



项目 3

营运能力分析

任务 3.1 流动资产营运能力分析

【业务 3.1.1】

(判断题)通常情况下,存货周转速度越快,如果是盈利企业则其利润就会越多;或者利润额不变,其存货资金占用量就会越多。()

【业务 3.1.2】

(判断题)营业周期越短,资产流动性越强,资产周转相对越快。()

【业务 3.1.3】

(单选题)金陵钱多多公司的生产经营存在季节性,每年的 6 月到 10 月是生产经营旺季,11 月到次年 5 月是生产经营淡季。如果使用应收账款年初余额和年末余额的平均数计算应收账款周转次数,计算结果会()。

- A. 高估应收账款周转速度
- B. 低估应收账款周转速度
- C. 正确反映应收账款周转速度
- D. 无法判断对应收账款周转速度的影响

【业务 3.1.4】

(单选题)计算应收账款周转率时应使用的收入指标是()。

- A. 主营业务收入
- B. 赊销收入净额
- C. 销售收入
- D. 营业利润

**【业务 3.1.5】**

(单选题)不影响资产管理效果的财务比率是()。

- A. 营业周期
- B. 存货周转率
- C. 应收账款周转率
- D. 资产负债率

【业务 3.1.6】

(单选题)金陵钱多多公司上年度和本年度的流动资产平均占用额分别为 100 万元和 120 万元,流动资产周转率为 6 和 8,则本年度比上年度的销售收入增加了()万元。

- A. 80
- B. 180
- C. 320
- D. 360

【业务 3.1.7】

(多选题)假设其他条件不变,下列计算方法的改变会导致应收账款周转天数减少的有()。

- A. 从使用赊销收入改为使用销售收入进行计算
- B. 从使用应收账款平均余额改为使用应收账款平均净额进行计算
- C. 从使用应收账款全年日平均余额改为使用应收账款旺季的日平均余额进行计算
- D. 从使用已核销应收账款坏账损失后的平均余额改为核销应收账款坏账损失前的平均余额进行计算

【业务 3.1.8】

请填写完整金陵钱多多公司流动资产营运能力分析表(见附录单据簿中的单据 3-1)。

说明:计算结果有小数位的保留两位小数,无小数位的保留整数。

【业务 3.1.9】

请根据背景资料(见图 3-1 和图 3-2),计算、填写流动资产营运能力分析表(见附录单据簿中的单据 3-2)。

说明:将现金销售视为收账时间为零的赊销,企业无销售折扣和折让。计算结果保留两位小数。



资产负债表					
编制单位：金陵钱多多公司			2016 年 12 月 31 日		会企01表 单位：万元
资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	5020	2 850	短期借款	485	650
交易性金融资产	175	425	交易性金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	3885	3500	应付账款	1295	1945
预付账款	810	650	预收账款		
应收利息			应付职工薪酬	975	585
应收股利			应交税费	2590	1620
其他应收款			应付利息		
存货	2820	2610	应付股利		
一年内到期的非流动资产	80	75	其他应付款		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债	485	385
流动资产合计	12790	10110	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	5830	5185
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资	1650	975	长期借款	975	650
长期应收款			应付债券	640	400
长期股权投资			长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产原价			预计负债		
减：累计折旧			递延所得税负债		
固定资产净值	6280	5650	其他非流动负债		
在建工程			非流动负债合计	1615	1050
工程物资			负债合计	7445	6235
固定资产清理			所有者权益(或股东权益)：		
无形资产	75	90	实收资本(或股本)	5850	4860
开发支出			资本公积	2370	1560
商誉			减：库存股		
长期待摊费用			盈余公积	3240	2595
递延所得税资产	55	75	未分配利润	1945	1650
其他非流动资产			所有者权益(或股东权益)合计	13405	10665
非流动资产合计	8060	6790			
资产总计	20850	16900	负债和所有者权益(或股东权益)合计	20850	16900
单位负责人：		会计主管：		复核：	制表：

图 3-1 金陵钱多多公司资产负债表(2016 年 12 月 31 日)



利润表（一般企业会计准则）			
编制单位：金陵钱多多公司		2016 年 12 月	
		单位：元	
项目	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	490,000,000.00	375,000,000.00
减：营业成本	2	275,000,000.00	225,000,000.00
税金及附加	3	24,500,000.00	18,750,000.00
销售费用	4	17,500,000.00	15,750,000.00
管理费用	5	26,500,000.00	23,700,000.00
财务费用	6	1,850,000.00	1,650,000.00
资产减值损失	7		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8		
投资收益（损失以“-”号填列）	9	3,500,000.00	2,450,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	11	141,050,000.00	92,600,000.00
加：营业外收入	12	1,650,000.00	1,850,000.00
其中：非流动资产处置利得	13		
减：营业外支出	14	850,000.00	1,650,000.00
其中：非流动资产处置损失	15		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	16	148,750,000.00	92,900,000.00
减：所得税费用	17	37,167,500.00	23,225,000.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	18	111,582,500.00	69,675,000.00
五、其他综合收益的税后净额	19		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	20		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	21		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额	22		
七、每股收益：	23		
（一）基本每股收益	24		
（二）稀释每股收益	25		
单位负责人：		会计主管：	复核：
			制表：

图 3-2 金陵钱多多公司利润表(2016 年 12 月)

任务 3.2 固定资产营运能力分析

【业务 3.2.1】

（判断题）要想获取收益，必须拥有固定资产，因此运用固定资产可以直接为企业创造收入。（ ）



【业务 3.2.2】

(判断题)一般情况下,固定资产周转率高,表明企业固定资产利用充分,固定资产管理效率高。()

【业务 3.2.3】

(判断题)固定资产比重越高,企业资产的弹性越差。()

【业务 3.2.4】

(单选题)在计算固定资产周转率指标的公式中,年销售收入净额指的是()。

- A. 年销售收入
- B. 现销收入
- C. 赊销净额
- D. 年销售收入扣除销售退回、销售折扣与折让

【业务 3.2.5】

(单选题)反映固定资产周转速度的指标是()。

- A. 流动资产周转率
- B. 资产报酬率
- C. 固定资产周转率
- D. 利息保障倍数

【业务 3.2.6】

(单选题)以下关于固定资产周转率的表述错误的是()。

- A. 固定资产周转率低,说明固定资产投资得当,结构合理
- B. 不同折旧方法对固定资产净值有影响
- C. 不同行业的固定资产状况不同
- D. 固定资产的净值会影响固定资产周转率

【业务 3.2.7】

(单选题)如果通过财务分析发现一家公司的固定资产周转率很高,那么以下说法正确的是()。

- A. 该公司资本化程度过高
- B. 该公司可能存在员工私自挪用存货的问题
- C. 该公司资本化程度不够
- D. 该公司盈利能力很强