中六企会财（BAFS）练习卷（第三份）｜合伙、暂记账、营运资金、存货、标准成本与投资评估

练习卷 · 高中企会财

中六企会财（BAFS）练习卷第三份，适合 DSE 备试，涵盖合伙人利润分配与商誉、试算表差额与暂记账、应计预付、直线折旧、应收账款周转与坏帐准备、营运资金、EOQ 与加权平均存货、标准成本差异、NPV 与回本期、利得税，每题附完整算式及答案。

1. 合伙账目（18 分）

金额以元为单位，须列式。

#	Question	Answer and marking notes
1	(a) 甲、乙合伙，资本分别 200,000 元及 120,000 元，利润按 3:2 分配。年度利润 150,000 元，求两人各得利润。	甲 = 150000 × 3/5 = 90,000 元；乙 = 150000 × 2/5 = 60,000 元。
2	(b) 原合伙人资本合计 300,000 元。丙投入现金 120,000 元取得四分之一权益。求丙应占资本及商誉。	丙应占资本 = (300,000 + 120,000) × 1/4 = 105,000 元；商誉 = 120,000 − 105,000 = 15,000 元。
3	(c) 合伙解散，资产变卖亏损 60,000 元，按 3:2 分担。求两人各分担亏损。	甲 = 60000 × 3/5 = 36,000 元；乙 = 60000 × 2/5 = 24,000 元。
4	(d) 乙贷款 80,000 元给合伙，年息 6 厘，计息 9 个月。求应付利息。	利息 = 80,000 × 6% × 9/12 = 3,600 元。

2. 试算表差额、调整与折旧（16 分）

折旧用直线法，金额以元为单位。

#	Question	Answer and marking notes
5	(a) 试算表借方合计 486,300 元、贷方合计 485,040 元。求差额及暂记账应记借方还是贷方。	差额 = 486,300 − 485,040 = 1,260 元；借方较大，暂记账为贷方余额 1,260 元。
6	(b) 已付保险费 2,400 元，其中 900 元属下年度。求本年保险费开支及预付金额。	预付 900 元；本年开支 = 2,400 − 900 = 1,500 元。
7	(c) 机器成本 480,000 元，残值 30,000 元，可用 4 年，直线折旧。求每年折旧及第 2 年底账面值。	年折旧 = (480,000 − 30,000) ÷ 4 = 112,500 元；第 2 年底账面值 = 480,000 − 2 × 112,500 = 255,000 元。
8	(d) 年终应计薪金 12,000 元未入账。说明对本年净利及负债的影响。	净利少计 12,000 元；负债少计 12,000 元（应计费用）

3. 应收账款与营运资金（16 分）

一年以 365 天计，比率取两位小数。

#	Question	Answer and marking notes
9	(a) 全年销货 1,200,000 元，其中 75% 为赊销，平均应收账款 180,000 元。求应收账款周转率及平均收款期。	赊销 = 1,200,000 × 75% = 900,000 元；周转率 = 900,000 ÷ 180,000 = 5 次；收款期 = 365 ÷ 5 = 73 天。
10	(b) 发票 40,000 元，条件 2/10、n/30。客户于第 9 天付款。求实付金额。	折扣 = 40,000 × 2% = 800 元；实付 = 40,000 − 800 = 39,200 元。
11	(c) 应收账款 500,000 元，坏帐准备按 3% 提拨，现有贷方余额 4,000 元。求年终准备金额及本年计提额。	年终准备 = 500,000 × 3% = 15,000 元；计提 = 15,000 − 4,000 = 11,000 元。
12	(d) 流动资产 860,000 元、流动负债 430,000 元。求营运资金及流动比率。	营运资金 = 860,000 − 430,000 = 430,000 元；流动比率 = 860,000 ÷ 430,000 = 2.00。

4. 存货管理与边际贡献（18 分）

EOQ 取整数，其余取两位小数。

#	Question	Answer and marking notes
13	(a) 年需求 36,000 件，每张订单成本 250 元，每件年持有成本 5 元。求经济订货量 EOQ。	EOQ = $\sqrt{}$(2 × 36,000 × 250 ÷ 5) = $\sqrt{}$3,600,000 = 1897.37，取整 1897 件。
14	(b) 交货期 12 天，每日平均用量 100 件，安全存量 400 件。求再订货点。	再订货点 = 12 × 100 + 400 = 1600 件。
15	(c) 期初存货 200 件（每件 20 元），购入 300 件（每件 24 元），加权平均法下售出 350 件。求单位成本、销货成本及期末存货值。	单位成本 = (200×20 + 300×24) ÷ 500 = 22.40 元；销货成本 = 350 × 22.40 = 7,840.00 元；期末存货 = 150 × 22.40 = 3,360.00 元。
16	(d) 售价 80 元、单位变动成本 48 元、固定成本 256,000 元。求单位边际贡献、边际贡献率及边际平衡销量。	边际贡献 = 80 − 48 = 32 元；边际贡献率 = 32 ÷ 80 = 40%；边际平衡 = 256,000 ÷ 32 = 8,000 件。

5. 标准成本差异（16 分）

须标明有利（F）或不利（A）。

#	Question	Answer and marking notes
17	(a) 标准材料价 12 元 / 公斤，实际价 13 元 / 公斤，实际用量 4,200 公斤。求材料价格差异。	(12 − 13) × 4,200 = −4,200 元（不利 A）。
18	(b) 产量 1,000 件，每件标准用量 4 公斤；实际用量 4,200 公斤，标准价 12 元。求材料用量差异。	标准用量 = 1,000 × 4 = 4,000 公斤；(4,000 − 4,200) × 12 = −2,400 元（不利 A）。
19	(c) 标准工资率 18 元 / 小时，实际工资率 17.5 元 / 小时，实际工时 1,900 小时。求工资率差异。	(18 − 17.5) × 1,900 = 950 元（有利 F）。

#	Question	Answer and marking notes
20	(d) 产量 1,000 件，每件标准工时 2 小时；实际工时 1,900 小时，标准工资率 18 元。求人工效率差异。	标准工时 = 1,000 × 2 = 2,000 小时；(2,000 − 1,900) × 18 = 1,800 元（有利 F）。

6. 投资评估与利得税（16 分）

年金现值因子（10%，4 年）用 3.1699；金额取整数。

#	Question	Answer and marking notes
21	(a) 投资 500,000 元，每年净现金流 160,000 元，共 4 年，折现率 10%。求现值及净现值 NPV。	现值 = 160,000 × 3.1699 = 507,178 元；NPV = 507,178 − 500,000 = 7,178 元。
22	(b) 用 (a) 的资料，求回本期（以年计，取三位小数）。	回本期 = 500,000 ÷ 160,000 = 3.125 年（3 年 1.5 个月）。
23	(c) 用 (a) 的资料，求获利指数 PI，并判断项目是否值得投资。	PI = 507,178 ÷ 500,000 = 1.014，大于 1 且 NPV 为正，值得投资。
24	(d) 有限公司应评税利润 1,800,000 元，利得税率 16.5%。求应缴利得税。	利得税 = 1,800,000 × 16.5% = 297,000 元。