

第二节 本量利分析及应用

【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：

$$\text{利润} = \text{销售量} \times (\text{单价} - \text{单位变动成本}) - \text{固定成本}$$

(1) 当利润=0 时，求出的销售量就是盈亏平衡点的业务量，即

$$0 = \text{销售量} \times (\text{单价} - \text{单位变动成本}) - \text{固定成本}$$

$$\text{盈亏平衡销售量} = \text{固定成本} / (\text{单价} - \text{单位变动成本}) = \text{固定成本} / \text{单位边际贡献}$$

【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

$$\text{盈亏平衡销售额} = \text{盈亏平衡销售量} \times \text{单价}$$

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

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 = $2600 / 5000 \times 100\% = 52\%$

【单选题】（2024年） 在其他因素不变的情况下，下列各项中能降低盈亏平衡作业量的是（ ）。

- A. 提高单位边际贡献
- B. 提高销售量
- C. 提高单位变动成本
- D. 提高固定成本总额

答案：A

解析： 盈亏平衡点的业务量 = 固定成本 / (单价 - 单位变动成本) = 固定成本 / 单位边际贡献。提高单位边际贡献，分母变大，盈亏平衡点的业务量变小。提高单位变动成本，分母变小，盈亏平衡点的业务量变大。提高固定成本总额，分子变大，盈亏平衡点的业务量变大。

当利润为零时，求出的销售量就是盈亏平衡点的业务量，提高销售量无法降低盈亏平衡作业量。

【多选题】（2023年） 基于本量利分析模型，下列各项中，在其他条件不变的情况下，引起盈亏平衡点上升的有

- A. 单价下降
- B. 单位变动成本上升
- C. 固定成本总额上升
- D. 销售量下降

答案：ABC

解析： 盈亏平衡点销售量 = 固定成本 / (单价 - 单位变动成本)，单价下降，单价 - 单位变动成本降低，盈亏平衡点销售量上升；所以选项 A 正确。单位变动成本上升，单价 - 单位变动成本降低，盈亏平衡点销售量上升；所以选项 B 正确。固定成本总额上升，盈亏平衡点销售量上升；所以选项 C 正确。销售量不影响盈亏平衡点销售量，所以选项 D 错误。