

会计专业技术资格考试中级财务管理模拟试卷A3 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_93_E4_c44_71241.htm

五、综合题一(本题型共1题，每题11分，共11分，凡要求计算的项目，均须列出计算过程，计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数。

凡要求编制的会计分录，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目，要求用钢笔或圆珠笔在答题纸中的指定位置答题，否则按无效答题处理。)

1.赤诚公司1999年至2003年各年产品销售收入分别为2000万元、2400万元、2600万元、2800万元和3000万元；各年年末现金余额分别为110万元、130万元

、140万元、150万元和160万元。在年度销售收入不高于5000万元的前提下，存货、应收账款、流动负债、固定资产等资金项目与销售收入的关系如下表所示：

资金需要量预测表
已知该公司2003年资金完全来源于自有资金(其中，普通股1000万股，共1000万元)和流动负债。

预计公司2004年销售收入将在2003年基础上增长40%，预计2004年销售净利率为10%，公司拟按每股0.22元的固定股利进行利润分配，2004年所需对外筹资部分可通过面值发行10年期票面利率10%，到期一次还本付息债券予以解决，债券筹资费率为2%，公司所得税税率为33%。

要求： 预测2004年净利润、应向投资者分配的利润以及留存收益； 采用高低点法计算每万元销售收入的变动资金和“现金”项目的不变资金； 按 $y=a+bx$ 的方程建立资金预测模型； 预测该公司2004年资金需要总量及需新增资金量； 计算债券发行总额和债券成本； 计算填列该公司2004年预计资产负债表中用字母表示的项目。 预计

资产负债表 2004年12月31日，，正确答案： 预计2004年净利润、应向投资者分配的利润以及留存收益 预计净利润 = $3000 \times (1 + 40\%) \times 10\% = 420$ (万元) 预计向投资者分配利润 = $1000 \times 0.22 = 220$ (万元) 预计留存收益 = $420 - 220 = 200$ (万元) 采用高低点法计算“现金”项目的不变资金和每万元销售收入的变动资金 每万元销售收入的变动资金 $(160 - 110) / (3000 - 2000) = 0.05$ (万元) 不变资金 $160 - 0.05 \times 3000 = 10$ (万元) 按 $y = a + bx$ 的方程建立资金预测模型 $a = 10$ 60 $100 - (60 - 20) \times 510 = 600$ (万元) $b = 0.05$ 0.14 $0.22 - (0.10 - 0.01) = 0.30$ (万元) $y = 600 + 0.3x$ 预测该公司2004年资金需要总量及需新增资金量 资金需要量 = $600 + 0.3 \times 3000 \times (1 + 40\%) = 1860$ (万元) 需新增资金 = $3000 \times 40\% \times 0.3 = 360$ (万元) 计算债券发行总额和债券成本 预计2004年的外部筹资额 = $360 - 200 = 160$ (万元) 所以债券发行总额 = 160 (万元) 债券成本 = $\times 100\% = 6.84\%$ 计算填列该公司2004年预计资产负债表中用字母表示的项目 $a = a + bx = 10 + 0.05 \times 3000 \times (1 + 40\%) = 220$ (万元) $b = 220 - 648 - 1024 - 510 = 2402$ (万元) $d = 360 - 200 = 160$ (万元) $c =$ 年初留存收益 + 本年新增加留存收益 = $500 - 200 = 700$ 或： $2402 - (480 - 62 - 160 - 1000) = 700$ (万元) 预计资产负债表 2004年12月31日 六、综合题二 (本题型共1题，每题14分，共14分，凡要求计算的项目，均须列出计算过程，计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数。凡要求编制的会计分录，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目，要求用钢笔或圆珠笔在答题纸中的指定位置答题，否则按无效答题处理。) 1. 准备购入一设备以扩充生产能力。现有甲、乙两个方案可供选择，甲方案需投资20000元，

使用寿命为5年，采用直线法计提折旧，5年后设备无残值。5年中每年销售收入为8000元，每年的付现成本为3000元。乙方案需投资24000元，采用直线法计提折旧，使用寿命也为5年，5年后有残值收入4000元，5年中每年的销售收入为10000元，付现成本第一年为4000元，以后随着设备陈旧，逐年将增加修理费200元，另需垫支营运资金3000元。假设所得税率为40%，资金成本为10%。要求： 计算两个方案的现金净流量

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