

第十五章 本量利分析

【考情分析】本章属于重要章节，但难度不大。主要内容包括成本性态分析、本量利分析基本模型、保本分析、敏感分析等内容。从近年考试情况来看，客观题、主观题均有可能出现，分值在 7 分左右。

【本章内容】

- 第一节 本量利的一般关系
- 第二节 保本分析
- 第三节 保利分析
- 第四节 利润敏感分析

第一节 本量利的一般关系

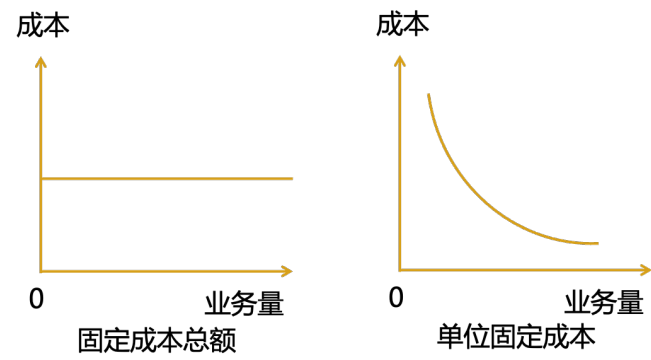
【知识点】成本性态分析

成本性态，又称成本习性，是指成本总额与业务量（如产量、销量等）之间的内在关系。成本按其性态分类，可分为固定成本、变动成本与混合成本三大类。

（一）固定成本

1. 概念

固定成本是指在特定的业务量范围内不受业务量变动影响，一定期间的总额能保持相对稳定的成本。



【举例】固定的月工资、固定资产折旧费、取暖费、财产保险费、职工培训费、科研开发费、广告费等。

【提示】一定期间；特定的业务量范围内。

2. 分类

类别	含义	举例
约束性固定成本	不能通过当前的管理决策行动加以改变的固定成本 【提示】约束性固定成本实质上是生产经营能力成本，而不是产品成本，是企业为了维持一定的业务量所必须负担的最低成本。 若降低约束性固定成本，只能合理利用经营能力、增加生产规模、进而降低单位固定成本	固定资产折旧费、财产保险、管理员工资、取暖费、照明费等
酌量性固定成本	可以通过管理决策行动改变其数额的固定成本 【提示】酌量性固定成本关系到企业的竞争能力，绝非可有可无。它也是一种提供生产经营能力的成本，而不是产品成本	科研开发费、广告费、职工培训费等

【例-单选题】下列各项成本费用中，属于酌量性固定成本的是（ ）。

- A. 运输车辆保险费
- B. 广告费
- C. 生产部门管理人员工资
- D. 行政部门耗用的水电费

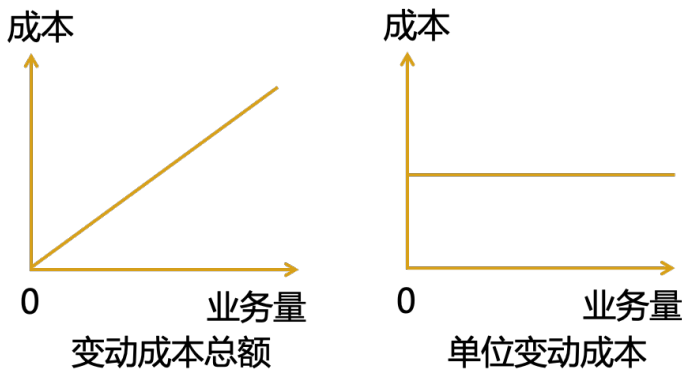
答案：B

解析：酌量性固定成本是可以通过管理决策行动而改变数额的固定成本，例如，科研开发费、广告费、职工培训费等，选项 B 正确。

（二）变动成本

1. 概念

变动成本是指在特定的业务量范围内其总额随业务量变动而正比例变动的成本。



【举例】直接材料、直接人工、按产量计提的生产设备折旧费、外部加工费、销售佣金等。

2. 分类

类别	含义	举例
技术性变动成本 (约束性变动成本)	与产量有明确的生产技术或产品结构设计关系的变动成本 【提示】若不生产产品，则不会发生技术性变动成本	直接材料、直接人工等
酌量性变动成本	可以通过管理决策行动改变的变动成本	按销售额一定百分比开支的佣金、新产品研制费、技术转让费等

【例-单选题】下列各项中，属于酌量性变动成本的是（ ）。

- A. 直接材料成本
- B. 产品销售税金及附加
- C. 按销售额一定比例支付的销售代理费
- D. 直接人工成本

答案：C

解析：直接材料成本、直接人工成本属于技术变动成本；按销售额一定比例支付的销售代理费属于酌量性变动成本；产品销售税金及附加属于混合成本。选项 C 正确。