



管理会计应用指引第403号

边际分析

教师简介

王小环

- 博士，上海国家会计学院讲师
- 研究领域：会计与资本市场，公司财务与公司治理，行为金融学。



课程简介

📌 课程主要内容：

📌 边际分析的内容、方法及应用程序



📌 课程适宜对象：

📌 企业财务总监、企业会计人员、事务所审计人员



学习目标

1. 理解边际分析的作用及其应用场景；
2. 掌握边际分析法进行产品结构优化决策；
3. 利用边际分析法衡量企业承受营运风险的能力；
4. 明确边际分析法的主要优缺点



目录CONTENTS

01 | 引入案例

02 | 总则

03 | 应用程序

04 | 工具方法评价





01

引入案例



引入案例

一家工厂使用现有设备生产，每天雇佣10位工人。在设备不变的情况下，厂长想**增加2位工人**。**如何判断**增加工人的决策是否对工厂有利？

- 可以使用边际分析法；
- 判断增加2位工人对工厂利润是否有利，不是根据全部成本的大小，而是应该把**增加2位工人所带来的边际收入和边际成本进行比较**。如果：
 - 边际收入 > 边际成本，则增加工人有利于工厂利润；
 - 边际收入 < 边际成本，则增加工人不利于工厂利润；





02

总则



总则

- 第一条 边际分析，是指分析**某可变因素的变动**引起其他**相关可变因素变动的程度**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**。
- 第二条 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**。



总则

- 第三条 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**。
- 第四条 企业应用**边际分析**，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。





03

应用程序



应用程序

- 第五条 边际分析工具方法主要有**边际贡献分析**、**安全边际分析**等。
- 第六条 **边际贡献分析**，是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。



应用程序

- **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，相关计算公式如下：
- 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



应用程序

- **边际贡献率**，是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%



应用程序

- 第七条 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。



应用程序

- 第八条 企业进行单一产品决策时，评价标准如下：
 - 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。



应用程序

- 第九条 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
 - 综合边际贡献率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**。
- 第十条 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。

应用程序

- 第十一条 **安全边际分析**，是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。



应用程序

- **安全边际**，是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：
 - 安全边际 = 实际销售量或预期销售量 - 保本点销售量
- **安全边际率**，是指安全边际与实际销售量或预期销售量的比值，公式如下：
 - 安全边际率 = 安全边际/实际销售量或预期销售量 × 100%



应用程序

案例

某企业只生产一种产品，单价100元，单位变动成本50元，固定成本10,000元，满负荷运转下的正常销售量为250件。

- 根据上述信息，计算保本点销售量、安全边际和安全边际率

$$\text{保本点销售量} = 10,000 / (100 - 50) = 200\text{件}$$

$$\text{安全边际} = 250 - 200 = 50\text{件}$$

$$\text{安全边际率} = 50/250 = 20\%$$



应用程序

- 第十二条 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。





04

工具方法评价



工具方法评价

- 第十三条 边际分析方法的主要优点是：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。
- 第十四条 边际分析方法的主要缺点是：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。



课程回顾

- 边际分析：分析某可变因素的变动引起其他相关可变因素变动的程度的方法
- 边际分析工具方法：边际贡献分析、安全边际分析
- 多产品决策的使用场景
- 在边际分析过程中，选取的变量会直接影响实际的应用效果



谢谢大家!

