

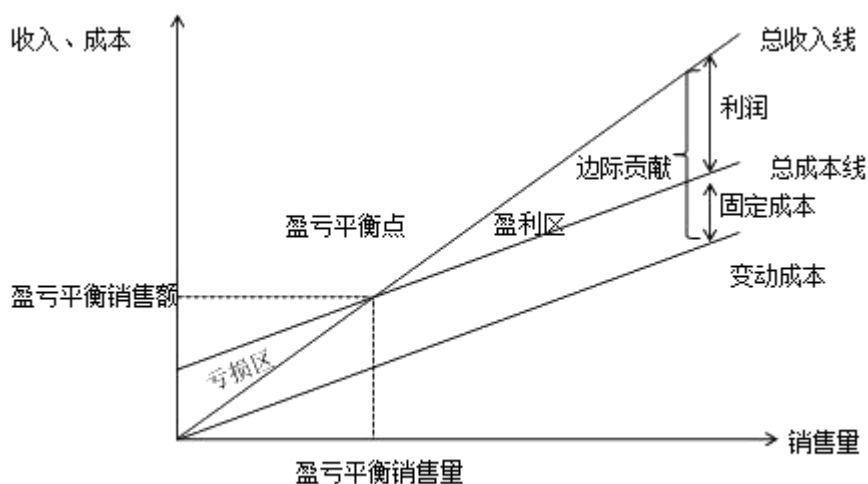
中级会计职称

财务管理

教材精讲班

(2) 边际贡献式本量利关系图

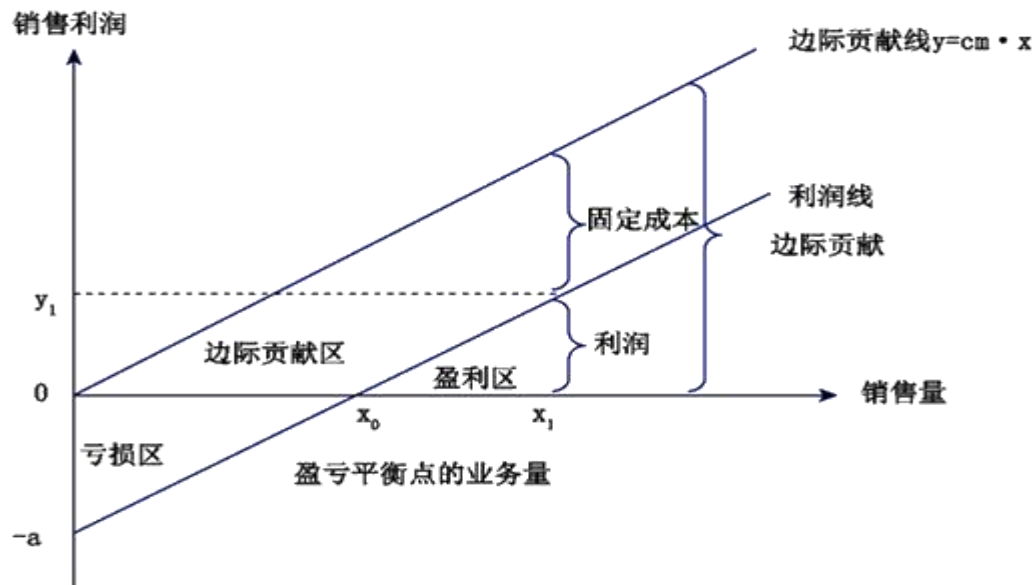
边际贡献式本量利反映销售收入减去变动成本后形成的边际贡献，而边际贡献在弥补固定成本后形成利润。主要优点是可以表示边际贡献的数值。边际贡献随销量增加而扩大，当达到固定成本时，即为盈亏平衡点，企业处于盈亏平衡状态；当边际贡献超过固定成本后企业进入盈利状态。



边际贡献式的本量利关系图

(3) 利量式本量利关系图

利量式本量利关系图反映利润与销售量之间依存关系的图形。



利量式的本量利关系图

二、产品组合盈亏平衡分析

在市场经济环境下，企业可能有多种产品，各种产品的销售单价、单位变动成本、固定成本不一样，而使得各产品的边际贡献或边际贡献率不一致。目前，进行多种产品盈亏平衡分析的方法包括加权平均法、联

合单位法、分算法、顺序法、主要产品法等。

1. 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盈亏平衡点销售额的一种方法。

计算步骤：

- (1) 计算**加权平均贡献率**；
- (2) 综合盈亏平衡点销售量
- (3) 分别计算各产品盈亏平衡点销售额和销售量。

【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。

【解析】A、B、C 三种产品边际贡献率分别为 40%、20%和 30%。

$$A \text{ 产品的销售比重} = 600000/1600000 \times 100\% = 37.5\%$$

$$B \text{ 产品的销售比重} = 600000/1600000 \times 100\% = 37.5\%$$

$$C \text{ 产品的销售比重} = 400000/1600000 \times 100\% = 25\%$$

$$\text{综合边际贡献率} = 40\% \times 37.5\% + 20\% \times 37.5\% + 30\% \times 25\% = 30\%$$

$$\text{或：综合边际贡献率} = 480000/1600000 = 30\%$$

$$\text{综合盈亏平衡销售额} = 180000/30\% = 600000 \text{ (元)}$$

$$A \text{ 产品盈亏平衡销售额} = 600000 \times 37.5\% = 225000 \text{ (元)}$$

$$B \text{ 产品盈亏平衡销售额} = 600000 \times 37.5\% = 225000 \text{ (元)}$$

$$C \text{ 产品盈亏平衡销售额} = 600000 \times 25\% = 150000 \text{ (元)}$$

用每种产品的盈亏平衡销售额分别除以该产品的单价，就可以求出它们的盈亏平衡销售量：

$$A \text{ 产品盈亏平衡销售量} = 225000 \div 20 = 11250 \text{ (件)}$$

$$B \text{ 产品盈亏平衡销售量} = 225000 \div 30 = 7500 \text{ (件)}$$

$$C \text{ 产品盈亏平衡销售量} = 150000 \div 40 = 3750 \text{ (件)}$$

2. 联合单位法

联合单位，是指固定实物比例构成的一组产品，例如，企业同时生产甲、乙、丙三种产品，且三种产品之间的产销量长期保持固定的比例关系，产销量比为 1: 2: 3。那么，1 件甲产品、2 件乙产品和 3 件丙产品就构成一组产品，简称联合单位。

计算步骤：

- (1) 组建联合单位，确定相关的联合单位单价和单位变动成本；
- (2) 计算盈亏平衡点联合单位数量
- (3) 分解联合单位，求出个产品盈亏平衡点的销售量和销售额。

【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：按联合单位法进行多种产品的本量利分析。

【解析】产品销量比 = A: B: C = 3: 2: 1

$$\text{联合单价} = 20 \times 3 + 30 \times 2 + 40 \times 1 = 160 \text{ (元)}$$

$$\text{联合单位变动成本} = 12 \times 3 + 24 \times 2 + 28 \times 1 = 112 \text{ (元)}$$

$$\text{联合盈亏平衡点销售量} = 180000 / (160 - 112) = 3750 \text{ (件)}$$

各种产品盈亏平衡销售量计算：

$$A \text{ 产品盈亏平衡销售量} = 3750 \times 3 = 11250 \text{ (件)}$$

$$B \text{ 产品盈亏平衡销售量} = 3750 \times 2 = 7500 \text{ (件)}$$

$$C \text{ 产品盈亏平衡销售量} = 3750 \times 1 = 3750 \text{ (件)}$$