



试论盈亏分界点理论在财政补贴企业的应用

傅朝选

盈亏分界点理论是管理会计中的一项重要内容，是加强经营决策提高经济效益的有效工具。近几年来，很多同志针对盈利企业的情况对这一理论作了一些探讨与介绍。但是，对于财政补贴企业是否可以应用盈亏分界点的理论？如何应用？笔者就此问题谈谈个人粗浅的看法。

目前，我国还存在着一些政策性亏损企业，需要国家财政给予补贴。这些企业同样需要加强经营管理，提高经济效益，需要对产量（或销量）、成本、售价、盈亏情况之间的相互关系进行分析研究，通过一定的方法找出盈与亏的“界限”，从而预测产品销售多少可以盈利，销售多少要亏损；为了达到不亏损或有微利，在财政补贴、售价、销量是定值的情况下，目标成本应是多少；国家财政也要根据这些分析数据分配财政补贴。所以盈亏分界点理论是完全可以应用到财政补贴企业中的。

政策性亏损企业，一般是购销价格或产品成本与销售价格倒挂，销售收入总是小于销售成本，而不会大于或等于销售成本。若财政不补贴，它不存在盈亏分界点；仅可以计算目标销售量的亏损额。国家为了稳定人民的生活，确保属政策性亏损企业能继续生产经营，将定期定额或按产量（销量）对这类企业进行补贴。国家财政拨款补贴弥补完企业的固定成本，又刚好弥补完销售亏损，以这个点为界，销售量低于此点就有盈利，高出此点则有亏损。在盈亏分界图上，国家补贴和销售收入线与销售总成本线相交之点就是盈亏分界点。它的模式是：

国家财政补贴 + 销售收入 = 固定成本 + 变动成本 或：

国家财政补贴 + 销售数量 × 单位售价 = 固定成本 + 销售数量 × 单位变动成本

盈亏分界点可以通过计算办法求得。假如国家财政对亏损企业是按产量销量（每件、每斤）进行补贴，其计算公式：

$$\text{盈亏分界点销售量} = \frac{\text{固定成本}}{\text{单位售价} + \text{单位国家补贴} - \text{单位变动成本}}$$

这种情况与盈利企业的情况大体相同，仅是在计算盈亏分界点及作图示时，单位售价加上单位国家补贴就行了，其它与盈利企业没大的区别，这里就不多谈了。

另一种情况是，国家财政不是按产量、销量进行补贴，而是经过分析研究，参照往年的基数，对亏损企业定期定额补贴，企业自求平衡或创微利，这类企业盈亏分界点的计算公式：

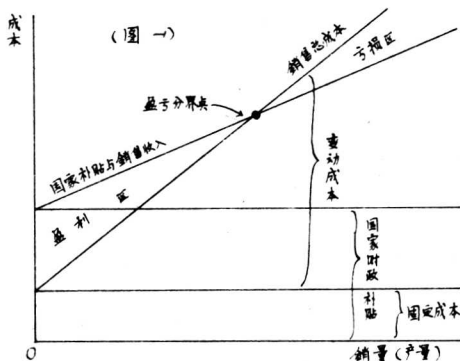
$$\text{盈亏分界点的销售量} = \frac{\text{固定成本} - \text{国家财政补贴}}{\text{单位销售价格} - \text{单位变动成本}}$$

$$\text{盈亏分界点的销售收入} = \frac{\text{固定成本} - \text{国家财政补贴}}{1 - \frac{\text{单位变动成本}}{\text{单位销售价格}}}$$

或

$$\text{盈亏分界点的销售收入} = \text{盈亏分界点的销售量} \times \text{单位销售价格}$$

它的图示见图一：



现举例如下：某粮食销售企业每年固定成本总额为20万元，粮食单位售价0.18元，单位变动成本0.23元，国家财政核定每年补贴60万元，根据上面公式计算盈亏分界点：

$$\text{盈亏分界点的销售量} = \frac{20\text{万元} - 60\text{万元}}{0.18\text{元} - 0.23\text{元}} = 800\text{万斤}$$

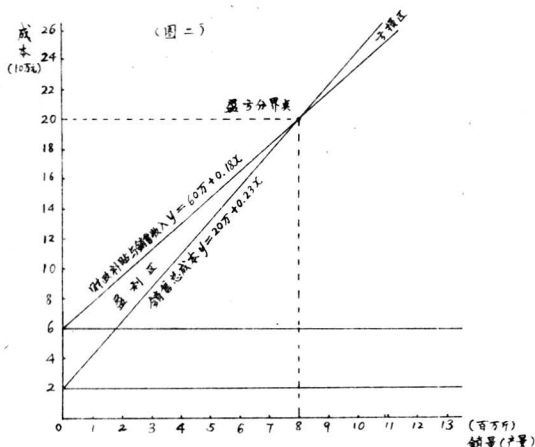
$$\text{盈亏分界点的销售收入} = \frac{20\text{万元} - 60\text{万元}}{1 - \frac{0.23\text{元}}{0.18\text{元}}} = 144\text{万元}$$

或

盈亏分界点的销售收入=800万斤×0.18元=144万元

财政补贴与盈亏分界点销售收入=60万元+144万元=204万元

从上面的计算得出,销售粮食800万斤,财政补贴与销售总额为204万元(其中销售总额144万元)时,即为盈亏分界点。销售量达不到这个点,即在盈亏分界点以下时,企业将有盈利;销售量超过这个点,即在盈亏分界点以上时,企业则发生亏损,见图二。



财政补贴企业要想提高经济效益,不能采取提高销售价格或减少生产(销售)数量的办法,因为这是国家政策所不允许的,是不可取的,唯一的办法就是企业采取一切可行的措施、降低固定成本和变动成本。

企业为了达到既定的经营目标,在产品单位销售价格,销售数量,财政补贴已定的情况下,可以测算出单位目标成本,其计算公式:

$$\text{单位目标成本} = \frac{\text{销售收入} + \text{财政补贴} - \text{目标利润}}{\text{目标销售量}}$$

$$\text{单位目标变动成本} = \text{单位目标成本} - \frac{\text{固定成本}}{\text{目标销售量}}$$

仍按上面的例子,单位销售价格、销售数量、财政补贴都不变,计划今年实现目标利润6万元。根据公式,我们可以计算出:

$$\text{单位目标成本} = \frac{144\text{万} + 60\text{万} - 6\text{万}}{800\text{万斤}} = 0.2475\text{元}$$

$$\text{单位目标变动成本} = 0.2475\text{元} - \frac{20\text{万元}}{800\text{万斤}} = 0.2225\text{元}$$

通过上面的计算,我们得知单位目标成本降为0.2475元,单位变动成本降为0.2225元,可盈利6万元。现行单位变动成本是0.23元,在固定成本不变的情况下,单位变动成本需降低0.0075元(0.23元-0.2225元)

=0.0075元)。

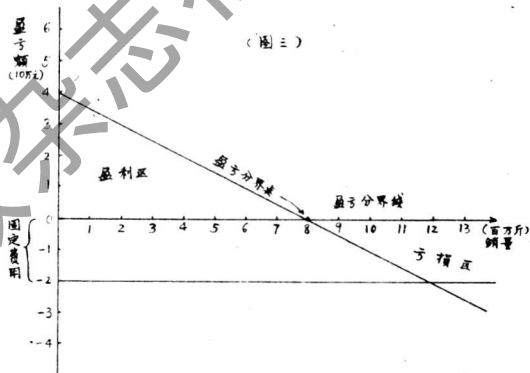
关于图示法还有一种方法,就是直线方程法,这种方法可直接反映产品销售(生产)数量在各个水平上的盈亏情况。因为企业的盈亏情况,可列出如下的方程式:

企业盈亏情况=财政补贴-固定成本-(单位变动成本-单位销售价格)×销售数量

企业盈亏情况若等于0时,即是盈亏分界点。上面的例子可以写出如下算式

$$y = 60\text{万} - 20\text{万} - (0.23\text{元} - 0.18\text{元})x$$

见图三,图示中的横坐标代表销售量,同时也是盈亏分界线,纵坐标代表盈亏情况。代表企业盈亏变动情况的线段呈直线不断下降,它与横坐标的交点即为盈亏分界点。这种图示法的特点便于将几种决策方案列在一张图表上分析、对比,并非常直观地反映产量在各个水平上的盈亏情况。



会计档案管理十戒

康亦鸣

- 一戒: 职责不明, 管理混乱。
- 二戒: 交接不清, 资料不全。
- 三戒: 目录不明, 期限不清。
- 四戒: 存放杂乱, 查找不便。
- 五戒: 违反规定, 任意翻看。
- 六戒: 泄露机密, 造成危害。
- 七戒: 虫蛀鼠咬, 受潮霉变。
- 八戒: 涂改毁损, “借”走不还。
- 九戒: 不加检查, 视作废单。
- 十戒: 未经批准, 销毁档案。