

2015年12月/2016年1月

香港會計師公會

企會財考試

卷二

香 港 會 計 師 公 會

企 會 財 考 試

卷二

基本財務及管理會計學

本試卷必須用中文作答
兩小時十五分鐘完卷

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 (24分)

全部試題均須作答。

1. 阿當公司售賣一款產品。公司採用定期盤存制及加權平均法計算存貨。產品於 2015 年 11 月的資料如下：

<u>日期</u>	<u>交易</u>
11 月 10 日	以每件\$100 購入 50 件
11 月 15 日	出售 30 件
11 月 17 日	以每件\$122.5 購入 40 件
11 月 22 日	出售 16 件

2015 年 11 月 1 日，公司沒有存貨。2015 年 11 月售價為每件\$150。代理會按每宗銷貨的銷售額 10%計算佣金。2015 年 11 月 30 日的盤點顯示公司存貨有 44 件。

作業要求：

- (a) 計算 2015 年 11 月 30 日每單位存貨的變現淨值。 (1 分)
- (b) 計算 2015 年 11 月 30 日的期末存貨價值，並解釋原因。 (3 分)
- (c) 計算 2015 年 11 月份的毛利。 (2 分)
- (總分: 6 分)
2. (a) 就下列(i)至(iv)部的描述，分別寫出以下哪項最為合適：
- 直接存入支票
 - 拒付支票
 - 遠期支票
 - 過期支票
 - 未貸記支票
 - 未兌現支票
- (i) 一張支票已發給收票人，但發票人銀行尚未付款。
- (ii) 一張支票由於某些原因(例如：簽署不符或拼寫錯誤)而被退回。
- (iii) 一張支票已存入收票人銀行帳戶，但收票人並不知道。
- (iv) 一張支票從開票日計超過六個月後存入銀行，因而被退回。 (2 分)
- (b) 編製銀行往來調節表的目的是甚麼？ (2 分)
- (總分: 4 分)

3. (a) 計算下列缺少的數字(按百分比計算至小數點後一位)：

	<u>成本加成</u>		<u>毛利率</u>
(i)	25%	=	?
(ii)	60%	=	?
(iii)	?	=	25%
(iv)	?	=	60%

(3 分)

2015 年 6 月 7 日發生火災，美蓮有限公司損失了部份的存貨。為了向保險公司索償，該公司搜集了以下資料：

- (1) 2015 年 5 月 31 日存貨為\$500 000。
- (2) 發生火災前，由 2015 年 6 月 1 日至 2015 年 6 月 7 日期間：
 - (i) 已收訖之購貨為\$2 080 000。
 - (ii) 已送貨予客戶之銷貨為\$2 400 000。
 - (iii) 按銷售或退回方式送交貨物予一位客戶，發票價為\$12 000。
 - (iv) 所有貨物按成本加成 20%計價。
- (3) 火災發生後，以成本與變現淨值孰低計算的貨倉內存貨值為\$555 000。

保險公司同意賠償美蓮有限公司存貨損失的 70%。

作業要求：

- (b) 計算因火災而引致的淨損失(扣除保險賠償後)。(4 分)
- (總分: 7 分)

4. 丹尼有限公司有兩個生產部門：機器密集的機械加工部和勞工密集的裝配部，負責製造兩種產品：產品甲及產品乙。兩種產品均在機械加工部開始生產，並於裝配部完成。

每件產品的預算直接人工的資料如下：

	<u>產品甲</u>	<u>產品乙</u>
機械加工部(每小時\$38)	\$76	\$152
裝配部(每小時\$32)	\$128	\$96

每件產品的預算機器小時的資料如下：

	<u>產品甲</u>	<u>產品乙</u>
機械加工部	2.5 小時	4.5 小時
裝配部	0.5 小時	1.5 小時

於 2015 年 9 月，產品甲及產品乙的預算生產量分別為 6000 單位及 5000 單位。機械加工部及裝配部的預算生產間接成本分別為\$200 000 及\$350 000。

丹尼有限公司採用吸收成本法。機械加工部及裝配部的生產間接成本吸收率分別按機器小時及直接人工小時分攤。

作業要求：

分別計算(至小數點後兩位)各個生產部門的預定生產間接成本吸收率。 (7 分)

乙部 (36分)

全部試題均須作答。

5. 多多有限公司的財務年終為 12 月 31 日。該公司於 2014 年 1 月 1 日有以下帳戶結餘：

辦公室設備	
－ 成本	\$400 000 (註 1, 2)
－ 累積折舊	\$250 000 (註 3)

註

- (1) 除了一項設備於 2008 年購入，其成本\$140 000，其他設備皆在 2010 年或以後添置。
(2) 包括設備甲的成本\$100 000。
(3) 包括設備甲的累積折舊\$10 000。

2014 年 4 月 1 日，多多有限公司向明麗有限公司以設備甲換購新設備乙。設備甲的易新價值為\$80 000。多多有限公司另需繳付現金\$70 000 予明麗有限公司以購置設備乙。

多多有限公司的會計政策包括：

- (i) 按直線法每年以成本 20%按月計算辦公室設備折舊；
- (ii) 開設折舊費用帳戶記錄非流動資產的折舊；及
- (iii) 開設變賣辦公室設備帳戶確定變賣利潤或虧損。

作業要求：

- (a) 編製以設備甲換購設備乙所需的日記分錄。毋需分錄說明。 (7 分)
 - (b) 計算截至 2014 年 12 月 31 日止年度的辦公室設備折舊費用。 (3 分)
 - (c) 除購入價外，指出另外兩項於購置設備時需記錄為資本支出的費用。 (1 分)
- (總分: 11 分)

6. 蘇文是一間會計師事務所經理，為其他香港公司提供專業會計服務。他審視兩名客戶截至 2015 年 6 月 30 日止年度的財務報表草案時，發現以下兩個個案：

客戶 1： 法庭已頒布法令，宣佈客戶 1 的一位長期賒貨顧客林家惠先生破產。清盤程序已於 2015 年 6 月展開。預期林先生所欠餘額於下一個財政年度未能全數收回。財務報表草案中，未有對林先生所欠餘額作出調整。

客戶 2： 由於今年業績較往年下跌，管理層建議將辦公室傢具的折舊方法由餘額遞減法轉換為直線法。

作業要求：

- (a) (i) 指出及解釋客戶 1 違反的會計原則或概念，並建議正確的會計處理。
(ii) 就一項相關的會計原則或概念，解釋客戶 2 所建議的會計處理是否恰當。
(7 分)

青馬公司採用定期盤存制記錄存貨。會計部主管覆核帳冊時發現以下錯誤：

- (1) 送貨給賒貨客戶何先生時，以支票支付運輸費\$170，已正確記錄在銀行存款帳，但在對應帳戶內錯誤記作\$710。
(2) 向供應商拜仁有限公司賒購時，以支票支付運輸費用\$800，但未在帳冊內記錄。
(3) 年末調整過帳前，點算期末存貨多了\$8800。

作業要求：

- (b) 編製所需日記分錄以更正上述 (1) 至 (3) 項。毋需分錄說明。如毋需日記分錄作更正，需在答題簿內列明「不需日記分錄」。
(4 分)
(總分: 11 分)

7. 泰利有限公司生產兩款電腦組件：甲及乙，而每單位成本如下：

	組件甲	組件乙
	\$	\$
直接原料	180	240
直接人工(每小時\$80)	200	300
間接費用*	350	400
	<u>730</u>	<u>940</u>

* 以上的間接費用包括：

固定生產間接成本	45%
變動生產間接成本	30%
已分攤行政間接費用	25%
	<u>100%</u>

一間供應商提案分別以每單位\$600 及每單位\$640 出售組件甲和乙給泰利有限公司。

作業要求：

(a) 甚麼是相關成本？ (2 分)

(b) 解釋(輔以相關計算)泰利有限公司應自行製造或向供應商採購：

(i) 組件甲

(ii) 組件乙

(6 分)

泰利有限公司預期短期內會出現工人短缺。需要時，生產組件甲的直接工人可轉換到產品丙的部門協助生產。產品丙以每單位\$32 500 出售，其預算每單位生產成本如下：

	\$
直接原料	4 000
直接人工(每小時\$80)	10 000
生產間接成本 [#]	15 000
	<u>29 000</u>

[#] 生產間接成本的 70%屬變動成本

作業要求：

(c) 考慮以上限制因素，解釋泰利有限公司應否改變在(b)部自行製造或向供應商採購組件甲的決定。輔以計算支持你的答案。

(6 分)

(總分: 14分)

丙部 (20分)

選答一題。

8. 艾華有限公司 2014 年 12 月 31 日的試算表如下：

	借項 \$	貸項 \$
傢俬，2014 年 1 月 1 日		
－ 成本及累積折舊	80 000	24 000
汽車，2014 年 1 月 1 日		
－ 成本及累積折舊	280 000	140 000
存貨，2014 年 1 月 1 日	258 000	
應收貨款及應付貨款	192 000	72 000
呆帳準備，2014 年 1 月 1 日		18 000
銀行存款	322 750	
15%銀行貸款		500 000
普通股股本		50 000
留存利潤，2014 年 1 月 1 日		680 000
普通盈餘儲備		122 000
已付中期股息	30 000	
購貨及銷貨	705 000	1 340 000
退回	120 000	12 000
銷貨運費	37 000	
購貨運費	54 000	
銀行利息收益		1 500
折扣		500
審計費用	5 000	
銀行貸款利息	56 250	
租金及差餉	80 000	
薪金，包括董事酬金	740 000	
	<u>2 960 000</u>	<u>2 960 000</u>

附加資料：

(1) 於 2014 年 12 月 31 日：

- (i) 存貨值為\$600 000；
- (ii) 預繳租金為\$7000；及
- (iii) 呆帳準備估算為\$16 000。

(2) 2014 年 12 月份的銀行結單顯示以下項目尚未調整：

- (i) 銀行服務費\$150；及
- (ii) 一項應收貨款的貸項轉帳\$3000。

(3) 年度折舊計算如下：

傢俬 – 按成本 15%計算

汽車 – 按帳面淨值 20%計算

(4) 董事局建議不派發末期息，並議決撥備普通盈餘儲備\$20 000。

(5) 2012 年公司取得銀行貸款。雙方協議貸款利息需由貸款借出日起計，每三個月繳付一次。本金則按五等期每年攤還，2015 年 7 月 1 日支付第一期還款。

作業要求：

(a) 以直式編製截至 2014 年 12 月 31 日止年度的全面收益表及同日的財務狀況表作內部用途。 (18 分)

(b) 說明普通股與優先股的兩項差異。 (2 分)
(總分: 20分)

9. 海迪有限公司的財務報表總結如下：

截至 12 月 31 日止年度之全面收益表

	2014	2013
	\$'000	\$'000
銷貨	4 600	4 300
銷貨成本	(2 245)	(2 135)
毛利	2 355	2 165
營業費用	(1 582)	(1 491)
利息費用	(90)	(160)
稅前盈利	683	514
所得稅	(113)	(84)
本年度盈利	570	430

12 月 31 日財務狀況表

	2014		2013	
	\$'000	\$'000	\$'000	\$'000
資產				
非流動資產		5 534		6 347
流動資產				
存貨	566		544	
應收貨款	655		597	
銀行存款	228	1 449	104	1 245
總資產		<u>6 983</u>		<u>7 592</u>
股東權益及負債				
股東權益				
普通股股本		2 635		2 450
留存利潤		1 710		1 140
總股東權益		<u>4 345</u>		<u>3 590</u>
非流動負債				
銀行貸款，2020 年清還	1 824		3 210	
總非流動負債		1 824		3 210
流動負債				
應付貨款	701		708	
應付利得稅	113		84	
總流動負債		<u>814</u>		<u>792</u>
總負債		<u>2 638</u>		<u>4 002</u>
股東權益及負債總額		<u>6 983</u>		<u>7 592</u>

作業要求：

- (a) 分別計算(至小數點後一位) 2013 及 2014 年度的下列比率：
- (i) 淨利率
 - (ii) 運用資金報酬率
 - (iii) 速動比率
 - (iv) 槓桿比率

(12 分)

管理層取得以下相關的行業平均比率：

	<u>2014</u>
淨利率	14.6%
運用資金報酬率	11.3%
速動比率	1.3 : 1
槓桿比率	33%

作業要求：

- (b) 根據(a)部計算所得的比率及以上行業平均比率，分別評論海迪有限公司本身及比對行業平均於 2014 年(i)盈利能力、(ii)變現能力及(iii)償債能力方面的表現。

(8 分)

(總分: 20 分)

全 卷 完

2015年12月/2016年1月

香港會計師公會

企會財考試

卷二

香 港 會 計 師 公 會

企 會 財 考 試

卷二

基本財務及管理會計學

建 議 答 案

甲部 (24分)

1. (a) 2015 年 11 月 30 日每單位存貨的變現淨值
= \$150 x 90%
= \$135 (1 分)

(b) 2015 年 11 月份的每單位加權平均成本 分數
$$= \frac{\$100 \times 50 + \$122.5 \times 40}{50 + 40}$$

= \$110 [1.5]

因為變現淨值超過加權平均成本，應當採用每單位\$110 計算期末存貨。 [0.5]

2015 年 11 月 30 日的期末存貨價值
= \$110 x 44
= \$4840 [1]

(3 分)

(c) 2015 年 11 月份的毛利
= (\$150 – \$110) x (30 + 16)
= \$1840 (2 分)

(總分: 6 分)

2. (a) 分數
i. 未兌現支票 [0.5]
ii. 拒付支票 [0.5]
iii. 直接存入支票 [0.5]
iv. 過期支票 [0.5]

(2 分)

(b) 編制銀行往來調節表的用途是要解釋於某特定時間，會計記錄上銀行存款結餘與銀行結單餘額出現差異的原因。 (2 分)

(總分: 4 分)

3.	(a)			分數
	(i)	20.0%		[0.5]
	(ii)	37.5%		[0.5]
	(iii)	33.3%		[1]
	(iv)	150.0%		[1]
				(3 分)

(b)		\$	\$	
2015 年 5 月 31 日的存貨			500 000	
加：				
火災前，由 2015 年 6 月 1 日至 7 日期間已收訖之購貨			<u>2 080 000</u>	[0.5]
			2 580 000	
減：				
火災前，由 2015 年 6 月 1 日至 7 日期間已送貨予客戶之銷貨成本：				
銷貨	2 400 000			[0.5]
減：利潤 (2 400 000 x 20/120)	<u>(400 000)</u>	<u>(2 000 000)</u>		[0.5]
火災前，於 2015 年 6 月 7 日的存貨			580 000	
減：				
火災發生後，貨倉內存貨值			(555 000)	[0.5]
按銷售或退回方式送交的貨物成本：				
發票價	12 000			[0.5]
減：利潤 (12 000 x 20/120)	<u>(2 000)</u>	<u>(10 000)</u>		[0.5]
存貨損失(扣除保險賠償前)			15 000	
減： 保險賠償 (15 000 x 70%)			<u>(10 500)</u>	[0.5]
存貨損失(扣除保險賠償後)			<u><u>4 500</u></u>	[0.5]

(4 分)

(總分: 7 分)

4.	<u>機械加工部</u>	分數
	預算機器小時總數 $= 2.5 \text{ 機器小時} \times 6\,000 + 4.5 \text{ 機器小時} \times 5\,000$ $= 37\,500 \text{ 機器小時}$	[2]
	預定生產間接成本吸收率 $= \$200\,000 / 37\,500 \text{ 機器小時}$ $= \text{每機器小時}\$5.33$	[1]
	<u>裝配部</u>	
	預算直接人工小時總數 $= 128/32 \text{ 直接人工小時} \times 6\,000 + 96/32 \text{ 直接人工小時} \times 5\,000$ $= 39\,000 \text{ 直接人工小時}$	[3]
	預定生產間接成本吸收率 $= \$350\,000 / 39\,000 \text{ 直接人工小時}$ $= \text{每直接人工小時}\$8.97$	[1]
		(總分: 7 分)

乙部 (36分)

5. (a)		總帳		分數
		借 \$	貸 \$	
2014				
4月1日	折舊費用 (100 000 x 20% x 3/12)	5 000		[0.5]
	累積折舊 – 辦公室設備		5 000	[0.5]
	辦公室設備 – 成本(設備乙)	150 000		[1]
	累積折舊 – 辦公室設備 (10 000 + 5 000)	15 000		[2]
	變賣辦公室設備	5 000		[0.5]
	現金		70 000	[0.5]
	辦公室設備 – 成本(設備甲)		100 000	[1]
12月31日	損益帳	5 000		[0.5]
	變賣辦公室設備		5 000	[0.5]

(7 分)

(b)	\$	
於 2014 年 1 月 1 日的辦公室設備成本	400 000	
減：2014 年(已變賣的)設備甲的成本	(100 000)	[0.5]
2008 年購入設備的成本(註)	(140 000)	[0.5]
2010 年 1 月 1 日及 2013 年 12 月 31 日之間所添置的設備成本	<u>160 000</u>	
截至 2014 年 12 月 31 日止年度的折舊費用		
– 2010 年 1 月 1 日及 2013 年 12 月 31 日之間所添置的設備 (160 000 x 20%)	32 000	[0.5]
– 設備甲(變賣前) (a)	5 000	[0.5]
– 設備乙購於 2014 年 4 月 1 日(150 000 x 20% x 9/12)	<u>22 500</u>	[1]
	<u>59 500</u>	

(3 分)

註

以直線法按成本 20%計算折舊表示設備的使用壽命為 5 年。相應地，於 2008 年購置的設備已於截至 2013 年度完全折舊，因此於 2014 年不會再計算折舊費用。

- (c) 於購置設備作商業用途時需記錄為資本支出的費用包括：
- 運輸費用
 - 經紀佣金
 - 進口稅
 - 安裝費用
 - 測試費用
- (其他合適答案)

(任何兩項，每項 0.5 分，最多 1 分)

(總分: 11 分)

6.	(a)	(i)	客戶 1	分數
			違反了穩健保守原則或概念。	[1]
			穩健保守原則或概念要求在估算資產價值時，要審慎地作出判斷，以致資產價值不會被高估。	[1]
			運用於應收貨款，穩健保守原則或概念要求以估算的可收回款項計量應收貨款(亦即：變現淨值)。通常，應收貨款會歸類為流動資產；亦即債務持有人預期可於當前的匯報期後 12 個月內可收回該筆款項。	
			因為林家惠所欠貨款預計未能於匯報期後 12 個月內全數收回，財務報表草案應予調整。至少應估算不可收回的金額，並記錄為呆帳準備，或如確定為不可收回的，則所欠貨款應全數撇銷為壞帳。	[2]
	(ii)		客戶 2	
			違反了一貫性原則或概念。	[1]
			一貫性原則或概念倡議一旦匯報個體採用了某種會計處理方法作記錄或表達，該方法應持續採用於同一會計年度及跨年度，並適用於類同的會計項目。	[1]
			轉換會計處理方法是容許的，惟此改變須為財務報表使用者帶來更有用的資訊，而非旨在提高利潤。所以本個案不可轉換折舊方法。	[1]
				(7 分)
(b)			總帳	
			借	貸
			\$	\$
(1)	暫記帳	540		[0.5]
	銷貨運費 (710 – 170)		540	[1]
(2)	購貨運費	800		[1]
	銀行存款		800	[0.5]
(3)	不需日記分錄			[1]
				(4 分)
				(總分: 11 分)

7. (a) 相關成本是在短期決策時須考慮的預期增量及可避免的現金流。

(2 分)

(b)	(i) 組件甲 \$	(ii) 組件乙 \$	分數
每單位邊際生產成本			
直接原料	180	240	[1]
直接人工	200	300	[1]
變動生產間接成本 (30%)	105	120	[1]
	<u>485</u>	<u>660</u>	[1]
供應商的每單位報價	<u>600</u>	<u>640</u>	[1]
決策	<u>生產</u>	<u>採購</u>	[1]

(6 分)

- (c) 由於直接人工小時有限，如果公司生產產品丙，則需要向供應商採購組件甲。

生產產品丙的增量利益：

產品丙的每單位貢獻 (32 500 – 4 000 – 10 000 – 15 000 x 70%)	\$8 000	[2]
÷ 每單位直接人工需時 (10 000 ÷ 80)	<u>÷ 125 小時</u>	[1]
每直接人工小時貢獻額		\$64

購買組件甲的增量成本：

假如需向外採購組件甲的每單位額外成本 [600 – 485 (b)]	\$115	[0.5]
÷ 每單位直接人工需時 (200 ÷ 80)	<u>÷ 2.5 小時</u>	[1]
每直接人工小時額外成本		<u>(\$46)</u>
增量利益超越增量成本		<u>\$18</u> [0.5]

由於直接人工於生產產品丙時可產生更大貢獻額，公司應向外採購組件甲。 [1]

(6 分)

(總分: 14 分)

丙部 (20分)

8. (a) (i)

艾華有限公司
全面收益表
截至 2014 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	分數
銷貨	1 340 000		[0.5]
減：銷貨退入	(120 000)	1 220 000	[0.5]
銷貨成本			
於2014年1月1日存貨	258 000		[0.5]
加：購貨	705 000		[0.5]
購貨運費	54 000		[0.5]
減：購貨退出	(12 000)		[0.5]
	1 005 000		
減：於2014年12月31日存貨	(600 000)	(405 000)	[0.5]
毛利		815 000	
其他收益			
銀行利息收益	1 500		[0.5]
購貨折扣	500		[0.5]
呆帳準備 (減少) (16 000 – 18 000)	2 000	4 000	[0.5]
		819 000	
支出			
銷貨運費	37 000		[0.5]
審計費用	5 000		[0.5]
銀行貸款利息 (500 000 x 15%)	75 000		[0.5]
租金及差餉 (80 000 – 7 000)	73 000		[0.5]
薪金，包括董事酬金	740 000		[0.5]
銀行服務費	150		[0.5]
傢俬折舊 (80 000 x 15%)	12 000		[0.5]
汽車折舊 [(280 000 – 140 000) x 20%]	28 000	970 150	[0.5]
本年度虧損		(151 150)	

(9 分)

(ii)

艾華有限公司
財務狀況表
2014 年 12 月 31 日

	\$	\$	\$	分數
非流動資產				
傢俬成本		80 000		[0.5]
減：累積折舊 (24 000 + 12 000)		(36 000)	44 000	[0.5]
汽車成本		280 000		[0.5]
減：累積折舊 (140 000 + 28 000)		(168 000)	112 000	[0.5]
			156 000	
流動資產				
存貨		600 000		[0.5]
應收貨款 (192 000 – 3 000)	189 000			[0.5]
減：呆帳準備	(16 000)	173 000		[0.5]
預付費用		7 000		[0.5]
銀行存款 (322 750 – 150 + 3 000)		325 600	1 105 600	[0.5]
資產總額			1 261 600	
股東權益				
普通股股本			50 000	[0.5]
普通盈餘儲備 (122 000 + 20 000)			142 000	[0.5]
留存利潤 (680 000 – 151 150 – 30 000 – 20 000)			478 850	[1.5]
			670 850	
非流動負債				
15%銀行貸款 (500 000 x 4/5)			400 000	[0.5]
流動負債				
應付貨款			72 000	[0.5]
應計銀行貸款利息 (75 000 – 56 250)			18 750	[0.5]
15%銀行貸款 (500 000 x 1/5)			100 000	[0.5]
			190 750	
股東權益及負債總額			1 261 600	

(9 分)

(b)

	普通股	優先股
投票權	通常有投票權。	通常沒有投票權。
股息權	當優先股股東已獲派股息後，才享有股息。	比普通股股東較早收取股息。
股息回報	浮動不定，甚或沒有，視乎董事局的決定。	固定。
清盤時 退回資金	當優先股股東已獲退回資本後，才獲退回資本。	較先可獲退回資本，包括欠付股息。

(任何兩項，每項 1 分，最多 2 分)

(總分: 20 分)

9. (a)

i. 淨利率

$$\begin{aligned} & \frac{2014}{= \frac{683\,000}{4\,600\,000} \times 100\%} \\ & = 14.8\% \end{aligned}$$

分數

[1]

$$\begin{aligned} & \frac{2013}{= \frac{514\,000}{4\,300\,000} \times 100\%} \\ & = 12.0\% \end{aligned}$$

分數

[1]

ii. 運用資金報酬率

$$\begin{aligned} & \frac{2014}{= \frac{683\,000 + 90\,000}{1\,824\,000 + 4\,345\,000} \times 100\%} \\ & = 12.5\% \end{aligned}$$

[2]

$$\begin{aligned} & \frac{2013}{= \frac{514\,000 + 160\,000}{3\,210\,000 + 3\,590\,000} \times 100\%} \\ & = 9.9\% \end{aligned}$$

[2]

iii. 速動比率

$$\begin{aligned} & \frac{2014}{= \frac{1\,449\,000 + 566\,000}{814\,000} \times 100\%} \\ & = 1.1:1 \text{ (或 1.1 次)} \end{aligned}$$

[1.5]

$$\begin{aligned} & \frac{2013}{= \frac{1\,245\,000 + 544\,000}{792\,000} \times 100\%} \\ & = 0.9:1 \text{ (或 0.9 次)} \end{aligned}$$

[1.5]

iv. 槓桿比率

$$\begin{aligned} & \frac{2014}{= \frac{1\,824\,000}{1\,824\,000 + 4\,345\,000} \times 100\%} \\ & = 29.6\% \end{aligned}$$

[1.5]

$$\begin{aligned} & \frac{2013}{= \frac{3\,210\,000}{3\,210\,000 + 3\,590\,000} \times 100\%} \\ & = 47.2\% \end{aligned}$$

[1.5]

(12 分)

(b) 盈利能力

淨利率

淨利率由 2013 年 12.0% 上升至 2014 年 14.8%，即海迪有限公司於銷貨中能產生更高盈利。

[1]

比對行業平均比率，海迪有限公司的淨利率(14.8%)略高於行業平均比率(14.6%)，意思是海迪有限公司每元銷售額能賺取的利潤比行業平均略高。

[1]

運用資金報酬率

運用資金報酬率由 2013 年 9.9% 增加至 2014 年 12.5%，增長比率達 26% 以上，即海迪有限公司能從可運用資金中產生更高盈利。

[1]

比對行業平均比率，海迪有限公司的運用資金報酬率(12.5%)高於行業平均比率(11.3%)，表示海迪有限公司每元資本回報比行業平均略高。

[1]

變現能力

速動比率

速動比率由 2013 年 0.9:1 提升至 2014 年 1.1:1，即海迪有限公司於 2013 年沒有足夠的流動資產(應收貨款及銀行存款)清繳流動負債，但於 2014 年則擁有足夠的流動資產清繳流動負債。

[1]

海迪有限公司的速動比率(1.1:1)比 2014 年的行業平均比率(1.3:1)為低，代表海迪有限公司(清還債務)的變現能力比行業平均較遜。

[1]

償債能力

槓桿比率

槓桿比率由 2013 年的 47.2% 回落至 2014 年的 29.6%，即槓桿比率減幅達 37% 以上，顯示海迪有限公司的財務風險已大幅減少了。

[1]

海迪有限公司的槓桿比率(29.6%)於 2014 年低於行業平均比率(33%)，顯示海迪有限公司比行業平均較少依賴債務融資。

[1]

(8 分)

(總分: 20 分)

完

香港會計師公會「企會財考試」

2015年12月 / 2016年1月試期

卷二主考員報告

總評

考生的整體表現達滿意水平，但考生大多不善回答論述性題目，如：會計概念或原則及根據會計比率評論公司表現的題目。

甲部 – 必答短題目

題目 1

本題測試考生在定期盤存制下，採用加權平均法計算存貨價值的能力。考生表現不佳。

令人失望的是約半數考生未能計算每單位的變現淨值。許多考生將每單位加權平均成本誤當為每單位的變現淨值。部分考生更錯誤地在計算每單位變現淨值時，加上10%銷售佣金。

許多考生亦誤用每單位購貨價(\$100及122.50)來計算期末存貨價值。這些考生只跟隨交易的發生次序，而沒有應用定期盤存制下的加權平均法。考生應知悉在定期盤存制下，銷貨成本及期末存貨價值皆以週期性計算(例如:本題是以每月的月底計算)，而非以每次購買或銷售貨物時計算。

懂得計算加權平均成本的考生中，許多沒有運用成本與變現淨值孰低者判斷期末存貨價值。

題目 2

這道試題測試考生能否辨別不同類別的支票及說明編製銀行往來調節表的目的。考生表現不俗。

但是，許多考生錯誤地將“一張支票從開票日計超過六個月後存入銀行，因而被退回”標示為遠期支票。

題目3

本題要求考生(a) 將成本加成轉換為毛利率，或將毛利率轉換為成本加成；及(b)在題目所述的火災後計算貨物損失。考生表現一般。

甚少考生能透徹地了解成本加成與毛利率之間的轉換。

頗多考生沒有將銷售及按銷售或退回方式送交貨物的發票價轉換回成本價(減去利潤部分)，以確定存貨損失。考生應知悉銷貨金額包含了利潤，所以是不可從以成本計算的存貨中扣減。

乙部 – 必答應用題

題目4

此題測試考生為機器密集的生產部門及勞工密集的生產部門計算預定生產間接成本吸收率的能力。考生表現不佳。

許多考生未能仔細閱讀題目所提供的資料及作業要求，以致選擇不正確的吸收基礎，又忽略作業要求的重要字詞，「各個」和「生產部門」。

考生須明白，部門的生產間接成本吸收率應當計算如下：

$$\frac{\text{預定生產間接成本總額}}{\text{預定吸收基礎總數量}}$$

題目5

本題測試考生對編製以舊換新方式換購非流動資產時所需的日記分錄的知識。考生表現一般。

大部分考生都能對這類題目應付得宜。而未能恰當處理的考生，他們普遍未能掌握：

- (1) 由期初至變賣日止，為棄置非流動資產計算折舊；
- (2) 判斷某些非流動資產於期初時，已完全計提折舊；及
- (3) 遵照作業要求，採用變賣辦公室設備帳戶。

題目6

本題測試考生能否(a)指出違反哪一項會計原則或概念；及(b)在定期盤存制下，編製所需日記分錄以更正與存貨相關的會計錯誤。考生表現未如理想。

大部分考生能辨識違反了穩健保守及一貫性原則或概念，但是未能詳述箇中理據。

編製更正日記分錄時，許多考生沒有正確地記入銷貨運費帳戶和購貨運費帳戶，而錯誤地記入應收貨款或應付貨款的個人帳戶。

幾乎所有考生都未能了解，在定期盤存制下及在年末調整過帳前，不需日記分錄來更正高估了的存貨價值。

題目7

此題測試考生在限制因素存在和不存在的兩種情況下，為生產抑或購買兩選項作出正確決定的能力。考生表現一般。

在沒有限制因素的情況下，許多考生能就比較每單位邊際生產成本和供應商的每單位報價，作出正確決定。

然而，當包括工人短缺的限制因素時，只有少數考生懂得比較每單位限制因素(即人工小時)的增量效益及增量成本。

丙部 – 選答個案/理論題目

題目8

此題目測試考生於(a)編製有限公司的全面收益表及財務狀況表；及(b)說明普通股與優先股差異的知識。考生表現良好。

考生普遍犯了以下錯誤：

- (1) 混淆購貨運費和銷貨運費的處理方法；
- (2) 混淆銷貨退入和購貨退出；
- (3) 將已付中期股息視為費用；
- (4) 將購貨折扣視為銷貨折扣；
- (5) 沒有處理應計銀行貸款利息；
- (6) 沒有將銀行貸款區分為流動和非流動兩部分；以及
- (7) 沒有將銀行結單上未記入帳冊的項目調整至銀行存款帳結餘。

題目9

本題測試考生計算指定會計比率及評鑑企業自身表現與行業平均值比較的知識。考生表現滿意。

許多考生在計算比率部分得分較高；但於評鑑企業自身表現與行業平均值比較時，未能給予恰當評語。建議考生多加研習及作更佳準備，作答這類經常考核的論述性題目。

【完】