



# 项目七 财务报表编制与分析

## 任务三 财务指标分析

## 职业能力目标

知识目标	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 掌握营运能力指标的计算；</li><li>2. 掌握偿债能力指标的计算；</li><li>3. 掌握盈利能力指标的计算。</li></ol>
技能目标	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 能够根据资产负债表、利润表的数据进行营运能力指标分析；</li><li>2. 能够根据资产负债表的数据进行偿债能力指标分析；</li><li>3. 能够根据资产负债表、利润表的数据进行盈利能力指标分析。</li></ol>
素养目标	<ol style="list-style-type: none"><li>1. 通过指标运用，培养学生运用数据、分析数据的能力，进行职业素养教育；</li><li>2. 通过设计和美化图表，培养学生审美，进行美育教育。</li></ol>

## 教学重难点

教学重点	重点内容	根据资产负债表、利润表的数据进行营运能力指标分析； 根据资产负债表的数据进行偿债能力指标分析；根据资产负债表、利润表的数据进行盈利能力指标分析
	解决方法	认真听课，勤加练习
教学难点	难点内容	根据资产负债表、利润表的数据进行营运能力指标分析； 根据资产负债表的数据进行偿债能力指标分析；根据资产负债表、利润表的数据进行盈利能力指标分析
	解决方法	认真听课，勤加练习
教学方法与手段	教学方法	操作演示、微课、讨论、任务驱动、翻转课堂
	教学手段	电子教室、网络教学平台

## 任务要求

2022年8月山东海弘家纺股份有限公司的财务部郎部长想了解公司本月的财务指标，让财务部小张编制营运能力指标，以便分析公司的营运能力；编制偿债能力指标，以便分析公司的偿债能力；编制盈利能力指标，以便分析公司的盈利能力。

## 任务分析

编制营运能力指标时，要利用“任务1编制资产负债表”和“任务2编制利润表”中的数据，根据营运能力指标计算公式填列数据；在编制偿债能力指标时，要利用“任务1编制资产负债表”中的数据，根据偿债能力指标计算公式填列数据；在编制盈利能力指标时，要利用“任务1编制资产负债表”和“任务2编制利润表”中的数据，根据盈利能力指标计算公式填列数据。

— 01

# 创建营运能力分析表

---

## 操作步骤

### 步骤一：新建工作表，输入内容

打开“山东海弘家纺股份有限公司财务报表”工作簿，在“利润表”工作表后新增“营运能力指标”工作表。

选中A1:C1区域合并后居中，并在A1:C1区域输入“营运能力指标”。

在A2:A12区域依次输入“项目”“应收账款周转率”“存货周转率”“流动资产周转率”“固定资产周转率”“总资产周转率”“应收账款周转天数”“存货周转天数”“流动资产周转天数”“固定资产周转天数”“总资产周转天数”。

## 操作步骤

在B2:B12区域依次输入“公式”“营业收入/应收账款平均余额”“营业成本/存货平均余额”“营业收入/流动资产平均余额”“营业收入/固定资产平均余额”“营业收入/平均资产总额”“360/应收账款周转率”“360/存货周转率”“360/流动资产周转率”“360/固定资产周转率”“360/总资产周转率”。

在C2单元格中输入“财务比率”。

## 操作步骤

### 步骤二：设置单元格格式

将C3:C12区域设置为“数值”格式并保留2位小数，使用千位分隔符样式。

### 步骤三：计算应收账款周转率

在C3单元格中输入“=利润表!B4/(资产负债表!B8+资产负债表!C8+资产负债表!B9+资产负债表!C9)\*2”。

### 步骤四：计算存货周转率

在C4单元格中输入“=利润表!B5/(资产负债表!B13+资产负债表!C13)\*2”。

## 操作步骤

### 步骤五：计算流动资产周转率

在C5单元格中输入“=利润表!B4/(资产负债表!B18+资产负债表!C18)\*2”。

### 步骤六：计算固定资产周转率

在C6单元格中输入“=利润表!B4/(资产负债表!B27+资产负债表!C27)\*2”。

### 步骤七：计算总资产周转率

在C7单元格中输入“=利润表!B4/(资产负债表!B44+资产负债表!C44)\*2”。

### 步骤八：计算应收账款周转天数

在C8单元格中输入：“=360/C3”。

## 操作步骤

### 步骤九：计算存货周转天数

在C9单元格中输入：“=360/C4”。

### 步骤十：计算流动资产周转天数

在C10单元格中输入：“=360/C5”。

### 步骤十一：计算固定资产周转天数

在C11单元格中输入：“=360/C6”。

### 步骤十二：计算总资产周转天数

在C12单元格中输入公式：“=360/C7”。

## 操作步骤

对“营运能力指标”工作表按照喜欢的样式进行美化，最终效果如图所示。

	A	B	C
1	营运能力指标		
2	项目	公式	财务比率
3	应收账款周转率	营业收入/应收账款平均余额	1.92
4	存货周转率	营业成本/存货平均余额	1.63
5	流动资产周转率	营业收入/流动资产平均余额	0.50
6	固定资产周转率	营业收入/固定资产平均余额	0.92
7	总资产周转率	营业收入/平均资产总额	0.32
8	应收账款周转天	360/应收账款周转率	187.21
9	存货周转天数	360/存货周转率	220.20
10	流动资产周转天	360/流动资产周转率	717.15
11	固定资产周转天	360/固定资产周转率	391.59
12	总资产周转天数	360/总资产周转率	1,108.73

— 02 —

## 创建偿债能力分析表

---

## 操作步骤

### 步骤一：新建工作表，输入内容

打开“山东海弘家纺股份有限公司财务报表”工作簿，在“营运能力指标”工作表后新增“偿债能力指标”工作表。

选中A1:C1区域合并后居中，并在A1:C1区域输入“偿债能力指标”。

在A2:A11区域依次输入“项目”“短期偿债能力分析”“营运资金”“流动比率”“速动比率”“现金比率”“长期偿债能力分析”“资产负债率”“产权比率”“权益乘数”。

## 操作步骤

在B2单元格中输入“公式”，在B4:B7区域依次输入“流动资产-流动负债”“流动资产/流动负债”“速动资产/流动负债”“（货币资金+交易性金融资产）/流动负债”，在B9:B11区域依次输入“负债总额/资产总额”“负债总额/股东权益”“资产/股东权益”。

在C2单元格中输入“财务比率”。

## 操作步骤

### 步骤二：设置单元格格式

将C4:C7区域设置为“数值”格式并保留2位小数，使用千位分隔符样式。将C9:C10区域设置为“百分比”格式并保留2位小数。将C11单元格设置为“数值”格式并保留2位小数，使用千位分隔符样式。

### 步骤三：计算营运资金

在C4单元格中输入“=资产负债表!B18-资产负债表!E18”。

### 步骤四：计算流动比率

在C5单元格中输入“=资产负债表!B18/资产负债表!E18”。

## 操作步骤

### 步骤五：计算速动比率

在C6单元格中输入“=（资产负债表!B18-资产负债表!B11-资产负债表!B13）/资产负债表!E18”。

### 步骤六：计算现金比率

在C7单元格中输入“=（资产负债表!B5+资产负债表!B6）/资产负债表!E18”。

### 步骤七：计算资产负债率

在C9单元格中输入“=资产负债表!E31/资产负债表!B44”。

### 步骤八：计算产权比率

在C10单元格中输入：“=资产负债表!E31/资产负债表!E43”

## 操作步骤

### 步骤九：计算权益乘数

在C11单元格中输入：“=资产负债表!B44/资产负债表!E43”。

对“偿债能力指标”工作表按照喜欢的样式进行美化，最终效果如图所示。

	A	B	C
1	<b>偿债能力指标</b>		
2	<b>项目</b>	<b>公式</b>	<b>财务比率</b>
3	短期偿债能力分析		
4	营运资金	流动资产-流动负债	1,109,406.15
5	流动比率	流动资产/流动负债	3.83
6	速动比率	速动资产/流动负债	3.09
7	现金比率	(货币资金+交易性金融资产)/流动负债	1.79
8	长期偿债能力分析		
9	资产负债率	负债总额/资产总额	17.88%
10	产权比率	负债总额/股东权益	21.77%
11	权益乘数	资产/股东权益	1.22

# 03

## 创建盈利能力分析表

## 操作步骤

### 步骤一：新建工作表，输入内容

打开“山东海弘家纺股份有限公司财务报表”工作簿，在“偿债能力指标”工作表后新增“盈利能力指标”工作表。

选中A1:C1区域合并后居中，并在A1:C1区域输入“盈利能力指标”。

在A2:A6区域依次输入“项目”“营业毛利率”“营业净利率”“总资产净利率”“净资产收益率”。

## 操作步骤

---

在B2:B6区域依次输入“公式”“营业毛利/营业收入”“净利润/营业收入”“净利润/平均总资产”“净利润/平均净资产”。

在C2单元格中输入“财务比率”。

## 操作步骤

### 步骤二：设置单元格格式

将C3:C6区域设置为“百分比”格式并保留2位小数。

### 步骤三：计算营业毛利率

在C3单元格中输入“=(利润表!B4-利润表!B5)/利润表!B4”。

### 步骤四：计算营业净利率

在C4单元格中输入“=利润表!B27/利润表!B4”。

### 步骤五：计算总资产净利率

在C5单元格中输入“=利润表!B27/(资产负债表!B44+资产负债表!C44)\*2”。

## 操作步骤

### 步骤六：计算净资产收益率

在C6单元格中输入“=利润表!B27/(资产负债表!E43+资产负债表!F43)\*2”。

对“盈利能力指标”工作表按照喜欢的样式进行美化，最终效果如图所示。

	A	B	C
1	盈利能力指标		
2	项目	公式	财务比率
3	营业毛利率	营业毛利/营业收入	23.15%
4	营业净利率	净利润/营业收入	22.67%
5	总资产净利率	净利润/平均总资产	7.36%
6	净资产收益率	净利润/平均净资产	8.33%



谢谢观赏