

盈亏分析与 滚动计划

徐 明 编著

74

辽宁教育出版社

盈亏分析与滚动计划

徐明 编著

辽宁教育出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市南京街6段1里2号) 沈阳市第二印刷厂印刷

字数: 85,000 开本: $787 \times 1092 \frac{1}{32}$ 印张: $4 \frac{1}{8}$

印数: 1—63,000

1987年10月第1版

1987年10月第1次印刷

责任编辑: 王一心

责任校对: 陈白中

封面设计: 安今生

统一书号: 7371·514

定价: 0.85元

ISBN 7-5382-0218-8

目 录

盈 亏 分 析

第一章 盈亏分析概述	3
第一节 盈亏分析概念	3
第二节 成本性态分析	6
第三节 盈亏分析的应用范围	16
第二章 盈亏分析的基本方法	18
第一节 盈亏分析中有关指标的计算	18
第二节 盈亏平衡点的确定方法	22
第三节 各类企业盈亏平衡点位置分析及其管理要点	34
第四节 有关因素变动时,对盈亏平衡点的影响	46
第五节 非线性盈亏分析	54
第三章 盈亏分析的应用	58
第一节 确定计划期的目标利润和有关数值	58
第二节 不同方案的选择	62
第三节 产量指标的确定和优选	66
第四节 判断企业经营状态、改善经营状况	73
第五节 为企业盈亏指出方向	74
第六节 盈亏分析应用中需要注意的问题	78

应用案例	83
案例一 某树脂厂用盈亏分析法研究企业经营状态	81
案例二 某玩具厂应用盈亏分析提高经济效益	86
案例三 某卷烟厂运用盈亏分析法进行设备更新的决策	91
案例四 某机器厂运用盈亏分析法确定最 有利的产品价格	96
案例五 某针织厂运用盈亏分析方法, 预 测补偿贸易的经济效益	100

滚 动 计 划

第一章 滚动计划概述	105
第一节 滚动计划概念	105
第二节 滚动计划的特点	106
第三节 搞好滚动计划的内外部条件	107
第二章 滚动计划的模式	110
第一节 长期滚动计划模式	110
第二节 短期滚动计划模式	111
第三章 滚动计划的编制	114
第一节 长期滚动计划的编制	114
第二节 短期滚动计划的编制	116
第三节 编制滚动计划应注意的问题	117
第四章 应用案例	119
案例一 某市链条厂滚动计划在产前准备工作中的应用	119
案例二 某起重机器厂用滚动式计划组织生产	122
案例三 某柴油机厂应用滚动计划改善经营管 理, 提高经济效益	124

盈 亏 分 析

第一章 盈亏分析概述

工业企业要在国民经济中充分发挥作用，必须切实把生产经营活动转到以提高经济效益为中心的轨道上来。党的十一届三中全会以来，工业生产逐步走上了稳定、健康发展的轨道，经济效益有所提高。但是，总的说来，经济效益还不理想，因此，提高经济效益仍然是当前工业企业最迫切的任务。

社会主义经济，是有计划的商品经济，为了发展生产、提高经济效益，就要在计划的指导下充分发挥市场机制的作用。这样，企业就面临一场新的挑战。企业如何确定生产经营方向才能适应市场的需求和变化？在经营方向确定后，生产多少产品企业才不会亏损？当增加或减少工资、设备、电力费等某一费用时，对企业利润影响如何？增加多少产量才能补偿工资费用的增加？企业的预算是否合理等。盈亏分析就是要解决企业经营方向确定后所遇到的上述问题，它是一种简单、形象、易于掌握和应用的现代化管理方法之一。

第一节 盈亏分析概念

盈亏分析，又称“保本分析”、“量本利分析”、“损益分歧点（临界点、分界点、保本点、两平点、转折点）分析”。它是根据产量（销量）、成本、利润三者之间的相互关

系，进行综合分析，用以预测利润和控制成本的一种数学分析方法。这种方法，是制定计划的一种手段，是辅助企业经营决策的一种工具。

1904年在英国出版的会计百科全书中，已载有最简单的损益平衡图。1922年，W·劳腾斯特劳赫进一步充实了这一分析方法。最近几十年来，这种分析方法由于简单方便，易于掌握，适应范围较广，得到国内外普遍应用，因而在广度和深度上得到了新的发展。

西方有一些学者认为，盈亏平衡分析就是量本利分析。另有一些学者则认为，量本利分析含义较广，既包括盈亏平衡分析，又包括边际分析。边际分析是运用量本利之间的函数关系，估量经济活动方案中财务成果的一种决策分析方法，本书不作分析和介绍。

盈亏分析中的三个变量——产（销）量、成本、利润之间的关系如下：

$$\text{销售数量} \times \text{单价} = \text{销售收入}$$

$$\text{销售收入} - \text{成本} = \text{利润}$$

根据这种关系，企业生产的某种产品会发生以下三种基本情况：

第一种情况，有利润。销售收入大于成本。

第二种情况，亏损。销售收入小于成本。

第三种情况，盈亏平衡。销售收入等于成本。

在以上三种情况中，只有第三种情况，销售收入才同成本相等，这就是说处在盈亏平衡状态，这一点就叫盈亏平衡点，这一点的销售收入就是生产销售这些产品的总成本。在

平衡点以下的数量就是亏损区，在平衡点以上的数量就是盈利区，所以，盈亏平衡点既是通向盈利的门户，又是坠入亏损的入口。

在产（销）量、成本、价格三个因素中，任何一个因素如果发生变化，都会对利润产生直接和间接的影响。

在分析产（销）量、成本、利润的关系时，既要看到它们之间关系简单的一面，同时又要看到它们之间关系复杂的一面。

所谓简单的一面，指的是：在销量和成本一定的条件下，价格的高低将直接影响利润的多少。价格越高，利润越大；价格越低，利润越小。在销量和价格一定的条件下，成本的高低将直接影响利润的多少。成本越低，利润越大；成本越高，利润越小。在价格和成本一定的条件下，销量的大小将直接影响利润的多少，销量越多，利润越大；销量越小，利润越小。这些因素之间的关系所以简单，是假设在其他因素不变的条件下，某个因素发生变动时带来的直接影响。

所谓复杂的一面，指的是：价格降低会减少利润，但是价格下降有可能使销量上升，销量扩大又会导致利润增加。同时，销量增加又为扩大生产创造了条件，生产增长会导致成本降低和利润增加。这些因素之间的关系所以复杂，就因为考虑到某个因素发生变动后会引引起一连串的连锁反应，即除了要考虑其直接影响之外，同时也要考虑到它所引起的间接影响。也就是说，相关的诸因素都处于不同程度的变动之中，它们既可能向相同的方向变动，也可能向相反方向变动，因而这种关系就变得错综复杂起来。

在应用盈亏分析法时，要对这些因素的变动进行分析，通过权衡得失，比较利弊，作出正确的决策，使企业获得较高的经济效益。

第二节 成本性态分析

为了有效地运用盈亏分析法去合理地安排产销量，降低产品成本，提高经济效益，必须对盈亏分析中的成本性态进行认真研究，这是盈亏分析的基础，也是量本利分析的前提。

所谓成本性态，指的是探讨成本变量与业务量变动之间的依存关系。就工业企业而言，标志业务量大小的最重要指标就是销量，即生产和销售产品的数量(假设产销一致)。也就是说，查明成本总额大小与产销量多少之间客观存在的依存性，就是研究成本性态。它有助于从数量上具体掌握成本与产销量之间的规律性的联系，可以为改善企业的生产经营和进行最优管理决策提供重要的信息。

按照成本与产量之间的关系，通常可以把成本分为固定成本、变动成本和半变动成本三类。

一、固定成本

固定成本的主要特点，是其数额不直接受产量变动的影响，产量在一定范围内变动，其总额仍能保持不变。如图 1--1 所示。

由于固定成本在一定期间的总额保持不变，从产品的单位成本看，则恰恰相反，随着产量的增加，每单位产品分

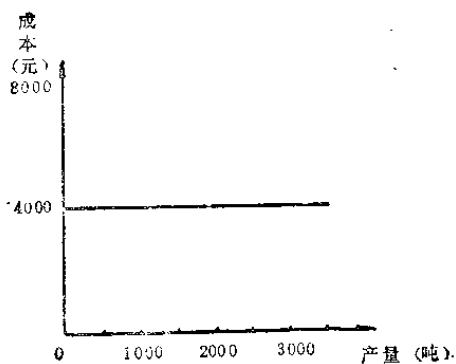


图 1-1

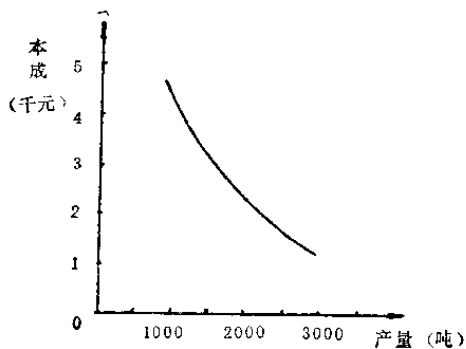


图 1-2

摊的成本将相应地减少。如图 1—2 所示。

固定成本，通常还可以进一步分为约束性固定成本和规划性（或管理性）固定成本两种。约束性固定成本主要和整个企业的经营能力、组织机构的形成及其正常维护有关。如厂房、机器设备的折旧、保险费和管理人员的工资等都属于这一类。企业的经营能力一经形成，短期内不易改变，因而这类成本也将较长期地存在。不过，随着企业生产机械化、自动化水平的日益提高，这一类成本在总成本中的比重将不断增加。因此，充分有效地利用企业的经营能力，就成为提高生产经济效果的一个重要条件。规划性固定成本，是企业根据经营方针所确定的一定期间（通常为一年）的预算额而形成的固定成本。主要包括研究开发费、广告宣传费、职工培训费等。这一类成本在短期内一般不受企业实际经营水平的影响。

应当指出，对固定成本不能作绝对的理解，当产量在一定范围内变动时，其发生额仍可保持不变，如果产量的变动超过这个范围，固定成本也会发生变动。例如，当所要求的产销量超过企业现有的生产能力时，就必须扩建厂房，增添设备和增加必要的人员、机构，从而使原属固定成本中的折旧、大修理费和管理人员工资等相应地增加，甚至广告宣传费等也要增加开支，才能满足生产和销售的要求。

二、变动成本

变动成本是指总额随着产量的增减而增减的成本。如直接材料、直接人工等成本的总额都是随着产量的增减成正比例增减的。但从产品的单位成本看，这类成本并不受产量

变动的影响。变动总成本、单位变动成本受产量变动的影响如图 1—3 1—4 所示。

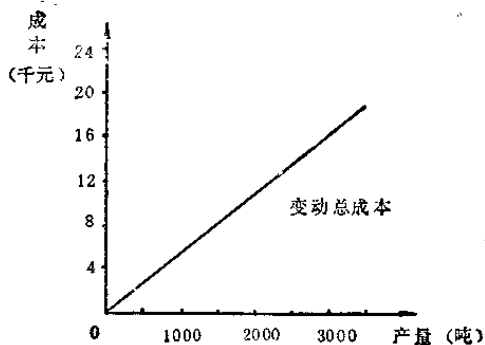


图 1—3

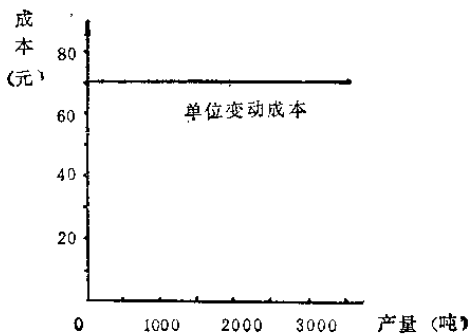


图 1—4

变动成本同产量之间的完全线性关系，通常只在一定的相关范围内存在；在相关范围之外，就可能表现为非线性关系。例如，当某种产品以小批量生产时，单位产品的材料、工时的消耗量都可能比较多；当产量增加到一定程度后，由于材料和工时能得到更充分的利用，从而使单位产品的材料和工时的消耗量降低。这样，变动成本的增长幅度将小于产量的增长幅度，使其总成本线向下弯曲（其斜率随着产量增加而逐渐减小）；而在总产量继续增加到一定数量以后，有的消耗就可能会增加，影响单位产品的变动成本有所提高，从而使变动成本线向上弯曲（其斜率随着产量增加而逐渐增大）；在产量增长的中间阶段，有关消耗指标可能趋于平稳，使成本与产量之间呈现完全的线性关系，这就是所指的变动成本的相关范围。上述情况可用图 1—5 表示。

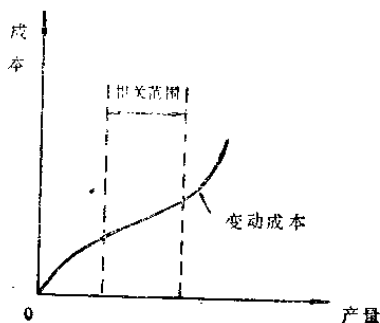


图 1—5

三、半变动成本

半变动成本的主要特点，是其发生额虽受产量变动的影响，但其变动的幅度并不与产量的变动保持严格的比例关系。它通常含有固定成本与变动成本两种成分，即有一个初始量似于固定成本，但又随产量的增加而增加，又类似于变动成本。如图 1—6 所示。

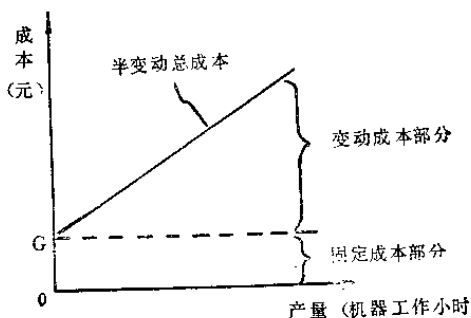


图 1—6

图 1—6 表明的这种关系，在半变动成本的有关项目中普遍存在。例如，为了保证机器设备处于完好状态，需要支出必不可少的维护保养费；机器开动以后，随着运转时数的增加，维护保养费也会相应地增加，就表现为这种模式。

此外，还有一些半变动成本是呈阶梯式变动的。其特点是，产量在一定范围内增长，其发生额急剧上升，然后在产量增长的一定限度内又保持不变。如化验员、检测人员的工资等，当产量增加超过一定限度，就要增加人员，出现以上

所说的情况。半变动成本呈阶梯式变化如图 1--7 所示。

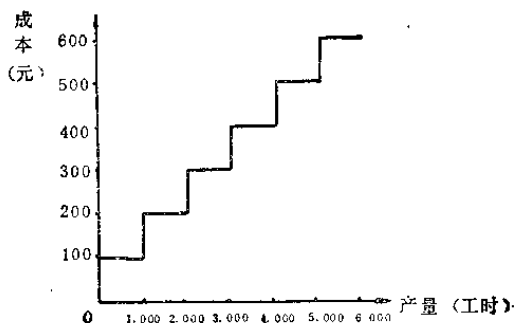


图 1--7

半变动成本同时包含了固定成本与变动成本两种成分。只有把半变动成本具体分解为“固定”与“变动”两个部分，才能把全部成本最终都归属于固定成本与变动成本两大类，以适应成本——产量——利润分析和企业经营管理上多方面分析的需要。

进行半变动成本的分解，一般可以采用以下几种方法：

1. 散布图法

此法是在坐标图上，根据各对产量与成本的相关数据，用打点连线的方法，画出一条能代表其平均值的直线。然后，利用这条直线来区分固定成本与变动成本。

假设某车间1984年中生产费用支出与产量情况如表 1—1 所示：

表 1-1

月 份	总成本 (元)	产量 (吨)
1	15000	120
2	12000	100
3	17000	150
4	18000	200
5	17000	170
6	24000	260
7	21000	240
8	23000	260
9	20000	180
10	20000	220
11	15000	160
12	17000	140
合 计	219000	2200

将上表中数字标入坐标图中，如图 1—8 所示：

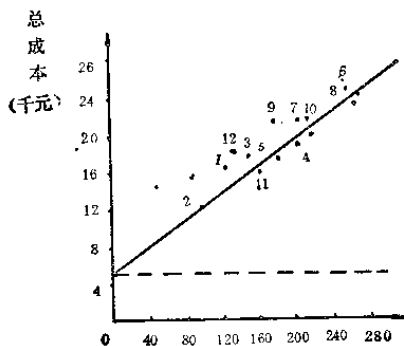


图 1—8