

基督教香港信義會心誠中學
2018 至 19 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. (i) 保險的保障期：2017 年 11 月 1 日—2019 年 10 月 31 日（24 個月）
年度的保險保障期：2017 年 11 月 1 日—2018 年 6 月 30 日（8 個月）

應包括在截至 2018 年 6 月 30 日止年度損益表的保險費為：

$$= \$24,000 \times 8/24$$

$$= \$8,000$$

- (ii) 於 2018 年 6 月 30 日所需的呆帳準備：

$$= \$80,000 \times 4\%$$

$$= \$3,200$$

截至 2018 年 6 月 30 日止年度的呆帳準備減少：

$$= \$4,000 - \$3,200$$

$$= \$800$$

— 在截至 2018 年 6 月 30 日止年度的損益表，呆帳準備減少的金額(\$800)應列作其他收益。

— 在 2018 年 6 月 30 日的財務狀況表上，呆帳準備\$3,200 應列作應收貨款總額\$80,000 的對銷項目。

(總分: 6 分)

2 (a)

購置店鋪所招致的資本支出

	\$	\$
索價		500,000
減 折扣 (i) $(\$500,000 \times 2\%)$		10,000
		490,000
加 維修費 (ii)	6,000	
法律費 (iv)	10,000	16,000
招致的資本支出總額		506,000

- (b) 店鋪在截至 2018 年 9 月 30 日止年度的折舊：

$$= [\$506,000 \times (1 - 10\%)] \times 10\%$$

$$= \$45,540$$

(總分: 5 分)

嘉利有限公司
損益表截至 2018 年 3 月 31 日止年度

	\$		\$
銷貨 $[(30,000 - 1,000) \times \$500]$			14,500,000
減 銷貨成本:			
直接材料 $(30,000 \times 5 \times \$12)$	1,800,000		
直接人工 $(30,000 \times 2 \times \$35)$	2,100,000		
變動製造費用 $(30,000 \times \$10)$	300,000		
固定製造費用 $(\$50,000 \times 12)$	600,000		
	4,800,000		
減 期末存貨 $(\$4,800,000 \times \frac{1,000}{30,000})$	160,000		4,640,000
毛利			9,860,000
減 營銷成本: 變動 $(29,000 \times \$10)$	290,000		
固定 $(\$1,000,000 \times 4)$	4,000,000		4,290,000
淨利			5,570,000

(總分: 6 分)

4.

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
2018年			\$	\$	\$	2018年			\$	\$	\$
1 月	1日	餘額承上		10,008	15,193	1 月	2日	亞當企業	400		7,600
"	9日	銷貨		2,500		"	5日	蜜蜂企業(W1)	200	9,800	
"	20日	嘉露企業(W2)	10	490		"	28日	銀行存款		2,198	
"	28日	現金(W3)			2,198	"	31日	餘額轉下		1,000	9,791
			10	12,998	17,391				600	12,998	17,391

(W1) 從蜜蜂企業收到的折扣 = $\$10,000 \times 2\% = \200 (W2) 向嘉露企業支付的現金 = $\$500 - \$10 = \$490$

(總分: 7 分)

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
2018年			\$	\$	\$	2018年			\$	\$	\$
1 月	1日	餘額承上		10,008	15,193	1 月	2日	亞當企業	400		7,600
"	9日	銷貨		2,500		"	5日	蜜蜂企業(W1)	200	9,800	
"	20日	嘉露企業(W2)	10	500		"	28日	銀行存款		2,208	
"	28日	現金(W3)			2,208	"	31日	餘額轉下		1,000	9,801
			10	13,008	17,401				600	13,008	17,401

乙部 (36 分)

(a) (i)

銀行存款帳

	\$		\$
餘額承前	59,652	差餉—自動轉帳 (ii)	24,000
新來有限公司—拒付支票 (i)	440	銀行手續費—直接借記 (v)	1,250
存款利息—直接貸記 (iii)	690	珍珍有限公司—拒付支票 (vi)	210
陳氏企業—直接存款 (iv)	5,000	商會會費—定期支付指示 (ix)	20,000
佣金收益—直接貸記 (viii)	1,600	餘額轉下	21,922
	<u>67,382</u>		<u>67,382</u>

(ii)

銀行往來調節表於 2018 年 9 月 30 日

	\$
銀行存款帳更新後結餘	21,922
加：未兌現支票—K&K 有限公司 (i)	2,520
	<u>24,442</u>
減：未貸記支票—嘉迪有限公司 (vii)	(5,689)
銀行結單餘額	<u>18,753</u>

(b) — 發票人的往來帳戶存款不足。

— 支票沒有簽署，或簽署式樣跟銀行的記錄不符。

— 支票上的文字和數字所表示的金額不同。

— 支票上沒有日期。

— 支票已過期。

— 支票屬於期票。

— 發票人的銀行帳戶已取消。

— 發票人更改支票內容後沒有會簽。

(總分: 11 分)

6.

(a) 蘋果的單位邊際貢獻 = $\$600 - 3 \times \$40 - 48 \times \$5 = \240

香蕉的單位邊際貢獻 = $\$1,000 - 2 \times \$40 - 80 \times \$5 = \520

櫻桃的單位邊際貢獻 = $\$1,440 - 1 \times \$40 - 208 \times \$5 = \360

(b) (i) 蘋果的每直接人工小時邊際貢獻 = $\$240 \div 3 \text{ hours} = \80 每直接人工小時

香蕉的每直接人工小時邊際貢獻 = $\$520 \div 2 \text{ hours} = \260 每直接人工小時

櫻桃的每直接人工小時邊際貢獻 = $\$360 \div 1 \text{ hour} = \360 每直接人工小時

因此，企業的生產優先次序是櫻桃、香蕉、蘋果。

最優生產計劃: 1. 生產 2,000 件櫻桃

2. 生產 2,000 件香蕉

生產蘋果的剩餘直接人工小時 = $9,000 - 2,000 - 4,000 = 3,000$ 小時

最優生產蘋果的數目 = $3,000 / 3 = 1,000$ 件

(ii) 蘋果的每克直接材料邊際貢獻 = $\$240 \div 48 \text{ 克} = \text{每克}\5

香蕉的每克直接材料邊際貢獻 = $\$520 \div 80 \text{ 克} = \text{每克}\6.5

櫻桃的每克直接材料邊際貢獻 = $\$360 \div 208 \text{ 克} = \text{每克}\1.73

因此，企業的生產優先次序是香蕉、蘋果、櫻桃。

最優生產計劃: 1. 生產 2,000 件香蕉

生產蘋果的剩餘直接材料 = $250,000 - 2,000 \times 80 \text{ 克} = 90,000 \text{ 克}$

最優生產蘋果的數目 = $90,000 / 48 = 1,875$ 件

(總分: 13 分)

7. (a)

重估

	\$		\$	\$
物業 (\$1,200,000 – \$500,000)	700,000	呆帳準備 (W1)		150
裝修及裝置 (\$625,000 × 50%)	312,500	重估損失—		
汽車 [\$138,000 – (\$200,000 × 50%)]	38,000	資本：陳女士 (5/10)	528,365	
存貨 (\$22,880 – \$16,500)	6,380	資本：彭女士 (3/10)	317,019	
		資本：區先生 (2/10)	211,346	1,056,730
	1,056,880			1,056,880

W1: 呆帳準備 = [\$450 – (\$15,000 × 2%)]

(b)

資本

	陳女士	彭女士	區先生		陳女士	彭女士	區先生
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽(5 : 3)	126,250	75,750	—	餘額承前	1,000,000	600,000	400,000
重估—損失分配	528,365	317,019	211,346	商譽(5:3:2)	101,000	60,600	40,400
往來	—	—	109,000				
區先生的貸款	—	—	120,054				
餘額轉下	446,385	267,831	—				
	1,101,000	660,600	440,400		1,101,000	660,600	440,400

商譽調整		
合夥人	按舊比率分配的商譽	按新比率分配的商譽
陳女士	(5/10)101,000	(5/8)126,250
彭女士	(3/10)60,600	(3/8)75,750
區先生	(2/10)40,400	—
	\$202,000	\$202,000

(總分: 12 分)

丙部 (20 分)

8 (a)

日記簿			
	詳情	借記	貸記
		\$	\$
(i)	暫記帳	1,000	
	損益帳—佣金收益 (\$500 × 2)		1,000
(ii)	損益帳—期末存貨 {[\$3,456 ÷ (1 + 100%)] – \$100}	1,628	
	存貨		1,628
(iii)	提用	80,000	
	損益帳—租金費用		80,000
(iv)	損益帳—銷貨折扣	1,250	
	損益帳—銷貨		1,250
(v)	損益帳—銷貨	5,000	
	莉娜企業 (銷貨債務人)		5,000
	提用 [\$5,000 ÷ (1 + 100%)]	2,500	
	損益帳—購貨		2,500
(vi)	暫記帳	1,250	
	損益帳—銷貨		1,250
(vii)	損益帳—租金及差餉 (\$12,000 + \$12,000)	24,000	
	應計費用		12,000
	預付費用		12,000
(viii)	損益帳—水電費 (\$500 + \$500)	1,000	
	暫記帳		1,000

(b)

暫記帳			
	\$		\$
損益帳—佣金收益 (i)	1,000	餘額承上 (結平數目)	1,250
損益帳—銷貨 (vi)	1,250	損益帳—水電費 (viii)	1,000
	2,250		2,250

(c)

莉莉公司
淨利更正表截至 2018 年 10 月 31 日止年度

	\$	\$
草算淨利		123,456
加 佣金收益少計 (i)	1,000	
租金費用多計 (iii)	80,000	
銷貨少計 (iv)	1,250	
購貨多計 (v)	2,500	
銷貨少計 (vi)	1,250	86,000
		209,456
減 存貨多計 (ii)	1,628	
銷貨折扣少計 (iv)	1,250	
銷貨多計 (v)	5,000	
租金及差餉少計 (vii)	24,000	
電費少計 (viii)	1,000	32,878
更正後淨利		176,578

(總分: 20 分)

伊凡有限公司
損益表截至 2018 年 10 月 31 日止年度

	\$	\$
銷貨 (\$7,470,020 + \$5,000)		7,475,020
減 銷貨退回		7,338
		7,467,682
減 銷貨成本:		
期初存貨	412,000	
加 購貨	1,890,540	
購貨運費	38,980	
	2,341,520	
減 購貨退出	12,198	
	2,329,322	
減 期末存貨	115,558	2,213,764
毛利		5,253,918
加 其他收益:		
佣金收益		165,388
		5,419,306
減 費用:		
薪金及工資 (\$3,736,004 – \$5,000)	3,731,004	
其他營業費用	66,000	
債券利息 (\$600,000 × 10%)	60,000	
呆帳準備增加 [(\$456,710 × 10%) – \$3,180]	42,491	
董事酬金	140,000	
折舊：設備 (\$8,000,000 × 10%)	800,000	
家具 [(\$1,250,000 – \$396,000) × 30%]	256,200	5,095,695
稅前利潤		323,611
減 所得稅費用		42,540
稅後利潤		281,071
加 留存盈餘承前		1,107,806
		1,388,877
減 分配:		
中期股息	59,600	
轉撥到普通儲備	100,000	159,600
留存盈餘移後		1,229,277

(b)

伊凡有限公司
財務狀況表於 2018 年 10 月 31 日

	\$	\$	\$
非流動資產	成本	累計折舊	帳面淨值
設備	8,000,000	1,780,000	6,220,000
家具	1,250,000	652,200	597,800
	9,250,000	2,432,200	6,817,800
流動資產			
存貨		115,558	
應收貨款	456,710		
減 呆帳準備 (\$456,710 × 10%)	45,671	411,039	
		526,597	
減 流動負債			
應付貨款	681,080		
應計費用	60,000		
應付稅項	42,540		
10%債券	600,000		
銀行透支	51,500	1,435,120	
流動資產淨值			(908,523)
			5,909,277
資金籌措:			
資本和儲備			
普通股股本 (\$2,980,000 + \$1,000,000)			3,980,000
普通儲備 (\$600,000 + \$100,000)			700,000
留存盈餘			1,229,277
			5,909,277

(W1) 非流動資產的帳面淨值:

	\$	\$	\$
	成本	累積折舊	帳面淨值
設備	8,000,000	1,780,000 *	6,220,000
家具	1,250,000	652,200 **	597,800
	9,250,000	2,432,200	6,817,800

* \$980,000 + \$800,000 = \$1,780,000

** \$396,000 + \$256,200 = \$652,200

(W2) 扣除呆帳準備後的應收貨款:

$$\$456,710 - (\$456,710 \times 10\%) = \$411,039$$

(總分: 20 分)

伊凡有限公司
損益表截至 2018 年 10 月 31 日止年度

	\$	\$
銷貨 (\$7,470,020 + \$5,000)		7,475,020
減 銷貨退回		7,338
		7,467,682
減 銷貨成本:		
期初存貨	412,000	
加 購貨	1,890,540	
購貨運費	38,980	
	2,341,520	
減 購貨退出	12,198	
	2,329,322	
減 期末存貨	115,558	2,213,764
毛利		5,253,918
加 其他收益:		
佣金收益		165,388
		5,419,306
減 費用:		
薪金及工資 (\$3,736,004 – \$5,000)	3,731,004	
其他營業費用	66,000	
債券利息 (\$600,000 × 10%)	60,000	
呆帳準備增加 [(\$456,710 × 10%) – \$3,180]	42,491	
董事酬金	140,000	
折舊：設備 (\$8,000,000 × 10%)	800,000	
家具 [(\$1,250,000 – \$396,000) × 30%]	256,200	5,095,695
稅前利潤		323,611
減 所得稅費用		42,540
稅後利潤		281,071
加 留存盈餘承前		1,107,806
		1,388,877
減 分配:		
普通股股息 (59,600 + 89,400)	149,000	
轉撥到普通儲備	100,000	249,000
留存盈餘移後		1,139,877

(b)

伊凡有限公司
財務狀況表於 2018 年 10 月 31 日

	\$	\$	\$
非流動資產	成本	累計折舊	帳面淨值
設備	8,000,000	1,780,000	6,220,000
家具	1,250,000	652,200	597,800
	9,250,000	2,432,200	6,817,800
流動資產			
存貨		115,558	
應收貨款	456,710		
減 呆帳準備 (\$456,710 × 10%)	45,671	411,039	
		526,597	
減 流動負債			
應付貨款	681,080		
應計費用	60,000		
應付稅項	42,540		
10%債券	600,000		
銀行透支	51,500	1,435,120	
流動資產淨值			(908,523)
			5,909,277
資金籌措:			
資本和儲備			
普通股股本 (\$2,980,000 + \$1,000,000)			3,980,000
普通儲備 (\$600,000 + \$100,000)			700,000
留存盈餘			1,139,877
擬派股息			89,400
			5,909,277