



## 邵阳职业技术学院 毕业设计

产品设计	工艺设计	方案设计
		√

设计题目：湖南九福大药房连锁有限公司洞口知善店利润表分析

学生姓名：石琳菲

学 号：201810300690

系 部：财会工商系

专 业：会计

班 级：会计 1182 班

指导老师：袁有华

二〇二一年五月三十日

## 目 录

一、湖南九福大药房连锁有限公司洞口知善店概况.....	1
二、湖南九福大药房连锁有限公司洞口知善店利润表分析.....	1
(一) 利润表水平分析.....	1
(二) 利润表垂直分析.....	2
(三) 利润表项目分析.....	3
三、湖南九福大药房连锁有限公司洞口知善店存在的问题.....	5
(一) 期间费用变化较大.....	5
(二) 营业成本增加过高.....	5
四、湖南九福大药房连锁有限公司洞口知善店财务问题改进方案.....	5
(一) 期间费用的改善.....	5
(二) 合理控制营业成本.....	5
(三) 提高公司管理水平.....	6
(四) 药品分类摆放规范.....	6

# 湖南九福大药房连锁有限公司洞口知善店利润表分析

**摘要：**利润表全面展示了同期企业在某一特定的一段时间内所实现的各种经营收入、发生的各种管理费用、成本或其他支出，以及同期企业因为实现的各种利润或收益发生的各种亏损等等情况。通过对湖南九福大药房连锁有限公司洞口知善店利润表的水平分析、垂直分析以及重点项目分析，提出相应的几点建议，促进企业加强管理，进一步提升企业的盈利能力。

**关键词：**利润表；水平分析；垂直分析

## 一、湖南九福大药房连锁有限公司洞口知善店概况

湖南九福大药房连锁有限公司成立于 2015 年 8 月 28 日，注册地位于湖南邵阳市北塔区蔡锷大道北段，经营范围主要有化学衍生药制剂、抗生素生物制剂，日用百货、文体用品、家用电器、批发零售预包装食品乳粉、散装配方食品、其他饮料的生产和销售等。公司注册资金是 500 万元，在我们公司发展壮大的 6 年里，始终为广大客户不断提供最好的技术产品和专业技术支持，还有健全的售后服务，有幸在这实习，想就着单位 2019-2020 年的利润实现情况进行调研和分析。湖南九福大药房连锁有限公司洞口知善店（以下简称“公司”）于 2015 年 10 月 16 日在洞口县市场监督管理局注册成立，位于洞口县洞口镇硃口路 139 号，所处地区人口相对集中，经济条件好，周围没有药店，环境清洁、没有污染，符合邵阳市食品药品监督管理局对零售药店布局的要求。

## 二、湖南九福大药房连锁有限公司洞口知善店利润表分析

### （一）利润表水平分析

利润表水平分析

单位：元/%

项目	2019 年	2020 年	增减额	增减率
一、营业收入	432,775.24	624,572.88	191797.64	44.32%
减：营业成本	225,388.20	487,668.16	262279.96	116.37%
税金及附加	256.30	154.20	-102.1	-39.84%
销售费用	42,285.74	25,661.58	-16624.16	-39.31%
管理费用	65,543.20	76,334.50	10791.3	16.46%

财务费用	5,421.30	2,287.30	-3134	-57.81%
二、营业利润	93,880.50	32467.14	-61413.36	-65.42%
加：营业外收入	25,546.85	35,622.87	10076.02	39.44%
减：营业外支出	56,684.51	32,158.21	-24526.3	-43%
三、利润总额	62,742.84	35,931.80	-26811.04	-42.73%
减：所得税费用	543.00	454.00	-89	-16.39%
四、净利润	62,199.84	35,477.80	-26722.04	-42.96%

通过利润表水平分析，可以看出公司 2019 年的净利润为 62199.84 元，2020 年的净利润为 35477.8 元，两年相比净利润降低了 26722.04 元，降低幅度为 42.96%，说明公司的经营规模有所下降。公司经营状况的变化主要体现在以下几个方面：

### 1. 营业收入利润状况分析

从上表数据中可以明显看出，九福大药房洞口知善店本年度累计实现营业收入利润为 32467.14 元，比上年同期减少了 61413.36 元，降低率最高为 65.42%，减少原因幅度相对较大。从去年公司水平分析的报表上来看，营业收入利润大幅减少主要原因是营业毛利（公司营业服务收入—公司营业服务成本）比上年降低了 70482.32 元左右引起的。公司销售费用比上年减少了 16624.16 元，管理费用比上年增长了 10791.3 元，财务费用比上年减少了 3134 元，这些都很可能是公司营业收入利润大幅下降的不利因素。还有增减税等因素利益相抵，导致洞公司营业外净利润同比减少了 93880.5 元。

### 2. 净利润情况分析

九福大药房洞口知善店 2020 年实现净利润为 35477.8 元，比上年同期减少了 26722.04 元，降低利润率预计为 42.96%，减少幅度比较高，与营业利润的减少幅度基本持平，是一个比较正常的降低现象。从财务水平成本分析的报表结果来看，主要原因是公司的营业利润总额成本减少了 26811.04 元，企业所得税管理费用成本也减少了 89 元，二者成本相抵导致使得公司净利润总额减少了 26722.04 元。

### 3. 利润总额分析

九福大药房洞口知善店 2020 年利润总额减少了 26811.04 元，主要原因是由于公司营业收入利润的降低，降低了 61413.36 元，呈下降幅度为 42.96%，营业收入利润与营业外收入的增长基本持平。另外，公司的营业外收入使本年度利润增加了 10076.02 元，两者结合就使利润总额增加了这么多，所以相比较 2020 年比上年同期利润总额降低了不少。

## （二）利润表垂直分析

### 利润表垂直分析

单位：元/%

项目	2019	2020	2019	2020	增长变化额
一、营业收入	432,775.24	624,572.88	100%	100%	0
减：营业成本	225,388.20	487,668.16	52.08%	78.08%	26%
税金及附加	256.30	154.20	0.06%	0.02%	0.04%
销售费用	42,285.74	25,661.58	9.77%	4.11%	-5.66%
管理费用	65,543.20	76,334.50	15.14%	12.22%	-2.92%
财务费用	5,421.30	2,287.30	1.25%	0.37%	-0.88%
二、营业利润	93,880.50	32467.14	21.69%	5.20%	-16.49%
加：营业外收入	25,546.85	35,622.87	5.90%	5.70%	-0.20%
减：营业外支出	56,684.51	32,158.21	13.10%	5.15%	-7.95%
三、利润总额	62,742.84	35,931.80	14.50%	5.75%	-8.75%
减：所得税费用	543.00	454.00	0.13%	0.07%	-0.06%
四、净利润	62,199.84	35,477.80	14.37%	5.68%	-8.69%

从上表中可以看出九福大药房洞口知善店本年度各项财务结果的结构情况。其中，营业利润总额占营业收入的构成比重比例为 5.20%，比上一年度的 21.69%下降了 16.49%；本年度营业利润总额的净值构成比例为 5.75%，比上一年度的 14.50%下降了 8.75%；本年度营业净利润的总额构成比例为 5.68%，比上年的 14.37%下降了 8.69%。可见，从公司营业和净利润收入结构情况上来看，本年度营业盈利增长能力比上一年度同期略有所下降。公司各项附加财务费用结果和成本结构出现变化，从营业税金利润成本结构变化来看，主要原因是由公司营业利润成本、税金及附加、管理费用和财务费用的成本结构出现了上升变化所导致，说明营业利润成本、经营税金和附加财务费用结构发生上升变化是直接降低公司营业成本利润结果构成的一个根本原因。但是其净利润总额难以构成同比增长的主要构成原因，还主要在于公司营业外业务支出收入比重的大幅度增长。通过两年的收入结构支出百分比可以明显看出现在公司各项期间销售费用收入支出，在公司的营业收入支出百分比结构中的比例变化不大，销售费用的支出结构仍然处于一个比较稳定的发展状态。

### （三）利润表项目分析

#### 1. 收入类项目分析

##### 收入类结构分析

单位：元/%

项目	2019年	2020年	比重	
			2019年	2020年
营业收入	432,775.24	624,572.88	94.43%	94.60%
营业外收入	25,546.85	35,622.87	5.57%	5.40%
合计	458322.09	660195.75	100%	100%

本年度营业收入占总收入的 94.43%，说明九福大药房洞口知善店重视经营管理，以营业活动作为收入的主要来源。但是如果公司仅仅靠销售产品来获取收入的话，收入来源会比较单一，所以，公司销售业务水平有待提升，可以推出多元化的产品，多方面发展自己公司的品牌，也可以对外进行投资，使短期投资变现能力增强。

## 2. 成本类费用项目分析

### 成本费用类结构分析

单位：元/%

项目	2019 年	2020 年	比重	
			2019 年	2020 年
营业成本	225,388.20	487,668.16	56.90%	78.06%
税金及附加	256.30	154.20	0.06%	0.02%
销售费用	42,285.74	25,661.58	10.67%	4.11%
管理费用	65,543.20	76,334.50	16.55%	12.22%
财务费用	5,421.30	2,287.30	1.37%	0.37%
营业外支出	56,684.51	32,158.21	14.31%	5.15%
所得税费用	543.00	454.00	0.14%	0.07%
合计	396122.25	624717.95	100%	100%

#### (1) 营业成本

营业成本从 2019 年到 2020 年有所增加，增加了 262279.96 元，呈上升趋势，主要原因在于公司未加强对成本费用的控制，增加了产品的生产成本，导致了公司利润总额降低。

#### (2) 销售费用

销售费用从 2019 年到 2020 年呈下降趋势，比上年降低了 16624.16 元。公司可以通过减少原材料的对外采购来分析供货市场的价格，来调整采购的策略，这样就能控制采购的成本，也就能稳定老客户，以此来降低成本，使得利润总额提高，销售盈利能力提升。

#### (3) 管理费用

管理费用比去年略显上升，增长了 10791.3 元。管理费用体现的是公司的行政管理部门为组织和管理生产经营活动所发生的各种费用，其中肯定有很大一部分费用是管理人员薪酬，这个管理费用的过低可能会影响公司员工们工作的积极性和能动力。

#### (4) 所得税费用

所得税费用 2020 年比 2019 年降低了 89 元，这主要是由于业绩下滑，利润的减少所带来的，此外九福大药房洞口知善店经过了所得税过渡期，致使所得税税金有所降低，营业税金及附加的下降从根源上也主要是由于业绩下滑，利润减少带来的。

### 三、湖南九福大药房连锁有限公司存在的财务问题

#### （一）期间费用变化较大

根据上述利润表水平分析得知，期间费用本年度比上年度相比减少了 8966.86 元，降低率为  $(8966.86/113250.24) \times 100\% = 7.91\%$ 。其中销售费用 2019 年为 42285.74 元，2020 年为 25661.58 元，下降了 16624.16 元，增减率为  $-39.31\%$ ；而财务费用 2020 年要比 2019 年降低 3134 元，增减率为  $-57.81\%$ 。期间费用不仅影响公司的利润分配，而且关系到公司的生存发展，公司的期间费用变化较大，可能会影响公司的利润和延续发展的推进。

#### （二）营业成本增加过高

根据上述利润表水平垂直分析得知，2020 年的营业成本比 2019 年的营业成本增加了 262279.96 元，而且 2019 年营业成本占营业收入的百分率为 52.08，2020 年营业成本占营业收入的百分率为 78.08，增减率为 26%。由此数据可看出，公司成本增加过高，可能会导致以后公司负债增多，最终可能导致公司进入亏损状态，一旦产生这种危机就不好解决了。

### 四、湖南九福大药房连锁有限公司财务问题改进措施

#### （一）期间费用的改善

期间费用最重要的三个核心内容是销售费用、管理费用、财务费用。我们首先依将九福大药房洞口知善店上年度实际发生的期间费用状况与本年度发展的目标相结合，根据市场的变化趋势，采用科学合理的方法对市场进行调查分析，制定出相应的期间费用指标。比如可以利用网络平台来拓展销售渠道，这样既可以减少销售费用，也可以减少销售环节，引进先进的销售思路，按照九福大药房自身的管理思路充分利用社会的各种资源，在当今日益发达的物流时代中寻找契机，以此来降低销售费用。其次合理设置管理费用科目，加强九福大药房洞口知善店组织结构的建设，采取限额控制法来加强对管理费用负担过多的管控。制定药品药物卖出所需的人力、财力以及物力的标准，这样就可以避免多余的成本计入到管理费用中。最后在九福大药房洞口知善店的实际经营过程中，应该按照预算控制法的需求，结合市场情况对公司的筹资做好计划，强化对资金的管理。

#### （二）合理控制营业成本

九福大药房洞口知善店 2020 年的营业成本比 2019 年的营业成本显著增加，告诉我们



要学会控制营业成本。公司应该培训专业人才，改变思路，让财务人员参与核算各环节成本，每个部门相互配合，降低资源浪费，对每次的订单量、库存数、退换货数等环节实施高效的管理计划和控制，这样可以降低成本，加快经营效率。还必须设立专门的运营部门，并且要让运营部门对附近的药房都有所接触，学习其他药房的先进运营方式，及时分析、总结与改进，再以此培训和指导自己的工作人员。还有药房的回头客是关键，哪怕有些顾客买的再多，营业额再高，时间长了销售额也会逐渐萎缩。所以说服务是连锁药店可持续发展的基础，特别是随着社会的发展，人们的认知水平和消费经验越来越丰富，只有真心为消费者服务，才能得到消费者的长期认可。

### （三）提高公司管理水平

提高公司管理水平，这对以后提高药品经营管理、改善药房经营管理水平来说具有非常重大的意义。比如目前各大药店都普遍存在着管理制度不规范、药学服务工作人员整体素质不高等问题，这些都直接影响了药房对外服务的形象，同时也对安全高效用药产生了不良影响，因此，公司应专门制定相关管理制度来加强经营管理，以改善目前药房的经营现状。公司采取合理、有效、规范的药房药品管理制度，为广大顾客免费提供更加优质的药房药品销售服务，这样对药房药品的经营管理工作也发挥着重要指导作用。对外服务是公司应该优先解决的问题，对公司药品管理具有重大的意义，也有助于公司未来的长期发展。

### （四）药品分类摆放规范

九福大药房洞口知善店地方不大、人员不多，各种药品随意胡乱摆放，这样会导致店员发错药或者其他不良现象发生，不仅影响了药房自身的名誉，也可能会影响本店药品的销售质量，让很多顾客对本店的药品印象不好，在安全问题上也大打折扣。药房药品陈列摆放方式目的是给顾客最直观的药品展现，一个药品正确摆放规不规范，是最能体现这个药房安全性高的体现，所以各类药品摆放的顺序应该按照药品的品名、规格、剂型或者药品使用方法，以及药品储存环境的条件等要求来准确将药品进行分类摆放，有标签的药品应该保证放置位置准确，标签上面的说明要字迹清楚，放在哪个柜子也要摆放整齐，药品质量的保质期限要按照国家规定的日期进行严格检查并予以详细登记，发现药品质量安全问题不过关的要及时处理，还有用于存放摆放药品的货架柜子也要定期的打扫卫生，防止灰尘等其他因素破坏污染药品。对于新入职的药房工作人员还需定期进行对药房内的药



品摆放位置的培训，有利于新入职的药房工作人员正确的为药房顾客及时提供药物需求。对于药房工作人员发生的错误一定要进行错误记录，写明犯错原因以方便下次不会再犯同样的错误。

## 参考文献

- [1]李丹. 高校校办企业管理体制改革的建议[J]. 湖北成人教育学院学报, 2019(03): 20-22.
- [2]朱忠敏. 企业管理会计职能的作用与实现[J]. 财会学习, 2019(15): 101-102.
- [3]王冠楠. 现代工商企业管理课程改革的思考与探索[J]. 科技风, 2019(14): 36+42.
- [4]杨海燕. 企业管理中的风险控制研究[J]. 中国市场, 2019(27): 86-87.
- [5]辛云凤. 大中型企业财务核算对大中型企业管理的影响分析[J]. 中国市场, 2019(27): 164-165.
- [6]李欣. 大数据时代企业管理会计面临的挑战与解决措施[J]. 中国市场, 2019(27): 193-194.
- [7]王俊鹏. 民营中小企业会计规范化问题探讨[J]. 现代营销(经营版), 2019(05): 189.