

基督教香港信義會心誠中學
2019 至 20 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) 沉沒成本
 (b) 機會成本
 (c) 混合成本
 (d) 固定成本
 (e) 變動成本
 (總分: 5 分)

2. (a) 每件產品邊際貢獻 = \$500 – \$120 – \$60 – \$200 – \$50 = \$70
 (b) 損益兩平銷量 = (\$100,000 + \$300,000) / \$70 = 5,714 / 5,715 件
 損益兩平銷貨額 = 5,714 x \$500 = \$2,857,000 / \$2,857,500
 (c) 價格轉變後的每件產品邊際貢獻
 = \$700 – \$120 – \$60 – \$200 – \$50 = \$270
 價格轉變前的貢獻總額 = \$70 x 10,000 件 = \$700,000
 價格轉變後的貢獻總額 = \$270 x 12,000 件 = \$3,240,000
 由於價格轉變可增加貢獻總額，因此珍妮企業應加價。
 (總分: 5 分)

3. (a)

日記簿

		借記	貸記
	詳情	\$	\$
(i)	購貨折扣	5,000	
	購貨		5,000
(ii)	銀行存款	5,900	
	梁女士		2,000
	銷貨		3,900
(iii)	購貨	568	
	暫記帳		568
(iv)	差餉	12,000	
	暫記帳		12,000

(b)

暫記帳

	\$		\$
餘額承前(結平數目)	12,568	購貨(iii)	568
		差餉(iv)	12,000
	<u>12,568</u>		<u>12,568</u>

(總分: 6 分)

4. (a)

日記簿		借記	貸記
		\$	\$
(i)	留存利潤-存貨損失[\$32,250 – (\$22,200 – \$2,600)]	12,650	
	存貨		12,650
(ii)	留存利潤-銷貨	17,000	
	應收貨款		17,000
	存貨 [\$17,000 x (1– 30%)]	11,900	
	留存利潤-銷售或退回方式		11,900
(iii)	累積折舊 (\$50,000 x 20% x 2)	20,000	
	銀行存款	21,000	
	留存利潤-出售設備虧損	9,000	
	設備		50,000

(b) \$250,000 設備在 2017 年 1 月 1 日的累積折舊 = 250,000 x 20% x 5 = 250,000

因此\$250,000 的設備已經是完全折舊，已經不能再折舊

2017 年的年度設備折舊費用 = (\$2,020,000 – \$250,000 – \$50,000) x 20% = \$344,000

(總分: 8 分)

乙部 (36 分)

5. (a)

銀行存款

	\$		\$
林先生(i)	5,100	餘額承上	23,456
梁女士一過期支票(v)	16,311	透支利息(ii)	125
康尼服裝公司 (\$2,999 – \$2,331) (vi)	668	火險費(iv)	30,000
設備 (\$21,000 – \$12,000) (vii)	9,000	應收貨款(\$29,100/97% – \$29,100) (ix)	900
應付貨款(\$4,480 – \$448) (viii)	4,032		
餘額轉下	19,370		
	54,481		54,481

(b)

銀行往來調節表於 2019 年 8 月 31 日

	\$	\$
經調整的現金簿透支餘額		(19,370)
加: 未兌現支票(\$9,180 + \$332 + \$17,190) (x)		26,702
		7,332
減: 誤收的銀行手續費(iii)	998	
未貸記存款(xi)	8,700	9,698
銀行結單透支餘額		(2,366)

(總分: 11 分)

6. (a) 一 沉沒成本是指已經招致並且無法收回的成本。

一 設備的折舊

(b) 生產三種產品的總成本:

	\$
直接材料 $[(30,000 \times \$20) + (20,000 \times \$60) + (10,000 \times \$80)]$	2,600,000
直接人工 $[(30,000 \times \$40) + (20,000 \times \$40) + (10,000 \times \$80)]$	2,800,000
變動製造費用 $[(30,000 \times \$15) + (20,000 \times \$30) + (10,000 \times \$45)]$	1,500,000
固定製造費用 $(\$360,000 + \$40,000^*)$	400,000
總成本	<u>7,300,000</u>

分析顯示，生產三種產品的總成本為\$7,300,000，低於「購買」的成本\$8,080,000。由於生產的成本低\$780,000 (= \$8,080,000 – \$7,300,000)，因此達利有限公司應自行生產這些產品。

(c) 生產或購買產品的總成本:

	生產	購買
	\$	\$
直接材料	2,600,000	—
直接人工	2,800,000	—
變動製造費用	1,500,000	—
固定製造費用	400,000	—
管工賠償金	—	80,000
購買成本	—	8,000,000
售出設備得款	—	(800,000)
總成本	<u>7,300,000</u>	<u>7,280,000</u>

由於購買產品的總成本(\$7,280,000)比生產成本(\$7,300,000)低\$20,000，因此達利有限公司應向雲迪有限公司購入這些產品。

(d) (i) 直接材料

(ii) 設備的折舊

(總分: 12 分)

7. (a)

變產

	\$		\$	\$
商譽	200,000	資本：愛美：家具及裝置		120,000
家具及裝置	680,000	資本：巴利：家具及裝置		70,000
汽車	150,000	銀行存款(W1)：家具及裝置		245,000
存貨	65,808	銀行存款(W2)：汽車		137,500
應收貨款	99,705	銀行存款：應收貨款		95,000
銀行存款—解散費用	51,000	資本：愛美：存貨		65,808
		應付貨款(W3)：購貨折扣		6,375
		變產損失—		
		資本：愛美(2/10)	101,366	
		資本：巴利(3/10)	152,049	
		資本：嘉露(5/10)	253,415	506,830
	<u>1,246,513</u>			<u>1,246,513</u>

W1：家具及裝置 = $(\$680,000 - \$120,000 - \$70,000) / 2 = \$245,000$

W2：汽車 = $\$150,000 - \$12,500 = 137,500$

W3：購貨折扣 = $\$127,500 \times 5\% = \$6,375$

(b)

銀行存款

	\$		\$
餘額承前	33,996	變產—解散費用	51,000
變產：家具及裝置	245,000	資本：愛美	179,968
變產：汽車	137,500	資本：巴利	280,528
變產：應收貨款	95,000		
	<u>511,496</u>		<u>511,496</u>

(c)

資本

	愛美	巴利	嘉露		愛美	巴利	嘉露
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
往來	—	7,386	6,855	餘額承前	350,000	425,000	200,000
變產：家具及裝置	120,000	70,000	—	往來	81,250	—	—
變產：存貨	65,808	—	—	應付貨款($\$127,500 \times 95\%$)	—	121,125	—
變產：變產損失	101,366	152,049	253,415	愛美的貸款	60,000	—	—
資本：嘉露(2:3)	24,108	36,162	—	資本：愛美	—	—	24,108
銀行存款：最終結算	179,968	280,528	—	資本：巴利	—	—	36,162
	<u>491,250</u>	<u>546,125</u>	<u>260,270</u>		<u>491,250</u>	<u>546,125</u>	<u>260,270</u>

(總分：13 分)

丙部 (20 分)

8 (a)

林先生
損益表截至 2019 年 6 月 30 日止年度

	\$	\$
銷貨(5,101,760 — 5,550 + 21,549 + 700)		5,118,459
減: 銷貨成本		
購貨(3,650,280 + 124,319 + 52,125)	3,826,724	
減 期末存貨	61,250	3,765,474
毛利		1,352,985
減: 費用		
租金(520,000 — 40,000)	480,000	
工資及薪金(568,500 + 45,000)	613,500	
折舊: 家具及裝置[(500,000 — 10,000)/10]	49,000	
貸款利息(500,000 x 12% x 1/12)	5,000	1,147,500
淨利		<u>205,485</u>

(b)

林先生
財務狀況表於 2019 年 6 月 30 日

		\$	\$
非流動資產			
家具及裝置		500,000	
減:: 累積折舊		49,000	451,000
流動資產			
應收貨款	61,250		
存貨	21,549		
預付費用(租金)	40,000		
銀行存款(6,601,760 + 700 — 5,388,780 — 52,125)	1,161,555	1,284,354	
減:: 流動負債			
12%銀行貸款	500,000		
應付貨款	124,319		
應計利息	5,000		
應計工資及薪金	45,000		
銷貨債務人的按金	5,550	679,869	
流動資產淨值			604,485
			<u>1,055,485</u>
資金籌措:			
資本			
餘額, 2018 年 7 月 1 日			1,000,000
加 年度淨利			205,485
			1,205,485
減:: 提用			150,000
			<u>1,055,485</u>

(c) 總資產周轉率 = 銷貨 ÷ 資產總額 = 5,118,459 / (\$451,000 + \$1,284,354) = 2.95 次

(d) 淨利率 = 淨利 ÷ 銷貨 × 100% = \$205,485 ÷ \$5,118,459 × 100% = 4.01%

(總分: 20 分)

9. (a) 運用資金報酬率

$$\begin{aligned} &= \text{利息及稅前淨利} \div (\text{股東資本} + \text{非流動負債}) \times 100\% \\ &= (\$378,850 + \$71,256) \div \$1,434,906 \times 100\% \\ &= 31.37\% \end{aligned}$$

(b) 賒購期限 = 平均應付貨款 $\div$ 賒購 $\times$ 365 日

$$\begin{aligned} &= [(\$53,111 + \$32,875) \div 2] \div \$688,000 \times 365 \text{ 日} \\ &= 22.81 \text{ 日} \end{aligned}$$

(c) 存貨周轉率 = 銷貨成本 $\div$ 平均存貨

$$\begin{aligned} &= \$588,000 \div [(\$35,000 + \$135,000) \div 2] \\ &= 6.92 \text{ 次} \end{aligned}$$

(d) 毛利率 = 毛利 $\div$ 銷貨淨額 $\times$ 100%

$$\begin{aligned} &= \$1,087,000 \div \$1,675,000 \times 100\% \\ &= 64.90\% \end{aligned}$$

(e) 應收貨款周轉率 = 賒銷 $\div$ 平均應收貨款

$$\begin{aligned} &= \$1,675,000 \div [(\$12,543 + \$64,350) \div 2] \\ &= 43.57 \text{ 次} \end{aligned}$$

(f) 盈利能力

— 莉莉有限公司的毛利率（64.90%相比 51.62%）與運用資金報酬率（31.37%相比 7.5%）均高於行業平均水平。

— 這反映莉莉有限公司的盈利能力高於競爭對手。

變現能力

— 莉莉有限公司的賒購期限（22.81 日相比 65.11 日）與存貨周轉率（6.92 次相比 4.71 次）均遠比行業平均水平高，而企業的應收貨款周轉率（43.57 次相比 10.89 次）遠比行業平均水平高。

— 這反映莉莉有限公司的變現能力高於競爭對手。

(g) — 比率分析無法把不能量化的信息包括在內。

— 如果不同企業所採用的會計政策或方法有很大差異的話，便不能公平或有效地比較這些企業的會計比率。

— 根據過往業績所作出的比率分析，未必能準確預測企業未來的業績。

— 絕大部分的會計比率都沒有準則。

— 比率無法說明問題所在或為這個問題提供解決方法。

(h) — 這不會影響任何比率的計算。

— 在計算會計比率時，普通儲備及留存利潤均屬於資本。因此，即使這兩個項目的分配有所轉變，也不會影響會計比率的計算。

(總分: 20 分)