

企业贡献毛益报表设计浅见

魏标文

(浙江工业职业技术学院 浙江绍兴 312000)

一、贡献毛益决策机理

贡献毛益又称为边际贡献，是指产品销售收入减去变动成本后可供抵偿固定成本并创造利润的数额。贡献毛益有单位贡献毛益、贡献毛益总额和贡献毛益率三种形式。

其计算公式为：单位贡献毛益(CM)=P-b；贡献毛益总额(TCM)=S-V=(P-b)×Q；贡献毛益率(CMR)=CM÷P=1-b/P。

其中：S表示销售收入；P表示销售单价；Q表示销售量；V表示变动成本；b表示单位变动成本；F表示固定成本。

贡献毛益是产品销售收入在扣除V之后，对企业盈利所作的贡献，用它补偿F之后的剩余即为企业息税前利润(EBIT)。在F一定的情况下，TCM越大，EBIT越大；TCM>0，说明该产品对企业的贡献大于0；TCM<F，该产品处于亏损状态。

二、贡献毛益报表的设计

贡献毛益报表是企业的对内报表，企业可根据实际情况确定具体报送对象。笔者认为贡献毛益报表可以按三个层次来编制，即全部商品贡献毛益报表、主要商品贡献毛益报表及综合贡献毛益报表。

1. 全部商品贡献毛益报表。全部商品贡献毛益报表反映企业在报告期内销售的全部商品的单位贡献毛益和贡献毛益总额。该表可以揭示哪些商品对企业盈利有贡献及贡献的大小。报表纵栏分为可比商品与不可比商品两部分。可比商品是指上年有较完备的销售资料的商品，可比商品要同上年度比较单位贡献毛益和贡献毛益总额。在报表横栏中，分别反映各种商品的销售量、单位销售价格、单位变动成本、本月贡献毛益、本年累计贡献毛益，并相互比较，以正确评价各种商品对企业的贡献。报表格式见表1。

表1 全部商品贡献毛益报表

编制单位：		年 月						单位：元	
商品名称	实际销量	单位销售价格			单位变动成本			本月贡献毛益	本年累计贡献毛益
	本月	本年累计	上年平均	本月	本年累计	上年平均	本月	本年累计	本年
可比商品									
1.×商品									
不可比商品									
1.×商品									

补充资料：①可比商品贡献毛益增加额=本年可比商品实际贡献毛益-上年可比商品贡献毛益；②可比商品贡献毛益增加率=可比商品贡献毛益增加额÷上年可比商品贡献毛益。

2. 主要商品贡献毛益报表。主要商品贡献毛益报表反映一定时期内企业主要商品的贡献毛益水平、计划执行情况、实际变动情况。在一个企业中，往往是20%的产品贡献80%的利润，其中这20%的产品就是主要产品。企业主要产品的贡献毛益这样反映：将当期实际贡献毛益与该商品历史上贡献毛益最高水平、贡献毛益计划水平、本年累计实际平均水平进行比较。补充资料中增加四个比率指标。报表格式见表2。

表2 主要商品贡献毛益报表

编制单位：		年 月		产品：	
项 目	历史先进水平	上年实际平均	本年计划	本月实际	本年累计实际平均
单位贡献毛益					
贡献毛益总额					

补充资料：

项目	上年实际	本年实际
贡献毛益率(%)		
保本作业率(%)		
安全边际率(%)		
销售利润率(%)		

3. 综合贡献毛益报表。综合贡献毛益是指各种产品的贡献毛益之和，其大小反映了企业全部产品的整体盈利能力高低。综合贡献毛益报表反映了企业过去、现在及计划的贡献毛益水平、固定成本的大小、息税前利润的高低以及企业经营风险的大小。其格式见表3。

表3 综合贡献毛益报表

项目	上年实际	本年实际	本年计划
销售收入			
变动成本			
贡献毛益			
固定成本			
息税前利润			