

# 财务基础与应用

本量利分析

# 教学目标

1. 理解本量利分析的原理
2. 掌握边际贡献的概念和价值
3. 掌握本量利分析的应用

**导入案例：**

**某地方电话公司推出两种服务：一种是每月收费50元，加每通话一分钟收费0.40元；另一种是每月收费20元，加每通话一分钟收费0.70元，试问通话多少分钟时，两种服务的费用相等？**

# 1.本量利分析的基本公式

- 本量利分析的基本公式可表示为：

$$\text{利润} = \text{销售收入} - \text{变动成本} - \text{固定成本}$$

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

- 这个公式表明，利润是销售收入减去固定成本与变动成本后的差额。公式中有五个相互联系的变量，给定其中四个变量的值，就可以求出另外一个变量的值。

## •2、前提:

- 1、成本性态分析已经完成
- 2、相关范围和线性假设成立
- 3、产销平衡、产品的品种结构不变
- 4、产品成本按变动成本法计算
- 5、利润是指营业利润（毛利）、或者叫税前利润

### 3.本量利分析中的重要概念：边际贡献

- 边际贡献是本量利分析中的一个重要概念
  - 产品的盈利能力可以通过它来综合表现，各种产品的边际贡献首先用于补偿固定成本，有结余则形成利润；如果某种产品的边际贡献不足以补偿固定成本，其负差为亏损。
- 边际贡献有两种表现形式
  - 单位边际贡献=单位产品售价 - 单位变动成本
  - 边际贡献总额=主营业务收入总额 - 变动成本总额

## 4. 边际贡献率

- 边际贡献率 = 边际贡献 / 销售收入 \* 100% = 单位边际贡献 / 单价 \* 100%
- 变动成本率 = 变动成本 / 销售收入 \* 100%
- 
- 边际贡献率 + 变动成本率 = 1

## 同步练习：

产品名称	销售数量	销售收入总额	变动成本总额	单位贡献边际	固定成本总额	利润（或亏损）
A	(1)	20000	(2)	5	4000	6000
B	1000	20000	(3)	(4)	8000	-1000
C	4000	40000	20000	(5)	9000	(6)
D	3000	(7)	15000	2	(8)	4000

**要求：计算填列表中用数字（1）、（2）、（3）、（4）、（5）、（6）、（7）、（8）表示的项目**

- 解：
- (1)  $(20000-4000-6000) / 5 = 2000$
  - (2)  $20000-4000-6000=10000$
  - (3)  $20000-8000-(-1000) = 13000$
  - (4)  $(20000-13000) / 1000 = 7$
  - (5)  $(40000-20000) / 4000 = 5$
  - (6)  $40000-20000-9000=11000$
  - (7)  $2*3000+15000=21000$
  - (8)  $21000-15000-4000=2000$

## 5.本量利分析的应用

- **主要应用于以下几方面：**
  - **一是规划目标利润**
  - **二是预测保本点**
  - **三是进行利润的敏感性分析**