1.利益ナビゲーション

2017年11月01日作成 上田

EXCELバージョン

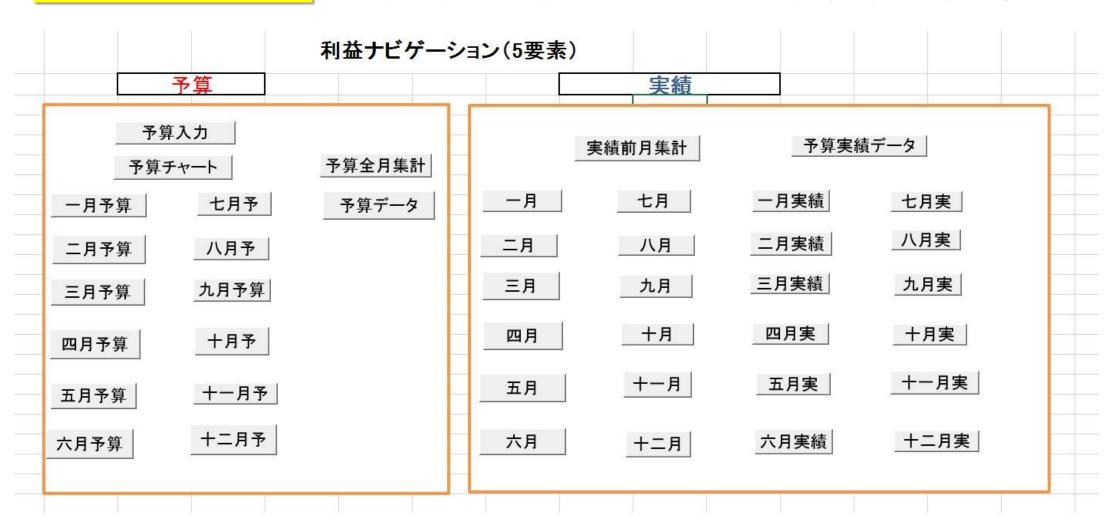
2.利益ナビゲーションのEXCEL

手順の説明:

- ①決算の損益計算書から画面の白い部分だけに入力する。
- ②入力すると自動的に利益ナビゲーションチャートが作成されます。
- ③このチャートは過去一年間の損益構造を表します。
- ④この時点で自動的に1月から12月までのチャートができる。
- ⑤このデータを基礎にして月ごとに売上等の修正をした上で正式の売上と 費用と利益を決め12ケ月の予算を作る。
- ⑥1月の実績損益が確定すると実績月次損益計算書から画面の白い部分を 入力する。
- ⑦実績の入力をすると自動的に1月のチャートを作成する。その時上段は予算、下段は実績を表示する。

3. メニュー

全体のメニューで左側は決算資料をもとに1年間の予算を作成する。 右側は月ごとに実績を入力してチャートを作り、予算と比較する。



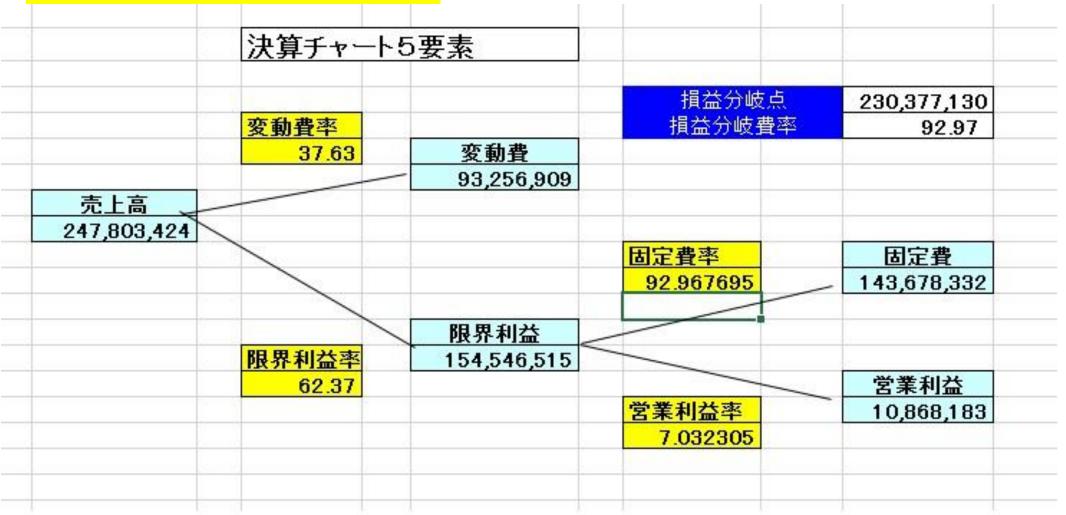
4.予算損益入力画面

決算の損益計算書から画面の白い項目に入力すると、 自動的に変動費や固定費等の青い部分を計算して表示 する。(経費は一部変動費と固定費を比率で案分して います)

		予算損益入力	画面				152	100			
企業番号	1							戻る			
期	1	年月	100				-				
<損益計算書>						<製造原価明細書>					
項目名	金額	変動費	固定費	変%	固%	項目名	金額	変動費	固定費	変%	固%
売上高	247,803,424	247,803,424	0	100	0	材料費	30,099,266	30,099,266	(A) SOCIALISM	100	C
期首製品棚卸高	6,455,287	2,469,356	3,985,931	38.3	61.7	労務費	61,343,080	0	61,343,080	0	100
仕入高	32,181,590	32,181,590	0	100	0	外注費	25,545,705	25,545,705	0	100	C
当期製品製造原価	153,859,882	58,856,389	95,003,493	38.3	61.7	経費	37,379,468	3,405,606	33,973,862	9.111	91
期末製品棚卸高	10,141,441	3,879,430		38.3	61.7	×1. 荷造運搬費	255,000	255,000	0	100	0
売上原価	182,355,318	89,627,906	The second secon	49.2	508	*2. 広告宣伝費	0	0	0	70	30
版管費	54,579,923	3,629,003	50,950,921	6.65	93.4	*3.動力燃料費	4,294,815	3,006,371	1,288,445	70	30
営業利益	10,868,183	- 10 10 1	70 70 7			×4. 通信費	0	0	0	30	70
営業外収益	1,772,337	0	1,772,337	0	100	*5. 水道高熱費	480,785	144,236	336,550	30	70
営業外費用	7,629,610	0		0	100	*6. 旅費交通費	0	0	0	30	70
経常利益	5,010,910					当期総製造費用	154,367,519	59,050,577	95,316,942	38.25	61.75
						期首仕掛品棚卸高	142,159	54,380	87,779	38.25	61.75
<販売費及び一般管	理費					期末仕掛品棚卸高	649,796	248,568	401,228	38.25	61.75
項目名	金額	変動費	固定費	変%	固%	当期製品製造原価	153,859,882	58,856,389	95,003,493	38.25	61.75
版管費合計	54,579,923	3,629,003	50,950,921	6.65	93						
×1. 荷造運搬費	2,304,115	2,304,115	0	100	0						
×2. 広告宣伝費	42,096	29,467	12,629	70	30						
*3.動力燃料費	629,600			70	30						
*4.通信費	829,940		580,958	30	70						
×5.水道高熱費	127,061	38,118		30	70						
×6. 旅費交通費	1,892,000			30	70						

5.決算チャート

予算損益入力画面が終わると自動的に決算チャートができます。 これは変動費と固定費を分離して利益が出る構造を 目に見えるようにチャート化します。



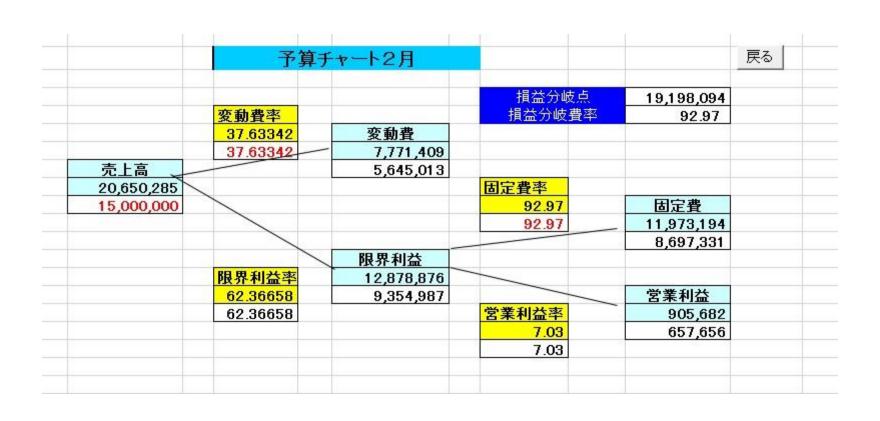
6.予算チャート1月

決算による一年間のチャートに基づいて自動的に12分の1した1か月の予算チャート1月を上段に作成します。そして下段にも同じ数値が表示されますが、下段の赤部分の「売上高」「変動費率」「固定費率」は変更が可能です。 1月の景気予測の結果事例では売上を¥20,650,205を¥25,000,000に変更したら、営業利益は¥905,662から¥1,096,452に増えたことを表しています。

	予算:	チャート1月			る
			損益分岐点	19,198,094	
	変動費率		損益分岐費率	92.97	
	37.63342	変動費			
	37.63342	7,771,409			
売上高		9,408,355			
20,650,205			固定費率		
25,000,000			92.967695	固定費	
			92.967695	11,973,194	
				14,495,193	
		限界利益			
1	限界利益率	12,878,876			
	62.36658	15,591,645	11111111111111	営業利益	
	62.36658	16 98 68 69	営業利益率	905,682	
	, 180 000 000 e1800)		7 032305	1,096,452	
			7.032305		

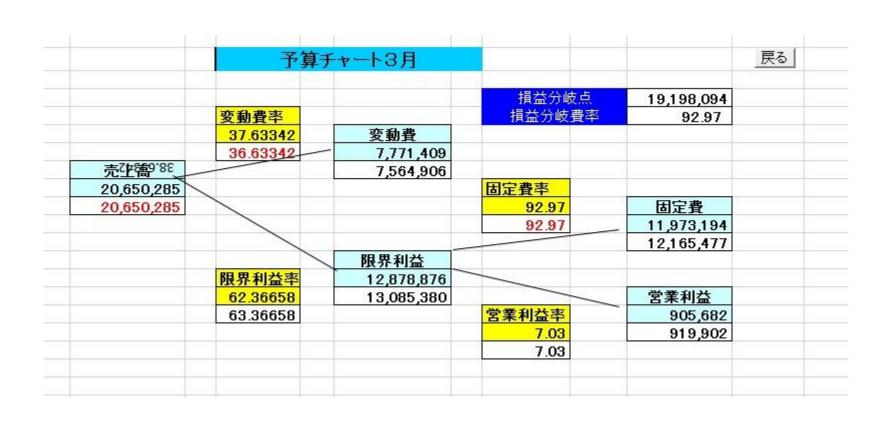
7. 予算チャート2月

2月は逆に売上高が¥20,650,285から ¥15,000,000に減った場合、 損益構造が変わらなければ利益は ¥905,682から¥657,656に変更する。



8.予算チャート3月

3月の予算は材料費の改定、改善があり変動費率が37.63342から36.63342と1%下がると予想した。 その結果営業利益は¥905,682から¥919,902に増加となった。



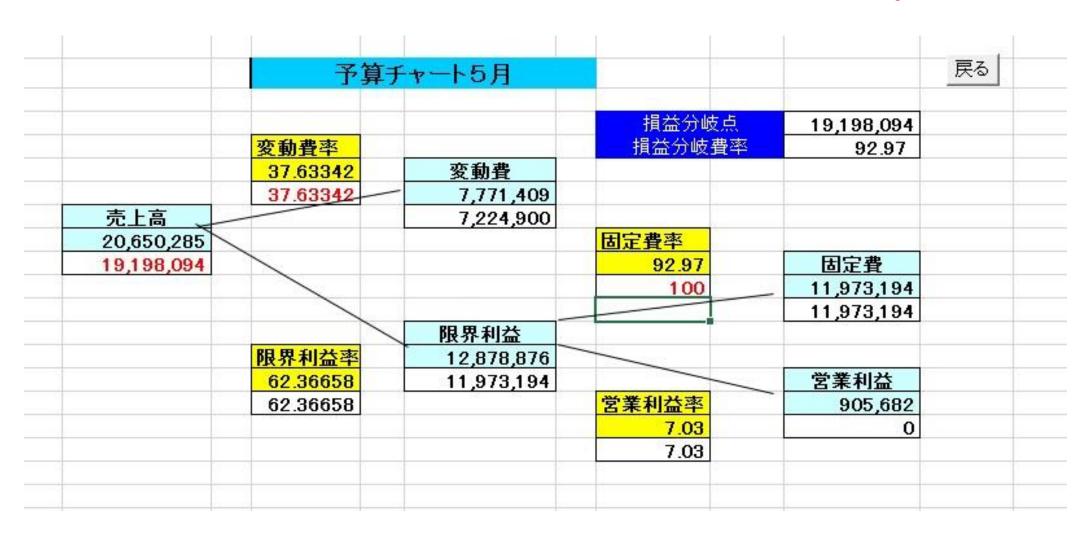
9.予算チャート4月

4月は経費の改善が予想されるので、固定 比率92.97から91.97に1%下がった場合 営業利益は¥905,682から¥1,034,174に増 やす予算となります。 T

	予算是	チャート4月			戻る
			損益分岐点	19,198,094	
	変動費率		損益分岐費率	92.97	
	37.63342	変動費		100000000000000000000000000000000000000	
	37.63342	7,771,409			
売上高		7,771,409			
20,650,285		20 20 20	固定費率		
20,650,285			92.97	固定費	
10 - 10 - 10 - 10 - 10 - 10 - 10 - 10 -			91.97	11,973,194	
				11,844,703	
		限界利益		10 1000 30 40	
	限界利益率	12,878,876			
	62.36658	12,878,876		営業利益	
	62.36658		営業利益率	905,682	
			7.03	1,034,174	
			7.03	11	

10. 予算チャート5月

5月は売上高が損益分岐点の ¥19,198,094となった場合で営業 利益は0となる予算です。



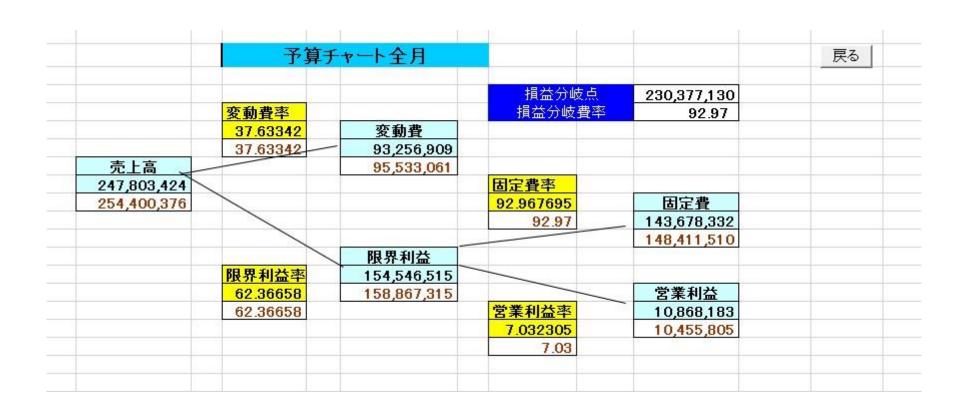
11. 予算チャート12月

12月は売上高は増えて ¥30,000,000と予測する。

	予算チ	ャート12月			戻る
			(B.)/ (C.)		
			損益分岐点	19,198,094	
	変動費率		損益分岐費率	92.97	
	37.63342	変動費	Title of a properties he was		
	37.63342	7,771,409			
売上高 🔍		11,290,026			
20,650,285		N()592()5	固定費率		
30,000,000			92.97	固定費	
			92.97	11,973,194	
				17,394,663	戻る
		限界利益		30 30	
	限界利益率	12,878,876			
	62.36658	18,709,974		営業利益	
	62.36658		営業利益率	905,682	
			7.03	1,315,311	
			7.03	13	

12. 予算チャート全月

月々の予算を検討した結果一年間 の予算は当初の上段数値から下段 に変更された。



13.予算データ一覧

決定した予算の一覧表を表示する。売上と営業利益のグラフを表示する。

		予算売上デー	9					戻る		売上
月	売上	変動費	限界利益	固定費	営業利益	変動費率	固定比率	営業利益率	35,000,000	
1	25,000,000	9,408,355	15,591,645	14,495,193	1,096,452	37.6334	92.96769	7.032305	30,000,000 25,000,000	: W
2	15,000,000	5,645,013	9,354,987	8,697,331	657,656	37.6334	92.97	7.03	20,000,000	
3	20,650,285	7,564,906	13,085,380	12,165,477	919,902	36.6334	92.97	7.03	15,000,000	
4	20,650,285	7,771,409	12,878,876	11,844,703	1,034,174	37.6334	91.97	8.03	5,000,000	
5	19,198,094	7,224,900	11,973,194	11,973,194	0	37.6334	100	0	Ů	1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 1
6	20,650,285	7,771,409	12,878,877	11,973,491	905,385	37.6334	92.97	7.03		
7	20,650,285	7,771,409	12,878,876	11,973,491	905,385	37.6334	92.97	7.03		営業利益
8	20,650,285	7,771,409	12,878,877	11,973,491	905,385	37.6334	92.97	7.03	1,400,000	
9	20,650,285	7,771,409	12,878,877	11,973,491	905,385	37.6334	92.97	7.03	1,200,000	
10	20,650,285	7,771,409	12,878,877	11,973,491	905,385	37.6334	92.97	7.03	800,000	
11	20,650,285	7,771,409	12,878,877	11,973,492	905,385	37.6334	92.97	7.03	600,000 400,000	
12	30,000,000	11,290,026	18,709,974	17,394,663	1,315,311	37.6334	92.97	7.03	200,000	
合計	254,400,376	95,533,061	158,867,315	148,411,510	10,455,805	37.5522	93.41853	6.58147		2 3 4 5 6 7 8 9 1011 12

14.実績損益1月入力画面

1月度の実績が出ると月次損益計算書から紫色の項目を入力します。

		実績損益1	月入力画面		100		
企業番号	1	ACCOUNT OF THE PARTY OF THE PAR	100000000000000000000000000000000000000		戻る		
期	1	年月	100				
<損益計算書>		(<製造原価明細書>			
項目名	金額	変動費	固定費	項目名	金額	変動費	固定費
売上高	30,000,000	30,000,000	0	材料費	5,300,000	5,300,000	
期首製品棚卸高	645,000	311,258	333,742	労務費	6,100,000	0	6,100,000
仕入高	4,500,000	4,500,000	0	外注費	2,500,000	2,500,000	
当期製品製造原価	17,092,363	8,248,265	8,844,098	経費	3,700,000	693,236	3,006,765
期末製品棚卸高	500,000	241,285	258,715	×1.荷造運搬費	255,000	255,000	(
売上原価	21,737,363	12,818,238	8,919,125	*2. 広告宣伝費	0	0	(
販管費	5,457,000	1,043,988	4,413,013	★3.動力燃料費	420,000	294,000	126,000
営業利益	2,805,637			*4.通信 費	0	0	(
営業外収益	177,000	0	177,000	※5.水道高熱費	480,785	144,236	336,550
営業外費用	762,000	0	762,000	*6. 旅費交通費	0	0	(
経常利益	2,220,637			当期総製造費用	17,600,000	8,493,236	9,106,765
	19 19 1			期首仕掛品棚卸高	142,159	68,602	6,100,000 (3,006,765 (126,000 (336,550 (9,106,765 73,557 336,224
<販売費及び一般管	理費	50 000000	vi reversive:	期末仕掛品棚卸高	649.796	313,572	336,224
項目名	金額	変動費	固定費	当期製品製造原価 📗	17,092,363	8,248,265	8,844,098
販管費合計	5,457,000	1,043,988	4,413,013				
×1. 荷造運搬費	230,000	230,000	0				
*2. 広告宣伝費	42,096	29,467	12,629				
×3.動力燃料費	629,600	440,720	188,880				
×4.通信費	829,940	248,982	580,958				
*5. 水道高熱費	127,061	38,118	88,943				
× 6. 旅費交通費	189,000	56,700	132,300				

15.実績チャート1月

1月の実績入力画面のの入力を終わると自動的に 実績チャート1月分が表示される。その時上段は 1月の予算で下段は1月の損益実績になります。

	美積	チャート1月			戻る
			損益分岐点	23,241,923	
	変動費率		損益分岐費率	92.97	
	37.63342	変動費			
	37.63342	9,408,355			
売上高		11,290,026	A CONTRACTOR OF THE PARTY OF TH		
25,000,000			固定費率		
30,000,000			92.97	固定費	
			92.97	14,495,193	
				17,394,663	
		限界利益			
	限界利益率	15,591,645			
	62.36658	18,709,974		営業利益	
	62.36658	A REAL PROPERTY CONTRACTOR OF THE PARTY OF T	営業利益率	1,096,452	
			7.03	1,315,311	
			7.03		

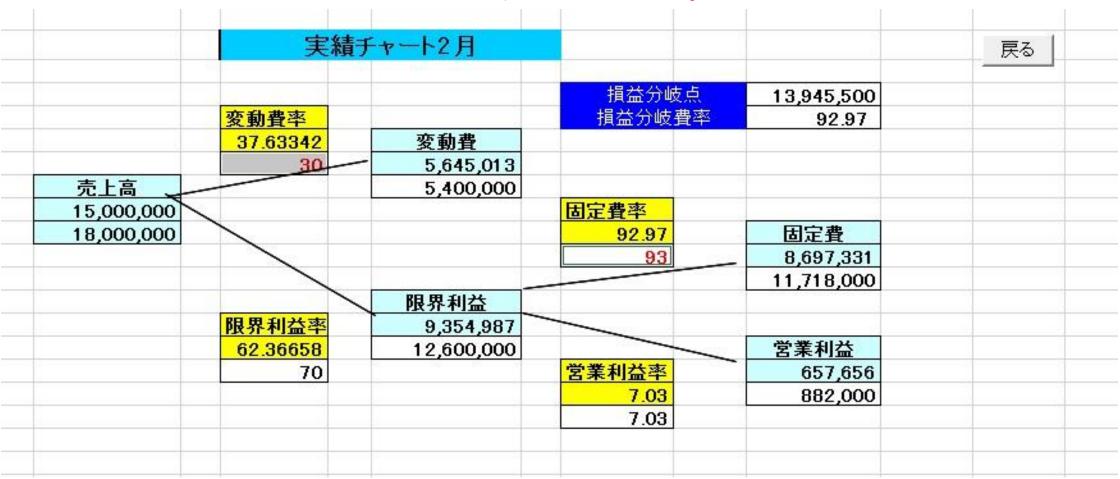
16.実績損益2月入力画面

2月度の実績が出ると月次損益計算書から紫色の項目を入力します。

		実績損益2	月入力画面				=z
企業番号	1	Manage Andrews	Via Crandola VIII Total				_ 大
期	1	年月	100				
<損益計算書>				<製造原価明細書>			
項目名	金額	変動費	固定費	項目名	金額	変動費	固定費
売上高	18,000,000	18,000,000	0	材料費	5,300,000	5,300,000	
期首製品棚卸高	645,000	311,258	333,742	労務費	6,100,000	0	6,100,000
仕入高	4,500,000	4,500,000	0	外注費	2,500,000	2,500,000	C
当期製品製造原価	17,092,363	8,248,265	8,844,098	経費	3,700,000	693,236	3,006,765
期末製品棚卸高	500,000	241,285	258,715	×1.荷造運搬費	255,000	255,000	0
売上原価	21,737,363	12,818,238	8,919,125	*2. 広告宣伝費	0	0	C
販管費	5,457,000	1,043,988	4,413,013	★3.動力燃料費	420,000	294,000	126,000
営業利益	-9,194,363			*4.通信費	0	0	(
営業外収益	177,000	0	177,000	₩5.水道高熱費	480,785	144,236	336,550
営業外費用	762,000	0	762,000	*6. 旅費交通費	0	0	C
経常利益	-9,779,363		34 1	当期総製造費用	17,600,000	8,493,236	9,106,765
				期首仕掛品棚卸高	142,159	68,602	73,557
<販売費及び一般管	理費			期末仕掛品棚卸高	649.796	313,572	戻る 6,100,000 0 3,006,765 0 126,000 0 336,550 0 9,106,765 73,557 336,224 8,844,098
項目名	金額	変動費	固定費	当期製品製造原価	17,092,363	8,248,265	8,844,098
販管費合計	5,457,000	1,043,988	4,413,013				
*1.荷造運搬費	230,000	230,000	0				
*2. 広告宣伝費	42,096	29,467	12,629				
*3.動力燃料費	629,600	440,720	188,880				
×4. 通信費	829,940	248,982	580,958				
*5. 水道高熱費	127,061	38,118	88,943				
×6. 旅費交通費	189,000	56,700	132,300				

17.実績チャート2月

2月の実績入力画面のの入力を終わると自動的に実績チャート2月分が表示される。その時上段は2月の予算で下段は1月の損益実績になります。



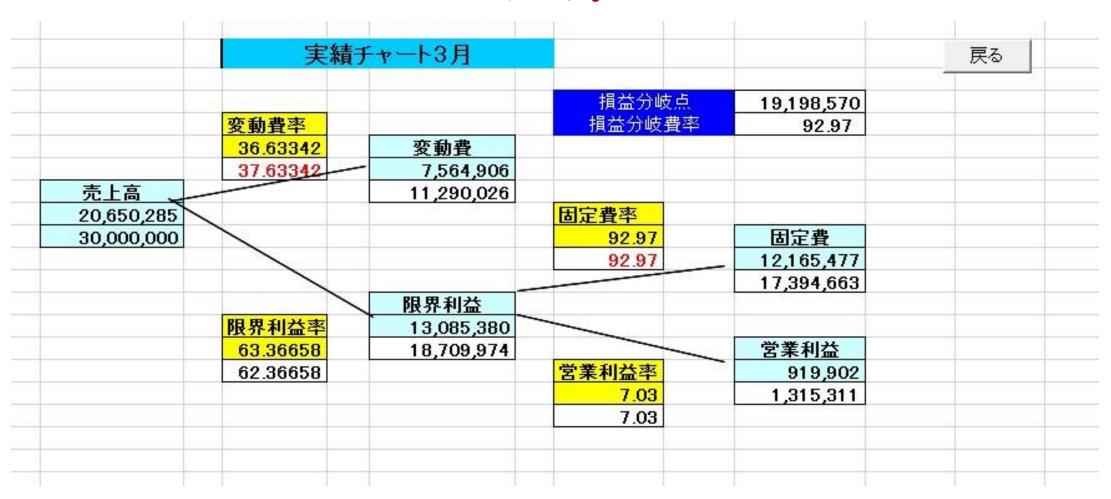
18.実績損益3月入力画面

3月度の実績が出ると月次損益計算書から紫色の項目を入力します。

***************************************		実績損益3	月入力画面				
企業番号	1	A CONTRACTOR OF THE PARTY OF TH					戻る
期	1	年月	100				
<損益計算書>				<製造原価明細書>			
項目名	金額	変動費	固定費	項目名	金額	変動費	固定費
売上高	30,000,000	30,000,000	0	材料費	5,300,000	5,300,000	
期首製品棚卸高	645,000	311,258	333,742	労務費	6,100,000	0	6,100,000
仕入高	4,500,000	4,500,000	0	外注費	2,500,000	2,500,000	0
当期製品製造原価	17,092,363	8,248,265	8,844,098	経費	3,700,000	693,236	3,006,765
期末製品棚卸高	500,000	241,285	258,715	×1.荷造運搬費	255,000	255,000	0
売上原価	21,737,363	12,818,238	8,919,125	*2. 広告宣伝費	0	0	0
販管費	5,457,000	1,043,988	4,413,013	※3.動力燃料費	420,000	294,000	126,000
営業利益	2,805,637			*4.通信 費	0	0	0
営業外収益	177,000	0	177,000	₩5.水道高熱費	480,785	144,236	336,550
営業外費用	762,000	0	762,000	*6. 旅費交通費	0	0	0
経常利益	2,220,637	3	12 St 12	当期総製造費用	17,600,000	8,493,236	9,106,765
	20 88 88 7	1		期首仕掛品棚卸高	142,159	68,602	73,557
<販売費及び一般管	理費		100	336,224			
項目名	金額	変動費	固定費	当期製品製造原価	17,092,363	8,248,265	8,844,098
販管費合計	5,457,000	1,043,988	4,413,013				
×1.荷造運搬費	230,000	230,000	0				
*2. 広告宣伝費	42,096	29,467	12,629				
*3.動力燃料費	629,600	440,720	188,880				
*4.通信費	829,940	248,982	580,958				
×5.水道高熱費	127,061	38,118	88,943				
× 6. 旅費交通費	189,000	56,700	132,300				

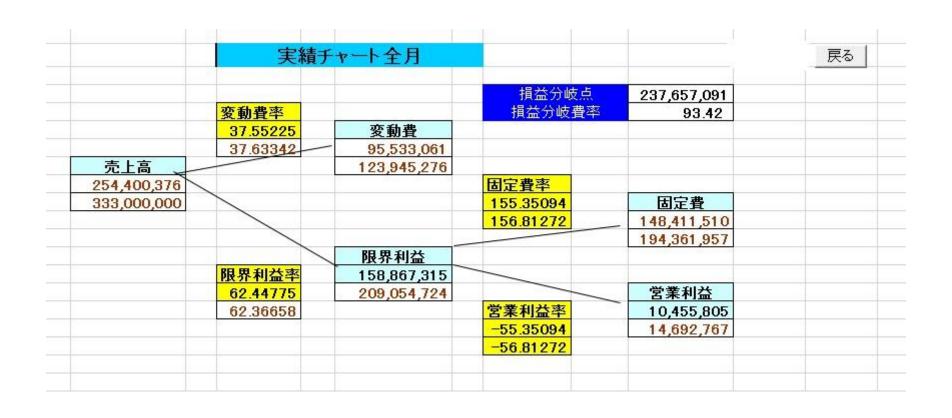
19.実績チャート3月

3月の実績入力画面のの入力を終わると自動的に実績チャート3月分が表示される。その時上段は3月の予算で下段は1月の損益実績になります。



20.実績チャート全月

全月の実績入力画面のの入力を終わると自動的 に実績チャート全月分が表示される。その時上 段は全月の予算で下段は全月の損益実績になり ます。



21.予算実績データ全月

予算と実績データを一覧表としたもの

			予算実績デ	ータ									
月	売上予算	売上実績	予算変動費	実績変動費	予算限界利益	実績限界利益	予算固定費	実績固定費	予算営業利益	実績営業利益	変動費率	固定比率	営業利益率
1	25,000,000	30,000,000	9,408,355	11,290,026	15,591,645	18,709,974	14,495,193	17,394,663	1,096,452	1,315,311	37.6334	92.968	7.032305
2	15,000,000	18,000,000	5,645,013	5,400,000	9,354,987	12,600,000	8,697,331	11,718,000	657,656	882,000	37.6334	92.97	7.03
3	20,650,285	30,000,000	7,564,906	11,290,026	13,085,380	18,709,974	12,165,477	17,394,663	919,902	1,315,311	36.6334	92.97	7.03
4	20,650,285	28,000,000	7,771,409	10,537,358	12,878,876	17,462,642	11,844,703	16,235,018	1,034,174	1,227,624	37.6334	91.97	8.03
5	19,198,094	28,000,000	7,224,900	10,537,358	11,973,194	17,462,642	11,973,194	16,235,018	0	1,227,624	37.6334	100	3.56E-11
6	20,650,285	28,000,000	7,771,409	10,537,358	12,878,877	17,462,642	11,973,491	16,235,018	905,385	1,227,624	37.6334	92.97	7.03
7	20,650,285	28,000,000	7,771,409	10,537,358	12,878,876	17,462,642	11,973,491	16,235,018	905,385	1,227,624	37.6334	92.97	7.03
8	20,650,285	28,000,000	7,771,409	10,537,358	12,878,877	17,462,642	11,973,491	16,235,018	905,385	1,227,624	37.6334	92.97	7.03
9	20,650,285	28,000,000	7,771,409	10,537,358	12,878,877	17,462,642	11,973,491	16,235,018	905,385	1,227,624	37.6334	92.97	7.03
10	20,650,285	28,000,000	7,771,409	10,537,358	12,878,877	17,462,642	11,973,491	16,235,018	905,385	1,227,624	37.6334	92.97	7.03
11	20,650,285	28,000,000	7,771,409	10,537,358	12,878,877	17,462,642	11,973,492	16,235,018	905,385	1,227,624	37.6334	92.97	7.03
12	30,000,000	31,000,000	11,290,026	11,666,361	18,709,974	19,333,639	17,394,663	17,974,485	1,315,311	1,359,155	37.6334	92.97	7.03
合計	254,400,376	333,000,000	95,533,061	123,945,276	158,867,315	209,054,724	148,411,510	194,361,957	10,455,805	14,692,767	37.5522	93.419	6.58147

22.予算実績グラフ

売上と営業利益の予算席をグラフにあらわす。

