

第3 予算の立案

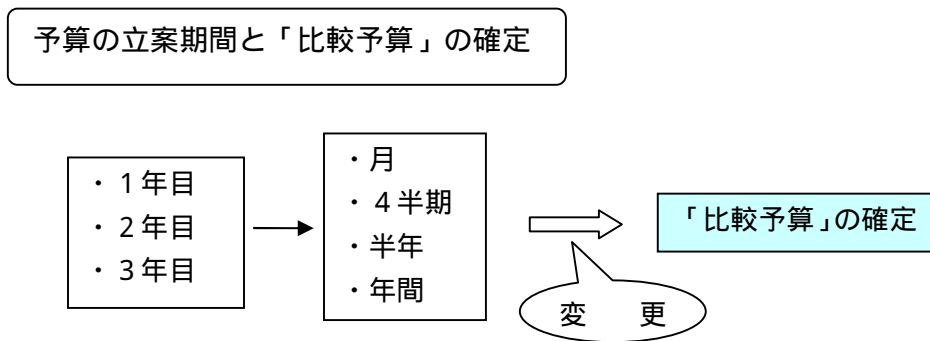
予算の立案期間と「比較予算」の確定

予算は、短期および中期計画に基づいて1年ないし3年の利益管理計画・運転資金計画・設備投資計画として立てます。

そして、1年の期間を細分化した月・4半期・半年・年間等の期間ごとに具体的な予算として仕上げていきます。

予算は常に変更できるようになっていますので、実績等との対比をするときには、どの時点の予算と対比するのか、対比する予算を「比較予算」として確定しておきます。

「羅針会計」では、比較予算を確定する作業および予算を状況に合わせて変更する作業がリアルタイムにできるように工夫されています。



予算の入力単位と期間および入力方法

予算簿記では、一つの取引の入力で資金繰り表・利益管理表および諸帳票が関連性を持って同時点に作成できますので、取引入力により請求した金額が、いつの日に当座資金に入金または出金するのか、またいつの月の決算期に利益計上するのか明確にしなければなりません。

したがって、一つの取引を入力する単位と決済年月日等の期間は、重要な結びつきをもっています。

1 掛取引

イ 入力単位と期間

売掛金および買掛金の入力単位と期間は、次に掲げるとおりです。

| | 入力単位と入力金額 | 20 / 3月 | H20年度決算期間(4月~3月) | | | | 摘要 |
|---|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|--|
| | | | 4月 | 5月 | 6月 | 7月 | |
| 1 | 締め日期間中に発生した請求金額の計を入力する (週・半月・月単位などの締め日期間) | | 発生 ←---→ 計上 年月日 | | 回収 ←---→ 決済 年月日 | | ・計上日で利益管理へ ・決済日で当座資金へ |
| 2 | 締め日期間が決算年度をまたがる場合は、決算年度別に入力する | 発 ←---→ (イ) 計上 年月日 | 生 ←---→ (ロ) 計上 年月日 | | | | ・(イ)の計上日で前期利益管理へ ・(ロ)の計上日で当期利益管理へ ・決済日で当座資金へ |
| 3 | 締め日期間が月をまたがる場合 A、締め日期間の最終月に入力する | | 発 4/21 ←---→ 計上 | 生 ~5/20 年月日 (5/20) | | 回収 ←---→ 決済 年月日 | ・5 / 20で利益管理へ ・決済日で当座資金へ |
| | B、月別に分けて入力する | | 発 ←---→ (イ) 計上 年月日 | 生 ←---→ (ロ) 計上 年月日 | | | ・4 / 30で利益管理へ ・5 / 20で利益管理へ ・決済日で当座資金へ |
| 4 | 手形で回収・支払をする | | 発生 ←---→ 計上 年月日 | 手形 受取 ←---→ 決済 年月日 | | 決済 ←---→ 手形 満期日 | ・計上日で利益管理へ ・決済日で手形帳へ ・手形満期日で当座資金へ |

□ 入力方法

売掛金および買掛金の入力方法は、次に掲げるとおりです。

| No | 項 目 | 摘 要 |
|----|--|------------------------|
| 1 | 得意先・仕入先が枝番になる。 一つの取引で決済方法が（振込み・手形等）が2つ以上あるときは、孫枝番を付けて別々にする。 | 孫枝番は科目枝番に入力する。 |
| 2 | 枝番ごと締め日期间ごとに分けて入力する。 | |
| 3 | 日付はすべて年月日を入力する。 A、月の途中での残高不足額が明確に予測できる。 B、残高不足額を回復する年月日が予測できる。 C、最適な借入年月日および借入金額を予測できる。 | 出納帳および出納帳残高を年月日で管理できる。 |

2 現金取引

イ 入力単位と期間

現金売上および現金仕入の取引を日別に入力する。

| | 入力単位と入力金額 | 20 / 3月 | H20年度決算期間（4月～3月） | | | | 摘 要 |
|---|--|------------|---------------------------------------|----|----|----|--------------------------|
| | | | 4月 | 5月 | 6月 | 7月 | |
| 1 | 現金売上・現金仕入を日別に入力する （発生年月日・計上年月日・決済年月日が同一日付となる） | | 発生 ←---→ 計上 年月日 決済 年月日 | | | | ・計上日で利益管理へ ・決済日で当座資金へ |

□ 入力方法

現金売上および現金仕入の入力方法は、次に掲げるとおりです。

| No | 項 目 | 摘 要 |
|----|--|------------------|
| 1 | 日付はすべて年月日を入力する。 A、現金取引は、予算管理がしやすい項目ごとに分類して枝番を付ける B、枝番ごと、発生年月日ごとに分けて入力する。 | 現金売上 1 現金売上 2 |

3 その他の収入項目および支出項目

イ 入力単位と期間

収入項目および支出項目を日別に入力する。

| | 入力単位と入力金額 | 20 / 3月 | H20年度決算期間(4月~3月) | | | | 摘 要 |
|---|---|------------|--|---|----|----|--|
| | | | 4月 | 5月 | 6月 | 7月 | |
| 1 | 収入項目・支出項目の取引を日別に入力する A、発生年月日・計上年月日・決済年月日が同一日付の場合 B、上記年月日が同一日付でない場合(未収入金・未払金の発生) | | 発生 \leftarrow --- \rightarrow 計上 年月日 決済 年月日 | 回収 \leftarrow --- \rightarrow 決済 年月日 | | | <ul style="list-style-type: none"> ・計上日で利益管理へ(対応科目) ・決済日で当座資金へ ・計上日で利益管理へ(対応科目) ・決済日で当座資金へ |

ロ 入力方法

収入項目および支出項目の入力方法は、次に掲げるとおりです。

| No | 項 目 | 摘 要 |
|----|---|----------------------|
| 1 | 日付はすべて年月日を入力する。 A、取引を科目ごとに分ける。また、1つの科目を予算管理がしやすい項目ごとに分類して枝番を付ける。 | 仮払金収入・支出 預り金収入・支出 |

| | | |
|--|--------------------------|--|
| | B、枝番ごとに計上年月日・発生年月日を入力する。 | |
|--|--------------------------|--|

4 経費項目

イ 入力単位と期間

科目の枝番ごとに月の支払回数を決めて入力する。

| | 入力単位と入力金額 | 20 / 3月 | H20年度決算期間(4月~3月) | | | | 摘 要 |
|---|---|------------|--------------------------------------|-------------------------|----|----|--|
| | | | 4月 | 5月 | 6月 | 7月 | |
| 1 | 科目の枝番ごとに月の支払回数を決めて入力する A、発生年月日・計上年月日・決済年月日が同一日付の場合 B、上記年月日が同一日付でない場合(未収入金・未払金の発生) | | 発生 ←--- 計上 年月日 決済 年月日 | 回収 ←--- 決済 年月日 | | | ・計上日で利益管理へ ・決済日で当座資金へ ・計上日で利益管理へ ・決済日で当座資金へ |

ロ 入力方法

経費項目の入力方法は、次に掲げるとおりです。

| No | 項 目 | 摘 要 |
|----|--|--|
| 1 | 日付はすべて年月日を入力する。 A、1つの科目を予算管理がしやすい項目ごとに分類して枝番を付ける。 B、枝番ごと支払回数ごとに計上年月日・発生年月日を入力する。 | 旅費交通費 ・通勤定期代 ・出張旅費 ・高速道路代 ・タクシー代 等 |
| 2 | 小口現金および小口経費の活用 | |

| | | |
|--|--|---|
| | <p>月のうち支払回数が不定期に繁雑に発生する枝番の現金支払については、小口現金を利用した取引として、入力科目は小口経費としての支払とする。</p> <p>小口経費を週・10日・月等の単位の枝番ごとに集計して、小口経費振替伝票により各枝番に振替える。</p> <p>月末には小口経費の残高はゼロとなるように振替処理をします。</p> | <p>小口経費</p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 飲食代 ・ 交通費 ・ 運賃 ・ 切手代 ・ 収入印紙 ・ 交際費 ・ 消耗品 等 |
|--|--|---|

5 借入・リース取引

イ 入力単位と期間

借入金・リース取引の発生日ごとに入力する。

| | 入力単位と入力金額 | 20 / 3月 | H20年度決算期間(4月~3月) | | | | 摘 要 |
|---|---|---------|------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--|
| | | | 4月 | 5月 | 6月 | 7月 | |
| 1 | 借入・リース取引の発生日ごとに入力する A、開始日・計上年月日・支払年月日を入力する | | 開始日 ←---→ | 返済 ←---→ 計上 年月日 支払 年月日 | 返済 ←---→ 計上 年月日 支払 年月日 | 返済 ←---→ 計上 年月日 支払 年月日 | <p><借入金></p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 開始日で借入発生、当座資金へ ・ 計上日で利益管理へ(支払利息) ・ 支払日で元金返済、利息支払、当座資金へ <p><リース></p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 計上日でリース料支払、利益管理へ ・ 支払日でリース支払、当座資金へ |

□ 入力方法

取引を科目ごとに分ける。取引の発生ごとに枝番を付ける。

| No | 項 目 | 摘 要 |
|----|--|--|
| 1 | <p>日付はすべて年月日を入力する。</p> <p>A、枝番ごとに発生金額、返済回数を入力する。</p> <p>B、枝番ごと返済回数ごとに計上年月日・支払年月日、元金返済額、支払利息額を入力する。</p> | <p>< 長期借入金 ></p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 銀行運転資金 1 ・ 銀行設備投資 1 <p>< リース料 ></p> <ul style="list-style-type: none"> ・ 電話リース料 ・ ワゴン車リース料 |

予算の立て方

1 過去の実績を分析

イ 掛取引（売掛金・買掛金）

売掛金・買掛金の請求日ごとに発行されている請求一覧表より、得意先別・仕入先別に請求日ごとの金額を拾いだして集計する。

| 会社名及び締め日 | H20年度決算期間（H20/4月～H21/3月）及び月日 | | | | | | | | | 年計 |
|----------|------------------------------|-------|-------|--|--|--|-------|-------|-------|--------|
| | 4月 | 5月 | 6月 | | | | 1月 | 2月 | 3月 | |
| A株式会社 | | | | | | | | | | |
| 10日 | 15 | 20 | 16 | | | | 25 | 20 | 16 | 240 |
| 20日 | 20 | 18 | 24 | | | | 30 | 25 | 24 | 300 |
| 月末 | 25 | 20 | 20 | | | | 20 | 30 | 30 | 360 |
| 計 | 60 | 58 | 60 | | | | 75 | 75 | 70 | 900 |
| B商店 | | | | | | | | | | |
| 月末 | 80 | 75 | 70 | | | | 60 | 70 | 80 | 1,100 |
| C有限会社 | | | | | | | | | | |
| 15日 | 40 | 40 | 50 | | | | 35 | 40 | 45 | 480 |
| 月末 | 35 | 30 | 40 | | | | 25 | 40 | 45 | 420 |
| 計 | 75 | 70 | 90 | | | | 60 | 80 | 90 | 900 |
| ～ | | | | | | | | | | |
| 合計 | 1,100 | 1,200 | 1,000 | | | | 1,200 | 1,300 | 1,400 | 14,400 |

(注) 決算初めの月(4月)および決算月(3月)は、締め日期間が決算年度をまたがっているときは、決算年度ごとに拾いだして集計する。

ロ 現金取引(現金売上・現金仕入)

総勘定元帳または現金出納帳・現金取引一覧表より、日別および項目別(枝番別)に日別の取引金額を拾いだして集計する。

| 月日 | 現金売上1 | 現金売上2 | 現金売上計 | 現金仕入1 | 現金仕入2 | 現金仕入計 |
|------|-------|-------|--------|-------|-------|-------|
| 9/10 | 10 | 20 | 30 | 7 | 14 | 21 |
| 月計 | 300 | 600 | 900 | 210 | 420 | 630 |
| 年計 | 3,600 | 7,200 | 10,800 | 2,400 | 4,800 | 7,200 |

ハ その他収入項目・支出項目

総勘定元帳により仮払金・預り金・固定資産取引・投資取引等の収入項目および支出項目を月日別に拾いだして集計する。

一つの取引項目に収入と支出があるときは、区別できるように表示する。

| 取引項目 (枝番別) | H20年度決算期間(H20/4月~H21/3月)及び月日 | | | | | | | | | 年計 |
|---------------|------------------------------|-----|----|----|--|--|-----|----|----|-----|
| | 支払日 | 4月 | 5月 | 6月 | | | 1月 | 2月 | 3月 | |
| 車両 | | | | | | | | | | |
| 購入 | 月末 | 100 | | | | | 100 | | | 200 |
| 売却 | 20日 | 30 | | | | | 20 | | | 50 |
| 有価証券 | | | | | | | | | | |
| 購入 | 20日 | 10 | | 10 | | | 10 | | 10 | 60 |
| | 月末 | | 20 | | | | 20 | | 20 | 120 |
| 売却 | 20日 | | | | | | | | | |
| | 月末 | | 20 | | | | 20 | | 20 | 120 |

取引回数が多い科目については、その科目を単独で拾いだして集計する。

| 月日 | 旅費仮払い | | つり銭仮払い | | | | 仮払金 計 | |
|------|-------|-------|--------|-------|----|----|---------|---------|
| | 収入 | 支出 | 収入 | 支出 | 収入 | 支出 | 収入 | 支出 |
| 9/05 | | 100 | | 10 | | | | 500 |
| 月計 | 800 | 800 | 100 | 100 | | | 18,000 | 18,000 |
| 年計 | 9,600 | 9,600 | 1,200 | 1,200 | | | 150,000 | 150,000 |

二 経費項目

総勘定元帳により各経費科目を枝番及び支払回数ごとに拾いだして集計する。
(小口経費科目は、ホを参照してください。)

| 取引項目 (枝番別) | H20年度決算期間(H20/4月~H21/3月)及び月日 | | | | | | | | | 年計 |
|---------------|------------------------------|-----|-----|--|--|--|-----|-----|-----|-------|
| | 支払日 | 4月 | 5月 | | | | 1月 | 2月 | 3月 | |
| 旅費交通費 | | | | | | | | | | |
| 通勤定期代 | 25日 | 5 | 5 | | | | 5 | 5 | 5 | 60 |
| 出張旅費 | 1日 | 10 | 15 | | | | 15 | 15 | 15 | 180 |
| | 11日 | 15 | 15 | | | | 20 | 20 | 20 | 240 |
| | 21日 | 20 | 15 | | | | 20 | 20 | 20 | 250 |
| 小計 | | 45 | 45 | | | | 55 | 55 | 55 | 670 |
| 高速道路代 | 5日 | 5 | 5 | | | | 10 | 10 | 10 | 100 |
| | 10日 | 7 | 8 | | | | 10 | 10 | 10 | 110 |
| | 15日 | 5 | 5 | | | | 10 | 10 | 10 | 110 |
| | 20日 | 10 | 10 | | | | 15 | 15 | 15 | 180 |
| | 25日 | 10 | 10 | | | | 15 | 15 | 15 | 180 |
| | 30日 | 15 | 15 | | | | 20 | 20 | 20 | 220 |
| 小計 | | 52 | 53 | | | | 80 | 80 | 80 | 900 |
| 計 | | 102 | 103 | | | | 140 | 140 | 140 | 1,630 |

ホ 小口経費科目

小口経費で処理したい枝番は、小口経費の振替を起こす日を基準にして、振替を起こす日ごとに集計します。

| 取引項目 (枝番別) | H20年度決算期間(H20/4月~H21/3月)及び月日 | | | | | | | | | 年計 |
|---------------|------------------------------|-----|-----|--|--|--|-----|-----|-----|-------|
| | 振替日 | 4月 | 5月 | | | | 1月 | 2月 | 3月 | |
| 消耗品費 | | | | | | | | | | |
| 消耗資材 | 5日 | 10 | 10 | | | | 15 | 15 | 15 | 170 |
| | 10日 | 15 | 15 | | | | 15 | 15 | 15 | 180 |
| | 15日 | 15 | 15 | | | | 15 | 15 | 15 | 180 |
| | 20日 | 20 | 20 | | | | 20 | 20 | 20 | 240 |
| | 25日 | 15 | 15 | | | | 15 | 15 | 15 | 180 |
| | 月末 | 15 | 15 | | | | 15 | 15 | 15 | 180 |
| 小計 | | 90 | 90 | | | | 95 | 95 | 95 | 1,130 |
| その他消耗 | 5日 | 5 | 5 | | | | 10 | 10 | 10 | 110 |
| | 10日 | 5 | 5 | | | | 10 | 10 | 10 | 110 |
| | 15日 | 5 | 5 | | | | 10 | 10 | 10 | 110 |
| | 20日 | 10 | 10 | | | | 12 | 12 | 12 | 140 |
| | 25日 | 5 | 5 | | | | 10 | 10 | 10 | 110 |
| | 月末 | 5 | 5 | | | | 10 | 10 | 10 | 110 |
| 小計 | | 35 | 35 | | | | 62 | 62 | 62 | 690 |
| 計 | | 125 | 125 | | | | 157 | 157 | 157 | 1,820 |

ヘ 借入・リース取引

総勘定元帳帳・銀行の支払予定一覧表等により枝番ごとに拾いだして、内容を直接「羅針会計」の借入/リースの入力画面より入力する。

2 予測の見直し

イ 次期予算と予測見直し率

得意先別、仕入先別、商品別にABC分析等の貢献度分析を行い、過去の実績に対する予測見直しを立て、率として数値化する。

過去の実績数値に対して、この予測見直し率（予算比率）を乗じて予算を立てる。

また、新規の取引先及び取扱商品等の予測見直しも併せて考慮する。

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{過去の実績数値} \\ \hline \text{新規の予測数値} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{予測見直し率} \\ \hline \text{(予算比率)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{予 算} \\ \hline \end{array}$$

次期予算の作成の方法

- 1) 集計票に集められた月単位の数字に予測見直し率を掛けて、全体としての次期予算の数字を把握する。
- 2) 次期予算の取引の作成は、元の日々の取引伝票ごとに、予測見直し率を掛けて取引伝票ごとに作成する。

当期の予算または実績を基にして、月・4半期・年単位で次期予算の予測見直し率の条件を入力し、自動的に次期の予算を作成します。

また、一度作成した予算は期間を設定して削除して、新しい予算を入力するなどの実務に即した対応が取れるようにしています。

入力種別は、収入項目、支出項目、経費項目です。

次に掲げる項目は、次期予算の作成には自動的に対応しないようにしています。

- 1) 借入金・リース取引伝票による入力

借入金およびリース取引入力は、予算を立てるときに1～数年分をまとめて入力できるように設定してあります。

- 2) 出納帳振替伝票による入力
- 3) 小口経費振替伝票による入力
- 4) 科目振替伝票による入力

* 2) ~ 4) については、これらの振替をする前の状態を正確に表すために、自動的に対応しないようにしています。

次期予算を作成した以後、その内容を見て 2) ~ 4) の入力をするようになっています。

< 次期予算の月単位による作成例 >

1) 月単位による次期予算

| No | 科目 | 取引先 | 科目枝番 | 区分 | 1月 | 2月 | 3月 | | | 11月 | 12月 | 計 |
|----|----|------|------|----|--------|----|----|--|--|-----|-----|---------|
| 1 | 売上 | A 会社 | | 当期 | 10,000 | | | | | | | 100,000 |
| | | | | 比率 | 105 | | | | | | | 105 |
| | | | | 次期 | 10,500 | | | | | | | 105,000 |
| 2 | | | | 当期 | | | | | | | | |
| | | | | 比率 | | | | | | | | |
| | | | | 次期 | | | | | | | | |

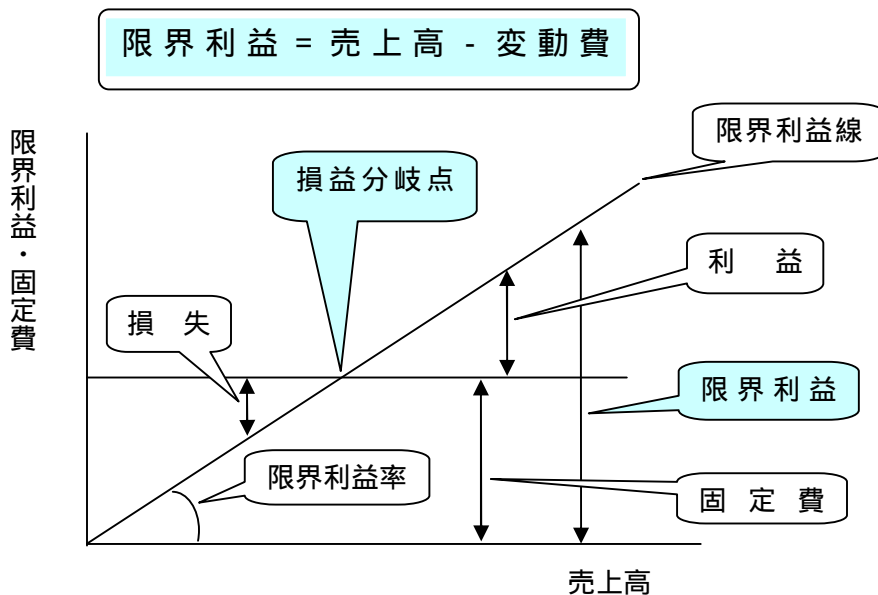
2) 取引伝票による次期予算

* 次期の取引入力伝票に反映され、次期の予算となる。

| No | 科目 | 取引先 | 科目枝番 | 区分 | 1月 | 2月 | 3月 | | | 11月 | 12月 | 計 |
|----|----|------|------|------|--------|----|----|--|--|-----|-----|---------|
| 1 | 売上 | A 会社 | | 1/10 | 3,150 | | | | | | | 31,500 |
| | | | | 1/15 | 3,150 | | | | | | | 31,500 |
| | | | | 1/20 | 4,200 | | | | | | | 42,000 |
| | | | | 計 | 10,500 | | | | | | | 105,000 |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

□ 限界利益率等

収益および費用項目を固定費及び変動費に区分し、限界利益率等の貢献度分析を行ない、企業の現状を十分に把握して、改善項目等をピックアップし、企業として将来目指すべき方向性を数字として具体的に予算化をすることが必要です。



八 設備投資等の見通し

多額な資金の支出を伴う設備投資計画は、企業の将来設計を担う中期および長期計画として投資その物の有り方を考えていかなければなりません。度々発生する問題でもありません。

短期および中期計画として財務資金の収入・支出を伴う設備投資計画は、常に発生する問題です。

効率化を伴う機械設備の購入、運搬車両の購入等の投資は当然に予算として計画を立てる必要があります。

設備投資資金は自己資金で賄えるのか、借入金で賄うのか、リース契約とするのか、投資に見合う改善が行えるのか、資金面および収益面から慎重な検討が必要になります。

設備投資はしたけれども、収益面での改善が思うように進まない、または収益面は改善したけれど、過大な設備投資になり資金不足に陥った等の問題が発生するところは、枚挙にいとまがありません。

どのような予算を立てる場合でも、利益管理表と資金繰り表は常に一体として考慮していくことが重要です。

利益管理表と資金繰り表は、常に一体として考慮していくことが重要です。
 「羅針会計」は、利益管理表と資金繰り表は常に連動した数字として作成されています。

管理資料

管理資料の雛形は、次に掲げるとおりです。

1 資金繰り表

平成21年3月度

| No | 項目 | 細目 | 比較予算 | 予算・実績 | 差異 |
|----|------|---------|------|-------|----|
| | 前月残高 | | | | |
| | 営業資金 | | | | |
| | 1 収入 | 現金売上 | | | |
| | | 売掛金回収 | | | |
| | | 受取手形期日落 | | | |
| | | 雑収入 | | | |
| | | その他収入 | | | |
| | | 収入小計 | | | |
| | 2 支出 | 現金仕入 | | | |
| | | 買掛金支払 | | | |
| | | 支払手形決済 | | | |
| | | 人件費 | | | |
| | | 外注加工費 | | | |
| | | その他販管費 | | | |
| | | その他支出 | | | |
| | | 支出小計 | | | |
| | 営業資金 | 差引計 | | | |

| | | | | |
|----------|----------|--|--|--|
| 財務資金 | | | | |
| 1 収 入 | 定期性預金より | | | |
| | 借入金入金 | | | |
| | 手形割引高収入 | | | |
| | 固定資産売却 | | | |
| | 財務・その他収入 | | | |
| | 収入小計 | | | |
| 2 支 出 | 定期性預金へ | | | |
| | 借入金返済 | | | |
| | 固定資産購入 | | | |
| | 財務・その他支出 | | | |
| | 支出小計 | | | |
| 財務資金 差引計 | | | | |
| 次期繰越残高 | | | | |

2 予想貸借対照表

平成21年3月31現在

| 項 目 | 比予 | 予実 | 差異 | 項 目 | 比予 | 予実 | 差異 |
|--------|----|----|----|--------|----|----|----|
| 資産の部 | | | | 負債の部 | | | |
| 1 流動資産 | | | | 1 流動負債 | | | |
| 当座資金 | | | | 支払手形 | | | |
| 現金 | | | | 買掛金 | | | |
| 当座預金 | | | | 短期借入金 | | | |
| | | | | 未払金 | | | |
| 当座資金 計 | | | | 未払法人税等 | | | |
| 定期性資金 | | | | | | | |
| 定期積金 | | | | 流動負債合計 | | | |
| 定期預金 | | | | | | | |
| | | | | 2 固定負債 | | | |
| 定期性預金計 | | | | 社債 | | | |
| 受取手形 | | | | 長期借入金 | | | |
| 売掛金 | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|----------|--|--|--|------------|--|--|--|
| 商品 | | | | 固定負債合計 | | | |
| 前払費用 | | | | 負債合計 | | | |
| 貸倒引当金 | | | | | | | |
| | | | | 純資産の部 | | | |
| 流動資産合計 | | | | 1 株主資本 | | | |
| | | | | 資本金 | | | |
| 2 固定資産 | | | | 資本剰余金 | | | |
| 有形固定資産 | | | | 資本準備金 | | | |
| 建物 | | | | その他資本剰余金 | | | |
| 建物付属 | | | | 自己株式処分差益 | | | |
| | | | | | | | |
| 減価償却累計 | | | | その他資本剰余金計 | | | |
| 有形固定資産計 | | | | 資本剰余金計 | | | |
| 無形固定資産 | | | | 利益剰余金 | | | |
| 営業権 | | | | 利益準備金 | | | |
| ソフトウェア | | | | その他利益剰余金 | | | |
| | | | | 別途積立金 | | | |
| 無形固定資産計 | | | | | | | |
| 投資その他資産 | | | | 繰越利益剰余金 | | | |
| 投資有価証券 | | | | 利益剰余金計 | | | |
| 長期貸付金 | | | | 自己株式 | | | |
| 長期前払費用 | | | | | | | |
| | | | | 株主資本合計 | | | |
| 投資その他資産計 | | | | | | | |
| 固定資産合計 | | | | 2 評価・換算差額等 | | | |
| | | | | 土地評価差額金 | | | |
| 3 繰延資産 | | | | 有価証券評価差額金 | | | |
| 開発費 | | | | 繰延ヘッジ損益 | | | |
| 公共施設負担金 | | | | 評価・換算差額等計 | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | 3 新株予約権 | | | |
| 繰延資産合計 | | | | 純資産合計 | | | |
| | | | | | | | |
| 資産合計 | | | | 負債・純資産合計 | | | |

3 株主資本等変動計算書

自 平成20年4月 1日
至 平成21年3月31日

| 項目 | 株主資本 | | | | | 自己 株式 | 株主 資本 合計 | 評価 換算 差額 等 | 新株 予約 権 | 純資 産合 計 |
|---------|-------------|---------------|------------------|---------------|------------------|----------|----------------|---------------------|---------------|---------------|
| | 資 本 金 | 資本剰余金 | | 利益剰余金 | | | | | | |
| | | 資本 準備 金 | その他 資本剰 余金 | 利益 準備 金 | その他 利益剰 余金 | | | | | |
| 前期末残高 | | | | | | | | | | |
| 当期変動額 | | | | | | | | | | |
| 剰余金の配当 | | | | | | | | | | |
| 当期純利益 | | | | | | | | | | |
| 自己株式処分 | | | | | | | | | | |
| 当期変動額合計 | | | | | | | | | | |
| 当期末残高 | | | | | | | | | | |

4 利益計画表（損益計算書）

自 平成20年4月 1日
至 平成21年3月31日

| No | 項目 | 比較予算 | 予算・実績 | 差異 |
|----|----------|------|-------|----|
| | 売上高 | | | |
| | 売上原価 | | | |
| | 期首商品棚卸高 | | | |
| | 仕入高 | | | |
| | 小計 | | | |
| | 期末商品棚卸高 | | | |
| | 売上原価計 | | | |
| | 売上総利益 | | | |
| | 一般管理販売費 | | | |
| | 給料手当 | | | |
| | 一般管理販売費計 | | | |

| | | | | |
|---------|-------|--|--|--|
| 營業利益 | | | | |
| | 營業外損益 | | | |
| | 營業外収益 | | | |
| | 營業外費用 | | | |
| 經常利益 | | | | |
| | 特別損益 | | | |
| | 特別収益 | | | |
| | 特別費用 | | | |
| 税引前当期利益 | | | | |
| 法人税等 | | | | |
| 法人税等調整額 | | | | |
| 当期利益 | | | | |

5 利益計画表（製造原価報告書）

自 平成20年4月 1日

至 平成21年3月31日

| No | 項 目 | 比較予算 | 予算・実績 | 差 額 |
|----|----------|------|-------|-----|
| | 材料費 | | | |
| | 期首材料 | | | |
| | 期首副資材 | | | |
| | 材料仕入 | | | |
| | 副資材仕入 | | | |
| | 材料値引（ ） | | | |
| | 材料戻り（ ） | | | |
| | 小 計 | | | |
| | 期末材料（ ） | | | |
| | 期末副資材（ ） | | | |
| | 材料費 計 | | | |
| | | | | |
| | | | | |

| | | | | |
|--|------------|--|--|--|
| | 労務費 | | | |
| | 賃金手当 | | | |
| | 法定福利費 | | | |
| | 福利厚生費 | | | |
| | 労務費 計 | | | |
| | | | | |
| | 外注費 | | | |
| | 外注費 | | | |
| | 外注加工賃 | | | |
| | | | | |
| | 外注費 計 | | | |
| | | | | |
| | 製造経費 | | | |
| | 動力費 | | | |
| | 水道光熱費 | | | |
| | 運賃 | | | |
| | | | | |
| | 製造経費 計 | | | |
| | | | | |
| | 期首仕掛品 | | | |
| | 期末仕掛品 () | | | |
| | | | | |
| | 他勘定振替高 () | | | |
| | | | | |
| | 当期製品製造原価 | | | |
| | | | | |