

2012

每天一套题，轻松开启成功之门

新教材 新大纲

9+3

套押题密卷

年最新真题

全国注册咨询工程师 (投资)执业资格考试 最后九套题

执业资格考试命题研究中心 编

现代咨询方法与实务

赠

本书主编全程答疑服务
问学网50元学习卡及
本课程导学视频
www.ifengspace.cn

免费超值大礼包

想知道你的复习效果吗？
想知道你能否通过考试吗？

最后九套题给你答案。

同类书中的拳头产品
考生相传的冲刺宝典

图书销量屡居榜首的专业团队执笔

给你——最真实的考场感受
给你——最全面的考点信息

江苏科学技术出版社

全国注册咨询工程师(投资)执业资格考试
最后九套题

现代咨询方法与实务

执业资格考试命题研究中心 编

图书在版编目(CIP)数据

现代咨询方法与实务/执业资格考试命题研究中心编. —南京:江苏科学技术出版社, 2011. 12

(全国注册咨询工程师(投资)执业资格考试最后九套题)

ISBN 978-7-5345-9022-1

I. ①现… II. ①执… III. ①投资—咨询服务—工程技术人员—资格考试—习题集 IV. ①F830.59-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 272321 号

全国注册咨询工程师(投资)执业资格考试最后九套题
现代咨询方法与实务

编 者 执业资格考试命题研究中心
责任编辑 楚鸿雁 刘屹立
责任校对 郝慧华
责任监制 曹叶平 周雅婷

出版发行 凤凰出版传媒集团
凤凰出版传媒股份有限公司
江苏科学技术出版社
集团地址 南京市湖南路 1 号 A 楼, 邮编: 210009
集团网址 <http://www.ppm.cn>
出版社地址 南京市湖南路 1 号 A 楼, 邮编: 210009
出版社网址 <http://www.pspress.cn>
经 销 凤凰出版传媒股份有限公司
印 刷 河北省昌黎县第一印刷厂

开 本 787 mm×1 092 mm 1/16
印 张 9
字 数 226 000
版 次 2012 年 1 月第 1 版
印 次 2012 年 1 月第 1 次印刷

标准书号 ISBN 978-7-5345-9022-1
定 价 32.00 元

图书如有印装质量问题, 可随时向我社出版科调换。

内 容 提 要

本书共分两部分：第一部分为“最后九套题”，根据 2012 年考试大纲的要求，精心选择题目，编写了九套模拟试题，供考生冲刺使用。考生在做题过程中要结合教材理解题目的意图。第二部分为“历年考题”，包括 2009 年、2010 年和 2011 年的考题。考生通过对这三年考题的学习，基本上可以掌握命题的规律。本书适合参加 2012 年全国注册咨询工程师（投资）执业资格考试的考生使用。

前 言

《全国注册咨询工程师（投资）执业资格考试最后九套题》丛书是严格按照2012年《全国注册咨询工程师（投资）执业资格考试大纲》的要求，根据《全国注册咨询工程师（投资）执业资格考试用书》的内容编写而成的。

我们以前编写的相关辅导书受到了很多考生的青睐和厚爱，在听到读者赞扬声的同时，我们还经常收到读者的来信、来电，反映书中安排的习题还不够，希望能出版与考试相配套的模拟试卷，以便在复习的最后冲刺阶段体验考试的实战情景，从而在考试中取得好成绩。根据广大读者的要求，我们组织了一个有实力的编写团队，为读者精心打造了本丛书。

本丛书秉承了“探寻考试命题的变化轨迹，预测考试试题可能的发展方向 and 考查重点”的宗旨，以期减少考生在复习迎考中的盲目性，加强复习的针对性，减轻考生的负担，强化复习效果。

本丛书在编写时充分体现了新考试大纲的要求，每套试卷的分值、题型等都是按最新的要求编排的。在习题的编排上，本丛书注重与知识点所关联的考点、题型、方法的再巩固与再提高，并且使题目的综合和难易程度尽量贴近实际、注重创新、注重实用。书中试题突出重点、考点，针对性强，题型标准，应试导向准确。试题的选编体现了“原创与经典”相结合的原则，着力加强“能力型、开放型、应用型和综合型”试题的开发与研究，各科目均配有一定数量的最新原创题目。从知识点的考纲、考点、考题的“三考”导向目标上审视，堪称为考生导学、导练、导考的优秀辅导材料，能使考生举一反三、融会贯通、查漏补缺，为考生最后冲刺助一臂之力。

为了配合考生的复习备考，我们配备了专家答疑团队，开通了答疑QQ（2438664150）和答疑网站（www.wvbedu.com），以便随时解答考生所提问题。

由于时间和水平有限，书中难免有疏漏和不当之处，敬请广大读者批评指正。

编者

2012年1月

目 录

第一部分 最后九套题	1
第 1 套题	1
第 1 套题参考答案	6
第 2 套题	12
第 2 套题参考答案	17
第 3 套题	22
第 3 套题参考答案	28
第 4 套题	34
第 4 套题参考答案	39
第 5 套题	45
第 5 套题参考答案	50
第 6 套题	56
第 6 套题参考答案	61
第 7 套题	69
第 7 套题参考答案	74
第 8 套题	81
第 8 套题参考答案	87
第 9 套题	94
第 9 套题参考答案	100
第二部分 历年考题	105
2009 年度全国注册咨询工程师(投资)执业资格考试试卷	105
2009 年度全国注册咨询工程师(投资)执业资格考试试卷参考答案	110
2010 年度全国注册咨询工程师(投资)执业资格考试试卷	115
2010 年度全国注册咨询工程师(投资)执业资格考试试卷参考答案	120
2011 年度全国注册咨询工程师(投资)执业资格考试试卷	125
2011 年度全国注册咨询工程师(投资)执业资格考试试卷参考答案	131

第一部分 最后九套题

第 7 套题

本试卷均为案例分析题(共 6 题,共 130 分),要求分析合理,结论正确;有计算要求的,应简要写出计算过程。

试题一 (20 分)

一家咨询公司受某钢铁厂委托,为其所在地区的钢铁消费市场进行分析和预测。为了收集数据,咨询公司分别走访了钢铁工业协会、钢铁研究院和省、市统计局等相关部门,并收集到了该地区 2008—2010 年的钢铁销售额数据,见表 1。

表 1 钢铁销售额数据表

单位:百万元

季 度	年 度			季 度	年 度		
	2008 年	2009 年	2010 年		2008 年	2009 年	2010 年
第一季度	46	54	60	第三季度	94	116	128
第二季度	72	68	84	第四季度	58	62	86

【问题】

1. 根据上述资料初步判断该咨询公司所收集的数据是否可靠,并说明理由。咨询公司辨别所收集数据可靠性的常用方法有哪些?
2. 根据表 1 给出的数据,你认为是否适合采用季节指数水平法进行预测,为什么?
3. 用季节指数水平法,预测该地区 2011 年各季度的钢铁销售额(请列出计算过程)。

试题二 (20 分)

某市要建设一大型水利工程,该工程以防洪为主,结合发电、灌溉、供水等功能。预计该项目建成后将会达到如下效果:

- (1) 水利骨干工程的建设;
- (2) 各项基础设施的建设;
- (3) 行政管理机构的建设;
- (4) 农业生产服务体系的建设;
- (5) 对移民进行培训,使其掌握相应的生产技能;
- (6) 水土保持工程的建设;

- (7) 改变当地贫穷落后面貌,带动地区经济的发展;
- (8) 使该市的防洪能力由现在的 20 年一遇提高到 50 年一遇。

【问题】

- 1. 该项目的宏观目标是什么?
- 2. 该项目的直接目标是什么?
- 3. 该项目的产出成果有哪些?

试题三 (20 分)

某建筑工程施工进度计划网络图如图 1 所示。

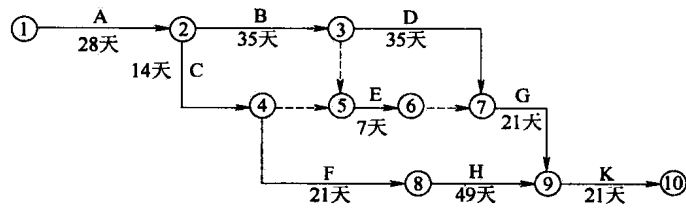


图 1 施工进度计划网络图

施工中发生了以下事件。

- 事件 1:A 工作因设计变更停工 10 天。
- 事件 2:B 工作因施工质量问题的返工,延长工期 7 天。
- 事件 3:E 工作因建设单位供料延期,推迟 3 天施工。

在施工进展到第 120 天后,施工项目部对第 110 天前的部分工作进行了统计检查。统计数据见表 2。

表 2 工作检查统计数据表

工作代号	计划完成工作预算成本 BCWS/万元	已完成工作量 /(%)	实际发生成本 ACWP/万元	挣得值 BCWP/万元
1	540	100	580	
2	820	70	600	
3	1 620	80	840	
4	490	100	490	
5	240	0	0	
合计				

【问题】

- 1. 本工程计划总工期和实际总工期各为多少天?
- 2. 施工总承包单位可否就事件 1 至 3 获得工期索赔? 分别说明理由。

- 3. 计算截止到第 110 天的合计 BCWP 值。
- 4. 计算第 110 天的成本偏差 CV 值,并做 CV 值结论分析。
- 5. 计算第 110 天的进度偏差 SV 值,并做 SV 值结论分析。

试题四 (25 分)

某拟建工业生产项目,基础数据如下。

(1) 建设投资 5 000 万元(其中含无形资产 600 万元)。建设期 2 年,运营期 8 年。

(2) 资金来源为银行贷款和项目资本金。贷款总额为 2 000 万元,在建设期内每年均匀投入贷款资金 1 000 万元。贷款年利率为 10%。贷款按照等额还本、利息照付方式在项目投产后 3 年内还清(年末支付)。无形资产在运营期 8 年中,均匀摊入成本。固定资产残值为 230 万元,按照直线法折旧,折旧年限为 8 年。

(3) 建设项目的资金投入、收益、成本相关数据见表 3(流动资金全部由项目资本金解决)。

(4) 企业所得税税率为 33%,盈余公积金和公益金按照税后利润的 15%提取。

表 3 建设项目的资金投入、收益、成本费用表 单位:万元

序号	项 目	计算期						
		第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年	第 5 年	第 6 年	第 7 至 10 年
1	建设投资(不含建设期利息)	2 500	2 500					
1.1	项目资本金	1 500	1 500					
1.2	银行贷款	1 000	1 000					
2	流动资金			500	125			
3	销售收入(不含增值税)			4 000	5 000	5 000	5 000	5 000
4	销售税金及附加			41	51	51	51	51
5	经营成本(不含增值税)			2 000	2 500	2 500	2 500	2 500

【问题】

- 1. 编制本项目的借款还本付息计算表。
- 2. 计算项目投产后第 1 年的利润总额、所得税以及应提取的盈余公积金和公益金。
- 3. 计算项目投产后第 1 年的偿债备付率,分析其清偿能力,并说明还有哪些指标反映项目清偿能力。
- 4. 财务评价人员依据问题 2、3 的计算结果,做出了项目财务上是否可行的判断,这样做是否恰当? 简述理由。

试题五 (20 分)

某企业需要某种设备,其购置费为 100 000 元,如果借款购买,则每年需按借款利率 8%来等额支付本利和,借款期和设备使用期均为 5 年,期末设备残值为 5 000 元。这种设备也可以

租赁到,每年租赁费为 28 000 元。企业所得税税率为 33%,采用直线法计提折旧,基准贴现率为 10%。

【问题】

试分析企业是采用购置方案还是租赁方案?

试题六 (25 分)

某拟建项目第 4 年开始投产,投产后的年销售收入第 4 年 5 450 万元,第 5 年 6 962 万元,第 6 年及以后各年分别为 7 432 万元,总成本费用估算见表 4。各项流动资产和流动负债的周转天数见表 5。

表 4 总成本费用估算表 单位:万元

序号	项 目	投产期		达产期		
		第 4 年	第 5 年	第 6 年	第 7 年	...
1	外购原材料	2 055	3 475	4 125	4 125	...
2	进口零部件	1 087	1 208	725	725	...
3	外购燃料	13	25	27	27	...
4	工资及福利费	213	228	228	228	...
5	修理费	15	15	69	69	...
6	折旧费	224	224	224	224	...
7	摊销费	70	70	70	70	...
8	利息支出	234	196	151	130	...
9	其他费用	324	441	507	507	...
9.1	其中:其他制造费	194	256	304	304	...
10	总成本费用	4 235	5 882	6 126	6 105	...
11	经营成本(10-5-6-7-8)	3 692	5 377	5 612	5 612	...

表 5 流动资金的最低周转天数表 单位:天

序号	项 目	最低周转天数	序号	项 目	最低周转天数
1	应收账款	40	2.4	在产品	20
2	存货	—	2.5	产成品	10
2.1	原材料	50	3	现金	15
2.2	进口零部件	90	4	应付账款	40
2.3	燃料	60			

【问题】

试估算达产期各年流动资金,并编制流动资金估算表,见表 6。

表 6 流动资金估算表

单位:万元

序号	项 目	投产期		达产期	
		第 4 年	第 5 年	第 6 年	第 7 年
1	流动资产				
1.1	应收账款				
1.2	存货				
1.2.1	外购原材料				
1.2.2	外购进口零部件				
1.2.3	外购燃料				
1.2.4	在产品				
1.2.5	产成品				
1.3	现金				
2	流动负债				
2.1	应付账款				
3	流动资金(1-2)				
4	流动资金本年增加额				

第 7 套题参考答案

试题一

1. 根据上述资料初步判断该咨询公司所收集的数据应该是可靠的,因为钢铁工业协会、钢铁研究院和省、市统计局等相关部门都是具有权威性的机构,通过分析提供信息的单位背景可以认为是可靠的,并且该公司还收集到了该地区 2008—2010 年的钢铁销售额数据。

咨询公司可以采用以下方法辨别所收集数据的可靠性:

- (1) 通过提供信息的单位背景来辨别;
- (2) 通过分析信息产生的过程进行判别;
- (3) 用不同方法、不同渠道取得的数据进行验证;
- (4) 对比计算不同时期、不同来源的数据差异,并进行适当修正;
- (5) 通过专家集体讨论辨别信息的准确性和可靠性。

2. 根据表 1 给出的数据,采用季节指数水平法进行预测是适合的,因为季节指数水平法适用于无明显上升或下降变动趋势,主要受季节波动和不规则变动影响的时间序列,表中给出的数据符合上述特征。

3. (1) 2008 年的季节平均值: $(46+72+94+57)/4=67.5$ (百万元)

2009 年的季节平均值: $(54+68+116+62)/4=75$ (百万元)

2010 年的季节平均值: $(60+84+128+86)/4=89.5$ (百万元)

所以 2008 年、2009 年、2010 年的季节平均值分别为 67.5 百万元、75 百万元和 89.5 百万元。

(2) 2011 年钢铁销售预测,见表 7。

表 7 2011 年钢铁销售预测表

季 度	2008 年 /百万元	2009 年 /百万元	2010 年 /百万元	季节销售平均 /百万元	季节比率	2011 年预测值 /百万元
第一季度	46	54	60	53.33	0.69	61.76
第二季度	72	68	84	74.67	0.97	86.82
第三季度	94	116	128	112.67	1.46	130.67
第四季度	58	62	86	68.67	0.89	79.66
季节平均值	67.5	75	89.5	77.34		

其中: $53.33=(46+54+60)/3$ 该列以此类推计算……

$0.69=53.33/77.34$ 该列以此类推计算……

$61.76=89.5 \times 0.69$ 该列以此类推计算……

试题二

- 1. 宏观目标:改变当地贫穷落后面貌,带动地区经济的发展。
- 2. 直接目标:使该市的防洪能力由现在的 20 年一遇提高到 50 年一遇。
- 3. 产出成果:
 - (1) 水利骨干工程的建设;
 - (2) 各项基础设施的建设;
 - (3) 行政管理机构的建设;
 - (4) 农业生产服务体系的建设;
 - (5) 对移民进行培训,使其掌握相应的生产技能;
 - (6) 水土保持工程的建设。

试题三

- 1. 本工程计划总工期=28+35+35+21+21=140(天)
实际总工期=140+10+7=157(天)
- 2. 施工总承包单位可否就事件 1 至 3 获得工期索赔的判定及其理由如下。
事件 1 可以获得工期索赔。
理由:A 工作是因设计变更而停工,应由建设单位承担责任,且 A 工作属于关键工作。
事件 2 不可以获得工期索赔。
理由:B 工作是因施工质量问题返工,应由施工总承包单位承担责任。
事件 3 不可以获得工期索赔。
理由:E 工作虽然是因建设单位供料延期而推迟施工,但 E 工作不是关键工作,且推迟 3 天未超过其总时差。
- 3. 计算截止到第 110 天的合计 BCWP 值,见表 8。

表 8 第 110 天的合计 BCWP 值计算表

工作 代号	计划完成工作预算成本 BCWS/万元	已完成工作量 /(%)	实际发生成本 ACWP/万元	挣得值 BCWP/万元
1	540	100	580	540
2	820	70	600	574
3	1 620	80	840	1 296
4	490	100	490	490
5	240	0	0	0
合计	3 710	—	2 510	2 900

- 截止到第 110 天的合计 BCWP 值为 2 900 万元。
- 4. 第 110 天的成本偏差 $CV=BCWP-ACWP=2\,900-2\,510=390$ (万元)
CV 值结论分析:由于成本偏差为正,说明成本节约 390 万元。

5. 第 110 天的进度偏差 $SV = BCWP - BCWS = 2\,900 - 3\,710 = -810$ (万元)
 SV 值结论分析: 由于进度偏差为负, 说明进度延误了 810 万元。

试题四

1. 编制项目借款还本付息计算表, 见表 9。

第 1 年应计利息 $= (0 + 1\,000/2) \times 10\% = 50$ (万元)

第 2 年应计利息 $= [(1\,000 + 50) + 1\,000/2] \times 10\% = 155$ (万元)

第 3 年应计利息 $= 2\,205 \times 10\% = 220.5$ (万元), 依次类推。

表 9 借款还本付息计算表

单位: 万元

序号	项 目	1	2	3	4	5
1	年初借款累计		1 050	2 205	1 470	735
2	本年新增借款	1 000	1 000			
3	本年应计利息	50	155	220.5	147	73.5
4	本年应还本金			735	735	735

2. 年折旧计算。

方法一:

$$\begin{aligned} \text{年折旧} &= (\text{固定资产原值} - \text{残值}) / \text{折旧年限} \\ &= [(5\,000 + 205 - 600) - 230] / 8 \\ &= 546.88 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

方法二:

$$\begin{aligned} \text{年折旧率} &= [1 - \text{残值} / (\text{固定资产原值} - \text{残值})] / \text{折旧年限} \\ &= [1 - 230 / (5\,000 - 600 + 205 - 230)] / 8 = (1 - 5\%) / 8 = 11.875\% \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{年折旧} &= \text{固定资产原值} \times \text{年折旧率} \\ &= (5\,000 - 600 + 205) \times 11.875\% = 4\,605 \times 11.875\% = 546.84 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

年摊销 = 无形资产费用 / 摊销年限 = $600 / 8 = 75$ (万元)

$$\begin{aligned} \text{第 3 年总成本费用} &= \text{经营成本} + \text{折旧} + \text{摊销} + \text{利息支出} \\ &= 2\,000 + 546.88 + 75 + 220.5 = 2\,842.38 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{第 3 年利润总额} &= \text{销售收入} - \text{销售税金及附加} - \text{总成本费用} \\ &= 4\,000 - 41 - 2\,842.38 = 1\,116.62 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{所得税} &= \text{利润总额} \times \text{所得税率} \\ &= 1\,116.62 \times 33\% = 368.48 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{盈余公积金和公益金} &= \text{税后利润} \times \text{盈余公积金和公益金提取比例} \\ &= (1\,116.62 - 368.47) \times 15\% = 112.22 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

3. 偿债备付率计算。

$$\begin{aligned} \text{第 1 年偿债备付率} &= \text{可用于还本付息的资金} / \text{当期应还本付息额} \\ &= (\text{税后利润} + \text{折旧} + \text{摊销} + \text{利息支出}) / \text{当期应还本付息额} \end{aligned}$$

$$= (1116.62 - 368.48 + 546.88 + 75 + 220.5) / (735 + 220.5) \\ = 1.66$$

或

$$\text{原式} = (\text{销售收入} - \text{销售税金及附加} - \text{经营成本} - \text{所得税}) / \text{当期应还本付息额} \\ = (4000 - 41 - 2000 - 368.47) / (735 + 220.5) \\ = 1590.52 / 955.5 = 1.66$$

偿债备付率高于1,表明具有较强的清偿能力。反映清偿能力的指标还包括利息备付率和借款偿还期。

4. 这样做不恰当,理由如下所述。

(1) 指出只算1年的数据(利润和偿债备付率)或指出未计算整个项目计算期相应数据,不能反映整个项目的盈利能力和清偿能力。

(2) 指出只采用静态分析方法,不能反映项目的总体盈利能力和可持续能力,或指出应采用动态分析指标,如财务内部收益率、财务净现值等指标,才能反映该项目的总体盈利能力和可持续能力。

试题五

(1) 企业若采用购置方案。

① 计算年折旧费:

$$\text{年折旧费} = (100\,000 - 5\,000) / 5 = 19\,000 (\text{元})$$

② 计算年借款利息。

各年支付的本利和按下式计算,则各年的支付的利息,见表10。

$$A = 100\,000(A/P, 8\%, 5) = 100\,000 \times 0.25046 = 25\,046 (\text{元})$$

表10 各年支付的利息表

单位:元

年份	剩余本金	还款金额	其中支付利息	年份	剩余本金	还款金额	其中支付利息
1	100 000	25 046	8 000	4	44 662	25 046	3 573
2	82 954	25 046	6 636	5	23 189+2	25 046	1 855
3	64 544	25 046	5 164				

注:第5年剩余本金“+2”是约去尾数误差的累计值。

③ 计算设备购置方案的现值 $PW(\text{购})$ 。

当借款购买时,企业可以将所支付的利息及折旧从成本中扣除而免税,并且可以回收残值。因此,借款购买设备的成本现值,需扣除折旧和支付利息的免税金额。

$$\begin{aligned} PW(\text{购}) &= 100\,000 - 19\,000 \times 0.33(P/A, 10\%, 5) - 8\,000 \times 0.33(P/F, 10\%, 1) - 6\,636 \times \\ &\quad 0.33(P/F, 10\%, 2) - 5\,164 \times 0.33(P/F, 10\%, 3) - 3\,573 \times 0.33(P/F, 10\%, 4) - \\ &\quad 1\,855 \times 0.33(P/F, 10\%, 5) - 5\,000(P/F, 10\%, 5) \\ &= 100\,000 - 19\,000 \times 0.33 \times 3.791 - 8\,000 \times 0.33 \times 0.9091 - 6\,636 \times 0.33 \times \\ &\quad 0.8264 - 5\,164 \times 0.33 \times 0.7513 - 3\,573 \times 0.33 \times 0.683 - 1\,855 \times 0.33 \times \\ &\quad 0.6209 - 5\,000 \times 0.6209 \end{aligned}$$

$$=66\,450.48(\text{元})$$

(2) 企业若采用租赁方案,计算设备租赁方案的现值 $PW(\text{租})$ 。

当租赁设备时,承租人可以租金计入成本而免税。故计算设备租赁方案的成本现值时需扣除租金免税金额。

$$\begin{aligned} PW(\text{租}) &= 28\,000(P/A, 10\%, 5) - 28\,000 \times 0.33(P/A, 10\%, 5) \\ &= 28\,000 \times 3.791 - 9\,240 \times 3.791 \\ &= 71\,119.16(\text{元}) \end{aligned}$$

因为 $PW(\text{租}) > PW(\text{购})$, 所以从企业角度出发, 应该选择购买设备的方案。

试题六

$$\text{应收账款年周转次数} = 360/40 = 9(\text{次})$$

$$\text{原材料年周转次数} = 360/50 = 7.2(\text{次})$$

$$\text{进口零部件年周转次数} = 360/90 = 4(\text{次})$$

$$\text{燃料年周转次数} = 360/60 = 6(\text{次})$$

$$\text{在产品年周转次数} = 360/20 = 18(\text{次})$$

$$\text{产成品年周转次数} = 360/10 = 36(\text{次})$$

$$\text{现金年周转次数} = 360/15 = 24(\text{次})$$

$$\text{应付账款年周转次数} = 360/40 = 9(\text{次})$$

$$\text{应收账款} = \frac{\text{年销售收入}}{\text{应收账款年周转次数}} = \frac{7\,432}{9} = 825.78(\text{万元})$$

$$\text{外购原材料} = \frac{\text{年外购原材料}}{\text{外购原材料年周转次数}} = \frac{4\,125}{7.2} = 572.92(\text{万元})$$

$$\text{外购进口零部件} = \frac{\text{年外购进口零部件}}{\text{外购进口零部件年周转次数}} = \frac{725}{4} = 181.25(\text{万元})$$

$$\text{外购燃料} = \frac{\text{年外购燃料}}{\text{外购燃料年周转次数}} = \frac{27}{6} = 4.5(\text{万元})$$

$$\begin{aligned} \text{在产品} &= \frac{\text{年外购原材料} + \text{年进口零部件} + \text{年外购燃料} + \text{年工资福利费} + \text{年修理费} + \text{年其他制造费}}{\text{在产品年周转次数}} \\ &= \frac{4\,125 + 725 + 27 + 228 + 69 + 304}{18} = 304.33(\text{万元}) \end{aligned}$$

$$\text{产成品} = \frac{\text{年经营成本}}{\text{产成品年周转次数}} = \frac{5\,612}{36} = 155.89(\text{万元})$$

$$\begin{aligned} \text{存货} &= \text{外购原材料} + \text{外购进口零部件} + \text{外购燃料} + \text{在产品} + \text{产成品} \\ &= 572.92 + 181.25 + 4.5 + 304.33 + 155.89 = 1\,218.89(\text{万元}) \end{aligned}$$

$$\text{现金} = \frac{\text{年工资福利费} + \text{年其他费用}}{\text{现金年周转次数}} = \frac{228 + 507}{24} = 30.63(\text{万元})$$

$$\begin{aligned} \text{应付账款} &= \frac{\text{年外购原材料} + \text{年进口零部件} + \text{年外购燃料}}{\text{应付账款年周转次数}} \\ &= \frac{4\,125 + 725 + 27}{9} = 541.89(\text{万元}) \end{aligned}$$

流动资产=应收账款+存货+现金=825.78+1 218.89+30.63=2 075.3(万元)

流动负债=应付账款=541.89 万元

流动资金=流动资产-流动负债=2 075.3-541.89=1 533.41(万元)

流动资金估算表编制,见表 11。

表 11 流动资金估算表

单位:万元

序号	项 目	投产期		达产期	
		第 4 年	第 5 年	第 6 年	第 7 年
1	流动资产	1 488.56	2 028.89	2 075.3	2 075.3
1.1	应收账款	605.56	773.56	825.78	825.78
1.2	存货	860.62	1 227.45	1 218.89	1 218.89
1.2.1	外购原材料	285.42	482.64	572.92	572.92
1.2.2	外购进口零部件	271.75	302	181.25	181.25
1.2.3	外购燃料	2.17	4.17	4.5	4.5
1.2.4	在产品	198.72	289.28	304.33	304.33
1.2.5	产成品	102.56	149.36	155.89	155.89
1.3	现金	22.38	27.88	30.63	30.63
2	流动负债	350.56	523.11	541.89	541.89
2.1	应付账款	350.56	523.11	541.89	541.89
3	流动资金(1-2)	1 138	1 505.78	1 533.41	1 533.41
4	流动资金本年增加额	—	367.78	27.63	0