



◆ 根据财政部最新大纲编写

2001年度注册会计师全国统一考试配套辅导用书

2001年

注册会计师全国统一考试 应试指导及全真模拟测试

财务成本管理

北京注册会计师协会考试指导委员会 组织编写
贺 拯 闫华红 编著



CPA

中 国 经 济 出 版 社

《注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

叶 青	孙艺军	闫华红
张志凤	杨闻萍	范永亮
贺 拯	唐 宁	

前 言

为了帮助广大考生全面理解和掌握 2001 年注册会计师考试最新大纲和指定教材的重点内容和题型结构,顺利通过考试,我们特编写了《2001 年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》这套丛书。

本套丛书是财政部指定教材的同步配套辅导用书,由北京注册会计师协会考试指导委员会组织全国知名的十余位专家、教授联合编写,他们均具有丰富的考前辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考生在学习和考试过程中可能出现的问题把握的比较准,可以说本套丛书的出版凝结着参与编写的教师们多年教学、命题和评卷的经验。

本套丛书在广泛听取各方面意见的基础上,根据 2001 年考试大纲的要求,特别是结合对近几年考生答卷情况的分析,对原书进行了重大调整:根据新的考试要求,增加了最新考试内容;加大了练习题的题量并对习题答案尽量做到题题都有解析;针对考生综合题练习少,丢分多的现象,新增“跨章节综合题演练”部分。可以说,该套丛书在保持原有全面、系统、清晰、针对性强的特点的基础上,更进一步提高了应试的指导性。

全书由四大部分组成:命题规律总结及趋势预测、同步辅导及强化训练、跨章节综合题演练、全真模拟测试。

命题规律总结及趋势预测:通过对近几年考试命题规律的科学总结以及对考生容易失分之处进行的详尽分析,准确确定出考试最敏感的教材内容,科学预测 2001 年注会考试各科的重点考查内容,有效地帮助考生在更高、更深层次上掌握重点、克服难点、澄清疑点。

同步辅导及强化训练:依据财政部最新修订的考试大纲的框架和体系来编写,与教材章节完全同步,对考试大纲所列出的考查要点都一一作了简明扼要的回答,重点、难点突出。每门课程的每章内容均包括:(1)本章基本结构框架:以图表形式告诉考生本章的考试要求及考试内容,让考生对全章考试内容、范围一目了然。(2)本章重点与难点:根据以往考试的命题特点和规律,归纳总结出本章的考查要点,帮助考生快速复习、迅速掌握本章的重点、难点内容。(3)历年考题评析:对 1998、1999、2000 年度在本章出现的考题进行详尽的分析解答,告诉考生解题思路、步骤,要诀和技巧,从而迅速解决考试中最容易失误丢分的盲点问题。(4)同步强化练习题:根据最新考试要求精心编写针对性、典型性、新颖性极强的同步强化练习题,使考生通过自测自练,逐步攻破重难点。(5)练习题答案及解析:力求做到题题都有答案解析,通过“答题示范”给考生一种有效的答题方法指

导。

跨章节综合题演练:取消死记硬背的单纯理论题,着重考核记忆、理解、应用、分析、综合和评价等能力,将成为未来考试的趋势,而综合题因其覆盖面广,包含考点多,能反应出考生的实务操作能力,故更将成为考核的重中之重。为此,我们在保持原有综合题题量的基础上,又为考生精心编写了十道跨章节综合题。

全真模拟测试:最后,在考前冲刺阶段,我们为考生准备了五套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的综合性全真模拟测试题,以便您及时检测自己的真实水平,迅速进入临考状态,增强应考答题的悟性和技巧。为顺利通过考试奠定良好的心理素质和随机应变的实战能力。

尽管本套丛书的作者秉着对考生认真负责的态度,严格按照 2001 年度新版指定用书来编写,但辅导用书终究不能替代指定用书的主导作用。因此,广大考生复习时,一定要在熟读指定用书各章节内容的基础上,再认真研读本套辅导用书,二者结合复习,以期达到事半功倍的复习效果。

本书虽力求达到完美,但限于时间和水平,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评、指正。

本书编委会

2001 年 4 月 8 日

2001 年度注册会计师全国统一考试 《财务成本管理》考试大纲

一、财务成本管理总论

(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)财务管理的环境

1. 法律环境
2. 金融市场环境
3. 经济环境

(四)成本管理

1. 成本的概念
2. 成本管理
3. 成本会计

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)财务分析的应用

1. 杜邦财务分析体系
2. 财务状况的综合评价
3. 上市公司财务报告分析
4. 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. 可持续增长率
5. 财务预测的其他方法

(二)利润规划

1. 本量利的相互关系
2. 盈亏临界分析
3. 各因素变动分析
4. 敏感分析

(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)弹性预算

1. 弹性预算的特点
2. 弹性预算的编制
3. 弹性预算的运用

四、投资管理

(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)投资项目评价的基本方法

1. 投资项目的现金流量
2. 投资项目评价的一般方法

(三)投资项目评价方法的应用

1. 固定资产更新决策
2. 所得税和折旧对投资的影响

(四)风险和收益

1. 风险及其衡量
2. 风险和收益的关系

(五)投资项目的风险分析

1. 风险调整贴现率法
2. 肯定当量法

五、证券评价

(一)债券评价

1. 债券的概念

2. 债券的分类
3. 债券投资的收益评价
4. 债券投资的风险
- (二)股票评价
1. 股票投资的有关概念
2. 股票价值的评估
3. 市盈率分析
4. 股票投资的风险分析

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)应收帐款管理

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. 储存存货的有关成本
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. 普通股筹资的优缺点
3. 股票发行
4. 股票上市

(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

(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、并购和控制

(一)兼并与收购

1. 兼并与收购的概念
2. 并购的类型
3. 并购的动因
4. 并购的财务分析
5. 并购的资金筹措

(二)剥离与分立

1. 剥离与分立的含义
2. 剥离与分立的类型
3. 剥离与分立的动因
4. 剥离与分立对企业价值的影响

(三)股权重组

1. 股份制改组
2. 股权置换
3. 公司内部人持股
4. 股票回购

(四)公司控制

1. 公司控制权
2. 控股公司
3. 接管防御

十一、重整和清算

(一)企业财务重整

1. 财务失败

2. 财务失败预警
3. 财务重整的方式
4. 财务重整的程序
5. 财务重整的决策

(二)企业清算

1. 企业清算的类型
2. 破产清算
3. 解散清算
4. 企业清算的实施

十二、成本计算的一般程序

(一)成本的分类

1. 成本按经济性质的分类
2. 成本按经济内容的分类
3. 产品成本和期间成本
4. 直接成本和间接成本

(二)成本计算的要求和程序

1. 成本计算的要求
2. 成本计算的基本步骤
3. 成本计算使用的主要科目

(三)生产成本在各产品之间的归集和分配

1. 材料费用的归集和分配
2. 人工费用的归集和分配
3. 外购动力费的分配
4. 制造费用的归集和分配
5. 待摊费用和预提费用的分配
6. 辅助生产费用的归集和分配

(四)生产成本在完工产品和在产品之间的归集

和分配

1. 在产品收发结存的核算
2. 完工产品与在产品之间的费用分配方法

(五)期间费用的核算

1. 销售费用
2. 管理费用
3. 财务费用

十三、成本计算的方法

(一)品种法

1. 品种法成本计算的主要特点
2. 品种法成本计算程序

(二)分批法

1. 分批法成本计算的主要特点
2. 分批法成本计算程序

(三)分步法

1. 分步法成本计算的主要特点
2. 分步法成本计算程序

十四、标准成本系统

(一)标准成本及其分类

(二)标准成本的制定

(三)标准成本的差异分析

(四)标准成本的账务处理

十五、业绩评价

(一)成本中心的业绩评价

(二)利润中心的业绩评价

(三)投资中心的业绩评价

(四)部门业绩的报告与考核

目 录

2001 年度注册会计师全国统一考试财务成本管理考试大纲	1
------------------------------------	---

第一部分 命题规律总结及趋势预测

一、全书基本内容概述	3
二、近年命题规律总结	4
三、2001 年命题趋势预测	6

第二部分 同步辅导及强化训练

第一章 财务成本管理总论	11
本章基本结构框架	11
本章重点与难点	11
历年考题评析	15
同步强化练习题	16
练习题参考答案及解析	19
第二章 财务报表分析	23
本章基本结构框架	23
本章重点与难点	24
历年考题评析	28
同步强化练习题	31
练习题参考答案及解析	39
第三章 财务预测与计划	47
本章基本结构框架	47
本章重点与难点	47
历年考题评析	51
同步强化练习题	54
练习题参考答案及解析	59
第四章 投资管理	66
本章基本结构框架	66
本章重点与难点	66
历年考题评析	73
同步强化练习题	78
练习题参考答案及解析	84

第五章 证券评价	93
本章基本结构框架	93
本章重点与难点	93
历年考题评析	96
同步强化练习题	99
练习题参考答案及解析	104
第六章 流动资金管理	108
本章基本结构框架	108
本章重点与难点	108
历年考题评析	112
同步强化练习题	114
练习题参考答案及解析	118
第七章 筹资管理	124
本章基本结构框架	124
本章重点与难点	124
历年考题评析	128
同步强化练习题	130
练习题参考答案及解析	134
第八章 股利分配	138
本章基本结构框架	138
本章重点与难点	138
历年考题评析	141
同步强化练习题	143
练习题参考答案及解析	146
第九章 资本成本和资本结构	149
本章基本结构框架	149
本章重点与难点	149
历年考题评析	153
同步强化练习题	157
练习题参考答案及解析	162
第十章 并购和控制	169
本章基本结构框架	169
本章重点与难点	169
历年考题评析	173
同步强化练习题	174
练习题参考答案及解析	178
第十一章 重整和清算	184
本章基本结构框架	184
本章重点与难点	184

历年考题评析·····	185
同步强化练习题·····	186
练习题参考答案及解析·····	187
第十二章 成本计算的一般程序 ·····	189
本章基本结构框架·····	189
本章重点与难点·····	189
历年考题评析·····	190
同步强化练习题·····	191
练习题参考答案及解析·····	195
第十三章 成本计算的方法 ·····	199
本章基本结构框架·····	199
本章重点与难点·····	199
历年考题评析·····	200
同步强化练习题·····	200
练习题参考答案及解析·····	207
第十四章 标准成本系统 ·····	213
本章基本结构框架·····	213
本章重点与难点·····	213
历年考题评析·····	215
同步强化练习题·····	215
练习题参考答案及解析·····	217
第十五章 业绩评价 ·····	220
本章基本结构框架·····	220
本章重点与难点·····	220
历年考题评析·····	223
同步强化练习题·····	224
练习题参考答案及解析·····	227

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题演练·····	233
---------------	-----

第四部分 全真模拟试题及参考答案

模拟测试题(一)·····	243
模拟测试题(一)参考答案·····	247
模拟测试题(二)·····	251
模拟测试题(二)参考答案·····	254
模拟测试题(三)·····	258

模拟测试题(三)参考答案·····	261
模拟测试题(四)·····	264
模拟测试题(四)参考答案·····	267
模拟测试题(五)·····	271
模拟测试题(五)参考答案·····	274
附录(一) 2000 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 ·····	277
附录(二) 购书说明 赠送说明·····	285

第一部分

命题规律总结及趋势预测

命题规律总结及趋势预测

《财务成本管理》课程自 1991 年开考,至 1998 年称为《财务管理》课程,从 1999 年起改为《财务成本管理》,主要增加了成本核算、成本控制、成本分析等成本管理的内容。《财务成本管理》的考试具有考核全面、计算量大、试题灵活、难度较高和注重联系实际等特点。其历年考试合格率在 15% 左右。为了准确把握考试内容,顺利通过考试,首先,要按考试大纲规定的范围和指定的辅导教材进行全面、系统的复习;然后要抓住重点章节和重点内容强化复习准备;最后要在把握命题规律、题型题量、解题思路和应试技巧的前提下,有针对性的多做练习,达到熟练掌握和运用知识,顺利地通过财务成本管理考试。

一、《财务成本管理》的基本结构和内容之间的联系

熟悉教材是应考的最基本要求,因此,建立知识网络,从总体上把握《财务成本管理》的知识结构及各章节之间的联系是十分必要的。《财务成本管理》由财务管理和成本管理两大内容构成。全书共十五章,可分为六大部分。

第一部分:财务成本管理总论(第一章)。主要从理论上阐述财务管理的目标、内容、环境和成本管理概述。其中财务管理目标尤为重要,现代财务管理目标可概括为企业价值最大化,影响财务目标实现的直接因素是风险和报酬率。因此,财务决策要全面衡量风险和报酬,只有当风险和报酬率达到均衡时才能实现企业价值最大。而企业的风险和报酬率,又是由投资项目、资本结构和股利政策决定的,这就决定了财务管理的内容是投资管理、筹资管理和分配管理。财务管理的对象是资金及其流转。财务管理环境是企业财务决策的外部约束条件,包括法律环境、金融

环境和经济环境。成本管理概述从理论上概括了成本概念、成本管理和成本会计。

第二部分:财务报表分析(第二章)。集中阐述了财务报表分析的理论和方法。主要内容有:财务报表分析的目的、一般方法和步骤;基本的财务比率和财务报表分析的应用。其中财务报表分析的应用包括:杜邦财务分析体系、财务状况的综合评价、上市公司财务报告分析和现金流量分析。财务报表分析是财务管理的工具,要求掌握各种分析指标的含义、公式和评价方法,并能联系企业实际,对企业的财务状况和经营成果及其变动原因进行综合分析和评价。

第三部分:财务预测与计划(第三章)。主要包括财务预测、利润规划、财务预算和弹性预算。财务预测是融资计划的前提,主要介绍了销售百分比法和可持续增长率;利润规划介绍了如何运用损益方程式预计利润和分析实现目标利润的条件、运用盈亏临界分析计算安全边际和安全边际率、掌握敏感分析的方法;财务预算主要阐述现金预算的编制方法;弹性预算介绍了弹性预算的特点、编制和运用。

第四部分:财务管理的内容(第四章至第九章)。这部分是财务管理的最重要部分。主要有投资管理、筹资管理和股利分配三个内容。投资管理包括:第四章项目投资、第五章证券评价和第六章流动资金管理。其中项目投资主要介绍货币的时间价值、项目现金流量的计算、项目评价的一般方法、项目评价方法的应用、风险和收益的关系及投资项目的风险分析。证券评价主要介绍了债券收益评价和风险评价、股票收益和风险的评价。流动资金管理主要介绍了现金和有价值证券的管理、应收账款管理和存货管理。筹资管理

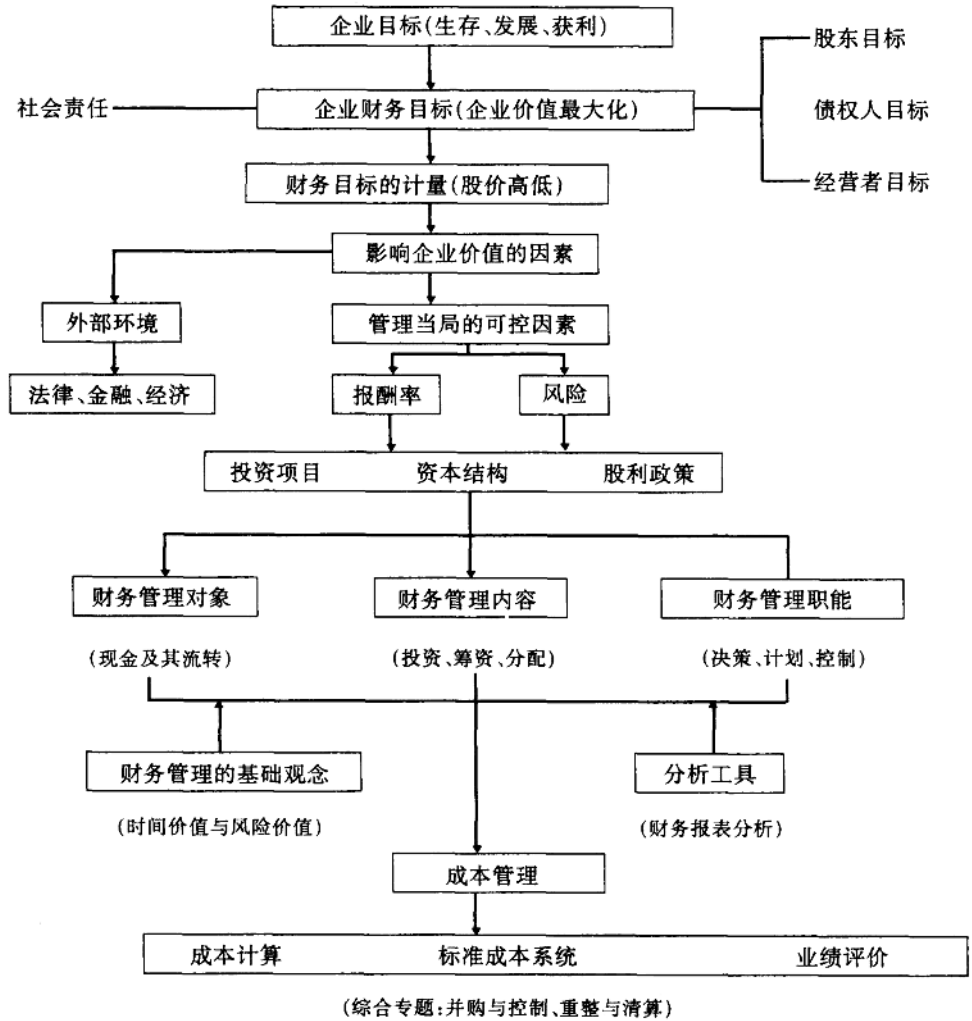
包括:第七章筹资管理和第九章资本成本及资本结构。第八章股利分配包括:股利支付程序和方法、股利分配政策、股票股利和股票分割。

第五部分:专题讲座。主要介绍现代资本经营的知识,包括第十章并购和控制、第十一章重整与清算。

第六部分:成本管理。主要阐述成本计算、成本控制和业绩评价,包括第十二章成本

计算的一般程序、第十三章成本计算的方法、第十四章标准成本系统、第十五章业绩评价。其中:成本计算主要介绍了成本计算的一般程序和成本计算的基本方法;成本控制主要介绍标准成本的制定、标准成本的差异分析和帐务处理;业绩评价主要介绍三大中心的评价和考核。

《财务成本管理》的知识结构及内容之间的联系可图示如下:



二、近年命题规律总结

(一)考核全面,重点突出

历年试题的命题范围以考试大纲为依据,基本覆盖了考试大纲所规定的考试内容。

考核范围广,各章均有试题。试题重点突出,着重于测试考生作为一名执业注册会计师应具备的业务知识和技能。《财务成本管理》考试的重点内容在财务分析、财务计划、投资管理、证券评价、流动资金管理、股利分配和资本成本和资本结构等章。其中:投资管理从

1993年至2000年,每年都有综合题;财务分析每年都有计算题或综合题;证券评价、流动资金管理、资本成本和资本结构每年都有计算题。现将2000年各章试题分布情况列示如下:

2000年试题各章节题型、题量分析表

章 目 (2000年教材章)	比重分析		题型及配分分析				
	分值	比重%	单选	多选	判断	计算	综合
一、财务管理概述	1 题 1 分	1 %			1 题 1 分		
二、基础观念	2 题 3 分	3 %	1 题 1 分	1 题 2 分			
三、财务分析	3 题 8 分	8 %	1 题 1 分		1 题 1 分	1 题 6 分	
四、财务计划	1 题 1 分	1 %	1 题 1 分				
五、投资管理	3 题 12 分	12 %	1 题 1 分		1 题 1 分		1 题 10 分
六、证券评价	4 题 16 分	16 %	1 题 1 分	1 题 2 分	1 题 1 分		1 题 12 分
七、流动资金管理	3 题 8 分	8 %	1 题 1 分		1 题 1 分	1 题 6 分	
八、筹资管理	2 题 3 分	3 %	1 题 1 分	1 题 2 分			
九、股利分配	2 题 7 分	7 %	1 题 1 分			1 题 6 分	
十、资本成本与结构	3 题 23 分	23 %	1 题 1 分	1 题 2 分			1 题 20 分
十一、并购与控制	4 题 10 分	10 %	1 题 1 分	1 题 2 分	1 题 1 分	1 题 6 分	
十二、重整与清算	1 题 1 分	1 %	1 题 1 分				
十三、成本核算	3 题 4 分	4 %	1 题 1 分	1 题 2 分	1 题 1 分		
十四、成本控制	2 题 3 分	3 %	1 题 1 分	1 题 2 分			
合 计	34 题 100 分	100 %	13 题 13 分	7 题 14 分	7 题 7 分	4 题 24 分	3 题 42 分

(二)题型和题量趋于稳定

《财务成本管理》试题的题型已稳定为单

项选择题、多项选择题、判断题、计算及分析题、综合题等五种。其中单项、多选和判断题称为客观题,一般分值占40分左右;计算和综合题称为主观题,一般分值占60分左右。

本学科题量1996年以来逐年增加,1996年38题、1997年40题、1998年43题、1999

年47题,但分值一般为客观题和主观题各占50分左右。2000年题量虽然下降到34题,但计算题和综合题的分值却增加到66分。增加计算熟记知识并要求灵活运用、增加计算和分析题量、注重实务操作能力是今后考核的主要特点。

历年试题题型、题量分析

年 度		客 观 题				主 观 题			合计
		单选	多选	判断	合计	计算	综合	合计	
1997 年	题量	14题	10题	10题	34题	4题	2题	6题	40题
	分数	14分	20分	20分	54分	20分	26分	46分	100
1998 年	题量	15题	10题	10题	35题	5题	3题	8题	43题
	分数	15分	20分	15分	50分	25分	25分	50分	100
1999 年	题量	15题	10题	15题	40题	4题	3题	7题	47题
	分数	20分	20分	15分	55分	20分	25分	45分	100
2000 年	题量	13题	7题	7题	27题	4题	3题	7题	34题
	分数	13分	14分	7分	34分	24分	42分	66分	100

(三)历年试题难度基本保持平衡

从1998年以来,各年试题难度基本持平。从各种题型来看,单选题、判断题和计算题一般较容易;多选题中等难度,综合题难度较大。从总体上看,单选题正确率为60%、判断题正确率为62%、计算题正确率为70%、多选题正确率为33%、综合题正确率为22%。

(四)注重考核实务操作能力,体现新知识和新内容

历年试题的特点是取消死记硬背的单纯理论题,着重考核记忆、理解、应用,分析、综合和评价等能力。实务操作试题一般占85%,理论知识试题一般占15%。实务操作试题着重考察注册会计师执行审计、管理咨询、会计服务等业务应具备的财务成本知识、有关法规、制度知识。历年试题体现及时掌握新知识、实现知识更新的要求,为适应国内改革和注册会计师执业的需要,考试内容都有一些调整和更新,这些调整和增加的内容,

一般都是考试的重点。

三、2001年命题趋势预测

(一)2001年《财务成本管理》考试大纲的变化情况

从2001年的考试大纲来看,新增加的内容并不多,只是对原考试大纲的结构内容做了部分调整。主要变化有:

1.第一章改名为“财务成本管理总论”,新增加第四节“成本管理”。

2.将原来的第二章“财务管理的基础观念”撤消,其内容仍保留,并入新考试大纲的第四章“投资管理”。

3.将原第四章“财务计划”改为新大纲的第三章“财务预测与计划”。将本章第一节“销售百分比法”中的“可持续增长率”单独作为一个问题,与销售百分比法并列。

4.将原大纲第十四章“成本控制”中的“弹性预算”并入新大纲第四章“财务预测与计划”,单独列为第四节“弹性预算”。

5.将原大纲中的第十三章“成本核算”改