

只限教師參閱

FOR TEACHERS' USE ONLY

香港考試及評核局

HONG KONG EXAMINATIONS AND ASSESSMENT AUTHORITY

香港中學文憑考試

HONG KONG DIPLOMA OF SECONDARY EDUCATION EXAMINATION

練習卷

PRACTICE PAPER

企業、會計與財務概論 試卷一

BUSINESS, ACCOUNTING AND FINANCIAL STUDIES PAPER 1

評卷參考

MARKING SCHEME

(2012年2月29日修訂稿)

(updated as at 29 Feb 2012)

本評卷參考乃香港考試及評核局專為本科練習卷而編寫，供教師參考之用。教師應提醒學生，不應將評卷參考視為標準答案，硬背死記，活剝生吞。這種學習態度，既無助學生改善學習，學懂應對及解難，亦有違考試着重理解能力與運用技巧之旨。因此，本局籲請各位教師通力合作，堅守上述原則。

This marking scheme has been prepared by the Hong Kong Examinations and Assessment Authority for teachers' reference. Teachers should remind their students NOT to regard this marking scheme as a set of model answers. Our examinations emphasise the testing of understanding, the practical application of knowledge and the use of processing skills. Hence the use of model answers, or anything else which encourages rote memorisation, will not help students to improve their learning nor develop their abilities in addressing and solving problems. The Authority is counting on the co-operation of teachers in this regard.



評卷參考**一般評卷指引！**

1. 本局經檢視學生在練習卷的答卷後，根據他們實際的表現，修訂了本評卷參考部分內容。在採用此評卷參考評閱學生答卷前，任課教師宜先於校內訂定一些評卷準則；訂定準則後，教師便應緊依評卷參考和有關準則，評閱學生的答卷。
2. 本評卷指引只就各題提供一套建議的評卷要求，供教師參考。教師和學生不應將此視為標準答案。只要言之成理，其他答案亦可給分。
3. 試題若列明要求答案的數量，而學生給予多於要求的答案，多答的部分則不會評閱。舉例說，試題要求學生列舉兩個例子，如學生列舉了三個，教師只需評閱第一和第二個答案。
4. 1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	:	一個相關的論點，並作扼要解釋 / 指出有關概念

甲部

- | | | |
|-------|-------|-------|
| 1. D | 11. A | 21. C |
| 2. B | 12. C | 22. D |
| 3. C | 13. D | 23. C |
| 4. A | 14. B | 24. D |
| 5. B | 15. A | 25. A |
| 6. A | 16. D | 26. A |
| 7. B | 17. B | 27. B |
| 8. A | 18. A | 28. B |
| 9. D | 19. B | 29. D |
| 10. C | 20. C | 30. C |

乙部

第1題

分數

- 僱員：如提供安全和健康的工作環境
- 顧客：如樓宇的質素保證
- 供應商：如準時付款
- 債權人：如準時繳付利息和清還本金
- 政府：如準時繳稅

6

(每項適切的論點答案2分，最高6分)

總分：6分

第2題

- 琉璃有限公司的流動比率較明珠有限公司的為高，反映其短期內清還欠款的能力較好。 1
- 琉璃有限公司的速動比率較明珠有限公司的為低，可見其即時清償欠款的能力較差。 1
- 可是，明珠有限公司的流動比率較接近行業平均值，琉璃有限公司較高的流動比率或許意味該公司未能善用其已有資源，捕捉投資機會。 2
- 此外，相對明珠有限公司，琉璃有限公司的速動比率與流動比率有明顯差異，反映該公司可能擁有過多存貨或其他預付項目。 2

總分：6分

第3題

- (a) 計劃甲的每月分期付款額：
 $[\$4800 \times (1+5\%)] / 12$ 1
 = \$420.00 1
- 計劃乙的每月分期付款額：
 $\$4800 / 11.255$ 1
 = \$426.48 1
- (b) - 計劃甲！ 1
 - 每月分期付款額較計劃乙為低 1

總分：6分

第4題

分數

(a)		三線股	藍籌股
-	股價波幅	較大	較小
-	股票成交額	較小	較大
-	涉及風險	較高	較低

4

(每項適切的差異2分，最高4分)

- (b) 市場風險
- 受整體金融市場影響，不能控制

1

1

總分：6分

第5題

- (a) 原因：
- 外部用家：如提供財務資料協助投資者作決定
- 內部用家：如提供財務資料協助經理作財務計劃
- 符合法例要求
(每項適切的原因1分，最高2分)

2

- (b) 張先生
損益表
截至2011年12月31日止年度

½

	\$	\$	
銷貨		188 000	½
減：銷貨退回		<u>5 500</u>	½
		182 500	
減：銷貨成本			
期貨初存	45 000		½
加：購貨	<u>92 100</u>		½
	137 100		
減：購貨退出	<u>4 400</u>		½
	132 700		
減：期末存貨	<u>38 000</u>	94 700	½
毛利		87 800	
減：費用			
薪金	31 000		½
租金及差餉	22 000		½
銷貨運費	1 900		½
銷貨折扣	<u>2 700</u>	<u>57 600</u>	½
淨利		<u>30 200</u>	½

總分：8分

第6題

分數

(a)		高架式	扁平式	
	(1) 組織層次	較多	較少	1
	(2) 控制幅度	較窄	較闊	1

- (b) 原因： 4
- 加快決策速度
 - 提高管理彈性
 - 改善溝通
- (每項適切的原因2分，最高4分)

- (c) 優點： 2
- 迅速傳遞資訊
 - 同時向多方發送資訊
 - 可以即時接收回饋
- (每項適切的優點1分，最高2分)

總分：8分

卷 一 完

只限教師參閱 FOR TEACHERS' USE ONLY

**香港考試及評核局
HONG KONG EXAMINATIONS AND ASSESSMENT AUTHORITY**

**香港中學文憑考試
HONG KONG DIPLOMA OF SECONDARY EDUCATION EXAMINATION**

**練習卷
PRACTICE PAPER**

**企業、會計與財務概論 試卷二甲
BUSINESS, ACCOUNTING AND FINANCIAL STUDIES PAPER 2A**

**評卷參考
MARKING SCHEME**

**(2012年2月29日修訂稿)
(updated as at 29 Feb 2012)**

本評卷參考乃香港考試及評核局專為本科練習卷而編寫，供教師參考之用。教師應提醒學生，不應將評卷參考視為標準答案，硬背死記，活剝生吞。這種學習態度，既無助學生改善學習，學懂應對及解難，亦有違考試着重理解能力與運用技巧之旨。因此，本局籲請各位教師通力合作，堅守上述原則。

This marking scheme has been prepared by the Hong Kong Examinations and Assessment Authority for teachers' reference. Teachers should remind their students NOT to regard this marking scheme as a set of model answers. Our examinations emphasise the testing of understanding, the practical application of knowledge and the use of processing skills. Hence the use of model answers, or anything else which encourages rote memorisation, will not help students to improve their learning nor develop their abilities in addressing and solving problems. The Authority is counting on the co-operation of teachers in this regard.



評卷參考**一般評卷指引**

1. 本局經檢視學生在練習卷的答卷後，根據他們實際的表現，修訂了本評卷參考部分內容。在採用此評卷參考評閱學生答卷前，任課教師宜先於校內訂定一些評卷準則；訂定準則後，教師便應緊依評卷參考和有關準則，評閱學生的答卷。
2. 本評卷指引只就各題提供一套建議的評卷要求，供教師參考。教師和學生不應將此視為標準答案。只要言之成理，其他答案亦可給分。
3. 試題若列明要求答案的數量，而學生給予多於要求的答案，多答的部分則不會評閱。舉例說，試題要求學生列舉兩個例子，如學生列舉了三個，教師只需評閱第一和第二個答案。
4. 1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
1分至2分	:	一個相關的論點，並作扼要解釋 / 指出有關概念

第1題

分數

- (a)
- | | | 銀行存款 | | | | |
|--------|-----------|---------------|--------|-----------|---------------|---|
| 2011 | | \$ | 2011 | \$ | | |
| 12月31日 | 承上餘額 | 4 000 | 12月31日 | 銀行手續費 (i) | 496 | 1 |
| | 應收貨款 (ii) | 7 933 | | 餘額轉下 | 11 437 | 1 |
| | | <u>11 933</u> | | | <u>11 933</u> | |
- (3)
- (b)
- 偉明有限公司
銀行往來調節表
2011年12月31日
- | | \$ | \$ | |
|---------------|--------------|---------------|---|
| 更新後的銀行存款帳餘額 | | 11 437 | |
| 加：未兌現支票 (iii) | | | |
| 30801 | 2 453 | | ½ |
| 30834 | <u>3 758</u> | <u>6 211</u> | ½ |
| | | 17 648 | |
| 減：未存入款項 (iv) | | <u>5 100</u> | ½ |
| 銀行月結單上的餘額 | | <u>12 548</u> | ½ |
- (2)
- (c) 用途：³
- 找出銀行或公司會計上的錯誤³
 - 解釋同日內，公司現金簿銀行存款帳結餘與銀行記錄的銀行月結單結餘之間的差異³
 - 避免員工詐騙³
- (每項適切的用途1分，最高2分)

總分：7分

第2題

- (a)
- 培理有限公司
按吸收成本法編製的損益表
截至2012年1月31日止月度
- | | \$ | \$ | |
|-------------------------|----------------|----------------|---|
| 銷貨 | | 1 298 000 | ½ |
| 減：銷貨成本 | | | |
| 直接原料 | 300 000 | | ½ |
| 直接人工 | 350 000 | | ½ |
| 變動生產間接成本 | 175 000 | | ½ |
| 已吸收固定生產間接成本 | <u>275 000</u> | | 1 |
| | 1 100 000 | | |
| 減：期末存貨 (\$4.4 × 30 000) | <u>132 000</u> | <u>968 000</u> | 2 |
| 毛利 | | 330 000 | ½ |
| 減：變動銷售及行政費用 | 33 000 | | ½ |
| 固定銷售及行政費用 | <u>110 000</u> | <u>143 000</u> | ½ |
| 純利 | | <u>187 000</u> | ½ |
- (7)
- (b) 好處：
- 存貨估值不會因本年度固定成本改變而扭曲
 - 把固定成本和變動成本分開，突顯企業可控制的範疇
 - 計得的邊際成本資料有助管理層作生產或銷售決定
- (每項適切的好處1分，最高2分)

總分：9分
(表述：+0.5分)

第3題

分數

- (a) (1) 應收貨款收款期 = $\frac{(\$856\,000 + \$996\,000)/2}{\$10\,186\,000} \times 12\text{個月} = 1.1\text{個月}$ 1
- (2) 存貨周轉 = $\frac{\$7\,182\,500\text{ (W1)}}{(\$878\,000 + \$990\,000)/2} = 7.7\text{次}$ 2
- (W1) 銷貨成本 = $\$878\,000 + \$7\,294\,500 - \$990\,000$
= $\$7\,182\,500$

(b)

日記簿

2011 12月31日	借方	貸方	
(i) 損益帳 / 利息費用	5 050		½
應付貸款利息		5 050	½
(ii) 累積折舊-汽車 ³	40 000		½
現金 ³	48 000		½
汽車		80 000	½
損益帳 / 出售汽車盈利		8 000	½
			(3)

- (c) 應計概念 1
- 尚未繳付的貸款利息應貸記應付貸款利息帳，以顯示2011年的流動負債增加 1
 - 已發生的貸款利息應借損益帳，以提高2011年的營運費用 (每項適切的要點1分，最高1分) (2)

總分：8分
(表述：+0.5分)

第4題

- 理由： 6
- 能於更短時間內處理大量數據
 - 能透過系統較便捷地讀取會計資料
 - 能就用戶的不同需要編製適切的報表
 - 減少人為錯誤
- (每項適切的理由2分，最高6分)

總分：6分

第5題

分數

(a) 應收帳款分類帳統制帳戶

	\$		\$	
承上餘額	59 090	銷貨退回 (iii)	2 160	1
1 銷貨 (iv)	68 900	銷貨折扣 (v)	400	1
2 銷貨 (\$48 600 × 1.25 × 40%) (vii)	24 300	壞帳 (vi)	2 500	1
		餘額轉下	147 230	1
	<u>152 290</u>		<u>152 290</u>	

(7)

(b) 暫記帳

	\$		\$	
1 承上餘額 (結平數目)	3 110	銷貨退回 (iii)	2 160	1
1 銷貨 (ii)	1 800	壞帳 (vi) (\$2500 + \$250)	2 750	2
	<u>4 910</u>		<u>4 910</u>	

(5)

(c) 特質：

- 相關性：資料應對決策者有價值
- 可靠性：資料應不存任何錯誤或偏見
- 可比性：不同時間編製的財務報表應可作比較，編製的方法亦應相同
- 可理解性：資料應以有效及清楚的方式向用家展示

(每項適切的解釋 2 分，最高 4 分)

總分：16分

第6題

(a) (1) 重估帳

	2011	\$	\$		2011	\$	
½ 呆帳準備 (iii)			2 600		樓宇 (ii)	550 000	½
½ 存貨 (iii)			2 400		廠房與設備 (ii)	43 000	½
<u>重估收益</u>							
1 {	資本 - 愛麗 (3/6)	294 000					
	- 白德 (2/6)	196 000					
	- 嘉華 (1/6)	98 000	588 000				
			<u>593 000</u>			<u>593 000</u>	

(3)

(2) 資本帳

	愛麗	白德	嘉華		愛麗	白德	嘉華	
	\$	\$	\$		\$	\$	\$	
1 商譽調整		70 000	140 000	承上餘額	276 000	468 000	395 000	
1 汽車		11 000	11 000	商譽調整	210 000			1
½ 貸款 - 愛麗	680 000			重估帳	294 000	196 000	98 000	½
½ 銀行存款	100 000							
½ 餘額轉下		583 000	342 000					
	<u>780 000</u>	<u>664 000</u>	<u>493 000</u>		<u>780 000</u>	<u>664 000</u>	<u>493 000</u>	

(5)

第6題(續)

分數

(3)

白德和嘉華
資產負債表
2012年1月1日

	\$	\$	\$	
非流動資產				
樓宇			1 400 000	½
廠房與設備			107 000	½
汽車 (\$82 100 – \$22 000)			<u>60 100</u>	½
			1 567 100	
流動資產				
存貨		31 200		½
應收貨款		21 200		½
銀行存款 (\$135 500 – \$100 000)		<u>35 500</u>		½
		87 900		
減： 流動負債				
應付貨款	28 600			½
應付費用	<u>21 400</u>	<u>50 000</u>		½
淨流動資產			<u>37 900</u>	
			1 605 000	
減： 非流動負債				
貸款 – 愛麗			<u>680 000</u>	½
			<u>925 000</u>	
融資：				
資本帳 ³				
– 白德 ³			583 000	} ½
– 嘉華			<u>342 000</u>	
			<u>925 000</u>	

(5)

(b) 該\$6 000 000不應記入財務報表。

1

原因：

2

- 穩健保守概念：未能確定該項無形資產將來能換來的利益
- 貨幣量度單位觀念：愛麗的專業知識未能量化為金錢
- 客觀性：估價屬個人及主觀的估計

(每項適切的論點2分，最高2分)

(3)

總分：16分
(表述：+1分)

第7題

分數

	生產部門		服務部門		
	A	B	X	Y	
	\$	\$	\$	\$	
直接分配	272 500	211 500	65 000	50 000	1
按比率分配	140 000	120 000	60 000	80 000	1
	<u>412 500</u>	<u>331 500</u>	<u>125 000</u>	<u>130 000</u>	
部門X 按比率分配	75 000	50 000	(125 000)		1
部門Y 按比率分配	39 000	91 000		(130 000)	1
	<u>526 500</u>	<u>472 500</u>	0	0	

預定間接費用吸收率：

部門A = $\$526\,500 / (12 \times 45 \times 50)$ 1½
 = 每直接人工小時\$19.5

部門B = $\$472\,500 / (6 \times 30 \times 50)$ 1½
 = 每機器小時\$52.5

(7)

(b) 每件產品H的生產成本：

	\$	
直接原料 – A ($\$3 \times 10 \times 600$)	18 000	½
– B ($\$8 \times 2 \times 600$)	9 600	1
直接人工 ($\$50 \times 400 + \$50 \times 1.3 \times 50$)	23 250	½
間接成本 – A ($\$19.5 \times 300$)	5 850	1
– B ($\$52.5 \times 100$)	5 250	1
總生產成本	<u>61 950</u>	
每單位生產成本 ($\$61\,950 / 600$)	<u>\$103.25</u>	1

(5)

(c) (1)	\$	
實際間接成本	560 800	½
已吸收的間接成本 ($\$19.5 \times 28\,300$)	<u>551 850</u>	1
吸收少計的間接成本	<u>8 950</u>	½

(2)

(2) 原因：4

- 實際間接成本吸收比率只能至期末才可計得；而間接費用吸收率則能透過估計或預算的間接成本及吸收基礎單位於會計年度開始前計算出來，
- 為定價及成本控制等決策提供更多的資料，
- 並且較實際間接成本吸收比率更穩定，避免了因實際間接成本轉變而帶來的波動。³

(每項適切的解釋2分，最高4分)

總分：18分

第8題

分數

- (a) (1) 損益兩平數量(按件數計) = $(\$280\,000 + \$158\,840) / \$13.8$ (W1) 3
 = 31 800 件
- (2) 安全邊際(按銷貨金額計) = $\$2\,400\,000 - \$954\,000$ 2
 = $\$1\,446\,000$ (5)

(W1)	\$
直接原料	9.8
直接人工	3.5
設計師費用	1.5
變動生產成本	<u>14.8</u>
銷貨佣金	1.4
每件變動成本總額	<u>16.2</u>

每單位毛利貢獻 = $\$30 - \$16.2 = \$13.8$

- (b) 機會成本：
- 這是因選擇某行動而放棄另一行動的成本。 1
 - 例子：把現有辦公室樓面供新銷售團隊使用的機會成本是將該樓面分租給其他人所得的收入，即\$20 000。 1

沉沒成本：

- 這是就獲取該項資源經已付出的成本，其總額不會受往後任何事件改變。 1
- 例子：聘請的顧問費用\$120 000經已付出，這成本不會受將來任何決定而改變。 1

(c) 建議的情況：

	\$	
增加 / (減少)的毛利貢獻：		
FS2 [$(\$30 \times 0.9 - \$16.2) \times 100\,000$] - $(\$13.8 \times 80\,000)$	(24 000)	2
FS4 [$(\$60 \times 0.9 - \20 (W2)) $\times 18\,750$] - $[\$40$ (W3)) $\times 15\,000$]	<u>37 500</u>	2
	13 500	
廣告費 ($\$12\,000 / 12$)	<u>(1 000)</u>	½
每月增加盈利 ³	<u>12 500</u>	½
由於建議的情況可令每月盈利增加\$12 500，因此應被採納。 ³		1

(6)

(W2)	\$
變動生產成本	15
銷貨佣金	5
每件變動成本總額	<u>20</u>

(W3) 每單位毛利貢獻 = $\$60 - \$20 = \$40$

- (d) FS2 毛利貢獻 = $\$13.8 \times 10\,000 = \$138\,000$ ½
 FS4 所需的毛利貢獻 = $\$557\,360$ (W4) - $\$138\,000 = \$419\,360$ 2½
 損益兩平時，FS4 的每月銷售數量 = $\$419\,360 / \$40 = 10\,484$ 件 1
 損益兩平時，FS4 的每月銷售收益額 = $10\,484$ 件 $\times \$60 = \underline{\underline{\$629\,040}}$ 1

(5)

(W4)	\$
固定生產間接成本	280 000
固定行政費用	158 840
廠房租金	100 000
機器折舊	18 520
固定成本總額 ³	<u>557 360</u>

總分：20分

第9題

分數

(a) (1)

彼詩有限公司
損益表
截至 2011 年 12 月 31 日止年度

	\$	\$	
銷貨		3 600 000	½
減： 銷貨成本			
期初存貨	500 000		½
購貨 (結平數目)	2 400 000		1
	<u>2 900 000</u>		
減： 期末存貨	1 100 000	1 800 000	½
毛利 (\$3 600 000 × 50%)		1 800 000	½
減： 費用			
行政費用	270 000		½
銷售和分銷費用	645 000		½
融資成本 [\$1 000 000 × 6% + \$800 000 (W1) × 4%]	92 000		1½
折舊 (W2)	180 000	1 187 000	½
本年度盈利		<u><u>613 000</u></u>	

(6)

(2)

彼詩有限公司
財務狀況表
2011 年 12 月 31 日

	\$	\$	\$	
非流動資產				
物業、廠房與設備，淨值 (\$480 000 + \$420 000 – \$180 000)			720 000	2
流動資產				
存貨		1 100 000		½
應收貨款 (\$3 600 000/12)		300 000		1
銀行存款 (結平數目)		9 983 000		½
		<u>11 383 000</u>		
減： 流動負債				
應付貨款 (\$2 400 000/12 × 3)	600 000			1
應付項目 (\$270 000 × 1/3)	90 000	690 000		½
淨流動資產			<u>10 693 000</u>	
			11 413 000	
減： 非流動負債				
四年期銀行貸款		1 000 000		½
五年期銀行貸款		800 000	1 800 000	1
		<u>800 000</u>	<u>9 613 000</u>	
公司股東應佔權益				
普通股，每股\$2，繳足			4 000 000	1
股本溢價			3 000 000	½
留存利潤 (\$2 000 000 (W1) + \$613 000)			2 613 000	1½
			<u><u>9 613 000</u></u>	

(10)

第9題(續)

分數

(b) 原因：

4

- 會計數字未有就物價變幅調整，因此比率或許未能反映企業的實況。
 - 財務報表僅記錄能以金錢量度的交易項目，忽略企業質化方面的資料，使分析未能全面。³
 - 企業可透過粉飾掩藏其短期浮動，減低比率的可靠度。
- (每項適切的原因 2 分，最高 4 分)

(W1) 2010年12月31日非流動負債總額相對資本總額的比例：³

$$\frac{\$1\,000\,000}{(\$2\,000\,000 + 2010 \text{ 盈利})} = 1/4$$

$$\therefore 2010 \text{ 盈利} = \$2\,000\,000$$

2011年1月1日非流動負債總額相對資本總額的比例：³

$$\frac{(\$1\,000\,000 + \text{新借貸款})}{(\$4\,000\,000 + \$2\,000\,000 + \$3\,000\,000)} = 1/5$$

$$\therefore \text{新借貸款} = \$800\,000$$

(W2) 本年度折舊：³

$$(\$480\,000 + \$420\,000) \times 20\%$$

$$= \$180\,000$$

總分：20分(表述：+1分)

卷 二 甲 完

只限教師參閱

FOR TEACHERS' USE ONLY

香港考試及評核局

HONG KONG EXAMINATIONS AND ASSESSMENT AUTHORITY

香港中學文憑考試

HONG KONG DIPLOMA OF SECONDARY EDUCATION EXAMINATION

練習卷

PRACTICE PAPER

企業、會計與財務概論 試卷二乙

BUSINESS, ACCOUNTING AND FINANCIAL STUDIES PAPER 2B

評卷參考

MARKING SCHEME

(2012年2月29日修訂稿)

(updated as at 29 Feb 2012)

本評卷參考乃香港考試及評核局專為本科練習卷而編寫，供教師參考之用。教師應提醒學生，不應將評卷參考視為標準答案，硬背死記，活剝生吞。這種學習態度，既無助學生改善學習，學懂應對及解難，亦有違考試着重理解能力與運用技巧之旨。因此，本局籲請各位教師通力合作，堅守上述原則。

This marking scheme has been prepared by the Hong Kong Examinations and Assessment Authority for teachers' reference. Teachers should remind their students NOT to regard this marking scheme as a set of model answers. Our examinations emphasise the testing of understanding, the practical application of knowledge and the use of processing skills. Hence the use of model answers, or anything else which encourages rote memorisation, will not help students to improve their learning nor develop their abilities in addressing and solving problems. The Authority is counting on the co-operation of teachers in this regard.



評卷參考**一般評卷指引**

1. 本局經檢視學生在練習卷的答卷後，根據他們實際的表現，修訂了本評卷參考部分內容。在採用此評卷參考評閱學生答卷前，任課教師宜先於校內訂定一些評卷準則；訂定準則後，教師便應緊依評卷參考和有關準則，評閱學生的答卷。
2. 本評卷指引只就各題提供一套建議的評卷要求，供教師參考。教師和學生不應將此視為標準答案。只要言之成理，其他答案亦可給分。
3. 試題若列明要求答案的數量，而學生給予多於要求的答案，多答的部分則不會評閱。舉例說，試題要求學生列舉兩個例子，如學生列舉了三個，教師只需評閱第一和第二個答案。
4. 1至4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	:	一個相關的論點，並作扼要解釋 / 指出有關概念
3至4分	:	一個相關的論點，並詳細說明這論點如何切合所給予的情境

第 1 題

分數

優點：

4

- 利息支出可以扣稅
 - 避免沖淡效應
 - 槓桿效果
- (每項適切的優點2分，最高4分)

第2題

比率及其可量度範疇：

4

- 存貨流轉率：量度存貨轉化為銷貨的效率
 - 收帳期：量度適時收取帳款的能力
 - 總資產周轉率：量度總資產轉化為銷貨的效率
- (每項適切的論點2分，最高4分)

第3題

招募途徑：

4

- 招聘廣告
 - 職位展覽 / 招聘日
 - 職業介紹所 / 獵頭公司
 - 員工轉介
 - 勞工署
- (每個適切的途徑1分，最高4分)

第 4 題

措施種類：

6

- 法例
 - 消費者教育
 - 產品研究及測試
 - 處理消費者投訴
- (每種適切的種類2分，最高6分)

第5題

不同之處：

6

	個人消費市場	商業消費市場
- 買家數目	較多	較少
- 每次購買數量	較少	較多
- 購買目的	消費	生產
- 與賣家關係	較短期	較長期

(每種適切的區別2分，最高6分)

第6題

分數

分別：

6

<i>調解</i>	<i>仲裁</i>
- 第三者（調解人）作為糾紛雙方的聯繫	- 第三者（仲裁人）在聽證會上審視糾紛
- 目的在讓管方和職方針對糾紛事項及分享資料	- 目的在解決糾紛及作出裁決
- 就算未得雙方同意仍可展開	- 必須雙方同意才可展開
- 不一定要作出裁決	- 裁決通常具約束力

(每項適切的區別2分，最高6分)

第7題	分數
(a) 好處： - 保持緊密控制 - 避免工作重複 - 政策及工作指令較一致和統一 (每項適切的好處2分，最高4分)	4
(b) (1) 馬斯洛的需要階梯理論： - 生理需要：工時過長引致工作條件轉差 - 安全需要：顧客投訴引致情緒不安 (每項適切的描述2分，最高4分)	4
(2) 麥格雷戈的X理論及Y理論： X理論：報酬過低 Y理論：自主不足 (每項適切的描述2分，最高4分)	4
(c) 措施： - 正式及定期會議 - 列明規則及程序 - 非正式機制 (每個適切的措施2分，最高4分)	4
(d) 步驟： - 預測人力需求：例如計劃擴展及發展資訊科技 - 估計人力供應：例如評估不同情況下的員工流動率 - 比較人力供求：例如確定員工在發展資訊科技時技術不足之處 - 發展行動計劃及作出跟進：例如招聘及培訓 (每個適切的步驟2分，最高8分)	8
(e) 其他資金來源： - 邀請朋友及 / 或親屬成為合夥人 - 延遲向債權人還款 / 加快從債務人收款 - 申請銀行貸款 / 向第三者借貸 (每個適切的來源1分，最高2分)	2

總分：26分

第8題

分數

- (a) 特性：
 - 銷貨：低
 - 利潤：負值
 - 成本：單位顧客成本高
 - 顧客：創新者
 - 競爭者：少
 (每項適切的特性1分，最高4分) 4
- (b) (1) 低價版本的回本期：

$$\left[1 + \frac{40}{50} \right] \text{年}$$
 = 1.8 年! 1
- (2) 低價版本的淨現值：

$$\$ \left[-70\,000\,000 + \frac{30\,000\,000}{1.1} + \frac{50\,000\,000}{(1.1)^2} + \frac{80\,000\,000}{(1.1)^3} + \frac{60\,000\,000}{(1.1)^4} \right]$$
 = \$99 681 033 1
- (c) 理由：
 - 區隔的大小：普羅大眾區隔的顧客數目較高收入顧客區隔的為多
 - 公司資源：公司缺乏資金，而低價版本所需資金較少及回本期較短
 - 公司目標：令較多人能負擔購買4D流動電子遊戲機是符合公司的使命
 - 回報 / 利潤：推出低價版本的淨現值較高
 (每項適切的理由2分，最高6分) 6
- (d) 市場營銷組合策略：
 - 產品：基本產品
 - 價格：市場滲透價格
 - 推廣：建立產品認知，着重促銷
 - 分銷：選擇分銷
 (每項適切的策略2分，最高8分) 8
- (e) (1) 原因：原料的耗用 / 浪費較估計的為高 1
- (2) 原因：勞工的使用 / 浪費較估計的為高 1

總分：24分

第9題

分數

- (a) 市場研究步驟：
- 確定問題及研究目標 1
 - 制定研究計劃： 4
 - 特定的資料需要³
 - 研究方法³
 - 抽樣方式 / 接觸方法³
 - 研究工具³
 - 推行研究計劃： 2
 - 資料蒐集
 - 資料分析
 - 闡釋和匯報結果³ 1
- (8)
- (b) 其他策略： 12
- 風險迴避：放棄一些高風險區隔，例如遠離政治不穩的地區
 - 風險承擔：吸納損失，例如設立儲備基金
 - 風險轉移：轉移風險予第三者，例如購買保險
- (每項適切的策略4分，最高12分)

總分：20分

第10題

- 人力資源管理功能： 20
- 職前輔導：傳達公司對他們的期望
 - 訓練：公司主要部門的專才訓練
 - 發展：為高層管理職位發展通才
 - 崗位安置(工作輪調)：在他們的事業途徑上的崗位安置
 - 報酬：以表現為本的報酬制度；以升職為獎賞；較市場更優越的獎賞
 - 表現評核：不時回饋
- (每項適切的功能4分，最高20分)

總分：20分

卷 二 乙 完