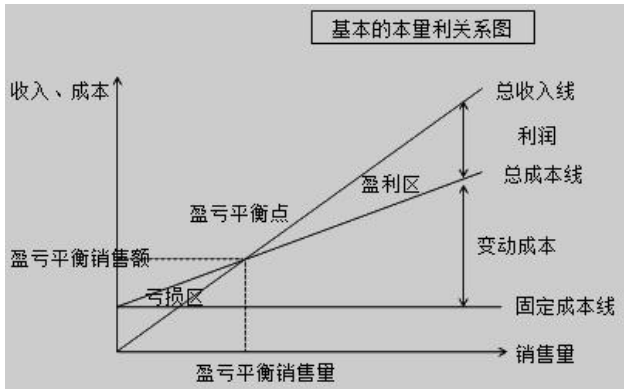


第二节 本量利分析及应用

【知识点 4】本量利关系图

在进行本量利分析时，不仅通过数据计算达到盈亏平衡状态时的销售量和销售额，还可以通过绘制本量利关系图的方法进行分析。

(1) 传统式本量利关系图

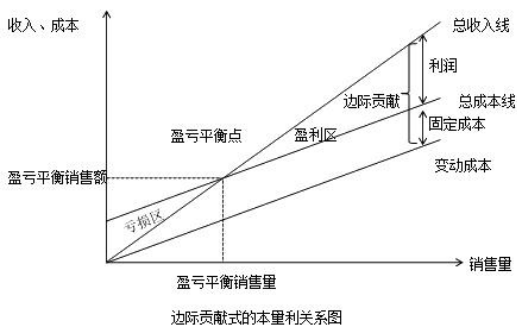


传统式本量利关系图表达的意思有：

- (1) 固定成本与横轴之间的区域为固定成本值。
- (2) 总收入线与总成本线的交点是盈亏平衡点。
- (3) 在盈亏平衡点以上的总收入线与总成本线相夹的区域是盈利区，盈亏平衡点以下的总收入线与总成本线相夹的区域是亏损区。

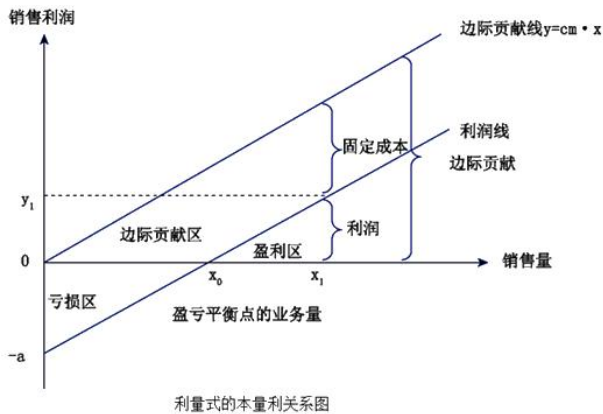
(2) 边际贡献式本量利关系图

边际贡献式本量利反映销售收入减去变动成本后形成的边际贡献，而边际贡献在弥补固定成本后形成利润。主要优点是可以表示边际贡献的数值。边际贡献随销量增加而扩大，当达到固定成本时，即为盈亏平衡点，企业处于盈亏平衡状态；当边际贡献超过固定成本后企业进入盈利状态。



(3) 利量式本量利关系图

利量式本量利关系图反映利润与销售量之间依存关系的图形。



【判断题】 (2025年) 利量式本量利关系图中，横轴与利润线交点为盈亏平衡点。

答案：√

解析：利量式本量利关系图中，利润线与横轴的交点为盈亏平衡点的销售量。因此可知本题的表述正确。

【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

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

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

【例题】某企业生产和销售单一产品，产品的单价为 50 元，单位变动成本为 25 元，固定成本为 50000 元。如果将目标利润定为 40000 元，则有：

$$\text{目标利润销售量} = (50000 + 40000) / (50 - 25) = 3600 \text{ (件)}$$

$$\text{目标利润销售额} = 3600 \times 50 = 180000 \text{ (元)}$$

【提示 1】上述公式中，目标利润指息税前利润，若目标利润为税后净利润，则需要调整成为息税前利润，再测算目标销售量

税后利润=（息税前利润-利息）*（1-所得税税率）

因此，

$$\text{实现目标利润的销售量} = \frac{\text{固定成本} + \frac{\text{税后目标利润}}{1 - \text{所得税税率}} + \text{利息}}{\text{单位边际贡献}}$$

$$\text{实现目标利润的销售额} = \frac{\text{固定成本} + \frac{\text{税后目标利润}}{1 - \text{所得税税率}} + \text{利息}}{\text{边际贡献率}}$$

（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。

【例题】某企业生产和销售单一产品，产品的单价为 50 元，单位变动成本为 25 元，固定成本为 50000 元，正常销售量为 3600 件，现在假定该公司将目标利润定为 58000 元，问：从单个因素来看，影响目标利润的四个基本要素该做怎样的调整？

答案：（1）实现目标利润的销售量=（50000+58000）/（50-25）=4320（件）

（2）实现目标利润的单位变动成本

=单价-〔（固定成本+目标利润）/销售量〕=50-〔（50000+58000）/3600〕=20（元）

（3）实现目标利润的固定成本

=边际贡献-目标利润 =（50-25）×3600-58000=32000（元）

（4）实现目标利润的单价=单位变动成本+〔（固定成本+目标利润）/销售量〕

=25+〔（50000+58000）/3600〕=55（元）

【单选题】（2021 年）某公司生产和销售一种产品，产销平衡，单价为 60 元/件，单位变动成本为 20 元/件，固定成本总额为 60000 元。假设目标利润为 30000 元，则实现目标利润的销售量为（ ）件。

A. 1500

B. 4500

C. 1000

D. 2250

答案：D

解析：实现目标利润的销售量 = (固定成本 + 目标利润) / (单价 - 单位变动成本) = (60000 + 30000) / (60 - 20) = 2250 (件)