

2015年
版

必
过
关

按最新
考试大纲编写

注册·会·计·师 全国统一考试辅导教材系列

财务成本管理

内含5套历年真题（2010—2014）+ 3套模拟试题



注册会计师全国统一考试辅导编写组·主编

- ✓ 知名辅导机构辅导名师倾力编写，结合历年真题解读考点与难点。
- ✓ 在深入学习核心讲义考点基础上，进行过关练习提升考生硬实力。
- ✓ 对历年真题进行全面细致的剖析，易于考生掌控解题方法与技巧。
- ✓ 考前模拟试题仿真真实考试内容，检验学习效果并助力一次通过。



清华大学出版社

注册会计师全国统一考试辅导教材系列

财务成本管理

注册会计师全国统一考试辅导编写组 主 编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书是注册会计师“财务成本管理”科目考试的学习辅导书,以课堂讲授的名师讲义为基础,集聚了名师数年的讲授经验和授课精华,根据注册会计师考试最新命题规律和特点,总结分析了“财务成本管理”科目的考试要点,并重点讲解了考试难点。本书具体包括四部分内容:备考指南、名师讲义、历年真题详解、模拟试题详解。

本书以参加注册会计师“财务成本管理”科目考试的考生为主要读者对象,特别适合考前复习使用,同时可以作为注册会计师考试培训班的辅导教材,以及大、中专院校师生的参考书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

财务成本管理/注册会计师全国统一考试辅导编写组主编. —北京:清华大学出版社,2015
(注册会计师全国统一考试辅导教材系列)

ISBN 978-7-302-39310-8

I. ①财… II. ①注… III. ①企业管理—成本管理—注册会计师—资格考试—自学参考资料
IV. ①F275.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 024924 号

责任编辑:杨作梅 郑期彤

装帧设计:杨玉兰

责任校对:马素伟

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:190mm×260mm 印 张:26.25 字 数:636 千字

版 次:2015 年 5 月第 1 版 印 次:2015 年 5 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:56.00 元

产品编号:060298-01

前 言

注册会计师考试是中国会计行业的一项执业资格考试，由财政部成立注册会计师考试委员会，组织领导注册会计师全国统一考试工作。为了帮助考生顺利通过注册会计师全国统一考试，我们根据最新考试大纲、教材和相关考试用书编写了“注册会计师全国统一考试辅导教材系列”丛书，包括：

- 《会计》
- 《审计》
- 《财务成本管理》
- 《经济法》
- 《税法》
- 《公司战略与风险管理》

本书是针对具有一定的会计基础知识，但不熟悉考试重点、出题方式，以及需要进行高效复习的考生编写的。书中通过“名师讲义”的方式对“财务成本管理”科目考试大纲要求的考点逐一归纳讲解，并对与该考点相应的历年真题进行精心剖析，从而能够让考生快速熟悉考试模式及掌握解题思路。每章最后不仅提供了本章练习题，而且在全书最后一部分还提供了模拟试题，使考生一书在手，即可进行高效的复习与试题练习。

本书包括四部分内容：第一部分解读注册会计师全国统一考试、复习策略；第二部分以名师授课讲义为基础，全面讲解考试重点、难点内容；第三部分为历年真题详解，根据最新教材和考试大纲的要求，对历年真题的每道试题从难易程度、考查知识点等方面进行全面、细致的解析；第四部分为模拟试题详解，按照最新考试大纲及近年的命题规律精心编写了考前模拟试题，并根据参考教材对所有试题进行了详细的分析和说明。

本书具有以下三个特点。

1. 专业的考情分析与知识结构图，为考生指点迷津

第二部分每章开头的“考情分析”板块介绍了本章的命题规律、命题方式和重要考点；“知识结构”板块给考生勾勒了每章的框架结构，可以让考生轻松掌握本章的脉络。

2. 紧扣考试大纲，明确复习要点，减少复习时间

本书以最新考试大纲为依据，不仅全面覆盖考试大纲的知识点，而且在名师讲义部分对各知识点进行了归纳整理，可以帮助考生明确复习要点，判断出各考点的重要程度，提高复习效率。

3. 典型真题与习题，结合考点答题，让考生复习更高效

编者在深入研究近几年考试真题的基础上，深入剖析真题，在每个考点后面附有历年真题及典型例题供考生进行实战演练，并给出了详细的解析，着重体现了同一考点的不同考查方式。考生可通过每章最后的本章练习进行自测，举一反三解答其他类似考题。

本书以参加注册会计师“财务成本管理”科目考试的考生为主要读者对象，特别适合考前复习使用，同时可以作为注册会计师考试培训班的辅导教材，以及大、中专院校师生的参考书。

本系列图书参与的编写人员有邸亚辉、顾玉超、于静、王兴华、张旭东、于长勇、李艳娟等，由于作者水平有限，书中难免有错误与疏漏之处，恳请广大读者予以批评指正。

注册会计师全国统一考试辅导编写组

目 录

第一部分 备考指南

注册会计师全国统一考试概述	3
一、考试简介	3
二、报名条件	3
三、报名时间	4
四、考试科目、范围和题型	4
五、考试方式(特定范围报名人员除外)	4
六、考试时间和考试地点	4
七、试卷评阅和成绩认定	5

注册会计师全国统一考试 “财务成本管理”科目复习技巧	6
一、2014 年注册会计师“财务成本 管理”科目考后分析	6
二、近年命题规律总结	6
三、学习方法与应试技巧	7
四、2015 年注册会计师报考科目组合 建议	9

第二部分 名师讲义

第一章 财务管理基本原理	15
【考情分析】	15
【学习方法】	15
【知识结构】	15
【核心讲义】	16
第一节 财务管理的职能和组织	16
一、企业的组织形式	16
二、财务管理的具体内容	16
三、财务管理的基本职能	17
四、财务管理的组织架构	17
第二节 财务管理的目标与利益相关者的 要求	17
一、财务管理目标概述	17
二、财务目标与经营者	18
三、财务目标与债权人	18
四、财务目标与利益相关者	19
五、企业的社会责任和商业道德	19
第三节 财务管理的核心概念	19
一、现金、现金流	20

二、现值、折现率	20
三、资本成本	20
第四节 财务管理的基本理论	20
一、现金流量理论	20
二、价值评估理论	20
三、投资组合理论	21
四、资本结构理论	21
第五节 财务管理的基本原则	21
一、有关竞争环境的原则	21
二、有关创造价值的原则	22
三、有关财务交易的原则	22
第六节 金融工具与金融市场	23
一、金融工具的类型	23
二、金融市场的种类	23
三、金融市场的参与者	24
四、金融中介机构	24
五、金融市场的功能	24
本章练习	25

第二章 财务报表分析	29
【考情分析】	29
【学习方法】	29
【知识结构】	29
【核心讲义】	29
第一节 财务报表分析的目的与方法	29
一、财务报表分析的目的	29
二、财务报表分析的方法	30
三、财务报表分析的局限性	30
第二节 财务比率分析	31
一、短期偿债能力比率	31
二、长期偿债能力比率	32
三、营运能力比率	33
四、盈利能力比率	35
五、市价比率	36
六、传统杜邦分析体系	36
第三节 管理用财务报表	37
一、管理用财务报表概述	37
二、管理用财务分析体系	38
本章练习	39
第三章 长期计划与财务预测	42
【考情分析】	42
【学习方法】	42
【知识结构】	42
【核心讲义】	42
第一节 长期计划	42
一、长期计划的内容	42
二、编制财务计划的步骤	42
第二节 财务预测	43
一、财务预测的意义和目的	43
二、财务预测的步骤	43
三、销售百分比法	43
四、财务预测的其他方法	44
第三节 增长率与资金需求	44
一、销售增长率与外部融资的关系	44
二、内含增长率	45
三、可持续增长率	46
本章练习	48

第四章 价值评估基础	52
【考情分析】	52
【学习方法】	52
【知识结构】	52
【核心讲义】	52
第一节 货币的时间价值	52
一、货币时间价值的定义	52
二、复利终值和现值	52
三、年金终值和现值	53
四、系数之间的关系	54
五、需要注意的问题	54
第二节 风险和报酬	55
一、单项资产的风险和报酬	55
二、投资组合的风险和报酬	55
三、资本资产定价模型(CAPM模型)	58
本章练习	61
第五章 资本成本	65
【考情分析】	65
【学习方法】	65
【知识结构】	65
【核心讲义】	65
第一节 资本成本概述	65
一、资本成本的概念	65
二、资本成本的用途	66
三、估计资本成本的方法	66
第二节 普通股成本	66
一、资本资产定价模型	66
二、股利增长模型	68
三、债券收益加风险溢价法	69
第三节 债务成本	69
一、债务成本的含义	69
二、债务成本估计的方法	70
第四节 加权平均资本成本	71
一、计算加权平均资本成本	71
二、发行成本的影响	71
三、影响资本成本的因素	72
四、优先股资本成本的估计	72

本章练习	72
第六章 债券、股票价值评估	77
【考情分析】	77
【学习方法】	77
【知识结构】	77
【核心讲义】	77
第一节 债券价值评估	77
一、债券的概念和类别	77
二、债券的价值	78
三、债券的到期收益率	80
第二节 普通股价值评估	80
一、股票的有关概念	80
二、股票的价值	80
三、股票的期望收益率	81
第三节 优先股价值评估	82
一、优先股的特殊性	82
二、优先股价值的评估方法	82
本章练习	82
第七章 期权价值评估	86
【考情分析】	86
【学习方法】	86
【知识结构】	86
【核心讲义】	86
第一节 期权的概念和类型	86
一、期权的基本概念	86
二、期权到期日价值和净损益的 计算	87
三、期权的投资策略	87
四、期权价值的影响因素	88
第二节 金融期权价值评估	91
一、期权估值原理	91
二、二叉树期权定价模型	92
三、布莱克-斯科尔斯期权定价 模型	93
本章练习	94
第八章 企业价值评估	99
【考情分析】	99

【学习方法】	99
【知识结构】	99
【核心讲义】	99
第一节 企业价值评估的目的和对象	99
一、价值评估的目的	99
二、企业价值评估的对象	99
第二节 企业价值评估方法	101
一、现金流量模型的种类	101
二、现金流量折现模型参数的 估计	101
三、股权现金流量模型的应用	103
四、实体现金流量模型的应用	103
五、相对价值模型的原理	104
六、相对价值模型的应用	105
本章练习	106
第九章 资本预算	111
【考情分析】	111
【学习方法】	111
【知识结构】	111
【核心讲义】	111
第一节 项目的类型和评价过程	111
一、项目的类型	111
二、项目评价的程序	112
第二节 投资项目的评估方法	112
一、项目评估的原理	112
二、项目评估的方法	112
第三节 投资项目现金流量的估计	114
一、现金流量的概念	114
二、现金流量的估计	115
三、固定资产更新项目的现金 流量	115
四、所得税和折旧对现金流量的 影响	115
五、互斥项目的优选问题	116
六、总量有限时的资本分配	116
七、通货膨胀的处置	116
第四节 投资项目的风险衡量与敏感性 分析	117

一、项目风险的类别.....	117	一、股利理论.....	139
二、项目风险处置的一般方法.....	117	二、制定股利分配政策应考虑的因素.....	140
三、项目系统风险的衡量和处置.....	118	三、股利分配方案.....	141
四、项目特有风险的衡量和处置.....	118	第四节 股票股利、股票分割和回购.....	142
本章练习.....	119	一、股票股利.....	142
第十章 资本结构.....	124	二、股票分割.....	143
【考情分析】.....	124	三、股票回购.....	144
【学习方法】.....	124	本章练习.....	144
【知识结构】.....	124	第十二章 普通股和长期债务筹资.....	150
【核心讲义】.....	124	【考情分析】.....	150
第一节 资本市场效率.....	124	【学习方法】.....	150
一、有效市场效率的意义.....	124	【知识结构】.....	150
二、有效市场效率的区分.....	125	【核心讲义】.....	150
第二节 杠杆系数的衡量.....	126	第一节 普通股筹资.....	150
一、经营杠杆系数的衡量.....	126	一、股票的概念和种类.....	150
二、财务杠杆系数的衡量.....	127	二、普通股的初次发行、定价与上市.....	151
三、联合杠杆系数的衡量.....	128	三、股权再融资.....	153
第三节 资本结构理论.....	128	四、普通股筹资的优缺点.....	155
一、资本结构的MM理论.....	128	第二节 长期债务筹资.....	155
二、资本结构的其他理论.....	130	一、长期债务筹资的特点.....	155
第四节 资本结构决策.....	131	二、长期借款筹资.....	156
一、资本结构的影响因素.....	131	三、长期债券筹资.....	156
二、资本结构决策方法.....	131	本章练习.....	157
本章练习.....	132	第十三章 混合筹资与租赁.....	162
第十一章 股利分配.....	137	【考情分析】.....	162
【考情分析】.....	137	【学习方法】.....	162
【学习方法】.....	137	【知识结构】.....	162
【知识结构】.....	137	【核心讲义】.....	162
【核心讲义】.....	137	第一节 混合筹资.....	162
第一节 利润分配的项目和顺序.....	137	一、优先股筹资.....	162
一、利润分配的原则.....	137	二、认股权证筹资.....	163
二、利润分配的项目.....	138	三、可转换债券筹资.....	164
三、利润分配的顺序.....	138	第二节 租赁.....	165
第二节 股利种类与支付程序.....	138	一、租赁的主要概念.....	165
一、股利的种类.....	138	二、经营租赁与融资租赁.....	166
二、股利的支付程序.....	139		
第三节 股利政策与股利分配方案.....	139		

三、租赁的会计处理.....	166
四、租赁的税务处理.....	167
五、租赁的决策分析.....	167
六、租赁存在的原因.....	169
本章练习.....	169
第十四章 产品成本计算.....	174
【考情分析】.....	174
【学习方法】.....	174
【知识结构】.....	174
【核心讲义】.....	174
第一节 成本的归集与分配.....	174
一、生产费用的归集和分配.....	174
二、辅助生产费用的归集和分配.....	175
三、完工产品和在产品的成本分配.....	176
四、联产品和副产品的成本分配.....	177
第二节 产品成本计算的品种法.....	178
一、品种法的概念.....	178
二、品种法的基本特点.....	178
第三节 产品成本计算的分批法.....	178
一、分批法的概念.....	178
二、分批法的基本特点.....	179
第四节 产品成本计算的分步法.....	179
一、分步法的概念.....	179
二、分步法的基本特点.....	179
三、分步法的分类.....	179
本章练习.....	181
第十五章 标准成本计算.....	185
【考情分析】.....	185
【学习方法】.....	185
【知识结构】.....	185
【核心讲义】.....	185
第一节 标准成本的种类和制定.....	185
一、标准成本的概念.....	185
二、标准成本的种类.....	185
三、标准成本的制定.....	187
第二节 标准成本的差异分析.....	188
一、变动成本的差异分析.....	188
二、固定制造费用的差异分析.....	189
本章练习.....	191
第十六章 作业成本计算.....	196
【考情分析】.....	196
【学习方法】.....	196
【知识结构】.....	196
【核心讲义】.....	196
第一节 作业成本法的概念与特点.....	196
一、作业成本法的含义.....	196
二、作业成本法的核心概念.....	196
三、作业成本法的主要特点.....	197
第二节 作业成本的计算方法.....	197
一、作业成本系统的设计步骤.....	197
二、作业成本的计算方法.....	198
三、作业成本法的优点和局限性.....	199
本章练习.....	199
第十七章 本量利分析.....	204
【考情分析】.....	204
【学习方法】.....	204
【知识结构】.....	204
【核心讲义】.....	204
第一节 成本性态分析.....	204
一、成本按性态分类.....	204
二、成本估计.....	206
第二节 成本、数量和利润分析.....	207
一、成本、数量和利润的关系.....	207
二、盈亏临界分析.....	208
三、敏感分析.....	209
本章练习.....	210
第十八章 短期预算.....	215
【考情分析】.....	215
【学习方法】.....	215
【知识结构】.....	215
【核心讲义】.....	215
第一节 全面预算概述.....	215
一、全面预算的内容.....	215
二、全面预算的作用.....	216

第二节 全面预算的编制方法.....	216
一、增量预算法与零基预算法.....	216
二、固定预算法与弹性预算法.....	217
三、定期预算法与滚动预算法.....	218
第三节 营业预算的编制.....	219
一、销售预算.....	219
二、生产预算.....	219
三、直接材料预算.....	220
四、直接人工预算.....	220
五、制造费用预算.....	220
六、产品成本预算.....	220
七、销售及管理费用预算.....	220
第四节 财务预算的编制.....	220
一、现金预算.....	220
二、利润表预算.....	221
三、资产负债表预算.....	221
本章练习.....	221
第十九章 营运资本投资.....	228
【考情分析】.....	228
【学习方法】.....	228
【知识结构】.....	228
【核心讲义】.....	228
第一节 营运资本投资策略.....	228
第二节 现金和有价值证券管理.....	229
一、现金管理的目标.....	229
二、现金收支管理.....	229
三、最佳现金持有量.....	229
第三节 应收账款管理.....	231
一、应收账款管理的目标.....	231
二、信用政策的确定.....	231
三、应收账款的收账.....	231
第四节 存货管理.....	232
一、存货管理的目标.....	232
二、储备存货的有关成本.....	232
三、存货决策.....	232
本章练习.....	234
第二十章 营运资本筹资.....	239
【考情分析】.....	239

【学习方法】.....	239
【知识结构】.....	239
【核心讲义】.....	239
第一节 营运资本筹资策略.....	239
一、适中型筹资策略.....	239
二、激进型筹资策略.....	240
三、保守型筹资策略.....	240
第二节 短期债务筹资.....	241
一、短期债务筹资的特点.....	241
二、商业信用筹资.....	242
三、短期借款筹资.....	242
本章练习.....	244
第二十一章 内部业绩评价.....	249
【考情分析】.....	249
【学习方法】.....	249
【知识结构】.....	249
【核心讲义】.....	249
第一节 成本中心的业绩评价.....	249
一、成本中心的定义、特点、 类型.....	249
二、责任成本.....	250
第二节 利润中心的业绩评价.....	251
一、利润中心的定义、分类.....	251
二、利润中心的考核指标.....	252
三、内部转移价格.....	252
第三节 投资中心的业绩评价.....	253
一、投资中心的定义.....	253
二、投资中心的考核指标.....	254
第四节 内部业绩报告和考核.....	255
一、业绩报告.....	255
二、差异调查.....	255
三、奖励与惩罚.....	255
四、纠正偏差.....	255
本章练习.....	255
第二十二章 企业业绩评价.....	259
【考情分析】.....	259
【学习方法】.....	259
【知识结构】.....	259

【核心讲义】	259
第一节 经济增加值	259
一、经济增加值的概念	259
二、经济增加值评价的优点 和缺点	260
三、简化的经济增加值	260
四、市场增加值	260

第二节 平衡计分卡	261
一、平衡计分卡框架	261
二、平衡计分卡与企业战略管理	262
三、战略地图架构	262
四、平衡计分卡与传统业绩评价 系统的区别	262
本章练习	263

第三部分 历年真题详解

2014 年注册会计师全国统一考试 “财务成本管理”真题详解	269
2013 年注册会计师全国统一考试 “财务成本管理”真题详解	283
2012 年注册会计师全国统一考试 “财务成本管理”真题详解	302

2011 年注册会计师全国统一考试 “财务成本管理”真题详解	322
2010 年度注册会计师全国统一考试 “财务成本管理”真题详解	339

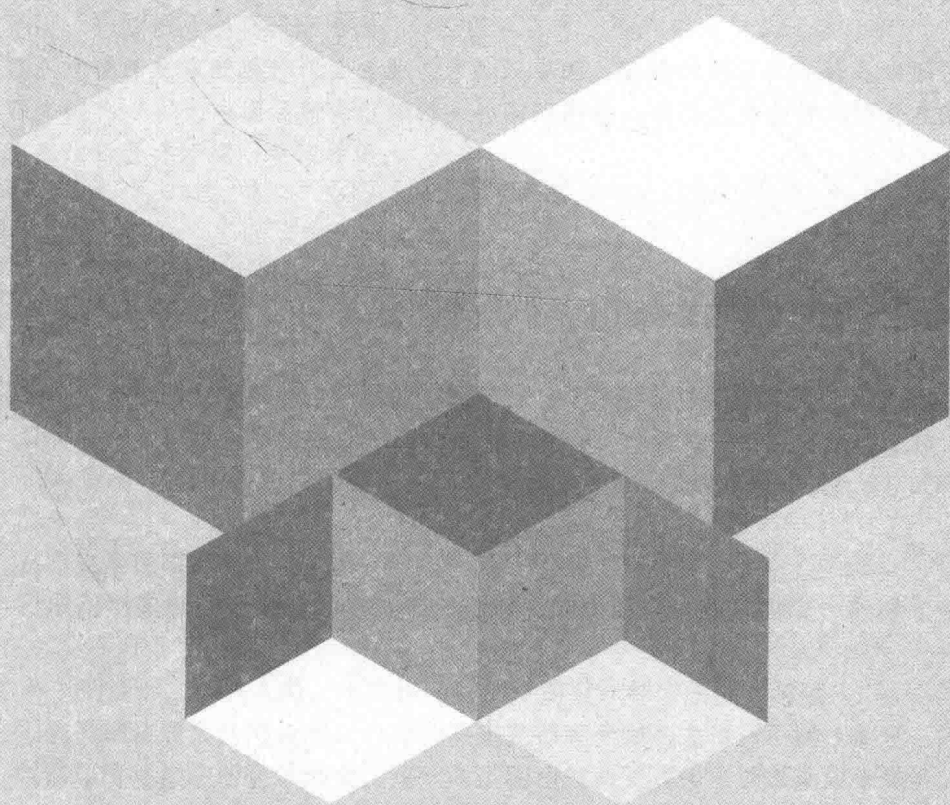
第四部分 模拟试题详解

2015 年注册会计师全国统一考试 “财务成本管理”模拟试题详解(一)	355
2015 年注册会计师全国统一考试 “财务成本管理”模拟试题详解(二)	372

2015 年注册会计师全国统一考试 “财务成本管理”模拟试题详解(三)	389
--	-----

第一部分

备考指南



注册会计师全国统一考试概述

根据《注册会计师全国统一考试办法》的规定，2015 年度注册会计师全国统一考试专业阶段考试和综合阶段考试的有关事项如下。

一、考试简介

注册会计师，是指取得注册会计师证书并在会计师事务所执业的人员，英文全称 Certified Public Accountant，简称为 CPA，指的是从事社会审计/中介审计/独立审计的专业人士。

注册会计师考试是中国会计行业的一项执业资格考试。财政部成立注册会计师考试委员会(简称财政部考委会)，组织领导注册会计师全国统一考试工作。财政部考委会设立注册会计师考试委员会办公室(简称财政部考办)，组织实施注册会计师全国统一考试工作。财政部考办设在中国注册会计师协会。

各省、自治区、直辖市财政厅(局)成立地方注册会计师考试委员会(简称地方考委会)，组织领导本地区注册会计师全国统一考试工作。地方考委会设立地方注册会计师考试委员会办公室(简称地方考办)，组织实施本地区注册会计师全国统一考试工作。地方考办设在各省、自治区、直辖市注册会计师协会。

说明：为便于更多的境外行业专业人才加入中国注册会计师队伍，提升中国注册会计师整体服务能力，扩大中国注册会计师行业的国际影响，中国注册会计师协会在欧洲地区设立了中国注册会计师统一考试考场。

二、报名条件

(1) 同时符合下列条件的中国公民，可以申请参加注册会计师全国统一考试专业阶段考试：

- ① 具有完全民事行为能力；
- ② 具有高等专科以上学校毕业学历，或者具有会计或者相关专业中级以上技术职称。

(2) 同时符合下列条件的中国公民，可以申请参加注册会计师全国统一考试综合阶段考试：

- ① 具有完全民事行为能力；
- ② 已取得财政部注册会计师考试委员会颁发的注册会计师全国统一考试专业阶段考试合格证并且在有效期内。

(3) 有下列情形之一的，不得报名参加注册会计师全国统一考试：

- ① 因被吊销注册会计师证书，自处罚决定之日起至报名之日止不满 5 年者；
- ② 以前年度参加注册会计师全国统一考试因违规而受到停考处理期限未届满者。

三、报名时间

注册会计师全国统一考试的网上报名时间为 2015 年 3 月 30 日~4 月 30 日。

四、考试科目、范围和题型

专业阶段考试科目：会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法。

综合阶段考试科目：职业能力综合测试(试卷一、试卷二)。

考试范围：由财政部考委会在发布的考试大纲中确定。

考试题型：采用客观性与非客观性结合、分立式与综合式结合的方式，客观题(单项选择题/多项选择题)不超过 50%，主观题(计算分析、综合题)占 50%以上，其中，综合题占考试题的 30%以上。各科目试题的得分均在试卷中规定。评分均按试卷及标准答案和评分标准的规定执行。

注：为全面实施注册会计师人才选拔和培养的国际化战略，着力引导和推动中国注册会计师不断提高国际交流能力，财政部注册会计师考试委员会决定，在新考试制度下注册会计师全国统一考试中对指定试题可以选用英文作答。具体规定如下：新考试制度下注册会计师全国统一考试专业阶段 6 个科目的试题中均指定特定试题(各科指定 1~2 个小题，以下简称指定试题)，由考生自主选择中文或者英文作答，如选择英文作答，该小题须全部使用英文。对指定试题外的其他试题，考生一律用中文作答。对指定试题全部使用英文作答并且答题正确的，奖励 5 分。每科合格成绩分数线仍为 60 分。

五、考试方式(特定范围报名人员除外)

考试采用闭卷、计算机化考试(简称机考)方式，即在计算机终端获取试题、作答并提交答题结果。

考试系统支持 8 种输入法：微软拼音输入法、全拼输入法、智能 ABC 输入法、谷歌拼音输入法、搜狗拼音输入法、王码五笔型输入法、极品五笔输入法、万能五笔输入法。

六、考试时间和考试地点

(一)考试时间

专业阶段考试的时间定为 2015 年 10 月 17 日~18 日。会计考试时间为 180 分钟；审计、财务成本管理考试时间各为 150 分钟；经济法、税法、公司战略与风险管理考试时间各为 120 分钟。

(二)考试地点

专业阶段考试地点安排在全省、自治区、直辖市设立的考生区。

综合阶段考试地点安排在直辖市和省会城市。

七、试卷评阅和成绩认定

(1) 考生答卷由财政部考办集中组织评阅。考试成绩经财政部考委会负责认定，由财政部考办发布。考生可登录中国注册会计师协会网站查询成绩并下载打印成绩单。

(2) 每科考试均实行百分制，60分为成绩合格分数线。

(3) 专业阶段考试的单科考试合格成绩5年内有效。对在连续5个年度考试中取得专业阶段考试全部科目考试合格成绩的考生，财政部考委会颁发注册会计师全国统一考试专业阶段考试合格证书。

注册会计师全国统一考试专业阶段考试合格证书由考生向参加专业阶段考试最后一科考试所在地的地方考办领取。

(4) 对取得综合阶段考试科目考试合格成绩的考生，财政部考委会颁发注册会计师全国统一考试全科考试合格证书。

注册会计师全国统一考试全科考试合格证书由考生向参加职业能力综合测试科目考试所在地的地方考办领取。