



广州城建职业学院

实验实训指导书

开课学院： 经济与管理学院

课程名称： 《大数据财务报表分析》

指导老师： 齐豫红

所属教研室： 财金教研室

编制人	审核人
齐豫红	刘子婵

广州城建职业学院

2023 年 9 月

一. 实验实训基本信息

实验实训类别	整周实训 <input type="checkbox"/> 理论+实践课 <input checked="" type="checkbox"/> 纯实践课 <input type="checkbox"/>		
开课班级	21 级大数据与会计 1-2 班		
实践学时/学分	16 学时/ 1 学分	实训项目（任务）数	12 个
实验实训性质	基础技能训练 <input type="checkbox"/> 核心技能训练 <input type="checkbox"/> 综合技能训练 <input checked="" type="checkbox"/>		
面向专业（方向）	大数据与会计	开设学年学期	2023-2024 学年 第 1 学期

二. 实验实训项目（任务）和目标设计

序号	实验实训项目（任务）	实训场地及配套设施（含软件）	学时数	实验实训目标	实验实训结果（可检测）	考核标准
1	上市公司年度报告的搜集	机房 网络资源	1	通过实训，使得学生能够通过互联网搜集上市公司的年度财务报告与同行业企业、竞争对手的相关财务信息，对公司进行财务状况分析与评价。	下载连续 5 年的财务报表数据	自评 20%+师评 60%+互评 20%
2	利润表分析与评价	机房 网络资源	2	通过实训，对利润表数据进行分析，以及回顾过去三年的毛利率、营业净利率和成本费用率的变动趋势，快速掌握企业的经营成果，为下一步经营规划打好数据分析基础。	PPT 分析报告、数据图表、可视化分析结果	自评 20%+师评 60%+互评 20%
3	资产负债表分析与评价	机房 网络资源	2	通过实训，对利润表数据进行分析，以及回顾过去三年的偿债能力的变动趋势。公司管理层在考虑是否要利用杠杆扩大生产规模，并希望通过数据分析的结果，作出最优决策。	PPT 分析报告、数据图表、可视化分析结果	自评 20%+师评 60%+互评 20%
4	企业应收账款分析	机房 网络资源	1	通过实训，学生能够对应收账款余额、应收账款周转率水平进行分析，对长期账龄客户能够制定相应措施，风险可控。	PPT 分析报告、数据图表、可视化分析结果	自评 20%+师评 60%+互评 20%

《大数据财务报表分析》实验实训指导书

5	企业采购业务分析	机房网络资源	1	通过实训，学生能够分析采购金额变动趋势、原材料价格走势、供应商合作、合理安排。	PPT 分析报告、数据图表、可视化分析结果	自评 20%+师评 60%+互评 20%
6	大客户业务分析	机房网络资源	1	通过实训，学生能够对客户贡献度有效划分，分析销售额和毛利额的变动趋势，根据趋势制定下一步营销策略。 分析不同维度客户的产品销售情况，针对不同客户不同产品制定不同营销策略。	PPT 分析报告、数据图表、可视化分析结果	自评 20%+师评 60%+互评 20%
7	原材料库存分析	机房网络资源	1	通过实训，学生能够预测原材料出库数量。 根据预测和采购情况制定安全库存。	PPT 分析报告、数据图表、可视化分析结果	自评 20%+师评 60%+互评 20%
8	生产业务分析	机房网络资源	1	通过实训，学生能够准确核算季度、月度的出入库数量利用率。了解停产原因和停产损失，避免停产情况发生。 对比三年的生产管理水平和为来年生产管理决策提供数据。	PPT 分析报告、数据图表、可视化分析结果	自评 20%+师评 60%+互评 20%
9	生产成本分析	机房网络资源	1	通过实训，学生能够对比不同月份、不同产品的单位原材料能耗耗用情况，分析变动原因。 分析原材料能耗组成情况，分析数据作为调整配方和生产计划的依据。	PPT 分析报告、数据图表、可视化分析结果	自评 20%+师评 60%+互评 20%
10	费用分析	机房网络资源	1	通过实训，学生能够分析费用变动趋势严格落实费用政策。控制费用，提升利润率。	PPT 分析报告、数据图表、可视化分析结果	自评 20%+师评 60%+互评 20%
11	存货周转分析	机房网络资源	1	通过实训，学生能够对比三年的产品周转和期末库存变动趋势以制定产品销售策略。 根据周转情况调整生产计划。	PPT 分析报告、数据图表、可视化分析结果	自评 20%+师评 60%+互评 20%

《大数据财务报表分析》实验实训指导书

12	财务综合分析	机房 网络资源	3	<p>综合财务分析是财务报表分析人员以财务报表及其附注的有关资料为主要依据，运用专门的分析方法，对企业财务状况和经营成果进行比较、分析评价并加以整理后所握写的书面报告。它能全面反映会计主体的业务活动情况，分析总结经营业绩和存在的不足。财务分析人员将财务分析评价结果向财务报表的使用者报告，可以帮助他们更好地了解企业的财务状况、经营成果、发展前景以及存在的问题，做出科学、合理的决策提供依据。</p>	PPT 分析报告、数据图表、可视化分析结果	师评 100%
----	--------	------------	---	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------	---------

广州城建职业学院

项目 1 上市公司年度报告的搜集

一、实验实训目的

- (1) 能够读懂资产负债表、利润表、现金流量表及其内在关系。
- (2) 能够通过互联网搜集上市公司财务报告与行业相关财务信息

二、实验实训要求

随机进行分组，每 5-6 个人一组

教师扮演好自己的角色，进行指导，要细心，关注每个组的进程和表现，随时解决每个组的疑问，同时要做好自己的监督角色。

三、实验实训步骤

通过“东方财富网”搜集财务报表

步骤 1：进入东方财富网：<https://www.eastmoney.com/>

步骤 2：在搜索栏内输入股票代码：例如 002732（燕塘乳业），并点击弹出框“数据”。

步骤 3：进入“个股数据”后，点击导航栏中的“财务数据”，并找到相应报表。

步骤 4：依次下载相应的数据。

步骤 5：点击“个股数据”首页右侧导航栏中的“个股公告”，下载年度报告。

四、实验实训结果与形式

- 1、下载连续 5 年的财务报表数据，编制合并的财务报表
- 2、通过“个股数据”首页下方的数据分析以及其他栏目来收集相关的财务分析资料。
- 3、以同样的方式搜集行业其他竞争对手的财务资料。

五、实验实训素材（可另附文件）

教材、网络资源

项目 2 利润表分析与评价

一、实验实训目的

1. 了解企业利润的构成及主要来源。
2. 了解成本支出数额及成本支出构成。
3. 了解费用支出数额及费用支出构成。
4. 了解企业盈利水平并作经营决策。

二、实验实训要求

本次分析是 SHML 集团财务主管根据总经理办公会指示，对 2022 年度利润表数据进行分析，以及回顾过去三年的毛利率、营业净利率和成本费用率的变动趋势，快速掌握企业的经营成果，为下一步经营规划打好数据分析基础。

三、实验实训步骤

- 步骤 1：数据采集—多种方式获取需要进行分析的数据。
- 步骤 2：数据加工—对获取的数据进行加工，使符合分析的要求。
- 步骤 3：数据分析—建立数据模型，分析数据指标。
- 步骤 4：数据可视化—依据数据分析的模型，生成可视化的图表。
- 步骤 5：反馈决策—依据分析结果和可视化模型做出反馈与决策建议。

四、实验实训结果与形式

各小组以 PPT 形式展示分析结果，并思考以下几个问题：

1. 企业过去三年利润率的变动趋势？
2. 各渠道营业收入占比是怎样的？毛利率孰高孰低？
3. 利润表各项目同比增长情况是怎样的？企业经营情况是好还是变坏？

五、实验实训素材（可另附文件）

教材、网络资源

项目 3 资产负债表分析与评价

一、实验实训目的

1. 揭示资产负债表及相关项目的内涵。
2. 了解企业财务状况的变动情况及变动原因。
3. 评价企业会计对企业经营状况的反映程度。
4. 评价企业的会计政策。

二、实验实训要求

本次分析是 SHML 集团财务主管根据总经理办公会指示，对 2022 年末资产负债表数据进行分析，以及回顾过去三年的偿债能力的变动趋势。公司管理层在考虑是否要利用杠杆扩大生产规模，并希望通过数据分析的结果，作出最优决策。

三、实验实训步骤

- 步骤 1：数据采集—多种方式获取需要进行分析的数据。
- 步骤 2：数据加工—对获取的数据进行加工，使符合分析的要求。
- 步骤 3：数据分析—建立数据模型，分析数据指标。
- 步骤 4：数据可视化—依据数据分析的模型，生成可视化的图表。
- 步骤 5：反馈决策—依据分析结果和可视化模型做出反馈与决策建议。

四、实验实训结果与形式

各小组以 PPT 形式展示分析结果，
并思考以下几个问题：

1. 企业过去三年偿债能力指标的变动趋势是怎样的？
2. 资产负债表资产项目项目同比增长情况是怎样的？
3. 企业的杠杆水平如何？有息负债比例较高还是无息负债比例较高？
4. 企业理性的资产负债结构是怎样的？

五、实验实训素材（可另附文件）

教材、网络资源

项目 4 企业应收账款分析

一、实验实训目的

SHML 集团应收账款余额随着大客户销售业务规模扩大而扩大,在 2022 年年末余额约为 18.46 亿元。集团应收账款的账龄基本上是在 30 天以内,但由于经济大环境不景气,近几个月,客户欠款天数有所延长,预计坏账占比持续上升。应收账款一旦造成坏账,会给集团带来重大损失,因此,管理层非常重视应收账款分析和管理工作。

二、实验实训要求

管理层对应收账款的预期:

1. 应收账款余额保持在恰当水平,风险可控。
2. 不出现坏账。
3. 应收账款周转率维持在稳定水平。
4. 对欠款天数较长的客户实施相应措施。
5. 降低已逾期 30 天以上应收账款余额。

三、实验实训步骤

- 步骤 1: 数据采集—多种方式获取需要进行分析的数据。
- 步骤 2: 数据加工—对获取的数据进行加工,使符合分析的要求。
- 步骤 3: 数据分析—建立数据模型,分析数据指标。
- 步骤 4: 数据可视化—依据数据分析的模型,生成可视化的图表。
- 步骤 5: 反馈决策—依据分析结果和可视化模型做出反馈与决策建议。

四、实验实训结果与形式

各小组以 PPT 形式展示分析结果,
并思考以下几个问题:

1. 企业过去三年应收账款的变动趋势是怎样的?
2. 应收账款的情况是变坏还是变好?
3. 应收账款账龄分析结果如何?
4. 欠款天数最长是哪家客户?应该怎么应对?

五、实验实训素材(可另附文件)

教材、网络资源

项目 5 企业采购业务分析

一、实验实训目的

SHML 集团采购金额随着业务规模扩大而扩大,采购原材料种类主要为精瘦肉、五花肉等肉类。为了精准衔接生产销售环节,集团每年根据销售计划制定生产计划和采购计划。近三年,集团面临肉类原材料价格大幅波动和原材料短缺的风险,因此,集团管理层十分重视原材料价格波动的研究和供应商管理工作。

二、实验实训要求

管理层对采购业务的预期:

1. 实时监控采购计划完成情况。
2. 把握采购金额变动趋势,避免采购金额大幅度波动。
3. 对原材料价格走势跟踪并预测。
4. 实时了解与供应商的合作情况,避免单一供应商风险。
5. 合理安排采购业务。

三、实验实训步骤

- 步骤 1: 数据采集—多种方式获取需要进行分析的数据。
- 步骤 2: 数据加工—对获取的数据进行加工,使符合分析的要求。
- 步骤 3: 数据分析—建立数据模型,分析数据指标。
- 步骤 4: 数据可视化—依据数据分析的模型,生成可视化的图表。
- 步骤 5: 反馈决策—依据分析结果和可视化模型做出反馈与决策建议。

四、实验实训结果与形式

各小组以 PPT 形式展示分析结果,

并思考以下几个问题:

1. 企业过去三年采购金额变动趋势是怎样的?
2. 原材料采购价格的变动趋势是怎样的?
3. 前十大供应商有哪些?会不会造成单一供应商风险?
4. 企业的当年采购计划是否能完成?

五、实验实训素材(可另附文件)

教材、网络资源

项目 6 大客户业务分析

一、实验实训目的

大客户业务是 SHML 集团传统业务，客户涵盖知名餐饮企业、知名商超、各省肉制品经销商等。近年来，销售规模不断扩大，在 2022 年达到历史高峰 249 亿，由于大客户遍布全国，管理层希望在不增加人员和资源投入的背景下，维持与大客户的良好关系，保证销售额和毛利额，战略放弃贡献度较小的大客户。

二、实验实训要求

管理层对采购业务的预期：

1. 销售额和毛利的变动情况是怎样的？有没有特殊月份？如何应对？
2. 大客户业务中的爆款产品是哪一款？
3. 对客户贡献度有效划分，对贡献度高的客户投入更多资源。
4. 分析销售额和毛利额的变动趋势，根据趋势制定下一步营销策略。
5. 分析不同维度客户的产品销售情况，针对不同客户不同产品制定不同营销策略。

三、实验实训步骤

- 步骤 1：数据采集—多种方式获取需要进行分析的数据。
- 步骤 2：数据加工—对获取的数据进行加工，使符合分析的要求。
- 步骤 3：数据分析—建立数据模型，分析数据指标。
- 步骤 4：数据可视化—依据数据分析的模型，生成可视化的图表。
- 步骤 5：反馈决策—依据分析结果和可视化模型做出反馈与决策建议。

四、实验实训结果与形式

各小组以 PPT 形式展示分析结果，
并思考以下几个问题：

1. 销售额和毛利额前列的大客户有哪些？对公司业务有什么启发？
2. 销售额前三的产品有哪些？对公司业务有什么启发？
3. 过去三年的销售额销售额前三的产品有哪些？对公司业务有什么启发？

五、实验实训素材（可另附文件）

教材、网络资源

项目 7 原材料库存分析

一、实验实训目的

SHML 集团使用出入库台账登记出入库活动，入库管理数据与出库管理数据是独立登记在不同表格，因此要结合两张表格的数据才能计算库存数量。原材料库存数量会影响生产进度，生产停工会造成损失，管理层希望能实时了解不同原材料的库存情况，精准安排原材料采购工作。

二、实验实训要求

管理层对采购业务的预期：

1. 准确核算季度、月度的出入库数量。
2. 控制库存余量在合理范围，避免积压。
3. 预测原材料出库数量。
4. 根据预测和采购情况制定安全库存。

三、实验实训步骤

- 步骤 1：数据采集—多种方式获取需要进行分析的数据。
- 步骤 2：数据加工—对获取的数据进行加工，使符合分析的要求。
- 步骤 3：数据分析—建立数据模型，分析数据指标。
- 步骤 4：数据可视化—依据数据分析的模型，生成可视化的图表。
- 步骤 5：反馈决策—依据分析结果和可视化模型做出反馈与决策建议。

四、实验实训结果与形式

各小组以 PPT 形式展示分析结果，
并思考以下几个问题：

1. 企业过去三年出入库数量变动趋势是否一致？
2. 每日原材料库存余量如何计算？
3. 原材料库存数量变动趋势是怎样的？
4. 不同原材料库存可用天数是怎样的？

五、实验实训素材（可另附文件）

教材、网络资源

项目 8 生产业务分析

一、实验实训目的

SHML 集团为满足日益增长的销售规模，打造了完整的生产链条，建立了完善的生产流程体系和管理制度，并按照发展计划不断扩大产能。SHML 集团有两个工厂，分别为腊味工厂和香肠大师工厂，腊味工厂负责腊味类肉制品的生产香肠大师工厂负责香肠、火腿类肉制品的生产。集团管理层一直努力提升生产管理水平和关注生产能力的使用，避免停产情况出现。

二、实验实训要求

管理层对采购业务的预期：

1. 准确核算季度、月度的出入库数量利用率。
2. 了解停产原因和停产损失，避免停产情况发生。
3. 对比三年的生产管理水平和为来年生产管理决策提供数据。
4. 对比不同生产组的生产情况，作为绩效考核依据。

三、实验实训步骤

- 步骤 1：数据采集—多种方式获取需要进行分析的数据。
- 步骤 2：数据加工—对获取的数据进行加工，使符合分析的要求。
- 步骤 3：数据分析—建立数据模型，分析数据指标。
- 步骤 4：数据可视化—依据数据分析的模型，生成可视化的图表。
- 步骤 5：反馈决策—依据分析结果和可视化模型做出反馈与决策建议。

四、实验实训结果与形式

各小组以 PPT 形式展示分析结果，
并思考以下几个问题：

1. 企业过去三年产能利用情况变动趋势是怎样的？
2. 企业过去三年生产计划完成情况变动趋势是怎样的？
3. 企业当年的停产原因和停产工时分布？
4. 哪个部门生产管理水平和比较高？

五、实验实训素材（可另附文件）

教材、网络资源

项目 9 生产成本分析

一、实验实训目的

成本核算分为直接材料、直接人工和制造费用，直接材料成本是汇上集团产品成本的重要组成部分。腊味等肉制品产品直接材料为五花肉、精瘦肉等肉类农产品，价格受市场影响较大，会出现大幅波动现象。同时，生产流程、生产技术对原材料、能源的耗用产生较大影响。生产成本控制得当，必然会提升企业的利润水平。因此，集团管理层非常关注生产成本的管控，避免原材料、能源的浪费。

二、实验实训要求

管理层对采购业务的预期：

1. 实时监控原材料材料能耗耗用量，遇到特殊情况马上预警。
2. 对比不同月份、不同产品的单位原材料能耗耗用情况，分析变动原因。
3. 分析原材料能耗组成情况，分析数据作为调整配方和生产计划的依据。
4. 生产情况分析结果作为生产部门的绩效考核依据。

三、实验实训步骤

- 步骤 1：数据采集—多种方式获取需要进行分析的数据。
- 步骤 2：数据加工—对获取的数据进行加工，使符合分析的要求。
- 步骤 3：数据分析—建立数据模型，分析数据指标。
- 步骤 4：数据可视化—依据数据分析的模型，生成可视化的图表。
- 步骤 5：反馈决策—依据分析结果和可视化模型做出反馈与决策建议。

四、实验实训结果与形式

各小组以 PPT 形式展示分析结果，
并思考以下几个问题：

1. 企业过去三年原材料成本变动趋势是怎样的？
2. 企业过去三年单位原材料成本变动趋势是怎样的？
3. 能耗情况变动趋势是怎样的？
4. 有什么办法可以提升原材料能源的耗用效率？

五、实验实训素材（可另附文件）

教材、网络资源

项目 10 费用分析

一、实验实训目的

SHML 集团随着经营规模的扩大，期间费用总额同步增长，期间费用主要是销售费用和管理费用，销售费用占收入比超过 20%，管理费用占收入比超过 10%，还有部分研发费用，财务费用为负数是因为集团有较多银行存款，用于购买理财产品获得利息收入管理层希望针对不同的费用进行有效管控，将费用控制在预算内。

二、实验实训要求

管理层对采购业务的预期：

1. 实时监控费用预算执行情况。
2. 分析费用变动趋势严格落实费用政策。
3. 对比部门的费用使用情况，作为绩效考核数据源。
4. 把握具体费用金额，落实费用责任部门和责任人。
5. 控制费用，提升利润率。

三、实验实训步骤

- 步骤 1：数据采集—多种方式获取需要进行分析的数据。
- 步骤 2：数据加工—对获取的数据进行加工，使符合分析的要求。
- 步骤 3：数据分析—建立数据模型，分析数据指标。
- 步骤 4：数据可视化—依据数据分析的模型，生成可视化的图表。
- 步骤 5：反馈决策—依据分析结果和可视化模型做出反馈与决策建议。

四、实验实训结果与形式

各小组以 PPT 形式展示分析结果，
并思考以下几个问题：

1. 各部门费用预算执行情况如何？
2. 最大的费用支出是哪一类？
3. 研发费用支出的变动趋势是怎样的？
4. 过去三年，研发费用支出的变动趋势是怎样的？

五、实验实训素材（可另附文件）

教材、网络资源

项目 11 存货周转分析

一、实验实训目的

SHML 集团产品线比较丰富，目前有二十四款产品，涵盖肉制品、休闲零食等类型。肉制品产品保质期比较短，因此提升产品周转水平非常重要。如果产品销售不畅，造成积压，会带来重大损失。衡量产品周转水平的最主要指标是周转率和周转天数，不同产品的周转率和周转天数不一样，提升产品周转水平是管理层重点工作之一。

二、实验实训要求

管理层对采购业务的预期：

1. 实时监控产品周转情况。
2. 实时监控月末库存变动趋势，尽可能降低库存，加快周转。
3. 对比不同产品的周转情况，以制定产品销售策略。
4. 对比三年的产品周转和期末库存变动趋势以制定产品销售策略。
5. 根据周转情况调整生产计划。

三、实验实训步骤

- 步骤 1：数据采集—多种方式获取需要进行分析的数据。
- 步骤 2：数据加工—对获取的数据进行加工，使符合分析的要求。
- 步骤 3：数据分析—建立数据模型，分析数据指标。
- 步骤 4：数据可视化—依据数据分析的模型，生成可视化的图表。
- 步骤 5：反馈决策—依据分析结果和可视化模型做出反馈与决策建议。

四、实验实训结果与形式

各小组以 PPT 形式展示分析结果，
并思考以下几个问题：

1. 哪种产品周转情况比较好？
2. 哪种产品周期情况不太乐观？
3. 产品的期末库存变动趋势是怎样的？应该如何应对？
4. 过去三年产品周转的变动趋势是怎样的？

五、实验实训素材（可另附文件）

教材、网络资源

项目 12 财务综合分析

一、实验实训目的

综合财务分析是财务报表分析人员以财务报表及其附注的有关资料为主要依据，运用专门的分析方法，对企业财务状况和经营成果进行比较、分析评价并加以整理后所撰写的书面报告。它能全面反映会计主体的业务活动情况，分析总结经营业绩和存在的不足。财务分析人员将财务分析评价结果向财务报表的使用者报告，可以帮助他们更好地了解企业的财务状况、经营成果、发展前景以及存在的问题，做出科学、合理的决策提供依据。

综合财务分析报告也是大数据与会计、大数据与财务管理专业学生的标志性成果。

二、实验实训要求

学生可自选一家上市公司按照课程讲授的方法进行财务综合分析，总体要求：

1. 最终分析报告以 PPT 形式提交。
2. 案例企业介绍简明扼要。
3. 选择对标企业理由充分、合情合理。
4. 财务指标分析内容必须四大能力分析，每一个能力的分析指标不少于 3 个。
5. 指标分析的内容包括本期指标分析、同比分析、历年趋势、行业均值对比、对标企业数据对比。
6. 作出指标的可视化图形后，必须对指标数据匹配文字解读。
7. 对变动异常的指标，有溯源分析，且原因合乎情理。
8. 分析案例企业所在行业的发展现状与前景。
9. 分析评价案例企业发展的优势、劣势、机会与威胁。
10. 能对案例企业的发展前景进行合理的预测。

三、实验实训步骤

- 步骤 1：数据采集—多种方式获取需要进行分析的数据。
- 步骤 2：数据加工—对获取的数据进行加工，使符合分析的要求。
- 步骤 3：数据分析—建立数据模型，分析数据指标。
- 步骤 4：数据可视化—依据数据分析的模型，生成可视化的图表。
- 步骤 5：反馈决策—依据分析结果和可视化模型做出反馈与决策建议。

四、实验实训结果与形式

各小组以 PPT 形式展示分析结果。

五、实验实训素材（可另附文件）

教材、网络资源

广州城建职业学院