

月次決算サマリーレポート

〇〇〇〇〇株式会社 御中

御社の10月の業績につき、下記の通りご報告致します。

(単位：千円)

	当期 10月	前期 10月	当期 累計	前期 累計
売上高	3,659	4,273	208,795	199,662
変動費	2,536	2,938	141,666	140,542
粗利益	1,123	1,335	67,129	59,120
人件費	261	210	22,106	17,848
減価償却費				
その他	582	788	13,536	15,718
固定費合計	843	998	35,642	33,566
経常損益	280	337	31,487	25,554

※会社の資金繰りを考える際、下記の各金額にもご留意下さい。

□ 損益分岐点売上高（月平均） 千円

□ 収支分岐点売上高（月平均） 千円
※税率を40%として計算しています

□ 当月末時点における現金・預金残高 千円
(うち定期預金・定期積金) (千円)

□ 当月末時点における預り消費税残高 千円
※中間納付分は差し引いています

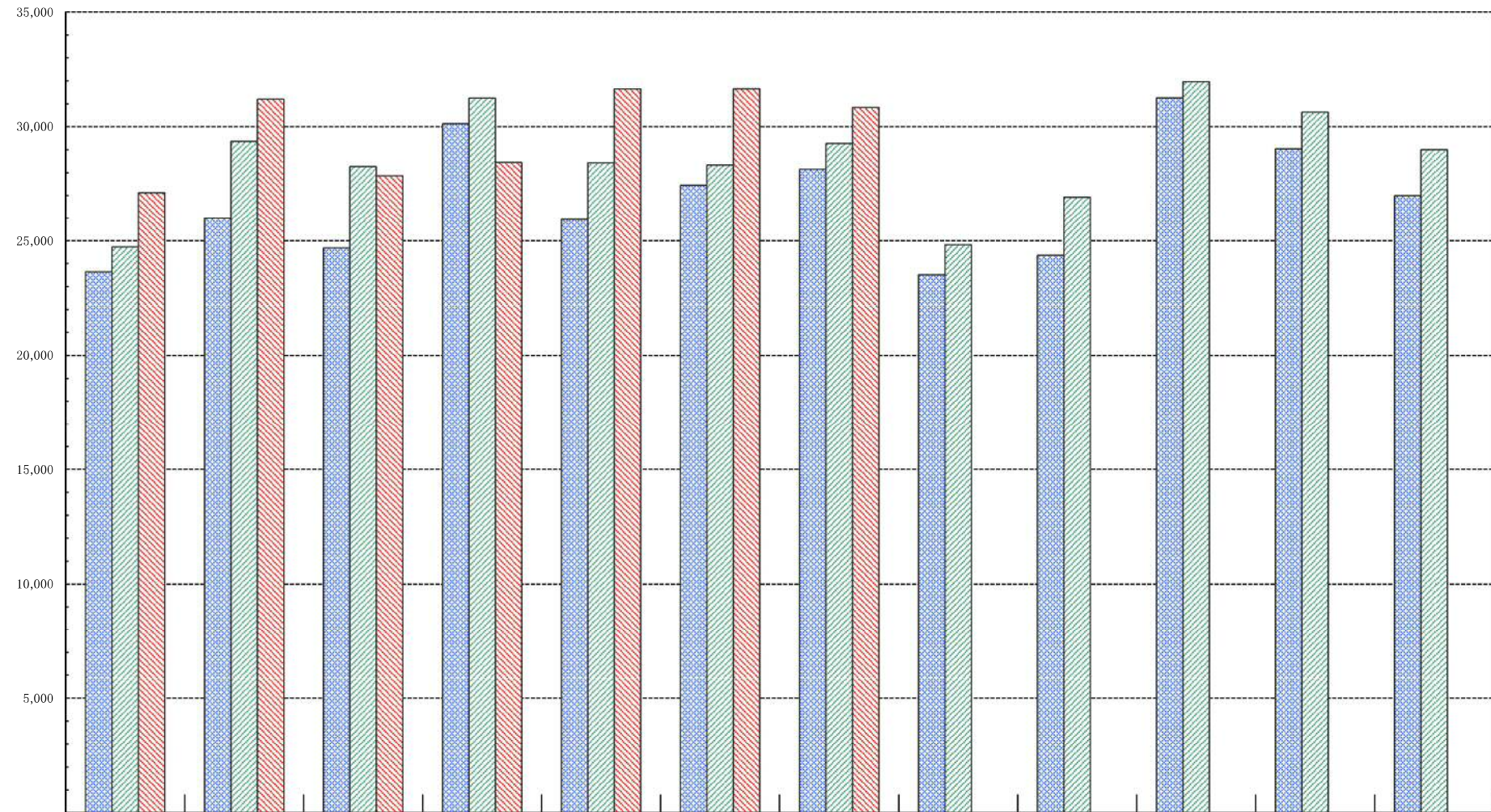
□ 当月末時点における源泉所得税預り金残高 千円

売上高三期比較グラフ

〇〇〇〇株式会社 第00期

自 平成 00年04月01日 至 平成00年10月31日

■前々期 ■前期 ■当期



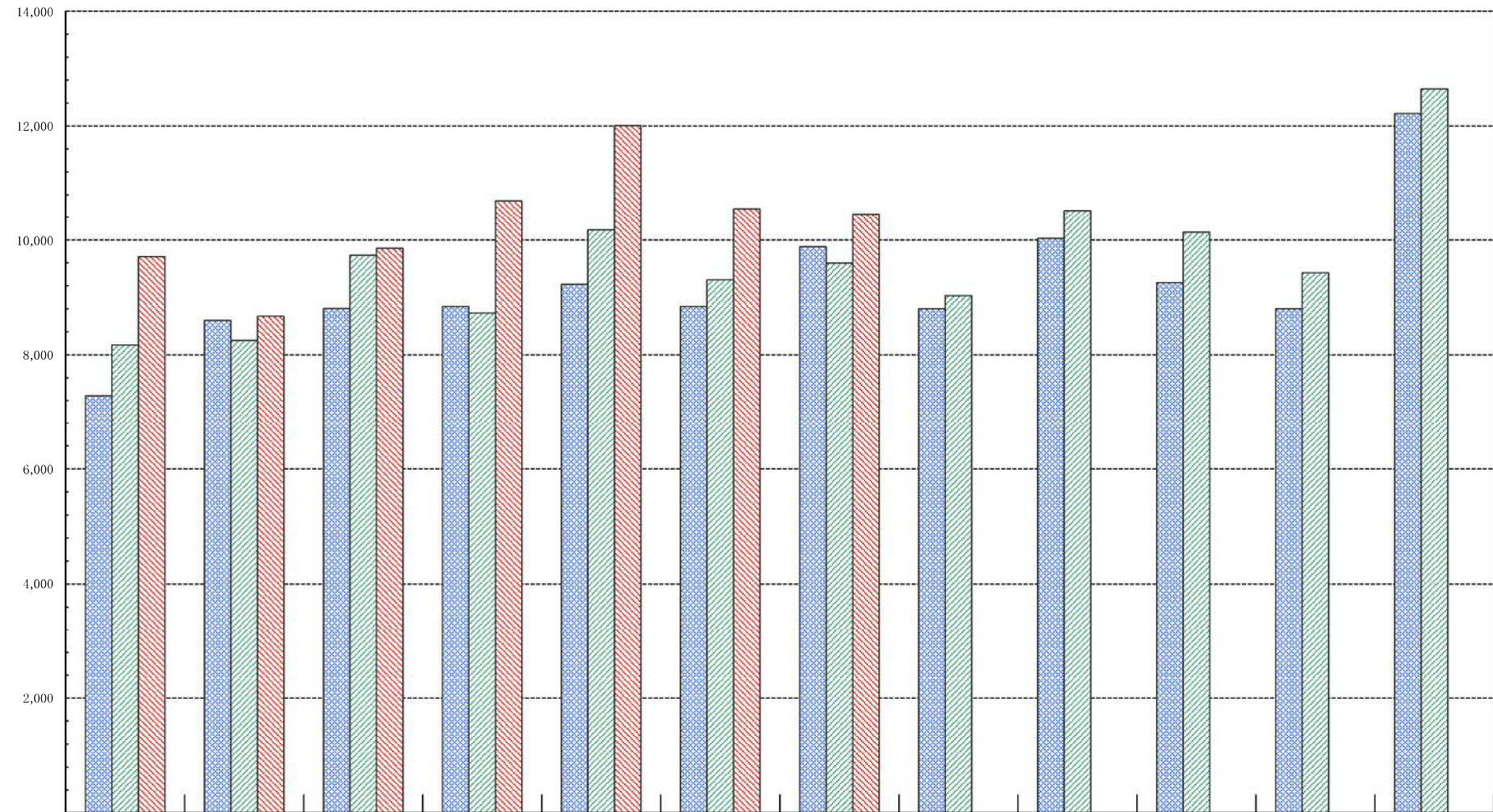
単位:千円	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
当 期	27,125	31,204	27,869	28,449	31,646	31,656	30,848					
前 期 対 比	109.7%	106.2%	98.6%	91.0%	111.3%	111.7%	105.4%					
前 々 期	24,730	29,371	28,265	31,251	28,432	28,337	29,275	24,825	26,933	31,960	30,636	29,002
前 々 期 対 比	104.6%	113.0%	114.5%	103.7%	109.6%	103.2%	104.0%	105.6%	110.6%	102.2%	105.5%	107.4%
前 々 期	23,640	25,984	24,684	30,130	25,941	27,457	28,152	23,513	24,362	31,259	29,036	27,002

粗利益三期比較グラフ

〇〇〇〇〇株式会社 第00期

自 平成 00年04月01日 至 平成 00年10月31日

■前々期 ■前期 ■当期



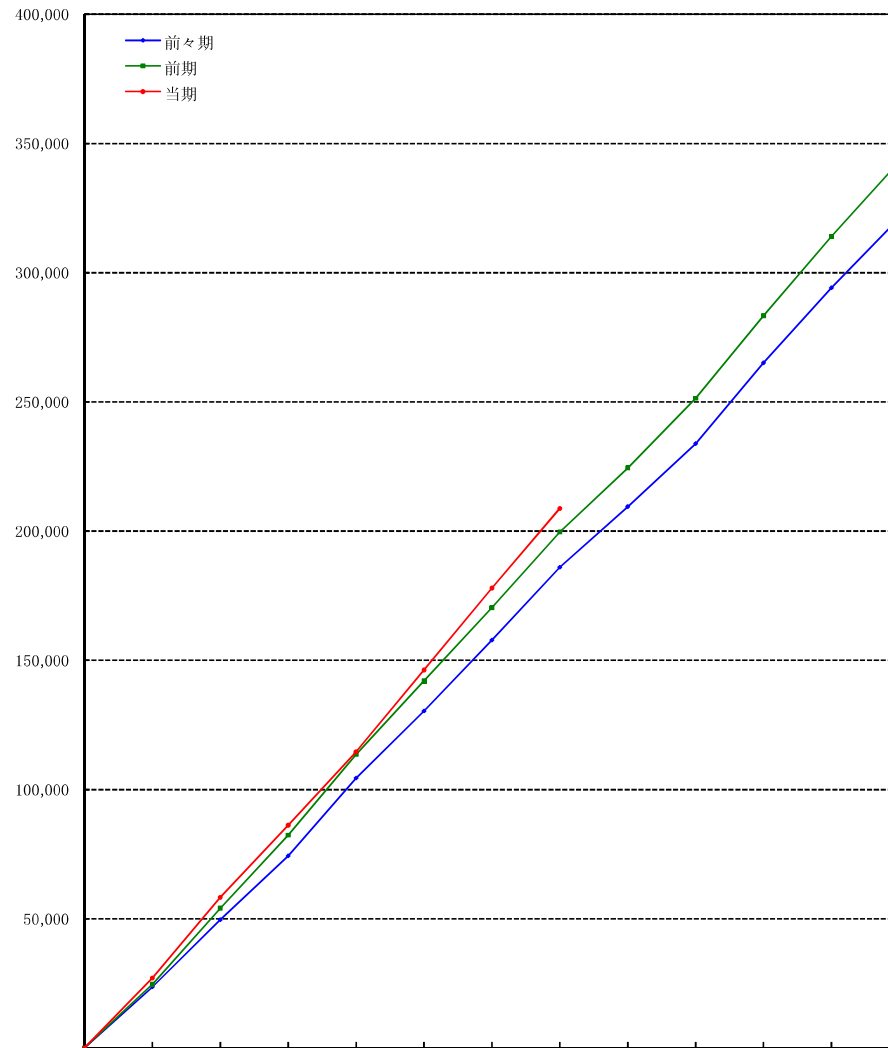
単位:千円	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
当期	9,710	8,671	9,855	10,695	12,007	10,554	10,460					
前期対比	118.8%	105.1%	101.3%	122.6%	118.0%	113.4%	109.0%					
前期	8,171	8,249	9,732	8,726	10,176	9,305	9,599	9,030	10,525	10,137	9,427	12,647
前々期対比	112.1%	96.0%	110.5%	98.7%	110.3%	105.3%	97.1%	102.6%	105.0%	109.5%	107.1%	103.5%
前々期	7,287	8,597	8,806	8,839	9,224	8,840	9,881	8,799	10,028	9,256	8,801	12,219

売上高・粗利益累計グラフ

〇〇〇〇〇株式会社 第00期

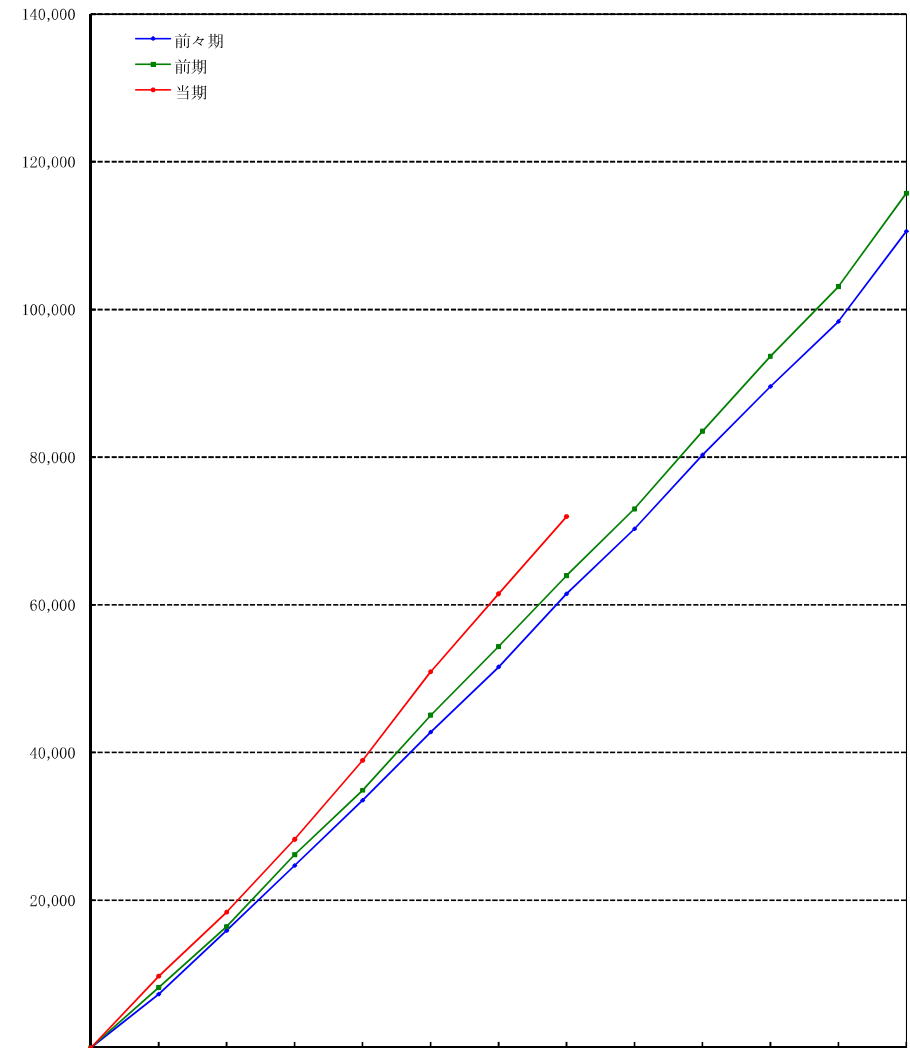
自 平成 00年04月01日 至 平成 00年03月31日

売上高



単位: 千円	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
当 期	27,125	58,328	86,197	114,645	146,292	177,948	208,795					
対 前 年 比	109.7%	107.8%	104.7%	100.9%	103.0%	104.4%	104.6%					
前 期	24,730	54,101	82,366	113,617	142,050	170,387	199,662	224,487	251,420	283,380	314,016	343,017
対前々年比	104.6%	109.0%	110.8%	108.8%	109.0%	108.0%	107.4%	107.2%	107.5%	106.9%	106.8%	106.8%
前々 期	23,640	49,624	74,308	104,437	130,379	157,836	185,987	209,500	233,862	265,121	294,156	321,158

粗利益

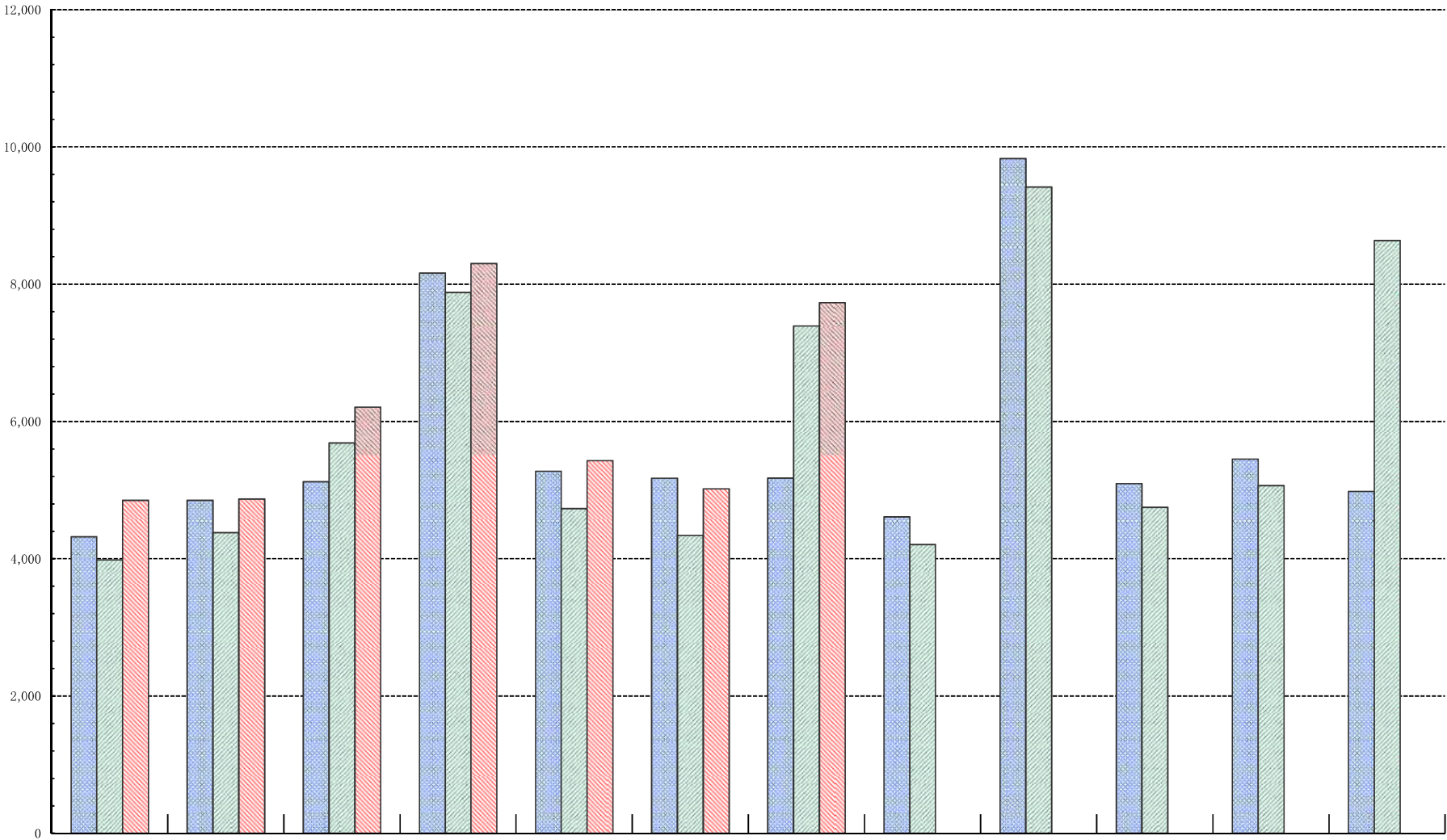


単位: 千円	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
当 期	9,710	18,381	28,236	38,930	50,938	61,492	71,952					
対 前 年 比	118.8%	111.9%	108.0%	111.6%	113.1%	113.1%	112.5%					
前 期	8,171	16,421	26,152	34,878	45,054	54,358	63,958	72,988	83,512	93,650	103,076	115,723
対前々年比	112.1%	103.4%	105.9%	104.0%	105.4%	105.4%	104.0%	103.9%	104.0%	104.6%	104.8%	104.7%
前々 期	7,287	15,884	24,691	33,529	42,753	51,594	61,475	70,274	80,301	89,557	98,358	110,577

固定費三期比較グラフ

〇〇〇〇株式会社 第3期

自 平成 00年04月01日 至 平成 00年10月31日
■前々期 ■前期 ■当期



単位:千円	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
当期	4,855	4,872	6,209	8,301	5,430	5,022	7,732					
前年対比	121.8%	111.2%	109.1%	105.3%	114.8%	115.6%	104.6%					
前期	3,986	4,383	5,689	7,880	4,731	4,342	7,392	4,208	9,418	4,752	5,070	8,636
前々年対比	92.2%	90.3%	111.0%	96.5%	89.7%	83.9%	142.8%	91.2%	95.8%	93.2%	93.0%	173.3%
前々期	4,322	4,854	5,124	8,163	5,278	5,174	5,176	4,612	9,831	5,096	5,454	4,983

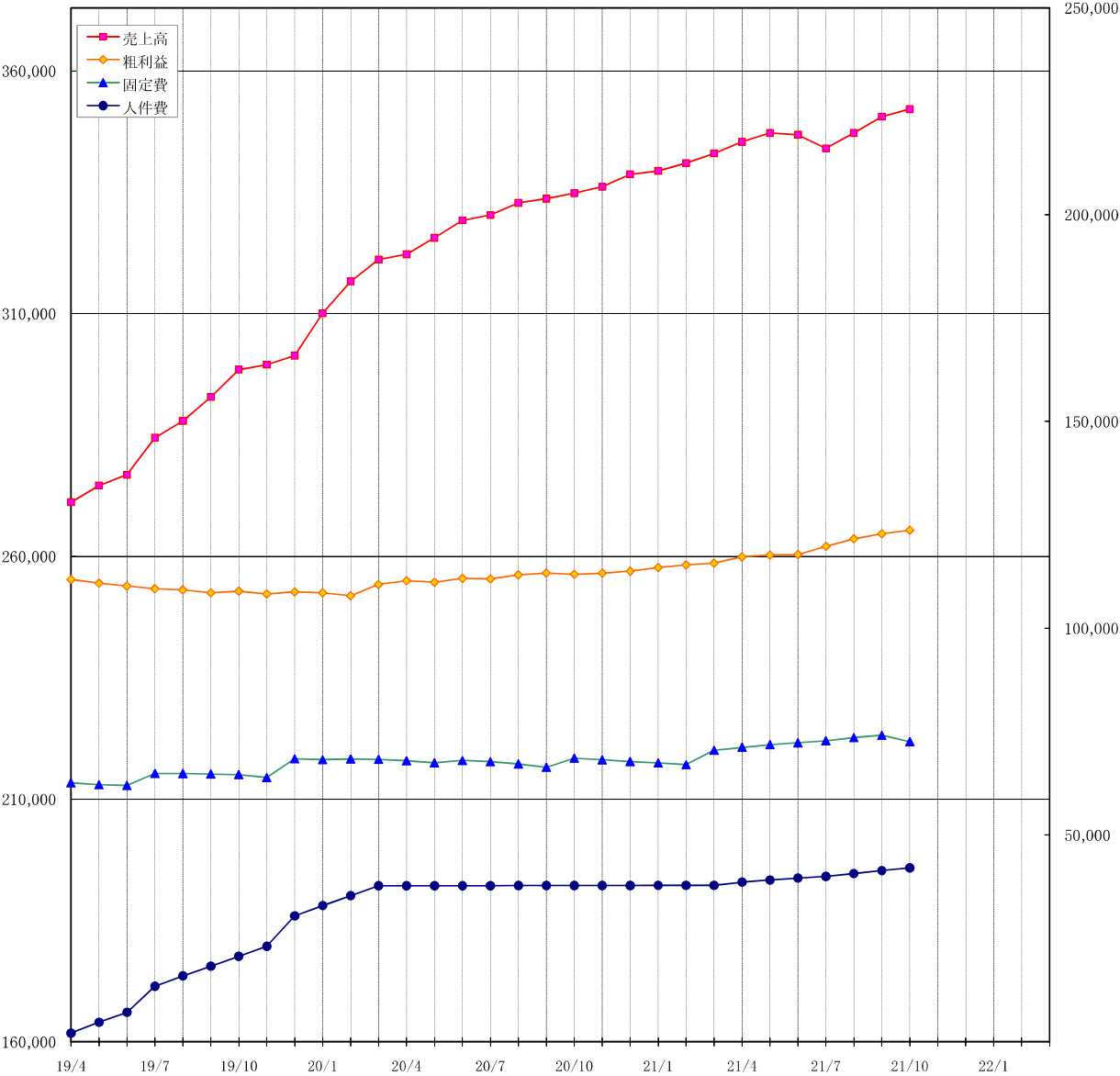
固定費三期比較グラフ

年計グラフ(売上高・粗利益・固定費)

〇〇〇〇〇株式会社 第00期

自 平成 00年04月01日 至 平成 00年10月31日

単位:千円



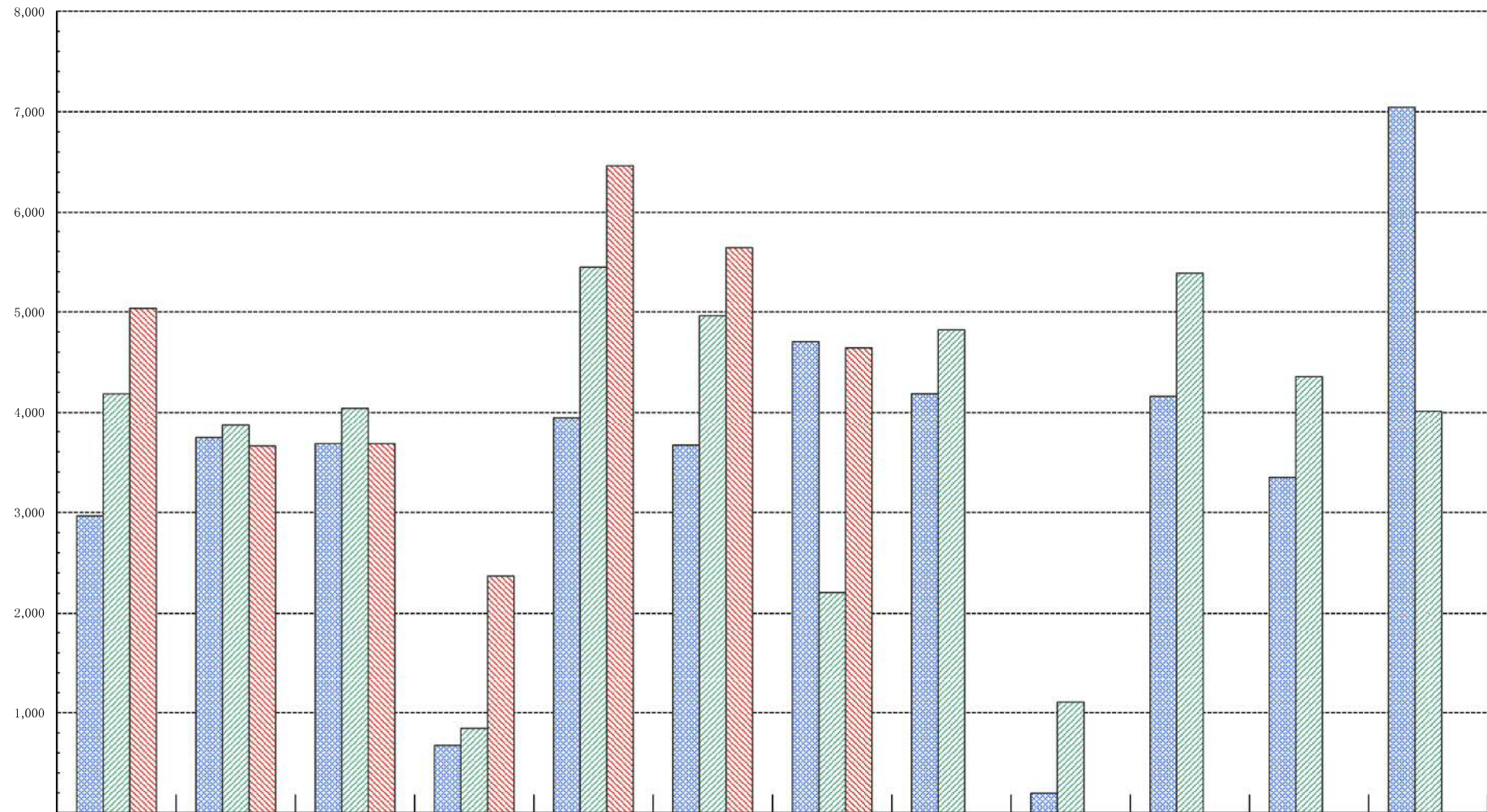
期間		売上高	粗利益	粗利益率	固定費	人件費
前々期	4	271,140	111,787	41.2%	62,622	2,082
	5	274,624	110,884	40.4%	62,176	4,720
	6	276,808	110,191	39.8%	62,001	7,118
	7	284,437	109,529	38.5%	64,863	13,417
	8	287,879	109,253	38.0%	64,841	15,905
	9	292,836	108,594	37.1%	64,715	18,279
	10	298,487	108,975	36.5%	64,591	20,675
	11	299,500	108,274	36.2%	63,902	23,074
	12	301,362	108,801	36.1%	68,434	30,429
	1	310,121	108,557	35.0%	68,230	32,933
	2	316,656	107,858	34.1%	68,384	35,315
	3	321,158	110,577	34.4%	68,257	37,732
前期	4	322,248	111,462	34.6%	67,922	37,732
	5	325,635	111,114	34.1%	67,450	37,716
	6	329,216	112,039	34.0%	68,015	37,717
	7	330,338	111,926	33.9%	67,732	37,717
	8	332,829	112,878	33.9%	67,186	37,758
	9	333,709	113,342	34.0%	66,354	37,758
	10	334,832	113,060	33.8%	68,571	37,763
	11	336,145	113,291	33.7%	68,167	37,763
	12	338,716	113,788	33.6%	67,754	37,763
	1	339,417	114,670	33.8%	67,409	37,805
	2	341,017	115,296	33.8%	67,025	37,805
	3	343,017	115,723	33.7%	70,487	37,805
当期	4	345,412	117,261	33.9%	71,176	38,606
	5	347,244	117,683	33.9%	71,807	39,106
	6	346,848	117,806	34.0%	72,291	39,566
	7	344,045	119,775	34.8%	72,735	39,983
	8	347,259	121,607	35.0%	73,548	40,646
	9	350,578	122,857	35.0%	74,122	41,398
	10	352,151	123,717	35.1%	72,548	42,038
	11					
	12					
	1					
	2					
	3					

経常利益三期比較グラフ

〇〇〇〇株式会社 第00期

自 平成 00年04月01日 至 平成00年10月31日

■前々期 ■前期 ■当期

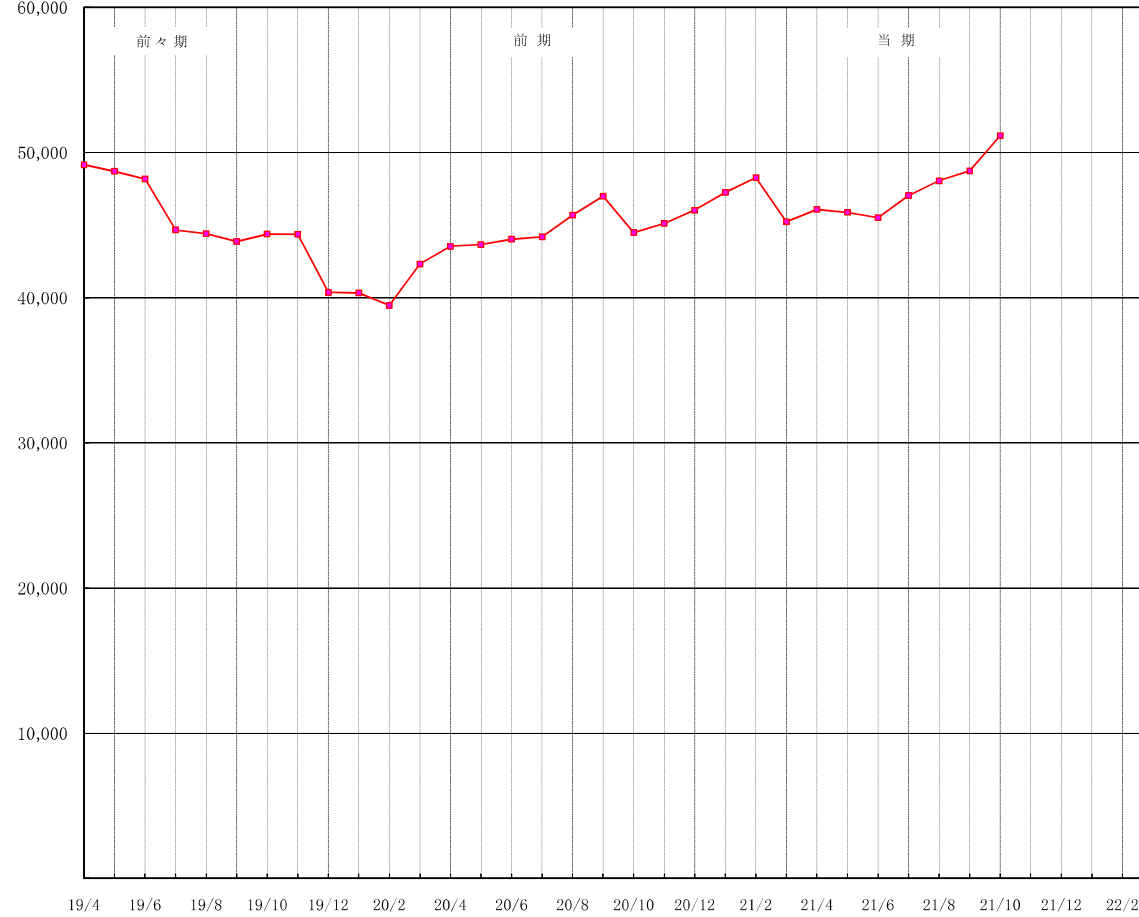


単位: 千円	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
当期	5,035	3,658	3,681	2,371	6,462	5,639	4,641					
前期対比	120.3%	94.6%	91.1%	280.3%	118.7%	113.6%	210.3%					
前期	4,185	3,867	4,042	846	5,444	4,962	2,207	4,822	1,106	5,386	4,357	4,011
前々期対比	141.1%	103.3%	109.8%	125.1%	138.0%	135.3%	46.9%	115.2%	563.5%	129.5%	130.2%	56.9%
前々期	2,965	3,743	3,682	676	3,946	3,667	4,705	4,187	196	4,160	3,347	7,046

経常利益年計グラフ

〇〇〇〇株式会社 第3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	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
H00/04-H00/03	49,165	48,708	48,190	44,666	44,412	43,879	44,384	44,371	40,368	40,327	39,474	42,320
H00/04-H00/03	43,540	43,664	44,024	44,194	45,692	46,988	44,490	45,125	46,035	47,261	48,271	45,236
H00/04-H00/03	46,086	45,877	45,515	47,041	48,058	48,735	51,169					

月次コメント

〇〇〇〇株式会社 第3期

担当:〇〇

当期の売上高は229,379千円で、前年に比べ△113,638千円減少し、対前年比-33.1%となっています。売上総利益は72,176千円で、売上総利益率は31.5%となっており、前年に比べ0.6%高く、売上総利益の額は△33,722千円減少しています。販売費及び一般管理費においては、人件費が△8,514千円減少し、対前年比-25.4%となっており前年より減少した主な科目は、減価償却費が△2,959千円、広告宣伝費が△2,755千円、地代家賃が△1,760千円減少しており、販売費及び一般管理費合計では△19,977千円減少しています。販売費及び一般管理費差引後の営業利益は31,824千円で、前年より△13,745千円減少しています。営業外収益8千円、営業外費用165千円を計算に入れると、経常利益は31,667千円となり、前年より△13,568千円減少しています。収益性指標のうち利益率で重要な売上高経常利益率は13.8%で、前年の13.2%を上回っており、利益率が良くなっています。特別損益及び法人税等を計算に入れると、当期純利益は31,666千円で、最終的に前年に比べ△8,268千円利益が減少しています。

資金総括表

(単位:百万円)

	現金預金	長期借入金等	短期借入金	差引額
平成20年10月31日	66.9	11.1	1.0	54.7
平成21年10月31日	90.8	6.8	2.0	82.0
増減額	24.0	▲4.3	1.0	27.3

企業財務は、現金預金が増え、借入金等が減れば、良い財政状態に向かっているということです。

未来会計図表

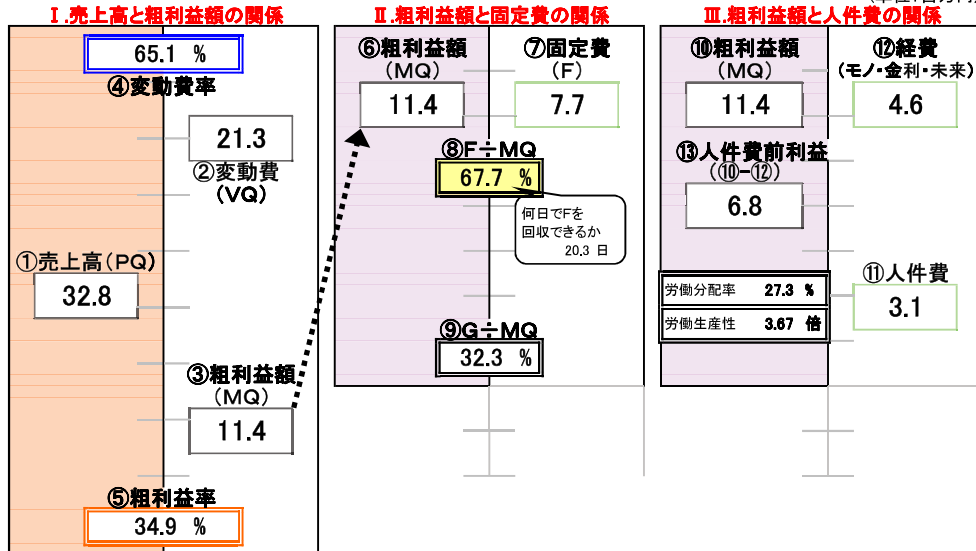
〇〇〇〇株式会社 第3期

～どこに手を打てば利益がでるか？～

●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 ～

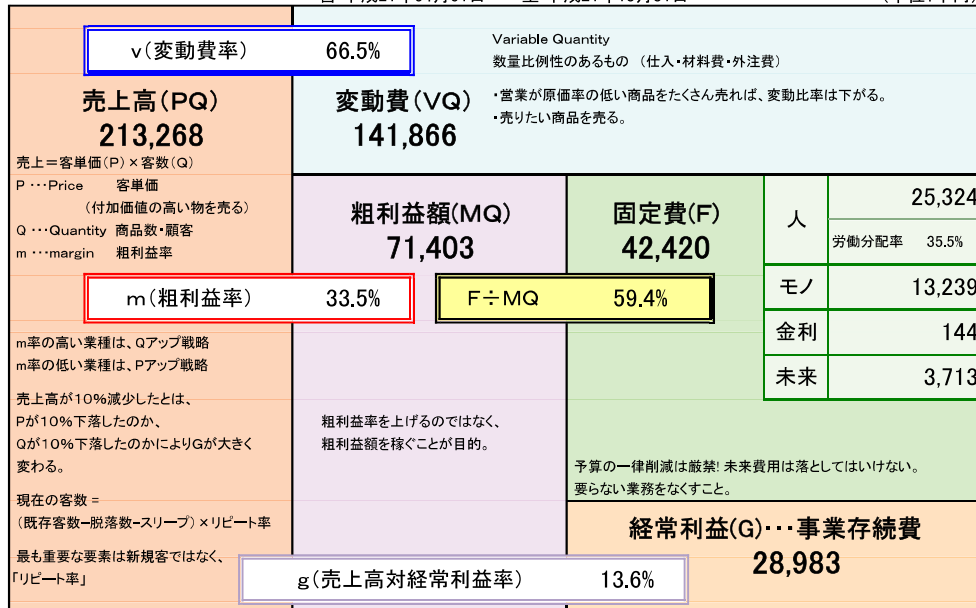
(単位: 百万円)



～ 累 計 ～

自 平成21年04月01日 ～ 至 平成21年10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为目的～

- この4つの中で一番易しいことから始めましょう。
- 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Fをアップさせながら、
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ない
- ・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。

●人件費 ÷ MQ ... 労働分配率

(粗利益額に占める人件費の割合)
資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

●G ÷ MQ ... 経営安全率

(△G ÷ MQ ... 売上必要倍率)
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。

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 ... 人件費**
給料を上げて、労働分配率を下げる
パート化 or 女性化は本当にできませんか?
- モノ ... 経費**
もう節約できるところは本当にありませんか?
- 金利 ... 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?
- 未来 ... 戦略費・広告・教育・研究開発**
商品には積極的な強気の仕掛けが常に必要

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	80%

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	普通企業 マアママ
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

月次推移損益計算書

自 平成00年04月01日 至 平成 00年10月31日

〇〇〇〇〇株式会社 第00期

7ヵ月経過

単位: 千円

勘 定 科 目		月 平 均			4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月	実績累計	
		前々期	前 期	当 期														
粗 利 益	売 上 高	売 上 高	26,570	28,523	29,828	27,125	31,204	27,869	28,449	31,646	31,656	30,848						208,795
		売 上 高 計	26,570	28,523	29,828	27,125	31,204	27,869	28,449	31,646	31,656	30,848						208,795
	前 期 純 売 上 高	前 期 純 売 上 高				24,730	29,371	28,265	31,251	28,432	28,337	29,275	24,825	26,933	31,960	30,636	29,002	199,662
	期 首 棚 卸 高	期 首 棚 卸 高																
	仕 入 高	仕 入 高	17,333	16,153	16,258	15,439	20,155	15,938	14,359	17,272	14,490	16,152						113,805
期 首 材 料 棚 卸 高	期 首 材 料 棚 卸 高																	
材 料 仕 入 高	材 料 仕 入 高	279	2,826	2,880	1,802	2,201	1,914	3,224	2,186	5,797	3,040						20,163	
期 末 材 料	期 末 材 料																	
そ の 他 変 動 費	そ の 他 変 動 費	175	407	411	174	176	162	170	181	815	1,196						2,875	
期 末 棚 卸 高	期 末 棚 卸 高																	
変 動 費 計	変 動 費 計	17,787	19,386	19,549	17,415	22,532	18,014	17,754	19,639	21,101	20,388						136,843	
粗 利 益		8,782	9,137	10,279	9,710	8,671	9,855	10,695	12,007	10,554	10,460						71,952	
(粗 利 益 率)		(33.1%)	(32.0%)	(34.5%)	(35.8%)	(27.8%)	(35.4%)	(37.6%)	(37.9%)	(33.3%)	(33.9%)						(34.5%)	
前 期 粗 利 益					8,171	8,249	9,732	8,726	10,176	9,305	9,599	9,030	10,525	10,137	9,427	12,647	63,958	
常 固 定 費	役 員 報 酬	役 員 報 酬	800	800	800	800	800	800	800	800	800						5,600	
	給 料 手 当	給 料 手 当	1,332	1,332	1,944	1,864	2,101	1,832	1,730	2,021	2,077	1,982						13,606
	賞 与	賞 与	556	556	565				3,955									3,955
	法 定 福 利 費	法 定 福 利 費	244	246	227	215	215	215	215	244	244	244						1,592
	福 利 厚 生 費	福 利 厚 生 費	22	24	26	4	5	12	16	127	6	15						185
	人 件 費 計	人 件 費 計	2,954	2,958	3,563	2,883	3,122	2,859	6,716	3,191	3,126	3,041						24,939
採 用 教 育 費	採 用 教 育 費																	
荷 造 運 賃	荷 造 運 賃	416	419	438	339	358	304	420	410	459	776						3,066	
広 告 宣 伝 費	広 告 宣 伝 費	54	599	258			1,332				476						1,809	
交 際 費	交 際 費	64	73	115	73	168	161	46	198		158						803	
旅 費 交 通 費	旅 費 交 通 費	185	185	163	135	141	140	141	299	141	143						1,140	
通 信 費	通 信 費	117	147	144	75	167	201	170	77	178	140						1,008	
消 耗 品 費	消 耗 品 費	40	49	52	80	47	88	61	13	19	56						363	
事 務 用 品 費	事 務 用 品 費	9	12	20	21	24	24	12	14	46	24						141	
修 繕 費	修 繕 費	30	30	25	30	65	29	49									172	
																	</	

三期比較損益計算書

自 平成00年04月01日 至 平成 00年10月31日

〇〇〇〇株式会社 第00期

単位:千円

勘 定 科 目			前々期同月累計(A)		差 額 (B - A)	比率 (B/A)	前期同月累計(B)		差 額 (C - B)	比率 (C/B)	当月までの累計(C)		前々期末		前期末		C ÷ 経過月数 × 12	
			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
経 益	租 上 高	売 上 高	185,987	100.0	13,674	107.4	199,662	100.0	9,134	104.6	208,795	100.0	321,158	100.0	343,017	100.0	357,934	100.0
	利 変 動 費	売 上 高 計	185,987	100.0	13,674	107.4	199,662	100.0	9,134	104.6	208,795	100.0	321,158	100.0	343,017	100.0	357,934	100.0
		期 首 棚 卸 高											1,270	0.4	1,421	0.4		
		仕 入 高	121,329	65.2	▲8,256	93.2	113,073	56.6	733	100.6	113,805	54.5	205,289	63.9	197,364	57.5	195,095	54.5
		期首材料棚卸高											379	0.1	447	0.1		
		材 料 仕 入 高	1,956	1.1	17,829	1011.5	19,785	9.9	379	101.9	20,163	9.7	3,371	1.0	25,009	7.3	34,566	9.7
		期 末 材 料											▲447	▲0.1	▲380	▲0.1		
		そ の 他 変 動 費	1,228	0.7	1,619	231.9	2,847	1.4	28	101.0	2,875	1.4	2,140	0.7	4,735	1.4	4,928	1.4
		期 末 棚 卸 高											▲1,421	▲0.4	▲1,301	▲0.4		
		変 動 費 計	124,512	66.9	11,192	109.0	135,704	68.0	1,139	100.8	136,843	65.5	210,580	65.6	227,294	66.3	234,588	65.5
		租 利 益	61,475	33.1	2,483	104.0	63,958	32.0	7,994	112.5	71,952	34.5	110,577	34.4	115,723	33.7	123,346	34.5
常 損 一 般 管 理 費	人 件 費	役 員 報 酬	5,600	3.0		100.0	5,600	2.8		100.0	5,600	2.7	9,600	3.0	9,600	2.8	9,600	2.7
		給 料 手 当	9,322	5.0		100.0	9,322	4.7	4,285	146.0	13,606	6.5	16,075	5.0	16,075	4.7	23,325	6.5
		賞 与	3,895	2.1		100.0	3,895	2.0	60	101.5	3,955	1.9	8,805	2.7	8,805	2.6	6,780	1.9
		法 定 福 利 費	1,705	0.9	18	101.1	1,723	0.9	▲131	92.4	1,592	0.8	2,922	0.9	2,983	0.9	2,730	0.8
		福 利 厚 生 費	154	0.1	12	107.8	165	0.1	20	111.9	185	0.1	330	0.1	342	0.1	317	0.1
	費 用	人 件 費 計	20,675	11.1	30	100.1	20,705	10.4	4,234	120.4	24,939	11.9	37,732	11.7	37,805	11.0	42,752	11.9
		採 用 教 育 費											800	0.2	800	0.2		
		荷 造 運 賃	2,912	1.6	19	100.7	2,931	1.5	135	104.6	3,066	1.5	4,597	1.4	4,616	1.3	5,257	1.5
		広 告 宣 伝 費	380	0.2	3,810	1102.5	4,190	2.1	▲2,381	43.2	1,809	0.9	1,230	0.4	5,040	1.5	3,100	0.9
		交 際 費	451	0.2	61	113.6	512	0.3	291	156.8	803	0.4	1,002	0.3	1,158	0.3	1,376	0.4
		旅 費 交 通 費	1,293	0.7		100.0	1,293	0.6	▲154	88.1	1,140	0.5	1,992	0.6	1,992	0.6	1,954	0.5
		通 信 費	822	0.4	210	125.5	1,031	0.5	▲23	97.8	1,008	0.5	1,515	0.5	1,753	0.5	1,729	0.5
		消 耗 品 費	277	0.1	66	123.7	343	0.2	20	105.9	363	0.2	408	0.1	450	0.1	623	0.2
		事 務 用 品 費	63	0.0	21	133.4	84	0.0	57	168.1	141	0.1	140	0.0	161	0.0	242	0.1
		修 繕 費	210	0.1		100.0	210	0.1	▲39	81.7	172	0.1	324	0.1	324	0.1	295	0.1
	費 用	水 道 光 熱 費	2,230	1.2	▲1,219	45.3	1,010	0.5	21	102.1	1,031	0.5	3,619	1.1	2,281	0.7	1,768	0.5
		支 払 手 数 料	348	0.2	30	108.6	378	0.2	▲29	92.3	349	0.2	613	0.2	643	0.2	598	0.2
		車 両 費	768	0.4	3	100.4	771	0.4	▲7	99.0	763	0.4	1,230	0.4	1,233	0.4	1,309	0.4
		地 代 家 賃	3,847	2.1	▲100	97.4	3,747	1.9		100.0	3,747	1.8	6,594	2.1	6,480	1.9	6,423	1.8
		リ ー ス 料	117	0.1		100.0	117	0.1		100.0	117	0.1	201	0.1	201	0.1	201	0.1
		保 険 料	161	0.1	161	200.0	322	0.2		100.0	322	0.2	327	0.1	511	0.1	552	0.2
		租 税 公 課	173	0.1	5	102.9	178	0.1	40	122.4	218	0.1	213	0.1	218	0.1	374	0.1
		減 価 償 却 費	2,352	1.3	▲2,352								4,139	1.3	3,927	1.1		
		消 耗 工 具 費	45	0.0		100.0	45	0.0	▲3	92.5	42	0.0	45	0.0	45	0.0	72	0.0
		賃 借 料	298	0.2		100.0	298	0.1		100.0	298	0.1	510	0.2	510	0.1	510	0.1
	費 用	期 首 仕 掛 品											18	0.0	18	0.0		
		期 首 半 製 品											134	0.0	151	0.0		
		期 末 仕 掛 品											▲18	▲0.0	▲16	▲0.0		
		期 末 半 製 品											▲151	▲0.0	▲146	▲0.0		
費 用	費 用	一 般 管 理 費 計	37,421	20.1	744	102.0	38,166	19.1	2,162	105.7	40,328	19.3	67,214	20.9	70,154	20.5	69,133	19.3
		営 業 損 益	24,054	12.9	1,738	107.2	25,792	12.9	5,832	122.6	31,624	15.1	43,364	13.5	45,569	13.3	54,213	15.1
		営 業 外 収 益 合 計	3	0.0	5	259.8	8	0.0		103.8	8	0.0	9	0.0	14	0.0	14	0.0
		営 業 外 費 用 合 計	672	0.4	▲426	36.6	246	0.1	▲101	59.1	146	0.1	1,052	0.3	347	0.1	250	0.1
		固 定 費 計	38,091	20.5	2,478	100.8	38,404	19.2	2,061	105.4	40,465	19.4	68,257	21.3	70,487	20.5	69,368	19.4
		経 常 損 益	23,384	12.6	2,169	109.3	25,554	12.8	5,933	123.2	31,487	15.1	42,320	13.2	45,236	13.2	53,978	15.1
		特 別 利 益 合 計																
		特 別 損 失 合 計																
		税 引 前 純 損 益	23,384	12.6	2,169	109.3	25,554	12.8	5,933	123.2	31,487	15.1	42,320	13.2	45,236	13.2	53,978	15.1

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:百万円)

～ キャッシュフロー計算書 ～

自 平成 00年04月01日 至 平成 00年10月31日

I 営業活動によるキャッシュフロー

当期純利益	31.5
1. 減価償却費	0.0
2. 賞与引当金繰入	0.0
3. 年払引当金等繰入	0.0
4. 固定資産売却・除却損益等	0.0
5. その他(貸倒損失等)	0.0
純キャッシュへの調整額合計	0.0
1. 受取手形＋売掛金の増減	▲21.9 (増＝▲, 減＝＋)
2. 前受金等の増減	0.0 (増＝＋, 減＝▲)
3. 支払手形＋買掛金の増減	▲6.6 (増＝＋, 減＝▲)
4. 前渡金等の増減	0.0 (増＝▲, 減＝＋)
5. 棚卸資産の増減	0.0 (増＝▲, 減＝＋)
6. 裏書手形の増減	0.0 (増＝＋, 減＝▲)
販売仕入活動による増減額合計	▲28.5
1. 未払金＋未払費用の増減	0.0 (増＝＋, 減＝▲)
2. 未払法人税等の増減	▲1.9 (増＝＋, 減＝▲)
3. 未払消費税の増減	▲2.2 (増＝＋, 減＝▲)
4. 仮受消費税－仮払消費税	2.0 (仮受の方が多いと＋)
5. その他資産の増減	▲0.1 (増＝▲, 減＝＋)
6. その他負債の増減	0.7 (増＝＋, 減＝▲)
その他資産負債の増減額合計	▲1.6
営業活動により調達した純キャッシュ	1.4

『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	0.0	(購入＝▲, 売却＝＋)
2. 有形固定資産の購入及び売却等	▲14.3	(購入＝▲, 売却＝＋)
3. 保険積立金の購入及び解約等	0.0	(購入＝▲, 解約＝＋)
4. その他の増減	0.0	(増＝▲, 減＝＋)

投資活動に使用したキャッシュ ▲14.3

I + II フリーキャッシュフロー(純現金収支) ▲12.9

☆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	0.0	(増＝＋, 減＝▲)
2. 短期借入金の増減	1.0	(増＝＋, 減＝▲)
3. 長期借入金の増加	0.0	(借入増加＝＋)
4. 長期借入金の返済	▲3.1	(借入返済＝▲)
5. 役員借入金等の増減	0.0	(増＝＋, 減＝▲)
6. 配当金他利益処分・資本等の増減	0.0	(増＝＋, 減＝▲)
7. その他固定負債の増減	0.0	(増＝＋, 減＝▲)
8. 貸付金の増減	0.0	(増＝▲, 減＝＋)
9. その他の増減	0.0	(増＝▲, 減＝＋)

財務活動に使用した純キャッシュ ▲2.1

IV 現預金の増減額(VI－V) ▲15.0

V 現預金「期首」残高 105.8

VI 現預金「期末」残高 90.8

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。