

基督教香港信義會心誠中學
2024 至 2025 年度 中六預模擬考試 2
企業、會計與財務概論
試卷二

日期：2025 年 2 月 10 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 10 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 (A) 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) 優力有限公司在每年的 12 月 31 日編製財務報表。下列是有關該企業的機器帳戶的資料：
- (i) 2017 年 1 月 1 日，以支票\$150,000 購買機器。
- (ii) 2019 年 11 月 1 日，企業採用以舊換新的方式，以上述機器換購新機器。舊機器的抵換折價為 \$50,000，新機器的成本為\$180,000。企業在 2019 年 12 月 31 日尚未支付餘額。
- (iii) 優力有限公司的政策是按直線法計算折舊，折舊率為每年 20%。

作業要求：

- (a) 編製截至 2019 年 12 月 31 日止年度的下列帳戶：
- (i) 機器
- (ii) 機器累積折舊帳
- (ii) 變賣：機器

(總分: 8 分)

- 2 林女士是獨資經營商。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。她把 2022 年 12 月的交易記錄如下。

	交易	原始分錄簿	須借記的帳戶	須貸記的帳戶
(i)	向梁先生賒購貨品\$2,000。	(1)	(2)	(3)
(ii)	客戶何先生以支票\$4,500 償還貸款，企業已給予其\$100 交易折扣。	(4)	(5)	(6)
(iii)	按成本向黃女士賒銷辦公室裝置\$20,000。	(7)	(8)	(9)
(iv)	按成本售出辦公室設備，收取現金\$3,000。	(10)	(11)	(12)
(v)	以現金支付工資\$9,500。	(13)	(14)	(15)
(vi)	向供應商退回價值\$200 的貨品。企業尚未為這批貨品付款。	(16)	(17)	(18)
(vii)	向高先生賒購汽車\$125,000 供企業使用。	(19)	(20)	(21)
(viii)	東主取去成本為\$18,600 的貨品，沒有付款。	(22)	(23)	(24)
(ix)	向供應商成女士還款現金\$200。	(25)	(26)	(27)
(x)	東主從企業的銀行帳戶提用\$100。	(28)	(29)	(30)

- (a) 為林女士完成上表。
- (b) 編製 T 字形帳戶，記錄(i)、(vi)和(viii)的交易。

(總分: 8 分)

- 3 (A) 達記是貿易公司，只售賣一種貨品。企業在 2019 年 12 月 31 日有 100 件存貨，價值為\$99,900。在截至 2020 年 12 月 31 日止年度，企業共售出 500 件貨品。該年度的購貨詳情如下：

2020 年

- 1 月 5 日 購入 125 件貨品，每件\$900。
- 3 月 11 日 購入 210 件貨品，共\$199,000。
- 6 月 9 日 購入 45 件貨品，每件標價\$1,200，獲交易折扣 20%。
- 10 月 18 日 購入 220 件貨品，共\$216,000。

作業要求：

- (a) 運用加權平均成本法計算 2020 年 12 月 31 日的存貨值。

下列是達記貿易公司在 2021 年 12 月 31 日與存貨相關的資料：

- (i) 存貨值為\$100,000。
- (ii) 公司按銷售或退回方式把 100 件的存貨送出予顧客，該顧客於確認接納 70%的貨品。這批存貨按每件\$1,200 的價格售出。公司的所有銷貨均按劃一的 25%毛利率售出。
- (iii) 另一批總數為五件的存貨經已過時，必須以每件\$100 作修補後，方可以每件\$800 出售。上述五件的存貨的成本為每件\$1,000。

作業要求：

- (b) 計算 2021 年 12 月 31 日的正確存貨值。

- (B) 以下是一些會計原則和慣例：

- 歷史成本
- 穩健保守
- 持續經營
- 企業個體
- 應計
- 重要性
- 收入實現

作業要求：

- (b) 指出下列各種情況應用了哪項會計概念或原則：
- (i) 某企業的一名股東宣佈破產，企業的會計師仍按持續經營假設記錄企業的交易。
 - (ii) 企業預付下一年度的差餉，相關款項在本年度的差餉帳戶餘額中扣除。
 - (iii) 企業的一名銷貨債務人失去了很多主要客戶，正面對財政困難。企業的會計師決定就這名銷貨債務人作呆帳準備。
 - (iv) 存貨按購貨成本計價，而不是按市值計價。
 - (v) 企業的帳冊沒有記錄企業東主的個人娛樂開支。

(總分: 8 分)

4 (A) 家頓有限公司提供以下有關其生產的產品資料：

生產和銷售（件）	2,000	3,000
	\$	\$
銷貨	170,000	255,000
減 直接原料	60,000	90,000
直接人工	58,000	87,000
生產間接成本	20,000	26,000
利潤	<u>32,000</u>	<u>52,000</u>

作業要求：

(a) 計算：

- (i) 單位售價
- (ii) 單位直接原料成本
- (iii) 單位直接人工成本

(b) 按高低法計算以下各項：

- (i) 單位變動生產間接成本
- (ii) 固定生產間接成本

(B) 張女士經營零售企業多年。下列數據摘錄自她的企業在 2021 年 6 月 30 日的帳冊：

	\$
銷貨	1,908,050
存貨，2021 年 6 月 30 日	63,555
存貨，2020 年 7 月 1 日	98,080
保險費	264,000
薪金	960,000
購貨運費	28,985
銷貨運費	7,650
購貨	1,260,104
雜費	60,000

作業要求：

編製截至 2021 年 6 月 30 日止年度的損益表。

(總分: 8 分)

- 5 在 2022 年 12 月 31 日，積奇有限公司的銀行存款帳戶顯示為貸方餘額\$2,953，與同日銀行結單上的餘額不符。公司核對後發現下列事項：
- (i) 一筆直接借記的水費\$2,241 尚未記錄在銀行存款帳戶。
 - (ii) 銀行在 2022 年 12 月 30 日錯誤地借記了積奇有限公司的帳戶\$700。這個錯誤在 2023 年 1 月 2 日才更正。
 - (iii) 銀行帳戶的年費\$500 已展示在銀行結單，但並未記錄在銀行存款帳戶。
 - (iv) 以下支票已發給供應商，但尚未兌現：

	發行日期	金額(\$)
陳先生	2022 年 6 月 19 日	3,153
美麗公司	2022 年 12 月 22 日	3,998
李先生	2022 年 12 月 28 日	2,517
 - (v) 銀行貸記利息\$300，但該項目未記錄在銀行存款帳戶。
 - (vi) 由銷貨債務人余女士發出的\$345 支票被銀行退回。該事項並未記錄在銀行存款帳戶。
 - (vii) 以支票\$1,324 支付差餉，在帳冊內誤記為\$1,432。
 - (viii) 2022 年 12 月 30 日和 31 日收到並存入的支票共計\$7,831。這些支票已記錄在銀行存款帳戶中，但在銀行結單中並未展示。
 - (ix) 在 2022 年 1 月 1 日，積奇有限公司把\$10,000 存入為期一年的定期存款，年利率 5%。簿記員在 2022 年 12 月 31 日記錄了收到的\$10,500(包括本金和利息)。由於定期存款的到期日是 2023 年 1 月 1 日，這筆收款尚未展示在銀行結單。

作業要求：

- (a) 更新銀行存款帳戶。
- (b) 編製 2022 年 12 月 31 日的銀行往來調節表。以調整後的銀行存款帳戶餘額開始。

(總分: 6 分)

乙部 全部試題均須作答。(32 分)

- 6 連先生和金先生合夥經營，按 3 : 1 的比例分配損益。所有合夥人的期初資本餘額均可獲每年 20% 的利息。合夥在 2021 年 12 月 31 日的試算表如下：

	借方	貸方
	\$	\$
資本：連先生		600,000
金先生		800,000
往來：連先生	8,550	
金先生		18,500
廠房及機器，帳面淨值	920,000	
汽車，帳面淨值	354,333	
存貨	95,040	
銀行貸款（2028 年 12 月 31 日償還）		120,000
應收貨款	246,900	
銀行存款	73,677	
應付貨款		160,000
	<u>1,698,500</u>	<u>1,698,500</u>

在 2022 年 1 月 1 日，金先生退出合夥，鄧女士加入成為合夥人。她以支票投入款項\$650,000，當中\$60,000 是她為獲分攤的商譽而支付的金額。在金先生退出合夥及鄧女士加入合夥時，各人均同意下列事項：

- (i) 金先生在退出合夥後即時收取款項\$500,000，其餘的資本額則會保留在合夥，作為他借給新合夥的三年期貸款。
- (ii) 連先生和鄧女士的損益分配比率為 2 : 1。
- (iii) 帳冊不會保留商譽帳戶。
- (iv) 廠房及機器的重估值為\$980,000，汽車的重估值為\$258,000。其他資產及負債保持現行帳面價值不變。
- (v) 企業須作 3% 的呆帳準備。
- (vi) 連先生可收取月薪\$10,000。

作業要求：

- (a) 編製重估帳戶及連先生、金先生和鄧女士的合夥人多欄式資本帳戶。
- (b) 編製新合夥在 2022 年 1 月 1 日的財務狀況表。
- (c) 已知合夥在 2022 年度的淨利為\$435,829，編製截至 2022 年 12 月 31 日止年度的盈利分撥帳及合夥人多欄式往來帳戶。

(總分: 12 分)

7 (A) 胡鐘欣是鐘欣公司的東主，她為企業編製了 2022 年 12 月 31 日的試算表，但試算表不平衡。她因此開設暫記帳戶記錄試算表的差額。以下是其後發現的錯誤：

- (i) 在 2022 年 1 月 1 日，公司向宏大汽車公司賒購成本為\$120,000 的汽車。汽車是作企業營運用途。交易記錄如下：

借記	購貨	\$120,000
	貸記 宏大汽車公司	\$120,000

公司的政策是按餘額遞減法計算汽車的折舊，折舊率為每年 25%。

- (ii) 漏記現金銷貨\$580。
(iii) 購貨日記簿少計\$1,250。
(iv) 向購貨債權人寶妮有限公司簽發一張金額為\$21,580 的支票，用以清付尚欠的餘額\$22,000，交易記錄如下：

借記	尊尼有限公司	\$22,000
	貸記 銷貨折扣	\$420
	貸記 銀行存款	\$21,580

- (v) 記錄銀行透支利息\$500 的分錄顛倒了。
(vi) 向積臣公司賒銷貨品\$6,000，只在帳簿作借記分錄。
(vii) 在試算表內把銷貨退回\$12,500 列示在錯誤的一方，列示金額為\$1,250。
(viii) 年度期間，鐘欣提用現金\$5,000，交易記錄如下：

借記	現金	\$5,000
	貸記 資本	\$5,000

作業要求：

- (a) 列示更正以上錯誤的日記分錄（不需分錄說明）。
(b) 截至 2022 年 12 月 31 日止年度，草擬淨利為\$70,000。編製報表計算 2022 年更正後淨利。

(B) 林木生產公司主要生產小型家電，它也會生產其小型家電所需的某種配件。公司的管理層正考慮應繼續自行生產該配件，還是向供應商購買。以下是下一年度生產該配件的預算成本資料：

產量	2,000 件
	\$
直接原料	30 每件
直接人工	60 每件
變動生產間接成本	20 每件
可避免固定成本	20,000
其他固定成本	60,000

某供應商向林木提出以每件\$120 的價錢，供應林木所需的配件。如果公司向供應商購買配件，其廠房的一部分可在來年以\$30,000 的租金出租。

作業要求：

輔以相關計算，解釋林木生產公司應否接納供應商的建議。

(總分: 10 分)

- 8 以下為麗斯有限公司在 2022 年 12 月 31 日的試算表，該公司尚未編制財務報表：

麗斯有限公司
試算表於 2022 年 12 月 31 日

	借方	貸方
	\$	\$
家具及裝置，按成本	4,200,000	
家具及裝置，累積折舊		900,000
購貨及銷貨	982,100	2,914,980
普通股股本		2,000,000
6%債券，2027 年償還		500,000
存貨，2022 年 1 月 1 日	27,700	
銷售和分銷費用	419,230	
行政費用	774,990	
留存盈餘，2022 年 1 月 1 日		125,000
應收貨款和應付貨款	64,500	28,530
銀行存款		10
	<u>6,468,520</u>	<u>6,468,520</u>

其他資料：

- (i) 家具須以直線法每年按 12%計算折舊。折舊費用須分類為行政費用。
- (ii) 試算表中列出的債券是在 2022 年 12 月 1 日發行的。在本財政年度內未支付相關債券利息。
- (iii) 2022 年 12 月 31 日的存貨價值為\$52,000。一件成本為\$5,000 的存貨損毀，花費\$3,000 維修後，只能以\$6,000 的價格出售。
- (iv) 董事局決議轉撥\$200,000 至普通儲備。
- (v) 應計分銷費用\$5,000。
- (vi) 2022 年 12 月 1 日，發票價\$20,000 的貨物按銷售或退回方式送交露絲有限公司。該交易隨即被記錄為賒銷。在 2022 年 12 月 31 日，露絲有限公司已售出該批貨物的 90%。未售出的貨物已按成本價包括在麗斯有限公司的期末存貨中。

作業要求：

- (a) 編製截至 2022 年 12 月 31 日止年度的損益表。
- (b) 編製報表計算 2022 年 12 月 31 日的留存利潤。
- (c) 編製 2022 年 12 月 31 日的財務狀況表。

(總分: 10 分)

丙部 選答一題。(18 分)

9 (A) 保森有限公司生產三種產品：甲、乙和丙。以下是三種產品的資料：

每件	甲	乙	丙
售價	\$320	\$300	\$280
直接原料（每公斤\$20）	\$60	\$75	\$80
直接人工（每小時\$40）	\$80	\$60	\$40
變動生產間接成本	\$90	\$120	\$100
固定生產間接成本	\$40	\$30	\$20
每月最大需求量（件）	2,000	3,000	2,800

固定生產間接成本為每直接人工小時\$20，按生產三種產品的最大需求量所需使用的總人工小時計算。
每月的最高人工小時為 10,100 小時。

作業要求：

- (a) 展示三種產品的生產優先次序，並擬定能使利潤最大化的生產計劃。展示所有相關的算式。
- (b) 編製貢獻毛益損益表（以多欄式展示各產品的數據）以展示在題(a)的生產計劃下所賺取的最大利潤。

(B) 優網有限公司只生產和售賣一種產品。每件產品的標準生產成本如下：

	\$
直接人工	42
直接原料	60
生產間接成本：變動	10
固定	50
標準生產成本	<u>162</u>

固定生產間接成本按每年正常生產水平，即 10,000 件計算。與銷售及行政相關的成本如下：

變動：銷貨額的 20%

固定：每年\$220,000

產品的售價為每件\$340。在 2023 年 1 月 1 日，企業並沒有存貨。企業預計截至 2023 年 12 月 31 日止年度的產量和銷量如下：

產量：11,000 件

銷量：9,860 件

作業要求：

- (a) 按邊際成本法為優網有限公司編製截至 2023 年 12 月 31 日止年度的損益表。
- (b) 按吸收成本法為優網有限公司編製截至 2023 年 12 月 31 日止年度的損益表。
- (c) 指出邊際成本法與吸收成本法在處理產品成本上的主要分別。在生產水平改變的情況下，哪一個成本法不會影響報告利潤？

(總分: 18 分)

- 10 陳女士是獨資經營者，經營書本批發業務。她只在一本筆記簿內記錄交易記錄。以下是該企業的銀行存款帳戶在截至 2023 年 12 月 31 日止年度的銀行結單摘要：

存款：

從銷貨債務人收到的支票	\$345,000
現金	\$180,750
變賣家具得款	\$5,250

付款：

購貨債權人	\$185,100
租金及差餉	\$20,250
汽車	\$67,500
電費	\$14,550
薪金	\$84,000
雜費	\$12,750

企業存入銀行帳戶的現金，是在企業收取現銷得款並支付下列款項後存入的：

提用	\$18,000
雜費	\$1,470
保險費	\$9,780
寬頻費	\$1,860

下列有關資產及負債的資料摘錄自陳女士的筆記簿：

	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
家具，按帳面淨值	\$97,800	?
汽車，按帳面淨值	\$31,500	?
應收貨款	\$69,300	\$58,650
存貨	\$14,775	\$12,405
應付貨款	\$41,100	\$37,800
預付租金	\$4,050	\$3,150
應計電費	\$525	\$735
銀行存款	\$31,800	—

在該年度內，企業出售一件帳面淨值為\$3,450 的家具。企業的政策是在購置資產的年度計算全年折舊，在變賣資產的年度不計算折舊。非流動資產的折舊按餘額遞減法計算，折舊率如下：

家具	每年 10%
汽車	每年 25%

作業要求：

為陳女士的企業編製下列項目：

- (a) 銀行存款帳戶
- (b) 現金帳戶
- (c) 截至 2023 年 12 月 31 日止年度的損益表
- (d) 2023 年 12 月 31 日的財務狀況表

(總分: 18 分)

試卷完