

企業、會計與財務概論 試卷一

本試卷必須用中文作答

一小時十五分鐘完卷(上午八時三十分至上午九時四十五分)

考生須知

- (一) 本試卷分甲、乙兩部：甲部為多項選擇題，乙部為短題目。
- (二) 甲部為**必答題**。乙部分為兩部分：第一部分**全部**試題均須作答，第二部分兩道試題中選答**一題**。
- (三) 甲部的答案須填畫在多項選擇題答題紙上，乙部的答案須寫在答題簿上。**每題**(非指分題)必須另起**新頁**作答。
- (四) 考試完畢，甲部的答題紙與乙部的答題簿須分別繳交。

甲部的考生須知 (多項選擇題)

- (一) 細讀答題紙上的指示。宣布開考後，考生須首先於適當位置貼上電腦條碼及填上各項所需資料。宣布停筆後，考生不會獲得額外時間貼上電腦條碼。
- (二) 試場主任宣布開卷後，考生須檢查試題有否缺漏，最後一題之後應有「**甲部完**」字樣。
- (三) 各題佔分相等。
- (四) **全部試題均須作答**。為便於修正答案，考生宜用HB鉛筆把答案填畫在答題紙上。錯誤答案可用潔淨膠擦將筆痕徹底擦去。考生須清楚填畫答案，否則會因答案未能被辨認而失分。
- (五) 每題只可填畫**一個**答案，若填畫多個答案，則該題**不給分**。
- (六) 答案錯誤，不另扣分。

考試結束前不可
將試卷攜離試場

甲部 (60分)

本部分共30題，**全部**試題均須作答。考生應選取各題**最適切**的答案。

1. 何明與徐思計劃共同創立及經營一家餐館，這餐館並不會因任何一方的退出而結業。他們應採用哪一種企業擁有權類型？
- A. 合夥
B. 公營公司
C. 私人有限公司
D. 上市公司
2. 下列哪項是管理對企業的重要？
- (1) 善用機構資源
(2) 建立健全的組織架構
(3) 有效達至機構的目標
- A. 只有 (1) 及 (2)
B. 只有 (1) 及 (3)
C. 只有 (2) 及 (3)
D. (1)、(2) 及 (3)
3. 下列哪項描述會計的「借」與「貸」是正確的？
- (1) 「借」記是增加帳戶的金額；「貸」記是減少帳戶的金額。
(2) 「借」方指帳戶的左方；「貸」方指帳戶的右方。
(3) 「借」方結餘是正數；「貸」方結餘是負數。
- A. 只有 (1)
B. 只有 (2)
C. 只有 (1) 及 (2)
D. 只有 (2) 及 (3)
4. 下列哪項有關恒生指數的描述是正確的？
- (1) 「公用事業」是恒生指數的一個分類指數。
(2) 它顯示成分股公司的派息政策。
(3) 它是企業籌集資金的平台。
- A. 只有 (1)
B. 只有 (1) 及 (2)
C. 只有 (1) 及 (3)
D. 只有 (2) 及 (3)
5. 下列哪項交易對資產、資本和負債的影響是正確的？
- | 交易 | 資產 | 資本 | 負債 |
|-----------------------|----|----|----|
| A. 東主把他的汽車注入商號。 | 增加 | 增加 | 增加 |
| B. 收取客戶現金，結清其帳戶。 | 增加 | 不變 | 減少 |
| C. 東主以其私人支票為商號償還銀行貸款。 | 不變 | 增加 | 減少 |
| D. 以現金支付商號本月的租金。 | 減少 | 不變 | 減少 |

6. 下列哪項有關良好(SMART)目標的描述是正確的？
- (1) 應是量化的
 - (2) 應有預計的完成時間
 - (3) 應清楚陳述達成目標的方法
- A. 只有 (1) 及 (2)
 - B. 只有 (1) 及 (3)
 - C. 只有 (2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
7. 某公司有不同部門。由於公司的其中一個目標是改善銷售人員的服務質素，因此公司人力資源經理指派她的下屬李先生為銷售人員設計培訓課程。李先生只向人力資源經理匯報。這情境展示了下列哪項有效管理原則？
- (1) 統一的方向
 - (2) 統一命令
 - (3) 分工
- A. 只有 (1) 及 (2)
 - B. 只有 (1) 及 (3)
 - C. 只有 (2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
8. 以下是一項投資項目的資料：
- 初始成本：\$15 000
貼現率：10%
投資年期：三年
- 這項目於第一及第二年年終時均會帶來現金流\$6 000。如果第三年年終的現金流是_____，這項目的淨現值會趨近於零。
- A. 4 587
 - B. 5 083
 - C. 6 105
 - D. 7 965
9. 一家商號的流動比率是1.8:1，酸性測驗比率是0.9:1。下列哪項陳述是正確的？
- A. 商號的營運資金金額是負數。
 - B. 商號一半的流動資產是存貨。
 - C. 商號的變現能力和盈利能力差劣。
 - D. 商號有足夠的速動資產清償流動負債。
10. 下列哪項是香港經濟的特色？
- (1) 香港大多數企業均為中小型企業。
 - (2) 香港是原材料的淨出口地。
 - (3) 香港沒有對入口設置貿易障礙。
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (1) 及 (3)
 - D. 只有 (2) 及 (3)

11. 下列哪項是使用財務報表的局限？
- (1) 財務報表主要記錄過去的交易，未能反映將來。
 - (2) 由於財務報表一般會以市值匯報資產的價值，而市值會隨時間波動，因此很難比較商號不同年度的表現。
 - (3) 由於不同商號會採用不同的會計方法，因此很難比較同一行業不同商號的表現。
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (1) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
12. 一家銀行設有存款、貸款、信用卡、投資及個人理財策劃部門，而個人理財策劃部門之下又設有港島、九龍及新界分部。指出這銀行劃分部門的方式。
- (1) 按產品
 - (2) 按功能
 - (3) 按地區
- A. 只有 (1) 及 (2)
 - B. 只有 (1) 及 (3)
 - C. 只有 (2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
13. 下列哪項有關會計循環流程的描述是正確的？
- (1) 過帳至分類帳後，隨即作期末調整。
 - (2) 編製試算表後，隨即編製財務報表。
 - (3) 確認商業交易後，隨即記錄在原始分錄帳簿。
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (3)
 - C. 只有 (1) 及 (2)
 - D. 只有 (2) 及 (3)
14. 一家貿易商號賺取利息收益 \$8 000，這對商號該年度的毛利和淨利有什麼影響？
- | | 毛利 | 淨利 |
|----|----|----|
| A. | 不變 | 增加 |
| B. | 增加 | 不變 |
| C. | 不變 | 不變 |
| D. | 增加 | 增加 |
15. 撇除其他因素，下列哪項會導致一家上市航空公司的股價下跌？
- (1) 利率上升
 - (2) 燃油價格上升
 - (3) 該航空公司發出盈利警告
- A. 只有 (1) 及 (2)
 - B. 只有 (1) 及 (3)
 - C. 只有 (2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)

16. 以下是一家合夥商號兩名合夥人在角色上的差別：

	合夥人甲	合夥人乙
承擔債務責任	不需要	需要
投入資本	不需要	需要
參與日常營運	不需要	不需要

合夥人甲是____(1)____合夥人，而合夥人乙則是____(2)____合夥人。

- | | | |
|----|------------|------------|
| | <u>(1)</u> | <u>(2)</u> |
| A. | 名義 | 有限 |
| B. | 名義 | 普通 |
| C. | 普通 | 有限 |
| D. | 有限 | 名義 |

17. 下列哪項有關權力和責任的陳述是正確的？

- (1) 工作崗位的責任應與權力平衡。
 - (2) 管理人員的權力和責任由低層至高層遞增。
 - (3) 授權是指上司把與工作有關的權力和責任交予下屬。
- A. 只有 (1) 及 (2)
B. 只有 (1) 及 (3)
C. 只有 (2) 及 (3)
D. (1)、(2) 及 (3)

18. 下列哪項交易應記錄在超級市場的購貨帳？

- (1) 購置冰箱貯存雪糕
 - (2) 東主從貨倉取去一些罐頭食品供家庭享用
 - (3) 因大量採購貨品而獲得供應商給予折扣
- A. 只有 (1)
B. 只有 (2)
C. 只有 (2) 及 (3)
D. (1)、(2) 及 (3)

19. 下列哪項是債券投資者的權利？

- (1) 若投資顧問行為不當，可作出投訴
 - (2) 可查詢投資建議的背後理念
 - (3) 在冷靜期內可取消投資交易
- A. 只有 (1) 及 (2)
B. 只有 (1) 及 (3)
C. 只有 (2) 及 (3)
D. (1)、(2) 及 (3)

20. 陳輝是兩家商號的東主。為方便起見，他把兩家商號的所有購貨記入同一帳冊內。這個案違反了下列哪項會計假設、原則或慣例？

- A. 應計觀念
B. 歷史成本
C. 繼續經營
D. 企業個體

21. 下列哪項陳述是**不**正確的？

- A. 人力資源部門根據財務部門所設的條件招聘會計文員。
- B. 資訊管理部門運用市場營銷部門收集的數據訂定產品價格。
- C. 風險管理部門為營運部門評估使用工具和機器的風險。
- D. 財務部門為營運部門取得貸款，以擴展生產能力。

22. 下列哪一家公司並沒有向持份者履行社會責任？

- A. 公司向客戶採取嚴格的信貸政策。
- B. 公司沒有派發股息予普通股股東。
- C. 公司產品的價格較競爭對手的同類產品為高。
- D. 公司沒有為僱員提供培訓和發展的機會。

23. 2019年12月31日，一家商號的帳戶結餘摘錄如下：

	\$
存貨	17 500
銀行存款	27 000
應付貨款	30 800
應收貨款	16 400
借給僱員的短期貸款	8 000
銀行貸款（於2022年到期）	13 000

商號的速動比率是多少？

- A. 1.12:1
- B. 1.57:1
- C. 1.67:1
- D. 2.24:1

24. 下列哪項是全球一體化對香港企業的好處？

- (1) 更多資金來源
- (2) 引入新技術
- (3) 較低生產成本

- A. 只有 (1) 及 (2)
- B. 只有 (1) 及 (3)
- C. 只有 (2) 及 (3)
- D. (1)、(2) 及 (3)

25. 下列哪項有關強制性公積金（強積金）制度的陳述是正確的？

- (1) 僱員可每年一次將供款帳戶內的累算權益轉移到他們自選的強積金計劃。
- (2) 自僱小販毋須參加強積金計劃。
- (3) 如僱員的收入低於最低有關入息水平，僱員及僱主均毋須作強制性供款。

- A. 只有 (1)
- B. 只有 (1) 及 (2)
- C. 只有 (2) 及 (3)
- D. (1)、(2) 及 (3)

26. 甲公司和乙公司的員工數目相同。甲公司採用扁平式組織架構，而乙公司採用高架式組織架構。下列哪項陳述是正確的？
- (1) 甲公司較迅速回應市場轉變。
 - (2) 甲公司的管理層級較多。
 - (3) 甲公司的管理人員較多。
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (1) 及 (3)
 - D. 只有 (2) 及 (3)
27. 下列哪項有關跨國公司的陳述是正確的？
- (1) 跨國公司是公眾有限公司。
 - (2) 跨國公司在不同國家營運。
 - (3) 本地公司在其他國家籌集資本便成為跨國公司。
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (2)
 - C. 只有 (1) 及 (2)
 - D. 只有 (2) 及 (3)
28. 下列哪項有關主板及GEM（前稱創業板）的描述是正確的？
- (1) 在主板上市的公司數目較在GEM上市的為多。
 - (2) 主板上市申請人的其中一項基本上市要求是「最少前三個會計年度的管理層維持不變」。
 - (3) 主板是為大型及根基穩健的公司而設的。
- A. 只有 (1) 及 (2)
 - B. 只有 (1) 及 (3)
 - C. 只有 (2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
29. 在下列哪些情況下，上司應採用自由放任式領導？
- (1) 工作要求高階的創意
 - (2) 下屬均年青而有活力
 - (3) 上司與下屬關係良好
- A. 只有 (1)
 - B. 只有 (1) 及 (3)
 - C. 只有 (2) 及 (3)
 - D. (1)、(2) 及 (3)
30. 4月8日，天明向華順賒購貨品\$60 000，可享交易折扣 2%；如十日內清還貨欠，天明可另享折扣 3%。如果天明於4月21日清還貨欠，他須償還_____。
- A. \$57 036
 - B. \$58 200
 - C. \$58 800
 - D. \$60 000

甲 部 完

乙部 (30分)

第一部分 (20分) 全部試題均須作答。

1. 高科公司是一家中小型企業(中小企)，專門為香港的企業開發數據處理系統。項目經理與程式編寫員會於每季開始時商討及決定該季度的工作計劃。在季度內，他們會定期檢視工作進度及找出所遇到的困難，並因應程式編寫員的回饋予以支援。

- (a) 除了提供就業機會外，指出中小企對香港經濟的兩項貢獻。 (2分)
- (b) (i) 指出高科公司在上述情境採用的有效管理原則。 (1分)
- (ii) 解釋高科公司採用上述(b)(i)的有效管理原則的兩項優點。 (4分)

2. 為籌集資金以擴充業務，陳氏商號向銀行申請貸款。銀行要求陳氏商號提交過去三年的財務報表，以供考慮。

- (a) 解釋銀行如何使用財務報表以決定是否批出貸款。 (2分)

根據總經理的建議，陳氏商號正考慮改變本年度非流動資產的計值方法。

- (b) 指出一項可以應用於此個案的會計原則或概念，並以此原則或概念解釋陳氏商號應否改變非流動資產的計值方法。 (3分)

3. 子山現年30歲，未婚，是一家國際會計師事務所的专业會計師。他剛購置了一個住宅單位，繳付了樓價的首期。為給新居購置家具，他考慮使用他的信用卡、申請私人貸款或銀行透支。

- (a) 什麼是「銀行透支」？ (2分)
- (b) 如果子山決定使用信用卡繳付家具，舉出使用他的信用卡而非申請私人貸款的兩個理由。 (4分)
- (c) 列出子山在現時人生階段中的兩項財務需要。 (2分)

第二部分 (10分) 選答一題。

4.

(A) 和萬是一家加拿大知名的公司，銷售厚外套和羊毛產品。它計劃在香港設立分店。

- (a) 指出和萬在香港設立分店時應考慮的一項社會因素和一項自然地理因素，並解釋每項因素如何影響其業務。 (4分)

(B) 沈妮於2020年3月1日成立一家商號。該商號營運首月的所有交易已記錄在以下的帳戶內：

銀行存款			
2020年	\$	2020年	\$
3月1日 資本	10 000	3月2日 租金	4 000
3月16日 銷貨	3 500	3月5日 設備	3 000
		3月11日 購貨	2 000
		3月20日 購貨	4 700

設備			
2020年	\$	2020年	\$
3月5日 銀行存款	3 000		

租金			
2020年	\$	2020年	\$
3月2日 銀行存款	4 000		

銷貨			
2020年	\$	2020年	\$
		3月16日 銀行存款	3 500
		3月25日 應收貨款	4 500

購貨			
2020年	\$	2020年	\$
3月11日 銀行存款	2 000		
3月20日 銀行存款	4 700		

應收貨款			
2020年	\$	2020年	\$
3月25日 銷貨	4 500		

資本			
2020年	\$	2020年	\$
?		?	

- (b) (i) 編製資本帳，並為此帳戶作2020年3月31日的結平。 (1分)
- (ii) 編製2020年3月31日的試算表。 (5分)

(總分：10分)

5.

- (A) 甲公司及乙公司專門在香港設計及興建大型購物商場。它們計劃共同成立一家新企業，開展一項建築工程項目——在銅鑼灣興建一個購物商場。該項目需時五年，新企業會於項目完成時解散。

- (a) 指出由甲公司及乙公司成立之新企業的擁有權類型。 (1分)
- (b) 解釋以上述(a)項之企業擁有權類型營運的一項好處。 (2分)
- (c) 解釋合夥與上述(a)項之企業擁有權類型的一項不同之處。 (2分)

- (B) 勞思自2017年起經營一家貿易商號。2019年12月31日該商號帳冊內的帳戶結餘摘錄如下：

	\$
資本，2019年1月1日	100 000
銷貨退回	4 000
存貨，2019年1月1日	10 000
購貨運費	8 000
機器	145 000
購貨	400 000
其他營業費用	87 500
銷貨折扣	9 000
銷貨運費	32 000
銀行存款	199 000
購貨退出	4 500
銷貨	790 000

2019年終時並無期末存貨。

- (d) 編製截至2019年12月31日止年度的損益表。 (5分)

(總分：10分)

試 卷 完

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

兩小時十五分鐘完卷(上午十時三十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。

考試結束前不可
將試卷攜離試場

甲部 (24分)

全部試題均須作答。

1. 維達商號為獨資企業，經營玩具貿易。商號開立以下六本日記簿：現金簿、銷貨簿、購貨簿、銷貨退回簿、購貨退出簿和普通日記簿。指出以下交易應記入哪本原始分錄帳簿，及需借記和貸記的帳戶。在答題簿上列示第 (1) 至(12) 項的答案。

交易		原始分錄帳簿	需借記的帳戶	需貸記的帳戶
例子	除銷玩具	銷貨簿	應收貨款	銷貨
(i)	現購玩具	(1)	(2)	現金
(ii)	把除購的辦公室設備 退回供應商	(3)	應付帳款	(4)
(iii)	收到一張購買文具的 帳單，將於下一財政 年度清付	(5)	(6)	(7)
(iv)	為玩具退貨發出借項 通知單	(8)	(9)	(10)
(v)	以支票支付東主私人 住宅的租金	(11)	(12)	銀行存款

(總分：6分)

2. 有關錦記製造公司新設備的資料如下：

	\$
定價(未計20%交易折扣)	500 000
安裝成本	5 000
安裝期間意外損毀的修理成本	2 800
安裝後的測試費	2 000
設備操作員的訓練費	4 000

作業要求：

- (a) 編製報表計算該設備需資本化的成本。 (2分)

2018年1月1日，公司購置一部機器，成本為\$432 000而殘值為\$5 500。該機器預期共可生產10 000件產品，而每年折舊是根據機器的生產數量計算。

機器的實際年度生產數量如下：

年度	生產數量(件數)
2018	2 700
2019	900

2019年5月31日，該機器因意外而完全損毀。2019年12月15日，保險公司同意於2020年3月支付該機器於意外當日之帳面淨值的70%作為賠償。

作業要求：

- (b) 編製截至2019年12月31日止年度的下列帳戶：

- (i) 機器累積折舊帳
- (ii) 機器變賣帳

(4分)

(總分：6分)

3. 安定公司採用加權平均成本法為存貨計值。以下是其單一產品存貨的資料：

(i) 2020年2月1日的期初存貨有500件貨品，每件平均成本為\$35。

(ii) 2020年2月公司記錄如下：

- 2月10日以\$32 000購入1 000件貨品。
- 2月14日以每件\$45售出350件貨品。
- 2月23日以每件\$39售出400件貨品。
- 2月29日發現100件貨品已經過時，只能以每件\$30出售。

作業要求：

(a) 計算2020年2月29日的期末存貨值。 (3分)

(b) 編製截至2020年2月29日止月份的損益表摘錄，顯示毛利的計算。 (2分)

(c) 安定公司的會計文員說：「如果2020年2月29日發現只有5件而非100件貨品過時，由於損失輕微，故無需作出存貨調整。」

解釋你是否同意該會計文員的說法。 (1分)

(總分：6分)

4. 新尼公司於2019年推出一款新產品。過去四季的成本資料如下：

	第一季	第二季	第三季	第四季
作業水平	3 000 件	6 000 件	12 000 件	11 000 件
成本項目	\$	\$	\$	\$
直接原料	3 600	7 200	14 400	13 200
直接人工	6 000	12 000	24 000	22 000
機器折舊	3 000	3 000	3 000	3 000
租金費用	7 000	7 000	10 000	10 000
電費	2 600	4 700	9 800	10 000

該產品以每件\$9銷售。

作業要求：

(a) 利用高低法分別計算電費的變動成分和固定成分。 (2分)

(b) 計算每件產品第一季的邊際貢獻。 (2分)

(c) 計算第一季的損益兩平點數量。 (2分)

(總分：6分)

乙部 (36分)

全部試題均須作答。

5. 莊尼有限公司的財政年度於每年12月31日終結。2019年度的資料如下：

	\$
稅後淨利	80 200
宣佈並派付2019年度的股息：普通股	13 500
優先股	8 000
<u>2019年1月1日的結餘</u>	
留存利潤	210 000
普通盈餘儲備	100 000
<u>2019年12月31日的結餘</u>	
流動負債	129 580
3%債券，2025年到期	280 000
45 000 股普通股股本	900 000
20 000 股4%優先股股本	200 000
普通盈餘儲備	100 000

作業要求：

- (a) 編製報表計算2019年12月31日的股東資本。 (4分)
- (b) 計算(至小數點後兩位)2019年的下列比率：
- (i) 槓桿比率 (2分)
- (ii) 每股盈利 (2分)
- (iii) 普通股股息比率(按次數計) (2分)
- (c) 莊尼有限公司計劃在不損害其償債能力的情況下，以長期融資方式籌集一百萬元。
建議並解釋莊尼有限公司應使用的一種融資方法。 (2分)

(總分：12分)

6. 葉君、田君和岑君經營合夥，損益按1:2:3比率分配。其於2019年12月31日的財務狀況表草擬如下：

葉君、田君和岑君 財務狀況表 2019年12月31日		
	\$	\$
資產		
家具，淨值		468 000
辦公室設備，淨值		180 000
存貨		53 500
應收貨款		<u>36 500</u>
		738 000
負債		
應付貨款	53 000	
田君的貸款	31 000	
銀行透支	<u>42 000</u>	<u>126 000</u>
		612 000
資本籌措		
資本帳 – 葉君	80 000	
– 田君	190 000	
– 岑君	<u>280 000</u>	550 000
往來帳 – 葉君	(34 300)	
– 田君	47 700	
– 岑君	<u>48 600</u>	<u>62 000</u>
		612 000

由於意見日趨分歧，合夥人決定於2020年1月1日解散合夥。相關資料如下：

- 家具以低於帳面淨值30%的價格售出。
- 棄置全部辦公室設備所需的費用為\$23 400。
- 三分之一的存貨以\$10 000售出。其餘存貨由田君接收以清償他借予合夥的貸款。
- 岑君以\$30 500接收所有應收貨款，最終他收到\$32 900。
- 清還全部應付貨款，其中40%獲5%折扣。
- 支付變產費用\$6 800。
- 葉君無法償還債務，協議其紬數由餘下的合夥人平均分擔。

作業要求：

編製下列帳戶：

- 變產帳 (6分)
- 多欄式的合夥人資本帳，顯示解散時所需的調整 (5分)

(總分：11分)

7. 幸運公司製造單一產品——產品Y。它採用吸收成本法，其滿負荷生產能力為每季10 000直接人工小時。截至2020年3月31日止季度的資料如下：

- (i) 該季沒有期初存貨。整季分別生產及售出1 000件和700件產品Y。
- (ii) 固定生產間接成本預算為\$150 000。
- (iii) 每件產品的總成本估計為\$474，由變動成本和每件按10個直接人工小時吸收的預定固定生產間接成本組成。變動成本包含生產成本和非生產成本，比率為9:1；非生產成本只有銷售費用。
- (iv) 除了固定生產間接成本超支\$8 000外，實際的總成本與預期相同。
- (v) 貢獻毛益率為40%。

作業要求：

- (a) 計算產品Y
 - (i) 每件吸收的預定固定生產間接成本。
 - (ii) 每件售價。
 - (iii) 每件銷售費用。

(3分)
- (b) 按吸收成本法編製截至2020年3月31日止季度的損益表。

(5分)
- (c) 輔以相關計算，解釋如公司改用邊際成本法會對其2020年首季淨利有什麼影響。

(3分)
- (d) 指出「配比概念」的定義並解釋該概念如何應用在吸收成本法。

(2分)

(總分：13分)

丙部 (20分)

選答一題。

8.
(A) 劉先生獨資經營成衣業務。因2019年12月發生的一場火災，企業失去部分存貨及會計紀錄。查核帳冊後，所得資料如下：

(i) 企業的一些帳戶於12月31日的結餘如下：

	2019年	2018年
	\$	\$
設備	?	1 250 000
累積折舊——設備	?	517 075
存貨	65 000	40 000
應收貨款	179 000	158 500
應付貨款	120 000	117 700
銀行存款	?	187 500
現金	8 050	6 000
預付營業費用	3 000	--
預付行政費用	7 200	--
應計行政費用	--	4 300
呆帳準備	?	2 000

(ii) 銷貨以賒帳及現金兩種方式交易，而購貨則只以賒帳方式交易。2019年所有貨品均劃一按成本加成50%出售。

(iii) 截至2019年12月31日止年度，銀行存款帳彙總的收入與支出獲確認如下：

收入	\$
現金存款	120 000
從賒帳客戶收款	950 000
支出	\$
營業費用	150 000
行政費用	160 000
支付予供應商	840 000

(iv) 本年內所有現金收入均來自現銷，而下列支出均以現金支付：

	\$
提用	42 000
行政費用	21 500

(v) 2019年內賒帳客戶退回貨品及企業退回供應商的貨品分別為\$24 000及\$16 500。

(vi) 2019年12月31日的呆帳準備按應收貨款的1%計算。

(vii) 保險公司同意賠償企業於火災中損毀之存貨值的75%。

- (viii) 2019年11月1日，企業以一套舊設備換購一套新型號設備，以舊換新價值為\$2 100。該舊設備於2016年3月1日以\$25 000購置。新設備的購入價為\$36 200，而未付金額將於2020年1月清付。

企業的政策是按餘額遞減法以每年30%計算設備的折舊，在購置設備當年計算一整年折舊，在變賣當年則不計算。

作業要求：

- (a) 編製截至2019年12月31日止年度的損益表。 (10分)
- (b) 編製2019年12月31日的財務狀況表。 (8分)
- (B) 指出會增加企業的現金或銀行存款結餘而不影響其淨利的兩項交易。 (2分)

(總分：20分)

9.

(A) 安順公司在編製結帳分錄前，草擬了2019年12月31日的試算表。由於試算表不平衡，故開設了暫記帳。經調查後發現下列事項：

(i) 公司的銀行月結單顯示2019年12月31日的貸方結餘為\$259 465，與該日銀行存款帳顯示的結餘並不相同。其後發現以下各項：

(1) 下列支票已記錄在帳冊內，但並未向銀行兌現：

支票號碼	收款人	支票日期	\$
418226	賓利有限公司	2019年6月12日	23 615
471218	P&P有限公司	2019年11月3日	71 620
473006	萊斯公司	2020年1月4日	9 600

銀行慣例是不會兌現已發出超過六個月的支票。

(2) 公司於2019年12月31日將總額為\$47 900的支票存入銀行，並記錄在帳冊內，但銀行直至2020年1月2日才為此作記錄。

(3) 銀行拒付並退回一張從顧客收取的支票，銀碼為\$63 300，該顧客已欠帳三個月。簿記員把拒付支票記錄為\$6 330。

(4) 銀行月結單顯示利息費用\$1 795，並未記錄在帳冊內。

(ii) 銷貨日記簿多計\$3 480。

(iii) 購貨退出\$835錯誤借記於銷貨退回帳\$385。

(iv) 公司的政策是按直線法以每年25%按月計算設備的折舊。簿記員已為設備計算2019年一整年的折舊。公司於2019年底仍然使用一件於2015年7月1日以\$120 000購入的設備。

(v) 2019年12月，公司按銷售或退回方式從供應商收到一批成本為\$45 000的貨品。2019年12月31日，公司接受了該批貨品的60%，並按毛利率25%銷售給客戶。兩項交易均以賒帳方式進行。上述事項並未記錄在帳冊中。

(vi) 公司已於2019年12月31日按以下帳齡分析表所示的應收貨款總額作2%呆帳準備：

應收貨款帳齡	應收貨款金額	預計呆帳
	\$	
少於31日	90 000	1%
31 – 60 日	29 800	3%
超過 60 日	<u>10 000</u>	10%
	<u>129 800</u>	

公司最終決定按應收貨款的帳齡計算呆帳準備。

作業要求：

(a) 編製報表計算2019年12月31日更新上述事項前的銀行存款帳結餘，須由銀行月結單的結餘開始。 (6分)

(b) 根據上述所有項目，編製所需日記分錄以更正(ii)至(vi)各項。毋須分錄說明。 (11分)

- (B) ABC公司使用原料M製造一種產品，每件產品需要1公斤M。M的購入價為每公斤\$50，若公司購買超過400公斤，供應商會就超出的數量提供10%折扣。公司有100公斤閒置的M存貨，每公斤的平均成本為\$44，這批存貨可用於生產或按每件\$20的殘值出售。

公司近日收到一張訂購500件產品的特別訂單。

作業要求：

- (c) 如ABC公司從供應商購入500公斤M，計算總購買成本。(1分)
- (d) 就該500件產品的特別訂單，如ABC公司從供應商購入400公斤M及將100公斤M存貨用作生產，計算
- (i) 總相關成本。(1分)
- (ii) 總原料成本。(1分)

(總分：20分)

試 卷 完

評卷參考

本文件供閱卷員參考而設，並不應被視為標準答案。考生及沒有參與評卷工作的教師在詮釋文件內容時應小心謹慎。

一般評卷指引

1. 在採用此評卷參考評閱答卷前，任課教師宜先根據此評卷參考與校內評卷準則進行統一化的調整；訂定準則後，教師便應依據評卷參考和有關準則，評閱學生的答卷。
2. 本評卷參考未能就各試題羅列所有可能的答案。教師可根據專業判斷，接納未列於本評卷參考內其他正確和合理的答案。
3. 試題如列明要求答案的數量，而學生給予多於要求的答案，多答的部分則不會評閱。舉例說，試題要求學生列舉兩個例子，如學生列舉了三個，教師只須評閱第一和第二個答案。
4. 0 至 3 分論點的分數分配準則如下：

0 分	—	無關或模稜兩可的答案
1 分	—	相關的主要概念/詞組短語及關鍵詞
2/3 分	—	就相關的論點作扼要解釋及/或說明這論點如何切合有關情境

卷一

甲部

題號	答案	題號	答案
1.	C (63%)	16.	A (72%)
2.	D (58%)	17.	D (60%)
3.	B (77%)	18.	B (39%)
4.	A (57%)	19.	A (43%)
5.	C (64%)	20.	D (93%)
6.	A (32%)	21.	B (74%)
7.	D (25%)	22.	D (66%)
8.	C (51%)	23.	C (34%)
9.	B (69%)	24.	D (75%)
10.	C (63%)	25.	B (56%)
11.	C (57%)	26.	A (74%)
12.	B (57%)	27.	B (62%)
13.	B (62%)	28.	D (19%)
14.	A (87%)	29.	A (59%)
15.	D (48%)	30.	C (89%)

註：括號內數字為答對百分率。

乙部 第一部分

第1題	分數
(a) 貢獻： - 提供創新的產品和服務 - 提供專門的產品和服務以迎合顧客需要 - 為大型企業提供支援和服務 (每項相關的貢獻 1 分，最高 2 分)	2
(b) (i) 目標管理	1
(ii) 優點： - 下屬更清楚理解目標 - 更能激勵下屬，使他們更投入工作 - 更有效地監察和控制工作進度 (每項相關的優點 2 分，最高 4 分)	4
	7分
第2題	分數
(a) 銀行會檢視商號的變現能力，以評估商號的償債能力	2
(b) - 一貫性 - 陳氏商號不應改變計值方法，因為項目在每一會計年度內及不同會計年度之間的會計處理方法應相同，除非改變會計處理方法是必須或更能反映企業的實況	1 2
	5分
第3題	分數
(a) 銀行透支： - 是一種短期貸款 - 從銀行戶口提取的金額較戶口結餘為高	1 1
(b) 理由： - 可隨時使用：毋須每次申請 - 彈性還款安排：可因應他的財務狀況還款 - 在繳款期限前還款，毋須繳付利息 (每個相關的理由 2 分，最高 4 分)	4
(c) 財務需要： - 為結婚而儲蓄 - 為教育／進修而儲蓄 - 償還按揭貸款 (每項相關的財務需要 1 分，最高 2 分)	2
	8分

第二部分

第4題

分數

(A)

(a) 社會因素：

2

- 人口規模／結構

(每項相關的社會因素及解釋 2 分，最高 2 分)

自然地理因素：

- 氣候、基礎建設

2

(每項相關的自然地理因素及解釋 2 分，最高 2 分)

(4)

(B)

(b) (i)

資本					
2020 年		\$	2020 年		\$
0.5	3 月 31 日	結餘轉下	10 000	3 月 1 日	銀行存款
					10 000
					0.5
					(1)

(ii)

沈妮 試算表 2020 年 3 月 31 日				0.5
	借方	貸方		
	\$	\$		0.5
銀行存款		200		0.5
設備	3 000			0.5
租金	4 000			0.5
銷貨		8 000		0.5
購貨	6 700			0.5
應收貨款	4 500			0.5
資本		10 000		0.5
	18 200	18 200		0.5
				(5)

10 分

第5題

分數

(A)

(a) 合營企業

1

(b) 好處：

2

- 合營者可提供更多資金和資源
 - 合營者可共同分擔風險和債務
 - 可匯聚更多專才和技術
- (每項相關的好處 2 分，最高 2 分)

(c) 不同之處：

2

- 合夥營運沒有確切的時限；而合營企業是項目為本，會於項目完成後結束
- (每項相關的不同之處 2 分，最高 2 分)

(5)

(B)

(d)

勞思
損益表
截至 2019 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	
銷貨		790 000	0.5
減：銷貨退回		4 000	0.5
		<u>786 000</u>	
減：銷貨成本			
期初存貨	10 000		0.5
加：購貨	400 000		0.5
加：購貨運費	8 000		0.5
	<u>418 000</u>		
減：購貨退出	4 500	413 500	0.5
毛利		<u>372 500</u>	
減：費用			
銷貨運費	32 000		0.5
銷貨折扣	9 000		0.5
其他營業費用	87 500	128 500	0.5
淨利		<u><u>244 000</u></u>	0.5

(5)

10 分

卷 一 完

卷二甲
會計單元

甲部

第 1 題

分數

交易		原始分錄帳簿	需借記的帳戶	需貸記的帳戶
例子	賒銷玩具	銷貨簿	應收貨款	銷貨
(i)	現購玩具	(1) 現金簿	(2) 購貨	現金
(ii)	把賒購的辦公室設備退回供應商	(3) 普通日記簿	應付帳款	(4) 辦公室設備
(iii)	收到一張購買文具的帳單，將於下一財政年度清付	(5) 普通日記簿	(6) 文具費用	(7) 應付文具費用
(iv)	為玩具退貨發出借項通知單	(8) 購貨退出簿	(9) 應付貨款	(10) 購貨退出
(v)	以支票支付東主私人住宅的租金	(11) 現金簿	(12) 提用	銀行存款

(每項 0.5 分)

6 分

第 2 題

分數

(a)

錦記製造公司
報表計算設備需資本化的成本

	\$	
購買成本 (\$500 000 x 80%)	400 000	0.5
安裝成本	5 000	0.5
安裝後的測試費	2 000	0.5
設備需資本化的成本	<u>407 000</u>	(2)

(b)(i)

機器累積折舊帳

	\$		\$	
0.5 機器變賣	153 540	承上結餘 (草算一)	115 155	0.5
		折舊費用 (草算二)	<u>38 385</u>	0.5
	<u>153 540</u>		<u>153 540</u>	

(ii)

機器變賣帳

	\$		\$	
0.5 機器	432 000	機器累積折舊	153 540	0.5
		應收保險賠償 (草算三)	194 922	1
		變賣損失	<u>83 538</u>	0.5
	<u>432 000</u>		<u>432 000</u>	(4)

草算一： 2018 年折舊 = $(\$432\,000 - \$5\,500) \times 2\,700/10\,000 = \$115\,155$

草算二： 2019 年折舊 = $(\$432\,000 - \$5\,500) \times 900/10\,000 = \$38\,385$

草算三： 應收保險賠償 = $(\$432\,000 - \$153\,540) \times 0.7 = \$194\,922$

6 分

第 3 題

分數

(a) 未售出貨物件數 = $(500 + 1\,000) - (350 + 400) = 750$ 件

0.5

期末存貨每件平均成本：

$$= [(500 \times \$35) + \$32\,000] / 1\,500 = \text{每件 } \$33$$

1

2020 年 2 月 29 日的期末存貨值：

$$= (650 \times \$33) + (100 \times \$30) \text{ 或 } (750 \times \$33) - (100 \times \$3) = \$24\,450$$

1.5

(3)

(b)

安定公司

損益表

截至 2020 年 2 月 29 日止月份 (摘錄)

	\$	\$	
銷貨 $[(350 \text{ 件} \times \$45) + (400 \text{ 件} \times \$39)]$		31 350	0.5
減：銷貨成本			
期初存貨	17 500		0.5
加：購貨	32 000		0.5
	49 500		
減：期末存貨	24 450	25 050	
毛利		6 300	0.5

(2)

(c) 否，因為存貨應以成本與變現淨值孰低法計值

(1)

6 分

第 4 題

分數

(a) 電費的變動成分 = $(\$9\,800 - \$2\,600) / (12\,000 - 3\,000) \text{ 件} = \text{每件 } \0.8

1

$$\begin{aligned} \text{電費的固定成分} &= \$9\,800 - (\$0.8 \times 12\,000 \text{ 件}) \text{ 或 } \$2\,600 - (\$0.8 \times 3\,000 \text{ 件}) \\ &= \$200 \end{aligned}$$

1

(2)

(b) 每件邊際貢獻 (第一季)： $\$9 - (\$3\,600 \div 3\,000) - (\$6\,000 \div 3\,000) - \$0.8 = \text{每件 } \$5$

(2)

(c) 損益兩平點數量 (第一季)： $(\$3\,000 + \$7\,000 + \$200) / \$5 = 2\,040 \text{ 件}$

(2)

6 分

乙部

第 5 題

分數

(a)

報表計算 2019 年 12 月 31 日的股東資本

	\$	\$	
普通股股本		900 000	0.5
優先股股本		200 000	0.5
		<u>1 100 000</u>	
普通盈餘儲備		100 000	0.5
		<u>1 200 000</u>	
留存利潤，2019 年 1 月 1 日	210 000		
加：稅後淨利	<u>80 200</u>		
	290 200		
減：2019 年度股息 (\$13 500 + \$8 000)	<u>21 500</u>		
留存利潤，2019 年 12 月 31 日		268 700	2
股東資本，2019 年 12 月 31 日		<u>1 468 700</u>	0.5
			(4)

(b) (i) 槓桿比率：

$$= (\text{非流動負債} + \text{優先股股本}) / (\text{非流動負債} + \text{股東資本}) \times 100\%$$

$$= \frac{(\$280\,000 + \$200\,000)}{(\$280\,000 + \$1\,468\,700)} \times 100\%$$

$$= 27.45\%$$

2

(ii) 每股盈利：

$$= (\text{稅後淨利} - \text{優先股息}) / \text{普通股股數}$$

$$= \frac{(\$80\,200 - \$8\,000)}{45\,000}$$

$$= \$1.60$$

2

(iii) 普通股股息比率：

$$= (\text{稅後淨利} - \text{優先股息}) / \text{普通股股息}$$

$$= \frac{(\$80\,200 - \$8\,000)}{\$13\,500}$$

$$= 5.35 \text{ 次}$$

2

(6)

(c) 融資方法：

- 發行普通股

1

解釋：

1

- 這會降低槓桿比率並提高該公司的償債能力

- 由於已發行的普通股股本無需償還，故不會損害公司的償債能力

(每項相關解釋 1 分，最高 1 分)

(2)

12 分

第 6 題

分數

(a)

變產帳

2020 年	\$	2020 年	\$	\$	
1 月 1 日		1 月 1 日			
0.5 家具	468 000	銀行存款：家具 (\$468 000 x 70%)	327 600		0.5
0.5 辦公室設備	180 000	銀行存款：存貨	10 000		0.5
0.5 存貨	53 500	田君的貸款	31 000		0.5
0.5 應收貨款	36 500	資本—岑君	30 500		0.5
0.5 銀行存款：棄置費用	23 400	應付貨款：購貨折扣	1 060		0.5
0.5 銀行存款：變產費用	6 800	(\$53 000 x 40% x 5%)			
		變產損失：			
		資本—葉君 (1/6)	61 340		
		資本—田君 (2/6)	122 680		
		資本—岑君 (3/6)	184 020	368 040	0.5
	<u>768 200</u>		<u>768 200</u>		(6)

(b)

資本帳

2020 年	葉君	田君	岑君	2020 年	葉君	田君	岑君	
1 月 1 日	\$	\$	\$	1 月 1 日	\$	\$	\$	
0.5 往來帳	34 300			承上結餘	80 000	190 000	280 000	0.5
0.5 變產帳			30 500	往來帳		47 700	48 600	0.5
0.5 變產帳	61 340	122 680	184 020	資本—田君	7 820			0.5
1 資本—葉君		7 820	7 820	資本—岑君	7 820			
1 銀行存款		107 200	106 260					
	<u>95 640</u>	<u>237 700</u>	<u>328 600</u>		<u>95 640</u>	<u>237 700</u>	<u>328 600</u>	(5)

11 分

參考：

銀行存款帳

2020 年	\$	2020 年	\$
1 月 1 日		1 月 1 日	
變產帳：家具	327 600	承上結餘	42 000
變產帳：存貨	10 000	變產帳：棄置費用	23 400
		應付貨款 (\$53 000 - \$1 060)	51 940
		變產帳：變產費用	6 800
		資本—田君	107 200
		資本—岑君	106 260
	<u>337 600</u>		<u>337 600</u>

第 7 題

分數

(a)(i) 每件吸收的預定固定生產間接成本： $\$150\,000/10\,000$ 小時 $\times 10$ 小時
= 每件 **\$150**

1

(ii) 每件售價： $(\$474 - \$150)/(1 - 0.4) = \$540$

1

(iii) 每件銷售費用： $(\$474 - \$150) \times 10\% = \$32.4$

1

(3)

(b)

幸運公司
截至 2020 年 3 月 31 日止季度的損益表

	\$	\$	
銷貨 (700 件 $\times$ \$540)		378 000	0.5
減：銷貨成本			
生產成本 [1 000 件 $\times$ (\$474 - \$32.4)]	441 600		1
減：期末存貨 [300 件 $\times$ (\$474 - \$32.4)]	(132 480)		0.5
	309 120		
加：固定生產間接成本少吸收	8 000	(317 120)	1
毛利		60 880	0.5
減：銷售費用 (700 件 $\times$ \$32.4)		(22 680)	0.5
淨利		38 200	1
			(5)

- (c) - 邊際成本法下，固定生產間接成本會在期內全數計作期間成本
- 淨利會降低
- \$45 000 [(1 000 - 700) 件 $\times$ \$150]

1

1

1

(3)

(d) 配比概念：將收益與其相關的費用和成本聯繫一起

1

- 吸收成本法下，銷貨成本同時包括固定及變動生產成本，因此當貨品售出時，收益會與總生產成本相配

1

(2)

13 分

丙部

第 8 題

(A)

(a)

分數

劉先生

損益表

截至 2019 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	\$	
銷貨 (\$994 500 + \$185 550) (草算一)			1 180 050	1.5
減：銷貨退回			24 000	0.5
			<u>1 156 050</u>	
減：銷貨成本				
期初存貨		40 000		0.5
加：購貨 (草算二)	858 800			1
減：購貨退出	<u>16 500</u>	<u>842 300</u>		0.5
		882 300		
減：期末存貨		<u>65 000</u>		0.5
		817 300		
減：存貨損失 (結平數目)		<u>46 600</u>		
			<u>770 700</u>	
毛利 (\$1 156 050 x 50% ÷ 150%)			385 350	0.5
加：壞帳／壞帳減少 (\$2 000 - \$1 790) (草算三)			<u>210</u>	0.5
			385 560	
減：費用				
營業費用 (\$150 000 - \$3 000)		147 000		0.5
行政費用 (\$160 000 + \$21 500 - \$4 300 - \$7 200)		170 000		1
存貨損失 [\$46 600 x (1 - 75%)]		11 650		1
變賣設備損失 (\$25 000 - \$16 425 - \$2 100)		6 475		1
折舊費用 - 設備				
[(\$1 250 000 - \$517 075 - \$8 575 + \$36 200) x 30%]		<u>228 165</u>	<u>563 290</u>	1
淨虧損			<u>(177 730)</u>	(10)

第 8 題 (續)

分數

(b)

劉先生
財務狀況表
2019 年 12 月 31 日

	\$	\$	
非流動資產			
設備 (\$1 250 000 – \$25 000 + \$36 200)		1 261 200	0.5
減：累積折舊 (\$517 075 – \$16 425 + \$228 165)		<u>728 815</u>	0.5
		532 385	
流動資產			
存貨	65 000		0.5
預付費用 (\$3 000 + \$7 200)	10 200		0.5
應收貨款，淨值 (\$179 000 – \$1 790)	177 210		1
應收保險賠償 (\$46 600 × 75%)	34 950		0.5
銀行存款 (草算四)	107 500		1
現金	<u>8 050</u>		0.5
	402 910		
減：流動負債			
應付貨款	120 000		0.5
應付帳款 (\$36 200 – \$2 100)	<u>34 100</u>	<u>248 810</u>	0.5
		<u>781 195</u>	
資金籌措			
資本，2019 年 1 月 1 日結餘 (草算五)		1 000 925	1
減：淨虧損		<u>177 730</u>	0.5
		823 195	
減：提用		<u>42 000</u>	0.5
		<u>781 195</u>	

(8)

(2)

(B) 交易：

- 東主注入現金作資本
 - 取得銀行貸款
 - 收取應收貨款
- (每項相關交易 1 分，最高 2 分)

20 分

草算：

草算一：

應收貨款

2019	\$	2019	\$
承上結餘	158 500	銀行存款	950 000
銷貨：除銷（結平數目）	994 500	銷貨退回	24 000
		結餘轉下	179 000
	<u>1 153 000</u>		<u>1 153 000</u>

現金

2019	\$	2019	\$
承上結餘	6 000	銀行存款	120 000
銷貨：現銷（結平數目）	185 550	提用 (\$3 500 x 12)	42 000
		行政費用	21 500
		結餘轉下	8 050
	<u>191 550</u>		<u>191 550</u>

草算二：

應付貨款

2019	\$	2019	\$
銀行存款	840 000	承上結餘	117 700
購貨退出	16 500	購貨（結平數目）	858 800
結餘轉下	120 000		
	<u>976 500</u>		<u>976 500</u>

草算三：

呆帳準備

2019	\$	2019	\$
壞帳	210	承上結餘	2 000
結餘轉下	1 790		
	<u>2 000</u>		<u>2 000</u>

草算四：

銀行存款

2019	\$	2019	\$
承上結餘	187 500	營業費用	150 000
現金	120 000	行政費用	160 000
應收貨款	950 000	應付貨款	840 000
		結餘轉下（結平數目）	107 500
	<u>1 257 500</u>		<u>1 257 500</u>

草算五：

2019年1月1日資產負債狀況說明書

	\$	\$
設備，淨值 (\$1 250 000 - \$517 075)		732 925
存貨		40 000
應收貨款，淨值 (\$158 500 - \$2 000)		156 500
銀行存款		187 500
現金		6 000
		<u>1 122 925</u>
應付貨款	117 700	
應計行政費用	4 300	122 000
資本		<u>1 000 925</u>

第 9 題

分數

(A)(a) 報表計算 2019 年 12 月 31 日未更新的銀行存款帳結餘			
	\$	\$	
銀行月結單結餘		259 465	0.5
加： (2) 未貸記支票	47 900		0.5
(3) 簿記員錯誤記錄拒付支票	56 970		1
(4) 利息費用	1 795	106 665	0.5
		366 130	
減： (1) 過期支票 (#418226)	23 615		1
(1) 未兌現支票 (#471218)	71 620		0.5
(1) 遠期支票 (#473006)	9 600	104 835	1
銀行存款帳結餘		261 295	1
			(6)
(b) 普通日記簿			
	借記	貸記	
	\$	\$	
(ii) 銷貨	3 480		0.5
暫記		3 480	1
(iii) 暫記	1 220		1
購貨退出		835	0.5
銷貨退回		385	0.5
(iv) 累積折舊 — 設備	15 000		1
折舊費用 — 設備		15 000	1
(v) 購貨 (\$45 000 x 60%)	27 000		0.5
應付貨款		27 000	1
應收貨款	36 000		1
銷貨 [\$27 000 ÷ (1 - 25%)]		36 000	0.5
(vi) 壞帳	6 255		0.5
呆帳準備		6 255	2
[(\$90 000 + \$36 000) x 1% + (\$29 800 x 3%) + (\$10 000 + \$56 970) x 10% - (\$129 800 x 2%)]			(11)
(\$1 260 + \$894 + \$6 697 - \$2 596)			
(B)(c) 總購買成本：			
(400 公斤 x \$50) + (100 公斤 x \$45) = \$24 500			1
(d)(i) 總相關成本：			
(400 公斤 x \$50) + (100 公斤 x \$20) = \$22 000			1
(d)(ii) 總原料成本：			
(400 公斤 x \$50) + (100 公斤 x \$44) = \$24 400			1
			(3)

20分

卷二甲完