

香 港 會 計 師 公 會

及

香 港 商 業 教 育 學 會

香 港 中 學 文 憑 考 試 2017/18

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)

	\$	
銷貨 (950 x \$100 + 1,000 x \$105)	200,000	0.5
減：總成本 (\$75,000 + \$78,000)	153,000	0.5
截至 2017 年 11 月 30 日止兩個月的淨利	<u>47,000</u>	

另選答案：

2017 年 10 月的淨利 (950 x \$100 - \$75,000)	20,000	0.5
2017 年 11 月的淨利 (1,000 x \$105 - \$78,000)	27,000	0.5
截至 2017 年 11 月 30 日止兩個月的淨利	<u>47,000</u>	
		<1 分>

(b)

$$\text{單位變動成本} = \frac{\$78,000 - \$75,000}{1,000 \text{ 件} - 950 \text{ 件}} = \text{每件 } \$60 \quad 0.5 + 0.5$$

$$\text{單位邊際貢獻} = \$100 - \$60 = \$40 \quad 1.5$$

$$\text{邊際貢獻百分率} = \frac{\$40}{\$100} \times 100\% = 40\% \quad 2$$

<2 分>

(c)

$$\text{固定成本} = \$75,000 - \$60 \times 950 \text{ or } \$78,000 - \$60 \times 1,000 = \$18,000 \quad 0.5$$

$$\text{單位邊際貢獻} = \$105 - \$60 = \$45 \quad 1$$

$$\text{損益兩平銷售量} = \frac{\$18,000}{\$45} = 400 \text{ 件} \quad 2$$

或 損益兩平銷售金額 = 400 x \$105 = \$42,000

$$\text{安全邊際百分率} = \frac{1,000 \text{ 件} - 400 \text{ 件}}{1,000 \text{ 件}} \times 100\% = 60\% \quad 3$$

<3 分>

<總分：6 分>

第 2 題

呆帳準備帳						
	2015 年		\$	2015 年		\$
0.5	12 月 31 日	損益帳	3,160	1 月 1 日	承上結餘	23,500
0.5	12 月 31 日	結餘轉下	20,340			
			<u>23,500</u>			<u>23,500</u>
	2016 年			2016 年		
0.5	12 月 31 日	結餘轉下	33,012	1 月 1 日	承上結餘	20,340
				12 月 31 日	損益帳	12,672
			<u>33,012</u>			<u>33,012</u>
	2017 年			2017 年		
0.5	12 月 31 日	損益帳	6,112	1 月 1 日	承上結餘	33,012
1	12 月 31 日	結餘轉下	26,900			
			<u>33,012</u>			<u>33,012</u>

草算：

(1) $\$(525,000 - 16,500) \times 4\%$

(2) $\$(472,400 - 59,750) \times 8\%$

(3) $\$200,000 \times 5\% + \$120,000 \times 7\% + \$50,000 \times 9\% + \$40,000 \times 10\%$

<4 分>

<總分：4 分>

第 3 題

(a) 2017 年的折舊費用

機器成本	\$	
定價	660,000	
減：貿易折扣 (20%)	<u>132,000</u>	
	528,000	0.5
加：運費	8,500	0.5
設計費	12,000	0.5
測試費	9,500	0.5
人工及間接費用	<u>10,600</u>	0.5
	<u>568,600</u>	0.5

$$\text{折舊費用} = (\$568,600 - \$8,600) / 5 \text{ (}\frac{1}{2}\text{)} \times 3/12 \text{ (}\frac{1}{2}\text{)} = \$28,000 \text{ (1)}$$

<4 分>

(b) 成本

直接原料	變動成本	0.5
直接工資	變動成本	0.5
折舊	固定成本	0.5
煤氣	半變動成本	0.5

<2 分>

(c) 80,000 件產品的成本

	\$	
直接原料	1,040,000	0.5
直接工資	560,000	0.5
折舊	28,000	0.5
煤氣	<u>90,000</u>	0.5
	<u>1,718,000</u>	

煤氣

$$\text{單位變動成本} = (\$85,000 - \$75,000) / (70,000 - 50,000) = \$0.5$$

$$\text{總固定成本} = \$85,000 - \$0.5 \times 70,000 = \$50,000$$

另選答案：

	<u>單位變動成本</u>	<u>每季 80,000 件產品的總成本</u>	
<u>變動成本</u>	\$	\$	
直接原料	13.0		
直接工資	7.0		
煤氣	0.5		
	<u>20.5</u>		
		x 80,000 件	
		1,640,000	1
<u>固定成本</u>			
折舊		28,000	0.5
煤氣		50,000	0.5
		<u>1,718,000</u>	

<2 分>

<總分：8 分>

第 4 題**(a) 銀行貸款**

財務狀況表：

- 列作為非流動負債。(1)

優先股

財務狀況表：

- 列為股東權益/股本的一部份。(1)

<2 分>

(b) 按每股\$1發行 500,000 股普通股的影響：

	增加	減少	無影響	金額 \$	
普通盈餘儲備			✓		0.5
普通股本	✓			500,000	0.5
留存利潤			✓		0.5
銀行存款	✓			500,000	0.5

<2 分>

(c) 必須遵從的會計概念：

- 重要性 – 零星工具及文具的價值通常不高，故應作費用處理 / 不應列作非流動資產較佳。(1)
- 一貫性 – 計算折舊的方法不應因為較高的資產值而改變。(1)

<2 分>

<總分：6 分>

第 5 題

(a)	\$	
原料	120	
人工	70	
主要成本	190	0.5
變動生產間接成本 (\$10 x 2)	20	0.5
固定生產間接成本 ($\frac{\$400,000}{5,000} \times 2$)	160	0.5
每件產品的生產成本	370	0.5

<2 分>

(b)
以吸收成本法編製的 2017 年 11 月份損益表

	\$	\$	
銷貨 (\$470 x 2,300)		1,081,000	0.5
減： 產品的生產成本 (\$370 x 2,400)	888,000		0.5
減： 期末存貨 (\$370 x 100)	37,000		0.5
	851,000		
加： 少吸收固定生產間接成本 (\$400,000 - \$160 x 2,400 或 \$384,000)	16,000		1
銷貨生產成本		867,000	
毛利		214,000	
減： 變動銷售和行政費用 (\$15 x 2,300)	34,500		0.5
固定銷售和行政費用	132,000	166,500	0.5
淨利		47,500	0.5

<4 分>

(c)	\$	
固定生產間接成本	400,000	
變動銷售和行政費用 (\$15 x 2,300)	34,500	
固定銷售和行政費用	132,000	
邊際成本法計算的期間成本	566,500	1

<1 分>

- (d)
以吸收成本法計算的 2017 年 11 月份淨利較邊際成本法計算的淨利高。 1
原因是當生產數量高於銷售數量時，較多的固定生產間接成本會隨著期末存貨結轉至下一個會計期間處理。 1
<2 分>

(e)

分析成本與效益計算法

	\$	
有該計劃的邊際貢獻* $[(\$470 \times 95\% - \$190 - \$20 - \$15 - \$16) \times \frac{5,600}{2} + 100]$	595,950	1
沒有該計劃的邊際貢獻 $[(\$470 - \$190 - \$20 - \$15) \times 2,300]$	563,500	1
總邊際貢獻增加	32,450	
減：推銷員的基本薪金 $(\$9,000 \times 3)$	27,000	0.5
淨利增加	5,450	

另選答案：

額外銷貨增加的邊際貢獻*		
$[(\$470 \times 95\% - \$190 - \$20 - \$15 - \$16) \times (\frac{5,600}{2} + 100 - 2,300)]$	123,300	1
減：按原本銷貨數量減少的邊際貢獻 $[(\$470 \times 5\% + \$16) \times 2,300]$	90,850	1
總邊際貢獻增加	32,450	
減：推銷員的基本薪金 $(\$9,000 \times 3)$	27,000	0.5
淨利增加	5,450	

*雖然銷貨數量可增加 30%至 2,990 件 $(2,300 \text{ 件} \times 130\%)$ ，但因機器小時最多只有 5,600 小時，故最多只能生產 2,800 件 $(\frac{5,600 \text{ 小時}}{2 \text{ 小時}})$ 產品。由於期初存貨有 100 件，所以十二月份的銷售量為 2,900 件。

因淨利增加，故應採納市場營銷經理的計劃。

0.5
<3 分>

或

損益表計算法按新計劃以邊際成本法編製的 2017 年 12 月份損益表

	\$	\$	
銷貨 (\$470 x 95% x 2,900)		1,294,850	0.5
減：變動銷貨成本			
期初存貨的變動生產成本 (\$210*1,000)	21,000		
產品的變動生產成本 (\$210 x 2,800)	588,000	609,000	
產品的邊際貢獻		685,850	
減：變動銷售和行政費用 (\$16 + \$15) *2,900		89,900	0.5
邊際貢獻		595,950	
減：固定生產間接成本	400,000		
固定銷售和行政費用	132,000		0.5
推銷員的基本薪金	27,000	559,000	
淨利		36,950	0.5

按原本計劃以邊際成本法編製的 2017 年 12 月份損益表

	\$	\$	
銷貨(\$470 x 2,300)		1,081,000	
減：變動銷貨成本			
期初存貨的變動生產成本 (\$210*1,000)	21,000		
產品的變動生產成本 (\$210 x 2,200)	462,000	483,000	
產品的邊際貢獻		598,000	
減：變動銷售和行政費用 (\$15*2,300)		34,500	
邊際貢獻		563,500	
減：固定生產間接成本	400,000		
固定銷售和行政費用	132,000	532,000	
淨利		31,500	0.5

因淨利增加(\$36,950 - \$31,500 = \$5,450)，故應採納市場營銷經理的計劃。

0.5

<3 分>

<總分：12 分>

第 6 題

(a)

	2016	2017
(i)	$\$57\,300 \div \$386\,500 \times 100\%$ = 14.83% [0.5]	$\$45\,900(\text{wk } 1) \div \$ (466\,980 - 22\,500) \times 100\%$ = $\$45\,900 \text{ (}\frac{1}{2}\text{)} \div 444\,480 \text{ (}\frac{1}{2}\text{)} \times 100\%$ = 10.33 % [1.5]
(ii)	$\$(25\,500 + 77\,300 + 120\,000) \div$ $\$(36\,600 + \$83\,000)$ = $\$222\,800 \div \$119\,600$ = 1.86 : 1 [0.5]	$\$[(36\,700 + 15\,000) + (55\,000 - \$22\,500) +$ $89\,300] \div \$[(76\,000 + 48\,000 + 5900)]$ = $\$173\,500 \text{ (}\frac{1}{2}\text{)} \div \$129\,900 \text{ (}\frac{1}{2}\text{)}$ = 1.34 : 1 [1.5]
(iii)	$\$[(19\,760 + 36\,600)/2] \div 228\,650 \times 12$ = $\$28\,180 \div \$228\,650 \times 12$ = 1.48 月 [0.5]	$\$[(36\,600 + 76\,000 + \$5900) / 2]$ $\div \$ (253\,830 + 5900) \times 12$ = $\$59\,250 \text{ (}\frac{1}{2}\text{)} \div \$259\,730 \text{ (}\frac{1}{2}\text{)} \times 12$ = 2.74 月 [1]
(iv)	$\$220\,750 \div [\$ (17\,600 + 25\,500) / 2]$ = $\$220\,750 \div \$21\,550$ = 10.24 次 [0.5]	$\$(242\,630 + 5900 - 15\,000)$ $\div [\$ (25\,500 + 36\,700 + 15\,000) / 2]$ = $\$233\,530 \text{ (}\frac{1}{2}\text{)} \div \$38\,600 \text{ (}\frac{1}{2}\text{)}$ = 6.05 次 [1]

<7 分>

草算 1

2017 年度淨利 = $\$59\,300 - \$5900 \text{ [購貨遺漏]} - \$22\,500 \text{ [銷貨多計]} + \$15\,000 \text{ [期末存貨少計]}$
= $\$45\,900$

錯誤的更正分錄

(iii) 購貨	5 900	
應付貨款		5 900
(iv) 銷貨	22 500	
存貨	15 000	
應收貨款		22 500
損益帳		15 000

(b i)

因流動比率由 1.86:1 下降至 1.34:1，顯示該公司的變現能力轉差**(1)**，該公司的流動資產不足以償還所有短期負債。**(1)**

該公司變現能力轉差的原因是賒購期限由 1.48 個月延長至 2.74 個月。**(1)** 此外，存貨周轉率由 10.24 次下降至 2017 年的 6.05 次，故本年度存貨周轉減慢也是原因之一。**(1)**

(上述任何三項，每項 1 分，最多 3 分)

<3 分>

(b ii)

會計比率分析的限制：

- 會計資訊未必適時
- 沒有理會其他非財務因素
- 不同公司採用不同會計政策

(上述任何兩項，每項 1 分，最多 2 分)

<2 分>

<總分：12 分>

第 7 題

(a)

重估帳

2017 年	\$	2017 年	\$	\$
12 月 31 日 家具與裝置	70,000	12 月 31 日 重估損失 —		
12 月 31 日 存貨	1,600	資本帳：區君 ^(2/4)	36,000	1
12 月 31 日 呆帳準備	400	資本帳：劉君 ^(1/4)	18,000	1
		資本帳：王君 ^(1/4)	18,000	72,000
	<u>72,000</u>		<u>72,000</u>	<u>72,000</u>

<3 分>

(b)

資本帳

2017 年	區君	劉君	王君	何君	2017 年	區君	劉君	王君	何君
	\$	\$	\$	\$		\$	\$	\$	\$
12 月 31 日 資本帳：					12 月 31 日 承上結餘	300,000	150,000	100,000	—
商譽調整				60,000	12 月 31 日 資本帳：				
12 月 31 日 重估帳：					商譽調整	—	30,000	30,000	—
損失分配	36,000	18,000	18,000	—	12 月 31 日 銀行存款	—	—	—	50,000
12 月 31 日 往來帳		72,000	22,000		12 月 31 日 汽車	—	—	—	100,000
12 月 31 日 結餘轉下	270,000	90,000	90,000	90,000	12 月 31 日 往來帳	6,000			
	<u>306,000</u>	<u>180,000</u>	<u>130,000</u>	<u>150,000</u>		<u>306,000</u>	<u>180,000</u>	<u>130,000</u>	<u>150,000</u>

合夥人	按舊比率分配的商譽	按新比率分配的商譽	所需調整
	\$	\$	\$
區君	^(2/4) 180,000	^(3/6) 180,000	
劉君	^(1/4) 90,000	^(1/6) 60,000	貸 資本帳：劉君 30,000
王君	^(1/4) 90,000	^(1/6) 60,000	貸 資本帳：王君 30,000
何君	—	^(1/6) 60,000	借 資本帳：何君 60,000
	<u>360,000</u>	<u>360,000</u>	

<4 分>

(c)

區君、劉君、王君及何君
財務狀況表於2018年1月1日

	\$	\$	
非流動資產			
家具與裝置（按重估值）		400,000	0.5
汽車（淨值）		<u>107,000</u>	0.5
		507,000	
流動資產			
存貨	13,400		0.5
應收貨款（淨值）	13,100		0.5
銀行存款 (\$5,500 + \$50,000)	<u>55,500</u>		0.5
	82,000		
減：流動負債			
應付貨款	<u>15,000</u>		0.5
流動資產淨值		<u>67,000</u>	
		<u>574,000</u>	
資本帳			
區君	270,000		
劉君	90,000		
王君	90,000		
何君	<u>90,000</u>	540,000	0.5
往來帳			
區君	(39,250)		0.5
劉君	80,625		0.5
王君	<u>(7,375)</u>	<u>34,000</u>	0.5
		<u>574,000</u>	

<5分>

<總分：12分>

草算：

					往來帳				
2017 年	區君	劉君	王君	何君	2017 年	區君	劉君	王君	何君
	\$	\$	\$	\$		\$	\$	\$	\$
12 月 31 日 承上結餘			2,500		12 月 31 日 承上結餘	15,500	33,000		
12 月 31 日 損失分配	63,750	31,875	31,875		12 月 31 日 資本利息	15,000	7,500	5,000	
12 月 31 日 資本帳	6,000				12 月 31 日 資本帳		72,000	22,000	
12 月 31 日 結餘轉下		80,625			12 月 31 日 結餘轉下	39,250		7,375	
	<u>69,750</u>	<u>112,500</u>	<u>34,375</u>			<u>69,750</u>	<u>112,500</u>	<u>34,375</u>	

第 8 題

(a)

銀行存款帳			
2017 年	\$	2017 年	\$
承上結餘	87,500	提用	10,000
現金	120,000	營業費用	350,000
應收貨款	900,000	行政費用	180,000
變賣	50,000	應付貨款	890,000
結餘轉下	272,500		
	<u>1,430,000</u>		<u>1,430,000</u>

現金帳			
2017 年	\$	2017 年	\$
承上結餘	6,000	銀行存款	120,000
銷貨-現銷	156,482	提用	12,000
		行政費用	22,500
		結餘轉下	7,982
	<u>162,482</u>		<u>162,482</u>

<5 分>

(b)

史先生 損益表截至 2017 年 12 月 31 日止年度			
	\$	\$	\$
銷貨 (\$963,500(1) + \$156,482(1/2))		1,119,982	1.5
減：銷貨退回		25,000	0.5
		<u>1,094,982</u>	
減：銷貨成本			
期初存貨		80,000	
加：購貨	921,350		1
減：購貨退出	<u>16,500</u>	<u>904,850</u>	0.5
		984,850	
減：期末存貨		<u>27,000</u>	0.5
		957,850	
減：存貨損失		<u>175,720</u>	0.5
毛利 (\$1,094,982 x 40% ÷ 140%)		<u>312,852</u>	
加：其他收益			
購貨折扣		12,600	0.5
變賣利潤		<u>15,500</u>	0.5
		340,952	
減：費用			
營業費用		361,750	0.5
行政費用		190,280	0.5
銷貨折扣		8,900	0.5
壞帳		8,000	0.5
存貨損失		<u>175,720</u>	0.5
折舊費用 - 房屋		50,000	0.5
- 設備 [(\$250,000 - \$34,500) x 25%]		<u>53,875</u>	0.5
淨虧損		<u>(507,573)</u>	

<9 分>

(c)

史先生
財務狀況表 2017 年 12 月 31 日

	\$	\$	\$
非流動資產			
房屋（淨值）		450,000	0.5
設備（淨值）		161,625	0.5
		<u>611,625</u>	
流動資產			
存貨	27,000		0.5
應收貨款	179,100		0.5
預付行政費用	6,250		0.5
現金	7,982		0.5
	<u>220,332</u>		
減：流動負債			
應付貨款	110,000		0.5
應計營業費用	7,000		0.5
銀行透支	272,500	389,500	0.5
流動負債淨值		<u>(169,168)</u>	
		<u>442,457</u>	
資金來源：			
資本		972,030	0.5
減：淨虧損		<u>507,573</u>	0.5
		464,457	
減：提用		<u>22,000</u>	0.5
		<u>442,457</u>	

<6 分>

<總分：20 分>

草算：

資產負債狀況說明書 2017 年 1 月 1 日

	\$	\$
房屋（淨值）		500,000
設備（淨值）		250,000
存貨		80,000
應收貨款		157,500
銀行存款		87,500
現金		6,000
預付營業費用		4,750
		<u>1,085,750</u>
應付貨款	107,750	
應計行政費用	5,970	113,720
資本		<u>972,030</u>

房屋			
2017	\$	2017	\$
承上結餘	500,000	折舊	50,000
		結餘轉下	450,000
	<u>500,000</u>		<u>500,000</u>
設備			
2017	\$	2017	\$
承上結餘	250,000	變賣	34,500
		折舊	53,875
		結餘轉下	161,625
	<u>250,000</u>		<u>250,000</u>
應收貨款			
2017	\$	2017	\$
承上結餘	157,500	銀行存款	900,000
銷貨	963,500	銷貨退回	25,000
		銷貨折扣	8,900
		壞帳	8,000
		結餘轉下	179,100
	<u>1,121,000</u>		<u>1,121,000</u>
應付貨款			
2017	\$	2017	\$
銀行存款	890,000	承上結餘	107,750
購貨退出	16,500	購貨	921,350
購貨折扣	12,600		
結餘轉下	110,000		
	<u>1,029,100</u>		<u>1,029,100</u>
營業費用			
2017	\$	2017	\$
承上預付結餘	4,750	損益帳	361,750
銀行存款	350,000		
應計結餘轉下	7,000		
	<u>361,750</u>		<u>361,750</u>
行政費用			
2017	\$	2017	\$
銀行存款	180,000	承上應計結餘	5,970
現金	22,500	損益帳	190,280
		預付結餘轉下	6,250
	<u>202,500</u>		<u>202,500</u>

變賣			
2017	\$	2017	\$
設備	34,500	銀行存款	50,000
損益帳	15,500		
	<u>50,000</u>		<u>50,000</u>

提用			
2017	\$	2017	\$
銀行存款	10,000		
現金	12,000		

銷貨退回			
2017	\$	2017	\$
應收貨款	25,000		

購貨退出			
2017	\$	2017	\$
		應付貨款	16,500

銷貨折扣			
2017	\$	2017	\$
應收貨款	8,900		

購貨折扣			
2017	\$	2017	\$
		應付貨款	12,600

壞帳			
2017	\$	2017	\$
應收貨款	8,000		

第 9 題

(a)

雲斯公司

銀行往來調節表 2017 年 12 月 31 日

	\$	\$
未經調整的現金簿餘額		89,000
加：(ii) 電費多記	7,150	0.5
(iii) 銀行存款帳餘額少計	1,380	0.5
(viii) 貸項轉帳	3,820	0.5
(ix) 過期支票	6,800	0.5
(ix) 未兌現支票	5,730	24,880 0.5
		113,880
減：(vi) 賒銷錯誤記作銀行存款	90,000	0.5
(vii) 付款漏記	3,520	93,520 0.5
銀行月結單餘額		<u>20,360</u> 0.5

<4 分>

(b)

雲斯公司 日記簿				
日期	摘要	借記 \$	貸記 \$	
(i)	暫記帳	19,000		0.5
	應收貨款－湯君		19,000	0.5
(ii)	銀行存款	7,150		0.5
	暫記帳		7,150	0.5
(iii)	銀行存款	1,380		0.5
	暫記帳	20,420		0.5
	損益帳－銷貨退回		21,800	0.5
(iv)	損益帳－銷貨	77,000		0.5
	應收貨款		50,000	0.5
	客戶定金		27,000	1
(v)	損益帳－廣告費	75,000		1
	預付費用		75,000	0.5

日期	摘要	借記 \$	貸記 \$	
(vi)	損益帳 – 銷貨	10,000		0.5
	損益帳 – 銷貨折扣		10,000	0.5
	應收貨款 – 馮先生	90,000		0.5
	銀行存款		90,000	0.5
(vii)	應計費用	3,520		0.5
	銀行存款		3,520	0.5
(viii)	銀行存款	3,820		0.5
	應收貨款 – 朗奴有限公司		3,820	0.5
(ix)	銀行存款	6,800		0.5
	應付貨款		6,800	0.5

<12 分>

(c)

雲斯公司

營運資金調節表 2017 年 12 月 31 日

	\$	\$	
調整前營運資金/流動資產淨值 (\$267 000 – \$152 000)		115,000	0.5
加： (ii) 電費多記	7,150		0.5
(iii) 銀行存款結餘少計	1,380	8,530	0.5
		<u>123,530</u>	
減： (i) 漏記應收貨款 – 湯君	19,000		0.5
(iv) 應收貨款多計	50,000		0.5
(iv) 漏記客戶定金	27,000		0.5
(v) 預付費用多計	75,000	171,000	0.5
經調整的營運資金/流動負債淨值		<u>(47,470)</u>	0.5

<4 分>

<總分： 20 分>

~ 全 卷 完 ~