

学习目标

- (1) 了解利润表的含义、作用、结构；
- (2) 了解利润表的编制方法；
- (3) 了解并阐述利润表中各项目的含义及其决策意义。

技能要求

运用趋势分析法和结构百分比分析法进行相关计算分析。

引导案例

“自有品牌”商品是指零售企业自设生产基地或者选择合适的生产企业进行加工生产，最终用自己的商标注册该产品，并利用自己的销售网络平台进行销售的商品。在商业竞争日益激烈、零售业利润增长有限的情形下，发展自有品牌成为商家降低成本、提高利润的有效途径之一。

随着国内家电连锁的竞争日趋激烈，单纯的商品销售利差明显趋薄，集中采购的价格差利润一再受到压缩。有人这样形容：“把产品从供应商的仓库搬到自己的配送中心；从配送中心搬到门店仓库；从门店仓库再搬到货架。消费者决定买了，零售商还要提供免费运送，帮助消费者把这些东西搬回家。”因此，国美可以在这方面寻找新的利润增长点。注重企业盈利能力的分析，以便为国美战略部署提供保障。

第一节 利润表概述

一、利润表的含义

利润表是反映企业在一定会计期间经营成果的财务报表，也称收益表、损益表。与资产负债表不同，利润表是一种动态的时期报表，主要揭示企业在一定时期(月、季、年)的收入实现、费用消耗以及由此计算出来的企业利润(或亏损)的情况。

利润表充分反映了企业经营业绩的主要来源和构成，可以反映企业一定会计期间的收入实现情况，即实现的营业收入有多少、投资收益有多少、营业外收入有多少等；可以反映一定会计期间的费用耗费情况，即耗费的营业成本有多少、营业税金及附加有多少、销售费用、财务费用、管理费用有多少等；可以反映企业生产经营活动的成果，即净利润的实现情况。

通过对利润表的分析，可以让报表的使用人(债权人、投资者等)了解企业的盈利能力、

投资价值等信息。以利润表为核心进行的深入分析,可以评价企业生产经营所面临的财务风险、资产的营运效率、企业的获利能力和成长潜力,据此,报表使用者可以判断企业未来的发展趋势,并做出相关的经营决策。

二、利润表分析的作用

(一) 分析和评价企业的经营成果与盈利能力

通过利润表及资产负债表相关指标即可计算出企业的盈利能力及经营成果。通过比较和分析同一企业不同时期、不同企业相同时期的收益情况,可以判断企业经营成果的优劣和盈利能力的高低。

(二) 分析和预测企业的偿债能力

企业的偿债能力不仅取决于资产的流动性及权益结构,也取决于企业的盈利能力的高低。因此,通过对不同时期、不同企业之间利润表有关信息的比较、分析,可以间接地识别、预测企业的偿债能力,尤其是长期偿债能力,并揭示偿债能力的变动趋势,使报表信息使用者因此做出决策。

(三) 分析和预测企业未来的现金流量

通过利润表可分析判断企业产品收入、成本、费用变化对利润的影响。把握过去即能可靠地预测未来现金流量及其不确定性程度,正确地评估未来的投资价值。

(四) 评价经营管理人员的业绩

通过对不同时期、不同企业之间收入、成本、费用及利润的增减变动,并分析产生差异的原因,可据以识别、评价各职能部门和人员的业绩,以及他们的业绩与整个企业经营成果的关系,从而评价各管理部门及人员的功过得失。

三、利润表的结构

从会计等式“收入-费用=利润”和配比原则看,费用发生的根本目的在于取得收入,两者配比以核算具体经营活动的绩效。不同的费用消耗对应着不同的收入,这一原则决定了利润表的列报格式和列报方法。企业的获利能力分析就是建立在利润表格式与构成基础上的。

小贴士

常见的利润表结构主要有单步式和多步式两种。在我国,企业利润表采用的基本上是多步式结构,即通过对当期的收入、费用、损失项目按性质加以归类,按利润形成的主要环节列示一些中间性利润指标,分步计算企业当期净损益。层次化的利润结构描述了不同利益相关者为企业提供服务而获取的报酬状况,而净利润就是企业所有者的最终所得。

现代财务会计采用多步式利润表,其目的就是便于报表使用者分析企业收益的来源结构,从而便于预测企业的未来收益。在利润表中,收入和费用项目按照利润稳定性从大到小排序,可以说明利润表各组成项目对利润的贡献程度大小。

利润表一般由表首和表体两部分组成,其中表首说明报表名称、编制单位、编制日期、

报表编号、货币名称、计量单位等；表体是利润表的主要部分，反映形成经营成果的各个项目和计算过程。我国采用的多步式利润表，格式如表 3-1 所示。

表 3-1 多步式利润表

编制单位： 年 月 单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
营业税金及附加		
销售费用		
管理费用		
财务费用		
资产减值损失		
加：公允价值变动损益(损失以“—”填列)		
投资收益(损失以“—”填列)		
二、营业利润(亏损以“—”填列)		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额(亏损总额以“—”填列)		
减：所得税费用		
四、净利润(净亏损以“—”填列)		
五、其他综合收益的税后净额		
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		
六、综合收益总额		
七、每股收益		
(一)基本每股收益		
(二)稀释每股收益		

四、利润表与企业基本经济活动的关系

通常，企业基本经济活动根据其发生的频率可以分为两大类：一类是经常性业务，即在企业经营过程中经常发生的、具有持续性和稳定性、可以预测的业务活动，与经常性业务相对应的损益就是经常性损益；另一类是非经常性业务，即在企业经营过程中不是经常发生的、不具有持续性和稳定性、难以预测的业务活动，与非经常性业务相对应的损益就是非经常性损益。在正常情况下，经常性损益在企业全部收益中所占的比重越高，企业的利润来源就越稳定，经营风险越小，获利能力越强。

利润表与企业基本经济活动的关系如表 3-2 所示。

表 3-2 利润表与企业基本经济活动的关系

项 目	企业基本经济活动
一、营业收入	经营活动收入
减：营业成本	经营活动费用
营业税金及附加	经营活动费用
销售费用	经营活动费用
管理费用	经营活动费用
财务费用	筹资活动费用(债权人所得)
资产减值损失	非经营活动损失
加：公允价值变动损益(损失以“—”填列)	非经营活动利润或损失
投资收益(损失以“—”填列)	投资活动收益
二、营业利润(亏损以“—”填列)	已扣减债权人利息的利润
加：营业外收入	非经营活动利得
减：营业外支出	非经营活动损失
其中：非流动资产处置损失	
三、利润总额(亏损总额以“—”填列)	全部活动的利润
减：所得税费用	全部活动费用(政府所得)
四、净利润(净亏损以“—”号填列)	全部活动净利润(所有者所得)
五、其他综合收益的税后净额	
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益	企业未在损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的收益
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	
六、综合收益总额	考虑其他综合收益后的全部活动收益
七、每股收益	
(一)基本每股收益	按《企业会计准则第 34 号——每股收益》规定计量的全部活动净利润
(二)稀释每股收益	

表 3-2 清楚地反映了利润表与企业基本经济活动之间的关系。在财务报告分析中,区分经常性损益与非经常性损益非常重要。

经常性损益是指企业主要的、有目的的、经常性业务活动创造的利润或造成的亏损,与企业经营管理水平密切相关,可以反映企业的获利能力,因此,在利润表中列示在前面。在具体列示时,经常性业务所带来的收入与其相应的耗费要相互配比,并且耗费是按照其与收入形成的相关性程度进行排序的。

例如,在营业利润的计算过程中,营业收入是企业最重要的收入来源,故列示在利息收入和手续费及佣金收入之前。再如,营业成本列示在期间费用之前,而在期间费用内部,销售费用因与企业主营业务收入的相关性较高而列示在前面,管理费用次之,财务费用则列示在最后。

非经常性损益是指企业发生的、与经营业务无直接关系,或者虽与经营业务相关,但由于其性质、金额或发生频率影响了真实、公允地反映企业正常获利能力的各项收入和支出。企业经营活动可能涉及的非经常性损益项目包括企业经营活动中显失公允的关联方交易

产生的损益、公允价值变动损益、资产的处置或置换损益、债务重组损益以及资产的盘盈或盘亏等。

企业投资活动可能涉及的非经常性损益项目如企业转让持有的长期股权投资产生的损益。因为非经常性损益并非企业预定目的的损益,与经营管理水平联系不密切,所以,它不能代表企业的获利能力。

例如,一个濒临破产的企业,其经常性损益的比重会逐年减少,而非经常性损益的比重会逐年增加。获利能力下降的企业一般会千方百计地粉饰企业的财务报表,经常通过诸如证券买卖、资产置换、债务重组、企业并购等非经常性业务“制造”利润。

第二节 利润表项目的内容及其分析

利润表的项目与资产负债表的项目相比,有3个明显的特征:一是利润表是一张动态报表,反映的是一个“过程”中而非一个“时点”上企业的经营业绩;二是收入类项目的金额基本上取自市场交易,具有较高的公允性;三是成本费用类项目的金额多源自企业的内部经营活动,体现了企业经营管理水平的高低。

利润表的项目分析以营业收入为起点,对构成利润表的各项目进行分析,通过分析收益的业务结构,可以了解不同业务的获利水平,明确它们各自对企业总获利水平的影响方向和影响程度,最终揭示出收益的来源和构成。

将企业的损益划分为经常性损益与非经常性损益的根本目的在于判断各项业务对企业收益的影响程度。经常性损益具有稳定性和可持续性的特点,是企业的核心收益;非经常性损益则具有偶发性、不稳定性和不可持续性的特点。本节将对利润表从经常性损益、非经常性损益和综合性损益3个方面进行分析说明。

一、经常性损益项目

(一) 营业收入项目分析

营业收入是影响企业财务成果最重要的因素,是企业利润形成的基础。营业收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。其中,日常活动是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的其他活动。

按照企业从事日常活动的性质不同,可以将营业收入分为销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入、建造合同收入等。例如,生产企业制造并销售产品、商业企业销售商品等取得的收入就属于销售商品收入;软件开发企业为客户开发软件、咨询公司提供咨询服务、安装公司提供安装服务等取得的收入就属于提供劳务收入;租赁公司出租资产等取得的收入就属于让渡资产使用权收入;企业承担建造合同所取得的收入就属于建造合同收入。

企业为完成其经营目标所从事的经常性活动产生的经济利益的总流入构成企业的主营业务收入,而企业销售材料、出租固定资产等,则属于为完成企业经营目标所从事的、与经常性活动相关的活动,由此而产生的经济利益的总流入构成其他业务收入。也就是