

## 「予算会計」演習問題 6 (予算作成：売掛金・月次売上代金回収収入関係)

改訂増補 「予算会計」 <清文社> (共著)



(P 33・35・37 参照)

2016.6

株式会社スリー・シー・コンサルティング  
公認会計士 児 玉 厚



## 執筆者紹介



児 玉 厚 (公認会計士) 

＜略歴＞ 昭和57年埼玉大学経済学部卒業、神鋼商事(株)財務部経理課、東陽監査法人を経て、現在 宝印刷グループ(株)スリー・シー・コンサルティング代表取締役。

- ①実績開示：法定開示書類の組替・計算・転記・照合を自動化するシステム、X-Smart Advance共同開発  
②計画開示：キャッシュ・フロー予算自動化システム開発「予算会計エクスプレス」(特許申請中)



【主要著書】(すべて清文社・共著含む) 改訂増補「予算会計」「企業予算編成マニュアル」「有価証券報告書完全作成ガイド」「開示決算ガイドブック」「会社法完全作成ガイド」など

## 開示教育関連メルマガ

### ① 予算開示関係



【予算会計を学ぶ】(担当：児玉 厚)

「予算財務諸表(予算B/S・予算P/L・予算株/変・予算C/F及び資/計)を作成するプロセス」を「予算会計」と定義し、「企業予算編成マニュアル」(清文社) <共著>より、予算財務諸表を作成する実務を解説し、公正な予算実務教育を一緒に創って行きます。ほっと川柳も掲載します。

<https://www.3cc.co.jp/yosan/top.php>



### ② 実績開示関係



【開示会計を学ぶ】(担当：高橋 幹夫)

「有価証券報告書完全作成ガイド」(清文社)より、開示演習問題を作成し、解答・解説をメルマガ配信し、ご評価、質問、アンケート等の相互協力を通じて公正な開示実務教育を一緒に創って行きます。訂正報告等の分析情報も提供しております。開示川柳も掲載します。

<https://www.3cc.co.jp/kaiji/top.php>

「予算会計」とは  
「予算財務諸表」を作成する理論をいう。

ここでいう「予算財務諸表」とは、下記をいう。

- ① 「予算損益計算書」
- ② 「予算貸借対照表」
- ③ 「予算株主資本等変動計算書」
- ④ 「予算キャッシュ・フロー計算書」
- ⑤ 「月次資金計画書」

# 演習の仮設モデル

2社から  
仕入

単一  
商品

2社へ  
販売

仕入  
先

X社

Y社

営業担当  
：田辺雄一

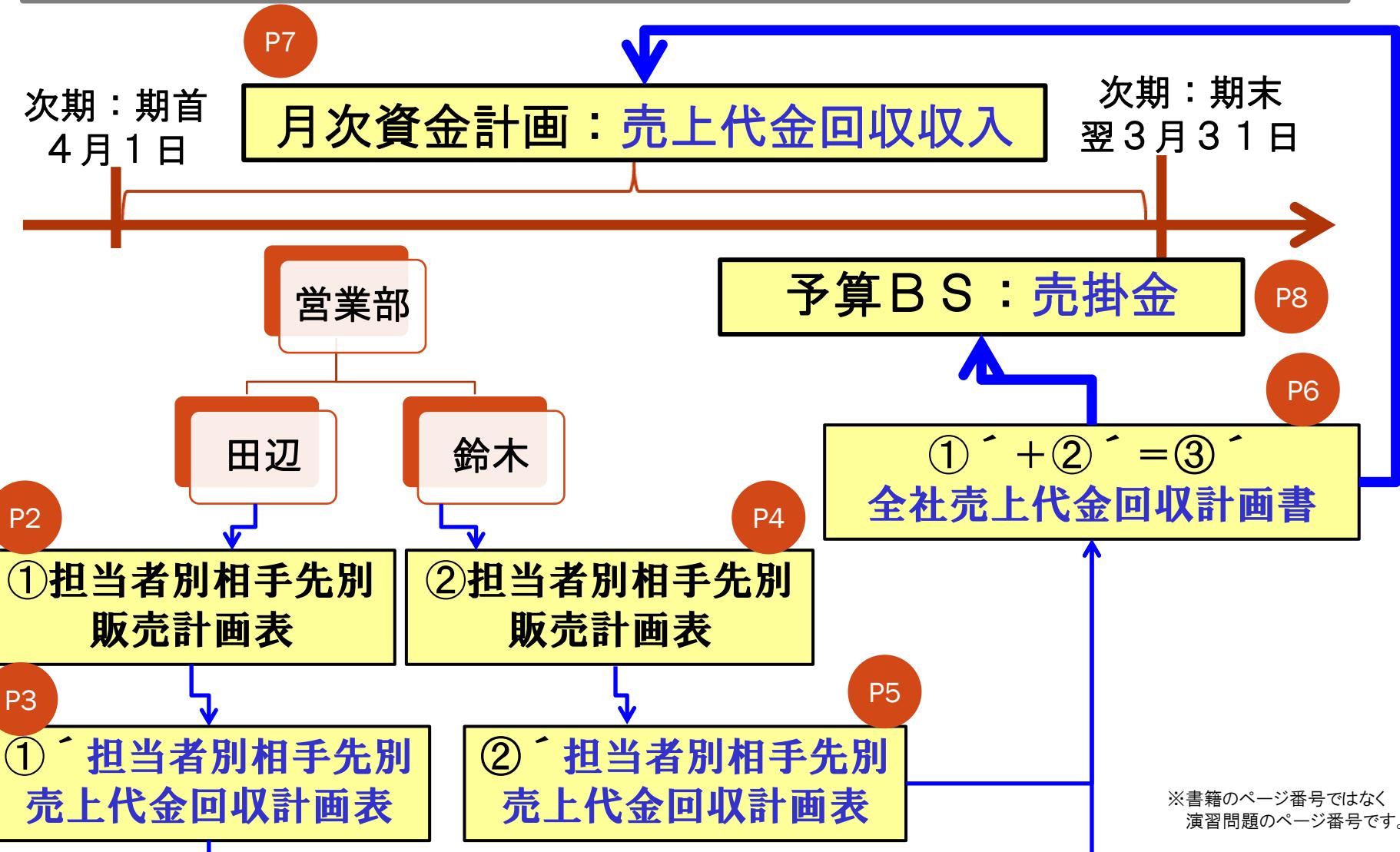
営業担当  
：鈴木一也

売上  
先

W社

Z社

# 次期予算の作成 「売掛金及び月次売上代金回収収入」



# 次期予算作成フロー（その1）

①担当者別相手先別  
販売計画表  
(次期：4月～翌3月)

担当者：田辺雄一 相手先：W社

販売数量

+

P2

②担当者別相手先別  
販売計画表  
(次期：4月～翌3月)

担当者：鈴木一也 相手先：Z社

販売数量

||

P4

①+②=③  
全社販売計画書  
(次期：4月～翌3月)

販売数量

売上高

回収条件（変更↓  
1ヶ月後振込）

①' 担当者別相手先別  
売上代金回収計画表  
(次期：4月～翌3月)

担当者：田辺雄一 相手先：W社

売掛金

+

売掛金  
回収額

P3

②' 担当者別相手先別  
売上代金回収計画表  
(次期：4月～翌3月)

担当者：鈴木一也 相手先：Z社

売掛金

||

売掛金  
回収額

P5

①'+②'=③'  
全社売上代金回収計画書  
(次期：4月～翌3月)

売掛金

売掛金  
回収額

P6

# 演習問題 6

解説

次期予算作成：  
売掛金・月次売上代金回収収入  
(改訂増補 「予算会計」 P33・P35・37 参照)

以下の「空欄」へ記入しなさい。  
【制限時間：15分】

## 参考資料1. 次期予算編成方針の記載

### 次期予算編成方針

区分	内 容
3-1 【利益計画】	目標売上高 (B10) : <u>113,400</u> 千円 目標経常利益 (B11) 29,742 千円
3-2 【販売方針】	・許容販売単価 (B12) : @ <u>90</u> 千円 ・目標販売数量 (B13) : <u>1,260</u> kg
	<p>・得意先へメリットを与え、 次期売掛金の回収条件の(B14) <u>1ヶ月短縮化</u>を図り、</p> <p>目標営業収入 (B15) 116,121千円とする。</p> <p>・営業マンの増員・教育教化・クレーム分析・評価 ・関東地域への代理店網の拡大およびホームページの開設</p>

## 参考資料2 「担当者別販売計画表：①田辺雄一・W社分」

### 担当者別・相手先別販売計画表（田辺氏・W社）

月	単価(千円)		販売数量 (kg)	売上高 (千円)	
X2.4月	(A1)	90	(A2)	30	(A3) 2,700
X2.5月	(A4)	90	(A5)	40	(A6) 3,600
X2.6月	(A7)	90	(A8)	50	(A9) 4,500
X2.7月	(A10)	90	(A11)	70	(A12) 6,300
X2.8月	(A13)	90	(A14)	80	(A15) 7,200
X2.9月	(A16)	90	(A17)	80	(A18) 7,200
X2.10月	(A19)	90	(A20)	80	(A21) 7,200
X2.11月	(A22)	90	(A23)	80	(A24) 7,200
X2.12月	(A25)	90	(A26)	100	(A27) 9,000
X3.1月	(A28)	90	(A29)	100	(A30) 9,000
X3.2月	(A31)	90	(A32)	50	(A33) 4,500
X3.3月	(A34)	90	(A35)	100	(A36) 9,000
年累計	(A37)	90	(A38)	860	(A39) 77,400

# 1-1 「担当者別相手先別売上代金回収計画表（田辺・W社）」の記入

## 担当者別・相手先別売上代金回収計画表（田辺氏・W社）

「当期回収条件：末締1ヶ月後入金」（前期回収条件：末締2ヶ月後入金）

月	売上高	発生売掛金		回収額
		当月発生分	前月発生分	
前期繰越	2ヶ月後入金	(1) 2,073	(2) 3,996	2ヶ月後入金
x2.4月	千円 (3) 2,700	(消費税込) 千円 (4) 2,916	(4') 2,073	千円 (5) 3,996
x2.5月	(6) 3,600	(7) 3,888		(8) 4,989
x2.6月	(9) 4,500	(10) 4,860	1ヶ月後入金	(11) 3,888
x2.7月	(12) 6,300	(13) 6,804		(14) 4,860
x2.8月	(15) 7,200	(16) 7,776		(17) 6,804
x2.9月	(18) 7,200	(19) 7,776		(20) 7,776
x2.10月	(21) 7,200	(22) 7,776		(23) 7,776
x2.11月	(24) 7,200	(25) 7,776		(26) 7,776
x2.12月	(27) 9,000	(28) 9,720		(29) 7,776
x3.1月	(30) 9,000	(31) 9,720		(32) 9,720
x3.2月	(33) 4,500	(34) 4,860		(35) 9,720
x3.3月	(36) 9,000	(37) 9,720		(38) 4,860
年累計	(39) 77,400	売掛金の期末残 (40) 9,720		(41) 79,941

### 参考資料3 「担当者別・相手先別販売計画表：② 担当者：鈴木・Z社分」

#### 担当者別・相手先別販売計画表（鈴木氏・Z社）

月	単価(千円)	販売数量 (kg)	売上高 (千円)
X2.4月	(A40) @ 90	(A41) 20	(A42) 1,800
X2.5月	(A43) @ 90	(A44) 20	(A45) 1,800
X2.6月	(A46) @ 90	(A47) 20	(A48) 1,800
X2.7月	(A49) @ 90	(A50) 30	(A51) 2,700
X2.8月	(A52) @ 90	(A53) 30	(A54) 2,700
X2.9月	(A55) @ 90	(A56) 30	(A57) 2,700
X2.10月	(A58) @ 90	(A59) 30	(A60) 2,700
X2.11月	(A61) @ 90	(A62) 30	(A63) 2,700
X2.12月	(A64) @ 90	(A65) 40	(A66) 3,600
X3.1月	(A67) @ 90	(A68) 50	(A69) 4,500
X3.2月	(A70) @ 90	(A71) 50	(A72) 4,500
X3.3月	(A73) @ 90	(A74) 50	(A75) 4,500
年累計	(76) @ 90	(A77) 400	(A78) 36,000

## 1-2 「担当者別相手先別売上代金回収計画表（鈴木・Z社）」の記入

### 担当者別・相手先別売上代金回収計画表（鈴木氏・Z社）

「当期回収条件：末締1ヶ月後入金」（前期回収条件：末締2ヶ月後入金）

月	売上高	発生売掛金		回収額
		当月発生分	前月発生分	
前期繰越	2ヶ月後入金	(42) 1,080	(43) 1,080	2ヶ月後入金
x2.4月	千円 (44) 1,800	(消費税込) 千円 (45) 1,944	(消費税込) 千円 (46) 1,080	千円 (47) 1,080
x2.5月	(48) 1,800	(49) 1,944	(50) 3,024	
x2.6月	(51) 1,800	(52) 1,944	1ヶ月後入金	(53) 1,944
x2.7月	(54) 2,700	(55) 2,916		(56) 1,944
x2.8月	(57) 2,700	(58) 2,916		(59) 2,916
x2.9月	(60) 2,700	(61) 2,916		(62) 2,916
x2.10月	(63) 2,700	(64) 2,916		(65) 2,916
x2.11月	(66) 2,700	(67) 2,916		(68) 2,916
x2.12月	(69) 3,600	(70) 3,888		(71) 2,916
x3.1月	(72) 4,500	(73) 4,860		(74) 3,888
x3.2月	(75) 4,500	(76) 4,860		(77) 4,860
x3.3月	(78) 4,500	(79) 4,860		(80) 4,860
年累計	(81) 36,000	売掛金の期末残 (82) 4,860		(83) 36,180

## 2 「全社売上代金回収計画書（W社 + Z社）」の記入

### 全社売上代金回収計画書

月	W社:月次売掛金回収額	Z社:月次売掛金回収額	月次売掛金回収額合計
X2.4月	千円 (84) 3,996	千円 (98) 1,080	千円 (112) 5,076
X2.5月	千円 (85) 4,989	千円 (99) 3,024	千円 (113) 8,013
X2.6月	千円 (86) 3,888	千円 (100) 1,944	千円 (114) 5,832
X2.7月	千円 (87) 4,860	千円 (101) 1,944	千円 (115) 6,804
X2.8月	千円 (88) 6,804	千円 (102) 2,916	千円 (116) 9,720
X2.9月	千円 (89) 7,776	千円 (103) 2,916	千円 (117) 10,692
X2.10月	千円 (90) 7,776	千円 (104) 2,916	千円 (118) 10,692
X2.11月	千円 (91) 7,776	千円 (105) 2,916	千円 (119) 10,692
X2.12月	千円 (92) 7,776	千円 (106) 2,916	千円 (120) 10,692
X3.1月	千円 (93) 9,720	千円 (107) 3,888	千円 (121) 13,608
X3.2月	千円 (94) 9,720	千円 (108) 4,860	千円 (122) 14,580
X3.3月	千円 (95) 4,860	千円 (109) 4,860	千円 (123) 9,720
年累計	千円 (96) 79,941	千円 (110) 36,180	千円 (124) 116,121
売掛金	千円 (97) 9,720	千円 (111) 4,860	千円 (125) 14,580

### 3 「月次資金計画書」の作成

#### 月次資金計画書（上期） [単位：千円]

	科目		4月	5月	6月	7月	8月	9月	上期累計
資金収入	売上代金回収収入		(126) 5,076	(127) 8,013	(128) 5,832	(129) 6,804	(130) 9,720	(131) 10,692	(132) 46,137
略	略		略	略	略	略	略	略	略
	月末資金残高		略	略	略	略	略	略	略

#### 月次資金計画書（下期） [単位：千円]

	科目	10月	11月	12月	1月	2月	3月	通期累計
資金収入	売上代金回収収入	(133) 10,692	(134) 10,692	(135) 10,692	(136) 13,608	(137) 14,580	(138) 9,720	(139) 116,121
略	略	略	略	略	略	略	略	略
	月末資金残高	略	略	略	略	略	略	略

## 4 「予算比較貸借対照表（売掛金）」の作成

予算比較貸借対照表  
(×3年3月31日現在)

科目	①当期実績予想 (千円)	②次期予算額 (千円)	②-①=③ 増減差額 (千円)
略	略	略	略
売掛金	8,229	(140) 14,580	(141) 6,351
略	略	略	略



今回の問題はいかがだったでしょうか？  
疑問や不明な点、ご意見等ございましたら、  
遠慮なくお問い合わせください。

問い合わせ先： [yosanmember@3cc.co.jp](mailto:yosanmember@3cc.co.jp)