

制度会計から管理会計まで



ビズアップ
クラウド発展会計
・帳票集・

目次

クラウド発展会計 帳票集

No.	帳票名	出力期間	参照ページ	
1	合計残高試算表	任意期間指定可能	2・3	
2	資金繰実績表	任意期間指定可能	4	
3	月次残高推移表	期間指定、月次・累計可	5	
4	総合推移表	期間指定、月次・累計可	6	
5	前年同月対比表	期間指定、月次・累計可	7	
6	3期比較表	期間指定、月次・累計可	8	
7	比較変動損益計算書	期間指定、月次・累計可	9	
8	補助残高推移表	期間指定、月次・累計可	10	
9	経営指標分析表	期間指定、月次・累計可	11	
10	部門実績比較表	期間指定、月次・累計可	12	
11	予算実績対比表	—	13	
12	決算報告書	表紙	—	14
		貸借対照表	—	15
		損益計算書	—	16
		キャッシュフロー計算書	—	17
		2期比較 貸借対照表	—	18
		2期比較 損益計算書	—	19
		製造原価報告書	—	20
		販売費および一般管理費	—	21
13	月次レポート	—	22~23	
14	決算診断報告書	—	24~30	
15	納税予測報告書	—	31~34	

合計残高試算表

サンプル商事株式会社

貸借対照表（資産の部）

勘定科目	繰越	借方金額	貸方金額	残高	構成比
現金	2,000,000	14,995,482	5,437,676	11,557,806	4.0
当座預金	4,561,000	100,813,643	83,652,658	21,721,985	7.5
普通預金	10,000,000	132,902,718	107,550,952	35,351,766	12.2
定期預金	0	28,997,240	0	28,997,240	10.0
[現金/預金]	16,561,000	277,709,083	196,641,286	97,628,797	33.6
受取手形	0	20,000,000	0	20,000,000	6.9
売掛金	1,000,000	101,338,640	45,370,370	56,968,270	19.6
貸倒引当金(売)	0	176,054	0	176,054	0.1
[売上債権]	1,000,000	121,514,694	45,370,370	77,144,324	26.5
有価証券	0	5,560,000	0	5,560,000	1.9
[有価証券]	0	5,560,000	0	5,560,000	1.9
商品	6,512,000	5,000,000	14,635,494	-3,123,494	-1.1
製品	0	4,700,000	0	4,700,000	1.6
[棚卸資産]	6,512,000	9,700,000	14,635,494	1,576,506	0.5
前渡金	0	240,000	0	240,000	0.1
立替金	0	160,000	0	160,000	0.1
短期貸付金	0	50,400,000	10,000,000	40,400,000	13.9
未収収益	300,000	0	0	300,000	0.1
仮払消費税	0	2,687,782	0	2,687,782	0.9
[他流動資産]	300,000	53,487,782	10,000,000	43,787,782	15.1
【流動資産】	24,373,000	467,971,559	266,647,150	225,697,409	77.6
建物	0	4,000,000	0	4,000,000	1.4
構築物	0	5,850,000	0	5,850,000	2.0
機械装置	1,000,000	9,000,000	0	10,000,000	3.4
車両運搬具	800,000	14,800,000	0	15,600,000	5.4
工具器具備品	0	11,000,000	0	11,000,000	3.8
土地	0	7,000,000	0	7,000,000	2.4
減価償却累計額	0	3,500,000	0	3,500,000	1.2
[有形固定資産]	1,800,000	55,150,000	0	56,950,000	19.6
電話加入権	0	2,400,000	0	2,400,000	0.8
[無形固定資産]	0	2,400,000	0	2,400,000	0.8
出資金	0	4,000,000	0	4,000,000	1.4
敷金	0	1,900,000	0	1,900,000	0.7
[投資その他の資産]	0	5,900,000	0	5,900,000	2.0
【固定資産】	1,800,000	63,450,000	0	65,250,000	22.4
【資産の部】	26,173,000	531,421,559	266,647,150	290,947,409	100.0

貸借対照表（負債・純資産の部）

2010年04月～2010年07月

勘定科目	繰越	借方金額	貸方金額	残高	構成比
支払手形	3,500,000	0	52,983,665	56,483,665	19.4
買掛金	5,000,000	10,300,000	83,255,344	77,955,344	26.8
[仕入債務]	8,500,000	10,300,000	136,239,009	134,439,009	46.2
短期借入金	5,000,000	2,750,000	18,974,215	21,224,215	7.3
未払金	1,000,000	0	60,000	1,060,000	0.4
預り金	0	0	10,000,000	10,000,000	3.4
仮受金	0	0	600,000	600,000	0.2
前受金	0	0	5,743,665	5,743,665	2.0
仮受消費税	0	0	5,177,504	5,177,504	1.8
[他流動負債]	6,000,000	2,750,000	40,555,384	43,805,384	15.1
【流動負債】	14,500,000	13,050,000	176,794,393	178,244,393	61.3
長期借入金	0	0	48,000,000	48,000,000	16.5
退職給付引当金	0	0	30,000,000	30,000,000	10.3
【固定負債】	0	0	78,000,000	78,000,000	26.8
【負債の部】	14,500,000	13,050,000	254,794,393	256,244,393	88.1
資本金	3,000,000	0	0	3,000,000	1.0
【資本金】	3,000,000	0	0	3,000,000	1.0
利益準備金	2,600,000	0	0	2,600,000	0.9
[利益準備金]	2,600,000	0	0	2,600,000	0.9
繰越利益	6,073,000	0	0	6,073,000	2.1
当期純利益	0	80,901,226	103,931,242	23,030,016	7.9
[その他利益剰余金]	6,073,000	80,901,226	103,931,242	29,103,016	10.0
【利益剰余金】	8,673,000	80,901,226	103,931,242	31,703,016	10.9
【株主資本】	11,673,000	80,901,226	103,931,242	34,703,016	11.9
【純資産の部】	11,673,000	80,901,226	103,931,242	34,703,016	11.9
【負債・純資産の部】	26,173,000	93,951,226	358,725,635	290,947,409	100.0

ABC会計事務所
出力日：2011年07月05日

資金繰実績表

サンプル商事株式会社

2011年04月

項目	2010年05月	2010年06月	2010年07月	2010年08月	2010年09月	2010年10月	2010年11月	2010年12月	2011年01月	2011年02月	2011年03月	2011年04月
【前月より繰越】	67,467,162	62,117,748	64,865,611	68,631,557	74,226,249	80,709,549	94,223,149	100,875,749	108,771,199	113,796,049	119,005,107	117,387,440
現金売上	8,200,000	10,166,000	7,200,000	11,500,000	10,000,000	9,860,000	9,000,000	13,420,000	7,205,250	10,525,000	10,614,220	2,800,000
売掛金入金	7,800,000	8,650,000	12,800,000	6,000,000	7,000,000	10,600,000	600,000	5,400,000	5,500,000	5,000,000	3,645,250	-
受取手形期日落	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
割引手形	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前受金入金	-	-	-	-	-	200,000	-	-	1,000,000	-	-	-
営業外収入	-	-	-	-	-	-	300,000	-	-	-	-	-
その他収入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-400,000	5,030,600	5,252,146	5,255,692	5,250,600	5,190,600	5,214,600	5,190,600	5,250,600	5,190,600	5,120,471	-
〔経常収入〕	15,600,000	23,846,600	25,252,146	22,755,692	22,250,600	25,850,600	15,114,600	24,010,600	18,955,850	20,715,600	19,379,941	2,800,000
預金取崩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
固定資産売却	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
増資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
その他収入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
〔資本的収入〕	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
【収入合計】	15,600,000	23,846,600	25,252,146	22,755,692	22,250,600	25,850,600	15,114,600	24,010,600	18,955,850	20,715,600	19,379,941	2,800,000
現金仕入	5,864,979	2,300,000	6,200,000	7,600,000	1,100,000	2,800,000	1,000,000	1,920,000	3,820,000	5,800,000	-	-
買掛金支払	3,060,000	2,640,000	2,600,000	-	2,900,000	3,000,000	1,500,000	2,600,000	3,000,000	3,000,000	2,400,000	-
支払手形決済	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
未払費用支払	-	-60,000	-	120,000	-	-	-	-	-	-	-	-
人件費	3,700,000	3,840,000	9,912,000	5,720,000	4,660,000	3,670,000	3,570,000	5,870,000	3,770,000	3,670,000	3,670,000	-
外注加工費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
製造経費	210,755	422,909	440,000	740,000	460,150	440,000	441,000	440,000	540,000	536,542	540,782	-
販売費・一般管理費	1,573,680	2,559,200	2,204,200	2,851,000	3,677,000	2,297,000	1,821,000	2,315,000	1,671,000	2,370,000	2,511,305	73,856
支払利息割引料	-	90,150	-	-	90,150	-	-	90,150	-	-	995,521	-
営業外支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
その他支出	240,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
〔経常支出〕	14,649,414	11,792,259	21,356,200	17,031,000	12,887,300	12,207,000	8,332,000	13,235,150	12,801,000	15,376,542	10,117,608	73,856
設備支払手形	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
預金積立	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000	-	-	-
税金支払	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
設備費	-	256,478	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	-
その他支出	6,300,000	6,300,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500,000
〔資本的支出〕	6,300,000	6,556,478	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	130,000	1,130,000	130,000	130,000	500,000
【支出合計】	20,949,414	18,348,737	21,486,200	17,161,000	13,017,300	12,337,000	8,462,000	13,365,150	13,931,000	15,506,542	10,247,608	573,856
【差引過不足】	-5,349,414	5,497,863	3,765,946	5,594,692	9,233,300	13,513,600	6,652,600	10,645,450	5,024,850	5,209,058	9,132,333	2,226,144
短期借入金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
長期借入金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
〔財務収入〕	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
短期借入金返済	-	2,750,000	-	-	2,750,000	-	-	2,750,000	-	-	10,750,000	-
長期借入金返済	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
〔財務支出〕	-	2,750,000	-	-	2,750,000	-	-	2,750,000	-	-	10,750,000	-
【次月へ繰越】	62,117,748	64,865,611	68,631,557	74,226,249	80,709,549	94,223,149	100,875,749	108,771,199	113,796,049	119,005,107	117,387,440	119,613,584
固定性預金	28,997,240	28,997,240	28,997,240	28,997,240	28,997,240	28,997,240	28,997,240	28,997,240	29,997,240	34,997,240	34,997,240	34,997,240
受取手形	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000
売掛金	45,418,270	59,768,270	56,968,270	55,748,270	63,148,270	62,748,270	66,688,270	63,338,270	64,728,270	62,328,270	64,375,545	64,465,545
支払手形	56,483,665	56,483,665	56,483,665	56,483,665	56,483,665	56,483,665	56,483,665	56,483,665	56,483,665	56,483,665	56,483,665	56,483,665
買掛金	74,275,344	76,835,344	77,955,344	79,742,844	81,609,784	83,229,784	84,638,804	85,527,324	85,269,974	85,842,179	85,378,479	85,378,479
短期借入金	23,974,215	21,224,215	21,224,215	21,224,215	18,474,215	18,474,215	18,474,215	15,724,215	15,724,215	15,724,215	4,974,215	4,974,215

ABC会計事務所
出力日：2011年07月05日

月次残高推移表

サンプル商事株式会社
貸借対照表（資産の部）2010年04月～2011年03月
（単位：円）

勘定科目	期首残高	04月	05月	06月	07月	08月	09月	10月	11月	12月	01月	02月	03月	
現金	2,000,000	7.6	14,367,563	13,414,883	11,855,460	11,557,806	10,841,806	10,179,806	9,071,806	9,069,806	5,883,806	9,711,806	14,028,806	19,160,657
当座預金	4,561,000	17.4	14,668,149	10,368,149	10,733,985	21,721,985	12,407,077	-1,952,923	6,677,077	5,331,077	3,961,077	2,591,077	1,221,077	1,051,077
普通預金	10,000,000	38.2	38,431,450	38,334,716	42,276,166	35,351,766	50,977,366	72,482,666	78,474,266	86,484,866	98,926,316	101,493,166	103,755,224	97,175,706
定期預金	0	0.0	28,997,240	28,997,240	28,997,240	28,997,240	28,997,240	28,997,240	28,997,240	28,997,240	28,997,240	29,997,240	34,997,240	34,997,240
〔現金／預金〕	16,561,000	63.3	96,464,402	91,114,988	93,862,851	97,628,797	103,223,489	109,706,789	123,220,389	129,872,989	137,768,439	143,793,289	154,002,347	152,384,680
受取手形	0	0.0	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000	20,000,000
売掛金	1,000,000	3.8	38,618,270	45,418,270	59,768,270	56,968,270	55,748,270	63,148,270	62,748,270	66,688,270	63,338,270	64,728,270	62,328,270	64,375,545
貸倒引当金（売）	0	0.0	176,054	176,054	176,054	176,054	176,054	176,054	176,054	176,054	176,054	176,054	176,054	346,393
〔売上債権〕	1,000,000	3.8	58,794,324	65,594,324	79,944,324	77,144,324	75,924,324	83,324,324	82,924,324	86,864,324	83,514,324	84,904,324	82,504,324	84,721,938
有価証券	0	0.0	5,560,000	5,560,000	5,560,000	5,560,000	5,560,000	5,560,000	5,560,000	5,560,000	5,560,000	5,560,000	5,560,000	5,560,000
〔有価証券〕	0	0.0	5,560,000	5,560,000	5,560,000	5,560,000	5,560,000	5,560,000	5,560,000	5,560,000	5,560,000	5,560,000	5,560,000	5,560,000
商品	6,512,000	24.9	-3,123,494	-3,123,494	-3,123,494	-3,123,494	-3,123,494	-3,123,494	-3,123,494	-3,123,494	-3,123,494	-3,123,494	-3,123,494	276,506
製品	0	0.0	4,700,000	4,700,000	4,700,000	4,700,000	4,700,000	4,700,000	4,700,000	4,700,000	4,700,000	4,700,000	4,700,000	10,655,555
〔棚卸資産〕	6,512,000	24.9	1,576,506	1,576,506	1,576,506	1,576,506	1,576,506	1,576,506	1,576,506	1,576,506	1,576,506	1,576,506	1,576,506	10,932,061
前渡金	0	0.0	0	240,000	240,000	240,000	240,000	240,000	240,000	240,000	240,000	240,000	240,000	240,000
立替金	0	0.0	0	0	160,000	160,000	160,000	160,000	160,000	160,000	160,000	160,000	160,000	160,000
短期貸付金	0	0.0	50,000,000	50,400,000	45,400,000	40,400,000	35,400,000	30,400,000	25,400,000	20,400,000	15,400,000	10,400,000	5,400,000	400,000
未収収益	300,000	1.1	300,000	300,000	300,000	300,000	300,000	300,000	300,000	300,000	0	0	0	0
仮払消費税	0	0.0	367,899	1,270,030	2,083,295	2,687,782	3,313,904	3,834,577	4,272,055	4,572,106	4,967,038	5,391,025	5,981,921	6,218,218
〔他流動資産〕	300,000	1.1	50,667,899	52,210,030	48,183,295	43,787,782	39,413,904	34,934,577	30,372,055	25,372,106	20,767,038	16,191,025	11,781,921	7,018,218
【流動資産】	24,373,000	93.1	213,063,131	216,055,848	229,126,976	225,697,409	225,698,223	235,102,196	243,653,274	249,245,925	249,186,307	252,025,144	255,425,098	260,616,897
建物	0	0.0	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000
構築物	0	0.0	5,850,000	5,850,000	5,850,000	5,850,000	5,850,000	5,850,000	5,850,000	5,850,000	5,850,000	5,850,000	5,850,000	5,850,000
機械装置	1,000,000	3.8	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
車両運搬具	800,000	3.1	9,600,000	9,600,000	15,600,000	15,600,000	15,600,000	15,600,000	15,600,000	15,600,000	15,600,000	15,600,000	15,600,000	15,600,000
工具器具備品	0	0.0	5,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000	11,000,000
土地	0	0.0	7,000,000	7,000,000	7,000,000	7,000,000	7,000,000	7,000,000	7,000,000	7,000,000	7,000,000	7,000,000	7,000,000	7,000,000
減価償却累計額	0	0.0	3,500,000	3,500,000	3,500,000	3,500,000	3,500,000	3,500,000	3,500,000	3,500,000	3,500,000	3,500,000	3,500,000	-1,465,410
〔有形固定資産〕	1,800,000	6.9	44,950,000	50,950,000	56,950,000	56,950,000	56,950,000	56,950,000	56,950,000	56,950,000	56,950,000	56,950,000	56,950,000	51,984,590
電話加入権	0	0.0	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000
〔無形固定資産〕	0	0.0	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000	2,400,000
出資金	0	0.0	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000
敷金	0	0.0	1,900,000	1,900,000	1,900,000	1,900,000	1,900,000	1,900,000	1,900,000	1,900,000	1,900,000	1,900,000	1,900,000	1,900,000
〔投資その他の資産〕	0	0.0	5,900,000	5,900,000	5,900,000	5,900,000	5,900,000	5,900,000	5,900,000	5,900,000	5,900,000	5,900,000	5,900,000	5,900,000
【固定資産】	1,800,000	6.9	53,250,000	59,250,000	65,250,000	65,250,000	65,250,000	65,250,000	65,250,000	65,250,000	65,250,000	65,250,000	65,250,000	60,284,590
【資産の部】	26,173,000	100.0	266,313,131	275,305,848	294,376,976	290,947,409	290,948,223	300,352,196	308,903,274	314,495,925	314,436,307	317,275,144	320,675,098	320,901,487

ABC会計事務所
出力日：2011年07月05日

総合推移表

デモAAA企業
貸借対照表(資産の部)2009年04月～2010年03月
(単位:千円)

勘定科目	当期		前期		増減額	前年比	04月	05月	06月	07月	08月	09月	10月	11月	12月	01月	02月	03月
	金額	構成比	金額	構成比														
現金	135,097	6.8	145,109	7.4	-10,012	93.1	139,352	134,283	134,932	130,764	126,106	121,520	116,633	116,638	115,667	132,115	131,707	135,097
普通預金	375,629	18.9	387,138	19.8	-11,509	97.0	421,987	429,800	390,792	375,902	373,299	369,468	371,866	371,985	373,016	374,098	375,539	375,629
当座預金	152,773	7.7	151,226	7.7	1,547	101.0	150,426	150,076	151,226	148,117	151,938	155,688	158,273	157,573	155,923	154,823	152,773	152,773
通知預金	500	0.0	500	0.0	0	100.0	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
定期預金	379,080	19.1	376,580	19.2	2,500	100.7	376,580	376,580	376,580	376,580	379,080	379,080	379,080	379,080	379,080	379,080	379,080	379,080
定期積立	60	0.0	60	0.0	0	100.0	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60	60
力一ド	8,542	0.4	0	0.0	8,542	0.0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8,542
現金/預金	1,051,681	53.0	1,060,614	54.1	-8,933	99.2	1,088,906	1,091,300	1,054,091	1,031,924	1,030,984	1,026,316	1,026,412	1,025,836	1,024,246	1,040,676	1,039,660	1,051,681
受取手形	105,108	5.3	105,100	5.4	8	100.0	105,100	105,100	105,100	105,100	105,100	105,100	105,108	105,108	105,108	105,108	105,108	105,108
売掛金	94,122	4.7	99,537	5.1	-5,415	94.6	75,474	70,475	57,596	37,059	35,546	36,986	73,121	73,289	73,387	72,395	73,475	94,122
貸倒引当金(売)	1,126	0.1	1,126	0.1	0	100.0	1,126	1,126	1,126	1,126	1,126	1,126	1,126	1,126	1,126	1,126	1,126	1,126
売上債権	200,356	10.1	205,763	10.5	-5,407	97.4	181,701	176,702	163,823	143,285	141,772	143,212	179,355	179,523	179,621	178,629	179,709	200,356
有価証券	19,460	1.0	19,460	1.0	0	100.0	19,460	19,460	19,460	19,460	19,460	19,460	19,460	19,460	19,460	19,460	19,460	19,460
[有価証券]	19,460	1.0	19,460	1.0	0	100.0	19,460	19,460	19,460	19,460	19,460	19,460	19,460	19,460	19,460	19,460	19,460	19,460
商品	17,298	0.9	17,298	0.9	0	100.0	17,298	17,298	17,298	17,298	17,298	17,298	17,298	17,298	17,298	17,298	17,298	17,298
製品	47,250	2.4	47,250	2.4	0	100.0	47,250	47,250	47,250	47,250	47,250	47,250	47,250	47,250	47,250	47,250	47,250	47,250
[棚卸資産]	64,548	3.3	64,548	3.3	0	100.0	64,548	64,548	64,548	64,548	64,548	64,548	64,548	64,548	64,548	64,548	64,548	64,548
前渡金	2,720	0.1	2,720	0.1	0	100.0	2,720	2,720	2,720	2,720	2,720	2,720	2,720	2,720	2,720	2,720	2,720	2,720
立替金	2,325	0.1	3,548	0.2	-1,223	65.5	3,548	3,548	3,548	3,548	3,548	2,314	2,314	2,314	2,314	2,314	2,313	2,325
短期貸付金	32,300	1.6	-8,700	-0.4	41,000	371.3	-8,700	-8,700	41,300	41,300	41,300	39,300	36,300	36,300	36,300	36,300	32,300	32,300
未収収益	-100	0.0	-100	0.0	0	-100.0	-100	-100	-100	-100	-100	-100	-100	-100	-100	-100	-100	-100
仮払金	56	0.0	0	0.0	56	0.0	0	0	0	0	0	0	23	23	23	23	23	56
仮払消費税	1,744	0.1	2,786	0.1	-1,043	62.6	91	100	158	204	424	483	596	686	754	1,608	1,743	1,744
貸倒引当金(他)	-65	0.0	0	0.0	-65	0.0	0	0	-65	-65	-65	-65	-65	-65	-65	-65	-65	-65
輸入用消費税	30	0.0	0	0.0	30	0.0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30	30	30
[他流動資産]	39,011	2.0	255	0.0	38,756	15315.8	-2,440	-2,431	47,561	47,607	47,828	44,652	41,788	41,878	41,946	42,830	38,965	39,011
【流動資産】	1,375,056	69.3	1,350,640	68.9	24,416	101.8	1,352,174	1,349,578	1,349,482	1,306,824	1,304,591	1,298,189	1,331,563	1,331,245	1,329,821	1,346,144	1,342,342	1,375,056
建物	63,000	3.2	63,000	3.2	0	100.0	63,000	63,000	63,000	63,000	63,000	63,000	63,000	63,000	63,000	63,000	63,000	63,000
構築物	63,310	3.2	63,300	3.2	10	100.0	63,310	63,310	63,310	63,310	63,310	63,310	63,310	63,310	63,310	63,310	63,310	63,310
機械装置	59,500	3.0	59,500	3.0	0	100.0	59,500	59,500	59,500	59,500	59,500	59,500	59,500	59,500	59,500	59,500	59,500	59,500
車両運搬具	58,050	2.9	57,900	3.0	150	100.3	58,050	58,050	58,050	58,050	58,050	58,050	58,050	58,050	58,050	58,050	58,050	58,050
工具器具備品	40,350	2.0	40,200	2.1	150	100.4	40,350	40,350	40,350	40,350	40,350	40,350	40,350	40,350	40,350	40,350	40,350	40,350
土地	210,000	10.6	210,000	10.7	0	100.0	210,000	210,000	210,000	210,000	210,000	210,000	210,000	210,000	210,000	210,000	210,000	210,000
減価償却累計額	9,640	0.5	9,640	0.5	0	100.0	9,640	9,640	9,640	9,640	9,640	9,640	9,640	9,640	9,640	9,640	9,640	9,640
[有形固定資産]	503,850	25.4	503,540	25.7	310	100.1	503,850	503,850	503,850	503,850	503,850	503,850	503,850	503,850	503,850	503,850	503,850	503,850
ソフトウェア	200	0.0	200	0.0	0	100.0	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200
電話加入権	8,500	0.4	8,500	0.4	0	100.0	8,500	8,500	8,500	8,500	8,500	8,500	8,500	8,500	8,500	8,500	8,500	8,500
[無形固定資産]	8,700	0.4	8,700	0.4	0	100.0	8,700	8,700	8,700	8,700	8,700	8,700	8,700	8,700	8,700	8,700	8,700	8,700
口	0	0.0	0	0.0	0	0.0	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	0
出資金	70,000	3.5	70,000	3.6	0	100.0	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000
敷金	27,300	1.4	27,300	1.4	0	100.0	27,300	27,300	27,300	27,300	27,300	27,300	27,300	27,300	27,300	27,300	27,300	27,300
[投資その他の資産]	97,300	4.9	97,300	5.0	0	100.0	97,312	97,312	97,312	97,312	97,312	97,312	97,312	97,312	97,312	97,312	97,312	97,300
【固定資産】	609,850	30.7	609,540	31.1	310	100.1	609,862	609,862	609,862	609,862	609,862	609,862	609,862	609,862	609,862	609,862	609,862	609,850
【資産の部】	1,984,906	100.0	1,960,180	100.0	24,726	101.3	1,962,036	1,959,440	1,959,344	1,916,686	1,914,453	1,908,051	1,941,425	1,941,107	1,939,683	1,956,006	1,952,204	1,984,906

ABC会計事務所
出力日:2011年07月05日

前年同月対比表

デモAAA企業
貸借対照表(資産の部)

勘定科目	前期		当期		増減		趨勢比率
	金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比	
現金	145,109,066	7.4	135,096,964	6.8	-10,012,102	-6.9	
普通預金	387,138,307	19.8	375,629,391	18.9	-11,508,916	-3.0	
当座預金	151,226,443	7.7	152,772,943	7.7	1,546,500	1.0	
通知預金	500,000	0.0	500,000	0.0	0	0.0	
定期預金	376,580,340	19.2	379,080,340	19.1	2,500,000	0.7	
定期積立	60,000	0.0	60,000	0.0	0	0.0	
方一下	0	0.0	8,541,829	0.4	8,541,829	0.0	
現金/預金	1,060,614,156	54.1	1,051,681,467	53.0	-8,932,689	-0.8	
受取手形	105,100,000	5.4	105,108,000	5.3	8,000	0.0	
売掛金	99,536,989	5.1	94,122,153	4.7	-5,414,836	-5.4	
貸倒引当金(売)	1,126,189	0.1	1,126,189	0.1	0	0.0	
売上債権	205,763,178	10.5	200,356,342	10.1	-5,406,836	-2.6	
有価証券	19,460,000	1.0	19,460,000	1.0	0	0.0	
[有価証券]	19,460,000	1.0	19,460,000	1.0	0	0.0	
商品	17,298,000	0.9	17,298,000	0.9	0	0.0	
製品	47,250,000	2.4	47,250,000	2.4	0	0.0	
[棚卸資産]	64,548,000	3.3	64,548,000	3.3	0	0.0	
前渡金	2,720,000	0.1	2,720,000	0.1	0	0.0	
立替金	3,548,270	0.2	2,325,270	0.1	-1,223,000	-34.5	
短期貸付金	-8,700,000	-0.4	32,300,000	1.6	41,000,000	471.3	
未収収益	-100,000	0.0	-100,000	0.0	0	0.0	
仮払金	0	0.0	56,000	0.0	56,000	0.0	
仮払消費税	2,786,438	0.1	1,743,868	0.1	-1,042,570	-37.4	
貸倒引当金(他)	0	0.0	-65,000	0.0	-65,000	0.0	
輸入用消費税	0	0.0	30,400	0.0	30,400	0.0	
[他流動資産]	254,708	0.0	39,010,538	2.0	38,755,830	15215.5	
【流動資産】	1,350,640,042	68.9	1,375,056,347	69.3	24,416,305	1.8	
建物	63,000,000	3.2	63,000,000	3.2	0	0.0	
構築物	63,300,000	3.2	63,310,000	3.2	10,000	0.0	
機械装置	59,500,000	3.0	59,500,000	3.0	0	0.0	
車両運搬具	57,900,000	3.0	58,050,000	2.9	150,000	0.3	
工具器具備品	40,200,000	2.1	40,350,000	2.0	150,000	0.4	
土地	210,000,000	10.7	210,000,000	10.6	0	0.0	
減価償却累計額	9,640,000	0.5	9,640,000	0.5	0	0.0	
[有形固定資産]	503,540,000	25.7	503,850,000	25.4	310,000	0.1	
ソフトウェア	200,000	0.0	200,000	0.0	0	0.0	
電話加入権	8,500,000	0.4	8,500,000	0.4	0	0.0	
[無形固定資産]	8,700,000	0.4	8,700,000	0.4	0	0.0	
出資金	70,000,000	3.6	70,000,000	3.5	-0.1	0.0	
敷金	27,300,000	1.4	27,300,000	1.4	0	0.0	
[投資その他の資産]	97,300,000	5.0	97,300,000	4.9	-0.1	0.0	
【固定資産】	609,540,000	31.1	609,850,000	30.7	310,000	0.1	
【資産の部】	1,960,180,042	100.0	1,984,906,347	100.0	24,726,305	1.3	

2009年04月～2010年03月
(単位:円)

貸借対照表(負債・純資産の部)

勘定科目	前期		当期		増減		趨勢比率
	金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比	
支払手形	187,215,002	9.6	187,215,002	9.4	-0.2	0	0.0
買掛金	152,360,750	7.8	152,163,760	7.7	-0.1	-196,990	-0.1
[仕入債務]	339,575,752	17.3	339,378,762	17.1	-0.2	-196,990	-0.1
未払給与	800,900	0.0	800,900	0.0	0	0	0.0
未払配当金	0	0.0	36,000	0.0	36,000	0.0	0.0
未払消費税	23,234,939	1.2	23,234,939	1.2	0	0	0.0
預り金	37,400,000	1.9	37,409,000	1.9	9,000	0.0	0.0
仮受金	17,725,000	0.9	17,733,000	0.9	8,000	0.0	0.0
前受金	27,200,000	1.4	27,400,000	1.4	200,000	0.7	0.0
仮受消費税	6,055,633	0.3	4,582,710	0.2	-0.1	-1,472,923	-24.3
[他流動負債]	112,416,472	5.7	111,196,549	5.6	-0.1	-1,219,923	-1.1
短期借入金	30,780,300	1.6	30,899,400	1.6	0	119,100	0.4
未払金	12,220,125	0.6	-21,179,875	-1.1	-1.7	-33,400,000	-273.3
[未払金]	-43,000,425	-2.2	-9,719,525	-0.5	1.7	33,280,900	77.4
【流動負債】	494,992,649	25.3	460,294,836	23.2	-2.1	-34,697,813	-7.0
長期借入金	448,000,000	22.9	448,000,000	22.6	-0.3	0	0.0
退職給付引当金	210,000,000	10.7	210,000,000	10.6	-0.1	0	0.0
社債	0	0.0	900	0.0	0	900	0.0
【固定負債】	658,000,000	33.6	658,000,900	33.2	-0.4	900	0.0
【負債の部】	1,152,992,649	58.8	1,118,295,736	56.3	-2.5	-34,696,913	-3.0
資本金	212,999,100	10.9	212,999,100	10.7	-0.2	0	0.0
【資本金】	212,999,100	10.9	212,999,100	10.7	-0.2	0	0.0
資本準備金	35,000,000	1.8	35,000,000	1.8	0	0	0.0
[資本準備金]	35,000,000	1.8	35,000,000	1.8	0	0	0.0
【資本剰余金】	35,000,000	1.8	35,000,000	1.8	0	0	0.0
利益準備金	49,000,000	2.5	49,000,000	2.5	0	0	0.0
[利益準備金]	49,000,000	2.5	49,000,000	2.5	0	0	0.0
繰越利益	515,754,208	26.3	513,767,488	25.9	-0.4	-1,986,720	-0.4
当期純利益	-5,565,915	-0.3	55,844,023	2.8	3.1	61,409,938	1103.3
[その他利益剰余金]	510,188,293	26.0	569,611,511	28.7	2.7	59,423,218	11.6
【利益剰余金】	559,188,293	28.5	618,611,511	31.2	2.7	59,423,218	10.6
【株主資本】	807,187,393	41.2	866,610,611	43.7	2.5	59,423,218	7.4
【純資産の部】	807,187,393	41.2	866,610,611	43.7	2.5	59,423,218	7.4
【負債・純資産の部】	1,960,180,042	100.0	1,984,906,347	100.0	0.0	24,726,305	1.3

ABC会計事務所
出力日:2011年07月05日

3期比較表

デモAAA企業
貸借対照表(資産の部)

勘定科目	前々期		前期		当期		伸び率		
	金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比	前々期	前期	当期
現金	143,864,288	8.6	145,109,066	7.4	135,096,964	6.8	12.0	0.9	-6.9
普通預金	299,126,904	17.8	387,138,307	19.8	375,629,391	18.9	21.3	29.4	-3.0
当座預金	126,163,016	7.5	151,226,443	7.7	152,772,943	7.7	126.7	19.9	1.0
通知預金	500,000	0.0	500,000	0.0	500,000	0.0	0.0	0.0	0.0
定期預金	313,081,720	18.7	376,580,340	19.2	379,080,340	19.1	49.7	20.3	0.7
定期積立	0	0.0	60,000	0.0	60,000	0.0	0.0	0.0	0.0
力	0	0.0	0	0.0	8,541,829	0.4	0.0	0.0	0.0
現金 / 預金	882,735,928	52.6	1,060,614,156	54.1	1,051,681,467	53.0	37.9	20.2	-0.8
受取手形	90,100,000	5.4	105,100,000	5.4	105,108,000	5.3	49.9	16.6	0.0
売掛金	94,943,317	5.7	99,536,989	5.1	94,122,163	4.7	70.8	4.8	-5.4
貸倒引当金(売)	1,038,162	0.1	1,126,189	0.1	1,126,189	0.1	50.0	8.5	0.0
売上債権	186,081,479	11.1	205,763,178	10.5	200,356,342	10.1	59.9	10.6	-2.6
有価証券	16,680,000	1.0	19,460,000	1.0	19,460,000	1.0	50.0	16.7	0.0
[有価証券]	16,680,000	1.0	19,460,000	1.0	19,460,000	1.0	50.0	16.7	0.0
商品	15,115,000	0.9	17,298,000	0.9	17,298,000	0.9	-2.7	14.4	0.0
製品	42,900,000	2.6	47,250,000	2.4	47,250,000	2.4	50.0	10.1	0.0
[棚卸資産]	58,015,000	3.5	64,548,000	3.3	64,548,000	3.3	31.5	11.3	0.0
前渡金	2,600,000	0.2	2,720,000	0.1	2,720,000	0.1	4.8	4.6	0.0
立替金	3,500,000	0.2	3,548,270	0.2	2,325,270	0.1	2.3	1.4	-34.5
短期貸付金	-900,000	-0.1	-8,700,000	-0.4	32,300,000	1.6	96.1	-866.7	471.3
未収収益	50,000	0.0	-100,000	0.0	-100,000	0.0	108.3	-300.0	0.0
仮払金	8,110,000	0.5	0	0.0	56,000	0.0	-9.9	-100.0	0.0
仮払消費税	2,866,870	0.2	2,786,438	0.1	1,743,868	0.1	-67.8	-2.8	-37.4
貸倒引当金(他)	0	0.0	0	0.0	-65,000	0.0	0.0	0.0	0.0
輸入用消費税	0	0.0	0	0.0	30,400	0.0	0.0	0.0	0.0
[他流動資産]	16,226,870	1.0	254,708	0.0	39,010,538	2.0	16530.	-98.4	15215.
【流動資産】	1,159,739,277	69.1	1,350,640,042	68.9	1,375,056,347	69.3	42.8	16.5	1.8
建物	54,000,000	3.2	63,000,000	3.2	63,000,000	3.2	50.0	16.7	0.0
構築物	54,100,000	3.2	63,300,000	3.2	63,310,000	3.2	49.9	17.0	0.0
機械装置	51,000,000	3.0	59,500,000	3.0	59,500,000	3.0	50.0	16.7	0.0
車両運搬具	49,500,000	3.0	57,900,000	3.0	58,050,000	2.9	38.7	17.0	0.3
工具器具備品	34,200,000	2.0	40,200,000	2.1	40,350,000	2.0	35.7	17.5	0.4
土地	180,000,000	10.7	210,000,000	10.7	210,000,000	10.6	50.0	16.7	0.0
減価償却累計額	4,140,000	0.2	9,640,000	0.5	9,640,000	0.5	48.4	132.9	0.0
[有形固定資産]	426,940,000	25.4	503,540,000	25.7	503,850,000	25.4	47.3	17.9	0.1
ソフトウェア	200,000	0.0	200,000	0.0	200,000	0.0	0.0	0.0	0.0
電話加入権	7,300,000	0.4	8,500,000	0.4	8,500,000	0.4	49.0	16.4	0.0
[無形固定資産]	7,500,000	0.4	8,700,000	0.4	8,700,000	0.4	47.1	16.0	0.0
出資金	60,000,000	3.6	70,000,000	3.6	70,000,000	3.5	50.0	16.7	0.0
敷金	23,400,000	1.4	27,300,000	1.4	27,300,000	1.4	50.0	16.7	0.0
[投資その他の資産]	83,400,000	5.0	97,300,000	5.0	97,300,000	4.9	50.0	16.7	0.0
【固定資産】	517,840,000	30.9	609,540,000	31.1	609,850,000	30.7	47.7	17.7	0.1
【資産の部】	1,677,579,277	100.0	1,960,180,042	100.0	1,984,906,347	100.0	44.3	16.8	1.3

貸借対照表(負債・純資産の部)

2009年04月～2010年03月
(単位:円)

勘定科目	前々期		前期		当期		伸び率		
	金額	構成比	金額	構成比	金額	構成比	前々期	前期	当期
支払手形	160,470,000	9.6	187,215,002	9.6	187,215,002	9.4	50.0	16.7	0.0
買掛金	110,689,500	6.6	152,360,750	7.8	152,163,760	7.7	83.2	37.6	-0.1
[仕入債務]	271,159,500	16.2	339,575,752	17.3	339,378,762	17.1	62.0	25.2	-0.1
未払給与	800,900	0.0	800,900	0.0	800,900	0.0	88888.	0.0	0.0
未払配当金	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0.0	0.0	0.0
未払消費税	19,167,343	1.1	23,234,939	1.2	23,234,939	1.2	451.7	21.2	0.0
預り金	32,400,000	1.9	37,409,000	1.9	37,409,000	1.9	60.4	15.4	0.0
仮受金	1,800,000	0.1	17,725,000	0.9	17,733,000	0.9	50.0	884.7	0.0
前受金	23,900,000	1.4	27,200,000	1.4	27,400,000	1.4	43.1	13.8	0.7
仮受消費税	6,934,464	0.4	6,065,633	0.3	4,582,710	0.2	-70.7	-12.7	-24.3
[他流動負債]	85,002,709	5.1	112,416,472	5.7	111,196,549	5.6	30.3	32.3	-1.1
短期借入金	14,293,300	0.9	30,780,300	1.6	30,899,400	1.6	-0.7	115.3	0.4
未払金	12,264,125	0.7	12,220,125	0.6	-21,179,875	-1.1	2.9	-0.4	-273.3
[未払金]	-26,557,425	-1.6	-43,000,425	-2.2	-9,719,525	-0.5	-0.9	-61.9	77.4
【流動負債】	352,719,634	22.8	494,992,649	25.3	460,294,836	23.2	47.8	29.3	-7.0
長期借入金	384,000,000	22.9	448,000,000	22.9	448,000,000	22.6	50.0	16.7	0.0
退職給付引当金	180,000,000	10.7	210,000,000	10.7	210,000,000	10.6	50.0	16.7	0.0
社債	0	0.0	0	0.0	900	0.0	0.0	0.0	0.0
【固定負債】	564,000,000	33.6	658,000,000	33.6	658,000,900	33.2	50.0	16.7	0.0
【負債の部】	946,719,634	56.4	1,152,992,649	58.8	1,118,295,736	56.3	49.1	21.8	-3.0
資本金	182,999,100	10.9	212,999,100	10.9	212,999,100	10.7	48.8	16.4	0.0
【資本金】	182,999,100	10.9	212,999,100	10.9	212,999,100	10.7	48.8	16.4	0.0
資本準備金	28,000,000	1.7	35,000,000	1.8	35,000,000	1.8	0.0	25.0	0.0
[資本準備金]	28,000,000	1.7	35,000,000	1.8	35,000,000	1.8	0.0	25.0	0.0
【資本剰余金】	28,000,000	1.7	35,000,000	1.8	35,000,000	1.8	0.0	25.0	0.0
利益準備金	42,000,000	2.5	49,000,000	2.5	49,000,000	2.5	50.0	16.7	0.0
[利益準備金]	42,000,000	2.5	49,000,000	2.5	49,000,000	2.5	50.0	16.7	0.0
繰越利益	442,190,631	26.4	515,754,208	26.3	513,767,488	25.9	1053.1	16.6	-0.4
当期純利益	35,669,912	2.1	-5,565,916	-0.3	55,844,023	2.8	-77.5	-115.6	1103.3
[その他利益剰余金]	477,860,543	28.5	510,188,293	26.0	569,611,511	28.7	37.1	6.8	11.6
【利益剰余金】	519,860,543	31.0	559,188,293	28.5	618,611,511	31.2	38.1	7.6	10.6
【株主資本】	730,859,643	43.6	807,187,393	41.2	866,610,611	43.7	38.6	10.4	7.4
【純資産の部】	730,859,643	43.6	807,187,393	41.2	866,610,611	43.7	38.6	10.4	7.4
【負債・純資産の部】	1,677,579,277	100.0	1,960,180,042	100.0	1,984,906,347	100.0	44.3	16.8	1.3

ABC会計事務所
出力日: 2011年07月05日

比較変動損益計算書

デモAAA企業

2009年04月～2009年09月
(単位：千円)

当月実績 (A)		前年同期実績 (B)		(A)-(B)		A/B		項目	当期累計実績 (C)		前期累計実績 (D)		(C)-(D)		C/D		前年決算額 (E)		(C)-(E)		C/E	
金額	構成比	金額	構成比	増減額	増減比	金額	構成比		金額	構成比	増減額	増減比	金額	構成比	増減額	増減比	金額	構成比	達成額	達成率		
2,156	37.5	14,238	100.0	-12,082	15.1			売 上 高	18,897	78.1	91,070	100.6	-72,173	20.7	134,217	101.2	-115,321	14.1				
10	0.2	0	0.0	10	0.0			売 上 高 2	19	0.1	0	0.0	19	0.0	0	0.0	19	0.0				
3,581	62.3	3	0.0	3,578	307.6			売 上 高 3	5,273	21.8	5	0.0	5,268	788.9	5	0.0	5,268	788.9				
0	0.0	0	0.0	0	0.0			売 上 戻 り 高	0	0.0	581	0.6	-581	0.0	1,657	1.3	-1,657	0.0				
5,748	100.0	14,241	100.0	-8,493	40.4			[売 上 高 計]	24,189	100.0	90,494	100.0	-66,305	26.7	132,565	100.0	-108,376	18.2				
0	0.0	0	0.0	0	0.0			期 首 商 品 棚 卸 高	0	0.0	3,512	3.9	-3,512	0.0	3,512	2.6	-3,512	0.0				
0	0.0	0	0.0	0	0.0			期 首 製 品 棚 卸 高	0	0.0	2,305	2.5	-2,305	0.0	2,305	1.7	-2,305	0.0				
1,776	30.9	81	0.6	1,695	189.8			仕 入 高	6,334	26.2	6,793	7.5	-459	93.2	26,591	20.1	-20,257	23.8				
0	0.0	0	0.0	0	0.0			仕 入 割 戻 し 高	0	0.0	0	0.0	0	0.0	124	0.1	-124	0.0				
7	0.1	69	0.5	-62	9.5			消 耗 品 費	88	0.4	360	0.4	-272	24.6	427	0.3	-338	20.7				
1,783	31.0	150	1.1	1,633	190.9			[変 動 費 計]	6,423	26.6	12,971	14.3	-6,548	49.5	32,711	24.7	-26,288	19.6				
3,965	69.0	14,091	98.9	-10,126	28.1			【 限 界 利 益 】	17,766	73.4	77,523	85.7	-59,757	22.9	99,854	75.3	-82,088	17.8				
5,000	87.0	500	3.5	4,500	100.0			役 員 報 酬	25,000	103.4	3,500	3.9	21,500	714.3	9,500	7.2	15,500	263.2				
3,914	68.1	1,100	7.7	2,814	355.8			給 料 手 当	3,914	16.2	7,648	8.5	-3,734	51.2	69,419	52.4	-65,505	5.6				
0	0.0	0	0.0	0	0.0			賞 与	0	0.0	3,100	3.4	-3,100	0.0	4,250	3.2	-4,250	0.0				
150	2.6	130	0.9	20	115.4			法 定 福 利 費	950	3.9	1,466	1.6	-516	64.8	2,636	2.0	-1,686	36.0				
0	0.0	381	2.7	-381	0.0			福 利 厚 生 費	0	0.0	516	0.6	-516	0.0	516	0.4	-516	0.0				
288	5.0	107	0.7	181	269.6			荷 造 発 送 費	573	2.4	698	0.8	-124	82.2	1,840	1.4	-1,267	31.1				
1	0.0	0	0.0	1	0.0			広 告 宣 伝 費	28	0.1	192	0.2	-165	14.4	204	0.2	-176	13.6				
0	0.0	11	0.1	-11	0.0			交 際 費	36	0.1	186	0.2	-150	19.3	304	0.2	-268	11.8				
10	0.2	1	0.0	9	027.3			会 議 費	336	1.4	347	0.4	-11	96.8	1,084	0.8	-748	31.0				
16	0.3	161	1.1	-146	9.6			旅 費 交 通 費	450	1.9	909	1.0	-459	49.5	1,374	1.0	-924	32.8				
32	0.6	133	0.9	-102	23.8			通 信 費	459	1.9	1,104	1.2	-644	41.6	1,345	1.0	-886	34.1				
1	0.0	0	0.0	1	0.0			販 売 手 数 料	1	0.0	4	0.0	-4	19.6	4	0.0	-4	19.6				
4	0.1	46	0.3	-41	9.5			消 耗 品 費	59	0.2	240	0.3	-181	24.6	285	0.2	-226	20.7				
11	0.2	0	0.0	11	0.0			事 務 用 品 費	62	0.3	98	0.1	-35	64.0	137	0.1	-75	45.6				
14	0.2	124	0.9	-110	11.5			修 繕 費	139	0.6	264	0.3	-125	52.6	388	0.3	-249	35.8				
153	2.7	298	2.1	-145	51.3			水 道 光 熱 費	689	2.8	1,079	1.2	-390	63.8	1,889	1.4	-1,200	36.5				
20	0.3	6	0.0	14	348.4			新 開 図 書 費	59	0.2	249	0.3	-190	23.7	386	0.3	-327	15.3				
0	0.0	9	0.1	-9	0.0			諸 会 費	0	0.0	9	0.0	-9	0.0	20	0.0	-20	0.0				
0	0.0	0	0.0	0	0.0			支 払 手 数 料	5	0.0	6	0.0	0	92.8	6	0.0	0	92.8				
0	0.0	0	0.0	0	0.0			支 払 保 険 料	8	0.0	250	0.3	-242	3.2	258	0.2	-250	3.1				
32	0.6	294	2.1	-262	11.0			車 両 費	358	1.5	609	0.7	-251	58.8	992	0.7	-634	36.1				
0	0.0	0	0.0	0	0.0			リ ー ス 料 (販)	229	0.9	0	0.0	229	0.0	0	0.0	229	0.0				
0	0.0	181	1.3	-181	0.0			地 代 家 賃	338	1.4	876	1.0	-538	38.6	2,143	1.6	-1,805	15.8				
0	0.0	0	0.0	0	0.0			賃 借 料	400	1.7	210	0.2	190	190.5	1,220	0.9	-820	32.8				
8	0.1	0	0.0	8	0.0			租 税 公 課	16	0.1	16	0.0	0	101.9	53	0.0	-37	30.5				

ABC会計事務所
出力日：2011年07月05日

補助残高推移表

デモAAA企業
当座預金2007年04月～2008年03月
(単位：円)

		0 4 月	0 5 月	0 6 月	0 7 月	0 8 月	0 9 月	1 0 月	1 1 月	1 2 月	0 1 月	0 2 月	0 3 月	計
富士銀行当座	前残	15,031,524	24,519,405	23,519,405	22,919,405	22,119,405	21,519,405	22,919,405	23,319,405	22,719,405	22,119,405	21,519,405	20,919,405	15,031,524
	借方	19,687,881	0	0	0	0	2,000,000	1,000,000	0	0	0	0	0	22,687,881
	貸方	10,200,000	1,000,000	600,000	800,000	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	600,000	2,800,000	19,600,000
	残高	24,519,405	23,519,405	22,919,405	22,119,405	21,519,405	22,919,405	23,319,405	22,719,405	22,119,405	21,519,405	20,919,405	18,119,405	18,119,405
银杏銀行当座	前残	6,200,000	6,200,000	6,750,000	7,250,000	10,250,000	10,250,000	11,250,000	10,750,000	10,250,000	9,250,000	8,750,000	8,250,000	6,200,000
	借方	0	550,000	1,500,000	3,500,000	500,000	1,500,000	0	0	0	0	0	0	7,550,000
	貸方	0	0	1,000,000	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000	1,000,000	500,000	500,000	500,000	6,000,000
	残高	6,200,000	6,750,000	7,250,000	10,250,000	10,250,000	11,250,000	10,750,000	10,250,000	9,250,000	8,750,000	8,250,000	7,750,000	7,750,000
伊予銀行当座	前残	33,418,184	38,484,184	36,784,184	47,184,184	60,428,184	60,820,730	50,690,730	55,055,730	54,932,730	54,797,730	54,527,730	54,257,730	33,418,184
	借方	20,200,000	1,600,000	13,850,000	13,400,000	2,532,546	0	4,500,000	12,000	0	0	0	0	6,000,000
	貸方	15,134,000	3,300,000	3,450,000	156,000	2,140,000	10,130,000	135,000	135,000	135,000	270,000	270,000	270,000	35,525,000
	残高	38,484,184	36,784,184	47,184,184	60,428,184	60,820,730	50,690,730	55,055,730	54,932,730	54,797,730	54,527,730	54,257,730	59,987,730	59,987,730
その他	前残	1,009,000	1,009,000	1,018,000	1,018,000	1,018,000	1,018,000	1,018,000	40,305,881	40,305,881	40,305,881	40,305,881	40,305,881	1,009,000
	借方	39,287,881	9,000	0	0	0	0	39,287,881	0	0	0	0	0	78,584,762
	貸方	39,287,881	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	39,287,881
	残高	1,009,000	1,018,000	1,018,000	1,018,000	1,018,000	1,018,000	40,305,881	40,305,881	40,305,881	40,305,881	40,305,881	40,305,881	40,305,881
科目計	前残	55,658,708	70,212,589	68,071,589	78,371,589	93,815,589	93,608,135	85,878,135	129,431,016	128,208,016	126,473,016	125,103,016	123,733,016	55,658,708
	借方	79,175,762	2,159,000	15,350,000	16,900,000	3,032,546	3,500,000	44,787,881	12,000	0	0	0	6,000,000	170,917,189
	貸方	64,621,881	4,300,000	5,050,000	1,456,000	3,240,000	11,230,000	1,235,000	1,235,000	1,735,000	1,370,000	1,370,000	3,570,000	100,412,881
	残高	70,212,589	68,071,589	78,371,589	93,815,589	93,608,135	85,878,135	129,431,016	128,208,016	126,473,016	125,103,016	123,733,016	126,163,016	126,163,016

ABC会計事務所
出力日：2011年07月05日

経営指標分析表

デモ企業A

2010年01月～2010年12月

経営指標		当期累計 A	前年決算 B	増減 (A-B)	対比 (A/B)	算式	過去2年目	過去3年目	過去4年目
総合	総資本営業利益率	21.1%	59.0%	-37.9%	35.8	(営業利益÷総資本)*100	19.4%	41.1%	89.2%
	総資本経常利益率	21.1%	59.0%	-37.9%	35.8	(経常利益÷総資本)*100	18.5%	41.1%	89.2%
	総資本回転率	0.4回	1.0回	-0.5回	43.2	純売上高÷総資本	0.2回	0.5回	1.5回
資本構成	売上高利益率	50.7%	61.3%	-10.6%	82.7	(税引前利益÷純売上高)*100	75.4%	84.0%	59.9%
	自己資本比率	74.6%	73.3%	1.3%	101.7	(自己資本÷総資本)*100	96.2%	95.4%	89.2%
	借入金依存度	13.5%	19.5%	-6.0%	69.4	(短・長借入金÷総資本)*100	0.2%	0.2%	0.2%
	自己資本固定資産比率	0.0%	0.0%	0.0%	0.0	(固定資産÷自己資本)*100	0.0%	0.0%	0.0%
回転性	固定長期適合率	0.0%	0.0%	0.0%	0.0	{固定資産÷(自己資本+長借入金)}*100	0.0%	0.0%	0.0%
	受取勘定回転期間	453.2日	126.0日	327.3日	359.8	受取勘定÷1日当り売上高	707.8日	226.6日	364.4日
	棚卸資産回転期間	3.2日	2.0日	1.2日	158.2	棚卸資産÷1日当り売上高	0.3日	0.0日	0.0日
	支払勘定回転期間	72.4日	0.8日	71.6日	9,003.7	支払勘定÷1日当り売上高	2.9日	1.1日	0.0日
支払能力	固定資産回転期間	0.0日	0.0日	0.0日	0.0	固定資産÷1日当り売上高	0.0日	0.0日	0.0日
	手許流動性	196.3日	116.4日	79.9日	168.6	流動性現預金÷1日当り売上高	277.5日	203.7日	-126.4日
	流動比率	0.0%	0.0%	0.0%	0.0	(流動資産÷流動負債)*100	0.0%	0.0%	0.0%
	当座比率	0.0%	0.0%	0.0%	0.0	(当座資産÷流動負債)*100	0.0%	0.0%	0.0%
収益性	債権債務比率	625.8%	15,661.4%	-15,035.6%	4.0	(受取勘定÷支払勘定)*100	24,415.4%	20,569.3%	0.0%
	預金対借入金比率	170.6%	159.8%	10.8%	106.7	(現金預金÷短・長借入金)*100	11,370.5%	13,710.7%	-32,371.8%
	売上総利益率	74.4%	85.9%	-11.5%	86.7	(売上総利益÷純売上高)*100	93.3%	90.6%	98.8%
	売上営業利益率	50.7%	61.3%	-10.6%	82.7	(営業利益÷純売上高)*100	79.1%	84.0%	59.9%
生産能力	売上経常利益率	50.7%	61.3%	-10.6%	82.7	(経常利益÷純売上高)*100	75.4%	84.0%	59.9%
	一般管理比率	23.7%	24.6%	-0.9%	96.5	(一般管理費÷純売上高)*100	14.2%	6.7%	38.9%
	金融費用比率	0.0%	0.1%	-0.1%	28.1	(金融費用÷純売上高)*100	0.0%	0.0%	0.0%
	粗付加価値	33,450	56,887	-23,437	58.8	控除方式による粗付加価値(千円)	2,594	4,452	5,622
損益分岐点分析	1人当り売上高	3,507	5,626	-2,119	62.3	純売上高÷人員(千円)	218	353	936
	1人当り売上総利益	2,609	4,830	-2,221	54.0	売上総利益÷人員(千円)	204	320	925
	1人当り人件費	437	408	29	107.1	人件費÷人員(千円)	0	1	0
	1人当り経常利益	1,777	3,447	-1,670	51.6	経常利益÷人員(千円)	165	297	561
	1人当り粗付加価値	2,230	3,792	-1,562	58.8	粗付加価値÷人員(千円)	173	297	562
	労働分配率	19.6%	10.8%	8.8%	182.3	(人件費÷粗付加価値)*100	0.0%	0.4%	0.0%
損益分岐点分析	人員	15.00人	15.00人	0.00人	100.0	平均人員	15.00人	15.00人	10.00人
	売上高	52,608	84,393	-31,785	62.3	純売上高(千円)	3,273	5,301	9,357
	変動費	13,470	11,938	1,532	112.8	科目指定・科目別分解(千円)	220	496	110
	限界利益	39,138	72,455	-33,317	54.0	純売上高-変動費(千円)	3,053	4,805	9,247
	固定費	12,480	20,754	-8,274	60.1	科目指定・科目別分解(千円)	464	353	3,640
	損益分岐点売上高	16,775	24,174	-7,399	69.4	固定費÷(1-変動費比率)(千円)	497	389	3,683
	損益分岐点比率	31.9%	28.6%	3.2%	111.3	(損益分岐点売上高÷純売上高)*100	15.2%	7.3%	39.4%
	経営安全率	68.1%	71.4%	-3.2%	95.5	1-損益分岐点比率	84.8%	92.7%	60.6%
変動費比率	25.6%	14.1%	11.5%	181.0	(変動費÷純売上高)*100	6.7%	9.4%	1.2%	
固定費比率	23.7%	24.6%	-0.9%	96.5	(固定費÷純売上高)*100	14.2%	6.7%	38.9%	

損益勘定は(×12÷経過月数)の年換算済

ABC会計事務所

部門実績比較表

2009年01月～2009年12月
(単位：円)

貸借対照表

勘定科目	新潟	長岡	上越	青果部門(新潟)	鮮魚部門(新潟)	精肉部門	惣菜	青果部門(長岡)	日用品	鮮魚部門(上越)	青果部門(上越)	パン
現金	20,170,864	1,288,490	130,000	19,248,440	839,901	-41,700	124,223	966,680	321,810	368,500	51,100	-289,600
小口現金	320,000	-144,000	0	400,000	-80,000	0	0	0	-144,000	0	0	0
普通預金①	17,357,283	758,580	-5,884,200	17,451,274	-108,991	17,000	-2,000	928,600	-170,020	-415,000	-5,321,000	-148,200
普通預金②	183,100	0	-5,000	194,000	-10,900	0	0	0	0	-5,000	0	0
[現金/預金]	38,031,247	1,903,070	-5,759,200	37,293,714	640,010	-24,700	122,223	1,895,280	7,790	-51,500	-5,269,900	-437,800
[111]												
売掛金	-13,466,109	9,503,200	7,533,700	-21,198,800	1,212,791	1,863,600	4,656,300	587,000	8,916,200	-380,000	6,084,800	1,828,900
[売上債権]	-13,466,109	9,503,200	7,533,700	-21,198,800	1,212,791	1,863,600	4,656,300	587,000	8,916,200	-380,000	6,084,800	1,828,900
[有価証券]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
[棚卸資産]	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
仮払消費税	265,683	38,931	243,074	88,184	100,528	39,213	37,758	16,560	22,371	5,356	210,810	26,908
[他流動資産]	265,683	38,931	243,074	88,184	100,528	39,213	37,758	16,560	22,371	5,356	210,810	26,908
【流動資産】	24,830,821	11,445,201	2,017,574	16,183,098	1,953,329	1,878,113	4,816,281	2,498,840	8,946,361	-426,144	1,025,710	1,418,008
【資産の部】	24,830,821	11,445,201	2,017,574	16,183,098	1,953,329	1,878,113	4,816,281	2,498,840	8,946,361	-426,144	1,025,710	1,418,008
買掛金	186,000	0	0	1,000	15,000	170,000	0	0	0	0	0	0
[仕入債務]	186,000	0	0	1,000	15,000	170,000	0	0	0	0	0	0
未払金	780,000	0	200,000	0	780,000	0	0	0	0	0	200,000	0
仮受消費税	2,097,857	1,466,634	647,612	1,333,258	251,583	356,468	156,548	866,644	599,990	228,568	304,760	114,284
[他流動負債]	2,877,857	1,466,634	847,612	1,333,258	1,031,583	356,468	156,548	866,644	599,990	228,568	504,760	114,284
【流動負債】	3,063,857	1,466,634	847,612	1,334,258	1,046,583	526,468	156,548	866,644	599,990	228,568	504,760	114,284
【負債の部】	3,063,857	1,466,634	847,612	1,334,258	1,046,583	526,468	156,548	866,644	599,990	228,568	504,760	114,284
当期純利益	35,655,088	28,337,057	7,289,262	24,234,788	2,700,745	6,344,745	2,374,810	16,785,696	11,551,361	4,464,188	1,078,450	1,746,624
[その他利益剰余金]	35,655,088	28,337,057	7,289,262	24,234,788	2,700,745	6,344,745	2,374,810	16,785,696	11,551,361	4,464,188	1,078,450	1,746,624
【利益剰余金】	35,655,088	28,337,057	7,289,262	24,234,788	2,700,745	6,344,745	2,374,810	16,785,696	11,551,361	4,464,188	1,078,450	1,746,624
【株主資本】	35,655,088	28,337,057	7,289,262	24,234,788	2,700,745	6,344,745	2,374,810	16,785,696	11,551,361	4,464,188	1,078,450	1,746,624
【純資産の部】	35,655,088	28,337,057	7,289,262	24,234,788	2,700,745	6,344,745	2,374,810	16,785,696	11,551,361	4,464,188	1,078,450	1,746,624
【負債・純資産の部】	38,718,945	29,803,691	8,136,874	25,569,046	3,747,328	6,871,213	2,531,358	17,652,340	12,151,351	4,692,756	1,583,210	1,860,908

ABC会計事務所

予算実績対比表

サンプル商事株式会社
損益計算書

勘定科目	予算 金額	対売上	実績 金額	対売上	予算 金額	対売上	差異 対売上	異 達成率
売上高	210,000,000	100.0	233,736,175	101.4	23,736,175	11.3	111.3	
売上戻り高	0	0.0	3,314,286	1.4	3,314,286	1.6	0.0	
[売上高]	210,000,000	100.0	230,421,889	100.0	20,421,889	9.7	109.7	
期首商品棚卸高	0	0.0	10,024,523	4.4	10,024,523	4.8	0.0	
期首製品棚卸高	0	0.0	1,210,971	0.5	1,210,971	0.6	0.0	
仕入高	57,600,000	27.4	32,238,709	14.0	-25,361,291	-12.1	56.0	
仕入割戻し高	0	0.0	247,620	0.1	247,620	0.1	0.0	
期末製品棚卸高	0	0.0	5,955,555	2.6	5,955,555	2.8	0.0	
製造原価	33,780,000	16.1	52,551,720	22.8	18,771,720	8.9	155.6	
[売上原価]	91,380,000	43.5	89,822,745	39.0	-1,557,252	-0.7	98.3	
[売上総利益]	118,620,000	56.5	140,599,141	61.0	21,979,141	10.5	118.5	
役員報酬	12,000,000	5.7	12,000,000	5.2	0	0.0	100.0	
給料手当	42,000,000	20.0	30,960,488	13.4	-11,039,512	-5.3	73.7	
賞与	0	0.0	8,500,000	3.7	8,500,000	4.0	0.0	
法定福利費	2,880,000	1.4	3,340,613	1.4	460,613	0.2	116.0	
福利厚生費	2,160,000	1.0	1,038,501	0.5	-1,121,499	-0.5	48.1	
[人件費]	59,040,000	28.1	55,839,602	24.2	-3,200,398	-1.5	94.6	
荷造発送費	1,080,000	0.5	1,140,801	0.5	60,801	0.0	105.6	
広告宣伝費	500,000	0.2	595,695	0.3	95,695	0.0	119.1	
交際費	0	0.0	90,337	0.0	90,337	0.0	0.0	
会議費	1,800,000	0.9	2,193,305	1.0	393,305	0.2	121.9	
旅費交通費	720,000	0.3	1,113,759	0.5	393,759	0.2	154.7	
通信費	3,600,000	1.7	3,340,928	1.4	-259,072	-0.1	92.8	
消耗品費	0	0.0	2,746,689	1.2	2,746,689	1.3	0.0	
事務用品費	180,000	0.1	0	0.0	-180,000	-0.1	0.0	
修繕費	1,800,000	0.9	1,358,555	0.6	-441,445	-0.2	75.5	
水道光熱費	720,000	0.3	3,523,278	1.5	2,803,278	1.3	489.3	
新聞図書費	0	0.0	130,477	0.1	130,477	0.1	0.0	
諸会費	0	0.0	156,190	0.1	156,190	0.1	0.0	
支払手数料	0	0.0	1,000	0.0	1,000	0.0	0.0	
支払保険料	0	0.0	1,504,680	0.7	1,504,680	0.7	0.0	
車両費	4,200,000	2.0	3,190,522	1.4	-1,009,478	-0.5	76.0	
減価償却費	4,610,532	2.2	4,965,410	2.2	354,878	0.2	107.7	
地代家賃	2,820,000	1.3	5,134,829	2.2	2,314,829	1.1	182.1	
賃借料	2,160,000	1.0	2,066,149	0.9	-93,851	0.0	95.7	
租税公課	0	0.0	156,240	0.1	156,240	0.1	0.0	
[物件費]	24,190,532	11.5	33,408,844	14.5	9,218,312	4.4	138.1	
[販売管理費]	83,230,532	39.6	89,248,446	38.7	6,017,914	2.9	107.2	
【営業損益】	35,389,468	16.9	51,350,695	22.3	15,961,227	7.6	145.1	
受取利息	0	0.0	6,971,092	3.0	6,971,092	3.3	0.0	
雑収入	0	0.0	252,899	0.1	252,899	0.1	0.0	
[営業外収益]	0	0.0	7,223,991	3.1	7,223,991	3.4	0.0	
支払利息	0	0.0	645,743	0.3	645,743	0.3	0.0	
割引料	0	0.0	620,228	0.3	620,228	0.3	0.0	

2010年04月～2011年03月
損益計算書
(単位:円)

勘定科目	予算 金額	対売上	実績 金額	対売上	予算 金額	対売上	差異 対売上	異 達成率
繰延資産償却	0	0.0	2,974,215	1.3	2,974,215	1.4	0.0	
雑損損失	0	0.0	130,129	0.1	130,129	0.1	0.0	
[営業外費用]	0	0.0	4,370,315	1.9	4,370,315	2.1	0.0	
【営業外損益】	0	0.0	2,853,676	1.2	2,853,676	1.4	0.0	
【経常損益】	35,389,468	16.9	54,204,371	23.5	18,814,903	9.0	153.2	
貸倒引当金戻入	0	0.0	170,339	0.1	170,339	0.1	0.0	
[特別利益]	0	0.0	170,339	0.1	170,339	0.1	0.0	
【特別損益】	0	0.0	170,339	0.1	170,339	0.1	0.0	
【税引前当期純利益】	35,389,468	16.9	54,374,710	23.6	18,985,242	9.0	153.6	
【当期純利益】	35,389,468	16.9	54,374,710	23.6	18,985,242	9.0	153.6	

ABC会計事務所
出力日: 2011年07月05日

■決算報告書 表紙

決 算 報 告 書

2010年4月～3月

自 2010年04月01日
至 2011年03月31日

東京都港区新橋 1 - 1 - 1

サンプル商事株式会社

貸借対照表

2011年03月31日 現在

単位 円

資 産 の 部		負 債 の 部	
【 流 動 資 産 】	254,398,679	【 流 動 負 債 】	170,635,559
現金および預金	152,384,680	支払手形	56,483,665
受取手形	20,000,000	買掛金	85,378,479
売掛金	64,721,938	短期借入金	4,974,215
有価証券	5,560,000	未払金	6,255,535
棚卸資産	10,932,061	預り金	10,000,000
他流動資産	800,000	他流動負債	7,543,665
【 固 定 資 産 】	60,284,590	【 固 定 負 債 】	78,000,000
【 有 形 固 定 資 産 】	51,984,590	長期借入金	48,000,000
建物	4,000,000	退職給付引当金	30,000,000
構築物	5,850,000		
機械及び装置	10,000,000		
車両運搬具	15,600,000		
工具器具備品	11,000,000		
土地	7,000,000		
減価償却累計額	△1,465,410		
【 無 形 固 定 資 産 】	2,400,000		
電話加入権	2,400,000		
【 投 資 そ の 他 の 資 産 】	5,900,000		
出資金	4,000,000		
その他投資	1,900,000		
		負債の部合計	248,635,559

サンプル商事株式会社

損 益 計 算 書

自 2010年04月01日 至 2011年03月31日

単位 円

経常損益の部		
【営業損益の部】		
売上高	233,736,175	
売上値引等	3,314,286	
売上高合計		230,421,889
期首棚卸高	11,235,494	
仕入高	32,238,709	
仕入値引等	247,620	
製造原価	52,551,720	
期末棚卸高	5,955,555	
売上原価合計		89,822,748
売上総利益(損失)		140,599,141
販売費および一般管理費合計		89,248,446
営業利益(損失)		51,350,695
【営業外損益の部】		
受取利息	6,971,092	
雑収入	252,899	
営業外収益合計		7,223,991
支払利息割引料	1,265,971	
雑損失	3,104,344	
営業外費用合計		4,370,315
経常利益(損失)		54,204,371

サンプル商事株式会社		
キャッシュフロー計算書（間接法）		
自 2010年04月01日 至 2011年03月31日		単位 円
I 営業活動によるキャッシュフロー		
税引き前当期利益	54,374,710	
減価償却費	4,965,410	
貸倒れ引当金の増加額	△346,393	
退職給付引当金の増加額	30,000,000	
受取利息および受取配当金	△6,971,092	
支払利息および割引料	1,265,971	
有価証券売却損益	0	
投資有価証券売却損益	0	
固定資産売却損益	0	
固定資産除却損益	0	
売上債権の増加額	△83,375,545	
棚卸資産の減少額	△4,420,061	
その他流動資産の増減額	△2,000,000	
仕入債務の増加額	133,362,144	
未払費用の増加額	0	
未払消費税等の増加額	5,315,535	
割引手形の減少額	0	
その他流動負債の増減額	17,483,665	
役員賞与支払額	0	
(小計)		149,654,344
利息および配当金の受取額	6,971,092	
利息および割引料の支払額	△1,265,971	
法人税等の支払額	0	
その他営業活動による増減額	0	
営業活動によるキャッシュフロー		155,359,465
II 投資活動によるキャッシュフロー		
有価証券の取得による支出	△5,560,000	
有価証券の売却による収入		

貸 借 対 照 表

単位 円

資 産 の 部	前 期		当 期		増 減	
	2009年12月31日	現在	2010年12月31日	現在		
現金および預金	27,231,869	30.9	29,081,218	23.0	1,849,349	6.8
受取手形	118,900	0.1	118,900	0.1	0	0.0
売掛金	28,912,191	32.9	66,116,301	52.2	37,204,110	128.7
有価証券	6,000	0.0	6,000	0.0	0	0.0
棚卸資産	463,000	0.5	463,000	0.4	0	0.0
仮払消費税	890,677	1.0	282,846	0.2	-607,831	-68.2
他流動資産	19,966,100	22.7	20,204,700	15.9	238,600	1.2
流動資産合計	77,588,737	88.2	116,272,965	91.8	38,684,228	49.9
建物	600,000	0.7	600,000	0.5	0	0.0
車両運搬具	1,000,000	1.1	1,000,000	0.8	0	0.0
工具器具備品	1,660,000	1.9	1,660,000	1.3	0	0.0
他有形固定資産	400,000	0.5	400,000	0.3	0	0.0
有形固定資産合計	3,660,000	4.2	3,660,000	2.9	0	0.0
電話加入権	144,120	0.2	144,120	0.1	0	0.0
営業権	9,450	0.0	9,450	0.0	0	0.0
無形固定資産合計	153,570	0.2	153,570	0.1	0	0.0
投資有価証券	600,000	0.7	600,000	0.5	0	0.0
その他投資	6,000,000	6.8	6,000,000	4.7	0	0.0
投資合計	6,600,000	7.5	6,600,000	5.2	0	0.0
固定資産合計	10,413,570	11.8	10,413,570	8.2	0	0.0
資産の部合計	88,002,307	100.0	126,686,535	100.0	38,684,228	44.0

損 益 計 算 書

単位 円

	前 期		当 期		増 減	
	自 2009年01月01日 至 2009年12月31日		自 2010年01月01日 至 2010年12月31日			
経常損益の部						
【営業損益の部】						
売上高	84,304,914	99.9	52,563,029	99.9	-31,741,885	-37.7
その他売上高	88,001	0.1	5,660	0.0	-82,341	-93.6
売上値引等			-39,048	-0.1	-39,048	***
売上高合計	84,392,915	100.0	52,607,737	100.0	-31,785,178	-37.7
仕入高	-574,088	-0.7	12,731,929	24.2	13,306,017	2317.8
その他仕入高			-95,238	-0.2	-95,238	***
製造原価	12,512,340	14.8	833,389	1.6	-11,678,951	-93.3
売上原価合計	11,938,252	14.1	13,470,080	25.6	1,531,828	12.8
売上総利益（損失）	72,454,663	85.9	39,137,657	74.4	-33,317,006	-46.0
販売費および一般管理費合計	20,754,455	24.6	12,479,743	23.7	-8,274,712	-39.9
営業利益（損失）	51,700,208	61.3	26,657,914	50.7	-25,042,294	-48.4
【営業外損益の部】						
経常利益（損失）	51,700,208	61.3	26,657,914	50.7	-25,042,294	-48.4
特別損益の部						
税引前当期純利益（損失）	51,700,208	61.3	26,657,914	50.7	-25,042,294	-48.4
当期純利益	51,700,208	61.3	26,657,914	50.7	-25,042,294	-48.4
当期未処分利益	51,700,208	61.3	26,657,914	50.7	-25,042,294	-48.4

製造原価報告書

単位 円

	前 期		当 期		増 減	
	自 2009年01月01日 至 2009年12月31日		自 2010年01月01日 至 2010年12月31日			
材 料 仕 入 高	91,440	0.7	5,715	0.7	-85,725	-93.8
材 料 費 合 計	91,440	0.7	5,715	0.7	-85,725	-93.8
役 員 報 酬	4,800,000	38.4	300,000	36.0	-4,500,000	-93.8
給 料 手 当	3,200,000	25.6	200,000	24.0	-3,000,000	-93.8
労 務 費 合 計	8,000,000	63.9	500,000	60.0	-7,500,000	-93.8
外 注 加 工 費	457,152	3.7	28,572	3.4	-428,580	-93.8
荷 造 発 送 費	609,536	4.9	38,096	4.6	-571,440	-93.8
会 議 費	91,440	0.7	5,715	0.7	-85,725	-93.8
旅 費 交 通 費	132,398	1.1	8,382	1.0	-124,016	-93.7
消 耗 品 費			40,000	4.8	40,000	***
事 務 用 品 費	577,918	4.6	119,049	14.3	-458,869	-79.4
消 耗 工 具 費	45,728	0.4	2,858	0.3	-42,870	-93.8
車 両 費	304,768	2.4	19,048	2.3	-285,720	-93.8
修 繕 費	133,336	1.1			-133,336	***
水 道 光 熱 費	60,960	0.5	3,810	0.5	-57,150	-93.8
減 価 償 却 費	32,000	0.3	2,000	0.2	-30,000	-93.8
地 代 家 賃	457,152	3.7	28,572	3.4	-428,580	-93.8
支 払 保 険 料	308,000	2.5	3,000	0.4	-305,000	-99.0
保 管 料	457,152	3.7	28,572	3.4	-428,580	-93.8
リ ー ス 料 (製)	121,920	1.0			-121,920	***
雑 費	91,440	0.7			-91,440	***
経 費 合 計	3,880,900	31.0	327,674	39.3	-3,553,226	-91.6
製 造 原 価 合 計	11,972,340	95.7	833,389	100.0	-11,138,951	-93.0
期 末 棚 卸	-540,000	-4.3			540,000	***
当 期 製 造 原 価 合 計	12,512,340	100.0	833,389	100.0	-11,678,951	-93.3

販売費および一般管理費

単位 円

	前 期		当 期		増 減	
	自 2009年01月01日 至 2009年12月31日		自 2010年01月01日 至 2010年12月31日			
役員報酬	5,320,000	25.6	56,000	0.4	-5,264,000	-98.9
給料手当			5,950,000	47.7	5,950,000	***
雑給	800,000	3.9	553,000	4.4	-247,000	-30.9
外注費			12,000	0.1	12,000	***
荷造発送費	91,440	0.4	5,715	0.0	-85,725	-93.8
広告宣伝費	474,868	2.3	28,572	0.2	-446,296	-94.0
交際費	338,001	1.6	482,857	3.9	144,856	42.9
会議費	114,292	0.6	32,002	0.3	-82,290	-72.0
旅費交通費	711,191	3.4	1,397,637	11.2	686,446	96.5
通信費	1,375,711	6.6	595,318	4.8	-780,393	-56.7
販売促進費	114,290	0.6			-114,290	***
消耗品費	109,823	0.5	178,687	1.4	68,864	62.7
事務用品費	295,638	1.4	300,573	2.4	4,935	1.7
修繕費	617,158	3.0	159,049	1.3	-458,109	-74.2
水道光熱費	1,306,806	6.3	497,881	4.0	-808,925	-61.9
新聞図書費	128,028	0.6	35,527	0.3	-92,501	-72.3
諸会費	114,296	0.6	200,004	1.6	85,708	75.0
支払手数料	114,290	0.6	20,012	0.2	-94,278	-82.5
支払保険料	500,000	2.4			-500,000	***
車両費	804,221	3.9	353,340	2.8	-450,881	-56.1
リース料(販)	33,340	0.2	858	0.0	-32,482	-97.4
減価償却費	23,000	0.1			-23,000	***
地代家賃	6,171,464	29.7	1,500,002	12.0	-4,671,462	-75.7
賃借料	1,114,302	5.4	28,572	0.2	-1,085,730	-97.4
租税公課	72,000	0.3	60,800	0.5	-11,200	-15.6
雑費	10,296	0.0	31,337	0.3	21,041	204.4
販売費および一般管理費合計	20,754,455	100.0	12,479,743	100.0	-8,274,712	-39.9

○×△■産業別 御中

●社の経営状況と財務状態を客観的、現状を把握していただくための資料です。各種の経営数値より経営上の特性や課題を浮き彫りにし、経営判断をサポートする資料です。

月次経営分析体系

Bizup 発展会計 月次レポート
提供 ㈱吉岡経営センター

01 経営実数分析

- (1)業績関連分析
①月別売上高3期比較(月別売上実績)
②月別粗付加価値3期比較
粗付加価値=限界利益
③移動年計
(売上高/粗付加価値/経常利益)
④月次損益推移(要約変動損益)
⑤累計損益推移(要約変動損益)
⑥累計損益3期比較
- (2)資金関連分析
①月次キャッシュフロー分析
②黒字キャッシュフロー分析
③比較貸借対照表分析(期首比較)

02 経営比率分析

- (1)収益性分析
●総資本経常利益率
●売上総利益率
●売上高営業利益率
●売上高経常利益率
●総資本回転率
- (2)生産性分析
●限界利益率
●1人当たり売上高
●1人当たり限界利益
●1人当たり人件費
●労働分配率
- (3)安全性分析
●流動比率
●当座比率
●固定比率
●固定長期適合率
●自己資本比率

03 損益岐点分析

- (1)業績関連分析
(2)経営安全率分析
(3)労働分配率分析
(4)目損利益別必要売上検討

04 医療収入分析

- (1)患者数分析
(2)診療報酬分析
(3)診療行為別分析

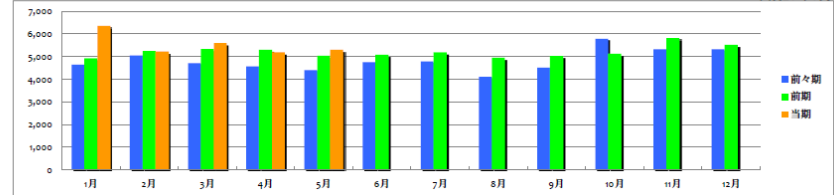
○×△■産業別

01 経営実数分析 (1)業績関連分析

Bizup 発展会計 月次レポート
提供 ㈱吉岡経営センター

①月別売上高3期比較(月別売上実績)

平成23年5月



(単位:千円)

	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
当期	6,348	5,228	5,592	5,187	5,296							
前期対比	128.8%	99.7%	104.9%	97.9%	105.2%							
前期	4,928	5,241	5,328	5,300	5,036	5,080	5,181	4,943	5,025	5,126	5,814	5,520
前々期対比	106.0%	103.8%	113.0%	116.1%	114.2%	106.8%	108.1%	120.4%	111.6%	88.6%	109.3%	103.7%
前々期	4,648	5,050	4,715	4,567	4,410	4,756	4,791	4,107	4,505	5,785	5,321	5,323

○×△■産業別

3

02 経営比率分析 (1)収益性分析

Bizup 発展会計 月次レポート
提供 ㈱吉岡経営センター

平成23年5月

収益性分析
収益性は企業が調達し、経営に投下した資本の運用効率を示す総資本経常利益率によって総合的に評価される。またそれは売上高経常利益率(売上に対する営業活動によって得た利益の割合)と総資本回転率(経営に投下された資本を売上高によって回収した速度を示すもの)に分解される。

収益性をみるために確認する指標

分析指標	算式	利用目的
総資本経常利益率	$\frac{\text{経常利益}}{\text{総資本}}$	投下している資本に対して、どれだけ利益を上げたかを見る
売上総利益率	$\frac{\text{売上総利益}}{\text{売上高}}$	すべての利益の源である粗利益獲得力を見る
売上高営業利益率	$\frac{\text{営業利益}}{\text{売上高}}$	粗利益から販売費および一般管理費を差し引いた「本業の儲け」の割合を見る
売上高経常利益率	$\frac{\text{経常利益}}{\text{売上高}}$	本業に係る企業活動全体から生み出される利益力を見る
総資本回転率	$\frac{\text{売上高}}{\text{総資本}}$	一年間で総資本の何倍の売上高をあげたかを見る

業界平均値との比較

経営指標	当期累計	業界平均	ランク
総資本経常利益率	21.10%	8.50%	A
売上総利益率	100.00%		A
売上高営業利益率	25.70%	8.00%	C
売上高経常利益率	24.40%	7.40%	A
総資本回転率	0.9回	1.1回	A

ランク: A=優良 B=普通 C=低い

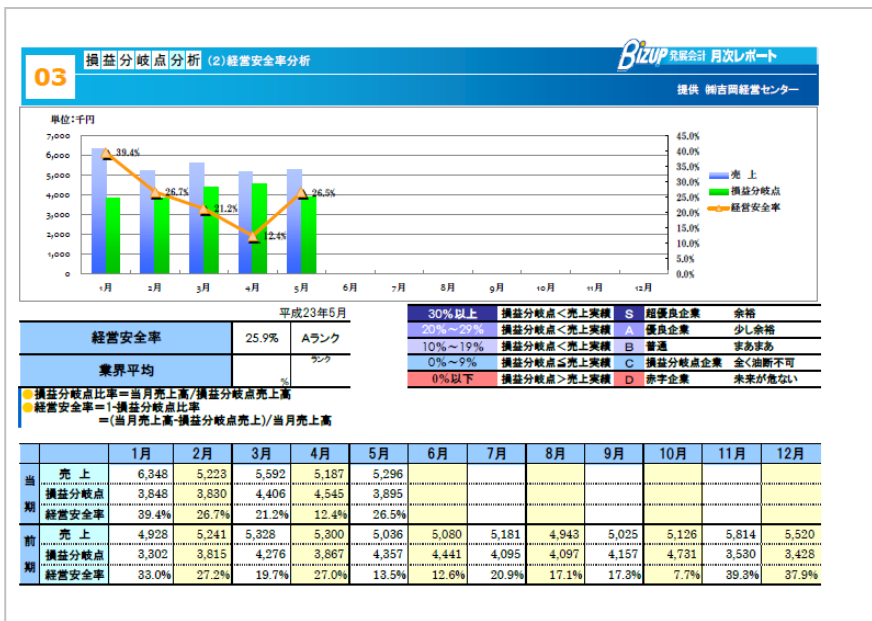
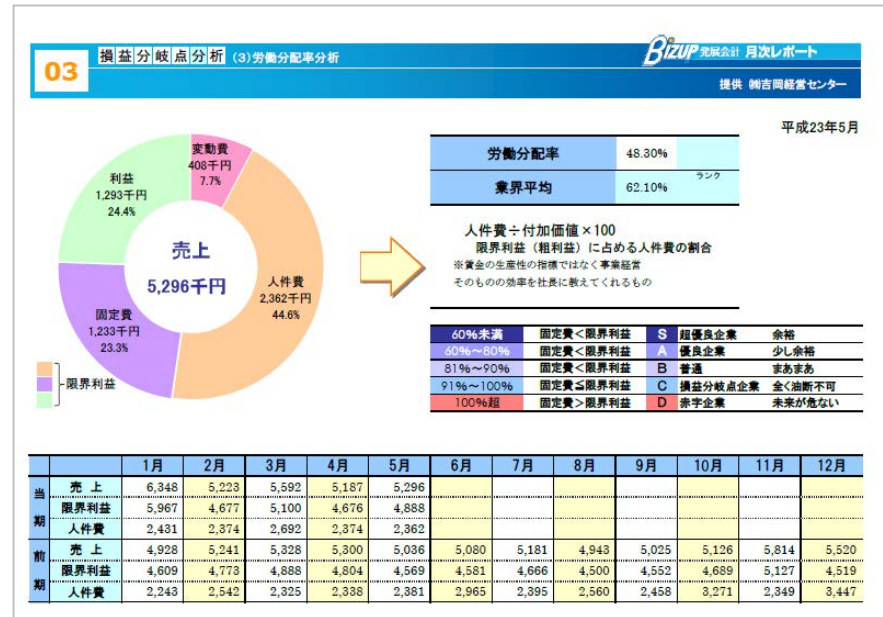
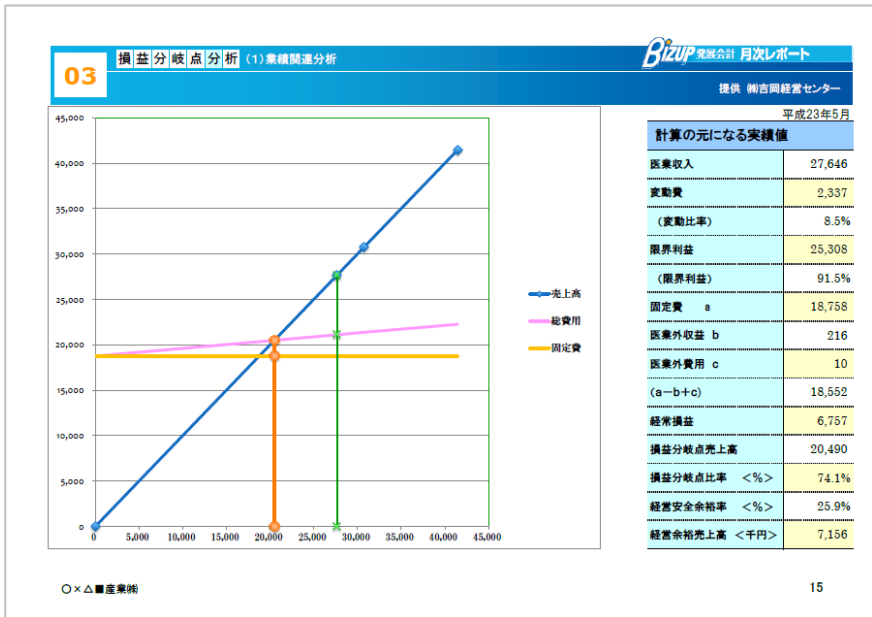
業界優良企業との比較

経営指標	優良企業	差異	ランク
総資本経常利益率	15.00%	8.10%	A
売上総利益率			A
売上高営業利益率	11.20%	12.50%	C
売上高経常利益率	11.70%	12.70%	C
総資本回転率	1.1回	-0.2回	A

ランク: A=優良 B=普通 C=低い

○×△■産業別

12





決算診断報告書

目次

1 決算診断の目的

- 1-1 [5つの会計活用法](#)
- 1-2 [決算診断のねらい](#)

2 貸借対照表分析

- 2-1 [貸借対照表分析の体系](#)
- 2-2 [3期比較貸借対照表分析](#)
- 2-3 [安全性分析](#)
- 2-4 [財務健全度 理想値比較](#)

3 損益計算書分析

- 3-1 [損益計算書分析の体系](#)
- 3-2 [3期比較変動損益計算書分析](#)
- 3-3 [収益性分析](#)
- 3-4 [生産性分析](#)
- 3-5 [収益力・経営効率 理想値比較](#)

4 キャッシュフロー計算書分析

- 4-1 [キャッシュフロー計算書分析の体系](#)
- 4-2 [2期比較キャッシュフロー計算書分析](#)
- 4-3 [キャッシュフロー増減要因分析](#)
- 4-4 [資金調達力 理想値比較](#)

5 企業格付分析

- 5-1 [企業格付分析の体系](#)
- 5-2 [定量分析](#)
- 5-3 [スコアリングシート](#)

6 損益分岐点分析

- 6-1 [損益分岐点分析の体系](#)
- 6-2 [損益分岐点分析](#)
- 6-3 [目標利益別必要売上高](#)

7 総合評価と今後の課題

- [総合評価と課題](#)

8 企業成長発展のための経営改善体系

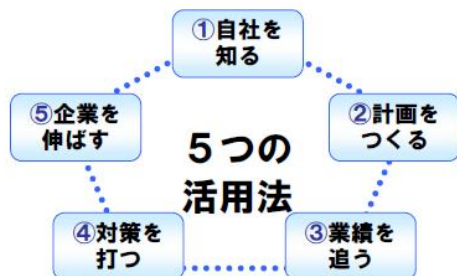
- [決算診断改善ナビ](#)

1 決算診断の目的

1-1 5つの会計活用法

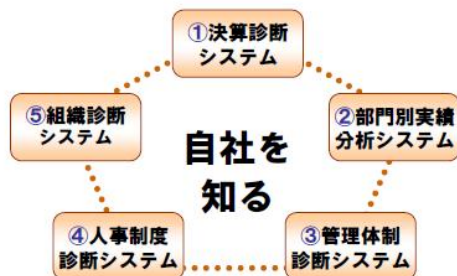
1 会計の役割

会計なくして企業経営は成り立たない。
 会計機能が弱いと、不採算部門があっても気付かなかつたり、何か手を打たなければと思ってもその原因すらわからないという事態に陥ってしまう。
 また、会計には、社長の考えを数値で示し、一つの方向に向かわせる役割もある。
 そのためには、まず「自社を知る」が必要である。



2 自社をより深く知るためのシステム

自社をより知るためには、理論や考え方だけではなく、システムも必要である。
 決算診断システムにより、財務面、収益面、企業格付などの分析ができるが、それらの要因をつかむためさらに部門別に分解したり、管理体制や組織、人事制度などについて診断するシステムも必要となる。



2 貸借対照表分析

2-2 3期比較貸借対照表分析

(単位:千円)

資産の部				負債の部			
	平成20年12月期	平成21年12月期	平成22年12月期		平成20年12月期	平成21年12月期	平成22年12月期
【流動資産】	1,070,562	1,131,712	1,172,174	【流動負債】	215,055	271,914	289,193
現金・預金	872,351	891,442	935,597	支払手形			
受取手形				買掛金			
売掛金	84,193	129,275	129,836	割引手形			
有価証券	4,000	4,000	4,000	短期借入金	91,000	172,179	120,529
棚卸資産	77	76	111	未払金	45,872	58,940	86,429
前払費用	476	572	28,364	未払費用			
未収入金	14,188	3,503	13,984	未払法人税	63,275	36,811	73,205
貸付金	88,800	97,431	56,886	預り金	3		
仮払金		1,624		仮受金	2,234	3,657	9,030
その他流動資産	6,477	3,789	3,396	その他流動負債	12,671	327	
貸倒引当金							
【固定資産】	708,903	771,304	868,045	【固定負債】	428,892	373,349	356,857
有形固定資産	486,061	524,845	569,695	社債	250,000	230,000	150,000
建物	152,349	187,903	181,742	長期借入金	161,932	126,389	140,857
建物附属設備	22,358	18,478	53,861	退職給付引当金			18,400
構築物	4,891	3,892	3,105	その他の固定負債	16,960	16,960	47,600
機械及び装置	54	37	25	負債合計	643,947	645,263	646,050
車両運搬具	6,237	4,232	3,427				
器具及び備品	7,937	8,288	24,459	純資産の部			
土地	289,596	299,596	299,596	I 株主資本	1,153,050	1,269,501	1,401,317
その他有形固定資産	2,639	2,419	3,480	【資本金】	40,000	40,000	40,000
無形固定資産	6,231	2,837	1,774	【資本剰余金】	0	0	0
電話加入権	526	526	526	資本準備金			
その他無形固定資産	5,705	2,311	1,248	【利益剰余金】	1,113,050	1,229,501	1,361,317
投資その他の資産	216,611	243,622	296,576	利益準備金	2,000	2,400	2,800
投資有価証券	20,000	20,000	20,000	その他の利益準備金	1,111,050	1,227,101	1,358,517
出資金	20	20	20	任意積立金			
保証金	2,132	2,132	2,057	繰越利益剰余金	1,111,050	1,227,101	1,358,517
長期貸付金	5,611	5,670	5,840	【自己株式】			
長期前払費用	6,715	30,277	27,332	II 評価・換算差額等	0	0	0
保険積立金	31,853	38,077	44,080	【その他有価証券評価差額】			
その他投資等	150,280	147,446	197,247	【繰延ヘッジ損益】			
【繰延資産】	17,532	11,748	7,148	【土地評価差額金】			
繰延資産	17,532	11,748	7,148	III 新株予約権			
資産合計	1,796,997	1,914,764	2,047,367	純資産合計	1,153,050	1,269,501	1,401,317
				負債・純資産合計	1,796,997	1,914,764	2,047,367
割引手形							

2 貸借対照表分析

2-3 安全性分析

バランスの取れた安定した経営が行われているかどうか、企業を取り巻く経営環境が変化しても耐える力がどの位あるかを見る。
企業の財政状態の良否、支払能力の程度を見ているもの。

[安全性] (単位: %, 千円、倍、回)

	標準値	平成21年12月期	平成22年12月期	(前年対比)
1 流動比率(%)	189.9%	416.2%	405.3%	(97.4%)
2 当座比率(%)	128.2%	375.4%	368.4%	(98.1%)
3 固定比率(%)	93.7%	60.8%	61.9%	(102.0%)
4 固定長期適合率(%)	56.5%	46.9%	49.4%	(105.2%)
5 自己資本比率(%)	40.7%	66.3%	68.4%	(103.2%)

※標準値は中小企業基本実態調査 専門・技術サービス業 の平均値

[判定]

経営指標	判定	コメント
1 流動比率(%)	A	短期的な債務返済能力は高い水準です。
2 当座比率(%)	A	短期的に換金可能な資産による債務返済能力は高い水準です。
3 固定比率(%)	A	固定資産が自己資本で賅われており、極めて安全性が高いといえます。
4 固定長期適合率(%)	A	極めて安全性が高いといえます。
5 自己資本比率(%)	A	返済義務のない安定した資金を確保している事の表れであり、財務体質は良好といえます。

[判定基準]

判定	流動比率	当座比率	固定比率	固定長期適合率	自己資本比率
A	150%以上	100%以上	100%以下	80%以下	標準値の110%以上
B	101~150%	99~81%	101~120%	81~100%	標準値の90~109%
C	100%以下	80%以下	121%以上	100%以上	標準値の90%未満

2 貸借対照表分析

2-4 財務健全度 理想値比較

01 自己資本

実績	自己資本比率68.4%
理想値	自己資本の充実は、企業の安全性向上に直結する。 最低でも総資産の30%以上を確保。

02 流動負債と 現預金の額

実績	3.2倍
理想値	流動比率はあくまでも目安に過ぎない。預貯金で流動負債をどの程度カバーできているかがポイント。預貯金は流動負債の2倍以上必要。

03 固定資産の 調達

実績	固定資産はすべて自己資本で調達
理想値	固定資産を他人資本で調達すると、稼いだ利益が返済に回ってしまう可能性があるため、固定資産は自己資本で調達する。

04 借入金

実績	借入金は「当期純利益+減価償却費」の2.7年分
理想値	金融機関が最も気にする項目の一つ。身の丈に合った借入金に留める。 「当期純利益+減価償却費」の10年分以内が目安。

05 固定資産

実態	時価評価を実施
理想	金融機関は固定資産の時価評価を行ない、実態貸借対照表を作成し実態バランスを見る。よって、固定資産は時価評価を行う。

06 営業権・ 繰延資産

実態	取得年度に全額償却
理想	営業権や繰延資産は架空の資産であるため、早めに償却する。 たとえ、有税償却となっても法定年数より短期間で償却する。

07 短期借入金

実態	短期借入金は納税資金のみ
理想	運転資金目的での短期借入金は、財務体質の脆弱さの証。 よって、短期借入金は賞与・納税資金目的のみとする。

3 損益計算書分析 3-2 3期比較変動損益計算書分析

(単位:人、千円)

	平成20年12月期		平成21年12月期		平成22年12月期	
	70	構成比	70	構成比	70	構成比
従業員数	70		70		70	
売上高	938,641		924,095		1,017,464	
変動費						
商品仕入	36,126	3.8%	44,487	4.8%	67,831	6.7%
材料費	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
外注費	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
その他	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
変動費計	36,126	3.8%	44,487	4.8%	67,831	6.7%
限界利益	902,515	96.2%	879,608	95.2%	949,633	93.3%
固定費						
人件費	459,442	48.9%	463,495	50.2%	469,620	46.2%
旅費交通費	25,775	2.7%	25,115	2.7%	23,025	2.3%
交際費	8,266	0.9%	6,975	0.8%	7,279	0.7%
通信費	10,623	1.1%	9,688	1.0%	9,790	1.0%
減価償却費	20,561	2.2%	17,937	1.9%	17,831	1.8%
消耗品費	12,555	1.3%	11,574	1.3%	14,638	1.4%
水道光熱費	6,131	0.7%	5,562	0.6%	6,612	0.6%
リース料	489	0.1%	564	0.1%	564	0.1%
車両費	29,422	3.1%	25,492	2.8%	28,945	2.8%
荷造運賃	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%
広告宣伝費	15,177	1.6%	15,233	1.6%	20,175	2.0%
修繕費	1,109	0.1%	801	0.1%	945	0.1%
図書費	3,528	0.4%	2,095	0.2%	2,419	0.2%
租税公課	5,890	0.6%	7,240	0.8%	6,798	0.7%
保険料	12,725	1.4%	10,787	1.2%	10,851	1.1%
地代家賃	12,668	1.3%	12,668	1.4%	15,813	1.6%
雑費	546	0.1%	1,009	0.1%	389	0.0%
その他	44,721	4.8%	50,311	5.4%	3,873	0.4%
管理諸費	3,890	0.4%	4,250	0.5%	6,329	0.6%
委託料	4,801	0.5%	4,315	0.5%	79,109	7.8%
固定費計	678,119	72.2%	675,111	73.1%	725,005	71.3%
営業利益	224,396	23.9%	204,497	22.1%	224,628	22.1%
営業外収益	21,595	2.3%	18,237	2.0%	34,237	3.4%
営業外費用	20,136	2.1%	17,101	1.9%	14,789	1.5%
経常利益	225,855	24.1%	205,633	22.3%	244,076	24.0%
特別利益	12,027		496		10	
特別損失	10,610		1,054		12,974	
税引前当期純利益	227,272		205,075		231,112	
法人税・住民税及び事業税	92,421		84,625		95,295	
当期純利益	134,851		120,450		135,817	
株主資本等変動額(配当金等社外流出)	4,000		4,400		4,000	
株主資本等変動額(社外流出なし)	400		400		400	

8

4 キャッシュフロー計算書分析 4-2 2期比較キャッシュフロー計算書分析

(単位:千円)

	平成21年12月期	平成22年12月期
I 営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前当期純利益	205,075	231,112
減価償却費	17,937	17,831
貸倒引当金の増加額	0	0
退職給付引当金の増加額	0	18,400
受取利息配当金	6,116	3,221
支払利息	8,156	9,096
売掛債権の増加(減少)額	45,082	561
棚卸資産の増加(減少)額	1	35
買掛債務の増加(減少)額	0	0
その他の流動資産の増加(減少)額	11,653	36,256
その他の流動負債の増加(減少)額	2,144	32,535
小計	193,768	268,901
利息及び配当金の受取額	6,116	3,221
利息の支払額	8,156	9,096
法人税等の支払額	111,089	58,901
営業キャッシュ・フロー	80,639	204,125
II 投資活動によるキャッシュ・フロー		
有価証券の増加(減少)額	0	0
有形固定資産の増加(減少)額	56,721	62,681
投資その他の資産の増加(減少)額	17,833	47,291
貸付金の増加(減少)額	8,631	40,545
投資キャッシュ・フロー	83,185	69,427
III 財務活動によるキャッシュ・フロー		
短期借入金の増加(減少)額	81,179	51,650
長期借入金の増加(減少)額	35,543	14,468
割引手形の増加(減少)額	0	0
社債の増加(減少)額	20,000	80,000
その他の固定負債の増加(減少)額	0	30,640
株式の発行による収入	0	0
配当金の支払額	4,000	4,000
その他の増加(減少)額	400	400
財務キャッシュ・フロー	22,036	90,542
IV 現金及び現金同等物の増加額	19,490	44,156
V 現金及び現金同等物期首残高	872,351	891,841
VI 現金及び現金同等物期末残高	891,841	935,997

13

5 企業格付分析

5-2 定量分析

1 スコア別格付ランク

評価点数によって以下のように10段階に格付されます。

スコア	格付け	ポイント	スコア	格付け	ポイント
90以上	1	リスクなし	25以上	6	リスクや高いが許容範囲
80以上	2	ほとんどリスクなし	25未満	7	リスク高く徹底管理
65以上	3	リスク些少	警戒先	8	現在債務不履行
50以上	4	リスクあるが良好水準	延滞先	9	債務不履行で付たず
40以上	5	リスクあるが平均的水準	事故先	10	履行のメド全くなし

2 格付評価

	結果	配点	点数	説明
1. 安全性項目				
自己資本比率(%)	68.4%	15	15	自己資本/負債・資本合計
ギアリング比率(%)	29.4%	10	10	有利子負債(商手除く)/自己資本
固定長期適合率(%)	49.4%	5	5	固定資産/(固定負債+自己資本)
流動比率(%)	405.3%	5	5	流動資産/流動負債
2. 収益性項目				
売上高経常利益率(%)	24.0%	8	8	経常利益/売上高
総資本経常利益率(%)	11.9%	5	5	経常利益/総資本
収益フロー	3期連続黒字	5	5	
3. 成長性項目				
経常利益増加率(%)	18.7%	5	3	(当期経常利益-前期経常利益)/前期経常利益
自己資本額(億円)	14.0	12	6	
売上高(億円)	10.2	5	3	
4. 返済能力				
債務償還年数(年)	1.7	20	17	有利子負債(商手除く)/償却前経常利益
インレスト・カバーレッジ・レシオ(倍)	25.0	15	15	(営業利益+受取利息・配当金)/支払利息・割引料
キャッシュフロー額(億円)	2.4	20	4	営業利益+減価償却費
定量要因合計		130	101	
100点法による採点		100	78	

*上記項目・配点は日本ビズアップ社が独自に設定したものです。

実際の格付は各金融機関が独自の指標を用いて行うため、実際の格付とは異なりますので、一つの目安として、企業格付は「定量分析」と「定性分析」とで行なわれ、多くの金融機関は合計を200点満点としており、そのうち定量的割合は概ね70%程度です。本シミュレーションでは、200点のうち130点を定量分析として、100点換算しています。

格付け判定

3

5 企業格付分析

5-3 スコアリングシート

定量要因	配点	0	1	2	3	4	5	6	7	8
1. 安全性項目										
自己資本比率	10	15%未満	15%以上		20%以上		25%以上		30%以上	
ギアリング比率	10	250%超		250%以内		200%以内		150%以内		100%以内
固定長期適合率	7	100%超	100%以内	80%以上	60%以内		50%以内			
流動比率	7	100%未満	100%以上	120%以上	140%以上		160%以上			
2. 収益性項目										
売上高経常利益率	5	マイナス	1%未満	1%以上		2%以上		3%以上		4%以上
総資本経常利益率	5	マイナス	1%未満		1%以上		3%以上			
収益フロー	5	その他			2期連続黒字		3期連続黒字			
3. 成長性項目										
経常利益増加率	5	5%未満	5%以上	10%以上	15%以上	20%以上	30%以上			
自己資本額	15	債務超過	3000万円以下	1億円以下	3億円以下	5億円以下	7億円以下	10億円以下	30億円以下	50億円以下
売上高	5	1億円未満	1億円以上	5億円以上	10億円以上		30億円以上			
4. 返済能力										
債務償還年数	20	マイナス	20年超	20年以内	15年以内		12年以内			9年以内
インレスト・カバーレッジ・レシオ	15	1倍未満		1.25倍以上	1.50倍以上		1.75倍以上		2倍以上	2.5倍以上
キャッシュフロー額	20	マイナス		1億円以下		3億円以下		5億円以下		7億円以下

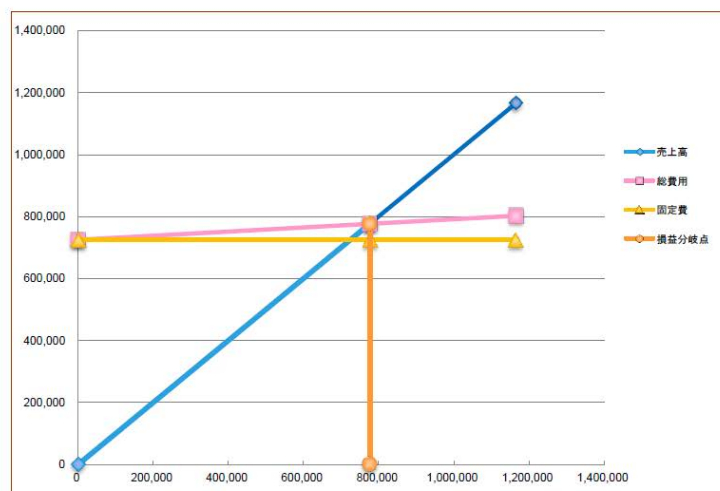
定量要因	配点	9	10	11	12	14	15	16	17	18	20
1. 安全性項目											
自己資本比率	10	35%以上		40%以上		50%以上	60%以上				
ギアリング比率	10		50%以内								
固定長期適合率	7										
流動比率	7										
2. 収益性項目											
売上高経常利益率	5										
総資本経常利益率	5										
収益フロー	5										
3. 成長性項目											
経常利益増加率	5										
自己資本額	15	70億円以下	100億円以下		100億円超						
売上高	5										
4. 返済能力											
債務償還年数	20			7年以内		5年以内			3年以内		1年以内
インレスト・カバーレッジ・レシオ	15		4倍以上		5倍以上		5倍超				
キャッシュフロー額	20		10億円以下		30億円以下	50億円以下		70億円以下		100億円以下	100億円超

6 損益分岐点分析

6-2 損益分岐点分析

■ 算定用数値データ

(単位:千円/%)		
1	売上高	1,017,464
2	変動費 (変動比率)	67,831 6.7%
3	限界利益 (限界利益率)	949,633 93.3%
4	固定費	a 725,005
5	営業外収益	b 34,237
6	営業外費用	c 14,789
7	(a-b+c)	705,557
8	経常利益	244,076
9	損益分岐点売上高	777,069
10	損益分岐点比率 (%)	76.4%
11	経営安全率 (%)	23.6%
12	経営余裕売上高 (千円)	240,395



20

6 損益分岐点分析

6-3 目標利益別必要売上高

目標利益の設定

前期経常利益実績 244,076千円	➔	目標利益 300,000千円	前期売上高 1,017,464千円
目標利益確保のための必要売上高は、以下の公式で計算します。			
前期固定費 705,557千円	+	目標利益 300,000千円	必要売上高
			=
前期限界利益率 93.3%			
1,077,383千円			

目標利益確保のためには、今期より **59,919千円** の売上高の増加が必要です。

目標利益確保で企業格付はどう変わるか

	前期	点数	シミュレーション値	点数
1 安全性項目				
①自己資本比率	68.4%	15	80.9%	15
②ギアリング比率	29.4%	10	24.2%	10
③固定長期適合率	49.4%	5	42.2%	5
④流動比率	405.3%	5	509.1%	5
2 収益性項目				
①売上高経常利益率	24.0%	8	27.8%	8
②総資本経常利益率	11.9%	5	14.3%	5
③収益フロー	3期連続黒字	5	3期連続黒字	5
※収益フローは前期の群値を流用しています。				
3 成長性項目				
①経常利益増加率	18.7%	3	22.9%	4
②自己資本額	14.0	6	17.0	6
③売上高	10.2	3	10.8	3
4 返済能力				
①債務償還年数	1.7	17	1.3	20
②インバースト・カレレッジ・レシオ	25.0	15	31.2	15
③キャッシュフロー額	2.4	4	3.2	6
定量要因合計		101		107
100点法による採点		78		83

前期格付
3

格付シミュレーション
2

21

8 決算診断改善ナビ 企業の成長発展のための経営改善体系

決算診断改善ナビ <http://www.bizup.jp/solution/>

資金繰り	資金繰り悪化と要因別資金繰り改善策 借入返済遅延とリスケジュール対策 業績悪化・本業生き残りのための各種再建手法 小企業でも社債が発行できる少数私募債の活用 資金効率を高める売掛債権の流動化
コスト圧縮	損益分岐点を低減させる変動費圧縮対策 収益減少による人件費見直しのポイント 過剰経費の抑制を図るコスト削減手法 アウトソーシングを活用した経営の効率化
売上拡大	売れる仕組みを確立するマーケティング 売上拡大を実現する営業マン育成ポイント 組織営業推進のポイント 効果を上げるサイト制作マネジメント
管理会計	企業の採算管理 部門別損益管理 企業の採算管理 損益分岐点分析 企業の採算管理 価格決定 企業の採算管理 設備投資の意思決定
不正防止	企業の成長阻害排除 不正と企業リスク 企業の成長阻害排除 内部牽制制度の確立 企業の成長阻害排除 部署別不正防止対策 企業の成長阻害排除 情報セキュリティ対策
人事制度	社員のやる気を引き出す人事制度の整備 適正な処遇をするための評価制度の構築法 公正な制度運用のための考課者教育 健全経営を実現する賃金制度見直しの実務
管理者教育	管理者が身に付けるべき能力 管理者担当責任 管理者が身に付けるべき能力 業績責任と目標管理 管理者が身に付けるべき能力 ロジカルシンキング 管理者が身に付けるべき能力 タイムマネジメント 管理者が身に付けるべき能力 ビジネスコーチング

決算書から読み解いた問題点をソリューション!

決算診断改善ナビ 一般企業用



改善項目一覧

下記より貴社の改善項目をPDFファイルにてダウンロードしてご利用いただけます。
※パソコンに保存する際は、以下のタイトルで「右クリック」→「対象をファイルに保存」を選択してください。

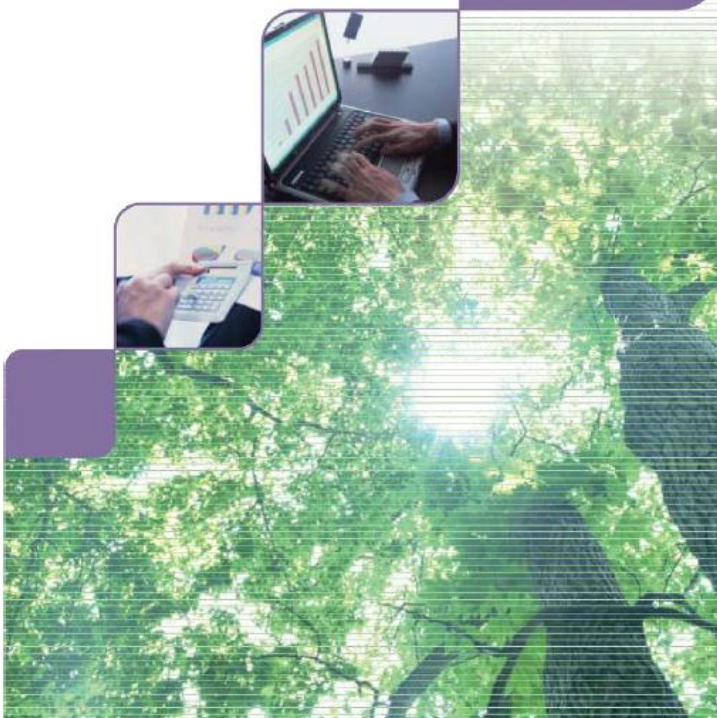
資金繰り	1. 資金繰り悪化と要因別資金繰り改善策 P15 2. 借入返済遅延とリスケジュール対策 P15 3. 業績悪化・本業生き残りのための各種再建手法 P16 4. 小企業でも社債が発行できる少数私募債の活用 P15 5. 資金効率を高める売掛債権の流動化 P14	コスト圧縮	1. 損益分岐点を低減させる変動費圧縮対策 P16 2. 収益減少による人件費見直しのポイント P16 3. 過剰経費の抑制を図るコスト削減手法 P16 4. アウトソーシングを活用した経営の効率化 P16
売上拡大	1. 売れる仕組みを確立するマーケティング P16 2. 売上拡大を実現する営業マン育成ポイント P19 3. 組織営業推進のポイント P13 4. 効果を上げるサイト制作マネジメント P16	管理会計	1. 企業の採算管理 部門別損益管理 P16 2. 企業の採算管理 損益分岐点分析 P17 3. 企業の採算管理 価格決定 P16 4. 企業の採算管理 設備投資の意思決定 P16
不正防止	1. 企業の成長阻害排除 不正と企業リスク P16 2. 企業の成長阻害排除 内部牽制制度の確立 P16 3. 企業の成長阻害排除 部署別不正防止対策 P17 4. 企業の成長阻害排除 情報セキュリティ対策 P16	人事制度	1. 社員のやる気を引き出す人事制度の整備 P18 2. 適正な処遇をするための評価制度の構築法 P18 3. 公正な制度運用のための考課者教育 P17 4. 健全経営を実現する賃金制度見直しの実務 P28



〇〇〇〇〇〇株式会社 御中

納税予測
報告書

平成23年●月／販売業用



〇〇〇〇会計事務所

納税予測
報告書

目次

- 1 当期経過月実績確認**
 - 1-1 業績推移
 - 1-2 変動費の推移
 - 1-3 人件費の推移
 - 1-4 固定費の推移
- 2 当期未経過月損益予測**
 - 2-1 未経過月前期実績
 - 2-2 未経過月予測条件
 - 2-3 未経過月損益予測
- 3 年間損益予測**
 - 3-1 特別損益
 - 3-2 特別控除
 - 3-3 税引前当期利益
- 4 所得調整**
 - 4-1 所得調整
 - 4-2 欠損金控除明細
- 5 税額試算**
 - 5-1 税額試算
 - 5-2 税額計算明細
- 6 消費税計算**
 - 6-1 原則課税
 - 6-2 簡易課税
- 7 納税予測チェックポイント**
 - 7-1 届出関係の確認
 - 7-2 正しい所得を計算するための確認事項
 - 7-3 節税対策の検討項目



1 当期経過実績確認

1-1 業績推移

経過期間 平成22年10月 ~ 平成23年3月
(単位:千円)

項目	当期経過実績	前期間月累計	増減	
			金額	率
売上高	66,344	57,255	9,089	115.9%
変動費	24,218	24,501	△ 283	98.8%
限界利益	42,126	32,754	9,372	128.6%
(限界利益率)	63.50%	57.21%	0	111.0%
人件費	26,609	22,241	4,368	119.6%
一般管理費	11,547	9,298	2,249	124.2%
営業損益	3,970	1,215	2,755	326.7%
営業外収益	1,132	816	316	138.7%
営業外費用	0	0	0	0.0%
経常損益	5,102	2,031	3,071	251.2%
特別利益			0	0.0%
特別損失		7	△ 7	0.0%
税引前当期純利益	5,102	2,024	3,078	252.1%

1-2 変動費の推移

経過期間 平成22年10月 ~ 平成23年3月
(単位:千円)

科目	当期経過実績	前期間月累計	増減	
			金額	率
商品仕入高	24,218	24,501	△ 283	98.8%
外注費			0	0.0%
変動費	24,218	24,501	△ 283	98.8%

1-3 人件費の推移

経過期間 平成22年10月 ~ 平成23年3月
(単位:千円)

科目	当期経過実績	前期間月累計	増減	
			金額	率
役員報酬	14,220	14,640	△ 420	97.1%
従業員給与	10,103	5,442	4,661	185.6%
従業員賞与	150	120	30	125.0%
法定福利費	1,799	1,626	173	110.6%
福利厚生費	337	413	△ 76	81.6%
人件費	26,609	22,241	4,368	119.6%

2 当期未経過損益予測

2-1 未経過前期実績

経過期間 平成22年10月 ~ 平成23年3月
(単位:千円)

項目	経過月前期実績	未経過前期実績						前期合計
		4月度	5月度	6月度	7月度	8月度	9月度	
売上高	57,255	9,634	9,717	9,805	10,099	10,585	10,037	117,132
変動費	24,501	4,071	4,043	3,999	4,128	4,700	4,081	48,943
限界利益	32,754	5,563	5,674	5,806	5,971	6,485	5,956	68,189
(限界利益率)	57.21%	57.74%	58.19%	59.21%	59.12%	61.27%	59.34%	58.20%
人件費	22,241	3,912	3,919	4,438	4,052	4,307	4,351	47,120
固定費	9,298	1,432	2,014	1,598	1,982	2,079	5,142	23,749
営業損益	1,215	18	△ 279	△ 230	△ 44	199	△ 3,537	△ 2,680
営業外収益	816	84	80	407	92	99	146	1,739
営業外費用	0	0	0	0	0	0	0	0
経常損益	2,031	102	△ 199	177	37	298	△ 3,337	△ 941

2-2 未経過月予測条件

●売上高予測条件

	予測方法	予測率
1	当期実績増減率	115.90%
2	前期実績増減率	
3	個別売上予測	別紙明細

●変動費予測条件

	予測方法	予測率
1	当期実績増減率	63.50%
2	前期実績増減率	
3	個別変動費予測	別紙明細

●人件費予測条件

	予測方法	予測率
1	当期実績増減率	
2	前期実績増減率	
3	当期費前月割	4,434千円
4	個別人件費予測	別紙明細

●固定費予測条件

	予測方法	予測率
1	当期実績増減率	
2	前期実績増減率	
3	当期実績平均	1,924千円
4	個別固定費予測	別紙明細

3 年間損益予測

3-1 特別損益

(単位:千円)

	取引内容	金額
特別利益	①国庫補助金収入	
	②有価証券売却益	
	③固定資産売却益	
	④保険差益	
	⑤営業権譲渡益	
特別損失	①役員退職金	
	②人員整理退職割増	
	③貸倒損失	
	④有価証券売却損	
	⑤固定資産売却損	

3-2 特別控除

(単位:千円)

	控除明細	金額
特別控除	①収用特別控除	
	②圧縮配債額	
	③特定資産買替	

3-3 税引前当期利益

(単位:千円)

	科目	金額
	経常損益	10,177
特別利益		
特別損失		
	税引前当期利益	10,177

4 所得調整

4-1 所得調整

	項目	金額	
	税引前当期利益	10,177	
加算	損金の額に算入した法人税(附帯税を除く)		
	損金の額に算入した道府県民税(利子割額を除く)		
	損金の額に算入した市町村民税		
	損金の額に算入した道府県民税利子割額		
	損金の額に算入した納税充当金		
	損金の額に算入した附帯額、加算金、延滞金及び過怠税		
	減価償却の償却超過額		
	役員給与の損金不算入額		
	交際費等の損金不算入額	210	
	合計	210	
減算	減価償却超過額の当期認容額		
	納税充当金から支出した事業税等の金額		
	受取配当等の益金不算入額		
	法人税等の中間納付額及び過誤納に係る還付金額		
	所得税額等及び欠損金の繰戻しによる還付金額		
	合計	0	
	課税所得	10,387	

4-2 欠損金控除明細

事業年度	区分	欠損金	当期控除額	翌期繰越額
	計			0

5 税額試算

5-1 税額試算

(単位:千円)

項目	税率	金額
課税所得		10,387
法人税		2,156
都道府県民税		127
市町村民税		376
小計		2,659
事業税		713
法人税、住民税および事業税合計		3,372
予定納税額		0
差引納付税額		3,372

5-2 税額計算明細

		税率	税額	
普通法人	期末資本金額1億円超			
	所得金額のうち 800万円以下の金額	18%	1,440	
その他の法人	所得金額のうち 800万円を超える金額	30%	716	
	法人税合計		2,156	
市町村民税	法人税割額		60	
	均等割税額	14.7%	316	
都道府県民税	法人税割額		20	
	均等割税額	5.0%	107	
事業税	所得割額	年400万円以下	2.7%	108
		年400万円超800万円以下	4.0%	160
		年800万円超	5.3%	126
	所得割計		394	
	付加価値税割			
資本金割				
収入割				
収入割計		0		
地方特別税	所得割額に係る特別税	81.0%	319	
	収入割に係る特別税			
計			319	

6 消費税計算

6-1 原則課税

	課税割合	金額
課税売上	78.0%	105,875
非課税売上	22.0%	29,862
合計	100.0%	135,737
課税売上に係る消費税		5,293
控除対象仕入税額		3,297
課税売上割合 95%以上		
課税売上割合 95%未満 控除仕入税額 × ()% (課税売上割合)		2,571
差引税額		2,722
予定納税		1,048
差引納税額		1,674

6-2 簡易課税

		消費税
課税売上	第1種	①
	第2種	②
	第3種	③
	第4種	④
	第5種	⑤
	計	⑥
仕控除税対象	1種類の事業 課税売上消費税 × みなし仕入率	
	原則計算を適用する場合 ⑥ × みなし仕入率 [(①) × 90% + ② × 80% + ③ × 70% + ④ × 60% + ⑤ × 50%] ⑦	⑦
	特別計算 1種類の事業で75%以上 ⑥ × みなし仕入率()% 2種類の事業で75%以上	⑧
控除対象仕入税額(選択可能な計算方式より⑦~⑨のうち選択した金額)		
予定納税額		
差引納付税額		



<http://www.bizup.co.jp/>

本社／〒105-7110	東京都港区東新橋 1-5-2 汐留シティセンター10F	TEL 03-6215-9217
札幌／〒060-0006	札幌市中央区北6条西24丁目 1-30 YMビル	TEL 011-644-8988
東北／〒981-3133	宮城県仙台市太白区向山 3-21-28 アーバンヒル向山2階	TEL 022-204-1161
中部／〒460-0002	愛知県名古屋市中区丸の内 2-18-5 サン丸の内ビル4階	TEL 052-219-5605
関西／〒541-0043	大阪府大阪市中央区高麗橋 4-7-5 淀屋橋三共ビル5階	TEL 06-6221-4443
中四国／〒732-0821	広島県広島市中区住吉町 16-3 ロータスビル7階	TEL 082-545-2543
西日本／〒812-0016	福岡県福岡市博多区博多駅前 4-23-4 アバンサルザ-博多駅前4階	TEL 092-452-3244