

考生表現

本年度共 16 955 名考生參加企業、會計與財務概論科考試。當中 12 241 名考生選修會計單元，其餘 4562 名考生選修商業管理單元。

卷一

甲部（多項選擇題）

考生平均答對 20 題，整體表現良好，他們都理解學科的基本概念及原理，但他們在企業環境和境況中運用這些知識時的表現，仍有待改善。

- 第 4 題 20.83% 考生選擇正確答案(A 項)，48.70% 考生選擇 B 項。很多考生沒有留意小型企業也可以是有限公司，因此錯誤地以為它們享有較低稅率。考生對小型企業在經濟的貢獻亦認識不足。
- 第 6 題 45.13% 考生選擇正確答案(B 項)，30.34% 考生選擇 A 項。有些考生未能將控制程序應用於企業的銷售部門。
- 第 17 題 41.54% 考生選擇正確答案(C 項)，36.28% 考生選擇 B 項。有些考生沒有計算以銀行貸款購置的設備成本。
- 第 28 題 33.10% 考生選擇正確答案(A 項)，39.58% 考生選擇 C 項。很多考生未能掌握應付帳款分類帳和銷貨簿的用途。

乙部（結構式試題）

此部共有七道題目，全部題目均為必答題。考生表現如下：

題號	一般表現
1	尚可。只有少數考生能正確地舉出三項局限。很多考生未能清楚解釋他們提及的局限，亦有少數考生誤將用家的個人能力當作使用財務報表的局限。
2	差劣。只有少數考生能指出品質保證及存貨管理為改善措施，但他們大都未能解釋這些措施如何有助減低次貨的數量。很多考生錯誤列舉其他商業功能（例如人事管理）的措施為答案。
3 (a)	尚可。很多考生未能舉出投資互惠基金的一個原因，有些考生更誤以為所有互惠基金皆屬低風險。
(b)	滿意。考生大都能按要求列出最少一項工具。然而，有些具較高風險而又欠缺穩定回報的工具（如認股權証）卻被列為答案。
4	滿意。約有一半考生能列出有效溝通的原則，但有些考生未能從電郵內容舉引適切的例子來解釋答案。

題號	一般表現
5 (a)	優良。很多考生在這部分取得高分。可是，有些考生誤將「損益表」當作「財務狀況表」。只有很少考生取得表述分數，原因是有些考生未能依流動性排列流動資產和流動負債項目，又或是未能正確地寫出報表的標題/日期等。
(b)	優良。這部分的答案大都正確，但有些考生忽略了計算毛利率至小數點後兩位的要求。
6 (a)	良好。多數考生都能指出正確的計價，並以繼續經營概念作解釋，但亦有些考生誤以歷史成本概念作答。
(b)	良好。雖然考生的表現良好，但有些考生未能清楚地說明業務結束對持份者的不利影響。
7 (a)	良好。考生普遍對成立合夥而非獨資的好處認識透徹，並能舉出兩個馬莉應該接受貝洛邀請的原因。可惜少數考生只列舉理由，但沒有加以解釋。
(b)	尚可。多數考生能列出訂立良好企業目標的準則，但有些考生未能以適切的例子作解釋。

卷二甲（會計選修單元）

本卷甲部有四道短題目，乙部有三道應用題目，全部均為必答題。本卷丙部為個案題目，考生須從兩道題目任選一道作答。考生表現如下：

甲部（30分）

題號	一般表現
1 (a)	良好。考生在這題的表現良好。有少量考生嘗試把題中的所有資料都放入答案內，因而失分。
(b)	尚可。很多時考生會提議統制賬戶來找出正確數值，而非用作找出錯誤。
2 (a)(1)	尚可。很多考生並不了解舊機器在年初已差不多完成折舊計算，但他們卻錯誤地以一貫的方法為舊機器計算一整年的折舊費用。雖然題目已清楚指出新機器在 2011 年 3 月 1 日購買，但仍有不少考生為新機器計算全年的折舊。
(a)(2)	尚可。有一定數量的考生沒有編製貨車累積折舊帳，只是顯示有關折舊之計算。亦有不少考生在編製貨車累積折舊帳時將借方及貸方的入數完全調亂。很多考生並不了解保險費 \$36 000 是收益支出。
(b)	良好。很多考生都能正確地指出公司並無違反一貫原則，但他們未能正確地解釋原因，只是一般性地解釋何謂一貫原則。多數考生未能回應題目的要求，解釋公司採用不同的方法為其不相同的非流動資產計算折舊會否違反一貫原則。

題號	一般表現
3 (a)	尚可。一些考生只列出企業管治之目的而未能正確地解釋甚麼是企業管治。
(b)	尚可。一些考生只列出一些一般改善企業管治的方法而未能就題中情境作出適當建議。
4 (a)	良好。大多數考生能正確地分辨期末存貨內的各項成本元素。可是一些考生未能清楚指出他們的答案與其運算之間的聯繫。
(b)	令人滿意。惟一些考生誤將貢獻金額當作總生產成本。
(c)	尚可。很多考生未能找出間接生產費用內的固定元素。

乙部（50分）

5 (a)	尚可。部分考生未能利用題目所提供的資料來更新銀行現金帳戶。頗多考生在更新銀行現金帳戶時，未能將交易的相關帳戶名稱作為入帳之用。考生應認知銀行現金帳戶是複式簿記內分類帳其中一個帳戶。
(b)	滿意。頗多考生未能正確算出未兌現支票 532009 的金額，亦未能指出支票 982277 實為一銀行錯誤。
(c)	良好。大部分考生俱能列舉出兩項合理的退票理由。
6 (a)	令人滿意。大多數考生能舉出直接成本及間接成本的例子，惟很多考生未能清楚指出構成它們的定義的兩個重要元素。
(b)(1)	良好。考生對活動量成本計算法有充分準備。惟一些考生未能按要求將答案以工作明細表顯示。部分考生未有將服務中心的間接費用盡攤分至生產部門。
(b)(2)	尚可。一些考生未能清楚掌握生產部門的成本分攤基礎。有些考生誤將直接人工成本作為分攤成本的基礎。
(c)	良好。考生能正確地使用總成本方法或單位成本方法計算每件產品的生產成本。惟一些考生忽略題目要求以工作明細報表表示。有些考生誤以直接人工工時及機器工時計算 MP1 或 MP2 的每件生產成本預算。
(d)	良好。考生瞭解應按總成本加成來定價。惟一些考生忽略題目要求將數值進位至整數。
7 (a)(1)	良好。大多數考生能正確地編製變產帳並計算變產損失。惟部分考生將合夥人貸款與相關合夥人的資本混合處理。
(a)(2)	令人滿意。惟部分考生未能準確計算償還布德的貸款和應付貸款的金額。
(a)(3)	差劣。很多考生未能找出每位合夥人的最後結清金額。
(b)	差劣。很多考生不懂合夥同時管有各合夥人的資本帳和往來帳的好處。

部 (20分)

題號	選題百分率	一般表現
8 (a)	40%	甚佳。只有少數考生未能計算出正確總固定成本及總變動成本。
(b)		欠佳。一些考生能正確計算出方案 A 下 DC 的損益兩平點。但大多數考生因不懂處理 48 000 件於本地出售的貨物及其對固定成本的貢獻，因此未能計算出方案 B 的答案。
(c)		尚可。多數考生未能計算出兩個方案中的貢獻毛益和固定成本(例如方案 A 的廣告費用及方案 B 的生產小冊子成本)，因此錯計淨利益和作出錯誤結論。
(d)		欠佳。多數考生未能指出及/或解釋採用方案 B 的財務因素。
(e)		尚可。很多考生能透過找出及比較相關成本及利益，作出不應租賃該設備的結論。
9 (a)	56%	差劣。很多考生未有察覺損益帳戶已被結平，所有和利潤或虧損相關的調整最後應在留存利潤處理，而非僅調整至各收益和費用帳。一些考生未能辨別發行債券和以認購款項清還應付貸款所需之日記分錄。考生多未能計算正確的現金折扣和借記應付貸款的金額，也沒有為已發行債券計算應計利息。考生對出售設備和現金銷貨的改正亦不熟悉。
(b)		尚可。一些考生對財務狀況表的分類和各項目的顯示並不熟悉。作業要求(a)的調整時有被考生忽略，因此，考生多未能計算出銀行存款及留存利潤的數額。
(c)		尚可。很少考生能指出(vi)項的會計處理不當，因收益的確認並不肯定。

卷二乙 (商業管理單元)

本卷甲部有五道短題目，乙部有兩道個案探究題目，全部均為必答題。本卷丙部為論述題目，考生須從兩道題目任選一道作答。考生表現如下：

甲部 (30分)

題號	一般表現
1	滿意。大約一半考生能正確列舉間接報酬之目的，但小部分考生未能提供正確的定義，他們把間接報酬錯誤理解為與表現掛鈎的報酬政策及提供如提高生產力和士氣作為答案。
2	尚可。很多考生未能清楚指出買賣合約的三項基本元素。部分考生更把合約元素與銷售條款混淆。

題號	一般表現
3	滿意。大部分考生能解釋集體談判能如何促進勞資關係，例如改善勞資雙方的溝通使相方有更深入的了解。但是，部分考生只集中討論集體談判對單方面的好處，如勞方的好處(例如員工更為團結)、或資方的好處(例如更好的形象)，這些答案未能指出集體談判可如何促進勞資關係。
4	差劣。大部分考生未能依問題要求的管理功能作答。在能依管理功能作答的考生中，部分未能明確解釋預算可如何幫助管理功能及公司的管理。
5	良好。大部分考生能討論一家書店採用電子銷售後對其分銷功能的好處。

乙部 (50分)

6	(a)(i)	差劣。許多考生未能解釋為何使用經濟訂購量模式可以減低存貨成本。有些考生誤解最低存倉成本為最低總存貨成本。
	(a)(ii)	滿意。大部分考生能計算出正確的經濟訂購量。
	(b)	差劣。許多考生不熟悉「對沖」的含義，他們只能提供一般但不對題的答案。
	(c)	非常良好。大多數考生能夠解釋市場營銷概念的定義及應用在個案的情境中。
	(d)	良好。很多考生成功地概述了消費者決策的過程。然而，其中有些考生忽略了題目的明確要求，即他們的答案應只限於作出購買決定前的步驟。
7	(e)	非常良好。大多數考生能夠列出營銷組合的元素並以個案的情況加以說明。
	(a)	良好。大部分考生能提供不良的後果，但部分答案不是基於人力資源管理角度來引申這些後果。
	(b)	尚可。大部分考生能指出激勵個案中機艙服務員的方法，但部分考生錯誤地用保健因素來激勵員工，小部分考生錯誤地應用 X 和 Y 理論。
	(c)	差劣。大部分考生未能指出不可保風險的原理，他們似乎並不理解這個課題。
	(d)	滿意。大部分考生能解釋減少延遲還款的方法，但很多考生未能指出信貸政策的兩項元素。
(e)	滿意。大部分考生能提供收購的資金來源，但未能說明使用各來源的理由。部分考生錯誤地提出短期的融資方法及沒有注意這個案已排除用保留收入作為資金來源的方法。	

丙部 (20 分)

題號	選題百分率	一般表現
8 (a)	31%	滿意。大部分考生能恰當地說明培訓功能的步驟。
(b)		差劣。大部分考生未能指出淨現值的各變項或以相關例子加以說明，部分考生只能提供計算淨現值的方程式。
9 (a)	66%	良好。大部分考生能恰當地以一家新酒店為例說明市場區隔的基礎，他們也能根據香港的旅遊業來清楚解釋四種區隔的內容。但是，部分考生只能列舉市場區隔的基礎，而未能應用在個案的情況。
(b)		差劣。大部分考生未能分辨顧客關係管理和一般的顧客關係，他們指出與顧客保持良好關係的重要性，而不是顧客關係管理的重要性。部分考生未能以酒店行業為例加以說明。