

ステップ2 . 実績と予算を比べましょう

- ・売上が600万円下がってます A社の売上が300万円増えたけどB社が見込みより少なかった
(対策)社長がB社へトップ営業をする
- ・変動費(仕入・外注費)が860万円下がってます 外注先を変えたのが好結果に
- ・人件費が83万円増えてます 1人退職したが、賞与を多めに出したので前年と変わらなくなった
- ・金利が52万円増えてます 運転資金で新たに1000万円調達した影響

	実績		参考(予算)	参考(前年度)	差額
	9 月単月	6 ヶ月累計	6 ヶ月累計	6 ヶ月累計	実績-予算 (累計)
売上高(PQ)	35,677	187,967	194,000	184,350	-6,033
変動費(VQ)	29,420	146,540	155,200	151,062	-8,660
売上総利益(MQ)	6,257	41,427	38,800	33,288	2,627
売上総利益率	17.5%	22.0%	20.0%	18.1%	
人件費(F1)	3,258	20,530	19,700	20,673	830
経費(F2)	1,830	11,136	11,240	10,040	-104
金利(F3)	470	2,025	1,500	1,389	525
固定費計(F)	5,558	33,691	32,440	32,102	1,251
経常利益(G)	699	7,736	6,360	1,186	1,376
当期利益	699	7,184	6,808	2,029	376