



第八章 成本管理



第八章 成本管理

【考情分析】 预测2025年分数在12分左右，主观题和客观题都会涉及。



第八章 成本管理

本量利分析及应用

【知识点1】本量利分析概述

“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。

利润 = 销售量 × (单价 - 单位变动成本) - 固定成本



第八章 成本管理

【知识点2】边际贡献相关公式

边际贡献总额=销售收入-变动成本

单位边际贡献=单价-单位变动成本

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+变动成本率=1



第八章 成本管理

【知识点3】单一产品盈亏平衡分析和边际分析

盈亏平衡点（两种表现形式）

盈亏平衡销售量	实物量表现，也称保本销售量
盈亏平衡销售额	货币单位表示，也称保本销售额

当利润=0时，求出的销售量就是盈亏平衡点的业务量，即

$$0 = \text{销售量} \times (\text{单价} - \text{单位变动成本}) - \text{固定成本}$$

$$\text{盈亏平衡销售量} = \text{固定成本} / (\text{单价} - \text{单位变动成本}) = \text{固定成本} / \text{单位边际贡献}$$



第八章 成本管理

盈亏平衡销售额

$$= \text{盈亏平衡销售量} \times \text{单价} = \text{固定成本} / \text{边际贡献率} = \text{固定成本} / (1 - \text{变动成本率})$$

【提示】通过盈亏平衡点计算的公式可以看出，降低盈亏平衡点的途径有三个：降低固定成本总额；降低单位变动成本；提高销售单价。



第八章 成本管理

$$\text{盈亏平衡作业率} = \frac{\text{盈亏平衡点的业务量}}{\text{正常经营业务量}} \times 100\% = \frac{\text{盈亏平衡点销售额}}{\text{正常经营销售额}} \times 100\%$$

安全边际（量）= 实际销售量或预期销售量 - 盈亏平衡点的业务量

安全边际额 = 实际销售额或预期销售额 - 盈亏平衡点的销售额
= 安全边际量 * 单价

安全边际率 = 安全边际量 / 实际或预计销售量 = 安全边际额 / 实际或预计销售额



第八章 成本管理

【总结】安全边际或安全边际率越大，则该企业的经营风险越小。

西方国家企业经营安全程度评价标准

安全边际率	40%以上	30%~40%	20%~30%	10%~20%	10%以下
经营安全程度	很安全	安全	较安全	值得注意	危险



第八章 成本管理

盈亏平衡作业率与安全边际率的关系

盈亏平衡销售量+安全边际量=正常销售量

盈亏平衡作业率+安全边际率=1

利润=边际贡献-固定成本

=销售收入*边际贡献率-盈亏平衡点的销售额*边际贡献率

=安全边际额*边际贡献率

销售利润率=安全边际率*边际贡献率

【提示】提高销售利润率的途径：一是扩大现有销售水平，提高安全边际率；二是降低变动成本水平，提高边际贡献率。



第八章 成本管理

【知识点4】产品组合盈亏平衡点分析

进行多种产品盈亏平衡分析的方法包括加权平均法、联合单位法、分算法、顺序法、主要产品法等。

1. 加权平均法

计算步骤：

- (1) 计算加权平均边际贡献率；
- (2) 综合盈亏平衡点销售额
- (3) 分别计算各产品盈亏平衡点销售额和销售量。



第八章 成本管理

2. 联合单位法

计算步骤：

- (1) 组建联合单位，确定相关的联合单位单价和单位变动成本；
- (2) 计算盈亏平衡点联合单位数量
- (3) 分解联合单位，求出个产品盈亏平衡点的销售量和销售额。



第八章 成本管理

3. 分算法

计算步骤：

- (1) 按照边际贡献比重分配固定成本；
- (2) 计算各产品盈亏平衡点的销售量和销售额

4. 主要产品法

确定主要产品应以边际贡献为标志，并只能选择一种主要产品，视同于单一品种。



第八章 成本管理

【知识点5】目标利润分析

（一）目标利润分析基本原理

目标利润 = 销售量 × (单价 - 单位变动成本) - 固定成本

$$\text{目标利润销售量} = \frac{\text{固定成本} + \text{目标利润}}{\text{单价} - \text{单位变动成本}}$$

$$\text{目标利润销售额} = \frac{\text{固定成本} + \text{目标利润}}{\text{边际贡献率}}$$



第八章 成本管理

（二）实现目标利润的措施

目标利润 = (单价 - 单位变动成本) × 销售量 - 固定成本

通常情况下企业要实现目标利润，在其他因素不变时，销售数量或销售价格应当提高，而固定成本或单位变动成本则应下降。



第八章 成本管理

【知识点6】敏感性分析

假设其中一个变量发生变化，其余变量保持不变，此时的利润变化与该因素变化的比为敏感系数，公式如下：

$$\text{敏感系数} = \frac{\text{利润变动百分比}}{\text{因素变动百分比}}$$

【提示1】敏感系数为负，表明该因素的变动与利润的变动为反向关系；若敏感系数为正，该因素的变动与利润的变动为正向关系。

【提示2】判断敏感性因素的依据是敏感系数的绝对值，绝对值越大，分析指标对该因素越敏感。