

中级会计职称

财务管理

教材精讲班

【知识点2】盈亏平衡分析

原理：通过计算企业在利润为零时处于盈亏平衡的业务量，分析项目对市场需求变化的适应能力等。

一、单一产品盈亏分析

1. 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

本量利分析基本关系式：

利润 = 销售量 × (单价 - 单位变动成本) - 固定成本

(1) 当利润=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

【提示1】通过盈亏平衡点销售量计算的公式可以看出，降低盈亏平衡点销售量的途径有三个：降低固定成本总额；降低单位变动成本；提高销售单价。

(2) 当利润=0时，求出的销售额就是盈亏平衡点的业务额，即

盈亏平衡销售额 = 盈亏平衡销售量 × 单价

或盈亏平衡销售额 = 固定成本 / 边际贡献率 = 固定成本 / (1 - 变动成本率)

2. 盈亏平衡作业率

企业通常按照正常的销售量安排产品的生产，在合理库存的条件下，产品生产量与正常的销售量应大体相同所以，该指标也可以提供企业在盈亏平衡状态下对生产能力利用程度的要求。

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

【教材例题】某企业销售甲产品，单价为100元/件，单位变动成本为50元，固定成本为130000元，假定该企业正常经营条件下的销售量为5000件。要求计算甲产品的边际贡献率、盈亏平衡销售量、盈亏平衡销售额以及盈亏平衡作业率。

【答案】边际贡献率 = (100 - 50) / 100 = 50%

盈亏平衡销售量 = 130000 / (100 - 50) = 2600 (件)

盈亏平衡销售额 = 130000 / 50% = 260000 (元)

盈亏平衡作业率 = 2600 / 5000 × 100% = 52%

【多选题】(2021年)在边际贡献为正的前提下，某产品单位变动成本和单价均降低1元。不考虑其他因素，下列说法正确的有()。

边际贡献率不变

单位边际贡献不变

盈亏平衡点销售额不变

盈亏平衡点销售量不变

【答案】BD

【解析】单位边际贡献 = 单价 - 单位变动成本，单价和单位变动成本同时减少，单位边际贡献不变，选项B是答案；边际贡献率 = 单位边际贡献 / 单价，单位边际贡献不变，单价减少，边际贡献率变大，选项A不是答案；盈亏平衡点销售量 = 固定成本 / 单位边际贡献，固定成本不变，单位边际贡献不变，盈亏平衡点销售量不

变，选项 D 是答案；盈亏平衡点销售额 = 盈亏平衡点销售量 × 单价，盈亏平衡点销售量不变，单价变小，盈亏平衡点销售额变小，选项 C 不是答案。

【判断题】（2021 年）基于本量利分析模型，其他因素不变，目标利润的变动会影响盈亏平衡点的销售额。
()

【答案】×

【解析】盈亏平衡点的销售额 = 固定成本 / (1 - 变动成本率) = 固定成本 / 边际贡献率，盈亏平衡点的销售额计算与目标利润无关，因此不受目标利润的影响。

【单选题】（2019 年）根据本量利分析原理，下列各项，将导致盈亏平衡点销售额提高的是（ ）。

A.降低单位变动成本 B.降低变动成本率 C.降低边际贡献率 D.降低固定成本总额

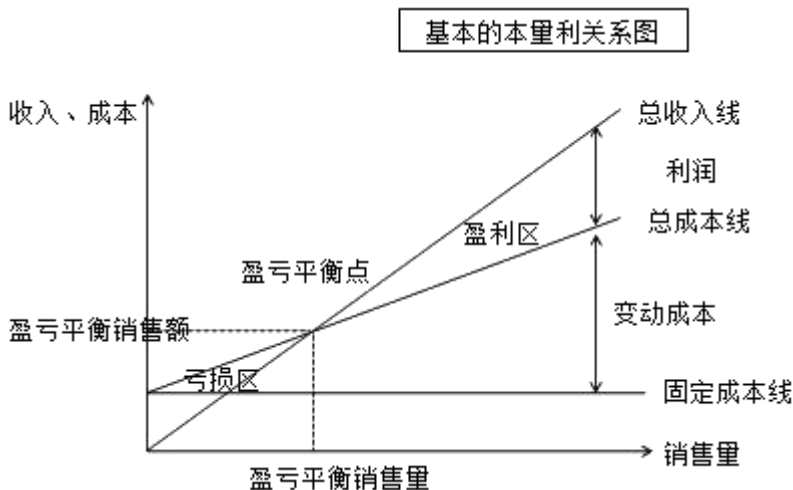
【答案】C

【解析】盈亏平衡点销售额 = 固定成本总额 / 边际贡献率，因此降低边际贡献率，会提高盈亏平衡点销售额。

3. 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。