

## 考生表現

本年度企業、會計與財務概論科考試共有 12 565 名考生，當中 8 983 名考生選修會計單元，其餘 3 582 名考生選修商業管理單元，約 55% 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 40 分。

考生在下列各題的答對比率較低：

1. 下列哪項是位於香港的跨國公司的特徵？

- (1) 它們也會在香港以外地方營運。
- (2) 它們都在香港的證券交易所上市。
- (3) 它們的僱員人數多於 100。

- \*A. 只有(1) (42%)
- B. 只有(1) 及 (2) (18%)
- C. 只有(2) 及 (3) (6%)
- D. (1)、(2) 及 (3) (34%)

很多考生混淆了跨國公司和大型公司及上市公司的特徵。

17. 下列哪項是《更緊密經貿關係安排》(CEPA)為香港企業所帶來的利益？

- A. 香港居民擁有的公司在內地不用繳稅。 (4%)
- B. 香港與內地資金可自由流動。 (49%)
- \*C. 原產香港的貨品出口內地不需繳付關稅。 (41%)
- D. 香港可作為獨立經濟體加入世界貿易組織。 (6%)

很多考生不熟悉《更緊密經貿關係安排》的基本內容。

23. 2015年1月1日，李先生成立一家商號，投入現金\$100 000。同日，商號向銀行貸款\$200 000。該年年終，商號的總資產和總負債分別為\$980 000和\$560 000。該年度內，李先生每月定期提用現金\$5000。

該商號2015年度的淨利是多少？

- A. \$180 000
- B. \$260 000 (15%)
- C. \$325 000 (32%)
- \*D. \$380 000 (20%)
- (33%)

此題考核考生能否以比較期終及期初資本來計算純利。很多考生錯誤地將每月提用\$5000當作全年總提用而得出答案(C)；有些考生在計算時扣減提用\$60 000而得出答案(B)；有些考生則在計算時扣減期初負債\$200 000而得出答案(A)。

26. 下列哪項不是公司財務報表對相關用家的主要用途？

用家	主要用途	
A. 管理人員	制定公司發展策略	(8%)
B. 僱員	評估薪金水平和職業保障	(52%)
*C. 政府	評估公司償還稅款的能力	(28%)
D. 購貨債權人	決定是否賒銷貨物予公司	(12%)

很多考生混淆了「償還金額」和「償還能力」的意思，他們也不清楚了解財務報表對公司僱員的用處。

## 乙部

### 第一部分

題號	一般表現
1** (a)	一般。很多考生能借記提用帳，但卻未能貸記於購貨帳。部分考生未能以正確的金額作紀錄。
(b)	令人滿意。大多數考生能指出企業個體概念，並予以簡單解釋。
2 (a)	一般。大多數考生能指出香港物業發展公司的股價在經濟蓬勃時的改變，但部分考生未能清楚解釋他們的答案。
(b)	一般。很多考生能指出恆生指數的意義及/或功能，但他們未能解釋投資者可以如何運用恆生指數作投資決定。
3 (a)	一般。很多考生能解釋為何卡洛應採用特許經營方式在香港開設分店，但有些考生誤把卡洛當為特許權使用人而舉出錯誤的答案。
(b)	一般。雖然考生能列出法律及文化因素，但他們的解釋及/或舉例多與個案情境無關。

\*\*本科於 2016 年文憑試首次實施修訂課程。由於有持分者對修訂課程必修部分有關「日記分錄」的要求或有不同詮釋，因此所有修讀商業管理單元的考生在第一題所得的分數已經仔細審視，並於有需要時向上作出調整，確保考生於該題的得分能適切地反映他們於該卷的整體表現，避免因對課程要求有不同詮釋而受影響。修讀會計單元的考生因在選修部分已學習了「日記分錄」，故其分數毋需作出調整。

## 第二部分

題號	選題百分率	一般表現
4 (a)	66%	良好。大多數考生能正確計算毛利率及淨利率。然而，有些考生未能以平均資本額計算運用資金報酬率。有些答案沒有以小數點後兩位數值顯示。
(b)		一般。很多考生能比較兩家超級市場的盈利能力，並指出子山在控制支出方面的表現較差；可是，有些考生的答案只是片面地比較兩家超級市場的開支金額。
(c) (i)		良好。雖然很多考生提及目標管理的共同決策過程，但有些考生以良好目標的特點作為答案。
(ii)		一般。大多數考生能指出目標管理的優點及缺點，但很多考生未能予以適切的解釋。
5 (a)	34%	良好。大多數考生能正確計算營運資金、流動比率及速動比率，但有些答案沒有以小數點後兩位數值顯示。
(b)		一般。雖然考生能指出子山超級市場變現能力的問題，但有些考生未能為他們的答案提供適切的論據。
(c) (i)		一般。雖然很多考生能舉出控制的目的，但有些考生以計劃的功能作為答案，有些則提及控制的過程而非目的或功能。
(ii)		良好。大多數考生能列出控制過程的正確步驟。

### 一般評論及建議

一如以往數年，考生強於背誦書本知識，因而在考核複述知識的題目表現良好；但他們仍弱於應用知識和理論。很多考生只默寫他們背誦的書本知識，未能配合題目及個案內容作解釋，致表現欠佳。

考生應多做個案研習，多留意商業議題和新聞，並多與同學討論，從不同角度探討問題。考生亦應加倍小心閱讀題目，回應各題目的指定要求。

題號	一般表現
1 (a)	優良。大多數考生能正確地編製試算表，惟有些考生對某些帳戶(如留存利潤和預收收益)的正常結餘認識不足。
(b)	良好。大多數考生能指出試算表的一項局限。
2	良好。考生能正確指出(a)至(d)項交易應借記和貸記的帳戶，但很多考生誤將(e)項交易當作收取現金利息，而不是應計利息收入。頗多考生未能識別(b)、(d)及(e)項交易應記錄的帳冊。
3 (a)	一般。有些考生未能察覺預定生產間接成本吸收率包括固定生產間接成本及變動生產間接成本，其他考生則忽略题目的要求而沒有以機器小時作為吸收生產間接成本的基礎。
(b)	一般。大多數考生俱能以實際生產間接成本來計算多吸收或少吸收之生產間接成本，惟頗多考生誤將預定的固定生產間接成本來作比較，亦有些考生誤以預計的機器小時時數來計算吸收的生產間接成本。
(c)	差劣。很多考生未能指出多吸收或少吸收生產間接成本額的會計處理，以及其對淨利的影響。
(d)	一般。有些考生能列舉一項會隨機器小時使用量而增加的變動生產間接成本。
4 (a)	一般。大多數考生能解釋繼續經營假設，惟只有少數考生可以作出清晰的解釋。
(b)	差劣。大多數考生未能指出以變現淨值／清算值作為非流動資產的計值。
(c)	良好。大多數考生能正確指出題目情境中所違反的會計原則或概念，並提供恰當的解釋。
(d)	一般。很多考生能正確計算呆帳準備帳的結餘，惟有些考生不懂適當地處理已宣佈破產客戶的欠款。

## 一般表現

題號	一般表現
5 (a)	良好。很多考生能正確編製重估帳和資本帳。但有些考生因沒有為重估帳和合夥人資本帳內的過帳提供適當描述而失分。有些考生沒有採用題目所提供的帳戶名稱。部分考生誤將重估盈餘分配予三位合夥人而不是原本的兩位合夥人：朱君和任君。
(b)	令人滿意。大多數考生能舉出最少一項影響一間公司商譽的因素。然而，某些考生重複列舉同一因素的不同例子作為答案。
6 (a)	良好。惟有些考生未能計算於四月份變賣的汽車的成本。
(b)	一般。頗多考生未有於累積折舊帳貸記兩輛變賣汽車在 2015 年度的折舊費用。
(c)	一般。在處理三月份的汽車變賣時，有些考生將其變賣獲利貸記變賣帳。在處理四月份的變賣時，很多考生未能計算正確的應收保險賠償金額，亦未能為其提供正確的描述。
(d)	一般。很多考生將測試和檢查費用當作收入性支出，而非資本性支出。有些考生只在日記分錄內抄寫開支的描述當作帳戶名稱。
7 (a)	良好。很多考生能按邊際成本法編製正確的損益表。但有些考生遺漏計算期末存貨或錯誤地界定額外獎金為固定成本，導致貢獻毛益及淨利數額錯誤。
(b)	良好。大多數考生能分別計算在邊際成本法和吸收成本法下期末存貨的正確數額。可是只有少數考生能為兩個數額的差異的原因提供正確的闡釋；有些考生只指出差額源於兩種成本法下處理固定生產間接成本方法不同，沒有進一步闡釋。
(c)	令人滿意。很多考生能計算出邊際成本法和吸收成本法下淨利的差額，並能指出導致較高淨利的成本法。
(d)	一般。大多數考生以運算所得的節省成本或增加貢獻毛益/淨利來作出向外購買零件而不自行生產的正確決定。考生如懂得用增量分析法來作出相關運算更佳。

丙部

題號	選題百分率	一般表現
8 (a)	54%	差劣。很多考生未能判斷各種情況下所需的更正，例如在(i)項之 2016 年貸款利息、在(ii)項之期末存貨變現值所需的扣減、在(iii)項之未售貨品的除銷紀錄及在(iv)項之客戶訂金和呆帳準備。有些考生沒有注意到收益與費用帳戶經已結平，因而在日記分錄失去部分評分。
(b)		一般。大多數考生能以適當格式表達財務狀況表，但報表上其中一些金額卻不正確。大多數考生未能顯示正確的存貨、應收貸款和留存利潤的數額，另有考生誤將客戶訂金在財務狀況表上列作流動資產。
(c)		差劣。有些考生沒有嘗試作答這部分，另有些則誤以為長期銀行貸款經已償還，因而提供無關的答案。
9 (a)	46%	一般。大多數考生未能在(a)(i)部正確計算損益表中的數額。很多考生在運算購貨和銷貨時分別忽略了未兌現支票和未貸記存款。有些考生未有從期末存貨中扣減存貨損失的成本，而另一些則未有在損益表中列出存貨損失的正確金額。很多考生不懂在(a)(ii)部計算營運資金的數額，有些考生則在運算流動資產和流動負債各項目時表現欠佳。
(b)		差劣。大多數考生未能適當評論公司的營運資金狀況。
(c)		欠佳。很多考生未能準確計算總資產周轉率。有些考生不懂計算總資產周轉率的公式，而另一些則採用了錯誤的總資產數額。

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。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	一般。有些考生能舉出會計比率的局限及作出適當的闡釋。但有些考生未有回應題目要求，指出「不能預測未來表現」為以會計比率評核公司表現的局限。
2	一般。有些考生舉出正確的激勵因子及其相關例子。有些考生錯誤舉出了保健因子。
3	一般。有些考生舉出直接分銷途徑的好處及提供適切的解釋。但有些考生錯誤地把直接分銷等同網上營銷。
4	欠佳。有些考生能描述員工考績的兩項目標。但他們未能就對銷售人員的表現作出相關的闡釋。
5 (a)	一般。有些考生能舉出預算編製的兩項目的。但他們未能作出清晰的闡釋。
(b)	欠佳。有些考生能列出有利銷售差異的兩項成因，但當中有些考生混淆了「銷售額」、「利潤」和「銷量」的意思。

乙部

題號	一般表現
6 (a) (i)	良好。大多數考生能計算最佳訂購量，但有些考生運用了錯誤的銷量數字。
(ii)	一般。很多考生能指出「訂購成本」，但頗多考生未能清楚解釋「訂購成本」使總存貨成本下降的原因。
(b)	一般。很多考生能建議兩個處理變現能力問題的方法，但當中有些考生忽略了題目要求，從應收帳款管理角度作答。
(c)	良好。大多數考生能清楚舉出兩個應使用淨現值法而非歸本期法來評估網上銷售計劃的原因。
(d)	良好。大多數考生能為實行網上銷售計劃舉出三個非財務問題。
7 (a) (i)	一般。有些考生只列出次級資料的例子而非它的一般定義。
(ii)	令人滿意。很多考生能指出使用次級資料的局限。
(b)	令人滿意。大多數考生能從個案中找出恰當證據。然而，有些考生只描述企業現時狀況而非例證。

題號	一般表現
7 (c)	一般。大多數考生能舉出職外培訓的方法，但很多卻未能具體解釋各種方法如何提升人員銷售的成功率。有些考生同時列舉在職和職外培訓的方法。
(d) (i)	良好。大多數考生能指出風險屬不可保的基本原因。
(ii)	良好。大多數考生能提出適切的風險管理策略，但有些考生未有掌握個案背景，故未能作出適當闡釋。

### 丙部

題號	選題百分率	一般表現
8 (a)	24%	一般。很多考生能描述透過內部招聘聘請分店主管的好處。可是，有些考生只於答案中重複同一論點。
(b)		欠佳。很多考生能建議快餐連鎖店可支援輕度智障及肢體殘障僱員的措施。可是，大多數考生未能就快餐連鎖店的情境從人力資源功能的角度解說這些措施。此外，少數考生提及僱用輕度智障及肢體殘障人士的好處而非就人力資源功能的角度解釋一些支援措施，例如改善企業形象和履行社會責任。
9 (a)	76%	令人滿意。大多數考生能夠清楚地描述定價時須考慮的因素。
(b)		良好。大多數考生能列舉顧客購買決定過程的步驟。但有些考生未能以購買新手機的例子來描述整個購買決定過程的步驟。有些考生則混淆了所涉步驟的次序。

### 一般評論及建議

考生於作答前應理解題目的要求，尤其當制約條件或情境已於題目說明時。大多數考生過度依賴及強記教科書的重點，而未有分析題目或個案所提供的提示，以致未能因應題目的要求剪裁答案。