

A12 成本會計(二)

第 26 章 本量利分析法

邊際貢獻

— 每單位邊際貢獻/每單位貢獻毛益是指每單位售價多於每單位變動成本的金額。

$$\text{每單位邊際貢獻/每單位貢獻毛益} = \text{每單位售價} - \text{每單位變動成本}$$

— 總邊際貢獻/總貢獻毛益是指總銷售收入多於總變動成本的金額。

$$\text{總邊際貢獻/總貢獻毛益} = \text{總銷售收入} - \text{總變動成本}$$

— 有限因素的每單位邊際貢獻/每單位貢獻毛益

有限因素的每單位邊際貢獻/每單位貢獻毛益 = 單位邊際貢獻 / 單位有限因素

例子 12

假設 BAFS 餐飲有限公司供應兩種午餐飯盒，變動成本的詳細分類如下：

	本地	洲際
	午餐飯盒	午餐飯盒
	\$	\$
售價	20	30
變動成本:		
直接材料	(3)	(5)
直接人工	(2)	(4)
間接費用	(3)	(3)

假設每一直接人工小時的成本為\$20，可供使用的直接人工小時只有 14,000 小時。本地及洲際午餐飯盒的預算需求(以單位計算)分別為 120,000 個及 30,000 個。假如公司的固定成本為\$1,500,000，計算公司的純利。

- 計算本地午餐飯盒的單位邊際貢獻。
- 計算洲際午餐飯盒的單位邊際貢獻。
- 計算本地午餐飯盒的單位有限因素。
- 計算洲際午餐飯盒的單位有限因素。
- 計算本地午餐飯盒的單位有限因素邊際貢獻。
- 計算洲際午餐飯盒的單位有限因素邊際貢獻。
- 假設本地及洲際午餐飯盒的預算需求(以單位計算)分別為 120,000 個及 30,000 個。指出每種產品的生產數量，使 BAFS 餐飲有限公司達至在滿負荷生產量時的最大貢獻總額。

(a) _____

(b) _____

(c) _____

(d) _____

(e) _____

(f) _____

(g) _____

邊際貢獻率/貢獻毛益率

$$\text{邊際貢獻率/貢獻毛益率(\%)} = \frac{\text{每單位邊際貢獻}}{\text{每單位售價}} \times 100\% = \frac{\text{總邊際貢獻}}{\text{總銷售收入}} \times 100\%$$

HKDSE (2013, 6)

(Cost-Volume-profit analysis)

伊娃公司生產不銹鋼郵箱。2014 年度預算損益表如下:

	\$
銷貨	960,000
直接原料成本	(120,000)
直接人工成本	(150,000)
固定生產間接成本	(190,000)
變動生產間接成本	(66,000)
固定行政間接費用	(57,000)
淨利	<u>377,000</u>

作業要求： (a) 計算郵箱的貢獻毛益比率 (按百分比)

(a)

保本點的計算方法

邊際貢獻/貢獻毛益計算法

以售出單位計算

$$\text{保本點 (以售出單位計算)} = \text{總固定成本} / \text{每單位邊際貢獻}$$

以售出金額計算

$$\text{保本點 (以售出金額計算)} = \text{保本點 (以售出單位計算)} \times \text{每單位售價}$$

HKDSE (2015, 4)

(Cost-Volume-profit analysis)

彼德公司計劃出售 3,000 對皮鞋，售價每對\$350，相關財務資料如下:

	\$
固定生產間接成本	150 000
固定銷售與行政費用	228 000
每對皮鞋直接原料	45
每對皮鞋直接人工	55
每對皮鞋變動生產間接成本	18
每對皮鞋銷售佣金	22

(a) 計算每對皮鞋的邊際貢獻。

(b) 計算保本銷售單位。

(c) 計算保本銷售金額

(a)

(b)

(c)

邊際貢獻率/貢獻毛益率計算法

— 利用邊際貢獻率/貢獻毛益率計算保本點

$$\text{保本點 (以售出金額計算)} = \frac{\text{總固定成本}}{\text{邊際貢獻率}}$$

HKDSE (2013, 6)

(Cost-Volume-profit analysis)

伊娃公司生產不銹鋼郵箱。2014 年度預算損益表如下：

	\$
銷貨	960,000
直接原料成本	(120,000)
直接人工成本	(150,000)
固定生產間接成本	(190,000)
變動生產間接成本	(66,000)
固定行政間接費用	(57,000)

(a) 計算郵箱的貢獻毛益比率 (按百分比)

(b) 2014 年的損益兩平銷貨額。

(a) _____

(b) _____

目標利潤分析

$\text{售出單位} = \frac{\text{固定成本} + \text{目標純利}}{\text{每單位邊際貢獻}}$	$\text{售出金額} = \frac{\text{固定成本} + \text{目標純利}}{\text{邊際貢獻率}}$
--	--

HKDSE (2013, 6)

(Cost-Volume-profit analysis)

伊娃公司生產不銹鋼郵箱。2014 年度預算損益表如下：

	\$
銷貨	960,000
直接原料成本	(120,000)
直接人工成本	(150,000)
固定生產間接成本	(190,000)
變動生產間接成本	(66,000)
固定行政間接費用	(57,000)

(a) 計算郵箱的貢獻毛益比率 (按百分比)

(b) 如果伊娃公司希望每月可賺取純利\$403,000，需要多少銷貨額？

(a) _____

(b) _____

安全邊際

以售出金額計算

$$\text{安全邊際(以收益計算)} = \text{實際／預算銷售收入} - \text{保本銷售收入}$$

以售出單位計算

$$\text{安全邊際(以單位計算)} = \text{實際／預算銷售單位} - \text{保本銷售單位}$$

安全邊際率

— 可以以百分比表示安全邊際，這就是所謂的安全邊際率。

$$\text{安全邊際率(\%)} = \frac{\text{安全邊際(以單位計算)}}{\text{實際／預算銷售(以單位計算)}} \times 100\% = \frac{\text{安全邊際(以金額計算)}}{\text{實際／預算銷售(以金額計算)}} \times 100\%$$

Classwork 8

1 茄子有限公司生產及銷售單一產品。該產品的單位成本如下：

直接材料	\$100
直接人工	\$60
變動製造費用	\$10
固定製造費用	\$8.5
變動非製造費用	\$20
固定非製造費用	\$4

該年度的固定成本總計\$1,000,000。產品的預計銷量為 80,000 件，售價為每件\$280。

(a) 試計算: (i) 邊際貢獻率， (ii) 保本銷售收入及 (iii) 安全邊際率

- (a) (i) _____

(ii) _____
(iii) _____