

财务管理分章练习题及解析第八章 营运资金 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/262/2021_2022__E8_B4_A2_E5_8A_A1_E7_AE_A1_E7_c44_262764.htm 第八章 营运资金 一、单项选择题。

- 1.与企业为应付紧急情况而需要保持的现金余额无关的是（ ）。 A.企业愿意承担风险的程度 B.企业临时举债能力的强弱 C.企业销售水平 D.企业对现金流量预测的可靠程度
- 2.下列各项成本中与现金的持有量成正比例关系的是（ ） A.管理成本 B.企业持有现金放弃的再投资收益 C.固定性转换成本 D.短缺成本
- 3.在现金持有量的成本分析模式和存货模式中均需要考虑的因素包括（ ）。 A.管理成本 B.转换成本 C.短缺成本 D.机会成本
- 4.某企业若采用银行业务集中法增设收款中心，可使企业应收账款平均余额由现在的500万元减至200万元。企业综合资金成本率为10%，因增设收款中心每年将增加相关费用10万元，则该企业分散收账收益净额为（ ）万元。 A . 10 B . 18 C . 20 D . 24
- 5.某企业年赊销额500万元（一年按360天计算），应收账款周转率为10次，变动成本率60%，资金成本率8%，则企业的应收账款机会成本为（ ）万元。 A.2.4 B.30 C.3.6 D.4.2
- 6.企业在制定或选择信用标准时不需要考虑的因素包括（ ）。 A.预计可以获得的利润 B.同行业竞争对手的情况 C.客户资信程度 D.企业承担违约风险的能力
- 7.（ ）反映了客户的经济实力与财务状况的优劣，是客户偿付债务的最终保证。 A.信用品质 B.偿付能力 C.资本 D.抵押品
- 8.某公司2005年应收账款总额为800万元，当年必要现金支付总额为500万元，应收账款收现以外的其他稳定可靠的现金流入总额为300万元，则该公司2005年应收账款收现保证率为

()。 A.70% B.20% C.25% D.50%

9.下列各项中不属于存货变动性储存成本的是()。 A.存货的变质损失 B.储存存货仓库的折旧费 C.存货的保险费用 D.存货占用资金的应计利息

10.下列各项中不属于存货经济进货批量基本模式假设条件的是()。 A.不存在数量折扣 B.存货的耗用是均衡的 C.仓储条件不受限制 D.可能出现缺货的情况

11.某企业全年耗用A材料2400吨，每次的订货成本为1600元，每吨材料年储备成本12元，单位缺货成本为4元，则经济进货批量情况下的平均缺货量为()吨。 A.1200 B.600 C.300 D.400

12.下列说法错误的是()。 A.存货保本储存天数和存货保利储存天数均与每日变动储存费成反比 B.存货保本储存天数和存货保利储存天数均与目标利润反方向变动 C.存货保利储存天数与固定储存费用反方向变动 D.存货保利储存天数与毛利同方向变动

13.在对存货实行ABC分类管理的情况下，ABC三类存货的金额比重大致为()。 A.0.7 : 0.2 : 0.1 B.0.1 : 0.2 : 0.7 C.0.5 : 0.3 : 0.2 D.0.2 : 0.3 : 0.5

14.某企业现金收支状况比较稳定，全年的现金需要量为250000元，每次转换有价证券的固定成本为400元，有价证券的年利率为8%，则全年固定性转换成本是()元。 A.1000 B.2000 C.3000 D.4000

15.某企业销售商品，年赊销额为500万元，信用条件为(2/10 , 1/20 , n/40)，预计将会有60%客户享受2%的现金折扣，30%的客户享受1%的现金折扣，其余的客户均在信用期付款，则企业应收账款平均收账天数为()。 A.14 B.15 C.16 D.无法计算

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