

财务会计分析制度

文件号：RCCAC-FIN-M-004

版本：1.0

中电科柯林斯航空电子有限公司

Rockwell Collins CETC Avionics Co., Ltd.

审批 Approval

	姓名 Name	职务 Title	签字 Signature	日期 Date
起草 Prepared By:	Dorothy Fan	Sr. Finance Supervisor	On File	09/13/2018
批准 Approved By:	Le Feng	Chief Finance Officer	On File	09/19/2018
批准 Approved By:				
批准 Approved By:				
批准 Approved By:				

版本历史 Revision History

版本号 Revision	起草者 Originator	描述 Description	日期 Date
1.0	Dorothy Fan	新文件发布 New Release	09/20/2018

目录

1	总则	4
1.1	.....	4
1.2	.....	4
1.3	.....	4
2	财务会计分析的主要内容	4
2.1	.....	4
2.2	.....	4
3	财务会计分析的要求和程序.....	6
3.1	.....	6
3.2	.....	6
4	财务会计分析的方法与报告编制要求.....	6
4.1	.....	6
4.2	.....	6
5	附则	7
5.1	.....	7
5.2	.....	7
5.3	.....	7

1 总则

1.1

为强化财务管理，及时了解、掌握本单位的财务状况，发现、解决经营活动中存在的问题，并为经营决策提供准确的、有效的财务信息，根据《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》与《企业内部控制规范——基本规范》和国家有关法律法规的要求，制定本制度。

1.2

本制度指的财务分析报告侧重于满足本单位管理者需要，满足加强内部经营管理，完善目标责任管理的需要为主。但本着资源共享原则，财务会计分析报告应向相关岗位提供，以便提炼出上报、外报所需要的相关信息。另外，本制度适用于专项性的财务分析和综合性的财务分析。

1.3

财务会计分析工作由财务部具体负责。

2 财务会计分析的主要内容

2.1

财务分析的基础是财务报告，主要包括资产负债表、利润表、现金流量表、项目预算执行情况表、应收款项情况表、存货及固定资产情况表、投资情况表、主要业务情况表、成本费用情况表、人工成本情况表、收入及成本费用明细表等。

2.2

财务分析的主要内容：

- 报告期收入、利润完成情况及其增减因素，与集团公司签订的年度经营目标责任书考核的财务指标的完成情况及其简要分析。
- 销售收入和到款情况的对比分析；毛利率分析；应收账款对比分析；成本费用对比分析；资金流动情况分析。
- 财务分析除须对报告期的财务状况和经营成果进行说明和分析外，还要有一定的指标分析。指标分析内容如下：

分析项目	基本指标	修正指标
财务效益状况	1、净资产收益率=净利润/[(年初所有者权益合计+ 年末所有者权益合计)/2]×100% 2、总资产报酬率=(利润总额+利息支出)/平均资产总额×100%	1、主营业务利润率=主营业务利润/主营业务收入净额×100% 2、成本费用利润率=利润总额/成本费用总额×100% 3、国有资本保值增值率=扣除客观因素后的年末国有资本及权益/年初国有资本及权益总额×100%
资产营运状况	1、总资产周转率=主营业务收入净额/平均资产总额 2、流动资产周转率=主营业务收入净额/平均流动资产总额	1、存货周转率=主营业务成本/存货平均余额 2、应收账款周转率=主营业务收入净额/平均应收账款余额 3、资产损失及挂账占资产总额的比率=资产损失及挂账合计/年末资产总额×100%
偿债能力状况	1、资产负债率=负债总额/资产总额×100% 2、已获利息倍数=(利润总额+利息支出)/利息支出×100%	1、流动比率=流动资产/流动负债 2、速动比率=(流动资产-存货)/流动负债×100% 3、现金流动负债比率=经营活动产生的现金流量净额/年末流动负债×100%
成长能力状况	1、销售增长率=[(本年主营业务收入总额-上年主营业务收入总额)/上年主营业务收入总额]×100% 2、技术投入比率=本年科技支出合计/当年主营业务收入净额×100% 3、资本积累率=(年末所有者权益合计-年初所有者权益合计)/年初所有者权益合计×100%	1、总资产增长率=(年末资产总额-年初资产总额)/年初资产总额×100 2、3年利润平均增长率= $\left(\sqrt[3]{\frac{\text{考核期末当年利润总额}}{\text{三年前利润总额}}} - 1 \right)$
现金流动状况	1、盈余现金保障倍数=经营活动产生的现金流量净额/净利润 2、销售现金比率=经营活动产生的现金流量净额/主营业务收入净额	

3 财务会计分析的要求和程序

3.1

财务会计分析的时间、分析报告的要求

- 财务分析的时间，分定期和不定期两种。定期分析一般分月度、季度、年度。月度对主要财务指标的执行情况及完成情况作较为简要的分析，在次月5个工作日内完成。季度分析对季度的财务状况及结果作详细的分析，对主要财务比率对比分析，并指出存在的问题与不足，对下季度提出明确的措施要求，季度分析在季度末次月的10个工作日内完成。年度分析是对全年度财务运作状况，对全年财务活动作一次评估，并明确下一年度财务管理工作的方向，年度分析在年度末次月的15个工作日内完成。不定期分析是根据实际情况和需要进行的专项分析。
- 财务会计分析报告必须内容完整，数据准确，情况真实，重点突出，目的性强。对本期或下期财务状况可能发生重大影响的事项，要分析变动的原因。
- 财务会计分析有别于预算执行情况分析，它应以预算执行情况分析为基础，更多地运用管理会计方法展开分析。
- 财务分析报告编制完成后，报公司领导审阅批准。

3.2

财务分析的程序：

- 确定财务分析的范围，搜集有关的经济资料。选择适当的分析方法进行对比，做出评价。
- 进行重点（重要）指标增降分析，变动趋势分析、企业战略战术影响分析并提供各种建议。

4 财务会计分析的方法与报告编制要求

4.1

本单位主要运用对比分析法、对标分析法、趋势分析法、进行财务会计分析，并在定量分析的基础上，着重以下因素进行定性综合分析。

- 财务效益状况；
- 资产营运状况；
- 偿债能力状况；
- 成长能力状况；
- 现金流动状况。

4.2

财务会计分析报告的编制要求：

- 财务会计人员应当按照会计制度要求的报表格式和内容，根据登记完整、核对无误的会计账簿记录和其他有关资料编制满足内外部要求的会计报表，做到内容完整、数字真实、计算准确，不得漏报或者任意取舍。会计报表之间、会计报表各项目之间，凡有对应关系的数字，应当相互一致；会计报表中本期与上期的有关数字应当相互连接。
- 财务会计人员不得编制和对外提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计分析报告。在编制财务会计分析报告时，按照国家统一的会计制度规定的编制基础、编制依据、编制原则和方法，不得违反国家统一的会计制度规定，随意改变。
- 本单位负责人对财务会计报告的真实性、完整性负责。

- 任何组织或者个人不得授意、指示、强令本单位违反国家统一的会计制度规定，改变财务会计报告的编制基础、编制依据、编制原则和方法。任何部门或者个人不得授意、指使、强令会计人员编制和对外提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计分析报告。
- 会计报表附注和财务情况说明书应当按照国家统一的会计制度的规定，对会计报表中需要说明的事项做出真实、完整、清楚的说明。
- 接受本单位财务会计报告的组织或者个人，在企业财务会计报告未正式对外披露前，应当对其内容保密。
- 如果发现对外报送的财务报告有错误，应当及时办理更正手续。

5 附则

5.1

本制度由本单位财务部负责解释。

5.2

本制度自下发之日起执行。

5.3

本制度根据公司情况适时修订。