

## 第二节 财务比率分析

### (二) 管理用利润表

#### 管理用利润表

##### 金融损益

金融负债利息费用与金融资产利息收益的差额，即扣除利息收入、金融资产公允价值变动收益等以后的利息费用

##### 经营损益

除金融损益以外的当期损益

净利润 = 经营损益 + 金融损益

= 税前经营利润 × (1 - 所得税税率) - 利息费用 × (1 - 所得税税率)

= 税后经营净利润 - 税后利息费用

【提示】所得税税率 = 所得税费用 / 利润总额

【举例】编制管理用利润表

#### 利润表

编制单位：ABC 公司

20×1 年

单位：万元

项目	本年金额	上年金额
一、营业收入	3000	2850
减：营业成本	2644	2503
税金及附加	28	28
销售费用	22	20
管理费用	46	40
财务费用	110	96
资产减值损失	0	0
加：其他收益	0	0
投资收益	6	0
公允价值变动收益	0	0
资产处置收益	0	0
二、营业利润	156	163
加：营业外收入	45	72
减：营业外支出	1	0

三、利润总额	200	235
减：所得税费用	64	75
四、净利润	136	160
（一）持续经营净利润	120	140
（二）终止经营净利润	16	20
五、其他综合收益的税后净额	0	0
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	0	0
（二）将重分类进损益的其他综合收益	0	0
六、综合收益总额	136	160
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）	略	略
（二）稀释每股收益（元/股）	略	略

【提示】假设此处的投资收益为金融损益。

#### 管理用利润表

编制单位：ABC 公司

20×1 年

单位：万元

项目	本年金额	上年金额
<b>经营损益：</b>		
一、营业收入	3000	2850
减：营业成本	2644	2503
二、毛利	356	347
减：税金及附加	28	28
销售费用	22	20
管理费用	46	40
资产减值损失	0	0
加：其他收益	0	0
资产处置收益	0	0
三、税前营业利润	260	259

项目	本年金额	上年金额
加：营业外收入	45	72

减：营业外支出	1	0
四、税前经营利润	304	331
减：经营利润所得税	97.28	105.62
五、税后经营净利润	206.72	225.38
金融损益：		
六、利息费用	104	96
减：利息费用抵税	33.28	30.63
七、税后利息费用	70.72	65.37
八、净利润	136	160
附注：平均所得税税率	32.00%	31.91%