

制度会計から管理会計まで



クラウド

# 社会福祉法人会計 ・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	経営指標分析表	期間指定、月次・累計可	10	
9	部門実績比較表	期間指定、月次・累計可	11	
10	決算帳票	第1号の1様式 資金収支計算書	—	12
		第1号の2様式 資金収支内訳表	—	13
		第1号の3様式 資金収支内訳表	—	14
		第1号の4様式 資金収支計算書	—	15
		第2号の1様式 事業活動計算書	—	16
		第2号の2様式 事業活動内訳表	—	17
		第2号の3様式 事業活動内訳表	—	18
		第2号の4様式 事業活動計算書	—	19
		第3号の1様式 貸借対照表	—	20
		第3号の2様式 貸借対照表内訳表	—	21
		第3号の3様式 貸借対照表内訳表	—	22
	キャッシュフロー計算書	—	23	
11	附属明細書	—	24~29	
12	月次レポート	—	30~31	
13	決算診断報告書	—	32~38	

## 合計残高試算表

社会福祉法人デモ用企業

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	1,206,500	1,509,558	7,994,452	-5,278,394	-22.3
当座預金	7,439,413	6,327,801	8,101,865	5,665,349	23.9
普通預金	13,706,425	3,927,644	13,789,376	3,844,693	16.2
【現金／預金】	22,352,338	11,765,003	29,885,693	4,231,648	17.8
未収会費	400,000	0	0	400,000	1.7
未収金	176,295	0	0	176,295	0.7
原材料	0	120,000	0	120,000	0.5
立替金	0	2,050,000	2,050,000	0	0.0
仮払金	506,936	845,540	845,540	506,936	2.1
【他流動資産】	1,083,231	3,015,540	2,895,540	1,203,231	5.1
【流動資産】	23,435,569	14,780,543	32,781,233	5,434,879	22.9
【基本】定期預金	0	5,000,000	0	5,000,000	21.1
【基本】投資有価証券	0	3,000,000	0	3,000,000	12.6
【基本】雑物	0	500,000	0	500,000	2.1
【基本財産合計】	0	8,500,000	0	8,500,000	35.8
リース資産	0	2,000,000	0	2,000,000	8.4
雑物	0	989,665	0	989,665	4.2
構築物	0	337,557	0	337,557	1.4
車両運搬具	0	538,914	0	538,914	2.3
什器備品	0	12,926	0	12,926	0.1
電話加入権	0	130,305	0	130,305	0.5
敷金	0	54,135	0	54,135	0.2
保証金	0	4,421,400	0	4,421,400	18.6
借地権	0	1,303,050	0	1,303,050	5.5
【その他の固定資産合計】	0	9,787,952	0	9,787,952	41.3
【固定資産合計】	0	18,287,952	0	18,287,952	77.1
【資産の部】	23,435,569	33,068,495	32,781,233	23,722,831	100.0

貸借対照表（負債・純資産の部）

2008年04月～2009年03月

勘定科目	繰越	借方金額	貸方金額	残高	構成比
短期借入金	2,000,000	0	0	2,000,000	8.4
未払金	0	0	700,000	700,000	3.0
預り金	0	0	30,000	30,000	0.1
職員預り金	1,000,000	0	0	1,000,000	4.2
仮受金	506,936	0	0	506,936	2.1
賞与引当金	243,700	0	0	243,700	1.0
未払法人税等	0	243,700	0	-243,700	-1.0
【他流動負債】	1,750,636	243,700	730,000	2,236,936	9.4
【流動負債合計】	3,750,636	243,700	730,000	4,236,936	17.9
長期預り金	2,000,000	0	0	2,000,000	8.4
【その他固定負債】	2,000,000	0	0	2,000,000	8.4
【固定負債合計】	2,000,000	0	0	2,000,000	8.4
【負債の部】	5,750,636	243,700	730,000	6,236,936	26.3
基金	3,000,000	0	0	3,000,000	12.6
国庫補助金	2,000,000	0	0	2,000,000	8.4
〇〇積立金	3,000,000	0	0	3,000,000	12.6
【その他の積立金】	3,000,000	0	0	3,000,000	12.6
繰越利益	9,684,933	0	0	9,684,933	40.8
うち当期活動増減差額	0	9,135,534	8,936,496	-199,038	-0.8
【次期繰越活動増減差額】	9,684,933	9,135,534	8,936,496	9,485,895	40.0
【純資産合計】	17,684,933	9,135,534	8,936,496	17,485,895	73.7
【純資産の部】	17,684,933	9,135,534	8,936,496	17,485,895	73.7
【負債・純資産の部】	23,435,569	9,379,234	9,666,496	23,722,831	100.0

ABC会計事務所  
出力日：2011年07月15日

## 合 計 残 高 試 算 表

社会福祉法人デモ用企業

事業活動計算書

勘定科目	繰越	借方金額	貸方金額	残高	対売上
[サービス活動増減の部]					
介護報酬収益	0	0	764,000	764,000	8.7
利用者負担金収益	0	0	161,340	161,340	1.8
介護報酬収益	0	0	20,000	20,000	0.2
その他の事業収益	0	0	30,000	30,000	0.3
その他の収益	0	0	10,000	10,000	0.1
[介護福祉施設介護料収益]	0	0	985,340	985,340	11.3
利用者負担金収益	0	0	20,000	20,000	0.2
介護予防報酬収益	0	0	10,000	10,000	0.1
[居宅介護料収益]	0	0	30,000	30,000	0.3
居宅介護支援介護料収益	0	0	20,000	20,000	0.2
介護予防支援介護料収益	0	0	10,000	10,000	0.1
介護福祉施設利用料収益	0	0	88,902	88,902	1.0
[措置費収益]	0	0	118,902	118,902	1.4
管理費収益	0	0	74,254	74,254	0.8
居住費収益	0	0	54,392	54,392	0.6
施設サービス利用料収益	0	0	69,249	69,249	0.8
[居宅介護支援介護料収益]	0	0	197,895	197,895	2.3
訪問看護療養費収益	0	0	3,891,309	3,891,309	44.5
基本利用料収益	0	0	11,789	11,789	0.1
[利用者等利用料収益]	0	0	3,903,098	3,903,098	44.6
受託収益	0	0	20,000	20,000	0.2
食費収益	0	0	10,000	10,000	0.1
居住費収益	0	0	10,000	10,000	0.1
[療養費等収益]	0	0	40,000	40,000	0.5
会費収益	0	0	3,071,000	3,071,000	35.1
受託事業収益	0	0	1,000	1,000	0.0
その他の事業収益	0	0	50,200	50,200	0.6
補助金事業収益	0	0	350,000	-350,000	-4.0
[その他の事業収益]	0	0	3,472,200	3,472,200	39.7
【サービス活動収益】	0	0	8,747,435	8,747,435	100.0
職員給料	0	500,000	0	500,000	5.7
職員賞与	0	1,926,331	0	1,926,331	22.0
賞与引当金繰入	0	2,148,200	0	2,148,200	24.6
[人件費]	0	4,574,531	0	4,574,531	52.3
職員被服費	0	450,000	0	450,000	5.1
会議費	0	289,233	0	289,233	3.3
旅費交通費	0	457,600	0	457,600	5.2
通信運搬費	0	354,063	640	353,423	4.0
事務用消耗品費	0	43,336	0	43,336	0.5
消耗品費	0	63,136	0	63,136	0.7
燃料費	0	600,000	0	600,000	6.9
光熱水料費	0	25,000	0	25,000	0.3
支払手数料	0	44,430	0	44,430	0.5

事業活動計算書

2008年04月～2009年03月

勘定科目	繰越	借方金額	貸方金額	残高	対売上
支払負担金	0	1,219,800	42,000	1,177,800	13.5
雑費	0	14,405	0	14,405	0.2
[事業費]	0	3,518,363	0	3,518,363	40.2
その他収益	0	1,000,000	0	1,000,000	11.4
[事務費]	0	1,000,000	0	1,000,000	11.4
【サービス活動費用】	0	9,092,894	0	9,092,894	103.9
【サービス活動増減差額】	0	0	-345,459	-345,459	-3.9
基本財産評価益	0	0	121,421	121,421	1.4
建物売却益	0	0	10,000	10,000	0.1
構築物売却益	0	0	1,000	1,000	0.0
車両運搬具売却益	0	0	1,000	1,000	0.0
土地売却益	0	0	1,000	1,000	0.0
投資有価証券受贈益	0	0	1,000	1,000	0.0
土地受贈益	0	0	1,000	1,000	0.0
什器備品受贈益	0	0	10,000	10,000	0.1
[サービス活動外収益]	0	0	146,421	146,421	1.7
【サービス活動外増減差額】	0	0	146,421	146,421	1.7
【経常増減差額】	0	0	-199,038	-199,038	-2.3
[一般正味財産期末残高]	0	0	-199,038	-199,038	-2.3
[税引前当期活動増減差額]	0	0	-199,038	-199,038	-2.3
[当期活動増減差額]	0	0	-199,038	-199,038	-2.3

ABC会計事務所  
出力日：2011年07月15日

## 資金繰実績表

社会福祉法人 ○○の会

2009年3月

項目	2008年4月	2008年5月	2008年6月	2008年7月	2008年8月	2008年9月	2008年10月	2008年11月	2008年12月	2009年1月	2009年2月	2009年3月
【前月より繰越】	22,352,338	4,732,999	4,301,156	4,303,842	5,025,146	4,456,628	4,284,518	4,945,873	4,687,916	5,051,657	4,867,480	5,097,446
現金売上	336,795	892,765	477,675	1,124,550	185,100	516,660	916,972	384,450	598,140	192,600	742,027	982,712
未収金入金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
受取手形期日落	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
割引手形	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前受金入金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
営業外収入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
その他収入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000
	-4,670,000	-755,530	-55,404	40,000	-90,000	-363,110	90,000	10,000	30,000	-79,800	-14,165	234,186
〔経常収入〕	-4,333,205	137,235	422,271	1,164,550	95,100	153,550	1,006,972	394,450	628,140	112,800	727,862	1,246,898
預金取崩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
固定資産売却	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
増の他収入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
〔資本的収入〕	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
【収入合計】	-4,333,205	137,235	422,271	1,164,550	95,100	153,550	1,006,972	394,450	628,140	112,800	727,862	1,246,898
現金仕入	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
未払金支払	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
支払手形決済	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
未払費用支払	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
人件費	498,182	569,078	419,585	443,246	663,618	325,660	345,617	652,407	264,399	296,977	497,896	2,112,696
外注加工費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
製造経費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
販売費・一般管理費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
支払利息割引料	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
営業外支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
その他支出	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
〔経常支出〕	498,182	569,078	419,585	443,246	663,618	325,660	345,617	652,407	264,399	296,977	497,896	2,112,696
設備支払手形	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
預金積立	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
税金支払	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
設備費	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
その他支出	12,787,952	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
〔資本的支出〕	12,787,952	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
【支出合計】	13,286,134	569,078	419,585	443,246	663,618	325,660	345,617	652,407	264,399	296,977	497,896	2,112,696
【差引過不足】	-17,619,339	-431,843	2,686	721,304	-568,518	-172,110	661,355	-257,957	363,741	-184,177	229,966	-865,798
短期借入金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
長期借入金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
〔財務収入〕	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
短期借入金返済	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
長期借入金返済	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
〔財務支出〕	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
【次月へ繰越】	4,732,999	4,301,156	4,303,842	5,025,146	4,456,628	4,284,518	4,945,873	4,687,916	5,051,657	4,867,480	5,097,446	4,231,648
固定性預金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
受取手形	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
未収金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
支払手形	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
未払金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
短期借入金	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000

## 月次残高推移表

社会福祉法人デモ用企業  
貸借対照表(資産の部)2008年04月～2009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	1,206,500	5.1	-5,787,952	-5,787,952	-5,787,952	-5,787,952	-5,787,952	-5,787,952	-5,787,952	-5,787,952	-5,787,952	-5,787,952	-5,278,394
当座預金	7,439,413	31.7	7,237,231	7,173,924	7,180,810	7,332,149	6,913,676	7,080,843	7,331,386	7,070,699	7,169,240	7,058,248	5,665,349
普通預金	13,706,425	58.5	3,283,720	2,915,184	2,910,984	3,480,949	3,330,904	2,991,627	3,402,439	3,405,169	3,670,369	3,597,184	3,844,693
【現金/預金】	22,352,338	95.4	4,732,999	4,301,156	4,303,842	5,025,146	4,456,628	4,284,518	4,945,873	4,687,916	5,051,657	4,867,480	4,231,648
未収会費	400,000	1.7	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000	400,000
未収金	176,295	0.8	176,295	176,295	176,295	176,295	176,295	176,295	176,295	176,295	176,295	176,295	176,295
原材料	0	0.0	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000
立替金	0	0.0	50,000	50,000	80,000	40,000	130,000	130,000	40,000	30,000	0	30,000	0
仮払金	506,936	2.2	506,936	506,936	506,936	506,936	506,936	506,936	506,936	506,936	506,936	556,936	566,936
【他流動資産】	1,083,231	4.6	1,253,231	1,253,231	1,283,231	1,243,231	1,333,231	1,333,231	1,243,231	1,233,231	1,203,231	1,283,231	1,203,231
【流動資産】	23,435,569	100.0	5,986,230	5,554,387	5,587,073	6,268,377	5,789,859	5,617,749	6,189,104	5,921,147	6,254,888	6,150,711	5,434,879
【基本】定期預金	0	0.0	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000	5,000,000
【基本】投資有価証券	0	0.0	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000
【基本】建物	0	0.0	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000
【基本財産合計】	0	0.0	8,500,000	8,500,000	8,500,000	8,500,000	8,500,000	8,500,000	8,500,000	8,500,000	8,500,000	8,500,000	8,500,000
リース資産	0	0.0	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,000,000
建物	0	0.0	989,665	989,665	989,665	989,665	989,665	989,665	989,665	989,665	989,665	989,665	989,665
構築物	0	0.0	337,557	337,557	337,557	337,557	337,557	337,557	337,557	337,557	337,557	337,557	337,557
車両運搬具	0	0.0	538,914	538,914	538,914	538,914	538,914	538,914	538,914	538,914	538,914	538,914	538,914
什器備品	0	0.0	12,926	12,926	12,926	12,926	12,926	12,926	12,926	12,926	12,926	12,926	12,926
電話加入権	0	0.0	130,305	130,305	130,305	130,305	130,305	130,305	130,305	130,305	130,305	130,305	130,305
敷金	0	0.0	54,135	54,135	54,135	54,135	54,135	54,135	54,135	54,135	54,135	54,135	54,135
保証金	0	0.0	4,421,400	4,421,400	4,421,400	4,421,400	4,421,400	4,421,400	4,421,400	4,421,400	4,421,400	4,421,400	4,421,400
借地権	0	0.0	1,303,050	1,303,050	1,303,050	1,303,050	1,303,050	1,303,050	1,303,050	1,303,050	1,303,050	1,303,050	1,303,050
【その他の固定資産合計】	0	0.0	9,787,952	9,787,952	9,787,952	9,787,952	9,787,952	9,787,952	9,787,952	9,787,952	9,787,952	9,787,952	9,787,952
【固定資産合計】	0	0.0	18,287,952	18,287,952	18,287,952	18,287,952	18,287,952	18,287,952	18,287,952	18,287,952	18,287,952	18,287,952	18,287,952
【資産の部】	23,435,569	100.0	24,274,182	23,842,339	23,875,025	24,556,329	24,077,811	23,905,701	24,477,056	24,209,099	24,542,840	24,438,663	23,722,831

ABC会計事務所  
出力日:2011年07月15日



## 前年同月対比表

社会福祉法人デモ用企業  
貸借対照表（資産の部）

勘定科目	前期		当期		増減	増減	趨勢比率
	金額	構成比	金額	構成比			
現金	-5,278,394	-22.3	4,657,266	15.8	38.1	9,935,660	188.2
当座預金	5,665,349	23.9	5,262,807	17.9	-6.0	-402,542	-7.1
普通預金	3,844,693	16.2	-230,643	-0.8	-17.0	-4,075,336	-106.0
【現金／預金】	4,231,648	17.8	9,689,430	32.9	15.1	5,457,782	129.0
未収会費	400,000	1.7	400,000	1.4	-0.3	0	0.0
未収金	176,295	0.7	176,295	0.6	-0.1	0	0.0
原材料	120,000	0.5	120,000	0.4	-0.1	0	0.0
立替金	0	0.0	230,000	0.8	0.8	230,000	0.0
仮払金	506,936	2.1	506,936	1.7	-0.4	0	0.0
【他流動資産】	1,203,231	5.1	1,433,231	4.9	-0.2	230,000	19.1
【流動資産】	5,434,879	22.9	11,122,661	37.8	14.9	5,687,782	104.7
【基本】定期預金	5,000,000	21.1	5,000,000	17.0	-4.1	0	0.0
【基本】投資有価証券	3,000,000	12.6	3,000,000	10.2	-2.4	0	0.0
【基本】建物	500,000	2.1	500,000	1.7	-0.4	0	0.0
【基本財産合計】	8,500,000	35.8	8,500,000	28.9	-6.9	0	0.0
リース資産	2,000,000	8.4	2,000,000	6.8	-1.6	0	0.0
雑物	989,665	4.2	989,665	3.4	-0.8	0	0.0
構築物	337,557	1.4	337,557	1.1	-0.3	0	0.0
車両運搬具	538,914	2.3	538,914	1.8	-0.5	0	0.0
什器備品	12,926	0.1	12,926	0.0	-0.1	0	0.0
電話加入権	130,305	0.5	130,305	0.4	-0.1	0	0.0
敷金	54,135	0.2	54,135	0.2	0.0	0	0.0
保証金	4,421,400	18.6	4,421,400	15.0	-3.6	0	0.0
借地権	1,303,050	5.5	1,303,050	4.4	-1.1	0	0.0
【その他の固定資産合計】	9,787,952	41.3	9,787,952	33.3	-8.0	0	0.0
【固定資産合計】	18,287,952	77.1	18,287,952	62.2	-14.9	0	0.0
【資産の部】	23,722,831	100.0	29,410,613	100.0	0.0	5,687,782	24.0

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	増減	趨勢比率
	金額	構成比	金額	構成比			
短期借入金	2,000,000	8.4	2,000,000	6.8	-1.6	0	0.0
未払金	700,000	3.0	700,000	2.4	-0.6	0	0.0
預り金	30,000	0.1	30,000	0.1	0.0	0	0.0
職員預り金	1,000,000	4.2	1,000,000	3.4	-0.8	0	0.0
仮受金	506,936	2.1	506,936	1.7	-0.4	0	0.0
賞与引当金	243,700	1.0	243,700	0.8	-0.2	0	0.0
未払法人税等	-243,700	-1.0	-243,700	-0.8	0.2	0	0.0
【他流動負債】	2,236,936	9.4	2,236,936	7.6	-1.8	0	0.0
【流動負債合計】	4,236,936	17.9	4,236,936	14.4	-3.5	0	0.0
長期預り金	2,000,000	8.4	2,000,000	6.8	-1.6	0	0.0
【その他固定負債】	2,000,000	8.4	2,000,000	6.8	-1.6	0	0.0
【固定負債合計】	2,000,000	8.4	2,000,000	6.8	-1.6	0	0.0
【負債の部】	6,236,936	26.3	6,236,936	21.2	-5.1	0	0.0
基金	3,000,000	12.6	11,000,000	37.4	24.8	8,000,000	266.7
国庫補助金	2,000,000	8.4	2,000,000	6.8	-1.6	0	0.0
〇〇積立金	3,000,000	12.6	3,000,000	10.2	-2.4	0	0.0
【その他の積立金】	3,000,000	12.6	3,000,000	10.2	-2.4	0	0.0
繰越利益	9,684,933	40.8	9,485,895	32.3	-8.5	-199,038	-2.1
うち当期活動増減差額	-199,038	-0.8	-2,312,218	-7.9	-7.1	-2,113,180	-106.1
【次期繰越活動増減差額】	9,485,895	40.0	7,173,677	24.4	-15.6	-2,312,218	-24.4
【純資産合計】	17,485,895	73.7	23,173,677	78.8	5.1	5,687,782	32.5
【純資産の部】	17,485,895	73.7	23,173,677	78.8	5.1	5,687,782	32.5
【負債・純資産の部】	23,722,831	100.0	29,410,613	100.0	0.0	5,687,782	24.0

ABC会計事務所  
出力日：2011年07月15日



## 3期比較表

社会福祉法人デモ用企業  
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	-5,278,394	-22.3	4,657,266	15.8	6,386,586	23.5	-154.5	188.2	37.1
当座預金	5,665,349	23.9	5,262,807	17.9	4,838,265	17.8	0.0	-7.1	-8.1
普通預金	3,844,693	16.2	-230,643	-0.8	-4,163,699	-15.3	0.0	-106.0	-170.5
〔現金／預金〕	4,231,648	17.8	9,689,430	32.9	7,061,152	26.0	-56.3	129.0	-27.1
未収会費	400,000	1.7	400,000	1.4	400,000	1.5	0.0	0.0	0.0
未収金	176,295	0.7	176,295	0.6	176,295	0.6	0.0	0.0	0.0
原材料	120,000	0.5	120,000	0.4	120,000	0.4	0.0	0.0	0.0
立替金	0	0.0	230,000	0.8	650,000	2.4	0.0	0.0	182.6
仮払金	506,936	2.1	506,936	1.7	506,936	1.9	0.0	0.0	0.0
〔他流動資産〕	1,203,231	5.1	1,433,231	4.9	1,853,231	6.8	0.0	19.1	29.3
〔流動資産〕	5,434,879	22.9	11,122,661	37.8	8,914,383	32.8	-43.9	104.7	-19.9
〔基本〕定期預金	5,000,000	21.1	5,000,000	17.0	5,000,000	18.4	0.0	0.0	0.0
〔基本〕投資有価証券	3,000,000	12.6	3,000,000	10.2	3,000,000	11.0	0.0	0.0	0.0
〔基本〕建物	500,000	2.1	500,000	1.7	500,000	1.8	0.0	0.0	0.0
〔基本財産合計〕	8,500,000	35.8	8,500,000	28.9	8,500,000	31.2	0.0	0.0	0.0
リース資産	2,000,000	8.4	2,000,000	6.8	2,000,000	7.4	0.0	0.0	0.0
達	989,665	4.2	989,665	3.4	989,665	3.6	0.0	0.0	0.0
構築物	337,557	1.4	337,557	1.1	337,557	1.2	0.0	0.0	0.0
車両運搬具	538,914	2.3	538,914	1.8	538,914	2.0	0.0	0.0	0.0
什器備品	12,926	0.1	12,926	0.0	12,926	0.0	0.0	0.0	0.0
電話加入権	130,305	0.5	130,305	0.4	130,305	0.5	0.0	0.0	0.0
敷金	54,135	0.2	54,135	0.2	54,135	0.2	0.0	0.0	0.0
保証金	4,421,400	18.6	4,421,400	15.0	4,421,400	16.3	0.0	0.0	0.0
借地権	1,303,050	5.5	1,303,050	4.4	1,303,050	4.8	0.0	0.0	0.0
〔その他の固定資産合計〕	9,787,952	41.3	9,787,952	33.3	9,787,952	36.0	0.0	0.0	0.0
〔固定資産合計〕	18,287,952	77.1	18,287,952	62.2	18,287,952	67.2	0.0	0.0	0.0
〔資産の部〕	23,722,831	100.0	29,410,613	100.0	27,202,335	100.0	144.9	24.0	-7.5

2010年04月～2011年03月  
貸借対照表（負債・純資産の部）  
(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
短期借入金	2,000,000	8.4	2,000,000	6.8	2,000,000	7.4	0.0	0.0	0.0
未払金	700,000	3.0	700,000	2.4	700,000	2.6	0.0	0.0	0.0
預り金	30,000	0.1	30,000	0.1	30,000	0.1	0.0	0.0	0.0
職員預り金	1,000,000	4.2	1,000,000	3.4	1,000,000	3.7	0.0	0.0	0.0
仮受金	506,936	2.1	506,936	1.7	506,936	1.9	0.0	0.0	0.0
賞与引当金	243,700	1.0	243,700	0.8	243,700	0.9	0.0	0.0	0.0
未払法人税等	-243,700	-1.0	-243,700	-0.8	-243,700	-0.9	0.0	0.0	0.0
〔他流動負債〕	2,236,936	9.4	2,236,936	7.6	2,236,936	8.2	0.0	0.0	0.0
〔流動負債合計〕	4,236,936	17.9	4,236,936	14.4	4,236,936	15.6	0.0	0.0	0.0
長期預り金	2,000,000	8.4	2,000,000	6.8	2,000,000	7.4	0.0	0.0	0.0
〔その他固定負債〕	2,000,000	8.4	2,000,000	6.8	2,000,000	7.4	0.0	0.0	0.0
〔固定負債合計〕	2,000,000	8.4	2,000,000	6.8	2,000,000	7.4	0.0	0.0	0.0
〔負債の部〕	6,236,936	26.3	6,236,936	21.2	6,236,936	22.9	0.0	0.0	0.0
基金	3,000,000	12.6	11,000,000	37.4	11,000,000	40.4	0.0	266.7	0.0
国庫補助金	2,000,000	8.4	2,000,000	6.8	2,000,000	7.4	0.0	0.0	0.0
〇〇積立金	3,000,000	12.6	3,000,000	10.2	3,000,000	11.0	0.0	0.0	0.0
〔その他の積立金〕	3,000,000	12.6	3,000,000	10.2	3,000,000	11.0	0.0	0.0	0.0
繰越利益	9,684,933	40.8	9,485,895	32.3	7,173,677	26.4	0.0	-2.1	-24.4
うち当期活動増減差額	-199,038	-0.8	-2,312,218	-7.9	-2,208,278	-8.1	0.0	-106.1	4.5
〔次期繰越活動増減差額〕	9,485,895	40.0	7,173,677	24.4	4,965,399	18.3	-2.1	-24.4	-30.8
〔純資産合計〕	17,485,895	73.7	23,173,677	78.8	20,965,399	77.1	80.5	32.5	-9.5
〔純資産の部〕	17,485,895	73.7	23,173,677	78.8	20,965,399	77.1	80.5	32.5	-9.5
〔負債・純資産の部〕	23,722,831	100.0	29,410,613	100.0	27,202,335	100.0	144.9	24.0	-7.5

ABC会計事務所  
出力日：2011年07月15日

## 比較変動損益計算書

社会福祉法人デモ用企業

2009年04月～2010年03月  
(単位：千円)

当月実績 (A)		前期同月実績 (B)		(A)-(B)		項目	当期累計実績 (C)		前期累計実績 (D)		(C)-(D)		前年決算額 (E)		(C)-(E)		C/E 達成率
金額	構成比	金額	構成比	増減額	A/B 増減比		金額	構成比	金額	構成比	増減額	増減比	金額	構成比	達成額	達成率	
0	0.0	0	0.0	0	0.0	介護報酬収益	1,528	64.0	764	8.7	764	200.0	764	8.7	764	200.0	
0	0.0	151	14.6	-151	0.0	利用者負担金収益	20	0.8	161	1.8	-141	12.4	161	1.8	-141	12.4	
0	0.0	0	0.0	0	0.0	介護報酬収益	40	1.7	20	0.2	20	200.0	20	0.2	20	200.0	
0	0.0	0	0.0	0	0.0	その他の事業収益	60	2.5	30	0.3	30	200.0	30	0.3	30	200.0	
0	0.0	0	0.0	0	0.0	その他の収益	20	0.8	10	0.1	10	200.0	10	0.1	10	200.0	
0	0.0	0	0.0	0	0.0	利用者負担金収益	40	1.7	20	0.2	20	200.0	20	0.2	20	200.0	
0	0.0	0	0.0	0	0.0	介護予防報酬収益	20	0.8	10	0.1	10	200.0	10	0.1	10	200.0	
0	0.0	0	0.0	0	0.0	居宅介護支援介護料収益	40	1.7	20	0.2	20	200.0	20	0.2	20	200.0	
0	0.0	0	0.0	0	0.0	介護予防支援介護料収益	20	0.8	10	0.1	10	200.0	10	0.1	10	200.0	
0	0.0	69	6.6	-69	0.0	介護福祉施設利用料収益	40	1.7	89	1.0	-49	45.0	89	1.0	-49	45.0	
0	0.0	64	6.2	-64	0.0	管理費収益	20	0.8	74	0.8	-54	26.9	74	0.8	-54	26.9	
0	0.0	44	4.3	-44	0.0	居住費収益	20	0.8	54	0.6	-34	36.8	54	0.6	-34	36.8	
0	0.0	59	5.7	-59	0.0	施設サービス利用料収益	20	0.8	69	0.8	-49	28.9	69	0.8	-49	28.9	
0	0.0	325	31.3	-325	0.0	訪問看護療養費収益	38	1.6	3,891	44.5	-3,853	1.0	3,891	44.5	-3,853	1.0	
0	0.0	4	0.4	-4	0.0	基本利用料収益	0	0.0	12	0.1	-12	0.0	12	0.1	-12	0.0	
0	0.0	0	0.0	0	0.0	受託収益	240	10.0	20	0.2	220	200.0	20	0.2	220	200.0	
0	0.0	0	0.0	0	0.0	食費収益	20	0.8	10	0.1	10	200.0	10	0.1	10	200.0	
0	0.0	0	0.0	0	0.0	居住費収益	20	0.8	10	0.1	10	200.0	10	0.1	10	200.0	
0	0.0	270	26.0	-270	0.0	会費収益	180	7.5	3,071	35.1	-2,891	5.9	3,071	35.1	-2,891	5.9	
0	0.0	0	0.0	0	0.0	受託事業収益	2	0.1	1	0.0	1	200.0	1	0.0	1	200.0	
0	0.0	50	4.8	-50	0.0	その他の事業収益	0	0.0	50	0.6	-50	0.0	50	0.6	-50	0.0	
0	0.0	0	0.0	0	0.0	補助金事業収益	0	0.0	-350	-4.0	350	0.0	-350	-4.0	350	0.0	
0	0.0	1,037	100.0	-1,037	0.0	[売上高計]	2,388	100.0	8,747	100.0	-6,359	27.3	8,747	100.0	-6,359	27.3	
0	0.0	0	0.0	0	0.0	職員給料	2,695	112.8	500	5.7	2,195	539.0	500	5.7	2,195	539.0	
0	0.0	353	34.0	-353	0.0	職員賞与	20	0.8	1,926	22.0	-1,906	1.0	1,926	22.0	-1,906	1.0	
0	0.0	1,468	141.6	-1,468	0.0	賞与引当金繰入	0	0.0	2,148	24.6	-2,148	0.0	2,148	24.6	-2,148	0.0	
0	0.0	0	0.0	0	0.0	介護用品費	1	0.0	0	0.0	1	0.0	0	0.0	1	0.0	
0	0.0	0	0.0	0	0.0	保健衛生費	12	0.5	0	0.0	12	0.0	0	0.0	12	0.0	
0	0.0	0	0.0	0	0.0	雑費	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0	
0	0.0	1,821	175.6	-1,821	0.0	[変動費計]	2,727	114.2	4,575	52.3	-1,847	59.6	4,575	52.3	-1,847	59.6	
0	0.0	-784	-75.6	784	0.0	【限界利益】	-339	-14.2	4,173	47.7	-4,512	-8.1	4,173	47.7	-4,512	-8.1	
0	0.0	30	2.9	-30	0.0	職員被服費	120	5.0	450	5.1	-330	26.7	450	5.1	-330	26.7	
0	0.0	1	0.1	-1	0.0	会議費	0	0.0	289	3.3	-289	0.0	289	3.3	-289	0.0	
0	0.0	0	0.0	0	0.0	旅費交通費	0	0.0	458	5.2	-458	0.0	458	5.2	-458	0.0	
0	0.0	13	1.2	-13	0.0	通信運搬費	1,542	64.6	353	4.0	1,189	436.3	353	4.0	1,189	436.3	
0	0.0	0	0.0	0	0.0	事務用消耗備品費	1	0.1	43	0.5	-42	2.8	43	0.5	-42	2.8	
0	0.0	8	0.8	-8	0.0	消耗品費	0	0.0	63	0.7	-63	0.0	63	0.7	-63	0.0	

ABC会計事務所  
出力日：2011年07月15日

## 経営指標分析表

社会福祉法人デモ用企業

2008年04月～2008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	8.8%	0.0%	8.8%	0.0	(営業利益÷総資本)*100	0.0%	0.0%	0.0%
	総資本経常利益率	9.0%	0.0%	9.0%	0.0	(経常利益÷総資本)*100	0.0%	0.0%	0.0%
	総資本回転率	0.4回	0.0回	0.4回	0.0	純売上高÷総資本	0.0回	0.0回	0.0回
	売上高利益率	24.4%	0.0%	24.4%	0.0	(税引前利益÷純売上高)*100	0.0%	0.0%	0.0%
資本構成	自己資本比率	86.9%	100.0%	-13.1%	86.9	(自己資本÷総資本)*100	0.0%	0.0%	0.0%
	借入金依存度	8.1%	0.0%	8.1%	0.0	(短・長借入金÷総資本)*100	0.0%	0.0%	0.0%
	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	0.0日	0.0日	0.0日	0.0	受取勘定÷1日当り売上高	0.0日	0.0日	0.0日
	棚卸資産回転期間	0.0日	0.0日	0.0日	0.0	棚卸資産÷1日当り売上高	0.0日	0.0日	0.0日
	支払勘定回転期間	0.0日	0.0日	0.0日	0.0	支払勘定÷1日当り売上高	0.0日	0.0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	201.3日	0.0日	201.3日	0.0	流動性現預金÷1日当り売上高	0.0日	0.0日	0.0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	0.0%	0.0%	0.0%	0.0	(受取勘定÷支払勘定)*100	0.0%	0.0%	0.0%
	預金対借入金比率	252.6%	0.0%	252.6%	0.0	(現金預金÷短・長借入金)*100	0.0%	0.0%	0.0%
	売上総利益率	62.7%	0.0%	62.7%	0.0	(売上総利益÷純売上高)*100	0.0%	0.0%	0.0%
	売上営業利益率	24.0%	0.0%	24.0%	0.0	(営業利益÷純売上高)*100	0.0%	0.0%	0.0%
生産能力	売上経常利益率	24.4%	0.0%	24.4%	0.0	(経常利益÷純売上高)*100	0.0%	0.0%	0.0%
	一般管理比率	38.7%	0.0%	38.7%	0.0	(一般管理費÷純売上高)*100	0.0%	0.0%	0.0%
	金融費用比率	0.0%	0.0%	0.0%	0.0	(金融費用÷純売上高)*100	0.0%	0.0%	0.0%
	粗付加価値	5,112	0	5,112	0.0	控除方式による粗付加価値(千円)	0	0	0
損益分岐点分析	1人当り売上高	903	0	903	0.0	純売上高÷人員(千円)	0	0	0
	1人当り売上総利益	566	0	566	0.0	売上総利益÷人員(千円)	0	0	0
	1人当り人件費	48	0	48	0.0	人件費÷人員(千円)	0	0	0
	1人当り経常利益	220	0	220	0.0	経常利益÷人員(千円)	0	0	0
損益分岐点分析	1人当り粗付加価値	511	0	511	0.0	粗付加価値÷人員(千円)	0	0	0
	労働分配率	9.4%	0.0%	9.4%	0.0	(人件費÷粗付加価値)*100	0.0%	0.0%	0.0%
	人員	10.00人	10.00人	0.00人	100.0	平均人員	10.00人	10.00人	10.00人
	売上高	9,034	0	9,034	0.0	純売上高(千円)	0	0	0
損益分岐点分析	変動費	3,370	0	3,370	0.0	科目指定・科目別分解(千円)	0	0	0
	限界利益	5,664	0	5,664	0.0	純売上高-変動費(千円)	0	0	0
	固定費	3,496	0	3,496	0.0	科目指定・科目別分解(千円)	0	0	0
	損益分岐点売上高	5,576	0	5,576	0.0	固定費÷(1-変動費比率)(千円)	0	0	0
損益分岐点分析	損益分岐点比率	61.7%	0.0%	61.7%	0.0	(損益分岐点売上高÷純売上高)*100	0.0%	0.0%	0.0%
	経営安全率	38.3%	100.0%	-61.7%	38.3	1-損益分岐点比率	100.0%	100.0%	100.0%
	変動費比率	37.3%	0.0%	37.3%	0.0	(変動費÷純売上高)*100	0.0%	0.0%	0.0%
	固定費比率	38.7%	0.0%	38.7%	0.0	(固定費÷純売上高)*100	0.0%	0.0%	0.0%

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

社会福祉法人デモ用企業  
貸借対照表2009年04月～2010年03月  
(単位：円)

勘定科目	A拠点	B拠点	社会福祉事業計																	
現金	5,699,266	4,310,111	10,009,377																	
当座預金	5,262,807	7,000,000	12,262,807																	
普通預金	265,944	9,513,413	9,779,357																	
【現金／預金】	11,218,017	20,823,524	32,041,541																	
未収会費	400,000	0	400,000																	
未収金	176,296	0	176,296																	
立替金	230,000	0	230,000																	
貸付金	506,936	0	506,936																	
【他流動資産】	1,313,231	0	1,313,231																	
【流動資産】	12,531,248	20,823,524	33,354,772																	
【資産の部】	12,531,248	20,823,524	33,354,772																	
長期借入金	2,000,000	0	2,000,000																	
未払金	700,000	0	700,000																	
預り金	30,000	0	30,000																	
繰上預り金	500,000	500,000	1,000,000																	
貸受金	506,936	0	506,936																	
直引当金	243,700	0	243,700																	
未払法人税等	0	-243,700	-243,700																	
【他流動負債】	1,980,636	256,300	2,236,936																	
【流動負債合計】	3,980,636	256,300	4,236,936																	
長期借入金	10,000,000	10,000,000	20,000,000																	
長期預り金	2,000,000	0	2,000,000																	
【その他固定負債】	2,000,000	0	2,000,000																	
【固定負債合計】	12,000,000	10,000,000	22,000,000																	
【負債の部】	15,980,636	10,256,300	26,236,936																	
国庫補助金	2,000,000	0	2,000,000																	
〇〇積立金	3,000,000	0	3,000,000																	
【その他の積立金】	3,000,000	0	3,000,000																	
繰上利益	5,019,006	4,970,468	9,989,474																	
うち当期活動増減差額	-2,400,438	2,390,331	-10,107																	
【次期繰越活動増減差額】	2,618,568	7,360,799	9,979,367																	
【純資産合計】	7,618,568	7,360,799	14,979,367																	
【純資産の部】	7,618,568	7,360,799	14,979,367																	
【負債・純資産の部】	23,599,204	17,617,099	41,216,303																	

ABC会計事務所  
出力日：2011年07月16日

## ■第1号の1様式 資金収支計算書

## 資 金 収 支 計 算 書

デモ用社会福祉法人 社会福祉事業会計区分

2009年04月01日～2010年03月31日

単位 円

科 目	予 算	実 績	備 考
<b>I 事業活動収支の部</b>			
<b>1. 事業活動収入</b>			
事業活動による収入	4,500,000	4,770,331	
介護保険事業収入	1,000,000	1,108,995	
老人福祉事業収入	300,000	225,292	
児童福祉事業収入	2,000,000	2,000,000	
保育事業収入	200,000	180,000	
就労支援事業収入	500,000	485,235	
障害福祉サービス事業等収入	100,000	38,220	
医療事業収入	400,000	732,589	
<b>事業活動収入計</b>	<b>4,500,000</b>	<b>4,770,331</b>	
<b>2. 事業活動支出</b>			
人件費支出	2,500,000	2,814,833	
事業費支出	1,600,000	1,902,965	
事務費支出	200,000	12,640	
<b>事業活動支出計</b>	<b>4,300,000</b>	<b>4,730,438</b>	
<b>事業活動収支差額</b>	<b>200,000</b>	<b>39,893</b>	
<b>II 施設設備収支の部</b>			
	0	0	

■第1号の2様式 資金収支内訳表

デモ用社会福祉法人

資金収支内訳表

(自) 平成23年 04月 01日 (至) 平成24年 03月 31日

単位 円

	社会福祉事業	公益事業	収益事業	合計	内部取引消去	法人合計
<b>I 事業活動収支の部</b>						
1. 事業活動収入						
介護保険事業収入	7,180,529			7,180,529		7,180,529
施設介護料収入	7,180,529			7,180,529		7,180,529
居宅介護料収入	352,520			352,520		352,520
老人福祉事業収入	61,989			61,989		61,989
介護報酬収入	11,789			11,789		11,789
利用者負担金収入	50,200			50,200		50,200
措置費収入	1,022,430			1,022,430		1,022,430
措置事業収入	898,301			898,301		898,301
運営事業収入	124,129			124,129		124,129
児童福祉事業収入	360,931			360,931		360,931
措置費収入	262,311			262,311		262,311
私的契約利用料収入	98,620			98,620		98,620
就労支援事業収入	756,300			756,300		756,300
〇〇事業収入	756,300			756,300		756,300
<b>事業活動収入計</b>	<b>2,201,650</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2,201,650</b>	<b>0</b>	<b>2,201,650</b>

■第1号の3様式 資金収支内訳表

デモ用社会福祉法人 社会福祉事業会計区分

資金収支内訳表

(自)平成23年 04月 01日 (至)平成24年 03月 31日

単位 円

	社会福祉事業会計					
	A拠点	B拠点	C拠点	合計	内部取引消去	事業区分合計
I 事業活動収支の部						
1. 事業活動収入						
介護保険事業収入		7,180,529		7,180,529		7,180,529
施設介護料収入		7,180,529		7,180,529		7,180,529
居宅介護料収入		352,520		352,520		352,520
老人福祉事業収入			61,989	61,989		61,989
介護報酬収入			11,789	11,789		11,789
利用者負担金収入			50,200	50,200		50,200
措置費収入			1,022,430	1,022,430		1,022,430
措置事業収入			898,301	898,301		898,301
運営事業収入			124,129	124,129		124,129
児童福祉事業収入			360,931	360,931		360,931
措置費収入			262,311	262,311		262,311
私的契約利用料収入			98,620	98,620		98,620
就労支援事業収入	756,300			756,300		756,300
	756,300			756,300		756,300

■第1号の4様式 資金収支計算書

デモ用社会福祉法人 ○○拠点区分

資金収支計算書

(自)平成23年 04月 01日 (至)平成24年 03月 31日

単位 円

科 目	予 算	決 算	備 考
<b>I 事業活動収支の部</b>			
1. 事業活動収入			
介護保険事業収入	272,761	589,803	
施設介護料収入	121,421	237,421	
居宅介護料収入	151,340	352,382	
老人福祉事業収入	68,902	61,010	
介護報酬収入	68,902	32,588	
利用者負担金収入	0	28,422	
措置費収入	59,249	768,114	
措置事業収入	59,249	532,892	
運営事業収入	0	235,222	
児童福祉事業収入	3,179,646	2,580,727	
措置費収入	3,071,000	2,348,527	
私的契約利用料収入	108,642	232,200	
就労支援事業収入	3,891,309	4,128,310	
○○事業収入	3,891,309	4,128,310	
<b>事業活動収入計</b>	<b>7,883,856</b>	<b>8,127,964</b>	



■第2号の1様式 事業活動計算書

社会福祉法人デモ用企業

事業活動計算書

単位 円

	前 期		当 期		増 減	
	自 2009年04月01日 至 2010年03月31日		自 2010年04月01日 至 2011年03月31日			
サービス活動増減の部						
介護保険事業収益	2,696,995	0.0	2,696,995	0.0	0	0.0
老人福祉事業収益	60,000	0.0	60,000	0.0	0	0.0
児童福祉事業収益	40,000	0.0	40,000	0.0	0	0.0
保育事業収益	705,235	0.0	669,235	0.0	△36,000	△5.1
就労支援事業収益	38,220	0.0			△38,220	***
障害福祉サービス事業収益	912,589	0.0	1,112,589	0.0	200,000	21.9
生活保護事業収益	2,000	0.0	2,000	0.0	0	0.0
医療事業収益	285,292	0.0	285,292	0.0	0	0.0
サービス活動収益計	4,740,331	0.0	4,866,111	0.0	125,780	2.7
人件費	2,695,333	0.0	2,695,833	0.0	500	0.0
事業費	32,050	0.0	20,000	0.0	△12,050	△37.6
就労支援事業費用	90	0.0	180	0.0	90	100.0
授産事業費用	50,735	0.0	50,735	0.0	0	0.0
利用者負担軽減額	1,200	0.0	2,400	0.0	1,200	100.0
減価償却費	1,542,030	0.0	1,550,030	0.0	8,000	0.5
			24,100	0.0	24,100	***

■第2号の2様式 事業活動内訳表

デモ用社会福祉法人

事業活動内訳表

(自)平成23年 04月 01日 (至)平成24年 03月 31日

単位 円

	社会福祉事業	公益事業	収益事業	合計	内部取引消去	法人合計
サービス活動増減の部						
サービス活動収益						
介護保険事業収益	1,222,122			1,222,122		1,222,122
老人福祉事業収益	2,917,450			2,917,450		2,917,450
児童福祉事業収益	2,917,450			2,917,450		2,917,450
保育事業収益	3,214,128			3,214,128		3,214,128
就労支援事業収益	3,214,128			3,214,128		3,214,128
障害福祉サービス事業収益	58,980			58,980		58,980
生活保護事業収益	11,200			11,200		11,200
医療事業収益	47,690			47,690		47,690
その他の収益	300,000		300,000	600,000		600,000
サービス活動収益計	13,903,148	0	300,000	14,203,148	0	14,203,148
サービス活動費用						
人件費	2,860,000			2,860,000		2,860,000
事業費	1,500,000			1,500,000		1,500,000
授産事業費用	1,440,000			1,440,000		1,440,000
利用者負担軽減額	532,390			532,390		532,390
				400,000		400,000

■第2号の3様式 事業活動内訳表

デモ用社会福祉法人 社会福祉事業

事業活動内訳表

(自)平成23年 04月 01日 (至)平成24年 03月 31日

単位 円

	社会福祉事業					
	A拠点	B拠点	C拠点	合計	内部取引消去	事業区分合計
サービス活動増減の部						
サービス活動収益						
介護保険事業収益	412,988		44,290	457,278		457,278
老人福祉事業収益		2,917,450		2,917,450		2,917,450
児童福祉事業収益		2,917,450		2,917,450		2,917,450
保育事業収益	3,214,128			3,214,128		3,214,128
就労支援事業収益	3,214,128			3,214,128		3,214,128
障害福祉サービス事業収益			58,980	58,980		58,980
生活保護事業収益			11,200	11,200		11,200
医療事業収益			47,690	47,690		47,690
その他の収益	300,000	300,000	50,000	650,000		650,000
サービス活動収益計	6,728,256	6,134,900	167,870	13,488,304	0	13,488,304
サービス活動費用						
人件費	2,860,000	1,004,154		3,864,154		3,864,154
	1,500,000	230,000		1,730,000		1,730,000

■第2号の4様式 事業活動計算書

社会福祉法人デモ用企業 A拠点

事業活動計算書

単位 円

	前 期		当 期		増 減	
	自 2009年04月01日 至 2010年03月31日		自 2010年04月01日 至 2011年03月31日			
サービス活動増減の部						
介護保険事業収益	1,588,000	0.0	1,588,000	0.0	0	0.0
老人福祉事業収益	60,000	0.0	60,000	0.0	0	0.0
児童福祉事業収益	40,000	0.0	40,000	0.0	0	0.0
保育事業収益	220,000	0.0	184,000	0.0	△36,000	△16.4
障害福祉サービス事業収益	380,000	0.0	580,000	0.0	200,000	52.6
生活保護事業収益	2,000	0.0	2,000	0.0	0	0.0
医療事業収益	60,000	0.0	60,000	0.0	0	0.0
サービス活動収益計	2,350,000	0.0	2,514,000	0.0	164,000	7.0
人件費	2,695,333	0.0	2,695,833	0.0	500	0.0
事業費	32,050	0.0	20,000	0.0	△12,050	△37.6
就労支援事業費用	90	0.0	180	0.0	90	100.0
授産事業費用	50,735	0.0	50,735	0.0	0	0.0
利用者負担軽減額	1,200	0.0	2,400	0.0	1,200	100.0
減価償却費	1,542,030	0.0	1,550,030	0.0	8,000	0.5
徴収不能額			24,100	0.0	24,100	***
			180,000	0.0	0	0.0

■第3号の1様式 貸借対照表

社会福祉法人デモ用企業

貸借対照表

資 産 の 部	前 期		当
	2010年03月31日	現在	2011年03
現金および預金	32,041,541	61.9	32,453,
未 収 金	400,000	0.8	400,
商 品 ・ 製 品	120,000	0.2	145,
他 流 動 資 産	913,231	1.8	1,676,
流 動 資 産 合 計	33,474,772	64.7	34,674,
投 資 有 価 証 券	3,000,000	5.8	3,000,
定 期 預 金	5,000,000	9.7	5,000,
基 本 財 産	8,000,000	15.5	8,000,
減 価 償 却 引 当 資 産	500,000	1.0	500,
そ の 他 積 立 資 産	2,000,000	3.9	2,000,
建 物	989,665	1.9	989,
構 築 物	337,557	0.7	337,
車 両 運 搬 具	538,914	1.0	960,
什 器 備 品	12,926	0.0	54,
電 話 加 入 権	130,305	0.3	130,
敷 金	54,135	0.1	54,
保 証 金	4,421,400	8.5	4,621,
そ の 他 固 定 資 産	1,303,050	2.5	1,303,
そ の 他 固 定 資 産	10,287,952	19.9	10,950,
固 定 資 産 合 計	18,287,952	35.3	18,950,
資 産 の 部 合 計	51,762,724	100.0	53,625,

社会福祉法人デモ用企業

貸借対照表

単位 円

負 債 の 部	前 期		当 期		増 減	
	2010年03月31日	現在	2011年03月31日	現在		
未 払 金	456,300	0.9	999,649	1.9	543,349	119.1
預 り 金	1,030,000	2.0	1,030,000	1.9	0	0.0
短 期 借 入 金	2,000,000	3.9	2,052,399	3.8	52,399	2.6
他 流 動 負 債	750,636	1.5	750,636	1.4	0	0.0
流 動 負 債 合 計	4,236,936	8.2	4,832,684	9.0	595,748	14.1
長 期 借 入 金	20,000,000	38.6	21,000,000	39.2	1,000,000	5.0
長 期 預 り 金	2,000,000	3.9	2,123,000	4.0	123,000	6.2
固 定 負 債 合 計	22,000,000	42.5	23,123,000	43.1	1,123,000	5.1
負 債 の 部 合 計	26,236,936	50.7	27,955,684	52.1	1,718,748	6.6
純 資 産 の 部						
基 本 金	11,000,000	21.3	11,000,000	20.5	0	0.0
国庫補助金等特別積立金	2,000,000	3.9	2,000,000	3.7	0	0.0
そ の 他 の 積 立 金	3,000,000	5.8	3,000,000	5.6	0	0.0
(うち当期活動増減差額)	△39,893	△0.1	△143,833	△0.3	△103,940	△260.5
次 期 繰 越 増 減 差 額	9,525,788	18.4	9,669,621	18.0	143,833	1.5
純 資 産 合 計	25,525,788	49.3	25,669,621	47.9	143,833	0.6
純 資 産 の 部 合 計	25,525,788	49.3	25,669,621	47.9	143,833	0.6
負 債 ・ 純 資 産 の 部 合 計	51,762,724	100.0	53,625,305	100.0	1,862,581	3.6

■第3号の2様式 貸借対照表内訳表

デモ用社会福祉法人

貸借対照表内訳表

平成24年 03月 31日 現在

	社会福祉事業	公益事業	収益事業
資産の部			
現金及び預金	4,129,882	4,321,811	8,091,243
貯蔵品			2,917,450
未収入金		20,332	
立替金			4,000
仮払金	412,401		1,311
流動資産合計	4,542,283	4,342,143	11,014,004
投資有価証券	2,140,000		5,210,000
定期預金	10,000,000		
基本財産	12,140,000	0	5,210,000
建物	525,429		
構築物	432,429		121,000
車両運搬具	1,120,420		420,138
什器備品	50,590		
電話加入権	79,051		
敷金	214,140		
保証金	74,576		
その他固定資産	129,100		
その他固定資産	2,625,735	0	541,138
固定資産合計	14,765,735	0	5,751,138
資産の部合計	19,308,018	4,342,143	16,765,142

デモ用社会福祉法人

貸借対照表内訳表

平成24年 03月 31日 現在

単位 円

	社会福祉事業	公益事業	収益事業	合計	内部取引消去	法人合計
負債の部						
未払金	412,988	432,181	809,124	1,654,293	-1,311	1,652,982
預かり金	214,098	2,917,450	141,000	3,272,548	-23,525	3,249,023
短期借入金	2,412,340			2,412,340		2,412,340
1年以内長期借入金	5,120,000			5,120,000		5,120,000
流動負債合計	8,159,426	3,349,631	950,124	12,459,181	-24,836	12,434,345
長期借入金	20,000,000			20,000,000		20,000,000
固定負債合計	28,159,426			32,459,181		32,459,181
負債の部合計	36,318,852	3,349,631	950,124	44,918,362	-24,836	44,893,526
純資産の部						
基本金	1,000,000			1,000,000		1,000,000
国庫補助金特別積立金	1,500,000			1,500,000		1,500,000
〇〇積立金	700,000			700,000		700,000
繰越利益	800,000		978,996	1,778,996		1,778,996
(うち当期活動増減差額)	141,004			141,004		141,004
純資産の部合計	4,141,004	0	0	5,120,000		5,120,000
負債・純資産の部合計	40,459,856	3,349,631	950,124	50,038,362	-24,836	50,013,526

第3号の3様式 貸借対照表内訳表

デモ用社会福祉法人 社会福祉事業

貸借対照表内訳表

平成24年 03月 31日 現在

項目	社会福祉事業		
	A拠点	B拠点	C拠点
資産の部			
現金及び預金	412,988	432,181	
貯蔵品		2,917,450	
未収入金		20,332	
立替金			
仮払金	412,401		
流動資産合計	825,389	3,369,963	
投資有価証券			
定期預金	2,140,000		
基本財産	2,140,000	0	
建築物			
構築物			
車両運搬具			
什器備品			
電話加入権			
敷金			
保証金			
その他固定資産			
その他固定資産	0	0	
固定資産合計			
資産の部合計	2,965,389	3,369,963	

デモ用社会福祉法人 ○○事業区分

貸借対照表内訳表

平成24年 03月 31日 現在

項目	社会福祉事業				
	A拠点	B拠点	C拠点	共通	合計
負債の部					
未払金	412,988	432,181	809,124	44,290	1,698,583
預かり金		2,917,450		214,098	3,131,548
短期借入金				2,412,340	2,412,340
1年以内長期借入金				5,120,000	5,120,000
流動負債合計	412,988	3,349,631	809,124	7,790,728	12,362,471
長期借入金				20,000,000	20,000,000
固定負債合計				27,790,728	32,362,471
負債の部合計	412,988	3,349,631	809,124	35,581,456	44,724,942
純資産の部					
基本金				1,000,000	1,000,000
国庫補助金特別積立金				1,500,000	1,500,000
〇〇積立金				700,000	700,000
繰越利益				800,000	800,000
(うち当期活動増減差額)				141,004	141,004
純資産の部合計				4,141,004	4,141,004
負債・純資産の部合計	412,988	3,349,631	809,124	39,722,460	48,865,946

## ■キャッシュフロー計算書

社会福祉法人デモ用企業		
キャッシュフロー計算書（間接法）		
自 2009年04月01日 至 2010年03月31日		単位 円
<b>I 営業活動によるキャッシュフロー</b>		
税引き前当期利益	39,893	
減価償却費	0	
貸倒れ引当金の増加額	0	
退職給付引当金の増加額	0	
受取利息および受取配当金	0	
支払利息および割引料	0	
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	0	
棚卸資産の減少額	0	
その他流動資産の増減額	△230,000	
仕入債務の増加額	0	
未払費用の増加額	0	
未払消費税等の増加額	0	
割引手形の減少額	0	
その他流動負債の増減額	0	
役員賞与支払額	0	
(小計)		△190,107
利息および配当金の受取額	0	



# 11 附属明細書

## 基本財産およびその他の固定資産の明細書

(自) 平成23年4月1日 (至) 平成23年3月31日

社会福祉法人 ○○○福祉会  
拠点区分 ○○

(単位：円)

資産の種類及び名称	期首帳簿価額(A)		当期増加額(B)		当期減価償却額(C)		当期減少額(D)		期末帳簿価額(E=A+B-C-D)		減価償却累計額(F)		期末取得原価(G=E+F)		摘要
	うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		うち国庫補助金等の額		
土地															
建物															
基本財産合計															
土地															
建物															
車両運搬具															
○○○															
有形固定資産計															
○○○															
○○○															
無形固定資産計															
その他の固定資産計															
基本財産及びその他の固定資産計															
将来入金予定の償還補助金の額															
差 引															

## 引 当 金 明 細 書

(自) 平成23年4月1日 (至) 平成24年3月31日

社会福祉法人 ○○○福祉会  
拠点区分 ○○

(単位：円)

勘 定 科 目	期首残高	当期増加額	当期減少額		期末残高	摘 要
			目的使用	その他		
退職給付引当金	***	*** (***)	***	*** (***)	***	
合 計						



補助金事業等収益明細書

(自) 平成23年4月1日 (至) 平成24年3月31日

社会福祉法人 ○○○福祉会

(単位 : 円)

交付団体及び公布の目的	区分	交付金額	補助金事業に係る利用者からの収益	合計	うち国庫補助金等特種立金積立額	交付金額の拠点区分ごとの内訳		
						○○○	○○○	○○○
区分小計								
区分小計								
区分小計								
合計								

事業区分間及び拠点区分間資金移動明細書

(自) 平成23年4月1日 (至) 平成24年3月31日

事業区分間資金移動明細書

(単位 : 円)

事業区分名		移動資金の財源	金額	使用目的等
移動元	移動先			

拠点区分間資金移動明細書

事業区分名		移動資金の財源	金額	使用目的等
移動元	移動先			

事業区分間及び拠点区分間貸付金（借入金）残高明細書

平成23年4月1日 現在

事業区分間貸付金（借入金）明細書

	貸付拠点区分名	借入拠点区分名	金額	
短期				
	小計			
長期				
	小計			
	合計			

拠点区分間貸付金（借入金）明細書

	貸付拠点区分名	借入拠点区分名	金額	
短期				
	小計			
長期				
	小計			
	合計			

基本金明細書

(自) 平成23年4月1日 (至) 平成23年3月31日

社会福祉法人 ○○○福祉会

(単位：円)

区分並びに組入れ及び 取崩しの事由	事由発生 年月日	合計	各拠点区分ごとの内訳		
			○○○	○○○	○○○
前年度末残高					
第一号基本金					
第二号基本金					
第三号基本金					
当期組入額					
○○○○					
○○○○					
計					
当期取崩額					
○○○○					
○○○○					
計					
当期組入額					
○○○○					
○○○○					
計					
当期取崩額					
○○○○					
○○○○					
計					
当期組入額					
○○○○					
○○○○					
計					
当期取崩額					
○○○○					
○○○○					
計					
当期末残高					
第一号基本金					
第二号基本金					
第三号基本金					

国庫補助金等特別積立金明細書

(自) 平成23年4月1日 (至) 平成23年3月31日

社会福祉法人 ○○○福祉会

(単位：円)

区分並びに積立て 及び取崩しの事由	年 月 日	補助金の種類			合 計	各拠点区分の内訳
		国庫補助金	地方公共団体 補助金	その他の団体 からの補助金		
前期繰越額					○○○	
○						
○						
合計						
○						
○						
合計						
○						
○						
合計						
当期積立額合計						
サービスマニュアル の控除項目として計上 する取崩額						
特別費用の控除項目 として計上する取崩 額						
○						
計						
当期取崩額合計						
当期末残高						

積立金・積立資産明細書

(自) 平成23年4月1日 (至) 平成24年3月31日

社会福祉法人 ○○○福祉会  
拠点区分 ○○

区 分	前期末残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	摘 要
○積立金					
○積立金					
○積立金					
計					

区 分	前期末残高	当期増加額	当期減少額	期末残高	摘 要
○積立資産					
○積立資産					
○積立資産					
計					

### サービス区分間資金移動明細書

(自) 平成23年4月1日 (至) 平成24年3月31日

サービス区分間資金移動明細書

サービス区分名		移動資金の財源	金額	使用目的等
移動元	移動先			

### サービス区分間貸付金（借入金）残高明細書

平成24年3月31日 現在

サービス区分間貸付金（借入金）明細書

	貸付サービス区分名	借入サービス区分名	金額	使用目的等
短期				
	小計			
長期				
	小計			
	合計			

○×△■産業別 御中



発展会計 月次レポート

平成23年5月度

御社の経営状況と財務状態をまとめ、現状を把握していただくための資料です。自社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 累計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 損益分岐点分析

- (1) 業績関連分析
- (2) 経営安全率分析
- (3) 労働分配率分析
- (4) 目標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

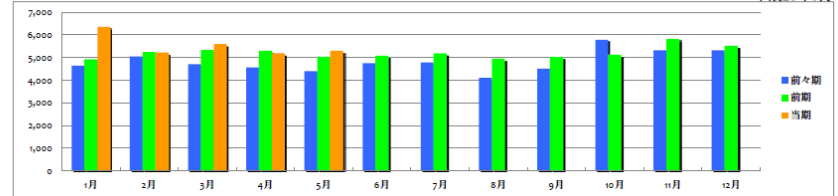
○×△■産業別

01 経営実数分析 (1) 業績関連分析  
① 月別売上高3期比較(月別売上実績)

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



(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	4,718	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	経常利益 / 総資本	投下している資本に対して、どれだけの利益を上げたかをみる
売上総利益率	売上総利益 / 売上高	すべての利益の源である粗利益獲得力をみる
売上高営業利益率	営業利益 / 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」の割合をみる
売上高経常利益率	経常利益 / 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みる
総資本回転率	売上高 / 総資本	一年間で総資本の何倍の売上高をあげたかをみる

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	23.70%	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

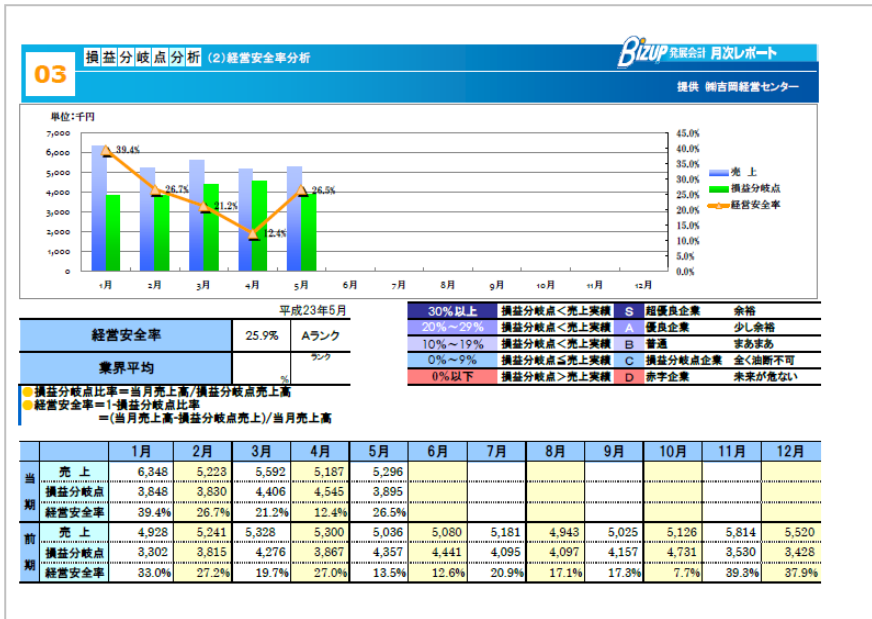
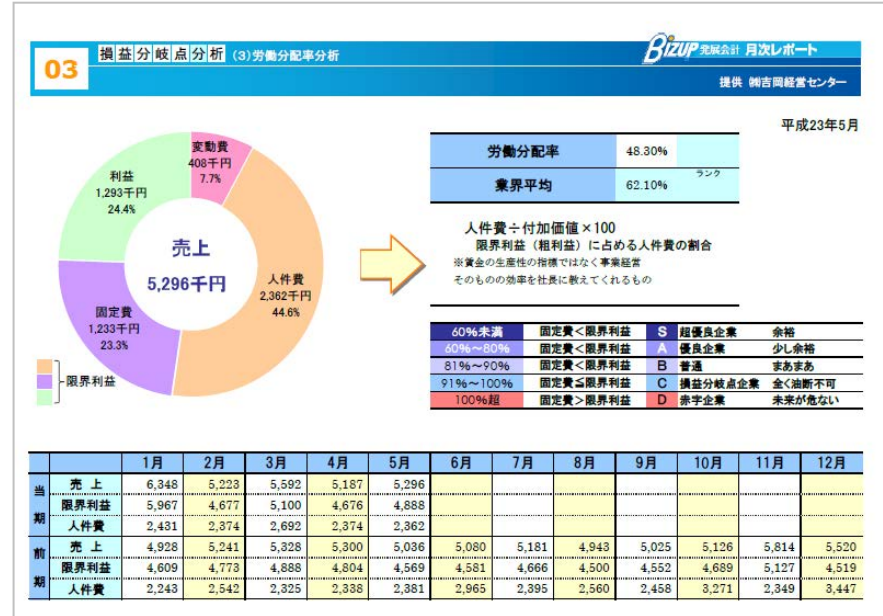
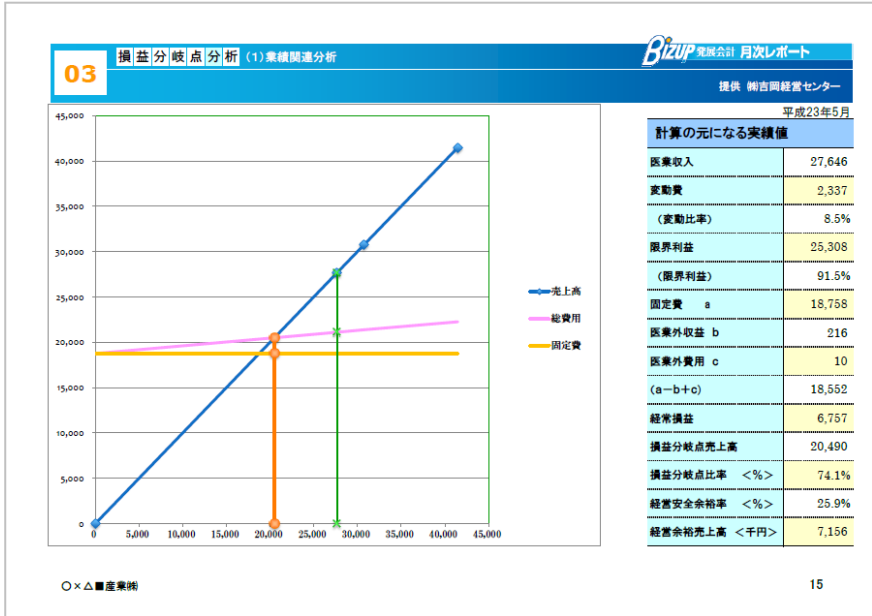
業界優良企業との比較

経営指標	優良企業	差異	ランク
総資本経常利益率	13.00%	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**

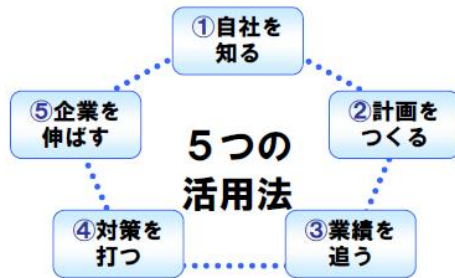
- [決算診断改善ナビ](#)

# 1 決算診断の目的

## 1-1 5つの会計活用法

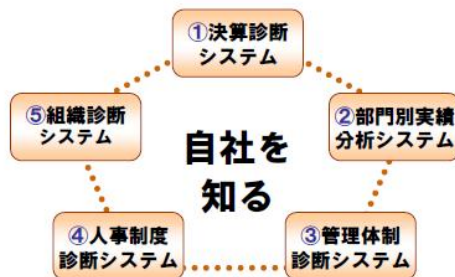
### 1 会計の役割

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」ことが必要である。



### 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
<b>【流動資産】</b>	1,070,562	1,131,712	1,172,174	<b>【流動負債】</b>	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							
<b>【固定資産】</b>	708,903	771,304	868,045	<b>【固定負債】</b>	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	161,982	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	<b>純資産の部</b>			
土地	289,596	299,596	299,596	I 株主資本	1,153,050	1,269,501	1,401,317
				【資本金】	40,000	40,000	40,000
				【資本剰余金】	0	0	0
その他有形固定資産	2,639	2,419	3,480	資本準備金			
無形固定資産	6,231	2,837	1,774	その他の資本剰余金			
電話加入権	526	526	526	【利益剰余金】	1,113,050	1,229,501	1,361,317
その他無形固定資産	5,705	2,311	1,248	利益準備金	2,000	2,400	2,800
投資その他の資産	216,611	243,622	296,576	その他の利益準備金	1,111,050	1,227,101	1,358,517
投資有価証券	20,000	20,000	20,000	任意積立金			
出資金	20	20	20	繰越利益剰余金	1,111,050	1,227,101	1,358,517
保証金	2,132	2,132	2,057	【自己株式】			
長期貸付金	5,611	5,670	5,840	II 評価・換算差額等	0	0	0
長期前払費用	6,715	30,277	27,332	【その他有価証券評価差額】			
保険積立金	31,853	38,077	44,080	【繰延ヘッジ損益】			
その他投資等	150,280	147,446	197,247	【土地評価差額金】			
<b>【繰延資産】</b>	17,532	11,748	7,148	III 新株予約権			
繰延資産	17,532	11,748	7,148	純資産合計	1,153,050	1,269,501	1,401,317
<b>資産合計</b>	1,796,997	1,914,764	2,047,367	<b>負債・純資産合計</b>	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、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	
	売上高	構成比	売上高	構成比	売上高	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%	469,820	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	4,601	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		4,000		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
<b>1. 安全性項目</b>				
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
<b>2. 収益性項目</b>				
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	
<b>3. 成長性項目</b>				
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	
<b>4. 返済能力</b>				
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
<b>1. 安全性項目</b>										
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			
<b>2. 収益性項目</b>										
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			
<b>3. 成長性項目</b>										
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			
<b>4. 返済能力</b>										
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倍以内	1.50倍以内	1.75倍以内	2倍以内	2.5倍以内	3倍以内	
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

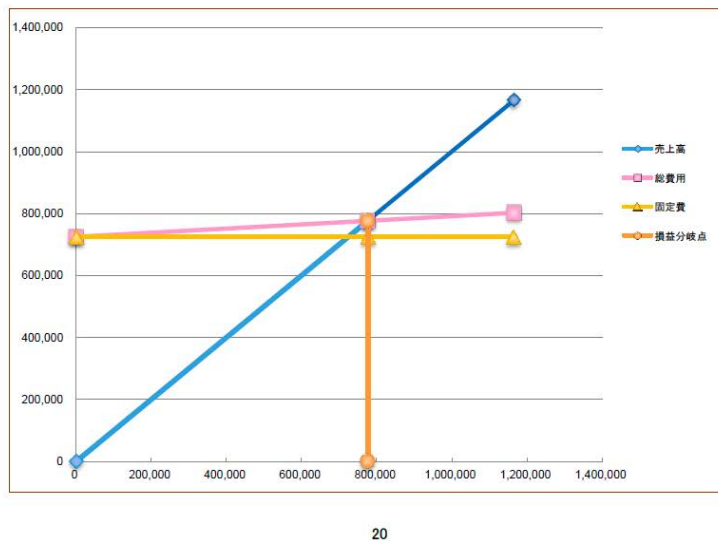
定量要因	配点	9	10	11	12	14	15	16	17	18	20
<b>1. 安全性項目</b>											
自己資本比率	10	35%以上		40%以上		50%以上	60%以上				
ギアリング比率	10		50%以内								
固定長期適合率	7										
流動比率	7										
<b>2. 収益性項目</b>											
売上高経常利益率	5										
総資本経常利益率	5										
収益フロー	5										
<b>3. 成長性項目</b>											
経常利益増加率	5										
自己資本額	15	70億円以下	100億円以下		100億円超						
売上高	5										
<b>4. 返済能力</b>											
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倍以内		5倍以内		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。

$$\frac{\text{前期固定費 } 705,557 \text{千円} + \text{目標利益 } 300,000 \text{千円}}{\text{前期限界利益率 } 93.3\%} = \text{必要売上高 } 1,077,383 \text{千円}$$

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

##### 1 安全性項目

	前期	点数	シミュレーション値	点数
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

	前期	点数	シミュレーション値	点数
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	S期連続黒字	5	S期連続黒字	5

※収益フローは前期の評価を流用しています。

##### 3 成長性項目

	前期	点数	シミュレーション値	点数
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

	前期	点数	シミュレーション値	点数
①債務償還年数	1.7	17	1.3	20
②インフレ・ハレーションレシオ	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人数私募債の活用 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

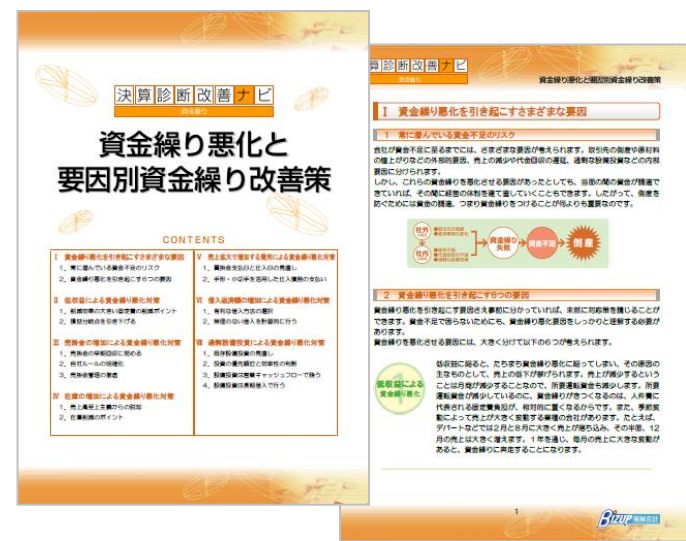


資金繰り、コスト削減、売上拡大、人事制度、不正防止、  
管理者教育、事業承継対策...  
私たちがその悩みを解決します!

### 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。

<b>資金繰り</b> 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人数私募債の活用 P15 5. 資金効率を高める売掛債権の流動化 P14	<b>コスト圧縮</b> 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
<b>売上拡大</b> 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	<b>管理会計</b> 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
<b>不正防止</b> 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	<b>人事制度</b> 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





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

本社 / 〒105-7110 東京都港区美新橋 1-5-2 汐留シティセンター10F  
札幌 / 〒060-0006 札幌市中央区北6条西24丁目 1-30 YMビル  
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  
中部 / 〒460-0002 愛知県名古屋市中区丸の内2-18-5 サソ丸の内ビル4階  
関西 / 〒541-0043 大阪府大阪市中央区高麗橋4-7-5 淀屋橋三井ビル5階  
中国 / 〒732-0821 広島県広島市中央区住吉町 16-3 ロータスビル7階  
西日本 / 〒812-0016 福岡県福岡市博多区博多駅前4-23-4 7-11\*ビル9F-博多駅前4階  
TEL 03-6215-9217  
TEL 011-644-8988  
TEL 022-204-1161  
TEL 052-219-5605  
TEL 06-6221-4443  
TEL 082-545-2543  
TEL 092-452-3244