

基督教香港信義會心誠中學
2024 至 2025 年度 中六預模擬考試 1
企業、會計與財務概論
試卷二

日期：2025 年 2 月 4 日

作答時間：2 小時 30 分

姓名：_____

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 9 頁。
 5. 本試卷必須用中文作答。
 6. 全卷佔 88 分。
-

甲部 全部試題均須作答。 (38 分)

1 下列帳戶餘額摘錄自沈女士的企業在 2021 年 1 月 31 日的帳冊：

	\$
應收貨款	265,030
資本	?
銷貨	1,235,513
銀行存款	154,700
購貨折扣	26,830
貸款利息	46,335
辦公室設備	677,746
維修費	14,300
購貨退出	46,905
購貨	945,642
陳先生的貸款	150,000

作業要求：

- (a) 編製 2021 年 1 月 31 日的試算表。
 (b) 從以上提供的帳戶，分別舉出一個實帳戶和一個虛帳戶的例子。

(總分: 6 分)

2 (A) 王先生的企業的所有購貨及銷貨均以賒帳形式進行。企業開立以下六本日記簿：現金簿、銷貨簿、購貨簿、銷貨退回簿、購貨退出簿和普通日記簿。下表列出該企業在 2023 年 5 月的交易。根據各項交易的細節，完成下表。下表的第一項交易是一個例子。

	交易	原始分錄簿	須借記的帳戶	須貸記的帳戶
例子	向陳女士賒購貨品\$600。	購貨簿	購貨	陳女士
(i)	向袁先生賒銷價值\$7,500 的貨品，給予 15% 的交易折扣。	(1)	(2)	(3)
(ii)	以成本價出售裝置，獲得現金\$21,000。	(4)	(5)	(6)
(iii)	以現金支付工資\$1,500。	(7)	(8)	(9)
(iv)	賒帳客戶袁先生退回價值\$200 的貨品。	(10)	(11)	(12)
(v)	以成本價向張先生賒銷辦公室設備\$10,000。	(13)	(14)	(15)
(vi)	東主從企業的銀行帳戶提取\$1,300 自用。	(16)	(17)	(18)
(vii)	以支票向供應商黃女士清付欠款\$4,000。	(19)	(20)	(21)

(B) 王先生經營一家從事製造業的企業。在 2017 年 1 月 1 日，他的企業購入一台價值\$1,000,000 的機器。這台機器預算用作生產某產品，預期可在四年的使用年限內生產 2,000,000 件產品。這台機器在使用年限完結時有剩餘價值\$50,000。

這台機器在 2017 年至 2020 年的實際產量如下：

	生產件數
2017 年	720,000
2018 年	580,000
2019 年	445,000
2020 年	425,000

作業要求：

- (a) 假設企業採用產量法計算機器的折舊。計算機器在 2019 年和 2020 年的折舊費用。
 (b) 假設企業採用直線法計算機器的折舊。計算機器在 2019 年和 2020 年的折舊費用。

(總分: 8 分)

3 (a) 簡略地解釋下列會計概念或原則：

- (i) 歷史成本
- (ii) 穩健保守

(b) 以下是一些會計原則和慣例：

- 貨幣量度單位
- 一貫性
- 持續經營
- 企業個體
- 應計
- 重要性
- 收入實現

下列情況中的會計處理方法應用了哪一項會計概念或原則？

- (i) 雖然企業的紙夾的使用年限超過一年，但企業的會計文員仍沒有把購買紙夾的成本列作非流動資產。
- (ii) 企業在 2023 年 12 月的未付租金，被記錄在截至 2023 年 12 月 31 日止年度的租金費用帳戶內，並當作費用處理。
- (iii) 東主的個人資產沒有記錄在企業的帳冊內。
- (iv) 某公司在過去數年錄得重大虧損，公司的股東均不願意提供財務支援。在編製本年度的財務報表時，財務總監通知董事局公司須按清盤價值展示所有資產。
- (v) 某公司的行政總裁希望提升公司在本年度的業績。他發現只要把折舊計算方法由餘額遞減法改為直線法，便可提升業績。公司的財務總監反對這項建議，原因是公司已沿用餘額遞減法多年。

(總分: 8 分)

4 (A) 郭大衛在旺角經營咖啡館。該咖啡館在過去六週的銷售情況及總營運成本如下所示：

週	售出的咖啡（按杯計）	總營運成本
1	2,250	\$14,000
2	2,400	\$14,640
3	2,700	\$15,840
4	2,175	\$13,700
5	1,800	\$12,000
6	2,850	\$16,200

作業要求：

- (a) 甚麼是成本會計？
- (b) 利用高低法找出總營運成本中固定和可變的部分。
- (c) 根據題(b)所得的資料。假設咖啡館預計可在第七週售出 2,500 杯咖啡，計算咖啡館在第七週的總營運成本。

(B) 指出財務報表的四個限制。

(總分: 8 分)

5 索尼公司在 12 月 31 日有以下餘額：

	2022	2023
留存利潤	230,000	265,444
物業、廠房和設備，淨值	508,000	667,244
10% 長期貸款	180,200	360,000
62,000 股普通股	310,000	310,000
應收貨款	75,000	171,728
應付貨款	86,600	200,400
銀行透支	—	30,000
銀行存款	64,040	—
現金	400	1,000
存貨	159,360	325,872

其他資料：

- (i) 所有購貨均以賒銷方式進行。
- (ii) 2021 年 12 月 31 日摘錄的餘額：
 - 存貨 \$176,640
 - 應付貨款 \$74,520
 - 留存利潤 \$139,042
- (iii) 截至 2022 年 12 月 31 日止年度的銷貨和購貨分別為\$909,580 和\$785,000，而截至 2023 年 12 月 31 日止年度的銷貨和購貨則分別為\$1,279,884 和\$1,750,682。
- (iv) 2022 年度和 2023 年度的毛利分別為\$192,220 和\$460,382，兩個年度均沒有稅項費用，也沒有派發股息。
- (v) 所有股份均於企業開業，即 2020 年 1 月 1 日發行。
- (vi) 簿記員發現在 2023 年度漏記一張金額為\$15,000 的購貨發票。

作業要求：

- (a) 計算（至兩個小數位）2022 和 2023 年度的以下比率（假設一年有 365 日）：
 - (i) 速動比率
 - (ii) 賒購期限（按日數計）
 - (iii) 存貨周轉率
 - (iv) 淨利率
 - (v) 每股盈利
 - (vi) 槓桿比率
- (b) 根據題 (a) 所得比率，
 - (i) 簡單評論 2023 年度索尼公司的盈利能力。
 - (ii) 提出三個方法讓索尼公司改善公司的變現能力。

(總分: 8 分)

乙部 全部試題均須作答。(32 分)

6 安琪和菲力合夥經營，按 7 : 3 的比例分配損益。以下試算表摘錄自合夥的帳目：

安琪和菲力		
試算表於 2022 年 10 月 1 日		
	借方	貸方
	\$	\$
資本：安琪		900,000
菲力		300,000
往來：安琪		91,150
菲力	35,470	
物業，按成本	1,200,000	
物業，累積折舊		600,000
小型貨車，按成本	600,000	
小型貨車，累積折舊		360,000
存貨	47,500	
銀行存款	251,730	
應收貨款	231,000	
呆帳準備		8,770
應付貨款		105,780
	<u>2,365,700</u>	<u>2,365,700</u>

在 2022 年 10 月 1 日，伊姬加入合夥，詳情如下：

- (i) 安琪、菲力和伊姬的損益分配比率為 5 : 2 : 3。
- (ii) 合夥的商譽估值為\$1,000,000，不開設商譽帳戶。
- (iii) 伊姬注入一批價值\$550,000 的辦公室設備和一張\$250,000 的支票作為資本。她又會以支票支付她獲分攤的商譽。
- (iv) 以下是資產的重估資料：
 - 物業：重估值為\$800,000
 - 小型貨車：重估值為\$200,000
 - 存貨：減值\$3,000
- (v) 呆帳準備增加三個百分點。

作業要求：

- (a) 編製重估帳戶。
- (b) 編製多欄式的合夥人資本帳戶。
- (c) 編製 2022 年 10 月 1 日的財務狀況表。

(總分: 12 分)

7 以下為艾米有限公司在 2022 年 4 月 30 日的試算表：

艾米有限公司		
試算表於 2022 年 4 月 30 日		
	借方	貸方
	\$	\$
辦公室設備，按成本	800,000	
辦公室設備，累積折舊		160,000
物業，按成本	5,000,000	
物業，累積折舊		1,000,000
購貨及銷貨	1,892,100	4,219,790
普通股股本		2,200,000
12%債券，2031 年償還		800,000
購貨運費	10,800	
存貨	172,700	
購貨折扣		500
銷售和分銷費用	230,190	
呆帳準備		2,600
行政費用	500,000	
債券利息	60,000	
長期投資，按成本	36,950	
普通儲備		51,000
留存盈餘		215,000
應收貨款和應付貨款	86,500	80,350
中期普通股股息	120,000	
普通股及債券申請人		3,200,000
銀行存款	3,020,000	
	<u>11,929,240</u>	<u>11,929,240</u>

其他資料：

- (i) 本年度的利得稅估計為\$13,000。
- (ii) 董事局決議轉撥\$50,000 至普通儲備。
- (iii) 尚未支付核數師費用\$30,000。
- (iv) 客戶獅子有限公司破產，須註銷其應收貨款\$1,000。呆帳準備須保持在應收貨款的 5%。
- (v) 應計水費為\$710，預付差餉為\$2,000。兩項費用均分類為行政費用。
- (vi) 物業按直線法每年 5%計算折舊，辦公室設備則按餘額遞減法每年 20%計算折舊。這兩項費用均歸類為行政費用。
- (vii) 2022 年 4 月 30 日的存貨值為\$5,200。
- (viii) 2021 年 12 月 1 日，公司以每股\$1 發行 2,600,000 股普通股。同日還發行了\$600,000 的 6% 債券（五年後贖回）。債券利息費用每半年支付一次（3 月及 9 月）。艾米有限公司將上述事件記錄如下：

借記 銀行存款	\$3,200,000
貸記 普通股及債券申請人	\$3,200,000

作業要求：

- (a) 編製截至 2022 年 4 月 30 日止年度的損益表及報表計算 2022 年 4 月 30 日的留存利潤。
- (b) 編製截至 2022 年 4 月 30 日止年度的財務狀況表。

(總分: 10 分)

- 8 陽光有限公司編製了 2022 年 3 月 31 日，即年結日的試算表：

陽光有限公司
試算表於 2022 年 3 月 31 日

	借方	貸方
	\$	\$
普通股股本		1,000,000
留存利潤		1,000
銀行存款	63,000	
現金	19,580	
存貨，2022 年 3 月 31 日	7,000	
預付費用	50,000	
應收貨款及應付貨款	168,770	94,390
辦公室設備	1,289,530	
累積折舊：辦公室設備		144,830
損益帳		157,660
暫記帳	100,000	
6%債券		300,000
	<u>1,697,880</u>	<u>1,697,880</u>

公司其後發現以下錯誤：

- (i) 6%債券於 2022 年 1 月 1 日發行。債券利息每半年於 1 月 1 日和 7 月 1 日支付。本年度的債券利息尚未作任何分錄。
- (ii) 核數師酬金\$50,000 將於 2022 年 5 月支付。與此項目相關的期末調整如下：借記 預付費用 \$50,000；貸記 損益帳—核數師酬金 \$50,000。
- (iii) 應收貨款分類帳少計了\$60,000。
- (iv) 購貨和銷貨退回的總額均少計了\$20,000。

作業要求：

- (a) 編製更正以上錯誤所需的日記分錄（不需分錄說明和日期）。
- (b) 編製並結平暫記帳戶。
- (c) 編製陽光有限公司於 2022 年 3 月 31 日的財務狀況表。

(總分: 10 分)

丙部 選答一題。(18 分)

9 在 2023 年 1 月 1 日，蔡先生的企業有下列資產及負債：

物業\$863,000、存貨\$82,490、應收貨款\$256,000、預付保險費\$1,200、銀行存款\$12,000、應付貨款\$218,700、應計薪金\$11,400。

在 2023 年間，蔡先生並沒有保存完整的帳冊。他提供了下列有關截至 2023 年 12 月 31 日止年度的資料：

(i) 現金付款：

存入銀行的現金	\$87,000
汽車費用	\$4,500
購貨	\$155,000

現金收款：所有現銷交易均以現金收款。

銀行帳戶付款：

設備	\$172,000
應付貨款	\$315,800
水電費	\$22,700
保險費	\$5,000
捐款	\$2,000
汽車	\$260,000
租金（截至 2024 年 2 月 28 日止的 14 個月）	\$21,000
工資及薪金	\$80,000
銀行貸款利息	\$3,000

銀行帳戶收款：

應收貨款	\$194,000
現金	\$87,000
佣金收入	\$3,500
銀行貸款	\$280,000

(ii) 在該年度支付的水電費當中的\$900 及一半的保險費用，屬於蔡先生私人住所的支出。

(iii) 在該年度，蔡先生每星期取去價值\$2,100 的貨品及現金\$1,800 自用。

(iv) 在 2023 年 9 月 1 日，企業借入一筆 10 年期的銀行貸款\$280,000，年利率為 12%。

(v) 折舊政策：

物業：無須計算折舊。

設備：每年按帳面淨值折舊 10%。

汽車：每年按餘額遞減法折舊 20%。

在購置資產的年度須計算整年折舊。

(vi) 部分資產及負債在 2023 年 12 月 31 日的餘額：

存貨	\$105,000
應收貨款	\$230,000
應付貨款	\$123,000
現金	\$100,000
預付水電費	\$1,710

作業要求：

(a) 編製截至 2023 年 12 月 31 日止年度的以下各項：

- (1) 應收貨款帳、
- (2) 應付貨款帳、
- (3) 現金帳、
- (4) 損益表。

(b) 編製 2023 年 12 月 31 日的財務狀況表。

(總分: 18 分)

10 (A) 優那有限公司按預定間接費用吸收率（以直接人工小時為基礎）吸收固定製造費用。以下是截至 2023 年 3 月 31 日止年度的預算資料：

期初存貨	—
產量和銷量	40,000 個單位
單位售價	\$300
直接原料	每公斤\$30、每單位 2.5 公斤
直接人工	每小時\$40、每單位 2 小時
製造費用：	
變動	每單位\$35
固定	\$800,000
非製造費用：	
變動	每售出一單位\$20
固定	\$1,200,000

該年度的實際生產水平和銷售水平分別為 45,000 個單位和 43,000 個單位。實際固定製造費用為\$920,000。其他數字與預算相同。

作業要求：

- 計算預定固定製造費用吸收率。
- 根據實際數據，並按吸收成本計算法編製截至 2023 年 3 月 31 日止年度的損益表。（計算至整數元）

(B) 奧花生產公司製造及銷售一種產品。其截至 2023 年 12 月 31 日止年度的損益表如下：

奧花生產公司
損益表截至 2023 年 12 月 31 日止年度

		\$
銷貨		12,000,000
減 直接原料	1,800,000	
直接人工	1,600,000	
固定生產間接成本	2,200,000	
變動生產間接成本	2,250,000	7,850,000
毛利		4,150,000
減 行政費用	1,600,000	
銷售及分銷費用	2,500,000	4,100,000
淨利		50,000

不論生產水平是多少，行政費用都會維持不變。銷售及分銷費用中的 30%屬變動費用，其餘的屬固定費用。現時的年度生產和銷售水平為 500,000 件。公司尚餘的生產能力，足以在不增加生產和非生產固定成本的情況下，增加產量和銷量 20%。

作業要求：

- 計算截至 2023 年 12 月 31 日止年度的邊際貢獻率、按單位計算的損益兩平點，以及按金額計算的安全邊際。

銷售經理建議加價 10%。他預期加價後，只要公司推行一個促銷活動，銷量便會增加 5%。該促銷活動涉及一筆過的額外固定廣告成本\$700,000，以及按每件售出單位\$0.5 計算的額外佣金。

作業要求：

- 公司應否接納銷售經理的建議？展示所有相關的算式。

根據題 a 的資料。企業管理層期望利潤能增加至\$150,000。管理層正考慮把單位售價減少 10%，以刺激銷量增加 20%。在增加生產水平的同時，管理層要求生產經理要加緊控制變動生產成本。

作業要求：

- 要達至管理層所期望的利潤目標，生產經理最少要令單位變動生產成本下降多少？

(總分: 12 分)

試卷完