

考生表現

本年度企業、會計及財務概論科考試共 14 207 名考生，當中 10 058 名考生選修會計單元，其餘 4149 名考生選修商業管理單元，約 53% 的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。雖然有些題目的答對率低於 50%，但考生的整體表現尚算良佳，平均得分為 37 分。惜結果顯示有些考生在企業環境和現實境況中運用知識的能力較薄弱。考生在下列各題的答對比率較低：

第 1 題 有限合夥人_____。

- A. 是名義合夥人 (14%)
- B. 不需要為合夥的債務承擔責任 (46%)
- C. 不需要為合夥投資金錢 (3%)
- *D. 不會參與合夥的管理 (37%)

很多考生對有限債務責任的意義及有限合夥人的角色均理解不透徹。

第 4 題 2014 年 10 月，某商號有以下購貨及退貨：

- 10月 2日 從余先生除購貨品 \$2500
- 9日 現購貨品 \$2000
- 17日 退回貨品 \$300予余先生
- 26日 從呂小姐除購貨品 \$3200，如在30天內付款可享10%現金折扣

根據上述資料，2014年10月在購貨簿內記錄的購貨總額應是多少？

- A. \$5380 (11%)
- *B. \$5700 (28%)
- C. \$7400 (47%)
- D. \$7700 (14%)

很多考生誤以為購貨簿記錄了現購貨品和退貨。

第 19 題 下列哪些是公司以電子郵件作內部通訊的好處？

- (1) 可以即時收到任何回應
 - (2) 可以傳送文字和視聽信息
 - (3) 可以同時傳送信息予多個收件人
- A. 只有(1) 及 (2) (1%)
 - B. 只有(1) 及 (3) (12%)
 - C. 只有(2) 及 (3) (48%)
 - *D. (1)、(2) 及 (3) (39%)

很多考生忽略了使用電子郵件可得到即時及雙向溝通的好處。

第 21 題 公司的營運經理負責_____。

- (1) 指派工廠工人的工作
 - (2) 預測產品的需求
 - (3) 建立廠房的生產線
- A. 只有(1) (15%)
 - B. 只有(2) (16%)
 - *C. 只有(1) 及 (3) (39%)
 - D. (1)、(2) 及 (3) (30%)

很多考生混淆了市場營銷經理和營運經理的角色。

第 22 題 下列哪些有關世界貿易組織的陳述是正確的？

- (1) 世界貿易組織調解會員之間的貿易糾紛。
 - (2) 世界貿易組織的決定對所有會員均具有約束性。
 - (3) 世界貿易組織協助發展中國家建設基建以拓展貿易。
- A. 只有(1) 及 (2) (45%)
 - B. 只有(1) 及 (3) (24%)
 - C. 只有(2) 及 (3) (6%)
 - *D. (1)、(2) 及 (3) (25%)

很多考生忽略了世界貿易組織協助發展中國家建設基建的角色。

乙部

第一部分

| 題號 | 一般表現 |
|-------|---|
| 1 (a) | 良好。多數考生均能就安妮的業務解釋良好目標的特點。 |
| (b) | 尚可。雖然很多考生都能舉出政治和法律因素，但他們大多未能因應個案情境解釋答案，有些更提出無關的假設和例子。 |
| 2 (a) | 良好。考生大多能解釋一致性原則。 |
| (b) | 令人滿意。很多考生都能列出貨車的正確計價及提出歷史成本概念，但他們多未能解釋如何得到這計價。 |
| 3 (a) | 良好。多數考生均能解釋投資者從投資股票可獲得的利益。然而，有些考生混淆了「股息」和「利息」的意義。 |
| (b) | 差劣。考生不認識投資者獲取投資者賠償基金賠償的條件及可得的最高賠償金額。 |

第二部分

| 題號 | 選題百分率 | 一般表現 |
|-------|-------|---|
| 4 (a) | 17% | 良好。考生大多能編製財務狀況表及計算資本額。然而，有些考生未能把「定期存款(6個月)」列作流動資產及把「銀行貸款(須於2015年9月償還)」列為流動負債，有些考生未能正確寫出報表的標題。 |
| (b) | | 優良。大多數考生能指出白德所計劃的部門劃分方式。 |
| (c) | | 良好。多數考生能描述其他部門劃分方式。然而，有些考生提及生產部門下的分部，而非商號的部門。 |
| 5 (a) | 83% | 良好。多數考生能展示損益表和得出正確的利潤數字。然而，有些考生混淆了一些成本項目和費用項目，例如「購貨運費」和「銷貨運費」，有些考生未能正確列示損益表的標題。 |
| (b) | | 尚可。在錯誤的答案中，提及最多的是「合夥」，考生忽略了所有新東主對商號只承擔有限債務責任。 |
| (c) | | 尚可。有些考生比較兩種企業擁有權類型的特性，而非指出私人有限公司與獨資比較的缺點。有些考生更將題目已提及的限制擁有權轉讓列為答案。 |

一般評論及建議

考生表現大致令人滿意。雖然他們在複述知識的題目有良好表現，但在理解和運用知識的題目，尤其在個案情境中應用知識和概念方面，能力仍然薄弱。很多考生雖然盡力寫出長長的答案，但卻忽略了答案的組織和闡釋。我們再次提醒考生，要小心和透徹地閱讀題目，回答題目所問。

卷二甲 (會計單元)

甲部

| 題號 | 一般表現 |
|-------|---|
| 1 (a) | 良好。多數考生能正確地更新銀行存款帳。頗多考生未能辨別「請與發票人接洽」這項目為拒付支票，而另一些則未能為銀行存款帳的入帳提供適當描述。 |
| (b) | 良好。有些考生沒有依據題目的作業要求而從銀行存款帳更新後的結餘開始。雖然很多考生能在銀行往來調節表上顯示適當的項目金額，但部分考生卻未能描述這些項目為未兌現支票或未貸記存款。 |
| 2 (a) | 優良。多數考生能正確地編製應付帳款分類帳統制帳戶。但部分考生卻調轉了一些項目的借記和貸記；少數考生甚至在帳戶內借記和貸記相同項目，因而未能得分。 |
| (b) | 優良。多數考生能舉出設立統制帳戶的一項好處。 |

| 題號 | 一般表現 |
|-------|--|
| 3 | 尚可。在(a)部，少數考生未能將直接原料購貨運費當作直接原料耗用成本的一部分。在(b)部，很多考生因對主要成本的認識有限，所以誤把生產間接成本和製成品存貨包括在主要成本的計算。不少考生未能區分(c)部的製成品成本和(d)部的銷貨成本，他們誤將製成品存貨計算在製成品成本內。 |
| 4 (a) | 良好。只有少數考生因未能辨別全部變動成本而錯計邊際貢獻。一些考生計算的是總邊際貢獻，而不是每對皮鞋的邊際貢獻；另一些考生只計算貢獻毛益比率作為答案。 |
| (b) | 尚可。很多考生未有將固定成本和目標利潤都包括在銷貨金額的計算內。一些考生能計算出正確的皮鞋數量，卻未能在作答時將此數量轉化為銷貨金額。 |
| (c) | 尚可。頗多考生能就題目中的兩個情況計算出總銷貨金額。但有些考生在計算總變動成本時忽略了銷貨數量的下降，因而錯計利潤和作出錯誤決定。 |

乙部

| 題號 | 一般表現 |
|-----------|---|
| 5 (a) | 良好。不少考生因沒有為變產帳的入帳提供適當描述而失去評分。有些考生沒有採用題目所提供的帳戶名稱，例如採用了應收帳款，而非題目提供的應收貨款。頗多考生不懂怎樣記錄田君接收存貨來抵償其借予合夥貸款的60%這交易。 |
| (b) | 欠佳。很多考生未能正確計算出兩個合夥人(王君和田君)所需承擔的總數，而大多數考生沒有顯示分攤總數的比率。少數考生能計算出王君和田君最終結算的正確金額。 |
| 6 (a) | 令人滿意。考生在書寫日記分錄的適當帳戶名稱時表現較弱，例如採用了電費單，而不是電費。部分考生傾向將過帳時借記和貸記的相差記入暫記帳，而另一些卻在更正第(v)項目購貨折扣錯誤貸記購貨帳時忽略了在暫記帳應有的借方記錄。 |
| (b) | 尚可。少數考生能正確指出第(i)、(ii)及(iii)項目所涉及的三類會計錯誤類別。 |
| (c) | 良好。雖然多數考生能指出第(vi)項目所違反的會計原則或概念，但其解釋未必恰當。頗多考生雖能陳述正確的定義，但未能就題目所指的情景應用這會計原則或概念。 |
| 7 (a) (i) | 良好。多數考生能計算出作為生產間接成本分配基礎的總直接人工小時。 |
| (ii) | 良好。多數考生能計算出每盒杯子蛋糕的總生產成本。但有些考生卻提供全部杯子蛋糕的總生產成本，而非每盒杯子蛋糕的成本。 |
| (b) | 尚可。只有少數考生能以正確無誤的方式比較從本地供應商購買的成本和自家製造的成本。大部分考生在計算總固定生產成本時包括一項不相關的成本 - 折舊。 |

| 題號 | 一般表現 |
|-----------|---|
| 7 (c) (i) | 令人滿意。部分考生錯把三種產品的貢獻額作為答案，而非題目要求的三種產品的每直接人工小時貢獻額。 |
| (ii) | 令人滿意。頗多考生能正確計算三種產品年度的生產數量，但部分考生則沒有作答此部分。 |

丙部

| 題號 | 選題百分率 | 一般表現 |
|-------|-------|---|
| 8 (a) | 65% | 良好。不少考生能辨別新辦公室設備成本的組成部分。但部分考生編製了公式或帳戶，而不是報表。 |
| (b) | | 尚可。多數考生能以適當格式表達財務報表，但報表上其中一些金額卻不正確。部分考生把損毀存貨的跌值當作損益表中的費用，而不是銷貨成本的一部分。一些考生因忽略了公司的會計政策而沒有把折舊費用和辦公室設備變賣損失歸入行政費用。少數考生能正確計算行政費用的金額。頗多考生未能計算到累積折舊的正確數額，而另有考生則誤將銀行透支在財務狀況表上列作流動資產。 |
| (c) | | 尚可。大部分考生能為第(vi)項目指出正確的會計原則或概念，但有些考生卻因錯字而失去得分。頗多考生未能就題目所指的情景應用這會計原則或概念。 |
| 9 (a) | 35% | 良好。多數考生能就第(ii)項目之情景指出所違反的會計原則或概念。惟當中很多考生未能指出仍未支付的電費應記錄在2014年度的財務報表中。 |
| (b) | | 欠佳。很多考生未能計算期末存貨的正確數額。至於2014年12月31日的流動資產，部分考生未能計算2014年1月1日的流動資產數額，而有些考生沒有包括流動資產的變動在計算內。 |
| (c) | | 欠佳。部分考生對於運算各財務比率的公式並不熟悉，而有些考生則未能在計算時包括適當的數額。考生在計算淨利率和速動比率時常會忽略了應計電費。此外，應付貨款周轉率和存貨周轉率的分母應採用平均數額。 |
| (d) | | 良好。雖然很多考生能提出正確的建議，惟部分考生未能根據題目中的三項比率解釋為何百合有限公司是一項較好的投資。 |

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。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，當其答案錯誤時仍能獲取步驟分。

卷二乙 (商業管理單元)

甲部

| 題號 | 一般表現 |
|----|---|
| 1 | 令人滿意。大部份考生能正確解釋以預算控制來評估銷售部門表現的局限。 |
| 2 | 優良。很多考生能正確指出不同的風險管理策略，但小部分考生的答案未能具體回應便利店處理店鋪盜竊的要求。 |
| 3 | 良好。很多考生都能舉出為新員工提供職前輔導對公司的益處，但有些考生只強調對員工的益處而非對公司的益處。 |
| 4 | 尚可。頗多考生能就亞當斯的公平理論中的「投入」和「產出」舉例，但未能精確解釋他們的意義。 |
| 5 | 尚可。很多考生能列出一些比較常見的法例，但不少考生未能列出正確名稱，有些則集中討論消費者權利。 |

乙部

| 題號 | 一般表現 |
|-------|--|
| 6 (a) | 良好。大部分考生能根據信貸政策的兩項元素建議如何收緊對零售商的信貸。 |
| (b) | 令人滿意。很多考生能根據推廣組合的三項元素說出用以刺激力奇自己零售店銷售的方法，但小部份考生未能清楚說明這些方法，也有些混淆了營銷組合和推廣組合的概念。 |
| (c) | 令人滿意。很多考生能正確闡述 X 理論及 Y 理論中的兩項適切假設，但不少考生未能以那些假設來清楚解說為何嚴謹控制可以使銷售人員勤奮工作。 |
| (d) | 尚可。大部分考生能建議不同的非金錢報酬予力奇的銷售人員，但有些考生混淆了金錢報酬和非金錢報酬。 |
| 7 (a) | 令人滿意。考生在第(i)部的答案一般很好，但在第(ii)部中表現平平，考生所述總資產周轉率改變的原因多基於數學計算而非案例中的營運情境。 |
| (b) | 令人滿意。很多考生能說明服務的特性，但有些考生混淆了一些特性的意義，因此構成在應用上的錯誤解說。 |
| (c) | 令人滿意。頗多考生能針對美容顧問的工作特性而解釋面試的局限。 |
| (d) | 尚可。很多考生能提供正確的產品和價格制定策略，但未能以成長階段的特性來解釋這些建議，也有考生忽略題目要求，以生命週期的其他階段來提出建議。 |

丙部

| 題號 | 選題百分率 | 一般表現 |
|-------|-------|--|
| 8 (a) | 40% | 令人滿意。多數考生能指出並簡潔地解說人力規畫程序的步驟，但有些考生混淆步驟，解說含糊不清或出現重覆。有些甚至在確定人力短缺前已包括不同的相應行動，也有考生未能把解說連繫到零售連鎖店的情景內。 |
| (b) | | 尚可。大多數考生未能掌握零售連鎖店用來評估舉債融資或股票融資的準則，有些考生能指出這些準則，但卻不能清楚解釋其概念，甚至混淆了舉債融資和股票融資。更有小部份考生方向錯誤，如以「5Cs」來回答問題。 |
| 9 (a) | 60% | 令人滿意。很多考生能說明香港酒店可用於宴會服務的市場區隔基礎，但大部份未能以適切例子說明。 |
| (b) | | 欠佳。很多考生未能展示他們理解宴會服務訂立目標市場時須考慮的因素。有些考生只描述因素而未能把解釋具體地連繫到宴會服務的目標市場方面。其他考生誤答市場覆蓋策略，如差異化營銷和非差異化營銷。 |

一般評論及建議

考生作答前應小心閱題，清楚明白题目的要求。這方面應多加訓練，以改善學生的審題技巧和提高對題目含義的理解能力。

一般考生把概念應用於指定情景或條件時能力較弱，他們傾向背誦教科書內容而非因應指定情景或條件作答。所以應多鼓勵考生於不同情景或條件要求下應用同一概念，以提升他們對這些概念應用的敏感度。