

企业短期经营决策中本量利分析的应用

曹毅

(包头钢铁职业技术学院, 内蒙古 包头 014000)

[摘要] 本量利分析是现代企业管理学中的重要分析工具,是企业进行决策的重要依据,以数字化会计模型与图示对企业成本、业务量、利润进行定量分析,对于企业短期经营决策以及长远发展具有重要的作用。分别对本量利分析在企业短期经营决策中的局限性及应用进行分析,以便企业能够在短期经营中获得更好的决策,进而取得更好的经济效益。

[关键词] 本量利分析;短期经营决策;局限性;应用

doi: 10.3969/j.issn.1673-0194.2015.21.009

[中图分类号] F606.6 [文献标识码] A [文章编号] 1673-0194(2015)21-0024-02

1 本量利分析的基础理论

本量利分析是基于成本、业务量、利润之间的关系分析,通过三种关联确定函数关系,为企业进行经营决策提供依据。本量利分析基于成本性态分析前提,线性假设、品种结构稳定假设与产销平衡假设,因此本量利分析的函数模型可表示为:

$$\Pi = S - TV - F = P \times Q - V \times Q - F = (P - V) \cdot Q - F$$

其中, Π 表示息税前利润, S 为销售收入, TV 表示变动成本, F 表示固定成本, P 表示单价, Q 表示销量, V 表示单位变动成本。本量利分析主要包括盈亏平衡分析、目标利润分析、敏感性分析,其中盈亏平衡分析又称为保本点分析,其关系函数模型为:

$$Q_1 = \frac{F}{P - V} = \frac{F}{T_{cm}}$$

其中 T_{cm} 表示单位边际贡献,表示保本量,则保本额=单价×保本量。

2 本量利在企业短期经营决策中的应用

2.1 单价单独变动时的影响

在本量利分析中,假设其他因素不变,仅单价发生变动,那么根据前文的盈亏平衡函数分析,单价降低则带动保本量增加,相反单价上涨时,保本量降低,因此单价变动时会产生企业产品数量的连锁变动,对企业短期经营决策具有很大的影响。

例如:企业年产单一种类产品的销售量为 60 000 件,产品的单价设定为 60 元,而产品的单位变动成本为 32 元,固定成本总额为 60 000 元,那么根据盈亏平衡函数可以计算出保本量与保本额,分别为: $Q = 60\,000 / (60 - 32) = 2\,143$ (件),保本额 = $2\,143 \times 60 = 128\,580$ (元)。假设在企业进行短期经营决策时,产品单价上涨 10%,而其他影响因素保持不变,那么变动后的保本量与保本额分别为: $Q = 60\,000 / (66 - 32) = 1\,765$ (件),保本额 = $1\,765 \times 60 = 105\,900$ (元)。由此可见,经过单价 10% 的提升,产品的保本量下降了 378 件,保本额下降了 22 680 元,那么企业中该产品的利润则增加了 22 680 元。

2.2 单位变动成本单独变动时的影响

假设其他影响因素不变,产品的单位变动成本变化,那么根据盈亏平衡函数可知,产品单位变动成本下降则带动保本量及保本额下降,反之则保本点上升。

依然以前文的假设为例,当产品单位变动成本下降 10% 时,保本量 $Q = 60\,000 / (60 - 28.8) = 1\,923$ (件),保本额 = $1\,923 \times 60 = 115\,380$ 元,即保本量下降了 220 件,保本额下降了 13 200 元,这就说明 10% 的产品单位变动成本变化时给企业带来了 13 200 元利润增加量。

2.3 固定成本变动的的影响

企业在从事产品生产时,固定成本的变动同样会对其经营活动带来一定的影响。通常来说,企业固定成本的变动时随着市场需求的变动而变动的,也就是说,当市场需求较为旺盛时,企业为了扩大生产规模而进行固定成本支出,进而扩大产量来给市场提供跟多的供应。一般来说,企业的固定成本与其规模具有一定的关系,企业规模越大,通常的固定成本越高。不考虑其他因素的话,变动成本与固定成本产品生产成本,固定成本提升带动生产成本提升,进而带动保本量与保本额的上升。因此固定成本发生变化时也会影响企业短期经营决策。以前文例子为例,当固定成本上升时,造成保本点上升,那么企业就必须增加销量来确保盈亏平衡以及目标利润。

假如固定成本总额下降 10%,则保本量 $Q = 60\,000 \times (1 - 10%) / (60 - 32) = 1\,929$ (件),保本额 = $1\,929 \times 60 = 115\,714$ (元),那么相对于固定成本变动前,固定总成本下降 10% 带动保本量下降 214 件,保本额下降 12 866 元,则企业获得利润增加额为 12 866 元。

2.4 销售量变动对保本点的影响

从盈亏平衡函数中看出,销售量的变化并不会带动保本量与保本额的变化,也就是说保本量与保本额不会受到销售量的影响。但是,企业整体利润则受到销售量的影响,并且销售量超过保本量后,销售量越大,企业获得的利润越大,销售量低于保本量时,销售量越小,企业亏损越严重。

通过对以上四个影响因素的分析可知,同样假设其他条件不变,仅单项因素变动 10% 的情况下,产品单间的变动对企业利

[收稿日期] 2015-08-14

主要参考文献

[1] 李小建. 经济地理学[M]. 第2版. 北京: 高等教育出版社, 2011.
 [2] 智联招聘网. 2014 高校应届毕业生就业形势报告[EB/OL]. <http://article.zhaopin.com/pub/searchjsp>.

[3] 李峰, 柯峰, 文鹏. 大学生择业期望现状及差异性分析研究[J]. 人口与发展, 2012 (6).
 [4] 北京会计学会. 会计改革理论与实践探索[M]. 北京: 经济科学出版社, 2009.
 [5] 胡星辉. 我国高校会计本科教育的现状与改进[J]. 湖北财经高等专科学校学报, 2010 (4).

内部控制:事业发展与安全的稳定器和风向标

王颖

(江苏海事职业技术学院,南京 211815)

[摘要] 行政事业单位内部控制建设具有重要意义,它是单位业务发展的客观需要,是法律法规的延伸和补充,是内部风险管理“看不见的手”,与现代审计存在重要关联,是业务运行和安全的稳定器和晴雨表。文章并根据目前形势提出加强组织控制、职位控制、人员素质控制等十二项控制措施。

[关键词] 内部控制;行政事业单位;业务安全;客观需要

doi: 10.3969/j.issn.1673-0194.2015.21.010

[中图分类号] F239.45 [文献标识码] A [文章编号] 1673-0194(2015)21-0025-03

1 前言

《行政事业单位内部控制规范》的发布实施,标志着继企业之后行政事业单位内部控制建设进入快车道,它也使人们对行政事业单位内部控制进行重新认知和认真定位。

2 行政事业单位内部控制建设的重要意义和作用

2.1 内部控制是行政事业单位业务发展的客观需要

现代社会化大生产分工严密,管理层次和幅度增多,业务范围广泛,技术含量复杂,行政事业单位提供社会管理和服务也是如此,这给了内部控制予广阔的舞台。内部控制不仅是一种面广量大的基础性管理,而且也是一种成本低廉、作用长久的治本性管理,是现代治理系统网络中的基本环节。它具有功能和作用已为无数实践所证明,内部控制已成为当今国外政府治理、组织治理系统的重要组成部分。

2.2 内部控制是法律法规的延伸和补充

法律法规是一种外部控制,即通过法律的强制手段维护社会整体利益,推行社会生活的基本规范。法律法规外在的、强制性控制需要内部的、自觉的、非强制的手段的配套和支撑,并使学法、守法、执法成为人们的自觉行为和共同价值取向,这样才能构成“法律—法规—规章—制度”完整的法制化体系。内部控制是行政事业单位将法律法规转变为自身有目标的管理行为,

转变为人们自身的理性思维和明智的行为选择的有效手段,可以说,以自我控制、自我约束、自我管理、自我受益为特征的内部控制是法制社会的基石。

2.3 内部控制是行政事业单位内部风险管理的有效抓手

内部控制发挥的作用是广泛、经常和潜在的,它不像其他管理措施(如下在行政命令、执行调度指挥、分配管理任务等)那样,其作用力和效果更为间接,有时还需要一定时期的培育和成长方能见效。从机制上说,内部控制是看不见的手,时时处处发挥着作用。实践证明,内部控制可以促进单位业务活动按其既定的目标有计划、有步骤地推行,保证健康、有序地运作,并及时发现可能出现的偏差且给予迅速纠正,防范经营风险和财务造假,避免潜在危机转变为现实的损失;有利于保证国家的法律、法规、政策的贯彻执行;有利于保证会计信息和其他信息的真实可靠,有效地堵塞漏洞、防止或减少损失浪费,防止和查处贪腐等。内部控制是行政事业单位内部管理的有效抓手。

2.4 内部控制与现代审计存在紧密关联

建立和健全内部控制制度不是外部审计监督的责任,而是被审计单位自身的管理责任和会计责任。内部控制与审计工作存在强关联性:第一,内部控制系统的存在性及其效果性是审计的重要导向,即分析评价被审计单位内部控制系统是审计工作的基础,决定着对被审计单位内部控制系统的依赖程度;第二,被审计单位内部控制系统是审计监督检查的重要客体,即将其

[收稿日期] 2015-05-07

润变化的带动最大,也就是说产品单价是四个因素中影响企业利润的最大因素。此外,产品单价、单位变动成本、固定成本的变动是由企业内部调节的,但销售量则是有企业与市场共同调节的。因此,在短期来看,企业短期经营决策中可通过对产品单价的提升、单位变动成本与固定成本的降低,以及销售量的提升来使企业活动更高的利润。

以上分析是建立在企业单一产品的假设基础之上的,但其原理同样适用于企业多产品分析,且分析的原理与流程是相同的。

3 结语

本量利分析在企业短期经营决策中发挥着重要的作用,但其应用并非完全有利,还应注意其在短期经营决策中的局限性,比如本量利分析只考虑“息税前利润”,并且其分析过程中,

所有固定成本均作为期间成本进行处理。因此在实际的企业短期经营决策中使用,需要考虑到企业产品生产中的假定前提条件是否都可以满足,如果都满足则可采用本量利分析作为企业短期经营决策的依据。

主要参考文献

- [1]徐英.本量利分析在企业短期经营中的应用探讨[J].现代商业,2013(3).
- [2]邓蔼玥.本量利分析在企业财务管理及经营决策中的应用[J].经营管理者,2014(12).
- [3]林赵华.本量利分析法在短期农业生产决策中的应用研究[J].广西财经学院学报,2015(2).