利润表与所有者权益变动表分析

案例：

A公司2014年利润表如表3-1所示：

表3-1 A公司2014年利润表 单位：万元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 项目 | 上年数 | 本年数 |
| 一、营业收入 | 18600 | 21000 |
| 减：营业成本 | 10700 | 12200 |
|  营业税金及附加 | 1080 | 1200 |
|  销售费用 | 1620 | 1900 |
|  管理费用 | 800 | 1000 |
|  财务费用 | 200 | 300 |
|  加：投资收益 | 300 | 300 |
| 二、营业利润 | 4500 | 4700 |
|  加：营业外收入 | 100 | 150 |
|  减：营业外支出 | 600 | 650 |
| 三、利润总额 | 4000 | 4200 |
|  减：所得税 | 1000 | 1050 |
| 四、净利润 | 3000 | 3150 |

要求：

1.编制比较利润表

2.对A公司2014年度的财务状况的财务状况做出分析评价。

参考答案：

1.编制的比较利润表如表3-2、3-3所示

（1）利润变动的水平分析表

表3-2 A公司2014年利润变动的水平分析表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 上年数 | 本年数 | 增减额 | 增减率（%） |
| 一、营业收入 | 18600 | 21000 | 2400 | 12.90 |
| 减：营业成本 | 10700 | 12200 | 1500 | 14.02 |
|  营业税金及附加 | 1080 | 1200 | 120 | 11.11 |
|  销售费用 | 1620 | 1900 | 280 | 17.28 |
|  管理费用 | 800 | 1000 | 200 | 25 |
|  财务费用 | 200 | 300 | 100 | 50 |
|  加：投资收益 | 300 | 300 | 0 | 0 |
| 二、营业利润 | 4500 | 4700 | 200 | 4.44 |
|  加：营业外收入 | 100 | 150 | 50 | 50 |
|  减：营业外支出 | 600 | 650 | 50 | 8.33 |
| 三、利润总额 | 4000 | 4200 | 200 | 5 |
|  减：所得税 | 1000 | 1050 | 50 | 5 |
| 四、净利润 | 3000 | 3150 | 150 | 5 |

（2）利润变动的垂直分析

表3-3 A公司2014年利润变动的垂直分析表

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 上年数 | 本年数 | 上年构成 | 本年构成 | 构成变动 |
| 一、营业收入 | 18600 | 21000 | 100 | 100 |  -  |
| 减：营业成本 | 10700 | 12200 | 57.53 | 58.10 | 0.57 |
|  营业税金及附加 | 1080 | 1200 | 5.81 | 5.71 | -0.09 |
|  销售费用 | 1620 | 1900 | 8.71 | 9.05 | 0.34 |
|  管理费用 | 800 | 1000 | 4.30 | 4.76 | 0.46 |
|  财务费用 | 200 | 300 | 1.08 | 1.43 | 0.35 |
|  加：投资收益 | 300 | 300 | 1.61 | 1.43 | -0.18 |
| 二、营业利润 | 4500 | 4700 | 24.19 | 22.38 | -1.81 |
|  加：营业外收入 | 100 | 150 | 0.54 | 0.71 | 0.18 |
|  减：营业外支出 | 600 | 650 | 3.23 | 3.10 | -0.13 |
| 三、利润总额 | 4000 | 4200 | 21.51 | 20 | -1.51 |
|  减：所得税 | 1000 | 1050 | 5.38 | 5 | -0.38 |
| 四、净利润 | 3000 | 3150 | 16.13 | 15 | -1.13 |

2.分析评价：

该公司销售规模和最终经营成果均较上年有所提高，但净利润的增长速度（5%）大大低于营业收入的增长速度（12.9%），主要原因是营业成本、销售费用、管理费用、财务费用等成本费用增长幅度明显高于营业收入的增长幅度，说明企业在降低成本消耗、控制各项费用支出上还有许多薄弱环节，特别是营业成本与管理费用的超支，必须引起管理者的足够重视。开源是基础，节流是根本，只有双管齐下，企业的经营成果才能不断提高，管理水平才能不断加强。