

217

F23  
F92

CPA全国统一考试指定教材配套指导用书

# 2002 年注册会计师 全国统一考试应试指导

主编 / 傅元略

## 财务成本管理

厦门大学出版社  
天津大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

2002年注册会计师全国统一考试应试指导. 财务成本管理/傅元略主编. —厦门: 厦门大学出版社, 2002. 4

ISBN 7-5615-1873-0

I. 2... I. 傅... III. ①财务管理-会计师-资格考核-自学参考资料②成本管理-会计师-资格考核-自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 016423 号

厦门大学出版社出版发行

(地址: 厦门大学 邮编: 361005)

<http://www.xmupress.com>

[xmup@public.xm.fj.cn](mailto:xmup@public.xm.fj.cn)

三明日报印刷厂印刷

(地址: 三明市新市南路 166 号 邮编: 365001)

2002 年 4 月第 1 版 2002 年 4 月第 1 次印刷

开本: 787×1092 1/16 印张: 20.75

字数: 570 千字 印数: 1—20 000 册

定价: 30.00 元

本书如有印装质量问题请直接寄承印厂调换

# 前 言

为了帮助参加 2002 年注册会计师全国统一考试的广大考生,全面学习、理解和把握 2002 年考试的重点、难点、考点及其题型规律,掌握复习和考试答题技巧,提高解题能力,顺利通过考试,厦门大学会计系教授精心编写了这套《2002 年注册会计师全国统一考试应试指导》丛书,包括《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《税法》、《经济法》,由厦门大学出版社和天津大学出版社联合出版。

本套丛书严格按照财政部注册会计师考试委员会颁布的《2002 年全国注册会计师考试大纲》进行编写。内容紧扣考试要求,反映新变化;认真分析历年注册会计师考试出题规律,突出考点和难点;根据新考纲最新思想设计模拟试题,力求内容全面。本套丛书各册内容主要由三个部分组成:

第一部分为考纲及命题分析,内容包括 2002 年度注册会计师考试大纲分析,注册会计师考试命题特点分析,注册会计师考试应试方法与技巧等。

第二部分为各章节重点、难点、考点分析及同步强化训练(含答案及解析)。以各章的考纲为基础,比较深入和细致地对重点、难点进行剖析,全面地对考点进行系统的分析和适当的预测;同时,配备适量的同步强化训练题,以期让考生通过这些训练达到掌握难点、考点的目的。

第三部分为全真模拟试题,并附参考答案。通过全真模拟考试,促进考生综合掌握所复习的知识,并增强考试取胜的信心。

以上各部分既构成一个有机整体,又是相对独立的体系,各考生可以根据需要加以选择,同样对复习和考试将产生明显的效果。

我们相信,《2002 年注册会计师全国统一考试应试指导》丛书将帮助你系统、科学地进行复习,也将帮助你大大提高通过注册会计师考试的成功概率。

由于时间仓促,书中定有疏漏,敬请广大读者批评指正。

编 者  
2002 年 4 月

# 目 录

## 第一部分 考纲及命题分析

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 一、依据考纲分析命题规律 ..... | (2) |
| 二、复习技巧 .....       | (6) |
| 三、考试的答题技巧 .....    | (8) |

## 第二部分 重点、难点、考点分析及同步强化训练

|                     |       |
|---------------------|-------|
| 第一章 财务管理总论 .....    | (14)  |
| 一、考试大纲 .....        | (14)  |
| 二、本章重点与难点 .....     | (14)  |
| 三、本章历年考点分析 .....    | (17)  |
| 四、本章同步强化训练 .....    | (18)  |
| 五、同步强化训练答案及解析 ..... | (21)  |
| 第二章 财务报表分析 .....    | (24)  |
| 一、考试大纲 .....        | (24)  |
| 二、本章重点与难点 .....     | (24)  |
| 三、本章历年考点分析 .....    | (29)  |
| 四、本章同步强化训练 .....    | (33)  |
| 五、同步强化训练答案及解析 ..... | (39)  |
| 第三章 财务预测与计划 .....   | (46)  |
| 一、考试大纲 .....        | (46)  |
| 二、本章重点与难点 .....     | (46)  |
| 三、本章历年考点分析 .....    | (53)  |
| 四、本章同步强化训练 .....    | (57)  |
| 五、同步强化训练答案及解析 ..... | (63)  |
| 第四章 投资管理 .....      | (70)  |
| 一、考试大纲 .....        | (70)  |
| 二、本章重点与难点 .....     | (70)  |
| 三、本章历年考点分析 .....    | (78)  |
| 四、本章同步强化训练 .....    | (87)  |
| 五、同步强化训练答案及解析 ..... | (96)  |
| 第五章 证券评价 .....      | (107) |
| 一、考试大纲 .....        | (107) |
| 二、本章重点与难点 .....     | (107) |

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| 三、本章历年考点分析 .....            | (114) |
| 四、本章同步强化训练 .....            | (119) |
| 五、同步强化训练答案及解析 .....         | (124) |
| <b>第六章 流动资金管理</b> .....     | (130) |
| 一、考试大纲 .....                | (130) |
| 二、本章重点与难点 .....             | (130) |
| 三、本章历年考点分析 .....            | (135) |
| 四、本章同步强化训练 .....            | (141) |
| 五、同步强化训练答案及解析 .....         | (146) |
| <b>第七章 筹资管理</b> .....       | (152) |
| 一、考试大纲 .....                | (152) |
| 二、本章重点与难点 .....             | (152) |
| 三、本章历年考点分析 .....            | (155) |
| 四、本章同步强化训练 .....            | (158) |
| 五、同步强化训练答案及解析 .....         | (162) |
| <b>第八章 股利分配</b> .....       | (167) |
| 一、考试大纲 .....                | (167) |
| 二、本章重点与难点 .....             | (167) |
| 三、本章历年考点分析 .....            | (170) |
| 四、本章同步强化训练 .....            | (172) |
| 五、同步强化训练答案及解析 .....         | (177) |
| <b>第九章 资本成本和资本结构</b> .....  | (181) |
| 一、考试大纲 .....                | (181) |
| 二、本章重点与难点 .....             | (181) |
| 三、本章历年考点分析 .....            | (184) |
| 四、本章同步强化训练 .....            | (186) |
| 五、同步强化训练答案及解析 .....         | (193) |
| <b>第十章 并购与控制</b> .....      | (202) |
| 一、考试大纲 .....                | (202) |
| 二、本章重点与难点 .....             | (202) |
| 三、本章历年考点分析 .....            | (206) |
| 四、本章同步强化训练 .....            | (209) |
| 五、同步强化训练答案及解析 .....         | (212) |
| <b>第十一章 重整与清算</b> .....     | (217) |
| 一、考试大纲 .....                | (217) |
| 二、本章重点与难点 .....             | (217) |
| 三、本章历年考点分析 .....            | (220) |
| 四、本章同步强化训练 .....            | (223) |
| 五、同步强化训练答案及解析 .....         | (226) |
| <b>第十二章 成本计算的一般程序</b> ..... | (229) |
| 一、考试大纲 .....                | (229) |

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 二、本章重点与难点 .....          | (229) |
| 三、本章历年考点分析 .....         | (233) |
| 四、本章同步强化训练 .....         | (235) |
| 五、同步强化训练答案及解析 .....      | (240) |
| <b>第十三章 成本计算方法</b> ..... | (246) |
| 一、考试大纲 .....             | (246) |
| 二、本章重点与难点 .....          | (246) |
| 三、本章历年考点分析 .....         | (251) |
| 四、本章同步强化训练 .....         | (252) |
| 五、同步强化训练答案及解析 .....      | (257) |
| <b>第十四章 标准成本系统</b> ..... | (262) |
| 一、考试大纲 .....             | (262) |
| 二、本章重点与难点 .....          | (262) |
| 三、本章历年考点分析 .....         | (264) |
| 四、本章同步强化训练 .....         | (267) |
| 五、同步强化训练答案及解析 .....      | (270) |
| <b>第十五章 业绩评价</b> .....   | (274) |
| 一、考试大纲 .....             | (274) |
| 二、本章重点与难点 .....          | (274) |
| 三、本章历年考点分析 .....         | (276) |
| 四、本章同步强化训练 .....         | (278) |
| 五、同步强化训练答案及解析 .....      | (281) |
| <b>第三部分 全真模拟试题及参考答案</b>  |       |
| 全真模拟试题一 .....            | (284) |
| 全真模拟试题二 .....            | (297) |
| 全真模拟试题三 .....            | (308) |
| <b>附 录</b>               |       |
| 2002 年度注册会计师全国统一考试       |       |
| 《财务成本管理》考试大纲 .....       | (318) |
| 后记 .....                 | (324) |

# 第一部分

---

考纲及命题分析

# 2002 年度注册会计师全国统一考试 《财务成本管理》大纲及命题分析

在考生中常听到这样的说法,考注册会计师难,考《财务成本管理》就更难。但是注会考试和其他考试一样,都有它的规律。很多考生报考注册会计师未能如愿以偿,其根本的原因是没有掌握注册会计师各科考试的难点和考点及其规律。《孙子兵法》云:“知己知彼,百战不殆。”因而,要在有限的时间内提高学习效率和效果,需要对《财务成本管理》的考纲、考试命题规律等作一些必要的了解和研究,也就是“知彼”——吃透《财务成本管理考纲》和它的考试命题规律,掌握复习和考试的技巧。

## 一、依据考纲分析命题规律

### (一)根据 2002 年《财务成本管理》考纲分析近几年试题分布

表 1 的栏目“章”和“节”两栏填列的是 2002 年《财务成本管理》考纲的内容,尤其是在“节”栏目所列的内容还对 2002 年考纲做了一定的细化和分解。也就是以 2002 年考纲为基础对近几年考题分布进行分析。为了使分布表比较简练,下面仅考虑对近 3 年(1999—2001 年)的考题进行简要分析。需要说明的是:为了分析的方便,本表将 1999—2001 年考题按 2002 年考纲各章节内容进行分类。在十五章里出现 1999 年及 2000 年的分数及题型是因为原来的第十三章、第十四章的内容在 2002 年被划分为第十三章、第十四章、第十五章。为了分析方便,本表把综合题按其章节相关程度划到主要的章节中。

表 1 近 3 年试题题型及分值分布表

| 章                  | 节                                                                        | 各年命题分析 |    |    |    |      |    |    |    |      |    |    |    |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------|----|----|----|------|----|----|----|------|----|----|----|
|                    |                                                                          | 1999   |    |    |    | 2000 |    |    |    | 2001 |    |    |    |
|                    |                                                                          | 客观     |    | 主观 |    | 客观   |    | 主观 |    | 客观   |    | 主观 |    |
|                    |                                                                          | 题数     | 分值 | 题数 | 分值 | 题数   | 分值 | 题数 | 分值 | 题数   | 分值 | 题数 | 分值 |
| 一、<br>财务成本<br>管理总论 | 财务管理的目标:企业财务管理的目标,影响财务管理目标实现的因素,股东、经营者和债权人的冲突与协调。                        | 1      | 1  |    |    |      |    |    |    |      |    |    |    |
|                    | 财务管理的内容:财务管理的对象,财务管理的内容,财务管理的职能。                                         |        |    |    |    |      |    |    |    |      |    |    |    |
|                    | 财务管理的环境:法律环境,金融市场环境,经济环境。                                                | 1      | 2  |    |    | 1    | 1  |    |    |      |    |    |    |
|                    | 成本管理:成本概念,成本管理,成本会计。                                                     |        |    |    |    |      |    |    |    | 1    | 1  |    |    |
|                    | 小计                                                                       | 2      | 3  |    |    | 1    | 1  |    |    | 1    | 1  |    |    |
| 二、<br>财务报表<br>分析   | 财务报表分析概述:什么是财务报表分析,财务报表分析的目的,财务报表分析的方法,财务报表分析的一般步骤,财务报表分析的原则,财务报表分析的局限性。 |        |    |    |    |      |    |    |    |      |    |    |    |
|                    | 基本的财务比率:变现能力比率,资产管理比率,负债比率,盈利能力比率。                                       | 3      | 5  |    |    |      |    |    |    | 2    | 2  |    |    |
|                    | 财务分析的应用: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,现金流量分析。                            | 1      | 1  | 1  | 7  | 3    | 3  | 1  | 6  |      |    | 1  | 6  |
|                    | 小计                                                                       | 4      | 6  | 1  | 7  | 3    | 3  | 1  | 6  | 2    | 2  | 1  | 6  |

续表

| 章         | 节                                                     | 各年命题分析 |    |    |    |      |    |    |    |      |    |    |    |
|-----------|-------------------------------------------------------|--------|----|----|----|------|----|----|----|------|----|----|----|
|           |                                                       | 1999   |    |    |    | 2000 |    |    |    | 2001 |    |    |    |
|           |                                                       | 客观     |    | 主观 |    | 客观   |    | 主观 |    | 客观   |    | 主观 |    |
|           |                                                       | 题数     | 分值 | 题数 | 分值 | 题数   | 分值 | 题数 | 分值 | 题数   | 分值 | 题数 | 分值 |
| 三、财务预测与计划 | 财务预测:财务预测的意义和目的,财务预测的步骤,财务预测的销售百分比法,可持续增长率,财务预测的其他方法。 |        |    | 1  | 10 | 1    | 1  |    |    |      |    |    |    |
|           | 利润规划:本量利的相互关系,盈亏临界分析,各因素变动分析,敏感分析。                    | 1      | 1  |    |    | 1    | 1  |    |    | 1    | 1  |    |    |
|           | 财务预算:全面预算体系,现金预算的编制,预计财务报表的编制。                        | 1      | 1  |    |    | 1    | 2  |    |    | 1    | 1  |    |    |
|           | 弹性预算:弹性预算的特点,弹性预算的编制,弹性预算的运用。                         |        |    |    |    |      |    |    |    | 1    | 2  |    |    |
|           | 小计                                                    | 2      | 2  | 1  | 10 | 3    | 4  |    |    | 3    | 4  |    |    |
| 四、投资管理    | 货币的时间价值:什么是货币的时间价值,时间价值的计算。                           | 2      | 3  |    |    | 1    | 1  |    |    | 1    | 1  |    |    |
|           | 投资项目评价的基本方法:投资项目的现金流量,投资项目评价的一般方法。                    | 2      | 2  |    |    |      |    | 1  | 10 | 1    | 1  |    |    |
|           | 投资项目评价方法的应用:固定资产更新决策,所得税和折旧对投资的影响。                    |        |    |    |    | 1    | 1  |    |    |      |    | 1  | 12 |
|           | 风险和收益:风险及其衡量,风险和收益的关系。                                | 1      | 2  | 1  | 8  | 1    | 2  |    |    | 1    | 1  |    |    |
|           | 投资项目的风险分析:风险调整贴现率法,肯定当量法。                             | 1      | 1  |    |    |      |    |    |    | 1    |    |    |    |
|           | 小计                                                    | 6      | 8  | 1  | 8  | 3    | 4  | 1  | 10 | 4    | 4  | 1  | 12 |
| 五、证券评价    | 债券评价:债券的概念,债券的分类,债券投资的收益评价,债券投资的风险。                   | 5      | 8  |    |    | 1    | 2  |    |    | 2    | 2  |    |    |
|           | 股票评价:股票投资的有关概念,股票价值的评估,市盈率分析,股票投资的风险。                 | 2      | 3  |    |    | 2    | 2  | 1  | 12 |      |    |    |    |
|           | 小计                                                    | 7      | 11 |    |    | 3    | 4  | 1  | 12 | 2    | 2  |    |    |
| 六、流动资金管理  | 现金和有价证券管理:现金管理的目标,现金管理的有关规定,现金收支管理,最佳资金持有量。           | 1      | 1  |    |    |      |    |    |    | 1    | 1  |    |    |
|           | 应收账款管理:应收账款管理的目标,信用政策的确定,应收账款的收账。                     | 1      | 1  | 1  | 4  | 1    | 1  |    |    |      |    | 1  | 6  |
|           | 存货管理:存货管理的目标,储存存货的有关成本,存货决策。                          | 2      | 3  |    |    | 1    | 1  | 1  | 6  | 2    | 3  |    |    |
|           | 小计                                                    | 4      | 5  | 1  | 4  | 2    | 2  | 1  | 6  | 3    | 4  | 1  | 6  |
| 七、筹资管理    | 普通股筹资:普通股的概念和种类,普通股筹资的优缺点,股票发行,股票上市。                  |        |    |    |    | 1    | 2  |    |    | 1    | 2  |    |    |
|           | 长期负债筹资:长期负债筹资的特点,长期借款筹资,债券筹资。                         | 1      | 2  |    |    | 1    | 1  |    |    | 1    | 1  | 1  | 6  |
|           | 短期筹资与营运资金政策:短期负债筹资,营运资金政策。                            | 4      | 5  |    |    |      |    |    |    | 1    | 1  |    |    |
|           | 小计                                                    | 5      | 7  |    |    | 2    | 3  |    |    | 3    | 4  | 1  | 6  |

续表

| 章           | 节                                               | 各年命题分析 |    |    |    |      |    |    |    |      |    |
|-------------|-------------------------------------------------|--------|----|----|----|------|----|----|----|------|----|
|             |                                                 | 1999   |    |    |    | 2000 |    |    |    | 2001 |    |
|             |                                                 | 客观     |    | 主观 |    | 客观   |    | 主观 |    | 客观   | 主观 |
|             |                                                 | 题数     | 分值 | 题数 | 分值 | 题数   | 分值 | 题数 | 分值 | 题数   | 分值 |
| 八、股利分配      | 利润分配的内容:利润分配的项目,利润分配的顺序。                        |        |    |    |    |      |    |    |    |      |    |
|             | 股利支付的程序和方式:股利支付的程序,股利支付的方式。                     |        |    |    |    |      |    |    |    |      |    |
|             | 股利分配政策和内部筹资:股利理论,股利分配政策和内部筹资。                   |        |    |    |    |      |    |    |    | 1    | 1  |
|             | 股票股利和股票分割:股票股利,股票分割。                            | 1      | 1  | 1  | 6  | 1    | 1  |    |    | 1    | 1  |
|             | 小计                                              | 1      | 1  | 1  | 6  | 1    | 1  |    |    | 2    | 2  |
| 九、资本成本和资本结构 | 资本成本:资本成本概述,个别资本成本,加权平均资本成本,边际资本成本。             | 1      | 1  |    |    | 2    | 3  |    |    |      |    |
|             | 财务杠杆:经营风险和财务风险,经营杠杆系数,财务杠杆系数,总杠杆系数。             |        |    | 1  | 5  |      |    |    |    | 1    | 1  |
|             | 资本结构:资本结构原理,资本结构的管理。                            |        |    |    |    |      |    | 2  | 26 |      | 1  |
|             | 小计                                              | 1      | 1  | 1  | 5  | 2    | 3  | 2  | 26 | 1    | 1  |
| 十、并购和控制     | 兼并与收购:兼并与收购的概念,并购的类型,并购的动因,并购的财务分析,并购的资金筹措。     | 2      | 2  |    |    | 1    | 1  |    |    | 1    | 1  |
|             | 剥离与分立:剥离与分立的含义,剥离与分立的类型,剥离与分立的动因,剥离与分立对企业价值的影响。 |        |    |    |    |      |    |    |    |      |    |
|             | 股权重组:股份制改组,股权置换,公司内部人持股,股票回购。                   |        |    |    |    | 2    | 3  | 1  | 6  |      |    |
|             | 公司控制:公司控制权,控股公司,接管防御。                           | 1      | 2  |    |    |      |    |    |    |      |    |
|             | 小计                                              | 3      | 4  |    |    | 3    | 4  | 1  | 6  | 1    | 1  |
| 十一、重整和清算    | 企业财务重整:财务失败,财务失败预警,财务重整的方式,财务重整的程序,财务重整的决策。     |        |    |    |    |      |    |    |    | 1    | 1  |
|             | 企业清算:企业清算的类型,破产清算,解散清算,企业清算的实施。                 | 2      | 3  |    |    |      |    |    |    | 2    | 3  |
|             | 小计                                              | 2      | 3  |    |    |      |    |    |    | 3    | 4  |

续表

| 章                           | 节                                                                                     | 各年命题分析                      |    |    |    |      |    |    |    |      |    |    |    |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----|----|----|------|----|----|----|------|----|----|----|
|                             |                                                                                       | 1999                        |    |    |    | 2000 |    |    |    | 2001 |    |    |    |
|                             |                                                                                       | 客观                          |    | 主观 |    | 客观   |    | 主观 |    | 客观   |    | 主观 |    |
|                             |                                                                                       | 题数                          | 分值 | 题数 | 分值 | 题数   | 分值 | 题数 | 分值 | 题数   | 分值 | 题数 | 分值 |
| 十二、成本计算的一般程序                | 成本的分类:成本按经济性质的分类,成本按经济内容的分类,产品成本和期间成本,直接成本和间接成本。                                      |                             |    |    |    |      |    |    |    | 1    | 1  |    |    |
|                             | 成本计算的要求和步骤:成本计算的要求,成本计算的基本步骤,成本计算使用的主要科目。                                             |                             |    |    |    |      |    |    |    |      |    |    |    |
|                             | 生产成本在各产品之间的归集和分配:材料费用的归集和分配,人工费用的归集和分配,外购动力费的分配,制造费用的归集和分配,待摊费用和预提费用的分配,辅助生产费用的归集和分配。 |                             |    |    |    |      |    |    |    |      |    |    |    |
|                             | 生产成本在完工产品和在产品之间的归集和分配:在产品收发结存的核算,完工产品与在产品之间的费用分配方法。                                   |                             |    |    |    |      |    |    |    |      |    |    |    |
|                             | 期间费用的核算:销售费用,管理费用,财务费用。                                                               |                             |    | 1  | 5  | 1    | 1  |    |    | 1    | 1  |    |    |
|                             | 小计                                                                                    |                             |    | 1  | 5  | 1    | 1  |    |    | 2    | 2  |    |    |
|                             | 十三、成本计算的方法                                                                            | 品种法:品种法成本计算的主要特点,品种法成本计算程序。 |    |    |    |      |    |    |    |      |    |    |    |
| 分批法:分批法成本计算的主要特点,分批法成本计算程序。 |                                                                                       |                             |    | 1  | 2  |      |    | 1  | 1  |      |    |    |    |
| 分步法:分步法成本计算的主要特点,分步法成本计算程序。 |                                                                                       |                             |    |    |    | 1    | 1  |    |    | 1    | 1  |    |    |
| 小计                          |                                                                                       |                             |    |    |    | 2    | 3  |    |    | 2    | 2  |    |    |
| 十四、标准成本系统                   | 标准成本及其分类。                                                                             |                             |    |    |    |      |    |    |    | 1    | 1  |    |    |
|                             | 标准成本的制定。                                                                              |                             |    |    |    |      |    |    |    | 1    | 1  |    |    |
|                             | 标准成本的差异分析。                                                                            | 1                           | 1  |    |    |      |    |    |    |      |    |    |    |
|                             | 标准成本的账务处理。                                                                            |                             |    |    |    |      |    |    |    | 1    | 1  | 1  | 12 |
|                             | 小计                                                                                    | 1                           | 1  |    |    |      |    |    |    | 3    | 3  | 1  | 12 |
| 十五、业绩评价                     | 成本中心的业绩评价。                                                                            | 1                           | 2  |    |    |      |    |    |    | 1    | 2  |    |    |
|                             | 利润中心的业绩评价。                                                                            |                             |    |    |    | 1    | 1  |    |    | 1    | 1  |    |    |
|                             | 投资中心的业绩评价。                                                                            | 1                           | 1  |    |    |      |    |    |    | 1    | 1  |    |    |
|                             | 部门业绩的报告与考核。                                                                           |                             |    |    |    |      |    |    |    |      |    |    |    |
|                             | 小计                                                                                    | 2                           | 3  |    |    | 1    | 1  |    |    | 3    | 4  |    |    |
|                             | 总计                                                                                    | 40                          | 55 | 7  | 45 | 27   | 34 | 7  | 66 | 35   | 40 | 7  | 60 |

## (二)命题规律及特点的简要分析

## 1. 题量与分数分布分析

根据 1997—2001 年度考题分析(见表 1),1997 年至 1999 年题量逐年上涨,其中:1997 年 40 题、1998 年 43 题、1999 年 47 题。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。2001 年题数为 42 题,主观题占 60 分。可见,主观题比重较大,至少在 55 分左右;题量也不小,约有 40 题左右。

## 2. 考题、分数分布和考试特点

根据 1999—2001 年度考题分析(见表 2):历年的考试内容基本上涵盖了教材的主要知识

点,考核范围广,各章均有试题,节的覆盖率也达70%左右。试题的重点突出,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》考试各年平均占10分以上的章节有“财务报表分析”(10分)、“投资管理”(15分)、“证券分析”(10分)、“流动资金管理”(10分)、“资本成本和结构”(16分),这些章正是注册会计师在财务成本管理方面的核心知识,这五章所占的分数达到了61分。这五章涵盖了主要的综合题,其中“投资管理”和“资本成本和结构”两章几乎年年有综合题。而“财务报表分析”和“流动资金管理”几乎年年有计算题。“证券评价”则比较重视客观题的评价,偶尔会出计算题及综合题。另外,占5~9分的章节有“股利分配”(5分)、“财务预测与计划”(7分)、“并购与控制”(5分)、“标准成本系统”(5分),这四章总分为22分,既出主观题又常有计算题。这四章与前面所述五章相加超过了80分,这四章是考试的次重点。而其余六章皆会出一、二道客观题,其中第一、十一、十五章从未出过计算题。

表2 历年试题题型、题量分析

| 年 度    |    | 主 观 题 |      |      |      | 客 观 题 |      |      |      |
|--------|----|-------|------|------|------|-------|------|------|------|
|        |    | 单选    | 多选   | 判断   | 合计   | 计算    | 综合   | 合计   | 合计   |
| 1997 年 | 题数 | 14    | 10   | 10   | 34   | 4     | 2    | 6    | 40   |
|        | 分数 | 14    | 20   | 20   | 54   | 20    | 26   | 46   | 100  |
| 1998 年 | 题数 | 15    | 10   | 10   | 35   | 5     | 3    | 8    | 43   |
|        | 分数 | 15    | 20   | 15   | 50   | 25    | 25   | 50   | 100  |
| 1999 年 | 题数 | 15    | 10   | 15   | 40   | 4     | 3    | 7    | 47   |
|        | 分数 | 20    | 20   | 15   | 55   | 20    | 25   | 45   | 100  |
| 2000 年 | 题数 | 13    | 7    | 7    | 27   | 4     | 3    | 7    | 34   |
|        | 分数 | 13    | 14   | 7    | 34   | 24    | 42   | 66   | 100  |
| 2001 年 | 题数 | 15    | 5    | 15   | 35   | 4     | 3    | 7    | 42   |
|        | 分数 | 15    | 10   | 15   | 40   | 24    | 36   | 60   | 100  |
| 平均     | 题数 | 14.4  | 8.4  | 11.4 | 34.2 | 4.2   | 2.8  | 7    | 41.2 |
|        | 分数 | 15.4  | 16.8 | 14.4 | 46.6 | 22.6  | 30.8 | 53.4 | 100  |

### 3. 考试难度比较稳定,新考点不断引入

在复习时,不能热衷于考试的“新”、“巧”和有争议的问题,而要放在试题的“稳定”性部分。近几年来试题的命题难度趋于平稳,但为适应国内改革和注册会计师执业的需要,考题越来越注重体现新知识和新内容,每年考试内容都有一些调整和更新,这些调整和增加的内容,一般也是考试的重点。比如2001年将“标准成本系统”独立为一章,并考了一道12分的综合题,而独立出来的“业绩评价”则考了三道客观题,共4分。

## 二、复习技巧

在“知彼”的基础上,即熟悉了解《财务成本管理》的出题规律及特点的前提上,考生就要结合自己的具体情况,来安排复习计划,完成自己的学习目的。为了更好地帮助考生做好这些工作,本书准备从下面两个方面来谈一谈《财务成本管理》复习备考须注意的问题。

### (一) 应协调好的几个关系

#### 1. 处理好教材与考试大纲、考点、重点及其强化练习的关系

《考试大纲》是注册会计师考试的考、评的“基本法”,注册会计师考试命题是“以《纲》为纲的”。教材是命题的最原始的资料,也是制定标准答案的惟一依据。熟悉《考试大纲》和教材是应考最基本的要求。备考时,需要花一定的时间来学习《考试大纲》和复习教材,掌握辅导课程中的

基本概念、基本计算方法及其原理,理解教材所阐述的基本理论。在了解历届考试命题规律,了解《考试大纲》、教材和辅导书的基础上,明确各章节的重点、难点和考点,抓住重点和考点内容进行强化复习和练习。许多考生很难适当处理好这个关系。从前面的命题规律可知,准备考试是有重点和考点可寻的,且主攻题型也要突出重点和考点。但不能过分强调重点和自己确认的考点,因为每年的考点分布都在不断变化中,这就要求你比较全面地复习,才能增加通过考试的可能性。然而,也有考生不管重点,对许多细节的知识花过多的时间去学习,造成复习时间不够,考试时不能灵活应用,结果肯定考不好。有的考生又因时间限制,抓所谓的重点,甚至猜题押题,靠侥幸取胜。这两种做法都不可取。

## 2. 处理好理论与实践能力、看书、做题的关系

从以上命题规律和以后各章的考点分析,我们可以看出,历年考试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。因此,在基本掌握学科理论的基础上,有针对性地多做练习,熟悉答题技巧,不仅有助于考试时顺利答题,也有助于检测对课程内容掌握的程度和复习的方法是否正确。比如说单选题经常要求对基本概念、原理、公式的精确记忆,判断题经常涉及到一些原理、公式的适用条件及相关性强的理论区别等,平时复习时就要针对可能出题的地方,加强理解和记忆。考生不要持有侥幸心理,只想做少量的几套模拟题和听几条小道消息,就想通过考试,这是绝对行不通的。我们历来强调要全面复习并相应做适量的强化练习题,这样才能达到预定的目标。

## 3. 处理好学习时间的集中与分散的关系

对于报考多门 CPA 课程考试的考生来讲,学习时间的合理安排对顺利通过考试是至关重要的。学习时间分配不合理,将事倍功半。处理好时间的集中与分散的关系是合理安排时间的关键。在复习准备中,应该本着“集中时间,一鼓作气”的原则,在较短的时间内熟悉教材,把握一门考试的大纲,同时,定期回过头来温习学过的内容。这样一来,既避免了因时间过于分散,“只见树木,不见森林”;又避免了因时间过于集中,“只见森林,不见树木”。需要强调的是,一定要有一段集中突破时间,从概念、原理、计算多方面强化对体系和重点难点的把握。最好有三段集中时间:考前 3 至 5 个月集中一定时间,全面把握教材及其考试的重点、难点和考点,并有选择地做题强化记忆和动手练习;考前 1 至 2 个月,集中一定时间做本书的各章强化练习,争取熟练掌握各章节内容并把知识转化为解题能力;考前 1 个月集中 5~7 天时间做模拟题,以期继续巩固所学知识并查漏补缺。但任何时候,复习都不能脱离教材。

## 4. 处理好题海战术和解题技巧的关系

参加 CPA 考试的考生大多为在职工作人员,因各种因素,他们的复习时间十分有限,题海战术对他们来讲,不可行也不现实。要通过解答有限的试题来达到掌握知识的目的,除了要求试题本身具有高度的针对性外,掌握一定的解题技巧也是必不可少的。比如说,关注练习中经常出错的试题,将错误的原因记录下来并进行归纳总结,找到未曾掌握的知识点继续强化练习就不失为一种很好的学习方法。同时需要强调的是,一定规模的练习题是相当必要的,它对灵活处理实务题、找到做题感觉、提高解题速度起着不可替代的作用。

## 5. 处理好自学和参加辅导班的关系

当前流行着一些片面的看法:凡参加考试都得进辅导班。很多人因进辅导班花去大量的时间和金钱,但他们事后感到收效甚微,其关键原因是没有认识清楚自学和辅导班之间的关系,辅导班考虑到大部分的需要而不能照顾到个人的特殊需求。比如,有时自己不懂的,但辅导班却没讲;自己懂的,辅导班却作了详细的讲解。即使参加了辅导班也不能靠老师“拉着走”、“抱着走”,而应主动“往前跑”。实际上,任何考试,只要你能对考试的形式详细了解,选择好的辅导书及其他参考资料,集中一定时间努力突破,应该比参加辅导班的总体效果好,它能极大地提高自学能力和自

信心。

## （二）对复习过程的把握

### 1. 复习初期，做好规划

注册会计师考试每年只有一次，从报考到考试时间也只几个月，而且许多考生是在职人员，有许多要务缠身，学习时间不多。因而，考生在报考后，应当根据自己的实际情况做好复习规划。它包括学习时间、学习内容、学习方式等计划。按学习时间分有月计划、周计划、日计划；按学习内容分有学习科目、学习课本、做习题等计划；按学习方式分有自学、参加辅导等计划。《财务成本管理》考题活、题量大、计算多，要做好计划分步骤地进行备考，按照科学方法安排自己有限的时间，从全面把握到重点突破，一步步克服困难，完成预订计划。

### 2. 复习前期，理解总结

我国著名的数学家华罗庚认为，学习有两个过程：一个是“从薄到厚”，一个是“从厚到薄”。前者是知识不断丰富、发展的过程，是“量”的积累；后者则是知识的“质”的飞跃过程。因而，在复习期间，考生应当通读指定教材，全面理解掌握其中的重要概念原理；熟练掌握书中所有例题，每年考试，判断题中小型计算题的分量不小，有的计算题更是以这些例题为基础，综合题则是对重要概念、原理及计算的综合应用。在理解的基础上要善于总结知识规律。这一时期要用各种可行的办法强化对书本知识的理解总结，如用图表归类、前后相关知识对比学习、用笔记缩写以强化记忆等等。另外，有牵涉到《会计》的相关内容，要参考《会计》相关知识。同时由于《财务成本管理》的内容涉及多个学科，教材侧重实务，相关理论的叙述则力求精练，自学起来实在感到困难的，应该翻阅相关学科教材上的相关论述。事实说明，若对教材一知半解便急着做题，往往事倍功半。

### 3. 复习中期，加强练习

这里当然不是强调题海战术，这不符合效率原则。在对教材相关计算有一定的熟练度的情况下，争取做一道题掌握一种类型，并尽量选做自己不熟悉类型，特别是做综合题时要注意进一步理解教材，重读相关内容，甚至再次全面通读教材。发现了难点则要将其攻克，否则等到考试临近时急也没用了，那才真叫找不到“北”了。在做练习前，考生应当买一本好的考试辅导书（配有适量习题集，如本书），不要随意买一些没有体系、没有指导意义的习题集。在做练习时，考生不要满足于做题量的多少，而要注意通过做题巩固和掌握所复习的知识。

### 4. 复习后期，掌握考点，突破难点

《财务成本管理》应用性强，体现在考试中的计算量大，考试时间虽有三个小时，但要准确完成大量的分析和计算仍显不足，许多考生正因此落马。特别是进入考前冲刺阶段要注意多做模拟题，且偶尔要在考试相似的环境下、标准时间内完成考卷，以突破速度，查漏补缺，测试自己的水平。同时根据自身情况，“适当舍弃”高难、过偏的试题。考试前两天对基本公式、概念、原理需要强化记忆，以防临时遗忘或记忆模糊。在复习后期，对重要的概念、公式要在理解后再按一定的规律记住，不能死记硬背，否则到考场一紧张就把原来死记的东西变成错误的。

### 5. 临场考试，谨慎仔细

注会考试的挑战性不亚于高考，相对于律师考试也有过之而不及，因此想打胜仗的考生不可掉以轻心。同时，考试时务必仔细阅读，先做简单的题再做难题。争取做好能解答的每一题，力争多得分。

## 三、考试的答题技巧

做事要讲究技巧，考试也不例外。下面就以2001年《财务成本管理》考试的试题为基础，分题型分析考试技巧的运用。

### (一)单选题

《财务成本管理》的单选题从历年考试情况看,得分率一般在 50%以上,因为这类考试主要是记忆性、概念性答题。解题方法主要有两种:对照法和计算法。

方法 1:对照法。即考题主要要求对相关概念、原理、公式的精确再现,这也是单选题出题的主要目的。这类题一般能在书本上找到原原本本的论述。凡书读得细、记得准的考生通过回忆一般可以轻易直接或作少量分析和对比选出答案。比如 2001 年的 15 道单选题就有 11 道可以通过此法解出。

例 1:2001 年注会考题单选题第一题:

投资于国库券时可不必考虑的风险是( )。

- A. 违约风险
- B. 利率风险
- C. 购买力风险
- D. 再投资风险

根据在选项违约风险、利率风险、购买力风险和再投资风险这几个概念,我们可以直接得出 A 为正确答案。

例 2:2001 年注会考题单选题第二题:

不影响应收账款周转率指标利用价值的因素是( )。

- A. 销售折让与折扣的波动
- B. 季节性经营引起的销售额波动
- C. 大量使用分期付款结算方式
- D. 大量使用现金结算的销售

此题问的是不影响应收账款周转率指标利用价值的因素,书上清清楚楚写着“影响该指标正确计算的因素”,采用对照法排除影响该指标计算的因素,得正确答案 A。

方法 2:计算法。即根据相关公式或原理做少量运算即可做出选择的题。2001 年考题的其余 4 道题即可用此法解出。

例 3:2001 年注会考题单选第七题:

某公司拟发行 5 年期债券进行筹资,债券票面金额为 100 元,票面利率为 12%,而当时市场利率为 10%,那么,该公司债券发行价格应为( )元。

- A. 93.22
- B. 100
- C. 105.35
- D. 107.58

此题要求计算债券的发行价格,通过简单计算可得出答案。发行价格  $= 100 \times (P/S, 10\%, 5) + 100 \times 12\% \times (P/A, 10\%, 5) = 107.58$ 。

### (二)多选题

多选题除考查少量的基础知识外,主要考查考生对相关知识的理解能力和分析能力,一般不能直接得出答案,而需要分析各选项差异,一般方法是在直选法的基础上采用排除法选择答案。针对具体情况则可采用推理法和比较法:

#### 1. 推理法

即当对某个知识点一知半解时,可根据所知有限的知识推断选项的正误。当然这也体现了知识的沉淀和分析能力。

例 4:2001 年考题多选题第一题:

用多水平法编制的弹性预算,主要特点是( )。

- A. 不管实际业务量多少,不必经过计算即可找到与实际业务量相近的预算成本,控制成本比较方便
- B. 混合成本中的阶梯成本和曲线成本可按其性态直接在预算中反映
- C. 评价和考核实际成本时往往需要使用差补法计算实物量的预算成本
- D. 不以成本性态分析为前提

此题若只知道什么是弹性预算不知道其特点,仍能比较容易选, A、B、C 项看似复杂,但想到

实际产量不可能刚好等于“多水平”，还得使用一定方法计算，而“差补法”应该是对的。对于D，只要想到“多水平”要以成本性态列示才更有效，可以得出D不对。即最终答案应是A、B、C。可见考生对模棱两可的选题也不能轻言放弃，而应尽量发挥潜力，争取可能的每一分。

## 2. 比较法

即利用选项中提供的信息，通过巧妙的比较分析、排除干扰项的方法。这种方法适用于多项选择中直接排除比较难，而选项又有不明显的提示的情况。

例5：2001年考题多选题第五题：

下列有关成本责任中心的说法中，正确的是（ ）。

- A. 成本责任中心不对生产能力的利用程度负责
- B. 成本责任中心不进行设备购置决策
- C. 成本责任中心不对固定成本负责
- D. 成本责任中心应严格执行产量计划，不应超产或减产

此题较易选出的是A、B、D，因为书上都有较明确的相关论述，若书没读仔细，则对C则拿不准是否该选。从比较相似的选项A可知，生产能力利用程度只是固定成本的一种，既然单列出来，那可能其他的固定成本并不是不负责任的。由此可排除C。实际上教材第591页有“如果采用全额成本法，成本中心不对闲置生产能力负责，它们对于固定成本核算的其他差异要承担责任”的论述。若不做比较，是很容易选上C的。

## （三）判断题

从历年考试情况看，判断题得分率最低，因为它涉及到对理论的深层理解，通过一些易混淆的概念和一些似是而非的表述来迷惑考生，同时倒扣分的计分方法也是得分低的原因之一。所以，解题时一定要对题目进行仔细分析，不能轻易判断。解题时如果能直接确信其正确性当然最好，但这却是很难的，当不能确信时就需要用到归谬法。使用这一方法时主要应注意以下几点：一是从题目涉及的相关知识点细节中加以分析，找出其错误或内在矛盾；二是从其叙述方式上字斟句酌，“总是”、“惟一”、“只有”等的适用条件一般较窄，而“一般情况下”、“通常”等的适用条件相对较宽；三是注意分析前半句和后半句是否一致，或可能有半句是对的，它起迷惑人的作用，而另半句则可能是不恰当的。

例6：2001年考题判断题第一题：

实际成本计算制度是惟一纳入财务会计账簿的成本计算制度（ ）。

此题应注意到“惟一”一词极其碍眼，通过联想举出标准成本制度也纳入财务会计账簿的反例，即可判断其错误性。

例7：2001年考题判断题第二题：

在进行已获利息倍数指标的同行业比较分析时，应选择本企业该项指标连续几年的数据，并从稳健的角度出发，以其中指标最高的年度数据作为分析依据（ ）。

此题前半部分是正确的，后半部分乍一看容易理解成“利息”最高的年度，实际上该指标是越小越稳健，所以后半部分是错误的。

## （四）计算题

从历年考试情况看，计算和综合题平均得分率低于50%，而计算题得分又低于综合题，这与考生在专业知识的灵活运用和实务操作处理、分析能力方面缺乏训练是分不开的。计算题一般有一定难度，它要求对相关原理、计算方法、公式精确记忆，但同时也会有一定的灵活性，因此要仔细解答。答题时要尽量把步骤罗列出来，就算结果有误，也能争取得步骤分，而且这也便于事后检查。

### (五)综合题

综合题包含了对多个密切相关的知识点的综合考查,阅读量大,相关数据既用表格又用叙述给出,作答时需要分析选取这些分散的数据信息作答,所以虽然考的是常考点,但难度仍然很高,同时对速度也有较高要求。要求考生作答时思路务必清晰,计算务必小心,特别是关于年金的计算应熟练掌握,这些都是解答各种题型的基本功。对于此一题型的解答,要求对紧密联系的相关章节融会贯通,而技巧的应用似乎是其次。因此在平时复习时要注意将经常出现在综合题中的相关知识点联系起来系统复习。比如:资本结构与筹资、资本成本、股利分配相关性很强,预测与预算的相关性很强,各种成本概念、现金流量概念及货币时间价值与投资、筹资及证券评价相关性很强,成本计算与其财务处理及成本控制相关性很强,而财务分析的指标可能在任何涉及到引起指标变化的地方出现,如资本结构、筹资、投资、并购、重整等等。所以平时应通过练习和再看书、再思考、再归纳来提高综合题的解题能力。