

本量利分析方法在虚拟电信运营商经营管理中的应用

丁泽富

(北京华翔联信科技有限公司,北京 100045)

[摘要]自2013年5月17日国家发布《移动通信转售业务试点方案》到2015年年底,工业和信息化部已经分4批向42家民营企业发放了移动通信转售牌照,获得转售牌照的电信企业通称为虚拟电信运营商。目前,虚拟电信运营商的用户总量已经突破2000万户。在虚拟电信运营商蓬勃发展的背后,也存在着发展战略不清、盲目投入等问题,本文通过对虚拟电信运营商行业的成本性态进行分析,说明虚拟电信运营商在管理中引入本量利分析法的可行性,并通过案例分析,说明利用本量利分析法得出的结论能够作为虚拟电信运营商在资金投资、盈利预测方面的决策依据。

[关键词]虚拟;电信运营商;本量利分析法

doi: 10.3969/j.issn.1673-0194.2017.02.008

[中图分类号] F275 [文献标识码] A [文章编号] 1673-0194(2017)02-0018-02

1 虚拟电信运营商的含义及成本性态分析

1.1 虚拟电信运营商

虚拟电信运营商是指本身没有电信网络资源,通过租用电信运营商的电信基础设施,对取得的电信产品进行深加工,包装成自己的品牌,最终向消费者提供电信服务的新型电信运营商。

1.2 虚拟电信运营商的成本性态分析

虚拟电信运营商的成本分为固定成本、半固定成本、变动成本三类。固定成本包括IT支撑系统、CRM系统、客户服务系统等支撑系统的支出;变动成本包括批发采购电信产品成本、渠道销售佣金、支撑系统收入分成、新增用户SIM成本、物流成本及收款成本等。在实际工作中发现,部分成本同时具有固定成本和半固定成本的性质,并称为半固定成本。

2 本量利分析方法概述

本量利分析(Cost-Volume-Profit Analysis, CVP)是业务量、成本、利润关系分析的简称,是指在对成本性态分析的基础上,以直观的数据来揭示销售量、单价、销售额、固定成本、变动成本与利润等变量之间的内在规律性和联系,为企业的会计预测、决策和规划提供必要的财务信息的一种定量分析法。

本量利分析的基本公式:利润=销售收入-固定成本-变动成本

盈亏平衡点销售量是指在利润为零的情况下的销量,也就是保本销售量,在这种情况下企业的收入和成本相等。它是本量利分析的重要指标。用公式表示为:

$$\text{盈亏平衡点销售量} = \text{固定成本} / (\text{销售单价} - \text{单位变动成本})$$

安全边际是指企业正常销售额和盈亏平衡点销售额的差额,它表明企业销售额下降到多少时企业才不会亏损,或者说在销售额弥补变动成本后,还有多少变成了利润。用公式表示为:

$$\text{安全边际} = \text{正常销售额} - \text{盈亏平衡点销售额}$$

3 本量利分析方法在H虚拟电信运营商中的应用

H虚拟电信运营商(以下简称“H虚商”)成立于2013年8月,其主要业务包括移动通信转售业务、办公自动化和通信融合业务及

平台业务。因不同业务收入和成本线性关系不同,所以,不能对整个公司进行全成本的本量利分析,只选取对移动通信转售业务进行分析。H虚商为开展移动通信转售业务,前期固定成本的主要投入、变动成本及半变动成本的情况,见表1。

表1中,固定成本主要包括IT支出系统、CRM系统、客户服务系统等成本支出。半固定成本分为两部分,一部分是专线和存储类成本开支,另一部分是客服坐席的开支。

表1 H虚商前期固定成本的主要投入、变动成本及半变动成本

	月固定成本(元)	450 000
半固定成本	半固定成本1(元)	50万用户以内为60 000
		50万~100万用户为120 000
		100万用户以上为180 000
半固定成本2(元)	5万用户以内为20 000	
	5万~10万用户为40 000	
	每增加5万用户增加20 000	
	变动成本率	74%
	ARPU值(单个用户 单月消费额)(元)	10

在考虑企业盈亏平衡的情况下,计算需要发展的用户量。对前文提到的盈亏平衡点用户量公式进行变形,假设用户量为X,则:

$$\begin{aligned} \text{盈亏平衡点用户量} &= \text{固定成本} / (\text{销售单价} - \text{单位变动成本}) \\ &= \text{固定成本} / \text{销售单价} \times (1 - \text{单位变动成本} / \text{销售单价}) \\ &= \text{固定成本} / \text{销售单价} \times (1 - \text{变动成本率}) \end{aligned}$$

根据业务特点,公式中销售量用由用户量代替,销售单价由ARPU代替。

在不考虑半固定成本时:

$$\text{盈亏平衡点的用户量} X = 450\,000 / (10 * (1 - 74\%)) = 173\,076 \text{ 户}$$

在考虑半固定成本时,预计用户量应该在20万~25万户,所以半固定成本为:

$$\text{盈亏平衡点的用户量} X = 610\,000 / (10 * (1 - 74\%)) = 234\,615 \text{ 户}$$

考虑企业要达到每月盈利200 000元,则需要的用户量为:

$$\text{用户量} X = (\text{目标利润} + \text{固定成本} + \text{半固定成本}) / (\text{ARPU} * (1 -$$

[收稿日期] 2016-12-10

企业会计选用政策模式的策略研究

陈艺杰

(广州大学 经济与统计学院,广州 510000)

[摘要]企业的会计政策模型大体可以分为三种,分别是保守型、中庸型、激进型。企业在经营建设过程中,会选择与自身现状及特点相匹配的会计政策模型,也正是这种原因导致最后所呈现出的效果存在明显的差异。企业在选择会计政策模型的过程中,会受到众多因素的影响,这就需要企业管理人员根据企业的实际情况进行选择。本文针对企业会计选用政策模式的策略进行分析研究,希望能帮助企业的经营建设选择合适的会计政策模型。

[关键词]企业;会计政策模式;选用;经营;建设

doi: 10.3969/j.issn.1673-0194.2017.02.009

[中图分类号] F275 [文献标识码] A [文章编号] 1673-0194(2017)02-0019-02

0 引言

会计政策模式是企业会计工作的核心内容,也是保证企业会计工作顺利开展的前提。会计政策模式主要指的是企业会计部门在实际工作过程中,将工作内容与有关法律规定的原则进行结合。会计政策模式虽然主要有三种,但企业在选择会计政策模式中,需要根据自身的实际经营情况,选择适合自身发展的会计政策模式,

这需从多个角度进行系统性的分析,才能保证会计政策模式与企业会计工作相结合。

1 企业会计政策模式的类型

1.1 保守型

企业在经营建设过程中,选择使用保守型的会计政策模式的主要目的是让企业经营效益与所有者的权益最低。正常情况下,企业会计部门在实际工作中都会有自身的一套工作流程和需要遵守的原则,主要就是经济交易和资产进行确定,对费用及负债进行确

[收稿日期] 2016-12-10

表2 影响因素的敏感性分析

因素利润(元)变动百分比	-20%	-10%	0	10%	20%
用户量(个)	-102 000.8	-61 000.9	0	41 000.2	101 998.8
ARPU值(元)	-469 231	-234 616	0	234 614	469 229
固定成本(含半固定)(元)	89 999	44 999	0	-45 001	-90 001
变动成本(元)	347 229.2	173 614.1	0	-173 616.1	-347 231.2

变动成本率)

$$= (200\,000 + 450\,000 + 60\,000 + 140\,000) / (10 * (1 - 74\%)) = 326\,923 \text{ 户}$$

通过计算可以看出, H 虚商要扩大其盈利有两个路径。路径一:增加收入,首先,提升单个用户的质量,也就是争取高端用户,提升用户的 ARPU 值;其次,扩大用户规模。路径二:“减低成本”可以通过技术创新和商务谈判减少固定成本、半固定成本及变动成本的开支。

至于哪种路径对提升企业盈利更有利,需要对盈利影响因素进行敏感性分析,见表 2。

从表 2 中可以看出, ARPU 值和变动成本增减变动 20% 时,利润变动较大,这说明用户 ARPU 值和变动成本是影响利润最大的两个因素。在日常管理中要重视这两个因素。

4 结语

通过对虚拟电信运营商的本量利分析,可以看出,虚拟电信运营商所处的行业是一个需要规模发展的行业,用户量越多,越能较快地分摊固定成本,越能较快地实现盈利。本量利分析法作为企业

管理决策的重要工具,因其简单、实用而被广泛应用。但在使用该方法时也要注意,该方法的使用的基础是对成本性态进行分析,并对一系列的项目进行假设,包括成本性态分析的假定、变动成本的线性关系假设、产品品种不变假设等。在实际工作中,不能生搬硬套,要考虑企业所处的市场经营环境、价格、市场、生产要素、技术条件与产品结构等因素,对分析结果进行修正,并合理规划,使该方法的结论成为企业决策的重要依据。

主要参考文献

[1] 吴大军. 管理会计 [M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2013.
 [2] 石靖宁. 虚拟运营商和基础电信运营商的结算机制的探讨 [J]. 中国新通信, 2014(8).
 [3] 魏紫. 浅析本量利分析在经济型酒店中的应用 [J]. 商业经济, 2014(12).