DSE 企會財練習卷：財務會計、成本會計與財務分析

中六（S6）　企會財　｜　時限：75 分鐘　｜　總分：100 分　｜　共 12 題

甲部（Q1 – Q4）：會計原理、調整分錄與財務報表（32 分）

每題 8 分，須列出計算步驟。

1. 某公司於 2025 年 1 月購入機器一部，成本 $180,000，估計可用 4 年，殘值 $20,000。(a) 用直線法計算 2025 年及 2026 年的折舊額，以及 2026 年 12 月 31 日的帳面淨值。（3 分）(b) 改用餘額遞減法（每年 40%）重做 (a)。（3 分）(c) 指出兩種方法在資產使用初期折舊額的差異，以及對利潤的影響。（2 分）

答案：(a) 直線法每年折舊 = ($180,000 − $20,000) ÷ 4 = $40,000；2025 年及 2026 年各 $40,000；2026 年底帳面淨值 = $180,000 − $80,000 = $100,000。[每項 1 分] (b) 2025 年折舊 = $180,000 × 40% = $72,000，帳面淨值 $108,000；2026 年折舊 = $108,000 × 40% = $43,200，帳面淨值 $64,800。[每項 1 分] (c) 初期餘額遞減法折舊較高（$72,000 對 $40,000），令初期利潤較低、後期較高；直線法各年利潤較平均。[2 分]

2. 某獨資企業 2025 年現金簿記錄：顧客付款 $240,000，各項費用付現 $150,000。年底資料：期初應收帳款 $18,000、期末應收帳款 $26,000；期初預付費用 $6,000、期末預付費用 $9,000；期初應付費用 $12,000、期末應付費用 $15,000。(a) 計算權責發生制下的收入。（3 分）(b) 計算權責發生制下的費用。（3 分）(c) 計算權責發生制下的淨利。（2 分）

答案：(a) 收入 = $240,000 − $18,000 + $26,000 = $248,000。[3 分] (b) 費用 = $150,000 − $6,000 + $9,000 − $12,000 + $15,000 = $156,000。[3 分] (c) 淨利 = $248,000 − $156,000 = $92,000。[2 分]

3. 2025 年 6 月 30 日甲公司銀行月結單結餘 $86,400（貸方），公司現金簿結餘 $79,200。核對發現：未兌現支票 $12,500；在途存款 $8,000；銀行代收票據 $3,000（公司尚未入帳）；銀行手續費 $300（公司尚未入帳）。(a) 由銀行月結單結餘調整至正確現金結餘。（3 分）(b) 由公司現金簿結餘調整至同一結餘。（3 分）(c) 說明兩項未記項目應由哪一方補記。（2 分）

答案：(a) $86,400 − $12,500 + $8,000 = $81,900。[3 分] (b) $79,200 + $3,000 − $300 = $81,900。[3 分] (c) 代收票據及銀行手續費只有銀行知道，須由公司補記入現金簿；未兌現支票及在途存款屬時間差，由銀行核對後自行調整，公司無須入帳。[2 分]

4. 某貿易公司年內存貨記錄：期初存貨 100 件，單位成本 $20；3 月購入 200 件，單位成本 $24；7 月購入 100 件，單位成本 $28；年內售出 320 件。(a) 用先進先出法計算銷貨成本及期末存貨成本。（3 分）(b) 用加權平均法計算單位成本、銷貨成本及期末存貨成本。（3 分）(c) 解釋價格上升期間兩種方法對利潤的影響。（2 分）

答案：(a) 先進先出法：銷貨成本 = 100 × $20 + 200 × $24 + 20 × $28 = $7,360；期末存貨 = 80 × $28 = $2,240。[3 分] (b) 可供銷售總成本 = $2,000 + $4,800 + $2,800 = $9,600，共 400 件，加權平均單位成本 $24；銷貨成本 = 320 × $24 = $7,680；期末存貨 = 80 × $24 = $1,920。[3 分] (c) 價格上升時先進先出法銷貨成本較低（$7,360 對 $7,680），利潤較高；加權平均法利潤較低但較平穩。[2 分]

乙部（Q5 – Q8）：成本會計、預算與決策（36 分）

每題 9 分，答案須附計算及文字說明。

5. 某產品售價 $60，單位變動成本 $36，全年固定成本 $288,000。(a) 計算單位貢獻毛利及貢獻毛利率。（2 分）(b) 計算損益平衡銷量及損益平衡銷售額。（3 分）(c) 若要達到目標利潤 $96,000，須售出多少件？（2 分）(d) 若實際銷量為 15,000 件，計算安全邊際（件數及百分比）。（2 分）

答案：(a) 單位貢獻毛利 = $60 − $36 = $24；貢獻毛利率 = 24 ÷ 60 = 40%。[2 分] (b) 損益平衡銷量 = $288,000 ÷ $24 = 12,000 件；損益平衡銷售額 = 12,000 × $60 = $720,000。[3 分] (c) 目標銷量 = ($288,000 + $96,000) ÷ $24 = 16,000 件。[2 分] (d) 安全邊際 = 15,000 − 12,000 = 3,000 件，佔實際銷量 20%。[2 分]

6. 某公司年內生產 10,000 件，售出 8,500 件，售價每件 $70。單位變動製造成本 $30；全年固定製造費用 $150,000；單位變動銷售費用 $4；全年固定行政費用 $60,000。(a) 計算單位固定製造費用及吸收成本法下的單位產品成本。（2 分）(b) 計算吸收成本法下的利潤。（3 分）(c) 計算邊際成本法下的利潤。（2 分）(d) 解釋兩者利潤差異的成因，並以數字驗證。（2 分）

答案：(a) 單位固定製造費用 = $150,000 ÷ 10,000 = $15；單位產品成本 = $30 + $15 = $45。[2 分] (b) 銷售額 = 8,500 × $70 = $595,000；銷貨成本 = 8,500 × $45 = $382,500；變動銷售費用 $34,000；固定行政費用 $60,000；利潤 = $118,500。[3 分] (c) 貢獻毛利 = 8,500 × ($70 − $30 − $4) = $306,000；減固定製造費用 $150,000 及固定行政費用 $60,000，利潤 = $96,000。[2 分] (d) 差異 = $118,500 − $96,000 = $22,500 = 期末存貨 1,500 件 × 單位固定製造費用 $15；吸收成本法把部分固定製造費用遞延至存貨，故利潤較高。[2 分]

7. 某工廠正常產能 20,000 件，現時產銷 16,000 件，售價每件 $50。單位成本：直接材料 $12、直接人工 $8、變動製造費用 $5、固定製造費用 $10（按正常產能分攤）；另每件變動銷售費用 $3。有客戶提出特別訂單 3,000 件，每件出價 $34，須另購模具 $9,000，且不影響現有銷售。(a) 計算特別訂單的相關單位成本。（2 分）(b) 計算接受訂單的增量利潤。（3 分）(c) 比較出價與全部成本，並說明應否接受。（2 分）(d) 列出兩項須考慮的非財務因素。（2 分）

答案：(a) 相關單位成本 = $12 + $8 + $5 + $3 = $28；固定製造費用屬既有的沉沒成本，不計入。[2 分] (b) 增量利潤 = 3,000 × ($34 − $28) − $9,000 = $18,000 − $9,000 = $9,000。[3 分] (c) 全部單位成本 = $12 + $8 + $5 + $10 = $35，出價 $34 低於 $35；但增量收入高於增量成本，短期內仍有閒置產能，應接受。[2 分] (d) 例如長期客戶要求同樣價格、低價訂單影響品牌形象、是否佔用未來產能、質量與交貨要求。[2 分]

8. 某公司全年製造費用預算 $480,000，預算直接人工工時 24,000 小時；實際工時 25,000 小時，實際製造費用 $510,000。工作編號 A7 耗用材料 $18,000，直接人工 600 小時（每小時 $45）。(a) 計算製造費用分配率。（2 分）(b) 計算已分配製造費用及多分配或少分配金額。（3 分）(c) 計算工作 A7 的總成本；若報價按成本加成 25%，求報價。（4 分）

答案：(a) 分配率 = $480,000 ÷ 24,000 小時 = 每小時 $20。[2 分] (b) 已分配製造費用 = 25,000 × $20 = $500,000；實際 $510,000，少分配 $10,000。[3 分] (c) 材料 $18,000；人工 600 × $45 = $27,000；製造費用 600 × $20 = $12,000；總成本 = $57,000；報價 = $57,000 × 1.25 = $71,250。[4 分]

丙部（Q9 – Q12）：比率分析、公司帳目與財務管理（32 分）

每題 8 分，須引用題目數據。

9. 某公司 2025 年 12 月 31 日流動資產 $360,000（其中存貨 $150,000），流動負債 $180,000。(a) 計算流動比率。（2 分）(b) 計算速動比率（保留兩位小數）。（2 分）(c) 若公司額外借入短期貸款 $60,000 並持有現金，計算新的流動比率。（2 分）(d) 解釋為何速動比率比流動比率更能反映短期償債能力。（2 分）

答案：(a) 流動比率 = $360,000 ÷ $180,000 = 2.00。[2 分] (b) 速動比率 = ($360,000 − $150,000) ÷ $180,000 = 1.17。[2 分] (c) 新流動比率 = ($360,000 + $60,000) ÷ ($180,000 + $60,000) = $420,000 ÷ $240,000 = 1.75。[2 分] (d) 存貨須售出才變成現金，變現能力較弱且可能滯銷；速動比率剔除存貨，只計現金及應收帳款等速動資產，故更能反映即時償債能力。[2 分]

10. 某有限公司以每股 $5 發行 200,000 股普通股，每股面值 $1。年內稅後利潤 $600,000，宣布派發股息每股 $0.8。派息後另發行紅股，每持有 4 股可獲 1 股。(a) 計算發行時的股本及股份溢價。（2 分）(b) 計算股息總額及保留盈利的增加額。（3 分）(c) 計算紅股發行後的股本及保留盈利。（3 分）

答案：(a) 股本 = 200,000 × $1 = $200,000；股份溢價 = 200,000 × ($5 − $1) = $800,000。[2 分] (b) 股息 = 200,000 × $0.8 = $160,000；保留盈利增加 = $600,000 − $160,000 = $440,000。[3 分] (c) 紅股 = 200,000 ÷ 4 = 50,000 股；股本 = $200,000 + $50,000 = $250,000；保留盈利 = $440,000 − $50,000 = $390,000。[3 分]

11. 某公司擬購置設備，成本 $300,000，預計每年現金淨流入 $90,000，為期 5 年，折現率 10%（5 年年金現值因子 3.791）。(a) 計算淨現值（NPV）。（4 分）(b) 計算回本期。（2 分）(c) 根據 (a) 及 (b) 作出投資建議，並指出一項 NPV 較優於回本期法的原因。（2 分）

答案：(a) 現金流入現值 = $90,000 × 3.791 = $341,190；NPV = $341,190 − $300,000 = $41,190。[4 分] (b) 回本期 = $300,000 ÷ $90,000 = 3.33 年。[2 分] (c) NPV 為正 $41,190，回本期 3.33 年短於 5 年，建議接受。NPV 考慮貨幣時間價值及整段現金流，回本期忽略回本期之後的現金流。[2 分]

12. 某公司 2025 年稅後利潤 $180,000，折舊 $45,000；存貨增加 $18,000，應收帳款減少 $12,000，應付帳款增加 $9,000；年內購置固定資產 $120,000，發行股份 $200,000，派息 $60,000。(a) 計算營業活動現金流量。（3 分）(b) 計算投資活動及融資活動現金流量。（3 分）(c) 計算現金淨增加額。（2 分）

答案：(a) 營業現金流量 = $180,000 + $45,000 − $18,000 + $12,000 + $9,000 = $228,000。[3 分] (b) 投資活動現金流量 = −$120,000；融資活動現金流量 = $200,000 − $60,000 = $140,000。[3 分] (c) 現金淨增加 = $228,000 − $120,000 + $140,000 = $248,000。[2 分]

TutorZone 中六（S6）企會財練習卷｜題目與文章為原創，並非任何學校或出版社的教材。