

2018年4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、单硬选择题：本大题共20小题，每小题1分，共20分。在每小题列出的各选项中只有一项是符合题目要求的。请将其选出。

1. 在进行财务报表分析时，企业供应商关注的财务信息是
A. 企业未来的还本付息能力 B. 企业目前和未来的盈利能力
C. 企业的经营发展能力 D. 企业的信用风险和偿债能力
2. 当构建相关比率分析指标时，如果两个指标之一来自资产负债表，另一个来自于利润表或现金流量表，资产负债表数据应当
A. 取期初数 B. 取期末数
C. 取平均数 D. 根据具体情况而定
3. 为执行销售合同而持有的在产品存货，其可变现净值确定的方法是
A. 在产品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额
B. 产成品的估计售价减去销售费用和相关税费后的金额
C. 合同售价减去销售费用和相关税费后的金额
D. 合同售价减去至完工时估计将要发生的成本、销售费用和相关税费后的金额
4. 通过比较资产负债表分析，可以初步了解企业连续期间的财务状况，进而观察出
A. 企业不同项目在一定期间的变动趋势
B. 企业相同项目在一定期间的变动金额
C. 企业相同项目在一定期间的变动方向
D. 企业不同项目在一定期间的变动速度
5. 某上市公司2016年年报中除了列报基本每股收益以外，还报告了稀释的每股收益，这表明该上市公司可能存在
A. 公司债券 B. 可转换债券
C. 银行借款 D. 优先股
6. 对利润表使用定比趋势分析的缺点是
A. 无法看出利润表中哪个项目更重要

-
- B. 无法分析收入、费用指标在一定时间内的变动趋势
C. 不便于监控企业期间费用在一定时间内的变动情况
D. 不便于考察企业经营成果的变动趋势
7. 下列利润表项目中, 不影响营业利润计算的是
A. 主营业务成本 B. 财务费用
C. 其他业务利润 D. 投资收益
8. 对于一个正在发展的企业来说, 其现金流量表中藏入流出结构的总体特征一般是
A. 经营活动现金流入流出的比率应小于 1
B. 投资活动现金流入流出的比率应小于 1
C. 筹资活动现金流入流出的比率应小于 1
D. 总体现金流入流出的比率应小于 1
9. 下列关于企业营运资本的表述, 正确的是
A. 营运资本越多企业的长期偿债能力越强
B. 对企业来说, 营运资本的金额越高越好
C. 营运资本过多会降低企业的盈利能力
D. 营运资本过多会提高企业的财务风险
10. 某公司的流动资产由速动资产和存货组成, 年末流动资产为 140 万元, 年末流动比率为 2, 年末速动比率为 1, 则年末存货余额为
A. 30 万元 B. 70 万元
C. 90 万元 D. 120 万元
11. 某公司 2016 年年末资产总额为 6000 万元, 产权比率为 5, 则资产负债率为
A. 65. 33% B. 70. 25%
C. 83. 33% D. 85. 25%
12. 某公司 2016 年的赊销收入为 5000 万元, 其中销售退货为 400 万元。年初应收账款余额为 200 万元, 年末应收账款余额为 800 万元, 坏账准备按应收账款余额的 8% 计提。每年按 360 天计算, 则该公司的应收账款周转天数为
A. 15 天 B. 25 天 C. 36 天 D. 40 天
13. 下列选项中, 会导致企业总资产周转率下降的是
A. 企业设备开工率提高 B. 固定资产及时维修保养
C. 企业淘汰落后产能 D. 企业进行非生产性固定资产投资
14. 下列选项中, 不属于与投资有关的盈利能力分析指标是
A. 总资产收益率 B. 长期资金收益率
C. 市盈率 D. 资本保值增值率
15. 某公司 2016 年流动资产平均余额为 400 万元, 流动资产周转次数为 8 次, 2016 年净利润为 1120 万元, 则 2016 年该公司销售净利率为
A. 30% B. 35%
C. 40% D. 45%
16. 某产品目前市场需求趋向饱和, 潜在的顾客已经很少, 销售额增长缓慢。上述特征表明该产品生命周期阶段是
A. 介绍期 B. 成长期
C. 稳定期 D. 衰退期
17. 下列选项中, 属于企业财务发展能力分析的指标是
A. 资产成新率 B. 销售增长率
C. 股利增长率 D. 资本保值增值率

-
18. 注册会计师认为企业的财务报表整体是公允的，但会计政策的选用不符合适用的会计准则和相关会计制度的规定，影响重大，但不至于出其否定意见的审计报告，她对应出具的审计报告类型是
- A. 无保留意见审计报告
 - B. 带强调事项段的无保留意见审计报告
 - C. 保留意见审计报告
 - D. 否定意见审计报告
19. 下列选项中，属于资产负债表日后调整事项的是
- A. 资产负债表日后发生巨额亏损
 - B. 资产负债表日后诉讼案件结案
 - C. 资产负债表日后资本公积转增股本
 - D. 资产负债表日后处置子公司
20. 根据企业会计准则的规定认定标准，与企业不构成关联方关系的是
- A. 共同控制合营企业的合营者
 - B. 联营企业
 - C. 主要投资者的配偶
 - D. 对该企业实施共同控制的投资方

二、多项选择越：本大越共 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. 在会计报表质量分析中，需要关注的内容有
- A. 表中数据与企业现实经济状况的吻合程度
 - B. 报表各内容之间的相互关系
 - C. 不两期间数据的稳定性
 - D. 不同企业数据的总体分布状况
 - E. 每期各项目数据的变化趋势
22. 下列关于企业规模对资产结构影响的表述，正确的有
- A. 规模较大的企业适宜保留较高比率的流动资产
 - B. 规模较大的企业适宜将更多的资金投放在长期资产上
 - C. 规模较小的企业适宜保留较低比率的流动资产
 - D. 规模较小的企业适宜将更少的资金投放在长期资产上
 - E. 企业规模影响融资能力，进而对资产结构产生影响
23. 下期选项中，说明企业经营风险较小、利润质量较高的有
- A. 企业毛利率比较稳定
 - B. 投资收益占利润总额比重较高
 - C. 营业外收支净额占利润总额比重较低
 - D. 企业严重依赖政府补贴收入
 - E. 企业利润主要来自主营监务收入
24. 对企业经营活动现金流量项目进行质量分析，需要分析的项目包括
- A. 购买商品、接受劳务支付的现金
 - B. 支付给职工以及为职工支付的现金
 - C. 处置子公司及其他经营单位收到的现金净额
 - D. 取得投资收益收到的现金
 - E. 支付的各项税费
25. 在其它因素不变的情况下，下列会使现金比率下降的有
- A. 用现金支付广告费
 - B. 短期有价证券减少

-
- C. 赊销商品，导致应收账款增加
D. 赊购商品，导致应付账款增加
E. 归还银行长期借款
26. 下列经济事项中，会导致企业长期偿债能力降低的有
A. 企业净利润量现下降趋势
B. 企业发行的可转换债券转为股票
C. 企业采用经营租赁方式长期租入一台大型机械设备
D. 企业存在履行义务的或有事项
E. 企业资产发生了永久性减值
27. 下列关于总资产周转率的计算公式，正确的有
A. 总资产周转率=主营业务收入÷期末资产总额
B. 总资产周转率=流动资产周转率×流动资产占总资产平均比重
C. 总资产周转率=固定资产周转率×固定资产占总资产平均比重
D. 总资产周转率=360÷总资产周转期
E. 总资产周转率=(总资产平均余额×360)÷主营业务收入
28. 在计算每股收益指标时，对于新发行的普通股股数，正确的处理方法是
A. 为收取现金而发行的普通股股数，从应收现金之日起计算
B. 因债务转资本而发行的普通股股数，从停止债务利息之日或结算日起计算
C. 非同一控制下的企业合并，作为对价发行的普通股股数，应当计入各列报期间普通股的加权平均数
D. 同一控制下的企业合并，作为对价发行的普通股股数，从购买日起计算
E. 为收购非现金资产而发行的普通股股数，从确认收购之日起计算
29. 企业财务发展能力分析包括的内容有
A. 对净资产规模增长的分析 B. 对销售增长的分析
C. 对利润增长的分析 D. 对资产规模增长的分析
E. 对股利增长的分析
30. 下列关于沃尔评分法选择财务比率原则的表述，正确的有
A. 所选择的财务比率要具有相关性 B. 所选择的财务比率要具有全面性
C. 所选择的财务比率要具有可比性 D. 所选择的财务比率要具有代表性
E. 所选择的财务比率要具有变化方向的一致性

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，正者打“√”，误者打“×”并说明理由。

31. 在进行财务报表分析时，非会计信息来源于企业内部的非会计部门。

32. 如果企业的资金较多地来自于流动负债,那么为了降低财务风险,就不得不保持较大规模的长期资产,以便及时清偿债务。
33. 若企业出现非正常状态下的债务偿付,则表明企业的偿债能力出现了问题,会给企业带来非常大的负面影响。
34. 营业周期短的企业,流动资产的数量也往往比较少,其流动比率和速动比率一般保持在较低的水平。
35. 销售净利率反映了企业运用资产获得收入的能力,总资产周转率近似地反映了企业控制成本费用能力。

四、简答题:本大题共2小题,每小题5分,共10分。

36. 简述营运资本周转率含义、计算公式,以及营运资本周转率与企业的短期偿债能力分析有什么关系。
37. 试列出5种类型的关联方交易。

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. D公司是一家服装加工企业,该公司2016年净利润为750万元,利息费用为200万元,所得税税率为25%,年末的简化资产负债表如下表所示:

资产负债表(2016年12月31日)

单位:万元

资产	金额	负债和所有者权益	金额
货币资金	320	应付账款	120
应收账款	600	应付票据	200
存货	41	应付职工薪酬	255
流动资产合计	961	流动负债合计	575
固定资产	639	长期借款	225
无形资产	200	负债合计	800
非流动资产合计	839	实收资本	600
		留存收益	400
		所有者权益合计	1000
资产合计	1800	负债和所有者权益合计	1800

要求:根据上述资料,计算下列指标:

- (1) 速动比率;
- (2) 营运资本;
- (3) 产权比率;
- (4) 有形净值债务比率;
- (5) 利息保值倍数。

39. 某企业现金流量表有关的财务资料如下：

- (1) 本年财务费用为 1000 万元，实现净利润 15000 万元。
- (2) 本年度计提固定资产减值准备 2000 万元。
- (3) 本年度提取固定资产折旧 4000 万元。
- (4) 本年度经营性应收项目增加 17000 万元、经营性应付项目增加 15000 万元。
- (5) 经营活动现金流入流出比为 1.5。

要求：根据以上信息，将下表的序号①-⑤填写完整（无需列出计算过程）。

请在答题卡上作答。

(单位：万元)

项目	金额
经营活动现金净流量	①
经营活动现金流入	②
经营活动现金流出	③
投资活动现金净流量	-30000
投资活动现金流入	10000
投资活动现金流出	40000
筹资活动现金净流量	5000
筹资活动现金流入	20000
筹资活动现金流出	④
现金净流量合计	⑤

40. 某公司近两年的利润表部分资料如下：

(单位：元)

项目	2015 年度	2016 年度
主营业务利润	962 112	1 070 740
其他业务利润	---	---
投资净收益	70 000	75 000
营业外净收支	33 944	28 514
利润总额	1 104 056	1 206 254

要求：

- (1) 根据上述资料，将下列比较利润表的序号①-⑧项目填写完整。请在答题卡上作答。

(单位：元)

项目	2015 年度	2016 年度	增减额	增减比率 (%)
主营业务利润	962 112	1 070 740	①	②
其他业务利润	---	---	---	---
投资净收益	70 000	75 000	③	④
营业外净收支	33 944	28 514	⑤	⑥
利润总额	1 104 056	1 206 254	⑦	⑧

- (2) 根据比较利润表得到的信息，分析 2016 年利润总额增长的主要原因。

41. 某公司的部分财务资料

销售收入
销售成本
财务费用
利润总额
总资产
流动资产
流动负债
长期负债

该公司所得税税率为 25%

要求：根据上述信息

- (1) 长期资产
- (2) 流动资产
- (3) 固定资产
- (4) 销售毛利
- (5) 销售净利率

42. H 公司的 2017 年销

实际销售
预算销售

要求：(1) 运用因

(2) 分析实

六、综合分析题：本大题

计算结果保留两位小

43. M 公司为一家商业

项目
存货
应收账款
应付账款
营业收入
营业成本

该公司与经营有关的

其他因素。

要求：

- (1) 根据以上资料
营业周期和现

41. 某公司的部分财务资料如下：

项目	金额 (万元)
销售收入净额	8000
销售成本	2400
财务费用	1600
利润总额	2000
总资产平均额	40000
流动资产平均额	15000
流动负债平均额	10000
长期负债平均额	20000

该公司所得税税率为 25%。

要求：根据上述信息，计算反映企业盈利能力的下列指标：

- (1) 长期资金收益率；
- (2) 流动资产收益率；
- (3) 固定资产收益率；
- (4) 销售毛利率；
- (5) 销售净利率。

42. H 公司的 2017 年销售实际情况与预算情况的比较数据如下表：

	销售数量 (万件)	单价 (元/件)
实际情况	100	4.8
预算情况	110	4.6

要求：(1) 运用因素分析法分解实际销售收入与预算销售收入的差异。

(2) 分析实际收入与预算收入差异的原因，并提出改进建议。

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 公司为一家商业企业，2016 年的有关资料如下 (单位：万元)：

项目	期初金额	期末金额
存货	6000	6000
应收账款	3500	2500
应付账款	2200	1800
营业收入	21600	
营业成本	18000	

该公司与经营有关的购销业务均采用赊账方式。假设一年按 360 天计算，不考虑其他因素。

要求：

- (1) 根据以上资料计算：存货周转天数、应收账款周转天数、应付账款周转天数、营业周期和现金周期。

(2) 如果 2017 年现金周期需要控制在 120 天，存货周转天数、应付账款周转天数和平均应收账款维持在上年水平，则 2017 年的应收账款周转天数和营业收入分别为多少？

(3) 在其他条件相同的情况下，如果 M 公司利用供应商提供的现金折扣，则对应付账款周转天数和现金周期会产生何种影响？

(4) 在其他条件相同的情况下，如果 M 公司增加存货，则对存货周转天数和现金周期会产生何种影响？

绝密★启用前

2018年4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、D 2、C 3、D 4、B 5、B 6、A 7、D 8、B 9、C 10、B
11、C 12、C 13、D 14、C 15、B 16、C 17、C 18、C 19、B 20、A

二、多项选择题（本大题共10小题，每小题2分，共20分）

21、ACD 22、BDE 23、ACE 24、ABE 25、ABDE
26、ACDE 27、BCD 28、ABE 29、ACE 30、BDE

三、判断说明题（本大题共5小题，每小题2分，共10分）

31、×。(1分) 在进行财务报表分析时，非会计信息的来源不仅包括企业内部的非会计部门，而且还包括企业外部。(1分)

32、×。(1分) 如果企业的资金较多地来自于流动负债，那么为了降低财务风险，就不得不保持较大规模的流动资产，以便及时清偿债务。(1分)

33、√。(2分)

34、√。(2分)

35、×。(1分) 总资产周转率反映了企业运用资产获得收入的能力，销售净利率近似地反映了企业控制成本费用的能力。(1分)

四、简答题（本大题共2小题，每小题5分，共10分）

36、营运资本周转率表明企业营运资本的运用效率，反映每投入1元营运资本所能获得的销售收入(2分)； $\text{营运资本周转率} = \text{销售净额} / \text{平均营运资本}$ (2分)；
营运资本周转率是判断企业短期偿债能力的辅助指标，营运资本周转率越高，企业的短期偿债能力越强(1分)。

37、关联交易的主要类型包括：

(1) 购买或销售商品；(2) 购买或销售商品以外的其他资产；(3) 提供或接受劳务；(4) 担保；(5) 提供资金(贷款或股权投资)；(6) 租赁；(7) 代理；(8) 研究与开发项目的转移；(9) 许可协议；(10) 代表企业或由企业代表另一方进行债务结算；(11) 关键管理人员薪酬。

(每小点1分，答对任意五点即给满分。)

五、计算分析题（本大题共 5 小题，每小题 5 分，共 25 分）

- 38、(1) 速动比率 = $(320+600) / 575 = 1.60$ (1 分)
 (2) 营运资本 = $961 - 575 = 386$ (万元) (1 分)
 (3) 产权比率 = $800 / 1000 = 0.80$ (1 分)
 (4) 有形净值债务比率 = $800 / (1000 - 200) = 1$ (1 分)
 (5) 利息保值倍数 = $[750 / (1 - 25\%) + 200] / 200 = 6$ (1 分)

39、 (单位: 万元)

项目	金额
经营活动现金净流量	20000 (1 分)
经营活动现金流入	60000 (1 分)
经营活动现金流出	40000 (1 分)
投资活动现金净流量	-30000
投资活动现金流入	10000
投资活动现金流出	40000
筹资活动现金净流量	5000
筹资活动现金流入	20000
筹资活动现金流出	15000 (1 分)
现金净流量合计	-5000 (1 分)

40、(1)

(单位: 元)

项目	2015 年度	2016 年度	增减额	增减比率 (%)
主营业务利润	962 112	1 070 740	108 628 (0.5 分)	11.29% (0.5 分)
其他业务利润	----	----	----	----
投资净收益	70 000	75 000	5 000 (0.5 分)	7.14% (0.5 分)
营业外净收支	33 944	28 514	-5 430 (0.5 分)	-16.00% (0.5 分)
利润总额	1 104 056	1 206 254	102 198 (0.5 分)	9.26% (0.5 分)

(2) 该公司 2016 年度利润总额比 2015 年增加了 102 198 元, 增长 9.26%, 主要原因在于主营业务利润增加了 108 628 元, 增长 11.29%, 投资净收益增加了 5 000 元, 增长了 7.14% (1 分)。

- 41、(1) 长期资金收益率 = $(2000 + 1600) / (40000 - 10000) \times 100\% = 12\%$ (1 分)
 (2) 流动资产收益率 = $2000 \times (1 - 25\%) / 15000 \times 100\% = 10\%$ (1 分)
 (3) 固定资产收益率 = $2000 \times (1 - 25\%) / (40000 - 15000) \times 100\% = 6\%$ (1 分)
 (4) 销售毛利率 = $(8000 - 2400) / 8000 \times 100\% = 70\%$ (1 分)
 (5) 销售净利率 = $2000 \times (1 - 25\%) / 8000 \times 100\% = 18.75\%$ (1 分)

42、(1) 实际销售收入与预算销售收入的总差异 = $100 \times 4.8 - 110 \times 4.6 = 480 - 506 = -26$ (1分)

数量变动影响金额 = 预算价格 \times 实际数量 - 预算价格 \times 预算数量
= $4.6 \times (100 - 110) = -46$ 万元 (1分)

价格变动影响金额 = 实际价格 \times 实际数量 - 预算价格 \times 实际数量
= $(4.8 - 4.6) \times 100 = 20$ 万元 (1分)

(2) 由于销售数量的降低, 导致实际销售收入比预算减少 46 万元; 由于销售单价的提高, 实际销售收入增加了 20 万元 (1分)。H 公司应该通过促销手段提高销售数量, 进而增加销售收入 (1分)。

六、综合分析题 (本大题共 1 小题, 共 15 分)

43、(1) 存货周转天数 = $6000 \times 360 / 18000 = 120$ (天) (1分)

应收账款周转天数 = $3000 \times 360 / 21600 = 50$ (天) (1分)

应付账款周转天数 = $2000 \times 360 / 18000 = 40$ (天) (1分)

营业周期 = $120 + 50 = 170$ (天) (1分)

现金周期 = $170 - 40 = 130$ (天) (1分)

(2) 2017 年应收账款周转天数 = $120 + 40 - 120 = 40$ (天) (2分)

假设 2017 年营业收入为 x , 则有: $40 = 3000 \times 360 / x$

解之得: $x = 27000$ (万元) (2分)

(3) 如果 M 公司利用供应商提供的现金折扣, 则应付账款周转天数将会缩短 (2分), 在其他条件不变的情况下, 会使现金周期增加 (1分)。

(4) 如果 M 公司增加存货, 则存货周转天数将会增长 (2分), 在其他条件不变的情况下, 会使现金周期增加 (1分)。