



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403号 —— 边际分析



管理会计应用指引第403号——边际分析

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），新疆生产建设兵团财务局，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，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403号——边际分析

第一章 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。

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。

第二章 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。

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

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%

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。

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。

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。

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。

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%

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。

第三章 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，直观地反映企业经营风险，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。

第四章 附 则

第十五条 本指引由财政部负责解释。

分享到：



打印 提问 收藏

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403号 —— 边际分析

相关解答

管理会计应用指引第403号 —— 边际分析中，边际分析是指什么？什么情况下应该运用边际分析？

管理会计应用指引第403号 —— 边际分析中，边际分析的应用程序是什么？

管理会计应用指引第403号 —— 边际分析中，边际贡献分析是指什么？边际贡献分析公式有哪些？

管理会计应用指引第403号 —— 边际分析中，企业进行单一产品决策时，评价标准是什么？

管理会计应用指引第403号 —— 边际分析中，当进行多产品决策时，综合边际贡献率公式是什么？综合边际贡献率是指什么？

管理会计应用指引第403号 —— 边际分析中，安全边际分析是指什么？安全边际分析公式有哪些？

管理会计应用指引第403号 —— 边际分析中，如何利用安全边际进行评价？

管理会计应用指引第403号 —— 边际分析中，边际分析方法的优缺点是什么？

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405号——多维度盈利能力分析》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5项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500号 —— 投融资管理

管理会计应用指引第501号 —— 贴现现金流法

管理会计应用指引第 502 号——项目管理

管理会计应用指引第 401号 —— 本量利分析

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801号——企业管理会计报告

管理会计应用指引第 802 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《管理会计基本指引》的通知

