

# 甘肃皇台酒业财务报表分析

## 摘要

财务报表的分析对于企业的运营过程中经济数据的分析，财务报表反映了企业在一段时间内的经营及管理的情况，财务报表分析有且于企业的决策，而目前我国企业对于财务报表的分析及财务数据的收集工作并不完善，上市公司通过发布财务报表让投资者了解企业的发展情况，并作出投资决策，但非上市公司对于财务报表并不完善，但通过对企业的财务报表进行分析可以了解企业整体的财务管理水平，本选题旨在对甘肃皇台酒业的财务报表进行分析从而反映出公司整体的财务状况、经营成果和现金流量的情况，但是单纯从财务报表上的数据还不能直接或间接说明企业的财务状况，特别是不能说明企业经营状况的好坏和经营成果的高低，因此通过各种方法对企业财务报表进行分析，找出企业存在的不足，为企业的管理者更好的经济决策提供依据，并且提升企业经济效益。

关键词：财务报表；财务管理；现金流量；决策

## Abstract

Financial statements analysis data for the analysis of economic operation in the process of enterprise' s financial statements reflect the operation and management in a certain period of time the situation of enterprises, financial statement analysis and decision-making in the enterprise, and at present in our country the number of enterprises and financial analysis for financial statements according to the collection of work by listing Corporation is not perfect. Release of financial statements for investors to understand the development of enterprises, and to make investment decisions, but the non-listed company for the financial statements is not perfect, but the analysis can understand the whole enterprise financial management level of enterprises through financial statements, this paper aims to analyze and reflect the overall financial situation, the company operating results and cash flows for Gansu Wong toi wines of the financial statements, but from the purely financial data is not directly or indirectly said Ming Enterprise' s financial situation, especially can not explain the level of enterprise management quality and

operating results, so through a variety of methods to the financial statements of the enterprise carries on the analysis, find out the problems existing in the enterprise, for enterprise managers to better economic decisions provide the basis and enhance the economic efficiency of enterprises.

Key words:Financial statement; financial management; cash flow

## 目录

### 第1章 绪论 1

#### 1.1 选题背景 1

#### 1.2 选题意义 1

#### 1.3 国内外研究现状 2

##### 1.3.1 国内研究现状 2

##### 1.3.2 国外研究现状 2

### 第2章 财务报表分析理论概述 3

#### 2.1 财务报表含义及种类 3

##### 2.1.1 财务报表的含义 3

##### 2.1.2 财务报表的种类 3

#### 2.2 财务报表分析的目的 4

### 第3章 甘肃皇台酒业财务报表分析 5

3.1	甘肃皇台酒业的简介	5
3.2	甘肃皇台酒业报表的分析	5
3.2.1	偿债能力分析	5
3.2.2	营运能力分析	6
3.2.3	盈利能力分析	7
3.2.4	成长性分析	7
第4章	甘肃皇台酒业财务管理中存在的问题及对策	9
4.1	甘肃皇台酒业财务管理中存在的问题	9
4.1.1	负债增长过快，可能出现资不抵债	9
4.1.2	营运能力和盈利能力差	9
4.1.3	费用支出过大，不利于长远发展	9
4.1.4	成长性受挫比较大	10
4.2	甘肃皇台酒业应该采取的对策	10
4.2.1	优化融资结构以降低负债规模	10
4.2.2	提高甘肃皇台的营运能力和盈利能力	10
4.2.3	降低甘肃皇台的成本	11
4.2.4	拓展发展新思路	11
第5章	结论	12
	参考文献	13
	致谢	14
第1章	绪论	

## 1.1 选题背景

通过对企业的财务报表进行分析可以了解企业整体的财务管理水平，本选题旨在对甘肃皇台酒业的财务报表进行分析从而反映出公司整体的财务状况、经营成果和现金流量的情况，但是单纯从财务报表上的数据还不能直接或间接说明企业的财务状况，特别是不能说明企业经营状况的好坏和经营成果的高低，因此通过各种方法对企业财务报表进行分析，找出企业存在的不足，为企业的管理者更好的经济决策提供依据，并且提升企业经济效益。目前我国企业对于财务报表的分析还不是很重视，主要集中于上市公司，而一些中小企业对财务报表的分析与规范的工作，比较落后，而一些上市公司的财务报表也仅仅为了满足上市公司对于会计信息披露的要求，而目前随着我国经济发展越来越融入到国际市场的竞争中，企业之间的竞争受到国内外企业的竞争压力，所以目前企业加强内部管理，加强通过对财务报表数据分析的基础上，找出企业发展存在的问题，给企业的发展决策提供支持。

## 1.2 选题意义

### (1) 理论意义：

财务报表是企业经营的缩影，是传递财务信息的载体；是反映企业财务状况和经营成果以及现金流量的一面镜子；是信息使用者了解企业的最直接，最主要的途径；也是绝大多数外部信息使用者了解企业信息最主要甚至是唯一的渠道。

财务分析分析是以企业财务报表和其他资料为基本依据，采用专门

的分析工具和方法，从财务报表中寻找有用的信息，有效地寻找企业经营和财务状况变化的原因，从而对企业的财务状况，经营成果和现金流量进行综合分析评价的过程。

## （2）现实意义

对于一个企业来说，其账目数据是及其复杂的，通过财务报表可以很快地发现其中出现的问题，从而分析哪里的环节导致出现的，主要使相关用户可以尽快地为做出对策调整。

财务报表分析在于可以评价企业的财务实力，经营业绩，管理效率以及企业的风险和前景，为利益相关者进行决策提供依据。

通过财务报表分析，有助于更好更快地提升企业集团的经营管理水平及能力，加强企业的在同行业的竞争力。

## 1.3 国内外研究现状

### 1.3.1 国内研究现状

王广辉(2012)介绍了会计报表分析方法体系的主要内容有：比较分析法、结构分析法、动态分析法、强度分析法、长期趋势分析法、因素分析法以及常用会计报表分析方法体系的特点。

王丹丹(2014)认为现行财务分析指标体系本身存在局限性，从财务指标的设置、选择以及财务分析方法三个方面提出了改进现行财务分析指标体系的意见和建议。

于清芳，王连青(2011)财务分析不能局限于财务报表，还需研究涉及经济、行业等其他补充信息，对主要经营事项进行专题分析，较全

面地把握企业财务状况和经营状况，做出客观的分析结论。

张振斌(2012)会计报表分析方法是探讨如何分析每一张报表及分析一个连续期间的多份报表，以揭示企业财务状况、经营成果以及盈利状况和资金运用效益。

刘平(2013)财务报表分析方法自身存在的局限是制约财务报表分析质量的一个重要原因，不能脱离企业经营管理各方面情况，结合行业情况和宏观经济环境来进行财务报表分析。

### 1.3.2 国外研究现状

John R. Mills, Jeanne H. Yamamura(2011)认为了解一个企业的生存能力，计算企业现金流量指标是非常必要的。文章采用案例重点分析现金流量，把现金比率作为财务健康的表现。

AnnL. Watkins(2012)分析了非财务信息与传统财务比率之间的关系，认为非财务信息能够揭示企业的其他特征，提出要重视非财务信息分析。

## 第2章 财务报表分析理论概述

### 2.1 财务报表含义及种类

#### 2.1.1 财务报表的含义

财务报表分析，又称财务分析，是通过收集、整理企业财务会计报告中的有关数据，并结合其他有关补充信息，对企业的财务状况、经

营成果和现金流量情况进行综合比较和评价，为财务会计报告使用者提供管理决策和控制依据的一项管理工作。

### 2.1.2 财务报表的种类

财务报表的种类主要有：资产负债表；损益表或利润及利润分配表；财务状况变动表。

1、资产负债表资产负债表是反映公司在某一特定日期(往往是年末或季末)的财务状况的静态报告，资产负债表反映的是公司的资产、负债(包括股东权益)之间的平衡关系。

资产负债表由资产和负债两部分组成，每部分各项目的排列一般以流动性的高低为序。资产部分表示公司所拥有的或所掌握的，以及其他公司所欠的各种资源或财产；负债部分包括负债和股东权益两项。负债表示公司所应支付的所有债务；股东权益表示公司的净值，即在清偿各种债务以后，公司股东所拥有的资产价值。资产、负债和股东权益的关系用公式表示如下。资产=负债(广义)=负债(狭义)+股东权益公式中所列示的广义负债包括狭义负债和股东权益两部分。

2、损益表或利润及利润分配表，公司损益表是一定时期内(通常是1年或1季内)经营成果的反映，是关于收益和损耗财政部的财务报表。损益表是一个动态报告，它展示本公司的损益帐目，反映公司在一定时间的业务经营状况，直接明了地揭示公司获取利润能力的大小和潜力以及时性经营趋势。如果说资产负债表是公司财务状况的瞬时写照，那么损益表就是公司财务状况的一段录像，因为它反映了两个资产负债表编制日之间公司财务盈利或亏损的变动情况。可见，损益



表对投资者了解、分析上市公司的实力和前景具有重要的意义。损益表由三个主要部分构成。第一部分是营业收入；第二部分是与营业收入相关性的生产性费用=销售费用和其他费用；第三部分是利润。有的公司公布财务资料时以利润及利润分配表代替损益表，在实际运用中，前者似乎还更多一些。利润及利润分配表就是在损益表的基础上再加上利润分配的内容。

3、现金流量表是反映企业在一定会计期间经营活动、投资活动和筹资活动引起的现金流入与现金流出情况的报表。其中的经营活动现金流量有助于预测企业未来获得现金的能力；现金流量表反映企业的偿债能力，在一定程度上提高会计信息的可比性，是连接资产负债表与损益表的桥梁，补充资料可提供更多的信息。

## 2.2 财务报表分析的目的

现在企业的财务报表是大众化的，它是根据所有使用者的一般性的需求设置的，但它并不适用某些特殊的需求，换句话说，财务报表所反映的信息适用于多数使用者一般而又共同的需要，并不适用于少数特殊的需要。因此，为了使信息能方便所以使用者使用的所有需求，就只能去进行财务报表分析，在分析过程中去寻找自己需要的信息，这就是财务报表分析的目的。更具体来说，可以归纳为以下几点：

- 1、对企业的基本财务和经营情况做一个评价，指出企业在财务方面的问题和不足，同时给企业在经理管理方面作出如何更好发展的一些建议。

- 2、展望企业未来的发展前景，评估企业的投资价值，为社会投资者

提供决策和帮助。

3、查看企业有关财务的工作情况，同时也可以反映出职工和管理层的工作能力和工作业绩，进一步，可以完善企业对职工的工作机制和管理机制。

### 第 3 章 甘肃皇台酒业财务报表分析

#### 3.1 甘肃皇台酒业的简介

甘肃皇台酒业股份有限公司经甘肃省人民政府 1998 年 9 月 15 日以甘政函[1998]63 号文件批准，由甘肃皇台实业（集团）有限责任公司、北京丽泽隆科贸公司、上海人民印刷八厂、安阳市长虹彩印企业集团和苍南县迪科技术发展公司共同作为发起人，以发起方式设立。

皇台集团在 1993 年国家统计局首届中国糖酒工业企业评价中，被评为中国饮料制造业最佳经济效益 500 强之一；1994 年被国家经贸委等 6 部委列入全国大型一档企业和国家一级酿造企业；1995 年被甘肃省列为 32 家建立现代企业制度试点单位之一；96 年甘肃省人民政府授权其经营国有资产。皇台集团开发的“皇台”牌、“凉州”牌两大系列、14 个品种、32 个花色规格的酒类产品全部达到国家规定的优级品标准，“凉州”牌、“皇台”牌注册商标被甘肃省工商局评为驰名商标，1994 年在时隔 80 年的第二届巴拿马万国博览会上，皇台酒与茅台酒双双荣获金奖。本公司系经甘肃省人民政府甘政函[1998]63 号文批准，由甘肃皇台实业(集团)

有限责任公司、北京丽泽隆科贸公司、苍南县迪科技术发展公司、上海人民印刷八厂、安阳市长虹彩印企业集团共同发起设立的股份有限公司。

## 3.2 甘肃皇台酒业报表的分析

### 3.2.1 偿债能力分析

企业的偿债能力的分析是企业是否能在规定的时期内对企业的债务进行本金与利息的偿还。主要是看企业的资产是否可以抵消企业的债务能力。用短期的资产或者现金的还债能力称为是短期的偿债能力。长期的企业的资产进行的抵债叫作长期的偿债能力，而企业的流动比率、速动比率、现金比率来反映企业的短期还债能力，而资产负债率表则代表着企业的长期对债务的偿还能力。

表 3.1 甘肃皇台酒业偿债能力指标

偿债能力	2010	2011	2012	2013	2014
流动比率 (%)	0.53	0.67	0.70	0.76	0.70
速动比率 (%)	0.17	0.21	0.25	0.23	0.19
现金比率 (%)	0.41	1.50	1.52	1.68	1.40
资产负债率 (%)	58.57	59.16	58.42	66.51	76.28

(1) 短期偿债能力。企业的现金比率是最容易的变现指标，生产型的企业在基准是 0.6-0.8 左右。速动比率是企业资金与交易性的金融资产上，添加了票据、应收利息等的流动资产，所以这个指标要保持在 1 左右，流动比率是因为存货的供给关系的影响，让其还债的风

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/838036031110006043>