

香港會計師公會
及
香港商業教育學會
香港中學文憑考試 2019/20
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)

單位變動生產間接成本

$$= (\$34,000,000 - \$28,000,000) \div (50,000 - 40,000)$$

$$= \$6,000,000 \div 10,000$$

$$= \text{每件 } \$600$$

(1)

總固定生產間接成本

$$= \$28,000,000 - \$600 \times 40,000$$

$$= \$28,000,000 - \$24,000,000$$

$$= \$4,000,000$$

(1)

(2 分)

(b)

單位產品成本

直接原料成本 (\$6,000,000 ÷ 40,000)

直接人工成本 (\$18,000,000 ÷ 40,000)

主要成本

變動生產間接成本

固定生產間接成本 (\$20 × 5)

\$	\$	
	150	0.5
	<u>450</u>	0.5
	600	0.5
600		0.5
<u>100</u>	<u>700</u>	0.5
	<u>1,300</u>	0.5

(3 分)

草算：

預算總直接人工小時

$$= \$18,000,000 \div \text{每小時 } \$90$$

$$= 200,000 \text{ 小時}$$

預定間接成本吸收率

$$= \$4,000,000 \div 200,000 \text{ 直接人工小時}$$

$$= \$20 \text{ 每直接人工小時}$$

(c)

直接原料成本 (\$150 × 45,000)

直接人工成本

變動生產間接成本 (\$600 × 45,000)

固定生產間接成本 (\$20 × 240,000)

加：少吸收的固定生產間接成本

銷貨成本

\$	
6,750,000	0.5
21,600,000	0.5
27,000,000	0.5
<u>4,800,000</u>	0.5
60,150,000	
<u>100,000</u>	1
<u>60,250,000</u>	

(3 分)

草算：

多吸收的生產間接成本 (\$4,800,000 - \$4,000,000)

少吸收的實際生產間接成本 (\$4,900,000 - \$4,000,000)

少吸收的固定生產間接成本

\$
800,000
<u>900,000</u>
<u>(100,000)</u>

<共 8 分>

第 2 題

(a)

銀行存款					
2019			\$	2019	
1	11 月 6 日	應收貨款:威廉 (\$36,800×98%)	36,064	11 月 1 日	承上餘額
					40,039
0.5	11 月 30 日	餘額轉下	12,882	11 月 1 日	現金 (\$2,000 - \$820)
					1,180
				11 月 11 日	提用
					500
				11 月 25 日	應付貨款:東尼 (\$7,300 × 99%)
					7,227
			<u>48,946</u>		<u>48,946</u>

(4 分)

(b)

銀行往來調節表 2019 年 11 月 30 日

	\$	
調整後的銀行存款帳餘額 (草算)	(10,632)	1
加:(iii) 未兌現支票:#250126	<u>3,465</u>	1
	(7,167)	
減:(ii) 銀行錯誤借記入帳	<u>16,500</u>	1
	(23,667)	
需要進一步調查的差異(結平數目)	<u>1</u>	0.5
銀行月結單透支餘額	<u>(23,666)</u>	0.5

(4 分)

草算:

	\$	
調整前的銀行存款帳餘額 [由(a)]	(12,882)	
加:(iii) 過期支票:#249541	<u>2,500</u>	0.5
	(10,382)	
減:(i) 透支利息	<u>250</u>	0.5
調整後的銀行存款帳餘額	<u>(10,632)</u>	

<共 8 分>

第3題

(a)

服務收益							
2019			\$	2019			\$
0.5	12月31日	損益帳	31,250	1月1日	銀行存款	15,000	
1	12月31日	未獲收益轉下	8,750	4月1日	銀行存款	20,000	0.5
				10月1日	銀行存款	5,000	
			<u>40,000</u>			<u>40,000</u>	

(2分)

$$\begin{aligned}
 *預收收益轉下 &= (\$20,000 \times 3/12) + (\$5,000 \times 9/12) \\
 &= \$5,000 + \$3,750 \\
 &= \$8,750
 \end{aligned}$$

(b)

租賃收益							
2019				2019			
2019				2019			

(4分)

$$\begin{aligned}
 *未獲收益轉下 &= (\$60,000 \times 2/12) + (\$90,000 \times 3/12) + (\$60,000 \times 7/12) + (\$30,000 \times 12/15) \\
 &= \$10,000 + \$22,500 + \$35,000 + \$24,000 \\
 &= \$91,500
 \end{aligned}$$

(c)

若客戶在租賃期完結後兩個月才延遲歸還租出的機械人，這兩個月的租金收入應被視為應收收益。

(1) 其合理的會計處理原則為收入實現原則，當企業已提供服務給予客戶時（即收入賺取時）應被視為收入已實現。(1)

(2分)

<共8分>

乙部

第 4 題

(a)

		變產			
		\$		\$	
0.5	機器	448,000	銀行貸款 (\$68,000 × 40%)	27,200	1
0.5	存貨	83,000	銀行存款：機器 (\$448,000 × 70%)	313,600	0.5
0.5	應收貨款	70,000	應付貨款：購貨折扣 (\$98,000 - \$90,000)	8,000	0.5
1	資本 - 博思：佣金 (\$313,600 × 20%)	62,720	資本 - 博思：存貨 (\$83,000 × 80% × 120%)	79,680	0.5
0.5	銀行存款：訴訟費	7,000	銀行存款：存貨 (\$83,000 × 20%)	16,600	0.5
			銀行存款：應收貨款 (\$76,000 × 90%)	68,400	1
			變產損失		
			資本 - 愛迪 (5/10)	78,620	1
			資本 - 博思 (3/10)	47,172	
			資本 - 查理 (2/10)	31,448	
		<u>670,720</u>		<u>670,720</u>	

(8 分)

(b)

		資本					資本				
		愛迪	博思	查理			愛迪	博思	查理		
		\$	\$	\$			\$	\$	\$		
0.5	變產：存貨		79,680		承上餘額		136,000	239,000	20,000	0.5	
0.5	變產：變產損失	78,620	47,172	31,448	往來帳		36,000	49,000	5,000	0.5	
0.5	資本 - 查理	4,030	2,418		變產 - 佣金			62,720		0.5	
0.5	銀行存款	89,350	221,450		資本 - 愛迪				4,030	0.5	
					資本 - 博思				2,418		
		<u>172,000</u>	<u>350,720</u>	<u>31,448</u>			<u>172,000</u>	<u>350,720</u>	<u>31,448</u>		

(4 分)

<共 12 分>

第 5 題

(a)

	2018		2019
(i)			
毛利率	$= \$3,200,000 \div \$5,000,000 \times 100\%$ $= 64.00\%$	0.5	$= \$3,500,000 \div \$6,500,000 \times 100\%$ $= 53.85\%$ 0.5
(ii)			
淨利率	$= \$600,000 \div \$5,000,000 \times 100\%$ $= 12.00\%$	0.5	$= \$419,000 \div \$6,500,000 \times 100\%$ $= 6.45\%$ 0.5
(iii)			
運用資金報酬率	$= \frac{(\$600,000 + \$68,000)}{\$8,830,000} \times 100\%$ $= 7.57\%$	0.5	$= \frac{(\$419,000 + \$94,000)}{\$9,509,000} \times 100\%$ $= 5.39\%$ 0.5
(iv)			
流動比率	$= \$600,000 \div \$70,000$ $= 8.57:1$	0.5	$= \$1,024,000 \div \$620,000$ $= 1.65:1$ 0.5
(v)			
速動比率	$= \$200,000 \div \$70,000$ $= 2.86:1$	0.5	$= \$774,000 \div \$620,000$ $= 1.25:1$ 0.5
(vi)			
賒銷期限	$= \frac{\$160,000}{\$5,000,000} \times 365 \text{ 日}$ $= 11.68 \text{ 日}$	0.5	$= \frac{\$674,000}{\$6,500,000} \times 365 \text{ 日}$ $= 37.85 \text{ 日}$ 0.5
(vii)			
賒購期限	$= \frac{\$60,000}{\$2,000,000} \times 365 \text{ 日}$ $= 10.95 \text{ 日}$	0.5	$= \frac{\$120,000}{\$2,850,000} \times 365 \text{ 日}$ $= 15.37 \text{ 日}$ 0.5

(7分)

草算：

約翰有限公司
損益表截至 3 月 31 日止年度

	2018		2019
	\$	\$	\$
銷貨		5,000,000	6,500,000
減：銷貨成本			
期初存貨	200,000		400,000
加：購貨	<u>2,000,000</u>		<u>2,850,000</u>
	2,200,000		3,250,000
減：期末存貨	<u>400,000</u>	<u>1,800,000</u>	<u>250,000</u>
毛利		3,200,000	3,500,000
加：其他收入			
租入收入		<u>400,000</u>	<u>320,000</u>
		3,600,000	3,820,000
減：費用			
營運費用	2,932,000		3,307,000
銀行貸款利息	<u>68,000</u>	<u>3,000,000</u>	<u>94,000</u>
淨利		<u>600,000</u>	<u>419,000</u>

約翰有限公司
財務狀況表於 3 月 31 日

	2018		2019	
	\$	\$	\$	\$
非流動資產				
設備，帳面淨值		6,000,000		7,025,000
汽車，帳面淨值		<u>2,300,000</u>		<u>2,080,000</u>
		8,300,000		9,105,000
流動資產				
存貨	400,000		250,000	
應收貨款	160,000		674,000	
銀行存款	<u>40,000</u>		<u>100,000</u>	
	600,000		1,024,000	
減：流動負債				
應付貨款	60,000		120,000	
其他應付帳款	<u>10,000</u>	<u>70,000</u>	<u>500,000</u>	<u>620,000</u>
流動資產淨值		<u>530,000</u>		<u>404,000</u>
		<u>8,830,000</u>		<u>9,509,000</u>
資金籌措：				
資本及儲備				
普通股股本		7,000,000		7,000,000
普通儲備		450,000		450,000
留存利潤		<u>700,000</u>		<u>1,119,000</u>
		8,150,000		8,569,000
非流動負債				
10%銀行貸款		<u>680,000</u>		<u>940,000</u>
		<u>8,830,000</u>		<u>9,509,000</u>

設備正確的折舊金額：

$$\begin{aligned}
 &= \$6,000,000 \times 15\% + \$2,000,000 \times 15\% \times 3/12 \\
 &= \$900,000 + \$75,000 \\
 &= \$975,000
 \end{aligned}$$

設備錯誤的折舊金額：

$$\begin{aligned}
 &= \$6,000,000 \times 20\% + \$2,000,000 \times 20\% \times 3/12 \\
 &= \$1,200,000 + \$100,000 \\
 &= \$1,300,000
 \end{aligned}$$

扣減的折舊金額：

$$\begin{aligned}
 &= \$1,300,000 - \$975,000 \\
 &= \$325,000
 \end{aligned}$$

(b)

盈利能力

- 約翰有限公司於 2019 年的毛利率、淨利率和運用資金報酬率均低於 2018 年的相對數字。(0.5)
- 這代表約翰有限公司於 2019 年的盈利能力下降了。(0.5)
- 這或是緣於銷貨成本的上漲及未能控制各項支出。(1)

變現能力

- 與 2018 年度相比，2019 年度的流動比率及速動比率均惡化了。(0.5)
- 這代表約翰有限公司於限期前償還短期流動負債或會有困難。(0.5)

(3 分)

(c)

比率分析的限制：

- 比率分析未能考慮質性的資訊。
- 基於不同企業或有不同的會計政策及方法，故比率的比較未必有用。
- 比率分析建基於過去的結果，故未必適用於推測未來業務的結果。
- 部分會計比率沒有公認的詮釋標準。
- 比率祇能顯示潛在的問題但未能提供解決方法。

(任何兩點或其他可接受答案) (每點 1 分)

(2 分)

<共 12 分>

第 6 題

(a)

	<i>X</i>	<i>R</i>	<i>V</i>	<i>Z</i>
銷售組合	10%	30%	20%	40%
變動成本 / 售價	30%	40%	80%	50%
貢獻毛益率	70%	60%	20%	50%
年度固定成本 (\$60,000 × 12)				\$720,000
加權平均貢獻毛益率				49%
(70% × 10% + 60% × 30% + 20% × 20% + 50% × 40%)				
整體損益兩平的銷售收益(\$720,000 ÷ 49%)				\$1,469,388

	<i>X</i>	<i>R</i>	<i>V</i>	<i>Z</i>
各配件於年度損益兩平的銷售收益	\$146,939 (\$1,469,388 × 10%)	\$440,816 (\$1,469,388 × 30%)	\$293,878 (\$1,469,388 × 20%)	\$587,755 (\$1,469,388 × 40%)

1

1

1

1

(4 分)

(b)

	\$	\$	
特價訂單的直接成本			
直接原料			
- V048 (\$2.70 × 2 公斤 × 200)	1,080		1
- F894 (\$5.42 × 3 公斤 × 200)	3,252	4,332	1
直接人工			
- 高級技工 (2 小時 × \$25.20 × 200)	10,080		1
- 初級技工 (3 小時 × \$11.50 × 200)	6,900	16,980	1
間接成本			
- 變動 (\$5 × 2.50 × 200)	2,500		1
- 固定	6,000	8,500	1
特價訂單的總相關成本		29,812	
合約價 (\$153 × 200)		30,600	0.5
利潤增加		788	0.5

因為此特價訂單能令利潤增加，所以艾比應該接受此特價訂單。

1

(8 分)

<共 12 分>

第 7 題

(a)

日記簿

	借項 \$	貸項 \$	
(i) 行政費用	50,000		0.5
應計行政費用		50,000	0.5
(ii) 租金收益	240,000		1
預收租金收益 ($\$420,000 \times 6/14$)		180,000	0.5
租金按金 ($\$420,000 \times 2/14$)		60,000	0.5
(iii) 財務費用 ($\$2,800,000 \times 15\% \times 3/12$)	105,000		1
應計財務費用		105,000	1
(iv) 現金 / 銀行存款	58,000		0.5
銷貨		58,000	0.5
(v) 銷貨退回	13,000		0.5
應收貨款		13,000	0.5
購貨退出	13,000		0.5
應付貨款		13,000	0.5
(vi) 銷售及分銷費用	90,000		0.5
應計銷售及分銷費用		90,000	0.5
(vii) 行政費用	29,000		1
存貨 ($\$83,000 - \$60,000 \times 90\%$)		29,000	1
(viii) 利得稅費用	260,000		0.5
應付利得稅		260,000	0.5

(12 分)

(b)

活力有限公司
損益表截至 2019 年 3 月 31 日止年度

	\$	\$	\$	
銷貨 [\$5,863,000 + \$58,000 (iv)]			5,921,000	0.5
減：銷貨退回 [\$64,300 + \$13,000 (v)]			<u>77,300</u>	0.5
			5,843,700	
減：銷貨成本				
期初存貨		376,000		0.5
加：購貨	2,639,500			0.5
入口貨物的包裝物料	<u>168,000</u>			0.5
	2,807,500			
減：購貨退出 [\$83,500 - \$13,000 (v)]	<u>70,500</u>	2,737,000		0.5
		3,113,000		
減：存貨損失	29,000			0.5
期末存貨[\$137,000 - \$29,000 (vii)]	<u>108,000</u>	<u>137,000</u>	2,976,000	0.5
毛利			2,867,700	
加：其他收益				
租金收益 [\$420,000 - \$240,000 (ii)]			<u>180,000</u>	0.5
			3,047,700	
減：費用				
行政費用 [\$359,000 + \$50,000 (i) + \$29,000 (vii)]		438,000		1
銷售及分銷費用 [\$477,000 + \$90,000 (vi)]		567,000		1
財務費用 [\$256,000 + \$105,000 (iii)]		<u>361,000</u>	1,366,000	1
稅前淨利			1,681,700	
減：本年度利得稅 (viii)			<u>260,000</u>	0.5
稅後淨利			<u>1,421,700</u>	

(8 分)

<共 20 分>

第 8 題

(a)

		現金	
		\$	\$
0.5	承上餘額 (i)	9,500	銀行存款 (vi) 108,750 0.5
0.5	銷貨 - 現銷 (\$420,000-\$244,085)	175,915	雜費 (vii) 12,360 0.5
			提用 (vii) 62,525 0.5
			現金損失 (結平數目) 1,780 0.5
		<u>185,415</u>	<u>185,415</u>

(3 分)

(b)

		文輝	
		損益表截至 2019 年 12 月 31 日止年度	
		\$	\$
銷貨 (草算 1)			420,000 0.5
減：銷貨成本 (草算 2)			
期初存貨		67,000	0.5
加：購貨		<u>288,000</u>	0.5
		355,000	
減：存貨損失 (結平數目)		<u>29,800</u>	0.5
		325,200	
減：期末存貨 (iii) (\$180×15 + \$300×35 + \$250×20)		<u>18,200</u>	307,000 1
毛利			113,000
加：其他收益			
購貨折扣			<u>14,617</u> 0.5
			127,617
減：費用			
雜費		12,360	0.5
租金與差餉 (\$35,000 + \$41,200 - \$27,000)		49,200	0.5
水電費 (\$4,840 - \$5,600 + \$8,000)		7,240	0.5
工資與薪金		28,200	0.5
折舊 - 裝修與家具 (ii)		9,000	0.5
- 辦公室設備 (ii)		9,248	0.5
存貨損失 (viii) (\$29,800 × 3/4)		22,350	0.5
現金損失 (viii) (\$1,780 × 1/2)		<u>890</u>	<u>138,488</u> 0.5
本年度淨損失			<u>(10,871)</u> 0.5

(8 分)

(草算 1：由 (iv))

$$\begin{aligned}
 \text{銷貨} &= \text{正常銷貨成本} \times (1 + \text{加成}) \\
 &= \$300,000 \times (1 + 40\%) \\
 &= \$420,000
 \end{aligned}$$

(草算 2：由 (iii))

$$\begin{aligned}
 \text{實際銷貨成本} &= \text{正常銷貨成本} + \text{正常存貨損失} \\
 &= \$300,000 + [(\$500 - \$300) \times 35] \\
 &= \$300,000 + \$7,000 \\
 &= \$307,000
 \end{aligned}$$

(c)

文輝 財務狀況表 於 2019 年 12 月 31 日			
	\$	\$	\$
非流動資產			
裝修與家具 (淨值)			146,250 1
辦公室設備 (淨值)			<u>36,992</u> 1
			183,242
流動資產			
存貨		18,200	0.5
應收貨款		30,400	0.5
應收保險賠償 [\$890 + (\$29,800 × 1/4)]		8,340	0.5
預付租金		27,000	0.5
銀行存款		<u>31,872</u>	0.5
		115,812	
減：流動負債			
應付貨款	35,818		0.5
應計水電費	<u>8,000</u>	<u>43,818</u>	0.5
流動資產淨值			<u>71,994</u>
			<u>255,236</u>
資金籌措：			
資本			
2019 年 1 月 1 日餘額			328,632 0.5
減：本年度淨損失			<u>10,871</u> 0.5
			316,761
減：提用			<u>62,525</u> 0.5
2019 年 12 月 31 日餘額			<u>255,236</u> (7 分)

草算：

文輝 財務狀況證明書於 2019 年 1 月 1 日			
	\$	\$	\$
非流動資產			
裝修與家具 (淨值) (\$180,000 - \$6,750 - \$9,000 - \$9,000)			155,250
辦公室設備 (淨值) (\$85,000 - \$12,750 - \$14,450 - \$11,560)			<u>46,240</u>
			201,490
流動資產			
存貨		67,000	
應收貨款		28,400	
預付租金		35,000	
銀行存款		33,000	
現金		<u>9,500</u>	
		172,900	
減：流動負債			
應付貨款	40,158		
應計水電費	<u>5,600</u>	<u>45,758</u>	
流動資產淨值			<u>127,142</u>
			<u>328,632</u>
資金籌措：			
資本			
2019 年 1 月 1 日餘額			<u>328,632</u>

裝修與家具

	\$		\$
承上餘額	<u>180,000</u>	餘額轉下	<u>180,000</u>

累積折舊 - 裝修與家具

	\$		\$
餘額轉下	33,750	承上餘額	24,750
	<u>33,750</u>	折舊	<u>9,000</u>
			<u>33,750</u>

辦公室設備

	\$		\$
承上餘額	<u>85,000</u>	餘額轉下	<u>85,000</u>

累積折舊 - 辦公室設備

	\$		\$
餘額轉下	48,008	承上餘額	38,760
	<u>48,008</u>	折舊	<u>9,248</u>
			<u>48,008</u>

銀行存款

	\$		\$
承上餘額 (i)	33,000	租金與差餉 (vi)	41,200
現金 (vi)	108,750	水電費 (vi)	4,840
應收貨款 (vi)	242,085	工資與薪金 (vi)	28,200
		應付貨款 (結平數目)	277,723
		餘額轉下 (i)	<u>31,872</u>
	<u>383,835</u>		<u>383,835</u>

應收貨款

	\$		\$
承上餘額 (i)	28,400	銀行存款 (vi)	242,085
銷貨 - 賒銷(結平數目)	<u>244,085</u>	餘額轉下 (i)	<u>30,400</u>
	<u>272,485</u>		<u>272,485</u>

應付貨款

	\$		\$
銀行存款	277,723	承上餘額 (i)	40,158
購貨折扣 (v) (\$277,723 × 5/95)	14,617	購貨 (結平數目)	288,000
餘額轉下 (i)	<u>35,818</u>		
	<u>328,158</u>		<u>328,158</u>

租金與差餉

	\$		\$
承上預付結餘	35,000	損益帳	49,200
銀行存款	<u>41,200</u>	預付結餘轉下	<u>27,000</u>
	<u>76,200</u>		<u>76,200</u>

水電費			
	\$		\$
銀行存款	4,840	承上應計結餘	5,600
應計結餘轉下	8,000	損益帳	7,240
	<u>12,840</u>		<u>12,840</u>

(d)

保存全盤會計紀錄的原因：

- 作為控制系統以識別不正常的情況。
- 或能為決策提供更多資訊。
- 可與過去的年度或與其他企業的結果進行比較。
- 在有需要時可隨時提供資訊予銀行或其他貸款人。

(上列任何兩項或其他可接受的答案) (每項 1 分)

(2 分)

<共 20 分>

~ 全卷完 ~