

邵阳职业技术学院 毕业设计

产品设计	工艺设计	方案设计
		√

设计题目： 四川广平高速公路 TJ12 标合同段工程项目资产负债表及
利润表分析

系 部： 财会工商系

专业班级： 会计 1181 班

学 号： 201810300640

学生姓名： 王 雅 琴

指导老师： 陈 容

二 0 二 一 年 五 月 二 十 日

目 录

一、四川广平高速公路 TJ12 标合同段工程项目基本资料.....	1
二、2018-2020 年财务报表的结构分析.....	2
(1)、资产结构变动表分析及评价.....	2
(2)、资产负债及所有者权益结构变动表分析及评价	2
(3)、利润表结构变动表分析及评价	2
三、项目单位制度存在问题的解决措施.....	3
(1) 对财务部门岗位的设置，人员分配和职责的优化方案.....	3
(2) 对工程项目提出资金的筹集优化方案.....	3
参考文献.....	4

四川广平高速公路 TJ12 标合同段工程项目 资产负债表及利润表分析

【摘要】本方案是对四川广平高速公路 TJ12 标合同段工程项目根据资产负债表，利润表所反映的财务。材料的进出场及库存管理财务。以及通过有关的财务指标，对各项指标中进行分析。同时运用杜邦分析法对项目进行财务综合分析，并对工程项目所出现的管理工作和资金方面等问题，针对性的找出此问题中存在的缺陷，提出一系列的方案和解决方法。

【关键词】工程项目 资产负债表分析 优化方案

一、四川广平高速公路 TJ12 标工程项目基本资料

四川广平高速公路项目为中标项目，保证金缴纳金额为贰仟贰佰叁拾壹万捌仟捌佰陆拾元人民币（¥22318860.00）所在的集团公司为新疆北新路桥集团股份有限公司属国有企业，统一社会信用代码：916500009287328820，注册资本：捌亿玖仟捌佰贰拾万陆仟肆佰元人民币（¥898206400.00）住所：新疆乌鲁木齐高新技术产业开发区高新街 217 号盈科广场 A 座 16-17 层。

起于青川县骑马乡，接已建成通车的 G75 兰海高速公路川甘界至广元段，经青川县止于平武县母家山，接拟建 G8153 绵阳至九寨沟高速公路，项目全长 91.320 公里。

本合同段为 GPTJ12 合同段，全长为 5.31 公里，工期为三年。主要单位工程有：白杨坪隧道、干板田大桥等。隧道结构按新奥法原理进行洞身结构设计，根据工程类比并结合验算结果拟定洞身衬砌支护参数。

二、2018---2020 年的财务结构分析

（一）资产结构变动分析计算表如下表：

表 1 资产结构变动分析计算表

单位：元

四川广平高速公路 TJ12 标合同段工程项目资产结构变动分析计算表						
金额单位：元			保留小数位后两位			
项目	2020 年	2019 年	2018 年	2020 年 结构百 分比	2019 年结 构百 分比	2018 年 结构百 分比

货币资金			687.00			
应收票据						
应收账款						
预付账款	288,042.26	196,745.11	192,596.65	2.54%	0.82%	1.36%
应收利息						
应收股利						
其他应收款	4,022,866.66	20,000.00		35.49%	0.08%	
存货	30,758,296.10	6,677,169.34	2,567,736.46	271.38%	27.66%	18.18%
应收内部单位款	-26,943,743.00	15,295,630.34	10,009,612.53	-237.73%	63.37%	70.87%
其他流动资产	2,490,513.02	422,139.79	252,729.10	21.97%	1.75%	1.79%
结算中心存款	491,025.70	217,631.08	21,955.20	4.33%	0.90%	0.16%
流动资产合计	11,107,000.74	22,829,315.66	13,045,316.94	97.99%	94.58%	92.36%
非流动资产:						
长期应收款						
固定资产						
长期待摊费用	226692.49	1306891.07	1079097.97	2%	5.41%	7.63%
其他非流动资产						
非流动资产合计	226,692.49	1,306,891.07	1,079,097.97	2%	5.41%	7.63%
资产合计	11,333,693.23	24,136,206.73	14,124,414.91	100%	100%	100%

从表上可以看出四川广平高速 TJ12 标工程项目从 2018 年--2020 年的资产结构变动处于平稳阶段，资产合计总额有明显的上升趋势，2018 年-2020 年这三年的流动资产占资产总额的比重分别是 92.36%，94.58%，97.99%，流动资产比重趋于过高则意味着有较多的不能赢利的闲置流动资产，会提高流动比率，短期偿债能力增强，资金成本会增加。2018 年-2019 年存货比率 18.18%-27.66%趋于平缓，但从 2020 年起存货比率过高（271.38%），对于所有者来说，存货比率过高则说明工程项目的资金大量积压在持有的流动资产形态上，影响到工程项目在在建过程中的运转，反而影响到资金使用效率。

（二）资产负债及所有者权益结构变动分析计算表如下表：

表2 负债及所有者权益结构变动分析计算表

单位：元

四川广平高速公路 TJ12 标合同段工程项目负债及所有者权益结构变动分析计算表						
金额单位：元			保留小数位后两位			
项目	2020 年	2019 年	2018 年	2020 年 结构百 分比	2019 年 结构百 分比	2018 年 结构百 分比
流 动 负 债：						
短期借款						
交易性金 融负债						
应付票据						
应付账款	41,414,294.45	34,216,278.63	14,612,456.45	365.40%	141.76%	103.45%
预收款项						
应付职工 薪酬	3,040.00	—————	—————	0.02%		
应交税费	-22,863,184.41	-9,969,567.19	-785,462.08	-201.72%	-41.30%	-5.56%
其他流动 负债	2,482,256.15	422,139.80	252,729.11	21.90%	1.74%	1.78%
流动负债 合计	26,209,849.41	27,077,240.96	14,079,723.48	231.25%	112.18%	99.68%
非流动负 债：						
长期借款						
应付债券						
长期应付 款						
预计负债						
递延所得 税负债						
其他非流 动负债						
非流动负 债合计						
负债合计	26,209,849.41	27,077,240.96	14,079,723.48	231.25%	112.18%	99.68%
股 东 权 益：						
股本						
资本公积						
减：库存 股						
专项储备	0	-995154.09	-108849.88	0	-4.12%	-0.77%

盈余公积						
未分配利润	-14,876,156.18	-1,945,880.14	153,541.31	-131.25%	-8.06%	1.08%
股东权益合计	-14876156.18	-2941034.23	44691.43	-131.25%	-12.18%	0.31%
负债和所有者权益合计	11,333,693.23	24,136,206.73	14,124,414.91	100%	100%	100%

从表中可以看出四川广平高速公路 TJ12 标工程项目的负债及所有者权益结构变动。2018 年-2020 年四川广平高速公路 TJ12 标工程项目的整体结构变动幅度较大。2020 年已交税金比上一年减少，说明工程项目经营效益可能下降，经营的税收也比较少。从资产负债表中可以看出 2018 年-2020 年流动负债比重的增加是由于应付账款增加，工程项目无息占用资金，对工程项目有利。从 2018 年-2020 年流动负债和非流动负债的比重逐年增加，存货占用造成，库存上升只能通过增加负债来解决困难。从资产负债表中可以看出，2018 年-2020 年未分配利润为负数，所占比重也为负，说明项目过去 2018 年-2019 年年度的累积利润所累计亏损的金额且年度有亏损未弥补完。

（三）利润表结构变动表分析及评价

表 3 利润表结构变动表

单位：元

项目	行次	2018 年	2019 年	2020 年
一、主营业务收入	1	16757647.31	102001185.9	135500648.5
减：主营业务成本	4	15833328.15	101468256	143654829.1
主营业务税金及附加	5	4620.00	5512.8	4132.8
二、主营业务利润（亏损以“-”号填列）	10	919699.16	527417.1	-8158313.4
加：其他业务利润（亏损以“-”号填列）	11			
减：营业费用	14			
管理费用	15	435804.48	979506.38	928253.36
财务费用	16	130337.57	651139.95	3364376.26
四、营业利润（亏损以“-”号填列）	18	353557.11	-1103229.23	-12450943.02
加：投资收益（损失以“-”号填列）	19			
补贴收入	22			
营业外收入	23		90000	100000

减：营业外支出	25	200015.80	1084000	579333
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	27	153541.31	-2097229.23	-12930276.02
减：所得税	28	417.2	618.1	570.3
五、净利润（净损失以“-”号填列）	30	153124.11	-2097847.33	-12930846.32

从利润表中可以看出广平高速 TJ12 标工程项目从 2019 年-2020 年利润趋于亏损。则其中的原因如下：（1）由于中标的价格低于资金成本根据建设质量的要求和建筑单位规定，企业以相互对抵的报价中标，往往企业采用了一些以降低工程材料的单价、从利润中产生的利润空间，有较大的空间可以抵消期间费用，盈利空间较大；（2）出现了施工组织安排不合理的现象，由于投标时于施工现场的实施存在着明显的差异，导致计划和安排出现了误差，对个别施工工序的工期、质量的考虑欠缺；（3）由于与合同分项工程成本的控制没有实际落实，从而导致总成本的超支，合同管理混乱。（4）缺乏资金的控制，不该提前支付的资金提前支付，不该超预付的资金出现超预付等现象，导致了现金流无法循环。除了客观环境影响之外，管理层自身的原因才是核心；但没有完整的财务管理制度，从而导致资金管理混乱。

三、项目单位制度存在问题的解决措施

工程项目管理作为一种科学有效的管理方法，目前被普遍应用，但由于自身的复杂性以及诸多元素的制约，可能在运行时难免会产生各种客观问题引起冲突，以这个问题为基础，对项目制度中出现的管理问题进行分析论证，提出了解决此问题的具体措施，并以自己的想法为产生这种管理问题方面提出了自己的见解并提供了一种全新的思路 and 方式。解决问题措施如下：

（1）对财务部门岗位的设置，人员分配和职责的优化方案及解决措施

优化方案：对经济活动中的成本和费用进行核算，预测年度和季度的产品成本及费用，月末与材料员沟通本月生产领用材料情况，每月对成本、费用变动情况对照预算进行分析比较；严格进行财务管理，加强财务监督，学习贯彻国家有关的财税法规；严格执行各项财务会计制度遵守单位会计准则与规章；督促和监督财务人员不断的学习新的法规和单位会计准则；工程项目所涉及的各项税费的会计核算和申报缴纳，及时了解和领会各项财税法规，对财务管理提出合理化建

议，拟定符合新法规的财务会计管理制度；

解决措施：加强资金成本控制，降低资金成本才能产生效益；加强工程质量管理，组织制定技术质量检验制度，确保工程质量达到预期的目标，从而来降低工程质量成本；合理配置和正确使用周转材料和机械设备，降低使用成本和费用；建立健全的会计管理监督和会计核算体系，做好单位会计管理监督和核算。

(2) 对工程项目提出资金的筹集优化方案及解决措施

优化方案：融资工作开展前，根据项目预期开工时间和施工进展，做好财务测算，预估未来现金流，确定融资渠道和融资规模；规划融资方案，虽然不能保证方案的各个环节都符合未来实际，因此为使融资方案更具实效性，可借鉴以往项目经验或其他项目可取的融资模式。

解决措施：有效的对工程项目进行资金控制措施，对资金管理职责，资金筹集，使用，审批。单位要在日常管理监督方面要做出详细明确的规定，使资金管理制度规范有序，循规蹈矩，健全资金管理监督体系。

参考文献

- [1]牛明艳：财务指标体系应用研究——基于现金流量信息（江苏大学硕士学位论文 2007 年版）
- [2]陈少华：《会计学原理》（厦门大学出版社 2002 年版）
- [3]乔世震：《会计案例》（中国财经出版社 1999 年版）
- [4]财务报表分析中存在的常见问题及改进方法[J]王吉鹏. 商场现代化. 2017(01)
- [5]上市公司财务报表分析——M 公司为例[J]孙舒曼. 当代经济. 2017（01）
- [6]刘霞. 浅析事业单位财务会的内部控制[J]. 中国集体经济, 2017, 01:133-134.
- [7]件睿龙. 会计信息系统内部控制研究[J]. 知识经济, 2017, 01:137-138.



邵阳职业技术学院
Shaoyang Polytechnic