

2023年财务分析报告企业概况(模板9篇)

在经济发展迅速的今天，报告不再是罕见的东西，报告中提到的所有信息应该是准确无误的。报告帮助人们了解特定问题或情况，并提供解决方案或建议。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。

财务分析报告企业概况篇一

今年以来，受市场变化和诸多不利因素的影响，企业收入降幅较大，部分企业亏损严重，经营出现困难，经济效益下滑，严重影响了##市工业企业的正常运行和发展。具体看，主要财务指标完成情况如下：

一、汇编企业户数

本年度市级汇编工业企业57户，其中：国有及国有控股企业19户，较上年20户减少1户，集体企业38户，较上年37户增加1户。

二、主要财务指标完成情况

(一)工业总产值和增加值

##年，市级工业企业完成工业总产值149354万元，较上年完成工业总产值179802万元减少30448万元，下降16.93%。其中：

业有限责任公司完成工业总产值10837万元，##真空设备有限公司完成工业总产值9685万元，以上企业列全市2—5名。工业总产值完成在1000万元以上的企业还有：##塑料包装材料有限公司完成工业总产值5677万元，##沙井驿建材有限公司完成工业总产值4520万元，##水泵总厂完成工业总产值3350万元，##兰量工具股份有限公司完成工业总产值1183万元。

38户集体企业完成工业总产值52961万元，生产型企业15户，其中：##高压阀门有限公司完成工业总产值18360万元，列全市第一。##晶亮玻璃有限责任公司完成工业总产值17008万元，##兰塑薄膜有限责任公司完成工业总产值5900万元，##兰塑管材有限责任公司完成工业总产值5677万元，##宏建建材有限责任公司完成工业总产值3068万元，以上五户企业共完成工业总产值50013万元，占市级集体企业总产值的94.43%。工业总产值完成在1000万元以上的企业还有：##联合重工有限公司完成工业总产值1924万元，##中兴科技实业发展有限公司完成工业产值1742万元，##轻工业机械有限责任公司1650万元，##商通工业锅炉制造有限公司1393万元。

##年，市级工业企业完成工业增加值81446万元，其中：国有及国有控股企业完成工业增加值61867万元，占75.96%；集体企业完成工业增加值19579万元，占24.04%。完成工业增加值在20xx万元以上的企业有：##高压阀门有限公司完成7358万元，甘肃兰阿煤业有限责任公司完成4335万元，##晶亮玻璃有限责任公司完成4110万元，##机床厂完成3682万元，##真空设备有限责任公司完成2905万元。

(二) 主营业务收入

##年，市级工业企业实现主营业务收入158610万元，较上年同期155331万元增加3280万元，增长0.02%。其中：

19户国有及国有控股企业实现主营业务收入88290万元，较上年同期89801万元减少1511万元，下降0.02%。其中：减幅最为明显的是##兰量工具股份有限公司，该公司实现主营业务收入618万元，较上年同期1406万元减少788万元，下降56.10%。减幅在10%以上的企业有：##水泵总厂实现主营业务收入2286万元，较上年同期2940万元减少654万元，下降22.24%；##蓝天浮法玻璃股份有限公司实现主营业务收入13216万元，较上年同期15579万元减少2363万元，下降15.17%；##美高鞋业有限公司实现主营业务收入165万元，

较上年同期189万元减少24万元，下降13.01%；##机床厂实现主营业务收入12785万元，较上年同期14556万元减少1771万元，下降12.17%。

增长幅度最大的是##模具厂，本年实现主营业务收入95万元，较上年同期15万元增加80万元，增长5.35倍。不同程度增长的企业还有：##沙井驿建材有限公司主营业务收入4296万元，较上年同期3142万元增加1154万元，增长36.73%；##减速机厂主营业务收入748万元，较上年同期552万元增加196万元，增长35.44%；##煤炭有限责任公司主营业务收入2978万元，较上年同期2601万元增加377万元，增长14.52%。相反，一些有规模、有固定产品、历年收入增长的企业增长幅度却很小，如：##佛慈制药股份有限公司增长0.06%；##市国有资产经营有限公司增长0.05%；##锅炉制造有限公司增长0.09%；##真空设备有限责任公司增长0.04%。

37户集体企业实现主营业务收入70320万元，较上年同期65529万元增加4791万元，增长0.07%。其中：增幅最为明显的是##三新包装有限责任公司，该企业##年实现主营业务收入192万元，较上年同期5万元增加187万元，增长36.15倍。增长1倍以上的企业还有：##宏丰电镀有限公司实现主营业务收入96万元，较上年同期15万元增加81万元，增长5.25倍。

##兰塑薄膜有限责任公司实现主营业务收入923万元，较上年同期353万元增加570万元，增长1.62倍；##市彩印彩画工艺厂实现主营业务收入178万元，较上年同期75万元增加103万元，增长1.37倍；##恒源商贸有限责任公司实现主营业务收入110万元，较上年同期50万元增加60万元，增长1.2倍；##钟山包装容器有限责任公司实现主营业务收入1130万元，较上年同期527万元增加603万元，增长1.14倍；##宏建建材集团有限公司实现主营业务收入4097万元，较上年同期20xx万元增加20xx万元，增长1.05倍。

增长25%以上的企业还有：##利仁标牌有限公司实现主营业务

收入47万元，较上年同期28元增加19万元，增长71.08%；##敦煌文化用品有限责任公司实现主营业务收入7万元，较上年同期4元增加3万元，增长62.9%；##中兴科技实业有限公司实现主营业务收入641万元，较上年同期427元增加214万元，增长50%；##轻工业机械有限责任公司实现主营业务收入1758万元，较上年同期1211元增加547万元，增长45.23%。

甘肃恒源物业管理有限公司实现主营业务收入146万元，较上年同期105元增加41万元，增长38.42%；##大庆家具有限责任公司实现主营业务收入413万元，较上年同期326元增加87万元，增长26.71%；##金驼实业有限公司实现主营业务收入238万元，较上年同期190元增加48万元；增长25.65%。不同程度下降的企业有：##金鑫工艺美术厂下降44.14%；##塑料六厂下降33.79%；永登蓝天石英砂有限公司下降30.2%；##五一机器厂下降25.07%；##兰木家具有限责任公司下降23.63%；##富星工贸有限责任公司下降22.50%。

(三) 利润总额

##年，市级工业企业盈亏相抵后实现利润总额5947万元，较上年同期1560万元增加4387万元，增长2.81倍。盈利企业28户，亏损企业29户。其中：

19户国有及国有控股企业盈亏相抵后实现利润4943万元，较上年同期1567万元增加3376万元，增长2.16倍。盈利企业12户，盈利总额6192万元；亏损企业7户，亏损总额1249万元。盈利企业中：##减速机厂增幅最高，本年实现利润103万元，较上年同期0.1万元增加103万元，增长542.18倍，列全市第一。##沙井驿建材有限公司盈利260万元，较上年同期盈利30万元增长7.78倍，列全市第二；##弘昌照明电器有限责任公司盈利2万元，较上年同期盈利0.1万元增长1.71倍，列全市第三。

另外，##佛慈制药股份有限公司盈利4061万元，较上年同期

盈利2621万元增加1440万元，增长54.94%；甘肃兰阿煤业有限责任公司盈利382万元，较上年同期盈利336万元增加46万元，增长13.87%；##塑料工业总公司盈利14万元，较上年同期盈利12万元增加2万元，增长12.62%。盈利企业中有2户企业较上年同期扭亏为盈，分别是：##蓝天浮法玻璃股份有限公司盈利265万元，较上年同期亏损1684万元，减亏1684万元，增利1.16倍；##美高鞋业有限公司盈利15万元，较上年同期亏损6万元，减亏6万元，增利3.47倍。

38户集体企业盈亏相抵后实现利润1004万元，较上年同期亏损6万元增利1010万元，增长1.62倍%。盈利企业16户，盈利总额2564万元；亏损企业22户；亏损总额1560万元。盈利企业中：##晶亮玻璃有限责任公司盈利1406万元，##普兰太电光源有限责任公司盈利535万元，##高压阀门有限责任公司盈利289万元，##宏建建材集团有限公司盈利96万元。

4户企业扭亏为盈，甘肃恒源物业管理有限公司盈利24万元，较上年同期亏损1万元，减亏1万元，增利21.05%；##三新包装有限公司盈利5万元，较上年同期亏损1万元，减亏1万元，增利5.56倍；##家用电器厂盈利49万元，较上年同期亏损9万元，减亏9万元，增利6.78倍。##恒源商贸有限责任公司盈利0.1万元，较上年同期亏损21万元，减亏21万元，增利1.05倍。

(四) 上交税金

市级工业企业本年应交各项税金11805万元，实际上交各项税金10463万元，其中：国有及国有控股企业实际上交各项税金6972万元，集体企业上交各项税金3491万元。其中：

19户国有及国有控股企业实际上交各项税金6972万元。其中：上交增值税4823万元中：##佛慈制药股份有限公司上交2402万元，甘肃兰阿煤业有限责任公司上交817万元，##真空设备有限责任公司上交655万元，##蓝天浮法玻璃有限公司上交301万元，##机床厂上交138万元，##煤炭有限责任公司上

交120万元。

上交营业税212万元中##煤炭有限责任公司上交63万元，##塑料工业总公司上交40万元，##国有资产经营有限公司上交39万元，##机床厂上交37万元。上交资源税45万元均为甘肃兰阿煤业有限责任公司上交。上交企业所得税648万元中：##佛慈制药股份有限公司上交336万元，甘肃兰阿煤业有限责任公司上交113万元，##国有资产经营有限公司上交103万元，##真空设备有限责任公司上交61万元，##机床厂上交18万元。

38户集体企业实际上交各项税金3491万元，其中：上交增值税2508万元中：##晶亮玻璃有限责任公司上交977万元，##棉纺织有限责任公司上交380万元，##五一机器厂上交349万元，##高压阀门有限公司上交331万元，##轻工业机械有限责任公司上交104万元。上交营业税145万元中：甘肃兰海商贸有限责任公司上交45万元，##中兴科技实业有限公司上交32万元，##金驼实业有限公司上交10万元，##三新包装有限责任公司上交9万元。上交企业所得税45万元中：##高压阀门有限公司上交31万元，甘肃兰海商贸有限责任公司上交11万元。

三、企业经营情况分析

从以上指标完成情况可以看出，##年市级工业企业营业总收入略有增长，但整体来看，成本费用较上年同期有所增长，应收帐款加大，货款回笼困难，企业流动资金十分紧张，使得大部分企业盈利能力较弱，亏损户数增加，亏损面加大，亏损额急剧上升。具体分析，主要有以下几个方面的原因：

(一)生产任务不足，市场占有率低

##年市级57户工业企业中，生产型企业27户，占47.37%。非生产型企业30户，占52.63%。非生产企业中，原来生产任务正常，有固定生产加工任务的企业18户，现均因市场前景不好，生产任务不足或者根本无产品订单而与其他12户企业一

样靠出租房屋收入和接受委托产品加工维持生存。

造成这种局面的主要原因是：市级工业企业大都在五、六十年代创建，技术设备落后，产品老化，冗员较多，资金匮乏，企业的管理体制仍旧是老方法、死套路。工资水平低，社会保险缴纳困难，早已不适应市场经济的发展。虽然国有企业改制已经初步完成，职工身份已经置换，但人员负担仍过重，各种社会保险交纳基数逐年增长，人员经费不断上升，使得国有企业落后与其他类型企业的发展，企业只能按部就班地靠老产品维持度日。

##年全市工业企业主营业务利润率仅为0.37%，主营业务收入虽然较上年同期略有增长0.02%，但大部分企业仍存在原材料涨价、销售成本增高、销量下降的严重问题。

(二) 生产资金严重短缺，偿债能力和营运能力差

##年，市级工业企业资产总计680496万元，负债总计411074万元，资产负债率60.41%。流动比率0.76，速动比率0.56，说明企业的长期偿债能力和短期偿债能力都较弱。

19户国有企业资产总计518066万元，其中流动资产198362万元，占总资产的38.29%，非流动资产占61.71%。流动比率高达0.78，速动比率0.6，企业资金配置极不合理，正常的生产资金难以保证，造成流动资金缺乏，无力进行扩大再生产和技术改造。再加上企业产品销售不畅，存货积压，货款难以及时回笼，使存货周转率仅为0.67次，应收账款周转率只有0.02次。这些因素造成偿债能力低，企业无法从银行取得贷款，不良资产达到42.68%，生产经营一路滑坡。

(三) 企业亏损严重，盈利能力减弱

##年，市级工业企业在主营业务收入增长的情况下，仍然出现大面积的亏损，企业利润下降幅度较大，亏损企业增多，

盈利的企业屈指可数。市级企业29户亏损，亏损总额达2809万元，亏损面50.88%。

19户国有及国有控股企业中，亏损企业7户、亏损总额1249万元，亏损面达到36.84%。其中：##塑料包装材料材料有限公司亏损高达377万元，列市级亏损第一。另外，##兰量工具股份有限公司亏损294万元，##锅炉制造有限公司亏损241万元，##水泵总厂亏损186万元，##煤炭有限责任公司亏损133万元。盈利企业盈利能力减弱，##市国有资产经营有限公司本年盈利330万元，较上年盈利401万元，减少71万元，下降17.73%；##阿干供电有限责任公司本年盈利13万元，较上年盈利25万元，减少12万元，下降11.71%。##机床厂和##真空设备有限责任公司本年盈利能力没有大的增长，与上年持平。

37户集体企业中，亏损企业22户，亏损总额1559万元，亏损面达到59.46%。其中亏损100万元以上的企业有：##商通工业锅炉制造有限公司亏损412万元，##棉纺织有限责任公司亏损260万元，永登蓝天石英砂有限公司亏损259万元，##大众工贸有限责任公司亏损126万元，##利富服饰有限公司亏损123万元。

盈利企业盈利额减少，近年盈利情况较好的##高压阀门有限公司本年盈利289万元，较上年同期盈利719万元，减利430万元，下降59.86%；甘肃兰海商贸有限责任公司本年盈利20万元，较上年同期盈利47万元，减利27万元，下降56.78%。相比国有企业，集体企业规模小、产品单一、资金匮乏、抵御风险的能力较弱，受市场影响更加剧烈。

(四)成本费用增加，支出水平上升

本年市级工业企业主营业务成本121128万元，较上年123128万元减少20xx万元，下降0.02%。就市级国有及国有控股企业来看，主营业务成本60844万元，较上年65966万元减少5122万元，下降0.08%。主营业务成本上升20%的企业有：##减速

机厂上升29.25%，##沙井驿建材有限公司上升22.64%。下降幅度大的企业还有：##兰量工具股份有限公司下降61.03%；##美高鞋业有限责任公司下降32.72%；##蓝天浮法玻璃有限公司下降25.57%；##水泵总厂下降23.88%。其他企业经营生产成本普遍上涨10%以上，究其原因主要是受原料价格上涨的影响，企业人工成本的增加，尤其是对于一些装备制造业企业的影响更大。

本年市级工业企业管理费用、销售费用及财务费用共发生32423万元，较上年同期27360万元增加5063万元，增长18.51%。其中：管理费用增长15.50%，销售费用增长27.37%，财务费用增长22.5%。各企业虽严格控制各项费用，但基本没有下降的空间。一部分企业由于生产任务少，大批职工待岗、内养，工资支出明显减少，再加上企业无资金投入开发新产品，进行技术改造，办公费、广告费、折旧费等费用相对变动不大，甚至减少。

面对企业成本费用持续上涨的情况，市级工业企业也积极采取各种措施减少不必要的成本支出，企业通过强化内部财务管理，提高生产效率，开源与节流并重。但是受各种不可抗拒因素的影响，企业所做节约成本的努力也打了折扣。

(五) 外部因素影响

由于受灾害天气的影响，再加上燃煤供热价格上调因素的影响，我市工业经济效益总体下滑。同时受上半年能源及主要原材料价格持续上涨和下半年以来市场需求衰减，国家政策性调控与市场对工业产成品价格预期下降等多方面因素的影响，工业企业亏损面增加，停产企业数量陡增，资金供应明显偏紧。尤其是国家实行从紧货币政策，商业银行进一步压缩信贷规模，特别是大幅缩减对工业一般性制造业的贷款，工业企业生产周转与项目建设受到较大制约，使整个社会资金流动性减弱，不少企业出现资金链断裂现象，铁路发运困难，企业原材料及产成品资金占用加大，这些都进一步加剧

了企业资金供应紧张的局面。

四、今后的措施和建议

纵观##年，我市工业企业在全球金融危机的大背景下努力克服危机带来的不利影响，努力创新，积极生产，也取得了一定的成绩。虽然经济效益欠佳，但在危机中我们也看到了振兴的希望。最近，国务院颁发了《关于进一步支持甘肃经济社会发展的若干意见》(国办发[20xx]29号)，对支持甘肃经济发展提出了47条优惠政策，##市作为省会城市，在新的一年里如何最大限度的享受国家的各项优惠政策，使企业摆脱困境，走出低谷，转“危”为“机”，进一步深化国有企业改革，是我市工业企业迫切面对和解决的问题。

我们要敢于正视我市工业发展中存在的困难和问题，如工业经济规模小、对资源的依赖性强、增长方式粗放，产业关联度差、产业聚集度弱、企业研发与自主创新能力不强、精深加工产品比重低等不利因素，还要看到我们与发达地区的差距。因此，我们只有通过制度、体制、机制的创新，以思想的新解放谋求##工业经济发展的新跨越，进而实现##的全面崛起。

按照市委、市政府关于当前和今后一个时期推进我市工业发展的总体要求，我市工业经济发展要以科学发展观为主题，以结构调整为主线，以提升工业经济整体水平为目标，坚持量的增长和质的提高并举，坚持培育骨干企业和发展中中小企业并举，坚持培育新兴产业和整合提升传统产业并举，走出一条工业发展规模化、经济结构合理化、主导产业集群化、增长方式集约化的##特色新型工业化道路。为此，从以下几个方面对我市工业发展和经济复苏提出建议和措施：

(一)加强企业内部管理，节能降耗，增产促销。

充分利用国家扩大内需，刺激消费增长，实施西部大开发的

有利时机，努力开拓市场，抓好企业内部管理，尤其是企业财务管理，健全各种财务制度，节约费用开支，向产品要效益，向管理要效益。另外，要加强企业内部管理与监督，尽量减少不良投资，拓宽销售渠道，盘活存量资产，提高资金使用效益。

(二)调整产品结构，加大技术改造力度，确保优势企业发展。

市级工业企业大都维持简单的低水平加工生产，根本无能力进行技术改造。为了适应日益变化的市场，企业应积极研究市场动态，争取资金生产出适销对路的产品，激发职工的积极性和创造性。##年，我们也对于一些利税大户进行了资金扶持，以贴息和补助资金的形式给予##高压阀门有限公司、##佛慈制药股份有限公司、##宏建建材集团有限公司、##联合重工有限责任公司，##蓝天浮法玻璃股份有限公司一定项目资金支持，解决了部分企业资金的压力和困难，为企业注入了新的活力。

(三)加大改革力度，大力发展第三产业，培育新的经济增长点。

要继续深化企业改革，加大改革力度，对已经改革的企业要进一步完善、规范。企业应根据各自实际，选择适合本企业发展的路子，要大力发展第三产业，利用交通便利、客流量大的特点，发展饮食及其他商业。

(四)大力实施出城入园，积极引导国有企业寻求新的发展空间。

为优化工业布局，加快产业结构调整 and 土地资源的有效整合，实现城市化和工业化的协调发展，创造良好的社会经济发展环境，鼓励企业“出城入园”、退城进郊，进行搬迁改造。按照已出台的《##市工业企业出城入园搬迁改造专项资金管理暂行规定》的文件精神，进一步推动企业出城入园工作。

今后，工业发展要以产业链延伸与产业集群培育、企业“出城入园”与园区建设为重点，加快工业经济优化升级，努力形成以高新技术为先导、装备制造业为支撑的新型工业体系。

(五) 加大资金投入，做大做强企业。

在积极争取国家和省上各项扶持企业发展资金的同时，市财政要在市级财力十分紧张的情况下，面对增支和减收的双重困难，尽量压缩支出，增加扶持企业的各项资金。在扶优扶强专项资金、非公发展专项资金、小额担保贷款贴息资金、安全生产专项资金等方面给予企业支持。尤其对于一些节能重点工程、高效节能产品和节能技术推广等项目，要加大财政资金倾斜力度，拓宽境内外融资途径，鼓励和引导社会、企业各方面加大对节能减排资金的投入。

(六) 加快实施国有资本经营预算制度。

根据《甘肃省人民政府关于实行国有资本经营预算的试行意见》(甘政发[20xx]31号)和《甘肃省省属企业国有资本收益收取管理暂行办法的通知》(甘财企[20xx]83号)的文件精神，市政-府已经出台并下发《##市人民政-府关于实行国有资本经营预算的试行意见》(兰政发[##]94号)，我局和市国资委已联合下发《##市属企业国有资本收益收取管理暂行办法》(兰财企[##]92号)，这标志着我市国有资本经营预算工作已正式启动。目前，国有资本经营预算编制工作正在有序进行，待市国资委上报后我局予以批复。国有资本经营预算的实施，将为企业下一步资产重组和进一步发展提供充足的收入来源和资金保障。

我市工业企业在市委、市政-府的正确领导下，按照“工业强市”和“继续解放思想，推动科学发展”的战略目标，进一步解放思想、更新观念、转变经营机制。通过企业改革，完善企业法人治理结构，内抓管理、外促效益，部分改制企业初见成效，尽显活力。财政部门也在加强企业财务管理、减

轻企业负担方面做了大量细致的工作。

同时，在国企改革、资产重组、调整企业产品结构、加大财政资金扶持力度和狠抓项目建设方面，积极筹措资金，把有限的资金用在企业最需要、最迫切的地方，企业财务工作取得了一定成效。但是，由于大部分市级工业企业基础薄弱，设备落后老化，产品更新换代滞后，结构调整缓慢等原因，整体经济效益不高，市场竞争乏力，销售疲软，债务负担加重，冗员较多，给政-府和企业带来了较大压力。

总之，政-府职能部门和各企业要继续按照市委、市政-府的统一要求和部署，以改革之举办特别之事，以创新之举推动发展，站在全局和时代的高度，切实把解放思想作为新的历史起点推动企业改革发展。进一步抓好改革开放，落实科学发展观，从而促进我市工业经济又好又快发展。

财务分析报告论文-财务分析报告

财务分析报告范文-财务分析报告

财务分析报告模板-财务分析报告

公司年度财务分析报告-财务分析报告

企业分部财务分析报告-财务分析报告

公司财务分析报告-财务分析报告

财务分析报告

财务分析报告

财务分析报告范文, 企业财务分析报告

公司财务分析报告模板-财务分析报告

财务分析报告企业概况篇二

(一) 总体财务绩效水平

根据xxxx公开发布的数据，运用xxxx系统和xxx分析方法对其进行综合分析，我们认为xxxx本期财务状况比去年同期大幅升高。

(二) 公司分项绩效水平

项目

公司评价

(一) 资产负债表

1. 企业自身资产状况及资产变化说明：

公司本期的资产比去年同期增长xx%。资产的变化中固定资产增长最多，为xx万元。企业将资金的重点向固定资产方向转移。应该随时注意企业的生产规模，产品结构的变化，这种变化不但决定了企业的收益能力和发展潜力，也决定了企业的生产经营形式。因此，建议投资者对其变化进行动态跟踪与研究。

流动资产中，存货资产的比重最大，占xx%。信用资产的比重次之，占xx%。

流动资产的增长幅度为xx%。在流动资产各项目变化中，货币类资产和短期投资类资产的增长幅度大于流动资产的增长幅度，说明企业应付市场变化的能力将增强。信用类资产的增长幅度明显大于流动资产的增长，说明企业的'贷款的回收不够理想，企业受第三者的制约增强，企业应该加强贷款的回收工作。存货类资产的增长幅度明显大于流动资产的增长，说明企业存货增长占用资金过多，市场风险将增大，企业应加强

存货管理和销售工作. 总之, 企业的支付能力和应付市场的变化能力一般.

2. 企业自身负债及所有者权益状况及变化说明:

从负债与所有者权益占总资产比重看, 企业的流动负债比率为xx%□长期负债和所有者权益的比率为xx%. 说明企业资金结构位于正常的水平.

企业负债和所有者权益的变化中, 流动负债减少xx%□长期负债减少xx%□股东权益增长xx%.

流动负债的下降幅度为xx%□营业环节的流动负债的变化引起流动负债的下降, 主要是应付帐款的降低引起营业环节的流动负债的降低.

本期和上期的长期负债占结构性负债的比率分别为xx%□xx%□该项数据比去年有所降低, 说明企业的长期负债结构比例有所降低. 盈余公积比重提高, 说明企业有强烈的留利增强经营实力的愿望. 未分配利润比去年增长了xx%□表明企业当年增加了一定的盈余. 未分配利润所占结构性负债的比重比去年也有所提高, 说明企业筹资和应付风险的能力比去年有所提高. 总体上, 企业长期和短期的融资活动比去年有所减弱. 企业是以所有者权益资金为主来开展经营性活动, 资金成本相对比较低.

(二) 利润及利润分配表

1. 利润分析

(1) 利润构成情况

本期公司实现利润总额xx万元. 其中, 经营性利润xx万元, 占利润总额xx%; 营业外收支业务净额xx万元, 占利润总额xx%.

(2) 利润增长情况

本期公司实现利润总额xx万元，较上年同期增长xx%。其中，营业利润比上年同期增长xx%□增加利润总额xx万元；营业外收支净额比去年同期降低xx%□减少营业外收支净额xx万元。

2. 收入分析

本期公司实现主营业务收入xx万元。与去年同期相比增长xx%□说明公司业务规模处于较快发展阶段，产品与服务的竞争力强，市场推广工作成绩很大，公司业务规模很快扩大。

3. 成本费用分析

(1) 成本费用构成情况

本期公司发生成本费用共计xx万元。其中，主营业务成本xx万元，占成本费用总额xx%；营业费用xx万元，占成本费用总额xx%；管理费用xx万元，占成本费用总额xx%；财务费用xx万元，占成本费用总额xx%。

(2) 成本费用增长情况

本期公司成本费用总额比去年同期增加xx万元，增长xx%；主营业务成本比去年同期增加xx万元，增长xx%；营业费用比去年同期减少xx万元，降低xx%；管理费用比去年同期增加xx万元，增长xx%；财务费用比去年同期减少xxx万元，降低xx%。

4. 利润增长因素分析

本期利润总额比上年同期增加xx万元。其中，主营业务收入比上年同期增加利润xx万元，主营业务成本比上年同期减少利润xx万元，营业费用比上年同期增加利润xx万元，管理费用

比上年同期减少利润xx万元，财务费用比上年同期增加利润xx万元，投资收益比上年同期减少利润xx万元，营业外收支净额比上年同期减少利润xx万元。

本期公司利润总额增长率为xx%[]公司在产品与服务的获利能力和公司整体的成本费用控制等方面都取得了很大的成绩，提请分析者予以高度重视，因为公司利润积累的极大提高为公司壮大自身实力，将来迅速发展壮大打下了坚实的基础。

5. 经营成果总体评价

(1) 产品综合获利能力评价

(2) 收益质量评价

净收益营运指数是反映企业收益质量，衡量风险的指标。本期公司净收益营运指数为1.05，比上年同期提高了xx%[]说明公司收益质量变化不大，只有经营性收益才是可靠的，可持续的，因此未来公司应尽可能提高经营性收益在总收益中的比重。

(3) 利润协调性评价

公司与上年同期相比主营业务利润增长率为xSX%[]其中，主营收入增长率为xx%[]说明公司综合成本费用率有所下降，收入与利润协调性很好，未来公司应尽可能保持对企业成本与费用的控制水平。主营业务成本增长率为xx%[]说明公司综合成本率有所下降，毛利贡献率有所提高，成本与收入协调性很好，未来公司应尽可能保持对企业成本的控制水平。营业费用增长率为xx%。说明公司营业费用率有所下降，营业费用与收入协调性很好，未来公司应尽可能保持对企业营业费用的控制水平。管理费用增长率为xx%。说明公司管理费用率有所下降，管理费用与利润协调性很好，未来公司应尽可能保持对

企业管理费用的控制水平. 财务费用增长率为xx%.说明公司财务费用率有所下降, 财务费用与利润协调性很好, 未来公司应尽可能保持对企业财务费用的控制水平.

(三) 现金流量表

1. 现金流量结构分析

(1) 现金流入结构分析

本期公司实现现金总流入xx万元, 其中, 经营活动产生的现金流入为xx万元, 占总现金流入的比例为xx%□投资活动产生的现金流入为xx万元, 占总现金流入的比例为xx%□筹资活动产生的现金流入为xx万元, 占总现金流入的比例为xx%.

(2) 现金流出结构分析

本期公司实现现金总流出xx万元, 其中, 经营活动产生的现金流出xx万元, 占总现金流出的比例为xx%□投资活动产生的现金流出为xx万元, 占总现金流出的比例为xx%□筹资活动产生的现金流出为xx万元, 占总现金流出的比例为xx%.

2. 现金流动性分析

(1) 现金流入负债比

现金流入负债比是反映企业由主业经营偿还短期债务的能力的指标. 该指标越大, 偿债能力越强. 本期公司现金流入负债比为0.59, 较上年同期大幅提高, 说明公司现金流动性大幅增强, 现金支付能力快速提高, 债权人权益的现金保障程度大幅提高, 有利于公司的持续发展.

(2) 全部资产现金回收率

全部资产现金回收率是反映企业将资产迅速转变为现金的能力. 本期公司全部资产现金回收率为xx%[]较上年同期小幅提高, 说明公司将全部资产以现金形式收回的能力稳步提高, 现金流流动性的小幅增强, 有利于公司的持续发展.

财务分析报告企业概况篇三

一个企业经营的好坏在于管理, 管理又在于决策, 而财务分析工作又极大程度的关系着决策的准确性。由此可以看出, 财务分析在企业的发展中起着至关重要的作用, 本文通过分析体系所存在的问题, 进而提出了一些改进的措施, 希望能够起到一定的帮助作用。

企业领导要把财务分析作为企业经营管理的重要手段, 并建立一套完整的财务制度, 通过分析来不断的提高企业管理的水平。要让财务人员明白搞好分析是企业发挥财务管理重要性作用的依据, 不断的鼓励财务人员搞好财务分析, 提高分析的质量, 从而达到完善企业经营管理的目的, 为企业提高经济效益提高有力的保障。

企业运用科学合理的财务制度来规范财务分析工作, 是一种较好的举措。目前, 一些企业虽然建立了财务制度, 但还存在一定的缺陷。因此, 建立科学合理的财务制度是非常必要的。企业可以在内部设立专门的财务分析岗位, 选聘专业的财务分析分院, 此外, 要在财务制度中明确财务人员的基本责任和目的, 明确财务分析工作的质量要求。企业无论是在分析方法上的选择, 还是在指标上的确立, 都要有一套科学和统一的规范, 这样才能够从根本上提高企业财务分析能力。

企业在过去传统的管理模式中, 会计只一味的关注事后的反映和监督工作, 却完全忽略了事前的预测和决策, 这是极其关键的一个方面。决策时企业经营管理的核心力量, 关系着整个企业的存亡。而科学的预测又是决策制度产生的决定性因素, 因此, 企业会计人员应当在事前收集准确的资料, 并

运用科学的方法作业会计预算，为企业奠定良好的基础。

企业在设计专门的财务分析岗位之外，还要培养专业的财务人员，不仅要培养财务人员具备良好的分析能力。还要让他们具备对内和对外报表的财务分析数据来源合理的修正能力，使财务在企业的经营管理中发挥重要的作用。

企业要不断的完善违法会计行为的惩罚机制，把经济法律和会计法紧密的结合在一起。在信息技术的条件下，不断的改进会计的基本工作和推行会计管理信息化的改革措施，从根本上提高会计的工作效率和质量。

综上所述，在现行企业发展中，财务分析能够帮助企业作出正确的决策，提高管理能力，但是其在分析方法、分析报表和分析指标上还存在一定的局限性。因此，企业应根据自身的实际情况来不断的改进财务分析，使能够更加完善和合理，从而实现企业的财务管理目标，提高企业的经济效益。

财务分析报告企业概况篇四

经营成果方面□20xx年1~9月，实际完成主营业务利润0万元，销售费用214.45万元，管理费用266.89万元，财务费用995.99万元，销售税金及附加198.48万元，营业外收入5.46万元，营业外支出44.24万元，实现净利润-1714.6万元。

1、资产负债分析

(1) 资产状况

a□预付账款从年初的134.62万元下降至0万元，减少了134.62万元，主要系在本会计期间将各期间应计工程成本和工程款及时入账后，将此余额进行了对冲所致。

b□存货(即开发成本)金额由年初的14692.40万元下降为13338.99万元,表面上下降了1353.40万元,系因将前期开发成本中的土地成本按业会计准则和企业所得税的规定进行了规范调整,把暂未开发的北地块取得成本7418.4万元转入无形资产科目并进行正常的摊销核算;扣除上述调整因素的影响,本期工程开发实际发生各类投入为6189.55万元,其中:开发成本6044.82万元,间接费用144.73万元。

c□1□9月固定资产原值由29.24万元上升到44.76万元,上升了15.52万元,主要为购路现代汽车10.66万元,九龙汽车购路税1.97万元及其他为日常办公所用的保险柜、电视机、广告机等。

(2) 负债状况

a□应付账款从年初的0万元增加到1340.54万元,净增1340.54万元,主要系本会计期间内各期应付各施工单位的工程款。

d□应交税费由年初的0万元上升到9月末的50.42万元,主要是9月份应缴纳的营业税、城建税、教育费附加、土地增值税合计40.9万元以及10月份应交的城镇土地使用税9.47余万元。

(3) 所有者权益

本期所有者权益内的实收资本及盈余公积无变化,未分配利润则从年初的-148.53万元减少到-2165.01万元,主要系补记资金成本导致大额财务费用的发生所致。

2、 营业收入

本期未实现销售收入。

3、 营业外收入

主要为结算前期施工单位的电费尾差和退房客户的ipad差价。

4、成本费用状况

(1)销售费用及其主要项目的对比分析(单位：万元)

可以看出，销售费用比上年同期增加193.74万元，主要是由广告宣传费增加158.63万元，工资增加6.67万元等所致。

(2)管理费用及其主要项目的对比分析(单位：万元)

税增加54.02万元，业务招待费增加20.94万元，车辆使用费增加9.35万元，差旅费增加5.36万元，福利费增加5.37万元等所致。

(3)财务费用

财务费用及其主要项目的对比分析(单位：万元)

本期累计发生财务费用995.99万元，主要系补记前期的资金成本或资金占用费；财务费用本期比上年同期增加了996.006万元，主要是由利息支出导致。

(4)营业税金及附加

分别为1~9月，应缴纳的营业税132.32万元、教育费附加6.62万元、地方教育费附加6.62万元以及预交的土地增值税52.93万元。

(5)营业外支出

财务分析报告企业概况篇五

财务报表的分析首先要知道会计做账的原理，会计的原理就

是将收入和支出按不同种类分类，比如：收入分主营业务收入、投资收益、其他业务收入，支出有费用支出、主营业务支出、其他业务支出，会计按照业务性质，依照权责发生制原理，对各种收入费用分门别类，有利于最后核算。期末编制会计报表是进一步将相似相类的科目归类为同一个项目上，这样对于分析报表来说，就是编制的逆过程，不断从报表的各项信息中分析各明细帐户的收支状况。

财务报表的分析比率分析法是比较常用的，比率的计算有一个基本的原则：分母选择一项性质单一的项目，分子选择内涵不同的项目，通过比率将复杂的大额数字简单化，可比化。比较的范围有同时期不同项目的比较、不同时期同一项目的比较、不同行业的比较、同行业不同营销运作模式的比较。

财务报表的分析主要目的是看盈利的多少及真实性。盈利的比较主要在如下几个方面：1、收入情况，2、支出情况、3、收入与支出的比较。一般企业的收入分为：主营业务收入、其他业务收入与投资收益。主营业务收入正常占收入的较大份额，投资收益与其他业务收入是容易有关联交易、制造利润的嫌疑，关联交易可能会以不公允的交易来转移利润，这些详细的情况需要通过各明细科目及报表附注加以甄别。就支出项目而言，主营业务支出的大小通常与主营业务相关，当支出与收入的比例与同行业的比率不同时，如果不是运营营销状况的差异，就一定要查看明细帐户。收支比率同时也要与以往的收支比率比较。费用的核算数目较大者要检查明细帐户。同样其他业务支出与其他业务收入是要甄别的。

关联方交易中公允是主要的考察点。

财务分析报告企业概况篇六

1：公司名称：四川长虹电器股份有限公司

证券简称：四川长虹 证券代码|600839

公司网址

经营范围：视频产品、视听产品、空调产品、电池系列产品、网络产品、

公司网址

经营范围：电视机、电冰箱、电冰柜、洗衣机、热水器、微波炉、以及洗碗机、电熨斗、电吹风、电炊具等小家电产品、广播电视设备、电子计算机、通讯产品、信息技术产品、家用商用电器和电子产品的制造、销售和服务；卫星电视地面广播接收设备。

行业类别： 电器

公司网址

注册地址：广州市花都区新华街镜湖大道8号办公地址：广州市花都区新华街镜湖大道8号

主营业务：电声产品的设计和生产

二。三家公司08年财务指标比较与比率分析

1□

主要财务指标表

2009年12月31日

2、资产与负债表

2008年12月31日

3、现金流量表

2008年12月31日

4□

利润构成与盈利能力指标表

2008年12月31日

5经营与发展能力指标表

2008年12月31日

三。三家公司08年综合简要财务指标表

四。财务分析报告

由三家公司主要财务指标比较表可以看出：

1：盈利能力：由净资产收益率可以看出：国光电器股份有限公司盈利能力最强；

其次为四川长虹电器股份有限公司；青岛海信电器股份有限公司盈利能力最弱。

2：公司经营发展能力：由净利润增长率可以看出：四川长虹电器股份有限公司

经营能力最强、最有发展前景；国光电器股份有限公司其次；青岛海信电器股份有限公司经营能力最弱、发展前景最差。

3：公司负债：由资产负债比率可以看出四川长虹电器股份有限公司负债最大，

偿还压力大；其次为国光电器股份有限公司；青岛海信有限公司负债最小，偿还压力最小且其速动比率最高所以偿还流

动负债的能力也越强。

4:收益能力与现金流动：由净利润现金含量可以看出：青岛海信电器股份有限公

司收益能力良好，现金流动性最强；其次为国光电器股份有限公司；四川长虹电器股份有限公司收益最差，现金流动性最弱。

302元，平均溢价2倍，实现销售收入70万元，这在当时同类电器有限公司中十分难得。

公司净利润比上年有减少，其主要原因有：

1、公司2009年当期所得税费用调增979.70万元。2.公司2009年营业外收入调减338.66万元。3.公司2009年营业外支出调增478万。4.调增资产减值损失150万。5.调增坏账准备230万元。6.调增人员费用207万元。7.调增财务费用109万元。

五·电器市场受到全球金融，次贷危机等因素的影响，使公司经营面临一定的风险。

1、不可抗力风险

2008年底全球经济发生了重大金融和经济危机，国际贸易急剧萎缩。

据家电协会判定如外部环境不发生好转，我国电冰箱、冷柜、洗衣机等家电的总产销量2009年非常有可能出现下滑。

2、国内经济环境的影响

通过实施家电下乡政策极大地启动和拉升农村市场潜在的需求，带动了电冰箱、冷柜、洗衣机的内销量的增加，对于家电行业渡过金融危机，抵御来自由于全球经济下降造成外部

需求大幅度减少的风险具有积极意义和积极作用。

六。公司内部继续深化改革，转变总部职能，全面提升经营管理质量

(1) 加强经营管理，提高行政支持系统的工作效率

通过引进高素质的专业人才，加强对公司员工职业素质和职业技能的培养，全面提高公司员工的整体素质，培养一支精明强干的高素质团队，综合提高北京旅游的核心竞争力，提高并加强“人力资本”建设的意识和工作力度。

七· 电器行业的`契机

通过引进高素质的专业人才，加强对公司员工职业素质和职业技能的培养，全面提高公司员工的整体素质，培养一支精明强干的高素质团队，综合提高北京旅游的核心竞争力，提高并加强“人力资本”建设的意识和工作力度。

所以以电器为主的企业在面对全球金融危机时，牢牢抓住国家拉动内需和“家电下乡”的契机，全力抓好家电产品市场零售批发和集团采购的拓展，保持平稳健康发展的好态势。应与著名企业联姻，结成战略合作伙伴，在某商品展示柜招标中，进行招标，与商品达成供货意向，还应不断细化市场，在全国各省、自治区、直辖市均设立地级代理商，每年分批召开地区经销商洽谈会议，建立好良好的企业声誉、灵活的营销策略和优良的产品质量赢得客商和消费者的青睐，收到更多的经销商的亲睐。还要抓好国际市场的开拓。

国家实施“家电下乡”政策，无疑为以电器为主的企业实现跨越发展注入了强力的助推剂，预计今年冷柜产品的销售同比可增长15%以上，俞仲良对认真落实国家“家电下乡”政策，积极应对全球金融危机充满期待。在财政部、商务部、农业部等部委组织的“家电下乡”招标项目中积极中标，将产品

全国性销售。为达到“家电下乡”产品的技术要求，公司要投入资金进行技术改造，扩充生产线，改良生产设备和生产模具，加大科技自主创新力度，积极调整产品结构，提高产品性能，同时选用科技含量较高的高效压缩机及零部件，使冷柜保温性能更好、能耗更低，真正实现“高效、节能、环保”。“家电下乡”产品的质量事关农民的切身利益，严把质量管理，狠抓原材料检验、工艺流程和性能检测，确保电器达标出厂。同时，投入巨资完善建立全国售后服务网络，在全国各地设立多家维修网点，确保每一个维修网点在顾客求助后24小时内作出行动，72小时内处理好相关问题，若不能解决则立即为顾客更换同型号产品。市场的开拓必须要有强大的技术来支持。雄厚的技术力量和自主创新能力日益成为以电器为主的企业应对挑战、开拓市场的强力引擎。

财务分析报告

市场营销

财务分析报告企业概况篇七

截至20xx年x月xx日止，本项目部共有员工15人，其中职工10人，外聘临时工5人。本项目固定资产净值：296,632.48元，主要为车辆两台、地磅、全站仪、锚杆拉拨仪各一台及办公用设备19台。项目主体工程已全部完工。

本项目承包单价按xxxxx与业主签订的合同单价下浮确定，工程已到最后扫尾结算阶段，但业主计量清单还未出来，计量收入及形象产值均为预估金额。

本项目无机械设备，使用也是租赁施工连队设备，机械台班费计入劳务成本中。机械使用费中除租赁其他机械设备费用外，其余费用是由机械作业科目结转的项目部汽车燃油费及折旧费用共计约52万元。

项目间接费用明细

上表为本项目从20xxx年xx月开工起至20xxx年xx月费用开支说明。施工高峰期，项目人员约40人，其中职工约20人。职工五保一金从20xx年xx月开始核算上交，现已上交至20xx年xx月，已累计上交约45.8万元。

所属上交为集团公司及分公司管理费，按形象产值1.28亿核算，见下表：

上交公司管理费明细表

项目盈亏预测明细

本项目承包单价按xxxxxxx与业主签订的合同单价下浮确定，工程已到最后扫尾结算阶段，但业主计量清单还未出来□xxxx只按照他的临时计量金额为基准给予借支工程款，无任何期间支付证书依据，造成我项目计量被动。现在业主又下发新的计量规则要求全部重新计量及变更，以前批复的计量不知业主是否确认，故本项目计量收入存在很大的不确定性。

主要项目施工连队结算也因业主计量清单未出只能预估结算，重新计量也影响到前期预估结算的准确性和不确定性。给项目预测盈亏带来很大的不便，难以准确预测。项目地处xxxxxxx□给工程原材料的采购带来很大的不利，材料短缺，运输很困难费用也颇高，材料都要跨省采购或从市区才能运送到工地□xxxxxxx只提供钢材及火工品的材料，水泥及油料都要自行采购，加之施工期间水泥、柴油价格不断涨价，也只好多方面由各施工队自行采购，但业主还是按以前预算单价临时计量后借支工程款给我项目，造成我项目资金周转困难。

按与xxxxxxx签订合同，同意原材料调差，但具体补差收入

目前很难确定，若管理费按10%核算上交，项目盈亏可持平。待材料补差确定金额后，可补上1%的管理费。

财务分析报告企业概况篇八

本年度市级汇编工业企业57户，其中：国有及国有控股企业19户，较上年20户减少1户，集体企业38户，较上年37户增加1户。

(一) 工业总产值和增加值

xx年，市级工业企业完成工业总产值149354万元，较上年完成工业总产值179802万元减少30448万元，下降16.93%。

其中：

19户国有及国有控股企业完成工业总产值96393万元，生产型企业12户□xx佛慈制药股份有限完成工业总产值31052万元，列全市第一。

xx机床厂完成工业总产值16006万元□xx蓝天浮法玻璃股份有限完成工业总产值12755万元，甘肃兰阿煤业有限责任完成工业总产值10837万元□xx真空设备有限完成工业总产值9685万元，以上企业列全市2—5名。

工业总产值完成在1000万元以上的企业还有：xx塑料包装材料有限完成工业总产值5677万元□xx沙井驿建材有限完成工业总产值4520万元□xx水泵总厂完成工业总产值3350万元□xx兰量工具股份有限完成工业总产值1183万元。

38户集体企业完成工业总产值52961万元，生产型企业15户，其中：xx高压阀门有限完成工业总产值18360万元，列全市第一。

xx晶亮玻璃有限责任完成工业总产值17008万元□xx兰塑薄膜有限责任完成工业总产值5900万元□xx兰塑管材有限责任完成工业总产值5677万元□xx宏建建材有限责任完成工业总产值3068万元，以上五户企业共完成工业总产值50013万元，占市级集体企业总产值的94.43%。

工业总产值完成在1000万元以上的企业还有:xx联合重工有限完成工业总产值1924万元□xx中兴科技实业发展有限完成工业产值1742万元□xx轻工业机械有限责任1650万元□xx商通工业锅炉制造有限1393万元。

xx年，市级工业企业完成工业增加值81446万元，其中:国有及国有控股企业完成工业增加值61867万元，占75.96%;集体企业完成工业增加值19579万元，占24.04%。

完成工业增加值在20xx万元以上的企业有:xx高压阀门有限完成7358万元，甘肃兰阿煤业有限责任完成4335万元□xx晶亮玻璃有限责任完成4110万元□xx机床厂完成3682万元□xx真空设备有限责任完成2905万元。

(二) 主营业务收入

xx年，市级工业企业实现主营业务收入158610万元，较上年同期155331万元增加3280万元，增长0.02%。

其中:

19户国有及国有控股企业实现主营业务收入88290万元，较上年同期89801万元减少1511万元，下降0.02%。

其中:减幅最为明显的是xx兰量工具股份有限，该实现主营业务收入618万元，较上年同期1406万元减少788万元，下降56.10%。

减幅在10%以上的企业有:xx水泵总厂实现主营业务收入2286万元,较上年同期2940万元减少654万元,下降22.24%;xx蓝天浮法玻璃股份有限实现主营业务收入13216万元,较上年同期15579万元减少2363万元,下降15.17%;xx美高鞋业有限实现主营业务收入165万元,较上年同期189万元减少24万元,下降13.01%;xx机床厂实现主营业务收入12785万元,较上年同期14556万元减少1771万元,下降12.17%。

增长幅度最大的是xx模具厂,本年实现主营业务收入95万元,较上年同期15万元增加80万元,增长5.35倍。

不同程度增长的企业还有:xx沙井驿建材有限主营业务收入4296万元,较上年同期3142万元增加1154万元,增长36.73%;xx减速机厂主营业务收入748万元,较上年同期552万元增加196万元,增长35.44%;xx煤炭有限责任主营业务收入2978万元,较上年同期2601万元增加377万元,增长14.52%。

相反,一些有规模、有固定产品、历年收入增长的企业增长幅度却很小,如:xx佛慈制药股份有限增长0.06%;xx市国有资产经营有限增长0.05%;xx锅炉制造有限增长0.09%;xx真空设备有限责任增长0.04%。

37户集体企业实现主营业务收入70320万元,较上年同期65529万元增加4791万元,增长0.07%。

其中:增幅最为明显的是xx三新包装有限责任,该企业xx年实现主营业务收入192万元,较上年同期5万元增加187万元,增长36.15倍。

增长1倍以上的企业还有:xx宏丰电镀有限实现主营业务收入96万元,较上年同期15万元增加81万元,增长5.25倍;xx兰塑薄膜有限责任实现主营业务收入923万元,较上年同期353万元增加570万元,增长1.62倍;xx市彩印彩画工艺厂实现主

营业务收入178万元，较上年同期75万元增加103万元，增长1.37倍;xx恒源商贸有限责任实现主营业务收入110万元，较上年同期50万元增加60万元，增长1.2倍;xx钟山包装容器有限责任实现主营业务收入1130万元，较上年同期527万元增加603万元，增长1.14倍;xx宏建建材集团有限实现主营业务收入4097万元，较上年同期20xx万元增加20xx万元，增长1.05倍。

增长25%以上的企业还有:xx利仁标牌有限实现主营业务收入47万元，较上年同期28元增加19万元，增长71.08%;xx敦煌文化用品有限责任实现主营业务收入7万元，较上年同期4元增加3万元，增长62.9%;xx中兴科技实业有限实现主营业务收入641万元，较上年同期427元增加214万元，增长50%;xx轻工业机械有限责任实现主营业务收入1758万元，较上年同期1211元增加547万元，增长45.23%;甘肃恒源物业管理有限实现主营业务收入146万元，较上年同期105元增加41万元，增长38.42%;xx大庆家具有限责任实现主营业务收入413万元，较上年同期326元增加87万元，增长26.71%;xx金驼实业有限实现主营业务收入238万元，较上年同期190元增加48万元;增长25.65%。

不同程度下降的企业有:xx金鑫工艺美术厂下降44.14%;xx塑料六厂下降33.79%;永登蓝天石英砂有限下降30.2%;xx五一机器厂下降25.07%;xx兰木家具有限责任下降23.63%;xx富星工贸有限责任下降22.50%。

(三) 利润总额

xx年，市级工业企业盈亏相抵后实现利润总额5947万元，较上年同期1560万元增加4387万元，增长2.81倍。

盈利企业28户，亏损企业29户。

其中：

19户国有及国有控股企业盈亏相抵后实现利润4943万元，较上年同期1567万元增加3376万元，增长2.16倍。

盈利企业12户，盈利总额6192万元；亏损企业7户，亏损总额1249万元。

盈利企业中：**xx**减速机厂增幅最高，本年实现利润103万元，较上年同期0.1万元增加103万元，增长542.18倍，列全市第一。

xx沙井驿建材有限盈利260万元，较上年同期盈利30万元增长7.78倍，列全市第二；**xx**弘昌照明电器有限责任盈利2万元，较上年同期盈利0.1万元增长1.71倍，列全市第三。

另外□**xx**佛慈制药股份有限盈利4061万元，较上年同期盈利2621万元增加1440万元，增长54.94%；甘肃兰阿煤业有限责任盈利382万元，较上年同期盈利336万元增加46万元，增长13.87%；**xx**塑料工业总盈利14万元，较上年同期盈利12万元增加2万元，增长12.62%。

盈利企业中有2户企业较上年同期扭亏为盈，分别是：**xx**蓝天浮法玻璃股份有限盈利265万元，较上年同期亏损1684万元，减亏1684万元，增利1.16倍；**xx**美高鞋业有限盈利15万元，较上年同期亏损6万元，减亏6万元，增利3.47倍。

38户集体企业盈亏相抵后实现利润1004万元，较上年同期亏损6万元增利1010万元，增长1.62倍%。

盈利企业16户，盈利总额2564万元；亏损企业22户；亏损总额1560万元。

盈利企业中：**xx**晶亮玻璃有限责任盈利1406万元□**xx**普兰太电

光源有限责任盈利535万元□xx高压阀门有限责任盈利289万元□xx宏建建材集团有限盈利96万元。

4户企业扭亏为盈，甘肃恒源物业管理有限盈利24万元，较上年同期亏损1万元，减亏1万元，增利21.05%;xx三新包装有限盈利5万元，较上年同期亏损1万元，减亏1万元，增利5.56倍;xx家用电器厂盈利49万元，较上年同期亏损9万元，减亏9万元，增利6.78倍。

xx恒源商贸有限责任盈利0.1万元，较上年同期亏损21万元，减亏21万元，增利1.05倍。

(四) 上交税金

市级工业企业本年应交各项税金11805万元，实际上交各项税金10463万元，其中：国有及国有控股企业实际上交各项税金6972万元，集体企业上交各项税金3491万元。

其中：

19户国有及国有控股企业实际上交各项税金6972万元。

其中：上交增值税4823万元中：xx佛慈制药股份有限上交2402万元，甘肃兰阿煤业有限责任上交817万元□xx真空设备有限责任上交655万元□xx蓝天浮法玻璃有限上交301万元□xx机床厂上交138万元□xx煤炭有限责任上交120万元。

上交营业税212万元中xx煤炭有限责任上交63万元□xx塑料工业总上交40万元□xx国有资产经营有限上交39万元□xx机床厂上交37万元。

上交资源税45万元均为甘肃兰阿煤业有限责任上交。

上交企业所得税648万元中:xx佛慈制药股份有限上交336万元,甘肃兰阿煤业有限上交113万元□xx国有资产经营有限上交103万元□xx真空设备有限上交61万元□xx机床厂上交18万元。

38户集体企业实际上交各项税金3491万元,其中:上交增值税2508万元中:xx晶亮玻璃有限上交977万元□xx棉纺织有限上交380万元□xx五一机器厂上交349万元□xx高压阀门有限上交331万元□xx轻工业机械有限上交104万元。

上交营业税145万元中:甘肃兰海商贸有限上交45万元□xx中兴科技实业有限上交32万元□xx金驼实业有限上交10万元□xx三新包装有限上交9万元。

上交企业所得税45万元中:xx高压阀门有限上交31万元,甘肃兰海商贸有限上交11万元。

财务分析报告企业概况篇九

摘要:文章主要提出了集团公司的现代财务管理工作从会计核算、财务信息、财务分析、财务管理、财务理财和财务评价六个方面进行高效财务管理工作,主要论述了成本管理、财务理财和财务评价三个方面。

关键词:集团公司财务管理管理成本

随着我国经济体制的逐步完善和现代企业制度的确立,现代企业的管理理念与时俱进,内涵不断扩展更新,财务管理工作在现代企业中已发展成为一个庞大而严密的管理系统。这就要求我们财务工作不能仅仅局限在基本的会计核算的基础上,而应当上升到管理的高度,即以一种全新的、主动的、负责的、以大局为重的财务管理意识,努力探索以资金管理为纽带,成本效益管理为核心的财务管理办法,通过实施全面预算管理,

建立适应市场的企业理财机制,当好企业管理者的参谋和助手,协助领导对企业的全面管理。集团公司如何进行有意义财务管理工作,根据现代财务工作的内涵及特点以及会计人员的具体情况,可将现代财务管理划分为会计核算、财务信息等六个层面。

一是会计核算层面具体指从填制凭证、记账、到对外提供报表,这是财务工作的基础部分,要严格执行会计法和会计准则,但这不能提供完整的财务管理信息。

二是财务信息层面指为生产经营管理活动提供财务管理信息。由于费用结算滞后于费用的实际发生过程,在为生产提供数据时应按照权责发生制的原则把一些已发生未结算的费用预提,为经营管理提供及时的、更为准确的数据。

三是财务分析层面指对会计报表进行分析,看出企业经营的情况,达到企业诊断的水平。

四是财务管理层面:站在这个层面,就可以知道总经理在想什么,对生产经营进行指导,能与经营者沟通。

五是财务理财层面指侧重于企业资金运作,如何安排、调度资金,实施资本运营,实现资本效率最大化。六是财务评价层面指对企业整个的生产经营的质量优劣作出评价,作出战略性决策。本文着重从管理成本、财务理财和财务评价三个方面进行论述。

一、财务管理的首要工作财务管理的对象应定位于管理成本效益,以财务会计(特别是成本会计)提供的财务成本为基础,对成本加以控制,每项成本费用的发生应带来更多的效益才可发生,效益零增长的成本应该坚决杜绝,并贯穿于企业的经营活活动。这里所说的效益不仅仅指经济效益,还包括社会效益、环境效益等。一般而言,管理成本的内容大致可分为三类:

1. 决策成本。它主要是企业管理当局作决策时需要考虑的成本。企业在进行生产经营活动、投资活动、融资活动时,都需要对不同的方案进行比较、选择,然后从中选出可行的或者最优的方案来具体实施。在对不同方案进行财务比较、选择的时候,一个共同的基础就是看不同的方案成本的大小。这里的成本就是决策成本。决策时需要考虑的成本很多,其核心是机会成本,机会成本选择恰当与否,直接关系到方案的科学性与合理性。因此,在决策阶段,会计人员应当提供科学的机会成本,为管理当局决策服务。

2. 控制成本。企业的各方案确定以后,就需要各部门、各单位分工协作,相互配合来完成方案确定的任务。为了达到这个目标,管理当局需要制定各种预算指标和标准成本,通过对这些预算指标和标准成本的分解与落实,把各部门和各项任务都纳入预算体系,促使各部门提高工作效率。同时,将各部门实际完成情况与预算指标、标准成本进行比较,可以发现存在的问题,并及时进行纠正,保证目标的实现。在控制阶段,会计人员不仅要参与预算指标和标准成本的制定,更要利用其掌握的成本信息优势,对生产经营活动进行全过程控制。管理会计所应用的控制成本,其核心是预算成本和标准成本。要积极推行“成本控制法”,实行目标成本责任管理。做到事前成本有预测,事中成本有考核,事后成本有分析。

3. 责任成本。为了有效评价各管理层的经营业绩,需要对发生的各项费用进行考核。按照“谁负责,谁承担责任”的原则来考核,其考核的依据就是各管理层的责任成本。因为只有依据各管理层能够控制的成本进行的评价才是恰当的,所以,责任成本的核心是可控成本。管理会计提供的责任成本信息是管理当局评价其下属的业绩的基础。当企业各种生产经营活动结束时,管理当局可以根据每个责任中心各项任务的完成情况,比较其各自所控制的成本的发生额与标准值的差异,对各责任中心的业绩进行具体评价。这些反馈信息对于制定企业目标,提高整个经营管理的效率,科学地评价管理制度,具有不可替代的作用。集团公司中各子公司作为利润中心进行各项经济

业务,在进行考核时按照利润中心进项考核,考核其可控利润。

二、财务理财是财务管理的更高层次资金是企业从事生产经营的血液,资金管理是集团公司财务管理的核心内容。集团公司通过内部财务公司实行集权式管理,不仅避免出现资金使用散乱的现象,还可合理调配资金,利用闲散资金结合成大股资金进行研究开发、对外投资等工作,谋求资金的最佳效益,确保资金占用和资金成本最低。集团生产经营所需要的资金,除少部分经营资金由各子公司筹集外,主要资金来源由集团公司财务部门统筹安排。集团公司根据集团预算编制筹资计划。集团公司筹资时,应充分考虑各个子公司之间的资金余缺,充分利用集团内的闲置资金;另外还要考虑银行贷款利率的变动趋势,合理安排短期借款和长期借款之间的结构,合理利用财务杠杆,确保资金占用和资金成本最低。现金流量是衡量企业经营质量的重要标准,在许多情况下,现金流量指标比利润指标更加重要。

一个企业即使有良好的经营业绩,但由于现金流量不足造成财务状况恶化,不能偿还到期债务照样会使企业破产。所以集团公司应该高度重视企业的支付风险和资产流动性风险特别加强对现金流量的监制,加强对现金流量的分析预测,树立“钱流到哪里,管理就紧跟到哪里”的观念,严格限制无预算的资金支出,实施大额资金的跟踪监控。每年年初,由集团公司总经理负责,按年度公司生产经营计划,编制收支预算,做到资金总量平衡,为确保现金流量平衡,各子分公司按年度预算,每月及时将部门资金收支预算上报财务公司,由财务公司平衡,编制公司月度资金预算,报主管财务的总经理审批后执行。加强现金流量分析预测,严格控制现金流入和流出,不但保证支付能力和偿债能力,还应实现现金流量的动态平衡,确保企业净收益的质量。加强筹资管理。

企业要树立筹资主体观念,根据企业生产经营的资金需求,充分考虑实际情况,合理利用财务杠杆选择一个最佳的筹资方案,包括筹资方式,筹资渠道和筹资结构。另外,企业筹资要重点

用于企业的生产发展和技术改造,合理调控筹集资金的配置和使用,优化资金结构,提高资金效益和盈利水平。加强投资管理。企业经营的最终目的是获取最大的经济效益,而经济效益的高低,取决于企业的投资规模以及最佳的投资流向和合理流量。企业一方面要优化内部资金结构。充分发挥企业财务的调控职能,认真搞好企业内部资金合理配置,优化企业资产占用结构和产品生产结构,保证企业资金的合理占用和有效使用。在新上)项目或对外合资合作项目的选择上,要进行可行性分析,然后再行之。同时,必须树立资金的时间价值观念,坚持经济效益与产业政策相结合的原则。充分了解和掌握市场行情,这样运用科学的方法进行决策分析,预测投资项目的预期结果,就可以避免决策失误造成的损失。

三、正确地进行财务评价是做好企业管理的重要一步对于一个企业的财务评价就是在会计核算、财务信息、财务分析、财务管理、财务理财五个层面的基础上对企业的生产经营情况有一个高度的概括与总结,找出企业经营的优劣。站在企业管理的角度对企业的未来发展趋势进行科学的预测。制定企业的战略发展方向。通过财务评价,有助于科学评判企业经营成果,正确引导企业经营行为,帮助企业寻找经营差距及产生原因,促进企业加强基础管理和提高经营效益以及考核企业经营者业绩。财务评价按评价对象分为对经理的评价、对企业的评价、对企业效益与社会效益一致性的评价,按评价的目的分为评价企业偿债能力、评价企业资产营运水平、评价企业获利能力、评价企业发展能力。总之,对于公司制的企业来说,财务管理工作的六个层面相互之间不是孤立的,而是有机联系的,互相支持、共同促进的。每一个层面为下一个层面的工作提供支持,又为上一个层面作出指导和要求,从而形成一个有机完整的企业财务管理系统,财务管理作为公司治理结构组成中的一个十分重要的控制机制,始终贯穿于企业的经济活动管理之中,扮演着重要的角色。只有加强六个方面的工作,集团公司才能实现高效的财务管理工作。