中四 BAFS 练习卷（第二份）｜成本会计、差异分析、坏帐、存货、折旧与比率

练习卷 · 高中企业、会计与财务概论

中四企业、会计与财务概论练习卷（第二份），涵盖分批成本法与制造费用吸收率、标准成本的材料价格与用量差异、应收账款坏帐与准备、FIFO 与加权平均存货成本流、直线法与余额递减法折旧、流动性与盈利能力比率，每题附完整计算步骤、评分要点及答案。

1. 分批成本法与制造费用吸收（16 分）

金额以元为单位，吸收率取整数。

#	Question	Answer and marking notes
1	(a) 某厂预算全年制造费用 $240,000，预算直接人工工时 8,000 小时。计算制造费用吸收率（每直接人工工时）。	答案：吸收率 = 240 000 ÷ 8 000 = $30 / 直接人工工时。
2	(b) 批次 J1 耗用直接材料 $48,000、1,200 直接人工工时（每小时 $90）。计算已吸收制造费用及该批次总制造成本。	答案：已吸收制造费用 = 1 200 × 30 = $36000；直接人工 = 1 200 × 90 = $108000；总成本 = 48 000 + 108 000 + 36 000 = $192000。
3	(c) 全年实际制造费用为 $258,000，实际工时等于预算工时。计算吸收过多或不足的金额。	答案：已吸收 = 8 000 × 30 = $240000；实际 $258,000，故吸收不足 $18000，须借记销货成本。
4	(d) 指出两个导致吸收不足的可能原因，并说明为何分批成本法适用于度身订造的生产。	答案：原因包括实际制造费用高于预算（例如电费或维修费上升）、产量或工时低于预算令已吸收费用不足。度身订造每张订单规格不同，分批成本法按批次归集材料、人工与吸收费用，可逐单计算成本与报价。

2. 标准成本差异分析（18 分）

每件产品标准用量 2.5 公斤，标准单价每公斤 $12。

#	Question	Answer and marking notes
5	(a) 计算每件产品的标准材料成本；本月实际生产 4,200 件，求标准材料用量与标准材料成本总额。	答案：标准成本 = 2.5 × 12 = $30 / 件；标准用量 = 4 200 × 2.5 = 10500 公斤；标准成本总额 = 4 200 × 30 = $126000。
6	(b) 实际耗用材料 10,800 公斤，实际单价每公斤 $13。计算材料价格差异，并注明有利或不利。	答案：价格差异 = (13 − 12) × 10 800 = $10800（不利），因实际单价高于标准。
7	(c) 计算材料用量差异，并注明有利或不利。	答案：用量差异 = (10 800 − 10 500) × 12 = $3600（不利），多用了 300 公斤。
8	(d) 计算材料总差异并以实际成本与标准成本核对；指出价格与用量差异各由哪个部门主要负责。	答案：总差异 = 价格差异 + 用量差异 = 10800 + 3600 = $14400（不利）；核对：实际 10 800 × 13 = $140400，标准 4 200 × 30 = $126000，差额 $14400。价格差异主要由采购部负责，用量差异主要由生产部负责。

3. 应收账款、坏帐与准备（16 分）

准备按期末应收账款 3% 计提。

#	Question	Answer and marking notes
9	(a) 年初应收账款 $480,000；本年赊销 $1,850,000，收回 $1,720,000，注销坏帐 $16,000。计算期末应收账款。	答案：期末应收账款 = 480 000 + 1 850 000 − 1 720 000 − 16 000 = $594000。
10	(b) 计算期末所需坏帐准备金额。	答案：准备 = 594 000 × 3% = $17820。
11	(c) 年初准备余额为 $14,400。计算本年应计入损益的坏帐费用（包括注销金额的影响）。	答案：注销后准备余额 = 14 400 − 16 000 = −$1600（借方）；本年费用 = 17820 + 1600 = $19420。
12	(d) 说明准备法与直接注销法在财务报表上的差别，并解释为何准备法较符合配比原则。	答案：直接注销法在证实无法收回时才确认费用，应收账款以总额列示；准备法在每个结算日估计可能无法收回的金额，应收账款以净额列示，费用与相关赊销同期确认，符合配比原则，亦避免资产高估。

4. 存货成本流：FIFO 与加权平均（18 分）

期初存货 200 件每件 $40；3 月购入 300 件每件 $44；7 月购入 500 件每件 $50；期内售出 700 件，每件售价 $90。

#	Question	Answer and marking notes
13	(a) 计算可供销售存货的总数量与总成本，以及加权平均单位成本（取两位小数）。	答案：数量 = 200 + 300 + 500 = 1000 件；成本 = 8 000 + 13 200 + 25 000 = $46200；平均单价 = 46 200 ÷ 1 000 = $46.20。
14	(b) 以先进先出法计算销货成本及期末存货成本。	答案：销货成本 = 200 × 40 + 300 × 44 + 200 × 50 = 8 000 + 13 200 + 10 000 = $31200；期末 300 件 × 50 = $15000。
15	(c) 以加权平均法计算销货成本及期末存货成本。	答案：销货成本 = 700 × 46.20 = $32340；期末 300 × 46.20 = $13860。
16	(d) 计算两法下的毛利差额，并解释在价格上升期间为何先进先出法的利润较高。	答案：销售额 = 700 × 90 = $63000；毛利 FIFO = $31800，加权平均 = $30660，差额 $1140。价格上升时 FIFO 先把较旧（较便宜）的成本计入销货成本，期末存货按较新（较贵）成本计价，故销货成本较低、利润较高。

5. 折旧：直线法与余额递减法（16 分）

机器成本 $360,000，估计残值 $40,000，估计可用 8 年。

#	Question	Answer and marking notes
17	(a) 以直线法计算每年折旧额。	答案：年折旧 = (360 000 − 40 000) ÷ 8 = $40000。
18	(b) 计算直线法下第 5 年末的累计折旧及账面净值。	答案：累计折旧 = 5 × 40000 = $200000；账面净值 = 360 000 − 200000 = $160000。
19	(c) 改用每年 25%% 余额递减法，计算第 1 年及第 2 年的折旧额，以及第 2 年末的账面净值。	答案：第 1 年 = 360 000 × 25% = $90000，账面 270000；第 2 年 = 270000 × 25% = $67500；第 2 年末账面净值 = $202500。

#	Question	Answer and marking notes
20	(d) 说明为何对高损耗或技术更新快的资产较适合采用余额递减法，并指出此法的折旧额不会低于残值的原因。	答案：余额递减法早期折旧较高，与资产早期提供较多效益、维修费较低的情况配合；折旧按账面净值计算，账面净值逐年递减，折旧额亦递减，且计算基础为扣除累计折旧后的余额，故不会折旧至低于残值（实务上会在最后年度调整至残值）。

6. 流动性与盈利能力比率（16 分）

比率取两位小数，百分比取一位小数。

#	Question	Answer and marking notes
21	(a) 流动资产 $620,000（其中存货 $240,000），流动负债 $310,000。计算流动比率与速动比率。	答案：流动比率 = 620 000 ÷ 310 000 = 2.00；速动比率 = (620 000 − 240 000) ÷ 310 000 = 1.23。
22	(b) 销售额 $2,400,000，毛利 $720,000，净利 $168,000。计算毛利率与净利率。	答案：毛利率 = 720 000 ÷ 2 400 000 = 30.0%；净利率 = 168 000 ÷ 2 400 000 = 7.0%。
23	(c) 总资产 $1,400,000，总负债 $700,000。计算资产回报率（以净利除以总资产）及负债比率（总负债除以总资产）。	答案：资产回报率 = 168 000 ÷ 1 400 000 = 12.0%；负债比率 = 700 000 ÷ 1 400 000 = 50.0%。
24	(d) 存货占流动资产 38.7%。比较流动比率与速动比率，评论该公司的短期偿债能力。	答案：流动比率 2.00 看似稳健，但速动比率只有 1.23，差距来自存货占比高达 38.7%。存货未必能迅速变现，若销情转差或需降价促销，短期偿债能力会被削弱，故须同时留意存货周转速度。