

基督教香港信義會心誠中學

2020 至 2021 年度 中六畢業試

企業、會計與財務概論

試卷二

日期：2021 年 3 月 2 日

作答時間：二小時十五分

姓名：_____

班別：_____ ()

座位編號：_____

.....
考生須知

1. 本試卷分為三部分。
 2. 甲全部試題均須作答，乙部三道試題中選答二題，丙部兩道試題中選答一題。
 3. 答案須寫在答題簿上，**每題**(非指分題)必須另起**新頁**作答。
 4. 全卷共八頁。
 5. 本試卷必須用中文作答。
 6. 全卷佔六十八分。
-

甲部 (24 分)
全部試題均須作答。

1. 愛美有限公司的簿記員編製了下列 2020 年 9 月 30 日的試算表：

愛美有限公司
試算表於 2020 年 9 月 30 日

	借 \$	貸方 \$
汽車，按成本		1,000,000
汽車，累積折舊	400,000	
存貨	69,080	
應計費用		31,500
留存盈餘		368,500
股本	469,410	
應收貨款	200,330	
暫記帳	261,180	
	<u>1,400,000</u>	<u>1,400,000</u>

作業要求：

- (a) 為愛美有限公司編製 2020 年 9 月 30 日的更新後試算表。
(b) 列出試算表的一項限制。

(總分: 6 分)

2. 嘉利企業開設四個分類帳：(1)總分類帳；(2)現金簿；(3)應付貨款分類帳及(4)應收貨款分類帳。就下列各項交易，列出應借記及貸記的帳戶（及相應的分類帳）。

交易		須作的借記		須作的貸記	
		帳戶	分類帳	帳戶	分類帳
(a)	以支票購入汽車。				
(b)	向賒購供應商退回貨品。				
(c)	借入銀行貸款。				
(d)	賒銷貨品。				

(總分: 8 分)

3. 張氏企業計劃按每件\$100 的價格，出售 5,000 件設備。有關該產品的製造及銷售的財務資料如下：

	\$
每件的直接材料	7
每件的直接人工	8
每件的變動製造費用	9
每件的銷售佣金	20
固定製造費用	150,000
固定銷售及分銷費用	100,000

作業要求（計算至最接近元）：

- (a) 計算每件設備的邊際貢獻。
(b) 張氏企業要賺取多少銷售收入，才可賺取利潤\$50,000？
(c) 如果價格訂為每件\$200，預計銷量會從 5,000 件下降到 2,000 件。張氏企業應加價嗎？以計算支持你的答案。

(總分: 5 分)

4. 以下是李氏企業在 2020 年 10 月 31 日的現金簿摘要：

銀行存款			
2020 年	\$	2020 年	\$
10 月 1 日 餘額承上	30,000	10 月 6 日 祖詩有限公司	1,337
10 月 7 日 周女士	3,128	10 月 15 日 差餉	4,200
10 月 12 日 艾力有限公司	1,590	10 月 17 日 梁氏企業	850
10 月 25 日 李記	1,908	10 月 26 日 張氏有限公司	6,150
10 月 31 日 愛達企業	8,041	10 月 31 日 餘額轉下	32,130
	<u>44,667</u>		<u>44,667</u>

該月的銀行結單如下所示：

日期	詳情	提款	存款	餘額
2020 年		\$	\$	\$
10 月 1 日	餘額承上			30,000
10 月 9 日	支票存入		3,128	
10 月 14 日	艾力有限公司		1,590	
10 月 15 日	直接借記——水費	1,706		
10 月 16 日	請聯絡發票人	1,590		
10 月 17 日	支票——差餉	4,200		
10 月 18 日	林記		8,000	
10 月 26 日	支票存入		1,908	
10 月 27 日	支票存入		6,150	
10 月 29 日	支票——祖詩有限公司	1,337		
10 月 30 日	銀行手續費	400		

其他資料：

- (i) 銷貨債務人林記直接存入支票還款，沒有通知李氏企業。
- (ii) 該月從張氏有限公司收取的支票誤記為支票付款。

作業要求：

- (a) 為李氏企業更新銀行存款帳戶。
- (b) 編製 2020 年 10 月 31 日的銀行往來調節表，由銀行結單餘額開始，以更新後的現金簿餘額終結。

(總分: 5 分)

乙部 (36 分)

選答二題。

- 5 梁女士及朱女士已合夥經營 20 年，兩人按 70% : 30% 的比例分配損益。2020 年 8 月 31 日的草算財務狀況表如下所示：

梁女士及朱女士 財務狀況表於 2020 年 8 月 31 日		
	\$	\$
資產		
家具及裝修，淨值		600,000
應收貨款		120,000
存貨		88,000
銀行存款		9,000
		<u>817,000</u>
負債		
銀行貸款	100,000	
應付貨款	<u>23,000</u>	<u>123,000</u>
		<u>694,000</u>
資金籌措：		
資本帳戶： 梁女士		600,000
朱女士		94,000
		<u>694,000</u>

在 2020 年 9 月 1 日，劉先生加入成為合夥人，詳情如下：

- (i) 新損益分配比率：梁女士 50%：朱女士 30%：劉先生 20%。
- (ii) 商譽的價值訂為\$100,000。新合夥的帳戶不會保留商譽帳戶。
- (iii) 家具及裝修的價值重估為\$1,000,000。存貨的價值重估為\$30,000。
- (iv) 首次訂立 5% 的呆帳準備。
- (v) 以支票支付重估費用\$2,500。
- (vi) 新合夥的初始資本額為\$2,000,000。合夥人的資本額按損益分配比率計算。如有合夥人出現資本過多或虧絀的情況，會以注入或提取資本的方式處理，所有相關交易均以支票進行。

作業要求：

- (a) 編製下列帳戶：
 - (i) 新合夥人加入時的重估帳戶
 - (ii) 展示新合夥人加入的多欄式資本帳戶
- (b) 列舉兩項會影響合夥商譽價值的因素。

(總分: 12 分)

6 下列餘額摘錄自芒果企業在 2019 年 1 月 1 日的帳冊：

	\$
辦公室設備	2,400,000
辦公室設備，累積折舊	240,000

辦公室設備在 2018 年 1 月 1 日購入。芒果企業以直線法按月計算辦公室設備的折舊，折舊期為十年。

截至 2019 年 12 月 31 日止年度有關辦公室設備的交易如下：

- (i) 2019 年 3 月 1 日，售出一批成本為\$60,000 的辦公室設備，獲利\$2,000。
- (ii) 2019 年 7 月 1 日，一批辦公室設備在水災中損壞，這批設備在 2019 年 1 月 1 日的累積折舊為 \$1,000。在 2019 年 8 月 1 日，優優保險公司同意賠償該批遭損毀的辦公室設備，賠償金將於 2020 年支付。賠償金額按水災當日，該批辦公室設備的帳面淨值的 50%計算。

作業要求：

- (a) 編製 2019 年 12 月 31 日的辦公室設備帳戶。
- (b) 編製 2019 年 12 月 31 日的辦公室設備：累積折舊帳戶。
- (c) 編製 2019 年 12 月 31 日的辦公室設備變賣帳戶。

在 2020 年 1 月 1 日，企業對部分辦公室設備進行改動，以提升它們的效能。這項改動不會改變辦公室設備的使用年限。企業以支票繳付\$10,000，當中包括零件升級費用\$6,000 及測試費用\$4,000。

作業要求：

- (d) 編製以上付款事宜的日記分錄。無須作分錄說明。

(總分: 12 分)

- 7 安迪企業製造及銷售單一產品「安迪」。企業採用吸收成本計算法。「安迪」在 2019 年度的成本信息如下：

	\$
每件的直接人工	50
每件的直接材料	90
每件的總製造費用	40

其他資料：

- (i) 2019 年度的實際產量及銷量分別為 20,000 件及 19,000 件。
- (ii) 在 2019 年間，每件「安迪」的售價為\$360。
- (iii) 安迪企業聘用了一名銷售人員。他的月薪為\$40,000，另可賺取銷售額的 10%作佣金。
- (iv) 2019 年度的固定製造費用預計為\$600,000。該年度的實際固定製造費用總額亦為\$600,000。
- (v) 每件產品的固定製造費用按 20,000 件的預算產量計算。

作業要求:

- (a) 以邊際成本計算法為安迪企業編製截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表。分別列出貢獻及淨利。
- (b) (i) 分別以邊際成本計算法及吸收成本計算法計算 2019 年 12 月 31 日的存貨值。
(ii) 簡略解釋題(b)(i)中的存貨值的差異。

在 2020 年 1 月 1 日，安迪企業收到本地供應商艾絲企業的要約。按要約內容，艾絲企業會供應「安迪」的其中兩項組件，費用為每生產一件「安迪」\$10。如果安迪企業接受該要約，每件的變動製造費用可減少 10%，每件的直接人工成本可減少 15%，每件的直接材料成本可減少\$1。

作業要求:

- (c) 安迪企業應接受這項要約嗎？展示你的計算過程。

(總分: 12 分)

丙部 (20 分)

選答一題。

- 8 在 2019 年 1 月 1 日，蘋果及香橙組成合夥，每人貢獻現金\$500,000。他們組成的貿易企業以賒帳形式進行所有購銷交易。

下列資料摘錄自合夥在 2019 年 12 月 31 日的銀行結單：

	\$	\$
收款		
合夥人注入的現金		1,000,000
購貨客戶的按金（貨品在 2019 年 12 月 31 日尚未送出）		5,000
銀行貸款（參閱其他資料(i)）		60,000
從清付欠款的客戶收取的款項		<u>460,000</u>
		1,525,000
付款		
2019 年 1 月 1 日購入的汽車	200,000	
租金（參閱其他資料(v)）	260,000	
薪金（參閱其他資料(iv)）	369,000	
提用	8,000	
向供應商支付的款項	<u>222,500</u>	<u>1,059,500</u>
		<u>465,500</u>

其他資料：

- (i) 該筆銀行貸款為 12%的一年期貸款，於 2019 年 12 月 1 日借入。
- (ii) 汽車的折舊按餘額遞減法計算，每年的折舊率為 20%。汽車的剩餘價值估計為\$10,000。
- (iii) 2019 年 12 月 31 日進行的存貨盤點顯示，存貨的成本為\$88,000。在完成存貨盤點後，隨即發現一件成本\$1,000 的存貨已損壞。保險公司同意賠償損失的 60%。賠償金將於 2020 年 2 月收取。
- (iv) 2019 年 12 月的薪金\$30,000 於 2020 年 1 月 7 日支付。
- (v) 月租由 2020 年 1 月 1 日起上調\$26,000。2020 年 1 月份的租金已於 2019 年 12 月 30 日支付。
- (vi) 該年度與購貨相關的未兌現支票總計\$1,333，與銷貨相關的未貸記存款則總計\$4,567。
- (vii) 在 2019 年 12 月 31 日，應從客戶收取的金額為\$17,113，應向供應商支付的金額則為\$26,256。

作業要求：

- (a) (i) 為合夥編製截至 2019 年 12 月 31 日止年度的損益表。
- (ii) 編表展示 2019 年 12 月 31 日的營運資金。
- (b) 簡略評論合夥在 2019 年 12 月 31 日的營運資金狀況。
- (c) 計算（至兩個小數位）合夥在 2019 年度的總資產周轉率。

(總分: 20 分)

- 9 陳氏有限公司的首個營運年度在 2019 年 12 月 31 日結束。下列是企業在該日的草算財務狀況表：

資產	\$
辦公室設備	1,000,000
辦公室設備，累積折舊	(200,000)
汽車	270,000
汽車，累積折舊	(9,000)
存貨	245,000
應收貨款（參閱其他資料(ii)）	620,000
銀行存款	349,000
	<u>2,275,000</u>
資本及負債	
普通股股本	1,000,000
留存盈餘	520,000
長期銀行貸款	380,000
短期銀行貸款	270,000
應付貨款	105,000
	<u>2,275,000</u>

其他資料：

- (i) 2019 年 12 月 31 日的銀行往來調節表反映企業有兩張未兌現支票，總額為\$1,000。經查核後，發現其中一張面額\$100 的未兌現支票是在 2019 年 4 月 4 日向供應商發出的。銀行不會兌現已發出超過六個月的支票。
- (ii) 應收貨款的詳情如下：

	\$
賒銷客戶尚欠的金額（包括其他資料(iii)的銷貨）	800,000
收取的按金	<u>(25,000)</u>
	775,000
20%的呆帳準備	<u>(155,000)</u>
	<u>620,000</u>

- (iii) 在 2019 年 12 月 27 日，莉莉有限公司下了一筆面額\$14,000 的訂單（按發票價格計算），這筆銷貨的加成為 40%。該批貨品將於 2020 年 1 月 11 日送出。這筆訂單已視作截至 2019 年 12 月 31 日止年度的賒銷處理。因此，該批存貨的價值沒有包括在 2019 年的期末存貨內。
- (iv) 企業發現其中一件期末存貨損壞。該件存貨的成本為\$1,250，只能在花費\$100 修理後以\$1,000 的價格售出。企業沒有就上述事項作調整。
- (v) 企業在 2019 年 11 月 1 日借入一筆\$240,000 的六個月貸款，以購入列於財務狀況表的汽車。貸款及應計利息的總額\$270,000 將於 2020 年 5 月 1 日償還。整筆\$270,000 的款項已借記到汽車帳戶及貸記到短期貸款帳戶。該年度的汽車折舊已按照直線法按月計算，假設使用年限為五年。

作業要求：

- (a) 編製更正上述錯誤的日記分錄。無須作分錄說明。
- (b) 為陳氏有限公司編製 2019 年 12 月 31 日的財務狀況表。
- (c) 如果陳氏有限公司決定在 2020 年 4 月 1 日提早償還其長期銀行貸款，這會對 2019 年 12 月 31 日的速動比率有何影響？簡略解釋你的答案。

(總分: 20 分)

試卷完