

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

西方国家企业经营安全程度评价标准

安全边际率	40%以上	30%~40%	20%~30%	10%~20%	10%以下
经营安全程度	很安全	安全	较安全	值得注意	危险

2. 保本作业率与安全边际率的关系

1) 保本销售量+安全边际量=销售量

保本作业率+安全边际率=1

利润=安全边际额×边际贡献率

销售利润率=安全边际率×边际贡献率

【提示】提高销售利润率的途径：

一是扩大现有销售水平，提高安全边际率；

二是降低变动成本水平，提高边际贡献率。

2) 表明企业的盈利能力——利润是安全边际创造的。

① 利润=销量×(单价-单位变动成本)-固定成本

=销量×(单价-单位变动成本)-保本点销量×(单价-单位变动成本)

= (销量-保本点销量)×(单价-单位变动成本)

=安全边际量×单位边际贡献

=安全边际额×边际贡献率

=安全边际率×边际贡献

【示例】M公司生产一种产品，单价为10元，单位变动成本为6元，每月固定成本为1200元，本月正常销售量为800件，保本点销售量为300件，则：

安全边际量=800-300=500(件)

安全边际额=8000-3000=5000(元)

安全边际率=500÷800=5000÷8000=62.5%

利润=500×4=5000×40%=62.5%×3200=2000(元)

② 销售利润率

$$\frac{\text{利润}}{\text{销售收入}} = \frac{\text{安全边际额} \times \text{边际贡献率}}{\text{销售收入}} = \text{安全边际率} \times \text{边际贡献率}$$

③ 企业的销售量分成两部分

保本点销售量创造的边际贡献为企业补偿固定成本；安全边际量创造的边际贡献形成企业的利润。

【例题·多选题】根据单一产品的本量利分析模式，下列关于利润的计算公式中，正确的有()。

- A. 利润=保本销售量×单位安全边际
- B. 利润=安全边际量×单位边际贡献
- C. 利润=实际销售额×安全边际率
- D. 利润=安全边际额×边际贡献率

【正确答案】BD

【答案解析】安全边际量=正常销售量-盈亏临界点销售量(1)

盈亏临界点销售量=固定成本/(单价-单位变动成本)

代入上(1)式：

安全边际量=正常销售量-固定成本/(单价-单位变动成本)

两边同时乘以(单价-单位变动成本)：

安全边际量×(单价-单位变动成本)=正常销售量×(单价-单位变动成本)-固定成本=息税前利润, 所以: 安

全边际量×(单价-单位变动成本)=息税前利润

安全边际量×单位边际贡献=息税前利润

(安全边际量×单价)×(单位边际贡献/单价)=安全边际额×边际贡献率=息税前利润

三、多种产品本量利分析

(一) 加权平均法

在各种产品边际贡献的基础上, 以各种产品的**预计销售收入占总收入的比重为权数**, 确定企业加权平均的边际贡献率, 进而分析多品种条件下保本点销售额的一种方法。

加权平均边际贡献率=Σ(某种产品销售额-某种产品变动成本)/Σ各种产品销售额×100%

综合保本点销售额×加权平均边际贡献率-固定成本总额=0

【例题】某公司生产销售 A、B、C 三种产品, 销售单价分别为 20 元、30 元、40 元; 预计销售量分别为 30000 件、20000 件、10000 件; 预计各产品的单位变动成本分别为 12 元、24 元、28 元; 预计固定成本总额为 180000 元。要求: 按加权平均法进行多种产品的本量利分析。

数据资料表

项目	销售量/件①	单价/元②	单位变动成本元③	销售收入/元④=①×②	各产品的销售比重⑤=④/Σ④	边际贡献/元⑥=①×(②-③)	边际贡献率⑦=⑥/④
A 产品	30000	20	12	600000	37.5%	240000	40%
B 产品	20000	30	24	600000	37.5%	120000	20%
C 产品	10000	40	28	400000	25%	120000	30%
合计				1600000	100%	480000	30%

A、B、C 三种产品边际贡献率分别为 40%、20%和 30%。

A 产品的销售比重=600000/1600000×100%=37.5%

B 产品的销售比重=600000/1600000×100%=37.5%

C 产品的销售比重=400000/1600000×100%=25%

综合边际贡献率=40%×37.5%+20%×37.5%+30%×25%=30%

综合保本销售额=180000/30%=600000(元)

A 产品保本销售额=600000×37.5%=225000(元)

B 产品保本销售额=600000×37.5%=225000(元)

C 产品保本销售额=600000×25%=150000(元)

用每种产品的保本销售额分别除以该产品的单价, 就可以求出它们的保本销售量:

A 产品保本销售量=225000÷20=11250(件)

B 产品保本销售量=225000÷30=7500(件)

C 产品保本销售量=150000÷40=3750(件)

【例题·多选题】如果采用加权平均法计算综合保本点, 下列各项中, 将会影响综合保本点大小的有()。

- A. 固定成本总额
- B. 销售结构
- C. 单价
- D. 单位变动成本

【正确答案】 ABCD

【答案解析】综合保本点销售额=固定成本总额/加权平均边际贡献率

销售结构、单价、单位变动成本都会影响加权平均边际贡献率, 所以选项 ABCD 都是答案。