



主讲老师：何常伟

注册会计师  
财务成本管理  
课程精讲班



## 第十五章 本量利分析



## 考情一览

本章为较为**重要**的章节，难度一般，与第十六章，第八章、第五章结合出题，考试题型主要为客观题、主观题，历年平均分6分左右，需重点掌握的知识点共6个。

- 1、成本按性态分析
- 2、本量利分析基本模型
- 3、保本分析
- 4、保利分析
- 5、利润敏感分析
- 6、变动成本法



# 目 录

01 本量利的一般关系

02 保本分析

03 保利分析

04 利润敏感分析



## 第一节 本量利的一般关系



## 第一节 本量利的一般关系

本量利分析是对**成本、业务量、利润**之间相互关系进行分析的一种系统方法。

这种分析方法是在成本性态分析和**变动成本法**的基础上，运用数学模型以及图表形式，对成本、业务量、利润与单价等因素之间的依存关系进行具体的分析，为企业经营决策和目标控制提供有用信息，广泛应用于企业的预测、决策、计划和控制等活动中。



## 第一节 本量利的一般关系

### 【知识点一】成本性态分析

成本性态，又称成本习性，是指**成本总额与业务量**（如产品产量、销量等）之间的内在关系。成本按其性态分类，可分为**固定成本、变动成本与混合成本**三大类。



## 第一节 本量利的一般关系

### 【知识点一】成本性态分析

#### （一）固定成本

固定成本是指在**特定的业务量范围**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。例如，固定资产折旧费

如果从**单位产品分摊的固定成本**来看，则正好相反。在产量增加时，单位产品分摊的固定成本会相对小一些；在产量减少时，单位产品分摊的固定成本会相对大一些。





## 第一节 本量利的一般关系

### 【知识点一】成本性态分析

#### （一）固定成本

一般来说，固定成本的发生有两种情况：

（1）提供和维持生产经营所需设施、机构而发生的成本，例如，固定资产折旧费、财产保险、管理人员工资、取暖费、照明费等。

这种不能通过当前的管理决策行动加以改变的固定成本，称为**约束性固定成本**。



## 第一节 本量利的一般关系

### 【知识点一】成本性态分析

#### (一) 固定成本

(2) 为完成特定活动而发生的固定成本。

例如，科研开发费、广告费、职工培训费等，其发生额是由经理人员根据企业的经营方针决定的。

这种可以通过管理决策行动而改变数额的固定成本，称为**酌量性固定成本**。



## 第一节 本量利的一般关系

【例题·单选题】下列各项成本费用中，属于酌量性固定成本的是（ ）。

- A. 运输车辆保险费
- B. 广告费
- C. 生产部门管理人员工资
- D. 行政部门耗用的水电费



## 第一节 本量利的一般关系

答案：B

解析：酌量性固定成本是可以通过管理决策行动而改变数额的固定成本，例如，科研开发费、广告费、职工培训费等。所以选项B正确。



## 第一节 本量利的一般关系

### 【知识点一】成本性态分析

#### (二) 变动成本

变动成本是指在特定的业务量范围内其总额随业务量变动而**正比例**变动的成本。

这类成本直接受产量的影响，两者保持正比例关系，比例系数稳定。这个比例系数就是单位产品的变动成本。



## 第一节 本量利的一般关系

### 【知识点一】成本性态分析

#### (二) 变动成本

一般来说，变动成本的发生也有两种情况：

一种是由技术或设计关系所决定的变动成本，例如，一部汽车需装配一套发动机配件、一套传动系配件、一套制动系配件、一套转向系配件、一套行驶系配件等。

这种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，称为**技术性变动成本**，也称为**约束性变动成本**。



## 第一节 本量利的一般关系

### 【知识点一】成本性态分析

#### (二) 变动成本

另一种单位成本的发生额是由经理人员决定的，

例如，按销售额一定的百分比开支的销售佣金、新产品研制费、技术转让费等。

这种可以通过管理决策行动改变的变动成本，称为**酌量性变动成本**。



## 第一节 本量利的一般关系

【例题·单选题】下列各项中，属于酌量性变动成本的是（ ）。

- A. 直接材料成本
- B. 产品销售税金及附加
- C. 按销售额一定比例支付的销售代理费
- D. 直接人工成本





## 第一节 本量利的一般关系

答案：C

解析：酌量性变动成本的发生额是由经理人员决定的，例如，按销售额一定的百分比开支的销售佣金、新产品研制费、技术转让费、以及可按人的意愿投入的辅料等，称为酌量性变动成本，选项C正确。



## 第一节 本量利的一般关系

### 【知识点一】成本性态分析

#### （三）混合成本

混合成本是指除固定成本和变动成本之外的成本，它们因业务量变动而变动，但不呈正比例关系。



## 第一节 本量利的一般关系

### 【知识点一】成本性态分析

#### (三) 混合成本

##### 1. 半变动成本

半变动成本，是指在初始成本的基础上随业务量正比例增长的成本。例如，固定电话的话费。如果用方程式表示，则有：

$$y = a + bx$$





## 第一节 本量利的一般关系

### 【知识点一】成本性态分析

#### (三) 混合成本

#### 2. 阶梯式成本

阶梯式成本，是指总额随业务量呈阶梯式增长的成本，亦称步增成本或半固定成本。例如，受开工班次影响的动力费、整车运输费用、检验人员工资等。





## 第一节 本量利的一般关系

### 【知识点一】成本性态分析

#### (三) 混合成本

##### 3. 延期变动成本

延期变动成本，是指在一定业务量范围内总额保持稳定，超出特定业务量则开始随业务量同比例增长的成本。例如，在正常业务量情况下给员工支付固定月工资，当业务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。





## 第一节 本量利的一般关系

### 【知识点一】成本性态分析

#### （三）混合成本

此外，有些成本和业务量有依存关系，但不是直线关系。

例如，自备水源的成本，用水量越大则总成本越高，但两者不呈正比例变动，而呈**非线性关系**。用水量越大则总成本越高，但增长越来越慢，变化率是递减的。