

香港會計師公會
及
香港商業教育學會
香港中學文憑考試 2023/24
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

米高經營冷凍食品公司已有兩年，該公司的財政年度於每年 9 月 30 日終結。

公司於 2023 年 1 月 1 日以賒帳方式購買一輛成本為 \$54,000 的貨車，並採用餘額遞減法每年 20% 計算折舊。

作業要求：

- (a) 指出應採用哪一本原始分錄簿記錄上述 2023 年 1 月 1 日的交易。 (1 分)

米高說：「無論是舊貨車還是新貨車，車輛的狀態都很好。我為什麼要為貨車計算折舊？」

作業要求：

- (b) 向米高說明應採用哪項會計原則或概念以解釋上述情景。 (3 分)

公司於 2023 年 9 月 30 日摘錄的試算表如下：

米高 2023 年 9 月 30 日的試算表 (摘錄)		
	借	貸
	\$	\$
清潔費用	143,000	
租金收益		60,000
應收貨款 - 王先生	75,000	

清潔費用帳包括 11 個月的清潔費，費用在本年度內每月平均分配，並在清潔服務後下個月的第一日以支票支付。

2023 年 2 月 1 日，公司將部份倉庫出租給前客戶王先生。雙方同意簽訂一份為期兩年不可撤銷的合約，王先生獲豁免支付第 6、第 12、第 18 及第 24 個月的租金。王先生於 2023 年 2 月 1 日發給公司一張 \$60,000 支票，包括兩個月的租賃按金及 2 月份和 3 月份的租金。然而，會計文員於同日將這筆一次性付款記作租金收益。除此之外，為本財政年度其餘月份的租金收益而收到的支票均已貸記應收貨款 - 王先生帳。

作業要求：

- (c) 編製截至 2023 年 9 月 30 日止年度的清潔費用帳和租金收益帳，以調整上述事項。 (4 分)

<總分：8 分>

第2題

何先生的企業於2022年1月1日開始營業，所有銷貨均以賒帳方式進行。2022年12月31日發生火災，大部份會計記錄遭到燒毀。2022年12月31日從剩餘的帳冊中摘錄得帳戶結餘如下：

何先生 財務狀況表 2022年12月31日		
資產	\$	\$
<u>非流動資產</u>		
機器		508,800
汽車		(1)
		<u>1,272,000</u>
<u>流動資產</u>		
存貨	265,000	
應收貨款	(2)	
銀行存款	(3)	?
總資產		<u>?</u>
<u>資本與負債</u>		
<u>資本</u>		
本年度注資		(4)
加：本年度淨利		<u>205,000</u>
		?
減：提用		<u>2,000</u>
		(5)
非流動負債		(6)
<u>流動負債</u>		
應付貨款		(7)
總資本與負債		<u>?</u>

以下為本年度會計比率：

流動比率	2.4:1
速動比率	0.8:1
賒銷期限	3個月
淨利率	40%
流動負債與非流動負債比率	1:1.2

作業要求：

(a) 在答題簿上列示(1)至(7)項的答案。(7分)

(b) 說明會計比率在分析企業財務表現時的一項限制。(1分)

<總分：8分>

第 3 題

龐氏有限公司製造和銷售三款雪糕 – 豪華、超級和標準。每款產品的預算單位售價和生產成本如下：

	豪華	超級	標準
	\$	\$	\$
每件售價	35	20	16
直接原料	10	8	7
直接人工成本	16.25	6.5	5
每件固定成本	5	5	5

不同生產水平的半變動生產成本：

生產水平（件數）	10,000	20,000	30,000	40,000
總成本	\$18,000	\$26,000	\$31,000	\$33,000

其他資料：

- (i) 所有產品的直接人工成本為每小時 \$65。
- (ii) 2023 年豪華、超級和標準的預算每月需求量分別為 7,200 件、12,000 件和 18,200 件。

作業要求：

- (a) 使用高低法分別計算半變動生產成本中的固定和變動元素。 (2 分)
- (b) 由於勞工短缺，2023 年 11 月只有 3,500 直接人工小時可用。
- 計算每款雪糕每直接人工小時的單位邊際貢獻。
 - 計算豪華、超級和標準的產量，令 2023 年 11 月達至最大邊際貢獻總額。 (6 分)

<總分：8 分>

乙部 (24 分, 佔全卷 45%)

選答兩題。

第 4 題

(A)

麥君和韋君經營一家小型 IG 烘焙店，銷售曲奇餅和鮮果餡餅。由於人手有限，該店每月只能營運 250 直接人工小時。每款產品的詳細資料如下：

每件	曲奇餅	鮮果餡餅
直接原料	\$3.5	\$9.0
直接人工	\$2.0	\$3.0
變動生產間接成本	\$1.5	\$5.0
每件直接人工工時	5 分鐘	8 分鐘
預算每年銷售和生產數量	21,600 件	5,625 件

固定生產間接成本按直接人工時數分配。該烘焙店每年的固定生產間接成本包括每月租金 \$10,000 和烘焙器具每年折舊 \$33,000。除此之外，每兩年一次的送貨貨車維修費 \$9,180 於本年內支付。

作業要求：

(a) 為烘焙店計算：

- i. 預定固定生產間接成本吸收率；及
- ii. 每款產品的單位生產成本。 (2 分)

一位顧客即將舉辦一場盛大的派對，建議麥君和韋君以特價 \$50,000 提供 4,000 件曲奇餅和 1,000 件鮮果餡餅。如接納該特價訂單，麥君和韋君需支付：

- (i) 指定形狀的曲奇餅模具 \$500；
- (ii) 盛載鮮果餡餅的小禮盒每個 \$2；及
- (iii) \$1,500 以聘請額外人手包裝鮮果餡餅。

此外，該特價訂單有三分之二的鮮果餡餅直接材料可享大批量購貨折扣 15%。

雖然這兩款產品均按生產成本加成 50% 計算售價，但曲奇餅的每直接人工小時貢獻低於鮮果餡餅。

作業要求：

(b) 建議麥君和韋君應否接納該特價訂單？輔以相關計算加以解釋。 (5 分)

(B)

馬女士經營一家貿易公司。該企業的財政年度於每年 6 月 30 日終結。所有貨品按成本加成三分之一出售。倉庫實地盤點於 2023 年 7 月 6 日進行，存貨計值為 \$355,000。

從馬女士的會計記錄中獲得下列資料：

- (i) 於 2023 年 7 月 3 日按訂價 \$50,000 購貨，並獲交易折扣 10%和現金折扣 2%。
- (ii) 於 2023 年 7 月 1 日至 6 日期間售出貨品 \$80,000。
- (iii) 2023 年 6 月 26 日，一名客戶通知馬女士將會退回售價\$4,000 的貨品，並於 2023 年 6 月 30 日收到該客戶發出的貨項通知單，但於 2023 年 7 月 6 日該批貨品仍在運送途中。
- (iv) 200 件免費樣本按售價\$89,000 記錄在庫存表中。如向供應商購買該批貨品，成本將為 \$60,000。
- (v) 一批成本\$25,000 的貨品已減值至\$24,000。現有一位客戶同意以\$22,750 購買該批貨品。公司打算以\$23,250 的價格將這些貨品出售給另一位客戶，但談判仍在進行中。
- (vi) 2023 年 6 月 28 日，客戶將有瑕疵的貨品退回給馬女士；於盤點存貨當日該批貨品按成本貯存在倉庫中。經協商後，馬女士於 2023 年 6 月 30 日按該批貨品的售價\$27,600 退還款項給客戶，並同意於 2023 年 7 月 8 日接收該批貨品作私人用途。

作業要求：

- (c) 編製報表計算 2023 年 6 月 30 日的存貨值。 (5 分)

<總分：12 分>

第 5 題

(A)

胡先生獨資經營胡氏公司，從銀行存款帳摘錄得 2023 年 9 月份的資料如下：

銀行存款				
2023 年	\$	2023 年	支票號碼	\$
9 月 1 日 承上結餘	910	9 月 6 日 購貨	14465	1,600
9 月 3 日 銷貨	1,000	9 月 12 日 租金	14466	3,150
9 月 5 日 應收貨款 - 屈君	1,500	9 月 14 日 應付貨款 - 馬君	14468	5,980
9 月 9 日 現金	4,320	9 月 30 日 應付貨款 - 盧君	14471	1,460
9 月 10 日 應收貨款 - 薛君	2,000	9 月 30 日 結餘轉下		220
9 月 29 日 應收帳款 - 奚君	2,680			
	<u>12,410</u>			<u>12,410</u>

2023 年 9 月份的銀行月結單如下：

日期	摘要	借	貸	結餘
		\$	\$	\$
2023 年				
9 月 1 日	期初結餘			1,840
3 日	支票 14450	900		940
5 日	存款 - 支票		2,500	3,440
5 日	支票 14465	1,600		1,840
8 日	存款 - 現金		4,320	6,160
10 日	支票存款機		2,000	8,160
11 日	退回支票 (註 iii)	2,000		6,160
27 日	支票 14466	3,150		3,010
27 日	存款 - 貸項轉帳(差餉退款)		800	3,810
27 日	轉數快直接借記 - 胡先生的儲蓄戶口	5,000		1,190 O/D
27 日	支票 14468	5,890		7,080 O/D
27 日	存款 - 股息		4,000	3,080 O/D
30 日	定期支付指示 - 管理費	1,850		4,930 O/D

其他資料：

(i) 下列發給供應商的支票並未顯示在銀行月結單上：

支票號碼	發出日期	金額
		\$
14376	2023 年 3 月 11 日	1,100
14459	2023 年 8 月 29 日	750
14471	2023 年 9 月 30 日	1,460

其後發現支票號碼 14376 已於 2023 年 8 月內兌現，但銀行卻錯誤借記另一位客戶的帳戶。胡先生接到銀行通知將於 2023 年 10 月內進行調整。

- (ii) 銀行存款帳的期初結餘錯誤記入現金簿的借方。
- (iii) 2023 年 9 月 10 日收到一張日期為 2023 年 10 月 9 日的 \$2,000 支票並經支票存款機存入銀行，但銀行於 2023 年 9 月 12 日退回該支票。

作業要求：

- (a) 更新胡氏公司的銀行存款帳。 (4 分)
- (b) 為胡氏公司編製 2023 年 9 月 30 日的銀行往來調節表，須由銀行存款帳更新後的結餘開始。 (2 分)
- (c) 從上述資料為胡氏公司舉出遠期支票的一個例子。 (1 分)

(B)

約翰有限公司製造單一產品 X。截至 2022 年 12 月 31 日止年度，按正常生產水平 90,000 件預算的資料如下：

	\$
主要成本	1,305,000
變動生產間接成本	315,000
固定生產間接成本	360,000
固定行政與分銷成本	100,000
每件售出產品的變動行政與分銷成本	5
單位售價	28

固定生產間接成本吸收率按正常生產水平的數量計算。截至 2022 年 12 月 31 日止年度的實際數據如下：

期初存貨	33,000 件
生產數量	80,000 件
銷售數量	100,000 件
固定生產間接成本	\$380,000

作業要求：

- (d) 按吸收成本法編製截至 2022 年 12 月 31 日止年度的損益表，須顯示期末存貨及固定生產間接成本多吸收或少吸收的處理。 (3 分)
- (e) 按邊際成本法編製報表計算截至 2022 年 12 月 31 日止年度的淨利，須從(d)部計得的淨利開始。 (2 分)

<總分：12 分>

第 6 題

湯君獨資經營零售業務，於 2022 年 1 月 1 日聘用了一位兼職助理，月薪 \$4,000。2022 年 12 月 31 日公司遭到盜竊，失去了保險箱和部份存貨，保險箱內存放部份會計記錄和所有現金。保險公司同意企業 40%現金損失和 60%存貨損失的索賠。查核帳冊後，得出截至 2022 年 12 月 31 日止年度的下列資料：

(i) 截至 12 月 31 日止，部份帳戶的結餘如下：

	2021 年	2022 年
	\$	\$
存貨	100,000	140,000
現金	88,000	?
銀行存款（銀行透支）	(42,800)	50,200
應收貨款	240,000	680,000
應付貨款	128,000	190,000
預付營業費用	12,600	25,000
應計銷售及分銷費用	65,000	-
預付銷售及分銷費用	-	30,000

(ii) 發出 \$740,000 支票償付供應商，獲供應商給予現金折扣 \$28,000。

(iii) 以支票支付的其他款項如下：

	\$
營業費用	360,000
銷售及分銷費用	200,000

(iv) 以現金支付兼職助理的薪金。

(v) 於支付下列款項後，把現金銷貨所得款項 \$560,000 存入銀行：

	\$
湯君提用	60,000
營業費用	25,000

(vi) 所有賒帳客戶以支票償還欠款，獲 2%現金折扣。

(vii) 銷貨以現金和賒帳兩種方式進行。賒銷按毛利率 60%出售，而現銷則按毛利率 70%出售。

作業要求：

(a) 編製截至 2022 年 12 月 31 日止年度的三欄現金簿。 (4 分)

(b) 編製截至 2022 年 12 月 31 日止年度的損益表 (8 分)

<總分：12 分>

丙部 (20 分, 佔全卷 25%)

選答一題。

第 7 題

信守有限公司是一家銷售美容產品的零售企業。2022 年 12 月 31 日的試算表摘錄如下：

	借方 \$	貸方 \$
240,000 股普通股股本		360,000
普通盈餘儲備		310,000
留存利潤		40,200
辦公室設備	760,000	
累積折舊：辦公室設備		427,500
存貨，2022 年 1 月 1 日	72,000	
應收貨款	348,000	
應付貨款		62,000
呆帳準備		19,500
銷售與分銷費用	85,600	
銀行存款	98,000	
銷貨		865,000
購貨	210,900	
貸款予董事 (2023 年還款)	430,000	
行政費用	28,700	
股息 - 2021 年末期	10,000	
- 2022 年中期	20,000	
暫記帳	21,000	
	<u>2,084,200</u>	<u>2,084,200</u>

其他資料：

- (i) 2022 年 12 月 31 日的存貨值為 \$85,000，當中包括於 2022 年 12 月按銷售或退回方式收到價格為 \$39,000 的貨品。信守有限公司通知供應商會以賒帳方式接受五分之三的貨品。這事項並未記錄在帳冊中。
- (ii) 成本 \$16,000 的貨品按加成 50% 的售價售出，貨品連同銷貨發票一起運送給顧客。由於已經收到款項，故將有關交易記作現銷。但該客戶於 2023 年 1 月 5 日才收到貨品。
- (iii) 公司的政策是將現金折扣和壞帳費用歸類為銷售與分銷費用，至於折舊費用和變賣損失或利潤則歸類為行政費用，而所有利息支出歸類為財務成本。
- (iv) 給予客戶的交易折扣 \$3,000 記作為現金折扣。
- (v) 由於 \$18,000 債務很有可能無法收回，需全額記作特定呆帳準備；至於剩餘的應收貨款則需作 5% 一般呆帳準備。

- (vi) 2022 年 3 月 1 日，信守有限公司發出一張支票連同一件成本為\$24,000 的舊辦公室設備，換購一件成本為\$360,000 的新辦公室設備。該支票所付金額全數經由 2022 年 2 月 1 日發行的 12%債券融資而來。

所有舊辦公室設備於 2019 年 10 月 1 日買入。辦公室設備的估計使用年限為 4 年，沒有殘值。折舊採用直線法按月計算。

惟上述交易並未記錄在帳冊中。

- (vii) 公司於 2022 年 2 月 1 日發行 \$350,000 12%債券（於 2025 年 12 月 31 日償還），所有認購股款已經收到。債券利息於每年 1 月 31 日及 7 月 31 日支付。除了將債券利息支出記錄在銀行存款帳之外，帳冊中並無任何其他記錄。
- (viii) 公司於 2022 年 12 月 15 日發行 50,000 股普通股，每股售價 \$5。公司收到認購 60,000 股的股款，並已借記銀行存款帳和貸記普通盈餘儲備帳。公司於 2022 年 12 月 31 日分配股份，並於 2023 年 1 月 3 日退款予未能成功申請者，惟在帳冊內並未就分配股份和退款作記錄。
- (ix) 2022 年 12 月 31 日，董事局議決將 \$16,000 轉撥至普通盈餘儲備。此外，公司宣佈派發 2022 年度第三季中期股息，每股 5 仙，惟新發行股票未能享有獲發是次股息的權利。
- (x) 2022 年利得稅估計為 \$13,000，並未記錄在帳冊內。

作業要求：

- (a) 編製所需日記分錄以更正上述第(vii)及(viii)項的錯漏。毋須分錄說明。 (4 分)
- (b) 為信守有限公司編製：
- i. 截至 2022 年 12 月 31 日止年度的損益表。 (5 分)
- ii. 2022 年 12 月 31 日的財務狀況表。 (9 分)
- (c) 說明上述第(ix)項提及的 2022 年度第三季中期股息在什麼情況下無需記錄。 (2 分)

<總分：20 分>

第 8 題

曼妮、愛莉和依韻經營合夥，損益按 2:1:2 分配。根據合夥協議，提用利息按每年 6%計算。2022 年 12 月 31 日的試算表如下：

	借方 \$	貸方 \$
資本帳 – 曼妮		900,000
資本帳 – 愛莉		700,000
資本帳 – 依韻		200,000
往來帳 – 曼妮		183,000
往來帳 – 愛莉	5,080	
往來帳 – 依韻	320,572	
3% 愛莉貸款		25,000
存貨	8,700	
應收貨款及應付貨款	26,700	35,000
呆帳準備		545
家具與裝置，淨值	800,000	
物業，淨值	1,400,000	
未計利息和損益分配前淨損失	62,200	
提用 – 依韻（於 2022 年 11 月 1 日提取）	50,000	
提用 – 曼妮（於 2022 年 5 月 1 日提取）	32,000	
銀行透支		663,487
暫記帳	1,780	
	<u>2,707,032</u>	<u>2,707,032</u>

依韻宣布破產，合夥在 2023 年 1 月 1 日解散，發生以下事情：

(i) 在合夥解散之前，會計員發現下列錯漏：

- (1) 購貨退出帳少計了 \$820。
- (2) 應收貨款分類帳漏計了一個帳戶結餘 \$2,600。呆帳準備按應收貨款結餘 5%計算。
- (3) 曼妮可享月薪 \$4,800，從 2022 年 6 月 1 日起生效，其中 5 個月的合夥人薪金已記入工資與薪金帳內。
- (4) 合夥斥資 \$100,000 為物業進行全面翻新工程，但相關開支卻借記入維修費用帳內。

物業的折舊按成本 20%計算。購置當年計算全年折舊，變賣當年則不計算折舊。

- (ii) 物業以 \$2,000,000 售出，並以支票支付地產經紀 2%佣金。曼妮按協議價值 \$300,000 接收一半的家具與裝置，其餘的家具與裝置則以 \$215,870 售出。
- (iii) 支付 \$34,400 以清償全部應付貨款。
- (iv) 四分之三的應收貨款已全數收回，但剩餘的債務發現有 20%無法收回。
- (v) 愛莉按帳面值接收全部存貨，並收到足額現金以全數抵償其借予合夥的貸款。所有應計利息獲得豁免。
- (vi) 依韻無力償還債務，她只能付出\$6,052 補償其資本帳的紬數，剩餘的紬數由曼妮與愛莉按損益分配比率分攤。
- (vii) 曼妮代合夥支付變產費用\$3,800。

作業要求：

- (a) 指出上述第(i)項第(4)點屬於哪一類不影響試算表平衡的錯誤。 (1 分)
- (b) 編製截至 2022 年 12 月 31 日止年度的盈利分撥帳。 (5 分)
- (c) 編製變產帳。 (7 分)
- (d) 編製多欄式合夥人資本帳，顯示解散時作出的所需調整。 (6 分)
- (e) 指出處理合夥人的個人帳戶時採用固定資本法的一項優點。 (1 分)

<總分：20 分>

~ 全卷完 ~