

CPA 2006 年度注册会计师

全国统一考试 **梦想成真** 系列辅导丛书



中华会计网校 编
www.chinaacc.com

历年考题汇编及答案详解

(2003—2005)

● 财务成本管理

赠送考前一周
闫华红老师语音串讲
及网校内部资料

人民出版社

CPA 2006 年度注册会计师

全国统一考试 梦想成真 系列辅导丛书

历年考题汇编及答案详解

财务成本管理

中华会计网校 编

人民出版社

前 言

2006 年度注册会计师考试即将到来,对于广大考生来说,除了全面系统学习大纲、教材的内容以外,还迫切需要一套能在短时间内帮助自己掌握考试重点、难点、考点,迅速提高应试能力和答题技巧的高质量辅导用书来进行复习。中华会计网校“梦想成真”系列丛书自推出以来,受到了广大考生的一致好评,在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,网校又组织了一大批国内优秀的注会考试命题专家和辅导专家,以 2006 年教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点为主线,精心编写了这套 2006 年度注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书。

中华会计网校(www.chinaacc.com)是国内权威、专业的会计远程教育网站,也是联合国教科文组织技术与职业教育培训在中国惟一试点项目。目前拥有注册学员数百万,据国际权威网站排名统计机构(www.alexa.com)数据显示,中华会计网校 2005 年 12 月 31 日全球网站综合实力排名第 368 位,高居中国教育类网站之首。中华会计网校成立至今,以其雄厚的师资力量、领先的课件技术、严谨的教学作风、极高的考试通过率,为我国财政系统培养了数十万名专业优秀人才,被广大会计人员亲切地誉为“会计人的网上家园”。网校汇集全国各地财经名校名师,针对各地学员的不同需要,开展面向不同地域、不同人群的权威会计考试网上辅导。常年开展“初级、中级会计专业技术资格考试”、“高级会计师

资格考试”、“注册会计师考试”、“注册税务师考试”、“注册资产评估师考试”、“初级、中级经济专业技术资格考试”、“会计高等教育自学考试”、“会计从业资格考试”、“证券业从业人员资格考试”、“ACCA 考试”、“国际注册内部审计师考试”、“会计继续教育培训”、“会计实务操作培训”以及职称英语等网上辅导课程,同时开设税务咨询、会计实务咨询、会计人员招聘求职等相关业务。

中华会计网校(www.chinaacc.com)于近期推出了一系列全新的服务政策:

1. 先听课,后付费,无需注册、登录、选课,课程立即开通,学习满意再付款;
2. 高达 30 万元巨额奖学金,重奖优秀学员;
3. 光盘版课件免费“送课上门”;
4. 全天 24 小时客户服务,周六、周日及节假日不休息。

《考题汇编及答案详解》是梦想成真系列丛书的第一卷,该书汇集了 2003~2005 年注册会计师考试试题,并由中华会计网校著名注册会计师考前辅导专家和命题专家针对考情、考点对题目进行详细解析。考生通过对历年试题的反复研读,能准确把握 CPA 考试的难易程度、解题技巧和命题方法,有效地指导自己进行应试复习。将本书与 2006 年注册会计师考试教材以及“梦想成真”系列丛书《答疑解惑》、《应试指南》、《全真模拟试卷》共同使用,可以加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效果。

虽然力求完美,但由于时间有限,所以本书也许存在着一些不足和遗憾,希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

本书编写委员会

2006 年 4 月

购书超值服务

购买中华会计网校 2006 年注册会计师考试“梦想成真”系列丛书之《考题汇编及答案详解》，可获赠中华会计网校学习卡一张，学员凭赠卡上的卡号，登录中华会计网校（www.chinaacc.com）“梦想成真”系列丛书的专区后，即可享受如下超值服务：

- 获赠 10 元网校学习费用
- 获赠 24 小时答疑：读者若对本书中的内容存在任何疑问，可随时通过专设的答疑板提问，网校会在 24 小时之内给出满意的答复

- 及时更新和勘误：对于教材、大纲中考生普遍关注的问题及本书勘误，网校会以电子《答疑周刊》的形式提供给学员，并随时在“梦想成真”专区中公布

- 网校为本书读者免费提供更有价值的中华会计网校名师语音串讲及内部模拟试卷一套，并将于考前一周在中华会计网校“梦想成真”专区（<http://www.chinaacc.com/cxcz/index.asp>）提供

注意事项：

1. 赠卡金额不能累加使用
2. 本书赠卡严禁出售
3. 赠卡有效期至 2006 年 12 月 31 日截止
4. 针对本书的答疑服务于 2006 年注册会计师考试结束时终止

服务信箱：book@chinaacc.com

目 录

第1册 会计

- 2003 年度注册会计师全国统一考试会计试题/1
 参考答案及详细解析/21
- 2004 年度注册会计师全国统一考试会计试题/42
 参考答案及详细解析/65
- 2005 年度注册会计师全国统一考试会计试题/85
 参考答案及详细解析/111

第2册 审计

- 2003 年度注册会计师全国统一考试审计试题/1
 参考答案及详细解析/26
- 2004 年度注册会计师全国统一考试审计试题/45
 参考答案及详细解析/71
- 2005 年度注册会计师全国统一考试审计试题/89
 参考答案及详细解析/116

第3册 财务成本管理

- 2003 年度注册会计师全国统一考试财务成本管理试题/1
 参考答案及详细解析/15
- 2004 年度注册会计师全国统一考试财务成本管理试题/33
 参考答案及详细解析/51
- 2005 年度注册会计师全国统一考试财务成本管理试题/67
 参考答案及详细解析/82

第4册 经济法

- 2003 年度注册会计师全国统一考试经济法试题/1
 参考答案及详细解析/19
- 2004 年度注册会计师全国统一考试经济法试题/37
 参考答案及详细解析/55
- 2005 年度注册会计师全国统一考试经济法试题/69
 参考答案及详细解析/87

第5册 税法

- 2003 年度注册会计师全国统一考试税法试题/1
 参考答案及详细解析/17
- 2004 年度注册会计师全国统一考试税法试题/32
 参考答案及详细解析/51
- 2005 年度注册会计师全国统一考试税法试题/67
 参考答案及详细解析/86

2003 年度注册会计师

全国统一考试

财务成本管理试题

一、单项选择题(本题型共 10 题, 每题 1 分, 共 10 分。每题只有一个正确答案, 请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案, 在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。)

1. 下列预算中, 在编制时不需以生产预算为基础的是()。

- A. 变动制造费用预算
- B. 销售费用预算
- C. 产品成本预算
- D. 直接人工预算

2. 下列关于“有价值创意原则”的表述中, 错误的是()。

- A. 任何一项创新的优势都是暂时的
- B. 新的创意可能会减少现有项目的价值或者使它变得毫无意义

- C. 金融资产投资活动是“有价值创意原则”的主要应用领域
- D. 成功的筹资很少能使企业取得非凡的获利能力

3. 下列事项中, 会导致企业报告收益质量降低的是()。

- A. 固定资产的折旧方法从直线折旧法改为加速折旧法
- B. 投资收益在净收益中的比重减少
- C. 应付账款比前期减少

D. 存货比前期减少

4. 某企业面临甲、乙两个投资项目。经衡量, 它们的预期报酬率相等, 甲项目的标准差小于乙项目的标准差。对甲、乙项目可以做出的判断为()。

A. 甲项目取得更高报酬和出现更大亏损的可能性均大于乙项目

B. 甲项目取得更高报酬和出现更大亏损的可能性均小于乙项目

C. 甲项目实际取得的报酬会高于其预期报酬

D. 乙项目实际取得的报酬会低于其预期报酬

5. 某零件年需要量 16200 件, 日供应量 60 件, 一次订货成本 25 元, 单位储存成本 1 元/年。假设一年为 360 天。需求是均匀的, 不设置保险库存并且按照经济订货量进货, 则下列各项计算结果中错误的是()。

A. 经济订货量为 1800 件

B. 最高库存量为 450 件

C. 平均库存量为 225 件

D. 与进货批量有关的总成本为 600 元

6. 假设中间产品的外部市场不够完善, 公司内部各部门享有的与中间产品有关的信息资源基本相同, 那么业绩评价应采用的内部转移价格是()。

A. 市场价格

B. 变动成本加固定费转移价格

C. 以市场为基础的协商价格

D. 全部成本转移价格

7. 下列关于资本结构的说法中, 错误的是()。

A. 迄今为止, 仍难以准确地揭示出资本结构与企业价值之间的关系

B. 能够使企业预期价值最高的资本结构, 不一定是预期每股收益最大的资本结构

C. 在进行融资决策时, 不可避免地要依赖人的经验和主观判断

D. 按照营业收益理论, 负债越多则企业价值越大

8. 下列关于安全边际和边际贡献的表述中, 错误的是()。

A. 边际贡献的大小, 与固定成本支出的多少无关

B. 边际贡献率反映产品给企业做出贡献的能力

C. 提高安全边际或提高边际贡献率, 可以提高利润

D. 降低安全边际率或提高边际贡献率, 可以提高销售利润率

9. 下列各项中, 属于“直接人工标准工时”组成内容的是()。

A. 由于设备意外故障产生的停工工时

B. 由于更换产品产生的设备调整工时

C. 由于生产作业计划安排不当产生的停工工时

D. 由于外部供电系统故障产生的停工工时

10. 某公司持有有价证券的平均年利率为 5%, 公司的现金最低持有量为 1500 元, 现金余额的最优返回线为 8000 元。如果公司现有现金 20000 元, 根据现金持有量随机模型, 此时应当投资于有价证券的金额是()元。

A. 0

B. 6500

C. 12000

D. 18500

二、多项选择题(本题型共 10 题, 每题 2 分, 共 20 分。每题均有多个正确答案, 请从每题的备选答案中选出你认为正确的答案, 在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。每题所有答案选择正确的得分; 不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。)

1. 下列关于“引导原则”的表述中, 正确的有()。

A. 应用该原则可能帮助你找到一个最好的方案，也可能使你遇上一个最坏的方案

B. 应用该原则可能帮助你找到一个最好的方案，但不会使你遇上一个最坏的方案

C. 应用该原则的原因之一是寻找最优方案的成本太高

D. 在财务分析中使用行业标准比率，是该原则的应用之一

2. 下列关于 β 值和标准差的表述中，正确的有()。

A. β 值测度系统风险，而标准差测度非系统风险

B. β 值测度系统风险，而标准差测度整体风险

C. β 值测度财务风险，而标准差测度经营风险

D. β 值只反映市场风险，而标准差还反映特有风险

3. 下列各项中，可以缩短经营周期的有()。

A. 存货周转率(次数)上升

B. 应收账款余额减少

C. 提供给顾客的现金折扣增加，对他们更具吸引力

D. 供应商提供的现金折扣降低了，所以提前付款

4. 放弃现金折扣的成本受折扣百分比、折扣期和信用期的影响。下列各项中，使放弃现金折扣成本提高的情况有()。

A. 信用期、折扣或不变，折扣百分比提高

B. 折扣期、折扣百分比不变，信用期延长

C. 折扣百分比不变，信用期和折扣期等量延长

D. 折扣百分比、信用期不变，折扣期延长

5. 下列关于项目评价的“投资人要求的报酬率”的表述中，正确的有()。

A. 它因项目的系统风险大小不同而异

B. 它因不同时期无风险报酬率高低不同而异

C. 它受企业负债比率和债务成本高低的影响

D. 当项目的预期报酬率超过投资人要求的报酬率时，股东

使 财富将会增加

6. 下列各项中, 会导致企业采取低股利政策的事项有 ()。

- A. 物价持续上升
- B. 金融市场利率走势下降
- C. 企业资产的流动性较弱
- D. 企业盈余不稳定

7. 下列关于“以剩余收益作为投资中心业绩评价标准优点”的表述中, 正确的有 ()。

- A. 便于按部门资产的风险不同, 调整部门的资本成本
- B. 计算数据可直接来自现有会计资料
- C. 能够反映部门现金流量的状况
- D. 能促使部门经理的决策与企业总目标一致

8. 下列计算可持续增长率的公式中, 正确的有 ()。

- A.
$$\frac{\text{收益留存率} \times \text{销售净利率} \times (1 + \frac{\text{负债}}{\text{期初股东权益}})}{\frac{\text{总资产}}{\text{销售额}} - [\frac{\text{收益}}{\text{留存率}} \times \frac{\text{销售}}{\text{净利率}} \times (1 + \frac{\text{负债}}{\text{期初股东权益}})]}$$
- B.
$$\frac{\text{收益留存率} \times \text{销售净利率} \times (1 + \frac{\text{负债}}{\text{期末股东权益}})}{\frac{\text{总资产}}{\text{销售额}} - [\frac{\text{收益}}{\text{留存率}} \times \frac{\text{销售}}{\text{净利率}} \times (1 + \frac{\text{负债}}{\text{期末股东权益}})]}$$
- C.
$$\frac{\text{本期净利润}}{\text{本期销售额}} \times \frac{\text{本期销售额}}{\text{期末总资产}} \times \frac{\text{期末总资产}}{\text{期初股东权益}} \times \frac{\text{本期收益}}{\text{留存率}}$$
- D.
$$\frac{\text{销售}}{\text{净利率}} \times \frac{\text{总资产}}{\text{周转率}} \times \frac{\text{收益}}{\text{留存率}} \times \frac{\text{期末权益期初}}{\text{总资产乘数}}$$

9. 某公司的市场价值为 6 亿元, 拟收购 E 公司。E 公司的市场价值为 1 亿元, 预计合并后新公司价值达 8.5 到亿元。E 公司股东要求以 1.5 亿元的价格成交, 此项并购的交易费用为 0.1 亿元。根据上述资料, 下列各项结论中, 正确的有 ()。

- A. 此项交易的并购收益是 1.5 亿元
- B. 此项交易的并购溢价是 0.5 亿元
- C. 此项交易的并购净收益是 1 亿元
- D. 此项并购对双方均有利

10. 当一家企业的安全边际率大于 0 而资金安全率小于 0 时, 下列各项举措中, 有利于改善企业财务状况的有()。

- A. 适当增加负债, 以便利用杠杆作用, 提高每股收益。
- B. 增加权益资本的比重
- C. 降低股利支付率
- D. 改善资产质量, 提高资产变现率

三、判断题(本题型共 10 题, 每题 1.5 分, 共 15 分。请判断每题的表述是否正确, 你认为正确的, 在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂代码“√”, 你认为错误的, 填涂代码“×”。每题判断正确的得 1.5 分; 每题判断错误的倒扣 1.5 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。答案写在试题卷上无效。)

1. 从 ABC 公司去年年末的资产负债表、利润和利润分配表及相关的报表附注中可知, 该公司当年利润总额为 3 亿元, 财务费用 2000 万元, 为购置一条新生产线专门发行了 1 亿元的公司债券, 该债券平价发行, 债券发行费用 200 万元, 当年应付债券利息 300 万元。发行公司债券募集的资金已于年初全部用于工程项目。据此, 可计算得出该公司去年已获利息倍数 13。()

2. 由于通货紧缩, 某公司不打算从外部融资, 而主要靠调整股利分配政策, 扩大留存收益来满足销售增长的资金需求。历史资料表明, 该公司资产、负债与销售总额之间存在着稳定的百分比关系。现已知资产销售百分比为 60%, 负债销售百分比为 15%, 计划下年销售净利率 5%, 不进行股利分配。据此, 可以预计下年销售增长率为 12.5%。()

3. 构成投资组合的证券 A 和证券 B, 其标准差分别为 12% 和 8%。在等比例投资的情况下, 如果二种证券的相关系数为 1, 该组合的标准差为 10%; 如果两种证券的相关系数为 -1, 则该组合的标准差为 2%。()

4. ABC 公司对某投资项目的分析与评价资料如下: 该投资项目适用的所得税率为 30%, 年税后营业收入为 700 万元, 税后付现成本为 350 万元, 税后净利润 210 万元。那么, 该项目年营业现金净流量为 410 万元。()

5. 所谓剩余股利政策, 就是在公司有着良好的投资机会时, 公司的盈余首先应满足投资方案的需要。在满足投资方案需要后, 如果还有剩余, 再进行股利分配。()

6. 存货年需要量、单位存货年储存变动成本和单价的变动会引起经济订货量占用资金同方向变动; 每次订货的变动成本变动会引起经济订货量占用资金反方向变动。()

7. 按照国际惯例, 大多数长期借款合同中, 为了防止借款企业偿债能力下降, 都严格限制借款企业资本性支出规模, 而不限制借款企业租赁固定资产的规模。()

8. 在发行可转换债券时, 设置按高于面值的价格赎回可转换债券的条款, 是为了保护可转换债券持有人的利益, 以吸引更多的债券投资者。()

9. 在使用同种原料生产主产品的同时, 附带生产副产品的情况下, 由于副产品价值相对较低, 而且在全部产品价值中所占的比重较小, 因此, 在分配主产品和副产品的加工成本时, 通常先确定主产品的加工成本, 然后, 再确定副产品的加工成本。()

10. 利用三因素法进行固定制造费用的差异分析时, “固定制造费用闲置能量差异”是根据“生产能量”与“实际工时”之差, 乘以“固定制造费用标准分配率”计算求得的。()

四、计算分析题(本题型共5题,每小题6分。本题型共30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。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. A公司11月份现金收支的预计资料如下:

(1)11月1日的现金(包括银行存款)余额为13700元,已收到未入账支票40400元。

(2)产品售价8元/件,9月销售20000件,10月销售30000件,11月预计销售40000件,12月预计销售25000件。根据经验,商品售出后当月可收回货款的60%,次月收回30%,再次月收回8%,另外2%为坏账。

(3)进货成本为5元/件,平均在15天后付款,编制预算时月底存货为次月销售的10%加1000件。10月底的实际存货为4000件,应付账款余额为77500元。

(4)11月的费用预算为85000元,其中折旧为12000元,其余费用须当月用现金支付。

(5)预计11月份将购置设备一台,支出150000元,须当月付款。

(6)11月份预交所得税20000元。

(7)现金不足时可从银行借入,借款额为10000元的倍数,利息在还款时支付。期末现金余额不少于5000元。

要求:编制11月份的现金预算(请将结果填列在答题卷给定的“11月份现金预算”表格中,分别列示各项收支金额)。

2. A公司是一个化工生产企业,生产甲、乙、丙三种产品。这三种产品是联产品,本月发生联合生产成本748500元。该公司采用可变现净值法分配联合生产成本。由于在产品主要是生产装置和管线中的液态原料,数量稳定并且数量不大,在成本计算时不计算月末在产品成本。产成品存货采用先进先出法计价。

本月的其他有关数据如下:

产 品	甲	乙	丙
月初产成品成本(元)	39600	161200	5100
月初产成品存货数量(千克)	18000	52000	3000
销售量(千克)	650000	325000	150000
生产量(千克)	700000	350000	170000
单独加工成本(元)	1050000	787500	170000
产成品售价(元)	4	6	5

要求:

- (1)分配本月联合生产成本;
- (2)确定月末产成品存货成本。

3. 股票 A 和股票 B 的部分年度资料如下:

年 度	A 股票收益率(%)	B 股票收益率(%)
1	26	13
2	11	21
3	15	27
4	27	41
5	21	22
6	32	32

要求:

- (1)分别计算投资于股票 A 和股票 B 的平均收益率和标准差;
- (2)计算股票 A 和股票 B 收益率的相关系数;
- (3)如果投资组合中,股票 A 占 40%,股票 B 占 60%,该组合的期望收益率和标准差是多少?

(提示:自行列表准备计算所需的中间数据,中间数据保留

小数点后4位。)

4. ABC公司是一个商业企业。现行的信用政策是40天内全额付款,赊销额平均占销售额的75%,其余部分为立即付现购买。目前的应收账款周转天数为45天(假设一年为360天,根据赊销额和应收账款期末余额计算,下同)。总经理今年1月初提出,将信用政策改为50天内全额付款,改变信用政策后,预期总销售额可增20%,赊销比例增加到90%,其余部分为立即付现购买。预计应收账款周转天数延长到60天。

改变信用政策预计不会影响存货周转率和销售成本率(目前销货成本占销售额的70%,工资由目前的每年200万元,增加到380万元。除工资以外的营业费用和管理费用目前为每年300万元,预计不会因信用政策改变而变化。

上年末的资产负债表如下:

资产负债表

200×年12月31日

资 产	金额(万元)	负债及所有者权益	金额(万元)
现 金	200	应付账款	100
应收账款	450	银行借款	600
存 货	560	实收资本	1500
固定资产	1000	未分配利润	10
资产总计	2210	负债及所有者权益总计	2210

要求:假设该投资要求的必要报酬率为8.9597%,问公司应否改变信用政策?

5. 假设资本资产定价模型成立,表中的数字是相互关联的。求出表中“?”位置的数字(请将结果填写在给定的表格中,并列出现计算过程)。