

## 考生表現

本年度企業、會計與財務概論科考試共有 11 507 名考生，當中 8 317 名考生選修會計單元，其餘 3 190 名考生選修商業管理單元，約 54% 考生選擇以英文作答。

### 卷一

#### 甲部

甲部共有 30 道多項選擇題，總分為 60 分，平均得分為 38 分。

考生在下列各題的答對比率較低：

1. 下列哪項有關亞太區經濟合作組織的陳述是正確的？

- (1) 它排解亞太地區的貿易糾紛。 (4%)
  - (2) 它促進亞太地區的可持續經濟增長。 (23%)
  - (3) 它透過政府與政府之間的高層對話，鼓勵亞太地區在貿易和投資方面的合作。 (42%)
- A. 只有(1) (31%)
  - B. 只有(1)及(2)
  - \*C. 只有(2)及(3)
  - D. (1)、(2)及(3)

很多考生不熟悉亞太區經濟合作組織的角色和功能。

2. 假如一個試算表沒有遺漏帳戶結餘，而試算表的借方結餘總和與貸方結餘總和不相等，這表示 \_\_\_\_\_。

- (1) 試算表內有一項或多項帳戶結餘出錯
  - (2) 財務狀況表將不會平衡
  - (3) 損益表內的淨利將會是錯誤的
- \*A. 只有(1)及(2) (38%)
  - B. 只有(1)及(3) (15%)
  - C. 只有(2)及(3) (4%)
  - D. (1)、(2)及(3) (43%)

很多考生忽略了試算表上有些帳戶結餘只會在財務狀況表顯示，而不會列入損益表，也不會影響淨利數額。

7. 江娜現年 62 歲，是一家企業的兼職顧問，月薪 \$40 000。在強制性公積金制度下，江娜每月供款多少？

- |     |        |       |
|-----|--------|-------|
| A.  | \$4000 | (8%)  |
| B.  | \$2000 | (43%) |
| *C. | \$1500 | (35%) |
| D.  | \$0    | (14%) |

**很多考生忽略了強制性公積金的供款上限。**

15. 下列哪項不是財務報表的用途？

- |     |                  |       |
|-----|------------------|-------|
| A.  | 協助不同用家作決策        | (6%)  |
| B.  | 提供有關企業財政狀況的資訊    | (4%)  |
| C.  | 為員工提供資訊，以評估其工作保障 | (50%) |
| *D. | 提供有關企業表現的質性資訊    | (40%) |

**很多考生忽略了員工也是財務報表的用家及財務報表對員工的用途。**

## 乙部

### 第一部分

題號	一般表現
1 (a)	欠佳。考生未能全面解釋何謂合營企業，大多數考生忽略了「企業個體」及/或「合作項目」的意義。
(b)	令人滿意。大多數考生能說明經營合營企業的好處。
2 (a)	尚可。很多考生能列出馬莉的財務需要，但他們大多未能提供適切的解釋及/或例子。有些考生指出馬莉作為投資者而非退休人士的需要。
(b)	尚可。很多考生能列出馬莉作為投資者的責任，但有些考生卻錯誤列出馬莉作為投資者的權利，有些考生則以財務策劃師的責任為答案。
3 (a)	良好。大多數考生能指出兩家公司的部門劃分方式。
(b)	優良。大多數考生能指出控制幅度較闊的總經理。
(c)	尚可。很多考生能指出「風險管理部門」，但有些考生未能闡述這部門的主要角色。
(d)	良好。很多考生能提及應計概念，並能指出應將電費記作 2016 年的費用，但有些考生未能準確解釋應計概念。

## 第二部分

題號	選題百分率	一般表現
4 (a)  (b)  (c)(i)  (ii)	47%	優良。大多數考生能編製正確的試算表，但有些考生未能展示正確格式，漏寫了借貸欄目及/或貨幣符號。
		欠佳。大多數考生未能解釋商業道德的意義，有些考生誤以社會責任的意義為答案。
		欠佳。考生未能舉出適切的例子，很多考生誤以符合法律要求的措施為答案，例如最低工資。
		欠佳。很多考生未能配合個案情境，只舉出與生產廠房有關的例子，而非與雜貨店有關；有些考生則舉出市場營銷策略的例子，而不是社會責任的例子。
5 (a)  (b)  (c)	53%	優良。大多數考生能展示正確的損益表和虧損數額。然而，有些考生在計算銷貨成本時，誤以期初資本作為期初存貨，而有些考生則遺漏了期末存貨。
		令人滿意。大多數考生能指出「計劃」這項管理功能，但有些考生卻以「目標管理」及「統一命令」為答案。
		欠佳。考生未能充分解釋為莊先生商號訂立目標的原因。不少考生以目標管理的優點為答案。

### 一般評論及建議

考生不擅於回答需要應用知識和分析資料的問題，亦未能就其答案作出適切的闡釋。很多考生沒有小心閱讀題目資料和要求，他們的答案只是書本知識的背誦，與題目無關，有些考生更以過往試卷類似題目的答案作答。

我們應鼓勵考生關注商業世界的事務，並在課堂作個案討論，讓他們有機會以商業知識和技能解決商業問題。

## 甲部

題號	一般表現
1 (a)	優良。大多數考生能辨別在每一個情境下所應用的會計原則或慣例。
(b)	欠佳。很多考生能正確辨別所應用的會計原則，但其中一些解釋並不恰當。不少考生未能指出計數機的價值是微不足道，故不會影響財務資訊使用者的決定。
2 (a)	令人滿意。雖然大多數考生能正確指出存貨未售件數，但有些卻未能計算每件存貨的加權平均成本。
(b)	優良。大多數考生展現對損益表上的各項目具足夠認識。
(c)	尚可。大多數考生能計算正確金額，並能指出毛利會下降，但很多考生未能於解釋中指出公司應採用成本與變現淨值孰低法。
3 (a)	令人滿意。大多數考生能正確計算 2015 年的折舊費用。有些考生因未有察覺機器在 2016 年已達致預期總生產時數而錯誤採用 2500 實際生產時數來計算 2016 年的折舊費用。
(b)	優良。考生大致上都計算出(i)至(iii)項的間接成本數額。
(c)	良好。大多數考生能指出 R 的成本類別。有些考生忽略了題目要求，未有根據成本習性來辨別所屬之成本類別。
(d)	良好。大多數考生能指出在決定是否接受特別訂單時不相關的生產間接成本類別。惟有些考生未有根據成本習性來提供恰當的解釋。

題號	一般表現
4 (a)	令人滿意。大多數考生對銀行存款帳的認知良好。可是很多考生因在過帳時沒有在帳戶提供恰當帳戶名稱而失分。考生未能為錯記的租金及差餉、退票及過期支票提供正確描述。此外，有些考生未能為定期存款及其利息收益作正確入帳。
(b)	令人滿意。大多數考生能從銀行存款帳更新後的結餘開始，並在銀行往來調節表顯示未兌現支票及未貸記存款。可是，有些考生因未有察覺銀行誤記借項，而在銀行往來調節表內忽略此項目。
5 (a)	令人滿意。很多考生在調整現金銷售誤作賒銷並相應記錄在銷貨簿的調整時出現問題。很多考生忽略題目中各項錯誤被發現的時間，因而在日記分錄的費用及收益帳戶名稱前加上「損益帳」或「留存利潤」。此外，有些考生未能在日記分錄提供恰當帳戶名稱。
(b)	尚可。很多考生能展示所有關於 2016 年淨利的調整。有些考生沒有為報表上的調整項目提供清晰描述，而另一些則把留存利潤承上結餘當作本年利潤的調整。
(c)	尚可。很多考生對計算槓桿比率並不熟悉。有些考生沒有把優先股股本包括在分子中，而另一些則未能就分母的股東權益找到正確的組成部分。此外，有些考生沒有以百分比表示比率的答案。
(d)	欠佳。很多考生沒有就普通股股東和優先股股東在收取股息權利的分別加以作答。考生趨向指出兩種股份的不同特徵。有些考生更錯誤認為優先股股東收取的股息是獲得保證的。
6 (a)	令人滿意。大多數考生能為單一產品計算出正確的每件邊際貢獻。有些考生因誤以銷售量計算每件的變動銷貨成本而導致每件的直接原料及直接人工數額錯誤。
(b)	尚可。很多考生能計算出 2016 年的損益兩平銷售額。但有些考生不是在計算總固定間接成本時漏計少吸收固定生產間接成本，就是把損益兩平銷售數量作為最終答案。
(c)	欠佳。很多考生未能計算出公司整體的每直接人工小時及每機器小時的預定固定生產間接成本吸收率。有些考生錯誤以為可完全獨立及分別計算出每件 M1 和「超級 M」的吸收率。
(d)	尚可。大多數考生能推薦機器小時給公司作為成本吸收基礎，但他們未能指出選擇的理據，例如公司生產是由機器主導。

題號	選題百分率	一般表現
7 (a)(i)	35%	欠佳。大多數考生能列示損益表內的基本項目。但有些考生在計算存入銀行款項金額時，忽略了已支付的兼職員工薪金及馬森的提用，因而未能準確計算銷貨金額。相類的是有些考生因忽略了用作支付購貨的未兌現支票而錯誤計算購貨金額。很多考生沒有理會一些過時而以成本價出售的貨物，導致未能計算出正確的毛利和存貨損失的數額。大多數考生能準確計算員工薪金和租金與差餉，惟很多考生未能準確顯示雜費和汽車折舊的金額。
(ii)		欠佳。很多考生誤將 2%定期存款當作流動資產或非流動負債處理。有些考生未有使用題目提供的帳戶名稱作答。
(b)		欠佳。雖然大部份考生能指出在火災中招致的存貨損失類別，但很多考生未能解釋存貨的正常損失和非正常損失。
8 (a)	65%	令人滿意。大多數考生能把有關合夥人加入和退出的事項正確過帳至資本帳，但很多考生未能準確計算設備重估的盈餘。有些考生因在過帳時沒有在資本帳提供恰當帳戶名稱而失分。
(b)(i)		欠佳。大多數考生未能區別淨損失調整和合夥人薪金在盈利分撥帳內的會計處理。有些考生未能計算出折舊費用少計的金額。
(ii)		欠佳。大多數考生能在往來帳記錄適當項目，但很多考生沒有顯示帳戶名稱作為過帳的描述。
(c)		優良。大多數考生能列舉可記錄在合夥人往來帳的兩個項目。
(d)		令人滿意。大多數考生能把交易正確記錄至變產帳，但有些考生在過帳描述中出錯。
(e)		尚可。大多數考生能正確顯示承上結餘和變產損失。部分考生誤把往來帳結餘轉帳至資本帳錯誤的一方。

### 一般評論及建議

考生須小心閱題，書寫清晰，妥善及整潔地展示答案。在會計分錄，尤其是財務報表，並不接受簡寫。考生應展示草算，則即使其答案錯誤時仍能獲取步驟分。

**甲部**

題號	一般表現
1 (a)	令人滿意。大多數考生能指出純風險及投機風險的定義。
(b)	欠佳。很多考生能指出和解釋哪些情況會出現責任問題，但有些考生未能準確指出兩種責任保險的名稱。
2	尚可。很多考生能指出「5Cs」的其中三項，但未能逐一清楚解釋。
3	令人滿意。大多數考生能指出和解釋為一家運輸公司的司機提供培訓的三個目的，雖然有些解說可以更清晰。
4	良好。大多數考生能準確地就市場營銷組合的任何三項元素為這處於產品生命週期衰退期的產品各建議一種營銷方法。

**乙部**

題號	一般表現
5 (a)	欠佳。很多考生未能列出適合獨資的融資方法，例如有些考生建議發行普通股。
(b)	良好。大多數考生能夠指出恰當的需要層次，但有些考生在「自尊需要」和「自我實現需要」的內容描述上有所混淆。
(c)	令人滿意。大多數考生熟悉顧客關係管理的概念，但有些考生只說明其好處而未能解釋為何它能提升對現有顧客的銷售。
(d)	令人滿意。大多數考生能夠簡述內部晉升的局限。
6 (a)	尚可。很多考生能指出服務的特性及提供適切的解決方法。但有些考生把異質性和不可分割性的解決方法混淆。
(b)	尚可。有些考生只聚焦於問卷設計上的局限，但忽略題目所述以問卷方式來探討顧客態度會引發的問題。
(c)	令人滿意。大多數考生能正確計算出項目的歸本期及淨現值。
(d)	優良。大多數考生能根據 c(ii)淨現值的答案作出正確的判斷。
(e)	欠佳。只有少數考生能正確舉出及說明其他投資評估方法。

題號	選題百分率	一般表現
7 (a)	48%	令人滿意。大多數考生能描述透過四方面的會計比率可用於評估航空公司的表現，他們表現出對比率具良好理解，並輔以適切的例子解釋。可是，有些考生未能完整敘述全部四方面的會計比率，或錯誤地闡釋償債能力/槓桿比率。
		(b) 尚可。很多考生能夠舉出適切例子解釋航空公司向僱員提供附帶福利的目的。可是，有些考生未能提供足夠的例子作陳述和缺乏相關解說。
8 (a)	52%	欠佳。有些考生能描述為時裝連鎖店制訂市場計劃的步驟，他們能因應情境提供詳細解說。可是，有些考生未能表現出對那些步驟具良好理解，不少考生混淆了市場調查計劃或管理過程的步驟。
		(b) 尚可。很多考生能夠解釋影響時裝連鎖店顧客購買決定的社會文化因素及心理因素。他們提供足夠說明和相關例子去解釋各種因素。然而，有些考生未能明確指出因素的所屬類別，亦有一些考生則將這些因素錯誤地分類，還有少數考生將問題錯誤理解為購買決定的步驟。

### 一般評論及建議

考生應明白和正確理解題目的意義及要求，因為他們傾向於看到「關鍵詞」時，即把所有記憶中相關的材料寫下，而不是針對題目的要求及情境作答，學生的靈活性和敏感度有待提升。

此外，相關例子在輔助說明上是非常重要，考生可多留意近期的商業研究或資訊，以增進他們的知識和對現實商業環境的了解。