

怎样看懂、看活、看透 交通运输企业财务报表

因为专业、原创和权威，所以更好！

中华第一财税网(又名"智董网")，全球最大的中文财税（税务）网站

讲义提纲

第1讲 怎样看懂、看透、看活交通运输企业财务会计报告（综述）

第一节 看懂、看透、看活交通运输企业财务会计报告的综述

第二节 看懂、看透、看活交通运输企业财务会计报告的方法

1-2-1 趋势分析法

1-2-2 比率分析法

1-2-3 因素分析法

1-2-4 综合指标分析方法

第2讲 透过财务报表看交通运输企业资产运营能力

第一节 交通运输企业资产运营能力评析概述

第二节 交通运输企业资产运营能力评析分述

2-2-1 交通运输企业短期资产运营能力的分析

2-2-2 交通运输企业长期资产运营能力的分析

2-2-3 交通运输企业总资产运营能力的分析

第3讲 透过财务报表看交通运输企业偿债能力

第一节 交通运输企业偿债能力分析综述

第二节 交通运输企业偿债能力分析内容

3-2-1 交通运输企业短期偿债能力分析的内容

3-2-2 交通运输企业长期偿债能力分析的内容

第4讲 透过财务报表看交通运输企业获利能力

第一节 交通运输企业获利能力分析综述

- 第二节 交通运输企业获利能力分析细述
- 第 5 讲 透过财务报表看交通运输企业发展能力
 - 第一节 交通运输企业发展能力分析概述
 - 第二节 交通运输企业发展能力指标分析
- 第 6 讲 怎样通过资产负债表看交通运输企业特定日期财务状况
 - 第一节 综合知识
 - 第二节 交通运输企业所有者权益分析
 - 第三节 交通运输企业负债分析
 - 6-3-1 交通运输企业负债分析综述
 - 6-3-2 交通运输企业流动负债分析
 - 6-3-3 交通运输企业非流动负债分析
 - 第四节 交通运输企业资产分析
 - 6-4-1 交通运输企业资产分析综述
 - 6-4-2 交通运输企业流动资产分析
 - 6-4-3 交通运输企业非流动资产分析
 - 第五节 交通运输企业资产负债表水平分析
 - 第六节 交通运输企业资产负债表垂直分析
 - 第七节 交通运输企业资产负债表综合分析
 - 6-7-1 交通运输企业比较和百分比资产负债表分析
 - 6-7-2 交通运输企业财务状况变化分析
 - 6-7-3 交通运输企业资产与负债及所有者权益的对称性结构分

析

第 7 讲 怎样通过利润表看交通运输企业会计期间经营成果

第一节 交通运输企业利润构成和完成情况分析

7-1-1 交通运输企业利润表格式

7-1-2 交通运输企业利润构成和完成情况分析

7-1-3 交通运输企业收入分析

7-1-4 交通运输企业成本、费用、税金和损失分析

7-1-5 交通运输企业营业利润分析

7-1-6 交通运输企业利润总额分析

第二节 交通运输企业利润质量分析

第三节 交通运输企业利润表垂直分析

第四节 交通运输企业利润表水平分析

第五节 交通运输企业业绩分析

第六节 交通运输企业利润表综合分析

第 8 讲 怎样通过现金流量表看交通运输企业会计期间资金周转情况

第一节 综合知识

第二节 交通运输企业现金流量比率分析

第三节 交通运输企业现金流量的增减变动分析

第四节 交通运输企业现金流量表综合分析(比较和百分比现金流量表)

第 9 讲 怎样看懂、看透、看活交通运输企业中期财务报告

第一节 综合知识

- 第二节 交通运输企业中期利润表分析
- 第三节 交通运输企业中期财务报告附注分析
- 第 10 讲 怎样看懂、看透、看活交通运输企业分部报告
 - 第一节 交通运输企业分部报告分析概述
 - 第二节 交通运输企业地区分部的分析
 - 第三节 交通运输企业业务分部的分析
 - 第四节 交通运输企业报告分部的分析
- 第 11 讲 怎样通过合并财务报表看企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量
 - 第一节 交通运输企业合并财务报表分析综述
 - 第二节 交通运输企业合并资产负债表
 - 第三节 交通运输企业合并利润表
 - 第四节 交通运输企业合并现金流量表
 - 第五节 交通运输企业合并所有者权益变动表
- 第 12 讲 怎样看懂、看透、看活交通运输企业财务报表附注
 - 第一节 交通运输企业财务报表附注综合知识
 - 第二节 交通运输企业财务报表附注阅读与分析

试读内容

- 第二节 **看懂、看透、看活交通运输企业**财务会计报告的方法

1-2-1 趋势分析法

一、什么是趋势分析法？

趋势分析法又称水平分析法或时间序列分析法，它是根据**交通运输企业**连续期的财务会计报告，比较各个有关项目的金额、增减方向和幅度，从而揭示当期财务状况和经营成果的增减变化，分析引起变化的主要原因、变动的性质，并预测未来的发展趋势。

趋势分析法既可用文字表述，也可采用图解、表格或比较报告的形式。

二、趋势分析法的方式是什么？

可以通过三种方式运用趋势分析法：

（一）**交通运输企业**主要财务指标的比较

它是将不同时期财务会计报告中的相同指标或比率进行比较，直接观察其增减变动情况及变动幅度，考察其发展趋势，预测其发展前景。对不同时期财务指标的比较，可以有两种方法：

1. 定基动态比率

它是某一时期的数额为固定的基期数额而计算出来的动态比率。其计算

公式为：

$$\text{定基动态比率} = \frac{\text{分析期数额}}{\text{固定基期数额}}$$

2. 环比动态比率

它是每一分析期的前期数额为基期数额而计算出来的动态比率。其计算

公式为：

$$\text{环比动态比率} = \frac{\text{分析期数额}}{\text{前期数额}}$$

上述两种分析方法实质是一致的，只是分别侧重于从不同的角度对财务趋势进行分析。在实际财务分析过程中，分析者可以根据实际情况选择其中一种分析方法，或者将两种分析方法结合使用。

（二）**交通运输企业**财务会计报告比较

常用的财务会计报告比较包括纵向比较、横向比较和标准比较三种（见表1-1）：

表 1-

常用的 财务会计报告 比较	纵向比较	<p>纵向比较是比较连续数期的财务会计报告的增减变动金额和幅度，据以判断交通运输企业财务状况和经营成果发展变化的一种方法。纵向比较的形式有五种：</p> <p>①按绝对金额编制财务指标对比表或比较财务报表；</p> <p>②按定比式趋势比率编制财务指标对比表或比较财务报表；</p> <p>③按环比式趋势比率编制财务指标对比表或比较财务报表；</p> <p>④按结构比率编制比较财务报表；</p> <p>⑤按财务比率编制比较财务报表。</p> <p>比较时，要计算出表中有关项目增减变动的绝对额，还要计算出其增减变动的百分比。</p>
	横向比较	<p>横向比较是把该企业的主要财务指标与外部相关指标进行比较，用以发现交通运输企业经营中存在的问题与差距，评价交通运输企业所处的地位。横向比较的形式有很多，主要包括：</p> <p>①与行业平均指标比较；</p> <p>②与地区平均指标比较；</p> <p>③与行业中先进交通运输企业或主要竞争者同类指标比较；</p> <p>④与国外同类企业指标或国际平均指标比较。</p>
	标准比较	<p>标准比较就是将本期实际指标与标准指标进行比较。标准指标数可以是财务预算数，也可以是下达的计划任务数，或是长期经验积累的并经人们一致认可的标准数。</p>

（三）**交通运输企业**财务报表项目构成的比较

它是将财务报表中的某个总体指标作为 100%，计算出其各组成项目占该总体指标的百分比，来比较各个项目百分比的增减变动，以判断有关财务活动的变化趋势。它比前述两种方法更能准确地分析**交通运输企业**财务活动的发展趋势。可用于同一企业不同时期财务状况的纵向比较，又可用于不同**企业之间**的横向比较。这种方法能消除不同时期（不同企业）之间业务规模差异的影响，有利于分析**交通运输企业**的耗费水平和盈利水平。但在采用趋势分析法时必须注意：用于进行对比的各个时期的指标，在计算口径上必须一致；剔除偶发性项目的影响，使作为分析的数据能反映正常的经营状况；应用例外原则，应对某项有显著变动的

的指标作重点分析，**研究**其产生的原因，以便采取对策，趋利避害。

三、趋势分析法有哪些类型？

交通运输企业财务会计报告趋势分析法，通常采用的方法有横向比较法和纵向比较法。

横向比较分析侧重于同一项目在不同年度的金额增减百分比变化分析，而纵向比较分析则侧重于某一项目在不同年度比重（重要性程度）的变化，二者相结合，更有利于我们正确评价、预测交通运输企业经营成果与财务状况的演变。不仅如此，纵向比较分析也建立了不同规模企业之间的可比性。这里，我们仍需强

调，进行比较的交通运输企业应基本上属于同一行业，并采用了大致相同

的

会计处理

方法和会计报表的编制程序；否则，将两家企

业的纵向比较报表放在一起分析意义不大。

（一）水平分析法

水平分析法又称横向比较法，是在财务报表中，用金额、百分比的形式，对各个项目的本期或多期的金额与基期金额相比，以观察交通运输企业财务状况与经营成果变化趋势的方法。横向比较分析通常可以作为用户预测交通运输企业未来经营情况的依据。通过观察报表中各项目的增减变化情况，可以发现重要的异常变化，并且对这些变化作进一步分析，找出其变化的原因，判断这种变化是有利的还是不利的，并力求对这种趋势是否会延续作出判断。

（二）垂直分析法

垂直分析法又称纵向比较法，是将常规的财务报表换算成结构百分比形式的报表，然后将本期和前一期或前几期的结构百分比报表汇编在一起，逐项比较，查明各特定项目在不同年度所占比重的变化情况，并进一步判断交通运输企业财务状况与经营成果的发展趋势。结构百分比的变动可能是由于个别项目金额变动

所引起，也可能是总数金额变动或者两者共同变动所引起。

例如

，一家企业应收账款呈逐年缓慢上升趋势，如果与此同时，总资产以更快的速度逐年上升，则很显然，纵向比较分析将显示应收账款与总资产的百分比呈逐年下降趋势。具体分析时，我们不仅应关注其所占比重下降这一事实，同时也不能忽视应收账款绝对数逐年上升这一趋势变化。

四、交通运输企业应用趋势分析法时，有哪些注意事项？

趋势分析法应当注意以下问题（见表1-）：

表 1-

应用趋势分析法时的	计算口径上必须一致	同其他分析方法一样，用以进行对比的各个时期的指标，在计算口径上必须一致。由于经济政策、财务制度发生重大变化而影响指标内
-----------	-----------	---

注意事 项		容时，应将指标调整为同一口径。
	偶然因素产生特殊影响时，分析时应加以剔除	由于天灾人祸等偶然因素对财务活动产生特殊影响时，分析时应加以剔除，必要时对价格变动因素也要加以调整。
	财务指标有显著变动应重点 研究	分析中如发现某项财务指标在一定时期内有显著变动，应作为分析重点 研究 其产生的原因，以便采取对策，趋利避害。