



第二节 保本分析



第二节 保本分析

一、单一产品盈亏分析

(一) 保本量分析

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



第二节 保本分析

【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。**



第二节 保本分析

(二) 保本额分析

(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）



第二节 保本分析

(三) 与保本点有关的指标

1. 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。

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



第二节 保本分析

2. 安全边际和安全边际率分析

安全边际量 = 实际销售量或预期销售量 - 盈亏平衡点的业务量

安全边际额 = 实际销售额或预期销售额 - 盈亏平衡点的销售额
= 安全边际量 * 单价

安全边际率 = 安全边际量 / 实际或预计销售量 = 安全边际额 / 实际或预计销售额



第二节 保本分析

【例题16-1】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：

- (1) 计算甲产品的边际贡献率
- (2) 计算盈亏平衡销售量、安全边际量
- (3) 计算盈亏平衡销售额、安全边际额
- (4) 计算盈亏平衡作业率、安全边际率



第二节 保本分析

答案:

$$(1) \text{ 边际贡献率} = (100 - 50) / 100 = 50\%$$

$$(2) \text{ 盈亏平衡销售量} = 130000 / (100 - 50) = 2600 \text{ (件)}$$

$$\text{; 安全边际量} = 5000 - 2600 = 2400 \text{ (件)}$$

$$(3) \text{ 盈亏平衡销售额} = 130000 / 50\% = 260000 \text{ (元)}; \text{ 安全边际额} = 2400 \times 100 = 240000 \text{ (元)}$$

$$(4) \text{ 盈亏平衡作业率} = 2600 / 5000 \times 100\% = 52\%; \text{ 安全边际率} = 2400 / 5000 \times 100\% = 48\%$$



第二节 保本分析

3. 安全边际与利润的关系

息税前利润=安全边际量×单位边际贡献

=安全边际额×边际贡献率

销售息税前利润率=安全边际率×边际贡献率



第二节 保本分析

【单选题】甲公司销售收入50万元，边际贡献率40%。该公司仅设M和N两个部门，其中M部门的变动成本26万元，边际贡献率35%。下列说法中，错误的是（ ）。

- A. M部门边际贡献14万元
- B. M部门销售收入40万元
- C. N部门销售收入10万元
- D. N部门变动成本6万元



第二节 保本分析

答案：D

解析：M部门销售收入= $26 / (1 - 35\%) = 40$ （万元），B选项正确；M部门边际贡献= $40 - 26 = 14$ （万元），A选项正确；N部门销售收入= $50 - 40 = 10$ （万元），C选项正确；甲公司边际贡献= $50 \times 40\% = 20$ （万元），N部门边际贡献= $20 - 14 = 6$ （万元），N部门变动成本= $10 - 6 = 4$ （万元），D选项错误。