

HKDSE 企業、會計與財務概論

中六 (S6) 企業、會計與財務概論 | 時限：135 分鐘 | 總分：100 分 | 共 23 題

甲部 財務報表編製 (40 分)

須列示計算步驟；只寫答案不給步驟者，該部分不給分。金額須加 \$ 及千位分隔符。

1. 陳氏貿易截至 2025 年 12 月 31 日止年度的資料：期初存貨 \$62,000、購貨 \$512,000、購貨退貨 \$12,000、期末存貨 \$78,000、銷貨 \$860,000。計算購貨淨額及銷貨成本。(5 分)

答案：購貨淨額 = 購貨 \$512,000 - 購貨退貨 \$12,000 = \$500,000 (2 分)。銷貨成本 = 期初存貨 \$62,000 + 購貨淨額 \$500,000 - 期末存貨 \$78,000 = \$484,000 (3 分)。

2. 根據上題的銷貨 \$860,000 及銷貨成本 \$484,000，計算毛利及毛利率。(5 分)

答案：毛利 = 銷貨 \$860,000 - 銷貨成本 \$484,000 = \$376,000 (2 分)。毛利率 = $\$376,000 \div \$860,000 \times 100\% = 43.7\%$ (3 分，須以百分率表示並四捨五入至小數一位)。

3. 設備成本 \$300,000，於 2025 年 1 月 1 日的累計折舊為 \$120,000，按成本 10% 以直線法計提全年折舊。計算本年度折舊費用及 2025 年 12 月 31 日的帳面淨值。(4 分)

答案：折舊 = $\$300,000 \times 10\% = \$30,000$ (2 分)。帳面淨值 = $\$300,000 - \$120,000 - \$30,000 = \$150,000$ (2 分)。

4. 其他費用：工資 \$96,000、租金 \$60,000、保險 \$18,000、水電 \$24,000、雜項 \$9,000。編製截至 2025 年 12 月 31 日止年度的損益表。(12 分)

答案：銷貨 \$860,000 - 銷貨成本 \$484,000 = 毛利 \$376,000 (2 分)。費用：工資 \$96,000 + 租金 \$60,000 + 保險 \$18,000 + 水電 \$24,000 + 雜項 \$9,000 + 折舊 \$30,000 = \$237,000 (6 分，每項 1 分，合計須正確)。淨利 = $\$376,000 - \$237,000 = \$139,000$ (4 分)。

5. 2025 年 12 月 31 日的資料：存貨 \$78,000、應收帳款 \$145,000、現金 \$31,000、銀行存款 \$46,000、應付帳款 \$88,000，設備帳面淨值見第 3 題；2025 年 1 月 1 日資本 \$259,000，本年度提用 \$36,000，淨利見第 4 題。編製財務狀況表。(10 分)

答案：非流動資產：設備帳面淨值 \$150,000 (1 分)。流動資產 = $\$78,000 + \$145,000 + \$31,000 + \$46,000 = \$300,000$ (2 分)。資產總額 = \$450,000 (1 分)。減流動負債應付帳款 \$88,000 (1 分)，淨資產 = \$362,000 (1 分)。資本：期初 \$259,000 + 淨利 \$139,000 - 提用 \$36,000 = \$362,000 (4 分，須顯示三項並與淨資產相符)。

6. 同行業平均毛利率為 38%。根據第 2 題計算的毛利率，評論陳氏貿易的獲利能力，並指出一項須進一步查核的會計資料。(4 分)

答案：43.7% 較行業平均高 5.7 個百分點 (1 分)，反映定價能力較強或購貨成本較低 (1 分)。存貨由 \$62,000 上升至 \$78,000，可能表示部分貨品滯銷或囤貨過多 (1 分)，宜查核存貨帳齡及期後銷售情況，避免毛利率被高估 (1 分)。

乙部 比率分析 (25 分)

除特別指明外，比率須以「次」或「日」表示，小數位依題目要求。

7. 2025 年度資料：銷貨成本 \$484,000、期初存貨 \$62,000、期末存貨 \$78,000。計算存貨周轉率（次，小數兩位）。（4 分）

答案：平均存貨 = $(\$62,000 + \$78,000) \div 2 = \$70,000$ （2 分）。存貨周轉率 = $\$484,000 \div \$70,000 = 6.91$ 次（2 分）。

8. 根據第 7 題的存貨周轉率 6.91 次，計算存貨周轉期（以日計，小數一位）。（3 分）

答案：存貨周轉期 = $365 \div 6.91 = 52.8$ 日（3 分；若以 52.8 日反算 6.91 次亦接納）。

9. 應收帳款：2025 年 1 月 1 日 \$125,000、12 月 31 日 \$145,000；銷貨 \$860,000（全為賒銷）。計算應收帳款周轉期（小數一位）。（4 分）

答案：平均應收帳款 = $(\$125,000 + \$145,000) \div 2 = \$135,000$ （2 分）。應收帳款周轉期 = $365 \times \$135,000 \div \$860,000 = 57.3$ 日（2 分）。

10. 流動資產合計 \$300,000（存貨 \$78,000、應收帳款 \$145,000、現金 \$31,000、銀行存款 \$46,000），流動負債 \$88,000。計算流動比率。（3 分）

答案：流動比率 = $\$300,000 \div \$88,000 = 3.41:1$ （3 分；答 3.4:1 給 1 分）。

11. 利用第 10 題的資料，計算速動比率（存貨不計）。（3 分）

答案：速動資產 = $\$145,000 + \$31,000 + \$46,000 = \$222,000$ （1 分）。速動比率 = $\$222,000 \div \$88,000 = 2.52:1$ （2 分）。

12. 期初資本 \$259,000、期末資本 \$362,000、本年度淨利 \$139,000。計算資本回報率（小數一位）。（4 分）

答案：平均資本 = $(\$259,000 + \$362,000) \div 2 = \$310,500$ （2 分）。資本回報率 = $\$139,000 \div \$310,500 \times 100\% = 44.8\%$ （2 分）。

13. 應付帳款：2025 年 1 月 1 日 \$76,000、12 月 31 日 \$88,000；購貨淨額 \$500,000。計算應付帳款周轉期，並以第 8、9 題的結果計算營運資金周期（小數一位）。（4 分）

答案：平均應付帳款 = $(\$76,000 + \$88,000) \div 2 = \$82,000$ ；應付帳款周轉期 = $365 \times \$82,000 \div \$500,000 = 59.9$ 日（2 分）。營運資金周期 = $52.8 + 57.3 - 59.9 = 50.2$ 日（2 分）。

丙部 邊際成本法與成本—銷量—利潤分析 (20 分)

件數須為整數；除不盡時須向上取整，並說明理由。

14. 某產品售價每件 \$80，單位變動成本 \$48，全年固定成本 \$288,000。計算單位邊際貢獻及邊際貢獻率。（3 分）

答案：單位邊際貢獻 = $\$80 - \$48 = \$32$ （2 分）。邊際貢獻率 = $\$32 \div \$80 \times 100\% = 40\%$ （1 分）。

15. 根據第 14 題，計算盈虧平衡銷量（件）及盈虧平衡銷售額。（4 分）

答案：盈虧平衡銷量 = $\$288,000 \div \$32 = 9,000$ 件（2 分）。盈虧平衡銷售額 = $9,000 \times \$80 = \$720,000$ （2 分）。

16. 本年度實際銷量為 12,500 件。計算邊際貢獻總額、利潤、安全邊際（件及百分率，小數一位）。（4 分）

答案：邊際貢獻總額 = $\$32 \times 12,500 = \$400,000$ （1 分）。利潤 = $\$400,000 - \$288,000 = \$112,000$ （1 分）。安全邊際 = $12,500 - 9,000 = 3,500$ 件 = $3,500 \div 12,500 = 28.0\%$ （2 分，金額 $\$280,000$ 亦接納）。

17. 管理層希望下年度利潤達 $\$160,000$ 。假設售價、單位變動成本及固定成本不變，計算所需銷量（件）。（4 分）

答案：所需銷量 = $(\$288,000 + \$160,000) \div \$32 = 14,000$ 件（4 分；只寫公式無計算者給 1 分）。

18. 供應商加價令單位變動成本升至 $\$52$ 。計算新的盈虧平衡銷量（須向上取整至整件）。（5 分）

答案：新單位邊際貢獻 = $\$80 - \$52 = \$28$ （2 分）。盈虧平衡銷量 = $\$288,000 \div \$28 = 10,285.71$ 件（2 分），必須向上取整為 10,286 件，因 10,285 件貢獻只有 $\$287,980$ ，仍未回本（1 分）。

丁部 標準成本差異分析（15 分）

每項差異須標明「有利」或「不利」。

19. 預算產量 10,000 件，實際產量 11,200 件。每件標準用量 3 公斤，標準價格每公斤 $\$12$ 。實際用料 34,720 公斤，實際材料成本 $\$423,584$ 。計算材料價格差異。（3 分）

答案：實際價格 = $\$423,584 \div 34,720 = \12.20 （1 分）。價格差異 = $(\$12.20 - \$12.00) \times 34,720 = \$6,944$ 不利（2 分）。

20. 根據第 19 題，計算材料用量差異。（3 分）

答案：標準用量 = $11,200 \times 3 = 33,600$ 公斤（1 分）。用量差異 = $(34,720 - 33,600) \times \$12 = \$13,440$ 不利（2 分）。

21. 根據第 19、20 題，計算材料總差異，並以另一方法驗算。（2 分）

答案：總差異 = $\$6,944 + \$13,440 = \$20,384$ 不利（1 分）。驗算：實際成本 $\$423,584 -$ 標準成本 $33,600 \times \$12 = \$403,200$ ，差額 $\$20,384$ （1 分）。

22. 每件標準工時 1.5 小時，標準工資率每小時 $\$90$ 。實際工時 16,240 小時，實際工資 $\$1,494,080$ （實際產量 11,200 件）。計算工資率差異。（3 分）

答案：實際工資率 = $\$1,494,080 \div 16,240 = \92.00 （1 分）。工資率差異 = $(\$92.00 - \$90.00) \times 16,240 = \$32,480$ 有利（2 分）。

23. 根據第 22 題，計算人工效率差異，並指出其屬有利或不利。（4 分）

答案：標準工時 = $11,200 \times 1.5 = 16,800$ 小時（2 分）。效率差異 = $(16,240 - 16,800) \times \$90 = -\$50,400$ ，即 $\$50,400$ 有利（2 分）。