

基督教香港信義會心誠中學

2022 至 2023 年度 上學期統一測驗

中六 企業、會計與財務概論

評卷參考

甲部 (38 分)

1.

盈利分撥帳

	\$	\$		\$
資本利息—			損益帳（純利）	100,000
往來：徐樂軒(\$60,000x10%)		6,000	提用利息—	
往來：莊竣傑(\$80,000x10%)		8,000	往來：徐樂軒(\$20,000x8%x3/12)	400
合夥人薪金—			往來：莊竣傑(\$30,000x8%x3/12)	600
往來：莊竣傑		20,000		
利潤分配—				
往來：徐樂軒(2/3)	26,800			
往來：莊竣傑 (1/3)	40,200	67,000		
		101,000		101,000

往來

	徐樂軒	莊竣傑		徐樂軒	莊竣傑
	\$	\$		\$	\$
提用	20,000	30,000	餘額承前	40,000	50,000
盈利分撥帳—提用利息	400	600	盈利分撥帳—資本利息	6,000	8,000
餘額移後	52,400	87,600	盈利分撥帳—合夥人薪金	—	20,000
			盈利分撥帳—利潤分配	26,800	40,200
	72,800	118,200		72,800	118,200

(總分: 10 分)

2.

重估

	\$	\$		\$
汽車 (\$80,000 – \$30,000)		50,000	樓房 (\$280,000 – \$100,000)	180,000
呆帳準備		5,000	應收貨款—壞帳收回	2,000
銀行存款—重估費用		12,000		
重估利潤—				
資本：蔡彤(1/2)	57,500			
資本：李語涵(1/2)	57,500	115,000		
		182,000		182,000

資本

	蔡彤	李語涵	陳詩弦		蔡彤	李語涵	陳詩弦
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽(5 : 3 : 2)	100,000	60,000	40,000	餘額承前	120,000	180,000	—
餘額轉下	177,500	277,500	30,000	商譽(1 : 1)	100,000	100,000	—
				銀行存款	—	—	70,000
				重估—利潤分配	57,500	57,500	—
	277,500	337,500	70,000		277,500	337,500	70,000

(總分: 10 分)

3.(a)

變產

	\$	\$		\$
辦公室設備		30,000	銀行存款-辦公室設備	36,000
汽車		40,000	銀行存款-存貨	60,000
存貨		50,000	銀行存款-應收帳款	24,000
應收帳款		10,000	資本：許軒傑-接收汽車	44,000
銀行存款-解散費用		3,000	應付帳款-購貨折扣	1,000
變產利潤-				
資本：許軒傑(1/8)	4,000			
資本：羅斌 (3/8)	12,000			
資本：黃明睿 (4/8)	16,000	32,000		
		165,000		165,000

(b)

資本

	許軒傑 \$	羅斌 \$	黃明睿 \$		許軒傑 \$	羅斌 \$	黃明睿 \$
變產-接收汽車	44,000	—	—	餘額承前	70,000	30,000	40,000
銀行存款-最終結算	34,000	47,000	63,000	往來	4,000	5,000	7,000
				變產-利潤分配	4,000	12,000	16,000
	78,000	47,000	63,000		78,000	47,000	63,000

銀行存款

	\$		\$
餘額承前	37,000	應付帳款	10,000
變產-辦公室設備	36,000	變產-解散費用	3,000
變產-存貨	60,000	資本：許軒傑-最終結算	34,000
變產-應收帳款	24,000	資本：羅斌-最終結算	47,000
		資本：黃明睿-最終結算	63,000
	157,000		157,000

(總分: 18 分)

乙部 (79 分)

1. (a) 混合成本
(b) 機會成本
(c) 沉沒成本
(d) 固定成本
(e) 變動成本

(總分: 10 分)

2. (a) 每件設備的邊際貢獻 = $\$100 - \$7 - \$8 - \$9 - \$20 = \56
(b) 總固定成本費用 = $\$150,000 + \$100,000 = \$250,000$
目標利潤單位 = $(\$250,000 + \$30,000) / \$56 = 5,000$ 件
目標利潤單銷貨額 = $5,000 \times \$100 = \$500,000$
(c) 價格轉變後的每件設備的邊際貢獻 = $\$200 - \$7 - \$8 - \$9 - \$20 = \156
價格轉變前的純利 = $\$30,000$
價格轉變後的純利 = $2,000 \times \$156 - \$250,000 = \$62,000$
由於價格轉變可增加純利 $\$32,000$ ，因此張氏企業應加價。

(總分: 12 分)

3. (a) 產品 A 的每件貢獻毛益 = $365 - 80.5 - 60.5 - 24.0 - 21.5 =$ 每件 $\$178.5$
產品 B 的每件貢獻毛益 = $390 - 95.0 - 61.0 - 24.5 - 21.5 =$ 每件 $\$188$
產品 C 的每件貢獻毛益 = $225 - 45.5 - 40.0 - 20.5 - 21.5 =$ 每件 $\$97.5$
(b) 每機器小時的固定生產間接成本吸收率 = $\$440,000 / 20,000 =$ 每機器小時 $\$22$
(c) 每件產品 A 所需的機器小時 = $\$55.0 / \$22 = 2.5$ 小時
每件產品 B 所需的機器小時 = $\$88.0 / \$22 = 4$ 小時
每件產品 C 所需的機器小時 = $\$33.0 / \$22 = 1.5$ 小時
(c) 每件產品 A 的每機器小時貢獻毛益 = $\$178.5 / 2.5 =$ 每機器小時 $\$71.4$
每件產品 B 的每機器小時貢獻毛益 = $\$188 / 4 =$ 每機器小時 $\$47$
每件產品 C 的每機器小時貢獻毛益 = $\$97.5 / 1.5 =$ 每機器小時 $\$65$
因此，企業的生產優先次序是產品 A、產品 C、產品 B。
1. 生產 4,500 件產品 A，使用機器小時 = $4,500 \times 2.5 = 11,250$
2. 生產 4,300 件產品 C，使用機器小時 = $4,300 \times 1.5 = 6,450$
生產產品 B 的剩餘機器小時 = $20,000 - 4,500 \times 2.5 - 4,300 \times 1.5 = 2,300$ 小時
最優生產產品 B 的數目 = $2,300 / 4 = 575$ 件
最優生產計劃：1. 生產 4,500 件產品 A
2. 生產 4,300 件產品 C
3. 生產 575 件產品 B

(總分: 30 分)

4. (a) (i)

按吸收成本法截至 2018 年 12 月 31 日止年度的損益表

	\$	\$
銷貨 $[(15,200 \times 95\%) \times \$350]$		5,054,000
減: 銷貨成本:		
直接材料	1,337,600	
直接人工 $(\$25 \times 3.5 \times 15,200)$	1,330,000	
變動製造費用 $(15,200 \times \$12)$	182,400	
固定製造費用	438,000	
	3,288,000	
減: 期末存貨 $[(\$3,288,000/15,200) \times 760]$	(164,160)	(3,119,040)
毛利		1,934,960
減: 變動市場營銷成本 $[(15,200 \times 95\%) \times \$25]$		(361,000)
固定市場營銷成本 $(\$200,000 \times 4)$		(800,000)
純利		773,960

(ii)

按吸收成本法截至 2018 年 12 月 31 日止年度的損益表

	\$	\$
銷貨 $[(15,200 \times 95\%) \times \$350]$		5,054,000
減: 變動銷貨成本:		
直接材料	1,337,600	
直接人工 $(\$25 \times 3.5 \times 15,200)$	1,330,000	
變動製造費用 $(15,200 \times \$12)$	182,400	
	2,850,000	
減: 期末存貨 $[(2,850,000/15,200) \times 760]$	(142,500)	(2,707,500)
產品邊際貢獻		2,346,500
減: 變動市場營銷成本 $[(15,200 \times 95\%) \times \$25]$		(361,000)
總邊際貢獻		1,985,500
減: 固定製造費用		(438,000)
固定市場營銷成本 $(\$200,000 \times 4)$		(800,000)
純利		747,500

- (c) 固定製造費用屬於沉沒成本，與決策無關，但吸收成本計算法會把這些成本視作產品成本處理。

按邊際成本計算法編製的損益表對決策較為有用。例如，使用者可利用按這個方法編製的損益表，預測銷量改變某個百分比對淨利的影響。

(總分: 27 分)