

# 基督教香港信義會心誠中學

2024 至 2025 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

2024 年 11 月 6 日  
作答時間：1 小時 30 分

### 考生須知：

1. 全卷共 6 頁。
2. 全卷佔 98 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		
乙部		
1		
2		
3		
4		
總分		

甲部 (30 分)

1. 合夥公司純利是\$300,000。李偉誠和陳玉瑋在 2024 年 7 月 1 日提用了\$18,000 和\$12,000。提用利率為 15%。李偉誠和陳玉瑋資本餘額為\$40,000 和\$50,000 以及往來帳為\$10,000 和\$14,000。資本利率為 5%。李偉誠可享有年薪\$13,550。李偉誠和陳玉瑋按 4 : 1 的比率分配損益。

作業要求: 編製截至 2024 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: 15 分)

盈利分撥帳

	\$	\$		\$
資本利息—			損益帳 (純利)	300,000
往來: 李偉誠(\$40,000x5%)		2,000	提用利息—	
往來: 陳玉瑋(\$50,000x5%)		2,500	往來: 李偉誠(\$18,000x15%x6/12)	1,350
合夥人薪金—			往來: 陳玉瑋(\$12,000x15%x6/12)	900
往來: 李偉誠		13,550		
利潤分配—				
往來: 李偉誠(4/5)	227,360			
往來: 陳玉瑋 (1/5)	56,840	284,200		
		302,250		302,250

往來

	李偉誠	陳玉瑋		李偉誠	陳玉瑋
	\$	\$		\$	\$
提用	18,000	12,000	承上結餘	10,000	14,000
盈利分撥帳-提用利息	1,350	900	盈利分撥帳-資本利息	2,000	2,500
結餘轉下	233,560	60,440	盈利分撥帳-合夥人薪金	13,550	—
			盈利分撥帳-利潤分配	227,360	56,840
	252,910	73,340		252,910	73,340

2. 文莉盈和李茵蕎經營合夥，損益按 2 : 3 的比率分配。文莉盈和李茵蕎的期初資本為文莉盈\$40,000，李茵蕎\$50,000。商譽計值為\$80,000，但帳冊內不設商譽帳。2024 年 1 月 1 日，吳君君加入合夥，注入支票\$90,000 作為資本。加入安排如下:重估時樓房由\$70,000 上升至\$120,000，重估時汽車由\$40,000 下跌至\$30,000，重估時從應收貨款獲得壞帳收回\$6,000，重估時呆帳準備增加\$1,000，重估時需要支付重估費用\$9,000，文莉盈、李茵蕎和吳君君的損益分配比率為 2:3:5。

作業要求: 編製重估帳及多欄式的合夥人資本帳，以記錄吳君君加入合夥。

(總分: 15 分)

重估

	\$	\$		\$
汽車 (\$40,000 - \$30,000)		10,000	樓房 (\$120,000 - \$70,000)	50,000
呆帳準備		1,000	應收貨款-壞帳收回	6,000
銀行存款-重估費用		9,000		
重估利潤—				
資本: 文莉盈(2/5)	14,400			
資本: 李茵蕎(3/5)	21,600	36,000		
		56,000		56,000

資本

	文莉盈	李茵蕎	吳君君		文莉盈	李茵蕎	吳君君
	\$	\$	\$		\$	\$	\$
商譽(2 : 3 : 5)	16,000	24,000	40,000	承上結餘	40,000	50,000	—
結餘轉下	70,400	95,600	50,000	商譽(2 : 3)	32,000	48,000	—
				銀行存款	—	—	90,000
				重估-利潤分配	14,400	21,600	—
	86,400	119,600	90,000		86,400	119,600	90,000

## 乙部 (68 分)

1. 美好公司製造及銷售單一產品，每件售價\$100。變動成本與銷貨比率維持在 70%。公司並無保存產品的存貨。

2024 年 5 月份的預算資料摘錄如下：

銷貨：	\$1,200,000	
生產間接成本：	每件\$5	
工廠主管的薪金：	<u>生產數量(件)</u>	<u>每月薪金</u>
	0 至 7,000	\$100,000
	7,001 至 14,000	\$120,000
	14,001 至 21,000	\$140,000
廠房租金：	每月\$150,000	
行政費用：	<u>銷售數量(件)</u>	<u>每月費用</u>
	7,000	\$36,240
	14,000	\$53,740
	21,000	\$78,240

### 作業要求：

- (a) 根據以上資料，將下列第(1)至(4)各成本項目分類為固定成本、變動成本、混合成本或梯級成本：
- (1) 生產間接成本
  - (2) 工廠主管的薪金
  - (3) 廠房租金
  - (4) 行政費用
- (b) 運用高低法計算行政費用的變動成分和固定成分。
- (c) 每件產品的邊際貢獻。
- (d) 計算 2024 年 5 月份的損益兩平銷售額。
- (e) 計算 2024 年 5 月份的安全邊際(以件數計)。

(總分: 15 分)

- (a) (1) 變動成本 (2) 梯級成本 (3) 固定成本 (4) 混合成本
- (b) 每件變動行政費用 =  $(\$78,240 - \$36,240) / (21,000 - 7,000) =$  每件\$3 (2)  
固定行政費用 =  $\$78,240 - 21,000 \times \$3 =$  \$15,240 (2)
- (c) 每件產品的邊際貢獻 =  $\$100 \times 30\% =$  每件\$30 (2)
- (d) 總固定成本 =  $\$120,000 + \$150,000 + \$15,240 =$  \$285,240  
5 月份的損益兩平銷售額 =  $\$285,240 / \$30 \times \$100 =$  \$950,800 (2)
- (e) 5 月份的預算銷售數量 =  $\$1,200,000 / \$100 =$  12,000 件  
5 月份的損益兩平銷售數量 =  $\$950,800 / \$100 =$  9,508 件 (2)  
2024 年 5 月份的安全邊際(以件數計) =  $12,000 - 9,508 =$  2,492 件 (1)

2. 子怡公司於 2023 年 1 月 1 日開始營運，製造單一產品---產品 Y。2023 年度的資料如下：

(i) 產品 Y 的實際每件生產成本：

	\$
直接原料成本	5.3
直接人工成本(每直接人工小時\$45)	13.5
變動生產間接成本	6
固定生產間接成本	?

(ii) 預定固定生產間接成本吸收率為每直接人工小時\$5。2023 年的實際固定生產間接成本與預算的金額相同。

(iii) 預算與實際生產數量分別為 45,000 件和 47,000 件。

(iv) 預算與實際銷售數量相同。

(v) 貢獻毛益率為 35%。

(vi) 期末存貨為 3,500 件。

(vii) 2023 年的實際銷售費用為\$138,750，與預算相同。銷售費用的變動成分為每件\$2.5，按銷售水平變動。

作業要求：

(a) 計算每件產品 Y 的變動成本。

(b) 計算每件產品 Y 的售價。

(c) 按邊際成本法編製截至 2023 年 12 月 31 日止年度的損益表。

(d) 如公司改用吸收成本法，輔以相關計算，解釋這會對 2023 年的淨利有什麼影響。

(總分: 18 分)

(a) 每件產品 Y 的變動成本 =  $\$5.3 + \$13.5 + \$6 + \$2.5 = \$27.3$

(b) 每件產品 Y 的售價 =  $\$27.3 / (1 - 35\%) = \$42$

(c)

子怡公司  
按邊際成本法編製截至 2023 年 12 月 31 日止年度的損益表

	\$	\$
銷貨 [(47,000 - 3,500) x \$42]		1,827,000
<b>減 變動銷貨成本:</b>		
直接原料成[47,000 x \$5.3]	249,100	
直接人工成[47,000 x \$13.5]	634,500	
變動生產間接成本[47,000 x \$6]	282,000	
	1,165,600	
減: 期末存貨(3,500 x \$1,165,600/47,000)	86,800	1,078,800
產品邊際貢獻		748,200
減: 變動銷售費用(47,000 - 3,500) x \$2.5		108,750
總邊際貢獻		639,450
<b>減: 固定成本</b>		
固定生產間接成本 (45,000 x 13.5/45 x \$5)	67,500	
固定銷售成本 (\$138,750 - \$108,750)	30,000	97,500
淨利		541,950

(d) 如公司改用吸收成本法，期末存貨吸收的固定生產間接成本 =  $3,500 \times 13.5/45 \times \$5 = \$5,250$   
這樣，銷貨成本將會減少，而淨利將會增加\$5,250。

3. 梅勤公司生產和銷售三種水上運動器材：划槳、皮艇和衝浪板。划槳及皮艇的銷售數量比例維持在銷售組合比率 2:1。下年度產品的預算資料如下：

	划槳	皮艇	衝浪板
生產和銷售數量	5,000 件	2,500 件	4,000 件
每件售價	\$80	\$500	\$400
每公斤直接原料成本	\$50	\$75	\$60
每件直接原料	0.5 公斤	4 公斤	2 公斤
每件直接人工成本	\$4	\$12	\$70
每件銷售費用	\$1	\$18	\$10
固定生產間接成本	\$120,000	\$120,000	\$960,000

**作業要求：**

(a) 計算：

- (1) 每件衝浪板的生產成本。
  - (2) 划槳和皮艇每一銷售組合的邊際貢獻。
- (b) 假如梅勤公司下年度可售出 3,000 件皮艇，而划槳及皮艇的銷售組合比率維持不變，計算公司於損益兩平時衝浪板的銷售數量。
- (c) 假如梅勤公司下年度可售出 4,920 件衝浪板，而划槳及皮艇的銷售組合比率維持不變，計算公司於達至目標利潤\$270,000 時划槳的銷售數量。

(總分: 19 分)

(a) (1)  $\text{每件衝浪板的變動生產成本} = \$60 \times 2 + \$70 = \$190$

$\text{每件衝浪板的固定生產間接成本} = \$960,000 / 4,000 = \$240$

$\text{每件衝浪板的生產成本} = \$190 + \$240 = \$430 \quad (2)$

(2)  $\text{每件划槳邊際貢獻} = \$80 - \$50 \times 0.5 - \$4 - \$1 = \$50$

$\text{每件皮艇邊際貢獻} = \$500 - \$75 \times 4 - \$12 - \$18 = \$170$

$\text{划槳和皮艇每一銷售組合的邊際貢獻} = \$50 \times 2 + \$170 = \$270 \quad (2)$

(b)  $\text{每件衝浪板邊際貢獻} = \$400 - \$60 \times 2 - \$70 - \$10 = \$200$

$\text{總固定生產間接成本} = \$120,000 + \$120,000 + \$960,000 = \$1,200,000$

$\text{划槳和皮艇銷售組合的總邊際貢獻} = \$270 \times 3,000 = \$810,000$

$\text{衝浪板需要承擔的固定生產間接成本} = \$1,200,000 - \$810,000 = \$390,000$

$\text{損益兩平時衝浪板的銷售數量} = \$390,000 / \$200 = 1,950 \text{ 件} \quad (2)$

(c)  $\text{衝浪板的總邊際貢獻} = \$200 \times 4,920 = \$984,000$

$\text{划槳及皮艇需要承擔的固定生產間接成本} = \$1,200,000 - \$984,000 = \$216,000$

$\text{目標利潤的銷售組合數量} = (\$216,000 + \$270,000) / \$270 = 1,800 \text{ 組合}$

$\text{划槳的銷售數量} = 1,800 \times 2 = 3,600 \text{ 件} \quad (2)$

4. 晶致公司是一家手錶製造商，於 2024 年 1 月 1 日創立。在首年營業中，手錶的產量和銷量分別為 6,000 隻和 5,000 隻。截至 2024 年 12 月 31 日止年度的資料如下：
- 2024 年度的固定生產間接成本預算為 \$2,400,000。公司採用吸收成本法，按直接人工小時吸收固定生產間接成本。
  - 估計 2024 年度會使用 30,000 直接人工小時。
  - 截至 2024 年 12 月 31 日止年度的實際數據如下：

	\$
銷貨	4,800,000
購入直接原料	700,000
直接原料存貨，12 月 31 日	100,000
直接人工成本(每小時工資率\$60)	1,800,000
固定生產間接成本	2,000,000
行政間接成本	500,000

**作業要求：**

- 計算 2024 年度預定固定生產間接成本吸收率。
- 計算 2024 年度少吸收或多吸收的固定生產間接成本。
- 按吸收成本法及預定固定生產間接成本吸收率，編製截至 2024 年 12 月 31 日止年度的損益表，須顯示少吸收或多吸收的固定生產間接成本。

(總分: 16 分)

(a) 預定固定生產間接成本吸收率 = \$2,400,000/30,000 = 每直接人工小時\$80

(b) 吸收的固定生產間接成本 = \$1,800,000/\$60 x \$80 = \$2,400,000

多吸收固定生產間接成本 = \$2,400,000 – \$2,000,000 = \$400,000

(c)

**按吸收成本法截至 2024 年 12 月 31 日止年度的損益表**

	\$	\$
銷貨		4,800,000
減：銷貨成本：		
直接材料(\$700,000 – \$100,000)	600,000	
直接人工成本	1,800,000	
吸收的固定生產間接成本	2,400,000	
	4,800,000	
減： 期末存貨[\$4,800,000/6,000 x (6,000 – 5,000)]	800,000	
	4,000,000	
減： 多吸收間接製造成本	400,000	(3,600,000)
毛利		1,200,000
減： 行政間接成本		(500,000)
純利		700,000

試 卷 完