



姓名: _____

分数: _____

第 4 套 (公司理财期末试卷 4)

一、单选题

1、作为整个企业预算编制的起点的是 ()。

A. 销售预算 B. 生产预算 C. 现金预算 D. 直接材料预算

2、与生产预算没有直接联系的预算是 ()。

A. 直接材料预算 B. 变动制造费用预算 C. 销售及管理费用预算 D. 直接人工预算

3、直接材料预算的编制基础是 ()。

A. 生产预算 B. 财务预算 C. 现金预算 D. 销售预算

4、能够同时以实物量指标和价值量指标分别反映企业经营收入和相关现金收入的预算是 ()。

A. 现金预算 B. 预计资产负债表 C. 生产预算 D. 销售预算

5、某公司的内含增长率为 15%，当年的实际增长率为 11%，则表明 ()。

A. 外部融资销售增长比大于零

B. 外部融资销售增长比小于零

C. 外部融资销售增长比等于零

D. 外部融资销售增长比为 4%

6、某企业 2004 年年末敏感资产总额为 4 000 万元，敏感负债总额为 2 000 万元。该企业预计 2005 年度的销售额比 2004 年度增加 10% (即增加 100 万元)，预计 2005 年度留存收益的增加额为 50 万元，则该企业 2005 年度应追加资金量为 () 万元。

A. 0 B. 2000 C. 1950 D. 150

7、ABC 公司预计 2004 年第三、第四季度销售产品分别为 180 件、210 件，单价分别为 3 元、5.5 元，各季度销售收现率为 75%，其余部分下一季度收回，则 ABC 公司 2004 年第四季度现金收入为 () 元。

A. 1201.32 B. 1100.26 C. 989.24 D. 1001.25

8、某商业企业 2005 年预计全年的销售收入为 5 000 万元，假设全年均衡销售，按年末应收账款计算的周转次数为 12 次，第三季度末预计的应收账款为 500 万元，则第四季度预计的销售现金流入为 () 万元。

A. 1289.54 B. 1344.68 C. 1333.33 D. 1267.67



9、预计明年通货膨胀率为 8%，公司销售增长 12%，则销售额的名义增长率为（ ）。

- A. 20. 23% B. 20.96% C. 19. 35% D. 2. 45%

10、已知 2004 年资产增加 3 500 万元，负债自然增加 190 万元，留存收益增加 520 万元，销售增加 6 000 万元，则外部融资销售增长比为（ ）。

- A. 41.23% B. 46. 5 % C. 44. 54 % D. 45. 76%

11、下列各项资金中属于不变资金的项目是（ ）。

- A. 原材料的保险储备 B. 应收账款
C. 最低储备以外现金 D. 最低储备以外存货

12、下列各项资金中属于变动资金的项目是（ ）。

- A. 最低储备的现金 B. 应收账款
C. 原材料的保险储备 D. 固定资产占用资本

13、下列各项中属于销售百分比法所称的敏感项目的是（ ）。

- A. 对外投资 B. 固定资产净值
C. 应付票据 D. 长期负债

14、生产预算的主要内容有生产量、期初和期末产品存货及（ ）。

- A. 资金量 B. 工时量
C. 购货量 D. 销货量

15、预计期初存货 50 件，期末存货 40 件，本期销售 250 件，则本期生产量为（ ）件。

- A. 250 B. 240 C. 260 D. 230

二、多选题

1、外部融资销售增长比能够（ ）

- A. 预计融资需求量 B. 有利于调整股利政策对融资的影响
C. 有利于预计通货膨胀对融资的影响 D. 测算可持续增长率

2、影响可持续增长率大小的因素有（ ）。

- A. 总资产周转率 B. 销售净利率 C. 权益乘数 D. 收益留存率

3、产品成本预算，是（ ）预算的汇总。

- A. 生产 B. 直接材料 C. 直接人工 D. 制造费用

4、现金支出包括的内容有（ ）。

- A. 直接材料、直接人工和制造费用支出 B. 销售及管理费用支出



C. 所得税支出 D. 进行的现金股利分配

5、 当企业的现金余额很大时，以下意见正确的是（ ）。

- A. 现金余额越大越好，防止出现支付困难
- B. 现金余额越小越好，应该进行充分的投资，以获得报酬
- C. 现金余额在偿还了利息和借款成本之后仍超过现金余额上限的部分，可以用于投资有价证券
- D. 企业应该及时处理现金余额

6、 除了销售百分比法以外，财务预测的方法还有（ ）

- A. 回归分析技术 B. 交互式财务规划模型
- C. 综合数据库财务计划系统 D. 可持续增长率模型

7、 在“可持续的增长率”条件下，正确的说法有（ ）

- A. 假设不增发新股 B. 假设不增加借款
- C. 保持财务比率不变 D. 财务杠杆和财务风险降低
- E. 资产负债率会下降

三、判断题

1、 销售量预算的准确性对保证财务预测的质量至关重要。（ ）

2、 企业预算是财务控制的先导，其量化指标是日常控制与业绩考核的依据。

（ ）

3、 制造费用预算分为变动制造费用和固定制造费用两部分。变动制造费用和固定制造费用均以生产预算为基础来编制。（ ）

4、 管理费用多属于固定成本，所以管理费用预算一般是以过去的实际开支为基础，按预算期的可预见变化来调整。（ ）

5、 外部融资销售增长比越大，则说明企业销售增长对外部融资的依赖程度越大。（ ）

6、 内含增长率强调不从外部融资，仅靠内部留存收益推动销售所能达到的最大增长率。（ ）

7、 可持续增长思想表明企业超常增长是十分危险的，企业的实际增长率绝不应该高于可持续增长率。

（ ）

8、 生产预算是在销售预算的基础上编制的。按照“以销定产”的原则，生产预算中各季度的预计生产量应该等于各季度的预计销售量。（ ）

9、 若外部融资销售增长比为负数，则说明企业不需要从外部融资。（ ）

10、 企业不打算发行新股，只要保持目前的资产净利率、权益乘数和留存收益率不变，则概念的实际增长



率等 年的 计算 预计 续增 (	固定资产原值	800 000	普通股股本 (10 000 股)	250 000	于按上 基期数 的本年 的可持 长率。)
	减: 累计折旧	200 000	留用利润	220 000	
	固定资产净值	600 000	股东权益合计	470 000	
	资产总计	980 000	负债及股东权益 总计	980 000	

项 目	金额	项目	金额
流动资金		流动负债	
现 金	50 000	应付费用	60 000
应收账款	200 000	应付票据	170 000
存 款	10 000	应付账款	80 000
预付费用	90 000	流动负债合计	310 000
流动资金合计	350 000	长期负债	20 000
长期投资	30 000	股东权益	

四、计算分析题

1、六环公司的有关资料如下:

(1) 2000 年资产负债表如下:

六环公司资产负债表

2000 年 12 月 31 日

单位: 元

(2) 2000 年实际销售收入为 2 000 000 元, 预计 2001 年销售收入增长 10%。

(3) 公司预计 2001 年增加长期投资 50 000 元。

(4) 预计 2001 年税前利润占销售收入的比率为 10%, 公司所得税税率为 40%, 税后利润的留用比率为 50%。

要求:

(1) 试编制六环公司 2001 年预计资产负债表。

(2) 采用公式法测算该公司 2001 年需要追加外部筹资的数量。(假设固定资产(净值)亦为敏感资产项目。)

2、八达公司 A 产品有关资料整理如下:

联系电话: 15311220200



(1) 1996—2000 年的产品产销数量和资本需要额见下表。

(2) 预计 1999 年该产品产销数量为 1 560 件。

要求：

(1) 测算 A 产品不变资本总额。

(2) 测算 A 产品单位可变资本额。

(3) 测算 A 产品 1999 年资本需求总额。

3、假设 A 公司只生产一种产品，销售单价为 200 元，预算年度内四个季度的销售量经测算分别为 250 件、300 件、400 件和 350 件。根据以往经验，销货款在当季可收到 60%，下一季度收到其余的 40%。预计预算年度第一季度可收回上年第四季度的应收账款 20 000 元。

要求：

计算本年各季度的现金收入。

4、某工厂期初存货 250 件，本期预计销售 500 件。

要求：

(1) 如果预计期末存货 300 件，本期应生产多少件？

(2) 如果预计期末存货 260 件，本期应生产多少件？

5、E 公司的 2004 年度财务报表主要数据如下（单位：万元）

要求：

计算该公司的可持续增长率。

年度	产销量（件）	资本需要额（元）
1996	1 200	1 000 000
1997	1 100	950 000
1998	1 000	900 000
1999	1 300	1 040 000
2000	1 400	1 100 000

参考答案：

一、 单选题

1、 A； 2、 C； 3、 A； 4、 D； 5、 B； 6、 D； 7、 D； 8、 C； 9、 B； 10、 B；



11、A； 12、B； 13、B； 14、D； 15、B。

二、 多选题

1、 ABC； 2 ABCD； 3、ABCD； 4、ABCD； 5、CD； 6、ABC； 7、AC。

判断题

1. √ 2. √ 3. × 4. √ 5. √ 6. × 7. × 8. × 9. √ 10. √

计算题

(1) 预计资产负债表 (略)； (2) 56 000 元

2、 (1) 410 000 元； (2) 490 元 (3) 1 174 400 元

3、 单位： 元

季度	1	2	3	4	全年
销售单价	200	200	200	200	200
销售量 (件)	250	300	400	350	1 300
销售收入	50 000	60 000	80 000	70 000	260 000
收到当季 销货款	30 000	36 000	48 000	42 000	156 000
收到上季 应收款	20 000	20 000	24 000	32 000	96 000
现金收入	50 000	56 000	72 000	74 000	252 000

4、 (1) 550 件； (2) 510 件

5、 6.38%