

2004年中级会计考试《财务管理》试题(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_2004_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_71678.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。

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