

2007

年度

注册会计师全国统一考试辅导用书

财务成本管理

——历年考题详解及模拟测试

应试指导专家组 编写



化学工业出版社

2007

年度

注册会计师全国统一考试辅导用书

财务成本管理

——历年考题详解及模拟测试

应试指导专家组 编写



化学工业出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

财务成本管理历年考题详解及模拟测试/应试指导专家组编写. —北京: 化学工业出版社, 2007. 1
2007 年度注册会计师全国统一考试辅导用书
ISBN 978-7-5025-5913-7

I. 财… II. 应… III. 企业管理: 成本管理-会计师-资格考核-解题 IV. F275. 3-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 011630 号

责任编辑: 左晨燕 管德存

装帧设计: 张辉

责任校对: 周梦华

出版发行: 化学工业出版社 (北京市东城区青年湖南街 13 号 邮政编码 100011)

印 刷: 化学工业出版社印刷厂

720mm×1000mm 1/16 印张 13 $\frac{3}{4}$ 字数 233 千字 2007 年 3 月北京第 1 版第 1 次印刷

购书咨询: 010-64518888 (传真: 010-64519686) 售后服务: 010-64518899

网 址: <http://www.cip.com.cn>

凡购买本书, 如有缺损质量问题, 本社销售中心负责调换。

定 价: 28.50 元

版权所有 违者必究

前 言

注册会计师考试是我国选拔和培养德才兼备的注册会计师人才的重要环节。我国自 1991 年开始实行注册会计师全国统一考试制度,目前已经成功举办 15 次考试,有超过 11 万人取得了全科考试合格的成绩,但距离我国需要的注册会计师人数(约 35 万)仍有很大的差距。随着我国会计准则体系逐步与国际靠拢并接轨,注册会计师考试的内容不断变化,总体特点是难度越来越大,计算量越来越大,需要融会贯通的内容越来越多。

为了帮助考生了解考试的难度和题型分布情况,我们编写了这套丛书,内容主要包括三个部分:一是历年考试命题规律的总结;二是 2002~2006 年度注册会计师全国统一考试的试题及答案详解;三是为 2007 年考试准备的 5 套模拟试卷及答案详解。

参加本套丛书编写的人员有(以姓氏汉语拼音为序):崔占勇、郭雷、李静、李明、李榕、刘乾、邵德春、舒放、苏魏、唐玉婷、王晨曦、王娜、王雪生、于天飞、张冰、周琪。

由于时间紧迫以及作者能力有限,书中不妥之处在所难免,恳请读者批评指正。为了更有效地帮助考生,我们将尽可能把有关考试复习的补充和更新资料在化学工业出版社的网站(<http://www.cip.com.cn>)的“资格考试”专区及时公布,敬请广大考生留意。

希望各位考生树立信心,通过自己的执着努力,顺利通过考试!

编 者

2007 年 3 月

目 录

第一部分 历年考试命题规律	1
---------------------	---

第二部分 历年考题和模拟题	5
---------------------	---

2002 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题	5
2003 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题	16
2004 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题	27
2005 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题	41
2006 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题	53
2007 年度《财务成本管理》模拟题（一）	63
2007 年度《财务成本管理》模拟题（二）	72
2007 年度《财务成本管理》模拟题（三）	81
2007 年度《财务成本管理》模拟题（四）	89
2007 年度《财务成本管理》模拟题（五）	97

第三部分 历年考题和模拟题参考答案及解析	105
----------------------------	-----

2002 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》参考答案及解析	105
2003 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》参考答案及解析	118
2004 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》参考答案及解析	128
2005 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》参考答案及解析	141
2006 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》参考答案及解析	161
2007 年度《财务成本管理》模拟题（一） 参考答案及解析	171
2007 年度《财务成本管理》模拟题（二） 参考答案及解析	182
2007 年度《财务成本管理》模拟题（三） 参考答案及解析	190
2007 年度《财务成本管理》模拟题（四） 参考答案及解析	198
2007 年度《财务成本管理》模拟题（五） 参考答案及解析	206

第一部分 历年考试命题规律

一、题型、题量及各题型分数

1. 题型

《财务成本管理》试题包括客观题和主观题两部分。客观题有单项选择题、多项选择题和判断题；主观题为计算分析题和综合题。

2. 题量及分数

题量稳定在 37 题左右。客观题一般为 30 题，40 分；主观题一般为 7 题，60 分。

3. 2002~2006 年试题题型、题量分析表

年 度		客 观 题				主 观 题			合计
		单选	多选	判断	合计	计算	综合	合计	
2002 年	题量	15 题	5 题	15 题	35 题	4 题	2 题	6 题	41 题
	分数	15 分	10 分	15 分	40 分	32 分	28 分	60 分	100 分
2003 年	题量	10 题	10 题	10 题	30 题	5 题	2 题	7 题	37 题
	分数	10 分	20 分	15 分	45 分	30 分	25 分	55 分	100 分
2004 年	题量	10 题	10 题	10 题	30 题	5 题	2 题	7 题	37 题
	分数	10 分	15 分	15 分	40 分	30 分	30 分	60 分	100 分
2005 年	题量	10 题	10 题	10 题	30 题	5 题	2 题	7 题	37 题
	分数	10 分	20 分	10 分	40 分	30 分	30 分	60 分	100 分
2006 年	题量	10 题	10 题	10 题	30 题	4 题	2 题	6 题	36 题
	分数	10 分	20 分	10 分	40 分	28 分	32 分	60 分	100 分

二、考核全面，重点突出

1. 命题范围以考试大纲为依据，基本覆盖了考试大纲所规定的全部考试内容。

2. 考试范围广，各章节均有试题。

3. 试题重点突出，着重于测试考生作为一名执业注册会计师应具备的

业务知识和技能。试题减少了单纯考核记忆能力的内容,增加了理解力、应用分析能力和综合评价能力的考核。

4.《财务成本管理》内容按章节分为重点章节、次重点章节和一般章节三个层次。重点章节有:“财务报表分析”、“财务预测与计划”、“财务估计”、“投资管理”、“流动资金管理”、“资本成本和资本结构”、“企业价值评估”。次重点章节有:“筹资管理”、“股利分配”、“成本计算”。一般章节有:“财务管理总论”、“成本—数量—利润分析”、“成本控制”、“业绩评价”。

5. 2006 年各章节题量、题型分布情况

章 节	单选题	多选题	判断题	计算题	综合题
第一章 财务管理总论	1 题	1 题	1 题		
第二章 财务报表分析			1 题		
第三章 财务预测与计划		1 题		1 题	涉及
第四章 财务估价	2 题	1 题	1 题		涉及
第五章 投资管理	1 题				涉及
第六章 流动资金管理	2 题			涉及	涉及
第七章 筹资管理		2 题	1 题	涉及	涉及
第八章 股利分配	1 题	1 题			
第九章 资本成本与资本结构	1 题	1 题	2 题		
第十章 企业价值评估		2 题	1 题	涉及	
第十一章 成本计算					

续表

章 节	单选题	多选题	判断题	计算题	综合题
第十二章 成本—数量—利润分析			1 题		
第十三章 成本控制	1 题	1 题	1 题		
第十四章 业绩评估	1 题		1 题		
合计	10 题	10 题	10 题	4 题	2 题

注：1. 由于计算题和综合题经常涉及多章节内容，所以本表统计只做参考。

2. 2006 年考题基本覆盖各章，有的章节无统计数字不表明无考试内容，只是因为试题内容互相穿插无法分配到各章。

3. 注册会计师考试作为会计师执业资格考试，其难度是非常大的，它的知识点涵盖非常全面，所以考试复习时也要全面复习大纲上的所有知识点。

三、试题综合性强，计算量大

1. 客观题一般不是对教材内容的直接考核，很少出“直白题”，而是考察理解、判断和综合能力。尤其是多选题、判断题的难度加大。

2. 综合题一般要综合若干章的内容进行考核。要求考生对教材内容全面掌握，并能灵活地加以综合运用。

3. 计算量大是《财务成本管理》考试的突出特点，例如 2006 年试题的计算量占总分值的 70% 以上。

第二部分 历年考题和模拟题

2002 年度注册会计师全国统一考试 《财务成本管理》试题

本试卷使用的折现系数如下表。

(1) 复利现值系数表

N	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%
1	0.9615	0.9524	0.9434	0.9346	0.9259	0.9174	0.9091
2	0.9246	0.9070	0.8900	0.8734	0.8573	0.8417	0.8264
3	0.8890	0.8638	0.8396	0.8163	0.7938	0.7722	0.7513
4	0.8548	0.8227	0.7921	0.7629	0.7350	0.7084	0.6830
5	0.8219	0.7835	0.7473	0.7130	0.6806	0.6499	0.6209

(2) 年金现值系数表

N	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%
1	0.9615	0.9524	0.9434	0.9346	0.9259	0.9174	0.9091
2	1.8861	1.8594	1.8334	1.8080	1.7833	1.7591	1.7355
3	2.7751	2.7232	2.6730	2.6243	2.5771	2.5313	2.4869
4	3.6299	3.5460	3.4651	3.3872	3.3121	3.2397	3.1699
5	4.4518	4.3295	4.2124	4.1002	3.9927	3.8897	3.7908

一、单项选择题（本题型共 15 题，每题 1 分，共 15 分。每题只有一个正确答案。）

1. 一个公司“当期的营业性现金净流入量等于当期的净利润加折旧之和”，就意味着（ ）。

- A. 该公司不会发生偿债危机
- B. 该公司当期没有分配股利

- C. 该公司当期的营业收入都是现金收入
D. 该公司当期的营业成本与费用除折旧外都是付现费用
2. 在下列关于财务管理“引导原则”的说法中, 错误的是 ()。
- A. 引导原则只在信息不充分或成本过高, 以及理解力有局限时采用
B. 引导原则有可能使你模仿别人的错误
C. 引导原则可以帮助你用较低的成本找到最好的方案
D. 引导原则体现了“相信大多数”的思想
3. 每股收益是衡量上市公司盈利能力重要的财务指标, ()。
- A. 它能够展示内部资金的供应能力
B. 它反映股票所含的风险
C. 它受资本结构的影响
D. 它显示投资者获得的投资报酬
4. 假设某企业只生产销售一种产品, 单价 50 元, 边际贡献率 40%, 每年固定成本 300 万元, 预计来年产销量 20 万件, 则价格对利润影响的敏感系数为 ()。
- A. 10
B. 8
C. 4
D. 40%
5. 债券到期收益率计算的原理是: ()。
- A. 到期收益率是购买债券后一直持有到期的内含报酬率
B. 到期收益率是能使债券每年利息收入的现值等于债券买入价格的贴现率
C. 到期收益率是债券利息收益率与资本利得收益率之和
D. 到期收益率的计算要以债券每年末计算并支付利息、到期一次还本为前提
6. 在信用期限、现金折扣的决策中, 必须考虑的因素是 ()。
- A. 货款结算需要的时间差
B. 公司所得税税率
C. 销售增加引起的存货资金增减变化
D. 应收账款占用资金的应计利息
7. 某企业向银行取得一年期贷款 4000 万元, 按 6% 计算全年利息, 银行要求贷款本息分 12 个月等额偿还, 则该项借款的实际利率大约为 ()。
- A. 6%
B. 10%
C. 12%
D. 18%

8. 下列关于资本定价原理的说法中, 错误的是 ()。
- A. 股票的预期收益率与 β 值线性相关
B. 在其他条件相同时, 经营杠杆较大的公司 β 值较大
C. 在其他条件相同时, 财务杠杆较高的公司 β 值较大
D. 若投资组合的 β 值等于 1, 表明该组合没有市场风险
9. 某公司的经营杠杆系数为 1.8, 财务杠杆系数为 1.5, 则该公司销售额每增长 1 倍, 就会造成每股收益增加 ()。
- A. 1.2 倍
B. 1.5 倍
C. 0.3 倍
D. 2.7 倍
10. 并购活动能够完成的基本条件之一是并购对双方在财务上都有利, 为此 ()。
- A. 并购溢价应大于零
B. 并购净收益应大于零
C. 并购溢价和并购净收益均应大于零
D. 并购溢价和并购收益均应大于零
11. 在其他因素不变的情况下, 企业资产的变现价值变化会改变企业的 ()。
- A. 资产负债率
B. 资金安全率
C. 经营安全率
D. 债务保障率
12. 下列费用项目中, 无须区别情况就可以直接归属到期间费用的是 ()。
- A. 固定资产折旧费
B. 借款利息
C. 计提的存货跌价准备
D. 存货盘盈或盘亏
13. 产品成本计算不定期, 一般也不存在完工产品与在产品之间费用分配问题的成本计算方法是 ()。
- A. 平行结转分步法
B. 逐步结转分步法
C. 分批法
D. 品种法
14. 在标准成本差异分析中, 材料价格差异是根据实际数量与价格脱离标准的差额计算的, 其中实际数量是指材料的 ()。
- A. 采购数量
B. 入库数量
C. 领用数量
D. 耗用数量
15. 作为利润中心的业绩考核指标, “可控边际贡献”的计算公式是 ()。

- A. 部门营业收入－已销商品变动成本
- B. 部门营业收入－已销商品变动成本－变动销售费用
- C. 部门营业收入－已销商品变动成本－变动销售费用－可控固定成本
- D. 部门营业收入－已销商品变动成本－可控固定成本

二、多项选择题（本题型共 5 题，每题 2 分，共 10 分。每题均有多个正确答案。每题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。）

1. 假设市场完全有效，基于市场有效原则可以得出的结论有（ ）。
 - A. 在证券市场上，购买和出售金融工具的交易的净现值等于零
 - B. 股票的市价等于股票的内在价值
 - C. 账面利润始终决定着公司股票价格
 - D. 财务管理目标是股东财富最大化
2. 关于股票估价的市盈率模型（股票价格＝市盈率×每股盈利）的下列说法中，正确的有（ ）。
 - A. 它是一种比较粗糙的测算方法，因为没有考虑货币时间价值
 - B. 它要求根据同行业股票历史平均市盈率和公司当期每股盈利估计股票价值
 - C. 它既考虑了系统性风险，也考虑了非系统性风险
 - D. 它表明投资于低市盈率的股票容易获利
3. 公司实施剩余股利政策，意味着（ ）。
 - A. 公司接受了股利无关理论
 - B. 公司可以保持理想的资本结构
 - C. 公司统筹考虑了资本预算、资本结构和股利政策等财务基本问题
 - D. 兼顾了各类股东、债权人的利益
4. 企业因财务危机而实施财务重整，必将导致（ ）。
 - A. 资本结构的改变
 - B. 债权人权益减损
 - C. 债权人参与重整决策
 - D. 重整价值的估计不遵循持续经营原则
5. 下列成本差异中，通常不属于生产部门责任的有（ ）。
 - A. 直接材料价格差异
 - B. 直接人工工资率差异

C. 直接人工效率差异

D. 变动制造费用效率差异

三、判断题（本题型共 15 题，每题 1 分，共 15 分。请判断每题的表述是否正确。每题判断正确的得 1 分；每题判断错误的倒扣 1 分；不答题既不得分，也不扣分。扣分最多扣至本题型零分为止。）

1. 管理费用的成本数据通常不受统一的财务会计制度约束，也不能从财务报表直接取数，故与财务会计中使用的成本概念无关。（ ）

2. 计算已获利息倍数指标，其中的“利息费用”既包括当期计入财务费用中的利息费用，也包括计入固定资产成本的资本化利息。（ ）

3. 可持续增长思想表明企业超常增长是十分危险的，企业的实际增长率绝不应该高于可持续增长率。（ ）

4. 盈利企业给股东创造了价值，而亏损企业摧毁了股东财富。（ ）

5. 当代证券组合理论认为不同股票的投资组合可以降低风险，股票的种类越多，风险越小，包括全部股票的投资组合风险为零。（ ）

6. 经营杠杆并不是经营风险的来源，而只是放大了经营风险。（ ）

7. 可转换债券中设置赎回条款，主要是为了促使债券持有人转换股份，同时锁定发行公司的利率损失。（ ）

8. 某公司目前的普通股 100 万股（每股面值 1 元，市价 25 元），资本公积 400 万元，未分配利润 500 万元。发放 10% 的股票股利后，公司的未分配利润将减少 250 万元，股本增加 250 万元。（ ）

9. 通过每股收益无差别点分析，我们可以准确地确定一个公司业已存在的财务杠杆、每股收益、资本成本与企业价值之间的关系。（ ）

10. 在并购目标企业的价值估计方法中，相对于收益法（市盈率法），贴现自由现金流量法没有考虑并购中的风险因素。（ ）

11. 根据阿尔曼的“Z 计分模型”，财务失败预警最重要的财务指标是营运能力指标，而不是获利能力指标。（ ）

12. 间接成本是指与成本对象相关联的成本中不能追溯到成本对象的那一部分产品成本。（ ）

13. 在标准成本系统中，直接材料的价格标准是指预计下年度实际需要支付的材料市价。（ ）

14. 在成本差异分析中，数量差异的大小是由用量脱离标准的程度以及实际价格高低所决定的。（ ）

15. 在业绩评价中采用剩余现金流量指标,可以使事先的投资评价与事后的业绩评价统一于现金流量基础,但它也会引起部门经理投资决策的次优化。()

四、计算分析题(本题型共4题,每小题8分,共32分。要求列示出计算步骤,每步骤运算得数精确到小数点后两位。)

1. 资料:

A公司是一个家用电器零售商,现经营约500种家用电器产品。该公司正在考虑经销一种新的家电产品。据预测该产品年销售量为1080台,一年按360天计算,平均日销售量为3台;固定的储存成本2000元/年,变动的储存成本为100元/台(一年);固定的订货成本为1000元/年,变动的订货成本为74.08元/次;公司的进货价格为每台500元,售价为每台580元;如果供应中断,单位缺货成本为80元。

订货至到货的时间为4天,在此期间销售需求的概率分布如下:

需求量(台)	9	10	11	12	13	14	15
概率	0.04	0.08	0.18	0.4	0.18	0.08	0.04

要求:

在假设可以忽略各种税金影响的情况下计算:

- (1) 该商品的进货经济批量。
- (2) 该商品按照经济批量进货时存货平均占用的资金(不含保险储备资金)。
- (3) 该商品按照经济批量进货的全年存货取得成本和储存成本(不含保险储备成本)。
- (4) 该商品含有保险储备量的再订货点。

2. 资料:

B公司甲产品的生产成本核算采用平行结转分步法。该甲产品的生产在两个车间进行,第一车间为第二车间提供半成品,第二车间将其加工为产成品。每月末进行在产品的盘点。

产成品和月末在产品之间分配费用的方法采用定额比例法:材料费用按定额材料费用比例分配,其他费用按定额工时比例分配。

定额资料见定额汇总表,本月发生的生产费用数据见成本计算单。

要求：

计算填列“第一车间甲产品成本计算单”、“第二车间甲产品成本计算单”和“甲产品成本汇总计算表”。

定额汇总表（单位：元）

生产 步骤	月初在产品		本月投入		产 成 品					月末在产品	
	材料 费用	工时 (小时)	材料 费用	工时 (小时)	单件材 料定额	单件材 料定额	产量 (件)	材料费 总定额	工时总定 额(小时)	材料 费用	工时 (小时)
第一车间	5000	200	18000	1100	100	6	200	20000	1200	2800	110
第二车间		180		920		5	200		1000		120
合计	5000	380	18000	2020	100	11		20000	2200	2800	230

第一车间：甲产品成本计算单（单位：元）

项 目	产量 (件)	直接材料 定额	直接材料 费用	定额工时 (小时)	直接人工 费用	制造 费用	合计
月初在产品			5500		200	600	6300
本月费用			19580		4778	7391	31749
合计			25080		4978	7991	38049

第二车间：甲产品成本计算单（单位：元）

项 目	产量 (件)	直接材料 定额	直接材料 费用	定额工时 (小时)	直接人工 费用	制造 费用	合计
月初在产品					140	120	260
本月费用					4228	6488	10716
合计					4368	6608	10976

3. 资料：

C 公司在 2001 年 1 月 1 日发行 5 年期债券，面值 1000 元，票面年利率 10%，于每年 12 月 31 日付息，到期时一次还本。

要求：

(1) 假定 2001 年 1 月 1 日金融市场上与该债券同类风险投资的利率是 9%，该债券的发行价应当定为多少？

(2) 假定 1 年后该债券的市场价格为 1049.06 元，该债券于 2002 年 1 月 1 日的到期收益率是多少？

(3) 该债券发行 4 年后该公司被揭露出会计账目有欺诈嫌疑, 这一不利消息使得该债券价格在 2005 年 1 月 1 日由开盘的 1018.52 元跌至收盘的 900 元。跌价后该债券的到期收益率是多少 (假定能够全部按时收回本息)?

假设证券评级机构对它此时的风险估计如下: 如期完全偿还本息的概率是 50%, 完全不能偿还本息的概率是 50%。当时金融市场的无风险收益率 8%, 风险报酬斜率为 0.15, 债券评级机构对违约风险的估计是可靠的, 请问此时该债券的价值是多少?

4. 资料:

D 公司正面临印刷设备的选择决策。它可以购买 10 台甲型印刷机, 每台价格 8000 元, 且预计每台设备每年末支付的修理费为 2000 元。甲型设备将于第 4 年末更换, 预计无残值收入。另一个选择是购买 11 台乙型设备来完成同样的工作, 每台价格 5000 元, 每台每年末支付的修理费用分别为 2000 元、2500 元、3000 元。乙型设备需于 3 年后更换, 在第 3 年末预计有 500 元/台的残值变现收入。

该公司此项投资的机会成本为 10%; 所得税率为 30% (假设该公司将一直盈利), 税法规定的该类设备折旧年限为 3 年, 残值率为 10%; 预计选定设备型号后, 公司将长期使用该种设备, 更新时不会随意改变设备型号, 以便与其他作业环节协调。

要求:

分别计算采用甲、乙设备的平均年成本, 并据此判断应当购买哪一种设备。

五、综合题 (本题型共 2 题, 每题 14 分, 共 28 分。要求列出计算步骤, 每步骤运算得数精确到小数点后两位。)

1. 资料

E 公司的 2001 年度财务报表主要数据如下 (单位: 万元)

收入	1000	负债	1000
税后利润	100	股东权位置(200 万股, 每股面值 1 元)	1000
股利	40	负债及所有者权益总计	2000
留存收益	60		