

# 资产负债表分析

汇报人：

2024-02-03

| CATALOGUE |

# 目录

- 资产负债表概述
- 资产类项目分析
- 负债类项目分析
- 所有者权益类项目分析
- 资产负债表综合分析
- 资产负债表与企业财务状况评价

# 01 资产负债表概述



# 定义与作用

## 定义

资产负债表是企业财务报表的一部分，反映企业在某一特定日期的资产、负债和所有者权益的状况。

## 作用

通过资产负债表，可以了解企业的财务状况、偿债能力和经营稳健性，为投资者、债权人和其他利益相关者提供决策依据。



# 报表结构与内容

## 报表结构

资产负债表通常由上半部分资产和下半部分负债及所有者权益组成，两部分通过平衡公式“资产=负债+所有者权益”保持平衡。

## 内容要素

资产包括流动资产和非流动资产，如现金、存货、固定资产等；负债包括流动负债和非流动负债，如应付账款、长期借款等；所有者权益包括股本、盈余公积和未分配利润等。





# 编制原则及方法



## 编制原则

资产负债表的编制应遵循真实性、完整性、及时性和谨慎性原则，确保报表内容真实可靠、完整全面、及时准确和审慎稳健。

## 编制方法

企业应根据会计准则和会计制度的规定，按照账户式或报告式的格式编制资产负债表。在编制过程中，需要对各项资产、负债和所有者权益进行分类、汇总和抵销处理，确保报表数据的正确性和合理性。

# 02 资产类项目分析



# 流动资产分析



## 货币资金

分析企业现金及现金等价物的余额，评估企业短期偿债能力及资金使用效率。



## 应收账款

分析应收账款的账龄、坏账准备计提情况，判断企业应收账款管理效率及风险。



## 存货

分析存货的种类、数量、计价方法，评估企业存货管理水平及潜在风险。



## 其他流动资产

分析预付账款、待摊费用等其他流动资产项目，了解企业资金运用及流动情况。



# 03 负债类项目分析





# 流动负债分析

## 短期借款

分析企业短期借款的余额、变动情况及原因，评估企业短期偿债能力和流动性风险。

## 应付账款

分析企业应付账款的账龄结构、主要债权人及支付情况，判断企业商业信用和供应链地位。

## 预收账款

分析企业预收账款的构成、变动趋势及与业务规模的关系，预测企业未来收入情况。

## 应付职工薪酬

分析企业应付职工薪酬的构成、支付情况及变动趋势，评估企业对员工的待遇和激励措施。





# 非流动负债分析



## 长期借款

分析企业长期借款的余额、期限结构、利率水平及还款计划，评估企业长期偿债能力和财务风险。



## 应付债券

分析企业应付债券的种类、发行条件、偿还情况及评级情况，判断企业债务融资能力和市场认可度。



## 长期应付款

分析企业长期应付款的构成、变动趋势及与业务发展的关系，预测企业未来资金需求。



## 递延所得税负债

分析企业递延所得税负债的形成原因、金额及变动情况，评估企业税务筹划和会计处理的合规性。

04

## 所有者权益类项目分析



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/936033102152011002>