

香港考試及評核局  
2013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。
- (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。

**甲部 (30 分)**

全部試題均須作答。

1. 愛密有限公司的兩位董事相信其公司在行業內素享盛譽，李董事提議將此量化為商譽金額\$300 000，陳董事同意而簿記員於2013年3月31日於雜項收益貸記此額。

**作業要求：**

- (a) 指出及解釋上述情況違反的會計原則或概念，並編製日記分錄加以更正。（毋需分錄說明） (4分)

**其他資料：**

- (i) 2013年2月28日的銀行往來調節表如下：

\$
62 300
未兌現支票 - 201542
7 800
銀行月結單結餘，2013年2月28日
<u>70 100</u>

- (ii) 至2013年3月31日，一張日期為2012年9月3日的支票201542仍未兌現。根據慣例，銀行是不會兌現已發出超過六個月的支票。

- (iii) 2013年3月份來自顧客的收款和償付予供應商的付款總額分別為\$287 000和\$82 750，所有收款已於2013年3月份存入銀行。可是其後發現，其中一張收自顧客的支票\$32 110在2013年3月28日遭拒付。

- (iv) 2013年3月份內，銀行貸記來自某顧客的貨項轉帳\$125 000和股息收益\$2840。

- (v) 2013年3月4日，以支票支付於2013年2月份到期的應付管理費\$8800。

- (vi) 2013年3月8日，銀行執行2013年3月份租金\$165 500的定期支付指示。

**作業要求：**

- (b) 編製2013年3月份的銀行存款帳。

(6分)  
(總分：10分)

2. 陳先生的零售店於2011年1月1日啓業，並於該日購置五件設備，每件成本\$135 000。2011年，該店沒有添置和變賣其他設備。截至2012年12月31日止年度有關設備的資料如下：

\$
新設備支出 - 購置成本 280 000
- 測試費用 12 500
- 2012年的維修和保養費用 42 600
出售兩件於2011年購入的設備的收款 104 500

設備按餘額遞減法每年計算20%折舊，購買年計算全年折舊，而出售年則不予計算。

**作業要求：**

為陳先生的零售店編製於2012年12月31日止年度的下列帳戶：

- |             |      |
|-------------|------|
| (a) 設備帳     | (3分) |
| (b) 設備累積折舊帳 | (4分) |

陳先生決定在不同的年度使用不同的折舊方法為設備計算折舊費用，以持續展示平穩的營運業績。

**作業要求：**

- |                          |          |
|--------------------------|----------|
| (c) 說明及解釋上述情況違反的會計原則或概念。 | (3分)     |
|                          | (總分：10分) |

3. 漢森有限公司按顧客要求承辦電力工程，以下是該公司編製的2014年預算：

	\$
直接原料成本	500 000
直接人工成本	2 850 000
生產間接成本	780 000
行政間接費用	400 000

預算活動水平包括：	
機器小時	5 000 小時
直接人工小時	60 000 小時

漢森有限公司採用全廠預定生產間接成本吸收率，按直接人工小時分配生產間接成本到不同的工作上。

**作業要求：**

- |  |      |
|--|------|
| (a) 計算2014年的預定生產間接成本吸收率。                 | (2分) |
| (b) 陳述漢森有限公司選用現時吸收基礎以計算預定生產間接成本吸收率的一個理由。 | (2分) |

公司需就某項擬於2014年開始及完成的工作定價，與該工作相關的資料如下：

- (i) 直接原料：每公尺\$250，須用100公尺
- (ii) 直接人工：
  - 一電工：每小時\$60，須用200小時
  - 一學徒：每小時\$35，須用300小時

行政間接費用按生產成本的25%分配予該工作，公司一貫的淨利率為50%。

**作業要求：**

- |                         |          |
|-------------------------|----------|
| (c) 計算此工作單的售價，分別展示下列金額： | (6分)     |
| - 主要成本                  |          |
| - 生產成本                  |          |
| - 總成本                   |          |
|                         | (總分：10分) |

**乙部 (50分)**

**全部試題均須作答。**

4. 陳君和丁君經營合夥，損益按3:2的比率分配。2012年1月1日，陳君退夥而艾君加入成為新合夥人，合夥於退夥和入夥前的結餘如下：

	借方	貸方
	\$	\$
資本帳，2012年1月1日 - 陳君	700 000	
- 丁君	650 000	
往來帳，2012年1月1日 - 陳君	72 000	
- 丁君	247 000	
物業，淨值	1 250 000	
設備，淨值	600 000	
應收貨款	550 000	
應付貨款		
銀行存款	100 000	
銀行貸款 (2016年3月31日到期償付)		700 000
	<u>2 572 000</u>	<u>2 572 000</u>

陳君退夥和艾君入夥之際，合夥人協議如下：

- (i) 艾君投入現金\$850 000至合夥。
- (ii) 退夥當日，陳君的往來帳結餘將會轉至其資本帳。
- (iii) 物業重估為\$2 320 000，而設備的帳面淨值減少20%。
- (iv) 作出4%呆帳撥備。
- (v) 陳君退夥後會即時獲付一張\$230 000的支票，而欠付餘額則留給新合夥作為免息長期貸款。
- (vi) 商譽計值為\$350 000，帳冊內不設商譽帳。
- (vii) 資本利息每年計算4%，而丁君可享月薪\$5000。
- (viii) 丁君和艾君均分損益。

**作業要求：**

- |   |      |
|---|------|
| (a) 編製2012年1月1日合夥人多欄式資本帳，列示陳君退夥和艾君入夥。                 | (6分) |
| (b) 編製2012年1月1日陳君退夥和艾君入夥後的財務狀況表。                      | (6分) |
| (c) 假若2012年的淨利為\$300 000，編製截至2012年12月31日止年度合夥人多欄式往來帳。 | (4分) |
| (d) 指出合夥人退夥時需作資產重估的一個原因。                              | (2分) |
- (總分：18分)

5. 陸先生為一名零售商，他未有為其企業保存妥善的會計記錄。2012年12月31日，他的會計員突然失蹤，而所有現金被竊，一些會計記錄也因而丟失。經調查，可用資料如下：

- (i) 所有2012年的銷貨均屬於現金交易，並按成本劃一加成40%出售。
- (ii) 以下為按截至2012年12月31日止年度的銀行存款帳所彙總的收入與支出：

收入	\$
現金存款	<u>1 203 000</u>
支出	\$
行政費用	226 000
支付供應商款項	987 900
提用（由陸先生提取）	120 850
銷售費用	64 300
銀行服務費	<u>20 050</u>
	<u>1 419 100</u>

- (iii) 2012年內，以現金支付銷售費用\$44 000。
- (iv) 保險公司已同意賠償企業被竊現金金額的50%。
- (v) 企業於12月31日的結餘如下：

	2011	2012
	\$	\$
辦公室設備，淨值(成本\$187 500)	150 000	?
存貨	123 000	110 900
銀行存款	392 100	?
應付貨款	149 000	102 800
應付行政費用	—	1 150
預付銷售費用	20 000	—
資本	547 000	?
現金	10 900	?(被竊前)

- (vi) 辦公室設備是按直線法每年計算20%折舊。

**作業要求：**

- (a) 編製截至2012年12月31日止年度的損益表，須分別列示現金損失。 (11分)
- (b) 編製2012年12月31日的財務狀況表。 (6分)  
(總分：17分)

6. 伊娃公司生產不銹鋼郵箱。2014年度預算損益表如下：

	\$
銷貨	960 000
直接原料成本	(120 000)
直接人工成本	(150 000)
固定生產間接成本	(190 000)
變動生產間接成本	(66 000)
固定行政間接費用	(57 000)
淨利	<u>377 000</u>

**作業要求：**

- (a) 計算郵箱的
  - (i) 貢獻毛益比率(按百分比)。 (2分)
  - (ii) 2014年的損益兩平銷貨額。 (2分)
  - (iii) 2014年的安全邊際(按百分比計算至小數點後兩位)。 (2分)
- (b) 假設伊娃公司的管理層正考慮給予按銷貨計5%的佣金。
  - (i) 重新計算貢獻毛益比率(按百分比)。 (2分)
  - (ii) 重新計算2014年的損益兩平銷貨額(至整數元)，並指出銷貨佣金對損益兩平銷貨額的影響。 (2分)
  - (iii) 若管理層預期銷貨收益會因此增加\$100 000，你會向伊娃公司提出給予銷售佣金嗎？列示你的計算。 (3分)
- (c) 為甚麼安全邊際下降是公司管理層所關注的議題？ (2分)
 

(總分：15分)

## 選答一題。

7. 雅彼公司於12月31日的結餘如下：

	2011	2012
	\$	\$
4% 長期貸款	67 000	120 000
8% 短期貸款	23 100	60 000
應付帳款	43 300	100 200
應收帳款	37 500	85 864
銀行透支	—	15 000
銀行存款	32 020	—
現金	200	500
存貨	79 680	162 936
\$5 普通股，繳足	155 000	155 000
物業，廠房和設備，淨值	254 000	333 622
留存利潤	115 000	132 722

其他資料：

- (i) 所有銷貨均以賒帳方式進行。
- (ii) 2010年12月31日，存貨和應收帳款分別為\$88 320和\$37 260。
- (iii) 銷貨簿內顯示2011年和2012年的銷貨總額分別為\$454 790和\$625 942。2011年的毛利為\$96 110，而2012年則為\$230 191。但是，其後發現帳冊內遺漏了記錄一張2012年的銷貨發票\$14 000。
- (iv) 自2010年起股本再無變化。2010年12月31日的留存利潤結餘為\$69 521。
- (v) 2011年和2012年並無稅務費用，而且沒有宣佈派發股息。

作業要求：

- (a) 計算(至小數點後兩位)2011年和2012年的下列比率(假設每年365天)：
- (i) 流動比率
  - (ii) 速動比率
  - (iii) 賦銷期限(按日數計)
  - (iv) 存貨周轉率(按次數計)
  - (v) 淨利率
  - (vi) 每股盈利
- (b) 根據上述(a)部計算所得的比率，  
 (i) 簡單評論2012年雅彼公司的盈利能力。  
 (ii) 提出改善雅彼公司變現能力的三種方法。
- (14分)
- (3分)
- (3分)
- (總分：20分)

8. 海倫有限公司於香港的三家店舖(A、B和C)銷售太陽眼鏡。其公司截至2014年12月31日止年度的預算損益表如下：

海倫有限公司 預算損益表 截至2014年12月31日止年度	
	\$
銷貨	6 000 000
銷貨成本	(3 300 000)
毛利	2 700 000
銷售費用 - 固定租金費用	(270 000)
- 銷售佣金	(630 000) (900 000)
行政費用 - 薪金	(560 000)
- 辦公室費用	(350 000) (910 000)
淨利	<u>890 000</u>

其他預算資料：

- (i) 店舖C的銷貨佔公司總銷貨20%。
- (ii) 店舖C於2014年的毛利率為整體公司的一半。
- (iii) 店舖C佔固定租金費用的三分之一。銷售佣金則按銷售額計算。
- (iv) 行政費用按2:2:3的比率分攤予店舖A、B和C。

作業要求：

- (a) 僅為店舖C編製截至2014年12月31日止年度的預算損益表。 (6分)

店舖C於過去兩年均出現虧損，海倫有限公司的管理層正考慮於2014年1月1日關閉此店舖。相關資料如下：

- (v) 部分店舖C的顧客將會轉往店舖A和店舖B購買太陽眼鏡，估計兩家店舖的銷貨會增加10%。
- (vi) 海倫有限公司的毛利率會轉為48%。
- (vii) 店舖C的業主雖然允許海倫有限公司終止租約，已付租金按金\$15 000將會被沒收。
- (viii) 店舖C其中一位每月賺取\$10 000的員工，將因此被裁而獲得公司賠償\$20 000。該店的其他員工則會調職至餘下店舖。
- (ix) 仍要支付五分之四原先分攤予店舖C的辦公室費用。

作業要求：

- (b) 假如關閉店舖C，編製海倫有限公司截至2014年12月31日止年度的整體預算損益表。 (8分)
- (c) 根據你在(b)部的答案，簡單說明海倫有限公司應否關閉店舖C。 (2分)
- (d) 指出可能影響海倫有限公司在(c)部決策的兩項非財務因素。 (4分)
- (總分：20分)