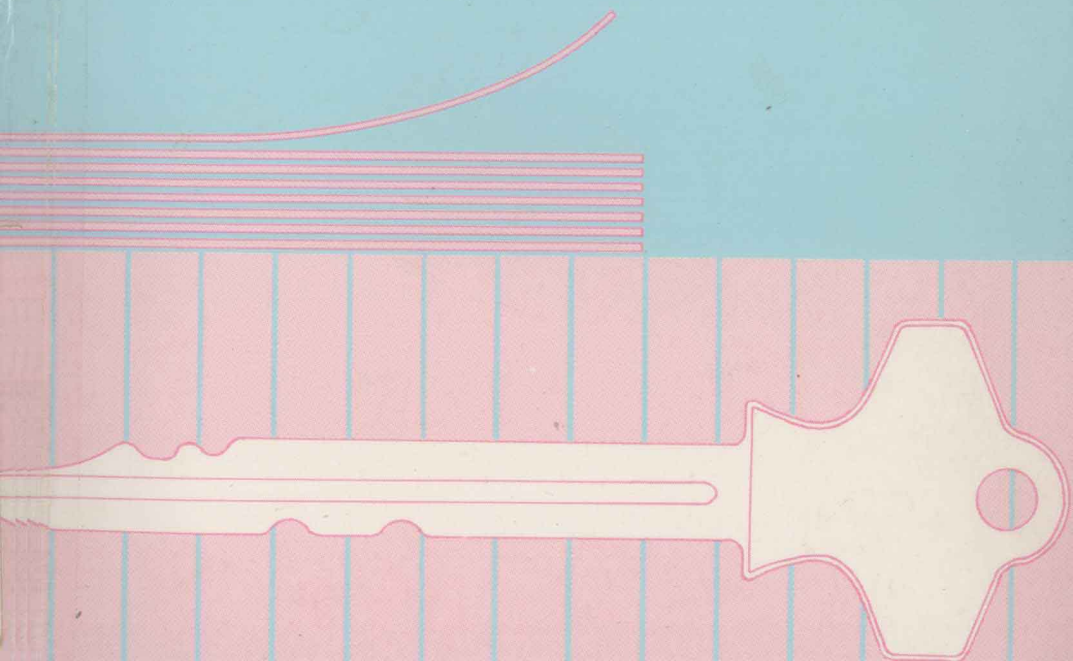


SC12

马来西亚华文独中高中统考

# 簿记

历届试题集（第二辑）1987年至1992年



董总出版

# 总序

本局于1987年出版高、初中统考各科第1辑历届(1975年至1986年)试题集。自1988年开始,则将有关年度的试卷按科目性质结集成册,编号分别为“系列87”、“系列88”“系列89”、“系列90”、“系列91”及“系列92”;书名分别为《高中语文科试题集》、《高中数学科试题集》、《高中科学科试题集》、《高中史地科试题集》、《高中商科试题集》、《初中语文科试题集》、《初中数理科试题集》、《初中史地科试题集》及《高初中美术科试题集》。“系列”册子出版至今已六年,已到了需要分科处理的阶段。因此今年出版最后一本“系列92”后,即不再有“系列”试题集之出版;而已出版之各“系列”则予以拆散,改编成高、初中统考各科第2辑历届(1987年至1992年)试题集。

由于各试题乃剪自试卷原稿,而原稿篇幅又长短不一,经影缩后,字体遂呈大小不一之弊,尚祈读者见谅。

独中统考经过几许煎熬,总算熬出一个春天来,此第2辑试题集之出版,即可作此方面的历史见证。

董教总全国华文独中工委  
考试局  
1993年

高中簿记  
1987年至1992年  
历届试题集 (第二辑)

目 录

1. 1987年高中簿记	1
2. 1988年高中簿记	9
3. 1989年高中簿记	19
4. 1990年高中簿记	28
5. 1991年高中簿记	38
6. 1992年高中簿记	48
7. 1987年高中簿记试题例释	A 1
8. 1988年高中簿记试题例释	A12
9. 1989年高中簿记试题例释	A21
10. 1990年高中簿记试题例释	A31
11. 1991年高中簿记试题例释	A41
12. 1992年高中簿记试题例释	A50

# 一九八七年度马来西亚华文独中统一考试

## 高中组

### 簿记

(SC12)

日期: 1987年12月5日

时间: 14:00 → 17:00  
(180分钟)

#### 考生须知

(一) 本科试卷共分两组:

A组四题: 全须作答(72%),

B组三题: 任选两题, 但不能超过两题(28%)。

(二) 作答时不必抄题, 惟试题号码必须书写清楚。

(三) 每题必须用新的一面纸作答。

(四) 只可用蓝色或黑色的钢笔或原子笔作答。

(五) 可用电子计算机。

(六) 须在积分表“试题号码”栏上圈出所选答的题数。

(七) 交卷前, 必须将答卷依试题号码次序排列, 且将积分表置于答卷之上, 合订成一本。

#### A组 回答本组全部试题。(72%)

郑氏是一位独资商人, 他遗失所有的1986年度会计记录。唯一余留下来的只是他在1985年12月31日所拟订的一份商业计划之副本。该份计划之资料是:

- (1) 平均毛利(Gross Profit)是销货项(Sales)的25%。
- (2) 销货项是M\$300,000.00。
- (3) 期初存货是M\$45,000.00。
- (4) 购货项(Purchases)等于期末存货的4倍。
- (5) 固定资产价值为M\$40,000.00, 提供折旧20%。
- (6) 销货折扣(Discount Allowed)是销货项的1%。
- (7) 购货折扣(Discount Received)是购货项的2%。
- (8) 销货费用是销货项的5%。
- (9) 管理费用是销货项的8%。
- (10) 应收帐款是销货项的10%。

- (1) 应付帐款是购货项的 10%。  
 (2) 净利 (Net Profit) 是 1985 年 12 月 31 日资本的 20%。  
 (3) 私人支取款 (Drawings) 是净利的 50%。  
 (4) 银行存款于 1986 年 12 月 31 日共 M\$ 65,900.00。

试从上述资料编制截至 1986 年 12 月 31 日止的

- (a) 营业帐户 (Trading Account), (5%)  
 (b) 损益帐户 (Profit and Loss Account), 及 (7%)  
 (c) 资产负债表 (Balance Sheet)。 (9%)  
 (共 21%)

2. AB 有限公司之注册资本为 200,000 张 8% M\$ 1 之优先股及 600,000 张 M\$ 1 之普通股。全部优先股及 400,000 张普通股均已发行, 款项也悉数缴付。下列所示乃该公司截至 1986 年 12 月 31 日会计年度帐簿上之资料:

	M\$		M\$
应付帐款	98,000.00	净利 (Net Profit)	100,000.00
已付优先股红利:		股票之增值 (Share Premium)	120,000.00
中期 (Interim) 8,000.00		固定资产折旧准备帐	80,000.00
后期 (Final) <u>8,000.00</u>		银行结存	62,000.00
	16,000.00	应收帐款	260,000.00
已付普通股红利:		固定资产	478,000.00
中期 (Interim) 20,000.00		存货	340,000.00
储备金 (General Reserve) 160,000.00			
损益帐 (1985 年贷方结存) 18,000.00			

董事部提议将 M\$ 20,000.00 转入储备金, 另外必须支付普通股股东每年 10% 之后期红利 (Final Dividend)。

试编制:

- (a) 截至 1986 年 12 月 31 日止之损益挪用表 (Profit and Loss Appropriation Account); (8%)  
 (b) 截至 1986 年 12 月 31 日之资产负债表。 (12%)  
 (共 20%)

3. 斯维有限公司 (Silver Ltd.) 是吉隆坡一间贸易公司, 它在檳城设有一分行。货物由总行集中采购, 寄往分行时其价格以成本计再加 25%。檳城分行之销货多数为赊销。除欠的顾客 (Payment by credit customers) 其付款乃直接汇寄予总行。分行之来往项目全部记录于总行之帐簿内, 以下乃其所显示之资料:

	M\$
(1) 1986 年 1 月 1 日之结存:	
分行存货, 按发票价 (Invoice Price) 计	4,800.00
分行应收帐款 (Branch Debtors)	4,500.00
分行调整帐户 (Branch Adjustment Account)	960.00

(2) 截至1986年12月31日止:	
货物寄往分行, 按发票价计	50,000.00
货物由分行退回总行, 以发票价计	1,000.00
分之除销	51,000.00
债务人 (Debtors) 退货给分行	520.00
分行债务人付还款额	50,700.00
给分行债务人销货折扣	280.00
由总行支付之分行费用:	
租金	420.00
薪金	1,200.00
杂费	320.00
(3) 1986年12月31日之结存:	
分行存货, 以发票价计	2,650.00

试应用上述资料, 于总行之帐簿内, 编制下列之帐户:

- (a) 分行存货帐户 (Branch Stock Account); (4%)
- (b) 分行调整帐户 (Branch Adjustment Account); (4%)
- (c) 分行应收帐款帐户 (Branch Debtors Account); (4%)
- (d) 分行损益帐户 (Branch Profit and Loss Account); (3%)
- (共 15%)

4. 永福有限公司 (Winfield Ltd.), 其每年结帐日为 12 月 31 日, 今决定于 1984 年 1 月 1 日以分期付款向西乐有限公司 (A. Sellers Ltd.) 购买一部车辆。该车辆之现买价格 (Cash Price) 为 M\$ 30,000.00。按照分期付款合约之规定, 必须于 1984 年 1 月 1 日支付定金 (Deposit) 20%, 接着下来的三年每年付款 M\$ 8,406.00, 第四年付款 M\$ 8,408.00。——有关款项须自 1984 年至 1987 年间于 12 月 31 日支付。

利息于每年年初, 以年率 15% 在所结存之欠款 (Outstanding Balance) 上计。折旧按年率 20% 以直线法 (Straight Line Method) 课计。所有付款皆于到期日付清。

试列出四年来下列之分类帐户 (Ledger Accounts):

- (a) 车辆帐户; (2%)
- (b) 西乐有限公司; (10%)
- (c) 分期付款利息; (2%)
- (d) 车辆折旧准备帐 (Provision For Depreciation)。 (2%)

(注: 所有计算皆以 M\$ 整数计。)

(共 16%)

**B 组** 自本组三题中选答两题, 但不能超过两题。 (28%)

5. X 和 Y 组织一联合营业 (Joint Venture) 以买卖过时旧货。双方同意由 X 负责购货而由 Y 负责销货, 且盈利或亏损得平均分担。X 与 Y 双方各保有一个帐户, 专用以记录他们在联合营业上的来往项目。

1987年1月1日, X 购入价值为 M\$ 6,000.00 之货物, 且支付运费(Carriage) M\$ 120.00。第二天, Y 寄上一张支票志银 M\$ 2,500.00 给 X。

广告费用计达 M\$ 350.00, 已于1987年1月20日由Y 付清。Y 将所有的货物全部售出, 且于2月底已将为数 M\$ 8,500.00 的有关款项全部收清。在1987年2月28日, 某一方被另一方所欠之款项, 也以支票方式结清。

试编制:

- (a) 联合营业备忘录(Memorandum Joint Venture Account) 并列出现联合营业上之盈利或亏损: (6%)
  - (b) 在 X 分类帐上的联合营业帐户: (4%)
  - (c) 在 Y 分类帐上的联合营业帐户: (4%)
- (共 14%)

6. 陈威廉(William Tan)的1986年12月31日报表是在相当匆促的情况下编制出来的, 为的是取得该年净利(Net Profit)的及早估计, 而有关估计额是 M\$ 8,500.00。较后, 所有数据再经详细的检核, 发现下列数点需给予调整:

- (1) 在房屋修理费中算入为数 M\$ 1,200.00 的公司货车车房建造费。
  - (2) 在员工薪金中算入某一员工支付货车之修理费 M\$ 50.00。
  - (3) 设有坏帐之准备帐(Provision for Doubtful Debts)。而目前考虑必须设出该准备帐为数 M\$ 300.00。
  - (4) 收到 T. 伯南(T. Brown) 还来之 M\$ 80.00, 却被误记入 P. 伯南(P. Brown) 帐户之贷方。
  - (5) 陈威廉之房屋税(House Rate), 为数 M\$ 100.00, 被参在公司房屋税(Rate on the Firm's Premises)一起支付, 而记入公司税捐帐(Business Rates Account)。
- (a) 试以所需的日记簿分录(Journal entries)加以调整(不必叙述)。 (10%)
  - (b) 试编制一份正确记录之净利表。 (4%)
- (共 14%)

7. 斯密氏(A. Smith)于1986年10月1日开始进行其营业, 并于该日起租用一栋房屋, 其年租为 M\$ 3,000.00, 分4期付还且每期规定于期末支付。在1987年5月1日, 他将房屋的一部分转租出去, 其年租为 M\$ 1,200.00。斯密氏的财政年度截止于1987年9月30日, 在那段日子里, 他曾以支票方式支付下列的租金:

1987年1月2日	M\$ 750.00;
1987年3月28日	M\$ 750.00;
1987年6月30日	M\$ 750.00。

他也从转租人(Sub-tenant)手中收到以下款额之支票:

1987年5月2日	M\$ 300.00;
1987年8月1日	M\$ 300.00。

试分别编制:

- (a) 租金应付帐户(Rent Payable Account); (7%)
- (b) 租金应收帐户(Rent Receivable Account)。 (7%)

上述帐户必须于1987年9月30日终结, 且需要显示其分别转入损益帐户(Profit and Loss Account)。

(共 14%)

**THE UNIFIED EXAMINATION (1987)**  
**INDEPENDENT CHINESE SECONDARY SCHOOLS**  
**MALAYSIA**

*Senior Middle Section*

**BOOK-KEEPING**

(SE12)

---

Date : December 5, 1987.

Time : 14:00 → 17:00  
(180 minutes)

---

INSTRUCTIONS TO CANDIDATES

1. This Paper is divided into two sections:  
Section A : *ALL* four questions must be answered (72%),  
Section B : *TWO* (but not more than two) questions out of the three must be answered (28%).
  2. You are not required to copy the questions, but make sure that the answer to each question is clearly numbered.
  3. Begin each answer on a fresh page.
  4. Use only a blue or black fountain pen or ball-point pen to write your answers.
  5. Electronic calculators may be used.
  6. Selected questions must be circled in the *question number column* in the marking-sheet.
  7. Before handing in your answer scripts, arrange them in numerical order and tie them together, with the marking-sheet provided on top.
- 

SECTION A     *Attempt ALL questions in this section. (72%)*

1. G. Chen, a sole trader, has lost all his accounting records for the year 1986. All that remains is a copy of his business plan which he drew up in December 31, 1985. The information as contained in the plan is :
  - (1) The average gross profit to be 25% of Sales.
  - (2) Sales to be M\$300,000.00 .
  - (3) Opening stock to be M\$45,000.00 .
  - (4) Purchases to equal 4 times the closing stock.
  - (5) Fixed Assets, which had cost M\$40,000.00, to be provided with 20% depreciation.
  - (6) Discount Allowed to be 1% of Sales.
  - (7) Discount Received to be 2% of Purchases.
  - (8) Selling Expenses to be 5% of Sales.
  - (9) Administration Expenses to be 8% of Sales.
  - (10) Debtors to be 10% of Sales.
  - (11) Creditors to be 10% of Purchases.
  - (12) Net Profit to be 20% of the capital at December 31, 1985.
  - (13) Drawings to be 50% of Net Profit.
  - (14) Bank Balance at December 31, 1986 to be M\$65,900.00 .



REQUIRED:

Using the above information, draft out

- (a) the Trading Account ; (5%)
  - (b) the Profit and Loss Account ; and (7%)
  - (c) the Balance Sheet (9%)
- for the year ended December 31, 1986.

(Total 21%)

2. AB Ltd. has an Authorized Capital of 200,000 8% M\$1 Preference Shares and 600,000 M\$1 Ordinary Shares. All the Preference Shares and 400,000 Ordinary Shares are issued and fully paid.

The following information appeared in the books of the company for the year ended December 31, 1986 :

	M\$		M\$
Trade Creditors	98,000.00	Net Profit	100,000.00
Preference Share dividend paid:		Share Premium	120,000.00
Interim	8,000.00	Provision for Depreciation of Fixed Assets	80,000.00
Final	<u>8,000.00</u>	Balance at Bank	62,000.00
	16,000.00	Trade Debtors	260,000.00
Ordinary Share dividend paid:		Fixed Assets at Cost	478,000.00
Interim	20,000.00	Stock at Cost	340,000.00
General Reserve	160,000.00		
Profit and Loss (Cr. Balance 1985)	18,000.00		

The directors had recommended a transfer to General Reserve of M\$20,000.00, and a final dividend of 10% per year be paid to Ordinary Shareholders.

REQUIRED:

- Show (a) a Profit and Loss Appropriation Account for the year ended December 31, 1986 ; (8%)
- (b) a Balance Sheet at December 31, 1986. (12%)

(Total 20%)

3. Silver Ltd., a trading company in Kuala Lumpur, had a branch in Penang. Goods were purchased centrally by the head office and invoiced to the branch at cost plus 25%. Sales from the Penang branch were mainly on credit terms. Payment by credit customers were directly remitted to the head office.

Branch transactions were completely recorded in the head office books from which the following information was extracted:

	M\$
(a) <u>Balance at January 1, 1986 :</u>	
Branch Stock at invoiced price	4,800.00
Branch Debtors	4,500.00
Branch Adjustment Account	960.00
(b) <u>Year ended December 31, 1986 :</u>	
Goods to branch at invoiced price	50,000.00
Goods returned by branch to head office at invoiced price	1,000.00



Advertising expenditure incurred amounted to M\$350.00 and was paid by Y on January 20, 1987. Y sold all the goods and received all the proceeds by the end of February, which amounted to M\$8,500.00. On February 28, 1987, the amount due by one party to the other was settled by cheque.

REQUIRED:

Prepare

- (a) the Memorandum Joint Venture Account to show the profit or loss of the venture ; (6%)
  - (b) the Joint Venture Account in the Ledger of X ; (4%)
  - (c) the Joint Venture Account in the Ledger of Y . (4%)
- (Total 14%)

6. The draft accounts for the year ended December 31, 1986 for William Tan were prepared rather hurriedly in order to obtain an early estimate of the net profit for the year, which was M\$8,500.00. Later, the figures were examined in more detail and the following points requiring adjustment were noted:

- (1) Repairs to premises included the cost - amounting to M\$1,200.00 - of building a new garage for the firm's van ;
- (2) Wages of shop assistants included an amount of M\$50.00 paid to an assistant for repairing the van ;
- (3) No provision had been made for doubtful debts and it is now considered that such provision for M\$300.00 should be made ;
- (4) M\$80.00 received from T. Brown had been incorrectly credited to P. Brown ;
- (5) Rates on William Tan's house - amounting to M\$100.00 - had been added to and paid together with the rates on the firm's premises and debited to the business rates account.

REQUIRED:

- (a) Give the necessary Journal entries with the adjustments made (Illustration is Not required). (10%)
  - (b) Prepare a statement showing the correct net profit. (4%)
- (Total 14%)

7. A. Smith commenced trading on October 1, 1986 and rented premises from that date at an annual rental of M\$3,000.00, payable quarterly at the end of each quarter.

On May 1, 1987 he sub-let part of the premises at an annual rental of M\$1,200.00.

Smith's financial year ended on September 30, 1987 and by that date he had made the following payments by cheque in respect of rent:

January 2, 1987	M\$750.00 ;
March 28, 1987	M\$750.00 ;
June 30, 1987	M\$750.00 .

The following amounts had also been received by cheques from the sub-tenant:

May 2, 1987	M\$300.00 ;
August 1, 1987	M\$300.00 .

REQUIRED:

Prepare separate accounts for:

- (a) a Rent Payable Account ; (7%)
- (b) a Rent Receivable Account . (7%)

The above accounts should be balanced on September 30, 1987, showing the appropriate transfers to the Profit and Loss Account.

(Total 14%)

# 一九八八年度马来西亚华文独中统一考试

高中组

簿记

(SC12)

---

日期: 1988年12月3日

时间: 14:00 — 17:00  
(180分钟)

---

## 考生须知

- (一) 本科试卷共分两组:  
A组四题: 全须作答(72%),  
B组三题: 任选两题, 但不能超过两题(28%)。
- (二) 作答时不必抄题, 惟试题号码必须书写清楚。
- (三) 每题必须用新的一面纸作答。
- (四) 只可用蓝色或黑色的钢笔或原子笔作答。
- (五) 可用电子计算机。
- (六) 须在积分表“试题号码”栏上圈出所选答的题数。
- (七) 交卷前, 必须将答卷依试题号码次序排列, 且将积分表置于答卷之上, 合订成一本。

A 组 回答本组全部试题。 (72%)

1. 陈先生是一名制造商。下列资料乃摘自其1987年12月31日之帐簿:

	M\$
制成品销售	72,800.00
购货——原料	41,800.00
存货 (1-1-1987): 原料	7,000.00
制成品	8,500.00
在制品 (1-1-1987)	4,500.00
在制品 (31-12-1987)	5,120.00
水电费: 办公室	180.00
工厂	1,400.00
原料退回	850.00
制造工资	10,150.00
办公室薪金	2,000.00
广告费	890.00
租金及税务: 办公室	1,150.00
工厂	3,550.00
杂费: 办公室	445.00
工厂	500.00
推销员佣金	745.00
债务人 (Debtors)	8,000.00
厂房及机器 (成本 M\$ 10,000.00)	8,000.00

在处理下列各项调整后, 试编制截至1987年12月31日之制造, 营业及损益帐户 (Manufacturing, Trading and Profit and Loss Accounts):

- (1) 提供坏帐准备 (Provision for Doubtful Debts) 相等于债务人之4%。
- (2) 存货于1987年12月31日之价值为:
 

原料	M\$ 7,800.00
制成品	M\$ 6,800.00
- (3) 到期而未付工资于1987年12月31日为数 M\$ 300.00, 预付明年广告费为数 M\$ 90.00。
- (4) 准备厂房及机器折旧——成本之5%。

(21%)

2. 吉隆坡的格林有限公司于1987年9月15日委托檳城的嘉恩公司寄销200箱货物, 货物每箱价格 M\$ 30.00。格林有限公司支付运输费 M\$ 180.00 及保险费 M\$ 200.00, 并且同意佣金为销货之10%。

至1987年12月31日, 嘉恩公司经除销150箱价值共 M\$ 7,500.00 之货物, 该公司也支付储藏费 M\$ 120.00 及销售费用 M\$ 72.00。

在1987年12月31日, 嘉恩公司寄出一张支票予格林有限公司, 以清还截至该日期之欠款。

试将上述交易记录在格林有限公司帐簿中之分类帐户 (Ledger Account)。

(14%)

3. 汉尼有限公司是一家零售商店，设有两个部门，分别销售玩具和文具。下列为该公司于1987年12月31日之试算表 (Trial Balance)：

	M\$	M\$
销货：玩具		20,000.00
文具		30,000.00
存货成本于1-1-1987：玩具	5,000.00	
文具	6,000.00	
购货：玩具和文具	30,620.00	
杂费：玩具	500.00	
文具	595.00	
行政开销：玩具	485.00	
文具	720.00	
债权人 (Creditors)		5,720.00
银行透支		3,100.00
债务人 (Debtors)	3,950.00	
普通股本 (Ordinary Share Capital)		30,000.00
股票溢值帐户 (Share Premium Account)		4,000.00
留存盈余 (Retained Earnings) 于1-1-1987		9,350.00
永久产业：成本	30,000.00	
折旧准备		900.00
装置及设备：成本	28,000.00	
折旧准备		2,800.00
	105,870.00	105,870.00

下列为所获得之附加资料：

- (1) 玩具部门之毛利为销售额之  $\frac{1}{2}$ ，文具部门之毛利为销售额之  $\frac{1}{3}$ 。
- (2) 存货价格，按成本，于1987年12月31日为：
 

玩具部门	M\$ 4,520.00
文具部门	M\$ 5,100.00
- (3) 1987年12月31日之预付数额为：
 

行政开销——文具部门	M\$ 200.00
------------	------------
- (4) 1987年1月1日增购之装置及设备 M\$ 2,000.00 借入购货帐户。
- (5) 固定资产之年折旧准备按照下列各资产成本的巴仙率而定：
 

永久产业	3%
装置及设备	5%
- (6) 固定资产折旧分配于各部门如下：

	<u>玩具</u>	<u>文具</u>
永久产业	$\frac{1}{2}$	$\frac{1}{2}$
装置及设备	$\frac{3}{5}$	$\frac{2}{5}$

试编制汉尼有限公司

(a) 截至 1987 年 12 月 31 日, (1)玩具部门, 及(2)文具部门之营业及损益帐户  
(Trading and Profit and Loss Account); 及 (16%)

(b) 1987 年 12 月 31 日之资产负债表(Balance Sheet)。 (10%)

(全题: 26%)

4. 亚明的仓库于 1988 年 4 月 30 日失火, 大部分存货被烧毁。获抢救之存货价值为 M\$ 2,300.00。幸好收存帐簿的保险箱没有被烧毁, 因而获得下列资料:

	M\$
存货于 1-4-1988	5,760.00
债权人(Creditors) 于 1-4-1988	784.00
债权人于 30-4-1988	876.00
债务人(Debtors) 于 1-4-1988	3,240.00
债务人于 30-4-1988	2,865.00
现销, 1-4-1988 至 30-4-1988	780.00
债务人付还帐款, 1-4-1988 至 30-4-1988	4,480.00
摊还债权人帐款, 1-4-1988 至 30-4-1988	3,940.00

毛利为销货之 20%。

试计算被火烧毁之存货价值。(显示你的计算过程) (11%)

B 组 自本组三题中选答两题, 但不能超过两题。 (28%)

5. 在 1987 年 10 月 31 日, X 公司之现金簿(Cash Book)借方结存为 M\$ 4,553.00, 而银行结单(Bank Statement)所记录之结存为 M\$ 4,615.00 (贷方)。差额乃分析如下:

- (1) 由银行直接存入户口之股息为数 M\$ 65.00 并没有记入现金簿。
- (2) 公司开出之支票总计 M\$ 510.00 尚未在银行兑现。
- (3) Y 公司所付帐款 M\$ 80.00 被银行误记入公司户口。
- (4) 银行尚未记录公司于 1987 年 10 月 31 日存入之收入 M\$ 885.00。
- (5) 应付汇票 M\$ 73.00 已到期, 虽然银行已偿付该数额, 但是公司尚未将此项交易记入现金簿。
- (6) 收入 M\$ 525.00 尚未记入现金簿。

试

(a) 编制一份结单, 展示 X 公司于 1987 年 10 月 31 日经过调整后之现金簿结存。 (4%)

(b) 编制 1987 年 10 月 31 日之银行调整表(Bank Reconciliation Statement)。 (4%)

(c) 简述编制银行调整表之主要原因。 (6%)

(全题: 14%)

6. 下列资料乃摘自一名商人于1987年度之帐簿:

	M\$
销货分类帐控制帐户 (1-1-1987) (Sales Ledger Control Account)	6,018.00 (借方)
销货, 根据销货日记簿 (Sales Journal)	52,111.00
赊销收入	51,046.00
销货折扣, 根据现金簿 (Cash Book)	475.00

销货分类帐 (Sales Ledger) 于1987年12月31日之借方结存名单总计为 M\$ 5,697.00。簿记员较后发现下列错误:

- (1) 结存名单中遗漏了一名债务人个人帐户 (Personal Account) 之借方结存 M\$ 501.00。
- (2) 一名顾客退回价值 M\$ 50.00 的货物。此数额没有记录在任何帐簿。
- (3) 销货日记簿 (Sales Journal) 总数计算多了 M\$ 305.00。
- (4) 销货折扣为数 M\$ 105.00 只记入一名债务人个人帐户。

试

- (a) 编制1987年度之销货分类帐控制帐户 (Sales Ledger Control Account)。 (7%)
  - (b) 计算1987年12月31日销货分类帐结存之修正名单总额。 (3%)
  - (c) 列出应用控制帐户所获得的四个主要好处。 (4%)
- (全题: 14%)

7. 一名商人之试算表 (Trial Balance), 摘自1987年12月31日, 不能达致平衡。他把差额记入暂记帐户 (Suspense Account), 并于较后发现下列错误:

- (1) 赊销价值 M\$ 107.00 之货物被记入邓之帐户贷方, 而不是借方。
- (2) 从亚成处收到的发货单 M\$ 261.00 被误置, 以致该交易没有记录下来。
- (3) 销货日记簿 (Sales Day Book) 总数计算多了 M\$ 128.00。
- (4) 购货退回簿 (Returns Outwards Book) 总数 M\$ 158.00 没有记入分类帐户 (Ledger)。
- (5) 现购货物 M\$ 1,520.00 正确地记入现金簿 (Cash Book), 不过记入购货帐户 (Purchases Account) 的却是 M\$ 1,250.00。
- (6) 支付广告费 M\$ 300.00 误借入广告主任之个人帐户。

试

- (a) 以日记簿分录 (Journal Entries), 加上适当的叙述, 来纠正上述错误。 (12%)
- (b) 编制暂记帐户 (Suspense Account), 并列出资簿原有的差额。 (2%)

(全题: 14%)



**THE UNIFIED EXAMINATION (1988)**  
**INDEPENDENT CHINESE SECONDARY SCHOOLS**  
**MALAYSIA**

*Senior Middle Section*

**BOOK-KEEPING**

(SE12)

---

Date : December 3, 1988.

Time : 14:00 - 17:00  
(180 minutes)

---

INSTRUCTIONS TO CANDIDATES

1. This Paper is divided into two sections:  
Section A : *ALL* four questions must be answered (72 %),  
Section B : *TWO* (but not more than two) questions out of  
the three must be answered (28 %).
2. You are not required to copy the questions, but make sure that the answer to each question is clearly numbered.
3. Begin each answer on a fresh page.
4. Use only a blue or black fountain pen or ball-point pen to write your answers.
5. Electronic calculators may be used.
6. Selected questions must be circled in the *question number column* in the marking-sheet.
7. Before handing in your answer scripts, arrange them in numerical order, with the provided marking-sheet on top and tie them together.