香港商業教育學會

香港中學文憑考試 2015/16

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)

(i)

購貨簿

日期	摘要	金額
2015 年		\$
1 月 1 日	瑞禮公司 (30 x 12 x \$80 × 95%)	27,360
27 日	邦尼公司 (50 x \$200 × 85%)	8,500
31 日	該月份賒購總額	<u>35,860</u> 1

(ii)

銷貨簿

日期	摘要	金額
2015 年		\$
1 月 5 日	天榮公司 (5 x 12 x \$140 x 95%)	7,980
9 日	寧發公司 (10 x 12 x \$140 x 90%)	15,120
12 日	舒齡公司 (15 x 12 x \$140 x 90%)	22,680
31 日	該月份賒銷總額	<u>45,780</u> 1

(iii)

購貨退出簿

日期	摘要	金額
2015 年		\$
1 月 10 日	瑞禮公司 (2 x 12 x \$80 × 95%)	1,824
31 日	該月份購貨退出總額	<u>1,824</u> ½

(iv)

銷貨退回簿

日期	摘要	金額
2015 年		\$
1 月 15 日	舒齡公司 (7.5 x 12 x \$140 x 90%)	11,340
31 日	該月份銷貨退回總額	<u>11,340</u> ½

(v)

現金簿

日期	摘要	折扣	銀行 存款	日期	摘要	折扣	銀行 存款
2015 年		\$	\$	2015 年		\$	\$
½ 1 月 1 日	資本		40,000	1 月 1 日	設備		14,000
½ 15 日	應收貨款 (舒齡公司)	567	10,773	22 日	應付貨款 (瑞禮公司)		27,360
½ 18 日	應收貨款 (寧發公司)	756	14,364	30 日	應付貨款 (邦尼公司)	680	7,820
				31 日	結轉延後		15,957
		1,323	65,137			680	65,137
2 月 1 日	承前結轉		15,957				

(b) 貿易折扣不會記錄在帳冊內，現金折扣則會在帳冊內記作費用或收益。(1) 此外，貿易折扣用作鼓勵客戶大量購貨，而現金折扣則用作鼓勵客戶盡快付款。(1)

<總分：8 分>

第 2 題

(a) 以高低法計算變動成本部分

$$= \frac{\$2,500,000 - \$1,500,000}{100,000 - 50,000} \quad \begin{matrix} \frac{1}{2} \\ \frac{1}{2} \end{matrix}$$

$$= \frac{\$1,000,000}{50,000} \quad \begin{matrix} \frac{1}{2} \\ \frac{1}{2} \end{matrix}$$

$$= \text{每件 } \$20 \quad (1 \text{ 分})$$

固定成本部分

$$= \$1,500,000 - \$20 * 50,000 \quad \frac{1}{2}$$
$$= \$500,000 \quad (1 \text{ 分})$$

(b) 單位貢獻毛益

$$\text{產品 A} = \$900 - \$700 - \$20 = \$180 \quad (\frac{1}{2})$$

$$\text{產品 B} = \$1,400 - \$900 - \$20 = \$480 \quad (\frac{1}{2})$$

分批貢獻毛益

$$= \$180 * 4 + \$480$$

$$= \$1,200 \quad (1)$$

保本點

$$= \frac{\$2,500,000 + \$500,000}{\$1,200} \quad \begin{matrix} (1) \\ (2) \end{matrix}$$

$$= 2,500 \text{ 批}$$

保本銷售收益

$$= 2,500 * (4 * \$900 + 1 * \$1,400) \quad (1)$$

$$= \$12,500,000 \quad (5 \text{ 分})$$

或

邊際貢獻率

$$= \frac{\$1,200}{\$5,000} * 100\% \quad \begin{matrix} (2) \\ (1) \end{matrix}$$

$$= 24\%$$

保本銷售收益

$$= (\$2,500,000 + \$500,000) \div 24\% \quad \begin{matrix} (1) \\ (3) \end{matrix}$$
$$= \$12,500,000 \quad (5 \text{ 分})$$

(c) 安全邊際收益

$$= (40,000 * \$900 + 10,000 * \$1,400) - \$12,500,000 \quad (1)$$

$$= \$50,000,000 - \$12,500,000$$

$$= \$37,500,000 \quad (1 \text{ 分})$$

<總分：8 分>

第 3 題

遙遙公司
顧問收益

2015 年		2014 年	
	\$		\$
½ 損益帳	1 531 000	承前結轉	10 000 ½
½ 結轉延後	45 000	銀行存款	1 566 000 ½
	<u>1 576 000</u>		<u>1 576 000</u>

租金

2014 年		2014 年	
	\$		\$
½ 銀行存款	336,000	租賃按金 (\$48,000 x 2)	96,000 1
2015		2015 年	
½ 結轉延後	24,000	損益帳	264,000 1½
	<u>360,000</u>	(\$48,000 x 22/24 x 6)	<u>360,000</u>
		½ ½ ½	

保險費

2014 年		2015 年	
	\$		\$
½ 承前結轉	8 000	損益帳	40 000 ½
2015 年		結轉延後 (\$27,000 x 6/9)	18 000 1
½ 銀行存款	50 000		½ ½
	<u>58 000</u>		<u>58 000</u>

(8 分)

<總分：8 分>

第 4 題

(a)

彼德、約翰和湯馬士
重估帳

	\$		\$
½ 汽車 (60,000 - 56,000)	4 000	商譽 (95,000- 75,000)	20 000 1
重估盈餘		機器 (70,000-65,100)	4 900 ½
- 彼德 (1/4)	5 225		
1 - 約翰 (2/4)	10 450		
- 湯馬士 (1/4)	5 225 20 900		
(比率 ½)	24 900		24 900

(3 分)

(b)

資本帳

	彼德 \$	約翰 \$	湯馬士 \$	馬克 \$		彼德 \$	約翰 \$	湯馬士 \$	馬克 \$
½ 往來帳		10 000			承上餘額	88 000	65 875	58 625	
½, ½, ½ 商譽撇銷	19 000	38 000		38 000	往來帳	25 000		30 000	
½ 存貨			8 000		重估帳	5 225	10 450	5 225	
½ 銀行存款			30 000		銀行存款				158 000 1
½ 貸款 - 湯馬士			55 850		銀行存款		91 675		½
½ 銀行存款	39 225								
1 餘額轉下	60 000	120 000		120 000					
	118 225	168 000	93 850	158 000		118 225	168 000	93 850	158 000

(8 分)

<總分：11 分>

另選答案：

(a)

彼德、約翰和湯馬士 重估帳			
	\$		\$
½ 汽車 (60,000 - 56,000)	4 000	機器 (70,000 - 65,100)	4 900 ½
重估盈餘			
- 彼德 (1/4)	225		
1 - 約翰 (2/4)	450		
- 湯馬士 (1/4)	225		
	0 900		
(比率 ½)	4 900		4 900

(2 分)

(b)

資本帳										
	彼德 \$	約翰 \$	湯馬士 \$	馬克 \$		彼德 \$	約翰 \$	湯馬士 \$	馬克 \$	
½ 往來帳		10 000			承上餘額	88 000	65 875	58 625		½
½, ½, ½ 商譽調整	19 000	38 000			往來帳	25 000		30 000		½
½ 存貨			8 000		重估帳	225	450	225		½
½ 銀行存款			30 000		商譽調整	5 000	10 000	5 000		1
½ 貸款 - 湯馬士			55 850		銀行存款				158 000	1
½ 銀行存款	39 225				銀行存款		91 675			½
1 餘額轉下	60 000	120 000		120 000						
	118 225	168 000	93 850	158 000		118 225	168 000	93 850	158 000	

(9 分)

<總分：11 分>

第 5 題

(a)

- (i) 違反了歷史成本觀念。(½分) 根據歷史成本觀念，公司的資產應按原本的購買成本記錄在帳冊內。除非繼續營觀念不再生效，否則任何市價的改變均無需理會。(½分)

因此，莊尼有限公司的存貨應記錄為\$30,000而非\$50,000。(1分)

- (ii) 該公司不應這樣做，因為這會違反一致性原則。(½分) 該原則要求企業一旦採用任何會計實務後，以後每期均應繼續使用有關方法。只有當原本的會計實務不再適合時，方可改用其他方法。(½分)

改善利潤並非更改折舊計算方法的恰當理由，折舊費用應增加\$65,000而淨利則減少\$65,000。(1分)

(b)

- (i) 淨利率 = 淨利 ÷ 營業額
= \$265,000 ÷ \$3,500,000
= 7.57% (1分)

- (ii) 股東權益報酬率 = 淨利 ÷ 股東權益
= \$265,000 ÷ \$1,966,500 或 \$265,000 ÷ \$2,099,000
= 13.48% 或 12.63% (1分)

- (iii) 流動比率 = 流動資產 ÷ 流動負債 = \$540,000 ÷ \$336,000
= 1.61:1 (1分)

- (iv) 速動比率 = (流動資產 - 存貨) ÷ 流動負債
= (\$540,000 - \$120,000) ÷ \$336,000
= 1.25:1 (1分)

- (v) 應收帳款周轉率 = 營業額 ÷ 應收帳款
= \$3,500,000 ÷ \$308,000
= 11.36 次 (1分)

- (vi) 應付帳款周轉率 = 淨購貨 ÷ 應付帳款
= \$2,000,000 ÷ \$266,000
= 7.52 次 (1分)

(c)

盈利能力

莊尼有限公司的盈利能力較該行業的競爭對手差很多，因其淨利率 7.57% 較行業平均 12% 低很多，顯示莊尼有限公司的費用較其競爭對手多出很多。(1分)

該公司的低盈利能力亦可從股東權益報酬率反映出來 (12.63% 對 15%)。(1分)

變現能力

莊尼有限公司的變現能力較該行業的競爭對手低。該公司的流動比率(1.61:1)及速動比率(1.25:1)分別較行業平均 2:1 及 1.5:1 為低，顯示出該公司於到期日未能償還短期債務的風險較高。(1分)

該公司的應收帳款周轉率 11.36 次較行業平均的 13 次為差，該公司應盡快追收債款以改善其變現能力。或

該公司的應付帳款周轉率 7.52 次較行業平均的 9 次為差，該公司需盡快償還應付帳款，否則其供應商可能會停止向該公司供應貨品及服務。(1分)

<總分：14分>

草算：

全面收益表 截至 2015 年 12 月 31 日止年度

	\$000	\$000
營業額		3,500
銷售成本		<u>(2,680)</u>
毛利		820
行政費用	196	
銷售與運送費用	<u>209</u>	<u>(405)</u>
營業利潤		415
財務費用		<u>(150)</u>
淨利		<u>265</u>

財務狀況表 2015 年 12 月 31 日

	\$000	\$000
資產		
非流動資產		
物業、廠房與設備		2,735
流動資產		
存貨	120	
應收帳款	308	
銀行存款	<u>112</u>	<u>540</u>
總資產		<u>3,275</u>
股東權益與負債		
資本與儲備		
股本 (1,500,000 股普通股，繳足)		1,500
儲備		<u>599</u>
股東權益總額		2,099
非流動負債		
8%債券 (2018 年還款)		840
流動負債		
應付帳款	266	
應計費用	<u>70</u>	<u>336</u>

第 6 題

(a) 損益表：

	生產 全部三款食油 \$'000		停止生產 葵花子油 \$'000	
貢獻毛益	7,750	½	6,250	½
固定成本	(5,000)	½	(4,200)	½
淨利/(淨損失)	<u>2,750</u>	½	<u>2,050</u>	½

如停止生產葵花子油，該公司的淨利會減少\$700,000。
因此，敏剛應繼續生產葵花子油。

1

另選答案：

	停止生產 葵花子油 \$'000	
貢獻毛益減少	(1,500)	1
固定成本減少	800	1
淨利減少	<u>(700)</u>	1

如停止生產葵花子油，該公司的淨利會減少\$700,000。
因此，敏剛應繼續生產葵花子油。

1

(b)

	否決訂單 \$'000	接納訂單 \$'000
銷售收益 (5,000 × \$50)	—	250 ½
減：直接原料 (5,000 × \$20)	—	(100) ½
直接人工 (5,000 × \$8)	—	(40) ½
變動生產間接費用 (5,000 × \$1)	—	(5) ½
固定生產間接費用	—	(10) ½
製瓶機器的購置成本	—	(70) ½
淨利	<u>—</u>	<u>25</u> 1

因淨利將可增加\$25,000，該公司應接納該特別訂單。

1

- (c) 敏剛應考慮相熟客戶的反應，他們亦可能要求獲得減價。
敏剛應考慮該公司的生產能力能否滿足該訂單所需的數量和運送條件。
敏剛應考慮銷售予環保機構會提高抑或會損害產品的形象。
在接納訂單前應考慮是否有隱匿成本或限制因素的存在。

(任何兩項，每項 1 分，共 2 分)

<總分：11 分>

第 7 題

(a)

日記簿

日期	摘要	借 \$	貸 \$	
(i)	銀行存款	3 270		½
	應付貨款 / 大和商店		3 270	½
(ii)	損益帳—銷貨	650		½
	銀行存款		650	½
(iii)	損益帳—現金損失	4 180		½
	現金		4 180	½
	暫記帳	2 125		1
	損益帳—現金損失		2,125	½
(iv)	銀行存款	7 390		½
	應付貨款 / 康先生		7 390	½
	損益帳—銀行手續費	200		½
	銀行存款		200	½
(v)	銀行存款	5 000		½
	損益帳—股息收入		5 000	½
(vi)	銀行存款	900 000		½
	5%債券		900 000	½
	損益帳—債券利息	11 250		½
	應計利息 / 應付利息		11 250	½
(vii)	暫記帳	39 000		1
	損益帳—租金收入		39 000	½
(viii)	損益帳—存貨損失	70		½
	存貨		70	½
(ix)	存貨	200		1
	損益帳—銷貨成本		200	1
	應收貨款	500		1
	損益帳—銷貨		500	1
(x)	購貨定金	80 000		½
	損益帳—購貨		80 000	½
				(17)

(b) 穩健保守原則 (1)

存貨應按成本或可變現淨值孰低法估值。 (1)

由於存貨的可變現淨值(\$330 = \$400 * 1.25 * 70% - 20)較其成本低\$70，故其帳面淨值應由\$400減值至\$330，或應記錄存貨損失\$70。 (1)

(3)

<總分：20分>

第 8 題

浩佳公司
截至 2015 年 12 月 31 日止年度的損益表 ½

	\$	\$	
銷貨 (\$65,500+\$8,300) ½		73,800	1
減： 銷貨成本			
期初存貨 ½ ½ ½	5,120		½
加：購貨 (\$32,280+\$4,000+\$9,000-\$1,280)	44,000		2
	49,120		
減： 存貨損失 ½ ½ ½	1,000		½
減： 期末存貨 {\$8,000-[\$2,000-(\$1,500-\$380)]}	7,120	41,000	2
毛利 或 \$1,120 1		32,800	
加： 購貨折扣		4,000	½
		36,800	
減： 費用			
存貨損失 ½ ½	1,000		½
保險費 (\$2380 - \$2380/4 + \$2380/1.4/4)	2,210		1½
折舊 (34,000/5)	6,800		1
租金和差餉 (\$1,500x12)	18,000		1
其他營業費用	1,520	29,530	½
淨利		7,270	½

(12 分)

浩佳公司
2015 年 12 月 31 日的財務狀況表 ½

	\$	\$	\$
<u>非流動資產</u> ½ ½			
機器 (\$34000 - \$4,000 - \$6800)		23,200	1½
<u>流動資產</u>			
存貨		7,120	½
應收帳款		8,300	½
預付保險費		595	1
現金		100	½
		16,115	
減： <u>流動負債</u>			
應付帳款	9,000		½
應計租金和差餉	4,000		½
銀行透支	3,000	16,000	1
流動資產淨值		115	
		23,315	
資金來源：			
<u>資本</u>			
餘額，2016 年 1 月 1 日(結平數目)		16,045	1
加： 淨利		7,270	½
		23,315	

(8 分)

<總分：20 分>

~ 全卷完 ~