

基督教香港信義會心誠中學
2017 至 18 年度中六模擬考試
企業、會計與財務概論 試卷二甲
會計單元
評卷參考

甲部 (24 分)

1.

現金簿											
日期		詳情	折扣	現金	銀行存款	日期		詳情	折扣	現金	銀行存款
2017年			\$	\$	\$	2017年			\$	\$	\$
9 月	1日	餘額承上		1,111		9 月	1日	餘額承上			2,222
9 月	2日	約瑟企業(W1)	60		1,940	9 月	6日	麗娜企業(W2)	105		3,395
9 月	15日	銀行存款		2,500		9 月	11日	家具		1,000	
9 月	20日	餘額轉下			17,677	9 月	15日	現金			2,500
						9 月	15日	提用			2,500
						9 月	18日	最佳家具企業(W3)			9,000
						9 月	23日	工資		2,100	
						9 月	30日	餘額轉下		511	
			60	3,611	19,617				105	3,611	19,617

(W1) 約瑟企業的欠款 = $\$1,940 \div (1 - 3\%) = \$2,000$

銷貨折扣 = $\$2,000 - \$1,940 = \$60$

(W2) 麗娜企業給予的折扣 = $\$3,500 \times 3\% = \105

(W3) 欠最佳家具企業的款項 = $\$10,000 - \$1,000$ (訂金) = $\$9,000$

(總分: 8 分)

2. (a) 該台打印機 2014 年的折舊費用 = $\$50,000 \times 430,000/2,000,000 = \$10,750$

該台打印機 2015 年的折舊費用 = $\$50,000 \times 480,000/2,000,000 = \$12,000$

該台打印機 2016 年的折舊費用 = $\$50,000 \times 460,000/2,000,000 = \$11,500$

該台打印機 2017 年的折舊費用 = $\$50,000 \times 420,000/2,000,000 = \$10,500$

(b) (i)

累積折扣：打印機

2017 年			\$	2017 年			\$
6 月	30 日	變賣：打印機	44,750	1 月	1 日	餘額承前	34,250
				6 月	30 日	折舊：打印機	10,500
			44,750				44,750

(ii)

變賣：打印機

2017 年			\$	2017 年			\$
7 月	1 日	打印機	50,000	7 月	1 日	累積折舊：打印機	44,750
7 月	1 日	損益帳—變賣利潤	4,750	7 月	1 日	現金	10,000
			54,750				54,750

(總分: 8 分)

3.

- (a) (i) \$400,000
- (ii) $\$480,000 / 2 = \$240,000$
- (iii) \$89,000
- (b) (i) 混合成本
- (ii) 機會成本
- (iii) 沉沒成本
- (iv) 固定成本
- (v) 變動成本

(總分: 8 分)

乙部 (36 分)

4. (a) 每件 VC1 的邊際貢獻 = $\$480 - \$140 - \$80 - \$60 = \$200$

(b) 固定製造費用 = $\$240,000 + \$160,000 = \$400,000$

損益兩平點 VC1 的銷量 = $\$400,000 / \$200 = 2,000$

損益兩平 VC1 銷售額 = $2,000 \times \$480 = \$960,000$

(c) 安全邊際 (按銷量金額計) = $20,000 \times \$480 - \$960,000 = \$8,640,000$

安全邊際(按百分比計算) = $\$8,640,000 \div 20,000 \times \$480 = 90\%$

(d)

製造或購買 VC1 的總成本:			
	製造		購買
	\$		\$
直接材料($20,000 \times \$140$)	2,800,000		—
直接人工($20,000 \times \$80$)	1,600,000		—
變動製造費用($20,000 \times \$60$)	1,200,000		—
廠房經理的薪金	240,000		40,000
廠房租金及差餉	160,000		160,000
VC1 的購買成本	—		5,750,000
出售機器得款	—		(80,000)
總成本	6,000,000		5,870,000

由於購買 VC1 的總成本（\$5,870,000）比製造這些產品的成本（\$6,000,000）低\$130,000，因此維奇有限公司應向愛麗有限公司購買這兩種產品。

(e) (i) 直接材料

(ii) 廠房租金及差餉

(總分: 14 分)

5 (a)

現金簿

	\$		\$
餘額承上	13,579	電費(ii)	3,228
黃先生—直接轉帳 (iv)	2,500	銀行透支利息(iii)	320
林女士 (viii)	3,188	銀行手續費(v)	400
股息—直接貸記(x)	60	現金簿餘額多計(vi)	900
銷貨 (\$18,500 – \$1,850) (xiii)	16,650	陳先生 (vii)	23,456
餘額轉下	1,107	火險保費—定期支付指示(xi)	6,000
		譚先生 (\$1,390 × 2) (xii)	2,780
	37,084		37,084

(b)

林先生

銀行往來調節表於 2017 年 9 月 30 日

	\$	\$
調整後的現金簿透支餘額		(1,107)
加 未兌現支票(i)		
陳氏企業	5,150	
林女士	3,188	
譚先生	1,390	9,728
		8,621
減 未貸記支票(ix)		(22,200)
銀行結單透支餘額		(13,579)

(b) 銀行往來調節表不是財務報表。

財務報表的例子：財務狀況表，損益表

(總分: 12 分)

6 (a)

重估

	\$	\$		\$
物業(W1)		50,000	家具及裝置(W3)	120,000
汽車(W2)		19,200		
存貨(\$123,450 – \$120,000)		3,450		
呆帳準備(\$96,000 × 4%)		3,840		
重估利潤–				
資本：陳先生(1/2)	21,755			
資本：李女士(1/2)	21,755	43,510		
		120,000		120,000

W1: 物業帳面淨值的減少 = (\$5,000,000 – \$2,450,000) – (\$5,000,000 × 50%) = \$50,000

W2: 汽車帳面淨值的減少 = (\$300,000 – \$108,000) × (1 – 90%) = \$19,200

W3: 家具及裝置帳面淨值的增加 = (\$600,000 × 70%) – (\$600,000 – \$300,000) = \$120,000

(b)

資本

	陳先生	李女士	張女士		陳先生	李女士	張女士
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽 (1 : 1)	60,000	—	40,000	餘額承前	1,198,215	1,198,215	—
銀行存款 (\$1,269,970 × 4/5)	—	1,015,976	—	重估：利潤分配	21,755	21,755	—
李女士的貸款(\$1,269,970 × 1/5)	—	253,994	—	商譽 (1 : 3)	50,000	50,000	—
餘額轉下	1,209,970	—	760,000	銀行存款	—	—	800,000
	1,269,970	1,269,970	800,000		1,269,970	1,269,970	800,000

商譽調整

合夥人	按舊比率分攤的商譽	按新比率分攤的商譽
陳先生	(1/2) \$50,000	(1/2)\$60,000
李女士	(1/2) \$50,000	—
張女士	—	(1/2)\$40,000
	\$100,000	\$100,000

(總分: 10 分)

丙部 (20 分)

7. (a)

日記簿			
	詳情	借記	貸記
		\$	\$
(i)	汽車	4,500	
	購貨運費		4,500
(ii)	提用	8,000	
	水電費		8,000
(iii)	暫記帳	1,234	
	銷貨		1,234
(iv)	暫記帳 (\$1,883 + \$1,883)	3,766	
	購貨折扣		1,883
	銷貨折扣		1,883

(b)

暫記帳							
2017 年			\$	2017 年			\$
10 月	31 日	銷貨 (iii)	1,234	10 月	31 日	餘額承上	5,000
10 月	31 日	購貨折扣 (iv)	1,883				
10 月	31 日	銷貨折扣 (iv)	1,883				
			5,000				5,000

(c) 這違反了企業個體概念。

如果沒有更正這項錯誤，水電費會多計\$8,000，那麼企業報告的年度淨利便會少計\$8,000。

(d)

莊尼企業
損益表截至 2017 年 10 月 31 日止年度

	\$	\$
銷貨 (\$5,818,423 + \$1,234)		5,819,657
減 銷貨退回		10,333
		5,809,324
減 銷貨成本:		
期初存貨	147,689	
加 購貨	2,335,000	
購貨運費 (\$38,000 – \$4,500)	33,500	
	2,516,189	
減購貨退出	12,121	
	2,504,068	
減期末存貨	113,420	2,390,648
毛利		3,418,676
加 其他收益:		
購貨折扣 (\$21,300 + \$1,883)		23,183
		3,441,859
減 費用:		
折舊：樓房 ($\$2,000,000 \times 5\%$)	100,000	
辦公室設備[($\$1,200,000 - \$432,000$) $\times 20\%$]	153,600	
汽車[($\$800,000 + \$4,500$) $\times 20\%$]	160,900	
呆帳準備 [($\$135,000 - \$2,000$) $\times 3\%$]	3,990	
壞帳	2,000	
銷貨折扣 (\$5,500 – \$1,883)	3,617	
銷貨運費	12,000	
工資及薪金(\$1,583,000 + \$1,998)	1,584,998	
水電費(\$118,000 – \$8,000 + \$3,121)	113,121	
差餉及管理費(\$180,000 – \$20,000)	160,000	2,294,226
淨利		1,147,633

(總分: 20 分)

8. (a) (i) 這違反了企業個體概念。根據這個概念，只有那些影響企業的交易才會記入企業的帳簿。由於周女士的私人住所與企業無關，因此住所的預付租金不應被視作企業的預付租金，並記錄在企業的帳冊內。

正確的會計分錄：

借記 提用\$10,000

貸記 銀行存款\$10,000

- (ii) 這違反了歷史成本原則。根據這個原則，企業應按購買或生產成本計算資產的價值，並繼續以成本（非流動資產則須扣除累積折舊）計算資產的價值，而不是以現行市值為資產計價。因此，企業不應重估機器的價值。
由於機器的價值無須重估，因此企業無須作出任何會計分錄。

- (iii) 這違反了收入實現原則。根據這個原則，企業須在已售出貨品或提供服務後，才可記錄收益。由於貨品在年結日尚未送出，因此帳冊不應確認及記錄銷貨。

正確的會計分錄：

借記 銀行存款\$85,000

貸記 未獲收益\$85,000

- (iv) 這違反了穩健保守概念。根據這個概念，存貨應按成本與變現淨值孰低法計價。由於這件存貨的變現淨值為負數（修理存貨的費用\$600 超過其售價\$500），因此這件存貨的價值是零，應註銷。

更正這項錯誤的會計分錄：

借記 損益帳一期末存貨\$1,000

貸記 存貨\$1,000

(b)

周女士
淨利更正表截至 2017 年 6 月 30 日止年度

	\$	\$
原來的淨利		39,888
加 設備折舊多計(ii) ($\$1,000,000 \times 20\% \times 10\%$)	20,000	
期末存貨少計(iii)	22,000	42,000
		81,888
減 設備重估收益回撥(ii)	200,000	
銷貨多計(iii)	85,000	
期末存貨多計(iv)	1,000	286,000
更正後淨損失		(204,112)

(c)

周女士
財務狀況表於 2017 年 6 月 30 日

	\$	\$	\$
非流動資產	成本	累積折舊	帳面淨值
機器	2,800,000*	380,000**	2,420,000
汽車	420,000	268,800	151,200
	3,220,000	648,800	2,571,200
流動資產			
應收貨款	100,000		
減 呆帳準備	6,000	94,000	
存貨 (\$50,000 + \$22,000 – \$1,000)		71,000	
預付費用 (\$43,313 – \$10,000)		33,313	
銀行存款		21,998	
		220,311	
減 流動負債:			
銀行貸款	200,000		
應付貨款	60,000		
未獲收益	85,000		
應計費用	45,869	390,869	
淨流動負債			(170,558)
			2,400,642
資金籌措:			
資本			
餘額, 2016 年 7 月 1 日			2,626,875
減 年度淨損失			204,112
			2,422,763
減 提用 (\$12,121 + \$10,000)			22,121
			2,400,642

* \$3,000,000 – \$200,000

** \$400,000 – \$20,000

(總分: 20 分)