

试卷代号:24108

座位号

国家开放大学2023年春季学期期末统一考试

Excel 在财务中的应用 试题(开卷)

2023 年 7 月

题 号	一	二	三	四	总 分
分 数					

得 分	评卷人

一、单项选择(本题共 15 小题,每小题 2 分,共 30 分。请在给出的选项中,选出最符合题目要求的一项)

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 16,384 列
D. 1,048,576 行和 256 列
2. 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
3. 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
4. 在 Excel 中,下列选项中的()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
5. 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
6. 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

7. 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)

8. 计算斜率的函数是()。

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

9. 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

10. 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,"优秀",IF(A1>=80,"良好","合格"))),则 B1 单元格中返回值为()。

- A. 优秀
- B. 良好
- C. 合格
- D. 不合格

11. 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)

12. 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

13. 相对引用中,引用单元格地址的列标和行号前面()。

- A. 有“&”符号
- B. 没有任何标示符号
- C. 有“%”符号
- D. 有“\$”符号

14. 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。

- A. 4.5%
- B. 5.5%
- C. 6.5%
- D. 6%

15. 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 函数按双倍余额递减法计提折旧所用的函数应该为()。

- A. DDB(cost,salvage,life,per,factor)
- B. SLN(cost,salvage,life)
- C. SYD(cost,salvage,life,per)
- D. NPV(cost,salvage,life)

得分	评卷人

二、多项选择(本题共 5 小题,每小题 2 分,共 10 分。请在下列每小
题给出的选项中,选出符合题目要求的两个或两个以上选项。多
选、漏选、错选均不得分)

16. 下列各项中,属于统计函数的有()。
- A. IF

B. MID

C. SUMIF

D. COUNTIF
17. 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
18. 下列属于文本函数的有()。
- A. LEFT

B. RIGHT

C. MID

D. LEN
19. 下列属于日期与时间函数的有()。
- A. YEAR

B. MONTH

C. DAY

D. NOW
20. 计算固定资产折旧的函数有()。
- A. SLN

B. DDB

C. DAY

D. SYD

得分	评卷人

三、判断题(本题共 10 小题,每小题 1 分,共 10 分。以下叙述中,你
认为正确的打“√”,错误的打“×”)

21. 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。()
22. 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。()
23. 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。()
24. 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。()
25. Excel 中,除号“/”的运算级次优先于乘方“^”。()
26. Excel 中,加号“+”的运算级次优先于减号“-”。()
27. VLOOKUP 是按列查找,最终返回该列所需查询列序所对应的值。()
28. 函数参数应用括号括起来,且括号前应有空格。()
29. 函数 if()、day()、syd()都是财务函数。()
30. 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。()

得分	评卷人

四、综合题(本题共 4 小题,前 3 题每题 8 分,第 4 题 26 分,共 50 分)

31. 问答题:请阐述杜邦分析法的基本思路。

32. 函数命令题:请在下表中填写 PV 函数的功能、函数命令及各参数含义。

功能	
函数命令	PV (_____, _____, _____, _____, _____)
各参数含义	

33. 函数命令题:请在下表中填写 IRR 函数的功能、函数命令及各参数含义。

功能	
函数命令	IRR (_____, _____)
各参数含义	

34. 操作题:某企业进行一项固定资产投资,有两个投资方案可供选择。甲方案:第1年年初投资200万元,第2年年初投资100万元,建设期2年;乙方案:第1年年初一次性投资300万元,建设期1年,甲、乙方案的生产经营期均为5年,折现率为9%,各年现金净流量见表3-2。假定各年回收的现金净流量均在年末收到,现在 Excel 工作表中建立分析模型,采用净现值法对甲、乙两个方案进行决策分析,请将表2中有“?”的单元格中完成公式填写。(最后三个空共11分,其余1分,本题共26分)

表1 甲、乙两种方案的各年现金净流量

年末 方案	0	1	2	3	4	5	6	7
甲方案	-200	-100	0	90	90	90	90	90
乙方案	-300	0	90	100	110	80	60	

表2 投资方案对比分析表

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	投资方案对比分析表 (金额单位: 万元)							
2								
3	年份 (年末)	甲方案			乙方案			贴现率
4		投资	收入	现金净流量	投资	收入	现金净流量	0.09
5	0	200		?	300		?	
6	1	100		?		0	?	
7	2		0	?		90	?	
8	3		90	?		100	?	
9	4		90	?		110	?	
10	5		90	?		80	?	
11	6		90	?		80	?	
12	7		90	?				
13	NPV	?			?			
14	决策结果	?						

试卷代号:24108

国家开放大学2023年春季学期期末统一考试

Excel 在财务中的应用 试题答案及评分标准(开卷)

(供参考)

2023 年 7 月

一、单项选择(本题共 15 小题,每小题 2 分,共 30 分。请在给出的选项中,选出最符合题目要求的一项)

1. C
2. D
3. C
4. D
5. A
6. D
7. D
8. D
9. C
10. B
11. C
12. C
13. D
14. A
15. A

二、多项选择(本题共 5 小题,每小题 2 分,共 10 分。请在下列每小题给出的选项中,选出符合题目要求的两个或两个以上选项。多选、漏选、错选均不得分)

16. CD
17. ABCD
18. ABCD
19. ABCD
20. ABD

三、判断题(本题共 10 小题,每小题 1 分,共 10 分。以下叙述中,你认为正确的打“√”,错误的打“×”)

21. √
22. √
23. ×
24. ×
25. ×
26. ×
27. √
28. ×
29. ×
30. √

四、综合题(本题共 4 小题,前 3 题每题 8 分,第 4 题 26 分,共 50 分)

31. 问答题:请阐述杜邦分析法的基本思路。

答:杜邦分析法的基本思路是将企业净资产收益率逐级分解为多项财务比率乘积,有助于深入分析、比较企业经营业绩。杜邦分析指标体系反映的主要关系为:

净资产收益率=总资产净利率×权益乘数

总资产净利率=营业净利率×总资产周转率

权益乘数=资产总额÷所有者权益总额=1÷(1-资产负债率)

营业净利率=净利润÷营业收入

总资产周转率=营业收入÷资产总额

采用杜邦分析图,将有关分析指标按内在联系加以排列,可以直观地反映出企业的财务状况和经营成果的总体情况。

32. 函数命令题:请在下表中填写 PV 函数的功能、函数命令及各参数含义。

功能	返回某项投资的一系列将来偿还额的当前总值,或一次性偿还额的现值
函数命令	PV(rate,nper,pmt,[fv],[type])
各参数含义	rate 为各期利率 nper 为年金的付款期总数 pmt 为各期应支付的金额(包括本金和利息) fv 为未来值,或在最后一次支付后希望得到的现金余额, type 为数字 0 或者 1,数字 0 用以指定各期的付款时间发生在期末,数字 1 用以指定各期的付款时间发生在期初

33. 函数命令题:请在下表中填写 IRR 函数的功能、函数命令及各参数含义。

功能	返回一系列现金流的内部报酬率。
函数命令	IRR(values,[guess])
各参数含义	values 为数组或单元格的引用,包含用来计算返回的内部收益率的数字。 guess 为 IRR 计算结果的估计值。

34.

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	投资方案对比分析表							
2	金额单位: 万元							
3	年份(年末)	甲方案			乙方案			贴现率
4		投资	收入	现金净流量	投资	收入	现金净流量	0.09
5	0	200		=C5-B5	300	0	=F5-E5	
6	1	100		=C6-B6		0	=F6-E6	
7	2			=C7-B7		90	=F7-E7	
8	3		90	=C8-B8		100	=F8-E8	
9	4		90	=C9-B9		110	=F9-E9	
10	5		90	=C10-B10		80	=F10-E10	
11	6		90	=C11-B11		60	=F11-E11	
12	7		90	=C12-B12				
13	NPV	=NPV(\$H\$4, D6:D12)+D5			=NPV(\$H\$4, G6:G11)+G5			
14	决策结果	=IF(AND(B13<=0, E13<=0), "甲乙方案都不可行", IF(B13>E13, "选择甲方案", "选择乙方案"))						

(最后三个空共 11 分,其余 1 分,共 26 分)