



BIZUP 発展会計

予算達成度分析レポート

平成26年11月

實社の経営状況
と財務状態をまとめ、現
状を理解していただくための資
料です。各種の経営数値より経営上の
特性や課題を浮き彫りにし、
経営判断をサポートす
る資料です。

予算達成度分析レポート目次

汐留商事(株)

平成26年11月

1. 当期経営目標	.....	1
2. 業績目標達成度分析	.....	2
3. 当期業績予測	.....	3
4. キャッシュフロー予算達成度分析	.....	4
5. 管理会計分析	.....	5
(1)部門別売上高・限界利益分析	.....	5
(2)個人別売上分析	.....	6
(3)得意先別売上・限界利益分析	.....	7
(4)テーマ別売上・限界利益分析	.....	8
6. テーマ別経営改善ナビ	.....	9
(1)業務改善テーマ	.....	9
(2)人事・労務テーマ	.....	9
(3)不正防止・業務改善テーマ	.....	10

01 当期経営目標

汐留商事(株)

平成26年11月

①業績目標

当初予算

※「当初予算」「修正予算」などの選択をしてください

売上高	1,186,800 千円
限界利益率	93.4%
人件費	495,758 千円
その他固定費	318,464 千円
経常利益	302,829 千円

②資金目標

当期CF増加目標	74,329 千円
営業キャッシュフロー	188,395 千円
投資キャッシュフロー	△ 7,338 千円
フリーキャッシュフロー	181,057 千円
財務キャッシュフロー	△ 114,066 千円

③目標経営指標

売上高経常利益率	0
総資本経常利益率	12.5%
自己資本利益率	14.7%
一人当たり経常利益	3,984 千円

02 業績目標達成度分析

汐留商事(株)

平成26年11月

①業績総括

当月までの経常利益目標達成率は	110.4%	です。
当月までの売上目標達成率は	91.5%	です。
当月までの限界利益目標達成率は	91.0%	です。
当月までの人件費目標達成率は	96.9%	です。
当月までのその他固定費目標達成率は	110.4%	です。

②業績目標達成度

(単位:千円、%)

		1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	合計
売上高	予算	88,207	75,937	107,896	86,778	99,770	84,761	85,534	85,668	91,699	90,136	93,563	(0)	989,949
	実績	85,074	84,707	110,368	66,524	84,192	79,983	72,548	76,948	89,834	78,552	76,888		905,618
	達成率	96.4%	111.5%	102.3%	76.7%	84.4%	94.4%	84.8%	89.8%	98.0%	87.1%	82.2%	-	91.5%
限界利益	予算	83,198	70,529	99,132	81,560	94,317	79,175	79,924	76,543	86,323	84,993	88,139	(0)	923,833
	実績	80,390	79,987	102,739	58,671	79,493	73,347	66,855	72,294	84,851	68,936	72,760		840,324
	達成率	96.6%	113.4%	103.6%	71.9%	84.3%	92.6%	83.6%	94.4%	98.3%	81.1%	82.6%	-	91.0%
人件費	予算	35,530	35,520	38,236	41,364	37,352	37,181	40,836	37,587	36,865	38,466	36,375	(0)	415,312
	実績	36,334	35,042	37,570	37,158	37,097	34,832	39,102	35,625	38,058	36,642	35,062		402,522
	達成率	102.3%	98.7%	98.3%	89.8%	99.3%	93.7%	95.8%	94.8%	103.2%	95.3%	96.4%	-	96.9%
その他固定費	予算	21,229	23,417	22,661	25,033	24,797	24,581	26,075	22,536	25,912	25,216	23,892	(0)	265,349
	実績	23,004	23,402	25,801	26,479	26,990	30,508	25,931	25,088	29,373	28,197	28,252		293,023
	達成率	108.4%	99.9%	113.9%	105.8%	108.8%	124.1%	99.4%	111.3%	113.4%	111.8%	118.3%	-	110.4%
経常利益	予算	26,852	12,259	38,278	15,860	32,885	18,665	13,923	16,452	23,893	22,036	27,909	(0)	249,012
	実績	24,997	25,520	42,038	△ 1,246	19,837	11,975	6,088	17,093	23,225	9,556	14,983		194,065
	達成率	93.1%	208.2%	109.8%	-7.9%	60.3%	64.2%	43.7%	103.9%	97.2%	43.4%	53.7%	-	77.9%

③経営指標分析

経営指標	予算	実績	達成率	差異要因
売上高経常利益率	25.2%	21.4%	85.2%	
総資本経常利益率	10.3%	12.1%	117.7%	
自己資本利益率	10.7%	10.7%	100.0%	
1人当たり経常利益	3,276	3,855	117.7%	
1人当たり限界利益	12,155	11,057	91.0%	
1人当たり人件費	5,465	5,296	96.9%	
労働分配率	45.0%	47.9%	106.6%	

03 当期業績予測

汐留商事(株)

平成26年11月

①前期未経過月実績

(単位:千円、%)

科目	前期同月 累計実績	未経過月実績												前期累計 実績	
		1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月		
売上高	0													85,697	85,697
変動費	0													5,432	5,432
限界利益	0													80,265	80,265
(限界利益率)	0.0%													93.7%	93.7%
人件費	0													38,134	38,134
その他固定費	0													27,229	27,229
営業利益	0													10,904	14,902
営業外収益	0													8,811	8,811
営業外費用	0													4,165	4,165
経常利益	0													15,551	19,548
特別利益	0													0	0
特別損失	0													7,780	7,780
税引前当期純利益	0													11,769	11,769

②未経過月業績予測条件

(イ) 売上高予測	経過月予算対比より	91.5% …①
(ロ) 限界利益予測	当期限界利益率より	91.0% …②
(ハ) 人件費予測	経過月予算対比より	96.9% …③
(ニ) その他固定費予測	当期実績平均額	26,638千円 …④

③当期業績予測

②の損益予測条件を未経過月予算に反映して当期の損益予測を計算します。

(単位:千円、%)

科目	当期 経過月実績	未経過月業績予測												当期 業績予測	当期予算	予測 条件	
		1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月				
売上高	905,618													78,412	984,030	1,186,800	①
変動費	65,294													4,943	70,237	78,523	-
限界利益	840,324													73,470	913,794	1,108,277	②
(限界利益率)	92.8%													93.7%	92.9%	93.4%	-
人件費	402,522													36,952	439,474	495,758	③
その他固定費	293,023													26,638	319,661	318,464	④
営業利益	144,779													10,313	155,092	165,405	-
営業外収益	53,807													8,062	61,869	17,367	-
営業外費用	4,521													3,811	8,332	8,593	-
経常利益	194,065													14,564	208,629	174,179	-
特別利益	18,645													8,062	26,707	0	-
特別損失	19,805													3,811	23,616	39,273	-
税引前当期純利益	192,905													18,815	211,720	134,906	-

04 キャッシュフロー予算達成度分析

汐留商事(株)

平成26年11月

①総括

当月までのキャッシュフロー増加額は Δ 47,620 千円です。

当月までの予算対比は Δ 88,306 千円です。

②キャッシュフロー予算達成度

(単位：千円、%)

I 営業活動によるキャッシュフロー			
	累計予算	累計実績	予算対比
税引前当期純利益	220,132	192,904	Δ 27,228
減価償却費	4,807	22,600	17,793
貸倒引当金の増加額	0	0	0
退職給付引当金の増加額	7,700	7,400	Δ 300
受取利息配当金	Δ 375	Δ 1,117	Δ 742
支払利息	3,857	4,116	259
売上債権増加(減少)額	Δ 11,809	23,198	35,007
棚卸資産増加(減少)額	0	0	0
仕入債務増加(減少)額	Δ 3,524	0	3,524
その他流動資産増加(減少)額	1,540	Δ 51,747	Δ 53,287
その他流動負債増加(減少)額	52,264	Δ 26,606	Δ 78,870
割引手形の増加(減少)額	0	0	0
その他増減額	Δ 19,927	3,073	22,999
	254,665	173,821	Δ 80,844
利息及び配当金の受取額	375	1,117	742
利息の支払額	Δ 3,857	Δ 4,116	Δ 259
法人税の支払額	Δ 125,122	Δ 41,541	83,581
その他営業活動による増減額	0	0	0
営業キャッシュフロー	126,061	129,282	3,220

II 投資活動によるキャッシュフロー			
	累計予算	累計実績	予算対比
有価証券の増加(減少)額	0	0	0
有形固定資産の増加(減少)額	0	Δ 150,437	Δ 150,437
投資その他の資産の増加(減少)額	0	28,187	28,187
貸付金の増加(減少)額	0	12,500	12,500
その他投資活動による増減額	0	0	0
投資キャッシュフロー	0	Δ 109,750	Δ 109,750
III 財務活動によるキャッシュフロー			
	累計予算	累計実績	予算対比
短期借入金の増加(減少)額	Δ 123,000	Δ 111,266	11,734
長期借入金の増加(減少)額	0	56,114	56,114
株式の発行による収入	0	0	0
配当金の支払額	0	0	0
その他の財務活動による増減額	37,624	0	Δ 37,624
財務キャッシュフロー	Δ 85,376	Δ 55,152	30,224
IV 現金及び現金同等物の増加額	40,686	Δ 47,620	Δ 88,306
V 現金及び現金同等期首残高	1,299,226	1,299,226	0
VI 現金及び現金同等期末残高	1,339,912	1,251,606	Δ 88,306

部門別

(単位：千円、%)

		1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	累計	
A	売上高	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
A	限界利益	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
A	営業利益	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
B	売上高	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
B	限界利益	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
B	営業利益	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
C	売上高	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
C	限界利益	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
C	営業利益	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
合計	売上高	予算	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		実績	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		予算対比													
	限界利益	予算	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		実績	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		予算対比													
	営業利益	予算	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		実績	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		予算対比													

■ 得意先別

(単位：千円、%)

		1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	累計	
	売上高	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
	限界利益	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
	売上高	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
	限界利益	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
	売上高	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
	限界利益	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
	売上高	予算	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		実績	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		予算対比													
合計	限界利益	予算	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		実績	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		予算対比													

得意先別

(単位：千円、%)

		1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	累計	
	売上高	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
	限界利益	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
	売上高	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
	限界利益	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
	売上高	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
	限界利益	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
	売上高	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
	限界利益	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
合計	売上高	予算	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		実績	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		予算対比													
	限界利益	予算	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		実績	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	予算対比														

■テーマ(商品・サービス群)別

(単位：千円、%)

		1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	累計	
	売上高	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
	限界利益	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
	売上高	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
	限界利益	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
	売上高	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
	限界利益	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
	売上高	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
	限界利益	予算												0	
		実績													0
		予算対比													
合計	売上高	予算	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
		実績	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		予算対比													
	限界利益	予算	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		実績	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	予算対比														

06 経営改善ナビ

汐留商事(株)

平成26年11月

経営改善ナビ <http://www.bizup.jp/solution/>

業績改善テーマ

(1) 資金繰り改善

資金繰り悪化と要因別資金繰り改善策

借入返済遅延とリスクスケジュール対策

業績悪化・本業生き残りのための各種再建手法

小企業でも社債が発行できる少人数私募債の活用

資金効率を高める売掛債権の流動化

(2) コスト圧縮

損益分岐点を低減させる変動費圧縮対策

収益減少による人件費見直しのポイント

過剰経費の抑制を図るコスト削減手法

アウトソーシングを活用した経営の効率化

(3) 売上拡大

売れる仕組みを確立するマーケティング

売上拡大を実現する営業マン育成ポイント

組織営業推進のポイント

効果を上げるサイト制作マネジメント

(4) 管理会計

企業の採算管理 部門別損益管理

企業の採算管理 損益分岐点分析

企業の採算管理 価格決定

企業の採算管理 設備投資の意思決定

人事・労務、教育テーマ

(1) 人事制度

社員のやる気を引き出す人事制度の整備

適正な処遇をするための評価制度の構築法

公正な制度運用のための考課者教育

健全経営を実現する賃金制度見直しの実務

(2) 労務管理

企業のリスク防止対策 未払い残業問題への対応

企業のリスク防止対策 最新労働災害への実務対応

企業のリスク防止対策 雇用調整の実務

企業のリスク防止対策 整理解雇の実務

企業のリスク防止対策 職場の規律づくりと活用法

企業のリスク防止対策 社員のメンタルヘルス疾患

企業のリスク防止対策 メンタルヘルスと労務管理

(3) 管理者教育

管理者が身に付けるべき能力 管理者担当責任

管理者が身に付けるべき能力 業績責任と目標管理

管理者が身に付けるべき能力 ロジカルシンキング

管理者が身に付けるべき能力 タイムマネージメント

管理者が身に付けるべき能力 ビジネスコーチング

(4) 事業承継対策

事業承継対策 後継者の育成

事業承継対策 経営承継円滑化法の活用

事業承継対策 株価引き下げ対策

不正防止・業務改善

(1) 不正防止

企業の成長阻害排除・不正と企業リスク

企業の成長阻害排除・内部牽制制度の確立

企業の成長阻害排除・部署別不正防止対策

企業の成長阻害排除・情報セキュリティ対策

(2) 業務改善

業務効率化の進め方

5 S活動の取り組み方

生産性が高まる会議進行のポイント

業務改善マニュアル作成のポイント