香港商業教育學會

香港中學文憑考試 2016/17

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)

第 1 題

(a)

現金簿 (銀行存款)

2016 年		\$	2016 年		\$
12 月 1 日	承前結轉	5,000	12 月 5 日	亞當公司	7,500 ½
½	28 日	羅博公司	25 日	租金	4,500 ½
½	31 日	現金	31 日	結轉下期	3,000
		<u>7,000</u>			<u>3,000</u>
		<u>15,000</u>			<u>15,000</u>

(b)

現金簿 (銀行存款)

2016 年		\$	2016 年		\$
12 月 31 日	承前結轉	3,000	12 月 31 日	電費	2,920 ½
½	31 日	龍記公司	31 日	羅博公司	3,000 ½
		<u>4,200</u>	31 日	結轉下期	1,280 ½
		<u>7,200</u>			<u>7,200</u>

(c)

王偉有限公司
銀行往來調節表
2016 年 12 月 31 日

	\$	\$
更新的現金簿餘額		1,280 ½
加：未兌現支票		4,500 ½
		5,780
減：未記錄存款		7,000 ½
銀行結單餘額		<u>(1,220) ½</u>

<總分：6 分>

第 2 題

(a)

有關情景所採納的會計觀念為繼續經營觀念。(1 分) 該觀念假設企業會在可見的未來繼續經營，而且並無意圖結束營業或大規模收縮業務。(1 分)

(b)

健身設備應按\$280,000 估值。(1 分)

應計租借收費應全部撇銷。(1 分)

<總分：4 分>

第 3 題

(a)

	朱古力		芒果		香草		
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	
售價		90.00		80.00		70.00	
減：直接人工	20.00		15.00		10.00		
直接原料	30.00		20.00		15.00		
變動生產間接費用	10.00		7.50		5.00		
變動市場營銷費用	<u>6.50</u>	<u>36.50</u>	<u>6.50</u>	<u>29.00</u>	<u>6.50</u>	<u>21.50</u>	
單位貢獻毛益		23.50		31.00		33.50	½@
單位直接人工小時		<u>0.4</u>		<u>0.3</u>		<u>0.2</u>	½@
單位直接人工貢獻毛益		<u>58.75</u>		<u>103.33</u>		<u>167.50</u>	½@
生產次序		3		2		1	½@

(b)

	耗用直接人工時數	產品生產數量	
香草	50,000 * 0.2 = 10,000	50,000	½
芒果	25,000 * 0.3 = 7,500	25,000	½
朱古力	20,000 - 10,000 - 7,500 = 2,500	6,250	1

<總分：8分>

第 4 題

呆帳準備帳

		\$			\$	
½	2014 年 12 月 31 日	結轉下期	<u>2,880</u>	2014 年 12 月 31 日	損益帳	<u>2,880</u> 1
					(\$40,000-\$4,000)*8%	
1½	2015 年 12 月 31 日	損益帳	130	2015 年 1 月 1 日	承前結轉	<u>2,880</u> ½
½	2015 年 12 月 31 日	結轉下期	<u>2,750</u>			
			<u>2,880</u>			<u>2,880</u>
½	2016 年 12 月 31 日	結轉下期	2,950	2016 年 1 月 1 日	承前結轉	<u>2,750</u> ½
				12 月 31 日	損益帳	<u>200</u> 1
			<u>2,950</u>		(\$30,000-\$500)*10% - \$2,750	<u>2,950</u>
	2017 年			2017 年 1 月 1 日	承前結轉	2,950

<總分：6分>

第 5 題

(a)

安娜與愛莎
損益分撥帳
截至 2016 年 12 月 31 日止年度

	\$	
淨虧損(\$17,233 + \$4,000- \$1,000 - \$4,150 + \$3,113#)	(19,196)	3
加： 提用利息： 安娜	800	$\frac{1}{2}$
愛莎	375	$\frac{1}{2}$
	1,175	
	(18,021)	
分配剩餘的淨虧損： 安娜 ($\frac{2}{3}$)	(12,014)	$\frac{1}{2}$
愛莎 ($\frac{1}{3}$)	(6,007)	$\frac{1}{2}$
	(18,021)	(5)

(\$16,600- \$4,150)*25% = \$3,113

另選答案：

損益分撥帳			
	\$		\$
3 淨虧損	19,196	提用利息：	
		安娜	800 $\frac{1}{2}$
		愛莎	375 $\frac{1}{2}$
		分配剩餘的淨虧損：	
		安娜 ($\frac{2}{3}$)	12,014 $\frac{1}{2}$
		愛莎 ($\frac{1}{3}$)	6,007 $\frac{1}{2}$
	19,196		18,021 $\frac{1}{2}$
			19,196 (5)

重估帳			
	\$		\$
1 裝置 (\$5,200-\$1,796)*50%	1,702	汽車 (16,600*120% - 9,337)	10,583 1
$\frac{1}{2}$ 存貨	3,000		
$\frac{1}{2}$ 呆帳準備	1,750		
$\frac{1}{2}$ 資本帳 - 安娜 ($\frac{2}{3}$)	2,754		
$\frac{1}{2}$ - 愛莎 ($\frac{1}{3}$)	1,377		
	10,583		10,583
$\frac{1}{2}$ 資本帳 - 安娜 ($\frac{3}{5}$)	2,071	裝置	1,702 $\frac{1}{2}$
$\frac{1}{2}$ - 露詩 ($\frac{2}{5}$)	1,381	呆帳準備	1,750 $\frac{1}{2}$
	3,452		3,452 (6)

<總分： 11 分>

第 6 題

比率	2016 年	2015 年	簡單評論並附一個改變理由
盈利能力			
運用資金報酬率 = 利息及稅前淨利 總資本	$\frac{(\$271,280 + \$12,000)}{\$1,044,790}$ = 27.11% ✓	$\frac{(\$292,110 + \$15,000)}{\$1,015,110}$ = 30.25% ✓	
淨利率 = 稅前淨利 銷貨	$\frac{\$271,280}{\$572,557}$ = 47.38% ✓	$\frac{\$292,110}{\$540,320}$ = 54.06% ✓	• 2016 年度的淨利較前一年下跌，原因可能是售價下調或成本控制轉差所致。✓✓
股息比率(次) = 稅後淨利 - 優先股息 已付及擬派普通股息	$\frac{\$271,280}{\$150,000}$ = 1.81 次 ✓	$\frac{\$292,110}{\$100,000}$ = 2.92 次 ✓	
變現能力			
流動比率 = 流動資產 流動負債	$\frac{\$168,990}{\$43,580}$ = 3.88:1 ✓	$\frac{\$203,630}{\$56,690}$ = 3.59:1 ✓	
速動比率 = 速動資產 流動負債	$\frac{\$116,590}{\$43,580}$ = 2.68:1 ✓	$\frac{\$153,880}{\$56,690}$ = 2.71:1 ✓	• 速動比率與 2015 年相約，原因可能是企業保留閑置資源，或保存額外流動資源以應付突發債務。✓✓
資產管理			
存貨周轉期(按日數計) = (期初存貨 + 期末存貨) ÷ 2 × 365 銷貨成本	$\frac{(\$49,750 + \$52,400) \div 2 \times 365}{\$221,867}$ = 84.03 日 ✓	$\frac{(\$55,180 + \$49,750) \div 2 \times 365}{\$167,470}$ = 114.35 日 ✓	• 該比率於 2016 年度有改善，原因可能是改善存貨控制所致。✓✓
平均賒銷期限(按日數計) = 應收貨款 × 365 銷貨	$\frac{\$46,540 \times 365}{\$572,557}$ = 29.67 日 ✓	$\frac{\$85,570 \times 365}{\$540,320}$ = 57.80 日 ✓	• 該比率於 2016 年度有改善，原因可能是收緊信貸控制所致。✓✓
總資產周轉率 = 銷貨 資產總額	$\frac{\$572,557}{\$1,109,970}$ = 0.52 次(51.58%) ✓	$\frac{\$545,320}{\$1,071,800}$ = 0.51 次(50.88%) ✓	

✓=1/2分

2016 年度的淨利 = $\$323,680 - \$2,400 - \$50,000 = \$271,280$

2016 年度的銷貨 = $\$622,557 - \$50,000 = \$572,557$

2016 年度的流動資產 = $\$221,390 - \$2,400 - \$50,000 = \$168,990$

<總分：12 分>

第 7 題

(a)

54,000 部冷氣機是公司生產力的 90%。

公司 100% 的生產力 = 54,000 部 / 90% = 60,000 部

公司剩餘的生產力 = 10% (即 6,000 部)

公司如接納 6,500 部的特價訂單，須放棄原本的生產量中 500 部的貢獻毛益。

單位貢獻毛益

= 原本售價 - 原本變動成本

= 原本售價 - (直接原料 + 直接人工 + 變動製造間接費用)

= \$9,750 - (\$3,000 + \$1,000 + \$1,000)

= \$4,750

相關成本：

	\$		\$
直接原料	3,000	½	19,500,000
直接人工	1,000	½	6,500,000
變動製造間接費用	1,000	½	6,500,000
檢查費用	□ 100	½	650,000
	<hr/>		
	5,100		
X 6,500 部	6,500		
	<hr/>		
	33,150,000		33,150,000
因生產能力不足而需放棄的貢獻毛益 (500 x \$4,750)	2,375,000	1	2,375,000
特價訂單的總成本	<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>
	35,525,000		35,525,000

另選答案：

	接納特價訂單			不接納特價訂單	
	\$	\$		\$	\$
銷貨 (\$5,500 x 6,500)		35,750,000			0
減：銷貨成本					
直接原料	19,500,000		½	0	
直接人工	6,500,000		½	0	
變動製造間接費用	6,500,000		½	0	
檢查費用	650,000		½	0	
因生產能力不足而需放棄的貢獻毛益 (500 x \$4,750)	2,375,000	35,525,000	1	0	0
利潤		<hr/> <hr/>			<hr/> <hr/>
		225,000			0

由於接納這份訂單會令公司的整體盈利增加 \$225,000 (\$5,500*6,500 - \$35,525,000)，施達工業公司應接納這份特價訂單 (1)。

(b)

		\$	每件 (\$)
購買價格	= 54,000*\$5,900 =	318,600,000	5,900
訂貨、收貨及驗貨成本	= 54,000*\$300 =	16,200,000	300
		<u>334,800,000</u>	<u>6,200</u>
剩餘的固定成本	= 54,000*\$1,500*30%=	24,300,000	450
購買成本		<u>359,100,000</u>	<u>6,650</u>
生產成本	= \$6,500*54,000	<u>351,000,000</u>	<u>6,500</u>

另選答案 1：

54,000 件

	從代工生產公司購買		公司自行製造	
	\$	\$	\$	\$
銷貨(\$9,750 x 5,400)		526,500,000		526,500,000
減：銷貨成本 (\$6500x54,000)				351,000,000
購買價格	318,600,000			
訂貨、收貨及驗貨成本	16,200,000			
剩餘的固定成本	24,300,000	359,100,000		
利潤		<u>167,400,000</u>		<u>175,500,00</u>

另選答案 2：

每件

	從代工生產公司購買		公司自行製造	
	\$	\$	\$	\$
銷貨		9,750		9,750
減：銷貨成本				6,500
購買價格	5,900			
訂貨、收貨及驗貨成本	300			
剩餘的固定成本	450	6,650		
利潤		<u>3,100</u>		<u>3,250</u>

由於從代工生產公司購買的成本較高（多了\$8,100,000），施達工業公司應製造冷氣機。(1)

(c)

購買價格	= 54,000*\$5,900 =	\$ 318,600,000	
訂貨、收貨及驗貨成本	= 54,000*\$300 =	<u>16,200,000</u>	
		334,800,000	
剩餘的固定成本	= 54,000*\$1,500*30%=	<u>24,300,000</u>	
		359,100,000	
減：租金收入		<u>9,000,000</u>	
購買成本		<u>350,100,000</u>	1
生產成本		<u>351,000,000</u>	

另選答案：

	從代工生產公司購買		公司自行製造	
	\$	\$	\$	\$
銷貨 (\$9,750 x 5,400)		526,500,000		526,500,000
減：銷貨成本 (\$6500x54,000)				351,000,000
購買價格	318,600,000			
訂貨、收貨及驗貨成本	16,200,000			
剩餘的固定成本	24,300,000			
租金收入	(9,000,000)	350,100,000		
利潤		<u>176,400,000</u>		<u>175,500,00</u>

由於購買成本較低（少了\$900,000），施達工業公司應從代工生產公司購買冷氣機。(1)

(d)

獲選供應商的聲譽肯定對決策有強烈的影響。(1)

供應商在滿足指定的質量標準和準時交貨的可靠性。(1)

生產外判之後，供應商會否在其後的訂單提高價格呢？(1)

(或其他可接受答案)

<總分：13分>

第 8 題

現金

	\$		\$
承前結轉	1,000	提用	12,600
應收貨款	80,800	工資	54,000
		銷貨運費	9,550
		雜費	900
		銀行存款	3,750
		結轉延後	1,000
	<u>81,800</u>		<u>81,800</u>

銀行存款

	\$		\$
承前結轉	26,030	應付貨款	411,720
現金	3,750	租金和差餉	21,500
應收貨款	780,980	提用	246,500
設備	700	雜費	1,350
		購貨運費	10,000
		設備	50,000
		結轉延後	70,390
	<u>811,460</u>		<u>811,460</u>

應收貨款

	\$		\$
承前結轉	24,500	銀行存款	780,980
銷貨	864,500	現金	80,800
		銷貨折扣	4,020
		結轉延後	23,200
	<u>889,000</u>		<u>889,000</u>

應付貨款

	\$		\$
銀行存款	411,720	承前結轉	10,800
購貨折扣	3,080	購貨	440,000
結轉延後	36,000		
	<u>450,800</u>		<u>450,800</u>

變賣帳－設備

	\$		\$
設備	35,000	累積折舊	12,600
		銀行存款	700
		損益帳～變賣損失	21,700
	<u>450,800</u>		<u>450,800</u>

試算表 2015 年 12 月 31 日

	\$	\$
設備	70,000	
裝置	20,000	
存貨	42,800	
應收貨款	24,500	
應付貨款		10,800
應計租金		11,750
預付水電費	400	
累積折舊－裝置		4,000
累積折舊－設備		25,200
銀行存款	26,030	
現金	1,000	
資本		132,980
	<u>184,730</u>	<u>184,730</u>

彭氏公司
損益表

截至 2016 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	
銷貨		864,500	✓
減： 銷貨成本			
期初存貨	42,800		✓
加： 購貨 (\$13,000+\$440,000)	453,000		✓✓
	<u>495,800</u>		
減： 期末存貨 (\$495,800*3,300/14,200)	115,221		✓
存貨損失 (\$495,800*800/14,200)	27,932	352,647	✓
		<u>511,853</u>	
毛利		511,853	
加： 購貨折扣		3,080	✓
		<u>514,933</u>	
減： 工資	54,000		✓
銷貨運費	9,550		✓
雜費	900		✓
存貨損失 (\$27,932/2)	13,966		✓
呆帳準備 (\$21,200*5%+\$2,000)	3,060		✓
銷貨折扣	4,020		✓
折舊：裝置 (\$20,000*10%)	2,000		✓
折舊：設備 [(\$35,000-\$7,000-\$5,600)*20%+\$50,000*20%]	14,480		✓
變賣損失	21,700		✓
租金 (\$21,500 - \$11,750 + \$14,000)	23,750		✓
水電費	1,200	148,626	✓
		<u>366,307</u>	
淨利		<u>366,307</u>	(9)

✓ = ½ 分

(b)

彭氏公司
財務狀況表 2016 年 12 月 31 日

非流動資產	\$	\$	\$	
裝置，按成本		20,000		✓
減： 累積折舊		6,000	14,000	✓
設備，按成本		85,000		✓
減： 累積折舊		27,080	57,920	✓
			71,920	
流動資產				
存貨		115,221		✓
應收貨款	23,200			✓
減： 呆帳準備	3,060	20,140		✓
預付費用及其他應收帳款 (\$550+\$13,966)		14,516		✓
銀行存款		70,390		✓
現金		1,000		✓
		221,267		
減： 流動負債				
應付貨款	36,000			✓
應計費用及其他應付帳款(\$14,300+\$3,000)	17,000	53,000	168,267	✓✓
			240,187	
資金來源：				
資本				
餘額，2016 年 1 月 1 日			132,980	✓
加： 本年度淨利			366,307	✓
			499,287	
減： 提用 (\$12,600+246,500)			259,100	✓
			240,187	

(8)

(c) 總分：3 分

第 3 項 - 配比觀念 ✓✓

第 4 項 - 繼續經營觀念 ✓✓

第 5 項 - 穩健保守觀念 ✓✓

✓=1/2 分

<總分：20 分>

第 9 題

(a)

萬達有限公司
損益表
截至 2016 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	\$	
銷貨 (\$4,430,000 – \$40,000)			4,390,000	½
減：銷貨退回			76,500	½
			4,313,500	
減：銷貨成本				
期初存貨		136,000		½
加：購貨	3,530,000			½
減：購貨退出	77,800	3,452,200		½
			3,588,200	
減：存貨損失		119,400		½
期末存貨		18,000	3,450,800	½
毛利(\$4,313,500*1/5)			862,700	1
加：其他收益			600,000	½
			1,462,700	
減：費用				
行政費用(\$178,000 + \$232,000 + \$183,104 + \$119,400)		712,504		1½
分銷費用(\$101,000 + (\$1,477,000 * 5% - \$42,000))		132,850		1
財務費用(\$142,000 + \$6,000)		148,000	993,354	1
稅前淨利			469,346	½
稅項			55,000	½
稅後淨利			414,346	½

(10)

(b)

萬達有限公司
財務狀況表
2016年12月31日

資產			
非流動資產		帳面淨值	
		\$	
辦公室設備與家具		1,399,000	½
汽車		732,416	½
		<u>2,131,416</u>	
流動資產			
存貨	18,000		½
應收貨款	1,403,150		½
銀行存款	1,626,000	3,047,150	½
		<u>5,178,566</u>	
權益與負債			
1 600 000 股普通股，繳足		2,400,000	½
普通儲備		755,000	½
留存利潤 (\$600,920 + \$414,346 - \$50,000 - \$80,000)		885,266	½
		<u>4,040,266</u>	
非流動負債			
8% 債券		300,000	½
流動負債			
應付貨款	662,300		½
應計費用	6,000		½
應付稅款	55,000		½
需退回股款	75,000		½
未確認收益	40,000	838,300	½
		<u>5,178,566</u>	

(7)

(c)

實現觀念 (1)

該觀念指出只有當交易程序基本完成（即送出貨品）與及相關的現金或應收款項已確實能夠收取時，方可確認收益。 (1)

在本題中，由於有關貨品仍未送出，故相關收益不應確認。 (1)

<總分：20分>