



第八章 成本管理

【例·判断题】根据基本的本量利分析图，在销售量不变的情况下，保本点越低，盈利区越小、亏损区越大。（ ）

答案：×

解析：在基本的本量利分析图中，横坐标代表销售量，以纵坐标代表收入和成本，则销售收入线和总成本线的交点就是保本点，在保本点左边两条直线之间的区域的是亏损区，在保本点右边两条直线之间的区域表示盈利区，因此保本点越低，亏损区会越小，盈利区会越大。



第八章 成本管理

【例·计算分析题】某企业生产甲产品，售价为100元/件，变动成本率60%，固定成本总额500 000元，当年预计产销量20 000件。

要求：

- (1) 计算盈亏平衡销售量、盈亏平衡销售额、盈亏平衡作业率；
- (2) 计算安全边际量、安全边际额、安全边际率；
- (3) 计算安全边际中的边际贡献；
- (4) 计算销售利润率；
- (5) 判断该企业经营安全程度，并说明理由。



第八章 成本管理

答案:

(1) 盈亏平衡销售量 = $500\ 000 / (100 - 100 \times 60\%) = 12\ 500$ (件)

盈亏平衡销售额 = $500\ 000 / (1 - 60\%) = 1\ 250\ 000$ (元) 或:

盈亏平衡销售额 = $12\ 500 \times 100 = 1\ 250\ 000$ (元)

盈亏平衡作业率 = $12\ 500 / 20\ 000 \times 100\% = 62.5\%$



第八章 成本管理

(2) 安全边际量=20 000-12 500=7 500 (件)

安全边际额=20 000×100-1 250 000=750 000 (元)

安全边际率=7 500/20 000×100%=37.5%

或: 安全边际率=750 000/2 000 000×100%=37.5%

安全边际率=1-62.5%=37.5%

(3) 安全边际中的边际贡献=750 000×(1-60%)=300 000 (元)

(4) 销售利润率=300 000/2 000 000×100%=15%

或: 销售利润率=(1-60%)×37.5%=15%



第八章 成本管理

(5) 该企业经营安全程度处在安全。

理由：该企业安全边际率为37.5%，处在30%~40% 之间。



第八章 成本管理

【例·综合题】己公司长期以来只生产X产品，有关资料如下：

资料一：2016年度X产品实际销售量为600万件，销售单价为30元，单位变动成本为16元，固定成本总额为2800万元，假设2017年X产品单价和成本性态保持不变。

资料二：公司按照指数平滑法对各年销售量进行预测，平滑指数为0.7。2015年公司预测的2016年销售量为640 万件。



第八章 成本管理

资料三：为了提升产品市场占有率，公司决定2017年放宽X产品销售的信用条件，延长信用期，预计销售量将增加120万件，收账费用和坏账损失将增加350万元，应收账款年平均占有资金将增加1700万元，资本成本率为6%。

资料四：2017年度公司发现新的商机，决定利用现有剩余生产能力，并添置少量辅助生产设备，生产一种新产品Y。预计Y产品的销售量为300万件，销售单价为36元，单位变动成本为20万元，固定成本每年增加600万元，与此同时，X产品的销售会受到一定冲击，其年销售量将在原来基础上减少200万件。



第八章 成本管理

要求：（1）根据资料一，计算2016年度下列指标：①边际贡献总额；②保本点销售量；③安全边际额；④安全边际率。

（2）根据资料一和资料二，完成下列要求：①采用指数平滑法预测2017年度X产品的销售量；②以2016年为基期计算经营杠杆系数；③预测2017年息税前利润增长率。

（3）根据资料一和资料三，计算公司因调整信用政策而预计增加的相关收益（边际贡献）、相关成本和相关资料，并据此判断改变信用条件是否对公司有利。

（4）根据资料一和资料四，计算投产新产品Y为公司增加的息税前利润，并据此做出是否投产新产品Y的经营决策。



第八章 成本管理

答案:

(1) ①边际贡献总额=600×(30-16)=8400(万元)

②保本点销售量=2800/(30-16)=200(万件)

③安全边际额=(600-200)×30=12000(万元)

④安全边际率=(600-200)/600=66.67%



第八章 成本管理

(2) ①2017年度X产品的预计销售量 $=0.7 \times 600 + (1-0.7) \times 640 = 612$ (万件)

②以2016年为基期计算的经营杠杆系数 $=8400 / (8400 - 2800) = 1.5$

③预计2017年销售量增长率 $= (612 - 600) / 600 \times 100\% = 2\%$

预测2017年息税前利润增长率 $= 1.5 \times 2\% \times 100\% = 3\%$



第八章 成本管理

(3) 增加的相关收益 = $120 \times (30 - 16) = 1680$ (万元)

增加的相关成本 = $350 + 1700 \times 6\% = 452$ (万元)

增加的相关利润 = $1680 - 452 = 1228$ (万元)

改变信用条件后公司利润增加，所以改变信用条件对公司有利。

(4) 增加的息税前利润 = $300 \times (36 - 20) - 600 - 200 \times (30 - 16) = 1400$ (万元)

投资新产品Y后公司的息税前利润会增加，所以应投产新产品Y。