

对外经济贸易大学
2004—2005学年第二学期
《企业财务报表分析》期末考试试卷（A卷）
课程代码：ACC409

学号：_____ 姓名：_____ 成绩：_____

班级：_____ 课序号：_____ 任课教师：_____

题号	一	二	三	四	五	六	七	合计
分值								

一、单项选择题：（每题 1 分，共 10 分）

得分_____

1. 企业对外报送的三张法定财务报表包括：

- A. 资产负债表和利润表
- B. 资产负债表、利润表和现金流量表
- C. 资产负债表、利润表和股东权益变动表
- D. 资产负债表、利润表和财务报表附注 ()

2. 不使用资产负债表进行分析的项目有：

- A. 偿债能力分析
- B. 营运能力分析
- C. 盈利能力分析
- D. 盈利质量分析 ()

3. 关于现金流量表的说法正确的是：

- A. 现金流量表以权责发生制和持续经营假设为基础
- B. 现金流量表不能通过不同的会计判断而轻易地加以操纵
- C. 以前期现金和现金等价物的变化为起点
- D. 筹资活动净现金流量总是正的 ()

4. 按照高于账面价值的金额增值实现的资产包括：

- A. 应收账款
- B. 货币资金
- C. 待摊费用
- D. 部分存货 ()

5. 某公司年初流动比率为 2.1，速动比率为 0.9，而年末流动比率下降为 1.8，速动比率为 1.1，则说明：

- A. 当年存货增加
B. 当年存货减少
C. 应收账款的回收速度加快
D. 现销增加，赊销减少 ()

6. 企业的“长期投资”项目代表 () 的资产区域。

- A. 无风险
B. 低风险
C. 高风险
D. 风险无法确定 ()

7. 利润表中与经营活动现金流量相对应的同口径营业利润可以通过下式近似地计算得出：

同口径营业利润 = 营业利润 + 折旧 + 无形资产摊销 + 财务费用 - ()

- A. 坏账准备
B. 待摊费用
C. 预提费用
D. 所得税费用 ()

8. 从长期来看，在什么情况下刚好能维持企业经营活动的货币“简单再生产”。

- A. 经营活动产生的现金流量小于零
B. 经营活动产生的现金流量等于零
C. 经营活动产生的现金流量大于零但不足以补偿当期的非现金消耗性成本
D. 经营活动产生的现金流量大于零并恰能补偿当期的非现金消耗性成本 ()

9. 下列对商誉的表述中，正确的是：

- A. 商誉等同于信誉
B. 商誉等同于企业的品牌价值
C. 商誉是企业表外各项资源市场价值的综合体现
D. 商誉等同于商业信用 ()

10. 下面哪项不是企业人为操纵行为的表现：

- A. 投资收益与营业利润长期互补性变化
B. 短期投资跨年度金额保持不变
C. 应收账款与赊销规模正向变动
D. 销售收入提前入账 ()

二、多项选择题：(每题 2 分，共 20 分)

得分 _____

1. 以下经济活动构成了引起企业现金流量变化的主要因素。

- A. 经营活动
B. 投资活动
C. 筹资活动
D. 理财活动 ()

- E. 分配股利所支付的现金 ()
9. 企业的存货周转率恶化, 可能是由于:
- A. 低效率的生产
 - B. 存货的过度购买
 - C. 存货的滞销或过时
 - D. 销货需求增加
 - E. 企业存在不适当的营销政策 ()
10. 账面上未体现净值, 但能为企业未来做出贡献的“表外资产”包括:
- A. 已成功的研究开发项目成果
 - B. 外购无形资产
 - C. 人力资源
 - D. 已提足折旧, 企业仍继续使用的固定资产
 - E. 企业正在使用, 已摊销到费用中的低值易耗品 ()

三、判断题: (每题 1 分, 共 10 分)

得分_____

- 1. 从会计实践上看, 会计主体与作为法律主体的法人不会出现差异。 ()
- 2. 利润质量是指企业利润的形成过程以及利润的结果的质量。 ()
- 3. 企业投资活动产生的现金流量小于零, 意味着企业投资活动的效果较差。 ()
- 4. 企业只要在会计报表附注中予以说明, 便可以随意变更会计政策。 ()
- 5. 在企业的管理实践中, 出于各种原因, 企业的管理层有使其对外披露的报表利润低于或高于其实际利润的动力。 ()
- 6. 企业的营业费用和管理费用越低越好。 ()
- 7. 企业对其长期投资的核算可以自主决定是选用成本法还是选用权益法。 ()
- 8. 企业的长期投资项目的金额, 在很大程度上代表企业长期不能直接控制的资产流出。 ()
- 9. 固定资产的累积折旧代表企业固定资产的实际贬值程度, 因此固定资产净值在年内的变化可以在一定程度上反映企业固定资产的质量变化。 ()
- 10. 重组债权的账面价值, 为重组债权的账面余额扣除计提的相关准备。 ()

四、计算题 (20 分)

得分_____

(一) 资料:

M 公司 2004 年度会计报表的主要资料如下:

资 产 负 债 表

2004年12月31日

单位：千元

资 产		负债及所有者权益	
现金（年初 764）	310	应付账款	516
应收账款（年初 1 156）	1 344	应付票据	336
存货（年初 700）	966	其他流动负债	468
流动资产合计	2 620	流动负债合计	1 320
固定资产净额（年初 1 170）	1 170	长期负债	1 026
		实收资本（年初 1 444）	1 444
资产总额（年初 3 790）	3 790	负债及所有者权益	3 790

表 1

利 润 表

2004 年度

单位：千元

主营业务收入	6 430
主营业务成本	5 570
毛利	860
管理费用	580
利息费用	98
利润总额	82
所得税	72
净利润	110

表 2

(二) 要求:

1. 填列下表中该公司的有关财务比率。
2. 与行业平均财务比率（表 3）比较，说明该公司经营管理可能存在的问题。

财务比率	本公司	行业平均数
流动比率		1.98
资产负债率		62%
利息保障倍数		3.8
存货周转率		6次
应收账款周转期		35天
固定资产周转率		13次
总资产周转率		3次
销售净利率		1.3%
总资产报酬率		7.8%
股东权益报酬率		8.3%

表 3

五、案例分析题（每题 20 分，共 40 分）

得分_____

1. 某企业家说：企业资不抵债不一定破产清算。但是，企业如果没有现金流量，就一定会破产清算。

请对上述评论发表你的见解。

2. 结合上市公司无形资产报表披露的充分性和账外无形资产价值的实现方式，对以下两个案例进行分析。

案例 1：邯钢钢铁股份有限公司 2001 年的资产负债表上无形资产金额为零。

案例 2：据《中华工商时报》2002 年 10 月 31 日《无形资产担保获贷 5000 万元》消息：私营企业福建金得利集团董事长林永霖用自己长期建立的个人和企业的诚信及企业获得的“中国驰名商标”作担保，向中信实业银行福建分行贷款 5000 万元。文章指出，依据《中华人民共和国担保法》规定，依法可以转让的商标专用权、专利权、著作权中的财产权等无形资产都可以作为贷款抵押物。从去年年底开始，该行在对福建金得利集团的经营理念、企业文化、经营网络、发展速度、发展目标、纳税纪录等方面作了一系列认真的核查之后，对金得利集团和董事长个人的诚信记录得出了优良的结论。该行最后决定，让金得利集团董事长林永霖以其个人和企业的信用，加上该企业获得的“中国驰名商标”作担保贷款 5000 万元。