

关于规范财务分析报告的制度

发布日期: 2014-12-26

三集财[2015]011 号

为规范财务体系各核算单位的财务分析报告的书写标准,提高财务分析报告的信息量及有效性。现根据财务体系各核算单位的实际情况,将三胞体系财务分析报告所应必须包含的内容及格式规范如下:

第一条 财务概况分析

财务概况分析中应包含如下数据:当期实现销售收入、本年累计实现销售收入、当期实现销售毛利、本年累计实现销售毛利、当期期间费用、本年累计期间费用、当期净利润、本年累计净利润、资产总额、净资产额。

以上数据指标均以万元为单位。

第二条 主要计划执行情况分析

主要计划执行情况分析应包含如下数据:当期销售计划与实绩、当期费用计划与实绩、当期净利润计划与实绩。

以上数据指标均以万元为单位,其中对于未完成计划的指标应对未达标原因进行说明。

第三条 应收款结构分析

应收款结构分析应包含如下数据:应收帐款期末余额、当期较上期净增减额。当期新增超期问题帐金额、期末超期问题帐总额、当期清理收回历史遗留(或超期应收帐款)总额。

以上数据指标均以万元为单位,其中对于所有新增超期问题帐以及单笔余额大于 300 万元的应收款应分别作出原因说明。

第四条 资金收支情况分析

资金收支情况分析应包含如下数据:期末货币资金余额(按资金性质分流动资金、保证金、其他货币资金、帐外资金)、本期主要资金流入来源(不含融资

流入)、本期主要资金支出项目(不含归还融资支出)、本期全部融资资金流入、本期归还融资借款支出、期末长短期融资借款余额。

以上数据指标均以万元为单位,融资流入与支出资金需注明金融机构及发生时间。

第五条 存货结构情况分析

存货结构情况分析应包含如下数据:期末存货余额、当期存货净增减额、当期不良存货净增减额、期末不良存货余额。

以上数据指标均以万元为单位,对大于 300 万元以上的存货增减情况应于说明变动原因。

第六条 期间费用情况分析

期间费用情况分析应包含以下数据:三项期间费用当期发生额与计划额。

以上数据指标均以万元为单位,对超出计划的费用支出需列明超支项目、超支金额并说明原因。

第七条 其他

其他指标的分析主要针对在上述六项指标中未涉及的部分,如有其他明显异常的指标应予列示说明。

第八条 本制度的执行责任岗、培训责任岗和检查责任岗的描述

一、执行责任岗:三胞集团各管理平台财务负责人

二、培训责任岗:为各管理平台领导

三、检查责任岗:为集团财务管理中心总监岗

第九条 本规定解释权归财务管理中心。

第十条 本规定自签发之日起执行,此前相关文件同时废止。

签发:

二〇一四年十二月二十六日