

高等财经专科学校辅助教材

企业财务管理习题集

(修订本)

杨维祖 主编

LD151/08

中国财政经济出版社

(京) 新登字 038 号

图书在版编目 (CIP) 数据

企业财务管理习题集 / 杨维祖主编. — 2 版 (修订本). — 北京: 中国财政经济出版社, 1995.2 重印

高等财经专科学校辅助教材

ISBN 7-5005-2761-6

I. 企… II. 杨… III. 企业管理: 财务管理—习题—高等学校—教材 IV. F275-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 01929 号

中国财政经济出版社出版

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

涿州新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 12.5 印张 300 000 字

1995 年 2 月第 1 版 1995 年 2 月涿州第 1 次印刷

印数: 1—14 530 定价: 8.30 元

ISBN 7-5005-2761-6 / F·2616

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编 审 说 明

本书是高等财经专科学校《企业财务管理》课程试用教材的配套习题集。经审阅，我们同意作为高等财经专科学校辅助教材出版，供各学校选用。

财政部教材编审委员会

1995年2月

编写说明

本书是为全国高等财经专科学校试用教材《企业财务管理》(修订本)编写的辅助教材,可供经济类各专业教学配套使用。

本集共包括四个方面的内容:第一部分为单项练习,以章为序按常规考试题型编写了各类习题,可供课堂、课后练习使用;第二部分为试题范例,按教材内容先分三个阶段而后综合全书编写了八套测试题,可供阶段测试和期中、期末模拟考试使用;第三部分为模拟案例,选择了工、商两个行业中较有代表性企业的财务案例进行了系统的整理与分析,可供财务模拟实验使用;最后为参考答案。全书由浅入深,由易到难,循序渐进,便于操作,可以满足各个教学环节的需要。

本书由辽宁财政高等专科学校杨维祖教授主编,由杨维祖、傅胜和周丽媛共同编写与修订,最后由傅胜对全书进行了总纂。

由于我们按照新的财务法规编写教材尚缺乏经验,加上时间仓促,作者水平有限,书中不足之处,恳请读者批评指正。

编者

1995年1月

目 录

第一部分 单项练习 (1)

第一章 总论 (1)

第二章 资金筹集管理 (7)

第三章 流动资产管理 (23)

第四章 固定资产和无形资产管理 (39)

第五章 对外投资管理 (61)

第六章 成本管理 (70)

第七章 营业收入管理 (96)

第八章 企业利润管理 (105)

第九章 外汇资金管理 (115)

第十章 企业总预算管理 (121)

第十一章 企业清算管理 (132)

第二部分 试题范例 (139)

第一阶段(1—3 章)测试题(一) (139)

第一阶段(1—3 章)测试题(二) (147)

第二阶段(4—6 章)测试题(一) (155)

第二阶段(4—6 章)测试题(二) (163)

第三阶段(7—11 章)测试题(一) (171)

第三阶段(7—11 章)测试题(二) (179)

综合模拟试题(一)	(187)
综合模拟试题(二)	(196)
第三部分 模拟案例	(205)
工业企业财务管理模拟案例	(205)
商业企业财务管理模拟案例	(233)
参考答案	(256)
第一部分参考答案	(256)
第二部分试题范例参考答案	(324)
第三部分参考答案	(351)
附 录	(379)
一、复利终值表	(379)
二、复利现值表	(383)
三、年金终值表	(387)
四、年金现值表	(391)

第一部分 单 项 练 习

第一章 总 论

一、名词解释

1. 企业财务
2. 企业财务管理
3. 资金的循环与周转
4. 短期资金

5. 长期资金

6. 企业财务关系

7. 财务预测

8. 财务评价

二、填空题

1. 企业财务管理的对象，是指企业再生产过程中的
其所体现的_____。
2. 企业资金通常按其循环周转时间划分为_____和
_____，它们共同构成了企业的生产经营资金。
3. 资金的周转次数和周转天数是资金周转速度的主要表现形式，前者说明企业全部资金在_____周转了几次，周转的次数越多，资金的周转速度_____；后者说明资金在同一时期内_____所需的天数，需要的天数越少，说明资金的周转速度_____。
4. 资金的周转时间，主要包括_____和_____。
5. 企业的经济效益，以货币形式表现就是资金_____和
资金_____同资金_____之比。
6. 目前，我国企业财务管理机构的一般形式主要有两种：

一种是_____的一元化组织形式，另一种是_____的二元化组织形式。

7. 企业内部财务管理体制的具体形式可以是_____或_____。

8. 我国企业财务管理工作的实践已经证明，进行_____、编制_____、实施_____和开展_____等四大环节，是行之有效的企业财务管理工作环节。

三、判断题(正确的在括号里打“√”，错误的在括号里打“×”)

1. 企业财务管理主要通过对价值运动的管理作用于企业的生产经营过程。(/)

2. 企业资金只有不断地循环和周转，才能既保存自己的价值又实现其价值的增值，从而为企业带来经济效益。()

3. 长期资金和短期资金在全部资金中所占的比重对全部资金周转速度的影响作用是反方向的，短期资金所占比重越大，全部资金周转速度就越慢；反之，长期资金所占比重越大，全部资金周转速度就越快。()

4. 确定企业同国家的财务管理体制，主要是确定企业同国家之间的财务权限。()

四、单项选择题 (将正确答案的代号填入括号里)

1. 企业财务管理区别于企业其他管理的基本特征，在于它是一种 ()。

- | | |
|------------|----------|
| A. 物资管理； | B. 价值管理； |
| C. 使用价值管理； | D. 劳动管理。 |

2. 企业同国家之间的财务关系, 在性质上属于 ()。

- A. 资金结算关系; B. 资金融通关系;
C. 资金分配关系; D. 资金借贷关系。

五、多项选择题(将正确答案的代号填入括号里)

1. 财务管理的职能主要有 ()。

- A. 筹集资金; ☒ B. 运用资金;
C. 分配资金; ☒ D. 监督资金;
E. 定编定员; ☒ F. 调拨物资。

2. 财务管理的具体原则包括 ()。

- A. 预见性原则; B. 资金结构优化原则;
C. 依法纳税原则; D. 资本保全原则;
E. 资金效益最大原则; F. 利益关系协调原则。

六、简答题

1. 什么是资金周转? 影响企业资金周转速度的因素包括哪些?

2. 简述企业资金周转速度同企业经济效益的关系。

3. 企业的财务关系主要有哪些方面?
4. 企业财务管理主要有哪些职能?
5. 企业财务管理应贯彻哪些基本原则?
6. 确定企业同国家、企业内部的财务管理体制应分别遵循哪些原则?

7. 企业财务管理机构的形式有几种？建立企业财务管理机构应贯彻哪些要求？

第二章 资金筹集管理

一、名词解释

1. 资本金

2. 法定资本金

3. 国家资本金

4. 法人资本金

5. 个人资本金

6. 外商资本金

7. 筹资渠道与方式

- 8. 股票
- 9. 债券
- 10. 租赁
- 11. 经营性租赁与融资性租赁
- 12. 联营
- 13. 商业信用
- 14. 筹资风险
- 15. 资金成本

二、填空题

1. 筹集资金的要求是：(1) _____；
(2) _____；(3) _____。
2. 我国现行有关法规规定：生产性公司的注册资金不得少于 _____ 万元；以批发业务为主的商业性公司的注册资金不得少于 _____ 万元；以零售业务为主的商业性公司的注册资金不得少于 _____ 万元。
3. 企业资本金按投资主体不同，大致分为 _____ 资本金、_____ 资本金、_____ 资本金和 _____ 资本金。
4. 目前，我国企业的资金来源渠道主要有 (1) _____、(2) _____、(3) _____、
(4) _____、(5) _____、(6) _____。
5. 企业筹集资金的方式主要有 _____、_____

_____等八种。
6. 股票按股息是否变动和股东权利不同可分为 _____
和 _____。
7. 企业发行股票应遵循的三条原则是：_____

_____。
8. 债券具有 _____、_____

_____和 _____等特点。
9. 债券按其发行目的可分为 _____、_____
和 _____。
10. 融资租赁设备的租金总额，由 _____、_____

和 三部分组成。

三、判断题(正确的在括号里打“√”,错误的在括号里打“×”)

1. 资本公积金是一种资本储备形式,但不能转化为资本金。()

2. 企业筹集到资本金之后,在企业生产经营期间,投资者除依法转让外,一般不得抽回投资。()

3. 普通股票是股息和红利随着企业利润的多少而变动的股票,是股份公司资金的基本来源。()

4. 股票和债券都是有价证券,又都是企业筹集资金所用的重要方式,因此二者没有严格的区别。()

5. 融资租赁是以融通资金为主要目的的租赁,是融资与融物相结合的,带有商品销售性质的借贷活动。()

四、单项选择题(将正确答案的代号填入括号里)

1. 股票的实际价值通常是指 ()。

- A. 票面价值; B. 帐面价值;
C. 清算价值; D. 内在价值。

2. 股票按发行方式可分为 ()。

- A. 面值股票和无面值股票;
B. 记名股票和不记名股票;
C. 普通股票和优先股票;
D. A 种股票和 B 种股票。

3. 企业发行债券的总额不得超过其自有资产 ()。

- A. 原始价值; B. 净值;
C. 重置价值。

4. 企业发行债券的票面利率不得高于同期居民储蓄定期存

款利率的 ()。

A. 25%; B. 40%; C. 50%; D. 60%。

5. 债券按高于其面值的价格发行时, 称为 ()。

A. 平价发行; B. 溢价发行;

C. 折价发行。

五、多项选择题(将正确答案的代号填入括号里)

1. 资本公积金的主要来源有 ()。

A. 投资者实际缴付的出资额超出其资本金的差额;

B. 法定财产重估增值;

~~C.~~ 资本汇率折算差额;

D. 接受捐赠的财产;

E. 对外投资收益。

2. 目前, 我国企业之间利用商业信用的形式主要有 ()。

A. 应付帐款; B. 商业汇票;

C. 票据贴现; D. 预收货款;

E. 短期投资。

3. 在计算资金成本率时, 应考虑所得税税率的有 ()。

~~A.~~ 长期债券成本率;

B. 股票成本率;

C. 银行贷款成本率;

D. 留用利润成本率。

六、简答题

1. 简述企业自主筹集资金的必要性和可能性。