

第二节 利润预测

【知识点1】本量利分析概述

一、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”一般指营业利润。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。

二、本量利分析的基本假设

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
3. 产销平衡
4. 产品产销结构稳定

三、本量利分析的基本原理

1. 本量利分析所考虑的相关因素主要包括销售量、单价、销售收入、单位变动成本、固定成本、营业利润等。这些因素之间的关系可以用下列基本公式来反映。

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

【例】某企业每月固定成本为1000元，生产一种产品，单价为10元，单位变动成本为6元，本月计划销售500件，请计算预期利润是多少？

答案：利润=单价×销售量-单位变动成本×销售量-固定成本=10×500-6×500-1000=1000（元）。

【总结】本量利分析的主要优点是：可以广泛应用于规划企业经济活动和营运决策等方面，简单易行、通俗易懂和容易掌握。主要缺点是：仅考虑单因素变化的影响，是一种静态分析方法，且对成本性态较为依赖。

2. 边际贡献

(1) 定义：

边际贡献又称边际利润或贡献毛益，是指产品的销售收入减去变动成本后的金额。

(2) 计算公式

$$\begin{aligned}\text{边际贡献总额} &= \text{销售收入} - \text{变动成本} \\ &= (\text{单价} - \text{单位变动成本}) \times \text{销售数量} \\ &= \text{单位边际贡献} \times \text{销售数量} \\ &= \text{固定成本} + \text{利润}\end{aligned}$$

边际贡献率=边际贡献总额/销售收入=单位边际贡献/单价

$$\begin{aligned}\text{变动成本率} &= \text{变动成本总额} / \text{销售收入} \\ &= \text{单位变动成本} / \text{单价}\end{aligned}$$

边际贡献率=1-变动成本率

【例】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。请计算该产品单位边际贡献、边际贡献总额、边际贡献率及利润。

单位边际贡献=单价-单位变动成本=60-24=36（元）

边际贡献总额=单位边际贡献×产销量=36×20000=720000（元）

边际贡献率=36÷60×100%=60%

利润=720000-100000=620000（元）。