

香港考試及評核局
2019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
兩小時十五分鐘完卷(上午十時三十分至下午十二時四十五分)

考生須知

- (一) 本試卷分為三部分。
- (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。

考試結束前不可
將試卷攜離試場

甲部 (24 分)

全部試題均須作答。

1. 芬芬有限公司2018年及2017年的財務資料如下：

	2018	
	\$	
銷貨 (現金銷貨 \$11 600)	298 200	
銷貨成本	210 700	
營運費用	43 600	
<u>12月31日結餘</u>	2018	2017
	\$	\$
非流動資產，淨值	144 800	145 300
存貨	153 500	86 400
應收貨款	95 300	58 200
流動負債	125 900	70 400
普通股股本	70 000	70 000
留存利潤	124 800	80 900
5% 長期銀行貸款	95 000	95 000
銀行存款	22 100	26 400

作業要求：

計算(至小數點後兩位)2018年的下列比率：

- (a) 存貨周轉率 (按次數計)
- (b) 應收貨款周轉率 (按次數計)
- (c) 總資產周轉率 (按次數計)
- (d) 槓桿比率

(總分：8分)

2. 早兒公司的銀行月結單顯示2018年12月31日的貸方結餘為\$300 000，與銀行存款帳該日的結餘並不相同。其後發現以下各項：

- (i) 銀行已貸記利息收益\$2 400，但並未在帳冊內記錄。
- (ii) 銀行存款帳借記了一張來自賒銷顧客的期票\$3 900。
- (iii) 一張收自某客戶的支票\$6 300顯示在銀行月結單的借方欄，並標記為「退票」。
- (iv) 銀行於2018年12月30日錯誤作出貸項轉帳\$5 200。銀行通知早兒公司將於2019年1月作出調整。
- (v) 以支票付款予供應商\$48 000，已在帳冊內記作供應商退款。
- (vi) 2018年12月31日，未兌現支票的總數為\$61 700；已存入但銀行尚未貸記的存款數額則為\$23 100。

作業要求：

- (a) 更新銀行存款帳和編製2018年12月31日的銀行往來調節表。 (6分)
- (b) 舉出兩個原因為何一張已存入的支票會被銀行退回。 (2分)

(總分：8分)

3. 龍生有限公司生產三種產品—A、B和C。各種產品的財務資料如下：

	產品		
	A	B	C
	\$(每件)	\$(每件)	\$(每件)
售價	365	390	225
生產成本			
直接原料	80.5	95.0	45.5
直接人工	60.5	61.0	40.0
變動生產間接成本	24.0	24.5	20.5
已吸收固定生產間接成本	55.0	88.0	33.0
變動銷售及行政費用	21.5	21.5	21.5

龍生有限公司每年最多可用的機器小時為20 000小時。固定生產間接成本總額為每年\$440 000，按機器小時吸收。

作業要求：

- (a) 分別計算產品A、B和C的每件貢獻毛益。 (2分)
- (b) 分別計算生產每件產品A、B和C所需的機器小時。 (2分)
- (c) 假設產品A、B和C下年度的預計需求量分別為4 500件、2 500件和4 300件。指出每種產品下年度的生產數量，使龍生有限公司達至在滿負荷生產量時的最大貢獻總額。輔以計算支持你的答案。 (4分)

(總分：8分)

乙部 (36分)

全部試題均須作答。

4. 以下為翠思有限公司2018年12月31日的試算表：

	借方 \$	貸方 \$
普通股股本		2 465 000
設備	3 360 000	
累積折舊—設備，2018年1月1日		1 160 000
存貨，2018年1月1日	344 000	
應收貨款和應付貨款	136 000	292 000
銀行存款	409 000	
購貨和銷貨	2 130 000	3 254 000
出售短期投資利潤		134 000
債券利息	12 000	
行政費用	408 370	
銷售與分銷費用	475 750	
留存利潤，2018年1月1日		186 370
4%債券		600 000
短期投資	816 250	
	<u>8 091 370</u>	<u>8 091 370</u>

其他資料：

- (i) 2018年12月31日的期末存貨值為\$445 000。
- (ii) 年度內公司支付截至2019年3月31日止年度的保險費\$36 000，整筆數額已包括在行政費用內。
- (iii) 2018年的核數費\$10 000和董事酬金\$70 800將於2019年支付。
- (iv) 公司的政策是按直線法為設備計算折舊，估計使用年限為十年，並將折舊費用、核數費和董事酬金歸類為行政費用。
- (v) 公司於2018年5月1日發行4%債券，到期日為2020年4月30日。債券利息每半年於4月30日和10月31日支付。
- (vi) 2018年12月31日，董事局議決轉撥\$40 000至普通盈餘儲備。

作業要求：

- (a) 編製截至2018年12月31日止年度的損益表。 (6分)
- (b) 編製2018年12月31日的財務狀況表。 (7分)

(總分：13分)

5. 2018年1月1日李先生創立天時貿易公司。他並沒有為企業保存妥善的會計記錄，惟他可提供下列有關2018年的資料：

(i) 摘錄自2018年銀行月結單的資料顯示：

	\$	\$
收自客戶款項		782 320
減： 李先生提用	30 200	
支付供應商	202 000	
支付營運費用	223 730	
購買設備	80 000	
拒付支票	28 610	564 540
2018年12月31日結餘	<u>217 780</u>	<u>217 780</u>

- (ii) 所有銷貨和購貨均以除帳方式進行。未結清的應收貨款和應付貨款均無會計記錄。按照客戶和供應商確認的資料，2018年12月31日的總應收貨款和總應付貨款分別為\$88 100和\$101 680。
- (iii) 一張從某客戶收到的支票\$28 610於2018年12月底遭拒付，但該客戶的確認尚未因而更新。
- (iv) 公司於2018年12月初簽發予供應商的支票\$31 080仍未兌現，供應商亦未作更新。
- (v) 設備的殘值為\$5 000，其折舊按餘額遞減法每年10%計算。購買當年計算一整年的折舊。
- (vi) 所有貨品均以加成110%出售。年度內，李先生提取發票價\$17 640的貨品供其個人使用。

作業要求：

- (a) 根據上述資料，編製個別的報表以計算下列各項：
- (i) 2018年度的銷貨 (2分)
 - (ii) 2018年度的購貨 (2分)
 - (iii) 2018年12月31日設備的帳面淨值 (2分)
 - (iv) 李先生於2018年的提用 (2分)
- (b) 試就一項相關的會計原則或概念，解釋為何企業需要為設備計算折舊。 (3分)

(總分：11分)

6. 奧雲有限公司生產電器。總生產間接成本按生產數量吸收。

截至2018年12月31日止季度的銷售和成本資料如下：

銷貨		\$	\$
減：直接原料			1 800 000
直接人工		800 000	
生產間接成本	- 固定	250 000	
	- 變動	190 000	
行政費用	- 固定	156 000	
銷售與分銷費用	- 固定	139 400	
淨利		90 000	1 625 400
			<u>174 600</u>

公司於2018年12月31日並無存貨。

作業要求：

- (a) 計算截至2018年12月31日止季度的下列各項：
- (i) 貢獻毛益率 (2分)
- (ii) 公司可達至季度利潤\$300 000的銷售額 (3分)

截至2019年3月31日止季度，有以下改變：

- (i) 降低售價5%
- (ii) 增加銷貨量20%
- (iii) 增加生產量30%
- (iv) 固定生產間接成本增至\$210 000
- (v) 增加固定銷售與分銷費用\$10 000
- (vi) 透過大量購買，降低直接原料單位價格8%

每小時直接人工工資率、每件產品的變動生產間接成本及固定行政費用均維持不變。

作業要求：

- (b) 按邊際成本法編製截至2019年3月31日止季度的損益表。 (5分)
- (c) 舉出採用邊際成本法的一個好處。 (2分)

(總分：12分)

丙部 (20分)

選答一題。

7. 羅君、陳君和李君合夥多年，損益按2:2:1比率分配。合夥2018年12月31日的帳戶結餘如下：

	\$
物業，淨值	1 000 000
設備，淨值	360 000
汽車，淨值	574 000
存貨	283 000
應收貨款	240 000
應付貨款	88 000
資本帳 - 羅君	1 160 000
- 陳君	798 000
- 李君	698 000
銀行存款	287 000

2019年1月1日，羅君退出合夥，張君則加入合夥，安排如下：

- (i) 物業重估值向上調高\$346 000，汽車則重估為\$390 000。
- (ii) 作出呆帳準備\$42 000。合夥將於2019年初收到一筆壞帳收回\$2 000。
- (iii) 商譽計值為\$180 000，但帳冊內不設商譽帳。合夥人之間的商譽調整會在資本帳內處理。
- (iv) 在尚欠羅君的金額中，\$900 000留予合夥作半年期的貸款，年息10%；餘額則於退夥當日償付。
- (v) 張君注入一件價值\$50 000的設備，並投入額外資金使其資本帳餘額為\$700 000。
- (vi) 陳君、李君和張君的損益分配比率為3:2:1。李君可享有年薪\$30 000，而張君獲保證每季分配利潤不少於\$50 000。

作業要求：

- (a) 編製下列各項以記錄羅君退出及張君加入合夥：
 - (i) 重估帳 (3分)
 - (ii) 多欄式合夥人資本帳 (6分)
 - (iii) 2019年1月1日新合夥的財務狀況表 (6分)

(b) 假設新合夥截至2019年3月31日止季度的利息前淨利為\$270 000。編製新合夥截至2019年3月31日止季度的盈利分撥帳。(3分)

(c) 舉出合夥帳冊不設立商譽帳的兩個原因。(2分)

(總分：20分)

8. 艾生有限公司於財務年終2018年12月31日的試算表不平衡，差額記錄在暫記帳。

其後發現下列錯誤：

- (i) 銷貨折扣\$175貸記於購貨折扣帳\$715。
- (ii) 購貨日記簿多計\$840。
- (iii) 2017年12月31日的應計薪金\$430並無承前轉記為2018年的期初餘額。
- (iv) 2018年6月30日售出一件辦公室設備，所得款項\$7 400已記作現金銷貨，公司並無就此交易作其他記帳。該件辦公室設備的成本為\$16 300，而於變賣當日的累積折舊則為\$6 500。
- (v) 賒購\$2 100已正確記錄在供應商的帳冊上，但其相應的分錄卻貸記於購貨退出帳\$1 200。
- (vi) 公司於2018年10月發行\$200 000普通股。公司收到\$280 000的認購申請，並記錄在股份認購帳。股票的發行和超額認購退款已於2018年12月29日獲適當處理，惟在帳冊內並無記錄。
- (vii) 公司於2018年10月1日向一名董事作出一筆6%的貸款\$35 000，但卻將該筆貸款記錄為償付另一相同姓名的供應商。
- (viii) 賒銷\$1 180已借記於銷貨帳和貸記於應收貨款帳。
- (ix) 已支付租金按金\$17 000，惟在帳冊上並無記錄。

作業要求：

- (a) 編製所需日記分錄以更正上述各項。毋須分錄說明。 (13分)
- (b) 編製暫記帳以找出試算表的差額。 (4分)
- (c) 分別指出上述 (vii)、(viii) 及 (ix) 各項會計錯誤所屬的類別。 (3分)

(總分：20分)

試 卷 完