

香 港 商 業 教 育 學 會

香 港 中 學 文 憑 考 試 2012/13

企業、會計與財務概論

模擬考試

試卷二甲

會計單元

(建議答案)

甲部**第 1 題**

彭氏公司
截至 2012 年 12 月 31 日止年度的損益表

	\$	\$
銷貨		27,500
減 銷貨成本:		
期初存貨	--	
加: 購貨	35,500	
	35,500	
減: 期末存貨 [(\$200 - \$110) x \$205]	18,450	17,050
毛利		10,450
減 費用:		
租金與差餉 (\$6,500 - \$1,500 + \$1,000)	6,000	
雜費 (1,800 - 1,200 x 3/12)	1,500	
折舊 [(4,500 - 500)/4 x 9/12]	750	8,250
淨利		2,200

第 2 題 a

- (1) 流動比率 = $\frac{\$383,000}{\$136,785} = 2.80$
- (2) 速動比率 = $\frac{\$383,000 - \$200,000}{\$136,785} = 1.34$
- (3) 運用資金報酬率(按年終數目計算) = $\frac{\$200,000}{\$646,215} \times 100\% = 30.95\%$
- (4) 毛利率 = $\frac{\$1,740,000}{\$3,000,000} \times 100\% = 58.00\%$
- (5) 淨利率 = $\frac{\$200,000}{\$3,000,000} \times 100\% = 6.67\%$
- (6) 應收帳款收款期(日數) = $\frac{\$176,000}{\$3,000,000} \times 365 \text{ 日} = 21.41 \text{ 日}$

第 2 題 b**變現能力**

這些比率是公司短期財政活力的重要指標，一家公司可能因為變現能力問題導致破產，而非因為差劣的盈利能力。

與行業的平均值比較，該公司不論流動比率與速動比率均較其為低，這可視作變現能力轉差的初期警號，顯示流動或接近流動資產較少，沒有能力償還流動負債。管理層應查明資產下降的原因，並盡力將流動資產保持在一個可接受的水平。

盈利能力

毛利率和淨利率均較行業平均值為低。淨利率只有 6.67%顯示該公司的內部成本控制無效，尤以薪金和其他費用。管理層應探究方法以加強控制成本

股東資金報酬率較行業平均值為低，顯示該公司在如何有效運用資產以賺取利潤方面有改善的空間。

管理效能

應收帳款收款期較行業平均值輕微稍高。管理層應考慮提供折扣或其他方法，令應收帳款收款期盡可能縮短。

第 3 題

(a) 11 月份的費用區分為：

(i)	(1)
(ii)	(3)
(iii)	(2)
(iv)	(3)
(v)	(2)
(vi)	(1)

(b) 單位主要成本：

	\$	\$ / m ² of Sum
直接原料	48+1.5	49.5
直接人工	0.8 x 40	32
特殊管理費	0.1 x 50	5
(1) 主要成本(計算至整數元)		87
變動間接費用	$[(\$1.4\text{M} \times 0.8)/5,000] \times 0.8$	179.2
生產間接費用	$[(\$1.4\text{M} \times 0.2)/5,600] \times 1$	50.0
銷售與行政費用	\$498,400/ 5,600	89.0
(2) 單位生產成本總額(計算至整數元)		405
(3) 「陽光」的毛利 = 售價的 0.25 成本 = 售價的 0.75 $405 \div 0.75 = \$540 / \text{m}^2$		

(c) 單位成本計算法與上述的(ii)相同，而存貨損失總額 (即 $580 \text{ m}^2 \times \$405 = \$234,900$) 應從實際生產間接成本中撇銷(借方)。

借：生產間接費用	\$234,900
貸：存貨撇銷	\$234,900

第 4 題

(a) 現金簿	
	\$
承上結餘	12,686
現金收入	450,000
餘額轉下	33,714
	<u>496,400</u>
(6) 應付帳款	8,200
(10) 股息	43,223
(4) 付款多計	360
	<u>51,783</u>
現金支出	496,400
承上結餘	33,714
(2) 銀行手續費	2,400
(7) 慈善捐款	6,100
(9) 應收帳款	3,100
餘額轉下	6,469
	<u>51,783</u>

(b) 2012 年 12 月 31 日的銀行往來調節表

	\$	\$
銀行月結單餘額		13,599
加：(3) 未記錄存款		<u>8,450</u>
		9,329
減：(5) 未兌現支票	9,580	
(8) 兩次記錄定期存款	<u>6,000</u>	<u>15,580</u>
現金簿餘額		<u>6,469</u>

乙部**第 5 題**

(a) 應收帳款	
2012	\$
1 月 1 日 承前結餘	61,400
賒銷	<u>274,200</u>
	<u>335,600</u>
2012	\$
7 月 31 日 銀行存款	285,000
餘額延後	<u>50,600</u>
	<u>335,600</u>
應付帳款	
2012	\$
7 月 31 日 銀行存款	435,400
餘額延後	<u>37,800</u>
	<u>473,200</u>
2012	\$
1 月 1 日 承前結餘	41,100
銀行存款	8,600
購貨	<u>423,500</u>
	<u>473,200</u>

(b)		銀行存款			
2012		\$	2012		\$
1 月 1 日	承前結餘	52,800		應付帳款	435,400
	應收帳款	285,000		租金與差餉	83,700
	應付帳款 - 退款	8,600		雜費	44,580
	現銷 (得款淨額)	300,000	7 月 31 日	餘額延後	82,720
		<u>646,400</u>			<u>646,400</u>
		現金			
2012		\$	2013		\$
1 月 1 日	承前結餘	1,700		銀行存款	300,000
	現銷得款	425,700		提用 (\$8,000 × 7)	56,000
				廣告費	9,000
				現金損失	61,900
			7 月 31 日	餘額延後	500
		<u>427,400</u>			<u>427,400</u>

(c)		高江公司	
		截至 2012 年 7 月 31 日止七個月的損益表	
		\$	\$
銷貨 (\$274200 + \$425,700*)			699,900
減： 銷貨成本：			
期初存貨	51,500		
加：購貨	<u>423,500</u>		
	475,000		
減：期末存貨	<u>(10,000)</u>		<u>(465,000)</u>
			234,900
毛利			
減： 費用：			
租金與差餉 (\$83,700 - \$9,900 × 2**)	63,900		
雜費	44,580		
現金損失	61,900		
廣告費 (\$9,000 × 7/12)	5,250		
折舊 - 裝修與裝置 [\$250,200 - \$180,000]	<u>70,200</u>		<u>(245,830)</u>
虧損			<u>(10,930)</u>
* [465,000 - (274200 × 100/120)] × 180 / 100			
** \$9,000 × 6 (一月 至 六月) + \$9,900(七月)			

第 6 題

(a) 本題中兩個需要採用成本分配方法處理的例子是消耗性物料和間接人工。

(b) 生產部門 服務部門

	亮漆 (\$)	人手裝飾 (\$)	保養 (\$)	倉庫 (\$)
消耗性物料	320,000	80,000	--	--
間接人工	72,000	18,000	55,800	16,200
電費	416,000	41,600	31,200	31,200
廠房租金與差餉(面積)	780,000	120,000	120,000	180,000
餐廳(僱員人數)	77,250	92,700	25,750	10,300
折舊(機器的帳面淨值)	496,000	62,000	--	62,000
	2,161,250	414,300	232,750	299,700
再分攤：				
倉庫	254,745	29,970	14,985	-299,700
保養	198,188	49,547	-247,735	--
	2,614,183	493,817	nil	nil

預定間接費用分配率：

亮漆部(按機器時數計算)

$\$2,614,183 / \$4,759 = \$549$ 每機器小時(計算至整數元)

人手裝飾部(按直接人工時數計算)

$\$493,817 / \$20,690 = \$24$ 每直接人工小時(計算至整數元)

	每件「特級」 \$	1,000 件「特級」 \$
直接原料 (\$28 + \$0.8)	28.8	28,800
直接人工 $(0.7+0.8) \times \$45 + 0.2 \times 1.2 \times \45	78.3	78,300
主要成本	107.1	107,100
吸收的間接費用		
-- 亮漆： $(114 \times 549) / 1,000$	62.6	
-- 人手裝飾： $(0.8 + 0.2) \times 24$	24.0	
單位生產成本	193.7	193,700
按成本加成 25%	48.4	48,425
單位售價(計至小數點一位)	242.1	242,125
整批總售價		242,125 或 242,100

(d)	實際人工時數	實際間接費用	吸收的間接費用	吸收多計／少計
人手裝飾部	20,805	\$514,500	$= \$20,805 \times 24$ $= \$499,320$	Under-absorbed by \$15,180

(e) 悠閑有限公司可以以下方式計算「特級」的最低成本：

--直接原料：與本決策無關	= 0
--直接人工及上述的特別加班成本	= \$78.3
--間接費用	= \$0
每批次產品的最低成本	= \$78.3 x 1,000
	= \$78,300

第 7 題

(a1)		截至 2012 年 12 月 31 日止年度的損益分撥帳							
		\$	\$		\$	\$			
淨損失			50,000	損失分攤：					
資本利息：				雅安 (\$119,250 * 3/6)		59,625			
雅安 (\$600,000 * 5%)	30,000			本利 (\$119,250 * 2/6)		39,750			
本利 (\$400,000 * 5%)	20,000			嘉文 (\$119,250 * 1/6)		19,875			
嘉文 (\$385,000 * 5%)	19,250	69,250							
		119,250				119,250			
(a2)		產重估帳							
		\$			\$				
存貨		12,500	汽車		35,000				
呆帳準備		19,600	重估損失：						
物業		200,000	雅安 (x 3/6)		98,550				
			本利 (x 2/6)		65,700				
			嘉文 (x 1/6)		32,850				
		232,100			232,100				
(a3)		往來帳							
	雅安	本利	嘉文		雅安	本利	嘉文		
	\$	\$	\$		\$	\$	\$		
承前餘額	40,000			承前餘額		10,000	30,000		
損失分攤	59,625	39,750	19,875	資本利息	30,000	20,000	19,250		
餘額延後			29,375	資本帳	69,625				
				餘額延後		9,750	30,000		
	99,625	39,750	49,250		99,625	39,750	49,250		
		資本帳							
	雅安	本利	嘉文	丹妮		雅安	本利	嘉文	丹妮
	\$	\$	\$	\$		\$	\$	\$	\$
重估損失	98,550	65,700	32,850		承前餘額	600,000	400,000	385,000	
商譽*		15,000	12,500	10,000	商譽*	22,500			
往來帳	69,625				銀行存款				110,000
汽車	75,000								
欠付雅安									
款項	40,000								
貸款	339,325								
餘額延後		319,300	339,650	100,000					
	622,500	400,000	385,000	110,000		622,500	400,000	385,000	110,000
草算：									
*商譽調整：									
		調整前(\$)				調整後(\$) 淨值(\$)			
雅安	(30000-15000/2) =	22,500							
本利	(20000-15000/3) =	15,000				30,000			
嘉文	(10000-15000/6) =	7,500				20,000			
丹妮						10,000			
	(60000-15000) =	45,000				60,000 貸記商譽 15,000			

另選答案:

(a2)		資產重估帳	
	\$		\$
存貨	12,500	商譽	45,000
呆帳準備	19,600	汽車	35,000
物業	200,000	重估損失:	
		雅安 (x 3/6)	76,050
		本利 (x 2/6)	50,700
		嘉文 (x 1/6)	25,350
	<u>232,100</u>		<u>232,100</u>
商譽	60,000	資本 ~ 本利	30,000
		資本 ~ 嘉文	20,000
		資本 ~ 丹妮	10,000
	<u>60,000</u>		<u>60,000</u>

(a3)		資本帳			
	雅安	本利	嘉文	丹妮	
	\$	\$	\$	\$	
重估損失	76,050	50,700	25,350		承前餘額
商譽*		30,000	20,000	10,000	600,000
往來帳	69,625				400,000
汽車	75,000				385,000
欠付雅安					
款項	40,000				
貸款	339,325				
餘額延後		319,300	339,650	100,000	
	<u>600,000</u>	<u>400,000</u>	<u>385,000</u>	<u>110,000</u>	<u>600,000</u>
					<u>400,000</u>
					<u>385,000</u>
					<u>110,000</u>

(b)

2012 年 12 月 31 日的財務狀況表

非流動資產	\$	\$	\$
物業			1,000,000
廠房與機器			450,000
汽車			140,000
			<u>1,590,000</u>
<u>流動資產</u>			
存貨		112,500	
應收帳款	490,000		
減：呆帳準備	<u>19,600</u>	470,400	
銀行存款(-45,000 + 110,000)		<u>65,000</u>	
		647,900	
減： <u>流動負債</u>			
應付帳款	580,000		
欠付雅安款項	<u>40,000</u>	620,000	27,900
			<u>1,617,900</u>
資本帳 ~ 本利			319,300
資本帳 ~ 嘉文			339,650
資本帳 ~ 丹妮			<u>100,000</u>
			758,950
往來帳 ~ 本利		(9,750)	
往來帳 ~ 嘉文		<u>29,375</u>	19,625
			778,575
<u>非流動負債</u>			
貸款-雅安		339,325	
貸款-本利		<u>500,000</u>	839,325
			<u>1,617,900</u>

丙部

第 8 題

(a) 計算固定製造間接費用吸收率 (OAR)

預算固定製造間接費用	<u>\$120,000</u>
預算產量	<u>10,000 件</u>
固定製造間接費用吸收率 (\$120,000/10,000)	<u>每件\$12</u>
	\$
吸收的製造間接費用(\$12 x 9,900)	118,800
實際製造間接費用	<u>130,000</u>
製造間接費用少計	<u>11,200</u>

(b)

截至 2012 年 12 月 31 日止年度的損益表

	\$	\$
銷貨 (\$100 x 9,900)		990,000
減： 銷貨成本		
變動成本 (\$40 x 9,900)	396,000	
吸收的製造間接費用 (\$12 x 9,900)	118,800	
產品成本	514,800	
加：固定製造間接費用少計	11,200	526,000
		464,000
毛利		
減： 非製造成本		
變動非製造成本(\$20 x 9,900)	198,000	
固定非製造間接費用	80,000	278,000
淨利		186,000

(c) 截至 2012 年 12 月 31 日止年度的淨利不會改變

原因是年內所有應計的固定製造間接費用，不論在吸收成本法中計作銷貨成本，或在邊際成本法中計作期間成本，均全數從本年度的利潤中扣除。

(d) 總固定成本

	\$
原本預算的固定製造間接費用	120,000
原本預算的固定非製造間接費用	80,000
原本預算的固定間接費用	200,000
維修成本	4,500
折舊 [(\$34,000 - \$2,000)/2]	16,000
總固定成本	220,500

每件產品貢獻

	\$	\$
每件售價		100
減： 每件變動成本		
每件變動製造成本[\$40 x (1 - 5%)]	38	
每件變動非製造成本	17	55
每件貢獻		45
截至 2013 年 12 月 31 日止年度的損益兩平件數：		
總固定成本 ÷ 每件貢獻 (\$220,500 / \$45)		4,900 件

(e) 購置新機器的本量利分析

	\$	\$
<u>成本</u>		
機器成本		34,000
維修成本 (\$4,500 x 2)		9,000
		<u>43,000</u>
<u>收益</u>		
節省的變動製造成本 (\$40 x 5% x 10,000 x 2)	40,000	
2014 年 12 月 31 日的殘值	<u>2,000</u>	<u>42,000</u>
成本淨值		<u>1,000</u>
因此不應購置機器。		

- (f) 分析過程中需考慮維修成本，這是因為購置機器時應計的額外成本。
分析過程中不需考慮折舊，因為這是一項沉沒成本，對現金流沒有影響。

第 9 題

(a)(1)

格連有限公司
截至 2012 年 12 月 31 日止年度的損益表

	\$
銷貨	850,000
銷貨成本 [\$18,500 + \$404,500 - (\$20,000 - \$14,500)]	<u>417,500</u>
毛利	432,500
其他收益	20,500
行政費用 (W1)	(207,800)
銷售與運送費用 (W2)	(150,700)
其他營業費用 (W3)	<u>(39,445)</u>
營業利潤	55,055
財務費用 (\$100,000 x 15% + \$150,000 x 5% x 8/12)	<u>(20,000)</u>
稅前盈利	<u>35,055</u>
	\$
(W1) 董事酬金	25,000
折舊：傢具與裝置 [(\$700,000 - \$40,000) x 10%]	66,000
核數費用	4,300
雜費	32,000
工資與薪金	<u>80,500</u>
	<u>207,800</u>
	\$
(W2) 銷貨運費	13,500
銷售佣金	70,200
折舊：汽車 (180,000 x 5%)	9,000
推廣費用	<u>58,000</u>
	<u>150,700</u>
	\$
(W3) 銷貨折扣	2,000
壞帳	40,390
呆帳準備 (\$7,045 - \$41,000 x 10%)	<u>(2945)</u>
	<u>39,445</u>

(a)(2)

格連有限公司
2012 年 12 月 31 日的財務狀況表

資產	\$
<i>非流動資產</i>	
物業、廠房與設備 (W4)	675,000
	<u>675,000</u>
<i>流動資產</i>	
存貨 (\$20,000 - \$14,500)	5,500
應收帳款 (W5)	36,900
定金	40,000
銀行存款	32,310
現金	9,030
	<u>123,740</u>
資產總額	<u>798,740</u>
 股東權益及負債	
<i>股東權益及儲備</i>	
股本	350,000
儲備 (W6)	131,670
股東權益總額	<u>481,670</u>
 <i>非流動負債</i>	
5% 債券	150,000
15% 銀行貸款	100,000
	<u>250,000</u>
 <i>流動負債</i>	
應付帳款	22,070
應計費用 (\$20,000 + \$25,000)	45,000
	<u>67,070</u>
 負債總額	<u>317,070</u>
 股東權益及負債總額	<u><u>798,740</u></u>

草算:

	\$	\$
(W4) 傢具與裝置，按成本	660,000	
減：累積折舊 (\$40,000 + \$66,000)	<u>(106,000)</u>	554,000
汽車，按成本	180,000	
減：累積折舊 (\$50,000 + \$9,000)	<u>(59,000)</u>	121,000
	<u>675,000</u>	
	\$	
(W5) 應收帳款	81,390	
減：壞帳撇銷	<u>(40,390)</u>	
	41,000	
減：呆帳準備 (\$41,000 × 10%)	<u>(4,100)</u>	
	<u>36,900</u>	

\$

(W6) 儲備包括：

留存利潤

承前餘額

12,000

加：稅後盈利

35,055

47,055

股本溢價 (\$41,000 + \$40,000)

81,000

普通儲備

3,615

131,670

(b)

優點缺點

(1) 供股

集資成功比率較高

股份售價較低

(2) 有抵押債券

利率較低

需抵押資產

(3) 銀行貸款

較具彈性

利率較高

****試 卷 完****