

香 港 考 試 及 評 核 局

2 0 1 2 年 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

本試卷必須用中文作答

兩小時三十分鐘完卷 (上午十時四十五分至下午一時十五分)

考生須知

- (一) 本試卷分爲三部分。
- (二) 甲、乙兩部全部試題均須作答，丙部兩道試題中選答一題。
- (三) 答案須寫在答題簿上，**每題(非指分題)必須另起新頁作答。**
- (四) 如有需要，可要求派發補充答題紙。每一紙張均須填寫考生編號、填畫試題編號方格、貼上電腦條碼，並用繩縛於答題簿內。

考試結束前不可
將試卷攜離試場

3. 雅思集團其中一家商店的盈利不斷下降，集團董事局因此議決該店2011年若有任何淨損失，將導致2012年裁減該店的高層管理人員。

董事局成員馬君在某會議上說：「商店過往6年的呆帳準備為5%，但2011年則僅為1%。由於2011年的營商環境與過往數年相近，我認為削減準備的做法並不恰當。」

該店經理蘇珊辯稱：「是次削減是合理的，因為我們客戶的信用記錄改善了不少。」可是，她提供甚少的證據支持其說法。

由於馬君有若干名親屬在該店內任職高層管理，且又不欲與蘇珊當面對質，他最終決定同意她的論點。

作業要求：

- (a) 何謂公司管治？ (2分)
- (b) 就上述情況，試為雅思集團建議兩種方法改善公司管治。 (4分)
- (總分：6分)

4. 奇妙公司製造和銷售單一產品X。為編製2012年11月產品X的預算，現提供下列資料：

- (i) 該月預算生產和預算銷貨分別為 5000 件和4400 件。
- (ii) 預算售價為每件\$300。
- (iii) 產品的直接原料成本為每件\$40。購買直接原料產生的額外運輸成本為每件\$2。
- (iv) 每件產品需 2 小時的直接人工；直接人工工資率為每小時\$60.5。
- (v) 產品的生產間接成本由固定和變動兩種元素組成。公司的政策是按生產件數分配變動生產間接成本。
- 假設公司 2012 年內每月的固定生產間接成本相同，若全年產量為 58 000 件，該年的預算生產間接成本將為\$1 159 000；若全年產量為 66 000 件，則該年的預算生產間接成本將為\$1 203 000。
- (vi) 銷售和分銷費中包括按出售件數每件計算\$8的銷貨佣金和固定分銷費每月\$50 000。

作業要求：

奇妙公司採用邊際成本計算法。假設公司於2012年10月31日並無持有任何存貨，試計算產品X截至2012年11月30日止月度的下列各項：

- (a) 預算期末存貨總值 (4分)
- (b) 預算貢獻毛益總額 (3分)
- (c) 預算淨利總額 (2分)
- (總分：9分)

乙部

全部試題均須作答。

5. 下列資料摘錄自多明有限公司截至2011年12月31日止月份的現金簿：

銀行存款					
2011年			2011年		
		\$		支票號碼	\$
12月4日	仙蒂有限公司	125 000	12月1日	承前結轉	10 500
5日	康尼服裝公司	25 300	12日	電力	532018 2 820
20日	樂怡有限公司	72 530	13日	裕其公司	532019 24 500
28日	卡門公司	7 235	22日	祖怡公司	532020 31 600
31日	潔麗有限公司	8 005	22日	薪金	532021 109 420
31日	結轉下期	9 530	31日	格麗公司	532022 68 760
		<u>247 600</u>			<u>247 600</u>

多明有限公司收到下列2011年12月份的銀行月結單：

銀行月結單				
2011年12月31日				
日期	摘要	提款	存款	結餘
		\$	\$	\$
2011年				
12月 1	承前結轉			(10 000)
4	支票存款		125 000	115 000
5	支票存款		23 500	138 500
8	支票 532010	300		138 200
12	支票 532018	2 820		135 380
13	支票 532019	24 500		110 880
20	支票存款		72 530	183 410
22	支票 532021	109 420		73 990
23	請與發票人接洽	72 530		1 460
30	貸項轉帳		46 250	47 710
31	直接借記 - 管理費	5 025		42 685
31	銀行手續費	25		42 660
31	支票 982277	105 660		(63 000)

其他資料：

- 收自康尼服裝公司的支票\$23 500於現金簿內被誤記為\$25 300。此外，公司發現2011年12月28日，收自卡門公司的支票上被寫上的日期為2012年1月2日。
- 2011年12月30日銀行月結單列示的貸項轉帳為多明有限公司某客戶的入帳。
- 銀行通知多明有限公司該行錯誤借記支票982277，並將於2012年1月5日更正錯誤。
- 銀行存款帳和銀行月結單的期初結餘出現差異，原因是兩張於2011年11月發出的支票532009和532010，至2011年11月30日仍未兌現。

作業要求：

- 更新多明有限公司的銀行存款帳。(7分)
 - 試以更新後的銀行存款帳結餘作起首，編製2011年12月31日的銀行往來調節表。(5分)
 - 公司於2011年12月20日存入的支票存款被銀行於2011年12月23日退回，列出兩項可能的原因。(2分)
- (總分：14分)

6. 雅柏製造公司專門生產流動電話。它有MP1和MP2兩種產品。MP1只通過生產部門A，而MP2只通過生產部門B。公司廠內有維修和產品設計兩個服務中心，為兩個生產部門提供支援。截至2013年12月31日止年度的預算資料如下：

(i) 2013年兩個生產部門和兩個服務中心的總預算固定生產間接成本為\$5 548 000：

<u>部門生產間接成本：</u>	\$	\$
部門A		96 000
部門B		32 000
維修		14 000
產品設計		6 000
		<u>148 000</u>
<u>其他生產間接成本：</u>		
冷氣和照明	1 056 000	
機器保險費	280 000	
租金與差餉	3 080 000	
管工薪金	480 000	
機器折舊	504 000	5 400 000
		<u>5 548 000</u>

(ii) 2013年各生產部門和服務中心的相關營運資料：

	部門A	部門B	維修	產品設計
佔用樓層面積 (平方公尺)	2800	4400	1000	600
機器成本	\$1 200 000	\$500 000	\$300 000	\$800 000
管工數目	15	10	2	3
維修成本分配比例	20%	80%	—	—
產品設計成本分配比例	70%	30%	—	—

(iii) 2013年有關MP1和MP2生產和銷售的資料：

	MP1	MP2
年度生產和銷售水平	80 000 件	40 000 件
每件直接原料成本	\$210	\$250
每小時直接人工成本	\$28	\$40
每件直接人工小時 - 部門 A	2.5 小時	—
- 部門 B	—	3 小時
每件機器小時 - 部門 A	1 小時	—
- 部門 B	—	15 小時

公司採用吸收成本法，並為每個部門建立預定的固定生產間接成本吸收率。部門A和部門B分別按直接人工小時和機器小時來分配固定生產間接成本。

作業要求：

- (a) 甚麼是直接成本和間接成本？試從上述資料各舉一例說明。 (4分)
- (b) (1) 編製多欄式報表計算(至整數元)2013年兩個生產部門的總預算固定生產間接成本。 (7分)
- (2) 為各個生產部門計算(至小數點後兩位)預定的固定生產間接成本吸收率。 (2分)
- (c) 編製報表分別計算(至小數點後兩位)MP1和MP2的每件預算生產成本。 (3分)
- (d) 若公司的慣例是將產品加成25%計價，計算(至整數元)MP1的每件售價。 (2分)
- (總分：18分)

7. 安迪、布德和嘉朗經營合夥，損益按2：3：5的比率分配。2011年12月31日彙總的資產負債表如下：

安迪、布德和嘉朗
資產負債表
2011年12月31日

	\$	\$
資產		
廠房和機器，淨值		129 000
辦公室設備，淨值		134 500
存貨		92 000
應收貨款		40 500
銀行存款		<u>2 200</u>
		398 200
負債		
貸款 - 安迪	60 000	
貸款 - 布德	50 000	
應付貨款	50 200	
應付費用	<u>11 500</u>	<u>171 700</u>
		<u>226 500</u>
融資		
資本帳：		
- 安迪	178 000	
- 布德	22 000	
- 嘉朗	<u>12 000</u>	212 000
往來帳：		
- 安迪	14 300	
- 布德	6 500	
- 嘉朗	<u>(6 300)</u>	<u>14 500</u>
		<u>226 500</u>

由於近年合夥盈利一直下降，合夥人決定於2012年1月1日解散合夥。

解散當日，

- (i) 安迪接收所有辦公室設備作為抵償其借予合夥的全部貸款。
- (ii) 嘉朗以\$11 500接收半數存貨。
- (iii) 扣減壞帳\$4400後，布德從各客戶收回合共\$36 100的款項。他同意將收回的款項用作償付部份其借予合夥的貸款。

解散過程中，所有剩餘資產以\$285 700售出，而所有負債亦已用支票清償。供應商給予的現金折扣合共\$720，而合夥支付的變產費用則為\$4920。

就是次解散作出任何調整前，合夥人的往來帳結餘將分別轉至他們的資本帳中。

作業要求：

- (a) 編製下列合夥帳戶以記錄上述各項：
 - (1) 變產帳 (7分)
 - (2) 銀行存款帳 (5分)
 - (3) 多欄式的合夥人資本帳 (4分)
 - (b) 解釋合夥同時管有往來帳及資本帳的一項好處。 (2分)
- (總分：18分)

丙部

選答一題。

8. 樂其公司是一家本地生產商，售賣單一產品DC。公司計劃於2013年以最高生產力生產和銷售80 000件產品。有關DC於2013年的估算如下：

	\$
<u>製造成本：</u>	
直接原料	480 000
直接人工	320 000
生產間接成本	1 000 000
<u>非製造成本：</u>	
銷售費用	900 000
行政費用	528 500

其他資料：

- (i) 生產間接成本的20%屬變動成本。
- (ii) 銷售費用的三分之二屬固定成本，餘額則是按出售件數變動的銷售佣金。
- (iii) 行政費用全屬固定成本。

作業要求：

- (a) 計算
 - (1) 80 000件DC的總固定成本；及 (2分)
 - (2) 80 000件DC的總變動成本。 (2分)

在一次公司的常規會議中，銷售部經理報告公司的其中一位競爭者將推出一款與DC相近的產品。他預計DC的每件售價若維持為\$49.5，其2013年的銷量將因此下跌至48 000件。由於管理層不欲降低本地市場的售價，因此正考慮於2013年採用下列其中一種方案以解決問題。

方案A

公司額外支付按售價計算10%的銷售佣金，並每年增加廣告費用\$52 500。按此做法，DC的銷量預計將為76 000件。

方案B

滿足本地市場48 000件需求後，公司運用其剩餘的生產力接受某郵購公司的訂單，以每件售價\$37.5銷售最多40 000件DC往海外市場。根據協定，樂其公司不用向郵購公司支付銷售佣金，但須支付每月\$25 000的郵購目錄生產成本。

作業要求：

- (b) 分別計算DC於方案A和方案B下的損益兩平點(按件數計)。 (5分)
- (c) 假設樂其公司須採納其中一個方案，試根據每個方案分別計得的盈利總額，解釋你會向管理層推薦哪個方案。 (6分)
- (d) 除盈利總額外，解釋樂其公司決定是否採用方案B時，應考慮的一項財務因素。 (2分)

假設公司採納方案A，並打算通過生產工序自動化來減低生產成本。若公司以每年租金\$125 000租賃一件設備，預期直接人工成本將減低40%。

- (e) 樂其公司應否租賃該設備？輔以計算支持你的答案。 (3分)
- (總分：20分)

9. 結平所有損益帳戶和編製損益表草案後，龍翔有限公司於2011年12月31日的分類帳結餘列示如下：

	借方 \$	貸方 \$
\$2普通股，繳足		4 000 000
股本溢價		319 000
留存利潤，2011年12月31日		996 500
存貨，2011年12月31日	545 000	
物業，廠房和設備		
– 成本	4 800 000	
– 累積折舊，2011年12月31日		1 240 000
應收貨款和應付貨款	716 400	691 500
預付費用 [註 (vi)]	424 800	
銀行存款	760 800	
	7 247 000	7 247 000

內部核數過程中發現下列事項：

- (i) 公司管理層決定自2011年起為呆帳作準備。截至2011年12月31日止年度，呆帳準備應為現有應收貨款的5%，但帳冊內並無任何記錄。
- (ii) 為擴展業務融資，法定股本於2011年12月15日由\$5 000 000增至\$15 000 000。同日，以每股\$6發行每股\$2的600 000普通股。公司已收妥所有認購的款項，並於2011年12月28日分配股份。惟帳冊內並無任何記錄。
- (iii) 2011年12月1日，按面值發行5年期2%債券，合共\$900 000。債券利息於每年3月31日和9月30日支付。所有認購款項已如期收取。為取得供應商4%的現金折扣，公司將四分之一的認購款項於折扣期限內用作清還該供應商帳戶內的全部欠款。可是，帳冊內遺漏所有有關以上交易的記帳。
- (iv) 某件於2011年1月1日，成本和累積折舊均為\$726 000的設備；同日以\$156 000售出。是項交易在帳冊內被記作現金銷貨\$165 000。
- (v) 2011年12月31日，公司董事局議決將\$135 000轉至普通盈餘準備。惟帳冊內並無任何記錄。
- (vi) 2011年期間，已產生並支付的廣告費為\$424 800。公司估計該廣告能為2012年和2013年的銷售量分別帶來5%和15%的增長。簿記員因此在2011年把該項廣告費的付款記作預付費用，並擬把金額於2012年和2013年當作費用撇銷。

作業要求：

- (a) 為龍翔有限公司編製
 - (1) 上述(i)至(vi)項的錯誤和遺漏所需的日記分錄(毋須分錄說明)；及 (10分)
 - (2) 經上述調整後的2011年12月31日財務狀況表。 (7分)
 - (b) 評論上述(vi)項有關廣告支出的會計處理。 (3分)
- (總分：20分)

試 卷 完