

経 営 計 画 書  
第 16 期

事 業 年 度

自 平成 25年 4月

至 平成 26年 3月

計画開始月 平成 25年 4月

会 社 名 株式会社ABC

代 表 者 名

(A 予算：計画立案)

# 経営計画総括表

自 平成25年04月 至 平成26年03月

法人 消費税：税抜 原則課税  
A 予算：計画立案

単位：千円

## 【要約損益】

科目名	前期実績	年間目標	増加率
<売上高合計>	500,000	560,000	12.00
<売上原価>	329,000	371,000	12.77
<売上総利益>	171,000	189,000	10.53
販売変動費			
人件費合計	101,660	109,417	7.63
販売固定費			
減価償却費	3,000	5,000	66.67
販売促進費	6,000	6,900	15.00
交際費	4,800	3,840	-20.00
管理費	39,540	39,540	
その他			
<販売費・一般管理費>	155,000	164,697	6.26
<営業利益>	16,000	24,303	51.89
金融費用	8,000	7,542	-5.73
他営業外損益			
<経常利益>	8,000	16,761	109.51
共通費負担額計			
(共通費負担後利益)	8,000	16,761	109.51
特別損益等			
<税引前当期利益>	8,000	16,761	109.51
法人税、住民税等	3,000	6,135	104.50
法人税等調整額			
<当期利益>	5,000	10,626	112.52

## 【要約貸借】

科目名	期首残高	期末残高	増減額	期首構成	期末構成
当座資金	14,000	15,012	1,012	3.95	4.17
固定性預金					
売上債権	188,000	192,765	4,765	53.11	53.58
有価証券					
(当座資産計)	202,000	207,777	5,777	57.06	57.75
棚卸資産	40,000	40,000		11.30	11.12
他の流動資産					
<流動資産合計>	242,000	247,777	5,777	68.36	68.87
設備土地等	112,000	112,000		31.64	31.13
他固定資産					
<固定資産合計>	112,000	112,000		31.64	31.13
繰延資産					
【資産の部合計】	354,000	359,777	5,777	100.00	100.00
仕入債務	91,000	103,642	12,642	25.71	28.81
短期借入金					
未払税金	7,000	6,627	-373	1.98	1.84
他流動負債	70,000	72,638	2,638	19.77	20.19
<流動負債合計>	168,000	182,907	14,907	47.46	50.84
長期借入金	165,000	145,244	-19,756	46.61	40.37
他固定負債					
<固定負債合計>	165,000	145,244	-19,756	46.61	40.37
その他引当金					
【負債の部合計】	333,000	328,151	-4,849	94.07	91.21
資本金等	12,000	12,000		3.39	3.34
剰余金等	9,000	19,626	10,626	2.54	5.46
評価換算・新株予約権					
【純資産の部合計】	21,000	31,626	10,626	5.93	8.79
【負債純資産合計】	354,000	359,777	5,777	100.00	100.00

## 【要約キャッシュフロー(間接法)】

科目名	年間目標
税引前当期利益	16,761
減価償却費	5,000
引当金等増加額	
支払利息・割引料	7,542
受取利息・配当金(-)	
有価証券売却益等(-)	
固定資産売却益等(-)	
非キャッシュ項目等の調整合計	12,542
役員賞与支払額(-)	
売掛金増加(-)	544
受取手形増加(-)	4,221
棚卸資産増加(-)	
他流動資産増加(-)	
買掛金増加	4,648
支払手形増加	7,994
割引手形増加	2,638
他流動負債増加	
運転資金増減額合計	10,515
(小計)	39,818
利息配当金受取額	
利息割引料支払額(-)	7,542
税金等増減額(-)	6,508
<営業キャッシュフロー>	25,768
固定性預金取崩	
固定資産売却	
他の投資等収入	
固定性預金積立(-)	
固定資産取得(-)	5,000
他の投資等支出(-)	
<投資キャッシュフロー>	-5,000
<フリーキャッシュフロー>	20,768
短期借入金	
長期借入金	5,000
関係会社借入金	
他の財務等収入	
短期借入金返済(-)	
長期借入金返済(-)	24,756
関係会社借入返済(-)	
他の財務等支出(-)	
配当金支払額(-)	
<財務キャッシュフロー>	-19,756
<換算差額>	
<当座資金の増加>	1,012
<当座資金残高>	15,012

## Memo

## 【財務評価】

	前期実績	計画値	判定	他社基準
当座比率	120.24	113.60	×	
固定長期適合率	60.22	63.32	×	
自己資本比率	5.93	8.79	○	
借入金対月商倍率	3.96	3.11	○	
売上高経常利益率	1.60	2.99	○	
総資本経常利益率	2.26	4.70	○	
限界利益率	34.20	33.75	×	
一人当りの売上高	22,727	24,348	○	
一人当りの限界利益	7,773	8,217	○	
一人当りの経常利益	364	729	○	
期末社員数	22.00	23.00		





# 貸借対照表

自 平成25年04月 至 平成26年03月

法人 消費税：税抜 原則課税  
A 予算：計画立案

<資産の部>

単位：千円

	期首残高	25/04	25/05	25/06	25/07	25/08	25/09	25/10	25/11	25/12	26/01	26/02	26/03	当期増減	期首構成	期末構成
当座資金	14,000	12,224	5,443	11,213	13,962	12,498	9,957	9,431	8,135	5,253	10,868	13,907	15,012	1,012	3.95	4.17
固定性預金																
受取手形	112,000	109,452	111,066	114,466	116,885	116,415	109,714	101,367	97,195	100,842	108,780	115,713	116,221	4,221	31.64	32.30
売掛金	76,000	89,180	84,924	78,277	67,462	60,584	64,154	72,659	79,064	84,734	79,694	71,399	76,544	544	21.47	21.28
有価証券																
---																
---																
商品	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000		11.30	11.12
未収金																
繰延税金資産																
短期貸付金																
前払金																
前払費用																
仮払税金									1,600	1,600	1,600	1,600				
仮払消費税		1,981	3,637	5,571	7,181	10,106	11,744	13,540	16,958	18,999	20,823	23,993				
貸倒引当金																
他の流動資産																
本支店勘定/資産																
<流動資産合計>	242,000	252,837	245,070	249,527	245,490	239,603	235,569	236,997	242,952	251,428	261,765	266,612	247,777	5,777	68.36	68.87
建物																
建物付属設備																
機械装置																
車両運搬具	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000		3.39	3.34
工具器具備品				4,740	4,480	4,220	3,960	3,700	3,440	3,180	2,920	2,660	2,400	2,400		0.67
土地	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000		28.25	27.79
建設仮勘定																
減価償却累計額		200	400	600	800	1,000	1,200	1,400	1,600	1,800	2,000	2,200	2,400	2,400		0.67
他の有形資産																
無形固定資産																
長期貸付金																
関係会社貸付金																
関係会社株式																
他の投資等																
長期前払費用																
長期繰延税金資産																
他の固定資産																
<固定資産合計>	112,000	111,800	111,600	116,140	115,680	115,220	114,760	114,300	113,840	113,380	112,920	112,460	112,000		31.64	31.13
繰延資産																
【資産の部合計】	354,000	364,637	356,670	365,667	361,170	354,823	350,329	351,297	356,792	364,808	374,685	379,072	359,777	5,777	100.00	100.00

# 貸借対照表

自 平成25年04月 至 平成26年03月

法人 消費税：税抜 原則課税  
A 予算：計画立案

<負債・純資産の部>

単位：千円

	期首残高	25/04	25/05	25/06	25/07	25/08	25/09	25/10	25/11	25/12	26/01	26/02	26/03	当期増減	期首構成	期末構成
支払手形	60,000	60,246	63,464	63,321	63,467	62,608	56,861	56,680	57,837	61,018	67,380	69,296	67,994	7,994	16.95	18.90
買掛金	31,000	37,044	30,209	30,797	29,253	25,358	29,841	33,149	35,721	38,294	33,737	30,503	35,648	4,648	8.76	9.91
未払金																
未払費用																
短期借入金																
割引手形	70,000	68,408	69,416	71,541	73,053	72,759	68,571	63,354	60,747	63,026	67,988	72,321	72,638	2,638	19.77	20.19
前受金																
仮受消費税	4,000	6,670	4,845	7,050	9,160	10,990	13,130	15,520	18,090	20,840	23,260	25,450	2,092	-1,908	1.13	0.58
未払役員賞与配当																
賞与引当金		906	1,837	2,768	-1,739	-808	123	1,054	1,985	-2,802	-1,871	-940				
未払法人税等	3,000	3,000											4,535	1,535	0.85	1.26
繰延税金負債																
他の流動負債																
本支店勘定／負債																
<流動負債合計>	168,000	176,274	169,771	175,477	173,194	170,907	168,526	169,757	174,380	180,376	190,494	196,630	182,907	14,907	47.46	50.84
設備投資手形																
長期借入金	165,000	163,000	161,000	164,000	161,916	159,832	157,748	155,664	153,580	151,496	149,412	147,328	145,244	-19,756	46.61	40.37
関係会社借入金																
退職給付引当金																
社債																
長期繰延税金負債																
他の固定負債																
<固定負債合計>	165,000	163,000	161,000	164,000	161,916	159,832	157,748	155,664	153,580	151,496	149,412	147,328	145,244	-19,756	46.61	40.37
その他引当金																
[負債の部合計]	333,000	339,274	330,771	339,477	335,110	330,739	326,274	325,421	327,960	331,872	339,906	343,958	328,151	-4,849	94.07	91.21
資本金	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000		3.39	3.34
資本剰余金																
利益準備金																
任意積立金																
繰越利益剰余金	9,000	13,363	13,899	14,190	14,060	12,084	12,055	13,876	16,832	20,936	22,779	23,114	19,626	10,626	2.54	5.46
自己株式																
<株主資本合計>	21,000	25,363	25,899	26,190	26,060	24,084	24,055	25,876	28,832	32,936	34,779	35,114	31,626	10,626	5.93	8.79
評価換算差額等																
新株予約権																
少数株主持分																
[純資産の部合計]	21,000	25,363	25,899	26,190	26,060	24,084	24,055	25,876	28,832	32,936	34,779	35,114	31,626	10,626	5.93	8.79
【負債純資産合計】	354,000	364,637	356,670	365,667	361,170	354,823	350,329	351,297	356,792	364,808	374,685	379,072	359,777	5,777	100.00	100.00

キャッシュフロー計算書(直接法)

自 平成25年04月 至 平成26年03月

法人 消費税：税抜 原則課税  
A 予算：計画立案

単位：千円

科目名	前期実績	25/04	25/05	25/06	25/07	25/08	25/09	25/10	25/11	25/12	26/01	26/02	26/03	年間目標	増加率	月平均
現金売上																
売掛金入金		17,538	20,417	21,652	24,806	20,389	18,616	18,758	21,404	23,436	25,137	24,428	21,782	258,363		21,530
受取手形期日入金																
割引手形入金		26,308	28,908	30,025	29,412	25,095	25,267	26,057	27,726	27,276	27,747	27,257	26,432	327,510		27,293
他の経常収入																
利息配当金受取額																
営業収入合計		43,846	49,325	51,677	54,218	45,484	43,883	44,815	49,130	50,712	52,884	51,685	48,214	585,873		48,823
現金仕入(-)																
買掛金支払(-)		15,754	18,826	15,352	15,651	14,866	12,887	15,165	16,846	18,153	19,461	17,145	15,502	195,608		16,301
支払手形決済(-)		15,000	15,000	15,000	15,000	15,246	18,218	14,857	15,146	14,387	12,471	14,676	16,303	181,304		15,109
外注加工費支払(-)																
人件費支払(-)		7,826	8,229	8,229	13,667	8,229	8,229	8,229	8,229	13,947	8,229	8,229	8,229	109,501		9,125
製造経費支払(-)																
販売管理費支払(-)		4,400	4,400	4,400	4,400	4,400	4,400	4,400	4,400	4,400	4,400	4,400	4,400	52,800		4,400
未払金支払(-)																
他経常支出等(-)																
役員賞与支払(-)																
利息割引料支払額(-)		642	651	676	667	623	606	606	621	623	624	612	591	7,542		629
営業支出合計(-)		43,622	47,106	43,657	49,385	43,364	44,340	43,257	45,242	51,510	45,185	45,062	45,025	546,755		45,563
法人税等支払額(-)			7,000	250		1,500			3,100			1,500		13,350		1,113
<営業キャッシュフロー>		224	-4,781	7,770	4,833	620	-457	1,558	788	-798	7,699	5,123	3,189	25,768		2,147
固定性預金取崩																
固定資産売却																
他の投資等収入																
固定性預金積立(-)																
固定資産取得(-)				5,000										5,000		417
他の投資等支出(-)																
<投資キャッシュフロー>				-5,000										-5,000		-417
<フリーキャッシュフロー>		224	-4,781	2,770	4,833	620	-457	1,558	788	-798	7,699	5,123	3,189	20,768		1,731
短期借入金																
長期借入金				5,000										5,000		417
関係会社借入金																
他の財務等収入																
短期借入金返済(-)																
長期借入金返済(-)		2,000	2,000	2,000	2,084	2,084	2,084	2,084	2,084	2,084	2,084	2,084	2,084	24,756		2,063
関係会社借入返済(-)																
他の財務等支出(-)																
配当金支払額(-)																
<財務キャッシュフロー>		-2,000	-2,000	3,000	-2,084	-2,084	-2,084	-2,084	-2,084	-2,084	-2,084	-2,084	-2,084	-19,756		-1,646
<換算差額>																
<当座資金の増加>		-1,776	-6,781	5,770	2,749	-1,464	-2,541	-526	-1,296	-2,882	5,615	3,039	1,105	1,012		84
<当座資金残高>	14,000	12,224	5,443	11,213	13,962	12,498	9,957	9,431	8,135	5,253	10,868	13,907	15,012		7.23	
<固定性預金>																
<現預金合計>	14,000	12,224	5,443	11,213	13,962	12,498	9,957	9,431	8,135	5,253	10,868	13,907	15,012		7.23	
(経常収支比率 %)		100.51	91.16	117.70	109.79	101.38	98.97	103.60	101.63	98.45	117.04	111.00	107.08	104.60		

キャッシュフロー計算書(間接法)

自 平成25年04月 至 平成26年03月

法人 消費税：税抜 原則課税  
A 予算：計画立案

単位：千円

科目名	前期実績	25/04	25/05	25/06	25/07	25/08	25/09	25/10	25/11	25/12	26/01	26/02	26/03	年間目標	増加率	月平均
税引前当期利益		4,363	536	291	-130	-1,976	-29	1,821	2,956	4,104	1,843	335	2,647	16,761		1,397
減価償却費		200	200	460	460	460	460	460	460	460	460	460	460	5,000		417
引当金等増加額		906	931	931	-4,507	931	931	931	931	-4,787	931	931	940			
支払利息・割引料		642	651	676	667	623	606	606	621	623	624	612	591	7,542		629
受取利息・配当金(-)																
有価証券売却益等(-)																
固定資産売却益等(-)																
非キャッシュ項目等の調整合計		1,748	1,782	2,067	-3,380	2,014	1,997	1,997	2,012	-3,704	2,015	2,003	1,991	12,542		1,045
役員賞与支払額(-)																
売掛金増加(-)		13,180	-4,256	-6,647	-10,815	-6,878	3,570	8,505	6,405	5,670	-5,040	-8,295	5,145	544		45
受取手形増加(-)		-2,548	1,614	3,400	2,419	-470	-6,701	-8,347	-4,172	3,647	7,938	6,933	508	4,221		352
棚卸資産増加(-)																
他流動資産増加(-)																
買掛金増加		6,044	-6,835	588	-1,544	-3,895	4,483	3,308	2,572	2,573	-4,557	-3,234	5,145	4,648		387
支払手形増加		246	3,218	-143	146	-859	-5,747	-181	1,157	3,181	6,362	1,916	-1,302	7,994		666
割引手形増加		-1,592	1,008	2,125	1,512	-294	-4,188	-5,217	-2,607	2,279	4,962	4,333	317	2,638		220
他流動負債増加																
運転資金増減額合計		-5,934	33	5,817	8,510	2,300	-2,321	-2,248	-1,111	-1,284	3,869	4,377	-1,493	10,515		876
(小計)		177	2,351	8,175	5,000	2,338	-353	1,570	3,857	-884	7,727	6,715	3,145	39,818		3,318
利息配当金受取額																
利息割引料支払額(-)		642	651	676	667	623	606	606	621	623	624	612	591	7,542		629
税金等増減額(-)		-689	6,481	-271	-500	1,095	-502	-594	2,448	-709	-596	980	-635	6,508		542
<営業キャッシュフロー>		224	-4,781	7,770	4,833	620	-457	1,558	788	-798	7,699	5,123	3,189	25,768		2,147
固定性預金取崩																
固定資産売却																
他の投資等収入																
固定性預金積立(-)																
固定資産取得(-)				5,000										5,000		417
他の投資等支出(-)																
<投資キャッシュフロー>				-5,000										-5,000		-417
<フリーキャッシュフロー>		224	-4,781	2,770	4,833	620	-457	1,558	788	-798	7,699	5,123	3,189	20,768		1,731
短期借入金																
長期借入金				5,000										5,000		417
関係会社借入金																
他の財務等収入																
短期借入金返済(-)																
長期借入金返済(-)		2,000	2,000	2,000	2,084	2,084	2,084	2,084	2,084	2,084	2,084	2,084	2,084	24,756		2,063
関係会社借入返済(-)																
他の財務等支出(-)																
配当金支払額(-)																
<財務キャッシュフロー>		-2,000	-2,000	3,000	-2,084	-2,084	-2,084	-2,084	-2,084	-2,084	-2,084	-2,084	-2,084	-19,756		-1,646
<換算差額>																
<当座資金の増加>		-1,776	-6,781	5,770	2,749	-1,464	-2,541	-526	-1,296	-2,882	5,615	3,039	1,105	1,012		84
<当座資金残高>	14,000	12,224	5,443	11,213	13,962	12,498	9,957	9,431	8,135	5,253	10,868	13,907	15,012		7.23	



# 合計キャッシュフロー

自 平成25年04月 至 平成26年03月

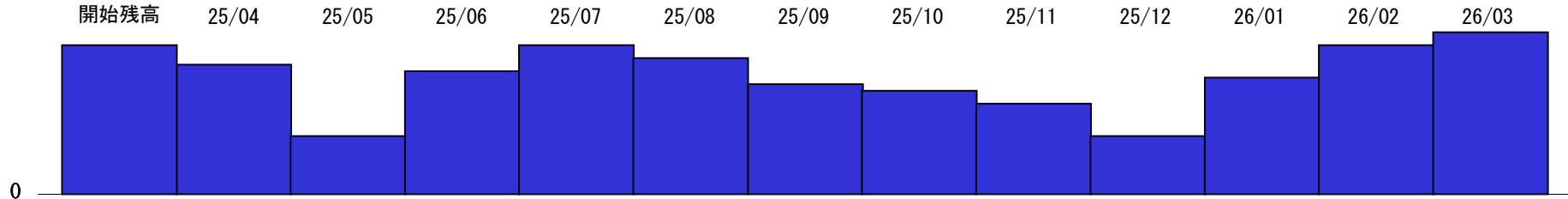
法人 消費税：税抜 原則課税  
A 予算：計画立案

単位：千円

年月	営業収入	営業支出	【営業C/F】	投資収入	投資支出	【投資C/F】	【フリ-C/F】	財務収入	財務支出	【財務C/F】	換算差額	当座資金 増減額	当座資金 残高
25/04	43,846	43,622	224				224		2,000	-2,000		-1,776	12,224
25/05	49,325	54,106	-4,781				-4,781		2,000	-2,000		-6,781	5,443
25/06	51,677	43,907	7,770		5,000	-5,000	2,770	5,000	2,000	3,000		5,770	11,213
25/07	54,218	49,385	4,833				4,833		2,084	-2,084		2,749	13,962
25/08	45,484	44,864	620				620		2,084	-2,084		-1,464	12,498
25/09	43,883	44,340	-457				-457		2,084	-2,084		-2,541	9,957
25/10	44,815	43,257	1,558				1,558		2,084	-2,084		-526	9,431
25/11	49,130	48,342	788				788		2,084	-2,084		-1,296	8,135
25/12	50,712	51,510	-798				-798		2,084	-2,084		-2,882	5,253
26/01	52,884	45,185	7,699				7,699		2,084	-2,084		5,615	10,868
26/02	51,685	46,562	5,123				5,123		2,084	-2,084		3,039	13,907
26/03	48,214	45,025	3,189				3,189		2,084	-2,084		1,105	15,012
年計	585,873	560,105	25,768		5,000	-5,000	20,768	5,000	24,756	-19,756		1,012	

経常収支比率 104.6

## 【当座資金グラフ】



当座資金残高	14,000	12,224	5,443	11,213	13,962	12,498	9,957	9,431	8,135	5,253	10,868	13,907	15,012
固定性預金													
現預金合計	14,000	12,224	5,443	11,213	13,962	12,498	9,957	9,431	8,135	5,253	10,868	13,907	15,012

売上計画表 (商品別)

自 平成25年04月 至 平成26年03月

法人 消費税：税抜 原則課税  
A 予算：計画立案

単位：千円

グループ名 商品	前期実績 商品区分 単位	25/04	25/05	25/06	25/07	25/08	25/09	25/10	25/11	25/12	26/01	26/02	26/03	計画年計	増加率	月平均	
001 A商品	300,000	売上高	30,000	24,000	22,000	24,000	21,000	22,000	27,000	28,000	29,000	25,000	23,000	25,000	300,000		25,000
		限界利益	11,100	8,880	8,140	8,880	7,770	8,140	9,990	10,360	10,730	9,250	8,510	9,250	111,000		9,250
		限利益率	37.00	37.00	37.00	37.00	37.00	37.00	37.00	37.00	37.00	37.00	37.00	37.00	37.00		
		数 量															
002 B商品	200,000	売上高	23,400	19,500	22,100	18,200	15,600	20,800	20,800	23,400	26,000	23,400	20,800	26,000	260,000	30.00	21,667
		限界利益	7,020	5,850	6,630	5,460	4,680	6,240	6,240	7,020	7,800	7,020	6,240	7,800	78,000		6,500
		限利益率	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00	30.00		
		数 量															
【総合計】	500,000	売上高	53,400	43,500	44,100	42,200	36,600	42,800	47,800	51,400	55,000	48,400	43,800	51,000	560,000	12.00	46,667
		限界利益	18,120	14,730	14,770	14,340	12,450	14,380	16,230	17,380	18,530	16,270	14,750	17,050	189,000		15,750
		限利益率	33.93	33.86	33.49	33.98	34.02	33.60	33.95	33.81	33.69	33.62	33.68	33.43	33.75		
		数 量															
		売上高															
		限界利益															
		限利益率															
		数 量															
		売上高															
		限界利益															
		限利益率															
		数 量															
		売上高															
		限界利益															
		限利益率															
		数 量															