

基督教香港信義會心誠中學

2021 至 2022 年度 中六畢業試

企業、會計與財務概論

試卷二

日期：2022 年 3 月 11 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 (A) 指出記錄下列交易所須借記及貸記的帳戶，並舉出用於記錄交易的分類帳。

交易		須借記的帳戶		須貸記的帳戶	
		帳戶	分類帳	帳戶	分類帳
例子	以現金購貨。	購貨	總分類帳	現金	現金簿
(a)	賒購一台機器。	(1)	(2)	(3)	(4)
(b)	以支票購入作東主私人用途的貨品。	(5)	(6)	(7)	(8)
(c)	收到供應商的現金退款。	(9)	(10)	(11)	(12)
(d)	就退貨發出貸項通知單。	(13)	(14)	(15)	(16)
(e)	以支票向一名客戶退款。	(17)	(18)	(19)	(20)
(f)	因貨品在運送途中損毀，獲一名賒帳的供應商提供貨款減免。公司不會把這批貨品退回供應商。	(21)	(22)	(23)	(24)

- (B) 指出題(A)的(a)、(b)、(c)和(d)部的各項交易，應分別記錄在哪本原始分錄簿內。

(總分: 8 分)

- 2 皮亞公司採用加權平均成本法計算存貨值，該公司只生產一種產品。根據存貨盤存表，2021 年 1 月 1 日的期初存貨包括 1,000 件貨品，每件的平均成本為\$35。下列是公司在 2021 年進行的交易的資料。

- (i) 在 2 月 20 日購入 800 件貨品，總額\$28,000。
- (ii) 在 2 月 25 日售出 500 件貨品，每件的售價為\$50。
- (iii) 在 3 月 10 日，向供應商退回 50 件在 2 月 20 日購入的貨品。
- (iv) 在 4 月 15 日，以每件\$38 的價格購入 1,200 件貨品。
- (v) 在 5 月 12 日售出 300 件貨品，總額\$18,000。同日，客戶向公司退回 150 件貨品。
- (vi) 在 6 月 30 日發現 60 件存貨有損壞。這批貨品只能在花費總額\$150 維修後，按每件\$5 的價格售出。

假設客戶退回的所有貨品均可再次出售。

作業要求：

- (a) 計算截至 2021 年 6 月 30 日止半年的可供銷售貨品件數。
- (b) 計算截至 2021 年 6 月 30 日止半年的可供銷售貨品成本。
- (c) 計算每件貨品的加權平均成本。(至小數點一位)
- (d) 根據上述(vi)項資料，計算損壞存貨的變現淨值。
- (e) 計算 2021 年 6 月 30 日的期末存貨值。

(總分: 8 分)

- 3 王女士經營一家工廠，該工廠製造產品 Z。她正為下一會計年度編製預算，並已獲取了下列有關產品售價及製造成本的資料：

- (i) 單位售價 \$800
 直接材料成本 每件產品 Z 需要 0.8 公斤
 直接人工成本 每件產品 Z 需要 10 個小時
- (ii) 每公斤直接材料的成本為\$30。
- (iii) 直接人工的成本為每小時\$45。
- (iv) 生產過程會招致兩種生產間接成本。有關這些成本在不同生產水平的資料如下：

生產水平	15,000 件	20,000 件	25,000 件	30,000 件
第 1 類成本	\$300,000	\$400,000	P	\$600,000
第 2 類成本	\$325,000	Q	\$475,000	\$550,000

作業要求：

- (a) 根據上述(iv)項資料，計算 P 和 Q 的數額。
- (b) 計算產品 Z 的單位變動生產成本。
- (c) 計算生產水平為 20,000 件時的預算毛利。

在下一年度，由於需求下跌的關係，廠房只會製造 15,000 件產品 Z。人工小時的上限為每年 300,000 小時。廠房可運用餘下的生產能力製造其他產品，包括專業 Z、加強 Z 和終極 Z。這三種產品的預算資料如下：

	專業 Z	加強 Z	終極 Z
預算需求	10,000 件	12,500 件	10,250 件
預算每單位售價	\$820	\$749.5	\$698
每單位所需的直接人工小時	8 小時	6.5 小時	7.5 小時
直接人工小時成本	每小時\$45	每小時\$45	每小時\$45
所需的直接材料	每件 0.5 公斤	每件 0.7 公斤	每件 0.35 公斤
直接材料的價格	每公斤\$30	每公斤\$30	每公斤\$30
每單位的變動生產間接成本	\$20	\$20	\$20

作業要求：

- (d) 分別計算這三種產品的每件貢獻毛益。
- (e) 分別計算這三種產品須生產多少件，才能達至廠房的總貢獻最大化。

(總分: 8 分)

乙部 (24 分)

選答二題。

4 樂棋有限公司在 2016 年 12 月 31 日及 2017 年 12 月 31 日的帳戶結餘如下:

	2016	2017
	\$	\$
3%長期貸款	753,800	180,000
5%短期貸款	--	90,000
應計費用	8,200	15,000
銀行存款	33,500	128,000
設備,淨值	782,000	663,000
存貨(12 月 31 日)	136,500	364,000
普通股股本	200,000	700,000
留存利潤(12 月 31 日)	42,000	158,000
應付貨款	58,000	202,000
應收貨款	110,000	190,000

其他資料:

- (i) 2017 年度銷貨總額為\$780,000,全部均為賒銷。2017 年 12 月,部分貨物以銷售或退回方式送出,售價為\$17,000,已作賒銷入帳。2017 年 12 月 31 日,顧客退回整批貨物,公司亦已將該批貨物計入期末存貨內,但退貨並未記帳。
- (ii) 2017 年度購貨總額為\$778,050,80%為賒購,20%為現購。

作業要求:

- (a) 計算(至小數點後兩位) 2017 年的下列比率(一年 365 日):
- (i) 營運資金比率
 - (ii) 存貨周轉率(按次數計)
 - (iii) 平均賒銷期限(按日數計)
 - (iv) 平均賒購期限(按日數計)
- (b) (i) 計算(至小數點後兩位)樂棋有限公司 2016 年及 2017 年的槓桿比率。
- (ii) 評論樂棋有限公司 2017 年的償債能力。

(總分: 12 分)

- 5 艾美和波比合夥經營多年，兩人平分損益。下列是合夥在 2021 年 7 月 31 日的帳戶餘額：

	\$
物業，按成本	2,500,000
累積折舊：物業	300,000
設備，按成本	1,000,000
累積折舊：設備	150,000
存貨	300,000
應收貨款	1,480,000
呆帳準備	36,000
應付貨款	750,000
應計薪金	80,000
銀行存款	500,000
資本 – 艾美	2,500,000
資本 – 波比	1,500,000
往來 – 艾美	188,000
往來 – 波比	(4,000)

2021 年 8 月 1 日，經理嘉麗加入成為新合夥人，所有合夥人同意下列安排：

- (i) 物業的重估值為成本的 120%。重估後，設備的帳面淨值則下調 20%。
- (ii) 合夥須為銷貨債務人帳戶作 10%的呆帳準備。
- (iii) 艾美、波比和嘉麗按 3 : 2 : 1 的比例分配損益。
- (iv) 商譽計值為\$420 000，帳冊不會保留商譽帳戶。商譽會在合夥人的資本帳戶中作調整。
- (v) 嘉麗會按下列途徑向其資本帳戶注資：
 - (1) 以支票向合夥注入\$70,000。
 - (2) 她會負責為新合夥償還\$455,000 給應付貨款。
- (vi) 嘉麗可享年薪\$480,000。
- (vii) 所有合夥人均可享有每年 5%的資本利息。

作業要求：

- (a) 計算物業及設備在 2021 年 7 月 31 日的帳面淨值。
- (b) 編製下列帳戶，以記錄嘉麗加入合夥的事宜：
 - (i) 重估帳戶
 - (ii) 合夥人多欄式的資本帳戶
- (c) 假設截至 2022 年 7 月 31 日止年度的淨利為\$1,380,150，編製截至 2022 年 7 月 31 日止年度的損益分配帳戶。

(總分: 12 分)

6 (A) 寫出機會成本的定義。

(B) 新業公司在 2019 年 9 月 1 日開業。該公司只生產一種產品，名為產品 X。該公司採用吸收成本計算法。公司在截至 2022 年 8 月 31 日止年度的損益表如下：

	\$	\$
銷貨 (1,500 件)		7,500,000
減 銷貨成本：		
產品 X 的期初存貨 (300 件)	495,600	
直接材料成本	1,440,000	
直接人工成本	760,000	
直接生產費用	80,000	
被吸收的固定生產間接成本	1,850,000	
	<u>4,625,600</u>	
減 產品 X 的期末存貨 (1,300 件)	(2,147,600)	
加 少吸收的固定生產間接成本	<u>100,000</u>	(2,578,000)
毛利		<u>4,922,000</u>
減 變動銷售費用	300,000	
固定分銷成本	400,000	
行政費用	<u>760,400</u>	(1,460,400)
淨利		<u><u>3,461,600</u></u>

上一年度的每單位製造費用與本年度相同。

作業要求：

- (a) 計算產品 X 生產數量。
- (b) 計算產品 X 的每件貢獻毛益。
- (c) 計算保本銷售數量。
- (d) 計算（至兩個小數位）安全邊際百分比。

奧寶公司是新業公司的主要競爭對手，生產一種產品 Y。產品 Y 的資料如下：

保本銷售	\$1,200,000
固定成本	\$900,000

作業要求：

- (e) 計算產品 X 及產品 Y 的邊際貢獻率？
- (f) 假設新業及奧寶兩家公司在來年的銷售額均為\$9,000,000，試比較兩家公司的預算貢獻總額及預算淨利（假設沒有期初存貨及期末存貨），並以計算支持你的答案。哪家公司在貢獻總額的表現較好？哪家公司在賺取淨利的表現較好？

(總分: 12 分)

丙部 (20 分)

選答一題。

- 7 馮氏有限公司已編製截至 2021 年 10 月 31 日止年度的損益表。後來，公司編製同日的試算表，發現試算表不平衡，差額已記入暫記帳戶。

其後，發現下列錯誤：

- (i) 2020 年 10 月 31 日的應計利息費用\$500 在轉撥至下一年度時，錯誤地記入利息收益帳戶的借方，並記作\$55。
- (ii) 現金簿付款欄顯示該年度的折扣額為\$3,500。然而，過帳到人名帳戶的金額只有\$2,900。
- (iii) 現金簿銀行存款欄的付款方及收款方分別少計\$800 及\$500。
- (iv) 一批成本為\$3,000 的貨品已損壞，只能在支付維修費\$120 後，按\$2,000 的價格售出。簿記員把上述事項記作不正常存貨損失\$1,000，而沒有調整期末存貨的金額。
- (v) 班尼有限公司同時是馮氏有限公司的供應商及客戶，該公司同意抵銷帳項\$45,000。然而，公司在記帳時，同時在相關的應收貨款帳戶及應付貨款帳戶編製方向錯誤的分錄。
- (vi) 在 2020 年 10 月 20 日，一名客戶訂購貨品，並支付不可退回的訂金\$4,000，該批貨品於 2021 年 9 月 10 日送出。上述貨品的成本為\$8,000，銷貨的加成為 150%。客戶在 2021 年 9 月 13 日接收貨品，將於 2022 年支付貨款。公司並未就上述銷貨交易入帳。
- (vii) 某銷貨債務人的欠款\$6,500 及\$8,000，已分別在截至 2020 年及 2021 年的 10 月 31 日止年度註銷為壞帳。該客戶在 2021 年 10 月 20 日以現金還款。上述交易已視作銷貨債務人還款入帳。公司並未就上述交易編製其他會計分錄。
- (viii) 在 2021 年 10 月 31 日，帳冊所列的應收貨款總額為\$500,000，而公司已按此金額的 5%作呆帳準備。然而，馮氏有限公司最終決定把準備額上調至 8%。公司尚未為上述調整入帳。
- (ix) 2021 年 6 月 1 日，馮氏有限公司購入一台機器。該日，公司分別支付了\$1,000、\$3,000 及\$500 作為機器的運費、安裝成本及指導員工操作該機器的成本。上述三筆款項均已在損益帳戶記作費用。公司的政策是按直線法計算非流動資產的折舊，每年的折舊率為 15%。

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) 編製暫記帳戶，以找出試算表的差額。

(總分: 20 分)

- 8 在 2021 年 12 月 31 日，陳氏企業的銀行存款帳戶有借方餘額\$340,850，這個金額與銀行結單餘額並不相符。經查核後，發現下列資料：

- (i) 在該年度內，下列支票已記入帳冊，但在 2021 年 12 月 31 日尚未在銀行兌現：

支票號碼	收款人	支票日期	金額
25777	艾倫公司	2021 年 4 月 1 日	\$20,000
25778	香橙有限公司	2021 年 10 月 25 日	\$12,000
25779	西容公司	2021 年 11 月 5 日	\$18,000
25780	當尼公司	2022 年 3 月 15 日	\$15,000

銀行的政策是不會兌現已發出超過六個月的支票。

- (ii) 下列是在 2021 年 12 月存入公司的銀行存款帳戶的支票的資料：

支票號碼	存入日期	銀行貸記日期	金額
32885	2021 年 12 月 27 日	—	\$30,000
32886	2021 年 12 月 28 日	2021 年 12 月 30 日	\$40,000
32887	2021 年 12 月 29 日	2022 年 1 月 3 日	\$70,000
32888	2021 年 12 月 30 日	2022 年 1 月 4 日	\$25,000

支票#32885 於 2021 年 12 月 29 日被拒付，原因是支票的簽名樣式與銀行記錄不符。

- (iii) 在 2021 年 3 月 25 日，一名銷貨債務人以支票#32559 清還欠款\$4,000。簿記員在帳冊記錄上述還款交易後，便把支票放在抽屜內。該支票在 2021 年 12 月 31 日尚未兌現。
- (iv) 支票#32779 的面額為\$18,000，日期為 2022 年 1 月 20 日，是由一名在 2021 年 10 月 10 日賒購的客戶發出的。公司已把上述事項記為銷貨債務人還款。
- (v) 經銀行轉帳收取股息\$1,000。公司並未為此編製會計分錄。
- (vi) 在 2021 年 7 月 1 日，陳氏企業賒購一件成本為\$200,000 的設備，並將於 2022 年 6 月 30 日還款。設備供應商會收取利息，利息每半年支付一次，分別在 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 6 月 30 日支付，年利率為 5%。公司並未為此編製會計分錄。
- (vii) 向賒購的供應商還款\$11,000，但公司一共借記了銀行存款帳戶三次。
- (viii) 在 2021 年 11 月 30 日，一筆年利率為 3%的六個月短期存款\$60,000 到期。該帳戶中的一半金額保留在短期存款帳戶內進行續存，餘額則轉撥到往來帳戶。簿記員則記作整筆款項均轉撥到往來帳戶。
- (ix) 銀行結單列出一筆貸項轉帳\$3,000。銀行已通知陳氏企業上述的金額屬於錯誤的貸記。銀行將於 2022 年 1 月更正此錯誤。

作業要求：

- (a) 更新陳氏企業的銀行存款帳戶。
- (b) 編製 2021 年 12 月 31 日的銀行往來調節表，以銀行結單的餘額開始。
- (c) 解釋銀行往來調節表的功能。
- (d) (i) 指出在上述資料中，陳氏企業發出後變成過期支票的支票號碼。
(ii) 指出在上述資料中，陳氏企業收到的期票的支票號碼。

(總分: 20 分)

試卷完