



## 第二节 利润预测



## 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。



## 第二节 利润预测

### 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



## 第二节 利润预测

### 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。

利润=销售收入-总成本

=销售收入-（变动成本+固定成本）

=销售量×单价-销售量×单位变动成本-固定成本

=销售量×（单价-单位变动成本）-固定成本



## 第二节 利润预测

【教材例2-4】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？

$$\begin{aligned}\text{利润} &= \text{单价} \times \text{销售量} - \text{单位变动成本} \times \text{销售量} - \text{固定成本} \\ &= 10 \times 500 - 6 \times 500 - 1000 = 1000 \text{（元）}.\end{aligned}$$



## 第二节 利润预测

【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。



## 第二节 利润预测

### 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。



## 第二节 利润预测

### (2) 计算公式

边际贡献总额=销售收入-变动成本

= (单价-单位变动成本) × 销售数量

= 单位边际贡献 × 销售数量

= 固定成本+利润

边际贡献率=边际贡献总额/销售收入=单位边际贡献/单价

变动成本率=变动成本总额/销售收入

= 单位变动成本/单价

边际贡献率=1-变动成本率



## 第二节 利润预测

【教材例2-5】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）。



## 第二节 利润预测

### 四、盈亏临界点的确定

| 项目   | 内容                                                                                                                                                   |              |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| 定义   | 盈亏平衡分析（也称保本分析），是指分析、测定盈亏平衡点，以及有关因素变动对盈亏平衡点的影响等，是本量利分析的核心内容。                                                                                          |              |
| 表示方法 | 1. 用实物数量来表示，即盈亏临界点销售量<br>2. 用货币金额来表示，即盈亏临界点销售额                                                                                                       |              |
| 计算公式 | $\text{盈亏临界点销售量} = \frac{\text{固定成本}}{\text{单价} - \text{单位变动成本}} = \frac{\text{固定成本}}{\text{单位边际贡献}}$                                                | 适用于产销单一产品的企业 |
|      | $\text{盈亏临界点销售额} = \text{固定成本} / \text{边际贡献率}$                                                                                                       |              |
|      | $\begin{aligned} \text{盈亏临界点作业率} &= \text{盈亏临界点销售量} / \text{正常经营销售量} \times 100\% \\ &= \text{盈亏临界点销售额} / \text{正常经营销售额} \times 100\% \end{aligned}$ | 适用于产销多种产品的企业 |



## 第二节 利润预测

【教材例2-6】假设计划年度某种产品的销售价格为38元，单位变动成本为22元，固定成本总额为16000元，则该产品的盈亏临界点销售量为：

$$\text{盈亏临界点销售量} = 16000 / (38 - 22) = 1000 \text{ (件)}。$$



## 第二节 利润预测

【教材例2-7】假设某公司计划年度的销售收入为78万元，固定成本总额为175000元，变动成本率为65%，则该公司计划年度的盈亏临界点销售额为：

$$\text{盈亏临界点销售额} = 175000 / (1 - 65\%) = 500000 \text{ (元)}。$$



## 第二节 利润预测

【教材例2-8】盈亏临界点销售额500000元，假定该企业正常经营条件下的销售额为800000元。请计算该企业的盈亏临界点作业率。

$$\text{盈亏临界点作业率} = 500000 / 800000 \times 100\% = 62.5\%$$

计算结果表明，该企业的作业率必须达到正常作业的62.5%以上才能盈利，否则会发生亏损。



## 第二节 利润预测

### 五、安全边际和安全边际率

#### 1. 定义

安全边际，指正常销售额超过盈亏临界点销售额的差额，它表明销售额下降多少企业仍不至亏损。

#### 2. 计算公式

安全边际=正常销售额-盈亏临界点销售额

安全边际率=安全边际/正常销售额（或实际订货额）  
 $\times 100\%$



## 第二节 利润预测

### 3. 安全边际的运用

(1) 安全边际和安全边际率的数值越大，企业发生亏损的可能性越小，企业就越安全。

(2) 安全边际率是相对指标，便于不同企业和不同行业的比较。



## 第二节 利润预测

【2024·真题·单选题】甲公司只生产销售一种产品，单价为1000元，单位变动成本为500元，固定成本为100000元，年正常销售量为500件。不考虑其他因素，下列表述错误的是（ ）。

- A. 安全边际为200000元
- B. 年利润总额为150000元
- C. 盈亏临界点销售量为200件
- D. 盈亏临界点作业率为40%



## 第二节 利润预测

答案：A

解析：利润总额 =  $(1000 - 500) \times 500 - 100000 = 150000$  (元)，选项B正确；盈亏临界点销售量 =  $100000 / (1000 - 500) = 200$  (件)，选项C正确；盈亏临界点作业率 =  $200 / 500 \times 100\% = 40\%$ ，选项D正确；安全边际 =  $(500 - 200) \times 1000 = 300000$  (元)，选项A错误。



## 第二节 利润预测

【2018·真题·单选题】长江公司只生产甲产品，其固定成本总额为160000元，每件单位变动成本50元，则下列关于甲产品单位售价对应的盈亏临界点销售量计算正确的是（ ）。

- A. 单位售价50元，盈亏临界点销售量3200件
- B. 单位售价70元，盈亏临界点销售量8000件
- C. 单位售价100元，盈亏临界点销售量1600件
- D. 单位售价60元，盈亏临界点销售量6400件



## 第二节 利润预测

答案：B

解析：当单价为50元时，盈亏临界点销售量=固定成本/（单价-单位变动成本）=160000/（50-50），盈亏临界点销售量趋于无穷大，选项A错误；当单价为70元时，盈亏临界点销售量=160000/（70-50）=8000（件），选项B正确；当单价为100元时，盈亏临界点销售量=160000/（100-50）=3200（件），选项C错误；当单价为60元时，盈亏临界点销售量=160000/（60-50）=16000（件），选项D错误。