汐留商事㈱　御中

クラウド会計シリーズ

年度利益計画

平成24年度

汐留会計事務所

目次　年度利益計画フォーマット

01 決算診断から見た経営課題と年度経営目標 ・・・1
1 決算診断からみた経営課題
2 年度経営方針を設定する

02 年度利益計画の策定 ・・・4
1 年度利益計画の体系
2 年度売上計画の策定
3 変動費計画の策定
4 人件費計画の策定
5 個人別人件費計画の策定
6 設備投資計画の策定
7 固定費計画の策定
8 年度損益計画の策定
9 損益計画の月次展開

03 年度資金計画の策定 ・・・16
1 年度資金計画の体系
2 借入金返済計画の策定
3 月別借入金返済計画の策定
4 売掛金の回収条件の設定
5 仕入債務の支払条件の設定
6 貸借対照表計画の策定
7 キャッシュフロー計画の策定
8 月次資金繰り計画の策定

04 個別計画の策定 ・・・29
1 部門別損益計画の策定
2 商品別貢献利益計画の策定
3 顧客別貢献利益計画の策定
4 担当者別貢献利益計画の策定

05 業績管理フォーマット ・・・33
1 部門別実績
2 商品別実績
3 顧客別実績
4 担当者別実績

01　1　決算診断からみた経営課題

01 損益上の課題

「利益（率）」「変動費（率）」「人件費」「固定費」「資金繰り」
についての課題を設定します。

02 資金繰り上の課題

資金繰りに直接影響を及ぼす「回収・支払」「返済」「投資」について
課題を設定します。また、資金調達方法の課題についても検討します。

03 マーケティング上の課題

既存事業の将来性、商品力、営業力、販売力、生産力の視点で課題設定します。

01　2　年度経営目標の設定

01 年度経営方針

①損益に関する方針

②資金繰りに関する方針

③商品・市場戦略に関する方針

④設備投資に関する方針

⑤資本政策

⑥人事政策に関する方針

⑦組織改善に関する方針

⑧人材育成に関する方針

⑨経営管理体制に関する方針

⑩内部統制に関する方針

2 年度経営目標

（1）損益目標

項目	平成23年度	平成24年度
売上高	594,217	822,200
限界利益	350,132	476,876
人件費	149,585	163,255
その他固定費	121,315	144,995
経常利益	80,702	170,126

（2）経営指標目標

項目	平成23年度	平成24年度
自己資本比率（%）	83.0%	
限界利益率（%）	58.9%	
経常利益率（%）	13.6%	
ROE（自己資本利益率）	14.0%	
ROA（総資本利益率）	11.6%	
一人当たり売上高	28,296	
一人当たり限界利益	16,673	

02 1 年度利益計画の体系

年度利益計画

- **年度経営目標**
  - ① 損益目標
    - 売上高、限界利益、人件費、その他固定費、経常利益
    - 短期的支払能力
  - ② 経営指標目標
    - 自己資本比率、限界利益率、経常利益率、ROE、ROA
    - 一人当たり売上高、一人当たり限界利益
- **売上高計画**
  - ① 部門別売上
  - ② 商品別売上
  - ③ 顧客別売上
  - ④ 担当者別売上
- **変動費計画**
- **人件費計画**
- **設備投資計画**
- **その他固定費計画**
- **年度損益計画**
- **月次損益計画**

02 2 年度売上計画の策定

前期実績を基に、商品別売上計画を策定します。商品単価（客単価）と販売数量から計算します。

01 前期売上実績

（単位：千円、%）

商品名	売上実績	数量	単価
コピー機売上	261,084	124	2,106
ファックス売上	145,241	97	1,497
ホームページ売上	162,918	85	1,917
システム売上	10,343	10	1,034
財務ソフト売上	4,050	3	1,350
ソフトウェア開発売上	3,464	15	231
その他売上	7,117	5	1,423
合計	594,217	339	

02 当期売上計画

商品名	単価	数量	売上
コピー機売上	2,110	171	360,810
ファックス売上	1,497	134	200,598
ホームページ売上	1,925	117	225,225
システム売上	1,075	13	13,975
財務ソフト売上	1,398	4	5,592
ソフトウェア開発売上	238	20	4,760
その他売上	1,124	10	11,240
合計		469	822,200

02 3 変動費計画の策定

前期の変動費率を参考に、今期の変動費率を設定します。

01 前期変動費率

（単位：千円、%）

科目	実績	売上対比
売上高	594,217	100.0%
商品仕入	227,585	38.3%
材料費	0	0.0%
外注費	0	0.0%
その他	16,500	2.8%
合計	244,085	41.1%

02 当期変動費計画

科目	計画	売上対比
売上高	822,200	100.0%
商品仕入	314,903	38.3%
材料費	0	
外注費	0	
その他	30,421	3.7%
合計	345,324	42.0%

02 4 人件費計画の策定

前期実績を参考に今期の人件費計画を策定します。

（単位人、千円）

科目	平成23年度実績	増減	平成24年度
従業員数	21	2	23
役員報酬	0	0	0
給与手当	130,657	12,000	142,657
雑給	0	0	0
賞与	390	0	390
退職金	0	0	0
法定福利費	17,729	1,600	19,329
福利厚生費	809	70	879
賞与引当金繰入	0	0	0
その他人件費	0	0	0
合計	149,585	13,670	163,255

02 5 個人別人件費計画の策定

個人別の人件費計画を策定します。一覧にすることで階層別・職種別の実態を把握することができます。

（単位：千円）

	氏名	現行基本給	昇給率	新基本給	諸手当	賞与	インセンティヴ	年収
1		500		500	50		2,952	9,552
2		370		370	30	388	0	5,188
3		450		450			510	5,910
4		400		400			960	5,760
5		450		450	30		684	6,444
6		600		600			0	7,200
7		600		600			0	7,200
8		430		430			80	5,240
9		450		450	30		348	6,108
10		250		250	15		2,490	5,670
11		250		250	79		5,471	9,419
12		450		450	20		337	5,977
13		500		500	40		0	6,480
14		500		500	50		1,340	7,940
15		400		400			0	4,800
16		450		450	15		971	6,551
17		400		400	15		0	4,980
18		700		700	71		134	9,386
19		400		400			513	5,313
20		400		400			274	5,074
21		400		400			0	4,800
22								0
23								0
24								0
25								0
26								0
27								0
28								0
29								0
30								0
		9,350		9,350	445	388	17,064	134,992

02 6 設備投資計画の策定

今期の設備投資計画を策定します。設備投資によって発生する減価償却費などの費用も固定費に加味するようにします。

（単位：千円）

	投資資産	金額	資金調達	減価償却費
有形固定資産				
無形固定資産	ソフトウェア	40,600		18,000
リース資産				
合計		40,600		18,000

02 7 固定費計画の策定

前期実績を参考に増減額を入力し、今期の固定費計画を立てます。

（単位：千円：%）

科目	平成23年度実績	増減	設備投資に伴う増減	増減
旅費交通費	17,443	1,400		18,843
交際費	3,423	100		3,523
通信費	3,836	100		3,936
減価償却費	0	0	18,000	18,000
消耗品費	4,613	200		4,813
水道光熱費	792	0		792
リース料	205	0		205
車両費	3,530	0		3,530
荷造運賃	4,255	300		4,555
広告宣伝費	2,821	240		3,061
修繕費	100	0		100
販売促進費	57,225	3,000		60,225
租税公課	819	0		819
保険料	1,032	0		1,032
地代家賃	15,711	0		15,711
支払手数料	1,285	100		1,385
貸倒引当金繰入	0	0		0
雑費	3,290	150		3,440
その他	935	90		1,025
合計	121,315	5,680	18,000	144,995

02 8 年度損益計画の策定

これまで設定した計画数値を年度損益計画としてまとめます。年度経営目標と乖離がある場合は、必要項目の修正を行います。

（単位：千円）

年度		平成23年度	構成比	平成24年度	構成比
売上高		594,217	100.0%	822,200	100.0%
変動費	商品仕入	227,585	38.3%	314,903	38.3%
	材料費	0	0.0%	0	0.0%
	外注費	0	0.0%	0	0.0%
	その他	16,500	2.8%	30,421	3.7%
	変動費合計	244,085	41.1%	345,324	42.0%
限界利益		350,132	58.9%	476,876	58.0%
固定費	人件費	149,585	25.2%	163,255	19.9%
	役員報酬	0	0.0%	0	0.0%
	給与手当	130,657	22.0%	142,657	17.4%
	雑給	0	0.0%	0	0.0%
	賞与	390	0.1%	390	0.0%
	退職金	0	0.0%	0	0.0%
	法定福利費	17,729	3.0%	19,329	2.4%
	福利厚生費	809	0.1%	879	0.1%
	賞与引当金繰入	0	0.0%	0	0.0%
	その他人件費	0	0.0%	0	0.0%
	旅費交通費	17,443	2.9%	18,843	2.3%
	交際費	3,423	0.6%	3,523	0.4%
	通信費	3,836	0.6%	3,936	0.5%
	減価償却費	0	0.0%	18,000	2.2%
	消耗品費	4,613	0.8%	4,813	0.6%
	水道光熱費	792	0.1%	792	0.1%
	リース料	205	0.0%	205	0.0%
	車両費	3,530	0.6%	3,530	0.4%
	荷造運賃	4,255	0.7%	4,555	0.6%
	広告宣伝費	2,821	0.5%	3,061	0.4%
	修繕費	100	0.0%	100	0.0%
	販売促進費	57,225	9.6%	60,225	7.3%
	租税公課	819	0.1%	819	0.1%
	保険料	1,032	0.2%	1,032	0.1%
	地代家賃	15,711	2.6%	15,711	1.9%

	支払手数料	1,285	0.2%	1,385	0.2%
	貸倒引当金繰入	0	0.0%	0	0.0%
	雑費	3,290	0.6%	3,440	0.4%
	その他	935	0.2%	1,025	0.1%
	その他固定費	121,315	20.4%	144,995	17.6%
	固定費合計	270,900	45.6%	308,250	37.5%
営業利益		79,232	13.3%	168,626	20.5%
営業外収益		2,564	0.4%	2,625	0.3%
	受取利息等	24	0.0%	25	0.0%
	雑収入等	2,540	0.4%	2,600	0.3%
営業外費用		1,093	0.2%	1,110	0.1%
	支払利息	935	0.2%	950	0.1%
	雑損失等	159	0.0%	160	0.0%
経常利益		80,702	13.6%	170,141	20.7%
特別利益		75,207	12.7%	0	0.0%
特別損失		40,051	6.7%	0	0.0%
税引前当期純利益		115,858	19.5%	170,141	20.7%
法人税・住民税および事業税		788	0.1%	68,056	8.3%
当期純利益		115,070	19.4%	102,085	12.4%

配当金等社外流出	14,249	

02 9 損益計画の月次展開

策定した損益計画を月次に展開します。前期実績は発展会計より取り込めますので前期実績を参考に月次按分を「月次計画設定シート」にて行います。

（単位： 千円）

項目		平成24年度	10月	11月	12月
従業員数		21	23	23	23
売上高		822,200	35,355	55,087	79,753
変動費	商品仕入	314,903	13,127	18,820	28,343
	材料費	0	0	0	0
	外注費	0	0	0	0
	その他	30,421	838	846	847
	変動費合計	345,324	13,965	19,666	29,190
限界利益		476,876	21,390	35,421	50,563
固定費	人件費	163,255	14,856	15,183	15,183
	その他固定費	144,995	13,196	13,485	13,485
	固定費合計	308,250	28,052	28,668	28,668
営業利益		168,626	-6,662	6,753	21,895
	受取利息配当金	25	0	0	0
	その他	2,600	44	148	307
営業外収益		2,625	44	148	307
	支払利息	950	97	103	86
	その他	160	0	0	0
営業外費用		1,110	97	103	86
経常利益		170,141	-6,715	6,798	22,116
特別利益		0	0	0	0
特別損失		0	0	0	0
税引前当期純利益		170,141	-6,715	6,798	22,116
法人税等		68,056	0	0	0
当期純利益		102,085	-6,715	6,798	22,116

（単位： 千円）

項目		1月	2月	3月
従業員数		23	23	23
売上高		65,776	72,354	72,354
変動費	商品仕入	26,105	25,704	37,221
	材料費	0	0	0
	外注費	0	0	0
	その他	863	850	837
	変動費合計	26,968	26,554	38,058
限界利益		38,808	45,800	34,296
固定費	人件費	15,347	15,019	13,060
	その他固定費	13,627	13,339	11,599
	固定費合計	28,974	28,358	24,659
営業利益		9,834	17,442	9,637
	受取利息配当金	0	16	0
	その他	268	265	166
営業外収益		268	281	166
	支払利息	91	9	8
	その他	0	0	0
営業外費用		91	9	8
経常利益		10,011	17,714	9,795
特別利益		0	0	0
特別損失		0	0	0
税引前当期純利益		10,011	17,714	9,795
法人税等		0	0	0
当期純利益		10,011	17,714	9,795

（単位： 千円）

項目		4月	5月	6月
従業員数		23	23	23
売上高		61,665	79,753	95,375
変動費	商品仕入	19,377	27,153	36,714
	材料費	0	0	0
	外注費	0	0	0
	その他	849	840	864
	変動費合計	20,226	27,993	37,578
限界利益		41,439	51,760	57,797
固定費	人件費	13,224	14,693	14,856
	その他固定費	11,745	13,049	13,196
	固定費合計	24,969	27,742	28,052
営業利益		16,470	24,018	29,745
	受取利息配当金	0	0	0
	その他	182	203	439
営業外収益		182	203	439
	支払利息	86	77	82
	その他	0	1	0
営業外費用		86	78	82
経常利益		16,566	24,143	30,102
特別利益		0	0	0
特別損失		0	0	0
税引前当期純利益		16,566	24,143	30,102
法人税等		68,056	0	0
当期純利益		-51,490	24,143	30,102

（単位： 千円）

項目		7月	8月	9月
従業員数		23	23	23
売上高		95,375	108,530	822
変動費	商品仕入	35,026	37,306	10,007
	材料費	0	0	0
	外注費	0	0	0
	その他	1,121	1,114	20,552
	変動費合計	36,147	38,420	30,559
限界利益		59,228	70,110	-29,737
固定費	人件費	16,163	15,998	-327
	その他固定費	14,352	14,210	-288
	固定費合計	30,515	30,208	-615
営業利益		28,713	39,902	-29,122
	受取利息配当金	9	0	0
	その他	975	0	-397
営業外収益		984	0	-397
	支払利息	75	-1	237
	その他	0	0	159
営業外費用		75	-1	396
経常利益		29,622	39,903	-29,915
特別利益		0	0	0
特別損失		0	0	0
税引前当期純利益		29,622	39,903	-29,915
法人税等		68,056	0	-68,056
当期純利益		-38,434	39,903	38,141

年度資金計画の策定

03 1 年度資金計画の体系

年度資金計画

- 借入金返済計画
- 設備投資計画
- 売掛債権の回収条件設定
- 仕入債務の支払条件設定
- 貸借対照表計画
- キャッシュフロー計画
- 月次資金繰り計画

03 2 借入金返済計画の策定

借入金の返済計画を短期、長期、リース資産に分けて策定します。

01 短期借入金

（単位：千円）

金融機関名	当初借入額	期首残高	当期返済	期末残高	支払終了期限
○○銀行		19,992	19,992	0	
				0	
				0	
				0	
				0	
	0	19,992	19,992	0	

02 長期借入金

（単位：千円）

金融機関名	当初借入額	期首残高	当期返済	期末残高	支払終了期限
○○銀行	100,000	60,016	19,992	40,024	
				0	
				0	
				0	
				0	
	100,000	60,016	19,992	40,024	

03 新規借入

（単位：千円）

				0	
				0	
				0	
		0	0	0	
				0	
				0	
				0	
		0	0	0	

04 リース資産

（単位：千円）

資産名称	リース総額	期首残高	当期支払額	期末残高	支払終了期限
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
	0	0	0	0	

03 3 月別借入金返済計画の策定

借入金返済を月次に展開します。これにより、どの月に返済が集中し、資金繰りに影響を与えるかが明確になります。

01 短期借入金

（単位：千円）

金融機関名	期首残高	10月	11月	12月	01月	02月	03月
○○銀行	19,992						
合計	19,992	0	0	0	0	0	0

金融機関名	04月	05月	06月	07月	08月	09月	期末残高
	19,992						0
							0
							0
							0
							0
合計	19,992	0	0	0	0	0	0

02 長期借入金

（単位：千円）

金融機関名	期首残高	10月	11月	12月	01月	02月	03月
○○銀行	60,016	1,666	1,666	1,666	1,666	1,666	1,666
合計	60,016	1,666	1,666	1,666	1,666	1,666	1,666

金融機関名	04月	05月	06月	07月	08月	09月	期末残高
○○銀行	1,666	1,666	1,666	1,666	1,666	1,666	40,024
							0
							0
							0
							0
合計	1,666	1,666	1,666	1,666	1,666	1,666	40,024

03 新規借入

（単位：千円）

金融機関名	借入額	10月	11月	12月	01月	02月	03月
合計	0	0	0	0	0	0	0

金融機関名	04月	05月	06月	07月	08月	09月	期末残高
							0
							0
							0
							0
							0
合計	0	0	0	0	0	0	0

04 リース資産

（単位：千円）

リース会社	リース総額	10月	11月	12月	01月	02月	03月
合計	0	0	0	0	0	0	0

金融機関名	04月	05月	06月	07月	08月	09月	期末残高
							0
							0
							0
							0
							0
合計	0	0	0	0	0	0	0

03 4 売掛金回収条件の設定

今期の売掛債権の回収条件を設定します。資金繰りに大きな影響を与える項目ですので、サイト交渉なども検討します。

売掛債権の回収条件

■回収形態別割合　（単位：%）

科目	前期実績	当期計画
現金売上		
売掛金	100%	100%
受取手形	0%	0%
合計	100%	100%

■回転期間　（単位：月）

	前期実績	当期計画
回転期間	3.3	2.0月

■サイト別内訳　（単位：%）

	60日	90日		
売掛金	50%	50%		
受取手形				

03 5 仕入債務の支払条件の設定

今期の仕入債務の支払条件を設定します。資金繰りに大きな影響を与える項目ですので、サイト交渉なども検討します。

仕入債務の支払条件

■支払形態別割合　（単位：%）

科目	前期実績	当期計画
現金支払		
買掛金	100%	100%
支払手形	0%	0%
合計	100%	100%

■回転期間　（単位：月）

	前期実績	当期計画
回転期間	1.9月	2.0月

■サイト別内訳　（単位：%）

	30日	60日		
買掛金	100.0%			
支払手形				

03 6 貸借対照表計画の策定

今年度の予想貸借対照表を作成します。金融機関が求める計画のひとつです。

（単位：千円）

資産の部			負債の部		
	平成23年度	平成24年度		平成23年度	平成24年度
【流動資産】	558,726	628,609	【流動負債】	58,094	68,484
現金・預金	331,214	470,276	支払手形	0	0
受取手形	0	0	買掛金	36,408	52,484
売掛金	161,627	137,033	割引手形	0	0
有価証券	0		短期借入金	1,666	0
棚卸資産	236	0	未払金	4,852	3,000
前払費用	1,518	1,110	未払費用	0	0
未収入金	5,545	5,545	未払法人税	0	0
貸付金	875	700	預り金	55	0
仮払金	28,789	0	仮受金	586	0
立替金	13,561	0	賞与引当金	0	0
その他流動資産	16,414	15,000	その他流動負債	14,527	13,000
貸倒引当金	-1,054	-1,054			
【固定資産】	134,425	157,024	【固定負債】	60,016	40,024
有形固定資産	15,472	15,472	社債	0	0
建物	3,703	3,703	長期借入金	60,016	40,024
建物附属設備	0	0	退職給付引当金	0	0
構築物	0	0	その他の固定負債	0	0
機械及び装置	0	0	負債合計	118,110	108,508
車両運搬具	781	781	純資産の部		
器具及び備品	714	714	Ⅰ　株主資本	575,040	677,125
土地	11,000	11,000	【資本金】	285,935	285,935
建設仮勘定	0	0	【資本剰余金】	80,000	80,000
その他有形固定資産	-726	-726	資本準備金	80,000	80,000
無形固定資産	89,876	112,476	その他の資本剰余金	0	0
電話加入権	9	9	【利益剰余金】	210,105	312,190
その他無形固定資産	89,867	112,467	利益準備金	0	0
投資その他の資産	29,076	29,076	その他の利益準備金	210,105	312,190
投資有価証券	0	0	任意積立金	0	0
出資金	0	0	繰越利益剰余金	210,105	312,190
保証金	6,083	6,083	【自己株式】	-1,000	-1,000
長期貸付金	2,944	2,944	Ⅱ　評価・換算差額等	0	0
長期前払費用	0	0	【その他有価証券評価差額	0	0
保険積立金	0	0	【繰延ヘッジ損益】	0	0
その他投資等	20,049	20,049	【土地評価差額金】	0	0
【繰延資産】	0	0	Ⅲ　新株予約権	0	
繰延資産	0		純資産合計	575,040	677,125
資産合計	693,150	785,633	負債・純資産合計	693,150	785,633

割引手形	0	

03 7 キャッシュフロー計画の策定

キャッシュフロー計画は、自動的に作成されます。貸借対照表計画同様、金融機関が重要視している計画です。

（単位：千円）

	平成23年度	平成24年度
Ⅰ 営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前当期純利益	115,858	170,141
減価償却費	0	18,000
貸倒引当金の増加額	0	0
退職給付引当金の増加額	0	0
受取利息配当金	-24	-25
支払利息	935	950
売掛債権の増加（減少）額	8,545	24,594
棚卸資産の増加（減少）額	0	236
買掛債務の増加（減少）額	-9,982	16,076
その他の流動資産の増加（減少）額	-16,448	44,173
その他の流動負債の増加（減少）額	-60,895	-4,020
小計	37,990	270,125
利息及び配当金の受取額	24	25
利息の支払額	-935	-950
法人税等の支払額	-3,497	-68,056
営業活動によるキャッシュ・フロー	33,581	201,144
Ⅱ 投資活動によるキャッシュ・フロー		
有価証券の増加（減少）額	0	0
有形・無形固定資産の増加（減少）額	-30,058	-40,600
投資その他の資産の増加（減少）額	-122	0
貸付金の増加（減少）額	1,867	176
その他の増加（減少）額	0	0
投資活動によるキャッシュ・フロー	-28,313	-40,424
Ⅲ 財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入金の増加（減少）額	-18,326	-1,666
長期借入金の増加（減少）額	0	-19,992
割引手形の増加（減少）額	0	0
社債の増加（減少）額	0	0
その他の固定負債の増加（減少）額	0	0
株式の発行による収入	0	0
配当金等の支払額	-14,249	0
財務活動によるキャッシュ・フロー	-32,575	-21,658
Ⅳ 現金及び現金同等物の増加額	-27,307	139,062
Ⅴ 現金及び現金同等物期首残高	358,521	331,214

Ⅵ 現金及び現金同等物期末残高	331,214	470,276

03 8 月次資金繰り計画の策定

月別の資金繰り計画を策定します。このまま金融機関に提出することもでき、資金繰りが悪化する月を事前に把握することができます。実際の作業は、月次損益計画策定後必要項目を入力してから策定します。

（単位：千円）

		10月		11月		12月	
		計画	実績	計画	実績	計画	実績
Ⅰ.経常資金収支							
経常収入	売掛金現金入金	52,304		55,850		29,781	
	受取手形期日回収	0		0		0	
	現金売上	0		0		0	
	経常収入小計 (A)	52,304	0	55,850	0	29,781	0
経常支出	現金仕入	0		0		0	
	買掛金現金支払	20,573		19,849		20,991	
	支払手形期日決済	0		0		0	
	人件費現金支払	13,061		13,350		13,349	
	諸経費現金支払	13,196		13,485		13,485	
	その他現金支払						
	法定福利費支払	1,759		1,798		1,798	
	賞与支払	0		0		0	
	法人税・消費税支払						
	経常支出小計 (B)	48,589	0	48,482	0	49,623	0
経常資金収支過不足(A－B)		3,715	0	7,368	0	-19,842	0
Ⅱ.経常外資金収支							
経常外収入	借入金	0		0		0	
	手形割引						
	固定預金引出し						
	その他経常外収入						
	経常外収入小計(C)	0	0	0	0	0	0
経常外支出	支払利息						
	借入金返済	1,666		1,666		1,666	
	固定預金預入						
	その他経常外支出						
	経常外支出(D)	1,666	0	1,666	0	1,666	0
経常外資金収支過不足(C－D)		-1,666	0	-1,666	0	-1,666	0
収入合計		52,304	0	55,850	0	29,781	0
支出合計		50,255	0	50,148	0	51,289	0
総合資金収支過不足		2,049	0	5,702	0	-21,508	0
前月繰越		331,214	331,214	333,263	331,214	338,965	331,214
次月繰越		333,263	331,214	338,965	331,214	317,457	331,214
繰越調整							

	割合	支給月
夏期賞与		
冬期賞与	100%	

（単位：千円）

		01月		02月		03月	
		計画	実績	計画	実績	計画	実績
Ⅰ.経常資金収支							
経常収入	売掛金現金入金	17,799		45,222		67,421	
	受取手形期日回収	0		0		0	
	現金売上	0		0		0	
	経常収入小計 (A)	17,799	0	45,222	0	67,421	0
経常支出	現金仕入	0		0		0	
	買掛金現金支払	489		13,965		19,666	
	支払手形期日決済	0		0		0	
	人件費現金支払	13,493		13,205		11,483	
	諸経費現金支払	13,627		13,339		11,599	
	その他現金支払						
	法定福利費支払	1,817		1,778		1,546	
	賞与支払	0		0		0	
	法人税・消費税支払						
	経常支出小計 (B)	29,426	0	42,287	0	44,294	0
経常資金収支過不足(A－B)		-11,627	0	2,935	0	23,127	0
Ⅱ.経常外資金収支							
経常外収入	借入金	0		0		0	
	手形割引						
	固定預金引出し						
	その他経常外収入						
	経常外収入小計(C)	0	0	0	0	0	0
経常外支出	支払利息						
	借入金返済	1,666		1,666		1,666	
	固定預金預入						
	その他経常外支出						
	経常外支出(D)	1,666	0	1,666	0	1,666	0
経常外資金収支過不足(C－D)		-1,666	0	-1,666	0	-1,666	0
収入合計		17,799	0	45,222	0	67,421	0
支出合計		31,092	0	43,953	0	45,960	0
総合資金収支過不足		-13,293	0	1,269	0	21,461	0
前月繰越		331,214	331,214	317,921	331,214	319,190	331,214
次月繰越		317,921	331,214	319,190	331,214	340,651	331,214
繰越調整							

（単位：千円）

		04月		05月		06月	
		計画	実績	計画	実績	計画	実績
Ⅰ.経常資金収支							
経常収入	売掛金現金入金	72,765		69,065		72,354	
	受取手形期日回収	0		0		0	
	現金売上	0		0		0	
	経常収入小計　(A)	72,765	0	69,065	0	72,354	0
経常支出	現金仕入	0		0		0	
	買掛金現金支払	29,190		26,968		26,554	
	支払手形期日決済	0		0		0	
	人件費現金支払	11,626		12,918		13,062	
	諸経費現金支払	11,745		13,049		13,196	
	その他現金支払						
	法定福利費支払	1,566		1,740		1,759	
	賞与支払	0		0		0	
	法人税・消費税支払						
	経常支出小計　(B)	54,127	0	54,675	0	54,571	0
経常資金収支過不足(A－B)		18,638	0	14,390	0	17,783	0
Ⅱ.経常外資金収支							
経常外収入	借入金	0		0		0	
	手形割引						
	固定預金引出し						
	その他経常外収入						
	経常外収入小計(C)	0	0	0	0	0	0
経常外支出	支払利息						
	借入金返済	21,658		1,666		1,666	
	固定預金預入						
	その他経常外支出						
	経常外支出(D)	21,658	0	1,666	0	1,666	0
経常外資金収支過不足(C－D)		-21,658	0	-1,666	0	-1,666	0
収入合計		72,765	0	69,065	0	72,354	0
支出合計		75,785	0	56,341	0	56,237	0
総合資金収支過不足		-3,020	0	12,724	0	16,117	0
前月繰越		331,214	331,214	328,194	331,214	340,918	331,214
次月繰越		328,194	331,214	340,918	331,214	357,035	331,214
繰越調整							

（単位：千円）

		07月		08月		09月	
		計画	実績	計画	実績	計画	実績
Ⅰ.経常資金収支							
経常収入	売掛金現金入金	67,010		70,710		87,565	
	受取手形期日回収	0		0		0	
	現金売上	0		0		0	
	経常収入小計　(A)	67,010	0	70,710	0	87,565	0
経常支出	現金仕入	0		0		0	
	買掛金現金支払	38,058		20,226		27,993	
	支払手形期日決済	0		0		0	
	人件費現金支払	14,210		14,066		-287	
	諸経費現金支払	14,352		14,210		-288	
	その他現金支払						
	法定福利費支払			1,894		-40	
	賞与支払	0		0		0	
	法人税・消費税支払						
	経常支出小計　(B)	66,620	0	50,396	0	27,378	0
経常資金収支過不足(A－B)		390	0	20,314	0	60,187	0
Ⅱ.経常外資金収支							
経常外収入	借入金	0		0		0	
	手形割引						
	固定預金引出し						
	その他経常外収入						
	経常外収入小計(C)	0	0	0	0	0	0
経常外支出	支払利息						
	借入金返済	1,666		1,666		1,666	
	固定預金預入						
	その他経常外支出						
	経常外支出(D)	1,666	0	1,666	0	1,666	0
経常外資金収支過不足(C－D)		-1,666	0	-1,666	0	-1,666	0
収入合計		67,010	0	70,710	0	87,565	0
支出合計		68,286	0	52,062	0	29,044	0
総合資金収支過不足		-1,276	0	18,648	0	58,521	0
前月繰越		331,214	331,214	329,938	331,214	348,586	331,214
次月繰越		329,938	331,214	348,586	331,214	407,107	331,214
繰越調整							

04　1　部門別損益計画の策定

部門別の損益計画を策定します。共通経費は「売上基準」「人員基準」「付加価値基準」の３つから配賦基準を選択します。

（単位：人、千円）

部門		全社		部門A		部門B		部門C		部門D		部門E		部門F	
従業員数			構成比		構成比		構成比		構成比		構成比		構成比		構成比
共通経費配賦基準		売上基準		33.4%		21.7%		16.1%		21.7%		14.6%		14.2%	
売上高		822,200	100.0%	325,400	100.0%	64,800	100.0%	140,400	100.0%	97,200	100.0%	64,800	100.0%	129,600	100.0%
変動費	商品仕入	314,903	38.3%	124,629	38.3%	24,818	38.3%	53,773	38.3%	37,228	38.3%	24,818	38.3%	49,637	38.3%
	材料費	0	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%
	外注費	0	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%
	その他変動費	30,421	3.7%	12,039	3.7%	2,398	3.7%	5,195	3.7%	3,596	3.7%	2,398	3.7%	4,795	3.7%
	変動費計	345,324	42.0%	136,668	42.0%	27,216	42.0%	58,968	42.0%	40,824	42.0%	27,216	42.0%	54,432	42.0%
限界利益		476,876	58.0%	188,732	58.0%	37,584	58.0%	81,432	58.0%	56,376	58.0%	37,584	58.0%	75,168	58.0%
管理可能経費	旅費交通費	18,843	2.3%	8,848	2.7%	1,663	2.6%	2,503	1.8%	1,663	1.7%	1,663	2.6%	2,503	1.9%
	交際費	3,523	0.4%	1,661	0.5%	310	0.5%	466	0.3%	310	0.3%	310	0.5%	466	0.4%
	通信費	3,936	0.5%	1,856	0.6%	346	0.5%	521	0.4%	346	0.4%	346	0.5%	521	0.4%
	消耗品費	4,813	0.6%	2,265	0.7%	424	0.7%	638	0.5%	424	0.4%	424	0.7%	638	0.5%
	水道光熱費	792	0.1%	375	0.1%	69	0.1%	105	0.1%	69	0.1%	69	0.1%	105	0.1%
	車両費	3,530	0.4%	1,668	0.5%	310	0.5%	466	0.3%	310	0.3%	310	0.5%	466	0.4%
	荷造運賃	4,555	0.6%	2,139	0.7%	402	0.6%	605	0.4%	402	0.4%	402	0.6%	605	0.5%
	広告宣伝費	3,061	0.4%	1,437	0.4%	270	0.4%	407	0.3%	270	0.3%	270	0.4%	407	0.3%
	修繕費	100	0.0%	42	0.0%	10	0.0%	14	0.0%	10	0.0%	10	0.0%	14	0.0%
	販売促進費	60,225	7.3%	28,350	8.7%	5,303	8.2%	7,983	5.7%	5,303	5.5%	5,303	8.2%	7,983	6.2%
	支払手数料	1,385	0.2%	651	0.2%	122	0.2%	184	0.1%	122	0.1%	122	0.2%	184	0.1%
	管理可能費計	104,763	12.7%	49,292	15.1%	9,229	14.2%	13,892	9.9%	9,229	9.5%	9,229	14.2%	13,892	10.7%
貢献利益		372,113	45.3%	139,440	42.9%	28,355	43.8%	67,540	48.1%	47,147	48.5%	28,355	43.8%	61,276	47.3%
管理外経費	人件費	163,255	19.9%	76,590	23.5%	14,419	22.3%	21,704	15.5%	14,419	14.8%	14,419	22.3%	21,704	16.7%
	減価償却費	18,000	2.2%	7,722	2.4%	1,710	2.6%	2,574	1.8%	1,710	1.8%	1,710	2.6%	2,574	2.0%
	リース料	205	0.0%	97	0.0%	18	0.0%	27	0.0%	18	0.0%	18	0.0%	27	0.0%
	租税公課	819	0.1%	387	0.1%	72	0.1%	108	0.1%	72	0.1%	72	0.1%	108	0.1%
	保険料	1,032	0.1%	487	0.1%	91	0.1%	136	0.1%	91	0.1%	91	0.1%	136	0.1%
	地代家賃	15,711	1.9%	7,429	2.3%	1,378	2.1%	2,074	1.5%	1,378	1.4%	1,378	2.1%	2,074	1.6%
	貸倒引当金繰入	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
	雑費	3,440	0.4%	1,619	0.5%	303	0.5%	456	0.3%	303	0.3%	303	0.5%	456	0.4%
	その他	1,025	0.1%	440	0.1%	97	0.1%	147	0.1%	97	0.1%	97	0.1%	147	0.1%
	管理外経費計	203,487	24.7%	94,771	29.1%	18,088	27.9%	27,226	19.4%	18,088	18.6%	18,088	27.9%	27,226	21.0%
直接利益		168,626	20.5%	44,669	13.7%	10,267	15.8%	40,314	28.7%	29,059	29.9%	10,267	15.8%	34,050	26.3%
共通経費			0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
営業利益		168,626	20.5%	44,669	13.7%	10,267	15.8%	40,314	28.7%	29,059	29.9%	10,267	15.8%	34,050	26.3%

04　2　商品別貢献利益計画の策定

商品別の貢献利益計画を策定します。ここでいう貢献利益とは粗利益を指します。全社の粗利益率を下回る商品に対しては今後の取り扱いに関しての見直しが必要です。

（単位：千円）

商品		平成23年度	平成24年度
	売上高		
	貢献利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		
合計	売上高		
	粗利益		

個別計画の策定

04 3 顧客別貢献利益計画の策定

顧客別の貢献利益計画を策定します。ここでいう貢献利益とは粗利益を指します。全社の粗利益率を下回る顧客に対しては売上原価の見直しが必要です。

（単位：千円）

顧客		平成23年度	平成24年度
	売上高		
	貢献利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		

個別計画の策定

04 4 担当者別貢献利益計画の策定

担当者別の月次計画を策定します。売上貢献度や利益貢献度をみて平均を下回っている担当者に対しては、改善策を立てます。

（単位：千円）

担当者		平成23年度	平成24年度
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		
	売上高		
	粗利益		

業績管理フォーマット

05 1 部門別実績

業績管理で使用するフォーマットです。目標、実績とも手書きで記入してください。

（単位：千円）

部門名	年度目標		10月	11月	12月	1月	2月	3月
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							

部門名	項目		4月	5月	6月	7月	8月	9月
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							

業績管理フォーマット

05 2 商品別実績

業績管理で使用するフォーマットです。目標、実績とも手書きで記入してください。

（単位：千円）

商品	年度目標		10月	11月	12月	1月	2月	3月
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							

部門名	項目		4月	5月	6月	7月	8月	9月
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							

個別計画の策定

04 3 商品別実績

業績管理で使用するフォーマットです。目標、実績とも手書きで記入してください。

（単位：千円）

担当者	年度目標		10月	11月	12月	1月	2月	3月
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							

部門名	項目		4月	5月	6月	7月	8月	9月
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							

04 4 担当者別実績

業績管理で使用するフォーマットです。目標、実績とも手書きで記入してください。

（単位：千円）

担当者	年度目標		10月	11月	12月	1月	2月	3月
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							

部門名	項目		4月	5月	6月	7月	8月	9月
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							
	売上							
	貢献利益							

業績管理

02 月次計画設定ワークシート_前期月別実績

前期の月次実績を発展会計から取り込むシートです。

（単位：千円）

項目	前期実績	10月	11月	12月	01月	02月	03月
売上高	450,922	19,603	30,225	43,640	36,053	39,635	39,897
	100.0%	4.3%	6.7%	9.7%	8.0%	8.8%	8.8%
商品仕入	167,306	7,283	10,330	15,515	14,308	14,087	20,520
	100.0%	94.0%	95.7%	97.1%	96.8%	96.8%	97.8%
材料費							
	100.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
外注費							
	100.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
その他	5,933	468	468	468	468	468	468
	100.0%	6.0%	4.3%	2.9%	3.2%	3.2%	2.2%
変動費合計	173,239	7,751	10,798	15,983	14,776	14,555	20,988
変動費率	38.4%	39.5%	35.7%	36.6%	41.0%	36.7%	52.6%
役員報酬							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
給与手当	120,607	10,950	11,175	11,194	11,188	11,150	9,623
	100.0%	9.1%	9.3%	9.3%	9.3%	9.2%	8.0%
雑給							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
賞与	389	0	0	0	0	0	0
	100.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
退職金							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
法定福利費	16,366	1,132	2,367	1,544	2,390	906	1,232
	100.0%	6.9%	14.5%	9.4%	14.6%	5.5%	7.5%
福利厚生費	747	36	57	41	196	26	135
	100.0%	4.8%	7.6%	5.5%	26.2%	3.5%	18.1%
賞与引当金繰入							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
その他人件費	2,272	244	271	253	217	215	183
	100.0%	10.7%	11.9%	11.1%	9.6%	9.5%	8.1%
旅費交通費	14,164	930	1,341	1,594	1,262	1,613	1,107
	100.0%	6.6%	9.5%	11.3%	8.9%	11.4%	7.8%
交際費	3,175	104	239	430	260	374	238
	100.0%	3.3%	7.5%	13.5%	8.2%	11.8%	7.5%
通信費	3,548	275	352	413	307	281	267
	100.0%	7.8%	9.9%	11.6%	8.7%	7.9%	7.5%
減価償却費	16,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500

	100.0%	9.1%	9.1%	9.1%	9.1%	9.1%	9.1%
消耗品費	4,292	237	290	458	388	420	430
	100.0%	5.5%	6.8%	10.7%	9.0%	9.8%	10.0%
水道光熱費	731	49	50	53	74	78	83
	100.0%	6.7%	6.8%	7.3%	10.1%	10.7%	11.4%
リース料	189	41	9	48	26	9	9
	100.0%	21.7%	4.8%	25.4%	13.8%	4.8%	4.8%
車両費	3,447	127	333	204	423	219	164
	100.0%	3.7%	9.7%	5.9%	12.3%	6.4%	4.8%
荷造運賃	3,951	452	314	320	252	391	448
	100.0%	11.4%	7.9%	8.1%	6.4%	9.9%	11.3%
広告宣伝費	2,604	440	340	0	0	200	200
	100.0%	16.9%	13.1%	0.0%	0.0%	7.7%	7.7%
修繕費	100	0	0	0	0	0	0
	100.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
図書費	114	0	0	0	0	2	0
	100.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	1.8%	0.0%
租税公課	756	0	347	12	41	2	2
	100.0%	0.0%	45.9%	1.6%	5.4%	0.3%	0.3%
保険料	953	146	220	102	113	90	44
	100.0%	15.3%	23.1%	10.7%	11.9%	9.4%	4.6%
地代家賃	14,502	1,259	1,298	1,302	1,302	1,313	1,310
	100.0%	8.7%	9.0%	9.0%	9.0%	9.1%	9.0%
販売促進費	52,823	6,104	3,384	4,163	4,771	4,089	4,060
	100.0%	11.6%	6.4%	7.9%	9.0%	7.7%	7.7%
支払手数料	1,327	76	181	114	93	89	78
	100.0%	5.7%	13.6%	8.6%	7.0%	6.7%	5.9%
貸倒引当金繰入							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
雑費	3,659	266	319	612	310	341	236
	100.0%	7.3%	8.7%	16.7%	8.5%	9.3%	6.4%
その他	115	115	0	0	0	0	0
	100.0%	100.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
固定費合計	267,331	24,483	24,387	24,357	25,113	23,308	21,349
受取利息等	24	0	0	0	0	15	0
	100.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	62.5%	0.0%
雑収入等	2,540	42	144	300	262	260	163
	100.0%	1.7%	5.7%	11.8%	10.3%	10.2%	6.4%
営業外収益合計	2,564	42	144	300	262	275	163
支払利息等	935	95	101	84	90	88	82
	100.0%	10.2%	10.8%	9.0%	9.6%	9.4%	8.8%
雑損失等	25,075	0	0	0	0	0	24,946
	100.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	99.5%
営業外費用合計	26,010	95	101	84	90	88	25,028
特別利益	50,291	0	0	0	0	0	50,291
	100.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
特別損失	40,051	0	0	0	0	0	40,051

	100.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
法人税・住民税及び事業税	788	0	0	0	0	0	0
	100.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%

（単位：千円）

項目	04月	05月	06月	07月	08月	09月
売上高	33,887	43,818	52,227	52,380	59,319	241
	7.5%	9.7%	11.6%	11.6%	13.2%	0.1%
商品仕入	10,662	14,893	20,105	19,231	20,373	0
	95.8%	97.0%	97.7%	96.9%	97.1%	0.0%
材料費						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
外注費						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
その他	468	468	468	618	618	489
	4.2%	3.0%	2.3%	3.1%	2.9%	100.0%
変動費合計	11,130	15,361	20,573	19,849	20,991	489
変動費率	32.8%	35.1%	39.4%	37.9%	35.4%	202.9%
役員報酬						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
給与手当	9,787	10,865	11,130	11,600	11,945	0
	8.1%	9.0%	9.2%	9.6%	9.9%	0.0%
雑給						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
賞与	0	0	0	389	0	0
	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	0.0%	0.0%
退職金						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
法定福利費	1,024	1,330	1,276	1,909	1,256	0
	6.3%	8.1%	7.8%	11.7%	7.7%	0.0%
福利厚生費	73	67	22	51	43	0
	9.8%	9.0%	2.9%	6.8%	5.8%	0.0%
賞与引当金繰入						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
その他人件費	176	177	177	186	172	0
	7.7%	7.8%	7.8%	8.2%	7.6%	0.0%
旅費交通費	1,110	991	1,215	1,154	1,327	521
	7.8%	7.0%	8.6%	8.1%	9.4%	3.6%
交際費	533	62	155	92	578	111
	16.8%	2.0%	4.9%	2.9%	18.2%	3.4%
通信費	307	328	304	334	281	99
	8.7%	9.2%	8.6%	9.4%	7.9%	2.8%
減価償却費	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	0
	9.1%	9.1%	9.1%	9.1%	9.1%	-0.1%
消耗品費	314	302	476	377	475	123
	7.3%	7.0%	11.1%	8.8%	11.1%	2.9%
水道光熱費	63	56	44	58	66	57

	8.6%	7.7%	6.0%	7.9%	9.0%	7.8%
リース料	9	25	0	11	0	0
	4.8%	13.2%	0.0%	5.8%	0.0%	0.9%
車両費	378	284	315	411	403	188
	11.0%	8.2%	9.1%	11.9%	11.7%	5.3%
荷造運賃	301	237	350	326	537	24
	7.6%	6.0%	8.9%	8.3%	13.6%	0.6%
広告宣伝費	0	0	500	638	286	0
	0.0%	0.0%	19.2%	24.5%	11.0%	-0.1%
修繕費	13	0	105	35	26	23
	13.0%	0.0%	105.0%	35.0%	26.0%	-79.0%
図書費	10					
	8.8%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	89.4%
租税公課	6	186	73	11	77	0
	0.8%	24.6%	9.7%	1.5%	10.2%	-0.3%
保険料	44	44	44	63	44	0
	4.6%	4.6%	4.6%	6.6%	4.6%	0.0%
地代家賃	1,318	1,315	1,313	1,328	1,441	0
	9.1%	9.1%	9.1%	9.2%	9.9%	-0.2%
販売促進費	5,776	5,551	6,105	5,440	7,307	-3,928
	10.9%	10.5%	11.6%	10.3%	13.8%	-7.4%
支払手数料	81	98	92	250	114	57
	6.1%	7.4%	6.9%	18.8%	8.6%	4.7%
貸倒引当金繰入						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
雑費	293	268	277	294	287	158
	8.0%	7.3%	7.6%	8.0%	7.8%	4.4%
その他	0	0	0	0	0	0
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
固定費合計	23,116	23,686	25,473	26,457	28,165	-2,567
受取利息等	0	0	0	0	9	0
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	37.5%	0.0%
雑収入等	145	179	197	429	419	0
	5.7%	7.0%	7.8%	16.9%	16.5%	0.0%
営業外収益合計	145	179	197	429	428	0
支払利息等	81	84	76	80	74	0
	8.7%	9.0%	8.1%	8.6%	7.9%	-0.1%
雑損失等	0	0	129	0	0	0
	0.0%	0.0%	0.5%	0.0%	0.0%	0.0%
営業外費用合計	81	84	205	80	74	0
特別利益	0	0	0	0	0	0
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%
特別損失	0	0	0	0	0	0
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%
法人税・住民税及び事業税	0	788	0	0	0	0
	0.0%	100.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%

業績管理

04 月次計画設定

前期実績を参考に、今期の構成比を入力してください。月次損益計画に自動的に反映されます。

（単位：%）

項目		10月	11月	12月	1月	2月	3月
売上高	前期構成比	4.3%	6.7%	9.7%	8.0%	8.8%	8.8%
	当期構成比	4.3%	6.7%	9.7%	8.0%	8.8%	8.8%
商品仕入	前期構成比	94.0%	95.7%	97.1%	96.8%	96.8%	97.8%
	当期構成比	94.0%	95.7%	97.1%	96.8%	96.8%	97.8%
材料費	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
外注費	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
その他	前期構成比	6.0%	4.3%	2.9%	3.2%	3.2%	2.2%
	当期構成比	6.0%	4.3%	2.9%	3.2%	3.2%	2.2%
変動費率	前期変動費率	39.5%	35.7%	36.6%	41.0%	36.7%	52.6%
	当期変動費率	39.5%	35.7%	36.6%	41.0%	36.7%	52.6%
人件費（法定福利費以外）	前期構成比	9.1%	9.3%	9.3%	9.4%	9.2%	8.0%
	当期構成比	9.1%	9.3%	9.3%	9.4%	9.2%	8.0%
法定福利費	前期構成比	6.9%	14.5%	9.4%	14.6%	5.5%	7.5%
	当期構成比	6.9%	14.5%	9.4%	14.6%	5.5%	7.5%
租税公課	前期構成比	0.0%	45.9%	1.6%	5.4%	0.3%	0.3%
	当期構成比	0.0%	45.9%	1.6%	5.4%	0.3%	0.3%
保険料	前期構成比	15.3%	23.1%	10.7%	11.9%	9.4%	4.6%
	当期構成比	15.3%	23.1%	10.7%	11.9%	9.4%	4.6%
その他固定費	前期構成比	9.6%	7.9%	9.0%	8.8%	8.7%	8.1%
	当期構成比	9.6%	7.9%	9.0%	8.8%	8.6%	8.1%
受取利息等	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	62.5%	0.0%
	当期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	62.5%	0.0%
雑収入等	前期構成比	1.7%	5.7%	11.8%	10.3%	10.2%	6.4%
	当期構成比	1.7%	5.7%	11.8%	10.3%	10.2%	6.4%
支払利息等	前期構成比	10.2%	10.8%	9.0%	9.6%	9.4%	8.8%
	当期構成比	10.2%	10.8%	9.0%	9.6%	9.4%	8.8%
雑損失等	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	99.5%
	当期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	99.5%
特別利益	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%

特別損失	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
法人税・住民税および事業税	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%

項目		4月	5月	6月	7月	8月	9月
売上高	前期構成比	7.5%	9.7%	11.6%	11.6%	13.2%	0.1%
	当期構成比	7.5%	9.7%	11.6%	11.6%	13.2%	0.1%
商品仕入	前期構成比	95.8%	97.0%	97.7%	96.9%	97.1%	0.0%
	当期構成比	95.8%	97.0%	97.7%	96.9%	97.1%	0.0%
材料費	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
外注費	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
その他	前期構成比	4.2%	3.0%	2.3%	3.1%	2.9%	100.0%
	当期構成比	4.2%	3.0%	2.3%	3.1%	2.9%	100.0%
変動費率	前期変動費率	32.8%	35.1%	39.4%	37.9%	35.4%	202.9%
	当期変動費率	32.8%	35.1%	39.4%	37.9%	35.4%	202.9%
人件費（法定福利費以外）	前期構成比	8.1%	9.0%	9.1%	9.9%	9.8%	0.0%
	当期構成比	8.1%	9.0%	9.1%	9.9%	9.8%	0.0%
法定福利費	前期構成比	6.3%	8.1%	7.8%	11.7%	7.7%	0.0%
	当期構成比	6.3%	8.1%	7.8%	11.7%	7.7%	0.0%
租税公課	前期構成比	0.8%	24.6%	9.7%	1.5%	10.2%	-0.3%
	当期構成比	0.8%	24.6%	9.7%	1.5%	10.2%	-0.3%
保険料	前期構成比	4.6%	4.6%	4.6%	6.6%	4.6%	0.0%
	当期構成比	4.6%	4.6%	4.6%	6.6%	4.6%	0.0%
その他固定費	前期構成比	9.6%	8.8%	10.2%	9.8%	11.7%	-2.2%
	当期構成比	9.6%	8.8%	10.2%	9.8%	11.7%	-2.2%
受取利息等	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	37.5%	0.0%
	当期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	37.5%	0.0%	0.0%
雑収入等	前期構成比	5.7%	7.0%	7.8%	16.9%	16.5%	0.0%
	当期構成比	7.0%	7.8%	16.9%	16.5%	0.0%	0.0%
支払利息等	前期構成比	8.7%	9.0%	8.1%	8.6%	7.9%	-0.1%
	当期構成比	9.0%	8.1%	8.6%	7.9%	-0.1%	0.0%
雑損失等	前期構成比	0.0%	0.0%	0.5%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比	0.0%	0.5%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%

特別利益	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%
	当期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	0.0%
特別損失	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%
	当期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	0.0%
法人税・住民税および事業税	前期構成比	0.0%	100.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比	100.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%