

評卷參考

本文件供閱卷員參考而設，並不應被視為標準答案。考生及沒有參與評卷工作的教師在詮釋文件內容時應小心謹慎。

一般評卷指引

1. 在採用此評卷參考評閱答卷前，任課教師宜先根據此評卷參考與校內評卷準則進行統一化的調整；訂定準則後，教師便應依據評卷參考和有關準則，評閱學生的答卷。
2. 本評卷參考未能就各試題羅列所有可能的答案。教師可根據專業判斷，接納未列於本評卷參考內其他正確和合理的答案。
3. 試題如列明要求答案的數量，而學生給予多於要求的答案，多答的部分則不會評閱。舉例說，試題要求學生列舉兩個例子，如學生列舉了三個，教師只須評閱第一和第二個答案。
4. 0 至 3 分論點的分數分配準則如下：

0 分	—	無關或模稜兩可的答案
1 分	—	相關的主要概念/詞組短語及關鍵詞
2/3 分	—	就相關的論點作扼要解釋及/或說明這論點如何切合有關情境

卷一

甲部

題號	答案	題號	答案
1.	C (42%)	16.	B (61%)
2.	A (38%)	17.	A (56%)
3.	C (62%)	18.	D (61%)
4.	D (71%)	19.	D (73%)
5.	B (47%)	20.	B (68%)
6.	C (54%)	21.	B (74%)
7.	C (35%)	22.	C (70%)
8.	B (79%)	23.	A (60%)
9.	A (51%)	24.	C (64%)
10.	B (90%)	25.	D (80%)
11.	A (82%)	26.	D (57%)
12.	D (75%)	27.	A (57%)
13.	B (55%)	28.	B (65%)
14.	C (77%)	29.	A (69%)
15.	D (40%)	30.	C (82%)

註：括號內數字為答對百分率。

第1題

- (a) 合營企業：
- 兩個或多個企業，為一(些)合作項目建立的一個新企業個體 1
- (b) 好處：
- 合營者可提供更多資金/資源
- 企業風險可由合營者分擔
- 較易進入新市場：合營者熟悉本地市場/有本地人脈關係
- 可引入不同合營者的專業知識/信譽
- 可享規模經濟 最高 4 分
(每項相關的好處 2 分，最高 4 分)
-
- 5 分

第2題

- (a) 財務需要：
- 支付日常開支，以維持她的生活
- 應付突發需要，例如緊急醫療費用
- 遺產分配，例如殮葬費用 4
(每項相關的需要 2 分，最高 4 分)
- (b) 責任：
- 簽署投資合約前了解合約條款
- 查閱帳戶報表和交易文件
- 了解投資工具所涉及的特性和風險 2
(每項相關的責任 1 分，最高 2 分)
-
- 6 分

第3題

- (a) (i) 甲公司：功能分部 1
(ii) 乙公司：產品分部 1
- (b) 甲公司的總經理 1
- (c) 風險管理部門 1
- 主要角色：
- 找出企業可能面對的風險
- 制訂風險管理策略以管理風險 2
(每項相關的角色 2 分，最高 2 分)
- (d) - 2016 1
- 應計概念 1
- 收益及費用應在賺得及產生時確認，並計入該年度的財務報表內 1
-
- 9 分

第二部分

第4題

分數

(a)

莊先生 2016年12月31日試算表			0.5
	借方	貸方	
	\$	\$	
資本，2016年1月1日		240 000	0.5
銀行透支		173 400	0.5
傢具	204 000		0.5
銷貨		796 200	0.5
購貨	500 400		0.5
銷貨退回	1 800		0.5
購貨退出		1 500	0.5
購貨折扣		2 100	0.5
營業費用	507 000		0.5
	<u>1 213 200</u>	<u>1 213 200</u>	<u>(5)</u>

(b) 商業道德：
- 規範企業行為的道德原則、價值觀及信念 1

(c) (i) 商號的員工：
- 提供公平合理的報酬
- 提供安全舒適的工作環境
(每項相關的說明 2 分，最高 2 分) 2

(ii) 商號附近的居民：
- 適當棄置垃圾和廢物
- 贊助社區活動
(每項相關的說明 2 分，最高 2 分) 2

10 分

第5題

分數

(a)

莊先生		
截至 2016 年 12 月 31 日止年度損益表]
	\$	
銷貨	796 200	0.5
減：銷貨退回	1 800	0.5
	<u>794 400</u>	
<u>減：銷貨成本</u>		
購貨	500 400	0.5
減：購貨退出	1 500	0.5
	<u>498 900</u>	
減：期末存貨	195 000	0.5
毛利	303 900	
加：購貨折扣	490 500	0.5
	<u>2 100</u>	0.5
	<u>492 600</u>	
減：營業費用	507 000	0.5
淨損失	(14 400)	0.5
	<u>(5)</u>	

(b) 管理功能：

- 計劃

1

(c) 原因：

- 有助摘取機遇和應對挑戰
- 為員工提供工作方向
- 為監察工作進度提供標準

4

(每項相關的原因 2 分，最高 4 分)

10 分

卷一完

卷二甲 會計單元

甲部

第 1 題

	分數
(a) i. 企業個體	1
ii. 適時性	1
iii. 持續經營	1
iv. 貨幣量度單位	1
v. 收入實現	1
	(5)
(b) 重要性	1
- 重要性是指某個項目的性質和規模對於公司財務營運的影響/如果忽略或錯誤敘述某項資料，會影響用家在使用財務資訊時所作出的決定，即這項資料是重要的	1
- 對一家跨國企業的規模而言，計算機的價值是微不足道的，應於購買當年記作費用	1
	(3)
<hr/> <u>共 8 分</u>	

第 2 題

	分數
(a) 未售件數 = $(400 + 500 + 1500) - (250 + 1600) = 550$ 件 每件平均成本 = $\$(17\ 200 + 20\ 000 + 54\ 000) / 2400$ 件 = $\$38/\text{件}$ 期末存貨值 = $\$38 \times 550$ 件 = $\$20\ 900$	(2)

(b)

湯美公司
截至 2017 年 3 月 31 日止月份損益表

	\$	
銷貨 (250 x \$45 + 1600 x \$39)	73 650	0.5
減： 銷貨成本		
期初存貨	17 200	0.5
購貨	<u>74 000</u>	0.5
	91 200	
減： 期末存貨	<u>20 900</u>	0.5
	70 300	0.5
毛利	3 350	
減： 營運費用	<u>14 350</u>	0.5
淨損失	<u>11 000</u>	0.5
		(3)

(c) - 2017 年 3 月分的毛利會減少 $\$1650 (\$3 \times 550)$ /減至 $\$1700$	2
- 因為採用了成本與變現淨值孰低法	1
	(3)
<hr/> <u>共 8 分</u>	

第3題

分數

(a) 2015年折舊費用 = $\$432\,000 \times 2400/8000 = \$129\,600$

1

2016年折舊費用 = $\$432\,000 \times (8000 - 1800 - 2300 - 2400)/8000 = \$81\,000$

1

(2)

(b) (i) \$400 000

0.5

$$\begin{aligned} \text{(ii)} & [(\$300\,000 - \$180\,000) / (600\,000 - 360\,000)] \times 480\,000 \\ &= \$0.5 \times 480\,000 \\ &= \$240\,000 \end{aligned}$$

1

$$\begin{aligned} \text{(iii)} \quad \text{每件變動成本} &= (\$125\,000 - \$77\,000) / (600\,000 - 360\,000) \text{件} = \$0.2 / \text{件} \\ \text{固定成本} &= \$125\,000 - (\$0.2 \times 600\,000 \text{件}) = \$5000 \\ \text{總成本} &= \$5000 + (\$0.2 \times 420\,000 \text{件}) = \$89\,000 \end{aligned}$$

1.5

(3)

(c) 混合成本/半變動成本/半固定成本

(1)

(d) - P類

1

- P類是一種固定成本，由於KM公司有足夠生產能力，所以P類不會因為是否接受這特別訂單而轉變

1

(2)

共8分

乙部

第4題

分數

銀行存款		
0.5 承上結餘	\$ 105 468	\$
1 K&K有限公司	(i) 15 236	(ii) 900 0.5
0.5 股息收益	(v) 3 160	(iv) 794 0.5
1 租金與差餉	(vii) 180	(vi) 11 630 1
		(ix) 60 000 0.5
		(ix) 1 200 0.5
		49 520
	<u>124 044</u>	<u>124 044</u>
		(6)

銀行往來調節表

2016年12月31日

銀行存款帳更新後結餘		
加： 未兌現支票	(i)	\$ 49 520 0.5
-450998		
-482118		35 060 0.5
		<u>7 850</u> 42 910 0.5
減： 銀行誤記借項	(iii)	92 430
未貸記存款	(viii)	8 755 1
銀行月結單結餘		<u>81 425</u> 90 180 1
		<u>2 250</u> 0.5
		(4)

(a)	日記簿	借記	貸記
		\$	\$
(i)	銷貨折扣 應收貨款	3 400	0.5 0.5
(ii)	現金 銷貨 應收貨款 - 明珠有限公司	28 050 450 28 500	0.5 0.5 0.5
(iii)	應付貨款 購貨	270	0.5 0.5
(iv)	暫記 銷貨退回 購貨退出	880 440 440 (5)	0.5 0.5 0.5 (5)

(b)	計算 2016 年 12 月 31 日留存利潤	\$	\$
2016 年草擬淨利		7 700	
調整事項：			
漏記銷貨折扣 (i)	(3 400)		0.5
多記銷貨 (ii)	(450)		0.5
多記購貨 (iii)	270		0.5
錯記銷貨退回(iv)	440		0.5
漏記購貨退出(iv)	440	(2 700)	0.5
2016 年調整後淨利		5 000	0.5
2016 年 1 月 1 日留存利潤		10 000	0.5
2016 年 12 月 31 日留存利潤		15 000	0.5
			(4)

(c) 槓桿比率：

$$= \frac{320\,000 + 760\,000}{320\,000 + (1\,305\,000 + 760\,000 + 15\,000)} \times 100\% \\ = 45\%$$
(2)

- (d) - 優先股的每股股息一般為固定，而普通股的每股股息則不定
 - 優先股股東一般會比普通股股東有優先收取股息的權利
 (每項分別 1 分，最多 2 分)
- 最高 2 分
(2)

 共 13 分

第 6 題

(a)	售價 : $(\$2\ 400\ 000/9600) = \text{每件 \$250}$	1
	變動銷貨成本 : $(\$300\ 000 + \$600\ 000)/(2400+9600) = \text{每件 \$75}$	1
	變動銷售和行政間接費用 : $(\$240\ 000/9600) = \text{每件 \$25}$	1
	邊際貢獻 : $\$250 - \$75 - \$25 = \text{每件 \$150}$	1
		(4)
(b)	總固定間接成本 : $(\$15\ 000 + \$930\ 000) + \$360\ 000 = \$1\ 305\ 000$	1
	邊際貢獻比率 : $\$150/\$250 = 0.6$	1
	損益兩平銷售額 : $\$1\ 305\ 000/0.6 = \$2\ 175\ 000$	2
	或 $(\$1\ 305\ 000/\$150) \text{ 件} \times \$250 = 8700 \text{ 件} \times \$250 = \$2\ 175\ 000$	(4)
(c)	(i) 總直接人工小時 : $(6 \text{ 分鐘} \times 5000) + (10 \text{ 分鐘} \times 7000) = 100\ 000 \text{ 分鐘}$	0.5
	預定固定生產間接成本吸收率 :	
	M1 : $\$988\ 000/100\ 000 \times 6 \text{ 分鐘} = \text{每件 \$59.28}$	0.5
	超級 M: $\$988\ 000/100\ 000 \times 10 \text{ 分鐘} = \text{每件 \$98.8}$	0.5
	(ii) 總機器小時 : $(48 \text{ 分鐘} \times 5000) + (40 \text{ 分鐘} \times 7000) = 520\ 000 \text{ 分鐘}$	0.5
	預定固定生產間接成本吸收率 :	
	M1: $\$988\ 000/520\ 000 \times 48 \text{ 分鐘} = \text{每件 \$91.2}$	0.5
	超級 M: $\$988\ 000/520\ 000 \times 40 \text{ 分鐘} = \text{每件 \$76}$	0.5
		(3)
(d)	- 機器小時	1
	- 因為生產是機器主導/機器保養和機器折舊是固定生產間接成本的主要元素/機器小時的總使用時數約為總直接人工小時的五倍	1
		(2)

共 13 分

第7題

(a) (i)

分數

馬森 截至 2016 年 12 月 31 日止年度損益表		
	\$	\$
銷貨 (\$1 523 800 + \$13 700 - \$12 100)	\$ 1 525 400	1.5
減： <u>銷貨成本</u>		
期初存貨	143 000	0.5
加：購貨 (\$989 170 + \$135 000 - \$149 700)	974 470	1.5
	1 117 470	
減： 期末存貨	15 000	0.5
	1 102 470	
減： 損毀存貨 (結平數字)	19 690	0.5
毛利 (\$1 525 400 - \$50 000) x 30%	1 082 780	0.5
加： 利息收益	442 620	1
	200	1
減： <u>支出</u>	442 820	
員工薪金 (\$129 000 + \$89 400)	218 400	0.5
租金與差餉 (\$127 750 - \$8000)	119 750	0.5
雜費 (\$42 800 + \$2180 - \$2440)	42 540	1
存貨損失	19 690	0.5
汽車折舊 (\$24 000/0.8) x 20%	6 000	1
淨利	406 380	
	36 440	

(10)

(ii)

馬森
2016 年 12 月 31 日財務狀況表

	\$	\$
非流動資產		
汽車，淨值 (\$24 000 - \$6000)	18 000	0.5
2% 定期存款	20 000	0.5
	38 000	
流動資產		
存貨	15 000	0.5
租金按金	8 000	0.5
應收利息	200	0.5
應收貨款	13 700	0.5
銀行存款 (\$99 180 - \$1200)	97 980	1
	134 880	
	172 880	

資本

2016 年 1 月 1 日結餘	88 760	0.5
加： 資本投入	10 000	0.5
加： 本年淨利	36 440	0.5
	135 200	
減： 提用 (\$29 500 + \$70 000)	(99 500)	0.5
	35 700	

流動負債

應付貨款	135 000	0.5
應付雜費	2 180	0.5
	137 180	
	172 880	(7)

第 7 題 (續)

分數

- (b) - 正常損失是在正常購貨或生產活動下可預期的損失。
- 非正常損失是在企業經營時不可預期的損失。
- 馬森企業的火災損失是非正常損失。

1

1

1

(3)

共 20 分

(a)

2016			資本帳			2016		
	標	炳	湯			標	炳	湯
	\$	\$	\$			\$	\$	\$
0.5 商譽				48 000	承上結餘			
0.5 貸款 - 標	252 500				銀行存款	162 000	466 000	
1 結餘轉下				563 500	往來			240 000 0.5
				192 000	重估 (草算 1)	42 000		0.5
					商譽	24 500	73 500	2
	<u>252 500</u>	<u>563 500</u>	<u>240 000</u>			<u>24 000</u>	<u>24 000</u>	1
						<u>252 500</u>	<u>563 500</u>	<u>240 000</u>

(草算 1) 重估盈餘 = \$248 000 - (\$120 000 / 0.8) = \$98 000

(6)

(b) (i)

截至 2016 年 12 月 31 日年度止分撥帳

淨損失 \$(371 000 + 19 600 + 5050) (草算 2)	\$	
加：薪金 - 湯 (\$2000 x 12)	395 650	1.5
	<u>24 000</u>	1
	<u>419 650</u>	

分攤損失 - 炳 (1/2)	209 825	0.5
- 湯 (1/2)	<u>209 825</u>	
	<u>419 650</u>	

(草算 2) 折舊費用少計 = [\$248 000 - (\$120 000/0.8)] x 20% = \$19 600

貸款利息費用 = \$252 500 x 2% = \$5050

(3)

(b) (ii)

往來帳					
2016	炳	湯	2016	炳	湯
	\$	\$		\$	\$
0.5 承上結餘		20 000	分撥帳 - 薪金		
0.5 分撥帳 - 分攤損失	<u>209 825</u>	<u>209 825</u>	結餘轉下	24 000	0.5
	<u>229 825</u>	<u>209 825</u>		<u>229 825</u>	<u>185 825</u>
				<u>229 825</u>	<u>209 825</u>

(2)

(c) 可記錄在往來帳的項目：

- 提用
 - 資本利息
 - 提用利息
 - 合夥人的借貸利息
- (每項 1 分，最多 2 分)

(2)

(d)

變產帳		
	\$	\$
0.5 設備 \$ $(248\ 000 \times 0.8)$	198 400	炳君資本帳:設備
0.5 應收貨款	70 000	銀行存款 - 應收貨款及存貨
0.5 存貨	98 000	應付貨款 - 購貨折扣
0.5 銀行存款 - 變產費用	6 000	應付利息
		分攤變產損失：
		資本 - 炳 (1/2) 48 175
		資本 - 湯 (1/2) 48 175
	<u>372 400</u>	<u>96 350</u>
		<u>372 400</u>

(4)

(e)

資本帳					
2017	炳	湯	2017	炳	湯
	\$	\$		\$	\$
0.5 往來帳	<u>229 825</u>	<u>185 825</u>	承上結餘	<u>563 500</u>	<u>192 000</u>
0.5 變產帳:設備	174 000		銀行存款	42 000	0.5
0.5 變產帳	<u>48 175</u>	<u>48 175</u>			0.5
0.5 銀行存款	111 500			<u>563 500</u>	<u>234 000</u>
	<u>563 500</u>	<u>234 000</u>			

(3)

共 20 分

卷二乙
商業管理單元

甲部

第1題

分數

- | | | |
|-----|---------------------------------|---|
| (a) | - 純風險只涉及損失或無損失的機會 | 1 |
| | - 投機風險涉及利潤或損失的機會 | 1 |
| (b) | 責任保險： | |
| | - 公眾責任保險：例如保障因意外引致主題樂園遊客受傷或財物損失 | 4 |
| | - 僱員賠償保險：例如保障僱員因工受傷而向主題樂園索償 | |
| | (每種適切的責任保險 2 分，最高 4 分) | |

共 6 分

第2題

分數

因素：

6

- 資金：借貸者是否有足夠的資本支持借貸
- 能力：借貸者是否有能力償還貸款
- 抵押品：借貸者是否有足夠資產作抵押
- 品格：借貸者是否有償還貸款的責任心
- 狀況：普遍經濟環境

(每項適切的因素 2 分，最高 6 分)

共 6 分

第3題

分數

目的：

6

- 避免意外：例如改善駕駛技巧及提升安全意識
- 提高服務質素：例如改善司機的溝通技巧及對顧客的態度
- 提高效率：例如為司機裝備所需技巧/使他們熟習路線、道路及交通規例

(每項適切的目的 2 分，最高 6 分)

6 分

第4題

分數

方法：

6

- 價格：例如以減價刺激銷售
- 產品：例如淘汰較弱/不受歡迎的產品項目
- 分銷：例如取消不具盈利的分銷途徑
- 推廣：例如減低推廣費用，專注於保留忠誠顧客

(每種適切的方法 2 分，最高 6 分)

共 6 分

第5題

6

(a)

方法	缺點
- 自我融資，例如馬高可向企業投入更多資本或使用盈利，以作擴張之用	- 資金來源有限，籌得資金額亦較其他方法的為低
- 建立合夥，例如馬高可邀請合作夥伴投入資本	- 難於找到合適的合夥人/共同決策/欠缺彈性
- 建立私人有限公司，例如邀請親友成為公司的股東	- 開設公司程序複雜及成本高昂
- 長期借貸，例如向親友、銀行或財務機構借款	- 定期償還利息和本金的責任

(每種適切的方法 1 分，其缺點 1 分，最高 6 分)

(b)

需要：

4

- 社交需要：需要與人交往和溝通，例如與同事及顧客的關係，對連鎖店的歸屬感
- 自尊/自我需要：需要認同成就和貢獻，例如自主、賞識、認同、尊重
- 自我實現需要：渴求認知自我潛能和才幹，以取得成功，例如具挑戰的工作、晉升、自我發展

(每層適切的需要 2 分，最高 4 分)

(c)

原因：

4

- 更了解現有顧客的需要和要求，從而提供更佳的市場營銷策略
- 促進交叉銷售
- 增加現有顧客的忠誠

(每個適切的原因 2 分，最高 4 分)

(d)

局限：

4

- 影響未獲晉升員工的士氣
- 為連鎖店員工帶來不健康的競爭
- 新意念和技能的來源有限

(每項適切的局限 2 分，最高 4 分)

共 18 分

- (a) 特性：
 - 無形，例如可採用具體的提示和證據，如提供清潔的用餐環境、維持侍應的專業外型
 - 不可分割，例如訓練侍應以改善他們的人際技巧和服務態度
 - 易逝，例如學習如何彈性地處理突發的需求，使用訂位系統或聘用兼職侍應來縮短等候時間
 - 異質，例如依循指引和標準程序送餐，以維持一致的服務
 (每項適切的特性2分，最高6分)
- (b) 局限：
 - 資料有欠深入
 - 難於控制回應率
 - 未能包括其他餐館的顧客/非會員，樣本局限和偏頗
 (每項適切的局限2分，最高4分)
- (c) (i) 歸本期：
 $\$4\,000\,000 / \$1\,420\,000$
 $= 2.82$ 年
- (ii) 淨現值：

$$\left(\frac{\$1\,420\,000}{1.06^1} + \frac{\$1\,420\,000}{1.06^2} + \frac{\$1\,420\,000}{1.06^3} \right) - \$4\,000\,000$$

 $= -\$204\,323$
- (d) - 淨現值是負數，不應接納機械人系統計劃
- (e) 方法：
 - 會計報酬率：項目的每一元投資可帶來每年平均的利潤
 - 內部報酬率：為項目帶來零淨現值的折現率
 (每種適切的方法2分，最高2分)

共 18 分

第7題

8

(a) 方面：

- 盈利能力：評估航空公司賺取盈利的能力(例如毛利率、淨利率、運用資金報酬率)
- 變現能力：評估航空公司以流動資產償還短期貸款的能力(例如流動比率、速動比率)
- 償債能力：評估航空公司的財務槓桿和資本借貸作用(例如槓桿比率)
- 管理效能：評估航空公司運用資產和資源的效率(例如應收貨款周轉率、應付貨款周轉率、總資產周轉率)

(每項適切的描述2分，最高8分)

12

(b) 目的：

- 符合法例要求：例如休息日、強制性公積金及法定假期
- 建立良好僱主的形象：例如「優良僱主」
- 滿足員工安全感及社交需要：例如提供保險及休閒活動
- 增加僱員忠誠：例如員工機票折扣，培訓津貼

(每個適切的目的3分，最高12分)

共 20 分

(a) 步驟：

1. 檢視現時表現及進行狀況分析：例如作強弱機危分析
2. 訂立市場營銷目標：例如增加市場佔有率
3. 選擇目標市場：例如了解不同市場區隔的購買行為以選擇最合適的目標市場
4. 制訂市場營銷策略：例如決定目標市場和定位(如市場領導者、市場挑戰者、市場追隨者或市場補缺者)，以助維持及提升時裝連鎖店的競爭地位

(每個依次的步驟 2 分，最高 8 分)

8

(b) 因素：

社會文化因素：

12

- 文化：例如信念、價值和習俗(包括種族、宗教、地理位置及年齡)
- 社會階層：例如職業、教育程度和收入
- 參考團體：例如直接參考團體(如朋友、家人或同事)和間接參考團體(如名人)

心理因素：

- 感知：例如顧客對外在刺激(例如原產地、質地和品質、包裝)的處理
- 學習：透過體驗改變行為(例如顧客如在時裝店購買了劣質的衣服，以後便不會再光顧)
- 信念及態度：例如對品牌的觀感
- 性格和自我概念：例如選擇可以反映身分和個性的服裝(如保守/開放/新潮)

(每個適切的因素 3 分，最高 12 分)

共 20 分