計銷售與分銷費用	44,038	394,038	
流動資產淨值			251,887
			843,187
資金來源：			
資本與儲備：			
普通股本			600,000
普通盈餘儲備			100,000
留存利潤			143,187
			843,187

其他資料：

(i) 從超然有限公司帳冊中摘錄的資產與負債結餘如下：

	2020 年 12 月 31 日
	\$
機器	?
存貨	36,450
應收貨款	305,000
應付貨款	225,000
應計行政費用	22,500
應計銷售與分銷費用	26,000
銀行存款	?

(ii) 從銀行月結單摘錄的收入與支出如下：

	\$
<u>收入</u>	
現銷	450,000
從銷貨債務人收款	799,850
<u>支出</u>	
付款予購貨債權人	?
行政費用	147,520
銷售與分銷費用	120,330
機器	280,000

(iii) 所有購貨均以賒帳形式進行。平均應付貨款周轉率為 3 次。

(iv) 應收貨款收得款項全部存入銀行戶口。2020 年度的現銷中包含一筆\$80,000 的特殊銷貨，按成本售予一位客戶。

(v) 公司劃一按成本加成 60%計價。

(vi) 機器按帳面淨值的 10%計算折舊。

(vii) 保險公司同意賠償因漏水造成之存貨損失的 90%。

(viii) 2020 年 12 月 31 日，董事會議決將\$20,000 轉撥至普通盈餘儲備。

作業要求：

- (a) 編製截至 2020 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (8 分)
- (b) 編製 2020 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (6 分)
- (c) 計算 (至小數點後兩位) 2019 及 2020 年度的下列比率 (假設每年 365 日)：
- (i) 流動比率
 - (ii) 酸性測試比率
 - (iii) 運用資金報酬率
 - (iv) 賒銷期限 (4 分)
- (d) 根據以上(c)項計得的比率，簡單評論超然有限公司 2020 年度的變現能力。 (2 分)

<總分：20 分>

~ 全 卷 完 ~