

基督教香港信義會心誠中學

2023 至 2024 年度 中六畢業試

企業、會計與財務概論

試卷二

日期：2024 年 2 月 5 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 9 頁。
 5. 本試卷必須用中文作答。
 6. 全卷佔 68 分。
-

甲部 (24 分)

全部試題均須作答。

1. 黃小姐在 2022 年 1 月 1 日開始營運生產業務。同日，她購買了兩台成本各為\$90,000 的機器。2022 年沒有再添置或棄置任何機器。黃小姐在 2023 年 1 月 1 日以支票購買一枱新機器的資料列示如下：

	\$
定價（企業獲得 15%的交易折扣）	120,000
安裝機器的工人工資	800
一年牌照費和保險費	7,800
安裝後的測試費	2,200
機器操作員的訓練費	3 000
安裝期間意外損毀的修理成本	2,800

在 2023 年 9 月 1 日，企業以\$40,000 變賣一台在 2022 年購買的機器，機器的折舊按餘額遞減法每年 20%計算。折舊費用按月計算。

作業要求：

- (a) 編製報表計算在 2023 年 1 月 1 日購買的機器須資本化的成本。
(b) 編製截至 2023 年 12 月 31 日止年度的下列帳戶：
(i) 機器
(ii) 累積折舊：機器
(c) 舉出使用餘額遞減法計算機器折舊的一項好處。

(總分: 8 分)

2. 大文公司自 2023 年 1 月 1 日起開始製造單一產品——產品 Y。公司的會計師採用加權平均法計算存貨值，並按吸收成本法編製以下截至 2023 年 12 月 31 日止年度的損益表：

	\$	\$
銷貨		1,265,000
減 銷貨成本：		
生產成本	1,068,750	
減 期末存貨（16,000 單位）	120,000	
	<u>948,750</u>	
加 少吸收固定生產間接成本	26,250	975,000
毛利		<u>290,000</u>
減 銷售費用	158,500	
行政費用	84,100	242,600
淨利		<u><u>47,400</u></u>

當年的實際固定生產間接成本為\$738,750，按每單位\$5 吸收至成本。行政費用是固定的，銷售費用包括按銷售額給予銷售人員的 8%佣金，其餘部分也是固定的。

作業要求：

- (a) 以邊際成本法為大文公司編製截至 2023 年 12 月 31 止年度的損益表。
(b) 舉出並說明使用加權平均法計算存貨值的一項原因。

(總分: 8 分)

3. 蔡小姐獨資經營企業。其現金和銀行存款餘額列示如下：

	借方	貸方
	\$	\$
現金	1,120	
銀行存款		5,000

(i) 2023 年 3 月份的交易如下：

- 3 月 1 日 蔡小姐向企業的銀行帳戶存入\$40,000 作為額外資本。
 8 日 賒購貨品\$13,040。
 15 日 從銀行帳戶提取\$300 作公務用途。
 18 日 以現金\$900 支付電費。
 21 日 收到供應商陳莉\$1,000 的現金退款。
 25 日 按月初的銀行結餘支付 6%手續費。
 29 日 向蘇珊和瑞奇分別賒銷貨品\$7,200 和\$4,400。

(ii) 支票簿存根：

		欠款	現金折扣
	供應商：	\$	
3 月 5 日	文記	7,800	5%
24 日	雷淇	1,000	—

(iii) 存款單：

		欠款	現金折扣
	顧客：	\$	
3 月 3 日	李群	1,600	2.5%
23 日	余芬	7,200	6%

(iv) 蔡小姐核對銀行結單時發現以下項目：

- 3 月 10 日 根據定期支付指示向定心保險公司轉帳\$1,212。
 27 日 收到顧客馮安\$1,440 的貸項轉帳。

作業要求：

為蔡小姐編製三欄現金簿記錄上述交易。

(總分: 8 分)

乙部 (24 分)

選答兩題。

4. 東尼公司在 2023 年 12 月 31 日的銀行帳戶有借方結餘\$90,000，與銀行月結單顯示該月的期末結餘並不相同。因此，公司開設暫記帳戶記錄差額。公司核對銀行存款帳戶和銀行結單後有以下發現：
- (i) 一名顧客在 2023 年 12 月 31 日清還賒銷貨款\$45,000，公司即時將金額存入銀行帳戶。此項交易沒有記錄在帳冊內。但收款記錄已顯示在 2024 年 1 月的銀行結單。
 - (ii) 一張金額為\$24,000、用作支付截至 2024 年 11 月 30 日止十二個月保險費用的支票，因為文字及數字所寫金額不相符，而在 2023 年 12 月 31 日被銀行退回。帳冊沒有退回支票的相關記錄。
 - (iii) 2023 年 12 月 31 日收到一張由顧客發出的支票\$3,000，支票日期為 2024 年 1 月 8 日。會計師在現金簿將此列為 2023 年 12 月 31 日的收款。
 - (iv) 2023 年 12 月 29 日，銀行誤把另一客戶東尼有限公司所發的\$4,500 支票，借記在東尼公司的銀行帳戶。銀行在 2024 年 1 月 2 日就此作出更正。
 - (v) 2023 年 12 月 28 日，銀行拒絕兌現一張從顧客收到的\$10,000 支票。公司並未在帳冊內就拒付支票作任何記錄。

作業要求：

- (a) 更新東尼公司的銀行存款帳。
- (b) 編製東尼公司 2023 年 12 月 31 日的銀行往來調節表，須由銀行存款帳更新後的結餘開始。
- (c) 除了支票上文字及數字所寫金額不相符外，列舉上述(v)項提及顧客支票在 2023 年 12 月 28 日被銀行退回的另外兩個可能原因。
- (d) 編製記錄(ii)項的交易所需的日記分錄，並簡略說明所須的會計處理方法。(毋須分錄說明)

(總分: 12 分)

5. 頃時公司是一家本地電子手錶製造商。公司在 2023 年的單位成本如下：

	\$
直接原料	80
直接人工（每小時\$200）	100
生產間接成本	
— 變動	20
— 固定	40

每隻電子手錶的售價為\$384。

2023 年，頃時公司按直接人工小時吸收固定生產間接成本。公司預算直接人工小時為 40,000 小時，而公司的最高產能是 45,000 直接人工小時。

2023 年 12 月，一名外國顧客提出以每隻\$700 的價格，向公司購買 60,000 隻手動上鏈手錶。每單位直接原料成本會增加\$150，固定行政費用也會額外增加\$40,000。

生產一隻手動上鏈手錶所須的直接人工小時是生產電子手錶的一半。此外，公司須要聘請有特別技能的技工，其時薪是普通直接人工的兩倍。每隻手錶需要 0.75 小時擁有特別技能技工的工時。

吸收固定生產間接成本不用包括擁有特別技能技工的工時，製作一隻手動上鏈手錶的變動生產間接成本與電子手錶相同。

作業要求：

- (a) 公司應否接納這張訂單？以計算支持你的答案。
- (b) 如頃時公司要接納這張訂單，每隻手動上鏈手錶的最低售價應是多少？
- (c) 列舉可能影響頃時公司在題(a)的決定的兩項非財務因素。

(總分: 12 分)

6. 莊臣有限公司在 2023 年 12 月 31 日財政年度年終的試算表不平衡，故將差額轉至暫記帳戶。草擬損益表後，該年度的淨利為\$147,360。

其後，公司發現以下錯誤：

- (i) 購貨\$14,430 正確記錄在供應商的帳戶，但在總分類帳則列為借記\$14,340。
- (ii) 期末存貨的數字沒有包括一張價值\$9,750 的存貨記錄。
- (iii) 公司在 2023 年度支付保險費用\$45,000，以購買 2023 年 1 月 1 日起計 15 個月的保險保障。不過，公司在年末時並沒有就上述事項作出調整。
- (iv) 會計師誤把購買新設備的\$30,600 記錄為銷貨，此項交易已正確貸記在銀行帳戶。按照公司的政策，機器須每年按成本計算折舊 10%。
- (v) 顧客凌小姐在 2023 年 12 月 30 日，以支票\$3,390 清還一筆已撇消的欠款。這項交易未作記錄。
- (vi) 顧客天天公司上年度有借方餘額\$9,930，該餘額沒有移後至本年度列作餘額承前。
- (vii) 銷貨簿的總額少計\$720。
- (viii) 本年度其中一筆賒購為\$270,000，享貿易折扣 5%，相關的會計分錄如下：

	\$	\$
購貨	256,500	
銷貨折扣	13,500	
應付貨款		270,000

- (ix) 失蹤出納員在本年度盜取現金\$15,000。該筆款項來自一名長期欠款\$30,000 的顧客，該名顧客在支付該筆款項後宣佈破產。上述事項未作記錄。

作業要求：

- (a) 編製更正上述各項錯誤所需的日記分錄。毋須分錄說明。
- (b) 編製報表更正截至 2023 年 12 月 31 日止年度的草算淨利。
- (c) 開設暫記帳戶的目的是甚麼？

(總分: 12 分)

丙部 (20 分)

選答一題。

7. 艾美、芭芭拉和卡文合夥經營企業，並按 3：2：1 比率分配損益。艾美、芭芭拉和卡文年度薪金分別為\$54,000、\$36,000 和\$34,650，合夥於 2023 年 12 月 31 日的試算表如下：

	借方 \$	貸方 \$
物業（淨值）	1,200,000	
廠房及設備（淨值）	450,000	
汽車（淨值）	180,000	
存貨	123,000	
應收貨款（淨值）及應付貨款	470,400	580,000
銀行存款		45,000
芭芭拉的貸款		500,000
資本 – 艾美		592,500
– 芭芭拉		395,000
– 卡文		382,500
往來 – 艾美	40,000	
– 芭芭拉		10,000
– 卡文		30,000
卡文提用	2,000	
2023 年度虧損	69,600	
	<u>2,535,000</u>	<u>2,535,000</u>

由於合夥的虧損嚴重，艾美決定在 2023 年 12 月 31 日退出合夥，而多菲則在同日加入成為新合夥人。多菲加入合夥的資料如下：

- (i) 合夥人同意商譽的估值為\$60,000。合夥不會開設商譽帳戶。
- (ii) 艾美會以帳面淨值\$75,000 接收其中一輛汽車。除了須在 2024 年 1 月 1 日償還的\$40,000 款項外，商號會把艾美的結欠留存作新合夥的貸款。
- (iii) 存貨的重估值減少 10%，呆帳準備則由\$9,600 增至\$19,200。
- (iv) 物業的重估值為\$1,000,000；剩餘汽車的重估值為\$140,000。
- (v) 多菲投入\$100,000 現金，並另外以現金支付獲分攤的商譽。芭芭拉、卡文和多菲的新損益分配比率為 3：2：1。

作業要求：

- (a) 為合夥編制以下帳戶：
 - (1) 盈利分撥帳
 - (2) 多欄式的合夥人往來帳
 - (3) 重估帳
 - (4) 多欄式的合夥人資本帳
- (b) 為芭芭拉、卡文和多菲的新合夥編製 2023 年 12 月 31 日的財務狀況表。

(總分: 20 分)

8. 升夢有限公司在 2021 年成立，並以每股\$1 發行 350,000 股普通股。公司在每年的 12 月 31 日結算會計帳目。公司在 2023 年 12 月 31 日進行調整前的試算表摘錄如下：

	借方 \$	貸方 \$
300,000 股普通股股本（無股票面值）		341,000
汽車，按成本	180,000	
留存利潤，2023 年 1 月 1 日		12,000
家具及裝置	700,000	
認購股款		50,000
15% 銀行貸款，2027 年到期		100,000
累積折舊：汽車		50,000
累積折舊：家具及裝置		40,000
核數師酬金	4,300	
存貨，2023 年 1 月 1 日	18,500	
短期投資收入		20,500
5%債券		150,000
雜費	32,000	
購貨	404,500	
銷貨		850,000
工資及薪金	80,500	
銷貨佣金	70,200	
市場營銷費用	58,000	
銷貨運費	13,500	
銷貨折扣	2,000	
呆帳準備		7,045
應付貨款		22,070
應收貨款	81,390	
普通盈餘儲備		3,615
銀行存款	32,310	
現金	9,030	
暫記		40,000
	<u>1,686,230</u>	<u>1,686,230</u>

其他資料如下：

- 本年度公司按每股\$1 發行 50,000 股普通股，並收到相應的認購股款。新發行的股票在獲分配當年也有權收取股息。
- 汽車和家具及裝置的每年折舊分別按成本 5%和 10%計算。公司政策規定，購入當年會計算整年折舊，而變賣當年則不會計算折舊。
- 家具和裝置的餘額包括本年度內購買新儲物櫃所支付的按金\$40,000。新的儲物櫃會在下年度安裝，屆時須支付餘額\$60,000。
- 公司在 2023 年 5 月 1 日發行\$150,000 的 5%債券。2023 年 12 月 29 日，公司按面值發行\$40,000 的 5%債券，為未來購買非流動資產籌集資金。債券被全額認購，但其分配並未作記錄。這批債券持有人不會獲發截至 2023 年 12 月 31 日止的財政年度的債券利息。
- 公司決定將債務人嘉莉的\$40,390 欠款視作壞帳註銷。應收貨款的餘額則以 10%計算呆帳準備。
- 本年度的董事酬金\$25,000、銀行貸款利息和債券利息均未作記錄。
- 2023 年 12 月 31 日的存貨成本為\$20,000，當中成本為\$15,000 的貨品已過時，估計只能以\$500 出售。
- 董事局建議將\$10,000 轉撥普通盈餘儲備。公司在 2024 年 1 月宣佈並派發 2023 年度的 5%普通股股息。

(ix) 公司在 2023 年 12 月 31 日作出以下調整：

	\$
應計工資和薪金	4,000
預付雜費	28,820

(x) 該年度的利得稅估計為\$25,000。

作業要求：

為升夢有限公司編製：

- (a) (i) 截至 2023 年 12 月 31 止年度的損益表；和
- (ii) 當日的財務狀況表
- (b) 列舉以下兩項融資方法對升夢有限公司的優點各一：
 - (i) 發行普通股
 - (ii) 發行債券

(總分: 20 分)

試卷完