

2023 年 12 月考季战略商业报告 (SBR) 模拟考试报告和建议

该报告旨在分享本次 SBR 模拟考试中的观察结果，剖析学员答卷的问题，并给出综合性建议。

1 总体评论

1.1 考试格式

本次模拟考试选用官方 Pre-December 2023 Mock Exams 试卷 Q1, 要求学员将会计问题与案例情境相联系, 进行专业判断。考试中机械性地重复国际财务报告准则 (IFRS) 规定得分较少, 学员需要通过案例中给出的信息, 运用会计准则的相关规定并考虑对集团报表的影响, 也可以结合财务报告概念框架 (Conceptual Framework) 的内容进行回答。 [点击阅读技术性文章 The Conceptual Framework, 了解更多相关知识。](#)

1.2 模考表现

学员在此次模拟考试中的整体表现有待提高, 不同学员之间的差异较大。准备充分、掌握答题规范和技巧的学员表现优秀, 能充分利用题目中给到的信息展开论述, 并结合相关的专业知识以支持自己的观点, 能在规定的考试时间内按要求构建和陈述自己的答案; 而准备相对不足, 答题规范不熟悉、时间管理不到位的学生则难以取得好的表现, 尤其是在有难度的合并报表调整项方面, 会呈现较多问题。

需要特别注意的是, 上一个考季 (2023 年 9 月) 首次出现调整财务报表的内容, 即本次模拟考试中 Q1 (c) 的形式。这部分的答题质量亟待提升, 建议学员充分利用 Spreadsheet response option, 清晰呈现每个小问的解题过程 (Workings) 和会计分录 (Journal entries), 以求更有效地抓住给分点, 更快速地调整报表上的数字, 获得更多的分值。

ACCA 建议学员在复习备考过程中注意并强化以下几个方面：

- 1) 全面覆盖[考试大纲](#) (Syllabus and study guide)，所有涵盖的内容都有可能在考试中出现。考试大纲中清晰标注了知识层级 (Intellectual Levels) 所要求学员掌握及展现的不同能力，同时也预示着答题的不同广度和深度。在 SBR 考试中，学员唯有透彻理解，深入分析并灵活运用会计准则方能得到好的分值。
- 2) 加强专业知识的学习，尤其是《财务报告概念框架》(Conceptual framework for financial reporting) 的理解和运用，结合案例公司的商业模式进行答题。
- 3) 强化 SBR 考试技巧，最大化提升分值。主要表现在：
 - 尝试回答所有的问题将大大提高考试通过概率，不回答或者部分回答都会限制学员的得分。
 - 同时关注计算和文字部分，并用专业英语简洁陈述答案内容，避免机械性的重复案例信息。
 - 考试中保持好的心态。即使遇到有难度的题目，调整心态，努力推进。
- 4) 充分利用[机考练习平台](#)上的各项资源，包括样卷 (Specimen)、历年真题 (Past exam) 及模拟考试 (Mock exam)，强化考试技巧和时间管理。在此，特别提醒学员：
 - 历年真题的参考答案不会因为准则的变化而进行调整，学员在训练时要结合准则的变化对题目和答案的实效性进行分析。
 - 学员无需按照参考答案的详略程度来要求自己的书写，但参考答案却是必备的学习资源，可对照对自己的答案进行审视和总结。

2 共同问题和详细考试建议

2.1 正确理解题目的考察要求，有针对性地回答问题，避免遗漏考察点

我们发现部分学员在回答问题时没有充分理解题目的要求，在审题和回答的过程中会遗漏考察点。比如，Q1 (c) 清晰指明 Using the pre-populated spreadsheet response option with Exhibit 3 and your previous answers, adjust the spreadsheet prepared by the directors of Laudium in order to prepare a corrected consolidated statement of financial position at 31 December 20X6. 因此，在调整报表的过程中，必须同时包括附表 1 和附表 2 中收购子公司和借款给供应商的全部会计处理，可惜的是，很多学员的答案却遗漏了这其中的部分信息。

同时，仔细审题，有针对性的回答问题，避免答非所问，也是答题时的重中之重。比如 Q1 (a) 要求讨论 Impact of the information provided on the measurement of the goodwill and the net assets of Hennops in the consolidated financial statements of Laudium, 即案例信息对于合并报表的影响。大部分学员只是写了“费用增加，降低了合并报表利润”之类的答案，却完全没有提到其对于母公司股东和少数股东的影响分别是多少。我们提醒学员仔细审题，答案过于基础、答非所问都是得不到相关分数的。

此外，ACCA 建议学员在**读题时关注并充分理解题干中的动词要求**。当要求中出现 Discuss (讨论), Explain (解释), Analyse (分析), Evaluate (评价) 等，学员在答题中只注重数字的计算是远远不够的。考试中的大部分题目都是要求学员 Explain (解释) 或 Advise (建议) 相关业务的处理，一些学员只做了简单的计算，或写出简单的业务处理，分析讨论较薄弱。学员可以参照附在参考答案后的评分标准 (Marking scheme), 更好地理解考官的评分思路。

2.2 将会计准则理论知识和具体的案例问题相结合进行分析

不少学员在回答准则讨论题时只是简单引用或陈述国际财务报告准则中的相关规定，并没有将理论知识运用到题目的具体情境去回答问题，或者在分析时过于简单，这样在得分上会受到较大影响。比如一些学员在 Q1 (b) 这一问题上，仅能回答出借款给供应商的性质是金融资产，完成全部或部分的摊余成本计算，最后指出金融资产价值下降。但是，却未能指出以摊余成本法计量的原因、预期损失法减值“阶段二”、存续期信用损失、可回收金额计算方法等知识点，导致分析讨论严重不足，得分率很低。

考试中对问题的回答和阐述一定要和案例相关，考卷的评分标准中均要求学员将准则和相关讨论应用到具体的案例中以解决实际问题，这是考试得分的关键。学员可以通过收看专题讲座运用会计准则的知识 (Applying your knowledge of accounting standards) 强化该项技能。

2.3 Spreadsheet response option 的使用

基本上，计算的内容，比如本次考试中的商誉计算，摊余成本计算等都需要使用 spreadsheet response option 列示计算过程，即 workings。但是大部分学员仍然无法清晰呈现 workings，甚至完全没有调整财务报表。

3 有效管理考试时间

此次模考虽然只涉及 Q1，但仍然有一些学员不能做完所有的问题。ACCA 强调，在规定时间内完成所有的题目对于通过考试很有帮助。学员可通过下列方式提高时间管理效率：

- 1) 预留充足而合理的案例阅读时间。ACCA 建议学员在 3 小时 15 分钟（即 195 分钟的考试时间内），至少预留 15 分钟阅读案例信息和题目；剩余的 180 分钟用于答题，即每 1 分值分配 1.8 分钟。具体阅读时间可因不同学员及因素存在差别。

- 2) 结合回答的观点的数量合理分配考试时间。学员一定要争取在时间许可的范围内写出足够多的观点，大篇幅阐述同一个观点不重复给分，这个对于通过考试至关重要。
- 3) 掌握合理的答题顺序。大多数的学员在此次考试中可以按照顺序进行答题；尽管ACCA没有明确规定，但依旧建议按照顺序答题，即先回答 Section A，再处理 Section B 的题目。但同时，如果学员在部分题目上出现较大困难时，可以根据情况调整做题的顺序，选择优先回答难度不大、比较有把握的题目，在有限的时间内拿到更多的分数。但提醒学员务必明确标注题目的序号，方便考官阅卷。

4 专业构建和陈述答案

在模拟考试中，很多学员无法专业地构建和陈述答案。ACCA 建议学员：

- 1) 写作逻辑要清晰。我们发现有些学员在论述和结论之间存在冲突，比如论述过程认为存货需要做公允价值调整 (FV adjustment)，但最后的结论却变成了无需调整，相互矛盾。
- 2) 使用段落标题。段落标题可以帮助学员理清回答问题的层次、知识点之间的逻辑关系，更清晰地展示知识和技能，也可以使考官有效识别学员的答题要点，根据判分标准给予合理的分数。
- 3) 使用完整句书写答案。如果考试中使用短语或者关键词写作，则不会给分。所以学员一定要以完整句为单位进行写作，且回答需要简洁明了。对于英语非母语的学员，不一定要使用非常冗长、结构复杂的句子，也不必追求语法的精确无误，表达清楚意思即可。

综上所述，数字时代的专业会计师要能够综合使用相关信息，以令人信服的方式表达见解，才能提供有关公司当前和未来财务状况的洞见。SBR 旨在培养学员这些方面的技能，通过考察学员解释和深入讨论会计准则的基本原则、理论知识及其应用，提供一个有说服力的答案，以实现这一目标。

通过模拟考试，我们了解到了部分中国学员学习和考试中的优势、不足和问题。为此，ACCA 总结了中国学员在模拟考试中的表现和特有的问题，并提出了建设性的意见和建议，希望可以帮助学员以更好的知识水平和战略性思维应对并顺利通过 SBR 考试。

最后，预祝同学们在 2023 年 12 月的考试中有都有好的表现！