



**Financial & Managerial
Accounting Associate**

**财务与管理会计助理
模拟题**

ICMA

© COPYRIGHT 2023 INSTITUTE OF CERTIFIED MANAGEMENT ACCOUNTANTS

A 部分 - 普通会计和财务管理

1. 7月15日，为租赁某笔特殊订单所需的机器，某公司签订了一份为期三个月的租赁协议。这台机器将于8月1日交付，租金费用应于每个租赁月的第一天支付。该事件对该公司7月31日的财务报表有何影响？

- a. 对资产、负债和收入均无影响。
- b. 使资产和收入增加。
- c. 使资产和负债增加。
- d. 使负债增加，收入减少。

2. 以下哪一项无法以资产负债表作为依据？

- a. 计算回报率。
- b. 评估资本结构。
- c. 评估流动性和财务弹性。
- d. 确定盈利能力和评估过往业绩。

3. 反映公司某一时期经营情况的财务报表是

- a. 利润表。
- b. 财务状况表。
- c. 股东权益表。
- d. 留存收益表。

4. 以下哪一项不是利润表中的内容？

- a. 费用。
- b. 股东权益。
- c. 损益。
- d. 收入。

5. 以下哪一项是对股东权益表的正确描述？

- a. 它可以核对股东权益账户的期初和期末余额。
- b. 它列出了所有股东权益账户及其相应的金额。
- c. 它可以计算用于计算每股收益的流通股的数量。
- d. 它可以核对留存收益账户中的期初和期末余额。

6. 以下哪一项内容可以出现在采用间接法编制的现金流量表中？

- a. 支付\$200,000 的利息费用。
- b. \$50,000 的未实现持有收益变动额。
- c. 之前计提的诉讼和解费。
- d. 建筑和设备相关的折旧。

7. 在现金流量表中，向公司股东派发的股利会显示为

- a. 经营活动现金流入。
- b. 经营活动现金流出。
- c. 投资活动现金流。
- d. 融资活动现金流。

8. 以下哪一项不是现金流量表中的类别？

- a. 经营活动现金流。
- b. 权益活动现金流。
- c. 投资活动现金流。
- d. 融资活动现金流。

9. 在现金流量表中，购买固定资产应被记录为

- a. 经营活。
- b. 投资活动。
- c. 融资活动。
- d. 非现金投资和融资活动。

10. 在采用间接法编制的现金流量表中，各项现金活动会按以下哪种顺序列示？

- a. 融资活动现金流、投资活动现金流、经营活动现金流。
- b. 投资活动现金流、融资活动现金流、经营活动现金流。
- c. 经营活动现金流、融资活动现金流、投资活动现金流。
- d. 经营活动现金流、投资活动现金流、融资活动现金流。

11. 某公司通过全额抵押贷款的方式购入土地。在该公司的现金流量表中，这笔交易应记录为
- 融资活动。
 - 投资活动。
 - 经营活动。
 - 非现金投资和融资活动。
12. 下列哪一项在现金流量表中应归类为经营活动？
- 本年度应付账款的减少。
 - 发行先前授权的普通股而导致的现金增加。
 - 购买当前生产所需的额外设备。
 - 使用当前运营所产生的资金派发现金股利。
13. 在采用间接法编制现金流量表时，以下哪一项会使现金流减少？
- 推销费。
 - 应缴所得税减少。
 - 发行普通股所得款项。
 - 存货减少。
14. 现金流量表无法反映以下哪一项？
- 公司派发股利和偿还债务的能力。
 - 公司产生未来现金流的能力。
 - 在以高效且可盈利的方式利用公司资源方面，公司的管理能力。
 - 公司在本期的现金和非现金投资和融资交易。
15. 在年度期间，某公司以\$5,000 购入一项长期生产性资产，同时从本地银行借入\$10,000。在该公司的现金流量表中，这些交易应报告为
- 投资活动现金流出\$5,000；融资活动现金流入\$10,000。
 - 投资活动现金流入\$10,000；融资活动现金流出\$5,000。
 - 经营活动现金流出\$5,000；融资活动现金流入\$10,000。
 - 融资活动现金流出\$5,000；投资活动现金流入\$10,000。

16. 三年前，Jim 公司以\$100,000 购入 Zebra Inc. 的股票。在当前财年，又以\$150,000 出售了该批股票。在 Jim 公司的当前现金流量表的投资活动部分，这笔交易金额应列示为

- a. \$0。
- b. \$50,000。
- c. \$100,000。
- d. \$150,000。

17. 只有在生产线的下一个环节有相应需求时才生产某个部件，这种生产系统称为

- a. 适时生产系统。
- b. 倒冲生产系统。
- c. 帕雷托生产系统。
- d. 材料需求计划生产系统。

18. 在外部审计师评估某公司内部控制的结构性政策和程序时，审计师主要应考虑该公司是否

- a. 预防管理层越权。
- b. 顾及控制环境。
- c. 反映管理层的理念和经营风格。
- d. 影响财报的认定。

19. 在组织内部执行的以下哪一项职能违反了内部控制？

- a. 邮件收发员打开邮件，将收到的支票与付款原始凭证相比对，记录支付的金额，然后每天将支票（以及现金收款清单）转交给出纳员存款。
- b. 邮件收发员打开邮件，将收到的支票与付款原始凭证相比对，记录支付的金额，然后每天将付款原始凭证（以及现金收款清单）转交给应收账款部门，以便记录到明细分类账中。
- c. 在一周结束时，出纳员为本周的所有现金收款准备存款单。
- d. 总账专员将从出纳员处收到的清账现金收入的汇总记账分录，与应收账款专员记录到明细账的批次总计进行比较。

20. 某公司决定在其年终向股东提交的年报中加入特定财务比率。其最近财年选取的相关财务信息如下。

现金	\$10,000
应收账款	20,000
预付费用	8,000
存货	42,000
应付账款	15,000
应付票据（90 天到期）	25,000
应付债券（10 年到期）	35,000
本年度净赊销额	220,000
销货成本	140,000

该公司年末的净营运资本为

- a. \$40,000。
- b. \$37,000。
- c. \$28,000。
- d. \$10,000。

21. 在赊购商品时，以下哪一项不会受到影响？

- a. 流动资产总额。
- b. 净营运资本。
- c. 流动负债总额。
- d. 速动比率。

22. 在购买价值\$10,000 的存货时，某公司支付了供应商\$6,000 的现金，但仍赊欠\$4,000。以下哪一项正确地反映了该公司这笔交易的贷项和借项？

- a. 借记：存货\$6,000；借记：应收账款\$4,000；贷记：现金\$6,000；贷记：应付账款\$4,000。
- b. 借记：资产\$10,000；贷记：负债\$10,000。
- c. 借记：存货\$10,000；贷记：现金\$6,000；贷记：应付账款\$4,000。
- d. 借记：存货\$10,000；贷记：现金\$6,000；贷记：应收账款\$4,000。

23. 某公司每月为其制造工厂支付\$1,000 的抵押贷款；其中\$200 为贷款利息。记录这笔交易的正确日记账分录是？

- a. 借记：现金\$1,000；贷记：应付债务\$1,000。
- b. 借记：应付债务\$1,000；贷记：现金\$1,000。
- c. 借记：建筑\$1,000；贷记：应付债务\$1,000。
- d. 借记：应付债务\$800；借记：利息费用\$200；贷记：现金\$1,000。

24. 某公司将其赊销条款从“30 天内还清”改为“30 天内还清，如 10 天内还清可获得 2%折扣”。此更改最不可能造成的影响是？

- a. 销售额增加。
- b. 现金转换周期缩短。
- c. 短期借款增加。
- d. 销售款未收回天数减少。

25. 以下哪一项不属于存货持有成本？

- a. 仓储成本。
- b. 保险成本。
- c. 运输成本。
- d. 机会成本。

26. 安全库存可防范风险，但在以下哪种情况除外？

- a. 客户无法获得所需商品，因此会转向竞争对手。
- b. 来自制造商的商品运输可能会延迟长达一星期。
- c. 由于假期、天气、广告或每周购物习惯，每日销量的分布会存在巨大差异。
- d. 公司所在市场区域可能会出现新的竞争对手。

27. 财务报表报告的主要目标是为了满足

- e. 投资者和债权人的需求。
- f. 主管和经理的需求。
- g. 员工和客户的需求。
- h. 官员和审计师的需求。

28. 某上市公司以每股\$50 的价格发行 10,000 股新普通股。普通股的面值为每股\$5。以下哪一项陈述是正确的？

- a. 现金增加\$500,000，普通股增加\$500,000。
- b. 资本公积增加\$500,000；其他账户不受任何影响。
- c. 现金增加\$500,000；普通股增加\$50,000，资本公积增加\$450,000。
- d. 现金增加\$450,000；普通股增加\$50,000，资本公积增加\$500,000。

29. 某会计师正在编制公司的现金流量表，并着手评估如何对某些交易进行分类。该公司支付了股息，投资了其他公司的股票，出售了厂房和设备，并回购了本公司的部分股票。在现金流量表中，以上哪些属于融资活动？

- a. 仅支付股息。
- b. 仅对其他公司股票的投资。
- c. 支付股息和回购股票。
- d. 出售厂房和设备以及回购股票。

30. 以下哪一项是实施适时制造系统的好处？

- a. 更多的外部供应商实现更好的控制。
- b. 降低与国际供应商合作时的外汇风险。
- c. 减少对缺陷产品进行返工的成本。
- d. 由于更多的缓冲存货，因此对客户的响应速度更快。

31. 某公司计划采用适时存货管理系统。以下哪一项不是实施该系统的优势？

- a. 存货投资降低。
- b. 存货过时和其他持有成本降低。
- c. 存货周转率提高。
- d. 更好地控制供应商。

32. 某公司年末账户余额如下。

销售额	\$452,000
现金	23,400
应付账款	14,300
租金费用	3,700
应收账款	9,400
销货成本	214,000
土地	104,000
预收收入	6,800
销售收益	17,500
设备	28,800
存货	2,200
应付票据	17,000

资产负债表中列报的流动资产总额是多少？

- a. \$35,000。
- b. \$39,900。
- c. \$59,300。
- d. \$63,800。

33. 以下哪一项不属于资产负债表的局限性？

- a. 资产负债表是基于管理层的判断和估算编制的。
- b. 资产和负债通常是按历史成本列报，这可能与当前市场价值存在巨大差异。
- c. 资产负债表提供有关公司流动性和偿付能力的信息。
- d. 资产负债表略去了很多无法客观列报但却对公司有经济价值的项目。

34. 对于一家制造公司，以下哪一项属于现金流量表中的融资活动现金流出？

- a. 支付薪资。
- b. 偿付公司债的本金。
- c. 发行新股票。
- d. 支付公司债的利息。

35. 某公司具有以下账户余额。

现金	\$160,000
设备	50,000
存货	35,000
应收账款	25,000
应计工资	10,000
长期负债	30,000
应付账款	5,000

该公司的净营运资本为多少？

- a. \$180,000。
- b. \$205,000。
- c. \$220,000。
- b. \$225,000。

36. 以投机为目的持有现金的公司是为了

- a. 支付账单。
- b. 预防应收账款无法收回。
- c. 提供安全边际。
- d. 利用未来的投资机会。

37. 某公司可以使用以下哪一项措施来限制对其物理硬件的访问？

- a. 反间谍软件。
- b. 防火墙。
- c. 访问卡。
- d. 系统验证。

38. 以下哪一项会违反内部控制基本原则？

- a. 负责应付账款的职员有权访问经批准的供应商采购主文件。
- b. 部门主管批准员工每周工作时间。
- c. 一名记账员准备现金存款，另一记账员在日记账和分类账中记录收款。
- d. 部门主管突击清点存货。

39. 某小微企业必须将财务人员限制在三人以内。一名财务人员负责打开邮件，准备收到的支票清单，并将存款存入银行。在不影响内部控制职能的情况下，以下哪一项工作也可以分配给这个岗位的员工？

- a. 银行帐户对帐。
- b. 保管零用现金。
- c. 记录应收账款。
- d. 维护人事记录。

40. 某公司要求，为访问公司的数据中心，个人必须遵从多因素身份验证控制机制，包括采用新的生物识别凭证。这项凭证要求会

- a. 改善对数据处理的控制，从而确保处理过程的完整性和准确性。
- b. 发现对硬件未经授权的物理访问。
- c. 通过更好的用户验证，优化数据中心的数据加密。
- d. 加强对数据中心硬件的物理访问的控制。

41. 以下哪一项属于适当的内部控制？

- a. 由一名员工创建所有供应商账户并批准所有费用清单，因为这名员工了解所有供应商，所以不太可能会支付虚假费用清单。
- b. 由两名员工持有银行登录信息，这种双重系统访问权限可以避免银行欺诈。
- c. 由一名员工批准会计系统中的所有付款，但这名员工无法批准系统中的费用清单；这样可以降低支付欺诈的发生几率。
- d. 由一名员工按月批准每一份费用报告，由于在报告系统中创建了单一审批人档案，因此错误的费用报销申请不太可能得到支付。

42. 为了建立有效的内部控制环境，以下哪一项工作应由不同的个人来执行？

- a. 记录现金收款和支出。
- b. 准备银行对账单和纳税申报单。
- c. 创建采购单和接收商品。
- d. 准备存款单以及将存款单和支票送交银行。

43. 以下哪项控制措施最能有效地保护公司的程序和数据库免遭未经授权的使用？

- a. 安装杀毒软件，以持续扫描公司系统。
- b. 采用多级别身份验证机制，验证试图访问系统的用户的身份。
- c. 通过分离访问和处理权限，实现适当的职责分离。
- d. 通过要求频繁更改密码和设定最低密码长度，以强化密码。

44. 在会计科目表中，资本公积的正确类别是

- a. 资产。
- b. 所有者权益。
- c. 费用。
- d. 负债。

45. 某公司欠债权人的金额称为该公司的

- a. 资产。
- b. 所有者权益。
- c. 费用。
- d. 负债。

46. 在会计科目表中，销货成本的正确类别是

- a. 资产。
- b. 所有者权益。
- c. 费用。
- d. 负债。

47. 某企业应在未来 12 个月内偿还的款项称为

- a. 流动负债。
- b. 长期负债。
- c. 流动资产。
- d. 长期资产。

48. 某家公司拥有的财产金额称为该公司的

- a. 资产。
- b. 所有者权益。
- c. 费用。
- d. 负债。

49. 所有者对某公司资产的索取权称为该公司的

- a. 资产。
- b. 所有者权益。
- c. 费用。
- d. 负债。

50. 某公司拥有一栋仍在抵押的建筑。该建筑的正确会计分类是什么？

- a. 流动资产。
- b. 长期资产。
- c. 流动负债。
- d. 长期负债。

51. 某公司拥有\$2,000,000 流动资产，\$8,000,000 非流动资产，\$4,000,000 流动负债，\$5,000,000 所有者权益。为了使资产负债表达到平衡，该公司还必须拥有\$1,000,000

- a. 收入。
- b. 现金。
- c. 非流动负债。
- d. 费用。

52. 会计等式可以表示为

- a. 负债 = 资产 - 所有者权益。
- b. 负债 = 资产 - 费用。
- c. 所有者权益 = 资产 + 负债。
- d. 负债 = 资产 + 所有者权益。

53. 以下哪种财务报表最能反映会计等式？

- a. 资产负债表。
- b. 利润表。
- c. 现金流量表。
- d. 审计报告。

54. 1月1日，XYZ公司向ABC公司预付了\$120,000，聘请ABC公司立即对潜在收购交易进行为期12个月的研究。在ABC公司2月的账簿中，该笔交易对会计等式有何影响？

- a. 资产减少\$10,000；负债无影响；所有者权益减少\$10,000。
- b. 资产无影响；负债减少\$10,000；所有者权益增加\$10,000。
- c. 资产无影响；负债无影响；所有者权益无影响。
- d. 资产无影响；负债增加\$10,000；所有者权益减少\$10,000。

55. 公司以赊购的方式购买存货。这笔交易对会计科目表有何影响？

- a. 借记：资产；贷记：所有者权益。
- b. 借记：负债；贷记：资产。
- c. 借记：资产；贷记：负债。
- d. 借记：资产；贷记：资产。

56. 试算平衡的目的是什么？

- a. 确定某公司是盈利还是亏损。
- b. 确保借项总额等于贷项总额。
- c. 保证没有欺诈发生。
- d. 确认所有账户余额正确无误。

57. 某出版公司通过杂志订阅业务产生了\$7,000的销售额。截止目前，在\$7,000的总订阅费中，该公司收到了总计\$5,000的付款。根据权责发生制会计规则，应在什么时候确认收入？

- a. 在收到付款时。
- b. 在将杂志发送给订阅用户时。
- c. 在客户确认收到杂志时。
- d. 在收到\$7,000的总订阅费后。

58. 某公司迁至新址并出售其旧办公楼。该笔出售应计入

- a. 毛利润。
- b. 持续经营利润。
- c. 终止经营利润。
- d. 非经常性损益。

59. 持续经营利润是

- a. 主要产品或服务的总销售额。
- b. 主要产品或服务的销售额减去所有费用。
- c. 主营业务的收入减去相关费用。
- d. 所有收入减去所有费用。

60. 利润表不体现以下哪一项内容？

- a. 因上一年度产生的销售而收到的现金。
- b. 销售费用。
- c. 零售商的利息费用。
- d. 未必对企业主要经营活动产生影响的费用。

61. 上月，某公司列报了如下收入和费用。

销售额	\$87,923
利息收入	5,483
销货成本	52,854
薪酬和福利	12,854
水电费	4,569
利息费用	3,282
销售费用	1,629
折旧	856
所得税支出	6,077
流通股总数:	10,000

基于这些信息，该公司在此期间的毛利润是多少？

- a. \$11,285。
- b. \$15,161。
- c. \$17,362。
- d. \$35,069。

62. 上月，某公司列报了如下收入和费用：

销售额	\$87,923
利息收入	5,483
销货成本	52,854
薪酬和福利	12,854
水电费	4,569
利息费用	3,282
销售费用	1,629
折旧	856
所得税支出	6,077
流通股总数:	10,000

基于这些信息，该公司在此期间的营业利润是多少？

- a. \$11,285。
- b. \$15,161。
- c. \$17,362。
- d. \$35,069。

63. 某公司为购买必要的存货，从银行借入了一笔资金。因此，该公司必须每月向银行支付\$5,241 的利息。本月，该公司显示毛利润为\$17,934，销售、综合及行政管理费用为\$9,964。该公司所得税税率为 33%。基于这些信息，该公司的税前净利润是多少？

- a. \$17,934。
- b. \$7,970。
- c. \$2,729。
- d. \$1,829。

64. 某公司拥有\$1,000,000 资产和\$300,000 负债。该公司的所有者权益是多少？

- a. \$1,300,000。
- b. \$700,000。
- c. \$300,000。
- d. 无法判断。

B 部分 - 财务报表编制和分析

1. 当某项固定资产的售价低于其账面价值时，以下哪一项会减少？

- a. 流动资产总额。
- b. 流动比率。
- c. 净利润。
- d. 净营运资本。

2. 某公司财务报表的部分信息如下。

销售收入	\$600,000
销货成本	300,000
总资产	2,400,000
总权益	1,500,000
净利润	120,000

在同比财务报表中，净利润的百分比是多少？

- a. 5%。
- b. 8%。
- c. 20%。
- d. 40%。

3. 某公司过去两年的财务报表包含下列数值。

	<u>上年度</u>	<u>本年度</u>
销售收入	\$6,000,000	\$6,600,000
净利润	500,000	540,000
总资产	10,000,000	10,500,000
存货	600,000	500,000

利用横向分析，哪个账户的百分比变化最大？

- a. 销售收入。
- b. 净利润。
- c. 总资产。
- d. 存货。

4.在分析公司的短期流动性时，很多分析师偏好使用速动比率，而非流动比率。这种偏好的主要原因是

- a. 速动比率不包括应收账款。
- b. 流动比率包括可能被错误定价的有价证券。
- c. 预估现金流量报表仅侧重于现金。
- d. 将存货转换为现金可靠性欠佳。

5.某行李制造商的部分财务数据如下。

现金	\$531,000
应收账款	439,000
存货	300,000
有价证券	200,000
流动负债	500,000
长期负债	676,000

基于提供的信息，该行李制造商的速动比率是

- a. 1.25。
- b. 1.94。
- c. 2.34。
- d. 2.94。

6.某公司在赊购价值\$750,000的商品之前，流动资产为\$7,500,000，流动比率为2.3倍。此次采购之后，流动比率将

- a. 保持2.3倍不变。
- b. 高于2.3倍。
- c. 低于2.3倍。
- d. 正好是2.53倍。

7.在计算酸性测试比率时，不会使用以下哪一项数据？

- a. 6个月期国库券。
- b. 预付保险费。
- c. 应收账款。
- d. 60天定期存单。

8.如果某公司的流动比率为2.1，并使用现金支付了其部分应付账款，则流动比率将

- a. 降低。
- b. 增加。
- c. 保持不变。
- d. 更趋近于速动比率。

9.在某公司的资本结构中使用债务，会产生以下哪种影响？

- a. 提高该公司的财务杠杆。
- b. 提高该公司的经营杠杆。
- c. 降低该公司的财务杠杆。
- d. 降低该公司的经营杠杆。

10.以下哪一项是衡量长期债务偿付能力的最佳指标？

- a. 营运资金周转率。
- b. 资产周转率。
- c. 流动比率。
- d. 债务对总资产比率。

11.某公司现有以下财务数据。

流动资产	\$640,000
总资产	990,000
长期负债	130,000
流动比率	3.2倍

该公司的负债权益比率是

- a. 0.50。
- b. 0.37。
- c. 0.33。
- d. 0.13。

12.某公司财务报表显示以下信息。

第1年年底应收账款	\$ 320,000
第2年赊销账款	3,600,000
第2年年底应收账款	400,000

该公司的应收账款周转率为

- a. 0.1。
- b. 9.0。
- c. 10.0。
- d. 11.25。

13.某公司决定在其年终向股东提交的年报中加入特定财务比率。下面提供了与其最近一个财年相关的部分信息。

现金	\$10,000
应收账款（年底）	20,000
应收账款（年初）	24,000
库存（年底）	30,000
库存（年初）	26,000
应付票据（90天到期）	25,000
应付债券（10年到期）	35,000
本年度净赊销额	220,000
销货成本	140,000

若本年度有365天，该公司的应收账款周转天数为

- a. 26.1天。
- b. 33.2天。
- c. 36.5天。
- d. 39.8天。

14.某公司现有以下财务数据。

	<u>年初</u>	<u>年末</u>
存货	\$6,400	\$7,600
应收账款	2,140	3,060
应付账款	3,320	3,680

本年度总销售额为\$85,900，其中\$62,400为赊销。产品销售成本为\$24,500。该年度的存货周转率为

- a. 3.2倍。
- b. 3.5倍。
- c. 8.2倍。
- d. 8.9倍。

15.某公司在年初和年底的应收账款净额分别为\$168,000和\$147,000。该公司今年的总销售额为\$1,700,000，获得的净利润为\$204,000。现金销售额是总销售额的6%。该公司今年的应收账款周转率为

- a. 9.51。
- b. 10.15。
- c. 10.79。
- d. 10.87。

16.某公司在年初和年底的应收账款净额分别为\$68,000和\$47,000。该公司的简明损益表如下所示。

销售额	\$900,000
销货成本	527,000
营业费用	<u>175,000</u>
营业利润	198,000
所得税	<u>79,000</u>
净利润	<u>\$119,000</u>

若所有销售均采用赊销方式，则应收账款回收天数（假设本年度有360天）为

- a. 8天。
- b. 13天。
- c. 19天。
- d. 23天。

17.某公司的净销售额为\$3,000,000；平均固定资产为\$1,300,000；总资产为\$2,000,000。该公司的固定资产周转率为

- a. 1.5倍。
- b. 43.3%。
- c. 2.3倍。
- d. 65%。

18.某公司的资产列报如下。

	<u>1月1日</u>	<u>12月31日</u>
现金	\$48,000	\$62,000
有价证券	42,000	35,000
应收账款	68,000	47,000
存货	125,000	138,000
厂房和设备净额	325,000	424,000

在刚结束的年度，该公司销售额为\$900,000，其中净利润为\$96,000。该公司的总资产周转率是

- a. 1.27。
- b. 1.37。
- c. 1.48。
- d. 1.50。

19.某公司在财年期初拥有\$450,000资产、\$250,000负债和\$200,000普通股权益。据公司的管理层预测，当前财年的净利润将达到\$55,000，财年末的普通权益为\$210,000。该公司财年末的权益回报率(ROE)是多少？

- a. 12.2%。
- b. 22.0%。
- c. 26.8%。
- d. 27.5%。

20.某公司当前正在审查最近财年的经营结果，发现资产回报率与去年相比有所增加。下面哪一选项可能导致了这一增加？

- a. 销售额减少的金额与增加的费用金额相同。
- b. 销售额增加的金额与费用和总资产相同。
- c. 销售额保持不变，费用和总资产减少。
- d. 销售额保持不变，期末存货减少。

21.在通货膨胀时期，对存货采用后进先出法通常会导致

- a. 较低的销货成本和较低的存货价值。
- b. 较低的销货成本和较高的存货价值。
- c. 较高的销货成本和较高的存货价值。
- d. 较高的销货成本和较低的存货价值。

22.某施工公司以\$480,000购入一辆新卡车。这辆卡车的预期寿命为10年。在卡车使用寿命结束时，该公司通过出售卡车零件可以获得\$10,000。如果采用余额递减折旧法，这项资产第一年的折旧是多少？

- a. \$9,400。
- b. \$47,000。
- c. \$48,000。
- d. \$96,000。

23.以下哪一项陈述反映了后进先出存货计价方法的缺点？

- a. 很难估算出准存货的实际流量。
- b. 当期成本与当期收入不匹配。
- c. 经常加剧所得税的影响。
- d. 会对公司的现金流产生负面影响。

24.在通货膨胀时期，使用先进先出法而非后进先出法来计算存货成本将导致

- a. 更好的整体现金流。
- b. 流动资产减少。
- c. 毛利率提高。
- d. 存货周转率提高。

25.某分销商销售一种产品，期初存货为10,150件，成本为\$60,900。本年度购买了70,100件产品，单价为\$7.50。若采用先进先出法，由11,500件产品组成的期末存货的价值是多少？

- a. \$69,000。
- b. \$71,025。
- c. \$84,225。
- d. \$86,250。

26.在编制好公司的初步财务报表之后，CFO要求会计师编制利润表的横向分析。以下哪一项是横向分析的示例？

- a. 分析毛利润的下降情况。
- b. 总结营业费用的组成部分。
- c. 计算所得税占收入的百分比。
- d. 计算息税前利润。

27.某公司在营业第一年的销售额为\$3,450,800，第二年的销售额为\$4,576,000。该公司的工资开支第一年为\$568,920，第二年为\$622,310。工资的年增长率是多少？

- a. 8.58%。
- b. 9.38%。
- c. 13.60%。
- d. 18.03%。

28.以下哪一项变化最有可能增加速动比率？

- a. 存货增加。
- b. 应收账款减少。
- c. 短期政府债券增加。
- d. 现金减少。

29.下列有关利息保障倍数的陈述哪一项是正确的？

- a. 它是根据利润表信息计算得出的流动性比率。
- b. 它是根据利润表信息计算得出的杠杆比率。
- c. 它是根据资产负债表信息计算得出的流动性比率。
- d. 它是根据资产负债表信息计算得出的杠杆比率。

30.某公司拥有\$100,000的总资产和\$80,000的总负债，其中\$20,000为流动负债。该公司的长期负债权益比率是多少？

- a. 1.0。
- b. 3.0。
- c. 4.0。
- d. 5.0。

31. 偿付能力与流动性有何不同？

- a. 偿付能力是指破产；流动性是一种财务报告概念。
- b. 偿付能力是短期支付能力；流动性则关系到长期支付能力。
- c. 偿付能力是长期支付能力；流动性则关系到短期支付能力。
- d. 偿付能力不受公司资本结构的影响；流动性则基于公司的资本结构。

32. 某公司的净销售额为\$4,000,000，营业利润为\$1,200,000，净利润为\$1,000,000。平均总资产为\$9,000,000，平均总权益为\$7,000,000。该公司的权益回报率(ROE)是多少？

- a. 11%。
- b. 13%。
- c. 14%。
- d. 17%。

33. 公司Y和公司Z的部分财务信息如下所示。

	<u>公司Y</u>	<u>公司Z</u>
净销售额	\$3,000,000	\$3,000,000
销售成本	1,500,000	1,000,000
净利润	180,000	150,000
总资产	2,000,000	3,000,000

在比较这两家公司时，下面哪一项陈述是正确的？

- a. 公司Y具有较高的毛利率和较高的净利率。
- b. 公司Y具有较低的毛利率和较低的净利率。
- c. 公司Y具有较高的毛利率和较低的净利率。
- d. 公司Y具有较低的毛利率和较高的净利率。

34. 某会计师正在检查公司的毛利率、营业利率和净利率。该会计师发现销售收入应增加\$400,000，销货成本也应增加\$400,000。下面哪一项会改变？

- a. 仅毛利率。
- b. 仅营业利率。
- c. 仅净利率。
- d. 毛利率、营业利率和净利率。

35.在通货膨胀期间，与后进先出存货会计法相比，先进先出存货会计法通常会显示

- a. 较低的销货成本和较低的存货价值。
- b. 较低的销货成本和较高的存货价值。
- c. 较高的销货成本和较高的存货价值。
- d. 较高的销货成本和较低的存货价值。

36.某公司上一财年的销售额为\$5,000,000，产品销售成本为\$3,000,000，销售和管理费用为\$1,000,000。如果该公司的所得税税率为25%，则该公司的毛利率百分比是多少？

- a. 20%。
- b. 30%。
- c. 40%。
- d. 50%。

37.某公司的年终资产负债表中的部分信息如下。

资产负债表
第1年，截至到12月31日

现金	\$50,000
应收账款	120,000
存货	75,000
物业、厂房和设备净额	<u>250,000</u>
总资产	<u>\$495,000</u>
应付账款	\$35,000
长期负债	<u>100,000</u>
总负债	<u>135,000</u>
普通股	300,000
留存收益	<u>60,000</u>
总权益	<u>360,000</u>
总负债和权益	<u>\$495,000</u>

根据上述信息，该公司的同比资产负债表将显示

- a. 74%的长期债务。
- b. 69%的物业、厂房和设备净额。
- c. 17%的留存收益。
- d. 24%的应收账款。

38.某公司资产负债表上第1、第2和第3年期末存货的价值分别为\$500,000、\$600,000和\$400,000。在使用第1年为基础年编制水平分析时，第3年显示的百分比变化将为

- a. (25%)。
- b. (20%)。
- c. 20%。
- d. 80%。

39.某公司的息税前利润为\$100,000，所得税为\$30,000，利息费用为\$10,000。该公司的利息保障倍数为

- a. 6.
- b. 7.
- c. 9.
- d. 10.

40.某公司报告以下财务数据。

销售额	\$2,000,000
销货成本	800,000
营业费用	400,000
利息费用	200,000
所得税	300,000

该公司的营业利润率为

- a. 15%。
- b. 30%。
- c. 40%。
- d. 80%。

41.某活动房屋制造商的速动比率为2.0。若其他条件不变，以下哪些操作会导致该公司的速动比率降低？

- a. 通过发行股票筹集现金。
- b. 勾销过时的存货。
- c. 将短期债务转化为长期债务。
- d. 以30天为期限赊购存货。

42.一家便利店的店主6月1日以\$9的总价购买了三箱牛奶，6月15日以\$12的总价购买了六箱牛奶。如果这家便利店六月售出了五箱牛奶，那么按照先进后出法，这家便利店截止6月30日的期末存货价值是多少？

- a. \$8。
- b. \$10。
- c. \$11。
- d. \$21。

43.10月1日，某公司以每件\$8的价格购买了50件存货。10月5日，该公司以每件\$6的价格又购买了100件存货。如果该公司10月7日售出25件存货，那么按照先进先出存货计量法，该公司的期末存货价值是多少？

- a. \$150。
- b. \$200。
- c. \$800。
- d. \$850。

44.某公司发行的面值为\$1,000,000、利息为7%的10年期债券，并收到\$1,070,000的现金。记录这笔交易的正确会计分录是？

- a. 借记：应付债券\$1,000,000；贷记：所有者权益\$1,000,000。
- b. 借记：现金\$1,000,000；贷记：应付债券 \$1,000,000。
- c. 借记：现金\$1,070,000；贷记：应付债券 \$1,000,000；贷记：债券溢价\$70,000。
- d. 借记：现金\$1,000,000；借记：销售债券的未确认收益\$70,000；贷记：应付债券\$1,000,000；贷记：债券溢价\$70,000。

45.某公司的年销售额为\$350,500。本年度的营业费用为25%，产品销售成本为40%。该公司本年度的毛利润是多少？

- a. \$122,675。
- b. \$210,300。
- c. \$262,875。
- d. \$350,500。

46.某公司7月购入了价值为\$250,000的存货。7月1日和7月31日的库存余额分别为\$750,000和\$89,000。该公司7月的销售成本是多少？

- a. \$500,000。
- b. \$661,000。
- c. \$911,000。
- d. \$1,000,000。

47.某公司以\$2,000的单价购入五台笔记本电脑。笔记本电脑的预期寿命为四年，且无残值。利用年数总和折旧法，在第一年末，这些电脑的账面价值是多少？

- a. \$7,500。
- b. \$6,000。
- c. \$1,500。
- d. \$1,200。

48.一家租车公司最近以\$1,000,000的成本购入汽车。在五年的生命周期结束时，这些汽车将仅剩下\$15,000的价值。如果采用直线折旧法，在第3年末的累积折旧是多少？

- a. \$197,000。
- b. \$200,000。
- c. \$591,000。
- d. \$594,000。

49.3月31日，X公司宣布向所有持股人派发每股\$0.52的股息。该公司截至3月15日和截至3月31日的流通股份数分别为90,000股和100,000股。记录这次派息公告的正确会计分录是？

- a. 借记：股息\$52,000；贷记：现金\$52,000。
- b. 借记：应付股息\$52,000；贷记：现金\$52,000。
- c. 借记：股息\$52,000；贷记：应付股息\$52,000。
- d. 借记：股息\$46,800；贷记：应付股息\$46,800。

C 部分 - 规划和预算

1.关于预算的主要目标，以下哪项说法正确？

- a. 促进经营规划，提供绩效评估框架，促进组织各部门间的沟通和协作。
- b. 促进经营规划，辅助确定预算不达标时的问责对象，确保上下级之间目标的一致性。
- c. 确定责任中心，提供绩效评估框架，促进机组织各部门间的沟通和协作。
- d. 确定责任中心，辅助确定预算不达标时的问责对象，确保上下级之间目标的一致性。

2.如果编制和管理得当，预算可以提供许多好处，除了

- a. 提供衡量绩效的框架。
- b. 激励管理人员和其他员工。
- c. 确保组织盈利。
- d. 促进高效的资源分配。

3.在制定下一年度的预算时，以下哪种做法最可能制定出成功的预算，产生最大的激励作用和统一目标？

- a. 允许部门经理制定自己认为能产生最大利润的部门目标。
- b. 让高层经理制定整体目标，允许部门经理确定这些目标的实现方式。
- c. 让部门经理和高层经理共同制定长短期目标，同时制定公司的整体经营计划。
- d. 让部门经理和高层经理共同制定目标，并让部门经理制定实施计划。

4.关于预算制定方法，以下哪项陈述正确？

- a. 权威性预算编制方法不利于严格遵循机构的战略目标。
- b. 为避免模糊不清，一旦制定了部门预算目标，即使在财年中后期证明预算目标所基于的销售预测数据是错误的，也应保持预算目标不变。
- c. 随着信息技术的出现，预算作为组织的一种沟通工具作用有所下降。
- d. 部门经理对组织经营的了解最为透彻，因此应将此类信息作为经营预算的构成要素。

5.某公司在支付生产经理年终奖时，以经理对生产部门年度预算的执行情况作为奖励标准。在过去几年，生产经理一直在通过高估费用来获取更高的年终奖。对生产经理这种行为的最佳描述是

- a. 激励员工努力。
- b. 制造预算松弛。
- c. 平衡生产成本。
- d. 设定预算绩效。

6.关于在制定年度总经营预算时应采取的预算顺序，以下哪一项描述最恰当？

- a. 生产预算、直接材料预算、收入预算。
- b. 生产预算、收入预算、直接材料预算。
- c. 收入预算、生产预算、直接材料预算。
- d. 收入预算、直接材料预算、生产预算。

7.以下哪一项预算方法需要经理对每个预算期间的所有预算做出解释？

- a. 绩效预算。
- b. 项目预算。
- c. 零基预算。
- d. 增量预算。

8.某公司的董事会要求全面深入地审核下一财年经营预算的所有预算项目。随后，该公司的总会计师告知所有业务部门主管：公司不会仅仅因为某些经营预算项目之前已经获得批准，就自动批准明年的预算项目，并且要求对下一财年的所有经营预算项目加以解释。基于这些信息，可以判断该公司最有可能使用的是以下哪种预算方法？

- a. 作业基础预算。
- b. 零基预算。
- c. 项目预算。
- d. 弹性预算。

9.随着最近预算期间的结束而持续添加新预算期间来更新的预算类型称为

- a. 作业基础预算。
- b. 弹性预算。
- c. 滚动预算。
- d. 零基预算。

10.与静态预算相比，弹性预算

- a. 能让经理更现实地比较其管控的固定成本项目的预算值和实际值。
- b. 有助于更好地理解评估期间的产能差异。
- c. 鼓励经理减少使用固定成本项目，而更多地使用其管控的可变成本项目。
- d. 能让经理更现实地比较其管控的收入和成本项目的预算值和实际值。

11.某公司以成本价加价 30%为其产品定价。该公司预计七月、八月和九月的销售额分别为 \$715,000、\$728,000 和\$624,000。该公司的政策是在月底备有足够覆盖下月 25%销售额的存货。该公司八月预算采购存货的成本是多少？

- a. \$509,600。
- b. \$540,000。
- c. \$560,000。
- d. \$680,000。

12.某公司下一财年的预算销量是 6,300 件产品，该公司计划在年末备足 590 件产品。期初存货为 470 件。该公司根据以往经验判断，所有出产的产品中有 10%无法通过最终检测，因此必须销毁。该公司下一财年应计划生产多少件产品？

- a. 6,890。
- b. 7,062。
- c. 7,133。
- d. 7,186。

13.某公司未来期间的预算信息如下。

计划销量	4,000 件
期初成品存货	900 件
期末成品存货	600 件
期初直接材料存货	4,300 件
期末直接材料存货	4,500 件

该公司的生产预算将显示要生产的产品总数是

- a. 3,700。
- b. 4,000。
- c. 4,300。
- d. 4,600。

14.某公司制作男士外套，其面料的期末存货计划保持在 20,000 码。期初面料存货预计有 25,000 码。销售所需面料预计为 90,000 码。该公司需购买多少码面料？

- a. 85,000。
- b. 90,000。
- c. 95,000。
- d. 135,000。

15.某公司计划进行生产并以¥750,000的总价销售5,600件玩具，产生的可变费用为¥400,000，固定费用为¥255,000。截至年末，该公司生产并销售了4,500件玩具，总收入为¥650,000，产生了¥375,000的可变费用和¥195,000的固定费用。该公司该年度的营业利润差异是多少？

- a. ¥15,000不利差异。
- b. ¥25,000有利差异。
- c. ¥75,000不利差异。
- d. ¥100,000不利差异。

16.某公司在其总预算中计划销售2,000件产品。该公司的预算销售收入为€500,000；预算可变费用为€350,000；预算固定费用为€45,000。如果该公司在本年度仅生产并销售1,750件产品，其弹性预算营业利润是多少？

- a. €42,500。
- b. €86,250。
- c. €91,875。
- d. €105,000。

17.以下哪一项不会体现在产品制造成本预测表中？

- a. 期末在产品存货。
- b. 期初成品存货。
- c. 已用原材料成本。
- d. 已分配的制造间接费用。

18.某家具制造商正在制定明年的预算。以下哪一项不会体现在间接费用预算中？

- a. 向执行生产调度的工人支付的加班费。
- b. 用于将桌子附件固定到桌子上的胶水的成本。
- c. 支付给生产主管的附加福利。
- d. 将原材料运送到公司所支付的运费。

19.某公司最近期间的部分信息如下所示。

期初成品存货	\$100,000
制造成本	700,000
期末成品存货	200,000
期初在产品存货	300,000
期末在产品存货	50,000

该公司的销货成本是多少？

- a. \$500,000。
- b. \$600,000。
- c. \$800,000。
- d. \$950,000。

20.某公司开设了 10 个办事处。去年，这些办事处的总运营成本为\$1,000,000，其中\$140,000 是固定成本。在所有其他条件不变的情况下，若该公司开设 12 个办事处，则预算成本是多少？

- a. \$1,028,000。
- b. \$1,032,000。
- c. \$1,172,000。
- d. \$1,200,000。

21.某公司采用日历年作为其财年，并为每个月制定现金预算。在制定 7 月份现金预算时，应考虑以下哪一项？

- a. 从员工 6 月薪资中代扣的所得税，应在 7 月提交给政府。
- b. 计划于 7 月 15 日宣布派发的季度现金股利，将在 8 月 6 日支付给截止 7 月 25 日登记在案的股东。
- c. 上一日历年征收的财产税，计划在下一年度每季度的最后一个月支付。
- d. 确认 7 月账上 0.5% 的销售无法收回货款。

22.某公司的预算流程包括来自各级管理层的意见。对其使用的标准，以下哪种描述最准确？

- a. 权威性标准。
- b. 自由裁量标准。
- c. 参与性标准。
- d. 零基标准。

23.某公司为直接人工编制预算。首先确定所有生产员工在制造单位产品时的平均工资率。该工资率成为公司预算中直接人工标准成本的一部分。为该公司的预算编制过程提供咨询意见的某管理顾问指出，在确定预算中的直接人工标准成本时，工资率

- a. 只应在设定直接人工的数量标准后才能确定。
- b. 可在预算编制过程中的任何时候计算。
- c. 在已知所有相关成本的情况下，在预算编制过程结束时计算。
- d. 只能在确定预算中直接材料标准成本后进行定义。

24.根据预算期间的实际产出，使用预算价格和预算成本编制的预算为

- a. 弹性预算。
- b. 连续预算。
- c. 生命周期预算。
- d. 营业预算。

25.制定总预算的第一步是编制

- a. 现金预算。
- b. 销售预算。
- c. 生产预算。
- d. 销售和管理费用预算。

26.某公司第一年售出 12,000 件基础版产品和 8,000 件增强版产品。预计第二年基础版产品和增强版产品的销量将分别增长 25%和 20%。基础版产品的当前售价为每件\$150，增强版产品的售价为每件\$200。第二年，两种产品的销售价格都将提高\$15。该公司第二年的预算销售总额是多少？

- a. \$3,400,000。
- b. \$3,700,000。
- c. \$4,170,000。
- d. \$4,539,000。

27.某制造公司预计将于七月份销售 34,000 件其独有的产品 XT19，八月份销售 32,000 件，九月份销售 29,000 件。管理层要求月末存货应相当于下个月预期销售额的 25%。7 月 1 日的初始存货为 8,500 件。八月份必须生产多少件 XT19？

- a. 29,000 件。
- b. 31,250 件。
- c. 32,000 件。
- d. 33,500 件。

28.某公司预计四月份的销售量为 110,000 件，五月份的销售量为 140,000 件，六月的销售量为 145,000 件。这三个月的计划产量分别为 119,000 件、141,500 件和 149,500 件。直接人工工时标准为每件 45 分钟，直接人工费率设置为每小时\$18.50。这三个月的预算直接人工总成本是多少？

- a. \$5,480,625。
- b. \$5,688,750。
- c. \$7,307,500。
- d. \$7,585,000。

29.某健身器材制造商使用变动成本法，并确定其 30 磅杠铃的总制造成本为每件\$27。直接材料成本为每件\$16。分摊的管理费用为每件\$6。分摊的固定租金成本为每件\$3。如果没有其他成本，则直接人工成本为每件

- a. \$2。
- b. \$5。
- c. \$8。
- d. \$11。

30.以下哪一项是连续预算的特点？

- a. 在整个周期针对不断变化的环境因素持续进行调整的预算法。
- b. 在未来一定的期间内在一个周期结束后增加一个周期的预算法。
- c. 在某一组织至少运营一个周期后才会创建的预算。
- d. 根据上一个周期的实际结果编制当前周期预算的预算法。

31.以下哪一项预算被视为总预算的基础？

- a. 现金预算。
- b. 经营预算。
- c. 生产预算。
- d. 销售预算。

32.以下哪种情况会导致公司的生产预算下降？

- a. 单位直接人工成本增加。
- b. 每直接人工工时生产的件数减少。
- c. 所需期末存货减少。
- d. 期初直接人工盘点增加。

33.某建筑公司为客户设计和建造定制房屋。客户可以从多个基本计划中选择，并可以对这些计划进行修改。修改程度可以是小幅度或大幅度。房屋的设计和建造通常需要三个月到一年，具体取决于定制程度。对于上述情况，最佳预算类型是什么？

- a. 项目预算。
- b. 作业基础预算。
- c. 弹性预算。
- d. 滚动/连续预算。

34.在编制预算时，为了更轻松地满足预算目标，某公司的主计长低估了收入金额并高估了固定销售和管理费用。上述示例属于

- a. 弹性预算。
- b. 预算松弛。
- c. 零基预算。
- d. 预算差异。

35.以下哪一项体现在公司的现金预算中？

- a. 工厂设备折旧。
- b. 专利成本摊销。
- c. 债转股。
- d. 收回应收账款。

36.以下哪一项是零基预算的主要特点？

- a. 它假设所有活动都是合理的，需要获得额外的预算以覆盖额外的成本。
- b. 它评估每项活动，并确定各项活动是应保持原状、减少还是消除。
- c. 它利用上年度的预算并基于通胀进行调整。
- d. 它侧重于房产、厂房及设备的计划性资本支出。

37.某公司在本月产生了\$200,000的制造成本，期初成品存货为\$20,000，期末成品存货为\$15,000。假设没有在产品存货，该公司的销货成本是

- a. \$220,000。
- b. \$205,000。
- c. \$200,000。
- d. \$105,000。

38.某公司生产了 100,000 件产品，上一财年的成本信息如下所示。

直接人工成本	\$200,000
直接材料成本	100,000
制造间接费用	200,000
销售及管理费用	150,000

除了\$100,000的制造间接费用和\$100,000的销售及管理费用之外，其他所有成本均为可变成本。如果采用弹性预算法，生产并销售 110,000 件产品的总成本是多少？

- a. \$450,000。
- b. \$650,000。
- c. \$695,000。
- d. \$715,000。

D 部分 - 成本管理和绩效指标

1.某娱乐场设备项目中出现了\$2,220的有利材料差异，项目经理被要求对此做出解释。经过深入分析，该项目经理将这一材料差异分为两部分：\$1,700的不利价格差异和\$3,920的有利数量差异。下面哪一项是对这种差异最恰当的解释？

- a. 采购部门决定选用一家新供应商，降低了材料的采购价格。
- b. 生产部门进行了出色的调度，帮助采购部门降低了货运成本。
- c. 采购部门采购了质量较高的材料，减少了材料浪费情况。
- d. 人力资源部门未能聘用训练有素的员工，致使材料遭到浪费。

2.某公司在制定总预算时，基于的数据是100件预算销售量，每件售价为\$100；每件产品的可变成本为\$50；总固定成本为\$2,000。实际的销量为70件产品。在编制弹性预算时，营业利润为

- a. \$1,500。
- b. \$3,000。
- c. \$3,500。
- d. \$5,000。

3.有关弹性预算，下面哪一项说法正确？

- a. 可变成本按每单位计量，固定成本按总数计量。
- b. 可变成本按总数计量，固定成本按每单位计量。
- c. 可变成本按总数计量，固定成本按总数计量。
- d. 可变成本按每单位计量，固定成本按每单位计量。

4.某公司生产可烘焙馅饼皮。在决定是否通过添加馅料将此产品进一步加工成完整的可烘焙馅饼的过程中，要考虑的相关金额不包括

- a. 添加馅料的成本。
- b. 制作馅饼皮的成本。
- c. 完整馅饼的销售价格。
- d. 馅饼皮的销售价格。

5.在一段时间内，某公司的材料数量差异、直接人工效率差异和产量差异均为有利差异。以下哪项因素不会导致出现所有三项差异？

- a. 采购了质量更高的材料。
- b. 采用了技能更低的工人。
- c. 购买了效率更高的机器。
- d. 加强了生产监管。

6.某公司的直接人工价格存在有利差异。以下哪一种情况下，该公司最需要对此类差异担心？

- a. 造成这种有利差异的情况未来可能无法持续。
- b. 生产经理对人力资源的使用效率可能不够高。
- c. 造成有利差异的因素可能导致价值链中其他更大的不利差异。
- d. 实际产量低于预算产量。

7.年初，某公司针对直接材料制定了以下月度预算。

生产和销售件数	10,000
直接材料成本	\$15,000

月末，该公司生产并销售了 12,000 件产品，直接材料成本为\$20,000。直接材料差异是

- a. \$2,000 有利差异。
- b. \$2,000 不利差异。
- c. \$5,000 有利差异。
- d. \$5,000 不利差异。

8.某公司在某月份的材料效率（用量）存在不利差异。以下哪一项最不可能导致这种差异？

- a. 直接人工培训不足。
- b. 运输员工表现不佳。
- c. 生产流程或产品设计不佳。
- d. 原材料质量不佳。

9.标准成本法使用

- a. 实际主要成本，并按照产生的实际成本动因数量来分配间接费用。
- b. 实际主要成本，并按照允许的标准成本动因数量来分配间接费用。
- c. 标准主要成本，并按照产生的实际成本动因数量来分配间接费用。
- d. 标准主要成本，并按照允许的标准成本动因数量来分配间接费用。

10.某公司的一家工厂在其单一产品的生产中出现了材料效率方面的重大不利差异。以下哪一项最不可能导致出现这种不利差异？

- a. 购买了劣质材料。
- b. 实际产量低于计划产量。
- c. 工人技能水平低于预期。
- d. 更换的生产设备刚刚安装好。

11.当活动量在相关范围内降低时，以下哪种成本保持不变？

- a. 平均单位成本。
- b. 单位可变成本。
- c. 单位固定成本。
- d. 总可变成本。

12.某公司即将推出新产品。该产品第一年的计划销售额为\$100,000。销售佣金的预算值是销售额的8%加上市场经理0.5%的奖金。产品手册的制定需要市场部受薪员工投入20小时的工时，平均时薪为\$100；同时还需要时薪为\$150的外部插画师投入10小时的工时。这款新产品的可变营销成本为

- a. \$8,000。
- b. \$8,500。
- c. \$10,000。
- d. \$10,500。

13.共同固定成本通常构成产品的大部分成本。以下哪一项不是共同成本分摊给各个成本对象的原因？

- a. 降低产品的总成本。
- b. 衡量收入和资产，以便制定对外报表。
- c. 解释费用的合理性以申请报销。
- d. 提供经济决策所需的信息。

14.某公司发现，处理客户发票的成本在相关范围内是可变的。关于处理客户发票的成本，以下哪项陈述不正确？

- a. 当客户发票的数量增加时，处理客户发票的总成本会增加。
- b. 当客户发票的数量增加时，处理客户发票的单位成本会降低。
- c. 处理第 100 份客户发票的成本，与处理第 1 份客户发票的成本相同。
- d. 处理客户发票的单位平均成本，等于处理客户发票的增量边际成本。

15.某公司发现，其总用电成本在相关范围内包含一部分固定成本和一部分可变成本。可变成本似乎是直接随着产量而变动。关于该公司的用电成本，以下哪项陈述不正确？

- a. 总用电成本会随着产量的增加而增加。
- b. 单位产品的总用电成本会随着产量的增加而增加。
- c. 当产量增加时，单位产品的可变用电成本保持不变。
- d. 当产量增加时，单位产品的固定用电成本会减少。

16.在比较正常成本核算法和实际成本核算法时，以下哪项不是正常成本核算法的优势？

- a. 更及时地核算工作和产品的成本。
- b. 均匀地将产品成本分摊到整个期间。
- c. 提高工作和产品成本核算的准确性。
- d. 以更简洁的方式将间接费用分配给某项工作或产品。

17.如果某制造公司使用可变成本法来核算存货成本，以下哪些成本可计入存货？

- a. 仅有原材料成本、直接人工成本和可变制造间接费用成本。
- b. 仅有原材料成本、直接人工成本以及可变和固定制造间接费用成本。
- c. 仅有原材料成本、直接人工成本、可变制造间接费用成本以及可变销售成本和管理成本。
- d. 仅有原材料成本和直接人工成本。

18.某公司刚完成了第一个月某件新产品的生产，但仍未发货。该产品产生了\$5,000,000的可变制造成本，\$2,000,000的固定制造成本，\$1,000,000的可变营销成本，以及\$3,000,000的固定营销成本。如果该公司使用可变成本法来计算存货的价值，那么新产品的存货价值是

- a. \$5,000,000。
- b. \$6,000,000。
- c. \$8,000,000。
- d. \$11,000,000。

19.下面哪一项是使用可变成本法的最佳原因？

- a. 固定工厂间接费用与产能的关系更密切，而非特定的生产件数。
- b. 从长期来看，所有成本都是可变的。
- c. 可变成本法是所得税申报可接受的。
- d. 相比于使用吸收成本法，可变成本法下的营业利润通常会更高。

20.某公司根据客户的具体需求，设计、制作并销售个性化的特色广告项目。最适合该公司使用的成本累积方法是

- a. 实际成本法。
- b. 分批成本法。
- c. 生命周期成本法。
- d. 分步成本法。

21.某公司生产各类产品，且经营中包含大量的固定成本。该公司应使用哪种成本核算法？

- a. 分批成本法。
- b. 分步成本法。
- c. 过程价值分析法。
- d. 作业成本法。

22.在使用作业成本法时，以下哪项部门活动会使用机器工时作为分配间接成本的成本驱动因素？

- a. 工厂食堂。
- b. 机器设置。
- c. 材料处理。
- d. 机器人喷涂。

23.某公司考虑实施作业成本法。下面哪一项陈述是正确的？

- a. 该公司应专注于生产活动，从而避免服务类职能。
- b. 该公司可能难以在市场上找到足够的软件选项来辅助相关的记账活动。
- c. 该公司通常会对成本的成因有更多的了解。
- d. 相比于使用更传统的会计方法，该公司使用的成本池可能会更少。

24.以下哪一项不能作为作业成本法中的成本分摊依据？

- a. 制造产品所使用的不同材料的种类数。
- b. 制造产品所使用的材料的数量。
- c. 为产品制造提供原材料的供应商的数量。
- d. 制造产品的原料的成本。

25.在实践中，学校课桌椅生产中使用的木螺钉和胶水这类物品最有可能被划分为

- a. 直接人工成本。
- b. 工厂间接费用。
- c. 直接材料成本。
- d. 期间成本。

26.沉没成本与决策过程不相关，因为这项成本属于

- a. 固定成本。
- b. 历史成本。
- c. 间接成本。
- d. 期间成本。

27.在管理决策过程中，由于选择使用替代性资源而牺牲一定的利益，计量这种利益的成本最常被称为

- a. 相关成本。
- b. 沉没成本。
- c. 机会成本。
- d. 差异成本。

28.将一项资源从一种用途改做另一种用途时所损失的利润称为

- a. 付现成本。
- b. 拼修成本。
- c. 更换成本。
- d. 机会成本。

29.某公司上个月生产了 7,600 件卫生洁具。生产一件的标准人工为 45 分钟，标准人工费率为每小时 \$16。在此期间的实际直接人工为 5,500 小时，总成本为\$99,750。直接人工效率差异是多少？

- a. \$3,200 有利差异。
- b. \$3,200 不利差异。
- c. \$8,550 有利差异。
- d. \$8,550 不利差异。

30.某汽车制造公司的 CEO 希望采用一套公正的绩效评估系统，以便管理层获得公平的回报。在现行成本核算系统下，管理层可以通过操纵存货水平来提高短期营业利润。为了达到 CEO 的期望，该公司应从现行的

- a. 吸收成本法改变为正常成本法。
- b. 变动成本法改变为正常成本法。
- c. 吸收成本法改变为变动成本法。
- d. 变动成本法改变为吸收成本法。

31.某精品服装公司生产定制西装。该公司生产的定制西装数量每月波动很大。以下哪种成本核算系统最适合该公司？

- a. 分批成本法和实际成本法。
- b. 分批成本法和正常成本法。
- c. 分步成本法和实际成本法。
- d. 分步成本法和正常成本法。

32.一家匹萨餐厅每月出售4,000个匹萨，每个价格为\$10。该餐厅每月有能力出售6,000个匹萨。一个匹萨的材料成本如下所示。

面团	\$0.66
西红柿	0.62
奶酪	0.72
配料	0.75
其他变动成本	<u>2.50</u>
总变动成本	<u>\$5.25</u>

这家餐厅每月还会产生\$16,000的费用，其中包括房租、工资、保险和折旧。管理层认为，将销售价格降低至\$9，可以使匹萨的销量提高15%。如果售价降低到\$9，每月的营业利润是多少？

- a. \$(1,000)。
- b. \$1,250。
- c. \$6,500。
- d. \$9,875。

33.在相关范围内，单位固定成本会

- a. 随着活动量的增加而增加。
- b. 随着活动量的减少而减少。
- c. 在活动量减少时保持不变。
- d. 在活动量增加时降低。

34.某公司的总预算显示，该公司应生产50,000件成品，生产这些成品会使用25,000英尺材料，材料单价为每英尺\$4。该公司实际生产了48,000件成品，以每英尺\$4.25的单价购买了27,000英尺材料，生产中使用了25,000英尺材料。该公司的直接材料效率差异为

- a. \$0。
- b. \$4,000不利差异。
- c. \$6,000不利差异。
- d. \$8,000不利差异。

35.在以下哪种情况下，使用吸收成本法和使用可变成本法计算的资产负债表上的期末存货完全相等？

- a. 当产量超过销量时。
- b. 当没有固定制造间接费用成本时。
- c. 当直接材料价格差异为零时。
- d. 当没有可变制造间接费用成本时。

36. 以下是某公司为生产 300,000 件产品而制定的年度直接材料预算。

$$150,000 \text{ 磅原料} \times \$0.75 \text{ 每磅的单价} = \$112,500$$

在这一年中，该公司生产了 310,000 件制成品，每件产品使用 0.48 磅材料，每磅材料的成本为 \$0.76。该公司的直接材料效率差异为

- a. \$588 不利差异。
- b. \$900 有利差异。
- c. \$1,488 不利差异。
- d. \$4,650 有利差异。

37. 某匹萨餐厅虽然一直保持稳定的销量，但最近的利润率有所下降。一项直接成本投入分析显示以下信息。

- 有利的材料价格差异
- 不利的材料数量差异
- 有利的人工费率差异
- 不利的人工效率差异

下列哪一项是最有可能导致利润率下降的原因？

- a. 奶酪供应商上调了价格。
- b. 新员工仍在学习食谱。
- c. 支付给员工的费率超过了预算的标准费率。
- d. 员工的工作小时数低于预算的标准工时。

E 部分 - 职业道德

1. 在竞标过程完成后，某公司的采购总监将合同授予了报价最低的竞标人，同时这位总监在这家中标机构中存在个人利益。由于中标人的报价最低，这位总监并未披露与该实体的关系。实际上，这位总监曾频繁强调中标人在实施同类性质的合同方面经验最丰富。根据美国管理会计师协会职业道德守则公告，该采购总监违反了哪项原则或标准？

- a. 未违反，因为已经实施了竞标过程。
- b. 公平，因为这位总监并未如实表明自己与这家供应商之间的关系。
- c. 客观，因为这位总监与竞标人之间的关系可能影响到了他的判断。
- d. 诚实，因为这位总监并未如实地评判竞标人的经验。

2. 最近，Fan Club Inc. 向管理层提交了明年预算。预算中包含有关一款新产品（即可充电风扇）的商业计划。这种新风扇不仅比竞争对手的产品寿命更长，而且更静音。虽然预算尚未获得批准，但鉴于业界尚不知晓 Fan Club 即将生产一款新风扇，因此预算要求进行强势的广告宣传以辅助实现销售目标。但是，一名管理会计员工私下与分销商分享了该预算。根据美国管理会计师协会职业道德守则公告，下面哪一项是对该情形中道德冲突的最佳描述？

- a. 预算尚未通过，因此不能发表。
- b. 价格尚未确定，因此必须进行预期管理。
- c. 这名员工使公司面临潜在诉讼风险。
- d. 这名员工应避免泄露保密信息。

3. 一名 IMA 会员发现了可能导致用户误解公司财务数据的问题，并通知了自己的上级主管。只有在上级主管符合以下哪项条件时，这名会员才应将此情况报告给审计委员会或董事会？

- a. 上级主管是公司的首席执行官，了解此情况但拒绝纠正。
- b. 上级主管向首席执行官报告了该情况，但首席执行官拒绝纠正。
- c. 上级主管对该会员作出了将解决该问题的保证。
- d. 上级主管向更高一级的经理报告了该情况。

4. Andrew Babbitt 是矿石和矿物加工公司 Ace Mining Corporation (AMC) 的管理会计师。Babbitt 了解到, AMC 在附近的居民垃圾填埋场处置危险垃圾。Babbitt 知道, 这些垃圾可能对该地区的居民造成危险, 而且在居民垃圾填埋场处置危险废物可能要承担法律责任。次日上午, 当 Babbitt 与主管讨论此问题时, 却被告知不要理会此事。由于问题重大, Babbitt 决定与私人律师讨论该问题, 然后通知有关当局。根据美国管理会计师协会职业道德守则公告, 下面哪一选项是对 Babbitt 通知有关当局这一决定的正确评价?

- a. Babbitt 立即通知有关当局的行为是适当的。
- b. Babbitt 的行为不适当, 因为违反了保密标准。
- c. 仅当律师表明该行为明显违反法律时, Babbitt 的行为才适当。
- d. Babbitt 的行为不适当, 因为涉嫌不服从命令。

5. 某会计师向其主管询问了一个已经超期一年但仍被列报为流动资产的大额应收账款的分类。这位主管解释说, 该项余额与某本地客户有关, 该客户一直存在暂时的现金流问题。这位主管了解该客户, 并对该客户最终支付余额很有信心。这位主管要求该会计师保持资产分类不变, 以避免外部审计师提出问题。根据美国管理会计师协会职业道德守则公告, 该主管违反了除以下哪一项以外的道德标准?

- a. 能力。
- b. 保密性。
- c. 正直性。
- d. 可信性。

6. Smith 公司的一位会计师意外得知, 该公司的采购副总裁是公司一家主要供应商的所有者。当该会计师向直接上级提到这种关系时, 他被告知该供应商以市场价格提供高质量的产品, 因此不存在利益冲突。根据美国管理会计师协会职业道德守则公告, 该会计师

- a. 应遵循公司关于报告明显利益冲突的既定政策。
- b. 没有义务采取行动, 因为采购副总裁无需遵循美国管理会计师协会惯例。
- c. 无需采取任何行动, 因为该供应商以市场价格提供高质量的商品。
- d. 应首先咨询律师, 以了解与此问题有关的任何法律义务和风险。

7. 员工 X 发现员工 Y 为达到月末目标，不适当地修改了部门记录。这些记录仅供内部使用，不影响公司的财务记录。员工 X 向主管报告了此不当行为，但这位主管告诉员工 X，是该主管要求员工 Y 更改的记录，但在下个月会进行调整以进行纠正。根据美国管理会计师协会职业道德守则公告，员工 X 应

- a. 提醒主管这种行为是不道德的，且不再就此不当行为进行沟通。
- b. 按照组织既定的程序解决此类冲突。
- c. 什么也不做，因为主管对此行为进行了授权。
- d. 就此不道德行为通报给外部当局。

8. 某公司的会计部门拥有强大的内部控制体系。这包括高度的职责分离、定期对账、严格审查和全面的内部审计。一名固定资产会计师因为认为自己未获得公正酬劳，一直在盘算挪用应收账款部门处理的现金收款。这位会计师计划利用这些资金偿还赌债。根据舞弊三角模型，对于该公司舞弊风险的最佳评估是？

- a. 低，因为不存在机会和合理化。
- b. 中，因为不存在机会。
- c. 中，因为不存在合理化。
- d. 高，因为压力、机会和合理化均存在。

9. 管理会计师如何使用舞弊三角模型来识别和管理舞弊风险？

- a. 舞弊三角模型可以解释影响人们实施舞弊的压力、合理化和机会。
- b. 舞弊三角模型可以检查公司的内部控制环境是否存在舞弊风险。
- c. 舞弊三角模型可以解释影响人们实施舞弊的动机、途径和机会。
- d. 舞弊三角模型可以解释劝说、胁迫和观念如何影响人们实施舞弊。

10. 美国管理会计师协会职业道德守则公告中，哪一项标准指出财务管理专业人员不应参与任何可能败坏职业声誉的活动？

- a. 能力。
- b. 保密性。
- c. 可信性。
- d. 正直性。

11. 以下哪一项是美国管理会计师协会职业道德守则公告中的职业道德原则的示例？

- a. 能力。
- b. 保密。
- c. 公平。
- d. 正直。

基础知识测验 样题答案

A 部分 - 普通会计和财务管理 - 答案

- | | |
|--------|--------|
| 1. a. | 34. b. |
| 2. d. | 35. b. |
| 3. a. | 36. d. |
| 4. b. | 37. c. |
| 5. a. | 38. a. |
| 6. d. | 39. b. |
| 7. d. | 40. d. |
| 8. b. | 41. c. |
| 9. b. | 42. c. |
| 10. d. | 43. b. |
| 11. d. | 44. b. |
| 12. a. | 45. d. |
| 13. b. | 46. c. |
| 14. c. | 47. a. |
| 15. a. | 48. a. |
| 16. d. | 49. b. |
| 17. a. | 50. b. |
| 18. d. | 51. c. |
| 19. c. | 52. a. |
| 20. a. | 53. a. |
| 21. b. | 54. b. |
| 22. c. | 55. c. |
| 23. d. | 56. b. |
| 24. c. | 57. b. |
| 25. c. | 58. b. |
| 26. d. | 59. c. |
| 27. a. | 60. a. |
| 28. c. | 61. d. |
| 29. c. | 62. b. |
| 30. c. | 63. c. |
| 31. d. | 64. b. |
| 32. a. | |
| 33. c. | |

B 部分 - 财务报表编制和分析 - 答案

- | | |
|--------|--------|
| 1. c. | 26. a. |
| 2. c. | 27. b. |
| 3. d. | 28. c. |
| 4. d. | 29. b. |
| 5. c. | 30. b. |
| 6. c. | 31. c. |
| 7. b. | 32. c. |
| 8. b. | 33. d. |
| 9. a. | 34. d. |
| 10. d. | 35. b. |
| 11. a. | 36. c. |
| 12. c. | 37. d. |
| 13. c. | 38. b. |
| 14. b. | 39. d. |
| 15. b. | 40. c. |
| 16. d. | 41. d. |
| 17. c. | 42. c. |
| 18. b. | 43. c. |
| 19. c. | 44. c. |
| 20. c. | 45. b. |
| 21. d. | 46. c. |
| 22. d. | 47. b. |
| 23. a. | 48. c. |
| 24. c. | 49. c. |
| 25. d. | |

C 部分 - 规划和预算 - 答案

- | | |
|--------|--------|
| 1. a. | 20. c. |
| 2. c. | 21. a. |
| 3. d. | 22. c. |
| 4. d. | 23. a. |
| 5. b. | 24. a. |
| 6. c. | 25. b. |
| 7. c. | 26. d. |
| 8. b. | 27. b. |
| 9. c. | 28. b. |
| 10. d. | 29. d. |
| 11. b. | 30. b. |
| 12. c. | 31. d. |
| 13. a. | 32. c. |
| 14. a. | 33. a. |
| 15. a. | 34. b. |
| 16. b. | 35. d. |
| 17. b. | 36. b. |
| 18. d. | 37. b. |
| 19. b. | 38. c. |

D 部分 - 成本管理和绩效指标 - 答案

1. c.
2. a.
3. a.
4. b.
5. b.
6. c.
7. b.
8. b.
9. d.
10. b.
11. b.
12. b.
13. a.
14. b.
15. b.
16. c.
17. a.
18. a.
19. a.
20. b.
21. d.
22. d.
23. c.
24. d.
25. b.
26. b.
27. c.
28. d.
29. a.
30. c.
31. b.
32. b.
33. d.
34. b.
35. b.
36. d.
37. b.

E 部分 - 职业道德 - 答案

1. c.
2. d.
3. a.
4. c.
5. b.
6. a.
7. b.
8. b.
9. a.
10. d.
11. c.