

事例(小売業A社)貸借対照表

(単位:千円)

科目	前期 実績	当期 実績
流動資産		
現金預金	65,000	95,000
売掛金	150,000	170,000
有価証券	35,000	0
棚卸資産	200,000	220,000
未収入金	30,000	30,000
短期貸付金	25,000	25,000
仮払金	30,000	30,000
その他流動資産	25,000	25,000
流動資産計	560,000	595,000
固定資産		
有形固定資産		
建物構築物	200,000	190,000
車両運搬具	25,000	22,500
工具器具備品	25,000	22,500
(減価償却不足分)		
土地	150,000	150,000
有形固定資産計	400,000	375,000
無形固定資産		
関係会社出資金	20,000	20,000
関係会社貸付金	50,000	50,000
投資その他の資産	10,000	10,000
固定資産計	480,000	465,000
資産合計	1,040,000	1,060,000
流動負債		
買掛金	150,000	156,760
支払手形	80,000	90,000
短期借入金	250,000	250,000
(うち役員借入金)		
未払金	30,000	30,000
未払法人税・消費税等	25,000	25,000
その他流動負債	10,000	10,000
流動負債計	545,000	551,760
固定負債		
長期借入金	350,000	350,000
固定負債計	350,000	350,000
負債合計	895,000	911,760
純資産		
資本金	30,000	30,000
利益剰余金	115,000	118,240
純資産計	145,000	148,240
純資産合計	145,000	148,240
(自己資本比率)		%
(所要運転資金)		
負債・純資産合計	1,040,000	1,060,000

事例(小売業A社)損益計算書

(単位:千円)

科目	前期	当期
売上高	1,200,000	1,130,000
売上原価	840,000	791,000
売上総利益	360,000	339,000
売上総利益率(%)	30.0	30.0
販売費・一般管理費(合計)	345,600	320,600
うち 役員報酬	24,000	24,000
従業員給与	218,600	203,600
福利厚生費	16,500	16,500
接待交際費	8,000	8,000
旅費交通費	3,500	3,500
荷造運賃	22,000	22,000
水道光熱費	10,000	10,000
通信費	3,000	3,000
その他経費	15,000	15,000
減価償却費	25,000	15,000
営業利益	14,400	18,400
営業利益率(%)	1.2	1.6
営業外収益(受取利息配当金)	3,200	3,200
営業外費用(支払利息)	16,200	16,200
経常利益	1,400	5,400
経常利益率(%)	0.1	0.5
特別利益(保有株式売却益)	0	15,000
特別損失(固定資産除却損)	4,200	10,000
税引前当期純利益	-2,800	10,400
法人税等(税引前当期純利益×40%)	0	4,160
当期純利益	-2,800	6,240
簡易キャッシュフロー (当期純利益+減価償却費+特別損益)		
債務償還年数 (借入金-所要運転資金)÷簡易 キャッシュフロー		年