

# 基督教香港信義會心誠中學

2024 至 2025 年度 中六畢業試

企業、會計與財務概論

試卷二

日期：2025 年 2 月 14 日

姓名：\_\_\_\_\_

作答時間：兩小時三十分鐘完卷

班別：\_\_\_\_\_ ( )

座位編號：\_\_\_\_\_

.....  
**考生須知**

1. 本試卷分為三部分。
  2. 甲、乙兩部全部試題均須作答，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 10 頁。
  5. 本試卷必須用中文作答。
  6. 全卷佔 88 分。
- .....

## 甲部 (38 分)

全部試題均須作答。

1. 2024 年 12 月 1 日，沙比有限公司從一家海外供應商購買了 1,000 件貨品，享有 5% 交易折扣。如果在 45 天內付款，可以獲得額外 4% 的現金折扣。沙比有限公司於 2024 年 12 月 31 日清付了欠該海外供應商的款項。在 2024 年 12 月 31 日，公司仍有 800 件貨品未售出，其中 100 件貨品已損壞。公司估計在花費 \$6,000 作修理後，這些損毀的貨品可以每件 \$150 出售。假設公司在 2024 年 12 月 1 日並沒有期初存貨，沙比有限公司採用加權平均成本法為存貨計值。貨品的相關資料如下：

	\$
定價	226 / 件
購貨運費	7,300
貨倉租金	6,400 / 月
保險 – 存放於貨倉期間的失火風險	400 / 月

### 作業要求：

- 計算 2024 年 12 月 31 日的期末存貨值。
- 編製報表計算列示於截至 2024 年 12 月 31 日止月份損益表上的銷貨成本額。
- 以一項相關的會計原則或概念，解釋這些損毀貨品的會計處理方法。

(總分: 8 分)

2. 南施獨資經營，其商號於 2024 年 3 月 1 日的部分帳戶結餘摘錄如下：

現金	\$16,400
銀行存款	(\$4,590)
應計營業費用：2024 年 2 月	\$23,000

商號在 2024 年 3 月有以下交易和事項：

- 3 日 收到客戶用作償還貨款 \$102,000 的支票，商號給予 2.5% 的現金折扣。該支票已存入銀行。
- 4 日 向供應商丁先生發出支票以結清其帳戶 \$4,000。
- 8 日 將成本 \$1,000 的損毀貨品退給丁先生。
- 9 日 丁先生就 3 月 8 日的退貨以現金退款。
- 10 日 以 \$16,600 出售貨品予客戶波比，收取現金 \$15,600，餘額於下個月到期。
- 16 日 3 月 10 日銷貨所得的款項中，\$9,600 用作支付南施私人住宅的電費，餘額則存入銀行。
- 21 日 從銀行提取現金，其中 \$2,000 用作支付購貨的訂金，餘款則用作支付 2024 年 2 月份的營業費用。
- 25 日 向一位在 2024 年 2 月份多付貨款的客戶退還現金 \$180。
- 30 日 將貨倉的一部分租給南施的朋友彼得，並以支票收取租賃按金 \$30,000。該支票已存入銀行。
- 30 日 支付現金 \$2,850 以償還貨欠，並獲得 5% 的現金折扣。
- 30 日 收到賒帳客戶的支票 \$8,500，該支票的日期為 2024 年 4 月 1 日。
- 31 日 供應商以支票退款 \$4,000。

其他資料：

2024 年 3 月 31 日收到的支票於 2024 年 4 月 3 日才存入銀行。

### 作業要求：

為南施的商號編製截至 2024 年 3 月 31 日止月份的三欄現金簿。

(總分: 8 分)

3. 艾君和比君經營合夥多年，合夥帳冊於 2024 年 12 月 31 日的部分帳戶結餘如下：

	\$
銷貨	5,003,250
銷貨成本	1,356,750
利息收益（包括從艾君收取的提用利息）	42,350
營業費用（包括支付予比君的薪金）	3,015,000
提用—艾君 [註(iv)]	200,000

其他資料：

- (i) 艾君和比君按 2：3 比率分配損益。
- (ii) 由 2024 年開始，比君可享有月薪\$27,500，於下列日期以支票支取：

	<u>支付日期</u>
1 月至 3 月薪金	2024 年 4 月 15 日
4 月至 6 月薪金	2024 年 7 月 15 日
7 月至 9 月薪金	2024 年 10 月 15 日
10 月至 12 月薪金	2025 年 1 月 15 日

- (iii) 提用利息按每年 6% 計算，不設資本利息。
- (iv) 2024 年度內艾君的提用情況如下：

	\$
3 月 1 日 提取貨品	225,000
5 月 31 日 退回現金	<u>(25,000)</u>
	<u>200,000</u>

艾君已於 2024 年 12 月 31 日支付提用利息。

作業要求：

- (a) 編製合夥截至 2024 年 12 月 31 日止年度的盈利分撥帳。
- (b) 簡略說明比君在 2024 年度可享有的年薪會如何影響其於 2024 年 12 月 31 日的往來帳。
- (c) 列舉記錄在合夥人往來帳借方的兩個項目。

(總分: 8 分)

- 4 在 2023 年 12 月 31 日，納帕公司的呆帳準備帳結餘為\$93,408。根據公司在 2024 年的帳冊，公司撇銷了帳款\$5,760，並從客戶波比收回於 2020 年撇銷的帳款\$6,240。公司在 2024 年 12 月 31 日的應收貨款帳齡分析如下：

應收貨款帳齡	應收貨款金額
少於 31 日	\$1,476,000
31 至 60 日	\$354,000
61 至 100 日	\$304,800
超過 100 日	\$14,400

編製上述帳齡分析後，公司發現以下事項：

- (i) 一名在 2024 年 3 月 18 日購貨\$9,600 的客戶宣布破產，無法償還欠款，但這事項並未記錄在帳冊內。
- (ii) 2024 年 12 月 10 日，公司收到供應商邦寶妮的現金退款\$12,000，但卻錯誤地記錄為賒帳客戶寶妮的還款。截至 2024 年 12 月 31 日止年度寶妮的帳戶摘錄如下：

應收貨款——寶妮			
2024 年	\$	2024 年	\$
12 月 5 日 銷貨	96,000	12 月 10 日 現金	12,000
		12 月 31 日 結餘轉下	84,000
	96,000		96,000

**2024 年 12 月 31 日的呆帳準備按下列方式計算：**

一名欠款\$27,600 的客戶已欠帳 40 天，他陷入財務困境，納帕公司決定為其帳戶作出全額準備。餘下的賒帳客戶按年終的帳齡計算呆帳準備，比率分別為：帳齡少於 31 日者 1%、介乎 31 至 60 日者 10%、介乎 61 至 100 日者 20%、超過 100 日者 100%。

**作業要求：**

- (a) 編製截至 2024 年 12 月 31 日止年度的以下帳戶：
- (i) 呆帳準備
- (ii) 壞帳
- (b) 企業在會計期末作出呆帳準備與哪個會計原則或概念相關？列舉兩個會計原則或概念。  
(總分: 8 分)

5 ABC 有限公司提供 2025 年與產品 A 有關的預算資料如下：

- 直接原料成本：\$96 / 公斤
- 直接人工成本：\$30 / 小時
- 生產每件產品 A 需要 1 公斤直接原料和 10 個直接人工小時
- 2025 年將會生產 56,000 件產品 A

2025 年的最大產能為 600,000 個直接人工小時。

由於 ABC 有限公司在 2025 年只生產 56,000 件產品 A，剩餘的產能將用來為其他公司生產。在 2024 年年底，ABC 有限公司收到以下三家公司的生產訂單：

	公司 X	公司 Y	公司 Z
	<u>產品 X</u>	<u>產品 Y</u>	<u>產品 Z</u>
所需產量	4,000	4,000	4,000
售價 / 件	\$266	\$230	\$200
直接原料成本 / 件	\$48	\$48	\$48
直接人工成本 / 件	\$150	\$120	\$90
直接人工成本 / 小時	\$30	\$30	\$30
直接費用（專利稅）/ 件	—	\$30	—
變動生產間接成本 / 件	\$8	\$8	\$8

由於產能有限，ABC 有限公司有權不完全滿足公司 X 和公司 Y 所需的產量。但是，由於已簽署協議，公司必須完成公司 Z 所需的產量。

**作業要求：**

分別計算為上述三家公司生產的數量，以達至公司最大的邊際貢獻。

(總分: 6 分)

## 乙部 (32 分)

全部試題均須作答。

6 大衛經營一家家具貿易公司。2024 年 4 月 1 日從帳冊內摘錄的一些帳戶結餘如下：

	\$
應收貨款	64,800
應付貨款	32,400
銀行存款	72,456
現金	6,144
呆帳準備	9,000
存貨	?

購貨和銷貨均以現金和賒帳兩種方式交易。貨品劃一按成本加成 80% 出售。費用以現金和支票支付。2025 年 3 月 31 日，公司的物業發生火災，銷毀了一些會計記錄、成本 \$32,400 的存貨和現金 \$5,640。在調查所有剩餘紀錄後，大衛確定以下事項：

- (i) 每月平均現金銷貨為 \$26,370。
- (ii) 截至 2025 年 3 月 31 日止年度的平均賒銷期限為 1.5 個月。賒帳客戶只以現金還款。
- (iii) 編製期末調整分錄後，截至 2025 年 3 月 31 日止年度的費用如下：

	\$
租金費用	109,440
銷貨折扣	24,000
銷售及分銷費用	13,188
折舊費用：機器	15,600
其他營業費用	248,040
壞帳	7,566

2025 年 3 月 31 日的預付租金費用和應計銷售及分銷費用分別為 \$2,160 及 \$588。公司於 2025 年 3 月 31 日按應收貨款結餘的 5% 作呆帳準備。截至 2025 年 3 月 31 日止年度內，公司撇銷部分貨欠，但沒有收回壞帳。

- (iv) 截至 2025 年 3 月 31 日止年度內，公司以現金 \$36,000 售出一台機器。
- (v) 截至 2025 年 3 月 31 日止年度內，現金購貨、大衛的現金提用及存入銀行的現金分別為 \$144,000、\$24,000 及 \$467,544。
- (vi) 截至 2025 年 3 月 31 日止年度內，公司透過銀行帳戶繳付以下項目：

	\$
付款予供應商	457,200
購置機器	33,000
銷售及分銷費用	600

- (vii) 部分帳戶在 2025 年 3 月 31 日的結餘如下：

	\$
應收貨款	122,040
應付貨款	37,200
銀行存款	?
現金	?
呆帳準備	?
存貨	19,560

作業要求：

- (a) 編製截至 2025 年 3 月 31 日止年度的現金及銀行存款帳。
- (b) 編製截至 2025 年 3 月 31 日止年度的損益表（摘錄）以計算毛利，須列示可供銷售貨品成本的計算。

(總分: 12 分)

7 (A) 以下資料摘錄自銀發有限公司截至 2024 年 12 月 31 日止年度的帳冊：

	\$
6% 銀行貸款，2028 年到期	1,200,000
2% 債券（到期日：2030 年 12 月 31 日）	1,200,000
普通股股本（每股\$2）	2,910,000
6% 優先股股本	1,800,000
留存利潤，2024 年 1 月 1 日	2,640,000
稅後淨利	964,800
利得稅	270,000
已宣布並派付的股息：優先股	108,000
已宣布並派付的股息：普通股	216,000

其他資料：

- (i) 銀行貸款於 2022 年從一家本地銀行取得。
- (ii) 2% 債券於 2022 年發行。
- (iii) 在 2024 年度內，普通股股本和優先股股本均沒有變動。
- (iv) 公司發現 2024 年的銷貨退回\$4,800 並未記錄在帳冊內。

作業要求：

- (a) 編製報表計算 2024 年 12 月 31 日的留存利潤。
- (b) 計算截至 2024 年 12 月 31 日止年度的以下會計比率（至小數點後兩位）：
  - (1) 槓桿比率
  - (2) 運用資金報酬率
  - (3) 每股盈利
  - (4) 普通股股息比率（次）

(B) 以下是金記有限公司截至 2024 年 12 月 31 日止年度的會計比率：

	金記有限公司	行業平均
存貨周轉率	5.2 倍	4.0 倍
應收貨款周轉率	4.0 倍	3.1 倍

作業要求：

- (c) 根據以上兩個會計比率，評論金記有限公司在 2024 年的變現能力。

(總分: 10 分)

- 8 (A) 嘉里公司於 2024 年 1 月 1 日開始營業，生產單一產品 X。以下是公司截至 2024 年 12 月 31 日止年度，根據吸收成本法編製的損益表：

	\$	\$
銷貨 (13,440 件)		3,360,000
<u>減：銷貨成本</u>		
直接原料	420,000	
直接人工	400,000	
直接費用：專利稅	140,000	
變動生產間接成本	300,000	
已吸收固定生產間接成本	1,302,000	
減：期末存貨 (3,360 件)	512,400	
	2,049,600	
減：多吸收固定生產間接成本	15,000	2,034,600
毛利		1,325,400
減：固定銷售費用		504,000
變動銷售費用 (按銷量計算)		336,000
淨利		485,400

專利稅按產量支付。

**作業要求：**

- (a) 計算截至 2024 年 12 月 31 日止年度的邊際貢獻率。  
 (b) 計算截至 2024 年 12 月 31 日止年度的損益兩平銷售數量。
- (B) 2025 年 1 月 1 日，PP 有限公司的管理層商討應升級還是更換過時的機器。在 2025 年 1 月 1 日，機器的帳面淨值為 \$560,000，剩餘使用年限為 4 年，而其估計殘值為 \$210,000，在機器的使用年限終結時，估計殘值則為 \$0。

**升級過時的機器**

在 2025 年 1 月 1 日，升級過時機器的成本為 \$1,520,000。升級後，每年的變動生產成本將減少 \$756,000。升級後的機器仍有 4 年的使用年限，估計殘值為 \$150,000。

**以先進型號替換過時的機器**

過時的機器會在 2025 年 1 月 1 日按估計殘值出售，並從海外供應商購買一台新的先進型號機器。新機器的定價為 \$3,000,000。PP 有限公司還需支付運費 \$30,000 和進口稅 \$50,000。新機器的使用年限為 4 年，估計殘值為 \$7,000。使用新機器後，每月的變動生產成本將減少 \$84,000。

如果以上兩個選項都不適用，公司將繼續使用過時的機器進行生產，直到 2028 年 12 月 31 日。

**作業要求：**

- (c) 輔以相關計算的報表，簡略說明 PP 有限公司應升級過時的機器、以先進型號替換過時的機器還是放棄上述兩個選項。

(總分: 10 分)



**丙部 (18 分)**

選答一題。

9 香港有限公司於 2024 年 12 月 31 日的試算表如下：

	借 \$	貸 \$
物業、廠房及設備	4,257,000	
累積折舊——物業、廠房及設備，2024 年 1 月 1 日		3,575,880
銷貨成本	1,040,660	
銷售及分銷費用	646,860	
行政費用	974,000	
存貨，2024 年 12 月 31 日 [註(i)]	191,240	
銀行存款	7,468,272	
3% 定期存款	120,000	
應收貨款及應付貨款	1,825,000	1,717,272
應計債券利息，2024 年 1 月 1 日		7,500
應計利息收益，2024 年 1 月 1 日	600	
銷貨		3,971,480
5% 債券		600,000
呆帳準備	45,840	
留存利潤，2024 年 1 月 1 日		1,697,340
普通股股本，每股\$2		5,000,000
	16,569,472	16,569,472

其他資料：

(i) 2024 年 12 月 31 日的存貨資料如下：

	成本 (\$)	估計銷售價格 (\$)	估計銷售費用 (\$)	備註
甲類	94,000	142,000	20,000	/
乙類	97,000	128,000	34,000	/
丙類	240	/	/	嚴重損毀並已毫無價值
總額	<u>191,240</u>	<u>270,000</u>	<u>54,000</u>	

- (ii) 5% 債券於 2019 年 10 月 1 日發行，5 年後贖回，債券利息於每年 9 月 30 日支付。公司已於 2024 年 9 月 30 日贖回債券並支付利息，惟相關交易並未記帳。
- (iii) 在 2023 年 11 月 1 日存入一筆定期存款，年利率 3%，為期 5 個月。銀行已在到期日將本金連同利息轉帳至公司的往來戶口，但公司並未就此在帳冊內記帳。
- (iv) 公司以每股\$1.8 發行 120,000 股普通股，並在 2024 年 12 月 15 日收到認購 200,000 股的款項。股份在 2024 年 12 月 24 日完成分配，超額認購的股款於 2025 年 1 月 6 日退還。公司把收到的認購股款記作賒帳客戶還款，沒有再作其他記帳。
- (v) 公司在 2024 年 7 月 1 日宣布派發 2023 年度的末期股息，每股\$0.05，於 2025 年 1 月 3 日派付，帳冊內並無相關記錄。
- (vi) 檢視應收貨款後，發現某欠款\$8,400 的客戶陷入財困，公司決定為其帳戶作出全額準備。其餘客戶則按帳戶結餘的 3% 計算呆帳準備。
- (vii) 公司只有一批物業、廠房及設備，估計殘值為\$280,000。折舊按餘額遞減法每年 60% 計算。

作業要求：

- (a) 為香港有限公司編製截至 2024 年 12 月 31 日止年度的損益表。
- (b) 為香港有限公司編製報表計算 2024 年 12 月 31 日的留存利潤。
- (c) 為香港有限公司編製 2024 年 12 月 31 日的財務狀況表。

(總分: 18 分)

10 亞簡公司在編製結帳分錄前，編製了 2024 年 12 月 31 日的調整後試算表。由於試算表不平衡，公司開設了暫記帳。

經調查後發現以下錯誤：

- (i) 某客戶在年度內退回以現金購買的貨品\$5,700，公司以現金退款。惟這事項被記入銷貨退回帳錯誤的一方。
- (ii) 從賒帳客戶收到用作償還貨欠的現金\$7,900，卻只在購貨分類帳內的供應商帳戶貸記\$790。
- (iii) 公司向慈善機構捐贈了成本為\$8,000的貨品，但此事項只貸記至捐贈費用帳。
- (iv) 2024年7月1日，公司以一台舊機器向賣家換購一台定價\$30,000的新機器，交易折扣為12%。舊機器在2024年1月1日的帳面淨值及成本分別為\$1,776和\$23,088，而舊機器的抵換折價為\$1,560。新機器的餘額將於下月支付。然而，簿記員將上述以舊換新的交易按新機器的成本值，借記至購貨帳和貸記至賣家的人名帳，並無作其他記錄。

根據公司的政策，非流動資產的折舊按月以餘額遞減法每年 25% 計算。

- (v) 應收貨款帳的貸方多計\$72,000。
- (vi) 由 2024 年 11 月起，亞簡公司為海外客戶出版一份關於其產品的月刊，客戶須預繳 12 期訂閱費，每期月刊於發行月份的第 15 日交付。訂閱詳情如下：

收取訂閱費的月份	所訂閱月刊發行月份	收到金額 (\$)
2024 年 10 月	2024 年 11 月至 2025 年 10 月	180,000
2024 年 11 月	2024 年 12 月至 2025 年 11 月	96,000
2024 年 12 月	2025 年 1 月至 2025 年 12 月	120,000

公司已將全數收款記入訂閱費收益帳。

- (vii) 2024 年 12 月 31 日的呆帳準備須按應收貨款的 3% 計算，而 2024 年 12 月 31 日的應收貨款結餘為 \$885,000。公司截至 2024 年 12 月 31 日止年度的呆帳準備帳如下：

呆帳準備					
2024 年		\$	2024 年		\$
12 月 31 日	結餘轉下	44,550	1 月 1 日	承上結餘	18,000
			12 月 31 日	壞帳	26,550
		<u>44,550</u>			<u>44,550</u>

作業要求：

- (a) 編製日記分錄更正上述事項，無需分錄說明。
- (b) 編製暫記帳以找出試算表差額。
- (c) 指出上述(vii)項所屬的會計錯誤類別。

(總分: 18 分)

試卷完