

～会計を通じて人に幸せを～

Hirai's レビュー

2011年12月号 (No. 36)

平井会計事務所 税理士 平井満広
 〒108-0023 東京都港区芝浦4-22-1
 芝浦アイランドエアタワー1704号
 電話:03-3452-7082 Fax :03-6303-3350
 Mail:m_hirai@hirai-ao.com
 URL:http://www.hirai-ao.com/

キビキビ経営で資金繰りを改善しよう!

同じ仕事をするならダラダラするよりキビキビ動いた方が見ていて気持ち良いですよ。会社経営でもダラダラするよりキビキビ動く方が良い面があります。

◆「ダラダラ製作所」と「キビキビ工房」

「ダラダラ製作所」と「キビキビ工房」は、業種も規模もほとんど同じ会社ですが、仕事の進め方は右のとおり少し違いがあります。

◆結果は同じでも期中の資金繰りに違い

年間の業績(売上 2000 利益 800)やキャッシュフロー(資金増加額+800)は両社ともまったく同じですが、

期中の数字は次のように違いが出てきます。とくに大きく違うのが毎月の資金繰り(C/F 月末残高)です。

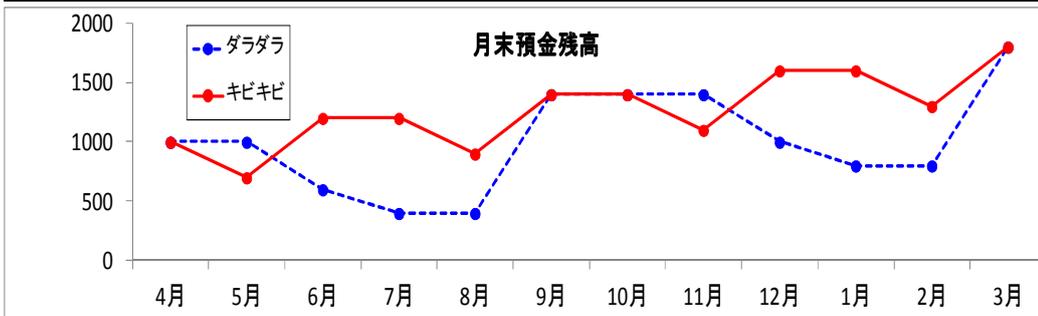
	ダラダラ	キビキビ	
材料入荷	翌月入荷	当月入荷	※材料1円/個
代金支払	翌月支払		
加工費	当月払		※加工費2円/個
製品完成	翌々月完成	翌月完成	
製品販売	翌月販売		※製品5円/個
代金入金	翌月入金	当月入金	
生産計画	200個/6ヶ月	100個/3ヵ月	

ダラダラ製作所

科目	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
B/S	原材料		200						200			
	仕掛品			400						400		
	製品				600						600	
	売掛金					1000						1000
	買掛金		200						200			
P/L	売上					1000						1000
	原価					600						600
	粗利					400						400
C/F	月初残高	1000	1000	1000	600	400	400	1400	1400	1400	1000	800
	収入						1000					1000
	支出			△ 400	△ 200					△ 400	△ 200	
	月末残高	1000	1000	600	400	400	1400	1400	1400	1000	800	1800

キビキビ工房

科目	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
B/S	原材料	100				100			100			100
	仕掛品											
	製品			300			300			300		300
	売掛金											
	買掛金	100				100			100			100
P/L	売上			500			500			500		500
	原価			300			300			300		300
	粗利			200			200			200		200
C/F	月初残高	1000	1000	700	1200	1200	900	1400	1400	1100	1600	1600
	収入			500			500			500		500
	支出		△ 300			△ 300			△ 300			△ 300
	月末残高	1000	700	1200	1200	900	1400	1400	1100	1600	1600	1300



預金の平均残高を比べると、ダラダラ製作所 1000 に対しキビキビ工房は約 1266 となります。キビキビ動くと資金繰りにゆとりが出る、といえます。

※このお便りは名刺交換をさせて頂いた方にお送りさせて頂いております。ご不要の場合はご連絡ください。

☆ ブログもご覧いただけたら幸いです。(平日毎日更新)⇒http://blog.goo.ne.jp/hirai_tax/