

经科版 2003 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

经科版 2003 年 CPA 考试指南

财务成本管理

Financial Management and Cost Management

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

经科版 2003 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

经科版 2003 年 CPA 考试指南

财务成本管理

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

主编：田 明

经济科学出版社

责任编辑:谭志军
责任校对:杨晓莹 董蔚挺
版式设计:波视墨通
技术编辑:邱 天

经科版 2003 年 CPA 考试指南

财务成本管理

组编:上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

主编:田 明

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编:100036

总编室电话:88191217 发行部电话:88191540

网址:www.esp.com.cn

电子邮件:esp@esp.com.cn

北京蓝马印刷厂印刷

河北三河德利装订厂装订

787×1092 16 开 17.75 印张 450000 字

2003 年 4 月第一版 2003 年 4 月第一次印刷

印数:00001—30000 册

ISBN 7-5058-3480-0/F·2803 定价:26.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

加入 WTO 后,我国经济融入国际经济一体化的进程逐步加快,随着跨国公司国际投资引起的国际资本的流动以及国际资本市场的不断扩大,与之相关的信息真实披露已成为世界性的难题,也日益重要,这对我国的注册会计师提出了更高的执业要求,同时也为注册会计师的发展提供了更为广阔的空间。

注册会计师资格证书无疑是当前我国最炙手可热的资格证书之一,每年参加 CPA 考试的考生逐年递增,从 1993 年的 45000 多人次,17 万人科,短短 10 年的时间,2002 年达到创记录的 67 万人次,157 万人科;但遗憾的是每年 CPA 考试的通过率却很低,2001 年为 6.14%,2002 年也只有 13.4%。究其原因,我国转型期的特点决定了注册会计师考试内容的不断变化和调整,如新的会计、审计准则不断推出,税收政策不断调整;此外,为提高中国整个注册会计师队伍的职业素质,也相应地增加了考试的难度,每年的 CPA 考题似乎越来越难。

上海国家会计学院是注册会计师的全国培训基地,在服务注册会计师行业,壮大注册会计师事业方面负有义不容辞的责任。遵照财政部冯淑萍部长助理的要求:“国家会计学院,要充分发挥在会计领域的优势,利用远程教育开展注册会计师考前辅导工作,提高全国注册会计师考前辅导的水平和质量;国家会计学院举办的考前辅导不能以经济效益为目的,应以社会效益,以提高整个注册会计师队伍的素质为己任。”为帮助广大考生在短期内有的放矢地进行复习,全面、系统领会,吃透重点、难点,取得较好的复习效果,顺利通过 CPA 考试,作为财政部注册会计师考试委员会指定的 CPA 远程辅导网站,上海国家会计学院远程教育网(elearn.esnai.com)在举办 CPA 考前远程辅导的同时,应广大考生的要求,专门成立了上海国家会计学院注册会计师考前辅导委员会,配合网站的辅导,与财政部经济科学出版社通力合作,同步推出了经科版 2003 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书:

《经科版 2003 年 CPA 考试指南》

本套丛书根据财政部 2003 年考试大纲及教材组织编写,旨在全面系统地帮助考生准确理解指定教材中的各知识点及重点、难点;同时为体现知识更新的要求和注册会计师考试侧重实务、具有一定的灵活性和综合性的特点,对新知识和涉及多个知识的综合问题进行了重点讲解,以提高考生的应试能力。本套书的特点是系统、全面、重点突出、针对性强。

《经科版 2003 年 CPA 考试经典问题答疑精华》

本套丛书是根据近年上海国家会计学院远程教育中心 CPA 考前辅导网站交流中心版面中的答疑情况,对考生在学习、复习中提出的近 6 万个问题整理、挑选,对其所提出的共性问题有针对性、有重点地进行了解答,是一套从考生的视角学习、复习的丛书,对广大考生具有很强的借鉴作用。

《经科版 2003 年考前冲刺模拟试卷》

本书丛书在通过大量的习题来检测考生对所学知识的掌握程度以及灵活运用所学知识进行应试的能力。

相信上海国家会计学院的 CPA 在线辅导及系列辅导丛书将使广大考生在复习应考过程中如虎添翼。

我们衷心祝愿大家顺利通过 CPA 考试,你们的成功是我们最大的欣慰!

由于编写时间紧迫,丛书中难免有疏漏、错误之处,恳请广大考生指正。

上海国家会计学院注册会计师考前辅导委员会

2003 年 3 月 10 日

上海国家会计学院

2003 年注册会计师 考前在线辅导招生简章



代理:北京波视广通文化交流有限公司

地址:北京海淀区阜成路甲 28 号新知大厦 1414 房间

邮编:100036

电话:(010)88110961 88128307

传真:(010)88128307

开户行:中国银行北京分行西城区三里河分理处

账号:07743308091001

权威的辅导机构

上海国家会计学院远程教育网站(elearn.esnai.com)是财政部重点建设发展的会计、财务管理人员远程教育培训的网站,是中国注册会计师协会考试委员会指定的 CPA 考前远程辅导网站。在 2002 年,注册学员多达 22400 人次,其中港澳台学员近千人。网上调查显示,有 89.75% 的学员认为本网站对学习帮助很大,学员的满意率高达 65.82%。

精心设计的课程

在上海国家会计学院网络学堂里,您将能参与到及时互动答疑;重点突出的课程讲义;融会贯通的语音课堂;大量实战测试题。

强大的师资队伍

上海国家会计学院精心选聘5 位资深的、考生评价优秀的、具有多年 CPA 辅导经验的专家作主讲教师。同时,特聘 10 位经验丰富的学院教师作助理教师,共同组成阵容庞大的教师团。

物超所值的价格

凡是通过代理人——北京波视广通文化交流有限公司报名交费的,无论何时报名都享受 40 元/门的超低价格!!!

报名交费方式

1. 通过银行、邮局汇款至“北京波视广通文化交流有限公司”,或直接到我公司实地交费,汇款时,请注明您的姓名、地址、电话、E-MAIL 及所报课程(需发票,请注明)。
2. 在收到您的汇款或在您实地交款后,我们将通过电话、E-MAIL 或信件为您提供相应科目的付费序列号。
3. 访问国家会计学院远程教育网站 elearn.esnai.com,注册登录之后选课并输入付费序列号,即可进行网上学习。
4. 在您交款后,若想尽快进行网上学习,您可将汇款单的复印件(请注明您的姓名、地址、电话、E-MAIL 及所报课程)传递至我公司并电话通知我公司,我们在确认您的缴费信息后即可为您提供付费序列号。

目录

第一部分 命题规律总结及趋势预测

一、《财务成本管理》全书基本框架	3
二、本课程新旧大纲对比	3
三、近年考试命题规律分析	3
四、2003 年考试趋势预测	5

第二部分 应试指导及同步强化练习

第一章 财务管理总论	9
一、本章内容框架和复习提示	9
二、历年试题分析	9
三、本章重点、难点讲解	10
四、强化练习题	14
五、强化练习题答案及解析	15
第二章 财务报表分析	17
一、本章内容框架和复习提示	17
二、历年试题分析	18
三、本章重点、难点讲解	25
四、强化练习题	31
五、强化练习题答案及解析	36
第三章 财务预测与计划	42
一、本章内容框架和复习提示	42
二、历年试题分析	42
三、本章重点、难点讲解	47
四、强化练习题	50
五、强化练习题答案及解析	53

第四章 财务估价	57
一、本章内容框架和复习提示	57
二、历年试题分析	57
三、本章重点、难点讲解	63
四、强化练习题	68
五、强化练习题答案及解析	72
第五章 投资管理	79
一、本章内容框架和复习提示	79
二、历年试题分析	79
三、本章重点、难点讲解	87
四、强化练习题	90
五、强化练习题答案及解析	93
第六章 流动资金管理	99
一、本章内容框架和复习提示	99
二、历年试题分析	99
三、本章重点、难点讲解	104
四、强化练习题	106
五、强化练习题答案及解析	109
第七章 筹资管理	114
一、本章内容框架和复习提示	114
二、历年试题分析	115
三、本章重点、难点讲解	118
四、强化练习题	122
五、强化练习题答案及解析	125
第八章 股利分配	130
一、本章内容框架和复习提示	130
二、历年试题分析	130
三、本章重点、难点讲解	134
四、强化练习题	136
五、强化练习题答案及解析	137
第九章 资本成本和资本结构	141
一、本章内容框架和复习提示	141
二、历年试题分析	141
三、本章重点、难点讲解	146

四、强化练习题	150
五、强化练习题答案及解析	153
第十章 并购和控制	159
一、本章内容框架和复习提示	159
二、历年试题分析	160
三、本章重点、难点讲解	162
四、强化练习题	165
五、强化练习题答案及解析	167
第十一章 重整和清算	171
一、本章内容框架和复习提示	171
二、历年试题分析	171
三、本章重点、难点讲解	173
四、强化练习题	176
五、强化练习题答案及解析	178
第十二章 成本计算	181
一、本章内容框架和复习提示	181
二、历年试题分析	181
三、本章重点、难点讲解	186
四、强化练习题	188
五、强化练习题答案及解析	192
第十三章 成本—数量—利润分析	198
一、本章内容框架和复习提示	198
二、历年试题分析	198
三、本章重点、难点讲解	199
四、强化练习题	200
五、强化练习题答案及解析	202
第十四章 成本控制	207
一、本章内容框架和复习提示	207
二、历年试题分析	208
三、本章重点、难点讲解	211
四、强化练习题	213
五、强化练习题答案及解析	217
第十五章 业绩评价	223
一、本章内容框架和复习提示	223

二、历年试题分析	223
三、本章重点、难点讲解	225
四、强化练习题	227
五、强化练习题答案及解析	230

第三部分 跨章节综合题训练

一、综合题概述与解题技巧	239
二、跨章节综合题	239
三、跨章节综合题答案及讲解	244

第四部分 2003 年度注册会计师全国统一考试模拟试卷

《财务成本管理》模拟试卷（一）	255
《财务成本管理》模拟试卷（一）参考答案及解析	259
《财务成本管理》模拟试卷（二）	264
《财务成本管理》模拟试卷（二）参考答案及解析	267

第一部分

命题规律总结及趋势预测

一、《财务成本管理》全书基本框架

《财务成本管理》教材共十五章，可以分为两大内容（财务管理和成本管理）五大部分：第一部分财务管理总论（第一章）；第二部分财务管理的主要环节或方法（第二章、第三章）；第三部分财务管理的主要内容（第四章至第九章）；第四部分财务管理专题业务（第十章、第十一章）；第五部分成本计算、成本控制和成本分析（第十二章至第十五章）。

第一部分财务管理总论主要介绍财务管理的目标、财务管理的内容、财务管理的原则和财务管理的环境，为以后章节的内容奠定基础，本部分一般会出1~2道客观题，要求考生通过阅读教材熟悉基本内容。

第二部分财务管理的主要环节或方法，包括第二章、第三章共两章内容，第二章财务报表分析的考试重点是上市公司财务分析，易出综合题（注意与第七章可转换债券、第八章股利分配中有关股票股利和股票分割、第十章并购和控制中有关公司股份回购的结合）。第三章财务预测与计划的考试重点是财务预测的销售百分比法、现金预算的编制，易出计算题和综合题。

第三部分财务管理的主要内容，包括第四章至第九章，为全书最重要的部分。其中第四章、第五章、第六章、第八章和第九章为考计算题和综合题的部分，约占55%的分值。

第四部分财务管理专题业务，包括第十章、第十一章两章，重点是第十章中有关并购的财务分析、股票回购，易出计算或综合题。

第五部分成本计算、成本控制和成本分析，包

括第十二章至第十五章四章，预计今年考试应注意计算题（成本费用的归集和分配，如新增的联产品和副产品的费用分配）。

总之，由以上分析笔者认为，第三部分财务管理的主要内容是最重要的考试内容，第二部分财务管理的主要环节或方法、第四部分财务管理专题业务、第五部分成本管理作为考试的次重点，而第一部分财务管理总论作为一般掌握。

二、本课程新旧大纲对比

今年的大纲和去年相比，有以下变动：

1. 进行了总体结构调整。主要是将财务管理部分和成本管理部分明确分开，1~11章是财务管理的内容，12~15章是成本管理的内容。

2. 对原大纲的“四、投资管理”和“五、债券评价”的内容进行重组，改为“四、财务估价”和“五、投资管理”，并对这两部分内容进行了补充和修改。

3. 第1章的第四节“成本管理”调到第12章“成本计算”和第14章“成本控制”的有关内容中；第3章的“弹性预算”调到第14章“成本控制”的有关内容中；第3章的“利润规划”单独作为第13章“成本—数量—利润分析”；原来的第13章“成本计算方法”并入到第12章“成本计算”一章中。

三、近年考试命题规律分析

（一）题目类型及分数

近四年考试题目类型及分值分布见下表：

年度		客观题				主观题			合计
		单选	多选	判断	合计	计算	综合	合计	
1999	题量 分数	15 题 20 分	10 题 20 分	15 题 15 分	40 题 55 分	4 题 20 分	3 题 25 分	7 题 45 分	47 题 100 分
2000	题量 分数	13 题 13 分	7 题 14 分	7 题 7 分	27 题 34 分	4 题 24 分	3 题 42 分	7 题 66 分	34 题 100 分
2001	题量 分数	15 题 15 分	5 题 10 分	15 题 15 分	35 题 40 分	4 题 24 分	3 题 36 分	7 题 60 分	42 题 100 分

续表

年度		客观题				主观题			合计
		单选	多选	判断	合计	计算	综合	合计	
2002	题量 分数	15 题 15 分	5 题 10 分	15 题 15 分	35 题 40 分	4 题 32 分	2 题 28 分	6 题 60 分	41 题 100 分

《财务成本管理》考题包括客观题和主观题两部分。客观题包括单选题、多选题和判断题；主观题包括计算题和综合题。

从上表可以看出,《财务成本管理》考题中近年总题量基本保持在 40 题左右,客观题和主观大

致保持在 40% 和 60% 的比例,主观题的题量由原来的 7 个题下降为 6 个题,题量虽然下降,但分值依然保持 60 分不变,这说明对考生的实际操作能力和分析能力的要求依然较高。

(二) 历年考试各章所占题量及分值的分布

章目	年份	比重		单选题		多选题		判断题		计算题		综合题	
		总题量	总分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
一	财务管理 总论	1999	1	1	1								
		2000	1	1				1	1				
		2001											
		2002	3	4	1	1	1	2	1	1			
二	财务报表 分析	1999	5	12	2	2	1	2	1	1		1	7
		2000	3	8	1	1			1	1	1	6	
		2001	1	1					1	1			
		2002	1.8	12	1	1			1	1		4/5	11
三	财务 预测 与计划	1999	2	11					1	1		1	10
		2000											
		2001	4	16	1	1	1	2	1	1		1	12
		2002	2.75	12					1	1		3/4	11
四	财务 估价	1999	10	12	4	4	2	4	4	4			
		2000	6	19	2	2	2	4	1	1		1	12
		2001	5	5	3	3			2	2			
		2002	4.6	10	2	2	1	2	1	1	3/5	5	
五	投资 管理	1999	5	13	2	2	1	2	1	1		1	8
		2000	3	12	1	1			1	1		1	10
		2001	1	12								1	12
		2002	2.2	10.5	1	1					1.2	9.5	
六	流动 资金 管理	1999	5	9	1	1	1	2	2	2	1	6	
		2000	3	8	1	1			1	1	1	6	
		2001	4	10	1	1	1	2	1	1	1	6	
		2002	2	9	1	1					1	8	
七	筹资 管理	1999	6	8	2	2	2	4	2	2			
		2000	2	3	1	1	1	2					
		2001	4	10	1	1	1	2	1	1	1	6	
		2002	2.2	3.5	1	1			1	1	1/5	1.5	
八	股利 分配	1999	1	6							1	6	
		2000	1	1	1	1							
		2001	4	9	1	1			2	2	1	6	
		2002	2	3			1	2	1	1			
九	资本成 本和资 本结构	1999	3	7	1	1			1	1	1	5	
		2000	4	29	1	1	1	2			1	6	20
		2001	1	1	1	1							
		2002	3.5	6	1	1			2	2		0.5	3

续表

章目	年份	比重		单选题		多选题		判断题		计算题		综合题	
		总题量	总分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
十	并购和控制	1999	3	4	1	1	1	2	1	1			
		2000	3	8	1	1			1	1	1	6	
		2001	1	1	1	1							
		2002	2	2	1	1			1	1			
十一	重整和清算	1999	2	3			1	2	1	1			
		2000	1	1	1	1							
		2001	3	4	1	1	1	2	1	1			
		2002	3	4	1	1	1	2	1	1			
十二	成本计算	1999	1	5							1	5	
		2000	3	4	1	1	1	2	1	1			
		2001	5	5	2	2			3	3			
		2002	5	12	2	2			2	2	1	8	
十三	成本—数量—利润分析	1999											
		2000	1	1	1	1							
		2001	1	1	1	1							
		2002	1	1	1	1							
十四	成本控制	1999	1	1	1	1							
		2000											
		2001	5	17	1	1	1	2	2	2		1	12
		2002	4	5	1	1	1	2	2	2			
十五	业绩评价	1999	2	3			1	2	1	1			
		2000	1	1	1	1							
		2001	3	4	1	1	1	2	1	1			
		2002	2	2	1	1			1	1			

从上表可以看出,近年考题主要集中在注重考核实务操作能力,尤其是重视应用、分析、综合与评价能力的测试,减少了对记忆能力和理解能力的测试,以期通过试题评价考生的基本执业能力。

(三) 试题特点

1. 试题的设计避免了与审计、会计科目内容的重复,侧重考查考生管理咨询和会计服务业务所必须具备的财务成本管理的基本知识,同时也重视分析、应用、评价和综合能力的测试。这一方面体现了今后注册会计师执业方向(除法定业务外的管理咨询);另一方面对非专业人士群体进入注册会计师行业设置了准入门槛,为注册会计师队伍输送、选拔人才。

2. 覆盖面广、重点突出。试题主要分布在教材第二、三、四、五、六、七、八、九、十二、十四章。同时,又突出了财务成本管理的重点,如投资决策、筹资决策、财务分析、股利分配、信用政策、资本成本、财务预测、成本计算和标准成本的会计处理等。

3. 试题设计具有很强的综合性和复杂性,体现在试题的设计跨章节,知识的融合上具有一定的

广泛度,这对非会计专业考生有较大难度。

4. 试题在考核基础理论的同时,注重测试考核实务操作能力,减少了对记忆和理解能力的测试,重视应用、分析、综合与评价能力的测试。

四、2003 年考试趋势预测

(一) 复习建议

《财务成本管理》在注册会计师考试科目中是较难的一门,也是通过率较低的一门。注册会计师《财务成本管理》全国统一考试近四年的合格率分别为:2002年为9.34%;2001年为9.27%;2000年为17.66%;1999年为15.34%。合格率总体偏低,其原因有:部分考生知识结构尚不完善,综合运用能力有限;部分试题的综合性要求更高,灵活性更强,考点相对较多,提高了对考生综合分析和职业判断能力的要求,使部分考生不能适应;部分考生未掌握必要的答题技巧。如未审清题意就盲目答题,或在答题时不注意掌握时间,个别题目耗时过长,以至能解答的题没有时间做,或答题不得要领,浪费精力与时间,等等。如2002年考试,前

面的单项选择题、多项选择题和判断题较为着重测试考生的能力,而不是单项知识,近代的考试观念要求重视能力测试,减少对面向教材的单项知识测试。书面考试能够检查的能力主要是认知能力,包括记忆、理解、应用、分析、综合、评价等六种能力。《财务成本管理》考试在这方面有所改进,逐步向能力测试转变。在试题中,增加面向实际工作的题目,加大试题与书本的距离,减少在教材中有现成答案的题目,增加分析、综合与评价能力的测试,减少了对记忆能力和理解能力的测试,结果许多考生不能适应,在前面的客观题上耗时过长,等到做后面的60分主观题时,虽然觉的试题较为简单,但由于时间不够,该做的题没有做完,以至于未能取得理想的成绩,导致2002年总体的通过率较低。因此,如何顺利通过《财务成本管理》考试,是广大考生尤为关注的问题。具体来说,首先,考生要熟悉《财务成本管理》课程全书的基本框架,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,抓住重点章节和重点内容强化复习,有针对性地多作一些练习,以掌握答题思路 and 技巧,同时加深对重点难点的理解和把握;其次,了解《财务成本管理》课程的命题规律和试题特点,预测可能的变化趋势,把握最新考试动态;最后,再加上广大考生坚持不懈的努力,我想大家一定会取得成功。

通过以上分析,应注意以下几个问题:

1. 具有较为扎实的会计知识基础是学习财务成本管理的关键,也是做好财务预测、决策、分析、评价的重要基础,必须注重会计基础知识的学习。

2. 成本管理作为注册会计师应当掌握的重要知识,历来是注册会计师考试的知识重点之一,必

须注重成本管理的学习。

3. 在学习财务成本管理教材时,要注意前后结合,融会贯通,提高分析、判断的综合能力。

(二) 命题趋势预测

1. 题型、题量预测

题型、题量将保持稳定,题型仍为单选题、多选题、判断题、计算题和综合题五种。题量将在40题左右。客观题占40%左右,主观题占60%左右,其中,计算题应在4题左右,综合题在2题左右。

2. 试题难度预测

《财务成本管理》考试历年试题具有内容更新量大、知识要点繁多、计算分析复杂、综合性强等特点。难度一直保持较难的水平,预计2003年总体不会有较大变化。

3. 重点、考点预测

从以上对近年考试情况分析,《财务成本管理》课程的考试命题范围基本上体现了“全面考核,突出重点”的原则。试题内容涵盖了教材的所有章节,因此,考生应注意全面复习,系统掌握。但是,近年考试的主观题基本上都是教材中的重点章节内容,因此,考生应在全面复习的基础上,掌握要点,突出重点、突破难点。

由于注册会计师职业的要求和《财务成本管理》学科的特点,决定了会计课程的考试命题应以考查考生的会计实务操作能力为主。因此,考生应注意在对教材内容深入理解的前提下,将前后相关章节的内容融会贯通、综合运用,提高运用理论处理实务的能力。具体来讲,2003年考核的重点仍在筹资管理、投资管理、流动资金管理、成本管理和财务分析等内容上。

第二部分

应试指导及同步强化练习
