

第十五章 本量利分析

历年考情概况

本章是重点章节，涉及到计算性的题目较多。从历年考试情况来看，各种题型都有可能出现，难度都不大，属于“送分题”。学习的时候抓住本量利的基本公式即可，大量的公式都可据此展开。主要考点包括各种成本特征、利润的计算方法、盈亏临界点、安全边际和敏感系数的计算等。

序号	考点	考频
考点一	成本性态分析	★★
考点二	本量利分析基本模型	★★★
考点三	保本分析	★★★★
考点四	保利分析	★★★

考点一：成本性态分析

【内容导航】

1. 成本按性态分类
2. 混合成本分解

【考频分析】

考频：★★

复习程度：掌握成本的各种分类

【主要内容】

（一）成本按性态分类

全部成本按其性态可分为固定成本、变动成本和混合成本。

1. 固定成本

含义	固定成本是指在特定的产量范围内不受业务量变动影响，一定期间的总额能保持相对稳定的成本。
注意问题	<p>（1）一定期间的固定成本的稳定性是有条件的，即业务量变动的范围是有限的。能够使固定成本保持稳定的特定的业务量范围，称为相关范围。</p> <p>（2）一定期间固定成本的稳定性是相对的，即对于业务量来说它是稳定的，但这并不意味着每月该项成本的实际发生额都完全一样。例如，照明用电在相关范围内不受产量变动的影响，但每个月实际用电度数和支付的电费仍然会有或多或少的变化。</p> <p>（3）固定成本的稳定性是针对成本总额而言的，如果从单位产品分摊的固定成本来看，正好相反。产量增加，单位固定成本减少；产量减少，单位固定成本增加。</p>
分类	<p>按照管理决策行动能否改变其数额可以分为：</p> <p>（1）约束性固定成本。不能通过当前的管理决策行动加以改变的固定成本。约束性固定成本给企业带来的是持续一定时间的生产能力，而不是产品。约束性固定成本属于企业“经营能力成本”，是企业为了维持一定的业务量所必须负担的最低成本。</p> <p>要想降低约束性固定成本，只能合理利用经营能力、增加生产规模、进而降低单</p>

	<p>位固定成本。</p> <p>(2) 酌量性固定成本。可以通过管理决策行动改变其数额的固定成本。酌量性固定成本关系到企业的竞争能力,也是一种提供“生产经营能力”的成本。典型项目: 科研开发费、广告费、职工培训费。</p>
--	--

2. 变动成本

含义	在特定的产量范围内其总额随产量变动而正比例变动的成本
注意问题	<p>(1) 相关范围</p> <p>(2) 总额正比例变动, 单位额 (单位变动成本) 稳定</p>
分类	<p>(1) 技术性变动成本。与产量有明确的生产技术或产品结构设计关系的变动成本。这类成本是利用生产能力所必须发生的成本。</p> <p>(2) 酌量性变动成本。可以通过管理决策行动改变的变动成本。例如按照销售额的一定百分比开支的销售佣金。</p>

【提示】如果把成本分为固定成本和变动成本, 业务量增加时固定成本不变, 只有变动成本随业务量增加而增加, 那么总成本的增加额是由于变动成本增加引起的。因此, 变动成本是产品生产的增量成本。

3. 混合成本

含义	是指除固定成本和变动成本之外的, 介于两者之间的成本, 它们因产量变动而变动, 但不是呈正比例关系。
分类	<p>(1) 半变动成本 是指在初始基数的基础上, 随产量正比例增长的成本。 这类成本通常有一个初始成本, 一般不随产量变化, 相当于固定成本; 在这个基础上, 成本总额随产量变化成正比例变化, 又相当于变动成本。这两部分混合在一起, 构成半变动成本。</p> <p>(2) 阶梯式成本 是指总额随产量呈阶梯式增长的成本, 亦称步增成本或半固定成本。 这类成本在一定产量范围内发生额不变, 当产量增长超过一定限度, 其发生额会突然跳跃到一个新的水平, 然后, 在产量增长的一定限度内其发生额又保持不变, 直到另一个新的跳跃为止。</p> <p>(3) 延期变动成本 是指在一定产量范围内总额保持稳定, 超过特定产量则开始随业务量同比例增长的成本。例如, 在正常产量情况下给员工支付固定月工资, 当产量超过正常水平后则需支付加班费, 这种人工成本就属于延期变动成本。</p>

(二) 混合成本分解

主要有账户分析法、工业工程法、直线回归法和高低点法。

考点二: 本量利分析基本模型

【内容导航】

1. 损益方程式

2. 边际贡献方程式

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本量利分析基本模型的关系式

【主要内容】**（一）损益方程式**

1. 基本的损益方程式：

息税前利润

$$= \text{单价} \times \text{销量} - \text{单位变动成本} \times \text{销量} - \text{固定成本}$$
$$= (\text{单价} - \text{单位变动成本}) \times \text{销量} - \text{固定成本}$$

【提示】这个方程式含有相互联系的 5 个变量，给定其中 4 个变量值，就能够求出另一个变量的值。对此不必死记硬背教材中的公式。

2. 包含期间成本的损益方程式

$$\text{息税前利润} = \text{单价} \times \text{销量} - (\text{单位变动产品成本} + \text{单位变动销售和管理费}) \times \text{销量} - (\text{固定制造费用} + \text{固定销售和管理费用})$$
（二）边际贡献方程式

1. 有关指标及计算公式

$$(1) \text{单位边际贡献} = \text{单价} - \text{单位变动成本}$$
$$(2) \text{边际贡献} = (\text{单价} - \text{单位变动成本}) \times \text{销量}$$
$$(3) \text{边际贡献率} = \text{边际贡献} / \text{销售收入} \times 100\% = \text{单位边际贡献} / \text{单价} \times 100\%$$
$$(4) \text{变动成本率} = \text{变动成本} / \text{销售收入} \times 100\% = \text{单位变动成本} / \text{单价} \times 100\%$$
$$(5) \text{边际贡献率} + \text{变动成本率} = 1$$

2. 边际贡献方程式：息税前利润 = 销量 × 单位边际贡献 - 固定成本

3. 边际贡献率方程式：息税前利润 = 销售收入 × 边际贡献率 - 固定成本

【提示】应用于多品种企业时，使用加权平均边际贡献率**考点三：保本分析****【内容导航】**

保本分析

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握保本分析的关系式

【主要内容】

1. 保本点的含义：保本点亦称盈亏临界点，是企业收入和成本相等的经营状态，即边际贡献等于固定成本时企业所处的既不盈利也不亏损的状态。

2. 保本量分析：保本量 = 固定成本 / (单价 - 单位变动成本) = 固定成本 / 单位边际贡献

3. 保本额分析：保本额 = 固定成本 / 边际贡献率

4. 与保本点有关的指标

① 盈亏临界点作业率 = 盈亏临界点销售量 / 实际或预计销售量 × 100%

②安全边际和安全边际率

含义：安全边际是指正常销售额（量）超过盈亏临界点销售额（量）的差额，它表明销售额（量）下降多少企业仍不致亏损。

相关计算公式

安全边际额 = 实际或预计销售额 - 盈亏临界点销售额

安全边际量 = 实际或预计销售量 - 盈亏临界点销售量

安全边际率 = 安全边际 / 正常销售额（量） $\times 100\%$

安全边际率 + 盈亏临界点作业率 = 1

息税前利润 = 安全边际量 \times 单位边际贡献 = 安全边际额 \times 边际贡献率

销售息税前利润率 = 安全边际率 \times 边际贡献率

安全边际率 = $1/\text{DOL}$

考点四：保利分析

【内容导航】

保利分析

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握保利分析的关系式

【主要内容】

1. 保利量分析：保利量 = $(\text{固定成本} + \text{目标利润}) / \text{单位边际贡献}$

2. 保利额分析：

(1) 不存在企业所得税的情况下：保利额 = $(\text{固定成本} + \text{目标利润}) / \text{边际贡献率}$

(2) 存在企业所得税的情况下：保利额 = $[\text{固定成本} + (\text{税后目标利润} / (1 - \text{企业所得税税率}))] / \text{边际贡献率}$