



注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写

财务成本管理

2015年度注册会计师全国统一考试

360° 历年真题 全解析

- ★ 了解考试难度 拿捏学习深度
- ★ 把握命题重点 选择学习要点
- ★ 掌握出题思路 培养解题技巧
- ★ 熟悉题型题量 科学安排时间
- ★ 感受试题变化 捕捉考情动态

财务成本管理

2015年度注册会计师全国统一考试

360° 历年真题全解析

注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北京

图书在版编目 (CIP) 数据

2015 年度注册会计师全国统一考试历年真题 360°全解析·财务成本管理/注册会计师全国统一考试命题研究中心编写.

北京: 中国经济出版社, 2015. 4

ISBN 978 - 7 - 5136 - 3765 - 7

I. ①2… II. ①注… III. ①企业管理—成本管理—注册会计师—资格考试—题解 IV. ①F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 051354 号

责任编辑 叶亲忠
责任审读 贺 静
责任印制 马小宾
封面设计 华子图文

出版发行 中国经济出版社
印 刷 者 北京力信诚印刷有限公司
经 销 者 各地新华书店
开 本 787mm × 1092mm 1/16
印 张 13.75
字 数 260 千字
版 次 2015 年 4 月第 1 版
印 次 2015 年 4 月第 1 次
定 价 26.00 元
广告经营许可证 京西工商广字第 8179 号

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换 (联系电话: 010 - 68330607)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68355416 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390) 服务热线: 010 - 88386794

编委会

田江权	刘 军	刘 娜	朱 荣	李 勇
李 辉	李延平	李洪早	陈 静	汪 剑
吴 勇	吴 华	张世忠	张石忠	何 谨
郑 衡	祝锐恒	洪英杰	郭 瑛	索晓辉
唐和贵	游莎燕	崔明秀子		

前 言

学习是一件踏踏实实、容不得半点弄虚作假的事情。如果说，在复习注册会计师考试的过程中有一条捷径可走的话，那就是下工夫多做真题、多读真题、多背真题。通过多做真题，我们至少可以比其他人更轻松、更有效地获得以下五个方面的优势。

第一，了解考试难度，拿捏学习深度。考试的难度，直接决定了我们读书学习的详细程度与深入程度。考试很细，如果泛泛而读，必然在答题时无所适从；考试较浅，则无需细读教材，明了考试的难度，可以让我们准确地拿捏学习的深度，从而节约宝贵的复习时间。

第二，把握命题重点，选择学习要点。考试有没有重点？肯定有！如果能准确地把握重点，必然可以起到事半功倍的效果。那么这个重点该由谁去划，又由谁来告诉我们呢？最权威的老师就是历年考试真题，别无他法。

第三，掌握出题思路，培养解题技巧。在考试中，对于客观题，如何快捷准确地得到答案；对于主观题，如何得到正确的结果，又清晰简明地写出解答过程，这是考试中确保得分的关键所在。那么，看一下历年的考试真题，学习一下优秀试卷的答题思路与表达方式，无疑是掌握出题思路、培养解题技巧的不二法门。

第四，熟悉题型题量，科学安排时间。考试后考生常会有抱怨，没有安排好考试时间，很多会做的题没时间做，这就是因为对考试的题型题量没有全面的了解。而多次的真题训练，可以让你对考试的题型题量及答题所占用的时间了如指掌，学会科学合理地安排考试时间。

第五，感受试题变化，捕捉考情动态。经常会有一些考试的高手押中考试试题的情况，这绝非偶然，这在于他们掌握了考试命题的规律。大量的深入细致的真题演练，将让我们切身感受考试命题规律及其变化，捕捉考情动态，为我们把握复习的重点提供可靠的支持。

虽然注册会计师考试的路上荆棘密布、充满艰辛，但只要我们能够下定决心、坚定信心、保持恒心，按照正确的学习方法，精心准备，就一定能成功！书山有路勤为径，学海无涯苦作舟。衷心祝愿广大考生朋友顺利通过考试！

“注册会计师全国统一考试”

复习方法谈

注册会计师考试共分为两个阶段。第一阶段是专业阶段，包括六门科目：会计、审计、财务成本管理、经济法、税法、公司战略与风险管理；第二阶段是综合阶段，包括综合一和综合二。到底报考注册会计师考试科目的先后次序如何确定？如何进行备考呢？

一、报考次序的安排

六个科目中，经济法和税法最容易，其次是财务成本管理和公司战略与风险管理，最难的是会计和审计。会计和审计、会计和税法、财务成本管理和公司战略与风险管理的联系较为紧密。如果今年准备考两到三门，可以从上述前三个组合中任选一个，再搭配一个科目。如果时间较紧，要优先保证其中两个科目通过，不要妄想一口吃个胖子。

二、各科复习方法

总的来说，注册会计师考试的复习，课本是重点。要将课本至少读上两到三遍，对知识有一个整体的把握。在记忆过程中，要根据自己的实际情况，合理安排学习时间，不要盲目记忆。对于历年考题，不要太执着于题目本身，要多注意出题的方向和方式。将近两年的考题好好研究一下，这两年的题代表了最新的研究方向，很有借鉴意义。

1. 会计

会计是注册会计师考试的基础，学好会计能有效地促进审计、财务成本管理的学习。所以，会计是注册会计师考试的首选科目，学习要放在最前面，是会计、审计、财务成本管理这三座大山中首先要征服的。

会计的学习主要靠对课本的学习，注重全面、有深度的复习，打牢基础，不要忽视任何一个细节。会计考试重点非常明确：投资、会计政策变更、会计差错更正、所得税会计和其他一些特殊业务的处理等。在做题时，要善于用会计的基本原则去确认计量，要学会分析题目中的经济业务的性质。由于考试题量较大，一般没有思考的时间，所以，在考试前要加强练习，反复琢磨，力争做题时手到擒来。

2. 审计

审计是一门理论性和操作性都很强的学科，专业判断的内容很多，但纵观历年考题，大部分考题的答案都可以在书上找到，其他的部分需要考生自己发挥。所以，一

定要熟悉教材，在脑海中建立清晰的知识体系框架，对重点、难点内容要多看、多做练习，理论联系实际，切忌死记硬背、题海战术。同时结合历年考题多做练习题，加深对审计理论的理解，并在做题的过程中归纳总结出题思路和解题策略。

3. 财务成本管理

通读教材仍然是首要而且是最重要的环节。本科目最大的特点在于公式较多，所以计算型的题目占据了考试内容的一大部分。对于计算型知识点和公式，要注重理解分析，切忌死记硬背，否则很难灵活运用。对公式的理解和运用应作为这门课的重点来备考。同时，要对本科目的总体框架及重难点章节做到心中有数。结合历年真题，多做练习，善于总结，可以适当搞一下题海战术，做得多了，公式也就熟了，拿到题一看思路也就有了。

4. 经济法

经济法的备考方法主要是记忆，所以，经济法是最简单的一门，但不能因为简单就掉以轻心。虽然只需要记忆，但单纯的死记硬背只能事倍功半，要在理解的基础上加以记忆。要善于运用比较的方法，将相同、相似、相反、同类的内容放到一起，相互比较对照记忆，增强记忆的准确性。由于经济法的考点、热点相当集中：公司法、证券法、合同法、票据法、物权法等，所以，要重点突破这些章节，对其他章节把握一下客观题就行了。学习时要注意关键词的记忆，如时间、数字、比例等，提高记忆的准确性。

5. 税法

对税法的考查，新制度考试侧重全面考核、重点突出，综合运用的难度较以往有所降低。复习时要从两方面着手：一方面，精读教材，把学习重心放在增值税、消费税、营业税、个人所得税等几个主要的税种上，通常这几个税种在考试中占的分值较多；另一方面，要做大量的练习题，总结考试重点和答题技巧，提高做题速度和准确率。

6. 公司战略与风险管理

公司战略与风险管理这个科目主要考查管理方面的内容，涉及多个学科的知识，内容全面，与实际联系紧密。建议将教材分为两部分来学习：第一部分是关于战略的内容，按照环境分析、战略制定、战略实施、战略控制的顺序来掌握；第二部分是后面几章，按照内部控制、风险管理、具体风险的分析来掌握。在复习的过程中，要多读教材，从整体上把握知识的框架结构，在理解的基础上牢固记忆知识点，同时多做练习。

7. 综合考试

综合阶段考试从 2010 年第一年开始考，因为是新生事物，没有现成的规律可循。综合考试的考点基本上涵盖了专业阶段六科的主要内容，首先要查看 2015 年综合大纲的要求及样题，对照近几年的真题，了解题型和考查点，对六门专业课程的知识点进行查缺补漏。综合阶段相对于专业阶段是一个提升的训练。

“注册会计师全国统一考试” 命题规律谈

注册会计师作为向社会提供审计、咨询等专业服务的执业人员，应当具备与其执行业务相适应的专业知识与职业技能。注册会计师全国统一考试的目的就是选拔和培养适应我国社会主义市场经济发展需要的专业人才。从近几年的注册会计师考试试题来看，各科的命题都有一些相对稳定的规律。

一、会计

1. 覆盖面宽，考核全面

试题基本涵盖了考试大纲全部的考试范围，这就要求考生全面掌握教材的有关内容。

2. 注重考察考生对知识的理解、实际应用和职业判断的能力

以会计实务案例改编而来的试题在试题中占据了较大的比重，体现了“侧重实务操作”的原则，主要测试考生是否具有成为一名注册会计师的基本执业能力，即是否能够从所掌握信息资料中识别相关信息，发现问题并综合运用多种知识和技能去分析、解决问题。

3. 注重热点，突出重点，体现及时掌握新知识、新内容，实现知识更新的要求

试题在注重全面考核的同时，做到了重点突出，而且这些重点内容都与注册会计师执业密切相关，在实际工作中经常被使用。例如“收入”“长期股权投资”“所得税”“资产负债表日后事项”“会计政策、会计估计变更和前期差错更正”“合并财务报表”等知识点，可以说是常考常新。

4. 综合性较强

注册会计师在执行业务时要面对企业大量的财务数据，具有较强的综合分析能力也是注册会计师应该具备的基本素质之一。

二、审计

1. 其命题宗旨是把考生设定为一名正在执业的注册会计师，考查考生是否具备了财务报表审计人员应当具备的“发现疑点、分析判断、收集证据和出具报告”的基本工作能力。

2. 经常采用“情景模拟”的命题方式，把考生带到“模拟”的审计“现场”，综合地考查考生的实际操作能力。

3. 其命题思路体现了审计理论与实务的充分融合。

4. 命题侧重于风险导向审计思路和会计准则的重大修订内容。

三、财务成本管理

1. 题型、题量趋于稳定，仍为单选题、多选题、计算分析题及综合题四种，题量将在 46 题左右。

2. 财务管理的考察重点为投资管理、流动资金管理、资本成本和资本结构、财务分析、财务预测、企业价值评估、期权估价等内容。

3. 成本管理的考察重点为产品成本计算、作业成本计算和标准成本差异分析等。

四、经济法

1. 单选题不简单，不仅要求考生要“死记”一些重要的法律条文，而且要准确理解运用法律条文进行具体分析。

2. 多选题难，通常涉及几个相关的考点，考生在复习过程中应当对教材中前后出现的相关知识点进行总结和归纳，熟记各考点之间的区别和联系。

3. 综合题不知如何下手，对于任何一个综合题，考生都不可能在短时间内完全读懂看透，也不可能完全看不懂，建议应“苦心孤诣”力拼每一分。

五、税法

1. 客观题章章有题，在命题上重广度、重专业，侧重于对税法基础理论和税种基本架构方面的考查。

2. 主观题考点交错，体现综合性但不会有偏题和怪题，以考核常见的简单、基础业务为主，同时会体现多税种考点交错的综合性。

3. 税收实体法的政策规定始终是考试命题的核心内容。

六、公司战略与风险管理

1. 考核全面、与管理学结合性强。

2. 侧重于理解和计算。

3. 既要求考生能够扎实记忆课本中大篇幅的文字性内容，又要求考生能够在理解知识的基础上结合实务，分析案例，做到记忆理论与联系实际思考相结合。

七、综合考试

1. 主要考察考生两方面的能力，即与认知、分析和评价相关的能力和与沟通表达相关的能力。

2. 要求考生综合运用各学科知识和相关技能对职业环境中的实务案例，进行信息的筛选、甄别和判断，识别业务问题的性质、影响和要求等，运用所掌握的信息、知识进行深入的业务和财务分析及处理，提出有效的意见、建议或解决方案，并清晰地表达阐述。

3. 建议考生围绕以下几个方面，即职业敏感性、应用技术知识、职业道德、专业判断和沟通等积累实务工作经验。

CONTENTS

目 录

2014 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案解析

一、单项选择题	1
二、多项选择题	3
三、计算题	5
四、综合题	9
参考答案及解析	11

2013 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案解析

一、单项选择题	21
二、多项选择题	25
三、计算分析题	26
四、综合题	30
参考答案及解析	33

2012 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案解析

一、单项选择题	44
二、多项选择题	48
三、计算题	51
四、综合题	54
参考答案及解析	57

2011 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案解析

一、单项选择题	69
二、多项选择题	71
三、计算分析题	74
四、综合题	76
参考答案及解析	79

2010 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案解析

一、单项选择题	91
二、多项选择题	94
三、计算分析题	96
四、综合题	99
参考答案及解析	103

2009 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》(新制度) 试题及答案解析

一、单项选择题	113
二、多项选择题	116
三、计算分析题	119
四、综合题	122
参考答案及解析	127

2009 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》(旧制度) 试题及答案解析

一、单项选择题	138
二、多项选择题	139
三、判断题	141
四、计算分析题	142
五、综合题	145
参考答案及解析	149

2008 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案解析

一、单项选择题	159
二、多项选择题	160

三、判断题	162
四、计算分析题	162
五、综合题	166
六、英语附加题	168
参考答案及解析	170

2007 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案解析

一、单项选择题	182
二、多项选择题	184
三、判断题	185
四、计算分析题	186
五、综合题	190
参考答案及解析	193

2014 年度注册会计师全国统一考试
《财务成本管理》试题及答案解析^①

一、单项选择题（本题型共 14 小题，每小题 1.5 分，共 21 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项）

1. 甲公司 A 产品生产标准变动制造费用分配率为 3 元/小时，产品单位工时标准为 2 小时/件，本月预算产量 200 件，实际产量为 300 件，实际工时为 250 小时，实际变动制造费用为 1000 元，A 产品的变动制造费用的耗费差异是（ ）元。

- | | |
|--------|--------|
| A. 250 | B. 500 |
| C. 600 | D. 200 |

2. 对股票期权价值影响最重要的因素是（ ）。

- | | |
|---------|-------------|
| A. 股票价格 | B. 无风险利率 |
| C. 执行价格 | D. 股票价格的波动性 |

3. 如果股票价格的变动与历史股价相关，资本市场（ ）。

- | | |
|---------|----------|
| A. 无效 | B. 强势有效 |
| C. 弱势有效 | D. 半强势有效 |

4. 甲公司基层维修费为半变动成本，机床运行 100 小时，维修费为 250 元，运行 150 小时，维修费为 300 元，运行 80 小时维修费为（ ）元。

- | | |
|--------|--------|
| A. 230 | B. 176 |
| C. 210 | D. 150 |

^① 从 2012 年开始，注册会计师全国统一考试采用了统一题库、上机随机抽题的考试方式。在这种模式下，每个考生抽到的考题都是随机的，彼此之间不尽相同。本套试卷根据多名考生的回忆编辑整理而成，差异在所难免，还望读者理解。

5. 甲公司配股融资每 10 股配 2 股, 配股除权股价为 6.2 元, 配股价 5 元, 除权日股价为 5.85 元, 假定所有都参加了配股, 问除权日股价下跌了()。

- A. 2.39%
- B. 1.40%
- C. 2.75%
- D. 5.71%

6. 甲公司某产品单价 5 元, 单价敏感系数为 5, 其他条件不变, 则该产品盈亏临界状态的单价为()元。

- A. 3
- B. 3.5
- C. 4
- D. 4.5

7. 甲公司生产一种产品, 需要经过两道工序, 第一道工序定额工时 4 小时, 第二道工序定额工时 6 小时, 第一道工序在产品 200 件, 第二道工序在产品 100 件, 则其期末在产品约当产量是()件。

- A. 140
- B. 110
- C. 130
- D. 90

8. 甲企业按年利率 8% 向银行借入短期借款 900 万元, 银行要求企业按贷款限额的 15% 保持补偿余额, 存款利率为 2%, 则该贷款的有效年利率为()。

- A. 9.28%
- B. 9.41%
- C. 9.06%
- D. 7.70%

9. 证券组合的投资报酬率为 16%, 无风险利率为 6%, 某投资者将自有资金 100 万元和借入资金 40 万元均进行证券投资, 则投资者的总期望报酬率为()。

- A. 20%
- B. 19%
- C. 18%
- D. 22.4%

10. 甲公司 2013 年税后利润 1000 万元, 年初未分配利润 200 万元, 按 10% 计提法定盈余公积, 预计 2014 年需要新增筹资 500 万元, 目标资本结构债务/权益为 4/6, 公司执行剩余股利分配政策, 2013 年可供分配现金股利()万元。

- A. 700
- B. 600
- C. 800
- D. 900

11. 下列有关企业实体现金流量的表述中, 正确的是()。

- A. 它是一定期间企业提供给所有投资人(包括债权人和股东)的全部税前现金流量
- B. 它是企业全部现金流入扣除成本费用和必要的投资后的剩余部分

- C. 它是一定期间企业分配给股权投资人的现金流量
- D. 它通常受企业资本结构的影响而改变现金流量的数额

12. 下列关于期权价值说法中, 不正确的是()。

- A. 在规定的时间内未被执行的期权价值为零
- B. 空头看涨期权的到期日价值没有下限
- C. 期权到期日价值减去期权费用后的剩余, 称为期权购买人的“净收入”
- D. 在不考虑交易费等因素的情况下, 同一期权的买卖双方是零和博弈

13. 下列关于股利分配理论的表述中, 不正确的是()。

- A. 股利无关论认为, 股利的支付率不影响公司价值
- B. 信号理论认为, 在信息不对称的情况下, 企业的股利变化可以向市场传递企业的信息, 从而引起股价的变动
- C. “一鸟在手”理论认为, 股东更偏好于现金股利而非资本利得, 倾向于选择股利支付率较高的股票
- D. 客户效应理论认为, 边际税率较低的投资者喜欢低股利支付率的股票

14. 以下关于可转换债券的说法中, 正确的有()。

- A. 在转换期内逐期降低转换比率, 不利于投资人尽快进行债券转换
- B. 在转换期内逐期提高转换价格, 不利于投资人尽快进行债券转换
- C. 设置赎回条款主要是为了保护发行企业与原有股东的利益
- D. 设置回售条款可以减小公司的财务风险

二、多项选择题 (本题型共 12 小题, 每小题 2 分, 共 24 分。每小题均有多个正确答案, 请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案, 用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分, 不答、错答、漏答均不得分)

1. 甲公司制定产品标准成本时采用现行标准成本。下列结论中, 需要修订现行标准成本的有()。

- A. 订单增加导致设备利用率提高
- B. 采用新工艺导致生产效率提高
- C. 因工资结构调整工资率提高
- D. 季节原因导致材料价格上涨

2. 在其他条件不变的情况下, 下列变化中能够引起看涨期权上升的有()。

- A. 预计红利发放率提高
- B. 无风险利率提高
- C. 股价波动加剧
- D. 标的资产价值上升

3. 公司基于不同考虑会采用不同的股利分配政策, 采用剩余股利政策的公司更多的关注()。

- A. 公司的流动性
- B. 投资机会
- C. 资本成本
- D. 收益的稳定性

4. 下列内部转移价格制定方法中, 提供产品的部门不承担市场变化风险的有()。

- A. 以市场为基础的协商价格
- B. 固定成本加固定费转移价格
- C. 全部成本转移价格
- D. 市场价格

5. 根据市场假说, 下列说法中正确的有()。

- A. 只要投资者理性偏差具有一致倾向, 市场就是有效的
- B. 只要投资者理性偏差可以相互抵消, 市场就是有效的
- C. 只要专业投资者利用偏差进行套利活动, 市场就是有效的
- D. 只要所有投资者都是理性的, 市场就是有效的

6. 如果资本市场半强势有效, 投资者()。

- A. 运用估计模型不能获得超额收益
- B. 提高基本分析不能获得超额收益
- C. 通过非公开信息不能获得超额收益
- D. 提供技术分析不能获得超额收益

7. 下列关于实体现金流量计算的公式中, 正确的有()。

- A. 实体现金流量 = 税后经营利润 - 经营性营运资本增加 - 资本成本
- B. 实体现金流量 = 税后经营利润 - 净经营资产净投资
- C. 实体现金流量 = 税后经营利润 - 经营性资产增加 - 经营性负债增加
- D. 实体现金流量 = 税后经营利润 - 经营性营运资本增加 - 经营性长期资产增加

8. 某公司最优现金返回线水平位于 7000 元, 现金存量下限为 2000 元, 财务人员下列做法中, 正确的有()。

- A. 当持有的现金金额为 5000 元时, 购进 2000 元的有价证券
- B. 当持有的现金金额为 12000 元时, 转让 5000 元的有价转券
- C. 当持有的现金余额为 1000 元时, 转让 6000 元的有价转券
- D. 当持有的现金余额为 18000 元时, 购进 11000 元的有价转券

9. 与增量预算编制方法相比, 零基预算编制方法的优点有()。

- A. 可以重新审视现有业务的合理性
- B. 可以避免前期不合理费用项目的干扰

- C. 可以调动各部门降低费用的积极性
- D. 编制工作量小

10. 下列各项原因中,属于材料价格差异形成原因的有()。

- A. 运输过程中的耗损增加
- B. 加工过程中的损耗增加
- C. 储存过程中的耗损增加
- D. 材料运输保险费率提高

11. 假设其他因素不变,下列变动中有利于减少企业外部融资额的有()。

- A. 提高产品毛利率
- B. 提高权益乘数
- C. 提高股利支付率
- D. 提高存货周转率

12. 甲公司是一家非金融企业,在编制管理用财务报表时,下列项目中属于金融负债的有()。

- A. 应付普通股股利
- B. 应付优先股股利
- C. 融资租赁形成的长期应付款
- D. 应付利息

三、计算题 (本题型共 5 小题 40 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答,请仔细阅读答题要求。如使用英文解答,须全部使用英文,答题正确的,增加 5 分。本题型最高得分为 45 分。涉及计算的,除非题目特别说明不需要列出计算过程,要求列出计算步骤)

1. (本小题 8 分,可以选用中文或英文解答,如使用英文解答,须全部使用英文,答题正确的,增加 5 分,最高得分为 11 分) 甲公司需要一台设备,有自行购置和租赁两种方案:自行购置价格 2000 万元,税法规定残值 80 万元,折旧年限 8 年,预计 5 年后残值收入 1000 万元。租赁租金为每年 320 万元,租赁期 5 年,所得税率 25%。税前有担保利率 8%。租赁公司批量购买该设备,可以 1920 万元买到。

要求:

- (1) 用差额现金流量分析计算租赁净现值。
- (2) 出租人可接受的租金。

2. (本小题 8 分) 甲公司为材料供货商,拟与乙公司建立长期供货关系,为确定采用何种信用政策,需分析乙公司偿债能力,为此甲公司收集了乙公司 2013 年财务报表,相关财务报表数据及财务报表附注披露信息如下: