

CPA财务成本管理辅导笔记 PDF转换可能丢失图片或格式，  
建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/76/2021\\_2022\\_CPA\\_E8\\_B4\\_A2\\_E5\\_8A\\_A1\\_E6\\_c45\\_76077.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_CPA_E8_B4_A2_E5_8A_A1_E6_c45_76077.htm) 第十二章 成本 - 数量 - 利润分析 第一节 成本、数量和利润的关系 本量利分析的基础是成本性态分析。成本性态是成本总额对业务量的依存关系。固定成本：在相关范围内，其总额不受业务量大小的影响。变动成本：其总额与业务量的大小成正比例变动。混合成本：介于固定成本与变动成本之间，还可以分解成固定成本和变动成本。

一、损益的方程式

- 1、基本公式：利润 = 单价 × 销售量 - 单位变动成本 × 销售量 - 固定成本。
- 2、变换形式：  
销售量 = (固定成本 + 利润) ÷ (单价 - 单位变动成本)  
单价 = (固定成本 + 利润) ÷ 销售量 + 单位变动成本  
单位变动成本 = 单价 - [(固定成本 + 利润) ÷ 销售量]  
固定成本 = 单价 × 销售量 - 单位变动成本 × 销售量 - 利润
- 3、包含期间成本的损益方程式：税前利润 = 销售收入 - (变动销货成本 + 固定销货成本) - (变动销售和管理费用 + 固定销售和管理费用) = 单价 × 销售量 - (单位变动成本 + 单位变动销售和管理费用) × 销售量 - (固定产品成本 + 固定销售和管理费用)
- 4、计算税后利润的损益方程式：税后利润 = 利润总额 × (1 - 所得税率)  
税后利润 = (单价 × 销售量 - 单位变动成本 × 销售量 - 固定成本) × (1 - 所得税率)；  
销售量 = [固定成本 + 税后利润 ÷ (1 - 所得税率)] ÷ (单价 - 单位变动成本)

二、边际贡献方程式

- 1、边际贡献 = 销售收入 - 单位变动成本，单位边际贡献 = 单价 - 单位变动成本。制造边际贡献 = 销售收入 - 产品变动成本，产品边际贡献 = 制造边际

贡献 - 销售和管理变动成本。 2、 边际贡献率 = 边际贡献 ÷ 销售收入 × 100% = ( 单位边际贡献 × 销售量 ) ÷ ( 单价 × 销售量 ) × 100% = 单位边际贡献 ÷ 单价 × 100%。 变动成本率 = 变动成本 ÷ 销售收入 × 100% = ( 单位变动成本 × 销售量 ) ÷ ( 单价 × 销售量 ) × 100% = 单位变动成本 ÷ 单价 × 100%。 变动成本率 + 边际贡献率 = 单位变动成本 ÷ 单价 + 单位边际贡献 ÷ 单价 = {单位变动成本 + ( 单价 - 单位变动成本 ) } ÷ 单价 = 1 3、 基本的边际贡献方程式：销售量 = ( 固定成本 + 利润 ) ÷ 单位边际贡献。 单位边际贡献 = ( 固定成本 + 利润 ) ÷ 销售量；固定成本 = 销售量 × 单位边际贡献 - 利润 4、 边际贡献率方程式：边际贡献率 = 边际贡献 ÷ 销售收入 × 100%， 利润 = 销售收入 × 边际贡献率 - 固定成本。 销售收入 = ( 固定成本 + 利润 ) ÷ 边际贡献率。 5、 加权平均边际贡献率 = 各产品边际贡献 ÷ 各产品销售收入 × 100%， 推导为加权平均边际贡献率 = ( 各产品边际贡献率 × 各产品占总销售比重 ) 三、 本量利图 1、 基本图形所表现的基本概念或者利润：销售收入线与变动成本线夹角越大， 利润越大， 变动成本越小， 反之亦然。 2、 边际贡献的本量利图：总成本线与变动成本线是平行的， 在一定的销售量范围内。 销售收入和总成本和变动成本夹角越大， 利润越大， 边际贡献越大。 100Test 下载频道开通， 各类考试题目直接下载。 详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)