

クラウド会計シリーズ

年度利益計画

01	経営理念と年度経営方針	… 1
	1 経営理念	
	2 経営課題	
	3 年度経営方針	
	4 サービス・市場戦略に関する方針	
	5 人事・労務管理方針	
	6 業務改善方針	
	7 年度経営目標	
02	年度利益計画の策定	… 4
	1 年度利益計画の体系	
	2 年度収益計画の策定	
	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 未収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 拠点別収益計画の策定	
	2 施設別貢献利益計画の策定	
	3 事業別貢献利益計画の策定	
05	業績管理フォーマット	… 33
	1 拠点別実績	
	2 施設別実績	
	3 事業別実績	

01

2 決算診断からみた経営課題

01 損益上の課題

収益増加

.....

利益確保

.....

コスト削減

.....

02 資金繰り上の課題

借入金返済

.....

資金調達

.....

03 マーケティング上の課題

サービス拡大

.....

市場開拓

.....

.....

収支に関する方針

.....

.....

.....

資金繰りに関する方針

.....

.....

.....

サービス・市場に関する方針

.....

.....

.....

サービス・市場に関する方針

.....

.....

.....

人事政策に関する方針

.....

.....

.....

人材育成に関する方針

.....

.....

.....

業務改善に関する方針

.....

.....

.....

経営管理体制に関する方針

.....

.....

.....

内部統制に関する方針

.....

.....

.....

01

4 サービス・市場戦略に関する方針

既存サービスや既存市場の見直し、新サービス、新市場開拓などの方針を決めます。

01 サービス方針

既存サービスの見直し方針

.....

.....

.....

.....

新サービスへの取り組み方針

.....

.....

.....

.....

02 市場浸透・開拓方針

既存利用者への浸透方針

.....

.....

.....

.....

新市場開拓方針

.....

.....

.....

.....

01

5 人事・労務管理方針

人事・労務管理は採用、育成、労務管理、人事制度など多岐にわたります。
法人の目指すべき方向性をしっかりと見据えて方針を立てます。

01 採用方針

採用計画

.....

人材要件の設定

.....

採用手段

.....

02 育成方針

研修テーマ

【経営幹部】

.....

【管理職】

.....

【リーダー】

.....

【一般職】

.....

03 人事制度

等級制度

賃金制度

評価制度

退職金制度

04 人事・労務管理

勤怠管理

安全・衛生管理

就業環境

労働時間管理

人材配置

定年・再雇用

05 福利厚生

行事

クラブ活動

持家支援制度

財形制度

01

5 業務改善方針

業務遂行における課題を整理し、解決のための取り組み方針を決めます。

01 現状の課題

業務標準化

.....

業務効率化

.....

個々の業務遂行能力

.....

.....

02 課題解決のための取り組み方針

業務標準化方針

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

1 収支目標

(単位:千円)

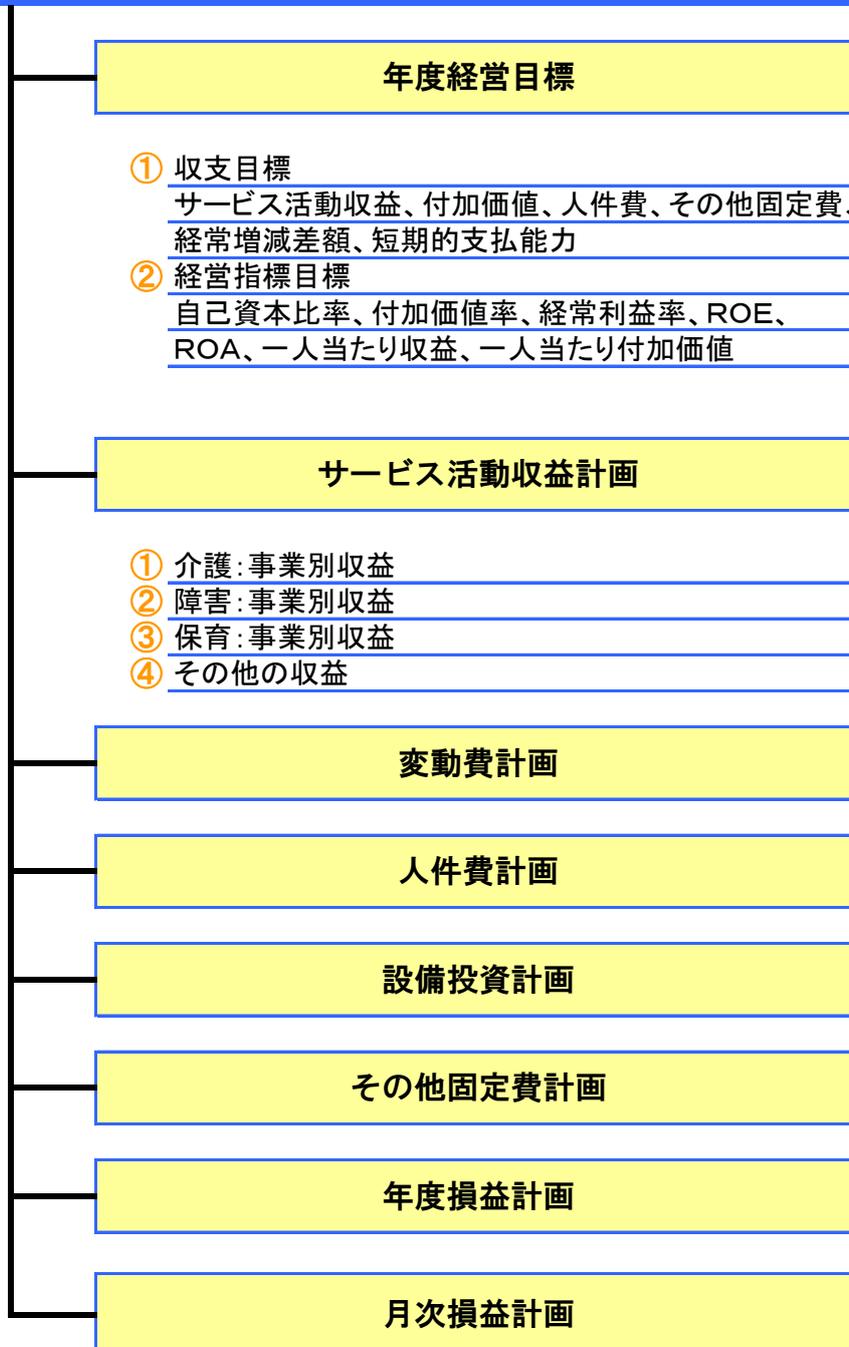
項目		平成24年度
サービス活動収益		
付加価値		
人件費		
その他固定費		
経常増減差額		

2 経営指標目標

(単位:%、千円)

項目		平成24年度
自己資本比率(%)		
付加価値率(%)		
経常利益率(%)		
ROE(自己資本利益率)		
ROA(総資本利益率)		
一人当たりサービス活動収益		
一人当たり付加価値		

年度利益計画



前期実績を基に、サービス別収益計画を策定します。報酬単価（利用者単価）と利用量から計算します。

01 前期収益実績

(単位:千円、%)

サービス名	収益実績	利用量	単価
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
合計	0	0	

02 当期収益計画

サービス名	単価	利用量	収益
			0
			0
			0
			0
			0
			0
			0
合計		0	0

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
サービス活動収入		100.0%
給食費		
介護用品費		
保健衛生費		
その他		
合計	0	0.0%

02 当期変動費計画

科目	計画	売上対比
サービス活動収入	0	100.0%
給食費	0	
介護用品費	0	
保健衛生費	0	
その他	0	
合計	0	0.0%

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	実績	増減	平成24年度
職員数			0
職員給料	0		0
職員賞与	0		0
賞与引当金繰入	0		0
非常勤職員給与	0		0
派遣職員給与	0		0
法定福利費	0		0
福利厚生費	0		0
その他人件費	0		0
合計	0	0	0

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	夏期賞与	冬期賞与	年収
1								0
2								0
3								0
4								0
5								0
6								0
7								0
8								0
9								0
10								0
11								0
12								0
13								0
14								0
15								0
16								0
17								0
18								0
19								0
20								0
21								0
22								0
23								0
24								0
25								0
26								0
27								0
28								0
29								0
30								0
		0		0	0	0	0	0

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				
リース資産				
合計		0		0

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	実績	増減	設備投資に伴う増減	増減
事業費	0			0
事務費	0			0
就労支援事業費用	0			0
授産事業費用	0			0
利用者負担軽減額	0			0
減価償却費	0			0
国庫補助金等特別積立金取崩額	0			0
徴収不能額	0			0
徴収不能引当金繰入	0			0
その他の費用	0			0
	0			0
	0			0
	0			0
	0			0
	0			0
	0			0
	0			0
	0			0
	0			0
	0			0
合計	0	0	0	0

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			構成比		構成比
サービス活動収入		0	0.0%	0	0.0%
変動費	給食費	0	0.0%	0	0.0%
	介護用品費	0	0.0%	0	0.0%
	保健衛生費	0	0.0%	0	0.0%
	その他	0	0.0%	0	0.0%
	変動費合計	0	0.0%	0	0.0%
付加価値		0	0.0%	0	0.0%
固定費	人件費	0	0.0%	#REF!	0.0%
	役員報酬	0	0.0%	0	0.0%
	職員給料	0	0.0%	0	0.0%
	職員賞与	0	0.0%	0	0.0%
	賞与引当金繰入	0	0.0%	0	0.0%
	非常勤職員給与	0	0.0%	0	0.0%
	派遣職員費	0	0.0%	0	0.0%
	退職給付費用	0	0.0%	0	0.0%
	法定福利費	0	0.0%	#REF!	0.0%
	その他人件費	0	0.0%	0	0.0%
	事業費	0	0.0%	0	0.0%
	事務費	0	0.0%	0	0.0%
	就労支援事業費用	0	0.0%	0	0.0%
	授産事業費用	0	0.0%	0	0.0%
	利用者負担軽減額	0	0.0%	0	0.0%
	減価償却費	0	0.0%	0	0.0%
	国庫補助金等特別積立金取崩額	0	0.0%	0	0.0%
	徴収不能額	0	0.0%	0	0.0%
	徴収不能引当金繰入	0	0.0%	0	0.0%
	その他の費用	0	0.0%	0	0.0%
	その他固定費	0	0.0%	0	0.0%
固定費合計	0	0.0%	#REF!	0.0%	
サービス活動増減差額		0	0.0%	#REF!	0.0%
サービス活動外収益		0	0.0%	0	0.0%
	受取利息等	0	0.0%		0.0%
	雑収入等	0	0.0%		0.0%
サービス活動外費用		0	0.0%	0	0.0%
	支払利息	0	0.0%		0.0%
	雑損失等	0	0.0%		0.0%
経常増減差額		0	0.0%	#REF!	0.0%
特別収益		0	0.0%		0.0%
特別費用		0	0.0%		0.0%
当期活動増減差額		0	0.0%	#REF!	0.0%

策定した収支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		0	4月	5月	6月
職員数					
サービス活動収入		0	0	0	0
変動費	給食費	0	0	0	0
	介護用品費	0	0	0	0
	保健衛生費	0	0	0	0
	その他	0	0	0	0
	変動費合計	0	0	0	0
付加価値		0	0	0	0
固定費	人件費	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
	その他固定費	0	0	0	0
	固定費合計	#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
サービス活動増減差額		#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
	受取利息配当金	0	0	0	0
	その他	0	0	0	0
サービス活動外収益		0	0	0	0
	支払利息	0	0	0	0
	その他	0	0	0	0
サービス活動外費用		0	0	0	0
経常増減差額		#REF!	#REF!	#REF!	#REF!
特別収益		0	0	0	0
特別費用		0	0	0	0
当期活動増減差額		#REF!	#REF!	#REF!	#REF!

(単位：千円)

項目		7月	8月	9月
職員数				
サービス活動収入		0	0	0
変動費	給食費	0	0	0
	介護用品費	0	0	0
	保健衛生費	0	0	0
	その他	0	0	0
	変動費合計	0	0	0
付加価値		0	0	0
固定費	人件費	#REF!	#REF!	#REF!
	その他固定費	#REF!	#REF!	#REF!
	固定費合計	#REF!	#REF!	#REF!
サービス活動増減差額		#REF!	#REF!	#REF!
	受取利息配当金	0	0	0
	その他	0	0	0
サービス活動外収益		0	0	0
	支払利息	0	0	0
	その他	0	0	0
サービス活動外費用		0	0	0
経常増減差額		#REF!	#REF!	#REF!
特別収益		0	0	0
特別費用		0	0	0
当期活動増減差額		#REF!	#REF!	#REF!

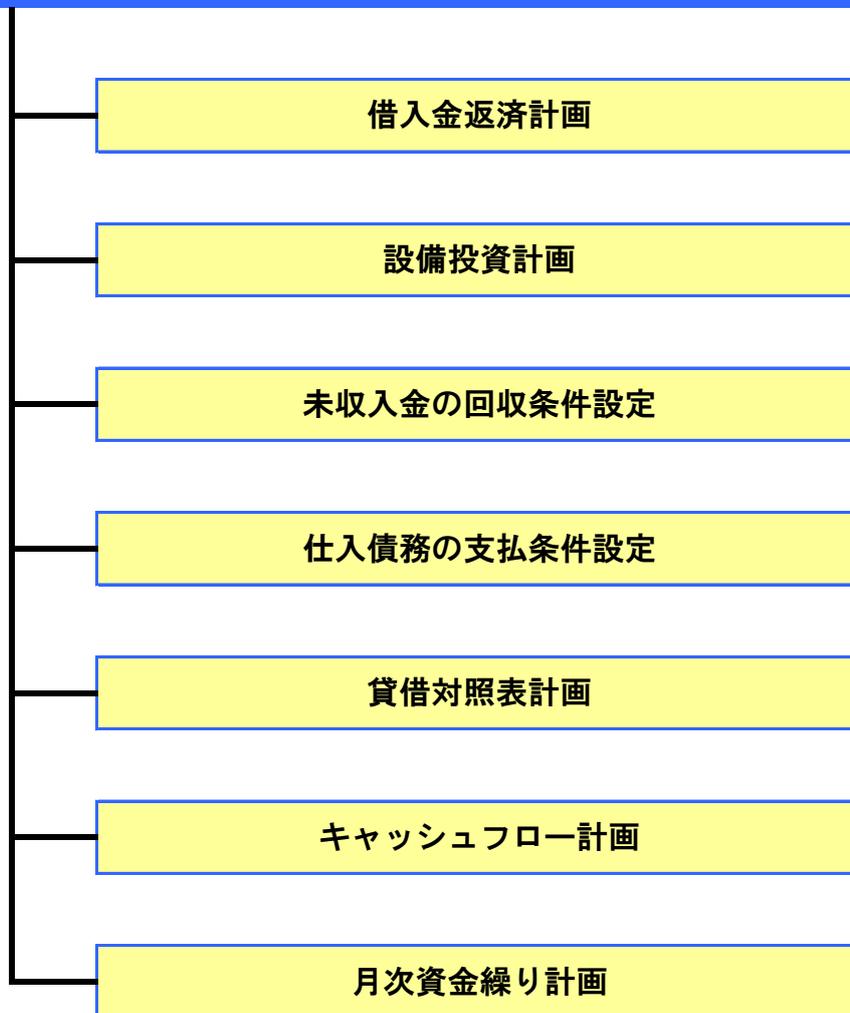
(単位：千円)

項目		10月	11月	12月
職員数				
サービス活動収入		0	0	0
変動費	給食費	0	0	0
	介護用品費	0	0	0
	保健衛生費	0	0	0
	その他	0	0	0
	変動費合計	0	0	0
付加価値		0	0	0
固定費	人件費	#REF!	#REF!	#REF!
	その他固定費	#REF!	#REF!	#REF!
	固定費合計	#REF!	#REF!	#REF!
サービス活動増減差額		#REF!	#REF!	#REF!
	受取利息配当金	0	0	0
	その他	0	0	0
サービス活動外収益		0	0	0
	支払利息	0	0	0
	その他	0	0	0
サービス活動外費用		0	0	0
経常増減差額		#REF!	#REF!	#REF!
特別収益		0	0	0
特別費用		0	0	0
当期活動増減差額		#REF!	#REF!	#REF!

(単位：千円)

項目		1月	2月	3月
職員数				
サービス活動収入		0	0	0
変動費	給食費	0	0	0
	介護用品費	0	0	0
	保健衛生費	0	0	0
	その他	0	0	0
	変動費合計	0	0	0
付加価値		0	0	0
固定費	人件費	#REF!	#REF!	#REF!
	その他固定費	#REF!	#REF!	#REF!
	固定費合計	#REF!	#REF!	#REF!
サービス活動増減差額		#REF!	#REF!	#REF!
	受取利息配当金	0	0	0
	その他	0	0	0
サービス活動外収益		0	0	0
	支払利息	0	0	0
	その他	0	0	0
サービス活動外費用		0	0	0
経常増減差額		#REF!	#REF!	#REF!
特別収益		0	0	0
特別費用		0	0	0
当期活動増減差額		#REF!	#REF!	#REF!

年度資金計画



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

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	月	月	月	月	月	月
合計	0	0	0	0	0	0	0

金融機関名	月	月	月	月	月	月	月末残高
							0
							0
							0
							0
							0
合計	0	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	0	0	0	0	0	0
合計	0	0	0	0	0	0	0

金融機関名	0	0	0	0	0	0	月末残高
							0
							0
							0
							0
							0
合計	0	0	0	0	0	0	0

03 新規借入

(単位：千円)

金融機関名	借入額	月	月	月	月	月	月
合計	0	0	0	0	0	0	0

金融機関名	月	月	月	月	月	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	月	月	月	月	月	月
合計	0	0	0	0	0	0	0

金融機関名	月	月	月	月	月	月	期末残高
							0
							0
							0
							0
							0
合計	0	0	0	0	0	0	0

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		

■回転期間 (単位:月)

	前期実績	当期計画
回転期間	0.0	

■サイト別内訳 (単位:%)

売掛金				

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		

■回転期間 (単位:月)

	前期実績	当期計画
回転期間	.0月	

■サイト別内訳 (単位:%)

買掛金				

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		
		0			0
【流動資産】	0	0	【流動負債】	0	0
現金預金			短期運営資金借入金		
有価証券			事業未払金		
未収金			その他の未払金		
棚卸資産			1年以内返済予定長期債務		
立替金			未払費用		
前払金			預り金		
前払費用			前受金		
1年以内回収予定長期貸付金			前受収益		
短期貸付金			仮受金		
仮払金			賞与引当金		
その他の流動資産			未払法人税等		
徴収不能引当金			その他の流動負債		
【固定資産】			【固定負債】		
【基本財産】			設備資金借入金		
土地			長期運営資金借入金		
建物			リース債務		
定期預金			役員等長期借入金		
投資有価証券			退職給付引当金		
【その他の固定資産】			長期未払金		
土地			長期預り金		
建物			その他の固定負債		
構築物			負債合計		
機械及び装置					
車両運搬具			【固定負債】		
器具及び備品			設備資金借入金		
建設仮勘定			長期運営資金借入金		
リース資産			リース債務		
権利			役員等長期借入金		
ソフトウェア			退職給付引当金		
投資有価証券			長期未払金		
長期貸付金			長期預り金		
長期預り金積立資産			繰延税金負債		
差入保証金			その他の固定負債		
長期前払費用			負債合計		
その他の固定資産					
資産の部合計			純資産の部		
建設仮勘定			【基本金】		
リース資産			【国庫補助金等特別積立金】		
権利			【その他の積立金】		
ソフトウェア			その他の積立金		
投資有価証券			【次期繰越活動増減差額】		
長期貸付金			(うち当期活動増減差額)		
長期預り金積立資産					
〇〇積立資産					
差入保証金					
長期前払費用					
繰延税金資産					
その他の固定資産			純資産の部合計		
資産の部合計			負債および純資産の部合計		

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)

		0
I 事業活動資金収支差額		
事業収入	0	#REF!
借入金利息補助金収入	0	0
経常経費寄附金収入	0	0
受取利息配当金収入	0	#REF!
その他の収入		
流動資産評価益等による資金増加額		
事業活動収入	0	#REF!
人件費支出		
事業費支出		
事務費支出		
就労支援事業支出		
授産事業支出		
利用者負担軽減額		
支払利息支出		
その他の支出		
流動資産評価損等による資金減少額		
事業活動支出	0	0
	0	0
II 施設整備等資金収支差額		
施設整備等補助金収入	0	0
施設整備等寄附金収入	0	0
設備資金借入金収入	0	0
固定資産売却収入	0	0
その他の施設整備等による収入	0	#REF!
施設整備等収入	0	#REF!
設備資金借入金元金償還支出		
固定資産取得支出		
固定資産除却・廃棄支出		
ファイナンス・リース債務の返済支出		
その他の施設整備等による支出		
施設整備等支出		
III その他の活動資金収支差額		
長期運営資金借入金元金償還寄附金収入		
長期運営資金借入金収入		
長期貸付金回収収入		
投資有価証券売却収入		
積立資産取崩収入		
事業・拠点区分間長期借入金収入		
事業・拠点区分間長期貸付金回収収入		
事業・拠点・サービス区分間繰入金収入		
その他の活動による収入		
その他の活動収入		
長期運営資金借入金元金償還支出		
長期貸付金支出		
投資有価証券取得支出		
積立資産支出		
事業・拠点区分間長期貸付金支出		
事業・拠点区分間長期借入金返済支出		
事業・拠点・サービス区分間繰入金支出		
その他の活動による支出		
その他の活動支出	0	0
IV 予備費支出	0	#REF!
V 当期増減額	0	#REF!
VI 前期末残高	0	0
VII 当期末残高	0	#REF!

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)

		月		月		月	
		計画	実績	計画	実績	計画	実績
I. 経常資金収支							
経常収	未収入金現金入金	0		0		0	
	現金収入	0		0		0	
	経常収入小計 (A)	0	0	0	0	0	0
経常支	現金仕入	0		0		0	
	買掛金現金支払	0		0		0	
	人件費現金支払	#REF!		#REF!		#REF!	
	諸経費現金支払	0		0		0	
	その他現金支払						
	法定福利費支払	0		0		0	
	賞与支払	0		0		0	
	法人税・消費税支払						
	経常支出小計 (B)	#REF!	0	#REF!	0	#REF!	0
	経常資金収支過不足(A-B)		#REF!	0	#REF!	0	#REF!
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	0		0		0	
	固定預金預入						
	その他経常外支出						
経常外支出(D)		0	0	0	0	0	0
経常外資金収支過不足(C-D)		0	0	0	0	0	0
収入合計		0	0	0	0	0	0
支出合計		#REF!	0	#REF!	0	#REF!	0
総合資金収支過不足		#REF!	0	#REF!	0	#REF!	0
前月繰越		0	0	#REF!	0	#REF!	0
次月繰越		#REF!	0	#REF!	0	#REF!	0
繰越調整							

	割合	支給月
夏期賞与		
冬期賞与	100%	

(単位:千円)

		月		月		月	
		計画	実績	計画	実績	計画	実績
I. 経常資金収支							
経常収	未収入金現金入金	0		0		0	
	現金収入	0		0		0	
	経常収入小計 (A)	0	0	0	0	0	0
経常支出	現金仕入	0		0		0	
	買掛金現金支払	0		0		0	
	人件費現金支払	#REF!		#REF!		#REF!	
	諸経費現金支払	#REF!		#REF!		#REF!	
	その他現金支払						
	法定福利費支払	0		0		0	
	賞与支払	0		0		0	
	法人税・消費税支払						
	経常支出小計 (B)	#REF!	0	#REF!	0	#REF!	0
経常資金収支過不足(A-B)		#REF!	0	#REF!	0	#REF!	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	0		0		0	
	固定預金預入						
	その他経常外支出						
経常外支出(D)		0	0	0	0	0	0
経常外資金収支過不足(C-D)		0	0	0	0	0	0
収入合計		0	0	0	0	0	0
支出合計		#REF!	0	#REF!	0	#REF!	0
総合資金収支過不足		#REF!	0	#REF!	0	#REF!	0
前月繰越			0	#REF!	0	#REF!	0
次月繰越		#REF!	0	#REF!	0	#REF!	0
繰越調整							

(単位:千円)

		月		月		月	
		計画	実績	計画	実績	計画	実績
I. 経常資金収支							
経常収	未収入金現金入金	0		0		0	
	現金収入	0		0		0	
	経常収入小計 (A)	0	0	0	0	0	0
経常支出	現金仕入	0		0		0	
	買掛金現金支払	0		0		0	
	人件費現金支払	#REF!		#REF!		#REF!	
	諸経費現金支払	#REF!		#REF!		#REF!	
	その他現金支払						
	法定福利費支払	0		0		0	
	賞与支払	0		0		0	
	法人税・消費税支払						
	経常支出小計 (B)	#REF!	0	#REF!	0	#REF!	0
	経常資金収支過不足(A-B)	#REF!	0	#REF!	0	#REF!	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	0		0		0	
	固定預金預入						
	その他経常外支出						
経常外支出(D)	0	0	0	0	0	0	
経常外資金収支過不足(C-D)	0	0	0	0	0	0	
収入合計		0	0	0	0	0	0
支出合計		#REF!	0	#REF!	0	#REF!	0
総合資金収支過不足		#REF!	0	#REF!	0	#REF!	0
前月繰越		0	0	#REF!	0	#REF!	0
次月繰越		#REF!	0	#REF!	0	#REF!	0
繰越調整							

(単位:千円)

		月		月		月	
		計画	実績	計画	実績	計画	実績
I. 経常資金収支							
経常収支	未収入金現金入金	0		0		0	
	現金収入	0		0		0	
	経常収入小計 (A)	0	0	0	0	0	0
経常支出	現金仕入	0		0		0	
	買掛金現金支払	0		0		0	
	人件費現金支払	#REF!		#REF!		#REF!	
	諸経費現金支払	#REF!		#REF!		#REF!	
	その他現金支払						
	法定福利費支払			0		0	
	賞与支払	0		0		0	
	法人税・消費税支払						
	経常支出小計 (B)	#REF!	0	#REF!	0	#REF!	0
経常資金収支過不足(A-B)		#REF!	0	#REF!	0	#REF!	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	0		0		0	
	固定預金預入						
	その他経常外支出						
	経常外支出(D)	0	0	0	0	0	0
経常外資金収支過不足(C-D)		0	0	0	0	0	0
収入合計		0	0	0	0	0	0
支出合計		#REF!	0	#REF!	0	#REF!	0
総合資金収支過不足		#REF!	0	#REF!	0	#REF!	0
前月繰越		0	0	#REF!	0	#REF!	0
次月繰越		#REF!	0	#REF!	0	#REF!	0
繰越調整							

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「収益基準」「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	法人全体		A		B		C		D		E	
職員数		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		#DIV/0!		#DIV/0!		#DIV/0!		#DIV/0!		#DIV/0!	
サービス活動収入	0	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%
変動費	給食費	0	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	介護用品費	0	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	保健衛生費	0	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	その他変動費	0	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	変動費計	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0
限界利益	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
管理可能経費	旅費交通費	0	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	交際費	0	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	通信費	0	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	消耗品費	0	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	水道光熱費	0	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	車両費	0	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	修繕費	#REF!	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	支払手数料	#REF!	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	管理可能費計	#REF!	0.0%	0	0.0%	0	0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	貢献利益	#REF!	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0
管理外経費	人件費	#REF!	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	減価償却費	0	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	リース料	0	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	租税公課	#REF!	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	保険料	#REF!	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	地代家賃	#REF!	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	貸倒引当金繰入	#REF!	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	雑費	#REF!	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	その他	#REF!	0.0%		0.0%		0.0%		0.0%		0.0%	0.0%
	管理外経費計	#REF!	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0
直接収支差額	#REF!	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
共通経費		0.0%	#REF!	0.0%	#REF!	0.0%	#REF!	0.0%	#REF!	0.0%	#REF!	0.0%
サービス活動収支	#REF!	0.0%	#REF!	0.0%	#REF!	0.0%	#REF!	0.0%	#REF!	0.0%	#REF!	0.0%

04 2 事業別損益計画の策定

事業別貢献損益計画を策定します。ここでいう貢献損益とは付加価値を指します。法人全体の付加価値率を下回る事業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)

事業別		平成24年度	
	収益		
	貢献収支		
	収益		
	貢献収支		
	収益		
	貢献収支		
	収益		
	貢献収支		
	収益		
	貢献収支		
	収益		
	貢献収支		
	収益		
	貢献収支		
合計	収益		
	付加価値		

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	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						

サービス拠点	項目	10月	11月	12月	1月	2月	3月	
	収益							
	貢献利益							
		収益						
貢献利益								
		収益						
	貢献利益							
		収益						
貢献利益								

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	4月	5月	6月	7月	8月	9月
	収益						
	貢献利益						
	収益						
	貢献利益						
	収益						
	貢献利益						
	収益						
	貢献利益						

部門名	項目	10月	11月	12月	1月	2月	3月
	収益						
	貢献利益						
	収益						
	貢献利益						
	収益						
	貢献利益						
	収益						
	貢献利益						

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						
収入							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
給食費							
	100.0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
介護用品費							
	100.0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
保健衛生費							
	100.0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
その他							
	100.0%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
変動費合計	0	0	0	0	0	0	0
変動費率	#DIV/0!						
役員報酬							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
職員給料							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
職員賞与							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
賞与引当金繰入							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
非常勤職員給与							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
派遣職員費							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
退職給付費用							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
法定福利費							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
その他人件費							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
事業費							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
事務費							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
就労支援事業費用							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
授産事業費用							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
利用者負担軽減額							

	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
減価償却費							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
国庫補助金等特別積立金取崩額							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
徴収不能額							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
徴収不能引当金繰入							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
その他の費用							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
固定費合計	0	0	0	0	0	0	0
受取利息等							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
雑収入等							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
サービス活動外	0	0	0	0	0	0	0
支払利息等							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
雑損失等							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
サービス活動外	0	0	0	0	0	0	0
特別利益							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
特別損失							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
当期活動増減差額							
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%

(単位:千円)

項目						
収入						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
給食費						
	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
介護用品費						
	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
保健衛生費						
	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
その他						
	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
変動費合計	0	0	0	0	0	0
変動費率	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
役員報酬						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
職員給料						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
職員賞与						

	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
賞与引当金繰入						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
非常勤職員給与						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
派遣職員費						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
退職給付費用						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
法定福利費						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
その他人件費						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
事業費						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
事務費						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
就労支援事業費用						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
授産事業費用						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
利用者負担軽減額						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
減価償却費						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
国庫補助金等特別積立金取崩額						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
徴収不能額						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
徴収不能引当金繰入						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
その他の費用						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
固定費合計	0	0	0	0	0	0
受取利息等						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
雑収入等						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
サービス活動外	0	0	0	0	0	0
支払利息等						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
雑損失等						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
サービス活動外	0	0	0	0	0	0
特別利益						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
特別損失						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%

当期活動増減差額						
	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%

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		4月	5月	6月	7月	8月	9月
売上高	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比						
給食費	前期構成比	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	当期構成比						
介護用品費	前期構成比	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	当期構成比						
保健衛生費	前期構成比	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	当期構成比						
その他	前期構成比	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	当期構成比						
変動費率	前期変動費率	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	当期変動費率						
人件費 (法定福利費以外)	前期構成比	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	当期構成比						
法定福利費	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比						
租税公課	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比						
保険料	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比						
その他固定費	前期構成比	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	当期構成比						
受取利息等	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比						
雑収入等	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比						
支払利息等	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比						
雑損失等	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比						
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						
特別損失	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%

特別収入		当期構成比					
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						

項目		10月	11月	12月	1月	2月	3月
売上高	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比						
給食費	前期構成比	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	当期構成比						
介護用品費	前期構成比	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	当期構成比						
保健衛生費	前期構成比	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	当期構成比						
その他	前期構成比	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	当期構成比						
変動費率	前期変動費率	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	当期変動費率						
人件費 (法定福利費以外)	前期構成比	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	当期構成比						
法定福利費	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比						
租税公課	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比						
保険料	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比						
その他固定費	前期構成比	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
	当期構成比						
受取利息等	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比						
雑収入等	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比						
支払利息等	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比						
雑損失等	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	当期構成比						
特別利益	前期構成比	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	100.0%	0.0%
	当期構成比						

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						
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						