

基督教香港信義會心誠中學

2023 至 2024 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）	200,000
往來：吳嘉棟(\$20,000x8%)		1,600	提用利息—	
往來：李明傑(\$30,000x8%)		2,400	往來：吳嘉棟(\$12,000x10%x4/12)	400
合夥人薪金—			往來：李明傑(\$15,000x10%x4/12)	500
往來：吳嘉棟		10,000		
利潤分配—				
往來：吳嘉棟(3/5)	8,400			
往來：李明傑 (2/5)	5,600	14,000		
		200,900		200,900

往來

	吳嘉棟	李明傑		吳嘉棟	李明傑
	\$	\$		\$	\$
提用	12,000	15,000	餘額承前	5,000	8,000
盈利分撥帳—提用利息	400	500	盈利分撥帳—資本利息	1,600	2,400
餘額移後	2,600	10,500	盈利分撥帳—合夥人薪金	—	10,000
			盈利分撥帳—利潤分配	8,400	5,600
	15,000	26,000		15,000	26,000

(總分: 10 分)

2.

重估

	\$	\$		\$
汽車 (\$60,000 – \$40,000)		20,000	樓房 (\$100,000 – \$60,000)	40,000
呆帳準備		2,000	應收貨款—壞帳收回	2,000
銀行存款—重估費用		7,000		
重估利潤—				
資本：廖欣婕(1/2)	6,500			
資本：梁詩萍(1/2)	6,500			
		13,000		42,000

資本

	廖欣婕	梁詩萍	黃芷瑤		廖欣婕	梁詩萍	黃芷瑤
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽(3 : 5 : 2)	36,000	60,000	24,000	餘額承前	80,000	60,000	—
餘額轉下	110,500	66,500	16,000	商譽(1 : 1)	60,000	60,000	—
				銀行存款	—	—	40,000
				重估—利潤分配	6,500	6,500	—
	146,500	126,500	40,000		146,500	126,500	40,000

(總分: 10 分)

3.(a)

變產

	\$	\$		\$
辦公室設備		50,000	銀行存款-辦公室設備	80,000
汽車		30,000	銀行存款-存貨	50,000
存貨		20,000	銀行存款-應收貨款	16,000
應收貨款		18,000	資本：郭煒謙-接收汽車	14,000
銀行存款-解散費用		4,000	應付帳款-購貨折扣	6,000
變產利潤-				
資本：郭煒謙(2/8)	11,000			
資本：李明傑 (1/8)	5,500			
資本：鄧沛然 (5/8)	27,500	44,000		
		166,000		166,000

(b)

資本

	郭煒謙	李明傑	鄧沛然		郭煒謙	李明傑	鄧沛然
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
變產-接收汽車	14,000	—	—	餘額承前	20,000	50,000	60,000
銀行存款-最終結算	19,000	63,500	90,500	往來	2,000	8,000	3,000
				變產-利潤分配	11,000	5,500	27,500
	33,000	63,500	90,500		33,000	63,500	90,500

銀行存款

	\$		\$
餘額承前	61,000	應付貨款	30,000
變產-辦公室設備	80,000	變產-解散費用	4,000
變產-存貨	50,000	資本：郭煒謙-最終結算	19,000
變產-應收貨款	16,000	資本：李明傑-最終結算	63,500
		資本：鄧沛然-最終結算	90,500
	207,000		207,000

(總分: 18 分)

乙部 (79 分)

1. (a) (1) 固定成本 (2) 間接成本 (3) 變動成本 (4) 直接成本
(5) 固定成本 (6) 間接成本 (7) 混合成本 (8) 間接成本

(b) (ii) 的成本項目應歸類為生產直接成本

(c) 電費的變動成分 = $(\$9,800 - \$2,600) / (12,000 - 3,000) = \text{每件}\0.8

電費的固定成分 = $\$9,800 - 12,000 \times \$0.8 = \$200$

5 月份的維修保養費 = $8,000 \times \$0.8 + \$200 \times (1 + 20\%) = \$6,640$

(總分: 15 分)

2. (a)

艾莉公司
按邊際成本法編製的下年度的損益表

	\$	\$
銷貨[\$6,000,000 x (1 - 25%)]		4,500,000
減: 變動銷貨成本:		
直接原料成本[\$1,700,000 x (1 - 25%)]	1,275,000	
直接人工成本[\$300,000 x (1 - 25%)]	225,000	
變動生產間接成本(\$2,500,000 - \$2,800,000 x 7/10) x (1 - 25%)	405,000	1,905,000
生產邊際貢獻		2,595,000
減: 變動銷售成本(\$1,000,000 - \$2,800,000 x 3/10) x (1 - 25%)		120,000
總邊際貢獻		2,475,000
減: 固定生產間接成本 (\$2,800,000 x 7/10)	1,960,000	
固定銷售成本(\$2,800,000 x 3/10)	840,000	2,800,000
淨損失		(325,000)

(b) 因為他把固定成本當作變動成本減少 25%，但固定成本不會隨著銷貨降低 25% 而降低 25%。固定成本會維持不變。所以陳德對下年度成本的預測是錯誤的。也因此陳德對下年度淨利的預測是錯誤的。

(總分: 18 分)

3. (a) 預算銷售收入和保本銷售收入之間的差額稱為安全邊際。

(b) (1) 每一銷售組合的邊際貢獻 = $\$3 + \$4.5 \times 2 - (\$1.4 + \$2.2 \times 2) = \$6.2$

(2) 總固定成本 = $\$50,000 + \$13,400 = \$63,400$

達至目標利潤\$66,800 時，銷售組合的銷售數量 = $(\$63,400 + \$66,800) / \$6.2 = 21,000$

尺子銷售數量 = 21,000 把，原子筆銷售數量 = $21,000 \times 2 = 42,000$ 枝

(c) 每把尺子的每機器分鐘的邊際貢獻 = $(\$3 - \$1.4) / 0.4 = \$1.6 / 0.4 = \text{每機器分鐘}\4

每枝原子筆的每機器分鐘邊際貢獻 = $(\$4.5 - \$2.2) / 0.8 = \$2.3 / 0.8 = \text{每機器分鐘}\2.875

因此，企業的生產優先次序是尺子、原子筆。

生產 20,000 把尺子使用機器機器分鐘 = $20,000 \times 0.4 = 8,000$ 機器分鐘

生產原子筆的的數目 = $(39,000 - 8,000) / 0.8 = 38,750$ 枝

尺子在 2023 年 6 月的生產數量 = 20,000 把

原子筆在 2023 年 6 月的生產數量 = 38,750 枝

(總分: 16 分)

4. (a) 預定固定生產間接成本吸收率 = $\$1,728,000/28,800 =$ 每直接人工小時\$60

(b) 吸收的固定生產間接成本 = $\$1,400,000/\$50 \times \$60 = \$1,680,000$

少吸收固定生產間接成本 = $\$1,920,000 - \$1,680,000 = \$240,000$

(c)

按吸收成本法截至 2022 年 12 月 31 日止年度的損益表

	\$	\$
銷貨		5,200,000
減: 銷貨成本:		
直接材料(\$700,000 – \$164,000)	536,000	
直接人工成本	1,400,000	
吸收的固定生產間接成本 ($\$1,400,000/\$50 \times \$60$)	1,680,000	
	3,616,000	
減: 期末存貨[\$3,616,000/8,000 x (8,000 – 6,500)]	678,000	
	2,938,000	
加 少吸收間接製造成本	240,000	(3,178,000)
毛利		2,022,000
減: 行政間接成本		(493,000)
純利		1,529,000

(總分: 18 分)