

香 港 會 計 師 公 會
及
香 港 商 業 教 育 學 會
香 港 中 學 文 憑 考 試 2022/23
企 業、會 計 與 財 務 概 論 科
模 擬 考 試
試 卷 二 甲
會 計 單 元

兩小時十五分鐘完卷
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**

蘇珊定期在不同的社交媒體上直播，銷售韓國製造的服裝。觀眾可以在她的直播平台下訂單並以電子方式付款。收到付款後，她會向製造商批量訂購，收貨後將服裝送遞予客戶，並將剩餘的服裝賒銷給本地零售商。

指出以下交易應記入哪本原始分錄簿，及需借記和貸記的賬戶。蘇珊的企業開立以下六本日記簿：銷貨簿、購貨簿、銷貨退回簿、購貨退出簿、普通日記簿和現金簿。

交易		原始分錄簿	需借記的賬戶	需貸記的賬戶
例：	以支票支付員工的薪金	現金簿	薪金	銀行存款
(i)	招致的攝錄機維修費將於下年度才繳付	(1)	維修費	(2)
(ii)	以電匯方式付款給製造商	(3)	(4)	銀行存款
(iii)	收到購買直播設備的發票，但有關款項仍未繳付	(5)	(6)	(7)
(iv)	為部份因損壞而退回的成衣發出貸項通知書	(8)	(9)	(10)

作業要求：

(a) 在答題簿上列示第 (1) 至 (10) 項的答案。 (5 分)

蘇珊只會在每個客戶成功以電子方法付款時，才在帳簿上記錄銷貨。

作業要求：

(b) 以最相關的會計原則或概念，簡單評論蘇珊應否這樣記錄銷貨。 (3 分)

(總分：8 分)

第 2 題

雅倫於 2021 年 1 月 1 日開設自助洗衣店。當日，雅倫以總額 \$120,000 從約翰公司購入 5 台洗衣機和 5 台烘乾機，及一份為期 5 年不可取消的保用服務合約，每年的維修費為 \$4,000。

洗衣機和烘乾機的使用年限為 5 年。2023 年 1 月 1 日每台機器的清理變現價值為 \$300，而在使用年限終結時每台機器的清理變現價值則為 \$100。雅倫的公司採用直線法計算折舊。包括折舊費用在內每年的營業成本為 \$82,000。

2022 年 11 月下旬，偉民公司的營業代表嘉莉聯絡雅倫，向雅倫推薦每台成本 \$20,000 的洗衣乾衣機，使用年限為 3 年。如果雅倫從 2023 年 1 月 1 日起以偉民公司的 5 套新洗衣乾衣機取代原來的洗衣機和烘乾機，估計未來 3 年雅倫將可每月多賺 \$5,000，惟未計折舊費用在內每年的營業成本則增加 20%。偉民公司同意在使用年限終結時以每台 \$1,600 向雅倫回購這些洗衣乾衣機。

作業要求：

- (a) 指出相關成本的定義。 (1 分)
- (b) 如果雅倫決定更換洗衣機和烘乾機，將下列成本分類為增量成本、機會成本或沉沒成本。 (2 分)
 - (i) 現有機器的帳面淨值
 - (ii) 現有機器於使用年限終結時的殘值
 - (iii) 偉民公司新洗衣乾衣機的購置成本
 - (iv) 已付款給約翰公司的剩餘三年保用服務費用
- (c) 輔以相關計算，建議雅倫應否於 2023 年 1 月 1 日以偉民公司的洗衣乾衣機替換原有的洗衣機和烘乾機。 (5 分)

(總分：8 分)

第3題

在編製結帳分錄前，宏達公司於2021年12月31日的試算表不平衡，因此開設了暫記帳。年內，宏達公司的草算淨虧損為\$28,000。查核會計記錄後，發現以下錯漏：

- (i) 2021年12月5日，顧客艾君以每個\$200從宏達公司購買了150個便攜式充電器，交易折扣為5%。其中50個充電器以支票支付，其餘充電器則以賒帳方式交易，信貸條款為：2/10，淨/30。其後，因賒銷的10個充電器存在重大缺陷，故在貨物交付後的第二天退回，並獲全額折讓。艾君於2021年12月16日支付了餘款的一半，其餘欠款則於2022年1月4日以支票支付。除以下記錄外，帳冊內並無其他記錄：

日期	摘要	借	貸
12月5日	購貨 應付貨款 - 艾君 銀行存款	\$ 30,000	\$ 19,000 10,000

- (ii) 除了戴君的\$1,500欠款外，所有無法收回的欠款均已妥善記錄。在調整上述附註(i)之前，應收貨款的總額為\$51,050，呆帳準備帳則有貸方結餘\$1,100。帳齡分析表估計以下欠款無法收回：

客戶姓名	帳戶結餘	過期日數				
		未過期	1-30日	31-60日	61-90日	91日或以上
王君	\$ 2,500	\$	\$	\$	\$ 2,500	\$
吳君	21,000	18,000	3,000			
陳君	16,000	10,400	4,000	1,600		
羅君	10,050	2,550			7,500	
戴君	1,500					1,500
總額	<u>51,050</u>	<u>30,950</u>	<u>7,000</u>	<u>1,600</u>	<u>10,000</u>	<u>1,500</u>
估計無法收回比率		1%	4%	20%	50%	80%

- (iii) 由2021年1月1日起，該公司辦公室設備的折舊政策會由以餘額遞減法每年15%改為使用年限為6年的直線法計算。但會計人員仍舊採用餘額遞減法計算2021年度辦公室設備的折舊。非流動資產登記冊顯示變更政策當日的最新資訊如下：

辦公室設備	成本	購置日期	估計殘值	於2021年1月1日 估計剩餘的使用年限
#10001	\$ 120,000	2019年1月1日	\$ 3,000	4年
#10002	180,000	2020年7月1日	4,250	5.5年

作業要求：

- (a) 編製所需日記分錄以更正上述各項。毋須分錄說明。 (6分)
- (b) 編製報表更正截至2021年12月31日止年度的草算淨虧損。 (2分)
- (總分：8分)

乙部 (24 分, 佔全卷 45%)**選答兩題。****第 4 題**

財富公司於 2020 年 1 月 1 日開始營業, 生產單一產品 Y。2020 和 2021 年度每件產品 Y 的生產成本結構相同。截至 2021 年 12 月 31 日止年度的預算資料如下:

	\$
每件售價	165
每件原料成本	40
每小時人工成本	100
每機器小時變動生產間接費用	2,000
每件售出貨品的變動銷售和行政費用	15
固定生產間接費用	12,000,000
固定銷售和行政費用	1,500,000

預算生產 1,000,000 件產品 Y 的作業水平需要:

機器時數	5,000 小時
直接人工時數	500,000 小時

	件數
期初存貨	35,000
2021 年度實際生產數量	900,000
2021 年度實際銷售數量	850,000

財富公司使用全廠預定固定生產間接費用吸收率按直接人工時數把固定生產間接費用分配給每件產品。

作業要求:

- (a) 計算 2021 年度的預定固定生產間接費用吸收率。 (1 分)
- (b) 計算每件產品 Y 的生產成本。 (2 分)
- (c) 按吸收成本法編製截至 2021 年 12 月 31 日止年度的損益表, 須顯示期末存貨及透過調整銷貨成本處理多吸收或少吸收的固定生產間接費用。 (4 分)
- (d) 按邊際成本法編製報表計算截至 2021 年 12 月 31 日止年度的淨利, 須從(c)部計得的淨利開始。 (2 分)

2021 年 12 月 31 日, 財富公司收到一位新客戶的特價訂單, 訂購 50,000 件產品, 每件售價 \$133。該特價訂單需額外檢測成本每件 \$11 及包裝成本總計 \$400,000。

作業要求:

- (e) 說明財富公司應否接受該特價訂單。輔以計算支持你的答案。 (3 分)

(總分: 12 分)

第 5 題

莫先生在沙田經營一家急凍海鮮貿易公司。財政年終為 12 月 31 日。由於電腦系統於 2021 年 12 月發生故障，企業丟失了部份會計記錄。檢查剩餘的會計記錄後，確認以下資料：

(i) 企業於 12 月 31 日的帳戶結餘如下：

	2020	2021
	\$	\$
辦公室設備，淨值	135,000	(iii)
存貨	48,000	(iv) & (v)
應收貨款	33,000	50,000
應付貨款	27,600	18,900
預付行政費用	5,200	—
應計銷售與分配費用	—	6,600
銀行存款	207,300	410,000

(ii) 截至 2021 年 12 月 31 日止年度，從銀行月結單摘錄的資料如下：

	\$
現金及支票存款	409,500
銷售辦公室設備收入	48,000
支出：應付貨款	147,500
行政費用	57,700
銷售與分配費用	49,600

從賒帳客戶收取的款項在支付現金購貨 \$32,000、行政費用 \$16,600 及莫先生自 2021 年 4 月 1 日起每月 \$1,000 的現金提用後存入銀行。

(iii) 2021 年 9 月 30 日變賣一件辦公室設備，該設備於 2020 年 12 月 31 日的帳面淨值為 \$32,000。銷售所得款項已存入銀行。

公司政策是以餘額遞減法每年 25% 計算所有非流動資產的折舊。

(iv) 公司於 2022 年 1 月 7 日在倉庫進行實地盤點。未調整以下事項前，存貨計值為 \$34,500：

- (1) 於 2021 年 12 月 25 日以 \$5,000 售出的部份貨物誤列入庫存清單內。
- (2) 2022 年 1 月 7 日，莫先生派一輛貨車向一位賒帳客戶收回一批發票價 \$1,300 的退貨。在盤點存貨時，該批貨物仍未卸貨而留在貨車上。這批貨物於 2022 年 1 月 2 日售出。
- (3) 2021 年 12 月，公司將一批有瑕疵的貨物按銷售或退回方式送給客戶。這批貨物按正常售價扣除 10% 後的發票價為 \$10,800。2022 年 1 月 7 日，該客戶確認接納三份之二的貨物。

(v) 2022 年 1 月 1 日至 1 月 7 日期間發生以下交易事項：

(1) 以現金購買定價為 \$16,000 的貨物，獲 5% 交易折扣。

(2) 按正常定價賒銷 \$24,000 貨物；另按正常定價扣除 10% 交易折扣後賒銷 \$18,000 貨物。

(vi) 2021 年首兩季並無標準定價。從 2021 年 7 月 1 日起，莫先生的正常售價按成本加成 25% 計算。

(vii) 莫先生於每月的第 15 日提用 \$500 貨物。

作業要求：

(a) 編製報表計算 2022 年 1 月 7 日經調整的存貨值。 (4 分)

(b) 編製截至 2021 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (8 分)

(總分：12 分)

第 6 題

(A)

成功有限公司於 2021 年 3 月 31 日的股東資金顯示如下：

	\$
普通股股本(以每股 \$2 發行)	9,500,000
普通盈餘儲備	1,000,000
留存利潤	4,200,000
	<u>14,700,000</u>

為增加市場份額，成功有限公司計劃在未來幾個月內建立一個線上購物應用程式。開發該項目的總成本為 \$6,000,000，將通過發行 2,000,000 股每股 \$1.50 的普通股和 \$3,000,000 的 6% 債券（於 2031 年償還）來融資。

如融資計劃於 2021 年 4 月 1 日生效，估計截至 2022 年 3 月 31 日止年度的息稅前利潤將為 \$3,700,000，利得稅費用為 \$555,000。於 2022 年 1 月，宣布並支付每股普通股 \$0.04 的中期股息。

作業要求：

(a) 編製報表計算 2022 年 3 月 31 日的股東資金。 (2 分)

(b) 計算(至小數點後兩位)截至 2022 年 3 月 31 日止年度的下列比率：

(i) 運用資金報酬率

(ii) 每股盈利 (2 分)

(B)

羅倩最近新聘了一位會計員，她誤將銀行月結單中的借方餘額記入 2022 年 9 月 30 日的財務狀況表中，並按以下資料計得營運資金比率為 2.35:1：

	\$		\$
<u>流動資產</u>		<u>流動負債</u>	
存貨	40,000	應付貨款	20,000
應收貨款	64,000	短期貸款	30,000
銀行存款	?		
現金	3,600		

羅倩要求該會計員檢查現金簿（銀行存款欄），發現以下差異：

(i) 一項 \$1,620 的保險費直接借記，並未在帳冊內記錄。

(ii) 除於 2022 年 9 月 30 日發現兩張未兌現支票外，本年內所有支票付款均已記錄在帳冊內。分別於 2022 年 3 月 25 日發出支票#846498，付款\$4,230 予先達公司。另於 2022 年 5 月 18 日發出支票#846532，付款 \$13,010 予王先生。

- (iii) 2022 年 9 月 27 日，公司發出一張 \$3,210 的支票以結清一筆欠款。該支票已記錄在帳冊內，但供應商通知羅倩該支票已遭銀行退回。羅倩於 2022 年 9 月 30 日從個人銀行帳戶發出一張新支票給他，惟這並未在帳冊內記錄。
- (iv) 羅倩於 9 月 30 日晚上通過支票存款機將幾張總額為 \$19,000 的支票存入銀行，但這些存款並未顯示在銀行月結單內。
- (v) 一張支付租金的支票 \$1,290 已正確記錄在相關的虛帳戶，但現金簿卻漏記了。
- (vi) 銀行月結單顯示從客戶收款 \$3,300，卻將毛額 \$3,500 記錄在帳冊內。
- (vii) 羅倩將股息收入 \$950 從個人銀行帳戶轉入公司的銀行帳戶，帳冊未作記錄。
- (viii) 銀行月結單顯示一項來自客戶的貸項轉帳 \$2,800，該帳戶已於去年作壞帳撇銷。
- (ix) 銀行於 9 月份錯誤執行一項 \$1,910 的定期支付指示。羅倩收到銀行通知，將在月底前進行調整，但銀行月結單內並未顯示。
- (x) 2022 年 3 月 31 日發出 \$2,310 的支票(#845939)付款予供應商。公司於 2022 年 9 月 30 日為該張未兌現支票在帳冊內作調整分錄。惟該支票卻顯示在同日的銀行月結單內。
- (xi) 銀行透支的手續費 \$770 並未記錄在帳冊內。

作業要求：

- (c) 編製 2022 年 9 月 30 日的銀行往來調節表，由銀行結單餘額開始。 (3 分)
- (d) 更新羅倩公司的銀行存款帳。 (5 分)

(總分：12 分)

丙部 (20 分, 佔全卷 25%)

選答一題。

第 7 題

梁君、朴君和文君經營合夥，損益平均分配。合夥於 2020 年 12 月 31 日的帳戶結餘如下：

	\$	\$
辦公室設備，淨值	396,000	
汽車，淨值	240,000	
商譽	40,000	
存貨	184,000	
應收貨款	248,000	
呆帳準備		2,400
銀行存款	202,400	
資本帳		
- 梁君		400,000
- 朴君		240,000
- 文君		260,000
往來帳		
- 梁君		38,400
- 朴君		33,600
- 文君	22,400	
應付貨款		238,400
5% 梁君的貸款		120,000
	<u>1,332,800</u>	<u>1,332,800</u>

2021 年 1 月 1 日，梁君、朴君和文君同意按以下條款將損益分配比率分別更改為 5:3:2：

- (i) 辦公室設備重估至 \$500,000。
- (ii) 汽車重估為帳面淨值的 70%。
- (iii) 呆帳準備調整至 \$4,100。
- (iv) 商譽計值為 \$130,000，帳冊內保留商譽帳。所需的商譽調整會在資本帳內處理。
- (v) 新合夥的固定資本額為 \$1,000,000，由合夥人按新損益分配比率提供，任何超額或不足額會轉往或轉自他們各自的往來帳。
- (vi) 梁君可享年薪 \$20,000。

作業要求：

- (a) 編製重估帳。 (2 分)
- (b) 編製 2021 年 1 月 1 日多欄式合夥人資本帳以記錄合夥更改損益分配比率。 (4 分)

由於經營環境欠佳，合夥人決定於 2021 年 12 月 31 日解散合夥。於 2021 年 12 月 31 日，合夥帳冊內部份帳戶的結餘摘錄如下：

	\$	\$
存貨，2021 年 12 月 31 日	50,000	
應收貨款	120,000	
應付貨款		200,000
銀行存款	176,000	
毛利		200,000
營業費用	450,000	

其他資料：

- (vii) 辦公室設備折舊按帳面淨值每年 10% 計算。
- (viii) 汽車折舊按帳面淨值每年 20% 計算。
- (ix) 呆帳準備調整至應收貨款的 10%。
- (x) 營業費用總額包括支付給梁君的年薪。
- (xi) 梁君接收部份汽車，以抵償其借予合夥貸款的 90%；其餘的汽車以 \$30,000 售出。
- (xii) 文君以 \$210,000 接收一半的辦公室設備；其餘的辦公室設備以帳面淨值 70% 的價格售出。
- (xiii) 存貨以 \$40,000 售出。
- (xiv) \$18,000 的債務需作壞帳撇銷，其餘的應收貨款給予 1% 現金折扣。
- (xv) 清償應付貨款獲 10% 折扣。
- (xvi) 變產費用總額為 \$26,000。

作業要求：

- (c) 編製梁君、朴君和文君合夥截至 2021 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (4 分)
- (d) 編製變產帳。 (6 分)
- (e) 編製多欄式合夥人資本帳，顯示解散時所需的調整。 (4 分)

(總分：20 分)

第 8 題

樂嘉有限公司是一家家庭電器零售公司。於 2021 年 9 月，公司聘請了一名經驗不足的會計文員處理會計記錄。公司草擬了 2021 年 12 月 31 日的試算表如下：

	借 \$	貸 \$
電腦設備	840,000	
電腦設備累積折舊		340,000
家具與裝置	1,600,000	
家具與裝置累積折舊		466,000
應收貨款	300,000	
呆帳準備		20,000
股息 (vi)	95,000	
應付股息 (vi)		45,000
存貨	198,500	
銀行存款	403,000	
應計費用		63,000
應付貨款		134,500
12% 債券 (ii)		500,000
損益帳		218,000
留存利潤		670,000
普通盈餘儲備		180,000
150 000 股普通股股本		600,000
暫記帳 (iv)		200,000
	<u>3,436,500</u>	<u>3,436,500</u>

經審閱試算表後，高級會計主任發現下列事項：

- (i) 2021 年 4 月 1 日，公司以一套成本 \$60,000 的舊電腦系統換購另一套價值 \$78,000 的新型號設備，樂嘉有限公司需以支票繳付 \$26,000 作為以舊換新的最後結清。舊電腦系統於 2019 年 7 月 1 日購入。就上述以舊換新的安排，會計文員只借記電腦設備帳 \$26,000 及將相同金額貸記銀行存款帳，卻並未作任何其他分錄。

公司政策是以餘額遞減法每年 30% 計算電腦設備的折舊，而家具與裝置的折舊則按成本每年 20% 計算。購買年計算全年折舊，而出售年則不予計算。

- (ii) 為購置家具與裝置融資，樂嘉有限公司於 2021 年 10 月 1 日發行了一批於 2026 年 10 月 1 日到期的 12% 債券。會計文員誤將收款總額及五年的總利息記錄在 12% 債券帳內，該總額亦錯誤借記家具與裝置帳。

會計文員又按 12% 債券帳的期末結餘將相關期間的應計債券利息記錄在應計費用帳內。

- (iii) 2021 年 11 月初，有客戶因電器用品故障導致受傷，故起訴樂嘉有限公司。2021 年 11 月底，公司同意支付 \$14,000 作賠償。2021 年 12 月中，保險公司同意賠償損失的 80%。上述事項並未記錄在帳冊中。

- (iv) 暫記帳結餘與 2021 年 12 月發行的股份有關。公司於 2021 年 12 月 15 日擬以每股 \$4 發行 40,000 股普通股，並已於 2021 年 12 月 30 日收到認購 50,000 股的款項。會計文員將收款總額借記銀行存款帳及貸記暫記帳。公司於 2021 年 12 月 31 日分配股份予成功申請者，而超額認購的股款則於 2022 年 1 月 5 日退還。
- (v) 於 2021 年 12 月，公司賒購毛額 \$90,000 的貨物，獲交易折扣 10%。這交易已作以下記帳：

	\$	\$
購貨	99,000	
購貨折扣		9,000
應付貨款		90,000

- (vi) 會計文員將股息作獨立項目處理，股息帳分析如下：

詳情	\$
宣佈和派發 2020 末期股息	30,000
宣佈和派發 2021 中期股息	20,000
擬派 2021 末期股息	45,000

應付股息帳只包含 2021 末期股息。

作業要求：

- (a) 編製所需日記分錄以更正上述各項。毋須分錄說明。 (13 分)
- (b) 編製 2021 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (7 分)

(總分：20 分)

~ 全 卷 完 ~