

損益分岐点分析シート「小売・卸売業編」「製造業編」「建設業編」の記入・入力の仕方

ITSN法務会計コンサルタント
代表 根本 誠二

A. 手書記入電卓計算方式場合

B.

パソコン利用エクセルシート方式の場合は当サイトURLダウンロードもしくはCD-R配送版をご利用ください。(すべてデータ入力後自動算定により結果が表示されます。)

◆はじめに、各業種別決算書の様式を印刷します。これが自分の会社の決算書を記入するシートとなります。他に前期決算書と当期決算書、ほかに製造業は製造原価明細書・建設業は完成工事原価報告書・電卓のみ手元におき作業をスタートします。資料が不足していても最低決算書1期分でも簡易診断ができます。

1. 最初に各業種とも損益計算書を記入またはエクセルシートに入力をいたします。

2. 次に製造業は製造原価明細書・建設業の場合は完成工事原価報告書を記入、入力いたします。

3. このあと電卓計算集計（黄色の欄）をします。このとき左記の数式を参考にして計算します。但しマイナス△・赤字欄は注意してください。エクセルシートご利用の方は、入力次第自動集計されます。

4. 次は損益分岐点分析シート「小売・卸売業編」に移ります。手書電卓の方は、黄色の欄に記入集計し、各欄記載の数式を参考に計算いたします。エクセルシートご利用の方は、自動計算表示されますので、内容を検討いたします。

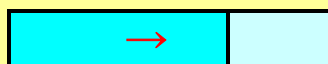
◆記入もしくは入力していただく項目は、薄黄色のセルのみです。



◆薄黄色のセルのみに数値を記入または入力願います。その際、特殊な勘定科目で、設定されていないときは、余白部分、もしくは、その他に合算して入力願います。

◆パソコン利用エクセルシート方式の場合は、当サイト指定URLよりダウンロードもしくはCD-R配送版をご利用ください。すべてデータ入力後自動算定により結果が表示されます。

◆エクセルシートをご利用の方は、入力終了時即自動計算表示されます。薄い水色には、計算数式が配置されておりますので、削除はしないよう充分ご注意願います。



1. 損益計算書の記入・入力のしかた

■ 手書電卓計算の方は、損益計算書雛形を印刷してご利用ください。

■ エクセルシートご利用の方は、損益計算書の黄色いセルに該当する金額を入力してください。



2. 損益分岐点分析の記入・入力のしかた

- 手書電卓計算の方は、損益分岐点分析シート雛形を印刷してご利用ください。
- 次に黄色い欄に損益計算書の集計該当金額を記入してその項目ごと集計してください。
- エクセルシートご利用の方は、薄い水色のセル・ページのセルに自動算出表示されます。



3. 損益分岐点分析の記入・入力のしかた

- 手書電卓計算の方は、損益分岐点分析シート前期実績差異シート雛形を印刷してご利用ください。
- 次に黄色い欄に損益計算書の集計該当金額を記入してその項目ごと集計してください。
- エクセルシートご利用の方は、薄い水色のセル・ページのセルに自動算出表示されます。

| 項目 | 摘要 | 当期実績高 (A) エクセル 自動計算 | 手書電卓計算用当 期実績高 (A) | 前期実績高 (B) | 前期実績との差 異 (A-B) | 関与点 |
|------------|---------------|---------------------------|----------------------|--------------|--------------------|-----|
| 売上高 | 売上高 | 0 | | | | |
| | 営業事業売上高 | 0 | | | | |
| 売上高 計 | | 0 | | | | |
| 変動費 (売上原価) | | | | | | |
| 簡易式変動費 | 売上原価 | 0 | | | | |
| 変動費 | 営業事業売上原価 | 0 | | | | |
| 変動費 | 当期仕入高 | 0 | | | | |
| 変動費 | 期首棚卸高 | 0 | | | | |
| 変動費 | 期末棚卸高マイナスΔ | 0 | | | | |
| 変動費 (売上原価) | | 0 | | | | |
| 完成工事総利益 | | 0 | | | | |
| 限界利益 | | 0 | | | | |
| 固定費 | | | | | | |
| 簡易式固定費 | 販売費および一般管理費 | 0 | | | | |
| 固定費 | 営業外収益 (受取利息等) | 0 | | | | |
| 固定費 | 営業外費用 (支払利息等) | 0 | | | | |
| 固定費 計 | | 0 | | | | |
| 利益 | | 0 | | | | |

4. 損益分岐点分析比率等関係算出数式の記入・入力のしかた

- 手書電卓計算の方は、損益分岐点分析比率等関係算出シート雛形を印刷してご利用ください。
- 手書電卓の方は、数式欄の黄色いセルに該当金額を記入して電卓で算出してください。
- エクセルシートご利用の方は、薄い水色のセルに該当金額のみ入力してください。
- そうしますと自動算出表示されます。

| 損益分岐点分析 | | | | | | | 中小企業の原価指標 (平均値) | 関与点・評価 |
|-------------------------|------|---|--------------|---|-----|---|-------------------------------------|--------|
| 1. 変動比率の算出数式 | | | | | | | 小売業 71.8%・卸売業 89.8% | |
| | 変動費 | ÷ | 売上高 | × | 100 | = | 変動費率 (%) | |
| エクセル自動計算 | 80 | ÷ | 100 | × | 100 | = | 80.00 | |
| 手書電卓計算用 | | ÷ | | × | 100 | = | | |
| 2. 限界利益率の算出数式 | | | | | | | 小売業 28.2%・卸売業 18.4% | |
| | 限界利益 | ÷ | 売上高 | × | 100 | = | 限界利益率 (%) | |
| エクセル自動計算 | 20 | ÷ | 100 | × | 100 | = | 20.00 | |
| 手書電卓計算用 | | ÷ | | × | 100 | = | | |
| 3. 限界利益額の算出数式 | | | | | | | | |
| | 売上高 | - | 変動費 | | | = | 限界利益額 | |
| エクセル自動計算 | 100 | - | 80 | | | = | 20 | |
| 手書電卓計算用 | | - | | | | = | | |
| 4. 損益分岐点売上高の算出数式 | | | | | | | 固定費率 (固定費÷売上高) は小売業 28.1%・卸売業 14.8% | |
| | 固定費 | ÷ | < 1 - 変動費率 > | | | = | 損益分岐点売上高 | |
| エクセル自動計算 | 15 | ÷ | < 1 - 80 > | | | = | 75 | |
| 手書電卓計算用 | | ÷ | < 1 - > | | | = | | |

5. 損益分岐点分析比率等関係算出数式の記入・入力のしかた

● 損益分岐点比率・経営安全余裕率ほか

- 手書電卓計算の方は、損益分岐点分析比率等関係算出シート雛形を印刷してご利用ください。
- 手書電卓の方は、数式欄の黄色いセルに該当金額を記入して電卓で算出してください。
- エクセルシートご利用の方は、薄い水色のセルに該当金額のみ入力してください。
- そうしますと自動算出表示されます。

The screenshot shows an Excel spreadsheet titled 'keisanzenritu1.xls'. It contains several tables for break-even analysis. The first table (rows 33-41) shows the calculation of the break-even ratio and safety margin. The second table (rows 47-51) shows the calculation of the required sales volume to achieve a 50% increase in profit. The third table (rows 52-54) shows the calculation of the expected sales volume if profit decreases by 10%. The fourth table (rows 55-57) shows the calculation of the break-even sales volume when sales increase by 10%.

| 損益分岐点分析 | | | | | | 中小企業の原価指標 (平均値) | 問題点・評価 |
|--|-----------------|---|---------------------------|---|-----------|---------------------|-------------|
| 5. 損益分岐点比率の算出数式 | | | | | | 小売業 32.6%・卸売業 30.4% | |
| | 損益分岐点売上高 | ÷ | 売上高(現状) | × | 100 | = | 損益分岐点比率 (%) |
| エクセル自動計算 | 80 | ÷ | 100 | × | 100 | = | 80.00 |
| 手書電卓計算用 | | ÷ | | × | 100 | = | |
| 6. 経営安全余裕率の算出数式 | | | | | | 小売業 7.4%・卸売業 9.8% | |
| | (1- 損益分岐点売上高) | ÷ | 売上高(現状) | × | 100 | = | 経営安全余裕率 (%) |
| エクセル自動計算 (1- | 80 | ÷ | 100 | × | 100 | = | 20.00 |
| 手書電卓用 (1- | | ÷ | | × | 100 | = | |
| 7. 来期目標利益50%増を実現したいときの必要売上高(売上高1,000当期利益200のとき)変動比率は上記1数式で算出 | | | | | | 小売業 32.6%・卸売業 30.4% | |
| | (固定費 | + | 目標利益 (当初利益200×増減割合1.5) | ÷ | (1- 変動比率) | = | 目標必要売上高 |
| エクセル自動計算 | 400 | + | 300 | ÷ | (1- 0.40) | = | 1,167 |
| 手書電卓計算用 | | + | | ÷ | (1- | = | |
| 8. 来期目標利益が△10%減少したときの予想売上高(売上高1,000利益200のとき)変動比率は上記1数式で算出 | | | | | | 小売業 7.4%・卸売業 9.8% | |
| | (固定費 | + | 目標利益 (当初利益×増減割合0.9) | ÷ | (1- 変動比率) | = | 予想売上高 |
| エクセル自動計算 | 400 | + | 180 | ÷ | (1- 0.40) | = | 967 |
| 手書電卓計算用 | | + | | ÷ | (1- | = | |
| 9. 売上高が10%増加したとき(売上高1,000→1,100・固定費は変動しない)限界利益率は上記2数式で算出 | | | | | | 小売業 32.6%・卸売業 30.4% | |
| | 売上高(当初売上高×増減割合) | × | 限界利益率 | - | 固定費 | = | 経常利益 |
| エクセル自動計算 | 1,100 | × | 0.80 | - | 400 | = | 260 |
| 手書電卓計算用 | | × | | - | | = | |