

第二节 比较利润表趋势分析

包括比较利润表分析和定比趋势分析

大纲要求：

应用：

1. 比较利润表的编制方法，通过该分析可以获得何种信息
2. 利润表定比趋势分析的方法，如何构建定比报表，通过定比报表可以获得何种信息。

一、比较利润表

1. 比较利润表分析是将连续若干期间的利润表数额或内部结构比率进行列示，用以考察企业经营成果的变化趋势。

分析者通过观察和比较相同项目增减变动的金额和幅度，把握企业收入、费用等会计项目的变动趋势。

具体见教材 86 页 A 公司比较利润表。

2. 比较利润表的分析：

(1) 先分析企业利润总额和净利润的变动情况及变动趋势

如 A 公司比较利润表，发现 A 公司的企业利润总额和净利润除了 2004 年份外，其余年份基本呈稳定上升趋势。总

体来看 A 公司经营成果较好。2004 年的亏损需要进一步分析。

(2) 再分析利润总额及净利润的主要来源

如 A 公司比较利润表中可看出利润的主要来源是营业利润，其次是投资收益，由于营业利润具有可持续性，说明利

润的质量较好。

(3) 再进一步分析营业利润的来源

如 A 公司，营业利润主要来源于主营业务利润，主营业务利润随着主营业务收入的增长而在逐步增长。

(4) 分析一些变化异常的项目

如 A 公司：

① 营业费用一直维持较高的水平上，同时随销售的增加而上升，应当关注企业用于销售的营业费用的主要构成，其中

是否存在可以控制或降低的空间。

② 企业管理费用在 2004 年度出现大幅度增长，其原因经常是当年企业发生巨额坏账（依据原有会计制度，坏账准备

在管理费用中核算）（注：这个原因是需要进一步查明的，如果考试中没有任何其他补充资料，我们是无法得出此结

论的，只能说具体情况需进一步分析）

③企业财务费用从 2005 年度开始较之以前有较大增加，需要进一步查明原因。（公司的解释是年度内人民币汇率升

值，导致汇兑损失增加所致）

④投资收益 2004 年度有较大下降，需进一步查明原因。

二、定比趋势分析

鏾鏾通过定比趋势分析了解企业连续期间的经营成果，同时可以观察企业收入、费用指标在一定时间内的变动趋势、变动

方向和变动速度。具体方法是选择分析期第一期为基期，将该期所有指标设定为一个指数，此后每期都与基期的指标相比，

得出相对于基期的指数，从而判断变动趋势和变动速度。

具体见教材 88 页鏾A 公司定比利润表。

鏾鏾将 2002 年设定为基期，该年度所有财务数据均为 100。

2003 年主营业务收入与 2002 年的比= $1\ 413\ 319.55 \div 1\ 258\ 518.47 \times 100 = 112.3$

其他比值以此类推

分析：

（1）企业利润总额及净利润除 2004 年外均在增长，而且增长速度逐渐加快，2004 年企业经营状况处于低谷。

（2）企业主营业务利润的增长幅度除 2004 年外在逐年上升，主要原因是主营业务收入除 2004 年外逐年上升，但要注

意各年的期间费用也随之上升，而且管理费用的增长幅度大于营业收入的增长幅度，因此企业应当在日后注意对期间费用

的控制。

（3）企业财务费用 05 年和 06 年上升幅度很大，结合资产负债表看出财务费用的增加与企业借款融资无关，可能是和

汇率的变动相关，需要进一步分析。

在进行利润表趋势分析时，应注意：

第一，如果可以取得详细的资料，应进一步分析企业营业收入变化的原因，是因为产品销售价格的变动，还是销售数

量的变化，进而可以依据企业所占有的市场份额来分析企业未来竞争力发展状况。

第二，注意企业主营业务成本的变化原因，是因为原材料价格变动还是其他原因。

第三，定比报表的一个共同缺陷是难以看出哪个项目更加重要，原因是每个项目的基数都是 100，分析人员只能判断

每个项目在分析期间内变动方向和大小，但是某些金额较小的项目，往往在此种分析中会引人注目，而这些小金额的项目

在分析整体中一般是不重要的。

【例题】2006 年乙公司及同行业先进企业的损益表主要项目如下：

项目（单位：万元）	乙公司	同行业先进企业
主营业务收入	8 000	9 000
主营业务利润	2 970	3 772
其他业务利润	1 800	2 000
期间费用	1 000	800
净利润	3 450	4 606

要求：（1）编制比较损益表；

（2）简要分析乙公司利润水平比同行业先进企业低的原因。

参考答案：

（1）编制比较损益表

项目（单位：万元）	乙公司	同行业先进企业	增加（减少）	
			金额	百分比
主营业务收入	8 000	9 000	—1 000	—11.11%
主营业务利润	2 970	3 772	—802	—21.26%
其他业务利润	1 800	2 000	—200	—10%
期间费用	1 000	800	200	25%
净利润	3 450	4 606	—1 156	—

	450		25.10%
--	-----	--	--------

(2) 乙公司利润水平比同行业先进企业低，主要原因是：

①主营业务利润比同行业先进企业的水平低，该项目低于同行业先进水平 21.26%，主营业务利润水平较低主要的原因

是由于主营业务收入的水平比同行业先进水平低。

②其他业务利润的水平比同行业先进企业的水平低，该项目低于同行业先进水平 10%。

③发生的期间费用比同行业先进企业高，该项目高于同行业先进企业 25%。

经过上述分析，发现乙公司收入低而费用高，所以该公司的利润水平比同行业先进企业低。