

2005年注册会计师财务管理习题回顾六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_75757.htm

一、单项选择题

1、企业为了使其持有的交易性现金余额降到最低，可采用（ ）。 A、力争现金流量同步 B、使用现金浮游量 C、加速收款 D、推迟应付款的支付 答案:A 解析:力争现金流量同步可使其持有的交易性现金余额降到最低。

2、甲公司规定在任何条件下其现金余额不能低于5000元，现已知现金返回线的数值为6250元，则其现金量的控制上限应为（ ）元。 A、8750 B、11250 C、6250 D、5000 答案:A 解析:在现金持有量的随机控制模式下，其现金控制量的上限 $H = 3R - 2L$ ，即 $H = 3 \times 6250 - 2 \times 5000 = 8750$ 元。

3、在存货的管理中，以下与建立保险储备量无关的因素是（ ）。 A、缺货成本 B、平均库存量 C、交货期 D、存货需求量 答案:B 解析:合理保险储备是指能够使缺货成本与储存成本最小的那一储备量，它和平均库存量没有关系。

4、企业置存现金的原因，主要是为了满足（ ）。 A、交易性、预防性、收益性需要 B、交易性、投机性、收益性需要 C、交易性、预防性、投机性需要 D、预防性、收益性、投机性需要 答案:C 解析:企业置存现金的动机主要有三个，交易性、预防性、投机性需要，现金属于流动性最强，盈利性最差的资产，所以企业置存现金的原因不可能出于收益性需要。

5、信用的“五C”系统中，条件（Conditions）是指（ ）。 A、顾客的财务实力和财务状况，表明着顾客可能偿还债务的背景条件 B、指顾客拒付款项或无力支付款项时能被用作抵押的资产条件 C、指影响顾客付款能力的经济环境条件 D、指企业流动

资产的数量和质量以及与流动负债的比例条件 E、顾客的信誉条件，即履行偿债义务的可能性 答案:C 解析:所谓“五C”系统，是评估顾客信用品质的五个方面，即“品质”、“能力”、“资本”、“抵押”和“条件”。本题中A指资本，B指抵押，C指条件，D指能力，E指品质。

6、下列订货成本中属于变动性成本的是（ ）。 A、采购人员计时工资 B、采购部门管理费用 C、订货业务费 D、预付订金的机会成本 答案:C 解析:订货业务费属于订货成本中的变动性成本，而采购人员计时工资和采购部门管理费用属于订货成本中的固定性成本；预付订金的机会成本属于储存成本。

7、下列各项中，与再订货点无关的因素是（ ）。 A、经济订货量 B、日耗用量 C、交货日数 D、保险储备量 答案:A 解析:再订货点 $R = \text{交货时间} \times \text{平均日需求} + \text{保险储备}$ ，从公式可以看出，经济订货量与再订货点无关。

8、在确定最佳现金持有量时，成本分析模式和存货模式均考虑的因素是（ ）。 A、持有现金的机会成本 B、固定性交易成本 C、现金短缺成本 D、现金保管费用 答案:A 解析:成本分析模式下只考虑机会成本和短缺成本，存货模式下只对机会成本和固定转换成本予以考虑。

9、企业目前信用条件“n/30”，赊销额为3000万，预计将信用期延长为“n/60”，预计赊销额将变为6000万，若该企业变动成本率为70%，资金成本率为10%。计算该企业应收账款占用资金有何变化。（ ） A、增加525万 B、增加634元 C、增加455元 D、增加565万 答案:A 解析: $(6000/360 \times 60 \times 70\%) - (3000/360 \times 30 \times 70\%) = 525$ （万元）

10、对信用期限的叙述，正确的是（ ）。 A、信用期限越长，企业坏账风险越小 B、信用期限越长，表明客户享受的信用条件越优越 C、延长

信用期限，不利于销售收入的扩大 D、信用期限越长，应收账款的机会成本越低 答案:B 解析:信用期间是企业允许顾客从购货到付款之间的时间，或者说是企业给予顾客的付款期间，信用期越长，给予顾客信用条件越优惠。延长信用期对销售额增加会产生有利影响，与此同时应收账款、收账费用和坏账损失也会增加。

11、某企业拟以“2/20，N/40”的信用条件购进原料一批，则企业放弃现金折扣的机会成本率为（）。 A、2% B、36.73% C、18% D、36% 答案:B 解析:放弃现金折扣的成本 = $\frac{2}{100-2} \times \frac{360}{40-20} = 36.73\%$

12、基本经济进货批量模式所依据的假设不包括（）。 A、一定时期的进货总量可以准确预测 B、存货进价稳定 C、存货耗用或销售均衡 D、允许缺货 答案:D 解析:经济进货批量基本模式的基本前提包括：进货总量可准确预测、存货耗用或销售均衡、价格稳定、仓储条件不受限制、不允许缺货和市场供应充足等。

13、某企业现金收支情况比较稳定，预计全年需要现金200000元，现金与有价证券的转换成本每次400元，有价证券的年利率率为10%，则现金的交易成本为（）。 A、1000元 B、1600元 C、2000元 D、2300元 答案:C 解析:最佳现金持有量 = $\frac{200000}{40000} \times 400 = 2000$ （元）

14、假设某企业明年需要现金8400万元，已知有价证券的报酬率为7%，将有价证券转换为现金的转换成本为150元，则最佳现金持有量和此时的相关最低总成本分别是（）。 A、60万元；4万元 B、60万元；4.2万元 C、80万元；4.5万元 D、80万元；4.2万元 答案:B 解析:本题的主要考核点是最佳现金持有量确定的存货模型。最佳现金持有量 $C^* = \sqrt{\frac{2TF}{K}}$ = 机会成本 = $C/2 \times K = 60/2 \times 7\% = 2.1$ （万元）交易成本 = $T/C \times F = 8400/60 \times (150 \div 10000) = 2.1$ （万元）相关总成本 = $2.1 + 2.1 = 4.2$ （万元）

本 = 机会成本 + 交易成本 = 2.1 + 2.1 = 4.2 (万元) 15、成本分析模式下的最佳现金持有量是使以下各项成本之和最小的现金持有量 ()。 A、机会成本和交易成本 B、机会成本和短缺成本 C、管理成本和交易成本 D、管理成本、短缺成本和交易成本 答案:B 解析:本题的主要考核点是最佳现金持有量确定的成本分析模型。最佳现金持有量确定的成本分析模式下,假设不存在现金和有价值证券之间的转换,所以不考虑交易成本,应该考虑的相关成本有:机会成本和短缺成本。

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