

中级会计职称

财务管理

教材精讲班

第二节 本量利分析及应用

【知识点1】本量利分析概述

1.本量利分析的含义	本量利分析是指以成本性态分析和变动成本法为基础，运用数学模型和图式，对成本、利润、业务量与单价等因素之间的依存关系进行分析，发现变动的规律性，为企业进行预测、决策、计划和控制等活动提供支持的一种方法。其中，“本”是指成本，包括固定成本和变动成本；“量”是指业务量，一般指销售量；“利”一般指息税前利润。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、边际分析等内容
2.基本假设	(1) 总成本由固定成本和变动成本两部分组成； (2) 销售收入与业务量呈完全线性关系，即单价不变； (3) 产销平衡（生产量与销售量一致）； (4) 产品产销结构稳定

3.本量利分析的基本原理

$$\begin{aligned} (1) \text{ 利润} &= \text{销售收入} - \text{总成本} = \text{销售收入} - (\text{变动成本} + \text{固定成本}) \\ &= \text{销售量} \times \text{单价} - \text{销售量} \times \text{单位变动成本} - \text{固定成本} \\ &= \text{销售量} \times (\text{单价} - \text{单位变动成本}) - \text{固定成本} \end{aligned}$$

(2) 边际贡献相关公式

$$\begin{aligned} \text{边际贡献总额} &= \text{销售收入} - \text{变动成本} \\ \text{单位边际贡献} &= \text{单价} - \text{单位变动成本} \\ \text{边际贡献率} &= \text{边际贡献总额} / \text{销售收入} = \text{单位边际贡献} / \text{单价} \\ \text{变动成本率} &= \text{变动成本总额} / \text{销售收入} = \text{单位变动成本} / \text{单价} \\ \text{边际贡献率} + \text{变动成本率} &= 1 \end{aligned}$$

【例题】某企业生产甲产品，售价为60元/件，单位变动成本24元，固定成本总额100000元，当年产销量20000件。试计算单位边际贡献、边际贡献总额、边际贡献率及利润。

【答案】单位边际贡献=60-24=36（元）；
边际贡献总额=36×20000=720000（元）
边际贡献率=36÷60×100%=60%；
利润=720000-100000=620000（元）

【判断题】（2019年）不考虑其他因素，固定成本每增加1元，边际贡献就减少1元。（ ）

【答案】×

【解析】边际贡献是销售收入减去变动成本之后的余额。如果销售收入和变动成本不变，则边际贡献不变。固定成本每增加1元，息税前利润就减少1元。