

中级会计职称

教材精讲班

中级财务管理

二、单一产品本量利分析

(三) 安全边际分析

1. 安全边际的含义：正常（实际或预计）销售量（额）超过保本点销售量（额）的差额。

1) 安全边际量 = 正常销售量（实际或预计销售量） - 保本点销售量

2) 安全边际额 = 正常销售额（实际或预计销售额） - 保本点销售额

3) 安全边际率 = $\frac{\text{安全边际量}}{\text{正常销售量(实际或预计销售量)}} \times 100\%$

= $\frac{\text{安全边际额}}{\text{正常销售额(实际或预计销售额)}} \times 100\%$

= 1 - 保本作业率

= 1 / 经营杠杆系数

【提示】安全边际率与经营杠杆系数的关系可推导如下：由“息税前利润 = 安全边际率 × 边际贡献”，可得：安全边际率 = 息税前利润 / 边际贡献 = 1 / 经营杠杆系数

【例题·单选题】若保本点作业率为 60%，变动成本率为 50%，安全边际量为 1200 台，单价为 500 元，则正常销售额为（ ）万元。

- A. 120
- B. 100
- C. 150
- D. 无法计算

【正确答案】C

【答案解析】安全边际率 = 1 - 60% = 40%，正常销售量 = 1200 / 40% = 3000（台），正常销售额 = 3000 × 500 = 1500000（元） = 150（万元）。

【例题·多选题】某企业只生产销售甲产品，正常经营条件下的销售量为 5000 件，单价为 100 元/件，单位变动成本为 60 元/件，固定成本为 130000 元。下列说法中正确的有（ ）。

- A. 边际贡献总额为 200000 元
- B. 保本销售额为 325000 元
- C. 保本作业率为 60%
- D. 安全边际率为 40%

【正确答案】AB

【答案解析】单位边际贡献 = 100 - 60 = 40（元），边际贡献总额 = 5000 × 40 = 200000（元），边际贡献率 = 40 / 100 × 100% = 40%，保本销售额 = 固定成本 / 边际贡献率 = 130000 / 40% = 325000（元），保本销售量 = 325000 / 100 = 3250，保本作业率 = 3250 / 5000 × 100% = 65%，安全边际率 = 1 - 65% = 35%。

【例题】某企业销售甲产品，单价为 100 元/件，单位变动成本为 50 元，固定成本为 130000 元，若本期销售该产品 5000 件，计算甲产品的安全边际及安全边际率。

【正确答案】保本销售量 = 130000 / (100 - 50) = 2600（件）

安全边际量 = 5000 - 2600 = 2400（件）

安全边际额 = 2400 × 100 = 240000（元）

安全边际率 = 2400 / 5000 × 100% = 48%