

香港會計師公會 及 香港商業教育學會

2020 至 21 年度 中六模擬考試

企業、會計與財務概論 試卷一

評卷參考

甲部(24 分)

1. (a)

	\$	\$
售價		50
直接原料 (\$4 + \$7 + \$3.5 + \$3 + \$4.5)	22	
直接人工 (\$60 × 5/60)	5	
變動製造間接成本	1	
變動銷售及分銷費用	2	30
每盒邊際貢獻		20

(b) 損益兩平銷售數量 = 固定成本/單位邊際貢獻 = \$2,200,000/\$20 = 110,000 盒

(c)

接受特價訂單	\$	\$
售價		130.00
直接原料[(\$4 + \$7 + \$3.5) × 2 + (\$3 + \$4.5) × 1.1]	37.25	
直接人工	5.00	
變動製造間接成本	1.00	
變動銷售及分銷費用(\$2 × 25%)	0.50	43.75
每盒邊際貢獻		86.25

特價訂單的淨利

= 總邊際貢獻 - 專用機器的購買成本

= 90,000 × \$86.25 - \$3,750,000

= \$4,012,500

即使接受特價訂單，企業的生產仍未到達其最高產量。企業應該接受該特價訂單，因為工廠的淨利將會因此而增加\$4,012,500。

2 (a) (i) 2018 年平均賒銷期限(日)

= (\$900,000 + \$629,500) ÷ 2 / (\$48,343,125 × 80%) × 365 日 = 7.22 日

2019 年平均賒銷期限(日)

= (\$629,500 + \$486,000) ÷ 2 / (\$44,555,000 × 80%) × 365 日 = 5.71 日

(ii) 2018 年酸性測驗比率

= [(\$22,162,000 - \$14,825,000) - \$5,865,500] / \$635,300 : 1 = 2.32 : 1

2019 年酸性測驗比率

= [(\$20,582,000 - \$13,901,000) - \$5,932,500] / \$557,650 : 1 = 1.34 : 1

(b) IDEA 的平均賒銷期限與 Price Correct 相同。

IDEA 的酸性測驗比率高於 Price Correct。

在 2019 年，IDEA 的變現能力較 Price Correct 好。

(c) 每股盈利 = (\$1,795,000 - \$639,000 - \$26,000) / 841,000 = \$1.34

市盈率 = \$26 / \$1.34 = 19.35 倍

3 (i) 收入實現原則

收入實現原則指出應當在貨物已經售出或服務已經提供予顧客之後才可確認收益。

瑪莉正確認\$750,000 作為本年度的收益。任何預先收取的款項不應確認為收益，只可把未賺取的收益列作流動負債處理。其餘 3,500 堂健身班仍未提供服務。

(ii) 穩健保守原則

穩健保守原則要求會計人員在採納會計政策或進行重要事情的預測時應該小心謹慎，務求令到企業不會高估資產價值和收益，亦不會低估負債及費用。

因此根據穩健保守原則，除非有強而有力及客觀的證據證明未來的利益確實存在，否則該公司應將本年度支付的開支撤銷。因為確認未來收益會涉及很多不確定因素，例如該廣告計劃所帶來的收益會持續多久？該廣告計劃的效益、該產品的質、產品的競爭能力等。

4 (a)

呆帳準備

2018 年		\$	2018 年		\$
12 月 31 日	應收貨款	4,800	1 月 1 日	承上結餘	1,600
12 月 31 日	結餘轉下 $(\$130,000 - \$4,800) \times 5\%$	6,260	12 月 31 日	壞帳(結平數目) $(\$4,800 + \$4,660)$	9,460
		11,060			11,060

呆帳準備

2018 年		\$	2018 年		\$
12 月 31 日	應收貨款	2,000	1 月 1 日	承上結餘	6,260
12 月 31 日	結餘轉下(W1)	8,220	12 月 31 日	壞帳(結平數目) $(\$2,000 + \$1,960)$	3,960
		10,220			10,220

W1: $[\$600 + (\$155,000 - \$2,000 - \$600)] \times 5\% = \$8,220$

(b)

損益表截至 12 月 31 日止年度(摘錄)

	2018 年	2019 年
費用	\$	\$
壞賬	9,460	3,960

乙部(24 分)

5 (a)

資本

	安娜	比利	卡森		安娜	比利	卡森
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽	—	20,000	10,000	承上結餘	70,000	60,000	—
資本-卡森	—	10,000	—	銀行存款			50,000
往來-安娜	370	—	—	商譽	5,000	5,000	—
銀行存款	83,055	—	—	資本-比利	—	—	10,000
餘額轉下	—	43,425	50,000	重估帳	8,425	8,425	—
	83,425	73,425	60,000		83,425	73,425	60,000

(b)

變產

	\$		\$
物業[\$100,000 × 120% × (1 – 20%)]	96,000	銀行存款: 物業	108,000
存貨	17,000	物業-卡森: 存貨(\$2,000 × 7)	14,000
應收貨款	30,000	銀行存款: 應收貨款(\$30,000 - \$2,000) × 96%	26,880
變產利潤—		應付貨款: 購貨折扣(\$20,000 × 3%)	600
資本-比利	4,320		
資本-卡森	2,160		
	149,480		149,480

(c)

往來

	比利	卡森		比利	卡森
	\$	\$		\$	\$
銀行存款: 合夥人薪金	—	10,000	承上結餘	520	—
損益分撥帳: 損失分配(2:1)(24,000 + 24,000)	32,000	16,000	損益分撥帳: 合夥人薪金		24,000
變產: 存貨	—	14,000	資本	31,480	16,000
	32,000	40,000		32,000	40,000

6. (a)

威廉公司
損益表截至 2019 年 12 月 31 日止年度(吸收成本法)

	\$	\$
銷貨 (20,000 × \$120,000/10,000 × 1.5)		360,000
減: 銷貨成本		
期初存貨(5,600 個)	28,000	
生產成本(W1)	85,500	95,000
	113,500	278,400
減: 期末存貨(W2)	3,306	
	110,194	
減: 多吸固定生產間接成本[1.5 × (15,000 – 14,200)]	1,200	108,994
毛利		251,006
減: 銷貨佣金(20,000/50 × \$80)	32,000	
行政費用	25,000	57,000
淨利		194,006

W1: 2018 年已吸收固定生產間接成本 = \$21,300

2018 年預定固定生產間接成本吸收率 × 實際生產數量 = \$21,300

2018 年預定固定生產間接成本吸收率 × 14,200 個 = \$21,300

2018 年預定固定生產間接成本吸收率 = 每個\$1.5

2018 年每單位主要成本 = \$78,000 / (14,200 + 1,400) – \$1.5 = 每個\$3.5

	\$
主要成本 (\$3.5 × 1.2)	4.2
固定生產間接成本與 2018 相同	1.5
每個生產成本	5.7

生產成本 = \$5.7 × 15,000 = \$85,500

W2: 期末存貨數量 = 5,600 + 15,000 – 20,000 = 600 個

期末存貨值 = \$113,500 / (5,600 + 15,000) × 600 = \$3,306

(b)

按邊際成本法淨係計算表

	\$
按吸收成本法計算的淨利	194,006
加: 包括在期初存貨內的固定生產間接成本 (\$1.5 × 5,600)	8,400
	202,406
減: 包括在期末存貨內的固定生產間接成本 (\$1.5 × 600)	900
按邊際成本法計算的淨利	201,506

(c)

	自行生產	購買
	\$	\$
主要成本 [\$4.2 × (12,000 – 600)]	47,880	
固定生產間接成本 (\$21,300 + \$10,000 – \$5,000)	21,300	26,300
運費[\$1 × (12,000 – 600)]		11,400
放棄出售機器的機會成本	1,580	
	70,760	37,700
最高購買價格(結平數目)		33,060
		70,760

每單位最高購買價格 = \$33,060 / 11,400 個 = 每個\$2.9

(d) 非相關成本是哪些不會因決策與改變的成本。

例子:機器的帳面淨值/成本、行政費用、銷售佣金等。

7 (a)

銀行存款

	\$		\$
承上結餘	18,526	銀行服務費 (i)	12
利息收益(i)	40	應收貨款 (iv)	36
應付帳款-約翰 John (ii)	866	提用 (viii)	416
暫記帳 (iii)	20	結餘轉下	18,988
	<u>19,452</u>		<u>19,452</u>

(b)

香港廚房
銀行往來調節表

	\$	\$
更新後的銀行存款帳結餘		18,988
加: 未兌現支票:500123 (ii)	1,288	
銀行錯誤-直接貸記 (vi)	266	1,554
		20,542
減: 未貸記支票(ii)	3,600	
銀行錯誤-錯誤借記 (vii)	104	3,704
銀行結單結餘		<u>16,838</u>

(c) 更新後的銀行存款帳結餘\$18,988 將會顯示在財務狀況表。由於是借方結餘，故列作流動資產。

(d)

日記簿

	借記	貸記
詳情	\$	\$
定期存款	40,000	
利息收益	300	
銀行存款		40,300

丙部(20 分)

8 (a)

	日記簿	借記	貸記
	詳情	\$	\$
(i)	損益帳	33,750	
	應計債券利息		33,750
(ii)	物業、廠房及設備	20,000	
	損益帳		20,000
	損益帳	1,250	
	累積折舊-物業、廠房及設備		1,250
	物業、廠房及設備(新設備)	315,000	
	累積折舊 - 物業、廠房及設備(\$300,000/10 x 30/12 + \$1,250)	76,250	
	物業、廠房及設備(舊設備)		320,000
	銀行存款		35,000
	損益帳		36,250
(iii)	應收貨款 (\$60,000 x 60% + 75%)	48,000	
	存貨 (\$60,000 x 40%未銷售貨品)	24,000	
	損益帳		72,000
(iv)	損益帳	12,400	
	存貨		12,400
(v)	銀行存款	8,000	
	暫記帳		8,000
(vi)	普通盈餘儲備	1,000,000	
	普通股本		1,000,000
(vii)	中期股息	80,000	
	損益帳		80,000

(b)

計算 2019 年 12 月 31 日股東權益報表

	\$	\$
普通股本 (\$2,000,000 + \$1,000,000)		3,000,000
2019 年 1 月 1 日留存利潤	1,900,000	
加: 本年度淨利 (W1)	1,110,850	
	3,010,850	
減: 中期股息	80,000	
2019 年 12 月 31 日留存利潤		2,930,850
普通盈餘儲備 (\$2,400,000 – \$1,000,000)		1,400,000
		7,330,850

W1

更正截至 2019 年 12 月 31 日止年度淨報表

	\$	\$
更正前淨利		950,000
加: 安裝防盜系統誤記為收益支出 (ii)	20,000	
變賣利潤 (ii)	36,250	
期末存貨少計 (iii)	24,000	
銷售或退回方式銷貨(iii)	48,000	
中期股息誤記為行政費用 (vii)	80,000	208,250
		1,158,250
減: 漏計應計債券利息 (i)	33,750	
漏計折舊費用 (ii)	1,250	
存貨減值 (iv)	12,400	47,400
更正後淨利		1,110,850

(c) 產品成本是製造供銷售給顧客的產品而招致的成本。

期間成本是與某段時期相關卻與生產產品或服務無關的成本。

(d) (i) 廠房玩具的塑膠成本

(ii) 裝配部門工人的工資

(iv) 玩具車的卡通商標專利費

(vi) 倉務員的工資

9 (a)

現金

	\$		\$
承上結餘	3,960	銀行存款	170,000
銷貨 (\$120,000 x 2)	240,000	提用	6,000
		營業費用	9,780
		現金損失 (結平數字)	58,180
	243,960		243,960

(b)

衛斯理

損益表截至 2019 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	\$
銷貨(\$240,000 + \$120,000)			360,000
減: 銷貨成本			
期初存貨		14,000	
加: 購貨	208,000		
購貨運費	8,000	216,000	
		230,000	
減: 期末存貨		2,510	
		227,490	
減: 存貨損失		11,400	216,000
毛利(\$360,000 x 40%)			144,000
加: 其他收益			
購貨折扣			1,200
			145,200
減: 費用			
營業費用		58,200	
銷貨運費		7,330	
銷貨折扣		4,250	
折舊費用-家具(\$130,000 x 20%)		26,000	
現金損失[\$58,180 x (1 - 50%)]		29,090	
存貨損失[\$11,490 x (1 - 60%)]		4,596	129,466
淨利			15,734

(c)

衛斯理

2019 年 12 月 31 日的財務狀況表

	\$	\$
非流動資產		
家具，帳面淨值 (\$130,000 x 80%)		104,000
流動資產		
存貨	2,510	
應收貨款	7,200	
應收保險賠償 (\$29,090 + \$6,894)	35,984	
預付營業費用	3,150	
銀行存款	54,300	
	103,144	
減: 流動負債		
應付貨款	37,800	
流動資產淨值		65,344
		169,344
資金籌措:		
資本		
2019 年 1 月 1 日餘額		159,610
加 本年度淨利		15,734
		175,344
減 提用		(6,000)
		169,344

(d) (i) 固定成本，\$210,000

(ii) 變動成本，\$480,000

間接生產成本-第三類的變動成本= $(\$650,000 - \$260,000) / (80,000 - 20,000) =$ 每單位\$6.5

間接生產成本-第三類的固定成本 = $\$650,000 - 80,000 \times \$6.5 = \$130,000$

在生產量\$60,000 時，間接生產成本-第三類的總成本 = $\$130,000 + 60,000 \times \$6.5 = \$520,000$

(iii) 混合成本 / 半變動成本，\$520,000
