一、单选题

《Excel 在财务中的应用》客观题综合练习

【1】在Excel2016 中，一个工作表由（ ）组成。

A.65,536 行和 256 列 B.65,536 行和 16,384 列

C.1,048,576 行和 16384 列 D.1,048,576 行和 256 列

【解答】C

【2】在Excel2016 中，除非重新更改系统安装后的默认设置，每个工作簿默认含有（

）张工作表。

A.3 B.2 C.1 D.4

【 【解答】C

3】Excel 工作表中，为显示数据的变化趋势，可插入（ ）。

A.饼图 B.柱状图 C.雷达图 D.折线图

【 【解答】D

4】不是Excel 软件程序退出方法的是（ ）。

A.通过标题栏的“关闭”按钮退出 B.Alt+F4 C.双击标题栏的软件图标 D.Ctrl+F4

【 【解答】D

5】窗口右上角的 按钮是（ ）窗口按钮。

A.最大化 B.最小化 C.关闭 D.移动

【 【解答】C

6】新建工作簿文件后，Excel2016 默认工作表的名称Sheet1 是（ ）。

A.工作表标签 B.工作簿文件名称 C.单元格名称 D.按钮名称

【解答】A

【7】（ ）由工作表、工作表标签、标签滚动按钮、滚动条和滚动条按钮、列和列标等

要素组成。

A.编辑区 B.工具栏 C.工作表区 D.菜单栏

【 【解答】C

8】全选的快捷键为（ ）。

A.Alt+F4 B.Ctrl+O C.Ctrl+N D.Ctrl+A

【解答】D

【9】如果采用预置小数位数并使用千位分隔符的方法输入数据时，当设定小数是“2”时，

输入 10,000 后，单元格显示的结果为（ ）。

A.0010000 B.100.00 C.10,000.00 D.10000

【 【解答】C。

10】在Excel 中，在单元格中输入 3/5，则显示（ ）。

A.0.6 B.3 月 5 日 C.3/5 D.5 月 3 日

【 【解答】B。

11】在Excel 中，在单元格中输入分数 3/5，应录入（ ）

A.0.6 B.0 3/5（0 和 3/5 之间键入一个空格） C.3/5 D.3

【解答】B。

【12】在Excel 中，默认情况下，输入日期“2022/1/16”时，单元格中显示的格式是（

）。

A.2022/1/16 B.1/16/2022 C.2022-1-16 D.1-16-2022

【解答】C。

【13】在单张工作表的多个单元格中快速录入完全相同的数据，选定单元格区域，在当前

活动单元格或者对应的编辑栏中录入所需的数字或文本，通过组合键（ ）确认录入的内容。

A.Ctrl＋A B.Ctrl＋S C.Ctrl＋F D.Ctrl＋Enter

【 【解答】D。

14】要在Excel 工作簿中同时选择多个不相邻的工作表，可以在按住（ ）键的同时依次单击各个工作表的标签。

A.Shift B.Ctrl C.Alt D.CapsLock

【 【解答】B。

15】在Excel 中，下列序列中的（ ）一般情况下不能完成自动填充。

A.5，10，15，20，25 B.1，2，3，4，5 C.5，15，45，135，405 D.0，3，16，5，27

【解答】D。

【16】在Excel 中，如果想以递增的方式往下填充数字，在向下拖动填充柄的同时要按住

（ ）键。

A.Ctrl B.空格 C.Alt D.Shift

【解答】A。

【17】在Excel 中，在打印学生成绩单时，对不及格的成绩用醒目的方式表示，当要处理

大量的学生成绩时，利用（ ）命令最为方便。

A.数据筛选 B.分类汇总 C.查找 D.条件格式

【 【解答】D。

18】关于改变列宽操作的描述，不正确的是（ ）。

1. 通过拖拽鼠标可以调整列宽
2. 选取若干列以后，当调整其中一列的列宽时，选中列有相同的改变
3. 列宽不可以调整
4. 受保护工作表的列宽不可以改变

【 【解答】C。

19】要把A1 单元格的格式复制到 B1、C1 单元格，正确的操作是（ ）。

1. 先用鼠标选中 A1 单元格，再在键盘上按击“ Ctrl+C”，接着用鼠标单击 B1、C1

单元格，最后在键盘上按击“Ctrl+V”

1. 先选中 A1 单元格，再单击“格式刷”按钮，最后分别单击 B1、C1 单元格
2. 先用鼠标选中A1 单元格，再单击“复制”按钮，接着选中 B1、C1 单元格，最后单击“粘贴”按钮
3. 先选中 A1 单元格，再双击“格式刷”按钮，最后分别单击 B1、C1 单元格

【解答】D。

【20】要在当前工作表Sheet1 的 B2 单元格中计算工作表Sheet2 中的C2 到C9 单元格

的算术平均值，则在当前工作表的 B2 单元格中输入的公式应为（ ）。

A.=AVERAGE(C2:C9) B.=AVERAGE([Sheet2!]C2:C9)

C.=AVERAGE(Sheet2!C2:Sheet2C9) D.=AVERAGE(Sheet2!C2:C9)

【解答】D。

【21】某公式中引用了一组单元格，它们是（A1:A5,B2:D6），该公式引用单元格总数

为（ ）。

A.10 B.24 C.20 D.15

【 【解答】C。

22】单元格A1=SUM(B1:D1)，将 A1 复制到A2，则A2 单元格的公式是（ ）。

A.=SUM(B1:D1) B.=SUM(B2:D2) C.0 D.＃REF（ ）

【 【解答】B。

23】相对引用中引用单元格地址的列标和行号前面是（ ）。

A.有＆符号 B.没有任何标示符

C.有％符号 D.有$符号

【 【解答】B。

24】在Excel 建立的工资数据清单中，按人员类别计算实发工资总和，可使用（ ）。

A.SUM 函数 B.COUNT 函数 C.SUMIF 函数 D.SLN 函数

【 【解答】C。

25】统计E2:E59 区域中数字为 60 分以及 60 以上个数的公式，正确的是（ ）。

A.=COUNT(E2:E59) B.=COUNT(">=60")

C.=COUNTIF(E2:E59,">=60") D.=COUNTIF(">=60",E2:E59)

【 【解答】C。

26】在Excel 表中A1 单元格键入 85，在 B1 单元格输入条件函数=IF(A1>=90,"优 ",(IF(A1>=80,"良好","合格")))，则 B1 单元格中返回值为（ ）。

秀

A.优秀 B.良好 C.合格 D.不合格

【 【解答】B。

27】表示返回C2:F8 区域中第 3 行第 4 列的值的公式中，正确的是（ ）。

A.INDEX(C2:F8,2,2) B.INDEX(C2:F8,4,3)

C.INDEX(C2:F8,3,4) D.INDEX(F8:C2,3,4)

【 【解答】C。

28】DDB（cost,salvage,life,period）中，表示资产初始价值的参数是（ ）。

A.cost B.salvage C.life D.period

【解答】A。

【29】计算斜率的函数是（ ）

A.VLOOKUP B.CORREL C.INTERCEPT D.SLOPE

【 【答案】D

30】位于名称框和编辑栏中间的“ ”表示的是（ ）。

1. 取消输入 B.停止输入 C.确认输入 D.插入函数

【 【解答】A。

31】在Excel 中，如果要求某一范围内的平均值，应该使用的函数是（ ）。

A. AVERAGE

1. MAX
2. MIX
3. SUM

【 【解答】A

32】在Excel 中求一组数值中的最大值函数为（ ）。

A.MIN

B.MAX C.LEFT D.RIGHT

【 【解答】B

33】当建立的数据透视表的数据源区域内的数据发生改变时，应执行（ ）命令对相应的数据透视表进行更新。

1. 自动更新
2. 刷新数据
3. 重建数据
4. 数据重算

【 【解答】B

34】CONCATENATE 函数的作用是（ ）。

1. 将文本数字转成数值
2. 将数值转成文本
3. 统计文本的个数
4. 将几个字符串合并为一个字符串

【 【解答】D

35】下列指标中，属于非贴现指标的是（ ）。

1. 净现值
2. 现值指数
3. 平均报酬率
4. 内含报酬率

【 【解答】C

36】关于财务函数PMT，下列说法错误的是（ ）。

1. 其语法为PMT(Nper,Rate,Pv,Fv,Type)
2. Rate 是固定值，其计量基础应当与Nper 相同
3. 在所有参数中，支出的款项表示为负数；收入的款项表示为正数
4. Pv 为现值，即从年金开始计算时，已经支付或收到的款项，或一系列未来付款现值的

累积和，也称为本金，如果省略Pv，则假设其值为零

【 【解答】A

37】关于投资决策指标，下面说法错误的是（ ）。

1. 非贴现现金流量指标把不同时点上的现金收入和现金支出毫无差别地进行对比，忽视

了资金的时间价值

1. 净现值和内部报酬率等指标以企业的资本成本为取舍依据，任何企业的资本成本都可以通过计算得到，因此这一取舍标准比较符合客观实际
2. 当其他条件相同时，净现值越大，方案越好
3. 净现值法总是正确的，而内部报酬率法有时会得出错误的结论

【 【解答】D

38】 （ ）表示相对引用。

A.$A1

B.B$6 C.C5

D.$E$8

**【** 【解答】C

**39】** 用来反映固定资产折旧的科目是（ ）。

1. 累计折旧
2. 应收账款
3. 累计摊销
4. 应付账款

【 【解答】A

40】年数总和法计算固定资产累计折旧使用财务函数（ ）。

A.DDB（ ） B.SLN（ ） C.SYD（ ）

D.IF（ ）

【 【解答】C

41】在Excel 中，下列序列中不属于Excel 预设自动填充序列的是（ ）。

A. Mon,Tue,Wed……

1. 一车间，二车间，三车间……
2. 甲，乙，丙……
3. 星期一，星期二，星期三……

【 【解答】B

】在 中，公式“ （ ）”的含义是（ ）。

42 Excel =SUM C2,E3:F4 A.=C2+E3+E4+F3+F4

B.=C2+F4 C.=C2+E3+F4

D.=C2+E3

【 【解答】A

43】在Excel 中，在单元格中输入“1/5”，则默认显示为（ ）。

A.1/5

B.0.2

C.1 5 D.1.5

月 日

【 【解答】C

44】当向单元格中输入身份证号码时，一般应先单元格设置为（ ）格式。

1. 文本
2. 数值
3. 公式
4. 其他

【 【解答】A

45】在Excel 单元格A1 中输入=100+200╳2，则 A1 中显示（ ）。

A.0

B.500 C.600 D.300

【 【解答】B

46】购入原材料一批，验收入库，采用实际成本法核算，应借记（ ）科目。

1. 应付职工薪酬
2. 管理费用
3. 银行存款
4. 原材料

【解答】D

【47】在同一工作簿中，Sheet1 工作表中的D3 单元格要引用Sheet3 工作表中F6 单元

格中的数据，其引用表述为（ ）。

A.=F6

B. =Sheet3!F6 C.=F6!Sheet3 D.=Sheet3#F6

【 【解答】B

48】在Excel 中，在单元格中输入=12>24,确认后，此单元格显示的内容为（ ）。

A. FALSE

B. =12>24 C.TRUE D.12>24

【 【解答】A

49】在Excel 中，计算求和函数是（ ）。

A.SUM

B.TEXT C.PRODUCT D.VLOOKUP

【 【解答】A

50】车间领用原材料生产产品，应贷记（ ）科目。

1. 银行存款
2. 制造费用
3. 原材料
4. 库存现金

【解答】C

二、多选题

【1】Excel 软件可以制作（ ）。

A.饼图 B.散点图 C.面积图 D.折线图

【 【解答】ABCD。

2】可以（ ）实现Excel 软件的启动。

1. 通过“开始”菜单中的Excel 快捷命令启动
2. 通过桌面或任务栏中的快捷方式启动 C.通过“运行”对话框启动

D.通过打开已有 Excel 文件启动

【 【解答】ABCD

3】退出Excel 软件程序的方法有（ ）。

1. 单击标题栏最右边的关闭按钮
2. 按击快捷键“Alt＋F4”
3. 右击任务栏中的Excel 图标，再单击“关闭窗口”或“关闭所有窗口”命令
4. 按击功能键“Esc”

【解答】ABC。

【4】在Excel2016 中，通过“设置单元格格式”对话框中的“对齐”和“字体”选项卡，

可以对工作表中的单元格进行（ ）。

A.合并及居中 B.粘贴 C.复制 D.字体设置

【 【解答】AD。

5】在单张工作表的多个单元格中快速录入完全相同的数据的步骤为（ ）。

1. 选定单元格区域
2. 在当前活动单元格或者对应的编辑栏中录入所需的数字或文本
3. 通过组合键“Ctrl＋Enter”确认录入的内容 D.通过组合键“Ctrl＋F4”确认录入的内容

【 【解答】ABC。

6】Excel 的数据有（ ）等多种类型。

A.字符型 B.数值型 C.日期型 D.备注型

【 【解答】ABC。

7】当单元格右下角出现黑色十字形的填充柄时，可填充（ ）。

A.相同的数据 B.具有一定规律的序列

C.可以指定填充序列的类型 D.可以向上、下、左、右四个方向填充

【 【解答】ABCD。

8】使用“选择性粘贴”命令，可以有选择性地粘贴剪贴板中的（ ）。

A.数值 B.格式 C.公式 D.批注

【 【解答】ABCD。

9】下列说法中，正确的有（ ）。

1. 在Excel2016 中，执行“审阅”→“更改”→“保护工作簿”命令可以实现对工作簿限制编辑权限的操作
2. 在 Excel2016 中，执行“文件”→“信息”→“保护工作簿”→“用密码进行加密”命令可以实现设置工作簿打开权限密码操作
3. 在Excel2016 中，设置工作簿打开权限密码时，密码不区分大小写
4. 在 Excel2016 中，使用锁定单元格功能必须启用保护工作表功能

【 【解答】ABD。

10】字符格式化，就是设置单元格数据的（ ）、下划线、颜色、特殊效果等。

1. 字体 B.字形 C.字号 D.底纹

【 【解答】ABC。

11】关于合并单元格，正确的说法有（ ）。

A.Excel 只把选定区域左上角单元格的数据放入合并后所得到的合并单元格中

1. 要把区域中的所有数据都包括到合并后的单元格中，必须将它们复制到区域内的左

上角单元格中

1. 合并前左上角单元格的格式为合并后单元格的格式 D.合并前左上角单元格的引用为合并后单元格的引用

【 【解答】ABCD。

12】在Excel 中，不能将字符型的值进行连接的字符运算符有（ ）。

A.# B./ C.? D.&

【 【解答】ABC。

13】下列属于单元格的引用方式的有（ ）。

A.相对引用 B.绝对引用 C.间接引用 D.直接引用

【 【解答】AB。

14】下列关于单元格的引用中，表述正确的有（ ）。

A.常用的单元格引用分为相对引用、绝对引用和混合引用

用 B.混合引用是指所用单元格地址的行号与列标中有一个是相对引用，另一个是绝对引 C.可以引用同一工作簿不同工作表的单元格

D.不可以引用不同工作簿的单元格

【 【解答】ABC。

15】下列方法中，可以进行求和运算的操作有（ ）。

A.利用函数进行求和 B.利用加号+进行求和

C.利用“自动求和”按钮进行求和操作 D.利用 AIT 键和等号键=联用

【解答】ABCD。

【16】下列各项中，属于统计函数的有（ ）。

A.IF B.MID C.SUMIF D.COUNTIF

【 【解答】CD。

17】下列属于文本函数的有（ ）。

A.LEFT B.RIGHT C.MID D.LEN

【 【解答】ABCD。

18】下列属于日期与时间函数的有（ ）。

A.YEAR B.MONTH C.DAY D.NOW

【 【解答】ABCD。

19】计算固定资产折旧的函数有（ ）。

A.SLN B.DDB C.DAY D.SYD

【 【解答】ABD。

20】资金需要量预测的方法有（ ）

A.高低点法 B.回归分析法 C.销售百分比法 D. 散布图法

【 【答案】ABCD

21】在Excel 工作簿中，可以（ ）。

1. 删除工作表
2. 可以一次插入多张工作表
3. 允许同时在多张工作表中插入数据
4. 移动或删除工作表

【 【答案】ABCD

22】在Excel 表格中任一单元格输入内容后，都必须确认后才认可，确认的方法有（

）。

1. 按回车键
2. 单击另一单元格 C.按光标移动键

D.单击编辑栏中“√”按钮

【 【答案】ABCD

23】单元格的格式定义包括（ ）。

A.数字 B.对齐 C.字体

D.边框

【 【答案】ABCD

24】Excel 中自动填充功能，可以完成（ ）。

1. 填充相同的数据
2. 填充数值的等比数列
3. 填充自己定义的序列
4. 填充日期和时间型序列

【 【答案】ABCD

25】Excel 中，下列方式可以用来创建图表的是（ ）。

1. 利用工具栏中的“图表向导”创建图表
2. 利用“图表”图表工具栏创建简单图表
3. 利用“图表”菜单创建图表
4. 利用“插入”菜单中的“图表”创建图表

【 【答案】ABD

26】单元格的数据格式定义包括（ ）。

1. 数字
2. 对齐
3. 字体
4. 边框

【 【答案】ABCD

27】Excel 中的“单元格式”对话框中对齐选项卡中可以完成（ ）。

1. 数据的水平对齐
2. 数据的垂直对齐
3. 选择是否合并单元格
4. 文字方向的设置

【 【答案】ABCD

28】在Excel 中，使用图表向导为工作表中的数据建立图表，错误的说法有（ ）。

1. 图表中的图表类型一经选定建立图表后，将不能修改
2. 智能为连续的数据区建立图表，数据区不连续时不能建立图表
3. 只能建立一张单独的图表工作表，不能讲图表嵌入到工作表中
4. 当数据区中的数据系列被删除后，图表中的相应内容也会被删除

**【** 【答案】ABC

**29】**债券的基本要素包括（ ）。

1. 债券面值
2. 付息期
3. 偿还期
4. 票面利率

【答案】ABCD

**【30】**在 Excel 表格中任一单元格输入内容后，都必须确认后才认可，确认的方法有（

）。

1. 按回车键
2. 单击另一单元格 C.按光标移动键

D.单击编辑栏中“√”按钮

【答案】ABCD

三、判断题

【1】Excel 软件具有兼容性，所以低版本软件Excel2003 可以顺利打开高版本软件建立

的默认为.xlsx 格式的文件。（ ）

【解答】错误。

【2

】可以从任务栏上启动

【解答】正确。

Excel 程序。（ ）

【3】不能通过双击窗口左上角的控制图标退出Excel 程序。（ ）

【解答】错误。

【4

】单击“文件”菜单中的“关闭”命令可以退出

【5 【解答】错误。

Excel 程序。（ ）

Ctrl＋F4”会退出Excel 软

】如果当前有多个工作簿文件在运行，在键盘上按快捷键“

件。（ ）

【解答】错误。

【6

】Excel2007 以上版本的用户界面由标题栏、菜单栏、工具栏、编辑区、工作表区、状态栏和任务窗格等要素组成。（ ）

【解答】错误。

【7

】功能区是由一系列在功能上具有较强相关性的组和命令所形成的区域，优势在于便于在同一位置查找和调用功能相关的命令。（ ）

【8 【解答】正确。

Ctrl+；”组合键，可以插入当前时间。（ ）

】在Excel 中按住“

【解答】错误。

【9

】Excel 中的密码保护中，密码可以包含字母、数字、空格以及符号的任意组合，不区分大小写。（ ）

【解答】错误。

【10】锁定单元格可以使单元格的内容不能被修改，使用“锁定单元格”功能必须启用保

护工作表功能。（ ）

【 【解答】正确。

11】货币和会计专用格式一般用数值格式即可。（ ）

【 【解答】错误。

12】在默认情况下，单元格中的文本靠右对齐，数字靠左对齐。

【 【解答】错误。

13】Excel 中，除号“/”的运算级次优先于乘方“^”。（ ）

【 【解答】错误。

14】Excel 中，加号“＋”的运算级次优先于减号“-”。（ ）

【解答】错误。

【15】采用资金习性法预测资金需要量，首先要将企业的总资金划分为随业务量成正比例

变动的变动资金和不受业务量变动影响而保持固定不变的固定资金两部分。（ ）

【答案】正确

【16】销售百分比法假设资产负债表中的敏感项目与销售收入存在稳定的百分比关系，从

而预测未来需要追加的资金量，一般来说，货币资金、应收账款、存货等与销售额的关系较为敏感。（ ）

【答案】正确

【17】在固定资产更新的决策分析中，如果有比较明确的现金流入和流出数据，决策分析

使用年平均成本法比较合适。

【答案】错误。

【18】对于现金流入量相同或不明确，并且寿命不同的互斥项目，采用差量分析法，即计

算现金流量差额的净现值和内含报酬率来进行决策判断比较合适。

【答案】错误。

【19】无形资产同固定资产在进行折旧或摊销时有很大不同，无形资产一般没有预计净残

值。（ ）

【 【答案】正确

20】在拖拽公式时，对需要锁定的单元格可以在该单元格的行和列之前加上$.（ ）

【 【答案】正确

21】在Excel 中，工作表的拆分分为水平拆分和垂直拆分。（ ）

【 【答案】正确

22】Excel 中比较运算符有=、<、>三种。（ ）

【 【答案】错误

）23】主要财务指标体系分为三大类：偿债能力指标、营运能力指标和盈利能力指标。（

【 【答案】正确

24】通常情况下，资产负债表和利润表都是通过试算表制作出来的。（ ）

【答案】正确

【25】年数总和法和双倍余额递减法符合谨慎性和配比性原则，适合高新技术快速发展的

企业。（ ）

【 【答案】正确

26】当销售商品是取得收入时，应贷记银行存款。（ ）

【答案】错误

【27】如果固定资产的维修费用比较均衡，采用加速折旧法会使企业的年净利润呈现前期

较多后期较少的情况。（ ）

【 【答案】错误

）28】双倍余额递减法和年数总和法一样，在计算过程中均不考虑资产的预计净残值。（

【答案】错误

**形考作业2**

操作题：请同学们根据题干要求，在Excel软件中完成以下操作题，请在Excel软件中输入正确的命令及计算出结果，并将过程及结果截图上传至对应答题框内。

【1】（操作题）某企业每年年末从税后利润中提留50万元作为职工培训基金，若银行存款年利率为6%，以复利计息，第5年年末该企业职工培训基金将达到多少万元?

【2】（操作题）永信公司购买一项资产，约定3年后一次性支付100万元，假若折现率为10%，那么该资产的现价是多少?

【3】（操作题）有一笔5年期分期付款购买设备的业务，每年年初付500,000元，假若贴现率为6%，该项分期付款总额相当于现在一次支付的价款是多少?

【4】（操作题）某投资方案，第一年年初投资500,000元，当年年末的净现金流量为60,000元，以后5年的净现金流量均为135,000元，假定折现率为5%，那么该投资方案的净现值是多少?

【5】（操作题）现有100,000元，欲在10年后使其达到原来的5倍，选择投资机会时最低可接受的报酬率为多少?

**参考答案：**

（1）=FV（6%，5，-50）=281.85

|  |  |
| --- | --- |
| **年利率** | **6%** |
| **期限** | **5** |
| **提取培训基金** | **50** |
| **年末培训基金** | **¥281.85** |

（2）=PV（10%，3，，-100）=75.13

|  |  |
| --- | --- |
| **折现率** | **10%** |
| **期限** | **3** |
| **一次性支付资金** | **100** |
| **现价** | **¥75.13** |

（3）=PV（6%，5，-500000，，1）=,2232552.81

|  |  |
| --- | --- |
| **贴现率** | **6%** |
| **期限** | **5** |
| **每年年初支付** | **500000** |
| **现价** | **¥2,232,552.81** |

**（4）=NPV（5%，60000,135000,135000,135000,135000,135000,135000）-500000=209731.84**

|  |  |
| --- | --- |
| **净现值** | **¥209,731.84** |

**（5）=RATE（10，，-100000,500000）=17.46**

|  |  |
| --- | --- |
| **现值** | 100000 |
| **期限** | 10 |
| **倍数** | 5 |
| **最低可接受报酬率** | 17.46% |

**形考作业3**

操作题：请同学们根据题干要求，在Excel软件中完成以下操作题，请在Excel软件中输入正确的命令及计算出结果，并将过程及结果截图上传至对应答题框内。

【1】（操作题）某企业进行一项固定资产投资，在建设起点一次性投入100万元，无建设期。该固定资产可使用10年，期满无残值，生产经营期每年可获得税后利润15万元，假定折现率为10%。在Excel工作表中建立分析模型，分别采用净现值和内含报酬率指标评价该方案是否可行。

【2】（操作题）某公司发行普通股股票1,000万元，筹资费率为5%，第1年年末股利率为9%，预计股利年增长率为3%，所得税税率为25%，计算该公司普通股的资本成本。

【3】（操作题）某公司平价发行优先股股票1,000万元，筹资费率为4%，年股利率为10%，所得税税率为25%，计算该公司优先股的资本成本。

【4】（操作题）某公司向银行借入一笔长期借款，借款年利率为6%，借款手续费率为0.1%，所得税税率为25%，计算该公司银行借款的资本成本。

【5】（操作题）某企业拟平价发行6年期公司债券，债券面值为800万元，票面年利率为10%，每年年末付息一次，所得税税率为25%，计算该公司债券的资本成本。

**参考答案：**

（1）结果见下图

表格

描述已自动生成

（2）结果见下图

表格

描述已自动生成

（3）结果见下图

表格

描述已自动生成

（4）结果见下图

表格

描述已自动生成

（5）结果见下图

表格

描述已自动生成

**形考作业4**

操作题：请同学们根据题干要求，在Excel软件中完成以下操作题，请在Excel软件中输入正确的命令及计算出结果，并将过程及结果截图上传至对应答题框内。

【1】（操作题）某公司购进一台设备，设备原值600,000元，预计使用6年，预计净残值为30,000元。利用Excel函数，分别按平均年限法和年数总和法计提折旧。

【2】（操作题）某企业车间设备维修费属于混合成本费用，某年的资料见表7-2。

表7-2　混合成本费用资料

| **月份** | **业务量(机器工时)** | **设备维修费(元)** |
| --- | --- | --- |
| 1 | 10 | 300 |
| 2 | 8 | 250 |
| 3 | 9 | 290 |
| 4 | 10 | 310 |
| 5 | 12 | 340 |
| 6 | 14 | 390 |
| 7 | 11 | 320 |
| 8 | 12 | 330 |
| 9 | 13 | 350 |
| 10 | 7 | 200 |
| 11 | 8 | 210 |
| 12 | 9 | 220 |

根据以上资料，在Excel工作表中建立分解设备维修费的直线回归分析模型。假定下一年1月份的机器工作小时为15小时，预测设备维修费将为多少?

【3】（操作题）某公司只生产、销售一种产品，原定的年目标利润为1,120,000元，在此目标下，销售单价为30元，年销售数量为90,000件，固定成本为500,000元，单位变动成本为12元。假定该公司将年目标利润定为1500,000元，从单个因素来看，影响目标利润的几个基本因素应该做怎样的调整?在Excel中建立分析模型，利用单变量求解工具进行分析。

【4】（操作题）甲公司执行企业会计准则，2021年12月31日的资产负债表和2021年度的利润表分别见表9-4和表9-5。根据这些资料，在Excel工作表中建立财务比率分析模型，进行偿债能力比率和盈利能力比率分析。

表9-4　甲公司资产负债表数据



表9-5　甲公司利润表数据



**参考答案：**

1. 结果见下图：

表格

描述已自动生成

1. 设备维修费为416元，其中固定成本费用和变动成本费用分别是25元和391元。如下图所示：

表格

描述已自动生成

（3）结果见下图

手机屏幕的截图

描述已自动生成

（4）结果见下图

表格

描述已自动生成