

全国 2020 年 10 月自考财务报表分析(一)00161 真题

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.根据杜邦分析体系, 对净资产收益率没有影响的指标是

- A.权益乘数
- B.销售净利率
- C.速动比率
- D.总资产周转率

2.构建共同比利润表时, 对利润表各项目进行百分比计算的基数是

- A.净利润
- B.主营业务收入
- C.主营业务利润
- D.营业利润

3.影响企业短期偿债能力的主要因素是

- A.盈利能力
- B.销售收入
- C.资产的变现能力

D.资产的结构

4.下列财务比率中,最为稳健的偿债能力指标是

A.资产负债率

B.流动比率

C.速动比率

D.现金比率

5.下列财务指标中不属于营运能力分析比率的是

A.应收账款周转率

B.存货周转率

C.再投资比率

D.应付账款周转率

6.下列关于沃尔评分法优点的表述中,正确的是

A.评分结果较客观

B.各指标权重的设置非常合理

C.计算过程简单易用

D.方法理论性较强

7.若流动比率大于 1,则下列结论成立的是

- A.速动比率大于 1
- B.营运资金大于 0
- C.资产负债率大于 1
- D.长期偿债能力有保障

8.某公司的销售净利率为 8%，总资产周转次数为 2 次，若权益净利率为 30%,则产权比率为

- A.0.120
- B.0.875
- C.1.000
- D.1.875

9.某公司 2018 年的销售净利率比上年降低 5%,总资产周转率提高 2%，那么该公司 2018 年的资产净利率较上年变动

- A. -10.00%
- B. -4.50%
- C. -3.10%
- D. -3.00%

10.以下财务报表使用者属于企业内部使用者的是

- A.供应商
- B.企业管理层
- C.税务机关
- D.债权人

11.关于应收账款平均收现期,下列计算公式错误的是

- A.  $\frac{360 \text{天}}{\text{应收账款周转率}}$
- B.  $\frac{\text{应收账款平均余额} \times 360 \text{天}}{\text{赊销收入}}$
- C.  $\frac{\text{应收账款平均余额} \times 360 \text{天}}{\text{主营业务收入}}$
- D.  $\frac{\text{应收账款平均余额} \times 360 \text{天}}{\text{赊购净额}}$

12.企业利润的各项来源中,未来可持续性最强的是

- A.主营业务利润
- B.投资收益
- C.营业外收支
- D.资产价值变动损益

13.下列关于股利支付率的表述中,正确的是

- A.每股股利与每股收益的比率
- B.每股股利与每股市价的比率

C.市净率与股利收益率的乘积

D.市盈率与股利收益率之比

14.某公司年度主营业务收入为 268 000 元,流动资产平均占用额为 67 000 元,则该公司流动资产周转天数为

A.4 天

B.15 天

C.60 天

D.90 天

15.某公司 2018 年平均总资产为 8 000 万元,实际销售收入净额为 5 500 万元,实现净利润为 380 万元,平均资产负债率为 60%,则该公司的净资产收益率为

A.6.67%

B.7.90%

C.11.88%

D.17.27%

16.对于一个健康的、正在成长的公司来说,下列说法正确的是

A.经营活动现金净流量应当是正数

B.投资活动现金净流量应当是正数

C.筹资活动现金净流量应当是负数

D.现金及现金等价物净增加额应当是负数

17.流动比率小于 1 时，赊购原材料若干，将会

A.增大流动比率

B.减小流动比率

C.减小营运资金

D.增大营运资金

18.在计算速动比率时，要把一些项目从流动资产中剔除，其原因不包括

A.可能存在部分存货可变现净值小于账面价值的情况

B.部分存货可能属于安全库存

C.预付账款的变现能力较差

D.存货可能采用不同的计价方法

19.下列各项中，不会影响应收账款周转率指标利用价值的因素是

A.季节性经营引起的销售额波动

B.销售折让和销售折扣

C.大量使用现金结算的销售

D.年末大量销售

20.下列各项中，能够反映企业利息偿付安全性的最佳指标是

A.利息保障倍数

B.流动比率

C.净利息率

D.现金流量利息保障倍数

**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.企业财务分析的评价基准有

A.行业基准

B.历史基准

C.目标基准

D.经验基准

E.理论基准

22.下列项目中，属于长期负债的有

A.应付债券

B.长期应付款

C.预收账款

D.长期借款

E.应付职工薪酬

23.下列项目中, 不影响企业速动比率的有

A.预付账款

B.存货

C.其他应收款

D.应收账款

E.应付账款

24.下列指标中,能够衡量企业财务发展能力的有

A.资产成新率

B.资产周转率

C.资本积累率

D.股利增长率

E.销售增长率

25.下列项目中，对总资产周转率产生影响的有

A.流动资产周转率

B.固定资产周转率

C.存货周转率

D.应收账款周转率

E.资本结构

26.沃尔评分法使用的财务比率可以包括

A.流动比率

B.净资产/负债

C.销售额/净资产

D.销售额/应收账款

E.资产负债率

27.下列经济事项中，不影响企业现金流量变动的有

A.支付现金股利

B.企业从银行提取现金

C.计提固定资产折旧

D.支付借款利息

E.企业用现金购买将于 3 个月内到期的国库券

28.下列选项中，属于筹资活动产生的现金流量的有

A.支付债券利息

B.取得银行借款

C.为发行股票而由企业支付的审计费

D.购入固定资产支付的现金

E.偿付企业到期本金支付的现金

29.产品竞争能力分析的主要内容包括

A.产品质量的竞争能力分析

B.产品品种的竞争能力分析

C.产品成本的竞争能力分析

D.产品售后服务的竞争能力分析

E.产品价格的竞争能力分析

30.非会计报表信息利用与分析的内容包括

A.审计报告分析

B.资产负债表日后事项分析

C.关联方交易分析

D.会计政策、会计估计变更分析

E.前期差错更正分析

**三、判断说明题:本大题共 5 小题, 每小题 2 分, 共 10 分。**

31.营运资本数额的多少, 可以反映企业长期偿债能力。

32.市盈率判断准则是:市盈率高,说明每股收益超过每股市价的倍数大,投资风险低。

33.资产负债率与股权比率的和为 1。

34.分配股利、利润和偿付利息支付的现金属于经营活动现金流量的内容。

35.权益乘数与资产负债率呈同向变动关系, 即资产负债率越高权益乘数越高。

**四、简答题:本大题共 2 小题, 每小题 5 分, 共 10 分。**

36.简述企业资本结构的影响因素。

37.简述企业持有货币资金的动机、货币资金持有量的决定因素。

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

(计算结果均保留两位小数, 百分比(%)均取百分比整数。)

38.某公司有关资料如题 38 表所示。

| 题 38 表 资产负债表       |        |          |        |
|--------------------|--------|----------|--------|
| (2018 年 12 月 31 日) |        | 单位: 万元   |        |
| 资产                 | 年末     | 负债及所有者权益 | 年末     |
| 货币资金               | 900    | 流动负债合计   | 3 000  |
| 应收账款净额             | 1 800  | 非流动负债合计  | 4 000  |
| 存货                 | 3 600  | 负债合计     | 7 000  |
| 流动资产合计             | 6 300  | 所有者权益合计  | 7 000  |
| 非流动资产合计            | 7 700  |          |        |
| 总计                 | 14 000 | 总计       | 14 000 |

该公司 2018 年度销售收入为 8 400 万元, 税后净利为 1 176 万元, 权益乘数为 2, 权益净利率为 17%。已知该公司 2017 年度销售净利率为 16%, 总资产周转率为 0.5 次, 权益乘数为 2, 权益净利率为 16%。

要求: (1) 计算 2018 年的销售净利率、总资产周转率;

(2) 利用因素分析法按顺序分析销售净利率、总资产周转率和权益乘数变动对权益净利率的影响(假设涉及资产负债表的数据用期末数来计算)。

39.某公司 2018 年度的资产负债表和利润表如题 39 表所示。

题 39 表 (1) 资产负债表

(2018 年 12 月 31 日)

单位: 元

| 资产     | 金额      | 负债及股东权益 | 金额      |
|--------|---------|---------|---------|
| 货币资金   | 41 500  | 短期借款    | 26 000  |
| 应收账款   | 35 000  | 应付账款    | 2 000   |
| 固定资产   | 80 000  | 长期借款    | 20 000  |
| 减:累计折旧 | 19 000  | 股本      | 100 000 |
| 固定资产净值 | 61 000  | 盈余公积    | 9 350   |
| 无形资产   | 30 000  | 未分配利润   | 10 150  |
| 资产总计   | 167 500 | 负债及股东权益 | 167 500 |

题 39 表 (2) 利润表

单位: 元

| 项目                    | 金额      |
|-----------------------|---------|
| 主营业务收入                | 126 000 |
| 减: 主营业务成本、费用、税金       | 56 700  |
| 主营业务利润                | 69 300  |
| 减: 管理费用               | 12 300  |
| 财务费用 (其中利息费用 16000 元) | 17 000  |
| 营业利润                  | 40 000  |
| 加: 投资净收益、营业外收支净额      | 10 000  |
| 利润总额                  | 50 000  |
| 减: 应交所得税              | 12 500  |
| 净利润                   | 37 500  |

要求:计算资产负债率、股权比率、产权比率、有形净值债务比率和利息保障倍数。

40.某公司 2018 年度有关资料如下: (1)公司普通股股本为 400 万元(每股面值 10 元), 公司债券为 200 万元(2017 年年初发行, 年利率为 10%); (2)当年实现息税前利润 300 万元, 比上年增加了 60 万元, 公司所得税税率为 25%; (3) 当年按 10%的比例提取法定盈余公积金, 并按 10%的比例提取任意盈余公积金。

要求: (1) 计算 2018 年末普通股股数;

(2)计算 2018 年净利润;

(3)计算 2018 年每股收益;

(4)计算 2017 年每股收益(假定 2017 年普通股股本与 2018 年相同);

(5)计算 2018 年每股收益变动率。

41.某公司年初存货为 40 0000 元, 年末存货为 30 000 元, 年初应收账款净额为 25 400 元;年末流动比率为 2,流动资产合计为 54 000 元;当年销售成本为 140 000 元,

销售毛利率为 30%。假设该公司流动资产仅包括存货和应收账款, 且销售收入均为赊销。

要求:计算该公司当年度的存货周转率、速动比率、销售收入、应收账款周转率和营业周期。

42.某公司 2015 年至 2018 年资产负债表部分项目的相关资料如题 42 表所示。