

＜経常収支分析＞

$$\begin{aligned} \text{経常収入} &= \text{売上高} \times \left\{ 1 - (\text{売上債権の当期の回転期間} + \text{収益関係経過勘定の当期の回転期間}) \times \frac{1}{12} \right\} \\ &+ \text{売上債権期首金額} + \text{収益関係経過勘定期首金額} + \text{営業外収益} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{経常支出} &= \text{売上高} \times \left\{ \text{変動比率} + (\text{運転資金の当期の回転期間} - \text{売上債権の当期の回転期間} - \right. \\ &\left. \text{収益関係経過勘定の当期の回転期間}) \times \frac{1}{12} \right\} + (\text{固定費} + \text{営業外収益}) + \text{負債性引当金目的使用額} \\ &- \text{非資金費用} - (\text{運転資金期首金額} - \text{売上債権期首金額} - \text{収益関係経過勘定期首金額}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{経常収支差} &= \text{売上高} \times \left\{ (1 - \text{変動比率}) - \text{運転資金の当期の回転期間} \times \frac{1}{12} \right\} \\ &- (\text{固定費} + \text{負債性引当金目的使用額} - \text{非資金費用}) + \text{運転資金期首金額} \end{aligned}$$

$$\text{収支分岐点} = \frac{\text{固定費} + \text{負債性引当金目的使用額} - \text{非資金費用} - \text{運転資金期首金額}}{1 - \text{変動比率} - \text{運転資金の当期の回転期間} \times \frac{1}{12}}$$

$$\text{費用} = \text{売上高} \times \text{変動比率} + \text{固定費} \qquad \text{経常利益} = \text{売上高} \times (1 - \text{変動比率}) - \text{固定費}$$

$$\text{損益分岐点} = \frac{\text{固定費}}{1 - \text{変動比率}}$$

売上高=1,200 負債性引当金目的使用額=30 売上債権の当期の回転期間=1.8
 変動比率=0.6 売上債権期首金額=200 収益関係経過勘定の当期の回転期間=0.1
 固定費=384 収益関係経過勘定期首金額=10 運転資金の当期の回転期間=2.5
 営業外収益=20 運転資金期首金額=300
 非資金費用=70

$$\text{経常収入} = 1,200 \times \left\{ 1 - (1.8 + 0.1) \times \frac{1}{12} \right\} + 200 + 10 + 20 = 1,240$$

$$\text{経常支出} = 1,200 \times \left\{ 0.6 + (2.5 - 1.8 - 0.1) \times \frac{1}{12} \right\} + (384 + 20) + 30 - 70 - (300 - 200 - 10) = 1,054$$

$$\text{経常収支差} = 1,200 \times \left\{ (1 - 0.6) - 2.5 \times \frac{1}{12} \right\} - (384 + 30 - 70) + 300 = 186$$

$$\text{収支分岐点} = \frac{384 + 30 - 70 - 300}{1 - 0.6 - 2.5 \times \frac{1}{12}} = 230$$

$$\text{費用} = 1,200 \times 0.6 + 384 = 1,104$$

$$\text{経常利益} = 1,200 \times (1 - 0.6) - 384 = 96$$

$$\text{損益分岐点} = \frac{384}{1 - 0.6} = 960$$

A社の経常収支表

	項目	97/3	98/3	99/3	00/3	01/3
——	経常収支比率 P(%)	109.46	108.71	110.57	110.13	107.86
	P-100 (%)	9.46	8.71	10.57	10.13	7.86
	マイナス値累積加算	非該当	非該当	非該当	非該当	非該当
「回転 期間」	売上債権(月)	0.60	0.79	0.88	1.19	1.52
	買入債務(月)	1.22	1.25	1.22	1.33	1.49
	営業債権債務差(月)	-0.62	-0.46	-0.34	-0.14	0.03
	棚卸資産(月)	2.46	2.48	2.40	2.29	2.33

B社の経常収支表

	項目	97/3	98/3	99/3	00/3	01/3
----	経常収支比率 P(%)	97.48	95.00	90.29	85.39	85.61
	P-100 (%)	-2.52	-5.00	-9.71	-14.61	-14.39
	マイナス値累積加算	-2.52	-7.52	-17.23	-31.84	-46.23
「回転 期間」	売上債権(月)	5.55	6.73	9.15	10.04	12.63
	買入債務(月)	1.39	1.42	1.81	1.83	1.86
	営業債権債務差(月)	4.16	5.31	7.34	8.21	10.77
	棚卸資産(月)	1.05	1.14	1.45	1.54	1.42

グラフの作り方

A社とB社の経常収支比率とB社のマイナス値累積加算のグラフ

グラフにしたい部分を抜き出します。

