

2017年10月高等教育自学考试全国统一命题考试

财务报表分析(一) 试卷

(课程代码 00161)

本试卷共9页, 满分100分, 考试时间150分钟。

考生答题注意事项:

1. 本卷所有试题必须在答题卡上作答。答在试卷上无效, 试卷空白处和背面均可作草稿纸。
2. 第一部分为选择题。必须对应试卷上的题号使用2B铅笔将“答题卡”的相应代码涂黑。
3. 第二部分为非选择题。必须注明大、小题号, 使用0.5毫米黑色字迹签字笔作答。
4. 合理安排答题空间, 超出答题区域无效。

第一部分选择题

一、单项选择题: 本大题共20小题, 每小题1分, 共20分。在每小题列出的备选项中只有一项是符合题目要求的, 请将其选出。

1. 评估企业价值的基础是分析企业未来的
A. 盈利能力 B. 偿债能力
C. 营运能力 D. 发展能力
2. 不同的财务信息需求主体均需按照各自需求进行财务报表分析, 比较而言, 分析结果更为准确和详尽的是
A. 股东及潜在投资者 B. 债权人
C. 企业内部管理者 D. 企业供应商
3. 下列关于企业持有的可供出售金融资产公允价值变动的处理方法中, 正确的是
A. 直接计入所有者权益项目 B. 直接计入当期损益
C. 直接计入未分配利润 D. 直接计入盈余公积
4. 资产负债表结构分析最常用的方式是建立共同比资产负债表, 共同比资产负债表分析的优点是
A. 可以对若干期间项目的绝对趋势进行分析
B. 可以观察若干期间项目的变动趋势
C. 可以观察若干期间项目增减变动的金额及幅度
D. 可以对报表整体的结构建立清楚的认识
5. 在资产负债表日不能对交易结果进行可靠估计的企业劳务收入, 正确的处理方法是
A. 应按照完工百分比法确认提供劳务收入
B. 对已发生的成本和可能收回的金额进行尽可能合理的估计, 只确认可能发生的, 收益
C. 对已发生的成本和可能收回的金额进行尽可能合理的估计, 只确认可能发生的损失
D. 对已发生的成本和可能收回的金额进行尽可能合理的估计, 只在报表附注中进行披露
6. 某公司在进行利润表分析时发现, 自2010年之后企业投资收益连续上升, 然而在2014年大幅下滑, 比2010年减少40%, 之后两年又连续上升, 于2016年攀升至2010

年的 180%。由此，可以推断该公司使用的利润表分析方法是

- A. 比较利润表分析 B. 利润表结构分析
C. 定比利润表分析 D. 共同比利润表分析
7. 下列经济事项中，能使企业经营活动的现金流量发生变化的是
- A. 缴纳增值税 B. 购买工程物资
C. 赊销商品 D. 发放现金股利
8. 某企业筹资活动现金流出量远远大于筹资活动现金流入量，可能的原因是
- A. 该企业吸收资本的步伐加快 B. 该企业销贷款资金回笼及时
C. 该企业执行了高股利分配政策 D. 该企业存货大量积压无法变现
9. 在进行短期偿债能力分析时，发现某公司流动比率和速动比率都较高，而且相差不大，但是现金比率偏低。说明该公司短期偿债能力还是有一定风险，为了避免该风险，可以采用的措施是
- A. 延长应收账款周转天数 B. 延长存货周转率
C. 加速应收账款周转率 D. 加速存货周转率
10. 下列关于资产负债率指标的表述，正确的是
- A. 资产负债率是一个静态指标 B. 资产负债率考虑了负债的偿还期限
C. 资产负债率考虑了资产的结构
D. 从企业和股东角度出发，资产负债率越低越好
11. 某企业财务经理准备通过应收账款周转率的大小判断本企业的应收账款管理效率的高低，已知该公司在 6~10 月份是生产经营旺季，则适合使用的公式是
- A. 应收账款周转率=赊销收入净额÷(各月应收账款平均余额合计÷12)
B. 应收账款周转率=赊销收入净额÷[(年初应收账款余额+年末应收账款余额)÷2]
C. 应收账款周转率=主营业务成本÷(各月应收账款平均余额合计÷12)
D. 应收账款周转率=主营业务成本÷[(年初应收账款余额+年末应收账款余额)÷2]
12. 某公司 2016 年总资产周转率为 3 次，营业收入净额为 36000 万元，流动资产平均余额为 4000 万元，固定资产年初余额为 7000 万元，假定没有其他资产，则该公司固定资产年末余额为
- A. 7000 万元 B. 9000 万元
C. 11000 万元 D. 13000 万元
13. 某上市公司 2016 年度归属于普通股股东的净利润为 5840 万元。2015 年年末的股本为 11000 万股，2016 年 5 月 1 日新发行 6000 万股，11 月 1 日回购 2400 万股，以备将来奖励职工之用。则该上市公司 2016 年的基本每股收益为
- A. 0.40 元 B. 0.45 元 C. 0.50 元 D. 0.55 元
14. 假定其他条件不变，下列各项经济业务中，会导致公司总资产收益率上升的是
- A. 收回应收账款 B. 用资本公积转增股本
C. 用银行存款购入生产设备 D. 用银行存款归还银行借款
15. 下列选项中，属于企业竞争能力分析的是
- A. 企业生命周期分析 B. 市场覆盖率分析
C. 企业营业发展能力分析 D. 企业财务发展能力分析
16. 下列选项中，属于产业生命周期中增长期阶段特征的是
- A. 产品高成本和高价格 B. 产品的研究和开发费用很高
C. 企业利润增长速度降低 D. 产品成本不断下降
17. 如果注册会计师无法就关联方和关联方交易获取充分、适当的审计证据，应视同审计范围受到限制，并根据其对财务报表的影响程度，出具

-
- A. 无保留意见或否定意见 B. 否定意见或无法表示意见
C. 保留意见或否定意见 D. 保留意见或无法表示意见
18. 下列关于资产负债表日后非调整事项的披露的表述，不正确的是
- A. 非调整事项的性质应进行披露
B. 非调整事项的内容应进行披露
C. 非调整事项对经营结果的影响应进行披露
D. 对于无法做出估计的非调整事项应披露其未来期间的处理
19. 下列选项中，不属于关联方关系的是
- A. A公司的总经理与A公司的关系
B. A公司和B公司同受C公司的控制，A公司和B公司的关系
C. A公司拥有B公司15%的股份，A公司和B公司的关系
D. A公司控制B公司，B公司控制C公司，A公司与C公司的关系
20. 下列指标中，与杜邦分析法无关的是
- A. 净资产收益率 B. 资产净利率
C. 销售毛利率 D. 资产周转率
- 二、多项选择题：本大题共10小题，每小题2分，共20分。在每小题列出的备选项中至少有两项是符合题目要求的，请将其选出，错选、多选或少选均无分。**
21. 下列选项中，属于比率分析法的有
- A. 定比动态比率分析 B. 环比动态比率分析
C. 构成比率分析 D. 相关比率分析
E. 变动比率分析
22. 下列关于股份支付产生的应付职工薪酬的表述，正确的有
- A. 以现金结算的股份支付是企业为获得服务以股份或其他权益工具作为支付对价进行结算的交易
B. 以权益结算的股份支付应该确定企业应交付的现金或其他资产义务
C. 以现金结算的股份支付应按企业承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量
D. 以权益结算的股份支付不涉及应付职工薪酬
E. 以权益结算的股份支付不产生企业负债
23. 下列选项中，投资企业应该确认投资收益的有
- A. 在资产负债表日，交易性金融资产公允价值大于账面价值
B. 在资产负债表日，交易性金融资产公允价值小于账面价值
C. 出售交易性金融资产
D. 成本法核算下被投资单位实现净利润
E. 成本法核算下被投资企业宣告发放现金股利
24. 在编制现金流量表时，应当计入“购建固定资产、无形资产和其他资产支付的现金”项目的有
- A. 支付的应由在建工程和无形资产负担的职工薪酬现金支出
B. 支付的购建固定资产而发生的资本化的利息支出
C. 支付的融资租赁固定资产的租赁费
D. 支付的购建固定资产及增值税款
E. 支付的购买子公司股权的现金
25. 下列选项中，有助于增加企业变现能力的因素有
- A. 未记录的或有负债 B. 可动用的银行贷款指标

- C. 准备很快变现的长期资产 D. 担保责任引起的负债
E. 偿债能力的声誉
26. 下列关于营运资金周转率的表述，错误的有
- A. 营运资金周转率反映每投入 1 元营运资本所能获得的销售收入
 - B. 营运资本周转率是判断企业短期偿债能力的辅助指标
 - C. 较低的营运资本周转率可能是企业拥有较低存货或应收账款导致的
 - D. 营运资本周转率是企业一定时期的产品销货成本与平均营运资本的比率
 - E. 较高的营运资本周转率可能反映了企业营运资本不足以满足日常生产经营的需要
27. 下列关于销售毛利率的表述，错误的有
- A. 销售毛利率越高，说明在主营业务收入净额中主营业务成本占的比重越小
 - B. 销售毛利率是与投资有关的盈利能力分析指标
 - C. 它不能排除期间费用对主营业务利润的影响
 - D. 通过控制期间费用可以提高销售毛利率
 - E. 销售毛利率能够直观反映企业主营业务对于利润创造的贡献
28. 企业所处的运营环境处于不断变化之中，有必要进行企业周期分析，企业面临的周期类型包括
- A. 营业周期 B. 经济周期
 - C. 产品生命周期 D. 产业生命周期
 - E. 企业生命周期
29. 下列事项中，属于会计政策变更的有
- A. 投资性房地产后续计量模式由成本模式改为公允价值模式
 - B. 借款费用由资本化改为费用化处理
 - C. 固定资产折旧方法由直线法改为年数总和法
 - D. 坏账准备计提比率由 8% 变更为 5%
 - E. 无形资产摊销年限由 10 年调整为 6 年
30. 沃尔评分法为综合评价企业的财务状况提供了一种非常重要的思路，但并非完美，这种方法的缺点有
- A. 对财务比率的选择比较主观
 - B. 对财务比率赋予权重的确定比较主观
 - C. 各财务比率标准值的确定比较主观
 - D. 该方法操作比较复杂
 - E. 不能对企业的综合发展趋势进行分析与评价

第二部分非选择题

三、判断说明题：本大题共 5 小题，每小题 2 分。共 10 分。判断下列各题正误，正者在括号内打“√”，误者在括号内打“×”并说明理由。

31. 审计报告是独立于企业的第三方对企业编制的财务报告的合法性和公允性做出的独立鉴定报告，也构成了会计信息的一部分。
32. 企业投资活动现金净流量大于零说明企业投资收益显著。
33. 在企业实际经营中，预付账款的流动性或变现能力通常强于存货资产。
34. 应收账款周转率是反映企业销售能力和存货周转速度的一个指标，也是衡量企业生产经营各环节中存货运营效率的一个综合性指标。
35. 一般情况下，企业经营者可将净资产收益率与借入资金成本率进行比较来决定企业

是否进行负债经营。

四、简答题：本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分。

36. 按照形成方式分类，流动负债分为哪两类？各自的含义是什么？

37. 简述企业会计估计变更应在财务报表附注中披露的相关内容。

五、计算分析题：本大题共 5 小题，每小题 5 分，共 25 分。

计算结果除特别要求的以外其余保留两位小数。

38. 某公司 2015 年度、2016 年度利润表部分内容如下（单位：千元）：

项目	2015 年度	2016 年度
主营业务利润	38 132	135 744
营业利润	27 986	117 427
投资收益	10 311	23 455
补贴收入	8 521	9 844
营业外收入	3 200	4 688
营业外支出	4 522	6 211
利润总额	45 496	149 203
所得税	15 014	49 237
净利润	30 482	99 966

要求：（1）根据上述资料，填写利润总额构成表的空白项目。

利润总额构成表

项目	2015 年度	2016 年度
营业利润		
投资收益		
补贴收入		
营业外收支净额		
利润总额	100%	100%

（2）根据利润总额构成表的计算结果，分析该公司哪一年利润质量更高？为什么？

39. 某上市公司 2016 年营业收入为 80000 万元，净利润为 24000 万元，经营活动现金净流量为 3000 万元。2015 年末的普通股股本为 22000 万股，2016 年 4 月 1 日发行 12000 万股普通股，9 月 1 日回购 3000 万股用于管理层股权激励计划。该公司当前股票市价为 24 元，董事会批准发放现金股利总额为 9300 万元。该公司目前尚无优先股。

要求：根据上述信息，计算该公司 2016 年的下列指标：

- （1）销售净利率；
- （2）发行在外普通股的加权平均数；
- （3）基本每股收益；
- （4）市盈率；
- （5）每股股利。

40. 某公司 2015 年和 2016 年资产负债表部分项目的期末金额如下（单位：万元）：

项目	2015 年	2016 年
固定资产原值	8 000	1 0000
累计折旧	1 600	2 000
资产合计	12 000	15 000
所有者权益合计	50 000	56 000

要求：(1)根据以上资料，分别计算该公司 2016 年的固定资产增长率、固定资产成新率、总资产增长率以及资本积累率；

(2)根据该公司 2016 年末的战略规划，未来三年资本平均增长率为 10%，预测 2019 年年末的股东权益金额。

41. B 公司运用沃尔评分法，对 2016 年综合财务状况的评价进行评价，具体如下表所示：

B 公司 2016 年财务状况综合评价表

财务比率	权重	标准值	实际值	相对值	评分
流动比率	----	----	----	----	11.65
速动比率		1.2	1.80		13.5
资产/负债	12	2.1		0.9	10.8
存货周转率	10	4	11.88		
应收账款周转率	----	----	----	----	5.99
资产周转率	----	----	----	----	6.52
销售利润率	10	15%	6%		
总资产报酬率	----	----	----	----	8.43
净资产收益率	15	25%	15%		
合计	100	----	----	----	

为了保值评分的合理性，确定每个财务比率的得分最高不能超过权重的 1.5 倍，

最低不能低于其权重的 0.5 倍。

要求：填写表中的空白项目。

42. 某公司 2016 年有关资料如下：

(1)本期主营业务收入 60000 元；应收账款期初余额 20000 元，期末余额 44000 元；本期预收的货款为 5000 元。

(2)本期用银行存款支付购买原材料货款 30000 元；用银行存款支付工程用物资贷款 51900 元；本期购买原材料预付款 25000 元。

(3)本期从银行提取现金 44000 元，用于发放工资。

(4)本期实际支付工资 40000 元，各种奖金 4000 元。其中经营人员工资 28000 元，奖金 3000 元，在建工程人员工资 12000 元，奖金 1000 元。

(5)期初未交所得税为 2000 元，本期发生的应交所得税 5400 元，期末未交所得税 3000 元。

要求：根据上述资料，计算该公司现金流量表中下列项目的金额，并列出现算过程

(不考虑增值税)：

(1)“销售商品、提供劳务收到的现金”项目。

(2)“购买商品、接受劳务支付的现金”项目。

(3)“支付给职工以及为职工支付的现金”项目。

(4)“支付的各种税费”项目。

(5)“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”项目。

六、综合分析题：本大题共 1 小题，共 15 分。计算结果保留两位小数。

43. M 公司创立于 2005 年 5 月，是一家以计算机行业发展为主的高科技产业公司。2013 年末该公司资产总额为 2500 万元，此后每年资产均增长 500 万元，该公司资产由流动资产和固定资产组成，流动资产由速动资产和存货构成，固定资产总额为 2000 万元，此后连续 3

年均无变动。公司 2015 年实现销售收入 6000 万元，2016 年比 2015 年销售收入增长 20%。该公司 2015 年和 2016 年的部分财务比率如下：

项目	2015 年	2016 年
资产负债率	45%	50%
流动负债/所有者权益	0.6	0.55
速动比率	0.65	0.8
销售毛利率	18%	20%
应收账款周转天数	72 天	45 天

要求：

(1) 将下表填写完整(无需列出计算过程)，并分别分析该公司 2016 年末流动资产、固定资产变动对资产总额变化的影响；

项目	2015 年	2016 年	差额
资产总额			
流动资产			
固定资产			

(2) 将下表填写完整(无需列出计算过程)，并分别分析该公司 2016 年末流动负债、长期负债变动对负债总额变化的影响；

项目	2015 年	2016 年	差额
负债总额			
流动负债			
长期负债			

(3) 计算该公司 2015 年和 2016 年存货期末余额(列出计算过程)。

(4) 计算该公司 2016 年存货周转率、应收账款周转率和总资产周转率(列出计算过程，1 年用 360 天计算)。



绝密★启用前

2017年10月高等教育自学考试全国统一命题考试

财务报表分析（一）试题答案及评分参考

（课程代码 00161）

一、单项选择题（本大题共20小题，每小题1分，共20分）

1、A 2、C 3、A 4、D 5、C 6、C 7、A 8、C 9、C 10、A
11、A 12、B 13、A 14、D 15、B 16、D 17、D 18、D 19、C 20、C

二、多项选择题（本大题共10小题，每小题2分，共20分）

21、CD 22、CDE 23、CE 24、AD 25、BCE
26、CD 27、BCD 28、BCDE 29、AB 30、ABC

三、判断说明题（本大题共5小题，每小题2分，共10分）

31、×。（1分）审计报告是独立于企业的第三方对企业编制的财务报告的合法性和公允性做出的独立鉴定报告，也构成了财务信息的一部分。（1分）

32、×。（1分）企业投资活动现金净流量大于零有两种可能的结论，一种是说明企业投资收益显著，另一种是企业因为财务危机，不得不处置一些长期资产。（1分）

33、√。（2分）

34、×。（1分）存货周转率是反映企业销售能力和存货周转速度的一个指标，也是衡量企业生产经营各环节中存货运营效率的一个综合性指标。（1分）

35、×。（1分）一般情况下，企业经营者可将总资产收益率与借入资金成本率进行比较来决定企业是否进行负债经营。（1分）

四、简答题（本大题共2小题，每小题5分，共10分）

36、按照形成方式分类，流动负债分为融资活动形成的流动负债和营业活动形成的流动负债（1分）；融资活动形成的流动负债是指企业从银行或其他金融机构筹集资金形成的流动负债（2分）；营业活动形成的流动负债是指企业在正常的生产经营活动中形成的流动负债（2分）。

37、（1）会计估计变更的内容和原因，包括变更的内容、变更日期以及为什么要对会计估计进行变更（2分）；

（2）会计估计变更当期和未来期间的影响数，包括会计估计变更对当期和未来期间损益的影响金额，以及对其他项目的影响金额（1.5分）；

（3）会计估计变更的影响不能确定的，披露这一事实和原因（1.5分）。

五、计算分析题（本大题共 5 小题，每小题 5 分，共 25 分）

38、(1)

项目	2015 年度	2016 年度
营业利润	61.51% (0.5 分)	78.70% (0.5 分)
投资收益	22.66% (0.5 分)	15.72% (0.5 分)
补贴收入	18.73% (0.5 分)	6.60% (0.5 分)
营业外收支净额	-2.91% (0.5 分)	-1.02% (0.5 分)
利润总额	100%	100%

(2) 2016 年利润质量更高 (0.5 分); 因为 2016 年营业利润在利润总额中比例大幅提高, 而投资收益、补贴收入、营业外收支净额占比下降 (0.5 分)。

39、(1) 销售净利率 = $24000 \div 80000 \times 100\% = 30\%$ (1 分)

(2) 发行在外普通股的加权平均数 = $22000 + 12000 \times 9/12 - 3000 \times 4/12 = 30000$ (万股)

(1 分)

(3) 基本每股收益 = $24000 \div 30000 = 0.8$ (元) (1 分)

(4) 市盈率 = $24 \div 0.8 = 30$ (1 分)

(5) 每股股利 = $9300 / (22000 + 12000 - 3000) = 0.3$ (元) (1 分)

40、(1) 固定资产增长率 = $[(10000 - 2000) - (8000 - 1600)] / (8000 - 1600) \times 100\% = 25\%$

(1 分)

固定资产成新率 = $[(8000 - 1600 + 10000 - 2000) / 2] / [(8000 + 10000) / 2] \times 100\% = 80\%$

(1 分)

总资产增长率 = $(15000 - 12000) / 12000 \times 100\% = 25\%$ (1 分)

资本积累率 = $(56000 - 50000) / 50000 \times 100\% = 12\%$ (1 分)

(2) 股东权益金额 = $56000 \times (1 + 10\%)^3 = 74536$ (万元) (1 分)

41、

财务比率	权重	标准值	实际值	相对值	评分
流动比率	---	---	---	---	11.65
速动比率	9 (0.5 分)	1.2	1.80	1.5 (0.5 分)	13.5
资产/负债	12	2.1	1.89 (0.5 分)	0.9	10.8
存货周转率	10	4	11.88	2.97 (0.5 分)	15 (0.5 分)
应收账款周转率	---	---	---	---	5.99
资产周转率	---	---	---	---	6.52
销售利润率	10	15%	6%	0.4 (0.5 分)	5 (0.5 分)
总资产报酬率	---	---	---	---	8.43
净资产收益率	15	25%	15%	0.6 (0.5 分)	9 (0.5 分)
合计	100	---	---	---	85.89 (0.5 分)

42、(1) “销售商品、提供劳务收到的现金”项目 = $60000 + (20000 - 44000) + 5000 = 41000$ (元) (1分)

(2) “购买商品、接受劳务支付的现金”项目 = $30000 + 25000 = 55000$ (元) (1分)

(3) “支付给职工以及为职工支付的现金”项目 = $28000 + 3000 = 31000$ (元) (1分)

(4) “支付的各种税费”项目 = $2000 + 5400 - 3000 = 4400$ (元) (1分)

(5) “购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”项目 = $51900 + 12000 + 1000 = 64900$ (元) (1分)

六、综合分析题 (本大题共 1 小题, 共 15 分)

43、(1)

项目	2015 年	2016 年	差额
资产总额	$2500 + 500 + 500 = 3500$ (0.5 分)	$3500 + 500 = 4000$ (0.5 分)	500 (0.5 分)
流动资产	$3500 - 2000 = 1500$ (0.5 分)	$4000 - 2000 = 2000$ (0.5 分)	500 (0.5 分)
固定资产	2000 (0.5 分)	2000 (0.5 分)	0 (0.5 分)

该公司 2016 年比 2015 年资产总额增加 500 万元, 是流动资产增加 500 万元所致, 固定资产没有影响 (1 分)。

(2)

项目	2015 年	2016 年	差额
负债总额	$3500 \times 45\% = 1575$ (0.5 分)	$4000 \times 50\% = 2000$ (0.5 分)	425 (0.5 分)
流动负债	$(3500 - 1575) \times 0.6 = 1155$ (0.5 分)	$(4000 - 2000) \times 0.55 = 1100$ (0.5 分)	-55 (0.5 分)
长期负债	$1575 - 1155 = 420$ (0.5 分)	$2000 - 1100 = 900$ (0.5 分)	480 (0.5 分)

该公司 2016 年比 2015 年负债总额增加 425 万元, 其原因是长期负债增加 480 万元, 流动负债减少 55 万元 (1 分)。

(3) 存货: 2015 年: $1500 - 1155 \times 0.65 = 749.25$ (万元) (0.5 分)

2016 年: $2000 - 1100 \times 0.8 = 1120$ (万元) (0.5 分)

(4) 存货周转率 = $6000 \times (1 + 20\%) \times (1 - 20\%) \div [(749.25 + 1120) \div 2] = 6.16$ (1 分)

应收账款周转率 = $360 \div 45 = 8$ (1 分)

总资产周转率 = $7200 \div [(3500 + 4000) \div 2] = 1.92$ (1 分)