



当前位置： 首页 > 法规专区

» 前往VIP专区 精确搜索

信息来源于网络，仅供参考，具体请以官方文本及答复为准。如有侵权，请联系删除（13335057288）。

管理会计应用指引第401号 ——本量利分析



管理会计应用指引第401号 ——本量利分析

财会〔2017〕24号

党中央有关部门，国务院各部委、各直属机构，全国人大常委会办公厅，全国政协办公厅，高法院，高检院，各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团税务局，财政部驻各省、自治区、直辖市、计划单列市财政监察专员办事处：

为促进企业加强管理会计工作，提升内部管理水平和促进经济转型升级，根据《管理会计基本指引》，我部制定了《管理会计应用指引第100号——战略管理》等首批22项管理会计应用指引，现予印发，请各单位在开展管理会计工作中参照执行。

财 政 部

2017年9月29日

管理会计应用指引第401号——本量利分析

第一章 总 则

第一条 本量利分析，是指以成本性态分析和变动成本法为基础，运用数学模型和图式，对成本、利润、业务量与单价等因素之间的依存关系进行分析，发现变动的规律性，为企业进行预测、决策、计划和控制等活动提供支持的一种方法。其中，“本”是指成本，包括固定成本和变动成本；“量”是指业务量，一般指销售量；“利”一般指营业利润。

第二条 本量利分析的基本公式如下：营业利润=（单价－单位变动成本）×业务量－固定成本

第三条 本量利分析主要用于企业生产决策、成本决策和定价决策，也可以广泛地用于投融资决策等。

第四条 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本量利分析。

第五条 企业应用本量利分析，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。

第二章 应用程序

第六条 本量利分析方法通常包括盈亏平衡分析、目标利润分析、敏感性分析、边际分析等。

第七条 盈亏平衡分析（也称保本分析），是指分析、测定盈亏平衡点，以及有关因素变动对盈亏平衡点的影响等，是本量利分析的核心内容。盈亏平衡分析的原理是，通过计算企业在利润为零时处于盈亏平衡的业务量，分析项目对市场需求变化的适应能力等。

盈亏平衡分析包括单一产品的盈亏平衡分析和产品组合的盈亏平衡分析。

第八条 单一产品的盈亏平衡分析通常采用以下方法：

（一）公式法 盈亏平衡点的业务量=固定成本÷（单价－单位变动成本）

盈亏平衡点的销售额=单价×盈亏平衡点的业务量

或 盈亏平衡点的销售额=固定成本÷（1－变动成本率）或 盈亏平衡点的销售额=固定成本÷边际贡献率

边际贡献率=1－变动成本率

企业的业务量等于盈亏平衡点的业务量时，企业处于保本状态；

企业的业务量高于盈亏平衡点的业务量时，企业处于盈利状态，企业的业务量低于盈亏平衡点的业务量时，企业处于亏损状态。

（二）图示法 企业可以使用本量利关系图进行分析。本量利关系图按照数据的特征和目的分类，可以分为传统式、贡献毛益式和利量式三种图形（具体的图示法分析见附录）。

第九条 产品组合的盈亏平衡分析通常采用以下方法：

产品组合的盈亏平衡分析是在掌握每种单一产品的边际贡献率的基础上，按各种产品销售额的比重进行加权平均，据以计算综合边际贡献率，从而确定多产品组合的盈亏平衡点。

某种产品的销售额权重=该产品的销售额÷各种产品的销售额合计

盈亏平衡点的销售额=固定成本÷（1－综合变动成本率）或 盈亏平衡点的销售额=固定成本÷综合边际贡献率

综合边际贡献率=1－综合变动成本率

企业销售额高于盈亏平衡点时，企业处于盈利状态；企业销售额低于盈亏平衡点时，企业处于亏损状态。企业通常运用产品组合的盈亏平衡点分析优化产品组合，提高获利水平。

第十条 目标利润分析是在本量利分析方法的基础上，计算为达到目标利润所需达到的业务量、收入和成本的一种利润规划方法，该方法反映市场的变化趋势、企业战略规划目标以及管理层需求等。目标利润分析包括单一产品的目标利润分析和产品组合的目标利润分析。单一产品的目标利润分析重在分析每个要素的重要性。

产品组合的目标利润分析重在优化企业产品组合。

第十一条 企业应结合市场情况、宏观经济背景、行业发展规划以及企业的战略发展规划等确定目标利润。

第十二条 企业要实现目标利润，在假定其他因素不变时，通常应提高销售数量或销售价格，降低固定成本或单位变动成本。单一产品的目标利润分析公式如下

实现目标利润的业务量=（目标利润+固定成本）÷（单价－单位变动成本）实现目标利润的销售额=单价×实现目标利润的业务量

或 实现目标利润的销售额=（目标利润+固定成本）÷边际贡献率

企业在应用该工具方法进行如何提高销售量的策略分析时，可以根据市场情况的变化对销售价格进行调整，降价通常可能促进销售量的增加，提价通常可能使销售量下降；在市场需求极为旺盛的情况下，可以通过增加固定成本支出（如广告费、租赁设备等）、扩大生产能力来扩大销售量。

第十三条 产品组合的目标利润分析通常采用以下方法：在单一产品的目标利润分析基础上，依据分析结果进行优化调整，寻找最优的产品组合。

基本分析公式如下：实现目标利润的销售额=（综合目标利润+固定成本）÷（1－综合变动成本率）

实现目标利润率的销售额=固定成本÷（1－综合变动成本率－综合目标利润率）

企业在应用该工具方法进行优化产品结构策略分析时，在既定的生产能力基础上，可以提高具有较高边际贡献率的产品产量。

第十四条 敏感性分析参见《管理会计应用指引第402号——敏感性分析》。

第十五条 边际分析参见《管理会计应用指引第403号——边际分析》。

第三章 工具方法评价

第十六条 本量利分析的主要优点是：可以广泛应用于规划企业经济活动和营运决策等方面，简便易行、通俗易懂和容易掌握。

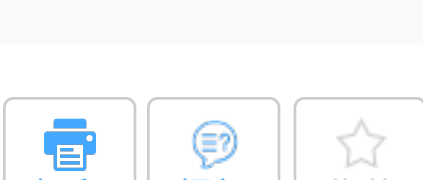
第十七条 本量利分析的主要缺点是：仅考虑单因素变化的影响，是一种静态分析方法，且对成本性态较为依赖。

第四章 附 则

第十八条 本指引由财政部负责解释。

分享到：      

信息来源于网络，仅供参考，具体请以官方文本及答复为准。如有侵权，请联系删除（13335057288）。



相关文件

管理会计应用指引第401号 ——本量利分析

相关解答

管理会计应用指引第401号 ——本量利分析中，本量利分析是指什么？本是指什么？量是指什么？利是指什么？
管理会计应用指引第401号 ——本量利分析中，本量利分析基本公式是什么？
管理会计应用指引第401号 ——本量利分析中，本量利分析主要用在什么决策中？
管理会计应用指引第401号 ——本量利分析中，本量利分析方法包括哪些？
管理会计应用指引第401号 ——本量利分析中，盈亏平衡分析是指什么？盈亏平衡分析包含哪几种？
管理会计应用指引第401号 ——本量利分析中，单一产品的盈亏平衡分析方法包括哪些？公式法的计算公式是什么？
管理会计应用指引第401号 ——本量利分析中，产品组合的盈亏平衡分析采用哪些方法？
管理会计应用指引第401号 ——本量利分析中，目标利润分析是指什么？
管理会计应用指引第401号 ——本量利分析中，单一产品的目标利润分析公式包括什么？实现目标利润的业务量公式是什么？实现目标利润的销售额公式是什么？实现目标利润的...
管理会计应用指引第401号 ——本量利分析中，产品组合的目标利润分析采用哪些方法？
管理会计应用指引第401号 ——本量利分析中，本量利分析的优点和缺点分别是什么？

相关法规

财政部关于全面推进管理会计体系建设的指导意见
财政部关于印发《管理会计应用指引第405号——多维度盈利能力分析》管理会计应用指引的通知
关于印发《管理会计基本指引》的通知
关于印发《管理会计应用指引第100号——战略管理》等22项管理会计应用指引的通知
管理会计应用指引第100号 ——战略管理
管理会计应用指引第101号 ——战略地图
管理会计应用指引第200号 ——预算管理
管理会计应用指引第201号 ——滚动预算
管理会计应用指引第300号 ——成本管理
管理会计应用指引第301号 ——目标成本法
管理会计应用指引第302号 ——标准成本法
管理会计应用指引第303号 ——变动成本法
管理会计应用指引第304号 ——作业成本法
管理会计应用指引第400号 ——营运管理
管理会计应用指引第402号 ——敏感性分析
管理会计应用指引第403号 ——边际分析
管理会计应用指引第500号 ——投融资管理
管理会计应用指引第501号 ——贴现现金流量法
管理会计应用指引第 502 号——项目管理
管理会计应用指引第600号——绩效管理
管理会计应用指引第601号——关键绩效指标法
管理会计应用指引第602号——经济增加值法
管理会计应用指引第603号——平衡计分卡
管理会计应用指引第601号——企业管理会计报告
管理会计应用指引第 602 号——管理会计信息系统
财政部办公厅关于征求《管理会计应用指引第202号——零基预算》等7项管理会计应用指引（征求意见稿）意见的函
财政部关于印发《管理会计应用指引第202号——零基预算》等7项管理会计应用指引的通知
管理会计应用指引第202号——零基预算
管理会计应用指引第203号——弹性预算
管理会计应用指引第503号——情景分析
管理会计应用指引第504号——约束资源优化
管理会计应用指引第604号——绩效棱柱模型
管理会计应用指引第700号——风险管理
管理会计应用指引第701号——风险矩阵
财政部关于印发《管理会计应用指引第702号——风险清单》管理会计应用指引的通知
财政部关于印发《管理会计基本指引》的通知
财政部关于印发《管理会计应用指引第803号——行政事业单位》管理会计应用指引的通知
财政部关于印发《管理会计应用指引第404号——内部转移定价》管理会计应用指引的通知
财政部关于印发《管理会计应用指引第204号——作业预算》等6项管理会计应用指引的通知

