

# 2023年伊利公司财务报告分析(汇总5篇)

随着个人素质的提升，报告使用的频率越来越高，我们在写报告的时候要注意逻辑的合理性。报告书写有哪些要求呢？我们怎样才能写好一篇报告呢？这里我整理了一些优秀的报告范文，希望对大家有所帮助，下面我们就来了解一下吧。

## 伊利公司财务报告分析篇一

医院的财务分析要想真正的起到作用，必须设置科学合理的财务分析指标。一般情况下，财务分析指标主要有偿债能力、赢利能力等。这些财务分析指标能够正确的反映出医院经营的情况，尤其是为有效地解决医院所面临的财务问题提供了依据。现阶段，有些医院对财务分析的问题并不是非常的看重，致使医院出现财务方面的问题时，医院领导无从抓起，这对未来医院的发展非常不利。

### 一、医院财务分析的意义

对于医院来讲，其财务分析的依据是财务报表以及与之相关的资料。财务分析主要是对医院财务情况进行剖析，并以此为依据对经验成果作出正确的评价，以此显示出医院经营期间，存在着优势以及劣势，由此促进财务管理工作水平的提高，为医院的经济决策提供了依据。除此之外，医院财务分析的意义还主要体现在如下方面：

(一)科学合理的财务分析，能够对医院已经实现的经营成果进行合理评价

现阶段，医院财务报表的内容有医疗收支明细表、基本数字表、资产负债表等。财务人员借助财务报表，能够充分地认识到医院现有的偿债能力以及未来的发展能力，这样医院经营者才能够作出更加合理的决策。

(二)医院通过财务分析，能够使资产结构得到最合理的优化

这对提升现有的经营管理能力有着积极的作用。财务人员借助财务指标的设置，能够了解到哪些因素阻碍医院发展，这对充分利用人力、物力资源，提高医院的盈利能力起到了积极的作用。

## 二、医院财务分析的方法

### (一)趋势分析法

此种方法不但能够应用在相同医院不同时间内纵向分析，还能应用在不同医院之间的横向分析。借助趋势分析法，财务人员能够掌握引起医院指标变化的重要因素，进而对医院未来的发展进行预测。但是财务人员需要格外注意，在计算不同时期的数据时，计算方法必须相同，并且要将偶然发生的因素扣除，这样财务数据才能够反映出医院真正的经营情况。

### (二)比率分析法

此种方法主要是需要计算结构比率以及与之相关的其他比率，以便能够从不同的方面，来反应医院经营现状。但是由于行业标准不统一，以此判断比率无法确定是高、是低，也许能够将每个指标的数据数值都能够计算出来，但是却也难以找到与其能够进行比较的指标。

### (三)因素分析法

此种方法主要是指如果某些因素对财务分析指标造成了影响，如果其他因素没有发生改变，依据顺序确定方法来判断各个因素之间应该产生的各个变化。因为每个因素变动都会对计算顺序产生影响，所以运用此方法的重要性就是明确影响指标的每个因素，同时还需要了解到这些因素对指标能产生多大程度的影响。

### 三、医院财务分析指标

#### (一) 偿债能力指标

该财务分析指标主要包括资产负债率、流动比率。资产负债率主要是用负债总额除以资产总额。从这一计算中可以明确的看出，资产负债率能够有效地显示出企业资产与负债之间的关系，现如今，其已经成为世界上普遍认可的衡量企业长时间负债偿还能力的不可缺少的指标。站在经营的角度，医院的资产负债率既不能过高，也不能过低，因为过高则表示医院没有充足的发展资金，经营过程中存在着比较大的风险，其偿债能力比较差，但是如果过低，则表示医院的外部资金并未得到充分利用。流动比率主要是通过医院流动资产除以流动负债计算所得。该指标主要是为了反映出医院所具有的流动资产在短时间内债务到期之前，能够变现来偿还负债的能力。影响流动比率的最重要的因素有两个，分别为应收医疗款，即日常经营过程中，收到的医疗款项、药品周转速度。因为我国医院属于事业单位，为此，应该执行适度负债的方法，防止医疗活动受到严重影响。流动比率作为正指标，也不能过高，过高则说明医院的存货过多或者是待摊费用有所增加，这就需要财务人员进行分析。通常情况下，流动比例达到2:1最佳，这说明医院的财务情况保持稳定。

#### (二) 营运能力指标

该指标主要包括应收账款周转率、流动资产周转率、总资产周转率等。这其中应收账款周转率是业务收入除以平均应收账款余额。通过该比率能够表示出应收账款变现情况，以此采取措施最短的时间内收回应收账款，这样既能够保证医院短期偿债能力，同时还能够反映出医院在应收账款方面的管理效率。

#### (三) 盈利能力指标

其主要包括总资产结余率以及业务收入结余率。这其中总资产结余率主要是通过业务收入结余除以平均资产总额而获得。该指标能够表示出医院所有的资产具体的获利水平。总资产结余率与医院的资产结构、管理水平等密切相关。

#### (四) 发展能力指标

该指标主要包括业务收入增长率、总资产增长率。业务收入增长率主要是通过本年业务收入增长额除以上年业务收入。该比率能够反映出医院的发展趋势以及增加业务收入的能力。该指标能够反映出医院现有的生存与发展水平。总资产增长率主要是通过本年总资产增长额除以年初总资产。该比率能够表明医院本期资产是否实现了增长，以此衡量医院的发展能力。在财务分析过程中，有关人员应该对资产扩张结构有所重视，同时对医院的后续发展能力要加以研究，防止医院资产出现过度扩张的情况。

#### (五) 成本控制指标

该指标主要包括管理费用率、人员经费支出比率。管理费用率=管理费用/业务支出。医院的管理费用被分摊到医疗支出和药品支出项目中，在财务报表上没有显示。此比率能够反映管理费用占总支出的比率。人员经费支出比率=人员经费支出/业务支出。人员经费支出一般是医院的主要支出，此比率反映医院人员支出是否合理。提示管理者应当结合医院的发展特点和技术状况，合理配置人力资源。

#### (六) 工作效率指标

病床使用率=实际占用总床日/实际开放总床日。此指标反映医院病床的使用效率和资源利用的有效性。病床使用率过高，则说明床位比较紧张；若过低，则会浪费医院的资源。病床周转率=出院人数/平均开放床位数。此比率反映医院资源的使用效率。病床周转率越高，资源的利用效果越好，工作效率

越高。出院者平均住院天数=出院者实际占用床日数/出院人数。是反映医院工作效率的重要指标，在保证医疗质量的前提下，越低越好。

### (七)社会效益指标

药品收入比率=药品收入/业务收入。由于医疗机构特殊性，不仅要追求经济利益，还要顾及社会效益，充分体现医院的公益性。医院应当不断提高医疗技术水平，减少对药品收入的过度依赖，切实减轻患者的就医负担。每门诊人次收费水平=门诊业务收入/门诊人次。对医院而言，应当寻求一个适当的标准，既可以减少门诊病人的就医费用，又能维持正常的经营。出院者平均收费水平=住院收入/出院人数。此指标是一个平均数，应当注意区分病种。

## 四、结语

综上所述可知，上述介绍的医院财务分析指标，能够全方位的反映出医院管理的问题。财务分析人员在进行分析时，应该考虑到各个指标之间存在着内在联系，这样比较复杂的问题才能够便于研究与分析。医院之所以应该进行财务分析，主要是因为医院经营者通过分析能够了解医院资产配置是否达到最佳；偿债能力是否出现问题；未来医院能否向前发展等，由此经营者会采取相应的措施，做好成本控制工作，使得资源配置合理有效，由此实现医院的良性发展。

## 伊利公司财务报告分析篇二

### 壹号食堂成本利润分析报告（10年10月份）

根据黄愈提供《学生食堂10月份结算表》所示，承包方20xx年9月营业收入235028.5元；其中卡片消费230540.5元，现金消费4487.5元。

根据承包方提供原始凭证所示，承包方20xx年10月份直接成本为：食材+调味品+水电费+燃料费；合计211177.33元。其中：

- 1、肉品类64445.43元，占营业额27%；
- 2、蔬菜瓜果35701.3元，占营业额15.20%；
- 3、粉档58829元，占营业额25%；
- 4、糖水档829元；占营业额0.35%；
- 5、面点档17688.7元；占营业额8%；
- 6、调味品类22453元；占营业额9.6%；
- 7、水电费5363.3元；占营业额2.3%；
- 8、燃料费5868元，占营业额2.5%；

根据承包方提供原始凭证所示，壹号食堂20xx年10月份间接成本为：人工费+管理费+卫生费+低值易耗类+其他杂费；合计56746元。其中：

- 1、人工工资28014元；占营业额11.9%；
- 2、管理费23502.85元；占营业额10%；
- 3、低值易耗品类4953元；占营业额2.1%；
- 4、职工房租、水费177元；
- 5、卫生费100元。

本月卡片消费总额为74910人/次，人均消费为3.17元/人/次。

其中：

1、中厨42049人/次，占总卡片消费人数56.13%；人均消费额3.77元/人/次。

2、糖水档6586人/次，占总卡片消费人数8.8%；人均消费额2.37元/人/次。

3、粉档8051人/次，占总卡片消费人数10.74%；人均消费额3.57元/人/次。

4、面点档17504人/次，占总卡片消费人数23.4%；人均消费额1.83元/人/次。

根据承包方提供原始凭证显示，当月各项成本费用合计为267923.73元，即承包方20xx年10月份总成本率为114%；根据上述数据计算，承包方20xx年10月份的净利润为元。

本月营业收入比上月减少18468元，同比下降8%；总成本比上月增长36418.5元，同比增长15.7%；其中：

1、本月卡片消费部分比上月减少7698元，同比下降3.3%；

2、现金消费部分比上月减少10770.4元，同比下降240%；

9、燃料费比上月增长2433元，同比增长70.8%；

10、人工福利比上月减少4436元，同比下降15.5%。

1、营业收入分析。

根据黄愈（制表人）提供的《学生食堂9月份结算表》所示，本月卡片消费部分的收入总金额比上月减少7698元，同比下降3.3%；主要是因为新增“快餐部”分流客源所致，另一部

分来自刚开学新生和家长、工作人员使用现金消费，以及校方3910元招待券。这一点从卡片消费人数的相应下降得到验证。从卡片消费金额与卡片消费人数（下降5%）的递减比例来看，属于正常的市场分流。按照3.17元/人/次的餐标来计算，至少有4286人/次 $\times$ 3.17元/人=13586.62元的营业额被分流。

现金消费收入部分比上月减少10770.4元，同比下降240%，再对比卡片消费额和消费人数的同比数据，就显得极为反常。这意味着10月份大致有10770.4元/3.17元/人/次=3177人/次的消费者无故减少。学院是一个典型的闭环市场，无论是消费需求的总量还是消费总人次都相对稳定，因此，卖方的营业额和成本也都是相对稳定的和可以预期的。一般说来，只要有一定的餐饮经营经验，就能够做到低库存甚至零库存。而根据承包方提供的原始凭证，再参照十月份的营业额来看，承包方应该库存量巨大。出现此种情况的可能性有三：

一是出现了新的餐饮消费热点，且无刷卡机，因此吸引了大量的持现金消费人群。

二是因刷卡人数大幅增加，而使原先使用现金消费的人群大幅减少。

三是承租方大幅度瞒报、漏报和少报了真实的现金消费金额。

根据现在校园内各个餐饮经营点的经营情况，并未出现能够在一个月内容纳3177人/次，并产生10770.4元营业额的餐饮项目，所以第一种情况不存在；二是根据黄愈处统计出来的九月份和十月份办卡总人数的对比来看，十月份卡片充值总额比九月份充值总额下降12.4%，所以也不存在因刷卡人次增加而导致现金消费额下降的问题。所以，第三种情况可能性最大。原因有三：

第一，校方拿到的承包方现金消费收入总额，是承包方自己



报的，并且没有一张机打小票消费的原始凭证，所以存在虚报嫌疑。

第三，在交易现场，即使是承包方工作人员收取来的现金，也只是放在一个塑料盒子里，无专人操作，也未进行任何记录和监控，所以存在少报嫌疑（投资人自己恐怕也未能监控到位）。

基于上述分析，得出两个推论：一是卡片消费部分的营业额减少属于正常的市场分流；二是承包方10月现金消费部分的实际收入金额，应大于呈报金额。

如果第二个推论属实，那么则是两个原因造成：一是为了逐利；二是因不能按合同约定结款，承包方只能用该部分现金收入进行周转。

## 2、成本结构分析。

在营业收入比上月减少，同比下降8%的形势下，采购总成本竟反而比上月增长同比增长了15.7%；而据承包方提供的原始凭证所示，各项常规原料采购的单价（如蔬菜、猪肉、牛肉、鸡蛋、大米等）也并未出现大面积涨价现象，整体价格趋于平稳。

该数据已经极度背离正常的企业经营规律，更有违餐饮行业的一般常理。另外，承包方提供的原始凭证存在下列四个问题：

a□经常漏写或不写经手人、验货人和供货商的姓名，且无供货商地址、电话和名称。

b□原始凭证中的部分关键数字（如日期、价格和重量等）有涂改痕迹或书写不全，且部分字迹潦草，模糊不清。

c□规格、重量单位不清。如袋、件等，或不写。

d□大部分凭证并非正式收据和发票，而是随意用其他纸张手写。

如果上述数据和推论无误，那么就有理由认为：承包方所提供的原始凭证不实。这是形成账面上亏损，成本高企的第一个重要原因。

第二个原因，是“盘点结余”导致的账面上成本高企。餐企为压低进货价，往往一次性大批量采购货物；而上个月采购的生产资料（如低值易耗、干货、调味品、废旧木材、煤气煤球等）不可能全部用完，必有一部分结余到本月用；而本月采购的生产资料也不可能全部用完，也必定结余一部分到下个月用。如承包方不肯拿出真实的盘点数据，则无法确认，承包方实际使用成本是多少。

此外，一般餐企都会有卖废旧和溜水的收入，用来冲减部分成本；但是承包方从未提供任何相关收入证明；按照行业经验，有理由认为，该部分收入已冲减部分成本。

1、校方拿出《原始凭证填写规范》，在与承包方协商好后，承包方应按照规定填写。

2、将承租方的现金打票机放到黄愈处由专人负责收银，然后消费者凭票取食物。现金部分的收入，校方方凭机打小票作为原始凭证按日（或按周）结算给承包方。

3、参与承包方每月盘点，参与者签名方可认同实盘金额。

## 伊利公司财务报告分析篇三

财务分析报告是企业依据会计报表、财务分析表及经营活动和财务活动所提供的丰富、重要的信息及其内在联系，运用

一定的科学分析方法，对企业的经营特征，利润实现及其分配情况，资金增减变动和周转利用情况，税金缴纳情况，存货、固定资产等主要财产物资的盘盈、盘亏、毁损等变动情况及对本期或下期财务状况将发生重大影响的事项做出客观、全面、系统的分析和评价，并进行必要的科学预测而形成的书面报告。

## 一、财务分析报告的内涵及特点

财务分析报告是企业财务主管以实际的财务资料为依据，系统地研究分析企业财务运作的应用文书。随着商品流转的不断进行，企业的资金不断循环周转，构成了资金的筹集、运用、耗费和分配等方面的运动，这就是企业的财务活动。企业财务活动的结果，反映在资金来源、资金占用、流通费用、税金、利润等财务指标上，企业的财务分析报告就是对这些指标在一定时期内的完成情况用一定的方法进行综合性地计算和分析，并用书面文字加以阐述。

财务分析报告的作用主要有：通过检查企业在一定时期内的财务计划执行情况和对企业各项财务指标实绩的分析，总结企业经营管理中的经验及教训，并提出具体的工作建议，提出对资金运用、费用开支、利润完成状况的总评价，作为检查、考核企业财务管理优劣的重要依据。它是帮助领导决策、指导企业业务的重要手段。

财务分析报告可分为综合分析、专题分析、简易分析、典型分析、财务预测五种。

综合财务分析报告分为年度和上半年度两种，它全面反映企业的财务活动状况及其成果，并对资金、费用、利润等数据，对主要经济指标的完成状况进行综合分析，从而总结经验教训，对今后工作提出建议。

简易财务分析报告是在一个较短的时期内，通常是季度或月

度，对企业财务活动及经营成果作简要的分析，以发现经营活动和财务资金方面可能存在的问题。

专题财务分析报告是企业经营管理实践中发现某一财务状况对业务经营的开展有很大影响而作出的专门分析。如商品库存结构分析；资金分析；财经纪律状况分析等。

典型财务分析报告是分析与财务活动有关的、重大突出的、有普遍意义的典型事例所写的报告，多数是上级单位或同级财税，金融，工商管理部门编写，常用第三人称。

财务预测报告也称财务可行性预测，是企业某一特定时期或对某一经营业务的财务成果进行预测时所写的报告，供领导作决策之用。

财务分析报告具有真实性、同比性、议论性等特点。

### (一) 真实性

财务分析报告的主要作用是供领导正确决策之用，作为企业健康有序发展之用，因而材料的真实性至关重要。任何虚假的材料都会导致判断的失真，进而导致决策的失误，导致工作的失败。

### (二) 同比性

财务状况的优劣，一定与某特定时期的背景分不开，一定与企业发展的某一阶段性分不开，所以，比较法是最为常见的分析方法，尤其是历史上的同比很有必要，这有助于帮助企业找到发展的坐标。

### (三) 议论性

财务分析报告的表现手法，侧重在议论，其他的记叙、说明

都是为议论服务的，最后的结论也是建立在议论分析基础上的。所以应该不断地夹叙夹议。

## 二、财务状况分析报告的主要分析指标

### (一)经营指标分析

主要说明企业基本情况、本期企业生产经营业务的主要经济指标完成情况等，如产量、营业额、销售量等实际完成额及同比增减值。

计算反映企业发展能力状况的财力评价指标有：销售增长率，资本积累率，总资产增长率，三年资本平均增长率；三年销售平均增长率。

## 伊利公司财务报告分析篇四

### 1、总资产增长率

20xx年期末总资产10,868,761.48元，比20xx年期末总资产10,270,927.98元增加597,833.50元，总资产增长率为6%。说明公司总资产规模有一定的增长，主要是本期新增固定资产比较多；与上期11%的总资产增长率相比，本期增长比率较慢。

### 2、经营资产增长率

20xx年期末经营性资产为10,868,761.48元，比20xx年期末经营性资产10,270,927.98元增加597,833.50元，经营资产增长率为6%。说明公司经营资产规模有一定的增长；但与上期11%的经营资产增长率相比，本期增长比率较低。因全部资产皆为经营性资产，故经营资产比率为100%，说明所有资产都参与企业正常生产经营。

### 3、流动资产比率

20xx年期末流动资产总额为7,548,061.95元，期末总资产10,868,761.48元，流动资产比率为69%，与上年度流动资产比率76%相比下降了7个百分点，说明公司流动资产占总资产的比率有所下降，资产的变现能力减弱，短期偿债能力有所下降。

#### 1、应收账款周转率

20xx年度应收账款周转率为47次，比20xx年度应收账款周转率38次上升了9次；说明贵公司应收账款回收及时，资产运营效率提高。

#### 2、经营资产周转率

20xx年度经营资产周转率为1.4次，比20xx年度应收账款周转率1.6次下降了0.2次；经营资产周转次数降低，资产运营效率下降。主要原因是20xx年度资产增加的同时、收入和利润却在下降，导致资产运营效率低下。

#### 1、营业利润率

20xx年度营业利润为2,195,558.09元、销售净额为14,680,787.75元，营业利润率为15%，比20xx年度的营业利润率19%减少了4个百分点。其主要原因是公司收入在减少的同时营业费用却大幅提升；管理费用虽然有所下降，但下降幅度远低于收入的下降幅度。在收入降低的同时，营业费用不但不能缩减，反而有所提高；未开源却增流，导致营业利润率降低。

#### 2、总资产息税前利润率

20xx年度总资产息税前利润率为15%，比20xx年度总资产息税前利润率19%降低了4个百分点，说明总资产获利能力在逐

步降低。

### 3、经营资产利润率

20xx年度经营资产利润率为21%，比20xx年度经营资产利润率30%降低了9个百分点；说明经营资产获利能力较弱且逐年下降，公司应对此应予以足够重视。今后应进一步提高资产使用效率，避免资产闲置；压缩成本，节省开支，以提高经营性资产的收益能力，确保公司的持续经营。

#### 1、销售现金比率

20xx年度经营活动产生的现金流量净额为4,264,275.35元、销售净额为14,680,787.75元，销售现金比率为29%，比20xx年度销售现金比率21%上升了8个百分点。公司每100元销售净额只能获取29元的经营活动现金净额，说明从经营活动获取现金的能力较强。

#### 2、经营资产现金回收率

20xx年度经营资产现金回收率为40%，比20xx年度经营资产现金回收率33%上升了7个百分点。公司每100元经营资产只能产生40元的现金，需约2.5年的时间，就能从营业收入收回全部经营资产；说明公司从经营活动获取现金的能力较强，不会因资产需更新换代而发生资金短缺问题。

#### 3、营业利润和经营活动现金净额比率

20xx年度营业利润和经营活动现金净额比率为51%，比20xx年度营业利润和经营活动现金净额比率91%下降了40个百分点，说明公司从经营活动获取现金的能力较20xx年度有一定幅度的降低，但总体获取现金还是很强的。

# 伊利公司财务报告分析篇五

## 一、经营指标分析

主要说明企业基本情况、本期企业生产经营业务的主要经济指标完成情况等，如产量、营业额、销售量等实际完成额及同比增减值。

计算反映企业发展能力状况的财力评价指标有：销售增长率，资本积累率，总资产增长率，三年资本平均增长率；三年销售平均增长率。

将这些指标与标准指标及上年同期值相比计算增减值，并从以下几方面分析生产经营中取得的业绩和存在的问题及原因：一是经营环境变化的影响，主要分析企业生产经营内、外部条件变化的影响；二是营业范围调整及影响；三是需披露的其他业务情况和事项的影响等。从中找出主要影响因素，并说明企业取得成绩的主要原因是什么，说明企业经营中出现问题与困难的原因是什么，使企业明确今后的发展方向。

## 二、盈亏指标分析

1、对利润表所反映的本期实际利润数与计划数及上年同期实际数进行对比，分析利润实现情况及增减值。本期实现利润(亏损)总额是多少，比计划及上年同期数增减额及增减率；分析本期实际利润总额构成情况，其中：主营业务利润、其他业务利润、营业外收支等情况与计划数及上年同期数的增减额及增减率是多少。

2、计算净资产收益率、总资产报酬率、主营业利润率、成本费用利润率等盈利能力分析指标，并用标准值与上年同期值相比计算增减值。

3、根据分析与计算结果，分析评价企业盈利能力的强弱，并



从主营业务收入同比增减额的影响、成本费用同比增减额影响、其他业务利润、营业收支净额等因素分析其对本期利润的影响程度，查找导致盈利能力增强(减弱)的原因。

### 三、资金指标分析

1、通过资金结构比例分析，分析本期资产负债表、利润表等报表中各项目的构成比例，以行业比例和上年同期项目比例相比较，将增长分析与结构分析结合起来，判断各项目构成比例的合理性、科学性。

2、对企业资产的营运能力进行分析，评价企业资产管理效率情况。其评价的指标主要包括：总资产周转率、流动资产周转率、固定资产周转率、存货周转率、应收账款周转率。如通过对应收账款周转率的分析，可以得出企业应收账款变现速度的快慢及管理效率的高低。如果周转率高则表明：收账速度快，账龄较短，资产流动性强，短期偿债能力强，可以减少收账费用及坏账损失。同时借助应收账款周转期与企业信用期限的比较，还可以评价委托加工单位的信用程度，调整原订的信用条件，制定出相应的收账政策。对固定资产周转情况的分析，可以知道固定资产的利用率是否合理，固定资产结构是否恰当。

3、计算企业的偿债能力情况，其主要指标有：速动比率、流动比率、资产负债率、产权比率等。

4、指标变动差异分析，将本期各项指标计算结果与标准值及上年同期值比较，找出变动较大或不正常的指标作为重点分析对象，揭示运行中存在的问题及原因。

### 四、国有资产保值增值指标分析

1、衡量国有资本保值增值情况指标是国有资本增值率，通过对该指标进行分析，能充分体现对国有资产的保护，能及时、

有效发现侵蚀国有资产的现象，反映国家投入资本的保全性和增长性。

2、一般认为资本的保值增值率越高，表明企业的资本保全越好。当保值增值率达到100%时为保值，超过100%时为增值，若小于100%则表明国有资本减值，说明国有资产受到了侵蚀、流失、损失等，没有实现资本保全。

3、根据国有资本保值增值实现的程度，分析其原因，特别是对没有实现资本保值的要高度重视，查找漏洞，研究对策。