基督教香港信義會心誠中學
2021 至 22 年度中中六畢業試
企業、會計與財務概論　試卷二
評卷參考

甲部　(24 分)

1　(A)

(a)	(1) 機器	(2) 總分類帳	(3) 應付帳款	(4) 總分類帳
(b)	(5) 提用	(6) 總分類帳	(7) 銀行存款	(8) 現金簿
(c)	(9) 現金	(10) 現金簿	(11) 應付貨款	(12) 應付帳款分類帳
(d)	(13) 銷貨退回	(14) 總分類帳	(15) 應收貨款	(16) 應收帳款分類帳
(e)	(17) 應收貨款	(18) 應收帳款分類帳	(19) 銀行存款	(20) 現金簿
(f)	(21) 應付貨款	(22) 應付帳款分類帳	(23) 購貨折讓	(24) 總分類帳

(B)　(a) 普通日記簿　(b) 現金簿　(c) 現金簿　(d) 銷貨退回簿

(總分: 8 分)

2　(a) 可供銷售貨品件數：= 1,000 + 800 – 50 + 1,200 = 2,950 件

(b) 可供銷售貨品成本 = 1,000 x $35 + $28,000 - $28,000/800 x 50 + 1,200 x $38 = $106,850

(c) 每件貨品的加權平均成本 = $106,850 ÷ 2,950 = 每件$36.2

(d) 損壞存貨的變現淨值 = 60 x $5 – $150 = $150

(e) 未考慮損壞存貨的期末存貨件數：2,950 – 500 – 300 + 150 – 60 = 2,240 件

損壞存貨應以成本與變現淨值孰低法計值

期末存貨值 = 2,240 x $36.2 + $150 = $81,238

(總分: 8 分)

3. (a) P = $25,000 x 2 = $500,000

第 2 類成本的單位變動間接成本 = ($550,000 – $325,000) ÷ (30,000 – 15,000) = $15

第 2 類成本的固定間接成本 = $550,000 – 30,000 x $15 = $100,000

Q = $100,000 + 20,000 x $15 = $400,000

(b) 單位變動生產成本：0.8 × $30 + 10 × $45 + $2 + $15 = $509

(c)

	$
銷貨 ($800 × 20,000)	16,000,000
減 直接材料成本 (0.8 × $30 × 20,000)	(480,000)
直接人工成本 (10 × $45 × 20,000)	(9,000,000)
變動生產間接成本 — 第 1 類	(400,000)
生產間接成本 — 第 2 類，變動部分 ($15 × 20,000)	(300,000)
生產間接成本 — 第 2 類，固定部分 ($325,000 – $15 × 15,000)	(100,000)
毛利	5,720,000

(d) 每單位的貢獻：專業 Z：$820 – (8 × $45) – (0.5 × $30) – $20 = $425 每單位

加強 Z：$749.5 – (6.5 × $45) – (0.7 × $30) – $20 = $416 每單位

終極 Z：$698 – (7.5 × $45) – (0.35 × $30) – $20 = $330 每單位

(e) 剩餘的直接人工時數：300,000 – 15,000 × 10 = 150,000 小時

每直接人工小時的貢獻：專業 Z：$425 ÷ 8 = 每小時$53.125

加强 Z：$416 ÷ 6.5 = 每小時$64

終極 Z：$330 ÷ 7.5 = 每小時$4

生產次序：第一：加强 Z，第二：專業 Z，第三：終極 Z

產量：加强 Z：12,500 件，專業 Z：8,593 件 [(150,000 – 12,500 × 6.5) ÷ 8]，終極 Z：0 件

(總分: 8 分)

乙部　(24 分)

4. (a) (i) 應收貨款 = $190,000 – $17,000 = $173,000

營運資金比率 = ($128,000 + $364,000 + $173,000) / ($90,000 + $15,000 + $202,000) : 1 = 2.17 : 1

(ii) 銷貨成本 = $136,500 + $778,050 – $364,000 = $550,550

存貨周轉率(按次數計) = $550,550 / [($136,500 + $364,000) / 2] = 2.2 次

(iii) 賒銷 = $780,000 – $17,000 = $763,000

平均賒銷期限(按日數計) = [($110,000 + $173,000) / 2] / $763,000 x 365 日 = 67.69 日

(iv) 賒購 = $778,050 x 80% = $622,440

平均賒購期限(按日數計) = [($58,000 + $202,000) / 2] / $622,440 x 365 日= 76.23 日

(b) (i) 2016 年的槓桿比率 = $753,800 / ($753,800 + $200,000 + $42,000) x 100% = 75.70%

2017 的留存利潤 = $158,000 – $17,000 = $141,000

2017 年的槓桿比率 = $180,000 / ($180,000 + $700,000 + $141,000) x 100% = 17.63%

(ii) — 2017 年的償債能力有所改善

— 公司在 2017 年發行普通股

— 公司在 2017 年償還了大部分的長期貸款

(總分: 12 分)

5. (a) 物業的帳面淨值 = $2,500,000 – $300,000 = $2,200,000

設備的帳面淨值 = $1,000,000 – $150,000 = $850,000

(b) (i)

重估

	$		$
設備 ($850,000 × 20%)	170,000	物業 ($2,500,000 × 120% – $2,200,000)	800,000
呆帳準備（算式 1）	112,000		
重估利潤 —			
資本：艾美	259,000		
資本：波比	259,000		
	800,000		800,000

呆帳準備 = $1,480,000 × 10% = $148,000

壞帳增加／呆帳準備增加：$148,000 – $36,000 = $112,000

(ii)

資本

	艾美	*波比*	*嘉麗*		*艾美*	*波比*	*嘉麗*
	$	$	$		$	$	$
商譽（算式 4）	210,000	140,000	70,000	餘額承上	2,500,000	1,500,000	–
餘額轉下	2,759,000	1,829,000	455,000	重估：重估利潤	259,000	259,000	–
				商譽（算式 4）	210,000	210,000	–
	–			銀行存款	–	–	70,000
	–			應付貨款	–	–	455,000
	2,969,000	1,969,000	525,000		2,969,000	1,969,000	525,000

商譽調整		
合夥人	按舊比率攤分的商譽	按新比率攤分的商譽
艾美	(1/2) $210,000	(3/6) $210,000
波比	(1/2) $210,000	(2/6) $140,000
嘉麗	—	(1/6) $70,000

(c)

損益分配帳

	$		$
資本利息 —		損益帳	1,380,150
往來：艾美 ($2,759,000 × 5%)	137,950		
往來：波比 ($1,829,000 × 5%)	91,450		
往來：嘉麗 ($455,000 × 5%)	22,750		
合夥人薪金 —			
往來：嘉麗	480,000		
利潤分配 —			
往來：艾美	324,000		
往來：波比	216,000		
往來：嘉麗	108,000		
	1,380,150		1,380,150

(總分: 12 分)

6. (A) 機會成本是在選擇一項行動時，所須放棄的最佳選項的成本。換句話說，作出某項決定的機會成本是所放棄的選項中價值最高者。

(B) (a) 該年度生產的產品 X：1,500 + 1,300–300 = 2,500 件

(b) 產品 X 的單位貢獻：

= ($7,500,000 ÷ 1,500) – ($1,440,000 + $760,000 + $80,000) ÷ 2,500 – ($300,000 ÷ 1,500)

= $5,000 – $576 – $304 – $32 - $200

= 每件$3,888

(c) 保本銷售數量：[($1,850,000 + $100,000) + $400,000 + $760,400] ÷ $3,888 = 800 件

(d) 安全邊際百分比 = (1,500 – 800) ÷ 1,500 × 100% = 46.67%

(e) 產品 X 的邊際貢獻率 = $3,888/$5,000 = 77.76%

產品 Y 的邊際貢獻率 = ($1,200,000 – $300,000) ÷ $1,200,000 = 75%

(f)

	新業公司		*奧寶公司*
	$		$
總貢獻	6,998,400		6,750,000
減 固定成本（算式 3）	(3,110,400)		(900,000)
淨利	3,888,000		5,850,000

新業公司在貢獻總額的表現較好，奧寶公司則在賺取淨利的表現較好。

（算式 1） $9,000,000 × 77.76% = $6,998,400

（算式 2） $9,000,000 x 75% = $6,750,000

（算式 3） 新業公司固定成本 = $1,850,000 + $100,000 + $400,000 + $760,400 = 3,110,400

(總分: 12 分)

丙部 (20 分)

7 (a)

	日記簿		
	詳情	借記	貸記
		$	$
(i)	暫記帳	555	
	損益帳 — 利息費用		500
	損益帳 — 利息收益		55
(ii)	應付貨款	600	
	暫記帳		600
(iii)	暫記帳	800	
	銀行存款		800
	銀行存款	500	
	暫記帳		500
(iv)	損益帳 — 購貨	1,000	
	損益帳 — 存貨損失		1,000
	損益帳 — 銷貨成本 [$3,000 – ($2,000 – $120)]	1,120	
	存貨		1,120
(v)	應付貨款 — 班尼有限公司 ($45,000 × 2)	90,000	
	應收貨款 — 班尼有限公司		90,000
(vi)	應收貨款	16,000	
	從顧客收到的訂金	4,000	
	損益帳 — 銷貨 [$8,000 × (1 + 150%)]		20,000
(vii)	應收貨款 ($6,500 + $8,000)	14,500	
	呆帳準備		14,500
	呆帳準備	14,500	
	損益帳 — 壞帳		14,500
	另一答案：		
	應收貨款	14,500	
	損益帳 — 壞帳收回		6,500
	損益帳 — 壞帳		8,000
(viii)	損益帳 — 壞帳／呆帳準備增加（算式）	10,240	
	呆帳準備		10,240
(ix)	機器	4,000	
	損益帳 — 運費		1,000
	損益帳 — 安裝成本		3,000
	損益帳 — 折舊：機器 [($1,000 + $3,000) × 15% × $^{5}/_{12}$]	250	
	累積折舊：機器		250

經調整的應收貨款：$500,000 – $90,000 + $16,000 +$14,500 = $440,500

額外的壞帳費用增加／呆帳準備增加：$440,500 × 8% – $500,000 × 5% = $10,240

(b)

暫記帳

	$		$
損益帳	555	試算表差額	255
銀行存款	800	應付貨款	600
		銀行存款	500
	1,355		1,355

(總分: 20 分)

8 (a)

銀行存款

	$		$
餘額承上	340,850	應收貨款 (ii)	30,000
應付貨款 — 艾倫公司 (i)	20,000	應收貨款 (iii)	4,000
應付貨款 — 當尼公司 (i)	15,000	應收貨款 (iv)	18,000
股息收益 (v)	1,000	利息費用 (vi) ($200,000 × 5% ÷ 2)	5,000
		應付貨款(vii)	44,000
		短期存款 (viii) {[($60,000 × 3% × $^{6}/_{12}$) +$60,000] ÷ 2}	30,450
		餘額轉下	245,400
	376,850		376,850

(b)

陳氏企業
銀行往來調節表於 2021 年 12 月 31 日

			$
銀行結單餘額（結平數目）			183,400
加 未貸記支票：			
#32887 (ii)	70,000		
#32888 (ii)	25,000		95,000
			278,400
減 未兌現支票：			
#25778 (i)	12,000		
#25779 (i)	18,000		30,000
減 銀行錯誤 (ix)			3,000
更新後的銀行存款帳餘額 [從(a)]			245,400

(c) 銀行往來調節表的用途是解釋某日的銀行帳戶（即往來帳戶）餘額與銀行結單餘額之間的差異，令公司的東主及核數師得知這些差異是合理及由真實的原因引致。

(d) (i) 支票#25777

(ii) 支票#32779

(總分: 20 分)