

株式会社〇〇工業 様 貸借対照表2期比較

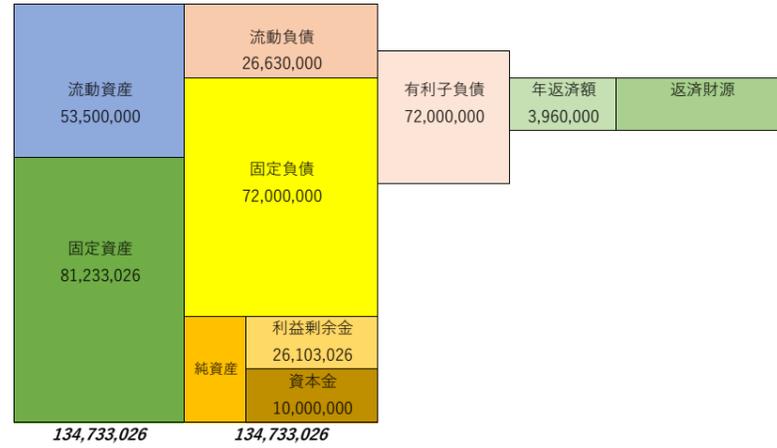
貸借対照表

B/S	平成28年決算値	資産分析 (選択)	対合計比率	平成29年決算値	資産分析 (選択)	対合計比率	差額 (当期-前期)
現金預金	32,000,000	流動資産	22%	22,000,000	流動資産	15%	-10,000,000
売掛金	32,000,000	流動資産	22%	28,000,000	流動資産	19%	-4,000,000
原材料	1,500,000	流動資産	1%	2,200,000	流動資産	2%	700,000
短期貸付金	300,000	流動資産	0%	300,000	流動資産	0%	0
未収入金	20,000	流動資産	0%	850,000	流動資産	1%	830,000
預け金	160,000	流動資産	0%	200,000	流動資産	0%	40,000
貸倒引当金	-80,000	流動資産	0%	-50,000	流動資産	0%	30,000
							0
							0
							0
							0
建物	5,000,000	固定資産	3%	4,600,000	固定資産	3%	-400,000
構築物	45,000	固定資産	0%	40,000	固定資産	0%	-5,000
機械装置	0	固定資産		0	固定資産		0
車両運搬具	3,125,000	固定資産	2%	5,243,026	固定資産	4%	2,118,026
工具・器具	870,000	固定資産	1%	840,000	固定資産	1%	-30,000
土地	65,000,000	固定資産	45%	65,000,000	固定資産	45%	0
							0
							0
							0
							0
出資金	210,000	固定資産	0%	210,000	固定資産	0%	0
保険積立金	4,200,000	固定資産	3%	4,800,000	固定資産	3%	600,000
長期前払費	650,000	固定資産	0%	500,000	固定資産	0%	-150,000
				0			0
<b>資産合計</b>	<b>145,000,000</b>	負債分析 (選択)		<b>134,733,026</b>	負債分析 (選択)		
買掛金	18,000,000	流動負債	12%	16,000,000	流動負債	11%	-2,000,000
未払金	4,000,000	流動負債	3%	6,500,000	流動負債	4%	2,500,000
未払消費税	6,000,000	流動負債	4%	4,000,000	流動負債	3%	-2,000,000
未払法人税	1,500,000	流動負債	1%	70,000	流動負債	0%	-1,430,000
預り金	107,000	流動負債	0%	60,000	流動負債	0%	-47,000
							0
							0
<b>長期借入金</b>	<b>80,000,000</b>	固定負債	55%	<b>72,000,000</b>	固定負債	50%	<b>-8,000,000</b>
							0
							0
							0
							0
資本金	10,000,000	純資産	7%	10,000,000	純資産	7%	0
利益剰余金	25,393,000	純資産	18%	26,103,026	純資産	18%	710,026
未払配当金	0	純資産		0	純資産		0
<b>純資産合計</b>	<b>35,393,000</b>			<b>36,103,026</b>			
<b>負債純資産計</b>	<b>145,000,000</b>			<b>134,733,026</b>			

平成28年決算値



平成29年決算値



H29年度

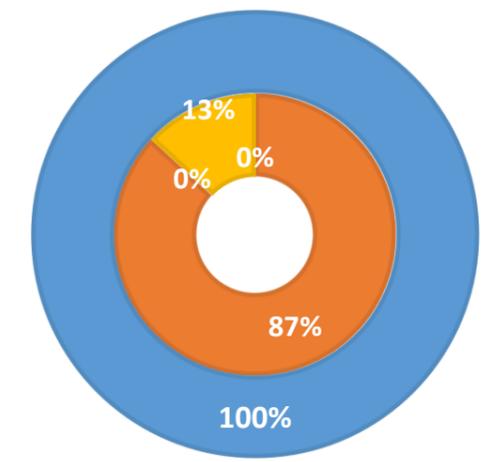
項目	金額内訳	合計
財務活動原資		1,340,000
当期純利益	-1,201,470	
減価償却費	1,541,470	
特別損失	1,000,000	

財務活動原資	財務流出	余力
1,340,000	4,560,000	-3,220,000

項目	金額内訳	合計
財務流出合計		4,560,000
銀行借入返済	3,960,000	87%
償却資産リース返済	0	0%
生命保険積立金	600,000	13%
その他積立金	0	0%

直近 簡易資金流出分析

■財務流出合計 ■銀行借入返済 ■償却資産リース返済  
■生命保険積立金 ■その他積立金



借入金現状

No.	融資元金融機関	短/長	借入日	融資実行額	期末残高	年間返済額	現在残高
1	日本政策金融公庫	長期			3,960,000	720,000	3,240,000
2	〇〇銀行	長期			4,000,000	480,000	3,520,000
3	〇〇銀行	長期			10,000,000	840,000	9,160,000
4	△△信用金庫	長期			40,000,000	960,000	39,040,000
5	△△信用金庫	長期			18,000,000	960,000	17,040,000
6							0
7							0
8							0
9							0
10							0
	合計				75,960,000	3,960,000	72,000,000

役員退職金準備 □十分 □不十分 □不要  
役員借入金返済 □必要なし □返済中 □停止中  
借入金対策（保険等） □十分 □一部不十分 □不十分

コメント:  
キャッシュフロー改善・強化に向けて

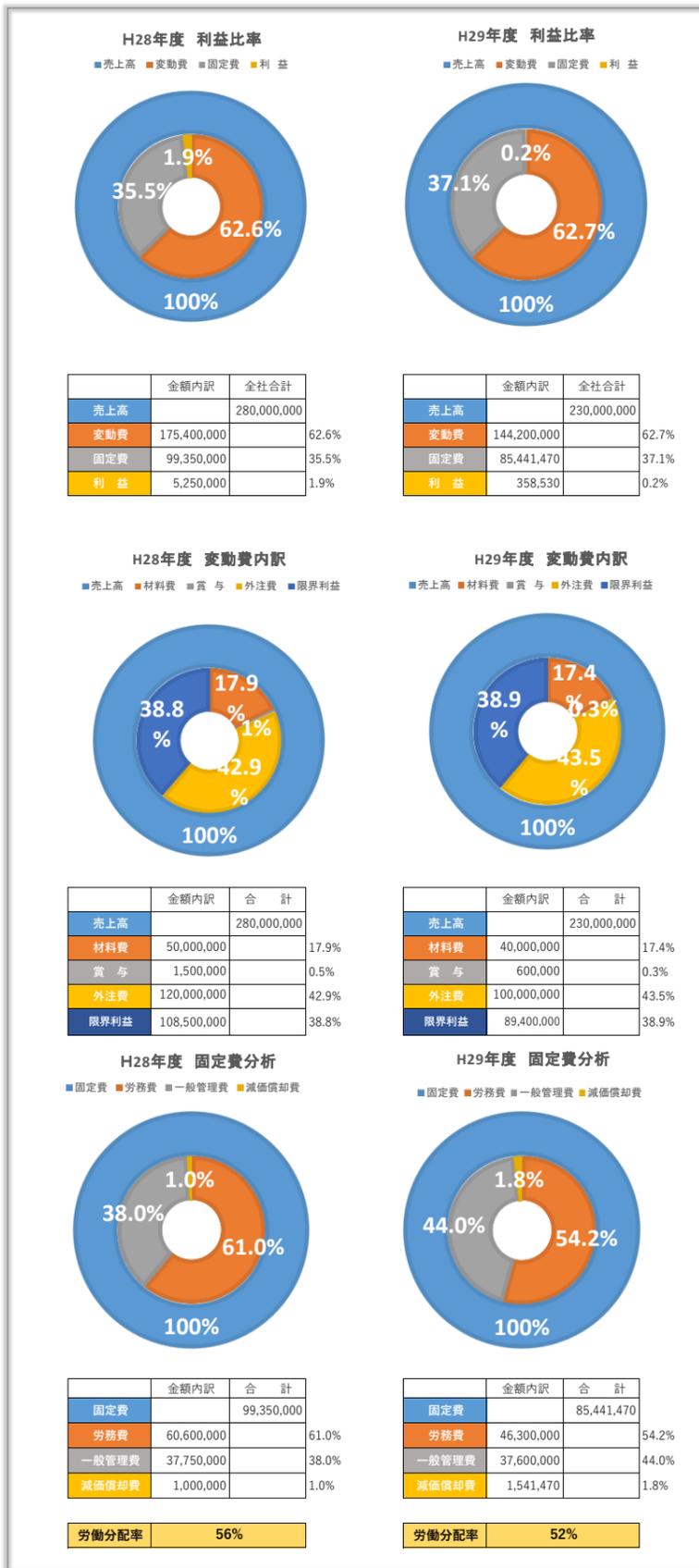
- 1)
- 2)
- 3)

株式会社〇〇工業 様 損益計算書2期比較

損益計算書

P/L

科目	H28年3月	経費分析 (選択)	対会計比率	H29年3月	経費分析 (選択)	対会計比率
完成工事高	280,000,000			230,000,000		
材料費	50,000,000	正味変動費	18%	40,000,000	正味変動費	17%
賃金給与	24,000,000	固定労務費	9%	14,000,000	固定労務費	6%
賞与	1,500,000	正味変動費	1%	600,000	正味変動費	0%
法定福利費	3,600,000	固定労務費	1%	2,300,000	固定労務費	1%
福利厚生費	1,000,000	一般管理費	0%	1,000,000	一般管理費	0%
外注費	120,000,000	正味変動費	43%	100,000,000	正味変動費	43%
旅費交通費	6,000,000	一般管理費	2%	6,000,000	一般管理費	3%
賃貸料	1,200,000	一般管理費	0%	1,200,000	一般管理費	1%
保険料	3,600,000	一般管理費	1%	3,600,000	一般管理費	2%
消耗品費	1,200,000	一般管理費	0%	2,100,000	一般管理費	1%
車両費	3,600,000	一般管理費	1%	3,300,000	一般管理費	1%
産廃処理費	1,200,000	一般管理費	0%	2,100,000	一般管理費	1%
ほか	1,000,000	一般管理費	0%	600,000	一般管理費	0%
製造原価合計	217,900,000			176,800,000		
売上総利益	62,100,000			53,200,000		
役員報酬	27,000,000	固定労務費	10%	24,000,000	固定労務費	10%
給与手当	6,000,000	固定労務費	2%	6,000,000	固定労務費	3%
法定福利費	3,900,000	正味変動費	1%	3,600,000	正味変動費	2%
通信費	1,800,000	一般管理費	1%	1,800,000	一般管理費	1%
交際費	2,000,000	一般管理費	1%	2,000,000	一般管理費	1%
賃貸料	1,200,000	一般管理費	0%	1,200,000	一般管理費	1%
保険料	4,600,000	一般管理費	2%	4,200,000	一般管理費	2%
水道光熱費	500,000	一般管理費	0%	600,000	一般管理費	0%
消耗品費	3,600,000	一般管理費	1%	1,800,000	一般管理費	1%
租税公課	900,000	一般管理費	0%	1,200,000	一般管理費	1%
広告宣伝費	900,000	一般管理費	0%	1,500,000	一般管理費	1%
支払手数料	1,200,000	一般管理費	0%	1,300,000	一般管理費	1%
諸会費	1,000,000	一般管理費	0%	1,000,000	一般管理費	0%
新聞図書費	50,000	一般管理費	0%	50,000	一般管理費	0%
車両費	600,000	一般管理費	0%	800,000	一般管理費	0%
教育費	600,000	一般管理費	0%	250,000	一般管理費	0%
減価償却費	1,000,000	減価償却費	0%	1,541,470	減価償却費	1%
販管費合計	56,850,000			52,841,470		
営業利益	5,250,000			358,530		
営業外収益	80,000	営業外収益	0%	160,000	営業外収益	0%
営業外費用	990,000	営業外費用	0%	900,000	営業外費用	0%
経常利益	4,340,000			-381,470		
特別利益	0			250,000		
特別損失	1,500,000			1,000,000		
税引き前当期利益	2,840,000			-1,131,470		
法人税等	1,500,000			70,000		
当期純利益	1,340,000			-1,201,470		



コメント:  
限界利益向上に向けて  
(原価利益=売上高-変動費)  
1) 値入れ

2) 変動費の取り組み

利益向上に向けて

1) 固定費の圧縮

コメント:  
変動費の抑制に向けて

1) 商品仕入

2) 外注費

3) 材料費

4) 労務外注費

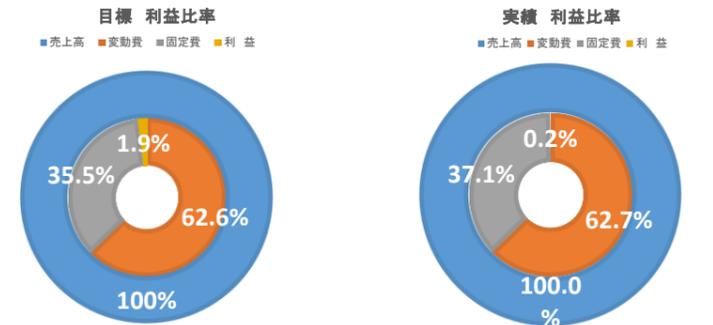
コメント:  
固定費の圧縮に向けて

1)

2)

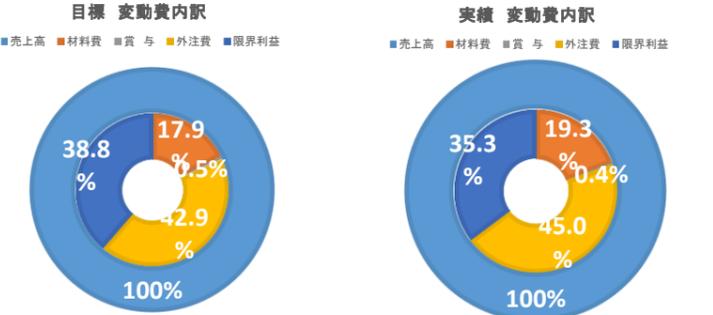
損益計算書

科目	今期目標	経費分析 (選択)	対会計比率	月次試算	経費分析 (選択)	対会計比率
完成工事高	280,000,000			140,000,000		
材料費	50,000,000	正味変動費	18%	27,000,000	正味変動費	19%
賃金給与	24,000,000	固定労務費	9%	12,600,000	固定労務費	9%
賞与	1,500,000	正味変動費	1%	600,000	正味変動費	0%
法定福利費	3,600,000	固定労務費	1%	1,760,000	固定労務費	1%
福利厚生費	1,000,000	一般管理費	0%	350,000	一般管理費	0%
外注費	120,000,000	正味変動費	43%	63,000,000	正味変動費	45%
旅費交通費	6,000,000	一般管理費	2%	2,500,000	一般管理費	2%
賃貸料	1,200,000	一般管理費	0%	600,000	一般管理費	0%
保険料	3,600,000	一般管理費	1%	1,800,000	一般管理費	1%
消耗品費	1,200,000	一般管理費	0%	2,100,000	一般管理費	2%
車両費	3,600,000	一般管理費	1%	3,300,000	一般管理費	2%
産廃処理費	1,200,000	一般管理費	0%	2,100,000	一般管理費	2%
ほか	1,000,000	一般管理費	0%	600,000	一般管理費	0%
製造原価合計	217,900,000			118,310,000		
売上総利益	62,100,000			21,690,000		
役員報酬	27,000,000	固定労務費	10%	13,500,000	固定労務費	10%
給与手当	6,000,000	固定労務費	2%	3,000,000	固定労務費	2%
法定福利費	3,900,000	正味変動費	1%	1,900,000	正味変動費	1%
通信費	1,800,000	一般管理費	1%	920,000	一般管理費	1%
交際費	2,000,000	一般管理費	1%	800,000	一般管理費	1%
賃貸料	1,200,000	一般管理費	0%	600,000	一般管理費	0%
保険料	4,600,000	一般管理費	2%	2,200,000	一般管理費	2%
水道光熱費	500,000	一般管理費	0%	300,000	一般管理費	0%
消耗品費	3,600,000	一般管理費	1%	1,800,000	一般管理費	1%
租税公課	900,000	一般管理費	0%	450,000	一般管理費	0%
広告宣伝費	900,000	一般管理費	0%	400,000	一般管理費	0%
支払手数料	1,200,000	一般管理費	0%	600,000	一般管理費	0%
諸会費	1,000,000	一般管理費	0%	550,000	一般管理費	0%
新聞図書費	50,000	一般管理費	0%	30,000	一般管理費	0%
車両費	600,000	一般管理費	0%	270,000	一般管理費	0%
教育費	600,000	一般管理費	0%	250,000	一般管理費	0%
減価償却費	1,000,000	減価償却費	0%	1,541,470	減価償却費	1%
販管費合計	56,850,000			29,111,470		
営業利益	5,250,000			-7,421,470		
営業外収益	80,000	営業外収益	0%	160,000	営業外収益	0%
営業外費用	990,000	営業外費用	0%	900,000	営業外費用	1%
経常利益	4,340,000			-8,161,470		
特別利益	0			250,000		
特別損失	1,500,000			1,000,000		
税引き前当期利益	2,840,000			-8,911,470		
法人税等	1,500,000			70,000		
当期純利益	1,340,000			-8,981,470		



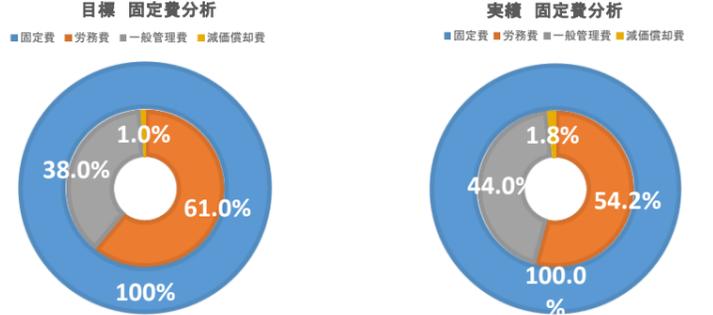
	金額内訳	全社合計	
売上高	280,000,000	280,000,000	
変動費	175,400,000		62.6%
固定費	99,350,000		35.5%
利益	5,250,000		1.9%

	金額内訳	全社合計	目標達成率
売上高	140,000,000	140,000,000	
変動費	92,500,000		190%
固定費	54,921,470		181%
利益	-7,421,470		-71%



	金額内訳	合計	
売上高	280,000,000	280,000,000	
材料費	50,000,000		17.9%
賞与	1,500,000		0.5%
外注費	120,000,000		42.9%
限界利益	108,500,000		38.8%

	金額内訳	合計	目標達成率
売上高	140,000,000	140,000,000	50%
材料費	27,000,000		54%
賞与	600,000		40%
外注費	63,000,000		53%
限界利益	49,400,000		46%



	金額内訳	合計	
固定費	99,350,000	99,350,000	
労務費	60,600,000		61.0%
一般管理費	37,750,000		38.0%
減価償却費	1,000,000		1.0%

	金額内訳	合計	目標達成率
固定費	54,921,470	54,921,470	
労務費	30,860,000		196%
一般管理費	22,520,000		168%
減価償却費	1,541,470		65%

達成率

目標労働分配率	56%
実績労働分配率	62%
達成率	112%

コメント:  
**限界利益向上に向けて**  
 (原価利益=売上高-変動費)  
 1) 値入れ

2) 変動費の取り組み

**利益向上に向けて**  
 1) 固定費の圧縮

コメント:  
**変動費の抑制に向けて**  
 1) 商品仕入

2) 外注費

3) 材料費

4) 労務外注費

コメント:  
**固定費の圧縮に向けて**  
 1)

2)