



# 企業、會計與財務概論 (BAFS)



Hong Kong Institute of  
**Accredited Accounting Technicians**  
香港財務會計協會





# 課程結構

## (2025起DSE生效)

**必修課程：**營商環境  
管理導論  
基礎個人理財

**選修課程：**財務會計  
成本會計

[https://www.edb.gov.hk/attachment/tc/curriculum-development/kla/technology-edu/resources/business-edu/Supplementary\\_notes\\_for\\_Accounting\\_Strand\\_for\\_2025\\_DSE\\_tc\(20200509\)\\_clean.pdf](https://www.edb.gov.hk/attachment/tc/curriculum-development/kla/technology-edu/resources/business-edu/Supplementary_notes_for_Accounting_Strand_for_2025_DSE_tc(20200509)_clean.pdf)



Hong Kong Institute of  
**Accredited Accounting Technicians**  
香港財務會計協會

# 授業時數

Syllabus of BAFS

(授課時數%)

## (I) 必修(62.5hours)

• 營商環境	8
• 管理導論	9
• 基本個人理財	8
小計	<hr/> 25

## (II) 選修(187.5 hours)

• 財務會計;	60
• 成本會計	15
	<hr/> 75

總小時 250



# 評估

公開評核：**100%**

評核模式：試卷一                      試卷二

考試時間：1小時              2小時30分鐘

範圍             ：必修                      選修

評分比重：**25%**                      **75%**



# 我的事業階梯





# 做老闆活動





天主教瑪利諾中學



Dream Catcher



Project WeCan  
「學校起動」計劃

52



天主教瑪利諾中學  
Catholic Mary Yuen Secondary School



m.y.  
PET PET  
shop



Project WeCan  
「學校起動」計劃

50

手製吊飾  
\$10/3 件

手製吊飾  
\$10/3 件

作  
貨  
Catholic Secondary







WHOAD



工作人員

22

中基金中學

Project WoCap

中基金中學



天主教鳴遠中學  
Catholic Ming Yuen Secondary School

天主教鳴遠中學  
Catholic Ming Yuen Secondary School

maxicare

3

基督教四方福音會深埗中學  
Sempole Memorial Secondary School



m.y. PET PET shop

m.y. PET PET shop

Project WeCan  
「學校起動」計劃

Project WeCan  
「學校起動」計劃

50

50

手製吊飾 \$10.3 件

自製行李牌 (包郵) \$58/個

布袋

Student in school uniform

Student in school uniform

Student in school uniform

Student in school uniform







# 趁墟 做老闆 2019

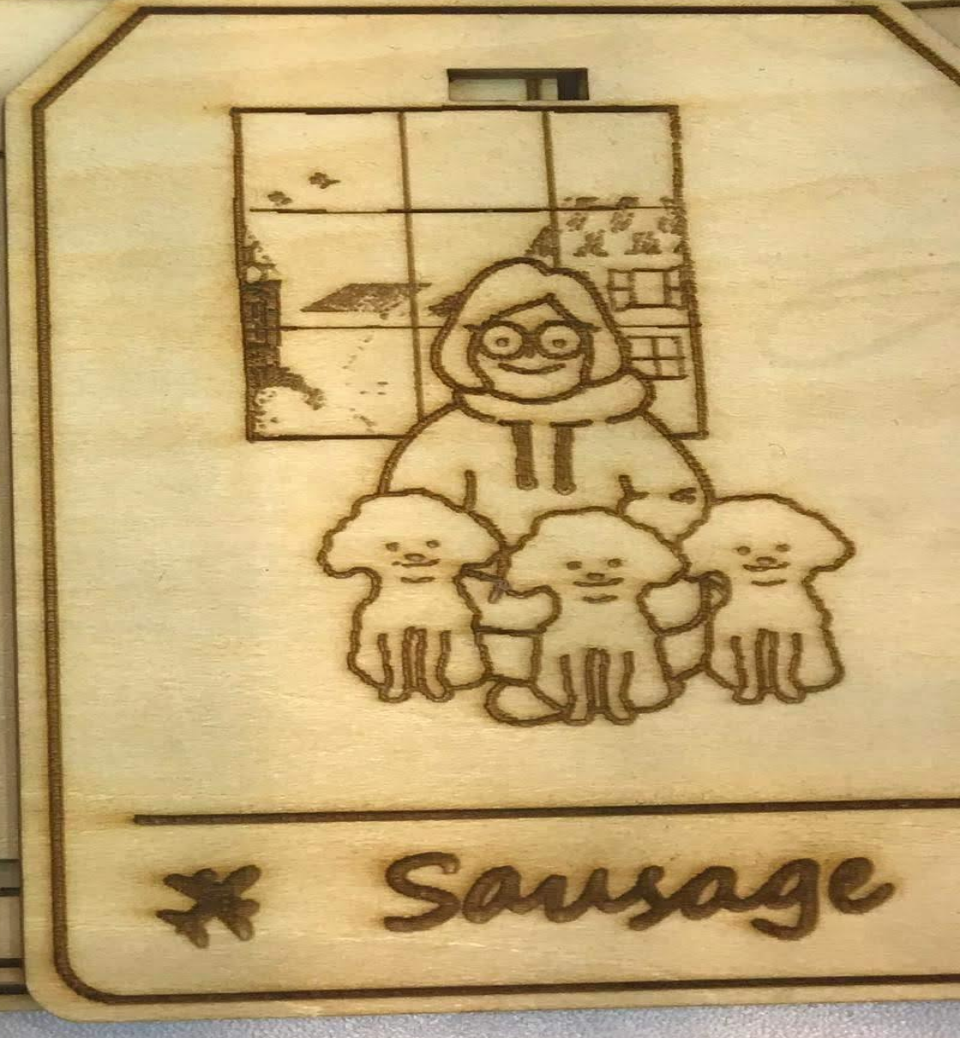
學校表演 School Performance

# YOUNG QUARTET





HONG





## 有用連結

[http://www.hkeaa.edu.hk/tc/hkdse/assessment/assessment\\_framework/](http://www.hkeaa.edu.hk/tc/hkdse/assessment/assessment_framework/)

[http://www.hkeaa.edu.hk/tc/hkdse/hkdse\\_subj.html?A2&2&6\\_17](http://www.hkeaa.edu.hk/tc/hkdse/hkdse_subj.html?A2&2&6_17)

[http://www.hkeaa.edu.hk/tc/hkdse/Examination\\_Timetable/](http://www.hkeaa.edu.hk/tc/hkdse/Examination_Timetable/)

<http://www.hkicpa.org.hk/en/>

[http://app1.hkicpa.org.hk/ebook/HKSA\\_Members\\_Handbook\\_Master/volumeII/contentpage.pdf](http://app1.hkicpa.org.hk/ebook/HKSA_Members_Handbook_Master/volumeII/contentpage.pdf)

[http://www.cie.org.uk/qualifications/academic/middlesec/igcse/subject?assdef\\_id=830](http://www.cie.org.uk/qualifications/academic/middlesec/igcse/subject?assdef_id=830)

<http://www.hkabe.org/hkabe/>

<https://www.hkedcity.net/home/>

## 活動資訊

學習與實踐—趁墟做老闆

<https://photos.app.goo.gl/dkh3vydRCTYLh9iEA>

## 作品分享

教案分享--銀行調節表

- I. 銀行往來調節表：解釋企業的現金簿的銀行存款欄結餘與銀行結單差異的原因。
- II. 企業多在銀行開立帳戶，管理現金。本章所講的是企業在銀行的「往來存款帳戶」，即支票帳戶。
- III. 銀行結單：即銀行月結單。由銀行編製，每月向存戶發出一次。記錄每月銀行存款存入、支出、及結餘。

IV. 記帳特色

存入時	企業	銀行
	借記	貸記
提款時	貸記	借記

- V. 銀行結單「貸餘」：即正數結餘。  
銀行結單「借餘」：即負數結餘。

VI. 企業的現金簿的銀行存款欄結餘與銀行結單差異的原因

時間差	錯誤	
銀行已扣－拒付支票，公司未記	銀行出錯	公司出錯
－扣手續費，公司未記		
－扣自動轉帳，公司未記		
－貸項轉帳(收款)，公司未記		
公司已記存入(未貸記存款)，銀行未記		
公司已記支出(未兌現支票)，銀行未記		

VII. 調節的方法：

- 第 1 步：找現金簿銀行存款欄餘額(格式見講義)。
- 第 2 步：分析資料，只要是「公司未記」，或「公司出錯」者才更正。
- 第 3 步：銀行已扣(支出)者放貸方。
- 第 4 步：銀行貸項轉帳(存入)放借方。
- 第 5 步：結平

方法：(i) 先更正現金日記簿——(a) 凡現金簿未記錄事項就須更正  
 (b) 凡現金簿錯誤事項也須更正  
 不是 (a) 也不是 (b) 事項，就不必更正，而去調整。

b：此餘額多在題目的首二行出現，沒有說是透支或貸餘，b 就抄放借方  
 O：也是出現在題目首二行，且會說是透支或貸餘，就抄放貸方

更正現金日記簿(銀行存欄)	
\$	\$
現金簿餘額(借餘) <b>b</b>	現金簿餘額(貸餘) <b>O</b>
貸項通知單(收款的意思)(i) <b>d</b>	退票(收不到款項)(v) <b>c</b>
存款利息(收息)(ii) <b>d</b>	定期付款指示(即自動轉帳)(vi) <b>c</b>
逾期支票(超過半年的支票)(iii) <b>d</b>	借項通知單(銀行扣款)(vii) <b>c</b>
公司錯誤少計(iv) <b>d</b>	銀行費用(viii) <b>c</b>
	期票(未到期的支票)(ix) <b>c</b>
餘額轉下 <b>OD</b>	餘額轉下 <b>CF</b>
<u><u>XX</u></u>	<u><u>XX</u></u>
公司名稱 銀行調節表 日期	
更正後現金簿餘額(抄轉下餘額 CF 或(OD))	CF/(OD)
加：未兌現支票(簽發出去的支票，持票人未領款)(x)	k
銀行錯誤多計(xi)	k
	<u>KKK</u>
減：在途存款(現金簿已記帳，銀行在下個月才列印)(xii)	j
銀行錯誤少計(xiii)	j
	<u>j</u>
更正後月結單餘額	<u><u>BBB</u></u>

(x) . . . (xiii) 在其他資料中的出現順序。



最困難的更正：就是方向錯、且金額也錯的記錄。

如收款 \$100 記成付款 \$200，就是方向錯及金額也錯的記錄。

【此類題目的原始材料有兩款】【其 1 為列項式。如題 1】

【另 1 為結單及現金簿式。如題 2】

## 釋例 1

以下是某企業在 2022 年 7 月的銀行帳戶和銀行結單：

銀行存款			
2022 年	\$	2022 年	\$
7 月 2 日 馬先生	7,050	7 月 1 日 餘額承上	900
7 月 5 日 現銷	310	7 月 8 日 購貨	2,595
7 月 15 日 葉先生	375	7 月 12 日 許先生	205
7 月 19 日 現銷	1,120	7 月 19 日 家具和裝置	110
7 月 30 日 陳先生	2,910	7 月 21 日 潘先生	7,955
7 月 31 日 餘額轉下	5,009	7 月 24 日 關先生	1,000
		7 月 27 日 零用現金	789
		7 月 29 日 提用	2,570
		7 月 30 日 租金	650
	<u>16,774</u>		<u>16,774</u>

銀行結單			
2022 年	借記 \$	貸記 \$	結餘 \$
7 月 1 日 期初餘額			900 借
7 月 3 日 支票		7,050	6,150 貸
7 月 4 日 退票 — 馬先生	7,050		900 借
7 月 5 日 存款		310	590 借
7 月 9 日 乙公司	2,595		3,185 借
7 月 14 日 支票	205		3,390 借
7 月 15 日 支票		375	3,015 借
7 月 15 日 定期支付指示 — 九龍有限公司	1,500		4,515 借
7 月 18 日 直接借記 — 電費	700		5,215 借
7 月 19 日 更好家具公司	110		5,325 借
7 月 21 日 存款		1,120	4,205 借
7 月 23 日 支票	7,955		12,160 借
7 月 23 日 直接貸記 — 股息		3,220	8,940 借
7 月 24 日 支票	1,000		9,940 借
7 月 28 日 自動櫃員機提款	789		10,729 借
7 月 31 日 甲地產發展有限公司	650		11,379 借
7 月 31 日 透支利息	18		11,397 借
7 月 31 日 期末餘額			11,397 借

作業要求：

- (a) 更新企業的現金簿。 (3.5 分)
- (b) 編製 2022 年 7 月 31 日的銀行往來調節表。 (2.5 分)

答案：釋例 1

(a)

銀行存款		
2022 年	\$	2022 年
		\$
		0.5 0.5
		0.5 0.5
		0.5
		0.5
		0.5

(b)

銀行往來調節表		
於 2022 年 7 月 31 日		
	\$	
		0.5
		0.5
		0.5
		0.5
		0.5



## 釋例 2

2022 年年 9 月 30 日，李花花的企業的銀行帳戶有貸方餘額 \$33,220，這餘額與同日的銀行結單餘額 \$19,997 不相等。經調查後，企業發現下列事項：

- (i) 在該月，企業發出面額分別為 \$350、\$600 和 \$2,100 的支票，這些支票在月底尚未兌現。
- (ii) 2022 年年 9 月 30 日，銀行透過定期支付指示繳付辦公室租金 \$13,300。這事項尚未記錄在現金簿內。
- (iii) 2022 年年 9 月 29 日，企業的東主從個人銀行帳戶直接轉帳 \$11,200 到企業的銀行帳戶。這事項尚未記錄在現金簿內。
- (iv) 一名銷貨債務人直接把款項 \$340 存入企業的銀行帳戶。這事項列示在銀行結單內，但尚未記錄在現金簿內。
- (v) 2022 年年 9 月 30 日，一筆 \$900 的款項存入銀行，但這事項尚未貸記在企業的帳戶內。
- (vi) 一張發給區艾拔、面額 \$3,880 的支票正確記錄在銀行結單上，但在企業的帳冊內被記錄為 \$3,180。
- (vii) 企業收到的一張面額 \$7,122 的支票誤記入現金簿的貸方，金額並誤記為 \$7,211。
- (viii) 由於加總錯誤的緣故，現金簿的借方總額多計了 \$800。

### 作業要求：

- (a) 試更新現金簿。 (4 分)
- (b) 編製報表，並列出正確的標題，以展示更新後的現金簿與銀行結單餘額之間的差異。 (2 分)

答案：釋例 2

(a)

現金簿	
	\$ 2022 年年
2022 年年	\$
	0.5 0.5
	0.5 0.5
	0.5
	0.5 0.5
	0.5

(b)

	\$
	0.5
	0.5
	0.5
	0.5

## 答案釋例 1

(a)

2022 年		銀行存款		2022 年	
	\$		\$		\$
7 月 31 日 股息——貸項轉帳	3,220	7 月 31 日 餘額承上	5,009	0.5	0.5
7 月 31 日 餘額轉下	11,057	7 月 31 日 馬先生——拒付支票	7,050	0.5	0.5
		7 月 31 日 九龍有限公司—— 定期支付指示	1,500		0.5
		7 月 31 日 電費——直接借記	700		0.5
		7 月 31 日 透支利息	18		0.5
	<u>14,277</u>		<u>14,277</u>		

(b)

銀行往來調節表		
於 2022 年 7 月 31 日		0.5
		\$
銀行結單透支餘額	(11,397)	0.5
加 未貸記支票	2,910	0.5
	(8,487)	
減 未兌現支票	(2,570)	0.5
現金簿透支餘額	<u>(11,057)</u>	0.5

## 答案釋例 2

(a)

2022 年		現金簿		2022 年	
	\$		\$		\$
9 月 30 日 資本——貸項轉帳 (iii)	11,200	9 月 30 日 餘額承上	33,220	0.5	0.5
9 月 30 日 應收帳款——貸項轉帳 (iv)	340	9 月 30 日 租金——定期支付指示 (ii)	13,300	0.5	0.5
9 月 30 日 被錯誤地記錄在貸方、金額有 誤的支票 (vii) (\$7,122 + \$7,211)	14,333	9 月 30 日 區艾拔——記入錯誤金額 (vi)	700		0.5
9 月 30 日 餘額轉下	22,147	9 月 30 日 現金簿的借方餘額多計	800	0.5	0.5
	<u>48,020</u>		<u>48,020</u>		0.5

(b)

李花花		
銀行往來調節表		
於 2022 年 9 月 30 日		
		\$
調整後的現金簿餘額	(22,147)	0.5
加 未兌現支票 (\$350 + \$600 + \$2,100) (i)	3,050	0.5
	(19,097)	
減 未貸記項目 (v)	(900)	0.5
銀行結單透支餘額	<u>(19,997)</u>	0.5

DSE 銀行調節表趨勢分析

單元	22	21	20	19	18	17	16	15	14	13	12
銀調	4(12)	2(8)	9A(6)	2(8)	2(8)	4(10)		1(8)	9(9)	1(6)	5(14)

## 企業、會計與財務概論 (企業會財)

## 會計學習範疇補充資料

(於 2022/23 學年中四實施；2025 年及以後的香港中學文憑考試生效)

## 附件：

- 一、會計比率公式
- 二、會計詞彙

## 必修部分

## 1(a) 營商環境

課程及評估指引訂定的學習元素		補充註釋
課題	註釋	
香港的營商環境	(i) 描述商業的重要性及其在香港經濟中擔當的角色	
	(ii) 分析香港的經濟發展近況及特徵	<p>- 香港經濟的發展近況：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 與內地的經濟及商業關係更緊密 (如《內地與香港關於建立更緊密經貿關係的安排》(CEPA)、貿易夥伴、資金來源)</li> <li>2. 全球一體化對香港企業的影響 (如激烈競爭、資金及資訊之國際流動、全球採購及外判、科技轉移)</li> <li>3. 更多國際間的貿易合作 (主要的國際貿易組織包括世界貿易組織 (WTO) 及亞太區經濟合作組織 (APEC))</li> </ol>



課程及評估指引訂定的學習元素		補充註釋
課題	註釋	
		- 香港的經濟特徵： <i>缺乏第一級產業、倚賴對外貿易、集中於第三級產業、自由貿易、簡單稅制</i>
	(iii) 評估經濟、科技、文化、自然地理、社會、政治和法律等因素如何影響商業決定	
企業擁有權類型	(i) 分辨主要的企業擁有權類型：獨資、合夥及有限公司	- 須認識 <i>普通和有限合夥人</i> 的特徵  - 不包括不同企業擁有權類型的成立程序及相關文件
	(ii) 評價不同企業擁有權類型的優劣	
	(iii) 描述香港跨國公司的特徵	
商業道德與社會責任	(i) 解釋企業對不同持份者需負上道德責任的原因及方式	
	(ii) 描述商業道德及社會責任如何影響商業決定	

## 1(b) 基礎管理

課程及評估指引訂定的學習元素		補充註釋
課題	註釋	
管理功能	(i) 解釋管理的重要性	
	(ii) 初步認識下列的管理功能：計劃、組織、領導和控制	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 計劃：良好目標 (SMART goals) 的重要性、計劃過程及特徵</li> <li>- 組織：按職級和按權力建立組織架構；按功能、按產品或按地區成立不同部門</li> <li>- 領導：領導風格</li> <li>- 控制：控制過程</li> </ul>
	(iii) 應用下列有效管理的原則：分工、統一命令、統一的方向、權力及責任	-
主要商業功能	(i) 描述下列主要商業功能的重要性及所擔當的角色：人力資源管理、財務管理、營運管理、市場營銷管理、資訊管理及風險管理	- 不包括不同商業功能的相互關係及如何融合以解決商業問題
中小型企業	(i) 描述中小型企業的特徵	
	(ii) 解釋中小型企業對香港經濟的重要性	
	(iii) 解釋企業家精神對商業發展的重要性	

## 1(d) 基礎個人理財

課程及評估指引訂定的學習元素		補充註釋
課題	註釋	
金錢的時間值	(i) 解釋複息、貼現、現值和未來值的概念	
	(ii) 應用現值和未來值的概念計算淨現值	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 只須作簡單計算(不超過三個複息期)</li> <li>- 學生無須查閱年金或折現因數列表</li> </ul>
	(iii) 分辨名義及實際回報率	
消費者信貸	(i) 比較不同種類的消費者信貸	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 常見消費者信貸類別：<i>銀行透支、信用卡及私人借貸</i></li> </ul>
	(ii) 解釋維持良好個人信貸紀錄的重要性	
策劃個人理財及投資	(i) 辨別以下投資的基本特徵及其風險和回報的關係：儲蓄／定期存款、債券和股票	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 學生須能解釋以下關係：               <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>投資者須面對較高風險的投資以換取較高的回報；及</i></li> <li>2. <i>較高風險的投資未必帶來較高回報</i></li> </ol> </li> <li>- 不包括運算概念及應用</li> </ul>
	(ii) 解釋在人生不同階段作個人理財計劃的重要性	
	(iii) 描述僱員及自僱人士在強制性公積金（MPF）計劃下的權利和責任	

課程及評估指引訂定的學習元素		補充註釋
課題	註釋	
	(iv) 描述作為個人投資者和金融服務消費者的權利和責任	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 權利和責任：               <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 查詢經紀或銀行所提出投資建議背後理念的權利</li> <li>2. 提出投訴的權利</li> <li>3. 於簽訂合約前瞭解合約條款的責任</li> <li>4. 檢查帳戶報表及交易文件，以監察個人戶口活動的責任</li> </ol> </li> </ul>
以證券交易作投資	(i) 解釋各項影響股票價格的因素	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 主要因素包括：整體經濟情況、政治因素、利率、行業前景、公司表現、派息政策、投機活動</li> </ul>
	(ii) 描述香港的證券交易平台：主板及創業板（GEM）	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 不包括主板及創業板新申請人的基本上市要求</li> </ul>
	(iii) 描述恆生指數（HSI）的重要性	

## 選修部分 -- 會計單元

## 2(a) 財務會計

課程及評估指引訂定的學習元素		補充註釋
課題	註釋	
會計的目的及角色	(i) 解釋會計功能的重要性及與決策的關係	
	(ii) 描述會計的功能	- 功能：記錄、分類、歸納和溝通
	(iii) 描述會計循環的流程	- 會計循環的流程： 原始分錄帳簿、分類帳、試算表、期末調整、財務報表
複式記帳法	(i) 解釋會計等式及展示交易事項對會計等式的影響	- 會計等式： <b>C = A - L - (R - E)</b>
	(ii) 應用複式記帳原則在分類帳上記錄商業交易	
原始分錄帳簿及分類帳類別	(i) 說明原始分錄帳簿及分類帳的功能	- 不包括零用現金簿
	(ii) 編製原始分錄帳簿，並將資料轉載於分類帳	
	(iii) 辨別分類帳的主要類別	



課程及評估指引訂定的學習元素		補充註釋
課題	註釋	
試算表	(i) 說明試算表的功能及限制	
	(ii) 結平帳戶和編製試算表	
有關財務報表編製的 期末調整項目	(i) 分辨現金與應計會計基礎	
	(ii) 分辨壞帳與呆帳準備	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 不包括應收貨款的銷貨折扣準備</li> <li>- 學生須能理解帳齡分析表</li> </ul>
	(iii) 說明折舊的意義和目的	
	(iv) 分辨資本支出及收益支出	
	(v) 比較常用的折舊計算方法：直線法、餘額遞減法及按使用量計算折舊，並解釋所計算出的折舊費用（包括變賣）對利潤的影響	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 學生須能記錄 <b>非流動資產的變賣（包括以舊換新）</b></li> <li>- 不包括減值損失之計算及還原</li> </ul>
	(vi) 就下列各項計算存貨值： <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 成本與變現淨值孰低法</li> <li>2. 銷售或退回方式</li> <li>3. 加權平均成本</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 須分辨正常存貨損失與非正常存貨損失的會計處理</li> <li>- 不包括永續盤存制</li> </ul>
	(vii) 於期末編製調整分錄，並展示對損益表及財務狀況表的影響	

課程及評估指引訂定的學習元素		補充註釋
課題	註釋	
不同企業擁有權類型的財務報告編製 • 財務報表	(i) 解釋如何運用財務報表所展示的信息作決策	- 辨識財務報表的使用者及其資訊需要
	(ii) 說明財務報表的用途及限制	
	(iii) 編製獨資經營、合夥和有限公司的損益表和財務狀況表	- 不包括公開發表的財務報表 - 學生須能於有限公司的財務報表內記錄利得稅，但不會涉及相關的承前多計或少計準備，以及期末尚欠的應繳稅款
• 合夥會計	(iv) 編製合夥的盈利分撥帳及往來帳	
	(v) 闡釋商譽的意義及說明影響商譽價值的因素	- 不包括計算商譽金額
	(vi) 按照損益分配比率、合夥人加入和退出的變動（只限於期初或期末發生），作資本帳及／或淨資產的所須調整	- 不包括編製合夥解散的會計紀錄
• 有限公司會計	(vii) 解釋股本（優先股和普通股）、借貸資本（債券），儲備和準備的性質	- 不包括非流動資產的重估

課程及評估指引訂定的學習元素		補充註釋
課題	註釋	
	(viii) 編製發行普通股及債券（申請時一次付清）的日記及分類帳分錄	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 只包括按無面值發行股票，以及按面值發行債券</li> <li>- 包括超額認購及相關退款</li> <li>- 不包括股權及紅股（資本化）發行</li> </ul>
	(ix) 編製盈利分撥帳和計算有限公司的保存利潤的餘額	
控制系統	(i) 說明銀行往來調節表的功能	
	• 銀行往來調節表 (ii) 分辨現金簿餘額與銀行結單餘額差異的原因，及編製銀行往來調節表	
• 錯誤更正	(iii) 分辨會計錯誤的類別及對會計紀錄的影響	
	(iv) 作適當的更正分錄及編製暫記帳	
不完整會計紀錄	(i) 利用資產負債狀況說明書計算損益	
	(ii) 從不完整紀錄計算現金和存貨值	
	(iii) 根據不完整紀錄，編製損益表和財務狀況表	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 不須從不完整紀錄計算現金和存貨損失</li> </ul>

課程及評估指引訂定的學習元素		補充註釋
課題	註釋	
會計假設、原則及慣例	(i) 解釋下列會計原則及慣例的意義、重要性及缺點：企業個體、持續經營、歷史成本、一貫性、應計觀念、配比觀念、收入實現、穩健保守、重要性及貨幣量度單位	
	(ii) 應用相關的會計原則及慣例，處理不同的會計情況	
財務報表分析	(i) 計算下列比率及評論公司在盈利能力、變現能力、償債能力、管理效能及投資回報的表現：成本加成、 <b>毛利率</b> 、 <b>淨利率</b> 、 <b>運用資金報酬率</b> 、 <b>營運資金／流動比率</b> 、 <b>速動／酸性測驗比率</b> 、存貨周轉率、賒銷期限、賒購期限、應收貨款周轉率、應付貨款周轉率、每股盈利、總資產周轉率、槓桿比率、股息比率及市盈率	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 不包括提出改善建議</li> <li>- 參閱附件一中相關的會計比率公式</li> </ul>
	(ii) 解釋會計比率在財務分析中的功能及限制	



## 2(b) 成本會計

課程及評估指引訂定的學習元素		補充註釋
課題	註釋	
成本分類、概念及詞彙	(i) 說明成本會計的一般特質，以及對財務決策的重要性	
	(ii) 分辨直接與間接成本、固定與變動成本，以及製造與行政費用	
邊際成本與吸收成本計算法	(i) 以邊際成本與吸收成本計算法編製損益表	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 學生只須運用加權平均法計算存貨成本</li> <li>- 不包括兩種計算法下的損益調節</li> <li>- 多吸收及少吸收的間接費用須於銷貨成本內撇銷</li> </ul>
	(ii) 比較採用邊際成本與吸收成本計算法的優劣	
成本會計在決策中的功能	(i) 分辨不同的成本項目性質及與決策的關係：沉沒成本、增量成本和機會成本	
	(ii) 應用成本會計的概念及技巧作商業決策，例如：「租、製造或購買」、「接受或拒絕特價訂單」、「保留或轉換機器／設備」、「出售或加工」及「結束或保留虧損分部」	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 不包括聯產貨品的成本計算</li> </ul>
	(iii) 運用本量利分析法評估成本、售價和銷量變動對保本點與目標利潤的影響	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 須計算安全邊際</li> <li>- 包括多項產品的本量利分析</li> <li>- 包括涉及的限制因素</li> <li>- 無須以圖表表述</li> </ul>

## 附件一：會計比率公式

加成	=	$\frac{\text{毛利}}{\text{銷貨成本}} \times 100\%$
毛利率	=	$\frac{\text{毛利}}{\text{銷貨}} \times 100\%$
淨利率	=	$\frac{\text{稅前淨利}}{\text{銷貨}} \times 100\%$
運用資金報酬率	=	$\frac{\text{利息及稅前淨利}}{\text{平均運用資金}} \times 100\%$
<div style="border: 2px solid black; padding: 5px;">           運用資金 =            1. 獨資：資本帳餘額            2. 合夥：資本帳餘額 + 往來帳餘額(如有)            3. 有限公司：非流動負債 + 股東資本         </div>		
營運資金 / 流動比率	=	$\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}} : 1$
速動比率 / 酸性測驗比率	=	$\frac{\text{流動資產} - \text{存貨}}{\text{流動負債}} : 1$
存貨周轉率 (次)	=	$\frac{\text{銷貨成本}}{\text{平均存貨}}$
賒銷期限	=	$\frac{\text{平均應收貨款}}{\text{賒銷}} \times 365 \text{ 日} / 12 \text{ 月}$
賒購期限	=	$\frac{\text{平均應付貨款}}{\text{賒購}} \times 365 \text{ 日} / 12 \text{ 月}$
應收貨款周轉率 (次)	=	$\frac{\text{賒銷}}{\text{平均應收貨款}}$
應付貨款周轉率 (次)	=	$\frac{\text{賒購}}{\text{平均應付貨款}}$
每股盈利	=	$\frac{\text{稅後淨利} - \text{優先股息}}{\text{普通股股數}}$
總資產周轉率 (次)	=	$\frac{\text{銷貨}}{\text{資產總額}}$
槓桿比率	=	$\frac{\text{非流動負債} + \text{優先股本}}{\text{非流動負債} + \text{股東資本}} \times 100\%$
普通股股息比率 (次)	=	$\frac{\text{稅後淨利} - \text{優先股息}}{\text{普通股股息}}$
市盈率	=	$\frac{\text{每股普通股市價}}{\text{每股盈利}}$

## 附件二：會計詞彙

除了試題訂明或要求指定用語外，下列可互相替換的會計詞彙均為香港中學文憑考試企業、會計與財務概論科閱卷工作所接受。

<b>Accounting Terminology Acceptable for the HKDSE BAFS Examination</b>	
<b>English</b>	<b>Chinese</b>
Statement of financial position / Balance sheet	財務狀況表 / 資產負債表
Year end / Balance sheet date / End of reporting period	年終 / 期末
Income statement / Trading and profit and loss account	損益表 / 購銷及損益帳
Net book value / Carrying amount	帳面淨值
Reducing balance method / Diminishing balance method	餘額遞減法
Depreciation based on usage / Units of production method	按使用量計算折舊
Sales / Turnover / Revenue	銷售 / 銷貨 / 收益
Cost of goods sold / Cost of sales	銷貨成本 / 銷售成本
Selling and distribution expenses / Distribution costs	銷售及運送費用
Allowance for doubtful debts / Provision for bad and doubtful debts	呆帳準備
Net profit / profit (or Net loss / loss) for the year / period	年度淨利 / 淨虧損
Retained profits / Retained earnings	留存利潤 / 保存利潤
Accounts receivables / Trade and other debtors	應收帳款
Accounts payables / Trade and other creditors	應付帳款
Trade receivables / Trade debtors	應收貨款
Trade payables / Trade creditors	應付貨款
Other receivables / Other debtors	其他應收帳款
Other payables / Other creditors	其他應付帳款
Inventories / Stocks	存貨
Short term investments / Current investments	短期投資
Equity / Capital and reserves	股東權益 / 資本及儲備
Total equity and liabilities / Total capital and liabilities / Shareholders' Fund and liabilities	股東權益及負債總額 / 資本及負債總額
Short term loans / Short term borrowings / Current portion of long-term borrowings	短期貸款
Deposits	訂金 / 定金 / 存款

## 附件二：會計詞彙

除了試題訂明或要求指定用語外，下列可互相替換的會計詞彙均為香港中學文憑考試企業、會計與財務概論科閱卷工作所接受。

<b>Accounting Terminology Acceptable for the HKDSE BAFS Examination</b>	
<b>English</b>	<b>Chinese</b>
Statement of financial position / Balance sheet	財務狀況表 / 資產負債表
Year end / Balance sheet date / End of reporting period	年終 / 期末
Income statement / Trading and profit and loss account	損益表 / 購銷及損益帳
Net book value / Carrying amount	帳面淨值
Reducing balance method / Diminishing balance method	餘額遞減法
Depreciation based on usage / Units of production method	按使用量計算折舊
Sales / Turnover / Revenue	銷售 / 銷貨 / 收益
Cost of goods sold / Cost of sales	銷貨成本 / 銷售成本
Selling and distribution expenses / Distribution costs	銷售及運送費用
Allowance for doubtful debts / Provision for bad and doubtful debts	呆帳準備
Net profit / profit (or Net loss / loss) for the year / period	年度淨利/淨虧損
Retained profits / Retained earnings	留存利潤
Accounts receivables / Trade and other debtors	應收帳款
Accounts payables / Trade and other creditors	應付帳款
Trade receivables / Trade debtors	應收貨款
Trade payables / Trade creditors	應付貨款
Other receivables / Other debtors	其他應收帳款
Other payables / Other creditors	其他應付帳款
Inventories / Stocks	存貨
Short term investments / Current investments	短期投資
Equity / Capital and reserves	股東權益 / 資本及儲備
Total equity and liabilities / Total capital and liabilities / Shareholders' Fund and liabilities	股東權益及負債總額 / 資本及負債總額
Short term loans / Short term borrowings / Current portion of long-term borrowings	短期貸款