

香 港 商 業 教 育 學 會

香 港 中 學 文 憑 考 試 2014/15

企 業、會 計 與 財 務 概 論 科

模 擬 考 試

試 卷 二 甲

會 計 單 元

(建 議 答 案)

甲部

第 1 題

- (a) 將上述列示的每項成本按照其成本習性分類，首項已作答供參考之用。（2 分）

(i)	直接原料 – 變動成本	
(ii)	直接人工 – 變動成本	0.5
(iii)	質素保證 – 固定成本	0.5
(iv)	租賃設備 – 梯級成本	0.5
(v)	煤氣費 – 半變動成本/混合成本	0.5

- (b) 霍思詩博士對於冬季的銷量非常擔心，要求你提供安全邊際給她作最後決策之用。計算該產品冬季的安全邊際數量。（4 分）

冬季的安全邊際數量 =

$$200 \text{ 1} - (300 + 700 + 200) \text{ 1} / (12 - 1.2 - 2 - 0.8) \text{ 1.5} = 50 \text{ 0.5}$$

第 2 題

- (a) 計算該焗爐的資本支出總額，並列示操作該焗爐的收益支出。

資本支出	\$	
金屬設備材料	4,500	0.5
電子零部件	3,000	0.5
由工場把焗爐移送至店鋪的運費	800	0.5
安裝成本	500	0.5
	<u>8,800</u>	
收益支出	\$	
營運商業電子器材的牌照費(1,000 x 3/4)	750	0.5
操作機器的電費	4,000	0.5
	<u>4,750</u>	

- (b)

累積折舊			
2014 年	\$	2014 年	\$
9 月 30 日 餘額延後	420	9 月 30 日 折舊費	420 3*
		*(8,800-400) 1 / 10 1 * 2/4 0.5	

第 3 題

生產		購買	
直接原料	86,400 0.5	直接原料	46,400 0.5
人工	44,300 0.5	人工	24,300 0.5
管理薪金	8,500 0.5	管理薪金	13,500 0.5
購買成本		購買成本	50,000 0.5
機會成本（租賃）	30,000 1	機會成本（租賃）	
	169,200 0.5		134,200 0.5

應採納的決定：購買 **0.5****第 4 題**

現金簿（銀行存款）

	\$		\$
0.5 (iv) 暫記帳	1,200	承上結餘	32,222 0.5
0.5 (vi) (1) 應收貨款：直接貸記	3,211	(ii) 應收貨款/暫記帳（結平數目）	12,754 0.5
0.5 (vi) (2) 利息收益	1,500	(vi) (3) 應收貨款：拒付支票	555 0.5
0.5 結轉延後	39,620		
	<u>45,531</u>		<u>45,531</u>

銀行往來調節表 2014 年 3 月 31 日

	\$	\$
銀行月結單差額		(34,554) 0.5
加：(i) 銀行錯誤借記銀行手續費	988	0.5
(v) 未貸記存款	<u>2,391</u>	<u>3,379</u> 0.5
		(31,175)
減：(iii) 未兌現支票		<u>8,445</u> 0.5
更新的現金簿差額		<u>(39,620)</u> 0.5

<6 分>

第 5 題

(a)

杜比斯 損益表截至 2013 年 12 月 31 日止年度			
	\$	\$	
銷貨 (\$72,000 x 100/25)		288,000	1
減：銷貨成本			
期初存貨	10,000		0.5
加：購貨	70,000		0.5
	<u>80,000</u>		
減：期末存貨	(8,000)		0.5
銷貨成本 [(10,000 + 8,000)/2 x 8]		<u>(72,000)</u>	1
毛利		216,000	
減：費用：			
費用	129,600	<u>(79,200)</u>	0.5
淨利		<u>86,400</u>	1

(5 分)

(b)

杜比斯 財務狀況表 2013 年 12 月 31 日			
	\$		
資產			
非流動資產	98,900		0.5
流動資產			
存貨	8,000		0.5
應收帳款 (288,000 x 1 / 12)	24,000		1
銀行存款	3,000		1
(17500 x 2/1)	<u>35,000</u>		
資產總額	<u>133,900</u>		
權益與負債			
資本	30,000		0.5
淨利	<u>86,400</u>		0.5
	116,400		
流動負債			
應付帳款 (3 x 70,000 / 12)	<u>17,500</u>		1
權益與負債總額	<u>133,900</u>		

(5 分)

第 6 題

(a)

年度吸收成本法的營業報表

	\$	\$	
銷貨 (230,000*\$3)		690,000	0.5
減：銷貨成本			
期初存貨 (40,000*\$1.9)	76,000		0.5
加：生產成本 (260,000*\$1.9)	<u>494,000</u>		0.5
	570,000		
減：期末存貨 (70,000*\$1.9)	<u>133,000</u>		0.5
	437,000		
減：間接費用多吸收 (260,000-240,000)*\$0.6	<u>12,000</u>	<u>425,000</u>	0.5
毛利		265,000	
減：變動銷售及行政間接費用	24,000		0.5
固定銷售及行政間接費用	<u>96,000</u>	<u>120,000</u>	0.5
淨利		<u>145,000</u>	0.5

(4 分)

草算：

1. 間接費用吸收率 = $\$144,000 / 240,000 = \0.6

2. 產品的單位成本

$$= (\text{直接原料及人工} + \text{變動生產間接費用} + \text{固定生產間接費用}) / \text{正常生產水平}$$

$$= (\$264,000 + \$48,000 + \$144,000) / 240,000$$

$$= \$1.9 / \text{單位}$$

3. 期末存貨 = $(40,000 + 260,000 - 230,000)$ 單位 = 70,000 單位

年度邊際成本法的營業報表

	\$	\$	
銷貨 (230,000*\$3)		690,000	0.5
減：銷貨成本			
期初存貨 (40,000*\$1.3)	52,000		0.5
加：生產成本 (260,000*\$1.3)	<u>338,000</u>		0.5
	390,000		
減：期末存貨 (70,000*\$1.3)	<u>91,000</u>	<u>299,000</u>	0.5
產品貢獻		391,000	
減：變動銷售及行政間接費用		<u>24,000</u>	0.5
貢獻		367,000	
減：固定生產間接費用	144,000		0.5
固定銷售及行政間接費用	<u>96,000</u>	<u>240,000</u>	0.5
淨利		<u>127,000</u>	0.5

(4 分)

(b)

淨利調節表

	\$	
吸收成本法的淨利	145,000	0.5
加：期初存貨 (40,000*\$0.6)	<u>24,000</u>	0.5
	169,000	
減：期末存貨 (70,000*\$0.6)	<u>42,000</u>	0.5
邊際成本法的淨利	<u>127,000</u>	0.5

(2 分)

(c)

如該年度內沒有期初存貨**(1)**，亦沒有期末存貨**(1)**，這兩個不同的成本計算法就會計得相同的淨利。

第 7 題

(a)

日記簿

日期	摘要	借	貸
(i)	銀行存款 (120,000*\$2.5) 普通股份申請者	\$ 300,000	\$ 300,000
(ii)	普通股份申請者 普通股本 股本溢價	250,000	50,000 200,000
(iii)	普通股份申請者 銀行存款	50,000	50,000

(2 分)

(b)

損益表截至 2014 年 9 月 30 日止年度

	\$	\$	\$
銷貨 (432,116-5,000)			427,116
減：銷貨成本			
期初存貨		82,772	
加：購貨	112,400		
加：購貨運費	8,600	121,000	
		203,772	
減：期末存貨		51,120	152,652
毛利			274,464
減：費用			
折舊 ~ 設備 (\$48,750-\$8,100)*10%		4,065	
變賣損失 (\$8,100-\$5,000)		3,100	
營業費用		125,392	132,557
			141,907
撥備普通盈餘儲備		20,000	
中期股息 ~ 優先股	1,800		
中期股息 ~ 普通股	8,050		
擬派股息 ~ 優先股	1,800		
擬派股息 ~ 普通股	24,000	35,650	55,650
			<u>86,257</u>

(5 分)

資產負債表 2014 年 9 月 30 日

非流動資產	\$	\$	
設備		<u>36,585</u>	0.5
流動資產			
存貨	51,120		0.5
應收帳款	394,380		0.5
銀行存款 (-\$13,328+\$300,000)	<u>286,672</u>		1
	732,172		
減：流動負債			
應付帳款	42,700		0.5
超額認購退款	<u>50,000</u>	<u>92,700</u>	0.5
		<u>639,472</u>	
		<u>676,057</u>	
資金來源：			
資本與儲備			
340,000 股普通股，每股\$0.5		170,000	0.5
6%優先股本		60,000	0.5
股本溢價 (\$58,000+\$200,000)		258,000	0.5
普通儲備 (\$40,000+\$20,000)		60,000	0.5
留存利潤 (\$16,000+\$86,257)		102,257	0.5
擬派股息 (\$1,800+\$24,000)		<u>25,800</u>	0.5+0.5
		<u>676,057</u>	

(7 分)

第 8 題

(a)

資本帳					
	雲君	藍君		雲君	藍君
	\$	\$		\$	\$
0.5@ 提用利息	294	64	承前結轉	200,000	100,000
0.5@ 損失分配	8,821	8,821	資本利息	12,000	6,000
0.5 結轉延後	202,885	97,115			
	<u>212,000</u>	<u>106,000</u>		<u>212,000</u>	<u>106,000</u>

(4 分)

草算：

提用利息

$$\begin{array}{lcl} \text{雲君} & = & \$10,800 \times 5\% \times 7/12 \\ \text{藍君} & = & \$15,360 \times 5\% \times 1/12 \end{array} \quad \begin{array}{lcl} & = & \$294 \\ & = & \$64 \end{array}$$

資本利息

$$\begin{array}{lcl} \text{雲君} & = & \$200,000 \times 6\% \\ \text{藍君} & = & \$100,000 \times 6\% \end{array} \quad \begin{array}{lcl} & = & \$12,000 \\ & = & \$6,000 \end{array}$$

淨利調整：

提用利息

資本利息

$$\begin{array}{r} \$ \\ 358 \\ (18,000) \\ \hline (17,642) \end{array}$$

損失分配

雲君

$$8,821$$

藍君

$$\underline{8,821}$$

$$\underline{0}$$

(b)

資本帳							
	雲君	藍君	紀君		雲君	藍君	紀君
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
0.5 商譽調整			18,000	承前結轉	202,885	97,115	
結轉延後	289,385	183,615	52,000	機器			15,000 0.5
				存貨			20,000 0.5
				銀行存款			35,000 0.5
				商譽調整	4,000	4,000	0.5@
				資產重估利潤	82,500	82,500	1@
	<u>289,385</u>	<u>183,615</u>	<u>70,000</u>		<u>289,385</u>	<u>183,615</u>	<u>70,000</u>

(5 分)

草算：

資產重估帳			
	\$		\$
0.5 存貨 (\$80,000-\$75,000)	5,000	物業 (\$230,000 - \$100,000)	130,000 0.5
資產重估利潤		機器 (\$180,000 - \$140,000)	40,000 0.5
雲君	82,500		
藍君	82,500		
	<u>170,000</u>		<u>170,000</u>

	加入合夥前	加入合夥後	變動淨值	
雲君	40,000	36,000	貸記 4,000	0.5
藍君	40,000	36,000	貸記 4,000	0.5
紀君	-	18,000	借記 18,000	0.5
	80,000	90,000	貸記商譽 10,000	

(c)

變產帳			
	\$		\$
物業	200,000	資本帳 ~ 藍君：機器	100,000 0.5
0.5@ 機器	165,000	銀行存款：物業	110,000 0.5
存貨	60,000	應收貨款：購貨折扣	5,000 0.5
應收貨款	40,000	銀行存款：應收貨款	32,400 0.5
0.5 資本帳 ~ 藍君：變產費用	3,400	銀行存款：存貨	35,000 0.5
		變產損失	
		雲君	74,400
		藍君	74,400 1
		紀君	37,200
	<u>468,400</u>		<u>468,400</u>

(6 分)

資本帳			
	雲君 \$	藍君 \$	紀君 \$
變產帳			
0.5 ~ 機器		100,000	
0.5 變產損失	74,400	74,400	37,200
1 損失分配	60,000	60,000	30,000
0.5@ 虧絀分配	7,600	7,600	
0.5 銀行存款	<u>147,385</u>		
	<u>289,385</u>	<u>242,000</u>	<u>66,360</u>

	雲君 \$	藍君 \$	紀君 \$
承前結轉	289,385	183,615	52,000
變產帳		3,400	0.5
虧絀分配			15,200 0.5
銀行存款		54,985	0.5
	<u>289,385</u>	<u>242,000</u>	<u>66,360</u>

(5 分)

草算：

銀行存款			
	\$		\$
變產帳		承前結轉	40,000
~ 物業	110,000	應付貨款	45,000
~ 應收貨款	32,400	資本帳 ~ 雲君	147,385
~ 存貨	35,000		
資本帳 ~ 藍君	54,985		
	<u>233,585</u>		<u>241,485</u>

第 9 題

(a) 建議珍妮於年終時每項措施正確的會計處理。 (12.5分)

	借		貸
	\$		\$
i. 設備	50,000	1	
資本帳 – 珍妮			50,000
折舊 (50,000/5)	10,000	0.5	
累積折舊			10,000
ii. 廣告費	50,000	1.5	
銀行存款			37,500
應計廣告費			12,500
iii. 損益帳	100,000	1	
退款準備			100,000
iv. 銀行存款	50,000	1	
定金			50,000
v. 存貨	15,000	1	
購銷 / 損益帳			15,000

(b) 列出一項會計觀念支持你在上述(a)部所建議的會計處理。 (7.5分)

- i. 商業個體觀念 **0.5** – 公司的業務應與東主的個人事務區分。**1**
- ii. 配比觀念 **0.5** – 所有發生的費用應與其賺取的收益相配。**1**
- iii. 穩健保守觀念 **0.5** – 公司不應預期任何利潤，卻應為所有損失做好準備。**1**
- iv. 收入實現觀念 **0.5** – 所有收益應在確實賺取時確認。**1**
- v. 一致性觀念 **0.5** – 所有年度均應採取相同的會計方法。**1**

******建議答案完******