

中小企業診断士

森田正雄

の 経営者のための戦略会計入門

全 6 回
シリーズ

～ 楽しく儲けるために～

第4回:「企業方程式と企業の5元素」

企業方程式『 $PQ=VQ+F+G$ 』
売上高=変動費+固定費+利益

【全体】		【1個当たり】	
PQ 1,000円	VQ 600円	P 100円	V 60円
MQ 400円	F 300円	M 40円	
	G 100円	Q 10個	

「経営者のための戦略会計入門」の第四回目は、「企業方程式と企業の5元素」です。

●「企業方程式」の発見

「企業方程式」とは、聞きなれない名前だと思えますが、1981年8月に西順一郎氏によって発見されたものです。

「企業方程式」は、コロンブスの卵で、言われてみれば当然のことですが、誰でも分かる簡単な公式なものです。見たことも聞いたこともないという人がほとんどではないでしょうか。

この「企業方程式」を知れば、利益を上げる「ツボ」がどこにあるのか分かるようになるのです。

●「企業方程式」とは

左図の通り、「企業方程式」は、 $PQ=VQ+F+G$ ですが、会計用語を使っていると「売上高=変動費+固定費+利益」となります。

3番目の「Q」(クオンティティ)とは、数量・個数のことです。4番目の「F」(フィックス・コスト)とは、一般的に「固定費」と呼ばれるものです。しかし、「固定費」という言葉のために、多くの人が間違えて理解しています。本来は、「固定費」といわずに、「社内費」というべきものです。「社内費」とは、「人・物・金」

企業の5元素	
要素	意味
P (Price)	売 価
V (Variable Cost)	変動単価
M (Margin)	付加価値単価
Q (Quantity)	数 量
F (Fixed Cost)	固定費
G (Gain)	経常利益

●企業の5元素とは

左表に、企業の5元素を一覧にしていますが、病院でも会計事務所でも、全ての5元素からできている例外はありません。

まず、「P」(プライス)とは、1個当たりの売価のことです。

次に、「V」(バリエブル・コスト)とは、変動単価という意味で、仕入れ値段のことです。

社外から買ったものを「V」といい、社外に売ったものを「P」といい、両者の差額を「M」(マージン) 付加価値単価といいます。

かにかかる費用で、具体的には、「F1」(人件費)、「F2」(経費)、「F3」(金利)の3種類あります。

5番目の「G」(ゲイン)とは、「経常利益」のことです。

「M」をいれると元素は6つあるのではないかとと思われる方がいらっしゃるかも知れませんが、「M」は「P」と「V」が決まれば自動的に決まるので、結局は5元素になるのです。

●PQとは売上高のこと

売上高PQは、「P」(売価) × 「Q」(数量) できており、変動費VQは、「V」(変動単価) × 「Q」(数量) できています。財務会計では、売上帳や仕入帳は作成することになっていますが、付加価値台帳は存在しません。

付加価値MQは、「M」(粗利単価) × 「Q」(数量) で計算できるのですが、ほとんどの企業ではこれがわかりません。

わからないから、この指標「付加価値MQ」を経営に活用することができないのです。

実は、経営とは「付加価値総額MQの最大化を図ること」なのですが、ソフトバンクの孫正義社長は日々決算を行い、10人ほどのチーム単位で「付加価値総額MQ」を毎日把握しているのです。

●利益を増やすためにどうするか

財務会計では、利益とは、売上高から費用(原価・経費)を差し引いたものと定義されています。従って、利益を増やすためには、売上高を増やすか、費用(原価・経費)を減らすしか方法がないということになってしまふのです。

●企業方程式の活用方法

要素法で考えるのが戦略会計の特徴であり、企業方程式「 $PQ=VQ+F+G$ 」の発見によって、例えば「G」経常利益を100円増やすためには、「P」販売単価、「V」変動単価、「Q」販売数量、「F」固定費の各元素をそれぞれ現状から何パーセント変化させれば良いのか、簡単に計算することができるようになったのです。

5つの元素が変化した場合に、「G」経常利益がどのような影響を受けるのかを分析することを「利益感度分析」というのですが、「利益感度分析」の詳細は次号でお話しします。

●参考文献

「企業方程式 利益拡大のコミュニケーション」西順一郎編著(ソートック社)1982年7月初版

「利益が見える戦略MQ会計」西順一郎編著・宇野寛/米津晋次著(かんき出版)2009年12月初版

森田経営研究所

〒790-0052 松山市竹原町1丁目2-8-802 E-mail: mmorita@moritakeiei.com

TEL : 089-993-8978 FAX : 089-993-8978 http://www.moritakeiei.com

