

会计实务：利润表的结构及其项目分析中级会计职称考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/607/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_AE_9E_E5_c44_607765.htm

一、利润分配表的结构 利润分配表是反映企业一定会计期间对实现净利润以及以前年度未分配利润的分配或者亏损弥补的报表，它是利润表的附表，是一种年度会计报表。通过利润分配表，可以了解企业实现利润的分配(或亏损弥补)情况、利润分配(或亏损弥补)的水平，以及年末不分配利润的结余数额。利润分配表是对利润表的进一步补充说明。

二、利润分配表项目分析 利润分配是在企业业已形成的经营成果和财务成果基础上进行的分配，它与企业经营和理财有着直接和间接的联系，并对会计报表使用的各方产生影响。利润分配不仅是企业财务成果的分割，而且也是形成企业资金来源的一条重要渠道；不仅涉及账面利润的转账、冲减，而且也涉及实际的金流动；不仅直接影响与其有关的企业内部理财以至经营活动，而且也会直接影响企业的外在形象和证券市场行情的变动。正是由于利润分配能揭示如此多的有用信息，使得报表的使用者也十分关心利润分配表的分析。利润分配表的分析决不仅仅是为了了解利润分配的去向，而且还可以透过利润分配结构的变动，掌握企业经营和财务正在发生的异常变动以及发展趋势。对于利润分配表的项目分析可按以下具体步骤：(一)可供分配的利润。以净利润为起点，加上年初未分配利润以及盈余公积转入数，计算得出可供分配的利润。分析企业的可供分配的利润应当关注：1. 净利润为基础。净利润是企业当期实现的纯收益，它决定了企业本期利润分配的“盘子

”。衡量净利润的质量，应从其源头利润表项目分析开始，并且，还应结合该项目的历史同期数据进行分析，观察企业的净利润有无大起大落，以及发展趋势走向。

2. 年初未分配利润是变量。年初未分配利润为企业以前年度累计的未分配利润，或者是以前年度累计的未弥补亏损。其数额的大小，表明了企业历史的财务状况和经营状况。在一定程度上，也代表了企业的经营理念。

3. 其他转入是警讯。该项目反映企业按规定用盈余公积弥补亏损等转入的数额，或在特殊情况下，当企业累积的盈余公积比较多，而未分配利润比较少时，为了维护企业形象，给投资者以合理的回报，对于符合规定条件的企业，也可以用盈余公积分派现金利润或股利。此时，企业的当期经营成果要么是亏损，要么是净利润较少的特殊情况。

(二)可供投资者分配的利润。以可供分配的利润为基础，减去提取法定盈余公积、提取法定公益金等，计算得出可供投资者分配的利润。分析企业的可供投资者分配利润应当关注：

1. 法定盈余公积和法定公益金的计提“刚性”。两者都是按照国家法律规定的比例从净利润中提取的公积累。法定盈余公积按照净利润的10%提取，法定公益金按照净利润的5%。10%提取。

2. 提取职工奖励及福利基金项目、提取储备基金项目、提取企业发展基金项目和利润归还投资项目，是目前我国法律对外商投资企业的特别规定，一般企业不涉及。

(三)未分配利润。以可供投资者分配的利润为基础，减去应付利润，计算出企业年末结余的未分配利润。这一层次的内容是企业理财的重点。分析时应当特别关注：

1. 提取任意盈余公积和未分配利润的理财空间。任意盈余公积和未分配利润均是经股东大会或类似机构批准

按照规定的比例从净利润中提取或留存的公共积累，企业对它们的处理自由度很大。提取任意盈余公积和留存未分配利润数额的大小，表达企业当前面临的经营状态和理财政策。对此应结合企业的历史情况进行评价，如果波动很明显，则当两者数额较大时，意味着：(1)企业实行比较稳健的会计政策；(2)可能企业现金支付压力大，会使未来可予使用的现金增加；(3)预示着企业未来所面临的资金压力的程度，也会直接影响企业的外在形象和证券市场行情的变动。当两者数额较小时，意味着：(1)企业实行比较冒进的会计政策；(2)当企业经营成果较好，且一直看涨时，大量可转换优先股可能转换成普通股。

2. 应付普通股股利的会计政策。应付普通股股利项目反映企业应分配给普通股股东的现金股利，或企业分配给投资者的利润。一般而言，应付普通股股利的数额与提取任意盈余公积、未分配利润数额成反比，其从另一个侧面反映出企业当前面临的经营状态和理财政策。对此，分析时应注意：(1)利润分配政策的稳定性和连续性。将应付普通股股利与实收资本配比，得出投资者在当期实际获得的报酬，并结合企业的历史情况，对利润分配政策的稳定性和连续性进行评价。(2)若当期应付普通股股利较高，意味着企业为创造良好的财务形象，取得外界各方的信赖，给人以资金稳定感，或主要满足投资者对投资回报的渴求。例如，用友公司2001年的每股分红高达60%，企业的留存收益很少。

3. 转作资本(或股本)的普通股股利的会计政策。“转作资本(或股本)的普通股股利”项目，反映企业分配给普通股股东的股票股利，或企业以利润转增的资本。股票股利是企业经常使用的一种理财手段，它是指企业以增发的股票作为股利的支

付方式。值得注意的是，股票股利注重的是股东的长期利益。股票股利并不直接导致股东财富的增加，不引起企业资产的流出或负债的增加，不是企业资金的运用，也并不因此而增加公司的财产。它只是原来属于股东的盈余公积转化为投资人的股本，从而增加投资人的股权。因此，股票股利实际上是留存利润的凝固化、资本化，不是真正意义上的股利。因而，它不受企业是否有足够的现金的限制，只要公司能够盈利，它就可以发放股票股利。一般来说，当公司的生产经营运作，已经达到成熟阶段，可以较多的考虑发放现金股利，以回报投资者。而当公司的进一步发展空间还很大时，或现金不足时，可以较多的考虑股票股利。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com