



注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写

中经版
职业资格考试领军品牌

财务成本管理

2019年度注册会计师全国统一考试

历年真题 360⁰全解析

了解考试难度
拿捏学习深度
把握命题重点
选择学习要点
掌握出题思路
培养解题技巧
熟悉题型题量
科学安排时间
感受试题变化
捕捉考情动态



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE



注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写

财务成本管理

2019年度注册会计师全国统一考试

历年真题 360⁰全解析



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北京

图书在版编目 (CIP) 数据

2019 年度注册会计师全国统一考试历年真题 360° 全解析·财务成本管理/注册会计师
全国统一考试命题研究中心编.

—北京: 中国经济出版社, 2019. 1

ISBN 978 - 7 - 5136 - 5490 - 6

I. ①2… II. ①注… III. ①企业管理—成本管理—资格考试—题解 IV. ①F23 - 44
中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 278856 号

责任编辑 叶亲忠
责任印制 马小宾
封面设计 华子图文

出版发行 中国经济出版社
印刷者 北京力信诚印刷有限公司
经销者 各地新华书店
开 本 787mm × 1092mm 1/16
印 张 16.75
字 数 340 千字
版 次 2019 年 1 月第 8 版
印 次 2019 年 1 月第 1 次
定 价 35.00 元

广告经营许可证 京西工商广字第 8179 号

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换 (联系电话: 010 - 68330607)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68355416 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390) 服务热线: 010 - 88386794

编 委 会

田江权	刘 军	刘 娜	朱 荣	李 勇
李 辉	李延平	李洪早	陈 静	汪 剑
吴 勇	吴 华	张世忠	张石忠	何 谨
郑 衡	祝锐恒	洪英杰	郭 瑛	索晓辉
唐和贵	游莎燕	崔明秀子		

前言

学习是一件踏踏实实、容不得半点弄虚作假的事情。如果说，在复习注册会计师考试的过程中有一条捷径可走的话，那就是下功夫多做真题、多读真题、多背真题。通过多做真题，我们至少可以比其他人更轻松、更有效地获得以下五个方面的优势。

第一，了解考试难度，拿捏学习深度。考试的难度，直接决定了我们读书学习的详细程度与深入程度。考试很细，如果泛泛而读，必然在答题时无所适从；考试较浅，则无须细读教材。明了考试的难度，可以让我们准确地拿捏学习的深度，从而节约宝贵的复习时间。

第二，把握命题重点，选择学习要点。考试有没有重点？肯定有！如果能准确地把握重点，必然可以起到事半功倍的效果。那么这个重点该由谁去划，又由谁来告诉我们呢？最权威的老师就是历年考试真题，别无他法。

第三，掌握出题思路，培养解题技巧。在考试中，对于客观题，如何快捷准确地得到答案；对于主观题，如何得到正确的结果，又清晰简明地写出解答过程，这是考试中确保得分的关键所在。那么，看一下历年的考试真题，学习一下优秀试卷的答题思路与表达方式，无疑是掌握出题思路、培养解题技巧的不二法门。

第四，熟悉题型题量，科学安排时间。考试后考生常会有抱怨，没有安排好考试时间，很多会做的题没时间做，这就是因为对考试的题型题量没有全面的了解。而多次的真题训练，可以让你对考试的题型题量及答题所占用的时间了如指掌，学会科学合理地安排考试时间。

第五，感受试题变化，捕捉考情动态。经常会有一些考试的高手押中考试试题的情况，这绝非偶然，这在于他们掌握了考试命题的规律。大量的深入细致的真题演练，将让我们切身感受考试命题规律及其变化，捕捉考情动态，为我们把握复习的重点提供可靠的支持。

虽然注册会计师考试的路上荆棘密布、充满艰辛，但只要我们能够下定决心、坚定信心、保持恒心，按照正确的学习方法，精心准备，就一定能成功！书山有路勤为径，学海无涯苦作舟。衷心祝愿广大考生朋友顺利通过考试！

“注册会计师全国统一考试”

复习方法谈

注册会计师考试共分为两个阶段。第一阶段是专业阶段，包括六门科目：会计、审计、财务成本管理、经济法、税法、公司战略与风险管理；第二阶段是综合阶段，包括综合一和综合二。到底报考注册会计师考试科目的先后次序如何确定？如何进行备考呢？

一、报考次序的安排

六个科目中，经济法和税法最容易，其次是财务成本管理和公司战略与风险管理，最难的是会计和审计。会计和审计、会计和税法、财务成本管理和公司战略与风险管理的联系较为紧密。如果今年准备考两到三门，可以从上述前三个组合中任选一个，再搭配一个科目。如果时间较紧，要优先保证其中两个科目通过，不要妄想一口吃个胖子。

二、各科复习方法

总的来说，注册会计师考试的复习，课本是重点。要将课本至少读上两到三遍，对知识有一个整体的把握。在记忆过程中，要根据自己的实际情况，合理安排学习时间，不要盲目记忆。对于历年考题，不要太执着于题目本身，要多注意出题的方向和方式。将近两年的考题好好研究一下，这两年的题代表了最新的研究方向，很有借鉴意义。

1. 会计

会计是注册会计师考试的基础，学好会计能有效地促进审计、财务成本管理的学习。所以，会计是注册会计师考试的首选科目，学习要放在最前面，是会计、审计、财务成本管理这三座大山中首先要征服的。

会计的学习主要靠对课本的学习，注重全面、有深度的复习，打牢基础，不要忽视任何一个细节。会计考试重点非常明确：投资、会计政策变更、会计差错更正、所得税会计和其他一些特殊业务的处理等。在做题时，要善于用会计的基本原则去确认计量，要学会分析题目中的经济业务的性质。由于考试题量较大，一般没有思考的时间，所以，在考试前要加强练习，反复琢磨，力争做题时手到擒来。

2. 审计

审计是一门理论性和操作性都很强的学科，专业判断的内容很多，但纵观历年考题，大部分考题的答案都可以在书上找到，其他的部分需要考生自己发挥。所以，一

定要熟悉教材，在脑海中建立清晰的知识体系框架，对重点、难点内容要多看、多做练习，理论联系实际，切忌死记硬背、题海战术。同时结合历年考题多做练习题，加深对审计理论的理解，并在做题的过程中归纳总结出题思路和解题策略。

3. 财务成本管理

通读教材仍然是首要而且是最重要的环节。本科目最大的特点在于公式较多，所以计算型的题目占据了考试内容的一大部分。对于计算型知识点和公式，要注重理解分析，切忌死记硬背，否则很难灵活运用。对公式的理解和运用应作为这门课的重点来备考。同时，要对本科目的总体框架及重难点章节做到心中有数。结合历年真题，多做练习，善于总结，可以适当搞一下题海战术，做得多了，公式也就熟了，拿到题一看思路也就有了。

4. 经济法

经济法的备考方法主要是记忆，所以，经济法是最简单的一门，但不能因为简单就掉以轻心。虽然只需要记忆，但单纯的死记硬背只能事倍功半，要在理解的基础上加以记忆。要善于运用比较的方法，将相同、相似、相反、同类的内容放到一起，相互比较对照记忆，增强记忆的准确性。由于经济法的考点、热点相当集中：公司法、证券法、合同法、票据法、物权法等，所以，要重点突破这些章节，对其他章节把握一下客观题就行了。学习时要注意关键词的记忆，如时间、数字、比例等，提高记忆的准确性。

5. 税法

对税法的考查，新制度考试侧重全面考核、重点突出，综合运用的难度较以往有所降低。复习时要从两方面着手：一方面，精读教材，把学习重心放在增值税、消费税、营业税、个人所得税等几个主要的税种上，通常这几个税种在考试中占的分值较多；另一方面，要做大量的练习题，总结考试重点和答题技巧，提高做题速度和准确率。

6. 公司战略与风险管理

公司战略与风险管理这个科目主要考查管理方面的内容，涉及多个学科的知识，内容全面，与实际联系紧密。建议将教材分为两部分来学习：第一部分是关于战略的内容，按照环境分析、战略制定、战略实施、战略控制的顺序来掌握；第二部分是后面几章，按照内部控制、风险管理、具体风险的分析来掌握。在复习的过程中，要多读教材，从整体上把握知识的框架结构，在理解的基础上牢固记忆知识点，同时多做练习。

7. 综合考试

综合阶段考试从2010年第一年开始考，因为是新生事物，没有现成的规律可循。综合考试的考点基本上涵盖了专业阶段六科的主要内容，首先要查看2019年综合大纲的要求及样题，对照近几年的真题，了解题型和考查点，对六门专业课程的知识点进行查缺补漏。综合阶段相对于专业阶段是一个提升的训练。

“注册会计师全国统一考试”

命题规律谈

注册会计师作为向社会提供审计、咨询等专业服务的执业人员，应当具备与其执行业务相适应的专业知识与职业技能。注册会计师全国统一考试的目的就是选拔和培养适应我国社会主义市场经济发展需要的专业人才。从近几年的注册会计师考试试题来看，各科的命题都有一些相对稳定的规律。

一、会计

1. 覆盖面宽，考核全面

试题基本涵盖了考试大纲全部的考试范围，这就要求考生全面掌握教材的有关内容。

2. 注重考查考生对知识的理解、实际应用和职业判断的能力

以会计实务案例改编而来的试题在试题中占据了较大的比重，体现了“侧重实务操作”的原则，主要测试考生是否具有成为一名注册会计师的基本执业能力，即是否能够从所掌握信息资料中识别相关信息，发现问题并综合运用多种知识和技能去分析、解决问题。

3. 注重热点，突出重点，体现及时掌握新知识、新内容，实现知识更新的要求

试题在注重全面考核的同时，做到了重点突出，而且这些重点内容都与注册会计师执业密切相关，在实际工作中经常被使用。例如“收入”“长期股权投资”“所得税”“资产负债表日后事项”“会计政策、会计估计变更和前期差错更正”“合并财务报表”等知识点，可以说是常考常新。

4. 综合性较强

注册会计师在执行业务时要面对企业大量的财务数据，具有较强的综合分析能力也是注册会计师应该具备的基本素质之一。

二、审计

1. 其命题宗旨是把考生设定为一名正在执业的注册会计师，考查考生是否具备了财务报表审计人员应当具备的“发现疑点、分析判断、收集证据和出具报告”的基本工作能力。

2. 经常采用“情景模拟”的命题方式，把考生带到“模拟”的审计“现场”，综合地考查考生的实际操作能力。

3. 其命题思路体现了审计理论与实务的充分融合。

4. 命题侧重于风险导向审计思路和会计准则的重大修订内容。

三、财务成本管理

1. 题型、题量趋于稳定，仍为单选题、多选题、计算分析题及综合题四种，题量将在 46 题左右。

2. 财务管理的考察重点为投资管理、流动资金管理、资本成本和资本结构、财务分析、财务预测、企业价值评估、期权估价等内容。

3. 成本管理的考察重点为产品成本计算、作业成本计算和标准成本差异分析等。

四、经济法

1. 单选题不简单，不仅要求考生要“死记”一些重要的法律条文，而且要准确理解运用法律条文进行具体分析。

2. 多选题难，通常涉及几个相关的考点，考生在复习过程中应当对教材中前后出现的相关知识点进行总结和归纳，熟记各考点之间的区别和联系。

3. 综合题不知如何下手，对于任何一个综合题，考生都不可能在短时间内完全读懂看透，也不可能完全看不懂，建议应“苦心孤诣”力拼每一分。

五、税法

1. 客观题章章有题，在命题上重广度、重专业，侧重于对税法基础理论和税种基本架构方面的考查。

2. 主观题考点交错，体现综合性但不会有偏题和怪题，以考核常见的简单、基础业务为主，同时会体现多税种考点交错的综合性。

3. 税收实体法的政策规定始终是考试命题的核心内容。

六、公司战略与风险管理

1. 考核全面、与管理学结合性强。

2. 侧重于理解和计算。

3. 既要求考生能够扎实记忆课本中大篇幅的文字性内容，又要求考生能够在理解知识的基础上结合实务，分析案例，做到记忆理论与联系实际思考相结合。

七、综合考试

1. 主要考查考生两方面的能力，即与认知、分析和评价相关的能力和与沟通表达相关的能力。

2. 要求考生综合运用各学科知识和相关技能对职业环境中的实务案例，进行信息的筛选、甄别和判断，识别业务问题的性质、影响和要求等，运用所掌握的信息、知识进行深入的业务和财务分析及处理，提出有效的意见、建议或解决方案，并清晰地进行表达阐述。

3. 建议考生围绕以下几个方面，即职业敏感性、应用技术知识、职业道德、专业判断和沟通等积累实务工作经验。

CONTENTS

目 录

2018 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案解析

一、单项选择题	1
二、多项选择题	3
三、计算题	5
参考答案及解析	13

2017 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案解析

一、单项选择题	23
二、多项选择题	26
三、计算分析题	27
参考答案及解析	35

2016 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案解析

一、单项选择题	47
二、多项选择题	49
三、计算分析题	51
参考答案及解析	57

2015 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案解析

一、单项选择题	70
二、多项选择题	73

三、计算分析题	75
四、综合题	81
参考答案及解析	83

2014 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案解析

一、单项选择题	95
二、多项选择题	97
三、计算题	99
四、综合题	103
参考答案及解析	105

2013 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案解析

一、单项选择题	115
二、多项选择题	119
三、计算分析题	120
四、综合题	124
参考答案及解析	127

2012 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案解析

一、单项选择题	138
二、多项选择题	142
三、计算题	145
四、综合题	148
参考答案及解析	151

2011 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案解析

一、单项选择题	163
二、多项选择题	165
三、计算分析题	168
四、综合题	170
参考答案及解析	173

2010 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》试题及答案解析

一、单项选择题	185
二、多项选择题	188
三、计算分析题	190
四、综合题	193
参考答案及解析	197

2009 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》(新制度) 试题及答案解析

一、单项选择题	207
二、多项选择题	210
三、计算分析题	213
四、综合题	216
参考答案及解析	221

2009 年度注册会计师全国统一考试《财务成本管理》(旧制度) 试题及答案解析

一、单项选择题	232
二、多项选择题	233
三、判断题	235
四、计算分析题	236
五、综合题	239
参考答案及解析	243

2018 年度注册会计师全国统一考试

《财务成本管理》试题及答案解析^①

一、单项选择题（本题型共 14 小题，每小题 1.5 分，共 21 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。）

1. 甲公司是一家制造业企业，每股营业收入 40 元，销售净利率 5%，与甲公司可比的 3 家制造业企业的平均市销率是 0.8 倍，平均销售净利率 4%，用修正平均市销率法估计的甲公司每股价值是（ ）元。

A. 32

B. 25.6

C. 40

D. 33.6

2. 下列各项说法中，符合流动性溢价理论的是（ ）。

A. 长期即期利率是短期预期利率的无偏估计

B. 不同期限的债券市场互不相关

C. 债券期限越长，利率变动可能性越大，利率风险越高

D. 即期利率水平由各个期限市场上的供求关系决定

3. 下列各项中属于质量预防成本的是（ ）。

A. 顾客退货成本

B. 废品返工成本

C. 处理顾客投诉成本

D. 质量标准制定费

4. 使用三因素法分析固定制造费用差异时，固定制造费用闲置能量差异是（ ）。

A. 实际工时偏离生产能量而形成的差异

B. 实际费用与预算费用之间的差异

^① 从 2012 年开始，注册会计师全国统一考试采用了统一题库、上机随机抽题的考试方式。在这种模式下，每个考生抽到的考题都是随机的，彼此之间不尽相同。本套试卷根据多名考生的回忆编辑整理而成，差异在所难免，还望读者理解。

- C. 实际工时脱离实际产量标准工时形成的差异
- D. 实际产量标准工时偏离生产能量形成的差异

5. 在采用债券收益率风险调整模型估计普通股资本成本时, 风险溢价是 ()。

- A. 目标公司普通股相对长期国债的风险溢价
- B. 目标公司普通股相对短期国债的风险溢价
- C. 目标公司普通股相对可比公司长期债券的风险溢价
- D. 目标公司普通股相对目标公司债券的风险溢价

6. 在下列业绩评价指标中, 最适合评价利润中心部门经理的是 ()。

- A. 部门可控边际贡献
- B. 部门边际贡献
- C. 部门税后经营利润
- D. 部门税前经营利润

7. 假设其他条件不变, 当市场利率低于票面利率时, 下列关于拟发行平息债券价值的说法中, 错误的是 ()。

- A. 市场利率上升, 价值下降
- B. 期限延长, 价值下降
- C. 票面利率上升, 价值上升
- D. 计息频率增加, 价值上升

8. 目前甲公司有累计未分配利润 1000 万元, 其中上年实现的净利润 500 万元, 公司正在确定上年利润的具体分配方案, 按法律规定, 净利润至少要提取 10% 的盈余公积金, 预计今年需增加长期资本 800 万元, 公司的目标资本结构是债务资本占 40%, 权益资本占 60%, 公司采用剩余股利政策, 应分配的股利是 () 万元。

- A. 20
- B. 0
- C. 540
- D. 480

9. 甲企业基本生产车间生产乙产品, 依次经过三道工序, 工时定额分别为 40 小时、35 小时和 25 小时。月末完工产品和在产品成本采用约当产量法分配。假设制造费用随加工进度在每道工序陆续均匀发生, 各工序月末在产品平均完工程度 60%, 第三道工序月末在产品数量 6000 件。分配制造费用时, 第三道工序在产品约当产量是 () 件。

- A. 3660
- B. 3450
- C. 6000
- D. 5400

10. 如果投资基金经理根据公开信息选择股票, 投资基金的平均业绩与市场整体收益率大体一致, 说明该资本市场至少是 ()。

- A. 弱式有效
- B. 完全无效

C. 强式有效

D. 半强式有效

11. 甲公司有普通股 20000 股, 拟采用配股的方式进行融资。每 10 股配 3 股, 配股价为 16 元/股, 股权登记日收盘市价 20 元/股, 假设共有 1000 股普通股的原股东放弃配股权, 其他股东全部参与配股, 配股后除权参考价是 () 元。

A. 19.11

B. 18

C. 20

D. 19.2

12. 在“利息保障倍数 = (净利润 + 利息费用 + 所得税费用) / 利息费用”计算式中, 分子的“利息费用”是 ()。

A. 计入本期现金流量表的利息支出

B. 计入本期利润表的费用化利息

C. 计入本期利润表的费用化利息和资产负债表的资本化利息

D. 计入本期资产负债表的资本化利息

13. 甲公司只生产销售一种产品, 变动成本率 30%, 盈亏临界点作业率 40%, 甲公司销售息税前利润率是 ()。

A. 18%

B. 12%

C. 42%

D. 28%

14. 甲公司生产销售乙、丙、丁三种产品, 固定成本 50000 元。除乙产品外, 其余两种产品均盈利。乙产品销售量 2000 件, 单价 105 元, 单位成本 110 元 (其中, 单位直接材料成本 20 元, 单位直接人工成本 35 元, 单位变动制造费用 45 元, 单位固定制造费用 10 元)。假定生产能力无法转移, 在短期经营决策时, 决定继续生产乙产品的理由是 ()。

A. 乙产品单价大于 55 元

B. 乙产品单价大于 20 元

C. 乙产品单价大于 100 元

D. 乙产品单价大于 80 元

二、多项选择题 (本题型共 12 小题, 每小题 2 分, 共 24 分。每小题均有多个正确答案, 请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案, 用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分, 不答、错答、漏答均不得分。)

1. 甲公司折价发行公司债券, 该债券期限 5 年, 面值 1000 元, 票面利率 8%, 每半年付息一次, 下列说法中, 正确的有 ()。

A. 该债券的到期收益率等于 8%

B. 该债券的报价利率等于 8%

C. 该债券的计息周期利率小于 8%

D. 该债券的有效年利率大于 8%

2. 下列关于投资者对风险的态度的说法中,符合投资组合理论的有()。

A. 投资者在决策时不考虑其他投资者对风险的态度

B. 不同风险偏好投资者的投资都是无风险投资和最佳风险资产组合的组合

C. 投资者对风险的态度不仅影响其借入或贷出的资金量,还影响最佳风险资产组合

D. 当存在无风险资产并可按无风险利率自由借贷时,市场组合优于其他资产组合

3. 下列各项中,属于平衡计分卡内部业务流程维度业绩评价指标的有()。

A. 息税前利润

B. 资产负债率

C. 单位生产成本

D. 存货周转率

4. 下列各项中,易造成材料数量差异的情况有()。

A. 优化操作技术节约材料

B. 材料运输保险费提高

C. 工人操作疏忽导致废品增加

D. 机器或工具不合适多耗材料

5. 对于两个期限不同的互斥项目,可采用共同年限法和等额年金法进行项目决策,下列关于两种方法共同缺点的说法中,正确的有()。

A. 未考虑项目收入带来的现金流入

B. 未考虑竞争导致的收益下降

C. 未考虑技术更新换代导致的投入产出变更

D. 未考虑通货膨胀导致的重置成本上升

6. 下列各项措施中,可降低应收账款周转天数的有()。

A. 提高信用标准

B. 提高现金折扣率

C. 延长信用期限

D. 提高坏账准备计提比率

7. 下列关于实体现金流量的说法中,正确的有()。

A. 实体现金流量是可以提供给债权人和股东的税后现金流量

B. 实体现金流量是企业经营现金流量

C. 实体现金流量是税后经营净利润扣除净经营资产增加后的剩余部分

D. 实体现金流量是营业现金净流量扣除资本支出后的剩余部分

8. 采用实体现金流量模型进行企业价值评估时, 为了计算资本成本, 无风险利率需要使用实际利率的情况有 ()。

- A. 预测周期特别长
- B. β 系数较大
- C. 存在恶性通货膨胀
- D. 市场风险溢价较高

9. 甲公司采用随机模式进行现金管理, 确定最低现金持有量是 10 万元, 现金返回线是 40 万元, 下列操作中正确的有 ()。

- A. 当现金余额为 50 万元时, 应用现金 10 万元买入有价证券
- B. 当现金余额为 8 万元时, 应转让有价证券换回现金 2 万元
- C. 当现金余额为 110 万元时, 应用现金 70 万元买入有价证券
- D. 当现金余额为 80 万元时, 不用进行有价证券与现金之间的转换操作

10. 下列各项中可用于估计普通股资本成本的方法有 ()。

- A. 财务比率法
- B. 资本资产定价模型
- C. 固定股利增长模型
- D. 债券收益率风险调整模型

11. 甲公司拟按 1 股换 2 股的比例进行股票分割, 分割前后其下列项目中保持不变的有 ()。

- A. 每股收益
- B. 净资产
- C. 资本结构
- D. 股权结构

12. 甲公司的经营处于盈亏临界点, 下列表述正确的有 ()。

- A. 经营杠杆系数等于零
- B. 安全边际等于零
- C. 销售额等于销售收入线与总成本线交点处销售额
- D. 边际贡献等于固定成本

三、计算题 (本题型共 5 小题 40 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答, 请仔细阅读答题要求。如使用英文解答, 须全部使用英文, 答题正确的, 增加 5 分。)

1. (本小题 8 分) 甲公司是一家动力电池生产企业, 拟采用管理用财务报表进行财务分析。相关资料如下:

(1) 甲公司 2018 年主要财务报表数据: