

2009中级会计职称必须掌握的八大主观题考点(6)中级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/593/2021\\_2022\\_2009\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_c44\\_593962.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/593/2021_2022_2009_E4_B8_AD_E7_BA_A7_c44_593962.htm) 6.财务预算板块 重点现金预算

【例11】某企业适用的增值税税率为17%，城市维护建设税税率为7%，教育费附加的征收率为3%，发生的各项应交税金及附加均于当期以现金形式支付。该企业现着手编制2009年2月份的现金收支计划。有关资料如下：(1)1月末现金余额为6000元，已收到未入账支票2000元。(2)1月末有息负债余额为12000元，年利率4%，按月支付利息。(3)2月初应收账款4000元，预计月内可收回80%。(4)本月销售收入50000元(不含增值税)，预计月内销售的收款比例为50%。(5)本月需要采购材料的成本为8000元(不含税)，企业每月采购金额中70%当月付现。(6)月初应付账款余额5000元需在月内全部付清。(7)月内以现金支付工资8400元。(8)本月制造费用、销售费用和管理费用付现6000元。(9)购买设备支付现金20900元。(10)所得税按照季度预交，在季度末支付，每次支付3000元。(11)企业现金不足时，可向银行借款，借款金额为100元的倍数，年利率6%，按月支付利息，按照月初借入计算(12)要求月末现金余额介于50005100元之间 要求：(1)计算经营现金收入。(2)计算可运用现金合计(3)计算经营现金支出。(4)计算现金余缺。(5)确定向银行借款的数额(6)确定最佳资金筹措或运用数额。(7)确定现金月末余额。(8)计算月末应收账款金额(9)计算月末应付账款金额(10)假设2月份变动成本占销售收入的80%，销售费用与销售收入的关系为：销售费用=2000 0.01 × 销售收入，固定制造费用3000元，管理费用5000元，财务费用全部

为利息费用，适用的所得税税率是25%。编制2009年2月份预计利润表。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)