

大于A方案，所以B方案优于A方案。

当A方案的实际生产能力为1000单位，而B方案的实际生产能力大于A方案而低于方案投资收益净现值平衡点产销量时，则当B方案实际生产能力减去A方案实际生产能力后的余额大于  $\{[(10 \times 1000 - 4 \times 1000 - 12000 - 10 \times 10\% \times 1000 + 500) \times 3.17 - (2000 - 0)] - [(10 \times 1000 - 2 \times 1000 - 15000 - 10 \times 10\% \times 1000 + 1500) \times 3.17 - (6000 - 0)]\} \div [(10 - 2 - 10 \times 10\%) \times 3.17] = 180.26$  单位时，则B方案优于A方案；反之，余额小于180.26单位时，则A方案优于B方案；如果余额等于180.26单位时，则A、B二方案投资收益净现值相等。设A方案实际生产能力为1000单位，B方案实际生产能力为1182单位，则4年中A方案的投资收益净现值为  $(10 \times 1000 - 4 \times 1000 - 12000 - 10 \times 10\% \times 1000 + 500) \times 3.17 - 2000 - 0 = -22605$  元；4年中B方案的投资收益净现值为  $(10 \times 1182 - 2 \times 1182 - 15000 - 10 \times 10\% \times 1182 + 1500) \times 3.17 - (6000 - 0) = -22569$

元；此时，B方案投资收益净现值大于A方案，所以B方案优于A方案。设A方案实际生产能力为1000单位而B方案为1100单位。则4年中B方案的投资收益净现值为： $(10 \times 1100 - 2 \times 1100 - 15000 - 10 \times 10\% \times 1100 + 1500) \times 3.17 - (6000 - 0) = -24386$  元；此时，A方案投资收益净现值大于B方案，所以A方案优于B方案。设A方案实际生产能力为1000单位，而B方案为1180.26单位，则4年中B方案的投资收益净现值为： $(10 \times 1180.26 - 2 \times 1180.26 - 15000 - 10 \times 10\% \times 1180.26 + 1500) \times 3.17 - (6000 - 0) = -22605$  元；此时，A、B二方案的投资收益净现值相等。

应当指出，上述方案决策平衡分析只适用于方案之间的比较，借以确定方案的优劣。至于方案本身应达到的最低生产能力，则需通过长期投资决策够本分析方能解决。在实际工作中，确定方案的优劣，还必须结合投资数额大小，回收期长短、设备使用寿命等因素进行综合考虑，方可作出决策。



## 咱们的老会计

王维巧

咱们的老会计  
精打细算的财神爷  
那深深的皱纹  
刻着企业长成的年轮

尽管，头发白了  
可眼镜底下迸出的  
仍是两条锃亮的路轨  
企业之路从这里延伸

有人劝说  
会计室该换个新暖壶了  
可咱们的老会计  
硬是将一个破裂的壶壳

拿一根铁丝捆住  
用了一年又一年

是的，企业富了  
可老会计面前摆的  
还是木做的破笔盒  
脱漆的三屉办公桌

珠子磨扁了的算盘  
和那支断了半截的蘸水笔

有人说他不爱笑  
只因为他的笑深藏心底  
他的笑在算盘上

在帐簿里  
他的笑用长长的数字串起  
挂在报表里

