

绝密★启用前

2020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）

（课程代码 00161）

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。

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. 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

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. 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 40 000 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。

题 42 表 资产负债表 单位: 万元

项目	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年
固定资产原值	5 000	5 600	6 200	6 500
累计折旧	2 000	2 200	2 800	3 000
资产总额	10 000	12 200	12 800	13 310

- 要求: (1) 计算截至 2018 年的三年总资产平均增长率; (附: $1.1^3=1.331$; $1.2^3=1.728$; $1.3^3=2.197$)
 (2) 计算 2016 年~2018 年的固定资产成新率;
 (3) 该公司所在行业的固定资产成新率平均为 70%, 对要求 (2) 的计算结果进行评价。

六、综合分析题: 本大题共 1 小题, 共 15 分。

43. 某公司 2018 年及 2019 年的比较利润表部分项目如题 43 表 (1) 所示。

题 43 表 (1) 比较利润表 单位: 万元

项目	2018 年度	2019 年度
主营业务收入	1 500	1 660
主营业务成本	1 000	1 334
主营业务利润	500	326
营业费用	142	167
管理费用	32	34
财务费用	65	72
其他业务利润	35	38
营业利润	296	91
投资收益	76	300
利润总额	372	391

要求: (1) 根据上述资料完成题 43 表 (2) 的定比趋势利润表 (将基期所有指标设定为 100);

题 43 表 (2) 定比利润表

项目	2018 年度	2019 年度
主营业务收入	100	
主营业务成本	100	
主营业务利润	100	
营业费用	100	
管理费用	100	
财务费用	100	
其他业务利润	100	
营业利润	100	
投资收益	100	
利润总额	100	

(2) 简要分析该公司 2019 年度主营业务利润、营业利润及利润总额的变化情况及其原因。