



2006年注册会计师全国统一考试辅导用书

——名师课堂 1

2006年注册会计师考试

练习题库

财务成本管理

东奥会计在线 组织编写
北大东奥 总策划
田明 编著

购正版书 超值回报

- 正版书随书赠送东奥会计在线超值回报卡一张(贴在扉页上)
凭卡可参加免费的网上答疑, 听免费串讲……

www.dongaoacc.com



北京大学出版社
Peking University Press

2006 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2006 年注册会计师考试练习题库

财务成本管理

组 编 东奥会计在线

编 著 田 明

北京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2006 年注册会计师考试练习题库·财务成本管理/田明编著. - 北京:北京大学出版社,2006.4

(名师课堂系列之1)

ISBN 7-301-08796-9

I. 2... II. 田... 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 019976 号

书 名: 2006 年注册会计师考试练习题库·财务成本管理

著作责任者: 东奥会计在线 组编

责任编辑: 靳兴涛 符 丹

标准书号: ISBN 7-301-08796-9/F·1066

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村北京大学校内 100871

网 址: <http://cbs.pku.edu.cn>

电子信箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线邮购部 62759048 62757389 62759700(传真)

印刷者: 保定市印刷厂

经 销 者: 新华书店

720 毫米×980 毫米 16 开本 29 印张 280 千字

2006 年 4 月第 2 版 2006 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 30.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

敬告读者

由北大东奥总策划、东奥会计在线组织编写的“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书自出版以来,深受广大考生欢迎,但同时也被大量盗版。盗版书刊印制粗劣、错漏百出,且不能给广大考生提供后续超值服务,严重损害了版权所有者、编著者及广大考生的合法权益。为防止盗版,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报。请广大考生认真识别,抵制盗版。

● 正版识别

扉页附有“东奥会计在线超值回报卡”一张

● 超值回报

购买正版书的读者均可获赠“东奥会计在线超值回报卡”一张(附于扉页),此卡具有惟一的账号和密码,凭卡可获得“东奥会计在线”提供的如下超值服务:

1. 在“东奥会计在线”首页“答疑专区”得到免费的答疑服务;
2. 免费下载由权威专家主讲的“考前语音串讲”;
3. 免费下载由权威专家依据最新考试信息编写的考前模拟试卷1套;
4. 免费下载一门2005年CPA考试同步辅导VCD讲座;
5. 集五张2006年CPA“东奥会计在线超值回报卡”可免费在线收听一门2006年CPA考试同步辅导VCD讲座。

详情请登陆:<http://www.dongaoacc.com>

本书编委会
2006年4月

前 言

为了更好地帮助广大考生复习备考,我们特组织一批多年从事 CPA 考试辅导的优秀教师,精心编写了“名师课堂”系列丛书之《2006 年注册会计师考试练习题库》,以便考生熟悉题型,掌握答题技巧,提高复习效率。

本套丛书按考试科目分为五个分册,每分册均由考点归纳篇、基础篇、提高篇、解题思路点拨篇、实战演习篇五部分组成,旨在帮助考生在不同复习阶段,由易到难,循序渐进地进行有计划的复习。

考点归纳篇:本部分突破教材章节限制,依据对历年试题的总结和分析,按在考试中涉及的平均分值高低,归纳出了本门课程的若干重要知识点。对于初学本门课程的考生,它好比导游图,带您预览重要的景点,做到胸有成竹;对于已有一定基础的考生,它又象航海灯,作为学习航程的重要参照物,帮助您把握和调整复习重点。

基础篇:本部分包含两项内容:一是考情分析,二是基础练习题及答案解析。习题与教材章节同步,难度适中,便于考生边学边练,通过做一定数量的习题全面理解和掌握教材的重点内容和题型结构,将所学知识融会贯通。

提高篇:是全书的重点,按考试题型分类,打乱教材章节顺序,习题难度高于基础篇,充分体现跨章节综合性,旨在提高考生综合解决问题的能力。

解题思路点拨篇:是全书的点睛之笔,结合具体的考点、知识点总结揭示考试的重点内容、出题思路和相应的解题思路、在考试中经常出现的出题陷阱及应对方案、答卷时应注意的问题、技巧及课外需补充的相关知识。

实战演习篇:我们为大家精心编写了两套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的全真模拟试卷,以便大家全面检测自己的复习效果,查缺补漏。希望考生在实战状态下独立完成,为顺利通过考试奠定良好的心理素质 and 实战能力。

基于对考生高度负责的精神,本书在初稿完成后,为了将错误降至最低,特组织 2005 年通过考试的部分考生对本书的全部例题和习题进行了测试。但由于时间和水平所限,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评

指正。我们也会在丛书出版后,结合考生的反馈意见对疏漏之处进行勘误,届时将在东奥会计在线(www.dongaoacc.com)的勘误频道及时发布,欢迎考生查询。也提请您使用本书赠送的“超值回报卡”参加我们的免费网上辅导和答疑,登陆我们的论坛,和广大学友一起学习、交流、相互促进,共同提高。

最后,预祝大家通过自己的艰辛努力,轻松过关!

本书编委会
2006年4月

目 录

第一部分 考点归纳篇

考点归纳篇	3
-------------	---

第二部分 基础篇

第一章 财务管理总论	35
本章考情分析	35
基础练习题	36
基础练习题参考答案及解析	39
第二章 财务报表分析	43
本章考情分析	43
基础练习题	46
基础练习题参考答案及解析	51
第三章 财务预测与计划	57
本章考情分析	57
基础练习题	61
基础练习题参考答案及解析	68
第四章 财务估价	76
本章考情分析	76
基础练习题	83
基础练习题参考答案及解析	88
第五章 投资管理	96
本章考情分析	96
基础练习题	102
基础练习题参考答案及解析	109
第六章 流动资金管理	123

本章考情分析	123
基础练习题	126
基础练习题参考答案及解析	132
第七章 筹资管理	142
本章考情分析	142
基础练习题	148
基础练习题参考答案及解析	152
第八章 股利分配	159
本章考情分析	159
基础练习题	162
基础练习题参考答案及解析	166
第九章 资本成本和资本结构	172
本章考情分析	172
基础练习题	175
基础练习题参考答案及解析	181
第十章 企业价值评估	190
本章考情分析	190
基础练习题	195
基础练习题参考答案及解析	205
第十一章 成本计算	215
本章考情分析	215
基础练习题	221
基础练习题参考答案及解析	230
第十二章 成本—数量—利润分析	241
本章考情分析	241
基础练习题	243
基础练习题参考答案及解析	247
第十三章 成本控制	254
本章考情分析	254
基础练习题	258
基础练习题参考答案及解析	264
第十四章 业绩评价	273
本章考情分析	273
基础练习题	278
基础练习题参考答案及解析	283

第三部分 提高篇

提高练习题	291
提高练习题参考答案及解析	334

第四部分 解题思路点拨篇

解题思路点拨	397
--------------	-----

第五部分 实战演习篇

模拟试卷(一)	411
模拟试卷(一)参考答案及解析	418
模拟试卷(二)	432
模拟试卷(二)参考答案及解析	439

第一部分

考点归纳篇

考点归纳

近三年考试试卷中,各章节分值及主要知识点分布情况列表

年度	分值在3分以下的章节	分值在3~5分的章节	分值在5~10分的章节	分值在10分以上的章节
2003	第十二章	第一章	第六章	第三章
	第十三章	第二章	第七章	第四章
		第八章	第十一章	第五章
		第十四章		第九章
2004	第八章	第一章	第四章	第二章
	第十一章	第六章	第九章	第三章
	第十二章	第七章	第十三章	第五章
	第十四章			第十章
2005	第八章	第一章	第四章	第五章
		第二章	第十二章	第六章
		第三章		第十章
		第七章		第十一章
		第九章		第十四章
		第十三章		

从近三年考试试卷的分析中可以看到,近三年考试试卷中占分值比例较大的章节主要集中在第三章、第四章、第五章、第六章、第九章、第十章和第十一章。

近三年考试试卷中,主观题主要考察的章节和知识点列表

年度	计算题		综合题	
	主要考查的章节	涉及的知识点	主要考查的章节	涉及的知识点
2003	第三章	现金预算的编制	第九章	每股收益、经营杠杆、财务杠杆、总杠杆的计算与决策
	第十一章	联产品生产成本的分配结合月末产成品存货成本的计算		
	第四章	期望收益率、标准差、相关系数、组合的期望收益率和标准差的计算		
	第六章	应收账款信用政策的决策	第五章	固定资产投资项目的折现率的确定(替代公司法)、净现值的计算等
	第四章	期望收益率、标准差、与市场组合的相关系数、贝他系数的计算		

续表

年度	计算题		综合题	
	主要考查的章节	涉及的知识点	主要考查的章节	涉及的知识点
2004	第二章	杜邦分析体系有关指标的计算结合第三章可持续增长率的计算与分析	第九章	加权平均资本成本、第五章项目投资的现金流量及其净现值的计算
	第十章	股权自由现金流量和股票价值的计算 股票价值计算的相对价值法的应用(修正的收入乘数模型) 企业价值计算的经济利润法的应用	第二章	杜邦财务分析方法结合第三章预计资产负债表和预计利润表的编制
	第十三章	标准成本差异的计算		
2005	第五章	项目系统性风险估计的替代公司法	第五章	固定资产更新改造决策结合折旧采用双倍余额递减法提折旧
	第六章	经济批量订货模式		
	第十章	股权现金流量计算的两阶段和三阶段模型		
	第十二章	盈亏临界点及安全边际的计算	第十一章	成本费用的归集和分配结合逐步综合结转分步法
	第十四章	投资中心的投资报酬率和剩余收益的计算		

从近三年考试试卷的分析中可以看到,第五章、第六章、第九章、第十章是每年必考的主观题,第二章、第三章、第四章、第十一章是轮换考查的。第二章、第三章、第四章、第五章、第六章、第九章、第十章、第十一章和第十三章应该是2006年考试的重点。

教材重要考点透视

一、理财原则

理财原则是近几年教材第一章的重要考核点。其相关知识涉及理财的三大类12条原则:有关竞争环境的原则、有关创造价值和有关财务交易的原则。

就考核的题型来说,通常主要考1~2个客观题,平均分约占2%。

就考核的具体知识来说,分值和考核频率较高的主要围绕自利行为原则、信号传递原则、引导原则、有价值创意原则和资本市场有效原则。

典型例题(2003年单项选择题):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】本题的主要考核点是“有价值创意原则”的有关论述正确与否。新的创意迟早要被别人效仿,所以其优势是暂时的,A表述正确;由于新的创意的出现,有创意的项目才具有竞争优势,使得现有项目的价值下降,或者变得没有意义,B表述正确;“有价值创意原则”的主要应用领域是直接投资,金融资产投资是间接投资,根据资本市场有效原则,进行金融资金投资主要是靠运气,公司作为资本市场上取得资金的一方,不要企图通过筹资获取正的净现值(增加股东财富),而应当靠生产经营性投资增加股东财富,C表述错误;D表述正确。

二、杜邦分析体系结合因素分析法

杜邦分析体系结合因素分析法进行因素计算和分析是教材第二章的传统知识考核点。其相关知识涉及杜邦分析体系中各个财务指标的计算,利用因素分析法对核心指标的变动进行因素分析。

就考核的题型来说,主要倾向于考核主观题,平均分约占4%。

就考核的具体知识来说,主要在综合题中结合第三章外部融资需求量预测和预计报表编制以及第三章可持续增长率的计算和分析。

典型例题(2004年综合题):G公司是一家商业企业,主要从事商品批发业务,该公司2002年和2003年的财务报表数据如下:(单位:万元)

利润表

项目	2002年	2003年
一、主营业务收入	1000.00	1060.00
减:主营业务成本	688.57	702.10
二、主营业务利润	311.43	357.90
营业和管理费用(不含折旧摊销)	200.00	210.00
折旧	50.00	52.00
长期资产摊销	10.00	10.00
财务费用	20.00	29.00
三、营业利润	31.43	56.90
加:投资收益	40.00	0.00
营业外收入(处置固定资产净收益)	0.00	34.00
减:营业外支出	0.00	0.00
四、利润总额	71.43	90.90
减:所得税(30%)	21.43	27.27
五、净利润	50.00	63.63
加:年初未分配利润	90.00	115.00
六、可供分配的利润	140.0	178.63
应付普通股股利	25.00	31.82
七、未分配利润	115.00	146.81

资产负债表

项目	2001 年	2002 年	2003 年
货币资金	13.00	26.00	29.00
短期投资	0.00	30.00	0.00
应收账款	100.00	143.00	159.00
存货	200.00	220.00	330.00
待摊费用	121.00	113.00	76.00
流动资产合计	434.00	532.00	594.00
长期投资	0.00	0.00	0.00
固定资产原值	1020.00	701.00	1570.64
累计折旧	23.00	73.00	125.00
固定资产净值	997.00	628.00	1445.64
其他长期资产	100.00	90.00	80.00
长期资产合计	1097.00	718.00	1525.64
资产总计	1531.00	1250.00	2119.64
短期借款	0.00	64.00	108.00
应付账款	65.00	87.00	114.00
预提费用	68.00	189.00	248.00
流动负债合计	133.00	340.00	470.00
长期借款	808.00	285.25	942.73
负债合计	941.00	625.25	1412.73
股本	500.00	509.75	560.10
未分配利润	90.00	115.00	146.81
股东权益合计	590.00	624.75	706.91
负债及股东权益总计	1531.00	1250.00	2119.64

要求：

(1) 权益净利率分析

计算 2002 年和 2003 年的权益净利率、资产净利率、权益乘数、总资产周转率和销售净利率（资产、负债和所有者权益按年末数计算）。

根据杜邦分析原理分层次分析权益净利率变化的原因，包括：计算 2003 年权益净利率变动的百分点，并将该百分点分解为两部分，其中资产净利率变动对权益净利率的影响数按上年权益乘数计算；计算资产净利率变动的百分点，并将该百分点分解为两部分，其中销售净利率变动对资产净利率的影响数按上年资产周转率计算。

(2) 2003 年的现金流量分析

按照现行《企业会计制度》规定的现金流量表各指标的计算口径，回答下列问题：①投资活动使用了多少现金（净额）？它由哪些项目构成？金额各是多少？

②筹资活动提供了多少现金（净额）？它由哪些项目构成？金额各是多少？

③公司的经营活动提供了多少现金？

(3) 编制 2004 年预计利润表和预计资产负债表：

有关预算编制的条件如下：

①2004 年的销售增长率为 10%。

②利润表各项目：折旧和长期资产的年摊销金额与上年相同；利息（财务费用）为年初有息负债

的5%;股利支付率维持上年水平;营业外支出、投资收益项目金额为零;所得税税率预计不变(30%);利润表其他各项目占销售收入的百分比与2003年相同。

③资产负债表项目:流动资产各项目与销售收入的增长率相同;没有进行对外长期投资;除2003年12月份用现金869.64万元购置固定资产外,没有其他固定资产处置业务;其他长期资产项目除摊销外没有其他业务;流动负债各项目(短期借款除外)与销售收入的增长率相同;短期借款维持上年水平;不考虑通过增加股本筹集资金;现金短缺通过长期借款补充,多余现金偿还长期借款。请将结果填入给定的预计利润表和预计资产负债表中。

【答案】

(1)

项目	2002年	2003年
权益净利率	8%	9%
资产净利率	4%	3%
权益乘数	2	3
总资产周转率	0.8	0.5
销售净利率	5%	6%

①权益净利率 = 资产净利率 × 权益乘数

权益净利率比上年上升1个百分点(9% - 8%)

是由于:资产净利率变动影响数 = (3% - 4%) × 2 = -2%

权益乘数变动影响数 = 3% × (3 - 2) = 3%

②资产净利率 = 销售净利率 × 资产周转率

资产净利率比上年下降了1个百分点(3% - 4%)

是由于:销售净利率变动影响数 = (6% - 5%) × 0.8 = 0.8%

资产周转率变动影响数 = 6% × (0.5 - 0.8) = -1.8%。

(2)

①投资活动现金净额为-805.64万元,分别是:购置固定资产869.64万元(1570.64 - 701),处置固定资产收益34万元,收回短期投资30万元。

②融资活动现金流量净额为691.01万元,分别是:长期借款增加657.48万元(942.73 - 285.25),短期借款增加44万元(108 - 64),股本增加50.35万元(560.1 - 509.75),利息支出29万元,股利支出31.82万元。

③经营活动现金流量净额 = 净利润 + 固定资产折旧 + 摊销 - 处置固定资产净收益 + 财务费用 + 预提费用增加 + 待摊费用减少 - 存货增加 - 应收账款增加 + 应付账款增加

= 63.63 + 52 + 10 - 34 + 29 + (248 - 189) + (113 - 76) - (330 - 220) - (159 - 143) + (114 - 87)

= 117.63(万元)。

可以按照如下做法验算:

现金及现金等价物净增加额 = 29 - 26 = 3(万元)

投资活动现金流量净额 + 融资活动现金流量净额 + 经营活动现金流量净额

= -805.6 + 691.01 + 117.63 = 3.04(万元) = 现金及现金等价物净增加额

(3)预计利润表和预计资产负债表

预计利润表

项目	2003 年	2004 年
一、主营业务收入	1060.00	1166
减：主营业务成本	702.10	772.31
二、主营业务利润	357.90	393.69
营业和管理费用(不含折旧摊销)	210.00	231
折旧	52.00	52.00
长期资产摊销	10.00	10.00
财务费用	29.00	52.54
三、营业利润	56.90	48.15
加：投资收益	0.00	0.00
营业外收入(处置固定资产净收益)	34.00	0.00
减：营业外支出	0.00	0.00
四、利润总额	90.90	48.15
减：所得税(30%)	27.27	14.45
五、净利润	63.63	33.7
加：年初未分配利润	115.00	146.81
六、可供分配的利润	178.63	180.51
应付普通股股利	31.82	16.85
七、未分配利润	146.81	163.66

预计资产负债表

项目	2003 年	2004 年
货币资金	29.00	31.9
短期投资	0.00	0.00
应收账款	159.00	174.9
存货	330.00	363
待摊费用	76.00	83.6
流动资产合计	594.00	653.4
长期投资	0.00	0.00
固定资产原值	1570.64	1570.64
累计折旧	125.00	177
固定资产净值	1445.64	1393.64
其他长期资产	80.00	70
长期资产合计	1525.64	1463.64
资产总计	2119.64	2117.04
短期借款	108.00	108.00
应付账款	114.00	125.4
预提费用	248.00	272.8
流动负债合计	470.00	506.2
长期借款	942.73	887.08
负债合计	1412.73	1393.28
股本	560.10	560.1
未分配利润	146.81	163.66
股东权益合计	706.91	723.76
负债及股东权益总计	2119.64	2117.04