

基督教香港信義會心誠中學

2015 至 16 年度中六模擬考試

企業、會計與財務概論 試卷二甲

會計單元

評卷參考

甲部 (24 分)

1 (a)

現金簿（銀行存款欄）

2017 年			\$	2017 年			\$
12 月	31 日	借方總額少計 (iii)	4,800	12 月	31 日	餘額承上	34,000
12 月	31 日	購貨 (vii) (\$5,000 – \$500)	4,500	12 月	31 日	水費 (i)	2,200
12 月	31 日	餘額轉下	28,250	12 月	31 日	銀行手續費 (vi)	1,350
			<u>37,550</u>				<u>37,550</u>

(b)

黃先生

銀行往來調節表於2017年12月31日

	\$	\$
更正後的現金簿透支餘額		(28,250)
加 銀行錯誤 (ii)	344	
未兌現支票 (iv) (\$1,389 + \$2,662 + \$13,544)	17,595	17,939
		(10,311)
減 未貸記存款 (v)		2,700
銀行結單的（借方）餘額		<u>(13,011)</u>

(總分: 6 分)

2. (a)

購貨簿		
日期	詳情	金額
2016 年		\$
7 月 5 日	蘇珊公司 (\$27,000 × 93%)	25,110
7 月 25 日	蘇珊公司	12,500
7 月 31 日	本月的賒購總額	<u>37,610</u>

購貨退出簿		
日期	詳情	金額
2016 年		\$
7 月 11 日	蘇珊公司 (\$1,000 × 93%)	930
7 月 31 日	本月的購貨退出總額	<u>930</u>

(b) 應付貨款分類帳

蘇珊公司

2016 年			\$	2016 年			\$
7 月	11 日	購貨退出	930	7 月	1 日	餘額承上	12,800
7 月	17 日	銀行存款 [(\$12,800 + \$25,110 – \$930) × 1/2]	18,490	7 月	5 日	購貨	25,110
7 月	30 日	銀行存款	30,990	7 月	25 日	購貨	12,500
			<u>50,410</u>				<u>50,410</u>

(總分: 6 分)

3.

(a) 直接材料、直接人工

(b) 管工薪金、水費、電費、銷售人員薪金

(c) 廠房租金、行政費用

(總分: 6 分)

4. (a)

年分	計算	折舊費用
2011 年	$(\$240,000 - \$4,000) / 10 = \$23,600$	\$23,600
2012 年	$\$23,600 + \$180,000 / 9 = \$43,600$	\$43,600
2013 年	$\$43,600 \times 6/12 = \$21,800$	\$21,800

(b)

日記簿

			借	貸
2013 年			\$	\$
10 月	15 日	累積折舊	89,000	
		應收保險賠償	210,000	
		損益帳 - 變賣損失	121,000	
		機器 $(\$240,000 + \$180,000)$		420,000

(總分: 6 分)

乙部 (36 分)

5. (a)

重估

	\$		\$	\$
裝修及裝置 (\$31,600 – \$20,000)	11,600	機器 (\$90,800 × 10%)		9,080
汽車 (\$23,000 – \$16,700)	6,300	呆帳準備 (\$7,300 – \$7,200)		100
存貨 (\$6,350 – \$6,100)	250	重估損失—		
		資本：愛麗 (³ / ₆)	4,485	
		資本：巴利 (² / ₆)	2,990	
		資本：卡爾 (¹ / ₆)	1,495	8,970
	18,150			18,150

(b)

資本

	愛麗	巴利	卡爾		愛麗	巴利	卡爾
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽	43,200	28,800	—	餘額承前	48,000	60,000	50,000
往來	—	—	9,000	商譽	36,000	24,000	12,000
重估—損失分配	4,485	2,990	1,495				
卡爾的貸款	—	—	51,505				
餘額轉下	36,315	52,210					
	84,000	84,000	62,000		84,000	84,000	62,000

(總分: 10分)

6 (a)

日記簿

詳情	借記	貸記
	\$	\$
(i) 汽車費用	500	
汽車		500
累積折舊：汽車 (\$500 × 10%)	50	
折舊：汽車		50
(ii) 壞帳	3,000	
林女士		3,000
(iii) 提用	1,500	
購貨		1,500
(iv) 購貨債權人	1,580	
暫記帳		1,580
(v) 銷貨	33,000	
應收貨款	33,000	
暫記帳		66,000
(vi) 銀行存款	3,500	
債權人		3,500

(b) (i) 原則性錯誤

(ii) 遺漏錯誤

(iii) 原則性錯誤

(iv) 加總錯誤

(c)

暫記帳

	\$		\$
餘額承上 (結平數目)	67,580	購貨債權人	1,580
		銷貨	33,000
		應收貨款	33,000
	67,580		67,580

(總分: 12 分)

(a) 「標準」的邊際貢獻：

$$\begin{aligned} & [\$250 - (\$100 \times 0.5) - (\$1,000 \times 0.1)] \div \$250 \times 100\% \\ & = \$100 \div \$250 \times 100\% \\ & = 40\% \end{aligned}$$

「高級」的邊際貢獻：

$$\begin{aligned} & [\$2,500 - (\$100 \times 6) - (\$1,000 \times 1.1)] \div \$2,500 \times 100\% \\ & = \$800 \div \$2,500 \times 100\% \\ & = 32\% \end{aligned}$$

「奢華」的邊際貢獻：

$$\begin{aligned} & [\$2,500 - (\$100 \times 6) - (\$1,000 \times 1.1)] \div \$2,500 \times 100\% \\ & = \$800 \div \$2,500 \times 100\% \\ & = 32\% \end{aligned}$$

(b) 要抵銷固定成本，「高級」須提供的貢獻

$$\begin{aligned} & = \text{固定成本} - \text{「標準」的貢獻} - \text{「奢華」的貢獻} \\ & = \$230,000 - (\$250 \times 40\% \times 1,000) - (\$2,500 \times 32\% \times 150) \\ & = \$10,000 \end{aligned}$$

要保本所須售出的「高級」數量

$$\begin{aligned} & = (\$10,000 \div 12.5\%) \div \$400 \\ & = 200 \text{ 件} \end{aligned}$$

	標準	高級	奢華
單位邊際貢獻	\$100	\$50	\$800
銷售組合	10	18	1.5

設 10Q 為「標準」的保本銷量；18Q 為「高級」的保本銷量；1.5Q 為「奢華」的保本銷量。

$$\begin{aligned} & (\$100 \times 10Q) + (\$50 \times 18Q) + (\$800 \times 1.5Q) = \$230,000 \\ & \$3,100Q = \$230,000 \\ & Q = 74.2 \text{ 件} \end{aligned}$$

要保本須售出的「標準」數量

$$\begin{aligned} & = 74.2 \times 10 \\ & = 742 \text{ 件} \end{aligned}$$

要保本須售出的「高級」數量

$$\begin{aligned} & = 74.2 \times 18 \\ & = 1,336 \text{ 件} \end{aligned}$$

要保本須售出的「奢華」數量

$$\begin{aligned} & = 74.2 \times 1.5 \\ & = 112 \text{ 件} \end{aligned}$$

(總分: 14 分)

丙部 (20 分)

8 (a)

宇宙有限公司
損益表截至 2016 年 3 月 31 日止年度

	\$	\$
銷貨 (\$463,600 + \$1,664)		465,264
減 銷貨退回		554
		464,710
減 銷貨成本:		
期初存貨	29,690	
加 購貨	106,900	
購貨運費	2,246	
	138,836	
減 購貨退出	760	
	138,076	
減 期末存貨	24,668	113,408
毛利		351,302
加 其他收益:		
佣金收入		7,600
		358,902
減 費用:		
薪金及工資 (\$90,600 + \$424)	91,024	
水電費	117,000	
債券利息 (\$20,000 × 5%)	1,000	
呆帳準備增加 (\$255,160 × 5% – \$500)	12,258	
董事酬金	30,000	
折舊: 設備 (\$360,000 × 5%)	18,000	
家具 [(\$116,000 – \$33,600) × 20%]	16,480	285,762
淨利		73,140
加 留存盈餘承前		13,600
		86,740
減 損益分配:		
轉撥到普通儲備		3,000
留存盈餘移後		83,740

(b)

宇宙有限公司
財務狀況表於 2016 年 3 月 31 日

	\$	\$	\$
非流動資產	成本	累積折舊	帳面淨值
設備	360,000	90,000 *	270,000
家具	116,000	50,080 **	65,920
	476,000	140,080	335,920
流動資產			
存貨		24,668	
應收貨款	255,160		
減 呆帳準備 ($\$255,160 \times 5\%$)	12,758	242,402	
		267,070	
減 流動負債：			
應付貨款	24,680		
應計費用	1,000		
5%債券	20,000		
銀行透支	2,570	48,250	
流動資產淨值			218,820
			554,740
資金籌措：			
資本及儲備			
普通股股本 ($\$400,000 + \$56,000$)			456,000
普通儲備 ($\$12,000 + \$3,000$)			15,000
留存盈餘			83,740
			554,740

* $\$72,000 + \$18,000 = \$90,000$

** $\$33,600 + \$16,480 = \$50,080$

(總分: 20 分)

9. 算式:

預算／實際的單位售價 = $\$1,242,000 \div 54,000 = \23

預算／實際的單位直接材料 = $\$81,000 \div 54,000 = \1.5

預算／實際的單位直接人工 = $\$108,000 \div 54,000 = \2

預算固定間接製造費用吸收率（根據吸收成本法）

= $\$270,000 \div 54,000 =$ 每生產一件\$5

根據吸收成本法:

比斯有限公司
損益表截至 2016 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$
銷貨 (45,000 × \$23)		1,035,000
減 銷貨成本:		
製成品製造成本（算式 1）	570,000	
減 期末存貨 [$\$570,000 \times (60,000 - 45,000) / 60,000$]	142,500	427,500
		607,500
加 少吸收固定間接製造費用 [$[(60,000 \times \$5) - \$270,000]$]		30,000
毛利		637,500
減 營銷費用: 變動(45,000 × \$1)	45,000	
固定	250,000	295,000
淨利		342,500

(算式 1)

每單位的製造成本:

= 直接材料\$1.5 + 直接人工\$2 + 變動間接製造費用\$1 + 固定間接製造費用\$5

= \$9.5

製成品製造成本: $60,000 \times \$9.5 = \$570,000$

比斯有限公司
損益表截至 2017 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$
銷貨 (60,000 × \$23)		1,380,000
減 銷貨成本:		
期初存貨	142,500	
加 製成品製造成本 (55,000 × \$9.5)	522,500	
	665,000	
減 期末存貨($\$665,000 \times 10,000 / 70,000$)	95,000	570,000
		810,000
減 多吸收固定間接製造費用 [$[(\$270,000 \times 120\%) - (\$5 \times 55,000)]$]		49,000
毛利		761,000
減 營銷費用: 變動(60,000 × \$1)	60,000	
固定	250,000	310,000
淨利		451,000

根據邊際成本計:

比斯有限公司
損益表截至 2016 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$
銷貨		1,035,000
減 銷貨成本:		
製成品製造成本 (算式 2)	270,000	
減 期末存貨($\$270,000 \times 15,000/60,000$)	67,500	202,500
產品邊際貢獻		832,500
減 變動營銷費用($45,000 \times \$1$)		45,000
總邊際貢獻		787,500
減 固定間接製造費用	270,000	
固定營銷費用	250,000	520,000
淨利		<u>267,500</u>

(算式 2)

每單位的製造成本:

= 直接材料\$1.5 + 直接人工\$2 + 變動間接製造費用\$1

= \$4.5

製成品製造成本: $60,000 \times \$4.5 = \$270,000$

比斯有限公司
損益表截至 2017 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$
銷貨		1,380,000
減 銷貨成本:		
期初存貨	67,500	
加 製成品製造成本($55,000 \times \$4.5$)	247,500	
	315,000	
減 期末存貨($\$315,000 \times 10,000/70,000$)	45,000	270,000
產品邊際貢獻		1,110,000
減 變動營銷費用($60,000 \times \$1$)		60,000
總邊際貢獻		1,050,000
減 固定間接製造費用($\$270,000 \times 120\%$)	324,000	
固定營銷費用	250,000	574,000
淨利		<u>476,000</u>

(總分: 20 分)