



財務&金融支援 ～ 資金繰り・継続的な仕組み～

STEP
2

管理会計体制の構築

- ① **キャッシュフロー分岐点からの必要売上算出**
上記必要売上+戦略経費からの必要売上と現状を比較し適性目標算出
- ② **利益計画表運用**
適性目標を部門単位で予実管理化し、部門毎の適性目標を明確化
- ③ **先行管理運用**
予実管理で生じてくる差額を数か月前から予測して対策を立てる
- ④ **先行資金繰り表運用**
①～③から見えてくる予測収支をキャッシュフローで把握

標準稼算様 経営計画確立手順 (初案)

実施目的：①現状の弊社課題を把握する
②現状と弊社課題を克服する対策の策定をする
③現状の中心業務、組織別に別々の可能な利益目標とする
④現状を改善する為の業務方針・企画立案を策定する
⑤方針を数人、自前まで共有し、達成にむけた詳細計画を策定する

行程：作業手順内容

分岐：

- 経営環境分析
 - 経営環境による課題分析
 - 経営環境による課題分析
 - 経営環境による課題分析
 - 経営環境による課題分析
 - 経営環境による課題分析
 - 経営環境による課題分析
- 決算者分析
 - 経営環境による課題分析
 - 経営環境による課題分析

分岐：

- 経営環境による課題分析
 - 経営環境による課題分析
 - 経営環境による課題分析
- 決算者分析
 - 経営環境による課題分析
 - 経営環境による課題分析

変化：

- 経営環境、対策、実行計画策定
- 経営環境の改善目標に合わせたコストと人財確保数の算定

管理会計種類

項目	2024年度計画												2023年度実績	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
売上	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	95,000
経費	80,000	80,000	80,000	80,000	80,000	80,000	80,000	80,000	80,000	80,000	80,000	80,000	80,000	78,000
利益	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000	17,000
現金	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	95,000
借入金	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
返済	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰下	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
現金繰上	0	0	0	0	0	0</								