

M&O in Balans, 7^e druk, vwo, Hoofdstuk 26 Break-evenanalyse Samenvatting d.d. 8-2-2014

Variabele kosten zijn afhankelijk van de productie/afzet. Proportioneel variabele kosten stijgen in dezelfde mate als de productie/afzet (ze zijn dan rechtevenredig): de variabele kosten per eenheid zijn in dat geval bij elke productie-/ verkoopomvang gelijk. Variabele kosten *stijgen* door uitbreiding van de productie/afzet en door prijsstijgingen.

Constante kosten (vaste kosten of capaciteitskosten) zijn binnen de aanwezige capaciteit onafhankelijk van de productie/afzet. Constante kosten *stijgen* door uitbreiding van de capaciteit van de onderneming en door prijsstijgingen. Voorbeelden van constante kosten zijn: afschrijvings-, interest- en huurkosten.

De *dekkingsbijdrage* per eenheid product = $p - v$ = verkoopprijs (exclusief BTW) – variabele kosten per eenheid (deze bestaan bij een handelsonderneming uit de inkoopprijs en uit de overige variabele kosten).

Om de *break-evenafzet* (BEA) en de *break-evenomzet* (BEO) te berekenen, is het handig de volgende schema's te gebruiken: (met verzonnen percentages en bedragen).

Als een onderneming *veel verschillende producten* verkoopt en het niet haalbaar is voor elk product afzonderlijk het aandeel in de constante kosten te berekenen:

Omzet	100%	
Inkoopwaarde van de omzet	<u>60%</u>	
Brutowinst	40%	
Overige variabele kosten	<u>25%</u>	
Dekkingsbijdrage	15%	
Constante kosten		<u>€ 300.000</u>
Nettowinst		€ 0

$BEO = 100/15 \times € 300.000 = € 2.000.000.$

Bij een gemiddelde verkoopprijs van € 40 is BEA: $€ 2.000.000/€ 40 = 50\ 000$ stuks.

Om een nettowinst te behalen van € 150.000 wordt BEO: $100/15 \times € 450.000 = € 3.000.000.$

Als een onderneming slechts één product(soort) verkoopt of als het aandeel in de constante kosten per product(soort) is te berekenen:

Methode 1

(Stel de verkoopprijs is € 40)

Omzet	40X (X = BEA)
Inkoopwaarde van de omzet	<u>24X</u>
Brutowinst	16X
Overige variabele kosten	<u>10X</u>
Dekkingsbijdrage	6X
Constante kosten	<u>€ 300.000</u>
Nettowinst	€ 0

BEA = € 300.000/€ 6 = 50 000 stuks en BEO = 50 000 x € 40 = € 2.000.000.

Methode 2

TO = TK

40X = 24X + 10X + 300.000

16X = 300.000, dus X = 50 000.

Methode 3

m.b.v. de formule: $C/p-v = 300.000/40-34 = 50\ 000$.

Om een nettowinst te behalen van € 150.000 wordt BEA: € 450.000/€ 6 = 75 000 stuks.

De break-evenafzet kan ook grafisch bepaald worden door een grafiek te maken met:

- de totale kostenlijn en de totale opbrengstlijn;
- de lijn die de totale constante kosten weergeeft en de lijn die de dekkingsbijdrage weergeeft.