

企業、會計與財務概論 試卷二甲
會計學習範疇
樣本試卷

本試卷必須用中文作答
兩小時三十分鐘完卷（上午十時十五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。

本樣本試卷旨在展示自 2025 年起，經修訂後的試卷形式、考生須知和試卷版面。試題均取材自往年考卷，詳列如下：

樣本試卷	香港中學文憑考試	
	年份	題目
1(a)	2017	卷一 第四題(a)部
1(b)	2014	卷一 第三題(b)部
2(a)	2016	2
2(b)	2017	3(a)
3(a)	2017	1(a)(b)
3(b)	2017	卷一 第三題(d)部
4(a)	2012	卷一 第一題
4(b)(c)(d)	2017	3(b)(c)(d)
5(a)(b)	2016	卷一 第四題(a)(b)部
5(c)	2014	6(b)
6	2018	4
7(a)	2014	6(a)
7(b)	2017	7(b)
8	2017	6
9	2015	8(a)(b)
10	2016	8(a)(b)

甲部 全部試題均須作答。 (38分)

1. 莊先生於2016年1月1日開設商號，銷售雜貨及家居用品，並僱用了三名員工經營業務。

2016年12月31日，商號的帳冊有以下結餘：

	\$
資本，2016年1月1日	240 000
銀行透支	173 400
傢具	204 000
銷貨	796 200
購貨	500 400
銷貨退回	1 800
購貨退出	1 500
購貨折扣	2 100
營業費用	507 000

作業要求：

(a) 試為莊先生的商號編製2016年12月31日的試算表。 (6分)

(b) 從以上提供的帳戶，分別舉出一個實帳戶和一個虛帳戶的例子。 (2分)

(總分：8分)

2. (a) ABC公司只保存以下四本帳冊：現金簿、總分類帳、應付帳款分類帳和應收帳款分類帳。為下表(i)至(v)項的交易，指出應借記和貸記的帳戶及應記錄的帳冊。在答題簿上列示第(1)至(20)項的答案。

交易		借方記錄		貸方記錄	
		帳戶	帳冊	帳戶	帳冊
例子	以現金購買設備	設備	總分類帳	現金	現金簿
(i)	以支票支付辦公室租金	(1)	(2)	(3)	(4)
(ii)	除購貨品	(5)	(6)	(7)	(8)
(iii)	取得銀行貸款	(9)	(10)	(11)	(12)
(iv)	除銷顧客退回貨品	(13)	(14)	(15)	(16)
(v)	應計利息收入	(17)	(18)	(19)	(20)

(總分：5分)

ABC公司於2013年1月1日以\$432 000購置一部生產機器。它的預期總生產時數為8 000小時，使用年限為4年，預期並無殘值，每年的折舊是根據機器使用量計算。

年度實際生產時數如下：

<u>年度</u>	<u>實際生產時數</u>
2013	1 800
2014	2 300
2015	2 400
2016	2 500

作業要求：

- (b) 計算該機器2015年及2016年的年度折舊費用。 (3分)
(總分：8分)

3. 以下是一些會計原則和慣例：

- ◆ 貨幣量度單位
- ◆ 一貫性
- ◆ 持續經營
- ◆ 企業個體
- ◆ 重要性
- ◆ 收入實現

情境：

- (i) 東主的個人資產不會記錄在企業的帳冊內。
- (ii) 一家跨國公司購買了一部成本為\$50、估計使用年限為十年的計算機供辦公室使用。該全數\$50在購買當年記作費用。
- (iii) 當企業不預期在可見將來清盤，其資產不會以清算值記錄在財務狀況表上。
- (iv) 高層管理人員的專業知識不會記錄在財務狀況表上。
- (v) 銷售收益是在貨品運送予顧客，並獲其接納時確認。

作業要求：

- (a) 從上表辨別在每一個情境下最適切的一個會計原則或慣例。 (5分)

甲公司的財務年終為12月31日。2017年1月4日，甲公司收到一張2016年12月份的電費單，費用為\$9 500，公司於2017年1月29日繳清。

- (b) 試以一項相關的會計原則或概念，解釋電費\$9 500應記錄為哪年的費用。 (3分)
(總分：8分)

4. (a) 解釋使用財務報表的一項局限。 (2分)

KM公司是一間製造單一產品Y的生產商，以下是該公司的三類生產間接成本的資料，每類間接成本展示不同的成本習性。KM公司的年度最高生產量是600 000件。

生產水平(件)	360 000	420 000	480 000	540 000	600 000
生產間接成本	\$	\$	\$	\$	\$
- P 類	400 000	400 000	400 000	(i)	400 000
- Q 類	180 000	210 000	(ii)	270 000	300 000
- R 類*	77 000	(iii)	101 000	113 000	125 000

*R類包括固定生產間接成本和變動生產間接成本。

作業要求：

- (b) 計算上表(i)至(iii)項的數額。 (3分)
- (c) 根據成本習性，指出R類所屬生產間接成本的類別。 (1分)

KM公司正考慮一位顧客的一次性特別訂單，它有足夠生產能力應付此訂單。

作業要求：

- (d) 根據成本習性，當KM公司決定是否接受此訂單時，上述三類生產間接成本中(P、Q或R)哪類是不相關的？簡單解釋你的答案。 (2分)
- (總分：8分)

5. 子山經營一家小型超級市場，其 2015 年度財務報表如下：

損益表	
截至 2015 年 12 月 31 日止年度	
	\$
銷貨	100 000
減：銷貨成本	<u>60 000</u>
毛利	40 000
減：雜費	<u>30 000</u>
淨利	<u><u>10 000</u></u>

資本帳於2015年1月1日和2015年12月31日的結餘分別為\$30 000 和\$37 000.

作業要求：

- (a) 試為子山的超級市場計算(至小數點後兩位) 2015年度的毛利率、淨利率和運用資金報酬率。 (3分)
- (b) 文記是同區另一家小型超級市場，其2015年度的毛利率和淨利率分別是 35% 和 15%。與文記比較，簡單評論子山的超級市場2015年度的盈利能力。 (2分)
- (c) 指出會計比率在財務分析中的一項局限。 (1分)
- (總分：6分)

乙部 全部試題均須作答。 (32 分)

6. 紀君和曹君經營合夥，損益按3:2比率分配，他們於2017年1月1日的資本帳結餘分別為\$229 000和\$144 000。同日，湯君加入合夥，並作以下安排：

- (i) 紀君、曹君和湯君之損益按3:3:4比率分配，湯君每月月底會以支票取得月薪\$22 000。
- (ii) 商譽計值為\$80 000，其餘資產的重估值則上調\$120 000。新合夥不設商譽帳。
- (iii) 提用利息按每年5%計算，資本利息則按資本帳期初結餘每年4%計算。
- (iv) 湯君須注入足夠資金，令其資本帳結餘為新合夥總資本的40%。
- (v) 新合夥設固定資本帳。

作業要求：

- (a) 編製合夥人多欄式資本帳，列示湯君入夥。 (4分)

新合夥營運一年後，其帳冊截至2017年12月31日止年度的資料摘錄如下：

	\$
銷貨	4 002 600
銷貨成本	1 085 400
營業費用(包括湯君已支取的年薪)	2 412 000
利息費用(包括資本利息)	75 600
提用 - 紀君 (於2017年5月1日提取)	180 000
- 曹君 (於2017年7月1日提取)	120 000

作業要求：

- (b) 編製合夥截至2017年12月31日止年度的盈利分撥帳。 (6分)

(總分：10分)

7. 2012年1月1日，彼德的公司啟業。2013年12月31日一場大火燒毀了部分會計記錄及存貨，從餘下的記錄摘錄得下列12月31日的結餘：

	2013年	2012年
	\$	\$
辦公室設備，按成本（全部於2012年1月1日購入）	180 000	180 000
存貨	65 000	75 000
應收貨款	80 000	90 000
應付貨款	32 000	18 000

截至2013年12月31日止年度的相關資料如下：

- (i) 火災中的存貨損失確定為\$31 000。
- (ii) 所有銷貨均屬賒銷。平均賒銷期限為 2 個月。
- (iii) 所有購貨均屬賒購。應付貨款平均周轉率為 9 次。
- (iv) 2013 年度的廣告費用為\$8 000，租金費用為\$37 200，薪金則為\$144 000。火災損失不獲賠償。
- (v) 折舊按餘額遞減法每年計算 20%。

作業要求：

- (a) 為彼德的公司編製截至2013年12月31日止年度的損益表，須列示所有相關項目包括銷貨、購貨及存貨損失。 (8分)
- (b) 簡單解釋何謂存貨的正常損失和非正常損失，並指出彼德的企業在火災中招致哪種存貨損失。 (2分)

(總分：10分)

8. 尼斯公司於2016年1月1日開始營業，生產單一產品 M1。截至2016年12月31日止年度，其損益表如下：

	\$	\$
銷貨 (9 600件)		2 400 000
減：銷貨成本		
直接原料	300 000	
直接人工	600 000	
固定生產間接成本	<u>930 000</u>	
	1 830 000	
減：期末存貨 (2 400件)	<u>366 000</u>	
	1 464 000	
加：少吸收固定生產間接成本	<u>15 000</u>	<u>1 479 000</u>
毛利		921 000
減：銷售和行政間接費用		
- 固定	360 000	
- 變動 (只包含銷售佣金)	<u>240 000</u>	<u>600 000</u>
淨利		<u><u>321 000</u></u>

作業要求：

- (a) 計算M1的每單位邊際貢獻。 (4分)
- (b) 計算2016年的損益兩平銷售額。 (4分)

尼斯公司正考慮在2018年生產一種進階型號「超級M」。如果尼斯公司同時生產產品M1和「超級M」，其生產資料估算如下：

	<u>M1</u>	<u>超級M</u>
每年產量	5 000 件	7 000 件
每件需要直接人工小時	$\frac{1}{10}$ 小時	$\frac{1}{6}$ 小時
每件需要機器小時	$\frac{4}{5}$ 小時	$\frac{2}{3}$ 小時

2018年的固定生產間接成本預算為\$988 000，主要包括廠房租金、機器保養和機器折舊。

作業要求：

- (c) 根據以下成本吸收基礎，分別計算每件M1和「超級M」的預定固定生產間接成本吸收率 (至小數後兩位)：
- (i) 直接人工小時
- (ii) 機器小時 (2分)
- (d) 簡略說明你會向尼斯公司推薦直接人工小時抑或機器小時作為成本吸收基礎。 (2分)

(總分：12分)

丙部 選答一題。 (18分)

9. 在編製損益表前，南施有限公司草擬了2014年12月31日的試算表如下：

	借項 \$	貸項 \$
購貨和銷貨	890 000	1 380 000
普通股，每股\$5，繳足		1 200 000
累積折舊 – 辦公室設備，2014年1月1日		340 000
應收貨款和應付貨款	321 900	247 800
留存利潤，2014年1月1日		210 000
6%債券		150 000
銀行存款		42 000
行政費用	345 000	
存貨，2014年1月1日	156 000	
辦公室設備	1 570 000	
銷售與運送費用	286 900	
	<u>3 569 800</u>	<u>3 569 800</u>

其他資料：

- (i) 公司政策是按直線法為非流動資產計算折舊，每年 10%。折舊費用和變賣損失歸類為行政費用。
- (ii) 2014 年 10 月 1 日，南施有限公司以一件成本\$100 000 的舊辦公室設備，換購一件新型號的辦公室設備。以舊換新價值協議為\$22 000。2014 年 1 月 1 日，舊辦公室設備的累積折舊為\$52 500。上述安排並未作任何會計記錄。公司須為此易新支付新辦公室設備\$140 000、設備運送\$5 000、運送途中保險\$1 000及訓練員工使用新設備\$3 000。這些支出均已歸入 2014 年的行政費用。
- (iii) 2014 年 7 月 1 日，發行\$150 000 6%債券，利息每半年於 1 月 1 日和 7 月 1 日派發。
- (iv) 2014 年 12 月，發票價\$30 000 的貨物按銷售或退回方式送交顧客，並已記作本年度的賒銷。2014 年 12 月 31 日，顧客接受了這批貨物的 75%，其餘 25% 已按成本價包括在期末存貨內。
- (v) 收到一張銷售費用的發票\$2 000，但未在帳冊內記錄。
- (vi) 2014 年 12 月 31 日的存貨成本為\$290 000，其中 20% 輕微損毀，變現淨值為\$49 980。
- (vii) 2014 年 12 月 31 日，董事局議決撥備普通盈餘儲備\$100 000。

作業要求：

- (a) 編製報表計算上述(ii)項新辦公室設備的成本。 (3分)
- (b) 為南施有限公司編製截至2014年12月31日止年度的損益表及同日的財務狀況表。(15分)

(總分：18分)

10. 加利有限公司在首年營運後，編製2015年12月31日的財務狀況表如下：

	\$
辦公室設備	840 000
減：累積折舊 — 辦公室設備，2015年12月31日	(210 000)
貨車	480 000
減：累積折舊 — 貨車，2015年12月31日	(10 000)
存貨	645 000
應收貨款[註(iv)]	490 000
銀行存款	154 400
	<u>2 389 400</u>
	\$
普通股股本	1 000 000
留存利潤	255 000
長期銀行貸款	200 000
短期貸款	480 000
應付貨款	454 400
	<u>2 389 400</u>

其他資料：

- (i) 2015年12月1日，公司取得一筆短期貸款\$456 000，用來購買同價的貨車。這筆貸款和利息，共\$480 000，須於2016年5月1日償還。公司錯誤地將此總額借記貨車帳和貸記短期貸款帳。公司政策是將所有非流動資產按月平均計算折舊，為期四年。
- (ii) 2015年12月31日，公司發現部分成本為\$32 250的貨物已經損壞，待2016年1月以\$2 600修理後，方可以\$22 200出售。期末存貨尚未為此作出調整。
- (iii) 2015年12月30日，收到客戶一張發票價為\$15 000的購貨訂單，其加成為25%。這些貨物將於2016年1月15日運送予客戶。因為這訂單已於2015年12月30日記錄為賒銷，所以這些貨物並未包括在期末存貨內。
- (iv) 應收貨款的分析顯示如下：

	\$
客戶未付數額(包括[註(iii)]的銷貨)	503 000
從客戶收到訂金	(3 000)
	<u>500 000</u>
減：按公司政策作2%的呆帳準備	(10 000)
	<u>490 000</u>

- (v) 2015年12月31日的銀行往來調節表顯示當天有三張未兌現支票，共\$23 400。經進一步審查，簿記員發現其中一張金額為\$11 800的未兌現支票是於2015年5月5日發出予供應商的。根據慣例，銀行是不會兌現已發出超過六個月的支票。

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。 (9分)
- (b) 編製加利有限公司2015年12月31日的財務狀況表。 (9分)

(總分：18分)

試 卷 完