

# 第9章

## 經營羅針盤

- ・ 9-1 比較經營分析
- ・ 9-2 予実対比變動損益計算書
- ・ 9-3 比較推移表

## 9-1 比較経営分析

### 【経営羅針盤(R)】-【比較経営分析(1)】

各月の経営状態を「収益力」「活動性」「安全性」「費用効率」「生産性」の5つの角度から分析し、「過去3ヶ月」「当期平均」「前期平均」など8種類の平均値と比較します。比較の結果、良好な項目と注意が必要な項目にはアイコンが付きます。注意が必要な項目の内訳を確認し、さらに原因となる科目の元帳までジャンプして差異の発生原因の確認に役立てます。分析に必要な設定は【分析(A)】-【3期比較経営分析表(5)】の集計科目登録・従業員数登録で行います。印刷機能はありません。

分析項目	当月	過去3ヶ月	過去6ヶ月	過去12ヶ月	過去24ヶ月	当期平均	前期平均	前々
売上総利益率	70.1%	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑
売上高営業利益率	-4.2%	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑
売上高経常利益率	12.4%	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑
経常本営業利益率	-6.6%	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑
経常本経常利益率	18.8%	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑
自己資本経常利益率	31.5%	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑
経常本回帰率	1.5回	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑
経常本回帰日数	240.9日	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑
流動資産回帰率	2.6回	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑
流動資産回帰日数	180.4日	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑
固定資産回帰率	6.4回	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑
固定資産回帰日数	57.1日	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑
受取債権回帰率	5.6回	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑
受取債権回帰日数	66.2日	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑
支払勘定回帰率	9.2回	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑
支払勘定回帰日数	39.1日	↑	↑	↑	↑	↑	↑	↑
流動比率	255.4%							
当座比率	248.4%							
固定長期適合率	295.4%							

### ■期間選択

比較経営分析を行う月を選択します。

### ■表示

「アイコン」「比率」から選択します。「アイコン」を選択すると、良好な項目と注意が必要な項目にアイコンが表示されます。「比率」を選択すると、各分析項目の計算結果が数値で表示されます。

## ■支店選択

本支店管理を行うデータの場合に表示されます。帳票を表示する本支店を選択します。本支店グループを作成すればグループもリストに表示されます。「法人全体」を選択すれば全て合算した全体の集計となります。

## ■部門選択

部門管理を行うデータの場合のみ表示されます。帳票を表示する部門を選択します。部門グループを作成すればグループもリストに表示されます。「選択なし」を選択すれば全て合算した全体の集計となります。

## ■配賦

部門管理を行うデータで登録した部門を指定した場合に表示されます。チェックを付けると、共通部門の残高が【初期(S)】-【部門設定(2)】で登録された配賦率に基づき選択した部門に配賦されます。

## ■設定

各分析項目および勘定科目の評価範囲を設定する場合や、比較対象の並び順を指定する場合に使用します。ボタンを押すと[設定]画面が表示されます。

## ■F5:内訳表示

比率表示の場合のみ有効です。選択した分析項目の内訳画面を表示する場合に使用します。

分析項目	当月	過去3ヶ月	過去6ヶ月	過去12ヶ月	過去24ヶ月	当期平均	前期平均	前年
売上総利益率	70.1%	65.0%	72.3%	70.6%	66.7%	70.1%	70.6%	
売上営業利益率	-4.3%	-14.6%	15.4%	15.2%	15.6%	-4.3%	15.2%	
売上高利益率	12.4%	-0.7%	17.6%	17.6%	23.0%	12.4%	17.6%	
経常営業利益率	-6.6%	-6.6%	4.3%	2.5%	1.1%	-6.6%	2.5%	
経常本業利益率	10.8%	-4.0%	5.0%	2.4%	1.6%	10.8%	2.4%	
自己資本経常利益率	31.5%	-6.8%	8.6%	4.1%	2.7%	31.5%	4.1%	
経常利益率	1.8%	-1.8%	0.8%	0.8%	0.8%	1.8%	0.8%	
経常本業利益	240.5日	801.2日	1290.4日	2746.4日	5081.9日	240.5日	2746.4日	
流動資産回転率	2.4回	0.4回	0.4回	0.2回	0.2回	2.4回	0.2回	
流動負債回転率	183.4日	610.7日	960.9日	2062.9日	4078.2日	183.4日	2062.9日	
固定資産回転率	6.4回	1.6回	1.6回	0.6回	0.6回	6.4回	0.6回	
固定負債回転率	57.1日	190.6日	309.1日	653.2日	1273.4日	57.1日	653.2日	
資本循環回転率	5.6回	1.8回	1.2回	0.6回	0.2回	5.6回	0.6回	
交代循環回転率	65.2日	189.5日	307.9日	649.4日	1296.6日	65.2日	649.4日	
売上高の回転率	9.4回	2.6回	1.4回	0.8回	0.4回	9.4回	0.8回	
売上高の回転率	30.1日	147.6日	288.9日	503.9日	962.5日	30.1日	503.9日	
固定比率	295.4%	243.4%	243.4%	243.4%	243.4%	295.4%	243.4%	
当座比率	248.4%	236.7%	236.7%	236.7%	236.7%	248.4%	236.7%	
固定長期適合率	295.4%	288.0%	288.0%	288.0%	288.0%	295.4%	288.0%	

## 比較経営分析の設定

「設定」ボタンを押すと比較経営分析を行うための設定画面が表示されます。



### ■分析項目評価設定

各分析項目の「注意」と「良好」の評価範囲を指定します。アイコン表示の場合はここで指定した範囲を超えると分析項目に傘(注意)、晴れ(良好)のアイコンが表示されます。



### ■科目評価設定

勘定科目ごとに「注意」と「良好」の評価範囲を指定します。分析項目をダブルクリックして表示する内訳画面で、ここで指定した範囲を超えると勘定科目に傘(注意)、晴れ(良好)のアイコンが表示されます。



### ■比較順

「上へ」「下へ」をクリックすると選択した比較対象の順番を調整できます。重要度の高いものを上へ寄せると、「当月」との比較がしやすくなります。

## 9-2 予実対比変動損益計算書

### 【経営羅針盤(R)】-【予実対比変動損益計算書(2)】

選択した期間の実績と予算を変動損益計算書形式で比較します。実績は元帳へジャンプし仕訳明細の確認をすることができます。また、当初予算の見直しができるシミュレーション機能があり、シミュレーション値(仮予算)を本予算として【分析(A)】-【予算登録(F)】へ反映させることができます。

#### ■期間選択

集計期間を選択します。単月をクリックして指定、またはドラッグして複数月を指定します。

#### ■支店選択

本支店管理を行うデータの場合に表示されます。帳票を表示する本支店を選択します。本支店グループを作成すればグループもリストに表示されます。「法人全体」を選択すれば全て合算した全体の集計となります。

#### ■部門選択

部門管理を行うデータの場合のみ表示されます。帳票を表示する部門を選択します。部門グループを作成すればグループもリストに表示されます。「選択なし」を選択すれば全て合算した全体の集計となります。

#### ■配賦

部門管理を行うデータで、登録した部門を指定した場合に表示されます。チェックを付けると、共通部門の残高が【初期(S)】-【部門設定(2)】で登録された配賦率に基づき選択した部門に配賦されます。

#### ■設定

科目内訳タブで表示する各勘定科目の評価範囲を設定する場合に使用します。ボタンを押すと[設定]画面が表示されます。

## 要約グラフ

予実対比変動損益計算書(構成グラフと表)と、売上・変動費・限界利益・固定費・営業利益の推移グラフ(折れ線グラフ)が表示されます。



### ■実績／予算

構成グラフの表示を切り替える場合に使用します。

### ■売上／変動費／限界利益／固定費／営業利益

推移グラフ(折れ線グラフ)の表示を切り替える場合に使用します。

### ■累計／発生

推移グラフ(折れ線グラフ)の残高の集計区分を切り替える場合に使用します。

### ■F5: 予算読込

【分析(A)】-【予算登録(F)】に登録されている予算を読み込む場合に使用します。

### ■F6: 予算書込

科目内訳タブの「F4: 予算設定」ボタンを押し、予算シミュレーション値を本予算として【分析(A)】-【予算登録(F)】に登録する場合に使用します。支店選択で「法人全体」、および部門選択で「選択なし」または部門グループを選択している場合は使用できません。

科目内訳

実績および予算を科目ごとに集計します。各勘定科目評価欄のマークを参考に、「F4: 予算設定」ボタンを押すと仮予算登録画面が表示され、予算見直しのシミュレーションを行うことができます。

科目名	コード	実績	予算	実績率	予算率	差異	評価
売上		56,864,707	45,336,000	100.0%	100.0%	11,528,707	125.4%
売上	401	55,807,297	44,387,000	98.3%	97.9%	11,520,297	126.0%
売上	402	957,410	949,000	1.7%	2.1%	8,410	100.9%
売上返品・値引	441	0	0	0.0%	0.0%	0	0.0%
変動費		22,843,625	22,902,000	40.2%	50.5%	△58,375	99.7%
仕入	452	18,072,197	20,708,000	31.8%	45.7%	△2,635,803	87.3%
仕入返品・値引	491	0	0	0.0%	0.0%	0	0.0%
外注費	495	759,118	1,479,000	1.4%	3.3%	△709,882	52.0%
期首商品製品増減高	497	1,485,972	2,482,000	2.6%	5.5%	△996,028	59.8%
期中商品製品増減高	498	1,345,692	1,767,000	2.4%	3.9%	△421,308	76.2%
材料仕入	501	3,445,963	0	6.1%	0.0%	3,445,963	0.0%
期首材料増減高	508	0	0	0.0%	0.0%	0	0.0%
期中材料増減高	509	0	0	0.0%	0.0%	0	0.0%
外注費	521	416,697	0	0.7%	0.0%	416,697	0.0%
固定費		22,197,166	16,563,000	39.0%	36.5%	5,634,166	134.0%
賃金	511	2,130,297	0	3.7%	0.0%	2,130,297	0.0%
法定福利費	512	507,659	0	0.9%	0.0%	507,659	0.0%
福利厚生費	514	0	0	0.0%	0.0%	0	0.0%
退職金	517	0	0	0.0%	0.0%	0	0.0%

■ F3: 元帳

選択科目の元帳へジャンプします。ジャンプ先の元帳は、選択した消費税区分(税込/税抜)および集計区分(累計/発生)で集計された状態になっています。

■ F4: 予算設定

予算シミュレーションを行う場合に使用します。ボタンを押すと[予算登録(シミュレーション)]画面が表示されます。予算シミュレーション値を本予算として【分析(A)】-【予算登録(F)】に登録する場合は、要約グラフタブへ切り替え「F6: 予算書込」ボタンを押します。

科目名	コード	予算合計	10年 4月	10年 5月	10年 6月	10年 7月	10年 8月	10年 9月
売上	401	44,387,000	3,826,000	4,114,000	3,807,000	2,513,000	4,114,000	4,114,000
売上	402	949,000	119,000	0	0	270,000	0	0
売上返品・値引	441	0	0	0	0	0	0	0
変動費	452	20,708,000	3,698,000	4,114,000	3,807,000	2,729,000	4,114,000	4,114,000
仕入	491	2,482,000	0	0	0	0	0	0
外注費	495	1,479,000	1,371,000	0	0	0	0	0
期首商品製品増減高	497	2,482,000	0	0	0	0	0	0
期中商品製品増減高	498	1,767,000	0	0	0	0	0	0
材料仕入	501	0	0	0	0	0	0	0
期首材料増減高	508	0	0	0	0	0	0	0
期中材料増減高	509	0	0	0	0	0	0	0
外注費	521	22,197,166	1,371,000	3,996,000	1,474,000	1,356,000	1,356,000	1,356,000
賃金	511	2,130,297	2,130,297	0	0	0	0	0
法定福利費	512	507,659	507,659	0	0	0	0	0
福利厚生費	514	0	0	0	0	0	0	0
退職金	517	0	0	0	0	0	0	0

## 予実対比変動損益計算書の設定

「設定」ボタンを押すと予実対比を行うための設定画面が表示されます。

科目名	コード	注意	良好
売上		95.00% 以下	105.00% 以上
売上高	4101	95.00% 以下	105.00% 以上
	4102	95.00% 以下	105.00% 以上
	4103	95.00% 以下	105.00% 以上
	4104	95.00% 以下	105.00% 以上
	4105	95.00% 以下	105.00% 以上
	4106	95.00% 以下	105.00% 以上
	4107	95.00% 以下	105.00% 以上
	4108	95.00% 以下	105.00% 以上
	4109	95.00% 以下	105.00% 以上
	4110	95.00% 以下	105.00% 以上
	4115	95.00% 以下	105.00% 以上
変動費		105.00% 以上	95.00% 以下
期首棚卸高	5101	105.00% 以上	95.00% 以下
仕入高	5201	105.00% 以上	95.00% 以下
	5202	105.00% 以上	95.00% 以下

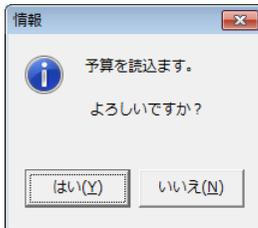
### 科目評価設定

勘定科目ごとに「注意」と「良好」の評価範囲を指定します。分析項目をダブルクリックして表示する内訳画面で、ここで指定した範囲を超えると勘定科目に傘(注意)、晴れ(良好)のアイコンが表示されます。

## 予算シミュレーションと本予算登録までの流れ

項目	実績	予算	差額	評価
売上	49,390,166	100.0%	0	0.0%
変動費	13,690,500	27.7%	0	0.0%
経費利益	35,699,666	72.3%	0	0.0%
固定費	28,411,240	57.5%	0	0.0%
当期利益	7,288,426	14.8%	0	0.0%

- ① 初めて予実対比変動損益計算書メニューを開く場合は、「F5: 予算読込」ボタンを押します。



- ② 予算読込確認画面が表示されます。「はい」を押します。【分析(A)】-【予算登録(F)】に登録されている予算が読み込まれます。



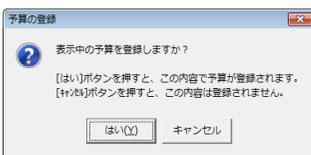
③ 予算と実績が変動損益計算書形式で比較されます。比較の結果、評価欄に注意マークや良好マークが表示されます。科目内訳タブに切り替えるか、評価マークの項目行をダブルクリックします。

科目名	コード	実績	予算	差異	評価	
売上		40,300,196	100.0%	96,415,000	100.0%	△14,114,804
売上手数料	4101	41.1%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
変動費		13,680,550	27.7%	26,438,000	27.4%	△12,757,500
固定費		25,699,696	72.3%	69,977,000	72.6%	△34,277,304
売上増減		30,272,040	61.3%	55,034,000	52.2%	△20,893,960
営業利益		5,427,606	11.0%	19,473,000	20.4%	△14,045,394

④ 科目内訳画面が表示されます。勘定科目ごとに評価マークが表示されます。予算シミュレーションを行う科目を選択し「F4: 予算設定」ボタンを押します。

科目名	コード	予算合計	2016年4月	2016年5月	2016年6月	2016年7月	2016年8月
売上		96,415,000	19,283,000	19,283,000	19,283,000	19,283,000	19,283,000
売上手数料	4115	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
変動費		26,438,000	6,610,000	6,610,000	6,610,000	6,610,000	6,610,000
固定費		69,977,000	12,673,000	12,673,000	12,673,000	12,673,000	12,673,000
売上増減		70,000,000	12,673,000	12,673,000	12,673,000	12,673,000	12,673,000
営業利益		19,473,000	6,063,000	6,063,000	6,063,000	6,063,000	6,063,000

⑤ [予算登録(シミュレーション)]画面が表示されます。当初予算を見直す場合、各月の予算数値を手入力や「F3:実績比」「F4:年間予算」ボタンを押して登録します。



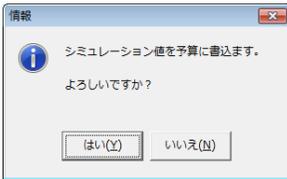
⑥ [予算登録(シミュレーション)]画面を閉じます。閉じる際に[予算の登録]画面が表示されます。仮予算として変更値を保存する場合は「はい」を押します。

※この段階ではまだ本予算としては登録されません。



⑦要約グラフタブへ切り替えます。仮予算を本予算として登録する場合は「F6: 予算書込」ボタンを押します。

※支店選択で「法人全体」、および部門選択で「選択なし」または部門グループを選択している場合は使用できません。



⑧確認画面が表示されます。「はい」を押します。  
【分析(A)】-【予算登録(F)】に登録されます。