

A B C オートサプライ 株式会社
代表取締役社長 山田 幸一 様

24年 8月期 第2四半期
業績検討会報告書

自：平成23年 9月 1日
至：平成24年 2月28日

平成24年 月 日

税理士法人 N E X T

目 次

- 1 . 業績検討会の議事内容
- 2 . 業績改善のための行動計画
- 3 . 取締役会の議事録
- 4 . 現状での期末業績の予測表
- 5 . 対策後の期末業績の予測表
- 6 . 対策前・後の期末業績予測表
- 7 . 資金繰り予測表
- 8 . 業績改善のための行動計画表

業績検討会の議事内容

1. 今回のテーマ

(1)

(2)

(3)

2. 今後の課題

(1)

(2)

(3)

3. 具体的な活動方針

(1)

(2)

(3)

4. その他

業績改善のための行動計画

1 . 目標売上高達成のための行動計画

(1) _____

(2) _____

(3) _____

2 . 限界利益確保のための行動計画

(1) _____

(2) _____

(3) _____

3 . 固定費削減のための行動計画

(1) _____

(2) _____

(3) _____

4 . その他

取締役会の議事録

1. 日時 平成 年 月 日 時 分 ~ 時 分

2. 場所 市 町 丁目 番号 当 社 会 議 室

3. 出席者 取締役 名のうち 名出席

4. 議長 代表取締役社長 山田 幸一

以上のとおり、取締役会を定刻に開催し、下記の議案を審議した。

議案

上記決議を明確にするため、この議事録を作成し、出席取締役の全員が、下記に記名押印する。

平成 年 月 日

A B C オートサプライ 株式会社

議長 代表取締役社長 山田 幸一

取締役

取締役

取締役

現状での期末業績の予測表

24年 8月期(平成23年 9月～平成24年 8月)

商号：ABCオートサプライ 株式会社

作成：H24. 5.15(19:08)

(単位：千円)

行	項目	当期実績(A) (23. 9-24. 2)		未経過月の予測(B) (24. 3-24. 8)		当期決算の予測 (A+B)		前年比 (%)	予算比 (%)
1	純売上高	103,010	100.0	100,702	100.0	203,712	100.0	92.1	96.9
2	期首たな卸高	3,061	3.0	2,611	2.6	3,061	1.5	100.0	117.2
3	仕入高	62,404	60.6	60,313	59.9	122,717	60.2	93.6	103.6
4	外注加工費	3,600	3.5	3,479	3.5	7,079	3.5	98.3	108.7
5	他の変動費	515	0.5	498	0.5	1,013	0.5	92.6	96.4
6	月末たな卸高()	2,611	2.5	2,560	2.5	2,560	1.3	98.0	103.2
7	変動費合計	66,969	65.0	64,341	63.9	131,310	64.5	93.9	104.1
8	限界利益	36,041	35.0	36,361	36.1	72,402	35.5	89.0	86.1
9	人件費	21,545	20.9	21,366	21.2	42,911	21.1	98.0	103.2
10	他の固定費	12,854	12.5	12,886	12.8	25,740	12.6	99.3	97.8
11	設備費	6,549	6.4	6,540	6.5	13,089	6.4	99.6	99.6
12	たな卸高増減()								
13	固定費合計	40,948	39.8	40,792	40.5	81,740	40.1	98.7	100.8
14	経常利益	-4,907	-4.8	-4,431	-4.4	-9,338	-4.6		
15	【固定費要圧縮額】	6,790	6.6			12,338	6.1		
16	【戦略予備費】								
17	目標経常利益	1,883	1.8			3,000	1.5		100.0

【予測(B)の前提条件】

1. 売上高 : 当期実績の前年比で予測計算後、実額で予測しています。
2. 変動費 : 当期実績の限界利益率で予測計算しています。
3. 人件費 : 前月と同額で予測計算しています。
4. 他の固定費 : 当期実績の平均月額で予測計算しています。
(除、支払利息)
5. 支払利息 : 既存借入金返済計画から自動計算で予測しています。

対策後の期末業績の予測表

24年 8月期(平成23年 9月～平成24年 8月)

商号：ABCオートサプライ 株式会社

作成：H24. 5.15(19:08)

(単位：千円)

行	項目	当期実績(A) (23. 9-24. 2)		未経過月の予測(B) (24. 3-24. 8)		当期決算の予測 (A+B)		前年比 (%)	予算比 (%)
1	純売上高	103,010	100.0	102,702	100.0	205,712	100.0	93.0	97.9
2	期首たな卸高	3,061	3.0	2,611	2.5	3,061	1.5	100.0	117.2
3	仕入高	62,404	60.6	58,313	56.8	120,717	58.7	92.1	102.0
4	外注加工費	3,600	3.5	2,979	2.9	6,579	3.2	91.4	101.0
5	他の変動費	515	0.5	498	0.5	1,013	0.5	92.6	96.4
6	月末たな卸高()	2,611	2.5	2,560	2.5	2,560	1.2	98.0	103.2
7	変動費合計	66,969	65.0	61,841	60.2	128,810	62.6	92.1	102.2
8	限界利益	36,041	35.0	40,861	39.8	76,902	37.4	94.5	91.5
9	人件費	21,545	20.9	21,366	20.8	42,911	20.9	98.0	103.2
10	他の固定費	12,854	12.5	14,176	13.8	27,030	13.1	104.3	102.7
11	設備費	6,549	6.4	6,540	6.4	13,089	6.4	99.6	99.6
12	たな卸高増減()								
13	固定費合計	40,948	39.8	42,082	41.0	83,030	40.4	100.2	102.4
14	経常利益	-4,907	-4.8	-1,221	-1.2	-6,128	-3.0		
15	【固定費要圧縮額】	6,790	6.6			9,128	4.4		
16	【戦略予備費】								
17	目標経常利益	1,883	1.8			3,000	1.5		100.0

【予測(B)の前提条件】

1. 売上高 : 当期実績の前年比で予測計算後、実額で予測しています。
2. 変動費 : 当期実績の限界利益率で予測計算しています。
3. 人件費 : 前月と同額で予測計算しています。
4. 他の固定費 : 当期実績の平均月額で予測計算しています。
(除、支払利息)
5. 支払利息 : 既存借入金返済計画から自動計算で予測しています。

対策前・後の期末業績予測表

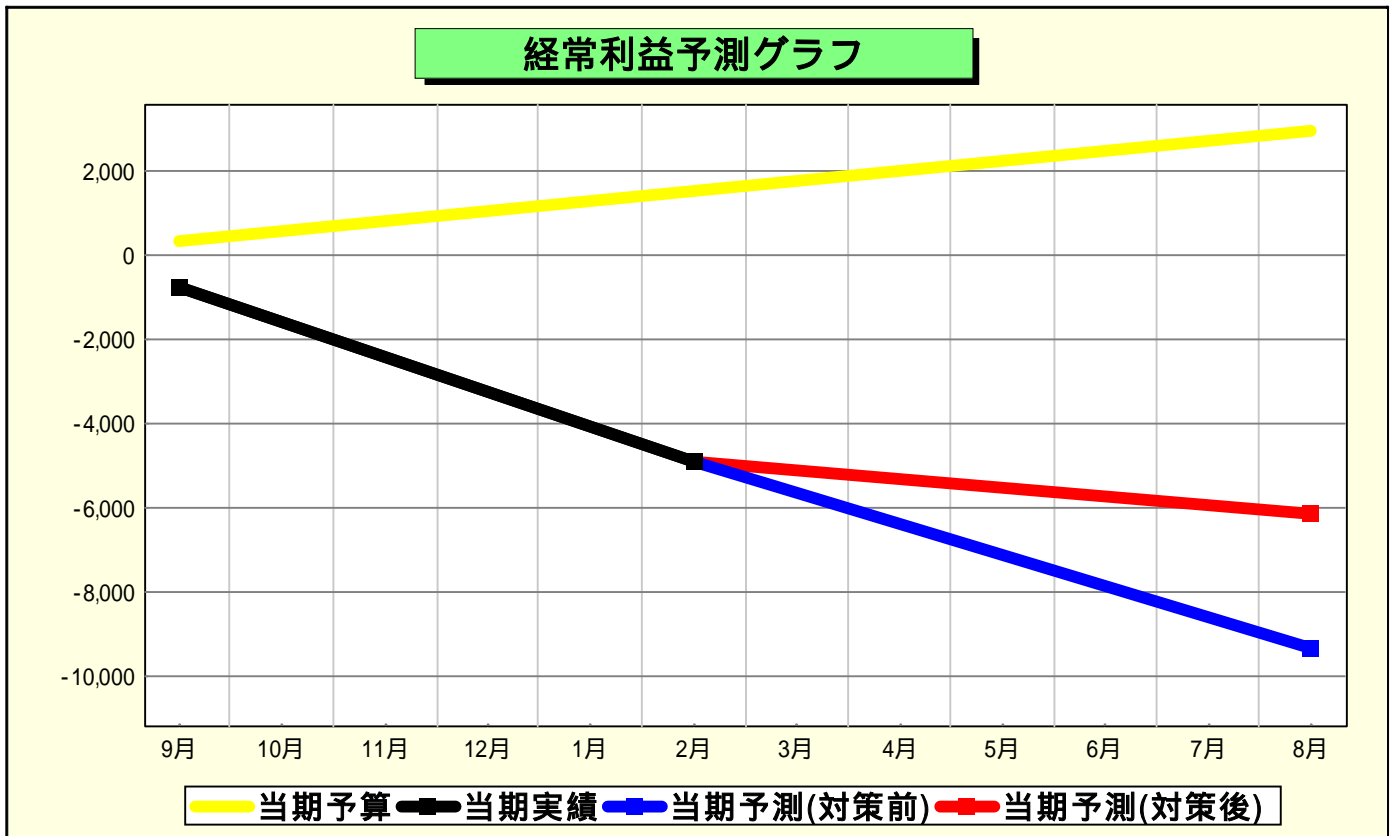
24年 8月期(平成23年 9月～平成24年 8月)

商号：ABCオートサプライ 株式会社

作成：H24. 5.15(19:08)

(単位：千円)

行	項目	現状での 期末業績予測(A)		対策後の 期末業績予測(B)		差 額 (B-A)		前年比 (%)	予算比 (%)
1	純 売 上 高	203,712	100.0	205,712	100.0	2,000		93.0	97.9
2	期首たな卸高	3,061	1.5	3,061	1.5			100.0	117.2
3	仕 入 高	122,717	60.2	120,717	58.7	-2,000		92.1	102.0
4	外注加工費	7,079	3.5	6,579	3.2	-500		91.4	101.0
5	他の変動費	1,013	0.5	1,013	0.5			92.6	96.4
6	月末たな卸高()	2,560	1.3	2,560	1.2			98.0	103.2
7	変動費合計	131,310	64.5	128,810	62.6	-2,500		92.1	102.2
8	限界利益	72,402	35.5	76,902	37.4	4,500		94.5	91.5
9	人 件 費	42,911	21.1	42,911	20.9			98.0	103.2
10	他の固定費	25,740	12.6	27,030	13.1	1,290		104.3	102.7
11	設 備 費	13,089	6.4	13,089	6.4			99.6	99.6
12	たな卸高増減()								
13	固定費合計	81,740	40.1	83,030	40.4	1,290		100.2	102.4
14	経常利益	-9,338	-4.6	-6,128	-3.0	3,210			
15	【固定費要圧縮額】	12,338	6.1	9,128	4.4	-3,210			
16	【戦略予備費】								
17	目標経常利益	3,000	1.5	3,000	1.5	0			100.0



資金繰り予測表

(平成24年 3月～平成24年 8月)

1 頁

商号：ABCオートサプライ 株式会社

作成：H24. 5.15(19:08)

(単位：千円)

収 支 区 分		24年 3月	24年 4月	24年 5月	24年 6月	24年 7月	24年 8月
経 常 収 入	売上高入金 1	15,278	17,681	24,123	12,724	17,636	18,851
	営業外収入 2	35	35	35	35	35	35
	その他経常収入 3	0	0	0	0	0	0
	経常収入(A) 4	15,313	17,716	24,158	12,759	17,671	18,886
経 常 支 出	仕入高支払 5	7,953	10,934	11,044	10,385	11,082	11,165
	人件費支払 6	3,561	3,561	3,561	3,561	3,561	3,561
	経費支払 7	3,255	3,316	3,471	3,207	3,206	3,204
	その他経常支出 8	-88	-88	-88	-88	-88	-85
	経常支出(B) 9	14,681	17,723	17,988	17,065	17,761	17,845
経常収支比率(A/B) 10		104.3 %	100.0 %	134.3 %	74.8 %	99.5 %	105.8 %
過不足(C=A-B) 11		631	-7	6,170	-4,306	-90	1,041
財 務 等 支 出	既存借入金の返済 12	470	470	470	470	470	470
	新規借入金の返済 13	0	0	0	0	0	0
	固定資産購入 14	0	0	0	0	0	0
	法人税等支払 15	0	0	0	0	0	0
	その他財務等支出 16	0	0	0	0	0	0
	財務等支出(D) 17	470	470	470	470	470	470
過不足(E=C-D) 18		161	-477	5,700	-4,776	-560	571
財 務 等 収 入	手形割引 19						
	短期借入金調達 20	0	0	0	0	0	0
	長期借入金調達 21	0	0	0	0	0	0
	その他財務等収入 22	0	0	0	0	0	0
	財務等収入(F) 23	0	0	0	0	0	0
過不足(G=E+F) 24		161	-477	5,700	-4,776	-560	571
月初資金有り高 25		13,362	13,524	13,047	18,747	13,971	13,411
過不足(累計) 26		0	0	0	0	0	0
月末資金有り高 27		13,524	13,047	18,747	13,971	13,411	13,982

--	--	--	--	--	--	--	--

業績改善のための行動計画表（１）

24年 8月期(平成23年 9月～平成24年 8月)

商号：ABCオートサプライ 株式会社

作成：H24. 5.15(19:08)

期末までの業績改善対策（行動予定月：H24. 3-H24. 8）

（単位：千円）

行	現状の問題点（C）	業績改善のための対策（A）	行動予定月												期待される効果（仕訳）				
			9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	借方	貸方	金額		
売上高	取引先が大手企業に買収され、徹底的な低価格戦略により、売れ筋商品の利益が低下。	売れ筋商品の原価率を調査。今後販売する主力商品と撤退商品を仕分する戦略会議を実施。																	
	不況による取引先の倒産および経営者の高齢化による廃業に伴い取引先が減少し売上が低下。	新市場(隣県)を開拓し拡販を実施。通信販売による販売を開始。													1111 現金	4111 売上高	1,050		
	景気低迷の影響から、観光地で販売の粗利の高い商品の売れ行きが鈍化。	外国人観光客をターゲットとし販売を実施。													1111 現金	4113 売上高	1,050		
仕入高	不況により仕入原価が高騰し、利益を圧迫。	現在の仕入先を含め他の仕入先業者を調査後、緊急会議を開催し仕入先の見直しを実施する。																	
		現在の仕入業者への値下げ交渉。													1111 現金	5211 商品仕入高	2,100		
外注加工費		外注費の値下げ交渉。													1111 現金	5441 外注加工費	525		
		外注費の一部内製化を検討。																	
人件費		外国人観光客への販売強化に伴い、販売員の語学教育を実施。													6225 備品・消耗品費	1111 現金	525		

業績改善のための行動計画表（1）

24年 8月期(平成23年 9月～平成24年 8月)

商号：ABCオートサプライ 株式会社

作成：H24. 5.15(19:08)

期末までの業績改善対策（行動予定月：H24. 3-H24. 8）

（単位：千円）

行	現状の問題点（C）	業績改善のための対策（A）	行動予定月												期待される効果（仕訳）				
			9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8	借方	貸方	金額		
他の 固定費		外国人観光客への販売強化に伴い、商品パッケージを変更。															6114 容器包装費	1111 現金	630
その他		店頭アンケートを実施															6117 その他の販売費	1111 現金	200

業績改善のための行動計画表（２）

24年 8月期(平成23年 9月～平成24年 8月)

商号：ABCオートサプライ 株式会社

作成：H24. 5.15(19:08)

期末までの業績改善対策（行動予定月：H24. 3-H24. 8）

（単位：千円）

行	現状の問題点（C）	業績改善のための対策（A）	行動予定月								確認メモ							
			9	10	11	12	1	2	3	4		5	6	7	8			
売上高	取引先が大手企業に買収され、徹底的な低価格戦略により、売れ筋商品の利益が低下。	売れ筋商品の原価率を調査。今後販売する主力商品と撤退商品を仕分する戦略会議を実施。																
	不況による取引先の倒産および経営者の高齢化による廃業に伴い取引先が減少し売上が低下。	新市場(隣県)を開拓し拡販を実施。通信販売による販売を開始。																
	景気低迷の影響から、観光地で販売の粗利の高い商品の売れ行きが鈍化。	外国人観光客をターゲットとし販売を実施。																
仕入高	不況により仕入原価が高騰し、利益を圧迫。	現在の仕入先を含め他の仕入先業者を調査後、緊急会議を開催し仕入先の見直しを実施する。																
		現在の仕入業者への値下げ交渉。																
外注加工費		外注費の値下げ交渉。																
		外注費の一部内製化を検討。																
人件費		外国人観光客への販売強化に伴い、販売員の語学教育を実施。																

業績改善のための行動計画表（2）

24年 8月期(平成23年 9月～平成24年 8月)

商号：ABCオートサプライ 株式会社

作成：H24. 5.15(19:08)

期末までの業績改善対策（行動予定月：H24. 3-H24. 8）

（単位：千円）

行	現状の問題点（C）	業績改善のための対策（A）	行動予定月												確認メモ		
			9	10	11	12	1	2	3	4	5	6	7	8			
他の固定費		外国人観光客への販売強化に伴い、商品パッケージを変更。															
その他		店頭アンケートを実施															