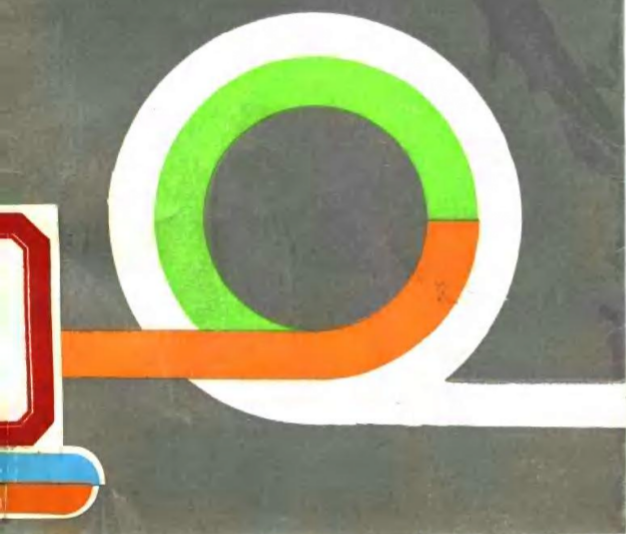


盈亏分析原理 及应用

郭子健 著

辽宁人民出版社





中财 B0007465

盈亏分析原理及应用

郭子健 著

王文元 主审

辽宁人民出版社

1992年·沈阳

408177

盈亏分析原理及应用

Yingkui Fenxi Yuanli Ji Yingyong

郭子健 著

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市和平区北一马路108号) 朝阳新华印刷厂印刷

字数: 280,000 开本: 787×1092 1/32 印张: 12 1/2 插页: 2
印数: 1—7,000

1992年8月第1版

92年8月第1次印刷

责任编辑: 谭 燕

责任校对: 孙明慧

封面设计: 李国盛

版式设计: 王珏菲

ISBN 7-205-02197-9/F·446

登记号: (辽)新登字1号 定价: 6.00元

目 录

第一章 绪 论

第一节 盈亏分析的基本概念	(2)
一、盈亏分析的基本内涵	(2)
二、盈亏分析的一般要求	(4)
三、盈亏分析的作用	(5)
第二节 盈亏分析原理的研究对象与性质	(6)
一、盈亏分析原理的研究对象	(6)
二、盈亏分析的基本性质	(8)
三、盈亏分析与财务分析的区别与联系	(9)

第二章 盈亏分析原理基础

第一节 盈亏分析原理的基本假设	(12)
第二节 盈亏分析的基本原理和方法	(15)
一、盈亏分析基本原理概述	(16)
二、盈亏分析的基本方法	(17)
三、盈亏分析的工作程序	(18)
第三节 盈亏分析原理及其方法的应用范围	(21)
一、盈亏分析原理在预测方面的应用	(21)
二、盈亏分析原理在计划方面的应用	(22)
三、盈亏分析原理在企业决策中的应用	(23)

四、盈亏分析原理在企业生产经营效果分析中的应用	(26)
-------------------------------	--------

第三章 成本性态分析

第一节 成本性态的基本模式	(28)
一、固定成本	(28)
二、变动成本	(32)
三、混合成本	(35)
四、半固定成本	(36)
五、半变动成本	(37)
六、不规则成本	(39)
第二节 单位成本曲线和成本性态的假设	(40)
一、单位成本曲线	(40)
二、关于成本性态的假设	(43)
第三节 混合成本的分解方法	(45)
一、高低点法	(45)
二、散布图法	(48)
三、回归分析法	(51)

第四章 单一产品盈亏分析的基本方法

第一节 单一产品盈亏分析模型	(56)
一、边际贡献及边际贡献率的概念	(56)
二、单一产品盈亏分析模型	(60)
第二节 单一产品盈亏分析模型的图示法	(63)
一、标准式盈亏平衡图	(65)
二、边际贡献式盈亏平衡图	(68)

三、“业务量—利润”盈亏平衡图	(71)
四、“边际贡献—固定成本—利润” 盈亏平衡图	(76)
五、反映成本构成情况的盈亏平衡图	(78)
六、反映企业销售状况的盈亏平衡图	(80)
第三节 非线性盈亏分析模型及其应用	(82)

第五章 安全边际分析与经营杠杆理论的应用

第一节 安全边际分析	(87)
一、安全边际指标的计算	(87)
二、安全边际指标的分析	(90)
三、安全边际指标的应用	(91)
四、经营安全边际率的安全值分析	(93)
第二节 高固定成本型企业 and 低固定成本 型企业的盈亏分析	(95)
第三节 经营杠杆理论及其应用	(101)
一、经营杠杆的概念	(102)
二、经营杠杆率及经营杠杆系数	(106)

第六章 成本无差别点理论及其应用

第一节 成本无差别点理论的概述	(111)
第二节 成本无差别点的确定方法	(114)
一、成本无差别点的公式计算法	(114)
二、成本无差别点的图示法	(116)
第三节 成本无差别点理论在多方案决策 中的应用	(120)
一、用于多方案决策的公式计算法	(121)

二、用于多方案决策的图示法	(125)
第四节 盈亏平衡点与成本无差别点的关系	(127)

第七章 盈亏分析理论在价格决策中的应用

第一节 价格变化对企业盈亏平衡的影响	(135)
第二节 价格无差别点理论及其应用	(142)
一、价格无差别点的基本原理及其计 算方法	(143)
二、价格无差别点的图示法	(149)
三、引进一些其他因素后，确定价格无 差别点的计算方法	(154)
第三节 最佳价格决策	(157)
一、产品需求函数	(157)
二、收入函数与利润最大化	(159)
三、用作图法确定最佳销售价格	(164)

第八章 运用盈亏分析提高经济效益

第一节 提高企业经济效益的途径	(169)
一、扩大产销量提高经济效益	(170)
二、降低盈亏平衡点提高经济效益	(173)
第二节 实现目标利润保证措施的计算	(180)
一、目标利润的确定	(181)
二、分项计算各因素对于实现目标利 润的保证程度	(182)
三、综合计算各因素变动对实现目标 利润的保证程度	(183)
第三节 利润敏感性分析	(185)

- 一、各有关因素对利润影响的敏感程度分析 … (186)
- 二、影响利润的各有关因素敏感性的计算 …… (187)
- 三、综合分析各有关因素变动对利润的影响 …………… (190)

第九章 单一产品盈亏分析原理在决策中的应用

- 第一节 运用盈亏分析原理进行决策分析
 - 的一般程序和方法 …………… (192)
 - 一、决策分析的基本概念 …………… (192)
 - 二、运用盈亏分析原理进行决策分析的一般程序 …………… (194)
 - 三、运用盈亏分析原理进行决策的基本方法 …………… (196)
- 第二节 运用盈亏分析原理进行决策分析的应用举例 …………… (197)
 - 一、关于“特殊订货的决策” …………… (198)
 - 二、关于“增加新品种的决策” …………… (201)
 - 三、关于“半成品是否进一步加工的决策” … (202)
 - 四、关于“零部件自制或外购的决策” …………… (203)
 - 五、关于“亏损产品应否停产的决策” …………… (206)
 - 六、关于“亏损产品应否转产的决策” …………… (208)
- 第三节 不确定型盈亏分析方法及其在决策中的应用 …………… (210)

第十章 两种产品盈亏分析的基本方法

- 第一节 两种产品盈亏分析模型的确立 …………… (218)
 - 一、两种产品盈亏分析模型 …………… (218)

二、企业“保本”状态的分析	(221)
三、企业实现目标利润状态的分析	(225)
第二节 两种产品的盈亏平衡图	(228)
一、“量—利”分析图	(228)
二、“销量—收入—利润”分析图	(233)
三、“销量—成本—利润”分析图	(243)
四、“销量—成本—收入—利润”综合分析图	(250)
第三节 产品产销量组合函数在保本量计 算中的应用	(255)
一、产品产销量组合函数	(255)
二、“保本量”的计算方法	(259)
三、“保本量”的图解法	(263)

第十一章 两种产品盈亏平衡图分析

第一节 盈亏平衡图的一般分析	(267)
一、产品产销量组合线的分析	(268)
二、销售收入线的分析	(274)
第二节 盈亏平衡的动态分析	(278)
一、固定成本的变化对企业盈亏平衡 的影响	(278)
二、单位变动成本的变化对企业盈亏 平衡的影响	(281)
三、产品售价的变化对企业盈亏平衡 的影响	(286)
第三节 等利润线理论及其应用	(289)
一、等利润线的概念及其方程	(289)
二、等利润线的几种特殊形式	(292)

第四节	当量分析原理及安全边际的分析方法	(298)
一、	两种产品当量分析的原理	(299)
二、	当量分析原理在两种产品盈亏分 析中的应用	(302)
三、	两种产品安全边际的计算	(304)

第十二章 产品最优组合原理及其应用

第一节	企业最大可能性生产曲线的概念	(308)
一、	正常条件下企业最大生产可能性曲线	(308)
二、	理论上资源有限条件下的最大生 产可能性曲线	(310)
三、	实际上资源有限条件下的最大生 产可能性曲线	(313)
第二节	产品最佳组合与利润最大化	(315)
一、	企业最大可能性生产曲线的分析	(315)
二、	实现利润最大化的产品组合原则	(316)
三、	产品最佳组合确定的方法	(319)
第三节	资源闲置与资源储备决策	(323)
一、	资源闲置的概念	(323)
二、	资源闲置量的计算和资源储备决策	(325)

第十三章 多产品盈亏分析方法

第一节	三种产品的盈亏分析	(329)
一、	三种产品盈亏分析的基本原理	(329)
二、	三种产品盈亏分析的平面图解法	(335)
第二节	多产品盈亏分析的一般方法	(340)
一、	多产品盈亏分析的基本模型	(340)

二、多产品盈亏平衡点的计算	(342)
第三节 多产品“利润—时间”盈亏分析模型	(350)
一、多产品“利润—时间”盈亏分析的基本模型	(351)
二、利用多产品“利润—时间”盈亏分析模 型计算保本量的方法	(354)
三、多产品“利润—时间”盈亏分析 的图示法	(357)
第四节 多产品安全边际分析	(364)
一、运用当量分析原理对多产品安全边际 分析的一般方法	(364)
二、多产品安全边际分析举例	(366)
第十四章 盈亏分析与目标成本管理	
第一节 关于产品成本的理论和实际问题概述	(369)
一、产品成本的基本内涵	(369)
二、成本指标的作用及影响企业成本 水平的因素	(371)
三、降低成本的重要意义及其途径	(373)
四、成本管理的几个主要环节	(375)
第二节 目标成本管理的基本原理	(376)
一、目标成本管理的基本概念	(376)
二、目标成本管理的一般程序	(378)
三、目标成本管理的优越性	(383)
第三节 成本控制概述	(384)
一、成本控制的内容及其原则	(384)
二、成本控制的对象	(386)
三、成本控制的方法及程序	(386)
四、怎样实施成本控制	(387)

第一章 绪 论

为进一步改革开放，大力发展社会生产力，使社会主义的经济建设尽快上个新台阶，必须坚定不移地贯彻执行注重效益，提高质量，协调发展，稳定增长的经济发展战略。但由于我国目前企业素质较差、管理水平较低、经济效益很不理想，因而，实现这一战略目标还有许多困难和问题。为此，必须做好一系列工作。其中，对国民经济进行现代化管理是重要的内容之一。正如党的十三大报告中指出的“现代科学技术和现代化管理是提高经济效益的决定性因素，是使我国经济走向新的成长阶段的主要支柱。”“科学技术进步和管理水平的提高，将在根本上决定我国现代化建设的进程，是关系民族振兴的大事。”运用现代管理技术方法，是现代化管理的重要内容之一，是提高企业素质、改善经营管理、提高经济效益、实现企业经营机制转换的重要手段。为此，认真学习与研究并在实践中广泛地推广应用现代管理技术方法，具有十分重要的现实意义。

盈亏分析原理及其方法，是我国近年来广泛推广的十八种现代管理技术方法中的一种。它在现代企业管理的理论和实践中占有重要的地位。本书站在企业管理者的角度，从我国的实际出发，重点介绍了盈亏分析的一般原理及其方法。并在借鉴国内外原有理论的基础上，对盈亏分析的原理进行了更深层次的研究和探讨。

第一节 盈亏分析的基本概念

在经济体制改革的不断深入和发展的情况下，我国将形成“国家调节市场，市场引导企业”的经济运行机制。企业的生产经营活动，如何适应这种经济运行机制的要求，既保证宏观经济计划的实现，又使其符合商品经济规律的要求，搞活企业，转换经营机制不断地提高经济效益，这是每一个企业既十分关心而又亟待解决的重要问题。盈亏分析，就是企业根据市场需求及各种影响因素的变化和自己的实际，来制定经营方针、确定经营目标和有效地从事经营活动的技术方法之一。

一、盈亏分析的基本内涵

所谓盈亏分析，就是用特定的方法，对企业生产经营活动进行预先的盈利或亏损的定量分析。它是通过图表和数学模型来直观表述企业盈亏状况，并为企业管理者提供决策依据，制定经营方针的一种科学方法。

盈亏分析，又叫“本——量——利分析”，“盈亏临界点分析”，“盈亏平衡分析”或“保本点分析”。它是在研究产品的销售（生产）数量、销售价格、固定成本、变动成本以及利润各因素之间各种函数关系的基础上，进行预测利润和控制成本的一种技术方法。它主要研究生产经营活动中各有关因素的变动对利润的影响，以及为了实现目标利润应该采取哪些措施控制成本以实现较高的经济效益。因此说，盈亏分析主要是用来处理企业日常生产经营活动中的短期决策问题。

我国的社会主义经济，是建立在公有制基础上的有计划的商品经济。企业是商品的生产者和经营者，是自负盈亏、自主经营的经济实体。为发展商品经济，增强企业的竞争能力和活力，企业的生产经营活动，就必须在通过充分发挥市场机制的作用实现宏观经济控制下来进行。这就必然要求企业由生产型向经营型转变。在这种客观情况下，企业如何正确确定生产经营的方向，才能适应市场需求的变化？在生产经营方向确定后，生产并销售多少产品，才能使企业不亏损或实现一定的目标利润？当产品的价格、原材料的价格及税率等有关各因素发生变化时，对企业的利润将产生多大影响？增加多少产量或销售额才能补偿因某些成本的增加而产生的对利润的减少？企业的生产计划及预算等是否合理等等。这一系列的问题，都要通过科学地定量分析和精确的计算来解决。盈亏分析，就是针对企业生产经营活动中，产销量、成本、利润三者之间在量上存在一定相关关系的分析，来解决上述问题的。

在当前买方市场的情况下，企业实行以销定产，其生产计划大都是根据销售合同来制定的。因此，企业某种产品的产量与销售量的基本是一致的。从企业生产某种产品的成本与其销售收入的关系来看，有以下三种基本情况。

第一种情况：亏损。即销售收入小于成本；

第二种情况：盈利。即销售收入大于成本；

第三种情况：保本。即销售收入等于成本。

在上述三种情况中，只有第三种情况销售收入才等于成本，这就是盈亏平衡状态。处于这种状态下的盈亏分界点，就叫盈亏平衡点，也称临界点或保本点。这一点的销售收入，等于生产销售这些产品的总成本。这一点所对应的销售

量，称为盈亏平衡时的销售量，或叫保本销售量。在临界点以下的销售量区，称为亏损区；在临界点以上的销售量区，则称为盈利区。由此可见，盈亏平衡点是盈亏的分界点，它既是通向盈利的门户，又是坠入亏损的入口。找到了盈亏临界点，企业就明确了方向，找到了避免亏损、取得盈利的途径。

以上只是从狭义的观点而对盈亏分析内涵的简单分析，如果进一步考虑影响企业生产经营活动的各种内外部因素，从而，研究盈亏平衡点的变化及其应用，以争取获得最好的经济效益，这才是广义上的盈亏分析。广义上的盈亏分析，对企业的生产经营活动意义重大，用途十分广泛。如制定生产计划、生产安排、销售管理、物质采购及设备投资等，都可以运用这一定量分析的方法，作出科学的决策。

盈亏分析理论是在本世纪初期，由德国的经济学家提出的。后来在美国的实际应用中得到了发展。由于它具有分析方法简单、形象、易于掌握和运用的特点，因而，深受企业管理者的欢迎。当今世界各国都很重视利用这一原理和方法对企业生产经营活动进行综合分析以探求降低成本，提高利润的途径。

二、盈亏分析的一般要求

当企业对其生产经营活动进行盈亏分析时，必须按照下面一些基本要求来进行。

第一，要进行成本性态分析，即根据成本性态把成本划分为固定成本与变动成本两大类。这种划分是进行盈亏分析的先决条件。只有根据企业实际成本发生的情况，对其进行精确的成本性态分析，才能揭示出成本、业务量、利润三者之间的依存关系。

第二，计算数据必须力求精确。要严格遵守会计制度和成本计算规程。使成本资料不论实际的或预计的都要尽量准确可靠。在此基础上才有可能进行盈亏分析。否则，划分的固定成本、变动成本就不会准确，分析成本、业务量、利润之间的关系也就会失真。

第三，要经常分析市场状况。当市场情况发生变化时，必须及时地进行盈亏分析预测，研究应变对策、措施，以修订原有的计划，适应市场变化的新情况。

三、盈亏分析的作用

盈亏分析作为现代化企业管理的技术和方法之一，在企业生产经营活动中有许多直接的应用。对此，我们将在以后详细讨论。在这里我们先仅就盈亏分析原理为人们提出的一些新的观念做概要阐述。

（一） 盈亏分析原理能使人们树立市场观念

学习和应用盈亏分析原理及其方法，能促使企业决策者关心市场，防止盲目生产。这是因为，盈亏分析的起点是销售量的预测。它的核心是研究在一定范围内销售量与成本的关系。企业管理者必须在认真研究市场的前提下，才能准确地做出销售量的预测，并基于此科学地确定生产品种的构成和批量的大小，使微观经济效益与宏观经济效益互相统一。

（二） 盈亏分析原理能使人们树立成本控制的概念。

成本是企业生产经营活动中的主要经济指标。同时也是

盈亏分析理论的主要研究对象。在对企业进行盈亏分析时，通过对产销量、成本、利润的相互关系的分析，能为企业管理者提供许多有关成本的决策依据。这些成本参数的取得将促使企业不停地做出成本控制的努力。

（三） 盈亏分析原理能使人们树立价格竞争的观念

随着商品经济的不断发展，在有计划的商品经济的新体制下，企业只有自觉地依据和运用价值规律，才能在市场激烈竞争的条件下立于不败之地。运用盈亏分析的原理和方法来研究企业的经营状况，将能为企业经营者提供一些有益的价格决策依据。据此，可使企业根据有关因素的变化，采取相应的措施，变换价格，保证经济效益的不断提高。

第二节 盈亏分析原理的研究对象与性质

一、盈亏分析原理的研究对象

任何学科都有其特定的研究对象，以有别于其他学科。盈亏分析作为现代化企业管理的理论和方法之一，同样有其特定的研究对象。

我们知道，企业的生产经营活动是一个复杂多变的系统。构成这个系统的诸多因素受系统外部和内部的不同条件的影响在时刻发生着变化。但无论怎样变化，企业的生产经营活动