

2004年注册会计师全国统一考试

80分复习指南

财务成本管理

东方晖 主编

80FEN FUXI ZHINAN
CAIWU CHENGBEN GUANLI

立信会计出版社

2004年注册会计师全国统一考试

80分复习指南

财务成本管理

东方晖 主编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

财务成本管理/东方晖主编. —上海:立信会计出版社, 2004. 6

(2004 年注册会计师全国统一考试 80 分复习指南)

ISBN 7-5429-1281-X

I. 财… II. 东… III. 企业管理:成本管理-会计师-资格考核-自学参考资料 IV. F275. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 052888 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787×1092 毫米 1/16
印 张	23.5
字 数	571 千字
版 次	2004 年 6 月第 1 版
印 次	2004 年 6 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1281-X/F·1168
定 价	34.50 元

如有印订差错 请与本社联系

《2004 年注册会计师全国统一考试 80 分复习指南》

编写委员会

主 编 东方晖

编写人员 (以姓氏笔画为序)

马永贤 东方晖 东方慧 刘 峰 陈国辉

张兴民 周宏兴 庞伟明 钱逸星 郭龙奎

前 言

注册会计师资格证书是我国当前最热门的资格证书之一,参加注册会计师全国统一考试的考生逐年递增。从1993年的45 000多人次,17万人科,增加到了目前的70多万人次,160多万人科。但遗憾的是,每年注册会计师全国统一考试的通过率却很低。根据我们多年辅导注册会计师考试的经验,我们认为,其主要原因有两个:一是由于中国的社会主义市场经济正处于不断的发展和完善之中,由此决定了中国现行的法律法规、税收政策、会计审计准则也必须不断变化、调整和完善,因此每年注册会计师全国统一考试的内容也不断地变化和调整;二是为了适应社会主义市场经济发展的需要,提高中国注册会计师队伍的整体职业素质,必须提高注册会计师资格的准入门槛,这也相应提高了注册会计师全国统一考试的难度,注册会计师全国统一考试试题的难度也逐年递增。

为了帮助广大考生在短期内有的放矢地进行复习,全面、系统地领会、理解,并掌握重点、难点,取得较好的复习效果,顺利通过注册会计师全国统一考试,我们特组织上海财经大学、复旦大学、东北财经大学等富有注册会计师考试辅导经验的注册会计师考试教师和专家,专门成立了《2004年注册会计师全国统一考试80分复习指南》编写委员会,多次召开论证会进行讨论,拟定编写提纲,明确复习辅导重点,最终推出《2004年注册会计师全国统一考试80分复习指南》丛书。

《2004年注册会计师全国统一考试80分复习指南》根据财政部2004年考试大纲及教材组织编写,具有如下几个特点:

第一,应试针对性。

本丛书以提高考生的应试能力为目标,在分析历年考试的基础上,确定今年考试可能的重点内容,专门制定相应的复习与应试策略。

第二,知识全面性。

根据2004年考试大纲及教材,全面系统地对教材中的知识点进行辅导。

第三,复习实用性。

为了帮助广大考生理解教材内容,本套丛书在第二部分教材详解与练习中,还专门为以前历年考生在理解教材内容过程中存在的疑问,分章编写了“重难点详解”。

相信《2004年注册会计师全国统一考试80分复习指南》丛书将使广大考生在复习应考过程中发挥不可或缺的作用。我们衷心希望考生认真学习本丛书后,能

巩固原有知识,及时查遗、补漏,提高应试能力和考试水平,顺利通过注册会计师全国统一考试。帮助考生通过考试,是我们最大的愿望。

由于时间紧促,本套丛书难免有疏漏、不妥之处,恳请广大考生不吝赐教、批评指正。我们的电子邮件地址是: yqingg@hotmail.com。

《2004 年注册会计师全国统一考试 80 分复习指南》编写委员会

2004 年 5 月

目 录

第一部分 命题规律总结及应考建议	1
一、全书基本框架结构	1
二、新旧教材对比分析	1
三、2004 年考试大纲	2
四、近四年考试命题规律分析	8
五、2004 年考试命题趋势预测(2004 年复习应考建议)	12
第二部分 教材详解与练习	13
第一章 财务管理总论	13
一、本章内容框架	13
二、复习提示	14
三、历年命题情况统计与分析	14
四、重难点详解(包括历年试题分析)	14
五、知识点强化练习题	22
六、知识点强化练习题答案与解析	25
第二章 财务报表分析	30
一、本章内容框架	30
二、复习提示	31
三、历年命题情况统计与分析	31
四、重难点详解(包括历年试题分析)	31
五、知识点强化练习题	45
六、知识点强化练习题答案与解析	52
第三章 财务预测与计划	60
一、本章内容框架	60
二、复习提示	60
三、历年命题情况统计与分析	60
四、重难点详解(包括历年试题分析)	60
五、知识点强化练习题	69
六、知识点强化练习题答案与解析	73
第四章 财务估价	77
一、本章内容框架	77
二、复习提示	77

三、历年命题情况统计与分析	77
四、重难点详解(包括历年试题分析)	78
五、知识点强化练习题	94
六、知识点强化练习题答案与解析	100
第五章 投资管理	110
一、本章内容框架	110
二、复习提示	110
三、历年命题情况统计与分析	110
四、重难点详解(包括历年试题分析)	111
五、知识点强化练习题	126
六、知识点强化练习题答案与解析	131
第六章 流动资金管理	139
一、本章内容框架	139
二、复习提示	139
三、历年命题情况统计与分析	139
四、重难点详解(包括历年试题分析)	140
五、知识点强化练习题	150
六、知识点强化练习题答案与解析	155
第七章 筹资管理	162
一、本章内容框架	162
二、复习提示	162
三、历年命题情况统计与分析	163
四、重难点详解(包括历年试题分析)	163
五、知识点强化练习题	173
六、知识点强化练习题答案与解析	178
第八章 股利分配	185
一、本章内容框架	185
二、复习提示	185
三、历年命题情况统计与分析	185
四、重难点详解(包括历年试题分析)	186
五、知识点强化练习题	193
六、知识点强化练习题答案与解析	197
第九章 资本成本和资本结构	203
一、本章内容框架	203
二、复习提示	203
三、历年命题情况统计与分析	204
四、重难点详解(包括历年试题分析)	204
五、知识点强化练习题	212
六、知识点强化练习题答案与解析	217

第十章 企业价值评估	225
一、本章内容框架	225
二、复习提示	225
三、历年命题情况统计与分析	225
四、重难点详解	225
五、知识点强化练习题	232
六、知识点强化练习题答案与解析	234
第十一章 成本计算	238
一、本章内容框架	238
二、复习提示	238
三、历年命题情况统计与分析	238
四、重难点详解(包括历年试题分析)	239
五、知识点强化练习题	250
六、知识点强化练习题答案与解析	256
第十二章 成本—数量—利润分析	266
一、本章内容框架	266
二、复习提示	266
三、历年命题情况统计与分析	266
四、重难点详解(包括历年试题分析)	267
五、知识点强化练习题	269
六、知识点强化练习题答案与解析	273
第十三章 成本控制	280
一、本章内容框架	280
二、复习提示	280
三、历年命题情况统计与分析	281
四、重难点详解(包括历年试题分析)	281
五、知识点强化练习题	291
六、知识点强化练习题答案与解析	296
第十四章 业绩评价	305
一、本章内容框架	305
二、复习提示	305
三、历年命题情况统计与分析	305
四、重难点详解(包括历年试题分析)	305
五、知识点强化练习题	311
六、知识点强化练习题答案与解析	316
第三部分 跨章节综合题训练	323
一、跨章节综合题	323
二、跨章节综合题答案与解析	331

第四部分 2004 年注册会计师统一考试模拟试卷及解析	347
《财务成本管理》模拟试卷 A	347
《财务成本管理》模拟试卷 A 参考答案及解析	351
《财务成本管理》模拟试卷 B	356
《财务成本管理》模拟试卷 B 参考答案及解析	361

第一部分 命题规律总结及应考建议

一、全书基本框架结构

《财务成本管理》共十四章,可以分为两大方面内容:财务管理和成本管理;亦可细分为五大部分:

第一部分——财务管理总论(第一章)。

第二部分——财务管理的主要环节或方法(第二章、第三章)。

第三部分——财务管理的主要内容(第四章至第九章)。

第四部分——财务管理专题业务(第十章)。

第五部分——成本管理(第十一章至第十四章)。

第一部分财务管理总论主要介绍财务管理的目标、财务管理的内容、财务管理的原则和财务管理的环境,为后面各章节内容的铺垫和基础,这部分一般会出1~2道客观题,考生可以通过阅读教材,在理解的基础上熟悉这些基本内容。

第二部分财务管理的主要环节或方法,包括第二、第三章,共两章内容。第二章财务报表分析的考试重点是上市公司财务分析,极有可能出综合题(特别需要注意的是,这部分内容与第七章可转换债券、第八章股利分配中的股票股利和股票分割结合起来出题)。第三章财务预测与计划的考试重点是财务预测的销售百分比法、现金预算的编制,通常可能出计算题或综合题。

第三部分财务管理的主要内容,包括第四章至第九章,是教材中最重要的部分。其中,第四、第五、第六、第八章和第九章的内容常常考到计算题和综合题,分值约占55%左右。

第四部分财务管理专题业务,即为第十章,重点是企业价值评估的三种方法,极有可能出计算题或综合题。

第五部分成本管理包括第十一章至第十四章,共四章,内容包括:成本计算、本量利分析、成本控制和业绩评价,考生应当关注计算题(尤其是成本费用的归集和分配方面的计算题)。

综上所述,第三部分财务管理的主要内容是首要的考试重点,第二部分财务管理的主要环节或方法、第四部分财务管理专题业务、第五部分成本管理是考试的次重点,第一部分财务管理总论作为一般掌握即可。

二、新旧教材对比分析

2004年考试大纲与2003年相比,最主要的变化是删除了“并购与控制”与“重整和清算”两章,增加了“企业价值评估”一章。以下是逐章进行新旧大纲变化的对比分析:

第一章,没有变化。

第二章,2004年考试大纲删除了“财务状况的综合评价”。2003年教材中,这部分内容包括沃尔评分法、综合评价方法和国有资本金绩效评价。

第三章,没有变化。

第四章,没有变化。

第五章,2004年考试大纲比2003年有所调整,主要调整如下:

(二) 投资项目现金流量的估计

1. 现金流量的概念(2003年为“投资项目现金流量的概念”)
2. 现金流量的估计
3. 固定资产更新项目的现金流量(2003年为“固定资产更新”)
4. 所得税和折旧对现金流量的影响(2003年为“所得税和折旧”)

(三) 投资项目的风险处置

1. 投资项目风险的处置方法(2003年为“风险处置的两种方法”)
2. 企业资本成本作为项目折现率的条件(2003年为“使用加权平均资本成本作为折现率”)
3. 项目系统风险的估计(2003年为“所得税和折旧”)

这些调整只是在标题上或名称上的变化,教材内容没有较大变动。

第六、第七、第八、第九章,没有变化。

2003年教材的“第十章并购与控制”、“第十一章重整与清算”,根据2004年考试大纲,全面删除,并增加新的内容“第十章企业价值评估”,这是2004年考试大纲和教材最大的变动。

第十一章,在“(一)成本计算概述”下增加了“5、成本计算使用的主要科目”,将“完工产品与在产品的成本分配”从“(二)成本的归集和分配”中分离出来,并将“(二)成本的归集和分配”这部分大纲进一步细化。

第十二章,2004年考试大纲比2003年更为详细,但教材内容没有较大变化。

第十三、第十四章,没有变化。

注意:由于2004年教材与2003年教材相比,删除了2章,增加了1章,所以2004年教材的第十一章至第十四章,即为2003年教材的第十二章至第十五章。

三、2004年考试大纲

2004年注册会计师全国统一考试大纲(简称“2004年考试大纲”)如下:

一、财务管理总论

(一) 财务管理的目标

1. 企业财务管理的目标
2. 影响财务管理目标实现的因素
3. 股东、经营者和债权人的冲突与协调

(二) 财务管理的内容

1. 财务管理的对象
2. 财务管理的内容

3. 财务管理的职能

(三) 财务管理的原则

1. 有关竞争环境的原则
2. 有关创造价值的原则
3. 有关财务交易的原则

(四) 财务管理的环境

1. 法律环境
2. 金融市场环境
3. 经济环境

二、财务报表分析

(一) 财务报表分析概述

1. 什么是财务报表分析
2. 财务报表分析的目的
3. 财务报表分析的方法
4. 财务报表分析的一般步骤
5. 财务报表分析的原则
6. 财务报表分析的局限性

(二) 基本的财务比率

1. 变现能力比率
2. 资产管理比率
3. 负债比率
4. 盈利能力比率

(三) 财务报表分析的应用

1. 杜邦财务分析体系
2. 上市公司财务报告分析
3. 现金流量分析

三、财务预测与计划

(一) 财务预测

1. 财务预测的意义和目的
2. 财务预测的步骤
3. 财务预测的销售百分比法
4. 财务预测的其他方法

(二) 增长率与资金需求

1. 外部融资与销售增长的关系
2. 内含增长率
3. 可持续增长率

(三) 财务预算

1. 全面预算体系
2. 现金预算的编制

3. 预计财务报表的编制

四、财务估价

(一) 货币的时间价值

1. 什么是货币的时间价值

2. 时间价值的计算

(二) 债券估价

1. 债券的有关概念

2. 债券的价值

3. 债券的收益率

(三) 股票估价

1. 股票的有关概念

2. 股票的价值

4. 股票的收益率

(四) 风险和报酬

1. 风险的概念

2. 单项资产的风险和报酬

3. 投资组合的风险和报酬

4. 资本资产定价模型

五、投资管理

(一) 投资项目评价的基本方法

1. 资本投资的概念

2. 资本投资评价的基本原理

3. 投资项目评价的基本方法

(二) 投资项目现金流量的估计

1. 现金流量的概念

2. 现金流量的估计

3. 固定资产更新项目的现金流量

4. 所得税和折旧对现金流量的影响

(三) 投资项目的风险处置

1. 投资项目风险的处置方法

2. 企业资本成本作为项目折现率的条件

3. 项目系统风险的估计

六、流动资金管理

(一) 现金和有价证券管理

1. 现金管理的目标

2. 现金管理的有关规定

3. 现金收支管理

4. 最佳资金持有量

(二) 应收账款管理

1. 应收账款管理的目标
2. 信用政策的确定
3. 应收账款的收账

(三) 存货管理

1. 存货管理的目标
2. 储备存货的有关成本
3. 存货决策

七、筹资管理

(一) 普通股筹资

1. 普通股的概念和种类
2. 股票发行
3. 股票上市
4. 普通股融资的特点

(二) 长期负债筹资

1. 长期负债筹资的特点
2. 长期借款筹资
3. 债券筹资
4. 可转换证券筹资

(三) 短期筹资与营运资金政策

1. 短期负债筹资
2. 营运资金政策

八、股利分配

(一) 利润分配的内容

1. 利润分配的项目
2. 利润分配的顺序

(二) 股利支付的程序和方式

1. 股利支付的程序
2. 股利支付的方式

(三) 股利分配政策和内部筹资

1. 股利理论
2. 股利分配政策和内部筹资

(四) 股票股利和股票分割

1. 股票股利
2. 股票分割

九、资本成本和资本结构

(一) 资本成本

1. 资本成本概述
2. 个别资本成本
3. 加权平均资本成本

4. 边际资本成本

(二) 财务杠杆

1. 经营风险和财务风险

2. 经营杠杆系数

3. 财务杠杆系数

4. 总杠杆系数

(三) 资本结构

1. 资本结构原理

2. 资本结构的管理

十、企业价值评估

(一) 企业价值评估概述

1. 企业价值评估的意义

2. 企业价值评估的对象

3. 企业价值评估的模型

(二) 现金流量折现法

1. 现金流量折现模型的种类

2. 现金流量折现模型参数的估计

3. 现金流量折现模型的应用

(三) 经济利润法

1. 经济利润模型的原理

2. 经济利润模型的应用

(四) 相对价值法

1. 相对价值模型的原理

2. 相对价值模型的应用

十一、成本计算

(一) 成本计算概述

1. 成本的概念

2. 成本的分类

3. 成本计算的目的和要求

4. 成本计算的步骤和程序

5. 成本计算使用的主要科目

6. 成本计算制度的类型

(二) 成本的归集和分配

1. 材料费用的归集和分配

2. 人工费用的归集和分配

3. 外购动力费的归集和分配

4. 制造费用的归集和分配

5. 待摊和预提费用的分配

6. 辅助生产费用的归集和分配

7. 联产品加工成本的分配

8. 副产品加工成本的分配

(三) 完工产品与在产品的成本分配

1. 在产品收发结存的核算

2. 完工产品和在产品的成本分配方法

(四) 成本计算的基本方法

1. 品种法

2. 分批法

3. 分步法

十二、成本—数量—利润分析

(一) 成本、数量和利润的关系

1. 损益方程式

2. 边际贡献方程式

3. 本量利图

(二) 盈亏临界分析

1. 盈亏临界点的确定

2. 安全边际和安全边际率

(三) 影响利润各因素变动分析

1. 分析有关因素变动对利润的影响

2. 分析实现目标利润的有关条件

3. 敏感分析

十三、成本控制

(一) 成本控制概述

1. 成本控制系统的组成

2. 成本控制的原则

3. 成本降低

(二) 标准成本及其制定

1. 标准成本的概念

2. 标准成本的种类

3. 标准成本的制定

(三) 标准成本的差异分析

1. 变动成本差异的分析

2. 固定制造费用的差异分析

(四) 标准成本的账务处理

1. 标准成本系统账务处理的特点

2. 标准成本系统账务处理程序

(五) 弹性预算

1. 弹性预算的特点

2. 弹性预算的编制