

# 《管理会计应用指引第 403 号 ——边际分析》解读

主讲教师：徐剑锋



# 课程简介

❄课程主要内容：

《管理会计应用指引第 403号——**边际分  
析**》**全面、深入**解读

❄课程适宜对象：**企业经理人、财务总监、  
财务经理、财务主管、管理会计人员**

# 教师简介：

## 徐剑锋



高级会计师、注册会计师、领军人才

世界500强高级财务主管

社会兼职：多所高校兼职导师、会计智库专家

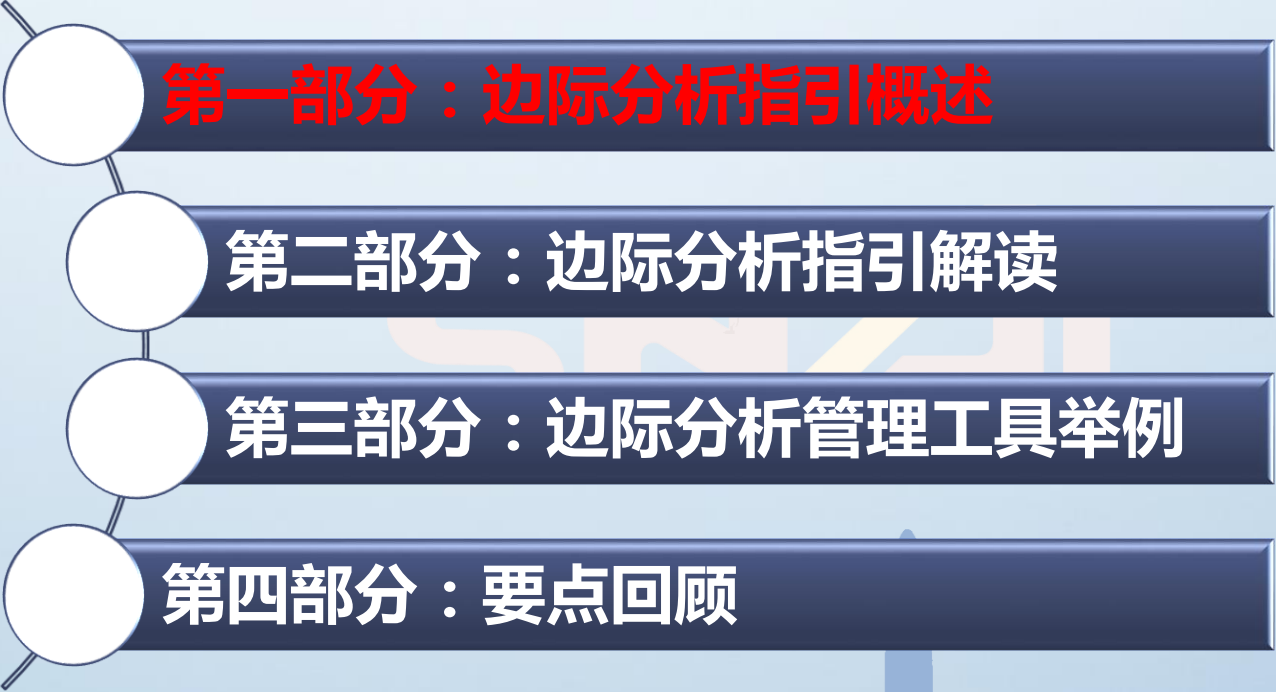
研究方向：管理会计、业财融合、财务标准化

# 学习目标：

- ❄️ 1、理解边际分析的**定义、应用领域、应用环境**
- ❄️ 2、掌握边际分析的**计算、应用程序**

SN41

# 应用指引第 403号——边际分析



**第一部分：边际分析指引概述**

**第二部分：边际分析指引解读**

**第三部分：边际分析管理工具举例**

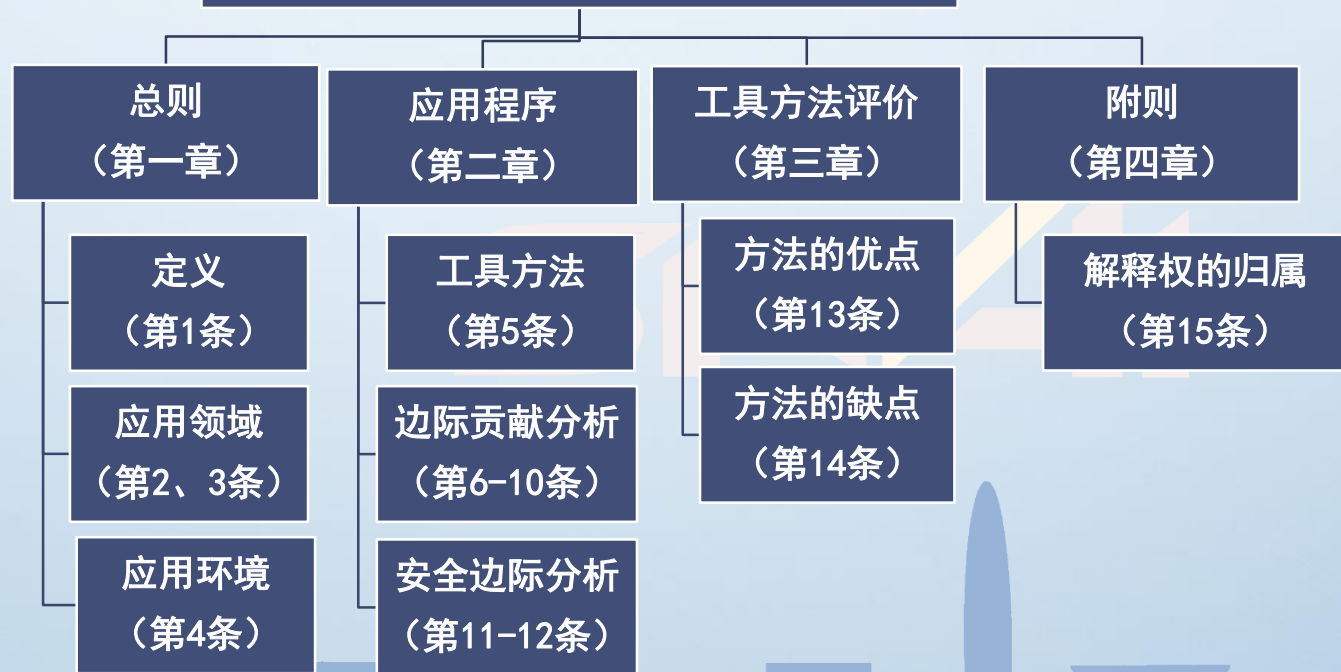
**第四部分：要点回顾**

# 边际分析指引概述

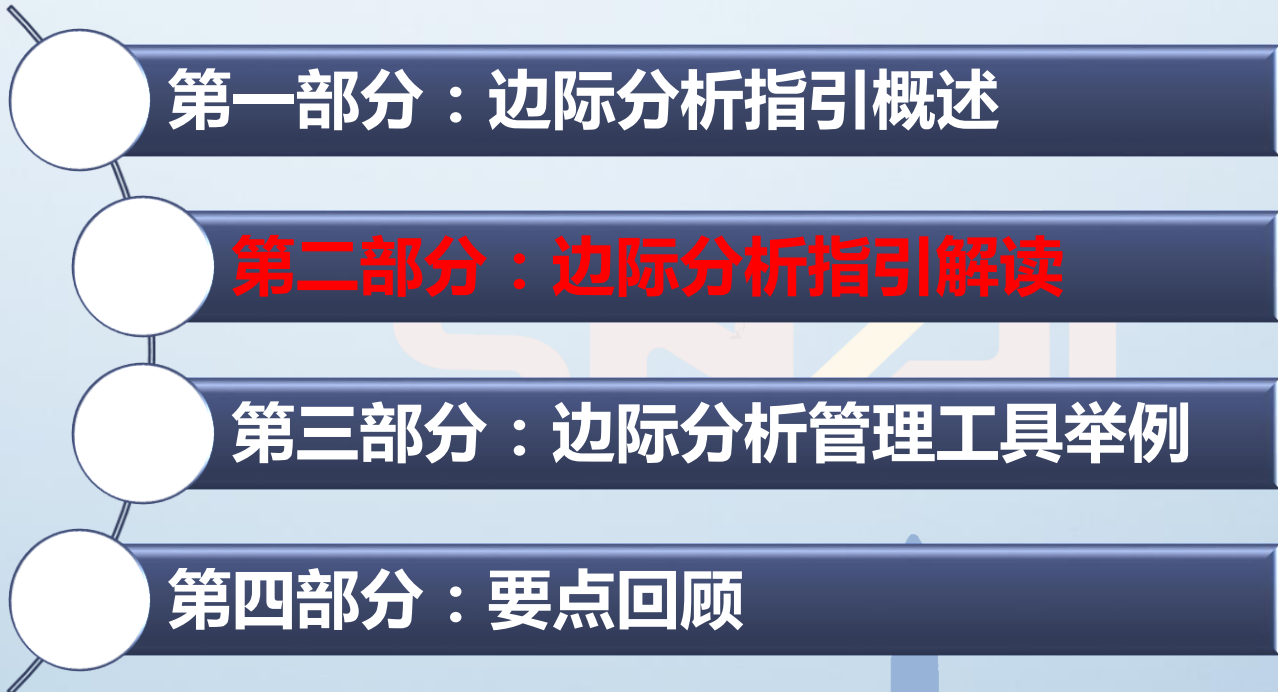
- ❄ 《管理会计应用指引第403号——边际分析》（简称《边际分析指引》）是营运管理领域管理会计应用指引的**工具方法指引**。
- ❄ 该指引明确边际分析的**定义、适用范围**，指出边际分析的**应用环境**，详细描述边际分析的**应用程序**，简要评价边际分析的**优缺点**，规定**解释权**的归属。
- ❄ 边际分析是**从属于本量利分析的一种具体方法**，通过边际分析，有助于企业的风险管理和运营管理。

# 边际分析指引概述

## 边际分析指引结构图



# 应用指引第 403 号——边际分析



第一部分：边际分析指引概述

第二部分：边际分析指引解读

第三部分：边际分析管理工具举例

第四部分：要点回顾



# 一、总则-边际分析的定义（1/2）

❄ **边际分析**指分析某**可变因素**的变动引起其他**相关可变因素变动程度**的方法，以评价既定产品或项目的获利水平，**判断盈亏临界点**，**提示营运风险**，支持营运决策。

# 一、总则-应用领域及应用环境（2/2）

❄️**1、应用领域：**企业在营运管理中，通常在进行本量利分析、敏感性分析的**同时运用**边际分析工具方法；企业在营运计划的**制定、调整以及营运监控分析**等程序中通常会应用到边际分析。

❄️**2、应用环境：**应遵循《管理会计应用指引第 400 号——营运管理》中对应用环境的**一般要求**。

## 二、边际分析的应用程序（1/4）

❄ 1、方法内容：边际贡献分析、安全边际分析。

❄ 2、边际贡献分析：指通过分析销售收入减去变动成本总额之后的差额，衡量产品为企业贡献利润的能力。边际贡献分析主要包括边际贡献和边际贡献率两个指标。

1) 边际贡献总额是产品的销售收入扣除变动成本总额后给企业带来的贡献，进一步扣除企业的固定成本总额后，剩余部分就是企业的利润：

➤ 边际贡献总额 = 销售收入 - 变动成本总额

➤ 单位边际贡献 = 单价 - 单位变动成本

2) 边际贡献率指边际贡献在销售收入中所占的百分比，表示每1元销售收入中边际贡献所占的比重。

➤ 边际贡献率 = 边际贡献/销售收入 × 100% = 单位边际贡献/单价 × 100%。

## 二、边际分析的应用程序（2/4）

3) 企业面临**资源约束**，需要对**多个产品线或多种产品进行优化决策**或对**多种待选新产品进行投产决策**的，可以通过计算**边际贡献**以及**边际贡献率**，评价待选产品的盈利性，优化产品组合。

4) 企业进行单一产品决策时，标准如下：当**边际贡献总额大于固定成本**时，利润大于 0，表明**企业盈利**；当**边际贡献总额小于固定成本**时，利润小于 0，表明**企业亏损**；当**边际贡献总额等于固定成本**时，利润等于 0，表明**企业保本**。

5) 当进行多产品决策时，**边际贡献与变动成本之间存在如下关系**：**综合边际贡献率 = 1 - 综合变动成本率**，该指标反映了多产品组合给企业做出贡献的能力，该指标通常越大越好。

- 企业可以通过**边际分析**对现有产品组合进行有关优化决策，如计算现有各条产品线或各种产品的**边际贡献**并进行比较，**增加边际贡献或边际贡献率高的产品组合**，**减少边际贡献或边际贡献率低的产品组合**。

## 二、边际分析的应用程序（3/4）

❄ 3、安全边际分析：指通过分析正常销售额超过盈亏临界点销售额的差额，衡量企业在保本的前提下，能够承受因销售额下降带来的不利影响的程度和企业抵御营运风险的能力。安全边际分析主要包括安全边际和安全边际率两个指标。

1) 安全边际指实际销售量或预期销售量超过盈亏平衡点销售量的差额，体现企业营运的安全程度。有关公式如下：

$$\text{安全边际} = \text{实际销售量或预期销售量} - \text{保本点销售量}$$

2) 安全边际率指安全边际与实际销售量或预期销售量的比值，公式如下：

$$\text{安全边际率} = \text{安全边际} / \text{实际销售量或预期销售量} \times 100\%$$

## 二、边际分析的应用程序（4/4）

3)安全边际主要用于衡量企业承受营运风险的能力，尤其是销售量下降时承受风险的能力，也可以用于盈利预测。

- 安全边际或安全边际率的数值越大，企业发生亏损的可能性越小，抵御营运风险的能力越强，盈利能力越大。

### 三、工具方法评价

#### ❄ 边际分析法的优缺点：

- **主要优点：**可有效地分析业务量、变动成本和利润之间的关系，通过定量分析，直观地反映企业营运风险，促进提高企业营运效益。
- **主要缺点：**决策变量与相关结果之间关系较为复杂，所选取的变量直接影响边际分析的实际应用效果。

## 四、规定解释权的归属

❄️ 《边际分析指引》由**财政部**负责解释。

SN41



# 应用指引第 403 号——边际分析



第一部分：边际分析指引概述

第二部分：边际分析指引解读

第三部分：边际分析管理工具举例

第四部分：要点回顾

# 举例:边际贡献和安全边际计算

❄ 例1：某企业只生产一种产品，单价6元，单位变动成本3元，销售量600件，固定成本900元，请计算边际贡献、单位边际贡献和边际贡献率、安全边际和安全边际率。

❄ 解答：

- 边际贡献 =  $6 \times 600 - 3 \times 600 = 1800$  (元)
- 单位边际贡献 =  $6 - 3 = 3$  (元)
- 边际贡献率 =  $(6 - 3) / 6 \times 100\% = 50\%$
- 安全边际 =  $600 - 900 / (6 - 3) = 300$  (件)
- 安全边际率 =  $300 / 600 = 50\%$

# 举例:边际贡献和安全边际计算

❄ 例2、某企业只生产一种产品，单价 10 元，单位变动成本 6 元，全年固定成本预计 16000 元，销售量计划为 5000 件。请计算边际贡献和安全边际。

❄ 解答：

➤ 1) 边际贡献分析

👉 边际贡献 =  $10 \times 5000 - 6 \times 5000 = 20000$  (元)

👉 单位边际贡献 =  $10 - 6 = 4$  (元/件)

👉 边际贡献率 =  $(4/10) \times 100\% = 40\%$

👉 营业利润 =  $(10 - 6) \times 5000 - 16000 = 4000$  元，企业盈利。

# 举例:边际贡献和安全边际计算

## ➤ 2) 安全边际分析

- 该企业的盈亏平衡点销售量 =  $16000/4 = 4000$  (件)
- 该企业的盈亏平衡点销售额 =  $4000 \times 10 = 40000$  (元)
- 安全边际量 =  $5000 - 4000 = 1000$  (件)
- 安全边际额 =  $1000 \times 10 = 10000$  (元)
- 安全边际率 =  $(1000/5000) \times 100\% = 20\%$

➤ 该企业的安全边际、安全边际率都大于0，说明企业盈利。

# 应用指引第 403 号——边际分析



第一部分：边际分析指引概述

第二部分：边际分析指引解读

第三部分：边际分析管理工具举例

第四部分：要点回顾

# 本课程的重点难点：

- ① 边际分析的定义、应用领域、应用环境
- ② 边际贡献分析和安全边际分析



# 课程涉及的关键概念

## ❄ 边际分析

❄ 边际贡献分析（ 边际贡献总额、 单位边际贡献、 边际贡献率 ）

❄ 安全边际分析（ 安全边际、 安全边际率 ）

谢谢大家！

SN41

