综合实务题（60%）：

环球股份有限公司2015年发生下列业务，根据经济业务编制环球公司2015年末的试算平衡表和资产负债表：

1. 从银行取得临时借款500000元存入银行
2. 接受投资人投入的房屋一套，原价100000元，双方确认评估作价80000元投入使用
3. 接受某投资人投资10000元，存入银行
4. 用银行存款6500元上交前欠税金
5. 收回某单位所欠本企业货款8000元存入银行
6. 用银行存款2400元预付两年的房租
7. 企业销售A产品总价款292500元（含税），税率17%，款项已经收到
8. 采购原材料，供应单位发来甲材料38000元，增值税进项税额为6460元，款项已经预付，材料验收入库。
9. 车间生产A产品领用甲材料6000元

10. 车间一般性消耗甲材料1200元

11. 车间设备发生修理费800元，用现金支付

12. 从银行提取现金30000元直接发放工资

13. 银行转来通知，支付企业职工药费2200元

14. 车间领用甲材料5000元用于B产品的生产

15. 用银行存款1000元支付销售A产品的广告费

16. 企业销售B产品价款50000元，增值税销项税额8500元，款项暂未收到

17. 按5%税率计算B产品的消费税

18. 企业购买一间厂房，买价281800元，款项暂未支付，厂房交付使用

19. 开出支票购买车间办公用品780元

20. 提取固定资产折旧，其中，车间固定资产折旧额为8100元，厂部固定资产折旧额为3200元。

21．计提银行短期借款利息980元

22. 分配工资费用，其中A产品工人工资12000元，B产品工人工资10000元，车间管理人员工资8000元

23. 按以上各自工资金额14%提取福利费

24. 经批准将资本公积金60000元转增资本

25. 共发生制造费用20000元，按生产工时（A产品6000工时，B产品4000工时）分配记入A、B产品成本

26. 生产的A产品15台现已完工，总成本38500元，验收入库，结转成本。

27. 用银行存款5400元支付罚款支出

28. 用现金4300元支付咨询费

29. 结转已销A产品成本138000元

30. 将实现的产品销售收入300000元，发生的产品销售成本138000元，产品销售费用1000元，产品销售税金2500元，管理费用7500元，财务费用980元，营业外支出5400元转入“本年利润”账户

31. 实现利润总额144620元，按25%税率计算所得税并予以结转（假设不存在纳税调整事项）

32. 按税后利润的10%提取法定盈余公积

33. 决定将税后利润的40%分配给投资人

34. 年末结转本年净利润

试算平衡表

编制单位：环球股份有限公司 2015年12月31日 单位：元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 账户名称 | 本期发生额 | | 期末余额 | |
| 借方 | 贷方 | 借方 | 贷方 |
| 库存现金 |  |  |  |  |
| 银行存款 |  |  |  |  |
| 应收票据 |  |  |  |  |
| …….. |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |

资产负债表

编制单位：环球股份有限公司 2015年12月31日 单位：元

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资产 | 期末余额 | 年初余额 | 负债和所有者权益 | 期末余额 | 年初余额 |
| 流动资产： |  |  | 流动负债： |  |  |
| 货币资金 |  | 549254 | 短期借款 |  | 80000 |
| 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产 |  |  | 应付票据 |  | 40950 |
| 应收票据 |  | 100100 | 应付账款 |  | 30200 |
| 应收账款 |  | 342260 | 预收款项 |  | 75500 |
| 预付款项 |  | 125000 | 应付职工薪酬 |  | 7584 |
| 其他应收款 |  | 1110.4 | 应交税费 |  | 63227.2 |
| 存货 |  | 459493.6 | 应付利息 |  | 1360 |
| 流动资产合计 |  | 1577218 | 应付股利 |  | 58000 |
| 非流动资产： |  |  | 其他应付款 |  | 3793.8 |
| 固定资产原价 |  | 1028092 | 流动负债合计 |  | 360615 |
| 减：累计折旧 |  | 155850 | 所有者权益： |  |  |
| 固定资产净值 |  | 872242 | 股本 |  | 1500000 |
| 在建工程 |  |  | 资本公积 |  | 281000 |
| 固定资产合计 |  | 872242 | 盈余公积 |  | 72586.5 |
| 长期待摊费用 |  | 1820 | 未分配利润 |  | 237078.5 |
| 非流动资产合计 |  | 874062 | 所有者权益合计 |  | 2090665 |
| 资产总计 |  | 2451280 | 负债和所有者权益总计 |  | 2451280 |

案例分析题（40%）

东方神韵公司于2010年成立，其主营业务为生产和销售中高端系列护肤品以及彩妆系列产品，以开设专门连锁店为主要销售渠道。自成立以来在行业中的市场份额和利润逐年增长，直至近三年，由于受到进口彩妆频频降价以及网络销售的冲击，其利润的增长速度变慢。公司高层决议在2020年将东方神韵在创业板上市，拟通过分析公司现阶段财务信息发现目前公司存在的问题并促进公司利润的增长。其近三年主要财务数据及财务比率如下表：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2014** | **2015** | **2016** |
| **销售额（万元）** | 4000 | 4300 | 3800 |
| **总资产（万元）** | 1430 | 1560 | 1695 |
| **普通股（万元）** | 100 | 100 | 100 |
| **所有者权益合计（万元）** | 600 | 650 | 650 |
| **流动比率** | 1.19 | 1.25 | 1.2 |
| **平均收现期（天）** | 18 | 22 | 27 |
| **存货周转率** | 8 | 7.5 | 5.5 |
| **负债/所有者权益** | 1.38 | 1.4 | 1.61 |
| **长期负债/所有者权益** | 0.5 | 0.46 | 0.46 |
| **营业利润率（%）** | 20 | 16.3 | 13.2 |
| **总资产周转率** | 2.8 | 2.76 | 2.24 |
| **总资产利润率（%）** | 21 | 13 | 6 |

根据上述资料，完成对该公司的初步财务分析，主要从以下三方面进行：

1. 分析说明该公司运用资产获利能力的变化及其原因（10）
2. 分析说明该公司资产、负债和所有者权益的变化及其原因（15）
3. 假如你是该公司的财务经理，2017年应从哪些方面改善公司的财务状况和业绩（结合东方神韵公司的具体情况阐述具体措施至少3条）？（15）