



第二节 保本分析



第二节 保本分析

【知识点一】保本量与保本额分析

一、保本量分析

息税前利润 = 单价 × 销量 - 单位变动成本 × 销量 - 固定

成本

保本量 = 固定成本 / (单价 - 单位变动成本)

= 固定成本 / 单位边际贡献

二、保本额分析

息税前利润 = 销售额 × 边际贡献率 - 固定成本

保本额 = 固定成本 / 边际贡献率



第二节 保本分析

【知识点二】与保本点有关的指标

（一）盈亏临界作业率

盈亏临界点作业率，是指**盈亏临界点销售量**占企业**实际或预计销售量**的比重。盈亏临界点作业率的计算公式如下

$$\text{盈亏临界点作业率} = \frac{\text{盈亏临界点销售量}}{\text{实际或预计销售量}} \times 100\%$$



第二节 保本分析

【知识点二】与保本点有关的指标

(二) 安全边际和安全边际率

安全边际，是指实际或预计的销售额（量）超过盈亏临界点销售额（量）的差额，表明销售额（量）下降多少企业仍不至亏损。安全边际是一个安全区间。安全区间越大，风险越小。

安全边际额=实际或预计销售额-盈亏临界点销售额

$$\text{安全边际率} = \frac{\text{安全边际}}{\text{实际或预计销售额（或实际订货额）}} \times 100\%$$

安全边际和安全边际率的数值越大，企业发生亏损的可能性越小，企业就越安全，即风险越低。

安全边际率是相对指标，便于不同企业和不同行业的比较。



第二节 保本分析

【知识点二】与保本点有关的指标

(二) 安全边际和安全边际率

实际或预计销售额=盈亏临界点销售额+安全边际额

实际或预计销售量=盈亏临界点销售量+安全边际量

上述公式两端同时除以正常销售额（量）得：

$1 = \text{盈亏临界点作业率} + \text{安全边际率}$

只有安全边际才能为企业提供利润，而盈亏临界点销售额扣除变动成本后只能为企业补偿固定成本。

息税前利润=安全边际额×边际贡献率（公式2）

息税前利润=安全边际量×单价×（单位边际贡献/单价）
=安全边际量×单位边际贡献（公式3）



第二节 保本分析

【知识点二】与保本点有关的指标

(二) 安全边际和安全边际率

$$\frac{\text{息税前利润}}{\text{销售收入}} = \frac{\text{安全边际}}{\text{销售收入}} \times \text{边际贡献率}$$

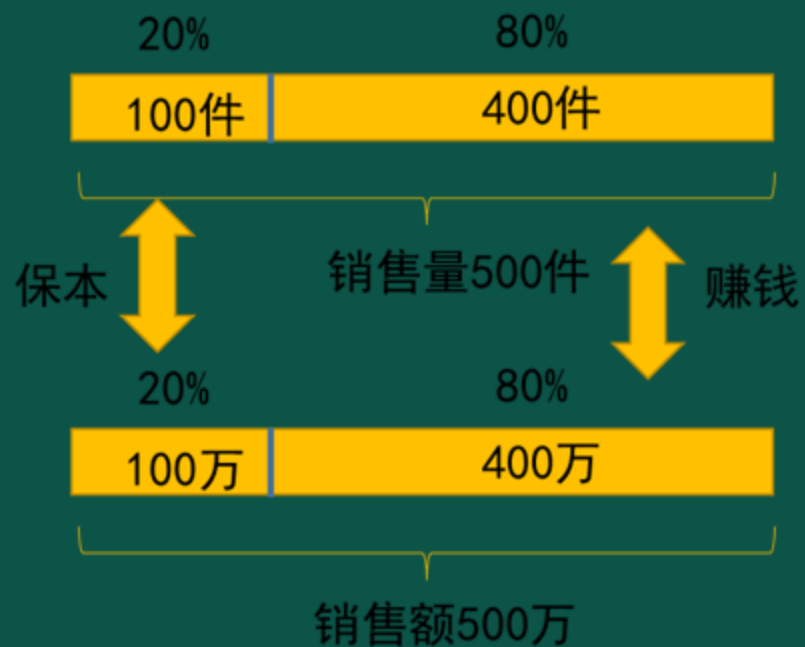
销售息税前利润率=安全边际率×边际贡献率（公式4）

企业要提高销售息税前利润率，就必须提高安全边际率（即降低盈亏临界点作业率），或提高边际贡献率（即降低变动成本率）。



第二节 保本分析

【何你说】



盈亏临界点作业率=100/500=20%

安全边际率=400/500=80%

20%+80%=1



第二节 保本分析

【例15-4】某企业仅产销一种产品，销售单价为2元，单位变动成本为1.2元，固定成本为1600元/月，计算盈亏保本量；计算保本额。

$$\text{保本量} = 1600 / (2 - 1.2) = 2000 \text{ (件)}$$

$$\text{边际贡献率} = (2 - 1.2) / 2 = 40\%$$

$$\text{保本额} = 1600 / 40\% = 4000 \text{ (元)}$$



第二节 保本分析

【例15-4】某企业仅产销一种产品，销售单价为2元，单位变动成本为1.2元，固定成本为1600元/月。

如果【例15-4】中实际或预计的销售额为5000元，盈亏临界点销售额为4000元，计算盈亏临界点作业率、安全边际额以及安全边际率。

$$\text{盈亏临界点作业率} = 4000 / 5000 \times 100\% = 80\%$$

$$\text{安全边际额} = 5000 - 4000 = 1000 \text{ (元)}$$

$$\text{安全边际率} = 1000 / 5000 \times 100\% = 20\%$$