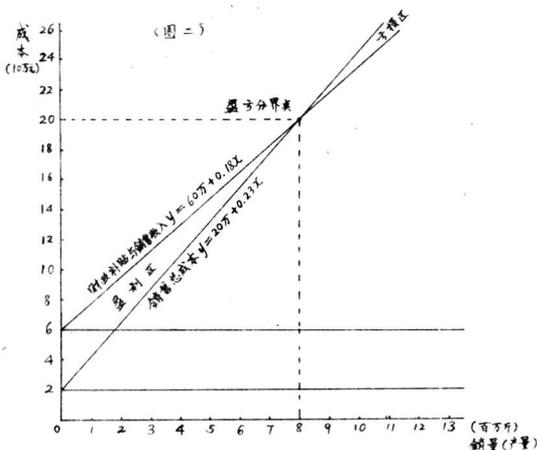


盈亏分界点的销售收入=800万斤×0.18元=144万元

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）。

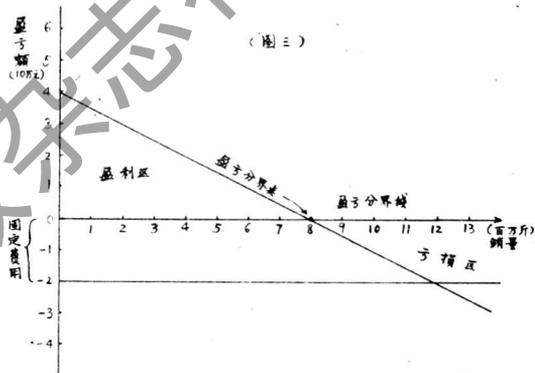
关于图示法还有一种方法，就是直线方程法，这种方法可直接反映产品销售（生产）数量在各个水平上的盈亏情况。因为企业的盈亏情况，可列出如下的方程式：

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

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

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。