中四 BAFS 練習卷

中四　企業、會計與財務概論　｜　時限：75 分鐘　｜　總分：100 分　｜　共 24 題

1. 分批成本法與製造費用吸收（16 分）

金額以元為單位，吸收率取整數。

1. (a) 某廠預算全年製造費用 $240,000，預算直接人工工時 8,000 小時。計算製造費用吸收率（每直接人工工時）。

答案：答案：吸收率 = 240 000 ÷ 8 000 = $30 / 直接人工工時。

2. (b) 批次 J1 耗用直接材料 $48,000、1,200 直接人工工時（每小時 $90）。計算已吸收製造費用及該批次總製造成本。

答案：答案：已吸收製造費用 = 1 200 × 30 = $36000；直接人工 = 1 200 × 90 = $108000；總成本 = 48 000 + 108 000 + 36 000 = $192000。

3. (c) 全年實際製造費用為 $258,000，實際工時等於預算工時。計算吸收過多或不足的金額。

答案：答案：已吸收 = 8 000 × 30 = $240000；實際 $258,000，故吸收不足 $18000，須借記銷貨成本。

4. (d) 指出兩個導致吸收不足的可能原因，並說明為何分批成本法適用於度身訂造的生產。

答案：答案：原因包括實際製造費用高於預算（例如電費或維修費上升）、產量或工時低於預算令已吸收費用不足。度身訂造每張訂單規格不同，分批成本法按批次歸集材料、人工與吸收費用，可逐單計算成本與報價。

2. 標準成本差異分析（18 分）

每件產品標準用量 2.5 公斤，標準單價每公斤 $12。

5. (a) 計算每件產品的標準材料成本；本月實際生產 4,200 件，求標準材料用量與標準材料成本總額。

答案：答案：標準成本 = 2.5 × 12 = $30 / 件；標準用量 = 4 200 × 2.5 = 10500 公斤；標準成本總額 = 4 200 × 30 = $126000。

6. (b) 實際耗用材料 10,800 公斤，實際單價每公斤 $13。計算材料價格差異，並註明有利或不利。

答案：答案：價格差異 = (13 − 12) × 10 800 = $10800（不利），因實際單價高於標準。

7. (c) 計算材料用量差異，並註明有利或不利。

答案：答案：用量差異 = (10 800 − 10 500) × 12 = $3600（不利），多用了 300 公斤。

8. (d) 計算材料總差異並以實際成本與標準成本核對；指出價格與用量差異各由哪個部門主要負責。

答案：答案：總差異 = 價格差異 + 用量差異 = 10800 + 3600 = $14400（不利）；核對：實際 10 800 × 13 = $140400，標準 4 200 × 30 = $126000，差額 $14400。價格差異主要由採購部負責，用量差異主要由生產部負責。

3. 應收帳款、壞帳與準備（16 分）

準備按期末應收帳款 3% 計提。

9. (a) 年初應收帳款 $480,000；本年賒銷 $1,850,000，收回 $1,720,000，註銷壞帳 $16,000。計算期末應收帳款。
答案：答案：期末應收帳款 = 480 000 + 1 850 000 − 1 720 000 − 16 000 = $594000。

10. (b) 計算期末所需壞帳準備金額。
答案：答案：準備 = 594 000 × 3% = $17820。

11. (c) 年初準備餘額為 $14,400。計算本年應計入損益的壞帳費用（包括註銷金額的影響）。
答案：答案：註銷後準備餘額 = 14 400 − 16 000 = −$1600（借方）；本年費用 = 17820 + 1600 = $19420。

12. (d) 說明準備法與直接註銷法在財務報表上的差別，並解釋為何準備法較符合配比原則。
答案：答案：直接註銷法在證實無法收回時才確認費用，應收帳款以總額列示；準備法在每個結算日估計可能無法收回的金額，應收帳款以淨額列示，費用與相關賒銷同期確認，符合配比原則，亦避免資產高估。

4. 存貨成本流：FIFO 與加權平均（18 分）

期初存貨 200 件每件 $40；3 月購入 300 件每件 $44；7 月購入 500 件每件 $50；期內售出 700 件，每件售價 $90。

13. (a) 計算可供銷售存貨的總數量與總成本，以及加權平均單位成本（取兩位小數）。
答案：答案：數量 = 200 + 300 + 500 = 1000 件；成本 = 8 000 + 13 200 + 25 000 = $46200；平均單價 = 46 200 ÷ 1 000 = $46.20。

14. (b) 以先進先出法計算銷貨成本及期末存貨成本。
答案：答案：銷貨成本 = 200 × 40 + 300 × 44 + 200 × 50 = 8 000 + 13 200 + 10 000 = $31200；期末 300 件 × 50 = $15000。

15. (c) 以加權平均法計算銷貨成本及期末存貨成本。
答案：答案：銷貨成本 = 700 × 46.20 = $32340；期末 300 × 46.20 = $13860。

16. (d) 計算兩法下的毛利差額，並解釋在價格上升期間為何先進先出法的利潤較高。
答案：答案：銷售額 = 700 × 90 = $63000；毛利 FIFO = $31800，加權平均 = $30660，差額 $1140。價格上升時 FIFO 先把較舊（較便宜）的成本计入銷貨成本，期末存貨按較新（較貴）成本計價，故銷貨成本較低、利潤較高。

5. 折舊：直線法與餘額遞減法（16 分）

機器成本 $360,000，估計殘值 $40,000，估計可用 8 年。

17. (a) 以直線法計算每年折舊額。
答案：答案：年折舊 = (360 000 − 40 000) ÷ 8 = $40000。

18. (b) 計算直線法下第 5 年末的累計折舊及賬面淨值。

答案：答案：累計折舊 = 5 × 40000 = $200000；賬面淨值 = 360 000 − 200000 = $160000。

19. (c) 改用每年 25%% 餘額遞減法，計算第 1 年及第 2 年的折舊額，以及第 2 年末的賬面淨值。

答案：答案：第 1 年 = 360 000 × 25% = $90000，賬面 270000；第 2 年 = 270000 × 25% = $67500；第 2 年末賬面淨值 = $202500。

20. (d) 說明為何對高損耗或技術更新快的資產較適合採用餘額遞減法，並指出此法的折舊額不會低於殘值的原因。

答案：答案：餘額遞減法早期折舊較高，與資產早期提供較多效益、維修費較低的情況配合；折舊按賬面淨值計算，賬面淨值逐年遞減，折舊額亦遞減，且計算基礎為扣除累計折舊後的餘額，故不會折舊至低於殘值（實務上會在最後年度調整至殘值）。

6. 流動性與盈利能力比率（16 分）

比率取兩位小數，百分比取一位小數。

21. (a) 流動資產 $620,000（其中存貨 $240,000），流動負債 $310,000。計算流動比率與速動比率。

答案：答案：流動比率 = 620 000 ÷ 310 000 = 2.00；速動比率 = (620 000 − 240 000) ÷ 310 000 = 1.23。

22. (b) 銷售額 $2,400,000，毛利 $720,000，淨利 $168,000。計算毛利率與淨利率。

答案：答案：毛利率 = 720 000 ÷ 2 400 000 = 30.0%；淨利率 = 168 000 ÷ 2 400 000 = 7.0%。

23. (c) 總資產 $1,400,000，總負債 $700,000。計算資產回報率（以淨利除以總資產）及負債比率（總負債除以總資產）。

答案：答案：資產回報率 = 168 000 ÷ 1 400 000 = 12.0%；負債比率 = 700 000 ÷ 1 400 000 = 50.0%。

24. (d) 存貨佔流動資產 38.7%。比較流動比率與速動比率，評論該公司的短期償債能力。

答案：答案：流動比率 2.00 看似穩健，但速動比率只有 1.23，差距來自存貨佔比高達 38.7%。存貨未必能迅速變現，若銷情轉差或需降價促銷，短期償債能力會被削弱，故須同時留意存貨周轉速度。

TutorZone 中四企業、會計與財務概論練習卷｜題目與文章為原創，並非任何學校或出版社的教材。