

秘

数字に強い経営者、幹部、社員を育てるための

月次決算書

令和3年3月分

< 目的 >

- (1) どこに手を打てば利益が出るか**全社員**が理解するための資料である。
- (2) お金を残すための経営（キャッシュフロー経営）を**経営幹部**が理解するための資料である。

商号 株式会社 サンプル

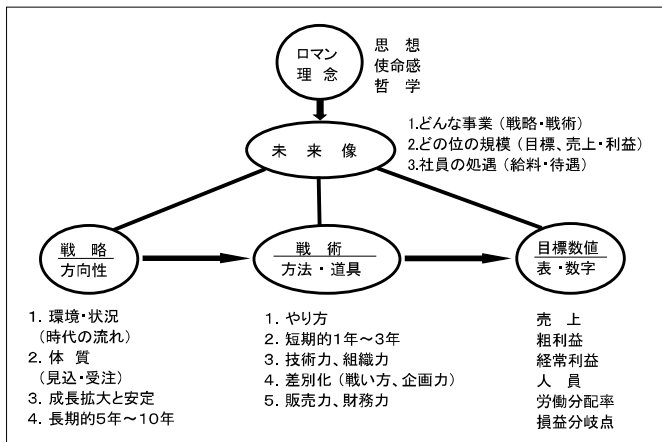
税理士法人 FP総合研究所

TEL 06-6267-0808

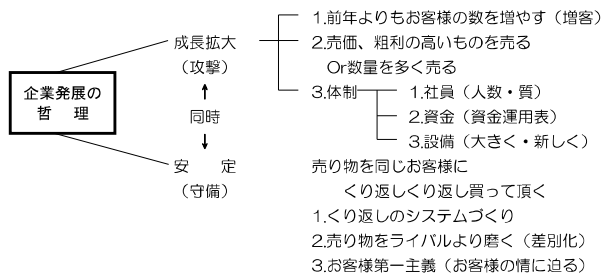
FAX 06-6267-0807

人生は目標設定で決まる。生き様は単なるプロセス
目標が変われば生き様も変わる。

事業の構図



企業発展の哲理



◆…見込み事業と受注事業の特質と違いを知る

見込み事業と受注事業の特色の一覧表をまとめておきます。

（牟田学著「社長業」より）

見込形態事業の特質	受注形態事業の特質
1.不安定。危険性・冒険性が高く、水商売的。	1.利幅が少なく、コツコツやなければならない体質。
2.不特定多数のお客様が相手。	2.特定少数のお客様が相手。
3.商品を売っている。商品の良し悪しで繁栄が決まる。	3.形のある商品を売っているのではない。技術力、企画力、納期、サービス、人間関係といった形のない商品を売っている。
4.商品の売価と生産数量を自分で決められる。	4.商品の売価と生産数量は、お客様の主権・世間相場で決められ、自分にはない。
5.事業の成長拡大は、新商品開発。	5.事業の成長拡大は、新規お客様開拓。
6.狩猟型で感性を要する。	6.農耕型で勤怠であること。薄利の積み重ね。
7.販売方法が多岐。店頭販売・訪問販売・展示販売。	7.販売方法は、注文を取る営業型スタイルが原則。
8.一般的に変動費が大、固定費が小。商品が当たれば変動費だけが増え、固定費は一定なので損益分岐点が下がる。その逆も起こる。	8.一般的に、固定費が大、変動費が小。損益分岐点が高く、移動幅が小さい。
9.倒産は、商品が売れないのが主因。	9.倒産は、お客様に裏切られるのが主因。少数のお客様が原因
10.代表的事業 ・弱電（家電）・自動車・〔カメラ、時計〕 ・文具・食品・既製品・化粧品 ・建て売り住宅等	10.代表的事業 ・重電・造船・大型設備機械 ・建築〔土木〕・運輸・注文住宅 ・印刷・注文服
結論 不安定でいつもハラハラしながらの経営をしなければならない形態の事業。	結論 基本的に儲からない形態の事業。お客様が事業の興亡を支配している。

経営分析資料

私達は、御社が今以上に良くなっていたきたいと思う
願いを込めて、月次コメントを書かせて戴いております。

月次試算表チェック項目

- 現金預金が一致しています
- 受取手形は手形帳と確認しました
- 売掛金は受払帳と一致しています
- 在庫は棚卸表と確認しました
- 支払手形は手形帳と確認しました
- 買掛金・未払金は受払帳と一致しています
- 仮払金・仮受金の内容は妥当です
- 費用と収益は対応して、粗利益は妥当です
- 固定費で異常なものはありません
- 前月以前分を訂正しているものではありません
- 翌月分の損益予想を説明しました
- 会社と約束したことは全て実行しました

前月	当月
○	
○	
○	
○	○
○	
○	
○	○
○	○
○	○
▲	▲
○	○
○	

- ・・・ 確認済み、異常なものなし。
実行済み。
- ▲・・・ 未確認ではあるが妥当。
人さくずれてはいないと判断。
- ×・・・ 実行していない。
訂正等があった。
異常なものがある。
- ー・・・ 該当なし

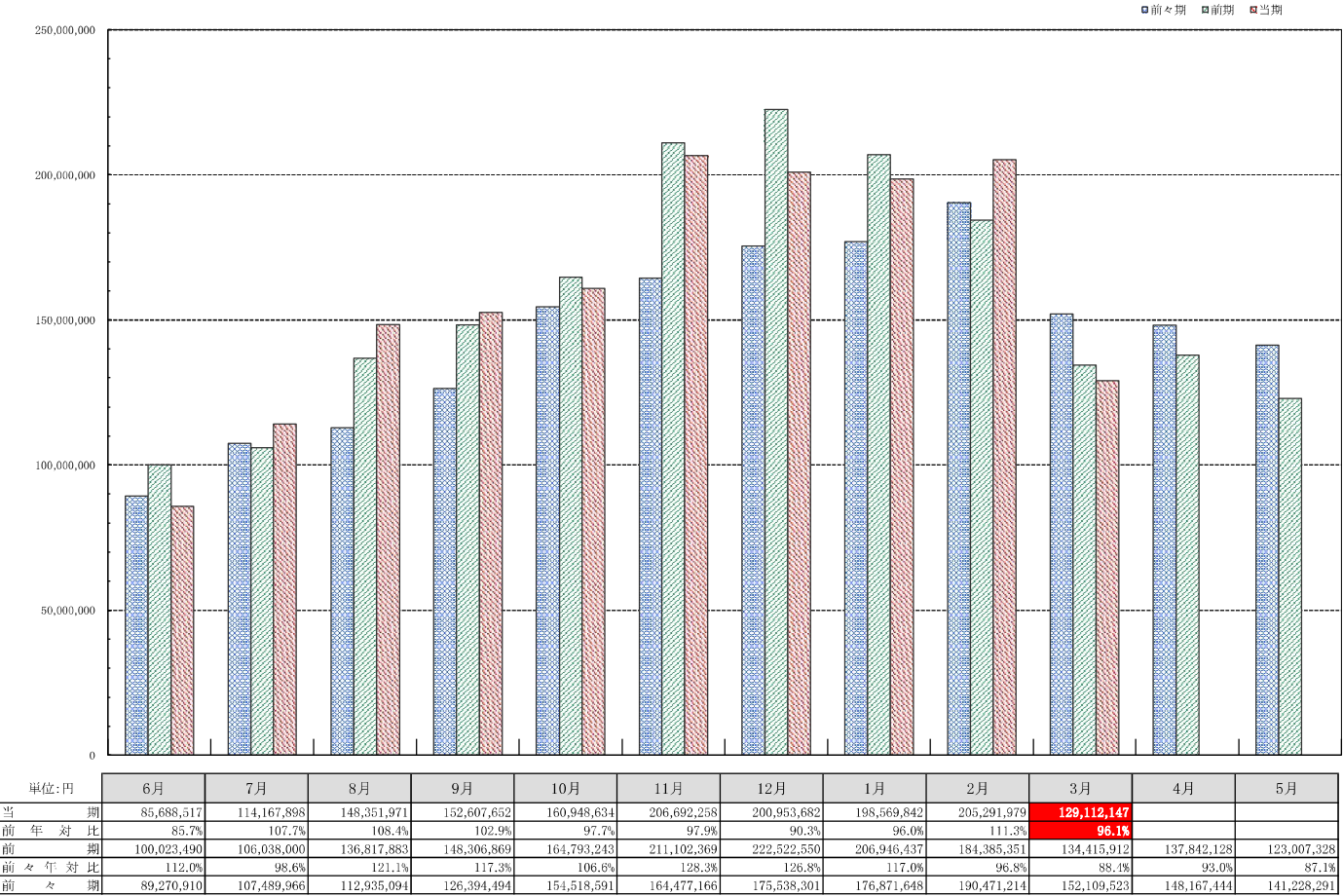
MG	担当

税理士法人 FP総合研究所

担当 ○○ ○○

6ヶ月経過したら年間の利益を予想し、節税を一緒に考えましょう。

売上高三期比較グラフ

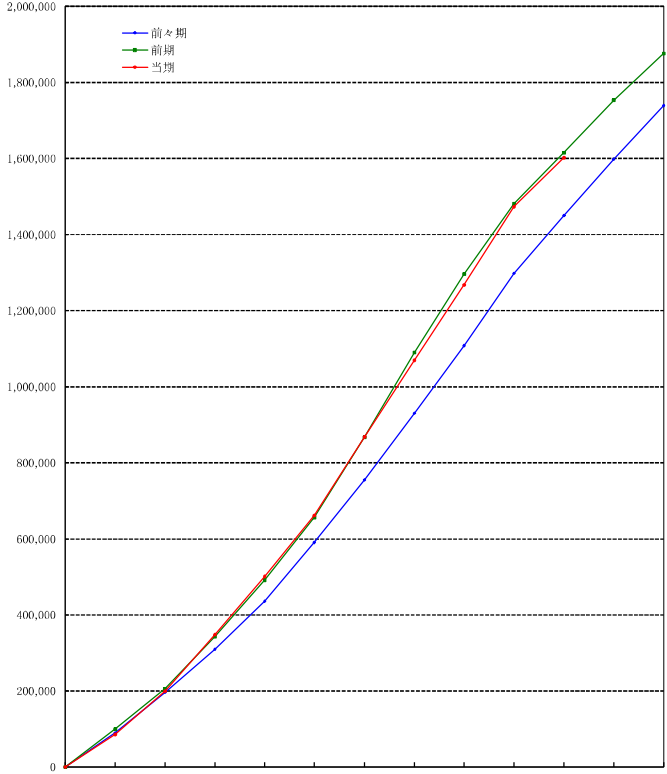


売上高累計グラフ

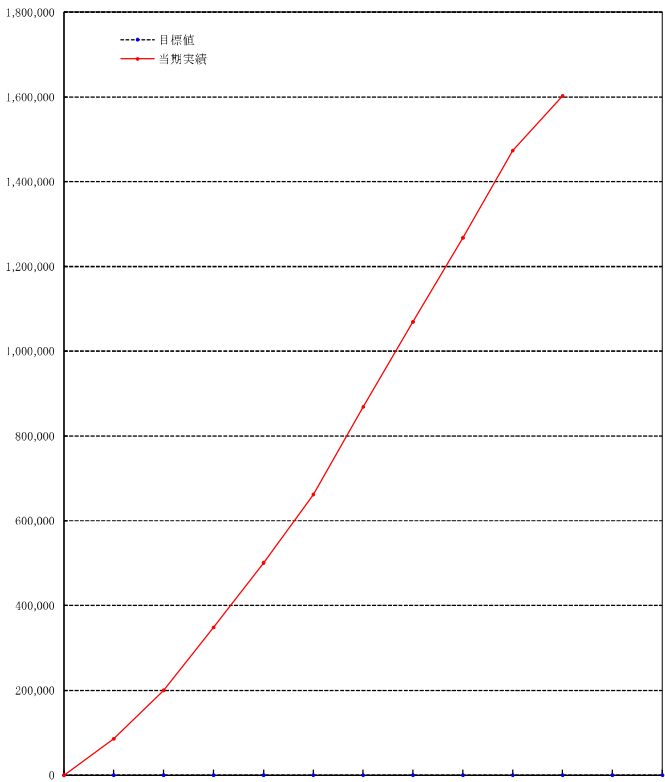
株式会社 サンプル 第〇期

三期比較

自 令和 2年06月01日 至 令和 3年03月31日
予算実績対比



単位:千円	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月
当期	85,689	199,856	348,208	500,816	661,765	868,457	1,069,411	1,267,980	1,473,272	1,602,385		
前年対比	85.7%	97.0%	101.6%	102.0%	100.9%	100.2%	98.1%	97.8%	99.5%	99.2%		
前期	100,023	296,061	342,870	491,186	655,970	867,082	1,089,604	1,296,551	1,480,936	1,615,352	1,753,194	1,876,202
前々年対比	112.0%	104.7%	110.7%	112.0%	111.1%	114.8%	117.1%	117.1%	114.1%	111.4%	109.7%	107.9%
前々期	89,271	196,761	309,696	436,090	590,609	756,086	930,625	1,107,496	1,297,967	1,450,077	1,588,244	1,739,473



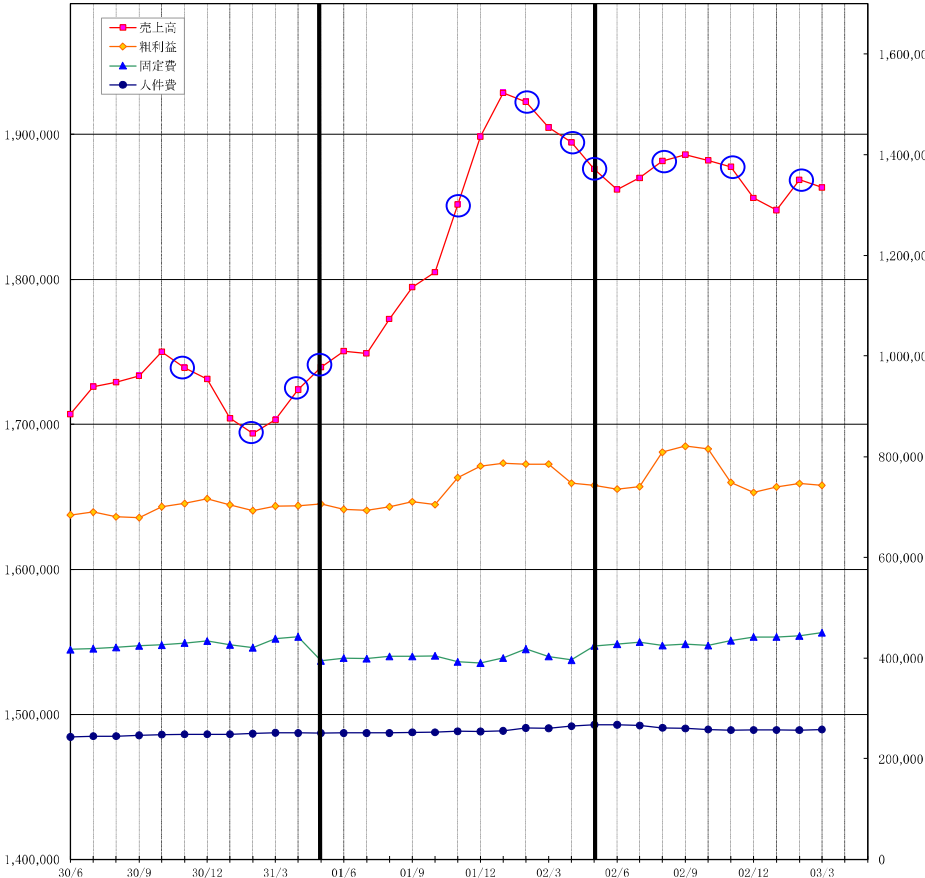
単位:千円	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月
目標値												
当期実績	85,689	199,856	348,208	500,816	661,765	868,457	1,069,411	1,267,980	1,473,272	1,602,385		
目標対比	85,689	199,856	348,208	500,816	661,765	868,457	1,069,411	1,267,980	1,473,272	1,602,385		
累計差額	85,689	199,856	348,208	500,816	661,765	868,457	1,069,411	1,267,980	1,473,272	1,602,385		
当月差額	85,689	114,168	148,352	152,608	160,949	206,692	200,954	198,570	205,292	129,112		

年計グラフ(売上高・粗利益・固定費)

株式会社 サンプル 第〇期

自 令和 2年06月01日 至 令和 3年03月31日

単位:千円

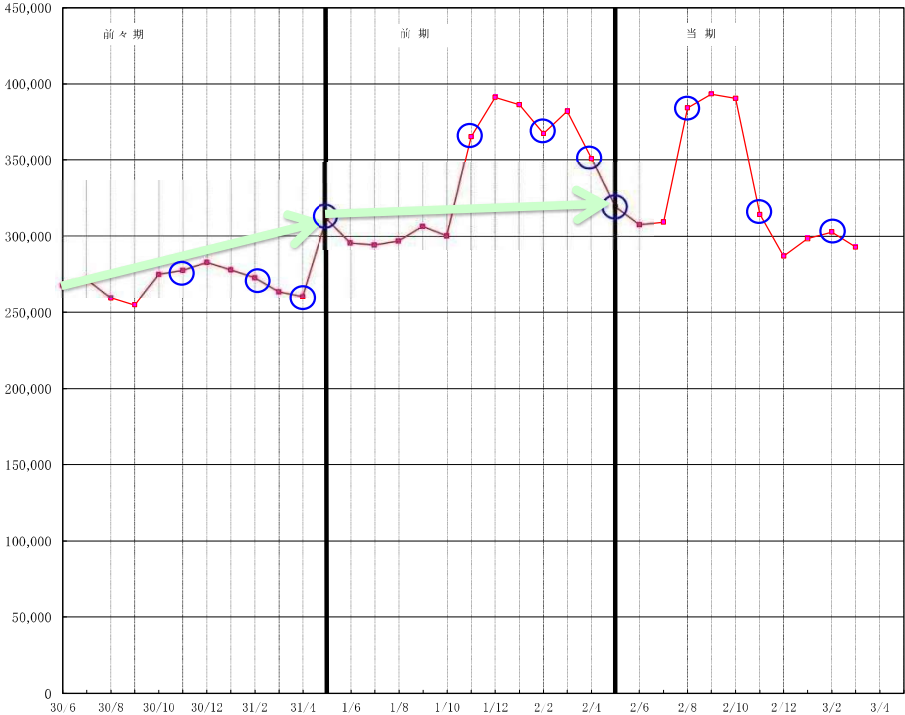


期間	売上高	粗利益	粗利益率	固定費	人件費	
前々 々 期	6	1,707,137	684,639	40.1%	416,806	243,332
	7	1,725,920	690,270	40.0%	418,546	244,331
	8	1,729,073	680,560	39.4%	421,062	244,873
	9	1,733,531	679,053	39.2%	424,152	246,120
	10	1,749,941	700,832	40.0%	425,806	247,736
	11	1,739,018	707,089	40.7%	429,539	248,236
	12	1,731,243	716,203	41.4%	433,424	248,567
	1	1,704,216	704,145	41.3%	426,235	248,781
	2	1,693,635	693,049	40.9%	420,296	249,964
	3	1,703,169	702,187	41.2%	438,560	251,508
	4	1,723,988	702,400	40.7%	442,049	251,085
	5	1,739,473	706,041	40.6%	394,188	250,532
前 期	6	1,750,225	695,776	39.8%	400,026	250,774
	7	1,748,773	693,493	39.7%	399,056	250,766
	8	1,772,656	700,667	39.5%	403,671	251,014
	9	1,794,568	710,280	39.6%	403,753	252,227
	10	1,804,843	704,695	39.0%	404,315	252,406
	11	1,851,468	758,155	40.9%	392,929	254,391
	12	1,898,453	781,364	41.2%	390,275	254,133
	1	1,928,527	786,707	40.8%	400,347	255,285
	2	1,922,441	785,153	40.8%	417,755	261,126
	3	1,904,748	785,188	41.2%	403,113	260,306
	4	1,894,423	747,162	39.4%	396,260	264,716
	5	1,876,202	742,828	39.6%	423,654	267,194
当 期	6	1,861,867	735,323	39.5%	427,751	267,231
	7	1,869,996	740,439	39.6%	431,177	266,085
	8	1,881,531	808,834	43.0%	424,660	261,226
	9	1,885,831	821,174	43.5%	427,809	259,882
	10	1,881,987	815,269	43.3%	424,824	258,160
	11	1,877,577	718,668	39.9%	434,390	256,184
	12	1,856,008	728,797	39.3%	441,834	257,038
	1	1,847,631	740,038	40.1%	441,600	257,008
	2	1,868,538	746,651	40.0%	443,858	256,521
	3	1,863,234	742,989	39.9%	450,178	257,778
	4					
	5					

経常利益年計グラフ

株式会社 サンプル 第〇期

単位:千円



年計表とは過去一年間の推移です。例えば売上高

で言えば、「移動年計売上高」となります。

移動年計することにより季節変動を消して趨勢的な

傾向を把握することができます。

また、商品別年計を作ると商品の寿命がわかり、

得意先別年計を作ると得意先の管理と債権管理に

役立ちます。

経常利益年計を作成することによって、毎月が決算

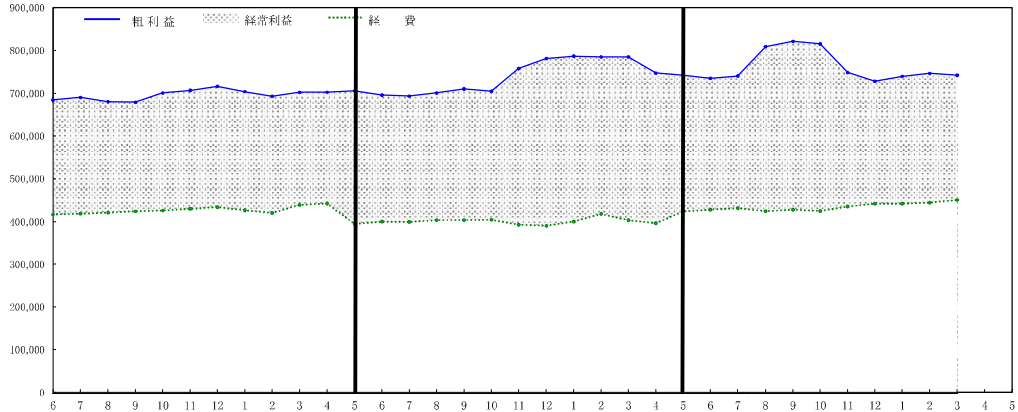
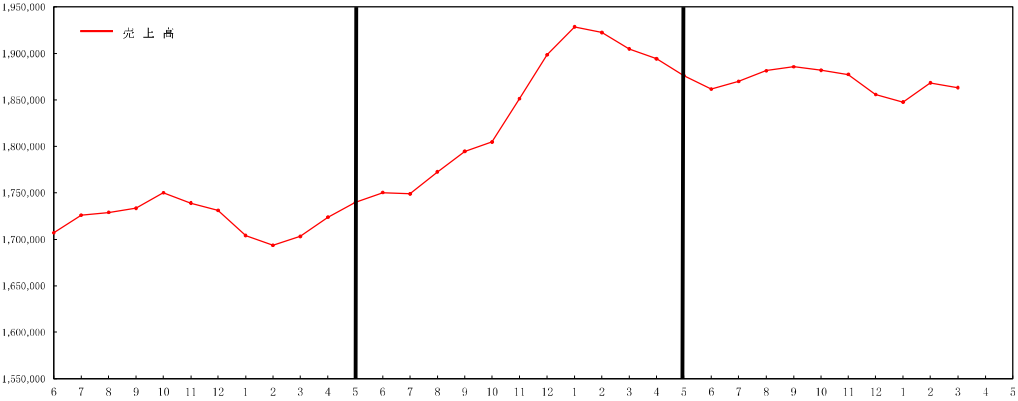
になるのと同じなので、厳しい経営が実現できます。

年 月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月
H30/06-R01/05	267,833	271,725	259,498	254,901	275,026	277,550	282,779	277,910	272,754	263,627	260,351	311,552
R01/06-R02/05	295,750	294,437	296,996	306,527	300,380	365,226	391,089	386,360	367,398	382,076	350,901	319,174
R02/06-R03/05	307,572	309,261	384,175	393,365	390,445	314,279	286,963	298,439	302,793	292,811		

移動年計総括グラフ

自 令和 2年06月01日 至 令和 3年03月31日

単位:千円



期間	売上高	粗利益	経 費	経常利益	
前々々々々々々々々々々々	6	1,707,137	684,639	416,806	267,833
	7	1,725,920	690,270	418,516	271,725
	8	1,729,073	680,560	421,062	259,498
	9	1,733,534	679,053	424,152	254,901
	10	1,749,944	700,832	425,806	275,026
	11	1,739,018	707,089	429,539	277,550
	12	1,731,213	716,203	433,421	282,779
	1	1,704,216	704,145	426,235	277,910
	2	1,693,635	693,049	420,296	272,754
	3	1,703,169	702,187	438,560	263,627
	4	1,723,988	702,400	412,019	260,351
	5	1,739,473	706,041	394,488	311,552
前々々々々々々々々々々々	6	1,750,225	695,776	400,026	295,750
	7	1,748,773	693,493	399,056	294,137
	8	1,772,656	700,667	403,671	296,996
	9	1,794,568	710,280	403,753	306,527
	10	1,804,843	704,695	404,315	300,380
	11	1,851,468	758,155	392,929	365,226
	12	1,898,453	781,364	390,275	391,089
	1	1,928,527	786,707	400,347	386,360
	2	1,922,411	785,153	417,755	367,398
	3	1,904,718	785,188	403,113	382,076
	4	1,894,423	747,162	396,260	350,901
	5	1,876,202	742,828	423,654	319,174
当期	6	1,861,867	735,323	427,751	307,572
	7	1,869,996	740,439	431,177	309,261
	8	1,881,531	808,834	424,660	384,175
	9	1,885,831	821,174	427,809	393,365
	10	1,881,987	815,269	424,824	390,445
	11	1,877,577	748,668	434,390	314,279
	12	1,856,008	728,797	441,834	286,963
	1	1,847,631	740,038	441,600	298,439
	2	1,868,538	746,651	413,858	302,793
	3	1,863,234	742,989	450,178	292,811
	4				
	5				

月次推移損益計算書

勘 定 科 目		月 平 均		6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	4月	5月	実績累計
		前々期	前期													
売上高	売上高	145,008	161,536	160,238	85,689	114,168	148,352	152,608	160,949	206,692	200,954	198,570	205,292	129,112		1,602,385
	売上値引高			▲		▲	▲	▲	▲	▲	▲	▲	▲	▲		
	売上高計	145,008	161,535	160,238	85,689	114,168	148,352	152,608	160,949	206,692	200,954	198,570	205,292	129,112		1,602,385
経常費用	前期純売上高				100,023	106,038	136,818	148,307	161,793	211,102	222,523	206,946	184,385	134,416	137,842	1,615,352
	原価費(主原料・材料費)	5,168	5,157	5,508			55,082									55,082
	仕入高	1,318	1,477	1,141			11,410									11,410
経常費用	期首材料・商品高	46,558	53,107	60,565	40,530	40,853	61,705	58,740	55,182	60,141	61,262	49,835	49,551	27,790		505,650
	期末材料・商品高	▲19,663	▲26,113	▲17,714			▲3,603			▲13,333						▲17,441
	外注加工費	39,348	44,965	42,706	34,010	32,820	43,308	42,248	42,347	32,759	55,601	51,440	44,759	27,767		427,059
経常費用	その他変動費	3,702	3,953	3,644	3,328	3,034	2,801	2,589	6,206	3,868	4,642	4,953	2,222		2,801	36,444
	期末繰上り・繰下り高	▲10,100	▲13,245	▲9,320			▲15,912			▲832			13,540			▲9,204
	変動費計	84,430	93,402	92,000	77,869	76,707	49,994	103,576	103,735	97,098	121,505	106,228	124,930	58,359		920,001
経常費用	利益	60,578	68,134	68,238	7,820	37,460	98,358	49,032	57,213	109,594	79,449	92,342	80,362	70,753		682,384
	(粗利益率)	(41.8%)	(42.2%)	(42.6%)	(9.1%)	(32.8%)	(66.3%)	(32.1%)	(35.5%)	(53.0%)	(39.5%)	(46.5%)	(39.1%)	(64.8%)		(42.6%)
	前期粗利益				15,324	32,344	31,629	36,692	63,117	176,298	99,320	81,098	72,403	74,414	11,101	682,639
経常費用	役員報酬	6,410	5,050	4,105	5,050	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000		41,050
	給料手当	9,299	10,855	11,283	10,275	10,273	10,275	10,439	10,439	12,783	11,888	12,501	12,073	11,884		112,830
	賞与	2,913	3,503	3,323				11,472					21,760			33,232
経常費用	退職金	16														
	法定福利費	2,218	2,312	2,395	1,770	1,768	3,700	1,676	1,732	3,327	3,110	1,844	1,775	3,246		23,950
	福利厚生費	548	543	698	311	419	421	359	543	471	479	578	2,009	1,392		6,981
経常費用	雑給	19	16	28	15		17	30			19	59	81	62		283
	◎ 福利労務費	▲471	▲617	▲319			▲5,533				720		1,624			▲3,189
	人件費計	20,949	21,661	21,514	17,421	16,461	12,880	27,975	16,713	21,320	19,477	18,983	43,322	20,584		215,136
経常費用	荷造運賃	1,281	1,230	1,096	668	971	910	1,031	1,259	1,358	1,456	1,510	1,079	721		10,960
	広告宣伝費		17	12										26		123
経常費用	交際費	257	281	305	312	269	92	377	548	156	174	107	505	612		3,053
	会議費	15	11	28	5	5	5	19	8	47	11	106		75		280
経常費用	旅費交通費	670	705	763	670	621	592	714	589	729	730	932	1,095	860		7,530
	通信費	151	178	157	119	121	165	118	118	180	182	181	163	159		1,565
経常費用	消耗品費	254	341	276	98	168	208	127	193	106	295	358	850	312		2,775
	修繕費	564	522	245	79	28	460	42	494	788	301	194		16		2,449
経常費用	水道光熱費	360	391	633	336	415	405	403	483	597	774	954	1,073	891		6,330
	新聞図書費	16	16	14	8	42	7	8	24	7	16	8	13	8		140
経常費用	諸会費	147	154	139	401	75	30	61	432		358		30			1,387
	支払手数料	1,042	830	949	896	934	839	979	689	861	1,198	1,045	976	1,079		9,495
経常費用	地代家賃	1,279	1,243	1,163	1,141	1,141	1,141	1,141	1,141	1,141	1,141	1,141	1,151	1,353		11,630
	リース料	26	26	25	38	22	24	22	24	31	24	22	24	22		255
経常費用	保険料	2,204	2,704	2,996	8,279	801	1,466	622	801	834	968	927	14,611	655		29,965
	租税公課	1,666	1,742	2,921	2,681	4,278	2,686	2,694	2,885	3,033	2,686	2,717	2,702	2,844		29,206
経常費用	支払報酬料	132	128	129	103	103	366	103	103	103	103	103	103	103		1,288
	寄付金	20	10	6			50									50
経常費用	減価償却費	1,600	1,142	2,294	872	872	872	872	1,278	1,569	4,017	4,096	4,285	4,209		22,943
	保証料	1	1	7						23	42	2				66
経常費用	清掃費	78	111	93	102	73	102	65	89	102	89	89	98	118		928
	事務用品費			64				620	3	3	3	7	3	3		640
経常費用	車両燃料費	161	40	152	147	168	181	183	176	241	197	249	▲35	11		1,518
	貸借															
経常費用	その他一般管理費	296	676	590	352	306	325	739	2,407	▲85	385	445	373	655		5,901
	一般管理費計	33,171	34,129	36,561	34,727	27,873	23,805	38,996	30,480	32,413	35,111	34,282	72,711	35,216		365,614
経常費用	営業損益	27,407	34,005	31,677	▲26,907	9,587	74,553	10,035	26,733	77,181	44,338	58,060	7,651	35,637		316,769
	営業外収益合計	593	601	391	83	165	584	1,227	389	253	127	210	606	263		3,907
経常費用	営業外費用合計	520	72	171	108	435	32	22	435	131	50	415	19	21		1,706
	固定費計	33,997	33,600	36,341	34,752	28,143	23,253	37,791	30,526	32,391	35,074	34,487	72,121	34,974		363,414
経常費用	経常損益	27,481	34,533	31,897	▲26,932	9,318	75,105	11,244	26,687	77,303	44,374	57,855	8,238	35,760		318,970
	前期経常損益				▲15,330	7,629	192	2,051	29,608	153,469	71,691	46,379	3,852	45,761	▲31,908	345,333
				▲11,602	1,689	74,913	9,190	▲2,920	76,166	▲27,316	11,476	4,351	▲9,952			月次推移損益計算書 P.7

三期比較損益計算書

自 令和 2年06月01日 至 令和 3年03月31日

単位:千円

勘 定 科 目		前々期末月累計(A)		差 額 (B - A)	比率 (B/A)	前々期末月累計(B)		差 額 (C - B)	比率 (C/B)	当月までの累計(C)		前々期末		前期末		当期末まで	
		金 額	構成比			金 額	構成比			金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比	金 額	構成比
売上高	売上 上 高	1,450,077	100.0			1,450,077	100.0			1,602,385	100.0	1,739,473	100.0	1,876,213	100.0	1,863,234	100.0
	売上 上 値引 高		▲0.0				▲11		▲0.0		▲0.0		▲11		▲0.0		▲0.0
売上高	売上 上 高 計	1,450,077	100.0			1,615,352	100.0			1,602,385	100.0	1,739,473	100.0	1,876,202	100.0	1,863,234	100.0
	期首製品・仕掛品棚卸高	54,682	3.8			51,566	3.2			55,082	3.4	54,682	3.1	51,566	2.7		
	仕 入 高																
売上高	期首材料棚卸高	13,176	0.9			14,775	0.9			11,410	0.7	13,176	0.8	14,775	0.8		
	材料仕入高	465,579	32.1			531,069	32.9			505,650	31.6	530,498	30.5	569,891	30.4	1,116,077	59.9
	期末材料	▲18,643	▲1.3			▲10,165				▲17,441	▲1.1	▲14,775	▲0.8	▲11,410	▲0.6		
売上高	外注加工費	393,484	27.1			449,652	27.8			427,059	26.7	451,736	26.0	500,024	26.7		
	その他変動費	37,021	2.6			2,506	106.8			36,444	2.3	57,111	3.3	63,946	3.4		
	期末製品・仕掛品棚卸高	▲101,000	▲7.0			▲22,464				▲98,204	▲6.1	▲51,566	▲3.0	▲55,082	▲2.9		
売上高	変動費計	844,299	58.2			89,716	110.6			920,001	57.4	1,040,863	59.8	1,133,710	60.4	1,116,077	59.9
	租 引 利 益	605,777	41.8			75,559	112.5			682,384	42.6	698,610	40.2	742,492	39.6	747,157	40.1
人件費	役員報酬	64,100	4.4			50,500	3.1			41,050	2.6	74,200	4.3	60,600	3.2	49,050	2.6
	給料手当	92,986	6.4			15,560	116.7			112,830	7.0	112,644	6.5	129,083	6.9	136,597	7.3
	賞与	29,128	2.0			5,900	120.3			33,232	2.1	29,128	1.7	35,028	1.9	33,232	1.8
人件費	退職金	161	0.0			▲161						342	0.0				
	法定福利費	22,176	1.5			949	104.3			23,950	1.5	27,529	1.6	29,808	1.6	28,740	1.5
	福利厚生費	5,482	0.4			▲52	99.1			6,981	0.4	6,462	0.4	6,621	0.4	8,377	0.4
人件費	諸 謝 金	195	0.0			▲39	80.0			283	0.0	127	0.0	190	0.0	340	0.0
	総報酬労務費	▲1,735	▲0.3			▲1,438				▲3,189	▲0.2	165	0.0	▲24	▲0.0		
	人件費合計	209,493	14.4			7,120	103.4			215,136	13.4	250,697	14.1	261,306	13.9	256,335	13.8
売上高	輸送運賃	12,814	0.9			12,301	0.8			10,960	0.7	14,955	0.9	14,157	0.8	14,000	0.8
	広告宣伝費					174	0.0			123	0.0			174	0.0	175	0.0
	交 渉 費	2,570	0.2			242	109.4			3,063	0.2	2,746	0.2	3,302	0.2	4,077	0.2
売上高	会議費	152	0.0			43	71.5			280	0.0	157	0.0	169	0.0	431	0.0
	旅費交通費	6,696	0.5			356	105.3			7,530	0.5	8,264	0.5	8,378	0.4	9,249	0.5
	通 信 費	1,511	0.1			▲37	97.5			1,666	0.1	1,849	0.1	1,717	0.1	1,883	0.1
売上高	消耗品費	2,536	0.2			876	134.5			2,775	0.2	4,215	0.2	3,919	0.2	3,999	0.2
	修繕費	5,658	0.4			▲145	92.1			2,449	0.2	6,055	0.3	4,593	0.2	2,484	0.1
	水道光熱費	3,600	0.2			314	108.7			6,330	0.4	4,381	0.3	4,712	0.3	8,113	0.4
売上高	新聞図書費	156	0.0			9	105.6			140	0.0	181	0.0	189	0.0	165	0.0
	諸 会 費	1,465	0.1			71	104.9			1,387	0.1	1,529	0.1	1,586	0.1	1,387	0.1
	支払手数料	10,418	0.7			▲2,121	79.6			9,495	0.6	12,164	0.7	10,018	0.5	11,652	0.6
売上高	地 代 家 賃	12,785	0.9			12,430	0.8			11,630	0.7	15,068	0.9	15,051	0.8	15,000	0.8
	リ ー ス 料	263	0.0			▲7	97.5			255	0.0	311	0.0	303	0.0	300	0.0
	保 険 料	22,040	1.5			5,000	122.7			29,965	1.9	28,314	1.6	31,005	1.7	31,275	1.7
売上高	租 税 公 課	16,663	1.1			756	104.5			29,206	1.8	32,237	1.9	36,454	1.9	20,900	1.1
	支払報酬料	1,325	0.1			▲50	96.2			1,288	0.1	1,530	0.1	1,590	0.1	1,493	0.1
	寄付金	200	0.0			▲100	50.0			50	0.0	200	0.0	100	0.0	50	0.0
売上高	減価償却費	16,002	1.1			▲1,583	71.4			22,943	1.4	19,635	1.1	14,991	0.8	31,361	1.7
	保証料	6	0.0			5	196.3			66	0.0	6	0.0	11	0.0	66	0.0
	清掃用品費	779	0.1			327	141.9			928	0.1	974	0.1	1,281	0.1	1,165	0.1
売上高	事務用品費					640				640	0.0					700	0.0
	底面燃料費	1,607	0.1			▲1,208	24.8			1,518	0.1	1,636	0.1	519	0.0	1,540	0.1
	賃 借 料																
売上高	その他一般管理費	2,963	0.2			3,794	228.0			5,901	0.4	10,673	0.6	14,626	0.8	15,000	0.8
	一般管理費計	331,706	22.9			9,582	102.9			365,614	22.8	417,777	24.0	430,182	22.9	432,192	23.2
売上高	営業粗益合計	274,071	18.9			340,048	21.1			316,769	19.3	280,833	16.1	312,309	16.6	314,965	16.9
	営業外収益合計	5,934	0.4			6,007	0.4			3,907	0.2	36,167	2.1	7,763	0.4	4,434	0.2
	営業外費用合計	5,196	0.4			722	0.0			1,706	0.1	5,447	0.3	898	0.0	1,748	0.1
売上高	固定費合計	330,968	22.8			336,004	20.8			363,414	22.7	387,057	22.3	423,318	22.6	429,505	23.1
	経 常 損 益	274,809	19.0			345,333	21.4			318,970	19.2	311,552	17.9	319,174	17.0	317,651	17.0
売上高	特別利益合計	5,802	0.4			570	0.0			3,650	0.2	12,867	0.7	7,671	0.4	3,650	0.2
	特別損失合計	1,194	0.1			▲1,194						41,194	2.4	3,997	0.2		
	税引前純損益	279,417	19.3			345,902	21.4			322,620	20.1	283,226	16.3	322,848	17.2	321,301	17.2

未来会計図表

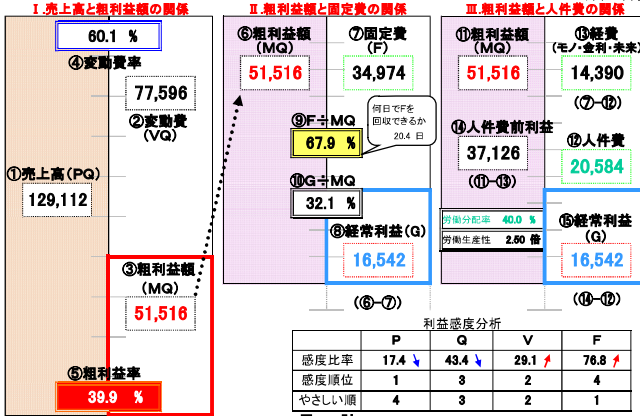
株式会社 サンプル 第〇期

～どこに手を打てば利益ができるか？～

●利益とは
『社員を守るためのコスト』であり、『事業存続のためのコスト』である。
会社存続のために絶対に必要なものは、売上でもなく、粗利益でもなく、利益です。
この利益は、会社が稼げる利益ではなく、会社が稼がなければならない利益です。

～ 当 月 ～

(単位:千円)



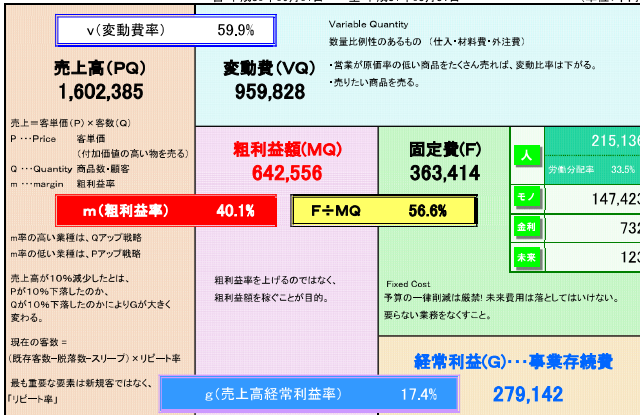
利益感度分析

	P	Q	V	F
感度比率	17.4 ↓	43.4 ↓	29.1 ↑	76.8 ↑
感度順位	1	3	2	4
やさしい順	4	3	2	1

～ 累 計 ～

自 平成30年06月01日 ～ 至 平成31年03月31日

(単位:千円)



～売上を伸ばすのが経営目的ではなく、利益が増えるかどうかが目的～

未来会計はG(経常利益)からスタート

- G 経常利益・・・黒字でないといけない。赤字は1ヶ月もだめ！
- 人件費・・・給料を上げて、労働分配率を下げる。パート化、または、女性や高齢者の活用はできませんか？
- 経費・・・もう節約できるところは本当にありませんか？
- 金利・・・制度融資の借入等を利用して金利の低いものに切り替える努力をしていますか？
- 戦略費・広告・教育・研究開発・・・商品には積極的なと強気の仕掛けが常に必要。

この4つの中で一番やさしい事から始めましょう。

- ①売上を上げる (Pアップ or Qアップ)
- ②粗利益を上げる (仕入コストを下げる)
- ③人件費を下げる
- ④他の経費を下げる。但し、未来費用は必要。成長している企業はPを上げさせながらそれ以上にMQを稼いでいる。

売上を上げる方程式＝顧客×商品×売り方
お客様に買う理由を教えてください。
だから売上高ではなく、お買上高

商品の価値

理念×製品の価値×サービスの価値×情報の価値

値決めは経営なり、トップが決める。

コストを基準に値付けをしてはいけません。商品の価値で値付けをすべき。理想の値段とはお客様が許してくれる範囲の最高の値段

経営安全率・・・G÷MQ

売上必要倍率・・・ΔG÷MQ
経営安全率の意味は、売上高の減少に耐えられるかではなく、販売数量の減少に耐えられるかである。

労働分配率・・・人件費÷MQ「賃金の生産性の指標」ではなく事業経営そのものの効率を社長に教えてくれるもの

労働生産性・・・MQ÷平均社員数、人件費、労働時間

適正社員数・・・MQ÷労働生産性 適正社員数、必要社員数は労働生産性が決める

※必要なMQ(粗利益額)は製造業は年間1人当たり1,000万円以上、非製造業は800万円以上が目安

経営指標の目安

- 総資本経常利益率 = 総資本回転率×売上高経常利益率 10%
- 自己資本比率 = 自己資本÷総資産 50%
- 売上高経常利益率 = 経常利益÷売上高
 - ・粗利益率50%の会社 10%
 - ・粗利益率25%の会社 5%
 - ・粗利益率10%の会社 2%
- 損益分岐点比率 = 固定費÷粗利益額 理想 80% 目標 90%

損益分岐点比率	状況	評価	未 来
60%未満	F<MQ	SS	超優良企業 余裕シャクシャク
60%～80%	F<MQ	S	優良企業 少し余裕アリ
81%～90%	F<MQ	A	健全企業 内部留保ができる
91%～100%	F=MQ	B	損益分岐点企業 全く油断不可
101%～200%	F>MQ	C	赤字企業 未来が危ない
200%以上	F>MQ	D	倒産企業 社長交代

当月儲けた利益は何処へ消えたか？

利益は、会計方針の違いで変わるが、
キャッシュフローは、企業の真の実力を常に表す。

(単位:千円)

～ キャッシュフロー 計算書 ～

自 令和 3年03月01日 至 令和 3年03月31日

I 営業活動によるキャッシュフロー

当期純利益	35,780
1. 減価償却費	4,209
2. 貸与引当金繰入	0
3. 年払引当金等繰入	0
4. 固定資産売却・除却損益等	0
5. その他(貸倒損失等)	0
純キャッシュへの調整額合計	4,209
1. 受取手形＋売掛金の増減	29,844 (増＝▲, 減＝＋)
2. 前受金等の増減	0 (増＝＋, 減＝▲)
3. 支払手形＋買掛金の増減	▲46,365 (増＝＋, 減＝▲)
4. 前渡金等の増減	0 (増＝▲, 減＝＋)
5. 棚卸資産の増減	0 (増＝▲, 減＝＋)
6. 裏書手形の増減	0 (増＝＋, 減＝▲)
販売仕入活動による増減額合計	▲16,521
1. 未払金＋未払費用の増減	▲700 (増＝＋, 減＝▲)
2. 未払法人税等の増減	0 (増＝＋, 減＝▲)
3. 未払消費税の増減	0 (増＝＋, 減＝▲)
4. 仮受消費税－仮払消費税	0 (仮受の方が多いと＋)
5. その他資産の増減	▲1,317 (増＝▲, 減＝＋)
6. その他負債の増減	▲1,040 (増＝＋, 減＝▲)
その他資産負債の増減額合計	▲3,057

営業活動により調達した純キャッシュ 20,411

『利益』を『お金』に近づける努力をする。

II 投資活動によるキャッシュフロー

1. 売却可能有価証券の購入及び売却	▲99 (購入＝▲, 売却＝＋)
2. 有形固定資産の購入及び売却等	0 (購入＝▲, 売却＝＋)
3. 保険積立金の購入及び解約等	▲38 (購入＝▲, 解約＝＋)
4. その他の増減	▲76 (増＝▲, 減＝＋)

投資活動に使用した純キャッシュ ▲213

I＋II フリーキャッシュフロー(純現金収支) 20,198

☆現金の出入りで見た純粋な儲け☆

★赤字なら有利子負債を増やさなければならない★

『勘定合って銭足らず』!になっていませんか？

III 財務活動によるキャッシュフロー

1. 割引手形の増減	0 (増＝＋, 減＝▲)
2. 短期借入金等の増減	▲10,500 (増＝＋, 減＝▲)
3. 長期借入金の増加	0 (借入増加＝＋)
4. 長期借入金の返済	▲350 (借入返済＝▲)
5. 役員借入金等の増減	0 (増＝＋, 減＝▲)
6. 配当金他利益処分・資本等の増減	0 (増＝＋, 減＝▲)
7. その他固定負債の増減	▲21 (増＝＋, 減＝▲)
8. 貸付金の増減	0 (増＝▲, 減＝＋)
9. その他の増減	0 (増＝▲, 減＝＋)

財務活動に使用した純キャッシュ ▲10,871

IV 現預金の増減額(VI－V) 9,327

V 現預金「期首」残高 629,122

VI 現預金「期末」残高 638,448

ダム式経営とは、『お金のことを心配して走り回っていたのでは
良い仕事が出来ないから、お金をしっかり貯めなさい』ということ。

合計残高試算表(貸借対照表)

自 令和2年06月01日 至 令和3年03月31日

単位:円

株式会社 サンプル 第〇期

科 目	前月残高	借 方	貸 方	当月残高	構成比 %
現 金	628,546	1,823,485	1,511,370	940,661	0.0
小 口 現 金	2,050,843	200,000	118,902	2,131,941	0.1
当 座 預 金	551,492,252	148,985,483	140,188,463	560,289,272	23.5
普 通 預 金	24,418,127	136,500		24,554,627	1.0
定期 預 金	30,012,540			30,012,540	1.3
通知 預 金					
通 期 積 立 金	4,787,100			4,787,100	0.2
別 段 預 金	15,732,200			15,732,200	0.7
現 金 ・ 預 金 合 計	629,121,608	151,145,468	141,818,735	638,448,341	26.8
受 取 手 形	710,347,265	172,112,508	146,392,083	736,067,690	30.9
売 掛 金	347,106,566	129,109,709	184,673,986	291,542,289	12.2
貸 倒 引 当 金 (欠)	▲6,919,271			▲6,919,271	-0.3
売 上 債 権 合 計	1,050,504,560	301,222,217	331,066,069	1,020,660,708	42.8
有 価 証 券 合 計					
製 品	16,241,191			16,241,191	0.7
原 材 料	17,441,189			17,441,189	0.7
仕 掛 品	90,578,862			90,578,862	3.8
貯 蔵 品	9,185,801			9,185,801	0.4
棚 卸 資 産 合 計	133,447,043			133,447,043	5.6
前 渡 替 金	98,458			98,458	0.0
仮 払 金	208	1,416,028	98,756	1,317,480	0.1
他 流 動 資 産 合 計	98,666	1,416,028	98,756	1,415,938	0.1
流 動 資 産 合 計	1,813,171,877	453,783,713	472,983,560	1,793,972,030	75.3
建 物	147,307,144		431,631	146,875,513	6.2
附 属 設 備	30,945,895		367,503	30,578,392	1.3
構 築 物	2,229,493		35,000	2,194,493	0.1
機 械 装 置	155,366,320		2,691,821	152,674,499	6.4
車 両 運 搬 具	10,631,303		499,549	10,131,754	0.4
工 具 器 具 備 品	2,589,419		92,579	2,496,840	0.1
木 型 金 型	224,702		63,586	161,116	0.0
土 地	175,199,286			175,199,286	7.4
建 設 仮 勘 定					
有 形 固 定 資 産 計	524,493,562		4,181,669	520,311,893	21.8
電 話 加 入 権	370,552			370,552	0.0
借 地 権	12,886,000			12,886,000	0.5
ソ フ ト ウ ェ ア	168,000		21,000	147,000	0.0
下 水 道 工 事 負 担 金	1,043,050		5,990	1,037,060	0.0
無 形 固 定 資 産 計	14,467,602		26,990	14,440,612	0.6
投 資 有 価 証 券 計	35,461,260	98,756		35,560,016	1.5
出 資	200,100			200,100	0.0
敷 金	160,000			160,000	0.0
差 入 保 証 金	6,709,800			6,709,800	0.3
長 期 前 払 費 用	50,000			50,000	0.0
保 険 積 立 金	305,224			305,224	0.0
そ の 他 投 資 そ の 他 の 資 産	11,517,775	114,423		11,632,198	0.5
投 資 そ の 他 の 資 産 合 計	54,404,159	213,179		54,617,338	2.3
固 定 資 産 合 計	593,365,323	213,179	4,208,659	589,369,843	24.7
繰 延 資 産 合 計					
資 産 合 計	2,406,537,200	453,996,892	477,192,219	2,383,341,873	100.0

科 目	前月残高	借 方	貸 方	当月残高	構成比 %
支 払 手 形	381,281,182	89,221,577	89,438,804	381,498,409	16.0
買 掛 金	110,386,557	50,852,373	27,790,345	87,324,529	3.7
外 注 加 工 未 払 金	96,522,465		27,822,605	73,002,626	3.1
仕 入 債 務 合 計	588,190,204		145,051,754	541,825,564	22.7
短 期 借 入 金	52,500,000		10,300,000	42,000,000	1.8
未 払 配 当 金	37,125,489		23,289,877	36,425,876	1.5
未 払 消 費 税 等					
納 税 受 当 金					
前 受 金	5,000			5,000	0.0
預 り 金	6,473,837	5,009,213	3,969,577	5,434,201	0.2
前 受 収 益	34,000			34,000	0.0
他 流 動 負 債 合 計	96,138,326	38,799,090	26,559,841	83,899,077	3.5
流 動 負 債 合 計	684,328,530	230,215,484	171,611,595	625,724,641	26.3
長 期 借 入 金	181,024,000		350,000	180,674,000	7.6
社 債	50,000,000			50,000,000	2.1
リ ー ス 債 務	147,000	21,000		126,000	0.0
固 定 負 債 合 計	231,171,000	371,000		230,800,000	9.7
負 債 合 計	915,499,530	230,586,484	171,611,595	856,524,641	35.9
資 本 金	20,000,000			20,000,000	0.8
資 本 金 合 計	20,000,000			20,000,000	0.8
新 株 式 申 込 証 憑 金 合 計					
新 株 式 申 込 証 憑 金 合 計					
資 本 剰 余 金 合 計					
利 益 準 備 金	5,000,000			5,000,000	0.2
別 途 積 立 金	300,000,000			300,000,000	12.6
繰 越 利 益	944,051,221			944,051,221	39.6
当 期 純 損 益 金 額	221,986,449		35,779,562	257,766,011	10.8
利 益 剰 余 金 合 計	1,471,037,670		35,779,562	1,506,817,232	63.2
自 己 株 式					
自 己 株 式 合 計					
自 己 株 式 申 込 証 憑 金 合 計					
自 己 株 式 申 込 証 憑 金 合 計					
株 主 資 本 合 計	1,491,037,670		35,779,562	1,526,817,232	64.1
評 価 ・ 換 算 差 額 等 合 計					
新 株 子 約 権 合 計					
新 株 子 約 権 合 計					
純 資 産 合 計	1,491,037,670		35,779,562	1,526,817,232	64.1
負 債 ・ 純 資 産 合 計	2,406,537,200	230,586,484	207,391,157	2,383,341,873	100.0

合計残高試算表(貸借対照表-期間) P.11

当期儲けた利益は何処へ消えたか？

利益は、会計方針の違いで変わるが、
キャッシュフローは、企業の真の実力を常に表す。

(単位: 千円)

～ キャッシュフロー 計算書 ～

自 令和 2年06月01日 至 令和 3年03月31日

I 営業活動によるキャッシュフロー

当期純利益	257,766
1. 減価償却費	22,943
2. 貸与引当金繰入	0
3. 年払引当金等繰入	0
4. 固定資産売却・除却損益等	▲3,650
5. その他(貸倒損失等)	
純キャッシュへの調整額合計	19,293
1. 受取手形＋売掛金の増減	▲148,921 (増＝▲, 減＝＋)
2. 前受金等の増減	0 (増＝＋, 減＝▲)
3. 支払手形＋買掛金の増減	103,495 (増＝＋, 減＝▲)
4. 前渡金等の増減	0 (増＝▲, 減＝＋)
5. 棚卸資産の増減	▲54,456 (増＝▲, 減＝＋)
6. 裏書手形の増減	0 (増＝＋, 減＝▲)
販売仕入活動による増減額合計	▲99,882
1. 未払金＋未払費用の増減	▲2,730 (増＝＋, 減＝▲)
2. 未払法人税等の増減	▲73,388 (増＝＋, 減＝▲)
3. 未払消費税の増減	▲9,067 (増＝＋, 減＝▲)
4. 仮受消費税－仮払消費税	0 (仮受の方が多いと＋)
5. その他資産の増減	▲1,342 (増＝▲, 減＝＋)
6. その他負債の増減	3,638 (増＝＋, 減＝▲)
その他資産負債の増減額合計	▲82,889

営業活動により調達した純キャッシュ	94,288
-------------------	--------

『利益』を『お金』に近づける努力をする。

II 投資活動によるキャッシュフロー

1. 売却可能有価証券の購入及び売却	10,031	(購入＝▲, 売却＝＋)
2. 有形固定資産の購入及び売却等	▲306,354	(購入＝▲, 売却＝＋)
3. 保険積立金の購入及び解約等	▲382	(購入＝▲, 解約＝＋)
4. その他の増減	74	(増＝▲, 減＝＋)

投資活動に使用した純キャッシュ	▲296,631
-----------------	----------

I＋II フリーキャッシュフロー(純現金収支)	▲202,343
-------------------------	----------

☆現金の出入りで見た純粋な儲け☆

★赤字なら有利子負債を増やさなければならない★

『勘定合って銭足らず』!になっていませんか？

III 財務活動によるキャッシュフロー

1. 割引手形の増減	0	(増＝＋, 減＝▲)
2. 短期借入金等の増減	31,000	(増＝＋, 減＝▲)
3. 長期借入金の増加	20	(借入増加＝＋)
4. 長期借入金の返済	▲26,855	(借入返済＝▲)
5. 役員借入金等の増減	0	(増＝＋, 減＝▲)
6. 配当金他利益処分・資本等の増減	▲1,000	(増＝＋, 減＝▲)
7. その他固定負債の増減	▲15,210	(増＝＋, 減＝▲)
8. 貸付金の増減	0	(増＝▲, 減＝＋)
9. その他の増減	0	(増＝▲, 減＝＋)

財務活動に使用した純キャッシュ	▲12,045
-----------------	---------

IV 現預金の増減額(VI－V)	▲214,388
------------------	----------

V 現預金「期首」残高	852,837
-------------	---------

VI 現預金「期末」残高	638,448
--------------	---------

ダム式経営とは、『お金のことを心配して走り回っていたのでは
良い仕事が出来ないから、お金をしっかり貯めなさい』ということ。

合計残高試算表(貸借対照表)

自 令和2年06月01日 至 令和3年03月31日

単位:円

株式会社 サンプル 第〇期

科 目	期首残高	借 方	貸 方	当月残高	構成比 %
現 金	645,780	13,519,549	13,224,668	940,661	0.0
小 口 現 金	1,539,241	3,043,420	2,450,720	2,131,941	0.1
当 座 預 金	642,173,810	1,741,060,436	1,822,944,974	560,289,272	23.5
普 通 預 金	13,678,174	11,999,373	1,122,920	24,554,627	1.0
定期 預 金	30,012,540			30,012,540	1.3
通知 預 金	160,000,000		160,000,000		
通 定 期 積 金	4,787,100			4,787,100	0.2
別 段 預 金		23,400,000	7,667,800	15,732,200	0.7
現金・預金合計	852,836,645	1,793,022,778	2,007,411,082	638,448,341	26.8
受 取 手 形	663,684,859	2,100,660,594	2,028,277,763	736,067,690	30.9
売 掛 金	215,004,263	1,601,997,757	1,525,459,731	291,542,289	12.2
貸倒引当金(定)	▲6,919,271			▲6,919,271	-0.3
売 上 債 権 合 計	871,739,851	3,702,658,351	3,553,737,494	1,020,660,708	42.8
有 価 証 券 合 計					
製 品	20,797,211	34,706,788	39,262,808	16,241,191	0.7
原 材 料	11,410,301	27,298,724	21,267,836	17,441,189	0.7
仕 掛 品	39,711,544	107,733,782	56,866,464	90,578,862	3.8
貯 蔵 品	7,071,967	9,190,028	7,076,194	9,185,801	0.4
棚 卸 資 産 合 計	78,991,023	178,929,322	124,473,302	133,447,043	5.6
前 渡 金		1,070,000	1,070,000		
立 替 金	72,000	98,158	72,000	98,158	0.0
仮 払 金	2,234	2,385,985	1,070,739	1,317,480	0.1
他 流 動 資 産 合 計	74,234	3,554,443	2,212,739	1,415,938	0.1
流 動 資 産 合 計	1,803,641,753	5,678,164,894	5,687,834,617	1,793,972,030	75.3
建 設 費 用 仮 払 金	14,870,852	134,885,947	2,881,286	146,875,513	6.2
附 属 設 備	3,070,116	29,318,312	1,810,036	30,578,392	1.3
構 築 物	2,514,493		350,000	2,194,493	0.1
機 械 装 置	18,573,727	146,971,860	12,871,088	152,674,499	6.4
車 両 運 搬 具	13,449,274	5,926,240	9,243,760	10,131,754	0.4
工 具 器 具 備 品	1,097,936	2,055,000	656,096	2,496,840	0.1
木 型	796,976		635,860	161,116	0.0
土 地	175,552,267		352,981	175,199,286	7.4
建 設 仮 勘 定	6,200,000	219,937,259	226,137,259		
有 形 固 定 資 産 計	236,155,641	539,094,618	254,938,366	520,311,893	21.8
電 話 加 入 権	370,552			370,552	0.0
借 地 権	12,886,000			12,886,000	0.5
ソ フ ト ウ ェ ア	357,000		210,000	147,000	0.0
下水道工事負担金		1,073,000	35,940	1,037,060	0.0
無 形 固 定 資 産 計	13,613,352	1,073,000	245,940	14,440,612	0.6
投 資 有 価 証 券 計	42,439,867	1,069,149	7,949,000	35,560,016	1.5
出 資	200,100			200,100	0.0
敷 金	160,000			160,000	0.0
差 入 保 証 金	8,627,442		1,917,642	6,709,800	0.3
長 期 前 払 費 用	50,000			50,000	0.0
保 険 積 立 金	305,224			305,224	0.0
その他投資その他の資産	10,479,736	1,161,102	8,640	11,632,198	0.5
投資その他の資産合計	62,262,369	2,230,251	9,875,282	54,617,338	2.3
固 定 資 産 合 計	312,031,362	542,397,869	265,059,588	589,369,843	24.7
繰 延 資 産 合 計					
資 産 合 計	2,115,673,315	6,220,562,763	5,952,894,205	2,383,341,873	100.0

科 目	期首残高	借 方	貸 方	当月残高	構成比 %
支 払 手 形	340,153,206	1,074,303,613	1,115,648,816	381,498,409	16.0
買 掛 金	49,758,947	469,619,142	507,184,724	87,324,529	3.7
外 注 加 工 未 払 金	48,418,363	402,338,062	426,922,325	73,002,626	3.1
仕 入 債 権 合 計	438,330,516	1,946,260,817	2,049,755,865	541,825,564	22.7
短 期 借 入 金	11,000,000	108,000,000	137,000,000	12,000,000	1.8
未 払 金	39,155,541	311,129,207	308,399,542	36,425,876	1.5
未 払 配 当 金		1,000,000	1,000,000		
未 払 消 費 税 等	9,067,100	9,067,100			
納 税 受 当 金	73,388,400	73,388,400			
前 受 金	5,000			5,000	0.0
預 り 金	1,796,537	41,662,224	45,299,888	5,434,201	0.2
前 受 収 益	34,000			34,000	0.0
他 流 動 負 債 合 計	134,446,578	512,246,931	191,699,430	83,899,077	3.5
流 動 負 債 合 計	572,777,094	2,488,507,748	2,541,455,295	625,724,641	26.3
長 期 借 入 金	207,509,000	26,855,000	20,000	180,674,000	7.6
社 債	65,000,000	15,000,000		50,000,000	2.1
リ ー ス 債 務	336,000	210,000		126,000	0.0
固 定 負 債 合 計	272,845,000	42,065,000	20,000	230,800,000	9.7
負 債 合 計	845,622,094	2,530,572,748	2,541,475,295	856,524,641	35.9
資 本 金 合 計	20,000,000			20,000,000	0.8
資 本 金 合 計	20,000,000			20,000,000	0.8
新 株 式 申 込 証 金 合 計					
新 株 式 申 込 証 金 合 計					
資 本 剰 余 金 合 計					
利 益 準 備 金	5,000,000			5,000,000	0.2
別 途 積 立 金	300,000,000			300,000,000	12.6
繰 越 利 益	945,051,221	1,000,000		944,051,221	39.6
当 期 純 損 益 金 額			257,766,011	257,766,011	10.8
利 益 剰 余 金 合 計	1,250,051,221	1,000,000	257,766,011	1,506,817,232	63.2
自 己 株 式					
自 己 株 式 申 込 証 金 合 計					
自 己 株 式 申 込 証 金 合 計					
株 主 資 本 合 計	1,270,051,221	1,000,000	257,766,011	1,526,817,232	64.1
評 価・換算差額等合計					
新 株 子 約 権 権					
新 株 子 約 権 合 計					
純 資 産 合 計	1,270,051,221	1,000,000	257,766,011	1,526,817,232	64.1
負 債・純 資 産 合 計	2,115,673,315	2,531,572,748	2,799,241,306	2,383,341,873	100.0

合計残高試算表(貸借対照表-累計) P.13

資金別貸借対照表(期首)

(単位:千円)

株式会社 サンプル

第〇期

令和 2年03月31日

現金預金	資金運用	資金調達	
損益資金の部			
前払費用	0	前受収益	34
長期前払費用	50	貸倒引当金	6,949
不渡手形	0	未払法人税等	73,388
		利益準備金	5,000
		別途積立金等	300,000
		前期繰越利益	945,051
小計	50	小計	1,330,423
売上原価	0	売上高	0
販売管理費用	0	営業外収益	0
営業外費用	0	特別利益	0
特別損失	0	(税引前当期利益)	0
法人税等	0	(当期利益)	0
1,330,373	0	計	1,330,373
【売上仕入資金の部】			
受取手形	663,685	支払手形	340,153
売掛金	215,004	買掛金	49,759
前受金	▲5	外注加工未払金	48,418
前未成工事支出金	0	票書手形	0
▲440,354	878,684	計	438,331
890,019	継続損益資金合計		
【固定資金の部】			
棚卸資産	78,991	長期借入金	7,509
建物・構築物	20,485	設備投資借入金	200,000
機械装置等	33,918	社債・転換社債	65,000
土地	55,440	リース債務	336
無形固定資産	13,614	その他固定資金	0
投資資産	62,212	長期負債調達額計	272,845
工場建物等	0	資本金	20,000
工場土地	120,112	資本準備金等	0
建設仮勘定	6,290	資本金等計	20,000
▲92,128	390,973	計	292,845
791,892	安定資金合計		
【流動資金の部】			
未収入金	0	短期借入金	11,000
有価証券	0	割引手形	0
仮払金	2	短期調達資金額計	11,000
立替金	73	未払金	39,156
短期貸付金	0	預り金	1,797
その他流動資産	0	未払費用	0
仮払消費税	0	未払消費税	9,067
	0	仮受金	0
	0	その他流動負債	0
60,945	74	超短期調達資金額計	50,019
852,837	合計	計	61,019
34,800	固定性預金	運転資金合計	83,509
818,037	差引現金預金		

資金別貸借対照表(当月)

(単位:千円)

株式会社 サンプル

第〇期

令和 3年03月31日

キャッシュフロー		現金預金	資金運用	損益資金の部	資金調達
				前払費用	前受収益
				長期前払費用	引当金
				不渡手形	未払法人税等
					利益準備金
					その他の利益剰余金
					前期繰越利益
				小計	小計
				売上原価	売上高
				販売管理費用	営業外収益
				営業外費用	特別利益
				特別損失	(税引前当期利益)
				法人税等	(当期利益)
				仮払税金等	計
183,378	1,513,751			計	計
				【売上仕入資金の部】	
				受取手形	支払手形
				売掛金	買掛金
				前受金	外注加工未払金
				前未成工事支出金	票書手形
				計	計
▲45,426	▲485,779			敵対損益資金合計	
137,952	1,027,971			【固定資金の部】	
				棚卸資産	長期借入金
				建物・構築物	設備投資借入金
				機械装置等	社債・転換社債
				リース地	リース債務
				無形固定資産	その他固定資産
				投資資産	長期負債調達額計
				工場建物等	資本金
				工場土地	資本準備金等
				建設仮勘定	資本金等計
				計	計
▲373,839	▲471,967			安定資金合計	
▲235,887	556,004			【流動資金の部】	
				未収入金	短期借入金
				有価証券	割引手形
				仮払金	短期調達資金額計
				立替金	未払金
				短期貸付金	預り金
				その他流動資産	未払費用
				仮払消費税	未払消費税
					仮受金
					その他流動負債
					超短期調達資金額計
				計	計
71,499	87,444			合 計	
▲214,388	638,448			固定性預金	運転資金合計
15,732	50,532			差引現金預金	
▲230,121	587,917				

打つ手は無限

すばらしい名画よりも
とてもすてきな宝石よりも
もっともっと大切なものを
私はもっている。

どんな時でも
どんな苦しい場合でも
愚痴を言わない。

参ったと泣きごとを言わない。

何か方法はないだろうか

何か方法はあるはずだ。

周囲を見回してみよう

いろんな角度から眺めてみよう

人の知恵も借りてみよう。

必ず何とか、なるものである

なぜなら打つ手は常に

無限にあるからだ。