

## BREAKEVEN POINT

**MARGINAL COST**= PRIME COST + VARIABLE OVERHEADS

**PRIME COST**= DIRECT MATERIAL + DIRECT LABOUR + DIRECT EXPENSES

**VARIABLE COST**= DIRECT VARIABLE + INDIRECT VARIABLE COST

**CONTRIBUTION**=SALES-VARIABLE COST

είναι το μέρος των πωλήσεων που διατίθεται για την κάλυψη του σταθερού κόστους και ενός πιθανού κέρδους

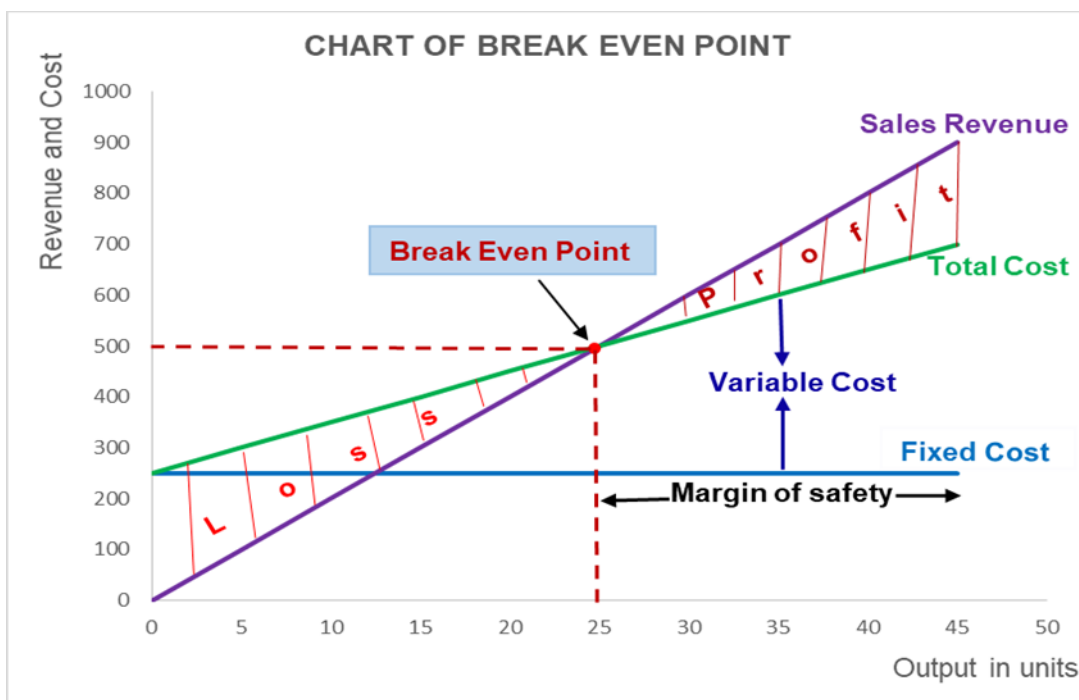
**PROFIT**=CONTRIBUTION-FIXED COST

κέρδος είναι το ποσό κατά το οποίο η συνεισφορά υπερβαίνει το σταθερό κόστος

**PROFIT**=SALES-VARIABLE COST-FIXED COST

SALES-VARIABLE COST=PROFIT+FIXED COST

CONTRIBUTION=PROFIT+FIXED COST



**MARGIN OF SAFETY=MAXIMUM PRODUCTION-BREAKVEN POINT**

$$\text{PERCENTAGE MARGIN OF SAFETY} = \frac{\text{MARGIN OF SAFETY} \times 100}{\text{MAXIMUM PRODUCTION}}$$

### **BREAKEVEN POINT IN UNITS**

$$\text{BREAKEVEN POINT} = \frac{\text{FIXED COST}}{\text{CONTRIBUTION PER UNIT}}$$

$$\text{CONTRIBUTION PER UNIT} = \text{SELLING PRICE PER UNIT} - \text{VARIABLE COST PER UNIT}$$

OR

$$\text{CONTRIBUTION PER UNIT} = \frac{\text{TOTAL CONTRIBUTION}}{\text{TOTAL NUMBER OF UNITS}}$$

### **BREAKEVEN POINT IN VALUE**

$$\text{BREAKEVEN POINT} = \frac{\text{FIXED COST}}{\text{CONTRIBUTION PER UNIT}} \times \text{SELLING PRICE PER UNIT}$$

OR

$$\text{BEP} = \text{BREAKEVEN POINT IN UNITS} \times \text{SELLING PRICE PER UNIT}$$

### **IN VOLUME**

$$\text{SALES VOLUME TO ACHIEVE CERTAIN PROFIT} = \frac{\text{FIXED COST} + \text{REQUIRED PROFIT}}{\text{CONTRIBUTION PER UNIT}}$$

### **IN VALUE**

$$\text{SALES VOLUME TO ACHIEVE CERTAIN PROFIT} = \frac{\text{SALES VOLUME TO ACHIEVE CERTAIN PROFIT} \times \text{SELLING PRICE PER UNIT}}{\text{SELLING PRICE PER UNIT}}$$