

簡易経営計画書で目標を明確に！！

健康診断での結果をもとに、目標のある会社として、新たな一步を踏み出しましょう。

『闘病計画』=『簡易経営計画書の作成』が、目標達成の第一歩です。

①闘病計画

会社には、必ず目標があるはず。例えば、『当期はこの商品を販売したい！！』というように。貴社の目標はどのようなものですか？思い浮かびますか？

なんとなく過ごす日々の業務だけでは、会社の成長は期待できません。

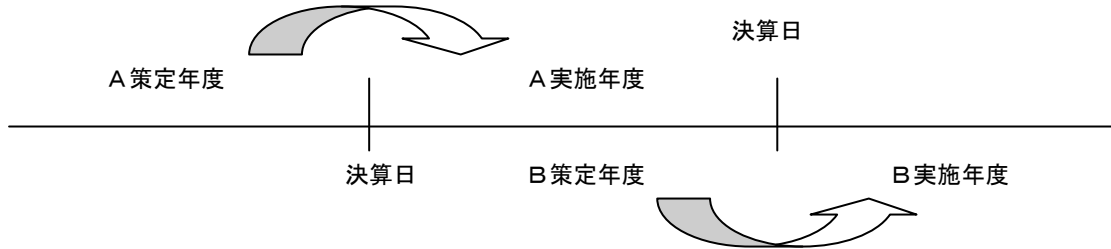
そこで、会社の目標を明確にし、実行をサポートしていきます。

②簡易経営計画書の作成

まず、作成を行うまえに、作成上の時間的な流れを掴んでおきましょう

通常は、策定年度の決算日までに、下記①及び②の策定を完了させます。

決算日までに策定を終えることで、実施年度は最初から目標に向けてスタートすることができます。策定と実施を繰り返すことで、経営における目標がより鮮明になっていくのです。



①経営方針書策定サポート

会社の目標をより具体化していきます。目標達成にはどんなことが必要か？

会話をするなかで見えてくる目標をまとめてみましょう。

当方針書があることで、貴社がイメージしていることが現実味のあるものとなります。

第 期 経営方針書

(自平成 年 月 日～至平成 年 月 日)

企業名:

氏名:

※自分(経営者)の考えは、他人(家族・社員等)には見えません。見えないの見えるようにしましょう。>

<p>1. 今期の経営方針</p> <p>(1) この欄は、今期どういう方針でいくか、その骨格(柱)を書きます。</p> <p>(2) ここから書き始めるのも良いし、ここを後回しにして2～8までを埋め、その中から今期実施すべき優先順位を決めて書き込みをしてください。</p> <p>(3)</p> <p>(4)</p>	<p>5. 製造等に関する方針</p> <p>(1) この欄は、製造業(建設業・農業を含む)に関する部分です。前年の</p> <p>(2) 評価と反省をしながら製造方法・作業方法・栽培方法・品質・納期・</p> <p>(3) コスト・時間短縮といった点に関する方法を書き込んでください。</p>
<p>2. 商品(製品)に関する方針</p> <p>(1) この欄は、新製品(新商品)の計画がある場合には、ここでの一番の</p> <p>(2) トピックになります。そのような計画がない場合には、前年の評価を</p> <p>(3) しながら、既存の商品(製品)を掘り下げ、その方針に関する記述が中心となります。具体的には、重点商品(製品)・在庫・価格等といったあたりがキーワードとなります。</p>	<p>6-1. 協力社員・組織に関する方針(組織図)</p> <p>(1) この欄は、いわゆる「組織図」を書くためにあります。組織を意識して</p> <p>(2) いない方も書いてみましょう。その中で①役割分担の変更 ②新部門</p> <p>(3) の創設 ③部門の統廃合 などコメントしておきます。</p>
<p>3. お客様に関する方針</p> <p>(1) この欄は、既存の取引先に対する掘り下げと新規顧客開拓の方針を</p> <p>(2) 書きます。企業は常に「顧客ニーズの探索」と「新規顧客獲得」を実践</p> <p>(3) しなければなりません。そのための方針を記入するのです。見込み客の囲い込み策等も書き込みましょう。</p>	<p>6-2. 協力社員・組織に関する方針(社員)</p> <p>(1) この欄は、①社員教育 ②給与関係 ③新規採用等といった人事に</p> <p>(2) 関する方針を書き込みしてください。</p> <p>(3)</p>
<p>4. 販売に関する方針</p> <p>(1) この欄は、前年の評価と反省をしながら、いわゆる販売方法や販売の</p> <p>(2) 仕組み作りなどの方針を記入します。DM作戦・セミナー展開・通信</p> <p>(3) 販売(インターネット等)・自動販売機による販売等の方針のほか、各種キャンペーンなどの販促プラン、広告宣伝に関する方針等の書き込みをしてください。</p>	<p>7. 設備に関する方針</p> <p>(1) この欄は、設備投資(拡大化、省力化)や資産の売却等の計画が</p> <p>(2) あれば書き込みをしてください。</p> <p>(3)</p>
	<p>8. 財務に関する方針</p> <p>(1) この欄は、粗利益目標(売上高目標)や経常利益目標そして資本増加</p> <p>(2) 目標等を書き込みしてください。その中で「設備投資をするので借入を</p> <p>(3) する」「在庫を減らす」「手形を減らし回収を早める」「固定費を削減する」など、いっさいの財務に関する方針をまとめます。</p>

※この経営方針書は、経営者の「頭の中を整理する」ために毎年必ず作成しましょう！継続して作成していると、社長自身に自然に経営力が備わってきます。

②数値計画策定サポート

経営方針書の策定後、目標を数値化してシミュレーションしていきます。

『目標は明確にあるが、実際の数値にするとどのくらい影響があるのだろうか?』

そんな悩みを少しでも和らげられるよう目に見えるカタチで、私たちが貴社の管理会計をサポートしていきます。

・ 簡易経営計画書策定年度において

数値計画策定を行っていきます。

私どもはどんな会社にもフィットできる下記の簡易フォームを使用しています。

科目	当期実績		来期計画数値設定		来期計画数値	
			金額増減	比率増減		
純売上高	49,855	100.0%	4,145	1.1%	54,000	100.0%
売上原価	2,183	4.4%			2,364	4.4%
売上総利益	47,672	95.6%			51,636	95.6%
役員報酬	5,400	10.8%			5,400	10.0%
給料手当			1,598			7.0%
雑給			△ 382			.0%
賞与			△ 220			.7%
法定福利						.4%
地代家賃						1.1%
交際接待			△ 32			3.6%
保険料					1,363	2.5%
賃借料					612	1.1%
減価償却					2,458	4.6%
その他の経費	7,281	14.6%			7,281	13.5%
人件費以外の販管費計	19,732	39.6%			22,158	41.0%
販管費合計	46,310	92.9%			49,732	92.1%
営業損益	1,362	2.7%			1,904	3.5%
営業外収益	357	0.7%			357	0.7%
支払利息割引料			237		237	0.4%
営業外費用	1,113	2.2%			1,350	2.5%
経常損益	606	1.2%			911	1.7%

策定年度における決算の見込みを入力し、予想損益計算書を作成します。

*決算確定後実績値に

経営方針書に基づく損益増減

実施年度の目標損益計算書が作成されます。

科目	来期計画数値	月次推移										
		5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
純売上高	54,000	3,219	3,264	3,025	3,738	6,832	8,649	3,957	2,281	3,713	5,253	6,535
売上原価	2,364	141	143	132	164	299	378	173	100	163	230	279
売上総利益	51,636	3,078	3,121	2,893	3,574	6,533	8,270	3,783	2,181	3,550	5,023	6,248
役員報酬	5,400	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450	450
給料手当	19,980	1,665	1,665	1,665	1,665	1,665	1,665	1,665	1,665	1,665	1,665	1,665
雑給	1,600	133	133	133	133	133	133	133	133	133	133	133
賞与	400	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33
法定福利費	194	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16
人件費計	27,574	2,298	2,298	2,298	2,298	2,298	2,298	2,298	2,298	2,298	2,298	2,298
地代家賃	10,044	837	837	837	837	837	837	837	837	837	837	837
交際接待費	400	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33	33
保険料	1,363	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114	114
賃借料	612	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51	51
減価償却費	2,458	205	205	205	205	205	205	205	205	205	205	205
その他の経費	7,281	607	607	607	607	607	607	607	607	607	607	607
人件費以外の販管費計	22,158	1,847	1,847	1,847	1,847	1,847	1,847	1,847	1,847	1,847	1,847	1,847
販管費合計	49,732	4,144	4,144	4,144	4,144	4,144	4,144	4,144	4,144	4,144	4,144	4,144
営業損益	1,904	△ 1,066	△ 1,024	△ 1,252	△ 570	2,389	4,126	△ 765	△ 361	△ 1,963	△ 594	879
営業外収益	357	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30
支払利息割引料	237	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
営業外費用	1,350	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113	113
経常損益	911	△ 1,149	△ 1,106	△ 1,334	△ 653	2,306	4,043	△ 848	△ 444	△ 2,046	△ 677	796

目標損益計算書を各月ごとに配分していきます。この表があることで、実施年度の実績と目標数値との各月ごとの比較が可能となります。

* これらの表以外に、予想経常損益を基に実施年度での保険積立金の満期返戻や借入金・割賦代金等の返済を考慮し、予想の資繰計算を行います。

・ 簡易経営計画書実施年度において

実施状況をご報告いたします。

数値の乖離が激しい、状況が思わしくないとき等、数値計画の修正が必要となる場合は必要に応じて実施年度の期中において見直しを行います。

売上高や仕入高等の主要科目だけでなく、会社独自の会計科目にも対応しておりますので、独自科目のみでの数値把握も可能です。

売上計画実績比較表

【純売上高】	5月	6月	7月	8月
当期月次実績	3,516	3,570	2,753	4,235
当期月次計画	3,219	3,264	3,025	3,738
差異	297	306	△ 272	497
当期累計実績	3,516	7,086	9,839	14,074
当期累計計画	3,219	6,483	9,508	13,246
差異	297	603	331	828

累計数値計画を達成！！計画より828万円の売上が増加！！

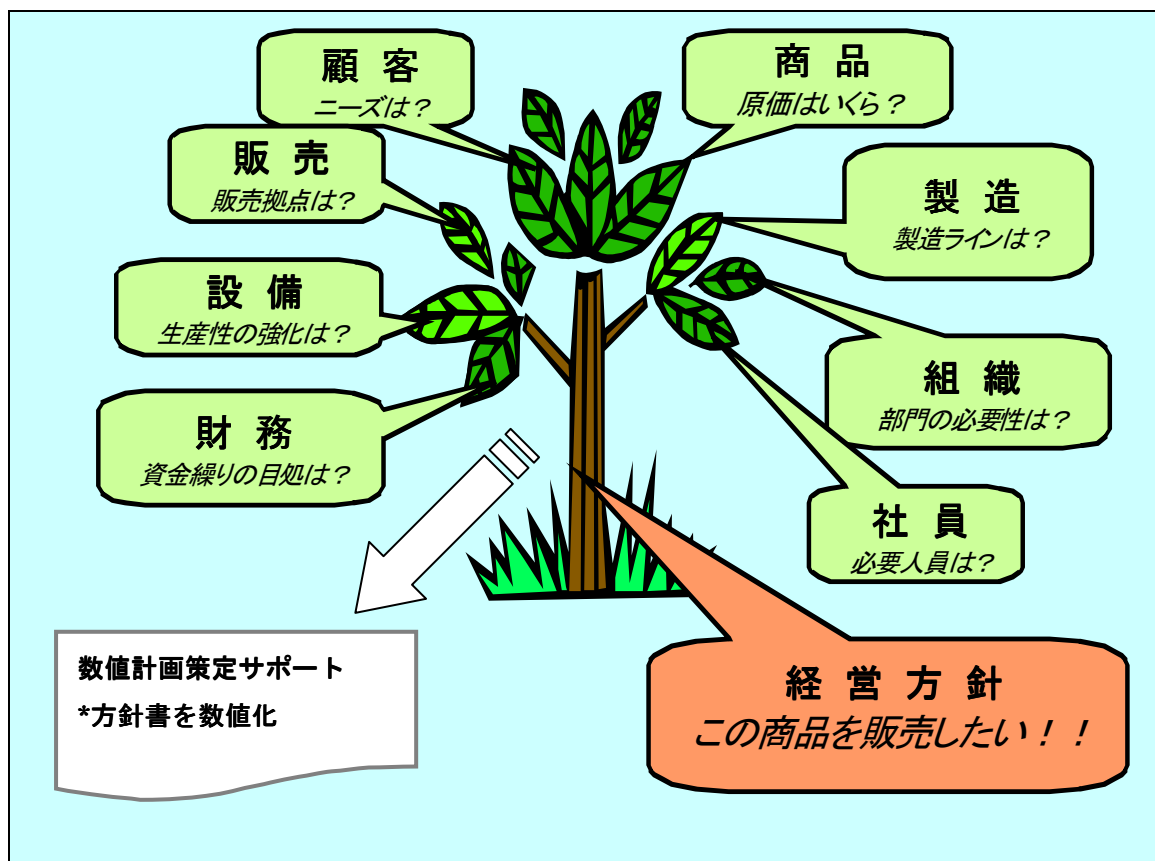
独自科目比較

雑給	5月	6月	7月	8月
当期月次実績	168	52	26	85
当期月次計画	133	133	133	133
差異	35	△ 81	△ 107	△ 48
当期累計実績	168	220	246	331
当期累計計画	133	267	400	533
差異	35	△ 47	△ 154	△ 202

累計数値計画を達成！！計画より202万円の雑給が減少！！

* 当方針書以外の会社独自のフォームでも、対応が可能です。

③簡易経営計画書の作成のイメージ



* この図が簡易経営計画書の全体像です。頭の中を整理してみましょう。