

病院事業会計審査資料

第 1 表 業務実績の推移

第 2 表 収益構成年度比較

第 3 表 費用構成年度比較

第 4 表 比較貸借対照表

第 5 表 経営分析表

第 1 表 業 務 実 績

区 分	単 位	病 院 事 業						川 崎 病			
		25年度	24年度	23年度	前年度比(%)			25年度	24年度	23年度	前
					25/24	24/23	23/22				25/24
患 者 総 数	人	1,177,873	1,199,159	1,231,725	98.2	97.4	96.3	595,802	631,774	649,689	94.3
外 来	人	780,758	790,445	795,371	98.8	99.4	96.3	401,049	426,234	439,237	94.1
入 院	人	397,115	408,714	436,354	97.2	93.7	96.3	194,753	205,540	210,452	94.8
1 日 平 均 外 来 患 者 数	人	3,108	3,137	3,166	99.1	99.1	95.9	1,644	1,740	1,800	94.5
1 日 平 均 入 院 患 者 数	人	1,088	1,120	1,192	97.1	94.0	96.0	534	563	575	94.8
病 床 数	床	1,472	1,472	1,534	100	96.0	100	713	713	733	100
稼 働 病 床 数	床	1,315	1,314	1,425	100.1	92.2	100	647	646	697	100.2
病 床 利 用 率	%	73.9	75.0	77.7	...	...	...	74.8	78.2	78.4	...
稼 働 病 床 利 用 率	%	82.8	84.9	83.7	...	...	...	82.6	87.2	82.5	...
職 員 数	人	1,263	1,259	1,225	100.3	102.8	100.9	839	854	810	98.2

備考 : 1 患者総数・外来・入院はいずれも延患者数である。
 : 2 1日平均外来・入院患者数の算出は、それぞれの診療日数による。
 資料 : 病院局(一部変更)

の 推 移

院		井 田 病 院						多 摩 病 院					
年度比(%)		25年度	24年度	23年度	前年度比(%)			25年度	24年度	23年度	前年度比(%)		
24/23	23/22				25/24	24/23	23/22				25/24	24/23	23/22
97.2	92.6	249,636	231,353	242,494	107.9	95.4	100.5	332,435	336,032	339,542	98.9	99.0	100.9
97.0	92.6	153,207	135,336	127,283	113.2	106.3	103.1	226,502	228,875	228,851	99.0	100.0	100.1
97.7	92.6	96,429	96,017	115,211	100.4	83.3	97.8	105,933	107,157	110,691	98.9	96.8	102.6
96.7	92.3	628	552	522	113.8	105.7	102.8	836	845	844	98.9	100.1	100.1
97.9	92.3	264	263	315	100.4	83.5	97.5	290	294	302	98.6	97.4	102.0
97.3	100	383	383	425	100	90.1	100	376	376	376	100	100	100
92.7	100	292	292	352	100	83.0	100	376	376	376	100	100	100
...	...	69.0	66.1	74.1	...	...	...	77.2	78.1	80.4	...	...	...
...	...	90.5	88.6	89.4	...	...	...	77.2	78.1	80.4	...	...	...
105.4	100.7	424	405	415	104.7	97.6	101.2	—	—	—	...	...	...

第2表 収益構成年度比較(その1)

(単位:円、%)

区 分	病 院 事 業						前年度比
	金 額			構成比率			
	25年度	24年度	比較増△減	25年度	24年度		
医 業 収 益	24,420,024,273	24,321,391,040	98,633,233	80.6	80.6	100.4	
入院収益	15,436,564,516	15,516,524,741	△ 79,960,225	50.9	51.4	99.5	
外来収益	6,337,548,461	6,085,101,515	252,446,946	20.9	20.2	104.1	
その他医業収益	2,645,911,296	2,719,764,784	△ 73,853,488	8.7	9.0	97.3	
医 業 外 収 益	5,890,254,162	5,838,476,681	51,777,481	19.4	19.4	100.9	
受取利息及び配当金	1,438,382	1,606,994	△ 168,612	0.0	0.0	89.5	
他会計補助金	1,722,010,574	1,615,720,000	106,290,574	5.7	5.4	106.6	
補助金	55,206,569	71,599,394	△ 16,392,825	0.2	0.2	77.1	
負担金交付金	3,774,442,050	3,857,282,156	△ 82,840,106	12.5	12.8	97.9	
患者外給食収益	156,890	187,896	△ 31,006	0.0	0.0	83.5	
その他医業外収益	336,999,697	292,080,241	44,919,456	1.1	1.0	115.4	
特 別 利 益	3,805,624	4,863,202	△ 1,057,578	0.0	0.0	78.3	
固定資産売却益	—	5,531	△ 5,531	—	0.0	—	
過年度損益修正益	3,805,624	4,857,671	△ 1,052,047	0.0	0.0	78.3	
合 計	30,314,084,059	30,164,730,923	149,353,136	100	100	100.5	

第2表 収益構成年度比較(その2)

(単位:円、%)

区 分	川 崎 病 院						
	金 額			構成比率		前年度比	
	25年度	24年度	比較増△減	25年度	24年度		
医 業 収 益	16,707,034,764	17,241,773,667	△ 534,738,903	82.3	82.9	96.9	
入院収益	11,224,554,302	11,613,251,982	△ 388,697,680	55.3	55.8	96.7	
外来収益	4,358,608,214	4,369,958,933	△ 11,350,719	21.5	21.0	99.7	
その他医業収益	1,123,872,248	1,258,562,752	△ 134,690,504	5.5	6.0	89.3	
医 業 外 収 益	3,582,493,061	3,564,233,153	18,259,908	17.7	17.1	100.5	
受取利息及び配当金	1,017,762	1,178,153	△ 160,391	0.0	0.0	86.4	
他会計補助金	1,359,096,000	1,392,661,000	△ 33,565,000	6.7	6.7	97.6	
補助金	44,619,569	58,659,394	△ 14,039,825	0.2	0.3	76.1	
負担金交付金	1,909,978,450	1,874,342,024	35,636,426	9.4	9.0	101.9	
患者外給食収益	—	—	—	—	—	...	
その他医業外収益	267,781,280	237,392,582	30,388,698	1.3	1.1	112.8	
特 別 利 益	1,050,718	2,585,542	△ 1,534,824	0.0	0.0	40.6	
固定資産売却益	—	5,531	△ 5,531	—	0.0	—	
過年度損益修正益	1,050,718	2,580,011	△ 1,529,293	0.0	0.0	40.7	
合 計	20,290,578,543	20,808,592,362	△ 518,013,819	100	100	97.5	

第2表 収益構成年度比較(その3)

(単位:円、%)

区 分	井 田 病 院					
	金 額			構成比率		前年度比
	25年度	24年度	比較増△減	25年度	24年度	
医 業 収 益	6,703,608,924	6,133,532,211	570,076,713	79.3	78.8	109.3
入院収益	4,212,010,214	3,903,272,759	308,737,455	49.8	50.2	107.9
外来収益	1,978,940,247	1,715,142,582	263,797,665	23.4	22.0	115.4
その他医業収益	512,658,463	515,116,870 △	2,458,407	6.1	6.6	99.5
医 業 外 収 益	1,751,435,469	1,647,476,701	103,958,768	20.7	21.2	106.3
受取利息及び配当金	420,620	428,841 △	8,221	0.0	0.0	98.1
他会計補助金	362,914,574	223,059,000	139,855,574	4.3	2.9	162.7
補助金	10,257,000	12,407,000 △	2,150,000	0.1	0.2	82.7
負担金交付金	1,308,642,600	1,356,935,031 △	48,292,431	15.5	17.4	96.4
患者外給食収益	156,890	187,896 △	31,006	0.0	0.0	83.5
その他医業外収益	69,043,785	54,458,933	14,584,852	0.8	0.7	126.8
特 別 利 益	651,856	996,433 △	344,577	0.0	0.0	65.4
固定資産売却益	—	—	—	—	—	...
過年度損益修正益	651,856	996,433 △	344,577	0.0	0.0	65.4
合 計	8,455,696,249	7,782,005,345	673,690,904	100	100	108.7

第2表 収益構成年度比較(その4)

(単位:円、%)

区 分	多 摩 病 院					
	金 額			構成比率		前年度比
	25年度	24年度	比較増△減	25年度	24年度	
医 業 収 益	1,009,380,585	946,085,162	63,295,423	64.4	60.1	106.7
入院収益	—	—	—	—	—	…
外来収益	—	—	—	—	—	…
その他医業収益	1,009,380,585	946,085,162	63,295,423	64.4	60.1	106.7
医 業 外 収 益	556,325,632	626,766,827 △	70,441,195	35.5	39.8	88.8
受取利息及び配当金	—	—	—	—	—	…
他会計補助金	—	—	—	—	—	…
補助金	330,000	533,000 △	203,000	0.0	0.0	61.9
負担金交付金	555,821,000	626,005,101 △	70,184,101	35.5	39.8	88.8
患者外給食収益	—	—	—	—	—	…
その他医業外収益	174,632	228,726 △	54,094	0.0	0.0	76.3
特 別 利 益	2,103,050	1,281,227	821,823	0.1	0.1	164.1
固定資産売却益	—	—	—	—	—	…
過年度損益修正益	2,103,050	1,281,227	821,823	0.1	0.1	164.1
合 計	1,567,809,267	1,574,133,216 △	6,323,949	100	100	99.6

第3表 費用構成年度比較(その1)

(単位:円、%)

区 分	病 院 事 業						
	金 額			構成比率		前年度比	
	25年度	24年度	比較増△減	25年度	24年度		
医 業 費 用	28,553,093,382	29,375,054,954	△ 821,961,572	93.6	93.9	97.2	
給 与 費	12,771,557,447	12,935,026,492	△ 163,469,045	41.9	41.4	98.7	
材 料 費	5,115,638,019	5,074,480,168	41,157,851	16.8	16.2	100.8	
経 費	6,558,366,298	6,487,895,231	70,471,067	21.5	20.7	101.1	
減 価 償 却 費	3,966,381,701	4,079,504,405	△ 113,122,704	13.0	13.0	97.2	
資 産 減 耗 費	65,474,958	734,790,259	△ 669,315,301	0.2	2.3	8.9	
研 究 研 修 費	75,674,959	63,358,399	12,316,560	0.2	0.2	119.4	
医 業 外 費 用	1,569,743,512	1,599,676,855	△ 29,933,343	5.1	5.1	98.1	
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	1,075,315,619	1,108,084,203	△ 32,768,584	3.5	3.5	97.0	
患者外給食材料費	789,748	474,487	315,261	0.0	0.0	166.4	
雑 損 失	493,638,145	491,118,165	2,519,980	1.6	1.6	100.5	
特 別 損 失	375,985,175	306,091,363	69,893,812	1.2	1.0	122.8	
過年度損益修正損	375,985,175	306,091,363	69,893,812	1.2	1.0	122.8	
合 計	30,498,822,069	31,280,823,172	△ 782,001,103	100	100	97.5	

第3表 費用構成年度比較(その2)

(単位:円、%)

区 分	川 崎 病 院						
	金 額			構成比率		前年度比	
	25年度	24年度	比較増△減	25年度	24年度		
医 業 費 用	18,363,711,381	18,782,351,990	△ 418,640,609	94.5	94.9	97.8	
給 与 費	8,441,609,768	8,739,063,374	△ 297,453,606	43.4	44.1	96.6	
材 料 費	3,673,358,246	3,835,290,031	△ 161,931,785	18.9	19.4	95.8	
経 費	4,040,977,441	4,034,802,501	6,174,940	20.8	20.4	100.2	
減 価 償 却 費	2,089,515,070	2,124,077,017	△ 34,561,947	10.8	10.7	98.4	
資 産 減 耗 費	61,040,489	3,399,939	57,640,550	0.3	0.0	…	
研 究 研 修 費	57,210,367	45,719,128	11,491,239	0.3	0.2	125.1	
医 業 外 費 用	778,832,778	815,238,372	△ 36,405,594	4.0	4.1	95.5	
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	431,460,947	460,632,521	△ 29,171,574	2.2	2.3	93.7	
患者外給食材料費	69,655	33,240	36,415	0.0	0.0	209.6	
雑 損 失	347,302,176	354,572,611	△ 7,270,435	1.8	1.8	97.9	
特 別 損 失	289,626,725	197,333,146	92,293,579	1.5	1.0	146.8	
過年度損益修正損	289,626,725	197,333,146	92,293,579	1.5	1.0	146.8	
合 計	19,432,170,884	19,794,923,508	△ 362,752,624	100	100	98.2	

第3表 費用構成年度比較(その3)

(単位:円、%)

区 分	井 田 病 院						
	金 額			構成比率		前年度比	
	25年度	24年度	比較増△減	25年度	24年度		
医 業 費 用	8,684,459,519	8,939,062,088	△ 254,602,569	95.1	95.8	97.2	
給 与 費	4,306,222,907	4,170,626,172	135,596,735	47.1	44.7	103.3	
材 料 費	1,442,279,773	1,239,190,137	203,089,636	15.8	13.3	116.4	
経 費	1,854,230,959	1,799,913,393	54,317,566	20.3	19.3	103.0	
減 価 償 却 費	1,060,122,344	980,302,795	79,819,549	11.6	10.5	108.1	
資 産 減 耗 費	3,138,944	731,390,320	△ 728,251,376	0.0	7.8	0.4	
研 究 研 修 費	18,464,592	17,639,271	825,321	0.2	0.2	104.7	
医 業 外 費 用	369,796,500	347,142,752	22,653,748	4.0	3.7	106.5	
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	222,740,438	210,155,951	12,584,487	2.4	2.3	106.0	
患者外給食材料費	720,093	441,247	278,846	0.0	0.0	163.2	
雑 損 失	146,335,969	136,545,554	9,790,415	1.6	1.5	107.2	
特 別 損 失	82,167,648	42,265,421	39,902,227	0.9	0.5	194.4	
過年度損益修正損	82,167,648	42,265,421	39,902,227	0.9	0.5	194.4	
合 計	9,136,423,667	9,328,470,261	△ 192,046,594	100	100	97.9	

第3表 費用構成年度比較(その4)

(単位:円、%)

区 分	多 摩 病 院						
	金 額			構成比率		前年度比	
	25年度	24年度	比較増△減	25年度	24年度		
医 業 費 用	1,504,922,482	1,653,640,876	△ 148,718,394	78.0	76.6	91.0	
給 与 費	23,724,772	25,336,946	△ 1,612,174	1.2	1.2	93.6	
材 料 費	—	—	—	—	—	…	
経 費	663,157,898	653,179,337	9,978,561	34.4	30.3	101.5	
減 価 償 却 費	816,744,287	975,124,593	△ 158,380,306	42.3	45.2	83.8	
資 産 減 耗 費	1,295,525	—	1,295,525	0.1	—	…	
研 究 研 修 費	—	—	—	—	—	…	
医 業 外 費 用	421,114,234	437,295,731	△ 16,181,497	21.8	20.3	96.3	
支払利息及び企業債 取 扱 諸 費	421,114,234	437,295,731	△ 16,181,497	21.8	20.3	96.3	
患者外給食材料費	—	—	—	—	—	…	
雑 損 失	—	—	—	—	—	…	
特 別 損 失	4,190,802	66,492,796	△ 62,301,994	0.2	3.1	6.3	
過年度損益修正損	4,190,802	66,492,796	△ 62,301,994	0.2	3.1	6.3	
合 計	1,930,227,518	2,157,429,403	△ 227,201,885	100	100	89.5	

第4表 比較貸借対照表(その1)

(単位：円、%)

区 分	病 院 事 業					
	金 額			構成比率		前年度比
	25年度末	24年度末	比較増△減	25年度	24年度	
固 定 資 産	54,599,621,501	57,033,912,744 △	2,434,291,243	84.7	85.8	95.7
有形固定資産	54,592,308,172	57,021,918,200 △	2,429,610,028	84.7	85.8	95.7
無形固定資産	7,313,329	11,994,544 △	4,681,215	0.0	0.0	61.0
流 動 資 産	9,875,078,703	9,420,553,648	454,525,055	15.3	14.2	104.8
現金預金	5,885,687,899	5,307,647,722	578,040,177	9.1	8.0	110.9
未収金	3,837,762,264	3,946,916,593 △	109,154,329	6.0	5.9	97.2
貯蔵品	143,628,540	157,989,333 △	14,360,793	0.2	0.2	90.9
その他流動資産	8,000,000	8,000,000	—	0.0	0.0	100
資 産 合 計	64,474,700,204	66,454,466,392 △	1,979,766,188	100	100	97.0
流 動 負 債	5,011,589,555	5,131,759,993 △	120,170,438	7.8	7.7	97.7
未払金	4,265,771,669	4,027,205,106	238,566,563	6.6	6.1	105.9
未払費用	604,886,221	968,808,264 △	363,922,043	0.9	1.5	62.4
その他流動負債	140,931,665	135,746,623	5,185,042	0.2	0.2	103.8
資 本 金	75,728,694,466	77,990,380,837 △	2,261,686,371	117.5	117.4	97.1
自己資本金	15,825,753,152	15,825,753,152	—	24.5	23.8	100
借入資本金	59,902,941,314	62,164,627,685 △	2,261,686,371	92.9	93.5	96.4
剰 余 金 △	16,265,583,817 △	16,667,674,438	402,090,621 △	25.2 △	25.1	97.6
資本剰余金	7,118,106,783	6,531,278,152	586,828,631	11.0	9.8	109.0
欠損金	23,383,690,600	23,198,952,590	184,738,010 △	36.3 △	34.9	100.8
負 債 資 本 合 計	64,474,700,204	66,454,466,392 △	1,979,766,188	100	100	97.0

第4表 比較貸借対照表(その2)

(単位：円、%)

区 分	川 崎 病 院				前年度比
	金 額			比較増△減	
	25年度末	24年度末			
固 定 資 産	18,969,559,266	20,582,607,922	△	1,613,048,656	92.2
有形固定資産	18,969,209,913	20,579,952,935	△	1,610,743,022	92.2
無形固定資産	349,353	2,654,987	△	2,305,634	13.2
流 動 資 産	8,775,482,779	8,341,315,617		434,167,162	105.2
現金預金	5,879,168,751	5,302,275,162		576,893,589	110.9
未収金	2,797,999,615	2,924,194,716	△	126,195,101	95.7
貯蔵品	93,414,413	109,945,739	△	16,531,326	85.0
その他流動資産	4,900,000	4,900,000		—	100
資 産 合 計	27,745,042,045	28,923,923,539	△	1,178,881,494	95.9
流 動 負 債	3,117,015,965	3,297,671,708	△	180,655,743	94.5
未払金	2,730,075,605	2,542,909,049		187,166,556	107.4
未払費用	281,146,149	652,565,192	△	371,419,043	43.1
その他流動負債	105,794,211	102,197,467		3,596,744	103.5
資 本 金	33,157,715,747	34,907,378,602	△	1,749,662,855	95.0
自己資本金	8,750,046,575	8,750,046,575		—	100
借入資本金	24,407,669,172	26,157,332,027	△	1,749,662,855	93.3
剰 余 金	△ 3,984,988,892	△ 4,854,023,982		869,035,090	82.1
資本剰余金	464,993,661	454,366,230		10,627,431	102.3
欠損金	4,449,982,553	5,308,390,212	△	858,407,659	83.8
負 債 資 本 合 計	32,289,742,820	33,351,026,328	△	1,061,283,508	96.8

第4表 比較貸借対照表(その3)

(単位:円、%)

区 分	井 田 病 院				
	金 額			比較増△減	前年度比
	25年度末	24年度末			
固 定 資 産	15,854,268,792	15,860,367,378	△	6,098,586	100.0
有形固定資産	15,849,608,894	15,853,661,767	△	4,052,873	100.0
無形固定資産	4,659,898	6,705,611	△	2,045,713	69.5
流 動 資 産	1,077,444,391	1,053,761,203		23,683,188	102.2
現金預金	6,519,148	5,372,560		1,146,588	121.3
未収金	1,017,611,116	997,245,049		20,366,067	102.0
貯蔵品	50,214,127	48,043,594		2,170,533	104.5
その他流動資産	3,100,000	3,100,000		—	100
資 産 合 計	16,931,713,183	16,914,128,581		17,584,602	100.1
流 動 負 債	1,790,180,629	1,720,115,544		70,065,085	104.1
未払金	1,431,481,231	1,370,440,411		61,040,820	104.5
未払費用	323,561,944	316,125,977		7,435,967	102.4
その他流動負債	35,137,454	33,549,156		1,588,298	104.7
資 本 金	21,236,724,380	20,886,444,414		350,279,966	101.7
自己資本金	6,870,861,577	6,870,861,577		—	100
借入資本金	14,365,862,803	14,015,582,837		350,279,966	102.5
剰 余 金	△ 9,788,650,360	△ 9,107,801,142	△	680,849,218	107.5
資本剰余金	344,296,122	344,417,922	△	121,800	100.0
欠損金	10,132,946,482	9,452,219,064		680,727,418	107.2
負 債 資 本 合 計	13,238,254,649	13,498,758,816	△	260,504,167	98.1

第4表 比較貸借対照表(その4)

(単位:円、%)

区 分	多 摩 病 院				前年度比
	金 額			比較増△減	
	25年度末	24年度末			
固 定 資 産	19,775,793,443	20,590,937,444	△	815,144,001	96.0
有形固定資産	19,773,489,365	20,588,303,498	△	814,814,133	96.0
無形固定資産	2,304,078	2,633,946	△	329,868	87.5
流 動 資 産	22,151,533	25,476,828	△	3,325,295	86.9
現金預金	—	—		—	…
未収金	22,151,533	25,476,828	△	3,325,295	86.9
貯蔵品	—	—		—	…
その他流動資産	—	—		—	…
資 産 合 計	19,797,944,976	20,616,414,272	△	818,469,296	96.0
流 動 負 債	104,392,961	113,972,741	△	9,579,780	91.6
未払金	104,214,833	113,855,646	△	9,640,813	91.5
未払費用	178,128	117,095		61,033	152.1
その他流動負債	—	—		—	…
資 本 金	21,334,254,339	22,196,557,821	△	862,303,482	96.1
自己資本金	204,845,000	204,845,000		—	100
借入資本金	21,129,409,339	21,991,712,821	△	862,303,482	96.1
剰 余 金	△ 2,491,944,565	△ 2,705,849,314		213,904,749	92.1
資本剰余金	6,308,817,000	5,732,494,000		576,323,000	110.1
欠損金	8,800,761,565	8,438,343,314		362,418,251	104.3
負 債 資 本 合 計	18,946,702,735	19,604,681,248	△	657,978,513	96.6

第5表 経営分析表(その1)

分析項目		病院事業		川崎病院		算式
		25年度	24年度	25年度	24年度	
財務比率	流動資産対固定資産比率	18.09	16.52	46.26	40.53	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	△ 12,413.78	△ 6,774.26	398.10	528.30	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	91.82	93.01	65.02	68.49	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	197.04	183.57	281.53	252.95	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	194.02	180.34	278.38	249.46	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	117.44	103.43	188.62	160.79	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	△ 14,758.98	△ 7,993.19	577.64	756.03	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	△ 13,619.55	△ 7,383.66	512.22	671.39	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	△ 1,139.44	△ 609.53	65.41	84.64	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.37	0.36	0.51	0.53	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	△ 38.10	△ 44.75	3.86	5.08	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.45	0.42	0.84	0.81	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	2.53	2.49	1.95	1.99	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	5.92	6.93	4.00	4.63	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	6.43	5.32	5.95	4.84	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均医業未収金}}$
	貯蔵品回転率	19.34	21.49	21.10	22.11	$\frac{\text{当年度払出額}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	7.91	7.63	10.13	9.53	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

第5表 経営分析表(その1つづき)

分析項目		病院事業		川崎病院		算式
		25年度	24年度	25年度	24年度	
収 益 率	総収益対 総費用比率	99.39	96.43	104.42	105.12	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対 経常費用比率	100.62	97.37	105.99	106.17	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	医業収益対 医業費用比率	85.52	82.80	90.98	91.80	$\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$
	経常利益対 経常収益比率	0.62	△ 2.70	5.65	5.81	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	医業利益対 医業収益比率	△ 16.92	△ 20.78	△ 9.92	△ 8.94	$\frac{\text{医業利益}}{\text{医業収益}} \times 100$
	純利益対 総収益比率	△ 0.61	△ 3.70	4.23	4.87	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	△ 0.28	△ 1.63	2.62	3.14	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本 利益率	28.83	205.34	19.82	29.87	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
そ の 他	利子負担率	1.76	1.75	1.71	1.70	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額 対償還財源 比率	91.27	112.01	69.70	67.72	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	—	—	—	—	$\frac{\text{不良債務}}{\text{医業収益}} \times 100$

備考: 1 固定資産=固定資産-減価償却累計額

2 固定負債=固定負債+借入資本金

3 総資本=資本+負債

4 自己資本=自己資本金+剰余金

5 負債=固定負債+借入資本金+流動負債

6 当年度払出高=期首貯蔵品+当年度購入額+当年度発生額-期末貯蔵品

7 平均=1/2(期首+期末)

8 不良債務=(流動負債-同意済企業債未発行分)-(流動資産-翌年度工事繰越資金)

第5表 経営分析表(その2)

分析項目		井田病院		多摩病院		算式
		25年度	24年度	25年度	24年度	
財 務 比 率	流動資産対 固定資産比率	6.80	6.64	0.11	0.12	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	△ 543.37	△ 709.02	△ 864.67	△ 823.31	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	138.49	134.65	104.95	105.64	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	60.19	61.26	21.22	22.35	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	57.21	58.29	21.22	22.35	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	0.36	0.31	—	—	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	△ 553.71	△ 703.45	△ 928.42	△ 883.87	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	△ 492.35	△ 626.55	△ 923.85	△ 879.32	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	△ 61.35	△ 76.90	△ 4.56	△ 4.56	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回 転 率	総資本回転率	0.50	0.41	0.05	0.04	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	△ 2.60	△ 4.24	△ 0.42	△ 0.38	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.46	0.40	0.05	0.04	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回転率	6.29	11.00	42.39	1.73	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	1,810.98	1,096.80	…	…	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	6.88	12.68	75.36	1.79	$\frac{\text{医業収益}}{\text{平均医業未収金}}$
	貯蔵品回転率	15.72	19.68	…	…	$\frac{\text{当年度払出額}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	7.18	6.32	5.54	6.21	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

第5表 経営分析表(その2つづき)

分析項目		井田病院		多摩病院		算式
		25年度	24年度	25年度	24年度	
収 益 率	総収益対 総費用比率	92.55	83.42	81.22	72.96	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対 経常費用比率	93.38	83.79	81.29	75.22	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	医業収益対 医業費用比率	77.19	68.61	67.07	57.21	$\frac{\text{医業収益}}{\text{医業費用}} \times 100$
	経常利益対 経常収益比率	△ 7.09	△ 19.34	△ 23.01	△ 32.94	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	医業利益対 医業収益比率	△ 29.55	△ 45.74	△ 49.09	△ 74.79	$\frac{\text{医業利益}}{\text{医業収益}} \times 100$
	純利益対 総収益比率	△ 8.05	△ 19.87	△ 23.12	△ 37.06	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	△ 5.09	△ 10.30	△ 1.88	△ 2.76	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本 利益率	26.41	106.97	15.14	23.41	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
そ の 他	利子負担率	1.57	1.53	1.95	1.95	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額 対償還財源 比率	140.94	△ 61.50	189.80	215.94	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	10.63	10.86	8.15	9.35	$\frac{\text{不良債務}}{\text{医業収益}} \times 100$

備考: 1 固定資産=固定資産-減価償却累計額

2 固定負債=固定負債+借入資本金

3 総資本=資本+負債

4 自己資本=自己資本金+剰余金

5 負債=固定負債+借入資本金+流動負債

6 当年度払出高=期首貯蔵品+当年度購入額+当年度発生額-期末貯蔵品

7 平均=1/2(期首+期末)

8 不良債務=(流動負債-同済済企業債未発行分)-(流動資産-翌年度工事繰越資金)

下水道事業會計審查資料

第 1 表 收益構成年度比較

第 2 表 費用構成年度比較

第 3 表 比較貸借對照表

第 4 表 經營分析表

第1表 収益構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	25年度	24年度	比較増△減	25年度	24年度	
営業収益	34,833,753,353	35,451,567,431	△ 617,814,078	94.7	96.4	98.3
下水道使用料	22,660,150,410	22,400,100,467	260,049,943	61.6	60.9	101.2
一般会計負担金	12,063,130,732	12,961,820,747	△ 898,690,015	32.8	35.2	93.1
受託事業収益	32,034,000	4,311,539	27,722,461	0.1	0.0	743.0
その他営業収益	16,582,587	14,694,705	1,887,882	0.0	0.0	112.8
プール事業収益	61,855,624	70,639,973	△ 8,784,349	0.2	0.2	87.6
営業外収益	1,174,141,701	1,232,839,993	△ 58,698,292	3.2	3.4	95.2
受取利息及び配当金	120,356,256	107,383,560	12,972,696	0.3	0.3	112.1
一般会計補助金	914,903,026	951,082,115	△ 36,179,089	2.5	2.6	96.2
雑収益	138,882,419	174,374,318	△ 35,491,899	0.4	0.5	79.6
特別利益	791,869,477	100,047,347	691,822,130	2.2	0.3	791.5
固定資産売却益	—	9,110,600	△ 9,110,600	—	0.0	—
過年度損益修正益	791,869,477	90,936,747	700,932,730	2.2	0.2	870.8
合 計	36,799,764,531	36,784,454,771	15,309,760	100	100	100.0

第2表 費用構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	25年度	24年度	比較増△減	25年度	24年度	
営業費用	25,480,663,466	26,108,173,990	△ 627,510,524	73.6	72.7	97.6
給与費	2,971,960,111	3,180,420,190	△ 208,460,079	8.6	8.9	93.4
委託料	1,618,799,158	1,631,125,286	△ 12,326,128	4.7	4.5	99.2
動力費	1,695,245,873	1,538,795,149	156,450,724	4.9	4.3	110.2
薬品費	261,684,004	270,351,165	△ 8,667,161	0.8	0.8	96.8
燃料費	10,627,642	11,932,733	△ 1,305,091	0.0	0.0	89.1
工事請負費	1,195,887,107	1,231,055,900	△ 35,168,793	3.5	3.4	97.1
負担金	1,652,108,287	1,665,048,511	△ 12,940,224	4.8	4.6	99.2
補助金	2,486,038	5,785,979	△ 3,299,941	0.0	0.0	43.0
減価償却費	14,900,922,111	14,928,759,911	△ 27,837,800	43.0	41.6	99.8
その他	1,170,943,135	1,644,899,166	△ 473,956,031	3.4	4.6	71.2
営業外費用	9,118,454,057	9,814,947,792	△ 696,493,735	26.3	27.3	92.9
支払利息及び企業債取扱諸費	8,739,833,478	9,516,358,486	△ 776,525,008	25.2	26.5	91.8
雑支出	378,620,579	298,589,306	80,031,273	1.1	0.8	126.8
特別損失	36,988,302	3,126,287	33,862,015	0.1	0.0	…
過年度損益修正損	36,988,302	3,126,287	33,862,015	0.1	0.0	…
合 計	34,636,105,825	35,926,248,069	△ 1,290,142,244	100	100	96.4

第3表 比較貸借対照表

(単位：円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	25年度末	24年度末	比較増△減	25年度	24年度	
固 定 資 産	836,678,987,412	835,532,539,455	1,146,447,957	98.0	98.5	100.1
有形固定資産	821,699,665,068	819,111,170,086	2,588,494,982	96.2	96.5	100.3
無形固定資産	71,882,123	72,583,743	△ 701,620	0.0	0.0	99.0
投 資	14,907,440,221	16,348,785,626	△ 1,441,345,405	1.7	1.9	91.2
流 動 資 産	17,317,433,931	13,117,075,524	4,200,358,407	2.0	1.5	132.0
現金預金	6,013,024,206	4,634,568,992	1,378,455,214	0.7	0.5	129.7
未 収 金	10,362,006,544	6,790,478,384	3,571,528,160	1.2	0.8	152.6
前 払 金	901,202,000	1,657,068,000	△ 755,866,000	0.1	0.2	54.4
その他流動資産	41,201,181	34,960,148	6,241,033	0.0	0.0	117.9
資 産 合 計	853,996,421,343	848,649,614,979	5,346,806,364	100	100	100.6
固 定 負 債	72,540,500,000	67,609,000,000	4,931,500,000	8.5	8.0	107.3
企業債	72,540,500,000	67,609,000,000	4,931,500,000	8.5	8.0	107.3
流 動 負 債	13,860,962,746	11,335,378,730	2,525,584,016	1.6	1.3	122.3
未 払 金	13,791,232,890	11,263,210,744	2,528,022,146	1.6	1.3	122.4
未 払 費 用	19,334,485	18,588,161	746,324	0.0	0.0	104.0
前 受 金	4,156,970	—	4,156,970	0.0	—	…
預 り 金	21,238,401	28,579,825	△ 7,341,424	0.0	0.0	74.3
その他流動負債	25,000,000	25,000,000	—	0.0	0.0	100
資 本 金	410,027,202,442	420,074,021,288	△ 10,046,818,846	48.0	49.5	97.6
自己資本金	107,251,378,121	103,025,172,556	4,226,205,565	12.6	12.1	104.1
借入資本金	302,775,824,321	317,048,848,732	△ 14,273,024,411	35.5	37.4	95.5
剰 余 金	357,567,756,155	349,631,214,961	7,936,541,194	41.9	41.2	102.3
資本剰余金	354,361,383,164	348,149,123,328	6,212,259,836	41.5	41.0	101.8
利益剰余金	3,206,372,991	1,482,091,633	1,724,281,358	0.4	0.2	216.3
負 債 資 本 合 計	853,996,421,343	848,649,614,979	5,346,806,364	100	100	100.6

第4表 經營分析表

分析項目		25年度	24年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	2.07	1.57	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	180.00	184.58	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	99.59	99.79	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	124.94	115.72	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	118.14	100.79	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	43.38	40.89	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	83.73	87.48	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	80.74	84.98	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	2.98	2.50	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回轉率	総資本回轉率	0.04	0.04	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回轉率	0.08	0.08	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回轉率	0.04	0.04	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均}(\text{固定資産} - \text{建設仮勘定})}$
	流動資産回轉率	2.29	2.67	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回轉率	20.82	20.67	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回轉率	8.15	8.56	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回轉率	—	—	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	1.93	1.93	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		25年度	24年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	106.25	102.39	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	104.07	102.12	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	136.71	135.79	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	3.91	2.08	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	26.85	26.36	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	5.88	2.33	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	0.25	0.10	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	0.47	0.19	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	2.29	2.44	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	171.96	168.43	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	—	—	$\frac{\text{不良債務}}{\text{営業収益}} \times 100$

備考: 1 固定資産＝固定資産－減価償却累計額

2 固定負債＝固定負債＋借入資本金

3 総資本＝資本＋負債

4 自己資本＝自己資本金＋剰余金

5 負債＝固定負債＋借入資本金＋流動負債

6 当年度払出高＝期首貯蔵品＋当年度購入額＋当年度発生額－期末貯蔵品

7 平均＝1/2(期首＋期末)

8 不良債務＝(流動負債－同意済企業債未発行分)－(流動資産－翌年度工事繰越資金)

水道事業會計審查資料

第 1 表 收益構成年度比較

第 2 表 費用構成年度比較

第 3 表 比較貸借對照表

第 4 表 經營分析表

第1表 収益構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	25年度	24年度	比較増△減	25年度	24年度	
営業収益	28,328,704,014	28,636,967,636	△ 308,263,622	91.2	90.8	98.9
給水収益	24,395,455,865	24,634,165,099	△ 238,709,234	78.6	78.1	99.0
受託給水工事収益	6,411,887	7,530,361	△ 1,118,474	0.0	0.0	85.1
その他受託工事収益	17,547,054	14,406,026	3,141,028	0.1	0.0	121.8
その他の営業収益	3,909,289,208	3,980,866,150	△ 71,576,942	12.6	12.6	98.2
営業外収益	2,678,964,481	2,646,565,747	32,398,734	8.6	8.4	101.2
受取利息及び配当金	19,084,835	20,623,393	△ 1,538,558	0.1	0.1	92.5
他会計補助金	140,924,962	123,459,836	17,465,126	0.5	0.4	114.1
分担金	23,903,567	20,856,436	3,047,131	0.1	0.1	114.6
水道利用加入金	1,892,500,000	1,882,200,000	10,300,000	6.1	6.0	100.5
雑収益	602,551,117	599,426,082	3,125,035	1.9	1.9	100.5
特別利益	39,965,016	244,159,666	△ 204,194,650	0.1	0.8	16.4
固定資産売却益	39,517,035	168,649,206	△ 129,132,171	0.1	0.5	23.4
過年度損益修正益	391,380	375,085	16,295	0.0	0.0	104.3
その他特別利益	56,601	75,135,375	△ 75,078,774	0.0	0.2	0.1
合 計	31,047,633,511	31,527,693,049	△ 480,059,538	100	100	98.5

第2表 費用構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	25年度	24年度	比較増△減	25年度	24年度	
営業費用	28,365,812,189	29,378,379,653	△ 1,012,567,464	95.4	95.7	96.6
職員給与費	4,910,452,769	5,293,125,601	△ 382,672,832	16.5	17.2	92.8
受水費	8,679,245,475	9,065,122,000	△ 385,876,525	29.2	29.5	95.7
減価償却費	5,464,661,447	5,101,173,432	363,488,015	18.4	16.6	107.1
修繕費	2,106,083,414	2,125,107,880	△ 19,024,466	7.1	6.9	99.1
動力費	472,327,584	398,189,653	74,137,931	1.6	1.3	118.6
負担金	761,651,470	715,739,743	45,911,727	2.6	2.3	106.4
委託料	2,566,750,503	2,558,487,885	8,262,618	8.6	8.3	100.3
賃借料	285,323,434	367,780,335	△ 82,456,901	1.0	1.2	77.6
材料費	91,933,180	94,662,870	△ 2,729,690	0.3	0.3	97.1
薬品費	150,776,911	65,752,649	85,024,262	0.5	0.2	229.3
その他	2,876,606,002	3,593,237,605	△ 716,631,603	9.7	11.7	80.1
営業外費用	1,271,428,381	1,302,843,917	△ 31,415,536	4.3	4.2	97.6
支払利息及び企業債取扱諸費	1,246,603,586	1,288,861,486	△ 42,257,900	4.2	4.2	96.7
企業団繰出金	4,000,000	5,265,515	△ 1,265,515	0.0	0.0	76.0
雑支出	20,824,795	8,716,916	12,107,879	0.1	0.0	238.9
特別損失	107,314,733	27,877,100	79,437,633	0.4	0.1	385.0
過年度損益修正損	34,087,354	27,877,100	6,210,254	0.1	0.1	122.3
その他特別損失	73,227,379	—	73,227,379	0.2	—	…
合 計	29,744,555,303	30,709,100,670	△ 964,545,367	100	100	96.9

第3表 比較貸借対照表

(単位：円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	25年度末	24年度末	比較増△減	25年度	24年度	
固 定 資 産	152,682,922,975	151,519,926,045	1,162,996,930	88.4	88.1	100.8
有形固定資産	138,894,503,934	136,381,800,468	2,512,703,466	80.4	79.3	101.8
無形固定資産	2,285,419,041	2,396,125,577	△ 110,706,536	1.3	1.4	95.4
投 資	11,503,000,000	12,742,000,000	△ 1,239,000,000	6.7	7.4	90.3
流 動 資 産	19,973,567,691	20,545,639,679	△ 572,071,988	11.6	11.9	97.2
現金預金	15,863,624,128	16,645,053,557	△ 781,429,429	9.2	9.7	95.3
未 収 金	2,953,500,075	2,956,091,168	△ 2,591,093	1.7	1.7	99.9
貯 蔵 品	517,134,381	556,956,909	△ 39,822,528	0.3	0.3	92.8
前 払 金	613,834,865	359,702,935	254,131,930	0.4	0.2	170.7
仮 払 金	292,372	—	292,372	0.0	—	…
その他流動資産	25,181,870	27,835,110	△ 2,653,240	0.0	0.0	90.5
資 産 合 計	172,656,490,666	172,065,565,724	590,924,942	100	100	100.3
固 定 負 債	1,743,148,927	1,656,350,569	86,798,358	1.0	1.0	105.2
引 当 金	1,743,148,927	1,656,350,569	86,798,358	1.0	1.0	105.2
流 動 負 債	7,407,568,086	8,562,618,455	△ 1,155,050,369	4.3	5.0	86.5
未 払 金	5,083,934,959	6,536,307,006	△ 1,452,372,047	2.9	3.8	77.8
前 受 金	3,934,893	—	3,934,893	0.0	—	…
預 り 金	2,300,698,234	2,007,311,449	293,386,785	1.3	1.2	114.6
預り保証有価証券	19,000,000	19,000,000	—	0.0	0.0	100
資 本 金	124,611,669,661	123,987,001,433	624,668,228	72.2	72.1	100.5
自己資本金	72,228,990,263	71,382,397,884	846,592,379	41.8	41.5	101.2
借入資本金	52,382,679,398	52,604,603,549	△ 221,924,151	30.3	30.6	99.6
剰 余 金	38,894,103,992	37,859,595,267	1,034,508,725	22.5	22.0	102.7
資本剰余金	33,310,026,813	32,760,003,917	550,022,896	19.3	19.0	101.7
利益剰余金	5,584,077,179	5,099,591,350	484,485,829	3.2	3.0	109.5
負 債 資 本 合 計	172,656,490,666	172,065,565,724	590,924,942	100	100	100.3

第4表 經營分析表

分析項目		25年度	24年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	13.08	13.56	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	137.40	138.70	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	92.40	92.67	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	269.64	239.95	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	254.03	228.92	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	214.15	194.39	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	55.37	57.51	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	48.71	49.67	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	6.67	7.84	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回 轉 率	総資本回轉率	0.16	0.17	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回轉率	0.26	0.26	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回轉率	0.19	0.20	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産} - \text{建設仮勘定)}}$
	流動資産回轉率	1.40	1.44	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回轉率	5.32	4.81	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回轉率	12.12	12.27	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回轉率	0.94	0.71	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	3.91	3.65	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		25年度	24年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	104.38	102.67	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	104.62	101.96	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	99.87	97.48	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	4.42	1.93	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	△ 0.13	△ 2.59	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	4.20	2.60	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	0.76	0.48	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	1.18	0.76	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	2.37	2.48	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	46.25	46.50	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	—	—	$\frac{\text{不良債務}}{\text{営業収益}} \times 100$

備考：1 固定資産＝固定資産－減価償却累計額

2 固定負債＝固定負債＋借入資本金

3 総資本＝資本＋負債

4 自己資本＝自己資本金＋剰余金

5 負債＝固定負債＋借入資本金＋流動負債

6 当年度払出高＝期首貯蔵品＋当年度購入額＋当年度発生額＋当年度薬品費－期末貯蔵品

7 平均＝1/2(期首＋期末)

8 不良債務＝(流動負債－同意済企業債未発行分)－(流動資産－翌年度工事繰越資金)

工業用水道事業會計審查資料

第 1 表 收益構成年度比較

第 2 表 費用構成年度比較

第 3 表 比較貸借對照表

第 4 表 經營分析表

第1表 収益構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	25年度	24年度	比較増△減	25年度	24年度	
営業収益	7,015,795,346	6,985,169,300	30,626,046	98.3	95.9	100.4
給水収益	7,005,942,372	6,959,347,142	46,595,230	98.2	95.5	100.7
その他の営業収益	9,852,974	25,822,158	△ 15,969,184	0.1	0.4	38.2
営業外収益	118,909,696	124,688,728	△ 5,779,032	1.7	1.7	95.4
受取利息及び配当金	12,696,417	9,524,366	3,172,051	0.2	0.1	133.3
他会計補助金	59,951,903	63,858,325	△ 3,906,422	0.8	0.9	93.9
雑収益	46,261,376	51,306,037	△ 5,044,661	0.6	0.7	90.2
特別利益	866,969	174,496,894	△ 173,629,925	0.0	2.4	0.5
固定資産売却益	—	126,155,591	△ 126,155,591	—	1.7	—
過年度損益修正益	866,969	650,150	216,819	0.0	0.0	133.3
その他特別利益	—	47,691,153	△ 47,691,153	—	0.7	—
合 計	7,135,572,011	7,284,354,922	△ 148,782,911	100	100	98.0

第2表 費用構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	25年度	24年度	比較増△減	25年度	24年度	
営業費用	5,957,790,273	6,349,435,189	△ 391,644,916	96.3	96.8	93.8
職員給与費	830,441,765	884,892,845	△ 54,451,080	13.4	13.5	93.8
受水費	2,694,719,020	2,691,353,870	3,365,150	43.6	41.0	100.1
負担金	539,495,985	534,562,319	4,933,666	8.7	8.2	100.9
減価償却費	976,166,289	856,809,404	119,356,885	15.8	13.1	113.9
動力費	367,626,923	404,333,456	△ 36,706,533	5.9	6.2	90.9
修繕費	89,970,687	127,065,418	△ 37,094,731	1.5	1.9	70.8
薬品費	24,942,376	23,617,401	1,324,975	0.4	0.4	105.6
その他	434,427,228	826,800,476	△ 392,373,248	7.0	12.6	52.5
営業外費用	204,293,517	208,113,365	△ 3,819,848	3.3	3.2	98.2
支払利息及び企業債取扱諸費	204,241,557	207,956,495	△ 3,714,938	3.3	3.2	98.2
雑支出	51,960	156,870	△ 104,910	0.0	0.0	33.1
特別損失	25,002,012	—	25,002,012	0.4	—	…
過年度損益修正損	2,012	—	2,012	0.0	—	…
その他特別損失	25,000,000	—	25,000,000	0.4	—	…
合 計	6,187,085,802	6,557,548,554	△ 370,462,752	100	100	94.4

第3表 比較貸借対照表

(単位：円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	25年度末	24年度末	比較増△減	25年度	24年度	
固 定 資 産	19,806,585,675	22,992,711,970	△ 3,186,126,295	68.0	79.5	86.1
有形固定資産	17,851,533,334	17,938,635,480	△ 87,102,146	61.3	62.0	99.5
無形固定資産	1,955,052,341	2,029,076,490	△ 74,024,149	6.7	7.0	96.4
投 資	—	3,025,000,000	△ 3,025,000,000	—	10.5	—
流 動 資 産	9,309,639,601	5,926,351,906	3,383,287,695	32.0	20.5	157.1
現金預金	7,904,185,382	4,633,164,608	3,271,020,774	27.1	16.0	170.6
未 収 金	1,175,596,090	1,276,963,704	△ 101,367,614	4.0	4.4	92.1
貯 蔵 品	8,926,602	9,472,798	△ 546,196	0.0	0.0	94.2
前 払 金	220,931,527	6,750,796	214,180,731	0.8	0.0	…
資 産 合 計	29,116,225,276	28,919,063,876	197,161,400	100	100	100.7
固 定 負 債	70,025,480	45,375,430	24,650,050	0.2	0.2	154.3
引 当 金	70,025,480	45,375,430	24,650,050	0.2	0.2	154.3
流 動 負 債	821,355,487	1,536,734,345	△ 715,378,858	2.8	5.3	53.4
未 払 金	816,745,682	1,531,617,670	△ 714,871,988	2.8	5.3	53.3
預 り 金	4,609,805	5,116,675	△ 506,870	0.0	0.0	90.1
資 本 金	17,185,429,047	16,685,429,047	500,000,000	59.0	57.7	103.0
自 己 資 本 金	7,885,098,843	7,207,802,024	677,296,819	27.1	24.9	109.4
借 入 資 本 金	9,300,330,204	9,477,627,023	△ 177,296,819	31.9	32.8	98.1
剰 余 金	11,039,415,262	10,651,525,054	387,890,208	37.9	36.8	103.6
資 本 剰 余 金	8,877,914,871	8,761,214,053	116,700,818	30.5	30.3	101.3
利 益 剰 余 金	2,161,500,391	1,890,311,001	271,189,390	7.4	6.5	114.3
負 債 資 本 合 計	29,116,225,276	28,919,063,876	197,161,400	100	100	100.7

第4表 經營分析表

分析項目		25年度	24年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	47.00	25.77	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産}+\text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	104.66	128.74	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	70.00	83.97	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}+\text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	1,133.45	385.65	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	1,105.46	384.59	$\frac{\text{現金預金}+\text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	962.33	301.49	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	53.85	61.93	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	49.51	53.32	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	4.34	8.60	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.24	0.25	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	0.38	0.40	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	0.33	0.34	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産}-\text{建設仮勘定})}$
	流動資産回転率	0.92	1.11	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	1.28	2.13	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	6.34	6.39	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回転率	3.37	2.67	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	5.00	4.24	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産}+\text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		25年度	24年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	115.33	111.08	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	115.78	108.42	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	117.76	110.01	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	13.63	7.77	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	15.08	9.10	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	13.29	9.98	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	3.27	2.62	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	5.16	4.18	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	2.17	2.25	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	35.19	40.67	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	—	—	$\frac{\text{不良債務}}{\text{営業収益}} \times 100$

備考: 1 固定資産=固定資産-減価償却累計額

2 固定負債=固定負債+借入資本金

3 総資本=資本+負債

4 自己資本=自己資本金+剰余金

5 負債=固定負債+借入資本金+流動負債

6 当年度払出高=期首貯蔵品+当年度購入額+当年度発生額+当年度薬品費-期末貯蔵品

7 平均=1/2(期首+期末)

8 不良債務=(流動負債-同意済企業債未発行分)-(流動資産-翌年度工事繰越資金)

自動車運送事業会計審査資料

第 1 表 収益構成年度比較

第 2 表 費用構成年度比較

第 3 表 比較貸借対照表

第 4 表 経営分析表

第1表 収益構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	25年度	24年度	比較増△減	25年度	24年度	
営業収益	7,596,794,550	7,666,804,742	△ 70,010,192	85.5	84.2	99.1
運輸収益	7,481,504,973	7,544,177,760	△ 62,672,787	84.2	82.9	99.2
運輸雑収益	115,289,577	122,626,982	△ 7,337,405	1.3	1.3	94.0
営業外収益	1,283,884,425	1,433,338,082	△ 149,453,657	14.5	15.7	89.6
受取利息及び配当金	167,189	237,290	△ 70,101	0.0	0.0	70.5
他会計補助金	744,994,394	878,579,283	△ 133,584,889	8.4	9.7	84.8
負担金	420,607,000	421,074,000	△ 467,000	4.7	4.6	99.9
雑収益	118,115,842	133,447,509	△ 15,331,667	1.3	1.5	88.5
特別利益	4,128,287	2,799,464	1,328,823	0.0	0.0	147.5
過年度損益修正益	4,128,287	2,799,464	1,328,823	0.0	0.0	147.5
合 計	8,884,807,262	9,102,942,288	△ 218,135,026	100	100	97.6

第2表 費用構成年度比較

(単位:円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	25年度	24年度	比較増△減	25年度	24年度	
営業費用	9,226,881,171	9,098,377,355	128,503,816	99.4	99.3	101.4
人件費	5,718,032,432	5,472,908,091	245,124,341	61.6	59.8	104.5
経費	2,841,660,631	2,824,139,342	17,521,289	30.6	30.8	100.6
自動車重量税	12,472,700	12,406,000	66,700	0.1	0.1	100.5
減価償却費	654,715,408	788,923,922	△ 134,208,514	7.1	8.6	83.0
営業外費用	45,905,850	53,776,106	△ 7,870,256	0.5	0.6	85.4
支払利息及び企業債取扱諸費	7,742,383	11,924,296	△ 4,181,913	0.1	0.1	64.9
その他	38,163,467	41,851,810	△ 3,688,343	0.4	0.5	91.2
特別損失	6,722,625	6,387,337	335,288	0.1	0.1	105.2
過年度損益修正損	6,722,625	6,387,337	335,288	0.1	0.1	105.2
合 計	9,279,509,646	9,158,540,798	120,968,848	100	100	101.3

第3表 比較貸借対照表

(単位：円、%)

区 分	金 額			構成比率		前年度比
	25年度末	24年度末	比較増△減	25年度	24年度	
固 定 資 産	6,204,083,254	6,592,623,880	△ 388,540,626	82.0	77.4	94.1
有形固定資産	6,185,039,289	6,586,623,635	△ 401,584,346	81.7	77.3	93.9
無形固定資産	17,468,965	4,425,245	13,043,720	0.2	0.1	394.8
投 資	1,575,000	1,575,000	—	0.0	0.0	100
流 動 資 産	1,363,231,567	1,924,316,791	△ 561,085,224	18.0	22.6	70.8
現金預金	385,320,365	891,377,806	△ 506,057,441	5.1	10.5	43.2
未 収 金	945,475,402	1,002,311,601	△ 56,836,199	12.5	11.8	94.3
前 払 費 用	18,963,738	17,502,085	1,461,653	0.3	0.2	108.4
保管有価証券	13,000,000	13,000,000	—	0.2	0.2	100
その他流動資産	472,062	125,299	346,763	0.0	0.0	376.7
資 産 合 計	7,567,314,821	8,516,940,671	△ 949,625,850	100	100	88.9
流 動 負 債	1,322,848,775	1,302,617,342	20,231,433	17.5	15.3	101.6
未 払 金	909,367,618	785,062,265	124,305,353	12.0	9.2	115.8
未 払 費 用	125,062,646	300,946,979	△ 175,884,333	1.7	3.5	41.6
前 受 金	162,796,610	98,778,190	64,018,420	2.2	1.2	164.8
預り有価証券	13,000,000	13,000,000	—	0.2	0.2	100
その他流動負債	112,621,901	104,829,908	7,791,993	1.5	1.2	107.4
資 本 金	2,208,188,304	2,753,939,795	△ 545,751,491	29.2	32.3	80.2
自己資本金	274,399,113	274,399,113	—	3.6	3.2	100
借入資本金	1,933,789,191	2,479,540,682	△ 545,751,491	25.6	29.1	78.0
剰 余 金	4,036,277,742	4,460,383,534	△ 424,105,792	53.3	52.4	90.5
資本剰余金	4,099,289,243	4,128,692,651	△ 29,403,408	54.2	48.5	99.3
利益剰余金	△ 63,011,501	331,690,883	△ 394,702,384	△ 0.8	3.9	△ 19.0
負 債 資 本 合 計	7,567,314,821	8,516,940,671	△ 949,625,850	100	100	88.9

第4表 経営分析表

分析項目		25年度	24年度	算式
財務比率	流動資産対固定資産比率	21.97	29.19	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$
	固定比率	143.92	139.24	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定長期適合率	99.35	91.38	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$
	流動比率	103.05	147.73	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$
	酸性試験比率	100.60	145.38	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	現金預金比率	29.13	68.43	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$
	負債比率	75.55	79.88	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	固定負債比率	44.86	52.37	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
	流動負債比率	30.69	27.51	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$
回転率	総資本回転率	0.94	0.89	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$
	自己資本回転率	1.68	1.61	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$
	固定資産回転率	1.19	1.13	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均}(\text{固定資産} - \text{建設仮勘定})}$
	流動資産回転率	4.62	4.15	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$
	現金預金回転率	17.12	12.12	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$
	未収金回転率	8.83	9.65	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$
	貯蔵品回転率	—	—	$\frac{\text{当年度払出額}}{\text{平均貯蔵品}}$
	減価償却率	13.69	14.87	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$

分析項目		25年度	24年度	算式
収益率	総収益対総費用比率	95.75	99.39	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$
	経常収益対経常費用比率	95.77	99.43	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$
	営業収益対営業費用比率	82.33	84.27	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$
	経常利益対経常収益比率	△ 4.42	△ 0.57	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$
	営業利益対営業収益比率	△ 21.46	△ 18.67	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$
	純利益対総収益比率	△ 4.44	△ 0.61	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$
	総資本利益率	△ 4.91	△ 0.65	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$
	自己資本利益率	△ 8.73	△ 1.17	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$
その他	利子負担率	0.34	0.44	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$
	企業債償還額対償還財源比率	312.58	108.54	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$
	不良債務比率	—	—	$\frac{\text{不良債務}}{\text{営業収益}} \times 100$

- 備考： 1 固定資産＝固定資産－減価償却累計額
2 固定負債＝固定負債＋借入資本金
3 総資本＝資本＋負債
4 自己資本＝自己資本金＋剰余金
5 負債＝固定負債＋借入資本金＋流動負債
6 当年度払出高＝期首貯蔵品＋当年度購入額＋当年度発生額－期末貯蔵品
7 平均＝1/2（期首＋期末）
8 不良債務＝（流動負債－同意済企業債未発行分）－（流動資産－翌年度工事繰越資金）

経営分析表説明一覧

分析項目	算式	説明
1 財務比率		財務比率は、貸借対照表における資産と負債又は資本との相互関係を表すものである。
流動資産対固定資産比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{固定資産} + \text{繰延勘定}} \times 100$	流動資産対固定資産比率は、固定資産と流動資産の関係を示すもので、数値が小さいほど資本が固定化している。
固定比率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本}} \times 100$	固定比率は、固定資産が自己資本によってまかなわれるべきであるとする企業財政上の原則から、100%以下が望ましいとされている。
固定長期適合率	$\frac{\text{固定資産}}{\text{自己資本} + \text{固定負債}} \times 100$	固定長期適合率は、固定資産の調達が、自己資本と固定負債の範囲で行われるべきであるとの立場から、少なくとも100%以下であることが望ましく、100%を超えた場合は、固定資産に対して過大投資が行われたものといえる。
流動比率	$\frac{\text{流動資産}}{\text{流動負債}} \times 100$	流動比率は、1年以内に現金化できる資産と支払わなければならない負債とを比較するものである。流動性を確保するためには、流動資産が流動負債の2倍以上あることが望まれるので、理想比率は200%以上である。
酸性試験比率	$\frac{\text{現金預金} + \text{未収金}}{\text{流動負債}} \times 100$	酸性試験比率は、当座比率の別名で、流動資産のうち現金預金及び容易に現金化する未収金などの当座資産と流動負債とを対比させたもので100%以上が理想比率とされている。
現金預金比率	$\frac{\text{現金預金}}{\text{流動負債}} \times 100$	現金預金比率は、流動負債に対する現金預金の割合を示す比率で、20%以上が理想値とされている。
負債比率	$\frac{\text{負債}}{\text{自己資本}} \times 100$	負債比率は、負債を自己資本より超過させないことが、健全経営の第一義であるので、100%以下を理想とする。
固定負債比率	$\frac{\text{固定負債}}{\text{自己資本}} \times 100$	固定負債比率及び流動負債比率は、負債比率の補助比率で、両者を合計すれば負債比率と一致する。負債比率が100%を超える場合であっても、負債の良否を判定する必要があるため、流動負債比率は75%以下を標準比率としている。
流動負債比率	$\frac{\text{流動負債}}{\text{自己資本}} \times 100$	
2 回転率		回転率は、企業の活動性を示すもので、これらの比率は大きいほど資本が効率的に使われていることを表すものである。なお、それぞれの回転期間は回転率の逆数によって示され、1回転に要する期間を表すものである。
総資本回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均総資本}}$	総資本回転率は、企業に投下され運用されている資本の効率を測定するものである。
自己資本回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均自己資本}}$	自己資本回転率は、自己資本の働きを総資本から切り離して観察したものである。
固定資産回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均(固定資産 - 建設仮勘定)}}$	固定資産回転率は、企業の取引量である営業収益と設備資産に投下された資本との関係で、設備利用の適否を見るためのものである。
流動資産回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均流動資産}}$	流動資産回転率は、現金預金回転率・未収金回転率・貯蔵品回転率等を包括するものであり、これらの回転率が高くなれば、それに応じて高くなるものである。
現金預金回転率	$\frac{\text{当年度支出額}}{\text{平均現金預金}}$	現金預金回転率は、1年間に企業から流出した現金預金の総額と現金預金在高との関係であり、現金預金の流れの速度を測定するものである。

分析項目	算 式	説 明
未収金回転率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{平均営業未収金}}$	未収金回転率は、企業の取引量である営業収益と営業未収金との関係で、未収金に固定する金額の適否を測定するものである。
貯蔵品回転率	$\frac{\text{当年度払出高}}{\text{平均貯蔵品}}$	貯蔵品回転率は、貯蔵品を費消しこれを補充する速度を明らかにするもので、この比率が大きいほど貯蔵品に対する投下資本が少なくすむので、貯蔵品管理の巧拙を反映するものである。
減価償却率	$\frac{\text{当年度減価償却費}}{\text{期末償却資産} + \text{当年度減価償却費}} \times 100$	減価償却率は、減価償却費を固定資産の帳簿価額と比較することによって、いかなる減価償却政策をとっているかを明らかにするもので、固定資産に投下された資本の回収状況をみるためのものである。
3 収益率		収益率は、収益と費用とを対比して企業の経営活動の成果を表すもので、その比率は大きいほど良好である。
総収益対総費用比率	$\frac{\text{総収益}}{\text{総費用}} \times 100$	総収益対総費用比率は、総収益と総費用を対比したものであり、収益と費用の総合的な関連を示すものである。
経常収益対経常費用比率	$\frac{\text{経常収益}}{\text{経常費用}} \times 100$	経常収益対経常費用比率は、経常収益(営業収益+営業外収益)と経常費用(営業費用+営業外費用)を対比したものであり、経常的な収益と費用の関連を示すものである。
営業収益対営業費用比率	$\frac{\text{営業収益}}{\text{営業費用}} \times 100$	営業収益対営業費用比率は、業務活動によってもたらされた営業収益と、それに要した営業費用とを対比して業務活動の能率を示すものであり、これによって経営活動の成否が判断されるものである。
経常利益対経常収益比率	$\frac{\text{経常利益}}{\text{経常収益}} \times 100$	経常利益対経常収益比率は、経常収益に対する経常利益(経常収益-経常費用)の割合を示すものである。
営業利益対営業収益比率	$\frac{\text{営業利益}}{\text{営業収益}} \times 100$	営業利益対営業収益比率は、営業収益 100 円に対する営業利益の割合を示し、高いほど良好である。
純利益対総収益比率	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{総収益}} \times 100$	純利益対総収益比率は、総収益のうち最終的に企業に残されて純利益となったものの割合を示すものである。
総資本利益率	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均総資本}} \times 100$	総資本利益率は、投下された資本の総額とそれによってもたらされた利益とを比較したものである。
自己資本利益率	$\frac{\text{当年度純利益}}{\text{平均自己資本}} \times 100$	自己資本利益率は、投下した自己資本の収益力を測定するものである。
4 その他		
利子負担率	$\frac{\text{支払利息} + \text{企業債発行差金償却額}}{\text{平均(借入金} + \text{借入資本金)}} \times 100$	利子負担率は、損益計算書が示す借入資本利子を、貸借対照表に示された負債と比較することにより利子率を計算したものである。
企業債償還額対償還財源比率	$\frac{\text{企業債償還額}}{\text{減価償却費} + \text{当年度純利益}} \times 100$	企業債償還額対償還財源比率は、企業債償還額とその主要償還財源である減価償却費及び当年度純利益の合計額を比較したものである。
不良債務比率	$\frac{\text{不良債務}}{\text{営業収益}} \times 100$	企業経営の健全性を確保するためには、支払不能の債務である不良債務(流動負債-流動資産-翌年度繰越財源)のないことが不可欠であるので、不良債務比率が高いということはそれだけ企業の経営が悪化していることを示す。