

2020 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 2019 年 9/12 月考季的样题，考试内容共 4 道题目，学员需要在 3 小时 15 分钟内以闭卷的形式完成答题，所有题目均为必答题。SBR 的考察题目要求学员将会计问题与案例情境相联系，进行专业判断，并考虑到不同利益相关者（如投资者）的视角。除了对集团财务报表相关的具体技术知识有良好的理解外，学员还需要做出相关的职业道德判断，展现其做出战略商业报告决策的能力。

模拟试卷主要由 Section A 和 Section B 两部分组成；其中 A 部分 2 道题，共 50 分；B 部分 2 道题，各 25 分。上述分值包含 4 分的职业分值，用来评价学员的论述质量，其中 Section A 的 Question 2 含 2 分的职业分值，以评价学员对职业道德原则 (Ethical principles) 的应用和采取的合理行动。Section B 中的 Question 4 (b) 含另外 2 分的职业分值，来评价学员对绩效指标 ROE 理解的清晰程度和回答质量 (clarity and quality of discussion)。

考试中简单地重复国际财务报告准则 (IFRS) 的相关规定 (rote learning) 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到对利益相关者的影响 (Candidates should be aware of the different perspectives of stakeholders and be prepared to provide advice from these perspectives)，也可以结合财务报告概念框架 (Conceptual Framework) 的相关内容进行问题的回答。点击阅读技术性文章 [《概念框架》](#) (Conceptual Framework)，了解更多相关知识。

考生应当做好准备，在考场上遇到的题目背景很可能是之前没有遇到过的，需要考生在这些较为陌生的背景下应用相关会计知识，这也是 SBR 考试的方向。

1.2 模考表现

学员在此次模拟考试中的整体表现不错，但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（例如国际会计准则、概念框架）以支持自己的观点，并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员则难以取得好的表现，尤其是在有难度的国际会计准则的具体应用方面 (股份支付, 养老金会计)，

会呈现较多问题。

不少学员在 Section A 中的 Question 1 (c) 以及 Section B 中的 Question 3 (a) (ii)、Question 3 (c) 和 Question 4 (b) 得分较低,反映出学员对大纲中所涉及的一些知识点,包括对于国际会计准则概念性框架 (Conceptual framework) 的理解和应用、养老金会计 (IAS 19 Employee benefits)、收购过程中的股份支付业务 (IFRS 2 Share-based payment & IFRS 3 Business combinations)、收入准则 (IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers) 以及 Alternative performance measures (APM) 中的会计处理等内容比较生疏。学员对于 Question 1 (a) (b) 中公允价格的理解、商誉及其减值的计算和解释表现的普遍较好。

此外,部分学员在时间管理上存在问题,没有合理分配考试时间到每一个题目上,导致部分学员在 Section A 部分的答案显得冗长,而 Section B 的回答则显得匆忙和草率,尤其表现在 Question 4 (b) 的答题篇幅普遍较少甚至没有做完。

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。此外学员需要确保自己熟悉和掌握考试大纲中明确指出的国际准则最新修订,如员工福利 (IAS 19 Employee benefits) 对养老金计划的修改、缩减或结算的会计处理。
- 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升考试通过概率,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。

点击收看 [SBR 考前提分攻略](#) (Maximise your marks in SBR) 专题讲座,了解提分秘诀。

- 4) 充分利用各项练习资源，包括**样卷 (Specimen)** 及**历年真题 (Past exam)**，强化**考试技巧和时间管理**。在此，特别提醒学员：
- 可以先行完成 2018 年 9 月 ACCA 专业资格变化后的 SBR 真题。
 - 历年真题的参考答案不会因为准则的变化而进行调整，学员在训练以往真题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，可比照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 (Required)，在审题和回答的过程中会遗漏部分考察点 (miss part of the requirements)。比如，Question 2 (a) 考官在题目的问题中要求到 Discuss appropriate accounting treatments which Stent Co should adopt for all issues identified above and their impact upon gearing，但我们依然发现有不少学员的答案没有提到会计事项对于杠杆的影响。

同时，**仔细审题，有针对性地回答问题，避免答非所问，是答题时要意识到的重中之重**。比如 Q3 (a) (i) 考查学员概念性框架在收入准则中的应用，但是不少学员并没有提及概念性框架的内容。我们提醒学员仔细审题，答非所问是几乎得不到相关分数的。

此外，ACCA 建议学员在**读题时关注并充分理解要求中的动词**。当要求中出现 Discuss (讨论)， Explain (解释)， Analyze (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。模拟考试中的大部分题目都是要求学员 Discuss (讨论) (Q2 (a)、Q4 (a)) 或 Advise (建议) (Q3 (a)、(c)) 相关业务的处理，一些学员只做了简单的解释，分析讨论较薄弱。点击 ACCA [知识层级](#)，了解更多动词要求。学员也可以参照附在练习资源后的评分标准 (Marking scheme) 以及读懂考官心思 (Read the mind of marker) [第一部分](#)和[第二部分](#)，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。比如一些学员对 Q1 (a) (i) 这一问题上，仅能回答出重置成本的定义，在将准则内容和案例相结合进行分析并且得出结论方面稍显不足。

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 国际财务报告准则中重难点知识的理解和运用

我们发现，学员对国际财务报告准则的重点但稍有难度的知识点回答的并不理想。本次模拟考试题目中，Q1 (c) IFRS 3 收购过程中的股份支付业务、Q3 (a) 中 IFRS 15 收入的确认、Q3 (b) IAS 28 联营企业和合营企业投资，都是 SBR 中有一定难度的知识。ACCA 提醒学员这些内容都是 SBR 的重点知识，学员要重视准则相关内容，并能灵活运用。

2.4 关于准则相关考察点涉及到的计算与会计处理

本次模拟考试题目中，Q1 (a) (b) 涉及商誉计算和减值，我们发现大部分学员在这部分表现的较为出色，但同时也希望学员可以在解释部分进一步提高比如商誉减值对于合并报表的影响，包括减值损失是如何分配给到母公司权益和少数股东权益的。

虽然我们在 SBR 考试报告和相关讲座中曾多次强调，当题目的要求是 Discuss (讨论)、Explain (解释)、Advise (建议) 时，只注重数字的计算只能拿到很少的分数，学员要同时重视解释和文字书写。这里我们想要强调并特别提醒，如果题目明确的考察要求是 Calculation (计算) 或者解释业务应该进行怎样的会计处理 (Accounting treatment) 时，正确的计算、思路清晰的 Working、列出正确的会计分录或计算过程是十分重要的。并且，如果题目只要求进行计算 (Calculation) 的话，学员没有必要花很多精力在解释上。学员要根据题目具体的考察知识点和动词的明确要求，灵活应变做出回答，不能生搬硬套。

2.5 考试大纲或会计准则中稍显生僻的知识点

我们提醒学员不要回避一些可能考到，但稍显生僻的知识点。Q3 (c) (i) (ii) 关于养老金会计的补充规定是稍显生僻的考点，学员对这些问题的回答不够理想。

ACCA 建议学员广泛覆盖考试大纲，在备考中复习到这些知识，国际财务报告准则的补充规定 (amendment)、最新进展以及一些显得“生僻”的知识点 (都可能会考到。如果学习中没有广泛覆盖，加上学员大多没有实务工作经验，答题时则很难将业务内容与对应的知识点联系起来，会十分影响学员的得分。

对于较为生僻一点的题目，建议学员不要轻易放弃，可以将自己的常识性理解 (common sense)，结合财务报告概念框架 (Conceptual framework) 的相关知识，运用题目中给到的信息尽力回答。通常情况下，学员都是可以回答出部分内容，拿到一定分值的，

这对通过考试也十分关键。

2.6 Ethical issues 题目的答题思路和方法

职业道德问题 (Ethical issues) 是 SBR 的必考内容, 学员可结合以往真题了解其考察思路。学员回答的相关观点之间要有一定的逻辑性, 避免杂乱无章, 观点不明的分析回答。职业道德题目的答题思路可以包含以下内容: 结合案例分析违反了哪些 Principles (Code of Ethics); 分析当事人受到什么威胁 (Self-interest/Self-review/Advocacy/Familiarity 等); 回答应采取的行动 (actions to take)。但 ACCA 同时提醒, 我们所提供的答题思路只是一般性方法, 学员要一定要结合题目来具体分析和应用。而 2 分的专业分 (Professional marks) 是给予能够具体讨论和应用解决方案来处理道德冲突的回答。

2.7 Investor perspective issues 题目的答题思路和方法

每一次的 SBR 考试都会包含一个测试投资者观点的问题。虽然问题的性质会有所不同, 但通常会包括 2 个专业分。这个问题可能要求考生就某些类型的信息对投资者的有用性及其投资者的需求进行阐述。当在回答关于具体国际财务报告准则的问题时, 考生应利用他们对该会计准则的了解, 讨论这将如何影响投资者的投资决策。比如可能需要对财务报表中递延所得税余额作出明确解释, 并分析预期的转回时间, 以便投资者能够看到因损失而产生的递延所得税资产可能转回的时间。此外良好的披露对投资者是有用的, 因此考生应当了解一些良好的披露原则, 以帮助他们回答此类问题。

2.8 当下议题 (Current issues)

反映当今和未来趋势的当下议题一直是 SBR 考核的重点方面, 比如 COVID-19 无疑对不同商业环境下许多公司的财务报告产生了影响, 事实上许多公司正经历着之前只有在经济严重衰退才会面临的局面。然后 COVID-19 对于公司财务报告的影响不是仅仅反映在一两个准则中, 而是在许多准则中都有所涉及, 学员应该更加广泛的考虑相关准则的引用。

此外建议学员在备考时充分复习考纲中规定的当下议题。**学员需要广泛涉猎知识, 扩充知识面, 而不是仅局限于教材。比如, 学习和阅读 ACCA 官网考官提供的[技术性文章 \(Technical articles\)](#), 浏览相关行业网站等。**

2.8 有效管理考试时间

总体而言, 在此次模考中有一些学员不能做完所有的问题, 尤其在 Question 4 (b) 中的 ROE 计算和分析这题特别明显, 我们发现有一些学员没有充足的时间去完成这道题目, 但这题的分值有 19 分之多。ACCA 强调, 在规定时间内完成所有的题目对于学员通过考试很有帮助。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。

2.9 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，比如学员的论述过程认为不能分类给 discontinued operations，但最后的结论却是可以确认，相互矛盾。
- 2) **注意写作格式。** 如果要求提供解释性说明 (Q1 (a) draft an explanatory notes)，则答案必须包含叙述性内容才能符合题目的要求。
- 3) **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，根据评判标准给与合理的分数。
- 4) **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，表达清楚即可。

3 总结

数字时代和后疫情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 2020 年 12 月的考试中有好的表现！