

太极集团有限公司文件

TAIJI GROUP LIMITED COMPANY

太极集团〔2014〕1492 号

签发人：白礼西

关于下发《太极集团有限公司财务分析制度》 的通知

各公司、厂：

为加强财务分析工作，提高财务数据利用效率，为公司领导的决策提供有用财务信息，现制定《太极集团有限公司财务分析制度》，请遵照执行。

特此通知。

附件：太极集团有限公司财务分析制度

太极集团有限公司
2014 年 11 月 6 日

太极集团有限公司办公室

2014 年 11 月 10 日印发

拟稿：夏斌和

校核：夏斌和

附件

太极集团有限公司财务分析制度（试行）

为加强财务分析工作，提高财务数据利用效率，为公司领导的决策提供有用财务信息，现制定财务分析管理制度，请遵照执行。

一、分析格式及分析内容

现提供“财务分析格式”供参考，请各公司根据实际情况使用该格式，对经营成果、费用等开展全面深入的分析。

二、质量要求

各公司须提高财务分析质量，要求数据详实，反映问题并提出解决建议措施。

三、报送要求

各公司必须按季度开展财务分析。可根据公司实际需要按月开展财务分析。各公司、厂季度结束后 **15** 日内报送集团公司财务处。

电子版本报送邮箱：cwcbbs@163.com

纸质版本报送集团公司报表室。

附件：财务分析格式

- 1、商业单位分析格式
- 2、工业单位分析格式
- 3、其他行业单位分析格式

附件

财务分析格式

- 1、商业单位分析格式以桐君阁股份公司的财务分析格式为准。
- 2、工业单位及新兴产业单位分析格式。
- 3、其他行业单位参照工业单位分析格式。

____公司 X 年第 X 季度财务分析

总体简述：介绍公司经营情况、财务状况、经营成果等总体情况。
简要说明公司的营业收入、营业毛利、三大费用总额以及销售费用、管理费用、财务费用同比变动情况。并简述分析结论。

(表一) X 年 X 季度经营成果表 (还原数) 单位: 万元

项目			当季指标				累计指标				
			本季	同期	增减		本年	同期	增减		预算完成度 % 进度 %
					金额	%			金额	%	
经营成果	营业收入										
	其中：主营业务收入										
	其他业务收入										
	营业成本										
	其中：主营业务成本										
	其他业务成本										
	经营毛利额										
	其中：主营业务毛利额										
	主营业务毛利率										
	营业税金及附加										
	费用总额		金额								
			费用率								
	其中	销售费用	金额								
			费用率								
		管理费用	金额								
			费用率								
		财务费用	金额								
			费用率								
	资产减值损失										
	投资收益										
	营业利润										
	加：营业外收入										
	减：营业外支出										
	利润总额										
	所得税										
	净利润										
盈利能力	销售利润率										
	综合毛利率										
	成本费用利润率										
	净资产收益率										
	总资产收益率										

注：三大费用需要另附明细表

(表二)

X年X季度末财务状况

单位: 万元

		期初金额	期末金额	增减额	增减率
财务状况表	资产总额				
	其中: 应收帐款				
	存货				
	固定资产合计				
	负债总额				
	其中: 借款				
	应付票据				
	应付帐款				
	其他重要负债				
营运能力	股东权益合计				
	流动比率 (%)				
	速动比率 (%)				
	资产负债率 (%)				
	应收账款周转率 (%)				
	存货周转率 (%)				
	流动资产周转率 (%)				
	总资产周转率 (%)				

借款: 包含短期、长期借款、一年内到期的长期负债。

一、经营成果分析

(表三)

主要品种按毛利额(降序)排列表

单位: 万元

序号	主要品种	毛利额	营业收入	营业成本	费用总额	销售费用	管理费用	财务费用	营业利润	营业外收支净额	利润总额	净利润
1												
2												
合计												

毛利额=营业收入-营业成本-营业税金及附加, 在本表按降序排列。

要求列出占毛利总额 80%以上的主要品种, 营业收入、营业成本分析均使用此表数据。

（一）毛利额分析

要求按（表一）中的数据，对主要品种的毛利额进行分析，主要从收入变动、成本变动等原因进行分析。

1、营业收入分析

要求对主要品种以及变动幅度大的品种进行分析，对收入变动原因及其影响作详细分析。

2、营业成本分析

要求对主要品种的成本变动及其影响作详细分析。

（二）营业利润分析

要求对影响营业利润的主要原因进行分析。

1、费用分析

（表四）

费用汇总表

单位：万元

项 目	全年计划	本 期	上年同期	增减额	增减比率%
销售费用					
管理费用					
财务费用					
合计					

要求对费用趋势、现状及变动情况进行分析。

2、销售费用分析

要求对费用项目，包括占销售费用总额 80%以上的项目进行分析，工资性薪酬费用作为一个整体进行分析，并说明人均费用状况。要求按明细项目分析说明变动原因。原因必须详细，如：工资增加，不能一句话“人员增加”，要写明工资增加的详细内容。（下同）。

（表五）

销售费用主要项目分析表

单位：万元

主要项目	全年计划	本 期	上年同期	增减额	增减比率%
合计					

要求对销售费用分析，并另附销售费用明细表。

3、管理费用分析

要求对占管理费用总额 80%以上的主要项目进行比较分析，工资性薪酬费用作为一个整体进行分析。并说明人均费用情况。

(表六) 管理费用主要项目分析表 单位: 万元

主要项目	全年计划	本 期	上年同期	增减额	增减比率%
合计					

要求对管理费用分析, 并另附管理费用明细表。

4、财务费用分析

(表七) 财务费用主要项目分析表 单位: 万元

项目	全年计划	本 期	上年同期	增减额	增减比率%
合计					

要求财务费用存在分摊入账的公司应当就当期实际发生情况作单独说明及分析, 并另附财务费用明细表。

(三) 利润总额分析

要求对影响利润总额的因素进行分析。

要求说明营业外收支的主要项目及其变动。

(四) 净利润分析

要求对盈亏原因进行总结性的分析, 分析上述各个因素对公司盈亏状况的影响。

(五) 盈利指标分析

要求对盈利指标进行比较分析, 进一步分析公司盈利能力等, 并对上述分析进行提炼, 得出结论、原因、措施。

二、财务状况分析

(一) 财务状况表分析

要求对(表二)中列出的财务状况指标进行分析, 对重要资产进行分析。

(二) 主要指标分析

要求对(表二)中列出的营运能力指标进行分析。并对指标的好与坏进行评价, 针对指标周转中存在的问题, 提出建议。

三、税收分析

(表八) 税金明细表 单位: 万元

项目	期初应交	本期实现	本期已交	期末应交
增值税				
消费税				
营业税				
企业所得税				
城市维护建设税				
房产税				
土地使用税				
个人所得税				
教育附加				
其他税费				
合计				

要求按税种对本期实现税金、已交税金等情况进行分析。

四、存在的问题、下季度增效措施建议

要求根据以上财务状况,经营成果分析结果,指出存在的问题,并针对问题提出几点建议。

- 附件: 1、销售费用明细表
2、管理费用明细表
3、财务费用明细表