



管理会计应用指引第403号——边际分析



边际分析在企业经营管理中能发挥哪些作用



逻辑

边际分析逻辑

- 边际收入与边际成本
- 边际效益与边际成本



范围

边际分析适用范围

- 短期决策分析
- 产品组合分析、单产品盈利分析



作用

作用

- 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

边际分析工具

边际分析



边际贡献分析

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。



安全边际分析

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。

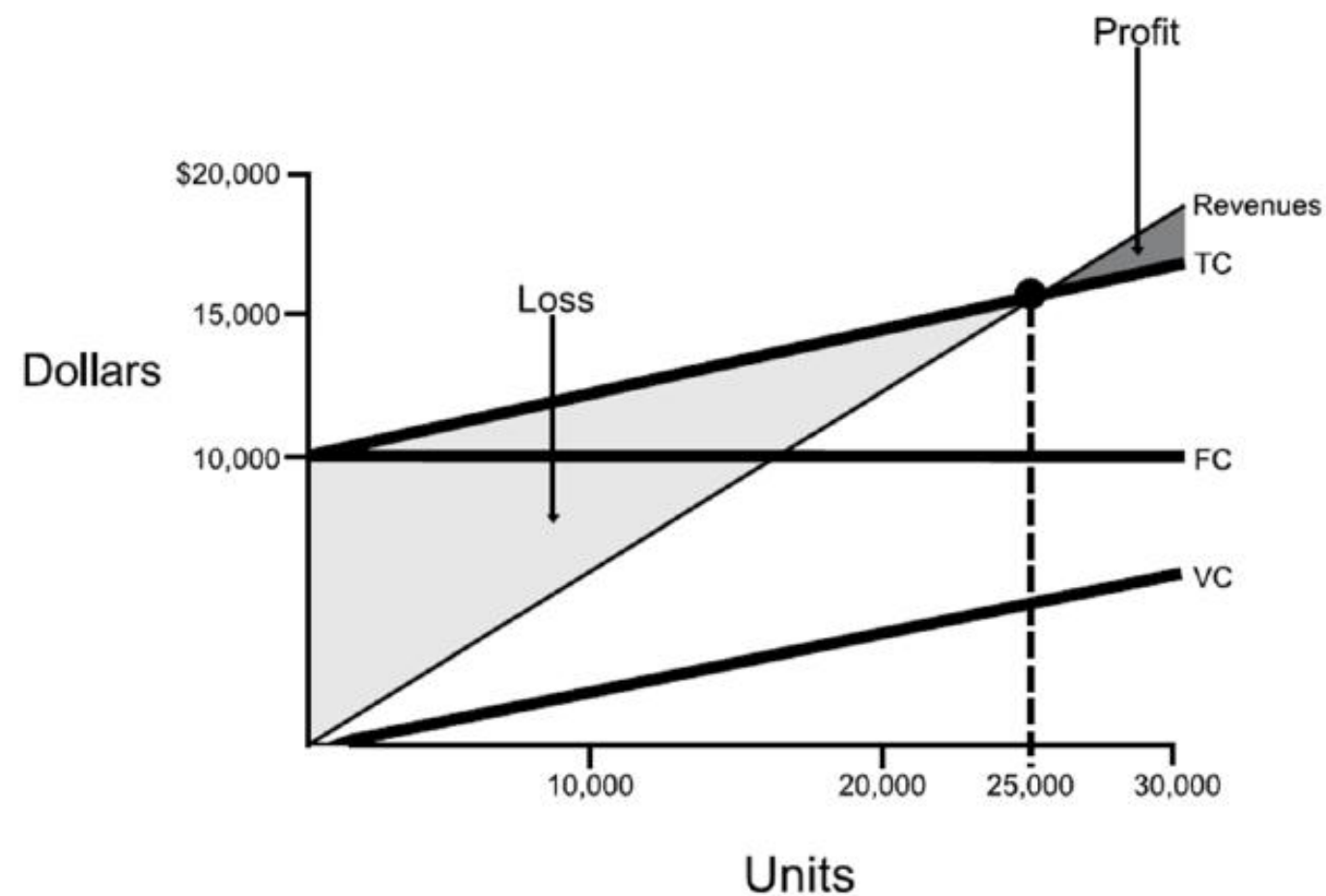
如何利用边际分析进行产品结构优化决策

- 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。

	A产品	B产品
售价	\$570	\$440
直接材料	\$120	\$95
直接人工	\$80	\$65
变动制造费用	\$20	\$40
自制相关成本合计	\$220	\$200
边际贡献	\$350	\$240
单位产品耗时	50	30
单位小时的边际贡献	\$7.0	\$8.0

如何利用边际分析衡量企业承受营运风险的能力

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。





谢谢观看