

Pilot Test / Sample Questions (China)

No.1	资产	应收债权管理
Question		

关于信用额度的说明中、以下哪一项是不正确的？

- a) 信用额度确定后，当情况发生变化时须进行相应增减调整。
- b) 不承接超过信用额度的订购。
- c) 信用额度不需要分客户进行设定。
- d) 信用额度需考虑未到期的应收票据。

Answer	c
---------------	---

No.2	资产	应付债权管理
Question		

关于应付账款的结算、将下列事项排序、实施先后顺序正确的是哪一项？

- A 支付·债务核销
 - B 收到请款书
 - C 结算批准
 - D 验证请款内容
- a) B→C→D→A
 - b) B→D→C→A
 - c) D→B→C→A
 - d) D→C→B→A

Answer	b
---------------	---

No.3	决算	月度业绩管理
Question		

关于业绩报告的叙述中、不恰当的是哪一项？

- a) 通过比较分析预算及实绩的报告，提前了解经营状况及问题点。
- b) 有关于决算处理是否恰当、管理人员是否营私舞弊的报告
- c) 影响年度计划时，除讨论对策外，还需要重新研究计划。
- d) 了解经营问题，讨论及实施对策，有利于经营管理。

Answer	b
---------------	---

Pilot Test / Sample Questions (China)

No.4	决算	单体决算业务
Question		

在期末结账时、计算汇兑损益需要用到汇率、关于该汇率最为恰当的说明是哪一项？

- a) 该期间的平均汇率
- b) 结账月份的月初汇率
- c) 结帐日的汇率
- d) 年初汇率

Answer	c
---------------	---

No.5	资金	现金出纳管理
Question		

因为支付金额不大、会预先向各部门的会计交付一定现金由其自行支付。属于该预先支付现金的项目是哪一项？

- a) 小额现金
- b) 预付款
- c) 借款
- d) 自有资金

Answer	a
---------------	---

No.6	资金	债务担保管理
Question		

应填入下文括号内最恰当的语句是哪一项？

在财务报表日尚未发生的，根据将来的情况预计会产生的潜在债务，统称为（ ）。

- a) 或有负债
- b) 债务担保
- c) 类似担保行为
- d) 争议事件赔偿义务

Answer	a
---------------	---

Pilot Test / Sample Questions (China)

No.7	资金	贷款管理
Question		

决定进行贷款时，以下哪一项不属于审批书中应审批的项目？

- a) 限额
- b) 未实现收益
- c) 偿还期限
- d) 利率

Answer	b
--------	---

No.8	资金	资金管理
Question		

关于单年度资金计划，以下哪一项说明是正确的？

- a) 制定单年度资金计划的目的是制定该年度资金基本政策，从资金角度了解各部门的经营状况，在考虑1个年度的资金周转情况时，该计划是一个重要的指标。
- b) 在制定单年度资金计划时，按月估计收支情况编制，无需估计每一天的收支情况
- c) 因为长期借款的具体偿还日期不明，仅估计短期借款的偿还部分
- d) 在中长期资金计划调整时，单年度资金计划无需作相应调整，并按月管理实际资金情况

Answer	a
--------	---