

第八章

成本管理

【考情分析】预测2026年分数在12分左右，主观题和客观题都会涉及。

本量利分析及应用

【知识点】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。

息税前利润=销售量×（单价-单位变动成本）-固定成本

【知识点】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

【知识点】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

当息税前利润=0时，求出的销售量就是盈亏平衡点的业务量，即

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

盈亏平衡销售量=固定成本/（单价-单位变动成本）=固定成本/单位边际贡献

盈亏平衡销售额

=盈亏平衡销售量×单价=固定成本/边际贡献率=固定成本/（1-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。

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

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

【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

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。

【知识点】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、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。

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，求出各产品盈亏平衡点的销售量和销售额。

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。

【知识点】目标利润分析

(一) 目标利润分析基本原理

目标息税前利润 = 销售量 × (单价 - 单位变动成本) - 固定成本

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

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

(二) 实现目标息税前利润的措施

目标息税前利润 = (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。

【知识点】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。

标准成本控制与分析

【知识点】理想和正常标准成本

理想标准成本	在现有条件下所能达到的最优成本水平，即在生产过程无浪费、机器无故障、人员无闲置、产品无废品的条件下制定的成本标准。
正常标准成本	在正常情况下，企业经过努力可以达到的成本标准，这一标准考虑了生产过程中不可避免的损失、故障和偏差。

【提示1】通常来说，理想标准成本小于正常标准成本；正常标准成本具有客观性、现实性和激励性等特点，在实践中得到广泛应用。

【提示2】企业应用标准成本法的主要目的，是通过标准成本与实际成本的比较，揭示与分析标准成本与实际成本之间的差异，对不利差异予以纠正，以提高工作效率，不断改善产品成本。

【知识点】标准成本制定

每一成本项目的标准成本	用量标准	单位产品耗用量、单位产品人工小时等
	价格标准	原材料单价、小时工资率、小时制造费用分配率

【提示1】产品标准成本=直接材料标准成本+直接人工标准成本+制造费用标准成本

【提示2】制造费用成本标准应区分变动制造费用项目和固定制造费用项目分别进行。前者随着产量的变动而变动；后者相对稳定，不随产量波动。则制定制造费用标准时，也应分别制定变动制造费用和固定制造费用的标准成本。