【既存】「担当者別相手先別月次予算キャッシュ・フロー進捗管理表（実績管理用）」NO.８－３（実践版）

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
担当者	田辺雄一
製　品	A製品 / セグメント / 情報事業
売上先	継続 / 甲社
仕入先	直送 / P社
想定：受注～売上タイムラグ	受注後 1 カ月後売上高予定【原則】（0≦X≦3の整数値）

予算目標値等の		
区分	日付	印
部長	2014.2.24	㊞
課長	2014.2.23	㊞
担当者	2014.2.23	㊞

実績値の入力・承認		
区分	日付	印
部長	2014.5. 2	㊞
課長	2014.5. 1	㊞
担当者	2014.5. 1	㊞

対象月 2014年 7 月

	予算目標	実績値	予算差異	予算達成率
	百万円	百万円	百万円	
①目標税込売上高	499	392	107	78.6%
②月初売掛金	1,115	986	129	88.4%
③月末売掛金	1,098	882	216	80.3%
③－②＝④月次売上債権の増加	△ 17	△ 104	87	611.8%
①－④目標営業収入	516	496	△ 20	96.1%

【決済条件】　末日　締　3カ月後月末　振込入金

日付	消費税等率 5.0% 前々々々月売上高及び対応売掛金 前々々々月売上高				前々々々月発生売掛金				消費税等率 8.0% 前々々月売上高及び対応売掛金 前々々月売上高				前々々月発生売掛金			
	2014年 3 月				2014年 3 月				2014年 4 月				2014年 4 月			
	予算目標	実績値	差異	コメント	予算目標	実績値	差異	コメント	予算目標	実績値	差異	コメント	予算目標	実績値	差異	コメント
	百万円	百万円	百万円		百万円	百万円	百万円		百万円	百万円	百万円		百万円	百万円	百万円	
	当月単価	当月単価	当月単価						当月単価	当月単価	当月単価					
	95.0	93.0	△ 2.0						95.0	93.0	△ 2.0					
1	日															
2	日															
3	日															
4	日								95				103			
5	日															
6	日		93				98									
7	日	95				100										
8	日									91				98		
9	日															
10	日		93				98									
11	日	95				100			191	91	△ 100		206	98	△ 108	
12	日															
13	日															
14	日	95				100										
15	日															
16	日															
17	日		93				98			91				98		
18	日								95	91	△ 4		103	98	△ 5	
19	日															
20	日															
21	日															
22	日															
23	日															
24	日															
25	日	96				101			96	96	0		104	104	0	
26	日															
27	日		93				98									
28	日															
29	日															
30	日															
31	日															
		百万円	百万円	百万円		百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円		百万円	百万円	百万円	
月次計		381	372	△ 9	④	401	392	△ 9	477	460	△ 17	⑤	516	496	△ 20	
月次計画値	注1	381	予算達成率				予算達成率		注2	477	予算達成率			予算達成率		
照合差額		0	97.6%				97.8%			0	96.4%			96.1%		

日付	消費税等率 8.0% 前々々月売上高及び対応売掛金 前々月売上高				前々月発生売掛金				消費税等率 8.0% 前月売上高及び対応売掛金 前月売上高				前月発生売掛金			
	2014年 5 月				2014年 5 月				2014年 6 月				2014年 6 月			
	予算目標	実績値	差異	コメント	予算目標	実績値	差異	コメント	予算目標	実績値	差異	コメント	予算目標	実績値	差異	コメント
	百万円	百万円	百万円		百万円	百万円	百万円		百万円	百万円	百万円		百万円	百万円	百万円	
	当月単価	当月単価	当月単価						当月単価	当月単価	当月単価					
	93.0	91.0	△ 2.0						93.0	91.0	△ 2.0					
1	日															
2	日															
3	日															
4	日								93				100			
5	日									91				98		
6	日															
7	日															
8	日															
9	日	93				100										
10	日															
11	日								93				100			
12	日															
13	日															
14	日		91				98									
15	日															
16	日															
17	日									91				98		
18	日								93				100			
19	日															
20	日															
21	日															
22	日															
23	日	93				100										
24	日															
25	日								92				99			
26	日									91				98		
27	日															
28	日															
29	日		91				98									
30	日															
31	日															
		百万円	百万円	百万円		百万円	百万円	百万円	百万円	百万円	百万円		百万円	百万円	百万円	
月次計		186	182	△ 4	⑥	200	196	△ 4	371	273	△ 98	⑦	399	294	△ 105	
月次計画値		186	予算達成率				予算達成率		371	予算達成率				予算達成率		
照合差額		0	97.8%				98.0%		0	73.6%				73.7%		

日付	消費税等率 8.0% 当月売上高及び対応売掛金 当月売上高				当月発生売掛金			
	2014年 7 月				2014年 7 月			
	予算目標	実績値	差異	コメント	予算目標	実績値	差異	コメント
	百万円	百万円	百万円		百万円	百万円	百万円	
	当月単価	当月単価	当月単価					
	93.0	91.0	△ 2.0					
1	日							
2	日							
3	日							
4	日					100		
5	日							
6	日							
7	日							
8	日		91				98	
9	日							
10	日							
11	日	186				201		
12	日							
13	日							
14	日							
15	日		91				98	
16	日							
17	日							
18	日	93	91	△ 2		100	98	△ 2
19	日							
20	日							
21	日							
22	日							
23	日							
24	日		91				98	
25	日							
26	日							
27	日							
28	日	91				98		
29	日							
30	日							
31	日							
		百万円	百万円	百万円		百万円	百万円	百万円
月次計		463	364	△ 99	⑧	499	392	△ 107
月次計画値		463	予算達成率				予算達成率	
照合差額		0	78.6%				78.6%	

便宜上、百万円未満四捨五入

前月繰越

	当月初売掛金		
①前々々月売掛金発生分(2013年12月)	189	190	△ 1
②前々月売掛金発生分(2014年1月)	200	180	20
③前月売掛金発生分(2014年2月)	200	210	△ 10
	589	580	9

	当月初売掛金		
②前々月売掛金発生分(2014年1月)	200	180	20
③前月売掛金発生分(2014年2月)	200	210	△ 10
④前月売掛金発生分(2014年3月)	401	392	9
	801	782	19

	当月初売掛金		
③前月売掛金発生分(2014年2月)	200	210	△ 10
④前月売掛金発生分(2014年3月)	401	392	9
⑤当月売掛金発生分(2014年4月)	516	496	20
	1,117	1,098	19

	当月初売掛金		
④前月売掛金発生分(2014年3月)	401	392	9
⑤前月売掛金発生分(2014年4月)	516	496	20
⑥当月売掛金発生分(2014年5月)	200	196	4
	1,117	1,084	33

	当月初売掛金		
⑤前月売掛金発生分(2014年4月)	516	496	20
⑥前月売掛金発生分(2014年5月)	200	196	4
⑦前月売掛金発生分(2014年6月)	399	294	105
	1,115	986	129

	当月初売掛金		
⑤前月売掛金発生分(2014年4月)	516	496	20
⑥前月売掛金発生分(2014年5月)	200	196	4
⑦前月売掛金発生分(2014年6月)	399	294	105
	1,115	986	129

当月売掛金回収

①前々々月売掛金発生分(2013年12月)	189	190	△ 1
	189	190	△ 1

当月末売掛金

②前々月売掛金発生分(2014年1月)	200	180	20
③前月売掛金発生分(2014年2月)	200	210	△ 10
④当月売掛金発生分(2014年3月)	401	392	9
売掛金残高	801	782	19

当月売掛金回収

②前々月売掛金発生分(2014年1月)	200	180	20
	200	180	20

当月末売掛金

③前月売掛金発生分(2014年2月)	200	210	△ 10
④前月売掛金発生分(2014年3月)	401	392	9
⑤当月売掛金発生分(2014年4月)	516	496	20
売掛金残高	1,117	1,098	19

当月売掛金回収

③前月売掛金発生分(2014年2月)	200	210	△ 10
	200	210	△ 10

当月末売掛金

④前月売掛金発生分(2014年3月)	401	392	9
⑤前月売掛金発生分(2014年4月)	516	496	20
⑥当月売掛金発生分(2014年5月)	200	196	4
売掛金残高	1,117	1,084	33

当月売掛金回収

④前月売掛金発生分(2014年3月)	401	392	9
	401	392	9

当月末売掛金

⑤前月売掛金発生分(2014年4月)	516	496	20
⑥前月売掛金発生分(2014年5月)	200	196	4
⑦当月売掛金発生分(2014年6月)	399	294	105
売掛金残高	1,115	986	129

当月売掛金回収

⑤前月売掛金発生分(2014年4月)	516	496	20
	516	496	20

当月末売掛金

⑥前月売掛金発生分(2014年5月)	200	196	4
⑦前月売掛金発生分(2014年6月)	399	294	105
⑧当月売掛金発生分(2014年7月)	499	392	107
売掛金残高	1,098	882	216