

香港考試及評核局
香港中學文憑考試

企業、會計與財務概論 試卷二甲
會計單元
(樣本試卷)

考試時間：兩小時三十分鐘
本試卷必須用中文作答

考生須知

- (一) 全卷分爲三部：甲部佔30分、乙部佔50分、丙部佔20分。
- (二) 甲乙兩部全部試題均須作答，丙部兩道試題中選答一題。

考試結束前不可
將試卷攜離試場

甲 部

全部試題均須作答。

1. 某公司購買一台新機器自用，開支如下：

	\$
定價 (獲20%貿易折扣)	800 000
有關購買交易的法律費用	5 200
安裝及調校機器	7 300
保養費	9 900
測試	6 500
操作員的基礎訓練	3 000

公司經理估計該機器的效能將按年大幅減低，他期望採納的折舊方法能配合該機器的特性。

作業要求：

- (a) 計算該機器須資本化的成本。 (4分)
- (b) (i) 建議一個符合公司經理期望的折舊方法。 (1分)
- (ii) 說明你在(i)部所提出的折舊方法的一項優點。 (2分)

(總分：7分)

2. 銀月公司的會計文員經驗淺，草擬了20X6年12月份的應收帳款統制帳如下：

	\$		\$
承前餘額	46 980	收到現金及支票	310 650
除銷	408 530	銷貨折扣	23 027
現銷	60 800	呆帳準備	6 000
與應付帳款統制帳對銷	18 410	因貨品輕微損毀而給予客戶折讓	19 100
銷貨退回	28 070	餘額轉後	204 013
	<u>562 790</u>		<u>562 790</u>

經調查後，公司發現下列錯誤：

- (i) 統制帳漏記於20X6年7月撤銷的壞帳共\$30 130。
- (ii) 某客戶已於20X6年11月清付所欠貨款，但在20X6年12月退回欠佳貨品共\$8000。該金額已正確記錄銷貨退回帳，但未記入應收帳款分類帳。
- (iii) 銷貨折扣已正確記錄於應收帳款分類帳的客戶帳，但現金簿的折扣欄多計\$900。

作業要求：

- (a) 重新編製應收帳款統制帳。 (7分)
- (b) 描述應收帳款分類帳中的貸方差額應如何列示於資產負債表。 (1分)

(總分：8分)

3. 蘭茵製造公司摘錄 20X6 年 12 月 31 日的資料如下：

	\$
20X6 年 1 月 1 日的存貨：	
原料	40 800
在製品	35 000
製成品	180 000
版權費（按生產數量計算）	89 000
本年度的折舊費用：	
廠房與機器	90 200
貨車	897 560
辦公室設備	65 377
直接人工	60 800
購買原料	170 000
工廠經理薪金	57 000
租金及電費	112 500
行政及銷售費用	87 300
因失火引致的原料損失	50 000

其他資料：

(i) 20X6年12月31日的存貨值如下：

	\$
原料	77 000
在製品	52 000
製成品	175 000

(ii) 公司政策是將工廠及辦公室共用的成本的三分之二分配予生產成本。

(iii) 製成品按成本加成10%轉移至銷售部。

作業要求：

計算截至 20X6 年 12 月 31 日止年度的下列項目：

- (a) 耗用原料成本 (2分)
- (b) 主要成本 (2分)
- (c) 製成品的生產成本 (2分)
- (d) 製成品的轉移價 (1分)

(總分：7分)

4. 陳君經營小型企業，售賣各類書籍。陳君擔心電腦化會計系統的經常運作成本高，並且在發生故障時會資料盡失，因此一直堅持以人手方法處理存貨記錄及會計分錄。

作業要求：

- (a) 提出電腦化會計系統的兩個優點，以說服陳君採納。 (4分)
- (b) 指出電腦化會計系統無法避免的四類會計錯誤。 (4分)

(總分：8分)

乙 部

全部試題均須作答。

5. 梁君獨資經營貿易公司多年。公司截至20X6年3月31日止三個月期的銷售收入高達\$1 260 000。梁君發現超過80%的銷售收入來自以陳君為首的營銷隊伍，因此認為該營銷隊伍是公司有價值的資產，並建議按相等於一個月的銷售額\$420 000記錄在20X6年3月31日的資產負債表中。

作業要求：

- (a) 試就一項合適的會計原則或概念，評論梁君的建議。 (3分)

20X6年4月1日，梁君邀請陳君加入組成合夥，協議條款如下：

- (i) 利息按資本額每年計算10%。
(ii) 梁君及陳君按 2:1比率分配損益。
(iii) 陳君享有合夥人薪酬，每年\$300 000。

20X6年4月1日的商譽議定為\$60 000，但帳冊不設立商譽帳。合夥的固定資本額為\$360 000，按梁君及陳君的損益分配比率承擔，陳君不會注入現金作資本，剩餘或不足的資本額轉撥自或轉撥予個別合夥人的往來帳。

合夥沿用梁君公司的會計帳冊。以下為20X6年12月31日的試算表，但未就陳君加入時的商譽作出調整：

	\$'000	\$'000
銷售		4 200
銷貨成本	2 460	
營運費用	660	
年內支付予陳君的薪酬	318	
提用：梁君	160	
陳君	14	
資本：梁君		280
流動資產	750	
非流動資產	811	
流動負債		693
	<u>5 173</u>	<u>5 173</u>

所有貨品均按固定的加成率出售。營運費用於年內平均發生。

作業要求：

- (b) 編製梁君的獨資公司截至20X6年3月31日止三個月期的購銷損益帳。 (3分)
(c) 編製合夥截至20X6年12月31日止九個月期的購銷損益及分配帳。 (5分)
(d) 編製梁君及陳君20X6年度的資本帳。 (4分)

(總分：15分)

6. 健富食品公司20X6年12月31日的草擬資產負債表如下：

資產	\$	\$
辦公室機器	148 000	
減：累積折舊	<u>45 300</u>	102 700
汽車	10 000	
減：累積折舊	<u>2 500</u>	7 500
存貨		127 600
應收帳款，淨額		85 500
暫記帳		<u>6 800</u>
		<u>330 100</u>
資本及負債		\$
資本		114 622
應付帳款		68 750
預付差餉		2 750
銀行貸款（須於20Y2年12月31日償還）		100 000
本年度草算淨利		22 068
銀行透支		<u>21 910</u>
		<u>330 100</u>

在編製上述草擬資產負債表後，發現以下各項：

- (i) 比較20X6年12月份銀行結單及現金簿，發現下列差異：
- (1) 股息收入\$8060已直接貸記銀行戶口，但在現金簿記作銀行透支的利息費用。
 - (2) 簽發支票\$10 000作為20X7年2月購買汽車的訂金，該票尚未到銀行兌現。這金額已記作公司唯一的汽車。汽車每年按成本的25%計算折舊。
- (ii) 因一時疏忽，20X5年12月31日的預付保險費\$1300未有記入20X6年度的總分類帳。此外，20X6年12月31日的預付差餉\$2750於試算表內列作貸差。
- (iii) 20X6年12月31日，某客戶宣布破產，其欠款\$10 800須予以撤銷。此外，呆帳準備須減少\$540。
- (iv) 期末存貨中包括了由萊絲公司以銷售或退回方式送來的貨品\$10 000，帳冊中並未就該批貨品作其他分錄。

作業要求：

- (a) 編製所需日記分錄以更正上述各項，無須分錄說明。 (8分)
- (b) 以合適的格式編製20X6年12月31日的資產負債表。 (7分)

(總分：15分)

7. 冠殿有限公司是一家製造商，專門按客戶個人要求製作紀念品。銷售經理剛收到一張緊急訂單，要求一星期內生產1000個金屬相架，作價每個\$15。其他與該訂單有關的資料如下：

(i) 原料：

- (1) 相架以金屬條作框架，背部則為厚膠板。每20個相架須用8米長的金屬條及4塊標準的厚膠板。
- (2) 金屬條是常用物料，存貨量足以應付訂單所需，成本資料如下：

	\$ (每米計)
歷史成本	5
現購價	7
殘值	2

- (3) 厚膠板的存貨成本為每塊\$50，以傳統物料製造，已遭一些西方國家禁用。厚膠板的重置成本為每塊\$70，殘值則為每塊\$5。生產經理認為厚膠板除用於該訂單外，再無其他用途。

(ii) 直接人工

- (1) 製造相架的工時為每個15分鐘。
- (2) 工資為每小時\$20。
- (3) 由於正值淡季，直接人工共有100小時的閒置時數。但如果接受有關訂單，須加班完成，加班津貼為正常時薪的50%。

(iii) 間接成本

- (1) 截至20X7年12月31日止年度的預算間接成本如下：

	\$'000
折舊(工廠廠房)	1 000
督導	900
折舊(機器)	450
保險費(機器)	150
電費及燃料費	200

- (2) 間接成本根據下列基礎分配予三個部門：

	<u>金工</u>	<u>裝配</u>	<u>存倉</u>
地積比例(平方米)	2 000	1 200	800
員工人數	47	24	4
機器的帳面值	13 000	2 000	-
提取原料次數	3 500	500	-
直接人工總時數	200 000	90 000	-

- (3) 若接受有關訂單，不會涉及額外間接成本。

(iv) 定價

公司一般按成本計算10%利潤作為定價。

作業要求：

- (a) 編製間接成本分配表，並計算金工及裝配部門的間接成本吸收率。(所有金額計算至整數元) (4分)
 - (b) 根據吸收成本法，並按公司的定價策略，計算上述訂單的定價。 (6分)
 - (c) 根據相關成本法，你認為公司應否接受這訂單？試輔以有關數據說服公司管理層。 (6分)
 - (d) 建議管理層在作出決定前應考慮的其他兩項因素。 (4分)
- (總分：20分)

丙 部

選答一題。

8. 好景公司20X6年1月1日啓業，截至20X6年12月31日止年度的淨利爲\$3 000 000。公司計劃在大埔區購置廠房擴展業務，但在籌集資金\$1 800 000時遇到困難，公司總裁李君對此感到困惑，不明白爲何下列兩組內每對項目的金額不相等：

- (i) 本年度淨利與年內現金及銀行結餘的淨增長
- (ii) 20X6年12月31日現金簿的銀行結餘與同日的銀行結單結餘

作業要求：

- (a) 向好景公司總裁分別解釋爲何以上兩組內每對項目的金額不相等。 (6分)

好景公司於20X6年12月31日的長期資金如下：

	\$'000
資本及儲備	
200 000股普通股，每股\$10	2 000
150 000股12% 優先股，每股\$10	1 500
股本溢價	1 000
留存利潤	600
	<hr/>
	5 100

執行董事莫君審閱上述資料後，提出下列購置廠房的融資方案：

- 方案一： 發行100 000股普通股，售價每股\$18。每年的普通股股息按可派予普通股股東的淨利計算20%。
- 方案二： 按面值發行\$1 800 000 8%債券（於20Y2年6月贖回），債券款項在申請時繳清。債券利息每年兩次分別於1月1日及7月1日派發。
- 方案三： 除購廠房，議定每年供款\$480 000，共五年，由首年年底開始。假設利息於除帳期內平均發生。

估計擴充後首年扣除利息前的盈利爲\$3 600 000。

作業要求：

- (b) 計算各方案於購置廠房後即時的槓桿比率。 (3分)
- (c) 計算各方案於擴充後首年的每股盈利。（註：無須考慮稅項） (3分)
- (d) 根據你在(b)及(c)部的答案，從股東的角度評論上述三個融資方案。 (6分)
- (e) 提出管理層在作出決定前須考慮的兩項非財務因素。 (2分)

(總分：20分)

9. 馬莉剛大學畢業，主修市場營銷。除了有一份全職工作外，她亦熱衷於經營自己創立的商號。她於20X7年1月1日向銀行借入\$90 000，年息5%，設店銷售自己設計不分碼別的T恤。

有關該店的資料如下：

- (i) 店舖月租\$5000，每年差餉及保險費則分別為\$3600及\$4500。
- (ii) 聘用一店舖營業員，月薪\$7000，另加銷售額5%的佣金。
- (iii) 所有T恤均購自內地工廠，售價按成本加成100%計算。
- (iv) 預期每月銷量為500件。馬莉與內地廠家議定每月供應500件T恤。購入的T恤會交予鄰近的縫紉店加縫商標，成本每件\$2。20X7年首季的購貨成本如下：

	\$
20X7年1月	22 500
20X7年2月	24 000
20X7年3月	25 000

- (v) 為了推廣品牌，馬莉每週印備宣傳單張於區內派發。印製宣傳單張的成本為每月\$500，並聘請一名兼職工人派發傳單，每月\$1000。
- (vi) 馬莉以\$30 000買了一套零售管理系統，協助處理存貨及現金交易，又花費了\$60 000購置所需家具及裝置。零售管理系統的折舊以餘額遞減法每年12%計算；家具及裝置的折舊則按成本的10%計算。
- (vii) 截至20X7年3月31日止首個季度的實際銷售額如下：

	件數
20X7年1月	350
20X7年2月	420
20X7年3月	400

作業要求：

- (a) 分別寫出直接成本及間接成本的意思，並由上述個案各取一例。 (3分)
- (b) 試就存貨估值及收益確認兩方面，比較邊際成本法及吸收成本法。 (4分)
- (c) 以邊際成本法編製截至20X7年3月31日止首個季度的損益表。假設採用先進先出法計算期末存貨值。 (6分)
- (d) 根據你在(c)部計算所得的資料，計算首個季度的損益兩平的銷售額。 (3分)

馬莉的爸爸認為成衣市場的毛利低，馬莉的商店更要面對數家大型企業的競爭，生存空間狹窄，所以不斷游說馬莉結束她的業務。

作業要求：

- (e) 試討論兩個原因解釋為何馬莉仍然熱衷於經營自己創立的商號。 (4分)
- (總分：20分)

試 卷 完