



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：深圳市得劳斯集装箱有限公司偿债能力分析

学生姓名：何思源

学 号：201810300642

系 部：财会工商系

专 业：会计

班 级：会计 1181 班

指导老师：陈容

二〇二一年 五 月 二十八 日



目 录

一、深圳市得劳斯集装箱有限公司简介.....	3
二、深圳市得劳斯集装箱有限公司财务分析.....	3
（一）深圳市得劳斯集装箱有限公司财务报表.....	3
1. 资产负债表.....	3
2. 利润表.....	5
（二）深圳市得劳斯集装箱有限公司偿债能力指标分析.....	5
1. 短期偿债能力分析.....	5
2. 长期偿债能力分析.....	6
三、存在的问题及建议.....	7
（一）存在的问题.....	7
1. 其他应收款过多，及存货积压.....	7
2. 深圳市得劳斯集装箱有限公司的成本过高.....	7
（二）建议.....	8
1. 加强管理应收账款，保持合理库存.....	8
2. 深圳市得劳斯集装箱有限公司加大对成本的控制力度.....	8
四、总结.....	9
参考文献.....	9

深圳市得劳斯集装箱有限公司

偿债能力分析

【摘要】偿债能力的大小对于深圳市得劳斯集装箱有限公司来说是非常重要的能力，也是深圳市得劳斯集装箱有限公司能否稳定发展的基础，对于深圳市得劳斯集装箱有限公司的财务管理来说，偿债能力不仅仅可以反映出深圳市得劳斯集装箱有限公司的经营能力，还能说明公司的财务状况很多方面信息。本毕业设计通过深圳市得劳斯集装箱有限公司的财务报表的数据来对该公司的偿债能力进行分析，分析出深圳市得劳斯集装箱有限公司存在的问题并提出建议。

【关键词】深圳市得劳斯集装箱有限公司的财务报表长期偿债能力短期偿债能力存在的问题及建议

一、深圳市得劳斯集装箱有限公司简介

深圳市得劳斯集装箱有限公司成立于 2008 年，法定代表人为谢胡，深圳市得劳斯集装箱有限公司地址位于深圳市宝安区，深圳市得劳斯集装箱有限公司的经营范围包含：集装箱的销售、租赁及上门安装；五金建材、钢铁、铝材、彩钢夹心板的研发及销售；国内贸易，货物及技术进出口。许可经营项目是：集装箱的生产；普通货运。

二、深圳市得劳斯集装箱有限公司财务分析

（一）深圳市得劳斯集装箱有限公司财务报表

1. 资产负债表

表 2-1 深圳市得劳斯集装箱有限公司 2018 年—2020 年资产负债表 单位：元

项目	2020 年	2019 年	2018 年
流动资产：	0.00	0.00	0.00
货币资金	235921.45	182097.03	152381.22
应收票据	0.00	0.00	0.00
应收账款	195397.67	181476.21	168395.18
预付账款	7160.90	8954.07	11826.58
应收利息	0.00	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00	0.00
其他应收款	35727.92	33976.82	27493.03
存货	140503.80	160451.58	127559.77
其他流动资产	0.00	0.00	0.00



流动资产合计	614711.75	566955.70	487655.78
非流动资产:	0.00	0.00	0.00
固定资产	468826.04	331965.48	153859.43
在建工程	26218.77	97948.26	188388.64
工程物资	0.00	0.00	0.00
无形资产	72454.86	75807.83	78658.10
开发支出	0.00	0.00	0.00
商誉	58201.92	58201.92	58201.92
长期待摊费用	0.00	0.00	0.00
递延所得税资产	12023.45	7117.97	5388.40
其他非流动性资产	68755.08	51614.01	55732.86
非流动资产合计	706264.78	622655.47	540229.35
资产总计	1320976.53	1189611.16	1027885.13
流动负债:	0.00	0.00	0.00
短期借款	113053.50	113053.50	75369.00
以公允价值计量且变动 计入当期损益的金融资 产	1729.56	0.00	0.00
应付票据	0.00	0.00	0.00
应付账款	148871.73	129709.03	117296.85
预收账款	17315.26	27036.53	29355.85
应付职工薪酬	43171.46	37397.55	22662.80
应交税费	39084.67	14942.34	17607.24
应付利息	184.65	279.68	309.23
应付股利	0.00	26379.15	0.00
其他应付款	5558.71	7837.96	3348.68
一年内到期的非流动负 债	0.00	50874.08	67832.10
流动负债合计	368969.54	407509.82	333781.76
非流动负债	0.00	0.00	0.00
长期借款	0.00	0.00	50874.08
递延收益	21993.09	22457.87	16742.39
非流动负债合计	21993.09	22457.87	67616.46
负债合计	390962.64	429967.69	401398.22
所有者权益	0.00	0.00	0.00
股本(实收资本)	188422.50	188422.50	188422.50
资本公积	215117.98	215117.98	215117.98
盈余公积	42661.37	29077.42	19057.17
未分配利润	482684.01	325883.82	202536.80
归属于母公司所有者权 益合计	928885.86	758501.72	625134.45
少数股东权益	1128.04	1141.76	1352.47



所有者权益合计	930013.89	759643.48	626486.91
负债和所有者权益总计	1320976.53	1189611.16	1027885.13

2. 利润表

表 2-2 深圳市得劳斯集装箱有限公司 2018 年—2020 年利润表 单位：元

项目	2020 年	2019 年	2018 年
营业收入	1247141.90	1098294.93	972814.60
减：营业成本	797778.73	696774.64	628128.80
营业税金及附加	12389.40	11748.83	9260.45
销售费用	76508.67	69777.55	67683.91
管理费用	130204.00	114245.14	90992.02
财务费用	10584.44	14277.99	7504.74
资产减值损失	2992.16	-1171.29	4116.91
加：公允价值变动收益	-1729.56	0.00	0.00
投资收益	1472.11	0.00	0.00
二、营业利润	216427.05	192642.06	165127.78
加：营业外收入	2858.49	3946.38	5959.31
减：营业外支出	435.88	735.04	165.48
其中：非流动资产处置损失	66.22	399.16	73.99
三、利润总额	218849.66	195853.41	170921.61
减：所得税费用	48479.24	36317.69	32086.61
四、净利润	170370.41	159535.71	138835.00
归属于母公司所有者的净利润	170384.14	159746.42	139707.49
少数股东损益	-13.72	-210.71	-872.50
五、其他综合收益	0.00	0.00	0.00
六、综合收益总额	170370.41	159535.71	138835.00
归属于母公司所有者的综合收益总额	170384.14	159746.42	139707.49
归属于少数股东的综合收益总额	-13.72	-210.71	-872.50

(二) 深圳市得劳斯集装箱有限公司偿债能力指标分析

1. 短期偿债能力分析

表 2-3 短期偿债能力分指标分析表

项目	2020 年	2019 年	2018 年
流动比率	166.60%	139.13%	146.10%
速动比率	128.52%	99.75%	107.88%
现金比率	63.94%	44.69%	45.65%

营运资金（元）	245742.21	159445.88	153874.02
---------	-----------	-----------	-----------

根据表 2-3 可知，深圳市得劳斯集装箱有限公司 2020 年的流动比率为 166.60%，2019 年的流动比率为 139.13%，2018 年的流动比率为 146.10%，可以看出公司 2018 年到 2020 年的流动比率是上升趋势的，所以说明深圳市得劳斯集装箱有限公司 2020 年的短期偿债能力有所提升，但也可以看出公司 2019 年的流动比率较 2018 年的流动比率有所降低，说明公司 2019 年的短期偿债能力比 2018 年的短期偿债能力有所降低，总的来说，深圳市得劳斯集装箱有限公司的短期偿债能力还是不错的。

根据表 2-3 可知，深圳市得劳斯集装箱有限公司 2020 年的速动比率为 128.52%，2019 年的速动比率为 99.75%，2018 年的速动比率为 107.88%，正常情况下，公司的速动比率为 100%，低于 100%则是短期偿债能力较低，于是我们可以看出深圳市得劳斯集装箱有限公司就 2019 年的速动比率略低于 100%，2020 年和 2018 年的速动比率都高出 100%，且 2020 年的速动比率比 2019 年的速动比率增长了 28.77%，说明深圳市得劳斯集装箱有限公司的短期偿债能力较强。

根据表 2-3 可知，深圳市得劳斯集装箱有限公司 2020 年的现金比率为 63.94%，2019 年的现金比率为 44.39%，2018 年的现金比率为 45.65%，可以看出公司 2018 年到 2020 年的现金比率是一直在增加的，说明公司的短期偿还债务越来越有保障，也充分说明公司的短期偿债能力得到提升。

根据表 2-3 可知，深圳市得劳斯集装箱有限公司 2020 年的营运资金为 245742.21 元，2019 年的营运资金为 159445.88 元，2018 年的营运资金为 153874.02 元，可看出公司的营运资金从 2018 年到 2020 年一直都是增长的，说明公司用来偿还负债的资金越来越多，深圳市得劳斯集装箱有限公司的短期偿债能力得到加强。

2. 长期偿债能力分析

表 2-4 长期偿债能力分指标分析表

项目	2020 年	2019 年	2018 年
产权比率	42.00%	57.00%	64.00%
资产负债率	30.00%	36.00%	39.00%
所有者权益比率	70.40%	63.86%	60.95%

根据表 2-4 可知，深圳市得劳斯集装箱有限公司 2020 年的产权比率为 42%，

2019 年的产权比率为 57%，2018 年的产权比率为 64%，可以看出公司 2018 年到 2020 年的产权比率一直在降低，说明公司对公司债权人利益的保障度较高，公司的长期偿债能力增强，但产权比率过低则说明公司没有利用好财务杠杆进行盈利，深圳市得劳斯集装箱有限公司可以多借债来为公司赚取利润。

根据表 2-4 可知，深圳市得劳斯集装箱有限公司 2020 年的资产负债率为 30.00%，2019 年的资产负债率为 36.00%，2018 年的资产负债率为 39.00%。正常情况下，公司的资产负债率低于 50%是最好的，超过 50%，则就说明公司的负债较高了。容易出现偿债不及时财务风险。但我们可以看到深圳市得劳斯集装箱有限公司 2018 年到 2020 年的资产负债率都小于 50%，而且每一年都在减少，说明公司的负债越来越少，深圳市得劳斯集装箱有限公司的长期偿债能力较强。

根据表 2-4 可知，深圳市得劳斯集装箱有限公司 2020 年的所有者权益比率为 70.40%，2019 年的所有者权益比率为 63.86%，2018 年的所有者权益比率为 60.95%，可以看出公司的所有者权益比率一直在增加，这说明了公司的长期偿债能力有所增强。

三、存在的问题及建议

（一）存在的问题

1. 其他应收款过多，及存货积压

深圳市得劳斯集装箱有限公司应收账款比例过大，存货规模不断增加。深圳市得劳斯集装箱有限公司流动资产的应收账款每年都在上升，这些应收账款均为深圳市得劳斯集装箱有限公司在销售旺季时更开阔的市场，最后导致存货不断积压，使深圳市得劳斯集装箱有限公司的库存压力不断增加，同时深圳市得劳斯集装箱有限公司为了减少存货，采用赊销产品的方式，于是造成大量的资金被占用。

2. 深圳市得劳斯集装箱有限公司的成本过高

深圳市得劳斯集装箱有限公司的成本过高可以从营业成本和管理费用看出来。通过上述的分析可以看出，深圳市得劳斯集装箱有限公司 2020 年的营业成本每年都有着不同幅度的上涨，导致深圳市得劳斯集装箱有限公司的利润增长率较小。深圳市得劳斯集装箱有限公司应制定政策来减少营业成本，来提高本公司的营业利润。根据表 2-2 可以看出深圳市得劳斯集装箱有限公司管理费用都是在



翻倍的增长，由此可以看出深圳市得劳斯集装箱有限公司在加大营业的力度时，却没有加大对公司管理成本的控制力度，最后导致公司的管理成本翻倍成长。同时深圳市得劳斯集装箱有限公司的成本管理作为公司管理的重要组成部分，是深圳市得劳斯集装箱有限公司经营者都必须关注的问题。一个公司要想在竞争中求得生存和发展，必须重视成本管理，积极更新成本管理观念，探索成本控制的新方法和新途径，使成本管理在公司管理中发挥最大的作用的唯一方式。深圳市得劳斯集装箱有限公司的成本管理存在的一些问题，对创新和成本管理的分析缺乏认识，没有控制成本的成本管理方法落后和缺乏驱动因素。

（二）建议

1. 加强管理应收账款，保持合理库存

深圳市得劳斯集装箱有限公司可以严格控制产品的赊销风险，对应收账款公司的生产经营状况要进行重点关注，制定有效的信用等级制度，同时对不同的信用等级要采取不同的收款方法，确保应收账款得以回收。还有深圳市得劳斯集装箱有限公司应不断提高应收账款的周转率和存货周转率，来进一步加强公司的营运能力。深圳市得劳斯集装箱有限公司还可以增强存货的变现能力和管理水平，采取有效的促销方法，快速处理周转率低的存货，让深圳市得劳斯集装箱有限公司存货规模一直在合理的水平。

2. 深圳市得劳斯集装箱有限公司加大对成本的控制力度

深圳市得劳斯集装箱有限公司应先从产品的存货和销售方面入手，对于深圳市得劳斯集装箱有限公司的产品存货，公司应先派人分析市场，通过分析得到的数据来进行产品的生产，这样可以有效地对公司产品存货达到控制的效果；对于深圳市得劳斯集装箱有限公司产品销售方面，主要是其他应收款方面。公司对于其他应收款，应先将其他应收款的数据总结好，每当有其他应收款到期，就可以派专门的员工去进行收取，预防因其他应收款未收起而导致深圳市得劳斯集装箱有限公司发生财务风险的事情发生。深圳市得劳斯集装箱有限公司通过这两方面来降低公司的营业成本。对于公司的管理费用过高，深圳市得劳斯集装箱有限公司的控制成本是公司根据一定时期预先建立的成本管理目标，由成本控制为主体，以保证成本管理目标实现的管理行为。深圳市得劳斯集装箱有限公司科学地组织实施成本控制，可以促进公司改善经营管理，全面提高深圳市得劳斯集装箱有限

公司素质，使公司在市场竞争的环境下生存、发展和壮大。

四、总结

本文根据深圳市得劳斯集装箱有限公司的财务报表的数据来对深圳市得劳斯集装箱有限公司的偿债能力进行分析，在分析完后我们得出深圳市得劳斯集装箱有限公司存在其他应收款过多、存货积压和深圳市得劳斯集装箱有限公司的成本过高这些问题，根据这些问题，我对深圳市得劳斯集装箱有限公司的成本过高提出了加强管理应收账款、保持合理库存和加大对成本的控制力度的建议，这样能使深圳市得劳斯集装箱有限公司有更好的发展。

参考文献

- [1] 企业存在的财务风险与防范对策[J]. 孙涛. 中外企业家. 2014(31)
- [2] 财务分析在财务管理中的作用[J]. 程盈. 知识经济. 2012(21)
- [3] 中小企业财务分析的重心不仅在财务报表[J]. 吴革. 财务与会计（理财版）. 2012(02)
- [4] 企业财务危机诊断分析[J]. 郑真真，李小健，唐耀祥. 财会通讯. 2011(14)
- [5] 财务分析[M]. 东北财经大学出版社，张先治主编，2005
- [6] 解读企业信息需求——基于机构投资者的信息需求探索[J]. 潘琰，辛清泉. 会计研究. 2004(12)