

## 2022 年 4 月自考 00161 财务报表分析（一）真题及答案

注意事项:

- 1.本试卷分为两部分，第一部分为选择题，第二部分为非选择题。
- 2.应考者必须按试题顺序在答题卡(纸)指定位置上作答,答在试卷上无效。
- 3.涂写部分、画图部分必须使用 2B 铅笔，书写部分必须使用黑色字迹签字笔。

**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最符合题目要求的，请将其选出。**

- 1.下列属于企业应当向外部相关利益人报送的会计信息的是  
  
A.公司治理信息  
  
C.产品市场信息  
  
D.企业预算
- 2.若企业持有数量较大的流动资产,准货币资金和交易性金融资产比重较大，则该企业的资产结构类型属于

A.保守型资产结构

B.适中型资产结构。

C.激进型资产结构

D.积极型资产结构

3.下列能够增加筹资活动现金净流量的是

A.售出固定资产取得的现金

B.购买商品支付的现金

C.收到的税费返还

D.取得借款收到的现金

4.下列各项财务 指标之间的关系中， 正确的是

A.现金比率=货币资金-流动负债

B.营运资本=流动资产-流动负债

C.股权比率=1-产权比率:

D.权益乘数=1-股权比率

5. A 公司 2020 年初在外发行普通股总数为 2 亿股，2020 年 9 月 1 日增发新股 3000 万股，2020 年实现净利润 1 亿元，A 公司的基本每股收益是

A.0.43 元

B.0.48 元

C.0.50 元

D.3.33 元

6.如果 A 企业产品研发费用高而市场需求小，销售收入低，竞争企业少，那么 A 企业所处的产业生命周期是

A.导入期

B.增长期

C.成熟期

D.衰退期

7.、下列属 于制造业企业可持续性利润来源的是

A.资产价值变动损益

B.股利收入

C.接受捐赠收入

D.销售商品收入

8.下列各项中， 会导致经营活动现金流入的是

A.处置子公司收到的现金

B.取得借款收到的现金

C.收到的税费返还

D.收到的现金股利

9.杜邦财务分析的核心指标是

A.资产周转率

B.资产净利率

C.销售净利率

D.权益收益率

10.下列关于每股股利的计算公式中，正确的是

A.现金股利总额 ÷ 发行在外普通股平均股数

B.股利总额 ÷ 发行在外普通股平均股数

C.现金股利总额 ÷ 年末发行在外普通股股数

D.现金股利总额 ÷ 年初发行在外普通股股数

11.某企业期初应收账款 300 万元，期末应收账款 100 万元，本期主营业务收入为 1 600 万元，赊销收入净额为 1 200 万元，则该企业的应收账款周转率为

A.6 次

B.8 次

C. 12 次

D.16 次

12.现金流量表中的“现金”指的是

A.库存现金

B.银行存款

C.现金与现金等价物

D.其他货币资金

13.下列指标中，与现金周期呈反向变动的是

A.存货周转天数

B.应付账款周转天数

C.应收账款周转天数

D.营业周期

14.下列各项影响企业短期偿债能力的因素中，会减少企业变现能力的是

A.存在可动用的银行贷款指标

B.存在较好的偿债能力声誉

C.存在担保责任引起的负债

D.存在准备很快变现的长期资产

15.正常发展企业利润总额的主要部分是

A.营业利润

B.投资收益

C.营业外收支

D.补贴收入

16.下列指标中，对净资产收益率产生反向影响的是

A.资产净利率

B.销售净利率

C.资产周转率

D.股权比率

17. 下列关于商誉后续计量方式的表述中，正确的是

- A. 每个会计期间需要摊销
- B. 每个会计期间既进行摊销，又要进行减值测试
- C. 每个会计期间进行减值测试
- D. 商誉一旦确认，报表上的金额保持不变

18. A 企业速动比率为 0.9, 会降低速动比率的业务是

- A. 赊购存货
- B. 赊销商品
- C. 应收账款收回现金
- D 从银行取得短期借款

19. 某企业经营活动现金流量、投资活动现金流量、筹资活动现金流量分别为 100 万元、40 万元 40 万元，期初、期末资产余额分别为 1 800 万元、2 200 万元，则该企业资产现金流量收益率为

- A. 4.5% .

B.5.0%

C.9.0%

D.10.0%

20.下列符合产品生命周期的成长期特征的是

A.销售额迅速上升

B.可能发生亏损

C.潜在顾客较少

D.新的替代品出现

**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.财务分析评价基准的种类包括

A.经验基准

B.行业基准

C.历史基准

D.目标基准

E.预期基准

22.下列属于长期金融资产的有

A.长期股权投资

B.递延所得税资产

C.可供出售金融资产

D.交易性金融资产

E.持有至到期投资

23.下列可能导致企业销售费用增加的费用支出项目有

A.研发费用

B.广告费用

C.董事会费

D.销售人员薪酬

E.职工教育经费

24.最具有未来的可持续性的收入项目包括

A.主营业务收入

B.投资收益

C.其他业务收入

D.营业外收入

E.公允价值变动收益

25.下列关于存货周转情况分析的表述中，正确的有

A.存货周转天数一定越短越好

B.存货周转天数短可能由于存货水平太低而导致

C.存货周转天数短可能会增加企业的采购成本

D.存货周转天数短必然说明存货管理高效

E.存货周转情况可以结合横向比较和纵向比较综合分析

26.关联方交易的主要类型包括

A.担保

B.许可协议

C.股权融资

D.租赁

E.关键管理人员薪酬

27.企业资本结构的影响因素包括

A.筹资环境

B.资本成本

C.行业因素

D.融资风险

E.投资机会

28.能够衡量企业营业发展能力的指标包括

A.销售增长率

B.总资产增长率

C.资本积累率

D.资产成新率

E.股利增长率

29.下列指标中，与股利发放率呈同向变动的有

A.股价

B.每股股利

C.市盈率

D.股利收益率

E.每股收益

30.下列关于产品生命周期的表述中，正确的有

- A.介绍期销售量很低
- B.成长期生产成本相对降低
- C.稳定期市场需求趋向饱和
- D.稳定期企业利润上升
- E.衰退期销售额迅速下降

**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 “X”并说明理由。**

31.甲公司 2018 年和 2019 年的利润相同, 说明甲公司 2018 年度和 2019 年度盈利能力没有变化。

32.偿债能力是反映企业财务状况的重要内容, 但是偿债能力并非越高越好, 企业应合

理安排企业债务水平和资产结构, 实现风险与收益的权衡。

33.会计信息的可比性是指不同企业会计信息口径一致、相互可比。

34. A 企业投资活动现金净流量大于零, 说明企业投资收益显著。

35.较低的营运资本周转率说明企业拥有高额的存货或高额的应收账款。

**四、简答题:本大题共 2 小题, 每小题 5 分,共 10 分**

36.概述使用沃尔评分法选择财务比率时需要遵循的原则。

37.简述营业收入分析应该注意的问题。

**五、计算分析题:本大题共 5 小题, 每小题 5 分, 共 25 分。**

38. A 公司 2017~2018 年每年末流动资产总额与流动负债总额如题 38-1 表所示。

题 38-1 表

| 年度        | 2017     | 2018     |
|-----------|----------|----------|
| 流动资产总额    | 3 500 万元 | 3 600 万元 |
| 流动负债总额    | 2 500 万元 | 3 000 万元 |
| 流动比率行业平均值 | 1.2      | 1.4      |

要求: (1)根据上述资料分别计算题 38-2 表中的 2017 与 2018 年年末的营运资本、流动比率, 并将计算结果填入表中空格, 不用列出计算过程(营运资本单位:万元)。

题 38-2 表

| 年度   | 2017 | 2018 |
|------|------|------|
| 营运资本 |      |      |
| 流动比率 |      |      |

(2)根据计算结果与行业数据，评价该公司流动比率反映的流动性情况。

39.B 公司 2020 年度内相关业务涉及的部分财务分析指标如题 39 表所示。

题 39 表

| 第一类指标    | 第二类指标  | 变动方向 |
|----------|--------|------|
| 股权比率     | 资产负债率  |      |
| 权益乘数     | 产权比率   |      |
| 总资产周转率   | 总资产收益率 |      |
| 应收账款周转天数 | 营业周期   |      |
| 应付账款周转天数 | 现金周期   |      |

要求:分别指出表格中每一行第一 类指标发生变动时，第二类指标的变动情况(同向变动、反向变动、无影响)。

40. C 公司 2020 年资产负债表部分信息如题 40-1 表所示。

| 题 40-1 表 |       | 单位: 万元     |       |
|----------|-------|------------|-------|
| 资产       | 金额    | 负债及所有者权益   | 金额    |
| 货币资金     | 100   | 流动负债       | 400   |
| 应收账款净额   | 200   | 长期负债       | 550   |
| 存货       | 220   | 所有者权益合计    | 940   |
| 流动资产合计   | 830   |            |       |
| 无形资产     | 600   |            |       |
| 资产合计     | 1 890 | 负债及所有者权益合计 | 1 890 |

要求: (1) 根据上述资料完成题 40-2 表中速动比率、权益乘数和有形资产债务比率的计算, 列出计算过程与结果, 并将计算过程及结果填入表中空格(速动比率、权益乘数保留 2 位小数, 有形资产债务比率用%表示, 保留 2 位小数)。

| 题 40-2 表 |         |        |
|----------|---------|--------|
| 指标       | 计算过程及结果 | 行业均值   |
| 速动比率     |         | 1.12   |
| 权益乘数     |         | 2.60   |
| 有形资产债务比率 |         | 70.34% |

(2)根据计算结果与行业数据, 评价该公司的短期偿债能力和长期偿债能力, 并指出存在的问题, 说明问题产生原因。

42.某制药公司 2020 年度利润表如题 42-1 表所示。

题 42-1 表

单位: 万元

| 年度        | 2020    |
|-----------|---------|
| 主营业务收入    | 458 000 |
| 主营业务成本    | 62 400  |
| 主营业务税金及附加 | 1 125   |
| 主营业务利润    | 394 475 |
| 营业费用      | 246 150 |
| 管理费用      | 125 800 |
| 财务费用      | 3 460   |
| 利润总额      | 19 065  |
| 所得税       | 4 250   |
| 净利润       | 14 815  |

要求: (1)根据上述资料填写题 42-2 表的共同比利润表(以主营业务收入为共同项目, 计算结果用%表示, 保留 2 位小数)。

题 42-2 表 共同比利润表

| 年度        | 2020 |
|-----------|------|
| 主营业务收入    |      |
| 主营业务成本    |      |
| 主营业务税金及附加 |      |
| 主营业务利润    |      |
| 营业费用      |      |
| 管理费用      |      |
| 财务费用      |      |
| 利润总额      |      |
| 所得税       |      |
| 净利润       |      |

(2)根据以上计算结果, 分析该制药公司财务指标的特点。

(3)若该制药公司无法提高企业毛利率, 根据以上计算结果, 指出该制药公司提高销售净利率的主要措施。

**六、综合分析题:本大题共 1 小题，共 15 分。**

43. E 公司 2019 年和 2020 年末的资产负债表有关数据如题 43 表所示。

(单位: 万元)

| 年度      | 2019   | 2020   |
|---------|--------|--------|
| 货币资金    | 1315   | 1 275  |
| 应收账款    | 3443   | 3 805  |
| 存货      | 6 420  | 8 145  |
| 流动资产合计  | 11178  | 13 225 |
| 固定资产净额  | 3 830  | 4110   |
| 资产合计    | 15008  | 17 335 |
| 短期借款    | 1 700  | 2 505  |
| 应付账款    | 2 940  | 3995   |
| 长期借款    | 1010   | 1135   |
| 负债合计    | 5650   | 7635   |
| 实收资本    | 5010   | 5010   |
| 资本公积    | 910    | 965    |
| 盈余公积    | 2 650  | 2 905  |
| 未分配利润   | 788    | 820    |
| 所有者权益合计 | 9358   | 9700   |
| 负债及权益合计 | 15 008 | 17 335 |

要求:(1)根据上述资料计算 B 公司 2019 年与 2020 年的资产负债率与股权比率，并根据计算结果说明 E 公司长期偿债能力的变化(计算结果用%表示，保留 2 位小数)。

(2)若 E 公司 2020 年经营现金流入为 65 500 万元，经营现金流出 64 500 万元,计算 E 公司 2020 年资产现金流量收益率(计算结果用%表示，保留 2 位小数)。

(3)分析 E 公司 2020 年的财务状况变动情况及其风险。

(4)若 2020 年 E 公司净利润为 800 万元，权益乘数为 1.7,资产周转率为

1.5,计算 2020 年 E 公司加权平均净资产收益率与销售净利率(计算结果用%表示，保留 2 位小数)。