

基督教香港信義會心誠中學

2022 至 2023 年度 上學期統一測驗

中六級 企業、會計與財務概論

試題答題簿

2022 年 11 月 4 日

作答時間：1 小時 30 分

考生須知：

1. 全卷共六頁。
2. 全卷佔 117 分。
3. 在第一頁上提供的空格中寫上您的姓名，班級，學號和座位號
4. 本試卷必須用中文作答
5. 請把答案寫在試題答題簿提供的空格上。請不要在頁邊空白處書寫。頁邊空白處的答案將不會被批改。
6. 補充答題紙將應要求提供。請在補充答題紙寫上您的學號並在問題編號框上寫上題號，然後將其釘在試題答題簿上。

姓名:	
班別:	()
座位編號:	

題號	考生得分	
甲部		
1		
2		
3		
乙部		
1		
2		
3		
4		
總分		

甲部 (38 分)

1. 合夥公司純利是\$100,000。徐樂軒和莊竣傑在 2022 年 10 月 1 日提用了\$20,000 和\$30,000。提用利率為 8%。徐樂軒和吳先生資本餘額為\$60,000 和\$80,000 以及往來帳為\$40,000 和\$50,000。資本利率為 10%。莊竣傑可享有年薪\$20,000。徐樂軒和莊竣傑按 2 : 3 的比率分配損益。

作業要求: 編製截至 2022 年 12 月 31 日止年度的盈利分撥帳及多欄式的合夥人往來帳。

(總分: 10 分)

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	吳先生	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

2. 蔡彤和李語涵經營合夥，損益平均分配。蔡彤和李語涵的期初資本為蔡彤\$120,000，李語涵\$180,000。商譽計值為\$200,000，但帳冊內不設商譽帳。2022 年 1 月 1 日，陳詩弦加入合夥，注入支票\$70,000 作為資本。安排如下:重估時樓房由\$100,000 上升至\$280,000，重估時汽車由\$80,000 下跌至\$30,000，重估時從應收貨款獲得壞帳收回\$2,000，重估時呆帳準備增加\$5,000，重估時需要支付重估費用\$12,000，蔡彤、李語涵和陳詩弦的損益分配比率為 5:3:2。

作業要求: 編製重估帳及多欄式的合夥人資本帳，以記錄陳詩弦加入合夥

(總分: 10 分)

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

3. 2020年12月31日，合夥經營不善，合夥人決定解散合夥。相關資料如下：許軒傑、羅斌和黃明睿的資本帳及往來帳餘額為\$70,000、\$30,000和\$40,000及\$4,000、\$5,000和\$7,000。銀行存款、辦公室設備、汽車、存貨及應收帳款帳面淨值為\$37,000、\$30,000、\$40,000、\$50,000及\$10,000。公司變賣辦公室設備和存貨分別得款\$36,000和\$60,000。收回應收帳款得款\$24,000。合夥人許軒傑以\$44,000接收一輛汽車，合夥清償應付帳款\$11,000並獲購貨折扣\$1,000，合夥解散費用為\$3,000。許軒傑、羅斌和黃明睿的損益分配比率為1:3:4。

作業要求：

- (a) 編製變產帳以記錄公司解散
(b) 編製多欄式的合夥人資本帳及銀行存款帳。

(總分: 18分)

(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

乙部 (79 分)

1. 瑪斯有限公司是一家製造商。在下表中選出最適當的詞語，填在下方 (a) 至 (e) 的空格內（每個詞語只可使用一次）。

變動成本	固定成本	混合成本
沉沒成本	機會成本	

- (a) 生產工人每月賺取工資\$10,000，每生產一件產品另可獲得\$5。企業支付給生產工人的款項屬於 混合成本。
- (b) 企業正考慮採用機器甲製造產品乙。現時，企業使用機器甲製造產品丙。以機器甲製造產品丙所產生的利潤，是使用該機器製造產品乙的 機會成本。
- (c) 2015 年 1 月 1 日，企業以\$200,000 購入機器甲。該機器的現行市值是\$20,000。在決定是否出售該機器時，機器的購買成本\$200,000 屬於 沉沒成本。
- (d) 廠房的租金為每月\$50,000。這是 固定成本 的例子。
- (e) 產品丙的包裝成本為每件\$3。這是 變動成本 的例子。

(總分: 10 分)

- 2 張氏企業計劃按每件\$100 的價格，出售 5,000 件設備。有關該產品的製造及銷售的財務資料如下：

	\$
每件的直接材料	7
每件的直接人工	8
每件的變動製造費用	9
每件的銷售佣金	20
固定製造費用	150,000
固定銷售及分銷費用	100,000

作業要求：

- (a) 計算每件設備的邊際貢獻。
- (b) 張氏企業要賺取多少銷售收入，才可賺取利潤\$30,000？
- (c) 如果價格訂為每件\$200，預計銷量會從 5,000 件下降到 2,000 件。張氏企業應加價嗎？以計算支持你的答案。

(總分: 12 分)

(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 x \$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 x \$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。

3. 龍生有限公司生產三種產品 A、B 和 C。各種產品的財務資料如下：

	產品		
	A	B	C
	\$(每件)	\$(每件)	\$(每件)
售價	365	390	225
生產成本			
直接原料	80.5	95.0	45.5
直接人工	60.5	61.0	40.0
變動生產間接成本	24.0	24.5	20.5
已吸收固定生產間接成本	55.0	88.0	33.0
變動銷售及行政費用	21.5	21.5	21.5

龍生有限公司每年最多可用的機器小時為 20,000 小時。固定生產間接成本總額為每年 \$440,000，按機器小時吸收。

作業要求：

- 分別計算產品 A、B 和 C 的每件貢獻毛益。
- 計算固定生產間接成本吸收率。
- 分別計算生產每件產品 A、B 和 C 所需的機器小時。
- 假設產品 A、B 和 C 下年度的預計需求量分別為 4,500 件、2,500 件和 4,300 件。指出每種產品下年度的生產數量，使龍生有限公司達至在滿負荷生產量時的最大貢獻總額。輔以計算支持你的答案。

(總分: 30 分)

(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

已註解 [WYL1]:

(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

(d) 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

- 4 雅寶有限公司在截至 2018 年 12 月 31 日止年度製造一種產品，共生產了 15,200 件。企業沒有期初存貨，而該年度製造的產品中，共有 5%在年結日尚未售出。

有關該產品的價格及成本資料如下：

售價	每件\$350
直接材料	\$1,337,600
直接人工（每小時\$25）	每生產一件 3.5 小時
變動製造費用	每生產一件\$12
固定製造費用	每年\$438,000
變動市場營銷成本	每售出一件\$25
固定市場營銷成本	每季\$200,000

作業要求：

- (a) 分別按下列方法，編製截至 2018 年 12 月 31 日止年度的損益表：
- 吸收成本計算法
 - 邊際成本計算法
- (b) 相比採用吸收成本計算法，採用邊際成本計算法有哪些優點？試列舉兩項。

(總分: 27 分)

(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 x 95%) x \$350]		5,054,000
減: 銷貨成本:		
直接材料	1,337,600	
直接人工 (\$25 x 3.5 x 15,200)	1,330,000	
變動製造費用 (15,200 x \$12)	182,400	
固定製造費用	438,000	
	3,288,000	
減: 期末存貨[(3,288,000/15,200) x 760]	(164,400)	(3,123,600)
毛利		1,930,400
減: 變動市場營銷成本 [(15,200 x 95%) x \$25]		(361,000)
固定市場營銷成本 (\$200,000 x 4)		(800,000)
純利		769,400

(ii)

按邊際成本法截至 2018 年 12 月 31 日止年度的損益表

	\$	\$
銷貨 [(15,200 x 95%) x \$350]		5,054,000
減: 變動銷貨成本:		
直接材料	1,337,600	
直接人工 (\$25 x 3.5 x 15,200)	1,330,000	
變動製造費用 (15,200 x \$12)	182,400	
	2,850,000	
減: 期末存貨[(2,850,000/15,200) x 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 x 95%) x \$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 x 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。

試 卷 完