



十分钟看懂财务报表

——很短时间看懂企业

课程目标

➤ 目标人群—非财务人员

管理人员、经常用财务报表及对财务报表感兴趣的相关员工。

➤ 通过60分钟的学习，您将达到以下目标

记住财务报表中三大主表的理论依据；

看懂三大主表中重点关注项目的数据语言；

通过财务报表数据**简单分析**公司获利能力、债务风险、资产运用能力、经营增长。



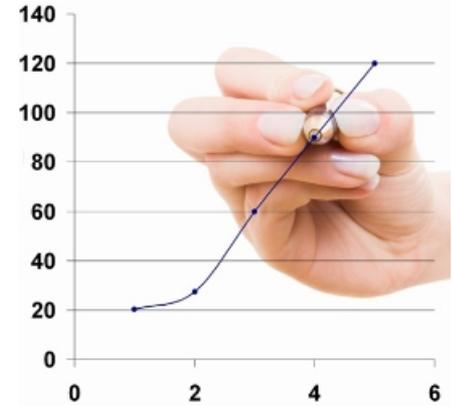
课程大纲



看懂财务报表的**重要性**



如何**识别**财务报表



简单**分析**财务报表



看懂财务报表的重要性****



企业终极目标



利 润



财务报表

理解企业财务报表能够帮助我们

了解企业**以前、现在和未来的**发展状况

准确分析企业目前存在的**困难**

采取**有效措施**，去**解决**企业所面临的问题

预测经营决策将会给企业带来何种财务上的影响



如何**识别**财务报表



财务报表



财务状况

经营状况

资产负债表

填报单位:

年 月 日

资 产	行次	期末数	期初数	负债及所有者权益	行次	期末数	期初数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	16,491,601	24,324,965	短期借款	68	90,000,000	50,000,000
其他应收款	2	13,502,595	14,241,024	应付票据	69	14,550,000	
应收票据	3	1,926,698	523,776	应付帐款	70	256,041,734.66	191,939,237
应收帐款	6	240,013,889	107,779,775	预收帐款	71	2,028,712.21	243,292.83
预付帐款	8	14,081,605	2,875,924	应付职工薪酬	72	7,680,961.84	15,067,968.4
存货	10	113,959,292	93,122,823	其中: 应付工资	73	1,036.54	14,050,012.7
其中: 材料				应付福利费			
库存商品				应交税费			1,2823,884.6
其他流动资产			511,755	其他应付款			1,790.97
流动资产合计		243,380,041		流动负债合计		375,289,943.99	265,213,629
非流动资产:				非流动负债:			
长期股权投资		1,825,758	1,825,758	长期借款			
固定资产原价	39	160,214,515	136,641,201	应付债券	112		
减: 累计折旧	40	39,780,886	31,331,097	递延所得税负债	113	31,946.03	
固定资产净值	41	120,433,629	105,310,104			
减: 固定资产减值准备				其他非流动负债		1,571,941.60	599,528.83
固定资产净额		120,433,629	105,310,104	非流动负债合计		1,603,887.63	599,528.83
在建工程	44	369,231	9,540,447	负债合计	114	375,289,943.99	265,813,158
固定资产清理				所有者权益(或股东权益):			
无形资产	45	16,662,255	16,437,564	实收资本(或股本)	115	30,000,000.00	30,000,000
长期待摊费用	51		2,255,675	资本公积	118	174,695.93	174,695.93
递延所得税资产	52	2,029,811	404,840	盈余公积	119	27,611,677.23	20,232,546
其他非流动资产	53			未分配利润	121	108,570,977.00	62,934,028
.....				所有者权益(或股东权益)合计	122	166,357,350.16	113,341,271
非流动资产合计	60	141,294,926	135,774,388				
资产总计	67	541,647,294	379,154,429	负债和所有者权益(或股东权益)总计	135	541,647,294	379,154,429

财务状况

经营状况

规模以上工业企业产品制造成本构成

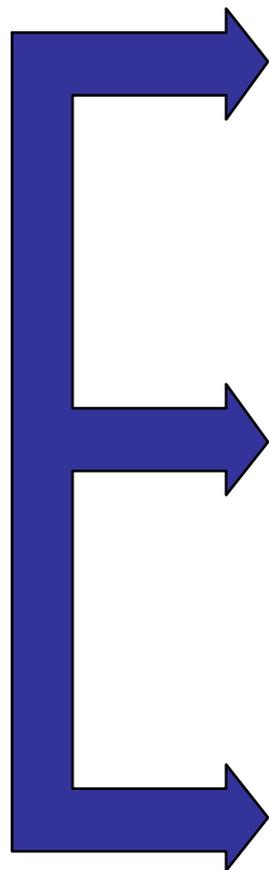
组织机构代码：70837807-6					表号：投 1 1 2 表
单位详细名称：广州广日电气设备有限公司					制表机关：国家统计局
登记注册类型：210					文号：国统字[2012] 75号
行业小类：3990					有效期至：2013 年 8 月
单位规模：2		2012年			计量单位：千元（保留整数）

指标名称	代码	企业金额	各行业小类产品金额		
			其他电子设备制造
甲	乙	1	3990
一、工业总产值（当年价格）	01	1411549	1411549		
二、制造成本	02	1091786	1091786		
1. 直接材料消耗	03	988273	988273		
(1) 原材料及外购半成品	04	988273	988273		
按工业企业材料消耗口径	-	-	-	-	-
电梯零配件	3990	-	988273	-	-
-	-	-	-	-	-
(2) 燃料和动力	05				
烟煤和无烟煤	06				
褐煤	07				
其他煤炭	08				
天然气	09				
原油及石油制品	10				

财务状况

! ===== 公 ===== 式 ===== 描 ===== 述
 ★第“46”行，企业金额（有数的话）>=后三列之和。

财务报表



资产负债表

利润表

现金流量表

明明白白我的“账”，企业的底子

资产负债表

提供的信息 - 某一特定时间点企业所拥有的全部资产、负债和所有者权益的存量及其结构。

资产负债表

填报单位:

年 月 日

资产

负债

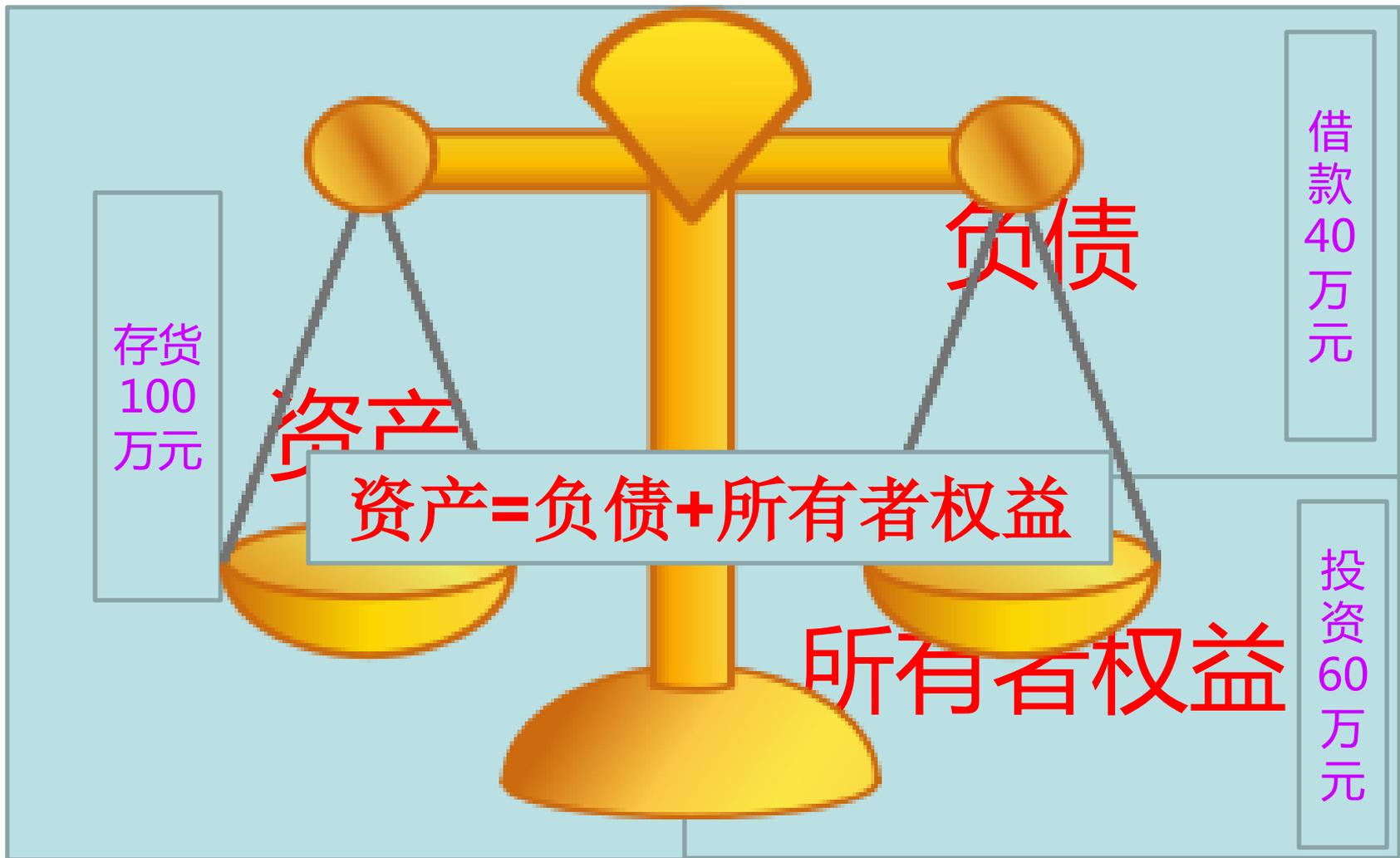
所有者权益

企业成立

债权人
40万元

投资人
60万元

啤酒存货
100万元



重点关注项目

货币资金
应收账款
存货

短期借款
应付账款
长期借款

固定资产
无形资产

实收资本
盈余公积
未分配利润

现金



货币资金

银行存款



应收账款

存货



固定资产

运输设备



办公设备



建筑物

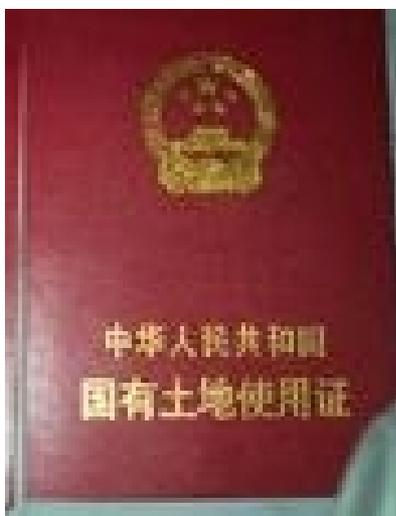


生产设备



检测设备

无形资产



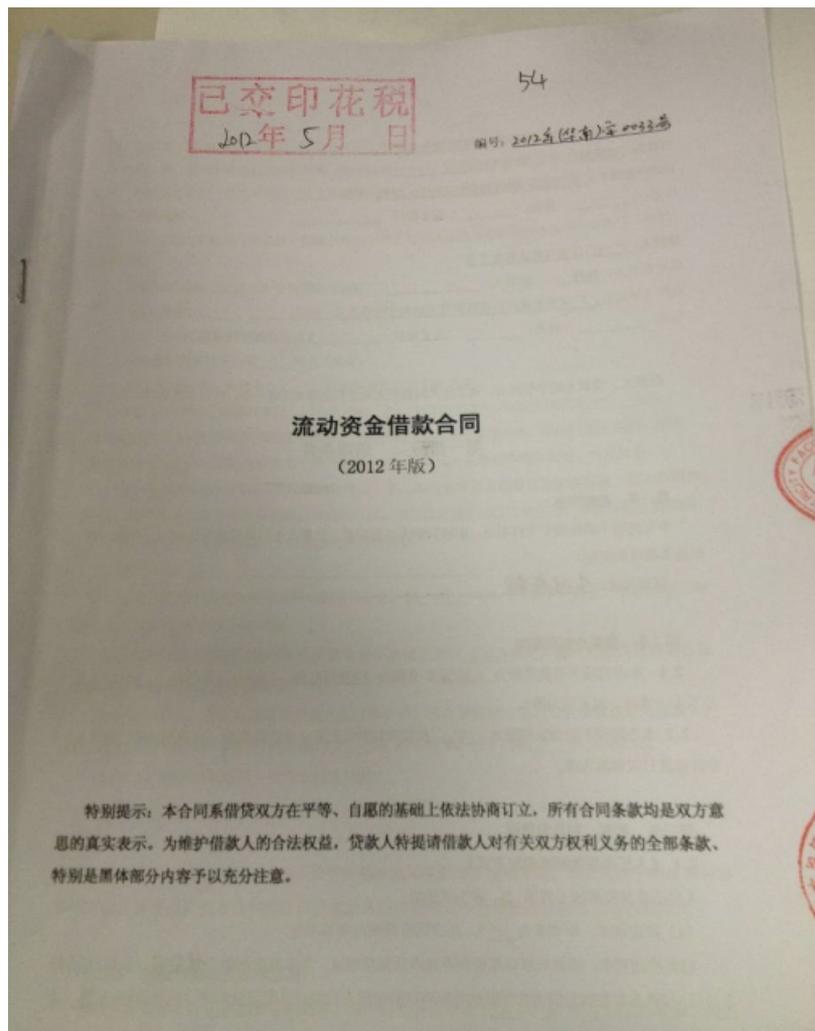
软
件

短期借款

(期限少于1年)

长期借款

(期限长于1年)





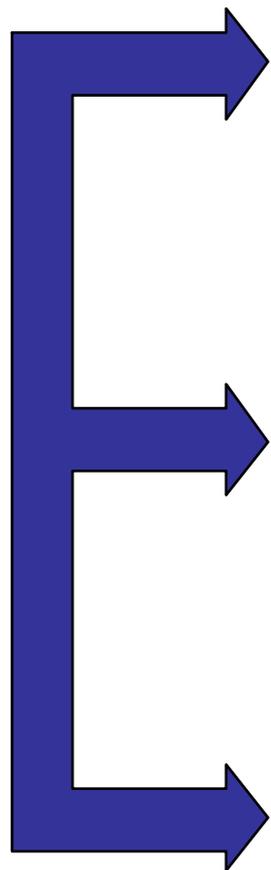
股东投资
实收资本



盈余公积

公司积累
未分配利润

财务报表



资产负债表

利润表

现金流量表



利润表

提供的信息 - 提供某一特定期间内所实现的利润或发生亏损的金额。

利润表

企会02表
单位：元

编制单位：

2012年12月

项 目	行次	本期数	本年累计数
一、营业总收入	1		9,819.85
其中：营业收入	2		9,819.85
其中：主营业务收入	3		6,893,042.07
其他业务收入	4	1,370,	6,893,042.07
二、营业成本	5	83,965,8	996,413,143.32
其中：营业成本	6	68,526,	878,639,581.25
其中：主营业务成本	7	68,248,	877,151,514.88
其他业务成本	8		488,066.37
营业税金及附加	9		34,181.34
销售费用	10		377,994.48
管理费用	11	11,843,861.57	83,492,673.03
财务费用	12	1,604,	6,868,713.22
三、营业利润	13	2,267,	60,156,676.53
加：营业收入	14	2,609,316.09	5,709,669.38
减：营业外支出	15		1,892.91
四、利润总额	16		453.00
减：所得税费用	17		40,464.50
五、净利润	18	2,925,884.91	54,343,988.50

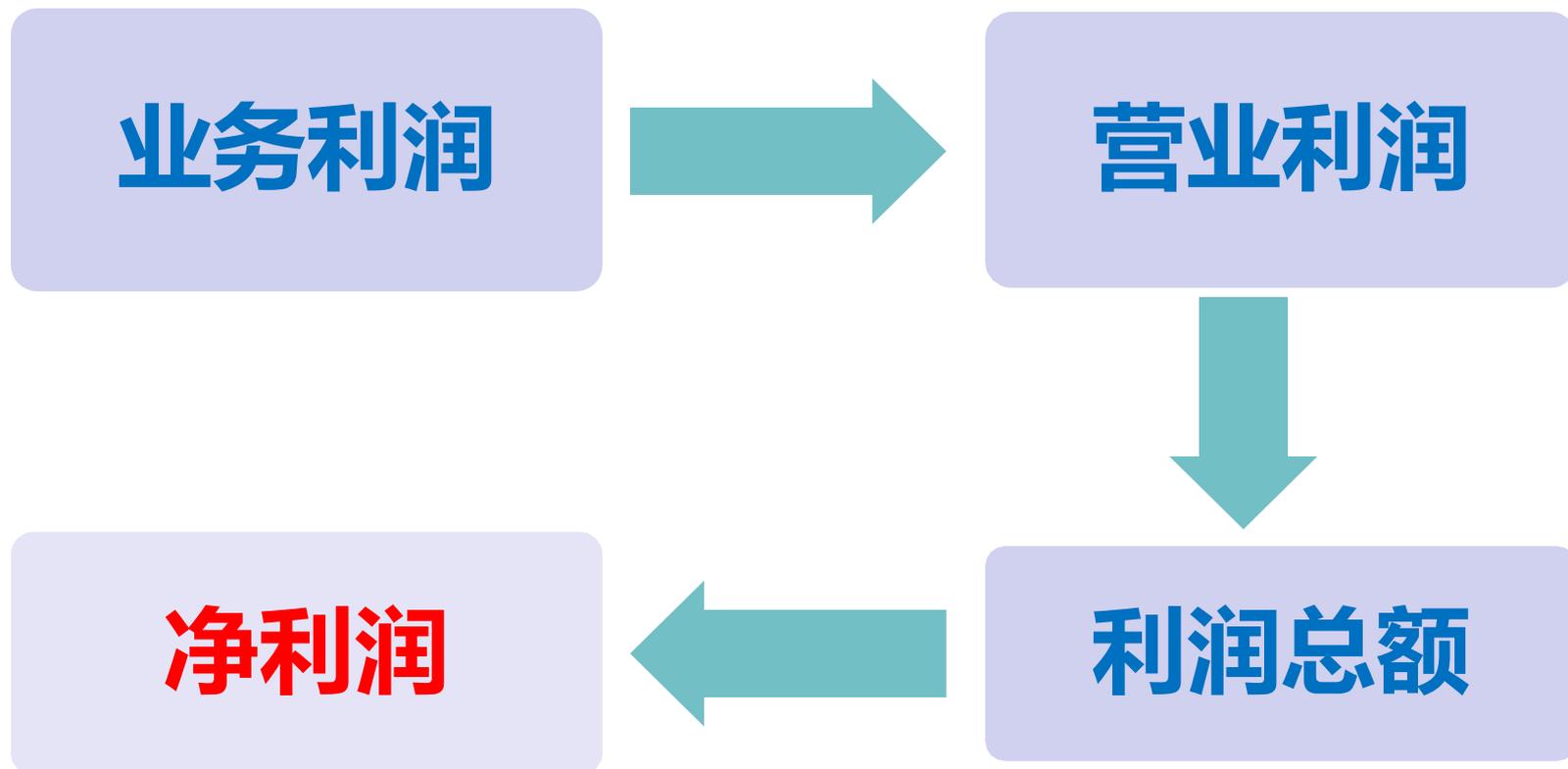
收入



成本费用

利润

利润表分解



业务利润

- 主营业务利润（毛利）

主营业务情况

- 其他业务利润

其他业务情况



营业利润

- 在业务利润的基础上考虑公司发生的费用

业务利润-营业税金及附加-管理费用-销售费用-
财务费用

企业经营活动情况
经营部门发生的费用情况

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/548056125113006056>