

21 CENTURY LIBRARY



21世纪文库

# 经营透视： 会计报表的阅读与分析

## TRANSPARENCY OF MANAGEMENT: READING AND ANALYSIS OF ACCOUNTING STATEMENT

随身管理学院

罗锐韧 编著

国际文化出版公司

HANDBOOK  
OF MANAGEMENT  
COLLEGE

编著  
罗锐韧

# M Handbook of Management

College

---

随身管理学院

经营透视：会计报表的阅读与分析

国际文化出版公司

## 图书在版编目(CIP)数据

随身管理学院/罗锐韧编著. —北京:国际文化出版公司, 2001.9

ISBN 7-80105-976-X

I. 随… II. 罗… III. 企业管理 IV. F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 056845 号

## 随身管理学院——经营透视:会计报表的阅读与分析

编 著 罗锐韧  
责任编辑 江红 陈杰平 李荣贵  
封面设计 董炜  
出版发行 国际文化出版公司  
经 销 全国新华书店  
印 刷 北京市朝阳区仰山印刷厂  
开 本 135mm×100mm 64 开 82.5 印张 1930 千字  
版 次 2001 年 9 月第 1 版 2001 年 9 月第 1 次印刷  
印 数 1-3000  
书 号 ISBN 7-80105-976-X/F·10  
定 价 200.00 元/套(共 20 册)

国际文化出版公司地址  
北京朝阳区东土城路乙 9 号 邮编 100013  
电话:64271187 64279032  
传真:84257656  
E-mail: icpc@public.east.net.cn

# 编 委 会

总 编：罗锐韧

副总编：南兆旭

编 委：周 文 段其民 王 健

曹术刚 张春艳 许文继

陈 焯 李 瑶 肖重斌

于洪波 韩 琳 江香凝

王子爻 蒋 惠 郑超荣

# 《随身管理学院》第一辑 总目

完全谈判手册

完全会议手册

公司政治

e管理

管理沟通

危机管理

管理工具箱

时间管理

管理的弊病与防治  
岗位绩效考核  
合格经理的自我检测  
管理大师经典语录  
管理素质自我提高术  
公司购并与资产重组  
贪污犯罪的作案手法与查处技巧  
经营透视：会计报表的阅读与分析  
企业与媒体的互动与利用  
企业法律纠纷的防范与处理  
企业的个性美感与理想主义  
经济欺诈的识别与防范

# 前 言

管理知识,作为运用各种可利用资源实现组织目标的经验的结晶,在经济发展中起着越来越重要的作用。目前,管理学科和管理实务发展的重要特点是国际化与本地化同步进行,新理论与新规则层出不穷。针对这一实际,把西方先进的管理理论与中国企业的实际情况相结合,既发扬中国传统文化的精华,更注重中国改革开放 20 年中国企业成功与失败的经验教训。为中国的职业经理人和企业家提供了又一必备文丛。

生活节奏的加快,竞争的空前激烈的现实,使职

业经理人、企业家们闲暇时间减少,不可能花大量的工作时间学习。“不学习就要落后”,我们创造性的推出口袋文丛,便于管理者们随身携带,随时学习,充分汲取管理理论知识。

我们所做的,只是希望我们的企业家和职业经理能以科学的理论指导其实践活动,实现生产、经营、管理的科学化、理性化。

编者

2001年8月



# 目 录

---

第 1 章 会计报表的种类 .....	( 1 )
1.1 部分上市公司最新会计报表.....	( 1 )
1.2 会计报表的概念.....	(21)
1.3 会计报表的分类.....	(23)
1.3.1 会计报表的五种分类.....	(23)
1.3.2 我国企业会计报表.....	(25)

<b>第2章 怎样读懂会计报表</b> .....	(90)
<b>2.1 资产负债表——企业的“家底”如何</b> .....	(90)
<b>2.1.1 资产负债表的编制基础</b> .....	(90)
<b>2.1.2 资产、负债、所有者权益内         部结构</b> .....	(101)
<b>2.1.3 小鸭电器股份有限公司         2000年资产负债表浏览</b> .....	(118)
<b>2.2 利润表——盈亏晴雨表</b> .....	(119)
<b>2.2.1 利润的构成</b> .....	(120)
<b>2.2.2 利润的计算</b> .....	(122)
<b>2.2.3 阅读利润表的方法</b> .....	(124)

2.2.4	小鸭电器公司利润表浏览 .....	(124)
2.3	现金流量表 .....	(125)
2.3.1	现金流量的含义 .....	(125)
2.3.2	现金流量与利润 .....	(127)
2.3.3	现金流量表的结构分析 .....	(128)
2.3.4	现金流量表的编制方法 .....	(138)
2.3.5	小鸭电器公司 2000 年现金 流量表浏览 .....	(144)
第 3 章	经营情况的透视——会计报表分析 .....	(145)
3.1	会计报表分析的目的 .....	(145)

3.1.1	企业的经营管理者的分析 目的 .....	(146)
3.1.2	投资者的分析目的 .....	(147)
3.1.3	企业的债权人报表分析的 目的 .....	(149)
3.1.4	与企业有业务联系的其他 企业的分析目的 .....	(150)
3.1.5	其他利益相关者分析目的 .....	(151)
3.2	会计报表分析的方法 .....	(151)
3.2.1	对比分析法 .....	(152)
3.2.2	比率分析法 .....	(153)
3.2.3	因素分析法 .....	(155)
3.2.4	趋势分析法 .....	(159)
3.3	会计报表分析的内容 .....	(165)

3.3.1	偿债能力分析 .....	(165)
3.3.2	营运能力分析 .....	(180)
3.3.3	盈利能力分析 .....	(190)
3.3.4	财务状况综合分析 .....	(202)
<b>第 4 章</b>	<b>企业不同时期的分析</b> .....	<b>(212)</b>
4.1	多期比较分析 .....	(213)
4.2	结构百分比分析 .....	(217)
4.3	趋势百分比分析 .....	(221)
<b>第 5 章</b>	<b>企业之间的分析</b> .....	<b>(226)</b>
5.1	标准财务比率分析 .....	(227)
5.2	综合系数分析 .....	(229)

<b>第 6 章 会计报表分析实例</b> .....	(234)
6.1 邯郸钢铁股份有限公司、山东小鸭电 器股份有限公司 2000 年度财务状况 分析 .....	(245)
6.1.1 偿债能力分析 .....	(245)
6.1.2 营运能力分析 .....	(248)
6.1.3 小鸭电器公司和邯郸钢铁 公司 2000 年度盈利能力 分析 .....	(250)

# 第 1 章 会计报表的种类

## 1.1 部分上市公司最新会计报表

表 1-1 资产负债表

编制单位:××股份有限公司

年 月 日

单位:元

资产	附注	期初数	期末数
流动资产:			
货币资金	1	274,662,701.67	172,153,183.42
短期投资			
减:短期投资跌价准备			
短期投资净额			
应收票据	2	15,250,000.00	28,258,740.00
应收股利			
应收利息			
应收账款	3	317,310,089.25	348,937,031.33
其他应收款	4	127,915,498.00	140,657,128.97
减:坏账准备		17,201,343.21	17,053,081.79

续表

资产	附注	期初数	期末数
应收款项净额		428,024,244.04	472,541,078.51
预付账款	5	51,169,185.32	40,549,425.29
应收补贴款		48,150.07	
存货	6	253,122,610.35	351,329,823.59
减:存货跌价准备			
存货净额		253,122,610.35	351,329,823.59
待摊费用	7	211,763.81	7,701.06
待处理流动资产净损失			
一年内到期的长期债权投资			
其他流动资产			
流动资产合计		1,022,488,655.26	1,064,839,951.87
长期投资:			
长期股权投资			
长期债权投资			
长期投资合计			
减:长期投资减值准备			
长期投资净额			
固定资产:			
固定资产原价	8	404,768,023.75	427,395,598.83
减:累计折旧		141,750,156.14	162,051,469.65
固定资产净值		263,017,867.61	265,344,129.18
工程物资			
在建工程	9	25,146,886.27	77,619,427.34
固定资产清理			
待处理固定资产净损失			



续表

资产	附注	期初数	期末数
固定资产合计		288,164,753.88	342,963,556.52
无形资产及其他资产:			
无形资产	10	3,662,300.00	3,247,700.00
开办费			
长期待摊费用	11	2,191,000.00	1,878,000.00
其他长期资产			
无形资产及其他资产合计		5,853,300.00	5,125,700.00
递延税项:			
递延税款借项			
资产总计		1,316,506,709.14	1,412,929,208.39
负债及股东权益	附注	期初数	期末数
流动负债:			
短期借款	12	175,035,000.00	251,625,000.00
应付票据	13	52,950,000.00	158,450,000.00
应付账款	14	221,324,582.05	161,115,107.77
预收账款	15	31,882,812.17	33,525,413.31
代销商品款			
应付工资			
应付福利费		2,380,120.58	3,245,411.57
应付股利			
应交税金	16	41,685,638.59	37,167,434.43
其他应交款		8,137,677.87	8,460,468.07
其他应付款	17	25,332,717.74	16,620,851.58