

企业运营能力分析 30 个指标公式

盈利能力分析

- 1.销售净利率= (净利润/销售收入) X100%; 该比率越大, 企业的盈利能力越强。
- 2.资产净利率= (净利润/总资产) X100%;该比率越大, 企业的盈利能力越强。
- 3.权益净利率= (净利润/股东权益) X100%; 该比率越大, 企业的盈利能力越强。
- 4.总资产报酬率= (利润总额+利息支出)/平均资产总额 X100%;该比率越大, 企业的盈利能力越虽。
- 5.营业利润率= (营业利润/营业收入) X100%;该比率越大, 企业的盈利能力越强。
- 6.成本费用利润率= (利润总额/成本费用总额)x100%;该比率越大, 企业的经营效益越高。

盈利质量分析

- 1.全部资产现金回收率= (经营活动现金净流量/平均资产总额) X100%; 与行业平均水平相比进行分析。
- 2.盈利现金比率= (经营现金净流量/净利润)x100%;该比率越大, 企业盈利质量越强, 其值一般应大于 1。

3.销售收现比率=(销售商品或提供劳务收到的现金/主营业务收入净额) X100%; 数值越大表明销售收现能力越强, 销售质量越高。

偿债能力分析

1.净运营资本=流动资产-流动负债=长期资本-长期资产:对比企业连续多期的值, 进行比较分析。

2.流动比率=流动资产/流动负债;与行业平均水平相比进行分析。

3.速动比率=速动资产/流动负债;与行业平均水平相比进行分析。

4.现金比率=(货币资金+交易性金融资产)/流动负债;与行业平均水平相比进行分析。

5.现金流量比率=经营活动现金流量/流动负债;与行业平均水平相比进行分析。

6.资产负债率=(总负债/总资产) X100%; 该比值越低, 企业偿债越有保证, 贷款越安全。

7.产权比率与权益乘数:产权比率=总负债/股东权益, 权益乘数=总资产/股东权益;产权比率越低, 企业偿债越有保证, 贷款越安全。

8.利息保障倍数=息税前利润/利息费用=(净利润+利息费用+所得税费用)/利息费用:利息保障倍数越大, 利息支付越有保障。

9.现金流量利息保障倍数=经营活动现金流量/利息费用;现金流量利息保障倍数越大, 利息支付越有保障。

10.经营现金流量债务比= (经营活动现金流量/债务总额) X100%; 比率越高, 偿还债务总额的能力越强。

营运能力分析

1.应收账款周转率:应收账款周转次数=销售收入/应收账款;应收账款周转天数=365/ (销售收入/应收账款);应收账款与收入比=应收账款/销售收入;与行业平均水平相比进行分析。

2.存货周转率:存货周转次数=销售收入/存货;存货周转天数=365/(销售收入/存货);存货与收入比=存货/销售收入;与行业平均水平相比进行分析。

注:另一种方法用存货成本计算的

3.流动资产周转率:流动资产周转次数=销售收入/流动资产;流动资产周转天数=365/ (销售收入/流动资产);流动资产与收入比=流动资产/销售收入;与行业平均水平相比进行分析。

4.净营运资本周转率:净营运资本周转次数=销售收入/净营运资本;净营运资本周转天数=365/ (销售收入/净营运资本);净营运资本与收入比=净营运资本/销售收入;与行业平均水平相比进行分析。

5.非流动资产周转率:非流动资产周转次数=销售收入/非流动资产;非流动资产周转天数=365/ (销售收入/非流动资产);非流动资产与收入比=非流动资产/销售收入;与行业平均水平相比进行分析。

6.总资产周转率:总资产周转次数=销售收入/总资产:总资产周转天数
=365/(销售收入/总资产);总资产与收入比=总资产/销售收入;与行业平均水平相比进行分析。

发展能力分析

- 1.股东权益增长率= (本期股东权益增加额/股东权益期初余额) x100%;
对比企业连续多期的值, 分析发展趋势。
- 2.资产增长率= (本期资产增加额/资产期初余额) X100%;对比企业连续多期的值, 分析发展趋势
- 3.销售增长率= (本期营业收入增加额/上期营业收入) X100%; 对比企业连续多期的值, 分析发展趋势。
- 4.净利润增长率= (本期净利润增加额/上期净利润) X100%; 对比企业连续多期的值, 分析发展趋势。
- 5.营业利润增长率= (本期营业利润增加额/上期营业利润) x100%; 对比企业连续多期的值, 分析发展趋势。