

「A製品在庫売上型月次粗利益・CF計画表」(その2)NO.9-3

(仮定)：直送売上ではなく、在庫売上になる場合

メルマガ「予算会計を学ぶ」

会社名	3CC		
部署	営業本部	情報機器営業部	第1営業課
製品種類	A製品		
目標在庫回転数	1.2	1.0	0.8
	12月	10月	8月

区分	日付	印
部長	2014.2.22	(印)
課長	2014.2.21	(印)
担当者	2014.2.20	(印)

たな卸資産の評価方法				月次先入先出法																													
				当期実績										次期予算																			
				当期実績					次期予算					次期予算					次期予算														
				第4四半期					第1四半期					第2四半期					第3四半期					第4四半期									
				2013年					2014年					2014年					2014年					2015年									
区分	担当者	NO	項目	12月	1月	2月	3月	通期累計	4月	5月	6月	第1Q計	7月	8月	9月	第2Q計	上期計	10月	11月	12月	第3Q計	第3Q累計	1月	2月	3月	第4Q計	下期計	通期累計					
			列NO	個	個	個	個	個	個	個	個	個	個	個	個	個	個	個	個	個	個	個	個	個	個	個	個	個	個				
出庫量	田辺雄一	1	出庫数量	19	4	4	4	31	5	2	4	11	5	3	5	13	24	7	2	4	13	37	5	3	5	13	26	50					
	鈴木一也	2	出庫数量	23	5	5	5	38	6	2	5	13	6	4	6	16	29	8	2	5	15	44	6	4	6	16	31	60					
	第1営業課計	3	出庫数量合計	42	9	9	9	69	11	4	9	24	11	7	11	29	53	15	4	9	28	81	11	7	11	29	57	110					
在庫数量	数量ベース A製品	4	期首・月初在庫数量	5	5	6	5	5	5	9	9	5	8	9	10	8	5	10	8	10	10	5	8	9	10	8	10	5					
		5	仕入数量	42	10	8	9	69	15	4	8	27	12	8	11	31	58	13	6	7	26	84	12	8	11	31	57	115					
		6	出庫数量	42	9	9	9	69	11	4	9	24	11	7	11	29	53	15	4	9	28	81	11	7	11	29	57	110					
		7	期末・月末在庫数量	5	6	5	5	5	9	9	8	8	9	10	10	10	10	10	8	10	8	8	8	9	10	10	10	10	10				
		8	平均月次出荷数量	6	6	6	6	6	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9			
		9	在庫回転数(月)	0.8	1.0	0.8	0.8	0.8	1.0	1.0	0.9	0.9	1.0	1.1	1.1	1.1	1.1	1.1	1.1	0.9	1.1	0.9	0.9	0.9	1.0	1.1	1.1	1.1	1.1	1.1			
		10	評価	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○	○		
		在庫単価	単価ベース A製品	11	期首・月初在庫単価	81.0	78.6	81.2	82.0	81.0	78.4	77.8	77.9	78.4	78.0	78.0	78.0	78.0	78.4	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.4	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.4	
				12	仕入単価	78.3	80.0	80.0	80.0	78.9	78.0	78.0	78.0	77.7	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0
				13	払出単価	78.6	78.4	79.7	82.0	79.0	78.4	77.8	77.9	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0
14	月末在庫評価単価			78.6	81.2	82.0	78.4	78.4	77.8	77.9	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0	78.0		
在庫高	金額ベース A製品	15	期首・月初在庫高	405	393	487	410	405	392	700	701	392	624	702	780	624	392	780	624	780	780	392	624	702	780	624	780	624	780	392			
		16	仕入高	3,289	800	640	720	5,449	1,170	312	624	2,106	936	624	858	2,418	4,524	1,014	468	546	2,028	6,552	936	624	858	2,418	4,446	8,970					
		17	売上原価	3,301	706	717	738	5,462	862	311	701	1,874	858	546	858	2,262	4,136	1,170	312	702	2,184	6,320	858	546	858	2,262	4,446	8,582					
		18	期末・月末在庫高	393	487	410	392	392	700	701	624	624	702	780	780	780	780	624	780	624	780	780	392	624	702	780	780	780	780	780			
①	19	受注単価	95.0	95.0	98.8	93.0	93.0	92.7	92.0	92.0	92.0	91.8	92.0	92.0	91.7	92.0	92.0	91.7	92.0	92.0	91.7	92.0	92.0	91.7	92.0	92.0	91.7	92.0	91.8				
	20	売上平均単価	95.0	95.0	95.0	98.8	93.0	93.0	92.7	92.0	92.0	92.0	91.8	92.0	92.0	91.7	92.0	92.0	91.7	92.0	92.0	91.7	92.0	92.0	91.7	92.0	92.0	91.7	92.0	91.8			
	21	売上高	855	855	855	1,087	372	837	2,296	1,020	644	1,012	2,676	4,972	1,377	368	828	2,573	7,545	1,009	644	1,012	2,665	644	1,012	2,665	5,238	10,210					
21	売上原価	706	717	738	862	311	701	1,874	858	546	858	2,262	4,136	1,170	312	702	2,184	6,320	858	546	858	2,262	4,446	8,582									
②	22	粗利益	149	138	117	225	61	136	422	162	98	154	414	836	207	56	126	389	1,225	151	98	154	403	792	1,628								
	23	粗利益率	17.4%	16.1%	13.7%	20.7%	16.4%	16.2%	18.4%	15.9%	15.2%	15.2%	15.5%	16.8%	15.0%	15.2%	15.2%	15.1%	16.2%	15.0%	15.2%	15.2%	15.1%	15.1%	15.1%	15.1%	15.9%						
税率	24	消費税率	5.0%	5.0%	5.0%	8.0%	8.0%	8.0%	8.0%	8.0%	8.0%	8.0%	8.0%	8.0%	8.0%	8.0%	8.0%	8.0%	8.0%	8.0%	8.0%	8.0%	8.0%	8.0%	8.0%	8.0%	8.0%	8.0%					

【A製品】売掛金回収条件 月末締 1ヵ月後入金 (0 ≤ X ≤ 3の整数値)

25	月初売掛金残高	898	1,174	402	904	1,102	696	1,093	1,487	397	894	1,090	696
26	当月売掛金発生額	898	898	898	1,174	402	904	1,102	696	1,093	1,090	696	1,093
27	当月売掛金回収額				898	1,174	402	904	1,102	696	1,093	1,090	696
28	月末売掛金残高				1,174	402	904	1,102	696	1,093	1,090	696	1,093
29	月次売上債権の増減				276	△ 772	502	198	△ 406	397	196	△ 394	397

【A製品】買掛金支払条件 月末締 3ヵ月後支払 (0 ≤ X ≤ 3の整数値)

30	月初買掛金残高	2,268	2,692	2,357	2,275	2,022	2,359	2,612	2,696	2,527	2,190	2,106	2,275
31	当月買掛金発生額	840	672	756	1,264	337	674	1,011	674	927	1,011	674	927
32	当月買掛金支払額				840	672	756	1,264	337	674	1,011	674	927

「A製品在庫売上型月次粗利益・CF計画表」(その2)NO.9-3

メルマガ「予算会計を学ぶ」

(仮定):直送売上ではなく、在庫売上になる場合

会社名	3CC		
部署	営業本部	情報機器営業部	第1営業課
製品種類	A製品		
目標在庫回転数	ヵ月	0.8 ヵ月から	1.2 ヵ月まで
たな卸資産の評価方法	月次先入先出法		

区分	日付	印
部長	2014.2.22	印
課長	2014.2.21	印
担当者	2014.2.20	印

区分	担当者	NO	項目	当期実績予想		次期予算																					
				当期実績予想		上期					下期					下期累計	通期累計										
				第4四半期		第1四半期		第2四半期			第3四半期		第4四半期														
				2013年	2014年	2014年												2015年									
12月残高	1月	2月	3月	通期累計	4月	5月	6月	第1Q計	7月	8月	9月	第2Q計	上期計	10月	11月	12月	第3Q計	第3Q累計	1月	2月	3月	第4Q計	下期計	通期累計			
		33	月末買掛金残高			2,692	2,357	2,275		2,022	2,359	2,612			2,696	2,527	2,190			2,106	2,275	2,612					
	③	34	月次仕入債務の増減			424	△ 335	△ 82		△ 253	337	253			84	△ 169	△ 337			△ 84	169	337					
	④	35	月次たな卸資産の増減			308	1	△ 77		78	78	0			△ 156	156	△ 156			78	78	0					
	①	36	粗利益(P/L)			225	61	136	422	162	98	154	414	836	207	56	126	389	1,225	151	98	154	403	792	1,628		
	⑤	37	月次仮受消費税等			87	30	67		82	52	81			110	29	66			81	52	81					
	⑥	38	月次仮払消費税等			94	25	50		75	50	69			81	37	44			75	50	69					
	①+⑤-⑥ -②+③- ④	39	粗利益ベース のキャッシュ・ フロー			58	502	△ 354	206	△ 360	765	22	427	633	82	813	△ 530	365	998	△ 201	585	106	490	855	1,488		
		40	CFとPLの資金 ギャップ			△ 167	441	△ 490	△ 216	△ 522	667	△ 132	13	△ 203	△ 125	757	△ 656	△ 24	△ 227	△ 352	487	△ 48	87	63	△ 140		