

全国物流管理 / 采购与供应链管理专业高自考辅导丛书



全国高等教育自学考试指导委员会经济管理类专业委员会
中国交通运输协会

组编

刘东明 主编

物流企业财务管理

学习辅导书



清华大学出版社



物流企业会计学习辅导书
物流企业财务管理学习辅导书
物流数学学习辅导书
物流英语学习辅导书

ISBN 7-302-14092-8



9 787302 140924 >

ISBN 7-302-14092-8

定价：18.00元

全国物流管理/采购与供应链管理专业高自考辅导丛书

全国高等教育自学考试指导委员会经济管理类专业委员会
中国交通运输协会

组编

刘东明 主编



物流企业财务管理

学习辅导书

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本辅导书是全国高等教育自学考试“物流管理/采购与供应管理专业”指定教材《物流企业财务管理》的配套辅导书,主要包括各章练习题及练习题答案,三套模拟测试题及测试题答案。练习题和测试题的题型基本一致,主要包括单项选择题、多项选择题、判断题、名词解释、简答题和计算题。辅导书以教材为基础,紧扣考试大纲、题型多样、内容全面。通过对辅导书的学习,可以使学生更好地理解 and 把握教材的难点和重点,提高应试的信心和能力。本书适合物流管理、采购与供应管理专业广大自考生考前冲刺演练使用,也可作为高职高专相关专业考试、流通领域其他水平考试的训练自测参考书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

物流企业财务管理学习辅导书/刘东明主编;全国高等教育自学考试指导委员会经济管理学类专业委员会组编. —北京:清华大学出版社,2006.12

(全国物流管理/采购与供应管理专业高自考辅导丛书)

ISBN 7-302-14092-8

I. 物… II. ①刘… ②全… III. 物资企业—企业管理:财务管理—高等教育—自学考试—自学参考资料 IV. F253.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 130251 号

责任编辑:马 非 束传政

责任校对:李 梅

责任印制:杜 波

出版发行:清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

c-service@tup.tsinghua.edu.cn

社 总 机:010-62770175

投稿咨询:010-62772015

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

邮购热线:010-62786544

客户服务:010-62776969

印 刷 者:北京人民文学印刷厂

装 订 者:三河市春园印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:140×203 印 张:10.75 字 数:266 千字

版 次:2006 年 12 月第 1 版 印 次:2006 年 12 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-302-14092-8/F·1687

印 数:1~4000

定 价:18.00 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:010-62770177 转 3103 产品编号:024331-01

物流管理和采购与供应管理是全国高等教育自学考试新开设的两个专业,目前的普通高校很多只开一门课,尚没有这两个专业,所以这两个专业具有很强的开拓性与创新性,适应了我国经济发展对物流人才大量需要的趋势。

由于物流管理专业和采购与供应管理专业是具有跨学科、跨行业、跨地区甚至跨国界性质的学科,理论与实践紧密结合,尤其注重实际操作,实践性和可操作性很强,所以这两个专业不仅学科跨度大,涉及的知识面广,而且实际操作所需要掌握的基础知识和基本技能也有一定的深度和难度。在学习过程中为了弥补师资方面的不足,解决教师助学、教学和学生在学习过程中面临的困难,我们特组织这几本书的主编和有关人员编写这套学习辅导书。这套学习辅导书有以下特点:

1. 将理论和实践有机结合在一起

这套辅导书的最大特点是把辅导书作为知识巩固和应用的平台,在辅导书内部实现理论与实践的内在结合。辅导书以教材为基础,以实践为目标,内容既包括相关知识的提炼和总结,又包括相关知识的拓展和应用。通过对该套辅导书的学习,学生可以更好地领会、巩固教材中的基本理论和基本技能,理解、把握教材中的难点和重点,在掌握应知应会知识和技能的同时,进一步拓展思维能力,提高操作技能,增强实践能力。

2. 知识跨度比较大, 比较新

物流既包括企业物流(其中又包括生产物流和销售物流),也包括第三方物流,涉及原材料供应、生产制造、运输、储存、销售等各方面。在已有的教材中,多半把这些知识分散。为体现物流行业运行特点,满足物流人才培养要求,本次组织编写的教材是以一个专业的形式将有关知识整体体现出来,而且这些知识都和实践紧密联系在一起,在我们国家具有一定的新颖性,目前只有为数很少的教材能够体现出来。作为和教材配套的辅导书,也必然体现出知识、技能的系统性和新颖性。

3. 与教材配合, 满足培养国际型人才的需要

为适应经济全球化的要求,这两个专业的教材是和英国皇家物流学会及英国皇家采购与供应学会这两个专业组织合作编写的,有很多知识和业务与国际趋同,甚至基本一致。教材中包含的物流知识、物流业务、物流技术、物流功能等,对我们国内一些学校的教师和学生来说都是全新的,需要认真掌握、了解和运用。这些知识和技能具体深刻,过程性、实践性很强,很难在教材中完全体现。为了深入了解相关知识和技能,教师需要教师用书,学生需要学生手册,但由于各种原因目前还没有相应的参考书。在这种情况下,学习辅导书就显得更为重要,所以这套辅导书是教材本身的需要,不是人为附加的、可有可无的。

4. 可操作性强

这套教材和辅导书的主编、参与编写者以及审稿人,既具有普通高校教学经验,又具有实际操作经验,有的编写者本身就是实践一线的高级管理者。这种由高校教师 and 实际工作者结合的编写队伍和审稿形式,决定了教材和辅导书具有可操作性。

我们组织教材编写人员、自学考试管理人员、助学授课老师以及相关人士共同参与,编写了这套自学考试辅导书,目的是在理论和实践结合的角度提高教师的助学水平和学生对应知应会知识的理解能力和应用能力,在切实提高理论水平和实践技能的同时,把握本专业

考试的特点和规律,提高应试的信心和能力。

上述目的能否实现取决于助学单位有关领导、助学老师和自考学生的共同努力。在此希望各省、市、自治区考委、考办和助学单位认真组织,精心辅导。预祝广大考生在人生奋斗的征途上,攻克难关,学有所成,以优异成绩续写人生新篇章,以真才实学为祖国建设添光彩!

全国考委经济管理类专业委员会

中国交通运输协会

2006年8月

为了解决全国物流管理、物资采购与供应管理专业广大自考生在学习中的实际困难,帮助考生全面深入地理解2005年全国物流管理专业、物资采购与供应管理专业物流企业财务管理自学考试大纲规定的考试内容,掌握指定教材的重点和难点,熟悉考题类型,掌握答题技巧,提高应试水平,清华大学出版社出版了《物流企业财务管理学习辅导书》,本书具有以下几个方面的特点:

1. 紧扣大纲, 内容同步

本书严格按照2005年全国物流管理专业(独立本科段)、物资采购与供应管理专业《物流企业财务管理自学考试大纲》和指定用书的内容编写,在内容编排上做到与指定教材章节完全同步,考生可以在学完教材每章的内容以后,按照本书编排的习题对重要的知识点进行有针对性的复习,从而达到事半功倍的效果。

2. 内容全面, 题型多样, 重点突出

在每一章中,力求在完全覆盖指定教材知识点的同时,从不同的角度、以多种形式对重点和难点内容进行反复演练,以帮助应试者深刻领会各章的重点和难点内容。

3. 结构合理, 便于使用

本书包括三个模块:练习题、练习题答案和模拟试题及答案。

(1) 练习题:根据考试大纲对各章内容的基本要求,编写了具有较强的典型性和针对性的练习题。考生

通过单项选择题、多项选择题、判断题、名词解释和简答题,加深对物流企业会计理论、会计准则的认识和理解,而计算题的训练则是为了帮助考生掌握会计核算方法,提高考生处理会计实务的能力。本模块可以使考生在学习各章基本内容和重点、难点内容之后,有一个自己演练的机会,并对自己理解和掌握的程度加以自我测试,从而达到巩固学习效果的目的。尽管我们坚决反对“题海战术”,但如果没有考前持之以恒的超强度训练,考生可能很难适应考试的难度和题量。

(2) 练习题答案:本书在练习题之后附加了各章的练习题答案,同时对计算题作出进一步的解释和分析,这样能够使考生在掌握要点、理解要义、增强记忆的基础上核对自己理解和回答得正确与否。

(3) 模拟试题及答案:该看的书看破了,该做的题做完了,考试中能否把已掌握的知识在有限的时间内充分发挥出来,这是考生面临的最后一个也是最大的挑战。这不仅取决于平时的学习水平,还取决于关键时刻的考试能力。为此,本书最后精心设计了三套模拟试题,其题量、题型、试题结构和难易程度均与实际考试相仿,旨在检验考生的综合学习效果和应试能力。通过模拟考试,还可以丰富考生的实战经验,提高考生的应试能力和水平,增强自信心,从而以良好的心理状态迎接考试,为顺利通过考试奠定坚实的基础。

总之,本书可以帮助广大考生在自学的基础上,将所学知识融会贯通,胸有成竹地准备考试。不言而喻,本书是一种辅导性读物,它不能取代对教材的系统学习。但在认真和系统学习自考教材的基础上来研读这本辅导书,会收到相辅相成、相得益彰的效果。

最后,希望广大考生树立必胜的信心,通过自己的执著努力,能学有所成,不断提高理论和知识水平,并在自学成才的道路上取得显著成就和成功。

全书由刘东明任主编,负责总纂。张玉、刘石、傅赞等同志参加了编写。

本书除了作为自学考试的参考书外,还可作为其他水平考试、理论与能力训练的参考书。

限于时间和水平,本书的编写中难免会存在缺陷和不足,恳请广大读者批评指正。

编 者

2006 年 9 月

第一部分 练习题

第一章	物流企业财务管理总论	1
第二章	财务管理的价值观念	14
第三章	筹资管理	25
第四章	资本成本与资本结构	39
第五章	投资管理	51
第六章	营运资金管理	65
第七章	股利分配	78
第八章	物流企业绩效评价	89
第九章	物流企业兼并、重整与清算	96

第二部分 练习题参考答案

第一章参考答案	105
第二章参考答案	121
第三章参考答案	135
第四章参考答案	166
第五章参考答案	186
第六章参考答案	210
第七章参考答案	230
第八章参考答案	247
第九章参考答案	270

第三部分 模拟试题及参考答案

模拟试题(一)	291
---------------	-----

模拟试题(一)参考答案·····	298
模拟试题(二)·····	304
模拟试题(二)参考答案·····	311
模拟试题(三)·····	319
模拟试题(三)参考答案·····	326

第一部分

练习题

PART 1

第一章 物流企业财务管理总论

一、单选题(在每小题列出的四个选项中只有一个是符合题目要求的,请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选或未选均无分)

1. 物流企业最基本的功能是()。

- A. 基础服务功能
- B. 增值服务功能
- C. 物流信息服务功能
- D. 财务活动

2. 企业的财务活动是()的总称。

- A. 货币资金收支活动
- B. 分配活动
- C. 资金运动
- D. 资本金投入和收益活动

3. 下列各项经济活动中,属于企业间接投资的是()。

- A. 购买设备
- B. 购买零部件
- C. 购买专利权
- D. 购买国库券

4. 企业同其所有者之间的财务关系反映的是()。

- A. 经营权和所有权关系
- B. 债权债务关系
- C. 投资与受资关系
- D. 债务债权关系

5. 企业同其债权人之间的财务关系反映的是()。

- A. 经营权和所有权关系
- B. 债权债务关系
- C. 投资与受资关系
- D. 债务债权关系

6. 企业同其被投资单位之间的财务关系反映的是()。
- A. 经营权和所有权关系 B. 债权债务关系
C. 投资与受资关系 D. 债务债权关系
7. 企业同其债务人之间的财务关系反映的是()。
- A. 经营权和所有权关系 B. 债权债务关系
C. 投资与受资关系 D. 债务债权关系
8. 企业因资金筹集而产生的资金收支活动属于企业的()行为。
- A. 投资活动 B. 利润分配活动
C. 筹资活动 D. 资金运营活动
9. 企业发展目标对财务管理提出的要求是()。
- A. 筹集企业发展所需资金、合理地运用资金
B. 偿还到期债务
C. 合理有效地运用资金
D. 以收抵支
10. 企业获利目标对财务管理提出的要求是()。
- A. 以收抵支
B. 合理有效地运用资金
C. 偿还到期债务
D. 筹集企业发展所需资金、合理地运用资金
11. 关于企业管理目标与财务管理目标之间的关系,以下说法错误的是()。
- A. 二者紧密联系,但层次不同
B. 前者是总体目标,后者是具体目标
C. 前者是主体目标,后者是附属目标
D. 财务管理目标层次高于企业管理目标

12. 以下不属于每股利润最大化目标缺陷的是()。
- A. 没有考虑资金的时间价值
 - B. 没有考虑预期收益的风险
 - C. 没有考虑所得与所费之间的关系
 - D. 可能引起企业追求短期利益的行为
13. 相对于利润最大化而言,每股利润最大化作为财务管理目标的优点是()。
- A. 考虑了资金的时间价值
 - B. 考虑了投资的风险价值
 - C. 有利于企业提高投资效率,降低投资风险
 - D. 反映了所得利润与投入资本额之间的比例关系
14. 我国企业财务管理的最优目标应是()。
- A. 利润最大化
 - B. 每股利润最大化
 - C. 股东财富最大化
 - D. 企业价值最大化
15. 期限在一年以上的股票和债券交易市场称为()。
- A. 货币市场
 - B. 资本市场
 - C. 发行市场
 - D. 流通市场
16. 存货的经济批量的确定遵循的财务管理原则是()。
- A. 资金优化配置原则
 - B. 收支平衡原则
 - C. 弹性原则
 - D. 风险报酬均衡原则
17. 对现金、存货留有一定的保险储备遵循的财务管理原则是()。
- A. 资金优化配置原则
 - B. 收支平衡原则
 - C. 弹性原则
 - D. 风险报酬均衡原则
18. 资本结构的决策是遵循()财务管理原则。
- A. 收支平衡原则
 - B. 资金优化配置原则
 - C. 弹性原则
 - D. 货币时间价值原则

19. 在编制财务计划时留有一定的余地遵循的财务管理原则是()。

- A. 资金优化配置原则
- B. 收支平衡原则
- C. 货币时间价值原则
- D. 弹性原则

20. 资金收支的动态平衡公式是()。

- A. 目前现金余额 + 预计现金收入 - 预计现金支出 = 预计现金余额
- B. 目前现金余额 - 预计现金收入 + 预计现金支出 = 预计现金余额
- C. 预计现金余额 - 预计现金收入 + 预计现金支出 = 目前现金余额
- D. 预计现金余额 - 目前现金余额 = 预计现金支出 - 预计现金收入

二、多选题(在每小题列出的 5 个选项中有 2~5 个是符合题目要求的,请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选、少选或未选均无分)

1. 物流企业的主要功能有()。

- A. 基础性服务功能
- B. 增值服务功能
- C. 物流信息服务功能
- D. 支持物流的财务收益
- E. 生产商品

2. 企业的财务活动包括()。

- A. 筹资活动
- B. 投资活动
- C. 资金运营活动
- D. 利润分配活动
- E. 管理活动

3. 企业的财务关系包括()。

- A. 企业与投资者之间的财务关系

- B. 企业与债权人之间的财务关系
- C. 企业与被投资者之间的财务关系
- D. 企业与债务人之间的财务关系
- E. 企业与税务机关之间的财务关系

4. 企业的目标有()。

- A. 销售
- B. 生存
- C. 发展
- D. 获利
- E. 削减成本

5. 企业要想生存,必须满足下面()两个基本条件。

- A. 发展
- B. 以收抵支
- C. 偿还到期债务
- D. 获利
- E. 竞争

6. 企业财务管理的目标有()。

- A. 利润最大化
- B. 每股利润最大化
- C. 股东财富最大化
- D. 企业价值最大化
- E. 市场份额最大化

7. 以利润最大化作为财务管理目标,其缺陷是()。

- A. 没有考虑货币时间价值
- B. 没有考虑到预期收益的风险或不确定性
- C. 没有反映所得利润同投入资本额之间的比例关系
- D. 只考虑自身收益而没有考虑社会收益
- E. 有可能使企业产生追求短期利益的行为

8. 每股利润最大化目标的缺陷有()。

- A. 没有反映所得利润同投入资本额之间的比例关系
- B. 没有考虑货币时间价值
- C. 没有考虑风险因素
- D. 不能避免追求短期利益的行为