

目 次

第1章 経営計画における財務分析の基本

§ 1 採算性分析とは	
▶ 1. 採算性分析とは	2
▶ 2. 経営計画	2
▶ 3. 分析の時期と利用者	3
▶ 4. 利益計画の決定順序	3

第2章 利益計画における財務分析

§ 1 目標利益	
▶ 1. 売上高と利益の関係	6
▶ 2. 売上と費用の関係	7
§ 2 変動費・固定費	
▶ 1. 変動費	8
▶ 2. 固定費	8
▶ 3. 準変動費	9
▶ 4. 準固定費	9
▶ 5. 公表用損益計算書の有用性	9
▶ 6. 変動費と固定費の分類方法	10
§ 3 採算分析用損益計算書と限界利益	
▶ 1. 採算分析用損益計算書	12
▶ 2. 限界利益の定義	12
§ 4 変動費率と限界利益率	
▶ 1. 変動費率と限界利益率	15
▶ 2. 限界利益率と利益	15
§ 5 損益分岐点分析	
▶ 1. 損益分岐点の意義	20
▶ 2. 損益分岐点と利益構造	22
§ 6 目標達成売上高	
▶ 1. 目標利益からの算定	27
▶ 2. 目標売上高利益率からの算定	28

§ 7 損益分岐点比率	
▶ 1. 損益分岐点比率	29
▶ 2. 安全余裕率	30
§ 8 損益分岐点の引き下げ	
▶ 1. 損益分岐点を引き下げる	36
▶ 2. 変動費の削減	37
▶ 3. 固定費の削減	38
§ 9 感度分析(C(費用) V(売上高) P(利益)分析)	
▶ 1. 諸条件の変化	39
▶ 2. 販売数量と販売価格	39

第3章 製品別・事業所別の財務分析

§ 1 最適セールス・ミックス	
▶ 1. 最適セールス・ミックスの決定	52
§ 2 事業所別の採算性	
▶ 1. 事業所の継続・廃止の決定	56
ケース1 目標が達成できなかった原因はどこにあるのか	60
ケース2 赤字の製品は生産・販売をストップすべきか	66

第4章 設備投資計画のための財務分析

§ 1 設備投資とは	
▶ 1. 設備投資の重要性	72
§ 2 設備投資の効果測定	
▶ 1. 計算方法	73
▶ 2. 時間的価値を考慮	74
▶ 3. 現価係数	75
▶ 4. 年金現価係数	76
§ 3 設備投資の評価方法	
▶ 1. 回収期間法	77
▶ 2. 正味現在価値法	80
§ 4 法人税とタックス・シールド	84
§ 5 資金調達の方法	87

§ 6	リースの検討	
▶ 1.	リースの検討	89
▶ 2.	計算方法	89
ケース 1	一括購入にするか、リースにするか	92
ケース 2	何個生産・販売すれば設備投資に掛かる採算がとれるか	96

練習問題

問題	100
解答・解説	108