

# 第二讲 利润表的基本关系 及其质量分析 (1)



- 企业利润的确认原则
- 营业利润实现过程分析
- 利润结构分析
- 利润结果分析



# 财务形象

- 有人说：“利润是自下而上编制的。”
- 净利润走势
- 现金股利的分配问题
- 营业利润与投资收益的状况（互补性）
- 观察以上几方面，可得出大概印象！



# 一、企业利润的确认原则：权责发生制

- 会计收入不等于收入项目对应的货币流入：会计收入的确认关注销售过程的完成与劳务提供过程的完成（三种情况）：
  - 会计收入先于收入对应的货币：赊销
  - 会计收入晚于收入项目对应的货币流入：预收货款
  - 会计收入收入项目对应的货币流入同时发生：现销



- 会计费用不等于费用项目对应的货币流出：会计费用的确认关注对实现销售与劳务提供过程的贡献（三种情况）：
  - 会计费用先于其货币流出：先耗用他人资源，后付款
  - 会计费用晚于费用对应的货币流出：先购买，后使用
  - 会计费用与货币流出同时发生：小额费用



- 会计利润（在利润表上）不等于利润对应的货币净增加。
- 企业实现利润应当付出的代价：
  - 税务支出
  - 现金股利的发放



## 【小组讨论】

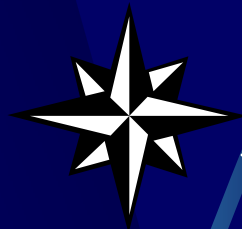
- 企业过度追求利润可能产生的后果是什么？



## 企业过度追求利润可能产生的后果：

- 现金资源的较早流出
- 债权状况质量下降
- 存货账面价值量与实物应有价值量不符：故意调高存货价值
- 固定资产折旧速度减慢，影响固定资产更新
- 企业长期发展后劲不足





# 关注利润的质量——三方面：

- ❖ 营业利润实现过程的质量
- ❖ 利润结构的质量
- ❖ 利润结果的质量





## 二、营业利润实现过程的质量分析

### 1、营业收入的质量分析：

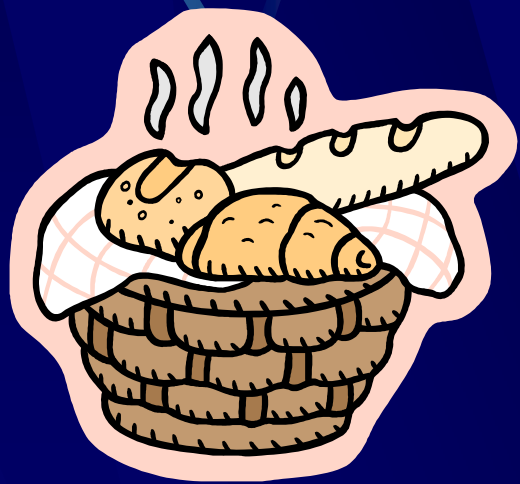
（预测收入的持久性）

- ❖ 卖什么
- ❖ 卖给谁
- ❖ 靠什么
- ❖ 关联方交易

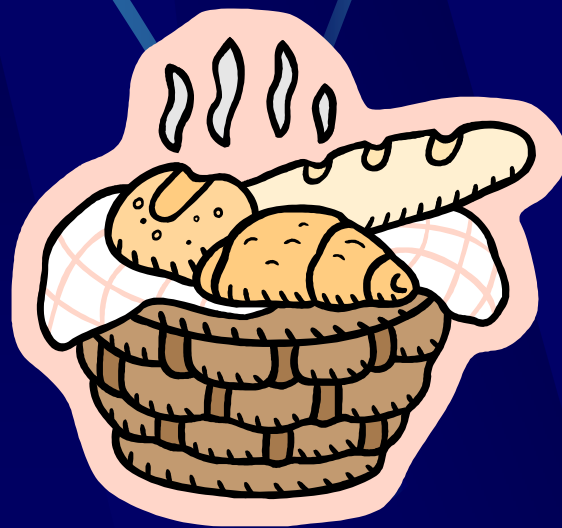


# (1) 营业收入的产品品种构成分析

- 占总收入比重大的商品或劳务是企业过去业绩的主要增长点



- 体现过去主要业绩的商品或劳务的未来发展趋势分析



## (2) 营业收入的地区构成分析

- 占总收入比重大的地区是企业过去业绩的主要地区增长点；



- 不同地区的消费者对不同品牌的商品具有不同的偏好;



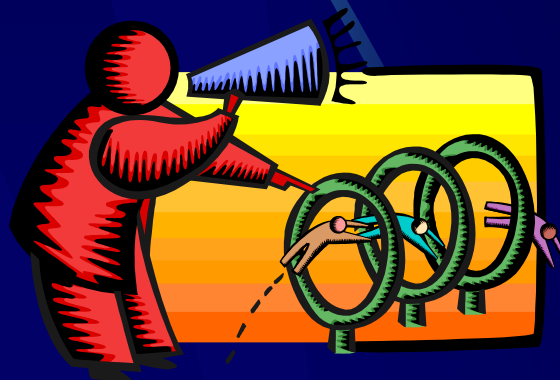
- 不同地区的市场潜力在很大程度上制约企业的未来发展。



## (3) 营业收入的实现方式分析:

- 政府所起的作用:

行政手段对企业营业收入所起的作用越大，未来的发展前景越无法肯定。



## ● 与关联方交易状况：

关注以关联方销售为主体形成的营业收入在以下方面的非市场化因素：

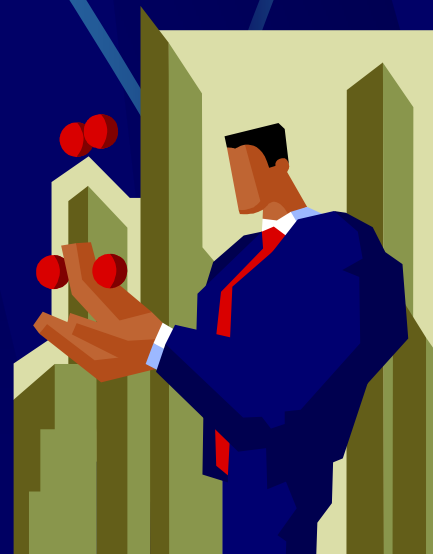
- ✓ 交易价格
- ✓ 交易的实现时间
- ✓ 交易量





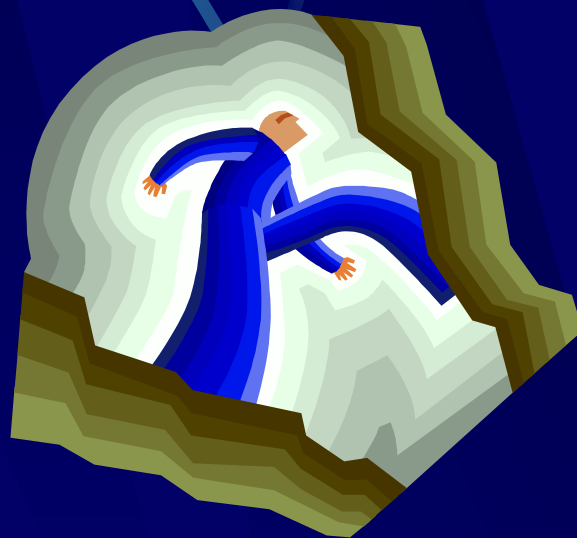
- 市场化运作状况：

市场运作越不规范，企业营业收入的发展前景越不确定。



## （4）产品的抗变能力分析：

产品的抗变能力越强，生命力越持久，营业收入越有保障。



## 2、费用的质量分析：

- ❖ 必须强调费用的发生与效益的关系



## 【讨论】

- 费用的管理重点是否就在于对费用的控制？



## ❖ 费用的另一种分类方式:

- 基本不能降低的固定部分: 折旧、人头费、维持企业形象的基本支出
- 与企业业务量成比例的变动费用
- 与企业发展前景有关的费用: 广告费、研发费、人力资源开发费
- 与人气有关的费用



## 【思考题】

- 企业利润表的基本内容和具体结构如何？
- 企业收入的确认与计量的一般原则由哪些？
- 如何理解企业利润的质量？
- 如何进行营业利润实现过程的质量分析？
- 如何理解费用的人性化管理？



# 【小组案例讨论】

- 案例一：非经营原因导致企业巨亏（济南轻骑2002）（P 331）



# 【小组案例讨论】

- 案例二：间接亏损、援兵之计（P333）

