

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： 邵阳湘丰源无纺布有限责任公司利润表分析

学生姓名： 肖鹏浴

学 号： 201810300677

系 部： 财会工商系

专 业： 会计

班 级： 会计 1182

指导老师： 陈雅檀

二 0 二 一 年 五 月 三 十 日

目 录

| | |
|----------------------------------|----|
| 一、邵阳湘丰源无纺布有限责任公司利润表分析..... | 7 |
| (一) 公司的概述..... | 7 |
| (二) 邵阳湘丰源无纺布有限责任公司利润表水平分析..... | 7 |
| (三) 邵阳湘丰源无纺布有限责任公司利润表垂直分析..... | 8 |
| (四) 邵阳湘丰源无纺布有限责任公司利润表项目分析..... | 9 |
| 1. 收入类项目分析..... | 9 |
| 2. 成本费用结构分析..... | 9 |
| 二、邵阳湘丰源无纺布有限责任公司当前利润表所体现的问题..... | 10 |
| (一) 销售费用减少会导致货品堆积..... | 11 |
| (二) 生产成本扩大导致营业成本增加..... | 11 |
| (三) 管理费用支出不合理..... | 11 |
| 三、邵阳湘丰源无纺布有限责任公司利润提高的建议..... | 11 |
| (一) 加强公司的管理与创新..... | 11 |
| (二) 加强人员管理、控制销售费用的支出..... | 11 |
| (三) 控制成本，使之合理增加..... | 11 |
| (四) 建议企业加强新型原材料的研发和使用..... | 12 |

邵阳湘丰源无纺布有限责任公司利润表分析

【摘要】通过研究邵阳湘丰源无纺布有限责任公司利润表，发现了该公司存在每一年的收入较小、经营规模不大、生产成本较高、销售费用减少比较明显、管理费用增加较多等这些问题，并对该公司提出了强公司管理、加强销售人员的管理、控制成本的增加、加强新型原材料的研发和使用建议。

【关键词】利润表；水平分析；垂直分析

一、邵阳湘丰源无纺布有限责任公司利润表分析

（一）公司的概述

邵阳湘丰源无纺布有限责任公司成立于2018年2月1日年在湖南洞口经济开发区成立，经营范围主要：农业育秧袋、农用育苗袋、医用无纺布、无纺布袋子生产及销售、无纺布育秧膜。

（二）邵阳湘丰源无纺布有限责任公司有限公司利润表水平分析

表1 邵阳湘丰源无纺布有限责任公司利润表水平分析 单位：元

| | 2019 | 2020 | 增减额 | 增减率 |
|---------|------------|------------|-----------|----------|
| 一、营业收入 | 119,581.09 | 252,904.17 | 133323.08 | 111.49% |
| 减：营业成本 | 105,051.95 | 149,720.55 | 44668.6 | 42.52% |
| 税金及附加 | 387.23 | 122.52 | -264.71 | -68.36% |
| 销售费用 | 7,623.45 | 5,644.34 | -1979.11 | -25.96% |
| 管理费用 | 19,961.39 | 40,400.03 | 20438.64 | 102.39% |
| 财务费用 | 5,471.40 | 1,232.95 | -4238.45 | -77.47% |
| 二、营业利润 | -18914.33 | 55783.78 | 74698.11 | -394.93% |
| 加：营业外收入 | 25,640.00 | 10,064.00 | -15576 | -60.75% |
| 减：营业外支出 | | 7,652.00 | 7652 | 100% |
| 三、利润总额 | 6,725.67 | 58,195.78 | 51470.11 | 765.28% |
| 减：所得税费用 | | 611.00 | 611 | 100.00% |

| | | | | |
|-------|----------|-----------|----------|---------|
| 四、净利润 | 6,725.67 | 57,584.78 | 50859.11 | 756.19% |
|-------|----------|-----------|----------|---------|

在财务报表中的利润表中可以表达出 2019 年净利润为 6725.67，2020 年净利润为 57584.78，2019 到 2020 年的增减额为 50859.11，两年之间的增减率为 756.19%，由此看出 2020 年利润比 2019 年利润要高、经济发展要好。从利润表中可以看出，2019 年营业收入为 119581.09，2020 年营业收入为 252904.17，相比 2019 年，2020 营业收入增加了 133323.08，增减率为 111.49%，由于生产规模较大，收入提高较迅速。2019 年营业成本为 105051.95 元，2020 年成本为 149720.5，营业成本 2019 与 2020 相比增加了 44668.6，增减率为 42.52%，成本是企业增加盈利的根本途径，直接服务于企业的目的，但是，根据利润表数据可看出湘丰源无纺布公司，营业成本有上升的趋势，所以如果持续的成本增加，最终可能会导致利润的降低。税金及附加 2019 与 2020 比较减少了 264.71，增减率为负 68.36%，由于疫情影响，国家政策降低税率，让生产人员减少负担，鼓励生产。财务费用 2019 与 2020 比较减少了 4238.45，增减率为负 77.47%。营业利润 2020 年明显的比 2019 年高得多，说明 2020 年该公司生产规模较理想。

（三）邵阳湘丰源无纺布有限公司利润表垂直分析

表 2 邵阳湘丰源无纺布有限公司利润表垂直分析

单位：元

| | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 | 增长变化额 |
|---------|------------|------------|---------|--------|----------|
| 一、营业收入 | 119,581.09 | 252,904.17 | 100% | 100% | 0 |
| 减：营业成本 | 105,051.95 | 149,720.55 | 87.85% | 59.20% | -28.65 % |
| 税金及附加 | 387.23 | 122.52 | 0.32% | 0.05% | -0.27% |
| 销售费用 | 7,623.45 | 5,644.34 | 6.38% | 2.23% | -4.15% |
| 管理费用 | 19,961.39 | 40,400.03 | 16.69% | 15.97% | -0.72% |
| 财务费用 | 5,471.40 | 1,232.95 | 4.58% | 0.49% | -4.09% |
| 二、营业利润 | -18914.33 | 55783.78 | -15.82% | 22.06% | 37.88% |
| 加：营业外收入 | 25,640.00 | 10,064.00 | 21.44% | 3.98% | -17.46% |
| 减：营业外支出 | | 7,652.00 | | 3.03% | 3.03% |

| | | | | | |
|---------|----------|-----------|-------|--------|--------|
| 三、利润总额 | 6,725.67 | 58,195.78 | 5.62% | 23.01% | 17.39% |
| 减：所得税费用 | | 611.00 | | 0.24% | 0.24% |
| 四、净利润 | 6,725.67 | 57,584.78 | 5.62% | 22.77% | 17.15% |

从垂直表的数据分析中可以看出 2019 年营业成本占收入 87.85%，2020 年营业成本占收入 59.20%，增长变化额为-28.65%，说明 2020 年公司正在减少成本的开支，合理控制成本，达到满意的效果。营业利润从-15.26%到 22.06%，增长变化额为 37.88%，说明 2020 年利润在不断提高，2020 年因为许多农民工大量购买无纺布产品使得生产扩大，需求量增大，又因为营业外的收入使得营业利润的一个上升，加上原材料价格下降，引进新的生产线提高产量，从而降低生产成本与运营成本，做到良性发展，增加企业的营业利润。管理费用由 16.68%到 15.97%，增长变化额为-0.72%。利润总额由 5.62%上涨到 23.01%，增长变化额为 17.39%。净利润从 2019 年的 5.62%到 2020 年的 22.77%，增长变化额为 17.15%。

（四）项目分析

1、收入类分析

表 3 收入类项目分析

| 项目 | 2019 年 | 2020 年 |
|------|------------|------------|
| 营业收入 | 119,581.09 | 252,904.17 |

从上表中数据可以分析出 2020 年营业收入达到 252904.17 比 2019 年收入增加了 133323.08，2019 年受疫情影响导致收入下降，从而导致 2019 年发展收入不理想。而 2020 年由于疫情的控制，发展规模就比较大，农民工又因为 2019 年疫情产量减少，所以 2020 年扩大了种植面积，对无纺布膜需求量较大，此外政府给予许多卖农产品公司一些补助，使该公司降低一些价格，薄利多销为工农民减轻了负担，使农民工大量购买自己的物资，也因为互联网的经济发达，许多农民工子女也教会父母在网上购买这些产品，又发展了一个好的销售渠道营，销售收入有了明显的增加趋势。

2、成本费用结构分析

表 4 成本费用类项目分析

| 项目 | 2019 年 | 2020 年 |
|----|--------|--------|
|----|--------|--------|

| | | |
|-------|------------|------------|
| 营业成本 | 105,051.95 | 149,720.55 |
| 税金及附加 | 387.23 | 122.52 |
| 销售费用 | 7,623.45 | 5,644.34 |
| 管理费用 | 19,961.39 | 40,400.03 |
| 财务费用 | 5,471.40 | 1,232.95 |
| 营业外支出 | | 7,652.00 |
| 所得税费用 | | 611.00 |
| 合计 | 138495.42 | 205383.39 |

(1) 营业成本方面：2020 年营业成本相比 2019 年营业成本费用增加了 44668.6，呈上升趋势。

(2) 税金及附加方面：2020 年税金及附加比 2019 年税金和附加减少了 264.71，由于疫情影响，政府工作报告宣布降低增值税率，缴纳税额又减免了几个点，让公司减少了支出，增加了利润，减少了公司的税收压力。

(3) 销售费用方面：2020 年销售费用比 2019 年销售费用少 1979.11，由于生产生产成本有了一定的优惠条件，使得销售费用的支出也得到了改善。

(4) 管理费用方面：从数据中发现，2020 年的管理费用比 2019 年的管理费用增加了 20438.64，增加较为明显。通过了解，发现主要原因是管理部门扩招、业务招待费等原因。

(5) 财务费用方面：2020 年比 2019 年减少了 4238.45，可以看出企业的流动资金充裕，也不需要借入资金，但同时也可能代表企业的经营能力下降。所以，身为期间费用之一的财务费用，可知费用并不是越低越好，而是要与企业所匹配平衡。平衡好当前利益与未来成长性的关系。

(6) 营业外支出方面：2020 年营业外支出为 7652，2019 年没有营业外支出，在 2020 呈增加状态，所得税费用在 2020 年也是增加状态，由于收入水平增加了，才能够带动所得税增加。

二、邵阳湘丰源无纺布有限责任公司当前利润表所体现的问题

(一) 销售费用减少会导致产品堆积

从表里数据得知，销售费用从 2019 年 7623.45 减到 2020 年的 5644.34，有了一个明显的下降趋势，一旦下降趋势严重，因为销售人员的没有销售业绩，就会导致公司产品堆积与营销方案的创新，从而没有树立好公司的形象生存难以立足。

（二）生产成本扩大导致费用增加

从利润表数据分析可见营业成本在 2019 年 105051.95 增加到 2020 年的 149720.55，增加了快接近五万元，2020 年生产成本比 2019 年生产成本扩大得多，生产成本增加导致主营业务成本增加，导致利润降低，因为收入增加比成本增加的多得多，所以利润还是增加的。

（三）管理费用支出不合理

众所周知，费用会直接导致利润的减少。相较 2019 年，2020 年管理费用显著增加。管理费用的支出不合理、盲目增加，会导致公司利润的减少，也就是削弱了公司的盈利能力变差。从而影响企业的效益。

三、邵阳湘丰源无纺布有限责任公司利润提高的建议

（一）加强公司的管理与创新

多多吸取每一个纺织厂经验与知识，结合一切优良品质管理与优秀人员管理，加大生产开发模式，通过政策、制度、体制等方面的创新，促进人力资源的合理配置，实现人尽其才，最大限度地调动和发挥员工的积极性和创造力。加强公司无纺布品质生产，达到高端品质。

（二）加强销售人员的管理、控制销售费用支出

多给销售人员上培训课，引进新的创新销售，加强对网络销售多方面的销售渠道，多运用网络与软件平台销售方式，也可以运用直播的方式销售，充分向销售人员授权，收入分配向销售人员倾斜，在这种粗放式的营销管理方式下，极大地调动了营销人员的积极性，销售收入急剧增加，公司也会取得想要的业绩。

（三）控制成本，使之合理增加

合理规划生产投入，从生产线控制成本，加大机器生产投入，减少人工支出。生产经营过程中可以人为进行调控如材料用量、机物料消耗量等可控费，将节约成本与控制者的切身利益联系起来，利用奖惩的办法将企业被动成本控制转换为全员的主动成本控制。

制。

（四）建议企业加强新型原材料的研发和使用

随着产业装备和设备的提档升级和新材料、新原料的开发和应用，利用各种天然纤维、超仿棉纤维、差别化纤维、新功能纤维、高性能纤维，包括蚕丝、各种化纤长丝等各种原料未来都将进入棉纺织系统。棉纺织企业应转变思维模式、摆脱传统“纯纺”优越感概念。2021 年又大量提倡使用新疆棉增加对新型原料产品的开发和应用，减少对棉花的依赖程度企业应尽快建立完整产业链。

参考文献

- [1]李昕. 财务报表分析习题与案例（第五版）[J]. 东北大学财经出版社, 2020（90）:19.
- [2]穆晓芳. 浅析企业财务分析存在的问题及其改进[J]. 内蒙古科技与经济, 2005(18).
- [3]叶星月. 企业财务风险分析与控制策略探讨[J]. 行政事业资产与财务, 2014, (33) 61-62.
- [4]王冰. 浅析企业财务报表分析[J]. 山西统计, 2003, (12).