

《现代咨询方法与实务》辅导练习二咨询工程师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/524/2021_2022__E3_80_8A_E7_8E_B0_E4_BB_A3_E5_c60_524662.htm

【背景材料】某项目建设期为2年，生产期为8年。项目投资(含工程费、其他费用、预备费用)3100万元，预计全部形成固定资产。固定资产折旧年限为8年，按平均年限法计算折旧，残值率为5%。在生产期末回收固定资产残值。建设期第一年投入建设资金的60%，第二年投入40%，其中每年投资的50%为自有资金，50%由银行贷款。贷款年利率为7%，建设期只计息不还款。生产期第一年投入流动资金300万元，全部为自有资金。流动资金在计算期末全部回收。建设单位与银行约定：从生产期开始的6年间，按照每年等额本金偿还法进行偿还，同时偿还当年发生的利息。预计生产期各年的经营成本均为2600万元。销售收入在计算期第三年为3800万元，第四年为4320万元，第五至十年均为5400万元。假定销售税金及附加的税率为6%，所得税率为33%，行业基准投资回收期(P_c)为8年。

【问题】1计算第三年初的累计借款是多少?(要求列出计算式) 2编制项目还本付息表。(将计算结果填入表11) 3计算固定资产残值及各年固定资产折旧额。(要求列出计算式) 4编制项目现金流量表。(将现金流量有关数据填入表12) 5计算投资回收期(要求列出计算式)，并评价本项目是否可行。(注：计算结果保留小数点后两位。)

表1. 1某项目还本付息表单位：万元

序号	年份	项目	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	年初累计借款											
2.	本年新增借款											
3.	本年应计利息											
4.	本年应还本金											
5.	本年应还利息											

表1. 2某项目现金流量表(自有资金)单位：万元

序号	年份	项
----	----	---

目12345678910 1. 现金流入1. 1销售收入1. 2回收固定资产残
值1. 3回收流动资金 2. 现金流出2. 1自有资金2. 2经营成
本2. 3偿还借款2. 3. 1长期借款本金偿还2. 3. 2长期借款
利息偿还2. 4销售税金及附加2. 5所得税 3. 净现金流量4.
累计净现金流量注：“自有资金”栏包括建设和流动资金。
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