
谢瑶玲毕业设计成果

产品设计	工艺设计	方案设计
		√

设计题目： 深圳市明利服饰有限公司资产负债表分析

学生姓名： 谢 瑶 玲

学 号： 201810300752

系 部： 财会工商系

专 业： 会 计

班 级： 会计 1183 班

指导老师： 肖 刚

2021 年 5 月 20 日

目 录

一、深圳市唯品服饰有限公司简介.....	1
二、深圳明利服饰有限公司资产负债表的水平分析.....	2
三、资产负债表重要项目变动分析.....	2
（一）货币资金.....	4
（二）应收账款.....	4
（三）应收票据.....	4
（四）固定资产.....	4
（五）无形资产.....	4
（六）应付票据.....	4
（七）应付账款.....	4
四、深圳明利服饰有限公司的改进建议.....	4
五、结论.....	5
参考文献.....	6
致 谢.....	6

深圳明利服饰有限公司资产负债表分析

【摘要】 本文收集了深圳市明利服饰有限公司资产负债表资料，对公司资产负债表展开了水平分析表及垂直分析及重点项目分析，对企业的财务状况、发展趋势进行了分析预判，指出企业财务管理中存在的问题，提出相应的解决方法，促进企业加强管理，提升自身的经济实力和经济效益。

【关键词】 资产负债表 水平分析 垂直分析 建议

一、深圳明利服饰有限公司基本情况

深圳市明利服饰有限公司是 2012 年 7 月 23 日成立，注册地址位于 深圳市龙华区大浪街道龙观西路 19 号华通大厦 1402。经营范围是：妆品的销售；服饰的研发、销售； 国内贸易； 货物及技术进出口。注册资金 50 万元，现有员工 50 人。

表 1 深圳明利服饰有限公司资产负债表

项目	2017 年	2018 年
流动资产：		
货币资金	356,469.52	341,751.49
交易性金融资产	-	-
应收票据	48,500.00	78,650.00
应收股利		-
应收利息		-
应收账款	394,447.92	359,005.44
其它应收款	123,755.07	133,332.03
预付账款	284,379.91	197,913.03
存货	456,077.42	465,797.06
一年内到期的长期债权投资		-
其它流动资产		10,629.61
流动资产合计	1,663,629.86	1,587,078.66
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期股权投资	6,856.92	-
长期应收款		-
固定资产原价	609,801.95	896,159.83
减：累计折价	121,063.88	146,237.86
固定资产净值	488,738.06	749,921.97

减：固定资产减值准备		-
固定资产净额	488,738.06	749,921.96
工程物资		-
在建工程	316,888.77	350,438.77
固定资产清理		-
无形资产	259,982.48	305,804.50
长期待摊费用		25,224.16
递延所得税资产	6,799.98	3,886.87
非流动资产合计	1,079,266.23	1,820,076.91
资产总计	2,742,896.10	3,022,354.93
流动负债：		
短期借款	550,000.00	630,000.00
交易性金融负债		-
应付票据	315,291.35	342,149.61
应付账款	74,250.09	181,586.71
预收账款	3,611.95	2,691.78
应付职工薪酬	20,118.23	23,585.85
应交税费	-6,803.67	3,123.11
应付利息		-
应付股利		-
其他应付款	11.66	20,128.87
其他流动负债	-	-
流动负债合计	956,479.62	1,203,265.93
非流动负债：	-	-
长期借款		-
应付债券	-	-
长期应付款	-	-
其他非流动负债	2,299.99	1,724.99
预计负债	-	-
其他长期负债	-	-
非流动负债合计	2,299.99	1,724.99
负债合计	958,779.61	1,204,990.92
所有者权益（或股东权益）：	-	-
实收资本（或股本）	500,000.00	500,000.00
资本公积	265,951.14	257,603.58
盈余公积	55,968.96	55,968.96
未分配利润	962,196.37	1,003,791.47
所有者权益（或股东权益） 合计	1,784,116.48	1,817,364.01

负债和所有者权益(或股东权益)总计	2,742,896.10	3,022,354.93
-------------------	--------------	--------------

二、深圳明利服饰有限公司资产负债表的水平分析

根据深圳明利服饰有限公司简表 2017-2018 年的各项数据资料，将 2020 年的各项数据与 2019 年相应项目的数据对比，计算出 2018 年的增减金额与增减率，并编制深圳明利服饰有限公司 2017-2018 度资产负债变动情况表，如表 2 所示。

表 2 深圳明利服饰有限公司 2019-2020 年资产负债表变动情况

项目	2017 年	2018 年	增减变动额	增减变动率
流动资产：				
货币资金	356,469.52	341,751.49	-14,718.03	-4%
应收票据	48,500.00	78,650.00	30,150.00	62%
应收账款	394,447.92	359,005.44	-35,442.48	-9%
预付账款	284,379.91	197,913.03	-86,466.88	-30%
存货	456,077.42	465,797.06	9,719.64	2%
流动资产合计	1,663,629.86	1,587,078.66	-76,551.20	-5%
固定资产净值	488,738.06	749,921.97	261,183.91	53%
在建工程	316,888.77	350,438.77	33,550.00	11%
无形资产	259,982.48	305,804.50	45,822.02	18%
非流动资产合计	1,079,266.23	1,820,076.91	740,810.68	69%
资产总计	2,742,896.10	3,022,354.93	279,458.83	10%
短期借款	550,000.00	630,000.00	80,000.00	15%
应付票据	315,291.35	342,149.61	26,858.26	9%
应付账款	74,250.09	181,586.71	107,336.62	145%
应付职工薪酬	20,118.23	23,585.85	3,467.62	17%
流动负债合计	956,479.62	1,203,265.93	246,786.31	26%
非流动负债合计	2,299.99	1,724.99	-575.00	-25%
负债合计	958,779.61	1,204,990.92	246,211.31	26%
资本公积	265,951.14	257,603.58	-8,347.56	-3%
未分配利润	962,196.37	1,003,791.47	41,595.10	4%
所有者权益(或股东权益)合计	1,784,116.48	1,817,364.01	33,247.53	2%
负债和所有者权益(或股东权益)总计	2,742,896.10	3,022,354.93	279,458.83	10%

从上表计算可知，深圳明利服饰有限公司总资产的增加，主要体现在非流动资产增加了，非流动资产的增加，主要是因为固定资产数量的增加，固定资产的增加对企业来说是有利的，固定资产某种程度代表企业的生产能力，它的增加说明企业正在扩大生产能力。

三、资产负债表重要项目变动分析

项目	2017年		2018年	
	金额（元）	比重	金额（元）	比重
货币资金	356,469.52	21%	341,751.49	22%
流动资产合计	1,663,629.86	100.00%	1,587,078.66	100.00%

（一）货币资金

从2017年的356469.52元到2018年的341751.49元，2018年比2017年减少了14718.03元，可看出2017年的货币资金是两年中比较高的。2017年货币资金占流动资产占比是21%，2018年货币资金占总资产占比是22%，从货币资金占流动资产的比例来看，两年的货币资金都比较多，货币资金较多主要由于深圳唯品服饰有限公司在与供应商进行日常往来结算的时候，通常使用的是银行承兑汇票，这需要存贮一定量的货币资金质押给银行作为保证金

（二）应收账款

从2017年的394447.92元到2018年的359005.44元，应收账款比2017年减少了35442.48元，是因为深圳明利服饰有限公司对往来客户的公司运营情况有进一步的了解所以加强深圳唯品服饰有限公司账款收回的可能性。对企业是一个好的趋势。

（三）应收票据

而应收票据从2017年的48500元到2018年的78650元增长了30150元所占的比例逐年增长，由年报分析而知，是因为深圳市明利服饰有限公司的客户大多采用商业承兑汇票跟银行承兑汇票的支付方式，在年末时又没有收回导致的，深圳明利服饰有限公司应该对应收票据进行有效的风险控制，并要使用更为严格的收账政策。

（四）存货

服饰行业的森马存货占总资产的10.15%，优衣库存货占总资产的11.12%等其他经营较好的公司其存货占总资产的13%以内。而深圳明利服饰有限公司在2017年存货占总资产占比是16.64%，在2018年存货占总资产占比是15.41%，两年都超过了14%，说明深圳名

利服饰有限公司存货过多，存货过多会导致资金被占用，制约企业的扩大再生产，深圳明利服饰有限公司应在原有物流平台基础上，优化资源配置，加强供应链管理，合理控制原材料风险库存，销售端充分寻求潜在客户群，积极消化库存，降低整个企业的存货周转天数，盘活运营资金。

（五）固定资产

从 2017 年的 488738.06 到 2018 年的 749921.96 元，增加了 261183.9 元，深明利服饰有限公司的固定资产数量，固定资产的规模体现了一个企业的生产能力，总体看该公司的生产能力有所提高。

（六）无形资产

从 2017 年的 259982.48 元到 2018 年 305804.5 元增加了 45822.02 元，无形资产增加是会计意义上的无形资产增值，说明企业的软实力在增强，行业竞争力在增加。无形资产增值一般要经过有相应资质的评估机构的评估和确定。

（七）应付票据

2018 年应付票据增加主要因为采购通过票据结算增加，因为深圳明利服饰有限公司前期按时付款，跟供应商长期合作，企业的信用增加，企业在遵守财务制度，维护企业信誉的条件下充分加以利用，可以减少其他方式的筹资数量，节约利息支出。

（八）应付账款

应付账款从 2017 年 74250.09 元增加到 2018 年 181586.71 元，增加了 1.44 倍，2018 年的服饰市场迎来了一次大红利，增加比例主要是增加主要因为订单增加，加大了采购力度，与供应商交易往来业务量增加。从分析可以看出，深圳明利服饰有限公司主要负债有所提升，企业应合理运用财务杠杆原理，将负债控制在一个合理的范围，大量的负债会加大与供应商之间的风险，一旦资金链断裂，会造成采购物资无法及时到位，影响正常生产，而较少的负债说明有大量的资金净流出，不利于企业自身的经营发展，故充分运用财务杠杆原理是深圳明利服饰有限公司财务管理部门应该认真考虑的问题。

四、深圳明利服饰有限公司的改进建议

1. 存货是企业收益形成的直接基础或直接来源保持适量的存货是企业维持生产经营活动所必需的条件。但是存货过多将会占用大量资金产生大量储存、因此公司应该尽可能

的采用企业应采取销售折扣等措施来提高销售能力，加强对存货的管理，减少材料采购，在采购前做好规划预算需要多少材料，保持存货最佳持有量。来降低存货规模，减少资金占用和仓储费用降低市场变化可能带来的风险。

2. 建立资金管理制度，优化资金资源配置，减少现金沉淀，提高资金运营效率，可以从以下几个方面入手：一是要确立适当的现金持有量，保证资金链的完整性，对于短期内充裕的闲置现金，可以与银行建立合作关系，进行短期理财投资，提高现金利用率；二是要减轻对供应商资金的占用，深圳明利服饰有限公司的负债以应付票据和应付账款为主，大量的应付票据和应付账款会给企业带来负面的影响，一旦出现信用危机，与供应商的资金链断裂，造成材料缺货严重影响生产进程，后果不堪设想。

五、结论

本文通过引用资产负债表分析指标，对深圳明利服饰有限公司 2017-2018 年的财务报表进行分析，指出企业在经营管理上存在的问题，并提出了相应的改进建议：建立应收账款的控制机制和资金管理制度，优化资金资源配置，减少现金沉淀，提高资金运营效率；加强存货和成本管理，建立一套合理、科学的物流体系，加快存货周转速度，合理降低采购成本和生产成本；加强预算管控力度，合理控制期间费用，希望能推动深圳明利服饰有限公司的进一步发展

参考文献

- [1]王龙. 论如何分析资产负债表[J]. 财会学习, 2017 (09): 88+90.
- [2]陈科宇. 万科集团 2013-2015 年资产负债表分析报告[J]. 现代营销(下旬刊), 2017 (11): 166.
- [3]刘静淑. 浅议对企业资产负债表的分析[J]. 商业经济, 2014, 04: 112-113.
- [4]李粮, 赵爱萍. 杜邦分析法的改进及其对公司经营的影响——基于重新编制的资产负债表、利润表[J]. 山西财政税务专科学校学报, 2017, 19 (02): 28-33.
- [5]李俊峰, 武修文, 张怡. 供给侧改革、债务风险缓释与企业资产负债表修复[J]. 财政研究, 2016, 8: 104-112.

致 谢

本毕业设计是在导师的谆谆教诲和指导下完成的，从选题、构思到定稿无不渗透着导师的心血和汗水；导师渊博的知识和严谨的学风使我受益终身，在此表示深深的敬意和感谢。

这次写毕业设计的经历也会使我终身受益，我感受到，做毕业设计是要真正用心去做的一件事情，是真正的自己学习的过程和研究的过程。没有认真学习和钻研，自己就不可能有研究的能力，就不可能有自己的研究，就不会有所收获和突破。希望这个经历，在今后的学习和生活中能够继续激励我前进。

另外，还要特别感谢我的家人，他们时刻关心我，给我提供了学习的机会，时时刻刻为我鼓劲、为我加油，进而促使我不断成长和进步。同时，也要感谢寝室的室友以及所有关心我的朋友，感谢他们陪伴我走过了很多美好的时光，在我遇到困难时他们关心我、帮助我。在完成毕业设计的过程中，很多朋友都给了我无私的帮助和支持，在此表示由衷的谢意！最后，因本人水平有限，毕业设计肯定还有不少不足之处，恳请各位老师批评指正，我希望可以有机会继续去完善，我将不断努力继续充实自己。