



应试精华

依据财政部 2004 年考试大纲编写

2004 年注册会计师全国统一考试用书配套辅导

新增 “CPA 卫星电视课堂”

新增 “CPA 网络视频教室”

新增 “精典答疑集锦”

中国首家以大型辅导网站(www.yingshijh.com)为考生免费答疑的CPA考试辅导一流品牌

财务成本管理

2004年 注册会计师考试应试精华

全国注册会计师统一考试应试精华编写组 编

应试精华

中国教育电视台CPA考试讲座配套辅导
电大在线应试精华财会网免费答疑

超值回赠

扉页免费赠送电
大在线应试精华财会
网学习费用(价值30元)

www.yingshijh.com

企业管理出版社

2004 年度注册会计师全国统一考试

应 试 精 华

财务成本管理

注册会计师全国统一考试应试精华编写组 编

企业管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

2004 年注册会计师全国统一考试应试精华. 财务成本管理 / 《2004 年注册会计师全国统一考试应试精华》编写组编. —北京: 企业管理出版社, 2004. 3

ISBN 7-80197-051-9

I. 2… II. 2… III. 企业管理: 成本管理—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 017470 号

书 名: 2004 年注册会计师全国统一考试应试精华——财务成本管理
作 者: 应试精华编写组

责任编辑: 群 力 技术编辑: 穆 子 晓 光

书 号: ISBN 7-80197-051-9/F·052

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100044

网 址: <http://www.cec-ccda.org.cn/cbs>

电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387

电子信箱: 80147@sina.com emph1979@yahoo.com

印 刷: 河南第一新华印刷厂

经 销: 新华书店

规 格: 787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 17.5 印张 580 千字

版 次: 2004 年 3 月第 1 版 2004 年 3 月第 1 次印刷

印 数: 10000 册

定 价: 30.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

前 言

对考生来说：有本教材，还需要一本好辅导！

为迎接 2004 年全国注册会计师考试，我们特聘请在中国教育电视台向全国会计师授课的主讲教师领衔编写了《2004 年度注册会计师全国统一考试应试精华》。该套书具有以下特点：

1. 参编人员均为长期在第一线从事注册会计师考试培训的一流的资深专家、教授，他们在认真总结教学经验的基础上，博采众长，精心整理和设计编写了本套《应试精华》。该书不仅完全覆盖了注册会计师考试的知识点，而且重点、难点、考核点突出、清晰，便于广大应试人员快捷牢固地掌握各科目的知识要点，同时又有利于把握注册会计师考试的命题方向，从而使应试人员的学习起事半功倍之效果。

2. 本套书的结构主要分为五个部分：（一）导言，分析历年来考试的情况，试卷的题型、题量及难度、试卷的一般规律，帮助应试人员掌握正确的学习方法，成功的技巧。（二）CPA 卫星电视课堂全文刊载中国教育电视台 2004 年 CPA 考试讲座专题节目，由全国著名 CPA 考试培训专家精彩讲评，内容为 2003 年试卷分析及 2004 年命题预测和 2003 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及参考答案，其录像在电大在线应试精华财会网（www.yingshijh.com）制作成视频课件，供广大考生免费收看。（三）CPA 网络视频教室，广大注册会计师考生可登录应试精华财会网免费收看由一线名师精彩讲解的两套最新 2004 年财务成本管理考试模拟试卷及答案。（四）精典答疑集锦，由一线名师荟萃了考试的疑难问题，针对各门课程的热点，以简捷的问答形式指导学员的思维方式和解题方法。（五）按 2004 年考试试卷的题型精心地进行了习题的筛选与设计，全面覆盖了注册会计师考试大纲的主干内容。书后附有近几年的全国注册会计师统一考试的试卷及标准参考答案。

3. “应试精华财会网”（<http://www.yingshijh.com>）是全国唯一对所有参加注册会计师全国统一考试的考生免费进行解惑答疑的大型 CPA 考试辅导网站，在学习过程中遇到的问题可及时从网上得到注册会计师培训专家的详尽解答。

愿《2004 年度注册会计师全国统一考试应试精华》能成为广大应试人员的良师益友，能使您成为游刃有余的考林高手！祝您注会考试马到成功！

优质的精华

成功的契机

目 录

导言	(1)
一、历年考试情况分析	(1)
二、点拨学习方法技巧,应试策略	(3)
三、各类题型的特点及应试技巧	(4)
CPA 卫星电视课堂	(7)
2003 年试卷分析及 2004 年命题预测	(7)
2003 年注册会计师全国统一考试试题及参考答案	(9)
CPA 网络视频教室	(21)
2004 年注册会计师全国统一考试模拟试卷(一)及参考答案	(21)
2004 年注册会计师全国统一考试模拟试卷(二)及参考答案	(29)
第一章 财务成本管理总论	(36)
2004 年考试大纲及内容提要	(36)
历年试题评析	(37)
同步强化练习题	(38)
第二章 财务报表分析	(43)
2004 年考试大纲及内容提要	(43)
历年试题评析	(44)
同步强化练习题	(48)
第三章 财务预测与计划	(60)
2004 年考试大纲及内容提要	(60)
历年试题评析	(61)
同步强化练习题	(64)
第四章 财务估价	(68)
2004 年考试大纲及内容提要	(68)
历年试题评析	(69)
同步强化练习题	(74)
第五章 投资管理	(83)
2004 年考试大纲及内容提要	(83)
历年试题评析	(84)
同步强化练习题	(88)
第六章 流动资金管理	(96)

2004 年考试大纲及内容提要	(96)
历年试题评析	(97)
同步强化练习题	(100)
第七章 筹资管理	(107)
2004 年考试大纲及内容提要	(107)
历年试题评析	(108)
同步强化练习题	(110)
第八章 股利分配	(115)
2004 年考试大纲及内容提要	(115)
历年试题评析	(116)
同步强化练习题	(118)
第九章 资本成本和资本结构	(123)
2004 年考试大纲及内容提要	(123)
历年试题评析	(124)
同步强化练习题	(128)
第十章 企业价值评估	(134)
2004 年考试大纲及内容提要	(134)
历年试题评析	(134)
同步强化练习题	(135)
第十一章 成本计算的一般程序	(141)
2004 年考试大纲及内容提要	(141)
历年试题评析	(142)
同步强化练习题	(144)
第十二章 成本—数量—利润分析	(158)
2004 年考试大纲及内容提要	(158)
历年试题评析	(158)
同步强化练习题	(159)
第十三章 成本控制	(163)
2004 年考试大纲及内容提要	(163)
历年试题评析	(163)
同步强化练习题	(165)
第十四章 业绩评价	(167)
2004 年考试大纲及内容提要	(167)
历年试题评析	(167)
同步强化练习题	(169)
《财务成本管理》同步强化练习题参考答案	(173)
精典答疑集锦	(222)
1998 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案	(228)

1999 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案	(236)
2000 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案	(243)
2001 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案	(249)
2002 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案	(259)

导 言

全国注册会计师考试制度自 1991 年实施以来,已经成功地举办了十二届考试,并有 8 万多人通过了全部科目的考试。然而,纵观十二届考试,每年的单科平均合格率仅在百分之十几左右,也就是说,绝大部分的应试人员不能通过考试。我们认为,由于应试者的学习方法不恰当,应试策略的盲目性,是导致屡次失败的重要原因之一。因此,在编纂这套《应试精华》及《冲刺试卷》时,将介绍应试策略,点拨应试技巧作为导言,以期给广大应试人员以启迪。

一、历年考试情况分析

(一)题型、题量、分数分布

全国注册会计师考试的基本目的是通过考试选拔具有全面的、系统的专业知识,有较强实务操作能力的会计专业人才,使他们能脱颖而出。一般而言,作为全国统一考试,具有较高的水准,是衡量应试人员专业水平的较科学、公平合理的标准。各种题型、题量、分数的分布相对稳定。因此对往年试卷进行分析,并从中总结、领悟出一些规律性的内容,无疑对应考是大有裨益的。下面以 2001 年至 2003 年全国统一考试试卷略作分析。

2001 年度财务成本管理科目各题型试题及分值在考试大纲中的分布

章次 \ 题型	单项选择		多项选择		判断题		计算题		综合题		合计	
	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数
一					1	1					1	1
二	1	1			1	1	1	6	0.3	3	3.3	11
三	1	1	1	2	1	1			0.4	6	3.4	10
四	1	1			1	1			1	12	3	14
五	2	2			1	1					3	3
六	1	1	1	2	1	1	1	6			4	10
七	1	1	1	2	1	1	1	6			4	10
八	1	1			1	1	1	6			3	8
九	1	1			1	1			0.3	3	2.3	5
十	1	1									1	1
十一	1	1	1	2	1	1					3	4
十二	1	1			1	1					2	2
十三	1	1			1	1					2	2
十四	1	1			2	2			1	12	4	15
十五	1	1	1	2	1	1					3	4
合计	15	15	5	10	15	15	4	24	3	36	42	100

2002 年度财务成本管理科目各题型试题及分值在考试大纲中的分布

章次 \ 题型	单项选择题		多项选择		判断题		计算题		综合题		合计	
	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数
一	1	1	1	2							2	3
二	1	1	1	2	1	1			5/7	10	3.7	14
三	1	1			1	1			1	14	3	16
四	1	1			3	3	1	8			5	12
五	1	1					1	8			2	9
六	1	1					1	8			2	9
七	1	1									1	1
八			1	2	1	1					3	3
九	2	2			2	2					4	4
十	1	1			1	1					2	2
十一	1	1	1	2	1	1					3	4
十二	1	1			2	2	1	8			4	11
十三	1	1									1	1
十四	1	1	1	2	2	2			2/7	4	4.3	9
十五	1	1				1	1				2	2
合计	15	15	5	10	15	15	4	32	2	28	41	100

2003 年度财务成本管理科目各题型试题及分值在考试大纲中的分布

章次 \ 题型	单项选择题		多项选择		判断题		计算题		综合题		合计	
	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数
一	1	1	1	2							2	3
二	1	1	1	2	1	1.5					3	4.5
三	1	1	1	2	1	1.5	1	6			4	10.5
四	1	1	1	2	1	1.5	2	12			5	16.5
五			1	2	1	1.5			1	13	3	16.5
六	2	2			1	1.5	1	6			4	9.5
七			1	2	2	3					3	5
八			1	2	1	1.5					2	3.5
九	1	1							1	12	2	13
十			2	4							2	4
十一					1	1.5	1	6			2	7.5
十二	1	1									1	1
十三	1	1			1	1.5					2	2.5
十四	1	1	1	2							2	3
合计	10	10	10	20	10	15	5	30	2	25	37	100

历年试题题型、题量分布

年度		客观题				主观题			合计
		单选	多选	判断	小计	计算	综合	小计	
2001	题量	15	5	15	35	4	3	7	42
	分数	15	10	15	40	24	36	60	100
2002	题量	15	5	15	35	4	2	6	41
	分数	15	10	15	40	32	28	60	100
2003	题量	10	10	10	30	5	2	7	37
	分数	10	20	15	45	30	25	55	100

(二) 试卷命题规律

根据对往年试卷的分析,各年试卷都有一定的规律性。具体体现在以下几个方面:

1. **全面考核,重点突出。**试题基本上涵盖考试大纲所规定的范围,全面考查应试人员掌握知识的程度,并注意突出专业知识体系的重点,反映了各科目的中心内容。同时也避免了临考前盲目地押重点,减少考试的偶然因素。

2. **重视测试理论知识,注重实务操作、职业判断能力。**作为注册会计师考试,一方面要考查理论知识,另一方面更注重实务操作能力。要求应试人员具备运用理论知识分析和解决一般问题及处理复杂问题的能力,能从所掌握信息资料中识别相关信息;能以简明扼要的方式提供较优方案等。

3. **体现改革的新知识、新内容,实现知识更新的要求。**坚持终身学习,有较强的知识更新能力是对会计专业人员在市场经济条件下,适应新技术、新知识的变革而不落伍的基本素质要求之一。因此试卷中考查应试人员对新知识、新内容理解和掌握程度的内容占据了一定的比重。

4. **注重考生运用知识的熟练程度和综合分析能力。**注册会计师考试的题量较大,要求考生熟练掌握并运用专业知识,快捷解决和处理问题,否则在有限时间内,完成大量的试题是有困难的。此类考试中有一部分综合题,分值较高,注重考查综合分析能力,有许多题是跨章节,甚至是跨科目的综合性题目,要求应试人员牢固掌握基本知识,并能够融汇贯通地加以运用。

二、点拨学习方法技巧,应试策略

(一) 紧扣大纲,精读教材

各科《考试大纲》是编写指定教材的纲领性指导材料,是命题的依据,也是应试人员的复习范围。

各科指定教材是考试命题和答案的来源,历年考试中大部分命题都可以直接从教材中获得答案或根据。所谓精读是指对指定教材的内容,反复研读、细读,深刻理解内容的实质,弄懂弄通、学深学透。在理解的基础上才能记得住、记得牢、会运用。

(二) 全面学习、把握重点、突破难点

由于注册会计师考试题量大,考核点多,因此全面学习是必要的。为什么要求应试人员把握重点呢?因为历届试卷中,各科目的重点内容,其分值都较大。例如,近两年财务成本管理试卷中几个重点章的内容,分数的比重在65%左右。可见掌握了重点内容,才能有把握过关。

要注重突破难点,学习中的“难点”一般包括两个方面。一方面是教材的内容较难理解,另一方面是知识运用的灵活性较大,即所谓“题目难”。“难点”的出现也正是应试人员的薄弱环节,同时也是应试人员全面系统掌握知识体系的障碍。“难点”是相对的,也容易突破,只要考生肯下功夫,掌握正确的学习方法,就可以逐步消灭“难点”。况且,难点内容往往与重点内容交织在一起,突破了难点,即掌握了重点!

(三) 突出双基学习法,以不变应万变

要着重掌握各门课程的基本原理、基本方法。多做练习,熟能生巧,切忌死读书,押重点。历年来考

题是灵活多变的,要以基本原理、方法的不变,去应付题目的千变万化。

(四)科学的学习环节

科学的学习环节包括预习、面授、练习、冲刺复习几个阶段。要把这些环节有机地结合起来,各环节尽量不要脱节。有条件的话尽量参加辅导班,或参加应试精华财会网校学习。有一流的培训教师面授,既省时、省力,又能解疑答难,能交流各方面的信息,特别是在临考前能帮助应试人员把握考核点、重点,使得冲刺复习具有针对性。当然也要有一本好的辅导材料,多角度、多层次的练习能使考生从不同侧面牢固掌握知识要点,熟悉考试题型,强化记忆。我们编写的《应试精华》及《冲刺试卷》的习题多样化,难度多层次化,提供了颇为有效的各方面信息,夙愿它成为您的良师益友。

三、各类题型的特点及应考技巧

注册会计师考试历经十二届,不少应试人员平时学习中下了很大功夫,但是由于不熟悉考试的题型及应考技巧,再加上心理素质较差,缺乏临场考试经验,结果未达到及格线,功亏一篑。

现将考试中常见的几种题型的特点及答题技巧分述如下:

(一)单项选择题

在整个试卷中这是比较容易得分的一种题型,但分值低、题量大。

这类题型有一个题干和四个备选答案,其中只有一个是符合题意的最佳答案,可采用对比筛选法。应试人员应将时间上控制为平均每小题1分钟左右解答完毕,即使真的不知哪一个正确答案也绝对不要放弃,合理使用猜测法,凭第一感觉不要过分强求成功,浪费宝贵时间。这类题目,题干与答案的关系是相等关系。

(二)多项选择题

这类题型要求凡是正确的答案都应入选,可采用逐项判断法,但答案至少是两个,若某小题选出了一个正确答案,仍可采用猜测法。平均每小题的合理时间应控制在2分钟左右。这类题目,题干与答案的关系是全包含关系。

(三)判断题

这类题型迷惑性大,有难度。判断题一般判断错误要扣分,在这种情况下切忌采用猜测法。解答此类题目要贯彻“谨慎性原则”。例如:“在我国会计实务中,应收票据贴现时,应将其贴现息直接计入当期损益。”大家知道应收票据有带息与不带息之分,如果用于不带息的应收票据,该结论当然是对的,否则是错误的。命题专家在此设置了“陷阱”,故意让你以偏概全出现错答。由此可见,在学习中对基本概念的掌握一定要准确无误。这类题目,题干与答案的关系是全对为对,一错即错。

(四)计算分析题

这类题在试卷中的分值较大,解答时首先要仔细审题,根据题目中的直接或间接条件,弄清计算题的类型,然后确定计算公式。具体做题时要注意解题步骤,一般要写出计算公式,列出算式,答完后要认真核对数据。在此基础上对问题进行简明扼要的分析说明。

(五)综合题

这类题型可能是较难的计算题,也可能是案例分析,还可能是编制会计报表等综合性强,涉及内容多的题。往往是跨章节,甚至是跨科目的题。因此往往分值较高。然而,如果认真审题,从中获得解题的线索和思路的话,一切问题将会迎刃而解。因为内容毕竟属于考试大纲的范围。



应试精华财会网

www.yingshijh.com

咨询服务电话: 010-66490613 0371-7183603 7970040

应试精华财会网

www.yingshijh.com

免费收看

命题专家 + 一线名师 + 互动学习模式

CPA 考试成功

为什么要在应试精华财会网听课

一、这里有全国顶级权威的师资团队

电大在线应试精华财会网讲师团汇聚了全国顶级的权威注册会计师培训专家教授,其中有刘立强(中国教育电视台主讲教师,《应试精华》习题指南主编)、朱大旗、游文丽、郭建华、严晓红、张伟宸(北京)、高志谦(河北)、徐文丽(上海)、张艳丽、王法青、胡兴成、刘新仕、海福安(河南)、陈敏、彭程甸(长沙)、于德惠(天津)、喻景忠、薛钢、彭浪(武汉)、奚国宁(西安)、关艳丽(大连)、施元冲、周建波、刘正兵(南京)、李伯乔、樊李东(广州)、孙进山、李明俊(深圳)、万红波(兰州)、郭德贵、曾章伟、吴辉(杭州)、彭良波(李之亮、李旭(昆明)、黎明(重庆)等,实力之强,规模之盛,在全国无出其右。

二、这里有一线培训讲师为你免费答疑辅导

电大在线应试精华财会网聘请了长年在一線从事CPA考试培训的讲师在网上答疑,受到了广大考生热烈的欢迎,由于这些回答问题的老师是一流培训讲师,他们给出的答案无疑是具有权威性的。

三、这里有精良的视频教学课件,克服了你在传统培训班听课的种种限制

电大在线应试精华财会网全部采用视频课件,使考生学习时有身临其境的教学感受。克服了传统教学在教学时间、教学地点以及优秀师资等方面的限制,同时更具有可以反复点播、重复听课以达到强化记忆的学习效果。

2004年注册会计师全国统一考试网上辅导课程 火爆招生

精讲班 依据2004年注册会计师全国统一考试大纲要求,系统讲授2004年教材的知识体系,重难点突出,考核点、题眼明晰,授课水平高超,基础训练与强化提高并重,为考试成功提供保障。

冲刺串讲及模拟考场班 临考前的冲刺复习,将全书的知识点链结在一起,使考生把教材内容了然于胸,听一遍串讲,足抵得上看几遍书的功效,仿真模拟考场,把握考情、预测押题准确。

经典难题班 权威CPA考试培训专家根据多年应试培训经验,将主客观题题眼汇集起来,精心为考生设计组合出一套行之有效的经典难题解答方法,为考生顺利通过CPA考试提供了一个新式法宝。

精讲班: 80元/门 冲刺串讲及模拟考场班: 70元/门 经典难题班: 60元/门

使用“网上辅导套餐”,可大大节省学习费用……

套餐一: 精讲班 + 冲刺串讲及模拟考场班 + 经典难题班 = 120元

套餐二: 精讲班 + 冲刺串讲及模拟考场班 = 100元

套餐三: 精讲班 + 经典难题班 = 90元

套餐四: 冲刺串讲及模拟考场班 + 经典难题班 = 70元



应试精华财会网

www.yingshijh.com

咨询服务电话: 010-66490613 0371-7183603 7970040

怎样用学习卡在应试精华财会网听课

步骤 1

登录 www.yingshijh.com, 进入主页; 点击左上角“上网来学习, 请免费注册学员”, **免费注册**学员名和密码;

步骤 2

使用注册过的学员名和密码登录进入, 系统会提示“您还没有选课”, 点击按钮“**点击这里开始选课**” **开始选课**;

步骤 3

区分你要选什么课 (单科或套餐组合), 套餐组合需把每一门要报名的课程 **全部选齐后再点“套餐课程交费”**;

步骤 4

在“您所选的尚未交费课程名”或“您可以选择的套餐”中**确认**你所要交费的单科课程或套餐组合名称, **提交完一门之后再提交另一门, 不要混合选课**

步骤 5

请仔细检查选课情况和学习卡序号及密码, **核对**无误后点击“提交”。

网上辅导课程学习费用赠送 (价值 30 元) 说明

《2004 年注册会计师全国统一考试应试精华——财务成本管理》赠送每位考生价值 30 元的应试精华财会网学习费用, 考生凭扉页纸袋中的学习卡序号及密码可抵用注册会计师考试财务成本管理网上辅导课程的学习费用 30 元。

本次赠送学习费用的对象仅限于使用 2004 年 CPA 考试《应试精华》辅导书的考生, 学习卡序号及密码使用一次后即自行失效。

联系方式:

地址: 北京市复兴门内大街 160 号 8 楼 邮编: 10031

咨询服务热线: 010-66490613 0371-7183603 7187727

E-mail: yingshijh@sohu.com

CPA 卫星电视课堂

全文刊载中国教育电视台 2004 年 CPA 考试讲座专题节目,由全国著名 CPA 考试培训专家精彩讲评,内容为 2003 年试卷分析及 2004 年命题预测和 2003 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及参考答案,其录像在电大在线应试精华财会网(www.yingshijh.com)制作成视频课件,供广大考生免费收看。

2003 年试卷分析及 2004 年命题预测

经过对 2003 年试卷分析,财务成本管理考试的试卷的特点体现在以下几个方面:

1. 全面考核,重点突出。试题基本上涵盖考试大纲所规定的范围,章章见题,全面考查应试人员掌握知识的情况。并注意突出专业知识体系的重点,其中第三章(10.5 分)、第四章(16.5 分)、第五章(16.5 分)、第六章(9.5 分)、第九章(13 分)的重点内容占 66 分。

2. 侧重计算,题目灵活。试题侧重于计算能力的测试,其中单选题有 6 分计算小题,多选题有 8 分计算小题,判断题有 6 分计算小题,计算能力的内容高达 75%。2003 年的试题不仅计算内容多,而且计算量大,尤其是计算分析题的第三小题,除了分别计算股票 A 和股票 B 的相关系数,还要求计算组合标准差,这么大的计算量在财务成本管理的考试中实属罕见。另外,题目的灵活性颇大,考点隐蔽,例如计算分析题的第二小题,综合题的第二小题,稍不留心就会出错。

3. 考核新知识,注重综合能力。2003 年的试题特别体现了考核新增的知识点,例如第四章财务估价中新增了相关系数,组合标准差的内容,试卷中考了一道判断题,考了一道计算分析题;第五章新增了 $\beta_{权益}$ 和 $\beta_{资产}$ 的换算内容,试卷的综合题考核了对这个知识的掌握。第十一章成本计算中新增了联产品加工成本的分配,计算分析题的第二小道考核了这个内容,并延伸了对可变现净值法的掌握。注重考查综合分析能力,有的题目要求运用数学知识进行理解分析,有的题目要求运用会计知识解决处理问题。应试人员必须牢固掌握基本知识,并能融汇贯通地加以运用。

4. 标准化评卷,强调计算步骤。试卷中多次采用表格的标准化格式,计算题按步骤评分,要求考生标准化答题,切忌不分步骤地一个算式计算,或者只给出一个结果。

2004 年财务成本管理命题的依据为新大纲及考试用书。

(一)题型、题量的结构分布

题型仍为五种即单项选择题、多项选择题、判断题、计算分析题和综合题。题量为 40 题左右。客观题约占 40%,主观题约占 60%,其中:计算分析题大约为 5 题;综合题一般是 2 题左右。

(二)试题的难易程度及侧重点

近年来财务成本管理试题的难度趋于上升,考生们可参照近两年的全国统一考试试题进行分析研究。试题侧重于计算能力的测试,2003 年度财务成本管理全国统一考试试题中计算能力的内容高达 75%。综合题注重理论联系实务,要注意跨章节、甚至是跨科目

的解题能力的训练。

(三)2004 年试题的考核点、重点

2004 年的考核点与往年一样,但新大纲变动和新增的内容应予以关注。重点仍为财务报表分析、财务估价、投资管理、流动资金管理、资本成本和资本结构等重点章节。

总之,内容越来越多,考试越来越难是不可逆转的规律,但每年都有考生通过努力“过关斩将”,这也是事实。今年“应试精华财会网”(http://www.yingshijh.com)开通的注会培训专家**免费解惑答疑**正是基于这一现实而向广大考生伸出的援助之手。只要大家全面掌握教材,主攻重点难点,加强应试训练,功夫一定不会负有心人。

刘立强

2004 年 3 月于北京

二〇〇三年度注册会计师全国统一考试

《财务成本管理》试卷及答案

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

【答案】B

【解析】销售预算是年度预算编制的起点,生产预算的编制是以销售预算为基础来编制的,因此应选择B选项;A、D选项是直接以生产预算来编制的;C选项是间接以生产预算来编制的。

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

【答案】C

【解析】有价值的创意原则主要应用领域为直接投资项目,还可以应用于经营和销售活动,而金融资产属于间接投资,因此C选项是错误的。

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

【答案】C

【解析】评价收益质量的指标有净收益营运

指数、现金营运指数两个指标;而净收益营运指数

$$= \frac{\text{净收益} - \text{非经营收益}}{\text{净收益}}, \text{现金营运指数} =$$

$\frac{\text{经营现金净流量}}{\text{经营应得现金}}$;C选项,应付账款比前期减少,

说明本期有现金流出,其他条件不变的情况下,导致经营现金净流量下降,现金营运指数下降,因此应选C选项。A、D选项使经营现金净流量同比增加,现金营运指数上升;B选项使经营性净收益的比重增加,使收益质量上升。

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

【答案】B

【解析】甲项目的标准差小于乙项目的标准差,在二者预期报酬率相等的情况下,说明甲的风险小于乙的风险。根据风险与报酬之间成正比例的关系,因此应选择B选项。

5. 某零件年需要量16 200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1 800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

【答案】D

【解析】日需求量 = $\frac{16\,200}{360} = 45$ (件), $Q =$

$$\sqrt{\frac{2 \times 16\,200 \times 25}{1}} \times \frac{60}{60 - 45} = 1\,800(\text{件}); \text{最高库存}$$

$$\text{量} = Q \cdot (1 - \frac{d}{p}) = 1800 \times (1 - \frac{45}{60}) = 450 (\text{件});$$

$$\text{平均库存量} = \frac{Q}{2} \cdot (1 - \frac{d}{p}) = \frac{450}{2} = 225 (\text{件}); \text{进}$$

$$\text{货总成本} = \sqrt{2 \times 16200 \times 25 \times 1 \times (\frac{60-45}{60})} = 450 (\text{元}), \text{D 不正确。}$$

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

【答案】C

【解析】(1) 中间产品的外部市场不够完善;
(2) 公司内部各部门共同分享所有信息资源, 这是采用以“市场为基础的协商价格”的前提条件。

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

【答案】D

【解析】按照营业收益理论, 负债的多少与企业价值无关。

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

【答案】D

【解析】销售利润率 = 安全边际率 × 边际贡献率, 由公式可知, 销售利润率与安全边际率成正比

比例, 因此, D 选项是错误的。

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

【答案】B

【解析】标准工时指在现有生产条件下, 生产产品所需的时间包括直接加工操作必不可少的时间, 及必要的间歇和停工, (如工间休息、调整设备时间); A、C、D 选项为意外或管理不当所占用的时间, 不属于标准工时的组成内容。

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

【答案】A

【解析】最高持有量 = $3 \times 8000 - 2 \times 1500 = 21000$ (元), 公司现持有 20000 元现金, 未达到最高持有量, 不必进行现金和有价证券的转换, 故选择 A 选项。

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

【答案】CD

【解析】“引导原则”是一个次优化准则, 它不会帮你找到最好的答案, 却常常可以使你避免采