

練習卷
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

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。

甲部

全部試題均須作答。

1. 偉明有限公司2011年12月31日的銀行存款帳借方餘額為\$4000，與2011年12月的銀行月結單上列示的期末餘額不同。該公司比較現金簿和該銀行月結單後，發現下列資料：

- (i) 現金簿內未有記錄該銀行月結單上列示的銀行手續費\$496。
- (ii) 某客戶於2011年12月20日存入現金\$7933，銀行已作貸記，現金簿內則沒有任何記錄。
- (iii) 下列向供應商發出的支票未有列示在該銀行月結單上：

<u>支票號碼</u>	<u>發出日期</u>	<u>金額</u>
30801	2011年12月17日	\$2453
30834	2011年12月30日	\$3758

- (iv) 2012年1月的銀行月結單上列示了一張於2011年12月31日存入銀行，金額為\$5100的支票。

作業要求：

- (a) 更新偉明有限公司帳冊內的銀行存款帳。 (3分)
 - (b) 以(a)部更新後的銀行存款帳餘額作起首，為偉明有限公司編製2011年12月31日的銀行往來調節表。 (2分)
 - (c) 列舉銀行往來調節表對一家公司的兩項用途。 (2分)
- (總分：7分)
2. 培理有限公司自2012年1月1日起生產產品A。下列為產品A於2012年1月的每件售價和成本：

	(\$ / 件)
售價	5.90
直接原料	1.20
直接人工	1.40
變動生產間接成本	0.70
變動銷售及行政費用	0.15

- (i) 預算固定生產間接成本為每月\$308 000，按生產件數吸收。產品A本月的實際固定生產間接成本與已吸收固定生產間接成本相同。
- (ii) 預算生產和預算銷售同為每月280 000件。
- (iii) 產品A本月的實際生產和實際銷售分別為250 000件和220 000件。
- (iv) 實際固定銷售及行政費用為\$110 000。
- (v) 產品A於2012年1月31日並無期末原料和在製品存貨。

作業要求：

- (a) 按吸收成本法編製截至2012年1月31日止月度損益表。(7分)
- (b) 相對吸收成本制度，試向培理有限公司提出兩項使用邊際成本制度的好處。(2分)
- (總分：9分)

3. 易思公司所有購貨和銷貨均為賒帳交易。下列為摘錄自公司2011年12月31日的結餘：

	\$
銷貨	10 186 000
購貨	7 294 500
期末存貨 – 2011年1月1日	878 000
– 2011年12月31日	990 000
應收貨款 – 2011年1月1日	856 000
– 2011年12月31日	996 000

作業要求：

- (a) 計算(至小數點後一位)下列2011年的會計比率：

- (1) 應收貨款收款期(按月計) (1分)
- (2) 存貨周轉 (2分)

易思公司會計員查核記錄後，發現下列各項未有任何入帳：

- (i) 2011年發生借貸利息\$5050，至2011年12月31日仍未償付。
- (ii) 一輛於2011年12月31日成本為\$80 000，累積折舊為\$40 000的汽車於同日以\$48 000現金售出。

作業要求：

- (b) 編製日記分錄記錄上述截至2011年12月31日止年度的交易事項。(毋需分錄說明。)(3分)
- (c) 試以一項相關的會計概念解釋項目(i)的會計處理。(2分)
- (總分：8分)

4. 過往數十年，電腦被廣泛應用於處理日常簿記和會計的工作。解說一家大型企業使用電腦化會計系統而非手記會計系統的三項理由。(總分：6分)

乙部

全部試題均須作答。

5. 下列為有關興發公司於2011年12月31日的結餘：

暫記帳	\$
應收帳款分類帳統制帳戶（借方結餘）	?
	59 090

統制帳戶以備忘方式保存，並非複式記帳制度的一部分。隨後調查發現下列各項：

- (i) 2011年所有貨品均以毛利率20%出售。
- (ii) 2011年現銷總額為\$87 520。現金簿已作適當記錄，銷貨帳則被貸記\$85 720。
- (iii) 銷貨退回日記簿少計\$2160。
- (iv) 一張\$68 900的銷貨發票於購貨日記簿內被記為\$69 800。
- (v) 2011年銷貨折扣\$12 400已作正確記錄，但只有\$12 000被記入應收帳款分類帳統制帳戶。
- (vi) 撇銷某客戶欠款\$2500。應收貨款帳已作適當記帳，但貸記呆帳的金額則為\$250。應收帳款分類帳統制帳戶未有任何記錄。
- (vii) 2011年，以銷售或退回方式運送一批成本為\$48 600的貨品予某客戶。該客戶於2011年12月31日向興發公司確認接收該批貨品的40%，餘下貨品則於2012年1月退回予公司。帳冊內沒有任何記錄。

作業要求：

- (a) 編製應收帳款分類帳統制帳戶，列示所有需作的調整。 (7分)
- (b) 編製暫記帳。 (5分)

興發公司的簿記員從某次研討會中，了解到香港會計監管架構要求編製良好財務報表時須符合某些特質。

作業要求：

- (c) 解釋良好財務報表兩項主要的特質。 (4分)
- (總分：16分)

6. 愛麗、白德和嘉華已合夥10年，損益分別按3:2:1的比率分配。合夥2011年12月31日的資產負債表如下：

	\$		\$
樓宇，淨值	850 000	資本帳	
廠房與設備，淨值	64 000	– 愛麗	276 000
汽車，淨值	82 100	– 白德	468 000
存貨	33 600	– 嘉華	395 000
應收貨款，淨值	23 800	應付費用	21 400
銀行存款	135 500	應付貨款	28 600
	<u>1 189 000</u>		<u>1 189 000</u>

2011年12月31日，愛麗退出合夥。愛麗退夥後，白德和嘉華均分損益。其他資料如下：

- (i) 為表彰愛麗的長期服務，合夥免費送贈一部帳面淨值為\$22 000的汽車給她。金額由白德和嘉華平均承擔。
- (ii) 樓宇和廠房與設備分別重估至\$1 400 000和\$107 000。
- (iii) 呆帳準備增加\$2600，而成本為\$2400的存貨因過時須予撇銷。
- (iv) 商譽計為\$420 000。帳冊內不設商譽帳。
- (v) 就退夥欠付愛麗的金額中，\$100 000會即時以支票支付，餘額則借予新合夥作三年期貸款。

作業要求：

- (a) 編製
 - (1) 重估帳； (3分)
 - (2) 2011年12月31日多欄式的合夥資本帳，列示全部有關愛麗退夥的調整；及 (5分)
 - (3) 白德和嘉華2012年1月1日的資產負債表。 (5分)

退夥後，愛麗加入大利有限公司作銷售總監。她認為自己在行內的專業知識可為公司帶來效益。因此，她提議將其專長計值\$6 000 000，並記入財務報表內作無形資產。

作業要求：

- (b) 試就一項相關的會計原則 / 概念，向愛麗簡單解釋該\$6 000 000應否記入財務報表內作無形資產。 (3分)
- (總分：16分)

7. 歡樂有限公司製造多種產品。公司有兩個生產部門(A及B)及兩個服務部門(X及Y)，每個部門每年運作50周。部門A有12位直接僱員，每人每周工作45小時。部門B有6部機器，每部每周運作30小時。部門A和部門B的製造間接費用分別按總直接人工小時和總機器小時吸收。2012年，公司的總預算製造間接費用為\$999 000，其中\$599 000按以下數額分配到各部門：

部門	\$
A	272 500
B	211 500
X	65 000
Y	50 000
	<u>599 000</u>

餘下的預算製造間接費用按下列比率分配：

部門	%
A	35
B	30
X	15
Y	20

服務部門按下列比率為生產部門提供服務：

服務部門	生產部門	
	A	B
X	60%	40%
Y	30%	70%

作業要求：

- (a) 編製一份間接費用分析單以計算各生產部門預定的間接費用吸收率。 (7分)

歡樂有限公司獲邀就一項於2012年12月一次性生產600件產品H的工作報價。

其他資料：

- (i) 部門A須用10厘米的直接原料以生產一件產品H。該直接原料的購價為每厘米\$3。
- (ii) 部門B須用2公斤的直接原料以生產一件產品H。該直接原料的購價為每公斤\$8。
- (iii) 部門A和部門B分別須用0.5和0.25的直接人工小時以生產每件產品H。
- (iv) 兩個生產部門的直接人工基本工資率為每小時\$50。2012年12月剩餘的生產力為400直接人工小時。加班工作的工資率為基本工資率的130%，並將計入直接人工成本。
- (v) 部門A和部門B分別須用30和100的總機器小時以生產600件產品H。

作業要求：

- (b) 計算每件產品 H 的生產成本。 (5分)
- (c) 若 2012 年部門 A 的實際製造間接費用和實際直接人工小時分別為 \$560 800 和 28 300 小時，
- (1) 計算 2012 年製造間接費用吸收多計 / 少計的金額；及 (2分)
- (2) 解釋計算產品成本時，採用預定製造間接費用吸收率較實際數據計得的吸收率優勝的兩項原因。 (4分)
- (總分：18分)

丙部

選答一題。

8. 哈利有限公司製造和銷售單一產品 FS2。2012年12月的預算生產和預算銷售水平均為 80 000件。以下為哈利有限公司截至2012年12月31日止月度的預算損益表：

	\$	\$
銷貨		2 400 000
直接原料	784 000	
直接人工	280 000	
設計師費用	120 000	
固定生產間接成本	280 000	(1 464 000)
毛利		<u>936 000</u>
固定行政費用	158 840	
銷貨佣金	112 000	(270 840)
淨利		<u><u>665 160</u></u>

下列為公司會計員提供的資料：

- (i) 設計師費用和銷貨佣金分別按預算生產件數和預算銷售件數計算。
- (ii) 無論生產或銷售水平有任何變動，固定成本維持不變。

作業要求：

- (a) 計算2012年12月的下列項目：
 - (1) 損益兩平數量（按件數計） (3分)
 - (2) 安全邊際（按銷貨金額計） (2分)

2012年5月1日，公司管理層以\$120 000聘請一家顧問機構，研究由2013年1月1日起，開始拓展其業務至生產和銷售新產品 FS4的可行性。

有關FS4於2013年至2016年間的其他資料：

- (iii) 顧問機構估計，若FS4的售價為每件\$60，其每月需求量將為15 000件。
- (iv) 哈利有限公司將騰空部分現有辦公室樓面以供FS4的新銷售團隊使用。若團隊不使用辦公室樓面，該樓面將以月租\$20 000分租給他人。
- (v) FS4的變動生產成本將為每件\$15；而其銷售佣金則為每件\$5。
- (vi) 為生產FS4，公司將以月租\$100 000租用一家新廠房，並購置一部使用年限為四年，成本為\$893 960的新機器。預計新機器在使用年限終結時的殘值為\$5000。公司採用直線法計算折舊。
- (vii) 2012年至2016年間，公司成本結構將維持不變。

作業要求：

- (b) 分別解釋何謂「機會成本」和「沉沒成本」。試從上述資料各舉一例闡述其意思。
(4分)
- (c) 若哈利有限公司每年多花廣告費 \$12 000，並同時將 FS2 和 FS4 的售價下調 10%，FS2 的每月預期銷量便會由 80 000 增加至 100 000 件；而 FS4 的每月預期銷量則會由 15 000 增加至 18 750 件。假設因預算關係，公司不會持有期初和期末存貨，試向管理層解釋公司應否於 2013 年 1 月 1 日起增加廣告費支出，並同時下調售價。(毋須考慮金錢的時間值。)
(6分)
- (d) 若哈利有限公司決定投放更多資源以探索新市場潛力，因此引入 FS4 後，公司每月只會銷售 10 000 件 FS2，試計算 FS4 每月的銷售收益額以使哈利有限公司達致損益兩平。
(5分)
- (總分：20分)

9. 2010年1月1日，彼詩有限公司成立並開展其銷售進口瓷磚的業務。成立當日，公司按面值發行1 000 000股普通股，每股\$2。同日，公司取得一項為期四年，年利率為6%的銀行貸款\$1 000 000。現有資料如下：
- (i) 2010年12月31日的非流動負債總額相對資本總額的比例（按年終結餘計）為1:4。2010和2011年間並無擬發或支付任何股息。
 - (ii) 2011年總銷貨為\$3 600 000。全部貨品均按毛利率50%出售。
 - (iii) 所有銷貨和購貨均屬賒帳交易，並於年內平均分布。2010年和2011年內，應收貨款收款期維持為1個月，而應付貨款付款期則維持為3個月。
 - (iv) 2010年和2011年12月31日的期末存貨值分別為\$500 000和\$1 100 000。
 - (v) 已悉數支付2011年發生的銷售和分銷費用\$645 000。
 - (vi) 2011年發生的行政費用為\$270 000，其中三分一於2011年12月31日仍未償付。
 - (vii) 為籌措擴充業務的資金，公司再於2011年1月1日以每股\$5發行1 000 000股普通股，並於同日取得一項為期五年，年利率為4%的銀行貸款。發行股份和取得銀行貸款後，非流動負債總額相對資本總額的比例隨即降至1:5。所有2011年發生的銀行貸款利息均已按時支付，並已作適當記錄。
 - (viii) 2011年1月1日，公司以\$420 000購買一組設備。公司的政策是按餘額遞減法計算折舊，每年20%。2010年12月31日，設備的帳面淨值為\$480 000。
 - (ix) 所有交易均由公司的銀行帳處理。2011年12月31日，公司並無持有任何現金，而銀行存款帳顯示的為借方結餘。

作業要求：

- (a) 為彼詩有限公司編製
 - (1) 截至2011年12月31日止年度損益表；及 (6分)
 - (2) 2011年12月31日財務狀況表。 (10分)
 - (b) 彼詩有限公司2011年度多項的財務比率均較2010年度為佳。公司的行政總裁因此總結彼詩有限公司2011年度的表現較優勝。舉出行政總裁所作的結論可能不正確的兩項原因，並加以解釋。 (4分)
- (總分：20分)

試 卷 完