香 港 商 業 教 育 學 會

香 港 中 學 文 憑 考 試 2013/14

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

(a) 總分：1 分

銅刻機器			
2013	\$	2013	\$
1 月 1 承前餘額	23,000	12 月 31 變賣帳	8,000
		12 月 31 結轉下期	15,000
	<u>23,000</u>		<u>23,000</u>

(b) 總分：2 分

累積折舊：雕刻機器			
2013	\$	2013	\$
12 月 31 變賣帳	2,240	1 月 1 承前餘額 (5400 + 800)	6,200
12 月 31 結轉下期	7,320	12 月 31 折舊 (1920 + 1440)	3,360
	<u>9,560</u>		<u>9,560</u>

(c) 總分：2 分

變賣雕刻機器			
2013	\$	2013	\$
12 月 31 銅刻機器	8,000	12 月 31 變賣帳	2,240
		12 月 31 銀行存款	4,000
		12 月 31 變賣損失	1,760
	<u>8,000</u>		<u>8,000</u>

(d) 總分：1 分

家具及裝置			
2013	\$	2013	\$
1 月 1 承前餘額	14,000	12 月 31 結轉下期	14,000
	<u>14,000</u>		<u>14,000</u>

(e) 總分：2 分

累積折舊：家具及裝置			
2013	\$	2013	\$
12 月 31 結轉下期	3,500	1 月 1 承前餘額	2,000
		12 月 31 折舊 (1000 + 4000/8)	1,500
	<u>3,500</u>		<u>3,500</u>

(總分：8 分)

第 2 題

2013 年 9 月 30 日正確的存貨值計算表

		\$	\$
	2013 年 10 月 16 日的存貨成本		65,311
加：	(iv) 湯美提用的存貨	1,425	
	(v) 按特別折扣售予客戶貨品的銷貨成本	4,680	
	(vi) 2013 年 10 月 1 日至 16 日期間的銷貨成本	14,250	
	(vii) 退回給供應商的貨品	1,200	21,555
			<u>86,866</u>
減：	(iii) 損毀貨品減值	300	
	(vi) 2013 年 10 月 1 日至 16 日期間的購貨	12,500	
	(vii) 客戶退回的貨品	4,800	17,600
	2013 年 9 月 30 日的存貨成本		<u>69,266</u>

(總分：9 分)

[另選答案]**購銷帳截至 2013 年 10 月 16 日止半個月期**

	\$	\$
銷貨 [(v) \$2,496 + (vi)\$19,000]		21,496
減：(vii) 客戶退回的貨品		<u>6,400</u>
		15,096
減：2013 年 10 月 1 日至 16 日期間的銷貨成本		
期初存貨 (結平數目)	69,266	
加：(vi) 2013 年 10 月 1 日至 16 日期間的購貨	12,500	
(iii) 損毀貨品減值	<u>300</u>	
	82,066	
減：(i) 期末存貨	65,311	
(iv) 湯美提用的存貨	1,425	
(vii) 退回給供應商的貨品	<u>1,200</u>	
		<u>14,130</u>
毛利		<u>966</u>
草算：計算毛利		
(v) 按特別折扣售予客戶的貨品	2,496	
銷貨成本	<u>4,680</u>	
		(2,184)
(vi) 正常銷貨	19,000	
銷貨成本	<u>14,250</u>	
		4,750
(vii) 客戶退回的貨品	6,400	
退回貨品的成本	<u>4,800</u>	<u>(1,600)</u>
		<u>966</u>
		(總分：9 分)

第 3 題

- (a) 專利權費屬直接成本
因為與產品的製造有直接關係
並易於追溯至產品。

(b)	\$
材料 A (\$90 x 10)	900
材料 B (\$30 x 40)	1,200
機器部人工 (\$35 x 5)	175
組裝部人工 (\$40 x 15)	600
專利權費	<u>800</u>
每單位的主要成本	<u><u>3,675</u></u>

(c)	735,000
主要成本 (\$3,675 x 200)	150,000
機器部吸收的間接成本 (\$3,000,000/80,000 x 20 x 200)	120,000
組裝部吸收的間接成本 (\$2,000,000/50,000 x 15 x 200)	<u>1,005,000</u>
工作編號 AB336 的總生產成本	<u><u>1,005,000</u></u>
	(總分：7 分)

乙部
第4題

(a) 橫向分析

簡寧有限公司
損益表 截至 12 月 31 日止年度

	2012	2013	增加 (減少)	
			金額	百分率
	\$	\$	\$	%
銷貨	460,000	635,120	175,120	38.07%
銷售成本	175,000	202,060	27,060	15.46%
毛利	285,000	433,060	148,060	51.95%
行政費用	162,400	265,205	82,805	50.99%
銷售及運送費用	69,600	110,805	41,205	59.2%
營業利潤	53,000	57,050	14,050	26.51%
財務成本	8,000	10,000	2,000	25%
稅前盈利	45,000	47,050	2,050	4.56%

總銷貨的增長(22.61%)較銷貨成本的增長的比率較高。但毛利的增長受到費用(行政費用 50.99%及銷售費用 59.2%)巨大的增長所侵蝕。因此，相對於銷貨的 38.07%增長，稅前盈利只有 4.56%增長。

(b) 比率分析

	2012	2013	評論
財務穩定性			
槓桿比率	$\frac{60,000}{350,400}$ =17.1%	$\frac{80,000}{397,450}$ =20.13%	根據負債比率，該公司的債務比重不高，而利息比率顯示該公司能夠輕鬆地應付利息支出。
利息比率	$\frac{53,000}{8,000}$ =6.63 倍	$\frac{57,050}{10,000}$ =5.71 倍	
管理資產效能			
存貨週轉期	$\frac{(38500+40500)}{2} \times 365$ 175000 =82.39 日	$\frac{(40500+45200)}{2} \times 365$ 202060 =77.4 日	參考存貨週轉期，存貨的週轉輕微加快，表示需要更有效的存貨控制。
賒銷期限	$\frac{62,000}{460,000} \times 365$ =49 日	$\frac{50,700}{635,120} \times 365$ =29 日	從賒銷期限的進步可見 2013 年的信貸控制有進步。

(c) 給恩德的建議：

- 她尚年輕，該筆款項可算是她的事業發展的額外資產。因她可承受較高水平的風險，故她可接受這類二線股公司。
- 該公司的管理表現甚佳，因而獲得較高的利潤、較佳的信貸控制、較佳的非流動資產管理、較高的市盈率及較低的債務負擔結構。(任何兩項)

(總分：12 分)

第 5 題

(a) 營業報表 (吸收成本法)	註	2013 年 10 月	
		\$'000	\$'000
銷貨			7,600.0
減：銷貨成本			
期初存貨		--	
加：直接材料	1	540.0	
直接人工	2	2,700	
專利權費	3	450	
吸收的固定間接費用	4	<u>1,968.75</u>	
		5,658.75	
減：期末存貨	5	<u>(628.75)</u>	<u>(5,030)</u>
			2,570
固定生產間接費用 (少吸收) / 多吸收	6		<u>(418.75)</u>
毛利			2,151.25
減：變動銷售成本			(120)
固定行政成本			<u>(400)</u>
淨利			<u>1,631.25</u>
			(總分 5 分)

註：

- (1) $(8 + 4) \times 45,000$
- (2) 部門甲： $(0.5 \times 45,000 \times 50) = \$1,125K$
部門乙： $(1 \times 45,000 \times 35) = \$1,575K$
- (3) 專利權費： $(\$10 \times 45,000)$
- (4) 吸收的固定間接費用：正常生產水平：50,000 單位
預定的吸收率：
--部門甲 (按機器小時)： $\$1,687,500 / (0.75 \times 50,000) = \$45/\text{機器小時}$
--部門乙 (按人工小時)： $\$500,000 / (1 \times 50,000) = \$10/\text{人工小時}$
吸收的間接費用：
10 月： $45,000 \times (0.75 \times 45 + 1 \times 10) = \$1,968,750$
- (5) 期末存貨：
10 月： $-- \$5,658,750 \times (5,000 / 45000) = \$628,750$
- (6) 固定生產間接費用 (多吸收) / 少吸收
10 月： $(45K - 50K) (\$43.75) = \$218,750$ 少吸收，及
實際間接費用 = $\$1,887.5K$ ；預算間接費用 = $\$1,687.5$
少吸收 = $\$200,000$

(b) 營業報表 (邊際成本法)	註	2013 年 10 月	
		\$'000	\$'000
銷貨			7,600
減：銷貨變動生產成本			
期初存貨		--	
加：變動生產成本			
直接材料		540	
直接人工		2,700	
專利權費		<u>450</u>	
		3,690	
減：期末存貨	7	<u>(410)</u>	<u>3,280</u>

產品貢獻毛益	4,320
減：變動銷售成本	120
總貢獻毛益	4,200
減：固定生產成本	
--部門甲	1,887.5
--部門乙	500
固定行政成本	400
淨利	<u>1,412.5</u>

Note:

(7) 期末存貨：\$3,690K (5 / 45) = \$410,000

- (c) 淨利調節表 --- 10 月份
吸收成本法的淨利	\$1,631,250
減：期末存貨結轉下期的固定間接費用	
5,000 x (\$33.75+\$10)	\$218,750
邊際成本法的淨利	\$1,421,500
- 將兩個月 (即 10 月和 11 月) 的業績結果合併後，該兩個月的生產數量與銷售數量相等，再沒有存貨結轉下期，所有間接費用多吸收/ (少吸收) 已計入 10 月份和 11 月份的利潤內，故兩個方法所計得的利潤差異為零。

- (d) **優點：**
- 在制定長期決策時，公司能否收回固定成本和變動成本是非常重要的。如果公司長期未能收回固定間接費用，該公司應考慮全面撤離該行業。
- 缺點：**
- 在制定短期決策時，考慮相關成本 (即在短時間內涉及的相關變動成本—即增量成本) 的因素是非常重要的。
- 如果能夠產生貢獻毛益，剩餘收益將可用作收回那些固定成本 (即期間成本)。任何即時的貢獻毛益均容許公司承擔決策過程。

(總分：13 分)

第 6 題

(a)	日期	摘要	借 \$	貸 \$
(i)		汽車	270	
		損益帳—淨虧損		270
(ii)		暫記帳	3,154	
		銀行存款		3,154
(iii)		損益帳—淨虧損	1,780	
		存貨		1,780
(iv)		損益帳—銷貨	4,986	
		暫記帳		4,986
(v)		設備	8,100	
		損益帳		8,100

(vi)	應付貨款	3,122	
	損益帳—淨虧損		3,122
(vii)	應收貨款 (\$1,234+\$234)	1,468	
	暫記帳		1,468

(b)

財務狀況表
2013年12月31日

	\$	\$	\$
非流動資產			
設備 (淨值)		118,800	
汽車 (淨值)		<u>236,350</u>	355,150
流動資產			
存貨		44,000	
應收貨款		<u>70,484</u>	
		114,484	
減：流動負債			
應付貨款	26,254		
銀行透支	<u>79,654</u>	<u>105,908</u>	8,576
減：非流動負債			
銀行貸款			<u>(50,000)</u>
			<u>313,726</u>
資金來源：			
資本，2013年1月1日			328,000
減：淨虧損			<u>14,274</u>
			<u>313,726</u>

草算：

設備	= \$110,700 + \$8,100 = \$118,800
汽車	= \$236,080 + \$270 = \$236,350
存貨	= \$45,780 - \$1,780 = \$44,000
應付貨款	= \$29,376 - \$3,122 = \$26,254
應收貨款	= \$69,016 + \$1,468 = \$70,484
銀行透支	= \$76,500 + \$3,154 = \$79,654
淨虧損	= (\$19,000) + \$270 - \$1,780 - \$4,986 + \$8,100 + \$3,122 = (\$14,274)
暫記帳	= \$3,300 + \$3,154 - \$4,986 - \$1,468 = 0

(總分：11分)

丙部
第 7 題

(a) (i)

應收帳款

2013 年		\$	2013 年		\$
1 月 1 日	承前餘額	27,500		銀行存款	307,375
	銷貨	328,375	12 月 31 日	結轉下期	48,500
		<u>355,875</u>			<u>355,875</u>

應付帳款

2013 年		\$	2013 年		\$
	銀行存款	304,990	1 月 1 日	承前餘額	14,590
12 月 31 日	結轉下期	21,000		購貨	311,400
		<u>325,990</u>			<u>325,990</u>

銀行存款

2013 年		\$	2013 年		\$
1 月 1 日	承前餘額	20,108		應付帳款	304,990
	應收帳款	307,375		行政費用	150,000
	現金—銷貨得款	180,000	12 月 31 日	結轉下期	52,493
		<u>507,483</u>			<u>507,483</u>

Cash

2013 年		\$	2013 年		\$
1 月 1 日	承前餘額	7,000		銀行存款	180,000
	銷貨得款	183,625	12 月 31 日	現金損失-資本:凱倫	10,625
		<u>190,625</u>			<u>190,625</u>

(a) (ii)

史密、凱倫與保羅**損益表****截至 2013 年 12 月 31 日止年度**

		\$	\$
銷貨 (\$328,375 + \$183,625)			512,000
減：銷貨成本			
期初存貨		32,600	
加：購貨		<u>311,400</u>	
		344,000	
減：期末存貨		(24,000)	(320,000)
毛利			192,000
減：費用			
行政費用 (\$150,000 + \$15,018 - \$17,518)		147,500	
折舊 (\$44,080 + \$16,6250)		60,705	(208,205)
淨虧損			<u>(16,205)</u>

減：虧損分配

資本—史密 2/5	6,482	
資本—凱倫 2/5	6,482	
資本—保羅 1/5	3,241	(16,205)
		<u>(16,205)</u>

(a) (iii)

史密、凱倫與保羅
財務狀況表
2013年12月31日

資產		\$
非流動資產		
設備	396,720	
汽車	149,625	
	<u>546,345</u>	
流動資產		
存貨	24,000	
應收帳款	48,500	
銀行存款	52,493	
	<u>124,993</u>	
總資產	<u>671,338</u>	
資本帳		
史密	200,000	
凱倫	200,000	
保羅	100,000	
	<u>500,000</u>	
往來帳		
史密	63,668	
凱倫	(54,607)	
保羅	51,259	
	<u>60,320</u>	
貸款 - 保羅	<u>75,000</u>	
流動負債		
應付帳款	21,000	
應計費用	15,018	
	<u>36,018</u>	
總資本與負債	<u>61,338</u>	

(b) (i)

變產帳

	\$		\$
設備	396,720	購貨折扣	2,600
汽車	149,625	銀行存款：應收帳款	15,875
存貨	24,000	接收資產：汽車 - 保羅	95,000
應收帳款	48,500	銀行存款：設備	60,000
變產費用	1,000	變產損失	
		史密	178,548
		凱倫	178,548
		保羅	89,274
	<u>619,845</u>		<u>619,845</u>

(b) (ii)

資本帳

	史密 \$	凱倫 \$	保羅 \$		史密 \$	凱倫 \$	保羅 \$
往來帳*		54,607		承前餘額	200,000	200,000	100,000
接收資產			95,000	往來帳*	63,668		51,259
變產損失	178,548	178,548	89,274	貸款			75,000
分配資本虧蝕	22,103		11,052	分配資本虧蝕		33,155	
銀行存款	63,017		30,933				
	<u>263,668</u>	<u>233,155</u>	<u>226,259</u>		<u>263,668</u>	<u>233,155</u>	<u>226,259</u>

草算：

銀行存款

	\$		\$
承前餘額	52,493	應計費用	15,018
變產帳：應收帳款	15,875	應付帳款	18,400
設備	60,000	變產費用	1,000
		資本：史密	63,017
		資本：保羅	30,933
	<u>128,368</u>		<u>128,368</u>

往來帳

	史密 \$	凱倫 \$	保羅 \$		史密 \$	凱倫 \$	保羅 \$
承前餘額		37,500		承前餘額	70,150		54,500
淨虧損	6,482	6,482	3,241	結轉下期		54,607	
現金損失		10,625					
結轉下期	63,668		51,259		<u>70,150</u>	<u>54,607</u>	<u>54,500</u>
	<u>70,150</u>	<u>54,607</u>	<u>54,500</u>				

(c) 資金來源：

- i. 企業可接納新合夥人加入並注入資金。
- ii. 企業可與銀行安排中期或長期貸款。
- iii. 企業可與供應商安排彈性償還債務安排，例如租賃。

(總分：20分)

第 8 題

- (a) 單位貢獻毛益 = $\$160,000 / 40,000 = \4
 固定成本 + 目標利潤 = $\$240,000 + \$100,000 = \$340,000$

達到目標利潤所需的銷售水平 (數量)
 = $\$340,000 / \$4 = 85,000$ 單位

- (b) 保本點 (單位數量) = $\$240,000 / \$4 = 60,000$ 單位
 安全邊際 (單位數量) = $85,000$ 單位 - $60,000$ 單位 = $25,000$ 單位

- (c) **額外 5,000 單位訂單的成本與效益分析**

	\$	\$
<u>效益</u>		
銷貨收益增加 (5,000 x \$12)		60,000
節省材料成本 ($\$320,000 \times 5\%$)		16,000
		76,000
<u>成本</u>		
額外生產的材料成本 ($\$320,000 / 40,000 \times 5,000 \times 95\%$)	38,000	
額外生產的人工成本 ($\$120,000 / 40,000 \times 5,000 \times 150\%$)	22,500	
額外固定成本 ($\$240,000 \times 5\%$)	12,000	72,500
利潤增加		3,500

由於會帶來額外利潤，應接納該訂單。

- (d) 未能應用保本分析的原因是：
 (i) 單位售價不再恆久不變。
 (ii) 單位變動成本不再恆久不變。

	\$	
(e) 現存的固定成本		240,000
銷售經理的固定薪金 ($\$9,000 \times 12$)		(108,000)
銷售經理的基本薪金 ($\$3,000 \times 12$)		36,000
固定成本減少 = 保本所需的貢獻毛益		168,000

改變後的單位貢獻毛益 = $\$160,000 / 40,000 - \$1 = \$3$

保本所需銷售的單位數量 = $\$168,000 / \$3 = 56,000$

- (f) **預算損益表截至 2014 年 12 月 31 日止年度**

	\$	\$
銷貨 ($\$600,000 / 40,000 \times 95\% \times 80,000$)		1,140,000
減：變動成本		
材料 ($\$320,000 / 40,000 \times 80,000$)	640,000	
人工 ($\$120,000 / 40,000 \times 80,000$)	240,000	
佣金 ($\$1 \times 80,000$)	80,000	
總變動成本		960,000
貢獻毛益		180,000
固定有成本 ($\$240,000 - \$9,000 \times 12 + \$3,000 \times 12$)		168,000
淨利		12,000

(總分：20 分)

****完****