

評卷指引

卷一 必修部分

甲部

題號	答案	題號	答案
1.	D (88%)	16.	C (78%)
2.	B (83%)	17.	C (42%)
3.	C (52%)	18.	A (62%)
4.	A (21%)	19.	D (59%)
5.	D (74%)	20.	A (81%)
6.	B (45%)	21.	B (84%)
7.	A (88%)	22.	C (47%)
8.	A (55%)	23.	B (69%)
9.	C (71%)	24.	C (72%)
10.	D (78%)	25.	B (52%)
11.	C (66%)	26.	A (73%)
12.	D (62%)	27.	B (77%)
13.	D (75%)	28.	A (33%)
14.	B (83%)	29.	B (72%)
15.	A (42%)	30.	D (85%)

註：括號內數字為答對百分率。

乙部

一般閱卷原則

1. 本評卷指引所列舉的答案只屬「建議」性質，倘有其他未提及而又成立的答案，均可接受。
2. 若考生的答案論點數量超過題目的要求，閱卷員須按考生作答的次序批閱先列出的答案，多出來的答案則不予評分。
3. 0至2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：相關的詞組短語及關鍵詞
2分：就相關的論點作扼要解釋
4. 表述分就以下項目(如適用)給予：
 - 恰當的帳戶或報表名稱
 - 金額欄附有\$ (或\$'000)
 - 財務報表具恰當的標題
 - 日記分錄的分錄說明
 - 帳戶/報表按照題目要求編製

第1題

分數

限制：

6

- 資料大都是量化的
 - 數據只與過往事件有關
 - 不同的會計方法及政策增加跨公司對比的難度
 - 忽視金錢的時間值，令用家難以為公司作跨年度的對比
- (每項相關的限制2分，最高6分)

總分：6分**第2題**

途徑：

4

- 存貨管理：確保存貨量適中，以免存貨過多，導致損耗及毀壞
 - 修訂生產過程規劃：找出並修正引致次貨的問題
 - 品質控制：訂下標準，以確保所提供的產品皆屬高品質
- (每項相關的途徑2分，最高4分)

總分：4分**第3題**

(a) 目的：

- 分散風險

2

- 簡化資產管理

(每項相關的目的2分，最高2分)

(b) 建議：

2

- 定期存款

- 政府債券

- 外匯基金票據

(每項相關的建議1分，最高2分)

總分：4分**第4題**

原則及其例子：

4

- 有禮：語調無禮及帶冒犯性(例如指員工學歷低)
 - 具體：沒有明確指出電郵目的(例如凍結員工薪金)
 - 完整：遺漏重要資訊(例如凍結員工薪金的年期)
- (每項相關的論點2分，最高4分)

總分：4分

第5題

分數

(a)

財務狀況表
2011年12月31日

	\$	\$	
非流動資產			
辦公室設備		220 000	½
流動資產			
存貨	42 000		½
應收貨款	67 000		½
	109 000		
減：流動負債			
應付貨款	(26 300)		½
銀行透支	(17 600)		½
	65 100		
減：非流動負債			
來自心美公司的貸款		(38 000)	½
		247 100	
資金來源			
資本，2011年1月1日		231 000	½
加：純利		16 100	1
		247 100	

(表述：½ 分)

(b)

毛利率：

$[\$109\,000 - (\$34\,000 + \$76\,100 - \$42\,000)] / \$109\,000 \times 100\%$ 1

= 37.52% 1

(2)

總分：7 分

第6題

(a)

- \$38 000 1
- 繼續經營概念 1
- 由於企業將不會繼續營運，資產應以市價，而非歷史成本計值 1

(3)

(b) 負面影響：4

- 債主：可能無法追收借予該公司的所有款項
- 顧客：可能無法追收／享用已付款的產品／服務
- 供應商：可能無法追收就已出售的產品／已提供的服務的未付款項
- 政府：可能無法追收稅款

(每項相關的負面影響2分，最高4分)

總分：7 分

第7題**分數**

- (a) 原因：
- 分散風險／工作量
 - 更多資本來源
 - 更多專業知識／創新的意念
- (每項相關的原因2分，最高4分)
- (b) 準則及其例子：
- 明確：例如賺得某一金額的盈利
 - 有時間規劃：例如於開業後一年賺得某一金額的盈利
 - 可量度：例如達到10%盈利增長
 - 有挑戰性：例如賺得合理盈利
- (每項相關的論點2分，最高4分)

總分：8分**卷 一 完**