

## 評卷參考

本文件供閱卷員參考而設，並不應視為標準答案。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。

### 卷一 必修部分

甲部

題號	答案	題號	答案
1.	A (83%)	16.	C (52%)
2.	B (56%)	17.	B (74%)
3.	C (91%)	18.	B (74%)
4.	C (41%)	19.	A (75%)
5.	B (82%)	20.	D (80%)
6.	C (44%)	21.	C (90%)
7.	D (78%)	22.	A (75%)
8.	A (57%)	23.	A (64%)
9.	A (76%)	24.	D (72%)
10.	B (80%)	25.	B (73%)
11.	D (62%)	26.	C (60%)
12.	C (57%)	27.	D (78%)
13.	D (58%)	28.	A (52%)
14.	C (85%)	29.	D (68%)
15.	A (71%)	30.	B (54%)

註：括號內數字為答對百分率。

乙部

#### 一般閱卷原則

- 在這評卷參考所列舉的答案以及在閱卷員會議中提出的答案屬「建議」性質，還有其他未被提及但同樣成立的答案。
- 若題目要求註明答案論點數量，閱卷員會按序批閱先列出的答案，多出的答案不予評分。
- 2分答案論點的分數分配準則如下：
 

0 分	— 無關或模棱兩可的答案
1 分	— 相關的主要概念
2 分	— 就相關的論點作扼要解釋

### 第一部分

#### 第1題

- (a) 名義合夥人：白德

1

- (b) 貢獻：

- 提供專業意見
- 提高企業的聲譽
- 加強業務聯繫

最高 4 分

(每項適切的貢獻 2 分，最高 4 分)

共 5 分

#### 第2題

- (a) 概念能力

1

- 總經理應具創意思考，並能分析及理解複雜和抽象意念，從而執行計劃及組織等管理功能

2

- (b) 功能：

最高 2 分

- 找出及／或創造市場機會
- 決定市場定位
- 選擇目標市場
- 制定和評估市場營銷策略 (4P)
- 推行和監控市場營銷活動
- 管理客戶關係

(每項適切的功能 1 分，最高 2 分)

共 5 分

#### 第3題

- (a) 原始分錄簿：

1

- (i) 銷貨日記簿／銷貨簿
- (ii) 購貨退出日記簿／購貨退出簿
- (iii) 現金簿

1

1

最高 1 分

- (b) (i) 實帳戶：

1

- 銀行存款、應收貨款、應付貨款

(每個適切的例子 1 分，最高 1 分)

1

- (ii) 虛帳戶：

最高 1 分

- 銷貨、購貨退出、薪金

(每個適切的例子 1 分，最高 1 分)

1

共 5 分



卷二甲  
會計單元

## 一般開卷原則

1. 在這評卷參考所列舉的答案以及在閱卷員會議中提出的答案屬「建議」性質，還有其他未被提及但同樣成立的答案。
  2. 若題目要求註明答案論點數量，閱卷員會按序批閱先列出的答案，多出的答案不予評分。

甲 雜

第1期

分数

應收帳款分類帳統制帳			
2013年	\$	2013年	\$
12月 1日 承上結餘	399 700	12月31日 銷貨退回	23 280
31日 銷貨	4 392 400	銷貨折讓	31 120
		銀行 / 現金	4 137 400
		壞帳	36 000
		結餘轉下	564 300
	<u>4 792 100</u>		<u>4 792 100</u>

		日記簿	
2013年		借	貸
12月31日	呆帳準備	\$	\$
		4 142	{ 2½
	壞帳／損益帳 (記錄呆帳準備減少)	4 142	}
		½	
		(3)	

草算：承上結餘	\$38 000
結餘轉下 ( $\$564\ 300 \times 6\%$ )	\$33 858
呆帳準備減少(借記)	\$4 142

第2關

- (a) 機器折舊費用：

2011年： $(\$240\,000 - \$4000) / 10 = \$23\,600$  1

2012年： $(\$240\,000 - \$4000) / 10 + \$180\,000 / 9 = \$23\,600 + \$20\,000 = \$43\,600$  1½  
 或  $(\$240\,000 - \$4000 - \$23\,600 + \$180\,000) / 9 = \$43\,600$

2013年： $(\$240\,000 - \$4000) / 10 \times 6/12 + \$180\,000 / 9 \times 6/12 = \$11\,800 + \$10\,000 = \$21\,800$  1½  
 或  $(\$240\,000 - \$4000 - \$23\,600 + \$180\,000) / 9 \times 6/12 = \$21\,800$  (4)

(b)

## 日記簿

	借	貸
	\$	\$
2013 年		
10月 15 日 應收保險賠償	210 000	½
累積折舊 ( $\$23\ 600 + \$43\ 600 + \$21\ 800$ )	89 000	1
變賣損失	121 000	½
機器 ( $\$240\ 000 + \$180\ 000$ )	420 000	1
		(3)

第3期

(a) 半變動成本  
 (b) 沉沒成本  
 (c) 機會成本  
 (d) 固定成本

分數

1  
1  
1  
1

第4期

- (a) 每隻光碟的貢獻毛益 = \$150 - \$30 = \$120  
 每個舞者套匣的貢獻毛益 = \$600 - \$125 = \$475  
 總貢獻毛益 (25 000:5000) = \$120×5 + \$475 = \$1075

在損益兩平點光碟的銷量 = (\$860 000 / \$1075) × 5 = 4000  
 在損益兩平點舞者套匣的銷量 = (\$860 000 / \$1075) × 1 = 800

(b) 每個舞者套匣的貢獻毛益 = \$600 - (\$125 + \$75) = \$400  
 損益兩平銷售額 = (\$860 000 - \$160 000) / \$400 × \$600 = \$1 050 000  
 預計銷售額 = 6250 × \$600 = \$3 750 000

安全邊際(以銷售金額計) = \$3 750 000 - \$1 050 000 = \$2 700 000

3

31

32

(a)

## 雅比和波比

計算截至 2013 年 12 月 31 日止年度的調整後淨利

分數

淨利	\$	\$
減： 銀行貸款利息(i) ( $\$280\,000 \times 9\% \times 3/12$ )	6 300	$\frac{1}{2}$
就按銷售或退回方式送出貨品的利潤調整(ii) (\$20\,000 \times 20\% \times 25/125)	800	1
調整後淨利	<u>157 900</u>	$\frac{1}{2}$
	(2)	

(b)

## 雅比和波比

截至 2013 年 12 月 31 日止年度盈利分撥帳

淨利	\$	\$
加： 提用利息 - 雅比 ( $\$18\,000 \times 10\% \times 10/12$ )	1 500	$\frac{1}{2}$
- 波比 ( $\$12\,000 \times 10\% \times 4/12$ )	400	$\frac{1}{2}$
減： 薪金 - 雅比		
資本利息 - 雅比 ( $\$150\,000 \times 8\%$ )	12 000	1
- 波比 ( $\$300\,000 \times 8\%$ )	24 000	$\frac{1}{2}$
淨利分配：		
雅比 (2/5)	25 520	$\frac{1}{2}$
波比 (3/5)	<u>38 280</u>	$\frac{1}{2}$
	(4)	

(c)

## 往來帳

$\frac{1}{2}$	承上結餘	雅比	波比
1	提用	43 000	—
$\frac{1}{2}$	提用利息	18 000	12 000
1	結餘轉下	1 500	400

	雅比	波比	雅比	波比
	\$	\$	\$	\$
承上結餘	—		—	27 000
淨利分配	25 520		38 280	$\frac{1}{2}$
資本利息	12 000		24 000	$\frac{1}{2}$
薪金 - 雅比	40 000		—	$\frac{1}{2}$
( $\$60\,000 - \$20\,000$ )	<u>77 520</u>	<u>89 280</u>		

(5)

共 11 分

## 第6題

(a)

## 彼德

截至 2013 年 12 月 31 日止年度損益表

分數

銷貨 [ $(\$90\,000 + \$80\,000) \div 2 \times (12 \div 2)$ ]	\$	\$
減： 銷貨成本	510 000	$\frac{1}{2}$
期初存貨	75 000	
購貨 [ $(\$18\,000 + \$32\,000) \div 2 \times 9$ ]	<u>225 000</u>	$\frac{1}{2}$
減： 存貨損失 (結平數目)	300 000	1
期末存貨	31 000	
毛利 ( $\$510\,000 \times 60\%$ )	<u>65 000</u>	$\frac{1}{2}$
減： 費用	306 000	$\frac{1}{2}$
廣告費用	8 000	$\frac{1}{2}$
租金費用	37 200	$\frac{1}{2}$
薪金	144 000	$\frac{1}{2}$
存貨損失	31 000	$\frac{1}{2}$
折舊費用 ( $\$180\,000 \times 0.8 \times 20\%$ )	<u>28 800</u>	$\frac{1}{2}$
淨利	<u>57 000</u>	$\frac{1}{2}$

最高 2 分

(b) 局限：

- 會計比率是按歷史成本計算，因此未必能公允地反映現況。
  - 會計比率是按已過去的財務資料計算，公司過往的業績並不一定反映未來業績。
  - 會計比率受會計估算影響。
  - 公司間不同的會計政策會影響比較。
  - 會計比率只能辨識癥狀而非成因，亦無法為現在或未來的問題提供建議或忠告。
  - 會計比率忽視非金錢但重要的項目，例如產品質素、管理層的領導能力和營商環境。
- (每項適切的局限 1 分，最高 2 分)

共 11 分

第7題

(a) 生產間接成本吸收額：

$$\$7.0 \times 180\,000 = \$1260\,000$$

多吸收：

$$\$1260\,000 - \$1100\,000 = \$160\,000$$

分數

1

1

(2)

2

(b) 由於實際總間接成本和實際產量基礎至財務年度終結方能落實，因此實際間接成本吸收率亦須於當時才能計算。預定間接成本吸收率則可於會計年度開始前，按估算的間接成本額和產量基礎計算，於年度內供企業決策(如訂價)和成本控制之用。

(c)

生產間接成本

	部門甲	部門乙	總額
原料(70%為間接原料)	\$ 210 000	\$ 70 000	\$ 280 000
人工(20%為間接人工)	164 000	106 000	270 000
工廠折舊	339 000	66 000	405 000
其他間接費用	126 000	24 000	150 000
直接人工小時	<u>839 000</u>	<u>266 000</u>	<u>1 105 000</u>
	100 000 小時	70 000 小時	170 000 小時
全廠生產間接成本吸收率			<u>每直接人工小時 \$6.5</u>

3

$$(d) \text{ 工作} \#103 = (1000 + 3000) \times \$6.5 = \$26\,000$$

$$\text{工作} \#104 = (3300 + 1100) \times \$6.5 = \$28\,600$$

1

1

(2)

(e) - 根據兩項工作的數據，部門化的間接成本吸收率會達致較公平的分配。

原因：

- 部門甲需要的直接人工小時較部門乙多約 50%，但產生的間接成本則接近部門乙的兩倍。較多在部門甲使用直接人工小時的工作應分配較多的間接成本。

相關計算：

- 部門甲 =  $\$839\,000 / 100\,000 =$  每直接人工小時 \$8.39
- 部門乙 =  $\$266\,000 / 70\,000 =$  每直接人工小時 \$3.8
- $\text{工作} \#103 = 1000 \times \$8.39 + 3000 \times \$3.8 = \$19\,790$
- $\text{工作} \#104 = 3300 \times \$8.39 + 1100 \times \$3.8 = \$31\,867$
- 如採用全廠間接成本吸收率，而非部門化的間接成本吸收率：  
  工作 #103 的間接成本吸收額會多吸收： $\$26\,000 - \$19\,790 = \$6210$   
  工作 #104 的間接成本吸收額會少吸收： $\$31\,867 - \$28\,600 = \$3267$

1

3

共 14 分

丙部

第8題

(a) - 應採用重點鉅數原則處理。

重點鉅數是指某項目的性質和規模對公司財務營運的影響。重點鉅數原則指出，若某項目不會對資訊使用者的決策構成任何影響，便可將該項目在發生年度作費用撤銷。

- 把垃圾桶即時列作費用是恰當的處理，因其價值微不足道，且能節省計算年度折舊的時間和成本。

分數

1

1

1

(b)

雲迪有限公司  
截至 2013 年 12 月 31 日止年度損益表

	\$	\$
銷貨 (\$1 950 000 - \$38 000)	1 912 000	1
減： 銷貨成本 [\$1 220 000 + \$23 600 + (\$53 240 - \$33 440)]	1 263 400	1
毛利	648 600	
減： 費用		
行政費用 (\$276 000 + \$182 000)	458 000	1
銷售及分銷費用	168 400	½
財務費用	24 000	½
淨損失	<u>650 400</u>	½
	<u>(1 800)</u>	

(3)

雲迪有限公司

2013 年 12 月 31 日財務狀況表

	\$	\$
<b>資產</b>		
<b>非流動資產</b>		
設備，淨值 (\$3 769 000 - \$630 000 - \$182 000)	2 957 000	1
<b>流動資產</b>		
存貨 [\$253 200 - (\$53 240 - \$33 440)]	233 400	1
應收貨款 (\$381 600 - \$38 000)	343 600	1
銀行存款 (\$5 126 400 - 150 000 × \$8)	<u>3 926 400</u>	<u>4 503 400</u>
<b>總資產</b>	<u>7 460 400</u>	

(4)

<b>股東權益及負債</b>	核對答案時，把普通股，每股 \$5 及股本溢價的金額相加，並列示為：“普通股股本”則可
普通股，每股 \$5，繳足 (\$1 500 000 + \$3 000 000)	4 500 000
股本溢價 (\$209 500 + \$1 800 000)	2 009 500
普通盈餘儲備	500 000
留存利潤 (\$566 000 - \$1800 - \$500 000)	<u>64 200</u>
	<u>7 073 700</u>

1

1

½

½

1

<b>流動負債</b>	
應付貨款 (\$363 100 + \$23 600)	386 700
<b>股東權益及負債總額</b>	<u>7 460 400</u>

1

1

½

1

2

- (c) - 盈利能力：債券利息須從盈利扣減，淨利因而下降。普通股股息則為盈利分撥項目。  
- 優債能力：大量非流動負債會引致較高的槓桿比率，令財政不穩定。

2

4

2

4

2

4

2

4

2

4

2

4

## 第9題

分數

		銀行存款帳	
2013年	\$	2013年	\$
% 12月31日 承上結餘	56 000	12月31日 應付貨款 (i)	5 400 1
股息收益 (ii)	1 250	應收貨款 (iv)	3 260 1
		應收貨款 (v)	6 750 1
		結餘轉下	41 840 ½
	<u>57 250</u>		<u>57 250</u>
			(5)

(b)

尼斯公司

2013年12月31日銀行往來調節表

	\$	\$	
銀行存款帳更新後結餘		41 840	½
加： 銀行錯誤記錄貸項轉帳 (iii)	3 500	1	
未兌現支票 (vi)	<u>5 500</u>	<u>9 000</u>	1
		50 840	
減： 未貸記存款 (vi)		53 100	1
銀行月結單透支額		<u>2 260</u>	½
			(4)

(c)

日記簿

2013年		借	貸	
		\$	\$	
(vii) 銷售費用 購貨		16 000	½	
		16 000	½	
銷貨 應收貨款	22 900		½	
		22 900	½	
(viii) 預付租金費用 (\$20 400 × 3/12) 租金費用	5 100		½	
		5 100	½	
(ix) 保養費用 (\$108 000 + \$72 000 + \$144 000) 保養費收益 (\$108 000 × 2/36 + \$72 000 × 1/24 + \$144 000 × 1/36)	324 000		½	
		13 000	1	
未賺取收益	311 000	½		
			(5)	

(d) - 應採用收入實現原則處理

1

- 這原則列明收益應在提供相關服務後(或送交貨物後)，而非在收到金錢時，予以確認。 最高 2 分
  - 保養費是按兩或三年的服務期收取。尼斯公司應按有關服務年期確認服務收益。
  - 若有關保養服務在未來年度才提供，有關保養費應記作負債／未賺取收益並遞延至相關年度。
- (每項適切的論點 1 分，最高 2 分)

(3)

## 第9題 (續)

(e) 交易：

- 賦銷
  - 其他已賺取收益但未收現(如利息收益)
  - 販賣資產獲利但未收現
  - 供應商給予的購貨折扣
- (每項適切的交易 1½分，最高 3 分)

分數

最高 3 分

共 20 分

卷二甲完

**卷二乙**  
**商業管理單元**

**一般閱卷原則**

- 在這評卷參考所列舉的答案以及在閱卷員會議中提出的答案屬「建議」性質，還有其他未被提及但同樣成立的答案。
  - 若試題要求註明答案論點數量，閱卷員會按序批閱先列出的答案，多出的答案不予評分。若試題未有註明答案論點數量，考生可從多個適切的論點獲取滿分的機會。
  - 0至3分論點的分數分配準則如下：
 

0分	：無關或模棱兩可的答案
1分	：相關的詞組短語及關鍵詞
2/3分	：解釋有關概念/論點，及/或說明這論點如何切合所有有關情境
- 

**甲部**

**第1題**

**分數**

**保險種類：**

- 公眾責任保險：支付顧客在餐廳內受傷的賠償
  - 員工誠信保險：補償因僱員詐騙、偽造文件、盜用公款等不誠實行為所引致的損失
  - 僱員賠償保險：支付僱員工傷的賠償
  - 綜合保險：補償火災和盜竊等損失
- (每項適切的保險種類 2分，最高 4分)

4

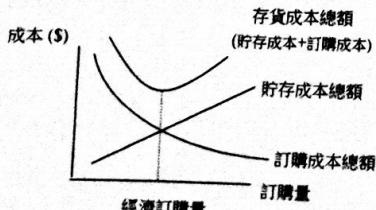
**共 4 分**

**第2題**

(a) 經濟訂購量：

**分數**

2



(b) 再訂購水平：  
 $(7200/360) \times 8 = 160$  件

2

**共 4 分**

**第3題**

**分數**

**元素：**

- 期望值（努力與績效的聯繫期望）：員工相信努力工作會帶來更好的績效
  - 手段工具（表現與獎勵的聯繫期望）：員工相信良好的績效與回報是相關的
  - 效價：工作成果或回報對員工的價值
- (每項適切的元素 2分，最高 6分)

6

**共 6 分**

**第4題**

**分數**

**抽樣技巧：**

- 隨機抽樣：總體內每個成員被選中的機會是相同的
- 便利抽樣：受檢者在總體內被選中的原因是易於接觸
- 分層隨機抽樣：把總體分為互不相容的組別，然後從各組別隨機抽出受檢者

(每項適切的技巧 2分，最高 6分)

6

**共 6 分**

**第5題**

**分數**

**不同之處：**

	<b>撇油性訂價策略</b>	<b>滲透性訂價策略</b>
起始條件	- 適用於價格敏感度低的顧客	- 適用於對價格敏感的顧客
起始價格	- 可能的最高價格	- 相對較低價格
起始目的	- 透過較高的利潤率牟取最大的短期利潤	- 立即搶佔市場

(每項適切的分別 2分，最高 4分)

4

**共 4 分**

## 第6題

(a) 方法：

- 較優惠的信貸條款
  - 金錢誘因，例如大量購買折扣、現金回贈
  - 廣告及宣傳津貼
  - 與連鎖店結盟
  - 非金錢回報，例如舉辦比賽並頒發獎狀
- (每個適切的方法 2 分，最高 4 分)

(b) 方法：

- 關鍵事件：記錄有效的工作行為或嚴重錯誤的事件
  - 目標管理：採購員和上級共同訂定目標，然後於指定時段按擬定目標作評估
  - 圖形評分法：以某些屬性或特徵（例如合作性）來評估不同等級的表現
  - 排名：把採購員的表現排序
- (每個適切的方法 2 分，最高 4 分)

(c) 步驟：

- 訂定培訓目標（例如加強產品知識、制定應付不同類型供應商談判策略的能力）
  - 設計合適的培訓方法（例如師友指導和角色扮演）
  - 實施（例如各項細節安排、導師招聘）
  - 評估（例如量度工作行為的變化）
- (每個適切的步驟 2 分，最高 6 分)

(d) 方法：

- 以營銷措施加快存貨周轉
  - 收緊或修訂信貸政策，例如縮短賒帳期以鼓勵提前還款
  - 延遲繳付應付貨款
- (每個適切的方法 2 分，最高 4 分)

分數

4

4

6

4

共 18 分

## 第7題

(a) 不同之處：

購買決策	個人消費市場	商業消費市場
	- 相對較簡單的個人決定	- 正規程序／較多人參與決策／專業買手
需求性質	- 直接消費（例如旅遊度假）	- 引伸需求（運送貨物予海外客戶）
	- 購買次數相對較少及／或金額較小	- 購買次數相對較頻密及／或金額較大
買賣雙方的關係	- 客戶與航空公司維持長期關係的機會低	- 客戶通常與航空公司維持長期關係（例如簽訂長期合約）
買家的價格敏感度	- 相對較敏感	- 相對不太敏感

(每項適切的分別 2 分，最高 6 分)

(b) 好處：

- 推廣：例如在網頁跳出廣告、徵求客戶同意發送宣傳信息、交叉銷售
  - 服務時段：24小時運作
  - 行政效率：例如網上簽發電子機票／登機證
  - 銷售額增加：減省佣金開支，可訂定較低票價促銷
  - 顧客關係：可透過互動模式改善溝通；較容易收集顧客意見
- (每項適切的好處 2 分，最高 4 分)

(c) 問題：

- 違反相配原則 - 非流動資產應該以長期資金融資
  - 可能無法續借
  - 繼借貸款的利率可能會較高
- (每項適切的問題 2 分，最高 4 分)

(d) 宏觀環境因素：

- 自然地理：例如易受不同天氣情況的影響
  - 政治/法律：例如受各個國家入境條例變動的影響
  - 科技：例如技術失誤和意外的代價高昂
  - 經濟：例如在經濟逆轉時，度假旅遊會大幅下降
- (每類適切的因素 2 分，最高 4 分)

分數

6

4

4

4

共 18 分

## 第8題

## (a) 方法：

- 人力規劃：例如以網上購物減少人力需求
  - 補償：修訂整體薪酬組合，使其更具吸引力，例如：多些休息時間
  - 招聘：例如開闢更多招聘渠道；以獎金吸引轉介
  - 表現管理：訂定公平及清晰的表現準則，有助減少員工流失
  - 培訓與發展：提供系統化的培訓和具吸引力的培訓津貼；訂定良好的職業發展計劃
  - 僱員關係：維持和諧的工作關係；建立良好的僱主品牌
- (每項適切人力資源管理功能下的方法 3 分，最高 10 分)

分數  
10

## (b) 資本投資評估方法：

- 歸本期：評估投資回本所需的年數
  - 淨現值：以現金流轉折現值評估該項目會否增加淨值
  - 內部回報率：以現金流轉折現值確定在淨現值為零時的回報率
  - 會計報酬率：以會計方法計算項目的回報率
- (每個適切的方法 3 分，最高 10 分)

10

共 20 分

## 第9題

## (a) 步驟：

1. 識別需要/刺激：例如改善皮膚質素；以更好儀表出席重要場合
  2. 資料蒐集：例如個人來源(如朋友、親戚)；商業來源(如廣告、銷售人員)
  3. 制定和評估方案：例如比較價格、信譽、服務質素等
  4. 購買決定：例如按評估結果(如未有干擾因素)決定光顧哪一家美容中心
  5. 購買後行為：例如如果服務符合預期，會再次光顧；如果服務不合期望，會轉而光顧另一家美容中心，或作出投訴
- (每個適切和次序正確的步驟 2 分，最高 10 分)

分數  
10

## (b) 消費者權利：

- 獲得安全保障的權利：例如設備應保養良好，美容師應訓練有素
  - 取得正確資料的權利：例如顧客應知悉美容師的資格和療程可能會引致的副作用
  - 自由選擇的權利：例如為顧客提供各種美容服務，使他們能夠選擇切合需要的服務
  - 發表意見的權利：例如美容中心應該提供渠道如客戶服務熱線，讓顧客表達不滿
  - 獲得公正賠償的權利：例如美容中心應對合理的索償提供公正的和解方案，包括就服務欠佳或錯誤陳述作出賠償
- (每種適切的權利 3 分，最高 10 分)

10

共 20 分

卷二乙完

## 考生表現

企業、會計與財務概論科（「企會財」）2014 年考試引入多項變動，考試總時數減為 3 小時 30 分鐘；卷一考試時間為 1 小時 15 分鐘、卷二甲／二乙則為 2 小時 15 分鐘。卷一及卷二甲／二乙的卷別總分亦分別減至 90 及 80 分。

卷一甲部考試形式不變，乙部佔分減至 30 分，並分為兩部分，第一部分所有試題為必答題，第二部分有兩道試題供考生選答一題。卷二甲／二乙的甲部佔分減至 24 分，乙部則減至 36 分，丙部維持 20 分。

本年度企會財科考試共 15 006 名考生，10 626 名考生選擇會計單元、4380 名考生則選擇企業管理單元，約 53% 的考生選擇以英文作答。

## 卷一

## 甲部（60 分）

甲部共有 30 道多項選擇題，總分為 60 分。考生的整體表現良好，平均得分為 41 分，他們都理解核心單元的基本知識和概念，但有些考生在企業環境和現實境況中運用知識的能力仍然薄弱。考生在下列各題的答對比率較低：

## 第 4 題 下列哪項有關強制性公積金（強積金）制度的陳述是正確的？

- A. 自僱人士毋須參加強積金計劃。 (18%)
- B. 受強積金制度涵蓋的僱員須按其入息的 5% 作出供款。 (32%)
- \*C. 除了定期強制性供款外，僱員還可選擇額外自願性供款。 (41%)
- D. 強積金計劃成員年屆 60 歲，便可提取其累算權益。 (9%)

這道題目旨在考核考生對僱員及自僱人士在強積金制度下的權利和責任。很多考生忽略了強積金供款的上限。

## 第 6 題 下列哪些有關香港中小型企業（中小企）的陳述是正確的？

- (1) 中小企是指僱用少於 50 人的企業。 (11%)
- (2) 中小企為香港提供大多數就業機會。 (18%)
- (3) 中小企通常補足大型公司未有提供的產品和服務。 (44%)
- A. 只有(1) 及(2) (27%)
- B. 只有(1) 及(3)
- \*C. 只有(2) 及(3)
- D. (1)、(2) 及(3)

這道題目旨在考核考生對中小企的基礎認識。大部分考生不清楚製造業及服務業中小企在僱員人數方面的分別。

**第 16 題** 2013 年 12 月 30 日，某商號購買一輛貨車，以支票支付 \$150 000。貨車的定價是 \$243 000，營業折扣則為 \$15 000。2013 年 12 月 31 日，其市值跌至 \$200 000。該貨車在 2013 年 12 月 31 日的財務狀況表中應記錄為 \_\_\_\_\_。

- |               |       |
|---------------|-------|
| A. \$150 000  | (29%) |
| B. \$200 000  | (8%)  |
| *C. \$228 000 | (52%) |
| D. \$243 000  | (11%) |

這道題目旨在考核考生對相關會計概念的應用。一些考生誤以為已付金額就是須為資產繳付的全額，一些則不認識非流動資產的成本是以扣除營業折扣後的淨額計算。

**第 28 題** 維持良好個人信貸記錄是重要的，因為這會 \_\_\_\_\_。

- |                   |       |
|-------------------|-------|
| (1) 減低貸款成本        |       |
| (2) 增加獲批貸款的機會     |       |
| (3) 提高銀行七成按揭貸款的上限 |       |
| <br>*A. 只有(1)及(2) | (52%) |
| B. 只有(1)及(3)      | (2%)  |
| C. 只有(2)及(3)      | (35%) |
| D. (1)、(2)及(3)    | (10%) |

這道題目旨在考核考生對維持良好個人信貸記錄重要性的認識。不少考生忽略了銀行按揭貸款以物業價值的七成為上限。出乎意料地，一些考生雖然知悉良好信貸記錄會增加獲取貸款的機會，但卻不知這也可能會減少貸款成本。

多項選擇題中的選項往往涵蓋常被混淆的觀念，以評估考生對有關概念的準確認識，考生須為各題選擇最適切的答案。因此，考生應預留時間小心閱題，尤其當中的選項：按關鍵詞或過往試題的概略閱題並非多項選擇題的上好作答策略。在酌量正確答案時尤應能辨識各選項中的矛盾以剔除錯誤答案。

## 乙部

第一部分有四道短答題，各題均須作答，第二部分中則有兩道選答題，各涵蓋多於一個課題。考生表現概述如下：

### 第一部分（20 分）

題號	一般表現
1 (a)	良好。多數考生能指出哪一位是名義合夥人。
(b)	令人滿意。雖然多數考生能舉出名義合夥人對合夥企業的兩項貢獻，但有些考生未能作適切的闡釋，有些考生以普通合夥人的角色及貢獻為答案。

題號	一般表現
2 (a)	令人滿意。雖然很多考生能列出概念技能作為答案，但有些考生未能解釋為何這技能對總經理最為重要，有些考生則解釋為何其他兩種管理技能不重要。
(b)	優良。多數考生能指出市場營銷部門的兩項功能。

題號	一般表現	
3 (a)	尚可。甚少考生能為各部寫出原始分錄簿的正確名稱，一些更以帳戶名稱為答案。很多考生以「銷貨退出簿」為第(ii)部的答案。	
(b)	尚可。考生在辨別實帳戶和虛帳戶方面普遍表現遜色。有些考生未有從記錄(a)部交易的帳戶中舉出例子，有些考生只是解釋實帳戶和虛帳戶的意義。	
4 (a)	令人滿意。多數考生能應用折現概念計算應存入的金額，但有些考生錯誤地以未來值概念計算首期的現值，一些則以預算樓價而非首期來計算現值。	
(b)	良好。多數考生能以政府債券作為投資選擇，並能提供適切的解釋，他們都熟悉政府債券的特性。	

### 第二部分（10 分）

題號	選題百分率	一般表現
5 (a)	38%	良好。考生大多能編製財務狀況表及計算期初資本額。然而，有些考生未能把「租金按金」列作流動資產，有些考生仍未能正確列示報表的標題。
(b)		尚可。很多考生能解釋送出那些餐具對米基企業可能會帶來的不利影響。然而，有些考生誤把餐具進口商米基當作餐廳東主，一些考生則認為米基已經觸犯了刑事罪行。
(c)		優良。多數考生都能指出米基企業的另一類持分者，但有少數考生仍以題目已剔除的「顧客」為答案。
6 (a)	62%	優良。很多考生在這部分取得高分。然而，有些考生未能把購貨運費計入銷貨成本，一些考生則未能正確寫出損益表的標題。
(b)		良好。雖然很多考生能列舉兩個相關的問題，但有些考生未能予以適切的闡釋。甚少考生能指出命令鏈不清晰的問題。

### 一般評論及建議

考生的表現大致令人滿意，可是他們在理解和運用知識方面的能力薄弱，很多考生未能為他們的答案予以適切的闡釋。雖經多次提示，有些考生未能小心閱讀題目，以致答所問。

雖然乙部第二部分考生只須作答一題，但不少考生嘗試作答兩道試題。這策略並非合宜，考生應更有效運用時間，小心作答及覆核。

## 卷二甲（會計單元）

甲部有四道短答題，乙部則有三道應用題，各題均須作答。丙部則有兩道選答題，考生須作答其中一題。考生表現概述如下：

### 甲部（24分）

題號	一般表現
1 (a)	優良。多數考生能正確編製應收帳款分類帳統制帳戶，但一些考生就來自賒客戶的收款作出錯誤的描述。
(b)	尚可。很多考生對呆帳準備增加或減少的調整並不熟悉。此外，一些考生未有提供日記分錄說明。
2 (a)	良好。多數考生能正確計算2011年折舊費用。一些考生忽略用以提升機器生產力的花費之剩餘使用年限，一些則誤將修理費當作機器的成本，因而未能正確計算2012及2013年的折舊費用。
(b)	良好。多數考生能正確編製出售機器的日記分錄，但一些考生卻未能就應收保險賠償金作出正確記錄。
3	令人滿意。多數考生能在四個項目中提供最少兩個正確答案。一些考生未能了解有關沉沒成本和機會成本的描述。
4 (a)	尚可。很多考生未能應用銷售額比率，以加權單位貢獻毛益，計算在損益兩平點兩項產品的銷量。反之，他們分別使用兩項產品的單位貢獻毛益，計算兩項產品各自的損益兩平點銷量。
(b)	尚可。考生一般對安全邊際概念的理解薄弱，未能正確計算損益兩平銷售額，從而計算安全邊際的銷售金額。

### 乙部（36分）

題號	一般表現
5 (a)	欠佳。只有少數考生能正確計算調整後的年度淨利。有些考生未能察覺應計利息的調整只涵蓋一個季度。亦有些考生混淆毛利率和成本加成，一些則忽略了有關銷售或退回方式運送貨品所須的利潤調整。部分考生錯誤把盈利分撥項目當作利潤調整。
(b)	尚可。一些考生未能計算兩名合夥人的提用利息，一些則未能分辨應付合夥人薪金和在盈利分撥帳中的合夥人年薪。前者應貸記合夥人往來帳，而後者則是一項盈利分撥。
(c)	優良。考生一般對編製多欄式合夥人往來帳熟悉，但有些考生未能察覺部分薪金已支付予雅比，而不應在往來帳記錄。
6 (a)	令人滿意。多數考生能使用正確的會計比率公式計算銷貨、購貨及毛利數額。頗多考生不懂計算存貨損失的金額，一些則未注意這項損失應在損益表內先從銷貨成本中扣除，然後再列示為費用。部分考生未能以辦公室設備的淨值計算年度折舊費用。
(b)	尚可。許多考生混淆了財務報表的局限和會計比率的局限。有些考生未能清楚表達其答案。

題號	一般表現
7 (a)	優良。多數考生能計算正確的多吸收間接成本額。
(b)	尚可。頗多考生未能指出預定間接成本吸收率有助企業在生產完成前(即尚未知悉實際間接成本額時)，能作出商業決策。
(c)	尚可。不少考生未能分辨全廠生產間接成本吸收率及部門化的間接成本吸收率。此外，很多考生未能計算正確的全廠總間接成本，因他們誤把直接原料和直接人工也包括在計算內。
(d)	令人滿意。多數考生能利用(c)部所得的間接成本吸收率，分別計算兩個工作單的間接成本額。
(e)	欠佳。多數考生未能提供正確的計算和解釋，以證明採用部門化的間接成本吸收率能達致較公平的間接成本分配。

### 丙部（20分）

題號	選題百分率	一般表現
8 (a)	62%	尚可。部分考生誤以為違反了某相關的會計原則，將垃圾桶金額計入行政費用的會計處理屬不恰當。
(b)		令人滿意。很多考生以期末存貨額，而非期末存貨的減值額，以調整銷貨成本。部分考生錯誤從行政費中減去垃圾桶的成本及相關的折舊費。少數考生未就銷貨退回及購貨退出，分別調整應收貨款及應付貨款。
(c)		尚可。很多考生不明白發行債券對公司償債能力的影響。
9 (a)	38%	良好。惟部分考生在記錄銀行存款帳時，未有將相應分錄的帳戶名稱作為描述。
(b)		令人滿意。部分考生未能了解(iii)項的貸項轉帳為銀行的錯誤記錄。
(c)		尚可。很多考生不知道送出的免費樣本屬銷售費用。一些考生未能計算預付租金費用的正確金額。部分考生未能準確計算未賺取的保養服務收益，一些則誤將保養服務收益當作費用處理。
(d)		尚可。頗多考生能指出適當的收益確認原則，但他們未能解釋保養費應按有關服務年期確認收益。
(e)		令人滿意。多數考生能指出兩項相關的交易。

### 一般評論及建議

考生須為考試作出充分準備，並小心閱題，書寫清晰，妥善及整潔地展示答案。會計分錄，尤其財務報表，不接受簡寫。除非題目另作指示，日記帳應備有分錄說明。考生亦應展示計算，以致答案錯誤時仍能獲取步驟分。

卷二乙（商業管理單元）

甲部有五道短答題，乙部則有兩道個案題，各題均須作答。丙部則有兩道論述題，考生須選答一題，以展示其對有關課題具深入的認識，並能加以應用。考生表現概述如下：

甲部（24分）

題號	一般表現
1	良好。多數考生能指出一家餐館應購買的兩類保險，但有些考生混淆了不同保險種類的意義，一些則未有就餐館作出適切的闡釋。
2 (a)	欠佳。大部分考生未能在圖表中準確地標示存貨成本總額、貯存成本總額和訂購成本總額。
(b)	良好。大部分考生能計算貨品的再訂購水平。
3	欠佳。多數考生不熟悉弗魯姆期望理論。雖然有些考生能夠概述該理論，卻未能準確寫出三項基本元素。
4	尚可。多數考生能指出三項抽樣技巧，但只有少數考生能提供準確的陳述。一些考生把收集數據方法與抽樣技巧混淆。
5	良好。很多考生能為撇油性訂價策略和市場滲透訂價策略作出比較，但有些考生誤以為市場滲透訂價策略只適用於日用品。

乙部（36分）

題號	一般表現
6 (a)	良好。多數考生能建議兩個方法以鼓勵零售商營銷更多公司的產品。
(b)	令人滿意。多數考生能說出用來評核採購員表現的兩個考績方法，但小部分考生未能準確解釋。
(c)	尚可。很多考生能正確闡述培訓過程的三個餘下步驟，但未能恰當應用於有關採購員的個案中。
(d)	令人滿意。大部分考生能建議兩個改善現金流的方法，但小部分考生未能從營運資金管理的角度去作出提議。
7 (a)	良好。多數考生能解釋個人消費市場和商業消費市場在購買行為上的不同之處，但有些答案與購買行為無關。
(b)	尚可。很多考生解釋電子市場營銷如何惠及消費者，但試題要求的是對於廉價航空公司的好處。
(c)	尚可。很多考生對以短期貸款作長期投資所引致的問題了解不多。
(d)	尚可。不少考生提供詳盡的解釋以說明為何航空業的風險比其他行業高，但他們沒有指明討論的是那一類宏觀環境因素。

丙部（20分）

題號	選題百分率	一般表現
		令人滿意。多數考生能從人力資源管理角度解釋如何應付人力短缺，例如薪酬管理、招聘、培訓及發展等。但部分考生只作一般闡述，未有針對珠寶零售連鎖店銷售員短缺的挑戰作說明。
8 (a)	15%	欠佳。多數考生不熟悉各種資本投資評估方法，很多只嘗試說明一些關於投資的考慮，但未能與資本投資評估方法連繫起來。部分考生雖能指出各種資本投資評估方法，但未能清楚解說及適切應用。
	(b)	
9 (a)	85%	令人滿意。多數考生能寫出消費者購買決策過程的步驟，但有些考生未能以購買美容及護膚服務為例，完整描述各步驟。一些考生則混淆了步驟的次序。
	(b)	尚可。多數考生對消費者權益有粗略概念，但未能準確指出每一種權利。此外，很多考生只描述各種權利，未有闡釋一家美容中心如何就這些權利可以使顧客滿意。

一般評論及建議

考生整體表現尚可。有些考生對某些課題明顯缺乏準備。考生若只選擇部分課題研讀並不可取，課程中各個課題均有機會選作試題。考生在財務方面的能力尤其薄弱，應在這方面多下功夫。

考生的答案反映他們對各樣概念和理論的認識比較含糊、粗疏和片面，甚至寫錯專有名稱。當試題要求有關概念的應用及討論時，考生便不能提供精準的答案。在概念和理論的應用上多作練習，有助加深對有關知識的了解。在處理要求應用的題目時，考生應留意試題所設定的情境，並在答案中清晰展示如何把理論和概念應用於有關情境中。

最後，考生作答前應小心閱題，清楚明白題目的要求。例如，如果試題要求作出比較，單單在不同段落分別描述兩個項目將不獲接納。