



第八章 成本管理



第八章 成本管理

本章属于重点章节，考分9分左右，考点如下：

- （一）本量利分析与应用
- （二）标准成本差异
- （三）作业成本
- （四）责任成本



第八章 成本管理

本量利分析

【考点1】本量利分析的基本原理

“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。

公式：

利润 = 销售量 × (单价 - 单位变动成本) - 固定成本



第八章 成本管理

【例·单选题】下列关于本量利分析基本假设的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 产销平衡
- B. 产品产销结构稳定
- C. 销售收入与业务量呈完全线性关系
- D. 总成本由营业成本和期间费用两部分组成

答案：D

解析：本量利分析主要基于以下四个假设前提：总成本由固定成本和变动成本两部分组成；销售收入与业务量呈完全线性关系；产销平衡；产品产销结构稳定。故选D项。



第八章 成本管理

【例·多选题】下列各项指标中，与盈亏平衡点呈同向变化关系的有（ ）。

- A. 单位售价
- B. 预计销量
- C. 固定成本总额
- D. 单位变动成本

答案：CD

解析：盈亏平衡点销售量=固定成本/（单价-单位变动成本），可以看出，固定成本总额和单位变动成本与盈亏平衡点销售量同向变化，单价与盈亏平衡点销售量反方向变化，预计销售量与保本点销售量无关，所以本题选择C、D。



第八章 成本管理

【考点2】边际贡献

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

【例·单选题】某企业生产某一产品，年销售收入为100万元，变动成本总额为60万元，固定成本总额为16万元，则该产品的边际贡献率为（ ）。

- A. 40%
- B. 76%
- C. 24%
- D. 60%

答案：A

解析：边际贡献率＝边际贡献总额/销售收入＝ $(100-60)/100 \times 100\% = 40\%$ 。故选A项。



第八章 成本管理

【例·判断题】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。



第八章 成本管理

【考点3】盈亏平衡点分析

当息税前利润=0时,

单一产品盈亏平衡点

产品组合盈亏平衡分析

加权平均法

联合单位法

分算法

主要产品法

求:

(1) 盈亏平衡点销售量;

(2) 盈亏平衡点销



第八章 成本管理

涉及公式：

盈亏平衡点作业率=盈亏平衡点业务量/正常经营业务量*100%

=盈亏平衡点销售额/正常经营

销售额*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

盈亏平衡作业率+安全边际率=1

销售利润率=安全边际率*边际贡献率



第八章 成本管理

【考点4】目标利润

原理：当息税前利润锁定一目标时，求得销售量和销售额

【知识点5】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：

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



第八章 成本管理

【例·单选题】本量利分析法的核心内容是确定（ ）。

- A. 盈亏临界点
- B. 安全边际
- C. 单位边际贡献
- D. 边际贡献总额

答案：A

解析：本量利分析法的最关键的问题就是计算出盈亏平衡点。故选A项。



第八章 成本管理

【例·多选题】下列各项指标中，与保本点呈同向变化关系的有（ ）。

- A. 单位售价
- B. 预计销量
- C. 固定成本总额
- D. 单位变动成本

答案：CD

解析：保本销售量 = 固定成本 / (单价 - 单位变动成本)。

可以看出，固定成本总额和单位变动成本与保本点销售量同方向变化；单位售价与保本点销售量反方向变化；预计销售量与保本点销售量无关。故选CD项。



第八章 成本管理

【例·多选题】若企业处于盈亏临界状态，以下说法正确的是（ ）。

- A. 此时销售额正处于销售收入线与总成本的交点
- B. 此时的营业销售利润等于零
- C. 此时的边际贡献等于固定成本
- D. 此时的固定成本等于零

答案：ABC

解析：盈亏临界状态是能使企业利润为零，处于不盈不亏的状态，其标志是：销售收入线与总成本线相交、收入总额与成本总额相等、边际贡献等于固定成本。故选ABC项。



第八章 成本管理

【例·单选题】根据本量利分析，提高安全边际量不降低盈亏平衡点销量的是（ ）。

A. 增加产销量

B. 降低单位变动

成本

C. 压缩固定成本

D. 提高单价

答案：A

解析：盈亏平衡点销售量=固定成本/（单价-单位变动成本），安全边际量=正常销售量-盈亏平衡点销售量，由此公式可以看出产销量增加导致安全边际量增加，但不影响盈亏平衡点的销量。



第八章 成本管理

【例·单选题】某公司产销一种产品，变动成本率为60%，盈亏平衡点作业率为70%，则销售利润率为（ ）。

A. 18%

B. 28%

C. 12%

D. 42%

答案：C

解析：销售利润率=安全边际率×边际贡献率=（1-70%）
×（1-60%）=12%。



第八章 成本管理

【例·单选题】某产品实际销售量为8000件，单价为30元，单位变动成本为12元，固定成本总额为36000元。则该产品的安全边际率为（ ）。

A. 25%

B. 40%

C. 60%

D. 75%

答案：D

解析：保本销售量 $=36000 / (30 - 20) = 2000$ （件）安全边际量 $=8000 - 2000 = 6000$ （件）

安全边际率 $=6000 / 8000 \times 100\% = 75\%$ ，所以选D。



第八章 成本管理

【例·单选题】某公司生产和销售某单一产品，预计计划年度销售量为10000件，单价300元，单位变动成本200元，固定成本为200000元，假设销售单价增长了10%，则销售单价的敏感系数（即息税前利润变化百分比相当于单价变化百分比的倍数）为（ ）。

A. 3.75

B. 1

C. 3

D. 0.1



第八章 成本管理

答案：A

解析：目前的息税前利润 $=10000 \times (300 - 200) - 200000 = 800000$ （元），销售单价增长10%导致销售收入增加 $10000 \times 300 \times 10\% = 300000$ （元），息税前利润增加300000元，息税前利润增长率 $=300000 / 800000 \times 100\% = 37.5\%$ ，所以，单价敏感系数 $=37.5\% / 10\% = 3.75$ 。



第八章 成本管理

【例·多选题】在单一产品本量利分析中，下列成立的有（ ）。

- A. 盈亏平衡点作业率+安全边际率=1
- B. 变动成本率×营业毛利率=边际贡献率
- C. 安全边际率×边际贡献率=销售利润率
- D. 变动成本率+边际贡献率=1

答案：ACD

解析：边际贡献率=（单价-单位变动成本）/单价=1-单位变动成本/单价=1-变动成本率，故选项B错误，选项D正确。