

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E X C E L

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ヶ月の予算を作る。
- 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。

利益ナビゲーション(5要素)

予算

実績

予算入力

予算チャート

一月予算

七月予

二月予算

八月予

三月予算

九月予算

四月予算

十月予

五月予算

十一月予

六月予算

十二月予

予算全月集計

予算データ

実績前月集計

一月

七月

二月

八月

三月

九月

四月

十月

五月

十一月

六月

十二月

予算実績データ

一月実績

七月実

二月実績

八月実

三月実績

九月実

四月実

十月実

五月実

十一月実

六月実績

十二月実

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											
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	0	100	0
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	0
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	6,262,011	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	92,727,412	49.2	50.8	*2. 広告宣伝費	0	0	0	70	30
販管費	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					*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	7,629,610	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
<販売費及び一般管理費>											
項目名	金額	変動費	固定費	変%	固%	期首仕掛品棚卸高	142,159	54,380	87,779	38.25	61.75
販管費合計	54,579,923	3,629,003	50,950,921	6.65	93	期末仕掛品棚卸高	649,796	248,568	401,228	38.25	61.75
*1. 荷造運搬費	2,304,115	2,304,115	0	100	0	当期製品製造原価	153,859,882	58,856,389	95,003,493	38.25	61.75
*2. 広告宣伝費	42,096	29,467	12,629	70	30						
*3. 動力燃料費	629,600	440,720	188,880	70	30						
*4. 通信費	829,940	248,982	580,958	30	70						
*5. 水道高熱費	127,061	38,118	88,943	30	70						
*6. 旅費交通費	1,892,000	567,600	1,324,400	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。

決算チャート5要素			
		損益分岐点 損益分岐費率	230,377,130 92.97
	変動費率 37.63	変動費 93,256,909	
売上高 247,803,424			
		固定費率 92.967695	固定費 143,678,332
	限界利益率 62.37	限界利益 154,546,515	
		営業利益率 7.032305	営業利益 10,868,183

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」は変更が出来ます。例では売上を¥20,650,205を¥25,000,000に変更したら、営業利益は¥905,682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				戻る	
			損益分岐点		19,198,094
			損益分岐費率		92.97
変動費率					
37.63342		変動費			
37.63342		7,771,409			
		9,408,355			
売上高					
20,650,205					
25,000,000					
		限界利益			
限界利益率		12,878,876			
62.36658		15,591,645			
62.36658					
				固定費	
				11,973,194	
				14,495,193	
				営業利益	
				905,682	
				1,096,452	
				営業利益率	
				7.032305	
				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。

予算チャート2月				戻る
			損益分岐点	19,198,094
			損益分岐费率	92.97
	変動费率			
	37.63342	変動費		
	37.63342	7,771,409		
売上高		5,645,013		
20,650,285			固定费率	
15,000,000			92.97	固定費
			92.97	11,973,194
				8,697,331
		限界利益		
	限界利益率	12,878,876		
	62.36658	9,354,987		
	62.36658		営業利益率	
			7.03	営業利益
			7.03	905,682
				657,656

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。

予算チャート3月				戻る	
				損益分岐点	19,198,094
				損益分岐费率	92.97
	変動费率		変動費		
	37.63342		7,771,409		
	36.63342		7,564,906		
売上高				固定费率	
20,650,285				92.97	固定費
20,650,285				92.97	11,973,194
					12,165,477
		限界利益			
	限界利益率	12,878,876			
	62.36658	13,085,380			
	63.36658			営業利益率	
				7.03	営業利益
				7.03	905,682
					919,902

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。

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

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。

予算チャート5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			
	37.63342	7,771,409			
売上高		7,224,900	固定費率	92.97	
20,650,285			100	固定費	11,973,194
19,198,094				11,973,194	
		限界利益			
	限界利益率	12,878,876			
	62.36658	11,973,194	営業利益率	905,682	
	62.36658		7.03	0	
			7.03		

1 1. 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
			損益分岐点 損益分岐費率	19,198,094 92.97
	変動費率			
	37.63342	変動費		
	37.63342	7,771,409		
売上高		11,290,026		
20,650,285			固定費率	
30,000,000			92.97	固定費
			92.97	11,973,194
				17,394,663
		限界利益		
	限界利益率	12,878,876		
	62.36658	18,709,974		
	62.36658		営業利益率	営業利益
			7.03	905,682
			7.03	1,315,311

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。

予算チャート全月				戻る	
			損益分岐点	230,377,130	
	変動費率		損益分岐費率	92.97	
	37.63342	変動費			
	37.63342	93,256,909			
売上高		95,533,061			
247,803,424			固定費率		
254,400,376			92.967695	固定費	
			92.97	143,678,332	
				148,411,510	
		限界利益			
	限界利益率	154,546,515			
	62.36658	158,867,315			
	62.36658		営業利益率		
			7.032305	営業利益	
			7.03	10,868,183	
				10,455,805	

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。

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



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							
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	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			当期総製造費用	17,600,000	8,493,236	9,106,765
<販売費及び一般管理費>				期首仕掛品棚卸高	142,159	68,602	73,557
項目名	金額	変動費	固定費	期末仕掛品棚卸高	649,796	313,572	336,224
販管費合計	5,457,000	1,043,988	4,413,013	当期製品製造原価	17,092,363	8,248,265	8,844,098
*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。

実績チャート1月						戻る
				損益分岐点		23,241,923
				損益分岐费率		92.97
変動费率		変動費		固定费率		固定費
37.63342		9,408,355		92.97		14,495,193
37.63342		11,290,026		92.97		17,394,663
売上高		限界利益		営業利益率		営業利益
25,000,000		15,591,645		7.03		1,096,452
30,000,000		18,709,974		7.03		1,315,311

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								戻る
企業番号	1							
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	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	-9,194,363			*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	-9,779,363			当期総製造費用	17,600,000	8,493,236	9,106,765	
<販売費及び一般管理費>				期首仕掛品棚卸高	142,159	68,602	73,557	
項目名	金額	変動費	固定費	期末仕掛品棚卸高	649,796	313,572	336,224	
販管費合計	5,457,000	1,043,988	4,413,013	当期製品製造原価	17,092,363	8,248,265	8,844,098	
*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。

実績チャート2月						戻る
			損益分岐点	13,945,500		
			損益分岐费率	92.97		
変動费率						
37.63342		変動費				
30		5,645,013				
売上高		5,400,000				
15,000,000						
18,000,000						
			固定费率			
			92.97	固定費		
			93	8,697,331		
			11,718,000			
限界利益率		限界利益				
62.36658		9,354,987				
70		12,600,000				
			営業利益率	営業利益		
			7.03	657,656		
			7.03	882,000		

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						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	2,806,637			*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			当期総製造費用	17,600,000	8,493,236	9,106,765
<販売費及び一般管理費				期首仕掛品棚卸高	142,159	68,602	73,557
項目名	金額	変動費	固定費	期末仕掛品棚卸高	649,796	313,572	336,224
販管費合計	5,457,000	1,043,988	4,413,013	当期製品製造原価	17,092,363	8,248,265	8,844,098
*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。

実績チャート3月				戻る	
			損益分岐点	19,198,570	
			損益分岐费率	92.97	
	変動费率				
	36.63342	変動費			
	37.63342	7,564,906			
売上高		11,290,026			
20,650,285			固定费率		
30,000,000			92.97	固定費	
			92.97	12,165,477	
				17,394,663	
		限界利益			
	限界利益率	13,085,380			
	63.36658	18,709,974			
	62.36658		営業利益率		
			7.03	営業利益	
			7.03	919,902	
				1,315,311	

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。

実績チャート全月				戻る	
				損益分岐点	237,657,091
				損益分岐費率	93.42
		変動費率			
		37.55225			
		37.63342			
		変動費			
		95,533,061			
		123,945,276			
売上高				固定費率	
254,400,376				155.35094	
333,000,000				156.81272	
		固定費			
		148,411,510			
		194,361,957			
		限界利益			
		158,867,315			
		209,054,724			
		限界利益率			
		62.44775			
		62.36658			
		営業利益率			
		-55.35094			
		-56.81272			
		営業利益			
		10,455,805			
		14,692,767			

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。

