



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會

香港會計師公會「企會財考試」

二零一六年十二月 / 二零一七年一月試期

卷二
基本財務及管理會計學

試題及建議答案

© 2017 香港會計師公會

本試卷版權屬香港會計師公會所有。未經版權人書面允許,任何人不得以任何方式
(包括電子或機械方法、影印或錄音形式等)複印、翻印、轉載或以檢索系統儲存
本書的任何內容。

由香港會計師公會出版
香港灣仔皇后大道東 213 號胡忠大廈 27 樓

二零一七年三月

2016年12月/2017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. 安全邊際是量本利分析的一個重要概念。

作業要求：

- (a) 列出計算安全邊際的方程式。 (1 分)

亞利有限公司只生產及銷售一款產品。該公司下月的生產成本預算如下：

變動生產成本	每單位\$72
固定生產成本	每單位\$19
變動非生產成本	每單位\$28
固定非生產成本	每單位\$13

產品每單位售價及每月總固定成本分別為\$125及\$143 000。

作業要求：

- (b) 計算邊際貢獻率(按百分比)。 (2 分)

- (c) 採用(b)所得的結果，計算損益兩平銷貨額(至整數元)。 (1 分)

(總分: 4 分)

2. 某企業於本年度以\$150購買一部全新可供使用數年的計算機，並在財務報表草案中記作費用，而非記錄為資產。近年，該企業的每年稅後淨利約為\$10 000 000。

作業要求：

- (a) 指出並解釋支持上述會計處理的相關會計原則或概念。 (3 分)

根據收入實現原則，銷售貨物時需要滿足五項條件才可以確認收入。

作業要求：

- (b) 列舉其中三項確認銷貨收入的條件。 (3 分)

(總分: 6 分)

3. 歌妮有限公司的財務年終為12月31日。該公司採用生產數量法，以沒有剩餘價值的基礎計算機器的折舊。

2015年1月1日，公司的有關帳戶結餘如下：

機器	－ 成本	\$9 000 000
	－ 累積折舊	\$8 552 000

其中兩部機器的資料如下：

- (1) 於2011年7月1日，以\$800 000購置甲機器，並於2015年2月1日，以\$8000出售。出售前，於截至2015年12月31日止年度，甲機器已生產150單位。自購買日起計，甲機器的總生產量已達到4000單位。
- (2) 於2012年10月1日，以\$660 000購置乙機器。於截至2015年12月31日止年度，乙機器已生產1550單位。
- (3) 於購置時，公司估計甲機器及乙機器的總生產量分別為5000單位及6000單位。

其他機器已於2014年12月31日完全折舊。

作業要求：

- (a) 計算截至2015年12月31日止年度的機器折舊費用。 (2 分)
- (b) 編製截至2015年12月31日止年度的機器變賣帳戶。 (3 分)
- (c) 計算2015年12月31日的機器累積折舊。 (2 分)

(總分: 7 分)

4. 亞偉有限公司採用吸收成本法，並按甲部門及乙部門進行生產的直接人工小時計算獨立的預定生產間接成本吸收率，來分配生產間接成本。兩個生產部門的上月資料如下：

	甲部門	乙部門
生產間接成本		
– 預算	\$67 500	\$54 000
– 實際使用	\$67 620	\$53 940
直接人工小時		
– 預算	4 500小時	6 000小時
– 實際使用	4 350小時	6 240小時

作業要求：

- (a) 指出吸收成本法及邊際成本法的一個差異。 (1 分)
- (b) 為各個生產部門計算預定生產間接成本吸收率。 (2 分)
- (c) 為各個生產部門計算(至整數元)少吸收或多吸收的生產間接成本額。 (4 分)

(總分: 7 分)

乙部 (36分)

全部試題均須作答。

5. 王君、丁君及田君營運一間貿易合夥企業多年，損益按2:2:1比率分配。他們於2016年9月30日有下列的帳戶彙總結餘：

	借項 \$	貸項 \$
樓宇	900 000	
汽車	270 000	
辦公室傢具	180 000	
存貨	240 000	
應收貨款	195 000	
銀行存款	135 000	
應付貨款		360 000
貸款 - 王君		200 000
貸款 - 田君		100 000
資本帳 - 王君		550 000
資本帳 - 丁君		750 000
資本帳 - 田君		210 000
往來帳 - 王君		150 000
往來帳 - 丁君	51 000	
往來帳 - 田君	349 000	
	<u>2 320 000</u>	<u>2 320 000</u>

由於出現意見分歧及爭議，合夥人一致決定於2016年10月1日解散合夥。

下列是解散合夥的相關交易：

- (i) 變賣資產所得款項：樓宇\$740 000，辦公室傢具\$100 000，存貨\$180 000。
- (ii) 為能收到應收貨款，最終給予折扣共\$45 000。
- (iii) 支付\$354 000結清應付貨款餘額。
- (iv) 王君及丁君分別以\$90 000及\$30 000接收汽車。
- (v) 變產費用為\$6000。

合夥協議訂明於解散合夥時，往來帳結餘會轉至資本帳。除非資本帳及往來帳的結餘總額為借方餘額，否則，這個安排並不適用於合夥人的貸款。

田君宣佈破產，其紬數由其他合夥人按損益比率分攤。

作業要求：

為了結束該合夥企業，編製下列於2016年10月1日的帳戶：

- (a) 變產帳 (8 分)
- (b) 多欄式的合夥人資本帳 (5 分)

(總分：13 分)

6. 天日有限公司有下列帳戶結餘：

	於9月30日		
	2014	2015	2016
	\$	\$	\$
應收貨款	600 000	550 000	270 000
呆帳準備	19 000	29 000	16 000
壞帳撇銷	—	12 000	20 000

其他資料：

- (1) 公司決定於2016年9月30日撇銷額外\$35 000壞帳。
- (2) 截至2016年9月30日止年度，公司收回下列兩項仍未過帳的款項：
- (i) 收回\$500款項是屬於2015年7月9日已撇銷的\$2500壞帳。
- (ii) 另外收回\$1500款項則屬於2015年10月10日已撇銷的\$4500壞帳。

作業要求：

- (a) 編製下列截至2015年9月30日止年度及截至2016年9月30日止年度的帳戶：
- (i) 壞帳
- (ii) 壞帳收回
- (iii) 呆帳準備 (7 分)
- (b) 分別編製2015年9月30日及2016年9月30日的財務狀況表摘錄。 (3 分)

(總分: 10 分)

7. 日安有限公司是一間玻璃器皿製造商。它以一種特殊玻璃(“閃亮”)作為直接原料製造三款豪華玻璃器皿產品 – GW1、GW2及GW3。

三款產品的2016年預算資料如下：

生產水平(單位)	<u>GW1</u> 9 000	<u>GW2</u> 7 000	<u>GW3</u> 8 500
	<u>GW1</u> \$	<u>GW2</u> \$	<u>GW3</u> \$
每單位售價	19 540	21 320	22 500
每單位生產成本：			
閃亮	4 950	5 700	5 400
直接人工	5 200	6 400	7 520
變動生產間接成本	3 000	3 510	3 995
已吸收固定生產間接成本 [#]	1 050	1 350	1 650

[#] 固定生產間接成本按預算生產單位數量分配到不同產品。

編製以上預算後，閃亮的供應商通知日安有限公司，在2016年度只能供應371 000平方米閃亮及價格維持在每平方米\$300。

作業要求：

- (a) 分別計算各款豪華玻璃器皿產品的每單位貢獻。 (3 分)
- (b) 擬定最佳的生產計劃(需顯示生產優先次序)，使2016年能賺取最高利潤。輔以計算支持你的答案(至小數點後二位)。 (7 分)
- (c) 根據(b)的答案，編製報表計算2016年可賺取的最高利潤。 (3 分)

(總分: 13 分)

丙部 (20分)

選答一題。

8. 多利有限公司出售數款產品，公司採用定期盤存制。每年盤點可供銷售存貨均需年終日後一周內進行。截至2016年3月31日止年度的存貨盤點於2016年4月7日完成。於2016年4月7日，倉庫存貨點算表上的存貨總值為\$150 000。

存貨盤點後發現：

- (i) 某張存貨點算表少計了\$500；
- (ii) 部份存貨成本\$8000，由於變得陳舊，公司於2016年4月15日以\$6850出售這些產品，並支付\$150運費送貨給顧客；
- (iii) 於2016年4月7日，某張存貨點算表內包括了辦公室文儀用品總值\$4600。公司於2016年4月沒有購買辦公室文儀用品，但由2016年4月1日至2016年4月7日期間，公司使用了\$400辦公室文儀用品；及
- (iv) 於2016年2月25日，公司以銷售或退回方式送交成本\$1200的貨物給一位顧客。該顧客於2016年3月31日確認接收其中三份之一的貨物，並於2016年4月12日退回剩餘三份之二的貨物。此項交易尚未於截至2016年3月31日止年度入帳。

作業要求：

- (a) 編製報表計算2016年4月7日調整後的可供銷售存貨價值。 (5 分)

分析相關帳戶後顯示，由2016年4月1日至2016年4月7日期間，公司有以下交易：

- (v) 銷貨\$15 000 (包括\$2000尚未出貨予顧客的貨物)；
- (vi) 購貨\$9500 (其中\$300於2016年4月15日收貨)；
- (vii) 退回\$480於2016年4月4日的購貨予供應商；及
- (viii) 顧客退回\$100於2016年4月2日的銷貨。

多利有限公司均一按成本加成25%為所有貨物計價。

作業要求：

- (b) 編製報表計算2016年3月31日的可供銷售存貨價值。 (5 分)

在發現以上(i)至(viii)項前，多利有限公司已按照倉庫存貨點算表上的總額\$150 000，來編製財務報表草案。根據草案，截至2016年3月31日止年度的毛利是\$320 000。

作業要求：

- (c) 考慮以上第(i)至(viii)項，編製報表計算調整後的毛利。 (4.5 分)

於2015年3月31日的期末存貨是\$153 000。

因應以上第(i)至(viii)項而調整後，截至2016年3月31日止年度的銷貨成本是\$3 787 500。

作業要求：

- (d) 計算(至小數點後兩位)截至2016年3月31日止年度的存貨周轉率(按次數計)。(2 分)

存貨應當以成本與變現淨值孰低法計算價值。

作業要求：

- (e) 指出並簡略解釋支持以成本與變現淨值孰低法來計算存貨價值的會計原則或概念。(2 分)

- (f) 解釋(e)所述的會計原則或概念，可如何應用於以成本與變現淨值孰低法來計算存貨價值。

(1.5 分)

(總分: 20 分)

9. 明冬是一位獨資經營者。他沒有保存完整的會計帳目，並忘記了記錄現金提用。以下是截至2016年3月31日止年度，公司的銀行存款交易總結：

	\$'000	\$'000
於2015年4月1日結餘		900
加： 來自賒貨顧客的支票	99 500	
銀行貸款	3 000	102 500
		<u>103 400</u>
減： 提取現金給公司使用	12 000	
以支票付款給賒購供應商	64 000	
租金	3 000	
保險	2 000	
員工薪金	5 500	
雜項費用	800	87 300
		<u>87 300</u>
於2016年3月31日結餘		<u>16 100</u>

其他資料：

- (1) 期初及期末結餘如下：

	2015 年 4 月 1 日	2016 年 3 月 31 日
	\$'000	\$'000
現金	250	353
應付貨款	7 100	8 100
應收貨款	9 000	11 000
應付租金	150	400
預付保險	450	500
設備 (淨值)	5 700	4 600
存貨	25 000	28 000

- (2) 於截至2016年3月31日止年度內：
- (i) 償付予賒購供應商的現金付款\$1 300 000；
 - (ii) 來自賒銷顧客的現金收款\$10 000；
 - (iii) 現金銷售總額\$1 505 000，其中\$5000用于支付短期員工薪金；及
 - (iv) 現金支付費用：雜項費用\$200 000、文具\$4000及保險\$3000。
- (3) 截至2016年3月31日止年度內，公司沒有買賣非流動資產。

作業要求：

- (a) 以直式編製截至2016年3月31日止年度的損益表。 (12.5 分)
- (b) 假設沒有遺失現金，編製現金帳戶以計算截至2016年3月31日止年度內明冬的現金提用總額。 (5.5 分)

對於貿易業務，存貨損失是無可避免的。存貨損失可分類為正常存貨損失及非正常存貨損失。

作業要求：

- (c) 甚麼是非正常存貨損失? (1 分)
- (d) 列舉一個可引致非正常存貨損失的情況。 (0.5 分)
- (e) 非正常存貨損失在損益表應當如何處理? (0.5 分)

(總分: 20 分)

全 卷 完

2016年12月/2017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) 安全邊際

= 銷售單位 - 損益兩平(保本)銷售單位；或

$$= \frac{\text{銷售單位} - \text{損益兩平(保本)銷售單位}}{\text{銷售單位}} \times 100\% ; \text{或}$$

= 銷售收入 - 損益兩平(保本)銷售收入；或

$$= \frac{\text{銷售收入} - \text{損益兩平(保本)銷售收入}}{\text{銷售收入}} \times 100\%$$

(任何一項，每項 1 分，最多 1 分)

(b) 邊際貢獻率

分數

$$= \frac{\text{每單位邊際貢獻}}{\text{每單位售價}} \times 100\%$$

$$= \frac{\$125 - (\$72 + \$28)}{\$125} \times 100\% = 20\%$$

[1.5]
[0.5]

(2 分)

(c) 損益兩平銷貨額

= 固定成本 ÷ 邊際貢獻率

= \$143 000 ÷ 20% (b)

= \$715 000

(1 分)

(總分: 4 分)

2.

分數

- (a) 支持題目所述的會計處理為重要性原則或概念。

[0.5]

根據重要性原則或概念，如果在一個既定匯報個體的財務報表內漏記或錯記某個項目，會影響報表使用者作決定的話，該項目便是重要項目。 [1]

相比於每年稅後淨利(約\$10 000 000)，該企業或許判斷計算機的成本(\$150)並不重要。為此，將此成本於財務報表草案記作費用是許可的。 [1.5]

(3 分)

- (b) 按照收入實現原則，個體於銷售貨物時確認收入，需滿足的條件是：

- 個體已將貨物因擁有權而引致的顯著風險及報酬移轉予買方；
- 個體對於已經出售的貨物既不持續參與管理，亦未維持其有效控制；
- 收入金額能可靠地衡量；
- 與交易有關的經濟收益很有可能流向個體；及
- 與交易相關的已發生或將發生的成本能可靠地衡量。

(任何三項，每項 1 分，最多 3 分)

(總分: 6 分)

3. (a) 截至 2015 年 12 月 31 日止年度的機器折舊費用
 $= \$800\,000 \times 150/5000 + \$660\,000 \times 1550/6000$
 $= \$194\,500$ (2 分)

(b)		變賣機器帳				
分數	2015		\$	2015	\$	分數
[0.5]	2 月 1 日	機器 – 甲機器	800 000	2 月 1 日	機器累積折舊 – 甲機器 (計算方法)	
					640 000	[0.5]
					銀行存款	8 000
				12 月 31 日	損益帳	152 000
					– 變賣損失	
			800 000		800 000	

計算方法

甲機器由 2011 年 7 月 1 日至 2015 年 2 月 1 日的累積折舊

$$= \$800\,000 \times 4000/5000$$

$$= \$640\,000$$

[1]

(3 分)

- (c) 2015 年 12 月 31 日的機器累積折舊
 $= \$8\,552\,000 + \$194\,500 \text{ (a)} - \$640\,000 \text{ (b)}$
 $= \$8\,106\,500$ (2 分)

(總分: 7 分)

4. (a)

	吸收成本法	邊際成本法
存貨價值	存貨價值須計入固定和變動生產間接成本。	只須把變動的生產間接成本計入存貨價值。
成本分類	成本以功能分類為生產成本及非生產成本。	成本以行為模式分類為固定成本及變動成本。

(其他合適答案)

(任何一項，每項 1 分，最多 1 分)

(b) 甲部門的預定生產間接成本吸收率 分數
 $= \$67\,500 \div 4\,500$ 直接人工小時
 $=$ 每直接人工小時\$15 [1]

乙部門的預定生產間接成本吸收率
 $= \$54\,000 \div 6\,000$ 直接人工小時
 $=$ 每直接人工小時\$9 [1]

(2 分)

(c) 甲部門的少吸收生產間接成本額
 $=$ 每直接人工小時\$15 (b) $\times$ 4350 小時 $- \$67\,620$ [1.5]
 $= \$2\,370$ [0.5]

乙部門的多吸收生產間接成本額
 $=$ 每直接人工小時\$9 (b) $\times$ 6240 小時 $- \$53\,940$ [1.5]
 $= \$2\,220$ [0.5]

(4 分)

(總分: 7 分)

乙部 (36分)

5. (a)		變產帳		分數
分數		\$	\$	
[0.5]	樓宇	900 000	銀行存款	
[0.5]	汽車	270 000	– 樓宇	[0.5]
[0.5]	辦公室傢具	180 000	– 辦公室傢具	[0.5]
[0.5]	存貨	240 000	– 應收貨款	
[0.5]	應收貨款	195 000	(195 000 – 45 000)	[1]
	銀行存款		– 存貨	[0.5]
[0.5]	– 變產費用	6 000		
			應付貨款	
			– 購貨折扣	
			(360 000 – 354 000)	[1]
			接收汽車	
			資本帳 – 王君	[0.5]
			資本帳 – 丁君	[0.5]
			變產損失	
			資本帳 – 王君	[0.5]
			資本帳 – 丁君	
			資本帳 – 田君	
		1 791 000	1 791 000	

(8 分)

(b)		資本帳						分數
分數		王君	丁君	田君	王君	丁君	田君	
		\$	\$	\$	\$	\$	\$	
[0.5]	往來帳	–	51 000	349 000	承上結餘	550 000	750 000	[0.5]
	變產帳				往來帳	150 000	–	[0.5]
[0.5]	– 接收資產	90 000	30 000	–	貸款	–	100 000	[0.5]
[0.5]	– 變產損失	198 000	198 000	99 000	王君及丁君資本帳			
	田君資本帳				– 紬數分攤	–	138 000	[0.5]
[0.5]	– 紬數分攤	69 000	69 000	–				
[1]	銀行存款	343 000	402 000	–				
		700 000	750 000	448 000		700 000	750 000	

(5 分)

(總分：13 分)

6.	(a)	(i)	壞帳			
	分數	2015	\$	2015	\$	分數
		9月30日	雜項/	9月30日	損益帳	
	[0.5]		應收貨款		12 000	[0.5]
			12 000			
			<u>12 000</u>		<u>12 000</u>	
		2016	\$	2016	\$	
		9月30日	雜項/	9月30日	應收貨款	
	[0.5]		應收貨款		1 500	[0.5]
			20 000		53 500	[0.5]
	[0.5]		應收貨款			
			35 000			
			<u>55 000</u>		<u>55 000</u>	

(ii)	壞帳收回			
	2016	\$	2016	\$
[0.5]	9月30日 損益帳	500	9月30日 應收貨款	500 [0.5]

(iii)		呆帳準備			
	2015	\$	2014	\$	
[0.5]	9月30日 結轉下期	29 000	10月1日 承前結轉	19 000	[0.5]
			2015		
			9月30日 損益帳	10 000	[0.5]
		<u>29 000</u>		<u>29 000</u>	
	2016	\$	2015	\$	
[0.5]	9月30日 損益帳	13 000	10月1日 承前結轉	29 000	[0.5]
[0.5]	結轉下期	16 000			
		<u>29 000</u>		<u>29 000</u>	

(7 分)

(b)	天日有限公司 9月30日財務狀況表(摘錄)			
		2015	2016	
		\$	\$	
流動資產				[0.5]
應收貨款		550 000		[0.5]
(270 000 – 35 000)			235 000	[1]
減：呆帳準備		29 000	16 000	[1]
		<u>521 000</u>	<u>219 000</u>	

(3 分)

(總分: 10 分)

7. (a)	<u>GW1</u> \$	<u>GW2</u> \$	<u>GW3</u> \$	分數
每單位售價	19 540	21 320	22 500	
每單位變動成本：				
閃亮	4 950	5 700	5 400	
直接人工	5 200	6 400	7 520	
變動生產間接成本	3 000	3 510	3 995	
	<u>13 150</u>	<u>15 610</u>	<u>16 915</u>	[1.5]
每單位貢獻	<u>6 390</u>	<u>5 710</u>	<u>5 585</u>	[1.5]

(3 分)

(b) 生產優先次序

	<u>GW1</u> \$	<u>GW2</u> \$	<u>GW3</u> \$	
每單位貢獻 (a)	\$6 390	\$5 710	\$5 585	
每單位所需的閃亮：				
GW1 (4950 ÷ 300)	÷ 16.5 平方米			[1]
GW2 (5700 ÷ 300)		÷ 19 平方米		[1]
GW3 (5400 ÷ 300)			÷ 18 平方米	[1]
每平方米閃亮的貢獻	<u>\$387.27</u>	<u>\$300.53</u>	<u>\$310.28</u>	
次序	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>2</u>	[0.5]

最佳生產計劃

	<u>生產量</u>	<u>每單位所需的閃亮</u>	<u>對閃亮的需求</u>	
GW1	9000 單位	16.5 平方米	148 500 平方米	[1]
GW3	8500 單位	18 平方米	153 000 平方米	[1]
GW2	3657 單位	19 平方米	69 483 平方米	[1]
			<u>370 983 平方米</u>	[0.5]

(7 分)

(c)

	\$	
三款豪華玻璃器皿的貢獻：		
GW1 [9000 (b) x 6390 (a)]	57 510 000	[0.5]
GW3 [8500 (b) x 5585 (a)]	47 472 500	[0.5]
GW2 [3657 (b) x 5710 (a)]	20 881 470	[0.5]
	<u>125 863 970</u>	
減：固定生產間接成本		
(9000 x 1050 + 7000 x 1350 + 8500 x 1650)	32 925 000	[1]
最高利潤	<u>92 938 970</u>	[0.5]

(3 分)

(總分:13 分)

丙部 (20分)

8. (a)	\$	分數
於 2016 年 4 月 7 日，根據倉庫存貨點算表上的存貨總值	150 000	[0.5]
加： (i) 少計存貨點算表	500	[0.5]
(iv) 以銷售或退回方式送交的貨物 (1200 x 2/3)	800	[1]
	<u>151 300</u>	
減： (ii) 撇銷至變現淨值 [8000 – (6850 – 150)]	1 300	[1.5]
(iii) 辦公室文儀用品	4 600	[1]
於 2016 年 4 月 7 日，調整後的可供銷售存貨價值	<u>145 400</u>	[0.5]

(5 分)

(b)	\$	
於 2016 年 4 月 7 日，調整後的可供銷售存貨價值	145 400	[0.5]
加： (v) 已出貨的銷貨成本 (*) [(15 000 – 2000) x 80%]	10 400	[1.5]
(vii) 購貨退出 (*)	480	[0.5]
	<u>156 280</u>	
減： (vi) 已收貨的購貨 (*) (9500 – 300)	9 200	[1]
(viii) 銷貨退回的貨物成本 (*) (100 x 80%)	80	[1]
於 2016 年 3 月 31 日，可供銷售存貨價值	<u>147 000</u>	[0.5]

(*) 與 2016 年 4 月 1 日至 2016 年 4 月 7 日期間發生的交易之相關調整

(5 分)

(c)	\$	
毛利的原金額	320 000	[0.5]
加： (iv) 銷貨 (1200 x 1/3 x 125%)	500	[2]
減： 存貨價值遞減 (150 000 – 147 000 (b))	3 000	[1.5]
調整後的毛利	<u>317 500</u>	[0.5]

(4.5 分)

(d)	存貨周轉率	
=	$\frac{\text{銷貨成本}}{\text{平均存貨}}$	
=	$\frac{3\,787\,500}{(153\,000 + 147\,000 (b)) \div 2} = 25.25 \text{ 次}$	[0.5] [1.5]

(2 分)

- (e)** 穩健保守原則或概念支持以成本與變現淨值孰低法來計算存貨價值。 **[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，好讓在編製財務報表時，資產價值不會被高估或損失不會被低估。 **[1]**

(2 分)

- (f)** 如果變現淨值高於成本，銷售或利潤不會被預計(銷售或利潤會於存貨銷售時才實現)，而存貨應以孰低金額(即：成本)列示於財務報表上。如果成本高於變現淨值，應將預見虧損於當期作全額準備，而存貨應以孰低金額(即：變現淨值)列示於財務報表上。 **(1.5 分)**

(總分: 20 分)

9. (a)

明冬

截至 2016 年 3 月 31 日止年度損益表

	\$'000	\$'000	分數
銷貨 (99 500 + 11 000 – 9000 + 10 + 1505)		103 015	[2.5]
減：銷貨成本			
存貨，2015年4月1日	25 000		[0.5]
購貨 (64 000 + 8100 – 7100 + 1300)	66 300		[2]
	91 300		
減：存貨，2016年3月31日	28 000	63 300	[0.5]
毛利		39 715	
減：費用			
租金 (3000 + 400 – 150)	3 250		[1.5]
保險 (2000 + 450 – 500 + 3)	1 953		[2]
文具	4		[0.5]
雜項費用 (800 + 200)	1 000		[1]
員工薪金 (5500 + 5)	5 505		[1]
折舊 – 設備 (5700 – 4600)	1 100	12 812	[0.5]
淨利		26 903	[0.5]

(12.5 分)

(b)	現金			
分數	\$'000		\$'000	分數
[0.5]	250	應付貨款	1 300	[0.5]
[0.5]	12 000	員工薪金	5	[0.5]
[0.5]	10	雜項費用	200	[0.5]
[0.5]	1 505	文具	4	[0.5]
		保險	3	[0.5]
		提用 (餘額)	11 900	[0.5]
		結轉下期	353	[0.5]
	13 765		13 765	

(5.5 分)

(c) 非正常存貨損失是在正常業務運作中，沒有預期的存貨損失。 (1 分)

(d) 可引致非正常存貨損失的情況包括盜竊、火災及水災。

(其他合適答案)

(任何一項，最多 0.5 分)

(e) 非正常存貨損失於損益表被視為支出。 (0.5 分)

(總分: 20 分)

完

註

實務上，用於確定某時段利潤的報表，並非稱為損益表，而是稱為損益及其他綜合損益表。

香港會計師公會「企會財考試」

二零一六年十二月 / 二零一七年一月試期

卷二 基本財務及管理會計學

主考員報告

香港會計師公會「企會財考試」

主考員報告 - 2016年12月／2017年1月試期

卷二 - 基本財務及管理會計學

總評

考生整體表現滿意。但頗多考生沒有以正確對應帳戶的名稱(例如：應收貨款)記錄會計分錄，而是以描述語句(例如：遺漏銷售記錄)作答，以致失分。

甲部 - 必答短題目

題目 1

本試題主要測試考生按本量利分析，在計算邊際貢獻率及損益兩平銷貨額方面的能力。考生的整體表現不俗，惟不少考生沒有依從題目指示，運用邊際貢獻率去計算損益兩平銷貨額。

題目 2

本題目測試考生對(a)重要性原則或概念方面的知識，以及如何應用這個原則或概念處理題目所載的一個於匯報期內購買的計算機；及(b)銷售貨物時需要符合確認收入的條件。考生的整體表現一般。

考生大多只能指出如果所述的計算機並不重要，則\$150購買成本應當被視為當期支出。但考生普遍未能以購買成本比對除稅後盈利，作為確立計算機為不重要的論據。

很多考生並未能說明確認收入的條件。就是少數能說明相關條件的考生當中，大多亦只能作出概略解說。

題目3

本題目測試考生就運用生產數量法計提折舊及編製變賣帳戶方面的知識。考生的整體表現滿意。

許多考生沒有注意到自購買日起計的總生產量(即4000單位)已包含匯報期的生產量(即150單位)。為此，考生其後於計算出售機器的累積折舊、變賣損失及期末累積折舊，出現連鎖式錯誤。

題目 4

本題目測試考生就(a)吸收成本法和邊際成本法的差別；(b)預定生產間接成本吸收率；及(c)少吸收或多吸收的生產間接成本額三方面的知識。考生的整體表現良好。

雖然考生的整體表現良好，不少考生錯誤地以預算直接人工小時去計算少吸收或多吸收的生產間接成本額。

乙部 – 必答應用題

題目5

本題目測試考生對合夥企業解散的相關帳目的認識，包括無償債能力合夥人之資本紬數的分攤。考生的整體表現良好。

題目6

本題目測試考生於編製與呆壞帳相關的帳戶及期末財務狀況表摘錄的能力。考生的整體表現滿意。

考生作答時普遍出現以下錯誤：

- 壞帳收回(相關帳款於本會計期撤銷)沒有貸記壞帳帳戶，而只是錯誤地把收回帳款貸記壞帳收回帳戶。
- 壞帳收回(相關帳款於本會計期以前已撤銷)轉移至壞帳收回帳戶前，沒有先貸記應收貨款帳戶。

題目7

本題目測試考生如何在既定的限制因素環境下，擬定最佳生產計劃方面的知識。考生的整體表現並不理想。

許多考生為每類產品計算每單位貢獻時，錯誤地把已吸收固定生產間接成本包括在計算內。

考生須明白，擬定最佳生產計劃前，應先計算限制因素的每單位貢獻。

在計算可賺取的最高利潤時，許多考生耗用了時間去計算銷售、直接原料、直接工人工資及間接費用的各項總額上。考生應留意：若運用邊際貢獻法，將可減省作答時間和精力。

丙部 – 選答個案/理論題目

題目8

本題目測試考生對存貨的相關課題的知識，包括：(a)期末後盤點所需的修正；(b)期末存貨所需的調整；(c)修正／調整對毛利的影響；(d)存貨周轉率；及(e)支持成本與變現淨值孰低法的會計原則或概念。考生的整體表現一般。

處理這類題目，建議考生應充分掌握如何運用毛利率(或成本加成)去推算貨物的成本或毛利。

考生應知悉銷貨金額(包含了利潤)應轉換為銷貨成本才能從存貨(以成本計算)添加或扣減。

題目9

本題目測試考生於(a)從不完整會計記錄中，編製損益表及確定現金提用總額；及(b)有關非正常存貨損失方面的知識。考生的整體表現理想。

[完]

查詢

請瀏覽香港會計師公會網頁 www.hkicpa.org.hk，電郵至 hkicpa@hkicpa.org.hk 或致電 2287 7228。

地址：香港灣仔皇后大道東 213 號胡忠大廈 27 樓