

# 考试大2007年注册会计师考试练习题库财务管理(六)

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/243/2021\\_2022\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A72\\_c45\\_243716.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/243/2021_2022_E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A72_c45_243716.htm) 第六章 流动资金管理

一、单项选择题1.最佳现金持有量的存货控制模式中，应考虑的相关成本主要有()。

- A. 机会成本和交易成本
- B. 交易成本和短缺成本
- C. 机会成本和短缺成本
- D. 管理成本和短缺成本

2.成本分析模式下的最佳现金持有量是使以下各项成本之和最小的现金持有量()。

- A. 机会成本和交易成本
- B. 机会成本和短缺成本
- C. 管理成本和交易成本
- D. 管理成本、短缺成本和交易成本

3.某企业预测的年度赊销收入净额为600万元，应收账款收账期为30天，变动成本率为60%，资金成本率为10%，则应收账款的机会成本为()万元。

- A. 10
- B. 6
- C. 3
- D. 24

4.信用条件为“2/10, n/30”时，预计有40%的客户选择现金折扣优惠，则平均收账期为()天。

- A. 16
- B. 28
- C. 26
- D. 225

5.通常情况下，企业持有现金的机会成本()。

- A. 与现金余额成反比
- B. 与有价证券的利息率成正比
- C. 与持有时间成反比
- D. 属于是决策的无关成本

6.建立存货合理保险储备量的目的是()。

- A. 在过量使用存货时保证供应
- B. 在进货延迟时保证供应
- C. 使存货的缺货成本和储备成本之和最小
- D. 降低存货的储备成本

7.某零件年需要量16200件，日供应量60件，一次订货成本25元，单位储存成本1元/年。假设一年为360天。需求是均匀的，不设置保险库存并且按照经济订货量进货，则下列各项计算结果中错误的是()。

- A. 经济订货量为1800件
- B. 最高库存量为450件
- C. 平均库存量为225件
- D. 与进货批量有关的总成本为600元
- E. 某公司持有有价证券

的平均年利率为5%，公司的现金最低持有量为1500元，现金余额的最优返回线为8000元。如果公司现有现金20000元，根据现金持有量随机模型，此时应当投资于有价证券的金额是()元。A . OB . 6500C . 12000D . 185009 . 在信用期限、现金折扣的决策中，必须考虑的因素是()。A . 货款结算需要的时间差B . 公司所得税税率C . 销售增加引起的存货资金增减变动D . 应收账款占用资金的应计利息10 . 采用随机模式控制现金持有量，计算现金返回线R的各项参数中不包括()。A . 每次现金与有价证券转换时发生的固定转换成本B . 现金存量的上限C . 有价证券的日利率D . 预期每日现金余额的标准差11 . 根据“5C”系统原理，在确定信用标准时，应掌握客户能力方面的信息。下列各项中最能反映客户“能力”的是()。A . 流动资产的数量、质量及流动负债的比例B . 获取现金流量的能力C . 财务状况D . 获利能力12 . 某公司根据鲍曼模型确定的最佳现金持有量为100000元，有价证券的年利率为10%。在最佳现金持有量下，该公司与现金持有量相关的现金使用总成本为()。A . 5000B . 10000C . 15000D . 2000013 . 公司持有有价证券的年利率为6%，公司的现金最低持有量2500元，现金余额的最优返回线为9000元，如果公司现有现金21200元，则根据随机模型应将其中的()元投资于证券。A . 12200B . 0C . 8000D . 1870014 . 持有过量现金可能导致的不利后果是()。A . 财务风险加大B . 收益水平下降C . 偿债能力下降D . 资产流动性下降15 . 根据存货陆续供应与使用模型，下列情形中能够导致经济批量降低的是()。A . 存货需求量增加B . 一次订货成本增加C . 单位储存变动成本增加D . 每日消耗量增加16 . 假设某企业明年需要现金8400

万元，已知有债证券的报酬率为7%，将有价证券转换为现金的转换成本为150元，则最佳现金持有量和此时的相关最低总成本分别是()万元。 A . 60 : 4B . 60 ; 4 . 2C . 80 : 4 . 5D . 80 ; 4.217 . 在确定最佳现金持有量时，成本分析模式和存货模式均需考虑的因素是()。 A . 机会成本B . 交易成本C . 短缺成本D . 管理成本18 . 在存货的经济批量控制的基本模式下，若存货的需求总量不变，而一次订货成本和单位存货的年储存成本同比例增长，则存货的经济订货批量()。 A . 不变B . 升高C . 降低D . 以上结果均有可能19 . 某企业全年需用A材料2400吨，每次的订货成本为400元，每吨材料年储备成本12元，则每年最佳订货次数为()次。 A . 12B . 6C . 3D . 4  
100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。 详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)