

06中级《财务管理》试题及参考答案（二）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\\_06\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E3\\_80\\_c44\\_71289.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022_06_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E3_80_c44_71289.htm)

2.某企业拟进行一项固定资产投资，该项目的现金流量表（部分）如下：现金流量表（部分）

价值单位：万元	建设期	经营期	合计	0	1	2	3	4	5	6															
净现金流量	-1000	-1000	100	1000	(B)	1000	1000	2900	累计净现金流量	-1000	-2000	-1900	(A)	900	1900	2900	-折现净现金流量	-1000	-943.4	89	839.6	1425.8	747.3	705	1863.3

要求：

- （1）在答题纸上计算上表中用英文字母表示的项目的数值。
- （2）计算或确定下列指标：静态投资回收期；净现值；原始投资现值；净现值率；获利指数。
- （3）评价该项目的财务可行性。

3.已知：某公司2004年第1~3月实际销售额分别为38000万元、36000万元和41000万元，预计4月份销售额为40000万元。每月销售收入中有70%能于当月收现，20%于次月收现，10%于第三个月收讫，不存在坏账。假定该公司销售的产品在流通环节只需缴纳消费税，税率为10%，并于当月以现金交纳。该公司3月末现金余额为80万元，应付账款余额为5000万元（需在4月份付清），不存在其他应收应付款项。4月份有关项目预计资料如下：采购材料8000万元（当月付款70%）；工资及其他支出8400万元（用现金支付）；制造费用8000万元（其中折旧费等非付现费用为4000万元）；营业费用和管理费用1000万元（用现金支付）；预交所得税1900万元；购买设备12000万元（用现金支付）。现金不足时，通过向银行借款解决。4月末现金余额要求不低于100万元。要求：根据上述资料，计算该公司4月份的

下列预算指标： 经营性现金流入； 经营性现金流出；  
 现金余缺； 应向银行借款的最低金额； 4月末应收账款余额。

4.已知某集团公司下设三个投资中心，有关资料如下：

指标	集团公司	A投资中心	B投资中心	C投资中心
净利润（万元）	34650	10400	15800	8450
净资产平均占用额（万元）	315000	94500	145000	75500

规定的最低投资报酬率 10% 要求：

（1）计算该集团公司和各投资中心的投资利润率，并据此评价各投资中心的业绩。（2）计算各投资中心的剩余收益，并据此评价各投资中心的业绩。（3）综合评价各投资中心的业绩。

06中级《财务管理》试题及参考答案（一）06中级《财务管理》试题及参考答案（二）06中级《财务管理》试题及参考答案（三）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)