

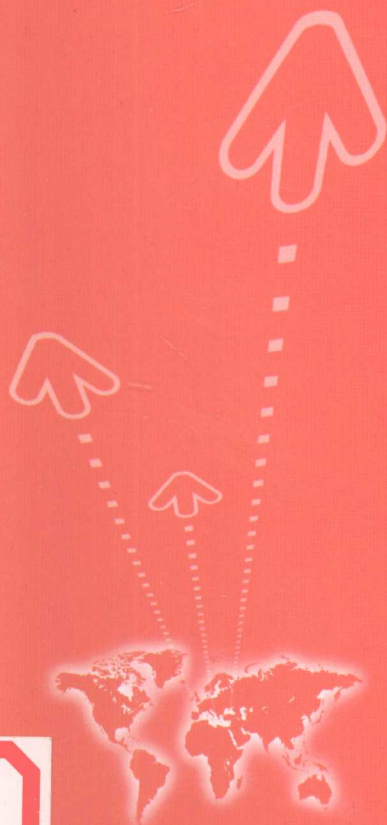
全国注册会计师统一考试配套辅导用书



2005 年

注册会计师全国统一考试

全真模拟题库



财务成本管理

注册会计师考试命题研究组 编

中国广播电视出版社

图章在版图(CIP)数独

2005 年 全国注册会计师统一考试配套辅导用书

中国注册会计师全国统一考试命题研究组 编

中国注册会计师全国统一考试命题研究组 编

ISBN 7-304-4284-9

2005 年注册会计师全国统一考试 全真模拟题库

财务成本管理

2005 年 全国注册会计师统一考试命题研究组 编

注册会计师考试命题研究组 编

(100042)

中国广播

中国广播电视出版社

2005 年

ISBN 7-304-4284-9

130.00 元 (全五册)

(责任编辑 吴育群 封面设计 吴育群)

图书在版编目(CIP)数据

2005 年注册会计师全国统一考试全真模拟题库. 财务成本管理 / 注册会计师考试命题研究组编. —北京: 中国广播电视出版社, 2005. 3

ISBN 7-5043-4584-9

I. 2... II. 注... III. 企业管理: 成本管理—会计
师—资格考核—习题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 019375 号

2005 年注册会计师全国统一考试全真模拟题库·财务成本管理

编 者	注册会计师考试命题研究组
责任编辑	王 瑛
封面设计	齐晓静
监 印	赵 宁
出版发行	中国广播电视出版社
社 址	北京市西城区真武庙二条 9 号(邮政编码 100045)
经 销	全国各地新华书店
印 刷	北京怀柔红螺福利印刷厂
开 本	787 毫米×960 毫米 1/16
字 数	1290(千字)
印 张	76.5
版 次	2005 年 3 月第 1 版 2005 年 3 月第 1 次印刷
印 数	5000 套
书 号	ISBN 7-5043-4584-9/F·366
定 价	130.00 元(全套五册)

(版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换)

前 言

获取注册会计师是以考试合格为标准,故广大考生在学习当中应掌握学习方法和应试技巧,以考试通过为最终目的。每门课程中都有它的考试重点,并非教材的每页都是考试内容或考试重点,我们在复习当中如何抓住教材中的考试点(考试点即每章每节容易出题的地方)就显得至关重要。考试点明确就可有针对性地重点学习和复习,省时、省力顺利过关,反之则事倍功半。

考试出题万变不离其宗,在考前做大量类似考题的模拟试题,可使考生全面系统地理解并掌握教材中的考试点及考试命题方向。反复练习,增加实战经验,熟悉考试题型,考试时便可得心应手考出好成绩,避免考生在学习教材时似乎什么都懂,一上考场就发蒙。《模拟题库》是由有丰富应试指导经验的注册会计师考试考前辅导专家、教授编写,本书共 11 套模拟试卷,把教材中 200 多个易出题的考试点归纳汇总,精心汇编成模拟考题供广大考生练习,并附有参考答案及答案解析,使考生知道各题的解题思路和方法。该题库题量大、覆盖面广、含金量高、题型题量及难度与考试时试卷相当,是广大考生自测学习效果 and 熟悉考试题型、掌握考试点及应试技巧的理想复习资料。

本书的编写力求达到完美,但限于时间和水平,缺点与错误在所难免,读者如有疑问均可通过 E-mail: shbonet@sina.com 与我们联系,我们将在网上为您解答并提供有关的考试信息及远程教育等服务,网址: <http://www.shbo.net>。敬请广大考生批评指正。

注册会计师考试命题研究组

2005 年 3 月

目 录

全真模拟题库(一)	1
全真模拟题库(一)参考答案	10
全真模拟题库(二)	24
全真模拟题库(二)参考答案	33
全真模拟题库(三)	45
全真模拟题库(三)参考答案	53
全真模拟题库(四)	65
全真模拟题库(四)参考答案	74
全真模拟题库(五)	86
全真模拟题库(五)参考答案	94
全真模拟题库(六)	105
全真模拟题库(六)参考答案	112
全真模拟题库(七)	122
全真模拟题库(七)参考答案	129
全真模拟题库(八)	140
全真模拟题库(八)参考答案	147
2003 年注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题	157
2003 年注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题参考答案及解析	168
2002 年注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题	183
2002 年注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题参考答案及解析	193
2001 年注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题	209
2001 年注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题参考答案及解析	219

2005 年注册会计师全国统一考试

全真模拟题库

全真模拟题库(一)

一、单项选择题

1. 相对于每股收益最大化目标而言,企业价值最大化目标的不足之处是()。
A. 没有考虑货币的时间价值
B. 没有考虑投资的风险价值
C. 不能反映企业潜在的获利能力
D. 不能直接反映企业当前的获利水平
2. 某公司年末会计报表上部分数据为:流动负债 60 万元,流动比率为 2,速动比率为 1.2,销售成本 100 万元,年初存货为 52 万元,则本年度存货周转次数为()。
A. 1.65 次
B. 2 次
C. 2.3 次
D. 1.45 次
3. 下列各项中,没有直接在现金预算中得到反映的是()。
A. 期初期末现金余额
B. 现金筹措及运用
C. 预算期产量和销量
D. 预算期现金余缺
4. 企业年初借得 50000 元贷款,10 年期,年利率 12%,每年末等额偿还。已知年金现值系数 $(P/A, 12\%, 10) = 5.6502$,则每年应付金额为()元。
A. 8849
B. 5000
C. 6000
D. 28251
5. 一个投资方案年销售收入 300 万元,年销售成本 210 万元,其中折旧 85 万元,所得税率为 40%,则该方案年现金流量净额为()万元。
A. 90
B. 139
C. 175
D. 54

- C. 2000 D. 5000
13. 采用随机模式控制现金持有量, 计算现金返回线 R 的各项参数中不包括()。
- A. 每次现金与有价证券转换时发生的固定转换成本
B. 现金存量的上限
C. 有价证券的日利率
D. 预期每日现金余额的标准差
14. 下列变动成本差异中, 无法从生产过程的分析中找出产生原因的是()。
- A. 变动制造费用效率差异
B. 变动制造费用耗费差异
C. 材料价格差异
D. 直接人工效率差异
15. 利润中心不具有()。
- A. 价格制定权
B. 投资决策权
C. 生产决策权
D. 销售决策权

二、多项选择题

1. 财务管理十分重视股价的高低, 其原因是()。
- A. 代表了投资大众对公司价值的客观评价
B. 反映了资本和获利之间的关系
C. 反映了每股收益大小和取得的时间
D. 它受企业风险大小的影响, 反映了每股收益的风险
2. 若流动比率大于 1, 则下列结论不一定成立的是()。
- A. 速动比率大于 1
B. 营运资金大于零
C. 资产负债率大于 1
D. 短期偿债能力绝对有保障
3. 编制预计财务报表的依据包括()。
- A. 现金预算
B. 资本支出预算
C. 业务预算
D. 弹性利润预算
4. A 公司去年支付每股 0.22 元现金股利, 固定成长率 5%, 现行国库券收益率为 6%, 市场平均风险条件下股票的必要报酬率为 8%, 股票贝他系数等于 1.5, 则()。
- A. 股票价值 5.775 元
B. 股票价值 4.4 元
C. 股票预期报酬率为 8%
D. 股票预期报酬率为 9%
5. 净现值法的优点有()。

- A. 考虑了货币时间价值 B. 考虑了项目的全部净现金流量
C. 考虑了投资风险 D. 可从动态上反映项目的实际收益率
6. 根据有关规定,基础设施类上市公司发行可转换公司债券所应具备的条件有:()。
- A. 最近三年连续盈利,且最近三年净资产利润率平均在 10% 以上
B. 可转换公司债券的发行额不少于人民币 1 亿元
C. 累计债券余额不超过公司净资产额的 50%
D. 可转换公司债券的利率不超过银行同期存款的利率水平
7. 发放股票股利,会产生下列影响()。
- A. 引起每股收益下降 B. 使公司留存大量现金
C. 股东权益各项目的比例发生变化 D. 股东权益总额发生变化
E. 股票价格下跌
8. 下列关系式正确的有()。
- A. 实体自由现金流量 = 经营现金净流量 - (长期资产增加 - 无息长期负债增加)
B. 实体自由现金流量 = 息前税后利润 - 净投资
C. 净投资 = 有息负债 + 所有者权益
D. 债权人现金流量 = Δ 税后利息 - Δ 有息债务净增加
9. 下列应计入产品成本的费用是()。
- A. 生产车间管理人员工资 B. 厂部管理人员工资
C. 专设销售机构人员工资 D. 车间机物料消耗
E. 废品损失
10. 下列有关弹性预算的说法,正确的是()。
- A. 弹性预算主要用于各种间接费用预算,有些企业也用于利润预算
B. 弹性预算是按一系列业务水平编制的,从而扩大了预算的适用范围
C. 弹性预算是按成本的不同性态分类列示的
D. 弹性预算的表达方式,主要有多水平法和公式法
E. 弹性预算的主要用途是作为控制成本支出的工具

三、判断题

1. 通货膨胀造成的现金不足,可以靠短期借款来解决,因为成本升高之后,销售收入也会因售价提高而增加。

2. 制造费用预算分为变动制造费用和固定制造费用两部分。变动制造费用和固定制造费用均以生产预算为基础来编制。()
3. 两种完全正相关的股票组成的证券组合,不能抵销任何风险。()
4. 为了正确计算投资方案的增量现金流量,应注意投资项目对净营运资金的需要,所谓净营运资金的需要是指增加的流动资产与增加的流动负债之间的差额。()
5. 对于发行公司来讲,采用自销方式发行股票具有可及时筹集资本,免于承担发行风险等特点。()
6. 发放股票股利会因普通股股数的增加而引起每股收益的下降,进而引起每股市价下跌,但每位股东所持股票的市场价值总额不会因此减少。()
7. 假设其他因素不变,销售量超过盈亏临界点以后,销售量越大则经营杠杆系数越小。()
8. 采用不计算在产品成本法时,某种产品某月发生的生产费用之和,就是该月该种产品的完工产品成本。()
9. 在单价、单位变动成本及销量不变的情况下,固定成本的增加额即是目标利润的减少额。()
10. 如果企业采用变动成本法计算成本,固定性制造费用不计入产品成本,单位产品的标准成本中不包括固定性制造费用的标准成本,因此,不需要制定固定性制造费用的标准成本。()

四、计算分析题

1. 假定某公司将资金投资于证券 X 和 Y,这两种证券的有关资料如下表所示:

	证 券	
	X	Y
预期值	5%	8%
标准差	4%	10%

要求:

- (1) 根据表中所给资料,证券 X 和 Y 以各种不同投资比例为依据,计算确定三种不同相关系数下的组合期望报酬率和组合标准差,完成下表:

权重		相关系数					
		1		0		-1	
证券 Y(%)	证券 X(%)	组合的预期值	组合的标准差	组合的预期值	组合的标准差	组合的预期值	组合的标准差
100	0						
75	25						
50	50						
25	75						
0	100						

(2) 根据(1)的计算结果资料,假设证券 X 和 Y 的相关系数为 -1 ,将证券 X 和 Y 构成投资组合,该投资组合中证券 X 和 Y 的投资比例分别为 75% 和 25%,假定市场组合的标准差为 0.8%,计算确定该投资组合与市场组合在相关系数分别为 0.4 和 0.6 情形下的 β 值。

2. 某公司预计下年的销售收入为 240 万元,全年销售均衡。根据下列信息,请编制预计利润表和预计的资产负债表:

(1) 现金:最低现金余额为年销售额的 4%;

(2) 应收账款:以年销售额计算的平均收现期为 60 天;

(3) 存货:一年周转 8 次;

(4) 应付账款:一个月的购买金额;

(5) 银行借款:现为 5 万元,借款限额为 25 万元;

(6) 应计费用:销售额的 3%;

(7) 固定资产净值:现为 50 万元,资本性支出等于折旧;

(8) 长期负债:现为 30 万元,年底需偿还 7.5 万元;

(9) 普通股:10 万元。无额外发行计划;

(10) 留存收益:50 万元;

(11) 销售净利率:8%;

(12) 股利:无;

(13) 销售成本:销售额的 60%;

(14) 外购:销售成本的 50%;

(15) 所得税:税前利润的 50%。

3. 某企业生产甲产品,有关资料如下:

(1) 预计本月生产甲产品 500 件,每件产品需 10 小时,制造费用预算为 18000 元(其中变动性制造费用预算 12000 元,固定制造费用预算 6000 元),该企业产品的标准成本资料如下:

甲产品标准成本

成本项目	标准单价(标准分配率)	标准用量	标准成本
直接材料	0.6 元/千克	100 千克	60
直接人工	4 元/小时	10 小时	40
变动制造费用	2 元/小时	10 小时	20
变动成本合计			120
固定制造费用	1 元/小时	10 小时	10
单位产品标准成本			130

(2) 本月实际投产甲产品 520 件,已全部完工入库,无期初、期末在产品。假设完工产品在本月全部销售。

(3) 本月材料每千克 0.62 元,全月实际领用 46800 千克。

(4) 本月实际耗用 5200 小时,每小时平均工资率 3.8 元。

(5) 制造费用实际发生额 16000 元(其中变动制造费用 10920 元,固定制造费用 5080 元),变动制造费用实际分配率为 2.1 元/小时。

要求:根据上述资料,计算甲产品的成本差异及甲产品的实际成本,并编制相应的会计分录(成本差异按结转本期损益法处理)。

4. 某公司 2003 年底发行在外的普通股为 500 万股,当年营业收入 15000 万元,营运成本 5000 万元,息税前利润 4000 万元,资本支出 2000 万元,折旧与摊销 1000 万元。目前债务的市场价值为 3000 万元,资本结构中负债占 20%,可以保持此目标资本结构不变,负债平均利率为 10%,可以长期保持下去。平均所得税率为 40%。目前每股价格为 15 元。

预计 2004 年~2008 年的营业收入增长率保持在 20% 的水平上。该公司的资本支出、折旧与摊销、营运资本、息前税后利润与营业收入同比例增长。到 2009 年及以后营运资本、资本支出、息前税后利润与营业收入同比例增长,折旧与摊销正好弥补资本支出,营业收入将会保持 10% 的固定增长速度。

2004 年~2008 年该公司的 β 值为 2.69,2009 年及以后年度的值为 4,长期国库券的利率为 2%,市场组合的收益率为 10%。

要求:根据计算结果分析投资者是否应该购买该公司的股票作为投资。

五、综合题

1. 某大型企业 W 准备进入机械行业,为此固定资产投资项目计划按 25% 的资产负债率融资,固定资产原始投资额为 5000 万元,当年投资当年完工投产,该债务假设为无期债务,利息分期按年支付。预计未来 6 年每年实现的销售收入为 1800 万元,经营性付现成本为 400 万元,该项投资预计有 6 年的使用年限,预计使用期满有残值 10 万元,税法规定的使用年限也为 6 年,税法规定的残值为 8 万元,会计和税法均用直线法提折旧。目前机械行业有一家企业 A, A 企业的资产负债率为 40%, 权益的 β 值为 1.5。A 的借款利率为 12%, 而 W 为其机械业务项目筹资时的借款利率可望为 10%, 公司的所得税率均为 40%, 市场风险溢价为 8.5%, 无风险利率为 8%。分别实体现金流量法和股东现金流量法用净现值法进行决策(折现率小数点保留到 1%)

2. 某企业上年末的资产负债表(简表)如下:

项 目	期末数	项 目	期末数
流动资产合计	240	短期借款	46
		应付票据	18
		应付账款	25
长期投资	3	预提费用	7
		流动负债合计	96
固定资产合计	65	长期负债合计	32
无形资产及其他资产	12	股本	90
		资本公积	35
		留存收益	67
		股东权益合计	192
资产总计	320	权益总计	320

根据历史资料考查,销售收入与流动资产、固定资产、应付票据、应付账款和预提费用等项目成正比,企业上年度销售收入 4000 万元,实现净利 100 万元,支付股利 60 万元,普通股 30 万股,无优先股。预计本年度销售收入 5000 万元。

要求回答以下各不相关的几个问题:

(1) 销售净利率提高 10%, 股利支付率与上年度相同,采用销售百分比法预测本年外

部融资额;

(2) 假设其他条件不变, 预计本年度销售净利率与上年相同, 董事会提议提高股利支付率 10% 以稳定股价。如果可从外部融资 20 万元, 你认为是否可行?

(3) 假设该公司一贯实行固定股利政策, 预计本年度销售净利率提高 10%, 采用销售百分比法预测本年外部融资额;

(4) 假设该公司一贯实行固定股利支付率政策, 预计本年度销售净利率与上年相同, 采用销售百分比法预测本年外部融资额;

(5) 假设该公司股票属于固定增长股票, 固定增长率为 5%, 无风险报酬率为 6%, 贝他系数为 2, 股票市场的平均收益率为 10.5%。计算该公司股票的预期报酬率和该公司股票的价值。

全真模拟题库(一)参考答案

一、单项选择题

1.【答案】D

【解析】本题的考点是企业价值最大化目标的缺陷。企业价值反映了企业潜在或预期获利能力,不能直接反映当前的获利水平。

2.【答案】B

【解析】由于流动比率 = $\frac{\text{流动资产}}{\text{流动负债}}$

因此: $2 = \frac{\text{流动资产}}{60}$ 。可求得期末流动资产为 120 万元

又由于速动比率 = $\frac{\text{流动资产} - \text{存货}}{\text{流动负债}}$

因此: $1.2 = \frac{120 - \text{存货}}{60}$

可求得期末存货为 48(万元)

则:年末存货周转次数 = $\frac{100}{(48 + 52) \div 2} = 2(\text{次})$

3.【答案】C

【解析】现金预算体现的是价值指标,不反映预算期产量和销量。

4.【答案】A

【解析】本题的考点是货币时间价值计算的灵活运用,已知现值、期限、利率,求年金 A。

因为: $P = A \times (P/A, 12\%, 10)$

所以: $A = P / (P/A, 12\%, 10) = 50000 / 5.6502 = 8849.24(\text{元})$

5.【答案】B

【解析】该方案年现金流量净额 = $(300 - 210) \times (1 - 40\%) + 85 = 139(\text{万元})$

6.【答案】A

【解析】企业可以用三种方法支付银行短期贷款利息。收款法是借款到期时向银行支付利息的方法,在这种付息方式下,实际利率等于名义利率,故选项 A 正确;贴现法是银行向企业发放贷款时,先从本金中扣除利息部分,而到期时借款企业要偿还贷款全部本金的一种计息方法,在这种付息方式下,企业可利用的贷款额只有本金减去利息后的差额,因此贷款的实际利率高于名义利率;加息法和分期等额偿还本利和的方法是同一种方法,由于贷款分期均衡偿还,借款企业实际上只平均使用了贷款本金的半数,却要支付全额利息,这样,企业所负担的实际利率高于名义利率。

7. 【答案】C

【解析】发放股票股利,不会对公司股东权益总额产生影响,但会发生资金在各股东权益项目间的再分配。公司按 10% 的比例发放股票股利后:

股本(按面值)的增加数 $= 1 \times 1000000 \times 10\% = 100000$ (元)

未分配利润(按市价)的减少数 $= 20 \times 1000000 \times 10\% = 2000000$ (元)

资本公积(按差额)的增加数 $= 2000000 - 100000 = 1900000$ (元)

故累计资本公积 $= 3000000 + 1900000 = 4900000$ (元)

8. 【答案】B

【解析】资本结构与经营风险无关。

9. 【答案】A

【解析】投资资本 = 净营运资本 + 长期资产净值 - 无息长期债务

$= (\text{流动资产} - \text{无息流动负债}) + \text{长期资产净值} - \text{无息长期债务}$

$= (300 - 200) + 800 - 180 = 720$ (万元)

10. 【答案】B

【解析】在完工产品与在产品之间分配费用的定额比例法适用于各项消耗定额或费用定额比较准确、稳定,但各月末在产品数量变化较大的产品。

11. 【答案】B

【解析】 $800 + 2500 + 4100 - 600 = 6800$ (元)。

12. 【答案】B

【解析】制造边际贡献 $= 1000 \times (10 - 6) = 4000$ (元)

产品边际贡献 $= 4000 - 1 \times 1000 = 3000$ (元)

13. 【答案】B

【解析】根据计算现金返回线 R 的公式,应选择 B。

14. 【答案】C

【解析】材料价格差异是在采购过程中形成的,不应由耗用材料的生产部门负责,而应由采购部门对其作出说明。变动制造费用效率差异反映工作效率变化引起的费用节约或超支;变动制造费用耗费差异是反映耗费水平的高低;直接人工效率差异是指直接人工实际工作时数脱离标准工作时数而形成的人工成本差异。因此,选项 ABD 中的三种差异均和生产过程有着密切的联系。

15. 【答案】B

【解析】利润中心能同时控制生产和销售,既要对成本负责又要对收入负责,但没有责任或没有权力决定该中心资产投资水平。对利润负责的实质是对收入和成本负责,既要包括利润中心发生的可控成本,也包括利润中心的下属成本中心发生的责任成本。因此,利润中心有价格制定权、生产决策权和销售决策权,但没有投资决策权。

二、多项选择题

1. 【答案】ABCD

【解析】股价是上市公司的股票在股市上挂牌交易的价格,它代表了投资大众对公司价值的客观评价;股价以每股的价格表示,反映了资本和获利之间的关系;它受预期每股收益的影响,反映了每股收益大小和取得的时间;它受企业风险大小的影响,可以反映每股收益的风险。

2. 【答案】ACD

【解析】流动比率是流动资产与流动负债之比,若流动比率大于1,则说明流动资产大于流动负债,即营运资金一定大于零。

3. 【答案】ABC

【解析】预计财务报表作为全面预算体系中的最后环节,可以从价值方面总括地反映经营期决策预算与业务预算的结果。预计财务报表的编制要以日常业务预算和资本支出预算为基础,而且也需要现金预算为依据。

4. 【答案】AD

【解析】 $R_s = 6\% + 1.5(8\% - 6\%) = 9\%$
 $V = 0.22(1 + 5\%) / (9\% - 5\%) = 5.775(\text{元})$

5. 【答案】ABC

【解析】不能从动态上反映项目的实际收益率属于净现值指标的缺点。