

基督教香港信義會心誠中學

2016 至 17 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) 固定成本：間接製造成本

(b) 變動成本：直接人工、直接材料

(c) 混合成本：間接人工、銷售及分銷費用

(總分: 5 分)

2. (a) (i) 銷貨簿

(ii) 購貨退出簿

(iii) 銷貨退回簿

(iv) 日記簿

(v) 現金簿

(vi) 日記簿

(b) (i) 現金/銀行存款，辦公室物業，貸款，應計費用，應收帳款，應付帳款，存貨

(ii) 銷貨，購貨，購貨退出，銷貨退回，工資與薪金，電費

(總分: 5 分)

3. (a)

現金簿（銀行存款欄）

2014 年			\$	2014 年			\$
3 月	31 日	餘額承上	55,220	3 月	31 日	商會期刊訂閱費用 (ii)	1,200
3 月	31 日	資本 (vi)	5,880	3 月	31 日	銀行手續費 (iii)	200
3 月	31 日	盧女士 (vii) (\$76,760 - \$67,670)	9,090	3 月	31 日	鄧女士—拒付支票 (v)	12,054
				3 月	31 日	餘額轉下	56,736
			70,190				70,190

(b)

陳女士

銀行往來調節表於 2014 年 3 月 31 日

	\$
經調節的現金簿結餘	51,336
加 未兌現支票 (i)	4,200
	55,536
減 未貸記存款 (iv)	11,000
銀行月結單結餘	44,536

(總分: 6 分)

4. (a) 機器的成本 = $\$32,000 \div 40\% = \$80,000$

機器在使用年限完結時的剩餘價值:

$$= \$80,000 \times (1 - 40\%)^4$$

$$= \$10,368$$

- (b) 機器在使用年限完結時的剩餘價值:

$$= (\$80,000 - \$10,368) \div 4$$

$$= \$17,408$$

- (c)

日記簿

			借	貸
			\$	\$
2014 年				
10 月	1 日	累積折舊($\$17,408 \times 2 + \$17,408 \times 9/12$)	47,872	
		現金	55,000	
		損益帳 – 變賣利潤		22,872
		機器		80,000

(總分: 8 分)

乙部 (36 分)

5. (a)

日記簿

2014 年		借記	貸記
12 月 31 日		\$	\$
(i)	應付貨款	500	
	銷貨		500
(ii)	差餉	3 000	
	租金按金		3 000
(iii)	電費 (\$2500 – \$250)	2 250	
	應計電費		2 250
(iv)	暫記帳	1 200	
	永利有限公司		1 200
(v)	購貨	450	
	暫記帳	90	
	購貨折扣		540
(vi)	累計折舊 – 汽車	30 000	
	提用	50 000	
	汽車		80 000

(b) (i) 遺漏錯誤

(ii) 帳名調亂錯誤

(c) — 這違反了企業個體概念。

— 企業與其東主在會計上是不同的個體，因此企業與東主之間的交易亦須予以記錄。

— 該汽車已被愛莎取用，不再是公司的資產，因此須作東主提用處理，在帳冊中作出適切的記錄。

(總分: 10 分)

6 (a) 單位邊際貢獻 = $\$50 - \$20 - \$5 - (\$20 \times 25\%) = \$20$ (b) 固定生產間接成本 = $\$8,000,000 - (1,000,000 \times \$20 \times 25\%) = \$3,000,000$ 保本銷量（按件數計）= $(\$3,000,000 + \$8,000,000) \div \$20 = 550,000$ 件安全邊際（按件數計）= $1,000,000 - 550,000 = 450,000$ 件

(c)

	租用機器	不租用機器
	\$	\$
機器租賃費用	(25,000,000)	—
減少的直接人工成本 ($1,000,000 \times \$20 \times 50\%$)	10,000,000	
減少的變動生產間接成本 ($1,000,000 \times \$20 \times 25\% \times 50\%$)	2,500,000	—
減少的固定生產間接成本 ($\$3,000,000 \times 60\%$)	1,800,000	—
銷售收益增加 ($1,000,000 \times \$50 \times 20\%$)	10,000,000	—
減少的利潤	(700,000)	—

由於租用機器會導致利潤減少\$700,000，因此企業不應租用機器。

(總分: 12 分)

7 (A)

損益分配帳

	\$	\$		\$
資本利息—資本:安娜		60,000	損益帳(淨利)	350,000
—資本:波比		30,000		
—資本:嘉麗		10,000		
合夥薪金—資本:嘉麗		100,000		
淨利分配—資本:安娜(3/6)	75,000			
—資本:波比(2/6)	50,000			
—資本:嘉麗(1/6)	25,000	150,000		
		350,000		350,000

(B) (a)

變產

	\$		\$	\$
辦公室家具	477,500	銀行存款—辦公室家具		400,000
辦公室設備	210,000	銀行存款—辦公室設備		205,500
存貨	54,030	資本：加芬—接收存貨		45,000
應收帳款	38,400	資本：羅雲—接收應收帳款		35,400
銀行存款—解散費用	5,000	變產損失—		
		資本：加芬($\frac{2}{3}$)	66,020	
		資本：羅雲($\frac{1}{3}$)	33,010	99,030
	784,930			784,930

(b)

銀行存款

	\$		\$
餘額承前	24,980	變產—解散費用	5,000
變產—辦公室家具	400,000	銀行貸款	80,000
變產—辦公室設備	205,500	應付帳款	24,910
		資本:加芬—最終結算	288,980
		資本:羅雲—最終結算	231,590
	630,480		630,480

(c)

資本

	加芬	羅雲		加芬	羅雲
	\$	\$		\$	\$
變產—存貨	45,000	—	餘額承前	400,000	300,000
—應收帳款	—	35,400			
—損失分配	66,020	33,010			
銀行存款—最終結算	288,980	231,590			
	400,000	300,000		400,000	300,000

(總分: 14 分)

丙部 (20 分)

8 (a)

比比有限公司
損益表截至 2016 年 9 月 30 日止年度

		\$	\$
銷貨			1,312,500
減	銷貨成本：		
	期初存貨	55,400	
	加 購貨	610,000	
		665,400	
	減 期末存貨	106,500	558,900
毛利			753,600
加	其他收益：		
	購貨折扣	15,100	
	佣金收益	100,000	115,100
			868,700
減	費用：		
	銷貨折扣	2,900	
	工資及薪金 (\$170,000 + \$1,105)	171,105	
	租金	250,000	
	核數師費用	4,050	
	折舊：辦公室設備 $[(\$2,000,000 - \$500,000) \times 10\%]$	150,000	
	呆帳準備增加 $[(\$180,000 \times 5\%) - \$6,000]$	3,000	581,055
淨利			287,645
減	所得稅費用		42,053
稅後利潤			245,592
加	留存利潤承前		176,500
			422,092
減	分配項目：		
	轉撥到普通儲備		200,000
留存利潤移後			222,092

(b)

比比有限公司
財務狀況表於 2016 年 9 月 30 日

	\$	\$	\$
非流動資產	成本	累積折舊	帳面淨值
辦公室設備	2,000,000	650,000*	1,350,000
流動資產			
存貨		106,500	
應收貨款	180,000		
減 呆帳準備 (\$180,000 × 5%)	9,000	171,000	
銀行存款		17,995	
		295,495	
減 流動負債：			
應付貨款	44,000		
應計費用	1,105		
應付稅項	42,053	87,158	
流動資產淨值			208,337
			1,558,337
資金籌措：			
資本及儲備			
普通股股本			1,036,245
普通儲備 (\$100,000 + \$200,000)			300,000
留存利潤			222,092
			1,558,337

*\$500,000 + \$150,000 = \$650,000

(總分: 20 分)

- 9 (a) 流動比率 = 流動資產 ÷ 流動負債

$$= (\$120,000 + \$55,000 + \$110,000) \div (\$160,000 + \$37,000)$$

$$= 1.4 : 1$$
- (b) 酸性測驗比率 = (流動資產 - 存貨) ÷ 流動負債

$$= (\$55,000 + \$110,000) \div (\$160,000 + \$37,000)$$

$$= 0.8 : 1$$
- (c) 毛利率 = 毛利 ÷ 銷貨淨額 × 100%

$$= \$1,800,000 \div \$5,000,000 \times 100\%$$

$$= 36\%$$
- (d) 淨利率 = 淨利 ÷ 銷貨淨額 × 100%

$$= (\$1,800,000 - \$800,000) \div \$5,000,000 \times 100\%$$

$$= 20\%$$
- (e) 槓桿比率 = 非流動負債 ÷ (非流動負債 + 股東資本) × 100%

$$= \$600,000 \div (\$600,000 + \$2,788,000) \times 100\%$$

$$= 17.7\%$$
- (f) 總資產周轉率 = 銷貨淨額 ÷ 資產總額

$$= \$5,000,000 \div [(\$3,000,000 - \$1,000,000) + (\$2,000,000 - \$700,000) + \$120,000 + \$55,000 + \$110,000]$$

$$= 1.4 \text{ 次}$$
- (g) 變現能力:
 — 勝利有限公司的流動比率及酸性測驗比率均遠低於行業平均水平。
 — 這反映勝利有限公司的變現能力不及同一行業的競爭對手。
- 盈利能力:
 — 勝利有限公司的毛利率及淨利率均遠高於行業平均水平。
 — 這反映勝利有限公司的盈利能力高於同一行業的競爭對手。
- 償債能力:
 — 勝利有限公司的槓桿比率遠低於行業平均水平。
 — 這反映勝利有限公司的償債能力高於同一行業的競爭對手。
- 管理效率:
 — 勝利有限公司的總資產周轉率遠低於行業平均水平。
 — 這反映勝利有限公司運用資產賺取銷售收入的效率, 不及同一行業的競爭對手。
- (總分: 20 分)